شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

البيانات المالية الموجزة المرحلية غير المدققة

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

إرنست و يونغ
صندوق بريد ٩٢٦٧
الطابق ٢٨، برج الصقر للأعمال
شارع الشيخ زايد
دبي، الإمارات العربية المتحدة

هاتف: ٤٠٠٠ ٣٣٢ ٤ ٩٧١+
فاكس: ٤٠٠٤ ٣٣٢ ٤ ٩٧١+
dubai@ae.ey.com
ey.com/mena

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

المقدمة

لقد راجعنا البيانات المالية الموجزة المرحلية المرفقة لشركة الأغذية المتحدة ش.م.ع ("الشركة") والتي تتألف من بيان المركز المالي المرحلي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ والبيانات المرحلية ذات العلاقة للدخل والدخل الشامل لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ والبيانات المرحلية للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية 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 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 وبناءً 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 الموجزة المرحلية المرفقة لم يتم إعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤.

إرنست ويونغ

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

٣٠ أكتوبر ٢٠١٦
دبي، الإمارات العربية المتحدة

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

بيان الدخل الموجز المرحلي

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مدققة)

		التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
		٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥
	إيضاح	*درهم*	*درهم*	*درهم*	*درهم*
مبيعات		٣٠٦,٢٤٢,٧٢٧	٣٠٨,٢٧٢,٨٩٠	٩١,٤٦٣,١٩١	٨٧,٩٢١,٢٨٧
تكلفة مبيعات		(٢٤٣,٢٣٧,٩٢٥)	(٢٤٧,٧٤٢,٠٦٩)	(٧٣,٥٣٧,٧٩٣)	(٧١,١٠٦,٤١٤)
إجمالي الأرباح		٦٣,٠٠٤,٨٠٢	٦٠,٥٣٠,٨٢١	١٧,٩٢٥,٣٩٨	١٦,٨١٤,٨٧٣
مصاريف بيع وتوزيع		(٣٢,٦٨٦,٠٢٤)	(٢٧,٦٨٩,٩٣٠)	(١٠,٧٨٠,٤٧٢)	(٩,١٤٥,٦٦٥)
مصاريف عمومية وإدارية		(١١,٢٣٨,٠٢٢)	(١٠,٧٤٢,٠١٧)	(٣,٨١٢,٠٨٩)	(٣,٤٢٨,٠٠٠)
مصاريف تمويل		(٥٢٩,٦٥٧)	(٦٨٣,١٢٤)	(١٨٣,٦٧٣)	(٢٠٨,٠٤١)
دخل آخر		٨٣٢,٥٩٥	٨٣٨,٢٣٣	٥٢٨,٧٢٥	٣٥٩,٩٨٤
الأرباح للفترة	٣	١٩,٣٨٣,٦٩٤	٢٢,٢٥٣,٩٨٣	٣,٦٧٧,٨٨٩	٤,٣٩٣,١٥١
ربحية السهم بالدرهم	٧	٠,٦٤	٠,٧٤	٠,١٢	٠,١٥

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٢ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية.

بيان الدخل الشامل الموجز المرحلي

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مدققة)

	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥
	درهم	درهم	درهم	درهم
الأرباح للفترة	١٩,٣٨٣,٦٩٤	٢٢,٢٥٣,٩٨٣	٣,٦٧٧,٨٨٩	٤,٣٩٣,١٥١
بنود الدخل الشامل الأخرى				
بنود الدخل الشامل الأخرى التي سيتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترة لاحقة:				
التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات المتوفرة للبيع	١٩,٠١٤	(٨٢,٣٢٥)	١٤,٢٢٣	(٧٥,١١٧)
إجمالي الدخل الشامل للفترة	١٩,٤٠٢,٧٠٨	٢٢,١٧١,٦٥٨	٣,٦٩٢,١١٢	٤,٣١٨,٠٣٤

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٢ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية.

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

بيان المركز المالي الموجز المرحلي

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ درهم (مدققة)
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
موجودات ثابتة	٤	١٢٣,٨٥٥,٥٨٦	١٢٣,٦٩٢,٠٣٥
موجودات غير ملموسة		٧٦٤,٦٥٢	١,١٠٨,٥٦٩
استثمارات متوفرة للبيع	١٢	٦,٤٢٢,١٩٠	٣٢٢,٣٢٦
		١٣١,٠٤٢,٤٢٨	١٢٥,١٢٢,٩٣٠
الموجودات المتداولة			
بضاعة		٦٨,٨٧٦,١٢٢	٦٥,١٨٣,٦٩٩
ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً		٧٨,٠٩٠,٦٣٨	٧٤,٨٦٥,١٣٩
مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة	٨	٣٤٩,٦٠٨	٢٢٣,١٥٢
أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق	٥	١٧,٢١٤,٥٨٨	٥,٣٨٦,٥٧٤
		١٦٤,٥٣٠,٩٥٦	١٤٥,٦٥٨,٥٦٤
إجمالي الموجودات		٢٩٥,٥٧٣,٣٨٤	٢٧٠,٧٨١,٤٩٤
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال		٣٠,٢٥٠,٠٠٠	٢٧,٥٠٠,٠٠٠
احتياطي قانوني		١٣,٧٥٠,٠٠٠	١٣,٧٥٠,٠٠٠
احتياطي عادي		١٣,٧٥٠,٠٠٠	١٣,٧٥٠,٠٠٠
احتياطي عام		٦٥,٣١٤,٩٨٠	٦٥,٣١٤,٩٨٠
احتياطي القيمة العادلة		٦٤,٦٤٧	٤٥,٦٣٣
أرباح غير موزعة		١٠٥,١٤٠,٠٩٩	٩١,٢٥٦,٤٠٥
إجمالي حقوق الملكية		٢٢٨,٢٦٩,٧٢٦	٢١١,٦١٧,٠١٨
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		٥,٢٢٦,٥٠٧	٤,٥١٦,٦٧٠
المطلوبات المتداولة			
دائنون تجاريون وآخرون		٤١,٤٥٦,٤٧٧	٣٢,٦٩٤,٠٧٠
مبالغ مستحقة لطرف ذي علاقة	٨	١٥٢,٤٩١	١,٨٦٢,٠٧١
إيصالات أمانة		٢٠,٤٦٨,١٨٣	٢٠,٠٩١,٦٦٥
		٦٢,٠٧٧,١٥١	٥٤,٦٤٧,٨٠٦
إجمالي المطلوبات		٦٧,٣٠٣,٦٥٨	٥٩,١٦٤,٤٧٦
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		٢٩٥,٥٧٣,٣٨٤	٢٧٠,٧٨١,٤٩٤

علي بن حميد العويس
رئيس مجلس الإدارة
٢٠١٦ / ١٠ / ٣٠

محمد عبد العزيز علي عبد الله العويس
نائب رئيس مجلس الإدارة التنفيذي
٢٠١٦ / ١٠ / ٣٠

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٢ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز المرحلي

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مدققة)

٢٠١٦:	*رأس المال* درهم	*احتياطي قانوني* درهم	*احتياطي عادي* درهم	*احتياطي عام* درهم	*احتياطي القيمة العادلة* درهم	*أرباح غير موزعة* درهم	*المجموع* درهم
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٦	٢٧,٥٠٠,٠٠٠	١٣,٧٥٠,٠٠٠	١٣,٧٥٠,٠٠٠	٦٥,٣١٤,٩٨٠	٤٥,٦٣٣	٩١,٢٥٦,٤٠٥	٢١١,٦١٧,٠١٨
الأرباح للفترة	–	–	–	–	–	١٩,٣٨٣,٦٩٤	١٩,٣٨٣,٦٩٤
بنود الدخل الشامل الأخرى	–	–	–	–	١٩,٠١٤	–	١٩,٠١٤
إجمالي الدخل الشامل للفترة	–	–	–	–	١٩,٠١٤	١٩,٣٨٣,٦٩٤	١٩,٤٠٢,٧٠٨
توزيعات أرباح معلن عنها	–	–	–	–	–	(٢,٧٥٠,٠٠٠)	(٢,٧٥٠,٠٠٠)
أسهم منحة معلن عنها (إيضاح ٦)	٢,٧٥٠,٠٠٠	–	–	–	–	(٢,٧٥٠,٠٠٠)	–
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	**٣٠,٢٥٠,٠٠٠**	**١٣,٧٥٠,٠٠٠**	**١٣,٧٥٠,٠٠٠**	**٦٥,٣١٤,٩٨٠**	**٦٤,٦٤٧**	**١٠٥,١٤٠,٠٩٩**	**٢٢٨,٢٦٩,٧٢٦**

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٢ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز المرحلي (تتمة)

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مدققة)

٢٠١٥:	*رأس المال* درهم	*احتياطي قانوني* درهم	*احتياطي عادي* درهم	*احتياطي عام* درهم	*احتياطي القيمة العادلة* درهم	*أرباح غير موزعة* درهم	*المجموع* درهم
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٥	٢٧,٥٠٠,٠٠٠	١٣,٧٥٠,٠٠٠	١٣,٧٥٠,٠٠٠	٦٥,٣١٤,٩٨٠	٢٤١,١٤٤	٦٨,٠٢٣,٩٦٦	١٨٨,٥٨٠,٠٩٠
الأرباح للفترة	–	–	–	–	–	٢٢,٢٥٣,٩٨٣	٢٢,٢٥٣,٩٨٣
بنود الدخل الشامل الأخرى	–	–	–	–	(٨٢,٣٢٥)	–	(٨٢,٣٢٥)
إجمالي الدخل الشامل للفترة	–	–	–	–	(٨٢,٣٢٥)	٢٢,٢٥٣,٩٨٣	٢٢,١٧١,٦٥٨
توزيعات أرباح معلن عنها	–	–	–	–	–	(٢,٧٥٠,٠٠٠)	(٢,٧٥٠,٠٠٠)
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٢٧,٥٠٠,٠٠٠	١٣,٧٥٠,٠٠٠	١٣,٧٥٠,٠٠٠	٦٥,٣١٤,٩٨٠	١٥٨,٨١٩	٨٧,٥٢٧,٩٤٩	٢٠٨,٠٠١,٧٤٨

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٢ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية.

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

بيان التدفقات النقدية الموجز المرحلي

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مدققة)

		التسعة أشهر المنتهية في	
		٣٠ سبتمبر ٢٠١٦	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
	إيضاح	درهم	درهم
الأنشطة التشغيلية			
الأرباح للفترة		١٩,٣٨٣,٦٩٤	٢٢,٢٥٣,٩٨٣
التعديلات للبنود التالية:			
استهلاك		٩,٠٦١,١٣٦	٥,٨٨٤,٦٦١
إطفاء		٣٤٣,٩١٧	٣٩٠,٧٤٤
أرباح من استبعاد موجودات ثابتة		(٢,٦١٩)	(٢٣٣,١٩٨)
تكاليف تمويل		٥٢٩,٦٥٧	٦٨٣,١٢٤
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		٨٩٨,٨٠٦	٨٨٥,٧٢١
		٣٠,٢١٤,٥٩١	٢٩,٨٦٥,٠٣٥
التغيرات في رأس المال العامل:			
بضاعة		(٣,٦٩٢,٤٢٣)	(٩٤٨,٠٦٧)
مدينون تجاريون ومصاريف مدفوعة مقدماً		(٣,٢٢٥,٤٩٩)	(٢,١٥٦,٦٥١)
دائنون تجاريون وآخرون		٨,٧٦٢,٤٠٧	٨,٥٥٩,١٤١
مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة		(١٢٦,٤٥٦)	(٣٤,٦١٣)
مبالغ مستحقة لطرف ذي علاقة		(١,٧٠٩,٥٨٠)	١,٤٠٧,٨٤٧
		٣٠,٢٢٣,٠٤٠	٣٦,٦٩٢,٦٩٢
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين		(١٨٨,٩٦٩)	(٣٧٢,٨٤٨)
صافي النقد من الأنشطة التشغيلية		٣٠,٠٣٤,٠٧١	٣٦,٣١٩,٨٤٤
الأنشطة الاستثمارية			
إضافات موجودات ثابتة	٤	(٩,٢٢٨,٥٦٨)	(٤٣,٨٥٠,٠٦٩)
إضافات موجودات غير ملموسة		–	(١٩٣,٢٢٢)
مبالغ محصلة من استبعاد موجودات ثابتة		٦,٥٠٠	٢٤٠,٢٠٥
شراء استثمار متوفر للبيع		(٦,٠٨٠,٨٥٠)	–
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		(١٥,٣٠٢,٩١٨)	(٤٣,٨٠٣,٠٨٦)
الأنشطة التمويلية			
إيصالات أمانة مقبوضة		٧٨,٢٦٥,٥٣٢	١٠٣,٩٥٢,١٦٧
إيصالات أمانة مدفوعة		(٧٧,٨٨٩,٠١٤)	(٩٢,٩٧٩,١٢٠)
تكاليف تمويل مدفوعة		(٥٢٩,٦٥٧)	(٦٨٣,١٢٤)
توزيعات أرباح مدفوعة		(٢,٧٥٠,٠٠٠)	(٢,٦٥٤,٦٣٤)
صافي النقد (المستخدم في)/من الأنشطة التمويلية		(٢,٩٠٣,١٣٩)	٧,٦٣٥,٢٨٩
الزيادة في النقدية وشبه النقدية		١١,٨٢٨,٠١٤	١٥٢,٠٤٧
النقدية وشبه النقدية في ١ يناير		٣,٨٨٦,٥٧٤	٥,٣٢٨,٦٥٢
النقدية وشبه النقدية في ٣٠ سبتمبر	٥	١٥,٧١٤,٥٨٨	٥,٤٨٠,٦٩٩

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٢ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة المرحلية

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ (غير مدققة)

١- الأنشطة

شركة الأغذية المتحدة ش.م.ع ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة مؤسسة بتاريخ ١ نوفمبر ١٩٧٦ بموجب مرسوم صاحب السمو حاكم دبي. في ٢٧ يونيو ١٩٩٤، قامت الشركة بتعديل وضعها إلى شركة مساهمة عامة للتقيد بأحكام القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥. دخل القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في شأن الشركات التجارية حيز التنفيذ اعتباراً من ١ يوليو ٢٠١٥، ليحل محل القانون الاتحادي الحالي رقم (٨) لسنة ١٩٨٤. من أجل الامتثال لقانون الشركات التجارية الجديد، قامت الشركة بعقد اجتماع الجمعية العمومية السنوي الخاص بها بتاريخ ١٤ يونيو ٢٠١٦ وذلك لتعديل عقد تأسيسها. سيتم تطبيق هذا التعديل بعد الحصول على الموافقات التنظيمية اللازمة.

أدرجت الشركة أسهمها في سوق دبي المالي في شهر يوليو سنة ٢٠٠٦.

تقوم الشركة بشكل رئيسي بصناعة ومعالجة وتسويق السمن النباتي المهدرج وزيوت الطهي والمارجرين ومنتجات الزبدة والدهون، بما في ذلك تجارة المنتجات الغذائية. إن العنوان المسجل للشركة هو ص.ب ٥٨٣٦ دبي، الإمارات العربية المتحدة.

٢- أسس إعداد البيانات المالية والتغيرات في السياسات المحاسبية الخاصة بالشركة

أسس إعداد البيانات المالية

تم إعداد البيانات المالية الموجزة المرحلية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ 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 ٢٠١٥.

علاوة على ذلك، فإن نتائج فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ لا تشير بالضرورة إلى النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة 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 ٢٠١٥. إن اتباع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة السارية المفعول من ١ يناير ٢٠١٦ لم يكن له تأثير على البيانات المالية المرحلية للشركة.

٣- الأرباح للفترة

تم اظهار الأرباح للفترة بعد تحميل:

	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		*الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر*	
	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥
	درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	*درهم (غير مدققة)*	درهم (غير مدققة)
مصاريف الموظفين	٢٥,٥٤٧,٠٢٦	٢٣,٤٠٨,٥٣١	٨,٤٨٤,٢٢٣	٧,٨٠٤,٩٠٥
عقود الإيجار التشغيلية	١,٣٧٩,٦٧٣	٢,١٥٦,٥٠٦	٤٨٥,٦٤٤	٥٣٧,٤٠٣
بضاعة محملة إلى تكلفة المبيعات	٢١٧,٢٤٥,٣٠٩	٢٢٤,٤٦٥,٣٩٣	٦٥,٨٧٠,١٣٢	٦٣,٦٧٤,٧٧٨

٤- الموجودات الثابتة

الإضافات والاستبعادات

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦، قامت الشركة بتكبد تكاليف بخصوص إضافات بمبلغ ٩,٢٢٨,٥٦٨ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ – ٤٧,٣٧٢,٧٩٧ درهم).

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦، تم استبعاد موجودات بصافي قيمة دفترية بمبلغ ٣,٨٨١ درهم من قبل الشركة (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ – ٧,٠٠٧ درهم).

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦، فإن أعمال رأسمالية قيد التنفيذ بمبلغ ١٨,٩٠٨,٢٦٦ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ – ١٩,٦٣٧,٦٦١ درهم) تتعلق بالمصاريف التي أنفقت على توسعة المصنع والمخزن في منطقة جبل على الصناعية، وتشتمل على دفعات رأسمالية مقدمة بمبلغ ٦٢٦,٧٢٢ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ – ١,٩١٥,٣٢٣ درهم).

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦، تمت رسملة أعمال رأسمالية قيد التنفيذ بمبلغ ٩,٩٥٧,٩٦٣ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ – ٦٢,٠٤٩,٢٧٤ درهم) تتعلق بالمصاريف التي أنفقت على توسعة المصنع والمخزن في منطقة جبل على الصناعية.

٥- النقدية وشبه النقدية

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ درهم (مدققة)
نقد في الصندوق	٢١١,٧٢٤	١٧٧,٢١٣
أرصدة لدى البنوك	١٥,٥٠٢,٨٦٤	٣,٧٠٩,٣٦١
ودائع	١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠
أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق	١٧,٢١٤,٥٨٨	٥,٣٨٦,٥٧٤
ناقصاً: ودائع تستحق خلال فترة أكثر من ثلاثة أشهر	(١,٥٠٠,٠٠٠)	(١,٥٠٠,٠٠٠)
النقدية وشبه النقدية	١٥,٧١٤,٥٨٨	٣,٨٨٦,٥٧٤

٦- رأس المال

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ درهم (مدققة)
المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل:		
٣٠,٢٥٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٥– ٢٧,٥٠٠,٠٠٠ سهم قيمة السهم ١ درهم)	٣٠,٢٥٠,٠٠٠	٢٧,٥٠٠,٠٠٠

خلال اجتماع مجلس الإدارة بتاريخ ٩ فبراير ٢٠١٦، اقترح أعضاء مجلس الإدارة إصدار أسهم منحة بنسبة ١٠% بقيمة تبلغ ٢,٧٥ مليون درهم تتعلق بسنة ٢٠١٥. وتمت الموافقة من قبل المساهمين على إصدار أسهم منحة أثناء الاجتماع السنوي للجمعية العمومية بتاريخ ٩ مارس ٢٠١٦.

٧- ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسي والمخفف بتقسيم الأرباح للفترة بمبلغ ١٩,٣٨٣,٦٩٥ درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠١٥- ٢٢,٢٥٣,٩٨٣ درهم) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ وقدره ٣٠,٢٥٠,٠٠٠ سهم (٣٠ سبتمبر ٢٠١٥- ٣٠,٢٥٠,٠٠٠ سهم).

تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ لأسهم منحة صادرة خلال سنة ٢٠١٦ (إيضاح ٦).

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

٨- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات علاقة

تمثل الأطراف ذات علاقة المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا لدى الشركة، والشركات التي تحت السيطرة أو السيطرة 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 العلاقة المدرجة في بيان الدخل الموجز المرحلي هي كما يلي:

	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		*الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر*	
	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥
	درهم (غير مدققة)	*درهم (غير مدققة)*	*درهم (غير مدققة)*	*درهم (غير مدققة)*
أطراف أخرى ذات علاقة:				
مبيعات لأطراف ذات علاقة	٩٩٣,١٢١	٩٤١,٨٨٢	٣٤٦,٧٦٠	٣٣٦,٣٣٠
مشتريات مواد أولية وخدمات	٧,٥٦٠,٦٧٦	١٩,١١١,٣٤١	١,١٨٣,٦٤٩	٥,٤٧٢,٩٦٢

تعويضات موظفي الإدارة العليا

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

	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		*الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر*	
	٢٠١٦	٢٠١٥	٢٠١٦	٢٠١٥
	درهم (غير مدققة)	*درهم (غير مدققة)*	*درهم (غير مدققة)*	*درهم (غير مدققة)*
مزايا قصيرة الأجل	٢,٤١٦,٩٧٢	٢,٣٩١,٩٧٢	٨٠٢,٣٢٤	٧٩٧,٣٢٤
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٩٢,٨٣٧	٨٠,٤٠٧	٣١,٠٧٠	٣١,١١٧
علاوات	٣٧٥,٠٠٠	٢٣٧,٠٠٠	١٢٥,٠٠٠	٧٩,٠٠٠
	٢,٨٨٤,٨٠٩	٢,٧٠٩,٣٧٩	٩٥٨,٣٩٤	٩٠٧,٤٤١

٨- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات علاقة (تتمة)

ب) مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ درهم (مدققة)
طرف آخر ذو علاقة		
المخبز الحديث (ش.ذ.م.م)	٣٤٩,٦٠٨	٢٢٣,١٥٢

ج) مبالغ مستحقة لطرف ذي علاقة

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ درهم (مدققة)
طرف آخر ذو علاقة		
الشركة المتحدة للعلب (ذ.م.م)	١٥٢,٤٩١	١,٨٦٢,٠٧١

٩- المطلوبات الطارئة والالتزامات

المطلوبات الطارئة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦، لم يكن لدى الشركة خطاب اعتماد مفتوح فيما يتعلق بالبنك (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ – ٣٣١,٦٩١ درهم) حيث لا يتوقع أن ينتج منها أي مطلوبات جوهرية.

مطلوبات طارئة للدعاوى القانونية

لدى الشركة عدد قليل من الدعاوى المعلقة التي تحدث أثناء سير الأعمال العادية. إلى حد ما، يعتقد أعضاء مجلس الإدارة أنه تم تكوين مخصصات ملائمة وكافية في الحسابات.

الضمانات

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦، كان لدى الشركة كفالات بنكية بمبلغ ١,٥٧٠,٠٠٠ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ – ١,٥٧٠,٠٠٠ درهم)، والتي من غير المتوقع أن تنتج عنها أية مطلوبات جوهرية.

الالتزامات الرأسمالية

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦، كان لدى الشركة التزامات رأسمالية بخصوص شراء موجودات ثابتة بمبلغ ٤,٤٦٠,٩٦٠ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ – ٨,٧٠٧,٣٥٦ درهم).

٩- المطلوبات الطارئة والالتزامات (تتمة)

التزامات عقود إيجار تشغيلية
تم الحصول على قطعة أرض في منطقة جبل علي الصناعية بإيجار سنوي بمبلغ ٩٧٩,٦١٦ درهم لمدة ١٠ سنوات تنتهي في يناير ٢٠٢٣، حيث يمكن تجديده لمدة ١٠ سنوات إضافية. إن إجمالي الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية بخصوص قطعة الأرض وعقود إيجار أخرى بموجب عقود إيجار تشغيلية غير قابلة للإلغاء هي كما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ درهم (مدققة)
خلال سنة واحدة	١,٥٦٠,٥٢١	١,٦٣٣,٥٨٩
بعد سنة واحد ولكن ليس أكثر من ٥ سنوات	٤,٢٧٤,٩٦٤	٤,٤٤٥,٠٦٩
أكثر من ٥ سنوات	١,٢٦٥,٣٣٧	٢,٠٠٠,٠٤٩
	٧,١٠٠,٨٢٢	٨,٠٧٨,٧٠٧

١٠- 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 الزبدة والدهون، بما في ذلك تجارة المنتجات الغذائية. إن كافة المعلومات ذات العلاقة الخاصة بالقطاع المعد للتقارير/التشغيلي تم الإفصاح عنها في بيان المركز المالي وبيان الدخل والدخل الشامل والإيضاحات حول البيانات المالية.

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 للشركة على أساس متكامل في الشرق الأوسط وإن مجلس الإدارة لا يعتبر أن تحليل كل دولة على حدة سيكون 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 الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦، فإن الإيرادات من أي عميل لا تمثل ١٠٪ أو أكثر من إجمالي إيرادات الشركة.

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥، فإن الإيرادات من أحد العملاء بمبلغ ٣٢,٢٧٤,٦٤٩ درهم تمثل ١٠٪ أو أكثر من إجمالي إيرادات الشركة.

١١- الموجودات الائتمانية

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦، احتفظت الشركة بمواد أولية بصفة ائتمانية بالنيابة عن طرف ثالث بمبلغ ٤٦,٣٢٩ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ – ٩٤٩,١٢١ درهم).

١٢- القيمة العادلة للأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتألف الموجودات المالية من النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والمدينين والمبالغ المستحقة من طرف ذي علاقة والاستثمارات المتوفرة للبيع. وتتألف المطلوبات المالية من إيصالات الأمانة والدائنين التجاريين والآخرين والمبالغ المستحقة لطرف ذي علاقة.

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

تسلسل القيمة العادلة
تستخدم الشركة التسلسل التالي لتحديد والإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية بأسلوب التقييم:

المستوى الأول: الأسعار متداولة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.

المستوى الثاني: أساليب تقييم أخرى تكون جميع مدخلاتها ذات تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة وملحوظة بشكل مباشر أو غير مباشر، و

المستوى الثالث: أساليب تقييم تستخدم مدخلات لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة ولكن لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦، احتفظت الشركة بالأدوات المالية التالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة:

موجودات تم قياسها بالقيمة العادلة

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ درهم	المستوى الأول درهم	المستوى الثاني درهم	المستوى الثالث درهم
أسهم متداولة				
المنتجات الاستهلاكية – السلع سريعة الاستهلاك	٦,٠٨٠,٨٥٠	–	–	٦,٠٨٠,٨٥٠
قطاع الخدمات المالية والاستثمارية	٣٢٧,٥٠٠	٣٢٧,٥٠٠	–	–
قطاع عمليات الموانئ البحرية	١٣,٨٤٠	١٣,٨٤٠	–	–
المجموع	٦,٤٢٢,١٩٠	٣٤١,٣٤٠	–	٦,٠٨٠,٨٥٠

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، احتفظت الشركة بالأدوات المالية التالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة:

موجودات تم قياسها بالقيمة العادلة

	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ درهم	المستوى الأول درهم	المستوى الثاني درهم	المستوى الثالث درهم
أسهم متداولة				
قطاع الخدمات المالية والاستثمارية	٣٠٧,٥٠٠	٣٠٧,٥٠٠	–	–
قطاع عمليات الموانئ البحرية	١٤,٨٢٦	١٤,٨٢٦	–	–
المجموع	٣٢٢,٣٢٦	٣٢٢,٣٢٦	–	–

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، لا توجد تحويلات بين المستويات المتعددة لقياس القيمة العادلة.