يونيكاي للأغنية (شركة مساهمة عامة) وشركتها التابعة

القوائم المالية المرحلية المختصرة المجمّعة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

يونيكاي للأغذية (مساهمة عامة) وشركتها التابعة
القوائم المالية المرحلية المختصرة المجمّعة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

قائمة المحتويات

	الصفحة
تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية المرحلية المختصرة المجمّعة	١
قائمة المركز المالي المختصرة المجمّعة	٢
قائمة الأرباح أو الخسائر المرحلية المجمّعة	٣
قائمة الدخل الشامل المرحلية المجمّعة	٤
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المجمّعة	٥
قائمة التدفقات النقدية المرحلية المجمّعة	٦
الإيضاحات المتممة للقوائم المالية المرحلية المختصرة المجمّعة	٧ - ١٧

جرانت ثورنتون للمحاسبة والمراجعة المحدودة
(فرع دبي)

مكتب رقم 302 و 303
مركز دبي التجاري، مبنى رقم 5، الطابق الثالث
دبي، الإمارات العربية المتحدة

ص.ب.1620
هـ: 3889925 (4) 971+
ف: 3889915 (4) 971+
www.grantthornton.ae

تقرير الفحص المحدود للقوائم المالية المرحلية المختصرة المجمّعة

إلى السّادة مساهمي يونيكاي للأغذية (شركة مساهمة عامة)

المقدمة

لقد قمنا بأعمال الفحص المحدود لقائمة المركز المالي المختصرة المجمّعة المرفقة لشركة يونيكاي للأغذية (شركة مساهمة عامة) ("الشركة") وشركتها التابعة (يشار إليهم مجتمعين "بالمجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، وقائمة الأرباح أو الخسائر المرحلية المجمّعة ذات الصلة وقائمة الدخل الشامل المرحلية المجمّعة لفترة الثلاثة أشهر وفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المجمّعة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية المجمّعة ذات الصلة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حولها.

إن إدارة الشركة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة المجمّعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "*التقارير المالية المرحلية*". إن مسؤوليتنا تنحصر في إبداء إستنتاج حول هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة المجمّعة في ضوء فحصنا المحدود.

نطاق الفحص المحدود

لقد تم فحصنا المحدود وفقاً لمعيار التدقيق الدولي رقم ٢٤١٠ "*الفحص المحدود للمعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق حسابات المنشأة المستقل*"، وتنطوي أعمال الفحص المحدود للقوائم المالية المرحلية المختصرة المجمّعة على توجيه استفسارات للأفراد المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق الإجراءات التحليلية، وكذلك إجراءات الفحص المحدود الأخرى. إن نطاق عملية الفحص المحدود يعتبر أقل بشكل كبير من نطاق التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وبالتالي لا يجعلنا على دراية بكافة الأمور الجوهرية التي يمكن التوصل إليها من خلال التدقيق ، وبالتالي فإننا لا نبدي رأي تدقيق.

الإستنتاج

في ضوء فحصنا المحدود لم يسترع إنتباهنا وجود شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية المختصرة المجمّعة المرفقة لم يتم إعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤).

أمور أخرى

أ. تم مراجعة القوائم المالية المرحلية المختصرة المجمّعة للمجموعة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ من قبل مدقق حسابات آخر والذي عبر عن إستنتاج غير متحفظ حول تلك القوائم بتاريخ ١١ أغسطس ٢٠٢٢.

ب. تم تدقيق القوائم المالية المجمّعة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من قبل مدقق حسابات آخر والذي عبّر عن رأي غير متحفظ حول تلك القوائم بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠٢٣.

Grant Thornton P.O. Box: 1620 DUBAI-U.A.E Public Accountants

جرانت ثورنتون

جـرانـت ثـورنتـون

د. أسامة رشدي البكري
سجل مدققي الحسابات رقم ٩٣٥
دبي، الإمارات العربية المتحدة
٣٠ أغسطس ٢٠٢٣

© 2023 جميع الحقوق محفوظة لجرانت ثورنتون - الإمارات العربية المتحدة ("جرانت ثورنتون") والتي تمثل جميع التراخيص القانونية التي تعمل بموجبها جرانت ثورنتون للمحاسبة والمراجعة المحدودة شركة مؤسسة وفقًا لقوانين جزر العذراء البريطانية ("بي في أي") وهي شركة مسجلة لدى جزر العذراء البريطانية، تعمل في الإمارات العربية المتحدة. تشمل هذه التراخيص فروع الشركة بإمارة بو ظبي ودبي والشارقة. بالإضافة إلى فرع الشركة بإمارة أبو ظبي منطقة حرة والمسجل لدى سلطة سوق أبو ظبي العالمي وشركة جرانت ثورنتون للمحاسبة والمراجعة المحدودة بي في اي المسجل لدى سلطة دبي للخدمات المالية بإمارة دبي.

تشير "جرانت ثورنتون" إلى العلامة التجارية التي بموجبها تقدم الشركات الأعضاء خدمات التدقيق والضرائب والخدمات الاستشارية إلى عملائها أو تشير إلى شركة عضو واحدة أو أكثر ضمن الشركات الأعضاء في المجموعة حسبما يتطلب السياق. جرانت ثورنتون الدولية المحدودة وشركاتها الأعضاء تمثل كيانات قانونية منفصلة. لا تقدم جرانت ثورنتون الدولية المحدودة خدمات بإسمها على الإطلاق، بل يتم تقديم الخدمات بواسطة الشركات الأعضاء. جرانت ثورنتون الدولية والشركات الأعضاء ليسوا وكلاء لبعضهم البعض ولا يلزم أحد الآخر ولا يتحملوا مسؤولية أخطاء وأفعال بعضهم البعض.

يونيكاي للأغذية (شركة مساهمة عامة) وشركتها التابعة
القوائم المالية المرحلية المختصرة المجمّعة

قائمة المركز المالي المختصرة المجمّعة
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

	الإيضاحات	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة) ألف درهم إماراتي
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
عقارات والات ومعدّات	٤	٣٤,٧٠٩	٣٣,٨١٦
إستثمارات عقارية	٥	٤٢,٣١٣	٤٢,٣١٣
حق إستخدام الأصول	٦	٢٦,٩٦٣	٣١,٨٩٤
أصل الضريبة المؤجلة	١٤	١,٠٨١	١,٢١٢
		١٠٥,٠٦٦	١٠٩,٢٣٥
الأصول المتداولة			
المخزون	٧	٤٤,٦٧١	٣٧,٥٦٠
مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى	٨	٦٦,٤٠٩	٥٣,٤١٤
الأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٩	١٨,٦٢٢	١٨,٦٣٤
النقدية وأرصدة البنوك	١٠	١٥,٠٤٩	١٣,٢٨٦
		١٤٤,٧٥١	١٢٢,٨٩٤
إجمالي الأصول		٢٤٩,٨١٧	٢٣٢,١٢٩
حقوق الملكية والإلتزامات			
حقوق الملكية			
رأس المال		٣٢,٣٦٨	٣٢,٣٦٨
إحتياطي قانوني		٣,٨٧٠	٣,٨٧٠
الفائض من إعادة تقييم الأصل		٦,٦٤٦	٦,٦٤٦
الأرباح المرحّلة		٧,٦٩٥	٥٦٦
إجمالي حقوق الملكية		٥٠,٥٧٩	٤٣,٤٥٠
الإلتزامات غير المتداولة			
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين		٨,١٦٧	٧,٧٧٧
إلتزامات عقود الإيجار	١٣	١٩,١٧٤	٢٥,٢٤٦
		٢٧,٣٤١	٣٣,٠٢٣
الإلتزامات المتداولة			
قروض محملة بفائدة	١١	٨٨,٦٨٣	٨٥,٦٠٧
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى	١٢	٦٩,٤٢٥	٥٥,٨٥٧
إلتزامات عقود الإيجار	١٣	١٣,٤٢٧	١٣,٨١٢
مخصص لضريبة الدخل	١٤	٣٦٢	٣٨٠
		١٧١,٨٩٧	١٥٥,٦٥٦
إجمالي الإلتزامات		١٩٩,٢٣٨	١٨٨,٦٧٩
إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات		٢٤٩,٨١٧	٢٣٢,١٢٩

تم الإعتماد والموافقة على إصدار هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة المجمّعة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 03-Aug-2023 وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل:

عضو مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ - ٢٤ جزءاً متمماً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة المجمّعة.

قائمة الأرباح أو الخسائر المرحلية المجمّعة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

	إيضاحات	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
		٢٠٢٣ (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	٢٠٢٢ (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	٢٠٢٣ (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	٢٠٢٢ (غير مدققة) ألف درهم إماراتي
الإيرادات		٩٣,٣٩١	٨٧,٠١١	١٧٠,٧٢٩	١٥٢,٠٦٩
تكلفة الإيرادات		(٦٠,٣٨٨)	(٥٩,٠٠٥)	(١١٥,٠٩٩)	(١٠٥,٢٠٧)
مجمل الربح		٣٣,٠٠٣	٢٨,٠٠٦	٥٥,٦٣٠	٤٦,٨٦٢
مصروفات إدارية وبيع وتسويق	١٧	(٢٢,٢٩٦)	(٢١,٦٧٩)	(٤٢,٠٣٤)	(٣٩,٣٦٠)
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة		-	(١,٤٤٠)	-	(١,٤٤٠)
الربح التشغيلي		١٠,٧٠٧	٤,٨٨٧	١٣,٥٩٦	٦,٠٦٢
تكاليف التمويل، صافي	١٩	(٢,٦٠٥)	(٢,٠٠٠)	(٥,١٤٧)	(٣,٨٣٧)
التغيير في القيمة العادلة للأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٩	-	١,٣٧٠	١	١,٥٢٩
إيرادات أخرى		٤٥٠	٩٥٦	٥٨١	١,٨٠٥
الربح قبل الضريبة		٨,٥٥٢	٥,٢١٣	٩,٠٣١	٥,٥٥٩
ضريبة مستحقة		(٥٦٥)	(٢٩٢)	(٥٠٢)	(١٧٢)
صافي الربح للفترة		٧,٩٨٧	٤,٩٢١	٨,٥٢٩	٥,٣٨٧
ربحية السهم					
ربحية السهم الأساسي والمخفف (درهم إماراتي)	١٨	٠,٢٥	٠,١٥	٠,٢٦	٠,١٧

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ - ٢٤ جزءاً متمماً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة المجمّعة.

قائمة الدخل الشامل المرحلية المجمّعة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠٢٣ (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	٢٠٢٢ (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	٢٠٢٣ (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	٢٠٢٢ (غير مدققة) ألف درهم إماراتي
صافي الربح للفترة	٧,٩٨٧	٤,٩٢١	٨,٥٢٩	٥,٣٨٧
إيرادات شاملة أخرى	-	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل للفترة	٧,٩٨٧	٤,٩٢١	٨,٥٢٩	٥,٣٨٧

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ - ٢٤ جزءاً متمماً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة المجمّعة.

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية المجمّعة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

	رأس المال ألف درهم إماراتي	إحتياطي قانوني ألف درهم إماراتي	الفائض من إعادة التقييم ألف درهم إماراتي	الأرباح المرحلة/ (الخسائر المتراكمة) ألف درهم إماراتي	الإجمالي ألف درهم إماراتي
كما في ١ يناير ٢٠٢٣ (مدقق)	٣٢,٣٦٨	٣,٨٧٠	٦,٦٤٦	٥٦٦	٤٣,٤٥٠
صافي الربح للفترة	-	-	-	٨,٥٢٩	٨,٥٢٩
إيرادات شاملة أخرى للفترة	-	-	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل الفترة	**-**	**-**	**-**	٨,٥٢٩	٨,٥٢٩
تعويضات أعضاء مجلس الإدارة	-	-	-	(١,٤٠٠)	(١,٤٠٠)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة)	٣٢,٣٦٨	٣,٨٧٠	٦,٦٤٦	٧,٦٩٥	٥٠,٥٧٩
كما في ١ يناير ٢٠٢٢ (مدقق)	٣٢,٣٦٨	٣,١٥٨	٦,٦٤٦	(٤,٩٣٩)	٣٧,٢٣٣
صافي الربح للفترة	-	-	-	٥,٣٨٧	٥,٣٨٧
إيرادات شاملة أخرى للفترة	-	-	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل الفترة	-	-	-	٥,٣٨٧	٥,٣٨٧
تعويضات أعضاء مجلس الإدارة	-	-	-	(٩٠٠)	(٩٠٠)
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)	٣٢,٣٦٨	٣,١٥٨	٦,٦٤٦	(٤٥٢)	(٤١,٧٢٠)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ - ٢٤ جزءاً متمماً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة المجمّعة.

يونيكاي للأغذية (شركة مساهمة عامة) وشركتها التابعة
القوائم المالية المرحلية المختصرة المجمّعة

قائمة التدفقات النقدية المرحلية المجمّعة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

	الإيضاحات	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	فترالستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة) ألف درهم إماراتي
الأنشطة التشغيلية			
الربح قبل الضريبة		٩,٠٣١	٥,٥٥٩
التعديلات على:			
إهلاك عقارات وآلات ومعدّات	٤	٢,٦٦٢	٢,٤٢٦
إهلاك حق إستخدام الأصول		٥,٠٤٨	٤,٨٤٣
التغيير في القيمة العادلة للأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		(١)	(١,٥٢٩)
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة		-	١,٤٤٠
إطفاء الخزون		٢,٩٩٧	١,٩٧٣
الربح من إستبعاد عقارات وآلات ومعدّات		(٢١)	(١٦)
مخصص بضاعة بطيئة الحركة		١١٩	٦٠٥
تكاليف التمويل، صافي	١٩	٥,١٤٧	٣,٨٣٧
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين		٧٥٦	٨٧٢
		٢٥,٧٣٨	٢٠,٠١٠
التغيرات في رأس المال العامل			
مخزون		(١٠,٢٢٧)	(٩,٠٤٠)
مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى		(١٢,٩٩٥)	(١٢,١٣١)
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى		١٣,٦٥٣	٦,٣٠٦
النقدية من التشغيل		١٦,١٦٩	٥,١٤٥
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة		(٣٦٦)	(٤١٤)
دفع أجر المدير		(١,٤٠٠)	(٩٠٠)
ضريبة الدخل المدفوعة		(٣٨٩)	(٦٥٥)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية		١٤,٠١٤	٣,١٧٦
الأنشطة الاستثمارية			
شراء عقارات وآلات ومعدّات		(٣,٥٧٢)	(١,٨٤٣)
فك رهن ودائع ثابتة		(١٢٥)	-
ربح التمويل المستلم		٧٢	١٠٤
المحصّل من إستبعاد عقارات وآلات ومعدّات		٣٨	٢٥
المحصّل من إستبعاد أصول مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		١٣	-
صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية		(٣,٥٧٤)	(١,٧١٤)
الأنشطة التمويلية			
القروض بفائدة المستلمة		٩٢,٤٣٢	٥٥,٣٠٧
القروض بفائدة المدفوعة		(٩١,٣٩٧)	(٤٩,٢٣٣)
توزيعات أرباح		(٨٥)	-
تكلفة تمويل مدفوعة		(٤,٢٥٠)	(٢,٩٢٤)
مدفوعات إلتزامات عقود الإيجار		(٧,٥٤٣)	(٤,٨٧٠)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية		(١٠,٨٤٣)	(١,٧٢٠)
صافي التغير في النقدية وما في حكمها		(٤٠٣)	(٢٥٨)
النقدية وما في حكمها في بداية الفترة		(٧,٣٠٤)	(٦,٧٦٧)
النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة	١٠	(٧,٧٠٧)	(٧,٠٢٥)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ - ٢٤ جزءاً متمماً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة المجمّعة.

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية المختصرة المجمّعة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١ النشاط الرئيسي والشكل القانوني

تأسست شركة يونيكاي للأغذية (شركة مساهمة عامة) ("الشركة") بتاريخ ١١ أبريل ١٩٧٧ كشركة شركة مساهمة عامة بموجب مرسوم صادر من المغفور له صاحب السمو الشيخ راشد بن سعيد المكتوم حاكم دبي، حيث أن أسهم الشركة مدرجة في سوق دبي المالي. هذا وتمتلك الشركة ١٠٠٪ من أسهم شركة يونيكاي وشركاءها ذ.م.م ("الشركة التابعة")، وهي مسجلة كشركة ذات مسؤولية محدودة في سلطنة عُمان بموجب سجل تجاري رقم ٧٤/٣. إن النشاط الرئيسي للشركة التابعة هو تجارة منتجات الألبان والعصائر والمثلجات والمنتجات الغذائية الأخرى.

يتمثل نشاط المجموعة في تصنيع منتجات الألبان والعصائر والمثلجات واستيراد أنواع مختلفة من المنتجات الغذائية لتوزيعها على جميع دول الخليج والدول الأخرى. تتم الأنشطة التجارية للمجموعة باسم "يونيكاي الدولية" حيث أن الشركة تمتلك رخصتين تجاريتين منفصلتين باسم " يونيكاي للأغذية (شركة مساهمة عامة)" و "يونيكاي انترناشيونال ذ.م.م". إن العنوان المسجل للشركة هو ص.ب. ٦٤٢٤، دبي، الإمارات العربية المتحدة.

تشمل هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة المجمّعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ قائمة الأداء والمركز المالي المجمعة للشركة وشركتها التابعة.

٢ أسس الإعداد وملخص حول السياسات المحاسبية الهامة

أ- أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة المجمّعة للمجموعة طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "*التقارير المالية المرحلية*". ولا تشمل على جميع المعلومات المطلوبة في القوائم المالية المجمّعة السنوية وفقا لمعايير التقارير المالية الدولية، وينبغي أن تقرأ بشكل متزامن ومترابط مع القوائم المالية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ المعدّة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

إن السياسات المحاسبية والتعديلات ذات الصلة والتقديرات والإفتراضات المطبقة عند إعداد هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة المجمّعة تتوافق مع تلك المتبعة عند إعداد القوائم المالية المجمّعة السنوية عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة المجمّعة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الإستثمارات العقارية والأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، والتي يتم قياسهما بقيمتهما العادلة.

بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ليست بالضرورة مؤشرا على النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

ب- مبدأ الإستمرارية

تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة المجمّعة للمجموعة على أساس مبدأ الاستمرارية. قامت إدارة المجموعة ومجلس الإدارة بإجراء تقييم لقدرة المجموعة على الاستمرار بناءً على العوامل التالية:

- لدى المجموعة فائض حقوق ملكية بما قيمته ٥٠,٥٧٨ مليون درهم إماراتي كما في نهاية الفترة وهي في تحسن على أساس سنوي.
- قامت المجموعة بإجراء توقعات لفائض تدفقات نقدية تشغيلية مصحوبة بنمو متوقع في الإيرادات والأرباح لعام ٢٠٢٣ وما بعده.

٢ أسس الإعداد وملخص حول السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ب- مبدأ الإستمرارية (تابع)

- أجرت الإدارة مراجعة تفصيلية للتكاليف خلال عام ٢٠٢٢ بهدف تقليل تكلفة المبيعات والتكاليف التشغيلية والإدارية وذلك لتحسين الأداء المالي للمجموعة.
- قامت البنوك بزيادة التسهيلات الحالية وقدمت أيضًا تسهيلات إضافية لعام ٢٠٢٣. لدى المجموعة تسهيلات ائتمانية كافية متاحة من البنوك لتلبية متطلبات التدفقات النقدية.

علاوة على ذلك ، فإن الإدارة ومجلس الإدارة ليسوا على دراية بأي شكوك جوهرية أخرى قد تؤثر على قدرة المجموعة على الاستمرار. لذلك، يبقى إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة المجمّعة على أساس مبدأ الاستمرارية.

ج- عملة العرض وعملة التعامل

تم إعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة المجمّعة بدرهم الإمارات العربية المتحدة، وهي عملة التعامل للشركة. تم تقريب كافة القيم إلى أقرب ألف ما لم يذكر خلاف ذلك.

د- أساس التجميع

تتضمن هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة المجمّعة القوائم المالية للشركة والشركة التابعة. تتحقق السيطرة عندما يكون لدى الشركة السيطرة على المستثمر أو التعرض أو لديها الحقوق على عوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها والقدرة على إستخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على مقدار عوائد المستثمر.

ه- التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

عند إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة المجمّعة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤)، يتطلّب من الإدارة بوضع الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المسجّلة للأصول والإلتزامات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

إن الأحكام الهامة الموضوعة من قبل الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية لتقديرات عدم التأكد تم تطبيقها بصورة متسقة مع تلك المطبقة في إعداد القوائم المالية المجمعة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

و- المعايير أو التفسيرات الجديدة أو المعدّلة

بعض التصريحات المحاسبية أصبحت سارية المفعول من ١ يناير ٢٠٢٣ وبالتالي تم تطبيقها من قبل المجموعة، إلا أنه لم يكن لها أي تأثير جوهري على القوائم المالية المختصرة المجمّعة، وبالتالي لم يتم الإفصاح حولها.

٣ إدارة المخاطر المالية

تتوافق أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية للمجموعة مع تلك التي تم الإفصاح عنها في القوائم المالية المجمّعة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٤ عقارات وآلات ومعدّات

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، استحوذت المجموعة على عقارات وآلات ومعدّات قيمتها ٣,٦ مليون درهم إماراتي (٣٠ يونيو ٢٠٢٢: ١,٨ مليون درهم إماراتي).

بلغت تكلفة الإهلاك على العقارات والآلات والمعدّات للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ما قيمته ٢,٧ مليون درهم إماراتي (٣٠ يونيو ٢٠٢٢: ٢,٤ مليون درهم إماراتي).

٥ إستثمارات عقارية

تشتمل الإستثمارات العقارية التي قيمتها ٤٢,٣١٣ مليون درهم إماراتي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٤٢,٣١٣ مليون درهم إماراتي) على سكن عمال ومخزن وحق استخدام للأرض، حيث يتم تأجيرها لأطراف خارجية بموجب عقود إيجار تشغيلي. تم تحديد القيمة العادلة للإستثمارات العقارية من قبل مثمن خارجي مستقل للعقارات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، والذي يتمتع بمؤهلات مهنية مناسبة معترف بها وخبرة حديثة في نفس موقع وفئة العقار الذي يتم تقييمه.

بناءً على تقييم السوق وبيانات السوق القابلة للمقارنة المتوفرة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، استنتجت الإدارة أنه لم تكن هناك تغييرات جوهرية في القيمة العادلة للإستثمارات العقارية اعتبارًا من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وبالتالي لم يحدث أي تغيير في القيمة العادلة التي تم الاعتراف بها خلال الفترة (٢٠٢٢: لا شيء).

تم تصنيف قياسات القيمة العادلة للإستثمارات العقارية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ كقيمة عادلة من المستوى ٣ بناءً على مدخلات أساليب التقييم المستخدمة.

٦ حق إستخدام الأصول

	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة) ألف درهم إماراتي
في بداية الفترة/السنة	٣١,٨٩٤	٣٤,٩٢٤
الإضافات خلال الفترة/العام	١١٧	٧,٠٠٣
الإهلاك خلال الفترة/العام	(٥,٠٤٨)	(١٠,٠٣٣)
في نهاية الفترة/السنة	٢٦,٩٦٣	٣١,٨٩٤

لدى المجموعة عقود إيجار لمختلف قطع الأراضي والمباني والسيارات التي تُستخدم في أنشطتها التشغيلية.

٧ المخزون

	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة) ألف درهم إماراتي
المواد الخام ومواد التعبئة والتغليف	٢٢,٩٤٥	١٦,٠٢٢
السلع النصف مصنعة	١,٧٦٥	٦٠٩
السلع تامة الصنع	٥,٦٧٥	٦,٢٨٨
تجارة السلع	٧,٢٤٢	٤,٥٨٩
المخازن الاستهلاكية وقطع الغيار	٦,٤٩٧	٦,٥٧٠
	٤٤,١٢٤	٣٤,٠٧٨
ناقصا: مخصص المخزون بطيء الحركة	(١,٤٧٤)	(١,٣٥٥)
	٤٢,٦٥٠	٣٢,٧٢٣
البضائع قيد الشحن	٢,٠٢١	٤,٨٣٧
	٤٤,٦٧١	٣٧,٥٦٠

٨ مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة) ألف درهم إماراتي
مدينون تجاريون	٨٣,٦١٤	٧٣,٦٥٧
ناقص: مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة	(٢٧,١١٨)	(٢٦,٩١٨)
	٥٦,٤٩٦	٤٦,٧٣٩
مصاريف مدفوعة مسبقاً	٣,٥٨١	٢,٨٣٥
دفعات مقدمة للموردين	٢,٦٨٩	٥٢٥
أرصدة مدينة أخرى	٤,٢٥٨	٤,١٣٠
ناقص: مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة للأرصدة المدينة الأخرى	(٦١٥)	(٨١٥)
	٦٦,٤٠٩	٥٣,٤١٤

٩ إستثمارات مصنّفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة) ألف درهم إماراتي
إستثمارات غير مدرجة في الإمارات العربية المتحدة	١٨,٦٢٢	١٨,٦٣٤

الحركة خلال الفترة/العام على النحو التالي:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة) ألف درهم إماراتي
في بداية الفترة/السنة	١٨,٦٣٤	١٥,٩٣١
الإستبعاد	(١٣)	-
التغير في القيمة العادلة	١	٢,٧٠٣
في نهاية الفترة/السنة	١٨,٦٢٢	١٨,٦٣٤

إن الأصول المالية المصنّفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة تمثل أدوات حقوق الملكية غير المسعرة.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تم تحديد القيمة العادلة للاستثمار من قبل الإدارة بإستخدام رسملة الأرباح المستقبلية القابلة للاحتفاظ بها للشركة المستثمر فيها وذلك باستخدام تقييم السوق المتعدد. يعتمد التقييم المتعدد على توقعات السوق بعد النظر في الظروف بما في ذلك الإقتصاد بشكل عام والأعمال والصناعة للشركة المستثمر بها على وجه الخصوص، حيث يتم إستخدام بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها قدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة إلى مستويات مختلفة في تسلسل القيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم.

قامت الإدارة، إستناداً على بيانات السوق القابلة للمقارنة، بتقييم عدم وجود تغييرات جوهرية في القيمة العادلة للاستثمارات اعتبارًا من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ، باستثناء الاستثمارات المستبعدة خلال الفترة، وبالتالي لم يتم الاعتراف بأي تغيير إضافي في القيمة العادلة خلال الفترة.

١٠ النقدية وما في حكمها

	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة) ألف درهم إماراتي
النقدية في الصندوق	١,٥٤٤	٧٣٠
أرصدة البنوك*	١٣,٥٠٥	١٢,٥٥٦
النقدية وأرصدة البنوك	١٥,٠٤٩	١٣,٢٨٦
ناقص: سحوبات بنكية على المكشوف	(١٠,٨٨٦)	(٨,٨٤٥)
ناقص: ودائع ثابتة*	(١١,٨٧٠)	(١١,٧٤٥)
النقدية وما في حكمها	(٧,٧٠٧)	(٧,٣٠٤)

* تشمل أرصدة البنوك ودائع ثابتة بقيمة ١١,٨٧٠ مليون درهم إماراتي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١١,٧٤٥ مليون درهم إماراتي) ذات تاريخ استحقاق أصلي لمدة سنة وتحمل فائدة بالمعدلات التجارية العادية.

١١ قروض محملة بفائدة

	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة) ألف درهم إماراتي
قروض ذات أجل	٦٧,٨٩٢	٥٩,٥٠٤
مسحوبات بنكية على المكشوف	١٠,٨٨٦	٨,٨٤٥
إيصالات إئتمان	٩,٩٠٥	١٧,٢٥٨
	٨٨,٦٨٣	٨٥,٦٠٧
ناقص: الجزء غير المتداول	-	-
الجزء المتداول	٨٨,٦٨٣	٨٥,٦٠٧

خلال الفترة، حصلت المجموعة على تسهيلات إيصالات إئتمان بقيمة ١٥ ملايين درهم من البنك. تم الحصول على إيصالات الإئتمان والسحب على المكشوف لتمويل متطلبات رأس المال العامل وهي قصيرة الأجل بطبيعتها وتحمل فائدة بأسعار تجارية.

إن القروض البنكية مضمونة برهون على الآلات ورهن المخزون والتنازل عن الأرصدة المدينة.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لم تلتزم المجموعة ببعض الشروط المالية، وبالتالي، تمت إعادة تصنيف كامل رصيد القروض لأجل كالتزام متداول.

١٢ مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة) ألف درهم إماراتي
دائنون تجاريون	٥٧,٥٣٤	٤٦,٣٣٧
مستحقات وأرصدة دائنة أخرى	٨,٧٣١	٨,٢٢٧
دفعات مستحقة مستلمة	٢,٢٣٩	٧٩٣
ضريبة القيمة المضافة الدائنة	٩٢١	٤١٥
توزيعات أرباح دائنة	-	٨٥
	٦٩,٤٢٥	٥٥,٨٥٧

١٣ إلتزامات عقود الإيجار

	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة) ألف درهم إماراتي
في بداية الفترة/السنة	٣٩,٠٥٨	٤٠,٣٨١
إضافات للفترة/ العام	١١٧	٧,٠٠٣
الفائدة المتراكمة	٩٦٩	٢,١٢٦
مدفوعات تمت خلال الفترة/ العام	(٧,٥٤٣)	(١٠,٤٥٢)
في نهاية الفترة/السنة	٣٢,٦٠١	٣٩,٠٥٨
متداول	١٣,٤٢٧	١٣,٨١٢
غير متداول	١٩,١٧٤	٢٥,٢٤٦
	٣٢,٦٠١	٣٩,٠٥٨

١٤ الضرائب

يتعلق مخصص الضرائب بعمليات المجموعة التي تقوم بها شركة تابعة في سلطنة عمان ("عمان")، حيث تخضع الشركة التابعة لضريبة الدخل وفقاً لقوانين ضريبة الدخل في سلطنة عمان استناداً إلى مستوى أرباحها الخاضعة للضريبة. اعترفت الشركة التابعة بمصاريف ضريبة الدخل البالغة ٠,٥٠٢ مليون درهم إماراتي لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدقق) (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢: ٠,١٧٢ مليون درهم إماراتي (غير مدقق) وفقًا لقوانين الضرائب المعمول بها في سلطنة عمان.

ترى إدارة المجموعة أن مخصص الضرائب البالغ ٠,٣٦٢ مليون درهم إماراتي (غير مدقق) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٠,٣٨٠ مليون درهم إماراتي) كما في تاريخ التقرير يعتبر كافياً للوفاء بالالتزامات الضريبية للمجموعة.

يتعلّق الأصل الضريبي المؤجل الذي قيمته ١,٠٨١ مليون درهم إماراتي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدقق) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدقق): ١,٢١٢ مليون درهم إماراتي) فروق التوقيت المؤقتة الأخرى البالغة ٧,٢١ ألف درهم إماراتي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدقق): الفروق المؤقتة الأخرى التي قيمتها ٨,٠٨٠ ألف درهم إماراتي)، وهي مقاسة بمعدل الضريبة السائد بناءً على تقدير الإدارة للإستفادة منها مقابل الأرباح الضريبية المتوقعة في السنوات التالية. المصروف الضريبي المؤجل ٠,١٣١ مليون درهم إماراتي لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة) ودخل ضريبي مؤجل بقيمة ٠,١٢٠ مليون درهم يتعلق بالحركة في فروق التوقيت المؤقتة.

١٥ الأطراف ذات العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين للمجموعة والشركات الخاضعة للسيطرة أو السيطرة المشتركة أو التي تتأثر بشكل جوهري من قبل هذه الأطراف. يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة بما يتماشى مع موافقة مجلس إدارة المجموعة.

١٥ الأطراف ذات العلاقة (تابع)

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

كانت تعويضات أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين الآخرين خلال الفترة على النحو التالي:

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠٢٣ (غير مدققة) درهم إماراتي	٢٠٢٢ (غير مدققة) درهم إماراتي	٢٠٢٣ (غير مدققة) درهم إماراتي	٢٠٢٢ (غير مدققة) درهم إماراتي
مكافآت قصيرة الأجل	٥٢٨	٤٢٤	٩٧١	١,٠٥٨
مكافآت نهاية الخدمة	٢٢	٢٢	٤٤	١٠١
	٥٥٠	٤٤٦	١,٠١٥	١,١٥٩

مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة

	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة) ألف درهم إماراتي
مبالغ مستحقة من مساهمين	-	٥٤٢

مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة

	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة) ألف درهم إماراتي
موظفي الإدارة الرئيسيين	١,٠٣٣	٩١٤

١٦ الإحتمالات والإرتباطات

	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة) ألف درهم إماراتي
خطابات إئتمان	١,٧٦٦	٧٩٩
خطابات الضمان	١,٥٩٨	١,٥٩٨

الإلتزامات الرأسمالية

الإلتزامات الرأسمالية المستحقة تمثل التكاليف المتوقعة التي سيتم تكبدها لبناء المستودعات ونظام التبريد للمحطة.

	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة) ألف درهم إماراتي
الإرتباطات الرأسمالية	٤,٦٩٦	٣,٥٩٠

القضايا القانونية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، كان لدى المجموعة قضايا معلّقة، حيث أن كافة هذه القضايا معروضة على المحكمة للجلسات والقرارات النهائية. هذا وقد قامت الإدارة بمراجعة حالة جميع هذه القضايا القانونية وتعتقد أن الأحكام كافية ومعقولة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: لا شيء).

١٧ الإيرادات من التعاقد مع العملاء

فيما يلي بيان تفصيلي لإيرادات المجموعة من العقود المبرمة مع العملاء:

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠٢٣ (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	٢٠٢٢ (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	٢٠٢٣ (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	٢٠٢٢ (غير مدققة) ألف درهم إماراتي
مبيعات السلع	٩٣,٣٩١	٨٧,٠١١	١٧٠,٧٢٩	١٥٢,٠٦٩
السوق الجغرافي				
الإمارات العربية المتحدة	٤٧,٧١٨	٤٥,٤٤٦	٨٩,٦٦٦	٨١,٩٦٤
سلطنة عمان	٤٢,٥٤٢	٣٨,٠١١	٧٣,٦٠٨	٦٢,٧٠٦
آخر	٣,١٣١	٣,٥٥٤	٧٤٥٥	٧,٣٩٩
	٩٣,٣٩١	٨٧,٠١١	١٧٠,٧٢٩	١٥٢,٠٦٩
توقيت الاعتراف بالإيرادات				
في وقت معين	٩٣,٣٩١	٨٧,٠١١	١٧٠,٧٢٩	١٥٢,٠٦٩

١٨ مصروفات إدارية وبيع وتسويق

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠٢٣ (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	٢٠٢٢ (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	٢٠٢٣ (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	٢٠٢٢ (غير مدققة) ألف درهم إماراتي
رواتب ومزايا الموظفين	١١,٧٦١	١٠,٩٨١	٢٢,٠٩٦	٢٠,٥٤٢
استهلاك حق استخدام الأصول	٢,٤٨٤	٢,٥٦١	٥,٠٤٨	٤,٨٤٣
مصروفات المركبات التجارية	٢,٧١٨	٣,٢٩١	٥,٢١٥	٥,٦٠٢
خدمات	١,٥٤٥	١,٤٤٧	٢,٧٨٤	٢,٤٦٢
استهلاك العقارات والآلات والمعدّات	٧٣٧	٦٨٠	١,٤٧٥	١,٣٢٣
الإيجار والضرائب	٦٥٢	٣٢٠	٨٨٨	٤٧٦
الرسوم القانونية والمهنية	٤٦٠	٥١٧	٨٥٦	٨٤٩
مصروفات الإعلان ومصروفات البيع الأخرى	٦٤	٣٦	١١٨	١٠٦
مصروفات أخرى	١,٨٧٥	١,٨٤٦	٣,٥٥٤	٣,١٥٧
	٢٢,٢٩٦	٢١,٦٧٩	٤٢,٠٣٤	٣٩,٣٦٠

تشمل مصروفات المركبات التجارية إيجارات الإيجار التشغيلي البالغة ٠,٠٣٦ مليون درهم لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ و ٠,٠٥٤ مليون درهم لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٠,٠٣٥ مليون درهم وفترة الستة أشهر المنتهية في ٠,٠٩٣ مليون درهم).

١٩ تكاليف التمويل، صافي

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠٢٣ (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	٢٠٢٢ (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	٢٠٢٣ (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	٢٠٢٢ (غير مدققة) ألف درهم إماراتي
تكلفة التمويل على القروض لأجل	٢٦٢	٤٤٧	٥٧٢	٨٤٧
تكلفة التمويل على التزامات الإيجار	٤٧١	٥١٥	٩٦٨	١,٠١٦
تكلفة التمويل على إيصالات الأمانة	١,٤٢٥	٦٦٩	٢,٦٥٤	١,١٩٤
الرسوم البنكية	٢٨١	٢٧٠	٥٩٣	٥٧١
تكلفة التمويل على السحب على المكشوف من البنوك	١٥٤	١٠٢	٣١٣	١٩٤
رسوم التسهيلات المصرفية	٦٤	٥٠	١١٩	١١٩
دخل الفوائد على الودائع الثابتة	(٥٢)	(٥٣)	(٧٢)	(١٠٤)
	٢,٦٠٥	٢,٠٠٠	٥,١٤٧	٣,٨٣٧

٢٠ ربحية السهم

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠٢٣ (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	٢٠٢٢ (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	٢٠٢٣ (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	٢٠٢٢ (غير مدققة) ألف درهم إماراتي
صافي الربح للفترة (ألف درهم إماراتي)	٧,٩٨٧	٤,٩٢١	٨,٥٢٩	٥,٣٨٧
المتوسط المرجح لعدد الأسهم (بالألف)	٣٢,٣٦٨	٣٢,٣٦٨	٣٢,٣٦٨	٣٢,٣٦٨
ربحية السهم الأساسي والمخفف (درهم إماراتي)	٠,٢٥	٠,١٥	٠,٢٦	٠,١٧

لم تقم المجموعة بإصدار أية أدوات والتي من شأنها أن تؤثر بشكل ضئيل على ربحية السهم عند إستخدامه.

٢١ التقرير القطاعي

تعمل المجموعة في قطاع التقرير الفردي الذي يشمل منتجات الألبان والعصير والمثلجات والمنتجات الغذائية الأخرى. تم الإفصاح عن جميع المعلومات ذات الصلة والمتعلقة بهذا التقرير / القطاع التشغيلي في قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة المجمعة وقائمة الربح أو الخسارة المرحلية المختصرة المجمعة وكذا قائمة الدخل الشامل المرحلية المختصرة المجمعة، والإيضاحات حول هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة المجمعة.

تتطلب المعايير الدولية للتقارير المالية أيضًا من الكيان التقرير حول أصول القطاع وإيراداته على طول المناطق الجغرافية، حيث يتم تنفيذ جميع الأنشطة الهامة للمجموعة على أساس متكامل في منطقة الخليج ويأخذ أعضاء مجلس الإدارة في عين الإعتبار أن التحليل حسب الدولة الفردية لن يكون ذا مغزى. تم الإفصاح عن المعلومات الإضافية المطلوبة بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم (٨) "التقارير القطاعية" أدناه:

٢١ التقرير القطاعي (تابع)

كبار العملاء

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، لم يكن هناك عملاء للمجموعة تزيد إيراداتهم عن ١٠٪ من إجمالي إيرادات المجموعة (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢: لا شيء).

٢٢ قياسات القيمة العادلة

يتم قياس الأصول والإلتزامات بالقيمة العادلة في قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة المجمّعة في ثلاثة مستويات من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. يتم تحديد هذه المجموعات على أساس أدنى مستوى من المدخلات الهامة المستخدمة في قياس القيمة العادلة، على النحو التالي:

- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لأصول مماثلة.
- المستوى ٢: المدخلات غير تلك المدرجة والمتضمنة في المستوى ١ والتي يتم رصدها للأصول أو الإلتزامات، سواء بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: المدخلات للأصول أو الإلتزامات والتي لا تستند على بيانات السوق الملحوظة (مدخلات غير قابلة للرصد).

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام تنقسم إلى مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، يتم تصنيف قياس القيمة العادلة بالمجمل في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة باعتباره أدنى مستوى إدخال مهم للقياس بأكمله.

تعترف المجموعة بالتحويلات بين مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير التي حدث خلالها التغيير.

يبيّن الجدول التالي المستويات ضمن تسلسل الأصول المالية المقاسة بالقيمة العادلة على أساس إستمراري كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

	المستوى ١ ألف درهم إماراتي	المستوى ٢ ألف درهم إماراتي	المستوى ٣ ألف درهم إماراتي
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة)			
الأصول المالية			
أصول مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	١٨,٦٢٢
الأصول غير المالية			
الإستثمارات العقارية	-	-	٤٢,٣١٣

	المستوى ١ ألف درهم إماراتي	المستوى ٢ ألف درهم إماراتي	المستوى ٣ ألف درهم إماراتي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة)			
الأصول المالية			
أصول مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	١٨,٦٣٤
الأصول غير المالية			
الإستثمارات العقارية	-	-	٤٢,٣١٣

٢٣ ضريبة الشركات في الإمارات

في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢، أصدرت وزارة المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة المرسوم بقانون اتحادي رقم (٤٧) لسنة ٢٠٢٢ بشأن فرض ضريبة اتحادية على الشركات والأعمال (قانون ضريبة الشركات أو القانون) وذلك لسن نظام الضريبة الإتحادية للشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة. يسري نظام الضريبة الإتحادية للشركات اعتباراً من ١ يونيو ٢٠٢٣، وبالتالي، فإن له تأثير متعلق بضريبة الدخل على القوائم المالية للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣.

يحدد قرار مجلس الوزراء رقم ١١٦ لعام ٢٠٢٢ الحد الأدنى للدخل الذي سيتم تطبيق عليه معدل ضريبة بنسبة ٩٪، وبناءً عليه، يُعتبر القانون الآن قد تم سنه بشكل جوهري من منظور معيار المحاسبة الدولي ١٢ - ضرائب الدخل. هذا وسيتم تطبيق معدل ٩٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي قيمته تتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم إماراتي، وسيتم تطبيق معدل ٠٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم إماراتي ومعدل ٠٪ على الدخل المؤهل لكيانات المنطقة الحرة.

نظرًا لأن بعض قرارات مجلس الوزراء الأخرى معلقة كما في تاريخ هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة ، تواصل المجموعة تقييم تأثير قرارات مجلس الوزراء المعلقة على الضرائب المؤجلة عند الانتهاء منها ونشرها.

٢٤ الموسمية

نظرًا للطبيعة الموسمية لأعمال المجموعة ، قد تختلف نتائج العمليات في بعض الفصول التي تقع خارج فترات الذروة اختلافًا جوهريًا عن الأرباع الأخرى التي تقع في مواسم الذروة (أي خلال موسم الصيف). لذلك ، قد لا يتم توزيع الإيرادات من العقد مع العملاء بالتساوي على الأرباع الأربعة من العام نفسه ، وبالتالي قد لا تكون نتائج العمليات لكل ربع سنة قابلة للمقارنة مع الأرباع الأخرى من نفس العام.