يونيكاي للأغذية (ش.م.ع) وشركتها التابعة

البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

٣٠ يونيو ٢٠١٧

يونيكاي للأغذية (ش.م.ع) وشركتها التابعة

البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
٣٠ يونيو ٢٠١٧

المحتويات	*الصفحة*
تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة	١ – ٢
بيان الأرباح أو الخسائر الموجز الموحد	٣
بيان الإيرادات الشاملة الأخرى الموجز الموحد	٤
بيان المركز المالي الموجز الموحد	٥
بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد	٦
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد	٧
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة	٨ – ١٧

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد
الطابق ١٣، برج بوليفارد بلازا ١
بوليفارد محمد بن راشد، وسط مدينة دبي، الإمارات العربية المتحدة
هاتف ٠٣٠٠ ٤٠٣ (٤) ٩٧١+، فاكس ١٥١٥ ٣٣٠ (٤) ٩٧١+

تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

السادة مساهمي يونيكاي للأغذية (ش.م.ع)

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة المرفقة لـيونيكاي للأغذية (ش.م.ع) ("الشركة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧، والتي تشتمل على ما يلي:

- بيان الأرباح أو الخسائر الموجز الموحد لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧؛
- بيان الإيرادات الشاملة الأخرى الموجز الموحد لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧؛
- بيان المركز المالي الموجز الموحد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧؛
- بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧؛
- بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧؛ و
- إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". تنحصر مسؤوليتنا في التعبير عن استنتاجنا حول هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة بناءً على أعمال المراجعة التي قمنا بها.

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد، شركة عضوة في شبكة كي بي إم جي للشركات الأعضاء المستقلة التابعة لـ كي بي إم جي انترناشيونال كوبريتف ("كي بي إم جي انترناشيونال")، شركة سويسرية. جميع الحقوق محفوظة.
كي بي إم جي لوار جلف ليمتد (فرع دبي) مسجل ومرخص بموجب قوانين دولة الإمارات العربية المتحدة.

يونيكاي للأغذية (ش.م.ع)
تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة
البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
٣٠ يونيو ٢٠١٧

نطاق أعمال المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي حول ارتباطات المراجعة رقم ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق حسابات مستقل للمنشأة". تنطوي مراجعة البيانات المالية المرحلية على استفسارات، بصورة رئيسية من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، والقيام بإجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة أقل بشكل كبير من نطاق التدقيق الذي يتم القيام به وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق وبالتالي فإن المراجعة لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بأننا سنكون على دراية بكافة الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها من خلال التدقيق. وبالتالي فإننا لا نبدي رأياً تدقيقياً.

الاستنتاج

بناءً على مراجعتنا، لم يسترع انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة المرفقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ لم يتم إعدادها، من كافة النواحي المادية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية".

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد

فوزي أبوراس
رقم التسجيل: ٩٦٨
دبي، الإمارات العربية المتحدة
التاريخ: 03 AUG 2017

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد شركة عضوة في شبكة كي بي إم جي للشركات الأعضاء المستقلة التابعة لـ كي بي إم جي انترناشيونال كوبريتف ("كي بي إم جي انترناشيونال")، شركة سويسرية. جميع الحقوق محفوظة.
كي بي إم جي لوار جلف ليمتد (فرع دبي) مسجل ومرخص بموجب قوانين دولة الإمارات العربية المتحدة.

يونيكاي للأغذية (ش.م.ع) وشركتها التابعة

بيان الأرباح أو الخسائر الموجز الموحد

لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدققة)

		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	ايضاح	٢٠١٧ ألف درهم	٢٠١٦ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم	٢٠١٦ ألف درهم
الإيرادات		١٠٧,٠٥٩	٩٢,١٤٤	١٧٦,٦٧٤	١٦٢,٠٣٩
تكلفة المبيعات	٣	(٦٤,٣٧١)	(٥٦,٠٩٣)	(١١٠,٦٨٤)	(٩٨,٥٢٧)
إجمالي الأرباح		٤٢,٦٨٨	٣٦,٠٥١	٦٥,٩٩٠	٦٣,٥١٢
المصروفات الإدارية ومصروفات التوزيع	٤	(٣١,٨٢٨)	(٢٨,٥٠٤)	(٦٣,٩٢٣)	(٥٤,٧٥٩)
الأرباح التشغيلية للفترة		١٠,٨٦٠	٧,٥٤٧	٢,٠٦٧	٨,٧٥٣
تكاليف التمويل		(١,٣٩٢)	(٩٥٣)	(٢,٨٣٩)	(١,٨٢٨)
الانخفاض في قيمة موجودات محتفظ بها بغرض البيع	١١	(٢,٥١٠)	-	(٢,٥١٠)	-
الإيرادات الأخرى	٥	٩٤١	٦١٦	١,٦٧٣	١,٤٧٩
أرباح/(خسائر) الفترة قبل الضريبة		٧,٨٩٩	٧,٢١٠	(١,٦٠٩)	٨,٤٠٤
مصروفات الضريبة		-	(٥٧)	-	(١١٣)
أرباح/(خسائر) الفترة		٧,٨٩٩	٧,١٥٣	(١,٦٠٩)	٨,٢٩١
الأرباح/(الخسائر) المنسوبة إلى:					
مالكي الشركة		٧,٨٩٩	٧,١٥٣	(١,٦٠٩)	٨,٢٩١
ربحية السهم					
ربحية السهم الأساسية (بالدرهم)	١٩	٠.٢٤	٠.٢٢	(٠.٠٥)	٠.٢٦

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٨ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

يونيكاي للأغذية (ش.م.ع) وشركتها التابعة

بيان الإيرادات الشاملة الأخرى الموجز الموحد

لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدققة)

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠١٧ ألف درهم	٢٠١٦ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم	٢٠١٦ ألف درهم
(خسائر)/ أرباح الفترة	٧,٨٩٩	٧,١٥٣	(١,٦٠٩)	٨,٢٩١
الإيرادات الشاملة الأخرى:				
البنود التي قد تتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر				
صافي التغير في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع	(٣٥)	(٢٧)	(٣٣)	٤
إجمالي (المصروفات) / الإيرادات الشاملة الأخرى للفترة	(٣٥)	(٢٧)	(٣٣)	٤
إجمالي الإيرادات / (المصروفات) الشاملة للفترة	٧,٨٦٤	٧,١٢٦	(١,٦٤٢)	٨,٢٩٥
إجمالي الإيرادات / (المصروفات) الشاملة المنسوبة إلى:				
مالكي الشركة	٧,٨٦٤	٧,١٢٦	(١,٦٤٢)	٨,٢٩٥

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٨ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

يونيكاي للأغذية (ش.م.ع) وشركتها التابعة

بيان المركز المالي الموجز الموحد

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

	ايضاح	٣٠ يونيو ٢٠١٧ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٦ ألف درهم (غير مدققة)
الموجودات غير المتداولة				
الممتلكات والآلات والمعدات	٦	٣٤,٣٢١	٢٦,٦٦٠	٢٢,٨٢٥
سلفيات رأسمالية		-	٤,٢٦٧	-
الموجودات غير الملموسة		-	-	١٨٣
الاستثمارات المتاحة للبيع	٧	٥,٨٧٠	٥,٩٠٣	٥,٩٠٤
		٤٠,١٩١	٣٦,٨٣٠	٢٨,٩١٢
الموجودات المتداولة				
المخزون	٨	٥٥,٩٦٢	٤٥,٣٩٧	٤٨,٠٥٧
الذمم المدينة التجارية والأخرى	٩	٦٨,٦٦٦	٤٣,٦٠٠	٥٥,٢٤٧
المستحق من أطراف ذات علاقة	١٦	١٧٥	٣١٥	-
النقد في الصندوق ولدى البنك	١٠	٧,٢٦١	٩,٤٧٦	٤,٥٨٧
الموجودات المحتفظ بها بغرض البيع	١١	٩,٤٧٨	١٢,٠٦٩	١٣,٠٨٠
		١٤١,٥٤٢	١١٠,٨٥٧	١٢٠,٩٧١
إجمالي الموجودات		١٨١,٧٣٣	١٤٧,٦٨٧	١٤٩,٨٨٣
حقوق الملكية				
رأس المال		٣٢,٣٦٨	٣٠,٢٥٠	٣٠,٢٥٠
الاحتياطي القانوني		١,٤٨٤	١,٤٨٤	٩٠٠
الاحتياطي المُقيد		٧٩٢	٧٩٢	٧٩٢
الاحتياطي العام	١٢	-	-	٩٠٠
الخسائر المتراكمة/ (الأرباح المحتجزة)	١٢	(١,٤٢٤)	٦,٢٧٩	٤,١٥٤
احتياطي القيمة العادلة		٢٤	٥٧	٥٨
		٣٣,٢٤٤	٣٨,٨٦٢	٣٧,٠٥٤
المطلوبات غير المتداولة				
تعويضات نهاية الخدمة للموظفين		٦,٧٧١	٦,٣٢٤	٦,٦٤٣
قروض طويلة الأجل	١٣	١١,٦٥٤	٩,٧٢٦	٣,٧٥٠
		١٨,٤٢٥	١٦,٠٥٠	١٠,٣٩٣
المطلوبات المتداولة				
قروض قصيرة الأجل	١٣	٨٦,٤٨٣	٥٩,٣٢٠	٥٣,٠١٠
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	١٤	٤٢,٩٩١	٣٠,٨٩١	٤٧,٦١٦
المستحق لأطراف ذات علاقة	١٦	٢٣١	١,٩٦٥	١,٢٠١
مخصص الضريبة	١٥	٣٥٩	٥٩٩	٦٠٩
		١٣٠,٠٦٤	٩٢,٧٧٥	١٠٢,٤٣٦
إجمالي المطلوبات		١٤٨,٤٨٩	١٠٨,٨٢٥	١١٢,٨٢٩
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		١٨١,٧٣٣	١٤٧,٦٨٧	١٤٩,٨٨٣

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٨ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

تم التصريح بإصدار هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة بالنيابة عن مجلس الإدارة بتاريخ 03 AUG 2017

عضو مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة

يونيكاي للأغذية (ش.م.ع) وشركتها التابعة

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدققة)

	٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٦
	ألف درهم	ألف درهم
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
(خسائر)/أرباح الفترة قبل الضريبة	(١,٦٠٩)	٨,٤٠٤
تسويات لـ:		
الاستهلاك	٢,٤٦١	٢,٧١٩
إطفاء موجودات غير ملموسة	-	٢٧٨
تكاليف الفوائد	٢,٨٣٩	٣٨٢
مخصص الديون المعدومة والمشكوك في تحصيلها	٤٠٠	-
خسائر الانخفاض في قيمة موجودات محتفظ بها بغرض البيع	٢,٥١٠	-
أرباح استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات (صافي)	(٤)	(٤٧٠)
مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين	٧٥٨	٧٥٥
	٧,٣٥٥	١٢,٠٦٨
التغيرات في:		
- المخزون	(١٠,٥٦٥)	(١٠,٧٢٤)
- الذمم المدينة التجارية والأخرى	(٢٥,٤٦٦)	(١٦,٤٠٦)
- الذمم الدائنة التجارية والأخرى	١١,٦١١	١٢,٠٨٣
- المستحق لأطراف ذات علاقة	(١,٧٣٤)	١,١٣٦
- المستحق من أطراف ذات علاقة	١٤٠	-
تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين	(٣١١)	(٢٧٠)
الضرائب المدفوعة	(٢٤٠)	(٣٦٦)
الأتعاب المدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة	(٩٥١)	-
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية	(٢٠,١٦١)	(٢,٤٧٩)
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
المتحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات	٣٣٩	٤٨٣
حيازة ممتلكات وآلات ومعدات	(٦,١٠٩)	(٢,٣٠٢)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	(٥,٧٧٠)	(١,٨١٩)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
صافي الحركة في القروض المصرفية	٢٧,٨٧٠	١٠,٩١٥
الفوائد المدفوعة	(٢,٣٥٠)	(٣٨٢)
توزيعات الأرباح المدفوعة	(٣,٠٢٥)	-
صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية	٢٢,٤٩٥	١٠,٥٣٣
صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما يعادله	(٣,٤٣٦)	٦,٢٣٥
النقد وما يعادله في بداية الفترة	٥,٣٥٧	(٣,٦٦٧)
النقد وما يعادله في نهاية الفترة	١,٩٢١	٢,٥٦٨
يتألف النقد وما يعادله من:		
النقد في الصندوق ولدى البنك (إيضاح ١٠)	٧,٢٦١	٤,٥٨٧
السحوبات المصرفية على المكشوف (إيضاح ١٣)	(٥,٣٤٠)	(٢,٠١٩)
	١,٩٢١	٢,٥٦٨

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٨ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

يونيكاي للأغذية (ش.م.ع) وشركتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدققة)

	رأس المال ألف درهم	الاحتياطي القانوني ألف درهم	الاحتياطي المُقيد ألف درهم	الاحتياطي العام ألف درهم	(الخسائر المتراكمة)/ الأرباح المحتجزة ألف درهم	احتياطي القيمة العادلة ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٦ (مدقق)	٣٠,٢٥٠	٩٠٠	٧٩٢	٩٠٠	(٤,١٣٧)	٥٤	٢٨,٧٥٩
إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة (غير مدققة)							
أرباح الفترة	-	-	-	-	٨,٢٩١	-	٨,٢٩١
صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع	-	-	-	-	-	٤	٤
إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة	-	-	-	-	٨,٢٩١	٤	٨,٢٩٥
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ (غير مدقق)	٣٠,٢٥٠	٩٠٠	٧٩٢	٩٠٠	٤,١٥٤	٥٨	٣٧,٠٥٤
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧ (مدقق)	٣٠,٢٥٠	١,٤٨٤	٧٩٢	-	٦,٢٧٩	٥٧	٣٨,٨٦٢
إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة (غير مدققة)							
خسائر الفترة	-	-	-	-	(١,٦٠٩)	-	(١,٦٠٩)
صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع	-	-	-	-	-	(٣٣)	(٣٣)
إجمالي الخسائر الشاملة للفترة	-	-	-	-	(١,٦٠٩)	(٣٣)	(١,٦٤٢)
التوزيعات للمالكين							
توزيعات الأرباح المدفوعة (إيضاح ١٢)	-	-	-	-	(٣,٠٢٥)	-	(٣,٠٢٥)
أسهم منحة مصدرة (إيضاح ١٢)	٢,١١٨	-	-	-	(٢,١١٨)	-	-
إجمالي التوزيعات للمالكين	٢,١١٨	-	-	-	(٥,١٤٣)	-	(٣,٠٢٥)
الحركات الأخرى في حقوق الملكية							
الأتعاب المدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١٢)	-	-	-	-	(٩٥١)	-	(٩٥١)
إجمالي الحركات الأخرى في حقوق الملكية	-	-	-	-	(٩٥١)	-	(٩٥١)
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدقق)	٣٢,٣٦٨	١,٤٨٤	٧٩٢	-	(١,٤٢٤)	٢٤	٣٣,٢٤٤

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٨ إلى ١٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

يونيكاي للأغذية (ش.م.ع) وشركتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدققة)

١. معلومات حول الشركة

تأسست يونيكاي للأغذية (ش.م.ع) ("الشركة") كشركة مساهمة عامة بتاريخ ١١ أبريل ١٩٧٧ بموجب مرسوم صادر عن صاحب السمو حاكم دبي. تمتلك الشركة ١٠٠٪ من أسهم يونيكاي آند كومباني ذ.م.م ("الشركة التابعة")، وهي شركة مسجلة كشركة ذات مسؤولية محدودة في سلطنة عُمان بموجب السجل التجاري رقم ٧٤/٣. يشار إلى الشركة وشركتها التابعة مجتمعتين بـ "المجموعة". تم بيان الوضع القانوني للشركة التابعة في الإيضاح ١٨. إن الشركة مدرجة في سوق دبي المالي.

تعمل المجموعة في مجال صناعة منتجات الألبان والعصائر والأيس كريم واستيراد أنواع متنوعة من المنتجات الغذائية لتوزيعها في دول الخليج ودول أخرى. تتم مزاولة الأنشطة التجارية للمجموعة تحت اسم "يونيكاي العالمية". إن العنوان المسجل للشركة هو ص.ب ٦٤٢٤، دبي، الإمارات العربية المتحدة.

٢. أساس الإعداد

بيان التوافق

تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي ٣٤ *"التقارير المالية المرحلية"*. لا تشتمل هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة على كافة المعلومات اللازمة للبيانات المالية الموحدة السنوية الكاملة، ويتعين قراءتها جنباً إلى جنب مع البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

العملة الرسمية وعملة العرض

يتم عرض البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة بدرهم الإمارات العربية المتحدة ("الدرهم الإماراتي")، وهو العملة الرسمية للشركة، مقربة إلى أقرب عدد صحيح بالألف. تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الأدوات المالية المصنفة على أنها متاحة للبيع والتي يتم بيانها بالقيمة العادلة.

التقديرات والأحكام المحاسبية

إن إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة يتطلب من الإدارة وضع الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

إن الأحكام الهامة الموضوعة من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية لعدم اليقين في التقديرات هي نفسها التي تم تطبيقها عند إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ، باستثناء التغير في الأعمار الإنتاجية لبعض فئات الممتلكات والآلات والمعدات كما هو مبين في الإيضاح ٦.

السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة متوافقة مع تلك السياسات المطبقة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ.

الموجودات والمطلوبات المالية

إن السياسات المحاسبية والتصنيفات ومبادئ قياس الموجودات والمطلوبات المالية المطبقة من قبل المجموعة عند إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة هي نفس السياسات والمبادئ المطبقة من قبل المجموعة عند إعداد بياناتها المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ. تم الإفصاح عن هذه السياسات والمبادئ بصورة تفصيلية في الإيضاحين ٣ و ٤ في البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ.

٣. تكلفة المبيعات

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
التصنيع:				
المواد الخام ومواد التعبئة والمخزون	٤٨,٩٤١	٣٨,١٥٤	٧٨,٧٥٦	٦١,٦٦٢
الاستهلاكي وقطع الغيار	٢,٨٧٠	٢,٦٦٤	٥,١٢٧	٤,٦٦٣
المرافق	٢,٧٨٣	٣,٦٢٢	٥,٠٩٥	٥,٥٥٨
رواتب وامتيازات الموظفين	٦١٠	٦٥٥	١,٣٢٥	١,٢٤٦
الاستهلاك	١,٤٧٥	١,٥٣٢	٢,٨١٥	٢,٦١١
التكاليف المباشرة الأخرى				
	٥٦,٦٧٩	٤٦,٦٢٧	٩٣,١١٨	٧٥,٧٤٠
التغيرات في مخزون البضائع قيد التصنيع والبضائع تامة الصنع	(١,٥٦٤)	٥٨٩	(٢,٠٣٥)	٢,٥٨٦
(أ)	٥٥,١١٥	٤٧,٢١٦	٩١,٠٨٣	٧٨,٣٢٦
التجارة:				
المخزون في بداية الفترة	٦,٩٣٣	٧,٤٠٦	٧,٥٥٩	٦,٦١٨
المشتريات (بما في ذلك المصروفات المباشرة)	١١,٨١٦	٨,٤٤٣	٢١,٥٣٥	٢٠,٥٥٥
المخزون في نهاية الفترة	(٩,٤٩٣)	(٦,٩٧٢)	(٩,٤٩٣)	(٦,٩٧٢)
(ب)	٩,٢٥٦	٨,٨٧٧	١٩,٦٠١	٢٠,٢٠١
(أ) + (ب)	٦٤,٣٧١	٥٦,٠٩٣	١١٠,٦٨٤	٩٨,٥٢٧

٤. المصروفات الإدارية ومصروفات التوزيع

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
رواتب وامتيازات الموظفين	١٢,١٠٣	٨,٩٨٧	٢٤,١٧٤	٢٠,٣٤٦
مصروفات الدعاية ومصروفات البيع الأخرى	٥,٥٦١	٧,٦٩٥	١٢,١٥٥	١٢,٣٠٢
مصروفات السيارات التجارية	٦,٢٤٥	٥,١١١	١١,٦١١	٩,٠٠٢
الاستهلاك	٣٢٠	٧٤٢	١,١٣٦	١,٤٧٣
إطفاء موجودات غير ملموسة	-	١٣٩	-	٢٧٨
مصروفات أخرى	٧,٥٩٩	٥,٨٣٠	١٤,٨٤٧	١١,٣٥٨
	٣١,٨٢٨	٢٨,٥٠٤	٦٣,٩٢٣	٥٤,٧٥٩

٥. الإيرادات الأخرى

تشتمل الإيرادات الأخرى لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ بصورة رئيسية على إيرادات إيجار بمبلغ ١.٥ مليون درهم *(فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦: ٠.٨ مليون درهم)*.

٦. الممتلكات والآلات والمعدات

الإضافات والاستبعادات (غير مدققة)

استحوذت المجموعة خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ على موجودات بقيمة ٦.١١ مليون درهم وقامت باستبعاد موجودات يبلغ صافي قيمتها الدفترية ٠.٣٤ مليون درهم *(فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦: ٢.٣ مليون درهم و ٠.٤٧ مليون درهم، على التوالي)*.

التغير في الأعمار الإنتاجية للموجودات

قامت المجموعة خلال الفترة الحالية بإعادة تقييم الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات وقررت تعديل الأعمار الإنتاجية للموجودات التالية:

فئة الأصل	الأعمار الإنتاجية من أبريل ٢٠١٧	الأعمار الإنتاجية حتى مارس ٢٠١٧
المباني	٣٠	٢٠
الآلات والماكينات	٢٠-١٠	١٠-٥
المبردات (المدرجة ضمن معدات النقل والتوزيع)	٧	٤
	====	====

أدى هذا التغير في الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات إلى انخفاض مصروفات الاستهلاك لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ بمبلغ ٠.٧٣ مليون درهم. تم احتساب هذا التغير كتغير في التقديرات المحاسبية وتم تطبيقه بأثر مستقبلي طبقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٨.

٧. الاستثمارات المتاحة للبيع

	٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٦
	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
الرصيد الافتتاحي	**٥,٩٠٣**	٥,٩٠٠	٥,٩٠٠
التغير في القيمة العادلة	**(٣٣)**	٣	٤
	---	---	---
الرصيد الختامي	**٥,٨٧٠**	٥,٩٠٣	٥,٩٠٤
	====	====	====

تشتمل الاستثمارات المتاحة للبيع على استثمار بمبلغ ٥.٦ مليون درهم في أسهم الملكية غير المدرجة لشركة روابي الإمارات *(٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٥.٦ مليون درهم)*. حيث أن هذا الاستثمار ليس له سعر سوقي مدرج في أي سوق نشط، لا يمكن قياس القيمة العادلة له بصورة موثوقة ويتم بيانه بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة، إن وجدت.

٨. المخزون

	٣٠ يونيو ٢٠١٧ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٦ ألف درهم (غير مدققة)
المواد الخام ومواد التعبئة	٣١,٣٦٢	٢٤,٠٨٥	٣٣,١٧٤
البضائع قيد التصنيع	١,٣٤٨	٩٩٢	١,٧٦٠
البضائع تامة الصنع	٧,٧٠٣	١٠,٠٩٤	٨,٦٣١
البضائع التجارية	٩,٤٩٣	٧,٥٥٩	٦,٩٧٢
المخزون الاستهلاكي وقطع الغيار	٦,٥٣٣	٦,٤٧١	٦,٢٦٤
	٥٦,٤٣٩	٤٩,٢٠١	٥٦,٨٠١
ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة	(٣,٠٦٠)	(٣,٨٦٣)	(٩,٥٥٧)
	٥٣,٣٧٩	٤٥,٣٣٨	٤٧,٢٤٤
البضائع على الطريق	٢,٥٨٣	٥٩	٨١٣
	٥٥,٩٦٢	٤٥,٣٩٧	٤٨,٠٥٧

٩. الذمم المدينة التجارية والأخرى

	٣٠ يونيو ٢٠١٧ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٦ ألف درهم (غير مدققة)
الذمم المدينة التجارية	٦٨,١٧٦	٤٣,٥٧٧	٥١,٦١٥
ناقصاً: مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية	(٧,١٩٥)	(٦,٧٩٥)	(٦,٤٩٥)
	٦٠,٩٨١	٣٦,٧٨٢	٤٥,١٢٠
دفعات مقدمة وودائع ومبالغ مدفوعة مقدماً	٧,٦٨٥	٦,٨١٨	١٠,١٢٧
	٦٨,٦٦٦	٤٣,٦٠٠	٥٥,٢٤٧

١٠. النقد في الصندوق ولدى البنك

	٣٠ يونيو ٢٠١٧ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٦ ألف درهم (غير مدققة)
النقد في الصندوق	٤,٠٦٨	٣٠٠	٢٩٣
الأرصدة المصرفية			
- في حسابات جارية	١,٦٣٧	٣,٩٨٩	٢,١٠٧
- ودائع ثابتة (ذات فترة استحقاق أصلية تمتد حتى ٣ أشهر أو أقل)	١,٥٥٦	٥,١٨٧	٢,١٨٧
	٧,٢٦١	٩,٤٧٦	٤,٥٨٧

١١. الموجودات المحتفظ بها بغرض البيع

	٣٠ يونيو ٢٠١٧ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٦ ألف درهم (غير مدققة)
المباني والآلات والمعدات والأثاث والتجهيزات والمعدات المكتبية (راجع الإيضاح أدناه)	**٩,٤٧٨**	١٢,٠٦٩	١٣,٠٨٠
	٩,٤٧٨	١٢,٠٦٩	١٣,٠٨٠

خلال ٢٠١٥، اعتمد أعضاء مجلس الإدارة قرار إغلاق مصنع صحار الخاص بالمجموعة في سلطنة عُمان، وقرروا أيضاً استبعاد موجودات المصنع ("مجموعة الاستبعاد"). وبالتالي، تمت إعادة تصنيف موجودات بلغ صافي قيمتها الدفترية ١٣.٤٥ مليون درهم من "الممتلكات والآلات والمعدات" ضمن الموجودات غير المتداولة إلى "الموجودات المحتفظ بها بغرض البيع" ضمن الموجودات المتداولة.

خلال ٢٠١٦، قرر أعضاء مجلس الإدارة استخدام موجودات بقيمة ١.٣٨ مليون درهم. وعليه، تمت إعادة تصنيف هذه الموجودات كموجودات متاحة للاستخدام كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. تم قياس هذه الموجودات بقيمتها القابلة للاسترداد أو القيمة الدفترية التي كان ليتم الاعتراف بها في حال لم يتم تصنيف الموجودات مطلقاً كموجودات محتفظ بها بغرض البيع، أيهما أقل.

قام أعضاء مجلس الإدارة بإعادة تقييم القيمة العادلة للموجودات المحتفظ بها بغرض البيع استناداً إلى الاتفاقية المبرمة مع مشتري آخر وعليه تم تسجيل خسائر انخفاض القيمة بمبلغ ٢.٥ مليون درهم ضمن بيان حساب الأرباح أو الخسائر الموحد.

ما تزال محاولات بيع الموجودات المتبقية مستمرة، ومن المتوقع إنجاز عملية البيع في المستقبل القريب.

قياس القيمة العادلة

تم تقييم المباني كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بواسطة شركة تقييم مسجلة مستقلة وفقاً لدليل التقييم الملكي الصادر عن المعهد الملكي للمساحين القانونيين، وتم إجراء هذا التقييم باستخدام منهج مقارنة المبيعات ومنهج تكلفة استبدال البنود المستهلكة على التوالي. تم وضع المدخلات الهامة غير الملحوظة في الاعتبار لأغراض التقييم بما في ذلك الأسعار المدرجة لموجودات مماثلة والتعديلات اللازمة لبيان أثر التلف الفعلي والتقادم الاقتصادي.

١٢. (الخسائر المتراكمة)/ الأرباح المحتجزة

وافق المساهمون خلال اجتماع الجمعية العمومية الذي عُقد بتاريخ ٢٣ مارس ٢٠١٧ على توزيعات أرباح نقدية بنسبة ١٠٪ بإجمالي قدره ٣.٠٣ مليون درهم وإصدار أسهم منحة بنسبة ٧٪ بإجمالي ٢,١١٧,٥٠٠ سهم بقيمة اسميه قدرها ١ درهم للسهم.

وافق المساهمون أيضاً خلال اجتماع الجمعية العمومية الذي عُقد بتاريخ ٢٣ مارس ٢٠١٧ على أتعاب أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ٠.٩ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

خلال السنة السابقة، وافق المساهمون على تحويل احتياطي عام بمبلغ ٠.٩ مليون درهم إلى الخسائر المتراكمة.

١٣. القروض

	٣٠ يونيو ٢٠١٧ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٦ ألف درهم (غير مدققة)
القروض طويلة الأجل:			
قرض لأجل (راجع إيضاح (١) أدناه)	٢٩,٥٨٨	٢٢,٠٦٢	١١,٤٧٧
ناقصاً: الاستحقاق قصير الأجل من قرض لأجل	(١٧,٩٣٤)	(١٢,٣٣٦)	(٧,٧٢٧)
الاستحقاق طويل الأجل من قرض لأجل	١١,٦٥٤	٩,٧٢٦	٣,٧٥٠
القروض قصيرة الأجل:			
إيصالات الأمانة	٦٣,٢٠٩	٤٢,٨٦٥	٤٣,٢٦٤
السحوبات المصرفية على المكشوف	٥,٣٤٠	٤,١١٩	٢,٠١٩
الاستحقاق قصير الأجل من قرض لأجل	١٧,٩٣٤	١٢,٣٣٦	٧,٧٢٧
	٨٦,٤٨٣	٥٩,٣٢٠	٥٣,٠١٠

١) يتم بصورة رئيسية ضمان القروض المصرفية بموجب رهونات على آلات وماكينات ورهن غير حيازي على المخزون وتخصيص ذمم مدينة.

٢) تخضع أيضاً القروض المصرفية لتعهدات مالية محددة تتضمن حد أدنى بقيمة ٣٥ مليون درهم من الموجودات الملموسة، ونسبة الموجودات المتداولة إلى المطلوبات المتداولة ٢ .١: ١، وألا تتجاوز نسبة الاقتراض إلى رأس المال ٣:١، وألا تتجاوز نسبة الدين إلى الأرباح قبل الفائدة والضرائب والاستهلاك والإطفاء ٢٥ .٤. تتم مراجعة الالتزام بالتعهدات المالية أعلاه بصورة سنوية في ٣١ ديسمبر. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، لم تلتزم المجموعة بالتعهدات المالية المحددة في خطابات التسهيلات المتفق عليها مع أحد البنوك. إلا أنه وفقاً للعلاقة مع البنوك الدائنة، أكد أعضاء مجلس إدارة المجموعة أنه من غير المحتمل أن يؤثر عدم الالتزام على استمرارية التسهيلات المصرفية المقدمة للمجموعة، وبالتالي لن يكون لها تأثير جوهري على العمليات.

١٤. الذمم الدائنة التجارية والأخرى

	٣٠ يونيو ٢٠١٧ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٦ ألف درهم (غير مدققة)
الذمم الدائنة التجارية	٣٦,٩٢٨	٢٤,١٠٧	٣٠,١٤٧
الاستحقاقات والذمم الدائنة الأخرى	٥,٨٢٧	٦,١٨٠	١٧,٠٧٩
دفعات مستلمة مقدماً من عملاء	٢٣٦	٣٤٦	٣٩٠
توزيعات الأرباح مستحقة الدفع	-	٢٥٨	-
	٤٢,٩٩١	٣٠,٨٩١	٤٧,٦١٦

١٥. مخصص الضريبة

يتعلق مخصص الضريبة بالعمليات التي تتم في عُمان. تلتزم الشركة التابعة بدفع ضريبة دخل بموجب قوانين ضريبة الدخل في سلطنة عُمان وذلك وفقاً لمستوى أرباحها الخاضعة للضريبة. ترى الإدارة أن مخصص الضريبة البالغ ٣٦ .٠ مليون درهم *(٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٦ .٠ مليون درهم)* كما في تاريخ التقرير يعتبر كافياً للوفاء بالالتزامات الضريبية للمجموعة.

١٦. معاملات الأطراف ذات العلاقة

تتألف الأطراف ذات العلاقة من أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسين والأطراف ذات العلاقة الأخرى.

فيما يلي المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة:

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦
	ألف درهم	ألف درهم	**ألف درهم**	ألف درهم
مشتريات من أطراف ذات علاقة*	**٩٢٣**	١,٢٥٣	**٢,١٩٠**	١,٤١٣
إيرادات العمولات*	**-**	٧٣	**-**	٧٣
	===	====	**====**	====
فيما يلي التعويضات لموظفي الإدارة الرئيسيين:				
امتيازات قصيرة الأجل	**٤٣٣**	٥٣٤	**١,٢٤١**	٨٤٦
مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين	**٩**	١٨	**١٨**	٣٨
	===	===	**===**	===

* أبرمت المجموعة خلال الفترة السابقة اتفاقية توزيع مع شركة الإمارات للمرطبات ش.م.ع لمدة سنة واحدة قابلة للتجديد بموافقة الطرفين. من أجل إنجاز هذه المعاملة دون تعارض المصالح، تمت إجراءات ما قبل اعتماد هذه المعاملة دون تدّخُل عضو مجلس الإدارة الذي يُمثل أحد أطراف التعارض في المصالح. قررت المجموعة عدم تجديد الاتفاقية بعد انتهاء مدتها.

	٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٦
	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
المستحق من أطراف ذات علاقة			
- مجموعة أبجر	**١٧٥**	١٤٣	-
- شركة الأغذية المتحدة ش.م.ع	**-**	١٧٢	-
	------	-----	-----
	١٧٥	٣١٥	-
	===	===	===
المستحق لأطراف ذات علاقة			
- شركة العلب المتحدة ذ.م.م	**٢٣١**	٢٠٣	٣٢١
- شركة الإمارات للمرطبات ش.م.ع	**-**	١,٧٦٢	٨٨٠
	------	-------	-------
	٢٣١	١,٩٦٥	١,٢٠١
	===	====	====
الذمم الدائنة الأخرى			
- موظفي الإدارة الرئيسيين	**١٤٤**	٣٣٠	٢١٠
	===	===	===

١٧. الارتباطات والالتزامات الطارئة

	٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٠ يونيو ٢٠١٦
	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
خطاب ضمان	**٤,٠٥٨**	٤,٠٥٨	٤,٠٨٠
اعتمادات مستندية	**١١,٣٥٦**	١٦,٤٣٨	١٤,٦٠٦
	=====	=====	=====

١٧ الارتباطات والالتزامات الطارئة *(تابع)*

الدعاوى القضائية

لدى المجموعة بعض الدعاوى القضائية القائمة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧. لا تزال كافة هذه الدعاوى منظورة أمام المحاكم انتظاراً لصدور أحكام نهائية. قامت الإدارة بمراجعة وضع كافة هذه الدعاوى القانونية وترى عدم وجود ضرورة لرصد مخصص إضافي مقابل تلك الدعاوى كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ *(٣١ ديسمبر ٢٠١٦: لا شيء)*.

الارتباطات

بلغت الارتباطات الرأسمالية القائمة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ مبلغ ٤.٦ مليون درهم *(٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٥.٧ مليون درهم)*.

١٨. الشركة التابعة

تمتلك الشركة ١٠٠٪ (يمتلك أعضاء مجلس الإدارة ٢٪ من الحصص بغرض المصلحة النفعية للشركة) من أسهم الشركة التابعة، المسجلة كشركة ذات مسؤولية محدودة في سلطنة عُمان بموجب قانون السجل التجاري العماني رقم ٧٤/٣. يتمثل النشاط الرئيسي للشركة التابعة في التجارة في منتجات الألبان والعصائر والآيس كريم والمنتجات الغذائية الأخرى.

١٩. ربحية السهم الأساسية

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦
صافي (الخسائر)/الأرباح المنسوبة لمالكي الشركة (ألف درهم)	٧,٨٩٩	٧,١٥٣	(١,٦٠٩)	٨,٢٩١
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (ألف)	٣٢,٣٦٨	٣٢,٣٦٨	٣٢,٣٦٨	٣٢,٣٦٨
ربحية السهم الأساسية بالدرهم	٠.٢٤	٠.٢٢	(٠.٠٥)	٠.٢٦
	====	====	=====	====

* تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٦ بأثر رجعي لتشمل أسهم منحة بنسبة ٧٪ تم اعتمادها خلال الاجتماع السنوي للجمعية العمومية الذي عُقد بتاريخ ٢٣ مارس ٢٠١٧.

٢٠. التقارير حول القطاعات

تعمل المجموعة في قطاع واحد يُصدر تقارير بشأنه وهو قطاع منتجات الألبان والعصائر والآيس كريم والمنتجات الغذائية الأخرى. تم الإفصاح عن كافة المعلومات المتعلقة بهذا القطاع الصادر تقارير بشأنه/ القطاع التشغيلي في بيان المركز المالي الموجز الموحد وبيان الأرباح أو الخسائر الموجز الموحد وبيان الإيرادات الشاملة الأخرى الموجز الموحد والإيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

كذلك تقتضي المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية أن تقوم المنشأة بتقديم تقارير حول موجودات وإيرادات القطاعات لديها، وكذلك القطاعات الجغرافية. يتم تنفيذ كافة الأنشطة الهامة للمجموعة بصورة متكاملة في منطقة الخليج، ويرى أعضاء مجلس الإدارة عدم وجود ضرورة لإجراء تحليل فردي لكل دولة على حدة.

فيما يلي المعلومات الإضافية التي يتطلبها المعيار رقم ٨ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، "التقارير حول القطاعات":

العملاء الرئيسيين

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧، لم يكن لدى المجموعة عملاء تتجاوز الإيرادات منهم ١٠٪ من إجمالي إيرادات المجموعة *(فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٦: لا شيء)*.

٢١. الأدوات المالية

إدارة المخاطر المالية

إن أهداف وسياسات المجموعة لإدارة المخاطر المالية متوافقة مع تلك الأهداف والسياسات التي تم الإفصاح عنها في البيانات المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ.

تتألف الموجودات المالية من النقد وما يعادله والمستحق من أطراف ذات علاقة والذمم المدينة التجارية والأخرى والاستثمارات المتاحة للبيع. تتألف المطلوبات المالية من القروض قصيرة الأجل والقروض طويلة الأجل والمستحق لأطراف ذات علاقة والذمم الدائنة التجارية والأخرى.

لا تختلف القيم العادلة للأدوات المالية بصورة مادية عن قيمها الدفترية.

تقييم الأدوات المالية

تقوم المجموعة بقياس القيم العادلة باستخدام النظام المتدرج للقيم العادلة التالي الذي يوضح أهمية المدخلات المستخدمة في وضع هذه القياسات:

المستوى ١: المدخلات المتمثلة في سعر السوق المدرج (غير المعدل) في سوق نشط لأداة مطابقة.

المستوى ٢: المدخلات غير الأسعار المدرجة المتضمنة في المستوى ١ والتي تكون ملحوظة سواء بصورة مباشرة (أي الأسعار) أو غير مباشرة (أي المستمدة من الأسعار). تشتمل هذه الفئة على الأدوات التي يتم تقييمها باستخدام: أسعار السوق المدرجة في أسواق نشطة لأدوات مماثلة أو أسعار السوق المدرجة لأدوات مماثلة أو مطابقة في أسواق تعتبر أقل نشاطاً، أو أساليب تقييم أخرى تكون فيها جميع المدخلات الهامة ملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة من معطيات السوق.

المستوى ٣: المدخلات غير الملحوظة. تشتمل هذه الفئة على كافة الأدوات التي تتضمن أساليب تقييمها مدخلات لا ترتكز على بيانات ملحوظة ويكون للمدخلات غير الملحوظة تأثيراً هاماً على تقييم الأداة. تشتمل هذه الفئة على أدوات يتم تقييمها بناءً على الأسعار المدرجة لأدوات مماثلة بحيث تكون الافتراضات أو التسويات الهامة غير الملحوظة ضرورية لإظهار الفروق بين الأدوات.

يُقدم الجدول أدناه تحليلاً للأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير حسب المستوى في النظام المتدرج للقيمة العادلة الذي يتم في إطاره تصنيف قياسات القيمة العادلة:

٣٠ يونيو ٢٠١٧	المستوى ١ ألف درهم	المستوى ٢ ألف درهم	المستوى ٣ ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
الاستثمارات المتاحة للبيع	٢٩٣	-	٥,٥٧٧	٥,٨٧٠
	===	====	=====	=====
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	المستوى ١ ألف درهم	المستوى ٢ ألف درهم	المستوى ٣ ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
الاستثمارات المتاحة للبيع	٣٢٦	-	٥,٥٧٧	٥,٩٠٣
	===	====	=====	=====

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، لم تكن هناك أي تحويلات فيما بين مختلف مستويات قياسات القيمة العادلة.

٢٢. موسمية الأعمال

نظراً للطبيعة الموسمية لأعمال المجموعة، قد تختلف نتائج عمليات بعض الفترات الربع سنوية، التي تقع في فترات الركود، بشكل كبير عن نتائج عمليات الفترات الأخرى التي تقع في موسم الرواج (خلال موسم الصيف). لذلك، لا يمكن توزيع الإيرادات من العمليات بصورة متساوية على الفترات الأربعة لنفس السنة، ومن ثم لا يمكن مقارنة نتائج عمليات كل فترة ربع سنوية بنتائج عمليات الفترات الأخرى من نفس السنة.

٢٣. أرقام المقارنة

تمت إعادة تصنيف بعض مبالغ الفترات السابقة ضمن هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لتتوافق مع العرض المتبع في الفترة الحالية.