

الامارات للمرطبات (ش.م.ع)
البيانات المالية الموجزة المرحلية
٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدققة)

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

المقدمة

لقد راجعنا البيانات المالية الموجزة المرحلية المرفقة لشركة الإمارات للمرطبات (ش.م.ع) ("الشركة")، والتي تتألف من بيان المركز المالي الموجز المرحلي كما في ٣١ مارس ٢٠١٨ والبيانات الموجزة المرحلية ذات العلاقة 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 المراجعة

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

الاستنتاج

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

عن إرنست و يونغ



موقعة من:

علي التلب

شريك

رقم القيد: ١١١٨

١٣ مايو ٢٠١٨

دبي، الإمارات العربية المتحدة

الإمارات للمرطبات (ش.م.ع)

بيان الدخل الموجز المرحلي

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدققة)

الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨		
درهم	درهم		
١٢,٤١٧,٨٧٨	١١,١٦٥,٨٨٨		مبيعات
(٨,١٠٤,٩٨٦)	(٧,٥٥٠,٢٣٠)		تكلفة مبيعات
٤,٣١٢,٨٩٢	٣,٦١٥,٦٥٨		إجمالي الأرباح
(٤,٠٢٥,٧١٠)	(٣,٥٧٤,٧٧٩)		مصاريف البيع والتوزيع
(١,٨١٦,٤٤٧)	(٢,٢٠٤,٥٤٢)		المصاريف العمومية والإدارية
(١,٥٢٩,٢٦٥)	(٢,١٦٣,٦٦٣)		الخسائر التشغيلية
(٢٥,٤٦٩)	(٣٢,٨٢٧)		مصاريف التمويل
١١٠,٢٩٠	١١٤,٢٣٨		دخل التمويل
٩٤,٢٣٠	٩٧,٣٥٥		دخل آخر
(١,٣٥٠,٢١٤)	(١,٩٨٤,٨٩٧)		الخسائر للفترة
(٠,٠٤٥)	(٠,٠٦٦)	٤	خسائر السهم بالدرهم

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

الإمارات للمرطبات (ش.م.ع)

بيان الدخل الشامل الموجز المرحلي

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدققة)

الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح
٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
درهم	درهم	
(١,٣٥٠,٢١٤)	(١,٩٨٤,٨٩٧)	الخسائر للفترة
		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 الاستثمارية التي تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، أدوات حقوق الملكية ٧
-	(٣١٧,٧٩٧)	بنود الدخل الشامل الأخرى التي سيتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة
٦,٢٠٦	-	صافي التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات المنفردة للبيع
٦,٢٠٦	(٣١٧,٧٩٧)	إجمالي بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة
(١,٣٤٤,٠٠٨)	(٢,٣٠٢,٦٩٤)	إجمالي الدخل الشامل للفترة

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

الامارات للمرطبات (ش.م.ع)
بيان المركز المالي الموجز المرحلي
في ٣١ مارس ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠١٨ درهم (غير مدققة)	ايضاح	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
			موجودات ثابتة
١٦,٦٣١,٠٦٠	١٥,٧٣٧,٩٤٠	٥	عقارات استثمارية
١,٦٤٠,٢٧٧	١,٦٠٥,٦٨٧	٦	أوراق مالية استثمارية
٢,٧٤١,٩٧٤	٢,٤٢٤,١٧٧	٧	مبالغ مدفوعة مقدماً طويلة الأجل
٩١٥,٠٠٠	٨٩٩,٧٥٠		
<u>٢١,٩٢٨,٣١١</u>	<u>٢٠,٦٦٧,٥٥٤</u>		
			الموجودات المتداولة
			بضاعة
٨,٥١٠,٨٩٦	٨,١٣٨,٣٨٨	٨	مدينون تجاريون وآخرون
١٠,٩٥٩,٨٠٠	١١,١٧٨,٧٥٢	٩	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
١٦,٢٠٢,٢٨٤	١٤,٥٥٨,٠٣١	١٠	
<u>٣٥,٦٧٢,٩٨٠</u>	<u>٣٣,٨٧٥,١٧١</u>		
<u>٥٧,٦٠١,٢٩١</u>	<u>٥٤,٥٤٢,٧٢٥</u>		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
			رأس المال
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠		الاحتياطي القانوني
١٠,٠٠٢,٢٧٦	١٠,٠٠٢,٢٧٦		الاحتياطي الإلزامي
١,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠		احتياطي القيمة العادلة
٢,١١٥,١٤٠	١,٧٩٧,٣٤٣		(الخسائر المتراكمة)/الأرباح غير الموزعة
٣١١,٨٢٠	(١,٦٧٣,٠٧٧)		
<u>٤٣,٩٢٩,٢٣٦</u>	<u>٤١,٦٢٦,٥٤٢</u>		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
			مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣,٠٤١,٤٨٧	٢,٩٦٦,٦٢٥		
			المطلوبات المتداولة
١٠,٦٣٠,٥٦٨	٩,٦٨٤,٣٥٨	١١	دائنون تجاريون وآخرون
-	٢٦٥,٢٠٠	١٠	سحوبات على المكشوف من البنوك
<u>١٠,٦٣٠,٥٦٨</u>	<u>٩,٩٤٩,٥٥٨</u>		
<u>١٣,٦٧٢,٠٥٥</u>	<u>١٢,٩١٦,١٨٣</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٥٧,٦٠١,٢٩١</u>	<u>٥٤,٥٤٢,٧٢٥</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تمت الموافقة على البيانات المالية الموجزة المرحلية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٢ مايو ٢٠١٨، ووقعت بالنيابة عنهم من قبل:

عضو مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة

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

الإمارات للمرطبات (ش.م.ع.)

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز المرحلي

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدققة)

الإجمالي درهم	الأرباح غير الموزعة //الخسائر المتراكمة// درهم	احتياطي القيمة العادلة درهم	الاحتياطي الإلزامي درهم	الاحتياطي القانوني درهم	رأس المال درهم
٤٣,٩٢٩,٣٣٦	٣١١,٨٢٠	٢,١١٥,١٤٠	١,٥٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٢,٢٧٦	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
(١,٩٨٤,٨٩٧)	(١,٩٨٤,٨٩٧)	-	-	-	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨
(٣١٧,٧٩٧)	-	(٣١٧,٧٩٧)	-	-	الخسائر للفترة
(٢,٣٠٢,٦٩٤)	(١,٩٨٤,٨٩٧)	(٣١٧,٧٩٧)	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة
٤١,٦٢٦,٥٤٢	(١,٦٧٣,٠٧٧)	١,٧٩٧,٣٤٣	١,٥٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٢,٢٧٦	٢٠١٨ الرصيد كما في ٣١ مارس
الإجمالي درهم	الأرباح غير الموزعة درهم	احتياطي القيمة العادلة درهم	الاحتياطي الإلزامي درهم	الاحتياطي القانوني درهم	رأس المال درهم
٤٩,٩٧٩,٣٧٠	٦,٣٢٢,٣٦٥	٢,١٥٤,٧٢٩	١,٥٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٢,٢٧٦	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
(١,٣٥٠,٢١٤)	(١,٣٥٠,٢١٤)	-	-	-	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧
٦,٢٠٦	-	٦,٢٠٦	-	-	الخسائر للفترة
(١,٣٤٤,٠٠٨)	(١,٣٥٠,٢١٤)	٦,٢٠٦	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	(٣,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
(٣١٥,٠٠٠)	(٣١٥,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات الأرباح المدفوعة *
٤٥,٣٢٠,٣٦٢	١,٦٥٧,١٥١	٢,١٦٠,٩٣٥	١,٥٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٢,٢٧٦	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
(٣١٥,٠٠٠)	(٣١٥,٠٠٠)	-	-	-	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة (إيضاح ١٢)
٤٥,٣٢٠,٣٦٢	١,٦٥٧,١٥١	٢,١٦٠,٩٣٥	١,٥٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٢,٢٧٦	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
٤٥,٣٢٠,٣٦٢	١,٦٥٧,١٥١	٢,١٦٠,٩٣٥	١,٥٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٢,٢٧٦	٣٠,٠٠٠,٠٠٠

* تتعلق بتوزيعات أرباح سنة ٢٠١٦، والتي تم اعتمادها خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ ١ مارس ٢٠١٧ وتم دفعها خلال ربع السنة المنتهي في ٣١ مارس ٢٠١٧.

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

الإمارات للمرطبات (ش.م.ع)

بيان التدفقات النقدية الموجز المرحلي

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدققة)

الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح
٣١ مارس ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨	
درهم	درهم	
(١,٣٥٠,٢١٤)	(١,٩٨٤,٨٩٧)	
١,٤٩٥,٣٤٥	١,٤٠٥,٤٣٥	٥
٣٤,٥٩٠	٣٤,٥٩٠	٦
١٥,٢٥٠	١٥,٢٥٠	
١٣٨,١٠٢	١٤٣,٨٨٠	
٢٥,٤٦٩	٣٢,٨٢٧	
(٣٩,٠٤٠)	(٥٧,٩٨٨)	
(٧١,٢٥٠)	(٥٦,٢٥٠)	
٢٤٨,٢٥٢	(٤٦٧,١٥٣)	
(٩١٩,٨٣٥)	٣٧٢,٥٠٨	
(٨٩٢,٢٠٠)	(٢١٨,٩٥٢)	
١,٣٦١,٨٣٠	-	
٢٠٢,٨١٠	(٩٤٦,٢١٠)	
٨٥٧	(١,٢٥٩,٨٠٧)	
(١٤,٥٧٤)	(٢١٨,٧٤٣)	
(١٣,٧١٧)	(١,٤٧٨,٥٥٠)	
(١٧٠,٩٣٧)	(٥١٢,٣١٤)	٥
(٥٦,٤٥١)	(٢,١٨٤,٠١٥)	
٧١,٢٥٠	٥٦,٢٥٠	
٣٩,٠٤٠	٥٧,٩٨٨	
(١١٧,٠٩٨)	(٢,٥٨٢,٠٩١)	
(٢٥,٤٦٩)	(٣٢,٨٢٧)	
(٣,٠٠٠,٠٠٠)	-	
(٣١٥,٠٠٠)	-	١٢
(٣,٣٤٠,٤٦٩)	(٣٢,٨٢٧)	
(٣,٤٧١,٢٨٤)	(٤,٠٩٣,٤٦٨)	
٣,٠١٥,٢٦٥	٤,٨٤٦,٨١٢	
(٤٥٦,٠١٩)	٧٥٣,٣٤٤	

الأنشطة التشغيلية

الخسائر للفترة

التعديلات للبيانات التالية:

الاستهلاك

استهلاك العقارات الاستثمارية

إطفاء المبالغ المدفوعة مقدماً طويلة الأجل

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

مصاريف التمويل

دخل التمويل

دخل توزيعات الأرباح من الأوراق المالية الاستثمارية

التغيرات في رأس المال العامل:

البضاعة

المدينون التجاريون والآخرين

المبلغ المستحق من طرف ذي علاقة

الدائنون التجاريون والآخرين

النقد (المستخدم في)/ الناتج من الأنشطة التشغيلية

مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية

شراء موجودات ثابتة

الحركة في الوديعة الثابتة التي يزيد أجلها عن

ثلاثة أشهر وحتى عام واحد، صافي

دخل توزيعات أرباح مقبوض

دخل تمويل مقبوض

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية

مصاريف تمويل مدفوعة

توزيعات أرباح مدفوعة

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

النقص في النقدية وشبه النقدية

النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة

النقدية وشبه النقدية في ٣١ مارس

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

١ - الأنشطة

إن الإمارات للمرطبات (ش.م.ع) ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة تأسست في دبي بدولة الإمارات العربية المتحدة 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، وسجل 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 دبي والآخر في حنا بدولة الإمارات العربية المتحدة. وتقوم الشركة بتسويق وتوزيع وبيع منتجاتها في دولة الإمارات العربية المتحدة ودول أخرى في الشرق الأوسط وأفريقيا.

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

٢ - أسس إعداد البيانات المالية والتغيرات في 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 اللازمة 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.

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المتبعة من قبل الشركة

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية الموجزة المرحلية مماثلة لتلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، باستثناء اتباع المعايير الجديدة التي يسري مفعولها في ١ يناير ٢٠١٨. لم تقم الشركة بالاتباع المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر، والذي صدر لكن لم يسر مفعوله بعد.

وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، فإن طبيعة وتأثير هذه التغييرات موضحة أدناه:

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

هذا المعيار المتعلق بالإيرادات يحل محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١١ "عقود الإنشاء" والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ "الإيرادات" والتفسيرات ذات العلاقة. إن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ أكثر شمولاً، حيث يقدم توجيهاً تفصيلياً بشأن تثبيت الإيرادات ويقلل من استخدام الأحكام عند تطبيق سياسات وممارسات تثبيت الإيرادات بالمقارنة مع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية المستبدل والتفسيرات ذات العلاقة. يؤسس هذا المعيار نموذجاً من خمس خطوات لحساب الإيرادات الناتجة عن العقود مع العملاء.

يتم تثبيت الإيرادات عندما يكتسب العميل السيطرة على البضاعة أو الخدمات. ويكتسب العميل السيطرة عندما تكون لديه القدرة على توجيه استخدام البضاعة أو الخدمات والحصول على مزايا منها. إن المبدأ الأساسي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ هو أن المنشأة تقوم بتثبيت الإيرادات عند تحويلها للبضاعة أو الخدمات بمبلغ يعكس المقابل الذي يحق للمنشأة الحصول عليه مقابل هذه البضاعة 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 بأنه ليس هناك أي تأثير جوهري على المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

٢ - أسس إعداد البيانات المالية والتغيرات في السياسات المحاسبية للشركة (تتمة)

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

(أ) بيع البضاعة

عادة ما تتضمن عقود الشركة المبزمة مع العملاء لبيع البضاعة التزام أداء واحد. وقد توصلت الشركة إلى أنه يجب تثبيت الإيرادات الناتجة من بيع البضاعة في الوقت الذي تنتقل فيه السيطرة على بند الموجودات إلى العميل، والذي يكون عموماً عند تسليم البضاعة. وبناء عليه، لم يكن لاتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ أي تأثير على وقت ومبلغ تثبيت الإيرادات:

(١) المبلغ المتغير

توفر بعض العقود المبزمة مع العملاء حق الإرجاع أو الخصومات التجارية أو تخفيضات الكميات. وقبل اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، قامت الشركة بتثبيت الإيرادات من بيع البضاعة 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. وينشأ عن حقوق الإرجاع وتخفيضات الكميات مبلغاً متغيراً بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، وسيلزم تقديره في بداية العقد ويكون مقيد لحين إيجاد حل للتقديرات غير المؤكدة المصاحبة.

- حق الإرجاع

ينص عقد الشركة مع أحد العملاء على الحق في إرجاع البضاعة خلال فترة معينة. ومع ذلك فإن مبلغ المرتجعات غير جوهري، ومن ثم فإن التأثير على الإيرادات عقب اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ غير جوهري.

- تخفيضات الكميات

تقدم الشركة تخفيضات الكميات بأثر رجعي لبيع عملائها على بعض المنتجات المشتراة من قبل العميل بمجرد تجاوز كمية المنتجات المشتراة خلال الفترة حداً معيناً في العقد. وقبل اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، تقوم الشركة بتقدير خصومات الكميات المتوقعة باستخدام منهجية مبلغ المتوسط المرجح لاحتمالية الخصومات وإدراجها ضمن الذمم الدائنة التجارية والأخرى. وقد يتم مقاصة سداد هذه المبالغ لاحقاً مقابل المبالغ المستحقة من العملاء.

وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، ينشأ عن تخفيضات الكميات بأثر رجعي مبلغاً متغيراً. ومن أجل تقدير المبلغ المتغير الذي يحق لها، حددت الشركة أن أنسب طريقة لحساب المبلغ المتوقع 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 الأنسب، بناءً على أيهما تتوقع المبلغ المتغير لهذا النوع من العقود بشكل أفضل.

(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 هذه 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 لهم، تقوم بتثبيت الإيرادات عبر تخفيض سعر المعاملة بالمبلغ المناسب.

(٣) خصومات الأسعار والعينات المجانية والخصومات الأخرى

تمنح الشركة خصومات الأسعار والعينات المجانية والخصومات الأخرى لعملائها. وقبل اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، كانت هذه الخصومات والخصومات تعتبر كتعديل في الإيرادات من خلال تخفيض سعر المعاملة. لذلك، ترى الشركة أن هذه الخدمات المقدمة لعملائها ليس لها أي تأثير على تحقق الإيرادات وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥.

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

٢ - أسس إعداد البيانات المالية والتغيرات في السياسات المحاسبية للشركة (تتمة)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية

قامت الشركة باتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية الصادر في يوليو ٢٠١٤ على أن يكون تاريخ اتباعه لأول مرة في ١ يناير ٢٠١٨. تمثل متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ تغييراً جوهرياً من المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية: التثبيت والقياس. يضم المعيار الجديد التغيرات الجوهرية على محاسبة الموجودات المالية وعلى بعض جوانب محاسبة المطلوبات المالية.

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. تستبدل فئات قياس المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى والتكلفة المطفأة.

كما يسمح المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ أيضاً للمنشآت بأن تواصل بصورة غير قابلة للإلغاء تعيين أدوات مؤهلة للتكلفة المطفأة 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.

ظلت محاسبة المطلوبات المالية إلى حد كبير نفس متطلبات 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 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

من المقرر استبدال طريقة تكبد خسائر الانخفاض في القيمة المستخدمة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ بطريقة جديدة متوقعة لرصد خسائر الائتمان. يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ من الشركة تسجيل خسائر الائتمان المتوقعة على كافة سندات الدين لديها، إما على ١٢ شهراً أو مدى الحياة.

حددت الشركة أن تأثير المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ غير جوهري على البيانات المالية الموجزة المرحلية للشركة كما في تاريخ التقرير المالي.

التفسير رقم ٢٢ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعاملات بالعملة الأجنبية والمبلغ المدفوع مقدماً (يسري مفعوله في ١ يناير ٢٠١٨)

يوضح التفسير كيفية تحديد تاريخ المعاملة لمعرفة سعر الصرف الذي سيتم استخدامه عند التثبيت الأولي للموجودات أو المصروفات أو الدخل ذي العلاقة عندما تقوم المنشأة بسداد أو استلام دفعة مقدمة ذات صلة بالعقود المصنفة بالعملة الأجنبية. حددت الشركة أن هذا التفسير ليس له أي تأثير جوهري على السياسات المحاسبية أو المركز المالي أو الأداء المالي عند اتباع هذا المعيار.

٣ - المعلومات القطاعية التشغيلية

تعمل الشركة في قطاع تشغيلي واحد وهو تعبئة وتوزيع وتجارة المياه المعدنية والمشروبات الغازية الفوارية. إن جميع المعلومات المتعلقة بهذا القطاع التشغيلي / المذكور في التقارير المالية موضحة في بيان المركز المالي الموجز المرحلي وبيان الدخل الموجز المرحلي والإيضاحات حول البيانات المالية الموجزة المرحلية.

٣- المعلومات القطاعية التشغيلية (تتمة)

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

أ- معلومات عن القطاعات الجغرافية

خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨، بلغت الإيرادات من عملاء الشركة داخل دولة الإمارات العربية المتحدة ٩,٨ مليون درهم (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ - ١١,٩ مليون درهم) ومن العملاء خارج دولة الإمارات العربية المتحدة (عملاء أجنبية) ١,٤ مليون درهم (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ - ٠,٥ مليون درهم).

ب- العملاء الرئيسيين

بلغت الإيرادات من أحد العملاء الرئيسيين ٠,٩ مليون درهم (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ - ١,٦ مليون درهم) من إجمالي إيرادات الشركة. لم تزد الإيرادات من أي عميل من عملاء الشركة عن ١٠% من إجمالي إيرادات الشركة (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ - ١,٦ مليون درهم).

٤- ربحية السهم

يتم احتساب الربح الأساسي للسهم بتقسيم الخسائر للفترة العائدة لمساهمي الشركة وقدرها ١,٩٨ مليون درهم (الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ - خسائر قدرها ١,٣٥ مليون درهم) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة وقدره ٣٠ مليون سهم (الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ - ٣٠ مليون سهم).

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

٥- الموجودات الثابتة

الإضافات والاستبعادات

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨، قامت الشركة بشراء موجودات بقيمة ٠,٥ مليون درهم (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ - ٠,١٧ مليون درهم). وبلغت مصاريف الاستهلاك ١,٤٠ مليون درهم (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ - ١,٤٩ مليون درهم).

٦- العقارات الاستثمارية

تتضمن العقارات الاستثمارية مباني مستودع (٦ مولات) محولة من الموجودات الثابتة خلال عام ٢٠١٤. وقد تم ترميم مباني المستودع على أساس السوق المفتوح من قبل شركة مهنية مستقلة متخصصة في ترميم العقارات. وفي تقرير التقييم الخاص بهم الصادر بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، بلغت القيمة العادلة للعقار الاستثماري ٢,٧٢ مليون درهم. وقد تم إجراء ترميم العقارات من قبل خبير ترميم مستقل باستخدام القيمة السوقية كأساس للتقييم مع مراعاة أدلة المعاملات وظروف السوق السائدة.

تقاس العقارات الاستثمارية بالتكلفة عند التثبيت الأولي، وتقاس لاحقاً باستخدام "نموذج التكلفة" وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠ - العقارات الاستثمارية، وتدرج بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت. بلغ صافي القيمة المدرجة للعقارات الاستثمارية للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٨ مبلغ ١,٦٠٥ مليون درهم (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ - ١,٦٤٠ مليون درهم). وبلغت مصاريف الاستهلاك للفترة المنتهية مبلغ ٠,٠٣٥ مليون درهم (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ - ٠,٠٣٥ مليون درهم). حققت الشركة دخلاً إيجارياً للفترة بمبلغ ٠,٠٧ مليون درهم (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ - ٠,٠٧ مليون درهم).

الإمارات للمرطبات (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة المرحلية

في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدققة)

٧- الأوراق المالية الاستثمارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨
درهم (مدققة)	درهم (غير مدققة)
٢,٧٨١,٥٦٣	٢,٧٤١,٩٧٤
(٣٩,٥٨٩)	(٣١٧,٧٩٧)
<u>٢,٧٤١,٩٧٤</u>	<u>٢,٤٢٤,١٧٧</u>

الرصيد الافتتاحي
التغير في القيمة السوقية العادلة
الرصيد الختامي

يتم الاحتفاظ الأوراق المالية الاستثمارية ضمن سندات حقوق الملكية المدرجة في الأسواق المالية لدول مجلس التعاون الخليجي.

قامت الشركة عند اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، الذي يسري مفعوله اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، 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 تعيين احتياطي القيمة العادلة ذات الصلة كما في ١ يناير ٢٠١٨ وفقاً لذلك على أنه لا يعاد تصنيفه إلى الأرباح أو الخسائر. يتم عرض معلومات المقارنة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ كما هو مذكور سابقاً في البيانات المالية السنوية للشركة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩، حيث إن الشركة قد اختارت عدم إدراج معلومات المقارنة عند اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

٨- البضاعة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨
درهم (مدققة)	درهم (غير مدققة)
٥,٥٦٨,٩١٠	٤,٧٤١,٦٠٦
١,٤٦٧,٣٥٠	١,٦١٩,٤٢٨
٣,٧٩٨,٢٤٤	٣,٨٤١,٢٨٢
٢٦٠,٨٢٠	٢٦٠,٧٥١
<u>١١,٠٩٥,٣٢٤</u>	<u>١٠,٤٦٣,٠٦٧</u>
(٢,٥٨٤,٤٢٨)	(٢,٣٢٤,٦٧٩)
<u>٨,٥١٠,٨٩٦</u>	<u>٨,١٣٨,٣٨٨</u>

المواد الخام
البضائع الجاهزة
قطع الغيار
أخرى

ناقصاً: مخصص البضاعة البطيئة الحركة

٩- المدينون التجاريون والآخرين

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨
درهم (مدققة)	درهم (غير مدققة)
٩,٤٣٢,٠٢٨	٨,٤١٧,٩٥١
(١,١٥٥,٦٧٨)	(١,١٤٥,٥٠٢)
٨,٢٧٦,٣٥٠	٧,٢٧٢,٤٤٩
١,٢٥٣,٠٧٢	٢,١٨١,٥٢١
٦٤٠,٥٢٣	٨٥٦,٩٦٩
٧٨٩,٨٥٥	٨٦٧,٨١٣
<u>١٠,٩٥٩,٨٠٠</u>	<u>١١,١٧٨,٧٥٢</u>

مدينون تجاريون
ناقصاً: مخصص الانخفاض في القيمة

مبالغ مدفوعة مقدماً
دفوعات مقدمة للموردين
مدينون آخرون

الإمارات للمرطبات (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة المرحلية

في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدققة)

١٠ - النقدية وشبه النقدية

لغرض بيان التدفقات النقدية الموجز المرحلي، تتألف النقدية وشبه النقدية مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨
درهم (مدققة)	درهم (غير مدققة)
٢,٧٦٥,٤٣٠	٩٧٢,٨٦٥
٤٠,٣٣٥	٤٥,٦٧٩
١٣,٣٩٦,٥١٩	١٣,٥٣٩,٤٨٧
١٦,٢٠٢,٢٨٤	١٤,٥٥٨,٠٣١
-	(٢٦٥,٢٠٠)
(١١,٣٥٥,٤٧٢)	(١٣,٥٣٩,٤٨٧)
٤,٨٤٦,٨١٢	٧٥٣,٣٤٤

أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
بنود شبه نقدية أخرى
ودائع قصيرة الأجل

الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
سحوبات على المكشوف من البنوك *

ناقصاً: ودائع ثابتة بتواريخ استحقاق أصلية تزيد عن ثلاثة أشهر أو مرهونة للبنك

النقدية وشبه النقدية

* تترتب على السحوبات على المكشوف من البنوك فائدة بسعر الفائدة السائد في السوق، وهي مضمونة مقابل وديعة ثابتة لدى البنوك بمبلغ ١٠ مليون درهم.

١١ - الدائنون التجاريون والآخرين

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣١ مارس ٢٠١٨
درهم (مدققة)	درهم (غير مدققة)
٨,٧٣٠,٩٦٤	٧,١٦٦,٢٨٧
-	٢٥٤,٦٣١
١,٨٩٩,٦٠٤	٢,٢٦٣,٤٤٠
١٠,٦٣٠,٥٦٨	٩,٦٨٤,٣٥٨

دائنون تجاريون

مستحقات ضريبة القيمة المضافة

مصاريف مستحقة ودمم دائنة أخرى

١٢ - الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات علاقة

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:

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠١٧	٢٠١٨
درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)
١,٣٩٣,٥٠٤	-
٥٠,٦١٣	-
(٩١,٥٧٦)	-
١,٣٥٢,٥٤١	-

مبيعات لطرف ذي علاقة

دفع المصاريف بالنيابة عن طرف ذي علاقة

دفع المصاريف من طرف ذي علاقة بالنيابة عن الشركة

الإمارات للمرطبات (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة المرحلية

في ٣١ مارس ٢٠١٨ (غير مدققة)

١٢ - 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:

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠١٧	٢٠١٨
درهم	درهم
(غير مدققة)	(غير مدققة)
٧١٣,٥٨١	٦٨٠,٣٧٩
٥٨٤,٩٠٢	٣٧,٦٣١
٢٩,٠٠٠	٣٦٦,٠٠٠

مزايا قصيرة الأجل

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

أتعاب أعضاء مجلس الإدارة

١٣ - التزامات عقود الإيجار التشغيلية

فيما يلي الحد الأدنى لمدفوعات عقود الإيجار التشغيلية المستقبلية المجمعة بموجب عقد إيجار تشغيلي غير قابل للإلغاء:

٣١ ديسمبر	٣١ مارس
٢٠١٧	٢٠١٨
درهم	درهم
(مدققة)	(غير مدققة)
٣,٣٢٩,٢٧٠	٣,٨٩٦,٤٢٣
٦,١٦٧,٢٨٣	٥,٧١٨,٢٣٤
٤٥٧,١٩٩	٣٠٤,٨٠٠
٩,٩٥٣,٧٥٢	٩,٩١٩,٤٥٧

أقل من سنة واحدة

أكثر من سنة واحدة وأقل من ٥ سنوات

أكثر من ٥ سنوات

١٤ - المطلوبات الطارئة والالتزامات

٣١ ديسمبر	٣١ مارس
٢٠١٧	٢٠١٨
درهم	درهم
(مدققة)	(غير مدققة)
٧٥٠,٠٠٠	٧٥٠,٠٠٠
٣,٣٩٤,١٤٤	١,٥٩١,١٩٠
١٥٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠

خطابات الضمان

خطابات الائتمان

ضمانات التأشيرات

١٥- القيمة العادلة للأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتألف الموجودات المالية للشركة من الأوراق المالية الاستثمارية والمدينين التجاريين والآخرين والنقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك. وتتألف المطلوبات المالية للشركة من الدائنين التجاريين والآخرين والسحوبات على المكشوف من البنوك.

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 المتداولة (غير المعدلة) 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 درهم	المستوى الثاني درهم	المستوى الأول درهم	٣١ مارس ٢٠١٨ درهم
—	٢,٤٢٤,١٧٧	٢,٤٢٤,١٧٧	—
الأوراق المالية الاستثمارية التي تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (غير مدققة)			
المستوى الثالث درهم	المستوى الثاني درهم	المستوى الأول درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ درهم
—	—	٢,٧٤١,٩٧٤	٢,٧٤١,٩٧٤
الاستثمارات المتوفرة للبيع (مدققة)			