

شركة دبي للمرطبات

(شركة مساهمة عامة)

البيانات المالية الموجزة المرحلية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

المقدمة

لقد راجعنا البيانات المالية الموجزة المرحلية المرفقة لشركة دبي للمرطبات (ش.م.ع) ("الشركة") التي تتألف من بيان المركز المالي الموجز المرحلي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ والبيانات الموجزة المرحلية للدخل والدخل الشامل لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والبيانات المرحلية للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة 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 جميع النواحي الجوهرية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤.



موقعة من:

أنتوني اوسوليفان

شريك

رقم القيد: ٦٨٧

١٢ نوفمبر ٢٠١٨

دبي، الإمارات العربية المتحدة

دبي للمرطبات (ش.م.ع)
بيان الدخل الموجز المرحلي

الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)

فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		ايضاح	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧		
٧٢٨,٩٧٩	١٧٠,٢٧٠	٣١٣,٣١٦	٣١٣,٣١٦	٤ و ٢	مبيعات
(٤٥٦,١٩٦)	(١١٤,٤٧٢)	(١٩٠,٦٣٨)	(١٩٠,٦٣٨)		تكلفة مبيعات
٢٧٢,٧٨٣	٥٥,٧٩٨	١٢٢,٦٧٨	١٢٢,٦٧٨		إجمالي الأرباح
٥,٧٦٨	٢,١٧٠	٢,٠٤٠	٢,٠٤٠		الدخل التشغيلي الآخر
(١٢٥,١٧٤)	(٢٠,٠٧٨)	(٤٧,٢٣٨)	(٤٧,٢٣٨)	٢	مصاريف البيع والتوزيع
(٤٢,٤٧٥)	(١٣,٧٥٥)	(١٤,٥٣٦)	(١٤,٥٣٦)		مصاريف عمومية وإدارية
(٦,١٤٠)	(١,٨٤٢)	(٢,٠٢٤)	(٢,٠٢٤)		إطفاء الموجودات غير الملموسة
(٧,٨١٠)	-	(٣٤٣)	(٣٤٣)		مصاريف نقل خطوط الإنتاج
٩٦,٩٥٢	٢٢,٢٩٣	٦٠,٥٧٧	٦٠,٥٧٧	٢	الدخل التشغيلي
(٢,٠٠٢)	(٧٥٩)	(٦١٩)	(٦١٩)		تكاليف التمويل
٦,٧٨٠	-	-	-		دخل توزيعات الأرباح
٥١٧	١,١٨٦	٢٠٠	٢٠٠		دخل آخر - صافي
١٠٢,٢٤٧	٢٢,٧٢٠	٦٠,١٥٨	٦٠,١٥٨	٥ و ٢	الأرباح للفترة
١,١٤	٠,٢٥	٠,٦٧	٠,٦٧	١٠	ربحية السهم (درهم)

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

دبي للمرطبات (ش.م.ع)

بيان الدخل الشامل الموجز المرحلي

الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)

فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		ايضاح
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	
٦٠,١٥٨	٢٢,٧٢٠	١٠٢,٢٤٧	٣٣,٧٢٠	الأرباح للفترة
				بنود الخسائر الشاملة الأخرى بنود الخسائر الشاملة الأخرى التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الدخل في الفترات اللاحقة:
				التغيرات في القيمة العادلة للأوراق المالية الاستثمارية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى وأدوات حقوق الملكية
-	(٢٩)	-	(٢٠,٧٨٠)	٢
				بنود الخسائر الشاملة الأخرى التي سيتم إعادة تصنيفها إلى بيان الدخل في الفترات اللاحقة:
				التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات المتوفرة للبيع
(٦,٤١٥)	-	(١٦,٩٢٣)	-	
				التغيرات في القيمة العادلة لتحوط التدفقات النقدية
(٦٧٥)	٨٦	(١,٨٠٩)	(١,١٤٤)	٢
				بنود الخسائر الشاملة الأخرى
(٧,٠٩٠)	٥٧	(١٨,٧٣٢)	(٢١,٩٢٤)	
٥٣,٠٦٨	٢٢,٧٧٧	٨٣,٥١٥	١١,٧٩٦	إجمالي الدخل الشامل للفترة

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

دبي للمرطبات (ش.م.ع.)
بيان المركز المالي الموجز المرحلي

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققة)	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
			الموجودات الثابتة
٧٠٢,٠٠٥	٦٧١,٥٨٥	٦	الموجودات غير الملموسة
٢٥,٧٠٧	٢٠,٧٢٩		الأوراق المالية الاستثمارية
١٣٨,٨٣٨	١١٨,٠٥٨	٧	
٨٦٦,٥٥٠	٨١٠,٣٧٢		
			الموجودات المتداولة
			البضاعة
٧٠,٦٣٠	٤٨,٩٣٥		المدينون التجاريون والآخرين
١٣٦,٢٢١	١٩٨,٠٥١		موجودات العقد
-	١١,٧٣٩	٢	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
١٦٥,٥٢٥	٧٢,٧٥٦	٨	
٣٧٢,٣٧٦	٣٣١,٤٨١		
١,٢٣٨,٩٢٦	١,١٤١,٨٥٣		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	٨٦,٩٧٥		احتياطي تحوطات التدفقات النقدية
١,٢٣٠	٨٦		الأرباح غير الموزعة
٨٧,٤٨٩	٥٦,٧٩٩		إجمالي حقوق الملكية
٩٤٩,٨٧٥	٨٩٧,٢٦١		
			المطلوبات غير المتداولة
			مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٢,٢٥٢	٢٣,٢٤٨		الجزء غير المتداول من القروض لأجل
٥٩,٩٥٩	٢٠,٠٦٤	١٢	
٨٢,٢١١	٤٣,٣١٢		
			المطلوبات المتداولة
١٦٣,٧٢١	١٣٩,٩٢٨	٢	الدائنون التجاريون والآخرين
-	١٧,٠٧٥	٢	بند مطلوبات العقد
٤٣,١١٩	٤٤,٢٧٧	١٢	الجزء المتداول من القروض لأجل
٢٠٦,٨٤٠	٢٠١,٢٨٠		
٢٨٩,٠٥١	٢٤٤,٥٩٢		
١,٢٣٨,٩٢٦	١,١٤١,٨٥٣		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 ١٦ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموجزة المرحلية.

شركة دبي للمطبات (ش.م.ع.)

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز المرحلي

الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)

الإجمالي	الأرباح غير الموزعة	احتياطي تحوط التدفقات النقدية	احتياطي القيمة العادلة (إيضاح ٧)	الاحتياطي العام	الإحتياطي القانوني	رأس المال
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٩٤٩,٨٧٥	٨٧,٤٨٩	١,٢٣٠	١٠٧,٧٥٥	٦١٨,٤٠١	٤٥,٠٠٠	٩٠,٠٠٠
٤,٥٠٣	٤,٥٠٣	-	-	-	-	-
٩٥٤,٣٧٨	٩١,٩٩٢	١,٢٣٠	١٠٧,٧٥٥	٦١٨,٤٠١	٤٥,٠٠٠	٩٠,٠٠٠
٣٣,٧٢٠	٣٣,٧٢٠	-	-	-	-	-
(٢١,٩٢٤)	-	(١,١٤٤)	(٢٠,٧٨٠)	-	-	-
١١,٧٩٦	٣٣,٧٢٠	(١,١٤٤)	(٢٠,٧٨٠)	-	-	-
(٥,٩١٣)	(٥,٩١٣)	-	-	-	-	-
(٦٣,٠٠٠)	(٦٣,٠٠٠)	-	-	-	-	-
٨٩٧,٢٦١	٥٦,٧٩٩	٨٦	٨٦,٩٧٥	٦١٨,٤٠١	٤٥,٠٠٠	٩٠,٠٠٠

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨

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

الرصيد المعدل كما في ١ يناير ٢٠١٨

الأرباح للفترة

بنود الخسائر الشاملة الأخرى للفترة

إجمالي (الخسائر الشاملة)/ الدخل
الشامل للفترة

تحركات أخرى (إيضاح ٦)

توزيعات أرباح معن عنها (إيضاح ٩)

الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

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

شركة دبي للمطبات (ش.م.ع.)
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز المرحلي (تمة)
الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)

الإجمالي	الأرباح غير الموزعة	احتياطي تحوطات التدفقات النقدية	احتياطي القيمة العادلة (إيضاح ٧)	الاحتياطي العام	الاحتياطي القانوني	رأس المال
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٩٣٢,٧٤٧	١١٣,٨٥٨	١,٨٠٩	١١٤,٥٣٧	٥٦٧,٥٤٣	٤٥,٥٥٥	٩٥,٥٥٥
١٠٢,٢٤٧	١٠٢,٢٤٧	-	-	-	-	-
(١٨,٧٣٢)	-	(١,٨٠٩)	(١٦,٩٢٣)	-	-	-
٨٣,٥١٥	١٠٢,٢٤٧	(١,٨٠٩)	(١٦,٩٢٣)	-	-	-
(٦٣,٥٥٥)	(٦٣,٥٥٥)	-	-	-	-	-
٩٥٣,٢٦٢	١٥٣,١٠٥	-	٩٧,٦١٤	٥٦٧,٥٤٣	٤٥,٥٥٥	٩٥,٥٥٥

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٧

الأرباح للفترة

بنود الخسائر الشاملة الأخرى للفترة

إجمالي (الخسائر الشاملة)/ الدخل
الشامل للفترة

توزيعات أرباح معن عنها (إيضاح ٨)

الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧

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

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

التسعة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨		
الف درهم	الف درهم		
١٠٢,٢٤٧	٣٣,٧٢٠		الأنشطة التشغيلية
٣٥,٣٩٧	٣٥,٨٢٨		الأرباح للفترة
٦,١٤٠	٥,٩٥٢		التعديلات للبنود التالية:
(٦٠)	١١٠		الاستهلاك
٢,٠٠٢	٢,١٤٠		إطفاء الموجودات غير ملموسة
(٦,٧٨٠)	(٥,٠٨٥)		خسائر / (أرباح) من استبعاد الممتلكات والمعدات
٢,٠٦٨	٢,٣٣٧		مصاريف التمويل، صافي
			دخل توزيعات الأرباح
			مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٤١,٠١٤	٧٥,٠٠٢		التغيرات في رأس المال العامل:
١٨,٩١٥	٢١,٦٩٥		البضاعة
(٦٧,٢٠٨)	(٦١,٨٣٠)		المدينون التجاريون والآخرين
-	(٢,٧٣٣)		موجودات العقد*
٣١,٤١٢	(٢٢,٩٧٨)		الدائنون التجاريون والآخرين
-	١٤,٨١٣		مطلوبات العقد*
١٢٤,١٣٣	٢٣,٩٦٩		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١,٨٦٩)	(١,٣٤١)		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
١٢٢,٢٦٤	٢٢,٦٢٨		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
-	(٩٧٤)	٥	الأنشطة الاستثمارية
(١٦,٨٤٧)	(١١,٧٨٨)		شراء موجودات غير ملموسة
٧٥	٣٥٧		شراء موجودات ثابتة
٦,٧٨٠	٥,٠٨٥		مبالغ محصلة من استبعاد الموجودات الثابتة
-	٥١٢		دخل توزيع الأرباح، صافي
(٩,٩٩٢)	(٦,٨٠٨)		دخل تمويل، صافي
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
-	٥,٦٥١		الأنشطة التمويلية
(٤٢,٨٩٥)	(٤٤,٣٨٨)		المبالغ المحصلة من القروض لأجل
(٤,٢٠٠)	(٤,٢٠٠)		تسديد القروض لأجل
(٦٣,٠٠٠)	(٦٣,٠٠٠)		اتعاب أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة
(٢,٠٠٢)	(٢,٦٥٢)		توزيعات الأرباح المدفوعة
(١١٢,٠٩٧)	(١٠٨,٥٨٩)		مصاريف تمويل مدفوعة
١٧٥	(٩٢,٧٦٩)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٦٠,٩٢٢	١٦٥,٥٢٥		(النقص) / الزيادة في النقدية وشبه النقدية
١٦١,٠٩٧	٧٢,٧٥٦	٧	النقدية وشبه النقدية في ١ يناير
			النقدية وشبه النقدية في ٣٠ سبتمبر

*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 الموجز المرحلي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨.

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

١- الأنشطة

إن شركة دبي للمطبات (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 ١٢ نوفمبر ٢٠١٨.

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

أسس إعداد البيانات المالية

تم إعداد البيانات المالية الموجزة المرحلية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 تنقيته في تاريخ التطبيق الأولي. وبناءً على ذلك، لم يتم إعادة إدراج المعلومات التي تم عرضها لسنة ٢٠١٧، بل تم عرضها كما هو معلن عنها سابقاً بموجب السياسات المحاسبية المفصّل عنها في البيانات المالية السنوية للشركة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ والتفسيرات ذات العلاقة.

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

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المتبعة من قبل الشركة (تتمة)

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

تقوم الشركة بشكل رئيسي ببيع منتجات بيبسي كولا العالمية وقامت 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 لاتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ أي تأثير جوهري 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، تقوم الشركة بتثبيت الإيرادات من بيع البضاعة المقاسة بالقيمة العادلة للمبلغ المقبوض أو المستحق القبض، مخصوماً منه المرتجعات وخصومات البيع والخصومات التجارية وخصومات الكميات. في حالة عدم إمكانية قياس الإيرادات بشكل موثوق، تقوم الشركة بتأجيل تثبيت الإيرادات لحين إيجاد حل للتقديرات غير المؤكدة.

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

• حقوق الإرجاع

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

وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، يكون المبلغ المقبوض من العميل متغيراً بسبب سماح العقد للعميل بإعادة المنتجات. تستخدم الشركة طريقة القيمة المتوقعة لتقدير البضاعة التي سيتم إعادتها نظراً لأن هذه الطريقة تتوقع بشكل أفضل المبلغ المتغير الذي يحق للشركة. تقوم الشركة بتطبيق متطلبات للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ على التقديرات المقيدة للمبلغ المتغير لتحديد المبلغ المتغير الذي يمكن إدراجه في سعر المعاملة. تقوم الشركة بعرض بند مطلوبات قابل للاسترداد وبند موجودات لحق استرجاع المنتجات من العميل بشكل منفصل في بيان المركز المالي. بعد 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 والبنود 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 بنود أخرى في العقود المبرمة مع العميل بما فيها الدفعات المقدمة لفترة العقد أو بيع كمية معينة من البضاعة، التي ينتج عنها مبلغاً متغيراً. سابقاً لإتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، تقوم الشركة بتقدير خصومات الكميات المتوقعة وبنود العقد الأخرى باستخدام منهجية مبلغ المتوسط المرجح لاحتمالية 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 وبنود العقد الأخرى بأثر رجعي مبلغاً متغيراً. ومن أجل تقدير المبلغ المتغير الذي يحق لها، حددت الشركة أن طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً هي الأنسب لتوقع المبلغ المتغير للعقود التي لها حد كميات فردي فقط، بينما بالنسبة للعقود التي لها أكثر من حد كميات واحد، فإنها تطبق إما طريقة القيمة المتوقعة أو طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً، بناءً على أيهما تتوقع المبلغ المتغير لهذا النوع من العقود بشكل أفضل.

(ب) الدفعات مقدماً المقبوضة من العملاء

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

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

(ج) متطلبات العرض والإفصاح

إن متطلبات العرض والإفصاح في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ أكثر تفصيلاً من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الحالية. كما هو مطلوب فيما يتعلق بالبيانات المالية الموجزة المرحلية، قامت الشركة بتقسيم الإيرادات المثبتة للشركة من عقود العملاء إلى فئات تحدد كيف يمكن لطبيعة وتوقيت وعدم تأكد 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 للإفصاح ٤ أدناه عن الإفصاح عن الإيرادات المقسمة.

عند إتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، تم الأخذ في الاعتبار تحديد المبالغ المتغيرة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ وقد نتج عنه تثبيت موجودات العقود بمبلغ ٩,٠٠٦ ألف درهم كما في ١ يناير ٢٠١٨، مقابل زيادة مماثلة في الأرباح المحجزة بمبلغ ٤,٥٠٣ ألف درهم وحساب رقابة انتمائية آخر بمبلغ ٤,٥٠٣ ألف درهم. وعلاوة على ذلك، تم تحديد مطلوبات العقود التي تبلغ ٢,٢٦٢ 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 ٣٠ سبتمبر 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 الموجز المرحلي للشركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وبيان الدخل الموجز المرحلي وبنود الدخل الشامل الأخرى لفترة التسعة أشهر المنتهية لكل من البنود التي تأثرت. لم يكن هناك أي تأثير جوهري على التدفقات النقدية في بيان التدفقات النقدية الموجز المرحلي للشركة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨.

كما هو معلن عنها الف درهم	التعديلات الف درهم	مبالغ قبل إتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ الف درهم	
			في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨:
			بيان المركز المالي
			موجودات العقود
١١,٧٣٩	١١,٧٣٩	-	المدينون التجاريون والآخرين
١٩٨,٠٥١	(٥,٨٦٩)	٢٠٣,٩٢٠	الأرباح المحتجزة
٥٦,٧٩٩	٥,٨٦٩	٥٠,٩٣٠	الدائنون التجاريون والآخرين
١٣٩,٩٢٨	(١٥,٧٠٩)	١٥٥,٦٢٧	مطلوبات العقود
١٧,٠٧٥	١٧,٠٧٥	-	
			فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨:
			بيان الدخل
			الإيرادات
٤٥٦,٢٤٦	(٣٦,٣٠٦)	٤٩٢,٥٥٢	إجمالي الأرباح
١٤٥,٠٣٣	(٣٦,٣٠٦)	١٨١,٣٣٩	مصاريف البيع والتوزيع
(٧٥,٣٦٣)	٣٧,٦٧٢	(١١٣,٠٣٥)	الأرباح التشغيلية
٢٩,٤٠٦	١,٣٦٦	٢٨,٠٤٠	الأرباح للفترة
٣٣,٧٢٠	١,٣٦٦	٣٢,٣٥٤	

• المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية

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

(١) التصنيف والقياس

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

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

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المتبعة من قبل الشركة (تتمة)

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

(١) التصنيف والقياس (تتمة)

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

باستثناء بعض الذمم المدينة التجارية، وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، تقوم الشركة في البداية بقياس الموجودات المالية بقيمتها العادلة 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 مطفاة
- القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، أدوات الدين
- القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، أدوات حقوق الملكية
- القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

يستند التصنيف إلى معيارين:

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

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

التصنيف والقياس الجديد للموجودات المالية للشركة هي كما يلي:

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

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.

شركة دبي للمرطبات (ش.م.ع)
إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة المرحلية
في ٣٠ سبتمبر 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 ٩ الأدوات المالية (تتمة)

(ب) الانخفاض في القيمة (تتمة)

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

تعتبر الشركة بند الموجودات المالية في حالة تعثر عن السداد عندما يتجاوز موعد سداد الدفعات التعاقدية. ومع ذلك، في بعض الحالات، قد ترى الشركة أيضاً أن بند الموجودات المالية في حالة تعثر عن السداد، عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من المرجح أن تتلقى الشركة المبالغ التعاقدية المستحقة بالكامل قبل الأخذ في الاعتبار أي تعزيزات ائتمانية تحتفظ بها الشركة. لم ينتج عن 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. ويتم تطبيق هذا التغيير في الفترات المستقبلية فقط من تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ وليس له أي تأثير على عرض أرقام المقارنة.

استخدام الأحكام والتقديرات

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

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

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

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 ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، بلغت الإيرادات من عملاء الشركة داخل دولة الإمارات العربية المتحدة ٤٢٩,٤٢٨ ألف درهم (الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ - ٦٣٣,٩٨٤ ألف درهم) ومن العملاء خارج دولة الإمارات العربية المتحدة (عملاء أجنب) ٦٣,١٢٤ ألف درهم (الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ - ٩٤,٩٩٥ ألف درهم).

ب- العملاء الرئيسيين

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ و ٣٠ سبتمبر 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:

<i>فترة الثلاثة أشهر المنتهية في</i>		<i>فترة التسعة أشهر المنتهية في</i>		
<i>٣٠ سبتمبر ٢٠١٧</i>	<i>٣٠ سبتمبر ٢٠١٨</i>	<i>٣٠ سبتمبر ٢٠١٧</i>	<i>٣٠ سبتمبر ٢٠١٨</i>	
<i>ألف درهم</i>	<i>ألف درهم</i>	<i>ألف درهم</i>	<i>ألف درهم</i>	
١٧٣,٢١١	٩٠,٨١٨	٣٩٦,٠٤٥	٢٣٨,٠٤٦	<i>مبيعات محلية</i>
٩٧,٨٣٩	٥٦,٦٤٦	٢٣٧,٩٣٩	١٥٥,٠٧٦	<i>عقود طويلة الأجل</i>
<u>٢٧١,٠٥٠</u>	<u>١٤٧,٤٦٤</u>	<u>٦٣٣,٩٨٤</u>	<u>٣٩٣,١٢٢</u>	<i>عقود على أساس المعاملات</i>
٢٤,٨٥٧	٧,٤٥٤	٥٤,٣٠٧	٢٥,٧٥٦	<i>مبيعات خارجية</i>
١٧,٤٠٩	١٥,٣٥٢	٤٠,٦٨٨	٣٧,٣٦٨	<i>عقود طويلة الأجل</i>
<u>٤٢,٢٦٦</u>	<u>٢٢,٨٠٦</u>	<u>٩٤,٩٩٥</u>	<u>٦٣,١٢٤</u>	<i>عقود على أساس المعاملات</i>
<u>٣١٣,٣١٦</u>	<u>١٧٠,٢٧٠</u>	<u>٧٢٨,٩٧٩</u>	<u>٤٥٦,٢٤٦</u>	

شركة دبي للمطبات (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة المرحلية

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)

٥- الأرباح للفترة

تم اظهار الأرباح للفترة بعد تحميل:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٧٢,٥٦٩	٦٧,١٩٣	تكاليف الموظفين
٣٥,٣٩٧	٣٥,٨٢٨	مصاريف الاستهلاك
١٨,٣١٣	١٦,٢٠١	الإيجارات - العقود التشغيلية

٦- الموجودات الثابتة

الإضافات التحويلات

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، بلغت الإضافات إلى الموجودات الثابتة ١١,٧٨٨ ألف درهم (الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ - ١٧,١٩٧ ألف درهم).

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، قامت الشركة بتحويل موجودات بمبلغ ٢٢,١٤٥ ألف درهم (الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ - ١٤,٨٨٠ ألف درهم) من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى بند الآلات والمكانن والمبردات والثلاجات في الموجودات الثابتة.

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨، تم استبعاد موجودات بصادفي قيمة مدرجة بلغت ٤٦٧ ألف درهم من قبل الشركة (الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ - ١٥ ألف درهم) ونتج عن ذلك صافي خسارة من الاستبعاد بلغ ١١٠ ألف درهم (الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ - صافي ربح بمبلغ ٦٠ ألف درهم).

التحويل لبناء مسجد

وفقاً للقرار الذي تم اتخاذه في اجتماع الجمعية العمومية السنوي للشركة الذي عقد في ٢٥ فبراير ٢٠١٣، قامت الشركة بتحميل تكلفة المسجد التي تبلغ ٥,٩١٣ ألف درهم عند اكتماله، إلى الأرباح غير الموزعة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨.

٧- الأوراق المالية الاستثمارية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
١٤٥,٦٢٠	١٣٨,٨٣٨	الرصيد الافتتاحي
(٦,٧٨٢)	(٢٠,٧٨٠)	التغير في القيمة العادلة للفترة/ السنة
١٣٨,٨٣٨	١١٨,٠٥٨	الرصيد الختامي

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

شركة دبي للمطبات (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة المرحلية

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)

٨- النقدية وشبه النقدية

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧
الف درهم (غير مدققة)	الف درهم (مدققة)
٧٢,٦٨٥	٦٩,٧٥٢
٧١	٩٥,٧٧٣
<u>٧٢,٧٥٦</u>	<u>١٦٥,٥٢٥</u>

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

٩- توزيع الأرباح

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

١٠- ربحية السهم

يتم احتساب الربح الأساسي للسهم بتقسيم الأرباح للفترة العائدة لمساهمي الشركة وتبلغ ٣٣,٧٢٠ ألف درهم (الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ - ١٠٢,٢٤٧ ألف درهم) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة وقدره ٩٠ مليون سهم (الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧
الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم
٢,١١٠	٣,٨٢٣	٥٤٩	٢,١٠٠

مبيعات لطرف ذي علاقة

شركة دبي للمطبات (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة المرحلية

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (غير مدققة)

١١- الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات علاقة (تتمة)

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

تعويضات موظفي الإدارة العليا

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

فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٧	
الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	
٧,٧٠٩	٧,٢٦٩	٢,٥٨٣	٢,٣٧٠	مزايا قصيرة الأجل
٤٣١	٤٧٣	١٠٨	٢٦٥	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٩٠	٦٠	٢٠	٣٠	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
<u>٨,٢٣٠</u>	<u>٧,٨٠٢</u>	<u>٢,٧١١</u>	<u>٢,٦٦٥</u>	

ب- المستحق من طرف ذي علاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	
الف درهم (مدققة)	الف درهم (غير مدققة)	
٩٤٩	٥٣٦	طرف آخر ذو علاقة
		شركة عُمان للمطبات المحدودة

١٢- القروض لأجل

الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	الإجمالي	
الف درهم	الف درهم	الف درهم	
٣٤,٠٠٠	-	٣٤,٠٠٠	القرض ١ (أ)
٧,١٦٧	١٣,٩٩١	٢١,١٥٨	القرض ٢ (ب)
٣,١١٠	٦,٠٧٣	٩,١٨٣	القرض ٣ (ج)
<u>٤٤,٢٧٧</u>	<u>٢٠,٠٦٤</u>	<u>٦٤,٣٤١</u>	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨
<u>٤٣,١١٩</u>	<u>٥٩,٩٥٩</u>	<u>١٠٣,٠٧٨</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

ب & ج. حصلت الشركة على قرضين مصنفين بالدولار الأمريكي لتمويل شراء آلات ومكانن جديدة. وسيتم سدادها خلال ١٤ قسطاً نصف سنوياً بدأت من ١٥ يناير ٢٠١٥، وتترتب عليها فوائد حسب أيبور لمدة ٩ أشهر زاندا هامش. إن المبلغ المستحق بالدرهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ هو ٣٠,٣٤١ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - ٣٥,٠٧٨ ألف درهم). إن المبلغ المستحق بالدولار كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ هو ٨,٢٣٦ ألف دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - ٩,٥٤٥ ألف دولار أمريكي).

١٣ - المطلوبات الطارئة والالتزامات الرأسمالية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
١٢,٥٧٧	١١,٦٥٩	الكفالات البنكية
٢١٦	٤٥٤	اعتماد مستندي
٢,٧٣٨	١١,١٨٦	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.

خلال الربع الثالث من سنة ٢٠١٨، قدمت الشركة اعتراضات على الضريبة الانتقائية التي تفرضها الهيئة الاتحادية للضرائب ("الهيئة") على المخزون الموجود من المشروبات الغازية اعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠١٧ وهو تاريخ سريان مفعول الضريبة الانتقائية. تم تقديم الاعتراضات على غرامات تتعلق بالضريبة الانتقائية بمبلغ ٢٤ مليون درهم. كما في تاريخ التقرير، لم تتسلم الشركة بعد قرار لجنة تسوية النزاعات بشأن الاعتراضات المقدمة وستقوم بإطلاع سوق دبي المالي على المستجدات بناءً على ذلك عندما تصدر اللجنة قرارها.

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

٣٠ سبتمبر ٢٠١٨	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١١٨,٠٥٨	١١٨,٠٥٨	-	-	أوراق مالية استثمارية مفاصة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، أدوات حقوق ملكية متداولة قطاع المنتجات الاستهلاكية
٨٦	-	٨٦	-	القيمة العادلة الموجبة للمشتقات - محتفظ بها كتحوطات تدفقات نقدية

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

١٤ - القيمة العادلة للأدوات المالية (تمة)

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 استثناءها من بيان التدفقات النقدية الموجز المرحلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠١٧ ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ ألف درهم	
٣٥٠	-	تحويل من الدفعات المدفوعة مقدما لمقاولي مشروع غرينفيلد والموردين للموجودات الثابتة (إيضاح ٦)
-	٥,٩١٣	المحول إلى المسجد من الموجودات الثابتة (إيضاح ٦)

١٦ - معلومات أخرى

لم يكن لدى الشركة أية استثمارات في أو علاقات تجارية مع مجموعة أبراج كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ وخلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ.