شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)
البيانـات الماليـة الموجزة المرحلية غير المدققة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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 ٢٠١٨ والبيانات الموجزة المرحلية ذات العلاقة للدخل والدخل الشامل لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية وفقاً 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.

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

٦ نوفمبر ٢٠١٨
دبي، الإمارات العربية المتحدة

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

بيان الدخل الموجز المرحلي

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)

		التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
		٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧
	إيضاح	درهم	درهم (المعاد إدراجها)	درهم	درهم (المعاد إدراجها)
مبيعات، بالإجمالي		٣٥٥,٩٤٧,٤٥٥	٣٤٥,٣٣٦,٤٥٢	١٠٢,٢٠١,٨٢٥	٩٩,٦٠٥,٧٢٤
ناقصاً: خصم ومصاريف تسويق		(١٠,٨٢٤,٨٧٩)	(١٢,٣٧٥,٦٦٦)	(٢,٦٨٩,١٩٤)	(٢,٩٨٨,٦٥٥)
مبيعات، بالصافي		٣٤٥,١٢٢,٥٧٦	٣٣٢,٩٦٠,٧٨٦	٩٩,٥١٢,٦٣١	٩٦,٦١٧,٠٦٩
تكلفة مبيعات		(٢٩٢,٦٦٣,٩٠٦)	(٢٨٢,٢٢١,٦٣٥)	(٨٣,٢٠١,٧٨٩)	(٨٢,٠٣٦,٣٣٠)
إجمالي الأرباح		٥٢,٤٥٨,٦٧٠	٥٠,٧٣٩,١٥١	١٦,٣١٠,٨٤٢	١٤,٥٨٠,٧٣٩
مصاريف بيع وتوزيع		(٢٥,٥٦١,٨٨٢)	(٢٣,٧١١,٥٢٤)	(٧,٩٣٠,٤٥٤)	(٨,٤١٩,١٢٢)
مصاريف عمومية وإدارية		(١٢,١٤٦,٩٧٢)	(١١,٨٣٩,٧٦٣)	(٤,٠٧٩,٧٣٥)	(٣,٨٤٠,٩٨٦)
مصاريف تمويل		(٥٣٥,٧٤٢)	(٣٦٤,٥٦٨)	(٥٤,٣٦٦)	(١٣٠,٦٤٥)
مصاريف الانتقال	١٥	(١,٢٠٠,٠٠٠)	-	(٨٠٠,٠٠٠)	-
دخل آخر		٢,٢٦٢,١٦١	١,٦٥٢,٩٧٤	٣٥٩,٦٨٩	٢٧١,٤٣٧
الأرباح قبل حصة النتائج في شركة شقيقة	٣	١٥,٢٧٦,٢٣٥	١٦,٤٧٦,٢٧٠	٣,٨٠٥,٩٧٦	٢,٤٦١,٤٢٣
حصة النتائج في شركة شقيقة	٦	(١,٦٠٣,٢٦٣)	(٤٣٠,٧٨١)	(٥٥٢,٩٧٢)	(٧٠,٢٠٥)
الأرباح للفترة	٣	١٣,٦٧٢,٩٧٢	١٦,٠٤٥,٤٨٩	٣,٢٥٣,٠٠٤	٢,٣٩١,٢١٨
ربحية السهم بالدرهم	٩	٠,٤٥	٠,٥٣	٠,١١	٠,٠٨

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٦ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية.

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

بيان الدخل الشامل الموجز المرحلي

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)

	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧
	درهم	درهم	درهم	درهم
الأرباح للفترة	١٣,٦٧٢,٩٧٢	١٦,٠٤٥,٤٨٩	٣,٢٥٣,٠٠٤	٢,٣٩١,٢١٨
بنود الدخل الشامل الأخرى				
بنود الدخل الشامل الأخرى التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترة لاحقة:				
التغير في القيمة العادلة للأوراق المالية الاستثمارية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، أسهم حقوق الملكية		(٥٤,٣٨٢)	-	(١٥,٤٢٢)
بنود الدخل الشامل الأخرى التي سيتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترة لاحقة:				
التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتوفرة للبيع	-	(٣١,٣٨٦)	-	١,١٢٤
الحصة من بنود الدخل الشامل الأخرى في شركة شقيقة	(١٨٠,٨٥١)	(٦٢,١٠٠)	(٩,٢٩٧)	٢١,٢٥٣
بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة	(٢٣٥,٢٣٣)	(٩٣,٤٨٦)	(٢٤,٧١٩)	٢٢,٣٧٧
إجمالي(الخسائر الشاملة)/ الدخل الشامل للفترة	١٣,٤٣٧,٧٣٩	١٥,٩٥٢,٠٠٣	٣,٢٢٨,٢٨٥	٢,٤١٣,٥٩٥

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٦ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية.

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

بيان المركز المالي الموجز المرحلي

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)

	ايضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ درهم (مدققة)
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
موجودات ثابتة	٤	١١٥,٦٨٣,٦٥٣	١١٨,٢٦٤,٧٧٥
موجودات غير ملموسة		٤٩٧,٢٣٨	٥٧٦,٨٤٤
الأوراق المالية الاستثمارية	٥	٢٤٣,٨٧٦	٢٩٨,٢٥٨
استثمار في شركة شقيقة	٦	١٤,١٠٩,٩٣٣	١٥,٨٩٤,٠٤٧
		١٣٠,٥٣٤,٧٠٠	١٣٥,٠٣٣,٩٢٤
الموجودات المتداولة			
مخزون		٤٩,٠٣٥,٤٢٤	٦٢,٥٢٧,٢٦١
ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً		٨٢,٩١٣,٠٥٣	٨٠,٨١٩,٣٤٣
مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة	١٠	٣٢٨,١٩٠	٢١٧,٠٠٠
أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق	٧	٤٠,٣٥٠,٣١٦	٢٣,٠٣١,٢٩٨
		١٧٢,٦٢٦,٩٨٣	١٦٦,٥٩٤,٩٠٢
إجمالي الموجودات		٣٠٣,١٦١,٦٨٣	٣٠١,٦٢٨,٨٢٦
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	٨	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		(١٧٩,٢٢١)	٥٦,٠١٢
أرباح غير موزعة		١٣٧,٤٨٤,٤٧٠	١٢٦,٨٣٦,٤٩٨
إجمالي حقوق الملكية		٢٦٣,١٢٠,٢٢٩	٢٥٢,٧٠٧,٤٩٠
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		٦,٥٨٨,٧٩٤	٥,٩٢٠,٩٤٣
المطلوبات المتداولة			
دائنون تجاريون وآخرون		٣٣,٤٥٢,٦٦٠	٤٢,٩٥٢,٠٧٠
مبالغ مستحقة لطرف ذي علاقة	١٠	-	٤٨,٣٢٣
		٣٣,٤٥٢,٦٦٠	٤٣,٠٠٠,٣٩٣
إجمالي المطلوبات		٤٠,٠٤١,٤٥٤	٤٨,٩٢١,٣٣٦
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		٣٠٣,١٦١,٦٨٣	٣٠١,٦٢٨,٨٢٦

علي بن حميد العويس
رئيس مجلس الإدارة
٢٠١٨/١١/١٤م

محمد عبد العزيز علي عبد الله العويس
نائب رئيس مجلس الإدارة التنفيذي
٢٠١٨/١١/١٤م

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٦ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية.

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز المرحلي

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)

٢٠١٨:

	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 ٢٠١٨	٣٠,٢٥٠,٠٠٠	١٥,١٢٥,٠٠٠	١٥,١٢٥,٠٠٠	٦٥,٣١٤,٩٨٠	٥٦,٠١٢	١٢٦,٨٣٦,٤٩٨	٢٥٢,٧٠٧,٤٩٠
الأرباح للفترة	-	-	-	-	-	١٣,٦٧٢,٩٧٢	١٣,٦٧٢,٩٧٢
الخسائر الشاملة الأخرى	-	-	-	-	(٢٣٥,٢٣٣)	-	(٢٣٥,٢٣٣)
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	-	-	-	(٢٣٥,٢٣٣)	١٣,٦٧٢,٩٧٢	١٣,٤٣٧,٧٣٩
توزيعات أرباح معلن عنها (إيضاح ٨)	-	-	-	-	-	(٣,٠٢٥,٠٠٠)	(٣,٠٢٥,٠٠٠)
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	**٣٠,٢٥٠,٠٠٠**	**١٥,١٢٥,٠٠٠**	**١٥,١٢٥,٠٠٠**	**٦٥,٣١٤,٩٨٠**	**(١٧٩,٢٢١)**	**١٣٧,٤٨٤,٤٧٠**	**٢٦٣,١٢٠,٢٢٩**

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٦ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية.

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز المرحلي

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (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
الخسائر الشاملة الأخرى	-	-	-	-	(٩٣,٤٨٦)	-	(٩٣,٤٨٦)
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	-	-	-	(٩٣,٤٨٦)	١٦,٠٤٥,٤٨٩	١٥,٩٥٢,٠٠٣
توزيعات أرباح معلن عنها (إيضاح ٨)	-	-	-	-	-	(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 ١٦ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية.

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

بيان التدفقات النقدية الموجز المرحلي

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)

		التسعة أشهر المنتهية في	
		٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
	إيضاح	درهم	درهم
الأنشطة التشغيلية			
الأرباح للفترة		١٣,٦٧٢,٩٧٢	١٦,٠٤٥,٤٨٩
التعديلات للبنود التالية:			
استهلاك		٨,٣٣٠,٢١٢	٨,٧٩٠,٦٧٤
إطفاء الموجودات غير الملموسة		٣٤٩,٤٢٥	٣١٣,٦٢٢
أرباح من استبعاد موجودات ثابتة		(٩٧,٢٧٠)	(٨٥,١٥٨)
الحصة من خسائر الشركة الشقيقة		١,٦٠٣,٢٦٣	٤٣٠,٧٨١
تكاليف تمويل		٥٣٥,٧٤٢	٣٦٤,٥٦٨
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		٨٦٩,٨٣٠	٧٦٥,٢١٥
		٢٥,٢٦٤,١٧٤	٢٦,٦٢٥,١٩١
التغيرات في رأس المال العامل:			
مخزون		١٣,٤٩١,٨٣٧	(١٨,٦٣٣,٨٩٦)
مدينون تجاريون ومصاريف مدفوعة مقدماً		(٢,٠٩٣,٧١٠)	٥,١٦٥,٩٨٣
دائنون تجاريون وآخرون		(٩,٤٩٩,٤١٠)	٨,٥٢٤,٨٦٠
مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة		(١١١,١٩٠)	١٦,٨٩٨
مبالغ مستحقة لطرف ذي علاقة		(٤٨,٣٢٣)	٢٩,٥٧٢
		٢٧,٠٠٣,٣٧٨	٢١,٧٢٨,٦٠٨
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين		(٢٠١,٩٧٩)	(٢٦٩,١٢٤)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية		٢٦,٨٠١,٣٩٩	٢١,٤٥٩,٤٨٤
الأنشطة الاستثمارية			
إضافات الموجودات الثابتة	٤	(٥,٧٥١,٦٨٤)	(٤,٢٦٧,٤٧٥)
إضافات الموجودات غير الملموسة		(٢٦٩,٨١٩)	(٤٢,٣٤٧)
مبالغ محصلة من استبعاد موجودات ثابتة		٩٩,٨٦٤	٨٥,٤٤٤
توزيعات أرباح مقبوضة من شركة شقيقة		-	١,٠٣٣,٩٠٥
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		(٥,٩٢١,٦٣٩)	(٣,١٩٠,٤٧٣)
الأنشطة التمويلية			
إيصالات أمانة مقبوضة		٦٤,٩١٣,٦٦١	٧٦,٠٢٠,٠١١
إيصالات أمانة مدفوعة		(٦٤,٩١٣,٦٦١)	(٨١,٣٨٨,٣٩٢)
تكاليف تمويل مدفوعة		(٥٣٥,٧٤٢)	(٣٦٤,٥٦٨)
توزيعات أرباح مدفوعة		(٣,٠٢٥,٠٠٠)	(٣,٠٢٥,٠٠٠)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية		(٣,٥٦٠,٧٤٢)	(٨,٧٥٧,٩٤٩)
الزيادة في النقدية وشبه النقدية		١٧,٣١٩,٠١٨	٩,٥١١,٠٦٢
النقدية وشبه النقدية في ١ يناير		٢١,٥٣١,٢٩٨	٣,٤٣٥,٢١٣
النقدية وشبه النقدية في ٣٠ سبتمبر	٧	٣٨,٨٥٠,٣١٦	١٢,٩٤٦,٢٧٥

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٦ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية.

١- الأنشطة

شركة الأغذية المتحدة ش.م.ع ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة مؤسسة بتاريخ ١ نوفمبر ١٩٧٦ بموجب مرسوم صاحب السمو حاكم دبي. في ٢٧ يونيو ١٩٩٤، قامت الشركة بتعديل وضعها إلى شركة مساهمة عامة للتقيد بأحكام القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥.

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 ٢٠١٨ 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 ٢٠١٧.

علاوة على ذلك، فإن نتائج فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ لا تشير بالضرورة إلى النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

التغيرات في السياسات المحاسبية
إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية الموجزة المرحلية مماثلة لتلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، باستثناء اتباع المعايير الجديدة التي يسري مفعولها في ١ يناير ٢٠١٨. لم تقم الشركة بالاتباع المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر، والذي صدر لكن لم يسر مفعوله بعد.

وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، فإن طبيعة وتأثير هذه التغييرات موضحة أدناه.

دخل الإيجار
يتم تثبيت دخل الإيجار من الموجودات الثابتة في بيان الدخل الشامل على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

الموجودات الثابتة
يتم إظهار الموجودات الثابتة بالتكلفة، ناقصاً الاستهلاك المتراكم والخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة. إن مثل هذه التكاليف تشتمل على تكلفة استبدال جزء من الموجودات الثابتة وتكاليف القروض لمشاريع الإنشاء طويلة الأجل إذا إستوفت معايير التثبيت. عندما يكون استبدال أجزاء هامة من الموجودات الثابتة ضرورياً على فترات زمنية، تقوم الشركة بتثبيت هذه الأجزاء كموجودات فردية ذات اعمار إنتاجية محددة واستهلاك وفقاً لذلك. وبالمثل، عند إجراء فحص عام، يتم تثبيت تكلفتها بمبلغ المدرج للموجودات الثابتة كبديل إذا استوفيت معايير التثبيت. يتم تثبيت تكاليف الإصلاح والصيانة الأخرى في بيان الربح والخسارة عند حدوثها.

يحتسب استهلاك الموجودات الثابتة على أساس طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار المقدرة لاستخدام الموجودات كما يلي:

المباني	٢٠ سنة (٢٠١٧- ٢٠ سنة)
الآلات والمكائن والمعدات	من ٤ إلى ١٥ سنة (٢٠١٧- ٤ إلى ١٠ سنوات)
الأثاث والتركيبات والمعدات المكتبية	٤ سنوات (٢٠١٧ – ٤ سنوات)
السيارات	من ٤ إلى ٧ سنوات (٢٠١٧- ٤ سنوات)

لا يتم استهلاك الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

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

الموجودات الثابتة (تتمة)
يتم مراجعة القيمة المدرجة للموجودات الثابتة بخصوص الإنخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية تحصيل القيمة المدرجة بها. عند وجود مثل هذا المؤشر وعندما تزيد القيمة المدرجة عن القيمة الممكن تحصيلها فإنه يتم تخفيض قيمة الموجودات إلى المبلغ الممكن تحصيله بإعتباره الأعلى لقيمتها العادلة ناقصاً التكاليف للبيع وقيمة الاستخدام.

يتم التوقف عن تثبيت الموجودات الثابتة عند الإستبعاد أو عندما يكون من غير المتوقع تحقيق مزايا إقتصادية مستقبلية من إستخدامه أو إستبعاده. إن أي ربح أو خسارة ناتجة عن التوقف عن تثبيت بند الموجودات يدرج ضمن بيان الدخل في الفترة التي تم خلالها التوقف عن تثبيت بند الموجودات.

الأحكام والتقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة

الأحكام
الأعمار المقدرة وإستهلاك الموجودات الثابتة والموجودات غير الملموسة
تقوم الإدارة بمراجعة دورية للأعمار المقدرة وطريقة الإستهلاك للتأكد من أن طريقة وفترة الإستهلاك مماثلة للنموذج المتوقع للمزايا الإقتصادية من هذه الموجودات.

خلال الفترة، قامت الشركة بتغيير الأعمار المقدرة للاستخدام لبعض بنود الآلات والمكائن والمعدات والسيارات كما هو مبين أعلاه في "بند الموجودات الثابتة" ومدى تأثيرها في الإيضاح ٤ من هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية.

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المتبعة من قبل الشركة

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ – الإيرادات من عقود العملاء

هذا المعيار المتعلق بالإيرادات يحل محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١١ "عقود الإنشاء" والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ "الإيرادات" والتفسيرات ذات العلاقة. إن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ أكثر شمولاً، حيث يقدم توجيهاً تفصيلياً بشأن تثبيت الإيرادات ويقلل من استخدام الأحكام عند تطبيق سياسات وممارسات تثبيت الإيرادات بالمقارنة مع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية المستبدل والتفسيرات ذات العلاقة. يؤسس هذا المعيار نموذجاً من خمس خطوات لحساب الإيرادات الناتجة عن العقود مع العملاء.

يتم تثبيت الإيرادات عندما يكتسب العميل السيطرة على البضاعة أو الخدمات. ويكتسب العميل السيطرة عندما تكون لديه القدرة على توجيه استخدام البضاعة أو الخدمات والحصول على مزايا منها. إن المبدأ الأساسي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ هو أن المنشأة تقوم بتثبيت الإيرادات عند تحويلها للبضاعة أو الخدمات بمبلغ يعكس المقابل الذي يحق للمنشأة الحصول عليه مقابل هذه البضاعة أو الخدمات.

قامت الشركة باتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ باستخدام طريقة الاتباع الكامل بأثر رجعي. ومع ذلك، نظراً لأن العقود المبرمة مع العملاء للفترة من ١ يناير وحتى ٣١ ديسمبر والتي يتم تجديدها سنوياً، لم يكن هناك أي تأثير جوهري على المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

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

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ – الإيرادات من عقود العملاء (تتمة)

(أ) بيع البضاعة

عادةً ما تتضمن عقود الشركة المبرمة مع العملاء لبيع البضاعة التزام أداء واحد. وقد توصلت الشركة إلى أنه يجب تثبيت الإيرادات الناتجة من بيع البضاعة في الوقت الذي تنتقل فيه السيطرة على بند الموجودات إلى العميل، والذي يكون عموماً عند تسليم البضاعة (إلا في حالة معاملات البيع التي تتم مع العملاء أثناء وجود البضاعة في عرض البحر). وبناءً عليه، لم يكن لاتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ أي تأثير على وقت تثبيت الإيرادات، إلا أنه كان ثمة تأثير على مبلغ الإيرادات المثبت، كما هو موضح أدناه:

(١) المبلغ المتغير

توفر بعض العقود المبرمة مع العملاء حق الإرجاع أو الخصومات التجارية أو خصومات الكميات. وقبل اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، قامت الشركة بتثبيت الإيرادات من بيع البضاعة المقاسة بالقيمة العادلة للمبلغ المقبوض أو المستحق القبض.

في حالة عدم إمكانية قياس الإيرادات بشكلٍ موثوق، تقوم الشركة بتأجيل تثبيت الإيرادات لحين إيجاد حل للتقديرات غير المؤكدة. وينشأ عن حقوق الإرجاع وخصومات الكميات مبلغاً متغيراً بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، وسيلزم تقديره في بداية العقد ويكون مقيد لحين إيجاد حل للتقديرات غير المؤكدة المصاحبة.

- *حق الإرجاع*

ينص عقد الشركة مع أحد العملاء على الحق في إرجاع البضاعة خلال فترة معينة. ومع ذلك فإن مبلغ المرتجعات غير جوهري، ومن ثم فإن التأثير على الإيرادات عقب اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ غير جوهري.

- *خصومات الكميات*

تقدم الشركة خصومات الكميات لبعض عملائها على بعض المنتجات المشتراة من قبل العميل بمجرد تجاوز كمية المنتجات المشتراة خلال الفترة حداً معيناً في العقد. وقبل اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، تقوم الشركة بتقدير خصومات الكميات المتوقعة باستخدام منهجية مبلغ المتوسط المرجح لاحتمالية الخصومات وإدراجها ضمن الذمم الدائنة التجارية والأخرى. وقد يتم مقاصة سداد هذه المبالغ لاحقاً مقابل المبالغ المستحقة من العملاء.

وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، ينشأ عن خصومات الكميات مبلغاً متغيراً. ومن أجل تقدير المبلغ المتغير الذي يحق لها، حددت الشركة أن أنسب طريقة لحساب المبلغ تتوقع المبلغ المتغير للعقود التي لها حد كميات فردي فقط، بينما بالنسبة للعقود التي لها أكثر من حد كميات واحد، فإنها تطبق إما طريقة القيمة المتوقعة أو طريقة المبلغ الأنسب، بناءً على أيهما تتوقع المبلغ المتغير لهذا النوع من العقود بشكلٍ أفضل.

(٢) المبلغ المدفوع أو المستحق الدفع إلى العملاء

تدفع الشركة رسوم تخصيص ورسوم إدراج ورسوم ترويج لعملائها نظير توفير العديد من خدمات العرض والخدمات الترويجية. وترى الشركة أن بعض هذه الخدمات المقدمة من جانب العملاء بناءً على الاتفاقيات تكون منفصلة أو غير منفصلة عن البضائع المباعة لهم. تقوم الشركة بتقييم طبيعة هذه الخدمات وإذا رأت أنها غير منفصلة عن البضاعة المباعة لهم، تقوم بتثبيت الإيرادات عبر تخفيض سعر المعاملة بالمبلغ المناسب.

(٣) خصومات الأسعار والخصومات الأخرى

تمنح الشركة خصومات الأسعار والخصومات الأخرى لعملائها. وقبل اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، كانت هذه الخصومات والتنزيلات تعتبر كمصاريف بيع وتوزيع. ومع ذلك بعد اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، تقوم الشركة بتقييم طبيعة هذه الحوافز وإذا كانت تعتبر غير منفصلة عن البضائع المباعة للعميل، يتم تثبيت الإيرادات بتخفيض سعر المعاملة بالتناسب مع الخصومات المقدمة.

قامت الشركة بإدراج تعديل في الإيرادات عبر تخفيضها بمبلغ ١٠,٨٢٤,٨٧٩ درهم (للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ – ١٢,٣٧٥,٦٦٦ درهم) والمدرجة في الخصم ومصاريف التسويق والتي كانت مدرجة كمصاريف بيع وتوزيع قبل اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥.

قامت الشركة بتقييم متطلبات الإفصاح للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، وحيث إنه ليس هناك أي تغيير في توقيت تثبيت الإيرادات وتقييمها للقطاع المبلغ عنه، فقد استنتجت بأن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ ليس له أي تأثير جوهري على الإفصاحات في البيانات المالية الموجزة.

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

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية

قامت الشركة باتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية الصادر في يوليو ٢٠١٤ على أن يكون تاريخ اتباعه لأول مرة في ١ يناير ٢٠١٨. تمثل متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ تغيراً جوهرياً من المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية: التثبيت والقياس. يضم المعيار الجديد التغيرات الجوهرية على محاسبة الموجودات المالية وعلى بعض جوانب محاسبة المطلوبات المالية.

التصنيف والقياس
يتطلب المعيار الجديد تقييم كافة الموجودات المالية، باستثناء أدوات حقوق الملكية والمشتقات، بناءً على دمج نموذج أعمال المنشأة لإدارة الموجودات وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات. تستبدل فئات قياس المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى والتكلفة المطفأة.

كما يسمح المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ أيضاً للمنشآت بأن تواصل بصورة غير قابلة للإلغاء تعيين أدوات مؤهلة للتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال أدوات بنود الدخل الشامل الأخرى باعتبارها القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وإذا كان اختيار ذلك، يقوم بإلغاء أو إحداث تقليص كبير في الاختلافات في القياس أو التثبيت. إن أدوات حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها لغرض المتاجرة قد يتم تصنيفها بشكل غير قابل لإلغاء بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، مع عدم إعادة تصنيف لاحقة للأرباح أو الخسائر إلى بيان الدخل.

ظلت محاسبة المطلوبات المالية إلى حد كبير نفس متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩، باستثناء معالجة الأرباح أو الخسائر الناتجة عن مخاطر الائتمان الخاصة بالمنشأة المتعلقة بالمطلوبات المحددة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. ويتم عرض هذه الحركات في بنود الدخل الشامل الأخرى مع عدم إعادة تصنيفها لاحقا إلى بيان الأرباح أو الخسائر، إلا إذا نشأ عدم تطابق محاسبي في الأرباح أو الخسائر.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
قامت الشركة بإتباع طريقة خسائر الائتمان المتوقعة وهي على أساس مدى الحياة ومن المقرر استبدال طريقة تكبد خسائر الانخفاض في القيمة المستخدمة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩. ليس هناك تأثير جوهري عند اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ لأول مرة على البيانات المالية الموجزة المرحلية للشركة كما في تاريخ التقرير المالي.

التفسير رقم ٢٢ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعاملات بالعملات الأجنبية والمبلغ المدفوع مقدماً
(يسري مفعوله في ١ يناير ٢٠١٨)

يوضح التفسير كيفية تحديد تاريخ المعاملة لمعرفة سعر الصرف الذي سيتم استخدامه عند التثبيت الأولي للموجودات أو المصروفات أو الدخل ذي العلاقة عندما تقوم المنشأة بسداد أو استلام دفعة مقدمة ذات صلة بالعقود المصنفة بالعملات الأجنبية. حددت الشركة أن هذا التفسير ليس له أي تأثير جوهري على السياسات المحاسبية أو المركز المالي أو الأداء المالي عند اتباع هذا المعيار.

٣- الأرباح للفترة

تم اظهار الأرباح للفترة بعد تحميل:

	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠١٨ درهم (غير مدققة)	٢٠١٧ درهم (غير مدققة)	٢٠١٨ درهم (غير مدققة)	٢٠١٧ درهم (غير مدققة)
مصاريف الموظفين	٢٨,٧٦٥,١٦٥	٢٦,٣١٠,٤٣٤	٩,٢٥٨,٢٩٤	٨,٧٦٥,٤٨٧
عقود الإيجار التشغيلية	١,٦٥٣,٥٤١	١,٥٥٢,٣١٦	٥٥٣,٤٥٩	٥٣٧,٩٨٩
تكلفة المخزون المحمل إلى تكلفة المبيعات	٢٦٦,٠٣٦,٦٥٤	٢٥٥,٢٩٢,٦٨٧	٧٥,٣٤٣,٣١٧	٧٣,١١٧,٨٣٠

٤- الموجودات الثابتة

الإضافات والاستبعادات

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، قامت الشركة بتكبد تكاليف بخصوص إضافات بمبلغ ٥,٧٥١,٦٨٤ درهم (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ – ٧,٣٧٤,٤٤٢ درهم).

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، تم استبعاد موجودات بصافي قيمة دفترية بمبلغ ٢,٥٩٤ درهم من قبل الشركة (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ – ٢٨٦ درهم).

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، فإن أعمال رأسمالية قيد التنفيذ بمبلغ ١٨,٢٤٧,٣٢٣ درهم (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ – ١٦,١٧٨,٨٧٠ درهم) المتعلقة بالمصاريف التي أنفقت على توسعة المصنع والمخازن في منطقة جبل علي الصناعية. وتشتمل على دفعات رأسمالية مقدمة بمبلغ ٤٤٢,١٤٣ درهم (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧- ٩٣٠,٢٧١ درهم).

خلال الفترة، قامت الشركة باستئجار بعض وحدات سكن الموظفين لطرف ثالث لكسب أجرة السكن.

التغير في الأعمار الانتاجية

خلال الفترة، قامت الشركة بتغيير العمر الإنتاجي لبعض الآلات والمكائن والمعدات والسيارات بناءً على التجارب السابقة للشركة حيث كانت الأعمار الإنتاجية لموجودات مماثلة أعلى من المقدرة في السنوات السابقة.

قامت الشركة بتطبيق التغيير في تقدير العمر الإنتاجي للموجودات مستقبلياً وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ *"السياسات المحاسبية- التغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء"*، ونتج عنه انخفاض تكلفة الاستهلاك والربح الأعلى لفترتي التسعة أشهر والثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ بمبلغ ٥٧١,٣٣٥ درهم. وباستخدام التقديرات الجديدة والموجودات الثابتة، لذلك فإن أرباح الفترة والأرباح غير الموزعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ تكون أعلى بقيمة ٥٧١,٣٣٥ درهم. ليس هناك تأثير على الفترات السابقة.

٥- الأوراق المالية الاستثمارية

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ درهم (مدققة)
أسهم حقوق الملكية المتداولة (في دولة الإمارات العربية المتحدة) بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشاملة الأخرى	٢٤٣,٨٧٦	٢٩٨,٢٥٨

٥- الأوراق المالية الاستثمارية (تتمة)

عند إتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، ويسري مفعوله من ١ يناير ٢٠١٨، قامت الشركة بتصنيف الأوراق المالية الاستثمارية لأدوات حقوق الملكية كما هي مقاسة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، والتي سبق تصنيفها على أنها استثمارات متوفرة للبيع، وإعادة تعيين احتياطي القيمة العادلة ذات العلاقة في ١ يناير ٢٠١٨ بناءً على ذلك، كما لا يمكن إعادة تصنيفها إلى الأرباح والخسائر. يتم عرض معلومات المقارنة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ المعلن عنه سابقاً في البيانات المالية السنوية للشركة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩.

٦- الاستثمار في شركة شقيقة

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ درهم (مدققة)
الرصيد الافتتاحي في ١ يناير	١٥,٨٩٤,٠٤٧	١٨,١٢٦,٤٢٠
حصة إجمالي الدخل الشامل للشركة الشقيقة	(١,٦٣٨,٨٩٣)	(٨٦٠,٢١٤)
حصة توزيعات الأرباح المعلن عنها من قبل شركة شقيقة	-	(١,٠٣٣,٩٠٥)
حصة مكافآت أعضاء مجلس الإدارة من قبل الشركة الشقيقة	-	(١٠٨,٥٤٩)
إطفاء الموجودات غير الملموسة واستهلاك العقارات الاستثمارية	(١٤٥,٢٢١)	(٢٢٩,٧٠٥)
	١٤,١٠٩,٩٣٣	١٥,٨٩٤,٠٤٧

يتم تسجيل حصة الشركة من خسائر الشركة الشقيقة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ بمبلغ ١,٤٥٨,٠٤٢ درهم (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧- ٨٤٦,٥٧٢ درهم) في الحصة في نتائج الشركة الشقيقة، والحصة في بنود الدخل الشامل الأخرى في الشركة الشقيقة بمبلغ ١٨٠,٨٥١ درهم (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧- ١٣,٦٤٢ درهم) يتم تسجيلها في بنود الدخل الشامل الأخرى للشركة.

٧- النقدية وشبه النقدية

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ درهم (مدققة)
نقد في الصندوق	١٤٤,٨٤٦	١٦٥,٠٨٧
أرصدة لدى البنوك	١٣,٥٥٥,٤٧٠	١١,٢٦٦,٢١١
ودائع	٢٦,٦٥٠,٠٠٠	١١,٦٠٠,٠٠٠
أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق	٤٠,٣٥٠,٣١٦	٢٣,٠٣١,٢٩٨
ناقصاً: ودائع تستحق خلال فترة أكثر من ثلاثة أشهر	(١,٥٠٠,٠٠٠)	(١,٥٠٠,٠٠٠)
النقدية وشبه النقدية	٣٨,٨٥٠,٣١٦	٢١,٥٣١,٢٩٨

٨- رأس المال

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ درهم (مدققة)
المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل:		
٣٠,٢٥٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١ درهم		
(٣١ ديسمبر ٢٠١٧- ٣٠,٢٥٠,٠٠٠ سهم قيمة السهم ١ درهم)	٣٠,٢٥٠,٠٠٠	٣٠,٢٥٠,٠٠٠

وافق الاجتماع السنوي للجمعية العمومية الذي عقد بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠١٨ على اصدار توزيعات أرباح نقدية بنسبة ١٠٪ بإجمالي مبلغ ٣,٠٢٥,٠٠٠ تتعلق بسنة ٢٠١٧ وتم دفعها لاحقاً.

٩- ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسي والمخفف بتقسيم الأرباح للفترة بمبلغ ١٣,٦٧٢,٩٧٢ درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ – ١٦,٠٤٥,٤٨٩ درهم) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وقدره ٣٠,٢٥٠,٠٠٠ سهم (للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧- ٣٠,٢٥٠,٠٠٠ سهم).

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

١٠- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات علاقة

تمثل الأطراف ذات علاقة المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا لدى الشركة، 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*	
	٢٠١٨ درهم (غير مدققة)	٢٠١٧ درهم (غير مدققة)	٢٠١٨ درهم (غير مدققة)	٢٠١٧ درهم (غير مدققة)
أطراف أخرى ذات علاقة:				
مبيعات لأطراف ذات علاقة	٦٩٥,٣١١	٩٠٤,٢٠٢	١٥٨,٨٥٧	٣٤٥,٧٢٧
مشتريات مواد أولية وخدمات	-	١,٣٦٧,٨٥٩	-	-

١٠- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات علاقة (تتمة)

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*	
	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧
	درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	*درهم (غير مدققة)*	درهم (غير مدققة)
مزايا قصيرة الأجل	٢,٤٣٦,٠٩٧	٢,٤٢٣,٥٩٧	٨١١,١٩٩	٨١١,١٩٩
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١٠٨,٦١٠	١٠٢,٦٦٠	٣٦,٣٩٠	٣٦,٣٩٠
علاوات	٣٧٣,٩٧٣	٣٧٣,٩٧٣	١٢٦,٠٢٨	١٢٧,٣٩٨
	٢,٩١٨,٦٨٠	٢,٩٠٠,٢٣٠	٩٧٣,٦١٧	٩٧٤,٩٨٧

ب) مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ درهم (مدققة)
أطراف أخرى ذات علاقة:	٣٢٨,١٩٠	٢١٧,٠٠٠

ج) مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ درهم (مدققة)
أطراف أخرى ذات علاقة:	-	٤٨,٣٢٣

١١- المطلوبات الطارئة والالتزامات

المطلوبات الطارئة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، لم يكن لدى الشركة مطلوبات طارئة فيما يتعلق بالبنك بمبلغ ١,٧٠٠,٠٠٠ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ – ١,٧١٣,٠٣٠ درهم) حيث لا يتوقع أن ينتج منها أي مطلوبات جوهرية.

١٠- المطلوبات الطارئة والالتزامات (تتمة)

المطلوبات الطارئة (تتمة)

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 ٢٠١٨، كان لدى الشركة التزامات رأسمالية بخصوص شراء موجودات ثابتة بمبلغ ٢,٦٢٢,٨٣٣ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ – ٥,٣٧٦,٣٦٤ درهم).

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 ٢٠١٨ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ درهم (مدققة)
خلال سنة واحدة	١,٠٤٦,٥٤٤	١,٨٠١,٨٢١
بعد سنة واحد ولكن ليس أكثر من ٥ سنوات	٤,٠١٤,٣٩٧	٤,٩٠٤,٩٧٩
أكثر من ٥ سنوات	-	٤٠,٨١٧
	٥,٠٦٠,٩٤١	٦,٧٤٧,٦١٧

١٢- 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 ٢٠١٨، لم تبلغ الإيرادات من حسابات أي عميل ١٠% أو أكثر من إجمالي إيرادات الشركة (٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ - لم تبلغ الإيرادات من حسابات أي عميل ١٠% أو أكثر من إجمالي إيرادات الشركة).

١٣- الموجودات الائتمانية

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، احتفظت الشركة بمواد أولية بلغت ١٠,٥ طن متري (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ – ٢,٣ طن متري) بصفة ائتمانية بالنيابة عن أطراف ثالث.

١٤- 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 والأوراق المالية الاستثمارية. 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 ٢٠١٨، احتفظت الشركة بالأدوات المالية التالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة:

موجودات تم قياسها بالقيمة العادلة

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ درهم	المستوى الأول درهم	المستوى الثاني درهم	المستوى الثالث درهم
أسهم متداولة				
قطاع الخدمات المالية والاستثمارية	٢٣٠,٠٠٠	٢٣٠,٠٠٠	-	-
قطاع عمليات الموانئ البحرية	١٣,٨٧٦	١٣,٨٧٦	-	-
المجموع	٢٤٣,٨٧٦	٢٤٣,٨٧٦	-	-

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، احتفظت الشركة بالأدوات المالية التالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة:

موجودات تم قياسها بالقيمة العادلة

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ درهم	المستوى الأول درهم	المستوى الثاني درهم	المستوى الثالث درهم
أسهم متداولة				
قطاع الخدمات المالية والاستثمارية	٢٨٠,٠٠٠	٢٨٠,٠٠٠	-	-
قطاع عمليات الموانئ البحرية	١٨,٢٥٨	١٨,٢٥٨	-	-
المجموع	٢٩٨,٢٥٨	٢٩٨,٢٥٨	-	-

١٤- القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، لا توجد تحويلات بين المستويات المتعددة لقياس القيمة العادلة.

١٥- مصاريف النقل

تم تكبد مصاريف النقل من قبل الشركة بسبب عملية النقل التي تجري حالياً لمنشأة التصنيع من موقع لآخر. يتم إدراج المصاريف للفترة بناءً على أفضل تقدير للإدارة استناداً إلى القيمة المخصصة للعمل الذي يقوم به المقاول ويستلم الفواتير مقابله بشكل جزئي.

١٦- معلومات المقارنة

عند اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ خلال الفترة، أعادت الشركة تصنيف بعض مصاريف البيع والتوزيع كتعديل لإيرادات الفترة. وحيث إن الشركة قامت باتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ باستخدام طريقة التطبيق الكامل بأثر رجعي، أعيد تصنيف بعض مصاريف البيع والتوزيع للسنة السابقة كتعديل لإيرادات الفترة السابقة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥. وإن إعادة التصنيف هذه لا تؤثر على الأرباح وحقوق الملكية المعلن عنها سابقاً. وفيما يلي تفاصيل وتأثير إعادة التصنيف:

	المعلن سابقاً	*إعادة التصنيف*	*المعلن حالياً*
	درهم	*درهم*	*درهم*
بيان الدخل الشامل			
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧			
إيرادات	٣٤٥,٣٣٦,٤٥٢	(١٢,٣٧٥,٦٦٦)	٣٣٢,٩٦٠,٧٨٦
مصاريف البيع والتوزيع	(٣٦,٠٨٧,١٩٠)	١٢,٣٧٥,٦٦٦	(٢٣,٧١١,٥٢٤)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧			
إيرادات	٩٩,٦٠٥,٧٢٤	(٢,٩٨٨,٦٥٥)	٩٦,٦١٧,٠٦٩
مصاريف البيع والتوزيع	(١١,٤٠٧,٧٧٧)	٢,٩٨٨,٦٥٥	(٨,٤١٩,١٢٢)