يونيكاي للأغذية (مساهمة عامة) والشركة التابعة لها

البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية غير المدققة

٣١ مارس ٢٠١٩

إرنست و يونغ
صندوق بريد ٩٢٦٧
الطابق ٢٨، برج الصقر للأعمال
شارع الشيخ زايد
دبي، الإمارات العربية المتحدة

هاتف: ٤٠٠٠ ٣٣٢ ٤ ٩٧١+
فاكس: ٤٠٠٤ ٣٣٢ ٤ ٩٧١+
dubai@ae.ey.com
ey.com/mena

تقرير مراجعة البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية إلى السادة مساهمي يونيكاي للأغذية (مساهمة عامة)

المقدمة

لقد راجعنا البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية المرفقة لشركة يونيكاي للأغذية (مساهمة عامة) ("الشركة") والشركة التابعة لها (يُشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة")، والتي تتألف من بيان المركز المالي الموحد الموجز المرحلي كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ والبيانات الموحدة الموجزة المرحلية ذات العلاقة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، *إعداد التقارير المالية المرحلية* ("المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤"). إن مسؤوليتنا هي إعطاء استنتاج حول هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها.

مجال المراجعة

لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي رقم ٢٤١٠ الذي ينطبق على مهام المراجعة "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنجزة من قبل مدقق حسابات المنشأة المستقل". تتألف مراجعة المعلومات المالية المرحلية من طلب الاستفسارات بصورة رئيسية من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق الإجراءات التحليلية وإجراءات المراجعة الأخرى. إن مجال عملية المراجعة أقل بكثير من مجال التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبناء عليه فإنها لا تمكننا من الحصول على التأكيدات التي تطلعنا على جميع الأمور الجوهرية التي يمكن تحديدها أثناء القيام بالتدقيق. بناءً على ذلك، فإننا لا نبدي رأياً بخصوص التدقيق.

الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، لم يرد إلى علمنا ما يستوجب الاعتقاد بأن البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية المرفقة لم يتم إعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤.

الأمور الأخرى

نلفت الانتباه إلى حقيقة أن البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ تم تدقيقها من قبل مدقق حسابات آخر، والذي أصدر تقرير تدقيق غير معدل حول تلك البيانات المالية في ١٠ مارس ٢٠١٩. كما نلفت الانتباه إلى حقيقة أن البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية للمجموعة كما في ولفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ تمت مراجعتها من قبل مدقق حسابات آخر، والذي أصدر استنتاج مراجعة غير معدل حول تلك البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية بتاريخ ١٠ مارس ٢٠١٨.

عن إرنست ويونغ

وقعت من قبل:
أشرف أبو شرخ
شريك
رقم القيد: ٦٩٠

١٤ مايو ٢٠١٩
دبي، الإمارات العربية المتحدة

يونيكاي للأغذية (مساهمة عامة) والشركة التابعة لها

بيان الدخل الموحد المرحلي

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مدققة)

	إيضاح	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ ألف درهم	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ ألف درهم
الإيرادات		٦٦,٣٠١	٧٢,٩٩٠
تكلفة المبيعات		(٤٥,٦٤٥)	(٥٩,١٦٥)
إجمالي الأرباح		٢٠,٦٥٦	١٣,٨٢٥
مصاريف إدارية ومصاريف بيع وتوزيع	٣	(٢٤,٢٨٦)	(٢٧,٨٢٤)
خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية		(١٥٤)	(٨٠٠)
الخسائر التشغيلية للفترة		(٣,٧٨٤)	(١٤,٧٩٩)
تكاليف التمويل، بالصافي		(٢,٣٧٥)	(٢,٢٨٥)
خسائر تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة		(١)	(٢)
دخل آخر	٤	١,١١٦	٨١٣
الخسائر للفترة قبل الضريبة		(٥,٠٤٤)	(١٦,٢٧٣)
مصروف ضريبة الدخل	١٧	(٤٨)	-
الخسائر للفترة		(٥,٠٩٢)	(١٦,٢٧٣)
خسارة السهم بالدرهم	١٩	(٠,١٥٧)	(٠,٥٠٣)

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٣ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

بيان الدخل الشامل المرحلي

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مدققة)

		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
		٢٠١٩	٢٠١٨
		ألف درهم	*ألف درهم*
الخسائر للفترة		(٥,٠٩٢)	(١٦,٢٧٣)
بنود الدخل الشامل الأخرى			
بنود الدخل الشامل الأخرى التي لن يُعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة:			
إعادة تقييم مبنى	٦	–	٦,١٨٨
إجمالي بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة		–	٦,١٨٨
إجمالي الدخل الشامل للفترة		(٥,٠٩٢)	(١٠,٠٨٥)

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٣ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

يونيكاي للأغذية (مساهمة عامة) والشركة التابعة لها

بيان المركز المالي الموحد الموجز المرحلي

كما في ٣١ مارس ٢٠١٩

	إيضاح	٣١ مارس ٢٠١٩ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم (مدققة)
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
موجودات ثابتة	٥	٣٥,٦٤٩	٣٥,٥٩٠
عقارات استثمارية	٦	٣٠,٦٠٠	٣٠,٦٠٠
موجودات حق الاستخدام	٧	٥٠,٠١١	–
		١١٦,٢٦٠	٦٦,١٩٠
الموجودات المتداولة			
مخزون	٨	٣٤,٤١٤	٣٤,١٧٠
مدينون تجاريون وآخرون	٩	٦٦,٠٤٨	٦٤,٧١٦
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١٠	١٧,٢٩٩	١٧,٣٠٠
مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة	١٥	٢١١	١٩٨
أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق	١١	١٢,٢٩٨	١٦,٦٧٣
		١٣٠,٢٧٠	١٣٣,٠٥٧
إجمالي الموجودات		٢٤٦,٥٣٠	١٩٩,٢٤٧
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال		٣٢,٣٦٨	٣٢,٣٦٨
احتياطي قانوني		٢,٣٦٦	٢,٣٦٦
احتياطي مقيد		٧٩٢	٧٩٢
فائض إعادة التقييم		٦,١٨٨	٦,١٨٨
خسائر متراكمة	١٢	(٢٤,٧٣٦)	(١٩,٦٤٤)
إجمالي حقوق الملكية		١٦,٩٧٨	٢٢,٠٧٠
المطلوبات غير المتداولة			
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		٧,٤٨٢	٧,٥٢٧
مطلوبات عقود الإيجار		٣٩,٦٦١	–
		٤٧,١٤٣	٧,٥٢٧
المطلوبات المتداولة			
سلفيات	١٣	١٠٧,٦٤٩	١١٨,١٧٦
دائنون تجاريون وآخرون	١٤	٦٠,٤٧٠	٤٩,١٩٦
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة	١٥	٩٤٦	١,٥٧٦
مطلوبات عقود الإيجار	١٦	١٢,٥٩٤	–
مخصص ضريبة الدخل	١٧	٧٥٠	٧٠٢
		١٨٢,٤٠٩	١٦٩,٦٥٠
إجمالي المطلوبات		٢٢٩,٥٥٢	١٧٧,١٧٧
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		٢٤٦,٥٣٠	١٩٩,٢٤٧

عضو مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة

١٤ مايو ٢٠١٩

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٣ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

يونيكاي للأغذية (مساهمة عامة) والشركة التابعة لها

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد المرحلي

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مدققة)

	رأس المال *ألف درهم*	*احتياطي قانوني* *ألف درهم*	*احتياطي مقيد* *ألف درهم*	*فائض إعادة تقييم* *ألف درهم*	*خسائر متراكمة* *ألف درهم*	*احتياطي القيمة العادلة* *ألف درهم*	*المجموع* *ألف درهم*
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩	٣٢,٣٦٨	٢,٣٦٦	٧٩٢	٦,١٨٨	(١٩,٦٤٤)	–	٢٢,٠٧٠
الخسائر للفترة	–	–	–	–	(٥,٠٩٢)	–	(٥,٠٩٢)
بنود الدخل الشامل الأخرى	–	–	–	–	–	–	–
إجمالي الدخل الشامل للفترة	–	–	–	–	(٥,٠٩٢)	–	(٥,٠٩٢)
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٩	**٣٢,٣٦٨**	**٢,٣٦٦**	**٧٩٢**	**٦,١٨٨**	**(٢٤,٧٣٦)**	**–**	**١٦,٩٧٨**

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٣ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد المرحلي

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مدققة)

	رأس المال *ألف درهم*	*احتياطي قانوني* *ألف درهم*	*احتياطي مقيد* *ألف درهم*	*فائض إعادة تقييم* *ألف درهم*	*أرباح غير موزعة/ (خسائر متراكمة)* *ألف درهم*	*احتياطي القيمة العادلة* *ألف درهم*	*المجموع* *ألف درهم*
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ – المعلن سابقاً	٣٢,٣٦٨	٢,٣٦٦	٧٩٢	–	١,٦٥٩	(١)	٣٧,١٨٤
التعديل عند التطبيق الأولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩:							
تثبيت خسائر الائتمان المتوقعة	–	–	–	–	(٧,٥٩٨)	–	(٧,٥٩٨)
التغير في القيمة العادلة للاستثمارات	–	–	–	–	٨,٢٩١	١	٨,٢٩٢
إجمالي التعديل عند التطبيق الأولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩:	–	–	–	–	٦٩٣	١	٦٩٤
الرصيد المعدل كما في ١ يناير ٢٠١٨	٣٢,٣٦٨	٢,٣٦٦	٧٩٢	–	٢,٣٥٢	–	٣٧,٨٧٨
الخسائر للفترة	–	–	–	–	(١٦,٢٧٣)	–	(١٦,٢٧٣)
بنود الدخل الشامل الأخرى	–	–	–	٦,١٨٨	–	–	٦,١٨٨
إجمالي الدخل الشامل للفترة	–	–	–	٦,١٨٨	(١٦,٢٧٣)	–	(١٠,٠٨٥)
توزيعات الأرباح المعلنة والمحولة إلى الدائنين الآخرين	–	–	–	–	(١,٤٥٧)	–	(١,٤٥٧)
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة المستحقة	–	–	–	–	(١٤٧)	–	(١٤٧)
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٨	٣٢,٣٦٨	٢,٣٦٦	٧٩٢	٦,١٨٨	(١٥,٥٢٥)	–	٢٦,١٨٩

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٣ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

بيان التدفقات النقدية الموجز المرحلي

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مدققة)

	إيضاح	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ ألف درهم	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ ألف درهم
الأنشطة التشغيلية			
الخسائر للفترة		(٥,٠٩٢)	(١٦,٢٧٣)
التعديلات للبنود التالية:			
استهلاك	٥	١,٤٧٨	١,٢٥٠
استهلاك موجودات حق الاستخدام	٧	٢,٥١٥	–
خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية		١٥٤	٨٠٠
خسائر تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة		١	٢
أرباح من استبعاد موجودات ثابتة		(٣١)	(٢)
تكاليف تمويل		٢,٣٧٥	٢,٢٨٥
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		٢٤٣	٣٧٠
مصروف الضريبة		٤٨	–
		١,٦٩١	(١١,٥٦٨)
التغيرات في رأس المال العامل:			
مخزون		(٢٤٤)	٤,٧٢٦
مدينون تجاريون وآخرون		(١,٧٥٤)	(١,٩٩١)
مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة		(١٣)	(٣٤)
دائنون تجاريون وآخرون		١١,٩٢٨	(١٠,٨٨٨)
مبالغ مستحقة لطرف ذي علاقة		(٦٣٠)	(٢٠٧)
النقد من/ (المستخدم في) العمليات		١٠,٩٧٨	(١٩,٩٦٢)
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين		(٢٨٨)	(٢٧٦)
صافي النقد من/ (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية		١٠,٦٩٠	(٢٠,٢٣٨)
الأنشطة الاستثمارية			
شراء موجودات ثابتة	٥	(٢,١٩٧)	(٣,٤٨٧)
مبالغ محصلة من استبعاد موجودات ثابتة		٣٧	٣٨
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		(٢,١٦٠)	(٣,٤٤٩)
الأنشطة التمويلية			
سلفيات، بالصافي		(٩,٣٢٠)	٢٢,٤٢٤
مطلوبات عقود إيجار مدفوعة		(٦٦٨)	–
فوائد مدفوعة		(١,٧١٠)	(١,٢٥٢)
صافي النقد (المستخدم في) / من الأنشطة التمويلية		(١١,٦٩٨)	٢١,١٧٢
صافي النقص في النقدية وشبه النقدية		(٣,١٦٨)	(٢,٥١٥)
النقدية وشبه النقدية في ١ يناير		١,٠٩٠	١,٣٥٧
النقدية وشبه النقدية في ٣١ مارس	١١	(٢,٠٧٨)	(١,١٥٨)

المعاملة غير النقدية

خلال الفترة، قامت المجموعة بإعادة تصنيف مخصص الاستهلاك بمبلغ ٦٥٤ ألف درهم، والذي يتعلق بالمكائن المعطلة من الدائنين التجاريين والآخرين إلى الموجودات الثابتة عند تحويل هذه المكائن من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى التصنيف المعني ضمن الموجودات الثابتة. وتعتبر هذه المعاملة معاملة غير نقدية لم يتم إدراجها أعلاه.

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٣ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مدققة)

١- الأنشطة

شركة يونيكاي للأغذية (مساهمة عامة) ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة مؤسسة بتاريخ ١١ أبريل ١٩٧٧ بموجب مرسوم صاحب السمو حاكم دبي. إن أسهم الشركة مدرجة في سوق دبي المالي. تمتلك الشركة نسبة ١٠٠% من حقوق الملكية في شركة يونيكاي آند كومباني ذ.م.م ("الشركة التابعة") المسجلة كشركة ذات مسؤولية محدودة في سلطنة عُمان بموجب سجل تجاري رقم ٧٤/٣. إن النشاط الرئيسي للشركة التابعة هو تجارة منتجات الألبان والعصائر والأيس كريم والمنتجات الغذائية الأخرى.

تعمل المجموعة في صناعة منتجات الألبان والعصائر والآيس كريم واستيراد مختلف أنواع المنتجات الغذائية لتوزيعها في جميع أنحاء دول الخليج والدول الأخرى. ويتم تنفيذ أنشطة المجموعة التجارية باسم "يونيكاي انترناشيونال" والذي بخصوصه تحتفظ الشركة برخصتين تجاريتين منفصلتين باسم "يونيكاي انترناشيونال ش.م.ع" و "يونيكاي انترناشيونال ش.ذ.م.م". إن العنوان المسجل للشركة هو ص.ب ٦٤٢٤، دبي، الإمارات العربية المتحدة.

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ _____ ٢٠١٩.

٢- أسس إعداد البيانات المالية والتغيرات في السياسات المحاسبية الخاصة بالمجموعة

أسس إعداد البيانات المالية

تم إعداد البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ *"إعداد التقارير المالية المرحلية"*.

إن البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية لا تشتمل على كافة المعلومات والإفصاحات اللازمة للبيانات المالية السنوية، ويجب أن تُقرأ بالتزامن مع البيانات المالية السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

علاوة على ذلك، فإن نتائج فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ لا تشير بالضرورة إلى النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المتبعة من قبل المجموعة

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية مماثلة لتلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، باستثناء اتباع المعايير الجديدة التي يسري مفعولها في ١ يناير ٢٠١٩. لم تقم المجموعة بالاتباع المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر، والذي صدر لكن لم يسر مفعوله بعد.

تطبق المجموعة لأول مرة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار. وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، فإن طبيعة وتأثير هذه التغييرات موضحة أدناه. تطبق العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى لأول مرة في سنة ٢٠١٩، إلا أنها لا تؤثر على البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية للمجموعة.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار

تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ في يناير ٢٠١٦ ويحل محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ عقود الإيجار، والتفسير رقم ٤ الصادر عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية الذي يحدد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار، والقرار رقم ١٥ الصادر عن لجنة تفسير المعايير الخاص بالخصومات على عقود الإيجار التشغيلية، والقرار رقم ٢٧ الصادر عن لجنة تفسير المعايير والخاص بتقييم طبيعة المعاملات التي تتضمن الشكل القانوني لعقد الإيجار. ويوضح المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ مبادئ التثبيت والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار، ويطالب المستأجرين بحساب جميع عقود الإيجار ضمن نموذج ميزانية عمومية واحد مماثل لمحاسبة عقود الإيجار التمويلية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧. ويتضمن المعيار استثناءين للتثبيت بالنسبة للمستأجرين، وهما عقود إيجار الموجودات "الأقل قيمة" (مثل أجهزة الكمبيوتر الشخصية) وعقود الإيجار قصيرة الأجل (عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل).

٢- أسس إعداد البيانات المالية والتغيرات في السياسات المحاسبية الخاصة بالمجموعة (تتمة)

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المتبعة من قبل المجموعة (تتمة)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار (تتمة)
قامت المجموعة باتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ باستخدام منهجية الانتقال المعدل بأثر رجعي كما في ١ يناير ٢٠١٩، وبناءً عليه، لم تتم إعادة إدراج معلومات المقارنة، ويستمر الإعلان عنها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ والتفسير رقم ٤ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. وتم قياس جميع موجودات حق الاستخدام بمبلغ بند مطلوبات عقود الإيجار عند الاتباع (المعدل حسب مصاريف عقود الإيجار المدفوعة مقدماً أو المستحقة). ويتم تخصيص كل دفعة إيجار بين بند المطلوبات وتكلفة التمويل. يتم إدراج تكلفة التمويل ضمن الأرباح أو الخسائر على مدى فترة الإيجار للوصول إلى نسبة فائدة دورية ثابتة على الرصيد المتبقي من بند المطلوبات لكل فترة. يتم استهلاك بند موجودات حق الاستخدام على مدى عمر استخدام بند الموجودات وفترة الإيجار على أساس القسط الثابت، أيهما أقصر.

اختارت المجموعة أيضاً استخدام إعفاءات تثبيت عقود الإيجار التي، في تاريخ البدء، يكون لها مدة إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل ولا تتضمن خيار الشراء ("عقود إيجار قصيرة الأجل") وعقود الإيجار التي يكون فيها بند الموجودات الأساسي ذو قيمة منخفضة ("الموجودات منخفضة القيمة").

عند اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ باستخدام منهجية الانتقال المعدل بأثر رجعي كما في ١ يناير ٢٠١٩، كما هو موضح أعلاه، قامت المجموعة بتثبيت الموجودات والمطلوبات التالية:

	ألف درهم (غير مدققة)
تكاليف موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٧)	٤٦,٣٣٠
مطلوبات عقود الإيجار المثبتة (إيضاح ١٦)	٤٦,٠٦٢
تعديل المصاريف المدفوعة مقدماً	٢٦٨
	٤٦,٣٣٠

لم يكن هناك أي تأثير على بيان التغيرات في حقوق ملكية المجموعة نظراً لأنه تم قياس جميع موجودات حق الاستخدام بمبلغ بند مطلوبات عقود الإيجار عند الاتباع (المعدل حسب مصاريف عقود الإيجار المدفوعة مقدماً أو المستحقة).

فيما يلي أثر اتباع المعيار على بيان الدخل الموحد الموجز المرحلي لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩:

	ألف درهم (غير مدققة)
مصاريف استهلاك موجودات حق الاستخدام (وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦)	(٢,٥١٥)
تكاليف التمويل (وفقًا للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦)	(٦٦٥)
الإيجار – عقود الإيجار التشغيلية (وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧)	٢,٨٨٥
صافي الأثر على الأرباح للفترة	(٢٩٥)

إن السياسات المحاسبية الجديدة للمجموعة عند اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ موضحة أدناه:

٢- أسس إعداد البيانات المالية والتغيرات في السياسات المحاسبية الخاصة بالمجموعة (تتمة)

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المتبعة من قبل المجموعة (تتمة)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار (تتمة)

موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بتثبيت موجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر بند الموجودات الأساسي للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة، وتعديلها لغرض أي إعادة تقييم لمطلوبات عقد الإيجار. تشتمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على مبلغ مطلوبات الإيجار المثبت والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ومدفوعات عقد الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ البدء، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. إذا لم تكن المجموعة متأكدة بشكل معقول من الحصول على ملكية بند الموجودات المؤجر في نهاية مدة عقد الإيجار، يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام المثبتة على أساس القسط الثابت على مدى عمر الاستخدام المقدر ومدة عقد الإيجار، أيهما أقصر. تخضع موجودات حق الاستخدام إلى انخفاض القيمة.

مطلوبات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بتثبيت مطلوبات عقد الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات عقد الإيجار التي يتوجب سدادها خلال مدة عقد الإيجار. تتضمن دفعات عقد الإيجار دفعات ثابتة (بما في ذلك دفعات ثابتة جوهرية) ناقصاً أية حوافز إيجار مدينة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على المؤشر أو المعدل، والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتشمل دفعات الإيجار أيضاً سعر الممارسة لخيار الشراء المؤكد بشكل معقول أن تمارسه المجموعة ودفع غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس أن المجموعة تمارس خيار الإنهاء. يتم تثبيت دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على المؤشر أو المعدل كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي لحدوث الدفعة.

من أجل احتساب القيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار، تستخدم المجموعة نسبة الاقتراض المتزايدة في تاريخ بدء عقد الإيجار المعني إذا كان سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. بعد تاريخ بدء العقد، تتم زيادة مبلغ مطلوبات عقد الإيجار لتعكس ازدياد الفائدة وتخفيض دفعات الإيجار. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار أو تغيير في دفعات عقد الإيجار الثابتة والجوهرية أو تغيير في التقييم لشراء بند الموجودات الأساسي.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

تقوم المجموعة بتطبيق إعفاء تثبيت عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل لبعض المخازن (أي عقود الإيجار هذه التي لها مدة إيجار من ١٢ شهراً أو أقل ابتداءً من تاريخ بدء العقد ولا تتضمن خيار الشراء). كما تطبق أيضاً إعفاء تثبيت الموجودات منخفضة القيمة على عقود إيجار سيارات المكتب التي تعتبر منخفضة القيمة (أي أقل من ١٨,٠٠٠ درهم). يتم تثبيت دفعات عقد الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

حكم جوهري في تحديد مدة عقد الإيجار بالنسبة للعقود ذات خيارات التجديد

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، بالإضافة إلى الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول تنفيذه، أو أي فترات يشملها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد بشكل معقول عدم حدوث ذلك.

بموجب بعض عقود الإيجار، يوجد لدى المجموعة خيار إيجار الموجودات لفترات إضافية مدتها ثلاث سنوات أو أكثر. تطبق المجموعة حكم حول تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول تنفيذ خيار التجديد. وهذا يعني، أنه يراعي كافة العوامل ذات العلاقة والتي تؤدي لوجود حافزاً اقتصادياً لتنفيذ التجديد. بعد تاريخ البدء، تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث أو تغير جوهري في الظروف الخاضعة لسيطرتها والتي تؤثر على قدرتها على تنفيذ (أو عدم تنفيذ) خيار التجديد (على سبيل المثال، تغيير في استراتيجية الأعمال).

قامت المجموعة بتضمين فترة التجديد كجزء من فترة الإيجار لعقود إيجار الأراضي والمباني نظراً لأهمية هذه الموجودات في عملياتها. هذه العقود لها فترة قصيرة غير قابلة للإلغاء (أي من سنة إلى ثلاث سنوات)، وسيكون لها أثر سلبي جوهري على الإنتاج في حالة عدم توفر بديل. لم يتم إدراج خيارات تجديد عقود تأجير السيارات كجزء من مدة عقد الإيجار وذلك لأن المجموعة لديها سياسة لتأجير السيارات لمدة لا تزيد عن خمس سنوات وبالتالي لا يوجد أي خيارات للتجديد.

٣- المصاريف الإدارية ومصاريف البيع والتوزيع

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
	٢٠١٩ ألف درهم (غير مدققة)	٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققة)
رواتب ومزايا الموظفين	١٢,٠٠٨	١٣,٨٨٩
مصاريف دعاية وإعلان ومصاريف بيعية أخرى	١٠٢	٤٥٩
مصاريف السيارات التجارية	٣,٠٤٤	٧,٤١٤
استهلاك	٧١٩	٧٦٧
استهلاك موجودات حق الاستخدام	٢,٥١٥	–
أخرى	٦,٠٥٢	٥,٢٩٥
	٢٤,٤٤٠	٢٧,٨٢٤

تشتمل مصاريف السيارات التجارية على مبالغ عقود الإيجار التشغيلية بمبلغ ١,٢١٢ ألف درهم (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ – ٤,٠٠٩ ألف درهم) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩.

٤- الدخل الآخر

يشتمل الدخل الآخر لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ بشكل رئيسي على دخل الإيجارات بمبلغ ٠,٩٨ مليون درهم (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ – ٠,٧ مليون درهم).

٥- الموجودات الثابتة

الإضافات والاستبعادات

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩، قامت المجموعة بالاستحواذ على موجودات بمبلغ ٢,١ مليون درهم (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ – ٣,٥ مليون درهم). وبلغت مصاريف الاستهلاك مبلغ ١,٤ مليون درهم (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ – ١,٢ مليون درهم).

٦- العقارات الاستثمارية

خلال السنة السابقة، قامت المجموعة بإعادة تصنيف مبنى سكن عمال من الموجودات الثابتة إلى العقارات الاستثمارية نتيجةً لتغير استخدام العقار. وقد تم تأجير العقار إلى طرف خارجي. وكما في تاريخ التحويل، تم قياس القيمة العادلة للعقار وتم تثبيت الأرباح الناتجة بمبلغ ٦,٢ مليون درهم ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى. وقد تم إدراج هذا المبلغ كفائض إعادة تقييم ضمن حقوق الملكية في بيان المركز المالي الموحد.

تم تحديد القيم العادلة للعقارات الاستثمارية من قبل مقيم عقارات خارجي مستقل، يتمتع بالمؤهلات المهنية المعتمدة والخبرة الحديثة في موقع وفئة العقار الذي يتم تقييمه. وتم استخدام منهجية رسملة الدخل، مع مراعاة معدل زيادة الإيجارات المتوقع في السوق ونسبة الإشغال ومعدل الخصم. وتم تصنيف قياس القيمة العادلة لمباني بمبلغ ٣٠,٦ مليون درهم ضمن المستوى ٣ من تسلسل القيمة العادلة بناءً على مدخلات لأساليب التقييم المستخدمة. وترى الإدارة بأنه لم يكن هناك أي تغيير جوهري في القيمة المدرجة للعقارات الاستثمارية من ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ إلى ٣١ مارس ٢٠١٩.

٧- موجودات حق الاستخدام

	ألف درهم (غير مدققة)
في ١ يناير ٢٠١٩ (إيضاح ٢)	٤٦,٣٣٠
الإضافات خلال السنة	٦,١٩٦
ناقصاً: الاستهلاك للفترة	(٢,٥١٥)
في ٣١ مارس ٢٠١٩	٥٠,٠١١

لدى المجموعة عقود إيجار للبنود المختلفة من الأراضي والمباني والسيارات. قبل اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦، قامت المجموعة بتصنيف كل من عقود الإيجار المذكورة (كمستأجر) في تاريخ البدء كعقد إيجار تشغيلي. في عقد الإيجار التشغيلي، لم يتم رسملة البنود المؤجرة وتم تثبيت دفعات الإيجار كمصروف تأجير في بيان الدخل على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٨- المخزون

	٣١ مارس ٢٠١٩ ألف درهم (غير مدققة)	*٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم (مدققة)*
المواد الخام ومواد التعبئة	١٥,٥٩٩	١٥,٢٥٩
البضائع شبه الجاهزة	١,٣٩٢	١,٧٠٦
البضائع الجاهزة	٧,٧٢٥	٦,٧٧١
بضائع تجارية	٤,٥٨٠	٥,١٦٦
مخازن المواد الاستهلاكية وقطع الغيار	٦,٢٤٠	٦,٥٥٦
	٣٥,٥٣٦	٣٥,٤٥٨
ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة	(١,٢٣٢)	(١,٢٨٨)
	٣٤,٣٠٤	٣٤,١٧٠
البضائع قيد النقل	١١٠	-
	٣٤,٤١٤	٣٤,١٧٠

٩- المدينون التجاريون والآخرون

	٣١ مارس ٢٠١٩ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم (مدققة)
المدينون التجاريون	٧٦,٤٧٨	٨٨,٨٦٩
ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	(١٧,١٢٨)	(٢٨,٤٣٤)
	٥٩,٣٥٠	٦٠,٤٣٥
الدفعات المقدمة والودائع والمصاريف المدفوعة مقدماً	٦,٦٩٨	٤,٢٨١
	٦٦,٠٤٨	٦٤,٧١٦

خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩، قامت المجموعة بشطب ذمم مدينة تجارية بمبلغ ١١,٤٦٠ ألف درهم (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ – لا شيء) مقابل مخصص خسائر الائتمان المتوقعة.

١٠- الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

	٣١ مارس ٢٠١٩ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم (مدققة)
الرصيد الافتتاحي	١٧,٣٠٠	٥,٥٩٥
التعديل عند التطبيق الأولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ المدرج ضمن حقوق الملكية:		
التغير في القيمة العادلة	–	٨,٢٩٢
المدرج ضمن الأرباح أو الخسائر		
التغير في القيمة العادلة	(١)	٣,٤١٣
الرصيد الختامي	١٧,٢٩٩	١٧,٣٠٠

عند قياس القيمة العادلة للاستثمارات، تستخدم المجموعة بيانات السوق الملحوظة قدر الإمكان. ويتم تصنيف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة من تسلسل القيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم. يُرجى الاطلاع على الإيضاح ٢١ للإفصاحات الخاصة بتسلسل القيمة العادلة للاستثمارات.

١١- النقدية وشبه النقدية

لغرض بيان التدفقات النقدية الموحد الموجز المرحلي، تتألف النقدية وشبه النقدية مما يلي:

	٣١ مارس ٢٠١٩ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم (مدققة)
نقد في الصندوق	٥٩٨	٥٩١
أرصدة لدى البنوك	١١,٧٠٠	١٦,٠٨٢
	١٢,٢٩٨	١٦,٦٧٣
سحوبات على المكشوف من البنوك (إيضاح ١٣)	(١٤,٣٧٦)	(١٥,٥٨٣)
النقدية وشبه النقدية	(٢,٠٧٨)	١,٠٩٠

تشتمل الأرصدة لدى البنوك على الودائع الثابتة التي تستحق في الأصل بعد أقل من ثلاثة أشهر وتترتب عليها فائدة بالأسعار التجارية العادية.

١٢- الخسائر المتراكمة

توزيعات الأرباح المعلنة

خلال الجمعية العمومية السنوية المنعقدة بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠١٨، وافق المساهمون على توزيع أرباح نقدية بنسبة ٤,٥% بإجمالي مبلغ ١,٥ مليون درهم. وتم تصنيف توزيعات الأرباح المستحقة ضمن الدائنين الآخرين كما في ٣١ مارس ٢٠١٨، والتي تم دفعها لاحقاً.

خلال الجمعية العمومية السنوية المنعقدة بتاريخ ٢٤ أبريل ٢٠١٩، لم تتم الموافقة على أي توزيعات أرباح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

أتعاب أعضاء مجلس الإدارة

خلال الجمعية العمومية السنوية المنعقدة بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠١٨، وافق المساهمون أيضاً على أتعاب أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ٠,١٥ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. وتم تصنيف أتعاب أعضاء مجلس الإدارة المستحقة الدفع ضمن الدائنين الآخرين كما في ٣١ مارس ٢٠١٨، والتي تم دفعها لاحقاً.

خلال الجمعية العمومية السنوية المنعقدة بتاريخ ٢٤ أبريل ٢٠١٩، لم تتم الموافقة على أي أتعاب أعضاء مجلس إدارة.

١٣- السلفيات

	٣١ مارس ٢٠١٩ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم (مدققة)
إيصالات أمانة	٣٧,١٤٢	٥٦,٣٤٠
قرض لأجل	٥٦,١٣١	٤٦,٢٥٣
سحوبات على المكشوف من البنوك (إيضاح ١١)	١٤,٣٧٦	١٥,٥٨٣
	١٠٧,٦٤٩	١١٨,١٧٦
تم الإفصاح عنها في بيان المركز المالي كما يلي:		
متداولة	١٠٧,٦٤٩	١١٨,١٧٦
غير متداولة	–	–
	١٠٧,٦٤٩	١١٨,١٧٦

١) إن السلفيات من البنوك مضمونة بموجب رهن على الآلات والمكائن ورهن غير حيازي على المخزون وتنازل عن الذمم المدينة.

٢) كما تخضع السلفيات من البنوك لبعض التعهدات المالية، بما في ذلك الحد الأدنى للقيمة الملموسة بمبلغ ٣٥ مليون درهم، والمعدل الحالي البالغ ١,٢٥ وألا تتجاوز نسبة الاستدانة ٣ : ٥، وألا تتجاوز نسبة الدين إلى الأرباح قبل احتساب الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء ٤,٢٥ ونسبة الدين إلى حقوق الملكية ٣,٥. ويتم التحقق من الامتثال للتعهدات المالية المذكورة أعلاه سنوياً في ٣١ ديسمبر. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، لم تمتثل المجموعة للتعهدات المالية الموضحة في خطابات التسهيلات مع البنوك. واستناداً إلى علاقتها مع البنوك الدائنة، أكدت إدارة المجموعة على أن عدم الامتثال من غير المحتمل أن يؤثر على استمرار التسهيلات البنكية للمجموعة، ومن ثم لن يكون له أي تأثير جوهري على عملياتها.

١٤- الدائنون التجاريون والآخرون

	٣١ مارس ٢٠١٩ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم (مدققة)
دائنون تجاريون	٤٩,١٢٦	٣٥,٧٥١
مبالغ مستحقة الدفع ودائنون آخرون	١١,٠٨٨	١٢,٨٦٩
توزيعات أرباح مستحقة	٢٥٦	٢٥٦
دفعات مقدمة مستلمة من العملاء	–	٣٢٠
	٦٠,٤٧٠	٤٩,١٩٦

١٥- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات علاقة

تمثل الأطراف ذات علاقة أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا لدى المجموعة، والشركات التي تحت السيطرة أو السيطرة المشتركة أو المتأثرة بشكل جوهري بتلك الأطراف. تؤخذ موافقة إدارة المجموعة على سياسات التسعير وشروط الدفع المتعلقة بهذه المعاملات.

أ) المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة

إن المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان الدخل الموحد الموجز المرحلي هي كما يلي:

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
	٢٠١٩	٢٠١٨
	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
أطراف أخرى ذات علاقة:		
مبيعات	٢٠٤	٢٣٠
مشتريات	٨٨٤	٢٨٧

تعويضات موظفي الإدارة العليا

إن مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا الآخرين خلال الفترة هي كما يلي:

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
	٢٠١٩	٢٠١٨
	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
مزايا قصيرة الأجل	٨٨٦	٩٢٤
مكافأة نهاية الخدمة	١٧	١٧
	٩٠٣	٩٤١

ب) مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة

	٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)
طرف آخر ذو علاقة:		
مجموعة أبجر	٢١١	١٩٨

١٥- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات علاقة (تتمة)

ج) مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة

	٣١ مارس ٢٠١٩ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم (مدققة)
إينوفيشنز جروب	٨١٢	١,٣٠٧
شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)	١٣٤	٢٦٩
	٩٤٦	١,٥٧٦

د) دائنون آخرون

	٣١ مارس ٢٠١٩ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم (مدققة)
موظفو الإدارة العليا	٣٨٢	٤٧٩

١٦- مطلوبات عقود الإيجار

	درهم (غير مدققة)
في ١ يناير ٢٠١٩ (إيضاح ٢)	٤٦,٠٦٢
الإضافات خلال السنة	٦,١٩٦
زائداً: تكاليف التمويل	٦٦٥
ناقصاً: المدفوعات خلال الفترة، بعد تنزيل تعديل المصاريف المدفوعة مقدماً والمستحقات	(٦٦٨)
في ٣١ مارس ٢٠١٩	٥٢,٢٥٥

تم الإفصاح عنها في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

	درهم (غير مدققة)
متداولة	١٢,٥٩٤
غير متداولة	٣٩,٦٦١
في ٣١ مارس ٢٠١٩	٥٢,٢٥٥

١٧- مخصص ضريبة الدخل

يتعلق مخصص الضريبة بعمليات المجموعة المنفذة من قبل شركة تابعة لها في سلطنة عمان. تلتزم الشركة التابعة بضريبة الدخل وفقاً لقوانين ضريبة الدخل المطبقة في سلطنة عمان بناءً مستوى دخلها الخاضع للضريبة. وترى إدارة المجموعة أن مخصص الضريبة البالغ ٠,٨ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ – ٠,٧ مليون درهم) كما في تاريخ التقرير المالي يعد كافياً لاستيفاء الالتزامات الضريبية للمجموعة.

١٨- المطلوبات الطارئة والالتزامات

	٣١ مارس ٢٠١٩ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ درهم (مدققة)
الاعتمادات المستندية	١٣,٧٠٩	٧,٠٤١
خطابات الضمان	٤,٠٥٨	٤,٠٥٨

الالتزامات الرأسمالية
بلغت الالتزامات الرأسمالية القائمة كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ مبلغ ٩,٨ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ – ٩,٣٥ مليون درهم) والتي تمثل التكاليف المتكبدة لإنشاء مستودعات ونظام تبريد للمصنع.

الدعاوى القانونية
كما في ٣١ مارس ٢٠١٩، كان لدى المجموعة بعض الدعاوى القانونية القائمة. ولا تزال جميع هذه الدعاوى قائمة لدى المحكمة في انتظار جلسات الاستماع وإصدار الحكم النهائي. قامت الإدارة بمراجعة حالة جميع القضايا القانونية وترى بأنه لا يلزم أي مخصص إضافي كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ – لا شيء).

١٩- ربحية السهم

يتم احتساب الأرباح الأساسية للسهم بتقسيم خسائر الفترة البالغة ٥,٠٩ مليون درهم (٣١ مارس ٢٠١٨ – ١٦,٢٧ مليون درهم) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ البالغة ٣٢,٣٦٨,٠٠٠ سهم (الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ – ٣٢,٣٦٨,٠٠٠ سهم).

لم تقم المجموعة بإصدار أي أدوات والتي قد يكون لها أثر مخفف على ربحية السهم عند ممارستها.

٢٠- إعداد التقارير القطاعية

تعمل المجموعة في قطاع واحد فقط لإعداد التقارير وهو منتجات الألبان والعصائر والآيس كريم والمنتجات الغذائية الأخرى. إن كافة المعلومات ذات العلاقة الخاصة بالقطاع المعد للتقارير/التشغيلي تم الإفصاح عنها في بيان المركز المالي الموحد الموجز المرحلي وبيان الدخل الموحد الموجز وبيان الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخرى الموحد الموجز والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

٢٠- إعداد التقارير القطاعية (تتمة)

كما تتطلب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية من المنشأة أن تقدم تقريراً عن موجودات وإيرادات القطاع الخاص بها إلى جانب المناطق الجغرافية. يتم تنفيذ كافة الأنشطة الجوهرية للمجموعة على أساس متكامل في منطقة الخليج وإن مجلس الإدارة يرى أن تحليل كل دولة على حدة لن يكون ذا معنى.

إن المعلومات الإضافية اللازمة حسب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٨ *اعداد التقارير القطاعية*، تم الإفصاح عنها كما يلي:

العملاء الرئيسيون
خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩، لم تمثل الإيرادات من أي من العملاء أكثر من ١٠٪ من إجمالي إيرادات المجموعة (الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨- لا شيء).

٢١- القيمة العادلة للأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتألف الموجودات المالية من النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والمدينين التجاريين والآخرين والمبالغ المستحقة من طرف ذي علاقة والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. وتتألف المطلوبات المالية من السفليات والدائنين التجاريين والآخرين والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها المدرجة.

تسلسل القيمة العادلة
تستخدم المجموعة التسلسل التالي لتحديد والإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية بأسلوب التقييم:

المستوى الأول: أسعار السوق المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.

المستوى الثاني: أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة (مدخلات ملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة)، و

المستوى الثالث: أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة (مدخلات غير ملحوظة).

كما في ٣١ مارس ٢٠١٩، احتفظت المجموعة بالأدوات المالية التالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة:

موجودات تم قياسها بالقيمة العادلة

	٣١ مارس ٢٠١٩ ألف درهم	*المستوى الأول ألف درهم*	*المستوى الثاني ألف درهم*	*المستوى الثالث ألف درهم*
الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (غير مدققة)	١٧,٢٩٩	١١	-	١٧,٢٨٨

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم	*المستوى الأول ألف درهم*	*المستوى الثاني ألف درهم*	*المستوى الثالث ألف درهم*
الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (مدققة)	١٧,٣٠٠	١٢	-	١٧,٢٨٨

٢٢- موسمية النتائج

نظراً للطبيعة الموسمية لأعمال المجموعة، قد تختلف نتائج عمليات بعض أرباع السنة، التي تقع خارج فترات الذروة، بشكلٍ كبير عن نتائج أرباع السنة الأخرى، التي تقع في مواسم الذروة (أي خلال فصل الصيف). وبناءً عليه، قد لا تكون إيرادات العمليات موزعة بشكلٍ متساوي على الأرباع الأربعة لنفس السنة، ومن ثم قد لا تكون نتائج عمليات كل ربع سنة قابلة للمقارنة مع الأرباع الأخرى لنفس السنة.

٢٣- معلومات المقارنة

قامت إدارة المجموعة بإجراء بعض عمليات إعادة التصنيف على أرقام المقارنة حتى تتوافق مع عرض السنة الحالية.