يونيكاي للأغذية (مساهمة عامة) والشركة التابعة لها

البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية غير المدققة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

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 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 سبتمبر ٢٠١٩ والبيانات الموحدة الموجزة المرحلية ذات العلاقة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترتي الثلاثة والتسعة 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 والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ تمت مراجعتها من قبل مدقق حسابات آخر، والذي أصدر استنتاج مراجعة حول تلك البيانات المالية بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠١٨.

عن إرنست ويونغ

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

١٠ نوفمبر ٢٠١٩
دبي، الإمارات العربية المتحدة

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 سبتمبر ٢٠١٩ والبيانات الموحدة الموجزة المرحلية ذات العلاقة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترتي الثلاثة والتسعة 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 والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ تمت مراجعتها من قبل مدقق حسابات آخر، والذي أصدر استنتاج مراجعة حول تلك البيانات المالية بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠١٨.

عن إرنست ويونغ

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

١٠ نوفمبر ٢٠١٩
دبي، الإمارات العربية المتحدة

بيان الدخل الموحد الموجز المرحلي

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة)

	إيضاح	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
		٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨
		ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
الإيرادات		٨٦,٤٣٤	٩٢,٠٣٥	٢٤٣,٦٧٥	٢٦٩,٦٥١
تكلفة المبيعات		(٥٤,٧٩٥)	(٦٣,٤٦٦)	(١٥٩,٠٠٨)	(١٩٣,٥٩٢)
إجمالي الأرباح		٣١,٦٣٩	٢٨,٥٦٩	٨٤,٦٦٧	٧٦,٠٥٩
مصاريف إدارية ومصاريف بيع وتوزيع	٣	(٢٤,٥٢٥)	(٢٨,٣٩٠)	(٧٣,١٨٤)	(٨٦,٢٠٧)
عكس /(خسائر) الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية		–	–	١,٥٩٣	(١,٦٠٠)
الأرباح/ (الخسائر) التشغيلية للفترة		٧,١١٤	١٧٩	١٣,٠٧٦	(١١,٧٤٨)
تكاليف التمويل، بالصافي		(٣,٠٣٨)	(٢,٢٠١)	(٨,٦٣٣)	(٦,٨١٠)
أرباح التقييم العادل للعقار الاستثماري		–	١,٨٠٠	–	١,٨٠٠
خسائر تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة		(٢)	–	(٣)	(١)
دخل آخر	٤	١,٠٧٩	٦٦٥	٣,٣٣٢	٣,٠٢٠
الأرباح/ (الخسائر) للفترة قبل الضريبة		٥,١٥٣	٤٤٣	٧,٧٧٢	(١٣,٧٣٩)
مصروف الضريبة		(٩٥)	(٤١٥)	(٢٨٥)	(٤١٥)
الأرباح/ (الخسائر) للفترة		٥,٠٥٨	٢٨	٧,٤٨٧	(١٤,١٥٤)
الأرباح/ (الخسائر) العائدة إلى:					
ملاك الشركة		٥,٠٥٨	٢٨	٧,٤٨٧	(١٤,١٥٤)
ربحية السهم					
الربح الأساسي/ (الخسارة الأساسية) السهم (بالدرهم)	١٩	٠,١٦	٠,٠٠	٠,٢٣	(٠,٤٤)

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

بيان الدخل الشامل الموجز المرحلي

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة)

		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
		٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨
	إيضاح	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
الأرباح /(الخسائر) للفترة		٥,٠٥٨	٢٨	٧,٤٨٧	(١٤,١٥٤)
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		٥,٠٥٨	٢٨	٧,٤٨٧	(٧,٩٦٦)
إجمالي الدخل الشامل /(الخسائر الشاملة) العائدة إلى:					
ملاك الشركة		٥,٠٥٨	٢٨	٧,٤٨٧	(٧,٩٦٦)

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

بيان المركز المالي الموحد الموجز المرحلي

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم (مدققة)
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
موجودات ثابتة	٥	٣٤,٨٥٠	٣٥,٥٩٠
عقارات استثمارية	٦	٣٠,٦٠٠	٣٠,٦٠٠
موجودات حق الاستخدام	٧	٥٥,١٧٥	–
		١٢٠,٦٢٥	٦٦,١٩٠
الموجودات المتداولة			
مخزون	٨	٣٦,٣٤٠	٣٤,١٧٠
مدينون تجاريون وآخرون	٩	٧٠,٥٣٨	٦٤,٧١٦
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١٠	١٧,٢٩٧	١٧,٣٠٠
مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة	١٧	٧٩	١٩٨
نقد في الصندوق ولدى البنوك	١١	١٤,٥٠٧	١٦,٦٧٣
		١٣٨,٧٦١	١٣٣,٠٥٧
إجمالي الموجودات		٢٥٩,٣٨٦	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		(١٢,١٥٧)	(١٩,٦٤٤)
إجمالي حقوق الملكية		٢٩,٥٥٧	٢٢,٠٧٠
المطلوبات غير المتداولة			
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		٧,٥٧٣	٧,٥٢٧
مطلوبات عقود الإيجار	١٦	٤٤,٤٨٥	–
		٥٢,٠٥٨	٧,٥٢٧
المطلوبات المتداولة			
سلفيات	١٣	٩٨,٦٥٠	١١٨,١٧٦
دائنون تجاريون وآخرون	١٤	٦١,٩٣٩	٤٩,١٩٦
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة	١٧	١,٦١٩	١,٥٧٦
مطلوبات عقود الإيجار	١٦	١٤,٥٧٦	–
مخصص ضريبة الدخل	١٥	٩٨٧	٧٠٢
		١٧٧,٧٧١	١٦٩,٦٥٠
إجمالي المطلوبات		٢٢٩,٨٢٩	١٧٧,١٧٧
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		٢٥٩,٣٨٦	١٩٩,٢٤٧

عضو مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد الموجز المرحلي

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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	–	–	–	–	٧,٤٨٧	٧,٤٨٧
بنود الدخل الشامل الأخرى	–	–	–	–	–	–
إجمالي الدخل الشامل للفترة	–	–	–	–	٧,٤٨٧	٧,٤٨٧
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	**٣٢,٣٦٨**	**٢,٣٦٦**	**٧٩٢**	**٦,١٨٨**	**(١٢,١٥٧)**	**٢٩,٥٥٧**

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد الموجز المرحلي

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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	–	–	–	–	(١٤,١٥٤)	–	(١٤,١٥٤)
بنود الدخل الشامل الأخرى	–	–	–	٦,١٨٨	–	–	٦,١٨٨
إجمالي الدخل الشامل للفترة	–	–	–	٦,١٨٨	(١٤,١٥٤)	–	(٧,٩٦٦)
توزيعات الأرباح المعلنة والمحولة إلى الدائنين الآخرين (إيضاح ١٢)	–	–	–	–	(١,٤٥٧)	–	(١,٤٥٧)
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة المستحقة الدفع (إيضاح ١٢)	–	–	–	–	(١٤٧)	–	(١٤٧)
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	**٣٢,٣٦٨**	**٢,٣٦٦**	**٧٩٢**	**٦,١٨٨**	**(١٣,٤٠٦)**	**–**	**٢٨,٣٠٨**

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

بيان التدفقات النقدية الموجز المرحلي

لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة)

	إيضاح	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ألف درهم	٢٠١٨ ألف درهم
الأنشطة التشغيلية			
الأرباح /(الخسائر) للفترة قبل الضريبة		٧,٧٧٢	(١٣,٧٣٩)
التعديلات للبنود التالية:			
استهلاك	٥	٥,٢٩٤	٣,٧٦٤
استهلاك موجودات حق الاستخدام	٧	٨,٥٥٤	–
(عكس)/ خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية		(١,٥٩٣)	١,٦٠٠
أرباح التقييم العادل للعقار الاستثماري		–	(١,٨٠٠)
خسائر تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة		٣	١
أرباح من استبعاد موجودات ثابتة		(٤٨)	(٩٠)
تكاليف تمويل		٨,٦٣٣	٦,٨١٠
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		٨٤٦	٩٥٢
		٢٩,٤٦١	(٢,٥٠٢)
التغيرات في رأس المال العامل:			
مخزون		(٢,١٧٠)	١٦,٤٠٨
مدينون تجاريون وآخرون		(٤,٤٩٧)	(٧,٣٨٦)
مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة		١١٩	٣٦
دائنون تجاريون وآخرون		١٢,٧٤٣	(٦,٦٩٢)
مبالغ مستحقة لطرف ذي علاقة		٤٣	١,٣٣٤
النقد الناتج من العمليات		٣٥,٦٩٩	١,١٩٨
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين		(٨٠٠)	(٦٢٠)
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة		–	(١٤٧)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية		٣٤,٨٩٩	٤٣١
الأنشطة الاستثمارية			
شراء موجودات ثابتة	٥	(٤,٥٦٠)	(٩,٦١١)
مبالغ محصلة من استبعاد موجودات ثابتة		٥٤	١٥١
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		(٤,٥٠٦)	(٩,٤٦٠)
الأنشطة التمويلية			
سلفيات، بالصافي		(٤,٦٧٣)	٨,٠٧٧
توزيعات أرباح مدفوعة		–	(١,٤٥٧)
تكلفة تمويل مدفوعة		(٦,٥٦٧)	(٦,٩٤٨)
مطلوبات عقود إيجار مدفوعة		(٦,٤٦٦)	–
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية		(١٧,٧٠٦)	(٣٢٨)
صافي الزيادة/(النقص) في النقدية وشبه النقدية		١٢,٦٨٧	(٩,٣٥٧)
النقدية وشبه النقدية في ١ يناير		١,٠٩٠	١,٣٥٧
النقدية وشبه النقدية في ٣٠ سبتمبر	١١	١٣,٧٧٧	(٨,٠٠٠)

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (غير مدققة)

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 ١٠ نوفمبر ٢٠١٩.

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

أسس إعداد البيانات المالية

تم إعداد البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 أن تُقرأ بالتزامن مع البيانات المالية السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

علاوة على ذلك، فإن نتائج فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 الموحدة 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 لفترتي التسعة والثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩:

	فترة التسعة 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)	(٨,٥٥٤)	(٣,١٢٠)
تكاليف التمويل (وفقًا للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦)	(٢,٠٦٧)	(٧٤٢)
الإيجار – عقود الإيجار التشغيلية (وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧)	٩,٥٢٧	٣,٢٩١
صافي الأثر على الأرباح للفترة	(١,٠٩٤)	(٥٧١)

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 سبتمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠١٩ ألف درهم	٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	٢٠١٨ ألف درهم
رواتب ومزايا الموظفين	١٢,٣٣٥	١٣,٨١٩	٣٦,٧٠٦	٤١,٥٩١
مصاريف دعاية وإعلان ومصاريف بيعية أخرى	١٢٣	٢٢٩	٣٧٢	١,٦١٦
مصاريف السيارات التجارية	٣,٣٨٤	٧,٩٣٥	١٠,٩١٣	٢٣,٤٠٨
استهلاك	٧١٠	٧٢٠	٢,١٥١	٢,٢٠٧
استهلاك موجودات حق الاستخدام	٣,١٢٠	–	٨,٥٥٤	–
مصاريف أخرى	٤,٨٥٣	٥,٦٨٧	١٤,٤٨٨	١٧,٣٨٥
	٢٤,٥٢٥	٢٨,٣٩٠	٧٣,١٨٤	٨٦,٢٠٧

٤- الدخل الآخر

يشتمل الدخل الآخر لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ بشكل رئيسي على دخل الإيجارات بمبلغ ٢,٧ مليون درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ – ٢,١ مليون درهم) وتشتمل فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ بشكل رئيسي على دخل الإيجارات بمبلغ ٠,٨٨ مليون درهم (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ – ٠,٨٥ مليون درهم).

٥- الموجودات الثابتة

الإضافات (غير مدققة)
خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، قامت المجموعة بالاستحواذ على موجودات بمبلغ ٤,٦ مليون درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ – ٩,٦ مليون درهم). وبلغت مصاريف الاستهلاك مبلغ ٥,٣ مليون درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ – ٣,٧٦ مليون درهم).

المحول إلى العقارات الاستثمارية (غير مدققة)
خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 بشأن تحويل 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 سبتمبر ٢٠١٩ وترى بأنه لم يكن هناك أي تغيير جوهري في القيمة المدرجة للعقارات من ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩.

٧- موجودات حق الاستخدام

	فترة التسعة أشهر المنتهية في	
	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)
في ١ يناير (إيضاح ٢)	٤٦,٣٣٠	–
الإضافات خلال الفترة	١٧,٩١٠	–
ناقصاً: الاستهلاك للفترة	(٨,٥٥٤)	–
ناقصاً: السحب من الخدمة خلال الفترة	(٥١١)	–
في نهاية الفترة	٥٥,١٧٥	–

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 سبتمبر ٢٠١٩ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم (مدققة)
المواد الخام ومواد التعبئة	١٤,٨٤٧	١٥,٢٥٩
البضائع شبه الجاهزة	١,٧٠٦	١,٧٠٦
البضائع الجاهزة	٥,٩٧٣	٦,٧٧١
بضائع تجارية	٤,٩١٢	٥,١٦٦
مخازن المواد الاستهلاكية وقطع الغيار	٦,٤٧٢	٦,٥٥٦
	٣٣,٩١٠	٣٥,٤٥٨
ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة	(١,١٩٤)	(١,٢٨٨)
	٣٢,٧١٦	٣٤,١٧٠
البضائع قيد النقل	٣,٦٢٤	–
	٣٦,٣٤٠	٣٤,١٧٠

٩- المدينون التجاريون والآخرون

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم (مدققة)
المدينون التجاريون	٧٨,٩٢٤	٨٨,٨٦٩
ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	(١٤,٧٨٠)	(٢٨,٤٣٤)
	٦٤,١٤٤	٦٠,٤٣٥
الدفعات المقدمة والودائع والمصاريف المدفوعة مقدماً	٦,٣٩٤	٤,٢٨١
	٧٠,٥٣٨	٦٤,٧١٦

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 ٢,١٩٤ 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 سبتمبر 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	(٣)	٣,٤١٣
الرصيد الختامي	١٧,٢٩٧	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 سبتمبر ٢٠١٩ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم (مدققة)
نقد في الصندوق	٨٧٧	٥٩١
أرصدة لدى البنوك	١٣,٦٣٠	١٦,٠٨٢
	١٤,٥٠٧	١٦,٦٧٣
سحوبات على المكشوف من البنوك (إيضاح ١٣)	(٧٣٠)	(١٥,٥٨٣)
النقدية وشبه النقدية	١٣,٧٧٧	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 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

١٣- القروض

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم (مدققة)
قروض طويلة الأجل:		
قرض لأجل	٦٧,٥٥٤	٤٦,٢٥٣
ناقصاً: الجزء قصير الأجل من القروض لآجل	(٦٧,٥٥٤)	(٤٦,٢٥٣)
الجزء طويل الأجل من القروض لآجل	-	-
قروض قصيرة الأجل:		
إيصالات أمانة	٣٠,٣٦٦	٥٦,٣٤٠
سحوبات على المكشوف من البنوك	٧٣٠	١٥,٥٨٣
الجزء المتداول من القروض لأجل	٦٧,٥٥٤	٤٦,٢٥٣
	٩٨,٦٥٠	١١٨,١٧٦

خلال الفترة، قامت المجموعة بإعادة هيكلة بعض التسهيلات مع أحد مقرضيها حول إيصالات أمانة بقيمة ٣٠,٨٨٧ ألف درهم، وسحب على المكشوف بقيمة ٨,٢٦١ ألف درهم وقرض لأجل بقيمة ٧,٥٩٢ ألف درهم والتكاليف ذات العلاقة للحصول على قرض آخر بقيمة ٤٦,٧٤٠ ألف درهم وليتم سدادها على ٤٦ قسطاً شهرياً بقيمة ١,٠٠٠ ألف درهم لكل منها وتبدأ بتاريخ ٢٥ أغسطس ٢٠١٩ ويكون القسط النهائي بقيمة ٧٤٠ ألف درهم عند استحقاق القرض. يترتب على القرض فائدة شهراً واحداً حسب إيبور زائداً ٣,٧٥%.

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 سبتمبر ٢٠١٩ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم (مدققة)
دائنون تجاريون	٥٢,٢١٨	٣٥,٧٥١
مبالغ مستحقة الدفع ودائنون آخرون (إيضاح ١٧)	٩,٤٦٥	١٢,٨٦٩
توزيعات أرباح مستحقة	٢٥٦	٢٥٦
دفعة مقدمة مستلمة من العملاء	-	٣٢٠
	٦١,٩٣٩	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 ٠,٩٩ 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	١٧,٩١٠
زائداً: تكاليف التمويل	٢,٠٦٦
ناقصاً: المدفوعات خلال الفترة، بعد تنزيل تعديل المصاريف المدفوعة مقدماً والمستحقات	(٦,٤٦٦)
ناقصاً: السحوبات من الخدمة خلال الفترة	(٥١١)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٥٩,٠٦١

تم الإفصاح عنها في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

	درهم (غير مدققة)
متداولة	١٤,٥٧٦
غير متداولة	٤٤,٤٨٥
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٥٩,٠٦١

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 سبتمبر		*فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر*	
	٢٠١٩ *ألف درهم*	٢٠١٨ *ألف درهم*	٢٠١٩ *ألف درهم*	٢٠١٨ *ألف درهم*
المشتريات من أطراف ذات العلاقة	٢,٢٤٠	٨٠٩	٣,٧٨٦	٣,٧٦٤
مبيعات إلى أطراف ذات علاقة	٨٧	١٩٤	٤٥٠	٦٤٩

تعويضات موظفي الإدارة العليا

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		*فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر*	
	٢٠١٩ *ألف درهم*	٢٠١٨ *ألف درهم*	٢٠١٩ *ألف درهم*	٢٠١٨ *ألف درهم*
مزايا قصيرة الأجل	٥٤٧	٥٣٧	٢,١٢٠	٢,٠٦٠
مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين	١٢	١٧	٤٦	٥٢

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ألف درهم (غير مدققة)	*٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم (مدققة)*
مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة		
- مجموعة أبجر	٧٩	١٩٨

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ألف درهم (غير مدققة)	*٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم (مدققة)*
المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة		
-شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)	٦٠	٢٦٩
-إينوفيشنز جروب	١,٥٥٩	١,٣٠٧
	١,٦١٩	١,٥٧٦
دائنون آخرون		
- موظفو الإدارة العليا	٣١٧	٤٧٩

يتم إدراج الذمم الدائنة الأخرى لموظفي الإدارة العليا ضمن "الذمم التجارية الدائنة والأخرى" (إيضاح ١٤).

١٨- المطلوبات الطارئة والالتزامات

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ درهم (مدققة)
خطابات الضمان	٤,٠٥٨	٤,٠٥٨
الاعتمادات المستندية	٦,٨٥٨	٧,٠٤١

الدعاوى القانونية

كما في ٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠١٩ *(٣١ ديسمبر ٢٠١٨ – لا شيء)*.

الالتزامات الرأسمالية

بلغت الالتزامات الرأسمالية القائمة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مبلغ ٧,٥ 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 سبتمبر		*فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر*	
	٢٠١٩ *ألف درهم*	٢٠١٨ *ألف درهم*	٢٠١٩ *ألف درهم*	٢٠١٨ *ألف درهم*
صافي الربح/ (الخسارة) العائدة إلى ملاك الشركة (ألف درهم)	٥,٠٥٨	٢٨	٧,٤٨٧	(١٤,١٥٤)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة (تشمل الأسهم المنحة (ألف درهم))	٣٢,٣٦٨	٣٢,٣٦٨	٣٢,٣٦٨	٣٢,٣٦٨
الربح /(الخسارة) للسهم – الأساسي (بالدرهم)	٠,١٦	٠,٠٠	٠,٢٣	(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.

٢٠- إعداد التقارير القطاعية (تتمة)

إن المعلومات الإضافية اللازمة حسب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٨ *اعداد التقارير القطاعية*، تم الإفصاح عنها كما يلي:

العملاء الرئيسيون
خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، لم تمثل الإيرادات من أي من العملاء أكثر من ١٠٪ من إجمالي إيرادات المجموعة (التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ والثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠١٩، احتفظت المجموعة بالأدوات المالية التالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة:

موجودات تم قياسها بالقيمة العادلة

	٣٠ سبتمبر 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)	١٧,٢٩٧	١٠	-	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، بشكلٍ كبير عن نتائج أرباع السنة الأخرى، التي تقع في مواسم الذروة (أي خلال فصل الصيف). وبناءً عليه، قد لا تكون إيرادات العمليات موزعة بشكلٍ متساوي على الأرباع الأربعة لنفس السنة، ومن ثم قد لا تكون نتائج عمليات كل ربع سنة قابلة للمقارنة مع الأرباع الأخرى لنفس السنة.

٢٣- المعلومات الأخرى ومعلومات المقارنة

المعلومات الأخرى

خلال هذه الفترة، أعلنت حكومة الإمارات العربية المتحدة عن فرض ضريبة انتقائية بنسبة ٥٠٪ تسري اعتباراً من ١ ديسمبر ٢٠١٩ على إنتاج المشروبات المحلاة بالسكر. بعد نهاية الفترة، بدأت المجموعة عملية تسجيل منتجاتها الخاضعة للضريبة الانتقائية.

معلومات المقارنة

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