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

القوائم المالية المجمّعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

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

قائمة المحتويات

	الصفحة
تقرير رئيس مجلس الإدارة	١
تقرير مدقق الحسابات المستقل	٢ – ٦
قائمة المركز المالي المجمّع	٧
قائمة الدخل المجمّعة	٨
قائمة الدخل الشامل المجمّعة	٩
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمّعة	١٠
قائمة التدفقات النقدية المجمّعة	١١
الإيضاحات حول القوائم المالية المجمّعة	١٢ - ٣٥

الإمـــارات للمرطبـــات
Emirates Refreshments

السادة / المساهمين،

إنه لمن دواعي سروري أن أرحب بكم في الاجتماع العام السنوي لشركة الإمارات للمرطبات.

سأفتتح قائلًا، إن عام 2019 شهد تحولًا في الشركة.

لقد أنجزنا مجموعة من خطوات إعادة الهيكلة الجادة، والتي سوف تؤدي إلى تحويل معظم الأبعاد المالية والتشغيلية لشركة الإمارات للمرطبات.

في بداية عام 2019، واجهت شركتنا وضعًا ماليًا غير مريح وعدم اليقين بخصوص الأعمال وتحديات خطيرة تُهدد أداؤنا المستقبلي، فقد كانت الأولوية الرئيسية المعارضة والسير عكس الاتجاه.

بوضع هذا الهدف في الاعتبار، أعدنا في يوليو 2019 تحديد خطتنا الاستراتيجية للعام 2019-2020 والتي شملت: **تخفيض التكلفة عند التوزيع وإعادة هيكلة القنوات التجارية؛ وبالتالي تحسين الإنتاجية، فقد بدأنا خطوط إنتاج جديدة بهدف التنويع وفي النهاية تغيير في الثقافة.**

نحن مستمرون في إحراز تقدم بخفض تكاليف الإنتاج والنفقات العامة من خلال تركيز الموردين وتعزيز عمليات الشراء وإدارة النقد.

نحن على ثقة من أن أسس إعادة التشكيل على نحو صحيح والتنظيم الفعال موضوعة مسبقًا. علاوة على ذلك، يتعين علينا تقوية وضعنا كي نستوعب أي فرص سائدة تُضيف لنا نمواً مربحاً.

أخيرًا، لا يمكن تنفيذ هذه المبادرات بنجاح إلا إذا حدث تغيير في الثقافة، حيث تبنت الشركة - بما في ذلك نحن والإدارة وجميع الموظفين - ثقافة الابتكار والإبداع لتحسين الوضع الراهن.

إقرار

في الختام، يود أعضاء مجلس شركة الإمارات للمرطبات الإعراب عن امتنانهم للمساعدة والتعاون الذي تلقونه من السلطات الحكومية والمساهمين والموظفين خلال عام 2019، وبصفتي رئيسًا لمجلس الإدارة، أود أيضًا أن أعرب عن امتناني لثقتكم ودعمكم المستمرين، وأن أشكركم باسم شركة الإمارات للمرطبات على مرافقتنا في الرحلة الممتعة المقبلة وسوف نسعى باستمرار ونسعى جاهدين للعمل بشكل أفضل والقيام بما هو أفضل لصالح الشركة.

تحياتي،

محمد عبد العزيز العويس

رئيس مجلس الإدارة

29-03-2020

ص.ب. ٥٥٦٧، دبي، ا.ع.م. • هاتف: ٣٣٣٥٥٦٦ (٤ ٩٧١+) • فاكس: ٣٣٣٥٥٥٨ (٤ ٩٧١+)
البريد الالكتروني: info@erc.ae • الموقع الالكتروني: www.erc.ae
P.O. Box 5567, Dubai, U.A.E. • Tel: (+971 4) 3335566 • Fax: (+971 4) 3335558
Email: info@erc.ae • website: www.erc.ae

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 مدقق الحسابات المستقل

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

تقرير حول تدقيق القوائم المالية المجمعة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية المجمعة لشركة الإمارات للمرطبات (ش.م.ع) ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليهما مجتمعين ب"المجموعة")، والتي تتكون من قائمة المركز المالي المجمّع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وكذلك قائمة الدخل المجمّعة وقائمة الدخل الشامل المجمعة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمعة وقائمة التدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، بالإضافة إلى الإيضاحات حول القوائم المالية المجمعة وملخص حول السياسات المحاسبية الهامة.

برأينا، أن القوائم المالية المجمعة المرفقة تعبّر من وجهة نظر حقيقية وعادلة وفي كافة النواحي الجوهرية عن المركز المالي المجمع للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية (IFRS).

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤوليتنا طبقاً لتلك المعايير موضحة بمزيد من التفاصيل في فقرة "مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية المجمعة" في تقريرنا. ونحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لميثاق الأخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين، وقد وفينا بمسؤوليتنا تجاه ذلك الميثاق وإننا نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكّننا من إبداء الرأي.

الأمور الأخرى

تم تدقيق القوائم المالية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ من قبل مدقق حسابات آخر، والذي عبّر في تقريره المؤرخ في ٢٧ مارس ٢٠١٩ عن رأي واستنتاج غير معدل بشأن هذه القوائم المالية.

مور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية، في حكمنا المهني، هي تلك الأمور التي كانت الأكثر أهمية في مهمة تدقيقنا للقوائم المالية المجمعة للعام الحالية، وتم عرض هذه الأمور في سياق تدقيقنا للقوائم المالية المجمعة ككل وإبداء رأينا حولها دون إبداء رأي منفصل حول هذه الأمور. فيما يلي تفاصيل أمور التدقيق الرئيسية التي قمنا بتحديدها وكيفية معالجتنا لكل أمر من هذه الأمور في إطار تدقيقنا له.

© 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.

جرانت ثورنتون

An instinct for growth™

لقد أوفينا بالمسؤوليات الموضحة في مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية المجمعة في تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. بناءً على ذلك، تضمن تدقيقنا أداء الإجراءات المصممة للرد على تقييمنا لمخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية المجمعة. تعتبر نتائج إجراءات التدقيق الخاصة بنا، بما في ذلك الإجراءات التي تم اتخاذها لمعالجة الأمور أدناه، أساس لرأينا التدقيقي في القوائم المالية المجمعة المرفقة.

أمور التدقيق الرئيسية	معالجتنا لهذه الأمور خلال التدقيق
الإعتراف بالإيرادات	
تعتبر الإيرادات عنصرا جوهرياً وهاما لأداء المجموعة وربحيتها. هذا يؤدي إلى خطر الاحتيال فيما يتعلق بالإعتراف بالإيرادات حيث يوجد حافز لتضخيم الإيرادات من أجل زيادة الربحية. تتحقق الإيرادات للمجموعة من بيع البضائع عندما يتم نقل السيطرة إلى العملاء (راجع إيضاح ٤,١٣ حول القوائم المالية المجمعة لسياسة الاعتراف بالإيرادات). نظرًا لحجم المبلغ والمخاطر الكامنة وراء المبالغة في تقدير الإيرادات، فإننا نعتبر الاعتراف بالإيرادات مسألة تدقيق رئيسية.	لمواجهة المخاطر المذكورة أعلاه، قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية: • اختبار فعالية تصميم الضوابط فيما يتعلق بإجراءات الإيرادات والأرصدة المدينة للمجموعة. • فحص عينات من فواتير المبيعات خلال العام. • تنفيذ الإجراءات التحليلية، بما في ذلك تحليل هامش الربح الإجمالي والحصول على تفسيرات للتغيرات الكبيرة بالمقارنة مع السنة السابقة ؛ • تنفيذ إجراءات قطع المبيعات واختيار عينة من الفواتير قبل وبعد نهاية العام لفحص ما إذا كانت المبيعات مسجلة في الفترة المناسبة. • الإستفسار من الإدارة على مختلف المستويات والإدارات عن معرفتها بمخاطر الاحتيال وحالات الاحتيال الفعلية ، إن وجدت. • تنفيذ إختبار للقيود اليومية للحسابات المتعلقة بالمخاطر المحددة للأخطاء الجوهرية والتحقق منها مع المستندات الداعمة.
وجود وتحصيل المدينون التجاريون وملائمة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، كان لدى المجموعة مدينون تجاريون بقيمة ٩,٧٣٨,٢٨٠ درهم قبل مخصص خسائر الائتمان المتوقعة البالغة ١,٧٨٩,٣٩٩ درهم إماراتي (راجع إيضاح ١١ حول القوائم المالية المجمعة)، وهو أمر مهم للمجموعة حيث يمثل حوالي ١٥٪ من إجمالي الأصول. إن تحديد ما إذا كانت المدينين التجاريين قابلة للتحصيل تنطوي على تقديرات الإدارة بشكل كبير. تشتمل العوامل المحددة التي تراها الإدارة على عمر الرصيد وموقع العميل ووجود النزاعات وأنماط الدفع التاريخية الحديثة وأي معلومات أخرى متاحة بشأن الجدارة الائتمانية للطرف المقابل. تستخدم الإدارة هذه المعلومات لتحديد ما إذا كان هناك حاجة لمخصص لخسائر الائتمان المتوقعة إما لمعاملة معينة أو لرصيد العميل بشكل عام. لقد ركزنا على هذا المجال لأنه يتطلب درجة عالية من الحكم الإداري وبسبب الأهمية المادية للمبالغ المعنية.	لمواجهة المخاطر المذكورة أعلاه ، قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية: • قمنا بإجراء معاينة على المبيعات والمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كانت الضوابط مصممة بشكل فعال. • المطالبة بتأكيدات مباشرة من العملاء للحصول على عينة من الأرصدة المستحقة، وتنفيذ إجراءات بديلة في حالة عدم الرد من العملاء، بما في ذلك فحص الوثائق الداعمة والتحصيلات النقدية اللاحقة. • حصلنا أيضًا على أدلة تثبت أي نزاعات بين الأطراف المعنية، ومحاولات الإدارة لاسترداد المبالغ المستحقة. • عند تقييم مدى ملائمة المخصصات الإجمالية لخسائر الائتمان المتوقعة، قمنا بالنظر في تطبيق الإدارة لسياسة الاعتراف بالمخصصات. • بالإضافة إلى المذكور أعلاه، تم تطبيق نموذج إضمحلال القيمة المتوقع التطلعي على النحو المنصوص عليه في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" المطبق من قبل المجموعة. هذا ينطوي على الحكم الشخصي لأن خسائر الائتمان المتوقعة يجب أن تعكس معلومات عن الأحداث الماضية والظروف الحالية وتوقعات الظروف المستقبلية. • النظر في اكتمال ودقة الإفصاحات.

جرانت ثورنتون

An instinct for growth™

أمور التدقيق الرئيسية	معالجتنا لهذه الأمور خلال التدقيق
تقييم أثر الإضمحلال في قيمة العقارات والآلات والمعدات والأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، كان لدى المجموعة عقارات وآلات ومعدات وأصول غير متداولة محتفظ بها للبيع بمبلغ ١٠,٢٦٦,٣١٠ درهم إماراتي تمثل ١٩٪ من إجمالي أصولها. إن تحليل الإدارة لتقييم العقارات والآلات والمعدات والأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع وقابليتها للاستعمال يعد أمرًا مهمًا لتدقيقنا لأن هذه العملية معقدة وتتطلب حكمًا تقديرياً من قبل الإدارة بصورة كبيرة. وفقا لذلك، فقد تم تحديدها باعتبارها مسألة تدقيق رئيسية. يرجى أيضًا الرجوع إلى الإيضاح رقم (٤) حول القوائم المالية المجمّعة للإفصاح عن السياسات المحاسبية ذات الصلة بما في ذلك الكشف عن التقديرات والافتراضات والأحكام ذات الصلة. راجع الإيضاح رقم (٥) و (١٤) للحصول على إفصاحات عن العقارات والآلات والمعدات والأصول غير المتداولة المحتفظ بها للبيع على التوالي.	لمواجهة المخاطر المذكورة أعلاه ، قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية: • قمنا بمراجعة العقارات والآلات والمعدات والأصول غير المتداولة للمجموعة المحتفظ بها للبيع لتحديد مؤشرات إضمحلال القيمة. بناءً على ظروف السوق الحالية، تم تحديد مؤشرات إضمحلال القيمة بشكل رئيسي لفئة المصانع والآلات التابعة لمرافق تعبئة الزجاجات التابعة للمجموعة. • تقييم المنهجيات المستخدمة من قبل المُقيّم الخارجي لتقدير القيمة السوقية الحالية للمرفق. • تقييم كفاءة المقيّم الخارجي المستقل وقدراته وموضوعيته. • التحقق من دقة وأهمية البيانات والافتراضات المستخدمة من قبل المقيم.
المخزون	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، بلغ إجمالي رصيد المخزون ٧,٨١٨,٣٤٢ درهم إماراتي قبل مخصص المخزون بطيء الحركة الذي كانت قيمته ٢,٥٥٦,٠٠٧ درهم إماراتي (راجع إيضاح رقم (١٠) حول القوائم المالية المجمعة)، والتي كانت مهمة للمجموعة حيث أنها تمثل حوالي ١٠٪ من إجمالي أصول المجموعة. نظرًا لأهمية رصيد المخزون والتقديرات ذات الصلة، يعتبر هذا الأمر من أمور التدقيق الرئيسية.	لمواجهة المخاطر المذكورة أعلاه، قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية: • الحضور ومراقبة عمليات الجرد السنوي التي يؤديها لجان الجرد والإدارة المالية في نهاية العام. • تقييم العملية والأساليب والافتراضات المستخدمة لتطوير توفير العناصر بطيئة الحركة أو الزائدة أو المتقادمة. • اختبار موثوقية البيانات الأساسية المستخدمة من قبل الإدارة لحساب مخصصات التقادم للمخزون. • إجراء اختبار صافي القيمة القابلة للتحقق لضمان قياس المخزونات بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل.

معلومات أخرى

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٩، بخلاف القوائم المالية المجمّعة وتقرير مدققي الحسابات لدينا. هذا وقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة المجموعة قبل تاريخ تقرير مدققي الحسابات، ونتوقع الحصول على الأجزاء المتبقية من التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠١٩ بعد تاريخ تقرير مدققي الحسابات. إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى.

رأينا على القوائم المالية المجمعة لا يشمل المعلومات الأخرى، وبالتالي فإننا لا نبدي أي شكل من أشكال التأكيد بالنسبة لهذه المعلومات.

فيما يتعلق بتدقيقنا للقوائم المالية المجمعة، فإن مسؤوليتنا هي الإطلاع على المعلومات الأخرى في حال توفّرها وتحديد ما إذا كانت غير متوافقة بصورة مادّية مع القوائم المالية المجمعة أو حسبما وصل إليه علمنا أثناء التدقيق أو وجود أي أخطاء جوهرية بشأنها. وإذا ما توصلنا إلى وجود أخطاء جوهرية في هذه المعلومات الأخرى إستناداً إلى الأعمال التي قمنا بها فيما يتعلّق بالمعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ إصدار تقرير مدققي الحسابات، فإنه يتعيّن علينا إدراج تلك الوقائع في تقريرنا. ليس لدينا ما يستوجب التقرير فيما يتعلق بهذا الشأن.

جرانت ثورنتون

An instinct for growth™

مسؤولية الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة عن القوائم المالية المجمعة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية المجمعة بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية وبنود عقد التأسيس لشركة الأم وأحكام القانون الإتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ لدولة الإمارات العربية المتحدة، وعن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية مجمعة خالية من الأخطاء الجوهرية سواء كان ذلك نتيجة الغش أو الخطأ.

عند إعداد القوائم المالية المجمعة، تتحمّل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الإستمرارية مع الإفصاح متى كان ذلك مناسباً، عن الأمور المتعلقة بأساس مبدأ الإستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تعتزم الإدارة تصفية المجموعة أو وقف أعمالها أو في حالة عدم توفّر أي بديل واقعي سوى اتخاذ هذا الإجراء.

إن الأشخاص المكلفون بالحوكمة هم مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي للمجموعة.

مسؤولية مدقق الحسابات حول تدقيق القوائم المالية المجمعة

إن هدفنا هو الحصول على تأكيد معقول بإن القوائم المالية المجمعة ككل خالية من الأخطاء الماديّة سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير مدقق الحسابات الذي يتضمّن رأينا. إن التوصّل إلى تأكيد معقول يمثّل درجة عالية من التأكيد إلا أنه لا يضمن أن عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف تنتهي دائماً باكتشاف الأخطاء الماديّة في حال وجودها. وقد تنشأ الإخطاء الماديّة عن الغش أو الخطأ وتعتبر ماديّة إذا كان من المتوقع بصورة معقولة أن تؤثر بصورة فردية أو مجمعة على القرارات الإقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها على أساس هذه القوائم المالية المجمعة.

كجزء من التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، إتخذنا أحكاماً مهنية وحافظنا على الحيطة المهنية خلال أعمال التدقيق. كما قمنا بما يلي:

تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في القوائم المالية المجمعة، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ ووضع وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة لتلك المخاطر، وكذلك الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا. إن مخاطر عدم إكتشاف خطأ مادي ناتج عن الغش تفوق مخاطر عدم إكتشاف ذلك الناتج عن الخطأ؛ حيث إن الغش قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الإهمال المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.

- فهم أدوات الرقابة الداخلية ذات الصلة بعملية التدقيق لوضع إجراءات التدقيق الملائمة للظروف، ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية أدوات الرقابة الداخلية لدى المجموعة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المقدمة من قبل الإدارة.
- التوصل إلى مدى ملائمة إستخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي والقيام، إستناداً إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، بتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد مادي متعلّق بالأحداث أو الظروف والذي يمكن أن يثير شكّاً جوهريّاً حول قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الإستمرارية. وفي حال التوصّل إلى وجود عدم تأكد مادي، يجب علينا أن نأخذ بعين الاعتبار، في تقرير مدقق الحسابات، الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية المجمّعة أو تعديل رأينا في حالة عدم ملائمة الإفصاحات. تستند نتائج تدقيقنا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مدقق الحسابات. على الرغم من ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن متابعة أعمالها على أساس مبدأ الإستمرارية.
- تقييم العرض الشامل للقوائم المالية المجمّعة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها بما في ذلك الإفصاحات، وتقييم ما إذا كانت القوائم المالية المجمعة تعبّر عن المعاملات الأساسيّة والأحداث ذات الصلة بأسلوب يحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق مناسبة وكافية حول القوائم المالية للشركات التي تندرج تحت المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية المجمّعة. ونحن مسؤولون عن إبداء التوجيهات والإشراف على عملية التدقيق وتنفيذها للمجموعة، ونحن مسؤولون وحدنا عن رأينا التدقيقي.

جرانت ثورنتون

An instinct for growth™

إننا نتواصل مع أولئك المسؤولين عن الحوكمة حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لأعمال التدقيق وتوقيتها ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية في أدوات الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها أثناء أعمال التدقيق.

نزوّد المسؤولين عن الحوكمة ببيان يفيد بإلتزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يختص بالإستقلالية، ونبلغهم أيضاً بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي نرى بصورة معقولة أنها من المحتمل أن تؤثر على إستقلاليتنا بالإضافة إلى التدابير ذات الصلة، متى كان ذلك مناسباً.

ومن خلال الأمور التي يتم إبلاغ المسؤولين عن الحوكمة بها، نحدد تلك الأمور التي تشكّل الأمور الأكثر أهمية في التدقيق للقوائم المالية المجمعة للسنة الحالية، ولذلك تعتبر هي أمور التدقيق الرئيسية. إننا نفصح عن هذه الأمور في تقرير مدقق الحسابات الخاص بنا ما لم يمنع القانون أو اللوائح الإفصاح العلني عن هذه الأمور أو في الحالات النادرة للغاية، عندما نتوصّل إلى أن أمراً ما يجب عدم الإفصاح عنه في تقريرنا، لأنه من المتوقع بشكل معقول أن النتائج العكسية المترتبة على هذا الإفصاح تتجاوز المكاسب العامة له.

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

علاوة على ذلك، وكما يقتضي القانون الإتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ لدولة الإمارات العربية المتحدة، فإننا نؤكد التالي:

أ. المجموعة تمسك دفاتر مالية منتظمة.

ب. أننا قد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات اللازمة لعملية التدقيق.

ج. تم إعداد القوائم المالية المجمّعة وتتوافق في كافة نواحي الجوهرية مع بنود عقد التأسيس لشركة الأم وأحكام القانون الإتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ لدولة الإمارات العربية المتحدة.

د. محتويات تقرير رئيس مجلس الإدارة للمجموعة فيما يتعلق بالقوائم المالية المجمعة تتفق مع ما جاء بدفاتر المجموعة.

ه. يبين الإيضاح (٨) من الإيضاحات حول القوائم المالية المجمّعة إستثمارات المجموعة بشراء الأسهم والحصص خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

و. يبين الإيضاح رقم (١٢) من الإيضاحات حول القوائم المالية المجمعة أرصدة ومعاملات هامة مع طرف ذو علاقة، كما يوضح الشروط التي تمت بموجبها هذه المعاملات.

ز. بناءا على المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يسترع إنتباهنا وجود أية مخالفات لأحكام القانون الإتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ لدولة الإمارات العربية المتحدة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ أو لبنود عقد تأسيس الشركة الأم، والتي من شأنها أن تؤثر تأثيراً جوهرياً على أعمال الشركة ومركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

ح. يبين الإيضاح رقم (٢٥) المساهمات الإجتماعية التي قدمتها المجموعة خلال العام.

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
٢٩ مارس ٢٠٢٠

قائمة المركز المالي المجمّع
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

	الإيضاحات	٢٠١٩ درهم إماراتي	٢٠١٨ درهم إماراتي (معدلة)	١ يناير ٢٠١٨ درهم إماراتي (معدلة)
الأصول				
الأصول غير المتداولة				
عقارات وآلات ومعدات	٥	٤,٠٤٠,٣٧٢	١٢,٧٨١,٨١٨	١٦,٠٨٤,٣٠١
استثمارات عقارية	٦	٢,٩٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٦٢٥,٠٠٠
حق استخدام الأصول	٧	٦,٣٥٦,٩٧٥	-	-
الاستثمارات في الأوراق المالية	٨	١,٥٣٨,٨١٨	١,٨٦٣,٩٤٦	٢,٧٤١,٩٧٤
دفعات مقدّمة طويلة الأجل	٩	٧٩٣,٠٠٠	٨٥٤,٠٠٠	٩١٥,٠٠٠
		١٥,٦٢٩,١٦٥	١٨,٤٩٩,٧٦٤	٢٣,٣٦٦,٢٧٥
الأصول المتداولة				
المخزون	١٠	٥,٢٦٢,٣٣٥	٩,١٧٧,٦٣٩	٨,٥١٠,٨٩٦
مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى	١١	١٠,٠٢٠,٣١٧	١١,٩٠٥,٤٠٨	١٠,٩٥٢,١٦٦
مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة	١٢	-	٢,٨١١	٧,٦٣٤
النقدية وأرصدة البنوك	١٣	١٥,٦٤٠,٩٦٠	١٥,٧٢٧,٥٤٩	١٦,٢٠٢,٢٨٤
الأصول المحتفظ بها للبيع	١٤	٦,٢٢٥,٩٣٨	-	-
		٣٧,١٤٩,٥٥٠	٣٦,٨١٣,٤٠٧	٣٥,٦٧٢,٩٨٠
إجمالي الأصول		٥٢,٧٧٨,٧١٥	٥٥,٣١٣,١٧١	٥٩,٠٣٩,٢٥٥
حقوق الملكية والإلتزامات				
حقوق الملكية				
رأس المال	١٥	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
إحتياطي قانوني	١٦	١٠,٠٠٢,٢٧٦	١٠,٠٠٢,٢٧٦	١٠,٠٠٢,٢٧٦
إحتياطي إلزامي	١٧	١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠
إحتياطي القيمة العادلة		٩١١,٩٨٤	١,٢٣٧,١١٢	٢,١١٥,١٤٠
خسائر متراكمة		(١٦,٣٠٤,٠٩٤)	(٦,١٩٤,٠٦٥)	١,٧٤٩,٧٨٤
		٢٦,١١٠,١٦٦	٣٦,٥٤٥,٣٢٣	٤٥,٣٦٧,٢٠٠
الإلتزامات غير المتداولة				
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	١٨	٢,٠٧٥,٦٠٢	٢,٨٠٣,٤٣٢	٣,٠٤١,٤٨٧
التزامات عقود الإيجار	١٩	٥,١٢٠,٣٠٣	-	-
		٧,١٩٥,٩٠٥	٢,٨٠٣,٤٣٢	٣,٠٤١,٤٨٧
الإلتزامات المتداولة				
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى	٢٠	٩,٩١٠,٢٥٠	١٠,٧٩٤,٨٧٨	١٠,٦٣٠,٥٦٨
مبالغ مستحقة لطرف ذو علاقة	١٢	٤١٢,٧٩٧	-	-
إلتزامات عقود الإيجار	١٩	٢,٠٢٥,٩٦٢	-	-
سحوبات بنكية على المكشوف	١٣	٧,١٢٣,٦٣٥	٥,١٦٩,٥٣٨	-
		١٩,٤٧٢,٦٤٤	١٥,٩٦٤,٤١٦	١٠,٦٣٠,٥٦٨
إجمالي الإلتزامات		٢٦,٦٦٨,٥٤٩	١٨,٧٦٧,٨٤٨	١٣,٦٧٢,٠٥٥
إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات		٥٢,٧٧٨,٧١٥	٥٥,٣١٣,١٧١	٥٩,٠٣٩,٢٥٥

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية المجمّعة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 29 مارس ٢٠٢٠، وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل:

عضو مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة

29-03-2020

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ - ٣١ جزءاً متمماً من هذه القوائم المالية المجمّعة.

قائمة الدخل المجمّعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

	إيضاح	٢٠١٩ درهم إماراتي	٢٠١٨ درهم إماراتي *(معدلة)*
مبيعات		٤٠,١١٤,٥٢١	٤٨,٧٩٥,٩٥٤
ناقص: مصروفات خصم وتسويق		(٥١٤,٣٨٧)	(٤٤١,٠٧٧)
الإيرادات		٣٩,٦٠٠,١٣٤	٤٨,٣٥٤,٨٧٧
تكلفة المبيعات		(٢٨,٥٩٣,١٧٢)	(٣٣,٧٩٧,٠٤٩)
مجمل الربح		١١,٠٠٦,٩٦٢	١٤,٥٥٧,٨٢٨
مصروفات بيع وتسويق		(١٤,٤٣١,٨٨٣)	(١٤,٩٨٢,١٨٨)
مصروفات إدارية وعمومية		(٦,٦٨٨,٨٩٧)	(٧,٦٣٢,٧٤٦)
خسائر العام		(١٠,١١٣,٨١٨)	(٨,٠٥٧,١٠٦)
مصروفات التمويل	٢٢	(٨٢١,٨٣٢)	(١٦٦,١٥٥)
خسائر القيمة العادلة للإستثمارات العقارية	٦	(١٠٠,٠٠٠)	(٦٢٥,٠٠٠)
إيرادات التمويل		٥٨٩,٤٧٨	٤٩٤,٩٢١
إيرادات أخرى		٣٣٦,١٤٣	٤٠٩,٤٩١
صافي خسارة للعام		(١٠,١١٠,٠٢٩)	(٧,٩٤٣,٨٤٩)
خسارة السهم (درهم إماراتي)	٢١	(٠,٣٣٧)	(٠,٢٦٥)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ - ٣١ جزءاً متمماً من هذه القوائم المالية المجمّعة.

قائمة الدخل الشامل المجمّعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

	إيضاح	٢٠١٩ درهم إماراتي	٢٠١٨ درهم إماراتي (معدلة)
صافي الخسارة للعام		(١٠,١١٠,٠٢٩)	(٧,٩٤٣,٨٤٩)
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	٨	(٣٢٥,١٢٨)	(٨٧٨,٠٢٨)
إجمالي الخسائر الشاملة للعام		(١٠,٤٣٥,١٥٧)	(٨,٨٢١,٨٧٧)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ - ٣١ جزءاً متمماً من هذه القوائم المالية المجمّعة.

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمّعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

	رأس المال درهم إماراتي	إحتياطي قانوني درهم إماراتي	إحتياطي إلزامي درهم إماراتي	إحتياطي القيمة العادلة درهم إماراتي	خسائر متراكمة درهم إماراتي	الإجمالي درهم إماراتي
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
الخسارة للعام	-	-	-	-	(١٠,١١٠,٠٢٩)	(١٠,١١٠,٠٢٩)
خسائر شاملة أخرى للعام	-	-	-	(٣٢٥,١٢٨)	-	(٣٢٥,١٢٨)
إجمالي الخسائر الشاملة للعام	-	-	-	(٣٢٥,١٢٨)	(١٠,١١٠,٠٢٩)	(١٠,٤٣٥,١٥٧)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	**٣٠,٠٠٠,٠٠٠**	**١٠,٠٠٢,٢٧٦**	**١,٥٠٠,٠٠٠**	**٩١١,٩٨٤**	**(١٦,٣٠٤,٠٩٤)**	**٢٦,١١٠,١٦٦**
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 ٣١)	-	-	-	-	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
الخسارة للعام (كما تم تعديلها)	-	-	-	-	(٧,٩٤٣,٨٤٩)	(٧,٩٤٣,٨٤٩)
خسائر شاملة أخرى للعام	-	-	-	(٨٧٨,٠٢٨)	-	(٨٧٨,٠٢٨)
إجمالي الخسائر الشاملة للعام (كما تم تعديلها)	-	-	-	(٨٧٨,٠٢٨)	(٧,٩٤٣,٨٤٩)	(٨,٨٢١,٨٧٧)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٢,٢٧٦	١,٥٠٠,٠٠٠	١,٢٣٧,١١٢	(٦,١٩٤,٠٦٥)	٣٦,٥٤٥,٣٢٣

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ - ٣١ جزءاً متمماً من هذه القوائم المالية المجمّعة.

قائمة التدفقات النقدية المجمّعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

	إيضاحات	٢٠١٩ درهم إماراتي	٢٠١٨ درهم إماراتي (معدلة)
الأنشطة التشغيلية			
خسائر العام		(١٠,١١٠,٠٢٩)	(٧,٩٤٣,٨٤٩)
التعديلات على:			
إهلاك عقارات وآلات ومعدات	٥	٣,٤٤١,٦٩٢	٥,٥٨٤,٦٩٦
إهلاك حق استخدام الأصول	٧	٢,٧١٧,٥٣٣	-
أرباح من استبعاد عقارات وآلات ومعدات		-	(٤,٠٢٦)
استهلاك دفعات مقدمة طويلة الأجل	٩	٦١,٠٠٠	٦١,٠٠٠
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	١٨	٤٠٠,٧٦٨	٤٦٩,٨٤٤
خسائر القيمة العادلة للإستثمارات العقارية	٦	١٠٠,٠٠٠	٦٢٥,٠٠٠
مصروفات التمويل	٢٢	٨٢١,٨٣٢	١٦٦,١٥٥
ايرادات التمويل		(٤٨٨,٥٦٢)	(٣٨٤,٦٥١)
مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة	١١	٢٩١,١٢١	٣٥٠,٢٩٥
مخصص للمخزون المتقادم	١٠	٣٠٨,٦٩١	٢٠,٦٢١
ايرادات توزيعات الأرباح من الإستثمار في الأوراق المالية	٨	(١٠٠,٩١٦)	(١١٠,٢٧١)
		(٢,٥٥٦,٨٧٠)	(١,١٦٥,١٨٦)
التغيرات في رأس المال العامل			
المخزون		٣,٦٠٦,٦١٣	(٦٨٧,٣٦٤)
مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى		١,٥٦١,١٥٨	(١,١٤٣,٤٢٥)
مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة		٢,٨١١	٤,٨٢٣
مبالغ مستحقة لطرف ذو علاقة		٤١٢,٧٩٧	-
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى		(٦٥٤,٨٥٣)	١٦٤,٣١٠
النقدية الناتجة من/ (المستخدمة في) التشغيل		٢,٣٧١,٦٥٦	(٢,٨٢٦,٨٤٢)
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة	١٨	(١,١٢٨,٥٩٨)	(٧٠٧,٨٩٩)
صافي النقدية الناتجة من/ (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية		١,٢٤٣,٠٥٨	(٣,٥٣٤,٧٤١)
الأنشطة الاستثمارية			
شراء عقارات وآلات ومعدات	٥	(٩٢٦,١٨٤)	(٢,٢٨٤,٦٩٢)
المحصل من بيع عقارات وآلات ومعدّات		-	٦,٥٠٥
الحركة في الودائع الثابتة من أكثر من ٣ أشهر وحتى سنة واحدة		(١٥٤,٤٩٥)	(٣,٨١٩,٥٢٨)
توزيعات أرباح مستلمة	٨	١٠٠,٩١٦	١١٠,٢٧١
ايرادات تمويل مستلمة		٤٨٨,٥٦٢	٢٢٤,٥٣٩
صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية		(٤٩١,٢٠١)	(٥,٧٦٢,٩٠٥)
الأنشطة التمويلية			
مصروفات التمويل مدفوعة		(٢٩١,٨٥٤)	(١٦٦,١٥٥)
التزامات عقود التأجير تم إعادة دفعها	١٩	(٢,٦٥٥,١٨٤)	-
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية		(٢,٩٤٧,٠٣٨)	(١٦٦,١٥٥)
صافي التغير في النقدية وما في حكمها		(٢,١٩٥,١٨١)	(٩,٤٦٣,٨٠١)
النقدية وما في حكمها في بداية العام		(٤,٦١٦,٩٨٩)	٤,٨٤٦,٨١٢
النقدية وما في حكمها في نهاية العام	١٣	(٦,٨١٢,١٧٠)	(٤,٦١٦,٩٨٩)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ - ٣١ جزءاً متمماً من هذه القوائم المالية المجمّعة.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمّعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١ النشاط الرئيسي والشكل القانوني

شركة الإمارات للمرطبات (ش.م.ع) ("الشركة الأم") 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 المجموعة خلال هذه العام 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 إصدار هذه القوائم المالية المجمعة على أساس الاستمرارية بالرغم من أن الخسائر المتراكمة للمجموعة تجاوزت ٥٠٪ من رأس مال الشركة كما في تاريخ التقرير. تشير هذه الخسائر إلى وجود حالة من عدم اليقين الجوهري التي قد تثير الشكوك حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. ومع ذلك، فقد طبقت الإدارة أساس الإستمرارية للإعداد بناءاً على أن نسبة الأصول الحالية إيجابية وبالتالي ستكون قادرة على الوفاء بجميع التزاماتها عند استحقاقها.

علاوة على ذلك، ونظراً لأن الخسائر المتراكمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ تجاوزت نصف رأس مال المجموعة، ومن أجل الامتثال للمادة ٣٠٢ من القانون الاتحادي رقم (٢) لعام ٢٠١٥، اقترح مجلس إدارة المجموعة إصدار قرار خاص لاستمرار المجموعة في الاجتماع العام السنوي القادم الذي سيكون في غضون ٣٠ يومًا من صدور هذه القوائم المالية.

بيان الإمتثال لمعايير التقارير المالية الدولية

تم إعداد القوائم المالية المجمعة وفقا لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة من قبل مجلس المعايير المحاسبة الدولي.

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 المجمّعة مع تلك المستخدمة في إعداد القوائم المالية السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، باستثناء تطبيق المعايير 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 المجمّعة للمجموعة.

٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية (تابع)

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

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 المرتقب 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 استخدام 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
أصول مؤجّرة بناءاً على تدفقات نقدية مستقبلية	١١,٠٩٢,٨٨٢
تعديل مدفوعات مقدمة	٣٢,٨١٢
تكلفة حق استخدام الأصول (إيضاح ٧)	١١,١٢٥,٦٩٤
إلتزامات مؤجّرة بناءاً على تدفقات نقدية مستقبلية	(١١,٠٩٢,٨٨٢)
تعديل مبالغ مستحقة	٢٢٩,٧٧٥
التزامات مؤجرة معترف بها (إيضاح ١٩)	(١١,٣٢٢,٦٥٧)

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 المجمّعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

	درهم إماراتي
مصروف إهلاك حق استخدام الأصول (بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦) (إيضاح ٧)	(٢,٧١٧,٥٣٣)
تكاليف التمويل (بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم ١٦)	(٥٥٦,٧٢٨)
الإيجار – عقود التأجير التشغيلي (بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧)	٢,٩٥٧,٣٦٥
صافي التأثير على الأرباح للعام	(٣١٦,٨٩٦)

٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية (تابع)

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

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 العام 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.

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.

٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات على المعايير الحالية (تابع)

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

الأحكام الهامة في تحديد مدة الإيجار في العقود ذات خيار التجديد (تابع)

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 بشكل 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.

خلال العام، 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.

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 ٣١ لمعرفة التأثير على القائمة المالية المجمّعة كنتيجة للتغيير أعلاه.

٤ ملخص لأهم السياسات المحاسبية

٤,١ الإعتبارات العامّة

تم إعداد هذه القوائم المالية المجمّعة بإستخدام أسس القياس التي تم تحديدها من قبل مجلس المعايير الدولية للتقارير المالية لكل نوع من أنواع الأصول والإلتزامات والإيرادات والمصروفات. إن أسس القياس موضحة أدناه ضمن السياسات المحاسبية في الصفحات التالية.

٤,٢ أساس التجميع

تجمّع القوائم المالية المجمعة للمجموعة قوائم الشركة وشركاتها التابعة التي تم التعهد بها حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. الشركات 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 المجمعة للمجموعة بالدرهم الإماراتي وهي العملة الوظيفية للمجموعة.

٤,٣ ترجمة العملات الأجنبية

عملة التعامل وعملة العرض

تم إعداد وعرض هذه القوائم المالية المجمّعة بدرهم الإمارات العربية المتحدة، وهي عملة التعامل للمجموعة.

٤,٤ عقارات وآلات ومعدات

يتم الإعتراف مبدئياً بالعقارات والآلات والمعدات بتكلفة الإستحواذ أو تكلفة التصنيع، بما في ذلك أية تكاليف تعزى مباشرة إلى إحضار الأصول إلى المكان وتهيئ الوضع المناسب من أجل أن تكون قادرة على العمل بالطريقة التي تريدها إدارة المجموعة.

يتم قياس العقارات والمعدات لاحقاً باستخدام نموذج التكلفة ناقص الإهلاك اللاحق وأي خسائر إضمحلال.

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت لخفض التكلفة إلى قيمة أقل من القيمة المتبقية للعقارات والمعدات الأخرى غير الأراضي ذات التملك الحر. يتم تطبيق العمر الإنتاجي المقدر التالي:

مباني وتحسينات	٣ ــ ٢٠ سنة
مصانع وماكينات ومعدات	٢ ــ ١٠ سنوات
أثاث وتركيبات	٢ ــ ٥ سنوات
مركبات نقل	٢ ــ ٥ سنوات

يتم تحديث تقديرات القيمة المتبقية وتقديرات العمر الإنتاجي على النحو المطلوب، ولكن سنويًا على الأقل.

يتم تحديد أي ربح أو خسارة ناتجة عن إستبعاد عقارات ومعدات على أنها الفرق بين متحصّلات المبيعات والقيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجها ضمن قائمة الدخل ضمن "إيرادات أخرى".

٤ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تابع)

٤,٥ 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 ٢٠١٩. 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 ٢٨.

٤,٦ مدفوعات مسبقة طويلة الأجل – أصول غير ملموسة

يتم قياس المدفوعات المسبقة طويلة الأجل مبدئيًا بالتكلفة، بما في ذلك تكاليف المعاملة. لاحقاً للإعتراف المبدئي، يتم إدراج المدفوعات المسبقة طويلة الأجل بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم وخسائر إضمحلال القيمة المتراكمة، إن وجدت.

يتم تحميل الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة البالغة ٢٥ عامًا.

تتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الإستهلاك دوريًا لضمان توافق طريقة وفترة الإستهلاك مع النمط المتوقع للمنافع الاقتصادية من هذه الأصول.

٤,٧ المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل. يتمثل صافي القيمة القابلة للتحقق في سعر البيع المقدر ناقصاً كافة التكاليف المقدرة للإنجاز والتكاليف اللازمة لإتمام البيع. يتم تحديد التكلفة على النحو التالي:

مواد خام

تشتمل تكلفة المواد الخام على التأمين والشحن والرسوم المحتملة الأخرى المتكبدة في الحصول على المخزونات ونقلها إلى موقعها وحالتها الحالية. يتم تحديد تقييم المواد الخام على أساس متوسط التكلفة المرجح.

البضائع الجاهزة

يتم تحديد تكلفة البضائع الجاهزة على أساس متوسط التكلفة المرجح وتشمل تكلفة المواد المباشرة والعمالة المباشرة بالإضافة إلى حصة مناسبة من النفقات العامة للإنتاج على أساس القدرة التشغيلية العادية.

قطع الغيار والمواد الاستهلاكية

يتم تحديد التكلفة على أساس متوسط التكلفة المرجح وتشمل تكلفة شراء هذه المواد.

عندما يصبح المخزون قديماً أو متقادم، يتم إجراء تقدير لصافي القيمة القابلة للتحقق. بالنسبة للمبالغ الجوهرية بشكل فردي، يتم إجراء هذا التقدير على أساس فردي. يتم تقييم المبالغ غير الجوهرية بشكل فردي، ولكنها قديمة أو متقادمة، بشكل جماعي ويتم تطبيق مخصص وفقًا لنوع المخزون ودرجة الشيخوخة أو التقادم، استنادًا إلى أسعار البيع التاريخية.

٤ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تابع)

٤,٨ الأدوات المالية

الإعتراف والقياس المبدئي والإستبعاد

يتم الإعتراف بالأصول والإلتزامات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية ويتم قياسهم مبدئياً بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملات باستثناء تلك الأصول والإلتزامات المصنّفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى والتي تم قياسها مبدئياً بالقيمة العادلة.

يتم استبعاد الأصول المالية الأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصول المالية، أو عندما يتم تحويل الأصول المالية وجميع المخاطر الكبيرة والمكافآت.

يتم استبعاد الإلتزامات المالية عندما يتم التخلي عنها أو إستبعادها أو إلغائها أو انتهاء مدتها.

يتم قياس الأصول والإلتزامات المالية لاحقاً كما هو مبين أدناه.

التصنيف والقياس اللاحق للأصول المالية

لغرض القياس اللاحق، يتم تصنيف الأصول المالية إلى فئتين:

- أصول مالية بالتكلفة المستهلكة.
- أصول مالية مصنّفة بالقيمة العادلة خلال الإيرادات الشاملة الأخرى مع عدم إعادة تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة عند الإستبعاد (أدوات حقوق الملكية).

(أ) الأصول المالية المصنّفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (أدوات حقوق الملكية)

عند الاعتراف المبدئي، يمكن للمجموعة أن تختار تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية بشكل لا رجعة فيه كأدوات حقوق ملكية مُصنَّفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى عندما تفي بتعريف حقوق الملكية بموجب *المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٢) الأدوات المالية: العرض* وليست محتجزة للتداول. يتم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا يتم إعادة تدوير الأرباح والخسائر من هذه الأصول المالية إلى قائمة الدخل. يتم الإعتراف بتوزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في قائمة الدخل عند إثبات حق الدفع، إلا عندما تستفيد المجموعة من هذه المتحصلات كاسترداد لجزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، تكون هذه الأرباح مسجلّة في الإيرادات الشاملة الأخرى. لا تخضع أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى لتقييم إضمحلال القيمة.

(ب) الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة

تقوم المجموعة بقياس الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة في حالة استيفاء الشرطين التاليين:

- يتم الإحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال بهدف الاحتفاظ بالأصول المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية
- الشروط التعاقدية للأصول المالية تنشأ في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة، إن وجد، على أصل المبلغ غير المسدد.

يتم لاحقاً قياس الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وتخضع الأصول لإضمحلال القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في قائمة الدخل عند إستبعاد الأصل أو تعديله أو إضمحلال قيمته.

تشتمل الأصول المالية للمجموعة بالتكلفة المستهلكة على المدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى والمبالغ المستحقة من طرف ذو علاقة والنقدية وأرصدة البنوك.

يتم إدراج جميع الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة في قائمة الدخل ويتم إدراجها ضمن "تكاليف التمويل - صافي" أو "الإيرادات الأخرى - صافي " ، باستثناء إضمحلال قيمة المدينين التجاريين التي يتم عرضها ضمن "مصروفات إدارية وعمومية".

٤ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تابع)

٤,٨ الأدوات المالية (تابع)

إضمحلال الأصول المالية

بالنسبة للمدينون التجاريون وأصول العقود، تقوم المجموعة بتطبيق النموذج المبسط وإحتساب خسائر الائتمان المتوقعة. لذلك، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكن بدلا من ذلك تعترف بمخصص الخسارة على أساس خسائر الائتمان المتوقعة في تاريخ كل تقرير مالي.

قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصص إستناداً إلى خبرة خسائر الائتمان التاريخية الخاصة بها، والتي يتم تعديلها طبقاً للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامّة. تعتبر المجموعة الأصل المالي في حالة تخلّف عندما تكون المدفوعات التعاقدية متأخرة لمدّة ٣٦٠ يوماً ما لم تشير المعلومات الخارجية أو الداخلية إلى أن المجموعة يمكنها استرداد المبلغ. وبالرغم من ذلك، وفي بعض الحالات، قد تعتبر المجموعة أيضاً أن الأصل المالي قد تخلف عن السداد عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تحصل المجموعة على المبالغ التعاقدية غير المسددة بالكامل قبل مراعاة أي تحسينات ائتمانية تحتفظ بها المجموعة.

يتم شطب الأصل المالي عندما لا يكون هناك توقع معقول لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

التصنيف والقياس اللاحق للإلتزامات المالية

تشمل الالتزامات المالية الدائنين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى والمبالغ المستحقة لطرف ذو علاقة والسحوبات البنكية على المكشوف وإلتزامات عقود التأجير.

يتم قياس الالتزامات المالية لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم حذف الخصم كون تأثيره غير جوهري.

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الأصول والإلتزامات المالية ويتم ذكر صافي المبلغ في قائمة المركز المالي فقط عندما يكون هناك حق قانوني ملزم لتسوية المبالغ المعترف بها وهناك نية للتسوية على أساس الصافي، أو تصفية الأصول وتسوية الإلتزامات في آن واحد.

٤,٩ مكافآت الموظفين

مكافآت الموظفين قصيرة الأجل

يتم الإعتراف بتكلفة مكافآت الموظفين قصيرة الأجل (تلك المستحقة في غضون ١٢ شهراً بعد تقديم الخدمة مثل الإجازات المدفوعة والإجازات المرضية والمكافآت والمزايا غير النقدية مثل الرعاية الطبية) في الفترة التي تم تقديم الخدمة فيها ولم يتم خصمها.

يتم الإعتراف بالتكلفة المتوقعة لتعويض الغياب كمصروف عندما يقوم الموظفون بتقديم خدمات من شأنها أن تزيد من حقوقهم، أو في حال عدم الغياب المتراكم، عندما يحدث الغياب.

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

يتم تكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين على أساس المبالغ الإجمالية المستحقة للعاملين عن مدد الخدمة الخاصة بهم حتى تاريخ التقرير، وذلك طبقاً لقانون العمل بدولة الإمارات العربية المتحدة ويظهر المخصص بشكل مستقل ضمن الإلتزامات غير المتداولة.

٤ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تابع)

٤,١٠ المخصصات

يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بالالتزام. يتم الاعتراف بفك الخصم كتكلفة تمويل.

٤,١١ معاملات العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية ("درهم إماراتي") بأسعار الصرف في تاريخ المعاملات.

٤,١٢ إيرادات وتكاليف التمويل

تتالف إيرادات التمويل بصورة رئيسية من إيرادات الفوائد على الودائع الثابتة مع البنوك. ويتم الاعتراف بإيرادات الفوائد ضمن قائمة الدخل عند استحقاقها باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

تتألف تكاليف التمويل بصورة رئيسية من مصروفات الفوائد على القروض المصرفية والرسوم البنكية والعمولات.

يتم الإعتراف بتكاليف الإقتراض غير المنسوبة مباشرة إلى حيازة أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل في قائمة الدخل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم الإبلاغ عن الأرباح والخسائر بالعملة الأجنبية على أساس صافٍ إما كإيرادات تمويل أو تكلفة تمويل بناءً على ما إذا كانت حركات العملات الأجنبية في صافي الربح أو الخسارة الصافية.

٤,١٣ الإيرادات من العقود مع العملاء

لدى المجموعة اتفاقيات مع مختلف العملاء لتعبئة وبيع المياه المعدنية وتجارة الحليب المبخّر.

لتحديد ما إذا كان يجب الإعتراف بالإيرادات، تتبع المجموعة نموذج من خمس خطوات:

- تحديد العقود مع العملاء
- تحديد مدى الوفاء بالالتزامات الواردة في العقود
- تحديد سعر المعاملة
- تخصيص سعر المعاملة للوفاء بالالتزامات الواردة في العقود
- الإقرار بالإيرادات عند رضا الجهة على معدل الوفاء بالالتزامات.

يتم الإعتراف بالإيرادات الناتجة عن العقود مع العملاء عند نقل السيطرة على البضائع إلى العميل بمبلغ يعكس الاعتبار الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل تلك السلع.

٤,١٤ مصروفات التشغيل

يتم الإعتراف بمصروفات التشغيل في قائمة الدخل الشامل عند استغلال الخدمة أو في تاريخ حدوثها.

٤,١٥ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

عند إعداد القوائم المالية المجمّعة، تتعهد إدارة المجموعة بعدد من التقديرات والأحكام والإفتراضات فيما يخص الإعتراف وقياس الأصول والإلتزامات والإيرادات والمصروفات.

فيما يلي معلومات حول أحكام وتقديرات الإدارة الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والتي لها التأثير الأكثر أهمية على القوائم المالية المجمّعة.

٤ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تابع)

٤,١٥ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تابع)

إضمحلال الأصول غير المالية

إضمحلال القيمة عندما تكون القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد الأصول النقدية تتجاوز القيمة القابلة لاسترداد ذلك الأصل. لتحديد المبلغ القابل للاسترداد، تقدر الإدارة التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من كل وحدة توليد نقد وتحدد معدل فائدة مناسب لحساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. في عملية قياس التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة، تضع الإدارة الافتراضات فيما يتعلق بنتائج التشغيل المستقبلية وتتعلق هذه الافتراضات بالأحداث والظروف المستقبلية. قد تختلف النتائج الفعلية وقد تتسبب في إجراء تعديلات كبيرة على أصول المجموعة خلال السنة المالية القادمة.

في معظم الحالات، ينطوي تحديد معدل الخصم المطبق على تقدير التعديل المناسب لمخاطر السوق والتعديل المناسب لعوامل المخاطر الخاصة بالأصول.

الأعمار الإنتاجية للأصول القابلة للإهلاك

تقوم الإدارة بمراجعة العمر الإنتاجي للأصول القابلة للإهلاك في تاريخ كل تقرير، بناءً على المنفعة المتوقعة لأصول المجموعة. يتم تحليل القيم الدفترية في إيضاح رقم (٥). ومع ذلك، قد تختلف النتائج الفعلية بسبب التقادم الفني.

القيمة العادلة للاستثمارات العقارية

يتم تقييم الاستثمارات العقارية ("العقارات") بشكل عادل كل عام. يتم إجراء التقييم العادل من قبل خبير تقييم مستقل ("الخبير") بعد مراعاة العوامل ذات الصلة التي تؤثر على تقييم العقارات كما هو موضح في الإيضاحات ذات الصلة. يستخدم الخبير أفضل البيانات المتاحة من السوق؛ ومع ذلك ، فإن الافتراضات المستخدمة هي دائما موضوعية. يستخدم الخبير طريقة تقييم السوق لتحديد القيمة العادلة للعقارات. أثناء التقييم العادل للعقارات باستخدام نهج تقييم السوق، ينظر الخبير في أحدث المعاملات في السوق من خلال الوسطاء أو قواعد البيانات عبر الإنترنت.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصات لحساب خسائر للذمم المدينة التجارية خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين. تستند معدلات المخصصات إلى الأيام الماضية المستحقة لمجموعات شرائح العملاء المختلفة التي لها أنماط خسارة مماثلة (أي حسب الجغرافيا ونوع العميل).

تستند مصفوفة المخصص في البداية على معدلات التخلف التاريخية الملحوظة للمجموعة. ستقوم المجموعة بمعايرة المصفوفة لضبط تجربة خسارة الائتمان السابقة مع المعلومات الاستشرافية. في كل تاريخ تقرير، يتم تحديث المعدلات الافتراضية الملحوظة التاريخية ويتم تحليل التغييرات في التقديرات الاستشرافية.

تقييم العلاقة بين معدلات التخلف التاريخية المرصودة، والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الإئتمان المتوقعة هو تقدير جوهري. مبالغ خسائر الإئتمان المتوقعة حساسة للتغيرات في الظروف والظروف الاقتصادية المتوقعة. قد لا تكون تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية للمجموعة وتوقعاتها للظروف الاقتصادية ممثلة للتقصير الفعلي للعميل في المستقبل. تم الكشف عن المعلومات حول خسائر الإئتمان المتوقعة للمدينين التجاريين في الإيضاح ١١ و ٢٧,٢.

المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة البيعية، أيهما أقل. عند تقدير صافي القيم البيعية، تأخذ الإدارة في الحسبان أكثر الأدلة المتوفرة موثوقية في أوقات إعداد التقديرات. تقوم المجموعة بمراجعة مخزونها لتقييم الخسارة بسبب التقادم بشكل منتظم. عند تحديد ما إذا كان ينبغي إدراج مخصص للتقادم في قائمة الدخل الشامل، تصدر المجموعة أحكامًا بشأن ما إذا كان هناك أي بيانات يمكن ملاحظتها تشير إلى وجود أي إمكانية لاسترداد عنصر ما في المستقبل وصافي القيمة البيعية لهذا البند.

٥ عقارات وآلات ومعدات

	مباني وتحسينات درهم إماراتي	مصنع وماكينات ومعدات درهم إماراتي	أثاث وتركيبات درهم إماراتي	مركبات نقل درهم إماراتي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ درهم إماراتي	الإجمالي درهم إماراتي
٢٠١٩						
مجمل القيمة الدفترية						
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨	١٧,٩٠٦,٠٩٥	٥٧,٠٢٧,١٨٣	٥,٤١٣,٥٦١	١٨٧,٢٩٠	٦٠,٣٢٢	٨٠,٥٩٤,٤٥١
الإضافات	٩٩,٥٩٩	٤٨٤,٢٢٤	٩,٤٠٠	-	٣٣٢,٩٦١	٩٢٦,١٨٤
المحوّل إلى أصول غير متداولة ومحتفظ بها للبيع (إيضاح ١٤)	(٩,٤٦٤,٣٤٧)	(١٩,٤١٦,٧٤٥)	(٣,٩٤٦,٩٨٩)	-	-	(٣٢,٨٢٨,٠٨١)
المحوّل من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ	-	٤٣,٦٢٤	-	-	(٤٣,٦٢٤)	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٨,٥٤١,٣٤٧	٣٨,١٣٨,٢٨٦	١,٤٧٥,٩٧٢	١٨٧,٢٩٠	٣٤٩,٦٥٩	٤٨,٦٩٢,٥٥٤
الإهلاك المتراكم						
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨	١١,٧١٩,٧٨٦	٥٠,٥٨٤,٥٨١	٥,٣٢١,٢٧٦	١٨٦,٩٩٠	-	٦٧,٨١٢,٦٣٣
المحمل خلال العام	٥٥٩,٩٥٧	٢,٨٣٥,٩٣٤	٤٥,٦٠١	٢٠٠	-	٣,٤٤١,٦٩٢
المحوّل إلى أصول غير متداولة ومحتفظ بها للبيع (إيضاح ١٤)	(٤,٨١٣,٩٧١)	(١٧,٨٤١,١٨٣)	(٣,٩٤٦,٩٨٩)	-	-	(٢٦,٦٠٢,١٤٣)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٧,٤٦٥,٧٧٢	٣٥,٥٧٩,٣٣٢	١,٣٨٦,٩٣١	١٨٧,١٩٠	-	٤٤,٦٥٢,١٨٢
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١,٠٧٥,٥٧٥	٢,٥٥٨,٩٥٤	٥٦,٠٨٤	١٠٠	٣٤٩,٦٥٩	٤,٠٤٠,٣٧٢

	مباني وتحسينات درهم إماراتي	مصنع وماكينات ومعدات درهم إماراتي	أثاث وتركيبات درهم إماراتي	مركبات نقل درهم إماراتي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ درهم إماراتي	الإجمالي درهم إماراتي
٢٠١٨						
مجمل القيمة الدفترية						
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨	١٨,١٧٣,١٣٨	٥٥,٣٧٣,٩٢٣	٥,٤٤١,٧١٧	١٨٧,٢٩٠	٦٩,١٧٥	٧٩,٢٤٥,٢٤٣
الإضافات	٤٤٥,٥٨٢	١,٧٤١,٩٨٢	٣٦,٨٠٦	-	٦٠,٣٢٢	٢,٢٨٤,٦٩٢
التحويلات	٨,٢٩٠	٦٠,٨٨٥	-	-	(٦٩,١٧٥)	-
الإستبعادات	(٧٢٠,٩١٥)	(١٤٩,٦٠٧)	(٦٤,٩٦٢)	-	-	(٩٣٥,٤٨٤)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١٧,٩٠٦,٠٩٥	٥٧,٠٢٧,١٨٣	٥,٤١٣,٥٦١	١٨٧,٢٩٠	٦٠,٣٢٢	٨٠,٥٩٤,٤٥١
الإهلاك المتراكم						
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨	١١,٦٠٤,٤٢٣	٤٦,٠٧٩,٣٦٨	٥,٢٩٢,٤٤٢	١٨٤,٧٠٩	-	٦٣,١٦٠,٩٤٢
المحمل خلال العام	٨٣٦,٢٧٥	٤,٦٥٢,٥٢٥	٩٣,٦١٥	٢,٢٨١	-	٥,٥٨٤,٦٩٦
المحوّل على الإستبعادات	(٧٢٠,٩١٢)	(١٤٧,٣١٢)	(٦٤,٧٨١)	-	-	(٩٣٣,٠٠٥)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١١,٧١٩,٧٨٦	٥٠,٥٨٤,٥٨١	٥,٣٢١,٢٧٦	١٨٦,٩٩٠	-	٦٧,٨١٢,٦٣٣
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٦,١٨٦,٣٠٩	٦,٤٤٢,٦٠٢	٩٢,٢٨٥	٣٠٠	٦٠,٣٢٢	١٢,٧٨١,٨١٨

٥ عقارات وآلات ومعدات (تابع)

(أ) تم تخصيص الإهلاك على النحو التالي:

	٢٠١٩ درهم إماراتي	٢٠١٨ درهم إماراتي
تكلفة المبيعات	٢,٩٠٥,٥٩٠	٤,٨٠٦,٩٥٤
مصروفات بيعية وتسويقية	٤٢٧,٠٨٠	٥٥٤,٥٢٧
مصروفات إدارية وعمومية	١٠٩,٠٢٢	٢٢٣,٢١٥
	٣,٤٤١,٦٩٢	٥,٥٨٤,٦٩٦

(ب) وفقًا لتقييم الإدارة، لم يكن هناك إضمحلال في القيمة الدفترية للعقارات والآلات والمعدات للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٢٠١٨: لا شيء).

٦ إستثمارات عقارية

تشمل الإستثمارات العقارية مخازن تقع على أرض مستأجرة تقع في الفجيرة.

	٢٠١٩ درهم إماراتي	٢٠١٨ درهم إماراتي (كما تم تعديله)	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ درهم إماراتي (كما تم تعديله)
كما في ١ يناير ٢٠١٩	٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٦٢٥,٠٠٠	٣,٦٢٥,٠٠٠
ناقص: خسائر القيمة العادلة للإستثمارات العقارية	(١٠٠,٠٠٠)	(٦٢٥,٠٠٠)	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٢,٩٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	٣,٦٢٥,٠٠٠

التاريخ الفعلي لإعادة التقييم كان في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. تم إجراء إعادة التقييم من قبل مقيم مستقل عن المجموعة ولديه مؤهلات وخبرات حديثة ذات صلة. يتم شرح الافتراضات المستخدمة من قبل المُقيّم المستقل للوصول إلى القيم العادلة بالتفصيل في إيضاح رقم (٢٨).

إيرادات الإيجار من الإستثمارات العقارية

اكتسبت المجموعة إيرادات من الإيجار للعام بما قيمته ٠,٢٤ مليون درهم إماراتي (٢٠١٨: ٠,٢٦ مليون درهم إماراتي). وهذا مدرج في قائمة الدخل تحت بند "إيرادات أخرى".

٧ حق استخدام الأصول

	درهم إماراتي
في ١ يناير ٢٠١٩ (إيضاح ٣)	١١,١٢٥,٦٩٤
يضاف: إضافات خلال العام	٤٥,٩٥٥
ناقص: إنهاء عقود إيجار خلال العام	(٢,٠٩٧,١٤١)
ناقص: الإهلاك للعام	(٢,٧١٧,٥٣٣)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٦,٣٥٦,٩٧٥

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.

٧ حق استخدام الأصول (تابع)

تم تخصيص الإهلاك على النحو التالي:

	٢٠١٩ درهم إماراتي	٢٠١٨ درهم إماراتي
تكلفة المبيعات	٣٣٤,٩٢٢	-
مصروفات بيعية وتسويقية	٢,٢٦٩,٧٤٤	-
مصروفات إدارية وعمومية	١١٢,٨٦٧	-
	٢,٧١٧,٥٣٣	-

٨ الإستثمارات في الأوراق المالية

	٢٠١٩ درهم إماراتي	٢٠١٨ درهم إماراتي
في ١ يناير	١,٨٦٣,٩٤٦	٢,٧٤١,٩٧٤
التغيير في القيمة العادلة السوقية	(٣٢٥,١٢٨)	(٨٧٨,٠٢٨)
في ٣١ ديسمبر	١,٥٣٨,٨١٨	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).

تم إدراج إيرادات توزيعات الأرباح التي بلغت ١٠٠,٩١٦ درهم إماراتي (٢٠١٨: ١١٠,٢٧١ درهم إماراتي) في قائمة الدخل تحت "إيرادات التمويل".

٩ دفعات مقدمة طويلة الأجل

يمثل هذا البند المدفوعات التي تمت للحصول على حقوق التأجير لأرض تقع في الفجيرة، الإمارات العربية المتحدة. مدة العقد ٢٥ سنة وهي قابلة للتجديد عند انتهاء الصلاحية بأسعار السوق السائدة في ذلك الوقت.

	٢٠١٩ درهم إماراتي	٢٠١٨ درهم إماراتي
التكلفة	١,٥٢٥,٠٠٠	١,٥٢٥,٠٠٠
الإستهلاك التراكمي:		
في ١ يناير	(٦٧١,٠٠٠)	(٦١٠,٠٠٠)
المحمل خلال العام	(٦١,٠٠٠)	(٦١,٠٠٠)
في ٣١ ديسمبر	(٧٣٢,٠٠٠)	(٦٧١,٠٠٠)
صافي القيمة الدفترية:		
في ٣١ ديسمبر	٧٩٣,٠٠٠	٨٥٤,٠٠٠

١٠ المخزون

	٢٠١٩ درهم إماراتي	٢٠١٨ درهم إماراتي
مواد خام	٢,٦٤٣,٨٧٠	٤,٥٢٣,٠٥٢
بضائع جاهزة	١,١٣٣,٢٩٤	٢,٧٤٦,٢٣٠
قطع غيار	٣,٧٨٢,٢٦٧	٣,٩٧١,٨٤٤
أخرى	٢٥٨,٩١١	٣٧٠,٠٢٠
	٧,٨١٨,٣٤٢	١١,٦١١,١٤٦
ناقص: مخصص لمخزون بطيء الحركة	(٢,٥٥٦,٠٠٧)	(٢,٤٣٣,٥٠٧)
	٥,٢٦٢,٣٣٥	٩,١٧٧,٦٣٩

كانت الحركة في المخزون بطيء الحركة كما يلي:

	٢٠١٩ درهم إماراتي	٢٠١٨ درهم إماراتي
الرصيد في ١ يناير	٢,٤٣٣,٥٠٧	٢,٥٨٤,٤٢٨
المحمل خلال العام	٣٠٨,٦٩١	٢٠,٦٢١
المشطوب خلال العام	(١٨٦,١٩١)	(١٧١,٥٤٢)
الرصيد في ٣١ ديسمبر	٢,٥٥٦,٠٠٧	٢,٤٣٣,٥٠٧

١١ مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

	٢٠١٩ درهم إماراتي	٢٠١٨ درهم إماراتي
مدينون تجاريون	٩,٧٣٨,٢٨٠	١٠,٩٥٥,٧٧٠
ناقص: مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة	(١,٧٨٩,٣٩٩)	(١,٥٠٥,٩٧٣)
مدينون تجاريون، صافي	٧,٩٤٨,٨٨١	٩,٤٤٩,٧٩٧
أرصدة مدينة أخرى	٦٧١,٩٧٩	٨٤٥,٦٨٥
أصول مالية	٨,٦٢٠,٨٦٠	١٠,٢٩٥,٤٨٢
مدفوعات مقدمة	١,٣٢١,٤٦٧	١,٣٩٤,٧٣٠
دفعات مقدّمة لمورّدين	٧٧,٩٩٠	١٩,٩٠٨
أرصدة مدينة عن الضريبة الإنتقائية	-	١٩٥,٢٨٨
أصول غير مالية	١,٣٩٩,٤٥٧	١,٦٠٩,٩٢٦
	١٠,٠٢٠,٣١٧	١١,٩٠٥,٤٠٨

تمت مراجعة جميع أرصدة المدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى لمؤشرات إضمحلال القيمة. تم العثور على بعض أرصدة المدينين التجاريين، وتم تسجيل صافي مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة بقيمة ١,٧٨٩,٣٩٩ درهم إماراتي (٢٠١٨: ١,٥٠٥,٩٧٣ درهم إماراتي).

يمكن تسوية الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على النحو التالي:

	٢٠١٩ درهم إماراتي	٢٠١٨ درهم إماراتي
الرصيد في ١ يناير	١,٥٠٥,٩٧٣	١,١٥٥,٦٧٨
شطب مخصصات	(٧,٦٩٥)	-
المحمل خلال العام	٢٩١,١٢١	٣٥٠,٢٩٥
الرصيد في ٣١ ديسمبر	١,٧٨٩,٣٩٩	١,٥٠٥,٩٧٣

١١ مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

كانت أعمار المدينين التجاريين التي لم تضمحل قيمتها في تاريخ التقرير على النحو التالي:

			مستحق ولكن غير مضمحل			
	الإجمالي	غير مستحق وغير مضمحل	< ٩٠ يوم	٩١ – ١٢٠ يوم	١٢١ – ١٨٠ يوم	١٨١ – ٣٦٠ يوم	> ٣٦٠ يوم
	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي
٢٠١٩	٧,٩٤٨,٨٨١	٤,٧٢٩,٥٣١	٢,٠٢٦,٢٧٥	١٦٠,٧٨٠	٤٠٩,٥٧٨	٤٣,٤١٩	٥٧٩,٢٩٨
٢٠١٨	٩,٤٤٩,٧٩٧	٥,٣١٨,٧٥٩	٣,٥٦٨,٥٧٤	٢٨٠,٣٣٢	١٤٠,٧٨٨	١٤١,٠٥٦	٢٨٨

١٢ الأطراف ذات العلاقة

تقوم المجموعة في سياق الأعمال المعتادة بممارسة أعمال مع كيانات أخرى تدخل في نطاق تعريف الطرف ذو العلاقة وفقًا لمعايير التقارير المالية الدولية.

لأغراض هذه القوائم المالية المجمعة، تُعتبر الكيانات مرتبطة بالمجموعة إذا كانت المجموعة لديها القدرة، بشكل مباشر أو غير مباشر، على ممارسة تأثير جوهري على الكيانات في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية، أو العكس، أو حيث المجموعة تخضع لرقابة مشتركة أو تأثير جوهري وتشمل موظفي الإدارة الرئيسيين.

تشمل الأطراف ذات العلاقة بالمجموعة المساهمين وموظفي الإدارة الرئيسيين للمجموعة والكيان الخاضع لسيطرة مشتركة.

	مستحق من طرف ذو علاقة		مستحق لطرف ذو علاقة	
	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨
	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي
منشأة تحت سيطرة مشتركة	-	٢,٨١١	٤١٢,٧٩٧	-

١٢,١ معاملات الأطراف ذات العلاقة

	٢٠١٩	٢٠١٨
	درهم إماراتي	درهم إماراتي
مبيعات لطرف ذو علاقة	٣٤,٤٥٩	٣٥,١٤١
مشتريات من طرف ذو علاقة	(١٦٤,٨١٨)	-
دفع مصروفات من قبل طرف ذو علاقة	(٦٥٨,٩٩٦)	(١١,٢١٤)
دفع مصروفات نيابة عن طرف ذو علاقة	٢١٠	٧٧,٢٣٢

تعويضات موظفي الإدارة العليا

موظفي الإدارة العليا للمجموعة هم أعضاء مجلس الإدارة وأعضاء الإدارة الرئيسيين الآخرين. تضمنت تعويضات موظفي الإدارة العليا المصروفات التالية:

	٢٠١٩	٢٠١٨
	درهم إماراتي	درهم إماراتي
مكافآت قصيرة الأجل	٣٧٢,٣٦٨	٥٥٨,٥٥٢
مخصص لمكافآت نهاية الخدمة للموظفين	٣١,٠٤٥	٩,٧٧٣
أتعاب مجلس الإدارة لحضور الإجتماعات	١٤٠,٠٠٠	٦٤٦,٠٠٠

١٣ النقدية وأرصدة البنوك

تشمل النقدية وأرصدة البنوك البنود التالية:

	٢٠١٩ درهم إماراتي	٢٠١٨ درهم إماراتي
النقدية في الصندوق	٧١,٠٠٠	٨٤,٠٠٠
ما في حكم النقدية	٥٤,٠٨٦	٤٤,٢٠٤
النقدية في البنوك – حسابات جارية	١٨٦,٣٧٩	٤٢٤,٣٤٥
ودائع ثابتة	١٥,٣٢٩,٤٩٥	١٥,١٧٥,٠٠٠
النقدية وأرصدة البنوك	١٥,٦٤٠,٩٦٠	١٥,٧٢٧,٥٤٩
ناقص: ودائع ثابتة ذات استحقاق أصلي لمدة أكثر من ٣ أشهر أو مرهونة مع البنك	(١٥,٣٢٩,٤٩٥)	(١٥,١٧٥,٠٠٠)
سحوبات بنكية على المكشوف	(٧,١٢٣,٦٣٥)	(٥,١٦٩,٥٣٨)
النقدية وما في حكمها	(٦,٨١٢,١٧٠)	(٤,٦١٦,٩٨٩)

i) تحمل الودائع الثابتة فائدة بالأسعار السائدة في السوق.

ii) يتم خصم الودائع الثابتة البالغة ١٥,٣٢ مليون درهم إماراتي (٢٠١٨: ١٥,١٧ مليون درهم إماراتي) لدى البنوك مقابل تسهيلات السحب على المكشوف من البنوك.

١٤ إصول غير متداولة محتفظ بها للبيع

خلال العام ، قرر مجلس إدارة المجموعة إيقاف الإنتاج في مصنع دبا بسبب انخفاض الطلب في السوق وطرحه للبيع. من المتوقع الانتهاء من بيع مصنع دبا في غضون عام من تاريخ التقرير حيث بدأت الإدارة في البحث عن مشتر نشط.

تبلغ القيمة الدفترية للمصنع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ما قيمته ٦,٢٢٥,٩٣٨ درهم إماراتي (إيضاح ٥). لم يكن هناك إضمحلال في القيمة حيث أن القيمة الدفترية للمصنع أقل من قيمته العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع.

١٥ رأس المال

يتكون رأس مال الشركة الأم من أسهم عادية مدفوعة بالكامل بقيمة اسمية تبلغ ١ درهم إماراتي (٢٠١٨: ١ درهم إماراتي) للسهم. جميع الأسهم مؤهلة بالتساوي لاستلام توزيعات أرباح وسداد رأس المال وتمثيل صوت واحد في اجتماع المساهمين للمجموعة.

	٢٠١٩ درهم اماراتي	٢٠١٨ درهم إماراتي
رأس المال المصرح به والمدفوع		
٣٠ مليون سهم عادي بقيمة ١ درهم إماراتي للسهم	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠

١٦ الإحتياطي القانوني

وفقًا للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لعام ٢٠١٥ وعقد التأسيس للشركة الأم، سيتم تخصيص ١٠٪ على الأقل من أرباح المجموعة سنويًا لاحتياطي قانوني غير قابل للتوزيع. قد يتم إيقاف هذه المخصصات عندما يصبح الاحتياطي القانوني مساوياً لنصف رأس المال. خلال السنة الحالية، لم يتم تحويل أية مبالغ إلى الاحتياطي (٢٠١٨: لا شيء).

١٧ الإحتياطي الإلزامي

وفقًا لعقد التأسيس للشركة الأم، يجب تحويل ١٠٪ من الأرباح السنوية إلى الاحتياطي الإلزامي حتى يصدر أعضاء الشركة الأم قراراً عاماً بوقف هذا التحويل أو حتى يساوي الاحتياطي ٥٪ من المجموعة رأس المال المدفوع. نظرًا لأن الاحتياطي الإلزامي يعادل ٥٪ من رأس المال المدفوع، لم يتم إجراء أي تحويل إلى الاحتياطي خلال العام الحالي والعام السابق.

يمكن استخدام هذا الاحتياطي من قبل الشركة الأم بناءً على قرار مجلس الإدارة الذي يجب اعتماده من قبل المساهمين.

١٨ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

كانت الحركة كما يلي:

	٢٠١٩ درهم إماراتي	٢٠١٨ درهم إماراتي
كما في ١ يناير	٢,٨٠٣,٤٣٢	٣,٠٤١,٤٨٧
المحمّل خلال العام	٤٠٠,٧٦٨	٤٦٩,٨٤٤
مدفوعات تمت خلال العام	(١,١٢٨,٥٩٨)	(٧٠٧,٨٩٩)
كما في ٣١ ديسمبر	٢,٠٧٥,٦٠٢	٢,٨٠٣,٤٣٢

١٩ التزامات عقود الإيجار

	درهم إماراتي
في ١ يناير ٢٠١٩ (إيضاح ٣)	١١,٣٢٢,٦٥٧
يضاف:إضافات خلال العام	٤٥,٩٥٥
يضاف: تكلفة التمويل	٥٥٦,٧٢٨
ناقص: إنهاء عقود إيجار خلال العام	(٢,١٢٣,٨٩١)
ناقص: مدفوعات خلال العام	(٢,٦٥٥,١٨٤)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٧,١٤٦,٢٦٥

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

	درهم إماراتي
متداولة	٢,٠٢٥,٩٦٢
غير متداولة	٥,١٢٠,٣٠٣
	٧,١٤٦,٢٦٥

٢٠ دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

	٢٠١٩ درهم إماراتي	٢٠١٨ درهم إماراتي
دائنون تجاريون	٦,٨١٢,٩٣٥	٨,٢٧٣,٠٦٦
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	٢,٦٦٠,١٧٧	٢,٢٩٨,٣٩٢
إلتزامات مالية	٩,٤٧٣,١١٢	١٠,٥٧١,٤٥٨
دفعات مسبقة من عملاء	١٦٤,٣٩١	٢٨,١٥٢
ضريبة قيمة مضافة مستحقة	٢٧٢,٧٤٧	١٩٥,٢٦٨
إلتزامات غير مالية	٤٣٧,١٣٨	٢٢٣,٤٢٠
	٩,٩١٠,٢٥٠	١٠,٧٩٤,٨٧٨

٢١ خسارة السهم

	٢٠١٩	٢٠١٨
	درهم إماراتي	درهم إماراتي
الخسارة للعام	(١٠,١١٠,٠٢٩)	(٧,٩٤٣,٨٤٩)
المتوسط المرجح للأسهم المستحقة خلال العام	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
خسارة السهم	(٠,٣٣٧)	(٠,٢٦٥)

لم تقم المجموعة بإصدار أي أدوات التي قد يكون لها أثر مخفف على خسارة السهم عند ممارسته.

٢٢ مصروفات التمويل

	٢٠١٩	٢٠١٨
	درهم إماراتي	درهم إماراتي
الفائدة على إلتزامات عقود التأجير	٥٢٩,٩٧٨	-
الفائدة على السحوبات على المكشوف	٢٢٢,٦٥٧	٦٨,٩٩٩
عمولات ورسوم بنكية	٦٩,١٩٧	٩٧,١٥٦
	٨٢١,٨٣٢	١٦٦,١٥٥

٢٣ الإرتباطات والإلتزامات المحتملة

	٢٠١٩	٢٠١٨
	درهم إماراتي	درهم إماراتي
خطابات ضمان	٥٥,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠
خطابات إئتمان	١,٧٠٣,٣٢١	٢,٦٨٦,٩٠٣
إلتزامات رأسمالية	٣٩١,٦٦٤	١٩٥,١٠١

٢٤ فئات الأصول والإلتزامات المالية

فيما يلي القيم الدفترية للأصول والإلتزامات المالية في كل فئة:

	إيضاح	٢٠١٩	٢٠١٨
		درهم إماراتي	درهم إماراتي
الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	٨	١,٥٣٨,٨١٨	١,٨٦٣,٩٤٦
الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة			
مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى	١١	٨,٦٢٠,٨٦٠	١٠,٢٩٥,٤٨٢
النقدية وأرصدة البنوك	١٣	١٥,٦٤٠,٩٦٠	١٥,٧٢٧,٥٤٩
مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة	١٢	-	٢,٨١١
		٢٤,٢٦١,٨٢٠	٢٦,٠٢٥,٨٤٢
		٢٥,٨٠٠,٦٣٨	٢٧,٨٨٩,٧٨٨
الإلتزامات المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة			
سحوبات بنكية على المكشوف	١٣	٧,١٢٣,٦٣٥	٥,١٦٩,٥٣٨
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى	٢٠	٩,٤٧٣,١١٢	١٠,٥٧١,٤٥٨
التزامات عقود التأجير	١٩	٧,١٤٦,٢٦٥	-
مبالغ مستحقة لطرف ذو علاقة	١٢	٤١٢,٧٩٧	-
		٢٤,١٥٥,٨٠٩	١٥,٧٤٠,٩٩٦

٢٤ فئات الأصول والإلتزامات المالية

تعتبر القيمة الدفترية لهذه الأصول والإلتزامات المالية تقريبًا معقولًا للقيمة العادلة.

تم توضيح وصف لمخاطر الأدوات المالية للمجموع، بما في ذلك أهداف وسياسات إدارة المخاطر في إيضاح رقم (٢٧).

٢٥ مساهمات إجتماعية

قامت المجموعة بتقديم مساهمات إجتماعية خلال العام بما قيمته ١,٣٤٦ درهم إماراتي (٢٠١٨: ٧,٨٢٨ درهم إماراتي).

٢٦ التقرير القطاعي

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 المجمّع وقائمة الدخل المجمّعة وقائمة الدخل الشامل المجمّعة والإيضاحات حول المعلومات المالية المجمّعة.

المعلومات الإضافية المطلوبة بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم ٨ ، *التقرير القطاعي*، موضحة أدناه:

أ) معلومات حول القطاعات الجغرافية

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، بلغت الإيرادات من العملاء الموجودين داخل دولة مقر المجموعة (الإمارات العربية المتحدة) ٣٦,٨٦ مليون درهم إماراتي (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٤٣,٨٧ مليون درهم إماراتي) وكانت الإيرادات من العملاء خارج الإمارات العربية المتحدة (عملاء أجنبيين) ما قيمته ٣,٢٥ مليون درهم إماراتي (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٤,٩٢ مليون درهم إماراتي).

ب) العملاء الرئيسيين

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، لم يكن هناك عملاء للمجموعة الذين حققت إيراداتهم أكثر من ١٠٪ من إجمالي إيرادات المجموعة (٢٠١٨: لا شي).

٢٧ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتعرض المجموعة لمختلف المخاطر فيما يتعلق بالأدوات المالية. الأنواع الرئيسية للمخاطر هي مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

يتم تنسيق إدارة المخاطر للمجموعة في مقرها الرئيسي وبالتعاون الوثيق مع أعضاء مجلس الإدارة، ويركز على تأمين تدفقات نقدية قصيرة ومتوسطة الأجل بفاعلية عن طريق التقليل من التعرض للأسواق المالية.

لا تشارك المجموعة بنشاط تداول الأصول المالية لأغراض المضاربة أو الإكتتاب. أهم المخاطر المالية التي قد تتعرض لها المجموعة موضحة أدناه.

٢٧,١ مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق سواء كانت ناتجة عن عوامل محددة للأوراق المالية الفردية أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأوراق المالية المتداولة في السوق.

تتعرض المجموعة لمخاطر السوق من خلال استخدام الأدوات المالية وبشكل خاص لمخاطر العملات وأسعار الفائدة، والتي تنجم عن كلا النشاطين التشغيلي والإستثماري.

٢٧ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تابع)

٢٧,١ مخاطر السوق (تابع)

مخاطر العملة الأجنبية

مخاطر العملة هي مخاطر تغير قيمة الأدوات المالية نتيجة التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية.

يتم تنفيذ معظم معاملات المجموعة بالدرهم الإماراتي والدولار الأمريكي. وبالتالي، فإن مخاطر العملات الأجنبية هي ضئيلة حيث يتم ربط الدرهم الإماراتي بالدولار الأمريكي.

مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية هي مخاطر تقلب التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة بالسوق. مخاطر أسعار الفائدة بالقيمة العادلة هي مخاطر تقلب قيمة الأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة بالسوق. لا تعتبر مخاطر سعر الفائدة جوهرية.

لا تتعرض المجموعة لأية مخاطر أسعار الفائدة حيث إن الفائدة على السحب على المكشوف من البنوك والودائع الثابتة ثابتة.

٢٧,٢ مخاطر الإئتمان

مخاطر الإئتمان هي مخاطر فشل الطرف المقابل في الوفاء بالإلتزام مما يتسبب في تكبد الطرف المقابل إلى خسارة مالية.

تتعرض المجموعة لهذه المخاطر لأدوات مالية مختلفة مثل المدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى. الحد الأقصى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان يقتصر على القيمة الدفترية للأصول المالية المعترف بها في تاريخ التقرير كما هو موضح أدناه:

	٢٠١٩	٢٠١٨
	درهم اماراتي	درهم إماراتي
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	١,٥٣٨,٨١٨	١,٨٦٣,٩٤٦
أصول مالية مقاسة بالتكلفة المستهلكة		
المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى	٨,٦٢٠,٨٦٠	١٠,٢٩٥,٤٨٢
المبالغ المستحقة من طرف ذو علاقة	-	٢,٨١١
النقدية في البنوك	١٥,٥١٥,٨٧٤	١٥,٥٩٩,٣٤٥
	٢٤,١٣٦,٧٣٤	٢٥,٨٩٧,٦٣٨
	٢٥,٦٧٥,٥٥٢	٢٧,٧٦١,٥٨٤

تراقب المجموعة بشكل مستمر التخلف عن سداد العملاء والأطراف المقابلة الأخرى، والتي تم تحديدها إما بشكل فردي أو حسب الشركة وتدمج هذه المعلومات في ضوابط الرقابة على مخاطر الائتمان. عند توفرها بتكلفة معقولة، يتم الحصول على تصنيفات و / أو تقارير ائتمان خارجية عن العملاء والأطراف المقابلة الأخرى واستخدامها.
سياسة المجموعة هي التعامل فقط مع الأطراف ذات الجدارة الائتمانية. ترى إدارة المجموعة أن جميع الأصول المالية المذكورة أعلاه والتي لم تضمحل قيمتها أو التي تأخرت عن كل تاريخ من التقارير قيد المراجعة هي ذات جودة ائتمانية جيدة. لا يتم ضمان أي من الأصول المالية للمجموعة بضمانات أو تحسينات ائتمانية أخرى.

تعتبر الأرصدة المدينة المستحقة ذات العلاقة قابلة للاسترداد بالكامل من قبل الإدارة، وبالتالي تعتبر مخاطر الائتمان ضئيلة.
يتم وضع النقدية لدى البنوك الوطنية والدولية ذات السمعة الطيبة. وبالتالي، فإن مخاطر الائتمان للنقدية وما في حكمها تعتبر ضئيلة، حيث أن الأطراف المقابلة من البنوك ذات السمعة الطيبة ذات التصنيفات الائتمانية الخارجية عالية الجودة.

٢٧ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تابع)

٢٧,٢ مخاطر الإئتمان (تابع)

خسائر الإئتمان المتوقعة للمدينين التجاريين

تستخدم المجموعة مصفوفة المخصص لقياس النموذج خسائر الائتمان المتوقعة للمدينون التجاريون من العملاء. يتم احتساب معدلات الخسارة باستخدام طريقة "معدل الرول" استنادًا إلى احتمالية تقدم رصيد مستحق خلال المراحل المتعاقبة من الشطب. يتم احتساب معدلات الرول بشكل منفصل للتعرضات في قطاعات العملاء المختلفة بناءً على خصائص مخاطر الائتمان الشائعة.

تعتمد معدلات الخسارة على الخبرة الفعلية لخسارة الائتمان على مدار العامين الماضيين. يتم ضرب هذه المعدلات بعوامل قياسية لتعكس الفروق الظروف الاقتصادية خلال الفترة التي تم خلالها جمع البيانات التاريخية والظروف الحالية ورؤية المجموعة للظروف الاقتصادية على مدى العمر المتوقع للأرصدة المدينة. استخدمت الإدارة معدل الخسارة بنسبة ١٠٠٪ للأرصدة المستحقة لأكثر من ٣٦٠ يومًا وبالنسبة للأرصدة المستحقة المتبقية، حددت الإدارة معدل الخسارة على أساس قابلية الاسترداد الفعلية.

تم عرض ملخص لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان للمدينون التجاريون في إيضاح رقم (١١).

٢٧,٣ مخاطر السيولة

يتم الإشارة إلى مخاطر السيولة أيضا كمخاطر التمويل وهي عندما تواجه المجموعة صعوبة في جمع الأموال للوفاء بالالتزامات المرتبطة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة قريبة من قيمته العادلة.

تدير المجموعة إحتياجات السيولة لديها عن طريق مراقبة الإلتزامات المستقبلية والتسهيلات الإئتمانية. يتم إعداد توقعات التدفق النقدي، ويتم رصد الاستخدام المناسب لتسهيلات الاقتراض، بما في ذلك الحاجة إلى قروض إضافية، حسب الاقتضاء. استنادًا إلى توقعات التدفقات النقدية التي أعدتها المجموعة، والتي تأخذ بعين الاعتبار بشكل خاص التدفقات النقدية التشغيلية المتوقعة والخطط الإستراتيجية الأخرى للمجموعة، ترى الإدارة أن المجموعة سوف تفي بالتزاماتها عند استحقاقها.

تدرس المجموعة التدفقات النقدية المتوقعة من الأصول المالية في تقييم وإدارة مخاطر السيولة، لا سيما مواردها النقدية والمدينين التجاريين. تتجاوز الموارد النقدية الحالية للمجموعة والمدينين التجاريين (انظر إيضاح ٢٤) متطلبات التدفق النقدي الحالية. تستحق التدفقات النقدية من المدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى في غضون ثلاثة أشهر.

إن الإلتزامات المالية غير المشتقة للمجموعة لها آجال استحقاق تعاقدية (بما في ذلك مدفوعات الفائدة عند الاقتضاء) على النحو الملخّص أدناه:

	قابل لإعادة الدفع عند الطلب	خلال ٦ أشهر	٦ – ١٢ شهر	أكثر من ١٢ شهر	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي
الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى	-	٩,٤٧٣,١١٢	-	-	٩,٤٧٣,١١٢
مبالغ مستحقة لطرف ذو علاقة	-	٤١٢,٧٩٧	-	-	٤١٢,٧٩٧
إلتزامات عقود التأجير	-	٩٩٤,٤١٩	١,٠٣١,٥٤٣	٥,١٢٠,٣٠٣	٧,١٤٦,٢٦٥
سحوبات بنكية على المكشوف	٧,١٢٣,٦٣٥	-	-	-	٧,١٢٣,٦٣٥
	٧,١٢٣,٦٣٥	١٠,٨٨٠,٣٢٨	١,٠٣١,٥٤٣	٥,١٢٠,٣٠٣	٢٤,١٥٥,٨٠٩
٣١ ديسمبر ٢٠١٨					
الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى	-	١٠,٥٧١,٤٥٨	-	-	١٠,٥٧١,٤٥٨
سحوبات بنكية على المكشوف	٥,١٦٩,٥٣٨	-	-	-	٥,١٦٩,٥٣٨
الإجمالي	٥,١٦٩,٥٣٨	١٠,٥٧١,٤٥٨	-	٩,٤٧٣,١١٢	١٥,٧٤٠,٩٩٦

٢٨ قياس القيمة العادلة

تتضمّن الأدوات المالية الأصول والإلتزامات المالية.

تشمل الأصول المالية للمجموعة الإستثمارات في الأوراق المالية والمدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى والنقدية وأرصدة البنوك والمبالغ المستحقة من طرف ذو علاقة. بينما تشمل الإلتزامات المالية للمجموعة الدائنين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى والمبالغ المستحقة لطرف ذو علاقة والسحوبات البنكية على المكشوف.

لا تختلف القيم العادلة للأدوات المالية جوهرياً عن قيمها الدفترية.

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.

	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 (إيضاح ٨)	١,٥٣٨,٨١٨	١,٥٣٨,٨١٨	-	-

	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 (إيضاح ٨)	١,٨٦٣,٩٤٦	١,٨٦٣,٩٤٦	-	-

قياس القيمة العادلة للأصول 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	٢,٩٠٠,٠٠٠ (٢٠١٨: ٣,٠٠٠,٠٠٠)	مصدر البيانات	وسطاء العقارات والأبحاث الداخلية والاستفسارات على شبكة الإنترنت.

٢٩ سياسات وإجراءات إدارة رأس المال

الهدف الرئيسي من إدارة رأس مال المجموعة هو كما يلي:

- ضمان قدرة المجموعة على الإستمرار على أساس الإستمرارية
- توفير عوائد كافية للمساهمين عن طريق تسعير البضائع والخدمات بما يتناسب مع مستوى المخاطر.

تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال على أساس القيمة الدفترية للأسهم ناقصاً منها النقدية وأرصدة البنوك والقروض على النحو المعروض في قائمة المركز المالي.

تقوم الإدارة بتقييم متطلبات رأس المال للمجموعة من أجل الحفاظ على هيكل تمويل عام فعال مع تجنب النفوذ المالي المفرط. تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية وخصائص مخاطر الأصول الأساسية. من أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تقوم المجموعة بضبط مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إعادة رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو الحصول على ديون أو بيع أصول.

لا تخضع المجموعة لأي متطلبات رأس المال المفروضة من الخارج.

تم توضيح رأس المال لفترات التقارير قيد المراجعة على النحو التالي:

	٢٠١٩	٢٠١٨
	درهم اماراتي	درهم إماراتي
إجمالي حقوق الملكية	٢٦,١١٠,١٦٦	٣٦,٥٤٥,٣٢٣
النقدية وأرصدة البنوك	(١٥,٦٤٠,٩٦٠)	(١٥,٧٢٧,٥٤٩)
رأس المال	١٠,٤٦٩,٢٠٦	٢٠,٨١٧,٧٧٤
إجمالي حقوق الملكية	٢٦,١١٠,١٦٦	٣٦,٥٤٥,٣٢٣
السحوبات البنكية على المكشوف	٧,١٢٣,٦٣٥	٥,١٦٩,٥٣٨
تمويل شامل	٣٣,٢٣٣,٨٠١	٤١,٧١٤,٨٦١
نسبة التمويل من رأس المال إلى الإجمالي	٣٢٪	٥٠٪

٣٠ الأحداث اللاحقة

اقترح مجلس الإدارة لاحقاً بدمج الاحتياطي القانوني والإلزامي مع الخسائر المتراكمة وسيتم طرح الاقتراح لموافقة المساهمين في اجتماع العمومية القادم.

٣١ التعديل وإعادة التصنيف

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

تتم عملية إعادة التصنيف بسبب بناء مستودعين تنوي الإدارة تأجيرهما من العقارات والآلات والمعدات إلى الاستثمارات العقارية. تتم عملية إعادة الحساب على حساب التغير في السياسة المحاسبية لتقييم الاستثمارات العقارية من نموذج التكلفة إلى نموذج القيمة العادلة كما هو مذكور في إيضاح رقم (٣) حول هذه القوائم المالية المجمّعة.

	كما هو مبلغ سابقا درهم إماراتي	إعادة التصنيف درهم إماراتي	التعديل درهم إماراتي	كما هو مصنّفظ معدّل 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 التغيير في استخدام نموذج التكلفة إلى نموذج القيمة العادلة في تقييم الاستثمارات 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)

(إعادة تصنيف المستودع المراد تأجيره من العقارات والآلات والمعدات إلى الاستثمارات العقارية. تم التعديل على أساس التغيير في استخدام نموذج التكلفة إلى نموذج القيمة العادلة في تقييم الاستثمارات العقارية)

قائمة الدخل				
تكلفة المبيعات	(٣٣,٨٣٩,٩٨٧)	٤٢,٩٣٨	-	(٣٣,٧٩٧,٠٤٩)
مصروفات بيع وتسويق	(١٥,١١٣,٩٤١)	١٣١,٧٥٣	-	(١٤,٩٨٢,١٨٨)
مصروفات إدارية وعمومية	(٧,٦٣٢,٧٤٦)	(١٧٤,٦٩١)	١٧٤,٦٩١	(٧,٦٣٢,٧٤٦)
خسائر من التقييم العادل للإستثمارات العقارية	-	-	(٦٢٥,٠٠٠)	(٦٢٥,٠٠٠)

(تعديل الاهلاك والقيمة العادلة للإستثمارات العقارية المحمّل بسبب التقييم العادل للع على أساس التغيير في استخدام نموذج التكلفة إلى نموذج القيمة العادلة في تقييم الاستثمارات العقارية)

إيرادات التمويل	٣٨٤,٦٥٠	١١٠,٢٧١	-	٤٩٤,٩٢١
إيرادت أخرى	٥١٩,٧٦٢	(١١٠,٢٧١)	-	٤٠٩,٤٩١

(إعادة تصنيف ايرادات توزيعات الأرباح من ايرادات أخرى إلى ايرادات التمويل)

الأثر على خسارة السهم

	كما هو مبلغ سابقاً درهم إماراتي	إعادة التصنيف درهم إماراتي
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	(٠,٢٥٠)	(٠,٢٦٥)