

الإمارات للمرطبات (ش.م.ع)

البيانات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨



## الإمارات للمرطبات Emirates Refreshments

أعزائي المساهمين ،

مرحبًا بكم في اجتماع الجمعية العمومية السنوي للعام 2018. اليوم ، سنناقش سبعة قرارات. وهي المنصوص عليها في إشعار الاجتماع. أود أن أقترح جميع تلك القرارات رسمياً. هذه هي السنة الثانية لى كرئيس مجلس ادارة شركة الامارات للمرطبات (ش.م.ع) وهو امتياز نادر ومسؤولية كبيرة.

ان سوق السلع الاستهلاكية يتطور بسرعة و شركة الامارات للمرطبات (ش.م.ع) تتكيف لمواجهة هذا التغيير. و كان عام 2018 عامًا من التغيير ، وقد شهدنا عددًا من التحديات بفعل عوامل خارجية. لقد كانت سنة من عدم اليقين والتعقيد والتقلب. وهذا العام كان هناك عدد كبير من التغييرات المستمرة. لكن ما لم يتغير هو القدرة الفريدة لشركة الامارات للمرطبات (ش.م.ع) على الاستمرار في التكيف مع بيئة لا تزال متقلبة وصعبة ، والاستجابة بطريقة تعكس قدراتنا وخبراتنا. وقد قدم جميع أعضاء مجلس الإدارة مساهمات بناءة من أجل مواجهة التحديات على نحو فعال وتحويل شركة الامارات للمرطبات (ش.م.ع) إلى شركة ذات كفاءة عالية.

خلال العام 2018 ، أجرينا مرة أخرى مراجعة شاملة لأعمالنا. ولقد واجهنا التحديات التي تؤثر على صناعتنا بطريقة أقوى وأكثر حسماً. وتتمثل العوامل الرئيسية في القرارات التي اتخذت بسبب متطلبات السوق في عام 2018 فيما يلي:

### نحو تغيير جذري:

لقد حددنا أنه لمواجهة التحديات التي تواجه بيئة الأعمال التنافسية ، يلزم إعادة هيكلة مواردنا لتحقيق الاستخدام الأمثل. لذلك، في الربع الأول من عام 2018 ، استهدفنا بوضوح تقليل حجم القوى العاملة لدينا لتحسين الأعمال وتجنب الضغوط المالية.

### تحديد مسارنا:

على مدار العام الماضي ، عمل المجلس والإدارة معًا على صقل استراتيجيتنا والتأكد من وجود توافق في طموحنا وأهدافنا. نظرًا لكوننا في شركة توزيع سلع استهلاكية ، فإننا نهدف إلى إلقاء نظرة طويلة الأجل على نشاطنا في إدارة المخاطر وإدارتها. تركز إستراتيجيتنا على ثلاثة مجالات رئيسية للنشاط: الحفاظ على القوة المالية وتطوير مكانتنا في السوق وبناء مؤسسة فعالة. وقد وافق مجلس الإدارة على أهداف محددة في كل فئة ، وكذلك الأهداف المالية العام.

### تحسين الجودة في الإنتاج والتشغيل:

كما نود أيضًا أن نحيطكم علما بأنه تركيزنا الأساسي على الحفاظ على جودة المياه وتحسينها في كل من مصانعنا من خلال وضع معايير موحدة على مراقبة الجودة وضمائها. وقد أدى تعزيز الجودة أيضًا إلى إحداث تغيير إيجابي ملحوظ على أعمالنا.



ص.م.ع. 5567 دبي، الإمارات العربية المتحدة • هاتف: 3339566 • فاكس: 3339566 (971 4)  
البريد الإلكتروني: info@erc.ae • الموقع الإلكتروني: www.erc.ae

P.O. Box 5567, Dubai, U.A.E. • Tel: (+971 4) 3339566 • Fax: (+971 4) 3339566  
Email: info@erc.ae • website: www.erc.ae

0041



## الإمارات للمربطبات Emirates Refreshments

### تحسين التوزيع عبر جميع القنوات التجارية:

قامت شركة الإمارات للمربطبات (ش.م.ع) بالتعاقد مع موزع جديد في أبوظبي والعين ، مما أثر إيجابياً على المبيعات و تحسن وتيرة المبيعات من قبل الموزع ، وإننا نتوقع المزيد من التوسعات لقاعدة العملاء في السوق المحلية وكذلك توسيع وجودنا في سوق التصدير أيضاً مع هذه القرارات الرئيسية ، وستقوم الشركة بالتأكد بتحسين إنتاجها، والتخزين والتوزيع ، وبالتأكيد تطوير حصتها في السوق والأرباح.

### المستقبل:

إن فريق القيادة الجديد وموظفيهم الملتزمين المتجاوبين يتصدون للتحديات التي تنتظرنا بقوة و اصرار و كما. أمل أن تساعد هذه القرارات والتغييرات الاداره على تسيير الأعمال بسلاسة وكفاءة أكبر. كما نلتزم الإدارة بإضافة قيمة للمساهمين في السنوات القادمة.

في الختام ، أود أن اعرب عن امتناننا وتقديرنا لصاحب السمو الشيخ محمد بن راشد آل مكتوم، نائب رئيس الدولة، رئيس مجلس الوزراء، حاكم دبي، وصاحب السمو الشيخ حمدان بن راشد آل مكتوم، وزير المالية والصناعة في دولة الإمارات العربية المتحدة على توفير بيئة أعمال وبنية تحتية يمكننا من خلالها المساهمة والفعالية في اقتصاد دولة الإمارات العربية المتحدة ولتقديم الدعم المستمر لنا.

وبالإضافة الى ذلك، أود أن اشكر جميع الأشخاص الذين أيدوا وأبدوا التزامهم وتفانيهم للمساعدة في تحقيق أهدافنا. إن موظفينا ومساهمينا وعملائنا وموردنا جميعا على نفس القدر من الأهمية بالنسبة لنا في جميع مساعيها.ومن الجدير بالذكر هنا أن التحديات المقبلة للشركة هائلة وتتطلب رؤية واضحة وتوسيع التفكير الإبداعي. بل هو أكثر أهمية في هذه البيئة الصعبة التنافسية من اجل نمو اعمالنا وتحسين الربحية. وامل ان نواجه جميع التحديات المقبلة بقوة ونشاط كما هو الحال دائما.

شكرا لكم،

رئيس مجلس الإدارة

محمد عبد العزيز العويس



من ج.ب. ٥٥٦٧ دبي، إ.ع.م. • هاتف: ٣٣٣٥٥٦٦ (+٩٧١٤) • فاكس: ٣٣٣٥٥٥٨ (+٩٧١٤) •  
البريد الإلكتروني: info@erc.ae • الموقع الإلكتروني: 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

## تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي الإمارات للمربطبات (ش.م.ع)

### تقرير حول تدقيق البيانات المالية

#### الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المرفقة لشركة الإمارات للمربطبات (ش.م.ع) ("الشركة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وبيانات الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا إن البيانات المالية المرفقة تعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، عن المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

#### أساس إبداء الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها في فقرة "مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية" من هذا التقرير. نحن مستقلون عن الشركة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين إلى جانب متطلبات أخلاقيات المهنة ومتطلبات الاستقلالية ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة، وقد استوفينا جميع مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات ولقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين. وباعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر لنا الأساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية.

#### أمور التدقيق الهامة

إن أمور التدقيق الهامة هي تلك الأمور التي، في رأينا المهني، كان لها أكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية للفترة الحالية. وقد تم التعامل مع تلك الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية بشكل إجمالي وعند تكوين رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. وبخصوص كل أمر من الأمور الموضحة أدناه، فإن وصفنا لكيفية معالجة تدقيقنا لهذا الأمر موضح في هذا السياق.

لقد قمنا بتنفيذ مسؤولياتنا الموضحة في فقرة مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية من تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بتلك الأمور. وبناءً عليه، فقد تضمن تدقيقنا تنفيذ الإجراءات المصممة للاستجابة إلى تقييمنا لمخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية. وتوفر لنا نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات المنفذة للتعامل مع الأمور الموضحة أدناه، أساساً لإبداء رأينا حول تدقيق البيانات المالية المرفقة.

## تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي الإمارات للمربطات (ش.م.ع) (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تتمة)  
أمور التدقيق الهامة (تتمة)

### كيف تمت معالجة الأمر من خلال عملية التدقيق

### أمر التدقيق الهام

#### تحقق الإيرادات

- تعد الإيرادات أمراً جوهرياً ومحددأ هاماً لأداء الشركة وربحياتها. فقد تظهر مخاطر وجود احتيال في تحقق الإيرادات نظراً لوجود دافع لإدراج الإيرادات بأعلى من قيمتها لزيادة الربحية. تقوم الشركة بتحقيق إيراداتها من بيع البضائع عندما يتم تحويل المخاطر والمزايا الجوهرية إلى العملاء (راجع إيضاح رقم ٣ حول البيانات المالية بخصوص سياسة تحقق الإيرادات). نظراً لأهمية مبلغ الزيادة في إدراج الإيرادات والمخاطر الكامنة لهذه الزيادة، نرى أن تحقق الإيرادات يعد أحد أمور التدقيق الهامة.
- بغرض التعامل مع المخاطر أعلاه، قمنا بالإجراءات التالية:
  - اختبار تصميم وتنفيذ وفعالية ضوابط عمليات احتساب إيرادات الشركة والذمم المدينة؛
  - اختبار عينات من فواتير المبيعات خلال السنة؛
  - تنفيذ إجراءات تحليلية تشمل تحليل هامش الربح الإجمالي والحصول على تفسيرات حول الفروق الجوهرية مقارنة مع السنة السابقة؛
  - تنفيذ إجراءات إقفال حسابات المبيعات واختيار عينة من الفواتير قبل وبعد نهاية السنة لاختبار ما إذا تم تسجيل المبيعات خلال الفترة المناسبة؛
  - الاستعلام من الإدارة على مختلف المستويات والأقسام بخصوص معرفتهم بوجود مخاطر احتيال وحالات احتيال فعلية، إن وجد؛ و
  - إجراء فحص لقيود دفتر اليومية لحسابات ذات علاقة بالمخاطر التي تم تحديدها ضمن الأخطاء الجوهرية والتحقق منها مقابل الوثائق الثبوتية.

### وجود وإمكانية تحصيل أرصدة الذمم المدينة التجارية وكفاية مخصص الديون المشكوك في تحصيلها

- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بلغت الذمم التجارية المدينة للشركة ١٠,٩٥٥,٧٧٠ درهم قبل مخصصات الديون المشكوك في تحصيلها بمبلغ ١,٥٠٥,٩٧٣ درهم والتي تعتبر جوهرية بالنسبة للشركة حيث أنها تمثل ما نسبته ٢٠% من إجمالي موجوداتها.
- بغرض التعامل مع المخاطر أعلاه، قمنا بالإجراءات التالية:
  - إجراء اختبارات على ضوابط عمليات المبيعات والذمم المدينة التجارية لتحديد ما إذا كانت الضوابط تعمل بشكل فعال على مدار السنة؛
  - طلبنا تأكيدات مباشرة من العملاء على عينة من الأرصدة القائمة واتخذنا إجراءات بديلة بخصوص التأكيدات التي لم يتم الرد عليها، من بينها التحقق من الوثائق الثبوتية والتحصيلات النقدية اللاحقة؛

## تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي الإمارات للمرطبات (ش.م.ع) (تنمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تنمة)  
أمور التدقيق الهامة (تنمة)

كيف تمت معالجة الأمر من خلال عملية التدقيق

أمر التدقيق الهام

وجود وإمكانية تحصيل أرصدة الذمم المدينة التجارية  
وكفاية مخصص الديون المشكوك في تحصيلها (تنمة)

- إن تحديد ما إذا كانت الذمم المدينة التجارية قابلة للتحصيل يستوجب قراراً جوهرياً من الإدارة. تراعي الإدارة عوامل معينة تتضمن عمر الرصيد وموقع العميل ووجود نزاعات والحالات الأخيرة من الدفعات السابقة وأية معلومات أخرى متوفرة حول الجدارة الائتمانية للطرف المقابل. تستخدم الإدارة هذه المعلومات لتحديد ما إذا كان يلزم تكوين مخصص انخفاض القيمة إما لمعاملة معينة أو للرصيد الكلي للعميل. قمنا بالتركيز على هذا الجانب لأنه يتطلب مستوى عالٍ من حكم الإدارة وبسبب أهمية المبالغ المعنية.
- راجعنا تقييم الإدارة فيما يخص إمكانية تحصيل الذمم المدينة من خلال تحليل مفصل لأعمار الذمم المدينة المستحقة وتقييم مدى كفاية أي من المخصصات ذات العلاقة بناءً على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ نموذج خسائر الائتمان المتوقعة؛ الاستعلاء من الإدارة عن أي حسابات متأخرة السداد مع عدم وجود تحصيلات لاحقة وخطة الإدارة لاسترداد هذه الذمم المدينة؛
- الاستعلاء عن النزاعات، إن وجدت، مع العملاء خلال السنة ومراجعة أية مبالغ غير محصلة وذلك لتقييم إمكانية تحصيلها.

تقييم الانخفاض في قيمة الموجودات الثابتة

- كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، كان لدى الشركة موجودات ثابتة بمبلغ ١٣,٢٨٤,٩٠٤ درهم والتي تمثل ٢٤٪ من إجمالي موجوداتها. إن بعض الموجودات الثابتة الخاصة بالشركة ذات الأرصدة العالية قد تتعرض للخسائر أو تحتفظ بالمعدات التي لا تستخدم بشكل متكرر. على ذلك، هناك مؤشرات على أن هذه الموجودات قد تنخفض قيمتها. بسبب طبيعة هذه الموجودات الثابتة، يتطلب تقييم الانخفاض في القيمة تطبيق أحكام جوهرية. وفقاً لذلك، إننا نعتبر ذلك أحد أمور التدقيق الهامة. يتم تثبيت خسائر الانخفاض في القيمة إلى الحد الذي تكون فيه القيمة المدرجة أكبر من قيمتها القابلة للتحصيل. يتم تحديد المبلغ القابل للتحصيل بناءً على القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد.
- يرجى أيضاً الرجوع إلى الإيضاح ٣ حول البيانات المالية للإفصاح عن السياسات المحاسبية ذات الصلة بما في ذلك الإفصاح عن التقديرات والافتراضات والأحكام الهامة ذات الصلة. راجع إيضاح ٥ للإفصاحات عن الموجودات الثابتة.
- قمنا بمراجعة الموجودات الثابتة للشركة لتحديد مؤشرات الانخفاض في القيمة. بناءً على ظروف السوق الحالية، تم تحديد مؤشرات الانخفاض في القيمة على مستوى الوحدة المنتجة للنقد لتسهيلات التعبئة الخاصة بالشركة (خاصةً فئة المباني والتحسينات والموجودات الثابتة). إن منهج تقييم الانخفاض في قيمة هذه الموجودات الثابتة يتضمن ما يلي:
- فحص تقارير الاستخدام للموجودات، لتحديد الموجودات ذات معدلات الاستخدام المنخفضة؛
- مقارنة القيمة المدرجة للموجودات مقابل القيمة القابلة للتحصيل؛
- الحصول على تقارير تقييمات القيمة السوقية للموجودات الثابتة المقدمة من قبل الإدارة وتحليلها لتحديد ما إذا كانت معقولة ومثبتة؛
- مراجعة نهج التقييم من قبل الإدارة وتحديد ما إذا كان يتوافق مع المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ الانخفاض في قيمة الموجودات؛ و
- تقييم مدى معقولية الافتراضات المستخدمة في إجراء التقييم.

## تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي الإمارات للمرطبات (ش.م.ع) (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تتمة)

### المعلومات الأخرى

تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة عن سنة ٢٠١٨، بخلاف البيانات المالية وتقرير مدققي الحسابات الخاص بنا. لقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة الشركة، قبل تاريخ تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا، ونتوقع الحصول على الأجزاء المتبقية من التقرير السنوي للشركة عن سنة ٢٠١٨ بعد تاريخ تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا. تتحمل الإدارة المسؤولية عن المعلومات الأخرى.

إن رأينا حول البيانات المالية لا يشمل المعلومات الأخرى وإنما لا نبدي أي استنتاج تدقيق حولها.

وفيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية، تتمثل مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى والتحقق مما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع البيانات المالية أو المعرفة التي حصلنا عليها أثناء التدقيق أو التي يبدو أنها تتضمن أخطاءً جوهرياً. وفي حال توصلنا إلى استنتاج، بناءً على الإجراءات التي قمنا بها، أن هناك أخطاءً جوهرياً في تلك المعلومات الأخرى، فإنه علينا الإشارة إلى ذلك. وليس لدينا ما نبلغ عنه في هذا الصدد.

### مسؤولية الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة عن هذه البيانات المالية

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والأحكام المعنية من عقد تأسيس الشركة والقانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة، وعن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية خالية من أخطاء جوهرياً، سواء كان ذلك نتيجةً لاحتيايل أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة الشركة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية والإفصاح، كما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بمواصلة أعمال الشركة على أساس مبدأ الاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس للمحاسبة إلا إذا كانت الإدارة تنوي تصفية الشركة أو إيقاف أعمالها أو ليس لديها أي بديل واقعي لذلك.

يتحمل مسؤولي الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.



## تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي الإمارات للمرطبات (ش.م.ع) (تتمة)

### تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تتمة)

#### مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيدات معقولة حول ما إذا كانت البيانات المالية، بشكل إجمالي، خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كان ذلك نتيجةً لاحتيال أو خطأ، وإصدار تقرير مدققي الحسابات الذي يتضمن رأينا حول البيانات المالية. وإن التأكيدات المعقولة هي عبارة عن مستوى عالي من التأكيدات، لكنها ليست ضماناً بأن التدقيق الذي تم إجراؤه وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف يكتشف دائماً الأخطاء الجوهرية عند وجودها. وقد تنشأ الأخطاء نتيجة لاحتيال أو خطأ، وتعتبر جوهرية إذا كان من المتوقع أن تؤثر، منفردة أو مجتمعة، بشكل معقول على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها بناءً على هذه البيانات المالية.

في إطار عملية التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، نقوم بإجراء الأحكام المهنية مع إبقاء مبدأ الشك المهني خلال عملية التدقيق. كما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كان ذلك نتيجةً لاحتيال أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر لنا أساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية. إن مخاطر عدم اكتشاف الخطأ الجوهري الناتج عن الاحتيال أعلى من المخاطر الناتجة عن الأخطاء، نظراً لأن الاحتيال قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم نظام الرقابة الداخلية المعني بتدقيق البيانات المالية لتصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف، وليس بهدف إبداء رأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- الاستنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لطريقة المحاسبة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وتقييم، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم يقين جوهري فيما يتعلق بالأحداث أو الظروف التي قد تلقي بمزيد من الشكوك حول قدرة الشركة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. إذا توصلنا إلى أن هناك عدم يقين جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. وتعتمد استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ إصدار تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى البيانات المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث المتضمنة بشكل يحقق العرض العادل للبيانات المالية.



## تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي الإمارات للمرطببات (ش.م.ع) (تتمة) تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تتمة)

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية (تتمة)

نتواصل مع مسؤولي الحوكمة بخصوص، من بين أمور أخرى، النطاق والإطار الزمني المخطط للتدقيق ونتائج التدقيق الجوهرية، بما في ذلك أي عيوب جوهرية في نظام الرقابة الداخلية نحددها خلال عملية التدقيق.

كما نقدم إقراراً لمسؤولي الحوكمة يفيد بأننا قد امتثلنا لقواعد السلوك المهني فيما يتعلق بالاستقلالية، ونبلغهم بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول بأنها تؤثر على استقلاليتنا، والضوابط ذات الصلة، في حال وجدت.

ومن بين الأمور التي يتم الإبلاغ عنها لمسؤولي الحوكمة، يتم تحديد تلك الأمور التي نرى أنها كانت أكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية للفترة الحالية، وبذلك تعتبر أمور التدقيق الهامة. ونقوم بوصف تلك الأمور في تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا إلا إذا كان القانون أو اللوائح تمنع الإفصاح عن هذا الأمر للعامّة أو، في حالات نادرة للغاية، نرى أنه يجب عدم الإفصاح عن هذا الأمر في تقريرنا حيث أنه من المتوقع أن تتجاوز التداعيات السلبية للقيام بذلك بشكل معقول فوائد المصلحة العامة الناتجة عن هذا الإفصاح.

### تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كما نشير، وفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة، إلى ما يلي:

(١) تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة؛

(٢) لقد حصلنا على جميع المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛

(٣) تم إعداد البيانات المالية، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للأحكام المعنية من عقد تأسيس الشركة والقانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة؛

(٤) تتفق المعلومات المالية الواردة في تقرير أعضاء مجلس الإدارة مع الدفاتر المحاسبية للشركة؛

(٥) تم الإفصاح عن الاستثمارات في الأسهم والأوراق المالية خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ضمن الإفصاح  
٤٧

(٦) يبين إيضاح ١١ المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي اعتمدت عليها؛

## تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي الإمارات للمرطبات (ش.م.ع) (تتمة)

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى (تتمة)

(٧) استناداً إلى المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يسترع انتباهنا ما يستوجب الاعتقاد بأن الشركة قد خالفت، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، أي من الأحكام المعنية من القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة أو عقد التأسيس الشركة على وجه قد يكون له تأثير جوهري على أنشطتها أو مركزها المالي؛ و

(٨) يبين إيضاح ٤ المساهمات الاجتماعية خلال السنة.

عن ارنست ويونغ



موقعة من قبل:

أشرف أبو شرخ

شريك

رقم التسجيل : ٦٩٠

٢٧ مارس ٢٠١٩

دبي، الإمارات العربية المتحدة

الإمارات للمرطبات (ش.م.ع)

بيان الأرباح أو الخسائر

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧ درهم	٢٠١٨ درهم	إيضاح	
٥٤,٦٥٤,٢٣٠	٤٨,٧٩٥,٩٥٤	٤ (أ)	المبيعات
(١٦٤,٣٠١)	(٤٤١,٠٧٧)		ناقصاً: مصاريف الخصم والتسويق
<u>٥٤,٤٨٩,٩٢٩</u>	<u>٤٨,٣٥٤,٨٧٧</u>		إيرادات
<u>(٣٣,٧٢٩,٩٢٣)</u>	<u>(٣٣,٨٣٩,٩٨٧)</u>		تكلفة المبيعات
٢٠,٧٦٠,٠٠٦	١٤,٥١٤,٨٩٠		إجمالي الأرباح
(١٦,١٦٩,٤٣٧)	(١٥,١١٣,٩٤١)		مصاريف البيع والتوزيع
<u>(٧,٩٦٣,٢٤٥)</u>	<u>(٧,٦٣٢,٧٤٦)</u>		المصاريف العمومية والإدارية
(٣,٣٧٢,٦٧٦)	(٨,٢٣١,٧٩٧)		الأرباح التشغيلية
(١٤١,١٧١)	(١٦٦,١٥٥)		تكاليف التمويل
٢٠٩,٣٢٩	٣٨٤,٦٥٠		دخل التمويل
<u>٦٠٨,٩٧٣</u>	<u>٥١٩,٧٦٢</u>		دخل آخر
<u>(٢,٦٩٥,٥٤٥)</u>	<u>(٧,٤٩٣,٥٤٠)</u>	٤	خسائر السنة
<u>(٠,٠٨٩)</u>	<u>(٠,٢٥)</u>	١٩	ربحية السهم بالدرهم - أساسي ومخفف

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٤ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية.

الإمارات للمرطبات (ش.م.ع)

بيان الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
درهم	درهم		
(٢,٦٩٥,٥٤٥)	(٧,٤٩٣,٥٤٠)	٤	الخسائر للسنة
			بنود الدخل الشامل الأخرى:
			بنود الدخل الشامل الأخرى التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة
			صافي التغيرات في القيمة العادلة للأوراق المالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، أدوات حقوق الملكية
-	(٨٧٨,٠٢٨)	٧	
			بنود الدخل الشامل الأخرى التي سيتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة
(٣٩,٥٨٩)	-	٧	صافي التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات المتوفرة للبيع
(٣٩,٥٨٩)	(٨٧٨,٠٢٨)		إجمالي بنود الخسائر الشاملة الأخرى للسنة
(٢,٧٣٥,١٣٤)	(٨,٣٧١,٥٦٨)		إجمالي الخسائر الشاملة للسنة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٤ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية.

الإمارات للمرطبات (ش.م.ع)


بيان المركز المالي

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	الموجودات
درهم	درهم		الموجودات غير المتداولة
١٦,٦٣١,٠٦٠	١٣,٢٨٤,٩٠٤	٥	الموجودات الثابتة
١,٦٤٠,٢٧٧	١,٥٠٩,٢٥٩	٦	عقارات استثمارية
٢,٧٤١,٩٧٤	١,٨٦٣,٩٤٦	٧	أوراق مالية استثمارية
٩١٥,٠٠٠	٨٥٤,٠٠٠	٨	مبالغ مدفوعة مقدماً طويلة الأجل
<u>٢١,٩٢٨,٣١١</u>	<u>١٧,٥١٢,١٠٩</u>		
			الموجودات المتداولة
٨,٥١٠,٨٩٦	٩,١٧٧,٦٣٩	٩	المخزون
١٠,٩٥٢,١٦٦	١١,٩٠٥,٤٠٨	١٠	المدينون التجاريون والآخرين
٧,٦٣٤	٢,٨١١	١١	مبلغ مستحق من طرف ذي علاقة
١٦,٢٠٢,٢٨٤	١٥,٧٢٧,٥٤٩	١٢	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
<u>٣٥,٦٧٢,٩٨٠</u>	<u>٣٦,٨١٣,٤٠٧</u>		
<u>٥٧,٦٠١,٢٩١</u>	<u>٥٤,٣٢٥,٥١٦</u>		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥	حقوق الملكية
١٠,٠٠٢,٢٧٦	١٠,٠٠٢,٢٧٦	١٦	رأس المال
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	١٧	الاحتياطي القانوني
٢,١١٥,١٤٠	١,٢٣٧,١١٢	١٨	الاحتياطي الإلزامي
٣١١,٨٢٠	(٧,١٨١,٧٢٠)		احتياطي القيمة العادلة
			الأرباح غير الموزعة
<u>٤٣,٩٢٩,٢٣٦</u>	<u>٣٥,٥٥٧,٦٦٨</u>		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
٣,٠٤١,٤٨٧	٢,٨٠٣,٤٣٢	١٤	المطلوبات غير المتداولة
			مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٠,٦٣٠,٥٦٨	١٠,٧٩٤,٨٧٨	١٣	المطلوبات المتداولة
-	٥,١٦٩,٥٣٨		الدائنون التجاريون والآخرين
١٠,٦٣٠,٥٦٨	١٥,٩٦٤,٤١٦		السحوبات على المكشوف من البنك
<u>١٣,٦٧٢,٠٥٥</u>	<u>١٨,٧٦٧,٨٤٨</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٥٧,٦٠١,٢٩١</u>	<u>٥٤,٣٢٥,٥١٦</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠١٩ والتوقيع عليها بالنيابة عنهم من قبل:

  
عضو مجلس الإدارة

  
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٤ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية.

## الإمارات للمرطبات (ش.م.ع)

### بيان التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح
درهم	درهم	
(٢,٦٩٥,٥٤٥)	(٧,٤٩٣,٥٤٠)	
٥,٨٢٧,١٠٦	٥,٦٢٨,٣٦٩	٥
١٣٨,٣٦١	١٣١,٠١٨	٦
(٤٦,٩٤٧)	(٤,٠٢٧)	
٦١,٠٠٠	٦١,٠٠٠	٨
٥٠١,٦٦٠	٤٦٩,٨٤٤	١٤
١٤١,١٧١	١٦٦,١٥٥	
(٢٠٩,٣٢٩)	(٣٨٤,٦٥٠)	
(١٢٥,٦٩٢)	(١١٠,٢٧٠)	
٣,٥٩١,٧٨٥	(١,٥٣٦,١٠١)	
(٥٧٥,٥٦٨)	(٦٦٦,٧٤٣)	
(٢,٨٢٦,٩٠٠)	(٧٩٣,١٣٠)	
١,٧٦٢,٧٤٨	٤,٨٢٣	
٢,٥٣٢,٢٣٣	١٦٤,٣١٠	
٤,٤٨٤,٢٩٨	(٢,٨٢٦,٨٤١)	
(٢٣٨,٥٠٧)	(٧٠٧,٨٩٩)	١٤
٤,٢٤٥,٧٩١	(٣,٥٣٤,٧٤٠)	
(١,٢١٦,٣٤٩)	(٢,٢٨٤,٦٩٢)	٥
٥٢,١٤٧	٦,٥٠٥	
١,٨٧١,١٠٨	(٣,٨١٩,٥٢٨)	
١٢٥,٦٩٢	١١٠,٢٧٠	
٢٠٩,٣٢٩	٢٢٤,٥٣٩	
١,٠٤١,٩٢٧	(٥,٧٦٢,٩٠٦)	
(١٤١,١٧١)	(١٦٦,١٥٥)	
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	-	
(٣١٥,٠٠٠)	-	
(٣,٤٥٦,١٧١)	(١٦٦,١٥٥)	
١,٨٣١,٥٤٧	(٩,٤٦٣,٨٠١)	
٣,٠١٥,٢٦٥	٤,٨٤٦,٨١٢	
٤,٨٤٦,٨١٢	(٤,٦١٦,٩٨٩)	١٢

#### الأنشطة التشغيلية

الخسائر للسنة

التعديلات للبنود التالية:

الاستهلاك

استهلاك العقارات الاستثمارية

أرباح من استبعاد موجودات ثابتة

إطفاء المبالغ المدفوعة مقدماً طويلة الأجل

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

مصاريف الفوائد

دخل الفوائد

دخل توزيعات الأرباح من الموجودات المالية المتوفرة للبيع

التغيرات في المخزون

التغيرات في الذمم المدينة التجارية والأخرى

مبلغ مستحق من طرف ذي علاقة

التغيرات في الذمم الدائنة التجارية والأخرى

النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية

مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين

صافي النقد من الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية

شراء موجودات ثابتة

مبالغ محصلة من استبعاد الموجودات الثابتة

الحركة في الوديعة الثابتة لدى البنوك

توزيعات أرباح مقبوضة

دخل فوائد مقبوض

صافي النقد (المستخدم في)/ من الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية

مصاريف فوائد مدفوعة

توزيعات أرباح مدفوعة

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

صافي (النقص)/الزيادة في النقدية وشبه النقدية

النقدية وشبه النقدية في بداية السنة

النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٤ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية.



الإمارات للمرطبات (ش.م.ع.)  
بيان التغيرات في حقوق الملكية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الإجمالي درهم	الأرباح غير الموزعة درهم	احتياطي القيمة العادلة درهم	الاحتياطي الإلزامي درهم	الاحتياطي القانوني درهم	رأس المال درهم
٤٣,٩٢٩,٢٣٦	٣١١,٨٢٠	٢,١١٥,١٤٠	١,٥٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٢,٢٧٦	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
(٧,٤٩٣,٥٤٠)	(٧,٤٩٣,٥٤٠)	-	-	-	-
(٨٧٨,٠٢٨)	-	(٨٧٨,٠٢٨)	-	-	-
(٨,٣٧١,٥٦٨)	(٧,٤٩٣,٥٤٠)	(٨٧٨,٠٢٨)	-	-	-
٣٥,٥٥٧,٦٦٨	(٧,١٨١,٧٢٠)	١,٢٣٧,١١٢	١,٥٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٢,٢٧٦	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
٤٩,٩٧٩,٣٧٠	٦,٣٢٢,٣٦٥	٢,١٥٤,٧٢٩	١,٥٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٢,٢٧٦	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
(٢,٦٩٥,٥٤٥)	(٢,٦٩٥,٥٤٥)	-	-	-	-
(٣٩,٥٨٩)	-	(٣٩,٥٨٩)	-	-	-
(٢,٧٣٥,١٣٤)	(٢,٦٩٥,٥٤٥)	(٣٩,٥٨٩)	-	-	-
-	-	-	-	-	-
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-
(٣١٥,٠٠٠)	(٣١٥,٠٠٠)	-	-	-	-
٤٣,٩٢٩,٢٣٦	٣١١,٨٢٠	٢,١١٥,١٤٠	١,٥٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٢,٢٧٦	٣٠,٠٠٠,٠٠٠

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٤ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية.

## ١- الأنشطة

إن الإمارات للمربطبات (ش.م.ع) ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة تأسست في دبي، بموجب مرسوم صادر عن صاحب السمو، حاكم دبي. إن الشركة مدرجة في سوق دبي المالي. إن القانون الاتحادي رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ بخصوص الشركات التجارية أصبح ساري المفعول بداية من تاريخ ١ يوليو ٢٠١٥، وسيحل محل القانون الاتحادي رقم ٨ لسنة ١٩٨٤.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تعبئة وبيع المياه المعدنية والمشروبات الغازية الفوارة، إلى جانب تصنيع العبوات والحاويات البلاستيكية. وتمتلك الشركة مصنعين أحدهما في دبا والآخر في حتا بدولة الإمارات العربية المتحدة. وتقوم الشركة بتسويق وتوزيع وبيع منتجاتها في دولة الإمارات العربية المتحدة ودول الشرق الأوسط وأفريقيا.

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

## ١-٢ أسس إعداد البيانات المالية

### بيان التوافق

تم إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، ومتطلبات القوانين المطبقة في دولة الإمارات العربية المتحدة.

### أساس القياس

تم إعداد هذه البيانات المالية على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الأدوات المالية غير المشتقة المصنفة على أنها متوفرة للبيع والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

### العملة الرسمية وعملة عرض البيانات المالية

يتم عرض هذه البيانات المالية ب درهم الإمارات العربية المتحدة ("الدرهم الإماراتي") وهو العملة المستخدمة لدى الشركة.

### استخدام التقديرات والأحكام

إن إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية يتطلب من الإدارة وضع الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والدخل والمصروفات. وقد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات التابعة لها بصورة مستمرة. ويتم تثبيت التعديلات على التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

وبصورة محددة، في الإيضاح رقم ٢٤، يتم الإفصاح عن المعلومات حول الجوانب الهامة للتقديرات غير المؤكدة والأحكام الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية التي لها تأثير كبير على المبالغ المثبتة في البيانات المالية.

## ٢-٢ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

### المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المتبعة من قبل الشركة

إن السياسات المحاسبية المعتمدة في إعداد البيانات المالية تتفق مع تلك السياسات المتبعة في إعداد البيانات المالية للشركة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، باستثناء اعتماد معايير جديدة، والتي يسري مفعولها كما في ١ يناير ٢٠١٨. لم تتبع الشركة في وقت مبكر أي معيار أو تفسير أو تعديل آخر تم إصداره ولم يسر مفعوله بعد.

## ٢-٢ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

### المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المتبعة من قبل الشركة (تتمة)

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية: التصنيف والقياس والانخفاض في القيمة ومحاسبة التحوط؛
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من عقود العملاء؛
- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢ تصنيف وقياس معاملات الدفعات على أساس الأسهم؛
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠ تحويل العقارات الاستثمارية؛
- التفسير رقم ٢٢ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعاملات بالعملة الأجنبية والمبلغ المدفوع مقدماً؛
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة- توضيح أن قياس الشركات المستثمر فيها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر هو خيار لكل استثمار على حدة؛
- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية مع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين؛
- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ الاتباع لأول مرة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - حذف الإعفاءات قصيرة الأجل لمن يقوم باتباع المعيار لأول مرة

إن طبيعة وتأثير هذه التغييرات كنتيجة لاتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ موضحة أدناه. تطبق التعديلات والتفسيرات الأخرى لأول مرة في سنة ٢٠١٨ ، إلا أنها لا تؤثر على البيانات المالية للشركة.

### المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ - الإيرادات من عقود العملاء

ويحل هذا المعيار حول تثبيت الإيرادات محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١١ "عقود البناء" والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ "الإيرادات" والتفسيرات ذات الصلة. إن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ ينطوي على تفاصيل وصفية بشكل أكبر، فهو يوفر إرشادات مفصلة بشأن تثبيت الإيرادات وتقليل استخدام الأحكام عند تطبيق سياسات وممارسات تثبيت الإيرادات مقارنة بالمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية الذي تم استبداله والتفسيرات ذات الصلة. ويؤسس نموذجاً من خمس خطوات لحساب الإيرادات الناتجة عن عقود العملاء.

يتم تثبيت الإيرادات عندما يمتلك العميل زمام السيطرة على السلع أو الخدمات. يكتسب العميل السيطرة عندما يكون لديه القدرة على توجيه الاستخدام والحصول على منافع من السلع أو الخدمات. المبدأ الأساسي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ هو أن تثبت المنشأة الإيرادات عند تحويل السلع أو الخدمات المتفق عليها بمبلغ يعكس المقابل المادي الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه نظير تلك السلع أو الخدمات.

قامت الشركة باتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ باستخدام طريقة الاتباع الكامل بأثر رجعي. قامت الشركة بتقييم تأثير المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ واستنتجت إلى أنه لم يكن هناك أي تأثير جوهري على المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

### (أ) مبيعات السلع

تشتمل عقود الشركة مع العملاء لمبيعات السلع بشكل عام التزام أداء واحد. استنتجت الشركة أنه يجب تثبيت الإيرادات من مبيعات السلع في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على الموجودات إلى العميل، والذي يكون عادةً عند تسليم السلع. وبالتالي، إن اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ لم يكن له تأثير على توقيت وقيمة تثبيت إيرادات. ومع ذلك، فقد تأثرت قيمة الإيرادات التي سيتم تثبيتها، كما هو موضح أدناه.

## ٢-٢ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

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

### (١) المبلغ المتغير

بعض العقود مع العملاء توفر حق إرجاع السلع، خصومات تجارية أو تخفيضات الكميات. قبل اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، قامت الشركة بتثبيت الإيرادات من مبيعات السلع المقاسة بالقيمة العادلة للمبلغ المقبوض أو المستحق القبض. في حالة عدم إمكانية قياس الإيرادات بشكل موثوق، تقوم الشركة بتأجيل تثبيت الإيرادات لحين إيجاد حل للتقديرات غير المؤكدة. بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، ينشأ عن حق الإرجاع وتخفيضات الكميات مبلغاً متغيراً. يتم تقدير المبلغ المتغير عند بدء العقد وتقييمه حتى يتم حل مشكلة عدم التأكد المرتبطة به.

### - حق الإرجاع

يوفر عقد الشركة مع العميل حق رد السلعة خلال الفترة المحددة. ومع ذلك، فإن مبلغ المستردات غير جوهري، لذا فإن الشركة لا تحتسب حالياً حق رد السلع ولذلك، إن التأثير على تثبيت الإيرادات بعد اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ غير جوهري.

### - خصومات الكميات

تقدم الشركة خصومات على الكميات الكبيرة بأثر رجعي لبعض عملائها على بعض المنتجات التي يشتريها العميل، عندما تتجاوز كمية المنتجات التي تم شراؤها حد معين في العقد خلال الفترة. قبل اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، تقوم الشركة بتقدير خصومات الكميات المتوقعة باستخدام القيمة الأكثر احتمالاً لنسبة الخصومات واحتسابها في الذمم الدائنة التجارية والأخرى. ويتم بعد ذلك تسوية هذه المبالغ مقابل المبالغ المستلمة من قبل العملاء.

وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، فإنه تنشأ عن الخصومات بأثر رجعي مبلغ متغير. ولتقدير المبالغ المتغيرة التي تحقق لها، اعتبرت الشركة أنه على الأرجح أن طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً هي الأفضل للتنبؤ بالمبالغ المتغيرة للعقود ذات حد معين للكميات، في حين أن العقود التي لها أكثر من حد، طبقت إما طريقة القيمة المتوقعة أو طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً، اعتماداً على أي منهم يتوقع بشكل أفضل قيمة المبالغ المتغيرة لنوع معين من العقد.

### (٢) المبلغ المدفوع أو المستحق الدفع إلى العملاء

تدفع الشركة رسوم تخصيص ورسوم إدراج ورسوم ترويج لعملائها نظير توفير العديد من خدمات العرض والخدمات الترويجية. وترى الشركة أن بعض الخدمات المقدمة من جانب العملاء بناءً على الاتفاقيات تكون منفصلة أو غير منفصلة عن البضائع المباعة لهم. تقوم الشركة بتقييم طبيعة هذه الخدمات وإذا رأت أنها غير منفصلة عن البضاعة المباعة للعملاء، تقوم بتثبيت الإيرادات عبر تخفيض سعر المعاملة بالمبلغ المناسب.

### (٣) خصومات الأسعار والعينات المجانية والخصومات الأخرى

تمنح الشركة خصومات الأسعار والخصومات الأخرى لعملائها. وقبل اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، كانت هذه الخصومات والتنازلات تعتبر كمصاريف بيع وتوزيع. ومع ذلك، بعد اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، تقوم الشركة بتقييم طبيعة هذه الحوافز وإذا رأت أنها غير منفصلة عن البضاعة المباعة للعملاء، تقوم بتثبيت الإيرادات عبر تخفيض سعر المعاملة بالمبلغ المناسب.

سجلت الشركة تعديلاً في الإيرادات بتخفيضها بمبلغ ٤٤١,٠٧٧ درهم (٢٠١٧ - ١٦٤,٣٠١ درهم) التي تم تسجيلها قبل اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ كمصاريف بيع وتوزيع.

قامت الشركة بتقييم متطلبات الإفصاح وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، وحيث إنه ليس هناك أي تغيير في توقيت تحقق الإيرادات وتقييمها للقطاع المبلغ عنه وبالتالي، استنتجت أن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ ليس له تأثير جوهري على الإفصاحات في البيانات المالية.

٢-٢ المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية

إن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية يحل محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية: التثبيت والقياس للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، حيث يجمع بين كافة الجوانب الثلاثة لمحاسبة الأدوات المالية: التصنيف والقياس والانخفاض في القيمة ومحاسبة التحوط.

تقوم الشركة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ في المستقبل، مع تاريخ تطبيق أولي في ١ يناير ٢٠١٨. لم تقم الشركة بإعادة إدراج المعلومات المقارنة المفصّل عنها في الإيضاح ١٠، ومع ذلك، لم يتم تحديد أي فروق كما في ١ يناير ٢٠١٨ ناتجة عن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

التصنيف والقياس

يتطلب المعيار الجديد تقييم كافة الموجودات المالية، باستثناء أدوات حقوق الملكية والمشتقات، بناءً على دمج نموذج أعمال المنشأة لإدارة الموجودات وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأدوات. استبدلت فئات القياس وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ بفئات القياس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وبالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى وبالتكلفة المضافة.

ويسمح المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ أيضاً للمنشآت بأن تواصل بصورة غير قابلة للإلغاء تصنيف الأدوات المؤهلة للتكلفة المضافة أو القيمة العادلة من خلال أدوات بنود الدخل الشامل الأخرى باعتبارها القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، وإذا كان اختيار ذلك، يقوم بإلغاء أو إحداث تقليص كبير في الاختلافات في القياس أو التثبيت. إن أدوات حقوق الملكية التي لا يتم الاحتفاظ بها لغرض المتاجرة قد يتم تصنيفها بشكل غير قابل للإلغاء بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، مع عدم إعادة تصنيف لاحقة للأرباح أو الخسائر إلى بيان الدخل.

إن محاسبة المطلوبات المالية بقيت إلى حد كبير مماثلة لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩، باستثناء معالجة الأرباح أو الخسائر الناتجة عن مخاطر الائتمان الخاصة بالمنشأة المتعلقة بالمطلوبات المحددة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. ويتم عرض هذه الحركات حالياً في بنود الدخل الشامل الأخرى مع عدم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر، إلا إذا نشأ عدم تطابق محاسبي في الأرباح أو الخسائر.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

أدى اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ إلى تغيير جوهري في محاسبة الشركة لخسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية عبر استبدال منهجية الخسائر المتكبدة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ بمنهجية خسائر الائتمان المتوقعة المستقبلية.

يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ من الشركة قياس وتثبيت خسائر الائتمان المتوقعة على كافة الموجودات المالية وموجودات المقاولات المطبقة الناتجة عن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من عقود العملاء، على سبيل المثال، الذمم المدينة التجارية وموجودات المقاولات والأرصدة لدى البنوك، إما على ١٢ شهراً أو على أساس الخسائر المتوقعة على مدى الحياة. قامت الشركة بتطبيق طريقة مبسطة وسجلت الخسائر المتوقعة لمدى الحياة على جميع الذمم المدينة التجارية وموجودات المقاولات والأرصدة لدى البنوك.

٢-٣ المعايير الصادرة والتي لم يسر مفعولها بعد

إن المعايير والتفسيرات الصادرة، والتي لم يسر مفعولها بعد حتى تاريخ صدور البيانات المالية للشركة مبينة أدناه. تنوي الشركة اتباع هذه المعايير، حسبما ينطبق ذلك، عندما تصبح سارية المفعول.

<p>بيع أو مساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الشقيقة أو مشروعه المشترك (تم تأجيل تاريخ سريان المفعول لأجل غير مسمى، لكن في حالة الاتباع المبكر للتعديلات فإنه يلزم تطبيقها في المستقبل)؛</p>	<p>المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨</p>
<p>عقود الإيجار يطلب من المستأجرين تثبيت بند مطلوبات عقود الإيجار مقابل الإلتزام بسداد دفعات الإيجار، وتثبيت بند موجودات حق الاستخدام مقابل حق استخدام بند الموجودات المعني على مدى فترة عقد الإيجار (يسري مفعوله للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ مع السماح بالاتباع المبكر). لا يتوقع أن يكون لهذا المعيار تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة؛</p>	<p>المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦</p>
<p>عقود التأمين (يسري مفعوله لفرات إعداد التقارير التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١، مع السماح بالتطبيق المبكر)؛</p>	<p>المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧</p>
<p>مزاي السداد ذات التعويض السالب (يجب تطبيق التعديلات بأثر رجعي ويسري مفعولها اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر. ينص التعديل على أحكام محددة للانتقال إذا تم تطبيقه فقط في ٢٠١٩ بدلاً من ٢٠١٨ مع بقية متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩)؛</p>	<p>المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩</p>
<p>تعديل أو تقليص أو تسوية الخطة (يسري مفعول التعديلات اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر)؛</p>	<p>المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩</p>
<p>الحصص طويلة الأجل في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة (يسري مفعول التعديلات اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المبكر. يجب على للمنشآت تطبيق التعديلات بأثر رجعي مع بعض الاستثناءات).</p>	<p>المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨</p>
<p>التقديرات غير المؤكدة حول معالجة ضريبة الدخل (يسري مفعول التفسير للفرات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، لكن تتوفر بعض إعفاءات الانتقال).</p>	<p>التفسير رقم ٢٣ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية</p>
<p>تعريف الأعمال (يتم تطبيقه على المعاملات التي يكون تاريخ استحوادها في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠. وبالتالي، لا يتعين على المنشآت إعادة النظر في هذه المعاملات التي حدثت في فترات سابقة. يُسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه).</p>	<p>المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣</p>
<p>تعريف المادة (يسري مفعول التعديلات للفرات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠. يتم تطبيق التعديلات في المستقبل. يُسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه).</p>	<p>المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٨</p>
<p>الإطار التصوري لإعداد التقارير المالية (يسري مفعوله على الفور على مجلس المعايير المحاسبية الدولية ولجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. بالنسبة للمعدّين الذين يطورون سياسات محاسبية تستند إلى "الإطار التصوري"، يسري مفعوله للفرات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠.</p>	<p>الإطار</p>

التحسينات السنوية - دورة ٢٠١٥-٢٠١٧: (الصادرة في ديسمبر ٢٠١٧)

- (أ) المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال - الحصص المحتفظ بها سابقاً في عملية مشتركة  
 (ب) المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ الترتيبات المشتركة - الحصص المحتفظ بها سابقاً في عملية مشتركة  
 (ج) المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل - نتائج دفعات ضريبة الدخل على الأدوات المالية المصنفة كحقوق ملكية  
 (د) المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٣ تكاليف القروض - تكاليف القروض المؤهلة للرسملة



## ٣-٢ المعايير الصادرة والتي لم يسر مفعولها بعد (تمة)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار  
تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ في يناير ٢٠١٦ ويحل محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ عقود الإيجار، والتفسير رقم ٤ الصادر عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية الذي يحدد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار، والقرار رقم ١٥ الصادر عن لجنة تفسير المعايير الخاص بالخصومات على عقود الإيجار التشغيلية، والقرار رقم ٢٧ الصادر عن لجنة تفسير المعايير الخاص بتقييم طبيعة المعاملات التي تتضمن الشكل القانوني لعقد الإيجار. ويوضح المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ مبادئ التثبيت والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار، ويطلب المستأجرين بحساب جميع عقود الإيجار ضمن نموذج ميزانية عمومية واحد مماثل لمحاكاة عقود الإيجار التمويلية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧. ويتضمن المعيار استثناءين للتثبيت بالنسبة للمستأجرين، وهما عقود إيجار الموجودات "الأقل قيمة" (مثل أجهزة الكمبيوتر الشخصية) وعقود الإيجار قصيرة الأجل (عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل). وفي تاريخ بداية عقد الإيجار، سيقوم المستأجر بتثبيت بند مطلوبات لسداد دفعات الإيجار (بند مطلوبات الإيجار) وبند موجودات يمثل الحق في استخدام العقار المعني خلال مدة الإيجار (بند موجودات حق الاستخدام). كما يُطلب المستأجرون بتثبيت مصاريف الفوائد على بند مطلوبات عقد الإيجار ومصاريف الاستهلاك على بند موجودات حق الاستخدام بشكل منفصل.

كما يُطلب المستأجر بإعادة قياس بند مطلوبات الإيجار عقب وقوع بعض الحالات (مثل حدوث تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في دفعات الإيجار المستقبلية والذي ينتج عن حدوث تغير في المؤشر أو السعر المستخدم لتحديد تلك الدفعات). وسيقوم المستأجر عموماً بتثبيت مبلغ إعادة قياس بند مطلوبات عقد الإيجار كتسوية لبند موجودات حق الاستخدام.

لا تتغير محاسبة المؤجر بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ بشكل جوهري عن المحاسبة الحالية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧. يستمر المؤجرون في تصنيف جميع عقود الإيجار باستخدام نفس مبدأ التصنيف كما في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧، ويفرقون بين نوعين من عقود الإيجار: عقود الإيجار التشغيلية وعقود الإيجار التمويلية.

كما يطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦، الذي يسري مفعوله للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، المستأجرين والمؤجرين بتقديم مزيد من الإفصاحات الشاملة أكثر مما هو مطلوب بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧.

الانتقال إلى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦  
تخطط الشركة لاتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ المعدل بأثر رجعي. سوف تختار الشركة تطبيق المعيار على العقود التي تم تحديدها مسبقاً كعقود إيجار تطبق المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ والتفسير رقم ٤ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. بالتالي لن تقوم الشركة بتطبيق المعيار على العقود التي لم يتم تحديدها مسبقاً على أنها تحتوي على عقد إيجار يطبق المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ والتفسير رقم ٤ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. سوف تختار الشركة استخدام الإعفاءات المقترحة من قبل المعيار في عقود الإيجار التي تنتهي آجال الإيجار الخاصة بها في غضون ١٢ شهراً اعتباراً من تاريخ التطبيق الأولي وعقود الإيجار التي يكون بها بند الموجودات المعني منخفض القيمة. قامت الشركة بتقييم أولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ وقررت أن الشركة سوف تثبت الحق في استخدام موجودات ومطلوبات عقود الإيجار ذات الصلة عند التطبيق الأولي والتي تزيد من إجمالي موجودات وإجمالي مطلوبات الشركة بنسبة تتراوح بين ١٦٪ و ٥٠٪ تقريباً من الموجودات والمطلوبات على التوالي. لا تتوقع الشركة تعديلاً كبيراً على الأرباح غير الموزعة الافتتاحية نتيجة التعديل بأثر رجعي.

يستند هذا التقييم على المعلومات المتوفرة حالياً وقد لا يخضع للتغييرات الناتجة عن المعلومات الإضافية المعقولة والمثبتة بأدلة، والتي تتوفر للشركة في عام ٢٠١٩ عندما تقوم الشركة باتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦.

## ٣ (أ) - السياسات المحاسبية الهامة

تم تطبيق السياسات المحاسبية المبينة أدناه، والتي تتوافق مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، بصورة متسقة على كافة الفترات المبينة في هذه البيانات المالية، إلا إذا أُشير لغير ذلك.

## الإيرادات من عقود العملاء

لدى الشركة اتفاقيات مع العديد من العملاء لتعبئة وبيع المياه المعدنية والمشروبات الغازية. يتم تثبيت الإيرادات من عقود العملاء عندما تحول السيطرة على السلع إلى العملاء بمبلغ يساوي المبلغ الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل هذه الخدمات. استنتجت الشركة بشكل عام أنها تعمل كطرف رئيسي في ترتيبات إيراداتها، لأنها عادة تسيطر على السلع أو الخدمات قبل تحويلها إلى العميل.

طرف رئيسي أم وكيل

استنتجت الشركة أنها تعمل كطرف رئيسي في كافة عقودها مع العملاء. لا يوجد تأثير انتقال كما في ١ يناير ٢٠١٨.

٣ (أ) - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإيرادات من عقود العملاء (تتمة)

متطلبات العرض والإفصاح

وفقاً لمتطلبات البيانات المالية، تقوم الشركة بتقسيم الإيرادات المثبتة من العقود مع العملاء إلى فئات تحدد كيف يمكن لطبيعة ومبلغ وتوقيت وعدم تأكد الإيرادات والتدفقات النقدية أن تتأثر بالعوامل الاقتصادية. يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٤ للإفصاح الخاص بتقسيم الإيرادات. إذا كان من المرجح أن يتم منح تلك الخصومات وقياس القيمة بصورة موثوقة، يتم تثبيت هذا الخصم على أنه انخفاض في الإيرادات عندما يتم تثبيت الإيرادات من عقود العملاء.

التصنيفات المتداولة مقابل التصنيفات غير المتداولة

تقوم الشركة بعرض موجوداتها ومطلوباتها في بيان المركز المالي استناداً إلى التصنيف المتداول / غير المتداول.

يتم تصنيف بند الموجودات متداولاً عندما يكون:

- متوقع تحقيقه أو هناك النية لبيعه أو استهلاكه في الدورة التشغيلية العادية
- محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة
- متوقع تحقيقه خلال ١٢ شهراً بعد فترة إعداد التقارير المالية، أو
- نقدية أو شبه نقدية إلا إذا كان مقيداً من أن يحول أو يستخدم لسداد بند مطلوبات على الأقل لفترة ١٢ شهراً بعد فترة إعداد التقارير المالية.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

- يعتبر بند المطلوبات متداولاً إذا كان:
- متوقع تسويته خلال دورة تشغيلية عادية
- محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة
- مستحق السداد خلال ١٢ شهراً بعد فترة إعداد التقارير المالية، أو
- لا توجد هناك حقوق غير مشروطة لتأجيل تسوية بند المطلوبات على الأقل لمدة ١٢ شهراً بعد فترة إعداد التقارير المالية.

تقوم الشركة بتصنيف جميع مطلوباتها الأخرى على أنها غير متداولة.

قياس القيمة العادلة

تقيس الشركة الأدوات المالية، مثل المشتقات بالقيمة العادلة في تاريخ كل ميزانية عمومية. إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم قبضه لبيع بند موجودات ما أو المدفوع لتحويل بند مطلوبات ما في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض بأن المعاملة لبيع بند الموجودات أو لتحويل المطلوبات تحدث إما:

- في السوق الرئيسي لبند الموجودات أو بند المطلوبات، أو
- في غياب السوق الرئيسي، في السوق الأكثر تفضيلاً لبند الموجودات أو المطلوبات.

إن السوق الرئيسي أو الأكثر تفضيلاً يجب أن يكون في متناول الشركة.

يتم قياس القيمة العادلة لبند الموجودات أو المطلوبات باستخدام الافتراضات التي سوف يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير بند الموجودات أو المطلوبات، على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون على أساس مصلحتهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة لبند الموجودات غير المالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على توليد مزايا اقتصادية باستخدام بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق الذي سوف يستخدم بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له.

## ٣ (أ) - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

## قياس القيمة العادلة (تتمة)

تستخدم الشركة أساليب التقييم المناسبة حسب الظروف وحيث تتوفر البيانات الكافية لها لقياس القيمة العادلة، لزيادة استخدام المدخلات الملحوظة ذات العلاقة والتقليل من استخدام المدخلات غير الملحوظة.

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في البيانات المالية يتم تصنيفها ضمن تسلسل القيمة العادلة، والمشروحة كما يلي، استناداً إلى الحد الأدنى من المدخلات الأساسية لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى الأول: أسعار السوق المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.  
المستوى الثاني: أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة (مدخلات ملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة)،  
المستوى الثالث: أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة (مدخلات غير ملحوظة).

بخصوص الموجودات والمطلوبات المثبتة في البيانات المالية على أساس متكرر، تحدد الشركة فيما إذا كانت التحويلات قد تمت بين مستويات في التسلسل بإعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الأساسية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة لإعداد التقارير المالية.

قامت الشركة بالإفصاحات اللازمة للقيمة العادلة للأدوات المالية في الإيضاح ٧. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧، باستثناء العقارات الاستثمارية، ليس لدى الشركة أي موجودات أو مطلوبات غير مالية يتم تسجيلها بالقيمة العادلة.

## الموجودات الثابتة والاستهلاك

تدرج الموجودات الثابتة بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة.

يتم استهلاك الموجودات الثابتة على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار المقدرة للموجودات على النحو التالي:

٣ - ٢٠ سنة	• مباني وتحسينات
٢ - ١٠ سنوات	• موجودات ثابتة
٢ - ٥ سنوات	• أثاث وتركيبات
٢ - ٥ سنوات	• سيارات

إن المصاريف التي تنفق لإحلال عنصر أحد بنود الموجودات الثابتة التي يتم معالجتها محاسبياً بصورة منفصلة يتم رسملتها وتشطب القيمة المدرجة للعنصر الذي تم إحلاله. أما المصاريف اللاحقة الأخرى فيتم رسملتها فقط عندما تزيد من المزايا الاقتصادية المستقبلية للبند المتعلق بالموجودات الثابتة. يتم تثبيت جميع المصاريف الأخرى في بيان الدخل عند حدوث المصاريف.

يتم مراجعة القيمة المدرجة للموجودات الثابتة بخصوص الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية تحصيل القيمة المدرجة بها. عند وجود مثل هذا المؤشر وعندما تزيد القيم المدرجة عن المبلغ الممكن تحصيله، فإنه يتم تخفيض قيمة الموجودات إلى المبلغ الممكن تحصيله باعتباره القيمة العادلة ناقصاً التكاليف للبيع وقيمة الاستخدام لها أيهما أعلى.

يتم التوقف عن تثبيت بنود الموجودات الثابتة عند الاستبعاد أو عندما يكون من غير المتوقع تحقيق مزيد من المزايا الاقتصادية من استخدامها أو استبعادها. إن أية أرباح أو خسائر تنتج عن التوقف عن تثبيت بند الموجودات تثبت في بيان الدخل في الفترة التي تم خلالها التوقف عن تثبيت بند الموجودات.

٣ (أ) - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

العقارات الاستثمارية

يتم قياس العقارات الاستثمارية مبدئياً بالتكلفة، بما في ذلك تكاليف المعاملات. بعد التثبيت الأولي، تدرج العقارات الاستثمارية بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت.

ويتم تحميل الاستهلاك على أساس طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار المقدرة للاستخدام على مدى ٢٠ سنة.

يتم مراجعة العمر المقدر للاستخدام وطريقة الاستهلاك بصورة دورية للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك مماثلة للنموذج المتوقع للمزايا الاقتصادية من هذه الموجودات.

المبالغ المدفوعة مقدماً طويلة الأجل - الموجودات غير الملموسة

يتم قياس المبالغ المدفوعة مقدماً طويلة الأجل مبدئياً بالتكلفة، بما في ذلك تكاليف المعاملات. بعد التثبيت الأولي، تدرج المبالغ المدفوعة مقدماً طويلة الأجل بسعر التكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت.

يتم احتساب الإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار المقدرة من ٢٥ سنة.

يتم مراجعة الأعمار المقدرة وطريقة الإطفاء بشكل دوري للتأكد من أن طريقة وفترة الإطفاء تتوافق مع النمط المتوقع للمزايا الاقتصادية لهذه الموجودات

المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. وتتمثل صافي القيمة القابلة للتحقيق بسعر البيع المقدر في سياق الأعمال الاعتيادية ناقصاً التكاليف المقدرة للإنجاز ومصروفات البيع. ويتم تحديد التكلفة كما يلي:

المواد الخام

تشتمل تكلفة المواد الخام على التأمين والشحن والمصاريف الطارئة الأخرى المتكبدة للحصول على المخزون وإيصاله لوضعه وموقعه الراهنين. ويتم تحديد قيمة المواد الخام على أساس المتوسط المرجح للتكلفة.

البضائع تامة الصنع

يتم تحديد تكلفة البضائع تامة الصنع على أساس المتوسط المرجح للتكلفة وتتضمن تكلفة المواد المباشرة والعمالة المباشرة زائداً جزء مناسب من المصروفات العامة للإنتاج استناداً إلى الطاقة التشغيلية الاعتيادية.

قطع الغيار والمواد المستهلكة

يتم تحديد التكلفة على أساس المتوسط المرجح للتكلفة وتتضمن تكلفة شراء هذه المواد.

٣ (أ) - السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

الأدوات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية عند التثبيت الأولي، بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى والقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، كما يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند التثبيت الأولي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية ونموذج أعمال الشركة لإدارة هذه الموجودات. باستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري أو التي تطبق الشركة بعض الاستثناءات التي يسمح بها المعيار بشأنها، تقوم الشركة مبدئياً بقياس بند الموجودات المالية بقيمته العادلة زائداً في حالة لم يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملات. إن الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري أو التي تطبق الشركة بعض الاستثناءات التي يسمح بها المعيار بشأنها، يتم قياسها بسعر المعاملة المحدد بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥. يرجى الرجوع إلى السياسات المحاسبية في فقرة الإيرادات من عقود العملاء.

لكي يتم تصنيف الموجودات المالية وقياسها بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، يجب أن تنتج عنها التدفقات النقدية التي هي فقط عبارة عن دفعات المبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ الأساسي القائم.

يشار إلى هذا التقييم باسم اختبار دفعات المبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ الأساسي القائم، ويتم إجراؤه على مستوى الأداة.

يشير نموذج أعمال الشركة لإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارتها لموجوداتها المالية من أجل إنتاج التدفقات النقدية. يحدد نموذج العمل ما إذا كانت التدفقات النقدية سوف تنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما.

إن مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات ضمن إطار زمني محدد بحسب الأنظمة أو العرف السائد في السوق (المتاجرة بالطريقة العادية) يتم تثبيتها بتاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع بند موجودات.

تتضمن الموجودات المالية للشركة الاستثمارات في الأوراق المالية والمدينين التجاريين والآخرين والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق تصنف الموجودات المالية على النحو التالي:

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة
- الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى دون إعادة إدراج الأرباح والخسائر المتراكمة عليها عند التوقف عن التثبيت (أدوات حقوق الملكية)

(أ) الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (أدوات حقوق الملكية)

عند التثبيت الأولي، يمكن للشركة أن تختار تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية بشكل غير قابل للإلغاء كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢ الأدوات المالية: العرض وغير محتفظ بها للمتاجرة. ويتم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

إن الأرباح والخسائر من هذه الموجودات المالية لا يتم إعادة تصنيفها أبداً إلى الأرباح أو الخسائر. يتم تثبيت توزيعات الأرباح كدخل آخر في بيان الأرباح أو الخسائر عند تأكيد استحقاق الدفعة الخاصة بها باستثناء عندما تستفيد الشركة من هذه المبالغ المحصلة كاسترداد جزء من تكلفة بند الموجودات المالية، وفي هذه الحالة يتم تثبيت هذه الأرباح في بنود الدخل الشامل الأخرى. إن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى لا تخضع لتقييم الانخفاض في القيمة.

٣ (أ) - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

(ب) الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

تقوم الشركة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا تم استيفاء الشرطين التاليين:

- إذا تم الاحتفاظ ببند الموجودات المالية ضمن نموذج الأعمال والذي يكون الهدف منه الاحتفاظ بالموجودات المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و
- إذا نتج عن البنود التعاقدية لبند الموجودات المالية في تواريخ معينة تدفقات نقدية عبارة فقط عن دفعات المبلغ الأساسي والفوائد على المبلغ الأساسي.

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم تثبيت الأرباح والخسائر في الأرباح أو الخسائر عندما يتم التوقف عن تثبيت أو التعديل أو الانخفاض في قيمة بند الموجودات.

تشتمل الموجودات المالية للشركة بالتكلفة المطفأة على المدينين التجاريين والآخرين والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة.

التوقف عن التثبيت

يتم التوقف عن تثبيت الموجودات المالية بشكل رئيسي (أو حيثما ينطبق جزء من الموجودات المالية أو جزء من مجموعة موجودات مالية مماثلة) عندما:

- تنتهي الحقوق في الحصول على التدفقات النقدية من بند الموجودات؛ أو
- تقوم الشركة بتحويل حقوقها للحصول على التدفقات النقدية من بند الموجودات أو أخذت على عاتقها الالتزام بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري لطرف ثالث بموجب ترتيب تمرير؛ وإما (أ) تحول الشركة جميع المخاطر والمزايا المتعلقة ببند الموجودات، أو (ب) عندما لا تكون الشركة قد حوّلت أو احتفظت فعلياً بجميع المخاطر والمزايا المتعلقة ببند الموجودات، إلا أنها حوّلت السيطرة على بند الموجودات.

وعندما تحوّل الشركة حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من بند موجودات أو تبرم ترتيب تمرير، فإنها تقوم بتقييم ما إذا احتفظت بمخاطر ومزايا الملكية أم لا، وإلى أي مدى كان هذا الاحتفاظ.

وإذا لم يتم بشكل فعلي إما بتحويل أو الاحتفاظ بجميع المخاطر والمزايا المتعلقة ببند الموجودات ولم يتم بتحويل السيطرة على بند الموجودات، تواصل الشركة تثبيت بند الموجودات المحوّل إلى حد استمرار مشاركتها فيه.

في تلك الحالة، تقوم الشركة أيضاً بتثبيت بند مطلوبات مرتبط بذلك. ويُقاس بند الموجودات المحوّل والالتزام المصاحب له على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها الشركة.

إن التعامل المستمر الذي يأخذ شكل ضمان على بند الموجودات المحوّل يتم قياسه بالمبلغ المدرج الأصلي لبند الموجودات أو أقصى مبلغ يتوجب على الشركة تسديده أيهما أقل.



٣ (أ) - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

بالنسبة للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود، تطبق الشركة طريقة مبسطة في حساب خسائر الائتمان المتوقعة. لذلك، لا تقوم الشركة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكن بدلاً من ذلك تقوم بتثبيت مخصص خسائر على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الاستخدام في تاريخ كل تقرير مالي. وقد وضعت الشركة جدول مخصصات بناءً على خبرات خسائر الائتمان السابقة، وتم تعديلها وفقاً للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية. تعتبر الشركة بند الموجودات المالي متخلف عن السداد عندما يتأخر سداد الدفعة التعاقدية لمدة ١٨٠ يوماً. ومع ذلك، في بعض الحالات، قد تعتبر الشركة بند الموجودات المالي متخلف عن السداد عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تحصل الشركة على المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل احتساب أي تعويضات ائتمانية تحتفظ بها الشركة. يتم شطب بند الموجودات المالي عندما لا تكون هناك توقعات استرداد معقولة للتدفقات النقدية التعاقدية.

المطلوبات المالية

التثبيت الأولي والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية، عند التثبيت الأولي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والقروض والسلفيات والذمم الدائنة أو كمشتقات مصنفة كأدوات تحوط ضمن تحوط فعال، حسب الاقتضاء.

يتم تثبيت جميع المطلوبات المالية في البداية بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والسلفيات والذمم الدائنة، بعد تنزيل تكاليف المعاملات العائدة لها مباشرة.

تشتمل المطلوبات المالية للشركة على الدائنين التجاريين والآخرين والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للمطلوبات المالية على تصنيفها كما يلي:

القروض والسلفيات

بعد التثبيت الأولي، يتم قياس القروض والسلفيات التي تترتب عليها فوائد لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. ويتم تثبيت الأرباح والخسائر ضمن الأرباح أو الخسائر عند التوقف عن تثبيت المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء سعر الفائدة الفعلي.

تحتسب التكلفة المطفأة بالأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاستحواذ والرسوم والتكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلي. يدرج إطفاء سعر الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في بيان الأرباح أو الخسائر.

التوقف عن التثبيت

يتم التوقف عن تثبيت بند المطلوبات المالي عند الاعفاء من الالتزام المرتبط ببند المطلوبات أو إلغائه أو انتهاء صلاحيته. وعند القيام بإحلال بند المطلوبات المالي ببند مطلوبات مالي آخر من نفس المقرض على أساس شروط مختلفة بشكل أساسي أو أن الشروط المتعلقة ببند المطلوبات الموجود قد تم تعديلها بصورة جوهرية، يتم التعامل مع هذا الإحلال أو التغيير على أنه توقف عن تثبيت بند المطلوبات المالي الأصلي كبند مطلوبات مالي وتثبيت بند مطلوبات مالي جديد. ويتم تثبيت الفرق في المبالغ المدرجة ذات العلاقة في بيان الأرباح أو الخسائر.

تسوية الأدوات المالية

يتم تسوية الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويدرج صافي المبلغ في بيان المركز المالي فقط إذا كان هناك حق قانوني ملزم حالياً لتسوية المبالغ المثبتة وتوجد نية للسداد على أساس الصافي أو لتحقيق الموجودات وسداد المطلوبات بالتزامن.

### ٣ (أ) - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### الأدوات المالية (تتمة)

#### ضريبة القيمة المضافة

يتم تثبيت الإيرادات والمصاريف وفقاً لمبالغها بعد تنزيل ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء موجودات أو خدمات لا يمكن استردادها من مصلحة الضرائب، في هذه الحالة، يتم تثبيت ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكاليف شراء بند الموجودات أو جزء من بنود المصاريف، متى كان ذلك مناسباً.
- عند ادراج الذم المدينة والدائنة وفقاً لمبلغ ضريبة القيمة المضافة المدرج.

ويتم تضمين صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من، أو المستحق الدفع إلى، هيئة الضرائب كجزء في الذم المدينة أو الذم الدائنة في بيان المركز المالي.

#### تعويضات نهاية الخدمة للموظفين

يتمثل صافي التزام الشركة فيما يتعلق بتعويضات نهاية الخدمة للموظفين طويلة الأجل بقيمة الامتيازات المستقبلية التي اكتسبها الموظفين مقابل فترة خدمتهم في السنة الحالية والسنوات السابقة. يتم خصم هذه الامتيازات لتحديد قيمتها الحالية. يتم تثبيت عمليات إعادة القياس ضمن الأرباح أو الخسائر في السنة التي تنشأ فيها.

#### المخصصات

يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل يعكس التقييمات السوقية الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة ببند المطلوبات. يتم تثبيت عكس الخصم كتكاليف تمويل.

#### دفعات عقود الإيجار التشغيلية - كمستأجر

فيما يتعلق بعقود الإيجار التي يحتفظ المؤجر بموجبها بصورة فعلية بكافة مخاطر وامتيازات الملكية، يتم تصنيفها كعقود إيجار تشغيلية. يتم تثبيت دفعات عقود الإيجار التشغيلية ضمن الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. يتم تثبيت حوافز الإيجار المستلمة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصروفات عقد الإيجار على مدى فترة عقد الإيجار.

#### دفعات عقود الإيجار التشغيلية - كمؤجر

إن عقود الإيجار عندما لا تقوم الشركة بتحويل بصورة كبيرة جميع المخاطر والمزايا لملكية بند الموجودات يتم تصنيفها كعقود إيجار تشغيلية. إن التكاليف المباشرة الأولية التي حدثت أثناء التفاوض على وترتيب عقود الإيجار التشغيلية يتم إضافتها إلى المبلغ المدرج لبند الموجودات المؤجر وتثبت على مدى فترة العقد على نفس الأساس كدخل الإيجار. يتم تثبيت الإيجارات الطارئة كإيرادات في الفترة التي تحصل بها.

#### المعاملات بالعملة الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى العملة الرسمية ("الدرهم الإماراتي") وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملة.

يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملة الأجنبية بتاريخ التقرير إلى الدرهم الإماراتي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات غير المالية بالعملة الأجنبية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة إلى الدرهم الإماراتي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم تثبيت فروق صرف العملات الأجنبية ضمن الأرباح أو الخسائر. لا يتم تحويل البنود غير المالية بالعملة الأجنبية التي تم قياسها بناءً على التكلفة التاريخية.

### ٣ (أ) - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

#### دخل التمويل وتكاليف التمويل

يتألف دخل التمويل من دخل الفائدة على الودائع الثابتة لدى البنوك. ويتم تثبيت دخل الفائدة عند استحقاقها ضمن الأرباح أو الخسائر، باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

تتألف مصروفات التمويل من مصروفات الفائدة على القروض المصرفية والرسوم المصرفية.

يتم تثبيت تكاليف الاقتراض التي لا تكون عائدة مباشرة للاستحواذ على أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة ضمن الأرباح أو الخسائر باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم إدراج أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية على أساس صافي المبلغ إما كدخل تمويل أو تكاليف تمويل ويتوقف ذلك على ما إذا كانت تغيرات العملات الأجنبية في مركز صافي الربح أو صافي الخسارة.

### ٣ (ب) - التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

#### مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية

تستخدم الشركة جدول مخصصات لحساب خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية. تستند معدلات المخصصات إلى عدد أيام التأخر عن السداد لمجموعات مختلفة من العملاء لها أنماط خسائر مماثلة (على سبيل المثال، حسب الموقع الجغرافي ونوع العميل).

يستند جدول المخصصات في البداية إلى معدلات التعثر السابقة الملاحظة للشركة. ستقوم الشركة بمعايرة الجدول لتعديل تجربة خسائر الائتمان السابقة بناءً على معلومات مستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع أن تتدهور الظروف الاقتصادية المتوقعة (إجمالي المنتج المحلي) خلال العام المقبل، مما قد يؤدي إلى زيادة عدد حالات التعثر في قطاع تجارة الخمور، يتم تعديل معدلات التعثر السابقة. في تاريخ كل تقرير، يتم تحديث معدلات التعثر السابقة الملاحظة ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

إن تقييم الترابط بين معدلات التعثر السابقة الملاحظة والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة هو تقدير جوهري. إن قيمة خسائر الائتمان المتوقعة حساسة للتغيرات في الظروف والحالات الاقتصادية المتوقعة. قد لا تكون الخبرة السابقة لخسائر الائتمان الخاصة بالشركة والتنبؤ بالظروف الاقتصادية أيضاً تمثل التعثر الفعلي للعميل في المستقبل. إن المعلومات المتعلقة بخسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية للشركة مبينة في الإيضاحات ١٠ و ٢٣.

بلغ إجمالي الذمم المدينة التجارية بتاريخ إعداد التقارير مبلغ ١٠,٩٦ مليون درهم (٢٠١٧ - ٩,٤٣ مليون درهم). وبلغ مخصص الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها ١,٥١ مليون درهم (٢٠١٧ - ١,١٥ مليون درهم). إن أي فرق ما بين المبالغ المحصلة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة تحصيلها يتم تثبيته في بيان الدخل.

#### الانخفاض في قيمة المخزون

يتم الاحتفاظ بالمخزون بسعر التكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديم أو متقادم، يتم إجراء تقدير لصافي القيمة الممكن تحقيقها. بالنسبة للمبالغ الجوهريّة الفردية، يتم التقدير بصورة فردية. إن المبالغ التي ليست جوهريّة بصورة فردية ولكنها قديمة أو متقادمة، يتم تقييمها بصورة إجمالية ويؤخذ مخصص وفقاً لنوع المخزون ودرجة العمر أو التقادم استناداً لأسعار البيع التاريخية.

بتاريخ إعداد التقارير، بلغ إجمالي قيمة المخزون ١١,٦١ مليون درهم (٢٠١٧ - ١١,١٠ مليون درهم)، وبلغت مخصصات المخزون البطيء الحركة ٢,٤٣ مليون درهم (٢٠١٧ - ٢,٥٨ مليون درهم). إن أي فرق ما بين المبالغ المحصلة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة تحصيلها سيتم تثبيته في بيان الدخل.

#### الأعمار المقدرة لاستهلاك الموجودات الثابتة والعقارات الاستثمارية

تقوم الإدارة بصورة دورية بمراجعة القيمة المتبقية للأعمار المقدرة للاستخدام وطريقة الاستهلاك للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك ماثلة للنموذج المتوقع للمزايا الاقتصادية من هذه الموجودات.

الإمارات للمرطبات (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٤ - الخسائر للسنة

حققت الشركة صافي إيرادات بمبلغ ٤٨,٣٥٤,٨٧٧ درهم (٢٠١٧ - ٥٤,٤٨٩,٩٢٩ درهم) وتدرج الخسائر للسنة بعد احتساب:

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
<u>١٨,٢١١,٣٢٤</u>	<u>١٦,٣٢٧,٣٩٤</u>	تكاليف الموظفين
<u>٤,٧٠٢,٧٠٧</u>	<u>٣,٧٠٥,٧٥٠</u>	عقود الإيجار التشغيلي
<u>٥,٩٦٥,٤٦٧</u>	<u>٥,٧٥٩,٣٨٦</u>	مصاريف استهلاك الموجودات الثابتة والعقارات الاستثمارية
<u>٦١,٠٠٠</u>	<u>٦١,٠٠٠</u>	إطفاء المبالغ المدفوعة مقدماً طويلة الأجل (إيضاح ٨)

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، تم إجراء مساهمات اجتماعية من قبل الشركة بمبلغ ٧,٨٢٨ درهم (٢٠١٧ - ٦,٠٢٩ درهم).

الإمارات للمرطبات (ش.م.ع)  
إيضاحات حول البيانات المالية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٥ - الموجودات الثابتة

التكلفة:	المباني والتحسينات ألف درهم	الموجودات الثابتة ألف درهم	الأثاث والتركيبات ألف درهم	السيارات ألف درهم	الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
في ١ يناير ٢٠١٧	١٩,٠٢٢,٥٩٨	٥٤,٧٨٧,٠٨٣	٥,٣٩٦,٣٣١	١٨٧,٢٩٠	-	٧٩,٣٩٣,٣٠٢
الإضافات	١٠,٠٠٠	١,٠٩٠,٩٤٣	٤٦,٢٣١	-	٦٩,١٧٥	١,٢١٦,٣٤٩
التحويلات	-	-	-	-	-	-
الاستبعادات	-	(٥٠٤,١٠٣)	(٨٤٥)	-	-	(٥٠٤,٩٤٨)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١٩,٠٣٢,٥٩٨	٥٥,٣٧٣,٩٢٣	٥,٤٤١,٧١٧	١٨٧,٢٩٠	٦٩,١٧٥	٨٠,١٠٤,٧٠٣
في ١ يناير ٢٠١٨	١٩,٠٣٢,٥٩٨	٥٥,٣٧٣,٩٢٣	٥,٤٤١,٧١٧	١٨٧,٢٩٠	٦٩,١٧٥	٨٠,١٠٤,٧٠٣
الإضافات	٤٤٥,٥٨٢	١,٧٤١,٩٨٢	٣٦,٨٠٦	-	٦٠,٣٢٢	٢,٢٨٤,٦٩٢
التحويلات	٨,٢٩٠	٦٠,٨٨٥	-	-	(٦٩,١٧٥)	-
الاستبعادات	(٧٢٠,٩١٥)	(١٤٩,٦٠٧)	(٦٤,٩٦٢)	-	-	(٩٣٥,٤٨٤)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١٨,٧٦٥,٥٥٥	٥٧,٠٢٧,١٨٣	٥,٤١٣,٥٦١	١٨٧,٢٩٠	٦٠,٣٢٢	٨١,٤٥٣,٩١١
الاستهلاك المتراكم:						
في ١ يناير ٢٠١٧	١١,١٨٦,١٣٥	٤١,٦٨٣,٥٢٨	٥,١٦٩,٩٥٧	١٠٦,٦٦٥	-	٥٨,١٤٦,٢٨٥
للسنة	٧٣٠,٩٨٩	٤,٨٩٤,٧٤٣	١٢٣,٣٣٠	٧٨,٠٤٤	-	٥,٨٢٧,١٠٦
عند الاستبعادات	-	(٤٩٨,٩٠٣)	(٨٤٥)	-	-	(٤٩٩,٧٤٨)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١١,٩١٧,١٢٤	٤٦,٠٧٩,٣٦٨	٥,٢٩٢,٤٤٢	١٨٤,٧٠٩	-	٦٣,٤٧٣,٦٤٣
في ١ يناير ٢٠١٨	١١,٩١٧,١٢٤	٤٦,٠٧٩,٣٦٨	٥,٢٩٢,٤٤٢	١٨٤,٧٠٩	-	٦٣,٤٧٣,٦٤٣
للسنة	٨٧٩,٩٤٨	٤,٦٥٢,٥٢٥	٩٣,٦١٥	٢,٢٨١	-	٥,٦٢٨,٣٦٩
عند الاستبعادات	(٧٢٠,٩١٢)	(١٤٧,٣١٢)	(٦٤,٧٨١)	-	-	(٩٣٣,٠٠٥)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١٢,٠٧٦,١٦٠	٥٠,٥٨٤,٥٨١	٥,٣٢١,٢٧٦	١٨٦,٩٩٠	-	٦٨,١٦٩,٠٠٧
صافي القيمة الدفترية:						
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٦,٦٨٩,٣٩٥	٦,٤٤٢,٦٠٢	٩٢,٢٨٥	٣٠٠	٦٠,٣٢٢	١٣,٢٨٤,٩٠٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٧,١١٥,٤٧٤	٩,٢٩٤,٥٥٥	١٤٩,٢٧٥	٢,٥٨١	٦٩,١٧٥	١٦,٦٣١,٠٦٠

(أ) تم تخصيص الاستهلاك كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨
درهم	درهم
٥,٢٥٨,٣٧٠	٤,٨٥٠,٦٢٥
٤٠٩,٦٥٧	٥٥٤,٥٢٧
١٥٩,٠٧٩	٢٢٣,٢١٧
<u>٥,٨٢٧,١٠٦</u>	<u>٥,٦٢٨,٣٦٩</u>

تكلفة المبيعات  
مصاريف البيع والتوزيع  
مصاريف عمومية وإدارية

## ٥- الموجودات الثابتة (تتمة)

(ب) يتم إنشاء مباني بصافي قيمة دفترية تبلغ ٥,٤ مليون درهم (٢٠١٧ - ٥,٧ مليون درهم) على بعض الأراضي المؤجرة من حكومة الفجيرة، دولة الإمارات العربية المتحدة لمدة ١٥ سنة و ٢٥ سنة. يمكن تجديد عقد الإيجار فور انتهائه لفترة أخرى يحددها الأطراف المعنية في ذلك الوقت وترى الإدارة أنها سوف تتمكن من تجديد عقود الإيجار لفترات مستقبلية.

خلال الفترة، يمثل مبلغ ٦٠,٣٢٢ درهم (٢٠١٧ - ٦٩,١٧٥ درهم) أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ولا يشتمل على دفعات رأسمالية مقدمة بمبلغ ٥,٢٨٥ درهم (٢٠١٧ - ١٥٦,٠٥٠ درهم).

## (ج) التغيير في الأعمار المقدرة

خلال السنة، قامت الشركة بتغيير الأعمار المقدرة لبعض الموجودات الثابتة والمباني استناداً على الخبرة السابقة للشركة مع الأعمار المقدرة لموجودات مماثلة باعتبارها أعلى في السنوات السابقة.

تقوم الشركة بتطبيق التغيير في الأعمار المقدرة لبند الموجودات في المستقبل وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء، مما أدى إلى انخفاض مصاريف الاستهلاك وارتفاع الأرباح لفترة الثلاثة أشهر و ١٢ شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ بمبلغ ٤٥,٧٤٤ درهم. باستخدام التقدير الجديد، ارتفعت قيمة الموجودات الثابتة للفترة بمبلغ ٤٥,٧٤٤ درهم، وانخفضت خسائر الأرباح المحتجزة للسنة بمبلغ ٤٥,٧٤٤ درهم.

## ٦- العقارات الاستثمارية

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
<u>٢,٥٧٨,٣٧٧</u>	<u>٢,٥٧٨,٣٧٧</u>	التكلفة: في بداية ونهاية السنة
٧٩٩,٧٣٩	٩٣٨,١٠٠	الاستهلاك المتراكم: في ١ يناير
<u>١٣٨,٣٦١</u>	<u>١٣١,٠١٨</u>	للسنة
<u>٩٣٨,١٠٠</u>	<u>١,٠٦٩,١١٨</u>	في ٣١ ديسمبر
<u>١,٦٤٠,٢٧٧</u>	<u>١,٥٠٩,٢٥٩</u>	صافي القيمة الدفترية: في ٣١ ديسمبر

تتضمن العقارات الاستثمارية مباني المخزن (٦ مرائب) المحول من الموجودات الثابتة خلال سنة ٢٠١٤. تم تقييم مباني المخزن وفقاً لتقييم السوق المفتوح من قبل شركة مستقلة متخصصة في تقييم العقارات. في تقرير تقييمها الصادر بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، تم تقييم القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية بمبلغ ٢,٧٢ مليون درهم. كما في نهاية السنة الحالية، أجرت الإدارة تقييماً داخلياً واستنتجت أنه لم يحدث أي تغيير جوهري في ظروف السوق التي تؤثر على القيمة العادلة للعقارات الاستثمارية.

تم إدراج دخل التأجير الناتج عن تأجير هذه العقارات الاستثمارية بمبلغ ٢٦٢,٠٦٧ درهم (٢٠١٧ - ٢٨٣,٥٠٠ درهم) في بيان الأرباح أو الخسائر ضمن الدخل الآخر.



## الإمارات للمربطبات (ش.م.ع)

### إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

#### ٧- الأوراق المالية الاستثمارية

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
٢,٧٨١,٥٦٣	٢,٧٤١,٩٧٤	في ١ يناير
<u>(٣٩,٥٨٩)</u>	<u>(٨٧٨,٠٢٨)</u>	التغير في القيمة العادلة للسوق
<u>٢,٧٤١,٩٧٤</u>	<u>١,٨٦٣,٩٤٦</u>	في ٣١ ديسمبر

يتم الاحتفاظ بالأوراق المالية الاستثمارية، في سندات ملكية مدرجة في الأسواق المالية في دول مجلس التعاون الخليجي.

عند اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، الذي يسري مفعوله من ١ يناير ٢٠١٨، قامت الشركة بتصنيف الأوراق المالية الاستثمارية لأدوات حقوق الملكية التي تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى والتي تم تصنيفها سابقاً كاستثمارات متوفرة للبيع وإعادة تحديد احتياطي القيمة العادلة ذات الصلة كما في ١ يناير ٢٠١٨ وفقاً لذلك لا يمكن إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر. تم عرض معلومات المقارنة بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ كما أعلن عنها سابقاً في البيانات المالية السنوية للشركة بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩، حيث اختارت الشركة عدم إدراج المعلومات المقارنة عند اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

تم إدراج دخل توزيعات الأرباح بمبلغ ١١٠,٢٧٠ درهم (٢٠١٧ - ١٢٥,٦٩٢ درهم) في بيان الأرباح أو الخسائر ضمن الدخل الآخر.

#### ٨- المبالغ المدفوعة مقدماً طويلة الأجل

تتمثل المبالغ المدفوعة مقدماً طويلة الأجل بالمبلغ الذي يتم دفعه للحصول على حقوق إيجارية في قطعة أرض في الفجيرة، الإمارات العربية المتحدة. يسري عقد الإيجار لمدة ٢٥ سنة قابلة للتجديد عند انتهائه وفقاً لأسعار السوق السائدة في ذلك الوقت.

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
١,٥٢٥,٠٠٠	١,٥٢٥,٠٠٠	التكلفة
		إجمالي الدفعات
٥٤٩,٠٠٠	٦١٠,٠٠٠	الإطفاء المتراكم
<u>٦١,٠٠٠</u>	<u>٦١,٠٠٠</u>	في ١ يناير
٦١٠,٠٠٠	٦٧١,٠٠٠	للسنة
		الرصيد في ٣١ ديسمبر
<u>٩١٥,٠٠٠</u>	<u>٨٥٤,٠٠٠</u>	صافي القيمة الدفترية:
		في ٣١ ديسمبر

الإمارات للمرطبات (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٩- المخزون

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
٥,٥٦٨,٩١٠	٤,٥٢٣,٠٥٢	المواد الخام
١,٤٦٧,٣٥٠	٢,٧٤٦,٢٣٠	البضائع الجاهزة
٣,٧٩٨,٢٤٤	٣,٩٧١,٨٤٤	قطع الغيار
٢٦٠,٨٢٠	٣٧٠,٠٢٠	أخرى
١١,٠٩٥,٣٢٤	١١,٦١١,١٤٦	
(٢,٥٨٤,٤٢٨)	(٢,٤٣٣,٥٠٧)	ناقصاً: مخصص البضاعة البطيئة الحركة
<u>٨,٥١٠,٨٩٦</u>	<u>٩,١٧٧,٦٣٩</u>	

إن الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة كانت على النحو التالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
٢,١٩٠,٥٧٤	٢,٥٨٤,٤٢٨	الرصيد في ١ يناير
٦٤٤,١٥٨	٢٠,٦٢١	خلال السنة
(٢٥٠,٣٠٤)	(١٧١,٥٤٢)	مشطوبات خلال السنة
<u>٢,٥٨٤,٤٢٨</u>	<u>٢,٤٣٣,٥٠٧</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

١٠- المدينون التجاريون والآخرين

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
٩,٤٣٢,٠٢٨	١٠,٩٥٥,٧٧٠	مدينون تجاريون
(١,١٥٥,٦٧٨)	(١,٥٠٥,٩٧٣)	ناقصاً: مخصص الانخفاض في القيمة
٨,٢٧٦,٣٥٠	٩,٤٤٩,٧٩٧	
١,٢٥٣,٠٧٢	١,٣٩٤,٧٣٠	مبالغ مدفوعة مقدماً
٦٤٠,٥٢٣	١٩,٩٠٨	دفعات مقدمة للموردين
-	١٩٥,٢٨٨	ضريبة انتقائية مستحقة الدفع
٧٨٢,٢٢١	٨٤٥,٦٨٥	مدينون آخرون
<u>١٠,٩٥٢,١٦٦</u>	<u>١١,٩٠٥,٤٠٨</u>	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بلغت الذمم المدينة التجارية بقيمة اسمية ١,٥٠٥,٩٧٣ درهم (٢٠١٧ - ١,١٥٥,٦٧٨ درهم) قد انخفضت قيمتها. كانت الحركة في مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية على النحو التالي:

الإمارات للمرطبات (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٠ - المدينون التجاريون والآخرين (تتمة)

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
٧٣١,٥٥٧	١,١٥٥,٦٧٨	الرصيد في ١ يناير
٤٢٤,١٢١	٣٥٠,٢٩٥	المخصص للسنة
-	-	عكس مخصص
<u>١,١٥٥,٦٧٨</u>	<u>١,٥٠٥,٩٧٣</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

كما في ٣١ ديسمبر، فإن تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية التي لم تتخفص قيمتها كما يلي:

متأخرة							
أكثر من ٣٦٠ يوم	٣٦٠-١٨١ يوم	١٨٠-٩١ يوم	٩٠-١٢٠ يوم	أقل من ٩٠ يوم	غير متأخرة	المجموع	
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
-	٢٩٠,٢٤٣	٧٩٩,٠٠٨	١,٢٤٣,٧٢٧	٤,٦٣٦,٣١٥	٢,٤٨٠,٥٠٤	٩,٤٤٩,٧٩٧	٢٠١٨
-	٧٤,٤١٣	٤٥٣,٦٠٥	٧٤١,٤١١	٤,١٧٤,٩٠٦	٢,٨٣٢,٠١٥	٨,٢٧٦,٣٥٠	٢٠١٧

١١ - الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

أ- المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات علاقة:

تدرج المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات علاقة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر على النحو التالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
<u>١,٣٩٣,٥٠٤</u>	<u>٣٥,١٤١</u>	مبيعات لطرف ذي علاقة
<u>٥٠,٦١٣</u>	<u>٧٧,٢٣٢</u>	دفع المصاريف نيابة عن طرف ذي علاقة
<u>(٩١,٥٧٦)</u>	<u>(١١,٢١٤)</u>	دفع المصاريف من قبل طرف ذي علاقة نيابة عن الشركة

## الإمارات للمرطبات (ش.م.ع)

### إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

#### ١١ - الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

فيما يلي تعويضات موظفي الإدارة العليا:

إن مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وغيرهم من موظفي الإدارة العليا خلال السنة كانت على النحو التالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
٣٤٢,٣٣٨	٥٥٨,٥٥٢	امتيازات قصيرة الأجل
-	٩,٧٧٣	مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
<u>٣١٥,٠٠٠</u>	<u>-</u>	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

\* خلال السنة السابقة، تمت الموافقة على مكافأة أعضاء مجلس الإدارة بقيمة ٠,٣١٥ مليون درهم، والتي تخضع للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ وتمت الموافقة عليها في اجتماع الجمعية العمومية السنوي في ١ مارس ٢٠١٧، وتم دفعها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

#### ب- المبلغ المستحق من طرف ذي علاقة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
<u>٧,٦٣٤</u>	<u>٢,٨١١</u>	مبلغ مستحق من طرف ذي علاقة

#### ١٢ - النقدية وشبه النقدية

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
٨٨,٨٥٧	٨٤,٠٠٠	نقد في الصندوق
٤٠,٣٣٥	٤٤,٢٠٤	بنود شبه نقدية أخرى
٢,٦٧٦,٥٧٣	٤٢٤,٣٤٥	نقد لدى البنوك - الحساب الجاري
<u>١٣,٣٩٦,٥١٩</u>	<u>١٥,١٧٥,٠٠٠</u>	الودائع الثابتة
١٦,٢٠٢,٢٨٤	١٥,٧٢٧,٥٤٩	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
(١١,٣٥٥,٤٧٢)	(١٥,١٧٥,٠٠٠)	ناقصاً: وودائع ثابتة مع فترة استحقاق أكثر من ثلاثة أشهر أو مرهونة لدى البنك
<u>-</u>	<u>(٥,١٦٩,٥٣٨)</u>	سحوبات على المكشوف من البنك
<u>٤,٨٤٦,٨١٢</u>	<u>(٤,٦١٦,٩٨٩)</u>	

(١) يترتب على الودائع الثابتة فائدة وفقاً للمعدلات التجارية العادية.

(٢) يتم رهن الودائع الثابتة لدى البنوك بمبلغ ٦ مليون درهم (٢٠١٧ - ١٠ مليون درهم) مقابل سحب على المكشوف من البنوك.

## الإمارات للمربطبات (ش.م.ع)

### إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

#### ١٣ - الدائنون التجاريون والآخرون

٢٠١٧	٢٠١٨
درهم	درهم
٨,٧٣٠,٩٦٤	٨,٢٧٣,٠٦٦
١,٨٩٩,٦٠٤	٢,٣٢٦,٥٤٤
-	١٩٥,٢٦٨
<u>١٠,٦٣٠,٥٦٨</u>	<u>١٠,٧٩٤,٨٧٨</u>

دائنون تجاريون  
مصاريف مستحقة ودمم دائنة أخرى  
مستحقات ضريبة القيمة المضافة

#### ١٤ - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

إن الحركة في المخصص المثبت في بيان المركز المالي هي كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨
درهم	درهم
٢,٧٧٨,٣٣٤	٣,٠٤١,٤٨٧
٥٠١,٦٦٠	٤٦٩,٨٤٤
(٢٣٨,٥٠٧)	(٧٠٧,٨٩٩)
<u>٣,٠٤١,٤٨٧</u>	<u>٢,٨٠٣,٤٣٢</u>

الرصيد في ١ يناير  
المخصص المرصود خلال السنة  
المبالغ المدفوعة خلال السنة

الرصيد في ٣١ ديسمبر

#### ١٥ - رأس المال

٢٠١٧	٢٠١٨
درهم	درهم
<u>٣٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٣٠,٠٠٠,٠٠٠</u>

المصدر والمدفوع بالكامل:  
٣٠ مليون سهماً عادياً بقيمة ١ درهم للسهم

#### ١٦ - الاحتياطي القانوني

وفقاً للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ وعقد تأسيس الشركة، يتوجب تحويل ما لا يقل عن ١٠٪ من أرباح الشركة كل سنة إلى الاحتياطي القانوني غير القابل للتوزيع. يجوز إيقاف تلك التحويلات عندما يبلغ الاحتياطي القانوني نصف رأس المال. خلال السنة الحالية، تم تحويل مبلغ لا شيء (٢٠١٧ - لا شيء) إلى الاحتياطي القانوني.

#### ١٧ - الاحتياطي الإلزامي

طبقاً للنظام الأساسي للشركة، يتعين تحويل ١٠٪ من الأرباح السنوية للشركة إلى الاحتياطي الإلزامي حتى يتخذ أعضاء الشركة قراراً عاماً بإيقاف هذا التحويل أو عندما يبلغ هذا الاحتياطي ٥٪ من رأسمال الشركة المدفوع. حيث أن الاحتياطي الإلزامي قد بلغ ٥٪ من رأس المال المدفوع، لم يتم تحويل أي مبلغ إلى الاحتياطي خلال السنة الحالية والسنة السابقة.

يجوز للشركة الاستفادة من هذا الاحتياطي بناءً على قرار مجلس الإدارة الذي يجب اعتماده من قبل المساهمين.

## الإمارات للمرطبات (ش.م.ع)

### إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

#### ١٨ - احتياطي القيمة العادلة

يمثل احتياطي القيمة العادلة الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية المتوفرة للبيع التي يتم تثبيتها في احتياطي القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية حتى يتم بيع هذه الاستثمارات أو تحصيلها أو استبعادها أو حتى التأكد من تعرضها لانخفاض في القيمة، عندئذ فإن الأرباح أو الخسائر المتراكمة التي تم تثبيتها سابقاً ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى يتم إدراجها في الأرباح أو الخسائر.

#### ١٩ - ربحية السهم

يتم احتساب الربح الأساسي للسهم بتقسيم الخسائر للسنة العائدة إلى مساهمي الشركة وقدرها ٧,٤٩ مليون درهم (٢٠١٧ - خسائر بمبلغ ٢,٦٩ مليون درهم)، على المعدل الموزون لعدد الأسهم القائمة خلال السنة وقدره ٣٠ مليون سهم (٢٠١٧ - ٣٠ مليون سهم).

لم تقم الشركة بإصدار أي أدوات مالية قد يكون لها تأثير مخفف على ربحية السهم عند استخدامها.

#### ٢٠ - التزامات عقود الإيجار التشغيلية

فيما يلي الحد الأدنى لإجمالي مدفوعات الإيجار المستقبلية بموجب عقود الإيجار التشغيلية غير القابلة للإلغاء:

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
٣,٣٢٩,٢٧٠	٢,٩٢٣,٢٣٢	أقل من سنة واحدة
٦,١٦٧,٢٨٣	٥,٣٣٢,٧١٧	أكثر من سنة وأقل من ٥ سنوات
٤٥٧,١٩٩	-	أكثر من ٥ سنوات
<u>٩,٩٥٣,٧٥٢</u>	<u>٨,٢٥٥,٩٤٩</u>	

#### ٢١ - المطلوبات الطارئة والالتزامات

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
<u>٣,٣٩٤,١٤٤</u>	<u>٢,٦٨٦,٩٠٣</u>	خطابات الائتمان
<u>٧٥٠,٠٠٠</u>	<u>٧٥٠,٠٠٠</u>	خطابات ضمان
<u>-</u>	<u>١٩٥,١٠١</u>	التزامات رأس المال

## ٢٢ - التقارير حول القطاعات

تعمل الشركة في قطاع واحد وهو تعبئة وتوزيع وتجارة المياه المعدنية والمشروبات الغازية. يتم الإفصاح عن كافة المعلومات المتعلقة بهذا القطاع التقريري/التشغيلي في بيان المركز المالي وبيان الأرباح أو الخسائر وبيان الدخل الشامل والإيضاحات حول البيانات المالية.

إن المعلومات الإضافية التي يتطلبها المعيار رقم ٨ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، التقارير حول القطاعات، موضحة أدناه:

### (أ) معلومات حول القطاعات الجغرافية

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بلغت الإيرادات من العملاء داخل الدولة التي تتواجد فيها الشركة (الإمارات العربية المتحدة) ٤٣,٤٣ مليون درهم (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - ٥١,٨٦ مليون درهم) في حين بلغت الإيرادات من العملاء خارج الإمارات العربية المتحدة (عملاء خارجيين) ٤,٩٢ مليون درهم (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - ٢,٦٣ مليون درهم).

### (ب) العملاء الرئيسيين

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، لم تتجاوز الإيرادات من أي من العملاء نسبة ١٠% أو أكثر من إجمالي إيرادات الشركة (٢٠١٧ - تجاوزت عميل واحد فقط).

## ٢٣ - إدارة المخاطر

### نظرة عامة

تتعرض الشركة للمخاطر التالية نتيجة استخدامها أدوات مالية:

- مخاطر الائتمان
- مخاطر السيولة
- مخاطر السوق

يقدم هذا الإيضاح معلومات حول تعرض الشركة إلى كل من المخاطر المذكورة أعلاه، كما يستعرض أهداف الشركة وسياساتها والإجراءات المتبعة من قبلها لقياس وإدارة المخاطر، بالإضافة إلى إدارة الشركة لرأس المال.

يكون مجلس الإدارة مسؤولاً بصورة عامة عن وضع ومتابعة الإطار العام لإدارة المخاطر لدى الشركة. يتكون الإطار العام لإدارة مخاطر الشركة من سياسات موثقة رسمياً في بعض المجالات، وسياسات غير رسمية لإدارة المخاطر في بعض المجالات الأخرى. إن الإدارة العليا لدى الشركة مسؤولة عن إعداد ومتابعة منهج الشركة لإدارة المخاطر. تقوم الإدارة العليا للشركة بتقديم تقارير إلى مجلس الإدارة حول أنشطتها.

تم وضع منهج إدارة مخاطر الشركة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها الشركة ولوضع الحدود والضوابط المناسبة للمخاطر ومراقبتها ولمتابعة المخاطر ومراقبة الالتزام بالحدود الموضوعية.

## ٢٣ - إدارة المخاطر (تتمة)

## مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم وفاء طرف مقابل بالتزاماته بموجب أداة مالية أو عقد عملاء، مما يؤدي إلى خسارة مالية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان من أنشطتها التشغيلية (الذمم المدينة التجارية بشكل مبدئي) ومن أنشطتها التمويلية، بما في ذلك الودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية والأدوات المالية الأخرى.

تقوم الشركة بالحد من مخاطر الائتمان لديها بالنسبة للودائع لدى البنوك فقط من خلال التعامل مع البنوك ذات السمعة الطيبة.

## الذمم المدينة التجارية

تتم إدارة مخاطر ائتمان العميل وفقاً لسياسة وإجراءات الشركة وإجراءات الرقابة المرتبطة بإدارة مخاطر ائتمان العميل. تتم مراقبة الذمم المدينة القائمة للعملاء بصفة منتظمة من قبل الإدارة.

يتم إجراء تحليل لانخفاض القيمة في كل تاريخ تقرير مالي باستخدام مصفوفة المخصصات لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. تستند معدلات المخصصات إلى عدد أيام التأخر عن السداد لمجموعات مختلفة من العملاء لها أنماط خسائر مماثلة (على سبيل المثال، حسب الموقع الجغرافي ونوع العميل والتغطية بواسطة الاعتمادات المستندية أو الأشكال الأخرى من الضمانات الائتمانية (إن وجد)).

يعكس الحساب النتيجة الأكثر احتمالاً وقيمة الوقت مقابل المال ومعقولة المعلومات الداعمة المتاحة في وقت التقرير المالي عن الأحداث السابقة والظروف الحالية وتوقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية. عموماً، يتم شطب الذمم المدينة التجارية إذا كانت تستحق السداد لأكثر من ١٨٠ يوم ولا تخضع لنشاط التنفيذ. إن التعرض بالحد الأقصى لمخاطر الائتمان بتاريخ إعداد التقرير المالي هو القيمة المدرجة المفصح عنها في الإيضاح رقم ١٠. لا تحتفظ الشركة بأي رهن كضمان. تعتبر الاعتمادات المستندية والأشكال الأخرى من الضمانات الائتمانية (إن وجدت) جزءاً لا يتجزأ من الذمم المدينة التجارية وتتم مراعاتها عند حساب الانخفاض في القيمة.

تقتصر مخاطر الائتمان على القيم المدرجة للموجودات المالية في بيان المركز المالي.

فيما يتعلق بمخاطر الائتمان الناشئة عن الموجودات المالية الأخرى للشركة، بما في ذلك النقدية وشبه النقدية والذمم المدينة التجارية والأخرى فإن تعرض الشركة لمخاطر الائتمان ينشأ عن تعثر الجهات ذات علاقة التي يتم التعامل معها، علماً بأن أقصى تعرض يعادل القيمة الدفترية لهذه الأدوات.

تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية أقصى تعرض لمخاطر الائتمان. فيما يلي أقصى تعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ إعداد التقارير المالية:

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
٨,٢٧٦,٣٥٠	٩,٤٤٩,٧٩٧	الذمم المدينة التجارية
٧٨٢,٢٢١	٨٤٥,٦٨٥	الذمم المدينة الأخرى
٢,٦٧٦,٥٧٣	٤٢٤,٣٤٥	النقد لدى البنك - حسابات جارية
١٣,٣٩٦,٥١٩	١٥,١٧٥,٠٠٠	النقد لدى البنك - ودائع ثابتة
<u>٢٥,١٣١,٦٦٣</u>	<u>٢٥,٨٩٤,٨٢٧</u>	



الإمارات للمرطبات (ش.م.ع)  
إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٣ - إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

فيما يلي أقصى تعرض لمخاطر الائتمان من الذمم المدينة التجارية في تاريخ التقرير حسب الموقع الجغرافي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
٨,١٣٨,٤٠٩	٨,٨٣٨,٥٢٣	داخل دولة الإمارات العربية المتحدة
١٣٧,٩٤١	٦١١,٢٧٤	خارج دولة الإمارات العربية المتحدة
<u>٨,٢٧٦,٣٥٠</u>	<u>٩,٤٤٩,٧٩٧</u>	

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة بالمخاطر التي قد تنتج عن الصعوبة التي قد تواجهها الشركة في الوفاء بالتزاماتها المتعلقة بمطلوباتها المالية التي يتم تسويتها من خلال تقديم المبالغ النقدية أو موجودات مالية أخرى، أو تلك الالتزامات التي لا بد من تسويتها بصورة ليست في صالح الشركة.

ترتبط مخاطر السيولة بصورة رئيسية بالذمم الدائنة التجارية والأخرى والقروض المصرفية. يتمثل منهج الشركة لإدارة السيولة بضمان امتلاكها دائماً سيولة كافية، بأكثر قدر ممكن، للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها في الظروف العادية والدرجة دون تكبد خسائر غير مقبولة أو تعريض سمعة الشركة للخطر.

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية، بما في ذلك دفعات الفائدة:

أكثر من سنتين درهم	من سنة إلى سنتين درهم	أقل من سنة واحدة درهم	التدفقات النقدية التعاقدية درهم	القيمة الدفترية درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
-	-	١٠,٥٩٩,٦١٠	١٠,٥٩٩,٦١٠	١٠,٥٩٩,٦١٠	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
-	-	١٠,٥٩٩,٦١٠	١٠,٥٩٩,٦١٠	١٠,٥٩٩,٦١٠	
أكثر من سنتين درهم	من سنة إلى سنتين درهم	أقل من سنة واحدة درهم	التدفقات النقدية التعاقدية درهم	القيمة الدفترية درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
-	-	١٠,٦٣٠,٥٦٨	١٠,٦٣٠,٥٦٨	١٠,٦٣٠,٥٦٨	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
-	-	١٠,٦٣٠,٥٦٨	١٠,٦٣٠,٥٦٨	١٠,٦٣٠,٥٦٨	

## ٢٣ - إدارة المخاطر (تتمة)

## مخاطر السوق

تتمثل مخاطر السوق بأن التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية سوف تتغير بسبب التغيرات في أسعار السوق. تشمل مخاطر السوق على ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار الأخرى، كمخاطر أسعار الأسهم. تتضمن الأدوات المالية المتأثرة بمخاطر السوق الودائع لدى البنوك والموجودات المالية المتوفرة للبيع.

## مخاطر العملات

إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للتعرض وذلك نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. لا يوجد لدى الشركة معاملات هامة بأي عملة أخرى خلاف العملة الرسمية.

## مخاطر أسعار الفائدة

تتمثل مخاطر أسعار الفائدة بتلك المخاطر التي قد تنتج عن تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية للأدوات المالية نتيجة التغيرات في أسعار الفائدة السائدة لدى السوق. لا تتعرض الشركة إلى مخاطر أسعار فائدة جوهرية خلاف المخاطر المرتبطة بالسحوبات على المكشوف من البنوك التي يتم الحصول عليها وفقاً للمعدلات السائدة لدى السوق. فيما يلي بيان أسعار الفائدة لأدوات الشركة المالية التي تخضع لفائدة بتاريخ إعداد التقارير المالية:

## القيمة الدفترية

٢٠١٧	٢٠١٨
درهم	درهم

## الأدوات ذات سعر الفائدة الثابت

## موجودات مالية

<u>١٣,٣٩٦,٥١٩</u>	<u>١٥,١٧٥,٠٠٠</u>
-------------------	-------------------

## تحليل حساسية القيمة العادلة للأدوات ذات سعر الفائدة الثابت

لا تتعرض الشركة لأي من مخاطر أسعار الفائدة نظراً لكونها لا تمتلك أي أدوات مالية ذات سعر فائدة متغير.

## مخاطر أسعار الأسهم

إن مخاطر أسعار الأسهم هي مخاطر انخفاض القيمة العادلة للأسهم نتيجة للتغيرات في مستويات مؤشر الأسهم وقيمة الأسهم الفردية. إن سندات الملكية المدرجة للشركة هو عرضة لمخاطر أسعار السوق الناتجة عن الشكوك حول القيم المستقبلية لسندات الاستثمار. من أجل إدارة مخاطر الأسعار الناتجة عن الاستثمارات في سندات الملكية، تقوم الشركة بتنويع محفظتها. ويتم تنويع المحفظة بناءً على موافقة مجلس الإدارة.

تتعرض الشركة لمخاطر أسعار من سندات الملكية المصنفة على أنها متوفرة للبيع في بيان المركز المالي. يتم تداول استثمارات الشركة في سندات ملكية بصورة عامة وهي مدرجة في أسواق الأسهم في مجلس التعاون الخليجي.

## الإمارات للمرطبات (ش.م.ع)

### إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

#### ٢٣- إدارة المخاطر (تتمة)

##### مخاطر السوق (تتمة)

###### تحليل الحساسية

يوضح الجدول التالي حساسية حقوق الملكية والأرباح أو الخسائر لدى الشركة مقابل التغير بنسبة ١٠٪ في أسعار حقوق الملكية الخاصة بها مع افتراض ثبات كافة القيم المتغيرة الأخرى وبصورة خاصة أسعار صرف العملات الأجنبية.

التأثير على حقوق الملكية درهم	التأثير على الأرباح أو الخسائر درهم
-------------------------------------	---

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

تأثير التغيرات في محفظة حقوق الملكية المدرجة لدى الشركة

<u>١٨٦,٣٩٥</u>	<u>-</u>
----------------	----------

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

تأثير التغيرات في محفظة حقوق الملكية المدرجة لدى الشركة

<u>٢٧٤,١٩٧</u>	<u>-</u>
----------------	----------

##### القيم العادلة

ترى إدارة الشركة أن القيمة العادلة لموجوداتها ومطلوباتها المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن القيمة الدفترية في تاريخ التقرير.

##### تسلسل القيمة العادلة

يقدم الجدول أدناه تحليلاً للأدوات المالية المسجلة بالقيمة العادلة، حسب طريقة التقييم. لقد تم تحديد المستويات المختلفة كما يلي:

- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مطابقة.
- المستوى ٢: المدخلات غير الأسعار المدرجة ضمن المستوى ١ والتي تكون ملحوظة للموجودات أو المطلوبات، سواء بصورة مباشرة (أي كالأسعار) أو غير مباشرة (أي المستمدة من الأسعار).
- المستوى ٣: المدخلات للموجودات أو المطلوبات التي لا تركز على بيانات سوقية ملحوظة (مدخلات غير ملحوظة).

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

المستوى ٤ درهم	المستوى ٣ درهم	المستوى ٢ درهم	المستوى ١ درهم
<u>١,٨٦٣,٩٤٦</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>١,٨٦٣,٩٤٦</u>

أوراق مالية استثمارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧

المستوى ٤ درهم	المستوى ٣ درهم	المستوى ٢ درهم	المستوى ١ درهم
<u>٢,٧٤١,٩٧٤</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>٢,٧٤١,٩٧٤</u>

أوراق مالية استثمارية

## ٢٣ - إدارة المخاطر (تتمة)

## إدارة رأس المال

إن الهدف الرئيسي من إدارة رأس المال الخاص بالشركة هو ضمان بأن الشركة تحتفظ بنسب رأسمالية جيدة لدعم أعمالها وزيادة قيمة حقوق المساهمين لأقصى حد ممكن.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأسمالها وإجراء التعديلات عليه، في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. لم يتم إجراء أية تغييرات في الأهداف أو السياسات أو العمليات خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. يتألف هيكل رأس المال من رأس المال والاحتياطيات والأرباح غير الموزعة ويتم قياسه بمبلغ ٣٥,٥٦ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧ - ٤٣,٩٢ مليون درهم).

## ٢٤ - معلومات المقارنة

عند اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، خلال السنة، قامت الشركة بإعادة تصنيف بعض مصاريف البيع والتوزيع كتعديل على إيرادات السنة. نظرًا لأن الشركة قد اتبعت المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ بأثر رجعي بالكامل، لبعض مصاريف البيع والتوزيع للعام السابق، تمت إعادة تصنيفها كتعديل لإيرادات لفترة العام السابق وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥. وإن إعادة التصنيف هذه ليس لها أي تأثير على الأرباح وحقوق الملكية. فيما يلي تفاصيل وتأثير إعادة التصنيف:

المعلنة سابقاً درهم	المعاد تصنيفها درهم	المعلنة درهم	بيان الدخل الشامل
٥٤,٦٥٤,٢٣٠	(١٦٤,٣٠١)	٥٤,٤٨٩,٩٢٩	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
(١٦,٣٣٣,٧٣٨)	١٦٤,٣٠١	١٦,١٦٩,٤٣٧	الإيرادات مصاريف البيع والتوزيع