شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

البيانات المالية الموجزة المرحلية غير المدققة

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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 الموجز المرحلي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ والبيانات الموجزة المرحلية ذات العلاقة للدخل والدخل الشامل لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ والتغيرات في حقوق الملكية الموجزة المرحلية والتدفقات النقدية الموجزة المرحلية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية وفقاً المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية– المعيار 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 وبناء عليه فإنها لا تمكننا من الحصول على التأكيدات التي تطلعنا على جميع الأمور الجوهرية التي يمكن تحديدها أثناء القيام بالتدقيق. بناءً على ذلك، فإننا لا نبدي رأياً بخصوص التدقيق.

الاستنتاج

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

عن إرنست ويونغ



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

٦ نوفمبر ٢٠١٧
دبي، الإمارات العربية المتحدة

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

بيان الدخل الموجز المرحلي

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدققة)

		التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
		٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦
	إيضاح	درهم	درهم	درهم	درهم
مبيعات		٣٤٥,٣٣٦,٤٥٢	٣٠٦,٢٤٢,٧٢٧	٩٩,٦٠٥,٧٢٤	٩١,٤٦٣,١٩١
تكلفة مبيعات		(٢٨٢,٢٢١,٦٣٥)	(٢٤٣,٢٣٧,٩٢٥)	(٨٢,٠٣٦,٣٣٠)	(٧٣,٥٣٧,٧٩٣)
إجمالي الأرباح		٦٣,١١٤,٨١٧	٦٣,٠٠٤,٨٠٢	١٧,٥٦٩,٣٩٤	١٧,٩٢٥,٣٩٨
مصاريف بيع وتوزيع		(٣٦,٠٨٧,١٩٠)	(٣٢,٦٨٦,٠٢٤)	(١١,٤٠٧,٧٧٧)	(١٠,٧٨٠,٤٧٢)
مصاريف عمومية وإدارية		(١١,٨٣٩,٧٦٣)	(١١,٢٣٨,٠٢٢)	(٣,٨٤٠,٩٨٦)	(٣,٨١٢,٠٨٩)
مصاريف تمويل		(٣٦٤,٥٦٨)	(٥٢٩,٦٥٧)	(١٣٠,٦٤٥)	(١٨٣,٦٧٣)
حصة النتائج في شركة شقيقة		(٤٣٠,٧٨١)	–	(٧٠,٢٠٥)	–
دخل آخر		١,٦٥٢,٩٧٤	٨٣٢,٥٩٥	٢٧١,٤٣٧	٥٢٨,٧٢٥
الأرباح للفترة	٣	١٦,٠٤٥,٤٨٩	١٩,٣٨٣,٦٩٤	٢,٣٩١,٢١٨	٣,٦٧٧,٨٨٩
ربحية السهم بالدرهم	٨	٠,٥٣	٠,٦٤	٠,٠٨	٠,١٢

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٣ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية.

بيان الدخل الشامل الموجز المرحلي

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدققة)

	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦
	درهم	درهم	درهم	درهم
الأرباح للفترة	١٦,٠٤٥,٤٨٩	١٩,٣٨٣,٦٩٤	٢,٣٩١,٢١٨	٣,٦٧٧,٨٨٩
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	(٣١,٣٨٦)	١٩,٠١٤	١,١٢٤	١٤,٢٢٣
الحصة من بنود الدخل الشامل الأخرى في شركة شقيقة	(٦٢,١٠٠)	–	٢١,٢٥٣	–
بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة	(٩٣,٤٨٦)	١٩,٠١٤	٢٢,٣٧٧	١٤,٢٢٣
إجمالي الدخل الشامل للفترة	١٥,٩٥٢,٠٠٣	١٩,٤٠٢,٧٠٨	٢,٤١٣,٥٩٥	٣,٦٩٢,١١٢

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٣ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية.

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

بيان المركز المالي الموجز المرحلي

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ درهم (مدققة)
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
موجودات ثابتة	٤	١١٨,١٥٠,٢٥٩	١٢٢,٦٧٣,٧٤٤
موجودات غير ملموسة		٣٨٦,٣٣٨	٦٥٧,٦١٣
استثمارات متوفرة للبيع		٢٩٣,٩٠٣	٣٢٥,٢٨٩
استثمار في شركة شقيقة	٥	١٢,١٠٢,٣٤٦	١٣,٦٢٩,١٣٢
		١٣٠,٩٣٢,٨٤٦	١٣٧,٢٨٥,٧٧٨
الموجودات المتداولة			
مخزون		٧٦,٣٢٣,٠٢٢	٥٧,٦٨٩,١٢٦
ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً		٦٨,٨٢٣,٦٠٣	٧٣,٩٨٩,٥٨٦
مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة	٩	٢٦٩,٧٢٧	٢٨٦,٦٢٥
أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق	٦	١٤,٤٤٦,٢٧٥	٤,٩٣٥,٢١٣
		١٥٩,٨٦٢,٦٢٧	١٣٦,٩٠٠,٥٥٠
إجمالي الموجودات		٢٩٠,٧٩٥,٤٧٣	٢٧٤,١٨٦,٣٢٨
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	٧	٣٠,٢٥٠,٠٠٠	٣٠,٢٥٠,٠٠٠
احتياطي قانوني		١٥,١٢٥,٠٠٠	١٥,١٢٥,٠٠٠
احتياطي عادي		١٥,١٢٥,٠٠٠	١٥,١٢٥,٠٠٠
احتياطي عام		٦٥,٣١٤,٩٨٠	٦٥,٣١٤,٩٨٠
احتياطي القيمة العادلة		٣,١٩٩	٩٦,٦٨٥
أرباح غير موزعة		١٢٠,٤٠٢,١٨٢	١٠٧,٣٨١,٦٩٣
إجمالي حقوق الملكية		٢٤٦,٢٢٠,٣٦١	٢٣٣,٢٩٣,٣٥٨
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		٥,٨١٤,٦٦٥	٥,٣١٨,٥٧٤
المطلوبات المتداولة			
دائنون تجاريون وآخرون		٣٨,٧١٢,١٢٤	٣٠,١٨٧,٢٦٤
مبالغ مستحقة لطرف ذي علاقة	٩	٤٨,٣٢٣	١٨,٧٥١
إيصالات أمانة		–	٥,٣٦٨,٣٨١
		٣٨,٧٦٠,٤٤٧	٣٥,٥٧٤,٣٩٦
إجمالي المطلوبات		٤٤,٥٧٥,١١٢	٤٠,٨٩٢,٩٧٠
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		٢٩٠,٧٩٥,٤٧٣	٢٧٤,١٨٦,٣٢٨

علي بن حميد العويس
رئيس مجلس الإدارة
٦/١١/٢٠١٧

محمد عبد العزيز علي عبد الله العويس
نائب رئيس مجلس الإدارة التنفيذي
٦/١١/٢٠١٧

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٣ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز المرحلي

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدققة)

٢٠١٧:	*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 ٢٠١٧	٣٠,٢٥٠,٠٠٠	١٥,١٢٥,٠٠٠	١٥,١٢٥,٠٠٠	٦٥,٣١٤,٩٨٠	٩٦,٦٨٥	١٠٧,٣٨١,٦٩٣	٢٣٣,٢٩٣,٣٥٨
الأرباح للفترة	–	–	–	–	–	١٦,٠٤٥,٤٨٩	١٦,٠٤٥,٤٨٩
بنود الدخل الشامل الأخرى	–	–	–	–	(٩٣,٤٨٦)	–	(٩٣,٤٨٦)
إجمالي الدخل الشامل للفترة	–	–	–	–	(٩٣,٤٨٦)	١٦,٠٤٥,٤٨٩	١٥,٩٥٢,٠٠٣
توزيعات أرباح معلن عنها (إيضاح ٧)	–	–	–	–	–	(٣,٠٢٥,٠٠٠)	(٣,٠٢٥,٠٠٠)
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	**٣٠,٢٥٠,٠٠٠**	**١٥,١٢٥,٠٠٠**	**١٥,١٢٥,٠٠٠**	**٦٥,٣١٤,٩٨٠**	**٣,١٩٩**	**١٢٠,٤٠٢,١٨٢**	**٢٤٦,٢٢٠,٣٦١**

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٣ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز المرحلي

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (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 ١٣ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية.

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

بيان التدفقات النقدية الموجز المرحلي

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (غير مدققة)

		التسعة أشهر المنتهية في	
		٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٦
	إيضاح	درهم	درهم
الأنشطة التشغيلية			
الأرباح للفترة		١٦,٠٤٥,٤٨٩	١٩,٣٨٣,٦٩٤
التعديلات للبنود التالية:			
استهلاك		٨,٧٩٠,٦٧٤	٩,٠٦١,١٣٦
إطفاء		٣١٣,٦٢٢	٣٤٣,٩١٧
أرباح من استبعاد موجودات ثابتة		(٨٥,١٥٨)	(٢,٦١٩)
حصة في خسائر شركة شقيقة		٤٣٠,٧٨١	–
تكاليف تمويل		٣٦٤,٥٦٨	٥٢٩,٦٥٧
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		٧٦٥,٢١٥	٨٩٨,٨٠٦
		٢٦,٦٢٥,١٩١	٣٠,٢١٤,٥٩١
التغيرات في رأس المال العامل:			
مخزون		(١٨,٦٣٣,٨٩٦)	(٣,٦٩٢,٤٢٣)
مدينون تجاريون ومصاريف مدفوعة مقدماً		٥,١٦٥,٩٨٣	(٣,٢٢٥,٤٩٩)
دائنون تجاريون وآخرون		٨,٥٢٤,٨٦٠	٨,٧٦٢,٤٠٧
مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة		١٦,٨٩٨	(١٢٦,٤٥٦)
مبالغ مستحقة لطرف ذي علاقة		٢٩,٥٧٢	(١,٧٠٩,٥٨٠)
		٢١,٧٢٨,٦٠٨	٣٠,٢٢٣,٠٤٠
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين		(٢٦٩,١٢٤)	(١٨٨,٩٦٩)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية		٢١,٤٥٩,٤٨٤	٣٠,٠٣٤,٠٧١
الأنشطة الاستثمارية			
إضافات موجودات ثابتة	٤	(٤,٢٦٧,٤٧٥)	(٩,٢٢٨,٥٦٨)
مبالغ محصلة من استبعاد موجودات ثابتة		(٤٢,٣٤٧)	–
شراء موجودات غير ملموسة		٨٥,٤٤٤	٦,٥٠٠
شراء استثمار متوفر للبيع		–	(٦,٠٨٠,٨٥٠)
توزيعات أرباح مقبوضة من شركة شقيقة		١,٠٣٣,٩٠٥	–
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		(٣,١٩٠,٤٧٣)	(١٥,٣٠٢,٩١٨)
الأنشطة التمويلية			
إيصالات أمانة مقبوضة		٧٦,٠٢٠,٠١١	٧٨,٢٦٥,٥٣٢
إيصالات أمانة مدفوعة		(٨١,٣٨٨,٣٩٢)	(٧٧,٨٨٩,٠١٤)
تكاليف تمويل مدفوعة		(٣٦٤,٥٦٨)	(٥٢٩,٦٥٧)
توزيعات أرباح مدفوعة		(٣,٠٢٥,٠٠٠)	(٢,٧٥٠,٠٠٠)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية		(٨,٧٥٧,٩٤٩)	(٢,٩٠٣,١٣٩)
الزيادة في النقدية وشبه النقدية		٩,٥١١,٠٦٢	١١,٨٢٨,٠١٤
النقدية وشبه النقدية في ١ يناير		٣,٤٣٥,٢١٣	٣,٨٨٦,٥٧٤
النقدية وشبه النقدية في ٣٠ سبتمبر	٦	١٢,٩٤٦,٢٧٥	١٥,٧١٤,٥٨٨

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٣ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة المرحلية

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ (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 سبتمبر ١٩٩٤، قامت الشركة بتعديل وضعها إلى شركة مساهمة عامة للتقيد بأحكام القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥.

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

تقوم الشركة بشكل رئيسي بصناعة ومعالجة وتسويق السمن النباتي المهدرج وزيوت الطهي والمارجرين ومنتجات الزبدة والزيوت 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ 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 ٢٠١٦.

علاوة على ذلك، فإن نتائج فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ لا تشير بالضرورة إلى النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

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 ٢٠١٦. إن اتباع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة السارية المفعول من ١ يناير ٢٠١٧ لم يكن له تأثير جوهري على البيانات المالية الموجزة المرحلية للشركة.

٣- الأرباح للفترة

تم اظهار الأرباح للفترة بعد تحميل:

	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		*الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر*	
	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦
	درهم (غير مدققة)	*درهم (غير مدققة)*	*درهم (غير مدققة)*	*درهم (غير مدققة)*
مصاريف الموظفين	٢٦,٣١٠,٤٣٤	٢٥,٥٤٧,٠٢٦	٨,٧٦٥,٤٨٧	٨,٤٨٤,٢٢٣
عقود الإيجار التشغيلية	١,٥٥٢,٣١٦	١,٣٧٩,٦٧٣	٥٣٧,٩٨٩	٤٨٥,٦٤٤
تكلفة المخزون المحمل إلى تكلفة المبيعات	٢٥٥,٢٩٢,٦٨٧	٢١٧,٢٤٥,٣٠٩	٧٣,١١٧,٨٣٠	٦٥,٨٧٠,١٣٢

٤- الموجودات الثابتة

الإضافات والاستبعادات

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، قامت الشركة بتكبد تكاليف بخصوص إضافات بمبلغ ٤,٢٦٧,٤٧٥ درهم (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ – ١١,٠٩٧,٧٨٨ درهم).

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، تم استبعاد موجودات بصافي قيمة دفترية بمبلغ ٢٨٦ درهم من قبل الشركة (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ – ٩١,٣٨٨ درهم).

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، فإن أعمال رأسمالية قيد التنفيذ بمبلغ ١٣,٨٤٠,٥٨٧ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ – ١٣,٣٧٠,٦٦٩ درهم) تتعلق بالمصاريف التي أنفقت على توسعة المصنع والمخازن في منطقة جبل علي الصناعية. وتشتمل على دفعات رأسمالية مقدمة بمبلغ ٥٦٦,٩٨٤ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦- ٤٢١,١٧٢ درهم).

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، تمت رسملة الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بمبلغ ٣,٨٣٩,٩٠٤ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦- ١٥,٣٠٧,٣٩٢ درهم) التي تتعلق بمصاريف متكبدة في توسعات المصنع والمخازن بالمنطقة الصناعية في جبل علي.

٥- الاستثمار في شركة شقيقة

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ *درهم (غير مدققة)*	*٣١ ديسمبر ٢٠١٦* *درهم (مدققة)*
الشريحة الأولى للاستثمار	٧,٨٧٨,٠٠٠	٧,٨٧٨,٠٠٠
الشريحة الثانية للاستثمار (إيضاح ٥-١)	٥,٦٩٩,٢٣٤	٥,٦٩٩,٢٣٤
	١٣,٥٧٧,٢٣٤	١٣,٥٧٧,٢٣٤
حصة إجمالي الدخل الشامل للشركة الشقيقة		
- للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٥١,٨٩٨	٥١,٨٩٨
- للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	(٤٩٢,٨٨١)	–
حصة توزيعات الأرباح المعلن عنها من قبل شركة شقيقة	(١,٠٣٣,٩٠٥)	–
القيمة المدرجة	١٢,١٠٢,٣٤٦	١٣,٦٢٩,١٣٢

٥-١ خلال ٢٠١٦، حصلت الشركة على حصة بنسبة ٣٤,٤٦% من رأس مال شركة الإمارات للمرطبات من خلال الشريحتين. عند الاستحواذ على أسهم بموجب الشريحة الثانية، قامت الشركة بتثبيت إجمالي الاستثمارات في أسهم شركة الإمارات للمرطبات كاستثمار في شركة شقيقة.

عند محاسبة عملية الاستحواذ هذه في البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، تمكنت الشركة من تحديد حصتها من القيم العادلة المؤقتة لصافي موجودات شركة الإمارات للمرطبات لتبلغ ١٣,٥٧٧,٢٣٤ درهم وهو ما يعادل مبلغ التثبيت الأولي للاستثمار في الشركة الشقيقة. تعتزم الشركة إتمام تحديد سعر الشراء للموجودات والمطلوبات الطارئة القابلة للتحديد في شركة الإمارات للمرطبات في غضون اثني عشر شهراً من التاريخ الذي أصبحت به شركة الإمارات للمرطبات شركة شقيقة كما هو مسموح به وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والتي ما زالت تستحق بتاريخ إعداد التقارير المالية. بلغت حصة الشركة من القيمة الدفترية لصافي موجودات شركة الإمارات للمرطبات في تاريخ إعداد التقارير المالية ١٥,٥٨٧,٦٦١ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦- ١٧,٢٢٢,٨٩١ درهم). إن الفرق بين القيمة الدفترية للاستثمار في شركة شقيقة في تاريخ إعداد التقارير المالية والقيمة الدفترية لحصة الشركة في صافي موجودات شركة الإمارات للمرطبات في تاريخ إعداد التقارير المالية، والتي تمثل أقل تقييم عادل مؤقت لصافي موجودات شركة الإمارات للمرطبات والتي سيتم تحقيقها أثناء سير الأعمال العادية. يتم تسجيل حصة خسائر الشركة الشقيقة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ بمبلغ ٤٣٠,٧٨١ درهم (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦- ٣,٨٠٩ درهم) في حصة النتائج في شركة شقيقة وحصة بنود الدخل الشامل الأخرى في الشركة الشقيقة بمبلغ (٦٢,١٠٠) درهم (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦- ٤٨,٠٨٩ درهم) للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ يتم تسجيلها في بنود الدخل الشامل الأخرى للشركة.

٦- النقدية وشبه النقدية

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ درهم (مدققة)
نقد في الصندوق	١٠٦,٥٢٧	١٢٠,٥٣٦
أرصدة لدى البنوك	٧,٨٣٩,٧٤٨	٣,٣١٤,٦٧٧
ودائع	٦,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠
أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق	١٤,٤٤٦,٢٧٥	٤,٩٣٥,٢١٣
ناقصاً: ودائع تستحق خلال فترة أكثر من ثلاثة أشهر	(١,٥٠٠,٠٠٠)	(١,٥٠٠,٠٠٠)
النقدية وشبه النقدية	١٢,٩٤٦,٢٧٥	٣,٤٣٥,٢١٣

٧- رأس المال

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ درهم (مدققة)
المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل:		
٣٠,٢٥٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١ درهم		
(٣١ ديسمبر ٢٠١٦- ٣٠,٢٥٠,٠٠٠ سهم قيمة السهم ١ درهم)	٣٠,٢٥٠,٠٠٠	٣٠,٢٥٠,٠٠٠

وفقاً لاجتماع مجلس الإدارة بتاريخ ٩ فبراير ٢٠١٦، وافق المساهمون في الاجتماع السنوي للجمعية العمومية الذي عقد بتاريخ ١٩ مارس ٢٠١٦ على:

- دفع ١٠% توزيعات أرباح نقدية بإجمالي ٢,٧٥٠,٠٠٠ درهم؛
- إصدار ١٠% أسهم منحة بإجمالي ٢,٧٥٠,٠٠٠ سهم قيمة كل منها ١ درهم. قامت الشركة بزيادة حصة رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بمبلغ ٢,٧٥٠,٠٠٠ درهم لهذا الإصدار وتماشياً مع المتطلبات القانونية والإجرائية.

خلال اجتماع مجلس الإدارة بتاريخ ٧ فبراير ٢٠١٧، اقترح أعضاء مجلس الإدارة اصدار توزيعات أرباح نقدية بنسبة ١٠٪ بإجمالي مبلغ ٣,٠٢٥,٠٠٠ تتعلق بسنة ٢٠١٦ وتمت الموافقة من قبل المساهمين أثناء الاجتماع السنوي للجمعية العمومية.

٨- ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسي والمخفف بتقسيم الأرباح للفترة بمبلغ ١٦,٠٤٥,٤٨٩ درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ – ١٩,٣٨٣,٦٩٤ درهم) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ وقدره ٣٠,٢٥٠,٠٠٠ سهم (للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٦– ٣٠,٢٥٠,٠٠٠ سهم).

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

٩- 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*	
	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦
	درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	*درهم (غير مدققة)*	درهم (غير مدققة)
أطراف أخرى ذات علاقة:				
مبيعات لأطراف ذات علاقة	٩٠٤,٢٠٢	٩٩٣,١٢١	٣٤٥,٧٢٧	٣٤٦,٧٦٠
مشتريات مواد أولية وخدمات	١,٣٦٧,٨٥٩	٧,٥٦٠,٦٧٦	–	١,١٨٣,٦٤٩

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*	
	٢٠١٧	٢٠١٦	٢٠١٧	٢٠١٦
	درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	*درهم (غير مدققة)*	درهم (غير مدققة)
مزايا قصيرة الأجل	٢,٤٢٣,٥٩٧	٢,٤١٦,٩٧٢	٨١١,١٩٩	٨٠٢,٣٢٤
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١٠٢,٦٦٠	٩٢,٨٣٧	٣٦,٣٩٠	٣١,٠٧٠
علاوات	٣٧٣,٩٧٣	٣٧٥,٠٠٠	١٢٧,٣٩٨	١٢٥,٠٠٠
	٢,٩٠٠,٢٣٠	٢,٨٨٤,٨٠٩	٩٧٤,٩٨٧	٩٥٨,٣٩٤

٩- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات علاقة (تتمة)

ب) مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ درهم (مدققة)
طرف آخر ذو علاقة		
المخبز الحديث (ش.ذ.م.م)	٢٦٩,٧٢٧	٢٨٦,٦٢٥

ج) مبالغ مستحقة لطرف ذي علاقة

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ درهم (مدققة)
طرف آخر ذو علاقة		
الشركة المتحدة للعلب (ذ.م.م)	٤٨,٣٢٣	١٨,٧٥١

١٠- المطلوبات الطارئة والالتزامات

المطلوبات الطارئة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، لم يكن لدى الشركة مطلوبات طارئة فيما يتعلق بالبنك بمبلغ ٣,٢٧٥,٤٠٦ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ – ٢,٣٣٢,١٦٧ 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.

الالتزامات الرأسمالية

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، كان لدى الشركة التزامات رأسمالية بخصوص شراء موجودات ثابتة بمبلغ ٤,٠٢٩,٠٣٧ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ – ٢,٣٥٣,٩٨٢ درهم).

١٠- 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 ٢٠١٧ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ درهم (مدققة)
خلال سنة واحدة	١,٧١٦,٣٥١	١,٦٢٩,٤٤٣
بعد سنة واحد ولكن ليس أكثر من ٥ سنوات	٤,٧٥٧,٦٧٤	٤,٤٢٧,٦٨٩
أكثر من ٥ سنوات	٢٨٥,٧٢١	١,٠٢٠,٤٣٣
	٦,٧٥٩,٧٤٦	٧,٠٧٧,٥٦٥

١١- 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 ٢٠١٧، بلغت الإيرادات من حساب أحد العملاء مبلغ ٣٧,٢٢٩,٠٠٢ درهم أي بنسبة ١٠% أو أكثر من إجمالي إيرادات الشركة (٣٠ سبتمبر ٢٠١٦ – لم تبلغ الإيرادات من حسابات أي عميل ١٠% أو أكثر من إجمالي إيرادات الشركة).

١٢- الموجودات الائتمانية

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، احتفظت الشركة بمواد أولية بلغت ٢ طن متري (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ – ١٨ طن متري) بصفة ائتمانية بالنيابة عن أطراف ثالث.

١٣- 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: أسعار السوق المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.

المستوى الثاني: أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة (مدخلات ملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة)، و

المستوى الثالث: أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة (مدخلات غير ملحوظة).

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧، احتفظت الشركة بالأدوات المالية التالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة:

موجودات تم قياسها بالقيمة العادلة

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ درهم	*المستوى الأول درهم*	*المستوى الثاني درهم*	*المستوى الثالث درهم*
أسهم متداولة				
المنتجات الاستهلاكية: قطاع السلع الاستهلاكية سريعة الدوران	٢٧٧,٥٠٠	٢٧٧,٥٠٠	–	–
قطاع الخدمات المالية والاستثمارية	١٦,٤٠٣	١٦,٤٠٣	–	–
قطاع عمليات الموانئ البحرية				
المجموع	٢٩٣,٩٠٣	٢٩٣,٩٠٣	–	–

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، احتفظت الشركة بالأدوات المالية التالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة:

موجودات تم قياسها بالقيمة العادلة

	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ درهم	*المستوى الأول درهم*	*المستوى الثاني درهم*	*المستوى الثالث درهم*
أسهم متداولة				
قطاع الخدمات المالية والاستثمارية	٣١٢,٥٠٠	٣١٢,٥٠٠	–	–
قطاع عمليات الموانئ البحرية	١٢,٧٨٩	١٢,٧٨٩	–	–
المجموع	٣٢٥,٢٨٩	٣٢٥,٢٨٩	–	–

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، لا توجد تحويلات بين المستويات المتعددة لقياس القيمة العادلة.