الامارات للمرطبات (ش.م.ع)

البيانـــات الماليـــة الموجزة المرحلية

٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدققة)

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

هاتف: ٤٠٠٠ ٣٢٢ ٤ ٩٧١+
فاكس: ٤٠٠٤ ٣٢٢ 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 ٣١ مارس ٢٠١٨ والبيانات الموجزة المرحلية ذات العلاقة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة 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

١٣ مايو ٢٠١٨
دبي، الإمارات العربية المتحدة

بيان الدخل الموجز المرحلي

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدققة)

		الثلاثة أشهر المنتهية في	
		٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ مارس ٢٠١٧
	إيضاح	درهم	درهم
مبيعات		١١,١٦٥,٨٨٨	١٢,٤١٧,٨٧٨
تكلفة مبيعات		(٧,٥٥٠,٢٣٠)	(٨,١٠٤,٩٨٦)
إجمالي الأرباح		٣,٦١٥,٦٥٨	٤,٣١٢,٨٩٢
مصاريف البيع والتوزيع		(٣,٥٧٤,٧٧٩)	(٤,٠٢٥,٧١٠)
المصاريف العمومية والإدارية		(٢,٢٠٤,٥٤٢)	(١,٨١٦,٤٤٧)
الخسائر التشغيلية		(٢,١٦٣,٦٦٣)	(١,٥٢٩,٢٦٥)
مصاريف التمويل		(٣٢,٨٢٧)	(٢٥,٤٦٩)
دخل التمويل		١١٤,٢٣٨	١١٠,٢٩٠
دخل آخر		٩٧,٣٥٥	٩٤,٢٣٠
الخسائر للفترة		(١,٩٨٤,٨٩٧)	(١,٣٥٠,٢١٤)
خسائر السهم بالدرهم	٤	(٠,٠٦٦)	(٠,٠٤٥)

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

بيان الدخل الشامل الموجز المرحلي

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدققة)

	إيضاح	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ درهم	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ درهم
الخسائر للفترة		(١,٩٨٤,٨٩٧)	(١,٣٥٠,٢١٤)
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	(٣١٧,٧٩٧)	–
بنود الدخل الشامل الأخرى التي سيتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة			
صافي التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات المتوفرة للبيع		–	٦,٢٠٦
إجمالي بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة		(٣١٧,٧٩٧)	٦,٢٠٦
إجمالي الدخل الشامل للفترة		(٢,٣٠٢,٦٩٤)	(١,٣٤٤,٠٠٨)

بيان المركز المالي الموجز المرحلي

في ٣١ مارس ٢٠١٨

	إيضاح	٣١ مارس ٢٠١٨ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ درهم (مدققة)
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
موجودات ثابتة	٥	١٥,٧٣٧,٩٤٠	١٦,٦٣١,٠٦٠
عقارات استثمارية	٦	١,٦٠٥,٦٨٧	١,٦٤٠,٢٧٧
أوراق مالية استثمارية	٧	٢,٤٢٤,١٧٧	٢,٧٤١,٩٧٤
مبالغ مدفوعة مقدماً طويلة الأجل		٨٩٩,٧٥٠	٩١٥,٠٠٠
		٢٠,٦٦٧,٥٥٤	٢١,٩٢٨,٣١١
الموجودات المتداولة			
بضاعة	٨	٨,١٣٨,٣٨٨	٨,٥١٠,٨٩٦
مدينون تجاريون وآخرون	٩	١١,١٧٨,٧٥٢	١٠,٩٥٩,٨٠٠
أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق	١٠	١٤,٥٥٨,٠٣١	١٦,٢٠٢,٢٨٤
		٣٣,٨٧٥,١٧١	٣٥,٦٧٢,٩٨٠
إجمالي الموجودات		٥٤,٥٤٢,٧٢٥	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		١,٧٩٧,٣٤٣	٢,١١٥,١٤٠
(الخسائر المتراكمة)/الأرباح غير الموزعة		(١,٦٧٣,٠٧٧)	٣١١,٨٢٠
إجمالي حقوق الملكية		٤١,٦٢٦,٥٤٢	٤٣,٩٢٩,٢٣٦
المطلوبات غير المتداولة			
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		٢,٩٦٦,٦٢٥	٣,٠٤١,٤٨٧
المطلوبات المتداولة			
دائنون تجاريون وآخرون	١١	٩,٦٨٤,٣٥٨	١٠,٦٣٠,٥٦٨
سحوبات على المكشوف من البنوك	١٠	٢٦٥,٢٠٠	–
		٩,٩٤٩,٥٥٨	١٠,٦٣٠,٥٦٨
إجمالي المطلوبات		١٢,٩١٦,١٨٣	١٣,٦٧٢,٠٥٥
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		٥٤,٥٤٢,٧٢٥	٥٧,٦٠١,٢٩١

تمت الموافقة على البيانات المالية الموجزة المرحلية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٢ مايو ٢٠١٨، ووقعت بالنيابة عنهم من قبل:

عضو مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة

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

الامارات للمرطبات (ش.م.ع)

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز المرحلي

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدققة)

	رأس المال درهم	*الاحتياطي القانوني* درهم	*الاحتياطي الإلزامي* درهم	*احتياطي القيمة العادلة* درهم	*الأرباح غير الموزعة /(الخسائر المتراكمة)* 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	–	–	–	–	(١,٩٨٤,٨٩٧)	(١,٩٨٤,٨٩٧)
بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة	–	–	–	(٣١٧,٧٩٧)	–	(٣١٧,٧٩٧)
إجمالي الدخل الشامل للفترة	–	–	–	(٣١٧,٧٩٧)	(١,٩٨٤,٨٩٧)	(٢,٣٠٢,٦٩٤)
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٨	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٢,٢٧٦	١,٥٠٠,٠٠٠	١,٧٩٧,٣٤٣	(١,٦٧٣,٠٧٧)	٤١,٦٢٦,٥٤٢

	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	–	–	–	–	(١,٣٥٠,٢١٤)	(١,٣٥٠,٢١٤)
بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة	–	–	–	٦,٢٠٦	–	٦,٢٠٦
إجمالي الدخل الشامل للفترة	–	–	–	٦,٢٠٦	(١,٣٥٠,٢١٤)	(١,٣٤٤,٠٠٨)
توزيعات الأرباح المدفوعة *	–	–	–	–	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة (إيضاح ١٢)	–	–	–	–	(٣١٥,٠٠٠)	(٣١٥,٠٠٠)
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٧	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٢,٢٧٦	١,٥٠٠,٠٠٠	٢,١٦٠,٩٣٥	١,٦٥٧,١٥١	٤٥,٣٢٠,٣٦٢

* 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدققة)

	إيضاح	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ درهم	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ درهم
الأنشطة التشغيلية			
الخسائر للفترة		(١,٩٨٤,٨٩٧)	(١,٣٥٠,٢١٤)
التعديلات للبنود التالية:			
الاستهلاك	٥	١,٤٠٥,٤٣٥	١,٤٩٥,٣٤٥
استهلاك العقارات الاستثمارية	٦	٣٤,٥٩٠	٣٤,٥٩٠
إطفاء المبالغ المدفوعة مقدماً طويلة الأجل		١٥,٢٥٠	١٥,٢٥٠
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		١٤٣,٨٨٠	١٣٨,١٠٢
مصاريف التمويل		٣٢,٨٢٧	٢٥,٤٦٩
دخل التمويل		(٥٧,٩٨٨)	(٣٩,٠٤٠)
دخل توزيعات الأرباح من الأوراق المالية الاستثمارية		(٥٦,٢٥٠)	(٧١,٢٥٠)
		(٤٦٧,١٥٣)	٢٤٨,٢٥٢
التغيرات في رأس المال العامل:			
البضاعة		٣٧٢,٥٠٨	(٩١٩,٨٣٥)
المدينون التجاريون والآخرون		(٢١٨,٩٥٢)	(٨٩٢,٢٠٠)
المبلغ المستحق من طرف ذي علاقة		–	١,٣٦١,٨٣٠
الدائنون التجاريون والآخرون		(٩٤٦,٢١٠)	٢٠٢,٨١٠
النقد (المستخدم في)/ الناتج من الأنشطة التشغيلية		(١,٢٥٩,٨٠٧)	٨٥٧
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين		(٢١٨,٧٤٣)	(١٤,٥٧٤)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية		(١,٤٧٨,٥٥٠)	(١٣,٧١٧)
الأنشطة الاستثمارية			
شراء موجودات ثابتة	٥	(٥١٢,٣١٤)	(١٧٠,٩٣٧)
الحركة في الوديعة الثابتة التي يزيد أجلها عن ثلاثة أشهر وحتى عام واحد، صافي		(٢,١٨٤,٠١٥)	(٥٦,٤٥١)
دخل توزيعات أرباح مقبوض		٥٦,٢٥٠	٧١,٢٥٠
دخل تمويل مقبوض		٥٧,٩٨٨	٣٩,٠٤٠
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		(٢,٥٨٢,٠٩١)	(١١٧,٠٩٨)
الأنشطة التمويلية			
مصاريف تمويل مدفوعة		(٣٢,٨٢٧)	(٢٥,٤٦٩)
توزيعات أرباح مدفوعة		–	(٣,٠٠٠,٠٠٠)
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة	١٢	–	(٣١٥,٠٠٠)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية		(٣٢,٨٢٧)	(٣,٣٤٠,٤٦٩)
النقص في النقدية وشبه النقدية		(٤,٠٩٣,٤٦٨)	(٣,٤٧١,٢٨٤)
النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة		٤,٨٤٦,٨١٢	٣,٠١٥,٢٦٥
النقدية وشبه النقدية في ٣١ مارس		٧٥٣,٣٤٤	(٤٥٦,٠١٩)

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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 ٣١ مارس ٢٠١٨، بلغت الإيرادات من عملاء الشركة داخل دولة الإمارات العربية المتحدة ٩,٨ مليون درهم (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ – ١١,٩ مليون درهم) ومن العملاء خارج دولة الإمارات العربية المتحدة (عملاء أجانب) ١,٤ مليون درهم (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ – ٠,٥ مليون درهم).

ب- العملاء الرئيسيين

بلغت الإيرادات من أحد العملاء الرئيسيين ٠,٩ مليون درهم (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ – ١,٦ مليون درهم) من إجمالي إيرادات الشركة. لم تزد الإيرادات من أي عميل من عملاء الشركة عن ١٠% من إجمالي إيرادات الشركة (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ – ١,٦ مليون درهم).

٤- ربحية السهم

يتم احتساب الربح الأساسي للسهم بتقسيم الخسائر للفترة العائدة لمساهمي الشركة وقدرها ١,٩٨ مليون درهم (الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ – خسائر قدرها ١,٣٥ مليون درهم) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة وقدره ٣٠ مليون سهم (الفترة المنتهية في ٣١ مارس 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨، قامت الشركة بشراء موجودات بقيمة ٠,٥ مليون درهم (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ – ٠,١٧ مليون درهم). وبلغت مصاريف الاستهلاك ١,٤٠ مليون درهم (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ – ١,٤٩ 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 ٣١ مارس ٢٠١٨ مبلغ ١,٦٠٥ مليون درهم (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ – ١,٦٤٠ مليون درهم). وبلغت مصاريف الاستهلاك للفترة المنتهية مبلغ ٠,٠٣٥ مليون درهم (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ – ٠,٠٣٥ مليون درهم). حققت الشركة دخلاً إيجارياً للفترة بمبلغ ٠,٠٧ مليون درهم (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ – ٠,٠٧ مليون درهم).

٧- الأوراق المالية الاستثمارية

	٣١ مارس ٢٠١٨ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ درهم (مدققة)
الرصيد الافتتاحي	٢,٧٤١,٩٧٤	٢,٧٨١,٥٦٣
التغير في القيمة السوقية العادلة	(٣١٧,٧٩٧)	(٣٩,٥٨٩)
الرصيد الختامي	٢,٤٢٤,١٧٧	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 وفقاً 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

	٣١ مارس ٢٠١٨ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ درهم (مدققة)
المواد الخام	٤,٧٤١,٦٠٦	٥,٥٦٨,٩١٠
البضائع الجاهزة	١,٦١٩,٤٢٨	١,٤٦٧,٣٥٠
قطع الغيار	٣,٨٤١,٢٨٢	٣,٧٩٨,٢٤٤
أخرى	٢٦٠,٧٥١	٢٦٠,٨٢٠
	١٠,٤٦٣,٠٦٧	١١,٠٩٥,٣٢٤
ناقصاً: مخصص البضاعة البطيئة الحركة	(٢,٣٢٤,٦٧٩)	(٢,٥٨٤,٤٢٨)
	٨,١٣٨,٣٨٨	٨,٥١٠,٨٩٦

٩- المدينون التجاريون والآخرون

	٣١ مارس ٢٠١٨ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ درهم (مدققة)
مدينون تجاريون	٨,٤١٧,٩٥١	٩,٤٣٢,٠٢٨
ناقصاً: مخصص الانخفاض في القيمة	(١,١٤٥,٥٠٢)	(١,١٥٥,٦٧٨)
	٧,٢٧٢,٤٤٩	٨,٢٧٦,٣٥٠
مبالغ مدفوعة مقدماً	٢,١٨١,٥٢١	١,٢٥٣,٠٧٢
دفعات مقدمة للموردين	٨٥٦,٩٦٩	٦٤٠,٥٢٣
مدينون آخرون	٨٦٧,٨١٣	٧٨٩,٨٥٥
	١١,١٧٨,٧٥٢	١٠,٩٥٩,٨٠٠

١٠- النقدية وشبه النقدية

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

	٣١ مارس ٢٠١٨ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ درهم (مدققة)
أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق	٩٧٢,٨٦٥	٢,٧٦٥,٤٣٠
بنود شبه نقدية أخرى	٤٥,٦٧٩	٤٠,٣٣٥
ودائع قصيرة الأجل	١٣,٥٣٩,٤٨٧	١٣,٣٩٦,٥١٩
الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق	١٤,٥٥٨,٠٣١	١٦,٢٠٢,٢٨٤
سحوبات على المكشوف من البنوك *	(٢٦٥,٢٠٠)	-
ناقصاً: ودائع ثابتة بتواريخ استحقاق أصلية تزيد عن ثلاثة أشهر أو مرهونة للبنك	(١٣,٥٣٩,٤٨٧)	(١١,٣٥٥,٤٧٢)
النقدية وشبه النقدية	٧٥٣,٣٤٤	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

	٣١ مارس ٢٠١٨ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ درهم (مدققة)
دائنون تجاريون	٧,١٦٦,٢٨٧	٨,٧٣٠,٩٦٤
مستحقات ضريبة القيمة المضافة	٢٥٤,٦٣١	-
مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى	٢,٢٦٣,٤٤٠	١,٨٩٩,٦٠٤
	٩,٦٨٤,٣٥٨	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:**

	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
	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:

	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
	٢٠١٨	٢٠١٧
	درهم (غير مدققة)	درهم *(غير مدققة)*
مزايا قصيرة الأجل	٦٨٠,٣٧٩	٧١٣,٥٨١
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٣٧,٦٣١	٥٨٤,٩٠٢
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	٣٦٦,٠٠٠	٢٩,٠٠٠

١٣- التزامات عقود الإيجار التشغيلية

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

	٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
	درهم (غير مدققة)	درهم *(مدققة)*
أقل من سنة واحدة	٣,٨٩٦,٤٢٣	٣,٣٢٩,٢٧٠
أكثر من سنة واحدة وأقل من ٥ سنوات	٥,٧١٨,٢٣٤	٦,١٦٧,٢٨٣
أكثر من ٥ سنوات	٣٠٤,٨٠٠	٤٥٧,١٩٩
	٩,٩١٩,٤٥٧	٩,٩٥٣,٧٥٢

١٤- المطلوبات الطارئة والالتزامات

	٣١ مارس ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
	درهم (غير مدققة)	درهم *(مدققة)*
خطابات الضمان	٧٥٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠
خطابات الائتمان	١,٥٩١,١٩٠	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

	٣١ مارس ٢٠١٨	*المستوى الأول*	*المستوى الثاني*	*المستوى الثالث*
	درهم	درهم	درهم	درهم
الأوراق المالية الاستثمارية التي تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى(غير مدققة)	–	٢,٤٢٤,١٧٧	٢,٤٢٤,١٧٧	–

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