

مجموعة أذية ش.م.ع.

تقرير المراجعة والبيانات المالية
الموجزة الموحدة لفترة الستة أشهر
المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

مجموعة أغذية ش.م.ع.

تقرير المراجعة والبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

صفحة

جدول المحتويات

٣-١

تقرير مجلس الإدارة

٤

تقرير مراجعة المعلومات المالية الموجزة الموحدة

٥

بيان المركز المالي الموجز الموحد

٦

بيان الربح أو الخسارة الموجز الموحد

٧

بيان الدخل الشامل الموجز الموحد

٨

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد

٩

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد

٣٢-١٠

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة

تقرير أعضاء مجلس إدارة مجموعة أغذية ش.م.ع

السادة المساهمون المحترمون،

يسرني أن أقدم لكم بالنيابة عن مجلس إدارة المجموعة تقريرنا للنصف الأول من العام والقوائم المالية الموحدة لمجموعة أغذية ش.م.ع ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة") عن الفترة المنتهية في 30 يونيو 2018 ("الفترة").

من الحقائق الثابتة أن التدابير الاقتصادية واسعة النطاق المتخذة في الأعوام القليلة الماضية لمواجهة الانخفاض النسبي في أسعار النفط قد أنشأت "طبيعة جديدة" لأسواقنا. وبينما يستجيب المستهلكون لهذه الظروف من خلال تقليل الإنفاق أو تغيير أحجام العبوات أو تغيير العلامات التجارية أو البحث عن عروض ترويجية أكثر من أي وقت مضى، فإننا كمنتجين ومسوقين نتكيف مع هذا الواقع الجديد. وبالنظر إلى العبء الإضافي المتمثل في سحب الدعم الذي كان لزاماً علينا أن نتجاوزه خلال العامين الماضيين، فإنني واثق بأننا حققنا النجاح في مسعانا؛ فقد أصبحنا أكثر توفيراً وإنتاجاً وابتكاراً من أجل الارتقاء بالقيمة والحفاظ على قدرتنا التنافسية.

ورغم هذه الضغوط التي تحملتها "أغذية" في النصف الأول من هذا العام، فإنها لم تحقق نمواً فقط في أعمال العلف والغذاء والمياه ولكنها استمرت أيضاً في إحداث تحول ملحوظ في أرباح بعض فئات منتجاتنا. وقد ساعد النمو القوي لحجم سوق المياه في دولة الإمارات العربية المتحدة (المياه المعبأة): نمو بنسبة 5% مقابل نمو السوق بنسبة 2.6%؛ المياه بحجم 5 غالون: 11% في تخفيف أثر الإنفاق المنخفض للمستهلك في المنطقة. وقد حافظت علامتنا التجارية على مكانتها السوقية، كما حافظت "مياه العين" على ريادتها الواضحة في سوق المياه بدولة الإمارات بنسبة 29% و 27% لحصتها الحجمية والسوقية على التوالي.

وصلت الإيرادات الصافية للمجموعة خلال الفترة إلى 1.01 مليار درهم. تُمَثِّل هذه الإيرادات نمواً بنسبة 1% مقارنةً بالعام الماضي رغم استبعاد وعدم احتساب عددٍ من الإيرادات غير المتكررة المسجلة في نفس الفترة من العام الماضي، وتحديداً الأشهر الإضافية المتعلقة بالنتائج الموحدة الناتجة عن عملية استحواذ شركة المياه السعودية، وفرص عمليات تجارة الحبوب بالجملة، والصادرات إلى قطر.

سجلت الأرباح الصافية للمجموعة في هذه الفترة 109 مليون درهم. وقد زادت الأرباح الصافية بنسبة 6% مقارنةً بالعام الماضي، مع عدم احتساب الدخل المتعلق ببيع حقوق الإيجار لمصنع "ايس كريستال"، والنفقات التشغيلية الأخرى المتعلقة بالمخزون الاحتياطي للقمح، وأثر الأرباح من بنود الدخل غير المتكررة المشار إليها أعلاه المسجلة في البيانات المالية للعام الماضي. وتجدر الإشارة إلى أن هذا الأداء تحقق رغم الانخفاض الكبير في دعم الدقيق لقطاع المخبوزات منذ النصف الثاني من العام الماضي.

الأعمال الاستهلاكية

إجمالاً، حقق قطاع الأعمال الاستهلاكية صافي إيرادات بقيمة 543 مليون درهم وصافي أرباح بقيمة 84 مليون درهم خلال الفترة، وساهم بنسبة 54% من إيرادات المجموعة. وسجلت الإيرادات والأرباح نمواً بقياس نسبته 1% و 6% على التوالي مقارنةً بالعام الماضي.



الأطعمة: تستمر الأطعمة (التي تضم منتجات الألبان والمخبوزات ومعجون الطماطم والخضروات المجمدة والأصناف التجارية) في إحداث تحولاً ملحوظاً في الأعمال بمصر ودولة الإمارات. وبلغ إجمالي الإيرادات الصافية للقطاع 105 مليون درهم، بزيادة 14 مليون درهم أو 15% مقارنة بالعام الماضي. ووصل صافي أرباح القطاع إلى 4.5 مليون درهم، وهو ما يمثل تحولاً كاملاً بالنظر إلى صافي الخسارة التي تكبدها القطاع العام الماضي بقيمة 2.1 مليون درهم. وقد حققت الأعمال التجارية النمو في هذا القطاع، ونحن متفانلون بشأن فرص النمو الإضافية حيث سيبدأ سريان الاتفاقية التي وقعناها في الربع الأول من هذا العام مع بلدية أبوظبي وبلدية العين وبلدية منطقة الظفرة المتعلقة بإدارة منافذ التجزئة بالكامل في النصف الثاني من العام. كما حققت منتجات معجون الطماطم والخضروات المجمدة نمواً كبيراً أيضاً في الإيرادات والأرباح. إلا أن منتجات الألبان ظلت أدنى من العام الماضي في سوق متراجع من حيث حجم الإيرادات والأرباح.

المياه: بلغت الإيرادات الصافية للمياه في هذه الفترة 405 مليون درهم، وظلت ثابتة مقارنة بالعام الماضي. وقد سجلت المياه المعبئة والمياه بحجم 5 جالون أداءً قوياً في دولة الإمارات العربية المتحدة. بنسبة 5% و 11% على التوالي. وفيما يتعلق بالمياه بحجم 5 جالون، فقد انعكس الأداء القوي في زيادة صافي الإيرادات بنسبة متساوية مقدارها 9%. وفي المياه المعبأة، أدت الأسعار الترويجية القوية في دولة الإمارات استجابةً لشعور المستهلكين بتزايد الأسعار إلى تخفيض صافي الأسعار، وهو ما أدى بدوره إلى تحويل زيادة القيمة السوقية إلى نطاق سلبي رغم الزيادة الإيجابية لحجم المبيعات. وخلال هذه الفترة، حافظت "مياه العين"، العلامة التجارية الرائدة للمجموعة، على ريادتها وحققت نسبة 29% و 27% من الحصة الحجمية والسوقية على التوالي. وبلغ إجمالي الحصة الحجمية لـ "أغذية"، بإدراج علامتنا التجارية الأخرى، ألين والبيان، في سوق المياه المعبأة نسبة 31%. وحافظت مياه "العين زيرو" على وضعها كواحدة من أفضل خمس علامات تجارية للمياه المعبأة في دولة الإمارات محققة نسبة تزيد على 4% من الحصة السوقية. وفي المملكة العربية السعودية، تعمل الأسواق التجارية والمستهلكون على حدٍ سواء على تحسين أوضاعهم في أعقاب التغييرات في ثوابتهم الاقتصادية والاجتماعية الراسخة. ويمثل ضعف الطلب الذي نواجهه حالياً على أعمالنا في المملكة العربية السعودية أحد نتائج هذا التحول الذي نرى أنه مؤقتاً، ولن يؤدي إلا إلى تحقيق المزيد من الازدهار للدولة بشكل عام ولـ "أغذية". وفي الكويت، يعمل مصنع تعبئة المياه المشترك التابع لـ "أغذية" بكامل طاقته حالياً وبدأت العمليات التجارية في الأسبوع الثاني من شهر يوليو. أما في تركيا، فقد بدأت شركتنا في تحقيق الأرباح بعد تكبد الخسائر على مدار عدة أعوام.

المشروبات: بلغت الإيرادات الصافية لقطاع للمشروبات 34 مليون درهم، ورغم ذلك، ظلت متراجعة عن العام الماضي. ولا تزال فئة العصائر تواجه صعوبات في أسواق دولة الإمارات مع الانخفاض الكبير للغاية في الحجم والقيمة. ونواجه تحولاً كبيراً في أنماط الشراء في العبوات متعددة الاستخدام، والعبوات ذات الحجم الأصغر، وفئات العصائر الأرخص سعراً من فئات العصائر النقية وغالية الثمن نتيجة لتحول المستهلكين عن المنتجات ذات الأسعار المرتفعة. وعلى الجانب الآخر، فقد حافظنا على هامش ربحنا الإجمالي، وتحسن صافي الربح الذي يرجع بشكل رئيسي إلى تخفيض الإنفاق.

الأعمال الزراعية

إجمالاً، سجل قطاع الأعمال الزراعية صافي إيرادات بقيمة 464 مليون درهم، وصافي أرباح بقيمة 66 مليون درهم خلال الفترة.

العلف الحيواني: وصلت الإيرادات الصافية للعلف الحيواني في هذه الفترة إلى 280 مليون درهم. وباستثناء الإيرادات المحققة العام الماضي من الصادرات إلى قطر وعمليات تجارة الحبوب بالجملة التي بلغت 26 مليون درهم، فقد نمت مبيعات هذا العام بنسبة 5% مقارنةً بالعام الماضي. ويُعزى هذا النمو القوي في أداء الأعمال إلى الحجم الكبير لعمليات البيع للمزارع التجارية ولمنافذ البلديات التي لا زالت تتلقى الدعم إضافة إلى زيادة الأسعار في السوق المفتوح غير المدعوم بعد الزيادات الأخيرة في أسعار تكاليف السلع. وتضاعفت أرباح القطاع الصافية التي بلغت 32 مليون درهم إماراتي مقارنةً بأرباح العام الماضي نتيجة لتوفير مزيجاً متميزاً من الأصناف المدعومة والتوفير الصارم للتكاليف في جميع الأعمال.

الدقيق: وصلت الإيرادات الصافية للدقيق في هذه الفترة إلى 184 مليون درهم. ويتراجع صافي إيراداتنا وأرباحنا مقارنةً بالعام الماضي وفقاً لتوقعاتنا بسبب السحب الكبير للدعم الذي يؤدي إلى تناقص اهتمام المستهلكين واستمرار دخول الدقيق المستورد الرخيص إلى السوق مما يقيد خيارات النمو المربح.

أشعر بالفخر والاعتزاز وأنا أرى أننا نحافظ على ريادتنا في السوق، واستقرارنا المالي القوي رغم كل الصعاب التي نواجهها. وحتى في مواجهة هذه المتغيرات غير المسبوقة في بيئة العمل، يمكنني أن أؤكد لكم أننا سنواصل بذل قصارى جهدنا من خلال العمل بجد أكثر للوفاء بتعهدنا بالاستمرار في تحقيق نمو مربح ومستدام لصالح جميع الجهات المعنية لدينا.



راشد حمد الظاهري
نائب رئيس مجلس الإدارة
5 أغسطس 2018

تقرير مراجعة المعلومات المالية الموجزة الموحدة

إلى السادة أعضاء مجلس الإدارة المحترمين
مجموعة أغذية ش.م.ع.
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

مقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي الموجز المرفق لمجموعة أغذية ش.م.ع. ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة")، كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ والبيانات الموجزة الموحدة للربح أو الخسارة، الدخل الشامل، التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية وعرضها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي إبداء إستنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية إستناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات المراجعة رقم ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية التي يقوم بها مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تتضمن مراجعة المعلومات المالية المرحلية القيام بإجراء الإستفسارات، بشكل رئيسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وإتباع إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة أقل جوهرية من نطاق القيام بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وبالتالي، فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيد حول جميع الأمور الهامة التي يمكن أن يبينها التدقيق. لذا، فإننا لا نبدي رأي تدقيق بشأنها.

الإستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، لم يتبين لنا ما يدعونا إلى الإعتقاد بأن المعلومات المالية المرحلية المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية".

أمر آخر

تم تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ من قبل مدقق حسابات آخر والذي أظهر تقريره المؤرخ في ٢٨ فبراير ٢٠١٨ رأي غير معدل حولها. تم مراجعة مبالغ المقارنة المدرجة في البيانات المالية الموجزة الموحدة للربح أو الخسارة، الدخل الشامل، التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية والمعلومات التفسيرية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧، من قبل مدقق حسابات آخر والذي أصدر إستنتاج غير معدل بتاريخ ٢٦ يوليو ٢٠١٧.

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط)



موقع من قبل:
عباده محمد وليد القوتلي
رقم القيد ١٠٥٦

05 AUG 2018

أبوظبي
الإمارات العربية المتحدة

مجموعة أغذية ش.م.ع.

بيان المركز المالي الموجز الموحد
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدقق) ألف درهم	إيضاحات	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١,١٢١,٥٧٨	١,٠٩٨,٩٦٠	٦	ممتلكات وألات ومعدات
٣,٨٨٨	٣,٨٦٣	٦	دفعات مقدمة لممتلكات وألات ومعدات
٢٧٥,٩٣٣	٢٧٥,٩٣٣	٧	الشهرة
٩٠,٣٨٧	٨٧,٨١٦	٨	موجودات غير ملموسة
٣,٨٨٧	٤,٦٦٥		موجودات مالية أخرى
١,٤٩٥,٦٧٣	١,٤٧١,٢٣٧		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٣١٣,٥٩٥	٢٩٦,١٣٤	٩	مخزون
٤٠٤,٧٣٦	٥٣٧,٠١٦	١٠	نعم مدينة تجارية وأخرى
٣٨٧	٢٧٢	١٤	مستحق من جهات ذات علاقة
٣٥,٦٢٨	٧٥,٧٥٠		تعويضات حكومية مستحقة
٦٩٢,٨٤٢	٦٤٦,١٠٤	١١	نقد وأرصدة لدى البنوك
١,٤٤٧,١٨٨	١,٥٥٥,٢٧٦		مجموع الموجودات المتداولة
٢,٩٤٢,٨٦١	٣,٠٢٦,٥١٣		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠		رأس المال
١٦٧,٤٥٩	١٦٧,٤٥٩		إحتياطي قانوني
(٤٢,٠٣٦)	(٥٠,٧٢٣)		إحتياطي تحويل عملات
(٦,٤٤٥)	(٣,٣٢٤)		إحتياطي آخر
١,٠٩٣,٨٨٠	١,١١٢,٩٩٤		أرباح مستبقة
١,٨١٢,٨٥٨	١,٨٢٦,٤٠٦		حقوق الملكية العائدة لمالكي المجموعة
٣٣,٦٤١	٣١,٨٨١		حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٨٤٦,٤٩٩	١,٨٥٨,٢٨٧		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٧٤,٩٦٧	٧٢,٢٠٢		مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
٢٧٨,٩٢٨	٢٩٥,٣٤٧	١٢	قروض بنكية
٣٥٣,٨٩٥	٣٦٧,٥٤٩		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٣١٤,٠٢٣	٣٧٠,٧٧٥	١٢	قروض بنكية
٤٢٥,٥٠٤	٤٢٧,٠٩٩	١٣	نعم دائنة تجارية وأخرى
٢,٩٤٠	٢,٨٠٣	١٤	مستحق لجهات ذات علاقة
٧٤٢,٤٦٧	٨٠٠,٦٧٧		مجموع المطلوبات المتداولة
١,٠٩٦,٣٦٢	١,١٦٨,٢٢٦		مجموع المطلوبات
٢,٩٤٢,٨٦١	٣,٠٢٦,٥١٣		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

فاتح بلدان
الرئيس المالي

طارق الواحدي
الرئيس التنفيذي

سعادة السيد راشد حمد الظاهري
نائب رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة.

بيان الربح أو الخسارة الموجز الموحد (غير مدقق)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١,٠٦٧,٥٢١	١,٠٠٧,٧٠٠	٥٤٦,٨٥٠	٥١٦,٨١٢	إيرادات
(٧٠٣,٣٦٨)	(٦٥٩,٦٦٤)	(٣٥٧,٦٢٧)	(٣٣٧,٤٨٦)	تكلفة المبيعات
٣٦٤,١٥٣	٣٤٨,٠٣٦	١٨٩,٢٢٣	١٧٩,٣٢٦	إجمالي الربح
(١٧٧,٠٢٠)	(١٦٣,١٣٦)	(٨٥,٩٨٨)	(٧٩,٦٢٧)	مصاريف بيع وتوزيع
(٨٥,٠٥٦)	(٧٨,٦٦٤)	(٤٣,٣١٤)	(٣٩,٩٦٧)	مصاريف عمومية وإدارية
(٣,٣٠٥)	(٣,٧٥٩)	(١,٦٩٦)	(١,٩٠٧)	تكاليف بحث وتطوير
١٥,٨١٦	٦,٣٣٩	٤,٧٣٨	٣,٥٠٥	إيرادات أخرى، صافي
١١٤,٥٨٨	١٠٨,٨١٦	٦٢,٩٦٣	٦١,٣٣٠	الربح التشغيلي
١١,٣٠٩	١٠,٩٩٧	٥,٦٠٢	٧,٣٨٤	إيرادات تمويل
(٧,٤٦٧)	(١١,٨٤٠)	(٣,١١٨)	(٧,٣٧٧)	مصاريف تمويل
١١٨,٤٣٠	١٠٧,٩٧٣	٦٥,٤٤٧	٦١,٣٣٧	ربح الفترة قبل ضريبة الدخل
(٢٠٥)	(٤٦٦)	٣٤٤	(٣١١)	(مصاريف) // خصم ضريبة الدخل
١١٨,٢٢٥	١٠٧,٥٠٧	٦٥,٧٩١	٦١,٠٢٦	ربح الفترة
١١٨,٢٢٥	١٠٩,١١٤	٦٥,٧٩١	٦٢,٠١٤	عائد إلى:
-	(١,٦٠٧)	-	(٩٨٨)	مالكي الشركة
١١٨,٢٢٥	١٠٧,٥٠٧	٦٥,٧٩١	٦١,٠٢٦	حقوق الملكية غير المسيطرة
٠,١٩٧	٠,١٨٢	٠,١١٠	٠,١٠٣	١٥ العائد الأساسي والمخفض للسهم (بالدرهم)

بيان الدخل الشامل الموجز الموحد (غير مدقق)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
١١٨,٢٢٥	١٠٧,٥٠٧	٦٥,٧٩١	٦١,٠٢٦
ربح الفترة			
الدخل الشامل الآخر			
<i>البنود التي سوف يتم أو قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة</i>			
١٤٠	(٨,٨٤٠)	٩٦٧	(٧,٢٤٩)
<i>فروقات تحويل عملات أجنبية من عمليات خارجية تحوط التدفق النقدي - الجزء الفعال من التغيرات في القيمة العادلة</i>			
٢,١٣٣	٨٦٤	١,٤٨٢	-
<i>تحوط التدفق النقدي - معاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة</i>			
٩,٢٨٠	-	٢,٧٦١	-
<i>البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:</i>			
-	٢,٢٥٧	-	٨٠٨
<i>إعادة قياس تعويضات نهاية الخدمة</i>			
١١,٥٥٣	(٥,٧١٩)	٥,٢١٠	(٦,٤٤١)
(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر			
١٢٩,٧٧٨	١٠١,٧٨٨	٧١,٠٠١	٥٤,٥٨٥
مجموع الدخل الشامل للفترة			
عائد إلى:			
١٢٩,٧٧٨	١٠٣,٥٤٨	٧١,٠٠١	٥٥,٩١٣
مالكي الشركة			
-	(١,٧٦٠)	-	(١,٣٢٨)
حقوق الملكية غير المسيطرة			
١٢٩,٧٧٨	١٠١,٧٨٨	٧١,٠٠١	٥٤,٥٨٥

مجموعة أغذية ش.م.ع.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

	رأس المال	إحتياطي قانوني	إحتياطي تحويلات	إحتياطي آخر	أرباح مستبقة	صافي الشركة	حقوق الملكية غير المسيطرة	المجموع
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (مدقق)	٦٠٠,٠٠٠	١٤٦,٨٥٠	(٤٠,٣٠٣)	(١٩,٢٦٠)	١١٨,٢٢٥	١,٦٨٥,٦٨٦	-	١,٦٨٥,٦٨٦
ربح الفترة	-	-	-	-	١١٨,٢٢٥	١١٨,٢٢٥	-	١١٨,٢٢٥
الدخل الشامل الأخر للفترة:	-	-	-	-	-	-	-	-
فروقات تحويل عملات أجنبية من عمليات خارجية	-	-	١٤٠	-	-	١٤٠	-	١٤٠
تحوط التلطف التقني - الجزء الفعال للتغيرات في القيمة المعاملة	-	-	-	٢,١٣٣	-	٢,١٣٣	-	٢,١٣٣
تحوط التلطف التقني - معاد تصنيفه إلى الربح أو الخسارة	-	-	-	٩,٢٨٠	-	٩,٢٨٠	-	٩,٢٨٠
مجموع الدخل الشامل للفترة	-	-	١٤٠	١١,٤١٣	-	١٢٩,٧٧٨	-	١٢٩,٧٧٨
توزيعات أرباح لسنة ٢٠١٦ (إيضاح ٢٠)	-	-	-	-	(٩٠,٠٠٠)	(٩٠,٠٠٠)	-	(٩٠,٠٠٠)
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدقق)	٦٠٠,٠٠٠	١٤٦,٨٥٠	(٤٠,١٦٣)	(٧,٨٤٧)	١,٠٢٦,١٧٤	١,٧٢٥,٤٦٤	-	١,٧٢٥,٤٦٤
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق)	٦٠٠,٠٠٠	١٦٧,٤٥٩	(٤٢,٠٣٦)	(٦,٤٤٥)	١,٠٩٣,٨٨٠	١,٨١٢,٨٥٨	٣٣,٦٤١	١,٨٤٦,٤٩٩
ربح/ (خسارة) الفترة	-	-	-	-	١٠٩,١١٤	١٠٩,١١٤	(١,٦٠٧)	١٠٧,٥٠٧
الدخل/ (الخسارة) الشاملة الأخرى للفترة	-	-	(٨,٦٨٧)	-	-	(٨,٦٨٧)	(١٥٣)	(٨,٨٤٠)
فروقات تحويل عملات أجنبية من عمليات خارجية	-	-	-	٨٦٤	-	٨٦٤	-	٨٦٤
تحوط التلطف التقني - الجزء الفعال للتغيرات في القيمة المعاملة	-	-	-	٢,٢٥٧	-	٢,٢٥٧	-	٢,٢٥٧
إعادة قياس تعويضات نهاية الخدمة	-	-	-	٣,١٢١	-	٣,١٢١	(١,٧٦٠)	١,٠٣,٥٤٨
مجموع الدخل/ (الخسارة) الشاملة للفترة	-	-	(٨,٦٨٧)	٣,١٢١	١٠٩,١١٤	١٠٣,٥٤٨	(١,٧٦٠)	١٠١,٧٨٨
توزيعات أرباح لسنة ٢٠١٧ (إيضاح ٢٠)	-	-	-	-	(٩٠,٠٠٠)	(٩٠,٠٠٠)	-	(٩٠,٠٠٠)
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدقق)	٦٠٠,٠٠٠	١٦٧,٤٥٩	(٥٠,١٧٣)	(٣,٣٢٤)	١,١١٧,٩٩٤	١,٨٣٦,٤٠٦	٣١,٨٨١	١,٨٥٨,٢٨٧

شكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة.

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد (غير مدقق)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاحات
٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
١١٨,٢٢٥	١٠٧,٥٠٧	
٥٤,٢٧١	٥٢,٥٨٧	٦
٥٣٥	١,٢٧٢	٨
(١١,٣٠٩)	(١٠,٢١٩)	
٧,٤٦٧	١١,٨٤٠	١٢
٥,٤٦٢	٦,٠١٦	
٣,١٧٧	٢,٧٩٠	١٠
(٦,٤٨٧)	(٦٧٧)	٦
٢٠٥	٤٦٦	
٣,٣٥٠	٢٣٥	٩
-	١٣٦	٦
١٧٤,٨٩٦	١٧١,٩٥٣	
٣٧,١٩٥	١٧,٢٢٦	
(٧٤,٥٢٨)	(١٣٥,٠٧٠)	
١٣٠	١١٥	
١٤,٦٠٤	(٤٠,١٢٢)	
٣,٨٨٦	(١٣٧)	
٧٨,٠٩٨	١,٧١٣	
(٣,٤٦٦)	(٧٧٨)	
٢٣٠,٨١٥	١٤,٩٠٠	
(٧,٧٤٨)	(٦,٥٢٤)	
(٢٨٨)	(٤٦٦)	
٢٢٢,٧٧٩	٧,٩١٠	
(٥٢,٣٦٧)	(٣٦,٨٩٣)	٦
(٢٣,٠٦٤)	٣٨,٥١٧	
١٠,٦٠٨	١١,٥١٥	
٧,٤٤٧	١,٠٦٩	٦
(١٨٧,٧٥١)	-	
(٣٤,٠٢١)	-	
(٢٧٩,١٤٨)	١٤,٢٠٨	
(٩٠,٠٠٠)	(٩٠,٠٠٠)	٢٠
١٧,٥٣٩	٢٠,٧٤١	١٢
(٧,٠٨٣)	(١٢,٥٨٠)	١٢
١٨٣,٦٢٥	٢١,١٤٣	١٢
(٢,١٠٩)	-	
١٠١,٩٧٢	(٦٠,٦٩٦)	
٤٥,٦٠٣	(٣٨,٥٧٨)	
٦٥	(٨١٢)	
٢١,٣٧٣	٥٣,٨٥٣	
٦٧,٠٤١	١٤,٤٦٣	١١

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

١ معلومات عامة

تأسست مجموعة أغذية ش.م.ع. ("الشركة") كشركة مساهمة عامة بموجب القرار الوزاري رقم ٣٢٤ لسنة ٢٠٠٤ في إمارة أبوظبي. تمتلك الشركة القابضة العامة (صناعات) نسبة ٥١% من أسهم الشركة، والمملوكة بالكامل من قبل حكومة أبوظبي.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") في تأسيس والإستثمار وتجارة وتشغيل الشركات والمشاريع المرتبطة بقطاع الأغذية والمشروبات.

إن عنوان المكتب المسجل للشركة هو ص.ب.: ٣٧٧٢٥، أبوظبي - الإمارات العربية المتحدة.

إن الأنشطة الرئيسية، بلد التأسيس والعمليات، وحصصة الشركة في الشركات التابعة مبينة أدناه:

إسم الشركة التابعة	بلد التأسيس والعمليات	نسبة حقوق الملكية (%)		الأنشطة الرئيسية
		٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
شركة المطاحن الكبرى ش.م.ع.	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	١٠٠	إنتاج وبيع الدقيق وعلف الحيوانات.
شركة العين للأغذية والمشروبات ش.م.ع. (الإمارات العربية المتحدة)	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	١٠٠	إنتاج وبيع المياه المعبأة والمياه المنكهة والعصائر ولبن الزبادي ومعجون الطماطم والخضراوات المجمدة ومنتجات المخبوزات المجمدة وسلع تجارية أخرى.
مجموعة أغذية مصر ش.ذ.م.م. (أغذية مصر)	مصر	١٠٠	١٠٠	تصنيع وبيع معجون الطماطم والفلفل الحار والعصائر المركزة والخضروات المجمدة.
مجموعة أغذية آيسيك في داجيتيم سنيا ري تيكاريت ليمتد سيركتي (أغذية تركيا)	تركيا	١٠٠	١٠٠	إنتاج وتعبئة وبيع المياه المعبأة.
شركة البيان لتتقية وتصفية المياه ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	١٠٠	إنتاج وتعبئة وبيع المياه المعبأة.
شركة شكلان لصناعة البلاستيك ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠	١٠٠	إنتاج الزجاجات والعبوات البلاستيكية.
شركة المنال لتتقية وتعبئة المياه المعدنية ذ.م.م.	سلطنة عمان	١٠٠	١٠٠	إنتاج وتعبئة وبيع المياه المعبأة.
شركة مصنع دلتا للمياه المعبأة المحدودة	المملكة العربية السعودية	١٠٠	١٠٠	إنتاج وتعبئة وبيع المياه المعبأة.
شركة الرياح الوطنية للتجارة العامة والمقاولات ذ.م.م.	الكويت	٥٠	٥٠	إنتاج وتعبئة وبيع المياه المعبأة.
شركة جلف ناشونال للأعلاف ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	٥١	٥١	إستيراد وبيع الأعلاف بالجملة

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تم تطبيقها وليس لها تأثير هام على البيانات المالية الموجزة الموحدة

تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية والتي أصبحت سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، في هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة.

قامت المجموعة للمرة الأولى، بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ *الأدوات المالية* (٢٠١٤) والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ *إيرادات من عقود مع العملاء* التي يتطلب تطبيقها بأثر رجعي مع إجراء التعديلات في الرصيد الإفتتاحي لحقوق الملكية، إن وجد. وفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، تم الإفصاح عن طبيعة وأثر هذه التغييرات في إيضاح رقم ٤ حول البيانات المالية الموجزة الموحدة.

في الفترة الحالية، قامت المجموعة أيضاً بتطبيق التعديلات التالية على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة من قبل مجلس المعايير المحاسبية الدولية والتي تصبح فعالة بشكل إلزامي للفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨. إن تطبيق هذه التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية لم يكن لها أي تأثير مادي على المبالغ المدرجة للفترات الحالية والفترات السابقة ولكن قد تؤثر على المعاملات المحاسبية أو الترتيبات المستقبلية للمجموعة.

- الإطار المفاهيمي للتقارير المالية ٢٠١٨
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ *تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى*، مع حذف الإعفاءات قصيرة الأجل لمعدي التقارير للمرة الأولى
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢ معاملات الدفعات على أساس الأسهم التي توضح تصنيف وقياس معاملات الدفع بالأسهم
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين التي تطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ *الأدوات المالية* مع المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ *عقود التأمين*
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ *الأدوات المالية: الإفصاحات المتعلقة بالإفصاحات حول التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩*
- تعديلات للسماح للمنشأة بأن تختار الإستمرار في تطبيق متطلبات محاسبة التحوط في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ *التحوط للقيمة العادلة لمخاطر سعر الفائدة لجزء من محفظة الأصول المالية أو الالتزامات المالية عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ وتوسيع خيار القيمة العادلة لبعض العقود التي تستوفي استثناء نطاق "الاستخدام الخاص"*
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠ *استثمارات عقارية توضح تحويلات عقار إلى أو من استثمار عقاري*
- دورة التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠١٤ - ٢٠١٦ لإزالة الإعفاءات قصيرة الأجل وتوضيح بعض قياسات القيمة العادلة
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢٢ *معاملات بالعملة الأجنبية والبدل المدفوع مقدماً*
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ *استثمارات في شركات زميلة ومشروع مشتركة التي تقدم توضيح بخصوص قياس القيمة العادلة للاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على أساس خيار كل استثمار على حدة.*

باستثناء مما ذكر أعلاه، لا توجد أية معايير هامة أخرى من المعايير الدولية للتقارير المالية أو تعديلات كانت سارية للمرة الأولى للسنة المالية التي بدأت في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

٢/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد

لم تقم المجموعة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة التالية والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد.

يسري تطبيقها للفترات
السنوية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة:

١ يناير ٢٠١٩

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ كيفية الاعتراف، القياس، العرض والإفصاح عن عقود الإيجار. يقدم المعيار نموذج محاسبي واحد، يتطلب من المستأجرين الاعتراف بأصول والتزامات جميع عقود الإيجار إلا إذا كانت مدة عقد الإيجار ١٢ شهراً أو أقل أو أن الأصل موضوع العقد ذات قيمة منخفضة. يستمر المؤجرين بتصنيف عقود الإيجارات كتشغيلية أو تمويلية، ضمن مفهوم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ المتعلق بالمحاسبة للمؤجر دون تغيير جوهرى عن المعيار المحاسبي الدولي السابق رقم ١٧

١ يناير ٢٠٢١

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين أن يتم قياس التزامات التأمين بالقيمة الجارية للوفاء بالالتزامات، ويوفر نهجاً أكثر توحيداً للقياس والعرض لجميع عقود التأمين. تهدف هذه المتطلبات إلى تحقيق هدف قائم على مبدأ محاسبي متسق لعقود التأمين. يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ محل المعيار الدولي للتقارير المالية ٤ عقود التأمين اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١.

١ يناير ٢٠١٩

دورة التحسينات السنوية ٢٠١٥-٢٠١٧ على المعايير الدولية للتقارير المالية التي تتضمن التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام ٣ و ١١ والمعايير المحاسبية الدولية أرقام ١٢ و ٢٣

١ يناير ٢٠١٩

تفسير لجنة تفسيرات المعايير لإعداد التقارير المالية رقم ٢٣ عدم اليقين بشأن معاملات ضريبة الدخل: يتناول التفسير تحديد الربح الخاضع للضريبة (الخسارة الخاضعة للضريبة)، وأساس الضريبة، والخسائر الضريبية غير المستخدمة، والائتمانات الضريبية غير المستخدمة ومعدلات الضرائب، عندما يكون هناك عدم يقين بشأن معاملات ضريبة الدخل بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ تهتم بشكل خاص:

- إذا كان ينبغي اعتبار معالجات الضريبة بشكل جماعي؛
- الافتراضات المتعلقة باختبارات السلطات الضريبية؛
- تحديد الربح/ (الخسارة) الخاضعة للضريبة، أسس الضريبة، خسائر الضريبة غير المستخدمة، إعفاءات الضريبة غير المستخدمة ومعدلات الضريبة؛ و
- أثر التغيرات في الحقائق والظروف.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

٢/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد (يتبع)

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة:
يسري تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد

١ يناير ٢٠١٩ ٩ الأدوات المالية المتعلقة بخصائص التسديد المبكر مع التعويضات السلبية. يقوم هذا التعديل بتعديل المتطلبات الحالية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ فيما يتعلق بحقوق الإنهاء من أجل السماح للقياس بالتكلفة المطفأة (أو، وفقاً لنموذج الأعمال، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر) حتى في حالة تسديد التعويضات السلبية.

١ يناير ٢٠١٩ تعديل على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ - منافع الموظفين: توضح التعديلات ما يلي:
- عند تعديل أو تقليص خطة منافع محددة أو تسويتها، تستخدم الشركة حالياً الافتراضات الإكتوارية المحدثة لتحديد تكاليف الخدمة الحالية وصافي الفائدة للفترة؛ و
- يتم تجاهل تأثير الحد الأقصى للأصل عند احتساب المكسب أو الخسارة في أي تسوية للخطة ويتم التعامل معها بشكل منفصل في الدخل الشامل الآخر.

١ يناير ٢٠١٩ تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة المتعلقة بالحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة. توضح هذه التعديلات بأن المنشأة تقوم بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية على الحصص طويلة الأجل في شركة زميلة أو مشروع مشترك والتي تشكل جزءاً من صافي الإستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك ولكن لا يتم تطبيق طريقة حقوق الملكية.

١ يناير ٢٠٢٠ تعديلات على المراجع حول الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية للتقارير المالية - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية أرقام ٢، ٣، ٦، ١٤، ١٨، ٣٤، ٣٧ و ٣٨، والمعايير المحاسبية الدولية أرقام ١، ٨، ٣٤، ٣٧ و ٣٨، وتفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام ١٢، ١٩، ٢٠، ٢٢ و التفسير رقم ٣٢ لتحديث تلك الأحكام فيما يتعلق بالمراجع إلى والإقتباس من الإطار أو للإشارة إلى ذلك عندما يتم الإشارة إلى إصدار مختلف من الإطار المفاهيمي.

تأجيل سريان التطبيق إلى أجل غير مسمى. لا يزال التطبيق مسموح به.
١٠ البيانات المالية الموجزة الموحدة للمجموعة كما في
٢٨ استثمارات في شركات زميلة
ومشاريع مشتركة (٢٠١١) المتعلقة بمعالجة بيع أو المساهمة في
الأصول بين المستثمر والشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة.

تتوقع الإدارة أن هذه المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات سيتم تطبيقها في البيانات المالية الموجزة الموحدة للمجموعة كما في أو عندما يتم تطبيقها، وإن تطبيق هذه المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات، قد لا يكون له تأثيراً جوهرياً على البيانات المالية الموجزة الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق الأولى.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (يتبع)

٣ أساس التحضير

تم إعداد هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة بناءً على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ *التقارير المالية المرحلية* الصادر عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية وتتوافق أيضاً مع متطلبات القوانين المعمول بها في دولة الإمارات العربية المتحدة.

لقد تم عرض البيانات المالية الموجزة الموحدة بالدرهم الإماراتي (الدرهم) بإعتباره العملة المستخدمة في غالبية معاملات المجموعة ويتم تقريب جميع القيم إلى أقرب ألف (ألف درهم) إلا إذا أُشير إلى غير ذلك.

تم إعداد البيانات المالية الموجزة الموحدة بناءً على مبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الأدوات المالية المشتقة، التي تم إدراجها بالقيمة العادلة.

إن هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة لا تتضمن جميع المعلومات اللازمة للبيانات المالية الموحدة السنوية الكاملة وينبغي أن تقرأ جنباً إلى جنب مع البيانات المالية الموحدة المدققة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. بالإضافة لذلك، إن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ لا تعتبر بالضرورة مؤشر على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

٤ ملخص بأهم السياسات المحاسبية

باستثناء ما هو مبين أدناه، إن السياسات المحاسبية وأساليب الإحتساب المتبعة من قبل المجموعة في هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة متوافقة مع تلك المطبقة من قبل المجموعة عند إعداد البيانات المالية الموحدة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، ومن المتوقع أيضاً أن تعكس التغييرات في السياسات المحاسبية في البيانات المالية الموحدة السنوية للسنة التي سوف تنتهي في ١ يناير ٢٠١٨.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ *إيرادات من العقود مع العملاء* والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ *الأدوات المالية*. كما هو مطلوب بحسب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، فقد تم توضيح طبيعة وتأثير هذه التغييرات في هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة، إن وجدت. لم تقم المجموعة بشكل مبكر بتطبيق أي معيار أو تفسير أو تعديل آخر تم إصداره ولم يحن موعد تطبيقه بعد.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ *الإيرادات من العقود مع العملاء*

أصدر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ نموذج شامل واحد للمنشآت لاستخدامه في المحاسبة للإيرادات الناتجة من العقود المبرمة مع العملاء. سيحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ محل الإرشاد الحالي للإعتراف بالإيرادات المتضمن في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ *الإيرادات*؛ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١١ *عقود المقاولات والتفسيرات المتعلقة به* عندما تصبح فعالة. إن المبدأ الأساسي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ هو أنه على المنشأة الاعتراف بالإيرادات لتصف تحويل السلع أو الخدمات المتفق عليها إلى العملاء بمبلغ يعكس البديل المقابل الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه مقابل تلك السلع أو الخدمات. وعلى وجه التحديد، يقدم المعيار منهاج من خمس خطوات للإعتراف بالإيرادات:

الخطوة الأولى: تحديد العقد (العقود) مع العميل؛

الخطوة الثانية: تحديد إلتزامات الأداء في العقد؛

الخطوة الثالثة: تحديد سعر المعاملة؛

الخطوة الرابعة: توزيع سعر المعاملة على إلتزامات الأداء في العقد؛

الخطوة الخامسة: الإعتراف بالإيرادات عندما (أو متى) تلبى المنشأة أداء الإلتزام

بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، تعترف المنشأة عندما (أو متى) تلبى أداء الإلتزام، أي عند تحويل "السيطرة" على السلع أو الخدمات الضمنية لإلتزام الأداء إلى العميل. تمت إضافة توجيهات إرشادية أكثر في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ للتعامل مع سيناريوهات محددة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (يتبع)

٤ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ *الإيرادات من العقود مع العملاء* (يتبع)

يتطلب المعيار من المنشآت ممارسة الحكم، مع الأخذ في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تطبيق كل خطوة من خطوات النموذج على العقود مع عملائها. كما يحدد المعيار كذلك المحاسبة الخاصة بالتكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكاليف المرتبطة مباشرة بتنفيذ العقد.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ باستخدام طريقة الأثر التراكمي، مع الاعتراف بتأثير التطبيق الأولي لهذا المعيار في تاريخ التطبيق الأولي (أي في ١ يناير ٢٠١٨). نتيجة لذلك، لم تقم المجموعة بتطبيق متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ على فترة المقارنة المدرجة.

تقوم المجموعة بمزاولة أعمال إنتاج وبيع منتجات متنوعة في قطاع الأغذية والمشروبات. يتم عادةً بيع هذه البضائع بمفردها بموجب عقود محددة منفصلة مع العملاء.

فيما يلي تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة الجديدة وطبيعة التغييرات في السياسات المحاسبية السابقة فيما يتعلق ببيع بضائع المجموعة:

بيع البضائع:

عادةً ما تشمل العقود المبرمة مع العملاء للمجموعة لبيع البضائع على التزام أداء واحد. استنتجت المجموعة أنه يجب الاعتراف بالإيرادات من بيع البضائع عند نقطة زمنية معينة عند تحويل السيطرة على الأصل للعميل، بشكل عام عند تسليم البضائع. وبالتالي، لم يكن لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ أي تأثير على توقيت الاعتراف بالإيرادات وعلى مبلغ الإيرادات الذي سيتم الاعتراف به.

البدل المتغير والخصومات:

تتضمن بعض عقود بيع البضائع التي يتم تقديمها للعملاء الحق في إعادة وخصومات الكميات. قبل اعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، كانت المجموعة تقوم بالاعتراف بالإيرادات من بيع البضائع ويتم قياس ذلك بالقيمة العادلة للبدل المستلم أو المستحق، بعد خصم صافي البضائع المعادة وخصومات الكميات. إذا لم يكن بالإمكان قياس الإيرادات بشكل موثوق، تقوم المجموعة بتأجيل الاعتراف بالإيرادات حتى يتم الإنتهاء من حالة عدم اليقين.

بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، ينشأ عن حق إعادة البضائع وخصومات الكميات بدل متغير. يتم تقدير البدل المتغير عند بداية العقد ويتم تقييمها حتى يتم الإنتهاء من حالة عدم اليقين المرتبطة بها. إن تطبيق القيد على البدل المتغير يزيد من مقدار الإيرادات التي سيتم تأجيلها.

حق إعادة البضائع:

عندما يسمح العقد للعميل بالحق بإعادة البضائع خلال فترة زمنية محددة، كانت المجموعة سابقاً تقوم بتقدير البضائع المتوقع إعادتها باستخدام نهج متوسط المبلغ المرجح للاحتمالات المماثل لطريقه القيمة المتوقعة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥. قبل اعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، كان يتم تأجيل مبلغ الإيرادات المتعلقة بالبضائع المتوقع إعادتها ويتم الاعتراف بها في بيان المركز المالي الموجز الموحد ضمن الذمم الدائنة التجارية والأخرى مع تعديل مقابل في تكلفه المبيعات ويتم إدراج القيمة المبدئية للبضائع المتوقع إعادتها ضمن المخزون.

بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، يكون البدل المستلم من العميل متغير لأن العقد يسمح للعميل بإعادة المنتجات، إن وجدت. تستخدم المجموعة طريقه القيمة المتوقعة لتقدير البضائع التي سيتم إعادتها لأن هذه الطريقة تتنبأ بشكل أفضل بمبلغ البدل المتغير الذي سيكون للمجموعة الحق فيه. تقوم المجموعة بتطبيق المتطلبات بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ بخصوص تقديرات التقييم المتعلقة بالبدل المتغير لتحديد مبلغ البدل المتغير الذي يمكن إدراجه في سعر المعاملة. تقوم المجموعة بتسجيل الالتزام مقابل إعادة المبلغ للعميل وتسجيل أصل مقابل الحق في إسترداد المنتجات من العميل بشكل منفصل في بيان المركز المالي الموجز الموحد. عند اعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، لم يكن لدى المجموعة أي تأثير هام ناتج عن الاعتراف بحقوق إعادة الموجودات وتسديد المطلوبات على البيانات المالية الموجزة الموحدة والعائد الأساسي والمخفض للسهم.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (يتبع)

٤ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء (يتبع)

حسومات الكميات

تقدم المجموعة حسومات الكميات بأثر رجعي لعملاء ومنتجات مختارة وفقاً للشروط المحددة في العقد. يتم مقاصة الحسومات مقابل المبالغ المستحقة الدفع من قبل العملاء عن عمليات الشراء اللاحقة. قبل اعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، قامت المجموعة بتقدير حسومات الكميات المتوقعة باستخدام نهج متوسط المبلغ المرجح للحسومات ويتم إدراجه كمخصص حسومات في الذمم الدائنة التجارية والأخرى.

بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، يؤدي تطبيق حسومات الكميات بأثر رجعي إلى زيادة البديل المتغير. ولتقدير البديل المتغير الذي سيتم الحصول عليه، قامت المجموعة بتطبيق الطريقة الصحيحة لكل عميل وفقاً لخطة الخصم المتفق عليها التي يتوقع أنها أفضل مبلغ بدل متغير. بعد ذلك تقوم المجموعة بتطبيق الشروط المتعلقة بالتقديرات المقيدة للبديل المتغير. عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، قامت المجموعة بالإعتراف بمطلوبات العقود المتعلقة بالحسومات المستقبلية المتوقعة. لا يوجد لدى المجموعة أي تأثير هام ناتج عن الإعتراف بمطلوبات العقود والإنخفاض في الذمم الدائنة التجارية والأخرى على البيانات المالية الموجزة الموحدة والعائد الأساسي والمخفض للسهم الواحد.

البدلات المدفوعة أو المستحقة للعملاء

تقوم المجموعة بدفع رسوم حصرية، رسوم العرض، رسوم إعادة العرض، رسوم الافتتاح ورسوم التسجيل لبعض العملاء لتقديم خدمات مختلفة. تقوم المجموعة بتقييم فيما إذا كانت هذه الخدمات منفصلة عند مقارنتها بالسلع المباعة للعملاء. بعد ذلك يتم الإعتراف بالخدمات المنفصلة أو غير المنفصلة كمصاريف بيع وتوزيع أو خصمها مقابل الإيرادات، على التوالي.

بناءً على تقييم المجموعة الشامل للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، إستنتجت المجموعة أن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ لم يكن له تأثير جوهري على هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة والعائد الأساسي والمخفض للسهم الواحد. بالإضافة إلى ذلك، قامت المجموعة بتقييم متطلبات الإفصاح المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، ونظراً لعدم حدوث تغيير هام في توقيت الاعتراف بالإيرادات وتقرير القطاعات حولها، إستنتجت المجموعة بأن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ لم يكن له تأثير هام على الإفصاحات في هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية: الإعتراف والقياس للفتترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، والذي يشمل جميع المجالات الثلاثة للمحاسبة المتعلقة بالأدوات المالية: التصنيف والقياس؛ إنخفاض القيمة؛ ومحاسبة التحوط.

إستفادت المجموعة من الإعفاء الذي يسمح لها بعدم إعادة بيان معلومات المقارنة للفتترات السابقة فيما يتعلق بالتغيرات في التصنيف والقياس (بما في ذلك إنخفاض القيمة). يتم الإعتراف بالفروقات في القيم المدرجة للموجودات المالية والمطلوبات المالية الناتجة عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ بشكل عام في الأرباح المستبقاة والإحتياطيات كما في ١ يناير ٢٠١٨. ويتم كذلك تطبيق متطلبات محاسبة التحوط الجديدة بأثر مستقبلي. نظراً لعدم وجود علاقة تحوط كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٣٠ يونيو ٢٠١٨، لا يوجد هناك أي تأثير للتحوط أعلاه.

نتيجةً لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، إستنتجت المجموعة أن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ ليس له تأثير جوهري على البيانات المالية الموجزة الموحدة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (يتبع)

٤ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (يتبع)

التصنيف والقياس

يتضمن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على نهج جديد للتصنيف والقياس فيما يتعلق بالموجودات المالية التي يعكس نموذج الأعمال التي يتم فيها إدارة الموجودات وخصائص تدفقاتها النقدية.

يتضمن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على ثلاث فئات تصنيف رئيسية للموجودات المالية: القياس بالتكلفة المطفأة، القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يقوم المعيار بإلغاء فئات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ الحالي المحفوظ بها لتاريخ الإستحقاق، القروض والمدينون والمتاحة للبيع.

بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، فإن المشتقات الضمنية في العقود التي يكون فيها المضيف هو أصل مالي في نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ لا يتم تقسيمها أبداً. بدلاً من ذلك، يتم تقييم الأداة المالية المختلطة بأكملها للتصنيف.

يوجد لدى المجموعة الموجودات المالية التالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨: الذمم المدينة التجارية والأخرى، مستحق من جهات ذات علاقة، تعويضات حكومية مستحقة والنقد ومرادفات النقد وموجودات مالية أخرى.

قامت إدارة المجموعة بتقييم نماذج الأعمال التي تنطبق على الموجودات المالية التي تحتفظ بها المجموعة في تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ (١ يناير ٢٠١٨) وقامت بتصنيف أدواتها المالية في فئات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ المناسبة. لم يكن هناك تأثير هام على تصنيف الأدوات المالية للمجموعة في هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة.

بتاريخ التطبيق المبدئي، ١ يناير ٢٠١٨، كانت الأدوات المالية للمجموعة كما يلي، دون الإشارة إلى أي إعادة تصنيف:

الموجودات المالية	فئة القياس		القيمة المدرجة (ألف درهم) الفرق	القيمة الأصلية
	الأصلية (المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩)	الجديدة (المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩)		
موجودات العقود والذمم المدينة التجارية (أ)	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	٣٥٩,٢٥٩	٣٥٩,٢٥٩
ودائع ثابتة الأجل (الاستثمارات قصيرة الأجل) (ب)	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	٦٠٨,٠١٧	٦٠٨,٠١٧
النقد ومرادفات النقد (ب)	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	٥٣,٨٥٣	٥٣,٨٥٣
تعويضات حكومية مستحقة (ج)	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	٣٥,٦٢٨	٣٥,٦٢٨
ذمم مدينة أخرى (ج)	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	٣٠,٥٦١	٣٠,٥٦١
مستحق من جهات ذات علاقة (ج)	التكلفة المطفأة	التكلفة المطفأة	٣٨٧	٣٨٧
موجودات مالية أخرى (ج)	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	٣,٨٨٧	٣,٨٨٧

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (يتبع)

٤ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (يتبع)

إنخفاض القيمة

(أ) موجودات العقود والذمم المدينة التجارية

يستبدل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ نموذج "الخسارة المتكبدة" في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ مع نموذج تطلعي "خسارة الائتمان المتوقعة". سوف يتطلب هذا حكم هام حول كيفية تأثير التغييرات في العوامل الاقتصادية على خسائر الائتمان المتوقعة، والتي سيتم تحديدها على أساس الاحتمال المرجح.

سوف يتم تطبيق نموذج احتساب انخفاض القيمة الجديد على الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، باستثناء الإستثمارات في أدوات الملكية، وكذلك على موجودات العقد.

بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، سوف يتم قياس مخصص الخسائر على الأسس التالية:

- خسارة إئتمان متوقعة خلال فترة ١٢ شهراً: تمثل خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن أحداث التخلف عن السداد المتوقعة خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير؛ و
- خسائر إئتمان متوقعة على مدى الحياة: تمثل خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التخلف عن السداد المتوقعة على عمر الأداة المالية.

بالنسبة لموجودات العقود والذمم المدينة التجارية، قامت المجموعة بتطبيق النهج المبسط للمعيار وقامت بإحتساب خسائر الائتمان المتوقعة على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى الحياة. لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، تم تصنيف الذمم المدينة التجارية بناءً على خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وعدد أيام تجاوز تاريخ الإستحقاق. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصص بناءً على خبرة المجموعة في خسارة الائتمان التاريخية، والتي تم تعديلها لعوامل مستقبلية خاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تأخذ المجموعة بالإعتبار أن الأصل المالي في حالة التخلف عن السداد عندما تتجاوز المدفوعات التعاقدية تاريخ إستحقاقها بـ ٣٦٠ يوماً. بالرغم من ذلك، في بعض الحالات، قد ترى المجموعة أيضاً أن الأصل المالي يكون في حالة تخلف عن السداد عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل حصول المجموعة على المبالغ التعاقدية المستحقة بالكامل قبل الأخذ بالإعتبار أي تحسينات ائتمانية تحتفظ بها المجموعة.

لم يكن لتطبيق متطلبات خسارة الائتمان المتوقعة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ أي تأثير جوهري على مخصصات انخفاض القيمة لموجودات المالية للمجموعة.

(ب) النقد ومرادفات النقد (بما في ذلك ودائع قصيرة الأجل)

يتكون النقد ومرادفات النقد من النقد والأرصدة لدى البنوك في حسابات جارية وودائع قصيرة الأجل واستثمارات قصيرة الأجل تكون جاهزة للتحويل إلى مبلغ نقدي معروف وتخضع لمخاطر غير جوهريّة نتيجة التغيرات في القيمة.

لم يكن لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ تأثير على النقد ومرادفات النقد (بما في ذلك ودائع قصيرة الأجل) للمجموعة.

(ج) تعديلات أخرى

بالإضافة إلى ما هو مدرج أعلاه، وبعد اعتماد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، لم يكن للبنود الأخرى من البيانات المالية الموجزة الموحدة مثل التعويضات الحكومية المستحقة، الذمم المدينة الأخرى، مستحق من جهات ذات علاقة والموجودات المالية الأخرى أي تأثير على البيانات المالية الموجزة الموحدة للمجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (يتبع)

٤ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (يتبع)

إنخفاض القيمة (يتبع)

التعويضات الحكومية المدينة

إن الأموال التي يتم دفعها للمجموعة كتعويض عن بيع الدقيق وعلف الحيوانات بأسعار مدعومة في إمارة أبوظبي يتم الاعتراف بها في بيان الربح أو الخسارة الموجز الموحد كخصم من تكلفة المبيعات، على أساس منتظم في نفس الفترة التي تتأثر فيها معاملة البيع.

تظهر تكلفة المبيعات في بيان الربح أو الخسارة الموجز الموحد بعد خصم التعويضات من حكومة أبوظبي بمبلغ ٧٤,٥٤٨ ألف درهم (٣٠ يونيو ٢٠١٧: ٨١,٠٨٩ ألف درهم). إن الغرض من هذه التعويضات هو الحد الجزئي من تأثير زيادة وتقلب الأسعار العالمية للحبوب على أسعار بيع المواد الغذائية للمستهلكين في إمارة أبوظبي.

٥ التقديرات والأحكام المحاسبية

يتطلب إعداد هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة من الإدارة القيام بأحكام، تقديرات وافتراسات والتي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والدخل والمصاريف. قد تختلف القيم الفعلية عن هذه التقديرات.

لغرض إعداد هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة، فإن الأحكام الهامة التي وضعتها الإدارة لتطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكد متوافقة مع تلك المستخدمة في البيانات المالية الموحدة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة كما في ١ يناير ٢٠١٨.

٦ ممتلكات وآلات ومعدات

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، بلغ صافي استثمار المجموعة في الممتلكات والآلات والمعدات قيمة ٣٦,٨٩٣ ألف درهم (٣٠ يونيو ٢٠١٧: ٥٢,٣٦٧ ألف درهم)، حيث يشتمل صافي الاستثمار على الإستحواذ على موجودات بقيمة ٣٦,٩١٨ ألف درهم وإنخفاض في الدفعات المقدمة لقاء إستحواذ على موجودات بقيمة ٢٥ ألف درهم (٣٠ يونيو ٢٠١٧: ٦,٨٥٧ ألف درهم).

تم إستبعاد موجودات قيمتها الدفترية ٣٩٢ ألف درهم خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (٣٠ يونيو ٢٠١٧: ٩٦٠ ألف درهم)، نتج عنها مكاسب بقيمة ٣٩٢ ألف درهم (٣٠ يونيو ٢٠١٧: ٦,٤٨٧ ألف درهم) الذي تم إدراجه ضمن صافي إيرادات أخرى.

بالإضافة إلى ذلك، بلغ الإستهلاك المحمل على الممتلكات والآلات والمعدات خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ قيمة ٥٢,٥٨٧ ألف درهم (٣٠ يونيو ٢٠١٧: ٥٤,٢٧١ ألف درهم).

خلال الفترة، قامت المجموعة بشطب أعمال رأسمالية قيد التنفيذ بقيمة ١٣٦ ألف درهم (٢٠١٧: لا شيء).

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (يتبع)

٧ الشهرة

لأغراض إختبار إنخفاض القيمة، يتم توزيع الشهرة التجارية على الوحدات المولدة للنقد في المجموعة حيث يتم مراقبة الشهرة للأغراض الإدارية الداخلية. يتم إجراء اختبار الانخفاض في القيمة بشكل سنوي. خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، لم تكن هناك مؤشرات لإنخفاض قيمة الشهرة على جميع الوحدات المولدة للنقد.

٨ الموجودات غير الملموسة

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، لم تقم المجموعة بالاستثمار في أو إستبعاد موجودات غير ملموسة. بلغت مصاريف الإطفاء على الموجودات غير الملموسة خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ قيمة ١,٢٧٢ ألف درهم (٣٠ يونيو ٢٠١٧: ٥٣٥ ألف درهم).

٩ المخزون

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، قامت المجموعة بتسجيل مخصص للمخزون بطيء الحركة والمتقادم بقيمة ١,٦١٤ ألف درهم (٣٠ يونيو ٢٠١٧: ٤,٩٨٢ ألف درهم). تم إدراج المخصص المحمل ضمن تكلفة المبيعات. بالإضافة إلى ذلك، قامت المجموعة بشطب مخصص سابق للمخزون بطيء الحركة والمتقادم بقيمة ١,٣٧٩ ألف درهم (٣٠ يونيو ٢٠١٦: ١,٦٣٢ ألف درهم).

١٠ ذمم مدينة تجارية وأخرى

٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) ألف درهم	
٤٦٣,٣٨١	٣٥٩,٢٥٩	ذمم مدينة تجارية
(٢٧,٣٥١)	(٢٤,٥٦١)	مخصص خسائر إنخفاض القيمة
٤٣٦,٠٣٠	٣٣٤,٦٩٨	
٦٦,٩٢٥	٣٩,٤٧٧	مصاريف ودفعات مدفوعة مقدماً
٣٤,٠٦١	٣٠,٥٦١	ذمم مدينة أخرى
٥٣٧,٠١٦	٤٠٤,٧٣٦	

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (يتبع)

١٠ ذمم مدينة تجارية وأخرى (يتبع)

فيما يلي الحركة في مخصص خسائر انخفاض القيمة فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية خلال الفترة/ السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدقق) ألف درهم	الرصيد أو الفترة/ السنة مخصص خلال الفترة/ السنة مبالغ مشطوبة/ محررة خلال الفترة/ السنة إستحواذ خلال الفترة/ السنة
١٣,٤٠٠	٢٤,٥٦١	
٦,١٣٦	٣,٠٧٢	
(٨٣٩)	(٢٨٢)	
٥,٨٦٤	-	
<u>٢٤,٥٦١</u>	<u>٢٧,٣٥١</u>	الرصيد آخر الفترة/ السنة

١١ نقد وأرصدة لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠١٧ (غير مدقق) ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدقق) ألف درهم	نقد في الصندوق حسابات جارية وحسابات توفير
٢,٢٢١	٢,٣٣٦	٣,٢٩٤	
٨٢,٦٠٤	١٠١,٧٤٥	٧٣,٣١٠	
<u>٨٤,٨٢٥</u>	<u>١٠٤,٠٨١</u>	<u>٧٦,٦٠٤</u>	نقد وأرصدة لدى البنوك
(٢٦,٩٤٧)	(٢٦,٨٨٢)	(٢٦,٨٢٩)	حساب مقيد (لتوزيعات الأرباح من سنة ٢٠٠٩ إلى سنة ٢٠١٤)
(٤,٠٢٥)	(١٠,١٥٨)	(٣٥,٣١٢)	حسابات بنكية مكشوفة (إيضاح ١٢)
<u>٥٣,٨٥٣</u>	<u>٦٧,٠٤١</u>	<u>١٤,٤٦٣</u>	النقد ومرادفات النقد
٨٤,٨٢٥	١٠٤,٠٨١	٧٦,٦٠٤	نقد وأرصدة لدى البنوك
٦٠٨,٠١٧	٥٠٨,٨٨١	٥٦٩,٥٠٠	ودائع بنكية
<u>٦٩٢,٨٤٢</u>	<u>٦١٢,٩٦٢</u>	<u>٦٤٦,١٠٤</u>	

إن الودائع البنكية ثابتة لفترة لا تزيد عن سنة واحدة (٣٠ يونيو ٢٠١٧: لا تزيد عن سنة واحدة) وتحمل معدلات فائدة تتراوح بين ٢,٩٨٪ - ٤,٠٥٪ (٣٠ يونيو ٢٠١٧: ٢,٩٨٪ - ٣,٦٠٪).

يمثل الحساب المقيد المبلغ المخصص لدفع توزيعات الأرباح. تم تسجيل مبلغ مساوي كإلتزام في الذمم الدائنة التجارية والأخرى. لم يتم إدراج هذا الرصيد النقدي المقيد في النقد ومرادفات النقد لأغراض بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (يتبع)

١٢ قروض بنكية

يقدم هذا الإيضاح معلومات عن الشروط التعاقدية لقروض المجموعة التي تخضع للفائدة والتي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدقق) ألف درهم	
٢٦٥,٩١٧	٢٨٢,٩٠٠	مطلوبات متداولة:
٤٤,٠٨١	٤٧,٨٣٩	تسهيلات إئتمانية
٤,٠٢٥	٣٥,٣١٢	قرض قصير الأجل
-	٤,٧٢٤	حسابات بنكية مكشوفة
		قرض لأجل
<u>٣١٤,٠٢٣</u>	<u>٣٧٠,٧٧٥</u>	
		مطلوبات غير متداولة:
<u>٢٧٨,٩٢٨</u>	<u>٢٩٥,٣٤٧</u>	قروض لأجل

الشروط وجدول السداد

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق)	القيمة الإسمية / القيمة الدفترية	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدقق)	القيمة الإسمية / القيمة الدفترية	سنة الإستحقاق	معدل الفائدة	العملة	المبالغ بالألف درهم
٤٨,١٠٦	١٤٥,١٩٥	٨٣,١٥١	١٥٣,١٩٢	٢٠١٨	ليبور / إييور / كيبور / متوسط سعر الفائدة + هامش *	دولار أمريكي / درهم إماراتي / جنية مصري / دينار كويتي	قرض قصير الأجل / حسابات بنكية مكشوفة *
٢٦٥,٩١٧	٧١٧,٣٤٠	٢٨٢,٩٠٠	٧١٧,٣٤٠	٢٠١٨	ليبور / إييور / + هامش *	دولار أمريكي / درهم إماراتي	تسهيلات إئتمانية **
-	٥٠,٠٠٠	-	٥٠,٠٠٠	٢٠١٨	ليبور / إييور / + هامش *	دولار أمريكي / درهم إماراتي	تسهيلات ائتمانية (مصروفات رأسمالية) **
١٦٥,٣٠٣	١٦٥,٣٠٣	١٦٥,٣٠٣	١٦٥,٣٠٣	٢٠٢٠	ليبور + هامش *	دولار أمريكي	قرض لأجل ***١
١١٣,٦٢٥	١١٣,٦٢٥	١١٣,٦٢٥	١١٣,٦٢٥	٢٠٢٢	أيبور + هامش *	درهم إماراتي	قرض لأجل ****٢
-	-	٢١,١٤٣	٢١,١٤٣	٢٠٢٢	كيبور + هامش *	دينار كويتي	قرض لأجل *****٣
<u>٥٩٢,٩٥١</u>	<u>١,١٩١,٤٦٣</u>	<u>٦٦٦,١٢٢</u>	<u>١,٢٢٠,٦٠٣</u>				الإجمالي

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (يتبع)

١٢ قروض بنكية (يتبع)

* يتراوح الهامش على القروض والتسهيلات المذكورة أعلاه من ٠,٥٠٪ إلى ١,٣٥٪ (٢٠١٧: ٠,٥٠٪ - ١,٣٥٪) لتسهيلات الائتمان داخل دولة الإمارات العربية المتحدة ومن ١,٢٥٪ - ٣,٠٠٪ لتسهيلات الائتمان الخارجية ما عدا تركيا. بلغ متوسط سعر الفائدة على القروض والتسهيلات في تركيا والبالغة ٢,٢٤٧ ألف درهم (٢٠١٧: ١,٩٨٩ ألف درهم) ٢٠٪ (٢٠١٧: ١١,٧٠٪).

** تتضمن التسهيلات الائتمانية تسهيلات بقيمة إسمية تبلغ ٣٥٠,٠٠٠ ألف درهم وتسهيلات ائتمانية (مصروف رأسمالية) بقيمة اسمية تبلغ ٥٠,٠٠٠ ألف درهم وهي مضمونة من خلال رهن عائم على الموجودات المتداولة، المخزون والذمم المدينة للمجموعة.

*** لدى المجموعة قرض طويل الأجل بقيمة ١٦٥,٣٠٣ ألف درهم لمدة خمس سنوات. إن القرض مضمون من خلال رهن عائم على الموجودات المتداولة، المخزون والذمم المدينة للمجموعة.

**** خلال سنة ٢٠١٧، حصلت المجموعة على قرض بقيمة ١٨٣,٦٢٥ ألف درهم لمدة خمس سنوات ويستحق سداده في سنة ٢٠٢٢ مع خيار الدفع المبكر. قامت المجموعة بتسديد قيمة ٧٠,٠٠٠ ألف درهم خلال سنة ٢٠١٧. إن القرض مضمون من خلال رهن عائم على الموجودات المتداولة، المخزون والذمم المدينة للمجموعة.

***** خلال سنة ٢٠١٨، قامت إحدى الشركات التابعة للمجموعة، شركة الرماح الوطنية للتجارة العامة والاستشارات ذ.م.م. بالحصول على قرض بقيمة ٢١,١٤٣ ألف درهم لمدة أربع سنوات ويستحق سداده في سنة ٢٠٢٢. إن القرض مضمون بضمان الشركة بنسبة ٥٠٪. من قبل المجموعة والمتبقي ٥٠٪ من طرف ثالث يمتلك ٥٠٪ من شركة الرماح الوطنية للتجارة العامة والاستشارات ذ.م.م.

يوضح الجدول التالي التغييرات في مطلوبات المجموعة الناتجة من الأنشطة التمويلية، وهي تلك التي تكون فيها التدفقات النقدية، أو التدفقات النقدية المستقبلية، مصنفة في بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد كتدفقات نقدية من الأنشطة التمويلية.

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدقق) ألف درهم	
٤٧٠,٢٦٢	٥٩٢,٩٥١	التغييرات من التدفقات النقدية التمويلية المتعلقة بالقروض الرصيد الإفتتاحي
١١٣,٦٢٥	٢١,١٤٣	عائدات من قرض لأجل
٢٣,٣٥٦	٢٠,٧٤١	عائدات من قروض بنكية
(١٧,٧٥٣)	(١٢,٥٨٠)	فوائد مدفوعة
١١٩,٢٢٨	٢٩,٣٠٤	صافي التغييرات من التدفقات النقدية التمويلية
١٨,٨٦٩	١١,٨٤٠	تغييرات أخرى/ متعلقة بالالتزام
(١٥,٤٠٨)	٣٢,٠٢٧	مصاريف فوائد تغييرات في الحسابات البنكية المكشوفة والمستحقات
٣,٤٦١	٤٣,٨٦٧	مجموع الالتزام - متعلق بالتغييرات الأخرى
٥٩٢,٩٥١	٦٦٦,١٢٢	الرصيد الختامي

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (يتبع)

١٣ ذمم دائنة تجارية وأخرى

٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) ألف درهم	
١٢٣,٤٧٩	١٥٤,٩٤١	ذمم دائنة تجارية
٢١٤,٣٩١	١٩٧,٨٦٥	مستحقات
٨٩,٢٢٩	٧٢,٦٩٨	ذمم دائنة أخرى
<u>٤٢٧,٠٩٩</u>	<u>٤٢٥,٥٠٤</u>	

١٤ معاملات مع جهات ذات علاقة

تعتبر الجهات أنها ذات علاقة إذا كان لأحد الأطراف القدرة على السيطرة على الطرف الآخر أو ممارسة تأثير هام على الطرف الآخر عند اتخاذ القرارات المالية أو التشغيلية. تتألف الجهات ذات العلاقة من المساهم الرئيسي وموظفي الإدارة الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وشركاتهم ذات العلاقة. تقوم المجموعة في سياق الأعمال الاعتيادية بإبرام العديد من المعاملات مع الجهات ذات علاقة. يتم إبرام هذه المعاملات وفقاً لأحكام وشروط معتمدة إما من إدارة المجموعة أو مجلس إدارتها.

(أ) تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

فيما يلي تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين للفترة:

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ ألف درهم (غير مدقق)		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدقق)		
١١,٠٥٧	٢٠١٨	٦,٩٤٤	٢٠١٧	تعويضات الموظفين قصيرة الأجل
٢,٠٥٧	١١,١٥٤	١,٢٢٦	٦,١٤٩	تعويضات الموظفين طويلة الأجل
<u>١٣,١١٤</u>	<u>١٣,٣٣٢</u>	<u>٨,١٧٠</u>	<u>٧,٢٤٤</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (يتبع)

١٤ معاملات مع جهات ذات علاقة (يتبع)

ب) مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدقق) ألف درهم	
٣١٦	٣٣٤	شركة الإمارات لصناعات الحديد ذ.م.م. - شركة حليفة
٥٩٤	٢٤٨	الرصيد أو الفترة/ السنة
(٥٧٦)	(٤٠٧)	مبيعات خلال الفترة/ السنة
		مبالغ مستلمة خلال الفترة/ السنة
٣٣٤	١٧٥	الرصيد آخر الفترة/ السنة
٦٤	٥٣	شركة دبي للكابلات (الخاصة) المحدودة - شركة حليفة
١٨٥	٨٨	الرصيد أو الفترة/ السنة
(١٩٦)	(٤٤)	مبيعات خلال الفترة/ السنة
		مبالغ مستلمة خلال الفترة/ السنة
٥٣	٩٧	الرصيد آخر الفترة/ السنة
٣٨٧	٢٧٢	إجمالي المبالغ المستحقة من جهات ذات علاقة

ج) مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدقق) ألف درهم	
٢٢٦	٤٢١	الشركة القابضة العامة ش.م.ع "صناعات" - الشركة الأم
٢٥٥	-	الرصيد أو الفترة/ السنة
(٦٠)	-	مصاريف أخرى
		مدفوعات خلال الفترة/ السنة
٤٢١	٤٢١	الرصيد آخر الفترة/ السنة
١,٥٧٩	٢,٥١٩	شركة الفوعة ذ.م.م. - شركة حليفة
١٣,٩٣٢	١٠,٠٤١	الرصيد أو الفترة/ السنة
(١٢,٩٩٢)	(١٠,١٧٨)	مشتريات محلية
		مدفوعات خلال الفترة/ السنة
٢,٥١٩	٢,٣٨٢	الرصيد آخر الفترة/ السنة
٢,٩٤٠	٢,٨٠٣	إجمالي المبالغ المستحقة لجهات ذات علاقة

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (يتبع)

١٥ العائد الأساسي والمخفض للسهم

يتم إحتساب العائد للسهم بقسمة الربح للفترة العائد لمالكي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة خلال الفترة كما يلي:

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	
١١٨,٢٢٥	١٠٩,١١٤	٦٥,٧٩١	٦٢,٠١٤	ربح الفترة (ألف درهم)
٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة خلال الفترة (آلاف الأسهم)
٠,١٩٧	٠,١٨٢	٠,١١٠	٠,١٠٣	العائد الأساسي والمخفض للسهم الواحد (درهم)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ و ٢٠١٧، لم تصدر المجموعة أية أدوات قد يكون لها تأثير على العائد للسهم إذا تم استخدامها.

١٦ تحاليل القطاعات

للأغراض التشغيلية، تنقسم أعمال المجموعة كما يلي:

قطاع الأنشطة الزراعية

- الدقيق والعلف الحيواني، ويتضمن إنتاج وتوزيع الدقيق والعلف الحيواني.

قطاع الأنشطة الاستهلاكية

- المياه المعبأة والمشروبات، وتتضمن تصنيع وتوزيع مياه الشرب والمشروبات المعتمدة على الماء والعصائر.
- يتمثل النشاط التجاري في تركيا بطبيعة مماثلة لنشاط "المياه المعبأة" وبالتالي يتم إدراجه أيضاً ضمن قطاع الأنشطة الاستهلاكية.
- يتمثل النشاط التجاري لشركة البيان في تصنيع وتوزيع مياه الشرب، لذلك يتم إدراجه أيضاً ضمن قطاع الأنشطة الاستهلاكية.
- يتمثل النشاط التجاري لشركة الرماح في تصنيع وتوزيع مياه الشرب لذلك يتم إدراجها ضمن قطاع الأنشطة الاستهلاكية.
- يتمثل النشاط التجاري لشركة دلتا للمياه المعبأة في تصنيع وتوزيع المياه المعبأة وبالتالي يتم إدراجها ضمن قطاع الأنشطة الاستهلاكية.

- المواد الغذائية تشمل تصنيع وتوزيع معجون الطماطم والفلفل الحار والفواكه المركزة والخضروات المجمدة ومنتجات الألبان الطازجة ومنتجات المخبوزات المجمدة.

- يتمثل النشاط التجاري في مصر بطبيعة مماثلة لنشاط "المواد الغذائية" وبالتالي يتم إدراجه ضمن قطاع الأنشطة الاستهلاكية.

إن المعلومات المتعلقة بنتائج كل قطاع تشغيلي مبيّنة أدناه. يتم قياس الأداء استناداً إلى أرباح القطاع وفقاً لما يتم بيانه في التقارير الإدارية الداخلية التي تتم مراجعتها من قبل الرئيس التنفيذي للمجموعة. تُستخدم أرباح القطاع في قياس الأداء حيث ترى الإدارة أن هذه المعلومات هي الأكثر ملاءمة لتقييم نتائج القطاعات مقارنة بنتائج القطاعات الأخرى في المنشآت العاملة في نفس قطاع العمل. يتم تحديد الأسعار فيما بين القطاعات وفقاً لشروط السوق الاعتيادية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (بتبع)

١٦ تحاليل القطاعات (بتبع)

قطاع الأنشطة الاستهلاكية		قطاع الأنشطة الزراعية							
الإجمالي	إجمالي قطاع الأنشطة الاستهلاكية	المواد الغذائية	المياه المعبأة والمشروبات	التقني	والعطف الحيواني				
٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٧				
١,٠٦٧,٥٢١	١,٠٠٧,٧٠٠	٥٥٦,٠٦٢	٥٤٣,٣٧٧	٩٠,٨٤٤	١٠٤,٨٢٧	٤٦٥,٢١٨	٤٣٨,٥٥٠	٥١١,٤٥٩	٤٦٤,٣٢٣
٣٧,٧١٠	٣٥٢,١٩٢	٢٥٠,٥٢١	٢٤١,١٨١	١٥٠,٧٦	٢١,٨٩٩	٢٣٥,٤٤٥	٢١٩,٢٨٢	١٢١,١٨٩	١١١,٠١١
١٦٣,٣٣٢	١٤٩,٢٠٣	٨٧,٥٣٨	٨٣,٥٢٢	(٧,٠٦٥)	٤,٤٧٤	٨٩,٦٠٣	٧٩,٠٤٨	٧٥,٧٩٤	٦٥,٦٨١
٣,١٧٧	٣,٠٢٢	٧,٣٦٣	١,٥٠٠	-	-	٢,٣٦٣	١,٥٠٠	٨١٤	١,٥٢٢

يتم ملأه غير نقدية؛
حسابات انخفاض القيمة
على الأهم المدينة
التجارية، صافي

ربح / خسارة القطاع

الإيرادات الخارجية

إجمالي الربح

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (يتبع)

١٦ تحاليل القطاعات (يتبع)

فيما يلي تسوية أرباح أو خسائر القطاعات التشغيلية وإجمالي الربح:

إجمالي الربح لفترة الستة أشهر المنتهية في

الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
(غير مدقق) ألف درهم	(غير مدقق) ألف درهم	
٣٧١,٧١٠	٣٥٢,١٩٢	إجمالي أرباح القطاعات التشغيلية
(٧,٥٥٧)	(٤,١٥٦)	إجمالي أرباح غير مخصصة
٣٦٤,١٥٣	٣٤٨,٠٣٦	إجمالي الأرباح الموحدة للفترة

الربح لفترة الستة أشهر المنتهية في

الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
(غير مدقق) ألف درهم	(غير مدقق) ألف درهم	
١٦٣,٣٣٢	١٤٩,٢٠٣	أرباح القطاعات التشغيلية مبالغ غير مخصصة:
(٥٠,٧٤٧)	(٤٠,٠٤٩)	مصاريف تشغيلية أخرى
٥,٦٤٠	(٤٠)	صافي (مصاريف)/ إيرادات التمويل
١١٨,٢٢٥	١٠٩,١١٤	حقوق الملكية غير المسيطرة
-	(١,٦٠٧)	
١١٨,٢٢٥	١٠٧,٥٠٧	الأرباح الموحدة للفترة

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (يتبع)

١٦ تحاليل القطاعات (يتبع)

فيما يلي تسوية موجودات ومطلوبات القطاعات التشغيلية:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدقق) ألف درهم	
٥٦٤,٧١٩	٦٠٧,٤٨١	موجودات القطاع
١,٣٥٥,٨٢٤	١,٤٣٥,٥٥٩	قطاع الأنشطة الزراعية
		قطاع الأنشطة الاستهلاكية
١,٩٢٠,٥٤٣	٢,٠٤٣,٠٤٠	مجموع موجودات القطاعات التشغيلية
١,٠٢٢,٣١٨	٩٨٣,٤٧٣	موجودات أخرى غير مخصصة
٢,٩٤٢,٨٦١	٣,٠٢٦,٥١٣	مجموع الموجودات الموحدة
١٧١,٦٩٤	١٥٩,٠١٢	مطلوبات القطاع
٢٥٣,٧٥٦	٢٩٨,٤٠٨	قطاع الأنشطة الزراعية
		قطاع الأنشطة الاستهلاكية
٤٢٥,٤٥٠	٤٥٧,٤٢٠	مجموع مطلوبات القطاعات التشغيلية
٦٧٠,٩١٢	٧١٠,٨٠٦	مطلوبات أخرى غير مخصصة
١,٠٩٦,٣٦٢	١,١٦٨,٢٢٦	مجموع المطلوبات الموحدة

١٧ نتائج موسمية

لم يتم تسجيل أية إيرادات هامة ذات طبيعة موسمية في بيان الربح أو الخسارة الموجز الموحد لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ و ٢٠١٧.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (يتبع)

١٨ مطلوبات محتملة والتزامات

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدقق) ألف درهم	
٧٠,٢٢٢	٨٥,٧٠٨	ضمانات وإعتمادات مستندية
٤١,٣١٧	٣٤,٢٢٤	إلتزامات رأسمالية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، بلغت الضمانات القائمة قيمة ٥٦,٠٨٣ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٥٩,٧٢٨ ألف درهم) وتم إدراجها ضمن الضمانات والاعتمادات المستندية أعلاه.

تم إصدار الضمانات والاعتمادات المستندية أعلاه في سياق الأعمال الاعتيادية. وتتضمن تسهيلات ائتمانية بنظام السداد المؤجل وضمانات حُسن الأداء وكفالات المناقصات وكمبيالات الدفع المؤجل والكمبيالات الواردة وضمانات الودائع الهامشية.

يتم سداد الدفعات بموجب عقود الإيجار التشغيلية غير القابلة للإلغاء كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق) ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدقق) ألف درهم	
١٦,٢٣١	١٦,٤٢٩	أقل من سنة
٣٠,٠٢٤	٣٣,٣٠٢	من سنة إلى خمس سنوات
٣١,٦٢١	٣٠,٨٦٦	أكثر من خمس سنوات
٧٧,٨٧٦	٨٠,٥٩٧	إلتزامات عقود الإيجار التشغيلية

لدى المجموعة أرض مستأجرة ومبنى ومركبات بموجب عقود إيجار تشغيلية. تتضمن شروط الإيجار خيار تجديد عقد الإيجار عند إنتهائه.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (يتبع)

١٩ القيمة العادلة للأدوات المالية

تم تحديد مستويات التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما يلي:

- المستوى ١- قياسات القيمة العادلة هي تلك المشتقة من أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مطابقة.
- المستوى ٢- قياسات القيمة العادلة هي تلك المشتقة من مدخلات بإستثناء الأسعار المدرجة ضمن المستوى ١ التي يمكن ملاحظتها للأصل أو الإلتزام إما بشكل مباشر (كما الأسعار) أو غير مباشر (مشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣- قياسات القيمة العادلة هي تلك المشتقة من تقنيات التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الإلتزام التي لا تقوم على أساس بيانات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات لا يمكن ملاحظتها).

القيمة العادلة				القيمة	كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدقق)
المجموع ألف درهم	المستوى ٣ ألف درهم	المستوى ٢ ألف درهم	المستوى ١ ألف درهم	الدفترية ألف درهم	
					موجودات مقاسة بالقيمة العادلة
٤,٦٦٥	-	٤,٦٦٥	-	٤,٦٦٥	موجودات مالية أخرى
					موجودات غير مقاسة بالقيمة العادلة
				٤٧٠,٠٩١	ذمم مدينة تجارية وموجودات عقود، بعد خصم دفعات ومصاريف مدفوعة مقدماً
				٢٧٢	مستحق من جهات ذات علاقة
				٧٥,٧٥٠	تعويضات حكومية مدينة
				٦٤٦,١٠٤	نقد وأرصدة لدى البنوك
				١,١٩٢,٢١٧	
					مطلوبات غير مقاسة بالقيمة العادلة
				٣٨٩,٦٥٢	ذمم دائنة تجارية وأخرى
				٦٦٦,١٢٢	قروض بنكية
				٢,٨٠٣	مستحق لجهات ذات علاقة
				١,٠٥٨,٥٧٧	

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (يتبع)

١٩ القيمة العادلة للأدوات المالية (يتبع)

المجموع ألف درهم	القيمة العادلة			القيمة الدفترية ألف درهم	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (مدقق)
	المستوى ٣ ألف درهم	المستوى ٢ ألف درهم	المستوى ١ ألف درهم		
٣,٨٨٧	-	٣,٨٨٧	-	٣,٨٨٧	موجودات مقاسة بالقيمة العادلة موجودات مالية أخرى
-	-	-	-	٣٦٥,٢٥٩	موجودات غير مقاسة بالقيمة العادلة ذمم مدينة تجارية وموجودات عقود، بعد خصم دفعات ومصاريف مدفوعة مقدماً
-	-	-	-	٣٨٧	مستحق من جهات ذات علاقة
-	-	-	-	٣٥,٦٢٨	تعويضات حكومية مدينة
-	-	-	-	٦٩٢,٨٤٢	نقد وأرصدة لدى البنوك
-	-	-	-	١,٠٩٤,١١٦	
-	-	-	-	٣٩٣,٩٩٢	مطلوبات غير مقاسة بالقيمة العادلة ذمم دائنة تجارية وأخرى
-	-	-	-	٥٩٢,٩٥١	قروض بنكية
-	-	-	-	٢,٩٤٠	مستحق لجهات ذات علاقة
-	-	-	-	٩٨٩,٨٨٣	

خلال الفترة، لم يكن هناك أي تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢، ولا يوجد أي تحويلات داخل أو خارج المستوى ٣ لقياسات القيمة العادلة خلال الفترة.

أخذت إدارة المجموعة بالإعتبار بأن القيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية التي لا يتم قياسها بالقيمة العادلة تقارب قيمتها الدفترية كما هو موضح في بيان المركز المالي الموجز الموحد.

٢٠ توزيعات أرباح

في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد في ٢٦ أبريل ٢٠١٨، وافق المساهمين على دفع ٩٠,٠٠٠ ألف درهم عن أرباح السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٩٠,٠٠٠ ألف درهم عن أرباح السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦) كأرباح نقدية تمثل ١٥٪ من رأس المال المصدر والمدفوع للشركة.

٢١ إعتامد البيانات المالية الموجزة الموحدة

تم إعتامد وإجازة إصدار البيانات المالية الموجزة الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٥ أغسطس ٢٠١٨.