يونيكاي للأغذية (مساهمة عامة) والشركة التابعة لها

البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية غير المدققة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

ارنست ويونغ الشرق الأوسط
(فرع دبي)
صندوق بريد ٩٢٦٧
الطابق ٢٨، برج الصقر للأعمال
شارع الشيخ زايد
دبي، الإمارات العربية المتحدة

هاتف: ٠١٠٠ ٧٠١ 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ والبيانات الموحدة الموجزة المرحلية ذات العلاقة للدخل والدخل الشامل لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ وبيانات التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة 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.

عن إرنست ويونغ

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

١٠ نوفمبر ٢٠٢٠
دبي، الإمارات العربية المتحدة

بيان الدخل الموحد الموجز المرحلي

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مدققة)

	إيضاح	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
		٢٠٢٠ ***ألف درهم***	٢٠١٩ *ألف درهم*	٢٠٢٠ ***ألف درهم***	٢٠١٩ *ألف درهم*
الإيرادات		**٦٠,٩٩٨**	٨٦,٤٣٤	**١٨٢,٨٩٦**	٢٤٣,٦٧٥
تكلفة المبيعات		**(٣٧,٣٥٥)**	(٥٤,٧٩٥)	**(١١٦,٢٠٣)**	(١٥٩,٠٠٨)
إجمالي الأرباح		**٢٣,٦٤٣**	٣١,٦٣٩	**٦٦,٦٩٣**	٨٤,٦٦٧
مصاريف إدارية ومصاريف بيع وتوزيع	٣	**(١٨,٨٩٥)**	(٢٤,٥٢٥)	**(٥٩,٩٠٢)**	(٧٣,١٨٤)
(خسائر)/عكس الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية		**(١١٠)**	–	**(٤٤٧)**	١,٥٩٣
الأرباح التشغيلية للفترة		**٤,٦٣٨**	٧,١١٤	**٦,٣٤٤**	١٣,٠٧٦
تكاليف التمويل، بالصافي		**(٢,١٥٥)**	(٣,٠٣٨)	**(٧,٢٨٤)**	(٨,٦٣٣)
خسائر التقييم العادل للاستثمارات		**(١٠٠)**	(٢)	**(٧٤٣)**	(٣)
دخل آخر	٤	**١,٢٣٢**	١,٠٧٩	**٣,١١٤**	٣,٣٣٢
الأرباح للفترة قبل الضريبة		**٣,٦١٥**	٥,١٥٣	**١,٤٣١**	٧,٧٧٢
إعفاء/(مصروف) الضريبة	١٥	**٤٠٠**	(٩٥)	**٤٠٠**	(٢٨٥)
الأرباح للفترة		**٤,٠١٥**	٥,٠٥٨	**١,٨٣١**	٧,٤٨٧
الأرباح العائدة إلى:					
ملاك الشركة		**٤,٠١٥**	٥,٠٥٨	**١,٨٣١**	٧,٤٨٧
ربحية السهم					
ربح السهم –الأساسي (بالدرهم)	١٩	**٠,١٢**	٠,١٦	**٠,٠٦**	٠,٢٣

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

بيان الدخل الشامل الموحد الموجز المرحلي

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مدققة)

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		*فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر*	
	٢٠٢٠ ***ألف درهم***	٢٠١٩ *ألف درهم*	٢٠٢٠ ***ألف درهم***	٢٠١٩ *ألف درهم*
الأرباح للفترة	**٤,٠١٥**	٥,٠٥٨	**١,٨٣١**	٧,٤٨٧
بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة	–	–	–	–
إجمالي الدخل الشامل للفترة	**٤,٠١٥**	٥,٠٥٨	**١,٨٣١**	٧,٤٨٧
إجمالي الأرباح الشاملة العائدة إلى:				
مالكي الشركة	**٤,٠١٥**	٥,٠٥٨	**١,٨٣١**	٧,٤٨٧

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

بيان المركز المالي الموحد الموجز المرحلي

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف درهم (مدققة)
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
موجودات ثابتة	٥	٣٤,٥٧٠	٣٥,٤٩٨
عقارات استثمارية	٦	٣٢,٧٠٠	٣٢,٧٠٠
موجودات حق الاستخدام	٧	٤٤,٥٩٠	٥٣,٣٦٠
بند موجودات ضريبة مؤجلة	١٥	١,٢٧٥	١,٦١٢
		١١٣,١٣٥	١٢٣,١٧٠
الموجودات المتداولة			
مخزون	٨	٢٩,٧٨٦	٢٩,٨٣٧
مدينون تجاريون وآخرون	٩	٤٩,٤٢٢	٥٧,٣٧٤
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١٠	١٥,٥١٨	١٦,٢٦١
مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة	١٧	١٣٨	١٢٩
نقد في الصندوق ولدى البنوك	١١	١٤,٧٦٩	١١,٠٧٢
		١٠٩,٦٣٣	١١٤,٦٧٣
إجمالي الموجودات		٢٢٢,٧٦٨	٢٣٧,٨٤٣
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		(١٧,٢٩٨)	(١٩,١٢٩)
إجمالي حقوق الملكية		٢٤,٤١٦	٢٢,٥٨٥
المطلوبات غير المتداولة			
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		٧,٥٠٦	٧,٢٩٣
مطلوبات عقود الإيجار	١٦	٣٦,٠٦١	٤٣,٥٩٨
قروض طويلة الأجل	١٣	٢٣,٤٨٦	٢٩,٥٢٣
		٦٧,٠٥٣	٨٠,٤١٤
المطلوبات المتداولة			
سلفيات	١٣	٦٧,٦١٤	٦٠,٠٧٨
دائنون تجاريون وآخرون	١٤	٥٠,٤٣٨	٥٧,٧٧٤
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة	١٧	٥٠٧	١,٣٨٠
مطلوبات عقود الإيجار	١٦	١٢,٤٩٠	١٤,٦٢٥
مخصص ضريبة الدخل	١٥	٢٥٠	٩٨٧
		١٣١,٢٩٩	١٣٤,٨٤٤
إجمالي المطلوبات		١٩٨,٣٥٢	٢١٥,٢٥٨
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		٢٢٢,٧٦٨	٢٣٧,٨٤٣

10 NOV 2020

عضو مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد الموجز المرحلي

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مدققة)

	رأس المال *ألف درهم*	*احتياطي قانوني* *ألف درهم*	*احتياطي مقيد* *ألف درهم*	*فائض إعادة تقييم* *ألف درهم*	*خسائر متراكمة* *ألف درهم*	*المجموع* *ألف درهم*
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠	٣٢,٣٦٨	٢,٣٦٦	٧٩٢	٦,١٨٨	(١٩,١٢٩)	٢٢,٥٨٥
الأرباح للفترة	–	–	–	–	١,٨٣١	١,٨٣١
بنود الدخل الشامل الأخرى	–	–	–	–	–	–
إجمالي الدخل الشامل للفترة	–	–	–	–	١,٨٣١	١,٨٣١
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠	**٣٢,٣٦٨**	**٢,٣٦٦**	**٧٩٢**	**٦,١٨٨**	**(١٧,٢٩٨)**	**٢٤,٤١٦**
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩	٣٢,٣٦٨	٢,٣٦٦	٧٩٢	٦,١٨٨	(١٩,٦٤٤)	٢٢,٠٧٠
الأرباح للفترة	–	–	–	–	٧,٤٨٧	٧,٤٨٧
بنود الدخل الشامل الأخرى	–	–	–	–	–	–
إجمالي الدخل الشامل للفترة	–	–	–	–	٧,٤٨٧	٧,٤٨٧
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣٢,٣٦٨	٢,٣٦٦	٧٩٢	٦,١٨٨	(١٢,١٥٧)	٢٩,٥٥٧

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

بيان التدفقات النقدية الموحد الموجز المرحلي

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مدققة)

		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
		٢٠٢٠	٢٠١٩
	إيضاح	***ألف درهم***	*ألف درهم*
الأنشطة التشغيلية			
الأرباح للفترة		**١,٤٣١**	٧,٧٧٢
التعديلات للبنود التالية:			
استهلاك	٥	**٣,٩٠٠**	٥,٢٩٤
استهلاك موجودات حق الاستخدام	٧	**٨,٠٩٩**	٨,٥٥٤
خسائر/(عكس) الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية		**٤٤٧**	(١,٥٩٣)
خسائر تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة		**٧٤٣**	٣
أرباح من استبعاد موجودات ثابتة		**(٣١)**	(٤٨)
تكاليف تمويل		**٧,٢٨٤**	٨,٦٣٣
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		**٩٤٤**	٨٤٦
إنهاء عقود الإيجار		**(٢٤٨)**	–
		٢٢,٥٦٩	٢٩,٤٦١
التغيرات في رأس المال العامل:			
مخزون		**٥١**	(٢,١٧٠)
مدينون تجاريون وآخرون		**٧,٥٠٥**	(٤,٤٩٧)
مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة		**(٩)**	١١٩
دائنون تجاريون وآخرون		**(٧,٣٣٦)**	١٢,٧٤٣
مبالغ مستحقة لطرف ذي علاقة		**(٨٧٣)**	٤٣
النقد الناتج من العمليات		**٢١,٩٠٧**	٣٥,٦٩٩
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين		**(٧٣١)**	(٨٠٠)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية		**٢١,١٧٦**	٣٤,٨٩٩
الأنشطة الاستثمارية			
شراء موجودات ثابتة	٥	**(٢,٩٧٨)**	(٤,٥٦٠)
إيداع وديعة ثابتة	١١	**(١٠,٣٧٧)**	–
مبالغ محصلة من استبعاد موجودات ثابتة		**٣٧**	٥٤
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		**(١٣,٣١٨)**	(٤,٥٠٦)
الأنشطة التمويلية			
سلفيات، بالصافي		**(١,١٣٦)**	(٤,٦٧٣)
تكلفة تمويل مدفوعة		**(٥,٢٩٨)**	(٦,٥٦٧)
مطلوبات عقود إيجار مدفوعة		**(١٠,٧٣٩)**	(٦,٤٦٦)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية		**(١٧,١٧٣)**	(١٧,٧٠٦)
صافي (النقص)/الزيادة في النقدية وشبه النقدية		**(٩,٣١٥)**	١٢,٦٨٧
النقدية وشبه النقدية في ١ يناير		**٧,٩٤١**	١,٠٩٠
النقدية وشبه النقدية في ٣٠ سبتمبر	١١	**(١,٣٧٤)**	١٣,٧٧٧

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (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 ١٠ نوفمبر ٢٠٢٠.

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

أسس إعداد البيانات المالية

تم إعداد البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ 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 الموحدة السنوية، ويجب أن تُقرأ بالتزامن مع البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

علاوة على ذلك، فإن نتائج فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ لا تشير بالضرورة إلى النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

تم عرض البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء العقارات الاستثمارية والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر التي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

تم عرض هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية بدرهم الإمارات العربية المتحدة، ويتم تقريب الأرقام إلى أقرب ألف درهم إلا إذا أشير لغير ذلك، والتي يتم عرضها من قبل المجموعة.

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 الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. باستثناء اتباع المعايير الجديدة التي يسري مفعولها في ١ يناير ٢٠٢٠. لم تقم المجموعة بالاتباع المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة ولم يسر مفعولها بعد.

إن اتباع المعايير الجديدة التي يسري مفعولها اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠ أو بعد ذلك ليس لها تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة للمجموعة.

- تعريف الأعمال – التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣
- إعادة تشكيل المقارنة المعيارية لسعر الفائدة – المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧
- تعريف الأمور الجوهرية – المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٨
- الإطار التصوري لإعداد التقارير المالية
- امتيازات إيجارية ذات صلة بكوفيد-١٩- التعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦

٣- المصاريف الإدارية ومصاريف البيع والتوزيع

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مدققة)		*فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مدققة)*	
	٢٠٢٠ *ألف درهم*	٢٠١٩ *ألف درهم*	٢٠٢٠ *ألف درهم*	٢٠١٩ *ألف درهم*
رواتب ومزايا الموظفين	**٩,٧٣٨**	١٢,٣٣٥	**٣٠,٨٢٤**	٣٦,٧٠٦
مصاريف دعاية وإعلان ومصاريف بيعية أخرى	**١٠٠**	١٢٣	**٣٣٤**	٣٧٢
مصاريف السيارات التجارية	**٢,٠٨٢**	٣,٣٨٤	**٦,٧٨١**	١٠,٩١٣
استهلاك	**٧٤٢**	٧١٠	**٢,٢٠٣**	٢,١٥١
استهلاك موجودات حق الاستخدام	**٢,٥٢١**	٣,١٢٠	**٨,٠٩٩**	٨,٥٥٤
مصاريف أخرى	**٣,٧١٢**	٤,٨٥٣	**١١,٦٦١**	١٤,٤٨٨
	١٨,٨٩٥	٢٤,٥٢٥	**٥٩,٩٠٢**	٧٣,١٨٤

٤- الدخل الآخر (غير مدققة)

يشتمل الدخل الآخر لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ بشكل رئيسي على دخل الإيجارات بمبلغ ٢,٧ مليون درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ – ٢,٧ مليون درهم) وتشتمل فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ بشكل رئيسي على دخل الإيجارات بمبلغ ٠,٩٠ مليون درهم (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ – ٠,٨٨ مليون درهم).

٥- الموجودات الثابتة

***الإضافات* (غير مدققة)**

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، قامت المجموعة بالاستحواذ على موجودات بمبلغ ٣ مليون درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩– ٤,٦ مليون درهم). وبلغت مصاريف الاستهلاك مبلغ ٣,٩ مليون درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩– ٥,٣ مليون درهم) منها مبلغ ١,٧ مليون درهم مخصص لتكلفة المبيعات (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩– ٣,١ مليون درهم) ومبلغ ٢,٢ مليون درهم مصاريف إدارية ومصاريف البيع والتوزيع (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩– ٢,٢ مليون درهم) (إيضاح ٣).

٦- العقارات الاستثمارية

تتألف العقارات الاستثمارية من سكن عمال ومستودع يتم تأجيرهما لأطراف ثالثة. تم تحديد القيم العادلة للعقارات الاستثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ من قبل مقيم عقارات خارجي مستقل، يتمتع بالمؤهلات المهنية المعتمدة والخبرة الحديثة في موقع وفئة العقار الذي يتم تقييمه. وتم استخدام منهجية طريقة الاستثمارات، مع مراعاة معدل زيادة الإيجارات المتوقع في السوق ونسبة الإشغال وتكاليف الصيانة المتوقعة ومعدل الخصم. وتم تصنيف قياس القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية بمبلغ ٣٢,٧ 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 العادلة للعقارات الاستثمارية من ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠. وبالتالي ليس من الضروري إجراء إعادة تقييم.

٧- موجودات حق الاستخدام

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ ***ألف درهم*** ***(غير مدققة)***	*٣١ ديسمبر ٢٠١٩* *ألف درهم* *(مدققة)*
في ١ يناير	**٥٣,٣٦٠**	٤٦,٣٣٠
الإضافات خلال الفترة/ السنة	**٣,٥٩٨**	٢١,٢٢١
ناقصاً: الاستهلاك للفترة/ السنة	**(٨,٠٩٩)**	(١١,٧٩٢)
ناقصاً: الانهاء خلال الفترة/ السنة	**(٤,٢٦٩)**	(٢,٣٩٩)
في نهاية الفترة/ السنة	**٤٤,٥٩٠**	٥٣,٣٦٠

لدى المجموعة عقود إيجار للبنود المختلفة من الأراضي والمباني والسيارات. كان التقاعد خلال الفترة / السنة يتعلق بشكل رئيسي بتسريح الشاحنات والمركبات بناءً على خطط التوزيع لتلبية المتطلبات الحالية.

٨- المخزون

	٣٠ سبتمبر *٢٠٢٠* ***ألف درهم*** ***(غير مدققة)***	*٣١ ديسمبر* *٢٠١٩* *ألف درهم* *(مدققة)*
المواد الخام ومواد التعبئة	**١٠,٥٥٦**	١١,٢٠٨
البضائع شبه الجاهزة	**٧٩٣**	١,٧٠٦
البضائع الجاهزة	**٥,٥٠٥**	٥,٩٦٠
بضائع تجارية	**٤,٦٩٦**	٣,٩٠٧
مخازن المواد الاستهلاكية وقطع الغيار	**٦,٤٠٧**	٦,٤٠٠
	٢٧,٩٥٧	٢٩,١٨١
ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة	**(١,٢٦٧)**	(١,١٨٤)
	٢٦,٦٩٠	٢٧,٩٩٧
البضائع قيد النقل	**٣,٠٩٦**	١,٨٤٠
	٢٩,٧٨٦	٢٩,٨٣٧

٩- المدينون التجاريون والآخرون

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف درهم (مدققة)
المدينون التجاريون	٦٢,٢٢٢	٧١,١٩٨
ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	(٢٢,٥٣٥)	(٢٢,٠٨٨)
	٣٩,٦٨٧	٤٩,١١٠
الدفعات المقدمة والودائع والمصاريف المدفوعة مقدماً	٩,٧٣٥	٨,٢٦٤
	٤٩,٤٢٢	٥٧,٣٧٤

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، لم تقم المجموعة بشطب أية ذمم مدينة تجارية (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ – ١١,٤٦٠ الف درهم) مقابل مخصص خسائر الائتمان المتوقعة.

١٠- الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف درهم (مدققة)
الرصيد الافتتاحي	١٦,٢٦١	١٧,٣٠٠
المدرج ضمن الأرباح أو الخسائر		
التغير في القيمة العادلة	(٧٤٣)	(١,٠٣٩)
الرصيد الختامي	١٥,٥١٨	١٦,٢٦١

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 بشأن الإفصاحات الخاصة بتسلسل القيمة العادلة للاستثمارات.

١١- النقدية وشبه النقدية

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (غير مدققة)	*٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف درهم (مدققة)*
نقد في الصندوق	**٣,١٨٩**	٤٩٠
أرصدة لدى البنوك	**١١,٥٨٠**	١٠,٥٨٢
	١٤,٧٦٩	١١,٠٧٢
ناقصاً: سحوبات على المكشوف من البنوك (إيضاح ١٣)	**(٥,٧٦٦)**	(٣,١٣١)
ناقصاً: الودائع الثابتة	**(١٠,٣٧٧)**	–
النقدية وشبه النقدية	**(١,٣٧٤)**	٧,٩٤١

تشتمل الأرصدة لدى البنوك على الودائع الثابتة بقيمة ١٠,٣٧٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مدققة)- لا شيء) التي تستحق في الأصل خلال سنة وتترتب عليها فائدة بالأسعار التجارية العادية.

١٢- توزيعات أرباح ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة

توزيعات الأرباح المعلنة

خلال الجمعية العمومية السنوية المنعقدة بتاريخ ٢٤ أبريل ٢٠١٩، لم تتم الموافقة على أي توزيعات أرباح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. وخلال الجمعية العمومية السنوية المنعقدة بتاريخ ٢٣ أبريل ٢٠٢٠، لم تتم الموافقة على أي توزيعات أرباح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

أتعاب أعضاء مجلس الإدارة

خلال الجمعية العمومية السنوية المنعقدة بتاريخ ٢٤ أبريل ٢٠١٩، لم تتم الموافقة على أي أتعاب أعضاء مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. وخلال الجمعية العمومية السنوية المنعقدة بتاريخ ٢٣ أبريل ٢٠٢٠، لم تتم الموافقة على أي أتعاب أعضاء مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

١٣- السلفيات

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف درهم (مدققة)
قروض طويلة الأجل:		
قرض لأجل	٤٤,١٤٠	٥٤,٣٩٧
ناقصاً: الجزء قصير الأجل من القروض لأجل	(٢٠,٦٥٤)	(٢٤,٨٧٤)
الجزء طويل الأجل من القروض لأجل	٢٣,٤٨٦	٢٩,٥٢٣
قروض قصيرة الأجل:		
إيصالات أمانة	٤١,١٩٤	٣٢,٠٧٣
سحوبات على المكشوف من البنوك	٥,٧٦٦	٣,١٣١
الجزء المتداول من القروض لأجل	٢٠,٦٥٤	٢٤,٨٧٤
	٦٧,٦١٤	٦٠,٠٧٨

١) خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، قامت المجموعة بطلب البنوك المعنية بتأجيل مبلغ مستحق بموجب القروض لأجل وإيصالات الامانة بين الفترة من مارس ٢٠٢٠ حتى يونيو ٢٠٢٠، والذي تم الموافقة عليه من قبل البنوك المعنية.

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

٣) كما يخضع القرض لأجل لبعض التعهدات المالية، بما في ذلك الحد الأدنى لصافي القيمة 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.

١٤- الدائنون التجاريون والآخرون

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف درهم (مدققة)
دائنون تجاريون	٤١,٠٣٩	٤٩,٨٢٤
مبالغ مستحقة الدفع ودائنون آخرون	٩,١٤٣	٧,٦٤٠
توزيعات أرباح مستحقة	٢٥٦	٢٥٦
مطلوبات عقود الايجار – دفعات مقدمة مستلمة من العملاء	–	٥٤
	٥٠,٤٣٨	٥٧,٧٧٤

١٥- 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.

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مدققة)		***فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مدققة)***	
	٢٠٢٠	٢٠١٩	***٢٠٢٠***	٢٠١٩
	ألف درهم	*ألف درهم*	***ألف درهم***	*ألف درهم*
ضرائب الدخل				
إعفاء/(مصروف) ضريبة الدخل الحالية	٧٤٠	(٩٥)	٧٤٠	(٢٨٥)
مصروف ضريبة الدخل المؤجلة المتعلق بالإنشاء وعكس الفروق المؤقتة	(٣٤٠)	-	(٣٤٠)	-
إعفاء/(مصروف) الضريبة	٤٠٠	(٩٥)	٤٠٠	(٢٨٥)

كان لدى الإدارة مخصص ضريبة بمبلغ ٠,٧٤ ألف درهم (غير مدقق) يتعلق بتقييمات مفتوحة للفترات الضريبية من سنة ٢٠١٤ إلى ٢٠١٧، والتي صدر تقييم نهائي لها خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، دون أي بند مطلوبات إضافي. وبناءً عليه، قامت الإدارة بعكس هذا المخصص بمبلغ ٠,٧٤ مليون درهم (غير مدقق) خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩- لا شيء (غير مدقق)).

ترى الإدارة أن المخصص المتبقي للضرائب بمبلغ ٠,٢٥ مليون درهم (غير مدقق) (٣١ ديسمبر ٢٠١٩- ٠,٩٨ مليون درهم (مدقق)) كما في تاريخ إعداد التقرير يعتبر كافياً للوفاء بالالتزامات الضريبية للمجموعة للفترات الضريبية لسنتي ٢٠١٨ و ٢٠١٩ والتي تخضع للتقييم النهائي.

١٦- مطلوبات عقود الايجار

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (غير مدققة)	*٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف درهم (مدققة)*
في ١ يناير	٥٨,٢٢٣	٤٦,٠٦٢
الإضافات خلال الفترة/ السنة	٣,٥٩٧	٢١,٢٢١
زائداً: تكلفة تمويل	١,٩٨٦	٢,٤٨١
ناقصاً: الدفعات خلال الفترة/ السنة، بعد تنزيل الدفعات المقدمة وتسوية المستحقات	(١٠,٧٣٩)	(٨,٩٤٩)
ناقصاً: التقاعد خلال الفترة/ السنة	(٤,٥١٦)	(٢,٥٩٢)
	٤٨,٥٥١	٥٨,٢٢٣

١٦- مطلوبات عقود الايجار (تتمة)

الذي تم عرضه في بيان المركز المالي الموحد الموجز المرحلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف درهم (مدققة)
المتداول	١٢,٤٩٠	١٤,٦٢٥
غير المتداول	٣٦,٠٦١	٤٣,٥٩٨
الاجمالي	٤٨,٥٥١	٥٨,٢٢٣

١٧- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات علاقة

تمثل الأطراف ذات علاقة المساهمين الرئيسيين وأعضاء 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 ٣٠ سبتمبر (غير مدققة)		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مدققة)	
	٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم
أطراف أخرى ذات علاقة:				
مبيعات	٤٣٧	٨٧	٥٦١	٤٥٠
مشتريات	٣٣٤	٢,٢٤٠	١,١٣٥	٣,٧٨٦

تعويضات موظفي الإدارة العليا

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

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مدققة)		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مدققة)	
	٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم
مزايا قصيرة الأجل	٣٥٢	٥٤٧	١,٢٧٣	٢,١٢٠
مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين	١٦	١٢	٤٠	٤٦
	٣٦٨	٥٥٩	١,٣١٣	٢,١٦٦

١٧- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات علاقة (تتمة)

ب) إن الأرصدة لدى الأطراف ذات علاقة المدرجة في بيان المركز المالي هي كالتالي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف درهم (مدققة)
المبالغ المستحقة من طرف ذي علاقة- تحت الإدارة المشتركة	١٣٨	١٢٩

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف درهم (مدققة)
المبالغ المستحقة إلى طرف ذي علاقة- تحت الإدارة المشتركة	٥٠٧	١,٣٨٠

ج) دائنون آخرون

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف درهم (مدققة)
موظفو الإدارة العليا	٤٥٢	٣٣٦

١٨- المطلوبات الطارئة والالتزامات

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ درهم (مدققة)
خطابات الضمان	٢,٣٦٥	٤,٠٥٨
الاعتمادات المستندية	٦,٧٥٣	٦,٤٤٩
	٩,١١٨	١٠,٥٠٧

الدعاوى القانونية

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، 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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مدققة) (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ – لا شيء(مدققة)).

الالتزامات الرأسمالية

بلغت الالتزامات الرأسمالية القائمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٥,٦٣٨ مليون درهم (غير مدققة) (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ – ٦,٤٨٧ مليون درهم (مدققة)) والتي تمثل التكاليف المتكبدة لإنشاء مستودعات ونظام تبريد للمصنع.

١٩- ربحية السهم الأساسية

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مدققة)		*فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مدققة)*	
	٢٠٢٠ ألف درهم	*٢٠١٩ ألف درهم*	***٢٠٢٠ ألف درهم***	*٢٠١٩ ألف درهم*
صافي الأرباح العائدة إلى ملاك الشركة (ألف درهم)	**٤,٠١٥**	٥,٠٥٨	**١,٨٣١**	٧,٤٨٧
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (تشمل الأسهم المنحة (ألف درهم))	**٣٢,٣٦٨**	٣٢,٣٦٨	**٣٢,٣٦٨**	٣٢,٣٦٨
الربح للسهم – الأساسي (بالدرهم)	**٠,١٢**	٠,١٦	**٠,٠٦**	٠,٢٣

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 وبيان الدخل الموحد الموجز وبيان الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخرى الموحد الموجز والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

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 (غير مدققة)
خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ وفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، لم تمثل الإيرادات من أي من العملاء أكثر من ١٠٪ من إجمالي إيرادات المجموعة (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩- لا شيء).

٢١- القيمة العادلة للأدوات المالية

إدارة المخاطر 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.

٢١- القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، احتفظت المجموعة بالأدوات المالية التالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة:

موجودات تم قياسها بالقيمة العادلة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ ألف درهم	***المستوى الأول ألف درهم***	***المستوى الثاني ألف درهم***	***المستوى الثالث ألف درهم***
الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (غير مدققة)	**١٥,٥١٨**	**٩**	**–**	**١٥,٥٠٩**
الاستثمارات العقارية (غير مدققة)	**٣٢,٧٠٠**	**–**	**–**	**٣٢,٧٠٠**
	٤٨,٢١٨	**٩**	**–**	**٤٨,٢٠٩**

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف درهم	*المستوى الأول ألف درهم*	*المستوى الثاني ألف درهم*	*المستوى الثالث ألف درهم*
الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (مدققة)	١٦,٢٦١	٩	–	١٦,٢٦١
الاستثمارات العقارية (مدققة)	٣٢,٧٠٠	–	–	٣٢,٧٠٠
	٤٨,٩٦١	٩	–	٤٨,٩٦١

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- عدم اليقين بشأن التقديرات الرئيسية

إن إعداد المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية يتطلب من الإدارة وضع التقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والدخل والمصاريف. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية، يتم ممارسة حكم هام من قبل الادارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. تتألف المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة في البيانات المالية السنوية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية كما وفي ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، باستثناء أثر انتشار فيروس كورونا (COVID-19) على المجموعة كما هو مبين أدناه:

يستمر تفشي وانتشار فيروس كورونا (COVID-19) في إحداث مستويات مختلفة من القيود في جميع البلدان حول العالم من أجل محاولة الحد من انتشار الفيروس، بما في ذلك إغلاق البلدان وقيود على السفر وإغلاق الخدمات غير الأساسية. إن هذه العوامل كان لها تأثير جوهري على اقتصاديات وأعمال المناطق التي تعمل فيها المجموعة. تواصل الإدارة تقييم تأثير فيروس كورونا (COVID-19) واستنتجت أنه لا يوجد تأثير شديد لفيروس كورونا (COVID-19) على عمليات المجموعة بسبب طبيعة منتجاتها من الأطعمة والمشروبات، باستثناء ما يلي:

أثر فيروس كورونا (COVID-19)
شهدت الاستثمارات بعض التقلبات في أسعار السوق للاستثمارات. تراقب الإدارة باستمرار التطورات للتأكد من أن أي أثر مباشر أو غير مباشر، إن وجد (مثل الانخفاض في قيمة الذمم المدينة، والانخفاض في قيمة المخزون وتقييم الاستثمارات)، يتم تحديدها ومعالجتها في الوقت المناسب. اتخذت حكومة دولة الإمارات العربية المتحدة والهيئات التنظيمية عدداً من التدابير وأصدرت توجيهات لدعم الأعمال بشكلٍ عام، وقد تضمن ذلك تمديدات لمواعيد الاستحقاق وتسهيل الأعمال المستمرة من خلال التباعد والعزل الاجتماعي وتخفيف الضغط على الائتمان والسيولة.

قياس خسائر الائتمان المتوقعة
تستخدم المجموعة جدول مخصصات لحساب خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود. يستند جدول المخصصات في البداية إلى معدلات التعثر السابقة الملاحظة للمجموعة. تقوم المجموعة بمعايرة الجدول لتعديل البيانات السابقة لخسائر الائتمان بناءً على المعلومات المستقبلية. في تاريخ كل تقرير، يتم تحديث معدلات التعثر السابقة الملحوظة ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية. قامت الإدارة بتقييم أنه حتى تاريخ إصدار هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية ليس هناك تأثير جوهري لفيروس كوفيد-١٩ على المعدلات السابقة للتعثر، ولم يتم ملاحظة أو توقع أي أنماط تتطلب تعديل للمعلومات المستقبلية.

إن قيمة خسائر الائتمان المتوقعة حساسة للتغيرات في الظروف والحالات الاقتصادية المتوقعة. قد لا تكون الخبرة السابقة لخسائر الائتمان الخاصة بالمجموعة والتنبؤ بالظروف الاقتصادية أيضًا دليلاً على التعثر الفعلي للعميل في المستقبل. وبناءً على ذلك، قد تختلف الخسائر الائتمانية الفعلية اختلافاً كبيراً عن تلك المسجلة في هذه البيانات المالية إذا كانت حالات التعثر الفعلية والظروف الاقتصادية مختلفة بشكل كبير عن المتوقع. سيتم إعادة تقييم معدلات التعثر الملحوظة والمعلومات المستقبلية في تاريخ كل تقرير مالي للنظر في تأثير كوفيد-١٩.

٢٣- عدم اليقين المتعلق بالتقديرات الرئيسية (تتمة)

القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية

تقوم المجموعة بإدراج عقاراتها الاستثمارية بالقيمة العادلة، مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر. بخصوص العقارات الاستثمارية، فقد تم استخدام منهجية التقييم التي تستند على طريقة المقارنة المباشرة وطريقة رسملة الدخل، وذلك لعدم توفر بيانات سوق قابلة للمقارنة بسبب طبيعة العقارات. قامت الإدارة بتقييم أنه حتى تاريخ إصدار هذه البيانات المالية ليس هناك تأثير جوهري لفيروس كوفيد-١٩ على المدخلات المستخدمة في العقارات الاستثمارية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، تم تقدير التغير في القيمة العادلة للاستثمار من قبل الادارة باستخدام بيانات السوق القابلة للمقارنة. قامت الادارة بتقييم قيمة الاسهم مع الاخذ في الاعتبار تأثير الوباء العالمي الحالي ووضع السوق وتستخدم بيانات السوق الملحوظة على قدر الامكان.

تقييم مبدأ الاستمرارية

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠، لدى المجموعة خسائر متراكمة بمبلغ ١٧,٢٩٨ ألف درهم (غير مدققة)، وهي أكثر من ٥٠٪ من رأس المال، وتجاوزت مطلوباتها المتداولة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٢١,٦٦٦ ألف درهم (غير مدققة). وبالرغم من هذه الحقائق، تم إعداد البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية على أساس مبدأ الاستمرارية حيث ترى إدارة المجموعة أن عمليات المجموعة في المستقبل ستحقق أرباح كافية وتدفقات نقدية إيجابية. بالإضافة إلى ذلك، وفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، قرر المساهمون استمرار عمليات المجموعة خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي في ٢٦ أبريل ٢٠٢٠.