

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع.)
البيانات المالية الموجزة المرحلية غير المدققة
٣٠ يونيو ٢٠١٢

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 إيستنتاج حول هذه البيانات المالية 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 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 نبدى رأياً بخصوص التدقيق.

الإستنتاج

استناداً 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)

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

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)

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

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

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

بيان المركز المالي المرحلي

كما في ٣٠ يوليو ٢٠١٢ (غير مدققة)

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

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

علي بن حميد العويس
رئيس مجلس الإدارة
٢٢ يوليو ٢٠١٢

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

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

بيان التغيرات في حقوق المساهمين المرحلي

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ (غير مدققة)

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

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

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

بيان التغيرات في حقوق المساهمين المرحلي

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ (غير مدققة)

المجموع درهم	احتياطي القيمة العادلة درهم	ارباح غير موزعة درهم	الاحتياطي العالم درهم	الاحتياطي العادي درهم	الاحتياطي التقووني درهم	رأس المال درهم	
١٤٨,٤٣٩,٨٤٩	١١٠,٠٣٠	٤٣,٠١٤,٨٣٩	٥٥,٣١٤,٩٨٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	١٢,٥٠٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١١
٢٩,٢٣٢,٨٥٥	-	٢٩,٢٣٢,٨٥٥	-	-	-	-	الأرباح للفترة
(٨٥,٢٣٤)	(٨٥,٢٣٤)	-	-	-	-	-	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتوفرة للبيع
٢٩,١٤٧,٦٢١	(٨٥,٢٣٤)	٢٩,٢٣٢,٨٥٥	-	-	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة
(١٧,٥٠٠,٠٠٠)	-	(١٧,٥٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	الأرباح الموزعة (إيضاح ١١)
<u>١٦٠,٠٨٧,٤٧٠</u>	<u>٢٤,٧٩٦</u>	<u>٥٤,٧٤٧,٦٩٤</u>	<u>٥٥,٣١٤,٩٨٠</u>	<u>١٢,٥٠٠,٠٠٠</u>	<u>١٢,٥٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢٥,٠٠٠,٠٠٠</u>	الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢

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

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

بيان التدفقات النقدية المرحلي

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ (غير مدققة)

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

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

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 أسهماها في سوق دبي المالي في شهر يوليو عام ٢٠٠٦.

تقوم الشركة بشكل رئيسي بصناعة ومعالجة وتسويق السمن النباتي المهدرج وزيت الطهي والمارجرين ومنتجات الزبد وصداعة 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 السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "إعداد التقارير المالية المرحلية".

إن البيانات المالية الموجزة المرحلية لا تشمل 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 السنة 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 ماثلة لتلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١١، باستثناء اتباع 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 للفترة 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 باتباع 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 وافتراسات 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 استحواد 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 المحفوظ 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 استحوادها 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 جوهرية للقيمة المدرجة للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية، موضحة أدناه:

الانخفاض الدائم في قيمة المدينين

يتم إجراء تقدير لمبلغ الذمم المدينة التجارية القابلة للتحويل 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 تربيته 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 ما بين المبالغ المحققة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة سيتم تربيته في بيان الإيرادات.

الأعمار المقدرة لإستخدام وإستهلاك 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.

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة المرحلية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ (غير مدققة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١١ درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٢ درهم (غير مدققة)
٣٨٦,٧٢٣	٢١٧,٠٧٧
(١٦٩,٦٤٦)	٢٥,٠٩١
<u>٢١٧,٠٧٧</u>	<u>٢٤٢,١٦٨</u>

الرصيد الافتتاحي
التغيرات في القيمة العادلة بالسوق

رصيد الإقفال

٦- البضاعة

٣١ ديسمبر ٢٠١١ درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٢ درهم (غير مدققة)
٩٠,٨٦٦,٨٠٩	٤٣,٤٢٧,٥٠١
٩,١٧٥,٩٣٩	١٤,٩٣٨,١٦٠
٥,١٠٦,٥١٣	٤,٩١٥,٧٩٧
٤,٥٨٥,٨٤٥	٥,٧١٥,١٨٦
٤,١٣٣,٢٥٠	١٦,٠٨٨,١٩٥
٦٩٣,٢٧٥	٨٩٣,٤٣٣
<u>١١٤,٥٦١,٦٣١</u>	<u>٨٥,٩٧٨,٢٧٢</u>
(١,٢٧٥,١٢٨)	(١,٢٢٨,١٦١)
<u>١١٣,٢٨٦,٥٠٣</u>	<u>٨٤,٧٥٠,١١١</u>

مواد أولية
بضائع جاهزة
مواد تعبئة
أعمال قيد التنفيذ
بضاعة في الطريق
قطع غيار و مواد مستهلكة

ناقصاً: مخصص للبضاعة البطيئة الحركة

٧- المدينون التجاريون و ذمم مدينة أخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١١ درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٢ درهم (غير مدققة)
٤٩,٣٦١,٧٢٤	٦٦,٢٨١,٦٧٦
(١,٤٢٢,٧٩١)	(١,٧٥١,٠١٩)
٤٧,٩٣٨,٩٣٣	٦٤,٥٣٠,٦٥٧
٤٩٠,٤٩٩	١,٨٠٥,٥٣١
١,٠١٨,١٥١	٣١٤,٤٩٠
١,١٧٧,٠٠٤	٩١٦,٤٩٩
<u>٥٠,٦٢٤,٥٨٧</u>	<u>٦٧,٥٦٧,١٧٧</u>

مدينون تجاريون
ناقصاً: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

مصاريف مدفوعة مقدماً
مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين
ذمم مدينة أخرى

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة المرحلية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ (غير مدققة)

٨- النقدية وشبه النقدية

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

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

٩- الدائون التجاريون وضمم دائنة أخرى

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

(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، سدد 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

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

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:

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

تعويضات موظفي الإدارة العليا

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

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

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة المرحلية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ (غير مدققة)

١٣ - المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات علاقة (تتمة)

(ب) مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة

٣٠ يونيو ٢٠١٢	٣١ ديسمبر ٢٠١١
درهم (غير مدققة)	درهم (مدققة)
١,٤٩١,٦٥٦	٣,٤١٨,٩٣٥
٧٨,٥٦٥	١٤٤,٩٩٥
<u>١,٥٧٠,٢٢١</u>	<u>٣,٥٦٣,٩٣٠</u>

أطراف أخرى ذات علاقة
شركة كايبارا المتحدة للألبان (ش.م.ع)
المخبز الحديث (ش.ذ.م)

(ج) مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة

٣٠ يونيو ٢٠١٢	٣١ ديسمبر ٢٠١١
درهم (غير مدققة)	درهم (مدققة)
٦,٧٥٨,٩٠١	٦,٠٠١,٥٣٠

أطراف أخرى ذات علاقة
الشركة المتحدة للعلب (ذ.م)

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	٣١ ديسمبر ٢٠١١
درهم (غير مدققة)	درهم (مدققة)
٩٩٥,١٦٢	٩٠٩,٠٣٥
٢٤٤,٩٠٥	٢٤٤,٩٠٥
<u>١,٢٤٠,٠٦٧</u>	<u>١,١٥٣,٩٤٠</u>

أقل من سنة
بعد سنة واحدة ولكن ليس أكثر من خمس سنوات

إجمالي مصاريف عقد الإيجار التشغيلي المتعاقد عليه بتاريخ إعداد التقارير

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة المرحلية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٢ (غير مدققة)

١٥ - المطلوبات الطارئة والتزامات رأس المال

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

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 وزيتون الطهي والمارجرين ومنتجات الزبد 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.