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

المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

٣١ مارس ٢٠١٥

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

المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

٣١ مارس ٢٠١٥

المحتويات	الصفحة
تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة	١-٢
بيان الدخل الموجز الموحد	٣
بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموجز الموحد	٤
بيان المركز المالي الموجز الموحد	٥
بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد	٦
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد	٧
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة	٨ – ١٦

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد
ص.ب: ٣٤١١٤٥
الطابق ١٢، برج أي.تي. بلازا
واحة دبي للسيليكون
دبي
الإمارات العربية المتحدة

هاتف: ٣٥٦ ٩٥٠٠ (٤) ٩٧١+
الفاكس الرئيسي: ٣٢٦ ٣٧٨٨ (٤) ٩٧١+
فاكس قسم التدقيق: ٣٢٦ ٣٧٧٣ (٤) ٩٧١+
الموقع الإلكتروني: www.ae-kpmg.com

تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

السادة المساهمين
شركة كايبارا المتحدة للألبان (ش.م.ع.)

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة المرفقة لـ شركة كايبارا المتحدة للألبان (ش.م.ع.) ("الشركة") وشركها التابعة ("الشركة التابعة") (يشار إليهما مجتمعتين بـ "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ والتي تشتمل على ما يلي:

- بيان الدخل الموحد لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥؛
- بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموحد لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥؛
- بيان المركز المالي الموجز الموحد كما في ٣١ مارس ٢٠١٥؛
- بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥؛
- بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥؛
- وإيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية.

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". تنحصر مسؤوليتنا في التعبير عن استنتاجنا حول هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة بناءً على أعمال المراجعة التي قمنا بها.

نطاق أعمال المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً 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 المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، والقيام بإجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة أقل بشكل كبير من نطاق التدقيق الذي يتم القيام به وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق وبالتالي فإن المراجعة لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بأننا سنكون على دراية بكافة الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها من خلال التدقيق. وبالتالي فإننا لا نبدي رأياً تدقيقياً.

الاستنتاج

بناءً على مراجعتنا، لم يسترع انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة المرفقة كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ لم يتم إعدادها، من كافة النواحي المادية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية".

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد ، شركة مسجلة في الإمارات العربية المتحدة وعضوة في شبكة "كي بي إم جي" للشركات الأعضاء المستقلة التابعة "كي بي إم جي إنترناشيونال كوبريتف" ("كي بي إم جي إنترناشيونال")، شركة سويسرية. جميع الحقوق محفوظة

تأكيد الأمور

دون التحفظ على استنتاجنا أعلاه، نود لفت الانتباه إلى:

(١) الإيضاح ٢ حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة الذي يوضح أنه قد تم إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة وفقاً لمبدأ الاستمرارية على الرغم من تكبد المجموعة صافي خسائر بمبلغ ٠,٥ مليون درهم لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ ولديها خسائر متراكمة بمبلغ ١٦,١ مليون درهم ولديها صافي مطلوبات متداولة بمبلغ ٢٣,٢ مليون درهم في ذلك التاريخ. إلا أنه وفقاً للمادة ٢٨٥ من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٨ لسنة ١٩٨٤ (وتعديلاته)، عقد المساهمين اجتماع الجمعية العمومية غير العادية في ٢٥ مارس ٢٠١٥، وتم الاتفاق على مواصلة عمليات المجموعة. كما قامت المجموعة كذلك باتخاذ خطوات لإعادة تنظيم الأعمال بما في ذلك السعي للحصول على تمويل إضافي من بنوك لتصحيح لمعالجة الوضع الراهن.

(٢) الإيضاح ١٣ حول المعلومات المالية الموجزة الموحدة والذي يوضح أن القروض المصرفية تخضع لبعض التعهدات المالية. كما في ٣١ مارس ٢٠١٥، لم تلتزم المجموعة بتلك التعهدات المالية كما هو مُبين في خطابات التسهيلات المتفق عليها مع البنوك. إن تلك القروض متجددة وذات طبيعة متداولة وعليه، ترى الإدارة أنه سوف يتم تجديد تلك التسهيلات وبالتالي لن يكون لها تأثير جوهري على العمليات.

أمور أخرى

تمت مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ من قبل شركة تدقيق أخرى، والتي أبدت استنتاج مراجعة غير متحفظ في التقرير المؤرخ في ١٢ يونيو ٢٠١٤. علاوة على ذلك، تم تدقيق البيانات الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ من قبل شركة تدقيق أخرى، والتي أبدت رأياً غير متحفظاً حول تلك البيانات في التقرير المؤرخ في ٢ مارس ٢٠١٥.

KPMG

محمد طارق
رقم التسجيل: ٧٩٣
دبي، الإمارات العربية المتحدة
التاريخ: ٣ مايو ٢٠١٥

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

بيان الدخل الموجز الموحد
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

	إيضاح	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
		٢٠١٥ ألف درهم (غير مدققة)	٢٠١٤ ألف درهم (غير مدققة)
الإيرادات		٦٨,٢٤٤	٧٦,٣١١
تكلفة المبيعات	٣	(٤٥,٧٩٨)	(٦٢,١١٦)
إجمالي الربح		٢٢,٤٤٦	١٤,١٩٥
المصروفات الإدارية ومصروفات التوزيع	٤	(٢٥,٥٠١)	(٢٨,١٤٠)
تكلفة التمويل		(٦٩٩)	(٥٠٩)
الإيرادات الأخرى	٥	٣,٣٤٥	٧٤٩
خسائر الفترة قبل الضريبة		(٤٠٩)	(١٣,٧٠٥)
مصروفات الضريبة		(٥٧)	(٥٧)
خسائر الفترة		(٤٦٦)	(١٣,٧٦٢)
الخسائر منسوبة إلى:			
مالكي الشركة		(٤٦٦)	(١٣,٧٦٢)
ربحية السهم			
ربحية السهم الأساسية بالدرهم	٢٠	(٠.٠١٥)	(٠.٤٥٤)

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٨ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

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

بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموجز الموحد
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
	٢٠١٥ ألف درهم (غير مدققة)	٢٠١٤ ألف درهم (غير مدققة)
خسائر الفترة	(٤٦٦)	(١٣,٧٦٢)
الإيرادات الشاملة الأخرى:		
البنود التي قد تتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر:		
صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع	(١٢٥)	٢٣٧
(المصروفات)/الإيرادات الشاملة الأخرى للفترة	(١٢٥)	٢٣٧
إجمالي الخسائر الشاملة للفترة	(٥٩١)	(١٣,٥٢٥)
إجمالي الخسائر الشاملة منسوبة إلى:		
مالكي الشركة	(٥٩١)	(١٣,٥٢٥)

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٨ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

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

بيان المركز المالي الموجز الموحد

كما في ٣١ مارس ٢٠١٥

	إيضاح	٣١ مارس ٢٠١٥ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ألف درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٤ ألف درهم (غير مدققة)
الموجودات				
الموجودات غير المتداولة				
الممتلكات والآلات والمعدات	٦	٣٨,٨٥٩	٤١,٠٥٦	٥٤,٢٨٩
الموجودات غير الملموسة		٨٧٣	١,٠١١	١,٤٢٦
الاستثمارات المتاحة للبيع	٧	٥,٩٧٠	٦,٠٩٥	٦,٤٤٥
		٤٥,٧٠٢	٤٨,١٦٢	٦٢,١٦٠
الموجودات المتداولة				
المخزون	٨	٣٢,٢٧٣	٣٤,٦٦٨	٥١,٤٨٥
الذمم المدينة التجارية والأخرى	٩	٣٩,٠٥٠	٢٩,٨٨٤	٥٤,٤٥٠
النقد في الصندوق ولدى البنوك	١٠	١,٣٩٧	١,٦٣٨	١,٨٥٧
الموجودات المحتفظ بها للبيع	١١	١,٧٢٠	١,٧٢٠	-
		٧٤,٤٤٠	٦٧,٩١٠	١٠٧,٧٩٢
إجمالي الموجودات		١٢٠,١٤٢	١١٦,٠٧٢	١٦٩,٩٥٢
حقوق الملكية والمطلوبات				
حقوق الملكية				
رأس المال		٣٠,٢٥٠	٣٠,٢٥٠	٣٠,٢٥٠
الاحتياطي القانوني	١٢	-	١٣,٩٦٥	١٣,٩٦٥
الاحتياطي المُقيد		٥٧٦	٥٧٦	٥٧٦
الاحتياطي العام	١٢	-	٨٣,٣٠٠	٨٣,٣٠٠
احتياطي استبدال موجودات ثابتة	١٢	-	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠
الخسائر المتراكمة	١٢	(١٦,٠٥٨)	(١٢٧,٨٥٧)	(٧٥,٨٠٣)
احتياطي القيمة العادلة		١٢٤	٢٤٩	٥٩٩
		١٤,٨٩٢	١٥,٤٨٣	٦٧,٨٨٧
المطلوبات غير المتداولة				
تعويضات نهاية الخدمة للموظفين		٧,٥٧٣	٧,٨٢٩	٨,٤٢٨
المطلوبات المتداولة				
القروض قصيرة الأجل	١٣	٤٥,٨٢٨	٤٧,٩١٠	٤٤,٢٠٤
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	١٤	٥١,١٥٨	٤٤,١١٥	٤٨,٨٦٩
مخصص الضريبة	١٥	٦٩١	٧٣٥	٥٦٤
		٩٧,٦٧٧	٩٢,٧٦٠	٩٣,٦٣٧
إجمالي المطلوبات		١٠٥,٢٥٠	١٠٠,٥٨٩	١٠٢,٠٦٥
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		١٢٠,١٤٢	١١٦,٠٧٢	١٦٩,٩٥٢

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٨ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

تم اعتماد هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة والتصريح بإصدارها بالإنابة عن مجلس الإدارة بتاريخ ٣ مايو ٢٠١٥.

عضو مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة

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

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
	٢٠١٥	٢٠١٤
	ألف درهم	ألف درهم
	(غير مدققة)	(غير مدققة)
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
خسائر الفترة قبل الضريبة	(٤٠٩)	(١٣,٧٠٥)
تسويات لـ:		
الاستهلاك	١,٧٠٦	٢,٨٤٦
إطفاء الموجودات غير الملموسة	١٣٨	١٣٦
تكلفة التمويل	٦٩٩	٥٠٩
مخصص مخزون بطيء الحركة	٢٥٠	١٣٨
أرباح استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات (صافي)	(٢,٧٠١)	(١٧٣)
مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين	٢٧٧	٤٧٦
	(٤٠)	(٩,٧٧٣)
التغيرات في:		
- المخزون	٢,١٤٥	٤,٨٥٦
- الذمم المدينة التجارية والأخرى	(٩,١٦٦)	(٦,٦٧٢)
- الذمم الدائنة التجارية والأخرى	٧,٠٤٣	٧,٨٤٩
تعويضات نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة	(٥٣٣)	(٣٨٨)
الضريبة المدفوعة	(١٠١)	-
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية	(٦٥٢)	(٤,١٢٨)
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
المتحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات	٣,٢٤٤	١٧٣
حيازة ممتلكات وآلات ومعدات	(٥٢)	(١,٤٧٦)
صافي النقد من/(المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية	٣,١٩٢	(١,٣٠٣)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
(المبالغ المسددة من)/الإضافات إلى القروض قصيرة الأجل (صافي)	(١,٨٩٨)	٩,٣٥٠
الفائدة المدفوعة	(٦٩٩)	(٥٠٩)
توزيعات الأرباح المدفوعة	-	(١٠)
صافي النقد (المستخدم في)/ من الأنشطة التمويلية	(٢,٥٩٧)	٨,٨٣١
صافي (النقص)/الزيادة في النقد وما يعادله	(٥٧)	٣,٤٠٠
النقد وما يعادله في بداية الفترة	(١٧,٨٢٤)	(٢١,٨٨١)
النقد وما يعادله في نهاية الفترة	(١٧,٨٨١)	(١٨,٤٨١)
يتألف النقد وما يعادله من:		
النقد في الصندوق ولدى البنوك (إيضاح ١٠)	١,٣٩٧	١,٨٥٧
السحوبات المصرفية على المكشوف (إيضاح ١٣)	(١٩,٢٧٨)	(٢٠,٣٣٨)
	(١٧,٨٨١)	(١٨,٤٨١)

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٨ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

	رأس المال ألف درهم	الاحتياطي القانوني ألف درهم	الاحتياطي المُقيد ألف درهم	الاحتياطي العام ألف درهم	احتياطي استبدال الموجودات الثابتة ألف درهم	(الخسائر المتراكمة) ألف درهم	احتياطي القيمة العادلة ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٤ (مدققة)	٣٠,٢٥٠	١٣,٩٦٥	٥٧٦	٨٣,٣٠٠	١٥,٠٠٠	(٦٢,٠٤١)	٣٦٢	٨١,٤١٢
إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة (غير مدققة)								
- خسائر الفترة	-	-	-	-	-	(١٣,٧٦٢)	-	(١٣,٧٦٢)
- صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع	-	-	-	-	-	-	٢٣٧	٢٣٧
إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة	-	-	-	-	-	(١٣,٧٦٢)	٢٣٧	(١٣,٥٢٥)
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٤ (غير مدققة)	٣٠,٢٥٠	١٣,٩٦٥	٥٧٦	٨٣,٣٠٠	١٥,٠٠٠	(٧٥,٨٠٣)	٥٩٩	٦٧,٨٨٧
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٥ (مدققة)	٣٠,٢٥٠	١٣,٩٦٥	٥٧٦	٨٣,٣٠٠	١٥,٠٠٠	(١٢٧,٨٥٧)	٢٤٩	١٥,٤٨٣
إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة (غير مدققة)								
- خسائر الفترة	-	-	-	-	-	(٤٦٦)	-	(٤٦٦)
- صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع	-	-	-	-	-	-	(١٢٥)	(١٢٥)
إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة	-	-	-	-	-	(٤٦٦)	(١٢٥)	(٥٩١)
التغيرات الأخرى في حقوق الملكية								
التحويلات إلى الخسائر المتراكمة (راجع إيضاح ١٢)	-	(١٣,٩٦٥)	-	(٨٣,٣٠٠)	(١٥,٠٠٠)	١١٢,٢٦٥	-	-
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٥ (غير مدققة)	٣٠,٢٥٠	-	٥٧٦	-	-	(١٦,٠٥٨)	١٢٤	١٤,٨٩٢

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٨ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

١ معلومات حول الشركة

إن شركة كاييارا المتحدة للألبان (ش.م.ع.) ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة تأسست في ١١ إبريل ١٩٧٧ بموجب مرسوم صادر عن صاحب السمو حاكم دبي. بتاريخ ٨ يونيو ١٩٩٤ قامت الشركة بتعديل وضعها القانوني لتصبح شركة مساهمة عامة التزاماً بأحكام القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٨ لعام ١٩٨٤ (وتعديلاته). تمتلك الشركة ١٠٠٪ من أسهم يونيكاي آند كومبني ذ.م.م. ("الشركة التابعة")، مسجلة كشركة ذات مسؤولية محدودة في سلطنة عُمان بموجب السجل التجاري رقم ٧٤/٣. يشار إلى الشركة وشركتها التابعة مجتمعتين بـ ("المجموعة"). إن الوضع القانوني للشركة التابعة مبين في الإيضاح ١٩. إن الشركة مدرجة في سوق دبي المالي.

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

٢ أساس الإعداد

بيان التوافق

تم إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي ٣٤ *"التقارير المالية المرحلية"*. لا تشتمل هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة على كافة المعلومات اللازمة للبيانات المالية السنوية المدققة الكاملة، ويجب أن تتم قراءتها جنباً إلى جنب مع البيانات المالية الموحدة السنوية المدققة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

مبدأ الاستمرارية

تم إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة وفقاً لمبدأ الاستمرارية على الرغم من تكبد المجموعة صافي خسائر بمبلغ ٠,٥ مليون درهم لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ ولديها خسائر متراكمة بمبلغ ١٦,١ مليون درهم ولديها صافي مطلوبات متداولة بمبلغ ٢٣,٢ مليون درهم في ذلك التاريخ. إلا أنه وفقاً للمادة ٢٨٥ من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٨ لسنة ١٩٨٤ (وتعديلاته)، عقد المساهمين اجتماع الجمعية العمومية غير العادية في ٢٥ مارس ٢٠١٥ وتم الاتفاق على مواصلة عمليات المجموعة. كما قامت المجموعة كذلك باتخاذ خطوات لإعادة تنظيم الأعمال بما في ذلك السعي للحصول على تمويل إضافي من بنوك لمعالجة الوضع الراهن. وقد تم الإفصاح بالتفصيل عن هذا الأمر في الإيضاح ٣ حول البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ.

العملة الرسمية وعملة عرض المعلومات المالية

يتم عرض المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة بدرهم الإمارات العربية المتحدة ("الدرهم الإماراتي") وهو العملة الرسمية للشركة، مقربة إلى أقرب عدد صحيح بالألف. تم إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الأدوات المالية المصنفة على أنها متاحة للبيع والتي يتم بيانها بالقيمة العادلة.

التقديرات والأحكام المحاسبية

إن إعداد المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة يتطلب من الإدارة وضع الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

إن الأحكام الهامة الموضوعة من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية لعدم اليقين في التقديرات هي نفسها التي تم تطبيقها عند إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ.

٢ **أساس الإعداد** *(تابع)*

السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة متوافقة مع تلك السياسات المطبقة في البيانات المالية المدققة السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ. تمت إعادة تجميع و/ أو إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع العرض المتبع للفترة الحالية.

الموجودات والمطلوبات المالية

إن السياسات المحاسبية والتصنيفات ومبادئ قياس الموجودات والمطلوبات المالية المطبقة من قبل المجموعة عند إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة هي نفس السياسات والمبادئ المطبقة من قبل المجموعة عند إعداد بياناتها المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ. يتم الإفصاح عن هذه السياسات والمبادئ بصورة تفصيلية في الإيضاحين ٤ و٥ في البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ.

٣ **تكلفة المبيعات**

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
	٢٠١٥		٢٠١٤
	ألف درهم (غير مدققة)		ألف درهم (غير مدققة)
التصنيع:			
المواد الخام ومواد التعبئة والمخزون الاستهلاكي وقطع الغيار	٢٩,٠٧٣		٤٠,٠٥١
رواتب وامتيازات الموظفين	٢,٢٥٠		٢,٤٨٥
المرافق	١,٩٩٦		١,٥١٨
الاستهلاك	٨٩٨		١,٧١٣
التكاليف المباشرة الأخرى	١,٥٧٥		٣,٢٦٨
	٣٥,٧٩٢		٤٩,٠٣٥
التغيرات في مخزون البضائع تامة الصنع والبضائع قيد التصنيع	(٤٩٣)		(١,٧٢٥)
	٣٥,٢٩٩	(أ)	٤٧,٣١٠
المتاجرة:			
المخزون في بداية الفترة	٧,٨٧٢		٥,٨٨٠
المشتريات (بما في ذلك المصروفات المباشرة)	٩,٣٣٩		١٤,٨٦٢
المخزون في نهاية الفترة	(٦,٧١٢)		(٥,٩٣٦)
	١٠,٤٩٩	(ب)	١٤,٨٠٦
	٤٥,٧٩٨	(أ) + (ب)	٦٢,١١٦

٤ المصروفات الإدارية ومصروفات التوزيع

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
	٢٠١٥ ألف درهم (غير مدققة)	٢٠١٤ ألف درهم (غير مدققة)
رواتب وامتيازات الموظفين	١٠,١١٧	١٢,١٩٨
مصروفات الدعاية والبيع الأخرى	٤,٧١٣	٤,٥٠٣
مصروفات السيارات التجارية	٣,٥٩٣	٤,٨١٨
الاستهلاك	٨٠٨	١,١٣٣
إطفاء موجودات غير ملموسة	١٣٨	١٣٦
مخصص مخزون بطيء الحركة	٢٥٠	١٣٨
أخرى	٥,٨٨٢	٥,٢١٤
	٢٥,٥٠١	٢٨,١٤٠

٥ الإيرادات الأخرى

تشتمل الإيرادات الأخرى لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ بصورة رئيسية على الأرباح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات (بصورة رئيسية سيارات) بقيمة ٢,٧ مليون درهم *(فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ بلغت ٠,١٧ مليون درهم)*.

٦ الممتلكات والآلات والمعدات
الإضافات والاستبعادات (غير مدققة)

استحوذت المجموعة خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ على موجودات بقيمة ٠,٠٥ مليون درهم، كما قامت باستبعاد موجودات بصافي قيمة دفترية بلغت ٠,٥٤ مليون درهم *(فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤: ١,٥ مليون درهم و٠,١ مليون درهم على التوالي)*.

٧ الاستثمارات المتاحة للبيع

	٣١ مارس ٢٠١٥ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ألف درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٤ ألف درهم (غير مدققة)
الرصيد الافتتاحي	٦,٠٩٥	٦,٢٠٨	٦,٢٠٨
التغير في القيمة العادلة	(١٢٥)	(١١٣)	٢٣٧
الرصيد الختامي	٥,٩٧٠	٦,٠٩٥	٦,٤٤٥

تتضمن استثمارات بقيمة ٥,٦ مليون درهم في أسهم ملكية غير مدرجة لشركة روابي الإمارات ش.م.خ. *(٣١ ديسمبر ٢٠١٤: ٥,٦ مليون درهم)*. وحيث أن الاستثمارات في روابي الإمارات ش.م.خ ليس لها سعر سوقي مدرج في سوق نشطة، فإنه لا يمكن قياس القيمة العادلة بشكل موثوق وعليه، يتم بيانها بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت.

٨ المخزون

	٣١ مارس ٢٠١٥ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ألف درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٤ ألف درهم (غير مدققة)
المواد الخام ومواد التعبئة	٢٥,٠٢٢	٢٦,٧١٦	٢٨,٠٣١
البضائع قيد التصنيع	١,٥٥٦	٩٣٥	٢,٤٣٩
البضائع تامة الصنع	٧,٤٣٠	٧,٥٥٨	٧,٩٦٨
البضائع التجارية	٦,٧١٢	٧,٨٧٢	٥,٩٣٦
المخزون الاستهلاكي وقطع الغيار	٨,٠٣٠	٧,٩٧١	٩,٢٦٤
	٤٨,٧٥٠	٥١,٠٥٢	٥٣,٦٣٨
ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة	(١٧,٧٦٥)	(١٧,٥١٥)	(٥,٢٢٤)
	٣٠,٩٨٥	٣٣,٥٣٧	٤٨,٤١٤
البضائع على الطريق	١,٢٨٨	١,١٣١	٣,٠٧١
	٣٢,٢٧٣	٣٤,٦٦٨	٥١,٤٨٥

٩ الذمم المدينة التجارية والأخرى

	٣١ مارس ٢٠١٥ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ألف درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٤ ألف درهم (غير مدققة)
الذمم المدينة التجارية	٣٨,٥٠٥	٣١,٩٩٩	٥١,٠٢٢
ناقصاً: مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية	(٧,٥٨٧)	(٧,٥٨٧)	(٤,٥٨٩)
	٣٠,٩١٨	٢٤,٤١٢	٤٦,٤٣٣
سلفيات وودائع ومبالغ مدفوعة مقدماً	٨,١٣٢	٥,٤٧٢	٨,٠١٧
	٣٩,٠٥٠	٢٩,٨٨٤	٥٤,٤٥٠

١٠ النقد في الصندوق ولدى البنوك

	٣١ مارس ٢٠١٥ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ألف درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٤ ألف درهم (غير مدققة)
النقد في الصندوق	٢٦٥	٤٩٧	٤٣١
الأرصدة المصرفية في حسابات جارية	١,١٣٢	١,١٤١	١,٤٢٦
	١,٣٩٧	١,٦٣٨	١,٨٥٧

١١ الموجودات المحتفظ بها للبيع

قرر أعضاء مجلس الإدارة خلال السنة السابقة استبعاد معدات النقل الخاصة بعمليات صحار الخاصة بالشركة التابعة ("مجموعة الاستبعاد"). لا تزال الجهود مستمرة لبيع مجموعة الاستبعاد ومن المتوقع الانتهاء من عملية البيع خلال ٢٠١٥.

١٢ الخسائر المتراكمة

وافق المساهمين خلال اجتماع الجمعية العمومية غير العادية المنعقد في ٢٥ مارس ٢٠١٥ على تحويل الاحتياطي العام واحتياطي استبدال الموجودات الثابتة بقيمة ٨٣,٣ مليون درهم و١٥ مليون درهم على التوالي إلى الخسائر المتراكمة. علاوة على ذلك، وافق المساهمين على تحويل احتياطي قانوني بقيمة ١٤ مليون درهم إلى الخسائر المتراكمة وعليه، قامت المجموعة بتحويل هذه الاحتياطيات إلى الخسائر المتراكمة كما في ٣١ مارس ٢٠١٥.

١٣ قروض قصيرة الأجل

	٣١ مارس ٢٠١٥ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ألف درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٤ ألف درهم (غير مدققة)
سحوبات مصرفية على المكشوف	١٩,٢٧٨	١٩,٤٦٢	٢٠,٣٣٨
إيصالات أمانة	٢٦,٥٥٠	٢٨,٤٤٨	٢٣,٨٦٦
	٤٥,٨٢٨	٤٧,٩١٠	٤٤,٢٠٤

تخضع القروض لضمانات بصورة رئيسية من خلال رهونات على آلات وماكينات ورهن على المخزون وتخصيص ذمم مدينة.

تخضع القروض المصرفية لتعهدات مالية محددة بما في ذلك الحد الأدنى ١٢٠ مليون درهم كحد أدنى لصافي قيمة الأصول المادية وألا تتجاوز الرافعة المالية ٢ وأن تكون نسبة التداول ١:١ بحد أدنى. إلا أنه كما في تاريخ التقرير، لم تلتزم المجموعة بالتعهدات المالية المذكورة أعلاه كما هو مُبين في خطابات التسهيلات المتفق عليها مع البنوك. إن تلك القروض متجددة وذات طبيعة متداولة وعليه، ترى الإدارة أنه سوف يتم تجديد تلك التسهيلات وبالتالي، لن يكون لها تأثير جوهري على العمليات

١٤ الذمم الدائنة التجارية والأخرى

	٣١ مارس ٢٠١٥ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ألف درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٤ ألف درهم (غير مدققة)
الذمم الدائنة التجارية	٣٣,٧٨٦	٢٨,٩٠٠	٣٨,٠٩٦
مبالغ مستلمة مقدماً من عملاء	٢٧٣	١٦٩	٤٧٠
الاستحقاقات والذمم الدائنة الأخرى	١٧,٠٩٩	١٥,٠٤٦	١٠,٣٠٣
	٥١,١٥٨	٤٤,١١٥	٤٨,٨٦٩

١٥ مخصص الضريبة

يتعلق مخصص الضريبة بالعمليات التي تتم في عُمان. تخضع الشركة التابعة لضريبة الدخل وفقاً لقوانين ضريبة الدخل السارية في سلطنة عُمان بناءً على مستوى الربح الخاضع للضريبة للشركة التابعة. ترى الإدارة أن مخصص الضريبة البالغ ٠,٦٩ مليون درهم كما في تاريخ التقرير كافٍ للوفاء بالتزامات الضريبة الخاص بها.

١٦ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

تتألف الأطراف ذات العلاقة من أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسين والأطراف ذات العلاقة الأخرى.

فيما يلي المعاملات والأرصدة الهامة مع الأطراف ذات العلاقة في تاريخ التقرير:

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
	٢٠١٥ ألف درهم (غير مدققة)	٢٠١٤ ألف درهم (غير مدققة)
مشتريات من طرف ذي علاقة		
- شركة العلب المتحدة ذ.م.م.	٣٧	٧٢
تعويضات إلى موظفي الإدارة الرئيسين		
- رواتب وامتيازات الموظفين (بما في ذلك تعويضات نهاية الخدمة)	٣٨٣	٤٥٠

فيما يلي الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة في تاريخ التقرير:

	٣١ مارس ٢٠١٥ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ألف درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٤ ألف درهم (غير مدققة)
الذمم الدائنة التجارية والأخرى			
- تعويضات موظفي الإدارة الرئيسين	٤٥	١٦٦	١١٤
- شركة العلب المتحدة ذ.م.م.	٣١	٣٣	٧٧
	٧٦	١٩٩	١٩١

١٧ الارتباطات الرأسمالية

	٣١ مارس ٢٠١٥ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ألف درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٤ ألف درهم (غير مدققة)
لغرض الاستحواذ والإنشاء وتطوير الممتلكات والآلات والمعدات	-	-	٣,١٣٤

١٨ الالتزامات الطارئة

	٣١ مارس ٢٠١٥ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ألف درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٤ ألف درهم (غير مدققة)
الضمانات	٤,٠٨٠	٤,٤٠٠	٤,٨٠٠
الأرصدة المستخدمة من الاعتمادات المستندية التجارية	١٣,٤٢٧	٤,١٠٦	١١,٩١٦
	=====	====	=====

الدعاوى القضائية

هناك بعض الدعاوى القضائية المرفوعة ضد المجموعة من موظفين سابقين، بالإضافة إلى الدعاوى المقابلة المرفوعة من المجموعة ضد موظفين سابقين. لا تزال كافة هذه الدعاوى منظورة أمام المحاكم انتظاراً لصدور أحكام نهائية. قامت الإدارة بمراجعة وضع هذه الدعاوى القانونية ورصدت مخصص بقيمة ٠,٨ مليون درهم مقابل تلك الدعاوى كما في ٣١ مارس ٢٠١٥ *(٣١ ديسمبر ٢٠١٤: ٠,٨ مليون درهم)*. ترى الإدارة، بناءً على المراجعة التي قامت بها، أن هذا المخصص كافٍ لتغطية أي خسائر مستقبلية تترتب على تلك الدعاوى القانونية.

١٩ الشركة التابعة

تمتلك الشركة ١٠٠٪ (يمتلك أعضاء مجلس الإدارة ٢٪ من الحصص بغرض المصلحة النفعية للشركة) من أسهم الشركة التابعة، المسجلة كشركة ذات مسؤولية محدودة في سلطنة عُمان بموجب قانون السجل التجاري العماني رقم ٧٤/٣. إن النشاط الرئيسي للشركة التابعة هو تجارة وتصنيع منتجات الألبان والعصائر والآيس كريم والمنتجات الغذائية الأخرى.

٢٠ ربحية السهم الأساسية بالدرهم

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
	٢٠١٥ (غير مدققة)	٢٠١٤ (غير مدققة)
صافي الخسائر المنسوبة للمالكين (ألف درهم)	(٤٦٦)	(١٣,٧٦٢)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (ألف درهم) (راجع إيضاح ٢٥(١))	٣٠,٢٥٠	٣٠,٢٥٠
ربحية السهم الأساسية بالدرهم	(٠,٠١٥)	(٠,٤٥٤)
	======	======

٢١ التقارير حول القطاعات

تعمل المجموعة في قطاع تقريري واحد وهو منتجات الألبان والعصائر والأيس كريم والمنتجات الغذائية الأخرى ذات العلاقة. يتم الإفصاح عن كافة المعلومات المتعلقة بهذا القطاع التقريري/ التشغيلي في بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد وبيان الدخل المرحلي الموجز الموحد للأرباح أو الخسائر والإيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

كذلك تتطلب معايير التقارير المالية الدولية أن تقوم المنشأة بتقديم تقارير حول موجودات وإيرادات القطاع لديها، وكذلك القطاعات الجغرافية. يتم تنفيذ كافة الأنشطة الهامة للمجموعة بصورة متكاملة في منطقة الخليج، ويرى أعضاء مجلس الإدارة عدم وجود ضرورة لإجراء تحليل فردي لكل دولة على حدة.

فيما يلي المعلومات الإضافية التي يتطلبها المعيار رقم ٨ من معايير التقارير المالية الدولية، "التقارير حول القطاعات":

العملاء الرئيسيين

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥، لم يكن لدى المجموعة عملاء تتجاوز الإيرادات منهم ١٠٪ من إجمالي إيرادات المجموعة *(فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤: لا شيء)*.

٢٢ الأدوات المالية

إدارة المخاطر المالية

إن أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية لدى المجموعة تتوافق مع تلك المفصح عنها في البيانات المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ.

تتألف الموجودات المالية من النقد وما يعادله، والذمم المدينة التجارية والأخرى والاستثمارات المتاحة للبيع. تتألف المطلوبات المالية من القروض المصرفية قصيرة الأجل والذمم الدائنة التجارية والأخرى.

لا تختلف القيم العادلة للأدوات المالية بصورة مادية عن قيمها الدفترية.

تقييم الأدوات المالية

تقوم المجموعة بقياس القيم العادلة باستخدام النظام المتدرج للقيم العادلة الذي يوضح أهمية المدخلات المستخدمة في وضع هذه القياسات:

المستوى ١: المدخلات المتمثلة في سعر السوق المدرج (غير المعدل) في سوق نشط لأداة مطابقة.

المستوى ٢: المدخلات غير الأسعار المدرجة المتضمنة في المستوى ١ والتي تكون ملحوظة سواء بصورة مباشرة (أي الأسعار) أو غير مباشرة (أي المستمدة من الأسعار). تشتمل هذه الفئة على الأدوات التي يتم تقييمها باستخدام: أسعار السوق المدرجة في أسواق نشطة لأدوات مماثلة أو أسعار السوق المدرجة لأدوات مماثلة أو مطابقة في أسواق تعتبر أقل نشاطاً، أو أساليب تقييم أخرى تكون فيها جميع المدخلات الهامة ملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة من معطيات السوق.

المستوى ٣: المدخلات غير الملحوظة. تشتمل هذه الفئة على كافة الأدوات التي تتضمن أساليب تقييمها مدخلات لا ترتكز على بيانات ملحوظة ويكون للمدخلات غير الملحوظة تأثيراً هاماً على تقييم الأداة. تشتمل هذه الفئة أيضاً على أدوات يتم تقييمها بناءً على الأسعار المدرجة لأدوات مماثلة بحيث تكون الافتراضات أو التسويات الهامة غير الملحوظة ضرورية لإظهار الفروق بين الأدوات.

٢٢ الأدوات المالية *(تابع)*

تقييم الأدوات المالية *(تابع)*

كما في ٣١ مارس ٢٠١٥، تحتفظ المجموعة بالأدوات المالية التالية المقاسة بالقيمة العادلة:

	٣١ مارس ٢٠١٥ (غير مدققة) ألف درهم	المستوى ١ ألف درهم	المستوى ٢ ألف درهم	المستوى ٣ ألف درهم
الاستثمارات المتاحة للبيع	٥,٩٧٠	٣٩٣	-	٥,٥٧٧
	=====	===	====	=====

كما في ٣١ مارس ٢٠١٤، تحتفظ المجموعة بالأدوات المالية التالية المقاسة بالقيمة العادلة:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (مدققة) ألف درهم	المستوى ١ ألف درهم	المستوى ٢ ألف درهم	المستوى ٣ ألف درهم
الاستثمارات المتاحة للبيع	٦,٠٩٥	٥١٨	-	٥,٥٧٧
	=====	===	====	=====

خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ والفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤، لم تكن هناك أية تحويلات فيما بين مختلف مستويات قياسات القيمة العادلة.

٢٣ تأثير موسمية الأعمال على نتائج فترة الثلاثة أشهر

نظراً للطبيعة الموسمية لأعمال المجموعة، قد تختلف نتائج عمليات بعض الفترات الربع سنوية، التي تقع في فترات الركود، بشكل كبير عن نتائج عمليات الفترات الأخرى التي تقع في موسم الرواج (خلال موسم الصيف). لذا، لا يمكن توزيع الإيرادات من العمليات بصورة متساوية على الفترات الأربعة لنفس السنة، ومن ثم لا يمكن مقارنة نتائج عمليات كل فترة ربع سنوية بنتائج عمليات الفترات الأخرى من نفس السنة.

٢٤ الأمور الأخرى

١) خلال الجمعية العمومية غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠١٥، وافق المساهمين على تجزئة القيمة الاسمية للسهم من ١٠٠ درهم للسهم إلى ١ درهم للسهم. تسري هذه التجزئة للسهم اعتباراً من ١ أبريل ٢٠١٥. وبالتالي، تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة بأثر رجعي وفقاً لتجزئة السهم المعتمدة من قبل الجمعية العمومية غير العادية سالفة الذكر، وذلك لغرض احتساب ربحية السهم. راجع أيضاً الإيضاح ٢٠.

٢) خلال الجمعية العمومية غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠١٥، وافق المساهمين على تغيير اسم الشركة من اسمها الحالي ("شركة كايبارا المتحدة للألبان") إلى "يونيكاي للأغذية". كما في نهاية الفترة، كانت الشركة تباشر أعمال تسجيل الاسم الجديد لدى الجهات التنظيمية المعنية.