الامارات للمرطبات (ش.م.ع)

البيانـــات الماليـــة الموجزة المرحلية

٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)

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 مراجعة البيانات المالية الموجزة المرحلية إلى السادة أعضاء مجلس إدارة الامارات للمرطبات (ش.م.ع)

المقدمة

لقد راجعنا البيانات المالية الموجزة المرحلية المرفقة لشركة الامارات للمرطبات (ش.م.ع) ("الشركة")، والتي تتألف من بيان المركز المالي الموجز المرحلي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ والبيانات الموجزة المرحلية ذات العلاقة للدخل والدخل الشامل لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية. إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية الموجزة المرحلية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، إعداد التقارير المالية المرحلية ("المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤"). إن مسؤوليتنا هي إعطاء استنتاج حول هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها.

مجال المراجعة

لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي رقم ٢٤١٠ الذي ينطبق على مهام المراجعة "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنجزة من قبل مدقق حسابات المنشأة المستقل". تتألف مراجعة المعلومات المالية المرحلية من طلب الاستفسارات بصورة رئيسية من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق الإجراءات التحليلية وإجراءات المراجعة الأخرى. إن مجال عملية المراجعة أقل بكثير من مجال التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وبناءً عليه فإنها لا تمكننا من الحصول على التأكيدات التي تطلعنا على جميع الأمور الجوهرية التي يمكن تحديدها أثناء القيام بالتدقيق. بناءً على ذلك، فإننا لا نبدي رأياً بخصوص التدقيق.

الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، لم يرد إلى علمنا ما يستوجب الاعتقاد بأن البيانات المالية الموجزة المرحلية المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤.

عن ارنست ويونغ

موقعة من:
علي التلب
شريك
رقم القيد: ١١١٨

٢٢ يوليو ٢٠١٨
دبي، الإمارات العربية المتحدة

الامارات للمرطبات (ش.م.ع)

بيان الدخل الموجز المرحلي

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)

		الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	ايضاح	٢٠١٨ *درهم*	٢٠١٧ درهم	٢٠١٨ *درهم*	٢٠١٧ درهم
مبيعات		٢٥,٠٣٠,٨٣٥	٢٦,٨٦١,٤٦٤	١٣,٨٦٤,٩٤٧	١٤,٤٤٣,٥٨٦
تكلفة مبيعات		(١٦,٧٧٧,٢٨٢)	(١٦,٤٣٤,٧٧٣)	(٩,٢٢٧,٠٥٢)	(٨,٣٢٩,٧٨٧)
إجمالي الأرباح		٨,٢٥٣,٥٥٣	١٠,٤٢٦,٦٩١	٤,٦٣٧,٨٩٥	٦,١١٣,٧٩٩
مصاريف البيع والتوزيع		(٧,٤٤٢,٢٨٩)	(٨,١٣١,٣٧٨)	(٣,٨٦٧,٥١٠)	(٤,١٠٥,٦٦٨)
المصاريف العمومية والإدارية		(٣,٩٨٥,١٤١)	(٣,٧٠٥,٤٤٩)	(١,٧٨٠,٥٩٩)	(١,٨٨٩,٠٠٢)
(الخسائر)/ الأرباح التشغيلية		(٣,١٧٣,٨٧٧)	(١,٤١٠,١٣٦)	(١,٠١٠,٢١٤)	١١٩,١٢٩
مصاريف التمويل		(٦٦,٢٦٧)	(٥٩,٧٩٦)	(٣٣,٤٤٠)	(٣٤,٣٢٧)
دخل التمويل		٢٧٣,١٢٧	٢٢٥,٧٧٦	١٥٨,٨٨٩	١١٥,٤٨٦
دخل آخر		٢٠٠,١١١	١٩٧,٧٩٤	١٠٢,٧٥٦	١٠٣,٥٦٤
(الخسائر)/ الأرباح الفترة		(٢,٧٦٦,٩٠٦)	(١,٠٤٦,٣٦٢)	(٧٨٢,٠٠٩)	٣٠٣,٨٥٢
(خسارة)/ ربحية السهم بالدرهم	٤	(٠,٠٩٢)	(٠,٠٣٥)	(٠,٠٢٦)	٠,٠١٠

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٥ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية.

بيان الدخل الشامل الموجز المرحلي

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)

	إيضاح	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
		٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧
		درهم	درهم	درهم	درهم
(الخسائر)/ الأرباح للفترة		(٢,٧٦٦,٩٠٦)	(١,٠٤٦,٣٦٢)	(٧٨٢,٠٠٩)	٣٠٣,٨٥٢
بنود الدخل الشامل الأخرى:					
بنود الدخل الشامل الأخرى التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة					
صافي التغيرات في القيمة العادلة للأوراق المالية الاستثمارية التي تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، أدوات حقوق الملكية	٧	(٤٩٧,٨٣٤)	-	(١٨٠,٠٣٧)	-
بنود الدخل الشامل الأخرى التي سيتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة					
صافي التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات المتوفرة للبيع	٧	-	(٢٤١,٨٨٤)	-	(٢٤٨,٠٨٩)
إجمالي بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة		(٤٩٧,٨٣٤)	(٢٤١,٨٨٤)	(١٨٠,٠٣٧)	(٢٤٨,٠٨٩)
إجمالي الدخل الشامل للفترة		(٣,٢٦٤,٧٤٠)	(١,٢٨٨,٢٤٦)	(٩٦٢,٠٤٦)	٥٥,٧٦٣

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٥ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية.

بيان المركز المالي الموجز المرحلي

في٣٠ يونيو ٢٠١٨

	إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠١٨ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ درهم (مدققة)
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
موجودات ثابتة	٥	١٥,١٥٩,٩٢٩	١٦,٦٣١,٠٦٠
عقارات استثمارية	٦	١,٥٧٢,١٤٥	١,٦٤٠,٢٧٧
أوراق مالية استثمارية	٧	٢,٢٤٤,١٤٠	٢,٧٤١,٩٧٤
مبالغ مدفوعة مقدما طويلة الأجل		٨٨٤,٥٠٠	٩١٥,٠٠٠
		١٩,٨٦٠,٧١٤	٢١,٩٢٨,٣١١
الموجودات المتداولة			
بضاعة	٨	٧,٣٧٢,٦٥٩	٨,٥١٠,٨٩٦
مدينون تجاريون وآخرون	٩	١٣,٠٨٤,٧٢٠	١٠,٩٥٩,٨٠٠
أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق	١٠	١٥,٤١٨,٣١٠	١٦,٢٠٢,٢٨٤
		٣٥,٨٧٥,٦٨٩	٣٥,٦٧٢,٩٨٠
إجمالي الموجودات		٥٥,٧٣٦,٤٠٣	٥٧,٦٠١,٢٩١
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال		٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
الاحتياطي القانوني		١٠,٠٠٢,٢٧٦	١٠,٠٠٢,٢٧٦
الاحتياطي الإلزامي		١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠
احتياطي القيمة العادلة		١,٦١٧,٣٠٦	٢,١١٥,١٤٠
(الخسائر المتراكمة)/الأرباح غير الموزعة		(٢,٤٥٥,٠٨٦)	٣١١,٨٢٠
إجمالي حقوق الملكية		٤٠,٦٦٤,٤٩٦	٤٣,٩٢٩,٢٣٦
المطلوبات غير المتداولة			
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		٢,٨٦٥,٦٢٧	٣,٠٤١,٤٨٧
المطلوبات المتداولة			
دائنون تجاريون وآخرون	١١	٩,٣٨٤,٢٨٩	١٠,٦٣٠,٥٦٨
سحوبات على المكشوف من البنوك	١٠	٢,٨٢١,٩٩١	-
		١٢,٢٠٦,٢٨٠	١٠,٦٣٠,٥٦٨
إجمالي المطلوبات		١٥,٠٧١,٩٠٧	١٣,٦٧٢,٠٥٥
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		٥٥,٧٣٦,٤٠٣	٥٧,٦٠١,٢٩١

تمت الموافقة على البيانات المالية الموجزة المرحلية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ: ٢١ يوليو /٢٠١٨ ووقعت بالنيابة عنهم من قبل:

عضو مجلس الاداره

عضو مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات من١ إلى١٥ المرفقة جزء أ من هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية.

الامارات للمرطبات (ش.م.ع)

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز المرحلي

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (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 ٢٠١٨	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٢,٢٧٦	١,٥٠٠,٠٠٠	٢,١١٥,١٤٠	٣١١,٨٢٠	٤٣,٩٢٩,٢٣٦
الخسائر للفترة	–	–	–	–	(٢,٧٦٦,٩٠٦)	(٢,٧٦٦,٩٠٦)
بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة	–	–	–	(٤٩٧,٨٣٤)	–	(٤٩٧,٨٣٤)
إجمالي الدخل الشامل للفترة	–	–	–	(٤٩٧,٨٣٤)	(٢,٧٦٦,٩٠٦)	(٣,٢٦٤,٧٤٠)
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٢,٢٧٦	١,٥٠٠,٠٠٠	١,٦١٧,٣٠٦	(٢,٤٥٥,٠٨٦)	٤٠,٦٦٤,٤٩٦

	رأس المال درهم	*الاحتياطي القانوني* درهم	*الاحتياطي الإلزامي* درهم	*احتياطي القيمة العادلة* درهم	*الأرباح غير الموزعة* درهم	*الإجمالي* درهم
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٢,٢٧٦	١,٥٠٠,٠٠٠	٢,١٥٤,٧٢٩	٦,٣٢٢,٣٦٥	٤٩,٩٧٩,٣٧٠
الخسائر للفترة	–	–	–	–	(١,٠٤٦,٣٦٢)	(١,٠٤٦,٣٦٢)
بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة	–	–	–	(٢٤١,٨٨٤)	–	(٢٤١,٨٨٤)
إجمالي الدخل الشامل للفترة	–	–	–	(٢٤١,٨٨٤)	(١,٠٤٦,٣٦٢)	(١,٢٨٨,٢٤٦)
توزيعات الأرباح المدفوعة *	–	–	–	–	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة (إيضاح ١٢)	–	–	–	–	(٣١٥,٠٠٠)	(٣١٥,٠٠٠)
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٢,٢٧٦	١,٥٠٠,٠٠٠	١,٩١٢,٨٤٥	١,٩٦١,٠٠٣	٤٥,٣٧٦,١٢٤

* تتعلق بتوزيعات أرباح سنة ٢٠١٦، والتي تم اعتمادها خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ ١ مارس ٢٠١٧ وتم دفعها خلال ربع السنة المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٧.

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٥ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية.

الامارات للمرطبات (ش.م.ع)

بيان التدفقات النقدية الموجز المرحلي

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)

	إيضاح	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ درهم	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ درهم
الأنشطة التشغيلية			
الخسائر للفترة		(٢,٧٦٦,٩٠٦)	(١,٠٤٦,٣٦٢)
التعديلات للبنود التالية:			
الاستهلاك	٥	٢,٨٧٧,٣٨٢	٢,٩٥٧,٨١٣
استهلاك العقارات الاستثمارية	٦	٦٨,١٣٢	٦٩,١٨٠
إطفاء المبالغ المدفوعة مقدماً طويلة الأجل		٣٠,٥٠٠	٣٠,٥٠٠
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		٢٥٥,٣١٦	٢٤٨,٦٤٨
مصاريف التمويل		٦٦,٢٦٧	٥٩,٧٩٦
دخل التمويل		(١٦٢,٨٥٦)	(١٠٠,٠٨٤)
دخل توزيعات الأرباح من الأوراق المالية الاستثمارية		(١١٠,٢٧١)	(١٢٥,٦٩٢)
		٢٥٧,٥٦٤	٢,٠٩٣,٧٩٩
التغيرات في رأس المال العامل:			
البضاعة		١,١٣٨,٢٣٧	(١,٢٤٥,٩٣٠)
المدينون التجاريون والآخرون		(٢,١٢٤,٩٢٠)	(٣,٩٣٣,٥٥٦)
المبلغ المستحق من طرف ذي علاقة		–	١,٧٦٢,٧٤٨
الدائنون التجاريون والآخرون		(١,٢٥١,٧٦٩)	٢٢٥,٦٩٥
النقد (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية		(١,٩٨٠,٨٨٨)	(١,٠٩٧,٢٤٤)
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين		(٤٣١,١٧٦)	(١٠٩,٩٦٨)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية		(٢,٤١٢,٠٦٤)	(١,٢٠٧,٢١٢)
الأنشطة الاستثمارية			
شراء موجودات ثابتة	٥	(١,٤٠٨,١٨٠)	(٤٥٧,٧٠١)
الأرباح من بيع الموجودات الثابتة		٧,٤١٩	٥,٢٠٠
الحركة في الوديعة الثابتة التي يزيد أجلها عن ثلاثة أشهر وحتى عام واحد		(٣,٦٤٤,٥٢٨)	(٧٥,٩٨٤)
دخل توزيعات أرباح مقبوض		١١٠,٢٧١	١٢٥,٦٩٢
دخل تمويل مقبوض		١٦٢,٨٥٦	١٠٠,٠٨٤
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		(٤,٧٧٢,١٦٢)	(٣٠٢,٧٠٩)
الأنشطة التمويلية			
مصاريف تمويل مدفوعة		(٦٦,٢٦٧)	(٥٩,٧٩٦)
توزيعات أرباح مدفوعة		–	(٣,٠٠٠,٠٠٠)
تعويضات أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة	١٢	–	(٣١٥,٠٠٠)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية		(٦٦,٢٦٧)	(٣,٣٧٤,٧٩٦)
النقص في النقدية وشبه النقدية		(٧,٢٥٠,٤٩٣)	(٤,٨٨٤,٧١٧)
النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة		٤,٨٤٦,٨١٢	٣,٠١٥,٢٦٥
النقدية وشبه النقدية في ٣٠ يونيو		(٢,٤٠٣,٦٨١)	(١,٨٦٩,٤٥٢)

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٥ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية.

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. إن الشركة مدرجة في سوق دبي المالي. إن القانون الاتحادي رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ بخصوص الشركات التجارية أصبح ساري المفعول بداية من تاريخ ١ يوليو ٢٠١٥، وسيحل محل القانون الاتحادي رقم ٨ لسنة ١٩٨٤.

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 دولة الإمارات العربية المتحدة ودول أخرى في الشرق الأوسط وأفريقيا.

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

٢- أسس إعداد البيانات المالية والتغيرات في السياسات المحاسبية للشركة

أسس إعداد البيانات المالية

تم إعداد البيانات المالية الموجزة المرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، *"إعداد التقارير المالية المرحلية"*.

إن البيانات المالية الموجزة المرحلية لا تحتوي على جميع المعلومات والإفصاحات اللازمة للبيانات المالية السنوية، ويجب أن تقرأ مع البيانات المالية السنوية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. بالإضافة لذلك، فإن النتائج لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ لا تشير بالضرورة إلى النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المتبعة من قبل الشركة

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

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

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

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

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

قامت الشركة باتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ باستخدام طريقة الاتباع الكامل بأثر رجعي. قامت الشركة بتقييم تأثير المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ واستنتجت بأنه ليس هناك أي تأثير جوهري على المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

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

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

(أ) بيع البضاعة

عادة ما تتضمن عقود الشركة المبرمة مع العملاء لبيع البضاعة التزام أداء واحد. وقد توصلت الشركة إلى أنه يجب تثبيت الإيرادات الناتجة من بيع البضاعة في الوقت الذي تنتقل فيه السيطرة على بند الموجودات إلى العميل، والذي يكون عموماً عند تسليم البضاعة. وبناء عليه، لم يكن لاتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ أي تأثير على وقت ومبلغ تثبيت الإيرادات:

(١) المبلغ المتغير

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

- *حق الإرجاع*

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

- *تخفيضات الكميات*

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

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

(٢) المبلغ المدفوع أو المستحق الدفع إلى العملاء

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

(٣) خصومات الأسعار والعينات المجانية والخصومات الأخرى

تمنح الشركة خصومات الأسعار والعينات المجانية والخصومات الأخرى لعملائها. وقبل اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، كانت هذه الخصومات والتنزيلات تعتبر كتعديل في الإيرادات من خلال تخفيض سعر المعاملة. لذلك ، ترى الشركة أن هذه الخدمات المقدمة لعملائها ليس لها أي تأثير على تحقق الإيرادات وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥.

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

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

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية

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

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

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

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

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

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

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

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

٣- المعلومات القطاعية التشغيلية

تعمل الشركة في قطاع تشغيلي واحد وهو تعبئة وتوزيع وتجارة المياه المعدنية والمشروبات الغازية الفوارة. إن جميع المعلومات المتعلقة بهذا القطاع التشغيلي / المذكور في التقارير المالية موضحة في بيان المركز المالي الموجز المرحلي وبيان الدخل الموجز المرحلي والإيضاحات حول البيانات المالية الموجزة المرحلية.

٣- المعلومات القطاعية التشغيلية (تتمة)

إن المعلومات الإضافية حسب متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٨، *إعداد التقارير القطاعية*، موضحة أدناه:

أ- معلومات عن القطاعات الجغرافية

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، بلغت الإيرادات من عملاء الشركة داخل دولة الإمارات العربية المتحدة ٢٢ مليون درهم (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ – ٢٥,٨ مليون درهم) ومن العملاء خارج دولة الإمارات العربية المتحدة (عملاء أجانب) ٣ مليون درهم (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ – ١,١ مليون درهم).

ب- العملاء الرئيسيين

بلغت الإيرادات من أحد العملاء الرئيسيين ٠,٩ مليون درهم (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ – ٤,٣ مليون درهم) من إجمالي إيرادات الشركة. لم تزد الإيرادات من أي عميل من عملاء الشركة عن ١٠% من إجمالي الإيرادات خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ – لا شيء).

٤- (خسارة)/ ربحية السهم

يتم احتساب الربح الأساسي للسهم بتقسيم الخسائر للفترة العائدة لمساهمي الشركة وقدرها ٢,٧ مليون درهم (الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ – خسائر قدرها ١,٠٥ مليون درهم) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة وقدره ٣٠ مليون سهم (الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ – ٣٠ مليون سهم).

لم تصدر الشركة أية أدوات مالية يمكن أن يكون لها تأثير مخفف على ربحية السهم عند استخدامها.

٥- الموجودات الثابتة

الإضافات والاستبعادات

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، قامت الشركة بشراء موجودات بقيمة ١,٤٨ مليون درهم (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ – ٠,٤٦ مليون درهم). وبلغت مصاريف الاستهلاك ٢,٨٨ مليون درهم (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ – ٢,٩٦ مليون درهم).

٦- العقارات الاستثمارية

تتضمن العقارات الاستثمارية مباني مستودع (٦ مظلات) محوّلة من الموجودات الثابتة خلال عام ٢٠١٤. وقد تم تثمين مباني المستودع على أساس السوق المفتوح من قبل شركة مهنية مستقلة متخصصة في تثمين العقارات. وفي تقرير التقييم الخاص بهم الصادر بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، بلغت القيمة العادلة للعقار الاستثماري ٢,٧٢ مليون درهم. وقد تم إجراء تثمين العقارات من قبل خبير تثمين مستقل باستخدام القيمة السوقية كأساس للتثمين مع مراعاة أدلة المعاملات وظروف السوق السائدة.

تقاس العقارات الاستثمارية بالتكلفة عند التثبيت الأولي، وتقاس لاحقاً باستخدام "نموذج التكلفة" وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠ – العقارات الاستثمارية، وتدرج بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت. بلغ صافي القيمة المدرجة للعقارات الاستثمارية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ مبلغ ١,٦ مليون درهم (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ – ١,٧ مليون درهم). وبلغت مصاريف الاستهلاك للفترة المنتهية مبلغ ٠,٠٦٨ مليون درهم (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ – ٠,٠٦٩ مليون درهم). حققت الشركة دخلاً إيجارياً للفترة بمبلغ ٠,١٤٣ مليون درهم (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ – ٠,١٣٩ مليون درهم).

٧- الأوراق المالية الاستثمارية

	٣٠ يونيو ٢٠١٨ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ درهم (مدققة)
الرصيد الافتتاحي	٢,٧٤١,٩٧٤	٢,٧٨١,٥٦٣
التغير في القيمة السوقية العادلة	(٤٩٧,٨٣٤)	(٣٩,٥٨٩)
الرصيد الختامي	٢,٢٤٤,١٤٠	٢,٧٤١,٩٧٤

يتم الاحتفاظ الأوراق المالية الاستثمارية ضمن سندات حقوق الملكية المدرجة في الأسواق المالية لدول مجلس التعاون الخليجي.

قامت الشركة عند اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، الذي يسري مفعوله اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، بتصنيف الأوراق المالية الاستثمارية لأدوات حقوق الملكية التي تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، والتي تم تصنيفها سابقاً كاستثمارات متوفرة للبيع وإعادة تعيين احتياطي القيمة العادلة ذات الصلة كما في ١ يناير ٢٠١٨ وفقا لذلك على أنه لا يعاد تصنيفه إلى الأرباح أو الخسائر. يتم عرض معلومات المقارنة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ كما هو مذكور سابقاً في البيانات المالية السنوية للشركة وفقا للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩، حيث إن الشركة قد اختارت عدم إدراج معلومات المقارنة عند اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

٨- البضاعة

	٣٠ يونيو ٢٠١٨ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ درهم (مدققة)
المواد الخام	٣,٦٢٧,٦١٧	٥,٥٦٨,٩١٠
البضائع الجاهزة	١,٨٧٠,٣٧٨	١,٤٦٧,٣٥٠
قطع الغيار	٣,٨٥٦,٧١٧	٣,٧٩٨,٢٤٤
أخرى	٣٥١,٢٨٣	٢٦٠,٨٢٠
	٩,٧٠٥,٩٩٥	١١,٠٩٥,٣٢٤
ناقصاً: مخصص البضاعة البطيئة الحركة	(٢,٣٣٣,٣٣٦)	(٢,٥٨٤,٤٢٨)
	٧,٣٧٢,٦٥٩	٨,٥١٠,٨٩٦

٩- المدينون التجاريون والآخرون

	٣٠ يونيو ٢٠١٨ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ درهم (مدققة)
مدينون تجاريون	١٠,٧٩٣,٧٧٨	٩,٤٣٢,٠٢٨
ناقصاً: مخصص الانخفاض في القيمة	(١,٢١٦,٦٣٧)	(١,١٥٥,٦٧٨)
	٩,٥٧٧,١٤١	٨,٢٧٦,٣٥٠
مبالغ مدفوعة مقدماً	١,٩٩٠,٢٣٨	١,٢٥٣,٠٧٢
دفعات مقدمة للموردين	٣٦٣,٠٩٥	٦٤٠,٥٢٣
ذمم الضريبة الانتقائية المدينة	٢٦٧,٤٩٢	–
مدينون آخرون	٨٨٦,٧٥٤	٧٨٩,٨٥٥
	١٣,٠٨٤,٧٢٠	١٠,٩٥٩,٨٠٠

١٠- النقدية وشبه النقدية

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

	٣٠ يونيو ٢٠١٨ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ درهم (مدققة)
أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق	٣٧٥,١١٥	٢,٧٦٥,٤٣٠
بنود شبه نقدية أخرى	٤٣,١٩٥	٤٠,٣٣٥
ودائع قصيرة الأجل	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٣٩٦,٥١٩
الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق	١٥,٤١٨,٣١٠	١٦,٢٠٢,٢٨٤
سحوبات على المكشوف من البنوك *	(٢,٨٢١,٩٩١)	–
ناقصاً: ودائع ثابتة بتواريخ استحقاق أصلية تزيد عن ثلاثة أشهر أو مرهونة للبنك	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	(١١,٣٥٥,٤٧٢)
النقدية وشبه النقدية	(٢,٤٠٣,٦٨١)	٤,٨٤٦,٨١٢

* تترتب على السحوبات على المكشوف من البنوك فائدة بسعر الفائدة السائد في السوق، وهي مضمونة مقابل وديعة ثابتة لدى البنوك بمبلغ ١٠ مليون درهم.

١١- الدائنون التجاريون والآخرون

	٣٠ يونيو ٢٠١٨ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ درهم (مدققة)
دائنون تجاريون	٧,٠٤٦,٤٠٩	٨,٧٣٠,٩٦٤
مستحقات ضريبة القيمة المضافة	٢٥١,٦١٠	–
مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى	٢,٠٨٦,٢٧٠	١,٨٩٩,٦٠٤
	٩,٣٨٤,٢٨٩	١٠,٦٣٠,٥٦٨

١٢- الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات علاقة

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.

أ- المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات علاقة:

	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠١٨ درهم (غير مدققة)	٢٠١٧ درهم (غير مدققة)
مبيعات لطرف ذي علاقة	–	١,٣٩٣,٥٠٤
دفع المصاريف بالنيابة عن طرف ذي علاقة	–	٥٠,٦١٣
دفع المصاريف من طرف ذي علاقة بالنيابة عن الشركة	–	(٩١,٥٧٦)
	–	١,٣٥٢,٥٤١

١٢- الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات علاقة (تتمة)

أ- المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات علاقة (تتمة):

تعويضات موظفي الإدارة العليا

إن تعويضات أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا خلال الفترة كانت كالتالي:

	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠١٨	٢٠١٧
	درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)
مزايا قصيرة الأجل	١,١٨٦,٠٣٥	١,٤٧٩,٦٢٤
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٥٩,٠٤٢	٤٤,٩٨٨
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة*	-	٣١٥,٠٠٠
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	٤٨٦,٠٠٠	٤٥,٠٠٠

* بلغت مكافآت أعضاء مجلس الإدارة لا شيء (٢٠١٧ - ٠,٣١٥ مليون درهم)، والتي تخضع للقانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة.

١٣- التزامات عقود الإيجار التشغيلية

فيما يلي الحد الأدنى لمدفوعات عقود الإيجار التشغيلية المستقبلية المجمعة بموجب عقد إيجار تشغيلي غير قابل للإلغاء:

	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
	درهم (غير مدققة)	درهم (مدققة)
أقل من سنة واحدة	٣,٣٢٦,٠١٧	٣,٣٢٩,٢٧٠
أكثر من سنة واحدة وأقل من ٥ سنوات	٥,٢٨٥,٦٣٦	٦,١٦٧,٢٨٣
أكثر من ٥ سنوات	١٥٢,٤٠٠	٤٥٧,١٩٩
	٨,٧٦٤,٠٥٣	٩,٩٥٣,٧٥٢

١٤- المطلوبات الطارئة والالتزامات

	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
	درهم (غير مدققة)	درهم (مدققة)
خطابات الضمان	٧٥٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠
خطابات الائتمان	-	٣,٣٩٤,١٤٤
ضمانات التأشيرات	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠

١٥- القيمة العادلة للأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتألف الموجودات المالية للشركة من الأوراق المالية الاستثمارية والمدينين التجاريين والآخرين والنقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك. وتتألف المطلوبات المالية للشركة من الدائنين التجاريين والآخرين والسحوبات على المكشوف من البنوك.

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

تسلسل القيمة العادلة
تستخدم الشركة التسلسل التالي لتحديد والإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية بأسلوب التقييم:

المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
المستوى الثاني: أساليب تقييم أخرى تكون جميع مدخلاتها ذات تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة وملحوظة بشكل مباشر أو غير مباشر،
المستوى الثالث: أساليب تقييم تستخدم مدخلات لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة ولكن لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة.

موجودات تم قياسها بالقيمة العادلة

	٣٠ يونيو ٢٠١٨ درهم	*المستوى الأول* درهم	*المستوى الثاني* درهم	*المستوى الثالث* درهم
الأوراق المالية الاستثمارية التي تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى(غير مدققة)	٢,٢٤٤,١٤٠	٢,٢٤٤,١٤٠	-	-

	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ درهم	*المستوى الأول* درهم	*المستوى الثاني* درهم	*المستوى الثالث* درهم
الاستثمارات المتوفرة للبيع (مدققة)	٢,٧٤١,٩٧٤	٢,٧٤١,٩٧٤	-	-