

دبي للمرطبات (ش.م.ع)

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٤

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي دبي للمرطبات (ش.م.ع)

تقرير حول البيانات المالية الموحدة

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة المرفقة لشركة دبي للمرطبات (ش.م.ع) ("الشركة") والشركة التابعة لها (تعرف مجتمعة بـ "المجموعة")، والتي تتألف من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وبيانات الإيرادات والإيرادات الشاملة الموحدة والتغيرات في حقوق الملكية الموحدة والتدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وملخص السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التوضيحية الأخرى.

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية الموحدة وفقاً لمعايير إعداد التقارير المالية الدولية والنصوص المطبقة من النظام الأساسي للشركة وقانون الشركات التجارية لسنة ١٩٨٤ (وتعديلاته) في دولة الإمارات العربية المتحدة، وعن الرقابة الداخلية التي تعتبرها ضرورية لإعداد البيانات المالية الموحدة بصورة خالية من الأخطاء الجوهرية سواء كان ذلك نتيجة لاحتيايل أو خطأ.

مسؤولية مدققي الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي حول هذه البيانات المالية إستناداً إلى أعمال تدقيقنا. لقد تم تدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية التي تتطلب منا الإلتزام بالمتطلبات الأخلاقية وتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية الموحدة خالية من أية أخطاء جوهرية.

يتضمن التدقيق القيام بالإجراءات للحصول على أدلة التدقيق حول المبالغ والإفصاحات الواردة في البيانات المالية. إن الإجراءات المختارة تعتمد على تقدير مدققي الحسابات وتشمل تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية للبيانات المالية الموحدة سواء نتيجة لاحتيايل أو خطأ. وعند تقييم هذه المخاطر، يضع المدقق في الإعتبار نظم الرقابة الداخلية المعنية بإعداد وعرض البيانات المالية بصورة عادلة لكي يتم تصميم إجراءات تدقيق مناسبة في مثل هذه الحالات، ولكن ليس لغرض إبداء رأي حول فعالية نظم الرقابة الداخلية للمنشأة. ويتضمن التدقيق أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية التي أجرتها الإدارة وكذلك تقييم العرض الشامل للبيانات المالية ككل.

وبإعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر لنا الأساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية.

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

الرأي

في رأينا أن البيانات المالية الموحدة تعبر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، عن المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وعن أدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير إعداد التقارير المالية الدولية.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية

كذلك نؤكد بأنه في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة تتضمن، من جميع النواحي الجوهرية، المتطلبات السارية المفعول لقانون الشركات التجارية لسنة ١٩٨٤ (وتعديلاته) في دولة الإمارات العربية المتحدة والنظام الأساسي للشركة؛ وإن الشركة تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة وقد اجري الجرد وفقاً للأصول المرعية وإن البيانات الواردة في تقرير مجلس الإدارة فيما يتعلق بالبيانات المالية الموحدة تتفق مع السجلات المحاسبية للشركة. لقد حصلنا على جميع المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا. وحسب علمنا واعتقادنا لم تقع خلال السنة أية مخالفات لأحكام قانون الشركات التجارية لسنة ١٩٨٤ (وتعديلاته) في دولة الإمارات العربية المتحدة أو النظام الأساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير جوهري على نشاط الشركة أو مركزها المالي.

Ernst & Young

توقيع

جوزيف مورفي

شريك

رقم القيد : ٤٩٢

١٥ فبراير ٢٠١٥

دبي، الإمارات العربية المتحدة

دبي للمرطبات (ش.م.ع)

بيان الإيرادات الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	ايضاح	
ألف درهم	ألف درهم		
٨٩١,٩٠٦	٩٨٥,٠٩٩		المبيعات
(٥٨٩,٤٥٦)	(٦٣٠,١٧٣)		تكلفة المبيعات
٣٠٢,٤٥٠	٣٥٤,٩٢٦		إجمالي الأرباح
١٠,٣٩٢	١,٦١٧		الإيرادات التشغيلية الأخرى
(١٣٥,٧٢٢)	(١٥٨,٢٠٨)		مصاريف البيع والتوزيع
(٥٧,٦٤٧)	(٦٠,١٢٥)		المصاريف العمومية والإدارية
(٤,٣٤٣)	(٧,٣٧٧)	٦	إطفاء الموجودات غير الملموسة
١١٥,١٣٠	١٣٠,٨٣٣		الإيرادات التشغيلية
٢,٢٩٠	١,٠٠٤		إيرادات التمويل
(١,١٢٧)	(٤٦٦)		مصاريف التمويل
٦,٧٧٠	٦,٧٨٠		إيرادات توزيعات أرباح
(١,٩٦١)	١,٦١٨		إيرادات / (مصاريف) أخرى - صافي
١,٨٨١	٥٦٨		أرباح من بيع استثمارات متوفرة للبيع
١٢٢,٩٨٣	١٤٠,٣٣٧	٤	أرباح السنة
١,٣٣	١,٥٢	١٨	ربحية السهم (درهم)

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٨ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

دبي للمرطبات (ش.م.ع)
بيان الإيرادات الشاملة الموحدة
 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاح	
ألف درهم	ألف درهم		
<u>١٢٢,٩٨٣</u>	<u>١٤٠,٣٣٧</u>		أرباح السنة
			الإيرادات الشاملة الأخرى
			الإيرادات الشاملة الأخرى ليتم إعادة تصنيفها
			إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة:
			التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات المتوفرة للبيع
٢,٦١٠	(١٠,٢٧٣)	٧	
<u>(١,٨٨١)</u>	<u>(٥٦٨)</u>		الأرباح من بيع الاستثمارات المتوفرة للبيع المثبتة
			في بيان الإيرادات
٧٢٩	(١٠,٨٤١)		
<u>(٤٩٣)</u>	<u>٩٠٠</u>	٢٥	التغيرات في القيمة العادلة لتحوطات التدفقات النقدية
<u>٢٣٦</u>	<u>(٩,٩٤١)</u>		الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة
<u><u>١٢٣,٢١٩</u></u>	<u><u>١٣٠,٣٩٦</u></u>		إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٨ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

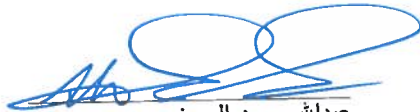
دبي للمطربات (ش.م.ع)

بيان المركز المالي الموحد

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاح	الموجودات
ألف درهم	ألف درهم		الموجودات غير المتداولة
		٥	الموجودات الثابتة
٤٠٥,٨١٤	٥٦٤,٣٨٧	٦	الموجودات غير الملموسة
٥٢,٤٥١	٤٥,٦٦٤	٧	الإستثمارات المتوفرة للبيع
١٧٦,٤٦٧	١٦٥,٦٢٦		الموجودات المتداولة
٦٣٤,٧٣٢	٧٧٥,٦٧٧		البضاعة
٧٥,٢٨٦	٧٠,٨٦٧	٨	المدينون التجاريون ودمم مدينة أخرى
٩٢,٢٣٥	١٠٤,٦٤٤	٩	دفعات مقدماً إلى مقاولي مشروع غرينفيلد والموردين
٩٢,٣٢٦	٤٠,٤٥٦	١٠	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
٢٠٨,٧٩٩	١٨٨,٠٠٤		إجمالي الموجودات
٤٦٨,٦٤٦	٤٠٣,٩٧١		الحقوق والمطلوبات
١,١٠٣,٣٧٨	١,١٧٩,٦٤٨		الحقوق
		١٢	رأس المال
٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	١٣	الإحتياطي القانوني
٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	١٤	الإحتياطي العام
٣٤٢,١٨٢	٤٠٧,٦٦٥	١٥	إحتياطي القيمة العادلة
١٤٥,٣٨٤	١٣٤,٥٤٣		إحتياطي تحوط التدفقات النقدية
(١,٦١٩)	(٧١٩)		الأرباح غير الموزعة
١١٩,٤٨٣	١٣٦,٨٣٧		إجمالي الحقوق
٧٤٠,٤٣٠	٨١٣,٣٢٦		المطلوبات غير المتداولة
١٦,٦٧٩	١٩,٦٨٧	١٧	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١١٦,٩٦٦	١٥٠,٠١٣	٢٠	الجزء غير الجاري من القروض لأجل
١٣٣,٦٤٥	١٦٩,٧٠٠		المطلوبات المتداولة
١٨٦,١٧٩	١٤٩,٤١٨	١١	الدائنون التجاريون والذمم الدائنة الأخرى
٣٣,٢٨١	٤٧,٢٠٤	٢٠	الجزء الجاري من القروض لأجل
٩,٨٤٣	-	١٠	السحب على المكشوف من البنوك
٢٢٩,٣٠٣	١٩٦,٦٢٢		إجمالي المطلوبات
٣٦٢,٩٤٨	٣٦٦,٣٢٢		إجمالي الحقوق والمطلوبات
١,١٠٣,٣٧٨	١,١٧٩,٦٤٨		

تمت الموافقة على البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ في ١٥ فبراير ٢٠١٥، ووقعت بالنيابة عنهم من قبل:



عبدالله محمد الحرير
عضو مجلس الإدارة
١٥ فبراير ٢٠١٥



أحمد بن عيسى السركال
رئيس مجلس الإدارة
١٥ فبراير ٢٠١٥

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٨ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

دبي للمطبات (ش.م.ع)

بيان التغييرات في حقوق الملكية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

الإجمالي ألف درهم	الأرباح غير الموزعة ألف درهم	إحتياطي تحوط التدفق النقدي ألف درهم	إحتياطي القيمة العادلة ألف درهم	الإحتياطي العام ألف درهم	الإحتياطي القانوني ألف درهم	رأس المال ألف درهم
٧٤٠,٤٣٠	١١٩,٤٨٣	(١,٦١٩)	١٤٥,٣٨٤	٣٤٢,١٨٢	٤٥,٠٠٠	٩٠,٠٠٠
١٤٠,٣٣٧	١٤٠,٣٣٧	-	-	-	-	-
(٩,٩٤١)	-	٩٠٠	(١٠,٨٤١)	-	-	-
١٣٠,٣٩٦	١٤٠,٣٣٧	٩٠٠	(١٠,٨٤١)	-	-	-
(٥٤,٠٠٠)	(٥٤,٠٠٠)	-	-	-	-	-
-	(٦٥,٤٨٣)	-	-	٦٥,٤٨٣	-	-
(٣,٥٠٠)	(٣,٥٠٠)	-	-	-	-	-
<u>٨١٣,٣٢٦</u>	<u>١٣٦,٨٣٧</u>	<u>(٧١٩)</u>	<u>١٣٤,٥٤٣</u>	<u>٤٠٧,٦٦٥</u>	<u>٤٥,٠٠٠</u>	<u>٩٠,٠٠٠</u>

وفقاً لتفسير وزارة الاقتصاد للمادة ١١٨ من قانون الشركات التجارية رقم ٨ لسنة ١٩٨٤، تم تخصيص أرباح أعضاء مجلس الإدارة من حقوق المساهمين.

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٨ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

دبي للمرطبات (ش.م.ع)

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

الإجمالي ألف درهم	الأرباح غير الموزعة ألف درهم	إحتياطي تحوط التدفق النقدي ألف درهم	إحتياطي القيمة العادلة ألف درهم	الإحتياطي العام ألف درهم	الإحتياطي القانوني ألف درهم	رأس المال ألف درهم	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٣
٦٦٥,٧١١	١٦٠,٧٧٩	(١,١٢٦)	١٤٤,٦٥٥	٢٢٦,٤٠٣	٤٥,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	
١٢٢,٩٨٣	١٢٢,٩٨٣	-	-	-	-	-	الأرباح للسنة
٢٣٦	-	(٤٩٣)	٧٢٩	-	-	-	الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة
١٢٣,٢١٩	١٢٢,٩٨٣	(٤٩٣)	٧٢٩	-	-	-	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
(٤٥,٠٠٠)	(٤٥,٠٠٠)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ١٦)
-	(١١٥,٧٧٩)	-	-	١١٥,٧٧٩	-	-	المحول إلى الإحتياطي العام (إيضاح ١٤)
(٣,٥٠٠)	(٣,٥٠٠)	-	-	-	-	-	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
٧٤٠,٤٣٠	١١٩,٤٨٣	(١,٦١٩)	١٤٥,٣٨٤	٣٤٢,١٨٢	٤٥,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٨ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

دبي للمطبات (ش.م.ع)
بيان التدفقات النقدية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٠١٣ ألف درهم	٢٠١٤ ألف درهم	ايضاح	
١٢٢,٩٨٣	١٤٠,٣٣٧		الأنشطة التشغيلية:
١٩,٣٧٣	٢٠,٩٨٠	٥	أرباح السنة
٤,٣٤٣	٧,٣٧٧	٦	التعديلات للبنود التالية:
٣,١٧٧	(١٢٨)		الإستهلاك
١,١٢٧	٤٦٦		إطفاء الموجودات غير الملموسة
(٢,٢٩٠)	(١,٠٠٤)		(الأرباح)/الخسائر من إستبعاد موجودات ثابتة
(٦,٧٧٠)	(٦,٧٨٠)		مصاريف تمويل
(١,٨٨١)	(٥٦٨)		إيرادات تمويل
٢,٢٥٣	٤,٥٩٠	١٧	إيرادات توزيعات أرباح
١٤٢,٣١٥	١٦٥,٢٧٠		الأرباح من بيع استثمارات متوفرة للبيع
			مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(١٤,٥٤٣)	٤,٤١٩		التغيرات في رأس المال العامل:
(١٨,٣٨٦)	(١٢,٤٠٩)		البيضاة
١٠,٩١٠	(٣٣,٩٢٣)		المدينون التجاريون والذمم المدينة الأخرى
١٢٠,٢٩٦	١٢٣,٣٥٧		الدائنون التجاريون والذمم الدائنة الأخرى
(١,٢٤٥)	(١,٥٨٢)	١٧	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
١١٩,٠٥١	١٢١,٧٧٥		صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
(٢٤,٨٢٠)	(٥٩٠)	٦	الأنشطة الإستثمارية
(١٧٢,٩٠٦)	(١٦٩,٩٥٥)	٥	شراء موجودات غير ملموسة
٤٥٩	١٤٠		شراء موجودات ثابتة
(٤٢,٨١٥)	٥١,٨٧٠		المبالغ المحصلة من إستبعاد موجودات ثابتة
١٠,٩٥٩	٥٦٨		دفعات مقدماً إلى مقاولي جرينفيلد والموردين
٦,٧٧٠	٦,٧٨٠		المبالغ المحصلة من بيع استثمارات متوفرة للبيع
٢,٢٩٠	١,٠٠٤		إيرادات أرباح مقبوضة
(١١,٥٤٨)	(١١,٥٤٨)		إيرادات تمويل مقبوضة
			مبلغ مدفوع لتحويل الأرض إلى ملك حر
(٢٣١,٦١١)	(١٢١,٧٣١)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
٩٢,٠٧٧	٦٢,٤٩٤		الأنشطة التمويلية
(١٢,١٨٠)	(١٥,٥٢٤)	١٦	المبالغ المحصلة من القروض لأجل
(٤٥,٠٠٠)	(٥٤,٠٠٠)		تسديدات القروض لأجل
(٣,٥٠٠)	(٣,٥٠٠)		أرباح موزعة
(١,١٢٧)	(٤٦٦)		أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
٣٠,٢٧٠	(١٠,٩٩٦)		مصاريف تمويل مدفوعة
(٨٢,٢٩٠)	(١٠,٩٥٢)		صافي النقد (المستخدم في)/ من الأنشطة التمويلية
٢٨١,٢٤٦	١٩٨,٩٥٦		الزيادة في النقدية وشبه النقدية
١٩٨,٩٥٦	١٨٨,٠٠٤	١٠	النقدية وشبه النقدية في ١ يناير
			النقدية وشبه النقدية في ٣١ ديسمبر

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٨ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

دبي للمربطبات (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

١- الأنشطة

إن شركة دبي للمربطبات (ش.م.ع) ("الشركة") تأسست في دبي عام ١٩٥٩ بموجب مرسوم صادر عن صاحب السمو، حاكم دبي. 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 الامارات 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.

إن الشركة هي الشركة القابضة لشركة الإمارات العالمية للأغذية القابضة انك. ("الشركة التابعة") وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في جزر العذراء البريطانية. لم تنفذ الشركة التابعة أية عمليات خلال السنة. يشار إلى الشركة والشركة التابعة لها بـ "المجموعة".

١-٢ أسس إعداد البيانات المالية

يتم اعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمعايير إعداد التقارير المالية الدولية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

يتم عرض البيانات المالية الموحدة بدينهم الإمارات العربية المتحدة، باعتبارها العملة المستخدمة وعملة تقديم التقارير لدى المجموعة ويتم تدوير الأرقام إلى أقرب ألف درهم إلا إذا أُشير لغير ذلك.

تعد البيانات المالية الموحدة حسب مبدأ التكلفة التاريخية المعدل ليضمّن قياس القيمة العادلة للاستثمارات المتوفرة للبيع والأدوات المالية المشتقة.

٢-٢ أسس توحيد البيانات المالية

تتألف البيانات المالية الموحدة تلك لشركة دبي للمربطبات (ش.م.ع) ("الشركة الأم") والشركة التابعة لها (تعرف مجتمعة بـ "المجموعة"). إن البيانات المالية الموحدة تشتمل البيانات المالية للشركة والشركة التابعة لها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر من كل عام.

إن الشركة التابعة هي تلك المنشأة التي يكون للمجموعة كافة الإجراءات التالية:

- تمتلك السلطة على الشركة المستثمر فيها - لدى المجموعة الحقوق الموجودة التي تعطيها القدرة الحالية لتوجيه الأنشطة التي تؤثر بشكل جوهري على عوائد المستثمر فيها؛
- تتعرض للمخاطر، أو الحقوق، إلى إيرادات متغيرة من ارتباطها مع الشركة التابعة، و
- لديها القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائد المجموعة.

بشكل عام، يوجد افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت تؤدي إلى السيطرة. لدعم هذه الفرضية وعندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف في تقييم فيما إذا كان لها سلطة على الشركة المستثمر فيها، بما في ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها
- الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى
- حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وحقوق التصويت المحتملة

تقوم المجموعة بإعادة تقييم فيما إذا كانت لديها السيطرة أم لا على الشركة المستثمر فيها، إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى أن هناك تغيرات لواحد أو أكثر من العناصر الثلاث للسيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة وتتوقف تلك السيطرة عندما تخسر المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. إن موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصاريف الشركة التابعة التي تم الاستحواذ عليها أو استبعادها خلال السنة تدرج في البيانات المالية الموحدة للمجموعة بدءاً من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

إن الأرباح أو الخسائر وكل عنصر من الإيرادات الشاملة الأخرى يعود إلى مساهمي الشركة الأم للمجموعة وللحصول غير المسيطر، حتى ولو نتج عن هذا عجز في رصيد الحصص غير المسيطر. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لجعل سياساتهم المحاسبية تتماشى مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم حذف جميع موجودات ومطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية داخل المجموعة التي تتعلق بالمعاملات بين أعضاء المجموعة عند توحيد البيانات المالية.

٢-٢ أسس توحيد البيانات المالية (تتمة)

أي تغيير في حصة ملكية شركة تابعة، مع عدم فقدان السيطرة يتم احتسابه كعمالة حقوق المساهمين. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تشطب الأصول ذات العلاقة (بما فيها الشهرة)، والمطلوبات، والحصص غير المسيطرة والعناصر الأخرى من الحقوق بينما يتم تثبيت أية أرباح أو خسائر ناتجة في بيان الأرباح أو الخسائر. يتم تثبيت أي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

٣-٢ التغييرات في السياسات والأفصاحات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة مماثلة لتلك المستخدمة في السنة المالية السابقة، باستثناء المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات كما في ١ يناير ٢٠١٤:

- المنشآت الاستثمارية (التعديلات على معياري إعداد التقارير المالية رقم ١٠ و ١٢ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧) - استثناء حول متطلبات التوحيد للمنشآت
- تسوية الموجودات المالية والمطلوبات المالية - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢ - العرض
- إفصاحات المبلغ القابل للتحويل للموجودات غير المالية - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ الانخفاض قيمة الأصول
- استبدال المشتقات ومواصلة محاسبة التحوط - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية- التثبيت والقياس
- التفسير رقم ٢١ الصادر عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية - الضرائب
- التحسينات السنوية دورة ٢٠١٠-٢٠١٢:
- التعديلات على معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٣ - قياس القيمة العادلة- التأثير غير الجوهرى للخصم للذمم المدينة والدائنة قصيرة الأجل
- التحسينات السنوية دورة ٢٠١١-٢٠١٣:
- التعديلات على معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ١ - الإلتزام لأول مرة لمعايير إعداد التقارير المالية الدولية- إن تطبيق المعيار الحالي أو المعيار الجديد ليس إلزامياً بعد

إن تطبيق المعايير أو التفسيرات المذكورة أعلاه لم يكن له أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

المعايير الصادرة والتي لم يسر مفعولها بعد

إن المعايير والتفسيرات الصادرة، والتي لم يسر مفعولها بعد مبينة أدناه. تصبح هذه المعايير والتفسيرات سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد التواريخ المشار إليها على التوالي مقابل كلا منها. تنوي المجموعة اتباع هذه المعايير، حسبما ينطبق ذلك، عندما تصبح سارية المفعول.

- معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ٩ - الأدوات المالية (١ يناير ٢٠١٨)
- معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٤ - الحسابات المؤجلة المنظمة (١ يناير ٢٠١٦)
- المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ - خطط المزايا المحددة - مساهمات الموظفين (١ يوليو ٢٠١٤)
- تشمل التحسينات السنوية دورة ٢٠١٠-٢٠١٢ (١ يوليو ٢٠١٤):
- معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ٢ - الدفعات على أساس الأسهم
- معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ٣ - دمج الأعمال
- معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ٨ - القطاعات التشغيلية
- المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ - الموجودات الثابتة
- المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٨ - الموجودات غير الملموسة
- المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ - إفصاحات الأطراف ذات العلاقة

٣-٢ التغييرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية (تتمة)

المعايير الصادرة والتي لم يسر مفعولها بعد (تتمة)

- تشمل التحسينات السنوية دورة ٢٠١١-٢٠١٣ (١ يوليو ٢٠١٤):
 - معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ٣ - دمج الأعمال
 - معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٣ - قياس القيمة العادلة
 - المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠ - العقارات الاستثمارية
- معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ١٥ - الإيرادات من عقود العملاء (١ يناير ٢٠١٧)
- التعديلات على معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ١١ - الترتيبات المشتركة (١ يناير ٢٠١٦)
- المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ - الموجودات الثابتة (١ يناير ٢٠١٦)
- المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٨ - الموجودات غير الملموسة (١ يناير ٢٠١٦)
- المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١ - الزراعة (١ يناير ٢٠١٦)
- المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧ (١ يناير ٢٠١٦)

إن هذه المعايير والتفسيرات والتحسينات ليس من المتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

التصنيفات الجارية مقابل التصنيفات غير الجارية
تقوم المجموعة بعرض موجوداتها ومطلوباتها في بيان المركز المالي استناداً إلى التصنيف الجاري/غير الجاري. يعتبر الأصل جاريًا عندما يكون:

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

يتم تصنيف الأصول الأخرى على أنها غير جارية.

يعتبر الالتزام جاريًا إذا كان:

- متوقع تسويته خلال الدورة التشغيلية العادية
- محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة
- مستحق السداد خلال ١٢ شهراً بعد فترة إعداد التقارير المالية، أو
- لا توجد هناك حقوق غير مشروطة لتأجيل تسوية الالتزام على الأقل لمدة ١٢ شهراً بعد فترة إعداد التقارير المالية.

تقوم المجموعة بتصنيف جميع التزاماتها على أنها غير جارية.

قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية مثل المشتقات و الإستثمارات المتوفرة للبيع بالقيمة العادلة بتاريخ إعداد التقارير المالية.

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أصل أو المدفوع لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ قياس القيمة العادلة. يستند قياس القيمة على افتراض بأن المعاملة لبيع الأصل أو لتحويل الالتزام تحدث إما في:

- السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
- في غياب السوق الرئيسي، في الأسواق الأكثر تفضيلاً للأصل أو الالتزام

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

إن السوق الرئيسي أو السوق الأكثر تفضيلاً يجب أن يكون سهل الولوج إليه من قبل المجموعة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الالتزام، مع افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون حسب مصلحتهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي يأخذ في الاعتبار قدرة المشارك في السوق على توليد منافع اقتصادية باستخدام الأصول في أعلى وأفضل استخدامها أو عن طريق بيعها لمشارك آخر في السوق يمكنه استخدام الأصول في أعلى وأفضل استخدام لها.

تستخدم المجموعة أساليب التقييم التي تناسب الظروف والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، والاستخدام الأمثل للمدخلات الملحوظة والمعنية وتقليل استخدام المدخلات غير الملحوظة.

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي تقاس قيمتها العادلة أو يتم الإفصاح عنها في البيانات المالية يتم تصنيفها ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة ومبينة كما يلي استناداً لأقل مستوى من المدخلات الأساسية لقياس القيمة العادلة ككل.

- المستوى الأول: الأسعار غير معدلة المتداولة في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
- المستوى الثاني: أساليب أخرى للتقييم حيث تكون جميع المدخلات التي لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة ملحوظة، بشكل مباشر أو غير مباشر، و
- المستوى الثالث: أساليب تقييم تستخدم مدخلات لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة التي لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة.

بخصوص الموجودات والمطلوبات المثبتة في البيانات المالية على أساس متكرر، تحدد المجموعة فيما إذا كانت التحويلات قد تمت بين المستويات في التسلسل الهرمي بإعادة تقييم التصنيفات (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات التي تعتبر جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية فترة إعداد التقارير المالية.

تحقق الإيرادات

يتم تثبيت الإيرادات إلى الحد الذي يكون فيه من المرجح تدفق المزايا الاقتصادية إلى المجموعة وعندما يمكن تحديد مبلغ الإيرادات بصورة معقولة، بغض النظر عن موعد سداد الدفعة. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المقبوض أو المستحق القبض، مع الأخذ في الاعتبار شروط الدفع الواردة في التعاقد وباستثناء الضرائب أو الرسوم. تقوم المجموعة بتقييم ترتيبات إيراداتها مقابل معايير محددة من أجل تحديد فيما إذا كانت تعمل كمالك أو كوكيل. استنتجت الشركة بأنها تعمل كمالك في كل ترتيبات الإيرادات الخاصة بها. يجب كذلك الالتزام بمعيار التحقق المحدد التالي قبل تثبيت الإيرادات.

مبيعات البضاعة

يتم تثبيت إيرادات مبيعات البضاعة عند انتقال مخاطر وحقوق ملكية البضاعة إلى المشتري، عادة عند تسليم البضاعة.

حوافز البيع

تقبض الشركة حوافز البيع عن صادراتها وفقاً لحجم المبيعات والأسعار المتفق عليها. يتم تثبيت هذه الحوافز عند تثبيت مبيعات التصدير ذات العلاقة.

إيرادات الفوائد

يتم تثبيت إيرادات الفوائد عند استحقاقها.

توزيع الأرباح

يتم تثبيت الإيرادات عند تأكيد حق الشركة في استلام الدفعة.

دبي للمرطبات (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢- ٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات الثابتة

يتم إظهار الموجودات الثابتة بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم وأي إنخفاض في القيمة. يحتسب الإستهلاك على أساس طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار المقدرة لإستخدام الموجودات الثابتة كما يلي:

المباني	٣ إلى ٢٠ سنة
الآلات والمكائن والمعدات	٢ إلى ١٥ سنة
السيارات	٣ إلى ٥ سنوات
المبردات	٥ سنوات
الأثاث والتركيبات	سنتان

لا يتم استهلاك الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

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

يتم مراجعة القيمة المدرجة للموجودات الثابتة بخصوص الإنخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية تحصيل القيمة المدرجة بها. عند وجود مثل هذا المؤشر وعندما تزيد القيمة المدرجة عن القيمة الممكن تحصيلها فإنه يتم تخفيض قيمة الموجودات إلى المبلغ الممكن تحصيله بإعتباره الأعلى لقيمتها العادلة ناقصاً التكاليف للبيع وقيمتها المستخدمة.

يتم شطب بند الموجودات الثابتة عند الإستبعاد أو عندما يكون من غير المتوقع تحقيق مزايا إقتصادية مستقبلية من إستخدامه أو إستبعاده. إن أي ربح أو خسارة نتيجة شطب الأصل يثبت ضمن بيان الإيرادات في الفترة التي تم خلالها شطب الأصل.

تكاليف القروض

إن تكاليف القروض العائدة مباشرة إلى إستحواذ أو إنشاء أو إنتاج أصل ما والذي يحتاج بالضرورة إلى فترة طويلة من الزمن ليصبح جاهزاً للإستخدام أو البيع المقصود منه، يتم رسملتها كجزء من تكلفة الأصل. يتم تحميل جميع تكاليف القروض الأخرى إلى المصاريف في الفترة التي تظهر فيها. تتألف تكاليف القروض من الفائدة والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة بخصوص اقتراض الأموال.

بتاريخ إعداد التقرير المالي، قامت المجموعة برسمة تكاليف قروض بمبلغ ١١,٧٠٢ ألف درهم (٢٠١٣ - ٦,٣٢٨ ألف درهم).

الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المستحوذة بشكل منفصل بالتكلفة عند التثبيت الأولي. لاحقاً للتثبيت الأولي، يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى أعمار الإستخدام الإقتصادية ويتم تقييمها بخصوص الإنخفاض في القيمة عند وجود مؤشر بأن الموجودات غير الملموسة قد تعرضت للإنخفاض في القيمة. يتم تثبيت مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في بيان الإيرادات الشاملة ضمن بند المصاريف تماشياً مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

يتم احتساب الإطفاء على أساس طريقة القسط الثابت على مدى العمر المقدر للإستخدام كما يلي:

حقوق الامتياز والتعبئة	٢٠ سنة
حقوق الإيجار	٢٠ سنة
برامج الكمبيوتر	٥ سنوات

٢- ٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير مالي بمراجعة القيمة المدرجة لموجوداتها لتقييم فيما إذا كان يوجد مؤشر بأن تلك الأصول قد تعرضت لانخفاض في القيمة. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الذي يمكن تحقيقه من الأصل. أن المبلغ الممكن تحقيقه من الأصل هو القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع والقيمة المستخدمة أيهما أعلى. عند تقييم القيمة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المقدرة مستقبلاً إلى قيمتها الحالية باستخدام سعر الخصم قبل الضريبة الذي يعكس التقييمات الحالية للسوق للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المتعلقة بالأصل.

إذا تم تقدير المبلغ القابل للتحويل من الأصل بأنه أقل من المبلغ المدرج، يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل إلى المبلغ القابل للتحويل. يتم تثبيت خسائر الانخفاض في القيمة مباشرة في بيان الإيرادات الموحدة.

إذا تم عكس خسائر الانخفاض في القيمة في وقت لاحق، يتم زيادة القيمة المدرجة للأصل إلى التقدير المعدل للمبلغ القابل للتحويل، ولكن فقط إلى الحد الذي لا تتجاوز فيه القيمة المدرجة التي تمت زيادتها المبلغ عن القيمة الدرجة التي من الممكن تحديدها على أنها لم تشمل خسائر انخفاض في القيمة كونه تم تثبيتها للأصل في السنوات السابقة. يتم تثبيت عكس خسائر الانخفاض في القيمة مباشرة في بيان الإيرادات الموحدة.

الاستثمارات المتوفرة للبيع

إن الاستثمارات المتوفرة للبيع يتم تثبيتها واستبعادها على أساس تاريخ المتاجرة أو عندما تصبح المجموعة، أو تتوقف عن كونها، طرفاً في النصوص التعاقدية للأداة.

إن الاستثمارات المصنفة على أنها استثمارات متوفرة للبيع، يتم تسجيلها في البداية بالتكلفة وتقاس لاحقاً بالقيمة العادلة، إلا إذا كان لا يمكن قياسها بصورة معقولة. تدرج التغيرات في القيمة العادلة كعنصر منفصل من حقوق الملكية. عند الانخفاض في القيمة فإن أية خسائر، أو عند الاستبعاد فإن أية أرباح أو خسائر، تعلن عنها سابقاً بأنها "احتياطي القيمة العادلة" ضمن حقوق الملكية يتم إدراجها في بيان الإيرادات الموحدة للسنة.

المدينون

يتم إظهار النعم المدينة بقيمة الفاتورة الأصلية ناقصاً المخصص لأية مبالغ غير قابلة للتحويل. يتم تقدير الديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المرجح تحصيل كامل المبلغ، تشطب الديون المعدومة عندما لم يعد هناك إمكانية لتحصيلها.

النقدية وشبه النقدية

لغرض بيان التدفقات النقدية، تتألف النقدية وشبه النقدية من النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والودائع القصيرة الأجل التي تستحق في الأصل خلال ثلاثة أشهر أو أقل بعد تنزيل رصيد السحب على المكشوف من البنوك.

الانخفاض في القيمة وعدم تحصيل موجودات مالية

تقوم المجموعة بإجراء تقييم بتاريخ كل تقرير مالي لتحديد فيما إذا كان يوجد دليل موضوعي بأن أحد الأصول المالية أو مجموعة أصول مالية قد تعرضت لانخفاض في القيمة. يتم اعتبار أن أحد الأصول المالية أو مجموعة أصول مالية منخفضة القيمة، فقط في حال وجود دليل موضوعي على الانخفاض في القيمة نتيجة حصول حدث أو أكثر بعد التثبيت الأولي للأصل (حصول "حدث خسارة") ويكون لحدث الخسارة ذلك تأثير على التدفقات النقدية المتوقعة مستقبلاً لأحد الأصول المالية أو مجموعة أصول مالية التي يمكن تقديرها بصورة معقولة. يمكن أن يتضمن دليل الانخفاض في القيمة مؤشرات على أن المقترض أو مجموعة من المقترضين يواجهون صعوبة مالية كبيرة أو تقصير أو تأخير في دفعات الفوائد أو المبلغ الأساسي واحتمالية أنهم سيتعرضون للإفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى وعندما تشير البيانات الملحوظة إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مثل التغيرات في المتأخرات أو الأوضاع الاقتصادية المرتبطة بالتقصير. في حال وجود مثل هذا الدليل، يتم تثبيت أي خسارة للانخفاض في القيمة في بيان الإيرادات الشاملة. يتم تحديد الانخفاض في القيمة من خلال ما يلي:

دبي للمرطبات (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإنخفاض في القيمة وعدم تحصيل موجودات مالية (تتمة)

- (أ) بالنسبة للأصول التي أظهرت بالقيمة العادلة، فإن الإنخفاض في القيمة يمثل الفرق ما بين التكلفة والقيمة العادلة، ناقصاً أية خسارة ناتجة عن الإنخفاض في القيمة تم تثبيتها في بيان الإيرادات الشاملة سابقاً؛
- (ب) بالنسبة للأصول التي أظهرت بالتكلفة، فإن الإنخفاض في القيمة يمثل الفرق ما بين القيمة المدرجة والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة حسب سعر السوق الحالي للعائد من أصل مالي مشابه؛
- (ج) بالنسبة للأصول التي أظهرت بالتكلفة المطفأة، فإن الإنخفاض في القيمة يمثل الفرق ما بين القيمة المدرجة والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة بسعر الفائدة الفعلية الأصلية.

البضاعة

يتم إظهار البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. تمثل التكاليف تلك المصروفات المتكبدة لكل منتج حتى وصوله إلى موقعه وشكله الحاليين كما يلي:

المواد الخام - تكلفة الشراء على أساس المعدل الموزون؛
قطع الغيار والمواد الإستهلاكية - تكلفة الشراء على أساس المعدل الموزون؛
البضاعة الجاهزة - تكاليف المواد المباشرة المستخدمة والعمالة المباشرة زائداً حصة مناسبة من مصاريف الانتاج غير المباشرة وفقاً للقدرة التشغيلية العادية، ويتم تحديدها على أساس المعدل الموزون.

يحدد صافي القيمة الممكن تحقيقها على أساس سعر البيع التقديري ناقصاً أية تكاليف إضافية متوقع تحقيقها عند الإستبعاد. يتم شطب البضاعة التالفة والمتقادمة.

المنح الحكومية

يتم تثبيت المنح الحكومية عندما يوجد تأكيد معقول على أنه سيتم استلام المنحة والالتزام بجميع الشروط المرفقة. عندما تتعلق المنحة ببند مصاريف، يتم تثبيتها كإيرادات على مدى الفترة اللازمة لمطابقة المنحة على أساس منظم مع التكاليف المقرر أن يتم تعويضها. عندما تتعلق المنحة بأصل، يتم تثبيتها كإيرادات مؤجلة وتسجل في الإيرادات بمبالغ مماثلة على مدى الأعمار المقدرة لاستخدام الأصل ذات العلاقة.

عند استلام المجموعة لمنحة غير نقدية، يتم تسجيل الأصل والمنحة بالقيمة الإسمية ١ درهم.

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

يتم تثبيت الإلتزامات للمبالغ المستحقة الدفع في المستقبل لقاء تزويد المجموعة ببضاعة أو خدمات سواء إستلمت المجموعة فواتير من الموردين أم لم تستلم.

المخصصات

يتم تثبيت المخصصات عند وجود إلتزام (قانوني أو فعلي) على المجموعة نتيجة حدث سابق وتكون تكاليف سداد الإلتزام محتملة وقابلة للتحديد بصورة موثوقة.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقوم المجموعة بتكوين مخصص للمبالغ الواجبة الدفع لقاء مكافأة نهاية الخدمة للموظفين الوافدين. تستند المبالغ المستحقة الدفع على الراتب النهائي وطول مدة الخدمة للموظفين خضوعاً لإتمام الحد الأدنى من فترة الخدمة. يؤخذ مخصص للتكاليف المتوقعة لهذه المزايا على مدى فترة الخدمة.

بخصوص الموظفين المواطنين، تقوم المجموعة بتكوين مخصص للمساهمات التي سيتم تقديمها في صندوق تقاعد الهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الإجتماعية وتحتسب كنسبة من الرواتب النهائية للموظفين. تقتصر إلتزامات المجموعة على هذه المساهمات والتي تحمّل للمصاريف عند إستحقاقها.

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المطلوبات الطارئة

لا يتم تثبيت المطلوبات الطارئة في البيانات المالية. يتم الإفصاح عنها إلا إذا كانت إمكانية تدفق للخارج للمصادر المجددة للمزايا الإقتصادية بعيدة. لا يتم تثبيت الأصل الطارئ في البيانات المالية ولكن يتم الإفصاح عنه عندما يكون من المرجح تدفق للدخل للمزايا الإقتصادية.

عقود الإيجار التشغيلية

إن عقود الإيجار حيث يحتفظ المؤجر بصورة رئيسية بجميع مخاطر ومزايا ملكية الأصل يتم تصنيفها كعقود إيجار تشغيلية. يتم تثبيت المدفوعات من عقود الإيجار التشغيلية كمصاريف في بيان الإيرادات على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة العقد.

الأدوات المالية المشتقة

تقوم المجموعة باستخدام الأدوات المالية المشتقة كعقود العملات الأجلة وعقود السلع الأجلة للتحوط من مخاطر العملات الأجنبية ومخاطر أسعار السلع على التوالي. يتم تثبيت هذه الأدوات المالية المشتقة في البداية بالقيمة العادلة بالتاريخ الذي يتم فيه إبرام عقد أحد المشتقات ويتم قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إدراج المشتقات كموجودات مالية عندما تكون القيمة العادلة موجبة ومطلوبات مالية عندما تكون القيمة العادلة سالبة.

إن القيمة العادلة لعقود شراء السلع التي ينطبق عليها تعريف المشتقات الوارد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ يتم تثبيتها في بيان الإيرادات ضمن تكلفة المبيعات. إن عقود السلع التي أبرمتها الشركة ومازالت تحتفظ بها لغرض استلام أو تسليم بند غير مالي وفقاً لمتطلبات الشركة للشراء أو البيع أو الاستخدام، يتم الاحتفاظ بها بسعر التكلفة.

إن أية أرباح أو خسائر تنتج من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات يتم إدراجها مباشرة في بيان الإيرادات باستثناء مايتعلق بالجزء الفعلي من تحوطات التدفقات النقدية التي يتم تثبيتها ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى.

لغرض محاسبة التحوط، يتم تصنيف التحوطات كما يلي:

- تحوطات القيمة العادلة عند تحوط التعرض للتغيرات في القيمة العادلة لأصل أو إلزام مثبت أو إلزام مؤكد غير مثبت؛ أو
- تحوطات التدفقات النقدية عند تعرض التحوط للتغيرات في التدفقات النقدية التي تعود إلى مخاطر خاصة مرتبطة بأصل أو إلزام مثبت أو معاملة متوقعة مرجحة أو مخاطر عملة أجنبية في إلزام مؤكد غير المثبت.

عند بدء علاقة التحوط، تقوم المجموعة بشكل رسمي بتصنيف وتوثيق علاقة التحوط التي ترغب الشركة بتطبيق محاسبة التحوط عليها وأهداف وإستراتيجيات إدارة المخاطر لإجراء عملية التحوط. تشمل الوثائق على تحديد أداة التحوط أو بنود التحوط أو المعاملة أو طبيعة المخاطر المتحوط بشأنها وكيف ستقوم المنشأة بتقييم فعالية التغيرات في القيمة العادلة لأداة التحوط في تسوية التعرض للتغيرات في القيمة العادلة للبند المتحوط بشأنه أو التدفقات النقدية العائدة للمخاطر المتحوط بشأنها. يتوقع أن تكون هذه التحوطات فعالة جداً في تحقيق تغيرات التسوية في القيمة العادلة أو التدفقات النقدية ويتم تقييمها على أساس مبدأ الإستمرارية لتحديد بأنها كانت عالية الفعالية خلال فترات إعداد التقارير المالية التي تم تصنيفها بها.

إن التحوطات التي تفي بمعايير محددة لمحاسبة التحوط يتم إحتسابها كما يلي:

تحوطات القيمة العادلة

إن التغيرات في القيمة العادلة للمشتق المتحوط بشأنه يتم تثبيته في بيان الإيرادات. إن التغيرات في القيمة العادلة للبند المتحوط بشأنه العائد للمخاطر المتحوط بشأنها يتم تسجيلها كجزء من القيمة المدرجة للبند المتحوط بشأنه، وتثبت كذلك في بيان الإيرادات الموحدة.

بخصوص تحوطات القيمة العادلة المتعلقة ببند مدرجة بالتكلفة المطفأة، يتم إطفاء التعديل على القيمة المدرجة ضمن بيان الإيرادات على مدى الفترة المتبقية من الاستحقاق. إن أي تعديل في المبلغ المدرج للأداة المالية المتحوط بشأنها التي يستخدم لها طريقة الفائدة الفعلية يتم إطفائه من خلال بيان الإيرادات الموحدة.

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية المشتقة (تتمة)

تحويلات القيمة العادلة (تتمة)

إذا تم استبعاد البند المتحوط بشأنه، يتم تثبيت القيمة العادلة غير المطفأة فوراً في بيان الإيرادات الموحدة.

عند تصنيف إلتزام مؤكد غير مثبت كبند متحوط بشأنه، فإن التغيرات التراكمية اللاحقة في القيمة العادلة للالتزام المؤكد العائد للمخاطر المتحوط بشأنها يتم تثبيتها كأصل أو إلتزام بأرباح أو خسائر قائمة مثبتة في بيان الإيرادات. كذلك يتم تثبيت التغيرات في القيمة العادلة لأداة التحوط في بيان الإيرادات الموحدة.

تحويلات التدفقات النقدية

إن الجزء الفعال من الربح أو الخسارة الناتج عن أداة التحوط يتم تثبيته مباشرة كإيرادات شاملة أخرى ضمن احتياطي تحوطات التدفقات النقدية، بينما يتم تثبيت الجزء غير الفعال في الحال في بيان الإيرادات ضمن تكاليف التمويل.

يتم تحويل المبالغ المثبتة كإيرادات شاملة أخرى إلى بيان الإيرادات عندما تؤثر المعاملة المتحوط بشأنها على بيان الإيرادات، على سبيل المثال عندما يتم تثبيت الإيرادات المالية أو المصاريف المالية المتحوط بشأنها أو عندما يتم توقع حدوث البيع. عندما يكون البند المتحوط بشأنه هو تكلفة الأصل أو الإلتزام غير المالي، يتم تحويل المبالغ المسجلة في حقوق الملكية إلى القيمة المدرجة في البداية للأصل أو الإلتزام غير المالي.

إذا لم يعد ظهور المعاملة المتوقع حدوثها أو الإلتزام المؤكد متوقفاً، يتم تحويل الأرباح أو الخسائر المتراكمة المثبتة سابقاً في حقوق الملكية إلى بيان الإيرادات. إذا إنتهت صلاحية أداة التحوط أو تم بيعها أو إلغاؤها أو تنفيذها بدون أي بديل، أو تم سحبها، أو في حال تم إلغاء تصنيفها كتحوط، فإن أية أرباح أو خسائر متراكمة مثبتة في الإيرادات الشاملة الأخرى سابقاً تبقى في الإيرادات الشاملة الأخرى حتى تؤثر المعاملة المتوقع حدوثها أو الإلتزام المؤكد على الأرباح أو الخسائر.

العملات الأجنبية

تسجل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة حين إجراء المعاملات. ويعاد تحويل قيمة الموجودات والمطلوبات النقدية المسجلة بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ إعداد التقارير. تدرج جميع الفروقات الناتجة عن التحويل في بيان الإيرادات الشاملة.

إن البنود غير النقدية التي يتم قياسها وفقاً للتكلفة التاريخية بعملة أجنبية يتم تحويلها باستخدام أسعار التحويل كما بتاريخ المعاملات الأولية. يتم تحويل البنود غير النقدية التي تقاس بالقيمة العادلة بعملة أجنبية معينة باستخدام أسعار الصرف بتاريخ تحديد القيمة العادلة. إن الأرباح أو الخسائر الناتجة من تحويل البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة يتم معاملتها بما يتماشى مع تثبيت الأرباح أو الخسائر من التغيير في القيمة العادلة للبند (على سبيل المثال، فروقات التحويل للبنود حيث يتم تثبيت أرباح أو خسائر القيمة العادلة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى أو يتم تثبيت الأرباح أو الخسائر أيضاً ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى أو الأرباح أو الخسائر، على التوالي).

٣- الأحكام المحاسبية الهامة والتقديرات والإفتراضات

إن إعداد البيانات المالية للمجموعة يتطلب من الإدارة إجراء التقديرات والإفتراضات والأحكام التي تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المعلنة والإقصاحات عن المطلوبات المحتملة بتاريخ إعداد التقارير. مع ذلك، فإن الشكوك حول هذه الإفتراضات والتقديرات قد تؤدي إلى نتائج يمكن أن تتطلب إجراء تعديل مادي للمبلغ المدرج للأصل أو الإلتزام المتأثر في الفترات المستقبلية. ويمكن أن تشمل هذه العوامل على:

الأحكام

أثناء عملية تطبيق السياسات المحاسبية لدى المجموعة، أصدرت الإدارة الأحكام التالية، عدا تلك التي تشمل على التقديرات، التي لها تأثير جوهري كبير على المبالغ المثبتة في البيانات المالية الموحدة.

تصنيف الإستثمارات

تقرر الإدارة عند الإستحواذ على الإستثمار فيما إذا كان يجب تصنيفه على أنه محتفظ به لتاريخ الإستحقاق أو للمتاجرة أو مدرج بالقيمة العادلة من خلال بيان الإيرادات أو متوفر للبيع.

بخصوص الإستثمارات التي إعتبرت على أنها محتفظ بها لتاريخ الإستحقاق، تتأكد الإدارة من إستيفاء متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ وبالأخص أن المجموعة لديها النية والقدرة على الإحتفاظ بها لتاريخ الإستحقاق.

تقوم المجموعة بتصنيف الإستثمارات على أنها للمتاجرة إذا تم إستحواذها بصورة أساسية لغرض تحقيق ربح قصير الأجل.

إن تصنيف الإستثمارات على أنها بالقيمة العادلة من خلال بيان الإيرادات يعتمد على كيفية قيام الإدارة بمراقبة أداء هذه الإستثمارات. عندما لا يتم تصنيفها على أنها محتفظ بها للمتاجرة لكن لها قيمة عادلة متوفرة وجاهزة وأنه يتم إدراج التغييرات في القيمة العادلة كجزء من الأرباح أو الخسائر ضمن الحسابات الإدارية عندما يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يتم تصنيف جميع الإستثمارات الأخرى على أنها متوفرة للبيع.

تصنيف العقارات

تقرر الإدارة في وقت الإستحواذ على العقارات فيما إذا كان يجب تصنيفها كمحتفظ بها للبيع أو محتفظ بها للتطوير أو كإستثمارات عقارية. تقوم المجموعة بتصنيف العقارات كأراضي محتفظ بها للتطوير المستقبلي عندما تتوفر الرغبة في تطوير العقارات لغايات بيعها إلى أطراف ثالثة وكعقارات تحت الإنشاء عندما يتم البدء بأنشطة التطوير هذه. كما تقوم الشركة أيضاً بتصنيف العقارات كإستثمارات عقارية عندما تكون هناك رغبة في الإحتفاظ بها للإيجار أو لزيادة رأس المال أو لإستخدامات غير محددة. تقوم الشركة بتغيير التصنيف عند تغير الغاية.

التقديرات والإفتراضات

إن الإفتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة بتاريخ إعداد التقارير التي تمتلك مخاطر جوهرية للتسبب في إجراء تعديلات جوهرية على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية المقبلة مبينة أدناه. إن إفتراضات وتقديرات الشركة تقوم على أساس المقاييس المتوفرة عند إعداد البيانات المالية الموحدة. ومع ذلك، فإن الظروف والإفتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة لتغيرات أو ظروف السوق الخارجة عن سيطرة المجموعة. يتم إدراج هذه التغييرات ضمن الإفتراضات عند حدوثها.

دبي للمرطبات (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٣ - الأحكام المحاسبية الهامة والتقديرات والإفترضاات (تتمة)

التقديرات والإفترضاات (تتمة)

الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة

يتم إجراء تقدير للمبلغ الممكن تحصيله للذمم المدينة التجارية عندما لم يعد ممكناً تحصيل كامل المبلغ. بالنسبة للمبالغ الجوهرية الفردية، يتم التقدير بصورة فردية. إن المبالغ التي ليست جوهرية بصورة فردية والمستحقة منذ أمد، يتم تقييمها بصورة إجمالية ويؤخذ مخصص وفقاً لطول الفترة المستحقة إستناداً لنسب التحصيل التاريخية.

بلغ إجمالي الذمم المدينة التجارية بتاريخ إعداد التقارير مبلغ ٦٨,٦٠٠ ألف درهم (٢٠١٣ - ٦٨,٠٣٢ ألف درهم). وبلغ مخصص الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها ٢,٩١٤ ألف درهم (٢٠١٣ - ٣,١٦٧ ألف درهم). إن أي فرق ما بين المبالغ المحصلة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقع تحصيلها يتم تثبيته في بيان الإيرادات الموحدة.

الإنخفاض في قيمة البضاعة

يتم الإحتفاظ بالبضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. عندما تصبح البضاعة قديمة أو متقادمة، يتم إجراء تقدير لصافي قيمتها التي يمكن تحقيقها. بالنسبة للمبالغ الجوهرية الفردية، يتم هذا التقدير بصورة فردية. أما بالنسبة للمبالغ الجوهرية غير الفردية ولكنها قديمة أو متقادمة فيتم تقديرها مجتمعةً ويؤخذ مخصص حسب نوع البضاعة ودرجة العمر أو التقادم إستناداً لأسعار البيع التاريخية.

بتاريخ إعداد التقارير، بلغ إجمالي قيمة البضاعة ٧٢,١٩٤ ألف درهم (٢٠١٣ - ٧٦,٦١٣ ألف درهم)، مع مخصص للبضاعة البطيئة الحركة بمبلغ ١,٣٢٧ ألف درهم (٢٠١٣ - ١,٣٢٧ ألف درهم). إن أي فرق ما بين المبالغ المحققة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة سيتم تثبيته في بيان الإيرادات الموحدة.

الأعمار المقدرة وإستهلاك الموجودات الثابتة

تقوم الإدارة بمراجعة دورية للأعمار المقدرة وطريقة الإستهلاك للتأكد من أن طريقة وفترة الإستهلاك مماثلة للنموذج المتوقع للمزايا الإقتصادية من هذه الموجودات.

الأعمار المقدرة وإطفاء الموجودات غير الملموسة

تقوم الإدارة بمراجعة دورية للأعمار المقدرة وطريقة الإطفاء لضمان بأن طريقة وفترة الإطفاء مماثلة للنموذج المتوقع للمزايا الإقتصادية من هذه الموجودات.

المشتقات

يتم الحصول على القيم العادلة من أسعار السوق المدرجة التي يوفرها بنك الطرف المقابل ونماذج التدفقات النقدية المخصومة ونماذج التقييم كما هو ملائم. تستخدم الشركة بشكل أساسي نماذج التقييم المثبت لتحديد القيمة العادلة لعقود العملات الأجلة وعقود السلع الأجلة. بخصوص هذه الأدوات المالية، تكون مدخلات النماذج ملحوظة في السوق.

٤ - صافي الأرباح للسنة

تدرج أرباح السنة بعد تحميل:

٢٠١٣	٢٠١٤	
درهم	درهم	
<u>٩١,٦٣٦</u>	<u>١٠٣,١٥٩</u>	تكاليف الموظفين
<u>٢٤,٧٨٠</u>	<u>٢٦,٦٢٨</u>	عقود الإيجار التشغيلية
<u>١٩,٣٧٣</u>	<u>٢٠,٩٨٠</u>	مصاريف الاستهلاك

دبي للمطبات (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٥- الموجودات الثابتة		الألات والمكائن والمعدات		المباني		الأراضي	
المجموع	الف درهم	الأثاث والتراكيبات	الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم
٦٢١,٩١٥	٢٦٤,٤٧٠	٦,٣٩٦	١٠٠,٨٥٠	١٥٦,٥٧٢	٥٥,٥٨٦	٣٨,٠٤١	٣٨,٠٤١
١٧٩,٥٦٥	١٦٢,٤١٦	٤٠٥	١٠,٧٤٣	٦,٠٠١	-	-	-
-	(١,١٢٤)	-	-	١,١٢٤	-	-	-
(٦٠,١٦١)	-	(٢٢٧)	(٥٠,٠٧٦)	(٩,٨٥٨)	-	-	-
٧٤١,٣١٩	٤٢٥,٧٦٢	٦,٥٧٤	٦١,٥١٧	١٥٣,٨٣٩	٥٥,٥٨٦	٣٨,٠٤١	٣٨,٠٤١
٢١٦,١٠١	-	٥,٦٥٠	٨٥,٧٨٧	٨٩,٦٧٢	٣٤,٩٩٢	-	-
٢٠,٩٨٠	-	٦٧٧	٥,٣٨٠	١١,٤٧٤	٣,٤٤٩	-	-
(٦٠,١٤٩)	-	(٢٢٣)	(٥٠,٠٧٦)	(٩,٨٥٠)	-	-	-
١٧٦,٩٣٢	-	٦,١٠٤	٤١,٠٩١	٩١,٢٩٦	٣٨,٤٤١	-	-
٥٦٤,٣٨٧	٤٢٥,٧٦٢	٤٧٠	٢٠,٤٢٦	٦٢,٥٤٣	١٧,١٤٥	٣٨,٠٤١	٣٨,٠٤١

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

الإستهلاك المتراكم

في ١ يناير ٢٠١٤

للشنة

الإستبعادات

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

صافي القيمة الدفترية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

تم تشييد مباني المصنع على قطعة أرض ممنوحة من صاحب السمو حاكم دبي. خلال عام ٢٠١٣، تم تحويل الأرض من حالة أرض ممنوحة إلى حالة أرض مملوكة.

تم تشييد سكن الموظفين على قطعة أرض مؤجرة للمجموعة على أساس سنوي، ويرأى الإدارة سيتم تجديد عقد الإيجار لفترة تعادل على الأقل العمر المقدر لاستخدام سكن الموظفين.

تتعلق الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بشكل رئيسي بتشديد مبنى المكاتب ومرافق الإنتاج الجديدة.

دبي للمرطبات (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٥- الموجودات الثابتة (تقمة)

	المجموع ألف درهم	الأصول الرئسانية قيد التنفيذ ألف درهم	الأثاث والتركيبات ألف درهم	المعدات ألف درهم	المركبات ألف درهم	الآلات والمكينات والمعدات ألف درهم	المباني ألف درهم	الأراضي ألف درهم
التكلفة								
في ١ يناير ٢٠١٣	٤٦١,٣٩٥	١١٤,١٢٤	٥,٧٣٨	٩٤,٢٧٥	١٥٣,١٢٩	٤١,٤٢٤	٥٦,٠٤٨	٣٨,٠٤١
الإضافات	١٩٠,٨٤٩	١٧٦,٢١٠	٥٩٤	٩,٦٢١	٤,٤٢٤	٥,٤٥١	-	-
التحويلات	-	(٥,٤٥١)	٤٦٢	-	١٤٥	-	(٤٦٢)	-
المحول إلى الموجودات غير الملموسة	(١٧,٢٩٧)	(١٧,٢٩٧)	-	-	-	-	-	-
الإستبعادات	(١٣,٠٣٢)	(٣,١٥٦)	(٣٩٨)	(١٤,٤٦٦)	(٦,٤٣٢)	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٦٢١,٩١٥	٢٦٤,٤٧٠	٦,٣٩٦	١٠٠,٨٥٠	١٥٦,٥٨٢	١٥٦,٥٨٢	٥٥,٥٨٢	٣٨,٠٤١
الإستهلاك المتراكم								
في ١ يناير ٢٠١٣	٢٠٦,١٢٤	-	٤,٩٦٥	٨٤,٢٦٣	٨٥,٣٥٨	١٠,٧١٠	٣١,٥٣٨	-
للسنة	١٩,٣٧٣	-	٩٥٠	٤,٢٥٩	١٠,٧١٠	١٠,٧١٠	٣,٤٥٤	-
الإستبعادات	(٩,٣٩٦)	-	(٢٦٥)	(٢,٧٣٥)	(٦,٣٩٦)	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٢١٦,١٠١	-	٥,٦٥٠	٨٥,٧٨٧	٨٩,٦٨٢	١٠,٧١٠	٣٤,٩٩٢	-
صافي القيمة الدفترية:								
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٤٠٥,٨١٤	٢٦٤,٤٧٠	٧٤٦	١٥,٠٦٣	٦٦,٩٠٠	٢٠٠,٥٩٢	٢٠,٥٩٢	٣٨,٠٤١

دبي للمطبات (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٥- الموجودات الثابتة (تتمة)

تم تخصيص الاستهلاك المحمل على السنة كما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٧,٩٢٧	٧,٩٠٦	تكلفة المبيعات
٨,٤١١	٩,٥٢٤	مصاريف بيع وتوزيع
٣,٠٣٥	٣,٥٥٠	المصاريف الإدارية والعمومية
<u>١٩,٣٧٣</u>	<u>٢٠,٩٨٠</u>	

٦- الموجودات غير الملموسة

المجموع ألف درهم	برامج الكمبيوتر ألف درهم	حقوق الإيجار ألف درهم	حقوق الامتياز والتعبئة ألف درهم	
٨٧,٢١١	١٧,٨٢٠	٧,٠٠٠	٦٢,٣٩١	التكلفة:
٥٩٠	٥٩٠	-	-	في ١ يناير ٢٠١٤
<u>٨٧,٨٠١</u>	<u>١٨,٤١٠</u>	<u>٧,٠٠٠</u>	<u>٦٢,٣٩١</u>	الإضافات
				في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
٣٤,٧٦٠	١,٠٢١	٢٠٤	٣٣,٥٣٥	الإطفاء:
٧,٣٧٧	٣,٩٠٧	٣٥٠	٣,١٢٠	في ١ يناير ٢٠١٤
<u>٤٢,١٣٧</u>	<u>٤,٩٢٨</u>	<u>٥٥٤</u>	<u>٣٦,٦٥٥</u>	المحمل للسنة
				في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
<u>٤٥,٦٦٤</u>	<u>١٣,٤٨٢</u>	<u>٦,٤٤٦</u>	<u>٢٥,٧٣٦</u>	صافي القيمة الدفترية:
				في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
المجموع ألف درهم	برامج الكمبيوتر ألف درهم	حقوق الإيجار ألف درهم	حقوق الامتياز والتعبئة ألف درهم	
٦٢,٣٩١	-	-	٦٢,٣٩١	التكلفة:
٢٤,٨٢٠	١٧,٨٢٠	٧,٠٠٠	-	في ١ يناير ٢٠١٣
<u>٨٧,٢١١</u>	<u>١٧,٨٢٠</u>	<u>٧,٠٠٠</u>	<u>٦٢,٣٩١</u>	الإضافات
				في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
٣٠,٤١٧	-	-	٣٠,٤١٧	الإطفاء:
٤,٣٤٣	١,٠٢١	٢٠٤	٣,١١٨	في ١ يناير ٢٠١٣
<u>٣٤,٧٦٠</u>	<u>١,٠٢١</u>	<u>٢٠٤</u>	<u>٣٣,٥٣٥</u>	المحمل للسنة
				في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣
<u>٥٢,٤٥١</u>	<u>١٦,٧٩٩</u>	<u>٦,٧٩٦</u>	<u>٢٨,٨٥٦</u>	صافي القيمة الدفترية:
				في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

دبي للمرطبات (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٧- الإستثمارات المتوفرة للبيع

٢٠١٣ ألف درهم	٢٠١٤ ألف درهم	
١٨٤,٨١٦	١٧٦,٤٦٧	الرصيد في ١ يناير
-		الإضافات خلال السنة
٢,٦١٠	(١٠,٢٧٣)	التغير في القيمة السوقية العادلة
(١٠,٩٥٩)	(٥٦٨)	الاستبعادات خلال السنة
<u>١٧٦,٤٦٧</u>	<u>١٦٥,٦٢٦</u>	الرصيد في ديسمبر

٨- البضاعة

٢٠١٣ ألف درهم	٢٠١٤ ألف درهم	
٤٩,٢٦٧	٤٢,٢٨٤	مواد خام ومواد إستهلاكية
٢٢,٥٤٢	٢٤,٦٣٢	بضاعة تامة الصنع
٤,٨٠٤	٥,٢٧٨	قطع غيار وتجهيزات
٧٦,٦١٣	٧٢,١٩٤	ناقصاً: مخصص البضاعة بطيئة الحركة
(١,٣٢٧)	(١,٣٢٧)	
<u>٧٥,٢٨٦</u>	<u>٧٠,٨٦٧</u>	

خلال السنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، تم تثبيت القيمة المدرجة للبضاعة كمصاريف وادرجت كجزء من تكلفة البضاعة المباعة في بيان الإيرادات الشاملة بمبلغ ٥٧٧,١٧١ ألف درهم (٢٠١٣ - ٥٤١,٠١١ ألف درهم).

٩- المدينون التجاريون وذمم مدينة أخرى

٢٠١٣ ألف درهم	٢٠١٤ ألف درهم	
٦٨,٠٣٢	٦٨,٦٠٠	مدينون تجاريون
(٣,١٦٧)	(٢,٩١٤)	ناقصاً: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
٦٤,٨٦٥	٦٥,٦٨٦	مصاريف مدفوعة مقدماً
٧,٢٧٩	١٠,٣٢٠	مستحق من طرف ذات علاقة (إيضاح ١٩)
١,٥٤٩	١,٧٦٢	الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح ٢٥)
٥٠	-	مدينون آخرون
١٨,٤٩٢	٢٦,٨٧٦	
<u>٩٢,٢٣٥</u>	<u>١٠٤,٦٤٤</u>	

دبي للمطبات (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٩- المدينون التجاريون ودمم مدينة أخرى (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر، كان هناك ذمم مدينة تجارية بالقيمة الاسمية بمبلغ ٢,٩١٤ ألف درهم (٢٠١٣ - ٣,١٦٧ ألف درهم) قد انخفضت قيمتها. إن الحركات في مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية كانت كما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٣,١٦٧	٣,١٦٧	في ١ يناير
-	(٢٥٣)	المشطوبات خلال السنة
<u>٣,١٦٧</u>	<u>٢,٩١٤</u>	في ٣١ ديسمبر

كما في ٣١ ديسمبر، كانت أعمار الذمم المدينة التجارية غير منخفضة القيمة على النحو التالي:

متأخرة وغير منخفضة القيمة							
أكثر من ١٢٠ يوم	٩٠-١٢٠ يوم	٦٠-٩٠ يوم	٣٠-٦٠ يوم	أقل من ٣٠ يوم	غير متأخرة ولم تنخفض قيمتها	المجموع	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
-	-	-	-	١,٥٨٢	٦٤,١٠٤	٦٥,٦٨٦	٢٠١٤
-	-	-	-	٣٣٠	٦٤,٥٣٥	٦٤,٨٦٥	٢٠١٣

إن الذمم المدينة غير منخفضة القيمة من المتوقع، بناء على الخبرة السابقة، أن يتم تحصيلها بالكامل. ليس من سياسة المجموعة الحصول على ضمان عن الذمم المدينة، ولذلك فإن معظم هذه الذمم غير مضمونة.

١٠- النقدية وشبه النقدية

لغرض بيان التدفقات النقدية، تتألف النقدية وشبه النقدية من البنود التالية:

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٧,٠٣٦	٦٧,٨٢٣	النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق
<u>١٨١,٧٦٣</u>	<u>١٢٠,١٨١</u>	الودائع قصيرة الأجل
٢٠٨,٧٩٩	١٨٨,٠٠٤	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق
(٩,٨٤٣)	-	السحب على المكشوف من البنوك
<u>١٩٨,٩٥٦</u>	<u>١٨٨,٠٠٤</u>	

تكون الودائع قصيرة الأجل لفترات تتراوح بين يوم واحد وثلاثة أشهر، وتحقق فوائد حسب المعدلات الخاصة بالودائع قصيرة الأجل.

دبي للمرطبات (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

١١ - الدائون التجاريون والذمم الدائنة الأخرى

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٨٨,٧٩٩	٦٦,٣١٦	الدائون التجاريون
١١,٥٤٧	-	المبلغ المستحق الدفع لقاء تحويل الأرض إلى ملك حر
٢٧,٠١٠	٢٨,٤٧٦	المصاريف المستحقة الدفع
١٤,٣٢٦	١٥,١٤٥	المستحق لتكاليف الموظفين
١٤,١٢١	٩,٦١٠	المستحق لتكاليف المشاريع
٤,٧٠٥	٤,٣٣٨	دفعات مقدماً من العملاء
١٥,١٢٦	١٤,٣١٢	المبالغ المحتجزة المستحقة الدفع
٤,٥٩٣	٥,٤٥٩	الإيرادات المؤجلة
١,٦١٩	٧١٩	أدوات مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (إيضاح ٢٥)
٤,٣٣٣	٥,٠٤٣	دائون آخرون
<u>١٨٦,١٧٩</u>	<u>١٤٩,٤١٨</u>	

تضم الذمم الدائنة الأخرى أتعاب أعضاء مجلس الإدارة و البالغة ٣,٥٠٠,٠٠٠ درهم و المستحقة الدفع لأعضاء مجلس الإدارة بعد الحصول على موافقة المساهمين خلال اجتماع الجمعية العمومية.

١٢ - رأس المال

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف درهم	ألف درهم	
<u>٩٠,٠٠٠</u>	<u>٩٠,٠٠٠</u>	رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل: ٩٠ مليون سهم بقيمة ١ درهم للسهم

١٣ - الاحتياطي القانوني

وفقاً لقانون الشركات التجارية لسنة ١٩٨٤ (وتعديلاته) في دولة الإمارات العربية المتحدة والنظام الأساسي للشركة، يجب تحويل ١٠% من الأرباح السنوية للشركة إلى الاحتياطي القانوني حتى يصبح الاحتياطي مساوياً ٥٠% من رأس المال. لم يتم إجراء أي تحويل إلى الاحتياطي القانوني في سنة ٢٠١٤ لأن الاحتياطي قد وصل إلى ٥٠% من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي يسمح بها القانون.

دبي للمرطبات (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

١٤ - الاحتياطي العام

وفقاً للمادة ١٩٣ من قانون الشركات التجارية لسنة ١٩٨٤ (وتعديلاته) بدولة الإمارات العربية المتحدة والنظام الأساسي للشركة، يجوز تحويل ١٠% من صافي أرباح الشركة إلى الاحتياطي العام ليستخدم في الأغراض المذكورة في النظام الأساسي للشركة.

وفقاً للبند ٦٦ من النظام الأساسي للشركة، يجب تحويل ١٠% من صافي الأرباح كل سنة إلى هذا الاحتياطي، وتتوقف تلك التحويلات عندما يصبح الاحتياطي مساوياً ٥% من رأس المال المدفوع للشركة.

خلال اجتماع مجلس الإدارة الذي عقد بتاريخ ١٥ فبراير ٢٠١٥، وافق الأعضاء على تحويل مبلغ ٦٥,٤٨٣ ألف درهم من الأرباح غير الموزعة إلى الاحتياطي العام.

١٥ - احتياطي القيمة العادلة

إن التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات المتوفرة للبيع يتم تثبيتها في الإيرادات الشاملة الأخرى وتدرج تحت بند احتياطي القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية. إن أية خسارة عند انخفاض القيمة أو عند الاستبعاد وأية خسارة أو ربح مدرج سابقاً تحت بند احتياطي القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية تدرج في بيان الإيرادات الموحدة للسنة.

١٦ - توزيع الأرباح

خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوية الذي عقد في ٢٠ مارس ٢٠١٤، وافق المساهمون على توزيع أرباح نقدية بواقع ٠,٦٠ درهم لكل سهم وبإجمالي قدره ٥٤ مليون درهم متعلق بعام ٢٠١٣ (٢٠١٣ - ٠,٥٠ درهم لكل سهم وبإجمالي قدره ٤٥ مليون درهم متعلق بعام ٢٠١٢).

خلال اجتماع مجلس الإدارة الذي عقد في ١٥ فبراير ٢٠١٥، اقترح أعضاء مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بواقع ٠,٦٥ درهم لكل سهم بإجمالي قدره ٥٨,٥ مليون درهم متعلق بعام ٢٠١٤.

١٧ - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

٢٠١٣	٢٠١٤	
الف درهم	الف درهم	
١٥,٦٧١	١٦,٦٧٩	المخصص كما في ١ يناير
٢,٢٥٣	٤,٥٩٠	المخصص خلال السنة
(١,٢٤٥)	(١,٥٨٢)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
<u>١٦,٦٧٩</u>	<u>١٩,٦٨٧</u>	المخصص كما في ٣١ ديسمبر

١٨ - ربحية السهم

يتم احتساب الربح الأساسي للسهم بتقسيم الأرباح العائدة لمساهمي الشركة للسنة، بعد تنزيل أتعاب أعضاء مجلس الإدارة، وقدرها ١٣٦,٨٣ مليون درهم (٢٠١٣ - ١١٩,٤٨ مليون درهم) على المعدل الموزون لعدد الأسهم القائمة خلال السنة وقدره ٩٠ مليون سهم (٢٠١٣ - ٩٠ مليون سهم).

لم تصدر المجموعة أية أدوات مالية قد يكون لها تأثير مخفف على ربحية السهم عند استخدامها.

دبي للمطربات (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

١٩- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات علاقة

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

أ- المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات علاقة:

إن المعاملات الهامة مع الأطراف ذات علاقة المدرجة في بيان الإيرادات الموحدة هي كالتالي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف درهم	ألف درهم	
<u>١٠,١٣٨</u>	<u>١٥,٦٠٢</u>	مبيعات لطرف ذات علاقة
<u>٤,٦١٤</u>	<u>—</u>	مشتريات من أطراف ذات علاقة

تعويضات موظفي الإدارة العليا

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

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف درهم	ألف درهم	
١٤,٧٥٢	١٣,١٣٨	مزايًا قصيرة الأجل
٥١١	٦٠١	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>٦٢٠</u>	<u>٥٦٠</u>	رسوم حضور لأعضاء مجلس الإدارة
<u>١٥,٨٨٣</u>	<u>١٤,٢٩٩</u>	

ب- المستحق من الأطراف ذات علاقة (إيضاح ٩):

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف درهم	ألف درهم	
<u>١,٥٤٩</u>	<u>١,٧٦٢</u>	أطراف أخرى ذات علاقة شركة عمان للمطربات المحدودة

إن الأرصدة القائمة بنهاية السنة تنتج أثناء سير الأعمال العادية. بخصوص السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، لم تسجل المجموعة أي إنخفاض في قيمة المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة (٢٠١٣ - لاشئ).

دبي للمرطبات (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٠ - القروض لأجل

الجزء الجاري	الجزء غير الجاري	الإجمالي	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١,٦٦٣	-	١,٦٦٣	القرض ١ (أ)
٣٤,٠٠٠	١٣٦,٠٠٠	١٧٠,٠٠٠	القرض ٢ (ب)
٩,٢٣٠	-	٩,٢٣٠	القرض ٣ (ج)
٢٥٦	١,٦١٢	١,٨٦٨	القرض ٤ (د)
٢,٠٥٥	١٢,٤٠١	١٤,٤٥٦	القرض ٥ (هـ)
<u>٤٧,٢٠٤</u>	<u>١٥٠,٠١٣</u>	<u>١٩٧,٢١٧</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
<u>٣٣,٢٨١</u>	<u>١١٦,٩٦٦</u>	<u>١٥٠,٢٤٧</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

(أ) في سنة ٢٠١٠، حصلت المجموعة على ثلاثة قروض لأجل مصنفة باليورو لتمويل شراء وتركيب آلات ومعدات جديدة. سوف يتم سداد هذه القروض خلال فترة ٣ - ٥ سنوات ويترتب عليها فائدة وفقاً لأسعار الفائدة السائدة لدى بنوك منطقة اليورو لمدة ٦ أشهر زائداً هامش. تم إجراء تحوط للقيمة العادلة من خلال سلسلة من عقود صرف العملات الأجنبية الأجلة بما يتوافق مع تواريخ سداد تلك القروض.

(ب) حصلت المجموعة على قرض لأجل من أحد البنوك المحلية لتمويل بناء مرفق للمكاتب والمصنع (مشروع غرينفيلد) في مجمع دبي للاستثمار. كما وافق مجلس الإدارة، على تحديد هذا القرض بمبلغ ١٧٠ مليون درهم مع فترة ٥ سنوات للسداد. وسوف يبدأ سداد القرض من يناير ٢٠١٥، وينتهي في يوليو ٢٠١٩. يترتب على القرض فوائد حسب أيبور لمدة ٣ أشهر زائداً هامش.

(ج) حصلت المجموعة على قرض لأجل من أحد البنوك المحلية لتسديد دفعة إلى هيئة كهرباء ومياه دبي عن مشروع غرينفيلد. يسدد القرض على ٣٠ قسطاً شهرياً وينتهي في سبتمبر ٢٠١٥ ويترتب عليه فوائد بنسبة ٤٪ سنوياً.

(د) حصلت المجموعة على قرضين مصنفين بالدولار الأمريكي لتمويل شراء آلات ومكائن جديدة. وسيتم سدادهما على أكثر من ١٤ قسطاً نصف سنوياً تبدأ في ١٥ يناير ٢٠١٥، ويترتب عليها فوائد حسب أيبور لمدة ٣ أشهر زائداً هامش.

٢١ - إلتزامات عقود الإيجار التشغيلية

تقوم المجموعة بإستئجار الأراضي وسكن الموظفين والمكاتب والمستودعات والسيارات بموجب عقود إيجار تشغيلية. تكون فترة العقود عادة من سنة إلى ٣٠ سنة مع خيار تجديد العقد بعد ذلك التاريخ. إن مجموع الحد الأدنى لدفعات عقود الإيجار المستقبلية بموجب عقود إيجار تشغيلية غير القابلة للإلغاء هي كما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف درهم	ألف درهم	
١١,٨٨٠	١٧,٧٩٣	خلال سنة واحدة
٢٢,٣٩٨	٤٩,٤٢٥	بعد سنة ولكن ليس أكثر من خمس سنوات
<u>١٣٥,٦٢٦</u>	<u>١٣٠,٥٩٨</u>	أكثر من خمس سنوات
<u>١٦٩,٩٠٤</u>	<u>١٩٧,٨١٦</u>	إجمالي مصاريف عقود الإيجار التشغيلية المتعاقد عليها بتاريخ التقرير المالي

دبي للمرطبات (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٢ - المطلوبات الطارئة والإلتزامات الرأسمالية

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف درهم	ألف درهم	
١٠٣	١٠٣	الكفالات البنكية
١١,٦٨٣	٥,٩٥٧	الاعتمادات المستندية
٢٨٢,٣٨٨	١٦٥,١١٧	الإلتزامات الرأسمالية - المتعاقد عليها
<u>١٠٣,٥٦٧</u>	<u>٦٩,١٤١</u>	الإلتزامات الرأسمالية - غير المتعاقد عليها

تخص الإلتزامات الرأسمالية لدى المجموعة بشكل أساسي نفقات معتمدة لمرفق المكاتب والمصنع بقيمة ٦٥٨,٣ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٣ - ٦٥٨,٣ مليون درهم) (مشروع غرينفيلد) في مجمع دبي للإستثمار.

٢٣ - المعلومات القطاعية

تعمل المجموعة في قطاع تشغيلي واحد وهو تعليب وتعبئة وتوزيع وتجارة المشروبات الغازية والمشروبات الأخرى ذات العلاقة. إن جميع المعلومات المتعلقة بهذا التقرير/القطاع التشغيلي موضحة في بيان المركز المالي الموحد و بيان الإيرادات الموحدة والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة.

إن المعلومات الإضافية حسب متطلبات معيار إعداد التقارير المالية الدولية رقم ٨، إعداد التقارير القطاعية، موضحة أدناه:

أ- معلومات عن القطاعات الجغرافية

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، بلغت الإيرادات من العملاء للمجموعة داخل دولة الإمارات العربية المتحدة ٨٠٠ مليون درهم (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ - ٧٤٣ مليون درهم) وبلغت الإيرادات من العملاء خارج دولة الإمارات (العملاء الأجانب) ١٨٥ مليون درهم (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ - ١٤٩ مليون درهم).

ب- العملاء الرئيسيين

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، لم يكن لدى المجموعة عملاء يوفرون لها إيرادات تشكل أكثر من ١٠ % من إجمالي إيرادات المجموعة (٢٠١٣ - لا شيء).

٢٤ - إدارة المخاطر

مخاطر أسعار الفائدة

تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة عن موجوداتها ومطلوباتها التي تترتب عليها فوائد (الودائع البنكية والقروض لأجل).

يبين الجدول التالي تفاصيل حساسية بيان الإيرادات الشاملة للتغيرات الممكنة المعقولة في أسعار الفائدة مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة.

إن حساسية بيان الإيرادات الشاملة هي تأثير التغيرات المفترضة في أسعار الفائدة على نتائج المجموعة لسنة واحدة، استناداً إلى السعر المتغير للموجودات والمطلوبات المالية المحتفظ بها في ٣١ ديسمبر.

دبي للمرطبات (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٤ - إدارة المخاطر (تتمة)

لا توجد هناك أية تأثيرات على حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة.

التأثير على الأرباح للسنة ألف درهم	الزيادة/ النقص في نقاط الأساس	
(٩٨٦)	٥٠ +	٢٠١٤
٩٨٦	٥٠ -	درهم
		درهم
(٨٠٠)	٥٠ +	٢٠١٣
٨٠٠	٥٠ -	درهم
		درهم

مخاطر الائتمان

تسعى المجموعة للحد من مخاطرها الائتمانية بخصوص العملاء بوضع حدود ائتمان للعملاء الأفراد ومراقبة النعم المدينة القائمة.

تقوم المجموعة بالحد من مخاطرها الائتمانية بخصوص الودائع البنكية من خلال التعامل فقط مع بنوك ذات سمعة طيبة.

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

بخصوص مخاطر الائتمان التي تنشأ عن موجودات مالية أخرى للمجموعة، ومن ضمنها النقدية وشبه النقدية، فإن تعرض المجموعة للمخاطر الائتمانية تنشأ عن عجز أحد طرفي الأدوات المالية، بحد أقصى للتعرض يساوي القيمة المدرجة لهذه الأدوات.

مخاطر السيولة

تقوم المجموعة بالحد من مخاطر السيولة لديها بضمان توفر الأموال الداخلية والتسهيلات البنكية والأموال الكافية من الشركاء عند الضرورة. تنص شروط البيع لدى الشركة على وجوب سداد المبالغ المستحقة الدفع خلال ٣٠ إلى ٦٠ يوماً من تاريخ البيع. يتم سداد النعم الدائنة التجارية عادة خلال ٣٠ إلى ٩٠ يوماً من تاريخ الشراء.

يلخص الجدول أدناه استحقاقات المطلوبات المالية غير المخصومة الخاصة بالمجموعة كما في ٣١ ديسمبر استناداً إلى تواريخ الدفعات التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية في السوق.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

المجموع ألف درهم	أكثر من ٥ سنوات ألف درهم	١ سنة إلى ٥ سنوات ألف درهم	٦ أشهر إلى ١٢ شهراً ألف درهم	أقل من ٦ أشهر ألف درهم	
١٣٩,٦٢١	-	-	١٤,٣١٢	١٢٥,٣٠٩	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
٢٠٧,٥٣٥	٤,٦٢٣	١٥٣,١٠٦	٢٣,١٣٩	٢٦,٦٦٧	قروض لأجل
<u>٣٤٧,١٥٦</u>	<u>٤,٦٢٣</u>	<u>١٥٣,١٠٦</u>	<u>٣٧,٤٥١</u>	<u>١٥١,٩٧٦</u>	الإجمالي

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣

المجموع ألف درهم	أكثر من ٥ سنوات ألف درهم	١ سنة إلى ٥ سنوات ألف درهم	٦ أشهر إلى ١٢ شهراً ألف درهم	أقل من ٦ أشهر ألف درهم	
١٧٦,٨٨١	-	-	٢٠,٩٠٠	١٥٥,٩٨١	دائنون ومبالغ مستحقة الدفع
١٦٣,٥٨٦	٣٦,٥٧٣	٨٩,٨٥٩	١٨,٤٩١	١٨,٦٦٣	قروض لأجل
٩,٨٤٣	-	-	-	٩,٨٤٣	السحب على المكشوف من البنوك
<u>٣٥٠,٣١٠</u>	<u>٣٦,٥٧٣</u>	<u>٨٩,٨٥٩</u>	<u>٣٩,٣٩١</u>	<u>١٨٤,٤٨٧</u>	الإجمالي

دبي للمربطبات (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٤ - إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر العملات الأجنبية

تعرضت المجموعة لصافي مخاطر جوهريّة مصنفة بالعملات الأجنبية التالية في شكل الأرصدة البنكية والقروض لأجل.

٢٠١٣	٢٠١٤	صافي الموجودات: اليورو
ألف درهم معادل	ألف درهم معادل	
٢١,٥٣٠	(١,٦٥٢)	

يقوم التحليل أدناه باحتساب تأثير الحركة الممكنة المعقولة لسعر صرف الدرهم الإماراتي مقابل العملة الأجنبية المذكورة أعلاه، مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة على بيان الإيرادات الشاملة (بسبب القيمة العادلة لحسابية العملة للموجودات والمطلوبات النقدية).

التأثير على الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة الزيادة / (النقص) ألف درهم	التأثير على الأرباح للسنة الزيادة / (النقص) ألف درهم	الزيادة/النقص في سعر الصرف مقابل الدرهم	
-	(٨٣)	%٥+	٢٠١٤
-	٨٣	%٥-	
-	١,١٥٩	%٥+	٢٠١٣
-	(١,١٥٩)	%٥-	

إدارة رأس المال

إن الأهداف الرئيسية من إدارة رأس المال للمجموعة هي ضمان معدل رأسمال جيد من أجل دعم أعمال المجموعة وزيادة قيمة حقوق المساهمين لأقصى حد ممكن.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال لديها وتجري تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الأوضاع الاقتصادية. لم يتم إجراء أية تغييرات في الأهداف أو السياسات أو العمليات خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٣. يتألف رأس المال من رأس المال والاحتياطيات والأرباح غير الموزعة ويقاس بمبلغ ٨١٣ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (٢٠١٣ - ٧٤٠ مليون درهم).

دبي للمرطبات (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٥ - القيمة العادلة للمشتقات

المشتقات غير المصنفة كأدوات تحوط

تستخدم المجموعة عقود العملات الآجلة لإدارة التعرض لبعض معاملاتها المالية. إن عقود العملات الأجنبية الآجلة غير مصنفة كتدفق نقدي أو قيمة عادلة أو صافي تحوطات الاستثمار، وتم إبرامها لفترات مماثلة لتعرضات معاملة العملة بصورة عامة من ٣ أشهر إلى ٣٦ شهراً. إن المشتقات، حيث لا توجد علاقة تحوط أو تم التعاقد عليها لأغراض عامة، لا تعتبر كتحوطات تدفقات نقدية أو قيمة عادلة.

تحوطات التدفقات النقدية

تستخدم المجموعة كذلك عقود السلع الآجلة وعقود صرف العملات الأجنبية الآجلة للتحوط بشأن تعرضات بعض معاملاتها المالية والمعاملات والالتزامات ذات الاحتمالات العالية. إن علاقة التحوط والهدف منها، ومن ضمنها تفاصيل البند المتحوط بشأنه وأداة التحوط، يتم توثيقها رسمياً وتحسب المعاملة كتحوط للتدفقات النقدية.

إن تحوطات التدفقات النقدية التي تم تقييمها كذات فاعلية عالية وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، تم إدراج صافي ربح غير محقق بقيمة ٩٠٠ ألف درهم (٢٠١٣ - خسارة ٤٩٣ ألف درهم) ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى بخصوص هذه العقود.

يوضح الجدول التالي القيم العادلة الموجبة والسالبة للأدوات المالية المشتقة ومن ضمنها تحوطات التدفقات النقدية التي تكون معادلة للقيم السوقية، بالإضافة إلى المبالغ الاسمية مع تحليلها من خلال فترة الاستحقاق. إن المبلغ الاسمي هو مبلغ الأصل المعني أو السعر المرجعي أو المؤشر لهذا المشتق، وهو الأساس الذي يتم من خلاله قياس التغيرات في قيمة المشتقات. تشير المبالغ الإسمية إلى حجم المعاملات القائمة بنهاية السنة والتي ليس مؤشراً لمخاطر سوقية أو مخاطر ائتمانية.

المبالغ الاسمية حسب فترة الاستحقاق					
القيمة العادلة الموجبة	القيمة العادلة السالبة	المبالغ الإسمية	خلال سنة	٥-١ سنوات	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
-	(٧١٩)	٣٨,٩٣١	٣٨,٩٣١	-	المشتقات مصنفة كتحوطات التدفقات النقدية
-	(٧١٩)	٣٨,٩٣١	٣٨,٩٣١	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٤
المبالغ الاسمية حسب فترة الاستحقاق					
القيمة العادلة الموجبة	القيمة العادلة السالبة	المبالغ الإسمية	خلال سنة	٥-١ سنوات	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
-	(١,٦١٩)	٣٧,٥٣٣	٣٧,٥٣٣	-	المشتقات مصنفة كتحوطات التدفقات النقدية
٥٠	-	١,٦٥٦	١,٦٥٦	-	غير مصنفة للتحوط
٥٠	(١,٦١٩)	٣٩,١٨٩	٣٩,١٨٩	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٣

دبي للمرطبات (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٥ - القيمة العادلة للمشتقات (تتمة)

تم عرض القيمة العادلة للمشتقات في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

٢٠١٣	٢٠١٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٠	-	المطلوبات المتداولة (إيضاح ٩)
١,٦١٩	٧١٩	المطلوبات المتداولة (إيضاح ١١)

٢٦ - القيمة العادلة للأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتألف الموجودات المالية من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والمدنيين والاستثمارات المتوفرة للبيع. وتتألف المطلوبات المالية من القروض البنكية والدائنين والمشتقات.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها المدرجة.

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تستخدم المجموعة التسلسل الهرمي التالي للتحديد والإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية بأسلوب التقييم:

المستوى الأول: الأسعار المتداولة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
المستوى الثاني: أساليب أخرى للتقييم حيث تكون جميع المدخلات التي لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة ملحوظة، بشكل مباشر أو غير مباشر، و
المستوى الثالث: أساليب تقييم تستخدم مدخلات لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة التي لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، احتفظت المجموعة بالأدوات المالية التالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة:

موجودات تم قياسها بالقيمة العادلة

٣١ ديسمبر	٢٠١٤	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
١٦٥,٦٢٦	١٦٥,٦٢٦	-	-	-

الاستثمارات المتوفرة للبيع (إيضاح ٧)
أسهم متداولة
قطاع المنتجات الاستهلاكية

دبي للمرطبات (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٦ - القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة (تتمة)

مطلوبات تم قياسها بالقيمة العادلة

المستوى الثالث ألف درهم	المستوى الثاني ألف درهم	المستوى الأول ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ألف درهم
-	٧١٩	-	٧١٩

الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (إيضاح ١١) مشتقات السلع (الوميونيوم)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ قامت المجموعة بالاحتفاظ بالأدوات المالية التالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة.

موجودات تم قياسها بالقيمة العادلة

المستوى الثالث ألف درهم	المستوى الثاني ألف درهم	المستوى الأول ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٣ ألف درهم
-	-	١٧٥,٩٠٦	١٧٥,٩٠٦
-	-	٥٦١	٥٦١
-	٥٠	-	٥٠

الاستثمارات المتوفرة للبيع (إيضاح ٧) أسهم متداولة

قطاع المنتجات الاستهلاكية قطاع الاتصالات

الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح ٩)

عقود تحويل العملات الأجنبية الآجلة - يورو

مطلوبات تم قياسها بالقيمة العادلة

المستوى الثالث ألف درهم	المستوى الثاني ألف درهم	المستوى الأول ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٣ ألف درهم
-	٦٢	-	٦٢
-	١,٥٥٧	-	١,٥٥٧

الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (إيضاح ١١)

عقود تحويل العملات الأجنبية الآجلة - يورو مشتقات السلع (الوميونيوم)

خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٣، لا توجد هناك تحويلات بين المستويات العديدة لقياسات القيمة العادلة.

دبي للمطبات (ش.م.ع)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

٢٧- المعاملات غير النقدية

فيما يلي المعاملات غير النقدية التي تم استثناءها من بيان التدفقات النقدية:

٢٠١٣	٢٠١٤	إيضاح	
ألف درهم	ألف درهم		
١٤,١٢١	٩,٦١٠	١١	المبالغ المستحقة الدفع عن تكاليف المشاريع
<u>١٤,١٢١</u>	<u>٩,٦١٠</u>		إجمالي الإضافات إلى الموجودات الثابتة

٢٨- معلومات المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتفق مع طريقة العرض المتبعة في هذه البيانات المالية. إن إعادة التصنيف أدناه لم يكن لها أي تأثير على حقوق المساهمين للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.

بيان المركز المالي:
في السنة السابقة، تم تصنيف تراخيص البرمجيات المرسمة بمبلغ ١٦,٧ مليون درهم كموجودات ثابتة وتم عرضها الآن تحت بند الموجودات غير الملموسة.