شركة كايبارا المتحدة للألبان (شركة مساهمة عامة)
والشركة التابعة

تقرير المراجعة والمعلومات المالية الموحدة والمرحلية والمكثفة

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

شركة كايبارا المتحدة للألبان (شركة مساهمة عامة) والشركة التابعة

تقرير المراجعة والمعلومات المالية الموحدة المرحلية المكثفة

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

المحتويات	الصفحة
تقرير مدققي الحسابات المستقلين لمراجعة المعلومات المالية الموحدة المرحلية المكثفة	١ و ٢
بيان الخسارة والربح الموحد المرحلي المكثف	٣
بيان الدخل الشامل الموحد المرحلي المكثف	٤
بيان المركز المالي الموحد المرحلي المكثف	٥
بيان التغييرات في حقوق الملكية الموحد المرحلي المكثف	٦
بيان التدفقات النقدية الموحد المرحلي المكثف	٧
إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة المرحلية المكثفة	٨-١٥

تقرير مدققي الحسابات المستقلين لمراجعة المعلومات المالية الموحدة المرحلية المكثفة

المساهمين
شركة كايبارا المتحدة للألبان (شركة مساهمة عامة)

المقدمة:

لقد قمنا بمراجعة المعلومات المالية الموحدة المرحلية المكثفة **لشركة كايبارا المتحدة للألبان** (شركة مساهمة عامة)، ("الشركة") والشركة التابعة **يونيكاي آند كومباني ذ.م.م.** ("الشركة التابعة") (ويشار إليهم مجتمعين بـ " المجموعة") والتي تشمل بيان المركز المالي الموحد المرحلي المكثف المرفق كما في تاريخ ٣١ مارس ٢٠١٤ وبيان الربح والخسارة الموحد المرحلي المكثف وبيان الدخل الشامل الموحد المرحلي المكثف وبيات التغييرات في حقوق الملكية الموحد المرحلي المكثف وبيان التدفقات النقدية الموحد المرحلي المكثف المرفقة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في التاريخ المذكور (" المعلومات المالية الموحدة المرحلية المكثفة "). الإدارة مسئولة عن الإعداد والعرض المنصف لهذه المعلومات المالية الموحدة المرحلية المكثفة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، "التقرير المالي المرحلي" (آي أيه إس ٣٤). مسئوليتنا هي التعبير عن الاستنتاج من هذه المعلومات المالية الموحدة المرحلية المكثفة بناءاً على مراجعتنا لها.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المطبق على مهام المراجعة رقم ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للشركة"، وتتكون مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة من إجراء استفسارات في المقام الأول للأشخاص المسئولين عن المسائل المالية والمحاسبية ثم تطبيق التحاليل وغيرها من إجراءات المراجعة. إن نطاق المراجعة أقل بشكل جوهري من نطاق التدقيق الذي يتم وفقاً للمعايير الدولية للمحاسبة ، ونتيجة لذلك لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنكون على دراية تامة بالأمور المهمة التي يمكن تحديدها من خلال التدقيق ، لذلك فإننا لا نبدي رأياً فيما يتعلق بالتدقيق، وبناءاً على ما تقدم لن نعبر عن رأي يختص بالتدقيق.

الاستنتاج

وبناءاً على مراجعتنا لم يسترع انتباهنا شيء يجعلنا نعتقد من كافة النواحي بأن المعلومات المالية الموحدة المرحلية المكثفة المرفقة لم يتم إعدادها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤.

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

PKF
Accountants &
business advisers

تقرير مدققي الحسابات المستقلين لمراجعة المعلومات المالية الموحدة المرحلية المكثفة
(تتمة)

مسألة أخرى

نود أن نلفت الانتباه إلى الحقيقة بأنه في تاريخ ٣١ مارس ٢٠١٤ كان للمجموعة احتياطي عام بمبلغ ٨٣،٣٠٠ درهم (٠٠٠) تم استحداثه من الأرباح المحتجزة في السنوات السابقة ، ولها خسائر متراكمة بمبلغ ٧٥،٨٠٣ (٠٠٠) درهم. هذه الخسائر المتراكمة تتجاوز نسبة ٥٠% من رأسمال الشركة، وبالتالي سوف تطبق المادة رقم ٢٨٥ من قانون الشركات التجارية إ.ع.م. رقم ٨ لعام ١٩٨٤، ونتيجة لذلك من المطلوب من مجلس إدارة الشركة الدعوة لانعقاد اجتماع عام استثنائي للتقرير حول مستقبل المجموعة.

إس. دي. بيريرا
شريك
رقم الترخيص ٥٥٢
الإمارات العربية المتحدة
٢١ يونيو ٢٠١٤

شركة كايبارا المتحدة للألبان (شركة مساهمة عامة) والشركة التابعة

بيان الربح والخسارة الموحد المرحلي المكثف

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

	إيضاح	فترة الثلاث أشهر المنتهية ٣١ مارس	
		٢٠١٤	٢٠١٣
		درهم "٠٠٠"	درهم "٠٠٠"
		(غير مدقق)	(غير مدقق)
الإيراد		٧٥,٢٤١	٦٤,٥٠٣
تكاليف المبيعات	٤	(٦٢,٠٣٢)	(٤٥,٦٧٤)
إجمالي الربح		١٣,٢٠٩	١٨,٨٢٩
المصروفات الإدارية ومصروفات التوزيع	٥	(٢٧,٤٠٧)	(٢٥,٥١٤)
تكاليف التمويل		(٢٥٦)	(١٠٩)
دخل آخر		٧٤٩	٤٩٢
الخسارة قبل الضريبة		(١٣,٧٠٥)	(٦,٣٠٢)
احتياطي الضريبة		(٥٧)	(٥٧)
الخسارة بعد الضريبة		(١٣,٧٦٢)	(٦,٣٥٩)
الأرباح لكل حصة			
الربح الأساسي لكل حصة بالدرهم	١٨	(٤٥)	(٢١)

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من المعلومات المالية الموحدة المرحلية المكثفة

تقرير مراجعة مدققي الحسابات المستقلين موضح في الصفحتين ر قم ١ ورقم ٢

بيان الدخل الشامل الموحد المرحلي المكثف

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

	فترة الثلاث أشهر المنتهية ٣١ مارس	
	٢٠١٤	٢٠١٣
	درهم "٠٠٠"	درهم "٠٠٠"
	(غير مدقق)	(غير مدقق)
الخسارة في السنة	(١٣,٧٦٢)	(٦,٣٥٩)
دخل شامل آخر :		
الأصناف التي قد يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة		
صافي الربح في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع	٢٣٧	١٢
دخل شامل آخر في الفترة	٢٣٧	١٢
إجمالي الدخل الشامل في الفترة	(١٣,٥٢٥)	(٦,٣٤٧)

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من المعلومات المالية الموحدة المرحلية المكثفة

تقرير مراجعة مدققي الحسابات المستقلين موضح في الصفحتين ر قم ١ ورقم ٢

بيان المركز المالي الموحد المرحلي المكثف

في ٣١ مارس ٢٠١٤

	إيضاح	٣١ مارس ٢٠١٤ درهم " ٠٠٠" (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠١٣ درهم " ٠٠٠" (مدقق)	٣١ مارس ٢٠١٣ درهم " ٠٠٠" (غير مدقق)
الأصول				
الأصول غير المتداولة				
الممتلكات والآليات والمعدات	٦	٥٤,٢٨٩	٥٥,٦٥٩	٦٢,١٢٥
الأصول غير المادية		١,٤٢٦	١,٥٦٢	١,٩٧٥
الاستثمارات المتاحة للبيع	٧	٦,٤٤٥	٦,٢٠٨	٥,٨٥٣
		٦٢,١٦٠	٦٣,٤٢٩	٦٩,٩٥٣
الأصول المتداولة				
المخزون	٨	٥١,٤٨٥	٥٦,٤٧٩	٦٣,٢٧١
ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى	٩	٥٤,٤٥٠	٤٧,٧٧٨	٤٩,٤٨٨
النقد ومكافآت النقد	١١	١,٨٥٧	١,٦٨٢	٢,٢٩٨
		١٠٧,٧٩٢	١٠٥,٩٣٩	١١٥,٠٥٧
إجمالي الأصول		١٦٩,٩٥٢	١٦٩,٣٦٨	١٨٥,٠١٠
حقوق الملكية والمطلوبات				
أموال حقوق الملكية				
رأس المال		٣٠,٢٥٠	٣٠,٢٥٠	٣٠,٢٥٠
الاحتياطي القانوني		١٣,٩٦٥	١٣,٩٦٥	١٣,٩٦٥
الاحتياطي المحصور		٥٧٦	٥٧٦	٥٧٦
الاحتياطي العام		٨٣,٣٠٠	٨٣,٣٠٠	٨٣,٣٠٠
احتياطي استبدال الودائع الثابتة		١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠
الخسائر المتراكمة		(٧٥,٨٠٣)	(٦٢,٠٤١)	(٣٣,٩٢٩)
احتياطي القيمة العادلة		٥٩٩	٣٦٢	٧
		٦٧,٨٨٧	٨١,٤١٢	١٠٩,١٦٩
المطلوبات غير المتداولة				
منافع نهاية خدمة العاملين		٨,٤٢٨	٨,٣٤٠	٩,٠٨٨
المطلوبات المتداولة				
القروض قصيرة الأجل	١٢	٤٤,٢٠٤	٣٨,٠٧٩	١٩,٢٩٤
الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى	١٣	٤٨,٨٦٩	٤١,٠٣٠	٤٧,١٢٣
احتياطي الضرائب	١٤	٥٦٤	٥٠٧	٣٣٦
		٩٣,٦٣٧	٧٩,٦١٦	٦٦,٧٥٣
إجمالي المطلوبات		١٠٢,٠٦٥	٨٧,٩٥٦	٧٥,٨٤١
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		١٦٩,٩٥٢	١٦٩,٣٦٨	١٨٥,٠١٠

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من المعلومات المالية الموحدة المرحلية المكثفة

تقرير مراجعة مدققي الحسابات المستقلين موضح في الصفحتين ر قم ١ ورقم ٢

هذه المعلومات المالية الموحدة المرحلية والمكثفة قد تمت المصادقة عليها والتفويض بإصدارها بواسطة مجلس الإدارة بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠١٤

عضو مجلس الإدارة

المدير التنفيذي

بيان التغييرات في حقوق الملكية الموحد المرحلي والمكثف

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

		رأس المال	الاحتياطي القانوني	احتياطي الحصر	الاحتياطي العام	احتياطي استبدال الأصول الثابتة	الخسائر المتراكمة	احتياطي القيمة العادلة	الإجمالي
		درهم ٠٠٠	درهم ٠٠٠	درهم ٠٠٠	درهم ٠٠٠	درهم ٠٠٠	درهم ٠٠٠	درهم ٠٠٠	درهم ٠٠٠
الرصيد في ١/ يناير ٢٠١٣ (مدقق)		٣٠,٢٥٠	١٣,٩٦٥	٥٧٦	٨٣,٣٠٠	١٥,٠٠٠	(٢٧,٥٧٠)	(٥)	١١٥,٥١٦
الدخل الشامل									
– الخسارة في السنة	(أ)	–	–	–	–	–	(٦,٣٥٩)	–	(٦,٣٥٩)
دخل شامل آخر									
– صافي التغيير في القيمة العادلة									
استثمارات متاحة للبيع	(ب)	–	–	–	–	–	–	١٢	١٢
إجمالي الدخل الشامل في الفترة	(أ+ب)	–	–	–	–	–	(٦,٣٥٩)	١٢	(٦,٣٤٧)
الرصيد ٣١ مارس ٢٠١٣ (غير مدقق)		٣٠,٢٥٠	١٣,٩٦٥	٥٧٦	٨٣,٣٠٠	١٥,٠٠٠	(٣٣,٩٢٩)	٧	١٠٩,١٦٩
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٤(مدقق)		٣٠,٢٥٠	١٣,٩٦٥	٥٧٦	٨٣,٣٠٠	١٥,٠٠٠	(٦٢,٠٤١)	٣٦٢	٨١,٤١٢
الدخل الشامل									
– الخسارة في السنة	(ج)	–	–	–	–	–	(١٣,٧٦٢)	–	(١٣,٧٦٢)
– صافي التغيير في القيمة العادلة									
استثمارات متاحة للبيع	(د)	–	–	–	–	–	–	٢٣٧	٢٣٧
إجمالي الدخل الشامل في الفترة	(ج+د)	–	–	–	–	–	(١٣,٧٦٢)	٢٣٧	١٣,٥٢٥
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٤(غير مدقق)		٣٠,٢٥٠	١٣,٩٦٥	٥٧٦	٨٣,٣٠٠	١٥,٠٠٠	(٧٥,٨٠٣)	٥٩٩	٦٧,٨٨٧

لم يوضع مخصص للربح إلى الاحتياطي القانوني والاحتياطي العام واحتياطيات استبدال الأصول الثابتة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ حسبما سوف تتأثر به في نهاية العام .

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من المعلومات المالية الموحدة المرحلية المكثفة

تقرير مراجعة مدققي الحسابات المستقلين موضح في الصفحتين ر قم ١ ورقم ٢

بيان تدفق النقد الموحد المرحلي والمكثف
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية ٣١ مارس	
	٢٠١٤	٢٠١٣
	درهم "٠٠٠"	درهم "٠٠٠"
	(غير مدقق)	(غير مدقق)
تدفق النقد من أنشطة التشغيل		
الخسارة في الفترة قبل الضرائب	(١٣,٧٠٥)	(٦,٣٠٢)
التسوية لـ :		
الاستهلاك في الممتلكات والمعدات والآليات	٢,٨٤٦	٢,٩٧٢
التكلفة المستهلكة للأصول غير المادية	١٣٦	١٣٨
تكاليف التمويل	٢٥٦	١٠٩
احتياطي المخزون بطئ حركة البيع	١٣٨	--
ربح التخلص من ممتلكات وآليات ومعدات	(١٧٣)	(٤٧٧)
احتياطي مكافآت نهاية خدمة العاملين	٤٧٦	٥٣٠
خسارة التشغيل قبل التغييرات في أصول ومطلوبات التشغيل	(١٠,٠٢٦)	(٣,٠٣٠)
النقص في المخزون	٤,٨٥٦	٢,٠٦٥
الزيادة في الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى	(٦,٦٧٢)	(٤,٧٤٣)
الزيادة في الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى	٧,٨٤٩	٨,٤٢٧
مكافآت نهاية خدمة العاملين المدفوعة	(٣٨٨)	(١٩٣)
النقد (المستخدم في) المنتج من أنشطة التشغيل	(٤,٣٨١)	٢,٥٢٦
فائدة مدفوعة	(٢٥٦)	(١٠٩)
صافي النقد (المستخدم في)/ المنتج من أنشطة التشغيل	(٤,٦٣٧)	٢,٤١٧
تدفق النقد من أنشطة الاستثمار		
عائدات التخلص من الممتلكات والمعدات والآليات	١٧٣	٧١١
شراء الممتلكات **والمعدات والآليات**	(١,٤٧٦)	(٢,٤٠٦)
صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار	(١,٣٠٣)	(١,٦٩٥)
تدفق النقد من أنشطة التمويل		
أرباح حصص مدفوعة	(١٠)	--
عائدة من إيصالات ائتمان (صافي)	٩,٣٥٠	١,٩٦٥
تسديد سندات قبول مصرفية (صافي)	--	(٣٦١)
صافي النقد المنتج من أنشطة التمويل	٩,٣٤٠	١,٦٠٤
صافي الزيادة في النقد ومعادلات النقد	٣,٤٠٠	٢,٣٢٦
النقد ومعادلات النقد في بداية الفترة	(٢١,٨٨١)	(١٣,٠٠٥)
النقد ومعادلات النقد في نهاية الفترة	(١٨,٤٨١)	(١٠,٦٧٩)
تسوية النقد ومكافآت النقد		
النقد ومكافآت النقد (إيضاح رقم ١١)	١,٨٥٧	١,٦٨٢
السحب على المكشوف (إيضاح رقم ١٢)	(٢٠,٣٣٨)	(٢٣,٥٦٣)
	(١٨,٤٨١)	(٢١,٨٨١)

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من المعلومات المالية الموحدة المرحلية المكثفة
تقرير مراجعة مدققي الحسابات المستقلين موضح في الصفحتين ر قم ١ ورقم ٢

١- الوضع القانوني ونشاط الأعمال التجارية

شركة كايبارا المتحدة للألبان (ش.م.ع.) (" الشركة") هي شركة مساهمة عامة تأسست في ١١ أبريل عام ١٩٧٧ بموجب مرسوم صاحب السمو حاكم دبي ، وفي تاريخ ٨ يونيو ١٩٩٤ عدلت الشركة وضعها إلى شركة مساهمة عامة من أجل التقيد بأحكام القانون الاتحادي إ.ع.م. رقم ٨ لعام ١٩٨٤ (حسبما تم تعديله). تمتلك الشركة نسبة ١٠٠% من رأسمال يونيكاي آند كومباني ذ.م.م. (" الشركة التابعة ") والمسجلة كشركة ذات مسئولية محدودة في سلطنة عمان تحت السجل التجاري العماني رقم : ٧٤/٣. يشار إلى الشركة والشركة التابعة مجتمعين بـ " المجموعة ". الوضع القانوني للشركة موضح في الإيضاح رقم:١٧.

تمارس الشركة تصنيع منتجات الألبان والعصير والآيس كريم وتستورد مختلف المواد الغذائية لتوزيعها في كافة أنحاء دول الخليج والدول الأخرى. يتم تنفيذ الأنشطة التجارية للمجموعة تحت الاسم " يونيكاي انترناشيونال". العنوان المسجل للشركة هو ص.ب. ٦٤٢٤ ، دبي ، إ.ع.م.

٢- أسس الإعداد والسياسيات المحاسبية الهامة

لقد تم إعداد المعلومات المالية الموحدة المرحلية المكثفة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، " التقرير المالي المرحلي " (آي أيه إس ٣٤").

هذه المعلومات المالية المرحلية لا تتضمن كافة المعلومات المطلوبة للبيانات المالية السنوية الكاملة ويجب قرأتها مقترنة مع البيانات المالية الموحدة للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ فيما عدا لإجازة المعاير المعدلة التالية والتي هي نافذة المفعول للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٤.

المعايير والتفسيرات نافذة المفعول في الفترة الحالية

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وتعديلاتها والتفسيرات والتي أصبحت نافذة المفعول في فترة التقرير الحالية ومطبقة على المجموعة هي على النحو التالي:

- التعديلات على المعيار آي أيه إس ٣٢ المحررات المالية : العرض – التعديلات المتعلقة بخصم الأصول والمطلوبات (١ يناير ٢٠١٤).

- التعديلات على المعيار آي أيه إس ٣٦ ضعف الأصول – التعديلات الناشئة من الكشف عن المبلغ القابل للاسترداد للأصل غير المالي (١ يناير ٢٠١٤)

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة تحت الإصدار ولكنها غير نافذة المفعول حتى الآن

المعايير القياسية الدولية لإعداد التقارير المالية التالية وتعديلاتها والتفسيرات والتي تم تقييمها بواسطة الإدارة ومن المرجح أن يكون لها أثر على المعلومات المالية الموحدة المرحلية المكثفة قد صدرت من هيئة المعايير المحاسبية العالمية (آي أيه إس بي) قبل تاريخ التفويض بإصدار المعلومات المالية الموحدة المرحلية المكثفة ولكنها لم تطبق في هذه المعلومات المالية الموحدة المرحلية المكثفة حيث أن تواريخ سريان مفعول إجازتها هو للفترات المحاسبية المستقبلية.

- آي أيه إس ١٩: منافع الموظف – تم تعديله ليوضح المتطلبات التي تتعلق بكيف تعزى المساهمات من الموظفين أو الأطراف الآخرين المرتبطة بالخدمة إلى فترات الخدمة (١ يوليو ٢٠١٤).
- آي أيه إس ٢٤: الكشف عن الأطراف ذات الصلة – الكيانات الإدارية (١ يوليو ٢٠١٤).
- آي إف آر إس ٩: المحررات المالية (١ يناير ٢٠١٥).

وحتى تاريخ إصدار هذه المعلومات المالية الموحدة المرحلية المكثفة لا تزال الإدارة في عملية تقييم تأثير هذه المعايير الجديدة والمعدلة على المعلومات المالية الموحدة المرحلية المكثفة.

السياسيات المحاسبية التي تم تطبيقها في إعداد المعلومات المالية الموحدة المرحلية والمكثفة هي متناسقة مع تلك السياسيات المحاسبية التي تم تطبيقها في البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.

إن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ ليس من الضروري أيضاً أن تكون مؤشر دليلي على النتائج التي قد تكون متوقعة في السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

وعلى الرغم من أن العملة الفعالة للفرع مبنية على أساس البيئة الاقتصادية الرئيسية التي يعمل فيها الفرع إلا أن المعلومات المالية الموحدة المرحلية المكثفة للمجموعة قد عرضت بالدرهم الإماراتي (أيه ئي دي) وهي العملة الفعالة للشركة ومقربة إلى اقرب ألف درهم ، حيث تم إعدادها على مبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا المحررات المالية المصنفة كمتاحة للبيع وموضحة بالقيمة العادلة. التكلفة التاريخية مبنية على أساس القيمة العادلة للمقابل المدفوع لامتلاك أصل أو نقد أو مكافآت النقد والمتوقعة أن تدفع لتستوفي المديونية.

٣- القرارات والتقديرات المحاسبية

إن إعداد المعلومات المالية الموحدة المرحلية المكثفة بموجب المعيار المحاسبي الدولي ٣٤ يتطلب من الإدارة عمل تقديرات وقرارات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الأصول والمطلوبات الصادرة في التقرير والدخل والمصروفات. قد تختلف النتائج عن هذه التقديرات.

القرارات الهامة التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسيات المحاسبية للمجموعة و المصادر الرئيسية للشك في التقدير هي نفس تلك التي تم تطبيقها في البيانات المالية الموحدة كما في الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.

		فترة الثلاثة أشهر المنتهية ٣١ مارس	
		٢٠١٤	٢٠١٣
		درهم "٠٠٠"	درهم "٠٠٠"
		(غير مدقق)	(غير مدقق)
٤- تكاليف المبيعات			
التصنيع :			
المواد الخام ومواد التعبئة والمخازن وقطع الغيار المستهلكة		٤٠,٠٥١	٣٢,٥٩٣
الاستهلاك		١,٧١٣	١,٦٩٣
المرافق		١,٥١٨	١,٥١٣
رواتب ومنافع الموظفين		٢,٤٠١	٢,٤٠٥
التكاليف المباشرة الأخرى		٣,٢٦٨	٣,٣٣٢
		٤٨,٩٥١	٤١,٥٣٦
التغييرات في مخزون البضائع الجاهزة وغير الجاهزة		(١,٧٢٥)	(٥,٨٤٢)
	(أ)	(٤٧,٢٢٦)	٣٥,٦٩٤
التجارة			
المخزون في بداية الفترة		٥,٨٨٠	٧,٤٨٢
الشراء (بما في ذلك المصروفات المباشرة)		١٤,٨٦٢	١٣,٠٤٧
المخزون في نهاية الفترة		(٥,٩٣٦)	(١٠,٥٤٩)
	(ب)	١٤,٨٠٦	٩,٩٨٠
	(أ)+(ب)	٦٢,٠٣٢	٤٥,٦٧٤
٥- المصروفات الإدارية ومصروفات التوزيع			
منافع ورواتب الموظفين		١٢,١٩٨	١٢,٤٤٤
الاستهلاك		١,١٣٣	١,٢٧٩
التكلفة المستهلكة للأصول غير المادية		١٣٦	١٣٨
احتياطي المخزون بطئ البيع		١٣٨	–
مصروفات السيارات التجارية		٤,٨١٨	٣,٦٣٩
المرافق		٢٢٢	٢١٠
المصروفات الأخرى		٨,٧٦٢	٧,٨٠٤
		٢٧,٤٠٧	٢٥,٥١٤

٦- المعدات والممتلكات والآليات

الإضافات والمتخلص منه (غير مدقق)

امتلكت المجموعة في خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ أصولاً بلغت قيمتها ١.٥ مليون درهم وتخلصت من أصول تحمل قيمة بمبلغ ٠.١ مليون درهم (الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣: ٢.٤ مليون درهم و ٠.٢٣ مليون درهم على التوالي.)

	٣١ مارس ٢٠١٤ درهم " ٠٠٠" (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠١٣ درهم " ٠٠٠" (مدقق)	٣١ مارس ٢٠١٣ درهم " ٠٠٠" (غير مدقق)
٧- الاستثمارات المتاحة للبيع			
رصيد الافتتاح	٦,٢٠٨	٥,٨٤١	٥,٨٤١
التغيير في القيمة العادلة	٢٣٧	٣٦٧	١٢
رصيد الإقفال	٦,٤٤٥	٦,٢٠٨	٥,٨٥٣

هذه الاستثمارات تشمل استثمارات بقيمة ٥.٦ مليون درهم وضعت في أسهم رأسمال غير مدرجة في البورصة لشركة الروابي الإمارات ش م ع (في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣: ٥.٦ مليون درهم). وبما أن الاستثمار في الروابي ليس لديه سعر مدرج في البورصة في أي سوق نشط بالتالي لا يمكن قياس القيمة العادلة للاستثمارات بصورة يعول عليها وبذلك فهي توضح بسعر التكلفة ناقضاً خسائر الضعف، إن وجت. تمثل بقية الاستثمارات استثمارات في أسهم مدرجة في سوق دبي المالي ش م ع و موانئ دبي العالمية بمبلغ ٠.٩ مليون درهم، وقد كُشف عنها بالقيمة العادلة.

٨- المخزون			
المواد الخام ومواد التعبئة	٢٨,٠٣١	٣٠,٩٧٥	٣٥,٩٢٢
البضائع شبه الجاهزة	٢,٤٣٩	٢,٤١٢	١,٤٧٥
البضائع الجاهزة	٧,٩٦٨	٦,٢٧٠	٩,٥٥٣
البضائع التجارية	٥,٩٣٦	٥,٨٨٠	١٠,٥٤٩
مخزون المواد المستهلكة وقطع الغيار	٩,٢٦٤	٩,٠٣٦	٩,٢٩١
	٥٣,٦٣٨	٥٤,٥٧٣	٦٦,٧٩٠
ناقصاً :احتياطي البضائع بطئيه حركة البيع	(٥,٢٢٤)	(٥,٤٠٧)	(٦,٢٦٤)
	٤٨,٤١٤	٤٩,١٦٦	٦٠,٥٢٦
بضائع عن طريق الترانزيت	٣,٠٧١	٧,٣١٣	٢,٧٤٥
	٥١,٤٨٥	٥٦,٤٧٩	٦٣,٢٧١
٩- الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى			
الذمم المدينة	٥١,٠٢٢	٤٨,٢٤٤	٤٧,٨٧٦
ناقصاً : احتياطي ضعف الذمم المدينة	(٤,٥٨٩)	(٤,٥٨٩)	(٤,٦٩١)
	٤٦,٤٣٣	٤٣,٦٥٥	٤٣,١٨٥
السلف والودائع والمبالغ المدفوعة مقدماً	٨,٠١٧	٤,١٢٣	٦,٣٠٣
	٥٤,٤٥٠	٤٧,٧٧٨	٤٩,٤٨٨

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية ٣١ مارس	
	٢٠١٤	٢٠١٣
	درهم "٠٠٠"	درهم "٠٠٠"
	(غير مدقق)	(غير مدقق)
١٠- أرصدة وصفقات الأطراف ذات الصلة		
المشتريات من أطراف ذات صلة		
- الشركة المتحدة لتصنيع العلب ذ.م.م.	٧٢	٢٨
تعويض إلى أشخاص إداريين رئيسيين		
- منافع ورواتب الموظفين (بما في ذلك مكافأة نهاية الخدمة)	٤٥٠	٢٥٨

	٣١ مارس ٢٠١٤	٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣١ مارس ٢٠١٣
	درهم " ٠٠٠"	درهم " ٠٠٠"	درهم " ٠٠٠"
	(غير مدقق)	(مدقق)	(غير مدقق)
الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى			
- أشخاص إداريون رئيسيون	١١٤	٩٣	-
- الشركة المتحدة لتصنيع العلب ذ.م.م.	٧٧	٣٧	-
	١٩١	١٣٠	-
١١- النقد ومكافآت النقد			
النقد في الصندوق	٤٣١	٤٩٠	٤٥٨
الأرصدة البنكية في الحسابات الجارية	١,٤٢٦	١,١٩٢	١,٨٤٠
	١,٨٥٧	١,٦٨٢	٢,٢٩٨
١٢- القروض قصيرة الأجل			
السحوبات المكشوفة	٢٠,٣٣٨	٢٣,٥٦٣	١٢,٩٧٧
إيصالات ائتمان	٢٣,٨٦٦	١٤,٥١٦	٤,٩٩٤
سندات قبول مصرفية	--	--	١,٣٢٣
	٤٤,٢٠٤	٣٨,٠٧٩	١٩,٢٩٤
١٣- الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة			
الذمم الدائنة	٣٨,٠٩٦	٣١,٩٠٠	٣٧,٢٨٧
المستحقات والذمم الدائنة الأخرى	١٠,٣٠٣	٨,٩٦٥	٩,٨٣٦
مبالغ مدفوعة مقدماً مستلمة من العملاء	٤٧٠	١٦٥	--
	٤٨,٨٦٩	٤١,٠٣٠	٤٧,١٢٣

١٤- احتياطي للضرائب

يتعلق احتياطي الضرائب بعمليات التشغيل في سلطنة عمان. يخضع الفرع لضريبة الدخل وفقاً قوانين ضريبة الدخل في سلطنة عمان اعتماداً على مستوى أرباحه الخاضعة للضريبة، وفي رأي الإدارة يعتبر الاحتياطي المبين أعلاه كافٍ ليستوفي مطلوبات ضريبة المجموعة.

	٣١ مارس ٢٠١٤ درهم "٠٠٠" (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠١٣ درهم "٠٠٠" (مدقق)	٣١ مارس ٢٠١٣ درهم "٠٠٠" (غير مدقق)
١٥- تعهدات رأس المال			
لامتلاك وتشييد وتعزيز ممتلكات ومعدات وآليات	٣,١٣٤	٦٦٠	٨٤
١٦ - المطلوبات الطارئة			
خطابات الاعتماد	٤,٨٠٠	٤,٨٢١	٤,٤١٦
استخدام أرصدة خطابات الاعتماد التجارية	١١,٩١٦	٨,٣٤٤	٤,٨٠٠

الحالات الطارئة – دعاوى قانونية

هنالك بعض الدعاوى القانونية ضد المجموعة رفعها موظفون سابقون وهنالك دعاوى مضادة رفعتها المجموعة ضد موظفين سابقين. كافة الدعاوى القانونية هي الآن قيد النظر أمام المحكمة في انتظار جلسات وقرارات المحكمة. ونظراً للشك فيما تنطوي عليه نتيجة قرارات المحكمة في المبالغ المضمنة في الدعاوى فقد وصلت الإدارة إلى قرار بأنه من غير الملائم في هذه المرحلة تسجيل أي مطلوبات طارئة و/أو أصول طارئة.

١٧- الفرع

تمتلك الشركة نسبة ١٠٠% من أسهم الفرع (٢% يمتلكها اثنين من أعضاء مجلس إدارة بالحق الذي يعود بالفائدة على الشركة)، المسجل كشركة ذات مسئولية محدودة في سلطنة عمان بموجب قانون السجل التجاري العماني رقم ٧٤/٣. النشاط الرئيسي للفرع هو المتاجرة في الألبان والعصير و الآيس كريم وغيرها من المنتجات الغذائي.

١٨- المكتسبات الأساسية لكل سهم

		فترة الثلاثة أشهر المنتهية ٣١ مارس	
		٢٠١٤ درهم "٠٠٠" (غير مدقق)	٢٠١٣ درهم "٠٠٠" (غير مدقق)
صافي الخسارة المنسوبة إلى المالكين (٠٠٠ درهم)	(أ)	(١٣,٧٦٢)	(٦,٣٥٩)
المعدل المرجح لعدد الأسهم المتداولة	(ب)	٣٠٢,٥٠٠	٣٠٢,٥٠٠
المكتسبات الأساسية لكل سهم بالدرهم الإماراتي	(أ)/(ب)	(٤٥)	(٢١)

لم تصدر الشركة أي محررات مالية والتي عندما تمارس سوف يكون لها تأثيرات الحل على المكتسبات لكل سهم.

١٩- أرباح الأسهم المقترحة

لم يقترح مجلس الإدارة أي أرباح مؤقتة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في تاريخ ٣١ مارس ٢٠١٤ (الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣: صفر).

٢٠- التقرير القطاعي

تعمل المجموعة في قطاع تقرير مفرد لإنتاج الألبان والعصير و الآيس كريم ومنتجات غذائية أخرى. لقد تم الكشف عن كافة المعلومات وثيقة الصلة والمتعلقة بهذا التقرير / قطاع التشغيل في بيان المركز المالي الموحد المرحلي المكثف وبيان الربح والخسارة الموحد المرحلي المكثف وبيان دخل شامل آخر الموحد المرحلي المكثف وإيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة المرحلية المكثفة.

تتطلب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية من الكيان أيضاً أن يقدم إيراد وأصول قطاعه عبر المناطق الإقليمية. يتم تنفيذ كافة أنشطة المجموعة الهامة على الأساس المتكامل في منطقة الخليج بالتالي لا يعتبر مجلس الإدارة بأن التحليل بواسطة كل دولة منفصلة سوف يكون ذو معنى.

المعلومات الإضافية المطلوبة بموجب المعيار آي إف آر إس ٨ " التقرير القطاعي" وارد وصفها أدناه:

العملاء الرئيسيون :

ليس هنالك من عملاء المجموعة في خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ من لديهم إيرادات تتجاوز نسبة ١٠% من إجمالي إيرادات المجموعة (في فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣: صفر)

٢١- القيم العادلة المحررات المالية

تشمل المحررات المالية كل من الأصول المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الأصول المالية من النقد ومكافآت النقد والذمم المدنية والأرصدة المدينة الأخرى والاستثمارات المتاحة للبيع. وتتكون المطلوبات المالية من القروض المصرفية والذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى.

لا تختلف القيم العادلة المحررات المالية جوهرياً عن القيم التي تحملها تلك المحررات.

الترتيب الهرمي للقيم العادلة :

المستوي الأول من قياسات القيمة العادلة هي تلك القيم المستمدة من الأسعار المدرجة في البورصة (بدون تسوية) في الأسواق النشطة للأصول والمطلوبات المتماثلة.

المستوي الثاني من قياسات القيمة العادلة هي تلك القيم المستمدة من عمليات إدخال المعلومات بخلاف الأسعار المدرجة في البورصة المضمنة في المستوى الأول والتي هي جديرة بالملاحظة للأصول أو المديونية إما مباشرة (مثال ذلك الأسعار) أو بطريقة غير مباشرة (مثل ذلك المستمدة من الأسعار)

المستوي الثاني من قياسات القيمة العادلة هي تلك القيم المستمدة من الوسائل التقنية للتقييم والتي تتضمن عمليات إدخال معلومات الأصول أو المطلوبات غير المبنية على معلومات السوق الجديرة بالملاحظة (عمليات إدخال لا يمكن إدراكها).

تمتلك المجموعة في تاريخ ٣١ مارس ٢٠١٤ المحررات المالية التالية مقاسه بالقيمة العادلة:

	٣١ مارس ٢٠١٤ درهم "٠٠٠" (غير مدقق)	المستوى ١ درهم "٠٠٠"	المستوى ٢ درهم "٠٠٠"	المستوى ٣ درهم "٠٠٠"
استثمارات متاحة للبيع	٦,٤٤٥	٨٦٨	--	٥,٥٧٧

تمتلك المجموعة في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ المحررات المالية التالية مقاسه بالقيمة العادلة:

	٣١ ديسمبر ٢٠١٣ درهم "٠٠٠" (مدقق)	المستوى ١ درهم "٠٠٠"	المستوى ٢ درهم "٠٠٠"	المستوى ٣ درهم "٠٠٠"
استثمارات متاحة للبيع	٦,٢٠٨	٦٣١	--	٥,٥٧٧

في أثناء الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ ليس هنالك تحويلات ما بين المستويات المختلفة لقياسات القيمة العادلة.

٢٢- موسمية الأعمال التجارية المؤثرة على نتائج الفترات (الربع سنوية)

ونتيجة للطبيعة الموسمية لأعمال المجموعة فقد تقع نتائج عمليات التشغيل لفترات ربع سنوية معينة خارج فترات ذروة عمليات التشغيل بالتالي فهي تختلف جوهرياً من الفترات الربع سنوية الأخرى والتي تقع في موسم الذروة (أيَّ ، في أثناء فترة الصيف) ، وبناءاً عليه قد لا تكون الإيرادات متساوية في التوزيع خلال الفترات الربع سنوية لنفس السنة ، وبالتالي قد لا تكون نتائج عمليات تشغيل كل ربع سنة قابلة للمقارنة مع الفترات الربع سنوية الأخرى من نفس السنة.

٢٣- الأرقام المقارنة

مبالغ الفترات السابقة فيما يتعلق بالمرافق ورواتب الموظفين وغيرها من المنافع والمقدرة بمبلغ ١,٥١٣ درهم ("٠٠٠") و مبلغ ٢,٤٠٥ درهم ("٠٠٠") على التوالي قد تم إعادة تجميعها / إعادة تصنيفها مع تكلفة المبيعات حيث يعتبر بأن عملية إعادة التجميع / إعادة التصنيف المعدلة والتي أجيزت في فترة المحاسبة الحالية تثمل بصورة منصفة إلى حدٍ بعيد وضعية شئون / نتائج عمليات التشغيل.