الإمارات للمرطبات (ش.م.ع.)
(جيما للمياه المعدنية (ش.م.ع.) سابقاً)

البيانات المالية
٣١ ديسمبر ٢٠١٥

الإمارات للمرطبات (ش.م.ع.)
(جيما للمياه المعدنية (ش.م.ع.) سابقاً)

البيانات المالية
٣١ ديسمبر ٢٠١٥

المحتويات	*الصفحة*
تقرير أعضاء مجلس الإدارة	١ – ٢
تقرير مدققي الحسابات المستقلين	٣ – ٤
بيان الأرباح أو الخسائر	٥
بيان الدخل الشامل	٦
بيان المركز المالي	٧
بيان التدفقات النقدية	٨
بيان التغيرات في حقوق الملكية	٩ – ١٠
إيضاحات حول البيانات المالية	١١– ٣١

الإمـــارات للمرطبـــات
Emirates Refreshments

السادة المساهمين،

يسرني أن أطلعكم على انجازات شركة الإمارات للمرطبات (ش.م.ع) خلال العام 2015 حيث استمرت في المحافظة على التقدم والربحية التي تم تحقيقها خلال العام 2014. بالإضافة إلى المساهمة والتوجيهات القيمة من جميع أعضاء مجلس الإدارة، فإن الشركة تتطلع قدما من أجل تحسين الربحية خلال العام 2016.

عام 2015 كان عاما حافلا بالكثير من الإنجازات وبعض التحديات التي رأينا فيها أرباحاً تشغيلية ملحوظة مقارنة بالعام 2014، والذي يعكس زيادة في حجم المبيعات مع هامش ربح إجمالي أعلى بسبب الإدارة الفعالة لتكاليف الإنتاج. ومن خلال استعراض نتائج المبيعات في دبي والإمارات الشمالية فقد قمنا بالإستمرار في زيادة التوزيع والحصول على عملاء جدد بمبيعات علامتنا التجارية الرائدة جيما. وعلى مدار العام فقد قمنا بالإستثمار في تطوير وشراء وتحسين الالات والمكائن في كل من مواقع التصنيع، والتي ساهمت في زيادة الإنتاج مقارنة بالعام 2014. ومن أجل الوفاء بمسؤولياتنا كان تركيزنا منصبا في تقييم عملائنا كجزء من قيمينا. زيادة فهمنا لاحتياجات عملائنا والتواصل معهم بكل كفاءة من خلال الاستفادة في الاستخدام المفرط في وسائل التواصل الإجتماعي. ومن منظور المسؤولية المجتمعية، قمنا بالمبادرة خلال العام بالإشتراك في بعض الأعمال الخيرية في دولة الإمارات العربية المتحدة ، على سبيل المثال دعم مخيم التبرع بالدم وأسبوع الإمارات للابتكارات – دائرة دبي الإقتصادية – والتبرع بصناديق مياه مجانية لجميع المساجد خلال شهر رمضان المبارك، ودعمنا فعاليات جينس للأرقام القياسية لأطول جملة بشرية - اكاديمية جيمس التعليمية.

فيما يلي أهم إنجازات الشركة خلال عام 2015 :

إيرادات المبيعات المحققة:

حققت شركة الإمارات للمرطبات (ش.م.ع) مبيعات بلغت71.91 مليون درهم. حيث واصلت التجارة التقليدية نموها بنسبة 4% مقارنة بالعام السابق. لقد قررنا بالتخلي عن جميع الحسابات الخاسرة واستبدالها بحسابات مربحة في مجال الاعمال التجارية الحديثة التي ساعدتنا على تحسين الربحية.

اطلاق العبوات البلاستيكية الجديدة خفيفة الوزن

نجحت شركة الإمارات للمرطبات (ش.م.ع) في إطلاق العبوات البلاستيكية الجديدة خفيفة الوزن في الربع الأول والتي هي صديقة للبيئة. ومصممة لتواكب الانظمة البيئية للاتحاد الأروبي. قمنا بالمحافظة بشكل مذهل على متانة عبوات جيما البلاستيكية.

إطلاق ملصق التغليف الجديد:

نجحت شركة الإمارات للمرطبات (ش.م.ع) في إطلاق ملصق جديد في الأسواق والذي يؤكد على نقاوة المياه، ويذكر المستهلك بوجوده ضمن المناظر الطبيعية الجبلية الخلابة لحتا والتي تمثل الجودة والعراقة والنقاء. إن التغليف الجديد عبارة عن ملصق شفاف يسمح بالاهتمام ليس فقط بالملصق وإنما الى نقاء المياه المعدنية.

ص.ب. ٥٥٦٧، دبي، إ.ع.م • هاتف: ٣٣٣٥٥٦٦ (٩٧١٤+) • فاكس: ٣٣٣٥٥٥٨ (٩٧١٤+)
البريد الإلكتروني: info@erc.ae • الموقع الإلكتروني: www.erc.ae
P.O. Box 5567, Dubai, U.A.E. • Tel: (+971 4) 3335566 • Fax: (+971 4) 3335558
Email: info@erc.ae • website: www.erc.ae

الإمـــارات للمرطبـــات
Emirates Refreshments

تحقيق رقم قياسي في الأرباح التشغيلية:

من حيث الأرباح التشغيلية، حققت شركة الإمارات للمرطبات (ش.م.ع) رقما ملحوظا بلغ 4.50 مليون درهم. بنسبة نمو بلغت 485% في العام 2014، وسيطرة أكثر فعالية للتدفقات النقدية التي ساعدت على تحقيق ربح صافي قدره 4.21 مليون درهم بربح 3.2 مليون درهم أفضل من العام 2014. وبشكل عام، قمنا بالإستمرار في المحافظة على إظهار هامش ربح اعلى من خلال الاستفادة في الوقت المناسب من أسعار المواد الخام لتقليل تكلفة البضائع المباعة.

ان هامش أرباح المشروبات الغازية، والتي يتم تعبئتها بالتعاون مع طرف ثالث نيابة عنا، قد تحسنت بشكل طفيف مقارنة بالعام 2014 وذلك للتحسن الجيد في اسعار البيع مدعومة باسعار جيدة للمواد الخام. إن مجموع هامش الربح الحدي قد تحسن بنسبة 13% مقارنة بنسبة 6% في العام 2014.

سوف نستمر في مراقبة أسعار السوق من مواد التعبئة والتغليف الرئيسية من أجل الإستفادة من انخفاض أسعار المواد الخام بوقت مسبق. إن عملية التغليف والتعبئة لاتزال تمثل عنصر مكلف وسوف نواصل اكتشاف طرق تقلل هذه التكاليف لتحسين هامش أرباحنا.

انني اتطلع قدما الى سنة اخرى ناجحة في العام 2016، مع المزيد من التركيز على استراتيجية طويلة المدى في توسيع علامتنا التجارية وخلق منتج ذو قيمة عالية يؤدي الى ربحية اكبر. والتركيز على تنمية التوزيع المحلي اثناء تأسيس شراكات أقوى وأكثر موثوقية في مجال تجارة الماء والمشروبات الغازية. كما إننا سنستكشف النمو عالميا من خلال أنماط عمل مختلفة وليس فقط بتصدير المنتجات البسيطة الصنع.

وفي الختام ، أود أن أتقدم ببالغ التقدير والإمتنان إلى صاحب السموالشيخ محمد بن راشد آل مكتوم، نائب رئيس الدولة، رئيس مجلس الوزراء، حاكم دبي، وصاحب السمو الشيخ حمدان بن راشد آل مكتوم، وزير المالية والصناعة على توفير بيئة العمل والبنية التحتية التي تمكننا من النمو والمساهمة في تطوير الإقتصاد الوطني ولتقديمهم كافة اشكال الدعم المتواصل.

وأود ان أنتهز هذه الفرصة لتقديم الشكر والإمتنان لكل هؤلاء الذين دعموا شركة الامارات للمرطبات (ش.م.ع) واثبتوا التزامهم وولائهم في المساعدة على انجاز اهدافنا الطويلة المدة. إن اغلى ما تملك شركة الإمارات للمرطبات (ش.م.ع) من اصول هي دائما متمثلة في ناسها وبومساهيمينا العملاء والموردين جميعا لهم جزيل الشكر والعرفان لدعمهم الدؤوب والمتواصل لنا.

إن التحديات مازالت قائمة في بيئة تنافسية صعبة، لاسيما مع العديد من العلامات التجارية المستوردة الى السوق، فضلا عن اطلاق العلامات التجارية المحلية الكبرى الجديدة. ولكن رؤيتنا في توسيع الأعمال وتحسين الربحية لمساهمينا ستبقى قوية كما كانت دائماً.

مع جزيل الشكر,,,

رئيس مجلس الإدارة

عبدالله القبيسي

ص.ب. ٥٥٦٧، دبي، إ.ع.م • هاتف: ٣٣٣٥٥٦٦ (٩٧١٤+) • فاكس: ٣٣٣٥٥٥٨ (٩٧١٤+)
البريد الإلكتروني: info@erc.ae • الموقع الإلكتروني: www.erc.ae
P.O. Box 5567. Dubai. U.A.E. • Tel: (+971 4) 3335566 • Fax: (+971 4) 3335558
Email: info@erc.ae • website: www.erc.ae

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد
ص.ب. رقم ٣٤١١٤٥
الطابق ١٣، برج أي.تي. بلازا
واحة دبي للسيليكون
دبي
الإمارات العربية المتحدة

هاتف: ٣٥٦٩٥٠٠ (٤) ٩٧١+
الفاكس الرئيسي: ٣٢٦٣٧٨٨ (٤) ٩٧١+
فاكس قسم التدقيق: ٣٢٦٣٧٧٣ (٤) ٩٧١+
الموقع الإلكتروني: www.ae-kpmg.com

تقرير مدققي الحسابات المستقلين

السادة المساهمين
الإمارات للمرطبات (ش.م.ع.)

التقرير حول البيانات المالية

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية المرفقة للإمارات للمرطبات (ش.م.ع.) ("الشركة")، التي تشتمل على بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وكذلك بيانات الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، بالإضافة إلى إيضاحات تتضمن ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة ومعلومات إيضاحية أخرى.

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية، وإعدادها بما يتوافق مع الأحكام ذات الصلة للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، وعن الرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية لإعداد البيانات المالية بحيث تكون خالية من الأخطاء المادية، الناتجة عن الاحتيال أو الخطأ.

مسؤولية مدققي الحسابات

تنحصر مسؤوليتنا في إبداء الرأي حول هذه البيانات المالية بناءً على أعمال التدقيق التي قمنا بها. لقد قمنا بتنفيذ تدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. وتقتضي هذه المعايير أن نلتزم بالمتطلبات الأخلاقية وأن نخطط وننفذ تدقيقنا بحيث نحصل على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية خالية من الأخطاء المادية.

تنطوي أعمال التدقيق على تنفيذ إجراءات للحصول على أدلة تدقيقية حول المبالغ والإفصاحات في البيانات المالية. وتعتمد الإجراءات التي تم اختيارها على الأحكام الموضوعة من قبلنا، بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية الناتجة عن الاحتيال أو الخطأ. عند إجراء تقييمات المخاطر، نضع بالاعتبار الرقابة الداخلية المتعلقة بقيام المنشأة بإعداد وعرض البيانات المالية بصورة عادلة وذلك بغرض تصميم الإجراءات التدقيقية التي تتناسب مع الظروف الراهنة، ولكن ليس بغرض إبداء الرأي حول فاعلية الرقابة الداخلية للمنشأة. كما تضمنت أعمال التدقيق تقييماً لمدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ودرجة معقولية التقديرات المحاسبية التي قامت بها الإدارة بالإضافة إلى تقييم عرض البيانات المالية بصورة عامة.

هذا ونعتقد بأن الأدلة التدقيقية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتزويدنا بأساس لإبداء رأينا.

الرأي

برأينا، أن البيانات المالية تعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، عن المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد، شركة مسجلة في الإمارات العربية المتحدة وعضوة في شبكة كي بي إم جي للشركات الأعضاء المستقلة التابعة لـ"كي بي إم جي إنترناشيونال كوبريتف" ("كي بي إم جي إنترناشيونال")، شركة سويسرية. جميع الحقوق محفوظة

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كما يقتضي القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، فإننا نؤكد ما يلي:

١) أننا قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات اللازمة لأغراض أعمال التدقيق التي نقوم بها؛

٢) تم إعداد البيانات المالية، من كافة النواحي المادية، بما يتوافق مع الأحكام ذات الصلة للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥؛

٣) قامت الشركة بالاحتفاظ بسجلات محاسبية منتظمة؛

٤) أن المعلومات المالية الواردة في تقرير أعضاء مجلس الإدارة، فيما يتعلق بهذه البيانات المالية، تتفق مع ما جاء في السجلات المحاسبية للشركة؛

٥) يبين الإيضاح رقم ١٢ حول البيانات المالية أن الشركة لم تقم بشراء أي أسهم خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥؛

٦) يبين الإيضاح رقم ١٦ حول البيانات المالية المعاملات المادية مع أطراف ذات علاقة والشروط التي تم بموجبها تنفيذ هذه المعاملات؛

٧) بناءً على المعلومات التي تم تزويدنا بها، لم يسترع انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن هناك مخالفات من قبل الشركة لأي من الأحكام ذات الصلة للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ أو النظام الأساسي للشركة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، والتي من شأنها أن تؤثر تأثيراً مادياً على أنشطة الشركة أو مركزه المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد
منذر الدجاني
رقم التسجيل: ٢٦٨
أبوظبي

14 FEB 2016

الإمارات للمرطبات (ش.م.ع.)
(جيما للمياه المعدنية (ش.م.ع.) سابقاً)

بيان الأرباح أو الخسائر
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

	ايضاح	٢٠١٥ درهم	٢٠١٤ درهم
الإيرادات		٧١,٩٠٥,٤٧٦	٧٣,٢١٩,٦٥٩
تكلفة المبيعات	٥	(٤٣,٠٩٤,٤٦٠)	(٤٨,٣٤٣,٠٤٧)
إجمالي الأرباح		٢٨,٨١١,٠١٦	٢٤,٨٧٦,٦١٢
مصروفات البيع والتوزيع	٦	(١٦,٥١٤,٥٥٣)	(١٦,٧٥٢,٦٨١)
المصروفات الإدارية والعمومية	٧	(٧,٧٩٢,٥٥١)	(٧,٣٥٤,٥١٦)
الأرباح التشغيلية		٤,٥٠٣,٩١٢	٧٦٩,٤١٥
(الخسائر)/الأرباح من استبعاد/شطب ممتلكات وآلات ومعدات – صافي	٩-٢	(٦٢٩,٦٢٢)	١٥,٣٤٠
تكلفة التمويل	٨	(٢٧٢,٤٨٤)	(٣٢٦,٦٢١)
إيرادات التمويل	٨	١٩٩,١٠٨	١٥١,١٨٤
إيرادات أخرى	٩-١	٤٠٤,٤٠٨	٣٩٢,٥١١
أرباح السنة		٤,٢٠٥,٣٢٢	١,٠٠١,٨٢٩
ربحية السهم – الأساسية والمخففة	٢٥	٠,١٤٠	٠,٠٣٣

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١١ إلى ٣١ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحتين ٣ و٤.

الإمارات للمرطبات (ش.م.ع.)
(جيما للمياه المعدنية (ش.م.ع.) سابقاً)

بيان الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

	إيضاح	٢٠١٥ درهم	٢٠١٤ درهم
أرباح السنة		٤,٢٠٥,٣٢٢	١,٠٠١,٨٢٩
الإيرادات الشاملة الأخرى:			
البنود التي تتم أو قد تتم إعادة تصنيفها ضمن الأرباح أو الخسائر			
صافي التغير في القيمة العادلة للاستثمارات المتاحة للبيع	١٢	(٢١٩,٤٤٢)	(٨٤,٦٨٧)
إجمالي الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة		(٢١٩,٤٤٢)	(٨٤,٦٨٧)
إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة		٣,٩٨٥,٨٨٠	٩١٧,١٤٢

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١١ إلى ٣١ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحتين ٣ و٤.

الإمارات للمرطبات (ش.م.ع.)
(جيما للمياه المعدنية (ش.م.ع.) سابقاً)

بيان المركز المالي
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

	ايضاح	٢٠١٥ درهم	٢٠١٤ درهم
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
الممتلكات والآلات والمعدات	١٠	٢٥,٢٧٦,٨٢٢	٢٦,٠٨٦,٤١٥
سلفيات رأسمالية	١-١٠	-	٣,٨٨٣,٨٦١
عقارات استثمارية	١١	١,٩١٦,٩٩٧	٢,٠٥٥,٣٥٨
استثمارات متاحة للبيع	١٢	٢,٦٨٠,٣٠٩	٢,٨٩٩,٧٥١
مدفوعات مقدماً طويلة الأجل	١٣	٩٧٦,٠٠٠	١,٠٣٧,٠٠٠
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٣٠,٨٥٠,١٢٨	٣٥,٩٦٢,٣٨٥
الموجودات المتداولة			
المخزون	١٤	١١,١٣٥,١٢٦	٨,٩٣٣,١٧٩
الذمم المدينة التجارية والأخرى	١٥	١١,٥٢٢,٢٣٣	١١,٦٥٢,٩٢٧
النقد وما يعادله	١٧	١١,٦٣٣,٨٥٥	١١,٥٣٢,٢٩٧
إجمالي الموجودات المتداولة		٣٤,٢٩١,٢١٤	٣٢,١١٨,٤٠٣
إجمالي الموجودات		٦٥,١٤١,٣٤٢	٦٨,٠٨٠,٧٨٨
حقوق الملكية			
رأس المال	٢١	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
الاحتياطي القانوني	٢٢	٩,٦٥٠,٤٩٧	٩,٢٢٩,٩٦٥
الاحتياطي الإلزامي	٢٣	١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠
احتياطي القيمة العادلة	٢٤	٢,٠٥٣,٤٧٥	٢,٢٧٢,٩١٧
الأرباح المحتجزة		٤,٩٥٦,٣٥٣	١,١٧١,٥٦٣
إجمالي حقوق الملكية		٤٨,١٦٠,٣٢٥	٤٤,١٧٤,٤٤٥
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين	٢٠	٢,٢٢٦,٧٩٨	٢,٠٠٨,٧٥٨
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		٢,٢٢٦,٧٩٨	٢,٠٠٨,٧٥٨
المطلوبات المتداولة			
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	١٨	١٤,٧٥٤,٢١٩	١٦,٢٤٨,٠٣٤
القروض المصرفية	١٩	-	٥,٦٤٩,٥٥١
إجمالي المطلوبات المتداولة		١٤,٧٥٤,٢١٩	٢١,٨٩٧,٥٨٥
إجمالي المطلوبات		١٦,٩٨١,٠١٧	٢٣,٩٠٦,٣٤٣
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		٦٥,١٤١,٣٤٢	٦٨,٠٨٠,٧٨٨

تم التصريح بإصدار هذه البيانات المالية بالنيابة عن مجلس الإدارة في 14 FEB 2016

رئيس مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١١ إلى ٣١ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحتين ٣ و ٤.

الإمارات للمرطبات (ش.م.ع.)
(جيما للمياه المعدنية (ش.م.ع.) سابقاً)

بيان التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

	٢٠١٥	٢٠١٤
	درهم	درهم
الأنشطة التشغيلية		
أرباح السنة	٤,٢٠٥,٣٢٢	١,٠٠١,٨٢٩
تسويات لـ:		
الاستهلاك (يتضمن العقارات الاستثمارية)	٦,٧٦٢,٣١٣	٥,٩٩١,٦٨٧
الخسائر/(الأرباح) من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات	٦٢٩,٦٢٢	(١٥,٣٤٠)
إطفاء المدفوعات مقدماً طويلة الأجل	٦١,٠٠٠	٦١,٠٠٠
مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين	٥٤٩,٧٣٦	٥٢٦,٩١٦
مصروفات الفائدة	١٧٦,٢٢٩	١٥٠,١٠٦
إيرادات الفائدة	(٧٦,١٩٨)	(٥١,٦٣٤)
إيرادات توزيعات الأرباح من استثمارات متاحة للبيع	(١٢٢,٩١٠)	(٩٩,٥٥٠)
	١٢,١٨٥,١١٤	٧,٥٦٥,٠١٤
التغير في المخزون	(٢,٢٠١,٩٤٧)	١,٠٤٥,١٩١
التغير في الذمم المدينة التجارية والأخرى	١٣٠,٦٩٤	(٨٥٤,٩٨١)
التغير في الذمم الدائنة التجارية والأخرى	(١,٠٨٠,٢٧٧)	١,٨٦٩,٦٣٥
تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين	(٣٣١,٦٩٦)	(١٩٧,٥٥٠)
صافي النقد من الأنشطة التشغيلية	٨,٧٠١,٧٨٨	٩,٤٢٧,٣٠٩
الأنشطة الاستثمارية		
شراء ممتلكات وآلات ومعدات	(٣,٣٣٧,١٨٣)	(٤,٧٠٣,٧٥٩)
سلفيات رأسمالية مدفوعة	-	(٣,٨٨٣,٨٦١)
المتحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات	٣٦٣,٦٢٥	١٥,٣٤٠
الحركة في الودائع الثابتة لدى البنوك	(٢٦,٢٤٩)	(٣٥,٣٧١)
توزيعات الأرباح المستلمة	١٢٢,٩١٠	٩٩,٥٥٠
إيرادات الفائدة المستلمة	٧٦,١٩٨	٥١,٦٣٤
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	(٢,٨٠٠,٦٩٩)	(٨,٤٥٦,٤٦٧)
الأنشطة التمويلية		
مصروفات الفائدة المدفوعة	(١٧٦,٢٢٩)	(١٥٠,١٠٦)
النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	(١٧٦,٢٢٩)	(١٥٠,١٠٦)
صافي الزيادة في النقد وما يعادله	٥,٧٢٤,٨٦٠	٨٢٠,٧٣٦
النقد وما يعادله في بداية السنة	١,٨٩٤,٧٥٩	١,٠٧٤,٠٢٣
النقد وما يعادله في نهاية السنة	٧,٦١٩,٦١٩	١,٨٩٤,٧٥٩
يتألف النقد وما يعادله مما يلي:		
النقد لدى البنك وفي الصندوق	١,٤٩٨,١٢٦	١,٤٢٧,٤٠٥
وديعة ثابتة (أقل من ٣ أشهر)	٦,١٢١,٤٩٣	٦,١١٦,٩٠٥
سحب مصرفي على المكشوف	-	(٥,٦٤٩,٥٥١)
	٧,٦١٩,٦١٩	١,٨٩٤,٧٥٩

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١١ إلى ٣١ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحتين ٣ و٤.

الإمارات للمرطبات (ش.م.ع.)
(جيما للمياه المعدنية (ش.م.ع.) سابقاً)

بيان التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

	رأس المال درهم	الاحتياطي القانوني درهم	الاحتياطي الإلزامي درهم	احتياطي القيمة العادلة درهم	الأرباح المحتجزة درهم	الإجمالي درهم
في ١ يناير ٢٠١٤	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٩,١٢٩,٧٨٢	١,٥٠٠,٠٠٠	٢,٣٥٧,٦٠٤	٢٦٩,٩١٧	٤٣,٢٥٧,٣٠٣
إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة						
أرباح السنة	-	-	-	-	١,٠٠١,٨٢٩	١,٠٠١,٨٢٩
الإيرادات الشاملة الأخرى						
صافي التغير في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع	-	-	-	(٨٤,٦٨٧)	-	(٨٤,٦٨٧)
إجمالي الإيرادات الشاملة الأخرى	-	-	-	(٨٤,٦٨٧)	-	(٨٤,٦٨٧)
إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة	-	-	-	(٨٤,٦٨٧)	١,٠٠١,٨٢٩	٩١٧,١٤٢
المعاملات مع المالكين، المسجلة مباشرة ضمن حقوق الملكية						
المحول إلى الاحتياطي القانوني	-	١٠٠,١٨٣	-	-	(١٠٠,١٨٣)	-
إجمالي المعاملات مع المالكين	-	١٠٠,١٨٣	-	-	(١٠٠,١٨٣)	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٩,٢٢٩,٩٦٥	١,٥٠٠,٠٠٠	٢,٢٧٢,٩١٧	١,١٧١,٥٦٣	٤٤,١٧٤,٤٤٥

الإمارات للمرطبات (ش.م.ع.)
(جيما للمياه المعدنية (ش.م.ع.) سابقاً)

بيان التغيرات في حقوق الملكية *(تابع)*
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

	رأس المال درهم	الاحتياطي القانوني درهم	الاحتياطي الإلزامي درهم	احتياطي القيمة العادلة درهم	الأرباح المحتجزة درهم	الإجمالي درهم
في ١ يناير ٢٠١٥	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٩,٢٢٩,٩٦٥	١,٥٠٠,٠٠٠	٢,٢٧٢,٩١٧	١,١٧١,٥٦٣	٤٤,١٧٤,٤٤٥
إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة						
أرباح السنة	-	-	-	-	٤,٢٠٥,٣٢٢	٤,٢٠٥,٣٢٢
الإيرادات الشاملة الأخرى						
صافي التغير في القيمة العادلة لاستثمارات متاحة للبيع	-	-	-	(٢١٩,٤٤٢)	-	(٢١٩,٤٤٢)
إجمالي الإيرادات الشاملة الأخرى	-	-	-	(٢١٩,٤٤٢)	-	(٢١٩,٤٤٢)
إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة	-	-	-	(٢١٩,٤٤٢)	٤,٢٠٥,٣٢٢	٣,٩٨٥,٨٨٠
المعاملات مع المالكين، المسجلة مباشرةً ضمن حقوق الملكية						
المحول إلى الاحتياطي القانوني	-	٤٢٠,٥٣٢	-	-	(٤٢٠,٥٣٢)	-
إجمالي المعاملات مع المالكين	-	٤٢٠,٥٣٢	-	-	(٤٢٠,٥٣٢)	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٩,٦٥٠,٤٩٧	١,٥٠٠,٠٠٠	٢,٠٥٣,٤٧٥	٤,٩٥٦,٣٥٣	٤٨,١٦٠,٣٢٥

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١١ إلى ٣١ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

الإمارات للمرطبات (ش.م.ع.)
(جيما للمياه المعدنية (ش.م.ع.) سابقاً)

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

١ معلومات حول الشركة

إن شركة الإمارات للمرطبات (ش.م.ع.) ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة تأسست في إمارة دبي، الإمارات العربية المتحدة، بموجب المرسوم الصادر عن صاحب السمو حاكم دبي بتاريخ ١ يناير ١٩٨٠. إن الشركة مدرجة في سوق دبي المالي. قرر مساهمو الشركة خلال اجتماع الجمعية العمومية غير العادية الذي عقد في ٢٠ يونيو ٢٠١٠ تغيير اسم الشركة من جيما للمياه المعدنية (ش.م.ع.) إلى الإمارات للمرطبات (ش.م.ع.).

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تعبئة وبيع المياه المعدنية والمشروبات الغازية بالإضافة إلى تصنيع الزجاجات والحاويات البلاستيكية. بدأت تعبئة المشروبات الغازية في ٢٠١٣ بموجب اتفاقية خدمات التعبئة. تمتلك الشركة مصنعين قائمين في دبا وحتا، الإمارات العربية المتحدة. تقوم الشركة بصورة رئيسية بتسويق وتوزيع وبيع منتجاتها على مستوى دول الشرق الأوسط وأفريقيا وبصورة رئيسية في دولة الإمارات العربية المتحدة.

إن العنوان المسجل للشركة هو ص.ب ٥٥٦٧، دبي، الإمارات العربية المتحدة.

٢ أساس الإعداد

بيان التوافق

تم إعداد هذه البيانات المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية ومتطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٢ لسنة ٢٠١٥.

صدر القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ والمتمثل في قانون الشركات التجارية (قانون الشركات لدولة الإمارات العربية المتحدة لسنة ٢٠١٥) في ١ أبريل ٢٠١٥ وتم تفعيله في ١ يوليو ٢٠١٥. وفقاً للأحكام الانتقالية لهذا القانون، يتعين على الشركات الالتزام بقانون الشركات التجارية الجديد لدولة الإمارات العربية المتحدة لسنة ٢٠١٥ بحلول ٣٠ يونيو ٢٠١٦.

أساس القياس

تم إعداد هذه البيانات المالية على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الأدوات المالية غير المشتقة المصنفة على أنها متاحة للبيع والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

العملة الرسمية وعملة عرض البيانات المالية

يتم عرض هذه البيانات المالية بدرهم الإمارات العربية المتحدة ("الدرهم الإماراتي") وهو العملة الرسمية للشركة.

استخدام التقديرات والأحكام

إن إعداد البيانات المالية وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية يتطلب من الإدارة وضع الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات التابعة لها بصورة مستمرة. ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

وبصورة محددة، يتم في الإيضاح رقم ٣٠، بيان المعلومات حول المجالات الهامة لعدم اليقين في التقديرات والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية التي لها تأثير كبير على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية.

إيضاحات *(تابع)*

٣ السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه، التي تتوافق مع معايير التقارير المالية الدولية، بصورة متسقة على كافة الفترات المبينة في هذه البيانات المالية.

الإيرادات

يتم قياس الإيرادات من بيع البضائع في سياق الأنشطة الاعتيادية بالقيمة العادلة للثمن المقبوض أو مستحق القبض، صافياً من المرتجعات والخصومات التجارية. ويتم الاعتراف بالإيرادات عندما يتم تحويل المخاطر والامتيازات الهامة للملكية إلى العميل، ويكون من المرجح تحصيل ثمن البضائع، وعندما يمكن تقدير التكاليف ذات الصلة واحتمالية إعادة البضائع بصورة موثوقة ولا يكون هناك أي ارتباط مستمر بين الإدارة والبضائع وعندما يمكن قياس قيمة الإيرادات بصورة موثوقة. إذا كان من المرجح أن يتم منح تلك الخصومات وقياس القيمة بصورة موثوقة، يتم الاعتراف بهذا الخصم على أنه انخفاض في الإيرادات عندما يتم الاعتراف بتلك المبيعات.

الممتلكات والآلات والمعدات والاستهلاك

الاعتراف والقياس

يتم قياس بنود الممتلكات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت.

عندما يكون لأجزاء أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، يتم احتسابها كبنود مستقلة (عناصر رئيسية) من الممتلكات والآلات والمعدات.

يتم الاعتراف بأية أرباح أو خسائر من استبعاد أحد بنود الممتلكات والآلات والمعدات ضمن الأرباح أو الخسائر.

الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز

يتم بيان الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز بالتكلفة ناقصاً أية خسائر لانخفاض القيمة ولا يتم احتساب الاستهلاك لها حتى تكون تلك الموجودات جاهزة للاستخدام المزمع لها ويتم تحويلها إلى الفئة المناسبة ضمن بند الممتلكات والآلات والمعدات.

إعادة التصنيف إلى عقارات استثمارية

عندما يتغير استخدام عقار ما من عقار مشغول من قبل المالك إلى عقار استثماري، تتم إعادة قياس العقار وفقاً للقيمة العادلة وتتم إعادة تصنيفه وفقاً لذلك. ويتم الاعتراف بأية أرباح تنشأ عن إعادة القياس ضمن الأرباح أو الخسائر إلى المدى الذي يعكس فيه الربح خسائر انخفاض القيمة السابقة من العقار المحدد، مع الاعتراف بأية أرباح متبقية ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى ويتم عرضها في احتياطي إعادة التقييم ضمن حقوق الملكية، مع الاعتراف بأي خسائر ضمن الأرباح أو الخسائر.

التكاليف اللاحقة

تتم رسملة التكاليف اللاحقة فقط عندما يكون من المرجح أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بهذه النفقات إلى الشركة.

الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك لغرض شطب تكلفة بنود الممتلكات والآلات والمعدات، ناقصاً قيمها المتبقية المقدرة على أساس القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة. بصورة عامة، يتم الاعتراف بالاستهلاك ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم احتساب استهلاك الموجودات المؤجرة على مدى فترة الإيجار أو أعمارها الإنتاجية، أيهما أقصر، ما لم يكن من المؤكد بصورة معقولة أن الشركة سوف تحصل على ملكية هذه الموجودات بنهاية فترة عقد الإيجار.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات:

• مباني وتحسينات	٣ – ٢٠ سنة
• آلات وماكينات ومعدات	٢ – ١٠ سنوات
• أثاث وتجهيزات	٢ – ٥ سنوات
• سيارات	٢ – ٥ سنوات

تتم مراجعة طرق الاستهلاك والأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية في تاريخ كل تقرير ويتم تعديلها حيثما يكون ملائماً. ويتم احتساب أي تغير كتغيير في التقديرات المحاسبية من خلال تغيير تكاليف الاستهلاك للفترة الحالية والفترات المستقبلية.

إيضاحات *(تابع)*

٣ السياسات المحاسبية الهامة *(تابع)*

العقارات الاستثمارية

يتم قياس العقارات الاستثمارية بالتكلفة ولاحقاً باستخدام "نموذج التكلفة" وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي٤٠ *"العقارات الاستثمارية"* ويتم بيانها بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت.

تشتمل التكلفة على المصروفات المنسوبة بصورة مباشرة إلى حيازة العقارات الاستثمارية.

يتم الاعتراف بأية أرباح أو خسائر ناتجة عن استبعاد أحد العقارات الاستثمارية (المحتسبة على أنها الفرق بين صافي المتحصلات من الاستبعاد والقيمة الدفترية للبند المعني) ضمن الأرباح أو الخسائر. عند بيع العقار الاستثماري المصنف سابقاً كممتلكات وآلات ومعدات، يتم تحويل أية مبالغ ذات صلة مدرجة ضمن احتياطي إعادة التقييم إلى الأرباح المحتجزة.

المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. وتتمثل صافي القيمة القابلة للتحقيق بسعر البيع المقدر في سياق الأعمال الاعتيادية ناقصاً التكاليف المقدرة للإنجاز ومصروفات البيع. ويتم تحديد التكلفة كما يلي:

المواد الخام
تشتمل تكلفة المواد الخام على التأمين والشحن والرسوم العرضية الأخرى المتكبدة للاستحواذ على المخزون وإيصاله لوضعه وموقعه الراهنين. ويتم تحديد قيمة المواد الخام على أساس المتوسط المرجح للتكلفة.

البضائع تامة الصنع
يتم تحديد تكلفة البضائع تامة الصنع على أساس المتوسط المرجح للتكلفة وتتضمن تكلفة المواد المباشرة والعمالة المباشرة زائداً جزء مناسب من المصروفات العامة للإنتاج استناداً إلى الطاقة التشغيلية الاعتيادية.

قطع الغيار والمواد المستهلكة
يتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المرجح للتكلفة وتتضمن تكلفة شراء هذه المواد.

الأدوات المالية

تقوم الشركة بتصنيف الموجودات المالية غير المشتقة ضمن الفئات التالية: القروض والذمم المدينة والموجودات المالية المتاحة للبيع.

(أ) الموجودات والمطلوبات المالية غير المشتقة – الاعتراف وإيقاف الاعتراف

تقوم الشركة مبدئياً بالاعتراف بالقروض والذمم المدينة والودائع في التاريخ الذي تنشأ فيه. ويتم الاعتراف بكافة الموجودات المالية الأخرى مبدئياً في تاريخ المتاجرة.

تقوم الشركة بإيقاف الاعتراف بالموجودات المالية عندما تنتهي حقوق الشركة التعاقدية في الحصول على التدفقات النقدية من هذه الموجودات أو عندما تقوم الشركة بالتنازل عن الحقوق في الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية من الموجودات المالية من خلال معاملة يتم بموجبها تحويل كافة مخاطر وامتيازات ملكية هذه الموجودات المالية بصورة فعلية، أو أنها لم تقوم بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر وامتيازات الملكية بصورة فعلية كما أنها لم تحتفظ بسيطرة على الموجودات. ويتم الاعتراف بأي حصة في الموجودات المالية المحولة التي تقوم الشركة بإنتاجها أو الاحتفاظ بها كموجودات أو مطلوبات منفصلة.

تقوم الشركة بإيقاف الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما تتم تسوية التزاماتها التعاقدية أو عندما يتم إلغاؤها أو انتهاؤها.

إيضاحات *(تابع)*

٣ السياسات المحاسبية الهامة *(تابع)*

الأدوات المالية (تابع)

(١) الموجودات والمطلوبات المالية غير المشتقة – الاعتراف وإيقاف الاعتراف (تابع)

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويتم بيان صافي القيمة ضمن بيان المركز المالي فقط عندما يكون لدى الشركة حق قانوني بمقاصة هذه المبالغ وتكون لديها الرغبة إما في تسوية المعاملات على أساس صافي المبلغ أو تحصيل الموجودات وتسوية المطلوبات بصورة متزامنة.

لدى الشركة الموجودات المالية غير المشتقة التالية:

(٢) الموجودات المالية غير المشتقة – القياس

القروض والذمم المدينة

يتم مبدئياً الاعتراف بتلك الموجودات بالقيمة العادلة زائداً التكاليف المنسوبة بصورة مباشرة للمعاملة. لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تتألف القروض والذمم المدينة من النقد وما يعادله والذمم المدينة التجارية والأخرى.

النقد وما يعادله

يتألف النقد وما يعادله من النقد والأرصدة المصرفية بما في ذلك الودائع الثابتة ذات فترات استحقاق تمتد لثلاثة أشهر أو أقل. يتم إدراج السحوبات المصرفية على المكشوف التي يتم سدادها عند الطلب وتشكل جزءاً لا يتجزأ من إدارة الشركة للنقد كجزء من النقد وما يعادله لغرض بيان التدفقات النقدية.

الموجودات المالية المتاحة للبيع

يتم مبدئياً الاعتراف بالموجودات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة زائداً التكاليف المنسوبة مباشرة للمعاملة. لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات التي تطرأ عليها، باستثناء خسائر انخفاض القيمة وفروق صرف العملات الأجنبية من سندات الدين، ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى ويتم بيان القيمة التراكمية ضمن احتياطيات القيمة العادلة. عند إيقاف الاعتراف بهذه الموجودات، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة في حقوق الملكية ضمن الأرباح أو الخسائر.

تتألف الموجودات المالية المتاحة للبيع من سندات الملكية.

(٣) المطلوبات المالية غير المشتقة - القياس

يتم مبدئياً الاعتراف بالمطلوبات المالية غير المشتقة بالقيمة العادلة ناقصاً أي تكاليف منسوبة بصورة مباشرة للمعاملة. لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم قياس هذه المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تقوم الشركة بإيقاف الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما تتم تسوية التزاماتها التعاقدية أو عندما يتم إلغاؤها أو انتهاؤها.

تتألف المطلوبات المالية من الذمم الدائنة التجارية والأخرى والقروض المصرفية.

(٤) رأس المال

الأسهم العادية

يتم الاعتراف بالتكاليف الإضافية المنسوبة مباشرةً إلى إصدار الأسهم العادية كاقتطاع من حقوق الملكية.

إيضاحات *(تابع)*

٣ السياسات المحاسبية الهامة *(تابع)*

انخفاض القيمة

(أ) الموجودات المالية غير المشتقة

يتم بتاريخ كل تقرير تقييم الموجودات المالية غير المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر للتحقق مما إذا كان هناك دليل موضوعي على تعرضها لانخفاض في القيمة.

تشتمل الأدلة الموضوعية على انخفاض قيمة الموجودات المالية على التعثر أو العجز عن السداد من قبل المدين وإعادة جدولة المبلغ المستحق للشركة وفقاً لشروط ما كانت الشركة لتقبلها في ظروف أخرى والمؤشرات التي تدل على أن المدين أو المصدر سيتعرض للإفلاس أو التغيرات السلبية في القدرة على السداد من قبل المقترضين أو المصدرين، أو عدم وجود سوق نشط للأداة المالية المعنية أو وجود بيانات ملحوظة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المتوقعة من مجموعة الموجودات المالية.

فيما يتعلق بالاستثمار في سندات الملكية، يعتبر الانخفاض الحاد أو المطول في قيمته العادلة لأقل من تكلفته بمثابة دليل موضوعي على انخفاض القيمة.

الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة

تأخذ الشركة بالاعتبار الأدلة على انخفاض قيمة هذه الموجودات على المستوى الفردي والمستوى الجماعي. يتم تقييم كافة الموجودات الهامة في حالتها الفردية للتحقق مما إذا كان هناك انخفاض في القيمة. إن كافة الموجودات الهامة في حالتها الفردية التي وجد أنها لم تتعرض لانخفاض في القيمة، يتم تقييمها بصورة جماعية للتحقق مما إذا كان قد وقع أي انخفاض في القيمة دون أن يتم التعرف عليه. فيما يتعلق بالموجودات التي لا تكون هامة في حالتها الفردية، فيتم تقييمها بصورة جماعية للتحقق من تعرضها لانخفاض في القيمة. يتم إجراء تقييم جماعي من خلال تجميع الموجودات التي ها خصائص مخاطر مماثلة.

عند تقييم انخفاض القيمة الجماعي، تعتمد الشركة على تجارب سابقة حول توقيت الاستردادات وقيمة الخسائر المتكبدة، مع إجراء تسوية إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الراهنة تشير إلى أن الخسائر الفعلية ستكون أكبر أو أقل مما تشير إليه التجارب السابقة.

يتم احتساب خسائر انخفاض القيمة فيما يتعلق بالموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة على أنها الفرق بين قيمتها الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي للموجودات. ويتم الاعتراف بالخسائر ضمن الأرباح أو الخسائر، ويتم إظهارها في حساب المخصص. عندما ترى الشركة عدم احتمال فعلي على استرداد الموجودات، يتم شطب المبالغ ذات الصلة. في حال حدوث تدني لاحق في خسائر انخفاض القيمة وكان من الممكن ربط ذلك التدني بشكل موضوعي بحدث وقع بعد الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة، يتم عكس خسائر انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً من خلال الأرباح أو الخسائر.

الموجودات المالية المتاحة للبيع

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع من خلال إعادة تصنيف الخسائر المتراكمة في احتياطي القيمة العادلة إلى الأرباح أو الخسائر. إن المبلغ المعاد تصنيفه يمثل الفرق بين تكلفة الاستحواذ (صافية من المسدد من المبلغ الأصلي والإطفاء) والقيمة العادلة الحالية، ناقصاً خسائر انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً ضمن الأرباح أو الخسائر. إذا زادت القيمة العادلة لسند دين متاح للبيع تعرض لانخفاض في القيمة وأمكن ربط هذه الزيادة بصورة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة، يتم عكس خسائر انخفاض القيمة من خلال الأرباح أو الخسائر أو يتم عكسها من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.

إيضاحات *(تابع)*

٣ السياسات المحاسبية الهامة *(تابع)*

انخفاض القيمة *(تابع)*

(٢) الموجودات غير المالية

تقوم الشركة في تاريخ كل تقرير بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية، باستثناء المخزون، للتحقق مما إذا كان هناك أي مؤشر على تعرضها لانخفاض في القيمة. في حالة وجود مثل ذلك المؤشر، يتم تقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد.

لغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم تجميع الموجودات في أصغر مجموعة موجودات تنتج تدفقات نقدية داخلة من الاستخدام المستمر وتكون مستقلة إلى أبعد الحدود عن التدفقات النقدية للموجودات الأخرى أو الوحدات المنتجة للنقد.

تتمثل القيمة القابلة للاسترداد لأصل ما أو الوحدة المنتجة للنقد بقيمته من الاستخدام أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أكبر. ترتكز القيمة من الاستخدام على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس التقييمات السوقية الحالية لقيمة المال في ذلك الوقت والمخاطر المتعلقة بذلك الأصل أو الوحدة المنتجة للنقد.

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة إذا تجاوزت القيمة الدفترية للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد قيمته القابلة للاسترداد.

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر. ويتم عكس خسائر انخفاض القيمة فقط إلى المدى الذي لا تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الدفترية التي كان سيتم تحديدها، صافية من الاستهلاك أو الإطفاء، إذا لم يكن قد تم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة.

تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

يتمثل صافي التزام الشركة فيما يتعلق بتعويضات نهاية الخدمة للموظفين طويلة الأجل بقيمة الامتيازات المستقبلية التي اكتسبها الموظفين مقابل فترة خدمتهم في السنة الحالية والسنوات المستقبلية. يتم خصم هذه الامتيازات لتحديد قيمتها الحالية. يتم الاعتراف بعمليات إعادة القياس ضمن الأرباح أو الخسائر في السنة التي تنشأ فيها.

المخصصات

يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل يعكس التقييمات السوقية الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بالالتزام. يتم الاعتراف بعكس الخصم كتكاليف تمويل.

دفعات عقود الإيجار التشغيلية - كمستأجر

فيما يتعلق بعقود الإيجار التي يحتفظ المؤجر بموجبها بصورة فعلية بكافة مخاطر وامتيازات الملكية كعقود إيجار تشغيلية. يتم الاعتراف بدفعات عقود الإيجار التشغيلية ضمن الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. ويتم الاعتراف بحوافز الإيجار المستلمة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصروفات عقد الإيجار على مدى فترة عقد الإيجار.

المعاملات بالعملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملة الرسمية ("الدرهم الإماراتي") وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملة.

يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية بتاريخ التقرير إلى الدرهم الإماراتي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات غير المالية بالعملات الأجنبية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة إلى الدرهم الإماراتي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. هذا ويتم الاعتراف بفروق صرف العملات الأجنبية ضمن الأرباح أو الخسائر. لا يتم تحويل البنود غير المالية بالعملات الأجنبية التي تم قياسها بناءً على التكلفة التاريخية.

إيضاحات *(تابع)*

٣ السياسات المحاسبية الهامة *(تابع)*

إيرادات التمويل وتكاليف التمويل

تتألف إيرادات التمويل من إيرادات الفائدة على الودائع الثابتة لدى البنوك وإيرادات توزيعات الأرباح. ويتم الاعتراف بإيرادات الفائدة عند استحقاقها ضمن الأرباح أو الخسائر، باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. ويتم الاعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح ضمن الأرباح أو الخسائر في التاريخ الذي يثبت فيه حق الشركة في الحصول على تلك التوزيعات، ويتم ذلك عادةً في تاريخ إقرار توزيعات الأرباح بالنسبة للأوراق المالية المدرجة.

تتألف مصروفات التمويل من مصروفات الفائدة على القروض المصرفية والرسوم المصرفية.

يتم الاعتراف بتكاليف الاقتراض التي لا تكون منسوبة مباشرة لحيازة أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة ضمن الأرباح أو الخسائر باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم بيان أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية على أساس صافي المبلغ إما كإيرادات تمويل أو تكاليف تمويل ويتوقف ذلك على ما إذا كانت تغيرات العملات الأجنبية في مركز صافي الربح أو صافي الخسارة.

ربحية السهم

تقوم الشركة بعرض البيانات حول ربحية السهم الأساسية والمخففة لأسهمها العادية. ويتم احتساب ربحية السهم الأساسية من خلال تقسيم الأرباح أو الخسائر المنسوبة إلى مساهمي الشركة العاديين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة، والمعدلة مقابل الأسهم الخاصة المحتفظ بها (إن وجدت). ويتم تحديد الأرباح المخففة للسهم عن طريق تعديل الأرباح أو الخسائر المنسوبة إلى المساهمين العاديين والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة، والمعدلة للأسهم الخاصة المحتفظ بها (إن وجدت)، مقابل تأثيرات جميع الأسهم العادية المخففة المحتملة.

المعايير والتفسيرات الجديدة التي لم يتم تطبيقها بعد

هناك عدد من المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير التي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٥ أو بعد ذلك التاريخ؛ إلا أن الشركة لم تقوم بتطبيق المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير التالية عند إعداد هذه البيانات المالية. فيما يلي المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير ذات الصلة بالشركة:

- *المعيار رقم ٩ من معايير التقارير المالية الدولية "الأدوات المالية": التصنيف والقياس (المُصدر في نوفمبر ٢٠١٠):*

يقدم المعيار رقم ٩ من معايير التقارير المالية الدولية (٢٠٠٩) متطلبات جديدة لتصنيف وقياس الموجودات المالية. وفقاً للمعيار رقم ٩ من معايير التقارير المالية الدولية (٢٠٠٩)، يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية استناداً إلى نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بتلك الموجودات المالية وسمات تدفقاتها النقدية التعاقدية. يقدم المعيار رقم ٩ من معايير التقارير المالية الدولية (٢٠١٠) إضافات تتعلق بالمطلوبات المالية. لدى مجلس المعايير المحاسبية الدولية حالياً مشروع فعال لإجراء تعديلات محدودة على متطلبات المعيار ٩ من معايير التقارير المالية الدولية لتصنيف وقياس الموجودات المالية وإضافة متطلبات جديدة تتعلق بانخفاض قيمة الموجودات المالية ومحاسبة التحوط. يسري المعيار رقم ٩ من معايير التقارير المالية الدولية (٢٠٠٩) والمعيار قم ٩ من معايير التقارير المالية الدولية (٢٠١٠) على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨ أو بعد ذلك التاريخ.

- *المعيار رقم ١٥ من معايير التقارير المالية الدولية "الإيرادات"*

يضع المعيار رقم ١٥ من معايير التقارير المالية الدولية إطار شامل واحد لتحديد كيفية وحجم وتوقيت الاعتراف بالإيرادات. يحل المعيار رقم ١٥ من معايير التقارير المالية الدولية محل التوجيهات الحالية المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات بما في ذلك المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ "الإيرادات" والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١١ "عقود الإنشاءات" والتفسير رقم ١٣ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية "برامج ولاء العملاء". يسري المعيار ١٥ من معايير التقارير المالية الدولية على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨ أو بعد ذلك التاريخ، ويجوز التطبيق قبل ذلك التاريخ.

إيضاحات *(تابع)*

٣ السياسات المحاسبية الهامة *(تابع)*

المعايير والتفسيرات الجديدة التي لم يتم تطبيقها بعد *(تابع)*

- *المعيار رقم ١٦ من معايير التقارير المالية الدولية "عقود الايجار (٢٠١٦)"*

يحل المعيار رقم ١٦ من معايير التقارير المالية الدولية، المُصدر في يناير ٢٠١٦، محل التوجيهات السابقة الواردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ عقود الايجار. وفقاً لهذه التوجيهات المُعدلة، سيتم إظهار عقود الايجار ضمن الميزانيات العمومية للشركات، مما يترتب عليه مزيد من الوضوح لموجوداتها ومطلوباتها. علاوة على ذلك، يلغي هذا المعيار تصنيف عقود الايجار إما كعقود ايجار تشغيلية أو عقود ايجار تمويلية حيث يتم معاملة كافة عقود الايجار كعقود ايجار تمويلية من جانب المستأجر، وبذلك يتم حذف متطلبات اختبار تصنيف عقود الإيجار. تركز التوجيهات المُعدلة بشكل أكبر على من يتمتع بالسيطرة على الموجودات، وقد يترتب عليها تغير في تحديد أي العقود تُعتبر عقود إيجار.

يسري المعيار رقم ١٦ من معايير التقارير المالية الدولية على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩ أو بعد هذا التاريخ. يجوز تطبيق هذا المعيار قبل ذلك التاريخ، شريطة تطبيق المعيار رقم ١٥ من معايير التقارير المالية الدولية "الإيرادات من العقود مع العملاء" أيضاً من قبل الشركة.

تقوم الإدارة حالياً بتقييم تأثير هذه المعايير الجديدة على متطلبات الاحتساب والإفصاح والعرض في البيانات المالية.

٤ إدارة المخاطر المالية

نظرة عامة

تتعرض الشركة للمخاطر التالية نتيجة استخدامها أدوات مالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول تعرض الشركة إلى كل من المخاطر المذكورة أعلاه، كما يستعرض أهداف الشركة وسياساتها والإجراءات المتبعة من قبلها لقياس وإدارة المخاطر، بالإضافة إلى إدارة الشركة لرأس المال.

يكون مجلس الإدارة مسؤولاً بصورة عامة عن وضع ومتابعة الإطار العام لإدارة المخاطر لدى الشركة. يتكون الإطار العام لإدارة مخاطر الشركة من سياسات موثقة رسمياً في بعض المجالات، وسياسات غير رسمية لإدارة المخاطر في بعض المجالات الأخرى. إن الإدارة العليا لدى الشركة مسؤولة عن إعداد ومتابعة منهج الشركة لإدارة المخاطر. تقوم الإدارة العليا للشركة بتقديم تقارير إلى مجلس الإدارة حول أنشطتها.

تم وضع منهج إدارة مخاطر الشركة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة ولوضع الحدود والضوابط المناسبة للمخاطر ومراقبتها ولمتابعة المخاطر ومراقبة الالتزام بالحدود الموضوعة.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر تعرض الشركة لخسارة مالية في حال عجز أحد العملاء أو الأطراف المقابلة في أداة مالية عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية وتنشأ مخاطر الائتمان بصورة رئيسية من المبالغ المستحقة للشركة من العملاء والنقد لدى البنوك.

الذمم المدينة التجارية

يتأثر تعرض الشركة لمخاطر الائتمان بصورة رئيسية بالسمات الفردية لكل عميل على حدة.

تسعى الشركة إلى الحد من مخاطر الائتمان التي تتعرض لها فيما يتعلق بالعملاء عن طريق وضع حدود ائتمان لكل عميل ومراقبة الذمم المدينة قيد السداد. إلا أن العملاء الذين يعجزون عن الوفاء بمعايير الجدارة الائتمانية الموضوعة من قبل الشركة، فيتم التعامل معهم على أساس الدفع مقدماً فقط.

النقد لدى البنوك

يتم إيداع المبالغ النقدية للشركة لدى بنوك جيدة السمعة.

إيضاحات *(تابع)*

٤ إدارة المخاطر المالية *(تابع)*

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة بالمخاطر التي قد تنتج عن الصعوبة التي قد تواجهها الشركة في الوفاء بالتزاماتها المتعلقة بمطلوباتها المالية التي يتم تسويتها من خلال تقديم المبالغ النقدية أو موجودات مالية أخرى، أو تلك الالتزامات التي لا بد من تسويتها بصورة ليست في صالح الشركة.

ترتبط مخاطر السيولة بصورة رئيسية بالذمم الدائنة التجارية والأخرى والقروض المصرفية. يتمثل منهج الشركة لإدارة السيولة بضمان امتلاكها دائماً سيولة كافية، بأكبر قدر ممكن، للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها في الظروف العادية والحرجة دون تكبد خسائر غير مقبولة أو تعريض سمعة الشركة للخطر.

مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق بالمخاطر من أن تؤثر التغيرات في أسعار السوق مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفائدة وأسعار الأسهم، على إيرادات الشركة أو قيمة أدواتها المالية. إن الهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة التعرضات لمخاطر السوق والتحكم فيها ضمن الحدود المقبولة مع تحقيق أعلى عائد ممكن.

مخاطر العملات

تتمثل مخاطر العملات الأجنبية بالمخاطر التي قد تنتج عن تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. لا يوجد لدى الشركة معاملات هامة بأي عملة أخرى خلاف العملة الرسمية.

مخاطر أسعار الفائدة

تتمثل مخاطر أسعار الفائدة بتلك المخاطر التي قد تنتج عن تقلب قيمة الأدوات المالية نتيجة التغيرات في أسعار الفائدة السائدة لدى السوق. لا تتعرض الشركة إلى مخاطر أسعار فائدة هامة خلاف المخاطر المرتبطة بالسحوبات المصرفية على المكشوف التي يتم الحصول عليها وفقاً للمعدلات السائدة لدى السوق.

مخاطر أسعار الأسهم

تنشأ مخاطر أسعار الأسهم من سندات الملكية المتاحة للبيع. وتتم إدارة الاستثمارات داخل المحفظة بصورة فردية ويتم اعتماد قرارات الشراء والبيع من قبل لجنة إدارة المخاطر. من أجل إدارة مخاطر الأسعار الناتجة عن الاستثمارات في سندات الملكية، تقوم الشركة بتنويع محفظتها. ويتم تنويع المحفظة بناءً على موافقة مجلس الإدارة.

إدارة رأس المال

تتمثل سياسة مجلس الإدارة بالحفاظ على قاعدة رأسمالية قوية للحفاظ على ثقة المستثمرين والدائنين، وثقة السوق بالإضافة إلى استمرار التطوير المستقبلي للأعمال. يتألف رأس المال من أسهم رأس المال والاحتياطيات والأرباح المحتجزة. يقوم مجلس الإدارة بمراقبة العائد من رأس المال بالإضافة إلى مستوى توزيعات الأرباح للمساهمين العاديين. يسعى مجلس الإدارة إلى الحفاظ على التوازن بين العائدات الكبيرة المحتملة في حالة زيادة مستويات القروض وبين المميزات والضمانات التي يوفرها الوضع الجيد لرأس المال. لم تكن هناك تغيرات في منهج الشركة فيما يتعلق بإدارة رأس المال خلال السنة.

إيضاحات *(تابع)*

٥ تكلفة المبيعات

	٢٠١٥	٢٠١٤
	درهم	درهم
المواد الخام المستهلكة	٢١,٩٣٥,٨٢٨	٢٦,٦٨٣,٢٨٢
مصروفات خدمات التعبئة	٢٦٧,٥١٩	١,٠٧٦,٥٣٩
تكاليف موظفين	٦,٢٦٧,٣٥٣	٦,٠٣٩,٥٦٠
رسوم الماء والكهرباء	٥,٣١١,٥٠٢	٥,٧٠٣,٩٧٥
الاستهلاك (راجع إيضاح ١٠(أ))	٦,٢٥٠,١٠٣	٥,٢٩٨,٩٤٢
مخصص المخزون بطيء الحركة	٣٤٧,٢٧٤	٥٤٤,٥٥٩
أخرى	٢,٧١٤,٨٨١	٢,٩٩٦,١٩٠
	----------	----------
	٤٣,٠٩٤,٤٦٠	٤٨,٣٤٣,٠٤٧
	=========	========

٦ مصروفات البيع والتوزيع

	٢٠١٥	٢٠١٤
	درهم	درهم
تكاليف موظفين	٦,٤٠٦,٨٠٠	٦,٥١٤,٣٨٤
إيجار	٤,٦٠٨,٧٠٥	٤,٤٢٤,٩٤٤
رسوم تأجير الشاحنات	١,٥٤٩,٢٠١	١,٤٩٣,٥٢٢
مصروفات الوقود	١,٣٨٧,٠٢٤	١,٧٤٥,١٥٦
مصروفات التسويق والإعلانات	٩٥٩,٩٧٢	٩٣٦,٢٨١
الاستهلاك (راجع إيضاح ١٠(أ))	٣١٧,٤٣٨	٣٢٤,٠٦٩
صناديق تخزين للتصدير	١١٧,٥٢٦	١١٨,٨٤٩
أخرى	١,١٦٧,٨٨٧	١,١٩٥,٤٧٦
	----------	----------
	١٦,٥١٤,٥٥٣	١٦,٧٥٢,٦٨١
	=========	========

٧ المصروفات الإدارية والعمومية

	٢٠١٥	٢٠١٤
	درهم	درهم
تكاليف موظفين	٥,٦٢١,٨٣٤	٤,٩٠٢,٨٩١
تكاليف مهنية وقانونية	٥٦١,٢٣٥	٦٤٣,٥٣٢
الإصلاحات والصيانة	٢٤٥,٠٦٩	٣٣١,٣١٢
مصروفات الاتصالات وتكنولوجيا المعلومات	٥٣٥,٧٢٢	٥٥٣,٤٦٧
رسوم الترخيص	٢١٧,٩٦٣	٢١٩,٦٤٠
تكلفة التأمين	٩٢,٤٠٥	٩٣,٢٠٧
الاستهلاك (راجع إيضاحين ١٠(أ))	٥٦,٤١١	٢٣٠,٣١٥
استهلاك العقارات الاستثمارية (راجع إيضاح ١١)	١٣٨,٣٦١	١٣٨,٣٦١
(عكس)/خسائر انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية	(١٦,٢٠٦)	١٧,٧٠١
أخرى	٣٣٩,٧٥٧	٢٢٤,٠٩٠
	----------	----------
	٧,٧٩٢,٥٥١	٧,٣٥٤,٥١٦
	=========	=======

إيضاحات *(تابع)*

٨ تكاليف وإيرادات التمويل

	٢٠١٥ درهم	٢٠١٤ درهم
تكاليف التمويل		
الفائدة على سحب مصرفي على المكشوف	١٧٦,٢٢٩	١٥٠,١٠٦
رسوم مصرفية وعمولات	٩٦,٢٥٥	١٧٦,٥١٥
	٢٧٢,٤٨٤	٣٢٦,٦٢١
إيرادات التمويل		
إيرادات توزيعات الأرباح من استثمارات متاحة للبيع	١٢٢,٩١٠	٩٩,٥٥٠
إيرادات الفائدة	٧٦,١٩٨	٥١,٦٣٤
	١٩٩,١٠٨	١٥١,١٨٤

٩-١ إيرادات أخرى

	٢٠١٥ درهم	٢٠١٤ درهم
إيرادات متنوعة	١٣٤,٤٠٨	٢١٢,٥١١
إيرادات إيجارية	٢٧٠,٠٠٠	١٨٠,٠٠٠
	٤٠٤,٤٠٨	٣٩٢,٥١١

٩-٢ (الخسائر)/الأرباح من استبعاد/شطب ممتلكات وآلات ومعدات – صافي

	٢٠١٥ درهم	٢٠١٤ درهم
(الخسائر)/الأرباح من استبعاد/شطب ممتلكات وآلات ومعدات	(٦٩٢,٦٢٢)	١٥,٣٤٠
	(٦٩٢,٦٢٢)	١٥,٣٤٠

تتضمن خسائر بلغت ٠,٥ مليون درهم من استبعاد بعض أجزاء الآلات الحالية لدى الشركة والتي تم استبدالها خلال السنة.

إيضاحات *(تابع)*

١٠ الممتلكات والآلات والمعدات

	مباني وتحسينات درهم	آلات وماكينات ومعدات درهم	الأثاث والتجهيزات درهم	السيارات درهم	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز درهم	الإجمالي درهم
التكلفة						
في ١ يناير ٢٠١٤	٢٠,٩٤٠,٠٠٥	٥١,٧٢٨,٥٠٥	٥,٥٨٦,٢٦٦	٧٤٢,٢٤٩	-	٧٨,٩٩٧,٠٢٥
الإضافات	١٨٤,٥٧٥	٤,٣٠٤,٩١٦	١٨٠,٦٧٧	٢١,٧٠٠	١١,٨٩١	٤,٧٠٣,٧٥٩
التحويلات (راجع الإيضاح ١١)	(٢,٥٧٨,٣٧٧)	-	-	-	-	(٢,٥٧٨,٣٧٧)
الاستبعادات	-	(١,١٣٩,٨٨٩)	-	-	-	(١,١٣٩,٨٨٩)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	١٨,٥٤٦,٢٠٣	٥٤,٨٩٣,٥٣٢	٥,٧٦٦,٩٤٣	٧٦٣,٩٤٩	١١,٨٩١	٧٩,٩٨٢,٥١٨
في ١ يناير ٢٠١٥	١٨,٥٤٦,٢٠٣	٥٤,٨٩٣,٥٣٢	٥,٧٦٦,٩٤٣	٧٦٣,٩٤٩	١١,٨٩١	٧٩,٩٨٢,٥١٨
الإضافات	١٨٧,٤٤٩	٦,٧٩٦,٦٣٢	٧٢,٩٣١	١١٨,٤٣٠	٣٣,٧١١	٧,٢٠٩,١٥٣
التحويلات	-	١١,٨٩١	-	-	(١١,٨٩١)	-
الاستبعادات	(٣٨١,٤٠٠)	(٨,٢٧٧,١٣٣)	(٥١٠,٥٨٢)	(٧٥٠,٧٩٩)	-	(٩,٩١٩,٩١٤)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	١٨,٣٥٢,٢٥٢	٥٣,٤٢٤,٩٢٢	٥,٣٢٩,٢٩٢	١٣١,٥٨٠	٣٣,٧١١	٧٧,٢٧١,٧٥٧
الاستهلاك						
في ١ يناير ٢٠١٤	٩,٨٣٤,٤٨٨	٣٤,١٥٤,٧٣٠	٤,٨٨٤,١٣٢	٦٩٣,٩٧٤	-	٤٩,٥٦٧,٣٢٤
المحمل على السنة	٦٧٨,١٦٧	٤,٧٥٨,٧٤٦	٣٦٦,٦٩٥	٤٩,٧١٨	-	٥,٨٥٣,٣٢٦
التحويلات (راجع الإيضاح ١١)	(٣٨٤,٦٥٨)	-	-	-	-	(٣٨٤,٦٥٨)
على الاستبعادات	-	(١,١٣٩,٨٨٩)	-	-	-	(١,١٣٩,٨٨٩)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	١٠,١٢٧,٩٩٧	٣٧,٧٧٣,٥٨٧	٥,٢٥٠,٨٢٧	٧٤٣,٦٩٢	-	٥٣,٨٩٦,١٠٣
في ١ يناير ٢٠١٥	١٠,١٢٧,٩٩٧	٣٧,٧٧٣,٥٨٧	٥,٢٥٠,٨٢٧	٧٤٣,٦٩٢	-	٥٣,٨٩٦,١٠٣
المحمل على السنة	٦٨٢,٣٣١	٥,٦٧٣,٢٧٤	٢٤٦,٩٩٠	٢١,٢٥٧	-	٦,٦٢٣,٩٥٢
على الاستبعادات	(٢٩٩,٣٨٩)	(٦,٩٧١,٨٧٧)	(٥٠٧,٧٠٧)	(٧٤٦,١٤٧)	-	(٨,٥٢٥,١٢٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	١٠,٥١٠,٩٣٩	٣٦,٤٧٥,٠٨٤	٤,٩٩٠,١١٠	١٨,٨٠٢	-	٥١,٩٩٤,٩٣٥
صافي القيمة الدفترية						
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٧,٨٤١,٣١٣	١٦,٩٤٩,٨٣٨	٣٣٩,١٨٢	١١٢,٧٧٨	٣٣,٧١١	٢٥,٢٧٦,٨٢٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٨,٤١٨,٢٠٦	١٧,١١٩,٩٤٥	٥١٦,١١٦	٢٠,٢٥٧	١١,٨٩١	٢٦,٠٨٦,٤١٥

(أ) تم توزيع الاستهلاك كما يلي:

	٢٠١٥ درهم	٢٠١٤ درهم
تكلفة المبيعات (راجع الإيضاح ٥)	٦,٢٥٠,١٠٣	٥,٢٩٨,٩٤٢
مصروفات البيع والتوزيع (راجع الإيضاح ٦)	٣١٧,٤٣٨	٣٢٤,٠٦٩
المصروفات الإدارية والعمومية (راجع الإيضاح ٧)	٥٦,٤١١	٢٣٠,٣١٥
	٦,٦٢٣,٩٥٢	٥,٨٥٣,٣٢٦

إيضاحات *(تابع)*

١٠ الممتلكات والآلات والمعدات *(تابع)*

(ب) يتم إنشاء مباني على بعض الأراضي المؤجرة من حكومة الفجيرة، دولة الإمارات العربية المتحدة لمدة ١٥ سنة و٢٥ سنة. يمكن تجديد عقد الإيجار فور انتهائه لفترة أخرى يحددها الأطراف المعنية في ذلك الوقت وترى الإدارة أنها سوف تتمكن من تجديد عقود الإيجار لفترات مستقبلية.

(ج) التحول إلى عقار استثماري

خلال السنة السابقة، أبرمت الشركة اتفاقية عقد إيجار بتاريخ ٣٠ مارس ٢٠١٤ مع طرف آخر لتأجير جزء من مبنى المخزن القائم في الفجيرة. وبالتالي قامت الشركة بتحويل هذا الجزء المعني في مبنى المخزن بصافي قيمة دفترية بلغت ٢,٢ مليون درهم (٧٥٪ من المبنى بما يمثل عدد ٦ مرانب من أصل ٨ مرانب) من الممتلكات والآلات والمعدات إلى عقار استثماري.

١٠-١ السلفيات الرأسمالية

	٢٠١٥	٢٠١٤
	درهم	درهم
السلفيات الرأسمالية	-	٣,٨٨٣,٨٦١
	========	=======

تمثل السلفيات المبالغ المدفوعة لعدد من الموردين الأخرين فيما يتعلق بحيازة آلات وماكينات خلال السنة السابقة. تمت رسملة هذه السلفيات خلال السنة الحالية.

١١ العقارات الاستثمارية

	درهم
التكلفة	
كما في ١ يناير ٢٠١٤	
المحول من الممتلكات والآلات والمعدات (راجع الإيضاح ١٠(ج))	٢,٥٧٨,٣٧٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٢,٥٧٨,٣٧٧
كما في ١ يناير ٢٠١٥	٢,٥٧٨,٣٧٧
الإضافات خلال السنة	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٢,٥٧٨,٣٧٧
الاستهلاك	
كما في ١ يناير ٢٠١٤	-
المحول من الممتلكات والآلات والمعدات (راجع الإيضاح ١٠(ج))	٣٨٤,٦٥٨
المحمل على السنة	١٣٨,٣٦١
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٥٢٣,٠١٩
كما في ١ يناير ٢٠١٥	٥٢٣,٠١٩
المحمل على السنة	١٣٨,٣٦١
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٦٦١,٣٨٠
صافي القيمة الدفترية	
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	١,٩١٦,٩٩٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٢,٠٥٥,٣٥٨

إيضاحات *(تابع)*

١١ العقارات الاستثمارية *(تابع)*

تتضمن العقارات الاستثمارية مبنى المخزن (٦ مرانب) المحول من الممتلكات والآلات والمعدات خلال السنة السابقة. تم تقييم مبنى المخزن وفقاً لتقييم السوق المفتوح من قبل شركة مستقلة متخصصة في تقييم العقارات، والتي قدرت قيمة مبنى المخزن (٦ مرانب) بإجمالي مبلغ ٢,٨ مليون درهم من خلال تقرير تقييمها الصادر بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٥. تم تقييم الممتلكات عن طريق استخدام طريقة تقييم مقارنة المبيعات مع الأخذ بعين الاعتبار دليل المعاملات وظروف السوق السائدة.

١٢ الاستثمارات المتاحة للبيع

	٢٠١٥ درهم	٢٠١٤ درهم
في ١ يناير	٢,٨٩٩,٧٥١	٢,٩٨٤,٤٣٨
التغير في القيمة العادلة	(٢١٩,٤٤٢)	(٨٤,٦٨٧)
في ٣١ ديسمبر	٢,٦٨٠,٣٠٩	٢,٨٩٩,٧٥١

يتم الاحتفاظ بالاستثمارات الهامة في الموجودات المالية المتاحة للبيع، في سندات ملكية مدرجة في الأسواق المالية المعترف بها.

لم تقم الشركة بشراء أو الاستثمار في أي أسهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

١٣ المدفوعات مقدماً طويلة الأجل

تمثل المدفوعات مقدماً طويلة الأجل بالمبلغ الذي يتم دفعه (صافي من الإطفاء المتراكم) للحصول على حقوق إيجارية في قطعة أرض في الفجيرة، الإمارات العربية المتحدة. يسري عقد الإيجار لمدة ٢٥ سنة قابلة للتجديد عند انتهائه وفقاً لأسعار السوق السائدة في ذلك الوقت.

	٢٠١٥ درهم	٢٠١٤ درهم
إجمالي الدفعات	١,٥٢٥,٠٠٠	١,٥٢٥,٠٠٠
ناقصاً: الإطفاء المتراكم	(٤٨٨,٠٠٠)	(٤٢٧,٠٠٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر	١,٠٣٧,٠٠٠	١,٠٩٨,٠٠٠
ناقصاً: الاستحقاق قصير الأجل من المبلغ المدفوع مقدماً المصنف ضمن الذمم المدينة التجارية والأخرى	(٦١,٠٠٠)	(٦١,٠٠٠)
الاستحقاق طويل الأجل	٩٧٦,٠٠٠	١,٠٣٧,٠٠٠

إيضاحات *(تابع)*

١٤ المخزون

	٢٠١٥	٢٠١٤
	درهم	درهم
المواد الخام	٧,٦٣٠,٨٦٤	٥,٠٨٨,٢١١
البضائع تامة الصنع	٢,١٦٧,٤٠٤	٢,٣٣٣,٣١٣
قطع الغيار	٣,١٥١,٨١٠	٢,٩٩١,٨٧٦
أخرى*	١٨٦,٢٢٩	١٨٤,٠٨٥
	١٣,١٣٦,٣٠٧	١٠,٥٩٧,٤٨٥
ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة	(٢,٠٠١,١٨١)	(١,٦٦٤,٣٠٦)
	١١,١٣٥,١٢٦	٨,٩٣٣,١٧٩

١٥ الذمم المدينة التجارية والأخرى

	٢٠١٥	٢٠١٤
	درهم	درهم
الذمم المدينة التجارية	١٠,٠٤١,٤٢٤	٩,٣٩٦,٧٧١
ناقصاً: مخصص انخفاض القيمة	(٧٣٧,٧٠٥)	(٧٧٧,٦٩٦)
	٩,٣٠٣,٧١٩	٨,٦١٩,٠٧٥
المدفوعات مقدماً	١,١٩٠,٢٦٠	١,٠٩١,٨٤٦
سلفيات إلى الموردين (راجع الإيضاح (أ) أدناه)	٤٩٥,١٣٠	٧٠٦,٣٠٣
ذمم مدينة أخرى	٥٣٣,١٢٤	١,٢٣٥,٧٠٣
	١١,٥٢٢,٢٣٣	١١,٦٥٢,٩٢٧

(أ) تتضمن السلفيات إلى المورد المبالغ المدفوعة لطرف آخر فيما يتعلق باتفاقية التعبئة المشتركة.

١٦ الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تقوم الشركة، في سياق الأعمال الاعتيادية، بتنفيذ معاملات مع شركات أخرى تقع ضمن نطاق تعريف الأطراف ذات العلاقة المتضمن في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤. فيما يلي المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة:

	٢٠١٥	٢٠١٤
	درهم	درهم
فيما يلي تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين:		
امتيازات قصيرة الأجل	٢,٤٦٥,٠٣٩	٢,٥٤٦,٩١١
مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين	٢٦١,٠٠٣	٢٨٥,٦٤٧
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	٨٨,٥٠٠	-
	٢٤	

إيضاحات *(تابع)*

١٧ النقد وما يعادله

	٢٠١٥	٢٠١٤
	درهم	درهم
النقد في الصندوق	٩٠,٣٥٧	١٠٥,٣٧٤
ما يعادل النقد	٣٤,٦٦٣	٣٦,٦٧٩
النقد لدى البنك – حساب جاري	١,٣٧٣,١٠٦	١,٢٨٥,٣٥٢
النقد لدى البنك – ودائع ثابتة	١٠,١٣٥,٧٢٩	١٠,١٠٤,٨٩٢
	١١,٦٣٣,٨٥٥	١١,٥٣٢,٢٩٧

(١) تتضمن الودائع الثابتة مبلغ ٦,١ مليون درهم *(٢٠١٤: ٦,١ مليون درهم)* يستحق خلال أقل من ثلاثة أشهر من تاريخ التقرير. تخضع الودائع الثابتة لفائدة وفقاً للمعدلات التجارية الاعتيادية.

(٢) يتم رهن الودائع الثابتة لدى البنوك مقابل سحب مصرفي على المكشوف كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (راجع إيضاح ١٩).

١٨ الذمم الدائنة التجارية والأخرى

	٢٠١٥	٢٠١٤
	درهم	درهم
الذمم الدائنة التجارية	١١,١٩٧,٣٤٤	١٢,١٢٥,٥٩٨
مصروفات مستحقة وذمم دائنة أخرى	٣,٥٥٦,٨٧٥	٤,١٢٢,٤٣٦
	١٤,٧٥٤,٢١٩	١٦,٢٤٨,٠٣٤

١٩ القروض المصرفية

	٢٠١٥	٢٠١٤
	درهم	درهم
سحب مصرفي على المكشوف	-	٥,٦٤٩,٥٥١

تخضع السحوبات المصرفية على المكشوف إلى فائدة وفقاً لمعدلات الفائدة السائدة لدى السوق وتخضع لضمان بموجب وديعة ثابتة بقيمة ١٠ مليون درهم لدى البنوك (راجع إيضاح ١٧).

٢٠ مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

	٢٠١٥	٢٠١٤
	درهم	درهم
الرصيد في ١ يناير	٢,٠٠٨,٧٥٨	١,٦٧٩,٣٩٢
المخصص المرصود خلال السنة	٥٤٩,٧٣٦	٥٢٦,٩١٦
المبالغ المدفوعة خلال السنة	(٣٣١,٦٩٦)	(١٩٧,٥٥٠)
الرصيد في ٣١ ديسمبر	٢,٢٢٦,٧٩٨	٢,٠٠٨,٧٥٨

إيضاحات *(تابع)*

٢١ رأس المال

	٢٠١٥	٢٠١٤
	درهم	درهم
المصدر والمدفوع بالكامل:		
٣٠ مليون سهماً عادياً بقيمة ١ درهم للسهم	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠

٢٢ الاحتياطي القانوني

وفقاً للمادة ٢٣٩ من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، يتوجب تحويل ما لا يقل عن ١٠٪ من أرباح الشركة كل سنة إلى الاحتياطي القانوني غير القابل للتوزيع. يجوز إيقاف تلك التحويلات عندما يبلغ الاحتياطي القانوني نصف رأس المال. خلال السنة الحالية، تم تحويل مبلغ ٤٢٠,٥٣٢ درهم *(٢٠١٤: ١٠٠,١٨٣ درهم)* إلى الاحتياطي القانوني وهو ما يعادل ١٠٪ من أرباح السنة.

٢٣ الاحتياطي الإلزامي

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يتعين تحويل ١٠٪ من الأرباح السنوية للشركة إلى الاحتياطي الإلزامي حتى يتخذ أعضاء الشركة قراراً عاماً بإيقاف هذا التحويل أو عندما يبلغ هذا الاحتياطي ٥٪ من رأسمال الشركة المدفوع. حيث أن الاحتياطي الإلزامي قد بلغ ٥٪ من رأس المال المدفوع، لم يتم تحويل أي مبالغ إلى الاحتياطي خلال السنة الحالية والسنة السابقة.

يجوز للشركة الاستفادة من هذا الاحتياطي بناءً على قرار مجلس الإدارة الذي يجب اعتماده من قبل المساهمين.

٢٤ احتياطي القيمة العادلة

يمثل احتياطي القيمة العادلة الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع التي يتم الاعتراف بها في احتياطي القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية حتى يتم بيع هذه الاستثمارات أو تحصيلها أو استبعادها أو حتى التأكد من تعرضها لانخفاض في القيمة، عندئذٍ فإن الأرباح أو الخسائر المتراكمة التي تم الاعتراف بها سابقاً ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى يتم إدراجها في الأرباح أو الخسائر. راجع أيضاً الإيضاح ١٢.

٢٥ ربحية السهم

	٢٠١٥	٢٠١٤
	درهم	درهم
أرباح السنة (درهم)	٤,٢٠٥,٣٢٢	١,٠٠١,٨٢٩
المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
ربحية السهم بالدرهم – الأساسية والمخففة	٠.١٤٠	٠.٠٣٣

٢٦ التزامات عقود الإيجار التشغيلية

فيما يلي الحد الأدنى لإجمالي لدفعات الإيجار المستقبلية بموجب عقود الإيجار التشغيلية غير القابلة للإلغاء:

	٢٠١٥	٢٠١٤
	درهم	درهم
أقل من سنة واحدة	١,٦٢٣,٨٢١	١,٥٤١,٦٦٢
أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات	٣,٣٢٧,٣٠٦	٤,٢٥٤,٢١٣
أكثر من ٥ سنوات	١,٧٩٣,١٧٣	٢,٣٦٧,٦١١
	٦,٧٤٤,٣٠٠	٨,١٦٣,٤٨٦

إيضاحات *(تابع)*

٢٧ الالتزامات الطارئة والارتباطات

	٢٠١٥ درهم	٢٠١٤ درهم
خطابات ضمان	٧٥٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠
خطابات اعتماد	-	٦,٩١٢,١٩٧
ارتباطات رأسمالية	-	٦٢٥,٥٤٦
	====	======

أ) تعهدت الشركة ببيع الحد الأدنى من المشروبات إلى أحد العملاء، وذلك بموجب اتفاقية التعبئة المشتركة وفقاً لأسعار يتم الاتفاق عليها بصورة متبادلة.

٢٨ التقارير حول القطاعات

تعمل الشركة في قطاع تقريري واحد وهو تعبئة وتوزيع وتجارة المياه المعدنية والمشروبات الغازية. يتم الإفصاح عن كافة المعلومات المتعلقة بهذا القطاع التقريري/التشغيلي في بيان المركز المالي وبيان الأرباح أو الخسائر وبيان الدخل الشامل والإيضاحات حول البيانات المالية.

إن المعلومات الإضافية التي يتطلبها المعيار رقم ٨ من معايير التقارير المالية الدولية، *التقارير حول القطاعات*، موضحة أدناه:

أ) معلومات حول القطاعات الجغرافية

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، بلغت الإيرادات من العملاء داخل الدولة التي تتواجد فيها الشركة (الإمارات العربية المتحدة) ٦٦ مليون درهم *(السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤: ٦٦,٨ مليون درهم)* في حين بلغت الإيرادات من العملاء خارج الإمارات العربية المتحدة (عملاء خارجيين) ٥,٩ مليون درهم *(السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤: ٦,٤ مليون درهم)*.

ب) العملاء الرئيسيين

بلغت الإيرادات من دبي للمرطبات (ش.م.ع.) ٥,٤ مليون درهم *(٢٠١٤: ٦,٤ مليون درهم)*، ومن رويال هاوس لخدمات التموين الغذائي ذ.م.م (الموزع بأبوظبي) ٩,١ مليون درهم *(٢٠١٤: ٨,٨ مليون درهم)* من إجمالي إيرادات الشركة. باستثناء هذين العميلين، لم يكن لدى الشركة عملاء ذوي إيرادات هامة.

٢٩ الأدوات المالية

أ) مخاطر الائتمان

تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية أقصى تعرض لمخاطر الائتمان. فيما يلي أقصى تعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير:

	٢٠١٥ درهم	٢٠١٤ درهم
الذمم المدينة التجارية	٩,٣٠٣,٧١٩	٨,٦١٩,٠٧٥
الذمم المدينة الأخرى	٥٣٣,١٢٤	١,٢٣٥,٧٠٣
النقد لدى البنك – حسابات جارية	١,٣٧٣,١٠٦	١,٢٨٥,٣٥٢
النقد لدى البنك – ودائع ثابتة	١٠,١٣٥,٧٢٩	١٠,١٠٤,٨٩٢
	----------	----------
	٢١,٣٤٥,٦٧٨	٢١,٢٤٥,٠٢٢
	=========	========

إيضاحات *(تابع)*

٢٩ الأدوات المالية *(تابع)*

أ) مخاطر الائتمان *(تابع)*

فيما يلي أقصى تعرض لمخاطر الائتمان من الذمم المدينة التجارية في تاريخ التقرير حسب الموقع الجغرافي:

	٢٠١٥ درهم	٢٠١٤ درهم
محلية	٩,٢٤٤,٩٥٨	٨,٣٠٩,٩٤٠
دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى	٥٨,٧٦١	٣٠٩,١٣٥
	٩,٣٠٣,٧١٩	٨,٦١٩,٠٧٥

فيما يلي أعمار الذمم المدينة التجارية في تاريخ التقرير:

	٢٠١٥ الإجمالي درهم	٢٠١٥ انخفاض القيمة درهم	٢٠١٤ الإجمالي درهم	٢٠١٤ انخفاض القيمة درهم
من صفر إلى ٩٠ يوماً من تاريخ الفاتورة	٨,٨١٨,٥١٣	-	٨,٣١٥,٠٠٥	-
من ٩١ إلى ١٢٠ يوماً من تاريخ الفاتورة	٣٩٦,٢٥٩	-	٢٧٤,١٠٠	-
من ١٢١ إلى ١٨٠ يوماً من تاريخ الفاتورة	٨٥,٩٠١	-	١٤,٤٤٣	-
من ١٨١ إلى ٣٦٠ يوماً من تاريخ الفاتورة	٦,٠٩٣	٣,٠٤٧	٣١,٠٥٥	١٥,٥٢٨
أكثر من سنة من تاريخ الفاتورة	٧٣٤,٦٥٨	٧٣٤,٦٥٨	٧٦٢,١٦٨	٧٦٢,١٦٨
	١٠,٠٤١,٤٢٤	٧٣٧,٧٠٥	٩,٣٩٦,٧٧١	٧٧٧,٦٩٦

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

	٢٠١٥ درهم	٢٠١٤ درهم
الرصيد في ١ يناير	٧٧٧,٦٩٦	٧٥٩,٩٩٥
الديون المشطوبة	(٢٣,٧٨٥)	-
عكس مخصص	(١٦,٢٠٦)	-
خسائر انخفاض القيمة المعترف بها	-	١٧,٧٠١
الرصيد في ٣١ ديسمبر	٧٣٧,٧٠٥	٧٧٧,٦٩٦

إيضاحات *(تابع)*

٢٩ الأدوات المالية *(تابع)*

ب) مخاطر السيولة

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية، بما في ذلك دفعات الفائدة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	القيمة الدفترية درهم	التدفقات النقدية التعاقدية درهم	أقل من سنة واحدة درهم	من سنة إلى سنتين درهم	أكثر من سنتين درهم
المطلوبات المالية غير المشتقة					
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	١٤,٧٥٤,٢١٩	١٤,٧٥٤,٢١٩	١٤,٧٥٤,٢١٩	-	-
	١٤,٧٥٤,٢١٩	١٤,٧٥٤,٢١٩	١٤,٧٥٤,٢١٩	-	-

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	القيمة الدفترية درهم	التدفقات النقدية التعاقدية درهم	أقل من سنة واحدة درهم	من سنة إلى سنتين درهم	أكثر من سنتين درهم
المطلوبات المالية غير المشتقة					
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	١٦,٢٤٨,٠٣٤	١٦,٢٤٨,٠٣٤	١٦,٢٤٨,٠٣٤	-	-
سحب مصرفي على المكشوف	٥,٦٤٩,٥٥١	٥,٦٤٩,٥٥١	٥,٦٤٩,٥٥١	-	-
	٢١,٨٩٧,٥٨٥	٢١,٨٩٧,٥٨٥	٢١,٨٩٧,٥٨٥	-	-

لا يوجد لدى الشركة مطلوبات مالية مشتقة في نهاية السنة الحالية والسنة السابقة.

ج) مخاطر السوق

مخاطر أسعار الفائدة

فيما يلي بيان أسعار الفائدة لأدوات الشركة المالية التي تخضع لفائدة بتاريخ التقرير:

	القيمة الدفترية	
	٢٠١٥ درهم	٢٠١٤ درهم
الأدوات ذات سعر الفائدة الثابت		
موجودات مالية	١٠,١٣٥,٧٢٩	١٠,١٠٤,٨٩٢
الأدوات ذات سعر الفائدة المتغير		
مطلوبات مالية	-	٥,٦٤٩,٥٥١

تحليل حساسية القيمة العادلة للأدوات ذات سعر الفائدة الثابت

لا تقوم الشركة باحتساب الموجودات والمطلوبات المالية ذات سعر الفائدة الثابت بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، لذا فإن التغير في أسعار الفائدة في تاريخ التقرير ما كان ليؤثر على الأرباح أو الخسائر.

إيضاحات *(تابع)*

٢٩ الأدوات المالية *(تابع)*

ج) مخاطر السوق *(تابع)*

تحليل حساسية التدفقات النقدية للأدوات ذات سعر الفائدة المتغير

إن التغير بمقدار ١٠٠ نقطة أساس في أسعار الفائدة بتاريخ التقرير كان سيؤدي إلى زيادة/(نقص) الأرباح أو الخسائر بالمبالغ المبينة أدناه. ويفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى خاصة أسعار صرف العملات الأجنبية. تم إجراء هذا التحليل على نفس الأساس لسنة ٢٠١٤.

	الأرباح أو الخسائر	
	الزيادة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس	النقص بمقدار ١٠٠ نقطة أساس
	درهم	درهم
٣١ ديسمبر ٢٠١٥	-	-
٣١ ديسمبر ٢٠١٤	(٥٦,٤٩٦)	٥٦,٤٩٦

د) مخاطر أسعار الأسهم

تتعرض الشركة لمخاطر أسعار من سندات الملكية المصنفة على أنها متاحة للبيع في بيان المركز المالي. يتم تداول استثمارات الشركة في سندات ملكية بصورة عامة وهي مدرجة في سوق مسقط للأوراق المالية وسوق أبوظبي للأوراق المالية وسوق دبي المالي.

تحليل الحساسية

يوضح الجدول التالي حساسية حقوق الملكية والأرباح أو الخسائر لدى الشركة مقابل التغير بنسبة ١٠٪ في أسعار حقوق الملكية الخاصة بها مع افتراض ثبات كافة القيم المتغيرة الأخرى وبصورة خاصة أسعار صرف العملات الأجنبية.

	التأثير على الأرباح أو الخسائر	التأثير على حقوق الملكية
	درهم	درهم
٣١ ديسمبر ٢٠١٥		
تأثير التغيرات في محفظة حقوق الملكية المدرجة لدى الشركة	٢٦٨,٠٣١	٢٦٨,٠٣١
٣١ ديسمبر ٢٠١٤		
تأثير التغيرات في محفظة حقوق الملكية المدرجة لدى الشركة	٢٨٩,٩٧٥	٢٨٩,٩٧٥

هـ) القيمة العادلة

ترى إدارة الشركة أن القيمة العادلة لموجوداتها ومطلوباتها المالية لا تختلف بصورة مادية عن القيمة الدفترية في تاريخ التقرير.

النظام المتدرج للقيمة العادلة

يقدم الجدول أدناه تحليلاً للأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة، حسب طريقة التقييم. لقد تم تحديد المستويات المختلفة كما يلي:

- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مطابقة.
- المستوى ٢: المدخلات غير الأسعار المدرجة ضمن المستوى ١ والتي تكون ملحوظة للموجودات أو المطلوبات، سواء بصورة مباشرة (أي كالأسعار) أو غير مباشرة (أي المستمدة من الأسعار).
- المستوى ٣: المدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا ترتكز على بيانات سوقية ملحوظة (مدخلات غير ملحوظة).

إيضاحات *(تابع)*

٢٩ الأدوات المالية *(تابع)*

هـ) القيمة العادلة *(تابع)*

٣١ ديسمبر ٢٠١٥

	المستوى ١ درهم	المستوى ٢ درهم	المستوى ٣ درهم	الإجمالي درهم
استثمارات متاحة للبيع	٢,٦٨٠,٣٠٩	-	-	٢,٦٨٠,٣٠٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٤

	المستوى ١ درهم	المستوى ٢ درهم	المستوى ٣ درهم	الإجمالي درهم
استثمارات متاحة للبيع	٢,٨٩٩,٧٥١	-	-	٢,٨٩٩,٧٥١

٣٠ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والآلات والمعدات والعقارات الاستثمارية

تقوم الشركة بتقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات والعقارات الاستثمارية بناءً على الفترة التي يتوقع خلالها أن تكون الموجودات متاحة للاستخدام. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة بصورة دورية ويتم تحديثها إذا اختلفت التوقعات عن التقديرات السابقة نتيجة البلي الناتج عن الاستعمال والتقادم التقني أو التجاري والقيود القانونية أو القيود الأخرى المفروضة على استخدام الموجودات. بالإضافة إلى ذلك، يرتكز تقدير الأعمار الإنتاجية للممتلكات والآلات والمعدات على تقييم عام لممارسات القطاع والتقييم التقني الداخلي والخبرة السابقة المتعلقة بموجودات مماثلة. إلا أنه من الممكن أن تتأثر النتائج المستقبلية للعمليات بصورة مادية بالتغيرات في التقديرات الموضوعة نتيجة للتغيرات في العوامل المذكورة أعلاه. إن قيمة وتوقيت المصروفات المسجلة لأي فترة قد يتأثران بالتغيرات في هذه العوامل والظروف.

مخصص المخزون

تقوم الشركة بمراجعة مخزونها لتقييم الخسائر على أساس التقادم بصورة منتظمة. لتحديد مدى ضرورة إدراج مخصص المخزون المتقادم ضمن الأرباح أو الخسائر، تقوم الشركة بوضع الأحكام للتحقق مما إذا كانت هناك أي معطيات ملحوظة تشير إلى وجود قدرة مستقبلية على بيع المنتج وصافي القيمة القابلة للتحقيق من هذا المنتج. وعليه، يتم رصد مخصص لانخفاض القيمة عندما تكون صافي القيمة القابلة للتحقيق أقل من التكلفة اعتماداً على أفضل التقديرات الموضوعة من قبل الإدارة. يرتكز مخصص المخزون المتقادم على الحركة الماضية للمخزون.

خسائر انخفاض قيمة الذمم المدينة

تقوم الشركة بمراجعة ذممها المدينة لتقييم انخفاض القيمة مرة واحدة على الأقل سنوياً. إن مخاطر الائتمان التي تتعرض لها الشركة منسوبة بصورة رئيسية إلى الذمم المدينة التجارية. لتحديد مدى ضرورة إدراج خسائر انخفاض القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر، تقوم الشركة بوضع الأحكام للتحقق مما إذا كانت هناك أي معطيات ملحوظة تشير إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة. وعليه، يتم رصد مخصص لانخفاض القيمة عند وجود حدث أو حالة خسارة محددة، والتي تعتبر بناءً على الخبرة السابقة، بمثابة دليل على انخفاض القدرة على استرداد التدفقات النقدية.

خسائر انخفاض قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع

تقوم الشركة بمراجعة موجوداتها المالية المتاحة للبيع لتقييم انخفاض القيمة مرة واحدة على الأقل سنوياً. لتحديد مدى ضرورة إدراج خسائر انخفاض القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر، تقوم الشركة بوضع الأحكام للتحقق مما إذا كان هناك انخفاض حاد أو مطول في القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع. عندما ترى الإدارة أن الانخفاض في القيمة العادلة لأي من الموجودات المالية المتاحة للبيع حاد أو مطول، يتم تسجيل خسائر انخفاض القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر.