الامارات للمرطبات (ش.م.ع)

البيانـات الماليـة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

الإمـــارات للمرطبـــات
Emirates Refreshments

السادة المساهمين،

يسرني أن أطلعكم أن شركة الإمارات للمرطبات (ش.م.ع) خلال العام 2016 تمكنت من تحقيق أرباح جيدة على الرغم من ظروف السوق الصعبة والتغيرات الإستراتيجية, ،إن التغيرات الإستراتيجية التي تم تبنيها على مدار العام في كل من الإدارة وتنويع المنتج بالإضافة إلى المساهمة والتوجيهات القيمة من جميع أعضاء مجلس الإدارة، فإن الشركة في موقع متقدم من أجل تحسين الربحية خلال الأعوام القادمة.

خلال العام 2016 حققت شركة الإمارات للمرطبات (ش.م.ع) مبيعات بلغت 61.50 مليون درهم وهي أقل من العام الماضي بنسبة 14.47% وذلك بسبب التحديات وبيئة السوق التنافسية. وبلغت صافي أرباح السنة 3.52 مليون درهم مقارنة بصافي ربح 4.20 مليون درهم خلال العام 2015. في دبي والإمارات الشمالية فقد قمنا بالإستمرار في زيادة التوزيع من خلال زيادة أسطول المبيعات والمزيد من التغلغل والإختراق للإسواق التجارية. وخلال العام المنصرم قمنا بالإستثمار في تحسين وتطوير الآلات والمكائن في كل من مواقع التصنيع والتي ساهمت في زيادة القدرة الإنتاجية والربحية.

من حيث الأرباح التشغيلية، حققت شركة الإمارات للمرطبات (ش.م.ع) مبلغ 3.00 مليون درهم ويرجع ذالك بشكل رئيسي بسبب التحسن في مجمل الربح الحدي في صناعة المياه المعبئة عن طريق صفقات الشراء الناجحة لمواد التغليف الرئيسية إضافة الى الإدارة الجيدة لمصاريف التشغيل.

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.

وتتطلع الشركة للتركيزعلى الإستراتيجيات طويلة المدى والتي ستساعد على النمو في الأسواق وزيادة الربحية. وفي شهر أكتوبر من هذا العام 2016 قامت شركة الإمارات للمرطبات (ش.م.ع) باعادة طرح الشكل الجديد للمشروبات الغازية مع التحسين في جودة التصميم والطعم. ان التنويع في المنتجات بالتأكيد سوف يزيد من هوامش الربح الحدية مع التركيز المستمر على المنتجات ذات الربحية المرتفعة.

انني اتطلع قدما الى سنة اخرى ناجحة في العام 2017، 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 وتأسيس شراكات أقوى وأكثر موثوقية في مجال تجارة الماء والمشروبات الغازية. كما إننا سنتطلع إلى تطوير شراكات مع شركاء استراتيجيين من خلال الإستفادة من قدرات التوزيع لدينا محليا.

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.

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

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. إن اغلى ما تملك شركة الإمارات للمرطبات (ش.م.ع) من اصول هي دائما متمثلة في موظفيها ومساهيميها والعملاء والموردين جميعا لهم جزيل الشكر والعرفان لدعمهم الدؤوب والمتواصل لنا.

إن التحديات مازالت قائمة في بيئة تنافسية صعبة، ولكن رؤيتنا في توسيع الأعمال وتحسين الربحية لمساهمينا ستبقى قوية كما كانت دائماً.

مع جزيل الشكر,,,

رئيس مجلس الإدارة

مانع محمد سعيد الملا

الإمارات للمرطبات (ش.م.ع) ص.ب: ٥٥٦٧ دبي - ا.ع.م
P.O.Box 5567 Dubai - U.A.E.
EMIRATES REFRESHMENTS (P.S.C)

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

إرنست و يونغ
صندوق بريد ٩٢٦٧
الطابق ٢٨، برج الصقر للأعمال
شارع الشيخ زايد
دبي، الإمارات العربية المتحدة

هاتف: ٤٠٠٠ ٣٣٢ ٤ ٩٧١+
فاكس: ٤٠٠٤ ٣٣٢ ٤ ٩٧١+
dubai@ae.ey.com
ey.com/mena

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي الامارات للمرطبات (ش.م.ع)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المرفقة لشركة الامارات للمرطبات (ش.م.ع) ("الشركة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وبيانات الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا إن البيانات المالية المرفقة تعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، عن المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس إبداء الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها في فقرة "مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية" من هذا التقرير. نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين إلى جانب متطلبات أخلاقيات المهنة ومتطلبات الاستقلالية ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة، وقد استوفينا جميع مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات ولقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين. وباعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر لنا الأساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية.

أمور التدقيق الهامة

إن أمور التدقيق الهامة هي تلك الأمور التي، في رأينا المهني، كان لها أكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية للفترة الحالية. وقد تم التعامل مع تلك الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية بشكل إجمالي وعند تكوين رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. وبخصوص كل أمر من الأمور الموضحة أدناه، فإن وصفنا لكيفية معالجة تدقيقنا لهذا الأمر موضح في هذا السياق.

لقد قمنا بتنفيذ مسؤولياتنا الموضحة في فقرة مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية من تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بتلك الأمور. وبناءً عليه، فقد تضمن تدقيقنا تنفيذ الإجراءات المصممة للاستجابة إلى تقييمنا لمخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية. وتوفر لنا نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات المنفذة للتعامل مع الأمور الموضحة أدناه، أساساً لإبداء رأينا حول تدقيق البيانات المالية المرفقة.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي الامارات للمرطبات (ش.م.ع) (تتمة)

أمور التدقيق الهامة (تتمة)

تحقق الإيرادات

تعد الإيرادات أمراً جوهرياً ومحدداً هاماً لأداء الشركة وربحيتها. فقد تظهر مخاطر وجود احتيال في تحقق الإيرادات نظراً لوجود دافع لإدراج الإيرادات بأعلى من قيمتها لزيادة الربحية. تقوم الشركة بتحقيق إيراداتها من بيع البضائع عندما يتم تحويل المخاطر والمزايا الجوهرية إلى العملاء (راجع إيضاح رقم ٣ حول البيانات المالية بخصوص سياسة تحقق الإيرادات). نظراً لأهمية مبلغ الزيادة في إدراج الإيرادات والمخاطر الكامنة لهذه الزيادة، نرى أن تحقق الإيرادات يعد أحد أمور التدقيق الهامة.

بغرض التعامل مع المخاطر أعلاه، قمنا بالإجراءات التالية:

- اختبار تصميم وتنفيذ وفعالية ضوابط عمليات احتساب إيرادات الشركة والذمم المدينة؛
- تنفيذ إجراءات تحليلية تشمل تحليل هامش الربح الإجمالي والحصول على تفسيرات حول الفروق الجوهرية مقارنةً مع السنة السابقة؛
- تنفيذ إجراءات إقفال حسابات المبيعات واختيار عينة من الفواتير قبل وبعد نهاية السنة لاختبار ما إذا تم تسجيل المبيعات خلال الفترة المناسبة؛
- الاستعلام من الإدارة على مختلف المستويات والأقسام بخصوص معرفتهم بوجود مخاطر احتيال وحالات احتيال فعلية، إن وجد؛ و
- إجراء فحص لقيود دفتر اليومية لحسابات ذات علاقة بالمخاطر التي تم تحديدها ضمن الأخطاء الجوهرية والتحقق منها مقابل الوثائق الثبوتية.

وجود وإمكانية تحصيل أرصدة الذمم المدينة التجارية وكفاية مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، بلغت الذمم التجارية المدينة للشركة ٦,٩٠١,٦٢٨ درهم قبل مخصصات الديون المشكوك في تحصيلها بمبلغ ٧٣١,٥٥٧ درهم والتي تعتبر جوهرية بالنسبة للشركة حيث أنها تمثل ما نسبته ١١% من إجمالي موجوداتها. بالإضافة إلى ذلك، يواصل قطاع المنتجات الاستهلاكية التأثر بتحديات الاقتصاد الكلي، والتي تزيد مخاطر عدم تحصيل الذمم المدينة التجارية.

إن تحديد ما إذا كانت الذمم المدينة التجارية قابلة للتحصيل يستوجب قراراً جوهرياً من الإدارة. تراعي الإدارة عوامل معينة تتضمن عمر الرصيد وموقع العميل ووجود نزاعات والحالات الأخيرة من الدفعات السابقة وأية معلومات أخرى متوفرة حول الجدارة الائتمانية للطرف المقابل. تستخدم الإدارة هذه المعلومات لتحديد ما إذا كان يلزم تكوين مخصص انخفاض القيمة إما لمعاملة معينة أو للرصيد الكلي للعميل. قمنا بالتركيز على هذا الجانب لأنه يتطلب مستوى عال من حكم الإدارة وبسبب أهمية المبالغ المعنية.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي الامارات للمرطبات (ش.م.ع) (تتمة)

ب) وجود وإمكانية تحصيل أرصدة الذمم المدينة التجارية وكفاية مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (تتمة)

لمعالجة المخاطر المذكورة أعلاه، قمنا بالإجراءات التالية:

- إجراء اختبارات على ضوابط عمليات المبيعات والذمم المدينة التجارية لتحديد ما إذا كانت الضوابط تعمل بشكل فعال على مدار السنة؛
- طلبنا تأكيدات مباشرة من العملاء على عينة من الأرصدة القائمة واتخذنا إجراءات بديلة بخصوص التأكيدات التي لم يتم الرد عليها، من بينها التحقق من الوثائق الثبوتية والتحصيلات النقدية اللاحقة؛
- راجعنا تقييم الإدارة فيما يخص إمكانية تحصيل الذمم المدينة من خلال تحليل مفصل لأعمار الذمم المدينة المستحقة وتقييم مدى كفاية أي من المخصصات ذات العلاقة؛
- الاستعلام من الإدارة عن أي حسابات متأخرة السداد مع عدم وجود تحصيلات لاحقة وخطة الإدارة لاسترداد هذه الذمم المدينة؛
- الاستعلام عن النزاعات، إن وجدت، مع العملاء خلال السنة ومراجعة أية مبالغ غير محصلة وذلك لتقييم إمكانية تحصيلها.

الأمور الأخرى

تم تدقيق البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ من قبل مدقق حسابات آخر والذي أعرب تقريره المؤرخ في ١٤ فبراير ٢٠١٦ عن رأي غير متحفظ بخصوص تلك البيانات المالية.

المعلومات الأخرى

تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة عن سنة ٢٠١٦، بخلاف البيانات المالية وتقرير مدققي الحسابات الخاص بنا. لقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة، قبل تاريخ تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا، ونتوقع الحصول على الأجزاء المتبقية من التقرير السنوي للشركة عن سنة ٢٠١٦ بعد تاريخ تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا. تتحمل الإدارة المسؤولية عن المعلومات الأخرى.

إن رأينا حول البيانات المالية لا يشمل المعلومات الأخرى وإننا لا نبدي أي استنتاج تدقيق حولها.

وفيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية، تتمثل مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى والتحقق مما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع البيانات المالية أو المعرفة التي حصلنا عليها أثناء التدقيق أو التي يبدو أنها تتضمن أخطاءً جوهرية. وفي حال توصلنا إلى استنتاج، بناءً على الإجراءات التي قمنا بها، أن هناك أخطاءً جوهرية في تلك المعلومات الأخرى، فإنه علينا الإشارة إلى ذلك. وليس لدينا ما نبلغ عنه في هذا الصدد.

مسؤولية الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة عن هذه البيانات المالية

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والأحكام المعنية من عقد تأسيس الشركة والقانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة، وعن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية خالية من أخطاء جوهرية، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتيال أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة الشركة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية والإفصاح، كما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بمواصلة أعمال الشركة على أساس مبدأ الاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس للمحاسبة إلا إذا كانت الإدارة تنوي تصفية الشركة أو إيقاف أعمالها أو ليس لديها أي بديل واقعي لذلك.

يتحمل مسؤولي الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي الامارات للمرطبات (ش.م.ع) (تتمة)

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيدات معقولة حول ما إذا كانت البيانات المالية، بشكل إجمالي، خالية من الأخطاء الجوهرية، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتيال أو خطأ، وإصدار تقرير مدققي الحسابات الذي يتضمن رأينا حول البيانات المالية. وإن التأكيدات المعقولة هي عبارة عن مستوى عالي من التأكيدات، لكنها ليست ضماناً بأن التدقيق الذي تم إجراؤه وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف يكتشف دائماً الأخطاء الجوهرية عند وجودها. وقد تنشأ الأخطاء نتيجة لاحتيال أو خطأ، وتعتبر جوهرية إذا كان من المتوقع أن تؤثر، منفردة أو مجتمعة، بشكل معقول على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها بناءً على هذه البيانات المالية.

في إطار عملية التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، نقوم بإجراء الأحكام المهنية مع إبقاء مبدأ الشك المهني خلال عملية التدقيق. كما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتيال أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر لنا أساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية. إن مخاطر عدم اكتشاف الخطأ الجوهري الناتج عن الاحتيال أعلى من المخاطر الناتجة عن الأخطاء، نظراً لأن الاحتيال قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.

- الحصول على فهم نظام الرقابة الداخلية المعني بتدقيق البيانات المالية لتصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف، وليس بهدف إبداء رأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلية للشركة.

- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

- الاستنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لطريقة المحاسبة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وتقييم، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم يقين جوهري فيما يتعلق بالأحداث أو الظروف التي قد تلقي بمزيد من الشكوك حول قدرة الشركة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. إذا توصلنا إلى أن هناك عدم يقين جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. وتعتمد استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ إصدار تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى البيانات المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث المتضمنة بشكل يحقق العرض العادل للبيانات المالية.

نتواصل مع مسؤولي الحوكمة بخصوص، من بين أمورٍ أخرى، النطاق والإطار الزمني المخطط للتدقيق ونتائج التدقيق الجوهرية، بما في ذلك أي عيوب جوهرية في نظام الرقابة الداخلية نحددها خلال عملية التدقيق.

كما نقدم إقراراً لمسؤولي الحوكمة يفيد بأننا قد امتثلنا لقواعد السلوك المهني فيما يتعلق بالاستقلالية، ونبلغهم بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول بأنها تؤثر على استقلاليتنا، والضوابط ذات الصلة، في حال وجدت.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي الامارات للمرطبات (ش.م.ع) (تتمة)

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية (تتمة)

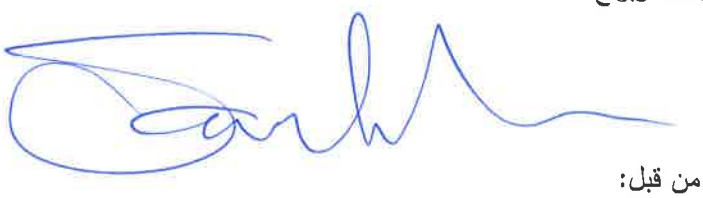
ومن بين الأمور التي يتم الإبلاغ عنها لمسؤولي الحوكمة، يتم تحديد تلك الأمور التي نرى أنها كانت أكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية للفترة الحالية، وبذلك تعتبر أمور التدقيق الهامة. ونقوم بوصف تلك الأمور في تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا إلا إذا كان القانون أو اللوائح تمنع الإفصاح عن هذا الأمر للعامة أو، في حالات نادرة للغاية، نرى أنه يجب عدم الإفصاح عن هذا الأمر في تقريرنا حيث أنه من المتوقع أن تتجاوز التداعيات السلبية للقيام بذلك بشكل معقول فوائد المصلحة العامة الناتجة عن هذا الإفصاح.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كما نشير، وفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة، إلى ما يلي:

- تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة؛
- لقد حصلنا على جميع المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- تم إعداد البيانات المالية، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للأحكام المعنية من عقد تأسيس الشركة والقانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة؛
- تتفق المعلومات المالية الواردة في تقرير أعضاء مجلس الإدارة مع الدفاتر المحاسبية للشركة؛
- تم الإفصاح عن الاستثمارات في الأسهم والأوراق المالية خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ضمن الإيضاح ٨؛
- يبين إيضاح ١٢ المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي اعتمدت عليها؛
- استناداً إلى المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يسترع انتباهنا ما يستوجب الاعتقاد بأن الشركة قد خالفت، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، أي من الأحكام المعنية من القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة أو عقد التأسيس الشركة على وجه قد يكون له تأثير جوهري على أنشطتها أو مركزها المالي؛ و
- يبين إيضاح ٥ المساهمات الاجتماعية خلال السنة.

عن ارنست ويونغ



موقعة من قبل:
أشرف أبو شرخ
شريك
رقم التسجيل : ٦٩٠

١ فبراير ٢٠١٧
دبي، الإمارات العربية المتحدة

بيان الأرباح والخسائر

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

	إيضاح	٢٠١٦ درهم	٢٠١٥ درهم
إيرادات		٦١,٤٩٩,٧٣٠	٧١,٩٠٥,٤٧٦
تكلفة المبيعات		(٣٦,٣٦٦,٦٣٧)	(٤٣,٠٩٤,٤٦٠)
إجمالي الأرباح		٢٥,١٣٣,٠٩٣	٢٨,٨١١,٠١٦
مصاريف البيع والتوزيع		(١٥,٠٠٢,٩٦٢)	(١٦,٥١٤,٥٥٣)
المصاريف العمومية والإدارية		(٧,١٢٦,٣٣٢)	(٧,٧٩٢,٥٥١)
الارباح التشغيلية		٣,٠٠٣,٧٩٩	٤,٥٠٣,٩١٢
الخسائر عند استبعاد موجودات ثابتة		-	(٦٢٩,٦٢٢)
تكاليف التمويل		(١٢٢,٠١٤)	(٢٧٢,٤٨٤)
دخل التمويل		١٠٣,٥٩٠	٧٦,١٩٨
دخل آخر		٥٣٢,٤١٦	٥٢٧,٣١٨
أرباح السنة	٥	٣,٥١٧,٧٩١	٤,٢٠٥,٣٢٢
ربحية السهم بالدرهم – أساسي ومخفف	٢٠	٠,١١٧	٠,١٤٠

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٦ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية.

بيان الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

	ايضاح	٢٠١٦ درهم	٢٠١٥ درهم
الأرباح للسنة		٣,٥١٧,٧٩١	٤,٢٠٥,٣٢٢
بنود الدخل الشامل الأخرى:			
بنود الدخل الشامل الأخرى التي سيتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة			
صافي التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية المتوفرة للبيع	٨	١٠١,٢٥٤	(٢١٩,٤٤٢)
إجمالي بنود الدخل الشامل الأخرى للسنة		١٠١,٢٥٤	(٢١٩,٤٤٢)
إجمالي الدخل الشامل للسنة		٣,٦١٩,٠٤٥	٣,٩٨٥,٨٨٠

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٦ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية.

الامارات للمرطبات (ش.م.ع)

بيان المركز المالي

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

	إيضاح	٢٠١٦ درهم	٢٠١٥ درهم
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
الموجودات الثابتة	٦	٢١,٢٤٧,٠١٧	٢٥,٢٧٦,٨٢٢
عقارات استثمارية	٧	١,٧٧٨,٦٣٨	١,٩١٦,٩٩٧
موجودات مالية متوفرة للبيع	٨	٢,٧٨١,٥٦٣	٢,٦٨٠,٣٠٩
مبالغ مدفوعة مقدماً طويلة الأجل	٩	٩٧٦,٠٠٠	١,٠٣٧,٠٠٠
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٢٦,٧٨٣,٢١٨	٣٠,٩١١,١٢٨
الموجودات المتداولة			
المخزون	١٠	٧,٩٣٥,٣٢٨	١١,١٣٥,١٢٦
المدينون التجاريون والآخرون	١١	٨,١٣٢,٩٠٠	١١,٤٦١,٢٣٣
مبلغ مستحق من طرف ذي علاقة	١٢	١,٧٦٢,٧٤٨	–
الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق	١٣	١٦,٢٤١,٨٤٥	١١,٦٣٣,٨٥٥
		٣٤,٠٧٢,٨٢١	٣٤,٢٣٠,٢١٤
إجمالي الموجودات		٦٠,٨٥٦,٠٣٩	٦٥,١٤١,٣٤٢
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١٦	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
الاحتياطي القانوني	١٧	١٠,٠٠٢,٢٧٦	٩,٦٥٠,٤٩٧
الاحتياطي الإلزامي	١٨	١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠
احتياطي القيمة العادلة	١٩	٢,١٥٤,٧٢٩	٢,٠٥٣,٤٧٥
الأرباح غير الموزعة		٦,٣٢٢,٣٦٥	٤,٩٥٦,٣٥٣
إجمالي حقوق الملكية		٤٩,٩٧٩,٣٧٠	٤٨,١٦٠,٣٢٥
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١٥	٢,٧٧٨,٣٣٤	٢,٢٢٦,٧٩٨
المطلوبات المتداولة			
الدائنون التجاريون والآخرون	١٤	٨,٠٩٨,٣٣٥	١٤,٧٥٤,٢١٩
		٨,٠٩٨,٣٣٥	١٤,٧٥٤,٢١٩
إجمالي المطلوبات		١٠,٨٧٦,٦٦٩	١٦,٩٨١,٠١٧
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		٦٠,٨٥٦,٠٣٩	٦٥,١٤١,٣٤٢

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢١ يناير ٢٠١٧ والتوقيع عليها بالنيابة عنهم من قبل:

رئيس مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٦ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية.

الامارات للمرطبات (ش.م.ع)

بيان التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

	إيضاح	٢٠١٦ درهم	٢٠١٥ درهم
الأنشطة التشغيلية			
الأرباح للسنة		٣,٥١٧,٧٩١	٤,٢٠٥,٣٢٢
التعديلات للبنود التالية:			
الاستهلاك	٦	٦,١٥٨,٧١٦	٦,٦٢٣,٩٥٢
استهلاك العقارات الاستثمارية	٧	١٣٨,٣٥٩	١٣٨,٣٦١
خسائر استبعاد موجودات ثابتة		–	٦٢٩,٦٢٢
إطفاء المبالغ المدفوعة مقدماً طويلة الأجل	٩	٦١,٠٠٠	٦١,٠٠٠
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١٥	٦٩٨,٨٤١	٥٤٩,٧٣٦
مصاريف الفوائد		٣١,٧١٤	١٧٦,٢٢٩
دخل الفوائد		(١٠٣,٥٩٠)	(٧٦,١٩٨)
دخل توزيعات الأرباح من الموجودات المالية المتوفرة للبيع		(١٢٥,٦٩٢)	(١٢٢,٩١٠)
		١٠,٣٧٧,١٣٩	١٢,١٨٥,١١٤
التغيرات في المخزون		٣,١٩٩,٧٩٨	(٢,٢٠١,٩٤٧)
التغيرات في الذمم المدينة التجارية والأخرى		٣,٣٢٨,٣٣٣	١٣٠,٦٩٤
مبلغ مستحق من طرف ذي علاقة		(١,٧٦٢,٧٤٨)	–
التغيرات في الذمم الدائنة التجارية والأخرى		(٦,٦٥٥,٨٨٤)	(١,٠٨٠,٣٧٧)
النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية		٨,٤٨٦,٦٣٨	٩,٠٣٣,٤٨٤
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين	١٥	(١٤٧,٣٠٥)	(٣٣١,٦٩٦)
صافي النقد من الأنشطة التشغيلية		٨,٣٣٩,٣٣٣	٨,٧٠١,٧٨٨
الأنشطة الاستثمارية			
شراء موجودات ثابتة	٦	(٢,١٢٨,٩١١)	(٣,٣٣٧,١٨٣)
مبالغ محصلة من استبعاد الموجودات الثابتة		–	٣٦٣,٦٢٥
الحركة في الوديعة الثابتة لدى البنوك		(٩,٢١٢,٣٤٤)	(٢٦,٢٤٩)
توزيعات أرباح مقبوضة		١٢٥,٦٩٢	١٢٢,٩١٠
دخل فوائد مقبوض		١٠٣,٥٩٠	٧٦,١٩٨
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		(١١,١١١,٩٧٣)	(٢,٨٠٠,٦٩٩)
الأنشطة التمويلية			
مصاريف فوائد مدفوعة		(٣١,٧١٤)	(١٧٦,٢٢٩)
توزيعات أرباح مدفوعة		(١,٥٠٠,٠٠٠)	–
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة		(٣٠٠,٠٠٠)	–
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية		(١,٨٣١,٧١٤)	(١٧٦,٢٢٩)
صافي الزيادة في النقدية وشبه النقدية		(٤,٦٠٤,٣٥٤)	٥,٧٢٤,٨٦٠
النقدية وشبه النقدية في بداية السنة		٧,٦١٩,٦١٩	١,٨٩٤,٧٥٩
النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة	١٣	٣,٠١٥,٢٦٥	٧,٦١٩,٦١٩

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٦ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية.

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (غير مدققة)

	رأس المال درهم	*الاحتياطي القانوني* درهم	*الاحتياطي الإلزامي* درهم	*احتياطي القيمة العادلة* درهم	*الأرباح غير الموزعة* درهم	*الإجمالي* درهم
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٥	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٩,٢٢٩,٩٦٥	١,٥٠٠,٠٠٠	٢,٢٧٢,٩١٧	١,١٧١,٥٦٣	٤٤,١٧٤,٤٤٥
الأرباح للسنة	–	–	–	–	٤,٢٠٥,٣٢٢	٤,٢٠٥,٣٢٢
بنود الدخل الشامل الأخرى للسنة	–	–	–	(٢١٩,٤٤٢)	–	(٢١٩,٤٤٢)
إجمالي الدخل الشامل للسنة	–	–	–	(٢١٩,٤٤٢)	٤,٢٠٥,٣٢٢	٣,٩٨٥,٨٨٠
تحويلات إلى احتياطي قانوني (إيضاح ١٧)	–	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
الأرباح للسنة	–	–	–	–	٣,٥١٧,٧٩١	٣,٥١٧,٧٩١
بنود الدخل الشامل الأخرى للسنة	–	–	–	١٠١,٢٥٤	–	١٠١,٢٥٤
إجمالي الدخل الشامل للسنة	–	–	–	١٠١,٢٥٤	٣,٥١٧,٧٩١	٣,٦١٩,٠٤٥
تحويلات إلى احتياطي قانوني (إيضاح ١٧)	–	٣٥١,٧٧٩	–	–	(٣٥١,٧٧٩)	–
توزيعات أرباح مدفوعة*	–	–	–	–	(١,٥٠٠,٠٠٠)	(١,٥٠٠,٠٠٠)
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة مدفوعة**	–	–	–	–	(٣٠٠,٠٠٠)	(٣٠٠,٠٠٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	**٣٠,٠٠٠,٠٠٠**	**١٠,٠٠٢,٢٧٦**	**١,٥٠٠,٠٠٠**	**٢,١٥٤,٧٢٩**	**٦,٣٢٢,٣٦٥**	**٤٩,٩٧٩,٣٧٠**

* تتعلق بتوزيعات الأرباح عن سنة ٢٠١٥ والتي تمت الموافقة عليها خلال الاجتماع السنوي للجمعية العمومية بتاريخ ١٤ أبريل ٢٠١٦ والتي تم دفعها لاحقاً في سنة ٢٠١٦.

** تتعلق بمكافأة أعضاء مجلس الإدارة عن سنة ٢٠١٥ والتي تمت الموافقة عليها خلال الاجتماع السنوي للجمعية العمومية بتاريخ ١٤ أبريل ٢٠١٦ والتي تم دفعها لاحقاً في سنة ٢٠١٦.

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٦ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية.

١- الأنشطة

إن الامارات للمرطبات (ش.م.ع) ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة تأسست في دبي بدولة الإمارات العربية المتحدة بموجب مرسوم صادر 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.). إن القانون الاتحادي رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ بخصوص الشركات التجارية أصبح ساري المفعول بداية من تاريخ ٢٨ يونيو ٢٠١٥، وسيحل محل القانون الاتحادي الحالي رقم ٨ لسنة ١٩٨٤. تقوم الشركة حالياً بتقييم أثر القانون الجديد وتتوقع أن تمتثل للقانون بشكل تام في أو قبل نهاية فترة السماح بتاريخ ٣٠ يونيو ٢٠١٧.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تعبئة وبيع المياه المعدنية والمشروبات الغازية الفوارة، إلى جانب تصنيع العبوات والحاويات البلاستيكية. وتمتلك الشركة مصنعين أحدهما في دبا والآخر في حتا بدولة الإمارات العربية المتحدة. وتقوم الشركة بتسويق وتوزيع وبيع منتجاتها في الشرق الأوسط وأفريقيا.

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

٢-١ أسس إعداد البيانات المالية

بيان التوافق

تم إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، ومتطلبات القوانين المطبقة في دولة الإمارات العربية المتحدة.

أساس القياس

تم إعداد هذه البيانات المالية على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الأدوات المالية غير المشتقة المصنفة على أنها متوفرة 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 المستخدمة لدى الشركة.

استخدام التقديرات والأحكام

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

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات التابعة لها بصورة مستمرة. ويتم تثبيت التعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

وبصورة محددة، في الإيضاح رقم ٢٥، يتم مناقشة المعلومات حول الجوانب الهامة لعدم اليقين في التقديرات والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية التي لها تأثير كبير على المبالغ المثبتة في البيانات المالية.

٢-٢ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

تقوم الشركة لأول مرة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات، والتي يسري مفعولها للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦. لم تتبع الشركة في وقت مبكر أي معيار أو تفسير أو تعديل آخر تم إصداره ولم يسر مفعوله بعد.

على الرغم من أن هذه المعايير والتعديلات الجديدة تطبق لأول مرة في سنة ٢٠١٦، لم يكن لها أي تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة. إن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة والمطبقة خلال السنة موضحة أدناه:

٢- أسس إعداد البيانات المالية (تتمة)

٢-٢ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ الترتيبات المشتركة: احتساب الاستحواذ على الحصص
تتطلب التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ أن المشغل المشترك الذي يقوم باحتساب الاستحواذ على الحصص في عملية مشتركة، حيث يشكل نشاط العملية المشتركة أعمال، يجب أن تطبق مبادئ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال ذات العلاقة باحتساب دمج الأعمال.

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٨: توضيح طرق مقبولة من الاستهلاك والإطفاء
توضح التعديلات المبادئ في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ الموجودات الثابتة والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٨ الموجودات غير الملموسة أن الإيرادات تعكس نمطاً من المزايا الاقتصادية التي يتم إنتاجها من تشغيل أعمال (حيث يكون بند الموجودات جزءاً منها) بدلا من المزايا الاقتصادية التي يتم استهلاكها من خلال استخدام بند الموجودات. ونتيجة لذلك، لا يمكن استخدام طريقة قائمة على الإيرادات لاستهلاك موجودات ثابتة، ويمكن استخدامها فقط في ظروف محدودة جدا لإطفاء موجودات غير ملموسة. تطبق التعديلات مستقبلاً وليس لها أي تأثير على الشركة نظراً لأن الشركة لم تستخدم طريقة قائمة على الإيرادات لاستهلاك موجوداتها غير المتداولة.

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١ الزراعة: النباتات المنتجة
تغير التعديلات المتطلبات المحاسبية للموجودات البيولوجية التي ينطبق عليها تعريف النباتات المنتجة. بموجب التعديلات، فإن الموجودات البيولوجية التي ينطبق عليها تعريف النباتات المنتجة. يتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي وليس لها أي تأثير على الشركة لأنها ليس لديها أي نباتات منتجة.

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧: طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة
سوف تسمح التعديلات للمنشآت استخدام طريقة حقوق الملكية لمعالجة الاستثمارات في الشركات التابعة والمشاريع المشتركة والشركات الشقيقة محاسبياً في البيانات المالية المنفصلة الخاصة بها. إن المنشآت التي تطبق بالفعل المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية واختارت التغيير إلى طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة سوف تضطر إلى تطبيق هذا التغيير بأثر رجعي. ليس لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية للشركة.

التحسينات السنوية – دورة ٢٠١٢-٢٠١٤
تتضمن هذه التحسينات مايلي:

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥ موجودات غير متداولة محتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية – الإفصاحات
- المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ مزايا الموظفين
- المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ التقارير المالية المرحلية

ليس لهذه التعديلات أي تأثير على الشركة.

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ مبادرة الإفصاح
إن التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ تقوم بالتوضيح بدلاً من إجراء أي تغييرات جوهرية في متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ١.

التعديلات على المعيارين الدوليين لإعداد التقارير المالية رقمي ١٠ و١٢ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ المنشآت الاستثمارية – تطبيق استثناء التوحيد
تعالج التعديلات الأمور التي نتجت من تطبيق استثناء المنشآت الاستثمارية بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ البيانات المالية الموحدة. إن التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ توضح أن الإعفاء من عرض البيانات المالية الموحدة ينطبق على المنشأة الأم التي هي شركة تابعة للمنشأة الاستثمارية، عندما قامت المنشأة الاستثمارية بقياس جميع الشركات التابعة لها بالقيمة العادلة.

٢-٢ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٤ الحسابات المؤجلة المنظمة
إن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٤ هو معيار اختياري يسمح للمنشأة، التي تخضع أنشطتها لأسعار منظمة، بمواصلة تطبيق معظم سياساتها المحاسبية الحالية على أرصدة الحسابات المؤجلة المنظمة عند اتباعها للمرة الأولى للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية. لا يتعلق هذا المعيار بالشركة.

٢-٣ المعايير الصادرة والتي لم يسر مفعولها بعد

إن المعايير والتفسيرات الصادرة والتي لم يسر مفعولها بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية للشركة موضحة أدناه. وتنوي الشركة اتباع هذه المعايير، إذا كان ذلك ممكناً، عندما تصبح سارية المفعول.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية
في يوليو ٢٠١٤، أصدر مجلس المعايير المحاسبية الدولية الإصدار النهائي من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ – الأدوات المالية الذي يحل محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ – الأدوات المالية: التثبيت والقياس وجميع الإصدارات السابقة من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩. إن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ يجمع كافة الجوانب الثلاثة للمحاسبة لمشروع الأدوات المالية: التصنيف والقياس والانخفاض في القيمة ومحاسبة التحوط. يسري مفعول المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، مع السماح بالتطبيق المبكر. باستثناء محاسبة التحوط، يجب التطبيق بأثر رجعي، ولكن معلومات المقارنة غير إلزامية. بخصوص محاسبة التحوط، يتم تطبيق هذه المتطلبات عموماً بالمستقبل، مع بعض الاستثناءات المحدودة. تخطط الشركة لاتباع المعيار الجديد في تاريخ سريان مفعوله.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من عقود العملاء
تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ في مايو ٢٠١٤ ويؤسس نموذجاً جديداً من خمس خطوات والذي سيتم تطبيقه على الإيرادات الناتجة من عقود العملاء. بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ تثبت الإيرادات بقيمة تمثل المبلغ الذي تتوقع المنشأة أن يحق لها مقابل نقل البضاعة أو تقديم الخدمات إلى العميل.

إن معيار الإيرادات الجديد سوف يحل محل جميع متطلبات تثبيت الإيرادات الحالية بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. يلزم تطبيق إما المعيار بالكامل أو المعدل بأثر رجعي للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨. يسمح بالاتباع المبكر. تقوم إدارة الشركة بتقييم الأثر الناتج عن اتباع المعيار الجديد على بياناتها المالية في المستقبل.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار
صدر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ في يناير ٢٠١٦ ويستبدل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ عقود الإيجار والتفسير رقم ٤ الصادر عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية – تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقود إيجار والقرار رقم ١٥ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير – حوافز عقود الإيجار التشغيلية والقرار رقم ٢٧ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير – تقييم نوعية المعاملات التي تنطوي على الشكل القانوني لعقد الإيجار. يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ مبادئ تثبيت وقياس وعرض والإفصاح عن عقود الإيجار ويطلب من المستأجرين معالجة جميع عقود الإيجار محاسبياً وفقاً لنموذج مفرد من بيان المركز المالي وبطريقة مشابهة لمحاسبة عقود الإيجار التمويلي وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧. تقوم إدارة الشركة بتقييم تأثير هذا المعيار الجديد على بياناتها المالية المستقبلية.

التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨- بيع أو مساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الشقيقة أو مشروعه المشترك
تعرض التعديلات الاختلاف بين المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ في التعامل مع فقدان السيطرة على الشركة التابعة التي تم بيعها أو مساهمتها إلى شركة شقيقة أو مشروع مشترك.

٢-٣ المعايير الصادرة والتي لم يسر مفعولها بعد (تتمة)

المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ مبادرة الإفصاح – التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧
إن التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ بيان التدفقات النقدية هي جزء من مبادرة الإفصاح الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية وتتطلب أن تقوم المنشأة بتقديم إفصاحات تمكن مستخدمي البيانات المالية من تقييم التغييرات في المطلوبات الناتجة عن أنشطة التمويل، بما في ذلك التغيرات الناشئة عن التدفقات النقدية والتغيرات غير النقدية.

المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ تثبيت موجودات الضريبة المؤجلة عن الخسائر غير المحققة – التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢
توضح التعديلات أنه يجب على المنشأة النظر في ما إذا كان قانون الضرائب يفرض قيود على مصادر الأرباح الخاضعة للضريبة والتي مقابلها قد تقوم بخصومات عند عكس الفرق المؤقت والقابل للخصم. علاوةً على ذلك، توفر التعديلات إرشادات حول كيفية تحديد المنشأة الأرباح الخاضعة للضريبة في المستقبل وتشرح الظروف التي يمكن من خلالها أن تشمل الأرباح الخاضعة للضريبة استرداد بعض الموجودات لأكثر من قيمتها الدفترية.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢ تصنيف وقياس معاملات الدفعات على أساس الأسهم – التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢
أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢ الدفعات على أساس الأسهم والتي تتناول ثلاث نقاط رئيسية: آثار شروط الاستحقاق عند قياس معاملة الدفعات على أساس الأسهم والمسددة نقداً، وتصنيف معاملة الدفعات على أساس الأسهم مع خصائص صافي التسوية لالتزامات الضريبة المقتطعة والمحاسبة عندما يؤدي تعديل بنود وشروط معاملات الدفعات على أساس الأسهم إلى تغيير تصنيفها من تسوية نقدية إلى تسوية بالأسهم.

٣- السياسات المحاسبية الهامة

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

الإيرادات
يتم قياس الإيرادات من بيع البضائع في سياق الأنشطة الاعتيادية بالقيمة العادلة للمبلغ المقبوض أو مستحق القبض، بعد خصم المرتجعات والخصومات التجارية. ويتم تثبيت الإيرادات 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 تثبيت هذا الخصم على أنه انخفاض في الإيرادات عندما يتم تثبيت تلك المبيعات.

الموجودات الثابتة والاستهلاك

تدرج الموجودات الثابتة بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة.

يتم استهلاك الموجودات الثابتة على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار المقدرة للموجودات على النحو التالي:

• مباني وتحسينات	٣ – ٢٠ سنة
• موجودات ثابتة	٢ – ١٠ سنوات
• أثاث وتركيبات	٢ – ٥ سنوات
• سيارات	٢ – ٥ سنوات

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات الثابتة والاستهلاك (تتمة)
إن المصاريف التي تنفق لإحلال عنصر أحد بنود الموجودات الثابتة التي يتم معالجتها محاسبياً بصورة منفصلة يتم رسملتها وتشطب القيمة المدرجة للعنصر الذي تم إحلاله. أما المصاريف اللاحقة الأخرى فيتم رسملتها فقط عندما تزيد من المزايا الاقتصادية المستقبلية للبند المتعلق بالموجودات الثابتة. يتم تثبيت جميع المصاريف الأخرى في بيان الدخل عند حدوث المصاريف.

يتم مراجعة القيمة المدرجة للموجودات الثابتة بخصوص الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية تحصيل القيمة المدرجة بها. عند وجود مثل هذا المؤشر وعندما تزيد القيم المدرجة عن المبلغ الممكن تحصيله، فإنه يتم تخفيض قيمة الموجودات إلى المبلغ الممكن تحصيله باعتباره القيمة العادلة ناقصاً التكاليف للبيع وقيمة الاستخدام لها أيهما أعلى.

يتم التوقف عن تثبيت بنود الموجودات الثابتة عند الاستبعاد أو عندما يكون من غير المتوقع تحقيق مزيد من المزايا الاقتصادية من استخدامها أو استبعادها. إن أية أرباح أو خسائر تنتج عن التوقف عن تثبيت بند الموجودات تثبت في بيان الدخل في الفترة التي تم خلالها التوقف عن تثبيت بند الموجودات.

العقارات الاستثمارية
يتم قياس العقارات الاستثمارية مبدئياً بالتكلفة، بما في ذلك تكاليف المعاملات. بعد التثبيت الأولي، تدرج العقارات الاستثمارية بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت.

ويتم تحميل الاستهلاك على أساس طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار المقدرة للاستخدام على مدى ١٩ سنة.

يتم مراجعة العمر المقدر للاستخدام وطريقة الاستهلاك بصورة دورية للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك مماثلة للنموذج المتوقع للمزايا الاقتصادية من هذه الموجودات.

المبالغ المدفوعة مقدماً طويلة المدى - الموجودات غير الملموسة
يتم قياس المبالغ المدفوعة مقدماً طويلة المدى مبدئيا بالتكلفة، بما في ذلك تكاليف المعاملات. بعد التثبيت الأولي، تدرج المبالغ المدفوعة مقدماً طويلة المدى بسعر التكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت.

يتم احتساب الإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار المقدرة من ٢٥ سنة.

يتم مراجعة الأعمار المقدرة وطريقة الإطفاء بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الإطفاء تتوافق مع النمط المتوقع للمزايا الاقتصادية لهذه الموجودات

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 والمصاريف الطارئة الأخرى المتكبدة للحصول 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.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية

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

(١) الموجودات والمطلوبات المالية غير المشتقة – التثبيت والتوقف عن التثبيت

تقوم الشركة مبدئياً بتثبيت القروض والذمم المدينة والودائع في التاريخ الذي تنشأ فيه. ويتم تثبيت كافة الموجودات المالية الأخرى مبدئياً في تاريخ المتاجرة.

تقوم الشركة بالتوقف عن التثبيت الموجودات المالية كموجودات مالية 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 بند الموجودات المالية من خلال معاملة يتم بموجبها تحويل كافة مخاطر وامتيازات ملكية هذه الموجودات المالية بصورة فعلية، أو أنها لم تقم بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر وامتيازات الملكية بصورة فعلية كما أنها لم تحتفظ بسيطرة على الموجودات. ويتم تثبيت أي حصة في الموجودات المالية المحولة التي تقوم الشركة بإنتاجها أو الاحتفاظ بها كبند موجودات أو مطلوبات منفصل.

تقوم الشركة بالتوقف عن تثبيت المطلوبات المالية كمطلوبات مالية عندما تتم تسوية التزاماتها التعاقدية أو عندما يتم إلغاؤها أو انتهاؤها.

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويتم إدراج 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 الصافي 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 تثبيت تلك الموجودات بالقيمة العادلة زائداً التكاليف العائدة مباشرة للمعاملة. لاحقاً للتثبيت الأولي، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تتألف القروض والذمم المدينة من النقدية وشبه النقدية والذمم المدينة التجارية والأخرى.

النقدية وشبه النقدية

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

الموجودات المالية المتوفرة للبيع

يتم مبدئياً تثبيت الموجودات المالية المتوفرة للبيع بالقيمة العادلة زائداً التكاليف العائدة مباشرة للمعاملة. لاحقاً للتثبيت الأولي، يتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم تثبيت التغيرات التي تطرأ عليها، باستثناء خسائر انخفاض القيمة وفروق صرف العملات الأجنبية من سندات الدين، ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى ويتم إدراج القيمة المتراكمة ضمن احتياطيات القيمة العادلة. عند التوقف عن تثبيت هذه الموجودات كموجودات، يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة في حقوق الملكية ضمن الأرباح أو الخسائر.

تتألف الموجودات المالية المتوفرة للبيع من سندات الملكية.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

(٣) المطلوبات المالية غير المشتقة - القياس

يتم مبدئياً تثبيت المطلوبات المالية غير المشتقة بالقيمة العادلة ناقصاً أي تكاليف عائدة مباشرة للمعاملة. لاحقاً للتثبيت الأولي، يتم قياس هذه المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تقوم الشركة بالتوقف عن تثبيت المطلوبات المالية كمطلوبات مالية 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 تثبيت التكاليف الإضافية العائدة مباشرةً إلى إصدار الأسهم العادية كاقتطاع من حقوق الملكية.

انخفاض القيمة

(١) 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 بصورة فردية. 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 لها 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.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

انخفاض القيمة (تتمة)

الموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة (تتمة)
يتم احتساب خسائر انخفاض القيمة على أنها الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي للموجودات. ويتم تثبيت الخسائر 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 تثبيت خسائر انخفاض القيمة، يتم عكس خسائر انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً من خلال الأرباح أو الخسائر.

الموجودات المالية المتوفرة للبيع
يتم تثبيت خسائر انخفاض قيمة الموجودات المالية المتوفرة للبيع من خلال إعادة تصنيف الخسائر المتراكمة في احتياطي القيمة العادلة إلى الأرباح أو الخسائر. إن المبلغ المعاد تصنيفه يمثل الفرق بين تكلفة الاستحواذ (بعد خصم المسدد من المبلغ الأصلي والإطفاء) والقيمة العادلة الحالية، ناقصاً خسائر انخفاض القيمة المثبتة سابقاً ضمن الأرباح أو الخسائر. إذا زادت القيمة العادلة لسند دين متوفر للبيع تعرض لانخفاض في القيمة وأمكن ربط هذه الزيادة بصورة موضوعية بحدث وقع بعد تثبيت خسائر انخفاض القيمة، يتم عكس خسائر انخفاض القيمة من خلال الأرباح أو الخسائر أو يتم عكسها من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى.

(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 بند الموجودات 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 لبند موجودات 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 بند الموجودات أو الوحدة المنتجة للنقد.
يتم تثبيت خسائر انخفاض القيمة إذا تجاوزت القيمة الدفترية لبند الموجودات أو الوحدة المنتجة للنقد قيمته القابلة للاسترداد.

يتم تثبيت خسائر انخفاض القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر. ويتم عكس خسائر انخفاض القيمة فقط إلى المدى الذي لا تزيد فيه القيمة الدفترية لبند الموجودات عن قيمته الدفترية التي كان سيتم تحديدها، صافية من الاستهلاك أو الإطفاء، إذا لم يكن قد تم تثبيت خسائر 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 السابقة. يتم خصم هذه الامتيازات لتحديد قيمتها الحالية. يتم تثبيت عمليات 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 ببند المطلوبات. يتم تثبيت عكس الخصم كتكاليف تمويل.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

دفعات عقود الإيجار التشغيلية - كمستأجر

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

دفعات عقود الإيجار التشغيلية - كمؤجر

إن عقود الإيجار عندما لا تقوم الشركة بتحويل بصورة كبيرة جميع المخاطر والمزايا لملكية بند الموجودات يتم تصنيفها كعقود إيجار تشغيلية. إن التكاليف المباشرة الأولية التي حدثت أثناء التفاوض على وترتيب عقود الإيجار التشغيلية يتم إضافتها إلى المبلغ المدرج لبند الموجودات المؤجر وتثبت على مدى فترة العقد على نفس الأساس كدخل الإيجار. يتم تثبيت الإيجارات الطارئة كإيرادات في الفترة التي تحصل بها.

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. يتم تثبيت فروق صرف العملات الأجنبية ضمن الأرباح أو الخسائر. لا يتم تحويل البنود غير المالية بالعملات الأجنبية التي تم قياسها بناءً على التكلفة التاريخية.

دخل التمويل وتكاليف التمويل

يتألف دخل التمويل من دخل الفائدة على الودائع الثابتة لدى البنوك ودخل توزيعات الأرباح. ويتم تثبيت دخل الفائدة عند استحقاقها ضمن الأرباح أو الخسائر، باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. ويتم تثبيت دخل 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 تثبيت تكاليف الاقتراض التي لا تكون عائدة مباشرة للاستحواذ على أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة ضمن الأرباح أو الخسائر باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

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

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.

٤- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

نظرة عامة (تتمة)

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

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم وفاء طرف مقابل بالتزاماته بموجب أداة مالية أو عقد عملاء، مما يؤدي إلى خسارة مالية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان من أنشطتها التشغيلية (الذمم المدينة التجارية بشكل مبدئي) ومن أنشطتها التمويلية، بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية والأدوات المالية الأخرى.

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. تقوم الشركة بالحد من مخاطر الائتمان لديها بالنسبة للودائع لدى البنوك فقط من خلال التعامل مع البنوك ذات السمعة الطيبة.

تقتصر مخاطر الائتمان على القيم المدرجة للموجودات المالية في بيان المركز المالي.

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الموجودات المالية الأخرى للشركة، بما في ذلك النقدية وشبه النقدية والذمم المدينة التجارية والأخرى فإن تعرض الشركة لمخاطر الائتمان ينشأ عن تعثر الجهات ذات علاقة التي يتم التعامل معها، علماً بأن أقصى تعرض يعادل القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

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 بأن التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية سوف تتغير بسبب التغيرات في أسعار السوق. تشتمل مخاطر السوق على ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار الأخرى، كمخاطر أسعار الأسهم. تتضمن الأدوات المالية المتأثرة بمخاطر السوق الودائع لدى البنوك والموجودات المالية المتوفرة للبيع.

مخاطر العملات

إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للتعرض وذلك نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. لا يوجد لدى الشركة معاملات هامة بأي عملة أخرى خلاف العملة الرسمية.

٤- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر أسعار الفائدة

تتمثل مخاطر أسعار الفائدة بتلك المخاطر التي قد تنتج عن تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية للأدوات المالية نتيجة التغيرات في أسعار الفائدة السائدة لدى السوق. لا تتعرض الشركة إلى مخاطر أسعار فائدة جوهرية خلاف المخاطر المرتبطة بالسحوبات على المكشوف من البنوك التي يتم الحصول عليها وفقاً للمعدلات السائدة لدى السوق.

مخاطر أسعار الأسهم

إن مخاطر أسعار الأسهم هي مخاطر انخفاض القيمة العادلة للأسهم نتيجة للتغيرات في مستويات مؤشر الأسهم وقيمة الأسهم الفردية. إن سندات الملكية المدرجة للشركة هو عرضة لمخاطر أسعار السوق الناتجة عن الشكوك حول القيم المستقبلية لسندات الاستثمار. 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

إن الهدف الرئيسي من إدارة رأس المال الخاص بالشركة هو ضمان بأن الشركة تحتفظ بنسب رأسمالية جيدة لدعم أعمالها وزيادة قيمة حقوق المساهمين لأقصى حد ممكن.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأسمالها وإجراء التعديلات عليه، في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. لم يتم إجراء أية تغييرات في الأهداف أو السياسات أو العمليات خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٥. يتألف هيكل رأس المال من رأس المال والاحتياطيات والأرباح غير الموزعة ويتم قياسه بمبلغ ٤٩,٩٧٩ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٢٠١٥ - ٤٨,١٦٠ ألف درهم).

٥- الأرباح للسنة

تدرج الأرباح للسنة بعد احتساب:

	٢٠١٦ *درهم*	٢٠١٥ *درهم*
تكاليف الموظفين	١٧,١٥٨,٢٢٢	١٨,٢٨٩,٢٩٩
عقود الإيجار التشغيلي	٤,٥٨٧,٦٥٧	٤,٦٥٣,٧٨٦
مصاريف استهلاك الموجودات الثابتة والعقارات الاستثمارية	٦,٢٩٧,٠٧٥	٦,٧٦٢,٣١٣
إطفاء المبالغ المدفوعة مقدماً طويلة المدى	٦١,٠٠٠	٦١,٠٠٠
خسائر استبعاد موجودات ثابتة	-	(٦٢٩,٦٢٢)

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، تم إجراء مساهمات اجتماعية من قبل الشركة بمبلغ ١٠,٦٠٧ درهم (٢٠١٥ - ٣,٦٣٤ درهم).

٦- الموجودات الثابتة

	المباني والتحسينات ألف درهم	الموجودات الثابتة ألف درهم	الأثاث والتركيبات ألف درهم	السيارات ألف درهم	الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
التكلفة:						
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
في ١ يناير ٢٠١٦	١٨,٣٥٢,٢٥٢	٥٣,٤٢٤,٩٢٢	٥,٣٢٩,٢٩٢	١٣١,٥٨٠	٣٣,٧١١	٧٧,٢٧١,٧٥٧
الإضافات	٦٧٠,٣٤٦	١,٢٦٧,٣٢٥	٧٤,٤٠٥	٥٥,٧١٠	٦١,١٢٥	٢,١٢٨,٩١١
التحويلات	–	٩٤,٨٣٦	–	–	(٩٤,٨٣٦)	–
الاستبعادات	–	–	(٧,٣٦٦)	–	–	(٧,٣٦٦)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	**١٩,٠٢٢,٥٩٨**	**٥٤,٧٨٧,٠٨٣**	**٥,٣٩٦,٣٣١**	**١٨٧,٢٩٠**	–	**٧٩,٣٩٣,٣٠٢**
الاستهلاك المتراكم:						
في ١ يناير ٢٠١٥	١٠,١٢٧,٩٩٧	٣٧,٧٧٣,٥٨٧	٥,٢٥٠,٨٢٧	٧٤٣,٦٩٢	–	٥٣,٨٩٦,١٠٣
للسنة	٦٨٢,٣٣١	٥,٦٧٣,٣٧٤	٢٤٦,٩٩٠	٢١,٢٥٧	–	٦,٦٢٣,٩٥٢
عند 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
في ١ يناير ٢٠١٦	١٠,٥١٠,٩٣٩	٣٦,٤٧٥,٠٨٤	٤,٩٩٠,١١٠	١٨,٨٠٢	–	٥١,٩٩٤,٩٣٥
للسنة	٦٧٥,١٩٦	٥,٢٠٨,٤٤٤	١٨٧,٢١٣	٨٧,٨٦٣	–	٦,١٥٨,٧١٦
عند الاستبعادات	–	–	(٧,٣٦٦)	–	–	(٧,٣٦٦)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١١,١٨٦,١٣٥	٤١,٦٨٣,٥٢٨	٥,١٦٩,٩٥٧	١٠٦,٦٦٥	–	٥٨,١٤٦,٢٨٥
صافي القيمة الدفترية:						
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	**٧,٨٣٦,٤٦٣**	**١٣,١٠٣,٥٥٥**	**٢٢٦,٣٧٤**	**٨٠,٦٢٥**	–	**٢١,٢٤٧,٠١٧**
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٧,٨٤١,٣١٣	١٦,٩٤٩,٨٣٨	٣٣٩,١٨٢	١١٢,٧٧٨	٣٣,٧١١	٢٥,٢٧٦,٨٢٢

(أ) تم تخصيص الاستهلاك كما يلي:

	٢٠١٦ درهم	٢٠١٥ درهم
تكلفة المبيعات	٥,٧٢٠,٥٣١	٦,٢٥٠,١٠٣
مصاريف البيع والتوزيع	٤٠٣,٩٠١	٣١٧,٤٣٨
مصاريف عمومية وإدارية	٣٤,٢٨٤	٥٦,٤١١
	٦,١٥٨,٧١٦	٦,٦٢٣,٩٥٢

٦- الموجودات الثابتة (تتمة)

(ب) يتم إنشاء مباني بصافي قيمة دفترية تبلغ ٦,٣ مليون درهم (٢٠١٥ – ٦,٤ مليون درهم) 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.

٧- العقارات الاستثمارية

	٢٠١٦	٢٠١٥
	درهم	درهم
التكلفة:		
في بداية ونهاية السنة	٢,٥٧٨,٣٧٧	٢,٥٧٨,٣٧٧
الاستهلاك المتراكم:		
في ١ يناير	٦٦١,٣٨٠	٥٢٣,٠١٩
للسنة	١٣٨,٣٥٩	١٣٨,٣٦١
في ٣١ ديسمبر	٧٩٩,٧٣٩	٦٦١,٣٨٠
صافي القيمة الدفترية:		
في ٣١ ديسمبر	١,٧٧٨,٦٣٨	١,٩١٦,٩٩٧

تتضمن العقارات الاستثمارية مباني المخزن (٦ مرائب) المحول من الموجودات الثابتة خلال سنة ٢٠١٤. تم تقييم مباني المخزن وفقاً لتقييم السوق المفتوح من قبل شركة مستقلة متخصصة في تقييم العقارات، والتي قدرت القيمة العادلة للعقار الاستثماري بمبلغ ٢,٨ مليون درهم (٢٠١٥ – ٢,٨ مليون درهم) من خلال تقرير تقييمها الصادر بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. تم تقييم العقارات من خلال مقيم مستقل عن طريق استخدام أساس تقييم القيمة السوقية مع الأخذ بعين الاعتبار دليل المعاملات وظروف السوق السائدة.

تم إدراج دخل التأجير الناتج عن تأجير هذه العقارات الاستثمارية بمبلغ ٢٧٥,٤٠٠ درهم (٢٠١٥ – ٢٧٥,٠٠٠ درهم) في بيان الأرباح أو الخسائر ضمن الدخل الآخر.

٨- الموجودات المالية المتوفرة للبيع

	٢٠١٦	٢٠١٥
	درهم	درهم
في ١ يناير	٢,٦٨٠,٣٠٩	٢,٨٩٩,٧٥١
التغير في القيمة العادلة للسوق	١٠١,٢٥٤	(٢١٩,٤٤٢)
في ٣١ ديسمبر	٢,٧٨١,٥٦٣	٢,٦٨٠,٣٠٩

يتم الاحتفاظ بالاستثمارات في الموجودات المالية المتوفرة للبيع، في سندات ملكية مدرجة في الأسواق المالية في دول مجلس التعاون الخليجي.

لم تقم الشركة بشراء أو الاستثمار في أي أسهم خلال السنة (٢٠١٥ – لا شيء).

تم إدراج دخل توزيعات الأرباح بمبلغ ١٢٥,٦٩٢ درهم (٢٠١٥ – ١٢٢,٩١٠ درهم) في بيان الأرباح أو الخسائر ضمن الدخل الآخر.

٩- المبالغ المدفوعة مقدماً طويلة الأجل

تتمثل المبالغ المدفوعة مقدماً طويلة الأجل بالمبلغ الذي يتم دفعه (بعد خصم 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.

	٢٠١٦	٢٠١٥
	درهم	درهم
التكلفة		
إجمالي الدفعات	١,٥٢٥,٠٠٠	١,٥٢٥,٠٠٠
الإطفاء المتراكم		
في ١ يناير	٤٨٨,٠٠٠	٤٢٧,٠٠٠
للسنة	٦١,٠٠٠	٦١,٠٠٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر	٥٤٩,٠٠٠	٤٨٨,٠٠٠
صافي القيمة الدفترية:		
في ٣١ ديسمبر	٩٧٦,٠٠٠	١,٠٣٧,٠٠٠

١٠- المخزون

	٢٠١٦	٢٠١٥
	درهم	درهم
المواد الخام	٤,٠٠٥,٠٤٨	٧,٦٣٠,٨٦٤
البضائع الجاهزة	٢,٢٧٠,٦٧٠	٢,١٦٧,٤٠٤
قطع الغيار	٣,٥٧٩,٩٦٣	٣,١٥١,٨١٠
أخرى	٢٧٠,٢٢١	١٨٦,٢٢٩
	١٠,١٢٥,٩٠٢	١٣,١٣٦,٣٠٧
ناقصاً: مخصص البضاعة البطيئة الحركة	(٢,١٩٠,٥٧٤)	(٢,٠٠١,١٨١)
	٧,٩٣٥,٣٢٨	١١,١٣٥,١٢٦

إن الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة كانت على النحو التالي:

	٢٠١٦	٢٠١٥
	درهم	درهم
الرصيد في ١ يناير	٢,٠٠١,١٨١	١,٦٦٤,٣٠٥
خلال السنة	٣٦٠,٦٣٦	٧٠٣,٣٤٠
مشطوبات خلال السنة	(١٧١,٢٤٣)	(٣٦٦,٤٦٤)
الرصيد في ٣١ ديسمبر	٢,١٩٠,٥٧٤	٢,٠٠١,١٨١

١١- المدينون التجاريون والآخرون

	٢٠١٦ درهم	٢٠١٥ درهم
مدينون تجاريون	٦,٩٠١,٦٢٨	١٠,٠٤١,٤٢٤
ناقصاً: مخصص الانخفاض في القيمة	(٧٣١,٥٥٧)	(٧٣٧,٧٠٥)
	٦,١٧٠,٠٧١	٩,٣٠٣,٧١٩
مبالغ مدفوعة مقدماً	٩٨٧,٥٤٤	١,١٢٩,٢٦٠
دفعات مقدمة للموردين	٣٩٢,٨١٠	٤٩٥,١٣٠
مدينون آخرون	٥٨٢,٤٧٥	٥٣٣,١٢٤
	٨,١٣٢,٩٠٠	١١,٤٦١,٢٣٣

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، بلغت الذمم المدينة التجارية بقيمة اسمية ٧٣٧,٧٠٥ درهم (٢٠١٥ – ٧٣٧,٧٠٥ درهم) قد انخفضت قيمتها. كانت الحركة في مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية على النحو التالي:

	٢٠١٦ درهم	٢٠١٥ درهم
الرصيد في ١ يناير	٧٣٧,٧٠٥	٧٧٧,٦٩٦
المخصص المشطوب	–	(٢٣,٧٨٥)
عكس مخصص	(٦,١٤٨)	(١٦,٢٠٦)
الرصيد في ٣١ ديسمبر	٧٣١,٥٥٧	٧٣٧,٧٠٥

كما في ٣١ ديسمبر، فإن تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية التي لم تنخفض قيمتها كما يلي:

	المجموع	غير متأخرة وغير منخفضة القيمة	متأخرة ولكن غير منخفضة القيمة				
			٣٠-٦٠ يوم	٦٠-٩٠ يوم	٩٠-١٢٠ يوم	١٢٠-١٨٠ يوم	أكثر من ١٨٠ يوم
	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
٢٠١٦	٦,١٧٠,٠٧١	٣,٠٢٦,٣٤٦	١,٩٢٧,٠٩٩	٩٦١,٤٧٣	١٩٦,٦٠٠	٤٨,٠٥٥	١٠,٤٩٨
٢٠١٥	٩,٣٠٣,٧١٩	٤,١١٠,٣٤٠	٣,٣٢٨,٩٥٨	١,٣٧٩,٢١٦	٣٩٦,٢٥٨	٨٥,٩٠١	٣,٠٤٦

من المتوقع، بناءً على الخبرة السابقة، أن يتم تحصيل جميع الذمم المدينة غير منخفضة القيمة بالكامل. ليس من سياسة المجموعة الحصول على ضمانات مقابل الذمم المدينة وعليه، فإن معظمها تكون غير مضمونة.

١٢- 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. تمثل الأطراف ذات علاقة المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا لدى الشركة والشركات التي تحت السيطرة أو السيطرة المشتركة أو التي تتأثر بشكل جوهري بتلك الأطراف. تؤخذ موافقة إدارة الشركة على سياسات التسعير وشروط الدفع المتعلقة بهذه المعاملات. إن المعاملات مع أي طرف ذي علاقة، والتي تتجاوز قيمتها ٥٪ من رأس مال الشركة، تتطلب موافقة الجمعية العمومية.

أ- المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات علاقة:

تدرج المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات علاقة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر على النحو التالي:

	٢٠١٦ درهم	٢٠١٥ درهم
- مبيعات لشركة يونيكاي للأغذية (مساهمة عامة)	٤,٨٧٠,٩٣١	-

فيما يلي تعويضات موظفي الإدارة العليا:

إن مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وغيرهم من موظفي الإدارة العليا خلال السنة كانت على النحو التالي:

	٢٠١٦ درهم	٢٠١٥ درهم
امتيازات قصيرة الأجل	٢,٥٢٩,١٢٥	٢,٤٦٥,٠٣٩
مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين	٥٦٢,٥٣١	٢٦١,٠٠٣
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	١٠٤,٠٠٠	٨٨,٥٠٠

ب- المبلغ المستحق من طرف ذي علاقة:

	٢٠١٦ درهم	٢٠١٥ درهم
- مبلغ مستحق من طرف ذي علاقة	١,٧٦٢,٧٤٨	-

تنشأ الأرصدة القائمة في نهاية السنة في سياق الأعمال العادية. بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، لم تسجل الشركة أي انخفاض في قيمة المبلغ المستحق من قبل طرف ذي علاقة (٢٠١٥ - لا شيء).

١٣- النقدية وشبه النقدية

	٢٠١٦ درهم	٢٠١٥ درهم
نقد في الصندوق	٩٣,٨٥٧	٩٠,٣٥٧
بنود شبه نقدية أخرى	٣٧,٤٦٦	٣٤,٦٦٣
نقد لدى البنوك - الحساب الجاري	٢,٨٨٣,٩٤٢	١,٣٧٣,١٠٦
الودائع الثابتة	١٣,٢٢٦,٥٨٠	١٠,١٣٥,٧٢٩
الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق	١٦,٢٤١,٨٤٥	١١,٦٣٣,٨٥٥
ناقصاً: ودائع ثابتة مع فترة استحقاق أكثر من ثلاثة أشهر	(١٣,٢٢٦,٥٨٠)	(٤,٠١٤,٢٣٦)
	٣,٠١٥,٢٦٥	٧,٦١٩,٦١٩

١٣- النقدية وشبه النقدية (تتمة)

(١) يترتب على الودائع الثابتة فائدة وفقاً للمعدلات التجارية العادية وودائع لمدة سنة واحدة من تاريخ الإيداع.
(٢) يتم رهن الودائع الثابتة لدى البنوك بمبلغ ١٠ مليون درهم (٢٠١٥ - ١٠ مليون درهم) مقابل سحب على المكشوف من البنوك. لدى الشركة تسهيل سحب على المكشوف بمبلغ ١٠ مليون درهم في نهاية السنة.

١٤- الدائنون التجاريون والآخرون

	٢٠١٦ درهم	٢٠١٥ درهم
دائنون تجاريون	٥,٨٥٨,١٣٣	١١,١٩٧,٣٤٤
مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى	٢,٢٤٠,٢٠٢	٣,٥٥٦,٨٧٥
	٨,٠٩٨,٣٣٥	١٤,٧٥٤,٢١٩

١٥- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

إن الحركة في المخصص المثبت في بيان المركز المالي هي كما يلي:

	٢٠١٦ درهم	٢٠١٥ درهم
الرصيد في ١ يناير	٢,٢٢٦,٧٩٨	٢,٠٠٨,٧٥٨
المخصص المرصود خلال السنة	٦٩٨,٨٤١	٥٤٩,٧٣٦
المبالغ المدفوعة خلال السنة	(١٤٧,٣٠٥)	(٣٣١,٦٩٦)
الرصيد في ٣١ ديسمبر	٢,٧٧٨,٣٣٤	٢,٢٢٦,٧٩٨

١٦- رأس المال

	٢٠١٦ درهم	٢٠١٥ درهم
المصدر والمدفوع بالكامل:		
٣٠ مليون سهماً عادياً بقيمة ١ درهم للسهم	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠

١٧- الاحتياطي القانوني

وفقاً للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ وعقد تأسيس الشركة، 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 ٣٥١,٧٧٩ درهم (٢٠١٥ - ٤٢٠,٥٣٢ درهم) إلى الاحتياطي القانوني وهو ما يعادل ١٠٪ من أرباح السنة.

١٨- 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.

١٩- احتياطي القيمة العادلة

يمثل احتياطي القيمة العادلة الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية المتوفرة للبيع التي يتم تثبيتها 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 تثبيتها سابقاً ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى يتم إدراجها في الأرباح أو الخسائر.

٢٠- ربحية السهم

يتم إحتساب الربح الأساسي للسهم بتقسيم الأرباح للسنة العائدة إلى مساهمي الشركة وقدرها ٣,٥١٧ ألف درهم (٢٠١٥ – ٤,٢٠٥ ألف درهم)، على المعدل الموزون لعدد الأسهم القائمة خلال السنة وقدره ٣٠ مليون سهم (٢٠١٥ – ٣٠ مليون سهم).

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

٢١- التزامات عقود الإيجار التشغيلية

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

	٢٠١٦ درهم	٢٠١٥ درهم
أقل من سنة واحدة	٢,٩٥٤,٥١٩	٣,١٩٦,٩٤١
أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات	٦,٧٩٠,١٠٧	٨,٢٣٢,٠٣٦
أكثر من ٥ سنوات	١,٠٥٧,٨٣٤	١,٧٩٣,١٧٣
	١٠,٨٠٢,٤٦٠	١٣,٢٢٢,١٥٠

٢٢- المطلوبات الطارئة والالتزامات

	٢٠١٦ درهم	٢٠١٥ درهم
خطابات ضمان	٧٥٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠

٢٣- التقارير حول القطاعات

تعمل الشركة في قطاع 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 المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، التقارير حول القطاعات، موضحة أدناه:

أ) معلومات حول القطاعات الجغرافية

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، بلغت الإيرادات من العملاء داخل الدولة التي تتواجد فيها الشركة (الإمارات العربية المتحدة) ٥٦,٥ مليون درهم (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ - ٦٦ مليون درهم) في حين بلغت الإيرادات من العملاء خارج الإمارات العربية المتحدة (عملاء خارجيين) ٥ مليون درهم (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ - ٥,٩ مليون درهم).

ب) العملاء الرئيسيين

بلغت الإيرادات من أحد العملاء الرئيسيين للشركة ٧ مليون درهم (٢٠١٥ - ٥,٤ مليون درهم).

٢٤- إدارة المخاطر

أ) مخاطر الائتمان

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

	٢٠١٦ درهم	٢٠١٥ درهم
الذمم المدينة التجارية	٦,١٧٠,٠٧١	٩,٣٠٣,٧١٩
مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة	١,٧٦٢,٧٤٨	-
الذمم المدينة الأخرى	٥٨٢,٤٧٥	٥٣٣,١٢٤
النقد لدى البنك - حسابات جارية	٢,٨٨٣,٩٤٢	١,٣٧٣,١٠٦
النقد لدى البنك - ودائع ثابتة	١٣,٢٢٦,٥٨٠	١٠,١٣٥,٧٢٩
	٢٤,٦٢٥,٨١٦	٢١,٣٤٥,٦٧٨

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

	٢٠١٦ درهم	٢٠١٥ درهم
داخل دولة الإمارات العربية المتحدة	٦,٠١٧,١٨٠	٩,٢٤٤,٩٥٨
خارج دولة الإمارات العربية المتحدة	١٥٢,٨٩١	٥٨,٧٦١
	٦,١٧٠,٠٧١	٩,٣٠٣,٧١٩

٢٤- إدارة المخاطر (تتمة)

ب) مخاطر السيولة

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٦	القيمة الدفترية درهم	التدفقات النقدية التعاقدية درهم	أقل من سنة واحدة درهم	من سنة إلى سنتين درهم	أكثر من سنتين درهم
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	٨,٠٩٨,٣٣٥	٨,٠٩٨,٣٣٥	٨,٠٩٨,٣٣٥	-	-
	٨,٠٩٨,٣٣٥	٨,٠٩٨,٣٣٥	٨,٠٩٨,٣٣٥	-	-

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

ج) مخاطر السوق

مخاطر أسعار الفائدة

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

	القيمة الدفترية	
	٢٠١٦ درهم	٢٠١٥ درهم
الأدوات ذات سعر الفائدة الثابت		
موجودات مالية	١٣,٢٢٦,٥٨٠	١٠,١٣٥,٧٢٩

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.

لا تتعرض الشركة لأي من مخاطر أسعار الفائدة نظراً لكونها لا تمتلك أي أدوات مالية ذات سعر فائدة متغير.

٢٩- الأدوات المالية (تتمة)

د) مخاطر أسعار الأسهم

تتعرض الشركة لمخاطر أسعار من سندات الملكية المصنفة على أنها متوفرة للبيع في بيان المركز المالي. يتم تداول استثمارات الشركة في سندات ملكية بصورة عامة وهي مدرجة في سوق مسقط 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 درهم	التأثير على حقوق الملكية درهم
٣١ ديسمبر ٢٠١٦		
تأثير التغيرات في محفظة حقوق الملكية المدرجة لدى الشركة	-	٢٧٨,١٥٦
٣١ ديسمبر ٢٠١٥		
تأثير التغيرات في محفظة حقوق الملكية المدرجة لدى الشركة	-	٢٦٨,٠٣١

هـ) القيمة العادلة

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

تسلسل القيمة 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).

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

	المستوى ١ درهم	المستوى ٢ درهم	المستوى ٣ درهم	المستوى ٤ درهم
موجودات مالية متوفرة للبيع	٢,٧٨١,٥٦٣	-	-	٢,٧٨١,٥٦٣

٣١ ديسمبر ٢٠١٥

	المستوى ١ درهم	المستوى ٢ درهم	المستوى ٣ درهم	المستوى ٤ درهم
موجودات مالية متوفرة للبيع	٢,٦٨٠,٣٠٩	-	-	٢,٦٨٠,٣٠٩

٢٥- التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

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

بتاريخ إعداد التقرير المالي، بلغ إجمالي الذمم المدينة التجارية ٦,٩٠١ ألف درهم (٢٠١٥ – ١٠,٠٤١ ألف درهم) كما بلغ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ٧٣١ ألف درهم (٢٠١٥ – ٧٣٧ ألف درهم). إن أي فرق ما بين المبالغ المحصلة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقع تحصيلها يتم تثبيته في بيان الدخل.

الانخفاض في قيمة المخزون
يتم الاحتفاظ بالمخزون بسعر التكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديم أو متقادم، يتم إجراء تقدير لصافي القيمة الممكن تحقيقها. بالنسبة للمبالغ الجوهرية الفردية، يتم التقدير بصورة فردية. إن المبالغ التي ليست جوهرية بصورة فردية ولكنها قديمة أو متقادمة، يتم تقييمها بصورة إجمالية ويؤخذ مخصص وفقاً لنوع المخزون ودرجة العمر أو التقادم استنادا لأسعار البيع التاريخية.

بلغ إجمالي المخزون في تاريخ إعداد التقارير المالية ١٠,١٢٥ ألف درهم (٢٠١٥ – ١٣,١٣٦ ألف درهم) وبلغت مخصصات المخزون بطيء الحركة ٢,١٩٠ ألف درهم (٢٠١٥ – ٢,٠٠١ ألف درهم). إن أي فرق ما بين المبالغ المحصلة فعليا في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقع تحصيلها سيتم تثبيته في بيان الدخل.

الأعمار المقدرة لاستهلاك الموجودات الثابتة والعقارات الاستثمارية
تقوم الإدارة بصورة دورية بمراجعة القيمة المتبقية للأعمار المقدرة للاستخدام وطريقة الاستهلاك للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك مماثلة للنموذج المتوقع للمزايا الاقتصادية من هذه الموجودات.

خسائر انخفاض قيمة الموجودات المالية المتوفرة للبيع
تقوم الشركة بمراجعة موجوداتها المالية المتوفرة 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 المتوفرة للبيع. عندما ترى الإدارة أن الانخفاض في القيمة العادلة لأي من الموجودات المالية المتوفرة للبيع حاد أو مطول، يتم تسجيل خسائر انخفاض القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر.

٢٦- إعادة التصنيف

١) تم إعادة تصنيف دخل توزيعات الأرباح بمبلغ ١٢٢,٩١٠ درهم من دخل التمويل إلى الدخل الآخر من أجل التناسق. لم تؤثر إعادة التصنيف على صافي الأرباح المدرجة سابقاً أو الأرباح المحتجزة أو إجمالي حقوق الملكية.

٢) تم إعادة تصنيف المبالغ المدفوعة مقدماً طويلة الأجل بمبلغ ٦١,٠٠٠ درهم من الموجودات المتداولة إلى المبالغ المدفوعة مقدماً طويلة الأجل ضمن الموجودات غير المتداولة، وذلك من أجل التناسق. إن إعادة التصنيف لم تؤثر مسبقاً على صافي الأرباح المدرجة والأرباح غير الموزعة وإجمالي حقوق الملكية.