يونيكاي للأغذية (ش.م.ع) وشركتها التابعة

البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

٣١ مارس ٢٠١٨

يونيكاي للأغذية (ش.م.ع) وشركتها التابعة

البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

٣١ مارس 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 – ٢٥

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 ٣١ مارس ٢٠١٨، والتي تشتمل على ما يلي:

- بيان الدخل الموجز الموحد لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨؛
- بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموجز الموحد لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨؛
- بيان المركز المالي الموجز الموحد كما في ٣١ مارس ٢٠١٨؛
- بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨؛
- بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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.

نطاق أعمال المراجعة

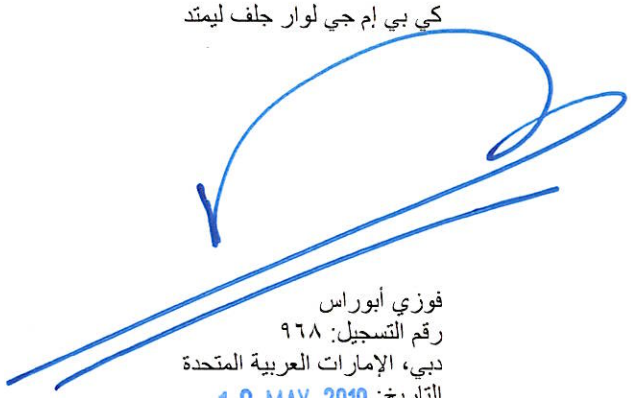
لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي حول ارتباطات المراجعة رقم ٢٤١٠، *"مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق حسابات مستقل للمنشأة"*. تنطوي مراجعة البيانات المالية المرحلية على استفسارات، بصورة رئيسية من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، والقيام بإجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة 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.

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

الاستنتاج

بناءً على مراجعتنا، لم يسترع انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة المرفقة كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ 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: 10 MAY 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
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدققة)

		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
	ايضاح	٢٠١٨ ألف درهم	*٢٠١٧ ألف درهم
الإيرادات		٧٣,٤٨٤	٦٣,٣٧٦
تكلفة المبيعات	٥	(٥٩,١٦٥)	(٤٦,٣١٣)
إجمالي الأرباح		١٤,٣١٩	١٧,٠٦٣
المصروفات الإدارية ومصروفات البيع والتوزيع	٦	(٢٨,٣١٨)	(٢٥,٨٥٣)
خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية	١٢	(٨٠٠)	-
الخسائر التشغيلية للفترة		(١٤,٧٩٩)	(٨,٧٩٠)
تكاليف التمويل		(٢,٢٨٥)	(١,٤٤٧)
الخسائر من تقييم استثمارات بالقيمة العادلة	١٠	(٢)	-
إيرادات أخرى	٧	٨١٣	٧٣٢
خسائر الفترة قبل الضريبة		(١٦,٢٧٣)	(٩,٥٠٥)
مصروفات الضريبة		-	-
خسائر الفترة		(١٦,٢٧٣)	(٩,٥٠٥)
الخسائر منسوبة إلى:			
مالكي الشركة		(١٦,٢٧٣)	(٩,٥٠٥)
ربحية السهم			
خسارة السهم - الأساسية (درهم)	٢١	(٠.٥٠٣)	(٠.٢٩٤)

* قامت المجموعة بصورة أولية 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، لا يتم إعادة بيان معلومات المقارنة. راجع الإيضاح ٤.

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٩ إلى ٢٥ 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 الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموجز الموحد
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدققة)

		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
	ايضاح	**٢٠١٨**	*٢٠١٧
		ألف درهم	ألف درهم
خسائر الفترة		**(١٦,٢٧٣)**	(٩,٥٠٥)
الإيرادات الشاملة الأخرى:			
البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها ضمن الأرباح أو الخسائر			
إعادة تقييم مبنى	٨	٦,١٨٨	-
البنود التي تم أو قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً ضمن الأرباح أو الخسائر			
استثمارات متاحة للبيع - صافي التغير في القيمة العادلة	١٠	-	٢
الإيرادات الشاملة الأخرى للفترة		٦,١٨٨	٢
إجمالي الخسائر الشاملة للفترة		**(١٠,٠٨٥)**	(٩,٥٠٣)
إجمالي الخسائر الشاملة منسوبة إلى:			
مالكي الشركة		**(١٠,٠٨٥)**	(٩,٥٠٣)

* قامت المجموعة بصورة أولية 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، لا يتم إعادة بيان معلومات المقارنة. راجع الإيضاح ٤.

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٩ إلى ٢٥ 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 المركز المالي الموجز الموحد

كما في ٣١ مارس ٢٠١٨

	ايضاح	٣١ مارس ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧* ألف درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٧* ألف درهم (غير مدققة)
الموجودات غير المتداولة				
الممتلكات والآلات والمعدات	٨	٣٧,٢١١	٤١,٣٢٢	٣٠,٩٧٣
الاستثمارات المتاحة للبيع	١٠	-	٥,٥٩٥	٥,٩٠٥
عقاري استثماري	٩	١٢,٥٠٠	-	
		٤٩,٧١١	٤٦,٩١٧	٣٦,٨٧٨
الموجودات المتداولة				
المخزون	١١	٥٩,٠٢٢	٦٣,٧٤٨	٤٩,٤٩٥
الذمم المدينة التجارية والأخرى	١٢	٨٦,٤٨٠	٩٢,٨٨٧	٤٩,٧٨٤
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١٠	١٣,٨٨٥	-	-
المستحق من طرف ذي علاقة	١٨	٢١٨	١٨٤	١٤٧
النقد في الصندوق ولدى البنك	١٣	٧,٠٥٧	٧,٦١٦	٩,٢١٦
الموجودات المحتفظ بها بغرض البيع		-	-	١٢,٠٦٩
		١٦٦,٦٦٢	١٦٤,٤٣٥	١٢٠,٧١١
إجمالي الموجودات		٢١٦,٣٧٣	٢١١,٣٥٢	١٥٧,٥٨٩
حقوق الملكية				
رأس المال		٣٢,٣٦٨	٣٢,٣٦٨	٣٠,٢٥٠
أسهم منحة		-	-	٢,١١٨
الاحتياطي القانوني		٢,٣٦٦	٢,٣٦٦	١,٤٨٤
الاحتياطي المُقيد		٧٩٢	٧٩٢	٧٩٢
فائض إعادة التقييم	٨	٦,١٨٨	-	-
(الخسائر المتراكمة)/ الأرباح المحتجزة	١٤	(١٥,٥٢٥)	١,٦٥٩	(٩,٣٢٠)
احتياطي القيمة العادلة		-	(١)	٥٩
		٢٦,١٨٩	٣٧,١٨٤	٢٥,٣٨٣
المطلوبات غير المتداولة				
مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين		٧,٥٠٢	٧,٤٠٨	٦,٥٦٥
القروض طويلة الأجل	١٥	-	-	١٣,٥٤٧
		٧,٥٠٢	٧,٤٠٨	٢٠,١١٢
المطلوبات المتداولة				
القروض قصيرة الأجل	١٥	١٣٧,٥٥٠	١١٣,١٧٠	٧١,٠٦٧
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	١٦	٤٤,٨٣٩	٥٣,٠٩٠	٣٩,٨٦٨
المستحق لأطراف ذات علاقة	١٨	٦	٢١٣	٧٥٠
مخصص الضريبة	١٧	٢٨٧	٢٨٧	٤٠٩
		١٨٢,٦٨٢	١٦٦,٧٦٠	١١٢,٠٩٤
إجمالي المطلوبات		١٩٠,١٨٤	١٧٤,١٦٨	١٣٢,٢٠٦
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		٢١٦,٣٧٣	٢١١,٣٥٢	١٥٧,٥٨٩

* قامت المجموعة بصورة أولية 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، لا يتم إعادة بيان معلومات المقارنة. راجع الإيضاح ٤.

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٩ إلى ٢٥ 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.

تم التصريح بإصدار هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة بالنيابة عن مجلس الإدارة بتاريخ 10 MAY 2018

عضو مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة

يونيكاي للأغذية (ش.م.ع) وشركتها التابعة

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدققة)

	٣١ مارس ٢٠١٨ ألف درهم	٣١ مارس ٢٠١٧* ألف درهم
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
خسائر الفترة	(١٦,٢٧٣)	(٩,٥٠٥)
تعديلات لـ:		
الاستهلاك	١,٢٥٠	١,٥٣١
تكاليف التمويل	٢,٢٨٥	١,٤٤٧
خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية	٨٠٠	-
الخسائر من تقييم استثمارات بالقيمة العادلة	٢	-
الأرباح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات	(٢)	(١)
مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين	٣٧٠	٣٨١
الخسائر التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل	(١١,٥٦٨)	(٦,١٤٧)
التغيرات في:		
- المخزون	٤,٧٢٦	(٤,٠٩٨)
- الذمم المدينة التجارية والأخرى	(١,٩٩١)	(٦,١٨٤)
- الذمم الدائنة التجارية والأخرى	(١٠,٨٨٨)	٤,٣٩٨
- المستحق لأطراف ذات علاقة	(٢٠٧)	١٦٨
- المستحق من أطراف ذات علاقة	(٣٤)	(١,٢١٥)
تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين	(٢٧٦)	(١٤٠)
الضرائب المدفوعة	-	(١٩٠)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية	(٢٠,٢٣٨)	(١٣,٤٠٨)
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
المتحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات	٣٨	٢
الاستحواذ على ممتلكات وآلات ومعدات	(٣,٤٨٧)	(١,٥٧٨)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	(٣,٤٤٩)	(١,٥٧٦)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
صافي الحركة في القروض المصرفية	٢٢,٤٢٤	١٧,٠١٨
الفوائد المدفوعة	(١,٢٥٢)	(٨٤٤)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية	٢١,١٧٢	١٦,١٧٤
صافي (النقص)/الزيادة في النقد وما يعادله	(٢,٥١٥)	١,١٩٠
النقد وما يعادله في بداية الفترة	١,٣٥٧	٥,٣٥٧
النقد وما يعادله في نهاية الفترة	(١,١٥٨)	٦,٥٤٧
يتألف النقد وما يعادله من:		
النقد في الصندوق ولدى البنك (إيضاح ١٣)	٧,٠٥٧	٩,٢١٦
سحب مصرفي على المكشوف (إيضاح ١٥)	(٨,٢١٥)	(٢,٦٦٩)
	(١,١٥٨)	٦,٥٤٧

* قامت المجموعة بصورة أولية 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، لا يتم إعادة بيان معلومات المقارنة. راجع الإيضاح ٤.

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٩ إلى ٢٥ 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

	رأس المال ألف درهم	أسهم منحة ألف درهم	الاحتياطي القانوني ألف درهم	الاحتياطي المُقيد ألف درهم	فائض إعادة التقييم ألف درهم	الأرباح المحتجزة/(الخسائر المتراكمة) ألف درهم	احتياطي القيمة العادلة ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧	٣٠,٢٥٠	-	١,٤٨٤	٧٩٢	-	٦,٢٧٩	٥٧	٣٨,٨٦٢
إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة								
خسائر الفترة	-	-	-	-	-	(٩,٥٠٥)	-	(٩,٥٠٥)
صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع	-	-	-	-	-	-	٢	٢
إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة	-	-	-	-	-	(٩,٥٠٥)	٢	(٩,٥٠٣)
التوزيعات على المالكين								
توزيعات الأرباح المعلنة والمحولة إلى الذمم الدائنة الأخرى	-	-	-	-	-	(٣,٠٢٥)	-	(٣,٠٢٥)
أسهم منحة معلنة	-	٢,١١٨	-	-	-	(٢,١١٨)	-	-
إجمالي التوزيعات على المالكين	-	٢,١١٨	-	-	-	(٥,١٤٣)	-	(٣,٠٢٥)
الحركات الأخرى في حقوق الملكية								
الأتعاب مستحقة الدفع لأعضاء مجلس الإدارة	-	-	-	-	-	(٩٥١)	-	(٩٥١)
إجمالي الحركات الأخرى في حقوق الملكية	-	-	-	-	-	(٩٥١)	-	(٩٥١)
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٧	٣٠,٢٥٠	٢,١١٨	١,٤٨٤	٧٩٢	-	(٩,٣٢٠)	٥٩	٢٥,٣٨٣

يونيكاي للأغذية (ش.م.ع) وشركتها التابعة

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨

	رأس المال ألف درهم	أسهم منحة ألف درهم	الاحتياطي القانوني ألف درهم	الاحتياطي المُقيد ألف درهم	فائض إعادة التقييم ألف درهم	الأرباح المحتجزة/(الخسائر المتراكمة) ألف درهم	احتياطي القيمة العادلة ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ – المبين سابقاً *	٣٢,٣٦٨	-	٢,٣٦٦	٧٩٢	-	١,٦٥٩	(١)	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	-	-	-	-	-	٨,٢٩١	١	٨,٢٩٢
إجمالي التعديل نتيجة التطبيق الأولي للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية	-	-	-	-	-	٦٩٣	١	٦٩٤
الرصيد المعدل في ١ يناير ٢٠١٨	٣٢,٣٦٨	-	٢,٣٦٦	٧٩٢	-	٢,٣٥٢	-	٣٧,٨٧٨
إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة								
خسائر الفترة	-	-	-	-	-	(١٦,٢٧٣)	-	(١٦,٢٧٣)
الإيرادات الشاملة الأخرى	-	-	-	-	٦,١٨٨	-	-	٦,١٨٨
إجمالي الخسائر الشاملة للفترة	-	-	-	-	٦,١٨٨	(١٦,٢٧٣)	-	(١٠,٠٨٥)
التوزيعات على المالكين								
توزيعات الأرباح المعلنة والمحولة إلى الذمم الدائنة الأخرى (راجع الإيضاح ١٤)	-	-	-	-	-	(١,٤٥٧)	-	(١,٤٥٧)
إجمالي التوزيعات على المالكين	-	-	-	-	-	(١,٤٥٧)	-	(١,٤٥٧)
الحركات الأخرى في حقوق الملكية								
الأتعاب مستحقة الدفع لأعضاء مجلس الإدارة (راجع الإيضاح ١٤)	-	-	-	-	-	(١٤٧)	-	(١٤٧)
إجمالي الحركات الأخرى في حقوق الملكية	-	-	-	-	-	(١٤٧)	-	(١٤٧)
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨	٣٢,٣٦٨	-	٢,٣٦٦	٧٩٢	٦,١٨٨	(١٥,٥٢٥)	-	٢٦,١٨٩

* 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، لا يتم إعادة بيان معلومات المقارنة. راجع الإيضاح ٤.

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٩ إلى ٢٥ 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدققة)

١. معلومات حول الشركة

إن يونيكاي للأغذية (ش.م.ع) ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة تأسست في 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". يتم 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" وتحتفظ الشركة برخصة تجارية مستقلة لها باسم "يونيكاي العالمية ش.م.ع". 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 آخر بيانات مالية موحدة سنوية كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

هذه هي البيانات المالية الأولى للمجموعة التي تم فيها تطبيق المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. يتم بيان التغيرات على السياسات المحاسبية الهامة في الإيضاح رقم ٤.

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 عرض البيانات المالية

تم عرض البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة بدرهم الإمارات العربية المتحدة ("الدرهم الإماراتي")، وهو العملة الرسمية للشركة، مقرباً إلى أقرب عدد صحيح بالألف.

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.

يتم في الإيضاح ٤ بيان 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 وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، باستثناء الأحكام الجوهرية الجديدة والمصادر الرئيسية لعدم اليقين في التقديرات المتعلقة بتطبيق المعيارين ٩ و١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

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 ٩ و١٥ 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 و ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الدولية خلال الفترة الحالية المبينة في الإيضاح 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 ٤أ) اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨.

من المتوقع أيضاً أن يتم إظهار التغييرات في السياسات المحاسبية في 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 عندما (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)

بألف درهم	*إيضاح*	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 مع الأخذ بعين الاعتبار 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.

طبقاً للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، 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.

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.

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)

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. قامت المجموعة باحتساب معدلات خسائر الائتمان المتوقعة بصورة منفصلة لعملاء الحسابات الرئيسية والعملاء الآخرين.

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 بالفروقات 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 ٣١ مارس	
		٢٠١٨	٢٠١٧
		ألف درهم	ألف درهم
التصنيع:			
المواد الخام ومواد التعبئة والمخزون الاستهلاكي وقطع الغيار		٣٩,٤٥٩	٢٨,٨٧٣
المرافق		٢,٤٣٠	٢,٢٥٧
رواتب وامتيازات الموظفين		٢,٤١٦	٢,٣١٢
الاستهلاك		٤٨٣	٧١٥
عكس مخصص عند استخدام مخصص المخزون بطيء الحركة		-	(١٠٤)
التكاليف المباشرة الأخرى		١,٨٦٠	١,٤٤٤
		٤٦,٦٤٨	٣٥,٤٩٧
التغيرات في مخزون البضائع قيد التصنيع والبضائع تامة الصنع		٨٣٣	٤٧١
	(أ)	٤٧,٤٨١	٣٥,٩٦٨
التجارة:			
المخزون في بداية الفترة		١١,٥٧٩	٧,٤٠٦
المشتريات (بما في ذلك المصروفات المباشرة)		٩,٨٥٠	٩,٨٧٢
المخزون في نهاية الفترة		(٩,٧٤٥)	(٦,٩٣٣)
	(ب)	١١,٦٨٤	١٠,٣٤٥
	(أ) + (ب)	٥٩,١٦٥	٤٦,٣١٣

٦. المصروفات الإدارية ومصروفات التوزيع

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
	٢٠١٨	٢٠١٧
	ألف درهم	ألف درهم
رواتب وامتيازات الموظفين	١٣,٨٨٩	١٢,٠٦٨
مصروفات الدعاية ومصروفات البيع الأخرى	٩٥٣	٣٥٥
مصروفات السيارات التجارية	٧,٤١٤	٦,٥٣٠
الاستهلاك	٧٦٧	٨١٦
مصروفات أخرى	٥,٢٩٥	٦,٠٨٤
	٢٨,٣١٨	٢٥,٨٥٣

٧. الإيرادات الأخرى

تشتمل الإيرادات الأخرى لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ بصورة رئيسية على إيرادات إيجار بمبلغ ٠.٧ مليون درهم *(فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧: ٠.٧ مليون درهم)*.

٨. الممتلكات والآلات والمعدات

الإضافات (غير مدققة)

استحوذت المجموعة خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ على موجودات بقيمة ٣.٥ مليون درهم *(فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧: ١.٥٨ 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

	٣١ مارس ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٧ 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.

١٠. الاستثمارات

	٣١ مارس ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٧ ألف درهم (غير مدققة)
الرصيد الافتتاحي	**٥,٥٩٥**	٥,٩٠٣
التعديل نتيجة التطبيق الأولي للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المسجل ضمن حقوق الملكية		
التغير في القيمة العادلة (راجع الإيضاح ٤)	**٨,٢٩٢**	-
المسجل ضمن الأرباح أو الخسائر		
التغير في القيمة العادلة	**(٢)**	-
المسجل ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى		
التغير في القيمة العادلة	**-**	٢
الرصيد الختامي	**١٣,٨٨٥**	٥,٩٠٥
	=====	====

١٠. الاستثمارات *(تابع)*

تم الإفصاح عنها في بيان المركز المالي على النحو التالي:

	٣١ مارس ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٧ ألف درهم (غير مدققة)
استثمارات متاحة للبيع – غير متداولة	-	٥,٥٩٥	٥,٩٠٥
	====	====	====
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر – متداولة (راجع الإيضاح ٤)	١٣,٨٨٥	-	-
	=====	====	====

عند قياس القيمة العادلة للاستثمارات، تستخدم المجموعة بيانات ملحوظة في السوق قدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة ضمن المستويات المختلفة في النظام المتدرج للقيمة العادلة استناداً إلى المدخلات المستخدمة في طرق التقييم. راجع الإيضاح ٢٣ حول الإفصاحات المتعلقة بالنظام المتدرج للقيمة العادلة للاستثمارات.

١١. المخزون

	٣١ مارس ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٧ ألف درهم (غير مدققة)
المواد الخام ومواد التعبئة	٣٢,٩١٨	٢٩,٣٧١	٢٨,٦٤٤
البضائع قيد التصنيع	١,٩١٧	١,٣٤٨	١,٠٢٦
البضائع تامة الصنع	٧,٦٧٠	٧,٤٠٦	٩,٥٨٩
البضائع التجارية	٩,٧٤٥	١١,٥٧٩	٦,٩٣٣
المخزون الاستهلاكي وقطع الغيار	٦,٣٨١	٦,٧١٧	٦,٦٦٤
	٥٨,٦٣١	٥٦,٤٢١	٥٢,٨٥٦
ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة	(١,٢٣٤)	(٢,٠٠٨)	(٣,٤٤٤)
	٥٧,٣٩٧	٥٤,٤١٣	٤٩,٤١٢
البضائع على الطريق	١,٦٢٥	٩,٣٣٥	٨٣
	٥٩,٠٢٢	٦٣,٧٤٨	٤٩,٤٩٥

١٢. الذمم المدينة التجارية والأخرى

	٣١ مارس ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٧ ألف درهم (غير مدققة)
الذمم المدينة التجارية	٩٠,٧٩٠	٨٩,١٣٣	٤٦,١٤٥
ناقصاً: مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية (راجع أدناه)	(١٧,١٤٤)	(٨,٧٤٦)	(٦,٧٩٥)
	٧٣,٦٤٦	٨٠,٣٨٧	٣٩,٣٥٠
سلفيات وودائع ومدفوعات مقدماً	١٢,٨٣٤	١٢,٥٠٠	١٠,٤٣٤
	٨٦,٤٨٠	٩٢,٨٨٧	٤٩,٧٨٤

فيما يلي الحركة في مخصص الانخفاض في القيمة للذمم المدينة التجارية خلال الفترة:

	٣١ مارس ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٧ ألف درهم (غير مدققة)
الرصيد في ١ يناير	٨,٧٤٦	٦,٧٩٥
تعديل الرصيد الافتتاحي نتيجة التطبيق الأولي للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (راجع الإيضاح ٤)	٧,٥٩٨	-
خسائر الانخفاض في القيمة المسجلة ضمن الأرباح أو الخسائر	٨٠٠	-
الرصيد في ٣١ مارس	١٧,١٤٤	٦,٧٩٥

١٣. النقد في الصندوق ولدى البنك

	٣١ مارس ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٧ ألف درهم (غير مدققة)
النقد في الصندوق	١,٣٤٦	٣٠٢	٨١٢
الأرصدة المصرفية			
- في حسابات جارية	٤٨٦	٢,٠٨٩	٣,٢١٧
- ودائع ثابتة	٥,٢٢٥	٥,٢٢٥	٥,١٨٧
	٧,٠٥٧	٧,٦١٦	٩,٢١٦

١٤. الأرباح المحتجزة /(الخسائر المتراكمة)

توزيعات الأرباح

خلال الاجتماع السنوي للجمعية العمومية الذي عقد في ٢٢ مارس ٢٠١٨، وافق المساهمون على توزيعات أرباح نقدية بنسبة ٤.٥٪ بإجمالي مبلغ وقدره ١.٥ مليون درهم. تم تصنيف توزيعات الأرباح مستحقة الدفع ضمن الذمم الدائنة الأخرى كما في ٣١ مارس ٢٠١٨. راجع أيضاً إيضاح ١٦.

عقب ٣١ مارس ٢٠١٨، تم دفع توزيعات الأرباح إلى المساهمين.

أتعاب أعضاء مجلس الإدارة

خلال الاجتماع السنوي للجمعية العمومية الذي عقد في ٢٢ مارس ٢٠١٨، وافق المساهمون أيضاً على أتعاب أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ٠.١٥ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. تم تصنيف الأتعاب مستحقة الدفع لأعضاء مجلس الإدارة ضمن الذمم الدائنة الأخرى كما في ٣١ مارس ٢٠١٨. راجع أيضاً الإيضاح ١٦.

عقب ٣١ مارس ٢٠١٨، تم دفع أتعاب أعضاء مجلس الإدارة.

١٥. القروض

	٣١ مارس ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٧ ألف درهم (غير مدققة)
القروض طويلة الأجل:			
قرض لأجل	١٣,٦١٦	١٧,٤٦٥	٢٦,٢١٩
ناقصاً: الجزء قصير الأجل من قروض لأجل	(١٣,٦١٦)	(١٧,٤٦٥)	(١٢,٦٧٢)
الجزء طويل الأجل من قروض لأجل	-	-	١٣,٥٤٧
القروض قصيرة الأجل:			
إيصالات أمانة	١١٥,٧١٩	٨٩,٤٤٦	٥٥,٧٢٦
سحوبات مصرفية على المكشوف	٨,٢١٥	٦,٢٥٩	٢,٦٦٩
الجزء قصير الأجل من قروض لأجل	١٣,٦١٦	١٧,٤٦٥	١٢,٦٧٢
	١٣٧,٥٥٠	١١٣,١٧٠	٧١,٠٦٧

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، وأن تكون نسبة التداول (نسبة الموجودات المتداولة إلى المطلوبات المتداولة) ١.٢٥، وألا تتجاوز نسبة الاقتراض إلى رأس المال ٣:٥، وألا تتجاوز نسبة الدين إلى الأرباح قبل الفائدة والضرائب والاستهلاك والإطفاء ٤.٢٥ وأن تبلغ نسبة الديون إلى حقوق الملكية ٣.٥. يتم اختبار مدى الالتزام بالتعهدات المالية المذكورة أعلاه بصورة سنوية في ٣١ ديسمبر. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، لم تلتزم المجموعة ببعض التعهدات المالية المحددة في خطابات التسهيلات المتفق عليها مع البنوك. إلا أنه بناء على العلاقة الجيدة مع البنوك الدائنة، أكدت إدارة المجموعة أنه من غير المحتمل أن يؤثر عدم الالتزام على استمرارية التسهيلات المصرفية المقدمة للمجموعة، وبالتالي لن يكون لها تأثير جوهري على الأنشطة.

١٦. الذمم الدائنة التجارية والأخرى

	٣١ مارس ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٧ ألف درهم (غير مدققة)
الذمم الدائنة التجارية	٣٥,٣٧٢	٤٦,٧١٥	٢٦,٩٤٦
استحقاقات وذمم دائنة أخرى	٧,٠٨١	٥,٤٧٠	٧,٩٩٨
توزيعات الأرباح مستحقة الدفع (راجع الإيضاح ١٤)	١,٧١٥	٢٥٨	٣,٢٨٣
دفعات مستلمة مقدماً من عملاء	٥٢٤	٦٤٧	٦٩٠
أتعاب مستحقة الدفع إلى أعضاء مجلس الإدارة (راجع الإيضاح ١٤)	١٤٧	-	٩٥١
	٤٤,٨٣٩	٥٣,٠٩٠	٣٩,٨٦٨

١٧. مخصص الضريبة

يتعلق مخصص الضريبة بعمليات المجموعة التي تنفذها شركة تابعة في سلطنة عُمان ("عُمان"). تلتزم الشركة التابعة بدفع ضريبة دخل بموجب قوانين ضريبة الدخل المطبقة في عُمان وذلك وفقاً لمستوى أرباحها الخاضعة للضريبة. ترى الإدارة أن مخصص الضريبة البالغ ٠.٢٩ مليون درهم *(٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٠.٢٩ مليون درهم)* كما في تاريخ التقرير يعتبر كافياً للوفاء بالالتزامات الضريبية للمجموعة.

١٨. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

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

فيما يلي المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة:

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم
مشتريات من أطراف ذات علاقة	٢٨٧	٢,١٩٠
مبيعات إلى أطراف ذات علاقة	٢٣٠	٢٢٥
	===	====
فيما يلي التعويضات إلى موظفي الإدارة الرئيسيين:		
الامتيازات قصيرة الأجل	٩٢٤	٨٠٩
مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين	١٧	٩
	===	===

	٣١ مارس ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٧ ألف درهم (غير مدققة)
المستحق من أطراف ذات علاقة			
- مجموعة أبجر	٢١٨	١٨٤	١٤٧
	===	===	===

١٨. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة *(تابع)*

	٣١ مارس ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٧ ألف درهم (غير مدققة)
المستحق لأطراف ذات علاقة			
- شركة العلب المتحدة ذ.م.م	-	٢٣	٢٤١
- شركة الأغذية المتحدة ش.م.ع	٦	١٩٠	١٠٨
- شركة الإمارات للمرطبات ش.م.ع	-	-	٤٠١
	٦	٢١٣	٧٥٠
الذمم الدائنة الأخرى			
- موظفي الإدارة الرئيسيين	٢٤٤	١١٩	٧٠

١٩. الارتباطات والالتزامات الطارئة

	٣١ مارس ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٧ ألف درهم (غير مدققة)
خطابات ضمان	٤,٠٥٨	٤,٠٥٨	٤,٠٥٨
اعتمادات مستندية	٨,٦٧٩	٣,٩٤٥	١٨,٣٦٨

الدعاوى القضائية

كما في ٣١ مارس ٢٠١٨، لدى المجموعة بعض الدعاوى القضائية القائمة المتعلقة بتحصيل بعض أرصدة الذمم المدينة التجارية. لا تزال كافة هذه الدعاوى منظورة أمام المحاكم في انتظار صدور أحكام نهائية بشأنها. قامت الإدارة بمراجعة وضع كافة هذه الدعاوى القانونية وترى عدم وجود ضرورة لرصد مخصص إضافي مقابل تلك الدعاوى كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ *(٣١ ديسمبر ٢٠١٧: لا شيء)*

الارتباطات

تبلغ الارتباطات الرأسمالية القائمة كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ مبلغ ١٣.٦ مليون درهم *(٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١١ مليون درهم)* وهو ما يمثل التكاليف التي سوف يتم تكبدها لإنشاء مستودعات ونظام تبريد للمصنع.

٢٠. 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 والأيس كريم والمنتجات الغذائية الأخرى.

٢١. ربحية السهم الأساسية

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
	٢٠١٨	٢٠١٧
صافي الخسائر المنسوبة لمالكي الشركة (ألف درهم)	**(١٦,٢٧٣)**	(٩,٥٠٥)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (بما في ذلك أسهم المنحة) (ألف درهم)	**٣٢,٣٦٨**	٣٢,٣٦٨
خسارة السهم - الأساسية (بالدرهم)	**(٠.٥٠٣)**	(٠.٢٩٤)

٢٢. التقارير حول القطاعات

تعمل المجموعة في قطاع واحد يُصدر تقارير بشأنه وهو قطاع منتجات الألبان والعصائر والأيس 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 الدخل الشامل 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨، لم يكن لدى المجموعة عملاء تتجاوز الإيرادات المستحقة منهم ١٠٪ من إجمالي إيرادات المجموعة *(فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧: لا شيء)*.

٢٣. الأدوات المالية

إدارة المخاطر المالية

إن أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية لدى المجموعة تتوافق مع الأهداف والسياسات التي تم الإفصاح عنها في البيانات المالية الموحدة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

تتألف الموجودات المالية من النقد وما يعادله والمستحق من أطراف ذات علاقة والذمم المدينة التجارية والأخرى والاستثمارات المسجل بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. 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.

٢٣. الأدوات المالية *(تابع)*

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 السعر السوقي 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 المشتقة 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:

٣١ مارس ٢٠١٨	**المستوى ١** **ألف درهم**	**المستوى ٢** **ألف درهم**	**المستوى ٣** **ألف درهم**	**الإجمالي** **ألف درهم**
الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١٦	-	١٣,٨٦٩	١٣,٨٨٥
	====	====	=====	=====
٣١ ديسمبر ٢٠١٧	المستوى ١ ألف درهم	المستوى ٢ ألف درهم	المستوى ٣ ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
الاستثمارات المتاحة للبيع	١٨	-	٥,٥٧٧	٥,٥٩٥
	===	====	====	=====

خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، لم تكن هناك أي تحويلات فيما بين المستويات المختلفة لقياسات القيمة العادلة.

٢٤. 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.