شركة الإمارات للمرطبات (ش.م.ع) وشركاتها التابعة

القوائم المالية المرحلية المختصرة المجمّعة (غير المدققة)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

شركة الإمارات للمرطبات (ش.م.ع) وشركاتها التابعة
القوائم المالية المرحلية المختصرة المجمّعة

قائمة المحتويات

	الصفحة
تقرير المراجعة	١
قائمة المركز المالي المجمّع	٢
قائمة الدخل الشامل المجمّعة	٣
قائمة الإيرادات الشاملة الأخرى المجمّعة	٤
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمّعة	٥
قائمة التدفقات النقدية المجمّعة	٦
الإيضاحات المتممة حول القوائم المالية المجمّعة	٧ - ١٧

جرانت ثورنتون

An instinct for growth™

جرانت ثورنتون
الإمارات العربية المتحدة
برج رولكس
الدور ٢٣
شارع الشيخ زايد
ص.ب. ١٦٢٠
دبي

هاتف ٩٩٢٥ ٣٨٨ ٤ ٩٧١+
فاكس ٩٩١٥ ٣٨٨ ٤ ٩٧١+

linkd.in/grant-thornton-uae
twitter.com/gtuae

تقرير المراجعة حول القوائم المالية المرحلية المختصرة المجمّعة

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة شركة الإمارات للمرطبات (ش.م.ع) وشركاتها التابعة

المقدمة

لقد قمنا بأعمال المراجعة للقوائم المرحلية المختصرة المجمّعة المرفقة لشركة الإمارات للمرطبات (ش.م.ع) ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعين ب " المجموعة") والتي تشتمل على قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة المجمّعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، وقائمة الدخل الشامل المختصرة المجمّعة ذات الصلة وقائمة الإيرادات الشاملة الأخرى لفترة الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حولها. إن إدارة الشركة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة المجمّعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "*التقارير المالية المرحلية*". إن مسؤوليتنا تنحصر في إبداء إستنتاج حول هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة في ضوء مراجعتنا.

أمور أخرى

تم مراجعة وتدقيق القوائم المالية لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ من قبل مدقق آخر الذي عبّر عن رأي واستنتاج غير معدل بخصوص تلك القوائم في ١٣ نوفمبر ٢٠١٨ و٢٧ مارس ٢٠١٩ على التوالي.

نطاق المراجعة

لقد تمت مراجعتنا وفقاً لمعيار التدقيق الدولي رقم ٢٤١٠ "*المراجعة للمعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق حسابات المنشأة المستقل*"، وتنطوي أعمال المراجعة للمعلومات المالية المرحلية على توجيه استفسارات للأفراد المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وتطبيق الإجراءات التحليلية، وكذلك إجراءات المراجعة الأخرى. إن نطاق عملية المراجعة يعتبر أقل بشكل كبير من نطاق التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وبالتالي لا يجعلنا على دراية بكافة الأمور الجوهرية التي يمكن التوصل إليها من خلال التدقيق ، وبالتالي فإننا لا نبدي رأياً تدقيقياً.

الإستنتاج

في ضوء مراجعتنا، لم يسترع إنتباهنا وجود شيء يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها من كافة النواحي الجوهرية وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤).

Grant Thornton P.O. Box: 1620 DUBAI-U.A.E. Public Accountants

جرانت ثورنتون

فاروق محمد
سجل مدققي الحسابات رقم ٨٦
دبي، الإمارات العربية المتحدة

٦ نوفمبر ٢٠١٩

© ٢٠١٨ جميع الحقوق محفوظة لجرانت ثورنتون الإمارات العربية المتحدة. جرانت ثورنتون تشير إلى العلامة التجارية التي بموجبها تقدم الشركات الأعضاء خدمات التدقيق والضرائب والخدمات الاستشارية إلى عملائها أو تشير إلى شركة عضو واحدة أو أكثر ضمن الشركات الأعضاء في المجموعة حسبما يتطلب السياق. جرانت ثورنتون الدولية المحدودة وشركاتها الأعضاء تمثل كيانات قانونية منفصلة.
لا تقدم جرانت ثورنتون الدولية المحدودة خدمات بإسمها على الإطلاق، بل يتم تقديم الخدمات بواسطة الشركات الأعضاء. جرانت ثورنتون وشركاتها الأعضاء ليسوا وكلاء لبعضهم البعض ولا يُلزم أحد الآخر ولايتحملوا مسؤولية أخطاء وأفعال بعضهم البعض.

قائمة المركز المالي المجمّع
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

	الإيضاحات	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ درهم إماراتي (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ درهم إماراتي (مدققة) *(معدلة)*	١ يناير ٢٠١٨ درهم إماراتي (مدققة) *(معدلة)*
الأصول				
الأصول غير المتداولة				
عقارات وآلات ومعدات	٦	١٠,٥٠٩,٦٥١	١٢,٧٨١,٨١٨	١٦,٠٨٤,٣٠١
استثمارات عقارية	٧	٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٦٢٥,٠٠٠
حق استخدام الأصول	٨	٧,٣٢٩,٩٣١	-	-
الاستثمارات في الأوراق المالية	٩	١,٦٦٩,٠١٩	١,٨٦٣,٩٤٦	٢,٧٤١,٩٧٤
دفعات مقدّمة طويلة الأجل		٨٠٨,٢٥٢	٨٥٤,٠٠٠	٩١٥,٠٠٠
		٢٣,٣١٦,٨٥٣	١٨,٤٩٩,٧٦٤	٢٣,٣٦٦,٢٧٥
الأصول المتداولة				
المخزون	١٠	٥,٧١٩,٥٥٦	٩,١٧٧,٦٣٩	٨,٥١٠,٨٩٦
مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى	١١	١٠,٤٩٩,٨٣٤	١١,٩٠٥,٤٠٨	١٠,٩٥٢,١٦٦
مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة	١٥,٣	١٠,٢٤٦	٢,٨١١	٧,٦٣٤
النقدية وأرصدة البنوك	١٢	١٥,٦٦٢,٧١٨	١٥,٧٢٧,٥٤٩	١٦,٢٠٢,٢٨٤
		٣١,٨٩٢,٣٥٤	٣٦,٨١٣,٤٠٧	٣٥,٦٧٢,٩٨٠
إجمالي الأصول		٥٥,٢٠٩,٢٠٧	٥٥,٣١٣,١٧١	٥٩,٠٣٩,٢٥٥
حقوق الملكية والإلتزامات				
حقوق الملكية				
رأس المال		٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
إحتياطي قانوني		١٠,٠٠٢,٢٧٦	١٠,٠٠٢,٢٧٦	١٠,٠٠٢,٢٧٦
إحتياطي إلزامي		١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠
إحتياطي القيمة العادلة		١,٠٤٢,١٨٥	١,٢٣٧,١١٢	٢,١١٥,١٤٠
(خسائر متراكمة)/ أرباح مرحّلة		(١٤,٢٣٦,٧١٩)	(٦,١٩٤,٠٦٥)	١,٧٤٩,٧٨٤
		٢٨,٣٠٧,٧٤٢	٣٦,٥٤٥,٣٢٣	٤٥,٣٦٧,٢٠٠
الإلتزامات غير المتداولة				
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين		٢,٤٣٣,٩١٧	٢,٨٠٣,٤٣٢	٣,٠٤١,٤٨٧
التزامات عقود الإيجار	١٤	٥,٨٧٤,٢١٨	-	-
		٨,٣٠٨,١٣٥	٢,٨٠٣,٤٣٢	٣,٠٤١,٤٨٧
الإلتزامات المتداولة				
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى	١٣	٩,٠٤٩,٢٤٤	١٠,٧٩٤,٨٧٨	١٠,٦٣٠,٥٦٨
إلتزامات عقود الإيجار	١٤	٢,١٤٧,٦٧٢	-	-
سحوبات بنكية على المكشوف	١٢	٧,٣٩٦,٤١٤	٥,١٦٩,٥٣٨	-
		١٨,٥٩٣,٣٣٠	١٥,٩٦٤,٤١٦	١٠,٦٣٠,٥٦٨
إجمالي الإلتزامات		٢٦,٩٠١,٤٦٥	١٨,٧٦٧,٨٤٨	١٣,٦٧٢,٠٥٥
إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات		٥٥,٢٠٩,٢٠٧	٥٥,٣١٣,١٧١	٥٩,٠٣٩,٢٥٥

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة المجمّعة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٦ نوفمبر ٢٠١٩، وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل:

عضو مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ - ١٩ جزءاً متمماً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة المجمّعة.

قائمة الدخل الشامل المجمّعة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

	إيضاح	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
		٢٠١٩ **درهم إماراتي (غير مدققة)**	٢٠١٨ درهم إماراتي (غير مدققة) *(معدلة)*	٢٠١٩ **درهم إماراتي (غير مدققة)**	٢٠١٨ درهم إماراتي (غير مدققة) *(معدلة)*
مبيعات		٣٠,٤٦٥,٤٢٨	٣٧,٩٨٦,١٣١	٩,٩٧٢,٢٣٩	١٢,٩٥٥,٢٩٦
ناقص: مصروفات خصم وتسويق		**(٣٩٤,٤٧٣)**	(٢٣٥,١٠١)	**(١١٨,٤٥٠)**	(١٠٩,٢٣٠)
الإيرادات		٣٠,٠٧٠,٩٥٥	٣٧,٧٥١,٠٣٠	٩,٨٥٣,٧٨٩	١٢,٨٤٦,٠٦٦
تكلفة المبيعات		**(٢٢,٤٠٩,٩٦٣)**	(٢٥,٨٦٣,٣٦٦)	**(٦,٨٣٩,٨٦٥)**	(٩,١٢١,٣٦٤)
مجمل الربح		٧,٦٦٠,٩٩٢	١١,٨٨٧,٦٦٤	٣,٠١٣,٩٢٤	٣,٧٢٤,٧٠٢
مصروفات بيع وتسويق		**(١٠,٦٩٨,٩٦٨)**	(١١,٠٨١,٥٦٩)	**(٣,٧٥٢,٠٦٦)**	(٣,٨٢٠,٧١٤)
مصروفات إدارية وعمومية		**(٥,٠٨٦,٨٦٩)**	(٥,٤٦٩,١٣٢)	**(١,٧٠١,٦٩٧)**	(١,٤٨٣,٩٩١)
خسائر التشغيل		**(٨,١٢٤,٨٤٥)**	(٤,٦٦٣,٠٣٧)	**(٢,٤٣٩,٨٣٩)**	(١,٥٨٠,٠٠٣)
مصروفات التمويل		**(٦٤٨,٢٦٢)**	(١١١,٢٨٢)	**(١٩٩,٨٨٦)**	(٤٥,٠١٥)
إيرادات التمويل		٤٦٦,٠٩١	٣٩٠,٥٦٦	١٢٦,٤٦٤	١١٧,٤٣٩
إيرادات أخرى		٢٦٤,٣٦٢	٢٨٥,٤٠٧	٧٦,٧٤٤	٨٥,٢٩٦
صافي خسارة الفترة		**(٨,٠٤٢,٦٥٤)**	(٤,٠٩٨,٣٤٦)	**(٢,٤٣٦,٥١٧)**	(١,٤٢٢,٢٨٣)
خسارة السهم (درهم إماراتي)	٥	**(٠,٢٦٨)**	(٠,١٣٧)	**(٠,٠٨١)**	(٠,٠٤٧)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ - ١٩ جزءاً متمماً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة المجمّعة.

قائمة الإيرادات الشاملة الأخرى المجمّعة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

	إيضاح	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
		٢٠١٩ درهم إماراتي (غير مدققة)	٢٠١٨ درهم إماراتي (غير مدققة) *(معدلة)*	**٢٠١٩ درهم إماراتي (غير مدققة)**	٢٠١٨ درهم إماراتي (غير مدققة) *(معدلة)*
خسارة الفترة		**(٨,٠٤٢,٦٥٤)**	(٤,٠٩٨,٣٤٦)	**(٢,٤٣٦,٥١٧)**	(١,٤٢٢,٢٨٣)
إيرادات شاملة أخرى					
إيرادات شاملة أخرى بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى أرباح أو خسائر في الفترات اللاحقة:					
صافي التغير في القيمة العادلة للإستثمارات في الأوراق المالية المصنّفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى					
وأدوات حقوق الملكية	٩	**(١٩٤,٩٢٧)**	(٥٢٤,٨١٣)	**(١٨,٠٠٤)**	(٢٦,٩٧٩)
إجمالي الخسائر الشاملة للفترة		**(٨,٢٣٧,٥٨١)**	(٤,٦٢٣,١٥٩)	**(٢,٤٥٤,٥٢١)**	(١,٤٤٩,٢٦٢)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ - ١٩ جزءاً متمماً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة المجمّعة.

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمّعة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

	رأس المال درهم إماراتي (غير مدققة)	إحتياطي قانوني درهم إماراتي (غير مدققة)	إحتياطي إلزامي درهم إماراتي (غير مدققة)	إحتياطي القيمة العادلة درهم إماراتي (غير مدققة)	خسائر متراكمة درهم إماراتي (غير مدققة)	الإجمالي درهم إماراتي (غير مدققة)
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٢,٢٧٦	١,٥٠٠,٠٠٠	١,٢٣٧,١١٢	(٧,١٨١,٧٢٠)	٣٥,٥٥٧,٦٦٨
التعديل (إيضاح ١٩)	-	-	-	-	٩٨٧,٦٥٥	٩٨٧,٦٥٥
الرصيد المعدل كما في ١ يناير ٢٠١٩	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٢,٢٧٦	١,٥٠٠,٠٠٠	١,٢٣٧,١١٢	(٦,١٩٤,٠٦٥)	٣٦,٥٤٥,٣٢٣
خسارة الفترة	-	-	-	-	(٨,٠٤٢,٦٥٤)	(٨,٠٤٢,٦٥٤)
خسائر شاملة أخرى للفترة	-	-	-	(١٩٤,٩٢٧)	-	(١٩٤,٩٢٧)
إجمالي الخسائر الشاملة للفترة	**-**	**-**	**-**	**(١٩٤,٩٢٧)**	**(٨,٠٤٢,٦٥٤)**	**(٨,٢٣٧,٥٨١)**
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	**٣٠,٠٠٠,٠٠٠**	**١٠,٠٠٢,٢٧٦**	**١,٥٠٠,٠٠٠**	**١,٠٤٢,١٨٥**	**(١٤,٢٣٦,٧١٩)**	**٢٨,٣٠٧,٧٤٢**
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٢,٢٧٦	١,٥٠٠,٠٠٠	٢,١١٥,١٤٠	٣١١,٨٢٠	٤٣,٩٢٩,٢٣٦
التعديل (إيضاح ١٩)	-	-	-	-	١,٤٣٧,٩٦٤	١,٤٣٧,٩٦٤
الرصيد المعدل كما في ١ يناير ٢٠١٨	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٢,٢٧٦	١,٥٠٠,٠٠٠	٢,١١٥,١٤٠	١,٧٤٩,٧٨٤	٤٥,٣٦٧,٢٠٠
خسارة الفترة (كما تم تعديله)	-	-	-	-	(٤,٠٩٨,٣٤٦)	(٤,٠٩٨,٣٤٦)
خسائر شاملة أخرى للفترة	-	-	-	(٥٢٤,٨١٣)	-	(٥٢٤,٨١٣)
إجمالي الخسائر الشاملة للفترة (كما تم تعديله)	-	-	-	(٥٢٤,٨١٣)	(٤,٠٩٨,٣٤٦)	(٤,٦٢٣,١٥٩)
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٢,٢٧٦	١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٩٠,٣٢٧	(٢,٣٤٨,٥٦٢)	٤٠,٧٤٤,٠٤١

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ - ١٩ جزءاً متمماً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة المجمّعة.

قائمـة التدفقات النقدية المجمّعة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

	إيضاحات	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ درهم إماراتي (غير مدققة)	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ درهم إماراتي (غير مدققة) *(معدلة)*
الأنشطة التشغيلية			
خسارة الفترة		(٨,٠٤٢,٦٥٤)	(٤,٠٩٨,٣٤٦)
التعديلات على:			
إهلاك عقارات وآلات ومعدات	٦	٢,٨٦٨,٤٥٩	٤,٢٤٧,٦٩٢
إهلاك حق استخدام الأصول	٨	٢,٢٣٤,١٤٦	-
استهلاك دفعات مقدمة طويلة الأجل		٤٥,٧٤٨	٤٥,٧٥٠
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين		٣٢٠,٧١٤	٣٧٠,٤٢٢
مصروفات التمويل		٦٤٨,٢٦٢	١١١,٢٨٢
ايرادات التمويل		(٣٦٥,١٧٥)	(٢٨٠,٢٩٥)
مخصص للديون المشكوك في تحصيلها		١٥٠,٩٠٠	١١٨,٧٥٢
مخصص للمخزون المعدوم		١٨٤,٩٥٩	٥٣,٢١٥
ايرادات توزيعات الأرباح من الإستثمار في الأوراق المالية		(١٠٠,٩١٦)	(١١٠,٢٧١)
		(٢,٠٥٥,٥٥٧)	٤٥٨,٢٠١
التغيرات في رأس المال العامل			
المخزون		٣,٢٧٣,١٢٤	١,٢٣١,٩٨١
مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى		١,٢٢١,٨٦٢	(٣,٣٧٥,٦٣١)
مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة		(٧,٤٣٥)	-
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى		(١,٥١٥,٨٥٩)	٢٥٤,٤٦٢
النقدية الناتجة من/ (المستخدمة في) التشغيل		٩١٦,١٣٥	(١,٤٣٠,٩٨٧)
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين مدفوعة		(٦٩٠,٢٢٩)	(٥٠٦,٨٥٨)
صافي النقدية الناتجة من/ (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية		٢٢٥,٩٠٦	(١,٩٣٧,٨٤٥)
الأنشطة الاستثمارية			
شراء عقارات وآلات ومعدات	٦	(٥٩٦,٢٩٢)	(١,٩٥٠,٨٧٥)
المحصل من بيع عقارات وآلات ومعدّات		-	١,٩٣٠
الحركة في الودائع الثابتة من أكثر من ٣ أشهر وحتى سنة واحدة		(١٥٤,٤٩٥)	(٣,٦٤٤,٥٢٨)
توزيعات أرباح مستلمة		١٠٠,٩١٦	١١٠,٢٧١
ايرادات تمويل مستلمة		٣٦٥,١٧٥	٢٨٠,٢٩٥
صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية		(٢٨٤,٦٩٦)	(٥,٢٠٢,٩٠٧)
الأنشطة التمويلية			
مصروفات التمويل مدفوعة		(٢١٨,٩٦١)	(١١١,٢٨٢)
التزامات التأجير تم إعادة دفعها	١٤	(٢,١٦٨,٤٥١)	-
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية		(٢,٣٨٧,٤١٢)	(١١١,٢٨٢)
صافي التغيير في النقدية وما في حكمها		(٢,٤٤٦,٢٠٢)	(٧,٢٥٢,٠٣٤)
النقدية وما في حكمها في بداية الفترة		(٤,٦١٦,٩٨٩)	٤,٨٤٦,٨١٢
النقدية وما في حكمها في نهاية الفترة	١٢	(٧,٠٦٣,١٩١)	(٢,٤٠٥,٢٢٢)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ - ١٩ جزءاً متمماً من هذه القوائم المالية المرحلية المختصرة المجمّعة.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمّعة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

١ النشاط الرئيسي والشكل القانوني

شركة الإمارات للمرطبات (ش.م.ع) ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة مسجّلة في دبي، الإمارات العربية المتحدة بموجب مرسوم اميري صادر من قبل سمو حاكم دبي. إن أسهم الشركة مدرجة في سوق دبي المالي. أصبح القانون الإتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ ساري فيما يتعلّق بالشركات التجارية ابتداءاً من ١ يوليو ٢٠١٥ ويحل محلّ القانون الإتحادي رقم (٨) لسنة ١٩٨٤.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تعبئة وبيع المياه المعدنية والمشروبات الغازية، بالإضافة إلى صناعة القوارير والعبوات البلاستيكية. لدى الشركة مصنعان موقعهم في دبا وحتا، الإمارات العربية المتحدة. تقوم الشركة بتسويق وتوزيع وبيع بضائعها حول الإمارات العربية المتحدة ودول الشرق الأوسط الأخرى وأفريقيا.

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

شكلت الشركة خلال هذه الفترة شركتين تابعتين مملوكتين بالكامل؛ وهما جيما للمرطبات ذ.م.م والإمارات للمرطبات ذ.م.م في الإمارات العربية المتحدة. تعمل هذه الشركات التابعة في تجارة المياه المعدنية والعصائر والمشروبات الغازية والمشروبات الكربونية.

٢ أساس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ طبقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "*التقارير المالية المرحلية*".

لا تشمل القوائم المالية المرحلية المختصرة على جميع المعلومات والإيضاحات المطلوبة في القوائم المالية السنوية، وينبغي أن تقرأ بالاقتران مع القوائم المالية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. إضافة إلى ذلك، إنه ليس من الضروري أن تكون نتائج فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ مؤشراً على النتائج التي يمكن توقّعها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

أساس التجميع

تجمّع القوائم المالية المرحلية المختصرة المجمعة للمجموعة قوائم للشركة وشركاتها التابعة التي تم التعهد بها حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩. الشؤكات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة، وتفرض الشركة سيطرتها في حال:

أ. تمتلك السيطرة على المستثمر.
ب. التعرض أو حق تغيير العوائد من مشاركتها مع الشركة المستثمرة فيها.
ج. القدرة على استخدام قوتها على المستثمر لتؤثر على عوائدها.

يتم تجميع القوائم المالي للشركات التابعة لكل بند على حدة من تاريخ تحويل السيطرة للشركة ويتم فصلها من تاريخ انتهاء السيطرة. تاريخ التقرير لكافة الشركات التابعة هو ٣١ ديسمبر.

يتم استبعاد جميع المعاملات والأرصدة بين شركات المجموعة عند تجميع القوائم المالية، بما في ذلك الأرباح والخسائر الغير محققة الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة. عندما يتم رد الخسائر غير محققة من مبيعات الأصول داخل المجموعة عند التجميع، يتم اختبار الأصول لإضمحلال القيمة من منظور المجموعة أيضا. تم تعديل المبالغ المدرجة في القوائم المالية للشركات التابعة عند الضرورة لضمان توافقها مع السياسات المحاسبية المتبعة من قبل المجموعة.

يتم عرض القوائم المالية المرحلية المختصرة المجمعة للمجموعة بالدرهم الإماراتي وهي العملة الوظيفية للمجموعة.

٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية

٣,١ المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية السارية في ٢٠١٩

تتوافق السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد القوائم المالية المرحلية المختصرة المجمّعة مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، باستثناء تطبيق المعيار الجديدة السارية في ١ يناير ٢٠١٩ وقياس الإستثمارات العقارية من نموذج التلكفة لنموذج القيمة العادلة. لم تقم المجموعة بتطبيق بشكل مبكّر أي معيار أو تفسير أو تعديل صادر وليس ساري بعد.

لأول مرة، طبقت المجموعة معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٦) "عقود الإيجار". وفقًا لما يقتضيه المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٤)، تم توضيح طبيعة وتأثير هذه التغييرات أدناه. تنطبق العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى لأول مرة في عام ٢٠١٩، لكن ليس لها تأثير على القوائم المالية المرحلية المختصرة المجمّعة للمجموعة.

تم إصدار معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٦) في يناير ٢٠١٦ ويحل محل معيار المحاسبة الدولي رقم (١٧) "عقود الإيجار". التفسير رقم (٤) "تحديد ما إذا كان ترتيب ما يتضمن عقد إيجار". التفسير (١٥) "حوافز عقود الإيجار التشغيلية" والتفسير رقم (٢٧) "تقييم جوهر المعاملات التي تنطوي على الشكل القانوني لعقد الإيجار". يحدد معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٦) مبادئ الاعتراف بالإيجارات وقياسها وعرضها والإفصاح عنها ويتطلب من المستأجرين حساب معظم عقود الإيجار وفقاً لنموذج واحد للميزانية العمومية مشابهة لاحتساب عقود الإيجار التمويلية بموجب المعيار المحاسبي الولي رقم (١٧). يتضمن المعيار إعفاءين فيما يتعلّق بالإعتراف للمستأجرين - عقود إيجار ذات أصول "منخفضة القيمة" (مثل أجهزة الكمبيوتر الشخصية) وعقود إيجار قصيرة الأجل (مثل عقود إيجار لمدة ١٢ شهرًا أو أقل).

طبّقت المجموعة معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٦) باستخدام النهج اعتبارًا من ١ يناير ٢٠١٩، وبالتالي لم يتم تعديل المعلومات المقارنة ولا يزال يتم الإبلاغ عنها بموجب المعيار المحاسبي الدولي ١٧ والتفسير رقم ٤. تم قياس جميع حق الاستخدام الأصول بمبلغ التزام الإيجار عند التطبيق (المعدل لمصروفات الإيجار المدفوعة مسبقاً أو المستحقة). يتم تخصيص كل دفعة إيجار بين الالتزام وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على الربح أو الخسارة على مدار فترة الإيجار لإنتاج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. يتم استهلاك حق الاستخدام الأصل على المدى الأقصر من العمر الإنتاجي للأصل ومدة الإيجار على أساس القسط الثابت باستثناء أرض دبا، والتي امتدت حتى العمر الإنتاجي للأصول الموجودة على الأرض.

اختارت المجموعة أيضاً استخدام إعفاءات الاعتراف لعقود الإيجار التي لها مدة إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل ولا تحتوي على خيار شراء ("عقود إيجار قصيرة الأجل") في تاريخ البداية، وعقود الإيجار التي الأصل الأساسي ذو قيمة منخفضة ("أصول منخفضة القيمة").

عند تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٦) باستخدام النهج المرتقب اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩، كما هو موضح أعلاه، إعترفت المجموعة بالأصول والإلتزامات التالية:

	درهم إماراتي (غير مدققة)
أصول مؤجّرة بناءاً على تدفقات نقدية مستقبلية	١١,٠٩٢,٨٨٢
تعديل مدفوعات مقدمة	٣٢,٨١٢
تكلفة حق استخدام الأصول (إيضاح ٨)	١١,١٢٥,٦٩٤
إلتزامات مؤجّرة بناءاً على تدفقات نقدية مستقبلية	(١١,٠٩٢,٨٨٢)
تعديل مبالغ مستحقة	٢٢٩,٧٧٥
التزامات مؤجرة معترف بها (إيضاح ١٤)	(١١,٣٢٢,٦٥٧)

٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية (تابع)

٣,١ المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية السارية في ٢٠١٩ (تابع)

لم يكن هناك أي تأثير على قائمة حقوق ملكية المجموعة، حيث تم قياس جميع حق الاستخدام الأصول بقيمة التزام الإيجار بناءً على مدفوعات أخرى في تاريخ التطبيق (معدلة لمصروفات الإيجار المدفوعة مسبقًا أو المستحقة).

فيما يلي التأثير على قائمة الدخل المرحلية المختصرة المجمّعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩:

	درهم إماراتي (غير مدققة)
مصروف إهلاك حق استخدام الأصول (بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦)	(٢,٢٣٤,١٤٦)
تكاليف التمويل (بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦)	(٤٤٨,٠٧٧)
الإيجار – عقود التأجير التشغيلي (بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧)	٢,٤٢٥,٥٤٣
صافي التأثير على الأرباح للفترة	(٢٥٦,٦٨٠)

السياسات المحاسبية للمجموعة عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم (١٦) هي على النحو التالي:

حق استخدام الأصول

تعترف المجموعة بحق استخدام الأصول في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي تاريخ توفر الأصل الأساسي للاستخدام). يتم قياس حق استخدام الأصول بالتكلفة ناقصاً أي إهلاك متراكم وخسائر إضمحلال، ويتم تعديلها لإعادة قياس أي إلتزامات لعقود الإيجار. تشتمل تكلفة حق استخدام الأصول على مقدار إلتزامات عقود الإيجار المعترف بها والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ومدفوعات الإيجار التي تم دفعها في أو قبل تاريخ البدء ناقصاً أية حوافز إيجار مستلمة. ما لم تكن المجموعة على يقين معقول من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة عقد الإيجار، يتم إهلاك حق استخدام الأصول المعترف بها على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها ومدة الإيجار أيهما أقصر. يخضع حق استخدام الأصول إلى إضمحلال القيمة.

إلتزامات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تدرج المجموعة إلتزامات عقود الإيجار المصنّفة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي يتعين سدادها على طول مدة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة مضمّنة) ناقصاً منها حوافز الإيجار المستحقة ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات الإيجار أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد أن تمارسه المجموعة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كان عقد الإيجار يدل على أن المجموعة لديها خيار الإنهاء. يتم الإعتراف بمدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على فهرس أو سعر كمصروف في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يحفّز الدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء الإيجار إذا كان سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. بعد تاريخ البدء، يتم زيادة مبلغ إلتزامات عقود الإيجار لتعكس تراكم الفائدة وتخفيض مدفوعات الإيجار المقدمة. إضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لإلتزامات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار الثابت المضمون أو تغيير في التقييم لشراء الأصل الأساسي.

٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية (تابع)

٣,١ المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية السارية في ٢٠١٩ (تابع)

عقود التأجير قصيرة الأجل وتأجير الأصول منخفضة القيمة

تطبق المجموعة إعفاء الاعتراف بعقود الإيجار على المدى القصير على عقود الإيجار قصيرة الأجل لبعض المتاجر (على سبيل المثال، عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهرًا أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار شراء). كما ينطبق أيضًا على إعفاء إيجار الاعتراف بالأصول المنخفضة القيمة على إيجارات المركبات المكتبية التي تعتبر منخفضة القيمة (أي أقل من ١٨,٠٠٠ درهم إماراتي). يتم إدراج مدفوعات الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود تأجير الأصول منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

الأحكام الهامة في تحديد مدة الإيجار في العقود ذات خيار التجديد

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، إلى جانب أي فترات يغطيها خيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد أن تتم ممارسته، أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إن كان من المؤكد أن لا يتم ممارسته.

لدى المجموعة الخيار، بموجب بعض عقود الإيجار، في استئجار الأصول لفترة إضافية مدتها ثلاث سنوات أو أكثر. تطبق المجموعة الحكم في تقييم ما إذا كان من المؤكد معقول ممارسة خيار التجديد. وهذا يعني أنه يأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزا اقتصاديا لممارسة التجديد. بعد تاريخ البدء، تعيد المجموعة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث جوهري أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (على سبيل المثال، تغيير في استراتيجية العمل).

أدرجت المجموعة فترة التجديد كجزء من مدة عقد الإيجار لعقود تأجير الأراضي والبناء بسبب أهمية هذه الأصول لعملياتها. لدى عقود الإيجار هذه فترة قصيرة غير قابلة للإلغاء (أي سنة إلى ثلاث سنوات) وسيكون هناك تأثير سلبي كبير على الإنتاج إذا لم يكن البديل متاحًا بسهولة. لم يتم تضمين خيارات التجديد لعقود تأجير السيارات كجزء من مدة عقد الإيجار، لأن المجموعة لديها سياسة تأجير السيارات لمدة لا تزيد عن خمس سنوات، وبالتالي لا تمارس أي خيارات تجديد.

التغيّر في السياسة المحاسبية

التقييم العادل للإستثمارات العقارية

قامت المجموعة بإعادة تقييم احتسابها للإستثمارات العقارية بعد الإعتراف المبدئي. قامت المجموعة في السابق بقياس جميع الإستثمارات العقارية باستخدام نموذج التكلفة، حيث تم إدراج الأصل بالتكلفة ناقصًا الاستهلاك المتراكم وخسائر إضمحلال القيمة المتراكمة، بعد الاعتراف المبدئي للأصل المصنف كاستثمار عقاري.

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، اختارت المجموعة تغيير طريقة احتساب عن الإستثمارات العقارية، حيث تعتقد المجموعة أن نموذج القيمة العادلة يوفر معلومات أكثر صلة لمستخدمي قوائمها المالية لأنه أكثر واقعية. بالإضافة إلى ذلك، توفر تقنيات التقييم المتوفرة تقديرات موثوقة للقيمة العادلة للإستثمارات العقارية.

فيما يلي السياسة المحاسبية الجديدة للمجموعة فيما يتعلق بالإستثمارات العقارية:

إن الإستثمارات العقارية هي العقارات المحتفظ بها للحصول على إيرادات تأجير و/أو العوائد الرأسمالية. يتم قياس الإستثمارات العقارية مبدئياً بالتكلفة. يشمل القياس المبدئي تكاليف المعاملة. تشمل التكاليف التكاليف المتكبدة مبدئيًا والتكاليف المتكبدة لاحقًا لإضافة أو استبدال جزء من أو خدمة العقار. إذا تم الاعتراف بجزء بديل في القيمة الدفترية للاستثمار العقاري، يتم إلغاء تحديد القيمة الدفترية للجزء المستبدل. لاحقاً للإعتراف المبدئي، يتم احتساب الإستثمارات العقارية باستخدام نموذج القيمة العادلة.

٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية (تابع)

التغيّر في السياسة المحاسبية (تابع)

التقييم العادل للإستثمارات العقارية (تابع)

يتم إعادة تقييم الإستثمارات العقارية سنويًا وتدرج في قائمة المركز المالي بقيمها العادلة. يتم تحديد ذلك من قبل مقيمين محترفين خارجيين يتمتعون بخبرة كافية فيما يتعلق بكل من موقع وطبيعة الاستثمار العقاري وبدعم من أدلة السوق.

أي ربح أو خسارة ناتجة عن أي تغيير في القيمة العادلة أو بيع استثمار عقاري يتم الاعتراف به على الفور في الربح أو الخسارة ضمن "التغيير في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية".

يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ١٩ لمعرفة التأثير على القائمة المالية كنتيجة للتغيير أعلاه.

٤ المعلومات القطاعية التشغيلية

تعمل المجموعة في قطاع واحد من التقرير من تعبئة وتوزيع وتجارة المياه المعدنية والمشروبات الغازية. يتم الإفصاح عن جميع المعلومات ذات الصلة بقطاع إعداد التقارير/ التشغيل في قائمة المركز المالي المرحلية المختصرة المجمّعة وقائمة الدخل المرحلية المختصرة المجمّعة والإيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المختصرة المجمّعة.

المعلومات الإضافية المطلوبة بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم ٨ ، تقرير القطاعات، موضحة أدناه:

أ) معلومات حول القطاعات الجغرافية

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، بلغت الإيرادات من العملاء الموجودين داخل دولة مقر المجموعة (الإمارات العربية المتحدة) ٢٧,٨ مليون درهم إماراتي (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨: ٣٣,٨ مليون درهم إماراتي) وكانت الإيرادات من العملاء خارج الإمارات العربية المتحدة (عملاء أجنبيين) ما قيمته ٢,٦ مليون درهم إماراتي (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨: ٤,٢ مليون درهم إماراتي).

ب) العملاء الرئيسيين

تبلغ إيرادات أحد العملاء الرئيسيين ٢,٠٣ مليون درهم إماراتي (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨: ٢,٨١ مليون درهم إماراتي) من إجمالي إيرادات المجموعة. لم يكن هناك عملاء للمجموعة الذين حققت إيراداتهم أكثر من ١٠٪ من إجمالي إيرادات المجموعة (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨: لا شيء درهم إماراتي).

٥ خسارة السهم

يتم حساب الخسارة الأساسية للسهم الواحد عن طريق تقسيم الخسارة على الفترة العائدة لمساهمي المجموعة بمبلغ ٨,٠٤ مليون درهم إماراتي (الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨: خسارة معدّلة ٤,١٠ مليون درهم إماراتي) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة من ٣٠ مليون سهم (الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨: ٣٠ مليون سهم).

لم تصدر المجموعة أي أدوات، والتي سيكون لها تأثير مخفف على خسارة السهم عند ممارستها.

٦ عقارات وآلات ومعدات

إضافات

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، استحوذت المجموعة على أصول قيمتها ٠,٦٠ مليون درهم إماراتي (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨: ١,٩٦ مليون درهم إماراتي).

الإهلاك

بلغ مصروف الإهلاك ما قيمته ٢,٨٧ مليون درهم إماراتي (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨: ٤,٢٥ مليون درهم إماراتي).

٧ استثمارات عقارية

تتكون الإستثمارات العقارية من مستودعات على أرض مستأجرة تقع في الفجيرة ويتم إعادة تقييمها بشكل مستقل كل عام.

التاريخ الفعلي لإعادة التقييم كان في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. تم إجراء إعادة التقييم من قبل المُقيّم المستقل عن المجموعة حيث يتمتع بالمؤهلات ذات الصلة والخبرة الحديثة. يتم شرح الافتراضات المستخدمة من قبل المُقيّم المستقل للوصول إلى القيم العادلة بالتفصيل في الإيضاح رقم ١٧.

إيرادات الإيجار من الإستثمارات العقارية

اكتسبت المجموعة إيرادات من الإيجار للفترة بما قيمته ٠,١٩ مليون درهم إماراتي (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨: ٠,٢ مليون درهم إماراتي).

٨ حق استخدام الأصول

	درهم إماراتي (غير مدققة)
في ١ يناير ٢٠١٩ (إيضاح ٣)	١١,١٢٥,٦٩٤
يضاف: إضافات خلال الفترة	٤٥,٩٥٥
ناقص: إنهاء عقود إيجار خلال الفترة	(١,٦٠٧,٥٧٢)
ناقص: الإهلاك للفترة	(٢,٢٣٤,١٤٦)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٧,٣٢٩,٩٣١

لدى المجموعة عقود إيجار للبنود المختلفة من الأراضي والسيارات. قبل تطبيق معيار التقارير المالية الدولية رقم (١٦)، قامت المجموعة بتصنيف جميع عقود الإيجار المذكورة (كمستأجر) في تاريخ إنشائها كعقود تأجير تشغيلية. في عقد الإيجار التشغيلي، لم يتم رسملة البنود المؤجرة وتم إدراج مدفوعات الإيجار كمصروفات إيجار في قائمة الدخل بطريقة القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٩ الإستثمارات في الأوراق المالية

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ درهم إماراتي (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ درهم إماراتي (مدققة)
الرصيد الإفتتاحي	١,٨٦٣,٩٤٦	٢,٧٤١,٩٧٤
التغيير في القيمة العادلة السوقية من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	(١٩٤,٩٢٧)	(٨٧٨,٠٢٨)
الرصيد الختامي	١,٦٦٩,٠١٩	١,٨٦٣,٩٤٦

يتم الإحتفاظ بالإستثمارات في الأوراق المالية ضمن الأوراق المالية المحتسبة لحقوق الملكية المدرجة في هيئات السوق المالي لدول منطقة الخليج ويتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم (٩).

١٠ المخزون

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ درهم إماراتي (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ درهم إماراتي (مدققة)
مواد خام	٢,٠٢٤,٥٦٥	٤,٥٢٣,٠٥٢
بضائع جاهزة	٢,٠٧٥,٤٤٦	٢,٧٤٦,٢٣٠
قطع غيار	٣,٨٠٠,٠٧٣	٣,٩٧١,٨٤٤
أخرى	٢٩٣,٢١٢	٣٧٠,٠٢٠
	٨,١٩٣,٢٩٦	١١,٦١١,١٤٦
ناقص: مخصص لمخزون بطيء الحركة	(٢,٤٧٣,٧٤٠)	(٢,٤٣٣,٥٠٧)
	٥,٧١٩,٥٥٦	٩,١٧٧,٦٣٩

١١ مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ درهم إماراتي (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ درهم إماراتي (مدققة)
مدينون تجاريون	٩,٦٧٠,٢٧٢	١٠,٩٥٥,٧٧٠
ناقص: مخصص الإضمحلال	(١,٦٤٩,١٧٧)	(١,٥٠٥,٩٧٣)
	٨,٠٢١,٠٩٥	٩,٤٤٩,٧٩٧
مدفوعات مقدمة	١,٢٦٢,٢٤٥	١,٣٩٤,٧٣٠
دفعات مقدّمة لمورّدين	١٨٤,٤٠٩	١٩,٩٠٨
أرصدة مدينة عن الضريبة الإنتقائية	١٧٩,٥٨٠	١٩٥,٢٨٨
أرصدة مدينة أخرى	٨٥٢,٥٠٥	٨٤٥,٦٨٥
	١٠,٤٩٩,٨٣٤	١١,٩٠٥,٤٠٨

١٢ النقدية وما في حكمها

لأغراض قائمة التدفقات النقدية المرحلية المختصرة المجمّعة، تشمل النقدية وما في حكمها ما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ درهم إماراتي (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ درهم إماراتي (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ درهم إماراتي (غير مدققة)
النقدية في الصندوق	٧٨,٠٠٠	٨٤,٠٠٠	٨٤,٠٠٠
ما في حكم النقدية	٥٢,٨٣٧	٤٤,٢٠٤	٤١,٠٧٢
النقدية في البنوك – حسابات جارية	٢٠٢,٣٨٦	٤٢٤,٣٤٥	٢٧٩,٤٨٧
ودائع قصيرة الأجل	١٥,٣٢٩,٤٩٥	١٥,١٧٥,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠
النقدية وأرصدة البنوك	١٥,٦٦٢,٧١٨	١٥,٧٢٧,٥٤٩	١٥,٤٠٤,٥٥٩
سحوبات بنكية على المكشوف*	(٧,٣٩٦,٤١٤)	(٥,١٦٩,٥٣٨)	(٢,٨٠٩,٧٨١)
ناقص: ودائع ثابتة ذات استحقاق أصلي لمدة أكثر من ٣ أشهر أو مرهونة مع البنك	(١٥,٣٢٩,٤٩٥)	(١٥,١٧٥,٠٠٠)	(١٥,٠٠٠,٠٠٠)
النقدية وما في حكمها	(٧,٠٦٣,١٩١)	(٤,٦١٦,٩٨٩)	(٢,٤٠٥,٢٢٢)

* تخضع السحوبات البنكية على المكشوف لفائدة بسعر الفائدة السائد في السوق وهي مضمونة من الودائع الثابتة لدى البنوك بمبلغ ١٥,١٧٥ مليون درهم إماراتي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ (٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ و٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٦ مليون درهم إماراتي).

١٣ دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
	درهم إماراتي (غير مدققة)	درهم إماراتي (مدققة)
دائنون تجاريون	٦,١٦٢,٦٣٣	٨,٢٧٣,٠٦٦
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٢,٦٤٣,٠٨٣	٢,٣٢٦,٥٤٤
ضريبة قيمة مضافة مستحقة	٢٤٣,٥٢٨	١٩٥,٢٦٨
	٩,٠٤٩,٢٤٤	١٠,٧٩٤,٨٧٨

١٤ التزامات عقود الإيجار

	درهم إماراتي (غير مدققة)
في ١ يناير ٢٠١٩ (إيضاح ٣)	١١,٣٢٢,٦٥٧
يضاف:إضافات خلال الفترة	٤٥,٩٥٥
يضاف: تكلفة التمويل	٤٤٨,٠٧٧
ناقص: إنهاء عقود إيجار خلال الفترة	(١,٦٢٦,٣٤٨)
ناقص: مدفوعات خلال الفترة	(٢,١٦٨,٤٥١)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٨,٠٢١,٨٩٠

تم عرض البنود في قائمة المركز المالي المختصرة المجمّع على النحو التالي:

	درهم إماراتي (غير مدققة)
متداولة	٢,١٤٧,٦٧٢
غير متداولة	٥,٨٧٤,٢١٨
	٨,٠٢١,٨٩٠

١٥ الأطراف ذات العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة المساهمين الرئيسيين والمديرين وموظفي الإدارة الرئيسيين في المجموعة والكيانات الخاضعة للسيطرة المشتركة أو التي تتأثر بشكل كبير بهذه الأطراف. يتم اعتماد سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

١٥,١ معاملات الأطراف ذات العلاقة

	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨
	درهم إماراتي (غير مدققة)	درهم إماراتي (غير مدققة)	درهم إماراتي (غير مدققة)	درهم إماراتي (غير مدققة)
منشأة تحت سيطرة مشتركة				
مبيعات	٢٧,٨٢٤	٢٦,٥٤٢	١٠,٢٤٥	٢٦,٥٤٢
أفراد الإدارة العليا				
أتعاب الإدارة مقابل حضور الإجتماعات	١٤٠,٠٠٠	٤٨٦,٠٠٠	-	٣٦٦,٠٠٠

١٥ الأطراف ذات العلاقة (تابع)

١٥,٢ تعويضات موظفي الإدارة العليا

كانت مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وأعضاء الإدارة الرئيسيين الآخرين خلال الفترة على النحو التالي:

	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨
	درهم إماراتي (غير مدققة)	درهم إماراتي (غير مدققة)	**درهم إماراتي (غير مدققة)**	درهم إماراتي (غير مدققة)
مكافآت قصيرة الأجل	٣٧٢,٣٦٨	٤١٨,٩١٤	٩٣,٠٩٢	١٣٩,٦٣٨
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	٣١,٠٤٥	٨,٢٤٧	٢٨,٠٤٢	١,٥٢٧

١٥,٣ مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
	درهم إماراتي (غير مدققة)	درهم إماراتي (مدققة)
منشأة تحت سيطرة مشتركة	١٠,٢٤٦	٢,٨١١

١٦ الإرتباطات والإلتزامات

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
	درهم إماراتي (غير مدققة)	درهم إماراتي (مدققة)
خطابات إئتمان	-	٢,٦٨٦,٩٠٣
خطابات ضمان	٤٥٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠
إلتزامات رأسمالية	٨٣,٦٥٧	١٩٥,١٠١

١٧ قياس القيمة العادلة

تتضمّن الأدوات المالية الأصول والإلتزامات المالية.

تشمل الأصول المالية للمجموعة الإستثمارات في الأوراق المالية والمدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى والنقدية في الصندوق والنقدية في البنوك. بينما تشمل الإلتزامات المالية للمجموعة الدائنين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى والسحوبات البنكية على المكشوف.

لا تختلف القيم العادلة للأدوات المالية جوهرياً عن قيمها الدفترية.

١٧ قياس القيمة العادلة (تابع)

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تستخدم المجموعة التسلسل التالي لتحديد وتصنيف القيمة العادلة للأدوات المالية من خلال تقنية التقييم:

- المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الالتزامات المماثلة.
- المستوى ٢: تقنيات أخرى حيث يكون يترتب على جميع المدخلات أثر جوهري على القيمة العادلة المسجّلة التي يتم رصدها إما بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى ٣: تلك تقنيات التي تستخدم مدخلات لديها أثر جوهري على القيمة العادلة المسجّلة والتي لا تستند على بيانات السوق الملاحظة.

	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ درهم إماراتي	المستوى ١ درهم إماراتي	المستوى ٢ درهم إماراتي	المستوى ٣ درهم إماراتي
استثمارات في الأوراق المالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (غير مدققة)	١,٦٦٩,٠١٩	١,٦٦٩,٠١٩	-	-

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ درهم إماراتي	المستوى ١ درهم إماراتي	المستوى ٢ درهم إماراتي	المستوى ٣ درهم إماراتي
استثمارات في الأوراق المالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (مدققة)	١,٨٦٣,٩٤٦	١,٨٦٣,٩٤٦	-	-

القيمة العادلة للأصول والإلتزامات غير المالية

تم تحديد القيمة العادلة للإستثمارات العقارية من قبل مقيم مستقل ("الخبير") باستخدام نهج تقييم السوق ، بناءً على حالة سوق العقارات الحالية في الإمارات العربية المتحدة. تم تقييم السوق من قبل الخبير وتم تقديم بعض البيانات الداخلية من قبل الإدارة ، وبالتالي ، فإن التقييم العادل يقع تحت المستوى ٣. فيما يلي بعض مدخلات التقييم الرئيسية وافتراضاتها:

الأسلوب	القيمة العادلة (درهم إماراتي) درهم إماراتي	مدخلات رئيسية	افتراضات وبيانات
أسلوب التقييم السوقي	٣,٠٠٠,٠٠ (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٣,٠٠٠,٠٠٠)	مصدر البيانات	وسطاء العقارات والأبحاث الداخلية والاستفسارات على شبكة الإنترنت.

١٨ الأحداث اللاحقة

توقفت المجموعة بعد ذلك عن الإنتاج في مصنع دبا وبدأت تبحث عن مشتر محتمل. من المتوقع الانتهاء من عملية بيع مصنع دبا خلال العام المقبل.

١٩ التعديل وإعادة التصنيف

يوضّح الجدول أدناه عملية إعادة التصنيف والتعديل الهامة للبنود المتأثرة في قائمة المركز المالي وقائمة الدخل:

	كما هو مبلغ سابقاً درهم إماراتي	إعادة التصنيف درهم إماراتي	التعديل درهم إماراتي	كما هو مصنّف درهم إماراتي
كما في ١ يناير ٢٠١٨				
قائمة المركز المالي				
عقارات وآلات ومعدات	١٦,٦٣١,٠٦٠	(٥٤٦,٧٥٩)	-	١٦,٠٨٤,٣٠١
استثمارات عقارية	١,٦٤٠,٢٧٧	٥٤٦,٧٥٩	١,٤٣٧,٩٦٤	٣,٦٢٥,٠٠٠
أرباح مرحّلة	٣١١,٨٢٠	-	١,٤٣٧,٩٦٤	١,٧٤٩,٧٨٤

(إعادة تصنيف المستودع المراد تأجيره من العقارات والآلات والمعدات إلى الاستثمارات العقارية. تم التعديل على أساس التقييم العادل للاستثمارات العقارية)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨				
قائمة المركز المالي				
عقارات وآلات ومعدات	١٣,٢٨٤,٩٠٤	(٥٠٣,٠٨٦)	-	١٢,٧٨١,٨١٨
استثمارات عقارية	١,٥٠٩,٢٥٩	٥٠٣,٠٨٦	٩٨٧,٦٥٥	٣,٠٠٠,٠٠٠
أرباح مرحّلة	(٧,١٨١,٧٢٠)	-	٩٨٧,٦٥٥	(٦,١٩٤,٠٦٥)

(تم إعادة تصنيف المستودع المراد تأجيره من العقارات والآلات والمعدات إلى الاستثمارات العقارية. تم التعديل على أساس التقييم العادل للاستثمارات العقارية)

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨				
قائمة الدخل				
تكلفة المبيعات	٢٥,٨٩٠,٦٦٢	(٢٧,٢٩٦)	-	٢٥,٨٦٣,٣٦٦
مصروفات بيع وتسويق	١١,١٨٧,٠٤٠	(١٠٥,٤٧١)	-	١١,٠٨١,٥٦٩
مصروفات إدارية وعمومية	٥,٤٦٩,١٣٢	١٣٢,٧٦٧	(١٣٢,٧٦٧)	٥,٤٦٩,١٣٢

(يتمثّل التعديل في رد مصروف الاهلاك المحمّل بسبب التقييم العادل للعقارات)

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨				
قائمة الدخل				
تكلفة المبيعات	٩,١١٣,٣٨٠	٧,٩٨٤	-	٩,١٢١,٣٦٤
مصروفات بيع وتسويق	٣,٨٧٠,٦٢٣	(٤٩,٩٠٩)	-	٣,٨٢٠,٧١٤
مصروفات إدارية وعمومية	١,٤٨٣,٩٩١	٤١,٩٢٤	(٤١,٩٢٤)	١,٤٨٣,٩٩١

(يتمثّل التعديل في رد مصروف الاهلاك المحمّل بسبب التقييم العادل للعقارات)

الأثر على الخسارة للسهم

	كما هو مبلغ سابقاً درهم إماراتي	إعادة التصنيف درهم إماراتي
فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	(٠,١٤١)	(٠,١٣٧)
فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	(٠,٠٤٩)	(٠,٠٤٧)