يونيكاي للأغذية (مساهمة عامة) والشركة التابعة لها

البيانـات الماليـة الموحدة الموجزة المرحلية غير المدققة

٣١ مارس ٢٠٢١

ارنست ويونغ الشرق الأوسط (فرع دبي)
ص.ب. ٩٢٦٧
آي سي دي بروكفيلد بليس – الطابق الأرضي
شارع المستقبل – مركز دبي المالي العالمي
دبي
دولة الإمارات العربية المتحدة

هاتف: ٠١٠٠ ٧٠١ ٤ ٩٧١+
٤٠٠٠ ٣٣٢ ٤ ٩٧١+
فاكس: ٤٠٠٤ ٣٣٢ ٤ ٩٧١+
dubai@ae.ey.com
ey.com

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 ٢٠٢١ 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.

عن إرنست ويونغ

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

١٠ مايو ٢٠٢١
دبي، الإمارات العربية المتحدة

بيان الدخل الموحد الموجز المرحلي

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (غير مدققة)

		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
		٢٠٢١	٢٠٢٠
	إيضاح	***ألف درهم***	*ألف درهم*
الإيرادات		**٥١,١٨٤**	٥٣,٣٧٢
تكلفة المبيعات		**(٣٣,٨٦١)**	(٣٦,١١٨)
إجمالي الأرباح		**١٧,٣٢٣**	١٧,٢٥٤
مصاريف إدارية ومصاريف بيع وتوزيع	٣	**(١٦,٢٥٧)**	(٢٠,٨٧٧)
خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية		**(٤٥)**	-
الأرباح/ (الخسائر) التشغيلية للفترة		**١,٠٢١**	(٣,٦٢٣)
تكاليف التمويل، بالصافي		**(١,٦٠٣)**	(٢,٦٥٠)
خسارة تقييم عقار استثماري بالقيمة العادلة	٦	**(٤٢٥)**	-
خسائر تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١٠	-	(٣٢٥)
دخل آخر	٤	**٤٦٣**	٩٥٢
الخسائر للفترة قبل الضريبة		**(٥٤٤)**	(٥,٦٤٦)
مصروف الضريبة	١٦	**(١٢)**	-
الخسائر للفترة		**(٥٥٦)**	(٥,٦٤٦)
الخسائر العائدة إلى:			
مالكي الشركة		**(٥٥٦)**	(٥,٦٤٦)
ربحية السهم:			
خسارة السهم – الأساسية (بالدرهم)	١٨	**(٠,٠١٧)**	(٠,١٧٤)

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢١ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

بيان الدخل الشامل الموحد الموجز المرحلي

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (غير مدققة)

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
	٢٠٢١	٢٠٢٠
	ألف درهم	*ألف درهم*
الخسائر للفترة	**(٥٥٦)**	(٥,٦٤٦)
بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة	-	-
إجمالي الخسائر الشاملة للفترة	**(٥٥٦)**	(٥,٦٤٦)
إجمالي الخسائر الشاملة العائدة إلى:		
مالكي الشركة	**(٥٥٦)**	(٥,٦٤٦)

بيان المركز المالي الموحد الموجز المرحلي

كما في ٣١ مارس ٢٠٢١

	إيضاح	٣١ مارس ٢٠٢١ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (مدققة)
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
موجودات ثابتة	٥	٣٤,٢١١	٣٤,٧٢٠
عقارات استثمارية	٦	٣٣,٦٤١	٣٤,٠٦٦
موجودات حق الاستخدام	٧	٤٠,٤٥٠	٤٢,١٧٤
بند موجودات ضريبة مؤجلة		١,٣٢٨	١,٣٤٠
		١٠٩,٦٣٠	١١٢,٣٠٠
الموجودات المتداولة			
مخزون	٨	٣٠,٤٨٣	٢٧,١٦٧
مدينون تجاريون وآخرون	٩	٤٣,٥٧٦	٤٢,٦٨٨
مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة		-	٢٦٨
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١٠	١٥,٧٧٣	١٥,٧٧٣
أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق	١١	١٤,٣١٤	١٢,٨٩٤
		١٠٤,١٤٦	٩٨,٧٩٠
إجمالي الموجودات		٢١٣,٧٧٦	٢١١,٠٩٠
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		(١٦,١١٥)	(١٥,٥٥٩)
إجمالي حقوق الملكية		٢٥,٥٩٩	٢٦,١٥٥
المطلوبات غير المتداولة			
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		٦,٩٣٠	٦,٩٧٤
مطلوبات عقود الإيجار	١٥	٣١,١٨٢	٣٣,٨٢٥
قروض طويلة الأجل	١٢	١٨,٤٤٤	٢١,٤٥٠
		٥٦,٥٥٦	٦٢,٢٤٩
المطلوبات المتداولة			
قروض قصيرة الاجل	١٢	٦٦,٤٠٦	٦٣,٠٤١
دائنون تجاريون وآخرون	١٣	٥١,٤٣٦	٤٦,٨٢١
مبالغ مستحقة لطرف ذي علاقة		-	٥٣١
مطلوبات عقود الإيجار	١٥	١٣,٧٧٩	١٢,١٦٩
مخصص ضريبة الدخل	١٦	-	١٢٤
		١٣١,٦٢١	١٢٢,٦٨٦
إجمالي المطلوبات		١٨٨,١٧٧	١٨٤,٩٣٥
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		٢١٣,٧٧٦	٢١١,٠٩٠

10 MAY 2021

عضو مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢١ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد الموجز المرحلي

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (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 ٢٠٢١	٣٢,٣٦٨	٢,٣٦٦	٧٩٢	٦,١٨٨	(١٥,٥٥٩)	٢٦,١٥٥
الأرباح للفترة	-	-	-	-	(٥٥٦)	(٥٥٦)
بنود الدخل الشامل الأخرى	-	-	-	-	-	-
إجمالي الخسائر الشاملة للفترة	-	-	-	-	(٥٥٦)	(٥٥٦)
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢١	**٣٢,٣٦٨**	**٢,٣٦٦**	**٧٩٢**	**٦,١٨٨**	**(١٦,١١٥)**	**٢٥,٥٩٩**
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠	٣٢,٣٦٨	٢,٣٦٦	٧٩٢	٦,١٨٨	(١٩,١٢٩)	٢٢,٥٨٥
الخسائر للفترة	-	-	-	-	(٥,٦٤٦)	(٥,٦٤٦)
بنود الدخل الشامل الأخرى	-	-	-	-	-	-
إجمالي الخسائر الشاملة للفترة	-	-	-	-	(٥,٦٤٦)	(٥,٦٤٦)
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٠	٣٢,٣٦٨	٢,٣٦٦	٧٩٢	٦,١٨٨	(٢٤,٧٧٥)	١٦,٩٣٩

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢١ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

بيان التدفقات النقدية الموحد الموجز المرحلي

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (غير مدققة)

		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
		٢٠٢١	٢٠٢٠
	إيضاح	***ألف درهم***	*ألف درهم*
الأنشطة التشغيلية			
الخسائر للفترة قبل الضريبة		**(٥٤٤)**	(٥,٦٤٦)
التعديلات للبنود التالية:			
استهلاك	٥	**١,١٩١**	١,٢٩٩
استهلاك موجودات حق الاستخدام	٧	**٢,٢٥٨**	٢,٧٧٩
خسائر الائتمان المتوقعة الذمم المدينة التجارية		**٤٥**	-
خسائر تقييم عقار استثماري بالقيمة العادلة		**٤٢٥**	-
خسائر تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة		**-**	٣٢٥
تكاليف تمويل		**١,٦٠٣**	٢,٦٥٠
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		**٢١٦**	٣٠٣
إنهاء عقود الإيجار		**-**	(١١٨)
		٥,١٩٤	١,٥٩٢
التغيرات في رأس المال العامل:			
مخزون		**(٣,٣١٦)**	(٤,٤٥٠)
مدينون تجاريون وآخرون		**(٩٣٣)**	٤,٣٠٥
مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة		**٢٦٨**	(١٢)
دائنون تجاريون وآخرون		**٤,٦١٥**	١٠,٤٧٦
مبالغ مستحقة لطرف ذي علاقة		**(٥٣١)**	(٧٢١)
النقد الناتج من العمليات		**٥,٢٩٧**	١١,١٩٠
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين		**(٢٦٠)**	(٢٣٤)
ضريبة الدخل المدفوعة		**(١٢٤)**	-
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية		**٤,٩١٣**	١٠,٩٥٦
الأنشطة الاستثمارية			
شراء موجودات ثابتة	٥	**(٦٨٢)**	(١,١٣٩)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		**(٦٨٢)**	(١,١٣٩)
الأنشطة التمويلية			
سلفيات، بالصافي		**(٣,٠٨٤)**	(٥,٧٥٠)
مطلوبات عقود إيجار مدفوعة	١٥	**(٢,١٢٠)**	(٣,٨٥١)
فوائد مدفوعة		**(١,٠٥٠)**	(١,٩١٨)
ودائع ثابتة		**٣٠٢**	(١٠,٣٧٧)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية		**(٥,٩٥٢)**	(٢١,٨٩٦)
صافي النقص في النقدية وشبه النقدية		**(١,٧٢١)**	(١٢,٠٧٩)
النقدية وشبه النقدية في ١ يناير		**(٤,٣٤٣)**	٧,٩٤١
النقدية وشبه النقدية في ٣١ مارس	١١	**(٦,٠٦٤)**	(٤,١٣٨)

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢١ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣١ مارس ٢٠٢١ (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.

إن المرسوم بالقانون الاتحادي رقم ٢٦ لسنة ٢٠٢٠ والذي ينص على تعديل بعض أحكام القانون الاتحادي رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ بشأن الشركات التجارية قد تم إصداره بتاريخ ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٠ ودخلت التعديلات حيز التنفيذ بتاريخ ٢ يناير ٢٠٢١، والتي يلزم الامتثال لها بالكامل خلال سنة واحدة من تاريخ سريان مفعول التعديلات. قامت الشركة بتقييم امتثالها لمتطلبات الأحكام الجديدة وقامت بتحديث نظامها الأساسي وفقاً لما تم اعتماده خلال الجمعية العمومية السنوية لها المنعقدة بتاريخ ١٨ أبريل ٢٠٢١. وستكون الشركة ممتثلة بالكامل لهذه التعديلات الجديدة في موعد أقصاه الفترة الانتقالية المنصوص عليها في التعديلات.

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٠ مايو ٢٠٢١.

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 ٢٠٢١ 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 ٢٠٢٠.

علاوة على ذلك، فإن نتائج فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ لا تشير بالضرورة إلى النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

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، باعتباره العملة المستخدمة وعملة العرض لدى الشركة، وتم تقريب الأرقام إلى أقرب ألف درهم إلا إذا أشير لغير ذلك.

كما في ٣١ مارس ٢٠٢١، كان لدى المجموعة خسائر متراكمة بمبلغ ١٥,٤٣١ ألف درهم وتجاوزت مطلوباتها المتداولة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٢٧,١٤٦ ألف درهم. وبالرغم من هذه الحقائق، تم إعداد البيانات المالية البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية للمجموعة على أساس مبدأ الاستمرارية حيث ترى إدارة المجموعة أن عمليات المجموعة في المستقبل ستحقق أرباح وتدفقات نقدية كافية للوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها.

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 ٢٠٢٠. إن اتباع المعايير الجديدة التي يسري مفعولها في ١ يناير ٢٠٢١ ليس لها تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة للمجموعة.

٣ - المصاريف الإدارية ومصاريف البيع والتوزيع

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
	٢٠٢١	٢٠٢٠
	ألف درهم (غير مدققة)	*ألف درهم (غير مدققة)*
رواتب ومزايا الموظفين	٨,٧٧٤	١٠,٩٠٣
استهلاك موجودات حق الاستخدام	٢,٢٥٨	٢,٧٧٩
مصاريف السيارات التجارية	١,٨١٤	٢,٣٣٠
استهلاك	٦٣٢	٧٢٥
مصاريف دعاية وإعلان ومصاريف بيعية أخرى	٧٢	١١٣
أخرى	٢,٧٠٧	٤,٠٢٧
	١٦,٢٥٧	٢٠,٨٧٧

تشتمل مصاريف السيارات التجارية على مبالغ عقود الإيجار التشغيلية بمبلغ ١٠٩ ألف درهم (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ – ١٩٣ ألف درهم).

٤ - الدخل الآخر

يشتمل الدخل الآخر لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (غير مدققة) بشكل رئيسي على دخل الإيجارات بمبلغ ٠,٣٩ مليون درهم (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (غير مدققة) – ٠,٨٨ مليون درهم).

٥ - الموجودات الثابتة

الإضافات والاستبعادات

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (غير مدققة)، قامت المجموعة بالاستحواذ على موجودات بمبلغ ٠,٦٨ مليون درهم (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (غير مدققة) – ١,١ مليون درهم). وبلغت مصاريف الاستهلاك مبلغ ١,٢ مليون درهم (غير مدققة) (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ (غير مدققة) – ١,٣ مليون درهم).

٦ - العقارات الاستثمارية

تتألف العقارات الاستثمارية من سكن عمال ومستودع يتم تأجيرهما لأطراف ثالثة. تم تحديد القيم العادلة للعقارات الاستثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ 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.

بناءً على التطورات الأخيرة التي نتج عنها مؤشر للتغير في القيمة، قامت الشركة بإعادة تقييم القيمة السوقية لسكن العمال. أجرت الإدارة تقييما للقيمة العادلة استناداً إلى البيانات السوقية القابلة للمقارنة كما في ٣١ مارس ٢٠٢١، وقامت بتثبيت خسارة التقييم بالقيمة العادلة بمبلغ ٠,٤٢٥ مليون درهم (٣١ مارس ٢٠٢٠ - لا شيء).

وترى الإدارة بأنه لم يكن هناك أي تغيير جوهري في القيمة العادلة للمستودع من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ إلى ٣١ مارس ٢٠٢١. وبالتالي لم يتم إجراء إعادة تقييم.

وتم تصنيف قياس القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية بمبلغ ٣٣,٦ مليون درهم (٢٠١٩ - ٣٤,٠١ مليون درهم) ضمن المستوى ٣ من تسلسل القيمة العادلة بناءً على مدخلات لأساليب التقييم المستخدمة.

٧ - موجودات حق الاستخدام

	٣١ مارس ٢٠٢١ ***ألف درهم*** ***(غير مدققة)***	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٠* *ألف درهم* *(مدققة)*
في ١ يناير	**٤٢,١٧٤**	٥٣,٣٦٠
الإضافات خلال الفترة	**٥٣٤**	٣,٧٧٢
ناقصاً: الإطفاء للفترة	**(٢,٢٥٨)**	(١٠,٤٦٥)
ناقصاً: الانهاء خلال الفترة	**-**	(٤,٤٩٣)
في نهاية الفترة/ السنة	**٤٠,٤٥٠**	٤٢,١٧٤

لدى المجموعة عقود إيجار للبنود المختلفة من الأراضي والمباني والسيارات.

٨ - المخزون

	٣١ مارس ***٢٠٢١*** ***ألف درهم*** ***(غير مدققة)***	*٣١ ديسمبر* *٢٠٢٠* *ألف درهم* *(مدققة)*
المواد الخام ومواد التعبئة	**١٤,٠٤٢**	١٠,٢٧٣
البضائع شبه الجاهزة	**٤,٨٩٠**	٤٧١
البضائع الجاهزة	**٩٣٨**	٥,١١١
بضائع تجارية	**٣,٢٠٠**	٣,٥٨٠
مخازن المواد الاستهلاكية وقطع الغيار	**٦,١٧٢**	٦,١٢٩
	٢٩,٢٤٢	٢٥,٥٦٤
ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة	**(١,٢٧٦)**	(١,٢٨٥)
	٢٧,٩٦٦	٢٤,٢٧٩
البضائع قيد النقل	**٢,٥١٧**	٢,٨٨٨
	٣٠,٤٨٣	٢٧,١٦٧

٩ - المدينون التجاريون والآخرون

	٣١ مارس ٢٠٢١ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (مدققة)
المدينون التجاريون	٥٩,٣٨٨	٥٩,٠٠٥
ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	(٢٣,٠٦٦)	(٢٣,٠٢١)
	٣٦,٣٢٢	٣٥,٩٨٤
الدفعات المقدمة والودائع والمصاريف المدفوعة مقدماً	٧,٢٥٥	٦,٧٠٤
	٤٣,٥٧٧	٤٢,٦٨٨

خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١، لم تقم المجموعة بشطب ذمم مدينة تجارية (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ – لا شيء) مقابل مخصص خسائر الائتمان المتوقعة.

١٠ - الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

	٣١ مارس ٢٠٢١ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (مدققة)
الرصيد في بداية الفترة/ السنة	١٥,٧٧٣	١٦,٢٦١
المدرج ضمن الأرباح أو الخسائر		
التغير في القيمة العادلة للفترة/ للسنة	-	(٤٨٨)
الرصيد في نهاية الفترة/ السنة	١٥,٧٧٣	١٥,٧٧٣

تمثل الاستثمارات أدوات حقوق الملكية غير المتداولة لمنشأة تعمل في قطاع الألبان والدواجن.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، تم تحديد القيمة العادلة للاستثمار من قبل الادارة. باستخدام رسملة الأرباح المستقبلية التي يمكن الحفاظ عليها للشركة المستثمر فيه باستخدام أساليب تقييم السوق المتعددة. يستند التقييم المتعدد إلى توقعات السوق بعد الأخذ بعين الاعتبار الظروف بما في ذلك الاقتصاد بشكل عام والأعمال ومجال عمل الشركة المستثمر فيها بشكل خاص، باستخدام بيانات السوق الملحوظة قدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة إلى عدة مستويات في تسلسل القيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم.

للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١، تم تقدير التغير في القيمة العادلة للاستثمار من قبل الادارة باستخدام بيانات سوق قابلة للمقارنة. قامت الادارة بتقييم قيمة الاسهم آخذة بالاعتبار أثر الوباء العالمي الحالي ووضع السوق وتستخدم بيانات سوق ملحوظة قدر الإمكان.

١١ - النقدية وشبه النقدية

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

	٣١ مارس ٢٠٢١ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (مدققة)
نقد في الصندوق	١,٢٧٥	٥٣١
أرصدة لدى البنوك	١٣,٠٣٩	١٢,٣٦٣
	١٤,٣١٤	١٢,٨٩٤
ناقصاً: سحوبات على المكشوف من البنوك (إيضاح ١٢)	(١٠,١٩٢)	(٦,٧٤٩)
ناقصاً: الودائع الثابتة	(١٠,١٨٦)	(١٠,٤٨٨)
النقدية وشبه النقدية	(٦,٠٦٤)	(٤,٣٤٣)

تشتمل الأرصدة لدى البنوك على الودائع الثابتة بقيمة ١٠,١٨٦ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدققة)- ١٠,٤٨٨ درهم) التي تستحق في الأصل خلال سنة وتترتب عليها فائدة بالأسعار التجارية العادية.

١٢ - السلفيات

	٣١ مارس ٢٠٢١ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (مدققة)
السلفيات طويلة الأجل:		
قرض لأجل	٣٦,١٧٠	٣٩,٦٥٤
ناقصاً: جزء قصير الأجل من القرض لأجل	(١٧,٧٢٦)	(١٨,٢٠٤)
جزء طويل الأجل من القرض لأجل	١٨,٤٤٤	٢١,٤٥٠
السلفيات قصيرة الأجل:		
إيصالات أمانة	٣٨,٤٨٨	٣٨,٠٨٨
الجزء المتداول من القروض لأجل	١٧,٧٢٦	١٨,٢٠٤
سحوبات على المكشوف من البنوك (إيضاح ١١)	١٠,١٩٢	٦,٧٤٩
	٦٦,٤٠٦	٦٣,٠٤١

١٢ - السلفيات (تتمة)

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

٢) كما يخضع القرض لأجل لبعض التعهدات المالية، بما في ذلك الحد الأدنى لصافي القيمة الملموسة بمبلغ ٢٧ مليون درهم، والمعدل الحالي البالغ ١,٠، وألا تتجاوز نسبة الدين إلى الأرباح قبل احتساب الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء ٦,١ ونسبة الدين إلى حقوق الملكية ٣,١. ويتم التحقق من الامتثال للتعهدات المالية المذكورة أعلاه سنوياً في ٣١ ديسمبر.

١٣ - الدائنون التجاريون والآخرون

	٣١ مارس	٣١ ديسمبر
	٢٠٢١	٢٠٢٠
	ألف درهم	*ألف درهم*
	(غير مدققة)	*(مدققة)*
دائنون تجاريون	**٤٤,٣١٤**	٣٨,٤٥٤
مبالغ مستحقة الدفع ودائنون آخرون	**٦,٨٦٨**	٨,١١١
توزيعات أرباح مستحقة	**٢٥٦**	٢٥٦
	٥١,٤٣٨	٤٦,٨٢١

١٤ - المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات علاقة

تمثل الأطراف ذات علاقة مساهمين رئيسين 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.

١٤ - المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات علاقة (تتمة)

أ) 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	
	٢٠٢١	٢٠٢٠
	ألف درهم	*ألف درهم*
	(غير مدققة)	*(غير مدققة)*
مزايا قصيرة الأجل	**٣٥٧**	٣٧٨
مكافأة نهاية الخدمة	**١٨**	١٢
	٣٧٥	٣٩٠

ب) دائنون آخرون

	٣١ مارس	*٣١ ديسمبر*
	٢٠٢١	٢٠٢٠
	ألف درهم	*ألف درهم*
	(غير مدققة)	*(مدققة)*
موظفو الإدارة العليا	**٥٣٨**	٤٩٥

١٥ - مطلوبات عقود الإيجار

	٣١ مارس	*٣١ ديسمبر*
	٢٠٢١	٢٠٢٠
	ألف درهم	*ألف درهم*
	(غير مدققة)	*(مدققة)*
في ١ يناير	**٤٥,٩٩٤**	٥٨,٢٢٣
الإضافات خلال الفترة/ السنة	**٥٣٤**	٣,٧٧٢
زائداً: تكاليف التمويل	**٥٥٣**	٢,٥٦١
ناقصاً: المدفوعات خلال الفترة/ السنة، بعد تنزيل تعديل المصاريف المدفوعة مقدماً والمستحقات	**(٢,١٢٠)**	(١٣,٧٩٦)
ناقصاً: الانهاء خلال الفترة/ السنة	**-**	(٤,٧٦٦)
	٤٤,٩٦١	٤٥,٩٩٤

١٥ - مطلوبات عقود الإيجار (تتمة)

تم الإفصاح عنها في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

	٣١ مارس ٢٠٢١ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ألف درهم (مدققة)
متداولة	١٣,٧٧٩	١٢,١٦٩
غير متداولة	٣١,١٨٢	٣٣,٨٢٥
الإجمالي	٤٤,٩٦١	٤٥,٩٩٤

١٦ - 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. تكبدت الشركة التابعة خسائر ضريبية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ وبالتالي تم تثبيت ضريبة مؤجلة بمبلغ ١٢ ألف درهم (غير مدققة) ٢٠٢٠- لا شيء (غير مدققة)) لتلك الفترة وفقاً لقوانين الضرائب المطبقة في سلطنة عمان. وترى إدارة المجموعة أن مخصص الضريبة لا شيء (غير مدققة) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ – ١٢٤ ألف درهم (مدقق)) كما في تاريخ التقرير المالي يعد كافياً لاستيفاء الالتزامات الضريبية للمجموعة.

١٧ - المطلوبات الطارئة والالتزامات

	٣١ مارس ٢٠٢١ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ درهم (مدققة)
الاعتمادات المستندية	٤٢	٧,٤٣٠
خطابات الضمان	١,٨٧٤	١,٨٧٤

الالتزامات الرأسمالية

بلغت الالتزامات الرأسمالية القائمة كما في ٣١ مارس ٢٠٢١ مبلغ ٣,٤ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ – ٤,٥ مليون درهم) والتي تمثل التكاليف المتكبدة لإنشاء مستودعات ونظام تبريد للمصنع.

الدعاوى القانونية

كما في ٣١ مارس ٢٠٢١، 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 ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ – لا شيء).

١٨ - ربحية السهم

يتم احتساب الأرباح الأساسية للسهم بتقسيم خسائر الفترة البالغة ٥٥٦ ألف درهم (٣١ مارس ٢٠٢٠ – ٥,٦٤٦ ألف درهم) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ البالغة ٣٢,٣٦٨,٠٠٠ سهم (الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠ – ٣٢,٣٦٨,٠٠٠ سهم).

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

١٩ - 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.

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 ٢٠٢١، لم تمثل الإيرادات من أي من العملاء أكثر من ١٠٪ من إجمالي إيرادات المجموعة (الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٠- لا شيء).

٢٠ - 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).

٢٠ - القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

كما في ٣١ مارس ٢٠٢١، احتفظت المجموعة بالأدوات المالية والعقارات الاستثمارية التالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة:

موجودات تم قياسها بالقيمة العادلة

	٣١ مارس ٢٠٢١ ألف درهم	***المستوى الأول ألف درهم***	***المستوى الثاني ألف درهم***	***المستوى الثالث ألف درهم***
الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (غير مدققة)	**١٥,٧٧٣**	**١١**	**-**	**١٥,٧٦٢**
العقارات الاستثمارية	**٣٣,٦٤٢**	**-**	**-**	**٣٣,٦٤٢**

	٣١ ديسمبر 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)	١٥,٧٧٣	٩	-	١٥,٧٦٤
العقارات الاستثمارية	٣٤,٠٦٦	-	-	٣٤,٠٦٦

٢١ - 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.