

شركة دبي للمرطبات

(شركة مساهمة عامة)

البيانات المالية الموجزة المرحلية

٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدققة)

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") كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ والبيانات الموجزة المرحلية للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية. إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية الموجزة المرحلية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، إعداد التقارير المالية المرحلية ("المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤"). إن مسؤوليتنا هي إعطاء استنتاج حول هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها.

مجال للمراجعة

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 نبيدي 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.



توقيع:

علي التلب

شريك

رقم القيد: ١١١٨

١٠ مايو ٢٠١٨

دبي، الإمارات العربية المتحدة

دبي للمرطبات (ش.م.ع)
بيان الدخل الموجز المرحلي
الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدققة)

| الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ ألف درهم | الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ ألف درهم | إيضاح | |
|---|---|-------|--------------------------------------|
| ١٨٦,٣٤٢ | ١٣٥,٠٩٥ | ٢ و ٤ | إيرادات |
| (١١٨,٩٥٧) | (٩٣,٢١٦) | | تكلفة مبيعات |
| ٦٧,٣٨٥ | ٤١,٨٧٩ | | إجمالي الأرباح |
| ١,٨٥٣ | ٢,١١٧ | | الدخل التشغيلي الآخر |
| (٣٧,٨١٧) | (٢٩,٨١٢) | ٢ | مصاريف البيع والتوزيع |
| (١٣,٦٠٥) | (١٢,٨٦٨) | | المصاريف العمومية والإدارية |
| (٢,٠٦٤) | (٢,٠٦٢) | | إطفاء الموجودات غير الملموسة |
| (٤,٦٢٦) | - | | مصاريف نقل خطوط الإنتاج |
| ١١,١٢٦ | (٧٤٦) | ٢ | (الخسائر التشغيلية) / الدخل التشغيلي |
| (٦٥٤) | (٣٢٤) | | تكاليف التمويل |
| ٦,٧٨٠ | ٥,٠٨٥ | | دخل توزيعات الأرباح |
| ١٤٩ | ٨ | | دخل آخر - صافي |
| ١٧,٤٠١ | ٤,٠٢٣ | ٢ و ٥ | الأرباح للفترة |
| ٠,١٩ | ٠,٠٤ | ١٠ | ربحية السهم (درهم) |

| الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ ألف درهم | الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ ألف درهم | ايضاح |
|--|---|---|
| ١٧,٤٠١ | ٤,٠٢٣ | |
| الأرباح للفترة | | |
| بنود الدخل الشامل الأخرى | | |
| بنود الدخل الشامل 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 |
| - | (١٣,٥٠٧) | ٢ |
| | | التغيرات في القيمة العادلة لتحوط التدفقات النقدية |
| | (١,٠٥٤) | ٢ |
| | | بنود الدخل الشامل الأخرى التي سيتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة: |
| | | التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات المتوفرة للبيع |
| ٣٦٠ | - | |
| ١,٣١٤ | - | |
| ١,٦٧٤ | (١٤,٥٦١) | بنود الدخل الشامل الأخرى |
| ١٩,٠٧٥ | (١٠,٥٣٨) | إجمالي الدخل الشامل للفترة |

دبي للمرطبات (ش.م.ع)

بيان المركز المالي

في ٣١ مارس ٢٠١٨

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ الف درهم (مدققة) | ٣١ مارس ٢٠١٨ الف درهم (غير مدققة) | ايضاح | |
|--|--|-------|--------------------------------------|
| | | | الموجودات |
| | | | الموجودات غير المتداولة |
| | | | الموجودات الثابتة |
| ٧٠٢,٠٠٥ | ٦٩٣,٥٤١ | ٦ | الموجودات غير الملموسة |
| ٢٥,٧٠٧ | ٢٤,٤١٠ | | الأوراق المالية الاستثمارية |
| ١٣٨,٨٣٨ | ١٢٥,٣٣١ | ٧ | |
| ٨٦٦,٥٥٠ | ٨٤٣,٢٨٢ | | |
| | | | الموجودات المتداولة |
| | | | البضاعة |
| ٧٠,٦٣٠ | ٥٢,١٦١ | | المدينون التجاريون والآخرين |
| ١٣٦,٢٢١ | ١٦١,٦٥٧ | | موجودات العقد |
| - | ١٣,٦٦٣ | ٢ | الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق |
| ١٦٥,٥٢٥ | ١٤٤,٢٩٤ | ٨ | |
| ٣٧٢,٣٧٦ | ٣٧١,٧٧٥ | | |
| ١,٢٣٨,٩٢٦ | ١,٢١٥,٠٥٧ | | 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 | ٩٤,٢٤٨ | | احتياطي تحوطات التدفقات النقدية |
| ١,٢٣٠ | ١٧٦ | | الأرباح غير الموزعة |
| ٨٧,٤٨٩ | ٣٤,١٥٥ | | إجمالي حقوق الملكية |
| ٩٤٩,٨٧٥ | ٨٨١,٩٨٠ | | |
| | | | المطلوبات غير المتداولة |
| | | | مكافأة نهاية الخدمة للموظفين |
| ٢٢,٢٥٢ | ٢٢,٣٥١ | ١٢ | الجزء غير المتداول من القروض لأجل |
| ٥٩,٩٥٩ | ٣٩,٧١٤ | | |
| ٨٢,٢١١ | ٦٢,٠٦٥ | | |
| | | | المطلوبات المتداولة |
| ١٦٣,٧٢١ | ٢٢٥,٢٢٨ | ٢ | الدائنون التجاريون والآخرين |
| - | ٤,٠١٤ | ٢ | بند مطلوبات العقد |
| ٤٣,١١٩ | ٤١,٧٧٠ | ١٢ | الجزء المتداول من القروض لأجل |
| ٢٠٦,٨٤٠ | ٢٧١,٠١٢ | | |
| ٢٨٩,٠٥١ | ٣٣٣,٠٧٧ | | |
| ١,٢٣٨,٩٢٦ | ١,٢١٥,٠٥٧ | | إجمالي المطلوبات |
| | | | إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات |



السيد / أحمد بن عيسى السركال
رئيس مجلس الإدارة



السيد / عبدالله محمد الحرير
عضو مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٥ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية.



شركة دبي للمطبات (ش.م.ع.)
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز المرحلي

الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدققة)

| الإجمالي | الأرباح غير الموزعة | احتياطي تحوط التدفقات النقدية | احتياطي القيمة العادلة (إيضاح ٦) | 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 |
| ٥,٦٤٣ | ٥,٦٤٣ | - | - | - | - | - |
| ٩٥٥,٥١٨ | ٩٣,١٣٢ | ١,٢٣٠ | ١٠٧,٧٥٥ | ٦١٨,٤٠١ | ٤٥,٠٠٠ | ٩٠,٠٠٠ |
| ٤,٠٢٣ | ٤,٠٢٣ | - | - | - | - | - |
| (١٤,٥٦١) | - | (١,٠٥٤) | (١٣,٥٠٧) | - | - | - |
| (١٠,٥٣٨) | ٤,٠٢٣ | (١,٠٥٤) | (١٣,٥٠٧) | - | - | - |
| (٦٣,٠٠٠) | (٦٣,٠٠٠) | - | - | - | - | - |
| ٨٨١,٩٨٠ | ٣٤,١٥٥ | ١٧٦ | ٩٤,٢٤٨ | ٦١٨,٤٠١ | ٤٥,٠٠٠ | ٩٠,٠٠٠ |

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨
تعديل في التطبيق الأولي للمعيار
الدولي لإعداد التقارير المالية
رقم ٩ (إيضاح ٢)

الرصيد المعدل كما في ١ يناير ٢٠١٨
الأرباح للفترة

بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة
إجمالي الدخل الشامل للفترة

توزيعات أرباح معطن عنها (إيضاح ٩)
الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٨

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٥ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية.

شركة دبي للطببات (ش.م.ع.)
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز المرحلي (تتمة)

الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدققة)

| الإجمالي | الأرباح غير الموزعة | احتياطي تحوطات التدفقات النقدية | احتياطي القيمة العادلة (إيضاح ٦) | الاحتياطي العام | الإحتياطي القانوني | رأس المال |
|----------|------------------------|------------------------------------|--|--------------------|-----------------------|--------------|
| ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم |
| ٩٣٢,٧٤٧ | ١١٣,٨٥٨ | ١,٨٠٩ | ١١٤,٥٣٧ | ٥٦٧,٥٤٣ | ٤٥,٠٠٠ | ٩٠,٠٠٠ |
| ١٧,٤٠١ | ١٧,٤٠١ | - | - | - | - | - |
| ١,٦٧٤ | - | ١,٣١٤ | ٣٦٠ | - | - | - |
| ١٩,٠٧٥ | ١٧,٤٠١ | ١,٣١٤ | ٣٦٠ | - | - | - |
| (٦٣,٠٠٠) | (٦٣,٠٠٠) | - | - | - | - | - |
| ٨٨٨,٨٢٢ | ٦٨,٢٥٩ | ٣,١٢٣ | ١١٤,٨٩٧ | ٥٦٧,٥٤٣ | ٤٥,٠٠٠ | ٩٠,٠٠٠ |

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧

الأرباح للفترة

بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة

إجمالي الدخل الشامل للفترة

توزيعات أرباح معن عنها (إيضاح ٩)

الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٧

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٥ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية.

شركة دبي للمرطبات (ش.م.ع)

بيان التدفقات النقدية الموجز المرحلي

للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدققة)

| ربع السنة المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٨ ألف درهم | ربع السنة المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٨ ألف درهم | ايضاح |
|---|---|--|
| ١٧,٤٠١ | ٤,٠٢٣ | الأنشطة التشغيلية |
| ١١,٧٩٩ | ١١,٩٧٣ | الأرباح للفترة |
| ٢,٠٦٤ | ٢,٠٦٢ | التعديلات للبنود التالية: |
| ٦٥٤ | ٣٢٤ | الاستهلاك |
| - | - | إطفاء الموجودات غير الملموسة |
| ٤ | ١٤٣ | مصاريف التمويل، صافي |
| (٦,٧٨٠) | (٥,٠٨٥) | دخل التمويل، صافي |
| ٩٠٧ | ٨٤٩ | خسائر من بيع الموجودات |
| ٢٦,٠٤٩ | ١٤,٢٨٩ | دخل توزيعات الأرباح |
| ٦,٩١٥ | ١٨,٤٦٩ | مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين |
| (٢١,٢٥٤) | (٢٥,٤٣٦) | التغيرات في رأس المال العامل: |
| - | (٢,٣٧٧) | البيضاة |
| ٥,٧٩٩ | ٥٥٤ | المدينون التجاريون والآخرين |
| - | (٥٣٠) | موجودات العقد* |
| ١٧,٥٠٩ | ٤,٩٦٩ | الدائنون التجاريون والآخرين |
| (٣٠٢) | (٧٥٠) | مطلوبات العقد* |
| ١٧,٢٠٧ | ٤,٢١٩ | النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية |
| - | (٧٦٥) | مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين |
| (٣,٧٠٨) | (٣,٩٦٩) | صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| - | ٣١٧ | الأنشطة الاستثمارية |
| - | ٥,٠٨٥ | شراء موجودات غير ملموسة |
| - | ٤١٧ | شراء موجودات ثابتة |
| (٣,٧٠٨) | ١,٠٨٥ | مبالغ محصلة من استبعاد الموجودات الثابتة |
| | | دخل توزيع الأرباح، صافي |
| | | دخل تمويل، صافي |
| | | صافي النقد من/ (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية |
| (٢١,٥٦٠) | (٢١,٥٩٤) | الأنشطة التمويلية |
| (٤,٢٠٠) | (٤,٢٠٠) | تسديد القروض لأجل |
| (٦٥٤) | (٧٤١) | أتعاب أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة |
| (٢٦,٤١٤) | (٢٦,٥٣٥) | مصاريف تمويل مدفوعة |
| (١٢,٩١٥) | (٢١,٢٣١) | صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية |
| ١٦٠,٩٢٢ | ١٦٥,٥٢٥ | النقص في النقدية وشبه النقدية |
| ١٤٨,٠٠٧ | ١٤٤,٢٩٤ | النقدية وشبه النقدية في ١ يناير |
| | | النقدية وشبه النقدية في ٣١ مارس |

*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 ٣١ مارس ٢٠١٨.

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٥ 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 بيبسي كولا العالمية في دبي والشارقة والإمارات الشمالية الأخرى بدولة الإمارات العربية المتحدة. كما تقوم الشركة بتصدير منتجات بيبسي كولا العالمية من وقت لآخر إلى دول أخرى بعد الحصول على تفويض من بيبسي 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 ٧ مايو ٢٠١٨.

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

أسس إعداد البيانات المالية

تم إعداد البيانات المالية الموجزة المرحلية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 للإتباع بأثر رجعي، مع الأخذ بالاعتبار تأثير التطبيق الأولي لهذا المعيار الذي تم تثبيته في تاريخ التطبيق الأولي. وبناء على ذلك، لم يتم إعادة إدراج المعلومات التي تم عرضها لسنة ٢٠١٧، بل تم عرضها كما هو معلن عنها سابقاً بموجب السياسات المحاسبية المفصح 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 ببسي كولا العالمية وقامت بإتباع السياسات المحاسبية التالية فيما يتعلق بتثبيت الإيرادات وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

(أ) بيع البضاعة

بالنسبة للعقود مع العملاء التي يكون فيها بيع المنتجات عموماً هو التزام الأداء الوحيد، لا يتوقع أن يكون لإتباع 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 لإتباع 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، قامت 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 بشكلٍ 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، قامت الشركة سابقاً 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، تم 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 المعيار 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 إتباع 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 آخرى 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 لاحتساب الخصومات وإدراجها ضمن الذمم الدائنة التجارية والأخرى. ويمكن سداد هذه المبالغ لاحقاً للعميل نقداً أو مقاصتها 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 بصورة 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 المعيار المحاسبي الدولي رقم ١١ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١٨. 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 ٣ 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 ١١,٢٨٦ ألف درهم كما في ١ يناير ٢٠١٨ ناتجة عن تأجيل بعض المصاريف، مقابل زيادة مماثلة في الأرباح المحتجزة بمبلغ ٥,٦٤٣ ألف درهم وهي حصة الشركة من الموجودات. بينما يمثل المبلغ المتبقي ٥,٦٤٣ ألف درهم مخصص لحصة في شركة بيبسي انترناشيونال. وعلاوة على ذلك، تم تحديد مطلوبات العقود التي تبلغ ٤,٥٤٤ ألف درهم ليتم عرضها بشكل منفصل والتي تم إدراجها سابقاً في بند "الدائنين التجاريين والآخرين".

شركة دبي للمرطبات (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة المرحلية

في ٣١ مارس 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 ٣١ مارس 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨.

| مبالغ قبل إتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ ألف درهم | التعديلات ألف درهم | كما هو معطن عنها ألف درهم | في ٣١ مارس ٢٠١٨: بيان المركز المالي موجودات العقود الأرباح المحتجزة الذمم الدائنة والدائنين الآخرين مطلوبات العقود |
|---|-----------------------|------------------------------|---|
| - | ١٣,٦٦٣ | ١٣,٦٦٣ | |
| ٢٧,٣٢٣ | ٦,٨٣٢ | ٣٤,١٥٥ | |
| ٢٢٢,٤١٠ | ٢,٨١٨ | ٢٢٥,٢٢٨ | |
| - | ٤,٠١٤ | ٤,٠١٤ | |

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨:

| بيان الدخل الإيرادات إجمالي الأرباح مصاريف البيع والتوزيع الخسائر التشغيلية الأرباح للفترة | بيان الدخل الشامل إجمالي الدخل الشامل للفترة |
|---|---|
| ١٤١,٠٦٨ | (١٠,٥٣٨) |
| ٤٧,٨٥٢ | ١,١٨٩ |
| ٣٦,٩٧٤ | (١١,٧٢٧) |
| (١,٩٣٥) | |
| ٢,٨٣٤ | |

• 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). وبناء 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 المحفوظ 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 زائداً 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 مطفأة
- 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) |
|--|---|
| متوفرة للبيع | القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل وأدوات حقوق الملكية |
| القروض والذمم المدينة | التكلفة المطفأة |
| القروض والذمم المدينة | التكلفة المطفأة |
| أوراق مالية استثمارية وأدوات حقوق ملكية المدينون التجاريون والآخرين | |
| النقدية وشبه النقدية | |

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 للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة قبضها. ثم يتم خصم العجز بقيمة تساوي تقريباً سعر الفائدة الفعلي الأصلي 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 تعزيرات ائتمانية تحتفظ بها الشركة. لم ينتج عن إتباع 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 الأجلة بالكامل ضمن علاقات تحوط التدفقات النقدية للشركة، ومن ثم فإن إتباع 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 إتباع 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 المعن 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 إتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، الموضح أعلاه.

٣- المعلومات القطاعية التشغيلية

تعمل الشركة في قطاع تشغيلي واحد وهو تعليب 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 ٣١ مارس ٢٠١٨، بلغت الإيرادات من عملاء الشركة داخل دولة الإمارات العربية المتحدة ١٠٩,٠٧٣ ألف درهم (ربع السنة المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٧ - ١٦٢,٥٩٣ ألف درهم) ومن العملاء خارج دولة الإمارات العربية المتحدة (عملاء أجنبية) ٢٠,٠٤٩ ألف درهم (ربع السنة المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٧ - ٢٣,٧٤٩ ألف درهم).

ب- العملاء الرئيسيين

خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ و ٣١ مارس 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:

| الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ ألف درهم | الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ ألف درهم | |
|--|--|-------------------------|
| ١١٤,٠٩٦ | ٧٢,٤٥٦ | مبيعات محلية |
| ٤٨,٤٩٧ | ٤٢,٥٩٠ | عقود طويلة الأجل |
| <u>١٦٢,٥٩٣</u> | <u>١١٥,٠٤٦</u> | معاملات على أساس العقود |
| ٨,٠٧٠ | ١٢,٨٣٦ | مبيعات خارجية |
| ١٥,٦٧٩ | ٧,٢١٣ | عقود طويلة الأجل |
| <u>٢٣,٧٤٩</u> | <u>٢٠,٠٤٩</u> | معاملات على أساس العقود |
| <u><u>١٨٦,٣٤٢</u></u> | <u><u>١٣٥,٠٩٥</u></u> | |

شركة دبي للمرطبات (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة المرحلية

في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدققة)

٥- الأرباح للفترة

تم اظهار الأرباح للفترة بعد تحميل:

| ٣١ مارس ٢٠١٧ | ٣١ مارس ٢٠١٨ | |
|--------------|--------------|------------------------------|
| ألف درهم | ألف درهم | |
| ٢٣,٥١٠ | ٢٢,٧٠٢ | تكاليف الموظفين |
| ١١,٧٩٩ | ١١,٩٧٢ | مصاريف الاستهلاك |
| ٥,٧٨٤ | ٥,٣٧٦ | الإيجارات - العقود التشغيلية |

الإضافات التحويلات

خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨، بلغت الإضافات إلى الموجودات الثابتة مبلغ ٣,٩٦٩ ألف درهم (الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ - ٤,٠٥٨ ألف درهم).

خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨، قامت الشركة بتحويل موجودات بمبلغ ١٧,٢٥٩ درهم (٢٠١٧ - ٨,٦١٨ ألف درهم) من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى بند المباني والآلات والمكائن في الموجودات الثابتة.

٧- الأوراق المالية الاستثمارية

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | ٣١ مارس ٢٠١٨ | |
|---------------------|-------------------------|--|
| ألف درهم (مدققة) | ألف درهم (غير مدققة) | |
| ١٤٥,٦٢٠ | ١٣٨,٨٣٨ | الرصيد الافتتاحي |
| (٦,٧٨٢) | (١٣,٥٠٧) | التغير في القيمة السوقية العادلة للفترة/ السنة |
| ١٣٨,٨٣٨ | ١٢٥,٣٣١ | 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 مفاة 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 ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدققة)

٨- النقدية وشبه النقدية

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

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | ٣١ مارس ٢٠١٨ |
|---------------------|-------------------------|
| ألف درهم (مدققة) | ألف درهم (غير مدققة) |
| ٦٩,٧٥٢ | ١٢٤,١٥٦ |
| ٩٥,٧٧٣ | ٢٠,١٣٨ |
| <u>١٦٥,٥٢٥</u> | <u>١٤٤,٢٩٤</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 (ربع السنة المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٦ - ٠,٧٠ درهم لكل سهم وبإجمالي قدره ٦٣ مليون درهم متعلق بسنة ٢٠١٦).

كانت توزيعات الأرباح مستحقة الدفع بتاريخ ٣١ مارس ٢٠١٨، وتم إدراجها ضمن الدائنين التجاريين والآخرين.

١٠- ربحية السهم

يتم احتساب الربح الأساسي للسهم بتقسيم الأرباح للفترة العائدة لمساهمي الشركة وقدرها ٤,٠٢٣ ألف درهم (ربع السنة المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٧ - ١٧,٤٠١ ألف درهم) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة وقدره ٩٠ مليون سهم (ربع السنة المنتهي في ٣١ مارس 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:

| الفترة المنتهية في | الفترة المنتهية في |
|-----------------------|-----------------------|
| ٣١ مارس ٢٠١٧ | ٣١ مارس ٢٠١٨ |
| ألف درهم | ألف درهم |
| <u>٢٨٢</u> | <u>١,٠٦٣</u> |

مبيعات لطرف ذي علاقة

شركة دبي للمرطبات (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة المرحلية

في ٣١ مارس 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:

| الفترة المنتهية في | الفترة المنتهية في | مزايا قصيرة الأجل |
|--------------------|--------------------|------------------------------|
| ٣١ مارس ٢٠١٧ | ٣١ مارس ٢٠١٨ | مكافأة نهاية الخدمة للموظفين |
| ألف درهم | ألف درهم | |
| ٢,٥٩٠ | ٢,٦١٩ | |
| ١٢٠ | ٢١٦ | |
| <u>٢,٧١٠</u> | <u>٢,٨٣٥</u> | |

ب- المستحق من طرف ذي علاقة:

| الفترة المنتهية في | الفترة المنتهية في | طرف آخر ذو علاقة |
|--------------------|----------------------|-----------------------------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | ٣١ مارس ٢٠١٨ | شركة عمان للمرطبات المحدودة |
| ألف درهم (مدققة) | ألف درهم (غير مدققة) | |
| ٦١٥ | ٣٥٠ | |

١٢- القروض لأجل

| الجزء المتداول | الجزء غير المتداول | الإجمالي | القرض ١ (أ) | القرض ٢ (ب) | القرض ٣ (ج) |
|----------------|--------------------|----------------|-------------|-------------|-------------|
| ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم | ٣٤,٠٠٠ | ٥,٠٤٤ | ٢,٧٢٦ |
| ١٧,٠٠٠ | ١٤,٧٤٣ | ٥١,٠٠٠ | | | |
| ٧,٩٧١ | ١٠,٦٩٧ | ١٩,٧٨٧ | | | |
| <u>٣٩,٧١٤</u> | <u>٢٧,٤١٠</u> | <u>٦٧,١٢٤</u> | | | |
| ٤١,٧٧٠ | ٨١,٤٨٤ | ١٠٣,٠٧٨ | | | |
| <u>٤٣,١١٩</u> | <u>٥٩,٩٥٩</u> | <u>١٠٣,٠٧٨</u> | | | |

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٨

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 أيبور لمدة ٣ أشهر زائدا هامش. إن القرض مضمون بتنازل عن الحقوق الإجارية على قطعة الأرض ورهن على الأموال المنقولة وتتنازل عن مزايا التأمين على الآلات والمكائن.

ب & ج. حصلت الشركة على قرضين مصنفين بالدولار الأمريكي لتمويل شراء آلات ومكائن جديدة. وسيتم سدادهما خلال ١٤ قسطاً نصف سنوياً بدأت من ١٥ يناير ٢٠١٥، وتترتب عليها فوائد حسب أيبور لمدة ٦ أشهر زائدا هامش. إن المبلغ المستحق بالدرهم كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ هو ٣٠,٤٨٤ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - ٣٥,٠٧٨ ألف درهم). إن المبلغ المستحق بالدولار كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ هو ٨,٣٠٦ ألف دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - ٩,٥٤٥ ألف دولار أمريكي).

١٣ - المطلوبات الطارئة والالتزامات الرأسمالية

| ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ | ٣١ مارس ٢٠١٨ | |
|----------------|---------------|--|
| ألف درهم | ألف درهم | |
| ١١,٦٥٩ | ١٢,٥٧٧ | الكفالات البنكية |
| ٤٥٤ | - | اعتماد مستندي |
| <u>١١,١٨٦</u> | <u>١٢,٢٩٠</u> | 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 | ٣١ مارس ٢٠١٨ | |
|----------------|----------------|---------------|--------------|--|
| ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم | |
| - | - | ١٢٥,٣٣١ | ١٢٥,٣٣١ | 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 | ٣١ مارس ٢٠١٨ | |
|----------------|----------------|---------------|--------------|---|
| ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم | |
| - | ١٧٦ | - | ١٧٦ | القيمة العادلة الموجبة للمشتقات - محتفظ بها كتحوطات تدفقات نقدية |

شركة دبي للمرطبات (ش.م.ع)
إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة المرحلية
في ٣١ مارس 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 ألف درهم | المستوى الثاني ألف درهم | المستوى الأول ألف درهم | ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم | |
|----------------------------|----------------------------|---------------------------|----------------------------|---|
| - | - | ١٣٨,٨٣٨ | ١٣٨,٨٣٨ | الاستثمارات المتوفرة للبيع أسهم متداولة قطاع المنتجات الاستهلاكية |
| - | ١,٢٣٠ | - | ١,٢٣٠ | القيمة العادلة الموجبة للمشتقات - محتفظ بها كتحوطات تدفقات نقدية |

١٥ - المعاملات غير النقدية

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

| ٣١ مارس ٢٠١٧ ألف درهم | ٣١ مارس ٢٠١٨ ألف درهم |
|--------------------------|--------------------------|
| ٣٥٠ | - |

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