يونيكاي للأغذية (ش.م.ع) وشركتها التابعة

البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

٣٠ يونيو ٢٠١٨

يونيكاي للأغذية (ش.م.ع) وشركتها التابعة

البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
٣٠ يونيو ٢٠١٨

المحتويات	*الصفحة*
تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة	١ – ٢
بيان الدخل الموجز الموحد	٣
بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات 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 – ٨
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة	٩ – ٢٦

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") وشركتها التابعة (يشار إليهما مجتمعتين بـ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، والتي تشتمل على ما يلي:

- بيان الدخل الموجز الموحد لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨؛
- بيان الأرباح أو الخسائر الإيرادات الشاملة الأخرى الموجز الموحد لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨؛
- بيان المركز المالي الموجز الموحد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨؛
- بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨؛
- بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨؛ 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 عضو 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

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 ٢٠١٨ لم يتم إعدادها، من كافة النواحي المادية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ *"التقارير المالية المرحلية"*.

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد

ريشارد اكلاند
رقم التسجيل: ١٠١٥
دبي، الإمارات العربية المتحدة
التاريخ: 6 AUG 2018

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد، شركة عضو 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 الدخل الموجز الموحد

لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)

		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	ايضاح	٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٧* ألف درهم	٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٧* ألف درهم
الإيرادات		١٠٤,١٣٢	١٠٢,٢٧٧	١٧٧,٦١٦	١٦٥,٦٥٦
تكلفة المبيعات	٥	(٧٠,٩٦١)	(٦٤,٣٧١)	(١٣٠,١٢٦)	(١١٠,٦٨٤)
إجمالي الأرباح		٣٣,١٧١	٣٧,٩٠٦	٤٧,٤٩٠	٥٤,٩٧٢
المصروفات الإدارية ومصروفات البيع والتوزيع	٦	(٢٩,٤٩٩)	(٢٧,٠٤٦)	(٥٧,٨١٧)	(٥٢,٥٠٥)
خسائر انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية	١٢	(٨٠٠)	-	(١,٦٠٠)	(٤٠٠)
الأرباح/ (الخسائر) التشغيلية للفترة		٢,٨٧٢	١٠,٨٦٠	(١١,٩٢٧)	٢,٠٦٧
تكاليف التمويل		(٢,٣٢٤)	(١,٣٩٢)	(٤,٦٠٩)	(٢,٨٣٩)
الانخفاض في قيمة موجودات محتفظ بها للبيع		-	(٢,٥١٠)	-	(٢,٥١٠)
الخسائر من تقييم استثمارات بالقيمة العادلة	١٠	١	-	(١)	-
الإيرادات الأخرى	٧	١,٥٤٢	٩٤١	٢,٣٤٤	١,٦٧٣
أرباح/ (خسائر) الفترة قبل الضريبة		٢,٠٩١	٧,٨٩٩	(١٤,١٨٢)	(١,٦٠٩)
مصروفات الضريبة		-	-	-	-
أرباح/ (خسائر) الفترة		٢,٠٩١	٧,٨٩٩	(١٤,١٨٢)	(١,٦٠٩)
الأرباح/ (الخسائر) المنسوبة إلى:					
مالكي الشركة		٢,٠٩١	٧,٨٩٩	(١٤,١٨٢)	(١,٦٠٩)
ربحية السهم					
ربحية/ (خسارة) السهم الأساسية (بالدرهم)	٢١	٠.٠٦	٠.٢٤	(٠.٤٤)	٠.٠٥

* قامت المجموعة بصورة مبدئية بتطبيق المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، والمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في ١ يناير ٢٠١٨. طبقاً لطرق التحول التي تم اختيارها، لم تتم إعادة بيان معلومات المقارنة. راجع الإيضاح ٤.

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٩ إلى ٢٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة مدرج على الصفحتين ١ و ٢.

يونيكاي للأغذية (ش.م.ع) وشركتها التابعة

بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموجز الموحد

لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)

		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	ايضاح	٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٧* ألف درهم	٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٧* ألف درهم
أرباح/ (خسائر) الفترة		٢,٠٩١	٧,٨٩٩	(١٤,١٨٢)	(١,٦٠٩)
الإيرادات الشاملة الأخرى:					
البنود التي لن تتم إعادة تصنيفها ضمن الأرباح أو الخسائر					
إعادة تقييم مبنى	٨	-	-	٦,١٨٨	-
البنود التي تم أو قد تتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر					
صافي التغير في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع	١٠	-	(٣٥)	-	(٣٣)
(الخسائر)/ الإيرادات الشاملة الأخرى للفترة		-	(٣٥)	٦,١٨٨	(٣٣)
إجمالي الإيرادات/ (الخسائر) الشاملة للفترة		٢,٠٩١	٧,٨٦٤	(٧,٩٩٤)	(١,٦٤٢)
إجمالي الإيرادات/ (الخسائر) الشاملة المنسوبة إلى:					
مالكي الشركة		٢,٠٩١	٧,٨٦٤	(٧,٩٩٤)	(١,٦٤٢)

* قامت المجموعة بصورة مبدئية بتطبيق المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، والمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في ١ يناير ٢٠١٨. طبقاً لطرق التحول التي تم اختيارها، لم تتم إعادة بيان معلومات المقارنة. راجع الإيضاح ٤.

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٩ إلى ٢٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة مدرج على الصفحتين ١ و ٢.

يونيكاي للأغذية (ش.م.ع) وشركتها التابعة

بيان المركز المالي الموجز الموحد

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

	ايضاح	٣٠ يونيو ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧* ألف درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٧* ألف درهم (غير مدققة)
الموجودات غير المتداولة				
الممتلكات والآلات والمعدات	٨	٣٩,٤١٧	٤١,٣٢٢	٣٤,٣٢١
الاستثمارات المتاحة للبيع	١٠	-	٥,٥٩٥	٥,٨٧٠
عقار استثماري	٩	١٢,٥٠٠	-	-
		٥١,٩١٧	٤٦,٩١٧	٤٠,١٩١
الموجودات المتداولة				
المخزون	١١	٥٨,٨٨٩	٦٣,٧٤٨	٥٥,٩٦٢
الذمم المدينة التجارية والأخرى	١٢	٩٧,٩١٨	٩٢,٨٨٧	٦٨,٦٦٦
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١٠	١٣,٨٨٦	-	-
المستحق من طرف ذي علاقة	١٨	٢٢١	١٨٤	١٧٥
النقد في الصندوق ولدى البنك	١٣	١٠,٦٤٢	٧,٦١٦	٧,٢٦١
الموجودات المحتفظ بها للبيع		-	-	٩,٤٧٨
		١٨١,٥٥٦	١٦٤,٤٣٥	١٤١,٥٤٢
إجمالي الموجودات		٢٣٣,٤٧٣	٢١١,٣٥٢	١٨١,٧٣٣
حقوق الملكية				
رأس المال		٣٢,٣٦٨	٣٢,٣٦٨	٣٢,٣٦٨
الاحتياطي القانوني		٢,٣٦٦	٢,٣٦٦	١,٤٨٤
الاحتياطي المُقيد		٧٩٢	٧٩٢	٧٩٢
فائض إعادة التقييم	٨	٦,١٨٨	-	-
احتياطي القيمة العادلة		-	(١)	٢٤
(الخسائر المتراكمة)/ الأرباح المحتجزة	١٤	(١٣,٤٣٤)	١,٦٥٩	(١,٤٢٤)
		٢٨,٢٨٠	٣٧,١٨٤	٣٣,٢٤٤
المطلوبات غير المتداولة				
مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين		٧,٧٢٧	٧,٤٠٨	٦,٧٧١
القروض طويلة الأجل	١٥	٧,٦٩١	-	١١,٦٥٤
		١٥,٤١٨	٧,٤٠٨	١٨,٤٢٥
المطلوبات المتداولة				
القروض قصيرة الأجل	١٥	١٤٤,٣١٨	١١٣,١٧٠	٨٦,٤٨٣
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	١٦	٤٣,٨٦٥	٥٣,٠٩٠	٤٢,٩٩١
المستحق لأطراف ذات علاقة	١٨	١,٣٠٥	٢١٣	٢٣١
مخصص الضريبة	١٧	٢٨٧	٢٨٧	٣٥٩
		١٨٩,٧٧٥	١٦٦,٧٦٠	١٣٠,٠٦٤
إجمالي المطلوبات		٢٠٥,١٩٣	١٧٤,١٦٨	١٤٨,٤٨٩
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		٢٣٣,٤٧٣	٢١١,٣٥٢	١٨١,٧٣٣

* قامت المجموعة بصورة مبدئية بتطبيق المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، والمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في ١ يناير ٢٠١٨. طبقاً لطرق التحول التي تم اختيارها، لم تتم إعادة بيان معلومات المقارنة. راجع الإيضاح ٤.

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٩ إلى ٢٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

تم التصريح بإصدار هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة بالإنابة عن مجلس الإدارة بتاريخ 6 AUG 2018

عضو مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة مدرج على الصفحتين ١ و ٢.

يونيكاي للأغذية (ش.م.ع) وشركتها التابعة

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)

	٣٠ يونيو ٢٠١٨ ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠١٧* ألف درهم
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
خسائر الفترة	(١٤,١٨٢)	(١,٦٠٩)
تعديلات لـ:		
الاستهلاك	٢,٥١٠	٢,٤٦١
تكاليف التمويل	٤,٦٠٩	٢,٨٣٩
خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية	١,٦٠٠	٤٠٠
خسائر الانخفاض في قيمة موجودات محتفظ بها للبيع	-	٢,٥١٠
الخسائر من تقييم استثمارات بالقيمة العادلة	١	-
الأرباح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات	(٥٣)	(٤)
مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين	٧٢٨	٧٥٨
(الخسائر)/ الأرباح التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل	(٤,٧٨٧)	٧,٣٥٥
التغيرات في:		
- المخزون	٤,٨٥٩	(١٠,٥٦٥)
- الذمم المدينة التجارية والأخرى	(١٤,٢٢٩)	(٢٥,٤٦٦)
- الذمم الدائنة التجارية والأخرى	(١٠,٠٠٤)	١١,٦١١
- المستحق لأطراف ذات علاقة	١,٠٩٢	(١,٧٣٤)
- المستحق من طرف ذي علاقة	(٣٧)	١٤٠
تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين	(٤٠٩)	(٣١١)
الضرائب المدفوعة	-	(٢٤٠)
الأتعاب المدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة	(١٤٧)	(٩٥١)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية	(٢٣,٦٦٢)	(٢٠,١٦١)
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
المتحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات	١٤٨	٣٣٩
الاستحواذ على ممتلكات وآلات ومعدات	(٧,٠١٢)	(٦,١٠٩)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	(٦,٨٦٤)	(٥,٧٧٠)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
صافي الحركة في القروض المصرفية	٢٧,٦٣٤	٢٧,٨٧٠
الفوائد المدفوعة	(٣,٨٣٠)	(٢,٣٥٠)
توزيعات الأرباح المدفوعة	(١,٤٥٧)	(٣,٠٢٥)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية	٢٢,٣٤٧	٢٢,٤٩٥
صافي النقص في النقد وما يعادله	(٨,١٧٩)	(٣,٤٣٦)
النقد وما يعادله في بداية الفترة	١,٣٥٧	٥,٣٥٧
النقد وما يعادله في نهاية الفترة	(٦,٨٢٢)	١,٩٢١
يتألف النقد وما يعادله من:		
النقد في الصندوق ولدى البنك (إيضاح ١٣)	١٠,٦٤٢	٧,٢٦١
سحب مصرفي على المكشوف (إيضاح ١٥)	(١٧,٤٦٤)	(٥,٣٤٠)
	(٦,٨٢٢)	١,٩٢١

* قامت المجموعة بصورة مبدئية بتطبيق المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، والمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في ١ يناير ٢٠١٨. طبقاً لطرق التحول التي تم اختيارها، لم تتم إعادة بيان معلومات المقارنة. راجع الإيضاح ٤.

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٩ إلى ٢٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

إن تقرير مدققي الحسابات حول مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة مدرج على الصفحتين ١ و ٢.

يونيكاي للأغذية (ش.م.ع) وشركتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

	رأس المال ألف درهم	الاحتياطي القانوني ألف درهم	الاحتياطي المُقيد ألف درهم	فائض إعادة التقييم ألف درهم	احتياطي القيمة العادلة ألف درهم	الأرباح المحتجزة/ (الخسائر المتراكمة) ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧	٣٠,٢٥٠	١,٤٨٤	٧٩٢	-	٥٧	٦,٢٧٩	٣٨,٨٦٢
إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة							
خسائر الفترة	-	-	-	-	-	(١,٦٠٩)	(١,٦٠٩)
صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع	-	-	-	-	(٣٣)	-	(٣٣)
إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة	-	-	-	-	(٣٣)	(١,٦٠٩)	(١,٦٤٢)
التوزيعات على المالكين							
توزيعات الأرباح المدفوعة (راجع إيضاح ١٤)	-	-	-	-	-	(٣,٠٢٥)	(٣,٠٢٥)
أسهم منحة مصدرة (راجع إيضاح ١٤)	٢,١١٨	-	-	-	-	(٢,١١٨)	-
إجمالي التوزيعات على المالكين	٢,١١٨	-	-	-	-	(٥,١٤٣)	(٣,٠٢٥)
الحركات الأخرى في حقوق الملكية							
الأتعاب المدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة (راجع إيضاح ١٤)	-	-	-	-	-	(٩٥١)	(٩٥١)
إجمالي الحركات الأخرى في حقوق الملكية	-	-	-	-	-	(٩٥١)	(٩٥١)
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٢,٣٦٨	١,٤٨٤	٧٩٢	-	٢٤	(١,٤٢٤)	٣٣,٢٤٤

يونيكاي للأغذية (ش.م.ع) وشركتها التابعة

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد *(تابع)*

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

	رأس المال ألف درهم	الاحتياطي القانوني ألف درهم	الاحتياطي المُقيد ألف درهم	فائض إعادة التقييم ألف درهم	احتياطي القيمة العادلة ألف درهم	الأرباح المحتجزة/ (الخسائر المتراكمة) ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ – المبين سابقاً *	٣٢,٣٦٨	٢,٣٦٦	٧٩٢	-	(١)	١,٦٥٩	٣٧,١٨٤
التعديل نتيجة التطبيق الأولي للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (راجع الإيضاح ٤ب)							
الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة	-	-	-	-	-	(٧,٥٩٨)	(٧,٥٩٨)
التغير في القيمة العادلة للاستثمارات	-	-	-	-	١	٨,٢٩١	٨,٢٩٢
	---	---	---	---	---	---	---
إجمالي التعديل عند التطبيق الأولي للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	-	-	-	-	١	٦٩٣	٦٩٤
	---	---	---	---	---	---	---
الرصيد المعدل في ١ يناير ٢٠١٨	٣٢,٣٦٨	٢,٣٦٦	٧٩٢	-	-	٢,٣٥٢	٣٧,٨٧٨
	---	---	---	---	---	---	---
إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة							
خسائر الفترة	-	-	-	-	-	(١٤,١٨٢)	(١٤,١٨٢)
الإيرادات الشاملة الأخرى	-	-	-	٦,١٨٨	-	-	٦,١٨٨
	---	---	---	---	---	---	---
إجمالي الخسائر الشاملة للفترة	-	-	-	٦,١٨٨	-	(١٤,١٨٢)	(٧,٩٩٤)
	---	---	---	---	---	---	---
التوزيعات على المالكين							
توزيعات الأرباح المدفوعة (راجع الإيضاح ١٤)	-	-	-	-	-	(١,٤٥٧)	(١,٤٥٧)
	---	---	---	---	---	---	---
إجمالي التوزيعات على المالكين	-	-	-	-	-	(١,٤٥٧)	(١,٤٥٧)
	---	---	---	---	---	---	---
الحركات الأخرى في حقوق الملكية							
الأتعاب المدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة (راجع الإيضاح ١٤)	-	-	-	-	-	(١٤٧)	(١٤٧)
	---	---	---	---	---	---	---
إجمالي الحركات الأخرى في حقوق الملكية	-	-	-	-	-	(١٤٧)	(١٤٧)
	---	---	---	---	---	---	---
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٢,٣٦٨	٢,٣٦٦	٧٩٢	٦,١٨٨	-	(١٣,٤٣٤)	٢٨,٢٨٠
	=====	====	===	====	===	======	=====

* قامت المجموعة بصورة مبدئية بتطبيق المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، والمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في ١ يناير ٢٠١٨. طبقاً لطرق التحول التي تم اختيارها، لم تتم إعادة بيان معلومات المقارنة. راجع الإيضاح ٤.

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٩ إلى ٢٦ 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 ٢٠١٨ (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. إن أسهم الشركة مدرجة في سوق دبي المالي. تمتلك الشركة ١٠٠٪ من أسهم يونيكاي آند كومباني ذ.م.م ("الشركة التابعة")، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة 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 ٢٠.

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"* ويتعين قراءتها جنباً إلى جنب مع البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. لا تشتمل هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة على كافة المعلومات اللازمة للبيانات المالية الموحدة السنوية الكاملة التي يتم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. إلا أنه تم إدراج الإيضاحات التفسيرية المختارة بغرض توضيح الأحداث والمعاملات الضرورية لفهم التغيرات في الأداء والمركز المالي للمجموعة منذ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

أساس القياس

تم عرض هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء العقار الاستثماري والاستثمارات المتاحة للبيع والاستثمارات المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر التي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

العملة الرسمية وعملة العرض

يتم عرض البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة بدرهم الإمارات العربية المتحدة ("الدرهم الإماراتي")، وهو العملة الرسمية للشركة، مقربة إلى أقرب عدد صحيح بالألف ما لم يذكر خلاف ذلك.

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 ٢٠١٧ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ، باستثناء الأحكام الجوهرية الجديدة والمصادر الرئيسية لعدم اليقين في التقديرات المتعلقة بتطبيق المعيارين ١٥ و٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كما هو مبين في الإيضاح رقم ٤.

٣. السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة متوافقة مع تلك السياسات المطبقة من قبل المجموعة عند إعداد بياناتها المالية الموحدة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، باستثناء تطبيق السياسة المحاسبية الجديدة المتعلقة بالعقارات الاستثمارية (راجع أدناه) والتغيرات في السياسات المحاسبية المترتبة على تطبيق المعيارين ١٥ و٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة كما هو مبين في الإيضاح رقم ٤.

العقارات الاستثمارية

تتمثل العقارات الاستثمارية في العقارات التي يتم الاحتفاظ بها إما لتحقيق إيرادات إيجارية منها أو لزيادة رأس المال أو لكلا الغرضين، ولكن ليس بغرض البيع في سياق الأعمال الاعتيادية أو الاستخدام في إنتاج أو تقديم بضائع أو خدمات أو لأغراض إدارية. يتم مبدئياً قياس العقار الاستثماري بالتكلفة، ويتم قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة مع أي تغيرات تطرأ عليها معترف بها ضمن الأرباح أو الخسائر.

تشتمل التكلفة على المصروفات المنسوبة مباشرة إلى الاستحواذ على العقار الاستثماري. تشتمل تكلفة العقار الاستثماري المشيدة ذاتياً على تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأي تكاليف أخرى منسوبة بصورة مباشرة إلى تهيئة العقار الاستثماري للحالة التشغيلية المناسبة للاستخدام المحدد له بالإضافة إلى تكاليف الاقتراض المرسملة.

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر من استبعاد عقار استثماري (المحتسبة على أنها الفرق بين صافي المتحصلات من الاستبعاد والقيمة الدفترية للعقار) ضمن الأرباح أو الخسائر.

عندما يتغير استخدام العقار من عقار مشغول من قبل المالك إلى عقار استثماري، تتم إعادة تصنيف العقار كعقار استثماري ويتم تسجيله بالقيمة العادلة لاحقاً. يتم الاعتراف في تاريخ التحويل بالأرباح المترتبة على التقييم بالقيمة العادلة كفائض إعادة التقييم ضمن حقوق الملكية. يتم تسجيل التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم تحويل فائض إعادة التقييم إلى الأرباح المحتجزة عند استبعاد/ بيع العقار الاستثماري.

عندما يتغير استخدام العقار بحيث تتم إعادة تصنيفه كممتلكات وآلات ومعدات، تعتبر قيمته العادلة في تاريخ إعادة التصنيف هي تكلفته لأغراض المحاسبة اللاحقة.

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 وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. تم الإفصاح عن هذه السياسات والمبادئ بصورة تفصيلية في الإيضاح ٣ ضمن البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، باستثناء التغيرات في السياسات المحاسبية المتعلقة بتطبيق المعيارين ١٥ و٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الدولية خلال الفترة الحالية كما هو مبين في الإيضاح رقم ٤.

٤. التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة

قامت المجموعة بصورة مبدئية بتطبيق المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية *"الإيرادات من العقود مع العملاء"* (راجع الإيضاح ٤أ) والمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية *"الأدوات المالية"* (راجع الإيضاح ٤ب) اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨.

من المتوقع أيضاً أن يتم بيان أثر التغييرات في السياسات المحاسبية على البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في وللسنة التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

٤. التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة *(تابع)*

٤أ. المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الإيرادات من العقود مع العملاء"

يضع المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية إطار شامل لتحديد كيفية وحجم وتوقيت الاعتراف بالإيرادات. يحل هذا المعيار محل التوجيهات الحالية المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات بما في ذلك المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ "الإيرادات" والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١١ "عقود الإنشاءات" والتفسيرات ذات الصلة.

الإيرادات من بيع البضائع

طبقاً للمعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يتمكن العميل من السيطرة على البضائع أو الخدمات. إن تحديد توقيت تحويل السيطرة – في وقت محدد أو على مدى فترة زمنية – يتطلب وضع أحكام.

تقوم المجموعة بالاعتراف بالإيرادات من بيع البضائع وفقاً لنموذج يتكون من خمس خطوات كما هو مبين في المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية:

الخطوة ١	تعريف العقد (العقود) مع العميل: يتم تعريف العقد بأنه اتفاقية بين طرفين أو أكثر تنشأ بموجبها حقوق والتزامات واجبة التنفيذ، وتوضح المعايير التي يتعين الوفاء بها لكل عقد.
الخطوة ٢	تحديد التزامات الأداء المنصوص عليها في العقد: يتمثل التزام الأداء في التعهد الوارد في العقد المبرم مع العميل بتحويل بضائع أو للعميل.
الخطوة ٣	تحديد سعر المعاملة: يتمثل سعر المعاملة في المقابل المالي الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل تحويل البضائع التي وعدت بها العميل، باستثناء المبالغ التي تم تحصيلها بالإنابة عن أطراف أخرى.
الخطوة ٤	تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء الواردة في العقد: بالنسبة للعقد الذي ينطوي على أكثر من التزام بالأداء، تقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام من التزامات الأداء بقيمة تساوي المقابل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه نظير الوفاء بكل التزام من التزامات الأداء.
الخطوة ٥	الاعتراف بالإيرادات عند (أو بمجرد) وفاء المنشأة بالتزام الأداء.

تُعتبر المجموعة أنها أوفت بالتزام الأداء، ومن ثم تقوم بالاعتراف بالإيرادات على مدى فترة زمنية عند استيفاء أي من المعايير التالية:

١. قيام العميل بصورة متزامنة باستلام واستخدام المنافع المترتبة على أداء المجموعة لالتزاماتها بمجرد أداء المجموعة لها؛ أو
٢. ترتب على أداء المجموعة إنشاء أو تحسين أصل يسيطر عليه العميل بمجرد إنشاء أو تحسين الأصل؛ أو
٣. لا يترتب على أداء المجموعة أصل ذو استخدام بديل للمجموعة وللمنشأة حق واجب النفاذ في سداد مقابل الالتزامات التي تم الوفاء بها حتى تاريخه.

فيما يتعلق بالتزامات الأداء التي لم ينطبق عليها أي من الشروط المذكورة أعلاه، يتم الاعتراف بالإيرادات في الوقت الذي يتم فيه الوفاء بالتزام الأداء.

عند استيفاء المجموعة لالتزام الأداء من خلال تسليم السلع التي وعدت بها، تقوم بتسجيل الأصل الخاص بالعقد على أساس قيمة المقابل المحقق من الوفاء بالالتزام. عندما يزيد المبلغ المقبوض من العميل عن مبلغ الإيرادات المعترف بها، ينشأ التزام خاص بالعقد.

بناء على تقييم الإدارة، ليس لتطبيق المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية تأثير جوهري على البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة حيث أن الاعتراف بالإيرادات طبقاً للسياسة المحاسبية المعدلة مشابه لطريقة الاعتراف السابقة بالإيرادات.

٤. التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة *(تابع)*

٤ب. المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الأدوات المالية"

يحدد المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الأدوات المالية" متطلبات الاعتراف والقياس للموجودات المالية والمطلوبات المالية وبعض العقود الخاصة بشراء أو بيع أصناف غير مالية. يحل هذا المعيار محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية: *الاعتراف والقياس*.

يتم فيما يلي بيان تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة الجديدة بالإضافة إلى طبيعة وتأثير التغيرات على السياسات السابقة:

تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية

يحتفظ المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بصورة عامة بالمتطلبات الحالية الواردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ المتعلقة بتصنيف المطلوبات المالية. إلا أنه يلغي الفئات السابقة للموجودات المالية الواردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ وهي الموجودات المالية المحتفظ بها حتى تاريخ الاستحقاق، والقروض والذمم المدينة والموجودات المالية المتاحة للبيع.

لم يكن لتطبيق المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية تأثير جوهري على السياسات المحاسبية للمجموعة المتعلقة بالمطلوبات المالية والأدوات المالية المشتقة. إن تأثير المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على تصنيف وقياس الموجودات المالية مبين أدناه.

طبقاً للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، عند الاعتراف المبدئي، يتم تصنيف الأصل المالي وفقاً لقياسه: بالتكلفة المطفأة؛ أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى – الاستثمار في حقوق الملكية؛ أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يستند عامة تصنيف الموجودات المالية طبقاً للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية إلى نموذج الأعمال الذي يتم فيه إدارة الأصل المالي وسمات التدفقات النقدية التعاقدية. لا يتم مطلقاً فصل المشتقات المتضمنة في العقود التي يكون فيها العقد الأساسي عبارة عن أصل مالي. وبدلاً من ذلك، يتم تقييم الأداة المالية المختلطة بشكل كلي بغرض التصنيف.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة في حالة تحقق كلا الشرطين التاليين ويكون غير مصنف بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- أن ينشأ عن الشروط التعاقدية المتعلقة بالأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق.

يتم قياس بالاستثمار في الدين بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى في حالة تحقق كلا الشرطين التاليين ولم يتم تصنيفه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- إذا كان يتم الاحتفاظ به ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية؛ و
- إذا ترتب على شروطه التعاقدية في مواعيد محددة تدفقات نقدية تتمثل فقط في دفعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق.

عند الاعتراف المبدئي بالاستثمار في حقوق الملكية الذي لا يتم الاحتفاظ به لغرض المتاجرة، قد تختار المجموعة بشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى وذلك على أساس كل استثمار على حدة .

٤. التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة *(تابع)*

٤ب. المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الأدوات المالية" *(تابع)*

تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تابع)

فيما يتعلق بجميع الموجودات المالية غير المصنفة على أنها مقاسة بالتكلفة أو القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى كما هو موضح أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ويتضمن ذلك جميع الموجودات المشتقة الأخرى. يمكن أن تقوم المجموعة بشكل نهائي عند الاعتراف المبدئي بتصنيف الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر على الرغم أنه يفي بمتطلبات القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى إذا كان هذا التصنيف ينهي أو يقلل بصورة جوهرية التباين المحاسبي الذي قد ينشأ فيما لو تم تصنيفه غير ذلك.

يتم مبدئياً قياس الأصل المالي (ما لم يكن ذمة مدينة تجارية لا تتضمن عنصر تمويلي هام يتم قياسه مبدئياً بسعر المعاملة) بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملات المنسوبة مباشرة للاستحواذ بالنسبة للأصل غير المصنف بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

تنطبق السياسات المحاسبية التالية على القياس اللاحق للموجودات المالية.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر، بما فيها الفوائد أو إيرادات توزيعات الأرباح ضمن الأرباح أو الخسائر.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بما يعادل خسائر انخفاض القيمة. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر. ويتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن إيقاف الاعتراف ضمن الأرباح أو الخسائر.

الاستثمارات في حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإيرادات ضمن الأرباح أو الخسائر ما لم تمثل تلك التوزيعات بشكل واضح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى ولا يتم إعادة تصنيفها مطلقاً إلى الأرباح أو الخسائر.

الاستثمارات في الديون بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد المحتسبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. عند إيقاف الاعتراف، يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى الأرباح أو الخسائر.

إن تأثير تطبيق المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على القيم الدفترية للموجودات في ١ يناير ٢٠١٨ يتعلق فقط بمتطلبات انخفاض القيمة الجديدة كما هو موضح أدناه.

يوضح الجدول التالي والإيضاحات المرفقة أدناه فئات القياس الأصلية طبقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ وفئات القياس الجديدة طبقاً للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لكل فئة من فئات الموجودات المالية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٨.

٤. التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة *(تابع)*

٤ب. المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الأدوات المالية" *(تابع)*

تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تابع)

بالف درهم	*ايضاح*	التصنيف الأصلي طبقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩	التصنيف الجديد طبقاً للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	القيمة الدفترية الأصلية طبقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩	القيمة الدفترية الجديدة طبقاً للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
الموجودات المالية					
سندات ملكية	أ	متاحة للبيع	بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٥,٥٩٥	١٣,٨٨٧
الذمم المدينة التجارية والأخرى (باستثناء السلفيات والمدفوعات مقدماً)	ب	قروض وذمم مدينة	بالتكلفة المطفأة	٨٠,٩٥٩	٧٣,٣٦١
النقد وما يعادله	ب	قروض وذمم مدينة	بالتكلفة المطفأة	٧,٣١٤	٧,٣١٤
المستحق من أطراف ذات علاقة	ب	قروض وذمم مدينة	بالتكلفة المطفأة	١٨٤	١٨٤
إجمالي الموجودات المالية				**٩٤,٠٥٢**	**٩٤,٧٤٦**

أ) طبقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩، تم تصنيف سندات الملكية كمتاحة للبيع حيث تم الاحتفاظ بها على المدى الطويل لأغراض استراتيجية. عند التحول إلى المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، قامت المجموعة بإعادة تصنيف هذه الاستثمارات في حقوق الملكية من متاحة للبيع طبقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ إلى استثمارات مسجلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر طبقاً للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. تم تسجيل أرباح التقييم بالقيمة العادلة البالغة ٨.٣ مليون درهم ضمن الأرباح المحتجزة كما في تاريخ التحويل أي في ١ يناير ٢٠١٨. تم قياس القيمة العادلة لهذه الاستثمارات بواسطة خبير خارجي تم الاستعانة به من قبل الإدارة واستناداً إلى أسلوب تقييم وهو رسملة الأرباح المستقبلية القابلة للتحقيق.

تم تسجيل هذه الاستثمارات سابقاً بالتكلفة. وعليه، تم تسجيل أرباح القيمة العادلة البالغة ٨.٣ مليون درهم ضمن الأرباح المحتجزة.

ب) إن الذمم المدينة التجارية والأخرى والنقد وما يعادله والمستحق من أطراف ذات علاقة التي كانت مصنفة كقروض وذمم مدينة طبقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ يتم تصنيفها الآن بالتكلفة المطفأة. تم الاعتراف بالزيادة البالغة ٧.٦ مليون درهم في مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية ضمن الرصيد الافتتاحي للأرباح المحتجزة كما في ١ يناير ٢٠١٨ عند التحول إلى المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. راجع أيضاً الإيضاح ١٢.

٤. التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة *(تابع)*

٤ب. المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الأدوات المالية" *(تابع)*

تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تابع)

انخفاض قيمة الموجودات المالية

إن المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية يستبدل نموذج "الخسائر المتكبدة" الوارد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ بنموذج "خسائر الائتمان المتوقعة". ينطبق نموذج احتساب انخفاض القيمة الجديد على الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، باستثناء الاستثمارات في أدوات الملكية. طبقاً للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يتم الاعتراف بخسائر الائتمان في توقيت مبكر مقارنة بالمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩.

تشتمل الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة على الذمم المدينة التجارية والأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة والنقد وما يعادله.

طبقاً للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يتم قياس مخصص الخسائر بناء على أي من الأسس التالية:

- خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً: تمثل خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن حالات التعثر المحتملة خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير؛ و
- خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية: تمثل خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن حالات التعثر المحتملة على مدى العمر الإنتاجي للأداة المالية.

قررت المجموعة قياس مخصصات الخسائر للذمم المدينة التجارية بقيمة تساوي خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية.

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر الائتمان لأصل مالي قد زادت بصورة جوهرية منذ الاعتراف المبدئي وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة، تأخذ المجموعة بالاعتبار المعلومات المعقولة والداعمة والمتوفرة دون تكلفة أو مجهود زائد. تشتمل هذه المعلومات على المعلومات والتحليلات الكمية والنوعية بناءً على الخبرة السابقة للمجموعة والتقييم الائتماني والمعلومات الاستشرافية.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي متعثر السداد عندما:

- يكون من غير المحتمل أن يفي المقترض بالتزاماته الائتمانية بالكامل تجاه المجموعة دون لجوء المجموعة لاتخاذ إجراءات مثل مصادرة الضمان (إن وجد)؛ أو
- يكون الأصل المالي متأخر السداد لفترة تزيد عن ٣٦٥ يوماً.

إن أقصى فترة يتم وضعها في الاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة هي أقصى فترة تعاقدية تتعرض خلالها المجموعة لمخاطر الائتمان.

قياس خسائر الائتمان المتوقعة

تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة في التقدير المرجح لخسائر الائتمان بناء على الاحتمالية. يتم قياس خسائر الائتمان على أنها القيمة الحالية لكامل العجز في النقد (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمنشأة بموجب العقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة الحصول عليها).

يتم خصم خسائر الائتمان المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلي للأصل المالي.

٤. التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة *(تابع)*

٤ب. المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الأدوات المالية" *(تابع)*

تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تابع)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تابع)

الانخفاض الائتماني للموجودات المالية

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة قد تعرضت لانخفاض ائتماني. يعتبر الأصل المالي أنه 'تعرض لانخفاض ائتماني' عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

عرض انخفاض القيمة

يتم خصم مخصصات الخسائر للموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة من القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات.

يتم عرض خسائر انخفاض القيمة المتعلقة بالذمم المدينة التجارية والأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة والنقد وما يعادله بصورة منفصلة ضمن بيان الدخل. بينما يتم عرض خسائر انخفاض القيمة المتعلقة بالموجودات المالية الأخرى ضمن 'تكاليف التمويل' بشكل مشابه لطريقة العرض وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩، ولا يتم عرضها بشكل منفصل ضمن بيان الدخل.

تأثير نموذج انخفاض القيمة الجديد

فيما يتعلق بالموجودات التي تقع ضمن نطاق المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يكون من المتوقع عامة أن تزيد خسائر انخفاض القيمة وتصبح أكثر تقلباً. استنتجت المجموعة أن تطبيق متطلبات انخفاض القيمة طبقاً للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في ١ يناير ٢٠١٨ يؤدي إلى تكوين مخصص إضافي لانخفاض القيمة على النحو التالي:

	ألف درهم
مخصص الخسائر في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ طبقاً للمعيار المحاسبي الدولي ٣٩	٨,٧٤٦
انخفاض القيمة الإضافي المعترف به في ١ يناير ٢٠١٨ للذمم المدينة التجارية	٧,٥٩٨
مخصص الخسائر في ١ يناير ٢٠١٨ طبقاً للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	١٦,٣٤٤

يتم احتساب خسائر الائتمان المتوقعة استناداً إلى خسائر الائتمان الفعلية على مدار السنوات الأخيرة

تأثير تطبيق المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على الرصيد الافتتاحي لحقوق الملكية

قررت إدارة المجموعة عدم إعادة بيان معلومات المقارنة للفترات السابقة فيما يتعلق بالتغيرات في التصنيف والقياس (بما في ذلك انخفاض القيمة). تم الاعتراف بالفروق في القيمة الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الناتجة عن تطبيق المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ضمن حقوق الملكية في ١ يناير ٢٠١٨.

يلخص الجدول التالي تأثير التحول إلى المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على الرصيد الافتتاحي لاحتياطيات القيمة العادلة والأرباح المحتجزة كما في ١ يناير ٢٠١٨.

	ألف درهم
الأرباح المحتجزة والاحتياطيات	
الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة طبقاً للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	(٧,٥٩٨)
التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات	٨,٢٩٢
التأثير في ١ يناير ٢٠١٨	٦٩٤

٥. تكلفة المبيعات

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم	٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم
التصنيع:				
المواد الخام ومواد التعبئة والمخزون الاستهلاكي وقطع الغيار	٤٩,٤١٣	٤٨,٩٤١	٨٨,٨٧٢	٧٨,٧٥٦
المرافق	٣,٢١١	٢,٨٧٠	٥,٦٤١	٥,١٢٧
رواتب وامتيازات الموظفين	٣,١١٠	٢,٧٨٣	٥,٥٢٦	٥,٠٩٥
الاستهلاك	٥٤٠	٦١٠	١,٠٢٣	١,٣٢٥
التكاليف المباشرة الأخرى	١,٢١٤	١,٤٧٥	٣,٠٧٤	٢,٨١٥
	٥٧,٤٨٨	٥٦,٦٧٩	١٠٤,١٣٦	٩٣,١١٨
التغيرات في مخزون البضائع قيد التصنيع والبضائع تامة الصنع	٥٢	(١,٥٦٤)	٨٨٥	(٢,٠٣٥)
(أ)	٥٧,٥٤٠	٥٥,١١٥	١٠٥,٠٢١	٩١,٠٨٣
التجارة:				
المخزون في بداية الفترة	٩,٧٤٥	٦,٩٣٣	١١,٥٧٩	٧,٥٥٩
المشتريات (بما في ذلك المصروفات المباشرة)	١٢,٩٥٢	١١,٨١٦	٢٢,٨٠٢	٢١,٥٣٥
المخزون في نهاية الفترة	(٩,٢٧٦)	(٩,٤٩٣)	(٩,٢٧٦)	(٩,٤٩٣)
(ب)	١٣,٤٢١	٩,٢٥٦	٢٥,١٠٥	١٩,٦٠١
(أ) + (ب)	٧٠,٩٦١	٦٤,٣٧١	١٣٠,١٢٦	١١٠,٦٨٤

٦. المصروفات الإدارية ومصروفات البيع والتوزيع

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧
	ألف درهم	ألف درهم	**ألف درهم**	ألف درهم
رواتب وامتيازات الموظفين	١٣,٨٨٣	١٢,١٠٣	٢٧,٧٧٢	٢٤,١٧٤
مصروفات الدعاية ومصروفات البيع الأخرى	٤٣٤	٧٧٩	١,٣٨٧	١,١٣٧
مصروفات السيارات التجارية	٨,٠٥٩	٦,٢٤٥	١٥,٤٧٣	١١,٦١١
الاستهلاك	٧٢٠	٣٢٠	١,٤٨٧	١,١٣٦
مصروفات أخرى	٦,٤٠٣	٧,٥٩٩	١١,٦٩٨	١٤,٤٤٧
	٢٩,٤٩٩	٢٧,٠٤٦	٥٧,٨١٧	٥٢,٥٠٥

٧. الإيرادات الأخرى

تشتمل الإيرادات الأخرى لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ بصورة رئيسية على إيرادات إيجار بمبلغ ١.٦ مليون درهم *(فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧: ١.٥ مليون درهم)*.

٨. الممتلكات والآلات والمعدات

الإضافات (غير مدققة)

استحوذت المجموعة خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ على موجودات بقيمة ٧ مليون درهم *(فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧: ١,٦ مليون درهم)*.

التحويل إلى عقار استثماري (غير مدققة)

قامت المجموعة خلال الفترة بإعادة تصنيف المبنى الخاص بسكن العمال من ممتلكات وآلات ومعدات إلى عقار استثماري نتيجة التغير في استخدام العقار. تم تأجير العقار لطرف آخر. تم قياس القيمة العادلة للعقار كما في تاريخ التحويل وترتب على ذلك الاعتراف بأرباح بمبلغ ٦.٢ مليون درهم ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. تم عرض هذا المبلغ على أنه فائض إعادة التقييم ضمن حقوق الملكية في بيان المركز المالي.

٩. العقار الاستثماري

	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٧
	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
العقار الاستثماري	١٢,٥٠٠	-	-
	=====	====	====

يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٨ بشأن تحويل عقار مشغول من قبل المالك سابقاً إلى عقار استثماري. تم تحديد القيم العادلة للعقارات الاستثمارية من قبل مقيّمي عقارات مستقلين وخارجيين لديهم المؤهلات المهنية المعتمدة المناسبة علاوة على الخبرة السابقة في تقييم عقارات في نفس الموقع ومن نفس فئة العقار الخاضع للتقييم. تم تطبيق منهجية رسملة الدخل مع الأخذ بعين الاعتبار الزيادة المتوقعة في الإيجارات في سوق العقارات ومعدل الإشغال ومعدل الخصم. تم تصنيف قياس القيمة العادلة للمباني البالغة ١٢.٥ مليون درهم كقيمة عادلة ضمن المستوى ٣ بناء على المدخلات المستخدمة في طرق التقييم المطبقة.

قامت الإدارة بإعادة تقييم القيمة العادلة للعقار الاستثماري كما في ٣١ يونيو ٢٠١٨، ورأت أنه لا يوجد تغير جوهري في قيمة العقار.