

شركة دبي للمرطبات
(شركة مساهمة عامة)
البيانات المالية الموجزة المرحلية
٣٠ يونيو ٢٠١٨

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

المقدمة

لقد راجعنا البيانات المالية الموجزة المرحلية المرفقة لشركة دبي للمرطبات (ش.م.ع) ("الشركة") التي تتألف من بيان المركز المالي الموجز المرحلي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ والبيانات الموجزة المرحلية للدخل والدخل الشامل لفترة الثلاثي والستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والبيانات المرحلية للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية. إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية الموجزة المرحلية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، إعداد التقارير المالية المرحلية ("المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤"). إن مسؤوليتنا هي إعطاء استنتاج حول هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها.

مجال المراجعة

لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي رقم ٢٤١٠ الذي ينطبق على مهام المراجعة "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنجزة من قبل مدقق حسابات المنشأة المستقل". تتألف مراجعة المعلومات المالية المرحلية من طلب الاستفسارات بصورة رئيسية من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق الإجراءات التحليلية وإجراءات المراجعة الأخرى. إن مجال عملية المراجعة أقل بكثير من مجال التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبناءً عليه فإنها لا تمكننا من الحصول على التأكيدات التي تطلعنا على جميع الأمور الجوهرية التي يمكن تحديدها أثناء القيام بالتدقيق. بناءً على ذلك، فإننا لا نبدى رأياً بخصوص التدقيق.

الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، لم يرد إلى علمنا ما يستوجب الاعتقاد بأن البيانات المالية الموجزة المرحلية المرفقة لم يتم إعدادها من جميع النواحي الجوهرية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤.

موقعة من:

أشرف وحيد أبو شرح

شريك

رقم القيد: ٦٩٠

١٣ أغسطس ٢٠١٨

دبي، الإمارات العربية المتحدة

دبي للمطبات (ش.م.ع)

بيان الدخل الموجز المرحلي

الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		فترة الستة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨		
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم		
٢٢٩,٣٢١	١٥٠,٨٨١	٤١٥,٦٦٣	٢٨٥,٩٧٦	٤ و ٢	إيرادات
(١٤٦,٦٠١)	(١٠٣,٥٢٥)	(٢٦٥,٥٥٨)	(١٩٦,٧٤١)		تكلفة مبيعات
٨٢,٧٢٠	٤٧,٣٥٦	١٥٠,١٠٥	٨٩,٢٣٥		إجمالي الأرباح
١,٨٧٥	٢,١١٦	٣,٧٢٨	٤,٢٣٣		الدخل التشغيلي الأخر
(٤٠,١١٩)	(٢٥,٤٧٣)	(٧٧,٩٣٦)	(٥٥,٢٨٥)	٢	مصاريف البيع والتوزيع
(١٤,٣٣٤)	(١٤,٠٩٢)	(٢٧,٩٣٩)	(٢٦,٩٦٠)		مصاريف عمومية وإدارية
(٢,٠٥٢)	(٢,٠٤٨)	(٤,١١٦)	(٤,١١٠)		إطفاء الموجودات غير الملموسة
(٢,٨٤١)	-	(٧,٤٦٧)	-		مصاريف نقل خطوط الإنتاج
٢٥,٢٤٩	٧,٨٥٩	٣٦,٣٧٥	٧,١١٣	٢	الدخل التشغيلي
(٧٢٩)	(١,٠٥٧)	(١,٣٨٣)	(١,٣٨١)		تكاليف التمويل
-	-	٦,٧٨٠	٥,٠٨٥		دخل توزيعات الأرباح
١٦٨	١٧٥	٣١٧	١٨٣		دخل آخر - صافي
٢٤,٦٨٨	٦,٩٧٧	٤٢,٠٨٩	١١,٠٠٠	٥ و ٢	الأرباح للفترة
٠,٢٧	٠,٠٨	٠,٤٧	٠,١٢	١٠	ربحية السهم (درهم)

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

دبي للمرطبات (ش.م.ع)

بيان الدخل الشامل الموجز المرحلي

الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)

فترة الستة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح
٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٧	
الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	
١١,٠٠٠	٤٢,٠٨٩	٦,٩٧٧	٢٤,٦٨٨	الأرباح للفترة
				بنود الخسائر الشاملة الأخرى
				بنود الخسائر الشاملة الأخرى
				التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى
				الأرباح أو الخسائر في
				الفترات اللاحقة:
				التغيرات في القيمة العادلة
				للأوراق المالية الاستثمارية
				المقاسة بالقيمة العادلة من
				خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
				وأدوات حقوق الملكية
٢	(٢٠,٧٥١)	-	(٧,٢٤٤)	
				التغيرات في القيمة العادلة
				لتحوط التدفقات النقدية
٢	(١,٢٣٠)	-	(١٧٦)	
				بنود الخسائر الشاملة الأخرى
				التي سيتم إعادة تصنيفها إلى
				الأرباح أو الخسائر
				في الفترات اللاحقة:
				التغيرات في القيمة العادلة
				للاستثمارات المتوفرة للبيع
				التغيرات في القيمة العادلة
				لتحوط التدفقات النقدية
				بنود الخسائر الشاملة الأخرى
				إجمالي (الخسائر الشاملة)/ الدخل
				الشامل للفترة
١٠,٩٨١	٣٠,٤٤٧	(٤٤٣)	١١,٣٧٢	

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

دبي للمرطبات (ش.م.ع)
بيان المركز المالي الموجز المرحلي
في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققة)	ايضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
			الموجودات الثابتة
٧٠٢,٠٠٥	٦٨٦,٦٧١	٦	الموجودات غير الملموسة
٢٥,٧٠٧	٢٢,٣٦١		الأوراق المالية الاستثمارية
١٣٨,٨٣٨	١١٨,٠٨٧	٧	
٨٦٦,٥٥٠	٨٢٧,١١٩		
			الموجودات المتداولة
			البضاعة
٧٠,٦٣٠	٥٠,٢٩٤		المدينون التجاريون والآخرين
١٣٦,٢٢١	٢٠٤,٥٩٣		موجودات العقد
-	٦,٤٣٣	٢	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
١٦٥,٥٢٥	٥٢,٥٣٢	٨	
٣٧٢,٣٧٦	٣١٣,٨٥٢		
١,٢٣٨,٩٢٦	١,١٤٠,٩٧١		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
			رأس المال
٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠		الاحتياطي القانوني
٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠		الاحتياطي العام
٦١٨,٤٠١	٦١٨,٤٠١		احتياطي القيمة العادلة
١٠٧,٧٥٥	٨٧,٠٠٤		احتياطي تحوطات التدفقات النقدية
١,٢٣٠	-		الأرباح غير الموزعة
٨٧,٤٨٩	٤١,٧٣٩		إجمالي حقوق الملكية
٩٤٩,٨٧٥	٨٨٢,١٤٤		
			المطلوبات غير المتداولة
			مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٢,٢٥٢	٢٢,٨٧٦		الجزء غير المتداول من القروض لأجل
٥٩,٩٥٩	٤٢,٠٠١	١٢	
٨٢,٢١١	٦٤,٨٧٧		
			المطلوبات المتداولة
			الدائنون التجاريون والآخرين
١٦٣,٧٢١	١٤٣,٣٨٤	٢	بند مطلوبات العقد
-	١١,٥١٨	٢	الجزء المتداول من القروض لأجل
٤٣,١١٩	٣٩,٠٤٨	١٢	
٢٠٦,٨٤٠	١٩٣,٩٥٠		
٢٨٩,٠٥١	٢٥٨,٨٢٧		إجمالي المطلوبات
١,٢٣٨,٩٢٦	١,١٤٠,٩٧١		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات



السيد / علي بن حميد العويس
نائب رئيس مجلس الإدارة

السيد/ محمد هادي أحمد عبدالله الحسيني
عضو مجلس الإدارة

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

شركة دبي للمطبات (ش.م.ع.)

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز المرحلي

الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)

الإجمالي	الأرباح غير الموزعة	احتياطي تحوط التدفقات النقدية	احتياطي القيمة العادلة (إيضاح ٧)	الاحتياطي العام	الإحتياطي القانوني	رأس المال
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٩٤٩,٨٧٥	٨٧,٤٨٩	١,٢٣٠	١٠٧,٧٥٥	٦١٨,٤٠١	٤٥,٠٠٠	٩٠,٠٠٠
٦,٢٥٠	٦,٢٥٠	-	-	-	-	-
٩٥٦,١٢٥	٩٣,٧٣٩	١,٢٣٠	١٠٧,٧٥٥	٦١٨,٤٠١	٤٥,٠٠٠	٩٠,٠٠٠
١١,٠٠٠	١١,٠٠٠	-	-	-	-	-
(٢١,٩٨١)	-	(١,٢٣٠)	(٢٠,٧٥١)	-	-	-
(١٠,٩٨١)	١١,٠٠٠	(١,٢٣٠)	(٢٠,٧٥١)	-	-	-
(٦٣,٠٠٠)	(٦٣,٠٠٠)	-	-	-	-	-
٨٨٢,١٤٤	٤١,٧٣٩	-	٨٧,٠٠٤	٦١٨,٤٠١	٤٥,٠٠٠	٩٠,٠٠٠

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨

تعديل على التطبيق الأولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ (إيضاح ٢)

الرصيد المعدل كما في ١ يناير ٢٠١٨

الأرباح للفترة

بنود الخسائر الشاملة الأخرى للفترة

إجمالي (الخسائر الشاملة)/ الدخل الشامل للفترة

توزيعات أرباح معن عنها (إيضاح ٩)

الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

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

شركة دبي للطربطبات (ش.م.ع.)
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز المرحلي (تتمة)
الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)

	الإجمالي	الأرباح غير الموزعة	احتياطي تحوطات التدفقات النقدية	احتياطي القيمة العادلة (إيضاح ٧)	الاحتياطي العام	الاحتياطي القانوني	رأس المال
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧	٩٣٢,٧٤٧	١١٣,٨٥٨	١,٨٠٩	١١٤,٥٣٧	٥٦٧,٥٤٣	٤٥,٠٠٠	٩٠,٠٠٠
الأرباح	٤٢,٠٨٩	٤٢,٠٨٩	-	-	-	-	-
إجمالي	(١١,٦٤٢)	-	(١,١٣٤)	(١٠,٥٠٨)	-	-	-
الأرباح للفترة	٣٠,٤٤٧	٤٢,٠٨٩	(١,١٣٤)	(١٠,٥٠٨)	-	-	-
بنود الخسائر الشاملة الأخرى للفترة	(٦٣,٠٠٠)	(٦٣,٠٠٠)	-	-	-	-	-
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٧	٩٠٠,١٩٤	٩٢,٩٤٧	٦٧٥	١٠٤,٠٢٩	٥٦٧,٥٤٣	٤٥,٠٠٠	٩٠,٠٠٠

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

شركة دبي للمطبات (ش.م.ع)
بيان التدفقات النقدية الموجز المرحلي
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)

السنة / شهر المنتهية في		ايضاح
٣٠ يونيو ٢٠١٧ الف درهم	٣٠ يونيو ٢٠١٨ الف درهم	
٤٢,٠٨٩	١١,٠٠٠	الأنشطة التشغيلية
٢٣,٦٣٩	٢٣,٩٦٣	الأرباح للفترة
٤,١١٦	٤,١١٠	التعديلات للبنود التالية:
(٦٠)	١٣٥	الاستهلاك
١,٣٨٣	١,٣٨١	إطفاء الموجودات غير ملموسة
(٦,٧٨٠)	(٥,٠٨٥)	أرباح من استبعاد الممتلكات والمعدات
١,٥٩٥	١,٧٠٢	مصاريف التمويل، صافي
٦٥,٩٨٢	٣٧,٢٠٦	دخل توزيعات الأرباح
٧,١٦٦	٢٠,٣٣٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٣٣,٣٠٤)	(٦٨,٣٧٢)	التغيرات في رأس المال العامل:
-	٦,٤٣٣	البضاعة
٥,١٣١	(١٧,٠١١)	المدينون التجاريون والآخرين
-	٤,٥٤٦	موجودات العقد*
٤٤,٩٧٥	(١٦,٨٦٢)	الدائنون التجاريون والآخرين
(١,٠٠٦)	(١,٠٧٨)	مطلوبات العقد*
٤٣,٩٦٩	(١٧,٩٤٠)	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
-	(٧٦٤)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(١٠,٥٥٢)	(٩,١٠٧)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة التشغيلية
٧٥	٣٤٣	الأنشطة الاستثمارية
٦,٧٨٠	٥,٠٨٥	شراء موجودات غير ملموسة
-	٥١٢	شراء موجودات ثابتة
(٣,٦٩٧)	(٣,٩٣١)	مبالغ محصلة من استبعاد الموجودات الثابتة
-	-	دخل توزيع الأرباح، صافي
-	-	دخل تمويل، صافي
-	-	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٢١,٣٠١)	(٢٢,٠٢٩)	الأنشطة التمويلية
(٤,٢٠٠)	(٤,٢٠٠)	تسديد القروض لأجل
(٦٣,٠٠٠)	(٦٣,٠٠٠)	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة
(١,٣٨٣)	(١,٨٩٣)	توزيعات الأرباح المدفوعة
(٨٩,٨٨٤)	(٩١,١٢٢)	مصاريف تمويل مدفوعة
(٤٩,٦١٢)	(١١٢,٩٩٣)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٦٠,٩٢٢	١٦٥,٥٢٥	النقص في النقدية وشبه النقدية
١١١,٣١٠	٥٢,٥٣٢	النقدية وشبه النقدية في ١ يناير
-	-	النقدية وشبه النقدية في ٣٠ يونيو

*تمثل صافي التحركات في موجودات العقد ومطلوبات العقد من تلك التي نشأت عند التطبيق الأولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ (كما هو موضح في إيضاح ٢) وعلى موجودات العقد ومطلوبات العقد المدرجة في بيان المركز المالي كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨.

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

١- الأنشطة

إن شركة دبي للمرطبات (ش.م.ع) ("الشركة") تأسست في دبي عام ١٩٥٩ بموجب مرسوم صادر عن صاحب السمو، حاكم دبي. إن الشركة مدرجة في سوق دبي المالي. إن عنوان الشركة المسجل هو صندوق بريد ٤٢٠، دبي، الإمارات العربية المتحدة.

تقوم الشركة بتعبئة وبيع منتجات ببسي كولا العالمية في دبي والشارقة والإمارات الشمالية الأخرى بدولة الإمارات العربية المتحدة. كما تقوم الشركة بتصدير منتجات ببسي كولا العالمية من وقت لآخر إلى دول أخرى بعد الحصول على تفويض من ببسي كولا العالمية. تحتفظ الشركة بحقوق تعبئة وبيع سفن آب وأكوافينا في جميع أنحاء دولة الإمارات العربية المتحدة.

تم اعتماد البيانات المالية الموجزة المرحلية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٢ أغسطس ٢٠١٨.

٢- أسس إعداد البيانات المالية والتغيرات التي تطرأ على السياسات المحاسبية للشركة

أسس إعداد البيانات المالية

تم إعداد البيانات المالية الموجزة المرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، "إعداد التقارير المالية المرحلية".

إن البيانات المالية الموجزة المرحلية لا تحتوي على جميع المعلومات والإفصاحات الضرورية للبيانات المالية السنوية، ويجب أن تقرأ مع البيانات المالية السنوية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

بالإضافة لذلك، فإن النتائج لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ لا تشير بالضرورة إلى النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

التغيرات في السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية الموجزة المرحلية مماثلة لتلك المتبعة في إعداد البيانات المالية السنوية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، باستثناء اتباع معايير جديدة يسري مفعولها كما في ١ يناير ٢٠١٨، على النحو المبين أدناه. لم تتبع الشركة في وقت مبكر أي معيار آخر أو تفسير أو تعديل كان قد تم إصداره ولم يسر مفعوله بعد.

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المتبعة من قبل الشركة

تقوم الشركة بتطبيق، لأول مرة، المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من عقود العملاء باستخدام منهجية التطبيق المعدل بأثر رجعي حيث أن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية الذي لا يستوجب إعادة إدراج البيانات المالية السابقة. يتم تطبيق العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى لأول مرة في ٢٠١٨، ولكن ليس لها أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموجزة المرحلية للشركة.

• المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من عقود العملاء

إن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ يحل محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١١ - عقود الإنشاء والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ - الإيرادات والتفسيرات ذات العلاقة وينطبق المعيار على جميع الإيرادات الناشئة عن عقود العملاء، إلا إذا كانت العقود تقع ضمن نطاق معايير أخرى. ويؤسس نموذجاً جديداً من خمس خطوات لحساب الإيرادات الناتجة من عقود العملاء. بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ تثبت الإيرادات بقيمة تمثل المبلغ الذي تتوقع المنشأة أن يحق لها مقابل نقل البضاعة أو تقديم الخدمات إلى العميل.

يتطلب المعيار من الشركات استخدام الأحكام، مع الأخذ بعين الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات العلاقة عند تطبيق نموذج خطوات من عقود العملاء. كما يحدد المعيار المعالجة المحاسبية المتعلقة بالتكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكاليف المباشرة المرتبطة بتنفيذ العقد.

قامت الشركة بإتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ باستخدام منهجية التطبيق المعدل للإلتزام بأثر رجعي، مع الأخذ بالاعتبار تأثير التطبيق الأولي لهذا المعيار الذي تم تنبيته في تاريخ التطبيق الأولي. وبناءً على ذلك، لم يتم إعادة إدراج المعلومات التي تم عرضها لسنة ٢٠١٧، بل تم عرضها كما هو معلن عنها سابقاً بموجب السياسات المحاسبية المفصّل عنها في البيانات المالية السنوية للشركة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ والتفسيرات ذات العلاقة.

٢- أسس إعداد البيانات المالية والتغيرات التي تطرأ على السياسات المحاسبية للشركة (تتمة)

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المتبعة من قبل الشركة (تتمة)

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

تقوم الشركة بشكل رئيسي ببيع منتجات بيبسي كولا العالمية وقامت باتباع السياسات المحاسبية التالية فيما يتعلق بتثبيت الإيرادات وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

(١) بيع البضاعة

بالنسبة للعقود مع العملاء التي يكون فيها بيع المنتجات عموماً هو التزام الأداء الوحيد، لا يتوقع أن يكون لاتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ أي تأثير على إيرادات الشركة وأرباحها أو خسائرها.

استنتجت الشركة أنه يجب تثبيت إيرادات بيع البضاعة في الوقت الذي يتم فيه تحويل سيطرة بند الموجودات إلى العميل، وبشكل عام عند تسليم البضاعة. ولذلك، لم يكن لاتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ أي تأثير على توقيت تثبيت الإيرادات. ومع ذلك، تأثر مبلغ الإيرادات الذي سيتم تثبيته، كما هو موضح أدناه:

المبلغ المتغير

توفر بعض العقود المبرمة مع العملاء حق الإرجاع أو الخصومات التجارية أو خصومات الكميات أو دعم مبيعات آخر. الإلتزام السابق للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، تقوم الشركة بتثبيت الإيرادات من بيع البضاعة المقاسة بالقيمة العادلة للمبلغ المقبوض أو المستحق القبض، مخصوماً منه المرتجعات وخصومات البيع والخصومات التجارية وخصومات الكميات. في حالة عدم إمكانية قياس الإيرادات بشكل موثوق، تقوم الشركة بتأجيل تثبيت الإيرادات لحين إيجاد حل للتقديرات غير المؤكدة.

وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، وينشأ عن حقوق الإرجاع وخصومات الكميات مبلغاً متغيراً بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، وسيلزم تقديره في بداية العقد ويكون مقيد حتى إيجاد حل لاحقاً للتقديرات غير المؤكدة المصاحبة. إن تطبيق القيد على المبلغ المتغير يزيد من مبلغ الإيرادات التي سيتم تأجيلها.

• حقوق الإرجاع

عندما ينص عقد الشركة مع أحد العملاء على الحق في إرجاع البضاعة خلال فترة معينة، تقوم الشركة مسبقاً بحاسبة حق الإرجاع باستخدام منهجية مبلغ المتوسط المرجح لاحتمالية حق الإرجاع مثل طريقة القيمة المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥. سابقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، يتم تأجيل مبلغ الإيرادات المتعلقة بالإيرادات المتوقعة وتم تثبيته في بيان المركز المالي ضمن الذمم الدائنة التجارية والأخرى. وتم إجراء تعديل مقابل على تكلفة المبيعات. ويتم تضمين القيمة المدرجة المبدئية للبضاعة المتوقع إرجاعها ضمن المخزون.

وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، يكون المبلغ المقبوض من العميل متغيراً بسبب سماح العقد للعميل بإعادة المنتجات. تستخدم الشركة طريقة القيمة المتوقعة لتقدير البضاعة التي سيتم إعادتها نظراً لأن هذه الطريقة تتوقع بشكل أفضل المبلغ المتغير الذي يحق للشركة. تقوم الشركة بتطبيق متطلبات للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ على التقديرات المقيدة للمبلغ المتغير لتحديد المبلغ المتغير الذي يمكن إدراجه في سعر المعاملة. تقوم الشركة بعرض بند مطلوبات قابل للاسترداد وبند موجودات لحق استرجاع المنتجات من العميل بشكل منفصل في بيان المركز المالي. بعد إلتزام المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، قامت الشركة بتقييم وتحديد أنه لا يلزم تثبيت أي مخصص لحق الاسترجاع (أي مطلوبات الاسترداد) وبند الموجودات المسترد ذي العلاقة من المخزون (أي حق استرجاع الموجودات) استناداً إلى طريقة القيمة المتوقعة.

٢- أسس إعداد البيانات المالية والتغيرات التي تطرأ على السياسات المحاسبية للشركة (تتمة)

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المتبعة من قبل الشركة (تتمة)

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

• خصومات الكميات والبند الأخرى لعقود العملاء

تقدم الشركة خصومات الكميات بأثر رجعي لبعض عملائها على جميع المنتجات المشتراة من قبل العميل بمجرد تجاوز كمية المنتجات المشتراة خلال الفترة حداً معيناً في العقد ووجود بند أخرى في العقود المبرمة مع العميل بما فيها الدفعات المقدمة لفترة العقد أو بيع كمية معينة من البضاعة، التي ينتج عنها مبلغاً متغيراً. سابقاً لإتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، تقوم الشركة بتقدير خصومات الكميات المتوقعة وبند العقد الأخرى باستخدام منهجية مبلغ المتوسط المرجح لاحتمالية الخصومات وإدراجها ضمن الذمم الدائنة التجارية والأخرى. ويمكن سداد هذه المبالغ لاحقاً للعميل نقداً أو مفاصتها مقابل المبالغ المستحقة الدفع من جانب العميل.

وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، ينشأ عن خصومات الكميات وبند العقد الأخرى بأثر رجعي مبلغاً متغيراً. ومن أجل تقدير المبلغ المتغير الذي يحق لها، حددت الشركة أن طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً هي الأنسب لتوقع المبلغ المتغير للعقود التي لها حد كميات فردي فقط، بينما بالنسبة للعقود التي لها أكثر من حد كميات واحد، فإنها تطبق إما طريقة القيمة المتوقعة أو طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً، بناءً على أيهما تتوقع المبلغ المتغير لهذا النوع من العقود بشكل أفضل.

(ب) الدفعات مقدماً المقبوضة من العملاء

بشكل عام، تستلم الشركة فقط الدفعات مقدماً قصيرة الأجل من عملائها.

عند إتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، للدفعات المقدمة قصيرة الأجل، استخدمت الشركة وسيلة عملية. كما أن لن تقوم الشركة بتعديل المبلغ المتعهد به كمقابل للأثار المترتبة على مكونات التمويل الجوهرية في العقود، حيث تتوقع الشركة، في بداية العقد، أن الفترة الممتدة بين قيام العميل بسداد مقابل البضاعة أو الخدمة وعند قيام الشركة بتحويل البضاعة أو الخدمة المتعهد بها إلى العميل لن تزيد عن سنة واحدة. ومع ذلك، قررت الشركة استخدام الوسيلة العملية المذكورة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، ولن تقوم بتعديل المبلغ المتعهد به كمقابل للأثار المترتبة على مكونات التمويل الجوهرية في العقود، حيث تتوقع الشركة، في بداية العقد، أن الفترة الممتدة بين قيام الشركة بتحويل البضاعة أو الخدمة المتعهد بها إلى عميل وقيام العميل بسداد مقابل هذه البضاعة أو الخدمة لن تزيد عن سنة واحدة. وبناءً عليه، بالنسبة للدفعات المقدمة قصيرة الأجل، لن تقوم الشركة بحساب مكون تمويل حتى وإن كان جوهرياً.

(ج) متطلبات العرض والإفصاح

إن متطلبات العرض والإفصاح في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ أكثر تفصيلاً من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الحالية. كما هو مطلوب فيما يتعلق بالبيانات المالية الموجزة المرحلية، قامت الشركة بتقسيم الإيرادات المثبتة للشركة من عقود العملاء إلى فئات تحدد كيف يمكن لطبيعة وتوقيت وعدم تأكيد الإيرادات والتدفقات النقدية أن تتأثر بالعوامل الاقتصادية. كما قامت الشركة بالإفصاح عن معلومات عن العلاقة بين الإفصاح عن الإيرادات المقسمة ومعلومات الإيرادات المفصوح عنها لكل قطاع مبلغ عنه. الرجوع للإيضاح ٤ أدناه عن الإفصاح عن الإيرادات المقسمة.

عند إتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، تم الأخذ في الاعتبار تحديد المبالغ المتغيرة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ وقد نتج عنه تثبيت موجودات العقود بمبلغ ١٢,٥٠٠ ألف درهم كما في ١ يناير ٢٠١٨، مقابل زيادة مماثلة في الأرباح المحتجزة بمبلغ ٦,٢٥٠ ألف درهم وحساب رقابة انتمائية آخر بمبلغ ٦,٢٥٠ ألف درهم. وعلاوة على ذلك، تم تحديد مطلوبات العقود التي تبلغ ٦,٩٧٢ ألف درهم ليتم عرضها بشكل منفصل والتي تم إدراجها سابقاً في بند "الدائنين التجاريين والآخرين".

شركة دبي للمطبات (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة المرحلية

في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)

٢- أسس إعداد البيانات المالية والتغيرات التي تطرأ على السياسات المحاسبية للشركة (تتمة)

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المتبعة من قبل الشركة (تتمة)

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

(ج) متطلبات العرض والإفصاح (تتمة)

يلخص الجدول التالي تأثير إتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ على بيان المركز المالي المجمع للشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ وبيان الأرباح أو الخسائر المرحلي وبنود الدخل الشامل الأخرى لفترة الثلاثة أشهر المنتهية لكل من البنود التي تأثرت. لم يكن هناك أي تأثير جوهري على التدفقات النقدية في بيان التدفقات النقدية المرحلي للشركة لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨.

كما هو معلن عنها الف درهم	التعديلات الف درهم	مبالغ قبل إتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ الف درهم	
			في ٣٠ يونيو ٢٠١٨:
			بيان المركز المالي
			موجودات العقود
٦,٤٣٣	٦,٤٣٣	-	الأرباح المحتجزة
٤١,٧٣٩	٣,٢١٧	٣٨,٥٢٢	الذمم الدائنة والدائنين الآخرين
١٤٣,٣٨٤	(٨,٣٠١)	١٥١,٦٨٥	مطلوبات العقود
١١,٥١٨	١١,٥١٨	-	
			فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨:
			بيان الدخل
			الإيرادات
٢٨٥,٩٧٦	(١٨,٤٥٦)	٣٠٤,٥٢٢	إجمالي الأرباح
٨٩,٢٣٥	(١٨,٤٥٦)	١٠٧,٧٨١	مصاريف البيع والتوزيع
٥٥,٢٨٥	(١٥,٥١٣)	٧٠,٧٩٨	الأرباح التشغيلية
٧,١١٣	(٣,٠٣٣)	١٠,١٤٦	الأرباح للفترة
١١,٠٠٠	(٣,٠٣٣)	١٤,٠٣٣	
			بيان الدخل الشامل
(١٠,٩٨١)	(٣,٠٣٣)	(٧,٩٤٨)	إجمالي الخسائر الشاملة للفترة

• المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية

يحل "المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩" محل "المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ - الأدوات المالية: التثبيت والقياس" للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ ويجمع كافة الجوانب الثلاثة للمحاسبة للأدوات المالية: التصنيف والقياس والانخفاض في القيمة ومحاسبة التحوط. اختارت الشركة أن لا تعيد إدراج معلومات المقارنة فيما يتعلق بإعادة التصنيف والقياس (بما في ذلك الانخفاض في القيمة). وبناءً عليه، تم الإفصاح عن المعلومات التي تم عرضها لسنة ٢٠١٧ بموجب السياسات المحاسبية في البيانات المالية السنوية للشركة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ والتفسيرات ذات العلاقة.

(١) التصنيف والقياس

يحتفظ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ بمعظم متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ لتصنيف وقياس المطلوبات المالية، ومع ذلك، تم إزالة التصنيف المحتفظ به لتاريخ الاستحقاق والقروض والذمم المدينة والمتوفرة للبيع بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ للموجودات المالية.

٢- أسس إعداد البيانات المالية والتغيرات التي تطرأ على السياسات المحاسبية للشركة (تتمة)

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المتبعة من قبل الشركة (تتمة)

• المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (تتمة)

(١) التصنيف والقياس (تتمة)

لم يكن لإتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ تأثيراً جوهرياً على السياسات المحاسبية للشركة المتعلقة بالمطلوبات المالية والبيانات المالية المشتقة (بعكس تلك المستخدمة كأدوات تحوط، والتي يتم مناقشتها أدناه). إن تأثير المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ حول تصنيف وقياس الموجودات المالية للشركة موضح أدناه.

باستثناء بعض الذمم المدينة التجارية، وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، تقوم الشركة في البداية بقياس الموجودات المالية بقيمتها العادلة زانداً تكاليف المعاملة، في حالة أن الموجودات المالية ليست بالقيمة عادلة من خلال الأرباح والخسائر. عند التثبيت الأولي، يتم تصنيف بند الموجودات المالي وقياسه وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ كما يلي:

- تكاليف مطفاة
- القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، أدوات الدين
- القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، أدوات حقوق الملكية
- القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

يستند التصنيف إلى معيارين:

- نموذج أعمالها لإدارة تلك الموجودات المالية؛ و
- إذا كانت أدوات التدفقات النقدية التعاقدية تمثل دفعات للمبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ الأساسي القائم.

إجراء تقدير نموذج الأعمال للشركة كما في ١ يناير ٢٠١٨، تاريخ التطبيق الأولي.

التصنيف والقياس الجديد للموجودات المالية للشركة هي كما يلي:

التصنيف السابق (المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩)	التصنيف الجديد (المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩)
أوراق مالية استثمارية وأدوات حقوق ملكية	القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل وأدوات حقوق الملكية
المديون التجاريون والآخرين	متوفرة للبيع
النقدية وشبه النقدية	القروض والذمم المدينة
	التكلفة المطفاة
	القروض والذمم المدينة
	التكلفة المطفاة

ليس هناك أي تغيير للقيم الدفترية للموجودات المالية أعلاه على تحويلها للتصنيف والقياس الجديد وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

(ب) الانخفاض في القيمة

أدى إتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ إلى تغيير جوهري في محاسبة الشركة لخسائر الانخفاض في القيمة للموجودات المالية من خلال استبدال منهجية الخسارة المتكبدة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ مع منهجية الخسائر الائتمانية المتوقعة المستقبلية.

تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعدد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة قبضها. ثم يتم خصم العجز بقيمة تساوي تقريباً سعر الفائدة الفعلي لبند الموجودات.

٢- أسس إعداد البيانات المالية والتغيرات التي تطرأ على السياسات المحاسبية للشركة (تتمة)

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المتبعة من قبل الشركة (تتمة)

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (تتمة)

(ب) الانخفاض في القيمة (تتمة)

بالنسبة إلى "موجودات العقود" و"المدينون التجاريون والآخرين"، قامت الشركة بتطبيق نهج مبسط للمعيار وقامت باحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس خسائر الائتمان المتوقعة لمدى الحياة. قامت الشركة بتكوين هيكل للمخصصات يستند إلى الخسائر الائتمانية السابقة للشركة، والتي تم تعديلها حسب عوامل مستقبلية خاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تعتبر الشركة بند الموجودات المالية في حالة تعثر عن السداد عندما يتجاوز موعد سداد الدفعات التعاقدية. ومع ذلك، في بعض الحالات، قد ترى الشركة أيضاً أن بند الموجودات المالية في حالة تعثر عن السداد، عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من المرجح أن تتلقى الشركة المبالغ التعاقدية المستحقة بالكامل قبل الأخذ في الاعتبار أي تعزيزات ائتمانية تحتفظ بها الشركة. لم ينتج عن اتباع متطلبات الخسائر الائتمانية المتوقعة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ أي تغيير جوهري في مخصص الانخفاض في القيمة.

(ج) محاسبة التحوط

تطبق الشركة محاسبة التحوط في المستقبل. وكما في تاريخ التطبيق الأولي، كانت جميع علاقات التحوط الحالية للشركة مؤهلة لمعاملتها على أنها علاقات تحوط مستمرة. وتماشياً مع الفترات السابقة، استمرت الشركة في تخصيص التغير في القيمة العادلة للعقود الآجلة بالكامل ضمن علاقات تحوط التدفقات النقدية للشركة، ومن ثم فإن اتباع متطلبات محاسبة التحوط للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ليس له أي تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة.

وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩، كانت جميع الأرباح والخسائر الناتجة عن علاقات تحوط التدفقات النقدية للشركة مؤهلة لإعادة التصنيف لاحقاً للأرباح أو الخسائر. ومع ذلك، وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، يلزم تضمين الأرباح والخسائر الناتجة عن تحوطات التدفقات النقدية للشراء المتوقعة للموجودات غير المالية في المبالغ المدرجة مبدئياً للموجودات غير المالية. لذا، عند اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، يتم عرض صافي الأرباح والخسائر في تحوطات التدفق النقدي بموجب "بنود الدخل الشامل الأخرى" التي لم يتم إعادة تصنيفها للأرباح والخسائر في الفترات اللاحقة. ويتم تطبيق هذا التغيير في الفترات المستقبلية فقط من تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ وليس له أي تأثير على عرض أرقام المقارنة.

استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد البيانات المالية الموجزة المرحلية من الإدارة إجراء أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمبالغ المعلن عنها للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

قامت الشركة باستمرار تطبيق التقديرات والأحكام كما يتم تطبيقها من قبل الشركة في البيانات المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، باستثناء التقديرات والأحكام التي يتم تطبيقها عند اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، الموضح أعلاه.

شركة دبي للمرطبات (ش.م.ع)
إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة المرحلية

في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)

٣- المعلومات القطاعية التشغيلية

تعمل الشركة في قطاع تشغيلي واحد وهو تغليب وتعبئة وتوزيع وتجارة المشروبات الغازية والمشروبات الأخرى ذات العلاقة. إن جميع المعلومات المتعلقة بهذا القطاع التشغيلي موضحة في بيان المركز المالي الموجز المرحلي وبيان الدخل الموجز المرحلي والإيضاحات حول البيانات المالية الموجزة المرحلية.

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

أ- معلومات عن القطاعات الجغرافية

خلال ربع السنة المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، بلغت الإيرادات من عملاء الشركة داخل دولة الإمارات العربية المتحدة ٢٤٥,٦٥٧ ألف درهم (الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ - ٣٦٢,٩٣٤ ألف درهم) ومن العملاء خارج دولة الإمارات العربية المتحدة (عملاء أجنبية) ٤٠,٣١٩ ألف درهم (الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ - ٥٢,٧٢٩ ألف درهم).

ب- العملاء الرئيسيين

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ و ٣٠ يونيو ٢٠١٧، لم يكن لدى أي من عملاء الشركة إيرادات تشكل أكثر من ١٠٪ من إجمالي إيرادات الشركة.

٤- الإيرادات

فيما يلي تقسيم إجمالي إيرادات الشركة:

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		فترة الستة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١٠٨,٧٣٨	٧٤,٧٧١	٢٢٢,٨٣٤	١٤٧,٢٢٧	مبيعات محلية
٩١,٦٠٣	٥٥,٨٤٠	١٤٠,١٠٠	٩٨,٤٣٠	عقود طويلة الأجل
٢٠٠,٣٤١	١٣٠,٦١١	٣٦٢,٩٣٤	٢٤٥,٦٥٧	معاملات على أساس العقود
١٦,٣٨٥	٥,٤٦٦	٢٩,٤٥٠	١٨,٣٠٢	مبيعات خارجية
١٢,٥٩٥	١٤,٨٠٤	٢٣,٢٧٩	٢٢,٠١٧	عقود طويلة الأجل
٢٨,٩٨٠	٢٠,٢٧٠	٥٢,٧٢٩	٤٠,٣١٩	معاملات على أساس العقود
٢٢٩,٣٢١	١٥٠,٨٨١	٤١٥,٦٦٣	٢٨٥,٩٧٦	

شركة دبي للمرطبات (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة المرحلية

في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)

٥- الأرباح للفترة

تم اظهار الأرباح للفترة بعد تحميل:

٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٧,٧٤٦	٤٤,٧٩١	تكاليف الموظفين
٢٣,٦٣٩	٢٣,٩٧٣	مصاريف الاستهلاك
١١,٨٨٧	١٠,٧٦٠	الإيجارات - العقود التشغيلية

الإضافات التحويلات

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، بلغت الإضافات إلى الموجودات الثابتة مبلغ ٩,١٠٧ ألف درهم (الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ - ١٠,٩٠٢ ألف درهم).

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، قامت الشركة بتحويل موجودات بمبلغ ١٧,٢٥٩ ألف درهم (٢٠١٧ - ١٢,٥٨٩ ألف درهم) من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى بند الآلات والمكائن والمبردات والثلاجات في الموجودات الثابتة.

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨، تم استبعاد موجودات بصادفي قيمة مدرجة بلغت ٤٧٨ ألف درهم (الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ - ١٥ ألف درهم) من قبل المجموعة ونتج عن ذلك صافي خسارة من الاستبعاد بلغ ١٣٥ ألف درهم (الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ - صافي ربح بمبلغ ٦٠ ألف درهم).

٧- الأوراق المالية الاستثمارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
١٤٥,٦٢٠	١٣٨,٨٣٨	الرصيد الافتتاحي
(٦,٧٨٢)	(٢٠,٧٥١)	التغير في القيمة السوقية العادلة للفترة/ السنة
١٣٨,٨٣٨	١١٨,٠٨٧	الرصيد الختامي

عند إتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، ويسري مفعوله من ١ يناير ٢٠١٨، قامت الشركة بتصنيف الأوراق المالية الاستثمارية لأدوات حقوق الملكية كما هي مقاسة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، والتي سبق تصنيفها على أنها استثمارات متوفرة للبيع، وإعادة تعيين احتياطي القيمة العادلة ذات العلاقة في ١ يناير ٢٠١٨ بناءً على ذلك، كما لا يمكن إعادة تصنيفها إلى الأرباح والخسائر. يتم عرض معلومات المقارنة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ المعلن عنه سابقاً في البيانات المالية السنوية للشركة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩، واختارت الشركة أن لا تعيد إدراج معلومات المقارنة عند إتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

شركة دبي للمطبات (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة المرحلية

في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)

٨- النقدية وشبه النقدية

لغرض بيان التدفقات النقدية الموجزة المرحلية، تتألف النقدية وشبه النقدية مما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
الف درهم (غير مدققة)	الف درهم (مدققة)
٥٢,٤٦١	٦٩,٧٥٢
٧١	٩٥,٧٧٣
<u>٥٢,٥٣٢</u>	<u>١٦٥,٥٢٥</u>

النقد لدى البنوك وفي الصندوق
الودائع قصيرة الأجل التي تستحق في الأصل خلال أقل من ثلاثة أشهر
النقدية وشبه النقدية

٩- توزيع الأرباح

خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي الذي عقد في ٢٢ مارس ٢٠١٨، وافق المساهمون على توزيع أرباح نقدية بواقع ٠,٧٠ درهم لكل سهم وبإجمالي قدره ٦٣ مليون درهم متعلق بسنة ٢٠١٧ (فترة السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ - ٠,٧٠ درهم لكل سهم وبإجمالي قدره ٦٣ مليون درهم متعلق بسنة ٢٠١٦).

١٠- ربحية السهم

يتم احتساب الربح الأساسي للسهم بتقسيم الأرباح لفترة العائدة لمساهمي الشركة وقدرها ١١,٠٠٠ ألف درهم (الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ - ٤٢,٠٨٩ ألف درهم) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة وقدره ٩٠ مليون سهم (الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٧ - ٩٠ مليون سهم).

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

١١- الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات علاقة

تمثل الأطراف ذات علاقة المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا لدى الشركة والشركات التي تحت السيطرة أو السيطرة المشتركة أو التي تتأثر بشكل جوهري بتلك الأطراف. تؤخذ موافقة إدارة الشركة على سياسات التسعير وشروط الدفع المتعلقة بهذه المعاملات.

أ- المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات علاقة:

إن المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات علاقة المدرجة في بيان الدخل الموجز المرحلي هي كالتالي:

فترة السنة المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٧
الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم
<u>١,٥٦١</u>	<u>١,٧٢٣</u>	<u>٤٩٨</u>	<u>١,٤٤١</u>

مبيعات لطرف ذي علاقة

شركة دبي للمرطبات (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة المرحلية

في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)

١١- الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات علاقة (تتمة)

أ- المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات علاقة (تتمة):

تعويضات موظفي الإدارة العليا

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

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		فترة السنة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٢,٣٠٩	٢,٥٠٧	٤,٨٩٩	٥,١٢٦	مزايا قصيرة الأجل
٨٨	١٠٧	٢٠٨	٣٢٣	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٠	٢٠	٣٠	٧٠	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
<u>٢,٤٢٧</u>	<u>٢,٦٣٤</u>	<u>٥,١٣٧</u>	<u>٥,٥١٩</u>	

ب- المستحق من طرف ذي علاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨
ألف درهم	ألف درهم
(مدققة)	(غير مدققة)
<u>١,٠٠٤</u>	<u>٥٢٢</u>

طرف آخر ذو علاقة
شركة عُمان للمرطبات المحدودة

١٢- القروض لأجل

الإجمالي	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٥١,٠٠٠	١٧,٠٠٠	٣٤,٠٠٠	القرض ١ (أ)
٢٠,٩٥٥	١٧,٤٣٥	٣,٥٢٠	القرض ٢ (ب)
٩,٠٩٤	٧,٥٦٦	١,٥٢٨	القرض ٣ (ج)
<u>٨١,٠٤٩</u>	<u>٤٢,٠٠١</u>	<u>٣٩,٠٤٨</u>	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠١٨
<u>١٠٣,٠٧٨</u>	<u>٥٩,٩٥٩</u>	<u>٤٣,١١٩</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

أ. حصلت الشركة على قرض لأجل من أحد البنوك المحلية لتمويل بناء مرفق للمكاتب والمصنع (مشروع غرينفيلد) في مجمع دبي للاستثمار. كما وافق مجلس إدارة الشركة، على تحديد هذا القرض بمبلغ ١٧٠ مليون درهم مع فترة ٥ سنوات للسداد. وبدأ سداد القرض في يناير ٢٠١٥، وسوف ينتهي في يوليو ٢٠١٩. يترتب على القرض فوائد حسب آيبور لمدة ٣ أشهر زاندا هامش. إن القرض مضمون بتنازل عن الحقوق الإيجارية على قطعة الأرض ورهن على الأموال المنقولة وتنازل عن مزايا التأمين على الآلات والمكانن.

ب & ج. حصلت الشركة على قرضين مصنفين بالدولار الأمريكي لتمويل شراء آلات ومكانن جديدة. وسيتم سدادهما خلال ١٤ قسطاً نصف سنوياً بدأت من ١٥ يناير ٢٠١٥، وتترتب عليها فوائد حسب آيبور لمدة ٦ أشهر زاندا هامش. إن المبلغ المستحق بالدرهم كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ هو ٣٠,٠٤٩ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - ٣٥,٠٧٨ ألف درهم). إن المبلغ المستحق بالدولار كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ هو ٨,١٨٨ ألف دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - ٩,٥٤٥ ألف دولار أمريكي).

شركة دبي للمطبات (ش.م.ع)
إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة المرحلية
في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)

١٣ - المطلوبات الطارئة والالتزامات الرأسمالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
الف درهم	الف درهم	
١١,٦٥٩	١٢,٥٧٧	الكفالات البنكية
٤٥٤	٢١٦	اعتماد مستندي
١١,١٨٦	١٢,٣٨٤	الالتزامات الرأسمالية - المتعاقد عليها

تعود الالتزامات الرأسمالية الخاصة بالشركة بشكل أساسي إلى نفقات معتمدة لمرفق المكاتب والمصنع بقيمة ٦٥٧ مليون درهم (٢٠١٧).
٦٥٨,٣ مليون درهم (مشروع غرينفيلد) في مجمع دبي للاستثمار.

١٤ - القيمة العادلة للأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.
تتألف الموجودات المالية من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والمدينين وموجودات العقد والمشتقات والأوراق المالية الاستثمارية. وتتألف المطلوبات المالية من القروض البنكية والدائنين ومطلوبات العقد والمشتقات.
إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها المدرجة.

تسلسل القيمة العادلة

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

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

موجودات تم قياسها بالقيمة العادلة

المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	
-	-	١١٨,٠٨٧	١١٨,٠٨٧	أوراق مالية استثمارية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، أدوات حقوق ملكية متداولة قطاع المنتجات الاستهلاكية

المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	٣٠ يونيو ٢٠١٨	
الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	
-	-	-	-	القيمة العادلة الموجبة للمشتقات - محتفظ بها كتحوطات تدفقات نقدية

شركة دبي للمطبات (ش.م.ع)
إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة المرحلية
في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ (غير مدققة)

١٤ - القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، احتفظت الشركة بالأدوات المالية التالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة:

المستوى الثالث الف درهم	المستوى الثاني الف درهم	المستوى الأول الف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ الف درهم	الاستثمارات المتوفرة للبيع أسهم متداولة قطاع المنتجات الاستهلاكية
-	-	١٣٨,٨٣٨	١٣٨,٨٣٨	
المستوى الثالث الف درهم	المستوى الثاني الف درهم	المستوى الأول الف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ الف درهم	القيمة العادلة الموجبة للمشتقات - محتفظ بها كتحوطات تدفقات نقدية
-	١,٢٣٠	-	١,٢٣٠	

١٥ - المعاملات غير النقدية

فيما يلي المعاملات غير النقدية التي تم استثنائها من بيان التدفقات النقدية الموجز المرحلي:

٣٠ يونيو ٢٠١٧ الف درهم	٣٠ يونيو ٢٠١٨ الف درهم
٣٥٠	-

تحويل من الدفعات المدفوعة مقدما لمقاولي مشروع غرينفيلد والموردين للموجودات الثابتة (إيضاح ٦)

١٦ - معلومات أخرى

لم يكن لدى الشركة أي استثمارات أو علاقات تجارية مع مجموعة أبراج كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ وخلال فترة السنة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ.