يونيكاي للأغذية (ش.م.ع.) وشركتها التابعة

البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

يونيكاي للأغذية (ش.م.ع.) وشركتها التابعة

البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

المحتويات	*الصفحة*
تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة البيانات 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 البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة	٨ - ١٧

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد
الطابق ١٢، أي. تي. بلازا، واحة دبي للسيليكون، دبي، الإمارات العربية المتحدة
هاتف ٣٥٦ ٩٥٠٠ (٤) ٩٧١+، فاكس ٣٢٦ ٣٧٨٨ (٤) ٩٧١+

تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

السادة المساهمين

شركة يونيكاي للأغذية (ش.م.ع.)

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة المرفقة لـشركة يونيكاي للأغذية (ش.م.ع.) ("الشركة") وشركتها التابعة، (يشار إليهما مجتمعتين بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ والتي تشتمل على ما يلي:

- بيان الدخل الموجز الموحد لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦؛
- بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموجز الموحد لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦؛
- بيان المركز المالي الموجز الموحد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦؛
- بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦؛
- بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦؛
- وإيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

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

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد، شركة عضوة في شبكة كي بي إم جي للشركات الأعضاء المستقلة التابعة لـ كي بي إم جي انترناشيونال كوبريتف ("كي بي إم جي انترناشيونال")، شركة سويسرية. جميع الحقوق محفوظة.
فرع كي بي إم جي لوار جلف ليمتد، مسجل ومرخص كشركة مقاطعة حرة بموجب قوانين ولوائح سلطة واحة دبي للسيليكون.

شركة يونيكاي للأغذية (ش.م.ع.)
تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة
البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

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 البيانات 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 أن البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة المرفقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ لم يتم إعدادها، من كافة النواحي المادية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية".

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد
فوزي أبوراس
رقم التسجيل: ٩٦٨
دبي، الإمارات العربية المتحدة

13 NOV 2016

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد، شركة عضوة في شبكة كي بي إم جي للشركات الأعضاء المستقلة التابعة لـ كي بي إم جي انترناشيونال كوبريتف ("كي بي إم جي انترناشيونال")، شركة سويسرية. جميع الحقوق محفوظة.
فرع كي بي إم جي لوار جلف ليمتد، مسجل ومرخص كشركة منطقة حرة بموجب قوانين وتوانح سلطة واحة دبي للسيليكون.

يونيكاي للأغذية (ش.م.ع.) وشركتها التابعة

بيان الدخل الموجز الموحد

لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مدققة)

	إيضاح	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
		٢٠١٦ ألف درهم	٢٠١٥ ألف درهم	٢٠١٦ ألف درهم	٢٠١٥ ألف درهم
الإيرادات		٢٤٧,٦٢٠	٢٣٢,٢٥٠	٨٥,٥٨١	٧٨,٨٣٥
تكلفة المبيعات	٣	(١٥١,٧٦٩)	(١٥١,٩٧٢)	(٥٣,٢٤٢)	(٥٠,١٧٨)
إجمالي الأرباح		٩٥,٨٥١	٨٠,٢٧٨	٣٢,٣٣٩	٢٨,٦٥٧
المصروفات الإدارية ومصروفات التوزيع	٤	(٨٣,٧٣٨)	(٧٢,٠٩٠)	(٢٨,٩٧٩)	(٢٤,٢٩٤)
الأرباح التشغيلية للفترة		١٢,١١٣	٨,١٨٨	٣,٣٦٠	٤,٣٦٣
تكاليف التمويل		(٢,٧١٨)	(٢,٦١٩)	(٨٩٠)	(٦٩٠)
الإيرادات الأخرى	٥	٢,٧٧٥	٥,٠٣١	١,٢٩٦	٦٢٥
أرباح الفترة قبل الضريبة		١٢,١٧٠	١٠,٦٠٠	٣,٧٦٦	٤,٢٩٨
مصروفات الضريبة		(١٧٠)	(١٧١)	(٥٧)	(٥٧)
أرباح الفترة		١٢,٠٠٠	١٠,٤٢٩	٣,٧٠٩	٤,٢٤١
الأرباح المنسوبة إلى:					
مالكي الشركة		١٢,٠٠٠	١٠,٤٢٩	٣,٧٠٩	٤,٢٤١
ربحية السهم					
ربحية السهم الأساسية (بالدرهم)	١٩	٠.٤٠	٠.٣٤	٠.١٢	٠.١٤

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٨ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

يونيكاي للأغذية (ش.م.ع.) وشركتها التابعة

بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموجز الموحد
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مدققة)

	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠١٦ ألف درهم	٢٠١٥ ألف درهم	٢٠١٦ ألف درهم	٢٠١٥ ألف درهم
أرباح الفترة	١٢,٠٠٠	١٠,٤٢٩	٣,٧٠٩	٤,٢٤١
الإيرادات الشاملة الأخرى:				
البنود التي قد تتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر:				
صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع	١٩	(٨٣)	١٥	(٧٦)
الإيرادات/ (المصروفات) الشاملة الأخرى للفترة	١٩	(٨٣)	١٥	(٧٦)
إجمالي الإيرادات/ (المصروفات) الشاملة للفترة	١٢,٠١٩	١٠,٣٤٦	٣,٧٢٤	٤,١٦٥
إجمالي الإيرادات/ (المصروفات) الشاملة المنسوبة إلى: مالكي الشركة	١٢,٠١٩	١٠,٣٤٦	٣,٧٢٤	٤,١٦٥

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٨ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

يونيكاي للأغذية (ش.م.ع.) وشركتها التابعة

بيان المركز المالي الموجز الموحد

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

	ايضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ ألف درهم (غير مدققة)
الموجودات غير المتداولة				
الممتلكات والآلات والمعدات	٦	٢٥,٥٢٧	٢٢,٨٨٦	٢٣,٧٧٥
الموجودات غير الملموسة		٤٤	٤٦١	٥٩٨
الاستثمارات المتاحة للبيع	٧	٥,٩١٩	٥,٩٠٠	٦,٠١٢
		٣١,٤٩٠	٢٩,٢٤٧	٣٠,٣٨٥
الموجودات المتداولة				
المخزون	٨	٤٣,٧٤٧	٣٧,٣٣٣	٤٠,٣٣١
الذمم المدينة التجارية والأخرى	٩	٥٢,٤٤٠	٣٨,٨٤١	٣٩,١٨٧
النقد في الصندوق ولدى البنك	١٠	٨,٥٣٣	١,١٨٨	٣,٥٢١
الموجودات المحتفظ بها للبيع	١١	١٢,٤١٣	١٣,٤٤٩	١٥,١٦٩
		١١٧,١٣٣	٩٠,٨١١	٩٨,٢٠٨
إجمالي الموجودات		١٤٨,٦٢٣	١٢٠,٠٥٨	١٢٨,٥٩٣
حقوق الملكية				
رأس المال		٣٠,٢٥٠	٣٠,٢٥٠	٣٠,٢٥٠
الاحتياطي القانوني	١٢	٩٠٠	٩٠٠	-
الاحتياطي المُقيد		٧٩٢	٧٩٢	٥٧٦
الاحتياطي العام	١٢	-	٩٠٠	-
الأرباح المحتجزة/ (الخسائر المتراكمة)	١٢	٨,٧٦٣	(٤,١٣٧)	(٥,١٦٣)
احتياطي القيمة العادلة		٧٣	٥٤	١٦٦
		٤٠,٧٧٨	٢٨,٧٥٩	٢٥,٨٢٩
المطلوبات غير المتداولة				
تعويضات نهاية الخدمة للموظفين		٦,٨٨٤	٦,١٥٨	٧,٣٣١
القروض طويلة الأجل	١٣	١,٨٧٥	-	-
		٨,٧٥٩	٦,١٥٨	٧,٣٣١
المطلوبات المتداولة				
القروض قصيرة الأجل	١٣	٦٢,٠٧٦	٤٨,٦٨١	٥١,٣٩٠
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	١٤	٣٤,٥٧٠	٣٥,٥٣٣	٤٣,١٧٨
المستحق إلى أطراف ذات علاقة	١٦	١,٧٧٤	٦٥	٦٠
مخصص الضريبة	١٥	٦٦٦	٨٦٢	٨٠٥
		٩٩,٠٨٦	٨٥,١٤١	٩٥,٤٣٣
إجمالي المطلوبات		١٠٧,٨٤٥	٩١,٢٩٩	١٠٢,٧٦٤
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		١٤٨,٦٢٣	١٢٠,٠٥٨	١٢٨,٥٩٣

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٨ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

تم التصريح بإصدار هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة بالإنابة عن مجلس الإدارة بتاريخ 13 NOV 2016

عضو مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة

يونيكاي للأغذية (ش.م.ع.) وشركتها التابعة

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مدققة)

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ ألف درهم
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
أرباح الفترة قبل الضريبة	١٢,١٧٠	١٠,٦٠٠
تسويات لـ:		
الاستهلاك	٤,٠٢٢	٤,٦٦٦
إطفاء الموجودات غير الملموسة	٤١٧	٤١٣
إيرادات توزيعات الأرباح	(٥٢٦)	-
تكاليف التمويل	٢,٧١٨	٢,٦١٩
أرباح استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات (صافي)	(٦٢٧)	(٣,٢٦٧)
مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين	١,١٥٦	٧٣٥
	١٩,٣٣٠	١٥,٧٦٦
التغيرات في:		
- المخزون	(٦,٤١٤)	(٥,٦٦٣)
- الذمم المدينة التجارية والأخرى	(١٣,٥٩٩)	(٩,٣٠٣)
- الذمم الدائنة التجارية والأخرى	(٩٦٣)	(٩٠٤)
- المستحق إلى أطراف ذات علاقة	١,٧٠٩	٢٧
تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين	(٤٣٠)	(١,٢٣٣)
الضرائب المدفوعة	(٣٦٦)	(١٠١)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية	(٧٣٣)	(١,٤١١)
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
المتحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات	٦٩٣	٣,٩٧٦
حيازة ممتلكات وآلات ومعدات	(٥,٦٩٣)	(١,٥٤٣)
توزيعات الأرباح المستلمة	٥٢٦	-
صافي النقد (المستخدم في)/ الناتج من الأنشطة الاستثمارية	(٤,٤٧٤)	٢,٤٣٣
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
صافي الحركة في القروض المصرفية	١٥,٤٤٤	٢٠,٤٢٥
الفائدة المدفوعة	(٢,٧١٨)	(٢,٦١٩)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية	١٢,٧٢٦	١٧,٨٠٦
صافي الزيادة في النقد وما يعادله	٧,٥١٩	١٨,٨٢٨
النقد وما يعادله في بداية الفترة	(٣,٦٦٧)	(١٧,٨٢٥)
النقد وما يعادله في نهاية الفترة	٣,٨٥٢	١,٠٠٣
يتألف النقد وما يعادله من:		
النقد في الصندوق ولدى البنك (إيضاح ١٠)	٨,٥٣٣	٣,٥٢١
سحب مصرفي على المكشوف (إيضاح ١٣)	(٤,٦٨١)	(٢,٥١٨)
	٣,٨٥٢	١,٠٠٣

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٨ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

يونيكاي للأغذية (ش.م.ع.) وشركتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

	رأس المال ألف درهم	الاحتياطي القانوني ألف درهم	الاحتياطي المُقيد ألف درهم	الاحتياطي العام ألف درهم	احتياطي استبدال الموجودات الثابتة ألف درهم	الأرباح المحتجزة/ (الخسائر المتراكمة) ألف درهم	احتياطي القيمة العادلة ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
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)								
أرباح الفترة	-	-	-	-	-	١٠,٤٢٩	-	١٠,٤٢٩
صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع	-	-	-	-	-	-	(٨٣)	(٨٣)
إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة	-	-	-	-	-	١٠,٤٢٩	(٨٣)	١٠,٣٤٦
التغيرات الأخرى في حقوق الملكية								
التحويلات إلى الأرباح المحتجزة/ (الخسائر المتراكمة) (راجع إيضاح ١٢)	-	(١٣,٩٦٥)	-	(٨٣,٣٠٠)	(١٥,٠٠٠)	١١٢,٢٦٥	-	-
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (غير مدققة)	٣٠,٢٥٠	-	٥٧٦	-	-	(٥,١٦٣)	١٦٦	٢٥,٨٢٩
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ (مدققة)	٣٠,٢٥٠	٩٠٠	٧٩٢	٩٠٠	-	(٤,١٣٧)	٥٤	٢٨,٧٥٩
إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة (غير مدققة)								
أرباح الفترة	-	-	-	-	-	١٢,٠٠٠	-	١٢,٠٠٠
صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع	-	-	-	-	-	-	١٩	١٩
إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة	٣٠,٢٥٠	٩٠٠	٧٩٢	٩٠٠	-	١٢,٠٠٠	٧٣	٤٠,٧٧٨
التحويلات إلى الأرباح المحتجزة/ (الخسائر المتراكمة) (راجع إيضاح ١٢)	-	-	-	(٩٠٠)	-	٩٠٠	-	-
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مدققة)	٣٠,٢٥٠	٩٠٠	٧٩٢	-	-	٨,٧٦٣	٧٣	٤٠,٧٧٨

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٨ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

يونيكاي للأغذية (ش.م.ع.) وشركتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مدققة)

١ معلومات حول الشركة

إن يونيكاي للأغذية (ش.م.ع.) ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة تأسست في ١١ أبريل ١٩٧٧ بموجب مرسوم صادر عن صاحب السمو حاكم دبي. تمتلك الشركة ١٠٠٪ من أسهم يونيكاي آند كومباني ذ.م.م. ("الشركة التابعة")، وهي شركة 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 ١٨. إن الشركة مدرجة في سوق دبي المالي.

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

خلال اجتماع الجمعية العمومية غير العادي المنعقد بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠١٥ وافق المساهمون على تغيير اسم الشركة من الاسم الحالي "شركة "كاليارا المتحدة للألبان (ش.م.ع.)" إلى "يونيكاي للأغذية (ش.م.ع.)".

٢ أساس الإعداد

بيان التوافق

تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي ٣٤ *"التقارير المالية المرحلية"*. لا تشتمل هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة على كافة المعلومات اللازمة للبيانات المالية الموحدة السنوية الكاملة، ويتعين قراءتها جنباً إلى جنب مع البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

العملة الرسمية وعملة عرض البيانات المالية

يتم عرض البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة بدرهم الإمارات العربية المتحدة ("الدرهم الإماراتي")، وهو العملة الرسمية للشركة، مقربة إلى أقرب عدد صحيح بالألف. تم إعداد هذه البيانات 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 البيانات 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 لتقدير حالات عدم اليقين هي نفسها التي تم تطبيقها عند إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ.

السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة متوافقة مع تلك السياسات المطبقة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ 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 البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة هي نفس السياسات والمبادئ المطبقة من قبل المجموعة عند إعداد بياناتها المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ. يتم الإفصاح عن هذه السياسات والمبادئ بصورة تفصيلية في الإيضاحين ٣ و ٤ ضمن البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ.

يونيكاي للأغذية (ش.م.ع.) وشركتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مدققة)

٣ تكلفة المبيعات

	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
التصنيع:				
المواد الخام ومواد التعبئة والمخزون	٩٦,٥٦٩	١٠٣,٧٣٤	٣٤,٩٠٧	٣٣,٣٢٠
الاستهلاكي وقطع الغيار	٧,٩١٦	٧,٦٠٩	٣,٢٥٣	٣,١٦٧
المرافق	٩,٢٥٢	٧,٢٨٦	٣,٦٩٤	٢,٧٠٩
رواتب وامتيازات الموظفين	١,٨١٢	١,٩٠٨	٥٦٦	٦٢٤
الاستهلاك	٤,٤٠٥	٥,٣٠٩	١,٧٩٤	١,٩٦٥
التكاليف المباشرة الأخرى	١١٩,٩٥٤	١٢٥,٨٤٦	٤٤,٢١٤	٤١,٧٨٥
التغيرات في مخزون البضائع قيد التصنيع والبضائع تامة الصنع	٣,٠٠٦	(٦١)	٤٢٠	٧٩٨
(أ)	١٢٢,٩٦٠	١٢٥,٧٨٥	٤٤,٦٣٤	٤٢,٥٨٣
المتاجرة:				
المخزون في بداية الفترة	٦,٦١٨	٧,٨٧٢	٦,٩٧٢	٩,٠٤٥
المشتريات (بما في ذلك المصروفات المباشرة)	٣٠,٥٨٩	٢٦,٥١٧	١٠,٠٣٤	٦,٧٥٢
المخزون في نهاية الفترة	(٨,٣٩٨)	(٨,٢٠٢)	(٨,٣٩٨)	(٨,٢٠٢)
(ب)	٢٨,٨٠٩	٢٦,١٨٧	٨,٦٠٨	٧,٥٩٥
(أ) + (ب)	١٥١,٧٦٩	١٥١,٩٧٢	٥٣,٢٤٢	٥٠,١٧٨

٤ المصروفات الإدارية ومصروفات التوزيع

	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
رواتب وامتيازات الموظفين	٣١,١٨٤	٢٨,٠٥٣	١٠,٨٣٨	٩,٨٢٠
مصروفات الدعاية ومصروفات البيع الأخرى	١٧,٦٩٤	١٠,٦٤٤	٥,٣٩٢	٣,٦٠٨
مصروفات السيارات التجارية	١٤,٥٢٧	١١,٠٢١	٥,٥٢٥	٤,١٦٨
الاستهلاك	٢,٢١٠	٢,٨٩٧	٧٣٧	٩٠٩
إطفاء موجودات غير ملموسة	٤١٧	٤١٣	١٣٩	١٤٠
مصروفات أخرى	١٧,٧٠٦	١٩,٠٦٢	٦,٣٤٨	٥,٦٤٩
	٨٣,٧٣٨	٧٢,٠٩٠	٢٨,٩٧٩	٢٤,٢٩٤

٥ الإيرادات الأخرى

تشتمل الإيرادات الأخرى لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ بصورة رئيسية على الأرباح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات (بصورة رئيسية سيارات) بقيمة ٠,٦ مليون درهم *(فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥: ٣,٢٧ مليون درهم)* وإيرادات توزيعات أرباح بمبلغ ٠,٥ مليون درهم *(فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥: لا شيء)*. وإيرادات إيجار بمبلغ ١,٤ مليون درهم *(فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥: ٠,٦ مليون درهم)*.

٦ الممتلكات والآلات والمعدات

الإضافات والاستبعادات (غير مدققة)

استحوذت المجموعة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ على موجودات بقيمة ٥,٧ مليون درهم، كما قامت باستبعاد موجودات بصافي قيمة دفترية بلغت ٠,٠٧ مليون درهم *(فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥: ١,٥ مليون درهم و٠,٧ مليون درهم على التوالي)*.

خلال السنة السابقة، اعتمد أعضاء مجلس الإدارة قرار إغلاق مصنع صحار الخاص بالمجموعة في سلطنة عمان بشكل دائم، وقرروا استبعاد موجودات المصنع. وبالتالي، تمت إعادة تصنيف موجودات بلغ صافي قيمتها الدفترية ١٣,٤٥ مليون درهم من "الممتلكات والآلات والمعدات" ضمن الموجودات غير المتداولة إلى "الموجودات المحتفظ بها للبيع" ضمن الموجودات المتداولة. ما تزال محاولات بيع الموجودات سالفة الذكر متواصلة، ومن المتوقع إنجاز عملية البيع في المستقبل القريب. راجع أيضاً الإيضاح ١١.

٧ الاستثمارات المتاحة للبيع

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ ألف درهم (غير مدققة)
الرصيد الافتتاحي	٥,٩٠٠	٦,٠٩٥	٦,٠٩٥
التغير في القيمة العادلة	١٩	(١٩٥)	(٨٣)
الرصيد الختامي	٥,٩١٩	٥,٩٠٠	٦,٠١٢

تشتمل استثمارات بمبلغ ٥,٦ مليون درهم في أسهم الملكية غير المدرجة لشركة روابي الإمارات ش.م.ع *(٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٥,٦ مليون درهم)*. نظراً لكون الاستثمار في شركة روابي الإمارات ش.م.ع ليس له سعر سوقي مدرج في أي سوق نشط، لا يمكن قياس القيمة العادلة لهذا الاستثمار بصورة موثوقة وبالتالي يتم بيانه بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت.

٨ المخزون

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ ألف درهم (غير مدققة)
المواد الخام ومواد التعبئة	٢٦,٣١٣	٢٦,٢٦٣	٢٩,٤٥٤
البضائع قيد التصنيع	١,٧٦٠	٧٠٥	١,٤٦٠
البضائع تامة الصنع	٩,٠٥١	٧,١٠٠	٧,٠٩٤
البضائع التجارية	٨,٣٩٨	٦,٦١٨	٨,٢٠٢
المخزون الاستهلاكي وقطع الغيار	٥,٧٠٢	٦,٦٠١	٦,٦٣٤
	٥١,٢٢٤	٤٧,٢٨٧	٥٢,٨٤٤
ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة	(٨,٦٤٥)	(١٠,٣٥٥)	(١٣,٢٢٣)
	٤٢,٥٧٩	٣٦,٩٣٢	٣٩,٦٢١
البضائع على الطريق	١,١٦٨	٤٠١	٧١٠
	٤٣,٧٤٧	٣٧,٣٣٣	٤٠,٣٣١

٩ الذمم المدينة التجارية والأخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ ألف درهم (غير مدققة)
الذمم المدينة التجارية	٥١,٨٥٣	٣٧,٤٠٧	٤٢,٣٣١
ناقصاً: مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية	(٦,٤٩٥)	(٦,٤٩٥)	(٧,٥٨٧)
	٤٥,٣٥٨	٣٠,٩١٢	٣٤,٧٤٤
سلفيات وودائع ومبالغ مدفوعة مقدماً	٧,٠٨٢	٧,٩٢٩	٤,٤٤٣
	٥٢,٤٤٠	٣٨,٨٤١	٣٩,١٨٧

١٠ النقد في الصندوق ولدى البنك

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ ألف درهم (غير مدققة)
النقد في الصندوق	٣٠٧	٥٠١	٦٤٠
الأرصدة المصرفية			
- في حسابات جارية	٥,٠٣٩	٦٨٧	٢,٨٨١
- ودائع ثابتة (ذات فترة استحقاق أصلية لا تزيد عن ٣ أشهر)	٣,١٨٧	-	-
	٨,٥٣٣	١,١٨٨	٣,٥٢١

١١ الموجودات المحتفظ بها للبيع

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ ألف درهم (غير مدققة)
المباني والآلات والمعدات والأثاث والتجهيزات والمعدات المكتبية (راجع إيضاح (١) أدناه)	١٢,٤١٣	١٣,٤٤٩	١٣,٤٤٩
معدات النقل والتوزيع (راجع إيضاح (٢) أدناه)	-	-	١,٧٢٠
	١٢,٤١٣	١٣,٤٤٩	١٥,١٦٩

١) خلال السنة السابقة، اعتمد أعضاء مجلس الإدارة قرار إغلاق مصنع صحار الخاص بالمجموعة في سلطنة عمان، وقرروا أيضاً استبعاد موجودات المصنع ("مجموعة الاستبعاد"). وبالتالي، تمت إعادة تصنيف موجودات بلغ صافي قيمتها الدفترية ١٣,٤٥ مليون درهم من "الممتلكات والآلات والمعدات" ضمن الموجودات غير المتداولة إلى "الموجودات المحتفظ بها للبيع" ضمن الموجودات المتداولة. خلال الفترة الحالية، قررت الإدارة استخدام موجودات بمبلغ ١,٠٤ مليون درهم وتمت إعادة تصنيف هذه الموجودات إلى الممتلكات والآلات والمعدات. ما تزال محاولات بيع الموجودات سالفة الذكر متواصلة، ومن المتوقع إنجاز عملية البيع في المستقبل القريب. راجع أيضاً الإيضاح ٦.

قياس القيمة العادلة

تم تقييم المباني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ بواسطة شركة تقييم مسجلة مستقلة وفقاً لدليل التقييم الملكي الصادر عن المعهد الملكي للمساحين القانونيين، وتم إجراء هذا التقييم باستخدام منهج مقارنة المبيعات. بالنسبة للآلات والمعدات والأثاث والتجهيزات والمعدات المكتبية، قامت الإدارة بإجراء تقييم داخلي بناءً على الحالة الحالية ووفقاً للمناقشات التي تمت مع المشترين المحتملين على أساس مقارنة المبيعات. ترى الإدارة عدم وجود تغيير هام في القيمة العادلة لهذه الموجودات في الفترة الحالية. تم تصنيف قياس القيمة العادلة الاستثنائي الخاص بمجموعة الاستبعاد ضمن المستوى ٣ من مستويات القيمة العادلة وذلك نظراً لكون المدخلات المستخدمة لتحديد القيم العادلة لا ترتكز على معطيات سوقية ملحوظة.

٢) خلال عام ٢٠١٤، قرر أعضاء مجلس الإدارة استبعاد معدات النقل البالغ قيمتها ١,٧٢ مليون درهم في عمليات صحار في سلطنة عمان. لاحقاً لهذا القرار، تم تصنيف هذه البنود على أنها "موجودات محتفظ بها للبيع". تم استبعاد هذه الموجودات خلال عام ٢٠١٥.

١٢ الأرباح المحتجزة/ (الخسائر المتراكمة)

وافق المساهمين خلال اجتماع الجمعية العمومية غير العادي المنعقد بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠١٥ على تحويل الاحتياطي العام واحتياطي استبدال الموجودات الثابتة البالغ قيمتهما ٨٣,٣ مليون درهم و١٥ مليون درهم على التوالي إلى الأرباح المحتجزة/ (الخسائر المتراكمة). علاوة على ذلك، وافق المساهمين على تحويل احتياطي قانوني بقيمة ١٤ مليون درهم إلى الأرباح المحتجزة/ (الخسائر المتراكمة). وعليه، قامت المجموعة بتحويل هذه الاحتياطيات إلى الأرباح المحتجزة/ (الخسائر المتراكمة) خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥.

١٣ القروض

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ ألف درهم (غير مدققة)
القروض طويلة الأجل:			
قرض لأجل (راجع إيضاح (١) أدناه)	٩,٤٩١	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠
ناقصاً: الاستحقاق قصير الأجل من قرض لأجل	(٧,٦١٦)	(١٥,٠٠٠)	(١٥,٠٠٠)
الاستحقاق طويل الأجل من قرض لأجل	١,٨٧٥	-	-
القروض قصيرة الأجل:			
إيصالات أمانة	٤٩,٧٧٩	٢٨,٨٢٦	٣٣,٨٧٢
سحوبات مصرفية على المكشوف	٤,٦٨١	٤,٨٥٥	٢,٥١٨
الاستحقاق قصير الأجل من قرض لأجل	٧,٦١٦	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠
	٦٢,٠٧٦	٤٨,٦٨١	٥١,٣٩٠

١) قامت المجموعة خلال السنة الماضية بالتفاوض مع أحد البنوك لتحويل مبلغ ١٥ مليون درهم من أرصدة سحبها على المكشوف القائمة إلى تسهيل قرض طويل الأجل يخضع لفائدة وفقاً للشروط التجارية الاعتيادية. يستحق سداد القرض لأجل على ٢٤ قسط شهري متساوي اعتباراً من ١٥ يناير ٢٠١٦. نظراً لعدم الالتزام بالتعهدات المصرفية، تم تصنيف القرض على أنه قرض قصير الأجل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و٣٠ سبتمبر ٢٠١٥.

٢) يتم بصورة رئيسية ضمان القروض المصرفية بموجب رهونات على آلات وماكينات ورهن غير حيازي على المخزون وتخصيص ذمم مدينة.

٣) تخضع القروض المصرفية لتعهدات مالية محددة تتضمن حد أدنى بقيمة ٢٧ مليون درهم لصافي قيمة الموجودات الملموسة، ونسبة الموجودات المتداولة إلى المطلوبات المتداولة ١: ١، وألا تتجاوز نسبة الاقتراض إلى رأس المال ٣: ١.

١٤ الذمم الدائنة التجارية والأخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ ألف درهم (غير مدققة)
الذمم الدائنة التجارية	٢٤,١٢١	٢٠,٨٨٥	٢٤,٩٣٩
الاستحقاقات والذمم الدائنة الأخرى	٩,٩٦٢	١٤,٤٥٠	١٧,٨٤٣
مبالغ مستلمة مقدماً من عملاء	٤٨٧	١٩٨	٣٩٦
	٣٤,٥٧٠	٣٥,٥٣٣	٤٣,١٧٨

١٥ مخصص الضريبة

يتعلق مخصص الضريبة بالعمليات التي تتم في سلطنة 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 ٠,٦٧ مليون درهم كما في تاريخ التقرير كاف للوفاء بالتزامات الضريبة الخاصة بالمجموعة.

١٦ معاملات الأطراف ذات العلاقة

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

فيما يلي المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة:

	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠١٦ ألف درهم	٢٠١٥ ألف درهم	٢٠١٦ ألف درهم	٢٠١٥ ألف درهم
مشتريات من أطراف ذات علاقة*	٣,٢٦٠	٢٠٥	١,٨٤٧	٦
إيرادات العمولات*	٧٣	-	-	-
	==	===	===	===
فيما يلي تعويضات موظفي الإدارة الرئيسين:				
رواتب وامتيازات الموظفين (بما في ذلك تعويضات نهاية الخدمة)	١,٣٢٦	١,٣٥٠	٤٤٢	٤٥٠
	====	====	===	===

* أبرمت المجموعة خلال الفترة الحالية اتفاقية توزيع مع شركة الإمارات للمرطبات ش.م.ع. لمدة سنة واحدة قابلة للتجديد بناءً على موافقة الطرفين. من أجل تجنب تعارض المصالح فيما يتعلق بإنجاز هذه المعاملة لم يتم إدراج عضو مجلس الإدارة الذي لديه تعارض مصالح في إجراءات ما قبل الاعتماد الخاصة بهذه المعاملة.

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ ألف درهم (غير مدققة)
المستحق إلى أطراف ذات علاقة			
- شركة العلب المتحدة ذ.م.م	٢٧١	٦٥	٦٠
- شركة الإمارات للمرطبات ش.م.ع	١,٥٠٣	-	-
	-----	-----	-----
	١,٧٧٤	٦٥	٦٠
	====	==	==
الذمم الدائنة الأخرى			
- تعويضات موظفي الإدارة الرئيسين	٢٥٥	٣٤٩	١٤٢
	===	===	==

١٧ الالتزامات الطارئة

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ ألف درهم (غير مدققة)
اعتمادات مستندية	٤,٠٨٠	٤,٠٨٠	٤,٠٨٠
الأرصدة غير المستخدمة من الاعتمادات المستندية التجارية	١٥,٩٩٥	١١,٤٨٣	٩,٠٤٣
	=====	=====	====

١٧ الالتزامات الطارئة (تابع)

الدعاوى القضائية

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ كان لدى المجموعة بعض الدعاوى القضائية القائمة. لا تزال كافة هذه الدعاوى منظورة أمام المحاكم انتظاراً لصدور أحكام نهائية. قامت الإدارة بمراجعة وضع هذه الدعاوى القانونية وترى عدم وجود ضرورة لرصد مخصص مقابل تلك الدعاوى كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ *(٣١ ديسمبر ٢٠١٥: لا شيء)*.

الارتباطات

لا توجد ارتباطات رأسمالية قائمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ *(٣١ ديسمبر ٢٠١٥: لا شيء)*.

١٨ 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 المتاجرة في منتجات الألبان والعصائر والأيس كريم والمنتجات الغذائية الأخرى.

١٩ ربحية السهم الأساسية

	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥
صافي الأرباح المنسوبة لمالكي الشركة (ألف درهم)	١٢,٠٠٠	١٠,٤٢٩	٣,٧٠٩	٤,٢٤١
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (ألف)	٣٠,٢٥٠	٣٠,٢٥٠	٣٠,٢٥٠	٣٠,٢٥٠
ربحية السهم الأساسية بالدرهم	٠.٤٠	٠.٣٤	٠.١٢	٠.١٤
	====	====	====	====

خلال اجتماع الجمعية العمومية غير العادية المنعقدة بتاريخ ٢٥ مارس ٢٠١٥، وافق المساهمون 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 لتشمل تجزئة السهم المعتمدة، وذلك لغرض احتساب ربحية السهم لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥.

٢٠ التقارير حول القطاعات

تعمل المجموعة في قطاع واحد يُصدر تقارير بشأنه وهو منتجات الألبان والعصائر والأيس كريم والمنتجات الغذائية الأخرى. يتم الإفصاح عن كافة المعلومات المتعلقة بهذا القطاع الصادر تقارير بشأنه/ القطاع التشغيلي في بيان المركز المالي الموجز الموحد وبيان الدخل الموجز الموحد وبيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموجز الموحد والإيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

كذلك تقتضي 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦، لم يكن لدى المجموعة عملاء تتجاوز الإيرادات منهم ١٠٪ من إجمالي إيرادات المجموعة *(فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥: لا شيء)*.

٢١ الأدوات المالية

إدارة المخاطر المالية

إن أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية لدى المجموعة تتوافق مع تلك المُفصح عنها في البيانات المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ 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 والقروض المصرفية طويلة 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 التالي 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 على أدوات يتم تقييمها بناءً على الأسعار المدرجة لأدوات مماثلة بحيث تكون الافتراضات أو التسويات الهامة غير الملحوظة ضرورية لإظهار الفروق بين الأدوات.

يقدم الجدول أدناه تحليلاً للأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير حسب المستوى في النظام المتدرج للقيمة العادلة الذي يتم من خلاله تصنيف قياسات القيمة العادلة:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	المستوى ١ ألف درهم	المستوى ٢ ألف درهم	المستوى ٣ ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
الاستثمارات المتاحة للبيع	٣٤٢	-	٥,٥٧٧	٥,٩١٩
	====	====	====	=====
٣١ ديسمبر ٢٠١٥	المستوى ١ ألف درهم	المستوى ٢ ألف درهم	المستوى ٣ ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
الاستثمارات المتاحة للبيع	٣٢٣	-	٥,٥٧٧	٥,٩٠٠
	===	====	====	====

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، لم تكن هناك أي تحويلات فيما بين مختلف مستويات قياسات القيمة العادلة.

يونيكاي للأغذية (ش.م.ع.) وشركتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مدققة)

٢٢ موسمية الأعمال

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). لذلك، 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.

٢٣ أرقام المقارنة

تمت إعادة تصنيف بعض مبالغ الفترات السابقة ضمن هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لتتوافق مع العرض المتبع في الفترة الحالية.