يونيكاي للأغذية (مساهمة عامة) والشركة التابعة لها

البيانـات الماليـة الموحدة الموجزة المرحلية غير المدققة

٣١ مارس 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 ٣١ مارس ٢٠٢٢ 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

١٣ مايو ٢٠٢٢
دبي، الإمارات العربية المتحدة

بيان الدخل الموحد الموجز المرحلي

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (غير مدققة)

		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
		٢٠٢٢	٢٠٢١
	إيضاح	***ألف درهم***	*ألف درهم*
الإيرادات		**٦٥,٠٥٨**	٥١,١٨٤
تكلفة المبيعات		**(٤٦,٢٠٢)**	(٣٣,٨٦١)
إجمالي الأرباح		**١٨,٨٥٦**	١٧,٣٢٣
مصاريف إدارية ومصاريف بيع وتوزيع	٣	**(١٧,٦٨١)**	(١٦,٢٥٧)
خسارة الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية		**-**	(٤٥)
الأرباح التشغيلية للفترة		**١,١٧٥**	١,٠٢١
تكاليف التمويل، بالصافي		**(١,٨٣٧)**	(١,٦٠٣)
خسارة تقييم عقار استثماري بالقيمة العادلة	٦	-	(٤٢٥)
أرباح تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١٠	**١٥٩**	-
دخل آخر	٤	**٨٤٩**	٤٦٣
الأرباح/(الخسائر) للفترة قبل الضريبة		**٣٤٦**	(٥٤٤)
رصيد/(مصروف) الضريبة	١٦	**١٢٠**	(١٢)
الأرباح/(الخسائر) للفترة		**٤٦٦**	(٥٥٦)
الأرباح/(الخسائر) العائدة إلى:			
مالكي الشركة		**٤٦٦**	(٥٥٦)
ربحية السهم:			
أرباح/(خسائر) السهم – الأساسية (بالدرهم)	١٨	**٠,٠١٤**	(٠,٠١٧)

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 ٢٠٢٢ (غير مدققة)

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
	٢٠٢٢	٢٠٢١
	ألف درهم	*ألف درهم*
الأرباح/(الخسائر) للفترة	**٤٦٦**	(٥٥٦)
بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة	-	-
إجمالي الأرباح/(الخسائر) الشاملة للفترة	**٤٦٦**	(٥٥٦)
إجمالي الأرباح/(الخسائر) الشاملة العائدة إلى:		
مالكي الشركة	**٤٦٦**	(٥٥٦)

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

بيان المركز المالي الموحد الموجز المرحلي

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢

	إيضاح	٣١ مارس ٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم (مدققة)
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
موجودات ثابتة	٥	٣٣,٠٢١	٣٣,٤٩١
عقارات استثمارية	٦	٣٩,٧٤٦	٣٩,٧٤٦
موجودات حق الاستخدام	٧	٣٦,٥٩١	٣٤,٩٢٤
بند موجودات ضريبة مؤجلة	١٦	١,٢١٤	١,٠٩٤
		١١٠,٥٧٢	١٠٩,٢٥٥
الموجودات المتداولة			
مخزون	٨	٣٩,٦٣٠	٢٧,٧٥٠
مدينون تجاريون وآخرون	٩	٥٨,٨٩٠	٥١,٧٩٥
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١٠	١٦,٠٩٠	١٥,٩٣١
أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق	١١	١١,٦٨٨	١١,٣٥٩
		١٢٦,٢٩٨	١٠٦,٨٣٥
إجمالي الموجودات		٢٣٦,٨٧٠	٢١٦,٠٩٠
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال		٣٢,٣٦٨	٣٢,٣٦٨
احتياطي قانوني		٢,٣٦٦	٢,٣٦٦
احتياطي مقيد		٧٩٢	٧٩٢
فائض إعادة التقييم		٦,٦٤٦	٦,٦٤٦
خسائر متراكمة		(٤,٤٧٣)	(٤,٩٣٩)
إجمالي حقوق الملكية		٣٧,٦٩٩	٣٧,٢٣٣
المطلوبات غير المتداولة			
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		٧,٠٢٠	٦,٨٩٢
مطلوبات عقود الإيجار	١٥	٣١,٥٧٧	٢٦,٣٨٦
قروض طويلة الأجل	١٢	٩,٢٤٠	١٥,٩٩٠
		٤٧,٨٣٧	٤٩,٢٦٨
المطلوبات المتداولة			
قروض قصيرة الاجل	١٢	٧٨,٦٤٥	٥٨,٢٥١
دائنون تجاريون وآخرون	١٣	٦٢,٠٨١	٥٦,٦٨٨
مطلوبات عقود الإيجار	١٥	٩,٩٥٣	١٣,٩٩٥
مخصص ضريبة الدخل	١٦	٦٥٥	٦٥٥
		١٥١,٣٣٤	١٢٩,٥٨٩
إجمالي المطلوبات		١٩٩,١٧١	١٧٨,٨٥٧
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		٢٣٦,٨٧٠	٢١٦,٠٩٠

عضو مجلس الإدارة

13 MAY 2022

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 ٢٠٢٢ (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 ٢٠٢٢	٣٢,٣٦٨	٢,٣٦٦	٧٩٢	٦,٦٤٦	(٤,٩٣٩)	٣٧,٢٣٣
الأرباح للفترة	-	-	-	-	٤٦٦	٤٦٦
بنود الدخل الشامل الأخرى	-	-	-	-	-	-
إجمالي الأرباح الشاملة للفترة	-	-	-	-	٤٦٦	٤٦٦
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢	**٣٢,٣٦٨**	**٢,٣٦٦**	**٧٩٢**	**٦,٦٤٦**	**(٤,٤٧٣)**	**٣٧,٦٩٩**
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢١	٣٢,٣٦٨	٢,٣٦٦	٧٩٢	٦,١٨٨	(١٥,٥٥٩)	٢٦,١٥٥
الخسائر 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

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 ٢٠٢٢ (غير مدققة)

		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
		٢٠٢٢	٢٠٢١
	إيضاح	***ألف درهم***	*ألف درهم*
الأنشطة التشغيلية			
الأرباح/(الخسائر) للفترة قبل الضريبة		**٣٤٦**	(٥٤٤)
التعديلات للبنود التالية:			
استهلاك	٥	**١,١٩١**	١,١٩١
استهلاك موجودات حق الاستخدام	٧	**٢,٢٨١**	٢,٢٥٨
خسائر الائتمان المتوقعة الذمم المدينة التجارية		-	٤٥
خسائر تقييم عقار استثماري بالقيمة العادلة		-	٤٢٥
أرباح الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		**(١٥٩)**	-
أرباح من استبعاد موجودات ثابتة		**(٣)**	-
تكاليف تمويل		**١,٨٣٧**	١,٦٠٣
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		**٣٤٥**	٢١٦
		٥,٨٣٨	٥,١٩٤
التغيرات في رأس المال العامل:			
مخزون		**(١١,٨٨٠)**	(٣,٣١٦)
مدينون تجاريون وآخرون		**(٧,٠٩٥)**	(٩٣٣)
مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة		-	٢٦٨
دائنون تجاريون وآخرون		**٥,٣٩٣**	٤,٦١٥
مبالغ مستحقة لطرف ذي علاقة		-	(٥٣١)
صافي النقد (المستخدم في)/الناتج من العمليات		**(٧,٧٤٤)**	٥,٢٩٧
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين		**(٢١٧)**	(٢٦٠)
ضريبة الدخل المدفوعة		-	(١٢٤)
صافي النقد (المستخدم في)/الناتج من الأنشطة التشغيلية		**(٧,٩٦١)**	٤,٩١٣
الأنشطة الاستثمارية			
شراء موجودات ثابتة	٥	**(٧٢٢)**	(٦٨٢)
استبعاد موجودات ثابتة		**٤**	-
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		**(٧١٨)**	(٦٨٢)
الأنشطة التمويلية			
سلفيات، بالصافي		**١١,٥٤٥**	(٣,٠٨٤)
مطلوبات عقود إيجار مدفوعة	١٥	**(٣,٣٠١)**	(٢,١٢٠)
فوائد مدفوعة		**(١,٣٣٥)**	(١,٠٥٠)
ودائع ثابتة		-	٣٠٢
صافي النقد الناتج من/(المستخدم في) الأنشطة التمويلية		**٦,٩٠٩**	(٥,٩٥٢)
صافي النقص في النقدية وشبه النقدية		**(١,٧٧٠)**	(١,٧٢١)
النقدية وشبه النقدية في ١ يناير		**(٦,٧٦٧)**	(٤,٣٤٣)
النقدية وشبه النقدية في ٣١ مارس	١١	**(٨,٥٣٧)**	(٦,٠٦٤)

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 ٢٠٢٢ (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. 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 ١٣ 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 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 السنوية، ويجب أن تُقرأ بالتزامن مع البيانات المالية السنوية للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

علاوة على ذلك، فإن نتائج فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 ٣١ مارس ٢٠٢٢، كان لدى المجموعة خسائر متراكمة بمبلغ ٤,٤٧٣ ألف درهم وتجاوزت مطلوباتها المتداولة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٢٥,٠٣٦ ألف درهم. وبالرغم من هذه الحقائق، تم إعداد البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية للمجموعة على أساس مبدأ الاستمرارية حيث يرى أعضاء 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 للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، باستثناء اتباع المعايير الجديدة التي يسري مفعولها في 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 - المصاريف الإدارية ومصاريف البيع والتوزيع

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
	٢٠٢٢	٢٠٢١
	ألف درهم (غير مدققة)	*ألف درهم (غير مدققة)*
رواتب ومزايا الموظفين	**٩,٤٨٣**	٨,٧٧٤
استهلاك موجودات حق الاستخدام	**٢,٢٨١**	٢,٢٥٨
مصاريف السيارات التجارية	**٢,٣١١**	١,٨١٤
استهلاك	**٦٤٤**	٦٣٢
مصاريف دعاية وإعلان ومصاريف بيعية أخرى	**٦٩**	٧٢
أخرى	**٢,٨٩٣**	٢,٧٠٧
	١٧,٦٨١	١٦,٢٥٧

تشتمل مصاريف السيارات التجارية على مبالغ عقود الإيجار التشغيلية بمبلغ ٥٨ ألف درهم (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ – ١٠٩ ألف درهم).

٤ - الدخل الآخر

يشتمل الدخل الآخر لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (غير مدققة) بشكل رئيسي على دخل الإيجارات بمبلغ ٠,٦٣ مليون درهم (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (غير مدققة) – ٠,٣٩ مليون درهم).

٥ - الموجودات الثابتة

الإضافات

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (غير مدققة)، قامت المجموعة بالاستحواذ على موجودات بمبلغ ٠,٧٢ مليون درهم (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (غير مدققة) – ٠,٦٨ مليون درهم). وبلغت مصاريف الاستهلاك مبلغ ١,٢ مليون درهم (غير مدققة) (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (غير مدققة) – ١,٢ 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 حديثة في موقع وفئة العقار الذي يتم تقييمه.

بناءً على تقييم السوق وبيانات السوق المتاحة القابلة للمقارنة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢، ترى الإدارة أنه لم تحدث تغيرات جوهرية في القيمة العادلة للمستودع ومبنى سكن العمال من ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ إلى ٣١ مارس ٢٠٢٢، ولذلك لم يتم إجراء إعادة تقييم آخر كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (غير مدققة) (من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ إلى ٣١ مارس ٢٠٢١ (غير مدققة): خسائر قيمة عادلة تم تثبيتها بقيمة ٤٢٥ ألف درهم).

وتم تصنيف قياس القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية بمبلغ ٣٩,٧٥ مليون درهم(غير مدققة) (٢٠٢١: (مدققة) ٣٩,٧٥ مليون درهم) ضمن المستوى ٣ من تسلسل القيمة العادلة بناءً على مدخلات لأساليب التقييم المستخدمة.

٧ - موجودات حق الاستخدام

	٣١ مارس ٢٠٢٢ ***ألف درهم*** ***(غير مدققة)***	*٣١ ديسمبر ٢٠٢١* *ألف درهم* *(مدققة)*
في ١ يناير	**٣٤,٩٢٤**	٤٢,١٧٤
الإضافات خلال الفترة	**٣,٩٤٨**	٤,١٨٥
ناقصاً: المعاد تصنيفها ضمن العقارات الاستثمارية	-	(١,٩٣١)
ناقصاً: الإطفاء للفترة/السنة	**(٢,٢٨١)**	(٩,٣٩٠)
ناقصاً: الانهاء خلال الفترة	-	(١١٤)
في نهاية الفترة/ السنة	**٣٦,٥٩١**	٣٤,٩٢٤

لدى المجموعة عقود إيجار للبنود المختلفة من الأراضي والمباني والسيارات.

٨ - المخزون

	٣١ مارس ٢٠٢٢ ***ألف درهم*** ***(غير مدققة)***	*٣١ ديسمبر ٢٠٢١* *ألف درهم* *(مدققة)*
المواد الخام ومواد التعبئة	**١٧,٧٣٢**	١٢,١٠٨
البضائع شبه الجاهزة	**١,٧٧٣**	٦١٥
البضائع الجاهزة	**٧,١٤٣**	٦,١٤٨
بضائع تجارية	**٣,٦٢٢**	٢,٦٧٧
مخازن المواد الاستهلاكية وقطع الغيار	**٦,٢٨٨**	٦,٢١٢
	٣٦,٥٥٨	٢٧,٧٦٠
ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة	**(١,٦٥٣)**	(١,٤٠٢)
	٣٤,٩٠٥	٢٦,٣٥٨
البضائع قيد النقل	**٤,٧٢٥**	١,٣٩٢
	٣٩,٦٣٠	٢٧,٧٥٠

٩ - المدينون التجاريون والآخرون

	٣١ مارس ٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم (مدققة)
المدينون التجاريون	٧٠,٠٠٤	٦٦,٠٧٨
ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	(٢٣,٥٤٢)	(٢٣,٥٤٢)
	٤٦,٤٦٢	٤٢,٥٣٦
المصاريف المدفوعة مقدماً	٤,٥٧٩	٣,٠٤٠
الدفعات المقدمة	٥,٠٠٦	٣,٣١٧
ذمم مدينة أخرى	٢,٨٤٣	٢,٩٠٢
	٥٨,٨٩٠	٥١,٧٩٥

خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢، لم تقم المجموعة بشطب أية ذمم مدينة تجارية (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ – لا شيء) مقابل مخصص خسائر الائتمان المتوقعة.

١٠ - الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

	٣١ مارس 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 للفترة/ للسنة	١٥٩	١٥٨
الرصيد في نهاية الفترة/ السنة	١٦,٠٩٠	١٥,٩٣١

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

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، 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 ٢٠٢٢، 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 ٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم (مدققة)
نقد في الصندوق	٩٠٢	٩٧٩
أرصدة لدى البنوك	١٠,٧٨٦	١٠,٣٨٠
	١١,٦٨٨	١١,٣٥٩
ناقصاً: سحوبات على المكشوف من البنوك (إيضاح ١٢)	(١٠,٠١١)	(٧,٩١٢)
ناقصاً: الودائع الثابتة	(١٠,٢١٤)	(١٠,٢١٤)
النقدية وشبه النقدية	(٨,٥٣٧)	(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

	٣١ مارس ٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم (مدققة)
السلفيات طويلة الأجل:		
قرض لأجل	٣٥,٢٧٢	٤١,٤٦٥
ناقصاً: جزء قصير الأجل من القرض لأجل	(٢٦,٠٣٢)	(٢٥,٤٧٥)
جزء طويل الأجل من القرض لأجل	٩,٢٤٠	١٥,٩٩٠
السلفيات قصيرة الأجل:		
إيصالات أمانة	٤٢,٦٠٢	٢٤,٨٦٤
الجزء المتداول من القروض لأجل	٢٦,٠٣٢	٢٥,٤٧٥
سحوبات على المكشوف من البنوك (إيضاح ١١)	١٠,٠١١	٧,٩١٢
	٧٨,٦٤٥	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 مستحقة شهريًا.

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

١٣ - الدائنون التجاريون والآخرون

	٣١ مارس ***٢٠٢٢*** ***ألف درهم*** ***(غير مدققة)***	*٣١ ديسمبر* *٢٠٢١* *ألف درهم* *(مدققة)*
دائنون تجاريون	**٥١,٧٥٠**	٤٤,٦٤٠
مبالغ مستحقة الدفع ودائنون آخرون	**٨,١٦٧**	٨,٩٥٩
الدفعات المقدمة المستلمة	**١,٦٦٠**	٢,٧٥٣
ضريبة القيمة المضافة مستحقة الدفع	**٤١٩**	٢٥١
توزيعات أرباح مستحقة	**٨٥**	٨٥
	٦٢,٠٨١	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 ٣١ مارس	
	٢٠٢٢	٢٠٢١
	ألف درهم	*ألف درهم*
	(غير مدققة)	*(غير مدققة)*
مزايا قصيرة الأجل	٦٣٤	٣٥٧
مكافأة نهاية الخدمة	٧٩	١٨
	٧١٣	٣٧٥

تشمل المزايا قصيرة الأجل علاوة بقيمة ٢٠٢,٩١٥ درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

ب) دائنون آخرون

	٣١ مارس	٣١ ديسمبر
	٢٠٢٢	٢٠٢١
	ألف درهم	*ألف درهم*
	(غير مدققة)	*(مدققة)*
موظفو الإدارة العليا	٨٢٢	٧٠٦

١٥ - مطلوبات عقود الإيجار

	٣١ مارس	٣١ ديسمبر
	٢٠٢٢	٢٠٢١
	ألف درهم	*ألف درهم*
	(غير مدققة)	*(مدققة)*
في ١ يناير	٤٠,٣٨١	٤٥,٩٩٤
الإضافات خلال الفترة/ السنة	٣,٩٤٨	٤,١٨٥
زائداً: تكاليف التمويل	٥٠٢	٢,١١١
ناقصاً: المدفوعات خلال الفترة/ السنة	(٣,٣٠١)	(١١,٧٩٢)
ناقصاً: الانهاء خلال الفترة/ السنة	-	(١١٧)
	٤١,٥٣٠	٤٠,٣٨١

١٥ - مطلوبات عقود الإيجار (تتمة)

تم الإفصاح عنها كما يلي:

	٣١ مارس ٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم (مدققة)
متداولة	**٩,٩٥٣**	١٣,٩٩٥
غير متداولة	**٣١,٥٧٧**	٢٦,٣٨٦
الإجمالي	**٤١,٥٣٠**	٤٠,٣٨١

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 ٢٠٢٢ (لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (غير مدققة): خسائر ضريبية متكبدة) وبالتالي لم يتم تثبيت رسوم ضريبية حالية (غير مدققة) (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (غير مدققة): (لا شيء) للفترة طبقًا لقوانين الضرائب المطبقة في سلطنة عمان.

في رأي إدارة المجموعة، فإن مخصص الضرائب الذي يبلغ ٦٥٥ 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 ١,٢١٤ ألف درهم كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (غير مدققة) (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مدققة): ١,٠٩٤ ألف درهم)، مرتبطة بخسائر ضريبية مرحلة غير مستخدمة وفروقات توقيت أخرى مؤقتة بقيمة ٧,٢٣٣ 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (مدققة): مصاريف ضريبية تبلغ ١٢ ألف درهم) مرتبط بالحركة في فروقات توقيت مؤقتة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (غير مدققة) وتم تثبيت ضرائب مؤجلة وخسائر مرحلة في بيان الدخل الموحد الموجز المرحلي.

١٧ - المطلوبات الطارئة والالتزامات

	٣١ مارس ٢٠٢٢ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ درهم (مدققة)
الاعتمادات المستندية	٩٧	-
خطابات الضمان	١,٥٩٨	١,٥٩٨

الالتزامات الرأسمالية
بلغت الالتزامات الرأسمالية القائمة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (غير مدققة) مبلغ ٢,٥٦ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مدققة) ٤,٣٢ مليون درهم) والتي تمثل التكاليف المتكبدة لإنشاء مستودعات ونظام تبريد للمصنع.

الدعاوى القانونية
كما في ٣١ مارس 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 إدارة المجموعة بمراجعة حالة جميع القضايا القانونية وترى بأنه لا يلزم أي مخصص إضافي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (غير مدققة) (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مدققة): لا شيء).

١٨ - ربحية السهم (غير مدققة)

يتم احتساب الأرباح الأساسية للسهم بتقسيم الأرباح البالغة ٤٦٦ ألف درهم (لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١: خسائر تبلغ ٥٥٦ ألف درهم) لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢، على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ البالغة ٣٢,٣٦٨,٠٠٠ سهم (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ – 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 ٢٠٢٢(غير مدققة)، لم تمثل الإيرادات من أي من العملاء أكثر من ١٠٪ من إجمالي إيرادات المجموعة (الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢١ (غير مدققة): 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).

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ و٣١ مارس ٢٠٢١، احتفظت المجموعة بالأدوات المالية والعقارات الاستثمارية التالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة:

موجودات تم قياسها بالقيمة العادلة

	٣١ مارس ٢٠٢٢ ألف درهم	***المستوى الأول ألف درهم***	***المستوى الثاني ألف درهم***	***المستوى الثالث ألف درهم***
الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (غير مدققة)	**١٦,٠٩٠**	-	-	**١٦,٠٩٠**
العقارات الاستثمارية	**٣٩,٧٤٦**	-	-	**٣٩,٧٤٦**

	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم	*المستوى الأول ألف درهم*	*المستوى الثاني ألف درهم*	*المستوى الثالث ألف درهم*
الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (مدققة)	١٥,٩٣١	-	-	١٥,٩٣١
العقارات الاستثمارية	٣٩,٧٤٦	-	-	٣٩,٧٤٦

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.