يونيكاي للأغذية (ش.م.ع) وشركتها التابعة

البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

يونيكاي للأغذية (ش.م.ع) وشركتها التابعة

البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠١٨، والتي تشتمل على ما يلي:

- بيان الدخل الموجز الموحد لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨؛
- بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموجز الموحد لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨؛
- بيان المركز المالي الموجز الموحد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨؛
- بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨؛
- بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر 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: 11 NOV 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 والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)

		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	إيضاح	**٢٠١٨ ألف درهم**	٢٠١٧* ألف درهم	**٢٠١٨ ألف درهم**	٢٠١٧* ألف درهم
الإيرادات		**٩٢,٠٣٥**	٩٩,٨٣٧	**٢٦٩,٦٥١**	٢٦٥,٤٩٠
تكلفة المبيعات	٥	**(٦٣,٤٦٦)**	(٦٤,٥٦٩)	**(١٩٣,٥٩٢)**	(١٧٥,٢٥٣)
إجمالي الأرباح		**٢٨,٥٦٩**	٣٥,٢٦٨	**٧٦,٠٥٩**	٩٠,٢٣٧
المصروفات الإدارية ومصروفات البيع والتوزيع	٦	**(٢٨,٣٩٠)**	(٢٩,٦٦٠)	**(٨٦,٢٠٧)**	(٨٢,١٦٢)
خسائر انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية	١٢	**-**	(٥٦١)	**(١,٦٠٠)**	(٩٦١)
الأرباح/ (الخسائر) التشغيلية للفترة		**١٧٩**	٥,٠٤٧	**(١١,٧٤٨)**	٧,١١٤
تكاليف التمويل		**(٢,٢٠١)**	(١,٨٤٥)	**(٦,٨١٠)**	(٤,٦٨٤)
الانخفاض في قيمة موجودات محتفظ بها للبيع		**-**	(٢,٧٨٤)	**-**	(٥,٢٩٤)
الأرباح من تقييم عقار استثماري بالقيمة العادلة	٩	**١,٨٠٠**	-	**١,٨٠٠**	-
الخسائر من تقييم استثمارات بالقيمة العادلة	١٠	**-**	-	**(١)**	-
الأرباح من بيع استثمارات مُتاحة للبيع		**-**	٤٤	**-**	٤٤
الإيرادات الأخرى	٧	**٦٦٥**	١,٥٦٥	**٣,٠٢٠**	٣,٢٣٨
أرباح/ (خسائر) الفترة قبل الضريبة		**٤٤٣**	٢,٠٢٧	**(١٣,٧٣٩)**	٤١٨
مصروفات الضريبة		**(٤١٥)**	-	**(٤١٥)**	-
أرباح/ (خسائر) الفترة		**٢٨**	٢,٠٢٧	**(١٤,١٥٤)**	٤١٨
الأرباح/ (الخسائر) المنسوبة إلى:					
مالكي الشركة		**٢٨**	٢,٠٢٧	**(١٤,١٥٤)**	٤١٨
(خسارة)/ ربحية السهم					
(خسارة)/ ربحية السهم الأساسية (بالدرهم)	٢١	**٠.٠٠**	٠.٠٦	**(٠.٤٤)**	٠.٠١

* 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 لطريقة 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 والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)

		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	إيضاح	**٢٠١٨**	٢٠١٧*	**٢٠١٨**	٢٠١٧*
		ألف درهم	ألف درهم	**ألف درهم**	ألف درهم
أرباح/ (خسائر) الفترة		**٢٨**	٢,٠٢٧	**(١٤,١٥٤)**	٤١٨
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	**-**	١٨	**-**	(١٥)
		-----	-----	**--------**	-----
الإيرادات/ (الخسائر) الشاملة الأخرى للفترة		**-**	١٨	**٦,١٨٨**	(١٥)
		-----	-----	**--------**	-----
إجمالي الإيرادات/ (الخسائر) الشاملة للفترة		**٢٨**	٢,٠٤٥	**(٧,٩٦٦)**	٤٠٣
		==	====	**======**	===
إجمالي الإيرادات/ (الخسائر) الشاملة المنسوبة إلى:					
مالكي الشركة		**٢٨**	٢,٠٤٥	**(٧,٩٦٦)**	٤٠٣
		==	====	**======**	===

* 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 لطريقة 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 سبتمبر ٢٠١٨

	ايضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧* الف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧* ألف درهم (غير مدققة)
الموجودات غير المتداولة				
الممتلكات والآلات والمعدات	٨	٤٠,٦٣٦	٤١,٣٢٢	٣٨,١١٧
الاستثمارات المتاحة للبيع	١٠	-	٥,٥٩٥	٥,٥٩٤
عقار استثماري	٩	١٤,٣٠٠	-	-
		٥٤,٩٣٦	٤٦,٩١٧	٤٣,٧١١
الموجودات المتداولة				
المخزون	١١	٤٧,٣٤٠	٦٣,٧٤٨	٦٥,٠٧١
الذمم المدينة التجارية والأخرى	١٢	٨٦,٣٧٩	٨٨,٠٣١	٧٧,٦٠٧
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١٠	١٣,٨٨٦	-	-
المستحق من طرف ذي علاقة	١٨	١٤٨	١٨٤	٢٢١
النقد في الصندوق ولدى البنك	١٣	١٢,٩١٥	١٢,٤٧٢	١٣,٧٠٩
		١٦٠,٦٦٨	١٦٤,٤٣٥	١٥٦,٦٠٨
إجمالي الموجودات		٢١٥,٦٠٤	٢١١,٣٥٢	٢٠٠,٣١٩
حقوق الملكية				
رأس المال		٣٢,٣٦٨	٣٢,٣٦٨	٣٢,٣٦٨
الاحتياطي القانوني		٢,٣٦٦	٢,٣٦٦	١,٤٨٤
الاحتياطي المقيد		٧٩٢	٧٩٢	٧٩٢
فائض إعادة التقييم	٨	٦,١٨٨	-	-
احتياطي القيمة العادلة		-	(١)	(٢)
(الخسائر المتراكمة)/ الأرباح المحتجزة	١٤	(١٣,٤٠٦)	١,٦٥٩	٦٠٣
		٢٨,٣٠٨	٣٧,١٨٤	٣٥,٢٤٥
المطلوبات غير المتداولة				
مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين		٧,٧٤٠	٧,٤٠٨	٦,٩٥٠
القروض طويلة الأجل	١٥	٦,٢٥٥	-	١٠,٣٠٧
		١٣,٩٩٥	٧,٤٠٨	١٧,٢٥٧
المطلوبات المتداولة				
القروض قصيرة الأجل	١٥	١٢٤,٧٩٢	١١٣,١٧٠	١٠٨,٨٠٢
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	١٦	٤٦,٢٦٠	٥٣,٠٩٠	٣٨,٦٥٥
المستحق لأطراف ذات علاقة	١٨	١,٥٤٧	٢١٣	-
مخصص الضريبة	١٧	٧٠٢	٢٨٧	٣٦٠
		١٧٣,٣٠١	١٦٦,٧٦٠	١٤٧,٨١٧
إجمالي المطلوبات		١٨٧,٢٩٦	١٧٤,١٦٨	١٦٥,٠٧٤
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		٢١٥,٦٠٤	٢١١,٣٥٢	٢٠٠,٣١٩

* 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 لطريقة 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.

تم التصريح بإصدار هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة بالإنابة عن مجلس الإدارة بتاريخ 13 NOV 2018

عضو مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة

يونيكاي للأغذية (ش.م.ع) وشركتها التابعة

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)

	٣٠ **سبتمبر** ٢٠١٨ **ألف درهم**	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧* ألف درهم
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
(خسائر)/ أرباح الفترة	**(١٤,١٥٤)**	٤١٨
تعديلات لـ:		
الاستهلاك	**٣,٧٦٤**	٣,٢٤٤
تكاليف التمويل	**٦,٨١٠**	٤,٦٨٤
إيرادات توزيعات الأرباح	**-**	(٥٢٦)
خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية	**١,٦٠٠**	-
خسائر الانخفاض في قيمة موجودات محتفظ بها للبيع	**-**	٥,٢٩٤
الأرباح من تقييم عقار استثماري بالقيمة العادلة	**(١,٨٠٠)**	-
الأرباح من تقييم استثمارات بالقيمة العادلة	**١**	-
الأرباح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات	**(٩٠)**	(٢٥)
الأرباح من بيع استثمارات مُتاحة للبيع	**-**	(٤٤)
مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين	**٩٥٢**	١,١٢٥
مخصص ضريبة الدخل	**٤١٥**	-
(الخسائر)/ الأرباح التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل	**(٢,٥٠٢)**	١٤,١٧٠
التغيرات في:		
- المخزون	**١٦,٤٠٨**	(١٩,٦٧٤)
- الذمم المدينة التجارية والأخرى	**(٧,٣٨٦)**	(٣٨,٨٦٣)
- الذمم الدائنة التجارية والأخرى	**(٦,٦٩٢)**	٧,٢٩٧
- المستحق لأطراف ذات علاقة	**١,٣٣٤**	(١,٩٦٥)
- المستحق من طرف ذي علاقة	**٣٦**	٩٤
- تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين	**(٦٢٠)**	(٤٩٩)
الضرائب المدفوعة	**-**	(٢٣٩)
الأتعاب المدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة	**(١٤٧)**	(٩٥١)
صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية	**٤٣١**	(٤٠,٦٣٠)
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
المتحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات	**١٥١**	٧١
المتحصلات من استبعاد موجودات محتفظ بها بغرض البيع	**-**	٥,٢٢٥
المتحصلات من بيع استثمارات متاحة للبيع	**-**	٢٩٤
حيازة ممتلكات وآلات ومعدات	**(٩,٦١١)**	(٨,٩٣٠)
توزيعات الأرباح المستلمة	**-**	٥٢٦
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	**(٩,٤٦٠)**	(٢,٨١٤)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
صافي الحركة في القروض المصرفية	**٨,٠٧٧**	٥٠,٦٠٤
الفوائد المدفوعة	**(٦,٩٤٨)**	(٤,٢١٧)
توزيعات الأرباح المدفوعة	**(١,٤٥٧)**	(٣,٠٢٥)
صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية	**(٣٢٨)**	٤٣,٣٦٢
صافي النقص في النقد وما يعادله	**(٩,٣٥٧)**	(٨٢)
النقد وما يعادله في بداية الفترة	**١,٣٥٧**	٥,٣٥٧
النقد وما يعادله في نهاية الفترة	**(٨,٠٠٠)**	٥,٢٧٥
يتألف النقد وما يعادله من:		
النقد في الصندوق ولدى البنك – باستثناء الودائع المرهونة (إيضاح ١٣)	**٨,٠٥٩**	٨,٨٥٣
سحب مصرفي على المكشوف (إيضاح ١٥)	**(١٦,٠٥٩)**	(٣,٥٧٨)
	(٨,٠٠٠)	٥,٢٧٥

* 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 لطريقة 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

	رأس المال ألف درهم	الاحتياطي القانوني ألف درهم	الاحتياطي المشروط ألف درهم	فائض إعادة التقييم ألف درهم	احتياطي القيمة العادلة ألف درهم	الأرباح المحتجزة ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧	٣٠,٢٥٠	١,٤٨٤	٧٩٢	-	٥٧	٦,٢٧٩	٣٨,٨٦٢
أرباح الفترة	-	-	-	-	-	٤١٨	٤١٨
صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع	-	-	-	-	(١٥)	-	(١٥)
	------	------	------	------	-----	------	-----
إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة	-	-	-	-	(١٥)	٤١٨	٤٠٣
	------	------	------	------	-----	------	-----
التوزيعات للمالكين							
توزيعات الأرباح المدفوعة (راجع الإيضاح ١٤)	-	-	-	-	-	(٣,٠٢٥)	(٣,٠٢٥)
أسهم منحة مصدرة (راجع الإيضاح ١٤)	٢,١١٨	-	-	-	-	(٢,١١٨)	-
	--------	------	------	------	-----	----------	---------
إجمالي التوزيعات للمالكين	٢,١١٨	-	-	-	-	(٥,١٤٣)	(٣,٠٢٥)
	--------	------	------	------	-----	----------	---------
الحركات الأخرى في حقوق الملكية							
الأتعاب المدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١٤)	-	-	-	-	-	(٩٥١)	(٩٥١)
المحول من الاحتياطي عند بيع الاستثمارات المتاحة للبيع خلال الفترة إلى الأرباح أو الخسائر	-	-	-	-	(٤٤)	-	(٤٤)
	---------	------	------	------	-----	-------	-------
إجمالي الحركات الأخرى في حقوق الملكية	-	-	-	-	(٤٤)	(٩٥١)	(٩٩٥)
	----------	---------	------	------	-----	---------	----------
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	**٣٢,٣٦٨**	**١,٤٨٤**	**٧٩٢**	**-**	**(٢)**	**٦٠٣**	**٣٥,٢٤٥**
	======	====	===	====	===	====	======

يونيكاي للأغذية (ش.م.ع) وشركتها التابعة

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

	رأس المال ألف درهم	الاحتياطي القانوني ألف درهم	الاحتياطي المشروط 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	-	-	-	-	-	(١٤,١٥٤)	(١٤,١٥٤)
الإيرادات الشاملة الأخرى	-	-	-	٦,١٨٨	-	-	٦,١٨٨
	---	---	---	---	---	---	---
إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة	-	-	-	٦,١٨٨	-	(١٤,١٥٤)	(٧,٩٦٦)
	---	---	---	---	---	---	---
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 سبتمبر ٢٠١٨	**٣٢,٣٦٨**	**٢,٣٦٦**	**٧٩٢**	**٦,١٨٨**	**-**	**(١٣,٤٠٦)**	**٢٨,٣٠٨**
	=====	====	===	====	===	======	=====

* 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 لطريقة 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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" 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 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ، 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 الاعتراف بأي تغيرات تطرأ عليها ضمن الأرباح أو الخسائر.

تشتمل التكلفة على المصروفات المنسوبة مباشرة إلى الاستحواذ على العقار الاستثماري. تشتمل تكلفة العقار الاستثماري المشيد 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 ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ. تم الإفصاح عن هذه السياسات والمبادئ بصورة تفصيلية في الإيضاح ٣ ضمن البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ، 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 ضمن البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وللسنة التي ستنتهي في ذلك التاريخ.

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 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 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 لأداء الدفعات 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 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"*.

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 وقياس 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 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. في ضوء هذا المعيار، 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 الاستثمار 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 بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى كما هو موضح أعلاه، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ويتضمن ذلك جميع الموجودات المالية المشتقة. 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.

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 **الموجودات المالية**	***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**
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
الأرصدة النقدية لدى البنوك	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 فيما يتعلق بتلك الاستثمارات، 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)*

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 والنقد وما يعادله والمستحق من أطراف ذات علاقة.

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)*

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 والنقد وما يعادله والمستحق من أطراف ذات علاقة 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**

تم 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 سبتمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠١٨	٢٠١٧	**٢٠١٨**	٢٠١٧
	ألف درهم	ألف درهم	**ألف درهم**	ألف درهم
التصنيع:				
المواد الخام ومواد التعبئة والمخزون الاستهلاكي وقطع الغيار	**٣٧,٧٥٩**	٤٥,٦٠٢	**١٢٦,٦٣١**	١٢٤,٣٥٨
المرافق	**٣,٢٢٠**	٣,٥٥١	**٨,٨٦١**	٨,٦٧٨
رواتب وامتيازات الموظفين	**٣,٢٤٧**	٣,٠٠٤	**٨,٧٧٣**	٨,٠٩٩
الاستهلاك	**٥٣٤**	٢٦٥	**١,٥٥٧**	١,٥٩٠
التكاليف المباشرة الأخرى	**١,١٥٢**	١,٦٥٤	**٤,٢٢٦**	٤,٤٦٩
	٤٥,٩١٢	٥٤,٠٧٦	**١٥٠,٠٤٨**	١٤٧,١٩٤
التغيرات في مخزون البضائع قيد التصنيع والبضائع تامة الصنع	**(٧٠٩)**	(١,١١٥)	**١٧٦**	(٣,١٥٠)
	٤٥,٢٠٣	٥٢,٩٦١	**١٥٠,٢٢٤**	١٤٤,٠٤٤
(أ)				
التجارة:				
المخزون في بداية الفترة	**٩,٢٧٦**	٩,٤٩٣	**١١,٥٧٩**	٧,٥٥٩
المشتريات (بما في ذلك المصروفات المباشرة)	**١٦,٤٤٩**	١٥,٠١٤	**٣٩,٢٥١**	٣٦,٥٤٩
المخزون في نهاية الفترة	**(٧,٤٦٢)**	(١٢,٨٩٩)	**(٧,٤٦٢)**	(١٢,٨٩٩)
	١٨,٢٦٣	١١,٦٠٨	**٤٣,٣٦٨**	٣١,٢٠٩
(ب)				
(أ) + (ب)	**٦٣,٤٦٦**	٦٤,٥٦٩	**١٩٣,٥٩٢**	١٧٥,٢٥٣

٦. المصروفات الإدارية ومصروفات البيع والتوزيع

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠١٨	٢٠١٧	**٢٠١٨**	٢٠١٧
	ألف درهم	ألف درهم	**ألف درهم**	ألف درهم
رواتب وامتيازات الموظفين	**١٣,٨١٩**	١٣,٦٢٧	**٤١,٥٩١**	٣٧,٨٠١
مصروفات الدعاية ومصروفات البيع الأخرى	**٢٢٩**	١,٣٩٠	**١,٦١٦**	٢,٥٢٤
مصروفات السيارات التجارية	**٧,٩٣٥**	٦,٣٠٣	**٢٣,٤٠٨**	١٧,٩١٤
الاستهلاك	**٧٢٠**	٥١٨	**٢,٢٠٧**	١,٦٥٤
مصروفات أخرى	**٥,٦٨٧**	٧,٨٢٢	**١٧,٣٨٥**	٢٢,٢٦٩
	٢٨,٣٩٠	٢٩,٦٦٠	**٨٦,٢٠٧**	٨٢,١٦٢

٧. الإيرادات الأخرى

تشتمل الإيرادات الأخرى لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ بصورة رئيسية على إيرادات إيجار بمبلغ ٢.١ مليون درهم *(فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧: ٢.٤ مليون درهم)*.

٨. الممتلكات والآلات والمعدات

الإضافات (غير مدققة)

استحوذت المجموعة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ على موجودات بقيمة ٩.٦ مليون درهم *(فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧: ٨.٩ 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 سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
العقار الاستثماري	**١٤,٣٠٠**	-	-

يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٨ بشأن تحويل عقار مشغول من قبل المالك سابقاً إلى عقار استثماري.

تم تحديد القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية كما في ٣٠ سبتمبر 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 وتكاليف الصيانة المتوقعة. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، قامت المجموعة بقيد أرباح من التقييم بالقيمة العادلة بمبلغ ١.٨ مليون درهم ضمن الأرباح أو الخسائر للفترة. بلغت القيمة العادلة كما في تاريخ التحويل من الممتلكات والآلات والمعدات مبلغ ١٢.٥ مليون درهم، حيث ارتفع إلى ١٤.٣ مليون درهم خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨.

١٠. الاستثمارات

	فترة التسعة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر	٣٠ سبتمبر
	٢٠١٨	٢٠١٧
	ألف درهم	ألف درهم
	(غير مدققة)	(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	**(١)**	-
المسجل ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى		
التغير في القيمة العادلة	**-**	(١٥)
المبيعات خلال الفترة	**-**	(٢٩٤)
	---	---
الرصيد الختامي	**١٣,٨٨٦**	٥,٥٩٤
	=====	====

تم الإفصاح عنها في بيان المركز المالي على النحو التالي:

	٣٠ سبتمبر	٣١ ديسمبر	٣٠ سبتمبر
	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٧
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
	(غير مدققة)	(مدققة)	(غير مدققة)
استثمارات متاحة للبيع – غير متداولة	**-**	٥,٥٩٥	٥,٥٩٤
	====	====	====
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر – متداولة (راجع الإيضاح ٤)	**١٣,٨٨٦**	-	-
	=====	====	====

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ ألف درهم (غير مدققة)
المواد الخام ومواد التعبئة	**٢٣,٠٤٢**	٢٩,٣٧١	٣٩,٦٣٣
البضائع قيد التصنيع	**١,٧٠٦**	١,٣٤٨	١,٣٤٧
البضائع تامة الصنع	**٧,٢٢٤**	٧,٤٠٦	٦,٥٨٩
البضائع التجارية	**٧,٤٦٢**	١١,٥٧٩	١٢,٨٩٩
المخزون الاستهلاكي وقطع الغيار	**٦,٧٠٠**	٦,٧١٧	٦,٤٨٨
	٤٦,١٣٤	٥٦,٤٢١	٦٦,٩٥٦
ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة	**(١,٢٨٨)**	(٢,٠٠٨)	(٣,٠٥٣)
	٤٤,٨٤٦	٥٤,٤١٣	٦٣,٩٠٣
البضائع على الطريق	**٢,٤٩٤**	٩,٣٣٥	١,١٦٨
	٤٧,٣٤٠	٦٣,٧٤٨	٦٥,٠٧١

١٢. الذمم المدينة التجارية والأخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ ألف درهم (غير مدققة)
الذمم المدينة التجارية	**٩٦,٥٠٧**	٨٩,١٣٣	٧٩,١٢٩
ناقصاً: مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية (راجع أدناه)	**(١٧,٩٤٤)**	(٨,٧٤٦)	(٧,٧٥٦)
	٧٨,٥٦٣	٨٠,٣٨٧	٧١,٣٧٣
سلفيات وودائع ومدفوعات مقدماً	**٧,٨١٦**	٧,٦٤٤	٦,٢٣٤
	٨٦,٣٧٩	٨٨,٠٣١	٧٧,٦٠٧

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

	فترة التسعة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ ألف درهم (غير مدققة)
الرصيد الافتتاحي	**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	**١,٦٠٠**	٩٦١
الرصيد الختامي	**١٧,٩٤٤**	٧,٧٥٦

١٣. النقد في الصندوق ولدى البنك

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ ألف درهم (غير مدققة)
النقد في الصندوق	٣٠٤	٣٠٢	١٤٧
الأرصدة المصرفية			
- في حسابات جارية	٢,٥٣٠	٢,٠٨٩	٨,٧٠٦
- ودائع ثابتة *	١٠,٠٨١	١٠,٠٨١	٤,٨٥٦
	١٢,٩١٥	١٢,٤٧٢	١٣,٧٠٩

* تشتمل الودائع الثابتة على ودائع بمبلغ ٤.٩ مليون درهم *(٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٤.٩ مليون درهم)* مرهونة لدى البنوك مقابل تسهيلات مصرفية تم الحصول عليها.

١٤. (الخسائر المتراكمة)/ الأرباح المحتجزة

توزيعات الأرباح
وافق المساهمون خلال اجتماع الجمعية العمومية الذي عُقد بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠١٨ على توزيعات أرباح نقدية بنسبة ٤.٥٪ بإجمالي قدره ١.٥ مليون درهم. تم دفع توزيعات الأرباح خلال الفترة.

وافق المساهمون خلال اجتماع الجمعية العمومية الذي عُقد بتاريخ ٢٣ مارس ٢٠١٧ على توزيعات أرباح نقدية بنسبة ١٠٪ بإجمالي قدره ٣ مليون درهم وإصدار أسهم منحة بنسبة ٧٪ بإجمالي ٢,١١٧,٥٠٠ سهم بقيمة اسميه قدرها ١ درهم للسهم.

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 دفع أتعاب مجلس الإدارة خلال الفترة.

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

١٥. القروض

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ ألف درهم (غير مدققة)
القروض طويلة الأجل:			
قرض لأجل	٦٣,١٥٧	١٧,٤٦٥	٢٠,٧٨٥
ناقصاً: الاستحقاق قصير الأجل من قروض لأجل	(٥٦,٩٠٢)	(١٧,٤٦٥)	(١٠,٤٧٨)
الاستحقاق طويل الأجل من قروض لأجل	٦,٢٥٥	-	١٠,٣٠٧
القروض قصيرة الأجل:			
إيصالات الأمانة	٥١,٨٣١	٨٩,٤٤٦	٩٤,٧٤٦
السحوبات المصرفية على المكشوف	١٦,٠٥٩	٦,٢٥٩	٣,٥٧٨
الاستحقاق قصير الأجل من قروض لأجل	٥٦,٩٠٢	١٧,٤٦٥	١٠,٤٧٨
	١٢٤,٧٩٢	١١٣,١٧٠	١٠٨,٨٠٢

١٥. القروض *(تابع)*

١) يتم ضمان القروض المصرفية بموجب رهونات على آلات وماكينات ورهن غير حيازي على المخزون وتخصيص ذمم مدينة ورهن على ودائع ثابتة معينة.

٢) تخضع أيضاً القروض المصرفية لتعهدات مالية محددة تتضمن حد أدنى بقيمة ٣٥ مليون درهم من الموجودات الملموسة، ونسبة 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. ونسبة الدين إلى حقوق الملكية ٣.٥. تتم مراجعة الالتزام بالتعهدات المالية أعلاه بصورة سنوية في ٣١ ديسمبر. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، لم تلتزم المجموعة بالتعهدات المالية المحددة في خطابات التسهيلات المتفق عليها مع البنوك. إلا أنه وفقاً للعلاقة 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 العمليات.

١٦. الذمم الدائنة التجارية والأخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ ألف درهم (غير مدققة)
الذمم الدائنة التجارية	**٣٧,٦٧٩**	٤٦,٧١٥	٣٠,٩٠٦
الاستحقاقات والذمم الدائنة الأخرى	**٨,١٥٢**	٥,٤٧٠	٧,٢٦٤
توزيعات الأرباح مستحقة الدفع	**-**	٢٥٨	-
دفعات مستلمة مقدماً من عملاء	**٤٢٩**	٦٤٧	٤٨٥
	---	---	---
	٤٦,٢٦٠	٥٣,٠٩٠	٣٨,٦٥٥
	=====	=====	=====

١٧. مخصص الضريبة

يتعلق مخصص الضريبة بعمليات المجموعة التي تتم من قبل شركة تابعة في سلطنة عُمان. تلتزم الشركة التابعة بدفع ضريبة دخل بموجب قوانين ضريبة الدخل في عُمان وذلك وفقاً لمستوى أرباحها الخاضعة للضريبة. ترى الإدارة أن مخصص الضريبة البالغ ٠.٧ مليون درهم *(٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٠.٢٩ مليون درهم)* كما في تاريخ التقرير يعتبر كافياً للوفاء بالالتزامات الضريبية للمجموعة.

١٨. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

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

فيما يلي المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة:

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم	**٢٠١٨ ألف درهم**	٢٠١٧ ألف درهم
مشتريات من أطراف ذات علاقة	**٨٠٩**	١,٠٧٤	**٣,٧٦٤**	٣,٩٨٠
مبيعات إلى أطراف ذات علاقة	**١٩٤**	٢٠٨	**٦٤٩**	٢٠٨
	===	====	**===**	====
فيما يلي التعويضات لموظفي الإدارة الرئيسيين:				
امتيازات قصيرة الأجل	**٥٣٧**	٤٣٣	**٢,٠٦٠**	١,٢٩٩
مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين	**١٧**	٩	**٥٢**	٢٧
	===	===	**===**	===

١٨. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة *(تابع)*

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ ألف درهم (غير مدققة)
المستحق من طرف ذي علاقة			
- مجموعة أبجر	١٤٨	١٨٤	٢٢١
	===	===	===

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ ألف درهم (غير مدققة)
المستحق لأطراف ذات علاقة			
- شركة العلب المتحدة ذ.م.م	-	٢٣	-
- شركة الأغذية المتحدة ش.م.ع	١٢٤	١٩٠	-
- إينوفيشن دايركت لخدمات التوظيف	١,٤٢٣	-	-
	---	---	---
	١,٥٤٧	٢١٣	-
	====	===	===
الذمم الدائنة الأخرى			
- موظفي الإدارة الرئيسيين	٣٠٤	١١٩	١٣٢
	===	===	===

١٩. الالتزامات الطارئة

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ ألف درهم (غير مدققة)
خطاب ضمان	٤,٠٥٨	٤,٠٥٨	٤,٠٥٨
اعتمادات مستندية	٦,٨٣٣	٣,٩٤٥	٤,٥٤٨
	====	====	====

١٩ الالتزامات الطارئة *(تابع)*

الدعاوى القضائية

لدى المجموعة بعض الدعاوى القضائية القائمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨. لا تزال كافة هذه الدعاوى منظورة أمام المحاكم انتظاراً لصدور أحكام نهائية. قامت الإدارة بمراجعة وضع كافة هذه الدعاوى القانونية وترى عدم وجود ضرورة لرصد مخصص إضافي مقابل تلك الدعاوى كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ *(٣١ ديسمبر ٢٠١٧: لا شيء)*.

الارتباطات

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، بلغت الارتباطات الرأسمالية القائمة ٩.٩ مليون درهم *(٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١١ مليون درهم)* والتي تمثل التكلفة المتكبدة مقابل إنشاء مستودعات وأنظمة تبريد للمعمل.

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 ٣٠ سبتمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧
صافي (الخسائر)/ الأرباح المنسوبة لمالكي الشركة (ألف درهم)	٢٨	٢,٠٢٧	**(١٤,١٥٤)**	٤١٨
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (بما في ذلك أسهم المنح (ألف))	**٣٢,٣٦٨**	٣٢,٣٦٨	**٣٢,٣٦٨**	٣٢,٣٦٨
(خسارة)/ ربحية السهم الأساسية بالدرهم	**٠.٠٠**	٠.٠٦	**(٠.٤٤)**	٠.٠١
	====	====	**=====**	====

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 الإيرادات الموجز الموحد وبيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموجز الموحد والإيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

كذلك تقتضي المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية أن تقوم المنشأة بتقديم تقارير حول موجودات وإيرادات القطاعات لديها على مستوى 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، لم يكن لدى المجموعة عملاء تتجاوز الإيرادات منهم ١٠٪ من إجمالي إيرادات المجموعة *(فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧: لا شيء)*.

٢٣. الأدوات المالية

إدارة المخاطر المالية

إن أهداف وسياسات المجموعة لإدارة المخاطر المالية متوافقة مع تلك الأهداف والسياسات التي تم الإفصاح عنها في البيانات المالية الموحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ.

تتألف الموجودات المالية من النقد وما يعادله والمستحق من أطراف ذات علاقة والذمم المدينة التجارية والأخرى والاستثمارات 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.

تقييم الأدوات المالية

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

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

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

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

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	**المستوى ١ ألف درهم**	**المستوى ٢ ألف درهم**	**المستوى ٣ ألف درهم**	**الإجمالي ألف درهم**
الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١٣	-	١٣,٨٧٣	١٣,٨٨٦
	==	==	=====	=====

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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، لم تكن هناك أي تحويلات فيما بين مختلف مستويات قياسات 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.

٢٥. المعلومات الأخرى

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، لم يكن لدى المجموعة أي تعاملات مع أبراج القابضة أو أي من شركاتها التابعة أو صناديقها.