الامارات للمرطبات (ش.م.ع)

البيانات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الإمـــارات للمرطبـــات
Emirates Refreshments

السادة المساهمين،

إنه لمن دواعي سرورنا أن نشارككم أن شركة الإمارات للمرطبات (ش.م.ع) قد أتمت عام 2017 بنجاح، على الرغم من ظروف السوق الصعبة والتغيرات الإستراتيجية, ، وقد شهد هذا العام عددا كبيرا من التغييرات على نطاق واسع. ولكن ما لم يتغير هو القدرة الفريدة للشركة على مواصلة التكيف مع بيئة لا تزال متقلبة مع تحديات كبيرة، والاستجابة بطريقة تعكس كفائتنا وخبرتنا. وقد قدم جميع أعضاء مجلس الإدارة للشركة مساهمات بناءة للغاية للتعامل مع جميع التحديات الصعبة بشكل فعال وتحويل الشركة إلى شركة ذات كفاءة عالية.

خلال عام 2017، أجرينا مراجعة شاملة لأعمالنا.، لقد واجهنا التحديات التي تؤثر على صناعتنا بطريقة أقوى وأكثر حسما. وتتمثل العوامل الرئيسية في القرارات التي اتخذت بسبب متطلبات السوق في عام 2017 فيما يلي:

نحو تغيير جذرى:

وقد حددنا أنه لمواجهة التحديات التي تواجه بيئة الأعمال التنافسية، يلزم إعادة هيكلة مواردنا لتحقيق الاستخدام الأمثل. لذلك، في الربع الثالث من عام 2017، استهدفنا بشكل واضح تقليص حجم القوى العاملة لدينا من أجل تحسين الأعمال وتجنب الضغوط المالية. ومن ناحية أخرى، أعلن مجلس الإدارة بتاريخ 11 يونيو 2017 تعيين السيد / مراد التارزى مديرا عاما للشركة. حيث انه لديه خبرة واسعة في قطاع السلع الإستهلاكية على الصعيدين المحلي والدولي..

تحديد مسارنا:

وعلى مدار العام الماضي، عمل مجلس الإدارة و إدارة الشركة على توحيد إستراتيجيتنا وضمان توافقها مع تطلعاتنا وأهدافنا. و يكمن فى مجال السلع استهلاكية ، وهدفنا هو أن استراجيتنا تركز على رؤية طويلة الأجل على أعمالنا من افتراض وإدارة المخاطر. وتركز استراتيجيتنا على ثلاثة محاور رئيسية من الأعمال: الحفاظ على القوة المالية، وتطوير و تنمية مكانتنا في السوق، وبناء مؤسسة مؤثرة و فعالة. و قد أيد مجلس الإدارة أهدافا محددة في كل النواحى، فضلا عن الأهداف المالية العامة.

تحسين الجودة فى الإنتاج والتشغيل:

كما نود أن نحيطكم علما بأنه تركيزنا الأساسي هو الحفاظ على جودة المياه وتحسينها في كل من مصانعنا من خلال وضع معايير موحدة لضمان ومراقبة الجودة. وقد أدى تعزيز الجودة أيضا الى تأثير إيجابي ملحوظ على اعمالنا.

ص.ب. ٥٥٦٧، دبي، إ.ع.م • هاتف: ٣٣٣٥٥٦٦ (٠٩٧١٤) • فاكس: ٣٣٣٥٥٥٨ (٠٩٧١٤)
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
No. 1498

الإمـــارات للمرطبـــات
Emirates Refreshments

تحسين التوزيع عبر جميع القنوات التجارية:

قامت شركة الإمارات للمرطبات (ش.م.ع) بالتعاقد مع موزع جديد في أبوظبي والعين مما أثر إيجابيا على المبيعات ومع تحسن معدل المبيعات من قبل الموزع، وإننا نتوقع المزيد من التوسعات لقاعدة العملاء في السوق المحلية وتوسيع وجودنا في سوق التصدير أيضا مع هذه القرارات الرئيسية، وستقوم الشركة بالتأكيد بتحسين إنتاجها، والتخزين والقدرة على التوزيع وبالتأكيد تطوير حصتها في السوق والأرباح.

المستقبل:

إن فريق القيادة الجديد وموظفيهم المتجاوبين والملتزمين يتصدون للتحديات التي تنتظرنا بقوة وتصميم. ونحن متفائلون بأن هذه المبادرات ستساعد الإدارة على إدارة الأعمال بسلاسة وأكثر كفاءة. كما تلتزم الإدارة بإضافة قيمة للمساهمين فى السنوات القادمة..

وفي الختام، أود أن أعرب عن امتناننا وتقديرنا لصاحب السمو الشيخ محمد بن راشد آل مكتوم، نائب رئيس مجلس الوزراء، حاكم دبي وصاحب السمو الشيخ حمدان بن راشد آل مكتوم وزير المالية والصناعة في دولة الإمارات العربية المتحدة على توفير بيئة أعمال وبنية تحتية يمكننا من خلالها المساهمة والفعالية في اقتصاد دولة الإمارات العربية المتحدة ولتقديم الدعم المستمر لنا.

وبالإضافة إلى ذلك، أود أن أشكر جميع الأشخاص الذين أيدوا وأبدوا التزامهم وتفانيهم للمساعدة في تحقيق أهدافنا. إن موظفينا ومساهمينا وعملاءنا وموردينا جميعا على نفس القدر من الأهمية بالنسبة لنا في جميع مساعينا. ومن الجدير بالذكر هنا أن التحديات المقبلة هي عدو هائل للشركة وتتطلب رؤية واضحة وتوسيع التفكير الإبداعي. بل هو أكثر أهمية في هذه البيئة الصعبة والتنافسية لنمو أعمالنا وتحسين الربحية. وآمل أن نواجه جميع التحديات المقبلة بقوة ونشاط كما هو الحال دائما.

شكرا لكم،

رئيس مجلس الإدارة

الإمارات للمرطبات (ش.م.ع) ص.ب: ٥٥٦٧ دبي
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

No. 3497

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 ٢٠١٧، وبيانات الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية 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 ٢٠١٧، 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)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تتمة)

أمور التدقيق الهامة (تتمة)

أمر التدقيق الهام	*كيف تمت معالجة الأمر من خلال عملية التدقيق*
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؛ • اختبار عينات من فواتير المبيعات خلال السنة؛ • 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 ٢٠١٧، بلغت الذمم التجارية المدينة للشركة ٩,٤٣٢,٠٢٨ درهم قبل مخصصات الديون المشكوك في تحصيلها بمبلغ ١,١٥٥,٦٧٨ درهم والتي تعتبر جوهرية بالنسبة للشركة حيث أنها تمثل ما نسبته ١٦% من إجمالي موجوداتها.	بغرض التعامل مع المخاطر 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؛

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تتمة)

أمور التدقيق الهامة (تتمة)

أمر التدقيق الهام	*كيف تمت معالجة الأمر من خلال عملية التدقيق*
وجود وإمكانية تحصيل أرصدة الذمم المدينة التجارية وكفاية مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (تتمة)	
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.	• 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.

المعلومات الأخرى

تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة عن سنة ٢٠١٧، 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 ٢٠١٧ 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.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تتمة)

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.

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.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تتمة)

- 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.

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

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 ٢٠١٧ ضمن الإيضاح ٧؛
- يبين إيضاح ١١ 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 ٢٠١٧، 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 ٤ المساهمات الاجتماعية خلال السنة.

عن ارنست ويونغ

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

٢٨ فبراير ٢٠١٨
دبي، الإمارات العربية المتحدة

بيان الأرباح أو الخسائر

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

	ايضاح	٢٠١٧ درهم	٢٠١٦ درهم
إيرادات		٥٤,٦٥٤,٢٣٠	٦١,٤٩٩,٧٣٠
تكلفة المبيعات		(٣٣,٧٢٩,٩٢٣)	(٣٦,٣٦٦,٦٣٧)
إجمالي الأرباح		٢٠,٩٢٤,٣٠٧	٢٥,١٣٣,٠٩٣
مصاريف البيع والتوزيع		(١٦,٣٣٣,٧٣٨)	(١٥,٠٠٢,٩٦٢)
المصاريف العمومية والإدارية		(٧,٩٦٣,٢٤٥)	(٧,١٢٦,٣٣٢)
الخسائر / الأرباح التشغيلية		(٣,٣٧٢,٦٧٦)	٣,٠٠٣,٧٩٩
تكاليف التمويل		(١٤١,١٧١)	(١٢٢,٠١٤)
دخل التمويل		٢٠٩,٣٢٩	١٠٣,٥٩٠
دخل آخر		٦٠٨,٩٧٣	٥٣٢,٤١٦
(خسائر) / أرباح السنة	٤	(٢,٦٩٥,٥٤٥)	٣,٥١٧,٧٩١
ربحية السهم بالدرهم – أساسي ومخفف	١٩	(٠,٠٨٩)	٠,١١٧

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٤ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية.

بيان الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

	ايضاح	٢٠١٧ درهم	٢٠١٦ درهم
(الخسائر) / الأرباح للسنة		(٢,٦٩٥,٥٤٥)	٣,٥١٧,٧٩١
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	٧	(٣٩,٥٨٩)	١٠١,٢٥٤
إجمالي بنود (الخسائر الشاملة) / الدخل الشامل الأخرى للسنة		(٣٩,٥٨٩)	١٠١,٢٥٤
إجمالي (الخسائر الشاملة) / الدخل الشامل للسنة		(٢,٧٣٥,١٣٤)	٣,٦١٩,٠٤٥

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٤ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية.

بيان المركز المالي

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

	ايضاح	٢٠١٧ درهم	٢٠١٦ درهم
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
الموجودات الثابتة	٥	١٦,٦٣١,٠٦٠	٢١,٢٤٧,٠١٧
عقارات استثمارية	٦	١,٦٤٠,٢٧٧	١,٧٧٨,٦٣٨
موجودات مالية متوفرة للبيع	٧	٢,٧٤١,٩٧٤	٢,٧٨١,٥٦٣
مبالغ مدفوعة مقدماً طويلة الأجل	٨	٩١٥,٠٠٠	٩٧٦,٠٠٠
		٢١,٩٢٨,٣١١	٢٦,٧٨٣,٢١٨
الموجودات المتداولة			
المخزون	٩	٨,٥١٠,٨٩٦	٧,٩٣٥,٣٢٨
المدينون التجاريون والآخرون	١٠	١٠,٩٥٩,٨٠٠	٨,١٣٢,٩٠٠
مبلغ مستحق من طرف ذي علاقة	١١	–	١,٧٦٢,٧٤٨
الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق	١٢	١٦,٢٠٢,٢٨٤	١٦,٢٤١,٨٤٥
		٣٥,٦٧٢,٩٨٠	٣٤,٠٧٢,٨٢١
إجمالي الموجودات		٥٧,٦٠١,٢٩١	٦٠,٨٥٦,٠٣٩
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١٥	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
الاحتياطي القانوني	١٦	١٠,٠٠٢,٢٧٦	١٠,٠٠٢,٢٧٦
الاحتياطي الإلزامي	١٧	١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠
احتياطي القيمة العادلة	١٨	٢,١١٥,١٤٠	٢,١٥٤,٧٢٩
الأرباح غير الموزعة		٣١١,٨٢٠	٦,٣٢٢,٣٦٥
إجمالي حقوق الملكية		٤٣,٩٢٩,٢٣٦	٤٩,٩٧٩,٣٧٠
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١٤	٣,٠٤١,٤٨٧	٢,٧٧٨,٣٣٤
المطلوبات المتداولة			
الدائنون التجاريون والآخرون	١٣	١٠,٦٣٠,٥٦٨	٨,٠٩٨,٣٣٥
		١٠,٦٣٠,٥٦٨	٨,٠٩٨,٣٣٥
إجمالي المطلوبات		١٣,٦٧٢,٠٥٥	١٠,٨٧٦,٦٦٩
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		٥٧,٦٠١,٢٩١	٦٠,٨٥٦,٠٣٩

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠١٨ والتوقيع عليها بالنيابة عنهم من قبل:

رئيس مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٤ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية.

بيان التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

	ايضاح	٢٠١٧ درهم	٢٠١٦ درهم
الأنشطة التشغيلية			
(الخسائر) / الأرباح للسنة		(٢,٦٩٥,٥٤٥)	٣,٥١٧,٧٩١
التعديلات للبنود التالية:			
الاستهلاك	٥	٥,٨٢٧,١٠٦	٦,١٥٨,٧١٦
استهلاك العقارات الاستثمارية	٦	١٣٨,٣٦١	١٣٨,٣٥٩
أرباح من استبعاد موجودات ثابتة		(٤٦,٩٤٧)	–
إطفاء المبالغ المدفوعة مقدماً طويلة الأجل	٨	٦١,٠٠٠	٦١,٠٠٠
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١٤	٥٠١,٦٦٠	٦٩٨,٨٤١
مصاريف الفوائد		١٤١,١٧١	٣١,٧١٤
دخل الفوائد		(٢٠٩,٣٢٩)	(١٠٣,٥٩٠)
دخل توزيعات الأرباح من الموجودات المالية المتوفرة للبيع		(١٢٥,٦٩٢)	(١٢٥,٦٩٢)
		٣,٥٩١,٧٨٥	١٠,٣٧٧,١٣٩
التغيرات في المخزون		(٥٧٥,٥٦٨)	٣,١٩٩,٧٩٨
التغيرات في الذمم المدينة التجارية والأخرى		(٢,٨٢٦,٩٠٠)	٣,٣٢٨,٣٣٣
مبلغ مستحق من طرف ذي علاقة		١,٧٦٢,٧٤٨	(١,٧٦٢,٧٤٨)
التغيرات في الذمم الدائنة التجارية والأخرى		٢,٥٣٢,٢٣٣	(٦,٦٥٥,٨٨٤)
النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية		٤,٤٨٤,٢٩٨	٨,٤٨٦,٦٣٨
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين	١٤	(٢٣٨,٥٠٧)	(١٤٧,٣٠٥)
صافي النقد من الأنشطة التشغيلية		٤,٢٤٥,٧٩١	٨,٣٣٩,٣٣٣
الأنشطة الاستثمارية			
شراء موجودات ثابتة	٥	(١,٢١٦,٣٤٩)	(٢,١٢٨,٩١١)
مبالغ محصلة من استبعاد الموجودات الثابتة		٥٢,١٤٧	–
الحركة في الوديعة الثابتة لدى البنوك		١,٨٧١,١٠٨	(٩,٢١٢,٣٤٤)
توزيعات أرباح مقبوضة		١٢٥,٦٩٢	١٢٥,٦٩٢
دخل فوائد مقبوض		٢٠٩,٣٢٩	١٠٣,٥٩٠
صافي النقد من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية		١,٠٤١,٩٢٧	(١١,١١١,٩٧٣)
الأنشطة التمويلية			
مصاريف فوائد مدفوعة		(١٤١,١٧١)	(٣١,٧١٤)
توزيعات أرباح مدفوعة		(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(١,٥٠٠,٠٠٠)
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة		(٣١٥,٠٠٠)	(٣٠٠,٠٠٠)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية		(٣,٤٥٦,١٧١)	(١,٨٣١,٧١٤)
صافي الزيادة /(النقص) في النقدية وشبه النقدية		١,٨٣١,٥٤٧	(٤,٦٠٤,٣٥٤)
النقدية وشبه النقدية في بداية السنة		٣,٠١٥,٢٦٥	٧,٦١٩,٦١٩
النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة	١٢	٤,٨٤٦,٨١٢	٣,٠١٥,٢٦٥

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٤ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية.

بيان التغيرات في حقوق الملكية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

	رأس المال درهم	الاحتياطي القانوني درهم	الاحتياطي الإلزامي درهم	احتياطي القيمة العادلة درهم	الأرباح غير الموزعة درهم	الإجمالي درهم
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٦	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 ١٦)	–	٣٥١,٧٧٩	–	–	(٣٥١,٧٧٩)	–
توزيعات أرباح مدفوعة*	–	–	–	–	(١,٥٠٠,٠٠٠)	(١,٥٠٠,٠٠٠)
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة مدفوعة (إيضاح ١١)	–	–	–	–	(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
الخسائر للسنة	–	–	–	–	(٢,٦٩٥,٥٤٥)	(٢,٦٩٥,٥٤٥)
بنود الخسائر الشاملة الأخرى للسنة	–	–	–	(٣٩,٥٨٩)	–	(٣٩,٥٨٩)
إجمالي الخسائر الشاملة للسنة	–	–	–	(٣٩,٥٨٩)	(٢,٦٩٥,٥٤٥)	(٢,٧٣٥,١٣٤)
توزيعات أرباح مدفوعة*	–	–	–	–	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة مدفوعة (الايضاح ١١)	–	–	–	–	(٣١٥,٠٠٠)	(٣١٥,٠٠٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	**٣٠,٠٠٠,٠٠٠**	**١٠,٠٠٢,٢٧٦**	**١,٥٠٠,٠٠٠**	**٢,١١٥,١٤٠**	**٣١١,٨٢٠**	**٤٣,٩٢٩,٢٣٦**

* تتعلق بتوزيعات الأرباح عن سنة ٢٠١٥ والتي تمت الموافقة عليها خلال الاجتماع السنوي للجمعية العمومية بتاريخ ١٤ أبريل ٢٠١٦ والتي تم دفعها خلال ربع السنة المنتهي ٣٠ يونيو ٢٠١٦.

** تتعلق بتوزيعات الأرباح عن سنة ٢٠١٦ والتي تمت الموافقة عليها خلال الاجتماع السنوي للجمعية العمومية بتاريخ ١ مارس ٢٠١٧ والتي تم دفعها خلال ربع السنة المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٧.

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٤ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية.

١- الأنشطة

إن الامارات للمرطبات (ش.م.ع) ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة تأسست في دبي، 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 الامارات العربية المتحدة ودول 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 ٢٤، يتم الإفصاح عن المعلومات حول الجوانب الهامة للتقديرات غير المؤكدة والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية التي لها تأثير كبير على المبالغ المثبتة في البيانات المالية.

٢-٢ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

إن السياسات المحاسبية المعتمدة في إعداد البيانات المالية تتفق مع تلك السياسات المتبعة في إعداد البيانات المالية للسنة السابقة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، باستثناء اعتماد معايير وتفسيرات جديدة، والتي يسري مفعولها للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٧ كما هو موضح أدناه. 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 والتفسيرات الجديدة تطبق لأول مرة في سنة ٢٠١٧، لم يكن لها أي تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة.

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة والتي يسري مفعولها لفترات سنوية تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٧

- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ بيان التدفقات النقدية: مبادرة الإفصاح
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل: تثبيت موجودات الضريبة المؤجلة للخسائر غير المحققة

٢- أسس إعداد البيانات المالية (تتمة)

٢-٢ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

- التحسينات السنوية دورة ٢٠١٤ – ٢٠١٦
- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٢ الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى – توضيح نطاق متطلبات الإفصاح ضمن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٢

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 (١ يناير ٢٠١٨)

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. 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 ولن تقوم بإعادة إدراج معلومات المقارنة. خلال سنة ٢٠١٧، قامت الشركة بإجراء تقييم تأثير جميع الجوانب الثلاثة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩. يستند هذا التقييم إلى المعلومات المتوفرة حاليا وقد يخضع للتغيرات الناشئة عن معلومات معقولة ومعززة أخرى قد يتم إتاحتها للشركة في عام ٢٠١٨ عندما تتبع الشركة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩. بشكل عام، فإن الشركة لا تتوقع أي تأثير جوهري على بيان المركز المالي وحقوق الملكية الخاصة بها، بما في ذلك تأثير تطبيق متطلبات الانخفاض في القيمة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من عقود العملاء (١ يناير ٢٠١٨)

تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ في مايو ٢٠١٤، وتم التعديل عليه في ابريل ٢٠١٦ 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. وخلال سنة ٢٠١٧، قامت الشركة بإجراء تقييم للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥.

بيع البضاعة

بخصوص عقود العملاء التي يتوقع أن يكون بيع البضاعة فيها هو التزام الأداء الوحيد، ليس من المتوقع أن يكون تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ أي تأثير على أرباح أو خسائر الشركة.

وتتوقع الشركة أن يتم تثبيت الإيرادات في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على بند الموجودات إلى العميل، والذي يتم عموماً عند تسليم البضاعة. عند الإعداد لإتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، تقوم الشركة بالنظر فيما يلي:

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

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من عقود العملاء (١ يناير ٢٠١٨) (تتمة)

المبلغ المتغير

بعض العقود مع العملاء توفر حق رد السلع، خصومات تجارية أو تخفيضات الكميات. تقوم الشركة حالياً بتثبيت الإيرادات الناتجة من بيع البضاعة المقاسة بناءً على القيمة العادلة للمبلغ المقبوض أو مستحق القبض، مخصوماً منها أي مستردات وحسومات وخصومات تجارية وتخفيضات كميات. في حالة عدم إمكانية قياس الإيرادات بشكلٍ موثوق، تقوم الشركة بتأجيل تثبيت الإيرادات لحين حل مشكلة عدم التأكد. ينشأ عن هذه الأحكام مبلغ متغير بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، ويستوجب تقدير هذا المبلغ في بداية العقد وتحديثه فيما بعد.

يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ تقييد المبلغ المتغير المقدر للحيلولة دون تثبيت الإيرادات بأكثر من المبالغ الفعلية. وتتوقع الشركة أن تطبيق القيود لن يحدث أي تغيير في تثبيت الإيرادات بعد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية الحالي.

حق رد السلع

يوفر عقد الشركة مع العميل حق رد السلعة خلال الفترة المحددة. ومع ذلك، فإن مبلغ المستردات غير جوهري، لذا فإن الشركة لا تحتسب حاليا حق رد السلع ولا تتوقع حدوث تأثير جوهري على تثبيت الإيرادات حسب طريقة القيمة المتوقعة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥.

خصومات الكميات

تقدم الشركة خصومات على الكميات الكبيرة بأثر رجعي لبعض عملائها على بعض المنتجات التي يشتريها العميل، عندما تتجاوز كمية المنتجات التي تم شراؤها حد معين في العقد خلال الفترة. وفقا لسياستها المحاسبية الحالية، تقوم الشركة بتقدير خصومات الكميات المتوقعة باستخدام القيمة الأكثر احتمالا لنسبة الخصومات واحتسابها في الذمم الدائنة التجارية والأخرى. ويمكن بعد ذلك سداد هذه المبالغ نقدا إلى العميل أو يتم تسويتها مقابل المبالغ المستحقة من قبل العميل.

وفقا للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، فإنه تنشأ عن الحسومات بأثر رجعي مبلغ متغير. ولتقدير المبالغ المتغيرة التي تحق لها، اعتبرت الشركة أنه على الأرجح أن طريقة المبلغ الأكثر احتمالا هي الأفضل للتنبؤ بالمبالغ المتغيرة للعقود ذات حد معين للكميات، في حين أن العقود التي لها أكثر من حد، ستطبق إما طريقة القيمة المتوقعة أو طريقة المبلغ الأكثر احتمالا، اعتمادا على أي منهم يتوقع بشكل أفضل قيمة المبالغ المتغيرة لنوع معين من العقد. قامت الشركة بتطبيق متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ حول تقييد تقديرات المبالغ المتغيرة واستنتجت أنه لن يكون هناك أي تعديل جوهري على الإيرادات من بيع البضائع في عام ٢٠١٧.

يستند هذا التقييم إلى المعلومات المتوفرة حاليا وقد يكون عرضة للتغيرات الناشئة عن معلومات معقولة ومعززة أخرى يتم إتاحتها للشركة في عام ٢٠١٨ عندما تتبع الشركة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥. بشكل عام، فإن الشركة لا تتوقع أي تأثير جوهري على البيانات الموحدة للمركز المالي وحقوق الملكية الخاصة بها، بما في ذلك تأثير تطبيق متطلبات الانخفاض في القيمة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥.

- 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
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢ تصنيف وقياس معاملات الدفعات على أساس الأسهم – التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين
- تحويل العقارات الاستثمارية – التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠
- التحسينات السنوية دورة ٢٠١٤-٢٠١٦ (التي أصدرت في ديسمبر ٢٠١٦)

تشمل هذه التحسينات:

- معيار إعداد التقارير المالية رقم ١ – الإتباع لأول مرة لمعايير إعداد التقارير المالية الدولية شطب الإعفاءات قصيرة الأجل لمن يقومون بالاتباع لأول مرة

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

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من عقود العملاء (١ يناير ٢٠١٨) (تتمة)

المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ – الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة – توضيح أن قياس الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الارباح أو الخسائر هو خيار حسب الاستثمار

- تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية مع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين – التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤
- التفسير رقم ٢٢ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعاملات بالعملات الأجنبية والمبلغ المدفوع مقدماً
- التفسير رقم ٢٣ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية عدم التيقن من مداولة ضريبة الدخل

تقوم الشركة حاليا بتقييم تأثير هذه المعايير على البيانات المالية المستقبلية وتنوي تطبيق هذه المعايير، حينما ينطبق، عندما تصبح سارية المفعول.

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

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.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات الثابتة والاستهلاك (تتمة)

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 ٢٠ 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 الأجل - الموجودات غير الملموسة
يتم قياس المبالغ المدفوعة مقدماً طويلة الأجل مبدئياً بالتكلفة، بما في ذلك تكاليف المعاملات. بعد التثبيت الأولي، تدرج المبالغ المدفوعة مقدماً طويلة الأجل 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. ويتم تثبيت دخل الفائدة عند استحقاقها ضمن الأرباح أو الخسائر، باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

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- الخسائر / الأرباح للسنة

تدرج (الخسائر) / الأرباح للسنة بعد احتساب:

	٢٠١٧ درهم	٢٠١٦ درهم
تكاليف الموظفين	١٨,٢١١,٣٢٤	١٧,١٥٨,٢٢٢
عقود الإيجار التشغيلي	٤,٧٠٢,٧٠٧	٤,٥٨٧,٦٥٧
مصاريف استهلاك الموجودات الثابتة والعقارات الاستثمارية	٥,٩٦٥,٤٦٧	٦,٢٩٧,٠٧٥
إطفاء المبالغ المدفوعة مقدماً طويلة الأجل (إيضاح ٨)	٦١,٠٠٠	٦١,٠٠٠

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، تم إجراء مساهمات اجتماعية من قبل الشركة بمبلغ ٦,٠٢٩ درهم (٢٠١٦ – ١٠,٦٠٧ درهم).

٥- 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 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
في ١ يناير ٢٠١٧	١٩,٠٢٢,٥٩٨	٥٤,٧٨٧,٠٨٣	٥,٣٩٦,٣٣١	١٨٧,٢٩٠	–	٧٩,٣٩٣,٣٠٢
الإضافات	١٠,٠٠٠	١,٠٩٠,٩٤٣	٤٦,٢٣١	–	٦٩,١٧٥	١,٢١٦,٣٤٩
التحويلات	–	–	–	–	–	–
الاستبعادات	–	(٥٠٤,١٠٣)	(٨٤٥)	–	–	(٥٠٤,٩٤٨)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	**١٩,٠٣٢,٥٩٨**	**٥٥,٣٧٣,٩٢٣**	**٥,٤٤١,٧١٧**	**١٨٧,٢٩٠**	**٦٩,١٧٥**	**٨٠,١٠٤,٧٠٣**
الاستهلاك المتراكم:						
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
في ١ يناير ٢٠١٧	١١,١٨٦,١٣٥	٤١,٦٨٣,٥٢٨	٥,١٦٩,٩٥٧	١٠٦,٦٦٥	–	٥٨,١٤٦,٢٨٥
للسنة	٧٣٠,٩٨٩	٤,٨٩٤,٧٤٣	١٢٣,٣٣٠	٧٨,٠٤٤	–	٥,٨٢٧,١٠٦
عند الاستبعادات	–	(٤٩٨,٩٠٣)	(٨٤٥)	–	–	(٤٩٩,٧٤٨)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١١,٩١٧,١٢٤	٤٦,٠٧٩,٣٦٨	٥,٢٩٢,٤٤٢	١٨٤,٧٠٩	–	٦٣,٤٧٣,٦٤٣
صافي القيمة الدفترية:						
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	**٧,١١٥,٤٧٤**	**٩,٢٩٤,٥٥٥**	**١٤٩,٢٧٥**	**٢,٥٨١**	**٦٩,١٧٥**	**١٦,٦٣١,٠٦٠**
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٧,٨٣٦,٤٦٣	١٣,١٠٣,٥٥٥	٢٢٦,٣٧٤	٨٠,٦٢٥	–	٢١,٢٤٧,٠١٧

(أ) تم تخصيص الاستهلاك كما يلي:

	٢٠١٧ درهم	٢٠١٦ درهم
تكلفة المبيعات	٥,٢٥٨,٣٧٠	٥,٥٨٢,٣٧٢
مصاريف البيع والتوزيع	٤٠٩,٦٥٧	٤٠٣,٩٠٠
مصاريف عمومية وإدارية	١٥٩,٠٧٩	١٧٢,٤٤٤
	٥,٨٢٧,١٠٦	٦,١٥٨,٧١٦

٥- الموجودات الثابتة (تتمة)

(ب) يتم إنشاء مباني بصافي قيمة دفترية تبلغ ٥,٧ مليون درهم (٢٠١٦ – ٦,٣ 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.

٦- العقارات الاستثمارية

	٢٠١٧ درهم	٢٠١٦ درهم
التكلفة:		
في بداية ونهاية السنة	٢,٥٧٨,٣٧٧	٢,٥٧٨,٣٧٧
الاستهلاك المتراكم:		
في ١ يناير	٧٩٩,٧٣٩	٦٦١,٣٨٠
للسنة	١٣٨,٣٦١	١٣٨,٣٥٩
في ٣١ ديسمبر	٩٣٨,١٠٠	٧٩٩,٧٣٩
صافي القيمة الدفترية:		
في ٣١ ديسمبر	١,٦٤٠,٢٧٧	١,٧٧٨,٦٣٨

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 ٢,٧٢ مليون درهم (٢٠١٦ – ٢,٨ مليون درهم) من خلال تقرير تقييمها الصادر بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. 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 ٢٨٣,٥٠٠ درهم (٢٠١٦ – ٢٧٥,٤٠٠ درهم) في بيان الأرباح أو الخسائر ضمن الدخل الآخر.

٧- الموجودات المالية المتوفرة للبيع

	٢٠١٧ درهم	٢٠١٦ درهم
في ١ يناير	٢,٧٨١,٥٦٣	٢,٦٨٠,٣٠٩
التغير في القيمة العادلة للسوق	(٣٩,٥٨٩)	١٠١,٢٥٤
في ٣١ ديسمبر	٢,٧٤١,٩٧٤	٢,٧٨١,٥٦٣

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 (٢٠١٦ – لا شيء).

تم إدراج دخل توزيعات الأرباح بمبلغ ١٢٥,٦٩٢ درهم (٢٠١٦ – ١٢٥,٦٩٢ درهم) في بيان الأرباح أو الخسائر ضمن الدخل الآخر.

٨- المبالغ المدفوعة مقدماً طويلة الأجل

تتمثل المبالغ المدفوعة مقدماً طويلة الأجل بالمبلغ الذي يتم دفعه 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.

	٢٠١٧	٢٠١٦
	درهم	درهم
التكلفة		
إجمالي الدفعات	١,٥٢٥,٠٠٠	١,٥٢٥,٠٠٠
الإطفاء المتراكم		
في ١ يناير	٥٤٩,٠٠٠	٤٨٨,٠٠٠
للسنة	٦١,٠٠٠	٦١,٠٠٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر	٦١٠,٠٠٠	٥٤٩,٠٠٠
صافي القيمة الدفترية:		
في ٣١ ديسمبر	٩١٥,٠٠٠	٩٧٦,٠٠٠

٩- المخزون

	٢٠١٧	٢٠١٦
	درهم	درهم
المواد الخام	٥,٥٦٨,٩١٠	٤,٠٠٥,٠٤٨
البضائع الجاهزة	١,٤٦٧,٣٥٠	٢,٢٧٠,٦٧٠
قطع الغيار	٣,٧٩٨,٢٤٤	٣,٥٧٩,٩٦٣
أخرى	٢٦٠,٨٢٠	٢٧٠,٢٢١
	١١,٠٩٥,٣٢٤	١٠,١٢٥,٩٠٢
ناقصاً: مخصص البضاعة البطيئة الحركة	(٢,٥٨٤,٤٢٨)	(٢,١٩٠,٥٧٤)
	٨,٥١٠,٨٩٦	٧,٩٣٥,٣٢٨

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

	٢٠١٧	٢٠١٦
	درهم	درهم
الرصيد في ١ يناير	٢,١٩٠,٥٧٤	٢,٠٠١,١٨١
خلال السنة	٦٤٤,١٥٨	٣٦٠,٦٣٦
مشطوبات خلال السنة	(٢٥٠,٣٠٤)	(١٧١,٢٤٣)
الرصيد في ٣١ ديسمبر	٢,٥٨٤,٤٢٨	٢,١٩٠,٥٧٤

١٠- المدينون التجاريون والآخرون

	٢٠١٧ درهم	٢٠١٦ درهم
مدينون تجاريون	٩,٤٣٢,٠٢٨	٦,٩٠١,٦٢٨
ناقصاً: مخصص الانخفاض في القيمة	(١,١٥٥,٦٧٨)	(٧٣١,٥٥٧)
	٨,٢٧٦,٣٥٠	٦,١٧٠,٠٧١
مبالغ مدفوعة مقدماً	١,٢٥٣,٠٧٢	٩٨٧,٥٤٤
دفعات مقدمة للموردين	٦٤٠,٥٢٣	٣٩٢,٨١٠
مدينون آخرون	٧٨٩,٨٥٥	٥٨٢,٤٧٥
	١٠,٩٥٩,٨٠٠	٨,١٣٢,٩٠٠

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، بلغت الذمم المدينة التجارية بقيمة اسمية ١,١٥٥,٦٧٨ درهم (٢٠١٦ – ٧٣١,٥٥٧ درهم) قد انخفضت قيمتها. كانت الحركة في مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية على النحو التالي:

	٢٠١٧ درهم	٢٠١٦ درهم
الرصيد في ١ يناير	٧٣١,٥٥٧	٧٣٧,٧٠٥
المخصص للسنة	٤٢٤,١٢١	–
عكس مخصص	–	(٦,١٤٨)
الرصيد في ٣١ ديسمبر	١,١٥٥,٦٧٨	٧٣١,٥٥٧

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	٦١-٩٠	٩١-١٢٠	١٢١-١٨٠	أكثر من ١٨٠
	درهم	درهم	يوم درهم	يوم درهم	يوم درهم	يوم درهم	يوم درهم
٢٠١٧	٨,٢٧٦,٣٥٠	٢,٨٣٢,٠١٥	٢,٥٢٥,٩٤٤	١,٦٤٨,٩٦٢	٧٤١,٤١١	٤٥٣,٦٠٥	٧٤,٤١٣
٢٠١٦	٦,١٧٠,٠٧١	٣,٠٢٦,٣٤٦	١,٩٢٧,٠٩٩	٩٦١,٤٧٣	١٩٦,٦٠٠	٤٨,٠٥٥	١٠,٤٩٨

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

١١- الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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:

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

	٢٠١٧	٢٠١٦
	درهم	درهم
مبيعات لطرف ذي علاقة	١,٣٩٣,٥٠٤	٤,٨٧٠,٩٣١
دفع المصاريف نيابة عن طرف ذي علاقة	٥٠,٦١٣	-
دفع المصاريف من قبل طرف ذي علاقة نيابة عن الشركة	(٩١,٥٧٦)	-

فيما يلي تعويضات موظفي الإدارة العليا:

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

	٢٠١٧	٢٠١٦
	درهم	درهم
امتيازات قصيرة الأجل	٣,٠٣٩,٠٩٦	٢,٥٢٩,١٢٥
مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين	١٠٣,٥٨٨	٥٦٢,٥٣١
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة	٣١٥,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	٧٥,٠٠٠	١٠٤,٠٠٠

تمت الموافقة على مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بقيمة ٠,٣١٥ مليون درهم (٢٠١٦: ٠,٣٠ مليون درهم)، والتي تخضع للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ وتمت الموافقة عليها في اجتماع الجمعية العمومية السنوي في ١ مارس ٢٠١٧، وتم دفعها خلال الربع المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٧.

ب- المبلغ المستحق من طرف ذي علاقة:

	٢٠١٧	٢٠١٦
	درهم	درهم
- مبلغ مستحق من طرف ذي علاقة	-	١,٧٦٢,٧٤٨

١٢- النقدية وشبه النقدية

	٢٠١٧ درهم	٢٠١٦ درهم
نقد في الصندوق	٨٨,٨٥٧	٩٣,٨٥٧
بنود شبه نقدية أخرى	٤٠,٣٣٥	٣٧,٤٦٦
نقد لدى البنوك – الحساب الجاري	٢,٦٧٦,٥٧٣	٢,٨٨٣,٩٤٢
الودائع الثابتة	١٣,٣٩٦,٥١٩	١٣,٢٢٦,٥٨٠
الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق	١٦,٢٠٢,٢٨٤	١٦,٢٤١,٨٤٥
ناقصاً: ودائع ثابتة مع فترة استحقاق أكثر من ثلاثة أشهر أو مرهونة لدى البنك	(١١,٣٥٥,٤٧٢)	(١٣,٢٢٦,٥٨٠)
	٤,٨٤٦,٨١٢	٣,٠١٥,٢٦٥

(١) يترتب على الودائع الثابتة فائدة وفقاً للمعدلات التجارية العادية.
(٢) يتم رهن الودائع الثابتة لدى البنوك بمبلغ ١٠ مليون درهم (٢٠١٦ – ١٠ مليون درهم) مقابل سحب على المكشوف من البنوك. لدى الشركة تسهيل سحب على المكشوف بمبلغ ١٠ مليون درهم في نهاية السنة.

١٣- الدائنون التجاريون والآخرون

	٢٠١٧ درهم	٢٠١٦ درهم
دائنون تجاريون	٨,٧٣٠,٩٦٤	٥,٨٥٨,١٣٣
مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى	١,٨٩٩,٦٠٤	٢,٢٤٠,٢٠٢
	١٠,٦٣٠,٥٦٨	٨,٠٩٨,٣٣٥

١٤- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

	٢٠١٧ درهم	٢٠١٦ درهم
الرصيد في ١ يناير	٢,٧٧٨,٣٣٤	٢,٢٢٦,٧٩٨
المخصص المرصود خلال السنة	٥٠١,٦٦٠	٦٩٨,٨٤١
المبالغ المدفوعة خلال السنة	(٢٣٨,٥٠٧)	(١٤٧,٣٠٥)
الرصيد في ٣١ ديسمبر	٣,٠٤١,٤٨٧	٢,٧٧٨,٣٣٤

١٥- رأس المال

	٢٠١٧ درهم	٢٠١٦ درهم
المصدر والمدفوع بالكامل:		
٣٠ مليون سهماً عادياً بقيمة ١ درهم للسهم	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠

١٦- 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 لا شيء (٢٠١٦ - ٣٥١,٧٧٩ درهم) إلى الاحتياطي القانوني.

١٧- 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.

١٨- 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.

١٩- ربحية السهم

يتم إحتساب الربح الأساسي للسهم بتقسيم الخسائر للسنة العائدة إلى مساهمي الشركة وقدرها ٢,٦٩ مليون درهم (٢٠١٦ – الأرباح ٣,٥٢ مليون درهم)، على المعدل الموزون لعدد الأسهم القائمة خلال السنة وقدره ٣٠ مليون سهم (٢٠١٦ - ٣٠ مليون سهم).

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

٢٠- التزامات عقود الإيجار التشغيلية

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

	٢٠١٧ درهم	٢٠١٦ درهم
أقل من سنة واحدة	٣,٣٢٩,٢٧٠	٢,٩٥٤,٥١٩
أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات	٦,١٦٧,٢٨٣	٦,٧٩٠,١٠٧
أكثر من ٥ سنوات	٤٥٧,١٩٩	١,٠٥٧,٨٣٤
	٩,٩٥٣,٧٥٢	١٠,٨٠٢,٤٦٠

٢١- المطلوبات الطارئة والالتزامات

	٢٠١٧	٢٠١٦
	درهم	درهم
خطابات الائتمان	٣,٣٩٤,١٤٤	-
خطابات ضمان	٧٥٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠

٢٢- 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 ٢٠١٧، بلغت الإيرادات من العملاء داخل الدولة التي تتواجد فيها الشركة (الإمارات العربية المتحدة) ٥٢,٠١ مليون درهم (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ – ٥٦,٥ مليون درهم) في حين بلغت الإيرادات من العملاء خارج الإمارات العربية المتحدة (عملاء خارجيين) ٢,٦ مليون درهم (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ – ٥,٠ مليون درهم).

ب) العملاء الرئيسيين

بلغت الإيرادات من أحد العملاء الرئيسيين ٩,٤ مليون درهم (٢٠١٦ – ٧ مليون درهم) من إجمالي ايرادات الشركة. وبصرف النظر عن هذا العميل، لم يكن هناك عملاء للشركة تزيد إيراداتهم عن ١٠٪ من إجمالي إيرادات الشركة.

٢٣- إدارة المخاطر

نظرة عامة

تتعرض الشركة للمخاطر التالية نتيجة استخدامها أدوات مالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

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

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

٢٣- إدارة المخاطر (تتمة)

نظرة عامة (تتمة)

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.

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

	٢٠١٧ درهم	٢٠١٦ درهم
الذمم المدينة التجارية	٨,٢٧٦,٣٥٠	٦,١٧٠,٠٧١
مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة	-	١,٧٦٢,٧٤٨
الذمم المدينة الأخرى	٧٨٩,٨٥٥	٥٨٢,٤٧٥
النقد لدى البنك – حسابات جارية	٢,٦٧٦,٥٧٣	٢,٨٨٣,٩٤٢
النقد لدى البنك – ودائع ثابتة	١٣,٣٩٦,٥١٩	١٣,٢٢٦,٥٨٠
	٢٥,١٣٩,٢٩٧	٢٤,٦٢٥,٨١٦

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

	٢٠١٧ درهم	٢٠١٦ درهم
داخل دولة الإمارات العربية المتحدة	٨,١٣٨,٤٠٩	٦,٠١٧,١٨٠
خارج دولة الإمارات العربية المتحدة	١٣٧,٩٤١	١٥٢,٨٩١
	٨,٢٧٦,٣٥٠	٦,١٧٠,٠٧١

٢٣- إدارة المخاطر (تتمة)

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.

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	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	١٠,٦٣٠,٥٦٨	١٠,٦٣٠,٥٦٨	١٠,٦٣٠,٥٦٨	-	-
	١٠,٦٣٠,٥٦٨	١٠,٦٣٠,٥٦٨	١٠,٦٣٠,٥٦٨	-	-

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	-	-

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.

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.

٢٣- إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

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

	القيمة الدفترية	
	٢٠١٧	٢٠١٦
	درهم	درهم
الأدوات ذات سعر الفائدة الثابت		
موجودات مالية	١٣,٣٩٦,٥١٩	١٣,٢٢٦,٥٨٠

تحليل حساسية القيمة العادلة للأدوات ذات سعر الفائدة الثابت

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

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.

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 أسواق الأسهم في مجلس التعاون الخليجي.

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

	التأثير على الأرباح أو الخسائر	التأثير على حقوق الملكية
	درهم	درهم
٣١ ديسمبر ٢٠١٧		
تأثير التغيرات في محفظة حقوق الملكية المدرجة لدى الشركة	-	٢٧٤,١٩٧
٣١ ديسمبر ٢٠١٦		
تأثير التغيرات في محفظة حقوق الملكية المدرجة لدى الشركة	-	٢٧٨,١٥٦

٢٣- إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

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 ٢٠١٧

	المستوى ١ درهم	المستوى ٢ درهم	المستوى ٣ درهم	المستوى ٤ درهم
موجودات مالية متوفرة للبيع	٢,٧٤١,٩٧٤	–	–	٢,٧٤١,٩٧٤

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

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 ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. يتألف هيكل رأس المال من رأس المال والاحتياطيات والأرباح غير الموزعة ويتم قياسه بمبلغ ٤٣,٩٢ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٢٠١٦ – ٤٩,٩٨ مليون درهم).

٢٤- 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.

٢٤- التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

بتاريخ إعداد التقرير المالي، بلغ إجمالي الذمم المدينة التجارية ٩,٤٣ مليون درهم (٢٠١٦ – ٦,٩٠ مليون درهم) كما بلغ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ١,١٥ مليون درهم (٢٠١٦ – ٠,٧٣ مليون 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 ١١,١٠ مليون درهم (٢٠١٦ – ١٠,١٣ مليون درهم) وبلغت مخصصات المخزون بطيء الحركة ٢,٥٨ مليون درهم (٢٠١٦ – ٢,١٩ مليون 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.