يونيكاي للأغذية (ش.م.ع)
وشركتها التابعة

البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

يونيكاي للأغذية (ش.م.ع) وشركتها التابعة
البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

جدول المحتويات

	الصفحات
تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة	١
بيان المركز المالي المرحلي الموحد	٢
بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموحد	٣
بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد	٤
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد	٥
بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد	٦
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة	٧ - ١٨

جرانت ثورنتون للمحاسبة والمراجعة المحدودة
(فـرع دبـي)

مكتب رقم 302 و 303 و 308
مركز دبي التجاري، مبنى رقم 5، الطابق الثالث
دبي، الإمارات العربية المتحدة

ص.ب. ١٦٢٠
هـ: ٣٨٨٩٩٢٥ (٤) ٩٧١+
ف: ٣٨٨٩٩١٥ (٤) ٩٧١+
www.grantthornton.ae

تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
إلى السادة مساهمي شركة يونيكاي للأغذية (ش.م.ع)

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة المرفقة لشركة يونيكاي للأغذية (ش.م.ع) ("الشركة") وشركتها التابعة (يُشار إليهما مُجتمعتين "المجموعة")، والتي تتألف من بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، والبيانات المرحلية الموحدة لكل من الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، والبيانات المرحلية الموحدة ذات الصلة لكلٍ من التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المُنتهية في ذلك التاريخ بالإضافة إلى الإيضاحات التفسيرية ذات الصلة.

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

نطاق المراجعة

لقد قمنا بتنفيذ أعمال المراجعة وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات المراجعة رقم ٢٤١٠ "*مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق حسابات المنشأة المستقل*". تتضمن أعمال مراجعة المعلومات المالية المرحلية الاستفسار، بصورة رئيسية، من الأفراد المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، والقيام بإجراءات تحليلية وإجراءات أخرى للمراجعة. إن نطاق المراجعة أقل بكثير من نطاق التدقيق الذي يتم تنفيذه طبقاً لمعايير التدقيق الدولية، وبالتالي لا تمكننا المراجعة من الحصول على تأكيدات عن جميع الأمور الجوهرية التي كان يمكن التوصل إليها من خلال التدقيق. وبالتالي، فإننا لا نبدي رأياً تدقيقياً.

الاستنتاج

بناءً على أعمال المراجعة التي قمنا بها، لم يسترعِ انتباهنا وجود أي أمر يجعلنا نعتقد أن البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع الجوانب الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤.

جـرانـت ثـورنـتـون

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

أناند برابهو
سجل مدققي الحسابات رقم: ٥٥٦٧
دبي، الإمارات العربية المتحدة
١٣ نوفمبر ٢٠٢٦

©2026 جـرانـت ثـورنـتـون، الإمارات العربية المتحدة. جميع الحقوق محفوظة.
تعمل شركة جرانت ثورنتون الإمارات العربية المتحدة تحت الاسم التجاري لشركة جرانت ثورنتون للتدقيق والمحاسبة المحدودة (المسجّلة في جزر فيرجن البريطانية والمقيدة لدى سلطة دبي للخدمات المالية)، وفروعها المرخّصة في أبوظبي، ودبي، والشارقة، وسوق أبوظبي العالمي، بالإضافة إلى شركتها التابعة جرانت ثورنتون ذ.م.م.
تشير "جرانت ثورنتون" إلى العلامة التجارية التي بموجبها تقدم الشركات الأعضاء خدمات إلى عملائها أو تشير إلى شركة عضو واحدة أو أكثر ضمن الشركات الأعضاء في المجموعة حسبما يتطلب السياق. لا تمثل جرانت ثورنتون الدولية المحدودة والشركات الأعضاء، بما في ذلك جرانت ثورنتون الإمارات، شراكة عالمية. جرانت ثورنتون الدولية المحدودة وشركاتها الأعضاء تمثل كيانات قانونية منفصلة. لا تقدم جرانت ثورنتون الدولية المحدودة خدمات للعملاء باسمها على الإطلاق، بل يتم تقديم الخدمات بواسطة الشركات الأعضاء. جرانت ثورنتون الدولية والشركات الأعضاء ليسوا وكلاء لبعضهم البعض ولا يُلزم أحد الآخر ولا يتحملوا مسؤولية أخطاء وأفعال بعضهم البعض.

بيان المركز المالي المرحلي الموحد
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	إيضاحات	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) ألف درهم إماراتي
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
ممتلكات وآلات ومعدات	٤	٥٢,٤٤٤	٤٥,٢٢٠
استثمارات عقارية	٥	٦٤,٥٠٠	٦٤,٥٠٠
أصول حق الاستخدام	٦	٣٣,٣٨٩	٤٠,٣٩٥
أصول الضريبة المؤجلة		١,٠٥١	١,٠٩٧
		١٥١,٣٨٤	١٥١,٢١٢
الأصول المتداولة			
المخزون	٧	٥٦,١٧٥	٦٥,٥٤٤
ذمم مدينة تجارية وأخرى	٨	١٠٦,١٢٨	٨١,٢٦٦
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٩	٤,٦٢٣	٤,٦٢٣
أرصدة مصرفية ومبالغ نقدية	١٠	٢٨,٥٨٨	٣١,٩٢٨
		١٩٥,٥١٤	١٨٣,٣٦١
إجمالي الأصول		٣٤٦,٨٩٨	٣٣٤,٥٧٣
حقوق الملكية والالتزامات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١١	٣٨,٨٤١	٣٨,٨٤١
احتياطي قانوني		٩,٣٢١	٩,٣٢١
فائض إعادة التقييم		٨,٥٤٠	٨,٥٤٠
أرباح محتجزة		٣٩,٤٩١	٤٥,٠٤٠
إجمالي حقوق الملكية		٩٦,١٩٣	١٠١,٧٤٢
الالتزامات غير المتداولة			
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين		١١,٥٥٨	٩,٩٨٥
قروض تحمل فائدة	١٢	٣,٣٨٢	٢,٠٥٣
التزامات الإيجار	١٣	٢٠,٨٧٦	٢٨,١٠٧
		٣٥,٨١٦	٤٠,١٤٥
الالتزامات المتداولة			
قروض تحمل فائدة	١٢	١١٤,٥٨٣	٨٦,٦٩٢
التزامات الإيجار	١٣	١٩,٠٩٧	١٧,٢١٠
ذمم دائنة تجارية وأخرى	١٤	٨٠,١٣٦	٨٥,٨٩٨
مخصص ضريبة الدخل		١,٠٧٣	٢,٨٨٦
		٢١٤,٨٨٩	١٩٢,٦٨٦
إجمالي الالتزامات		٢٥٠,٧٠٥	٢٣٢,٨٣١
إجمالي حقوق الملكية والالتزامات		٣٤٦,٨٩٨	٣٣٤,٥٧٣

تم اعتماد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة والمصادقة على إصدارها من قِبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٣ نوفمبر ٢٠٢٦، وتم التوقيع عليها نيابة عنهم من قبل:

عضو مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموحد
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	إيضاحات	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
		٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم إماراتي
إيرادات	١٧	١١٧,٨٠٩	١١١,٨٢٠	٣٤١,٦١٩	٣٣١,٤٢٧
تكلفة المبيعات		(٨٠,١٧٩)	(٧٥,٤٧٨)	(٢٣٢,٠٧٨)	(٢٢٢,٠٣٣)
إجمالي الأرباح		٣٧,٦٣٠	٣٦,٣٤٢	١٠٩,٥٤١	١٠٩,٣٩٤
مصروفات إدارية ومصروفات البيع والتوزيع	١٨	(٣٤,٧٦٥)	(٣٠,٨٧٤)	(٩٥,٦٩٩)	(٨٧,٨١٩)
عكس خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية		-	-	-	٢٣٨
أرباح تشغيلية		٢,٨٦٥	٥,٤٦٨	١٣,٨٤٢	٢١,٨١٣
تكاليف التمويل، بالصافي	١٩	(٣,٠١٢)	(٢,٧٢٥)	(٨,٩٤٣)	(٨,١٢٣)
التغير في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية، صافي	٥	-	١٤,٠٠٠	-	١٤,٠٠٠
التغير في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٩	-	(٧,٤١٧)	-	(٧,٤١٧)
إيرادات غير تشغيلية أخرى، بالصافي	٢٠	١,٥٩٢	٢,٨٨٤	٤,٧٧٦	٩,٨٩٢
أرباح الفترة قبل خصم الضريبة		١,٤٤٥	١٢,٢١٠	٩,٦٧٥	٣٠,١٦٥
مصروف ضريبة الدخل	١٥	(١٥٢)	(٧٧٢)	(١,١٢٢)	(٢,٦٧١)
صافي أرباح الفترة		١,٢٩٣	١١,٤٣٨	٨,٥٥٣	٢٧,٤٩٤
ربحية السهم:					
ربحية السهم الأساسية والمخفّضة (بالدرهم الإماراتي)	٢٣	٠,٠٣	٠,٢٩	٠,٢٢	٠,٧١

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	**٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم إماراتي**	٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم إماراتي
صافي أرباح الفترة	**١,٢٩٣**	١١,٤٣٨	**٨,٥٥٣**	٢٧,٤٩٤
الدخل الشامل الآخر				
البنود التي لن يُعاد تصنيفها ضمن الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة، بعد خصم الضريبة:				
الربح من إعادة تقييم أصول حق الاستخدام المُعاد تصنيفها إلى عقارات استثمارية	**-**	١,٩١٨	**-**	١,٩١٨
إجمالي الدخل الشامل للفترة	**١,٢٩٣**	١٣,٣٥٦	**٨,٥٥٣**	٢٩,٤١٢

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

يونيكاي للأغذية (ش.م.ع) وشركتها التابعة
البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	رأس المال ألف درهم إماراتي	احتياطي قانوني ألف درهم إماراتي	فائض إعادة التقييم ألف درهم إماراتي	أرباح محتجزة ألف درهم إماراتي	الإجمالي ألف درهم إماراتي
كما في ١ يناير ٢٠٢٦ (مدققة)	٣٨,٨٤١	٩,٣٢١	٨,٥٤٠	٤٥,٠٤٠	١٠١,٧٤٢
صافي أرباح الفترة	-	-	-	٨,٥٥٣	٨,٥٥٣
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	-	-	٨,٥٥٣	٨,٥٥٣
توزيعات الأرباح المدفوعة (إيضاح رقم ١١)	-	-	-	(١١,٦٥٢)	(١١,٦٥٢)
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	-	-	-	(٢,٤٥٠)	(٢,٤٥٠)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	**٣٨,٨٤١**	**٩,٣٢١**	**٨,٥٤٠**	**٣٩,٤٩١**	**٩٦,١٩٣**

	رأس المال ألف درهم إماراتي	احتياطي قانوني إلزامي ألف درهم إماراتي	فائض إعادة التقييم ألف درهم إماراتي	أرباح محتجزة ألف درهم إماراتي	الإجمالي ألف درهم إماراتي
كما في ١ يناير ٢٠٢٥ (مدققة)	٣٨,٨٤١	٧,٣٢٥	٦,٦٤٦	٣١,٣٨٦	٨٤,١٩٨
صافي أرباح الفترة	-	-	-	٢٧,٤٩٤	٢٧,٤٩٤
الدخل الشامل الآخر	-	-	١,٩١٨	-	١,٩١٨
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	-	١,٩١٨	٢٧,٤٩٤	٢٩,٤١٢
توزيعات الارباح (إيضاح رقم ١١)	-	-	-	(٧,٧٦٨)	(٧,٧٦٨)
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة	-	-	-	(٢,٤٥٠)	(٢,٤٥٠)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدققة)	٣٨,٨٤١	٧,٣٢٥	٨,٥٦٤	٤٨,٦٦٢	١٠٣,٣٩٢

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦	٢٠٢٥
	(غير مدققة) ألف درهم إماراتي	(غير مدققة) ألف درهم إماراتي
الأنشطة التشغيلية		
أرباح الفترة قبل خصم الضريبة	٩,٦٧٥	٣٠,١٦٥
تعديلات على:		
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	٥,٣٥٥	٤,٦٨١
استهلاك أصول حق الاستخدام	٨,٨٠٤	٨,٩٦٠
عكس خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية	-	(٢٣٨)
التغير في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية، بالصافي	-	(١٤,٠٠٠)
التغير في القيمة العادلة للأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	-	٧,٤١٧
أرباح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات	(٣٨)	(١,٦٨٦)
تكاليف التمويل، بالصافي	٨,٩٤٣	٨,١٢٣
أرباح من إيقاف الاعتراف بعقود إيجار	(١٢)	-
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	٢,٠٥٧	١,٤٧٣
مخصص المخزون بطيء الحركة	١٥٣	٢١١
	٣٤,٩٣٧	٤٥,١٠٦
التغيرات في رأس المال العامل		
المخزون	٩,٢١٦	(٥,٦١٩)
ذمم مدينة تجارية وأخرى	(٢٤,٨٦٢)	(٢١,٣٧٩)
ذمم دائنة تجارية وأخرى	(٥,٧٦٢)	٩,٠٦٧
النقد الناتج من العمليات	١٣,٥٢٩	٢٧,١٧٥
مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين	(٤٨٤)	(٦٥٤)
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة	(٢,٤٥٠)	(٢,٤٥٠)
ضريبة الدخل المدفوعة	(٢,٨٨٩)	(٣,٥٨٤)
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية	٧,٧٠٦	٢٠,٤٨٧
الأنشطة الاستثمارية		
شراء ممتلكات وآلات ومعدات	(١٢,٥٩٤)	(١١,٧٠٥)
الودائع الثابتة المستردة	٢,٥٢٠	١,٥٧٥
إيرادات التمويل المقبوضة	٢٩٥	٣٤٩
متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات	٥٣	٧,٦٢٠
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية	(٩,٧٢٦)	(٢,١٦١)
الأنشطة التمويلية		
متحصلات قروض تحمل فائدة	٢١٩,٨٤٠	١٨٩,٤٧٥
سداد قروض تحمل فائدة	(١٩٢,٢٧٧)	(١٥٠,٤٧٢)
تكاليف التمويل المدفوعة	(٧,٣٢٥)	(٦,١٠٤)
توزيعات الارباح المدفوعة	(١١,٦٥٢)	(٧,٧٦٨)
التزامات الإيجار المدفوعة	(٩,٠٤٣)	(١١,١٦٧)
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في)/الناتجة من الأنشطة التمويلية	(٤٥٧)	١٣,٩٦٤
صافي التغير في النقد وما يعادله	(٢,٤٧٧)	٣٢,٢٩٠
النقد وما يعادله في بداية الفترة	٢٠,٨٥٧	(٦٠٩)
النقد وما يعادله في نهاية الفترة	١٨,٣٨٠	٣١,٦٨١

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

١ الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

شركة يونيكاي للأغذية (ش.م.ع.) ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة تأسست في ١١ أبريل ١٩٧٧ بموجب مرسوم صادر عن المغفور له صاحب السمو الشيخ راشد بن سعيد آل مكتوم، حاكم دبي، ومدرجة في سوق دبي المالي.

تعمل الشركة في تصنيع منتجات الألبان والعصائر والمثلجات، واستيراد أنواع مختلفة من المنتجات الغذائية لتوزيعها في جميع أنحاء دول الخليج والدول الأخرى. إن العنوان المسجل للشركة هو صندوق بريد ٦٤٢٤، دبي، الإمارات العربية المتحدة. تزاول الشركة أعمالها من خلال سبعة فروع في جميع أنحاء دولة الإمارات العربية المتحدة وتحديدًا في دبي وأبو ظبي والشارقة والعين والفجيرة.

تتضمن هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ الأداء المالي والمركز المالي للشركة وشركتها التابعة كما هو موضح أدناه (يشار إليهما مجتمعتين بـ "المجموعة").

اسم الشركة التابعة	*حصة الملكية (%)* ٢٠٢٦	٢٠٢٥	*بلد مزاولة الأعمال والتأسيس*	*الأنشطة الرئيسية*
يونيكاى وشركاه ذ.م.م	١٠٠	١٠٠	سلطنة عمان	التجارة في مختلف أنواع المنتجات الغذائية

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

أ) أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤: *التقارير المالية المرحلية*. إن البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لا تتضمن كافة المعلومات المطلوبة للبيانات المالية الموحدة السنوية التي يتم إعدادها وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ لا تعد بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦.

إن السياسات المحاسبية، والتعديلات والتقديرات والافتراضات ذات الصلة، المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة هي نفسها المطبقة في إعداد البيانات المالية الموحدة المُدققة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، باستثناء تطبيق بعض المعايير والتعديلات الجديدة السارية اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٦ والتي ليس لها تأثير جوهري على البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة.

تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة على أساس الاستحقاق ووفقًا لاتفاقية التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات العقارية والأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، والتي تم قياسها بالقيمة العادلة.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ب) مبدأ الاستمرارية

على الرغم من أنه كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ تجاوزت الالتزامات المتداولة للمجموعة أصولها المتداولة بمبلغ ١٩,٣٧٥ ألف درهم، فقد تم إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة على أساس الاستمرارية. وقد قامت إدارة المجموعة ومجلس الإدارة بتقييم قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية استناداً إلى العوامل التالية:

- تمتلك المجموعة حقوق ملكية موجبة بقيمة ٩٦,١٩٣ ألف درهم إماراتي كما في نهاية الفترة.
- تمتلك المجموعة أرصدة بنكية ونقدية بقيمة ١٨,٣٨٠ ألف درهم إماراتي كما في نهاية الفترة، وهي قيمة تكفي لإدارة العمليات اليومية.
- تتوقع المجموعة تدفقات نقدية تشغيلية موجبة مع نمو متوقع في الإيرادات والأرباح لعام ٢٠٢٦ وما بعده.
- أجرت الإدارة مراجعة تفصيلية للتكاليف خلال عام ٢٠٢٦ بهدف تخفيض تكلفة المبيعات والتكاليف التشغيلية والإدارية لتحسين الأداء المالي للمجموعة.
- حصلت المجموعة على تسهيلات مصرفية إضافية. وتتوفر لدى المجموعة تسهيلات ائتمانية كافية من البنوك لتلبية احتياجات رأس المال العامل.

علاوة على ذلك، لم تكن الإدارة ومجلس الإدارة على دراية بأي حالات عدم يقين جوهري قد تُثير شكوكاً حول قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وبناء على ذلك، تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

ج) العملة الوظيفية وعملة عرض البيانات المالية

تُعرض البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة بدرهم الإمارات العربية المتحدة ("درهم إماراتي") وهو العملة الوظيفية للشركة، وتم تقريب جميع القيم إلى أقرب عدد صحيح بالآلاف (ألف درهم إماراتي) ما لم يُذكر خلاف ذلك.

د) أساس توحيد البيانات المالية

تتضمن هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة البيانات المالية للشركة وشركتها التابعة. تتحقق السيطرة عندما يكون للشركة سُلطة على الشركة المُستثمر فيها أو التعرض أو حقوق في عوائد متغيرة نتيجة مشاركتها مع تلك الشركة المُستثمر فيها فضلاً عن القدرة على استخدام هذه السُلطة على الشركة المُستثمر فيها للتأثير على قيمة عائدات المُستثمر.

هـ) التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

إن إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤، يقتضي من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للأصول، والالتزامات، والإيرادات، والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

و) المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦

لا توجد أي إصدارات أو معايير محاسبية أصبحت سارية اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦ من شأنها أن يكون لها تأثير جوهري على البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة.

وفي تاريخ اعتماد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة، تم نشر العديد من المعايير الجديدة، ولكنها لم تدخل حيز التنفيذ بعد، والتعديلات على المعايير الحالية والتفسيرات من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية ولجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، ولم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي من هذه المعايير أو التعديلات على المعايير الحالية، كما لم يتم إصدار أي تفسيرات تنطبق على المجموعة ويجب أخذها في الاعتبار في تاريخ التقرير.

٢ أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة (تابع)

و) المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة المطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦ (تابع)

إن المعايير الجديدة والتعديلات والتفسيرات التي لم يتم تطبيقها في الفترة الحالية لا يُتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة، باستثناء المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ "العرض والإفصاح في البيانات المالية"، والذي يدخل حيز التنفيذ اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٧. وتقوم المجموعة حالياً بالعمل على تحديد كافة الآثار التي قد تترتب على تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ على البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة والإيضاحات المرفقة بها. وسيتم تطبيق هذا المعيار بأثر رجعي مع أحكام انتقالية محددة.

٣ إدارة المخاطر المالية

إن أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية لدى المجموعة تتوافق مع تلك الأهداف والسياسات التي تم الإفصاح عنها في البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

٤ ممتلكات وآلات ومعدات

استحوذت المجموعة خلال فترة التسعة أشهر المُنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ على ممتلكات وآلات ومعدات بقيمة ١٢,٥٩ مليون درهم إماراتي، والتي تشمل بشكل رئيسي إضافات إلى الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز المتعلقة بنظام التبريد الخاص بمصنع الآيس كريم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: ١١,٧ مليون درهم إماراتي).

بلغ مصروف الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات لفترة التسعة أشهر المُنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ما قيمته ٥,٣٦ مليون درهم إماراتي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: ٤,٦٨ مليون درهم إماراتي).

٥ استثمارات عقارية

تتكون العقارات الاستثمارية، التي بلغت قيمتها الدفترية ٦٤,٥ مليون درهم إماراتي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٦٤,٥ مليون درهم إماراتي)، من سكن للعمال ومستودع وحق استخدام أرض، وهي مؤجرة لأطراف خارجية بموجب عقود إيجار تشغيلية .وقد تم تحديد القيم العادلة للعقارات الاستثمارية من قِبل مُقيّم عقارات خارجي مستقل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، ممن يتمتعون بمؤهلات مهنية معترف بها وخبرة حديثة في الموقع وفئة العقارات محل التقييم.

وبناءً على تقييم السوق والبيانات المتاحة عن عقارات مماثلة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، ارتأت الإدارة عدم وجود تغيرات جوهرية في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية مقارنةً بقيمتها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. وعليه، لم يتم الاعتراف بأي تغير في القيمة العادلة خلال الفترة (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: ١٤ مليون درهم إماراتي) .وقد صُنِّف قياس القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية ضمن "المستوى ٣ " استناداً إلى المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم المطبقة.

٦ أصول حق الاستخدام

فيما يلي الحركة في حق استخدام الأصول خلال الفترة/السنة:

	٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	٢٠٢٥ (مدققة) ألف درهم إماراتي
كما في ١ يناير	٤٠,٣٩٥	٥٢,٠٦٨
إضافات خلال الفترة/السنة (ايضاح رقم ١٣)	٢,٠١١	٥,٢٢٤
الاستهلاك للفترة/السنة (ايضاح رقم ١٨)	(٨,٨٠٤)	(١١,٩٧٠)
إيقاف الاعتراف	(٢١٣)	(٢,٥٠٩)
التحويل إلى عقارات استثمارية	-	(٢,٤١٨)
كما في ٣٠ سبتمبر/٣١ ديسمبر	٣٣,٣٨٩	٤٠,٣٩٥

أبرمت المجموعة العديد من عقود الإيجار بخصوص أراضي ومباني ومركبات تستخدمها في عملياتها.

٧ المخزون

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) ألف درهم إماراتي
المواد الخام ومواد التغليف	٢٧,٧٦٧	٢٨,٦٤٩
البضائع الجاهزة - مُصنَّعة	١١,٠٤٢	٩,٨٩٢
بضائع للمتاجرة	٨,٤٤٣	٧,٢٦٢
مخازن المواد الاستهلاكية وقطع الغيار	٦,٥٣٩	٦,٣٣١
بضائع شبه جاهزة	٢,٠١٩	٩٣٧
	٥٥,٨١٠	٥٣,٠٧١
ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة	(١,٢٠٩)	(١,٠٥٦)
	٥٤,٦٠١	٥٢,٠١٥
بضائع قيد النقل	١,٥٧٤	١٣,٥٢٩
	٥٦,١٧٥	٦٥,٥٤٤

٨ ذمم مدينة تجارية وأخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) ألف درهم إماراتي
الأصول المالية		
ذمم مدينة تجارية، بالإجمالي	٨٩,٥٤٤	٧٠,١٠٠
ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	(٧,١٠٣)	(٧,١٠٣)
ذمم مدينة تجارية، بالصافي	٨٢,٤٤١	٦٢,٩٩٧
ذمم مدينة أخرى	٢,٩٣٣	٢,١٢٤
	٨٥,٣٧٤	٦٥,١٢١
الأصول غير المالية		
مبالغ مدفوعة مقدماً	١٠,٢٧٤	٧,٥٣٧
دُفعات مقدمة للموردين	١٠,٤٨٠	٨,٦٠٨
	١٠٦,١٢٨	٨١,٢٦٦

٩ أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) ألف درهم إماراتي
حقوق ملكية غير مدرجة - الإمارات العربية المتحدة	٤,٦٢٣	٤,٦٢٣

فيما يلي الحركة خلال الفترة/السنة:

	٢٠٢٦ ألف درهم إماراتي	٢٠٢٥ ألف درهم إماراتي
كما في ١ يناير	٤,٦٢٣	١٣,٩٩١
التغير في القيمة العادلة	-	(٩,٣٦٨)
كما في ٣٠ سبتمبر/٣١ ديسمبر	٤,٦٢٣	٤,٦٢٣

٩ أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (تابع)

تمثل الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أدوات حقوق ملكية غير مُدرجة لمنشأة تعمل في قطاع منتجات الألبان والدواجن. تم تحديد القيم العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ لهذه الأداة من قبل متخصص خارجي باستخدام مضاعفات الأرباح قبل الفوائد والضريبة والاستهلاك والإطفاء والمشتقة من المضاعفات السائدة في السوق لشركات مماثلة. تستند منهجية التقييم هذه على التوقعات السوقية مع مراعاة الظروف الراهنة، بما في ذلك الوضع الاقتصادي بشكل عام، والأعمال والقطاع الذي تعمل فيه الشركة المستثمر فيها بشكل خاص، وذلك باستخدام بيانات سوقية ملحوظة قدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم. يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٢٥ للاطلاع على الإفصاحات المتعلقة بالتسلسل الهرمي للقيمة العادلة للأداة المالية.

توصلت الإدارة، بناءً على بيانات السوق المقارنة، إلى عدم وجود تغييرات جوهرية في القيمة العادلة للأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر اعتبارًا من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وبالتالي لم يتم الاعتراف بأي تغيير في القيمة العادلة خلال الفترة (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: ٧,٤١٧ ألف درهم إماراتي).

١٠ أرصدة مصرفية ومبالغ نقدية

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) ألف درهم إماراتي
النقد في الصندوق	٣٣٥	٣٢١
أرصدة مصرفية - حسابات جارية	١٩,٧٠٢	٢٠,٥٣٦
أرصدة مصرفية - ودائع ثابتة	٨,٥٥١	١١,٠٧١
أرصدة مصرفية ومبالغ نقدية	٢٨,٥٨٨	٣١,٩٢٨
ناقصاً: سحب مصرفي على المكشوف (إيضاح رقم ١٢)	(١,٦٥٧)	-
ناقصاً: ودائع ثابتة ذات فترات استحقاق مبدئية تزيد عن ٣ أشهر	(٨,٥٥١)	(١١,٠٧١)
النقد وما يعادله	١٨,٣٨٠	٢٠,٨٥٧

يتم رهن الودائع الثابتة مقابل قروض تحمل فائدة بمعدلات تجارية.

١١ توزيعات الارباح

في اجتماع الجمعية العمومية المنعقد بتاريخ ١٧ أبريل ٢٠٢٦، قرر المساهمون توزيع ٣٠٪ من رأس المال المدفوع كأرباح نقدية (٢٠٢٥: ٢٠٪ من رأس المال المدفوع كتوزيعات أرباح نقدية). وبناءً على ذلك، تم دفع مبلغ ١١,٦٥٢ ألف درهم إماراتي خلال الفترة.

١٢ قروض تحمل فائدة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) ألف درهم إماراتي
إيصالات أمانة	١٠٨,٨٧٧	٨٥,٩٧١
قرض لأجل	٧,٤٣١	٢,٧٧٤
سحب مصرفي على المكشوف (إيضاح رقم ١٠)	١,٦٥٧	-
	١١٧,٩٦٥	٨٨,٧٤٥
ناقصاً: الجزء غير المتداول من القروض لأجل	(٣,٣٨٢)	(٢,٠٥٣)
الجزء المتداول	١١٤,٥٨٣	٨٦,٦٩٢

١٢ قروض تحمل فائدة (تابع)

تم الحصول على إيصالات أمانة وقروض لتمويل متطلبات رأس المال العامل الخاص بالمجموعة، وهذه التسهيلات قصيرة الأجل بطبيعتها وتحمل فائدة بمعدلات تجارية.

خلال الفترة، حصلت المجموعة على تسهيل قرض لأجل من بنك تجاري لتمويل جزء من النفقات الرأسمالية لمنشأة إنتاجية، وقد قامت بسحب مبلغ ٧٧٧ ألف درهم إماراتي من إجمالي الحد المتاح البالغ ١٧,٢٥٠ ألف درهم إماراتي خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦. بالإضافة إلى ذلك، استخدمت المجموعة مبلغ ٢,٧٣٤ ألف درهم إماراتي من تسهيلات قرض قصير الأجل بحد ائتماني متاح إجمالي قدره ٣,٠٠٠ ألف درهم إماراتي لتمويل سداد الرواتب.

خلال عام ٢٠٢٥، حصلت المجموعة على تسهيل قرض لأجل من بنك تجاري لتمويل جزء من النفقات الرأسمالية لمنشأة الإنتاج، وقد قامت بسحب مبلغ ٤,٧٢٠ ألف درهم إماراتي من إجمالي الحد المتاح البالغ ٥,٠٠٠ ألف درهم إماراتي خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (خلال السنة المنتهية في٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٢,٧٧٤ ألف درهم إماراتي).

لدى المجموعة تسهيلات سحب على المكشوف غير مستخدمة بقيمة ٢,٣٤٣ ألف درهم إماراتي كما في نهاية الفترة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٤,٠٠٠ ألف درهم إماراتي).

تلتزم المجموعة بالامتثال للشروط المالية المرتبطة بالقرض لأجل، بما في ذلك المحافظة على نسب مالية مُعينة يحددها البنك بشكل سنوي.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، فإن المجموعة ملتزمة بالتعهدات المالية.

١٣ التزامات الإيجار

فيما يلي الحركة في التزامات الإيجار خلال الفترة/السنة:

	٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	٢٠٢٥ (مدققة) ألف درهم إماراتي
كما في ١ يناير	٤٥,٣١٧	٥٥,٥٣٥
الإضافات خلال الفترة/السنة (ايضاح رقم ٦)	٢,٠١١	٥,٢٢٤
الفائدة المتراكمة (ايضاح رقم ١٩)	١,٩١٣	٣,٠٨٣
مبالغ مدفوعة خلال الفترة/السنة	(٩,٠٤٣)	(١٥,٦٥٦)
إيقاف الاعتراف	(٢٢٥)	(٢,٨٦٩)
كما في ٣٠ سبتمبر/٣١ ديسمبر	**٣٩,٩٧٣**	٤٥,٣١٧

	٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	٢٠٢٥ (مدققة) ألف درهم إماراتي
غير متداولة	٢٠,٨٧٦	٢٨,١٠٧
متداولة	١٩,٠٩٧	١٧,٢١٠
	٣٩,٩٧٣	٤٥,٣١٧

١٤ ذمم دائنة تجارية وأخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) ألف درهم إماراتي
الالتزامات المالية		
ذمم دائنة تجارية	٦١,٨٨٠	٦٦,٤٤٣
مستحقات وذمم دائنة أخرى	١٤,٨٨٤	١٢,٥٤٨
	٧٦,٧٦٤	٧٨,٩٩١
الالتزامات غير المالية		
الإيجارات المقبوضة مقدماً	٢,١٨٢	٦,١٦٤
دفعات مقدمة من العملاء	٣٤٨	١٣٢
ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع، بالصافي	٨٤٢	٦١١
	٨٠,١٣٦	٨٥,٨٩٨

١٥ ضريبة الدخل

تقوم المجموعة باحتساب مصروف ضريبة الدخل باستخدام معدلات الضرائب التي تم سنّها أو المقرر تطبيقها فعلياً بتاريخ إعداد التقارير المالية في الدول التي تعمل فيها المجموعة وتحقق منها دخلاً خاضعاً للضريبة. فيما يلي المكونات الرئيسية لمصروف ضريبة الدخل في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموجز الموحد:

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم إماراتي
ضرائب الدخل				
مصروف ضريبة الدخل الحالية	١٧١	٧٨٦	١,٠٧٧	٢,٦٣٥
مصروف ضريبة الدخل المؤجلة المتعلق بنشوء وعكس الفروقات المؤقتة	(١٩)	(١٤)	٤٥	٣٦
مصروف ضريبة الدخل المُعترف به في الأرباح أو الخسائر	١٥٢	٧٧٢	١,١٢٢	٢,٦٧١

١٦ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة كبار المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة والشركات الخاضعة للسيطرة المطلقة أو السيطرة المشتركة لهذه الأطراف أو تتأثر بها بشكل كبير. وتتولى إدارة المجموعة اعتماد سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات بما يتماشى مع موافقة مجلس الإدارة.

تعويضات موظفي الإدارة العليا

بالإضافة إلى مكافآت أعضاء مجلس الإدارة البالغة ٢,٤٥٠ ألف درهم إماراتي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٢,٤٥٠ ألف درهم إماراتي) والتي تم الكشف عنها في البيان الموحد للتغيرات في حقوق الملكية، فيما يلي مكافآت موظفي الإدارة العليا المعترف بها في الأرباح أو الخسائر خلال الفترة:

١٦ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم إماراتي
امتيازات قصيرة الأجل	٦٧٦	٥٧٣	١,٨٠٦	١,٧٨٨
مكافآت نهاية الخدمة	٢٦٥	٢٣	٣١٠	٨٨
	٩٤١	٥٩٦	٢,١١٦	١,٨٧٦

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

فيما يلي المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة كما يلي:

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم إماراتي
منشأة لديها نفس موظفي الإدارة العليا				
مشتريات المخزون	٥,٨٠٠	٩٨١	٩,٩٤١	٤,٢١٩

ذمم مدينة أخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) ألف درهم إماراتي
مبالغ مُستحقة من المساهمين	٧٢٠	٧٢٠

ذمم دائنة أخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) ألف درهم إماراتي
منشأة لديها نفس موظفي الإدارة العليا	٦,٢٧٢	٧٤٧
موظفي الإدارة العليا	١,٢١٩	١,٢٦٥

(أ) يتم إدراج الذمم الدائنة الأخرى المستحقة للأطراف ذات العلاقة في المستحقات والذمم الدائنة الأخرى ضمن بند "ذمم دائنة تجارية وأخرى" (إيضاح رقم ١٤).

(ب) يتم إدراج الذمم المدينة الأخرى المستحقة من المساهمين في بند الذمم المدينة الأخرى ضمن "ذمم مدينة تجارية وأخرى" (إيضاح رقم ٨). وفقاً للوائح التنظيمية، حصلت إدارة المجموعة على الموافقات على هذه المعاملة بموجب قرار خاص صادر خلال الاجتماع السنوي للجمعية العمومية المنعقد بتاريخ ٢٥ أبريل ٢٠٢٤.

بالنسبة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، لم تسجل المجموعة أي انخفاض في المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: لا شيء). ويتم إجراء هذا التقييم في كل تاريخ تقرير.

١٧ الإيرادات

معلومات عن الإيرادات

فيما يلي تفصيل إيرادات المجموعة:

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم إماراتي
بيع البضائع	١١٧,٨٠٩	١١١,٨٢٠	٣٤١,٦١٩	٣٣١,٤٢٧
الأسواق الجغرافية				
الإمارات العربية المتحدة	٧١,٠١٨	٦٥,٣١٩	٢٠٠,٨١٠	١٩٢,٦٠٤
سلطنة عُمان	٤٣,٩٠٧	٤٢,٥٧٧	١٣٢,٦٩٤	١٢٥,٧٠١
أخرى	٢,٨٨٤	٣,٩٢٤	٨,١١٥	١٣,١٢٢
	١١٧,٨٠٩	١١١,٨٢٠	٣٤١,٦١٩	٣٣١,٤٢٧
توقيت الاعتراف بالإيرادات				
في وقت زمني محدد	١١٧,٨٠٩	١١١,٨٢٠	٣٤١,٦١٩	٣٣١,٤٢٧

١٨ مصروفات إدارية ومصروفات البيع والتوزيع

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم إماراتي
رواتب وامتيازات الموظفين	١٥,٥٤٢	١٢,٩٨٧	٤٣,٢٣١	٣٩,٣٥٣
مركبات تجارية	٥,١٥٣	٣,٦٩٢	١٢,٧٦٧	١٠,١٢٢
تكاليف مساحات وأرفف عرض البضائع	٤,٠٦٧	٣,٦٤٢	١٠,٨٧٢	٩,٢١٠
استهلاك أصول حق الاستخدام (إيضاح ٦)	٣,٠١٧	٢,٩٦٥	٨,٨٠٤	٨,٩٦٠
مرافق	٢,٠٢٦	٢,١٩٤	٥,٠٥٥	٥,١٦٥
استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	١,٠٠١	٩٤٠	٢,٩٥٨	٢,٧٠٦
تكلفة العمالة المستأجرة	٦٥٧	٤٩٧	٢,٠٨٩	١,٦٧٩
أتعاب قانونية ومهنية	٥٣٩	٦٨٨	١,٦١٨	١,٨٣٣
مصروفات الإعلان ومصروفات أخرى ذات صلة	٢٩٢	٦٣٧	١,١٨٩	١,٥٠١
أعمال الإصلاح والصيانة	٣٤٧	٣٢٦	٩٠٢	٩٤٩
التأمين	٣٣٣	٣٠٨	٨٩٥	٣٠٨
عقود الإيجار قصيرة الأجل	٢٨٢	٣٤٢	٨٥٩	١,٢٣٤
أخرى	١,٥٠٩	١,٦٥٦	٤,٤٦٠	٤,٧٩٩
	٣٤,٧٦٥	٣٠,٨٧٤	٩٥,٦٩٩	٨٧,٨١٩

١٩ تكاليف التمويل، بالصافي

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم إماراتي
مصروفات الفائدة على إيصالات أمانة	١,٩٤٧	١,٥٣٥	٥,٥٠٩	٤,٥٧٣
مصروفات الفوائد على التزامات الإيجار (إيضاح رقم ١٣)	٦١٦	٧١٥	١,٩١٣	٢,٣٦٨
رسوم مصرفية	٤٢٩	٥٣٤	١,٦٣٦	١,٣١٩
مصروفات الفائدة على سحوبات مصرفية على المكشوف	١٤	١٧	٢٨	١١١
مصروفات الفائدة على قروض لأجل	٦٤	٣٩	١٥٢	١٠١
إيرادات الفائدة على الودائع الثابتة	(٥٨)	(١١٥)	(٢٩٥)	(٣٤٩)
	٣,٠١٢	٢,٧٢٥	٨,٩٤٣	٨,١٢٣

٢٠ إيرادات غير تشغيلية أخرى، بالصافي

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم إماراتي
إيرادات الإيجارات من استثمارات عقارية	١,٣٣٤	٧٧٦	٤,٠٠٣	٧,٠٠٥
الربح من تحويل أرصدة ومعاملات بعملات أجنبية	١٥٦	٩٣	٣٧٤	٤٥١
إيرادات بيع الخردة	٩٣	٤٠٤	٣٤٩	٧٥٠
الربح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات	٩	١,٦١١	٣٨	١,٦٨٦
الربح من إيقاف الاعتراف بعقد إيجار	-	-	١٢	-
	١,٥٩٢	٢,٨٨٤	٤,٧٧٦	٩,٨٩٢

٢١ الالتزامات المحتملة والارتباطات

الضمانات

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) ألف درهم إماراتي
خطابات ضمان	١,٥٥٥	٤,١٩٧

الارتباطات الرأسمالية

تتمثل الارتباطات الرأسمالية القائمة في التكاليف التي سيتم تكبدها بشأن نظام التبريد لمصنع الآيس كريم وتحويل خط إنتاج آخر.

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة) ألف درهم إماراتي
ارتباطات رأسمالية	١٧,٤٠٢	١١,١٧٩

٢٢ الدعاوى القانونية

كان لدى المجموعة دعاوى قانونية منظورة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦. جميع هذه القضايا منظورة أمام المحكمة للفصل فيها وصدور القرارات النهائية. قامت المجموعة بمراجعة جميع المسائل القانونية القائمة، وقررت عدم وجود التزامات محتملة تتطلب الإفصاح، حيث قدّرت الإدارة أنه من غير المرجح أن تؤدي أي إجراءات قانونية إلى تدفق خارجي محتمل للموارد الاقتصادية.

٢٣ ربحية السهم

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	٢٠٢٦ (غير مدققة) ألف درهم إماراتي	٢٠٢٥ (غير مدققة) ألف درهم إماراتي
صافي أرباح الفترة ألف درهم إماراتي	١,٢٩٣	١١,٤٣٨	٨,٥٥٣	٢٧,٤٩٤
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (ألف)	٣٨,٨٤١	٣٨,٨٤١	٣٨,٨٤١	٣٨,٨٤١
ربحية السهم الأساسية والمخفّضة درهم إماراتي	٠,٠٣	٠,٢٩	٠,٢٢	٠,٧١

٢٤ التقارير عن القطاعات

تزاول المجموعة أعمالها ضمن قطاع تشغيلي واحد يتمثل في منتجات الألبان والعصائر والآيس كريم ومنتجات غذائية أخرى. ويتم الإفصاح عن جميع المعلومات ذات الصلة بهذا القطاع التشغيلي/قطاع التقارير ضمن بيان المركز المالي المرحلي الموحد وبيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموحد وبيان الدخل الشامل المرحلي الموحد، والإيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

كما تتطلب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية من المنشأة الإفصاح عن أصول وإيرادات القطاعات حسب المناطق الجغرافية. ويتم تنفيذ جميع الأنشطة الجوهرية للمجموعة بشكل متكامل في منطقة الخليج، ويرى أعضاء مجلس الإدارة أن التحليل حسب كل دولة على حدة لن يكون مفيداً (نظراً إلى أن عمليات المجموعة في سلطنة عُمان تُعد امتداداً لأنشطة المبيعات والتسويق التي تمارسها الشركة).

يتم الإفصاح أدناه عن المعلومات الإضافية المطلوبة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٨ "القطاعات التشغيلية"

كبار العملاء

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، لم يكن هناك أي عميل للمجموعة تجاوزت إيراداته ١٠٪ من إجمالي إيرادات المجموعة (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: لا يوجد).

٢٥ قياس القيمة العادلة

تستخدم المجموعة التسلسل الهرمي التالي لتحديد والإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية عن طريق أسلوب التقييم:

- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المُعدَّلة) في أسواق نشطة لأصول أو التزامات مماثلة.
- المستوى ٢: الأساليب الأخرى التي يمكن من خلالها ملاحظة كل المدخلات التي لها تأثير كبير على القيمة العادلة المسجلة، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى ٣: الأساليب التي تستخدم المدخلات التي لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة التي لا ترتكز على بيانات السوق الملحوظة.

في حال أمكن تصنيف المدخلات المستخدمة في قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام ضمن مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، يتم تصنيف قياس القيمة العادلة بأكمله ضمن نفس المستوى في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة الذي يندرج ضمنه أدنى مستوى من المدخلات التي تعد جوهرية لعملية القياس بأكملها.

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

٢٥ قياس القيمة العادلة (تابع)

يوضح الجدول التالي تحليلاً للأصول المالية وغير المالية المسجلة في القيمة العادلة حسب المستوى في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة:

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدققة)	الإجمالي ألف درهم إماراتي	المستوى ١ ألف درهم إماراتي	المستوى ٢ ألف درهم إماراتي	المستوى ٣ ألف درهم إماراتي
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٤,٦٢٣	-	-	٤,٦٢٣
استثمارات عقارية	٦٤,٥٠٠	-	-	٦٤,٥٠٠

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	الإجمالي ألف درهم إماراتي	المستوى ١ ألف درهم إماراتي	المستوى ٢ ألف درهم إماراتي	المستوى ٣ ألف درهم إماراتي
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٤,٦٢٣	-	-	٤,٦٢٣
استثمارات عقارية	٦٤,٥٠٠	-	-	٦٤,٥٠٠

لم تكن هناك تحويلات بين المستويات ١ و ٢ و ٣ خلال الفترة الحالية والفترة السابقة.

٢٦ حدث هام خلال الفترة

منذ ٢٨ فبراير ٢٠٢٦، استمرت التوترات الجيوسياسية في الشرق الأوسط في التطور، بما في ذلك النزاعات الإقليمية القائمة وتزايد حالة عدم اليقين السياسي .وقد أدت هذه التطورات إلى زيادة التقلبات في الأسواق المالية العالمية والإقليمية، ومن المحتمل أن تؤثر بمرور الوقت على الظروف الاقتصادية في المنطقة.

وحتى تاريخ إصدار هذه القوائم المالية الموحدة المرحلية المختصرة، لا تدرك الإدارة وجود أي تأثير سلبي مباشر على عمليات المجموعة نتيجة لهذا النزاع .ومع ذلك، فإن استمرار الاضطرابات في التجارة الإقليمية أو الخدمات اللوجستية أو حركة السفر أو الأسواق لفترة طويلة قد يؤدي إلى زيادة حالة عدم اليقين، وقد يؤثر على عمليات المجموعة في الفترات المستقبلية .وتواصل الإدارة مراقبة التطورات عن كثب وتقييم التداعيات التشغيلية والمالية المحتملة على المجموعة.

٢٧ الموسمية

نظراً للطبيعة الموسمية لأعمال المجموعة، قد تختلف نتائج العمليات في بعض الفترات الربع سنوية التي تقع خلال فترات انخفاض النشاط اختلافاً كبيراً عن نتائج العمليات في الفترات الأخرى التي تتزامن مع مواسم ذروة النشاط (أي خلال فصل الصيف). ولذلك، قد لا تتوزع الإيرادات بالتساوي على الفترات الربع سنوية للسنة ذاتها، وبالتالي قد لا تكون نتائج العمليات لكل فترة ربع سنوية قابلة للمقارنة مع نتائج الفترات الأخرى من السنة ذاتها.