يونيكاي للأغذية (مساهمة عامة) والشركة التابعة لها

البيانـات الماليـة الموحدة الموجزة المرحلية غير المدققة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ والبيانات الموحدة الموجزة المرحلية ذات العلاقة للدخل والدخل الشامل لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ والبيانات الموحدة الموجزة المرحلية للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة 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

١١ أغسطس ٢٠٢٢
دبي، الإمارات العربية المتحدة

بيان الدخل الموحد الموجز المرحلي

لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)

		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)		فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)	
		٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١
	إيضاح	***ألف درهم***	*ألف درهم*	***ألف درهم***	*ألف درهم*
الإيرادات	٣	٨٧,٠١١	٧٠,٦٠٥	١٥٢,٠٦٩	١٢١,٧٨٩
تكلفة المبيعات		(٥٩,٠٠٥)	(٤٣,٥٤٥)	(١٠٥,٢٠٧)	(٧٧,٤٠٦)
إجمالي الأرباح		٢٨,٠٠٦	٢٧,٠٦٠	٤٦,٨٦٢	٤٤,٣٨٣
مصاريف إدارية ومصاريف بيع وتوزيع	٤	(٢١,٦٧٩)	(١٩,١٥٧)	(٣٩,٣٦٠)	(٣٥,٤١٤)
إعادة قيد المستحقات التشغيلية		-	١,٣٩٣	-	١,٣٩٣
خسائر الانخفاض في القيمة على الذمم المدينة التجارية		(١,٤٤٠)	(٩٢)	(١,٤٤٠)	(١٣٧)
الأرباح التشغيلية للفترة		٤,٨٨٧	٩,٢٠٤	٦,٠٦٢	١٠,٢٢٥
تكاليف التمويل، بالصافي		(٢,٠٠٠)	(٢,٦٠٦)	(٣,٨٣٧)	(٤,٢٠٩)
خسارة تقييم العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة		-	(١,٥٠٠)	-	(١,٩٢٥)
أرباح تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١٠	١,٣٧٠	-	١,٥٢٩	-
دخل آخر		٩٥٦	٦٨٧	١,٨٠٥	١,١٥٠
الأرباح للفترة قبل الضريبة		٥,٢١٣	٥,٧٨٥	٥,٥٥٩	٥,٢٤١
مصروف الضريبة، بالصافي		(٢٩٢)	(٩١٥)	(١٧٢)	(٩٢٧)
الأرباح للفترة		٤,٩٢١	٤,٨٧٠	٥,٣٨٧	٤,٣١٤
الأرباح العائدة إلى:					
مالكي المجموعة		٤,٩٢١	٤,٨٧٠	٥,٣٨٧	٤,٣١٤
ربحية السهم					
ربحية السهم – الأساسية (بالدرهم)	١٧	٠,١٥	٠,١٥	٠,١٧	٠,١٣

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٠ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

بيان الدخل الشامل الموحد الموجز المرحلي

لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)		*فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)*	
	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١
	ألف درهم	*ألف درهم*	***ألف درهم***	*ألف درهم*
الأرباح للفترة	**٤,٩٢١**	٤,٨٧٠	**٥,٣٨٧**	٤,٣١٤
بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة	-	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل للفترة	**٤,٩٢١**	٤,٨٧٠	**٥,٣٨٧**	٤,٣١٤
إجمالي الدخل الشامل العائد إلى:				
مالكي المجموعة	**٤,٩٢١**	٤,٨٧٠	**٥,٣٨٧**	٤,٣١٤

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٠ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

بيان المركز المالي الموحد الموجز المرحلي

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

	إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (مدققة)
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
موجودات ثابتة	٥	٣٢,٩٠٠	٣٣,٤٩١
عقارات استثمارية	٦	٣٩,٧٤٦	٣٩,٧٤٦
موجودات حق الاستخدام	٧	٣٥,٣٩٣	٣٤,٩٢٤
بند موجودات ضريبة مؤجلة	١٥	١,٢٣٤	١,٠٩٤
		١٠٩,٢٧٣	١٠٩,٢٥٥
الموجودات المتداولة			
مخزون	٨	٣٤,٢١٢	٢٧,٧٥٠
مدينون تجاريون وآخرون	٩	٦٢,٤٨٦	٥١,٧٩٥
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١٠	١٧,٤٦٠	١٥,٩٣١
أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق	١١	١٣,٤٥٥	١١,٣٥٩
		١٢٧,٦١٣	١٠٦,٨٣٥
إجمالي الموجودات		٢٣٦,٨٨٦	٢١٦,٠٩٠
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال		٣٢,٣٦٨	٣٢,٣٦٨
احتياطي قانوني		٣,١٥٨	٣,١٥٨
فائض إعادة التقييم		٦,٦٤٦	٦,٦٤٦
خسائر متراكمة		(٤٥٢)	(٤,٩٣٩)
إجمالي حقوق الملكية		٤١,٧٢٠	٣٧,٢٣٣
المطلوبات غير المتداولة			
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		٧,٣٥٠	٦,٨٩٢
مطلوبات عقود الإيجار	٧	٢٩,٧٥٤	٢٦,٣٨٦
قروض طويلة الأجل	١٢	-	١٥,٩٩٠
		٣٧,١٠٤	٤٩,٢٦٨
المطلوبات المتداولة			
قروض قصيرة الاجل	١٢	٨٢,٦٦٩	٥٨,٢٥١
دائنون تجاريون وآخرون	١٣	٦٢,٩٩٥	٥٦,٦٨٨
مطلوبات عقود الإيجار	٧	١٢,٠٨٥	١٣,٩٩٥
مخصص ضريبة الدخل	١٥	٣١٣	٦٥٥
		١٥٨,٠٦٢	١٢٩,٥٨٩
إجمالي المطلوبات		١٩٥,١٦٦	١٧٨,٨٥٧
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		٢٣٦,٨٨٦	٢١٦,٠٩٠

عضو مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة

11 AUG 2022

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٠ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد الموجز المرحلي

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)

	رأس المال *ألف درهم*	*احتياطي قانوني* *ألف درهم*	*فائض إعادة تقييم* *ألف درهم*	*خسائر متراكمة* *ألف درهم*	*المجموع* *ألف درهم*
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٢ (مدققة)	٣٢,٣٦٨	٣,١٥٨	٦,٦٤٦	(٤,٩٣٩)	٣٧,٢٣٣
إجمالي الدخل الشامل للفترة (غير مدققة)	-	-	-	٥,٣٨٧	٥,٣٨٧
ناقصاً: أتعاب أعضاء مجلس الإدارة (غير مدققة)	-	-	-	(٩٠٠)	(٩٠٠)
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)	**٣٢,٣٦٨**	**٣,١٥٨**	**٦,٦٤٦**	**(٤٥٢)**	**٤١,٧٢٠**
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١ (مدققة)	٣٢,٣٦٨	٣,١٥٨	٦,١٨٨	(١٥,٥٥٩)	٢٦,١٥٥
إجمالي الدخل الشامل للفترة (غير مدققة)	-	-	-	٤,٣١٤	٤,٣١٤
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مدققة)	٣٢,٣٦٨	٣,١٥٨	٦,١٨٨	(١١,٢٤٥)	٣٠,٤٦٩

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٠ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

بيان التدفقات النقدية الموحد الموجز المرحلي

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)

	إيضاح	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة) ٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم
الأنشطة التشغيلية			
الأرباح للفترة قبل الضريبة		**٥,٥٥٩**	٥,٢٤١
التعديلات للبنود التالية:			
استهلاك	٥	**٢,٤٢٦**	٢,٤٢٣
إطفاء موجودات حق الاستخدام	٧	**٤,٨٤٣**	٤,٥٥٨
خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية		**١,٤٤٠**	١٣٧
خسائر تقييم العقارات الاستثمارية بالقيمة العادلة		-	١,٩٢٥
أرباح تقييم استثمار بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		**(١,٥٢٩)**	-
أرباح من استبعاد موجودات ثابتة		**(١٦)**	(٢٦)
تكاليف تمويل		**٣,٨٣٧**	٤,٢٠٩
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		**٨٧٢**	٥٠٢
		١٧,٤٣٢	١٨,٩٦٩
التغيرات في رأس المال العامل:			
مخزون		**(٦,٤٦٢)**	(٣,١٤٦)
مدينون تجاريون وآخرون		**(١٢,١٣١)**	(٩,٨٤٩)
مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة		-	٢٦٨
دائنون تجاريون وآخرون		**٦,٣٠٦**	١١,١٢٥
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة		**-**	(٥٣١)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من العمليات		**٥,١٤٥**	١٦,٨٣٦
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين		**(٤١٤)**	(٣٥٢)
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة		**(٩٠٠)**	-
ضريبة الدخل المدفوعة		**(٦٥٥)**	(١٢٤)
صافي التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية		**٣,١٧٦**	١٦,٣٦٠
الأنشطة الاستثمارية			
إضافات إلى الموجودات الثابتة	٥	**(١,٨٤٣)**	(١,٢٩٤)
استبعاد موجودات ثابتة		**٢٥**	٣٠
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية		**(١,٨١٨)**	(١,٢٦٤)
الأنشطة التمويلية			
سلفيات، بالصافي		**٦,٠٧٤**	(٨,٢٤١)
فوائد مدفوعة		**(٢,٨٢٠)**	(٣,١٢٨)
ودائع ثابتة		-	٣٠٢
مطلوبات عقود إيجار مدفوعة	٧	**(٤,٨٧٠)**	(٥,٥٤٥)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية		**(١,٦١٦)**	(١٦,٦١٢)
صافي النقص في النقدية وشبه النقدية		**(٢٥٨)**	(١,٥١٦)
النقدية وشبه النقدية في ١ يناير		**(٦,٧٦٧)**	(٤,٣٤٣)
النقدية وشبه النقدية في ٣٠ يونيو	١١	**(٧,٠٢٥)**	(٥,٨٥٩)

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٠ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)

١ - معلومات الشركة

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. يُشار إلى الشركة مجتمعة مع الشركة التابعة بـ "المجموعة".

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 ١١ أغسطس ٢٠٢٢.

٢ - ١ أسس إعداد البيانات المالية والتغيرات في السياسات المحاسبية الخاصة بالمجموعة

أسس إعداد البيانات المالية

تم إعداد البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ 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 وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

علاوة على ذلك، فإن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ لا تشير بالضرورة إلى النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

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 لدى الشركة، وتم تقريب الأرقام إلى أقرب ألف درهم إلا إذا أشير لغير ذلك.

مبدأ الاستمرارية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، تجاوزت المطلوبات المتداولة للمجموعة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٣٠,٤٤٩ ألف درهم. وبالرغم من هذه الحقائق، تم إعداد البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية للمجموعة على أساس مبدأ الاستمرارية حيث يرى مجلس الإدارة وإدارة 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 الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، باستثناء اتباع المعايير الجديدة التي يسري مفعولها اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢، والتي ليس لها تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة للمجموعة.

لم تقم المجموعة بالاتباع المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة ولم يسر مفعولها بعد.

٣ - الإيرادات من عقود العملاء

فيما يلي تحليل لإيرادات المجموعة من عقود العملاء:

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)		*فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)*	
	٢٠٢٢	٢٠٢١	***٢٠٢٢***	٢٠٢١
	ألف درهم	*ألف درهم*	***ألف درهم***	*ألف درهم*
مبيعات البضاعة	**٨٧,٠١١**	٧٠,٦٠٥	**١٥٢,٠٦٩**	١٢١,٧٨٩
الأسواق الجغرافية				
الإمارات العربية المتحدة	**٤٥,٤٤٦**	٣٤,٦٣٣	**٨١,٩٦٤**	٦٠,٠٠٦
عُمان	**٣٨,٠١١**	٣٣,٥٥٥	**٦٢,٧٠٦**	٥٦,٩٥٢
أخرى	**٣,٥٥٤**	٢,٤١٧	**٧,٣٩٩**	٤,٨٣١
	٨٧,٠١١	٧٠,٦٠٥	**١٥٢,٠٦٩**	١٢١,٧٨٩
توقيت تثبيت الإيرادات				
في وقتٍ معين	**٨٧,٠١١**	٧٠,٦٠٥	**١٥٢,٠٦٩**	١٢١,٧٨٩

٤ - المصاريف الإدارية ومصاريف البيع والتوزيع

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)		*فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)*	
	٢٠٢٢	٢٠٢١	***٢٠٢٢***	٢٠٢١
	ألف درهم	*ألف درهم*	***ألف درهم***	*ألف درهم*
رواتب ومزايا الموظفين	**١٠,٩١٧**	١٠,١٤٧	**٢٠,٤٠٣**	١٨,٩٢١
مصاريف السيارات التجارية	**٣,٢٩١**	٢,٢٦٤	**٥,٦٠٢**	٤,٠٧٨
إطفاء موجودات حق الاستخدام	**٢,٥٦١**	٢,٣٠٠	**٤,٨٤٣**	٤,٥٥٨
استهلاك	**٦٨٠**	٦٦٨	**١,٣٢٣**	١,٣٠٠
مصاريف دعاية وإعلان ومصاريف بيعية أخرى	**٣٦**	٣٢	**١٠٦**	١٠٤
أخرى	**٤,١٩٤**	٣,٧٤٦	**٧,٠٨٣**	٦,٤٥٣
	٢١,٦٧٩	١٩,١٥٧	**٣٩,٣٦٠**	٣٥,٤١٤

تشتمل مصاريف السيارات التجارية على مبالغ عقود الإيجار التشغيلية بمبلغ ٣٥ ألف درهم لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ومبلغ ٩٣ ألف درهم لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ – ١٣٢ ألف درهم ولفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ – ٢٤١ الف درهم).

٥ - الموجودات الثابتة

الإضافات

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)، قامت المجموعة بالاستحواذ على موجودات بمبلغ ١.٨ مليون درهم (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مدققة) – ١.٣ مليون درهم). وبلغت مصاريف الاستهلاك لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ مبلغ ٢.٤ مليون درهم (غير مدققة) (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مدققة) – ٢.٤ مليون درهم).

٦ - العقارات الاستثمارية

تتألف العقارات الاستثمارية من مبنى سكن العمال ومستودع وحق استخدام قطعة أرض مؤجرة إلى أطراف خارجية بموجب ترتيبات إيجار تشغيلي. لقد تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مدققة) من خلال مقيم عقارات خارجي مستقل يتمتع بمؤهلات مهنية معتمدة وخبرة في تقييم العقارات في موقع وفئة العقار الذي يتم تقييمه.

بناءً على تقييم السوق وبيانات السوق المتاحة القابلة للمقارنة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، ترى الإدارة أنه لم تحدث تغيرات جوهرية في القيمة العادلة للمستودع ومبنى سكن العمال منذ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، ولذلك لم يتم إجراء إعادة تقييم آخر كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة) (من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مدققة): خسائر قيمة عادلة تم تثبيتها بقيمة ١,٩٢٥ ألف درهم).

قياس القيمة العادلة

تسلسل القيمة العادلة

إن قياس القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة) يبلغ ٣٩.٧ مليون درهم تقريباً (٢٠٢١ (مدققة) - ٣٩.٧ مليون درهم) تم تصنيفه ضمن المستوى الثالث من تسلسل القيمة العادلة بناءً على مدخلات أساليب التقييم المستخدمة.

٧ - عقود الإيجار

لدى المجموعة عقود إيجار لقطع الأراضي والمباني والسيارات.

موجودات حق الاستخدام

	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم (مدققة)
في ١ يناير	**٣٤,٩٢٤**	٤٢,١٧٤
الإضافات خلال الفترة / السنة	**٥,٣١٢**	٤,١٨٥
ناقصاً: المعاد تصنيفها ضمن العقارات الاستثمارية	-	(١,٩٣١)
ناقصاً: الإطفاء للفترة/السنة	**(٤,٨٤٣)**	(٩,٣٩٠)
ناقصاً: الانهاء خلال الفترة / السنة	-	(١١٤)
في نهاية الفترة/ السنة	**٣٥,٣٩٣**	٣٤,٩٢٤

٧- عقود الإيجار (تتمة)

مطلوبات عقود الإيجار

	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم (مدققة)
في ١ يناير	٤٠,٣٨١	٤٥,٩٩٤
الإضافات خلال الفترة / السنة	٥,٣١٢	٤,١٨٦
زائداً: تكاليف التمويل	١,٠١٦	٢,١١٠
ناقصاً: المدفوعات خلال الفترة / السنة	(٤,٨٧٠)	(١١,٧٩٢)
ناقصاً: الانهاء خلال الفترة / السنة	-	(١١٧)
	٤١,٨٣٩	٤٠,٣٨١

معروضة كما يلي:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم (مدققة)
متداولة	١٢,٠٨٥	١٣,٩٩٥
غير متداولة	٢٩,٧٥٤	٢٦,٣٨٦
المجموع	٤١,٨٣٩	٤٠,٣٨١

٨- المخزون

	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم (مدققة)
المواد الخام ومواد التعبئة	١٥,٩٨٣	١٢,١٠٨
البضائع شبه الجاهزة	١,٤٩٠	٦١٥
البضائع الجاهزة	٦,٥٦٤	٦,١٤٨
بضائع تجارية	٤,٣٤٢	٢,٦٧٧
مخازن المواد الاستهلاكية وقطع الغيار	٦,٣٠٥	٦,٢١٢
	٣٤,٦٨٤	٢٧,٧٦٠
ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة	(٢,٠٠٦)	(١,٤٠٢)
	٣٢,٦٧٨	٢٦,٣٥٨
البضائع قيد النقل	١,٥٣٤	١,٣٩٢
	٣٤,٢١٢	٢٧,٧٥٠

٩ - المدينون التجاريون والآخرون

	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم (مدققة)
المدينون التجاريون	٧٧,٨٤١	٦٦,٠٧٨
ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	(٢٤,٩٨٢)	(٢٣,٥٤٢)
	٥٢,٨٥٩	٤٢,٥٣٦
المصاريف المدفوعة مقدماً	٣,٧٩٨	٣,٠٤٠
الدفعات المقدمة	٢,٦٢٨	٣,٣١٧
ذمم مدينة أخرى	٣,٢٠١	٢,٩٠٢
	٦٢,٤٨٦	٥١,٧٩٥

١٠ - الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم (مدققة)
الرصيد في بداية الفترة/ السنة	**١٥,٩٣١**	١٥,٧٧٣
المدرج ضمن الأرباح أو الخسائر		
التغير في القيمة العادلة خلال الفترة/ السنة	**١,٥٢٩**	١٥٨
الرصيد في نهاية الفترة/ السنة	**١٧,٤٦٠**	١٥,٩٣١

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

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة) و٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مدققة)، تم تقدير التغير في القيمة العادلة للاستثمار من قبل الإدارة باستخدام بيانات السوق القابلة للمقارنة.

يتم تصنيف القيم العادلة إلى عدة مستويات في تسلسل القيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم. تم تصنيف قياس القيمة العادلة للاستثمارات ضمن المستوى الثالث من تسلسل القيمة العادلة بناءً على مدخلات أساليب التقييم المستخدمة.

١١ - الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

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

	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم (مدققة)
نقد في الصندوق	٢,٤٠٩	٩٧٩
أرصدة لدى البنوك وودائع ثابتة	١١,٠٤٦	١٠,٣٨٠
	١٣,٤٥٥	١١,٣٥٩
ناقصاً: سحوبات على المكشوف من البنوك (إيضاح ١٢)	(١٠,٢٦٦)	(٧,٩١٢)
ناقصاً: الودائع الثابتة	(١٠,٢١٤)	(١٠,٢١٤)
النقدية وشبه النقدية	(٧,٠٢٥)	(٦,٧٦٧)

تشتمل الأرصدة لدى البنوك على الودائع الثابتة بقيمة ١٠,٢١٤ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مدققة)- ١٠,٢١٤ ألف درهم) التي تستحق في الأصل خلال سنة وتترتب عليها فائدة بالأسعار التجارية العادية.

١٢ - السلفيات

	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم (مدققة)
السلفيات طويلة الأجل:		
قرض لأجل	-	٤١,٤٦٥
ناقصاً: جزء قصير الأجل من القرض لأجل	-	(٢٥,٤٧٥)
جزء طويل الأجل من القرض لأجل	-	١٥,٩٩٠
السلفيات قصيرة الأجل:		
إيصالات أمانة	٤١,٨٨١	٢٤,٨٦٤
الجزء المتداول من القروض لأجل	٣٠,٥٢٢	٢٥,٤٧٥
سحوبات على المكشوف من البنوك (إيضاح ١١)	١٠,٢٦٦	٧,٩١٢
	٨٢,٦٦٩	٥٨,٢٥١

١٢ - السلفيات (تتمة)

١) خلال السنة الماضية، حولت المجموعة أرصدة مستحقة عن خصومات فواتير بقيمة ٢٥ مليون درهم إلى قروض لأجل على ٢٥ قسط بدأت في يونيو ٢٠٢١، بحيث تكون الأقساط الشهرية لأول ١٢ شهراً بمبلغ ٧٥٠ ألف درهم لكل قسط، وبعد ذلك ١٢ قسطاً شهرياً بقيمة ١,٢٥٠ ألف درهم لكل قسط وقسط نهائي بقيمة ١,٠٠٠ ألف درهم. تترتب على القرض فائدة بنسبة ٤.٥٪ سنويًا لمدة ٣ شهور بسعر إيبور بحد أدنى ٦٪ سنويًا.

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

١٣ - الدائنون التجاريون والآخرون

	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم (مدققة)
دائنون تجاريون	٥٠,٧٩٠	٤٤,٦٤٠
مبالغ مستحقة الدفع ودائنون آخرون	١٠,١٤٦	٨,٩٥٩
الدفعات المقدمة المستلمة	١,٤٢٦	٢,٧٥٣
ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع	٥٤٨	٢٥١
توزيعات أرباح مستحقة	٨٥	٨٥
	٦٢,٩٩٥	٥٦,٦٨٨

١٤ - المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات علاقة

أ) تعويضات موظفي الإدارة العليا

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

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)		*فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)*	
	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١
	ألف درهم	*ألف درهم*	***ألف درهم***	*ألف درهم*
مزايا قصيرة الأجل	**٤٢٤**	٤٦٣	**١,٠٥٨**	٨٢٠
مكافأة نهاية الخدمة	**٢٢**	١٧	**١٠١**	٣٥
	٤٤٦	٤٨٠	**١,١٥٩**	٨٥٥

تشمل المزايا قصيرة الأجل علاوة بمبلغ ٢٠٣ ألف درهم لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة) (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مدققة) - ١١٣ ألف درهم).

ب) دائنون آخرون

	٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر
	٢٠٢٢	٢٠٢١
	ألف درهم	*ألف درهم*
	(غير مدققة)	*(مدققة)*
موظفو الإدارة العليا	**٨٤٤**	٧٠٦

١٥ - 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. قامت الشركة التابعة بتثبيت مصروف ضريبة الدخل بمبلغ ١٧٢ ألف درهم لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة) (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ – ٩٢٧ ألف درهم (غير مدققة)) طبقًا لقوانين الضرائب المطبقة في سلطنة عمان.

في رأي إدارة المجموعة، فإن مخصص الضرائب الذي يبلغ ٣١٣ ألف درهم (غير مدققة) (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مدققة): ٦٥٥ ألف درهم) كما في تاريخ التقرير، يعد كافياً لاستيفاء مطلوبات ضرائب المجموعة.

تعد موجودات الضريبة المؤجلة بقيمة ١,٢٣٤ ألف درهم كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة) (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مدققة): ١,٠٩٤ ألف درهم)، مرتبطة بخسائر ضريبية مرحلة غير مستخدمة وفروقات توقيت أخرى مؤقتة بقيمة ٨,٢٢٧ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مدققة): مرتبطة بخسائر ضريبية مرحلة غير مستخدمة وفروقات أخرى مؤقتة بقيمة ٧,٢٩٣ ألف درهم)، وفقًا لمعدل الضريبة السائد بناءً على تقييم الإدارة للاستخدام مقابل الأرباح الضريبية المتوقعة في السنوات القادمة. وهناك رصيد ضريبي بقيمة ١٢٠ ألف درهم (لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (مدققة): مصاريف ضريبية تبلغ ١٢ ألف درهم) مرتبط بالحركة في فروقات توقيت مؤقتة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة) وتم تثبيت ضرائب مؤجلة وخسائر مرحلة في بيان الدخل الموحد الموجز المرحلي.

١٦ - المطلوبات الطارئة والالتزامات

	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ درهم (مدققة)
الاعتمادات المستندية	٨٤٤	-
خطابات الضمان	١,٥٩٨	١,٥٩٨

الالتزامات الرأسمالية
بلغت الالتزامات الرأسمالية القائمة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة) مبلغ ٣,٤٨ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مدققة) ٤,٣٢ مليون درهم) والتي تمثل التكاليف المتكبدة لإنشاء مستودعات ونظام تبريد للمصنع.

الدعاوى القانونية
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)، 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 يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة) (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مدققة): لا شيء).

١٧ - ربحية السهم

يتم احتساب الأرباح الأساسية للسهم بتقسيم أرباح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)		فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو (غير مدققة)	
	٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم
الأرباح للفترة (بالألف درهم)	٤,٩٢١	٤,٨٧٠	٥,٣٨٧	٤,٣١٤
المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)	٣٢,٣٦٧,٥٠٠	٣٢,٣٦٧,٥٠٠	٣٢,٣٦٧,٥٠٠	٣٢,٣٦٧,٥٠٠
الربح الأساسي للسهم	٠,١٥	٠,١٥	٠,١٧	٠,١٣

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

١٨ - 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.

١٨ - إعداد التقارير القطاعية (تتمة)

يعتبر مجلس الإدارة المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات بشأن العمليات التشغيلية، ويقوم بمراقبة النتائج التشغيلية للقطاع لغرض اتخاذ القرارات بشأن تقييم الأداء. يتم تقييم الأداء القطاعي استناداً إلى الأرباح أو الخسائر التشغيلية ويقاس بما يتماشى مع الأرباح أو الخسائر التشغيلية في البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة. تم توضيح الإفصاحات الخاصة بالمنشأة المطلوبة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٨) بشأن المعلومات الخاصة بالمنتجات والمناطق الجغرافية في الإيضاح (٣) حول هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

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

العملاء الرئيسيون
خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)، لم تمثل الإيرادات من أي من العملاء أكثر من ١٠٪ من إجمالي إيرادات المجموعة (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مدققة): لا شيء).

١٩ - القيمة العادلة للأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتألف الموجودات المالية من الأرصدة لدى البنوك والمدينين التجاريين والآخرين والمبالغ المستحقة من طرف ذي علاقة والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. وتتألف المطلوبات المالية من السلفيات والدائنين التجاريين والآخرين والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها المدرجة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تترتب على السلفيات طويلة الأجل فائدة بمعدلات متغيرة التي يتم مراجعتها على فترات منتظمة.

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 يونيو ٢٠٢٢ و٣١ ديسمبر ٢٠٢١، احتفظت المجموعة بالأدوات المالية والعقارات الاستثمارية التالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة:

موجودات تم قياسها بالقيمة العادلة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)

	ألف درهم	*المستوى الأول ألف درهم*	*المستوى الثاني ألف درهم*	*المستوى الثالث ألف درهم*
الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١٧,٤٦٠	-	-	١٧,٤٦٠
العقارات الاستثمارية	٣٩,٧٤٦	-	-	٣٩,٧٤٦

١٩ - القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

موجودات تم قياسها بالقيمة العادلة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مدققة)

	ألف درهم	*المستوى الأول ألف درهم*	*المستوى الثاني ألف درهم*	*المستوى الثالث ألف درهم*
الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١٥,٩٣١	-	-	١٥,٩٣١
العقارات الاستثمارية	٣٩,٧٤٦	-	-	٣٩,٧٤٦

٢٠ - 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 للسنة.