

يونيكاي للأغنية (شركة مساهمة عامة) وشركتها التابعة

القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

يونيكاي للأغنية (مساهمة عامة) وشركتها التابعة
القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

قائمة المحتويات

الصفحة	
١	تقرير مراجعة القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة
٢	قائمة المركز المالي الموجزة الموحدة
٣	قائمة الأرباح أو الخسائر المرحلية الموحدة
٤	قائمة الدخل الشامل المرحلية الموحدة
٥	قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة
٦	قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموحدة
١٦ - ٧	إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة

جرائث 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 مراجعة القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة إلى السادة مساهمي يونيكاي للأغذية (شركة مساهمة عامة)

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة قائمة المركز المالي المرحلية الموجزة الموحدة المرفقة لشركة يونيكاي للأغذية (شركة مساهمة عامة) ("الشركة") وشركتها التابعة (يُشار إليهما مجتمعين "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، وقائمة الأرباح أو الخسائر المرحلية الموجزة الموحدة وقائمة الدخل الشامل الآخر المرحلية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموجزة الموحدة وقائمة التدفقات النقدية المرحلية الموجزة الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات التفسيرية ذات الصلة.

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". تنحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج حول القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة بناءً على أعمال المراجعة التي قمنا بها.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات المراجعة رقم ٢٤١٠ "مراجعة القوائم المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تتضمن أعمال مراجعة القوائم المالية المرحلية توجيه استفسارات، بصورة رئيسية من الأفراد المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، والقيام بإجراءات تحليلية، وكذلك إجراءات أخرى للمراجعة. إن نطاق المراجعة أقل بكثير من نطاق التدقيق الذي يتم تنفيذه طبقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وبالتالي لا تمكننا المراجعة من الحصول على تأكيدات عن جميع الأمور الهامة التي كان يمكن التوصل إليها من خلال التدقيق. وبالتالي، فإننا لا نبدي رأياً تدقيقياً.

الاستنتاج

بناءً على مراجعتنا، لم يسترِع انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي المادية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية".

أمور أخرى

١. تمت مراجعة القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ من قبل مدقق حسابات آخر والذي أبدى استنتاجاً غير معدل حول تلك القوائم بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠٢٢.

٢. تم تدقيق القوائم المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ من قبل مدقق حسابات آخر والذي أبدى رأياً غير معدل حول تلك القوائم بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠٢٣.



جرائث ثورنتون

جرائث ثورنتون

د. أسامة رشدي البكري

سجل مدققي الحسابات رقم: ٩٣٥

دبي، الإمارات العربية المتحدة

٩ نوفمبر ٢٠٢٣

يونيكاي للأغذية (شركة مساهمة عامة) وشركتها التابعة
القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة
قائمة المركز المالي المرحلية الموجزة الموحدة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة) ألف درهم	إيضاحات	
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
٣٣,٨١٦	٣٧,٠٧٤	٤	ممتلكات وآلات ومعدات
٤٢,٣١٣	٤٢,٣١٣	٥	استثمارات عقارية
٣١,٨٩٤	٣٣,٦٨٢	٦	أصول حق الاستخدام
١,٢١٢	٩١٦	١٤	أصل الضريبة المؤجلة
١٠٩,٢٣٥	١١٣,٩٨٥		
			الأصول المتداولة
٣٧,٥٦٠	٤٣,٥٨٠	٧	مخزون
٥٣,٤١٤	٦٠,٤٠٩	٨	ذمم مدينة تجارية وأخرى
١٨,٦٣٤	١٨,٦٢٢	٩	أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٣,٢٨٦	١٥,١٣٣	١٠	النقد والأرصدة المصرفية
١٢٢,٨٩٤	١٣٧,٧٤٤		
٢٣٢,١٢٩	٢٥١,٧٢٩		
			إجمالي الأصول
			حقوق الملكية والالتزامات
			حقوق الملكية
٣٢,٣٦٨	٣٢,٣٦٨		رأس المال
٣,٨٧٠	٣,٨٧٠		احتياطي قانوني
٦,٦٤٦	٦,٦٤٦		الفائض من إعادة تقييم الأصل
٥٦٦	١٤,٥٤٣		أرباح محتجزة
٤٣,٤٥٠	٥٧,٤٢٧		إجمالي حقوق الملكية
			الالتزامات غير المتداولة
٧,٧٧٧	٨,٢٨٨		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٢٥,٢٤٦	٢١,٠٢٨	١٣	التزامات الإيجار
٣٣,٠٢٣	٢٩,٣١٦		
			الالتزامات المتداولة
٨٥,٦٠٧	٨٢,٤٥٣	١١	قروض محملة بفائدة
٥٥,٨٥٧	٦٥,١٧٢	١٢	ذمم دائنة تجارية وأخرى
١٣,٨١٢	١٦,٦٥١	١٣	التزامات الإيجار
٣٨٠	٧١٠	١٤	مخصص لضريبة الدخل
١٥٥,٦٥٦	١٦٤,٩٨٦		
١٨٨,٦٧٩	١٩٤,٣٠٢		
٢٣٢,١٢٩	٢٥١,٧٢٩		
			إجمالي الالتزامات
			إجمالي حقوق الملكية والالتزامات

تم اعتماد هذه القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة والموافقة على إصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ
وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل:

09-Nov-2023

عضو مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

يونيكاي للأغنية (شركة مساهمة عامة) وشركتها التابعة
القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة

قائمة الأرباح أو الخسائر المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاحات
٢٠٢٢ (غير مدققة) ألف درهم	٢٠٢٣ (غير مدققة) ألف درهم	٢٠٢٢ (غير مدققة) ألف درهم	٢٠٢٣ (غير مدققة) ألف درهم	
٢٢٩,٧٠١	٢٦١,٣٨٤	٧٧,٦٣٢	٩٠,٦٥٥	١٧ الإيرادات
(١٥٨,٢٧١)	(١٧٤,٠٥٩)	(٥٣,٠٦٥)	(٥٨,٩٦٠)	تكلفة الإيرادات
٧١,٤٣٠	٨٧,٣٢٥	٢٤,٥٦٧	٣١,٦٩٥	١٨ مجمل الربح
(٦٠,١٩٥)	(٦٤,٠٣٤)	(٢٠,٨٣٧)	(٢٢,٠٠٠)	مصروفات إدارية ومصروفات البيع والتوزيع مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية
(١,٤٤٠)	(٥٠٠)	-	(٥٠٠)	الأرباح التشغيلية
٩,٧٩٥	٢٢,٧٩١	٣,٧٣٠	٩,١٩٥	١٩ تكاليف التمويل، صافي
(٦,٠٠٧)	(٧,٧٩٧)	(٢,١٧٠)	(٢,٦٥٠)	٩ التغيير في القيمة العادلة للأصول المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١,٥٢٩	١	-	-	إيرادات أخرى
٢,٥٧٥	١,٣٩٨	٧٧١	٨١٧	الربح قبل الضريبة
٧,٨٩٢	١٦,٣٩٣	٢,٣٣١	٧,٣٦٢	مصروفات ضريبة الدخل
(٣٢٣)	(١,٠١٦)	(١٥١)	(٥١٤)	صافي أرباح الفترة
٧,٥٦٩	١٥,٣٧٧	٢,١٨٠	٦,٨٤٨	
				ربحية السهم
٠,٢٣	٠,٤٨	٠,٠٧	٠,٢١	٢٠ ربحية السهم الأساسية والمخفضة (درهم)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

يونيكاي للأغذية (شركة مساهمة عامة) وشركتها التابعة
القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة

قائمة الدخل الشامل المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٧,٥٦٩	١٥,٣٧٧	٢,١٨٠	٦,٨٤٨	صافي أرباح الفترة
-	-	-	-	إيرادات شاملة أخرى
٧,٥٦٩	١٥,٣٧٧	٢,١٨٠	٦,٨٤٨	إجمالي الدخل الشامل للفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

بوينيكاي للاغنية (شركة مساهمة عامة) وشركتها التابعة
القوائم المالية المرحلية المختصرة الموحدة
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المرحلية الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

الإجمالي	أرباح مخزنة/ (خسائر متراكمة)	الفاصل من إصلاح التقييم	احتياطي قانوني	رأس المال
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٤٣,٤٥٠	٥١٦	٦,٦٤٦	٣,٨٧٠	٣٢,٣٦٨
١٥,٣٧٧	١٥,٣٧٧	-	-	-
-	-	-	-	-
١٥,٣٧٧	١٥,٣٧٧	-	-	-
(١,٤٠٠)	(١,٤٠٠)	-	-	-
٥٧,٤٢٧	١٤,٥٤٣	٦,٦٤٦	٣,٨٧٠	٣٢,٣٦٨
٣٧,٢٣٣	(٤,٩٣٩)	٦,٦٤٦	٣,١٥٨	٣٢,٣٦٨
٧,٥٦٩	٧,٥٦٩	-	-	-
-	-	-	-	-
٧,٥٦٩	٧,٥٦٩	-	-	-
(٩٠٠)	(٩٠٠)	-	-	-
٤٣,٩٠٢	١,٧٣٠	٦,٦٤٦	٣,١٥٨	٣٢,٣٦٨

كما في ١ يناير ٢٠٢٣ (مقفة)
صافي أرباح الفترة
إيرادات شاملة أخرى للفترة
إجمالي الدخل الشامل للفترة
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مقفة)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة الموحدة.

يونيكاي للأغذية (شركة مساهمة عامة) وشركتها التابعة
القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة

قائمة التدفقات النقدية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر			
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
(غير مدققة)	(غير مدققة)		
ألف درهم	ألف درهم	إيضاحات	
٧,٨٩٢	١٦,٣٩٣		الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل الضريبة
			التعديلات على:
٣,٦٩٠	٤,٠٨٤	٤	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
٧,٤٥١	٧,٦٥٩		استهلاك أصول حق الاستخدام
(١,٥٢٩)	(١)		التغير في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٣١)	(٢٧)		أرباح من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
١,٤٤٠	٥٠٠		مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية
٦٠٤	١٦٤		مخصص المخزون بطيء الحركة
٦,٠٠٧	٧,٧٩٧	١٩	تكاليف التمويل، صافي إيرادات توزيعات الأرباح من الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٢٤٢)	(١٨٤)		مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١,٢٤٧	١,٠٣٩		
٢٦,٥٢٩	٣٧,٤٢٤		
(١٧,٣٤٣)	(٦,١٨٤)		التغيرات في رأس المال العامل
(٧,١٤٧)	(٧,٤٩٥)		مخزون
٦,١٤٧	٩,٤٠٠		ذمم مدينة تجارية وأخرى
٨,١٨٦	٣٣,١٤٥		ذمم دائنة تجارية وأخرى
(٦٧١)	(٥٢٨)		النقد من العمليات
(٩٠٠)	(١,٤٠٠)		مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٦٥٤)	(٣٩٠)		مكافآت مدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة
٥,٩٦١	٣٠,٨٢٧		ضريبة الدخل المدفوعة
			صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية
(٣,٢٦٢)	(٧,٣٦٢)		الأنشطة الاستثمارية
(٣٧٥)	(١٢٥)		شراء ممتلكات وألات ومعدات
١٣٩	١٢٥		إيداع ودائع ثابتة
٤٩	٤٧		إيرادات التمويل المستلمة
-	١٣		المحصّل من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
٢٤٢	١٨٤		المحصّل من استبعاد أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٣,٢٠٧)	(٧,١١٨)		توزيعات الأرباح المستلمة
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
١١,٨٤٥	(٤,٨٩٩)		الأنشطة التمويلية
-	(٨٥)		قروض تحمل فائدة، صافي الحركة
(٤,٦٣٧)	(٦,٤٣٩)		توزيعات الأرباح مدفوعة
(٨,٠٦٣)	(١٢,٣٠٩)		تكلفة التمويل المدفوعة
(٨٥٥)	(٢٣,٧٣٢)		مدفوعات التزامات الإيجار
١,٨٩٩	(٢٣)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٦,٧٦٧)	(٧,٣٠٤)		صافي التغير في النقد وما يعادله
(٤,٨٦٨)	(٧,٣٢٧)	١٠	النقد وما يعادله في بداية الفترة
			النقد وما يعادله في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءاً لا يتجزأ من هذه القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

يونيكاي للأغذية (شركة مساهمة عامة) وشركتها التابعة القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

١ النشاط الرئيسي والشكل القانوني

تأسست شركة يونيكاي للأغذية (شركة مساهمة عامة) ("الشركة") بتاريخ ١١ أبريل ١٩٧٧ كشركة مساهمة عامة بموجب مرسوم صادر من المغفور له صاحب السمو الشيخ راشد بن سعيد المكتوم، حاكم دبي آنذاك. إن الشركة مدرجة في سوق دبي المالي. تمتلك 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. يشار إلى الشركة مع شركائها التابعة مجتمعة ("المجموعة").

تزاوّل المجموعة أنشطة تصنيع منتجات الألبان والعصائر والمثلجات واستيراد المنتجات الغذائية على اختلاف أنواعها لتوزيعها في جميع دول الخليج والدول الأخرى. تتم الأنشطة التجارية للمجموعة باسم "يونيكاي الدولية" حيث أن الشركة تمتلك رخصتين تجاريتين منفصلتين باسم "يونيكاي انترناشيونال ش.م.ع" و "يونيكاي انترناشيونال ذ.م.م". إن العنوان المسجل للشركة هو ص.ب. ٦٤٢٤، دبي، الإمارات العربية المتحدة.

تشتمل هذه القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ على الأداء والمركز المالي للشركة وشركتها التابعة.

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة

(أ) أسس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية"، ولا تشمل على جميع المعلومات المطلوبة في القوائم المالية الموحدة السنوية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية، وينبغي قراءتها جنباً إلى جنب مع القوائم المالية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ والتي يتم إعدادها وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

إن السياسات المحاسبية والتعديلات ذات الصلة والتقديرات والافتراضات المطبقة عند إعداد هذه القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة تتوافق مع تلك السياسات المتبعة عند إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات العقارية والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، والتي يتم قياسها بقيمتها العادلة.

(ب) مبدأ الاستمرارية

تم إعداد القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة على أساس مبدأ الاستمرارية. قامت إدارة المجموعة ومجلس الإدارة بتقييم قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية بناءً على العوامل التالية:

- يوجد لدى المجموعة حقوق ملكية بقيمة موجبة ٥٧,٩٤ مليون درهم كما في نهاية الفترة والتي تشهد تحسناً عاماً بعد عام.
- توقعت المجموعة تدفقات نقدية تشغيلية موجبة مصحوبة بنمو متوقع في الإيرادات والأرباح لعام ٢٠٢٣ فما بعد.
- أجرت الإدارة مراجعة تفصيلية للتكاليف خلال عام ٢٠٢٣ بهدف تقليل تكلفة المبيعات والتكاليف التشغيلية والإدارية بغية تعزيز الأداء المالي للمجموعة.
- قامت البنوك بزيادة التسهيلات الحالية وقدمت أيضاً تسهيلات إضافية لعام ٢٠٢٣. لدى المجموعة تسهيلات ائتمانية كافية متاحة من البنوك لتلبية متطلبات التدفقات النقدية.

علاوة على ذلك، على حد علم الإدارة ومجلس الإدارة ليس هناك أي حالات عدم يقين جوهرية قد تثير شكوكاً حول قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية. لذلك، يظل إعداد القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

يونيكاي للأغذية (شركة مساهمة عامة) وشركتها التابعة
القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٢ أسس الإعداد وملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ج) عملة الوظيفة وعملة العرض

تم عرض هذه القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة بدرهم الإمارات العربية المتحدة ("درهم")، وهي عملة التشغيلية للشركة. تم تقريب جميع القيم إلى أقرب ألف، ما لم يذكر خلاف ذلك.

(د) أساس التوحيد

تتضمن هذه القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة القوائم المالية للشركة وشركتها التابعة. تتحقق السيطرة عندما يكون للشركة سيطرة على الشركة المستثمر فيها وتعرض، أو لديها حقوق في عوائد متغيرة من خلال مشاركتها في الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على استخدام نفوذها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على مقدار عوائد المستثمر.

(هـ) التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

إن إعداد القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤، يتطلب من الإدارة وضع الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المسجلة للأصول والالتزامات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

(و) المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات المطبقة من ١ يناير ٢٠٢٣

أصبحت بعض الإصدارات المحاسبية سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣، وبالتالي تم تطبيقها من قبل المجموعة، إلا أنه لهذه المعايير أي تأثير جوهري على القوائم المالية الموجزة الموحدة، وبالتالي لم يتم تقديم إفصاحات إضافية بشأنها.

٣ إدارة المخاطر المالية

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

٤ الممتلكات والآلات والمعدات

خلال فترة التسعة شهور المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، استحوذت المجموعة على ممتلكات وآلات ومعدات قيمتها ٧,٣٦ مليون درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢: ٣,٢٦ مليون درهم).

بلغ مخصص استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ما قيمته ٤,٠٩ مليون درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢: ٣,٦٩ مليون درهم).

٥ استثمارات عقارية

تشتمل الاستثمارات العقارية البالغ قيمتها الدفترية ٤٢,٣١ مليون درهم (٢٠٢٢: ٤٢,٣١ مليون درهم) على سكن عمال ومخزن وحق استخدام أرض، مؤجرة لأطراف أخرى بموجب عقود إيجار تشغيلي. تم تحديد القيم العادلة للاستثمارات العقارية من قبل مئمن عقارات خارجي مستقل 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 سبتمبر ٢٠٢٣، استنتجت الإدارة أنه لم تكن هناك تغييرات جوهرية في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية عن قيمتها في 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 للاستثمارات العقارية كقيمة عادلة من المستوى ٣ بناءً على مدخلات أساليب التقييم المستخدمة.

يونيكاي للأغذية (شركة مساهمة عامة) وشركتها التابعة
القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٦ أصول حق الاستخدام

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة) ألف درهم	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة) ألف درهم	
٣٤,٩٢٤	٣١,٨٩٤	في بداية الفترة/السنة
٧,٠٠٣	٩,٤٤٧	الإضافات خلال الفترة/العام
(١٠,٠٣٣)	(٧,٦٥٩)	الاستهلاك خلال الفترة/العام
٣١,٨٩٤	٣٣,٦٨٢	في نهاية الفترة/السنة

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

٧ المخزون

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة) ألف درهم	
١٦,٠٢٢	٢٠,٥٨٩	المواد الخام ومواد التعبئة والتغليف
٦٠٩	١,٣٥٧	سلع شبه مصنعة
٦,٢٨٨	٧,٣٦٢	سلع تامة الصنع
٤,٥٨٩	٦,١٦٩	تجارة السلع
٦,٥٧٠	٦,٨٤٠	مخون المواد الاستهلاكية وقطع الغيار
٣٤,٠٧٨	٤٢,٣١٧	
(١,٣٥٥)	(١,٥١٩)	ناقصًا: مخصص المخزون بطيء الحركة
٣٢,٧٢٣	٤٠,٧٩٨	
٤,٨٣٧	٢,٧٨٢	بضائع قيد النقل
٣٧,٥٦٠	٤٣,٥٨٠	

٨ نم مدينة تجارية وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة) ألف درهم	
٧٣,٦٥٧	٧٧,٩٥٢	نم مدينة تجارية
(٢٦,٩١٨)	(٢٧,٦١٨)	ناقصًا: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٤٦,٧٣٩	٥٠,٣٣٤	
٢,٨٣٥	٣,٠٢٧	مصروفات مدفوعة مسبقاً
٥٢٥	٣,٩٢٦	دفوعات مقدمة للموردين
٤,١٣٠	٣,٧٣٧	نم مدينة أخرى
(٨١٥)	(٦١٥)	ناقصًا: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على النعم المدينة الأخرى
٥٣,٤١٤	٦٠,٤٠٩	

يونيكاي للأغذية (شركة مساهمة عامة) وشركتها التابعة
القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٩ أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
(غير مدققة)	(مدققة)
ألف درهم	ألف درهم
١٨,٦٢٢	١٨,٦٣٤

أسهم غير مدرجة في الإمارات العربية المتحدة

فيما يلي الحركة خلال الفترة/السنة:

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣		السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(غير مدققة)		(مدققة)	
ألف درهم		ألف درهم	
١٨,٦٣٤	١٥,٩٣١	-	٢,٧٠٣
(١٣)			
١			
١٨,٦٢٢	١٨,٦٣٤	١٨,٦٣٤	١٨,٦٣٤

في بداية الفترة/السنة
الاستبعاد
التغير في القيمة العادلة
في نهاية الفترة/السنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات من قبل الإدارة باستخدام رسمة الأرباح المستقبلية الممكن تحقيقها من الشركة المستثمر فيها وذلك باستخدام طريقة مضاعف التقييم السوقي. يعتمد مضاعف التقييم على التوقعات السوقية مع الأخذ في الاعتبار الظروف المحيطة متضمنة الأوضاع الاقتصادية بشكل عام وأعمال ومجال الشركة المستثمر بها على وجه الخصوص، حيث يتم استخدام 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.

قدرت الإدارة، استناداً على بيانات السوق القابلة للمقارنة، عدم وجود تغييرات جوهرية في القيمة العادلة للاستثمارات اعتباراً عما كانت عليه في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، باستثناء الاستثمارات المستبعدة خلال الفترة.

١٠ النقد وما يعادله

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(غير مدققة)		(مدققة)	
ألف درهم		ألف درهم	
١,٦٨٢	٧٣٠	١٣,٤٥١	١٢,٥٥٦
١٥,١٣٣	١٣,٢٨٦	١٠,٥٩٠	(٨,٨٤٥)
(١١,٨٧٠)	(١١,٧٤٥)	(٧,٣٢٧)	(٧,٣٠٤)

النقد في الصندوق

أرصدة مصرفية*

النقد والأرصدة المصرفية

ناقصاً: سحوبات مصرفية على المكشوف (الإيضاح ١١)

ناقصاً: ودائع ثابتة*

النقد وما يعادله

* تشمل أرصدة البنوك ودايع ثابتة بقيمة ١١,٨٧ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١١,٧٥ مليون درهم) ذات تاريخ استحقاق أصلي لمدة سنة واحدة وتحمل فائدة بالمعدلات التجارية السائدة. خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، جنت المجموعة أرباحاً إجمالية بقيمة ٠,١٣ مليون درهم على ودايعها الثابتة (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢: ٠,١٤ مليون درهم).

يونيكاي للأغنية (شركة مساهمة عامة) وشركتها التابعة
القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

١١ قروض محملة بفائدة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(غير مدققة)	(مدققة)	
ألف درهم	ألف درهم	
٦٦,٨١٧	٥٩,٥٠٤	قروض ذات أجل
١٠,٥٨٩	٨,٨٤٥	سحوبات مصرفية على المكشوف (إيضاح ١٠)
٥,٠٤٧	١٧,٢٥٨	قروض لأجل
٨٢,٤٥٣	٨٥,٦٠٧	

خلال الفترة، حصلت المجموعة على تسهيلات إيصالات أمانة من البنك بقيمة ١٥ مليون درهم. تم الحصول على إيصالات أمانة وسحب مصرفي على المكشوف لتمويل متطلبات رأس المال العامل وهذه التسهيلات قصيرة الأجل بطبيعتها وتحمل فائدة بأسعار تجارية.

إن القروض المصرفية مضمونة برهن على الممتلكات والآلات ورهن المخزون والتنازل عن الأرصدة المدينة.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، لم تلتزم المجموعة ببعض التعهدات المالية، وبالتالي، تم تصنيف كامل رصيد القروض لأجل كالتزام متداول.

١٢ نم داتنة تجارية وأخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(غير مدققة)	(مدققة)	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٣,٦٥٧	٤٦,٣٣٧	نم داتنة تجارية
٨,١٦٣	٨,٢٢٧	مستحقات وأرصدة داتنة أخرى
٢,٨٠٨	٧٩٣	دفعات مستلمة مقدماً من العملاء
٥٤٤	٤١٥	ضريبة القيمة المضافة الداتنة
-	٨٥	توزيعات أرباح داتنة
٦٥,١٧٢	٥٥,٨٥٧	

١٣ التزامات الإيجار

المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(غير مدققة)	(مدققة)	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٩,٠٥٨	٤٠,٣٨١	في بداية الفترة/السنة
٩,٤٤٧	٧,٠٠٣	إضافات خلال الفترة/السنة
١,٤٨٣	٢,١٢٦	الفائدة المتراكمة
(١٢,٣٠٩)	(١٠,٤٥٢)	سداد دفعات خلال الفترة/السنة
٣٧,٦٧٩	٣٩,٠٥٨	في نهاية الفترة/السنة
١٦,٦٥١	١٣,٨١٢	متداولة
٢١,٠٢٨	٢٥,٢٤٦	غير متداولة
٣٧,٦٧٩	٣٩,٠٥٨	

يونيكاي للأغذية (شركة مساهمة عامة) وشركتها التابعة
القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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 بمصروفات ضريبة الدخل بقيمة ١,٠٢ مليون درهم لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٠,٣٢ مليون درهم) وفقاً لقوانين الضرائب المعمول بها في سلطنة عمان.

تري إدارة المجموعة أن مخصص الضرائب البالغ ٠,٧١ مليون درهم (٢٠٢٢: ٠,٣٨ مليون درهم) كما في تاريخ التقرير يعتبر كافياً للوفاء بالالتزامات الضريبية للمجموعة.

يتعلق الأصل الضريبي المؤجل البالغ قيمته ٠,٩٢ مليون درهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ١,٢١ مليون درهم) بفروق زمنية مؤقتة البالغة ٦,١١ مليون درهم (٢٠٢٢: ٨,٠٨ مليون درهم) وفقاً للمعدل الضريبي السائد بناءً على تقدير الإدارة للإستفادة منها مقابل الأرباح الضريبية المتوقعة في السنوات التالية. أما المصروفات الضريبية المؤجلة البالغة ٠,٣٠ مليون درهم لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٠,٠٣ مليون درهم) تتعلق بالحركة في الفروق الزمنية 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.

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

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

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢		
(غير مدققة) ألف درهم	(غير مدققة) ألف درهم	(غير مدققة) ألف درهم	(غير مدققة) ألف درهم	
١,٤٧٧	١,٤٠١	٤١٩	٤٣٠	مكافآت قصيرة الأجل
١٢٣	٦٦	٢٢	٢٢	مكافآت نهاية الخدمة
١,٦٠٠	١,٤٦٧	٤٤١	٤٥٢	

مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة

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

مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة) ألف درهم	
١,٠٩٣	٩١٤	موظفي الإدارة الرئيسيين

يونيكاي للأغذية (شركة مساهمة عامة) وشركتها التابعة
القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

١٦ الالتزامات المحتملة والارتباطات

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة) ألف درهم	
١,٣٥٢	٧٩٩	خطابات ائتمان
١,٥٩٨	١,٥٩٨	خطابات الضمان
		الالتزامات الرأسمالية

الالتزامات الرأسمالية المستحقة تمثل التكاليف المتوقع تكبدها لبناء المستودعات ونظام التبريد في المصنع.

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة) ألف درهم	
٤,٠٢٨	٣,٥٩٠	ارتباطات رأسمالية

القضايا القانونية

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، كان لدى المجموعة قضايا قانونية قيد النظر، حيث أن جميع هذه القضايا معروضة أمام المحكمة للفصل فيها وإصدار القرارات النهائية بشأنها. هذا وقد قامت الإدارة بمراجعة حالة جميع هذه القضايا القانونية وتعتقد عدم وجود ضرورة لرصد مخصصات كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: لا شيء).

١٧ الإيرادات من العقود مع العملاء

فيما يلي فصل مكونات إيرادات المجموعة من العقود المبرمة مع العملاء:

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣		
(غير مدققة) ألف درهم	(غير مدققة) ألف درهم	(غير مدققة) ألف درهم	(غير مدققة) ألف درهم	
٢٢٩,٧٠١	٢٦١,٣٨٤	٧٧,٦٣٢	٩٠,٦٥٥	مبيعات البضائع
١٢٣,١٠١	١٣٦,٢٢٩	٤١,٢٠٩	٤٦,٥٦١	السوق الجغرافي
٩٥,٥٩٦	١١٥,١٧٨	٣٢,٨٩٠	٤١,٦١٥	الإمارات العربية المتحدة
١١,٠٠٤	٩,٩٧٧	٣,٥٣٣	٢,٤٧٩	سلطنة عمان
٢٢٩,٧٠١	٢٦١,٣٨٤	٧٧,٦٣٢	٩٠,٦٥٥	دول أخرى
٢٢٩,٧٠١	٢٦١,٣٨٤	٧٧,٦٣٢	٩٠,٦٥٥	توقيت الاعتراف بالإيرادات في وقت محدد

يونيكاي للأغذية (شركة مساهمة عامة) وشركتها التابعة
القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

١٨ مصروفات إدارية ومصروفات البيع والتوزيع				
فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣		
(غير مدققة) ألف درهم	(غير مدققة) ألف درهم	(غير مدققة) ألف درهم	(غير مدققة) ألف درهم	
٣٠,٥٩٥	٣٣,٠٥٠	١٠,١٩٢	١٠,٩٥٤	رواتب ومزايا الموظفين
٧,٤٥١	٧,٦٥٩	٢,٦٠٩	٢,٦١١	استهلاك أصول حق الاستخدام
٨,٨٣٣	٨,٠٩٤	٣,٢٣١	٢,٨٧٩	مصروفات المركبات التجارية*
٤,١٤٩	٤,٧٣٠	١,٦٨٨	١,٩٤٦	خدمات
٢,٠٢١	٢,٢٩٨	٦٩٨	٨٢٣	استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات
٦٢٧	١,١٣٣	١٥١	٢٤٥	الإيجار والضرائب
١,٣٥٥	١,٦٠٥	٥٠٥	٧٤٩	الأتعاب القانونية والمهنية
١٤٤	١٤٨	٣٨	٣٠	مصروفات الإعلان ومصروفات البيع الأخرى
٥,٠٢٠	٥,٣١٧	١,٧٢٥	١,٧٦٣	مصروفات أخرى
٦٠,١٩٥	٦٤,٠٣٤	٢٠,٨٣٧	٢٢,٠٠٠	

* تشمل مصروفات المركبات التجارية دفعات الإيجار التشغيلي البالغة ٠,٠٢ مليون درهم لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ و ٠,٠٧ مليون درهم لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢: ٠,٠٢ مليون درهم وفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢: ٠,١١ مليون درهم).

١٩ تكاليف التمويل، صافي

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣		
(غير مدققة) ألف درهم	(غير مدققة) ألف درهم	(غير مدققة) ألف درهم	(غير مدققة) ألف درهم	
١,٢٤٦	٦٣٩	٣٩٩	٦٧	تكلفة التمويل على القروض لأجل
١,٥٠٩	١,٤٨٣	٤٩٣	٥١٤	تكلفة التمويل على التزامات الإيجار
٢,٠٥٤	٤,٢٣٧	٨٥٩	١,٥٨٣	تكلفة التمويل على إيصالات الأمانة
٨٩٢	٨٩٢	٣٢١	٢٩٩	الرسوم البنكية
٢٩٤	٤٧٥	١٠٠	١٦٢	تكلفة التمويل على السحب
١٥١	١٩٦	٣٣	٧٨	المصرفي على المكشوف
(١٣٩)	(١٢٥)	(٣٥)	(٥٣)	رسوم التسهيلات المصرفية
٦,٠٠٧	٧,٧٩٧	٢,١٧٠	٢,٦٥٠	إيرادات التمويل على الودائع الثابتة

يونيكاي للأغذية (شركة مساهمة عامة) وشركتها التابعة
القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٢٠ ربحية السهم			
فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
(غير مدققة) ألف درهم	(غير مدققة) ألف درهم	(غير مدققة) ألف درهم	(غير مدققة) ألف درهم
٧,٥٦٩	١٥,٣٧٧	٢,١٨٠	٦,٨٤٨
صافي الربح للفترة (ألف درهم)			
٣٢,٣٦٨	٣٢,٣٦٨	٣٢,٣٦٨	٣٢,٣٦٨
المتوسط المرجح لعدد الأسهم (بالآلاف)			
٠,٢٣	٠,٤٨	٠,٠٧	٠,٢١
ربحية السهم الأساسية والمخفضة (درهم)			

لم تقم المجموعة بإصدار أية أدوات من شأنها أن تؤثر بشكل مخفض على ربحية السهم عند استخدامها.

٢١ التقرير القطاعي

تعمل المجموعة من خلال قطاع فردي تقوم بالتقرير عنه وهو منتجات الألبان والعصائر والملحقات والمنتجات الغذائية الأخرى. إن جميع المعلومات ذات الصلة والمتعلقة بهذا القطاع المعني بالتقرير / القطاع التشغيلي تم الإفصاح عنها في قائمة المركز المالي المرحلية الموجزة الموحدة وقائمة الأرباح أو الخسائر المرحلية الموجزة الموحدة وقائمة الدخل الشامل المرحلية الموجزة الموحدة، والإيضاحات حول هذه القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

تتطلب المعايير الدولية للتقارير المالية أيضًا من المنشأة التقرير حول أصول القطاع وإيراداته على مستوى المناطق الجغرافية، حيث يتم تنفيذ جميع الأنشطة الهامة للمجموعة على أساس متكامل في منطقة الخليج ويرى أعضاء مجلس الإدارة أن التحليل حسب الدولة بشكل فردي لن يكون مفيدًا. تم الإفصاح أنه عن المعلومات الإضافية المطلوبة بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم ٨ "التقرير عن القطاعات":

كبار العملاء

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، لم يكن هناك أي عميل من عملاء المجموعة تزيد الإيرادات المحققة منه عن ١٠٪ من إجمالي إيرادات المجموعة (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢: لا شيء).

٢٢ قياسات القيمة العادلة

يتم قياس الأصول والالتزامات بالقيمة العادلة في قائمة المركز المالي المرحلية الموجزة الموحدة 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 الأسعار المدرجة والمتضمنة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصول أو الالتزامات، سواء بشكل مباشر (الأسعار) أو غير مباشر (مشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣: المدخلات للأصول أو الالتزامات والتي لا تستند على بيانات السوق الملحوظة (مدخلات غير ملحوظة).

إذا كانت المدخلات المستخدمة لقياس القيمة العادلة لأصل أو التزام تدرج ضمن مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، يتم تصنيف قياس القيمة العادلة بالمجموع في نفس المستوى من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة باعتباره أدنى مستوى إدخال هام للقياس بأكمله.

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

يونيكاي للأغذية (شركة مساهمة عامة) وشركتها التابعة
القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة

إيضاحات حول القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٢٢ قياسات القيمة العادلة (تابع)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، احتفظت المجموعة بالأصول التالية المقاسة بالقيمة العادلة:

المستوى ١ ألف درهم	المستوى ٢ ألف درهم	المستوى ٣ ألف درهم	
-	-	١٨,٦٢٢	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة) الأصول المالية أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	-	٤٢,٣١٣	الأصول غير المالية الاستثمارات العقارية
المستوى ١ ألف درهم	المستوى ٢ ألف درهم	المستوى ٣ ألف درهم	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة) الأصول المالية أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	-	١٨,٦٣٤	الأصول غير المالية الاستثمارات العقارية
-	-	٤٢,٣١٣	

٢٣ ضريبة الشركات في الإمارات العربية المتحدة

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 الاتحادية للشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة. يسري نظام ضريبة الشركات اعتباراً من ١ يونيو ٢٠٢٣، وبالتالي، فإن له تأثير متعلق بضريبة الدخل على القوائم المالية المرحلية الموجزة الموحدة للفتريات 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 كبير من منظور معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - ضرائب الدخل. هذا وسيتم تطبيق معدل ٩٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي قيمته تتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم، وسيتم تطبيق معدل ٠٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم ومعدل ٠٪ على الدخل المؤهل لمنشآت المنطقة الحرة.

ستخضع المجموعة للضريبة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤. إن الإدارة بصدد تقييم آثار الضريبة المؤجلة على المجموعة.

٢٤ موسمية الأعمال

نظرًا للطبيعة الموسمية لأعمال المجموعة، قد تختلف نتائج العمليات في بعض الفترات ربع السنوية التي ليست فترات الذروة اختلافاً جوهرياً عن الأرباع الأخرى التي تقع في مواسم الذروة (أي خلال موسم الصيف). لذلك، قد لا يتم توزيع الإيرادات بالتساوي على الفترات الربع سنوية الأرباع من العام نفسه، وبالتالي قد لا تكون نتائج عمليات كل ربع سنة قابلة للمقارنة مع الأرباع الأخرى من نفس العام.