شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

البيانـــات الماليـــة الموجزة المرحلية غير المدققة

٣٠ يونيو ٢٠١٢

محاسبون قانونيون
صندوق بريد ٩٢٦٧
برج العطار للأعمال – الطابق ٢٨
شارع الشيخ زايد
دبي – الإمارات العربية المتحدة
هاتف: ٤٠٠٠ ٣٣٢ ٤ ٩٧١+
فاكس: ٤٠٠٤ ٣٣٢ ٤ ٩٧١+
dubai@ae.ey.com
www.ey.com/me

تقرير مراجعة البيانات المالية الموجزة المرحلية إلى السادة مساهمي شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

المقدمة

لقد راجعنا البيانات المالية الموجزة المرحلية المرفقة لشركة الأغذية المتحدة ش.م.ع ("الشركة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢، والتي تتألف من بيان المركز المالي المرحلي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ والبيانات المرحلية للإيرادات والإيرادات الشاملة لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والبيانات المرحلية للتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والمعلومات التوضيحية المتعلقة بها. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وتقديم هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، إعداد التقارير المالية المرحلية ("المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤"). إن مسؤوليتنا هي إعطاء إستنتاج حول هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية استنادا 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 الإستفسارات 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. بناء على ذلك، فإننا لا نبدي رأياً بخصوص التدقيق.

الإستنتاج

استنادا إلى مراجعتنا، لم يرد إلى علمنا ما يستوجب الاعتقاد بأن البيانات المالية الموجزة المرحلية المرفقة لم يتم إعدادها من جميع النواحي الجوهرية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤.

أمور أخرى

تمت مراجعة المعلومات المالية الموجزة المرحلية للشركة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١ من قبل مدقق حسابات آخر. علاوة على ذلك، فقد تم تدقيق البيانات المالية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١ من قبل مدقق حسابات آخر، حيث أن تقريره المؤرخ في ٢٢ مارس ٢٠١٢ أظهر رأياً غير متحفظاً حول تلك البيانات.

إرنست ويونغ

وقعت من قبل:

علي عيسى
شريك
رقم القيد: ٤٨٨
٢٢ يوليو ٢٠١٢

دبي، الإمارات العربية المتحدة

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

بيان الإيرادات المرحلي

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ (غير مدققة)

		الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		*الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو*	
		٢٠١٢	٢٠١١	٢٠١٢	٢٠١١
	إيضاح	*درهم*	درهم	*درهم*	درهم
المبيعات		٢٠١,٩٣٥,٩٩٧	٢٢٦,٩٢٩,٨٩٣	١٠١,٨٨٤,٦٣٩	١١٠,٨٠٩,٦٥٩
تكلفة المبيعات		(١٨١,٨٦١,٣٩٥)	(١٨٧,١٥٤,١٦٨)	(٩١,٨١٢,٦٥٩)	(٩٦,٥٢٧,٤٦٣)
إجمالي الأرباح		٢٠,٠٧٤,٦٠٢	٣٩,٧٧٥,٧٢٥	١٠,٠٧١,٩٨٠	١٤,٢٨٢,١٩٦
تكاليف البيع والتوزيع		(٥,٦٣٥,٥٥٣)	(٧,٨٧٦,٥١٤)	(٣,٢٣٤,٨٤٨)	(٤,٤٣٥,٥٦٥)
المصاريف العمومية والإدارية		(٥,١٨١,٥٠١)	(٤,٧٤٥,١٥٨)	(٣,١٨٩,٣٣٦)	(٢,٦٠٠,٤٠٠)
مصاريف التمويل		(٤٧٦,٥٨٦)	(١,٣١٦,٠٩٠)	(٢٧٣,٧٧٩)	(٨٣٨,٩٣٩)
إيرادات أخرى		٢,٧٧٢,٤٤٧	٣,٣٩٤,٨٩٢	١,٧٥١,٦٣٩	١,٨٨٨,٧٣٨
الأرباح للفترة		١١,٥٥٣,٤٠٩	٢٩,٢٣٢,٨٥٥	٥,١٢٥,٦٥٦	٨,٢٩٦,٠٣٠
ربحية للسهم (درهم)	١٢	٠,٤٦	١,١٧	٠,٢١	٠,٣٣

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٧ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية.

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

بيان الإيرادات الشاملة المرحلي

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ (غير مدققة)

		الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		*الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو*	
		٢٠١٢	٢٠١١	٢٠١٢	٢٠١١
	ايضاح	*درهم*	درهم	*درهم*	درهم
الأرباح للفترة		١١,٥٥٣,٤٠٩	٢٩,٢٣٢,٨٥٥	٥,١٢٥,٦٥٦	٨,٢٩٦,٠٣٠
الإيرادات الشاملة الأخرى					
التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات المتوفرة للبيع	٥	٢٥,٠٩١	(٨٥,٢٣٤)	(٥٣,٨٠٤)	(٣٤,٧٢٢)
إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة		١١,٥٧٨,٥٠٠	٢٩,١٤٧,٦٢١	٥,٠٧١,٨٥٢	٨,٢٦١,٣٠٨

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٧ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية.

بيان المركز المالي المرحلي

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ (غير مدققة)

	إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠١٢ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١١ درهم (مدققة)
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
الموجودات الثابتة	٤	٦٦,٥٣٥,٢٦٦	٦٩,٩٢٥,٣٨٦
الاستثمارات المتوفرة للبيع	٥	٢٤٢,١٦٨	٢١٧,٠٧٧
		٦٦,٧٧٧,٤٣٤	٧٠,١٤٢,٤٦٣
الموجودات المتداولة			
البضاعة	٦	٨٤,٧٥٠,١١١	١١٣,٢٨٦,٥٠٣
مدينون تجاريون وذمم مدينة أخرى	٧	٦٧,٥٦٧,١٧٧	٥٠,٦٢٤,٥٨٧
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	١٣	١,٥٧٠,٢٢١	٣,٥٦٣,٩٣٠
الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق	٨	٢,١١٦,٣٦٧	٣٩٧,٣٧٧
		١٥٦,٠٠٣,٨٧٦	١٦٧,٨٧٢,٣٩٧
إجمالي الموجودات		٢٢٢,٧٨١,٣١٠	٢٣٨,٠١٤,٨٦٠
حقوق المساهمين والمطلوبات			
حقوق المساهمين			
رأس المال	١٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠
احتياطي قانوني		١٢,٥٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠
احتياطي عادي		١٢,٥٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠
احتياطي عام		٦٥,٣١٤,٩٨٠	٦٥,٣١٤,٩٨٠
احتياطي القيمة العادلة		(٣٤,٥٢٥)	(٥٩,٦١٦)
أرباح غير موزعة		٤٦,٢٨٤,١٠١	٣٤,٧٣٠,٦٩٢
إجمالي حقوق المساهمين		١٦١,٥٦٤,٥٥٦	١٤٩,٩٨٦,٠٥٦
المطلوبات غير المتداولة			
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		٢,٦٣٦,١٥٣	٢,٥٣٨,٣٢٩
		٢,٦٣٦,١٥٣	٢,٥٣٨,٣٢٩
المطلوبات المتداولة			
دائنون تجاريون وذمم دائنة أخرى	٩	٢١,٦٤١,٩٨٦	٣٣,٣٠٦,٠٢٦
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة	١٣	٦,٧٥٨,٩٠١	٦,٠٠١,٥٣٠
السحب على المكشوف من البنوك	٨	٧,٢٨٩,١٦٤	٣,٩١٢,٤٩٩
إيصالات أمانة مستحقة الدفع		٢٢,٨٩٠,٥٥٠	٤٢,٢٧٠,٤٢٠
		٥٨,٥٨٠,٦٠١	٨٥,٤٩٠,٤٧٥
إجمالي المطلوبات		٦١,٢١٦,٧٥٤	٨٨,٠٢٨,٨٠٤
إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات		٢٢٢,٧٨١,٣١٠	٢٣٨,٠١٤,٨٦٠

علي بن حميد العويس
رئيس مجلس الإدارة
٢٢ يوليو ٢٠١٢

محمد عبد العزيز علي عبد الله العويس
نائب رئيس مجلس الإدارة – منتدب
٢٢ يوليو ٢٠١٢

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٧ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية.

بيان التغيرات في حقوق المساهمين المرحلي

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ (غير مدققة)

	رأس المال درهم	*الاحتياطي القانوني* درهم	*الاحتياطي العادي* درهم	*الاحتياطي العام* درهم	*أرباح غير موزعة* درهم	*احتياطي القيمة العادلة* درهم	*المجموع* درهم
في ١ يناير ٢٠١٢	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	٦٥,٣١٤,٩٨٠	٣٤,٧٣٠,٦٩٢	(٥٩,٦١٦)	١٤٩,٩٨٦,٠٥٦
الأرباح للفترة	–	–	–	–	١١,٥٥٣,٤٠٩	–	١١,٥٥٣,٤٠٩
التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتوفرة للبيع	–	–	–	–	–	٢٥,٠٩١	٢٥,٠٩١
إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة	–	–	–	–	١١,٥٥٣,٤٠٩	٢٥,٠٩١	١١,٥٧٨,٥٠٠
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢	**٢٥,٠٠٠,٠٠٠**	**١٢,٥٠٠,٠٠٠**	**١٢,٥٠٠,٠٠٠**	**٦٥,٣١٤,٩٨٠**	**٤٦,٢٨٤,١٠١**	**(٣٤,٥٢٥)**	**١٦١,٥٦٤,٥٥٦**

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٧ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية.

بيان التغيرات في حقوق المساهمين المرحلي

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ (غير مدققة)

	رأس المال درهم	*الاحتياطي القانوني* درهم	*الاحتياطي العادي* درهم	*الاحتياطي العام* درهم	*أرباح غير موزعة* درهم	*احتياطي القيمة العادلة* درهم	*المجموع* درهم
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١١	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	٥٥,٣١٤,٩٨٠	٤٣,٠١٤,٨٣٩	١١٠,٠٣٠	١٤٨,٤٣٩,٨٤٩
الأرباح للفترة	–	–	–	–	٢٩,٢٣٢,٨٥٥	–	٢٩,٢٣٢,٨٥٥
التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتوفرة للبيع	–	–	–	–	–	(٨٥,٢٣٤)	(٨٥,٢٣٤)
إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة	–	–	–	–	٢٩,٢٣٢,٨٥٥	(٨٥,٢٣٤)	٢٩,١٤٧,٦٢١
الأرباح الموزعة (إيضاح ١١)	–	–	–	–	(١٧,٥٠٠,٠٠٠)	–	(١٧,٥٠٠,٠٠٠)
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١١	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	٥٥,٣١٤,٩٨٠	٥٤,٧٤٧,٦٩٤	٢٤,٧٩٦	١٦٠,٠٨٧,٤٧٠

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٧ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية.

بيان التدفقات النقدية المرحلي

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ (غير مدققة)

		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	ايضاح	٢٠١٢	٢٠١١
		درهم	درهم
الأنشطة التشغيلية			
الأرباح للفترة		١١,٥٥٣,٤٠٩	٢٩,٢٣٢,٨٥٥
التعديلات للبنود التالية:			
الاستهلاك		٤,٥٧١,٩٩٠	٤,٤١٦,٠٣٠
خسائر / (أرباح) من استبعاد موجودات ثابتة		١٤,٦٤٠	(٩٤,٧٧٥)
مصاريف التمويل		٤٧٦,٥٨٦	١,٣١٦,٠٩٠
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		٢٧١,٠٨٨	٣٠٧,٠٥٦
		١٦,٨٨٧,٧١٣	٣٥,١٧٧,٢٥٦
التغيرات في رأس المال العامل:			
البضاعة		٢٨,٥٣٦,٣٩٢	(٢,٨٤٨,٤٧٣)
مدينون تجاريون وذمم مدينة أخرى		(١٦,٩٤٢,٥٩٠)	(٢١,٣٩٢,١٨٨)
دائنون تجاريون وذمم دائنة أخرى		(١١,٦٦٤,٠٤٠)	(١٧,٣٢٩,١٣٩)
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة		١,٩٩٣,٧٠٩	(٦٥٤,٦٠٧)
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة		٧٥٧,٣٧١	(٥٢٦,٩٨٧)
		١٩,٥٦٨,٥٥٥	(٤٢,٧٥١,٣٩٤)
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين		(١٧٣,٢٦٤)	(١٣٦,٧٩٨)
صافي النقد من/ (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية		١٩,٣٩٥,٢٩١	(٧,٧١٠,٩٣٦)
الأنشطة الاستثمارية			
شراء موجودات ثابتة	٤	(١,١٩٦,٥١٠)	(٤,١١١,٩٤٣)
المبالغ المحصلة من استبعاد موجودات ثابتة		–	١٥٠,٠٢٧
ودائع ضمان		(١,٥٠٠,٠٠٠)	–
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		(٢,٦٩٦,٥١٠)	(٣,٩٦١,٩١٦)
الأنشطة التمويلية			
صافي الحركة في إيصالات الأمانة المستحقة الدفع		(١٩,٣٧٩,٨٧٠)	٣٠,٨٧٥,١٤٩
مصاريف التمويل المدفوعة		(٤٧٦,٥٨٦)	(١,٣١٦,٠٩٠)
أرباح مدفوعة		–	(١٧,٥٠٠,٠٠٠)
صافي النقد (المستخدم في)/ من الأنشطة التمويلية		(١٩,٨٥٦,٤٥٦)	١٢,٠٥٩,٠٥٩
الزيادة / (النقص) في النقدية وشبه النقدية		(٣,١٥٧,٦٧٥)	٣٨٦,٢٠٧
النقدية وشبه النقدية في ١ يناير		(٣,٥١٥,١٢٢)	(١١,٠٥٦,١١٣)
النقدية وشبه النقدية في ٣٠ يونيو	٨	(٦,٦٧٢,٧٩٧)	(١٠,٦٦٩,٩٠٦)

شكل الإيضاحات من ١ إلى ١٧ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة المرحلية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ (غير مدققة)

١- الأنشطة

تأسست شركة الأغذية المتحدة ش.م.ع ("الشركة") في دبي، بتاريخ ١ نوفمبر ١٩٧٦ بموجب مرسوم صاحب السمو حاكم دبي. في ٢٧ يونيو ١٩٩٤، قامت الشركة بتعديل وضعها إلى شركة مساهمة عامة للتقيد بنصوص قانون الشركات التجارية رقم (٨) لسنة ١٩٨٤ وتعديلاته في دولة الإمارات العربية المتحدة. أدرجت الشركة أسهمها في سوق دبي المالي في شهر يوليو عام ٢٠٠٦.

تقوم الشركة بشكل رئيسي بصناعة ومعالجة وتسويق السمن النباتي المهدرج وزيوت الطهي والمارجرين ومنتجات الزبده وصناعة الزيوت والدهون الحيوانية. إن العنوان المسجل للشركة هو ص.ب ٥٨٣٦ دبي، الإمارات العربية المتحدة.

٢- أسس إعداد البيانات المالية والسياسات المحاسبية

أسس إعداد البيانات المالية

تم إعداد البيانات المالية الموجزة المرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "إعداد التقارير المالية المرحلية. "

إن البيانات المالية الموجزة المرحلية لا تشتمل على كافة المعلومات والإفصاحات اللازمة للبيانات المالية السنوية، ويجب أن تُقرأ بالتزامن مع البيانات المالية السنوية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١١.

علاوة على ذلك، فإن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ لا تشير بالضرورة إلى النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٢.

المعايير والتفسيرات الجديدة والتعديلات عليها المتبعة من قبل الشركة

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية الموجزة المرحلية مماثلة لتلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١، باستثناء إتباع المعيار المعدل كما في ١ يناير ٢٠١٢، المبين أدناه:

معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ٧ – إفصاحات الأدوات المالية – متطلبات إفصاح الاستبعادات المعززة

يصبح تعديل معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ٧ ساري المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١١. يتطلب هذا التعديل إفصاح إضافي حول الموجودات المالية التي تم تحويلها ولم يتم استبعادها لتمكين مستخدم البيانات المالية للشركة من فهم العلاقة مع تلك الموجودات التي لم يتم استبعادها والالتزامات المرتبطة بها. علاوة على ذلك، يتطلب التعديل إفصاحات عن استمرار الارتباط بالموجودات المستبعدة لتمكين المستخدم من تقييم الطبيعة والمخاطر المرتبطة باستمرار مشاركة المنشأة في هذه الموجودات المستبعدة. ينتج عن هذا التعديل تأثير فقط على الإفصاح، وليس له أي تأثير على المركز أو الأداء المالي للفرع.

إن المعايير والتفسيرات والتعديلات الأخرى لم يكن لها أي تأثير على السياسات المحاسبية أو المركز المالي أو أداء الشركة.

لم تقم الشركة بإتباع أية معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى تم إصدارها ولكن لم يسري مفعولها حتى الآن.

٣- المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

إن إعداد البيانات المالية يتطلب من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات والإفصاح عن المطلوبات الطارئة في تاريخ إعداد التقارير. مع ذلك، فإن عدم التأكد حول هذه الافتراضات والتقديرات قد يؤدي إلى نتائج قد تتطلب تعديل جوهري في القيمة المدرجة للأصل أو الالتزام الذي قد يتأثر في فترات مستقبلية.

الأحكام

أثناء عملية تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، أصدرت الإدارة الأحكام التالية، علاوة على تلك المرتبطة بالتقديرات التي لها أكبر تأثير جوهري على المبالغ المثبتة في البيانات المالية.

تصنيف الاستثمارات

تقرر الإدارة عند استحواذ الاستثمار فيما إذا كان يجب تصنيفه على أنه استثمارات محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق أو للمتاجرة أو مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو متوفرة للبيع.

٣- المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

الأحكام (تتمة)

تصنيف الاستثمارات (تتمة)

فيما يتعلق بالاستثمارات المحتفظ بها لتاريخ الاستحقاق، تضمن الإدارة أن متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ تم استيفائها وعلى وجه التحديد بأن الشركة لديها النية والقدرة على الاحتفاظ بالاستثمارات لتاريخ الاستحقاق.

تقوم الشركة بتصنيف الاستثمارات على أنها للمتاجرة إذا تم استحواذها بصورة أساسية لغرض تحقيق ربح قصير الأجل.

إن تصنيف الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر يعتمد على كيفية مراقبة الإدارة لأداء هذه الاستثمارات. عندما لا يتم تصنيف الاستثمارات على أنها للمتاجرة، ولكن يتوفر لديها في الحال قيمة عادلة موثوق بها، فإن التغيرات في القيمة العادلة تظهر في التقارير المالية ضمن الأرباح أو الخسائر في حسابات الإدارة، وتصنف هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

يتم تصنيف جميع الاستثمارات الأخرى على أنها متوفرة للبيع.

التقديرات والافتراضات

إن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة بتاريخ إعداد التقارير، والتي تحتوي على مخاطر جوهرية للتسبب بتعديل جوهري للقيمة المدرجة للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية، موضحة أدناه:

الانخفاض الدائم في قيمة المدينين

يتم إجراء تقدير لمبلغ الذمم المدينة التجارية القابلة للتحصيل عندما لم يعد ممكناً تحصيل كامل المبلغ. بالنسبة للمبالغ الجوهرية الفردية، يتم التقدير بصورة فردية. إن المبالغ التي ليست جوهرية بصورة فردية والمستحقة منذ أمد، يتم تقييمها بصورة إجمالية ويؤخذ مخصص وفقاً لطول الفترة الزمنية المستحقة منذ أمد استناداً لنسب التحصيل التاريخية.

بلغ إجمالي الذمم المدينة التجارية بتاريخ إعداد التقارير المالية مبلغ ٦٦,٢٨١,٦٧٦ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١١ – ٤٩,٣٦١,٧٢٤ درهم)، كما بلغ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها مبلغ ١,٧٥١,٠١٩ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١١ – ١,٤٢٢,٧٩١ درهم). إن أي فرق ما بين المبالغ المحصلة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقع تحصيلها يتم تثبيته في بيان الإيرادات.

الانخفاض الدائم في قيمة البضاعة

يتم حفظ البضاعة بسعر التكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. عندما تصبح البضاعة قديمة أو متقادمة، يتم إجراء تقدير لصافي القيمة الممكن تحقيقها. بالنسبة للمبالغ الجوهرية الفردية، يتم التقدير بصورة فردية. إن المبالغ التي ليست جوهرية بصورة فردية ولكنها قديمة أو متقادمة، يتم تقييمها بصورة إجمالية ويؤخذ مخصص وفقاً لنوع البضاعة ودرجة العمر أو التقادم استناداً لأسعار البيع التاريخية.

بتاريخ إعداد التقارير المالية، بلغت قيمة البضاعة ٨٥,٩٧٨,٢٧٢ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١١ – ١١٤,٥٦١,٦٣١ درهم) وبلغ إجمالي مخصصات البضاعة بطيئة الحركة مبلغ ١,٢٢٨,١٦١ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١١ – ١,٢٧٥,١٢٨ درهم). إن أي فرق مابين المبالغ المحققة فعليا في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة سيتم تثبيته في بيان الإيرادات.

الأعمار المقدرة لإستخدام واستهلاك الموجودات الثابتة

تقوم الإدارة دورياً بمراجعة الأعمار المقدرة وطرق الاستهلاك للتأكد من أن طرق وفترات الاستهلاك تتماشى مع النموذج المتوقع للمزايا الاقتصادية من هذه الموجودات.

٤- الموجودات الثابتة

الإضافات والاستبعاد

خلال الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢، قامت الشركة بالاستحواذ على موجودات بمبلغ ١,٢ مليون درهم (الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١ – ٤,١ مليون درهم).

خلال الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢، لم تقم الشركة بأية استبعادات (الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١ – صافي القيمة الدفترية ٤٥,٣٠٧ درهم).

٥- الاستثمارات المتوفرة للبيع

	٣٠ يونيو ٢٠١٢ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١١ درهم (مدققة)
الرصيد الافتتاحي	٢١٧,٠٧٧	٣٨٦,٧٢٣
التغيرات في القيمة العادلة بالسوق	٢٥,٠٩١	(١٦٩,٦٤٦)
رصيد الإقفال	٢٤٢,١٦٨	٢١٧,٠٧٧

٦- البضاعة

	٣٠ يونيو ٢٠١٢ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١١ درهم (مدققة)
مواد أولية	٤٣,٤٢٧,٥٠١	٩٠,٨٦٦,٨٠٩
بضائع جاهزة	١٤,٩٣٨,١٦٠	٩,١٧٥,٩٣٩
مواد تعبئة	٤,٩١٥,٧٩٧	٥,١٠٦,٥١٣
أعمال قيد التنفيذ	٥,٧١٥,١٨٦	٤,٥٨٥,٨٤٥
بضاعة في الطريق	١٦,٠٨٨,١٩٥	٤,١٣٣,٢٥٠
قطع غيار ومواد مستهلكة	٨٩٣,٤٣٣	٦٩٣,٢٧٥
	٨٥,٩٧٨,٢٧٢	١١٤,٥٦١,٦٣١
ناقصاً: مخصص للبضاعة البطيئة الحركة	(١,٢٢٨,١٦١)	(١,٢٧٥,١٢٨)
	٨٤,٧٥٠,١١١	١١٣,٢٨٦,٥٠٣

٧- المدينون التجاريون وذمم مدينة أخرى

	٣٠ يونيو ٢٠١٢ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١١ درهم (مدققة)
مدينون تجاريون	٦٦,٢٨١,٦٧٦	٤٩,٣٦١,٧٢٤
ناقصا: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها	(١,٧٥١,٠١٩)	(١,٤٢٢,٧٩١)
	٦٤,٥٣٠,٦٥٧	٤٧,٩٣٨,٩٣٣
مصاريف مدفوعة مقدماً	١,٨٠٥,٥٣١	٤٩٠,٤٩٩
مبالغ مدفوعة مقدما للموردين	٣١٤,٤٩٠	١,٠١٨,١٥١
ذمم مدينة أخرى	٩١٦,٤٩٩	١,١٧٧,٠٠٤
	٦٧,٥٦٧,١٧٧	٥٠,٦٢٤,٥٨٧

٨- النقدية وشبه النقدية

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

	٣٠ يونيو ٢٠١٢ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١١ درهم (مدققة)
النقد في الصندوق	٤٤,٥٠٥	٤٩,٨٢٠
الأرصدة لدى البنوك	٢,٠٧١,٨٦٢	٣٤٧,٥٥٧
الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق	٢,١١٦,٣٦٧	٣٩٧,٣٧٧
ودائع ضمان	(١,٥٠٠,٠٠٠)	-
السحب على المكشوف من البنوك	(٧,٢٨٩,١٦٤)	(٣,٩١٢,٤٩٩)
النقدية وشبه النقدية	(٦,٦٧٢,٧٩٧)	(٣,٥١٥,١٢٢)

٩- الدائنون التجاريون وذمم دائنة أخرى

	٣٠ يونيو ٢٠١٢ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١١ درهم (مدققة)
مطالبات مستحقة الدفع (أ)	٨,٣٠٧,٦٨٩	١٨,٣٠٧,٦٨٩
دائنون تجاريون	٤,٩٠٢,٥٥٢	٥,١٥٣,٤٤٣
دفعات مقدما من العملاء	٢,٧٢١,٥٧٢	٢,٢٣٦,٠٧٣
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة المستحقة الدفع	-	١,٧٥٠,٠٠٠
أرباح مستحقة الدفع	١٩٤,٠٥٠	٢١٣,٩٥٠
مصاريف مستحقة الدفع وذمم دائنة أخرى	٥,٥١٦,١٢٣	٥,٦٤٤,٨٧١
	٢١,٦٤١,٩٨٦	٣٣,٣٠٦,٠٢٦

(أ) في عام ٢٠١٠، رفع أحد العملاء دعوى ضد الشركة للمطالبة بمبلغ ٦٠ مليون درهم كتعويض عن الأضرار التي لحقت به بسبب انتهاكات مزعومة. وفي المقابل، قامت الشركة برفع دعوى لمطالبة العميل بمبلغ ٢٧,٥ مليون درهم بسبب انتهاكه لالتزاماته بموجب عقد ثانوي أبرمه مع الشركة. وردا على طلب التحكيم المستلم في ١٤ أبريل ٢٠١٠، سدّد كلا من الطرفين الرسوم الخاصة به وبدأت إجراءات التحكيم في ذلك التاريخ.

في ١١ مارس ٢٠١٢، صدر حكم لجنة التحكيم والذي بموجبه تم إلزام الشركة بدفع مبلغ ١٨,٣٠٧,٦٨٩ درهم إلى العميل. وفي حين كان هناك مبلغ ٣,٠٤٤,٤٨٩ مستحق الدفع للعميل، فقد تم تعديله مقابل التعويض، وبناء عليه، سجلت الشركة مصاريف بمبلغ ١٥,٢٦٣,٢٠٠ درهم في البيانات المالية لعام ٢٠١١. خلال الفترة، تم دفع مبلغ ١٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم.

١٠- رأس المال

	٣٠ يونيو ٢٠١٢ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١١ درهم (مدققة)
المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل		
٢٥ مليون سهم قيمة السهم ١ درهم	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠

١١- الأرباح الموزعة

خلال عام ٢٠١٠، اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بنسبة ٧٠% من رأس المال بمبلغ ١٧,٥٠٠,٠٠٠ درهم. أثناء اجتماع الجمعية العمومية السنوية للمساهمين الذي عقد في ٢٣ مارس ٢٠١١، وافق المساهمون على توزيع الأرباح. إن الأرباح المعلنة في عام ٢٠١٠ تم دفعها في عام ٢٠١١.

١٢- ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بتقسيم الأرباح للفترة العائدة إلى المساهمين في الشركة بمبلغ ١١,٥٥٣,٤٠٩ درهم (الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١- ٢٩,٢٣٢,٨٥٥ درهم) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة وقدره ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم (الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١- ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ سهم).

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

١٣- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات علاقة

إن الأطراف ذات علاقة تمثل المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا لدى الشركة والشركات التي تحت الرقابة أو الرقابة المشتركة أو المتأثرة بشكل جوهري بتلك الأطراف. تؤخذ موافقة إدارة الشركة على سياسات التسعير وشروط الدفع المتعلقة بهذه المعاملات.

أ) المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة

إن المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات علاقة المدرجة في بيان الإيرادات المرحلي هي كما يلي:

	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		*الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو*	
	٢٠١٢	٢٠١١	٢٠١٢	٢٠١١
	درهم (غير مدققة)	درهم *(غير مدققة)*	*درهم (غير مدققة)*	درهم *(غير مدققة)*
المبيعات لأطراف ذات علاقة	٩٣١,٠٥١	٨,٤٢٩,٧٥٤	٣٨٧,٦٨٢	٤,٣٣٣,٣٨٤
مشتريات من أطراف ذات علاقة	١٣,٠٩٤,٤٩٤	٥١,٧٩٠,٠٩٨	٦,٨٩٦,٩٩٣	٢٧,٣٣٤,١٠٨

تعويضات موظفي الإدارة العليا

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

	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		*الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو*	
	٢٠١٢	٢٠١١	٢٠١٢	٢٠١١
	درهم (غير مدققة)	درهم *(غير مدققة)*	*درهم (غير مدققة)*	درهم *(غير مدققة)*
مزايا قصيرة الأجل	٦٢٤,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	٥٤٤,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠

١٣- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات علاقة (تتمة)

ب) مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة

	٣٠ يونيو ٢٠١٢ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١١ درهم (مدققة)
أطراف أخرى ذات علاقة		
شركة كايبارا المتحدة للألبان (ش.م.ع)	١,٤٩١,٦٥٦	٣,٤١٨,٩٣٥
المخبز الحديث (ش.ذ.م.م)	٧٨,٥٦٥	١٤٤,٩٩٥
	١,٥٧٠,٢٢١	٣,٥٦٣,٩٣٠

ج) مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة

	٣٠ يونيو ٢٠١٢ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١١ درهم (مدققة)
أطراف أخرى ذات علاقة		
الشركة المتحدة للعلب (ذ.م.م)	٦,٧٥٨,٩٠١	٦,٠٠١,٥٣٠

١٤- التزامات عقود الإيجار التشغيلية

استأجرت الشركة أرض في المنطقة الصناعية بجبل علي لمدة ١٠ سنوات تنتهي في ديسمبر ٢٠١٣، ويمكن تجديد العقد لمدة ١٠ سنوات إضافية. ويبلغ الحد الأدنى من إجمالي دفعات الإيجار المستقبلية بموجب عقد إيجار تشغيلي غير قابل للإلغاء كما يلي:

	٣٠ يونيو ٢٠١٢ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١١ درهم (مدققة)
أقل من سنة	٩٩٥,١٦٢	٩٠٩,٠٣٥
بعد سنة واحدة ولكن ليس أكثر من خمس سنوات	٢٤٤,٩٠٥	٢٤٤,٩٠٥
إجمالي مصاريف عقد الإيجار التشغيلي المتعاقد عليه بتاريخ إعداد التقارير	١,٢٤٠,٠٦٧	١,١٥٣,٩٤٠

١٥- المطلوبات الطارئة والتزامات رأس المال

	٣٠ يونيو ٢٠١٢ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١١ درهم (مدققة)
خطابات الضمان	١,٣٤٥,١٨٠	١,٦٤٥,١٨٠
التزامات رأس المال	١,٧٥٤,٦٧٠	١,٥٩٥,٠٠٠

تتعلق التزامات رأس المال الخاصة بالشركة بإضافة مخازن مبردة وجافة إلى مصنعها الحالي الذي يقع في منطقة القوز الصناعية.

١٦- إعداد التقارير القطاعية

تعمل الشركة في قطاع واحد فقط لإعداد التقارير، حيث تقوم بصورة أساسية بصناعة ومعالجة وتسويق السمن النباتي المهدرج وزيوت الطهي والمارجرين ومنتجات الزبده وصناعة الزيوت والدهون الحيوانية. ومن منظور جغرافي، تتركز الأنشطة الرئيسية للشركة في منطقة الشرق الأوسط. تم الإفصاح عن كافة المعلومات ذات العلاقة الخاصة بإعداد التقارير / القطاع التشغيلي في بيان المركز المالي المرحلي وبيان الإيرادات المرحلي والإيضاحات حول البيانات المالية الموجزة المرحلية.

تم الإفصاح عن المعلومات الإضافية اللازمة لإعداد التقارير القطاعية، وفقاً لمعيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ٨، كما يلي:

أ) المعلومات حول القطاعات الجغرافية

خلال الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢، فإن الإيرادات من العملاء في موطن الشركة (داخل الإمارات العربية المتحدة) بلغت ٩٩,٧٧٠,٦٤٣ درهم (الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١- ١١٧,٤٦٣,٠٤٣ درهم) والإيرادات من العملاء خارج دولة الإمارات العربية المتحدة (العملاء الأجانب) بلغت ١٠٢,١٦٥,٣٥٤ درهم (الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١١- ١٠٩,٤٦٦,٨٥٠ درهم).

ب) أهم العملاء

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢، لم تحقق الشركة من أي واحد من عملائها إيرادات تزيد عن ١٠% من إجمالي إيرادات الشركة.

١٧- الموجودات الائتمانية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢، احتفظت الشركة بمواد أولية بصفة ائتمانية بالنيابة عن طرف ثالث بمبلغ ٤٤,١٢٢,٩٦٣ درهم.