الامارات للمرطبات (ش.م.ع)

البيانات المالية الموجزة المرحلية

٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مدققة)

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

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

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

المقدمة

لقد راجعنا البيانات المالية الموجزة المرحلية المرفقة لشركة الامارات للمرطبات (ش.م.ع) ("الشركة")، والتي تتألف من بيان المركز المالي الموجز المرحلي كما في ٣١ مارس ٢٠١٩ 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:
أشرف أبو شرخ
شريك
رقم القيد: ٦٩٠

١٣ مايو ٢٠١٩
دبـــي، الإمارات العربية المتحدة

بيان الدخل الموجز المرحلي

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مدققة)

		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
		٢٠١٩	٢٠١٨
	إيضاح	درهم	درهم
مبيعات		٨,٨٨٤,٠٤٦	١١,١٦٥,٨٨٨
ناقصاً: مصاريف الخصم والتسويق		(١٣٠,٢٧٧)	(٢٨,١٥٠)
الايرادات		٨,٧٥٣,٧٦٩	١١,١٣٧,٧٣٨
تكلفة مبيعات		(٦,٩١٢,٨٨٨)	(٧,٥٢٢,٢٨٨)
إجمالي الأرباح		١,٨٤٠,٨٨١	٣,٦١٥,٤٥٠
مصاريف البيع والتوزيع		(٣,٤٧١,٧٣٠)	(٣,٥٢٥,١٠٩)
المصاريف العمومية والإدارية		(١,٨٤٧,٨٩٩)	(٢,٢٥٤,٠٠٤)
الخسائر التشغيلية		(٣,٤٧٨,٧٤٨)	(٢,١٦٣,٦٦٣)
مصاريف التمويل		(٢١٥,٣١٩)	(٣٢,٨٢٧)
دخل التمويل		١٦٧,٣٤٠	١١٤,٢٣٨
دخل آخر		١٠١,٩٩٠	٩٧,٣٥٥
الخسائر للفترة	٣	(٣,٤٢٤,٧٣٧)	(١,٩٨٤,٨٩٧)
خسائر السهم بالدرهم	٥	(٠,١١٤)	(٠,٠٦٦)

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٨ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية.

بيان الدخل الشامل الموجز المرحلي

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مدققة)

	إيضاح	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ درهم	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ درهم
الخسائر للفترة		(٣,٤٢٤,٧٣٧)	(١,٩٨٤,٨٩٧)
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 وأدوات حقوق الملكية	٩	٤٦,٤٩٦	(٣١٧,٧٩٧)
إجمالي بنود الدخل الشامل الأخرى/ (الخسائر الشاملة) للفترة		٤٦,٤٩٦	(٣١٧,٧٩٧)
إجمالي الخسائر الشاملة للفترة		(٣,٣٧٨,٢٤١)	(٢,٣٠٢,٦٩٤)

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٨ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية.

بيان المركز المالي الموجز المرحلي

في ٣١ مارس ٢٠١٩

	إيضاح	٣١ مارس ٢٠١٩ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ درهم (مدققة)
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
موجودات ثابتة	٦	١٢,١٧٨,٢٨٩	١٣,٢٨٤,٩٠٤
عقارات استثمارية	٧	١,٤٧٧,٨١٦	١,٥٠٩,٢٥٩
موجودات حق الاستخدام	٨	١٠,٣٤٣,٠٠٦	–
أوراق مالية استثمارية	٩	١,٩١٠,٤٤٢	١,٨٦٣,٩٤٦
مبالغ مدفوعة مقدماً طويلة الأجل		٨٣٨,٧٥٠	٨٥٤,٠٠٠
		٢٦,٧٤٨,٣٠٣	١٧,٥١٢,١٠٩
الموجودات المتداولة			
بضاعة	١٠	٩,٧١٨,٨٦٦	٩,١٧٧,٦٣٩
مدينون تجاريون وآخرون	١١	١٠,٦٥٢,٩٤٠	١١,٩٠٥,٤٠٨
مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة	١٥	٩,٩٩٢	٢,٨١١
أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق	١٢	١٥,٦٧٠,٣٥٨	١٥,٧٢٧,٥٤٩
		٣٦,٠٥٢,١٥٦	٣٦,٨١٣,٤٠٧
إجمالي الموجودات		٦٢,٨٠٠,٤٥٩	٥٤,٣٢٥,٥١٦
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		١,٢٨٣,٦٠٨	١,٢٣٧,١١٢
الخسائر المتراكمة		(١٠,٦٠٦,٤٥٧)	(٧,١٨١,٧٢٠)
إجمالي حقوق الملكية		٣٢,١٧٩,٤٢٧	٣٥,٥٥٧,٦٦٨
المطلوبات غير المتداولة			
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		٢,٦٣٤,٦٧٤	٢,٨٠٣,٤٣٢
مطلوبات عقد الإيجار	١٤	٧,٦٩٥,٠٦٧	–
		١٠,٣٢٩,٧٤١	٢,٨٠٣,٤٣٢
المطلوبات المتداولة			
دائنون تجاريون وآخرون	١٣	٨,٨٩٤,٩٢٧	١٠,٧٩٤,٨٧٨
مطلوبات عقد الإيجار	١٤	٣,٠٨٦,٤٦٥	–
سحوبات على المكشوف من البنوك	١٢	٨,٣٠٩,٨٩٩	٥,١٦٩,٥٣٨
		٢٠,٢٩١,٢٩١	١٥,٩٦٤,٤١٦
إجمالي المطلوبات		٣٠,٦٢١,٠٣٢	١٨,٧٦٧,٨٤٨
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		٦٢,٨٠٠,٤٥٩	٥٤,٣٢٥,٥١٦

تمت الموافقة على البيانات المالية الموجزة المرحلية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٣ مايو ٢٠١٩، ووقعت بالنيابة عنهم من قبل:

عضو مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٨ 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 ٢٠١٩ (غير مدققة)

	رأس المال درهم	*الاحتياطي القانوني* درهم	*الاحتياطي الإلزامي* درهم	*احتياطي القيمة العادلة* درهم	*الخسائر المتراكمة* درهم	*الإجمالي* درهم
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٢,٢٧٦	١,٥٠٠,٠٠٠	١,٢٣٧,١١٢	(٧,١٨١,٧٢٠)	٣٥,٥٥٧,٦٦٨
الخسائر للفترة	–	–	–	–	(٣,٤٢٤,٧٣٧)	(٣,٤٢٤,٧٣٧)
بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة	–	–	–	٤٦,٤٩٦	–	٤٦,٤٩٦
إجمالي الخسائر الشاملة للفترة	–	–	–	٤٦,٤٩٦	(٣,٤٢٤,٧٣٧)	(٣,٣٧٨,٢٤١)
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٩	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٢,٢٧٦	١,٥٠٠,٠٠٠	١,٢٨٣,٦٠٨	(١٠,٦٠٦,٤٥٧)	٣٢,١٧٩,٤٢٧

	رأس المال درهم	*الاحتياطي القانوني* درهم	*الاحتياطي الإلزامي* درهم	*احتياطي القيمة العادلة* درهم	*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 الخسائر الشاملة الأخرى للفترة	–	–	–	(٣١٧,٧٩٧)	–	(٣١٧,٧٩٧)
إجمالي الخسائر الشاملة 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

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٨ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية.

بيان التدفقات النقدية الموجز المرحلي

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ (غير مدققة)

		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر	
		٢٠١٩	٢٠١٨
	إيضاح	درهم	درهم
الأنشطة التشغيلية			
الخسائر للفترة		(٣,٤٢٤,٧٣٧)	(١,٩٨٤,٨٩٧)
التعديلات للبنود التالية:			
استهلاك الموجودات الثابتة	٦	١,١١٧,١٨٥	١,٤٠٥,٤٣٥
استهلاك العقارات الاستثمارية	٧	٣١,٤٤٣	٣٤,٥٩٠
استهلاك موجودات حق الاستخدام	٨	٧٨٢,٦٨٨	–
إطفاء المبالغ المدفوعة مقدماً طويلة الأجل		١٥,٢٥٠	١٥,٢٥٠
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		١٠٤,٧٦٥	١٤٣,٨٨٠
مصاريف التمويل		٢١٥,٣١٩	٣٢,٨٢٧
دخل التمويل		(١١٣,٦٢١)	(٥٧,٩٨٨)
دخل توزيعات الأرباح من الأوراق المالية الاستثمارية		(٥٣,٧١٩)	(٥٦,٢٥٠)
		(١,٣٢٥,٤٢٧)	(٤٦٧,١٥٣)
التغيرات في رأس المال العامل:			
البضاعة		(٥٤١,٢٢٧)	٣٧٢,٥٠٨
المدينون التجاريون والآخرون		١,٢١٩,٦٥٦	(٢١٨,٩٥٢)
المبلغ المستحق من طرف ذي علاقة		(٧,١٨١)	–
الدائنون التجاريون والآخرون		(١,٦٧٠,١٧٦)	(٩٤٦,٢١٠)
النقد المستخدم في العمليات		(٢,٣٢٤,٣٥٥)	(١,٢٥٩,٨٠٧)
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين		(٢٧٣,٥٢٣)	(٢١٨,٧٤٣)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية		(٢,٥٩٧,٨٧٨)	(١,٤٧٨,٥٥٠)
الأنشطة الاستثمارية			
شراء موجودات ثابتة	٦	(١٠,٥٧٠)	(٥١٢,٣١٤)
الحركة في الوديعة الثابتة التي يزيد أجلها عن ثلاثة أشهر وحتى عام واحد، صافي		(١٥٤,٤٩٥)	(٢,١٨٤,٠١٥)
دخل توزيعات أرباح مقبوض		٥٣,٧١٩	٥٦,٢٥٠
دخل تمويل مقبوض		١١٣,٦٢١	٥٧,٩٨٨
صافي النقد من/ (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية		٢,٢٧٥	(٢,٥٨٢,٠٩١)
الأنشطة التمويلية			
مدفوعات مطلوبات عقد الإيجار		(٦٩٧,٥٠٩)	–
مصاريف تمويل مدفوعة		(٥٨,٩٣٥)	(٣٢,٨٢٧)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية		(٧٥٦,٤٤٤)	(٣٢,٨٢٧)
النقص في النقدية وشبه النقدية		(٣,٣٥٢,٠٤٧)	(٤,٠٩٣,٤٦٨)
النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة		(٤,٦١٦,٩٨٩)	٤,٨٤٦,٨١٢
النقدية وشبه النقدية في ٣١ مارس	١٢	(٧,٩٦٩,٠٣٦)	٧٥٣,٣٤٤

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٨ 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 ٢٠١٩ 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 ٢٠١٨. بالإضافة لذلك، فإن النتائج لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩ لا تشير بالضرورة إلى النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

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 ٢٠١٨، باستثناء اتباع المعايير الجديدة التي يسري مفعولها في ١ يناير ٢٠١٩. لم تقم الشركة بالاتباع المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر، والذي صدر لكن لم يسر مفعوله بعد.

تطبق الشركة، لأول مرة، المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار. وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، فإن طبيعة وتأثير هذه التغييرات موضحة أدناه. تطبق العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى لأول مرة في سنة ٢٠١٩، إلا أنها لا تؤثر على البيانات المالية الموجزة المرحلية للشركة.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار

تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ في يناير ٢٠١٦ ويحل محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ عقود الإيجار، والتفسير رقم ٤ الصادر عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية الذي يحدد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار، والقرار رقم ١٥ الصادر عن لجنة تفسير المعايير الخاص بالخصومات على عقود الإيجار التشغيلية، والقرار رقم ٢٧ الصادر عن لجنة تفسير المعايير والخاص بتقييم طبيعة المعاملات التي تتضمن الشكل القانوني لعقد الإيجار. ويوضح المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ مبادئ التثبيت والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار، ويطالب المستأجرين بحساب جميع عقود الإيجار ضمن نموذج ميزانية عمومية واحد مماثل لمحاسبة عقود الإيجار التمويلية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧. ويتضمن المعيار استثناءين للتثبيت بالنسبة للمستأجرين، وهما عقود إيجار الموجودات "الأقل قيمة" (مثل أجهزة الكمبيوتر الشخصية) وعقود الإيجار قصيرة الأجل (عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل).

قامت الشركة باتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ باستخدام منهجية مستقبلية كما في ١ يناير ٢٠١٩، وبناءً عليه، لم تتم إعادة إدراج معلومات المقارنة، ويستمر الإعلان عنها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ والتفسير رقم ٤ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. وتم قياس جميع موجودات حق الاستخدام بمبلغ بند مطلوبات عقود الإيجار عند الاتباع (المعدل حسب مصاريف عقود الإيجار المدفوعة مقدماً أو المستحقة). ويتم تخصيص كل دفعة إيجار بين بند المطلوبات وتكلفة التمويل. يتم إدراج تكلفة التمويل ضمن الأرباح أو الخسائر على مدى فترة الإيجار للوصول إلى نسبة فائدة دورية ثابتة على الرصيد المتبقي من بند المطلوبات لكل فترة. يتم استهلاك بند موجودات حق الاستخدام على مدى عمر استخدام بند الموجودات وفترة الإيجار على أساس القسط الثابت، أيهما أقصر، باستثناء أرض دبا، التي امتدت إلى عمر استخدام الموجودات التي تقع على قطعة الأرض.

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

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المتبعة من قبل الشركة (تتمة)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار (تتمة)
اختارت الشركة أيضاً استخدام إعفاءات تثبيت عقود الإيجار التي، في تاريخ البدء، يكون لها مدة إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل ولا تتضمن خيار الشراء ("عقود إيجار قصيرة الأجل") وعقود الإيجار التي يكون فيها بند الموجودات الأساسي ذو قيمة منخفضة ("الموجودات منخفضة القيمة").

عند اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ باستخدام منهجية مستقبلية كما في ١ يناير ٢٠١٩، كما هو موضح أعلاه، قامت الشركة بتثبيت الموجودات والمطلوبات التالية:

	درهم (غير مدققة)
موجودات عقد الإيجار بناءً على التدفقات النقدية المستقبلية	١١,٠٩٢,٨٨٢
تعديل المصاريف المدفوعة مقدماً	٣٢,٨١٢
تكلفة موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٨)	١١,١٢٥,٦٩٤
مطلوبات عقد الإيجار بناءً على التدفقات النقدية المستقبلية	(١١,٠٩٢,٨٨٢)
تعديل المستحقات	(٢٢٩,٧٧٥)
مطلوبات عقود الإيجار المثبتة (إيضاح ١٤)	(١١,٣٢٢,٦٥٧)

لم يكن هناك أي تأثير على بيان التغيرات في حقوق ملكية الشركة نظراً لأنه تم قياس جميع موجودات حق الاستخدام بمبلغ بند مطلوبات عقود الإيجار استناداً إلى المزيد من الدفعات في تاريخ الاتباع (المعدل حسب مصاريف عقود الإيجار المدفوعة مقدماً أو المستحقة).

فيما يلي أثر اتباع المعيار على بيان الدخل الموجز المرحلي لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩:

	درهم (غير مدققة)
مصاريف استهلاك موجودات حق الاستخدام (وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦)	(٧٨٢,٦٨٨)
تكاليف التمويل (وفقًا للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦)	(١٥٦,٣٨٤)
الإيجار – عقود الإيجار التشغيلية (وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧)	٨٥٣,٤٠٤
صافي الأثر على الأرباح للفترة	(٨٥,٦٦٨)

إن السياسات المحاسبية الجديدة للشركة عند اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ موضحة أدناه:

موجودات حق الاستخدام
تقوم الشركة بتثبيت موجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر بند الموجودات الأساسي للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة، وتعديلها لغرض أي إعادة تقييم لمطلوبات عقد الإيجار. تشتمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على مبلغ مطلوبات الإيجار المثبت والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ومدفوعات عقد الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ البدء، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. إذا لم تكن الشركة متأكدة بشكل معقول من الحصول على ملكية بند الموجودات المؤجر في نهاية مدة عقد الإيجار، يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام المثبتة على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار المقدرة للاستخدام ومدة عقد الإيجار، أيهما أقصر. تخضع موجودات حق الاستخدام إلى انخفاض القيمة.

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

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المتبعة من قبل الشركة (تتمة)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار (تتمة)

مطلوبات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم الشركة بتثبيت مطلوبات عقد الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات عقد الإيجار التي يتوجب سدادها خلال مدة عقد الإيجار. تتضمن دفعات عقد الإيجار دفعات ثابتة (بما في ذلك دفعات ثابتة جوهرية) ناقصاً أية حوافز إيجار مدينة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على المؤشر أو المعدل، والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتشمل دفعات الإيجار أيضاً سعر الممارسة لخيار الشراء المؤكد بشكل معقول أن تمارسه الشركة ودفع غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس أن الشركة تمارس خيار الإنهاء. يتم تثبيت دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على المؤشر أو المعدل كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي لحدوث الدفعة.

من أجل احتساب القيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار، تستخدم الشركة نسبة الاقتراض المتزايدة في تاريخ بدء عقد الإيجار المعني إذا كان سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. بعد تاريخ بدء العقد، تتم زيادة مبلغ مطلوبات عقد الإيجار لتعكس ازدياد الفائدة وتخفيض دفعات الإيجار. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار أو تغيير في دفعات عقد الإيجار الثابتة والجوهرية أو تغيير في التقييم لشراء بند الموجودات الأساسي.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

تقوم الشركة بتطبيق إعفاء تثبيت عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل لبعض المخازن (أي عقود الإيجار هذه التي لها مدة إيجار من ١٢ شهراً أو أقل ابتداءً من تاريخ بدء العقد ولا تتضمن خيار الشراء). كما تطبق أيضاً إعفاء تثبيت الموجودات منخفضة القيمة على عقود إيجار سيارات المكتب التي تعتبر منخفضة القيمة (أي أقل من ١٨,٠٠٠ درهم). يتم تثبيت دفعات عقد الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

حكم جوهري في تحديد مدة عقد الإيجار بالنسبة للعقود ذات خيارات التجديد

تحدد الشركة مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، بالإضافة إلى الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول تنفيذه، أو أي فترات يشملها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد بشكل معقول عدم حدوث ذلك.

بموجب بعض عقود الإيجار، يوجد لدى الشركة خيار إيجار الموجودات لفترات إضافية مدتها ثلاث سنوات أو أكثر. تطبق الشركة حكم حول تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول تنفيذ خيار التجديد. وهذا يعني، أنه يراعي كافة العوامل ذات العلاقة والتي تؤدي لوجود حافزاً اقتصادياً لتنفيذ التجديد. بعد تاريخ البدء، تقوم الشركة بإعادة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث أو تغير جوهري في الظروف الخاضعة لسيطرتها والتي تؤثر على قدرتها على تنفيذ (أو عدم تنفيذ) خيار التجديد (على سبيل المثال، تغيير في استراتيجية الأعمال).

قامت الشركة بتضمين فترة التجديد كجزء من فترة الإيجار لعقود إيجار الأراضي والمباني نظراً لأهمية هذه الموجودات في عملياتها. هذه العقود لها فترة قصيرة غير قابلة للإلغاء (أي من سنة إلى ثلاث سنوات)، وسيكون لها أثر سلبي جوهري على الإنتاج في حالة عدم توفر بديل. لم يتم إدراج خيارات تجديد عقود تأجير السيارات كجزء من مدة عقد الإيجار وذلك لأن الشركة لديها سياسة لتأجير السيارات لمدة لا تزيد عن خمس سنوات وبالتالي لا يوجد أي خيارات للتجديد.

٣- الخسائر للفترة

تم اظهار الخسائر للفترة بعد تحميل:

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
	٣١ مارس ٢٠١٩ درهم (غير مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٨ درهم (غير مدققة)
تكاليف الموظفين	٣,٧٤٨,٦٢٨	٤,٣٣٧,٤٣١
عقود الإيجار التشغيلية	٢٤٥,١١٩	١,٠١٦,٧٨٤

تتعلق مصاريف عقود الإيجار التشغيلية بعقود الإيجار التي يكون لها مدة إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل ولا تتضمن خيار الشراء ("عقود إيجار قصيرة الأجل") وعقود الإيجار التي يكون فيها بند الموجودات الأساسي ذو قيمة منخفضة ("الموجودات منخفضة القيمة").

٤- 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 ٣١ مارس ٢٠١٩، بلغت الإيرادات من عملاء الشركة داخل دولة الإمارات العربية المتحدة ٨,٠٤ مليون درهم (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ – ٩,٨ مليون درهم) ومن العملاء خارج دولة الإمارات العربية المتحدة (عملاء أجانب) ٠,٨٤ مليون درهم (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ – ١,٤ مليون درهم).

ب- العملاء الرئيسيين

بلغت الإيرادات من أحد العملاء الرئيسيين ٠,٦ مليون درهم (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ – ٠,٩ 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 ٢٠١٨ – لا شيء).

٥- ربحية السهم

يتم احتساب الربح الأساسي للسهم بتقسيم الخسائر للفترة العائدة لمساهمي الشركة وقدرها ٣,٤٢ مليون درهم (الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ – خسائر قدرها ١,٩٨ مليون درهم) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة وقدره ٣٠ مليون سهم (الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ – ٣٠ مليون سهم).

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

٦- الموجودات الثابتة

الإضافات

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩، قامت الشركة بشراء موجودات بقيمة ١٠ ألف درهم (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ – ٥٠٠ ألف درهم).

الاستهلاك

وبلغت مصاريف الاستهلاك ١,١١ مليون درهم (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ – ١,٤٠ مليون درهم).

٧- العقارات الاستثمارية

الاستهلاك

بلغت مصاريف الاستهلاك للفترة المنتهية مبلغ ٣١ ألف درهم (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ – ٣٥ ألف درهم).

الدخل من تأجير العقارات الاستثمارية

حققت الشركة دخلاً إيجارياً للفترة بمبلغ ٨٠ ألف درهم (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ – ٧٠ ألف درهم).

٨- موجودات حق الاستخدام

	درهم (غير مدققة)
في ١ يناير ٢٠١٩ (إيضاح ٢)	١١,١٢٥,٦٩٤
ناقصاً: الاستهلاك للفترة	(٧٨٢,٦٨٨)
في ٣١ مارس ٢٠١٩	١٠,٣٤٣,٠٠٦

لدى الشركة عقود إيجار للبنود المختلفة من الأراضي والسيارات. قبل اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦، قامت الشركة بتصنيف كل من عقود الإيجار المذكورة (كمستأجر) في تاريخ البدء كعقد إيجار تشغيلي. في عقد الإيجار التشغيلي، لم يتم رسملة البنود المؤجرة وتم تثبيت دفعات الإيجار كمصروف تأجير في بيان الدخل على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٩- الأوراق المالية الاستثمارية

	٣١ مارس ٢٠١٩ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ درهم (مدققة)
الرصيد الافتتاحي	١,٨٦٣,٩٤٦	٢,٧٤١,٩٧٤
التغير في القيمة السوقية العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	٤٦,٤٩٦	(٨٧٨,٠٢٨)
الرصيد الختامي	١,٩١٠,٤٤٢	١,٨٦٣,٩٤٦

يتم الاحتفاظ الأوراق المالية الاستثمارية ضمن سندات حقوق الملكية المدرجة في الأسواق المالية لدول مجلس التعاون الخليجي وتصنف على أنها بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

١٠- البضاعة

	٣١ مارس ٢٠١٩ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ درهم (مدققة)
المواد الخام	٥,٣١٣,٢٧٦	٤,٥٢٣,٠٥٢
البضائع الجاهزة	٢,٦٨٧,٢٧٨	٢,٧٤٦,٢٣٠
قطع الغيار	٣,٨٥٩,٩٠٤	٣,٩٧١,٨٤٤
أخرى	٣٤٩,٢٤٨	٣٧٠,٠٢٠
	١٢,٢٠٩,٧٠٦	١١,٦١١,١٤٦
ناقصاً: مخصص البضاعة البطيئة الحركة	(٢,٤٩٠,٨٤٠)	(٢,٤٣٣,٥٠٧)
	٩,٧١٨,٨٦٦	٩,١٧٧,٦٣٩

١١- المدينون التجاريون والآخرون

	٣١ مارس ٢٠١٩ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ درهم (مدققة)
مدينون تجاريون	٩,١٧٧,١٨٥	١٠,٩٥٥,٧٧٠
ناقصاً: مخصص الانخفاض في القيمة	(١,٥٦٥,٩٣٨)	(١,٥٠٥,٩٧٣)
	٧,٦١١,٢٤٧	٩,٤٤٩,٧٩٧
مبالغ مدفوعة مقدماً	١,٨٩٢,٨٧٤	١,٣٩٤,٧٣٠
دفعات مقدمة للموردين	٢٥٩,٥٨٢	١٩,٩٠٨
ذمم مدينة عن الضريبة الانتقائية	١٨٠,٣٢٤	١٩٥,٢٨٨
مدينون آخرون	٧٠٨,٩١٣	٨٤٥,٦٨٥
	١٠,٦٥٢,٩٤٠	١١,٩٠٥,٤٠٨

١٢- النقدية وشبه النقدية

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

	٣١ مارس ٢٠١٩ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ درهم (مدققة)
أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق	٢٩٥,٤٢٢	٥٠٨,٣٤٥
بنود شبه نقدية أخرى	٤٥,٤٤١	٤٤,٢٠٤
ودائع قصيرة الأجل	١٥,٣٢٩,٤٩٥	١٥,١٧٥,٠٠٠
الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق	١٥,٦٧٠,٣٥٨	١٥,٧٢٧,٥٤٩
سحوبات على المكشوف من البنوك *	(٨,٣٠٩,٨٩٩)	(٥,١٦٩,٥٣٨)
ناقصاً: ودائع ثابتة بتواريخ استحقاق أصلية تزيد عن ثلاثة أشهر أو مرهونة للبنك	(١٥,٣٢٩,٤٩٥)	(١٥,١٧٥,٠٠٠)
النقدية وشبه النقدية	(٧,٩٦٩,٠٣٦)	(٤,٦١٦,٩٨٩)

* تترتب على السحوبات على المكشوف من البنوك فائدة بسعر الفائدة السائد في السوق، وهي مضمونة مقابل وديعة ثابتة لدى البنوك بمبلغ ١٥ مليون درهم في ٣١ مارس ٢٠١٩ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨- ٦ مليون درهم).

١٣- الدائنون التجاريون والآخرون

	٣١ مارس ٢٠١٩ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ درهم (مدققة)
دائنون تجاريون	٦,٧٤٩,١٥٠	٨,٢٧٣,٠٦٦
مستحقات ضريبة القيمة المضافة	١٧٥,٧٨٩	١٩٥,٢٦٨
مصاريف مستحقة وذمم دائنة أخرى	١,٩٦٩,٩٨٨	٢,٣٢٦,٥٤٤
	٨,٨٩٤,٩٢٧	١٠,٧٩٤,٨٧٨

١٤- مطلوبات عقد الإيجار

	درهم (غير مدققة)
كما في ١ يناير ٢٠١٩ (إيضاح ٢)	١١,٣٢٢,٦٥٧
زائداً: تكلفة التمويل	١٥٦,٣٨٤
ناقصاً: مدفوعات خلال الفترة	(٦٩٧,٥٠٩)
في ٣١ مارس ٢٠١٩	١٠,٧٨١,٥٣٢

١٤- مطلوبات عقد الإيجار (تتمة)

تم عرضها في بيان المركز المالي كما يلي:

	درهم (غير مدققة)
متداولة	٣,٠٨٦,٤٦٥
غير متداولة	٧,٦٩٥,٠٦٧
في ٣١ مارس ٢٠١٩	١٠,٧٨١,٥٣٢

١٥- 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	
	٢٠١٩	٢٠١٨
	درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)
مبيعات لطرف ذي علاقة	٩,٦٦١	-

تعويضات موظفي الإدارة العليا

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

	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
	٢٠١٩	٢٠١٨
	درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)
مزايا قصيرة الأجل	١٣٩,٦٣٨	١٣٩,٦٣٨
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١,٤٩٣	-

ب- **المبالغ المستحقة من طرف ذي علاقة:**

	٣١ مارس ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
	درهم (غير مدققة)	درهم (مدققة)
مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة	٩,٩٩٢	٢,٨١١

١٦- المطلوبات الطارئة والالتزامات

	٣١ مارس ٢٠١٩ درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ درهم (مدققة)
اعتمادات مستندية	٢,٠٨٨,٣٦٣	٢,٦٨٦,٩٠٣
خطابات الضمان	٧٥٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠
التزامات رأسمالية	٢٣٧,١١٦	١٩٥,١٠١

بعد الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٩، قام مالك العقار برفع دعوى لدى مركز فض المنازعات الإيجارية في دبي ضد الشركة لإخلاء العقار دون إخطار كافٍ. أمر مركز فض المنازعات الإيجارية في دبي الشركة بدفع ٠,٢ مليون درهم إلى المالك. بدأت الشركة إجراءات الاستئناف حيث ترى الإدارة أن لديهم أدلة لإثبات أن المالك قد تم إخطاره قبل إخلاء العقار.

١٧- 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 ٢٠١٩ 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)	١,٩١٠,٤٤٢	١,٩١٠,٤٤٢	-	-

	٣١ ديسمبر 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 (مدققة)	١,٨٦٣,٩٤٦	١,٨٦٣,٩٤٦	-	-

١٨- معلومات المقارنة والأخرى

قامت الشركة بإعادة تصنيف ٢٨,١٥٠ درهم من مصاريف البيع والتوزيع إلى مصاريف الخصم والتسويق (تأثير إتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥)، و٢٧,٩٤٢ درهم من تكلفة المبيعات و ٢١,٥٢٠ درهم من مصاريف البيع والتوزيع إلى المصاريف العمومية والإدارية.