



شركة كايبارا المتحدة للألبان ( شركة مساهمة عامة )  
والشركة التابعة

تقرير المراجعة والمعلومات المالية الموحدة والمرحلية والمكثفة  
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

**شركة كايبارا المتحدة للأبن ( شركة مساهمة عامة) والشركة التابعة**

**تقرير المراجعة والمعلومات المالية الموحدة المرحلية المكثفة**

**عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤**

---

**الصفحة**

**المحتويات**

٢ و ١ تقرير مدققي الحسابات المستقلين لمراجعة المعلومات المالية الموحدة المرحلية المكثفة

٣ بيان الخسارة والربح الموحد المرحلية المكثف

٤ بيان الدخل الشامل الموحد المرحلية المكثف

٥ بيان المركز المالي الموحد المرحلية المكثف

٦ بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد المرحلية المكثف

٧ بيان التدفقات النقدية الموحد المرحلية المكثف

٨-١٥ إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة المرحلية المكثفة

## تقرير مدققي الحسابات المستقلين لمراجعة المعلومات المالية الموحدة المرحلية المكثفة

### المساهمين

شركة كايپارا المتحدة للأبيان ( شركة مساهمة عامة )

### المقدمة :

لقد قمنا بمراجعة المعلومات المالية الموحدة المرحلية المكثفة لشركة كايپارا المتحدة للأبيان ( شركة مساهمة عامة ) ("الشركة") والشركة التابعة يونيکاي آند كومپاني ذ.م.م. ("الشركة التابعة") ( ويشار إليهم مجتمعين بـ "المجموعة") والتي تشمل بيان المركز المالي الموحد المرحلي المكثف المرفق كما في تاريخ ٢١ مارس ٢٠١٤ وبيان الربح والخسارة الموحد المرحلي المكثف وبيان الدخل الشامل الموحد المرحلي المكثف وبيان التغييرات في حقوق الملكية الموحد المرحلي المكثف وبيان التدفقات النقدية الموحد المرحلي المكثف المرفقة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في التاريخ المذكور ("المعلومات المالية الموحدة المرحلية المكثفة"). الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض المنصف لهذه المعلومات المالية الموحدة المرحلية المكثفة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، "التقرير المالي المرحلي" (أي أيه إس ٣٤). مسؤوليتنا هي التعبير عن الاستنتاج من هذه المعلومات المالية الموحدة المرحلية المكثفة بناءً على مراجعتنا لها.

### نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المطبق على مهام المراجعة رقم ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للشركة"، وت تكون مراجعة المعلومات المالية المرحلية المكثفة من إجراء استفسارات في المقام الأول للأشخاص المسؤولين عن المسائل المالية والمحاسبية ثم تطبيق التحاليل وغيرها من إجراءات المراجعة. إن نطاق المراجعة أقل بشكل جوهري من نطاق التدقيق الذي يتم وفقاً للمعايير الدولية للمحاسبة ، ونتيجة لذلك لا يمكننا الحصول على تأكيد بأننا سنكون على دراية تامة بالأمور المهمة التي يمكن تحديدها من خلال التدقيق ، لذلك فإننا لا نبدي رأينا فيما يتعلق بالتدقيق، وبناءً على ما تقدم لن عبر عن رأي يختص بالتدقيق.

### الاستنتاج

وبناءً على مراجعتنا لم يستطع انتباها شيء يجعلنا نعتقد من كافة النواحي بأن المعلومات المالية الموحدة المرحلية المكثفة المرفقة لم يتم إعدادها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين لمراجعة المعلومات المالية الموحدة المرحلية المكتفة  
(نهاية)

مسألة أخرى

نود أن نلفت الانتباه إلى الحقيقة بأنه في تاريخ ٣١ مارس ٢٠١٤ كان للمجموعة احتياطي عام بمبلغ ٨٣٠٣٠٠ درهم (٠٠٠) تم استدائه من الأرباح المحتجزة في السنوات السابقة ، ولها خسائر متراكمة بمبلغ ٧٥٨٠٣ (٠٠٠) درهم. هذه الخسائر المتراكمة تتجاوز نسبة ٥٠٪ من رأس المال الشركة، وبالتالي سوف تطبق المادة رقم ٢٨٥ من قانون الشركات التجارية إ.ع.م. رقم ٨ لعام ١٩٨٤، ونتيجة لذلك من المطلوب من مجلس إدارة الشركة الدعوة لانعقاد اجتماع عام استثنائي للتقرير حول مستقبل المجموعة.

Solmeis

إس. دي. بيريرا

شريك

رقم الترخيص ٥٥٢

الإمارات العربية المتحدة

٢١ يونيو ٢٠١٤

شركة كابيارات المتحدة للأليان ( شركة مساهمة عامة ) والشركة التابعة

بيان الربح والخسارة الموحد المرحلي المكتف

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

إيضاح		فترة الثلاثة أشهر المنتهية ٣١ مارس
٢٠١٣	٢٠١٤	
"٠٠٠ درهم "٠٠٠ (غير مدقق)	"٠٠٠ (غير مدقق)	
٦٤,٥٠٣	٧٥,٢٤١	الإيراد
(٤٥,٦٧٤)	(٦٢,٠٣٢)	تكاليف المبيعات
١٨,٨٢٩	١٣,٢٠٩	إجمالي الربح
(٢٥,٥١٤)	(٢٧,٤٠٧)	المصروفات الإدارية ومصروفات التوزيع
(١٠٩)	(٢٥٦)	تكاليف التمويل
٤٩٢	٧٤٩	دخل آخر
(٦,٣٠٢)	(١٣,٧٠٥)	الخسارة قبل الضريبة
(٥٧)	(٥٧)	احتياطي الضريبة
(٦,٣٥٩)	(١٣,٧٦٢)	الخسارة بعد الضريبة
		الأرباح لكل حصة
(٢١)	(٤٥)	الربح الأساسي لكل حصة بالدرهم

شكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من المعلومات المالية الموحدة المرحلية المكتففة

تقرير مراجعة مدققي الحسابات المستقلين موضح في الصفحتين رقم ١ ورقم ٢

شركة كايپارا المتحدة للألبان ( شركة مساهمة عامة ) والشركة التابعة

بيان الدخل الشامل الموحد المرحلي المكتف  
عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

فترة الثلاثة أشهر المنتهية ٣١ مارس

٢٠١٣	٢٠١٤	الخسارة في السنة
درهم "٠٠٠"	درهم "٠٠٠"	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	
(٦,٣٥٩)	(١٣,٧٦٢)	
		دخل شامل آخر :
		الأصناف التي قد يعاد تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة
١٢	٢٣٧	صافي الربح في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع
١٢	٢٣٧	دخل شامل آخر في الفترة
(٦,٣٤٧)	(١٣,٥٢٥)	إجمالي الدخل الشامل في الفترة

شكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من المعلومات المالية الموحدة المرحلية المكتففة

تقرير مراجعة مدققي الحسابات المستقلين موضح في الصفحتين رقم ١ ورقم ٢

شركة كابيara المتحدة للأبنان ( شركة مساهمة عامة ) والشركة التابعة

بيان المركز المالي الموحد المرحلي المكتف

في ٣١ مارس ٢٠١٤

٣١ مارس ٢٠١٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٣١ مارس ٢٠١٤	إيضاح	
درهم "٠٠٠ (غير مدقق)	درهم "٠٠٠ (مصدق)	درهم "٠٠٠ (غير مدقق)		الأصول
٦٢,١٢٥	٥٥,٦٥٩	٥٤,٢٨٩	٦	الأصول غير المتداولة
١,٩٧٥	١,٥٦٢	١,٤٢٦		الممتلكات والأليات والمعدات
٥,٨٥٣	٦,٢٠٨	٦,٤٤٥	٧	الأصول غير المادية
٦٩,٩٥٣	٦٣,٤٢٩	٦٢,١٦٠		الاستثمارات المتاحة للبيع
٦٣,٢٧١	٥٦,٤٧٩	٥١,٤٨٥	٨	الأصول المتداولة
٤٩,٤٨٨	٤٧,٧٧٨	٥٤,٤٥٠	٩	المخزون
٢,٢٩٨	١,٦٨٢	١,٨٥٧	١١	ذمم مدينة وأرصدة مدينة أخرى
١١٥,٠٥٧	١٠٥,٩٣٩	١٠٧,٧٩٢		النقد ومكافآت النقد
١٨٥,٠١٠	١٦٩,٣٦٨	١٦٩,٩٥٢		
٣٠,٢٥٠	٣٠,٢٥٠	٣٠,٢٥٠		إجمالي الأصول
١٣,٩٦٥	١٣,٩٦٥	١٣,٩٦٥		حقوق الملكية والمطلوبات
٥٧٦	٥٧٦	٥٧٦		أموال حقوق الملكية
٨٣,٣٠٠	٨٣,٣٠٠	٨٣,٣٠٠		رأس المال
١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠		الاحتياطي القانوني
(٣٣,٩٢٩)	(٦٢,٠٤١)	(٧٥,٨٠٣)		الاحتياطي المحصور
٧	٣٦٢	٥٩٩		الاحتياطي العام
١٠٩,١٧٩	٨١,٤١٢	٦٧,٨٨٧		احتياطي استبدال الودائع الثابتة
٩,٠٨٨	٨,٣٤٠	٨,٤٢٨		الحسابات المتراكمة
				الحسابات غير المتداولة
١٩,٢٩٤	٣٨,٠٧٩	٤٤,٢٠٤	١٢	منافع نهاية خدمة العاملين
٤٧,١٢٣	٤١,٠٣٠	٤٨,٨٦٩	١٣	المطلوبات المتداولة
٣٣٦	٥٠٧	٥٦٤	١٤	القرصون قصيرة الأجل
٦٦,٧٥٣	٧٩,٦١٦	٩٣,٦٣٧		الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى
٧٥,٨٤١	٨٧,٩٥٦	١٠٢,٠٦٥		احتياطي الضرائب
١٨٥,٠١٠	١٦٩,٣٦٨	١٦٩,٩٥٢		

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من المعلومات المالية الموحدة المرحلية المكتففة

تقدير مراجعة مدققي الحسابات المستقلين موضح في الصفحتين رقم ١ ورقم ٢

هذه المعلومات المالية الموحدة المرحلية والمكتففة قد تمت المصادقة عليها والتقويض بإصدارها بواسطة مجلس الإدارة بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠١٤

المدير التنفيذي

عضو مجلس الإدارة

الإجمالي	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي استبدال الأصول الثابتة	الحساب المتراكمة	احتياطي العام	احتياطي القانوني	رأس المال
١١٥,٥١٦	٥٠٠	٠٠٠	٩٧,٥٧٠	٨٣,٣٠٠	٥٧٦	٣٠,٢٥٠
(٦,٣٥٩)	-	(٦,٣٥٩)	-	-	-	(١)
١٢	١٢	-	-	-	-	(ب)
(٦,٣٤٣)	١٢	(٦,٣٥٩)	-	-	-	(أ+ب)
١٠٩,١٦٩	٧	(٣٣,٩٢٩)	٨٣,٣٠٠	٨٣,٣٠٠	٥٧٦	٣٠,٢٥٠
٨١,٤١٢	٣٦٢	(٤١,٤٠٠)	٨٣,٣٠٠	٨٣,٣٠٠	٥٧٦	٣٠,٢٥٠
(١٣,٧٦٢)	-	(١٣,٧٦٢)	-	-	-	(ج)
٢٢٧	٢٢٧	-	-	-	-	(د)
١٣,٥٢٥	٢٢٧	(٢٣,٧٦٢)	-	-	-	(ج+د)
٦,٧٨٨,٧	٥٩٩	(٧٥,٨٠٣)	٨٣,٣٠٠	٨٣,٣٠٠	٥٧٦	٣٠,٢٥٠

لم يوضع مخصص للربح إلى الاحتياطي القانوني والاحتياطي العام واستثناءات الأصول الثابتة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ حسبما سوف تتأثر به في نهاية العام .  
تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من المعلومات المالية الموحدة المرحلية المكثفة  
تقدير مراجعة متقد미 الحسابات المستفيدين موضوع في الصحفتين رقم ١ ورقم ٢

شركة كابيارات المتحدة للأليات (شركة مساهمة عامة) والشركة التابعة

بيان تدفق النقد الموحد المرحلي والمكتنف

عن فترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

فترة الثلاثة أشهر المنتهية ٣١ مارس		
٢٠١٣	٢٠١٤	
درهم "٠٠٠"	درهم "٠٠٠"	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	
(٦,٣٠٢)	(١٣,٧٠٥)	تدفق النقد من أنشطة التشغيل الخسارة في الفترة قبل الضرائب التسوية لـ :
٢,٩٧٢	٢,٨٤٦	الاستهلاك في الممتلكات والمعدات والآلات التكلفة المستهلكة للأصول غير المادية
١٣٨	١٣٦	تكاليف التمويل
١٠٩	٢٥٦	احتياطي المخزون بطيء حركة البيع
--	١٣٨	ربح التخلص من ممتلكات وآليات ومعدات
(٤٧٧)	(١٧٣)	احتياطي مكافآت نهاية خدمة العاملين
٥٣٠	٤٧٦	خسارة التشغيل قبل التغييرات في أصول ومتطلبات التشغيل النقد في المخزون
(٣,٠٣٠)	(١٠,٠٢٦)	الزيادة في الدعم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى الزيادة في القسم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى
٢,٠٦٥	٤,٨٥٦	مكافآت نهاية خدمة العاملين المدفوعة
(٤,٧٤٣)	(٦,٦٧٢)	النقد (المستخدم في) المنتج من أنشطة التشغيل فائدة مدفوعة
٨,٤٢٧	٧,٨٤٩	صافي النقد (المستخدم في)/ المنتج من أنشطة التشغيل
(١٩٣)	(٣٨٨)	تدفق النقد من أنشطة الاستثمار عادلات التخلص من الممتلكات والمعدات والآلات
٢,٥٢٦	(٤,٣٨١)	شراء الممتلكات والمعدات والآلات
(١٠٩)	(٢٥٦)	صافي النقد المستخدم في أنشطة الاستثمار
٢,٤١٧	(٤,٦٣٧)	تدفق النقد من أنشطة التمويل أرباح حصة مدفوعة عادلة من إيداعات انتظام (صافي) تسديد سندات قبول مصرافية (صافي) صافي النقد المنتج من أنشطة التمويل
٧١١	١٧٣	صافي الزيادة في النقد ومعادلات النقد النقد ومعادلات النقد في بداية الفترة النقد ومعادلات النقد في نهاية الفترة
(٢,٤٠٦)	(١,٤٧٦)	تسوية النقد ومكافآت النقد النقد ومكافآت النقد (إيضاح رقم ١١) السحب على المكشف (إيضاح رقم ١٢)
(١,٦٩٥)	(١,٣٠٣)	
--	(١٠)	
١,٩٦٥	٩,٣٥٠	
(٣٦١)	--	
١,٦٠٤	٩,٣٤٠	
٢,٣٢٦	٣,٤٠٠	
(١٣,٠٠٥)	(٢١,٨٨١)	
(١٠,٦٧٩)	(١٨,٤٨١)	
١,٦٨٢	١,٨٥٧	
(٢٣,٥٦٣)	(٢٠,٣٣٨)	
(٢١,٨٨١)	(١٨,٤٨١)	

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من المعلومات المالية الموحدة المرحلية المكتففة

تقرير مراجعة مدققي الحسابات المستقلين موضح في الصحفتين رقم ١ ورقم ٢

#### - ١ الوضع القانوني ونشاط الأعمال التجارية

شركة كابيارات المتحدة للأبنان ( ش.م.ع.) ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة تأسست في ١١ أبريل عام ١٩٧٧ بموجب مرسوم صاحب السمو حاكم دبي ، وفي تاريخ ٨ يونيو ١٩٩٤ عدل الشركة وضعها إلى شركة مساهمة عامة من أجل التقيد بأحكام القانون الاتحادي ل.ع.م. رقم ٨ لعام ١٩٨٤ ( حسبما تم تعديله). تمتلك الشركة نسبة ١٠٠ % من رأس المال يونيكياي آند كومباني ذ.م.م. ( "الشركة التابعة" والمسجلة كشركة ذات مسئولية محدودة في سلطنة عمان تحت السجل التجاري العماني رقم : ٧٤/٣ . يشار إلى الشركة والشركة التابعة مجتمعين بـ "المجموعة" . الوضع القانوني للشركة موضح في الإيضاح رقم ١٧: .

تمارس الشركة تصنيع منتجات الألبان والعصير والأيس كريم وتستورد مختلف المواد الغذائية لتوزيعها في كافة أنحاء دول الخليج والدول الأخرى. يتم تنفيذ الأنشطة التجارية للمجموعة تحت الاسم " يونيكياي انترناشونال ". العنوان المسجل للشركة هو ص.ب. ٦٤٢٤ ، دبي ، إ.ع.م..

#### - ٢ أسس الإعداد والسياسات المحاسبية الهامة

لقد تم إعداد المعلومات المالية الموحدة المرحلية المكثفة وفقاً للمعيار المحاسبى الدولى رقم ٣٤ ، " التقرير المالي المرحلي " ( آي أيه إس ٣٤ ) .

هذه المعلومات المالية المرحلية لا تتضمن كافة المعلومات المطلوبة للبيانات المالية السنوية الكاملة ويجب قرأتها مقتربة مع البيانات المالية الموحدة للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ فيما عدا لإجازة المعايير المعدلة التالية والتي هي نافذة المفعول لفترات المحاسبة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٤ .

المعايير والتفسيرات نافذة المفعول في الفترة الحالية  
المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وتعديلاتها والتفسيرات والتي أصبحت نافذة المفعول في فترة التقرير  
الحالية ومطبقة على المجموعة هي على النحو التالي:

- التعديلات على المعيار آي أيه إس ٣٢ المحررات المالية : العرض - التعديلات المتعلقة بخصم الأصول والمطلوبات ( ١ يناير ٢٠١٤ ) .
- التعديلات على المعيار آي أيه إس ٣٦ ضعف الأصول - التعديلات الناشئة من الكشف عن المبلغ القابل للاسترداد للأصل غير المالي ( ١ يناير ٢٠١٤ ) .

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة تحت الإصدار ولكنها غير نافذة المفعول حتى الآن

المعايير القياسية الدولية لإعداد التقارير المالية التالية وتعديلاتها والتفسيرات والتي تم تقديرها بواسطة الإدارة ومن المرجح أن يكون لها أثر على المعلومات المالية الموحدة المرحلية المكثفة قد صدرت من هيئة المعايير المحاسبية العالمية ( آي أيه إس بي ) قبل تاريخ التقويض بإصدار المعلومات المالية الموحدة المرحلية المكثفة ولكنها لم تطبق في هذه المعلومات المالية الموحدة المرحلية المكثفة حيث أن تواريخ سريان مفعول إجازتها هو لفترات المحاسبة المستقبلية.

**شركة كايبارا المتحدة للألبان ( شركة مساهمة عامة) والشركة التابعة**

**إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة المرحلية والمكثفة**

**عن فترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤**

- آي أيه إس ١٩ : منافع الموظف - تم تعديله ليوضح المتطلبات التي تتعلق بكيف تعزى المساهمات من الموظفين أو الأطراف الآخرين المرتبطة بالخدمة إلى فترات الخدمة ( ١ يوليو ٢٠١٤ ).
- آي أيه إس ٢٤ : الكشف عن الأطراف ذات الصلة - الكيانات الإدارية ( ١ يوليو ٢٠١٤ ).
- آي إف آر إس ٩ : المحررات المالية ( ١ يناير ٢٠١٥ ).

وحتى تاريخ إصدار هذه المعلومات المالية الموحدة المرحلية المكثفة لا تزال الإدارة في عملية تقييم تأثير هذه المعايير الجديدة والمعدلة على المعلومات المالية الموحدة المرحلية المكثفة.

السياسات المحاسبية التي تم تطبيقها في إعداد المعلومات المالية الموحدة المرحلية والمكثفة هي متناسقة مع تلك السياسيات المحاسبية التي تم تطبيقها في البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ .

إن فترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ ليس من الضروري أيضاً أن تكون مؤشر دليلي على النتائج التي قد تكون متوقعة في السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ .

وعلى الرغم من أن العمدة الفعالة لفرع مبنية على أساس البيئة الاقتصادية الرئيسية التي يعمل فيها الفرع إلا أن المعلومات المالية الموحدة المرحلية المكثفة للمجموعة قد عرضت بالدرهم الإماراتي (أيه ئي دي) وهي العمدة الفعالة للشركة ومقرية إلى أقرب ألف درهم ، حيث تم إعدادها على مبدأ التكلفة التاريخية فيما عدا المحررات المالية المصنفة كمتاحة للبيع ومحضحة بالقيمة العادلة. التكلفة التاريخية مبنية على أساس القيمة العادلة للمقابل المدفوع لامتلاك أصل أو نقد أو مكافآت النقد المتوقعة أن تدفع لتسوفى المديونية.

**-٣ القرارات والتقديرات المحاسبية**

إن إعداد المعلومات المالية الموحدة المرحلية المكثفة بموجب المعيار المحاسبي الدولي ٣٤ يتطلب من الإدارة عمل تقديرات وقرارات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية وبالمبالغ الأصول والمطلوبات الصادرة في التقرير والدخل والمصروفات. قد تختلف النتائج عن هذه التقديرات.

القرارات الهامة التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة و المصادر الرئيسية للشك في التقدير هي نفس تلك التي تم تطبيقها في البيانات المالية الموحدة كما في الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ .

شركة كايبارا المتحدة للأبنان ( شركة مساهمة عامة ) والشركة التابعة

إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة المرحلية والمكثفة

عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

**فترة الثلاثة أشهر المنتهية ٣١ مارس**

٢٠١٣	٢٠١٤
"٠٠٠" درهم (غير مدقق)	"٠٠٠" درهم (غير مدقق)

**٤ - تكاليف المبيعات**

**التصنيع :**

٣٢,٥٩٣	٤٠,٠٥١	المواد الخام ومواد التعبئة والمخازن وقطع الغيار المستهلكة
١,٦٩٣	١,٧١٣	الاستهلاك
١,٥١٣	١,٥١٨	المرافق
٢,٤٠٥	٢,٤٠١	رواتب ومنافع الموظفين
٣,٣٣٢	٣,٢٦٨	التكاليف المباشرة الأخرى
<hr/> ٤١,٥٣٦	<hr/> ٤٨,٩٥١	
(٥,٨٤٢)	(١,٧٢٥)	التغييرات في مخزون البضائع الجاهزة وغير الجاهزة
<hr/> ٣٥,٦٩٤	<hr/> (٤٧,٢٢٦)	(١)

**التجارة**

٧,٤٨٢	٥,٨٨٠	المخزون في بداية الفترة
١٣,٠٤٧	١٤,٨٦٢	الشراء ( بما في ذلك المصروفات المباشرة )
(١٠,٥٤٩)	(٥,٩٣٦)	المخزون في نهاية الفترة
<hr/> ٩,٩٨٠	<hr/> (١٤,٨٠٦)	(ب)
<hr/> ٤٥,٦٧٤	<hr/> ٦٢,٠٣٢	(أ)+(ب)

**٥ - المصروفات الإدارية ومصروفات التوزيع**

١٢,٤٤٤	١٢,١٩٨	منافع ورواتب الموظفين
١,٢٧٩	١,١٣٣	الاستهلاك
١٣٨	١٣٦	التكلفة المستهلكة للأصول غير المادية
-	١٣٨	احتياطي المخزون بطئ البيع
٣,٦٣٩	٤,٨١٨	مصروفات السيارات التجارية
٢١٠	٢٢٢	المرافق
<hr/> ٧,٨٠٤	<hr/> ٨,٧٦٢	المصروفات الأخرى
<hr/> ٢٥,٥١٤	<hr/> ٢٧,٤٠٧	

**٦ - المعدات والمماثلات والآليات**

**الإضافات والمخلص منه ( غير مدقق )**

امتلكت المجموعة في خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ أصولاً بلغت قيمتها ١٠.٥ مليون درهم وتخلصت من أصول تحمل قيمة بمبلغ ٠٠١ مليون درهم ( الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣ : ٢٠٠٤ مليون درهم و ٠٠٢٣ مليون درهم على التوالي ).

**شركة كايبارا المتحدة للأليان (شركة مساهمة عامة) والشركة التابعة**

**إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة المرحلية والمكتففة**

**عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤**

٢٠١٣ مارس ٣١	٢٠١٣ ديسمبر ٣١	٢٠١٤ مارس ٣١	- الاستثمارات المتاحة للبيع
"٠٠٠ درهم (غير مدقق)	"٠٠٠ درهم (مدقق)	"٠٠٠ درهم (غير مدقق)	رصيد الافتتاح
٥,٨٤١	٥,٨٤١	٦,٢٠٨	التغيير في القيمة العادلة
١٢	٣٦٧	٢٣٧	رصيد الإغلاق
<b>٥,٨٥٣</b>	<b>٦,٢٠٨</b>	<b>٦,٤٤٥</b>	

هذه الاستثمارات تشمل استثمارات بقيمة ٥.٦ مليون درهم وضعت في أسهم رأسمال غير مدرجة في البورصة لشركة الروابي الإمارات ش.م.ع (في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ : ٥.٦ مليون درهم). وبما أن الاستثمار في الروابي ليس لديه سعر مدرج في البورصة في أي سوق نشط وبالتالي لا يمكن قياس القيمة العادلة للاستثمارات بصورة يعول عليها وبذلك فهي توضح بسعر التكلفة ناقصاً خسائر الضعف، إن وجدت. تمثل بقية الاستثمارات استثمارات في أسهم مدرجة في سوق دبي المالي ش.م.ع وموانئ دبي العالمية بمبلغ ٠.٩ مليون درهم، وقد كشف عنها بالقيمة العادلة.

**- المخزون**

٣٥,٩٢٢	٣٠,٩٧٥	٢٨,٠٣١	المواد الخام ومواد التعبئة
١,٤٧٥	٢,٤١٢	٢,٤٣٩	البضائع شبه الجاهزة
٩,٥٥٣	٦,٢٧٠	٧,٩٦٨	البضائع الجاهزة
١٠,٥٤٩	٥,٨٨٠	٥,٩٣٦	البضائع التجارية
٩,٢٩١	٩,٠٣٦	٩,٢٦٤	مخزون المواد المستهلكة وقطع الغيار
<b>٦٦,٧٩٠</b>	<b>٥٤,٥٧٣</b>	<b>٥٣,٦٣٨</b>	
(٦,٢٦٤)	(٥,٤٠٧)	(٥,٢٢٤)	ناقصاً: احتياطي البضائع بطيئه حركة البيع
٦٠,٥٢٦	٤٩,١٦٦	٤٨,٤١٤	
٢,٧٤٥	٧,٣١٣	٣,٠٧١	بضائع عن طريق الترانزيت
<b>٦٣,٢٧١</b>	<b>٥٦,٤٧٩</b>	<b>٥١,٤٨٥</b>	

**- الذمم المدينة والأرصدة المدينة الأخرى**

٤٧,٨٧٦	٤٨,٢٤٤	٥١,٠٢٢	الذمم المدينة
(٤,٦٩١)	(٤,٥٨٩)	(٤,٥٨٩)	ناقصاً: احتياطي ضعف الذمم المدينة
٤٣,١٨٥	٤٣,٦٥٥	٤٦,٤٣٣	
٦,٣٠٣	٤,١٢٣	٨,٠١٧	السلف والودائع والبالغ المدفوعة مقدماً
<b>٤٩,٤٨٨</b>	<b>٤٧,٧٧٨</b>	<b>٥٤,٤٥٠</b>	

**شركة كايبارا المتحدة للألبان ( شركة مساهمة عامة ) والشركة التابعة**

**إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة المرحلية والمكثفة**

**عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤**

**فترة الثلاثة أشهر المنتهية ٣١ مارس**

٢٠١٣	٢٠١٤
درهم "٠٠٠	درهم "٠٠٠
(غير مدقق)	(غير مدقق)
٢٨	٧٢
<b>٢٥٨</b>	<b>٤٥٠</b>

**١٠ - أرصدة وصفقات الأطراف ذات الصلة**

**المشتريات من أطراف ذات صلة**

**- الشركة المتحدة لتصنيع العلب ذ.م.م.**

**تعويض إلى أشخاص إداريين رئيسيين**

**- منافع ورواتب الموظفين (بما في ذلك مكافأة نهاية الخدمة)**

٢٠١٣ مارس ٣١	٢٠١٣ ديسمبر ٣١	٢٠١٤ مارس ٣١
درهم "٠٠٠	درهم "٠٠٠	درهم "٠٠٠
(غير مدقق)	(مدقق)	(غير مدقق)
-	٩٣	١١٤
-	٣٧	٧٧
-	١٣٠	١٩١
<b>٤٥٨</b>	<b>٤٩٠</b>	<b>٤٣١</b>
<b>١,٨٤٠</b>	<b>١,١٩٢</b>	<b>١,٤٢٦</b>
<b>٢,٢٩٨</b>	<b>١,٦٨٢</b>	<b>١,٨٥٧</b>
<b>١٢,٩٧٧</b>	<b>٢٣,٥٦٣</b>	<b>٢٠,٣٣٨</b>
<b>٤,٩٩٤</b>	<b>١٤,٥١٦</b>	<b>٢٣,٨٦٦</b>
<b>١,٣٢٣</b>	<b>--</b>	<b>--</b>
<b>١٩,٢٩٤</b>	<b>٣٨,٠٧٩</b>	<b>٤٤,٢٠٤</b>
<b>٣٧,٢٨٧</b>	<b>٣١,٩٠٠</b>	<b>٣٨,٠٩٦</b>
<b>٩,٨٣٦</b>	<b>٨,٩٦٥</b>	<b>١٠,٣٠٣</b>
<b>--</b>	<b>١٦٥</b>	<b>٤٧٠</b>
<b>٤٧,١٢٣</b>	<b>٤١,٠٣٠</b>	<b>٤٨,٨٦٩</b>

**الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى**

**- أشخاص إداريون رئيسيون**

**- الشركة المتحدة لتصنيع العلب ذ.م.م.**

**١١ - النقد ومكافآت النقد**

**النقد في الصندوق**

**الأرصدة البنكية في الحسابات الجارية**

**١٢ - القروض قصيرة الأجل**

**السحوبات المكتشوفة**

**إيداعات ائتمان**

**سندات قبول مصرافية**

**١٣ - الذمم الدائنة والأرصدة الدائنة**

**الذمم الدائنة**

**المستحقات والذمم الدائنة الأخرى**

**مبالغ مدفوعة مقدماً مستلمة من العملاء**

**شركة كابارا المتحدة للألبان ( شركة مساهمة عامة ) والشركة التابعة**

**إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة المرحلية والمكتففة**

**عن فترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤**

**٤ - احتياطي للضرائب**

يتعلق احتياطي الضرائب بعمليات التشغيل في سلطنة عمان. يخضع الفرع لضريبة الدخل وفقاً لقوانين ضريبة الدخل في سلطنة عمان اعتماداً على مستوى أرباحه الخاضعة للضريبة، وفي رأي الإدارة يعتبر الاحتياطي المبين أعلاه كافٍ لاستوفى مطلوبات ضريبة المجموعة.

٢٠١٣ مارس ٣١	٢٠١٣ ديسمبر ٣١	٢٠١٤ مارس ٣١
درهم "٠٠٠	درهم "٠٠٠	درهم "٠٠٠
(غير مدقق)	(مدقق)	(غير مدقق)
٨٤	٦٦٠	٣,١٣٤

**٥ - تعهدات رأس المال**

لاملاك وتشييد وتعزيز ممتلكات ومعدات وأليات

خطابات الاعتماد	٤,٤١٦	٤,٨٢١	٤,٨٠٠
استخدام أرصدة خطابات الاعتماد التجارية	٤,٨٠٠	٨,٣٤٤	١١,٩١٦

**٦ - المطلوبات الطارئة**

خطابات الاعتماد

الحالات الطارئة - دعوى قانونية

هذا ينبع بعض الدعاوى القانونية ضد المجموعة رفعها موظفون سابقون وهذا ينبع من مصادرة رفعتها المجموعة ضد موظفين سابقين. كافة الدعاوى القانونية هي الآن قيد النظر أمام المحكمة في انتظار جلسات وقرارات المحكمة. ونظراً للشك فيما تتطوّر عليه نتيجة قرارات المحكمة في المبالغ المضمونة في الدعاوى فقد وصلت الإدارة إلى قرار بأنه من غير الملائم في هذه المرحلة تسجيل أي مطلوبات طارئة و/أو أصول طارئة.

**٧ - الفرع**

تمتلك الشركة نسبة ١٠٠% من أسهم الفرع ( ٢٪ يمتلكها اثنين من أعضاء مجلس إدارة بالحق الذي يعود بالفائدة على الشركة)، المسجل كشركة ذات مسؤولية محدودة في سلطنة عمان بموجب قانون السجل التجاري العماني رقم ٧٤/٣. النشاط الرئيسي للفرع هو المتاجرة في الألبان والعصير والأيس كريم وغيرها من المنتجات الغذائية.

**٨ - المكتسبات الأساسية لكل سهم**

**فترة الثلاثة أشهر المنتهية ٣١ مارس**

٢٠١٣	٢٠١٤	صافي الخسارة المنسوبة إلى المالكين (٠٠٠ درهم)	المعدل المرجح لعدد الأسهم المتداولة	المكتسبات الأساسية لكل سهم بالدرهم الإماراتي
درهم "٠٠٠	درهم "٠٠٠	(أ) (٠٠٠ درهم)	(ب) (٣٠٢,٥٠٠)	(أ)/(ب) (٤٥)
(غير مدقق)	(غير مدقق)			
(٦,٣٥٩)	(١٣,٧٦٢)			
٣٠٢,٥٠٠				
(٢١)				

لم تصدر الشركة أي محركات مالية والتي عندما تمارس سوف يكون لها تأثيرات الحل على المكتسبات لكل سهم.

**شركة كابيara المتحدة للألبان ( شركة مساهمة عامة ) والشركة التابعة**

**إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة المرحلية والمكتففة**

**عن فترة ثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤**

**١٩ - أرباح الأسهم المقترحة**

لم يقترح مجلس الإدارة أي أرباح مؤقتة عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في تاريخ ٣١ مارس ٢٠١٤ ( الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣ : صفر ).

**٢٠ - التقرير القطاعي**

تعمل المجموعة في قطاع تغذية مفرد لإنتاج الألبان والعصائر والأيس كريم ومنتجات غذائية أخرى. لقد تم الكشف عن كافة المعلومات وثيقة الصلة وال المتعلقة بهذا التقرير / قطاع التشغيل في بيان المركز المالي الموحد المرحلي المكثف وبيان الربح والخسارة الموحد المرحلي المكثف وبيان دخل شامل آخر الموحد المرحلي المكثف وإيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة المرحلية المكتففة.

تطلب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية من الكيان أيضاً أن يقدم إيراد وأصول قطاعه عبر المناطق الإقليمية. يتم تنفيذ كافة أنشطة المجموعة الهامة على الأساس المتكامل في منطقة الخليج وبالتالي لا يعتبر مجلس الإدارة بأن التحليل بواسطة كل دولة منفصلة سوف يكون ذو معنى.

المعلومات الإضافية المطلوبة بموجب المعيار آي إف آر إس ٨ "التقرير القطاعي" وارد وصفها أدناه:

**العملاء الرئيسيون :**

ليس هنالك من عملاء المجموعة في خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ من لديهم إيرادات تتجاوز نسبة ١٠٪ من إجمالي إيرادات المجموعة ( في فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣ : صفر )

**٢١ - القيم العادلة المحررات المالية**

تشمل المحررات المالية كل من الأصول المالية والمطلوبات المالية.

ت تكون الأصول المالية من النقد ومكافآت النقد والذمم المدنية والأرصدة المدينة الأخرى والاستثمارات المتاحة للبيع. وت تكون المطلوبات المالية من القروض المصرفية والذمم الدائنة والأرصدة الدائنة الأخرى.

لا تختلف القيم العادلة المحررات المالية جوهرياً عن القيم التي تحملها تلك المحررات.

**الترتيب الهرمي للقيم العادلة :**

المستوى الأول من قياسات القيمة العادلة هي تلك القيم المستمدّة من الأسعار المدرجة في البورصة ( بدون تسوية ) في الأسواق النشطة للأصول والمطلوبات المتماثلة.

المستوى الثاني من قياسات القيمة العادلة هي تلك القيم المستمدّة من عمليات إدخال المعلومات بخلاف الأسعار المدرجة في البورصة المضمنة في المستوى الأول والتي هي جديرة باللحظة للأصول أو المديونية إما مباشرة ( مثل ذلك الأسعار ) أو بطريقة غير مباشرة ( مثل ذلك المستمدّة من الأسعار )

المستوى الثاني من قياسات القيمة العادلة هي تلك القيم المستمدّة من الوسائل التقنية للتقييم والتي تتضمن عمليات إدخال معلومات الأصول أو المطلوبات غير المبنية على معلومات السوق الجديرة باللحظة ( عمليات إدخال لا يمكن إدراكها ).

**شركة كابيara المتحدة للأban ( شركة مساهمة عامة ) والشركة التابعة**

**إيضاحات حول المعلومات المالية الموحدة المرحلية والمكثفة**

**عن فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤**

تمتلك المجموعة في تاريخ ٣١ مارس ٢٠١٤ المحررات المالية التالية مقاسه بالقيمة العادلة:

المستوى ٣ درهم "٠٠٠"	المستوى ٢ درهم "٠٠٠"	المستوى ١ درهم "٠٠٠"	٢٠١٤ مارس ٣١ درهم "٠٠٠" (غير مدقق)	استثمارات متاحة للبيع
٥,٥٧٧	--	٨٦٨	٦,٤٤٥	

تمتلك المجموعة في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ المحررات المالية التالية مقاسه بالقيمة العادلة:

المستوى ٣ درهم "٠٠٠"	المستوى ٢ درهم "٠٠٠"	المستوى ١ درهم "٠٠٠"	٢٠١٣ ديسمبر ٣١ درهم "٠٠٠" (مدقق)	استثمارات متاحة للبيع
٥,٥٧٧	--	٦٣١	٦,٢٠٨	

في أثناء الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ وال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ ليس هناك تحويلات ما بين المستويات المختلفة لقياسات القيمة العادلة.

**٢٢ - موسمية الأعمال التجارية المؤثرة على نتائج الفترات ( الربع سنوية )**

ونتيجة للطبيعة الموسمية لأعمال المجموعة فقد تقع نتائج عمليات التشغيل لفترات ربع سنوية معينة خارج فترات ذروة عمليات التشغيل وبالتالي فهي تختلف جوهرياً من الفترات الربع سنوية الأخرى والتي تقع في موسم الذروة ( أي ، في أثناء فترة الصيف ) ، وبناءً عليه قد لا تكون الإيرادات متساوية في التوزيع خلال الفترات الربع سنوية لنفس السنة ، وبالتالي قد لا تكون نتائج عمليات تشغيل كل ربع سنة قابلة للمقارنة مع الفترات الربع سنوية الأخرى من نفس السنة.

**٢٣ - الأرقام المقارنة**

مبالغ الفترات السابقة فيما يتعلق بالمرافق ورواتب الموظفين وغيرها من المنافع والمقدرة بمبلغ ١,٥١٣ درهم ( "٠٠٠" ) و مبلغ ٢,٤٠٥ درهم ( "٠٠٠" ) على التوالي قد تم إعادة تجميعها / إعادة تصنيفها مع تكلفة المبيعات حيث يعتبر بأن عملية إعادة التجميع / إعادة التصنيف المعبدة والتي أجيزة في فترة المحاسبة الحالية تشمل بصورة منصفة إلى حد بعيد وضعية شئون / نتائج عمليات التشغيل .