شركة كاييارا المتحدة للألبان (ش.م.ع)

وشركتها التابعة

البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

للفترة المنتهية في 30 سبتمبر 2012

شركة كايبارا المتحدة للألبان (ش.م.ع)
وشركتها التابعة
البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢

المحتويات	رقم الصفحة
تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة	١
بيان الدخل المرحلي الموجز الموحد	٢
بيان الدخل المرحلي الشامل الموجز الموحد	٣
بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد	٤
بيان التغييرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز الموحد	٥-٦
بيان التدفقات النقدية المرحلية الموجز الموحد	٧
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة	٨-١٢

بيه كي اف
تشارترد اكاونتنتس
لخدمات الاستشارات الادارية

PKF
Accountants &
business advisers

تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

السادة للمساهمين

شركة كايبارا المتحدة للألبان (ش.م.ع)

مقدمة

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة المرفقة والخاصة بـ **شركة كايبارا المتحدة للألبان (ش.م.ع)** ("الشركة") وشركتها التابعة **يونيكاي أند كومباني ذ.م.م** ("التابعة") (يشار إليهما مجتمعين "المجموعة") والتي تشل بيان المركز المالي للبيانات المرحلية الشاملة الموحدة كما بتاريخ ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ وبيان الدخل لشامل الموحد الموجز لفترة ثلاثة شهور وتسعة شهور المنتهية، بيان الدخل الشامل لفترة ثلاثة شهور وتسعة شهور المنتهية وبيان التغييرات في حقوق المساهمين وبيان تدفق النقد لفترة الستة شهور المنتهية في التاريخ المذكور("المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة")، ملخص للسياسات الرئيسية والملاحظات التوضيحية الأخرى. الإدارة مسئولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية المرحلية الشاملة الموحدة وفقاً للمعايير المحاسبية العالمية ٣٤، "التقارير المالية المرحلية" (IAS 34). وتنحصر مسئوليتنا في الإعراب عن رأينا حول البيانات المالية الشاملة المرحلية الموحدة على أساس التدقيق الذي أجريناه.

نطاق أعمال المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقا للمعيار الدولي حول ارتباطات المراجعة رقم ٢٤١٠، مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق حسابات مستقل للمنشأة. تنطوي مراجعة المعلومات المالية المرحلية على استفسارات بصورة رئيسية من الأشخاص المسئولين عن الأمور المالية والمحاسبية، والقيام بإجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة أقل بشكل كبير من نطاق التدقيق الذي يتم القيام به وفقا للمعايير الدولية للتدقيق وبالتالي فإن المراجعة لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بأننا سنكون على دراية كافية بكافة الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها من خلال التدقيق، وبالتالي فإننا لا نبدي رأيا دقيقا..

الاستنتاج

بناءً على مراجعتنا، لم يسترع انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة المرفقة ، لم يتم إعدادها من كافة النواحي المادية وفقا للمعيار المحاسبي الدولي IAS 34.

أمور أخرى

المعلومات المالية الموجزة الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ والمعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة للثلاثة شهور والفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ تم مراجعتها وعلى التوالي من قبل مدقق حسابات آخر والذي لم يوضح أي رأي معدل أو استنتاج على هذه البيانات يوم ٧ يونيو ٢٠١٢ و ٣١ أكتوبر ٢٠١١ على التوالي.

اس. دي. بيريرا
الشريك
سجل رقم ٥٥٢
دبي – الإمارات العربية المتحدة
١٢ نوفمبر ٢٠١٢

Tel +9714 223 6508 • Fax +9714 223 4524 • Email dubai@pkfuae.com • www.pkfuae.com
P.O.Box 13094 • Al Maidan Tower 2 • Suite 301-303 • Al Maktoum Street • Dubai • U.A.E.

PKF UAE is a member firm of the PKF International Limited network of legally independent firms and does not accept any responsibility or liability for the actions or inactions on the part of any other individual member firm or firms.
Auditor Registration No. Graham Martins - 520, S.D. Pereira - 552, A.H. Merchant - 591

شركة كايبارا المتحدة للألبان (ش.م.ع) وشركتها التابعة

بيان الدخل الموجز الموحد

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢

	إيضاحات	فترة الثلاثة شهور المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة التسعة شهور المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
		٢٠١٢	٢٠١١	٢٠١٢	٢٠١١
		ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
الإيرادات		٨٦,١٢١	١٠١,٣١٧	٢٣٠,٤٤٢	٣١٢,٨٦٩
تكلفة المبيعات	٤	(٥٤,٢٩٣)	(٧٠,٩٠٧)	(١٤٩,٨٦٥)	(٢١٨,٧٨٣)
إجمالي الربح		٣١,٨٢٨	٣٠,٤١٠	٨٠,٥٧٧	٩٤,٠٨٦
المصروفات الإدارية والعمومية	٥	(٣٥,٢٩٥)	(٣٠,٠٥٣)	(٩٤,٧٣٥)	(٨٥,٧٩٣)
مصروفات التمويل		(٢٠١)	(٥٥)	(٢٠١)	(٥٩٩)
إيرادات أخرى		٢,٠١٤	١,٢٥٩	٤.٢١٠	٣,٠٨١
ربح/(خسارة) قبل الضريبة		(١,٦٥٤)	١,٥٦١	(١٠,١٤٩)	١٠,٧٧٥
المخصص للضريبة		(٨٥)	(٧٢)	(١٩٠)	(٢٤٨)
ربح /(خسارة) بعد الضريبة		(١,٧٣٩)	١,٤٨٩	(١٠,٣٣٩)	١٠,٥٢٧
ربحية السهم					
ربحية السهم الأساسية (درهم الإمارات)	١٦	(٦)	٥	(٣٤)	٣٥

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءً من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

تقرير مراجعة مدقق الحسابات المستقل على الصفحة ١.

شركة كايبارا المتحدة للألبان (ش.م.ع) وشركتها التابعة
بيان الدخل المرحلي الشامل الموجز الموحد
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢

		فترة الثلاثة شهور المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة التسعة شهور المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
		٢٠١٢	٢٠١١	٢٠١٢	٢٠١١
		ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
ربح/(خسارة) الفترة		(١,٧٣٩)	١,٤٨٩	(١٠,٣٣٩)	١٠,٥٢٧
الإيرادات الشاملة الأخرى:					
صافي التغيير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع	١١	(٢٤)	٣٧	(١٠٩)	
إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة		(١,٧٢٨)	١,٤٦٥	(١٠,٣٠٢)	١٠,٤١٨

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءً من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

تقرير مراجعة مدقق الحسابات المستقل على الصفحة ١.

شركة كايبارا المتحدة للألبان (ش.م.ع) وشركتها التابعة

بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢

	إيضاحات	٢٠١٢/٩/٣٠ ألف درهم (غير مدققة)	٢٠١١/١٢/٣١ ألف درهم (غير مدققة)	٢٠١١/٩/٣٠ ألف درهم (غير مدققة)
الأصول				
أصول غير جارية				
مقدم رأس مال	٦	٢,٣٤٧	–	–
الممتلكات والالات والمعدات	٧	٦١,٧٨٤	٦٨,٣٢١	٧٠,٩٨٥
الاستثمارات المتاحة للبيع	٨	٥,٨٣١	٥,٧٩٤	٥,٨٥٥
		٦٩,٩٦٢	٧٤,١١٥	٧٦,٨٤٠
أصول جارية				
المخزون	٩	٦٠,١٠٩	٦٨,٠٠٥	٨٢,٦١٥
الذمم المدينة التجارية والأخرى	١٠	٥١,٥٢٩	٤٢,٠٣٠	٥٠,٥٤٧
مبلغ مستحق من طرف ذو علاقة	١١	٢٨	–	–
النقد لدى البنك وفي الصندوق		١,٩٦٧	١,٦٤٩	٢,٤٩٠
		١١٣,٦٣٣	١١١,٦٨٤	١٣٥,٦٥٢
مجموع الأصول		١٨٣,٥٩٥	١٨٥,٧٩٩	٢١٢,٤٩٢
الحقوق والمطلوبات				
حصص رأس المال		٣٠,٢٥٠	٣٠,٢٥٠	٣٠,٢٥٠
الاحتياطيات		٩٦,٥٦٦	١٠٦,٨٦٨	١٢٣,٤٠٤
مجموع الحقوق		١٢٦,٨١٦	١٣٧,١١٨	١٥٣,٦٥٤
المطلوبات غير الجارية				
مكافأة نهاية خدمة الموظفين		٩,٠٦٢	١٢,٢١٢	١١,٥٧١
المطلوبات الجارية				
قروض بنكية	١٢	١٧,٥٠٠	٣,٠٧٩	٦,٠٠٥
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	١٣	٣٠,١٨٠	٢٩,٤٢٩	٣٩,٤٦٠
المستحق لأطراف ذات علاقة	١١	٣٧	٣,٩٦١	١,٨٠٢
		٤٧,٧١٧	٣٦,٤٦٩	٤٧,٢٦٧
مجموع المطلوبات		٥٦,٧٧٩	٤٨,٦٨١	٥٨,٨٣٨
مجموع الحقوق والمطلوبات		١٨٣,٥٩٥	١٨٥,٧٩٩	٢١٢,٤٩٢

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءً من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

تقرير مراجعة مدقق الحسابات المستقل على الصفحة ١.

تم التصريح بإصدار هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة بالنيابة عن مجلس الإدارة يوم ٢٠١٢/١١/١٠

عبيد سعيد الملا
الرئيس

مصطفى صدقي
الرئيس التنفيذي

شركة كايبارا المتحدة للألبان (ش.م.ع) وشركتها التابعة

بيان التغييرات في حقوق الملكية المرحلية الموجز الموحد

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢

	رأس المال	احتياطي قانوني	احتياطي محدد	احتياطي عام	احتياطي استبدال موجودات ثابتة	أرباح محتجزة	توزيعات أرباح/ أسهم منحة مقترحة	أتعاب مجلس الإدارة	احتياطي القيمة العادلة	المجموع
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
كما في ١ يناير ٢٠١١ (مدققة)	٢٧,٥٠٠	١٣,٩٦٥	٥٧٦	٨٣,٣٠٠	١٥,٠٠٠	٢٧	٩,٦٢٥	٧٥٠	١١٨	١٥٠,٨٦١
إجمالي الدخل الشامل للفترة	–	–	–	–	–	١٠,٥٢٧	–	–	–	١٠,٥٢٧
أرباح الفترة	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
الإيرادات الشاملة الأخرى	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
صافي التغيير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع	–	–	–	–	–	–	–	–	(١٠٩)	(١٠٩)
	-----	--------	--------	------	--------	------	---------	--------	--------	-------
إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة	–	–	–	–	–	١٠,٥٢٧	–	–	(١٠٩)	١٠,٤١٨
	-----	--------	--------	------	--------	------	---------	--------	--------	-------
المعاملات مع المالكين، المسجلة مباشرة ضمن حقوق الملكية										
المساهمات المقدمة من مالكي الشركة والتوزيعات عليهم										
إجمالي المساهمات المقدمة من مالكي الشركة والتوزيعات عليهم										
أرباح مدفوعة	–	–	–	–	–	–	(٦,٨٧٥)	–	–	(٦,٨٧٥)
علاوات حصص صادرة	٢,٧٥٠	–	–	–	–	–	(٢,٧٥٠)	–	–	–
رسوم إدارة مدفوعة للمديرين	–	–	–	–	–	–	–	(٧٥٠)	–	(٧٥٠)
مجموع المساهمات والتوزيعات لمالكي الشركة	٢,٧٥٠	–	–	–	–	–	(٩,٦٢٥)	(٧٥٠)	–	(٧,٦٢٥)
كما في ٣١ مارس ٢٠١١ (غير مدققة)	٣٠,٢٥٠	١٣,٩٦٥	٥٧٦	٨٣,٣٠٠	١٥,٠٠٠	١٠,٥٥٤	–	–	٩	١٥٣,٦٥٤

شركة كايبارا المتحدة للألبان (ش.م.ع) وشركتها التابعة

بيان التغييرات في حقوق الملكية المرحلية الموجز الموحد

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ (يتبع)

	رأس المال	احتياطي قانوني	احتياطي محدد	احتياطي عام	احتياطي استبدال موجودات ثابتة	أرباح محتجزة	توزيعات أرباح/ أسهم منحة مقترحة	أتعاب مجلس الإدارة	احتياطي القيمة العادلة	المجموع
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
كما في ١ يناير ٢٠١٢ (مدققة)	٣٠,٢٥٠	١٣,٩٦٥	٥٧٦	٨٣,٣٠٠	١٥,٠٠٠	(٥,٩٢١)	–	–	(٥٢)	١٣٧,١١٨
إجمالي الدخل الشامل للسنة										
خسارة الفترة	–	–	–	–	–	(١٠,٣٣٩)	–	–	–	(١٠,٣٣٩)
الإيرادات الشاملة الأخرى										
صافي التغيير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع	–	–	–	–	–	–	–	–	٣٧	٣٧
	-----	--------	--------	-------	--------	------	---------	--------	--------	-------
إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة	–	–	–	–	–	(١٠,٣٣٩)	–	–	٣٧	(١٠,٣٠٢)
	-----	--------	--------	-------	--------	------	---------	--------	--------	-------
المعاملات مع المالكين، المسجلة مباشرة ضمن حقوق الملكية										
المساهمات المقدمة من مالكي الشركة والتوزيعات عليهم										
إجمالي المساهمات المقدمة من مالكي الشركة والتوزيعات عليهم	–	–	–	–	–	–	–	–	–	–
	-----	--------	--------	-------	--------	------	---------	--------	--------	-------
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ (غير مدققة)	٣٠,٢٥٠	١٣,٩٦٥	٥٧٦	٨٣,٣٠٠	١٥,٠٠٠	(١٦,٢٦٠)	–	–	(١٥)	١٢٦,٨١٦
	=====	========	========	=======	========	======	=========	========	========	=======

طبقا لتفسيرات المادة ١١٨ من القانون الاتحادي رقم ٨ لعام ١٩٨٤ من قبل وزارة الاقتصاد والتجارة، تم التعامل مع رسوم الإدارة كمخصص من الحقوق.

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءً من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

تقرير مراجعة مدقق الحسابات المستقل على الصفحة ١.

شركة كايبارا المتحدة للألبان (ش.م.ع) وشركتها التابعة
بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢

	فترة التسعة شهور المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ ألف درهم (غير مدققة)	فترة التسعة شهور المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ ألف درهم (غير مدققة)
التدفقات النقدية من النشاطات التشغيلية		
(خسارة)/ربح بعد الضريبة للفترة	(١٠,٣٣٩)	١٠,٥٢٧
تسويات لـــ:		
استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	٩,٩٨١	١٠,٥٩٠
أرباح من بيع ممتلكات وآلات ومعدات	(٢,٨٨١)	(٤٤٨)
مخصص ضريبة	١٩٠	٢٤٨
(خسارة)/أرباح تشغيلية قبل التغييرات في رأس المال العامل	(٣,٠٤٩)	٢٠,٩١٧
نقص/(زيادة) في المخزون	٧,٨٩٦	(7268.)
زيادة /(نقص) في التجارة والذمم المدينة الأخرى	(٩,٤٩٩)	٤,٥٩٣
زيادة في المبالغ المستحقة من أطراف تابعة	(٢٨)	–
زيادة/(نقص) في التجارة والذمم الدائنة الأخرى	٦٠٩	(٨,٥٢٧)
نقص في المبالغ المستحقة من أطراف تابعة	(٣,٩٢٤)	–
نقص في مكافأة نهاية خدمة الموظفين	(٣,١٥٠)	١,٣٠٩
ضريبة مدفوعة	(٤٨)	(٧٩٠)
صافي النقد من النشاطات التشغيلية	(١١,١٩٣)	١٠,٢٣٤
التدفقات النقدية من نشاطات الاستثمار		
عوائد بيع ممتلكات، آلات ومعدات	٣,٤٠٣	٨٥٥
رأس مال مدفوع مقدما	(٢,٣٤٧)	–
شراء ممتلكات وآلات ومعدات	(٣,٩٦٦)	(٥,٢٩٣)
صافي النقد المستخدم في نشاطات الاستثمار	(٢,٩١٠)	(٤,٤٣٨)
التدفقات النقدية من نشاطات التمويل		
عوائد سندات أمانة وقبول	٢,٢٠٨	-
رسوم إدارة مدفوعة	–	(٧٥٠)
أرباح موزعة	–	(٦,٨٧٥)
صافي النقد (المستخدم في) نشاطات التمويل	(٢,٢٠٨)	(٧,٦٢٥)
صافي الزيادة/(النقص) في النقد وما يعادله	(١١,٨٩٥)	(١,٨٢٩)
النقد وما يعادله في بداية الفترة	(١,٤٣٠)	(١,٦٨٦)
النقد وما يعادله في نهاية الفترة	(١٣,٣٢٥)	(٣,٥١٥)
يتكون النقد وما يعادله من الآتي:		
النقد في الصندوق وفي البنك	١,٩٦٧	٢,٤٩٠
سحوبات بنكية على المكشوف	(١٥,٢٩٢)	(٦,٠٠٥)
	(١٣,٣٢٥)	(٣,٥١٥)

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءً من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.
تقرير مراجعة مدقق الحسابات المستقل على الصفحة ١.

شركة كايبارا المتحدة للألبان (ش.م.ع) وشركتها التابعة
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢

١. **الوضع القانوني ونشاط الشركة التجاري**

إن شركة كايبار المتحدة للألبان (ش.م.ع) ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة تأسست في ١١ ابريل ١٩٧٧ بموجب مرسوم صادر عن صاحب السمو حاكم دبي. بتاريخ ٨ سبتمبر ١٩٩٤، قامت الشركة بتعديل وضعها القانوني لتصبح شركة مساهمة عامة التزاما بأحكام القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٨ لعام ١٩٨٤ (وتعديلاته). تحمل الشركة ١٠٠% من الحقوق في شركة يونيكاي أند كومباني ش.ذ.م.م ("التابعة")، والمسجلة كشركة ذات مسئولية محدودة في سلطنة عمان تحت السجل التجاري العماني رقم ٧٤/٣. يشار إلى الشركة وشركتها التابعة مجتمعتين بـــ ("المجموعة"). تم إيضاح الوضع القانوني للشركة التابعة في الإيضاح رقم ١٤.

تعمل المجموعة في مجال صناعة منتجات الألبان والعصائر والآيس كريم واستيراد أنواع متنوعة من المنتجات الغذائية لتوزيعها في منطقة الخليج، وتتم مزاولة الأنشطة التجارية للمجموعة تحت اسم "يونيكاي العالمية"، وعنوان الشركة المسجل هو ص ب: ٦٤٢٤ دبي – الإمارات العربية المتحدة.

٢. **أساس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة**

تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة وفقا للمعيار المحاسبي الدولي ٣٤ "التقارير المالية المرحلية" ("IAS 34"). لا تشتمل هذه البيانات المالية على كافة المعلومات اللازمة للبيانات المالية السنوية الكاملة، ويجب أن تتم قراءتها جنبا إلى جنب مع البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١.

إن السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد البيانات المالية الموجزة الموحدة متوافقة مع تلك السياسات المطبقة في البيانات المالية السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١.

وفوق هذا، فإن نتيجة فترة الشهور الثلاثة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ لا تعكس بالضرورة النتائج المتوقعة للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢.

إن البيانات المالية الموجزة الموحدة للمجموعة المقدمة بدرهم الإمارات العربية المتحدة ("درهم")، هي العملة الرسمية للشركة مقربة لأقرب عدد صحيح للألف، قد تم إعدادها وفقا لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الأدوات المالية المصنفة كأدوات متاحة للبيع حيث يتم بيانها بالقيمة العادلة.

٣. **التقديرات والأحكام المحاسبية**

إن إعداد البيانات المالية المرحلية وفقا للمعيار المحاسبي الدولي IAS 34 يتطلب من الإدارة وضع الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.
إن الأحكام الهامة الموضوعة من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية لعدم اليقين من التقديرات هي نفسها التي تم تطبيقها عند إعداد البيانات المالية الموحدة كما في نهاية السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١.

	فترة الثلاثة شهور المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الستة شهور المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠١٢ ألف درهم (غير مدققة)	٢٠١١ ألف درهم (غير مدققة)	٢٠١٢ ألف درهم (غير مدققة)	٢٠١١ ألف درهم (غير مدققة)
٤- تكلفة المبيعات				
مواد مستهلكة	٥٣,٣٢٢	٦٨,٦٠٣	١٤٨,٧٥٢	٢١٣,٤٩٩
استهلاك	١,٦٢٣	٢,١٨٢	٤,٧٩٢	٤,١٧٦
تكاليف مباشرة أخرى	١,٤٧٢	١,٠٥٥	٣,٦٤٢	٣,٢٧٨
	٥٦,٤١٧	٧١,٨٤٠	١٥٧,١٨٦	٢٢٠,٩٥٣
تغييرات في مخزون البضائع تامة الصنع وشبه تامة الصنع	(٢,١٢٤)	(٩٣٣)	(٧,٣٢١)	(٢,١٧٠)
	٥٤,٢٩٣	٧٠,٩٠٧	١٤٩,٨٦٥	(٢١٨,٧٨٣)
٥- المصروفات الإدارية والعمومية				
تكاليف الموظفين	١٥,٦٧٦	١٠,٥٠١	٤٠,٥٢٢	٣٣,٠٩٧
الاستهلاك	١,٧٨٥	١,٣٢٥	٥,١٨٩	٦,٤١٤
مصروفات سيارات تجارية	٤,٢٧١	٧,٠٩٢	١١,٨٥٣	١٧,٩٢٢
مرافق	٣,٥٣٢	٣,٨٦٨	٨,٧٤٧	٩,٥٧٢
مصاريف أخرى	١٠,٠٣١	٧,٢٦٧	٢٨,٤٢٤	١٨,٧٨٨
	٣٥,٢٩٥	٣٠,٠٥٣	٩٤,٧٣٥	٨٥,٧٩٣

٦- مقدم راس مال

يمثل مقدم رأس المال السلفية لتركيب وتنفيذ حزمة إي آر بيه وماكينات وآلات (لفترة تسعة شهور تنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ بقيمة صفر درهم).

٧- الممتلكات والآلات والمعدات

الإضافات والاستبعاد (غير مدققة)

خلال التسعة شهور المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢، حصلت المجموعة على موجودات بمبلغ ٤,٠١ مليون درهم وشطب أصول بصافي قيمة دفترية ٠,٥٧ مليون (فترة التسعة شهور المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ – ٥,٣ مليون درهم و ٠,٤١ مليون على التوالي).

٨-الاستثمارات المتاحة للبيع

	٢٠١٢/٩/٣٠ ألف درهم (غير مدققة)	٢٠١١/١٢/٣١ ألف درهم (غير مدققة)	٢٠١١/٩/٣٠ ألف درهم (غير مدققة)
الرصيد الافتتاحي	٥,٧٩٤	٥,٩٦٤	٥,٩٦٤
الأرباح/(الخسائر) على القيمة العادلة	٣٧	(١٧٠)	(١٠٩)
الرصيد الختامي	٥,٨٣١	٥,٧٩٤	٥,٨٥٥

تشمل الاستثمارات هذه مبلغ ٥,٦ مليون درهم في أسهم غير مدرجة خاصة بشركة روابي الإمارات ش.م.خ (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ : ٥,٦ مليون درهم). وحيث أن الاستثمارات ليس لها سعر سوقي مدرج في سوق نشط، لا يمكن قياس قيمتها العادلة بصورة موثوقة ويتم بيانها بالتكلفة ناقصا خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت.

	٢٠١٢/٩/٣٠ ألف درهم (غير مدققة)	٢٠١١/١٢/٣١ ألف درهم (غير مدققة)	٢٠١١/٩/٣٠ ألف درهم (غير مدققة)
٩- المخزون			
المواد الخام ومواد تعبئة	٤١,٠١٣	٤٦,٣٦١	٤٣,٥٦٧
البضائع شبه تامة الصنع	٢,١٧٩	٢,٢٥٥	٣,٦١٩
البضائع تامة الصنع	٦,٧٦١	٥,٢٤٤	٦,٨٥٨
المخزون التجاري	٥,٨٠١	١٤,٥٦٣	١٦,٢٠٢
المخزون الاستهلاكي وقطع الغيار	٩,٨٠٨	٧,٨٦٥	٩,٨٨٦
	٦٥,٥٦٢	٧٦,٢٨٨	٨٠,١٣٢
ناقصا: مخصص المخزون بطيء الحركة	(٥,٦٦٩)	(٩,١٤٢)	(٣,٧٩١)
	٥٩,٨٩٣	٦٧,١٤٦	٧٦,٣٤١
بضائع في الترانزيت	٢١٦	٨٥٩	٦,٢٧٤
	٦٠,١٠٩	٦٨,٠٠٥	٨٢,٦١٥
١٠- التجارة والذمم المدينة الأخرى			
الذمم المدينة التجارية	٥٠,١٠٧	٣٩,٢٧٠	٤٧,٢١٠
ناقصا: مخصص الديون المعدومة والمشكوك في تحصيلها	(٤,١٩٧)	(٣,٧٥٠)	(٣,٢٤٣)
	٤٥,٩١٠	٣٥,٥٢٠	٤٣,٩٦٧
سلفيات وودائع ومدفوعات مقدما	٥,٦١٩	٦,٥١٠	٦,٥٨٠
	٥١,٥٢٩	٤٢,٠٣٠	٥٠,٥٤٧

	فترة الثلاثة شهور المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة التسعة شهور المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠١٢ ألف درهم (غير مدققة)	٢٠١١ ألف درهم (غير مدققة)	٢٠١٢ ألف درهم (غير مدققة)	٢٠١١ ألف درهم (غير مدققة)
١١- معاملات الأطراف ذات العلاقة				
مبيعات إلى أطراف ذات علاقة				
- شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)	-	٩,٢٠٤	-	٤٢,٩٦٦
- دو فريز	-	-	-	٢,٢١٠
- شركة العلب المتحدة ذ.م.م	٢٦	-	٢٦	-
	٢٦	٩,٢٠٤	٢٦	٤٥,١٧٦
مشتريات من أطراف ذات علاقة				
- شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)	-	٢,٤٦١	-	٦,٢٢٨
- دو فريز	-	٣٧	-	٣,٨٨٤
- شركة العلب المتحدة ذ.م.م	٤٤	١١١	١٧٤	١١١
	٤٤	٢,٦٠٩	١٧٤	١٠,٢٢٣

فيما يلي التعويضات لموظفي الإدارة الرئيسيين:

٢٠١٢/٩/٣٠	٢٠١١/١٢/٣١	٢٠١١/٩/٣٠
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
٤١٥	١,١٨٨	١,٣٤٢
٣٩٦		

تعويضات الموظفين (شاملا المكافآت)

المستحق من أطراف ذات علاقة			
- شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)	٢٨	-	-
المستحق لأطراف ذات علاقة			
- شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)	-	٣,٤٠٧	١,٦٩١
- دو فريز	٩	٣٨٥	-
- شركة العلب المتحدة ذ.م.م	٢٨	١٦٩	١١١
	٣٧	٣,٩٦١	١,٨٠٢
١٢- القروض البنكية			
سحب على المكشوف	١٥,٢٩٢	٣,٠٧٩	٦,٠٠٥
سندات أمانة	١,١٠٧	-	-
قبول	١,١٠١	-	-
	١٧,٥٠٠	٣,٠٧٩	٦,٠٠٥
١٣- التجارة والذمم الدائنة الأخرى			
الذمم الدائنة التجارية	١٧,٥٥٥	١٦,٨٠٧	٢٢,٢١٢
ذمم دائنة أخرى ومستحقات	١٢,٤٣٣	١٢,٥٧٢	١٧,٢٤٨
مخصص الضرائب *	١٩٢	٥٠	-
	٣٠,١٨٠	٢٩,٤٢٩	٣٩,٤٦٠

* ترتبط تكاليف الضرائب بالعمليات التي تتم في عمان. تلتزم الشركة التابعة بدفع ضريبة الدخل بموجب قوانين الضريبة على الدخل في سلطنة عمان ويعتمد هذا على مستوى الربحية الخاضعة للضريبة. برأي الإدارة بأن المخصص أعلاه كافي للوفاء بالالتزامات الضريبية للمجموعة.

١٤- الالتزامات الطارئة والارتباطات الرأسمالية

خطابات اعتماد	٤,٨٨٧	٧٦٤	٥٥٣
ضمانات بنكية	٥,٣٨٨	٥,٠٧٦	٥,٢٢٧
ارتباطات رأسمالية	٢,٩٥٠	-	-

١٥- الشركة التابعة

تمتلك الشركة ١٠٠% من الحصص (يمتلك أعضاء مجلس الإدارة ٢% بغرض المصلحة النفعية للشركة) العائدة للشركة التابعة المسجلة كشركة ذات مسئولية محدودة في سلطنة عمان بموجب قانون السجل التجاري رقم ٧٤/٣. إن النشاط الرئيسي للشركة التابعة هو تجارة منتجات الألبان والعصائر والايس كريم والمنتجات الغذائية الأخرى.

١٦- العوائد الأساسية على السهم

	فترة الثلاثة شهور المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة التسعة شهور المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠١٢	٢٠١١	٢٠١٢	٢٠١١
	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
صافي الربح العائد على المالكين (ألف درهم)	(١,٧٣٩)	١,٤٨٩	(١٠,٣٣٩)	١٠,٥٢٧
متوسط عدد الأسهم المستحقة	٣٠٢,٥٠٠	٣٠٢,٥٠٠	٣٠٢,٥٠٠	٣٠٢,٥٠٠

١٧- تقرير أجزاء قطاع العمل

تعمل المجموعة من خلال تقارير قطاعات الألبان، العصائر ، الآيس كريم والمنتجات الغذائية ذات العلاقة. تم التصريح بكافة المعلومات المتعلقة بتقرير هذا القطاع في بيان المركز المالي، بيان الدخل، بيان الدخل الشامل والملاحظات على البيانات المالية. فيما يلي المعلومات الإضافية المطلوبة من قبل IFRS 8: تقرير القطاع:

معلومات القطاعات الجغرافية:

	فترة الثلاثة شهور المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة التسعة شهور المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠١٢	٢٠١١	٢٠١٢	٢٠١١
	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
مبيعات لعملاء في				
- الإمارات العربية المتحدة	٤٩,٨٦٧	٥٧,٤٤٧	١٣٠,٢١٦	٢٠١,٠٧٧
- خارج الإمارات العربية المتحدة	٣٦,٢٥٤	٤٣,٨٧٠	١٠٠,٢٢٦	١١١,٧٩٢
	٨٦,١٢١	١٠١,٣١٧	٢٣٠,٤٤٢	٣١٢,٨٦٩

عملاء رئيسيون

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢، لا يوجد هناك عملاء للمجموعة بعوائد تزيد عن ١٠% من مجموع عوائد المجموعة (الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١: صفر درهم).

١٧- توزيعات الأرباح المقترحة

لم يقترح مجلس الإدارة توزيع أي أرباح مرحلية عن فترة الثلاثة شهور والتسعة شهور المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢ (الربع والثلاثة أرباع المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ بما مجموعه ٦,٨٧٥,٠٠٠ درهم).

١٨- لم يقترح مجلس الإدارة دفع أي أرباح مؤقتة عن فترة الثلاثة شهور أو التسعة شهور المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢، (فترة الثلاثة شهور والتسعة شهور المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١١ : ٦,٨٧٥,٠٠ درهم).

١٩- التأثير الموسمي للتجارة على نتائج الفترات (ربع السنوية)

نظرا لطبيعة التجارة الموسمية للمجموعة، تختلف نتائج العمليات التجارية لفصول محددة تقع في فترات الذروة عن الفترات الربعية الأخرى التي تقع في فترات الذروة (أي خلال فصل الصيف). وعلى هذا فإن إيراد العمليات التجارية لا يمكن توزيعه على الفصول الأربعة من نفس السنة، وعلى هذا لا يمكن مقارنة نتائج عمليات كل ربع على الفصول الأخرى بنفس السنة.