الامارات للمرطبات (ش.م.ع)
البيانـات الماليـة الموجزة المرحلية
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)

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

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

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

المقدمة

لقد راجعنا البيانات المالية الموجزة المرحلية المرفقة لشركة الامارات للمرطبات (ش.م.ع) ("الشركة")، والتي تتألف من بيان المركز المالي الموجز المرحلي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ والبيانات الموجزة المرحلية ذات العلاقة للدخل والدخل الشامل لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة 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:
أشرف وحيد أبو شرخ
شريك
رقم القيد: ٦٩٠

١٣ نوفمبر ٢٠١٨
دبـي، الإمارات العربية المتحدة

الامارات للمرطبات (ش.م.ع)

بيان الدخل الموجز المرحلي

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)

		التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
		٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧
	ايضاح	درهم	درهم	درهم	درهم
مبيعات		٣٧,٩٨٦,١٣١	٤١,٠٣١,٤٩٤	١٢,٩٥٥,٢٩٥	١٤,١٧٠,٠٣٠
ناقصاً: خصم ومصاريف التسويق		(٢٣٥,١٠١)	(٨٦,٢٠٠)	(١٠٩,٢٢٩)	(٣٣,٢٠٠)
ايرادات		٣٧,٧٥١,٠٣٠	٤٠,٩٤٥,٢٩٤	١٢,٨٤٦,٠٦٦	١٤,١٣٦,٨٣٠
تكلفة مبيعات		(٢٥,٨٩٠,٦٦٢)	(٢٥,٠٦٤,٢٧٥)	(٩,١١٣,٣٨٠)	(٨,٦٢٩,٥٠٢)
إجمالي الأرباح		١١,٨٦٠,٣٦٨	١٥,٨٨١,٠١٩	٣,٧٣٢,٦٨٦	٥,٥٠٧,٣٢٨
مصاريف البيع والتوزيع		(١١,١٨٧,٠٤٠)	(١٢,٠٤٥,٠٢٨)	(٣,٨٧٠,٦٢٣)	(٣,٩٦٦,٦٥١)
المصاريف العمومية والإدارية		(٥,٤٦٩,١٣٢)	(٥,٥٨٠,٩٢٣)	(١,٤٨٣,٩٩١)	(١,٨٧٥,٤٧٤)
الخسائر التشغيلية		(٤,٧٩٥,٨٠٤)	(١,٧٤٤,٩٣٢)	(١,٦٢١,٩٢٨)	(٣٣٤,٧٩٧)
مصاريف التمويل		(١١١,٢٨٢)	(٨٨,٣٣٠)	(٤٥,٠١٥)	(٢٨,٥٣٤)
دخل التمويل		٣٩٠,٥٦٦	٢٧٩,٨٠٧	١١٧,٤٣٩	٥٤,٠٣٢
دخل آخر		٢٨٥,٤٠٧	٣٠٣,٣٦٦	٨٥,٢٩٧	١٠٥,٥٧٢
خسائر الفترة		(٤,٢٣١,١١٣)	(١,٢٥٠,٠٨٩)	(١,٤٦٤,٢٠٧)	(٢٠٣,٧٢٧)
خسارة السهم بالدرهم	٤	(٠,١٤١)	(٠,٠٤٢)	(٠,٠٤٩)	(٠,٠٠٧)

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٦ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية.

بيان الدخل الشامل الموجز المرحلي

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)

	ايضاح	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
		٢٠١٨	٢٠١٧	٢٠١٨	٢٠١٧
		درهم	درهم	درهم	درهم
الخسائر للفترة		(٤,٢٣١,١١٣)	(١,٢٥٠,٠٨٩)	(١,٤٦٤,٢٠٧)	(٢٠٣,٧٢٧)
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	(٥٢٤,٨١٣)	-	(٢٦,٩٧٩)	-
بنود الدخل الشامل الأخرى التي سيتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة					
صافي التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات المتوفرة للبيع	٧	-	(١٨٠,٢١٠)	-	٦١,٦٧٤
إجمالي بنود الخسائر الشاملة الأخرى للفترة		(٥٢٤,٨١٣)	(١٨٠,٢١٠)	(٢٦,٩٧٩)	٦١,٦٧٤
إجمالي الخسائر الشاملة للفترة		(٤,٧٥٥,٩٢٦)	(١,٤٣٠,٢٩٩)	(١,٤٩١,١٨٦)	(١٤٢,٠٥٣)

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٦ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية.

الامارات للمرطبات (ش.م.ع)

بيان المركز المالي الموجز المرحلي

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ درهم (مدققة)
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
موجودات ثابتة	٥	١٤,٢٩٩,١٢١	١٦,٦٣١,٠٦٠
عقارات استثمارية	٦	١,٥٤٠,٧٠٢	١,٦٤٠,٢٧٧
أوراق مالية استثمارية	٧	٢,٢١٧,١٦١	٢,٧٤١,٩٧٤
مبالغ مدفوعة مقدماً طويلة الأجل		٨٦٩,٢٥٠	٩١٥,٠٠٠
		١٨,٩٢٦,٢٣٤	٢١,٩٢٨,٣١١
الموجودات المتداولة			
بضاعة	٨	٧,٢٢٥,٧٠٠	٨,٥١٠,٨٩٦
مدينون تجاريون وآخرون	٩	١٤,٢١٦,٦٧٩	١٠,٩٥٩,٨٠٠
أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق	١٠	١٥,٤٠٤,٥٥٨	١٦,٢٠٢,٢٨٤
		٣٦,٨٤٦,٩٣٧	٣٥,٦٧٢,٩٨٠
إجمالي الموجودات		٥٥,٧٧٣,١٧١	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		١,٥٩٠,٣٢٧	٢,١١٥,١٤٠
الأرباح غير الموزعة		(٣,٩١٩,٢٩٣)	٣١١,٨٢٠
إجمالي حقوق الملكية		٣٩,١٧٣,٣١٠	٤٣,٩٢٩,٢٣٦
المطلوبات غير المتداولة			
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		٢,٩٠٥,٠٥٠	٣,٠٤١,٤٨٧
المطلوبات المتداولة			
دائنون تجاريون وآخرون	١١	١٠,٨٨٥,٠٣٠	١٠,٦٣٠,٥٦٨
سحوبات على المكشوف من البنوك	١٠	٢,٨٠٩,٧٨١	-
		١٣,٦٩٤,٨١١	١٠,٦٣٠,٥٦٨
إجمالي المطلوبات		١٦,٥٩٩,٨٦١	١٣,٦٧٢,٠٥٥
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		٥٥,٧٧٣,١٧١	٥٧,٦٠١,٢٩١

تمت الموافقة على البيانات المالية الموجزة المرحلية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١ نوفمبر ٢٠١٨، ووقعت بالنيابة عنهم من قبل:

عضو مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٦ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية.

الامارات للمرطبات (ش.م.ع)

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز المرحلي

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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	-	-	-	-	(٤,٢٣١,١١٣)	(٤,٢٣١,١١٣)
بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة	-	-	-	(٥٢٤,٨١٣)	-	(٥٢٤,٨١٣)
إجمالي الخسائر الشاملة للفترة	-	-	-	(٥٢٤,٨١٣)	(٤,٢٣١,١١٣)	(٤,٧٥٥,٩٢٦)
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	**٣٠,٠٠٠,٠٠٠**	**١٠,٠٠٢,٢٧٦**	**١,٥٠٠,٠٠٠**	**١,٥٩٠,٣٢٧**	**(٣,٩١٩,٢٩٣)**	**٣٩,١٧٣,٣١٠**

	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	-	-	-	-	(١,٢٥٠,٠٨٩)	(١,٢٥٠,٠٨٩)
بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة	-	-	-	(١٨٠,٢١٠)	-	(١٨٠,٢١٠)
إجمالي الخسائر الشاملة للفترة	-	-	-	(١٨٠,٢١٠)	(١,٢٥٠,٠٨٩)	(١,٤٣٠,٢٩٩)
توزيعات الأرباح المدفوعة *	-	-	-	-	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة (إيضاح ١٢)	-	-	-	-	(٣١٥,٠٠٠)	(٣١٥,٠٠٠)
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٢,٢٧٦	١,٥٠٠,٠٠٠	١,٩٧٤,٥١٩	١,٧٥٧,٢٧٦	٤٥,٢٣٤,٠٧١

* 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 ١٦ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية.

الامارات للمرطبات (ش.م.ع)

بيان التدفقات النقدية الموجز المرحلي

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)

		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
		٢٠١٨	٢٠١٧
	إيضاح	*درهم*	*درهم*
الأنشطة التشغيلية			
الخسائر للفترة		(٤,٢٣١,١١٣)	(١,٢٥٠,٠٨٩)
التعديلات للبنود التالية:			
الاستهلاك	٥	٤,٢٨٠,٨٨٤	٤,٤٠٥,٠١٧
استهلاك العقارات الاستثمارية	٦	٩٩,٥٧٥	١٠٣,٧٧٠
إطفاء المبالغ المدفوعة مقدماً طويلة الأجل		٤٥,٧٥٠	٤٥,٧٥٠
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		٣٧٠,٤٢٢	٣٦٧,٧١٨
مصاريف التمويل		١١١,٢٨٢	٨٨,٣٣٠
دخل التمويل		(٣٩٠,٥٦٦)	(١٥٤,١١٥)
دخل توزيعات الأرباح من الأوراق المالية الاستثمارية		(١١٠,٢٧١)	(١٢٥,٦٩٢)
		١٧٥,٩٦٣	٣,٤٨٠,٦٨٩
التغيرات في رأس المال العامل:			
البضاعة		١,٢٨٥,١٩٦	١,١٣٢,٥٦٤
المدينون التجاريون والآخرون		(٣,٢٥٦,٨٧٩)	(٣,١٥٨,٠٠١)
المبلغ المستحق من طرف ذي علاقة		-	١,٧٦٢,٧٤٨
الدائنون التجاريون والآخرون		٢٥٤,٤٦٢	(٢,٩١٣,١٠١)
النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية		(١,٥٤١,٢٥٨)	٣٠٤,٨٩٩
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين		(٥٠٦,٨٥٨)	(١٥٠,٦٧٨)
صافي النقد من الأنشطة التشغيلية		(٢,٠٤٨,١١٦)	١٥٤,٢٢١
الأنشطة الاستثمارية			
شراء موجودات ثابتة	٥	(١,٩٥٠,٨٧٥)	(٧٤٥,٤١٠)
الأرباح من بيع الموجودات الثابتة		١,٩٣٠	٥,٢٠٠
الحركة في الوديعة الثابتة التي يزيد أجلها عن ثلاثة أشهر وحتى عام واحد		(٣,٦٤٤,٥٢٨)	(١١٠,٠٥١)
دخل توزيعات أرباح مقبوض		١١٠,٢٧١	١٢٥,٦٩٢
دخل تمويل مقبوض		٣٩٠,٥٦٦	١٥٤,١١٥
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		(٥,٠٩٢,٦٣٦)	(٥٧٠,٤٥٤)
الأنشطة التمويلية			
مصاريف تمويل مدفوعة		(١١١,٢٨٢)	(٨٨,٣٣٠)
توزيعات أرباح مدفوعة		-	(٣,٠٠٠,٠٠٠)
تعويضات أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة	١٢	-	(٣١٥,٠٠٠)
سحب على المكشوف من البنوك	١٠	٢,٨٠٩,٧٨١	-
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية		٢,٦٩٨,٤٩٩	(٣,٤٠٣,٣٣٠)
النقص في النقدية وشبه النقدية		(٤,٤٤٢,٢٥٣)	(٣,٨١٩,٥٦٣)
النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة		٤,٨٤٦,٨١٢	٣,٠١٥,٢٦٥
النقدية وشبه النقدية في ٣٠ سبتمبر		(٤٠٤,٥٥٩)	(٨٠٤,٢٩٨)

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٦ 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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

عادةً 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. وبناءً عليه، لم يكن لاتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ أي تأثير على وقت ومبلغ تثبيت الإيرادات. ومع ذلك، تأثر مبلغ الإيرادات الذي سيتم تثبيته، كما هو موضح أدناه.

(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 بشكلٍ 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، بناءً على أيهما تتوقع المبلغ المتغير لهذا النوع من العقود بشكلٍ 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 بناءً 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 والخصومات الأخرى لعملائها. وقبل اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، كانت هذه الخصومات والتنزيلات تعتبر كمصاريف بيع وتوزيع. ومع ذلك بعد اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، تقوم الشركة بتقييم طبيعة هذه الحوافز وإذا كانت تعتبر غير منفصلة عن البضائع المباعة للعميل، يتم تثبيت الإيرادات بتخفيض سعر المعاملة بالتناسب مع الخصومات المقدمة.

قامت الشركة بإدراج تعديل في الإيرادات عبر تخفيضها بمبلغ ٢٣٥,١٠١ درهم (للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ – ٨٦,٢٠٠ درهم) والتي كانت مدرجة كمصاريف بيع وتوزيع قبل اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥.

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

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

(٣) خصومات الأسعار والعينات المجانية والخصومات الأخرى (تتمة)
قامت الشركة بتقييم متطلبات الإفصاح وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، وحيث إنه ليس هناك أي تغيير في توقيت 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.

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.

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

أ- *معلومات عن القطاعات الجغرافية*

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، بلغت الإيرادات من عملاء الشركة داخل دولة الإمارات العربية المتحدة ٣٣,٨ مليون درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ – ٣٩,٣ مليون درهم) ومن العملاء خارج دولة الإمارات العربية المتحدة (عملاء أجانب) ٤,٢ مليون درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ – ١,٧ مليون درهم).

ب- *العملاء الرئيسيين*

بلغت الإيرادات من أحد العملاء الرئيسيين ٠,٩ مليون درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ – ٦,٩ مليون درهم) من إجمالي إيرادات الشركة. لم تزد الإيرادات من أي عميل من عملاء الشركة عن ١٠% من إجمالي الإيرادات خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ – لا شيء).

٤- خسارة السهم

يتم احتساب الربح الأساسي للسهم بتقسيم الخسائر للفترة العائدة لمساهمي الشركة وقدرها ٤,٢٣ مليون درهم (الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ – خسائر قدرها ١,٢٥ مليون درهم) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة وقدره ٣٠ مليون سهم (الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، قامت الشركة بشراء موجودات بقيمة ١,٩٦ مليون درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ – ٠,٧٥ مليون درهم). وبلغت مصاريف الاستهلاك ٤,٢٨ مليون درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ – ٤,٤١ 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.

٦- العقارات الاستثمارية (تتمة)

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 وُجدت. بلغ صافي القيمة المدرجة للعقارات الاستثمارية للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ مبلغ ١,٥ مليون درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ – ١,٧ مليون درهم). وبلغت مصاريف الاستهلاك للفترة المنتهية مبلغ ٠,٠٩٩ مليون درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ – ٠,١٠٣ مليون درهم). حققت الشركة دخلاً إيجارياً للفترة بمبلغ ٠,٢ مليون درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ – ٠,٢ مليون درهم).

٧- الأوراق المالية الاستثمارية

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ درهم (مدققة)
الرصيد الافتتاحي	٢,٧٤١,٩٧٤	٢,٧٨١,٥٦٣
التغير في القيمة السوقية العادلة	(٥٢٤,٨١٣)	(٣٩,٥٨٩)
الرصيد الختامي	٢,٢١٧,١٦١	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 وفقًا لذلك على أنه لا يُعاد تصنيفه إلى الأرباح أو الخسائر. يتم عرض معلومات المقارنة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ كما هو مذكور سابقاً في البيانات المالية السنوية للشركة وفقًا للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩، حيث إن الشركة قد اختارت عدم إدراج معلومات المقارنة عند اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

٨- البضاعة

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ درهم (مدققة)
المواد الخام	٣,٣٠٨,٠٠٦	٥,٥٦٨,٩١٠
البضائع الجاهزة	٢,٠٥٧,٣٣١	١,٤٦٧,٣٥٠
قطع الغيار	٣,٨٣٦,٤٦٧	٣,٧٩٨,٢٤٤
أخرى	٣٧٨,٦٠٣	٢٦٠,٨٢٠
	٩,٥٨٠,٤٠٧	١١,٠٩٥,٣٢٤
ناقصاً: مخصص البضاعة البطيئة الحركة	(٢,٣٥٤,٧٠٧)	(٢,٥٨٤,٤٢٨)
	٧,٢٢٥,٧٠٠	٨,٥١٠,٨٩٦

٩- المدينون التجاريون والآخرون

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ درهم (مدققة)
مدينون تجاريون	١٢,٢١٦,١٧٣	٩,٤٣٢,٠٢٨
ناقصاً: مخصص الانخفاض في القيمة	(١,٢٧٤,٤٣٠)	(١,١٥٥,٦٧٨)
	١٠,٩٤١,٧٤٣	٨,٢٧٦,٣٥٠
مبالغ مدفوعة مقدماً	١,٦٨٩,١٣٢	١,٢٥٣,٠٧٢
دفعات مقدمة للموردين	٥١٥,٧٠١	٦٤٠,٥٢٣
ذمم الضريبة الانتقائية المدينة	٢٠٢,٥٦٠	-
مدينون آخرون	٨٦٧,٥٤٣	٧٨٩,٨٥٥
	١٤,٢١٦,٦٧٩	١٠,٩٥٩,٨٠٠

١٠- النقدية وشبه النقدية

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ درهم (مدققة)
أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق	٣٦٣,٤٨٦	٢,٧٦٥,٤٣٠
بنود شبه نقدية أخرى	٤١,٠٧٢	٤٠,٣٣٥
ودائع قصيرة الأجل	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٣,٣٩٦,٥١٩
الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق	١٥,٤٠٤,٥٥٨	١٦,٢٠٢,٢٨٤
سحوبات على المكشوف من البنوك	(٢,٨٠٩,٧٨١)	-
ناقصاً: ودائع ثابتة بتواريخ استحقاق أصلية تزيد عن ثلاثة أشهر أو مرهونة للبنك	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)	(١١,٣٥٥,٤٧٢)
النقدية وشبه النقدية	(٢,٤٠٥,٢٢٣)	٤,٨٤٦,٨١٢

١١- الدائنون التجاريون والآخرون

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ درهم (مدققة)
دائنون تجاريون	٨,٣٢٧,٤٢٥	٨,٧٣٠,٩٦٤
مستحقات ضريبة القيمة المضافة	٢٦٣,٤٩٩	-
مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى	٢,٢٩٤,١٠٦	١,٨٩٩,٦٠٤
	١٠,٨٨٥,٠٣٠	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:**

	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠١٨	٢٠١٧
	درهم (غير مدققة)	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

تعويضات موظفي الإدارة العليا

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

	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠١٨	٢٠١٧
	درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)
مزايا قصيرة الأجل	١,٦٢٧,٢٩٠	٢,٣١٤,٠٤٣
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٧٢,٠٥٣	٦٧,٨٥٣
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة*	-	٣١٥,٠٠٠
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	٤٨٦,٠٠٠	٥١,٠٠٠

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

١٣- التزامات عقود الإيجار التشغيلية

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
	درهم (غير مدققة)	درهم (مدققة)
أقل من سنة واحدة	٢,٦٨٥,٩١٦	٣,٣٢٩,٢٧٠
أكثر من سنة واحدة وأقل من ٥ سنوات	٥,٦٧٨,٧٤٨	٦,١٦٧,٢٨٣
أكثر من ٥ سنوات	-	٤٥٧,١٩٩
	٨,٣٦٤,٦٦٤	٩,٩٥٣,٧٥٢

١٤- المطلوبات الطارئة والالتزامات

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ درهم (مدققة)
خطابات الضمان	٧٥٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠
خطابات الائتمان	١,٧٧٧,٣١٢	٣,٣٩٤,١٤٤
اعتماد مستندي	١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠

١٥- القيمة العادلة للأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

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

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

تسلسل القيمة العادلة

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

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

موجودات تم قياسها بالقيمة العادلة

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ درهم	المستوى الأول درهم	المستوى الثاني درهم	المستوى الثالث درهم
الأوراق المالية الاستثمارية التي تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى(غير مدققة)	٢,٢١٧,١٦١	٢,٢١٧,١٦١	-	-

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

١٦- معلومات المقارنة

عند اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ خلال الفترة، أعادت الشركة تصنيف بعض مصاريف البيع والتوزيع كتعديل لإيرادات الفترة. وحيث إن الشركة قامت باتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ باستخدام طريقة التطبيق الكامل بأثر رجعي، أعيد تصنيف بعض مصاريف البيع والتوزيع للسنة السابقة كتعديل لإيرادات الفترة السابقة وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥. وإن إعادة التصنيف هذه لا تؤثر على الأرباح وحقوق الملكية المعلن عنها سابقاً. وفيما يلي تفاصيل وتأثير إعادة التصنيف:

	المعلن سابقاً	*إعادة التصنيف*	*المعلن حالياً*
	درهم	*درهم*	*درهم*
بيان الدخل الشامل			
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧			
إيرادات	٤١,٠٣١,٤٩٤	(٨٦,٢٠٠)	٤٠,٩٤٥,٢٩٤
مصاريف البيع والتوزيع	(١٢,١٣١,٢٢٨)	٨٦,٢٠٠	(١٢,٠٤٥,٠٢٨)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧			
إيرادات	١٤,١٧٠,٠٣٠	(٣٣,٢٠٠)	١٤,١٣٦,٨٣٠
مصاريف البيع والتوزيع	(٣,٩٩٩,٨٥١)	٣٣,٢٠٠	(٣,٩٦٦,٦٥١)