شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

البيانـــات الماليـــة الموجزة المرحلية غير المدققة

٣٠ يونيو ٢٠١٣

تقرير مراجعة البيانات المالية الموجزة المرحلية إلى السادة مساهمي شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

المقدمة

لقد راجعنا البيانات المالية الموجزة المرحلية المرفقة لشركة الأغذية المتحدة ش.م.ع ("الشركة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣، والتي تتألف من بيان المركز المالي المرحلي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ والبيانات المرحلية ذات العلاقة للإيرادات والإيرادات الشاملة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، والبيانات المرحلية للتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والمعلومات التوضيحية المتعلقة بها. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وتقديم هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، إعداد التقارير المالية المرحلية ("المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤"). إن مسؤوليتنا هي إعطاء إستنتاج حول هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية استنادا 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 الإستفسارات 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. بناء على ذلك، فإننا لا نبدي رأياً بخصوص التدقيق.

الإستنتاج

استنادا إلى مراجعتنا، لم يرد إلى علمنا ما يستوجب الاعتقاد بأن البيانات المالية الموجزة المرحلية المرفقة لم يتم إعدادها من جميع النواحي الجوهرية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤.

وقعت من قبل:

أشرف أبوشرخ
شريك
رقم القيد: ٦٩٠
١٤ أغسطس ٢٠١٣

دبي، الإمارات العربية المتحدة

بيان الإيرادات المرحلي

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ (غير مدققة)

		الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		*الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو*	
		٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢
	ايضاح	درهم	درهم	درهم	درهم
المبيعات		١٩٩,٩٢١,٩٢٤	٢٠١,٩٣٥,٩٩٧	١٠٧,٥٨٧,٨٨٦	١٠١,٨٨٤,٦٣٩
تكلفة المبيعات		(١٧١,٤٠٨,٦٣٦)	(١٨١,٥٢٠,٦٤١)	(٩٢,٠١٨,٩١٠)	(٩١,٦٤٥,٦٥٤)
إجمالي الأرباح		٢٨,٥١٣,٢٨٨	٢٠,٤١٥,٣٥٦	١٥,٥٦٨,٩٧٦	١٠,٢٣٨,٩٨٥
تكاليف البيع والتوزيع		(٩,٢٧٢,٣٣٥)	(٥,٩٧٦,٣٠٧)	(٤,٩٠٣,٨٤٧)	(٣,٤٠١,٨٥٣)
المصاريف العمومية والإدارية		(٦,٨٤٠,٩٣٦)	(٥,١٨١,٥٠١)	(٣,٣٩٧,٩٢٩)	(٣,١٨٩,٣٣٦)
مصاريف التمويل		(٥٥٧,٩٨٨)	(٤٧٦,٥٨٦)	(٤١٣,٦٠٧)	(٢٧٣,٧٧٩)
إيرادات أخرى		١,٠٣٢,٥٣٨	٢,٧٧٢,٤٤٧	٤٠١,٠٠٠	١,٧٥١,٦٣٩
الأرباح للفترة		١٢,٨٧٤,٥٦٧	١١,٥٥٣,٤٠٩	٧,٢٥٤,٥٩٣	٥,١٢٥,٦٥٦
ربحية للسهم (درهم)	١٢	٠,٤٧	٠,٤٢	٠,٢٦	٠,١٩

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٩ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية.

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

بيان الإيرادات الشاملة المرحلي

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ (غير مدققة)

	ايضاح	*الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو*		*الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو*	
		٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢
		درهم	درهم	درهم	درهم
الأرباح للفترة		١٢,٨٧٤,٥٦٧	١١,٥٥٣,٤٠٩	٧,٢٥٤,٥٩٣	٥,١٢٥,٦٥٦
الإيرادات الشاملة الأخرى					
الإيرادات الشاملة الأخرى التي سيتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في الفترة اللاحقة:					
التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات المتوفرة للبيع	٥	١٧٥,١٠٧	٢٥,٠٩١	١٦٣,٤٢٧	(٥٣,٨٠٤)
الإيرادات الشاملة الأخرى التي سيتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في *الفترة اللاحقة*	٥	١٧٥,١٠٧	٢٥,٠٩١	١٦٣,٤٢٧	(٥٣,٨٠٤)
إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة		١٣,٠٤٩,٦٧٤	١١,٥٧٨,٥٠٠	٧,٤١٨,٠٢٠	٥,٠٧١,٨٥٢

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٩ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية.

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

بيان المركز المالي المرحلي

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣

	ايضاح	٣٠ يونيو ٢٠١٣ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٢ درهم (مدققة)
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
الموجودات الثابتة	٤	٥٩,٢٨١,٦٨٣	٦٠,٧٧٠,٢٠٣
الاستثمارات المتوفرة للبيع	٥	٤٣٨,٦٥٢	٢٦٣,٥٤٥
		٥٩,٧٢٠,٣٣٥	٦١,٠٣٣,٧٤٨
الموجودات المتداولة			
البضاعة	٦	٨٣,١٣٤,٥٢٢	٩٢,٦٢٣,٥٩٩
مدينون تجاريون وذمم مدينة أخرى	٧	٧٩,١٨٤,٣٣٨	٥٤,٤٥٢,٥٧٨
مبالغ مستحقة من طرف ذات علاقة	١٣	٩٦,٤٠٥	١٠٣,٤٣٧
الأرصدة لدى البنوك و النقد في الصندوق	٨	٣,٧٦٧,٥٤٩	١,٩١٧,٤٨٠
		١٦٦,١٨٢,٨١٤	١٤٩,٠٩٧,٠٩٤
موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع	٩	–	٢٨١,٠٠٠
إجمالي الموجودات		٢٢٥,٩٠٣,١٤٩	٢١٠,٤١١,٨٤٢
حقوق المساهمين والمطلوبات			
حقوق المساهمين			
رأس المال	١١	٢٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي قانوني		١٢,٥٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠
احتياطي عادي		١٢,٥٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠
احتياطي عام		٦٥,٣١٤,٩٨٠	٦٥,٣١٤,٩٨٠
احتياطي القيمة العادلة		١٦١,٩٥٩	(١٣,١٤٨)
أرباح غير موزعة		٥٧,٩٣٨,٥٦٣	٤٧,٥٦٣,٩٩٦
إجمالي حقوق المساهمين		١٧٥,٩١٥,٥٠٢	١٦٢,٨٦٥,٨٢٨
المطلوبات غير المتداولة			
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		٣,٣٤٦,٧١٥	٢,٨٧٣,٥٣٨
		٣,٣٤٦,٧١٥	٢,٨٧٣,٥٣٨
المطلوبات المتداولة			
دائنون تجاريون وذمم دائنة أخرى	١٠	١٦,٧٧٧,٥٣١	٣٠,٧٩٠,٠٥٠
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة	١٣	٧,٦٠٤,٦٣٣	٦,٨٨٠,٤٧٩
السحب على المكشوف من البنوك	٨	٢,٨٦٢,٤٥٢	٥,٠٠١,٩٤٧
إيصالات أمانة مستحقة الدفع		١٩,٣٩٦,٣١٦	٢,٠٠٠,٠٠٠
		٤٦,٦٤٠,٩٣٢	٤٤,٦٧٢,٤٧٦
إجمالي المطلوبات		٤٩,٩٨٧,٦٤٧	٤٧,٥٤٦,٠١٤
إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات		٢٢٥,٩٠٣,١٤٩	٢١٠,٤١١,٨٤٢

علي بن حميد العويس
رئيس مجلس الإدارة
٢٤ أغسطس ٢٠١٣

محمد عبد العزيز علي عبد الله العويس
نائب رئيس مجلس الإدارة التنفيذي
٢٤ أغسطس ٢٠١٣

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٩ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية.

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

بيان التغيرات في حقوق المساهمين المرحلي

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ (غير مدققة)

	رأس المال درهم	الاحتياطي القانوني درهم	الاحتياطي العادي درهم	الاحتياطي العام درهم	احتياطي القيمة العادلة درهم	أرباح غير موزعة درهم	المجموع درهم
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٣	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	٦٥,٣١٤,٩٨٠	(١٣,١٤٨)	٤٧,٥٦٣,٩٩٦	١٦٢,٨٦٥,٨٢٨
الأرباح للفترة	–	–	–	–	–	١٢,٨٧٤,٥٦٧	١٢,٨٧٤,٥٦٧
الإيرادات الشاملة الأخرى للفترة	–	–	–	–	١٧٥,١٠٧	–	١٧٥,١٠٧
إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة	–	–	–	–	١٧٥,١٠٧	١٢,٨٧٤,٥٦٧	١٣,٠٤٩,٦٧٤
إصدار أسهم منحة (إيضاح ١١)	٢,٥٠٠,٠٠٠	–	–	–	–	(٢,٥٠٠,٠٠٠)	–
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣	**٢٧,٥٠٠,٠٠٠**	**١٢,٥٠٠,٠٠٠**	**١٢,٥٠٠,٠٠٠**	**٦٥,٣١٤,٩٨٠**	**١٦١,٩٥٩**	**٥٧,٩٣٨,٥٦٣**	**١٧٥,٩١٥,٥٠٢**

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٩ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية.

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

بيان التغيرات في حقوق المساهمين المرحلي

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ (غير مدققة)

	رأس المال درهم	الاحتياطي القانوني درهم	الاحتياطي العادي درهم	الاحتياطي العام درهم	احتياطي القيمة العادلة درهم	أرباح غير موزعة درهم	المجموع درهم
في ١ يناير ٢٠١٢	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	٦٥,٣١٤,٩٨٠	(٥٩,٦١٦)	٣٤,٧٣٠,٦٩٢	١٤٩,٩٨٦,٠٥٦
الأرباح للفترة	–	–	–	–	–	١١,٥٥٣,٤٠٩	١١,٥٥٣,٤٠٩
الإيرادات الشاملة الأخرى للفترة	–	–	–	–	٢٥,٠٩١	–	٢٥,٠٩١
إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة	–	–	–	–	٢٥,٠٩١	١١,٥٥٣,٤٠٩	٢٥,٠٩١
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	٦٥,٣١٤,٩٨٠	(٣٤,٥٢٥)	٤٦,٢٨٤,١٠١	١٦١,٥٦٤,٥٥٦

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٩ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية.

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

بيان التدفقات النقدية المرحلي

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ (غير مدققة)

	إيضاح	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
		٢٠١٣	٢٠١٢
		درهم	درهم
الأنشطة التشغيلية			
الأرباح للفترة		١٢,٨٧٤,٥٦٧	١١,٥٥٣,٤٠٩
التعديلات للبنود التالية:			
الاستهلاك		٤,٣٥٥,٥٨٥	٤,٥٧١,٩٩٠
(أرباح) / خسائر من استبعاد موجودات ثابتة		(٨٧,٦٠٠)	١٤,٦٤٠
موجودات مشطوبة		٤,٢٠٠	–
مصاريف التمويل		٥٥٧,٩٨٨	٤٧٦,٥٨٦
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		٦٣٩,٩٩٧	٢٧١,٠٨٨
		١٨,٣٤٤,٧٣٧	١٦,٨٨٧,٧١٣
التغيرات في رأس المال العامل:			
البضاعة		٩,٤٨٩,٠٧٧	٢٨,٥٣٦,٣٩٢
مدينون تجاريون وذمم مدينة أخرى		(٢٤,٧٣١,٧٦٠)	(١٦,٩٤٢,٥٩٠)
دائنون تجاريون وذمم دائنة أخرى		(١٤,٠١٢,٥١٩)	(١١,٦٦٤,٠٤٠)
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة		٧,٠٣٢	١,٩٩٣,٧٠٩
مبالغ مستحقة لطرف ذات علاقة		٧٢٤,١٥٤	٧٥٧,٣٧١
		(١٠,١٧٩,٢٧٩)	١٩,٥٦٨,٥٥٥
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين		(١٦٦,٨٢٠)	(١٧٣,٢٦٤)
صافي النقد (المستخدم في) / من الأنشطة التشغيلية		(١٠,٣٤٦,٠٩٩)	١٩,٣٩٥,٢٩١
الأنشطة الاستثمارية			
شراء موجودات ثابتة	٤	(٢,٩٠٥,٠١٥)	(١,١٩٦,٥١٠)
المبالغ المحصلة من استبعاد موجودات ثابتة		١٢١,٣٥٠	–
المبالغ المحصلة من استبعاد موجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع		٢٨١,٠٠٠	–
ودائع ثابتة تحت الرهن		–	(١,٥٠٠,٠٠٠)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		(٢,٥٠٢,٦٦٥)	(٢,٦٩٦,٥١٠)
الأنشطة التمويلية			
صافي الحركة في إيصالات الأمانة المستحقة الدفع		١٧,٣٩٦,٣١٦	(١٩,٣٧٩,٨٧٠)
مصاريف التمويل المدفوعة		(٥٥٧,٩٨٨)	(٤٧٦,٥٨٦)
صافي النقد من /(المستخدم في) الأنشطة التمويلية		١٦,٨٣٨,٣٢٨	(١٩,٨٥٦,٤٥٦)
الزيادة / (النقص) في النقدية وشبه النقدية		٣,٩٨٩,٥٦٤	(٣,١٥٧,٦٧٥)
النقدية وشبه النقدية في ١ يناير		(٤,٥٨٤,٤٦٧)	(٣,٥١٥,١٢٢)
النقدية وشبه النقدية في ٣٠ يونيو	٨	(٥٩٤,٩٠٣)	(٦,٦٧٢,٧٩٧)

شكل الإيضاحات من ١ إلى ١٩ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة المرحلية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ (غير مدققة)

١ – الأنشطة

تأسست شركة الأغذية المتحدة ش.م.ع ("الشركة") في دبي، بتاريخ ١ نوفمبر ١٩٧٦ بموجب مرسوم صاحب السمو حاكم دبي. في ٢٧ يونيو ١٩٩٤، قامت الشركة بتعديل وضعها إلى شركة مساهمة عامة للتقيد بنصوص قانون الشركات التجارية رقم (٨) لسنة ١٩٨٤ وتعديلاته في دولة الإمارات العربية المتحدة. أدرجت الشركة أسهمها في سوق دبي المالي في شهر يوليو عام ٢٠٠٦.

تقوم الشركة بشكل رئيسي بصناعة ومعالجة وتسويق السمن النباتي المهدرج وزيوت الطهي والمارجرين ومنتجات الزبده وصناعة الزيوت والدهون الحيوانية. إن العنوان المسجل للشركة هو ص.ب ٥٨٣٦ دبي، الإمارات العربية المتحدة.

٢ – أسس إعداد البيانات المالية والسياسات المحاسبية

أسس إعداد البيانات المالية

تم إعداد البيانات المالية الموجزة المرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "إعداد التقارير المالية المرحلية."

إن البيانات المالية الموجزة المرحلية لا تشتمل على كافة المعلومات والإفصاحات اللازمة للبيانات المالية السنوية، ويجب أن تُقرأ بالتزامن مع البيانات المالية السنوية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢.

علاوة على ذلك، فإن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ لا تشير بالضرورة إلى النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.

المعايير والتفسيرات الجديدة والتعديلات عليها المتبعة من قبل الشركة

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية الموجزة المرحلية مماثلة لتلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢، باستثناء إتباع المعيار المعدل كما في ١ يناير ٢٠١٣، المبين أدناه:

المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ – عرض بنود الإيرادات الشاملة الأخرى – التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١

تقدم التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ تجميع للبنود المعلن عنها في الإيرادات الشاملة الأخرى. إن البنود التي يمكن إعادة تصنيفها (أو تدويرها) إلى الأرباح أو الخسائر في زمن ما في المستقبل (مثال على ذلك، صافي الأرباح من تحوط صافي الاستثمارات، وفروقات تحويل العملات الأجنبية عند تحويل العمليات الأجنبية وصافي الحركة في تحوطات التدفقات النقدية وصافي الخسائر أو الأرباح من الموجودات المالية المتوفرة للبيع) يجب أن يتم عرضها الآن بشكل منفصل عن البنود التي لن يتم تصنيفها أبدا (مثال على ذلك، الأرباح والخسائر الأكتوارية من خطط المزايا المحددة وإعادة تقييم الأراضي والمباني). إن التعديلات أثرت على العرض فقط وليس لها أي تأثير على المركز المالي أو أداء الشركة.

معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٣ – قياس القيمة العادلة

يقوم معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٣ بوضع الأساس لمصدر فردي للتوجيه بموجب معايير إعداد التقارير المالية الدولية لجميع قياسات القيمة العادلة. إن معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٣ لا يتغير عندما يكون مطلوباً من منشأة ما أن تستخدم القيمة العادلة، ولكن يقوم بتقديم التوجيه حول كيفية قياس القيمة العادلة ضمن معايير إعداد التقارير المالية الدولية وذلك عندما تكون القيمة العادلة مطلوبة أو مسموح بها. إن اتباع معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٣ لم يؤثر بشكل جوهري على قياسات القيمة العادلة المدرجة من قبل الشركة.

يتطلب معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٣ إفصاحات محددة حول القيمة العادلة، بعضها يستبدل متطلبات الإفصاحات الموجودة في المعايير الأخرى، بما في ذلك معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ٧ – الأدوات المالية، الإفصاحات. إن بعض هذه الإفصاحات مطلوبة بشكل محدد من قبل المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ – ١٦أ، ولذلك تؤثر على فترة البيانات المالية الموجزة المرحلية. قامت الشركة بعرض هذه الإفصاحات في الإيضاح رقم ١٨.

٢- أسس إعداد البيانات المالية والسياسات المحاسبية (تتمة)

المعايير والتفسيرات الجديدة والتعديلات عليها المتبعة من قبل الشركة (تتمة)

إن التعديلات والمعايير التالية الجديدة لم يكن لها تأثير على البيانات المالية الموجزة المرحلية للشركة.

- المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ – توضيحات متطلبات معلومات المقارنة (التعديلات)
- المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢ – تأثير ضريبة التوزيعات على حاملي أدوات المساهمين (التعديلات)
- المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ – إعداد التقارير المالية المرحلية والمعلومات القطاعية لإجمالي الموجودات والمطلوبات (التعديلات)
- المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ – مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (المعدل في سنة ٢٠١١)
- معيار إعداد التقارير المالية الدولي رقم ١ – الاتباع للمرة الأولى لمعايير إعداد التقارير المالية الدولية – القروض الحكومية (التعديلات)
- معيار إعداد التقارير المالية الدولي رقم ٧ – الأدوات المالية – الإفصاحات – تسوية الموجودات والمطلوبات المالية – التعديلات على معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ٧
- معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٠ – البيانات المالية الموحدة والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧ – البيانات المالية المنفصلة
- معيار إعداد التقارير المالية الدولي رقم ١١ – الترتيبات المشتركة والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ – الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة
- معيار إعداد التقارير المالية الدولي رقم ١٢ – إفصاحات الحصص في المنشآت الأخرى

لم تقم الشركة بالاتباع المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صدر ولم يسر مفعوله بعد.

٣- المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

إن إعداد البيانات المالية يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات والإفصاح عن المطلوبات الطارئة في تاريخ إعداد التقارير. مع ذلك، فإن عدم التأكد حول هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديل جوهري في القيمة المدرجة للأصل أو الالتزام الذي قد يتأثر في فترات مستقبلية.

الأحكام

أثناء عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، أصدرت الإدارة الأحكام التالية، علاوة على تلك المرتبطة بالتقديرات التي لها أكبر تأثير جوهري على المبالغ المثبتة في البيانات المالية الموجزة المرحلية.

تصنيف الاستثمارات

تقرر الإدارة عند استحواذ الاستثمار فيما إذا كان يجب تصنيفه على أنه استثمارات محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق أو للمتاجرة أو مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو متوفرة للبيع.

فيما يتعلق بالاستثمارات المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق، تضمن الإدارة أن متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ تم استيفائها وعلى وجه التحديد بأن الشركة لديها النية والقدرة على الاحتفاظ بالاستثمارات لتاريخ الاستحقاق.

تقوم الشركة بتصنيف الاستثمارات على أنها للمتاجرة إذا تم استحواذها بصورة أساسية لغرض تحقيق ربح قصير الأجل.

إن تصنيف الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر يعتمد على كيفية مراقبة الإدارة لأداء هذه الاستثمارات. عندما لا يتم تصنيف الاستثمارات على أنها للمتاجرة، ولكن يتوفر لديها في الحال قيمة عادلة موثوق بها، فإن التغيرات في القيمة العادلة تظهر في التقارير المالية ضمن الأرباح أو الخسائر في حسابات الإدارة، وتصنف هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

يتم تصنيف جميع الاستثمارات الأخرى على أنها متوفرة للبيع.

٣- المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

التقديرات والافتراضات

إن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة بتاريخ إعداد التقارير، والتي تحتوي على مخاطر جوهرية للتسبب بتعديل جوهري للقيمة المدرجة للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية، موضحة أدناه:

الانخفاض الدائم في قيمة المدينين

يتم إجراء تقدير لمبلغ الذمم المدينة التجارية القابلة للتحصيل عندما لم يعد ممكناً تحصيل كامل المبلغ. بالنسبة للمبالغ الجوهرية الفردية، يتم التقدير بصورة فردية. إن المبالغ التي ليست جوهرية بصورة فردية والمستحقة منذ أمد، يتم تقييمها بصورة إجمالية ويؤخذ مخصص وفقاً لطول الفترة الزمنية المستحقة منذ أمد استناداً لنسب التحصيل التاريخية.

بلغ إجمالي الذمم المدينة التجارية بتاريخ إعداد التقارير المالية مبلغ ٧٦,٤٧٥,٦٦٥ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٢ – ٥٤,٦٩٤,٦٥٩ درهم)، كما بلغ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها مبلغ ٢,٠٨٧,٧١٧ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٢ – ١,٩٨٥,١٥٦ درهم). إن أي فرق ما بين المبالغ المحصلة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقع تحصيلها يتم تثبيته في بيان الإيرادات.

الانخفاض الدائم في قيمة البضاعة

يتم حفظ البضاعة بسعر التكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. عندما تصبح البضاعة قديمة أو متقادمة، يتم إجراء تقدير لصافي القيمة الممكن تحقيقها. بالنسبة للمبالغ الجوهرية الفردية، يتم التقدير بصورة فردية. إن المبالغ التي ليست جوهرية بصورة فردية ولكنها قديمة أو متقادمة، يتم تقييمها بصورة إجمالية ويؤخذ مخصص وفقاً لنوع البضاعة ودرجة العمر أو التقادم استناداً لأسعار البيع التاريخية.

بتاريخ إعداد التقارير المالية، بلغت قيمة البضاعة ٨٣,٩٩٥,٧٠٨ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٢ – ٩٣,٤٧٨,٦٣٦ درهم) وبلغ إجمالي مخصصات البضاعة بطيئة الحركة مبلغ ٨٦١,١٨٦ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٢ – ٨٥٥,٠٣٧ درهم). إن أي فرق مابين المبالغ المحققة فعليا في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة سيتم تثبيته في بيان الإيرادات.

الأعمار المقدرة لاستخدام واستهلاك الموجودات الثابتة

تقوم الإدارة دورياً بمراجعة الأعمار المقدرة وطرق الاستهلاك للتأكد من أن طرق وفترات الاستهلاك تتماشى مع النموذج المتوقع للمزايا الاقتصادية من هذه الموجودات.

٤- الموجودات الثابتة

الإضافات والاستبعاد

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣، قامت الشركة بالاستحواذ على موجودات بمبلغ ٢,٩ مليون درهم (الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ – ١,٢ مليون درهم).

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣، تم استبعاد موجودات بصافي قيمة دفترية ٣٣,٧٥٠ درهم من قبل الشركة (الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ – لاشيء).

٥- الاستثمارات المتوفرة للبيع

	٣٠ يونيو ٢٠١٣ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٢ درهم (مدققة)
الرصيد الافتتاحي	٢٦٣,٥٤٥	٢١٧,٠٧٧
التغيرات في القيمة العادلة بالسوق	١٧٥,١٠٧	٤٦,٤٦٨
الرصيد الختامي	٤٣٨,٦٥٢	٢٦٣,٥٤٥

٦- البضاعة

	٣٠ يونيو ٢٠١٣ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٢ درهم (مدققة)
مواد أولية	٤٨,٠٤٢,٤٧٦	٥٧,١٧٥,٠٦٠
بضائع جاهزة	١٦,٧٠٣,٧٠١	٩,٤٦٩,٨٤١
مواد تعبئة	٤,٨٢٣,٩٦١	٣,٩٣٦,٠١١
أعمال قيد التنفيذ	١٣,١٢٩,٣١٩	٣,٢٠١,٣٩٩
قطع غيار ومواد مستهلكة	١,١٨٤,٤٩١	١,١٣٨,٣٠٢
	٨٣,٨٨٣,٩٤٨	٧٤,٩٢٠,٦١٣
ناقصاً: مخصص للبضاعة البطيئة الحركة	(٨٦١,١٨٦)	(٨٥٥,٠٣٧)
	٨٣,٠٢٢,٧٦٢	٧٤,٠٦٥,٥٧٦
بضاعة في الطريق	١١١,٧٦٠	١٨,٥٥٨,٠٢٣
	٨٣,١٣٤,٥٢٢	٩٢,٦٢٣,٥٩٩

٧- المدينون التجاريون وذمم مدينة أخرى

	٣٠ يونيو ٢٠١٣ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٢ درهم (مدققة)
مدينون تجاريون	٧٦,٤٧٥,٦٦٥	٥٤,٦٩٤,٦٥٩
ناقصاً: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	(٢,٠٨٧,٧١٧)	(١,٩٨٥,١٥٦)
	٧٤,٣٨٧,٩٤٨	٥٢,٧٠٩,٥٠٣
مصاريف مدفوعة مقدماً	١,٩١٧,٤٢٨	٥٧٦,٣٣١
مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين	٢,٤٥٠,٠٣٥	٧٧٩,٦٢٧
ذمم الموظفين المدينة	٣٣١,١٧٥	٣٧٤,٧٤٧
ذمم مدينة أخرى	٩٧,٧٥٢	١٢,٣٧٠
	٧٩,١٨٤,٣٣٨	٥٤,٤٥٢,٥٧٨

٨- النقدية وشبه النقدية

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

	٣٠ يونيو ٢٠١٣ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٢ درهم (مدققة)
النقد في الصندوق	٤٦,٣٠٠	٥٢,٨٠٠
الأرصدة لدى البنوك	٢,٢٢١,٢٤٩	٣٦٤,٦٨٠
ودائع	١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠
	٣,٧٦٧,٥٤٩	١,٩١٧,٤٨٠
ودائع تستحق خلال فترة أكثر من ثلاثة أشهر	(١,٥٠٠,٠٠٠)	(١,٥٠٠,٠٠٠)
السحب على المكشوف من البنوك	(٢,٨٦٢,٤٥٢)	(٥,٠٠١,٩٤٧)
النقدية وشبه النقدية	(٥٩٤,٩٠٣)	(٤,٥٨٤,٤٦٧)

٩- الموجودات المصنفة كمحتفظ بها للبيع

تم عرض بعض السيارات كموجودات مصنفة كمحتفظ بها للبيع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢ بعد التزام الإدارة في ديسمبر ٢٠١٢ باستبعاد هذه الموجودات.

خلال الفترة، تم استبعاد الموجودات المصنفة كمحتفظ بها للبيع.

١٠- الدائنون التجاريون وذمم دائنة أخرى

	٣٠ يونيو ٢٠١٣ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٢ درهم (مدققة)
دائنون تجاريون	٦,٤٨٤,٢٨٣	٣,٥١١,٩٧٩
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة المستحقة الدفع	–	١,٢٦٠,٠٠٠
دفعات مقدما من العملاء	١,٥٢٧,٠٣٥	١,٣٠٤,٢٣٥
أرباح أسهم مستحقة الدفع	١٩٤,٠٥٠	١٩٤,٠٥٠
مبالغ مستحقة الدفع عن بضاعة في الطريق	–	١٨,٥٥٨,٠٢٣
مصاريف مستحقة الدفع وذمم دائنة أخرى	٨,٥٧٢,١٦٣	٥,٩٦١,٧٦٣
	١٦,٧٧٧,٥٣١	٣٠,٧٩٠,٠٥٠

١١- رأس المال

	٣٠ يونيو ٢٠١٣ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٢ درهم (مدققة)
المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل		
٢٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم قيمة السهم ١ درهم		
(٢٠١٢- ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة السهم ١ درهم)	٢٧,٥٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠

أثناء إجتماع مجلس الإدارة المنعقد في ٢٧ فبراير ٢٠١٣، اقترح أعضاء مجلس الإدارة إصدار أسهم منحة بنسبة ١٠% بإجمالي ٢,٥ مليون درهم تتعلق بعام ٢٠١٢. تمت الموافقة على إصدار أسهم المنحة من قبل المساهمين أثناء الاجتماع السنوي للجمعية العمومية الذي عقد في ٢٤ أبريل ٢٠١٣.

١٢- ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بتقسيم الأرباح للفترة العائدة إلى المساهمين في الشركة بمبلغ ١٢,٨٧٤,٥٦٧ درهم (الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢- ١١,٥٥٣,٤٠٩ درهم) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة وقدره ٢٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم.

إن المعدل الموزون لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ تم تعديله وفقا لأسهم المنحة الصادرة خلال عام ٢٠١٣ (إيضاح ١١).

لم تصدر الشركة أية أدوات مالية قد يكون لها تأثير مخفف على ربحية السهم عند استخدامها.

	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		*الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو*	
	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢
	درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)
الأرباح للسهم	٠,٤٧	٠,٤٢	٠,٢٦	٠,١٩

١٣- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات علاقة

إن الأطراف ذات علاقة تمثل المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا لدى الشركة والشركات التي تحت الرقابة أو الرقابة المشتركة أو المتأثرة بشكل جوهري بتلك الأطراف. تؤخذ موافقة إدارة الشركة على سياسات التسعير وشروط الدفع المتعلقة بهذه المعاملات.

أ) المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة

إن المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات علاقة المدرجة في بيان الإيرادات المرحلي هي كما يلي:

	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		*الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو*	
	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢
	درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)
المبيعات لأطراف ذات علاقة	٨٢١,٩٧٦	٩٣١,٠٥١	٤٠٠,٥٩٤	٣٨٧,٦٨٢
مشتريات من أطراف ذات علاقة	١٤,٥١٩,٤٨٢	١٣,٠٩٤,٤٩٤	٧,٦٥٢,٨٣٠	٦,٨٩٦,٩٩٣

تعويضات موظفي الإدارة العليا

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

	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		*الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو*	
	٢٠١٣	٢٠١٢	٢٠١٣	٢٠١٢
	درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)
مزايا قصيرة الأجل	١,٣٢٤,٩٩٨	٦٢٤,٠٠٠	٦٥٩,٦٩٣	٥٤٤,٠٠٠
مكافأة نهاية الخدمة	٥٢,٠٣٣	–	٢٥,٨٧٣	–
أسهم منحة	١٦٥,٠٠٠	–	٨٢,٥٠٠	–
	١,٥٤٢,٠٣١	٦٢٤,٠٠٠	٧٦٨,٠٦٦	٥٤٤,٠٠٠

١٣- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات علاقة (تتمة)

ب) مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة

	٣٠ يونيو ٢٠١٣ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٢ درهم (مدققة)
أطراف أخرى ذات علاقة		
المخبز الحديث (ش.ذ.م.م)	٩٦,٤٠٥	١٠٣,٤٣٧

ج) مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة

	٣٠ يونيو ٢٠١٣ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٢ درهم (مدققة)
أطراف أخرى ذات علاقة		
الشركة المتحدة للعلب (ذ.م.م)	٧,٦٠٤,٦٣٣	٦,٨٨٠,٤٧٩

د) مكافأة مجلس الإدارة مفصح عنها في الإيضاح ١٠.

١٤- التزامات عقود الإيجار التشغيلية

استأجرت الشركة أرض في المنطقة الصناعية بجبل علي بإيجار سنوي بمبلغ ٩٧٩,٦١٦ درهم لمدة ١٠ سنوات تنتهي في يناير ٢٠٢٣، ويمكن تجديد العقد لمدة ١٠ سنوات إضافية. ويبلغ الحد الأدنى من إجمالي دفعات الإيجار المستقبلية عن الأرض وعقود الإيجار الأخرى بموجب عقد إيجار تشغيلي غير قابل للإلغاء كما يلي:

	٣٠ يونيو ٢٠١٣ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٢ درهم (مدققة)
خلال سنة واحدة	١,٠٥٣,٩٨١	١,٥٨٣,٨٧٤
بعد سنة واحدة ولكن ليس أكثر من خمس سنوات	٤,١٠٠,٤٦٤	٤,٢٣٠,٤٦٤
أكثر من خمس سنوات	٤,٤٤٩,٠٨٩	٤,٨٩٨,٠٨٠
إجمالي مصاريف عقد الإيجار التشغيلي المتعاقد عليه بتاريخ إعداد التقارير	٩,٦٠٣,٥٣٤	١٠,٧١٢,٤١٨

١٥- المطلوبات الطارئة والالتزامات الرأسمالية

	٣٠ يونيو ٢٠١٣ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٢ درهم (مدققة)
خطابات الضمان	١,٤٢١,٠٠٠	١٩,٦٥٢,٨٦٩
التزامات رأسمالية	١,٥٢١,٤٧٥	--
	٢,٩٣٣,٤٧٥	١٩,٦٥٢,٨٦٩

١٦- إعداد التقارير القطاعية

تعمل الشركة في قطاع واحد فقط لإعداد التقارير، حيث تقوم بصورة أساسية بصناعة ومعالجة وتسويق السمن النباتي المهدرج وزيوت الطهي والمارجرين ومنتجات الزبده وصناعة الزيوت والدهون الحيوانية. تم الإفصاح عن كافة المعلومات ذات العلاقة الخاصة بإعداد التقارير / القطاع التشغيلي في بيان المركز المالي وبيان الإيرادات والإيضاحات حول البيانات المالية.

تتطلب معايير اعداد التقارير المالية الدولية من المنشأة أن تقدم تقريرا عن موجودات القطاع والإيرادات إلى جانب المناطق الجغرافية. يتم تنفيذ كافة الأنشطة الهامة للشركة على أساس متكامل في الشرق الأوسط وإن مجلس الإدارة لا يعتبر أن تحليل كل دولة على حدة سيكون ذات معنى.

تم الإفصاح عن المعلومات الإضافية اللازمة حسب معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ٨ *اعداد التقارير القطاعية*، كما يلي:

أ) أهم العملاء

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣، فإن الإيرادات من اثنين من العملاء البالغة ٥٥,٥٩٩,٠٧١ درهم تمثل ١٠٪ أو أكثر من إجمالي إيرادات الشركة.

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢، لم تحقق الشركة من أي واحد من عملائها إيرادات تزيد عن ١٠٪ من إجمالي إيرادات الشركة.

١٧- الموجودات الائتمانية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣، احتفظت الشركة بمواد أولية بصفة ائتمانية بالنيابة عن طرف ثالث بمبلغ ١,٢٥٢,٧٩٤ درهم (الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ – ٤٤,١٢٢,٩٦٣ درهم).

١٨- القيمة العادلة للأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتألف الموجودات المالية من النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والمدينين والمستحقات من أطراف أخرى ذات علاقة والاستثمارات المتوفرة للبيع. وتتألف المطلوبات المالية من القروض البنكية والدائنين التجاريين وآخرين والمستحقات لطرف ذات علاقة.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها المدرجة.

١٨ - القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة
تستخدم الشركة التسلسل الهرمي التالي للتحديد والإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية بأسلوب التقييم:

المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
المستوى الثاني: أساليب أخرى للتقييم حيث تكون جميع المدخلات التي لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة ملحوظة، بشكل مباشر أو غير مباشر، و
المستوى الثالث: أساليب تقييم تستخدم مدخلات لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة التي لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٣، إحتفظت الشركة بالأدوات المالية التالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة:

موجودات تم قياسها بالقيمة العادلة

	٣٠ يونيو ٢٠١٣ درهم	*المستوى الأول* درهم	*المستوى الثاني* درهم	*المستوى الثالث* درهم
الاستثمارات المتوفرة للبيع	٤٣٨,٦٥٢	٤٣٨,٦٥٢	-	-

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢، إحتفظت الشركة بالأدوات المالية التالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة:

موجودات تم قياسها بالقيمة العادلة

	٣١ ديسمبر ٢٠١٢ درهم	*المستوى الأول* درهم	*المستوى الثاني* درهم	*المستوى الثالث* درهم
الاستثمارات المتوفرة للبيع	٢٦٣,٥٤٥	٢٦٣,٥٤٥	-	-

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٣ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢، لا توجد تحويلات بين المستويات المتعددة لقياس القيمة العادلة.

٢٠ - أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف أرقام المقارنة للفترة السابقة في بيان الإيرادات المرحلي، حيثما كان ذلك ضروريا، لتتوافق مع عرض السنة الحالية. إن إعادة التصنيف تتعلق بالرواتب والأجور التي تم إعادة تصنيفها من تكلفة المبيعات إلى مصاريف بيع وتوزيع. تم إجراء إعادة التصنيف هذا لتحسين نوعية البيانات المالية وليس له تأثير على بيان الإيرادات المرحلي كما ورد سابقا.