يونيكاي للأغذية (مساهمة عامة) والشركة التابعة لها

البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية غير المدققة

٣٠ يونيو ٢٠٢٠

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 يونيو ٢٠٢٠ والبيانات الموحدة الموجزة المرحلية ذات العلاقة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية 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.

عن إرنست ويونغ

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

١٢ أغسطس ٢٠٢٠
دبي، الإمارات العربية المتحدة

بيان الدخل الموحد الموجز المرحلي

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مدققة)

	إيضاح	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
		٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم
الإيرادات من عقود العملاء		٦٨,٥٢٦	٩٠,٩٤٠	١٢١,٨٩٨	١٥٧,٢٤١
تكلفة المبيعات		(٤٢,٧٣٠)	(٥٨,٥٦٨)	(٧٨,٨٤٨)	(١٠٤,٢١٣)
إجمالي الأرباح		٢٥,٧٩٦	٣٢,٣٧٢	٤٣,٠٥٠	٥٣,٠٢٨
مصاريف إدارية ومصاريف بيع وتوزيع	٣	(٢٠,١٣٠)	(٢٤,٣٧٣)	(٤١,٠٠٧)	(٤٨,٦٥٩)
(خسائر)/ عكس الانخفاض في القيمة على الذمم المدينة		(٣٣٧)	١,٧٤٧	(٣٣٧)	١,٥٩٣
الأرباح التشغيلية للفترة		٥,٣٢٩	٩,٧٤٦	١,٧٠٦	٥,٩٦٢
تكاليف التمويل، بالصافي		(٢,٤٧٩)	(٣,٢٢٠)	(٥,١٢٩)	(٥,٥٩٥)
خسائر تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة	١٠	(٣١٨)	–	(٦٤٣)	(١)
دخل آخر	٤	٩٣٠	١,١٣٧	١,٨٨٢	٢,٢٥٣
الأرباح/ (الخسائر) للفترة قبل الضريبة		٣,٤٦٢	٧,٦٦٣	(٢,١٨٤)	٢,٦١٩
مصروف الضريبة		–	(١٤٢)	–	(١٩٠)
الأرباح/ (الخسائر) للفترة		٣,٤٦٢	٧,٥٢١	(٢,١٨٤)	٢,٤٢٩
الأرباح/ (الخسائر) العائدة إلى:					
مالكي الشركة		٣,٤٦٢	٧,٥٢١	(٢,١٨٤)	٢,٤٢٩
خسارة السهم – الأساسي (بالدرهم)	١٨	٠,١١	٠,٢٣	(٠,٠٧)	٠,٠٨

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٢ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

بيان الدخل الشامل الموحد الموجز المرحلي

لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مدققة)

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم
الأرباح/ (الخسائر) للفترة	٣,٤٦٢	٧,٥٢١	(٢,١٨٤)	٢,٤٢٩
بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة	–	–	–	–
إجمالي الدخل الشامل/ (الخسائر الشاملة) للفترة	٣,٤٦٢	٧,٥٢١	(٢,١٨٤)	٢,٤٢٩
إجمالي الدخل الشامل/ (الخسائر الشاملة) العائدة إلى:				
مالكي الشركة	٣,٤٦٢	٧,٥٢١	(٢,١٨٤)	٢,٤٢٩

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٢ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

بيان المركز المالي الموحد الموجز المرحلي

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠

	إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف درهم (مدققة)
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
موجودات ثابتة	٥	٣٤,٨٤٦	٣٥,٤٩٨
عقارات استثمارية	٦	٣٢,٧٠٠	٣٢,٧٠٠
موجودات حق الاستخدام	٧	٤٨,١٤٦	٥٣,٣٦٠
بند موجودات ضريبة مؤجلة		١,٦١٢	١,٦١٢
		١١٧,٣٠٤	١٢٣,١٧٠
الموجودات المتداولة			
مخزون	٨	٣٤,٢٧٨	٢٩,٨٣٧
مدينون تجاريون وآخرون	٩	٥٦,٦٧٤	٥٧,٣٧٤
استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	١٠	١٥,٦١٨	١٦,٢٦١
مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة	١٦	٣٨٩	١٢٩
نقد في الصندوق ولدى البنوك	١١	١٩,٤٦٦	١١,٠٧٢
		١٢٦,٤٢٥	١١٤,٦٧٣
إجمالي الموجودات		٢٤٣,٧٢٩	٢٣٧,٨٤٣
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		(٢١,٣١٣)	(١٩,١٢٩)
إجمالي حقوق الملكية		٢٠,٤٠١	٢٢,٥٨٥
المطلوبات غير المتداولة			
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		٧,٥٤٥	٧,٢٩٣
مطلوبات عقود الإيجار	١٤	٣٨,١١٦	٤٣,٥٩٨
قروض طويلة الأجل	١٢	٢٦,٥٠٦	٢٩,٥٢٣
		٧٢,١٦٧	٨٠,٤١٤
المطلوبات المتداولة			
قروض قصيرة الأجل	١٢	٧٠,١٣٤	٦٠,٠٧٨
دائنون تجاريون وآخرون	١٣	٦٤,١٤٤	٥٧,٧٧٤
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة	١٦	١,١٢٦	١,٣٨٠
مطلوبات عقود الإيجار	١٤	١٤,٧٧٠	١٤,٦٢٥
مخصص ضريبة الدخل	١٥	٩٨٧	٩٨٧
		١٥١,١٦١	١٣٤,٨٤٤
إجمالي المطلوبات		٢٢٣,٣٢٨	٢١٥,٢٥٨
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		٢٤٣,٧٢٩	٢٣٧,٨٤٣

تم اعتماد البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة للمجموعة للإصدار بموجب قرار مجلس الإدارة بتاريخ ١٢ أغسطس ٢٠٢٠.

عضو مجلس الإدارة

12 AUG 2020

عضو مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٢ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد الموجز المرحلي

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (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 ٢٠٢٠	٣٢,٣٦٨	٢,٣٦٦	٧٩٢	٦,١٨٨	(١٩,١٢٩)	٢٢,٥٨٥
الخسائر للفترة	–	–	–	–	(٢,١٨٤)	(٢,١٨٤)
بنود الدخل الشامل الأخرى	–	–	–	–	–	–
إجمالي الخسائر الشاملة للفترة	–	–	–	–	(٢,١٨٤)	(٢,١٨٤)
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	٣٢,٣٦٨	٢,٣٦٦	٧٩٢	٦,١٨٨	(٢١,٣١٣)	٢٠,٤٠١
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩	٣٢,٣٦٨	٢,٣٦٦	٧٩٢	٦,١٨٨	(١٩,٦٤٤)	٢٢,٠٧٠
الخسائر 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 ٢٢ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

بيان التدفقات النقدية الموحد الموجز المرحلي

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مدققة)

	إيضاح	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ ألف درهم	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ ألف درهم
الأنشطة التشغيلية			
(الخسائر)/ الأرباح للفترة		(٢,١٨٤)	٢,٦١٩
التعديلات للبنود التالية:			
استهلاك	٥	٢,٦٠٠	٣,٥٨٤
استهلاك موجودات حق الاستخدام	٣	٥,٥٧٨	٥,٣٤٣
خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية		٣٣٧	(١,٥٩٣)
خسائر تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة		٦٤٣	١
أرباح من استبعاد موجودات ثابتة		(٢٠)	–
تكاليف تمويل		٥,١٢٩	٥,٥٩٥
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		٦٦١	٤٩٩
إنهاء عقود الإيجار		(١٨٢)	–
		١٢,٥٦٢	١٦,١٣٩
التغيرات في رأس المال العامل:			
مخزون		(٤,٤٤١)	(٢,٩٧٣)
مدينون تجاريون وآخرون		٣٦٣	(٩,٠٣٩)
مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة		(٢٦٠)	٥٩
دائنون تجاريون وآخرون		٦,٣٧٠	٢٠,١٧٧
مبالغ مستحقة لطرف ذي علاقة		(٢٥٤)	(٣٨٥)
النقد من العمليات		١٤,٣٤٠	٢٣,٩٧٨
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين		(٤٠٩)	(٦٤٤)
صافي النقد من الأنشطة التشغيلية		١٣,٩٣١	٢٣,٣٣٤
الأنشطة الاستثمارية			
شراء موجودات ثابتة	٥	(١,٩٥٤)	(٣,١٠١)
مبالغ محصلة من استبعاد موجودات ثابتة		٢٦	٦
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		(١,٩٢٨)	(٣,٠٩٥)
الأنشطة التمويلية			
سلفيات، بالصافي		٤,٠٤٠	(١٣,٧٤٦)
تكلفة تمويل مدفوعة		(٣,٧٤٥)	(٤,٢٧٠)
ودائع ثابتة		(١٠,٣٧٧)	–
مطلوبات عقود إيجار مدفوعة	١٤	(٦,٩٠٣)	(٢,٥٠٣)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية		(١٦,٩٨٥)	(٢٠,٥١٩)
صافي النقص في النقدية وشبه النقدية		(٤,٩٨٢)	(٢٨٠)
النقدية وشبه النقدية في ١ يناير		٧,٩٤١	١,٠٩٠
النقدية وشبه النقدية في ٣٠ يونيو	١١	٢,٩٥٩	٨١٠

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٢ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (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. يشر للشركة وشركتها التابعة ب"المجموعة". إن النشاط الرئيسي للشركة التابعة هو تجارة منتجات الألبان والعصائر والأيس 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 ١٢ أغسطس ٢٠٢٠.

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 ٢٠٢٠ 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 الموحدة السنوية، ويجب أن تُقرأ بالتزامن مع البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

علاوة على ذلك، فإن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ لا تشير بالضرورة إلى النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

تم عرض البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء العقارات الاستثمارية 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، والتي يتم عرضها من قبل المجموعة.

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 ٢٠١٩. باستثناء اتباع المعايير الجديدة التي يسري مفعولها في ١ يناير ٢٠٢٠. لم تقم المجموعة بالاتباع المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات صادرة ولم يسر مفعولها بعد.

إن اتباع المعايير الجديدة التي يسري مفعولها في ١ يناير ٢٠٢٠ أو بعد ذلك ليس لها تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة للمجموعة.

- تعريف الأعمال – التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣
- إعادة تشكيل المقارنة المعيارية لسعر الفائدة – المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧
- تعريف الأمور الجوهرية – المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٨
- الإطار التصوري لإعداد التقارير المالية
- كوفيد-١٩ مزايا إيجار ذات صلة – التعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦

٣- المصاريف الإدارية ومصاريف البيع والتوزيع

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		*فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو*	
	٢٠٢٠ *ألف درهم*	٢٠١٩ *ألف درهم*	٢٠٢٠ *ألف درهم*	٢٠١٩ *ألف درهم*
رواتب ومزايا الموظفين	١٠,١٨٣	١٢,٣٦٢	٢١,٠٨٦	٢٤,٣٧٠
مصاريف دعاية وإعلان	١٢١	١٤٠	٢٣٤	٢٥٠
ومصاريف بيعية أخرى	٢,٣٦٩	٤,٤٨٥	٤,٦٩٩	٧,٥٢٩
مصاريف السيارات التجارية	٧٣٦	٧٢٢	١,٤٦١	١,٤٤١
استهلاك	٢,٧٩٩	٢,٩١٩	٥,٥٧٨	٥,٤٣٤
استهلاك موجودات حق الاستخدام	٣,٩٢٢	٣,٧٤٥	٧,٩٤٩	٩,٦٣٥
مصاريف أخرى	٢٠,١٣٠	٢٤,٣٧٣	٤١,٠٠٧	٤٨,٦٥٩

تشتمل مصاريف السيارات التجارية على مبالغ عقود الإيجار التشغيلية بمبلغ ٢٧٠ ألف درهم (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ – ١,٠٩٣ ألف درهم).

٤- الدخل الآخر

يشتمل الدخل الآخر لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ بشكل رئيسي على دخل الإيجارات بمبلغ ١,٨ مليون درهم (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ – ١,٨ مليون درهم).

٥- الموجودات الثابتة

الإضافات والاستبعادات

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مدققة)، قامت المجموعة بالاستحواذ على موجودات بمبلغ ١,٩٥ مليون درهم (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة) – ٣,١ مليون درهم). وبلغت مصاريف الاستهلاك مبلغ ٢,٦ مليون درهم (غير مدققة) (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة) – ٣,٥٨ مليون درهم).

٦- العقارات الاستثمارية

تتألف العقارات الاستثمارية من سكن عمال ومستودع يتم تأجيرهما لأطراف ثالثة. تم تحديد القيم العادلة للعقارات الاستثمارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ من قبل مقيم عقارات خارجي مستقل، يتمتع بالمؤهلات المهنية المعتمدة والخبرة الحديثة في موقع وفئة العقار الذي يتم تقييمه. وتم استخدام منهجية طريقة الاستثمارات، مع مراعاة معدل زيادة الإيجارات المتوقع في السوق ونسبة الإشغال وتكاليف الصيانة المتوقعة ومعدل الخصم. وتم تصنيف قياس القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية بمبلغ ٣٢,٧ مليون درهم ضمن المستوى ٣ من تسلسل القيمة العادلة بناءً على مدخلات لأساليب التقييم المستخدمة.

وترى الإدارة بأنه لم يكن هناك أي تغيير جوهري في القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية من ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٠. وبالتالي ليس من الضروري إجراء إعادة تقييم.

٧- موجودات حق الاستخدام

	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف درهم (مدققة)
في ١ يناير	٥٣,٣٦٠	٤٦,٣٣٠
الإضافات خلال الفترة/ السنة	٢,٥٠٩	٢١,٢٢١
ناقصاً: الاطفاء للفترة/ السنة	(٥,٥٧٨)	(١١,٧٩٢)
ناقصاً: الانهاء خلال الفترة/ السنة	(٢,١٤٥)	(٢,٣٩٩)
في نهاية الفترة/ السنة	٤٨,١٤٦	٥٣,٣٦٠

لدى المجموعة عقود إيجار للبنود المختلفة من الأراضي والمباني والسيارات.

٨- المخزون

	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف درهم (مدققة)
المواد الخام ومواد التعبئة	١٥,٦١٨	١١,٢٠٨
البضائع شبه الجاهزة	٩٣٣	١,٧٠٦
البضائع الجاهزة	٥,١٦٥	٥,٩٦٠
بضائع تجارية	٤,٧٧٤	٣,٩٠٧
مخازن المواد الاستهلاكية وقطع الغيار	٦,٤٢٣	٦,٤٠٠
	٣٢,٩١٣	٢٩,١٨١
ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة	(١,٢٦٧)	(١,١٨٤)
	٣١,٦٤٦	٢٧,٩٩٧
البضائع قيد النقل	٢,٦٣٢	١,٨٤٠
	٣٤,٢٧٨	٢٩,٨٣٧

٩- المدينون التجاريون والآخرون

	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف درهم (مدققة)
المدينون التجاريون	٧٠,٤٥١	٧١,١٩٨
ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	(٢٢,٤٢٥)	(٢٢,٠٨٨)
	٤٨,٠٢٦	٤٩,١١٠
الدفعات المقدمة والودائع والمصاريف المدفوعة مقدماً	٨,٦٤٨	٨,٢٦٤
	٥٦,٦٧٤	٥٧,٣٧٤

الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف درهم (مدققة)
الرصيد كما في ١ يناير	٢٢,٠٨٨	٢٨,٤٣٤
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	٣٣٧	٥,١١٤
المبالغ المشطوبة	-	(١١,٤٦٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر	٢٢,٤٢٥	٢٢,٠٨٨

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، لم تقم المجموعة بشطب ذمم مدينة تجارية (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ – ١١,٤٦٠ الف درهم) مقابل مخصص خسائر الائتمان المتوقعة.

١٠- الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف درهم (مدققة)
الرصيد الافتتاحي	١٦,٢٦١	١٧,٣٠٠
المدرج ضمن الأرباح أو الخسائر		
التغير في القيمة العادلة	(٦٤٣)	(١,٠٣٩)
الرصيد الختامي	١٥,٦١٨	١٦,٢٦١

١٠- الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (تتمة)

تمثل الاستثمارات أدوات حقوق الملكية غير المتداولة لمنشأة تعمل في قطاع الألبان والدواجن.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، تم تحديد القيمة العادلة للاستثمار من قبل مقيم خارجي. تم قياس القيمة العادلة للاستثمارات باستخدام رسملة الأرباح المستقبلية التي يمكن الحفاظ عليها للشركة المستثمر فيه باستخدام أساليب تقييم السوق المتعددة. يستند التقييم المتعدد إلى توقعات السوق بعد الأخذ بعين الاعتبار الظروف بما في ذلك الاقتصاد بشكل عام والأعمال ومجال عمل الشركة المستثمر فيها بشكل خاص، باستخدام بيانات السوق الملحوظة قدر الإمكان. يتم تصنيف القيم العادلة إلى عدة مستويات في تسلسل القيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم.

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، تم تقدير التغير في القيمة العادلة للاستثمار من قبل الادارة باستخدام بيانات سوق قابلة للمقارنة. قامت الادارة بتقييم قيمة الاسهم آخذة بالاعتبار أثر الوباء العالمي الحالي ووضع السوق وتستخدم بيانات سوق ملحوظة قدر الإمكان.

١١- النقدية وشبه النقدية

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

	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف درهم (مدققة)
نقد في الصندوق	٤٢٤	٤٩٠
أرصدة لدى البنوك	١٩,٠٤٢	١٠,٥٨٢
	١٩,٤٦٦	١١,٠٧٢
ناقصاً: سحوبات على المكشوف من البنوك (إيضاح ١٢)	(٦,١٣٠)	(٣,١٣١)
ناقصاً: الودائع الثابتة	(١٠,٣٧٧)	-
النقدية وشبه النقدية	٢,٩٥٩	٧,٩٤١

تشتمل الأرصدة لدى البنوك على الودائع الثابتة بقيمة ١٠,٣٧٧ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (مدققة)- لا شيء) التي تستحق في الأصل خلال سنة وتترتب عليها فائدة بالأسعار التجارية العادية.

١٢- السلفيات

	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف درهم (مدققة)
إيصالات أمانة	٤٢,٧٤٩	٣٢,٠٧٣
قروض لأجل	٤٧,٧٦١	٥٤,٣٩٧
سحوبات على المكشوف من البنوك (إيضاح ١١)	٦,١٣٠	٣,١٣١
	٩٦,٦٤٠	٨٩,٦٠١
تم الإفصاح عنها في بيان المركز المالي كما يلي:		
متداولة	٧٠,١٣٤	٦٠,٠٧٨
غير متداولة	٢٦,٥٠٦	٢٩,٥٢٣
	٩٦,٦٤٠	٨٩,٦٠١

١) خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، قامت المجموعة بطلب البنوك المعنية بتأجيل مبلغ مستحق بموجب القروض لأجل وإيصالات الامانة بين الفترة من مارس ٢٠٢٠ حتى يونيو ٢٠٢٠، والذي تم الموافقة عليه من قبل البنوك المعنية.

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

٣) كما يخضع القرض لأجل لبعض التعهدات المالية، بما في ذلك الحد الأدنى لصافي القيمة 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.

١٣- الدائنون التجاريون والآخرون

	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف درهم (مدققة)
دائنون تجاريون	٥٥,٧٦٢	٤٩,٨٢٤
مبالغ مستحقة الدفع ودائنون آخرون	٨,١٢٦	٧,٦٤٠
توزيعات أرباح مستحقة	٢٥٦	٢٥٦
مطلوبات عقود الايجار – دفعات مقدمة مستلمة من العملاء	–	٥٤
	٦٤,١٤٤	٥٧,٧٧٤

١٤- مطلوبات عقود الايجار

	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف درهم (مدققة)
في ١ يناير	٥٨,٢٢٣	٤٦,٠٦٢
الإضافات خلال الفترة/ السنة	٢,٥٠٩	٢١,٢٢١
زائداً: تكلفة تمويل	١,٣٨٤	٢,٤٨١
ناقصاً: الدفعات خلال الفترة/ السنة،		
صافي الدفعات المقدمة وتسوية المستحقات	(٦,٩٠٣)	(٨,٩٤٩)
ناقصاً: التقاعد خلال الفترة/ السنة	(٢,٣٢٧)	(٢,٥٩٢)
	٥٢,٨٨٦	٥٨,٢٢٣

الذي تم عرضه في بيان المركز المالي الموحد الموجز المرحلي:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف درهم (مدققة)
المتداول	١٤,٧٧٠	١٤,٦٢٥
غير المتداول	٣٨,١١٦	٤٣,٥٩٨
الاجمالي	٥٢,٨٨٦	٥٨,٢٢٣

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.

على الرغم من أن الشركة التابعة قد حققت أرباح ضريبية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، إلا أن الشركة التابعة لديها مخصص حالي كاف لضريبة الدخل للوفاء بالالتزامات الضريبية للشركة التابعة، وبالتالي لا يتم تثبيت بأي رسوم ضريبية لتلك الفترة. ترى الإدارة أن مخصص الضرائب بمبلغ ٩٨٧ ألف درهم (غير مدقق) (٣١ ديسمبر ٢٠١٩- ٩٨٧ ألف درهم) كما في تاريخ التقرير يظل كافي للوفاء بالالتزامات الضريبية للمجموعة، والتي قد تنتج عن الانتهاء من التقييم الضريبي للسنوات من ٢٠١٣ حتى السنة الضريبية ٢٠١٩ والنتائج لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠.

تكبدت الشركة التابعة خسائر ضريبية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ وبالتالي ليس هناك رسوم ضريبية مثبتة لتلك الفترة. وترى إدارة المجموعة أن مخصص الضريبة البالغ ٩٨٧ ألف درهم (غير مدققة) (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ – ٩٨٧ ألف درهم) كما في تاريخ التقرير المالي يعد كافياً لاستيفاء الالتزامات الضريبية للمجموعة.

١٦- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات علاقة

تمثل الأطراف ذات علاقة أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا لدى المجموعة، والشركات التي تحت السيطرة أو السيطرة المشتركة أو المتأثرة بشكل جوهري بتلك الأطراف. تؤخذ موافقة إدارة المجموعة على سياسات التسعير وشروط الدفع المتعلقة بهذه المعاملات.

أ) المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة

إن المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان الدخل الموحد الموجز المرحلي هي كما يلي:

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		*فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو*	
	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩
	ألف درهم	*ألف درهم*	*ألف درهم*	*ألف درهم*
أطراف أخرى ذات علاقة:				
مبيعات	٢٣١	٦٦٢	٣٥٥	١,٥٤٦
مشتريات	٤٧٣	١٥٩	٨٠١	٣٦٣

تعويضات موظفي الإدارة العليا

إن مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا الآخرين خلال الفترة هي كما يلي:

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		*فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو*	
	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩
	ألف درهم	*ألف درهم*	*ألف درهم*	*ألف درهم*
مزايا قصيرة الأجل	٥٤٣	٧٠٤	٩٢١	١,٥٩٠
مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين	١٢	١٦	٢٤	٣٣
	٥٥٥	٧٢٠	٩٤٥	١,٦٢٣

ب) إن الأرصدة لدى الأطراف ذات علاقة المدرجة في بيان المركز المالي هي كالتالي:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ *ألف درهم (غير مدققة)*	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ *ألف درهم (مدققة)*
المبالغ المستحقة من طرف ذي علاقة- تحت الإدارة المشتركة	٣٨٩	١٢٩
المبالغ المستحقة إلى طرف ذي علاقة- تحت الإدارة المشتركة	١,١٢٦	١,٣٨٠

١٦- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات علاقة (تتمة)

ج) دائنون آخرون

	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف درهم (مدققة)
موظفو الإدارة العليا	٤١٠	٣٣٦

١٧- المطلوبات الطارئة والالتزامات

	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ درهم (مدققة)
الاعتمادات المستندية	١,٧٧٠	٦,٤٤٩
خطابات الضمان	٢,٣٦٥	٤,٠٥٨

الالتزامات الرأسمالية
بلغت الالتزامات الرأسمالية القائمة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ مبلغ ٥,٨٧ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ – ٦,٤٨٧ مليون درهم) والتي تمثل التكاليف المتكبدة لإنشاء مستودعات ونظام تبريد للمصنع.

الدعاوى القانونية
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، كان لدى المجموعة دعاوى. 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 ٢٠٢٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩ – لا شيء).

١٨- ربحية السهم

يتم احتساب الأرباح الأساسية للسهم بتقسيم خسائر الفترة البالغة ٢,١٨٤ ألف درهم (٣٠ يونيو ٢٠١٩ – صافي ربح بمبلغ ٢,٤٢٩ ألف درهم) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ البالغة ٣٢,٣٦٨,٠٠٠ سهم (الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ – ٣٢,٣٦٨,٠٠٠ سهم).

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

١٩- 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 المرحلي 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 ٢٠٢٠، لم تمثل الإيرادات من أي من العملاء أكثر من ١٠٪ من إجمالي إيرادات المجموعة (الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩- لا شيء).

٢٠- القيمة العادلة للأدوات 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 ٢٠٢٠، احتفظت المجموعة بالأدوات المالية التالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة:

موجودات تم قياسها بالقيمة العادلة

	٣٠ يونيو ٢٠٢٠ ألف درهم	المستوى الأول ألف درهم	المستوى الثاني ألف درهم	المستوى الثالث ألف درهم
الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (غير مدققة)	١٥,٦١٨	٩	-	١٥,٦٠٩
الاستثمارات العقارية (غير مدققة)	٣٢,٧٠٠	-	-	٣٢,٧٠٠
	٤٨,٣١٨	٩	-	٤٨,٣٠٩

٢٠- القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ألف درهم	المستوى الأول ألف درهم	المستوى الثاني ألف درهم	المستوى الثالث ألف درهم
الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال				
الأرباح أو الخسائر (مدققة)	١٦,٢٦١	٩	-	١٦,٢٥٢
الاستثمارات العقارية (مدققة)	٣٢,٧٠٠	-	-	٣٢,٧٠٠
	٤٨,٩٦١	٩	-	٤٨,٩٥٢

٢١- 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.

٢٢- عدم اليقين بشأن التقديرات الرئيسية

إن إعداد المعلومات المالية الموحدة الموجزة المرحلية يتطلب من الإدارة وضع التقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والدخل والمصاريف. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية، يتم ممارسة حكم هام من قبل الادارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. تتألف المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة في البيانات المالية السنوية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية كما وفي ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، باستثناء أثر انتشار كوفيد-١٩ على المجموعة كما هو مبين أدناه:

أدى انتشار الفيروس إلى قيود مختلفة في جميع البلدان حول العالم من أجل محاولة الحد من انتشار الفيروس، بما في ذلك إغلاق البلدان وقيود على السفر وإغلاق الخدمات غير الأساسية. إن هذه العوامل كان لها تأثير سلبي على اقتصاديات وأعمال المناطق التي تعمل فيها المجموعة. قدرت الإدارة أنه لا يوجد تأثير شديد لكوفيد-١٩ على عمليات المجموعة بسبب طبيعة منتجاتها من الأطعمة والمشروبات.

أثر كوفيد-١٩

ومع ذلك، فقد شهدت الاستثمارات بعض التقلبات في أسعار السوق للاستثمارات. تراقب الإدارة باستمرار التطورات للتأكد من أن أي أثر مباشر أو غير مباشر، إن وجد (مثل الانخفاض في قيمة الذمم المدينة، والانخفاض في قيمة المخزون وتقييم الاستثمارات)، يتم تحديدها ومعالجتها في الوقت المناسب. اتخذت حكومة دولة الإمارات العربية المتحدة والهيئات التنظيمية عدداً من التدابير وأصدرت توجيهات لدعم الأعمال بشكلٍ عام، وقد تضمن ذلك تمديدات لمواعيد الاستحقاق وتسهيل الأعمال المستمرة من خلال التباعد والعزل الاجتماعي وتخفيف الضغط على الائتمان والسيولة.

قياس خسائر الائتمان المتوقعة

تستخدم المجموعة جدول مخصصات لحساب خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود. يستند جدول المخصصات في البداية إلى معدلات التعثر السابقة الملاحظة للمجموعة. تقوم المجموعة بمعايرة الجدول لتعديل البيانات السابقة لخسائر الائتمان بناءً على المعلومات المستقبلية. في تاريخ كل تقرير، يتم تحديث معدلات التعثر السابقة الملحوظة ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية. قامت الإدارة بتقييم أنه حتى تاريخ إصدار هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية ليس هناك تأثير جوهري لفيروس كوفيد-١٩ على المعدلات السابقة للتعثر، ولم يتم ملاحظة أو توقع أي أنماط تتطلب تعديل للمعلومات المستقبلية.

٢٢- عدم اليقين المتعلق بالتقديرات الرئيسية (تتمة)

قياس خسائر الائتمان المتوقعة (تتمة)

إن قيمة خسائر الائتمان المتوقعة حساسة للتغيرات في الظروف والحالات الاقتصادية المتوقعة. قد لا تكون الخبرة السابقة لخسائر الائتمان الخاصة بالمجموعة والتنبؤ بالظروف الاقتصادية أيضًا دليلاً على التعثر الفعلي للعميل في المستقبل. وبناءً على ذلك، قد تختلف الخسائر الائتمانية الفعلية اختلافاً كبيراً عن تلك المسجلة في هذه البيانات المالية إذا كانت حالات التعثر الفعلية والظروف الاقتصادية مختلفة بشكل كبير عن المتوقع. سيتم إعادة تقييم معدلات التعثر الملحوظة والمعلومات المستقبلية في تاريخ كل تقرير مالي للنظر في تأثير كوفيد-١٩.

القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية

تقوم المجموعة بإدراج عقاراتها الاستثمارية بالقيمة العادلة، مع إثبات التغيرات في القيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر. بخصوص العقارات الاستثمارية، فقد تم استخدام منهجية التقييم التي تستند على طريقة المقارنة المباشرة وطريقة رسملة الدخل، وذلك لعدم توفر بيانات سوق قابلة للمقارنة بسبب طبيعة العقارات. قامت الإدارة بتقييم أنه حتى تاريخ إصدار هذه البيانات المالية ليس هناك تأثير جوهري لفيروس كوفيد-١٩ على المدخلات المستخدمة في العقارات الاستثمارية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، تم تقدير التغير في القيمة العادلة للاستثمار من قبل الادارة باستخدام بيانات السوق القابلة للمقارنة. قامت الادارة بتقييم قيمة الاسهم مع الاخذ في الاعتبار تأثير الوباء العالمي الحالي ووضع السوق وتستخدم بيانات السوق الملحوظة على قدر الامكان.

تكبدت المجموعة خسائر بقيمة ٢,١٨٤ درهم خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠، وحتى ذلك التاريخ بلغت الخسائر المتراكمة ٢١,٣١٣ درهم، وهي أكثر من ٥٠% من رأس المال، وتجاوزت مطلوباتها المتداولة موجوداتها المتداولة بمبلغ ٢٤,٧٣٦ درهم. وبالرغم من هذه الحقائق، تم إعداد البيانات المالية البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية على أساس مبدأ الاستمرارية حيث ترى إدارة المجموعة أن عمليات المجموعة في المستقبل ستحقق أرباح كافية وتدفقات نقدية إيجابية. بالإضافة إلى ذلك، وفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، قرر المساهمون استمرار عمليات المجموعة خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي في ٢٦ أبريل ٢٠٢٠.