

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)
البيانات المالية الموجزة المرحلية غير المدققة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

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

المقدمة

لقد راجعنا البيانات المالية الموجزة المرحلية المرفقة لشركة الأغذية المتحدة ش.م.ع ("الشركة") والتي تتألف من بيان المركز المالي الموجز المرحلي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ والبيانات الموجزة المرحلية ذات العلاقة للدخل والدخل الشامل لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، إعداد التقارير المالية المرحلية ("المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤"). إن مسؤوليتنا هي إعطاء استنتاج 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 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 الموجزة المرحلية المرفقة لم يتم إعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤.

عن إرنست و يونغ

وقعت من قبل:

أشرف وحيد أبو شرخ

شريك

رقم القيد: ٦٩٠

١١ أغسطس ٢٠١٨

دبي، الإمارات العربية المتحدة

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

بيان الدخل الموجز المرحلي

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)

| الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو | | السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو | | إيضاح |
|--------------------------------------|---------------|------------------------------------|---------------|--|
| ٢٠١٧ درهم | ٢٠١٨ درهم | ٢٠١٧ درهم | ٢٠١٨ درهم | |
| ١٣٠,٠٠٥,٧٠٢ | ١٢٩,٤٣٤,٨١٢ | ٢٤٥,٧٣٠,٧٢٨ | ٢٥٣,٧٤٥,٦٣٠ | مبيعات (إجمالي) |
| (٦,٠٩٢,٧٩٧) | (٤,٧٩٩,٦٨٤) | (٩,٣٨٧,٠١١) | (٨,١٣٥,٦٨٥) | ناقصاً: خصم ومصاريف تسويق |
| ١٢٣,٩١٢,٩٠٥ | ١٢٤,٦٣٥,١٢٨ | ٢٣٦,٣٤٣,٧١٧ | ٢٤٥,٦٠٩,٩٤٥ | إيرادات |
| (١٠٥,٧٠٣,٣٧٩) | (١٠٧,١٣٠,٦٠٠) | (٢٠٠,١٨٥,٣٠٥) | (٢٠٩,٤٦٢,١١٧) | تكلفة مبيعات |
| ١٨,٢٠٩,٥٢٦ | ١٧,٥٠٤,٥٢٨ | ٣٦,١٥٨,٤١٢ | ٣٦,١٤٧,٨٢٨ | إجمالي الأرباح |
| (٧,٧٢٣,٣٢٩) | (٨,٦١٥,٠٩٣) | (١٥,٢٩٢,٤٠٢) | (١٧,٦٣١,٤٢٨) | مصاريف بيع وتوزيع |
| (٤,١٧٦,٩٥٦) | (٤,٠١٤,١٠٥) | (٧,٩٩٨,٧٧٧) | (٨,٠٦٧,٢٣٧) | مصاريف عمومية وإدارية |
| (١٥٥,٣٩٥) | (٢٩١,٧٨٩) | (٢٣٣,٩٢٣) | (٤٨١,٣٧٦) | مصاريف تمويل |
| - | (٤٠٠,٠٠٠) | - | (٤٠٠,٠٠٠) | ١٤ مصاريف أخرى |
| ١,٢١٤,٤٣٥ | ١,٠٩٤,٠٤٥ | ١,٣٨١,٥٣٧ | ١,٩٠٢,٤٧٢ | دخل آخر |
| ٧,٣٦٨,٢٨١ | ٥,٢٧٧,٥٨٦ | ١٤,٠١٤,٨٤٧ | ١١,٤٧٠,٢٥٩ | الأرباح قبل حصة النتائج في شركة شقيقة |
| ١٠٤,٧٠٨ | (٣١٧,٨٨٧) | (٣٦٠,٥٧٦) | (١,٠٥٠,٢٩١) | ٥٦ حصة النتائج في شركة شقيقة |
| ٧,٤٧٢,٩٨٩ | ٤,٩٥٩,٦٩٩ | ١٣,٦٥٤,٢٧١ | ١٠,٤١٩,٩٦٨ | ٣ الأرباح للفترة |
| ٠,٢٥ | ٠,١٦ | ٠,٤٥ | ٠,٣٤ | ٨ ربحية السهم بالدرهم |

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٤ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية.

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

بيان الدخل الشامل الموجز المرحلي

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)

| الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو | | الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو | | |
|--------------------------------------|-----------|------------------------------------|------------|--|
| ٢٠١٧ | ٢٠١٨ | ٢٠١٧ | ٢٠١٨ | |
| درهم | درهم | درهم | درهم | |
| ٧,٤٧٢,٩٨٩ | ٤,٩٥٩,٦٩٩ | ١٣,٦٥٤,٢٧١ | ١٠,٤١٩,٩٦٨ | الأرباح للفترة |
| | | | | بنود الدخل الشامل الأخرى |
| | | | | بنود الدخل الشامل الأخرى التي لن يتم إعادة |
| | | | | تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة: |
| | | | | التغير في القيمة العادلة لأسهم الاستثمار |
| | | | | المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل |
| | | | | الشامل الأخرى، أسهم حقوق الملكية |
| (١٧,١٣٥) | - | (٣٨,٩٦٠) | | |
| | | | | بنود الدخل الشامل الأخرى التي سيتم إعادة |
| | | | | تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة: |
| | | | | التغير في القيمة العادلة للاستثمار |
| | | | | المتوفر للبيع |
| (٣٥,٤٢٤) | - | (٣٢,٥١٠) | - | |
| (٨٥,٤٩٢) | (٦٢,٠٤١) | (٨٣,٣٥٣) | (١٧١,٥٥٤) | الحصة من بنود الدخل الشامل الأخرى |
| | | | | في شركة شقيقة |
| (١٢٠,٩١٦) | (٧٩,١٧٦) | (١١٥,٨٦٣) | (٢١٠,٥١٤) | بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة |
| ٧,٣٥٢,٠٧٣ | ٤,٨٨٠,٥٢٣ | ١٣,٥٣٨,٤٠٨ | ١٠,٢٠٩,٤٥٤ | إجمالي الدخل الشامل للفترة |

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٤ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية.

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)
بيان المركز المالي الموجز المرحلي

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ درهم (مدققة) | ٣٠ يونيو ٢٠١٨ درهم (غير مدققة) | إيضاح | الموجودات |
|--------------------------------------|---|-------|--|
| | | | الموجودات غير المتداولة |
| | | | موجودات ثابتة |
| ١١٨,٢٦٤,٧٧٥ | ١١٧,٣٠٣,٢٦٠ | ٤ | موجودات غير ملموسة |
| ٥٧٦,٨٤٤ | ٥٩٣,٢١٣ | ١٥ | استثمار بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى |
| ٢٩٨,٢٥٨ | ٢٥٩,٢٩٨ | ٥ب | استثمار في شركة شقيقة |
| ١٥,٨٩٤,٠٤٧ | ١٤,٦٧٢,٢٠٣ | | |
| ١٣٥,٠٣٣,٩٢٤ | ١٣٢,٨٢٧,٩٧٤ | | الموجودات المتداولة |
| | | | مخزون |
| ٦٢,٥٢٧,٢٦١ | ٨٣,٣٥٥,٠٦١ | | ذمم مدينة ومصاريف مدفوعة مقدماً |
| ٨٠,٨١٩,٣٤٣ | ٩٤,٥٧٩,٩٩١ | ٩ | مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة |
| ٢١٧,٠٠٠ | ٢٨٦,٥٥٤ | ٦ | أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق |
| ٢٣,٠٣١,٢٩٨ | ١٩,٢١٤,٩٥٥ | | |
| ١٦٦,٥٩٤,٩٠٢ | ١٩٧,٤٣٦,٥٦١ | | |
| ٣٠١,٦٢٨,٨٢٦ | ٣٣٠,٢٦٤,٥٣٥ | | إجمالي الموجودات |
| | | | حقوق الملكية والمطلوبات |
| | | | حقوق الملكية |
| | | | رأس المال |
| ٣٠,٢٥٠,٠٠٠ | ٣٠,٢٥٠,٠٠٠ | ٧ | احتياطي قانوني |
| ١٥,١٢٥,٠٠٠ | ١٥,١٢٥,٠٠٠ | | احتياطي عادي |
| ١٥,١٢٥,٠٠٠ | ١٥,١٢٥,٠٠٠ | | احتياطي عام |
| ٦٥,٣١٤,٩٨٠ | ٦٥,٣١٤,٩٨٠ | | احتياطي القيمة العادلة |
| ٥٦,٠١٢ | (١٥٤,٥٠٢) | | أرباح غير موزعة |
| ١٢٦,٨٣٦,٤٩٨ | ١٣٤,٢٣١,٤٦٦ | | |
| ٢٥٢,٧٠٧,٤٩٠ | ٢٥٩,٨٩١,٩٤٤ | | إجمالي حقوق الملكية |
| | | | المطلوبات |
| | | | المطلوبات غير المتداولة |
| ٥,٩٢٠,٩٤٣ | ٦,٤٤٩,٦٦٢ | | مكافأة نهاية الخدمة للموظفين |
| | | | المطلوبات المتداولة |
| ٤٢,٩٥٢,٠٧٠ | ٥٣,٣١٨,٠١١ | | دائنون تجاريون وآخرون |
| ٤٨,٣٢٣ | ٤٨,٣٢٣ | ٩ | مبالغ مستحقة لطرف ذي علاقة |
| - | ١٠,٥٥٦,٥٩٥ | | إيصالات أمانة |
| ٤٣,٠٠٠,٣٩٣ | ٦٣,٩٢٢,٩٢٩ | | |
| ٤٨,٩٢١,٣٣٦ | ٧٠,٣٧٢,٥٩١ | | إجمالي المطلوبات |
| ٣٠١,٦٢٨,٨٢٦ | ٣٣٠,٢٦٤,٥٣٥ | | إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات |

محمد عبد العزيز علي عبد الله العويس
نائب رئيس مجلس الإدارة التنفيذي
٢٠١٨ / ٨ / ١١

علي بن حميد العويس
رئيس مجلس الإدارة
٢٠١٨ / ٨ / ١١

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٤ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية.

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز المرحلي

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)

| | | أرباح | | احتياطي القيمة العادلة | | احتياطي عام | | احتياطي عادي | | احتياطي قانوني | | رأس المال | |
|---------|------|-------------|-------------|------------------------|------------|-------------|------------|--------------|------------|----------------|------|-----------------------------------|------|
| | | درهم | | درهم | | درهم | | درهم | | درهم | | درهم | |
| المجموع | درهم | ٢٥٢,٧٠٧,٤٩٠ | ١٢٦,٨٣٦,٤٩٨ | ٥٦,٠١٢ | ٦٥,٣١٤,٩٨٠ | ١٥,١٢٥,٠٠٠ | ١٥,١٢٥,٠٠٠ | ١٥,١٢٥,٠٠٠ | ١٥,١٢٥,٠٠٠ | ٣٠,٢٥٠,٠٠٠ | ٢٠١٨ | الرصيد كما في ١ يناير | ٢٠١٨ |
| | درهم | ١٠,٤١٩,٩٦٨ | ١٠,٤١٩,٩٦٨ | - | - | - | - | - | - | - | | الأرباح للفترة | |
| | درهم | (٢١٠,٥١٤) | - | (٢١٠,٥١٤) | - | - | - | - | - | - | | بنود الدخل الشامل الأخرى | |
| | درهم | ١٠,٢٠٩,٤٥٤ | ١٠,٤١٩,٩٦٨ | (٢١٠,٥١٤) | - | - | - | - | - | - | | إجمالي الدخل الشامل للفترة | |
| | درهم | (٣,٠٢٥,٠٠٠) | (٣,٠٢٥,٠٠٠) | - | - | - | - | - | - | - | | توزيعات أرباح معطن عنها (إيضاح ٧) | |
| | درهم | ٢٥٩,٨٩١,٩٤٤ | ١٣٤,٢٣١,٤٦٦ | (١٥٤,٥٠٢) | ٦٥,٣١٤,٩٨٠ | ١٥,١٢٥,٠٠٠ | ١٥,١٢٥,٠٠٠ | ١٥,١٢٥,٠٠٠ | ١٥,١٢٥,٠٠٠ | ٣٠,٢٥٠,٠٠٠ | ٢٠١٨ | الرصيد كما في ٣٠ يونيو | ٢٠١٨ |

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٤ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية.

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع.)

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز المرحلي

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)

:٢٠١٧

| المجموع | أرباح غير موزعة | احتياطي القيمة العادلة | احتياطي عام | احتياطي عادي | احتياطي قانوني | رأس المال |
|-------------|-----------------|------------------------|-------------|--------------|----------------|------------|
| درهم | درهم | درهم | درهم | درهم | درهم | درهم |
| ٢٣٣,٢٩٣,٣٥٨ | ١٠٧,٣٨١,٦٩٣ | ٩٦,٦٨٥ | ٦٥,٣١٤,٩٨٠ | ١٥,١٢٥,٠٠٠ | ١٥,١٢٥,٠٠٠ | ٣٠,٢٥٠,٠٠٠ |
| ١٣,٦٥٤,٢٧١ | ١٣,٦٥٤,٢٧١ | - | - | - | - | - |
| (١١٥,٨٦٣) | - | (١١٥,٨٦٣) | - | - | - | - |
| ١٣,٥٣٨,٤٠٨ | ١٣,٦٥٤,٢٧١ | (١١٥,٨٦٣) | - | - | - | - |
| (٣,٠٢٥,٠٠٠) | (٣,٠٢٥,٠٠٠) | - | - | - | - | - |
| ٢٤٣,٨٠٦,٧٦٦ | ١١٨,٠١٠,٩٦٤ | (١٩,١٧٨) | ٦٥,٣١٤,٩٨٠ | ١٥,١٢٥,٠٠٠ | ١٥,١٢٥,٠٠٠ | ٣٠,٢٥٠,٠٠٠ |

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧

الأرباح للفترة

بنود الدخل الشامل الأخرى

إجمالي الدخل الشامل للفترة

توزيعات أرباح معطن عنها (إيضاح ٧)

الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٤ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية.

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

بيان التدفقات النقدية الموجز المرحلي

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)

| السنة أشهر المنتهية في | | ايضاح | |
|------------------------|------------------|-------|--|
| ٣٠ يونيو ٢٠١٧ | ٣٠ يونيو ٢٠١٨ | | |
| درهم | درهم | | |
| ١٣,٦٥٤,٢٧١ | ١٠,٤١٩,٩٦٨ | | الأنشطة التشغيلية |
| ٥,٨١٤,٤٨١ | ٥,٨٦٧,١٩٨ | | الأرباح للفترة |
| ٢٠٨,٧١٤ | ٢٥٣,٤٥٠ | | التعديلات للبنود التالية: |
| ٢٨٦ | (٩٧,٢٩٠) | | استهلاك |
| ٢٣٣,٩٢٣ | ٤٨١,٣٧٦ | | إطفاء |
| ٤٩٨,٧٨٧ | ٥٩٨,٠٥٦ | | خسائر من استبعاد موجودات ثابتة |
| ٣٦٠,٥٧٦ | ١,٠٥٠,٢٩١ | | تكاليف تمويل |
| | | | مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين |
| | | | حصة النتائج في شركة شقيقة |
| ٢٠,٧٧١,٠٣٨ | ١٨,٥٧٣,٠٤٩ | | |
| (٢٢,٤٧٤,٥٩٧) | (٢٠,٨٢٧,٨٠٠) | | التغيرات في رأس المال العامل: |
| (٣٠,١٩٨,٩٣٨) | (١٣,٧٦٠,٦٤٨) | | مخزون |
| ٢٢,٧١٥,٤٤٠ | ١٠,٣٦٥,٩٤١ | | مدينون تجاريون ومصاريف مدفوعة مقدماً |
| ٧٣,٧٧٠ | (٦٩,٥٥٤) | | دائنون تجاريون وآخرون |
| ٢٩,٥٧٢ | - | | مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة |
| | | | مبالغ مستحقة لطرف ذي علاقة |
| (٩,٠٨٣,٧١٥) | (٥,٧١٩,٠١٢) | | |
| (١٨٥,١٣٨) | (٦٩,٣٣٦) | | مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين |
| (٩,٢٦٨,٨٥٣) | (٥,٧٨٨,٣٤٨) | | صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية |
| (٣,٢٩٧,٠٦٦) | (٤,٩٠٨,٢٥٦) | ٤ | الأنشطة الاستثمارية |
| (٤٢,٣٤٧) | (٢٦٩,٨١٩) | | شراء موجودات ثابتة |
| - | ٩٩,٨٦٥ | | شراء موجودات غير ملموسة |
| ١,٠٣٣,٩٠٥ | - | | مبالغ محصلة من استبعاد موجودات ثابتة |
| | | | توزيعات أرباح مقبوضة من شركة شقيقة |
| (٢,٣٠٥,٥٠٨) | (٥,٠٧٨,٢١٠) | | صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية |
| ٦٠,٢٧٣,٦١٩ | ٦٤,٩١٣,٦٦١ | | الأنشطة التمويلية |
| (٤٧,٥٦٤,٩١١) | (٥٤,٣٥٧,٠٧٠) | | إيصالات أمانة مقبوضة |
| (٢٣٣,٩٢٣) | (٤٨١,٣٧٦) | | إيصالات أمانة مدفوعة |
| (٣,٠٢٥,٠٠٠) | (٣,٠٢٥,٠٠٠) | | تكاليف تمويل مدفوعة |
| | | | توزيعات أرباح مدفوعة |
| ٩,٤٤٩,٧٨٥ | ٧,٠٥٠,٢١٥ | | صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية |
| (٢,١٢٤,٥٧٦) | (٣,٨١٦,٣٤٣) | | (النقص) في النقدية وشبه النقدية |
| ٣,٤٣٥,٢١٣ | ٢١,٥٣١,٢٩٨ | | النقدية وشبه النقدية في ١ يناير |
| ١,٣١٠,٦٣٧ | ١٧,٧١٤,٩٥٥ | ٦ | النقدية وشبه النقدية في ٣٠ يونيو |

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٤ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية.

١ - الأنشطة

شركة الأغذية المتحدة ش.م.ع ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة مؤسسة بتاريخ ١ نوفمبر ١٩٧٦ بموجب مرسوم صاحب السمو حاكم دبي. في ٢٧ يونيو ١٩٩٤، قامت الشركة بتعديل وضعها إلى شركة مساهمة عامة للتقيد بأحكام القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥.

أدرجت أسهم الشركة في سوق دبي المالي في شهر يوليو سنة ٢٠٠٦.

تقوم الشركة بشكل رئيسي بصناعة ومعالجة وتسويق السمن النباتي المهدرج وزيت الطهي والمارجرين ومنتجات الزبدة والزيت بما في ذلك تجارة المنتجات الغذائية. إن العنوان المسجل للشركة هو ص.ب. ٥٨٣٦ دبي، الإمارات العربية المتحدة.

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

أسس إعداد البيانات المالية

تم إعداد البيانات المالية الموجزة المرحلية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ 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 ٢٠١٧.

علاوة على ذلك، فإن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ لا تشير بالضرورة إلى النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المتبعة من قبل الشركة

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية الموجزة المرحلية مماثلة لتلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، باستثناء اتباع المعايير الجديدة التي يسري مفعولها في ١ يناير ٢٠١٨. لم تقم الشركة بالاتباع المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر، والذي صدر لكن لم يسر مفعوله بعد.

وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، فإن طبيعة وتأثير هذه التغييرات موضحة أدناه:

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ - الإيرادات من عقود العملاء

هذا المعيار المتعلق بالإيرادات يحل محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١١ "عقود الإنشاء" والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ "الإيرادات" والتفسيرات ذات العلاقة. إن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ أكثر شمولاً، حيث يقدم توجيهاً تفصيلياً بشأن تثبيت الإيرادات ويقلل من استخدام الأحكام عند تطبيق سياسات وممارسات تثبيت الإيرادات بالمقارنة مع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية المستبدل والتفسيرات ذات العلاقة. يؤسس هذا المعيار نموذجاً من خمس خطوات لحساب الإيرادات الناتجة عن العقود مع العملاء.

يتم تثبيت الإيرادات عندما يكتسب العميل السيطرة على البضاعة أو الخدمات. ويكتسب العميل السيطرة عندما تكون لديه القدرة على توجيه استخدام البضاعة أو الخدمات والحصول على مزايا منها. إن المبدأ الأساسي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ هو أن المنشأة تقوم بتثبيت الإيرادات عند تحويلها للبضاعة أو الخدمات بمبلغ يعكس المقابل الذي يحق للمنشأة الحصول عليه مقابل هذه البضاعة أو الخدمات.

قامت الشركة باتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ باستخدام طريقة الاتباع الكامل بأثر رجعي. ومع ذلك، نظراً لأن العقود المبرمة مع العملاء للفترة من ١ يناير وحتى ٣١ ديسمبر والتي يتم تجديدها سنوياً، لم يكن هناك أي تأثير جوهري على المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة المرحلية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)

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

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ - الإيرادات من عقود العملاء (تتمة)

(١) بيع البضاعة

عادة ما تتضمن عقود الشركة المبرمة مع العملاء لبيع البضاعة التزام أداء واحد. وقد توصلت الشركة إلى أنه يجب تثبيت الإيرادات الناتجة من بيع البضاعة في الوقت الذي تنتقل فيه السيطرة على بند الموجودات إلى العميل، والذي يكون عموماً عند تسليم البضاعة (إلا في حالة معاملات البيع التي تتم مع العملاء أثناء وجود البضاعة في عرض البحر). وبناء عليه، لم يكن لاتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ أي تأثير على وقت تثبيت الإيرادات، إلا أنه كان ثمة تأثير على مبلغ الإيرادات المثبت، كما هو موضح أدناه:

(١) المبلغ المتغير

توفر بعض العقود المبرمة مع العملاء حق الإرجاع أو الخصومات التجارية أو خصومات الكميات. وقبل اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، قامت الشركة بتثبيت الإيرادات من بيع البضاعة المقاسة بالقيمة العادلة للمبلغ المقبوض أو المستحق القبض. في حالة عدم إمكانية قياس الإيرادات بشكل موثوق، تقوم الشركة بتأجيل تثبيت الإيرادات لحين إيجاد حل للتقديرات غير المؤكدة. وينشأ عن حقوق الإرجاع وخصومات الكميات مبلغاً متغيراً بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، وسيلزم تقديره في بداية العقد ويكون مقيد لحين إيجاد حل للتقديرات غير المؤكدة المصاحبة.

- حق الإرجاع

ينص عقد الشركة مع أحد العملاء على الحق في إرجاع البضاعة خلال فترة معينة. ومع ذلك فإن مبلغ المرتجعات غير جوهري، ومن ثم فإن التأثير على الإيرادات عقب اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ غير جوهري.

- خصومات الكميات

تقدم الشركة خصومات الكميات لبعض عملائها على بعض المنتجات المشتراة من قبل العميل بمجرد تجاوز كمية المنتجات المشتراة خلال الفترة حداً معيناً في العقد. وقبل اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، تقوم الشركة بتقدير خصومات الكميات المتوقعة باستخدام منهجية مبلغ المتوسط المرجح لاحتمالية الخصومات وإدراجها ضمن الذمم الدائنة التجارية والأخرى. وقد يتم مقاصة سداد هذه المبالغ لاحقاً مقابل المبالغ المستحقة من العملاء.

وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، ينشأ عن خصومات الكميات مبلغاً متغيراً. ومن أجل تقدير المبلغ المتغير الذي يحق لها، حددت الشركة أن أنسب طريقة لحساب المبلغ المتوقع المبلغ المتغير للعقود التي لها حد كميات فردي فقط، بينما بالنسبة للعقود التي لها أكثر من حد كميات واحد، فإنها تطبق إما طريقة القيمة المتوقعة أو طريقة المبلغ الأنسب، بناء على أيهما تتوقع المبلغ المتغير لهذا النوع من العقود بشكل أفضل.

(٢) المبلغ المدفوع أو المستحق الدفع إلى العملاء

تدفع الشركة رسوم تخصيص ورسوم إدراج ورسوم ترويج لعملائها نظير توفير العديد من خدمات العرض والخدمات الترويجية. وترى الشركة أن بعض هذه الخدمات المقدمة من جانب العملاء بناء على الاتفاقيات تكون منفصلة أو غير منفصلة عن البضائع المباعة لهم. تقوم الشركة بتقييم طبيعة هذه الخدمات وإذا رأت أنها غير منفصلة عن البضاعة المباعة لهم، تقوم بتثبيت الإيرادات عبر تخفيض سعر المعاملة بالمبلغ المناسب.

(٣) خصومات الأسعار والخصومات الأخرى

تمنح الشركة خصومات الأسعار والخصومات الأخرى لعملائها. وقبل اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، كانت هذه الخصومات والتنزيلات تعتبر كمصاريف بيع وتوزيع. ومع ذلك بعد اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، تقوم الشركة بتقييم طبيعة هذه الحوافز وإذا كانت تعتبر غير منفصلة عن البضائع المباعة للعميل، يتم تثبيت الإيرادات بتخفيض سعر المعاملة بالتناسب مع الخصومات المقدمة.

قامت الشركة بإدراج تعديل في الإيرادات عبر تخفيضها بمبلغ ٨,١٣٥,٦٨٥ درهم (للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ - ٩,٣٨٧,٠١١ درهم) والتي كانت مدرجة كمصاريف بيع وتوزيع قبل اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥.

قامت الشركة بتقييم متطلبات الإفصاح للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، وحيث إنه ليس هناك أي تغيير في توقيت تثبيت الإيرادات وتقييمها للقطاع المبلغ عنه، فقد استنتجت بأن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ ليس له أي تأثير جوهري على الإفصاحات في البيانات المالية الموجزة.

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

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية

قامت الشركة باتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية الصادر في يوليو ٢٠١٤ على أن يكون تاريخ اتباعه لأول مرة في ١ يناير ٢٠١٨. تمثل متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ تغييراً جوهرياً من المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية: التثبيت والقياس. يضم المعيار الجديد التغيرات الجوهرية على محاسبة الموجودات المالية وعلى بعض جوانب محاسبة المطلوبات المالية.

التصنيف والقياس

يتطلب المعيار الجديد تقييم كافة الموجودات المالية، باستثناء أدوات حقوق الملكية والمشتقات، بناءً على دمج نموذج أعمال المنشأة لإدارة الموجودات وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات. تستبدل فئات قياس المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى والتكلفة المطفأة.

كما يسمح المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ أيضاً للمنشآت بأن تواصل بصورة غير قابلة للإلغاء تعيين أدوات مؤهلة للتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال أدوات بنود الدخل الشامل الأخرى باعتبارها القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وإذا كان اختيار ذلك، يقوم بإلغاء أو إحداث تقليص كبير في الاختلافات في القياس أو التثبيت. إن أدوات حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها لغرض المتاجرة قد يتم تصنيفها بشكل غير قابل للإلغاء بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، مع عدم إعادة تصنيف لاحقة للأرباح أو الخسائر إلى بيان الدخل.

ظلت محاسبة المطلوبات المالية إلى حد كبير نفس متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩، باستثناء معالجة الأرباح أو الخسائر الناتجة عن مخاطر الائتمان الخاصة بالمنشأة المتعلقة بالمطلوبات المحددة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. ويتم عرض هذه الحركات في بنود الدخل الشامل الأخرى مع عدم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر، إلا إذا نشأ عدم تطابق محاسبي في الأرباح أو الخسائر.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

من المقرر استبدال طريقة تكبد خسائر الانخفاض في القيمة المستخدمة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ بطريقة جديدة متوقعة لرصد خسائر الائتمان. يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ من الشركة تسجيل خسائر الائتمان المتوقعة على كافة سندات الدين لديها، إما على ١٢ شهراً أو مدى الحياة.

حددت الشركة أن تأثير المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ غير جوهري على البيانات المالية الموجزة المرحلية للشركة كما في تاريخ التقرير المالي.

التفسير رقم ٢٢ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعاملات بالعملة الأجنبية والمبلغ المدفوع مقدماً (يسري مفعوله في ١ يناير ٢٠١٨)

يوضح التفسير كيفية تحديد تاريخ المعاملة لمعرفة سعر الصرف الذي سيتم استخدامه عند التثبيت الأولي للموجودات أو المصروفات أو الدخل ذي العلاقة عندما تقوم المنشأة بسداد أو استلام دفعة مقدمة ذات صلة بالعقود المصنفة بالعملة الأجنبية. حددت الشركة أن هذا التفسير ليس له أي تأثير جوهري على السياسات المحاسبية أو المركز المالي أو الأداء المالي عند اتباع هذا المعيار.

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة المرحلية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)

٣- الأرباح للفترة

تم اظهار الأرباح للفترة بعد تحميل:

| الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو | | الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو | | |
|--------------------------------------|---------------------|------------------------------------|---------------------|---|
| ٢٠١٧ | ٢٠١٨ | ٢٠١٧ | ٢٠١٨ | |
| درهم (غير مدققة) | درهم (غير مدققة) | درهم (غير مدققة) | درهم (غير مدققة) | |
| ٩,٠٣١,٢٦٤ | ٩,٧٧٥,٧١٢ | ١٧,٥٤٤,٩٤٧ | ١٩,٥٠٦,٨٧١ | مصاريف الموظفين |
| ٥١٨,٢٩٠ | ٥٤٨,٩٥٠ | ١,٠١٤,٣٢٧ | ١,١٠٠,٠٨٢ | عقود الإيجار التشغيلية |
| ٩٦,٠٢٢,٦٨١ | ٩٧,٣٢٨,٠٦٦ | ١٨٢,١٧٤,٨٥٧ | ١٩٠,٦٩٣,٣٣٧ | تكلفة المخزون المحمل إلى تكلفة المبيعات |

٤- الموجودات الثابتة

الإضافات والاستبعادات

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، قامت الشركة بتكبد تكاليف بخصوص إضافات بمبلغ ٤,٩٠٨,٢٧٦ درهم (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - ٧,٣٧٤,٤٤٢ درهم).

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، تم استبعاد موجودات بصافي قيمة دفترية بمبلغ ٢,٥٩٤ درهم من قبل الشركة (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - ٢٨٦ درهم).

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، فإن أعمال رأسمالية قيد التنفيذ بمبلغ ١٨,٠٦١,٧١٧ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - ١٦,١٧٨,٨٧٠ درهم) تتضمن المصاريف التي أنفقت على توسعة المصنع والمخازن في منطقة جبل علي الصناعية.

٥- أ- الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

| ٣١ ديسمبر | ٣٠ يونيو | |
|-----------------|---------------------|--|
| ٢٠١٧ | ٢٠١٨ | |
| درهم (مدققة) | درهم (غير مدققة) | |
| ٢٩٨,٢٥٨ | ٢٥٩,٢٩٨ | أسهم حقوق الملكية المتداولة (في دولة الإمارات العربية المتحدة) بالقيمة العادلة |

عند إتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، ويسري مفعوله من ١ يناير ٢٠١٨، قامت الشركة بتصنيف الأوراق المالية الاستثمارية لأدوات حقوق الملكية كما هي مقاسة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، والتي سبق تصنيفها على أنها استثمارات متوفرة للبيع، وإعادة تعيين احتياطي القيمة العادلة ذات العلاقة في ١ يناير ٢٠١٨ بناء على ذلك، كما لا يمكن إعادة تصنيفها إلى الأرباح والخسائر. يتم عرض معلومات المقارنة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ المعلن عنه سابقاً في البيانات المالية السنوية للشركة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩.

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة المرحلية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)

٥- الاستثمار في شركة شقيقة

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ درهم (مدققة) | ٣٠ يونيو ٢٠١٨ درهم (غير مدققة) | |
|--------------------------------------|---|--|
| ١٨,١٢٦,٤٢٠ | ١٥,٨٩٤,٠٤٧ | الرصيد الافتتاحي في ١ يناير |
| (٨٦٠,٢١٤) | (١,١٢٥,٠٢٩) | حصة إجمالي الدخل الشامل/(الخسارة الشاملة) للشركة الشقيقة |
| (١,٠٣٣,٩٠٥) | - | حصة توزيعات الأرباح المعلن عنها من قبل شركة شقيقة |
| (١٠٨,٥٤٩) | - | حصة مكافآت أعضاء مجلس الإدارة من قبل الشركة الشقيقة |
| (٢٢٩,٧٠٥) | (٩٦,٨١٥) | إطفاء الموجودات غير الملموسة واستهلاك العقارات الاستثمارية |
| <u>١٥,٨٩٤,٠٤٧</u> | <u>١٤,٦٧٢,٢٠٣</u> | |

يتم تسجيل حصة الشركة من خسائر الشركة الشقيقة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ بمبلغ ٩٥٣,٤٧٦ درهم (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - ٨٤٦,٥٧٢ درهم) في الحصة في نتائج الشركة الشقيقة، والحصة في بنود الدخل الشامل الأخرى في الشركة الشقيقة بمبلغ ١٧١,٥٥٤ درهم (للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - ١٣,٦٤٢ درهم) يتم تسجيلها في بنود الدخل الشامل الأخرى للشركة.

٦- النقدية وشبه النقدية

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ درهم (مدققة) | ٣٠ يونيو ٢٠١٨ درهم (غير مدققة) | |
|--------------------------------------|---|--|
| ١٦٥,٠٨٧ | ٣٣٨,٥١٩ | نقد في الصندوق |
| ١١,٢٦٦,٢١١ | ٧,٢٧٦,٤٣٦ | أرصدة لدى البنوك |
| ١١,٦٠٠,٠٠٠ | ١١,٦٠٠,٠٠٠ | ودائع |
| ٢٣,٠٣١,٢٩٨ | ١٩,٢١٤,٩٥٥ | أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق |
| (١,٥٠٠,٠٠٠) | (١,٥٠٠,٠٠٠) | ناقصاً: ودائع تستحق خلال فترة أكثر من ثلاثة أشهر |
| <u>٢١,٥٣١,٢٩٨</u> | <u>١٧,٧١٤,٩٥٥</u> | النقدية وشبه النقدية |

٧- رأس المال

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ درهم (مدققة) | ٣٠ يونيو ٢٠١٨ درهم (غير مدققة) | |
|--------------------------------------|---|---|
| ٣٠,٢٥٠,٠٠٠ | ٣٠,٢٥٠,٠٠٠ | المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل: |
| | | ٣٠,٢٥٠,٠٠٠ سهم قيمة كل سهم ١ درهم |
| | | (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - ٣٠,٢٥٠,٠٠٠ سهم قيمة السهم ١ درهم) |

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة المرحلية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)

٧- رأس المال (تتمة)

وافق الاجتماع السنوي للجمعية العمومية الذي عقد بتاريخ ٢٢ مارس ٢٠١٨ اصدار توزيعات أرباح نقدية بنسبة ١٠٪ بإجمالي مبلغ ٣,٠٢٥,٠٠٠ تتعلق بسنة ٢٠١٧ وتم دفعها بعد ذلك.

٨- ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسي والمخفف بتقسيم الأرباح للفترة بمبلغ ١٠,٤١٩,٩٦٨ درهم (٣٠ يونيو ٢٠١٧ - ١٣,٦٥٤,٢٧١ درهم) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ وقدره ٣٠,٢٥٠,٠٠٠ سهم (للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ - ٣٠,٢٥٠,٠٠٠ سهم).

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

٩- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات علاقة

تمثل الأطراف ذات علاقة المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا لدى الشركة، والشركات الشقيقة التي تحت السيطرة أو السيطرة 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 العلاقة المدرجة في بيان الدخل الموجز المرحلي هي كما يلي:

| الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو | | السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو | | أطراف أخرى ذات علاقة: |
|--------------------------------------|---------------------|------------------------------------|---------------------|---------------------------|
| ٢٠١٧ | ٢٠١٨ | ٢٠١٧ | ٢٠١٨ | |
| درهم (غير مدققة) | درهم (غير مدققة) | درهم (غير مدققة) | درهم (غير مدققة) | |
| ٢٧٩,٣٥٥ | ٣٣٦,٤٢٩ | ٥٥٨,٤٧٥ | ٥٣٦,٤٥٤ | مبيعات لأطراف ذات علاقة |
| ٣٨٩,٩٥١ | - | ١,٣٦٧,٨٥٩ | - | مشتريات مواد أولية وخدمات |

شركة الأغذية المتحدة (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة المرحلية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)

٩- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات علاقة (تتمة)

تعويضات موظفي الإدارة العليا

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

| الثلاثة أشهر المنتهية | | الستة أشهر المنتهية | |
|-----------------------|----------------|---------------------|------------------|
| في ٣٠ يونيو | | في ٣٠ يونيو | |
| ٢٠١٧ | ٢٠١٨ | ٢٠١٧ | ٢٠١٨ |
| درهم | درهم | درهم | درهم |
| (غير مدققة) | (غير مدققة) | (غير مدققة) | (غير مدققة) |
| ٨٠٥,٠٧٣ | ٨١٣,٦٩٩ | ١,٦١٢,٣٩٨ | ١,٦٢٤,٨٩٨ |
| ٣٥,٣٤٠ | ٣٦,٢٠٣ | ٦٦,٢٧٠ | ٧٢,٢٢٠ |
| ١٢٣,٢٨٨ | ١٢٤,٦٥٨ | ٢٤٦,٥٧٥ | ٢٤٧,٩٤٥ |
| <u>٩٦٣,٧٠١</u> | <u>٩٧٤,٥٦٠</u> | <u>١,٩٢٥,٢٤٣</u> | <u>١,٩٤٥,٠٦٣</u> |

مزايا قصيرة الأجل
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
علاوات

ب) مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة

| ٣١ ديسمبر | ٣٠ يونيو |
|----------------|----------------|
| ٢٠١٧ | ٢٠١٨ |
| درهم | درهم |
| (مدققة) | (غير مدققة) |
| ٢١٧,٠٠٠ | ٢٧٨,١٤٥ |
| - | ٨,٤٠٩ |
| <u>٢١٧,٠٠٠</u> | <u>٢٨٦,٥٥٤</u> |

أطراف أخرى ذات علاقة:
المخبز الحديث (ش.ذ.م.م)
Modern General Trading

ج) مبالغ مستحقة لطرف ذي علاقة

| ٣١ ديسمبر | ٣٠ يونيو |
|-----------|-------------|
| ٢٠١٧ | ٢٠١٨ |
| درهم | درهم |
| (مدققة) | (غير مدققة) |
| ٤٨,٣٢٣ | ٤٨,٣٢٣ |

طرف آخر ذو علاقة
الشركة المتحدة للعلب (ذ.م.م)

١٠- المطلوبات الطارئة والالتزامات

المطلوبات الطارئة

في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، لم يكن لدى الشركة مطلوبات طارئة فيما يتعلق بالبنك بمبلغ ١,٧٠٠,٠٠٠ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - ١,٧١٣,٠٣٠ درهم) حيث لا يتوقع أن ينتج منها أي مطلوبات جوهرية.

١٠ - المطلوبات الطارئة والالتزامات (تتمة)

المطلوبات الطارئة (تتمة)

مطلوبات طارئة للدعاوى القانونية

لدى الشركة عدد قليل من الدعاوى المعلقة التي تحدث أثناء سير الأعمال العادية. إلى حد ما، يعتقد أعضاء مجلس الإدارة أنه تم تكوين مخصصات ملائمة وكافية في الحسابات.

الالتزامات الرأسمالية

في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، كان لدى الشركة التزامات رأسمالية بخصوص شراء موجودات ثابتة بمبلغ ٣,٠٠٩,١٤٢ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - ٥,٣٧٦,٣٦٤ درهم).

التزامات عقود إيجار تشغيلية

تم الحصول على قطعة أرض في منطقة جبل علي الصناعية بإيجار سنوي بمبلغ ٩٧٩,٦١٦ درهم لمدة ١٠ سنوات تنتهي في يناير ٢٠٢٣، حيث يمكن تجديده لمدة ١٠ سنوات إضافية. إن إجمالي الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية بخصوص قطعة الأرض وعقود إيجار أخرى بموجب عقود إيجار تشغيلية غير قابلة للإلغاء هي كما يلي:

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ درهم (مدققة) | ٣٠ يونيو ٢٠١٨ درهم (غير مدققة) | خلال سنة واحدة بعد سنة واحد ولكن ليس أكثر من ٥ سنوات أكثر من ٥ سنوات |
|--------------------------------------|---|--|
| ١,٨٠١,٨٢١ | ١,٩٠٠,٣٥١ | |
| ٤,٩٠٤,٩٧٩ | ٤,٢٩٣,٥٨٢ | |
| ٤٠,٨١٧ | - | |
| <u>٦,٧٤٧,٦١٧</u> | <u>٦,١٩٣,٩٣٣</u> | |

١١ - إعداد التقارير القطاعية

تعمل الشركة في قطاع واحد فقط لإعداد التقارير، حيث تقوم بصورة أساسية بصناعة ومعالجة وتسويق السمن النباتي المهدرج وزيت الطهي والمارجرين ومنتجات الزبدة والدهون بما في ذلك تجارة المنتجات الغذائية. إن كافة المعلومات ذات العلاقة الخاصة بالقطاع المعدل للتقارير/التشغيلي تم الإفصاح عنها في بيان المركز المالي وبيان الدخل والدخل الشامل والإيضاحات حول البيانات المالية.

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 للشركة على أساس متكامل في الشرق الأوسط وإن مجلس الإدارة لا يعتبر أن تحليل كل دولة على حدة سيكون ذا معنى.

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

العملاء الرئيسيون

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، لم تبلغ الإيرادات من حسابات أي عميل ١٠% أو أكثر من إجمالي إيرادات الشركة (٣٠ يونيو ٢٠١٧ - لم تبلغ الإيرادات من حسابات أي عميل ١٠% أو أكثر من إجمالي إيرادات الشركة).

١٢ - الموجودات الائتمانية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، احتفظت الشركة بمواد أولية بلغت ٦٢ طن متري (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - ٢,٣ طن متري) بصفة ائتمانية بالنيابة عن أطراف ثالث.

١٣ - القيمة العادلة للأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتألف الموجودات المالية من النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والمدينين والمبالغ المستحقة من طرف ذي علاقة والاستثمارات المتوفرة للبيع. وتتألف المطلوبات المالية من إيصالات الأمانة والدائنين التجاريين والآخرين والمبالغ المستحقة لطرف ذي علاقة.

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

تسلسل القيمة العادلة

تستخدم الشركة 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 ٢٠١٨، احتفظت الشركة بالأدوات المالية التالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة:

موجودات تم قياسها بالقيمة العادلة

| المستوى الثالث درهم | المستوى الثاني درهم | المستوى الأول درهم | ٣٠ يونيو ٢٠١٨ درهم | أسهم متداولة قطاع الخدمات المالية والاستثمارية قطاع عمليات الموانئ البحرية المجموع |
|------------------------|------------------------|-----------------------|--------------------------|---|
| - | - | ٢٤٢,٥٠٠ | ٢٤٢,٥٠٠ | |
| - | - | ١٦,٧٩٨ | ١٦,٧٩٨ | |
| - | - | ٢٥٩,٢٩٨ | ٢٥٩,٢٩٨ | |

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، احتفظت الشركة بالأدوات المالية التالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة:

موجودات تم قياسها بالقيمة العادلة

| المستوى الثالث درهم | المستوى الثاني درهم | المستوى الأول درهم | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ درهم | أسهم متداولة قطاع الخدمات المالية والاستثمارية قطاع عمليات الموانئ البحرية المجموع |
|------------------------|------------------------|-----------------------|---------------------------|---|
| - | - | ٢٨٠,٠٠٠ | ٢٨٠,٠٠٠ | |
| - | - | ١٨,٢٥٨ | ١٨,٢٥٨ | |
| - | - | ٢٩٨,٢٥٨ | ٢٩٨,٢٥٨ | |

١٣ - القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، لا توجد تحويلات بين المستويات المتعددة لقياس القيمة العادلة.

١٤ - تتضمن المصاريف الأخرى مصاريف الانتقال التي تكبدتها الشركة بسبب نقل الآلات من منشأة تصنيع إلى أخرى.

١٥ - معلومات المقارنة

عند اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ خلال الفترة، أعادت الشركة تصنيف بعض مصاريف البيع والتوزيع كتعديل لإيرادات الفترة. وحيث إن الشركة قامت باتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ باستخدام طريقة التطبيق الكامل بأثر رجعي، أعيد تصنيف بعض مصاريف البيع والتوزيع للسنة السابقة كتعديل لإيرادات الفترة السابقة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥. وإن إعادة التصنيف هذه لا تؤثر على الأرباح وحقوق الملكية المععلن عنها سابقاً. وفيما يلي تفاصيل وتأثير إعادة التصنيف:

| المعلن حالياً درهم | إعادة التصنيف درهم | المعلن سابقاً درهم | بيان الدخل الشامل |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|--|
| ٢٣٦,٣٤٣,٧١٧ | (٩,٣٨٧,٠١١) | ٢٤٥,٧٣٠,٧٢٨ | لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ |
| (١٥,٢٩٢,٤٠٢) | ٩,٣٨٧,٠١١ | (٢٤,٦٧٩,٤١٣) | إيرادات مصاريف البيع والتوزيع |
| ١٢٣,٩١٢,٩٠٥ | (٦,٠٩٢,٧٩٧) | ١٣٠,٠٠٥,٧٠٢ | لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ |
| (٧,٧٢٣,٣٢٩) | ٦,٠٩٢,٧٩٧ | (١٣,٨١٦,١٢٦) | إيرادات مصاريف البيع والتوزيع |