يونيكاي للأغذية (مساهمة عامة) والشركة التابعة لها
البيانـات الماليـة الموحدة الموجزة المرحلية غير المدققة
٣٠ يونيو ٢٠١٩

Ernst & Young
P.O. Box 9267
28th Floor, Al Saqr Business Tower
Sheikh Zayed Road
Dubai, United Arab Emirates

Tel: +971 4 332 4000
Fax: +971 4 332 4004
dubai@ae.ey.com
ey.com/mena

تقرير مراجعة البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية إلى السادة مساهمي يونيكاي للأغذية (مساهمة عامة)

المقدمة

لقد راجعنا البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية المرفقة لشركة يونيكاي للأغذية (مساهمة عامة) ("الشركة") والشركة التابعة لها (يُشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة")، والتي تتألف من بيان المركز المالي الموحد الموجز المرحلي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ والبيانات الموحدة الموجزة المرحلية ذات العلاقة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، *إعداد التقارير المالية المرحلية* ("المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤"). إن مسؤوليتنا هي إعطاء استنتاج حول هذه البيانات المالية الموحدة 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 الموحدة الموجزة المرحلية المرفقة لم يتم إعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤.

الأمور الأخرى

نلفت الانتباه إلى حقيقة أن البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ تم تدقيقها من قبل مدقق حسابات آخر، والذي أصدر تقرير تدقيق غير معدل حول تلك البيانات المالية في ١٠ مارس ٢٠١٩. وعلاوة على ذلك، أن البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية للمجموعة كما في ولفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ تمت مراجعتها من قبل مدقق حسابات آخر، والذي أصدر استنتاج مراجعة حول تلك البيانات المالية بتاريخ ٦ أغسطس ٢٠١٨.

عن إرنست ويونغ

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

٧ أغسطس ٢٠١٩
دبي، الإمارات العربية المتحدة

بيان الدخل الموحد الموجز المرحلي

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)

	ايضاح	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
		٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨
		الف درهم	*الف درهم*	*الف درهم*	*الف درهم*
الإيرادات		٩٠,٩٤٠	١٠٤,١٣٢	١٥٧,٢٤١	١٧٧,٦١٦
تكلفة المبيعات		(٥٨,٥٦٨)	(٧٠,٩٦١)	(١٠٤,٢١٣)	(١٣٠,١٢٦)
إجمالي الأرباح		٣٢,٣٧٢	٣٣,١٧١	٥٣,٠٢٨	٤٧,٤٩٠
مصاريف إدارية ومصاريف بيع وتوزيع	٣	(٢٤,٣٧٣)	(٢٩,٤٩٩)	(٤٨,٦٥٩)	(٥٧,٨١٧)
عكس /(خسائر) الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية		١,٧٤٧	(٨٠٠)	١,٥٩٣	(١,٦٠٠)
الأرباح/ (الخسائر) التشغيلية للفترة		٩,٧٤٦	٢,٨٧٢	٥,٩٦٢	(١١,٩٢٧)
تكاليف التمويل، بالصافي		(٣,٢٢٠)	(٢,٣٢٤)	(٥,٥٩٥)	(٤,٦٠٩)
خسائر تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة		-	١	(١)	(١)
دخل آخر	٤	١,١٣٧	١,٥٤٢	٢,٢٥٣	٢,٣٥٥
الأرباح/ (الخسائر) للفترة قبل الضريبة		٧,٦٦٣	٢,٠٩١	٢,٦١٩	(١٤,١٨٢)
مصروف الضريبة		(١٤٢)	-	(١٩٠)	-
الأرباح/ (الخسائر) للفترة		٧,٥٢١	٢,٠٩١	٢,٤٢٩	(١٤,١٨٢)
الأرباح/ (الخسائر) العائدة إلى:					
ملاك الشركة		٧,٥٢١	٢,٠٩١	٢,٤٢٩	(١٤,١٨٢)
ربحية السهم					
الربح الأساسي/ (الخسارة الأساسية) السهم (بالدرهم)	١٩	٠,٢٣	٠,٠٦	٠,٠٨	(٠,٤٤)

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٣ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

بيان الدخل الشامل الموجز المرحلي

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)

		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
		٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨
	ايضاح	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
الأرباح /(الخسائر) للفترة		٧,٥٢١	٢,٠٩١	٢,٤٢٩	(١٤,١٨٢)
بنود الدخل الشامل الأخرى					
بنود الدخل الشامل الأخرى التي لن يُعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة:					
إعادة تقييم مبنى	٥	-	-	-	٦,١٨٨
بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة		-	-	-	٦,١٨٨
إجمالي الدخل الشامل /(الخسائر الشاملة) للفترة		٧,٥٢١	٢,٠٩١	٢,٤٢٩	(٧,٩٩٤)
إجمالي الدخل الشامل /(الخسائر الشاملة) العائدة إلى:					
ملاك الشركة		٧,٥٢١	٢,٠٩١	٢,٤٢٩	(٧,٩٩٤)

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٣ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

بيان المركز المالي الموحد الموجز المرحلي

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

	إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠١٩ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم (مدققة)
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
موجودات ثابتة	٥	٣٥,١٠١	٣٥,٥٩٠
عقارات استثمارية	٦	٣٠,٦٠٠	٣٠,٦٠٠
موجودات حق الاستخدام	٧	٥٣,٩٢٤	-
		١١٩,٦٢٥	٦٦,١٩٠
الموجودات المتداولة			
مخزون	٨	٣٧,١٤٣	٣٤,١٧٠
مدينون تجاريون وآخرون	٩	٧٥,٠٨٠	٦٤,٧١٦
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١٠	١٧,٢٩٩	١٧,٣٠٠
مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة	١٧	١٣٩	١٩٨
نقد في الصندوق ولدى البنوك	١١	١٣,٢١٧	١٦,٦٧٣
		١٤٢,٨٧٨	١٣٣,٠٥٧
إجمالي الموجودات		٢٦٢,٥٠٣	١٩٩,٢٤٧
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال		٣٢,٣٦٨	٣٢,٣٦٨
احتياطي قانوني		٢,٣٦٦	٢,٣٦٦
احتياطي مقيد		٧٩٢	٧٩٢
فائض إعادة التقييم		٦,١٨٨	٦,١٨٨
خسائر متراكمة		(١٧,٢١٥)	(١٩,٦٤٤)
إجمالي حقوق الملكية		٢٤,٤٩٩	٢٢,٠٧٠
المطلوبات غير المتداولة			
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		٧,٣٨٢	٧,٥٢٧
مطلوبات عقود الإيجار	١٦	٤٤,٣٦٧	-
		٥١,٧٤٩	٧,٥٢٧
المطلوبات المتداولة			
سلفيات	١٣	١٠١,٢٥٤	١١٨,١٧٦
دائنون تجاريون وآخرون	١٤	٦٩,٣٧٣	٤٩,١٩٦
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة	١٧	١,١٩١	١,٥٧٦
مطلوبات عقود الإيجار	١٦	١٣,٥٤٥	-
مخصص ضريبة الدخل	١٥	٨٩٢	٧٠٢
		١٨٦,٢٥٥	١٦٩,٦٥٠
إجمالي المطلوبات		٢٣٨,٠٠٤	١٧٧,١٧٧
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		٢٦٢,٥٠٣	١٩٩,٢٤٧

تم اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٧ أغسطس ٢٠١٩.

عضو مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٣ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

يونيكاي للأغذية (مساهمة عامة) والشركة التابعة لها

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد الموجز المرحلي

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)

	رأس المال *ألف درهم*	*احتياطي قانوني* *ألف درهم*	*احتياطي مقيد* *ألف درهم*	*فائض إعادة تقييم* *ألف درهم*	*خسائر متراكمة* *ألف درهم*	*المجموع* *ألف درهم*
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩	٣٢,٣٦٨	٢,٣٦٦	٧٩٢	٦,١٨٨	(١٩,٦٤٤)	٢٢,٠٧٠
الأرباح للفترة	-	-	-	-	٢,٤٢٩	٢,٤٢٩
بنود الدخل الشامل الأخرى	-	-	-	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	-	-	-	٢,٤٢٩	٢,٤٢٩
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	**٣٢,٣٦٨**	**٢,٣٦٦**	**٧٩٢**	**٦,١٨٨**	**(١٧,٢١٥)**	**٢٤,٤٩٩**

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٣ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

يونيكاي للأغذية (مساهمة عامة) والشركة التابعة لها

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد الموجز المرحلي

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)

	رأس المال *ألف درهم*	*احتياطي قانوني* *ألف درهم*	*احتياطي مقيد* *ألف درهم*	*فائض إعادة تقييم* *ألف درهم*	*أرباح غير موزعة/ (خسائر متراكمة)* *ألف درهم*	*احتياطي القيمة العادلة* *ألف درهم*	*المجموع* *ألف درهم*
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ – المعلن سابقاً	٣٢,٣٦٨	٢,٣٦٦	٧٩٢	-	١,٦٥٩	(١)	٣٧,١٨٤
التعديل عند التطبيق الأولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩:							
تثبيت خسائر الائتمان المتوقعة	-	-	-	-	(٧,٥٩٨)	-	(٧,٥٩٨)
التغير في القيمة العادلة للاستثمارات	-	-	-	-	٨,٢٩١	١	٨,٢٩٢
إجمالي التعديل عند التطبيق الأولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩:	-	-	-	-	٦٩٣	١	٦٩٤
الرصيد المعدل كما في ١ يناير ٢٠١٨	٣٢,٣٦٨	٢,٣٦٦	٧٩٢	-	٢,٣٥٢	-	٣٧,٨٧٨
الخسائر للفترة	-	-	-	-	(١٤,١٢٨)	-	(١٤,١٢٨)
بنود الدخل الشامل الأخرى	-	-	-	٦,١٨٨	-	-	٦,١٨٨
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	-	-	٦,١٨٨	(١٤,١٢٨)	-	(٧,٩٩٤)
توزيعات الأرباح المعلنة والمحولة إلى الدائنين الآخرين (إيضاح ١٢)	-	-	-	-	(١,٤٥٧)	-	(١,٤٥٧)
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة المستحقة (إيضاح ١٢)	-	-	-	-	(١٤٧)	-	(١٤٧)
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٢,٣٦٨	٢,٣٦٦	٧٩٢	٦,١٨٨	(١٣,٤٣٤)	-	٢٨,٢٨٠

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٣ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

بيان التدفقات النقدية الموجز المرحلي

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)

		فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
		٢٠١٩	٢٠١٨
	إيضاح	ألف درهم	ألف درهم
الأنشطة التشغيلية			
الأرباح /(الخسائر) للفترة قبل الضريبة		٢,٦٩١	(١٤,١٨٢)
التعديلات للبنود التالية:			
استهلاك	٥	٣,٥٨٤	٢,٥١٠
استهلاك موجودات حق الاستخدام	٤	٥,٤٣٤	-
(عكس)/ خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية		(١,٥٩٣)	١,٦٠٠
خسائر تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة		١	١
أرباح من استبعاد موجودات ثابتة		-	(٥٣)
تكاليف تمويل		٥,٥٩٥	٤,٦٠٩
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		٤٩٩	٧٢٨
		١٦,٢١١	(٤,٧٨٧)
التغيرات في رأس المال العامل:			
مخزون		(٢,٩٧٣)	٤,٨٥٩
مدينون تجاريون وآخرون		(٩,١١١)	(١٤,٢٢٩)
مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة		٥٩	(٣٧)
دائنون تجاريون وآخرون		٢٠,١٧٧	(١٠,٠٠٤)
مبالغ مستحقة لطرف ذي علاقة		(٣٨٥)	١,٠٩٢
النقد من/ (المستخدم في) العمليات		٢٣,٩٧٨	(٢٣,١٠٦)
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين		(٦٤٤)	(٤٠٩)
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة		-	(١٤٧)
صافي النقد من/ (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية		٢٣,٣٣٤	(٢٣,٦٦٢)
الأنشطة الاستثمارية			
شراء موجودات ثابتة	٥	(٣,١٠١)	(٧,٠١٢)
مبالغ محصلة من استبعاد موجودات ثابتة		٦	١٤٨
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		(٣,٠٩٥)	(٦,٨٦٤)
الأنشطة التمويلية			
سلفيات، بالصافي		(١٣,٧٤٦)	٢٧,٦٣٤
توزيعات أرباح مدفوعة		-	(١,٤٥٧)
تكلفة تمويل مدفوعة		(٤,٢٧٠)	(٣,٨٣٠)
مطلوبات عقود إيجار مدفوعة		(٢,٥٠٣)	-
صافي النقد (المستخدم في) / من الأنشطة التمويلية		(٢٠,٥١٩)	٢٢,٣٤٧
صافي النقص في النقدية وشبه النقدية		(٢٨٠)	(٨,١٧٩)
النقدية وشبه النقدية في ١ يناير		١,٠٩٠	١,٣٥٧
النقدية وشبه النقدية في ٣٠ يونيو	١١	١,١٥٠	(٦,٨٢٢)

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٣ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

١- الأنشطة

شركة يونيكاي للأغذية (مساهمة عامة) ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة مؤسسة بتاريخ ١١ أبريل ١٩٧٧ بموجب مرسوم صاحب السمو حاكم دبي. إن أسهم الشركة مدرجة في سوق دبي المالي. تمتلك الشركة نسبة ١٠٠% من حقوق الملكية في شركة يونيكاي آند كومباني ذ.م.م ("الشركة التابعة") المسجلة كشركة ذات مسؤولية محدودة في سلطنة عُمان بموجب سجل تجاري رقم ٧٤/٣. إن النشاط الرئيسي للشركة التابعة هو تجارة منتجات الألبان والعصائر والآيس كريم والمنتجات الغذائية الأخرى.

تعمل المجموعة في صناعة منتجات الألبان والعصائر والآيس كريم واستيراد مختلف أنواع المنتجات الغذائية لتوزيعها في جميع أنحاء دول الخليج والدول الأخرى. ويتم تنفيذ أنشطة المجموعة التجارية باسم "يونيكاي انترناشيونال" والذي بخصوصه تحتفظ الشركة برخصتين تجاريتين منفصلتين باسم "يونيكاي انترناشيونال ش.م.ع" و "يونيكاي انترناشيونال ش.ذ.م.م". إن العنوان المسجل للشركة هو ص.ب ٦٤٢٤، دبي، الإمارات العربية المتحدة.

تمت الموافقة على هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٧ أغسطس ٢٠١٩.

٢- أسس إعداد البيانات المالية والتغيرات في السياسات المحاسبية الخاصة بالمجموعة

أسس إعداد البيانات المالية

تم إعداد البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ *"إعداد التقارير المالية المرحلية"*.

إن البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية لا تشتمل على كافة المعلومات والإفصاحات اللازمة للبيانات المالية السنوية، ويجب ان تُقرأ بالتزامن مع البيانات المالية السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

علاوة على ذلك، فإن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ لا تشير بالضرورة إلى النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

تم عرض البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء العقارات الاستثمارية والاستثمارات المتوفرة للبيع والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر التي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

تم عرض هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية بدرهم الإمارات العربية المتحدة، ويتم تقريب الأرقام إلى أقرب ألف درهم إلا إذا أشير لغير ذلك.

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المتبعة من قبل المجموعة

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية مماثلة لتلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، باستثناء اتباع المعايير الجديدة التي يسري مفعولها في ١ يناير ٢٠١٩. لم تقم المجموعة بالاتباع المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر، والذي صدر لكن لم يسر مفعوله بعد.

تطبق المجموعة لأول مرة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار. وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، فإن طبيعة وتأثير هذه التغييرات موضحة أدناه. تطبق العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى لأول مرة في سنة ٢٠١٩، إلا أنها لا تؤثر على البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية للمجموعة.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار

تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ في يناير ٢٠١٦ ويحل محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ عقود الإيجار، والتفسير رقم ٤ الصادر عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية الذي يحدد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار، والقرار رقم ١٥ الصادر عن لجنة تفسير المعايير الخاص بالخصومات على عقود الإيجار التشغيلية، والقرار رقم ٢٧ الصادر عن لجنة تفسير المعايير والخاص بتقييم طبيعة المعاملات التي تتضمن الشكل القانوني لعقد الإيجار. ويوضح المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ مبادئ التثبيت والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار، ويطالب المستأجرين بحساب جميع عقود الإيجار ضمن نموذج ميزانية عمومية واحد مماثل لمحاسبة عقود الإيجار التمويلية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧. ويتضمن المعيار استثناءين للتثبيت بالنسبة للمستأجرين، وهما عقود إيجار الموجودات "الأقل قيمة" (مثل أجهزة الكمبيوتر الشخصية) وعقود الإيجار قصيرة الأجل (عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل).

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

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المتبعة من قبل المجموعة (تتمة)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار (تتمة)

قامت المجموعة باتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ باستخدام منهجية الانتقال المعدل بأثر رجعي كما في ١ يناير ٢٠١٩، وبناءً عليه، لم تتم إعادة إدراج معلومات المقارنة، ويستمر الإعلان عنها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ والتفسير رقم ٤ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. وتم قياس جميع موجودات حق الاستخدام بمبلغ بند مطلوبات عقود الإيجار عند الاتباع (المعدل حسب مصاريف عقود الإيجار المدفوعة مقدماً أو المستحقة). ويتم تخصيص كل دفعة إيجار بين بند المطلوبات وتكلفة التمويل. يتم إدراج تكلفة التمويل ضمن الأرباح أو الخسائر على مدى فترة الإيجار للوصول إلى نسبة فائدة دورية ثابتة على الرصيد المتبقي من بند المطلوبات لكل فترة. يتم استهلاك بند موجودات حق الاستخدام على مدى عمر استخدام بند الموجودات وفترة الإيجار على أساس القسط الثابت، أيهما أقصر.

اختارت المجموعة أيضاً استخدام إعفاءات تثبيت عقود الإيجار التي، في تاريخ البدء، يكون لها مدة إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل ولا تتضمن خيار الشراء ("عقود إيجار قصيرة الأجل") وعقود الإيجار التي يكون فيها بند الموجودات الأساسي ذو قيمة منخفضة ("الموجودات منخفضة القيمة").

عند اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ باستخدام منهجية الانتقال المعدل بأثر رجعي كما في ١ يناير ٢٠١٩، كما هو موضح أعلاه، قامت المجموعة بتثبيت الموجودات والمطلوبات التالية:

	ألف درهم (غير مدققة)
تكاليف موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٧)	٤٦,٣٣٠
مطلوبات عقود الإيجار المثبتة (إيضاح ١٦)	٤٦,٠٦٢
تعديل المصاريف المدفوعة مقدماً	٢٦٨
	٤٦,٣٣٠

لم يكن هناك أي تأثير على بيان التغيرات في حقوق ملكية المجموعة نظراً لأنه تم قياس جميع موجودات حق الاستخدام بمبلغ بند مطلوبات عقود الإيجار عند الاتباع (المعدل حسب مصاريف عقود الإيجار المدفوعة مقدماً أو المستحقة).

فيما يلي أثر اتباع المعيار على بيان الدخل الموحد الموجز المرحلي لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩):

	فترة الستة أشهر المنتهية ألف درهم (غير مدققة)	*فترة الثلاثة أشهر المنتهية ألف درهم (غير مدققة)*
مصاريف استهلاك موجودات حق الاستخدام (وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦)	(٥,٤٣٤)	(٢,٥١٥)
تكاليف التمويل (وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦)	(١,٣٢٥)	(٦٦٥)
الإيجار – عقود الإيجار التشغيلية (وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧)	٦,٢٣٦	٢,٨٨٥
صافي الأثر على الأرباح للفترة	(٥٢٣)	(٢٩٥)

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

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المتبعة من قبل المجموعة (تتمة)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار (تتمة)

إن السياسات المحاسبية الجديدة للمجموعة عند اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ موضحة أدناه:

موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بتثبيت موجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر بند الموجودات الأساسي للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة، وتعديلها لغرض أي إعادة تقييم لمطلوبات عقد الإيجار. تشتمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على مبلغ مطلوبات الإيجار المثبت والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ومدفوعات عقد الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ البدء، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. إذا لم تكن المجموعة متأكدة بشكل معقول من الحصول على ملكية بند الموجودات المؤجر في نهاية مدة عقد الإيجار، يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام المثبتة على أساس القسط الثابت على مدى عمر الاستخدام المقدر ومدة عقد الإيجار، أيهما أقصر. تخضع موجودات حق الاستخدام إلى انخفاض القيمة.

مطلوبات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بتثبيت مطلوبات عقد الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات عقد الإيجار التي يتوجب سدادها خلال مدة عقد الإيجار. تتضمن دفعات عقد الإيجار دفعات ثابتة (بما في ذلك دفعات ثابتة جوهرية) ناقصاً أية حوافز إيجار مدينة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على المؤشر أو المعدل، والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتشمل دفعات الإيجار أيضاً سعر الممارسة لخيار الشراء المؤكد بشكل معقول أن تمارسه المجموعة ودفع غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس أن المجموعة تمارس خيار الإنهاء. يتم تثبيت دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على المؤشر أو المعدل كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي لحدوث الدفعة.

من أجل احتساب القيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار، تستخدم المجموعة نسبة الاقتراض المتزايدة في تاريخ بدء عقد الإيجار المعني إذا كان سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. بعد تاريخ بدء العقد، تتم زيادة مبلغ مطلوبات عقد الإيجار لتعكس ازدياد الفائدة وتخفيض دفعات الإيجار. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار أو تغيير في دفعات عقد الإيجار الثابتة والجوهرية أو تغيير في التقييم لشراء بند الموجودات الأساسي.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

تقوم المجموعة بتطبيق إعفاء تثبيت عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل لبعض المخازن (أي عقود الإيجار هذه التي لها مدة إيجار من ١٢ شهراً أو أقل ابتداءً من تاريخ بدء العقد ولا تتضمن خيار الشراء). كما تطبق أيضاً إعفاء تثبيت الموجودات منخفضة القيمة على عقود إيجار سيارات المكتب التي تعتبر منخفضة القيمة (أي أقل من ١٨,٠٠٠ درهم). يتم تثبيت دفعات عقد الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

حكم جوهري في تحديد مدة عقد الإيجار بالنسبة للعقود ذات خيارات التجديد

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، بالإضافة إلى الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول تنفيذه، أو أي فترات يشملها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد بشكل معقول عدم حدوث ذلك.

بموجب بعض عقود الإيجار، يوجد لدى المجموعة خيار إيجار الموجودات لفترات إضافية مدتها ثلاث سنوات أو أكثر. تطبق المجموعة حكم حول تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول تنفيذ خيار التجديد. وهذا يعني، أنه يراعي كافة العوامل ذات العلاقة والتي تؤدي لوجود حافزاً اقتصادياً لتنفيذ التجديد. بعد تاريخ البدء، تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث أو تغير جوهري في الظروف الخاضعة لسيطرتها والتي تؤثر على قدرتها على تنفيذ (أو عدم تنفيذ) خيار التجديد (على سبيل المثال، تغيير في استراتيجية الأعمال).

قامت المجموعة بتضمين فترة التجديد كجزء من فترة الإيجار لعقود إيجار الأراضي والمباني نظراً لأهمية هذه الموجودات في عملياتها. هذه العقود لها فترة قصيرة غير قابلة للإلغاء (أي من سنة إلى ثلاث سنوات)، وسيكون لها أثر سلبي جوهري على الإنتاج في حالة عدم توفر بديل. لم يتم إدراج خيارات تجديد عقود تأجير السيارات كجزء من مدة عقد الإيجار وذلك لأن المجموعة لديها سياسة لتأجير السيارات لمدة لا تزيد عن خمس سنوات وبالتالي لا يوجد أي خيارات للتجديد.

٣- المصاريف الإدارية ومصاريف البيع والتوزيع

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		*فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو*	
	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨
	ألف درهم	*ألف درهم*	*ألف درهم*	*ألف درهم*
رواتب ومزايا الموظفين	١٢,٣٦٢	١٣,٨٨٣	٢٤,٣٧٠	٢٧,٧٧٢
مصاريف دعاية وإعلان ومصاريف بيعية أخرى	١٤٠	٤٣٤	٢٥٠	١,٣٨٧
مصاريف السيارات التجارية	٤,٤٨٥	٨,٠٥٩	٧,٥٢٩	١٥,٤٧٣
استهلاك	٧٢٢	٧٢٠	١,٤٤١	١,٤٨٧
استهلاك موجودات حق الاستخدام	٢,٩١٩	-	٥,٣٤٣	-
مصاريف أخرى	٣,٧٤٥	٦,٤٠٣	٩,٦٣٥	١١,٦٩٨
	٢٤,٣٧٣	٢٩,٤٩٩	٤٨,٦٥٩	٥٧,٨١٧

٤- الدخل الآخر

يشتمل الدخل الآخر لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ بشكل رئيسي على دخل الإيجارات بمبلغ ١,٨ مليون درهم (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨- ١,٦ مليون درهم) وتشتمل فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ بشكل رئيسي على دخل الإيجارات بمبلغ ٠,٨٩ مليون درهم (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ – ٠,٨٥ مليون درهم).

٥- الموجودات الثابتة

الإضافات (غير مدققة)
خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، قامت المجموعة بالاستحواذ على موجودات بمبلغ ٣,١ مليون درهم (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ – ٧ مليون درهم). وبلغت مصاريف الاستهلاك مبلغ ٣,٥٨ مليون درهم (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ – ٢,٥١ مليون درهم).

المحول إلى العقارات الاستثمارية (غير مدققة)
خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، قامت المجموعة بإعادة تصنيف مبنى سكن عمال من الموجودات الثابتة إلى العقارات الاستثمارية نتيجةً لتغير استخدام العقار. وقد تم تأجير العقار إلى طرف خارجي. وكما في تاريخ التحويل، تم قياس القيمة العادلة للعقار وتم تثبيت الأرباح الناتجة بمبلغ ٦,٢ مليون درهم ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى. وقد تم إدراج هذا المبلغ كفائض إعادة تقييم ضمن حقوق الملكية في بيان المركز المالي.

٦- العقارات الاستثمارية

انظر إيضاح ٥ لتحويل العقارات التي يشغلها مالكوها سابقاً إلى العقارات الاستثمارية خلال فترة المقارنة. تم تحديد القيم العادلة للعقارات الاستثمارية من قبل مقيم عقارات خارجي مستقل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، يتمتع بالمؤهلات المهنية المعتمدة والخبرة الحديثة في موقع وفئة العقارات الذي يتم تقييمها. وتم استخدام منهجية رسملة الدخل، مع مراعاة معدل زيادة الإيجارات المتوقع في السوق ونسبة الإشغال ومعدل الخصم. وتم تصنيف قياس القيمة العادلة لمباني بمبلغ ٣٠,٦ مليون درهم ضمن المستوى ٣ من تسلسل القيمة العادلة بناءً على مدخلات لأساليب التقييم المستخدمة.

قامت الإدارة بإعادة تقييم القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وترى بأنه لم يكن هناك أي تغيير جوهري في القيمة المدرجة للعقارات من ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٩.

٧- موجودات حق الاستخدام

	فترة الستة أشهر المنتهية في	
	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
	ألف درهم	ألف درهم
	(غير مدققة)	(مدققة)
في ١ يناير ٢٠١٩ (إيضاح ٢)	٤٦,٣٣٠	-
الإضافات خلال الفترة	١٣,١٤٠	-
ناقصاً: الاستهلاك للفترة	(٥,٤٣٤)	-
ناقصاً: السحب من الخدمة خلال الفترة	(١١٢)	-
في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	٥٣,٩٢٤	-

لدى المجموعة عقود إيجار للبنود المختلفة من الأراضي والمباني والسيارات. قبل اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦، قامت المجموعة بتصنيف كل من عقود الإيجار المذكورة (كمستأجر) في تاريخ البدء كعقد إيجار تشغيلي. في عقد الإيجار التشغيلي، لم يتم رسملة البنود المؤجرة وتم تثبيت دفعات الإيجار كمصروف تأجير في بيان الدخل على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٨- المخزون

	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
	ألف درهم	ألف درهم
	(غير مدققة)	(مدققة)
المواد الخام ومواد التعبئة	١٧,٤٣٣	١٥,٢٥٩
البضائع شبه الجاهزة	١,٥٧٣	١,٧٠٦
البضائع الجاهزة	٦,٥١٨	٦,٧٧١
بضائع تجارية	٥,٨٦١	٥,١٦٦
مخازن المواد الاستهلاكية وقطع الغيار	٦,٥٦٣	٦,٥٥٦
	٣٧,٩٤٨	٣٥,٤٥٨
ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة	(١,١٧١)	(١,٢٨٨)
	٣٦,٧٧٧	٣٤,١٧٠
البضائع قيد النقل	٣٦٦	-
	٣٧,١٤٣	٣٤,١٧٠

٩- المدينون التجاريون والآخرون

	٣٠ يونيو ٢٠١٩ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم (مدققة)
المدينون التجاريون	٨٢,٣٢٨	٨٨,٨٦٩
ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	(١٤,٧٨٠)	(٢٨,٤٣٤)
	٦٧,٥٤٨	٦٠,٤٣٥
الدفعات المقدمة والودائع والمصاريف المدفوعة مقدماً	٧,٥٣٢	٤,٢٨١
	٧٥,٠٨٠	٦٤,٧١٦

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، قامت المجموعة بشطب ذمم مدينة بمبلغ ١١,٤٦٠ ألف درهم (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ – لا شيء) مقابل مخصص خسائر الائتمان المتوقعة وقامت بعكس ١,٧٤٧ ألف درهم (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨- لا شيء) الناشئة عن تحصيلات محسنة للذمم المدينة القائمة لوقت طويل خلال الفترة.

١٠- الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

	٣٠ يونيو ٢٠١٩ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم (مدققة)
الرصيد الافتتاحي	١٧,٣٠٠	٥,٥٩٥
التعديل عند التطبيق الأولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ المدرج ضمن حقوق الملكية:		
التغير في القيمة العادلة	-	٨,٢٩٢
المدرج ضمن الأرباح أو الخسائر		
التغير في القيمة العادلة	(١)	٣,٤١٣
الرصيد الختامي	١٧,٢٩٩	١٧,٣٠٠

عند قياس القيمة العادلة للاستثمارات، تستخدم المجموعة بيانات السوق الملحوظة قدر الإمكان. ويتم تصنيف القيم العادلة ضمن مستويات مختلفة من تسلسل القيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم. يُرجى الاطلاع على الإيضاح ٢١ للإفصاحات الخاصة بتسلسل القيمة العادلة للاستثمارات.

١١- النقدية وشبه النقدية

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

	٣٠ يونيو ٢٠١٩ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم (مدققة)
نقد في الصندوق	٨٧٩	٥٩١
أرصدة لدى البنوك	١٢,٣٣٨	١٦,٠٨٢
	١٣,٢١٧	١٦,٦٧٣
سحوبات على المكشوف من البنوك (إيضاح ١٣)	(١٢,٤٠٧)	(١٥,٥٨٣)
النقدية وشبه النقدية	٨١٠	١,٠٩٠

تشتمل الأرصدة لدى البنوك على الودائع الثابتة التي تستحق في الأصل بعد أقل من ثلاثة أشهر وتترتب عليها فائدة بالأسعار التجارية العادية.

١٢- توزيعات أرباح ومكافأة أعضاء مجلس الإدارة

توزيعات الأرباح المعلنة

خلال الجمعية العمومية السنوية المنعقدة بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠١٨، وافق المساهمون على توزيع أرباح نقدية بنسبة ٤,٥% بإجمالي مبلغ ١,٥ مليون درهم. وتم دفع توزيعات الأرباح خلال الفترة.

خلال الجمعية العمومية السنوية المنعقدة بتاريخ ٢٤ أبريل ٢٠١٩، لم تتم الموافقة على أي توزيعات أرباح للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

أتعاب أعضاء مجلس الإدارة

خلال الجمعية العمومية السنوية المنعقدة بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠١٨، وافق المساهمون أيضاً على أتعاب أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ٠,١٥ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. وتم دفع أتعاب أعضاء مجلس الإدارة خلال الفترة. خلال الجمعية العمومية السنوية المنعقدة بتاريخ ٢٤ أبريل ٢٠١٩، لم تتم الموافقة على أي أتعاب أعضاء مجلس إدارة.

١٣- القروض

	٣٠ يونيو ٢٠١٩ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم (مدققة)
قروض طويل الأجل:		
قرض لأجل	٤٠,٤٢٣	٤٦,٢٥٣
ناقصاً: الجزء قصير الأجل من القروض لأجل	(٤٠,٤٢٣)	(٤٦,٢٥٣)
الجزء طويل الأجل من القروض لأجل	-	-
قروض قصيرة الأجل:		
إيصالات أمانة	٤٨,٤٢٤	٥٦,٣٤٠
سحوبات على المكشوف من البنوك	١٢,٤٠٧	١٥,٥٨٣
الجزء المتداول من القروض لأجل	٤٠,٤٢٣	٤٦,٢٥٣
	١٠١,٢٥٤	١١٨,١٧٦

١) إن السلفيات من البنوك مضمونة بموجب رهن على الآلات والمكائن ورهن غير حيازي على المخزون وتنازل عن الذمم المدينة.

٢) كما تخضع السلفيات من البنوك لبعض التعهدات المالية، بما في ذلك الحد الأدنى للقيمة الملموسة بمبلغ ٣٥ مليون درهم، والمعدل الحالي البالغ ١,٢٥ وألا تتجاوز نسبة الاستدانة ٣ : ٥، وألا تتجاوز نسبة الدين إلى الأرباح قبل احتساب الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء ٤,٢٥ ونسبة الدين إلى حقوق الملكية ٣,٥. ويتم التحقق من الامتثال للتعهدات المالية المذكورة أعلاه سنوياً في ٣١ ديسمبر. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، لم تمتثل المجموعة للتعهدات المالية الموضحة في خطابات التسهيلات مع البنوك. واستناداً إلى علاقتها مع البنوك الدائنة، أكدت إدارة المجموعة على أن عدم الامتثال من غير المحتمل أن يؤثر على استمرار التسهيلات البنكية للمجموعة، ومن ثم لن يكون له أي تأثير جوهري على عملياتها.

١٤- الدائنون التجاريون والآخرون

	٣٠ يونيو ٢٠١٩ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم (مدققة)
دائنون تجاريون	٥٨,٢٢١	٣٥,٧٥١
مبالغ مستحقة الدفع ودائنون آخرون	١٠,٨٩٦	١٢,٨٦٩
توزيعات أرباح مستحقة	٢٥٦	٢٥٦
دفعة مقدمة مستلمة من العملاء	-	٣٢٠
	٦٩,٣٧٣	٤٩,١٩٦

١٥- مخصص ضريبة الدخل

يتعلق مخصص الضريبة بعمليات المجموعة المنفذة من قبل شركة تابعة لها في سلطنة عمان. تلتزم الشركة التابعة بضريبة الدخل وفقاً لقوانين ضريبة الدخل المطبقة في سلطنة عمان بناءً مستوى دخلها الخاضع للضريبة. وترى إدارة المجموعة أن مخصص الضريبة البالغ ٠,٨٩ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ – ٠,٧ مليون درهم) كما في تاريخ التقرير المالي يعد كافياً لاستيفاء الالتزامات الضريبية للمجموعة.

١٦- مطلوبات عقود الإيجار

	درهم (غير مدققة)
في ١ يناير ٢٠١٩ (إيضاح ٢)	٤٦,٠٦٢
الإضافات خلال الفترة	١٣,١٤٠
زائداً: تكاليف التمويل	١,٣٢٥
ناقصاً: المدفوعات خلال الفترة، بعد تنزيل تعديل المصاريف المدفوعة مقدماً والمستحقات	(٢,٥٠٣)
ناقصاً: السحوبات من الخدمة خلال الفترة	(١١٢)
في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	٥٧,٩١٢

تم الإفصاح عنها في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

	درهم (غير مدققة)
متداولة	١٣,٥٤٥
غير متداولة	٤٤,٣٦٧
في ٣٠ يونيو ٢٠١٩	٥٧,٩١٢

١٧- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات علاقة

تمثل الأطراف ذات علاقة أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا والأطراف الأخرى ذات العلاقة.

إن المعاملات الجوهرية مع الطرف ذي العلاقة خلال الفترة هي كما يلي:

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		*فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو*	
	٢٠١٩ ألف درهم	*٢٠١٨ ألف درهم*	*٢٠١٩ ألف درهم*	*٢٠١٨ ألف درهم*
المشتريات من أطراف ذات العلاقة	٦٦٢	٧٦٥	١,٥٤٦	٢,٩٥٥
مبيعات إلى أطراف ذات علاقة	١٥٩	٢٣٠	٣٦٣	٤٥٥

١٧- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات علاقة (تتمة)

تعويضات موظفي الإدارة العليا

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		*فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو*	
	٢٠١٩ *ألف درهم*	٢٠١٨ *ألف درهم*	٢٠١٩ *ألف درهم*	٢٠١٨ *ألف درهم*
مزايا قصيرة الأجل	٧٠٤	٧١٤	١,٥٩٠	١,٥٢٣
مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين	١٦	٢٦	٣٣	٣٥

	٣٠ يونيو ٢٠١٩ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ *ألف درهم (مدققة)*
مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة		
- مجموعة أبجر	١٣٩	١٩٨

	٣٠ يونيو ٢٠١٩ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ *ألف درهم (مدققة)*
المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة		
-شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)	١٩٨	٢٦٩
-إينوفيشنز جروب	٩٩٣	١,٣٠٧
	١,١٩١	١,٥٧٦
دائنون آخرون		
- موظفو الإدارة العليا	٤٠٠	٤٧٩

١٨- المطلوبات الطارئة والالتزامات

	٣٠ يونيو ٢٠١٩ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ *درهم (مدققة)*
خطابات الضمان	٤,٠٥٨	٤,٠٥٨
الاعتمادات المستندية	٥,٧٠٨	٧,٠٤١

١٨- المطلوبات الطارئة والالتزامات (تتمة)

الدعاوى القانونية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، كان لدى المجموعة بعض الدعاوى القانونية القائمة. ولا تزال جميع هذه الدعاوى قائمة لدى المحكمة في انتظار جلسات الاستماع وإصدار الحكم النهائي. قامت الإدارة بمراجعة حالة جميع القضايا القانونية وترى بأنه لا يلزم أي مخصص إضافي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ *(٣١ ديسمبر ٢٠١٨ – لا شيء)*.

الالتزامات الرأسمالية

بلغت الالتزامات الرأسمالية القائمة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ مبلغ ٨,٥٠ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨ – ٩,٣٥ مليون درهم) والتي تمثل التكاليف المتكبدة لإنشاء مستودعات ونظام تبريد للمصنع.

١٩- ربحية السهم الأساسية

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		*فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو*	
	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨
	ألف درهم	*ألف درهم*	*ألف درهم*	*ألف درهم*
صافي الربح/ (الخسارة) العائدة إلى ملاك الشركة (ألف درهم)	٧,٥١٧	٢,٠٩١	٢,٤٢٩	(١٤,١٨٢)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (تشمل الأسهم المنحة (ألف درهم))	٣٢,٣٦٨	٣٢,٣٦٨	٣٢,٣٦٨	٣٢,٣٦٨
الربح /(الخسارة) للسهم – الأساسي (بالدرهم)	٠,٢٣	٠,٠٦	٠,٠٨	(٠,٤٤)

لم تقم المجموعة بإصدار أي أدوات والتي قد يكون لها أثر مخفف على ربحية السهم عند ممارستها.

٢٠- إعداد التقارير القطاعية

تعمل المجموعة في قطاع واحد فقط لإعداد التقارير وهو منتجات الألبان والعصائر والآيس كريم والمنتجات الغذائية الأخرى. إن كافة المعلومات ذات العلاقة الخاصة بالقطاع المعد للتقارير/التشغيلي تم الإفصاح عنها في بيان المركز المالي الموحد الموجز وبيان الدخل الموحد الموجز وبيان الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخرى الموحد الموجز والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

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 للمجموعة على أساس متكامل في منطقة الخليج وإن مجلس الإدارة يرى أن تحليل كل دولة على حدة لن يكون 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 فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، لم تمثل الإيرادات من أي من العملاء أكثر من ١٠٪ من إجمالي إيرادات المجموعة (الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ والثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨- لا شيء).

٢١- القيمة العادلة للأدوات المالية

إدارة المخاطر المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتألف الموجودات المالية من النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والمدينين التجاريين والآخرين والمبالغ المستحقة من طرف ذي علاقة والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. وتتألف المطلوبات المالية من السفليات والدائنين التجاريين والآخرين والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها المدرجة.

تسلسل القيمة العادلة

تستخدم المجموعة 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 يونيو ٢٠١٩، احتفظت المجموعة بالأدوات المالية التالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة:

موجودات تم قياسها بالقيمة العادلة

	٣٠ يونيو ٢٠١٩ ألف درهم	*المستوى الأول ألف درهم*	*المستوى الثاني ألف درهم*	*المستوى الثالث ألف درهم*
الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (غير مدققة)	١٧,٢٩٩	١٢	-	١٧,٢٨٧

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم	*المستوى الأول ألف درهم*	*المستوى الثاني ألف درهم*	*المستوى الثالث ألف درهم*
الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (مدققة)	١٧,٣٠٠	١٢	-	١٧,٢٨٨

٢٢- موسمية النتائج

نظراً للطبيعة الموسمية لأعمال المجموعة، قد تختلف نتائج عمليات بعض أرباع السنة، التي تقع خارج فترات الذروة، بشكل كبير عن نتائج أرباع السنة الأخرى، التي تقع في مواسم الذروة (أي خلال فصل الصيف). وبناءً عليه، قد لا تكون إيرادات العمليات موزعة بشكل متساوي على الأرباع الأربعة لنفس السنة، ومن ثم قد لا تكون نتائج عمليات كل ربع سنة قابلة للمقارنة مع الأرباع الأخرى لنفس السنة.

٢٣- معلومات المقارنة

قامت إدارة المجموعة بإجراء بعض عمليات إعادة التصنيف على أرقام المقارنة حتى تتوافق مع عرض الفترة الحالية.