



ديبي للمطبات (ش.م.ع.) التقرير السنوي ٢٠١٩





تقرير رئيس مجلس الإدارة

أعزائي المساهمين،

إنه لمن دواعي سروري أن أشارككم مرة أخرى أبرز معالم العمل لشركة دبي للمرطبات.

كان العام 2019 عامًا تم فيه اختبار قوة شركة دبي للمرطبات وقدرتها على التعامل مع التحديات، ويسعدني أن أبلغكم بأننا تمكنا من اجتياز هذا الاختبار بنجاح، وقد أعدنا ضبط الشركة مرة أخرى على المسار الصحيح بعد العام 2018 والذي كان عامًا صعباً على عدة أصعدة.

في تقريرتي للعام الماضي، أبرزت الاستراتيجيات التي علينا اتباعها للتعامل مع بيئة أعمال جديدة مليئة بالتحديات، وشملت هذه الاستراتيجيات الاستثمار في أعمال جديدة، وتطوير شركاء جدد، والتركيز على مراقبة تكاليف الشركة، وقمنا خلال العام 2019 بتطوير وتنفيذ الخطط اللازمة لتحقيق هذه الاستراتيجيات، وتمكنا من تحقيق نجاح كبير وراء هذه المبادرات، وبعض النقاط البارزة التي يمكنني مشاركتها معكم هي:

- استفدنا من فرص التصدير والتي حققت نمواً بنسبة 23٪ في حجم الصادرات.
- استفادت أعمال الأسواق المحلية من مجموعة من أحجام العبوات الجديدة ومبادرات التسويق الجديدة التي حققت نمواً بنسبة 8٪ في حجم المبيعات، وقد تحققت هذا على الرغم من ظروف السوق الصعبة، والتي شهدت انخفاض ربحية شركات عديدة خلال العام 2019.
- قمنا بتوقيع اتفاقيات شراكة جديدة مع برينتيك وببسيكو لتقديم مجموعة جديدة من المشروبات في الأسواق، وتشمل مجموعة منتجات روبنسون وعصائر تيسير ومنتجات برينتيك mixers، والنتائج المبكرة مشجعة للغاية فيما يتعلق بهذه المنتجات.
- قمنا بعمل هائل في مجال الاستدامة المتعلقة بالشركة، مما ساعد في تقليل بصمتنا الكربونية وخفض بشكل كبير من استهلاكنا للطاقة والمياه، ونتيجة لعملنا في هذا المجال، حصلت شركة دبي للمرطبات على النجمة الذهبية في جائزة دبي للصناعة الخضراء الصادرة عن حكومة دبي.

تواصل الشركة تطوير علاقتها مع جميع شركائها الجدد الحاليين والمحتملين، وهدفنا هو توسيع هذه العلاقات وتوسيع محفظتنا بإضافة علامات تجارية جديدة يمكنها الإسهام في تحسين المبيعات مع السيطرة على التكاليف.

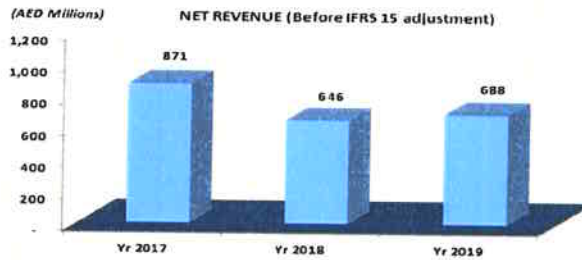




كان للعمل الذي تم إنجازه خلال العام 2019 على النحو الموصوف أعلاه تأثير هائل على نتائجنا المالية بزيادة الأرباح التشغيلية بنسبة 79٪ مقابل العام 2018، وأثبتت الشركة أنها قادرة على تحقيق عائدات نقدية كبيرة من العمليات هذا بالإضافة إلى المعدل المتدني جدا من الديون، ونحن ننظر حالياً في مبادرات كبيرة لاستخدام هذه الإمكانيات المالية، بما في ذلك مكافأة مساهمينا بزيادة في الأرباح الموزعة للسهم الواحد، ومن المهم أن نأخذ في الاعتبار أننا نحرز هذا التقدم على الرغم من التحديات السوقية والتنظيمية غير المسبوقة التي تدفعنا إلى الحفاظ على استراتيجية مالية محافظة.

الإيرادات

شهد العام 2019 زيادة في أحجام المبيعات وصافي الإيرادات في كل من الأسواق المحلية كما في الصادرات، وحققت شركة دبي للمرطبات إجمالي إيرادات صافية بقيمة 688 مليون درهم إماراتي (636 مليون درهم بعد تعديل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15)، وهو ما يمثل زيادة بنسبة 6٪ مقارنة بالعام 2018. على الرغم من التحديات التي تمت مواجهتها خلال العام 2019 والتوقعات الإقليمية غير المؤكدة للعام المقبل، ستركز شركة دبي للمرطبات على زيادة حصتها في السوق المحلية وعلى زيادة صادراتها إلى دول مجلس التعاون الخليجي ودول إفريقيا من خلال متابعة المبادرات الجديدة التي تنشأ أعمال المشروبات الغازية وتوسيع نطاق المنتجات مع بيبسيكو بالإضافة إلى الشركات الأخرى التي أقمنا شراكة معها.



صافي الإيرادات (قبل تعديل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية 15)

الربحية

ارتفع إجمالي صافي الأرباح بنسبة 59٪ خلال العام 2019 ليصل إلى 67,4 مليون درهم أو 9,8٪ من صافي الإيرادات مقابل 42,3 مليون درهم أو 6,5٪ من صافي الإيرادات في العام 2018

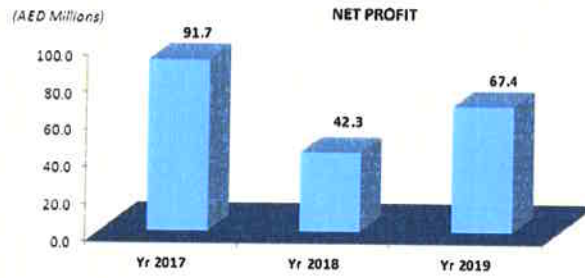




دبي للمرطبات (ش.م.ع.)
DUBAI REFRESHMENT (P.J.S.C)*

P.O. Box 420, Dubai - U.A.E
Tel. : +971 4 802 5000
Fax: +971 4 802 5098
Email: info@pepsidrc.ae
Call Center: 800 73774
www.pepsidrc.com

أسفرت الوفورات في أسعار المواد الخام وكذلك مبادرات مراقبة التكاليف عن انخفاض كبير في المصروفات التشغيلية، وأدت المصروفات الخاضعة للرقابة إلى جانب زيادة المبيعات إلى تحسين الربحية. تمكنت شركة دبي للمرطبات من الحفاظ على مستوى قوي من الربحية التشغيلية كما تمّ قياسه بواسطة مقياس الأرباح قبل الفائدة والضرائب والإهلاك واستهلاك الدين، والتي بلغت 122,4 مليون درهم أو 18٪ من صافي الإيرادات في العام 2019 مقابل 99,6 مليون درهم أو 15٪ من صافي الإيرادات في العام 2018.



صافي الربح

التدفق النقدي:

حققت شركة دبي للمرطبات خلال العام 2019 مجموع 149,9 مليون درهم (21,8٪ من الإيرادات) من العمليات، مما يعكس استراتيجية الإدارة المالية السليمة، كما دفعت الشركة خلال العام 2019 مجموع 41,94 مليون درهم في شكل توزيعات أرباح إلى المساهمين وقامت برد قروض بقيمة 44,2 مليون درهم تتعلق بمشروع مجمع دبي للاستثمار، واحتفظت شركة دبي للمرطبات بمبلغ 120,3 مليون درهم كنفد ومعادلات نقدية في نهاية العام 2019.

ونحن نعتقد أنه بتشغيل المصنع الجديد، ستظل العديد من فرص العمل المحتملة متاحة لشركة دبي للمرطبات، وتلتزم الإدارة ومجلس الإدارة بدراسة هذه الفرص عند نشوئها والاستفادة من أفضل الخيارات المتاحة.

مشاريع رأس المال

من أجل دعم إستراتيجيتها للنمو ولتحسين التكلفة، استثمرت شركة دبي للمرطبات في تحسين بنيتها التحتية التصنيعية في العام 2019، وأنجزت شركة دبي للمرطبات إنشاء منشأة للطاقة الشمسية لتوليد ما يقرب من 4 ميجاوات من الطاقة من الطاقة الشمسية من خلال استخدام سطح مصنع مجمع دبي





دبي للمرطبات (ش.م.ع.)
DUBAI REFRESHMENT (P.J.S.C)*

P.O. Box 420, Dubai - U.A.E
Tel. : +971 4 802 5000
Fax: +971 4 802 5098
Email: info@pepsidrc.ae
Call Center: 800 73774
www.pepsidrc.com

للاستثمار الجديد، وتعمل المنشأة حاليًا بالكامل وتعمل على تحقيق وفورات كبيرة في الكهرباء. وبالمثل، ومن أجل زيادة التحسين في بنيتها التحتية للتوزيع، بدأت شركة دبي للمرطبات في العام 2018 في بناء سكن عمال في مجمع دبي للاستثمار والذي من المتوقع أن يكتمل في النصف الثاني من العام 2020، وبالإضافة إلى ذلك، استبدلت شركة دبي للمرطبات أسطول مركبات التوزيع بمركبات أحدث وأكثر كفاءة في استهلاك الطاقة ومتحكّم في درجة حرارة التخزين فيها، مما سيتيح لنا توزيع مجموعة أكبر من المنتجات بتكلفة أكثر كفاءة.

نيابة عن مجلس الإدارة، أود أن أعرب عن امتناني وتقديري لقادة دولة الإمارات العربية المتحدة وصاحب السمو الشيخ خليفة بن زايد آل نهيان، رئيس دولة الإمارات العربية المتحدة والشيخ محمد بن راشد آل مكتوم، نائب رئيس الدولة، رئيس مجلس وزراء دولة الإمارات العربية المتحدة وحاكم دبي وإخوانهم وأعضاء المجلس الوطني الاتحادي لتزويدنا ببيئة الأعمال والبنية التحتية اللازمة لبناء أعمال قوية ومزدهرة، فقد ساهم دعمهم المستمر بشكل كبير في نجاحنا.

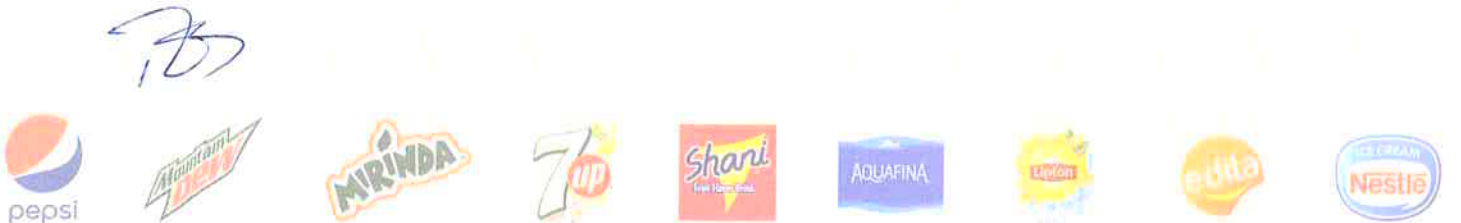
وعلاوة على ذلك، أود أن أشكر جميع الأشخاص الذين يواصلون تقديم دعمهم وإظهار التزامهم وتفانهم في تحقيق أهدافنا، إن موظفينا ومساهمينا وعملائنا وموردنا وشركائنا التجاريين جميعهم متساوون في الأهمية بالنسبة لنا في جهودنا الرامية إلى البحث عن مستقبل أفضل للجميع.

شكرًا لكم

نيابة عن مجلس الإدارة،

السيد أحمد بن عيسى السركال

رئيس مجلس الإدارة



دبي للمرطبات (ش.م.ع.)

التقارير والبيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

<u>الصفحات</u>	المحتويات
٦-٣	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٧	بيان المركز المالي
٨	بيان الربح أو الخسارة
٩	بيان الدخل الشامل
١٠	بيان التغيرات في حقوق الملكية
١١	بيان التدفقات النقدية
٣٩ - ١٢	إيضاحات حول البيانات المالية

تقرير مدقق الحسابات المستقل

السادة أعضاء مجلس الإدارة
شركة دبي للمطريات (ش. م. ع)
تقرير حول تدقيق البيانات المالية:

الرأي:

لقد دققنا البيانات المالية المرفقة لدبي للمطريات (ش. م. ع) («الشركة»)، والتي تتضمن بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وبيانات الربح أو الخسارة والدخل الشامل وبيان التغيرات في حقوق الملكية وبيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وإيضاحات حول البيانات المالية، تتضمن ملخصاً للسياسات المحاسبية الهامة ومعلومات تفسيرية أخرى.

في رأينا إن البيانات المالية المرفقة تعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، عن المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وعن أدائها المالي وتدقيقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس الرأي:

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

التأكيد على أحد الأمور

نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم ٢٥ من البيانات المالية الذي يكشف عن وضع المفاوضات الجارية وإجراءات التحكيم والتقاضى المتعلقة بالغرامات الضريبية التي رفعتها الشركة.

لم يتم تعديل رأينا فيما يتعلق بهذا الأمر.

أمر آخر

تم تدقيق البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ من قبل مدقق آخر، والذي أبدى رأيه غير المعدل عن هذه البيانات المالية في ٣ مارس ٢٠١٩.

أمور التدقيق الرئيسية:

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

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

تقرير مدقق الحسابات المستقل للسادة أعضاء مجلس إدارة شركة دبي للمرطبات (ش. م. ع) (تتمة)

أمور التدقيق الرئيسية: (تتمة)

طريقة تناول أمر التدقيق الرئيسي في تدقيقنا	أمر التدقيق الرئيسية
<p>لقد قمنا بتقييم تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ واختبرنا التأثير الناتج على بيان المركز المالي وبيان الربح أو الخسارة وبيان الدخل الشامل الأخر.</p> <p>قمنا بتقييم مدى ملاءمة أسعار الخصم المطبقة في تحديد الالتزامات الإيجابية مع البيانات المستمدة من المختصين الداخليين لدينا.</p> <p>لقد تحققنا من دقة بيانات الإيجار الأساسية من خلال الموافقة على عينة من عقود الإيجار للعقود الأصلية أو غيرها من المعلومات الداعمة وتأكدنا من سلامة ودقة حسابات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ لكل عقد تم أخذ عينات منه من خلال إعادة حساب التعديل المتوقع للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦.</p> <p>لقد قررنا ما إذا كانت الإفصاحات الواردة في البيانات المالية المتعلقة بعقود الإيجار، بما في ذلك الإفصاحات المتعلقة بالتحويل إلى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦، تمثل للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.</p>	<p>١. المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار اعتمدت الشركة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار اعتبارًا من ١ يناير ٢٠١٩، مما أدى إلى وجود تغييرات في السياسات المحاسبية. وقد اختارت الشركة عدم تكرار المعلومات المقارنة وفقًا للأحكام الانتقالية الواردة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦.</p> <p>لقد أسفرت تأثير المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عن إحداث تغيير في السياسة المحاسبية لعقود الإيجار التشغيلية، حيث نتج عن هذا التغيير في السياسة المحاسبية موجودات حق الاستخدام والالتزامات الإيجابية والتي يتم قيدهما في بيان المركز المالي. تم تطبيق طريقة معدل الاقتراض الإضافي إذ لا يمكن تحديد السعر الضمني في عقد الإيجار بسهولة.</p> <p>إن تبني المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ قد أدى إلى تغييرات في العمليات والضوابط الرقابية.</p> <p>لقد اعتُبر هذا الأمر من بين أمور التدقيق الرئيسية نظرًا لعدد الأحكام التي تم تطبيقها والتقدير التي تم إجراؤها في تحديد تأثير المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦.</p> <p>تم الإفصاح عن الأثر الانتقالي بشأن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ في الإيضاح رقم ٢-١ من البيانات المالية.</p>

٢- الأنظمة التكنولوجية العامة	
<p>لقد ارتكنا منهجنا في التدقيق على الضوابط التكنولوجية ومن ثم فقد تم تحديد الإجراءات التالية لإجراء اختبار على عملية الحصول والضوابط المتعلقة بالأنظمة التكنولوجية.</p> <p>لقد حصلنا على فهم للتطبيقات ذات الصلة بالتقارير المالية والبنية التحتية التي تدعم هذه التطبيقات.</p> <p>لقد أجرينا اختبارًا على الضوابط العامة لتكنولوجيا المعلومات ذات الصلة بعناصر التحكم الآلي والمعلومات الحاسوبية والتي تغطي الأمور المتعلقة بأمن الدخول إلى الوسائل التكنولوجية وتغييرات البرامج ومراكز البيانات وعمليات الشبكة.</p> <p>لقد قمنا بمراجعة المعلومات الحاسوبية المستخدمة في التقارير المالية من التطبيقات ذات الصلة والضوابط الرئيسية المتعلقة بمنطقها الحاسوبي في التقارير.</p> <p>لقد أجرينا اختبارات على عناصر الضوابط الآلية الرئيسية في أنظمة تكنولوجيا المعلومات الجوهرية ذات الصلة بإدارة الأعمال.</p>	<p>لقد حددنا أنظمة وضوابط تكنولوجيا المعلومات المتعلقة بالتقارير المالية للشركة كمجال التركيز نظرًا لكبر وتنوع حجم المعاملات التي تتم معالجتها يوميًا بواسطة الشركة والتي تعتمد على التشغيل الفعال للضوابط اليدوية الآلية المعتمدة على تكنولوجيا المعلومات. وتنطوي إجراءات المحاسبة الآلية والضوابط الداخلية ذات الصلة على مخاطر تتعلق بعدم تصميمها تصميمًا دقيقًا ولا عملها بشكل فعال. على وجه الخصوص، فإن الضوابط ذات الصلة المدمجة تعد ضرورية للحد من احتمال الاحتيال والخطأ نتيجة للتغيير في التطبيق أو البيانات الأساسية.</p>

تقرير مدقق الحسابات المستقل للمساءلة أعضاء مجلس إدارة شركة دبي للمرطبات (ش. م. ع) (تمة)

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠١٩:

تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠١٨، بخلاف البيانات المالية وتقرير مدققي الحسابات الخاص بنا. وقد حصلنا على تقرير رئيس مجلس الإدارة، قبل تاريخ تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا، ونتوقع الحصول على باقي أجزاء التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠١٩ بعد تاريخ تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا. تتحمل الإدارة المسؤولية عن المعلومات الأخرى.

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

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

مسؤولية الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة عن هذه البيانات المالية:

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للبيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والأحكام المعنية من النظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة، وعن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية خالية من أخطاء جوهريّة، سواء كان ذلك نتيجة لاحتيايل أو خطأ.

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

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

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية:

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

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

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

تقرير مدقق الحسابات المستقل للسادة أعضاء مجلس إدارة شركة دبي للمرطبات (ش.م.ع) (تتمة)

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية: (تتمة)

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

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

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

تقرير حول المتطلبات التنظيمية والقانونية الأخرى

وعملاً بمقتضى متطلبات القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة، نشير إلى ما يلي:

- تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة؛
- لقد حصلنا على جميع المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- تم إعداد البيانات المالية، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للأحكام المعنية من النظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة؛
- تتفق المعلومات المالية الواردة في تقرير أعضاء مجلس الإدارة مع السجلات المحاسبية للشركة؛
- تم الإفصاح في الإيضاح ٨ حول البيانات المالية عن الاستثمارات في الأسهم والأوراق المالية خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩؛
- يبين إيضاح ١٩ المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي اعتمدت عليها؛
- استناداً إلى المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يسترع انتباهنا ما يستوجب الاعتقاد بأن الشركة قد خالفت، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، أي من الأحكام المعنية من القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة أو النظام الأساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير جوهري على أنشطتها أو مركزها المالي؛ و
- يبين الإيضاح ٢٤ المساهمات الاجتماعية خلال السنة.

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط)



محمد جلال

رقم القيد بسجل مدققي الحسابات: ١١٦٤

٢٣ فبراير ٢٠٢٠

دبي

الإمارات العربية المتحدة

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاحات	
ألف درهم	ألف درهم		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٦٦٨,٩٥٨	٦٤٨,٠٣٣	٥	ممتلكات ومعدات
-	١٢٠,١٠٧	٦	موجودات ذات حق الاستخدام
١٩,٨٩٩	١٥,٧٣٢	٧	الموجودات غير الملموسة
١١٥,٠٠١	٨١,٣٩١	٨	الأوراق المالية الاستثمارية
<u>٨٠٣,٨٥٨</u>	<u>٨٦٥,٢٦٣</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٥٢,٨٦٦	٥٠,٦٦٣	٩	البضاعة
١٨٨,٠٧١	١٨٢,٧٧٣	١٠	الذمم التجارية المدينة والأخرى
٥,٦١٢	٦,٥٣٢		موجودات العقد
٩٤,٨١٠	١٢٠,٢٩٩	١١	النقد وما يعادله
<u>٣٤١,٣٥٩</u>	<u>٣٦٠,٢٦٧</u>		مجموع الموجودات المتداولة
<u>١,١٤٥,٢١٧</u>	<u>١,٢٢٥,٥٣٠</u>		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	١٢	رأس المال
٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	١٣	احتياطي قانوني
٦١٨,٤٠١	٦١٨,٤٠١	١٤	احتياطي عام
٨٣,٩١٨	٥٠,٣٠٨	١٥	احتياطي القيمة العادلة
(١,٢٨١)	(٤١٤)		احتياطي تحولات التدفقات النقدية
٦١,٥٩٠	٨٢,٨٠٨		الأرباح المحتجزة
<u>٨٩٧,٦٢٨</u>	<u>٨٨٦,١٠٣</u>		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٢٣,٢٥٢	٢٤,٣٤٤	١٧	مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
-	١١,٠٤١٧	٢١	التزامات إيجارية - الجزء غير المتداول
٢٠,٠٦٤	١٠,٠٣٢	٢٢	قروض لأجل - الجزء غير المتداول
<u>٤٣,٣١٦</u>	<u>١٤٤,٧٩٣</u>		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٣٨,٨٦٦	١٤٨,٤٠٥	٢٠	ذمم تجارية دائنة وأخرى
-	١٣,٥٧١	٢١	التزامات إيجارية - الجزء المتداول
٢٠,٨٣٧	٢٢,٢٩١		مطلوبات العقد
٤٤,٥٧٠	١٠,٣٦٧	٢٢	قروض لأجل - الجزء المتداول
<u>٢٠٤,٢٧٣</u>	<u>١٩٤,٦٣٤</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
<u>٢٤٧,٥٨٩</u>	<u>٣٣٩,٤٢٧</u>		مجموع المطلوبات
<u>١,١٤٥,٢١٧</u>	<u>١,٢٢٥,٥٣٠</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات



المسيد/ عبد الله محمد راشد الحريرز
عضو مجلس الإدارة



المسيد/ أحمد بن عيسى المركمال
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

دبي للمرطبات (ش.م.ع)
بيان الأرباح أو الخسائر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاحات	
ألف درهم	ألف درهم		
٥٩٦,٠٠٩	٦٣٥,٨٧٨	٢٣	الإيرادات
(٤٠٤,١٢٧)	(٤١١,٩٧٩)		تكاليف المبيعات
١٩١,٨٨٢	٢٢٣,٨٩٩		إجمالي الربح
٨,٥٧٦	٨,٧٣٠		إيرادات تشغيلية أخرى
(١٠٠,٠٧١)	(١٠٥,٣١٨)		مصاريف بيع وتوزيع
(٥٥,١١١)	(٥٤,٢٣٠)		مصاريف عمومية وإدارية
(٧,٠٠٥)	(٤,٢٣٠)	٧	إطفاء موجودات غير ملموسة
٣٨,٢٧١	٦٨,٨٥١		الربح التشغيلي
٦٣٢	٥٠٧		إيرادات تمويل
(٣,٣٥٧)	(١,٥٤٧)		تكاليف تمويل
-	(٤,٥٤٢)		تكاليف فوائد إيجارية
٥,٠٨٥	٥,٠٥٩	١٩	توزيعات الأرباح
١,٦٦٠	(٩٧٠)		(مصاريف) / إيرادات أخرى
٤٢,٢٩١	٦٧,٣٥٨		الربح للسنة
٠,٤٣	٠,٧٠	١٨	الأرباح للسهم بالدرهم

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

٢٠١٨	٢٠١٩
ألف درهم	ألف درهم
٤٢,٢٩١	٦٧,٣٥٨

الربح للسنة

الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى

الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة
في فترات لاحقة:

(٢٣,٨٣٧)	(٣٣,٦١٠)
(٢,٥١١)	٨٦٧
(٢٦,٣٤٨)	(٣٢,٧٤٣)
١٥,٩٤٣	٣٤,٦١٥

التغيرات في القيمة العادلة للأوراق المالية الاستثمارية المقاسة بالقيمة العادلة من

خلال الدخل الشامل الأخرى، أدوات ملكية (إيضاح ٨)

التغيرات في القيمة العادلة لتحوطات التدفقات النقدية

مجموع الخسائر الشاملة الأخرى

مجموع الدخل الشامل للسنة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

دبي للمحيطات (ش.م.ع)
بيان التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

	في ١ يناير ٢٠١٨	تسوية عند الاعتماد الأولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ رصيد معدل كما في ١ يناير ٢٠١٨	الربح للفترة الخسارة الشاملة الأخرى	رأس المال ألف درهم	احتياطي قانوني ألف درهم	احتياطي عام ألف درهم	القيمة العادلة ألف درهم	احتياطي ألف درهم	التدفقات النقدية ألف درهم	الأرباح المتحققة ألف درهم	المجموع ألف درهم
	٩٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	-	٩٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	٦١٨,٤٠١	١٠٧,٧٥٥	١٠٧,٧٥٥	١,٢٣٠	٨٧,٤٨٩	٩٤٩,٨٧٥
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٤,٥٠٣	٤,٥٠٣
	٩٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	-	٩٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	٦١٨,٤٠١	١٠٧,٧٥٥	١٠٧,٧٥٥	١,٢٣٠	٩١,٩٩٢	٩٥٤,٣٧٨
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٤٢,٢٩١	٤٢,٢٩١
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٢٦,٣٤٨)	(٢٦,٣٤٨)
	-	-	-	-	-	-	(٢٣,٨٣٧)	(٢٣,٨٣٧)	(٢,٥١١)	-	-
	-	-	-	-	-	-	(٢٣,٨٣٧)	(٢٣,٨٣٧)	(٢,٥١١)	٤٢,٢٩١	١٥,٩٤٣
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٦٣,٠٠٠)	(٦٣,٠٠٠)
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٣,٧٨٠)	(٣,٧٨٠)
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٥,٩١٣)	(٥,٩١٣)
	٩٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	-	٩٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	٦١٨,٤٠١	٨٣,٩١٨	٨٣,٩١٨	(١,٢٨١)	٦١,٥٩٠	٨٩٧,٦٢٨
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٦٧,٣٥٨	٦٧,٣٥٨
	-	-	-	-	-	-	(٣٣,٦١٠)	(٣٣,٦١٠)	٨٦٧	-	(٣٢,٧٤٣)
	-	-	-	-	-	-	(٣٣,٦١٠)	(٣٣,٦١٠)	٨٦٧	٦٧,٣٥٨	٣٤,٦١٥
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٤١,٩٤٠)	(٤١,٩٤٠)
	-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٤,٢٠٠)	(٤,٢٠٠)
	٩٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	-	٩٠٠,٠٠٠	٤٥٠,٠٠٠	٦١٨,٤٠١	٥٠,٣٠٨	٥٠,٣٠٨	(٤١٤)	٨٢,٨٠٨	٨٨٦,١٠٣

مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة
توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ١٦)
ألعاب أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢٠)
تحول من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ (إيضاح ٥)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الربح للسنة
(الخسارة) / الدخل الشامل الأخرى للسنة
مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة
توزيعات أرباح معلنة (إيضاح ١٦)
ألعاب عضو مجلس الإدارة (إيضاح ٢٠)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

بيان التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٢,٢٩١	٦٧,٣٥٨	التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية
		الربح للسنة
		تعديلات ل:
٤٧,٦٠٨	٤٥,٨٩٥	استهلاك ممتلكات، آلات ومعدات (إيضاح ٥)
٧,٠٠٥	٤,٢٣٠	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧)
-	١١,٤٤١	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٦)
(٦٣٢)	(٥٠٧)	إيرادات التمويل
٣,٣٥٧	١,٥٤٧	تكاليف التمويل
-	٦,٢٨٦	فوائد ومصاريف أخرى على عقود الإيجار (إيضاح ١٠-٢)
٥٣	(٤٤٥)	(الربح) / الخسارة من بيع موجودات
(٥,٠٨٥)	(٥,٠٥٩)	توزيعات أرباح (إيضاح ١٩)
-	١,٦٠٠	مخصص / (عكس) مخصص الخسارة للديون المشكوك في تحصيلها (إيضاح ١٠)
٢,٩٩١	٣,٠١٢	مخصص مكافآت نهاية خدمة للموظفين (إيضاح ١٧)
٩٧,٥٨٨	١٣٥,٣٥٨	التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
١٧,٧٦٤	٢,٢٠٣	النقص في البضاعة
(٥٣,٠٨٠)	٣,٦٩٨	النقص / (الزيادة) في الذمم التجارية المدينة والأخرى
(١,١٠٩)	(٩٢١)	الزيادة في موجودات العقد
(٢٣,٦٩٥)	٩,٩٨٦	الزيادة / (النقص) في الذمم التجارية الدائنة والأخرى
١٨,٣٩٦	١,٤٥٤	الزيادة لمطلوبات العقد
٥٥,٨٦٤	١٥١,٧٧٨	النقد الناتج من العمليات
(١,٩٩١)	(١,٩٢٠)	مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة (إيضاح ١٧)
٥٣,٨٧٣	١٤٩,٨٥٨	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٠,٩٤٣)	(٢٤,٩٩٠)	شراء ممتلكات، آلات ومعدات (إيضاح ٥)
(١,١٩٧)	(٦٣)	شراء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧)
٤١٦	٤٦٥	العائدات من استبعاد ممتلكات، آلات ومعدات
٥,٠٨٥	٥,٠٥٩	إيرادات توزيعات الأرباح، بالصافي (إيضاح ١٩)
٦٣٢	٥٠٧	إيرادات التمويل، بالصافي
(١٦,٠٠٧)	(١٩,٠٢٢)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٥,٩٤٤	-	عائدات قروض لأجل
(٤٤,٣٨٨)	(٤٤,٢٣٥)	سداد قروض لأجل (إيضاح ٢٢)
(٣,٧٨٠)	(٣,٧٨٠)	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة
(٦٣,٠٠٠)	(٤١,٩٤٠)	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ١٦)
(٣,٣٥٧)	(١,٥٤٧)	مصاريف تمويل مدفوعة
-	(١٣,٨٤٥)	مدفوعات إيجارية (إيضاح ٢١)
(١٠٨,٥٨١)	(١٠٥,٣٤٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٧٠,٧١٥)	٢٥,٤٨٩	صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما يعادله
١٦٥,٥٢٥	٩٤,٨١٠	النقد وما يعادله في بداية السنة
٩٤,٨١٠	١٢٠,٢٩٩	النقد وما يعادله في نهاية السنة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

١- الأنشطة

إن شركة دبي للمرطبات (ش.م.ع.) ("الشركة") تأسست في دبي عام ١٩٥٩ بموجب مرسوم صادر عن صاحب السمو، حاكم دبي. إن الشركة مدرجة في سوق دبي المالي. إن عنوان الشركة المسجل هو صندوق بريد ٤٢٠، دبي، الإمارات العربية المتحدة.

تقوم الشركة بتعبئة وبيع منتجات بيبسي كولا العالمية في دبي والشارقة والإمارات الشمالية الأخرى بدولة 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.

٢- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

١-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة السارية للعام الحالي

في السنة الحالية، اعتمدت الشركة، للمرة الأولى، المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار (كما صدر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية في يناير ٢٠١٦). ويحل المعيار محل الإرشادات السارية بشأن عقود الإيجار، بما في ذلك المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ "عقود الإيجار"، وتفسير لجنة المعايير الدولية رقم ٤ "تحديد ما إذا أحد الترتيبات التعاقدية يتضمن عقد إيجار"، والمعيار رقم ١٥ من معايير لجنة المعايير الدولية "عقود الإيجار التشغيلي - الحوافز" والمعيار رقم ٢٧ من معايير لجنة المعايير الدولية "تقييم جوهر المعاملات في الشكل القانوني بشأن عقد الإيجار".

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ متطلبات جديدة أو معدلة بشأن محاسبة عقود الإيجار، حيث يقدم تغييرات مهمة في محاسبة المستأجر عن طريق إزالة التمييز بين عقود التأجير التشغيلي والتمويلي، ويتطلب الاعتراف بأصل حق الاستخدام والتزامات الإيجارية عند بدء عقد الإيجار لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار على المدى القصير وعقود الإيجار للموجودات ذات القيمة المنخفضة. وعلى عكس ما يتعلق بمحاسبة المستأجر، فقد ظلت متطلبات محاسبة المؤجر دون تغيير إلى حد كبير. لذلك، فإن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ ليس له تأثير على عقود التأجير حين تكون الشركة هي الطرف المؤجر. تم توضيح تفاصيل هذه المتطلبات الجديدة في الإيضاح رقم ٣. وفيما يلي وصف تأثير اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ على البيانات المالية للشركة.

إن تاريخ التطبيق المبدي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ للشركة هو ١ يناير ٢٠١٩.

اعتمدت الشركة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ باستخدام طريقة الأثر الرجعي المعدل اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩، وبالتالي لم تتم إعادة عرض المعلومات المقارنة ولا يزال يتم إدراجها بموجب المعيار المحاسبي الدولي ١٧ وتفسير لجنة المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٤. لقد تم قياس جميع موجودات ذات حق الاستخدام بقيمة الالتزامات الإيجارية عند اعتماد المعيار (المعدل بمصروفات الإيجار المدفوعة مسبقاً أو المستحقة). يتم تخصيص كل دفعة إيجار بين الالتزام وتكلفة التمويل. يتم تحميل تكلفة التمويل على الربح أو الخسارة على مدار فترة عقد الإيجار لإنتاج معدل فائدة دوري ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام لكل فترة. يتم استهلاك موجودات ذات حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل ومدة الإيجار على أساس القسط الثابت، أيهما أقصر. وتقضي الإفصاحات المؤقتة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ من الشركة عرض التسوية.

تأثير التعريف الجديد لعقد الإيجار

تطبق الشركة تعريف عقد الإيجار والإرشادات ذات الصلة المنصوص عليها في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ على جميع عقود الإيجار المبرمة أو المعدلة في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ (سواء كانت الشركة هي طرفاً مؤجراً أو مستأجراً في عقد الإيجار). واستعداداً لتطبيق لأول مرة على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٦، أجرت الشركة مشروع تنفيذ أظهر أن التعريف الجديد في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ سيغير نطاق العقود التي تستوفي تعريف عقد الإيجار للشركة.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تتمة)

٢- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)
١-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة السارية للعام الحالي (تتمة)

التأثير على محاسبة المستأجر

عقود التشغيل السابقة

يغير المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ كيفية حساب الشركة لعقود الإيجار المصنفة سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧، والتي كانت خارج الميزانية.

عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ لجميع عقود الإيجار (باستثناء ما هو مذكور أدناه)، تقوم الشركة:

(أ) بالاعتراف بالموجودات والمطلوبات المتعلقة بحق الاستخدام في بيان المركز المالي والمقاسة مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المستقبلية؛

(ب) بالاعتراف بانخفاض قيمة حق الاستخدام والفوائد على التزامات الإيجارية في بيان الربح أو الخسارة؛ و

(ج) بفصل المبلغ الإجمالي للتند المدفوع إلى جزء رئيسي (المعروض ضمن أنشطة التمويل) والفائدة (المعرضة ضمن الأنشطة التشغيلية) في بيان التدفقات النقدية.

وبموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦، يتم اختبار موجودات حق الاستخدام للتحقق من انخفاض القيمة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ انخفاض قيمة الموجودات. ويحل ذلك محل الشرط السابق للاعتراف بمخصص لعقود الإيجار المثقلة بالالتزامات. بالنسبة لعقود الإيجار قصيرة الأجل (التي تبلغ فترتها الإيجارية ١٢ شهراً أو أقل) وعقود تأجير الموجودات منخفضة القيمة (مثل أجهزة الكمبيوتر الشخصية والأثاث المكتبي)، اختارت الشركة الاعتراف بمصروفات الإيجار على أساس القسط الثابت على النحو الذي يجيزه المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ يتم عرض هذه المصاريف ضمن المصاريف الأخرى في بيان الربح أو الخسارة.

عقود الإيجار المالية السابقة

يتمثل الفرق الرئيسي بين المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ بشأن الموجودات المحتفظ بها سابقاً بموجب عقد إيجار تمويلي في قياس ضمانات القيمة المتبقية التي يقدمها المستأجر إلى المؤجر. ويقضي المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ اعتراف الشركة كجزء من التزاماتها المتعلقة بالإيجار فقط بالمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، بدلاً من الحد الأقصى للمبلغ المضمون وفقاً لما يقتضيه المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧.

وتتطلب الإفصاحات الانتقالية للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ كذلك قيام الشركة بإظهار التسوية.

بلغت الالتزامات الإيجارية التشغيلية التي تم الإفصاح عنها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ١٦٦,٩٤٧ ألف درهم. وبلغت الالتزامات الإيجارية كما في ١ يناير ٢٠١٩ مبلغ ١٣١,٥٤٨ ألف درهم وذلك بعد تعديل الالتزامات الإيجارية.

ألف درهم

١٣١,٥٤٨

الالتزامات الإيجارية المعترف بها كما في ١ يناير ٢٠١٩

منها:

الالتزامات إيجارية متداولة

الالتزامات إيجارية غير متداولة

١١,٨٠٥

١١٩,٧٤٣

١٣١,٥٤٨

السياسة المعمول بها اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩

تم قياس موجودات ذات حق الاستخدام بالمبلغ المساوي للالتزامات الإيجارية، وتم تعديلها بقيمة أي مدفوعات مدفوعة مسبقاً أو مستحقة الدفع تتعلق بعقد إيجار معترف به في بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. لم تكن هناك عقود تأجير مرهقة من شأنها أن تقضي بتعديل الموجودات حق الاستخدام في تاريخ التطبيق الأولي.

فيما يلي تأثير التغيير في السياسة المحاسبية على البنود التالية في بيان المركز المالي بتاريخ ١ يناير ٢٠١٩:

- موجودات ذات حق الاستخدام - زيادة قدرها ١٣١,٥٤٨ ألف درهم
- مطلوبات الإيجار - زيادة قدرها ١٣١,٥٤٨ ألف درهم

٢- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

١-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة السارية للعام الحالي (تتمة)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ (تتمة)

السياسة المعمول بها اعتبارًا من ١ يناير ٢٠١٩ (تتمة)

استنادًا إلى النهج الذي اتبعته الشركة عند اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار، فلم يترتب على ذلك أي تأثير على الأرباح المحتجزة في ١ يناير ٢٠١٩.

اعتمدت الشركة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ اعتبارًا من ١ يناير ٢٠١٩، والذي نتج عنه رسوم صافية إضافية بقيمة ٣,٨٨١ ألف درهم في بيان الربح أو الخسارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

فيما يلي التعديلات المسجلة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ في الفترة الحالية:

مبالغ قبل اعتماد المعيار الدولي	تعديلات للمعيار الدولي لإعداد	مبالغ كما هي مدرجة للمعيار الدولي
لإعداد التقارير المالية رقم ١٦	التقارير المالية رقم ١٦	لإعداد التقارير المالية رقم ١٦
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
-	١٢٠,١٠٧	١٢٠,١٠٧
-	(١٢٣,٩٨٨)	(١٢٣,٩٨٨)
-	١١,٤٤١	١١,٤٤١
-	٤,٥٤٢	٤,٥٤٢
-	(١٣,٨٤٥)	(١٣,٨٤٥)
-	١,٧٤٣	١,٧٤٣
موجودات ذات حق الاستخدام		
التزامات إيجارية		
استهلاك موجودات ذات حق الاستخدام		
مصاريف الفائدة		
مصاريف عقود الإيجار التشغيلية		
مصاريف أخرى		
		١٢٣,٩٨٨
		١٣,٥٧١
		١١٠,٤١٧
		١٢٣,٩٨٨

الالتزامات الإيجارية المعترف بها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

منها:

التزامات إيجارية متداولة

التزامات إيجارية غير متداولة

٢-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المطبقة بدون تأثير جوهري على البيانات المالية

تم اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة والتي أصبحت سارية للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، في هذه البيانات المالية.

سارية للفترات السنوية

التي تبدأ في أو بعد

١ يناير ٢٠١٩

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ميزات الدفع المسبق بتعويض سلبي وتعديل المطلوبات المالية توضح التعديلات التي أدخلت على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ أنه لغرض تقييم ما إذا كانت ميزة الدفع المسبق تفي بشرط اختبار الدفعات الأصلية والفائدة عليها، يجوز للطرف الذي يمارس الخيار دفع أو الحصول على تعويض معقول عن الدفع المقدم بصرف النظر عن سبب الدفع المقدم. بمعنى آخر، لا تخفق ميزات الدفع المسبق مع التعويض السلبي تلقائيًا في اختبار الدفعات الأصلية والفائدة عليها.

ينطبق التعديل على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق المسبق، توجد أحكام انتقالية محددة بناءً على تاريخ تطبيق التعديلات لأول مرة، وذلك بالتناسب مع التطبيق الأولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

٢- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

٢-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المطبقة بدون تأثير جوهري على البيانات المالية (تتمة)

سارية للمفترات السنوية

التي تبدأ في أو بعد

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠١٩ تعديل على معيار المحاسبة الدولي ٢٨ الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة: تتعلق بالحصول طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة.

توضح هذه التعديلات أن تقوم المنشأة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية على الحصول طويلة الأجل في أي من الشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة التي تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك مع عدم تطبيق طريقة حقوق الملكية عليها.

١ يناير ٢٠١٩ المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٣ تكاليف الاقتراض
توضح التعديلات أنه إذا ظل أي اقتراض محدد مستحقاً بعد أن يكون الأصل المرتبط جاهزاً للاستخدام المقصود أو البيع، يصبح هذا الاقتراض جزءاً من الأموال التي تقتربها المنشأة عموماً عند حساب معدل الرسملة على القروض العامة.

١ يناير ٢٠١٩ تعديل على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ تعديل أو تخفيض أو تسوية خطة منافع الموظفين
توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١٩ "منافع الموظفين" المحاسبة الخاصة بتعديلات خطة المنافع المحددة، وتقليصها والتسويات بشأنها.

١ يناير ٢٠١٩ تعريف الأهمية الجوهرية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ - عرض البيانات المالية ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨ السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات والأخطاء المحاسبية
ينص التعريف الجديد على أن "المعلومات تعد جوهرية إذا كان يتوقع بشكل معقول أن يترتب على حذفها أو إسقاطها أو حججها على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للبيانات المالية للأغراض العامة على أساس تلك البيانات المالية، والتي توفر معلومات مالية حول أحد المنشآت التي تقوم بإعداد التقارير".

إن تطبيق هذه المعايير الدولية لتقارير المالية المعدلة لم يكن له أي تأثير جوهري على المبالغ المدرجة للسنوات الحالية والسابقة، إلا أن تطبيقها قد يؤثر على محاسبة المعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

٣-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية قيد الإصدار وغير السارية أو المطبقة بعد

لم تطبق الشركة معايير التقارير المالية الدولية الجديدة والمعدلة التالية التي تم إصدارها ولم يسري العمل بها بعد.

١ يناير ٢٠٢٠ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية
التعديلات المتعلقة بقضايا ما قبل الاستبدال في سياق إصلاح إيبور.

تتوقع الإدارة أن يتم اعتماد هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية للشركة عندما تكون قابلة للتطبيق، كما تتوقع ألا يكون لهذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة في فترة التطبيق الأولى.

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

أسس الإعداد

يتم إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية وللأحكام المعنية من القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة والنظام الأساسي للشركة.

يتم عرض البيانات المالية بدرهم الإمارات العربية المتحدة، باعتبارها العملة المستخدمة وعملة تقديم التقارير لدى الشركة ويتم تقريب الأرقام إلى أقرب ألف درهم إلا إذا أشير لغير ذلك.

يتم إعداد البيانات المالية للشركة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء ما يلي:

- يتم قياس الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة؛
- يتم قياس الموجودات المالية المتوفرة للبيع بالقيمة العادلة (قبل ١ يناير ٢٠١٨)؛ و
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (قابلة للتطبيق من ١ يناير ٢٠١٨).

الاعتراف بالإيرادات

تقيد الإيرادات من العقود عند تحويل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العملاء بمبلغ يساوي المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه نظير هذه البضائع أو الخدمات.

مبيعات السلع

يتم الاعتراف بالإيرادات من مبيعات السلع في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على بند الموجودات إلى العميل، والذي يكون عادةً عند تسليم السلع. فترة الائتمان العادية تكون بين ٣٠ - ١٢٠ يوماً حتى التوصيل.

تأخذ الشركة بعين الاعتبار ما إذا كانت هناك وعود أخرى في العقد تمثل التزامات أداء منفصلة والتي يجب تخصيص جزء من سعر المعاملة لها (على سبيل المثال، ضمانات). عند تحديد سعر المعاملة لبيع السلع، تأخذ الشركة بعين الاعتبار تأثير المبلغ المتغير ووجود مكونات تمويل كبيرة والمبلغ غير النقدي والمبلغ المستحق الدفع للعميل (إن وجد).

المبلغ المتغير

إذا تضمن المبلغ في العقد مبلغ متغير، تقوم الشركة بتقدير المبلغ الذي ستحصل عليه مقابل تحويل البضائع إلى العميل. يتم تقدير المبلغ المتغير في بداية العقد وتقييده إلى أن يكون من المحتمل بدرجة كبيرة عدم حدوث أي انعكاس جوهري في مبلغ الإيرادات المتراكمة والمثبتة عندما يتم بعد ذلك الفصل في حالة عدم التأكد المرتبطة بالمبلغ المتغير. توفر بعض عقود مبيعات السلع المبرمة مع العملاء حق الإرجاع وتخفيضات الكميات. ينشأ عن حق الإرجاع وتخفيضات الكميات مبلغاً متغيراً.

حقوق رد البضاعة

توفر بعض العقود للعميل الحق في رد البضاعة خلال فترة معينة. تستخدم الشركة طريقة القيمة المتوقعة لتقدير البضائع التي لن يتم ردها لأن هذه الطريقة تتنبأ بشكل أفضل بقيمة المبلغ المتغير الذي يستحق للشركة. يتم أيضاً تطبيق متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ على تقييد تقديرات المبلغ المتغير من أجل تحديد قيمة المبلغ المتغير الذي يمكن إدراجه في سعر المعاملة. بالنسبة للبضائع التي يُتوقع إرجاعها، بدلاً من الإيرادات، تقوم الشركة بتثبيت بند مطلوبات المبالغ المستردة. يتم أيضاً تثبيت حق إرجاع بند الموجودات (والتعديل المقابل لتكلفة المبيعات) للحق في استرداد المنتجات من العميل.

خصومات الكميات

تقدم الشركة خصومات الكميات بأثر رجعي لبعض العملاء بمجرد تجاوز كمية المنتجات المشتراة خلال الفترة حداً معيناً وارد في العقد. يتم تسوية الخصومات مقابل المبالغ المستحقة الدفع من قبل العميل. لتقدير المبلغ المتغير للخصومات المستقبلية المتوقعة، تقوم الشركة بتطبيق طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً للعقود التي لها حد كميات فردي وطريقة القيمة المتوقعة للعقود التي لها أكثر من حد كميات واحد. إن الطريقة المختارة التي تتنبأ بشكل أفضل بقيمة المبلغ المتغير تعتمد أساساً على عدد حدود الكميات الواردة في العقد. تقوم الشركة بعد ذلك بتطبيق المتطلبات على تقييد التقديرات الخاصة بالمبلغ المتغير وتقوم بتثبيت استرداد بند مطلوبات عن الخصومات المستقبلية المتوقعة.

الإيرادات من توزيع الأرباح

يتم الاعتراف بالإيرادات من توزيعات الأرباح عندما يُثبت الحق للشركة في استلام مدفوعات توزيعات الأرباح.

ضريبة القيمة المضافة

يتم تثبيت المصاريف والموجودات وفقاً لمبالغها بعد تنزيل ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

- عند تكبد ضريبة القيمة المضافة على شراء موجودات أو خدمات لا يمكن استردادها من مصلحة الضرائب، وفي هذه الحالة، يتم تثبيت ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكاليف شراء بند الموجودات أو جزء من بنود المصاريف- متى كان ذلك مناسباً؛ و/أو
- عند ادراج الذمم المدينة والدائنة وفقاً لمبلغ ضريبة القيمة المضافة المدرج.

إن صافي ضريبة القيمة المضافة المستردة من أو المدفوعة إلى سلطة الضرائب تكون مشمولة كجزء من الذمم المدينة والذمم الدائنة في بيان المركز المالي.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

الممتلكات، الآلات والمعدات

يتم إظهار الممتلكات، الآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً بالإهلاك المتراكم وأي إنخفاض في القيمة. يحتسب الإهلاك على أساس طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار المقدرة لإستخدام الممتلكات، الآلات والمعدات كما يلي:

٣ إلى ٣٠ سنة	المباني
٢ إلى ٢٠ سنة	الآلات والمكانن والمعدات
٥ إلى ٧ سنوات	المبردات
سنتان	الأثاث والتراكيبات
٥ سنوات	البرادات

لا يتم استهلاك الأرض والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

إن المصاريف المكتبة لإحلال عنصر أحد بنود الممتلكات، الآلات والمعدات التي يتم معالجتها محاسبياً بصورة منفصلة يتم رسملتها وتشطب القيمة المدرجة للعنصر الذي تم إحلاله. أما المصاريف اللاحقة الأخرى فيتم رسملتها فقط عندما تزيد من المزايا الاقتصادية المستقبلية للبند المتعلق بالممتلكات، الآلات والمعدات. يتم تثبيت جميع المصاريف الأخرى في بيان الربح أو الخسارة عند حدوث المصاريف.

يتم مراجعة القيمة المدرجة للممتلكات، الآلات والمعدات 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 وقيمة الاستخدام.

يتم التوقف عن قيد الممتلكات، الآلات والمعدات عند الإستبعاد أو عندما لا يتوقع تحقيق مزايا إقتصادية مستقبلية من إستخدامه أو إستبعاده. إن أي ربح أو خسارة ناتجة عن التوقف عن تثبيت بند الموجودات يدرج ضمن بيان الربح أو الخسارة في الفترة التي تم خلالها التوقف عن تثبيت بند الموجودات.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

في تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها لتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على أن هذه الموجودات قد انخفضت قيمتها. في حالة وجود أي مؤشر من هذا القبيل، تقوم الشركة بتقدير المبلغ القابل للإسترداد للأصل. وتعرف القيمة القابلة للإسترداد للأصل بالقيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع وقيمتها المستخدمة. وعند تقدير القيمة هذه القيمة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة التي تعزى إلى الأصل إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل إلى قيمته القابلة للإسترداد إذا كانت القيمة القابلة للإسترداد للأصل أقل من القيمة الدفترية. ويتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة مباشرة في بيان الدخل.

عندما يتم عكس خسارة انخفاض القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل إلى التقدير المعدل للمبلغ القابل للإسترداد، ولكن إلى الحد الذي لا تتجاوز فيه القيمة الدفترية المقدرة القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها لو لم تكن هناك خسائر انخفاض في القيمة المعترف بها للأصل في السنوات السابقة. يتم تسجيل عكس خسارة انخفاض القيمة مباشرة في بيان الربح أو الخسارة.

تكاليف القروض

إن تكاليف القروض العائدة مباشرة إلى إستحواذ أو إنشاء أو إنتاج بند موجودات ما والتي تأخذ بالضرورة فترة كبيرة من الزمن لتصبح جاهزة للإستخدام أو البيع المقصود منها، يتم رسملتها كجزء من تكلفة بند الموجودات. يتم تحميل جميع تكاليف القروض الأخرى للمصاريف في الفترة التي تحدث خلالها. تتألف تكاليف القروض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها منشأة ما بخصوص اقتراض الأموال.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، لم تقم الشركة برسمة أي تكاليف قروض (٢٠١٨: لا شيء).

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المخزون

يتم إظهار المخزون 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 المتوسط المرجح؛

قطع الغيار والمواد الاستهلاكية - تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح؛

البضاعة الجاهزة - تكاليف المواد المباشرة المستخدمة زائداً حصة مناسبة من مصاريف الإنتاج غير المباشرة وفقاً للقدرة التشغيلية العادية، ويتم تحديدها على أساس المتوسط المرجح.

يحدد صافي القيمة الممكن تحقيقها على أساس سعر البيع التقديري ناقصاً أية تكاليف إضافية متوقع تحقيقها عند الاستبعاد.

يتم شطب المخزون التالف والمتقادم.

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 الاستخدام 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 الربح أو الخسارة ضمن بند المصاريف بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

يتم احتساب الإطفاء على أساس طريقة القسط الثابت على مدى العمر المقدّر للاستخدام كما يلي:

٢٠ سنة
٢٠ سنة
٥ سنوات

حقوق الامتياز والتعبئة

حقوق الإيجار

برامج الكمبيوتر

فرق صرف العملات الأجنبية

عند إعداد البيانات المالية للشركة، يتم الاعتراف بالمعاملات بعملة أخرى غير العملة الوظيفية للشركة (العملات الأجنبية) بأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. في نهاية كل فترة تقرير، يتم إعادة تحويل البنود النقدية السائدة بالعملات الأجنبية بالمعدلات السائدة في ذلك التاريخ. يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية المدرجة بالقيمة العادلة والتي يتم تحديدها بالعملات الأجنبية بالمعدلات السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. لا يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها من حيث التكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية. يتم الاعتراف بفروق الصرف على البنود النقدية في الربح أو الخسارة في الفترة التي تنشأ فيها باستثناء ما ينص عليه المعيار خلافاً لذلك.

يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في تاريخ تحديد القيمة العادلة. وتفيد فروق التحويل على الموجودات والمطلوبات المدرجة بالقيمة العادلة كجزء من ربح أو خسارة القيمة العادلة. على سبيل المثال، يتم الاعتراف بفروق التحويل على الموجودات والمطلوبات غير النقدية مثل الأسهم المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في الربح أو الخسارة كجزء من الربح أو الخسارة في القيمة العادلة وفروق التحويل على الموجودات غير النقدية مثل الأسهم المصنفة كما بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر.

الأدوات المالية

يتم إدراج الموجودات والمطلوبات المالية في بيان المركز المالي للشركة عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأدوات.

يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. تضاف تكاليف المعاملات التي تعزى مباشرة إلى حياة أو إصدار الموجودات المالية والمطلوبات المالية (بخلاف الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) إلى أو خصمها من القيمة العادلة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية، حسب الاقتضاء، عند الاعتراف الأولي. يتم احتساب تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى الاستحواذ على الموجودات المالية أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مباشرة في بيان الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تتمة)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة) الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية

يتم الاعتراف بجميع عمليات الشراء أو البيع المنتظمة للموجودات المالية وإلغاء الاعتراف بها على أساس تاريخ التداول. عمليات الشراء أو البيع بالطريقة المعتادة هي عمليات شراء أو بيع للموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال الإطار الزمني المحدد بموجب التشريعات أو الاتفاقيات السوقية. تقاس جميع الموجودات المالية المعترف بها لاحقًا بالكامل إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة، اعتمادًا على تصنيف الموجودات المالية.

التكلفة المطفأة وطريقة الفائدة الفعلية

التكلفة المطفأة للأصل المالي هي المبلغ الذي يتم عنده قياس الأصل المالي عند الاعتراف المبدئي مطروحًا منه المدفوعات الرئيسية، بالإضافة إلى الاستهلاك التراكمي باستخدام طريقة الفائدة الفعلية لأي فرق بين ذلك المبلغ الأولي ومبلغ الاستحقاق، بعد تعديلها لأي مخصص خسارة.

أدوات حقوق الملكية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند الاعتراف المبدئي، يجوز للشركة اختيار نهائي غير قابل للإلغاء (على أساس كل أداة على حدى) لتحديد الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. لا يُسمح بتحديد الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا كان الاستثمار في الأسهم محتفظ به للمتاجرة أو إذا كان مقابلًا معترفًا به من قبيل المستحوز ضمن عملية اندماج الأعمال.

يتم قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مبدئيًا بالقيمة العادلة إضافة إلى تكاليف المعاملة. ويتم لاحقًا قياسها بالقيمة العادلة مع الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات بالقيمة العادلة المعترف بها في الدخل الشامل الآخر والمتراكمة في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات. لن يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة إلى ربح أو خسارة عند التصرف في استثمارات الملكية، إذ يتم تحويلها إلى أرباح مستبقة.

يتم إثبات توزيعات الأرباح على هذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية في الربح أو الخسارة وفقًا للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، إلا إذا كانت توزيعات الأرباح تمثل بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. تُدرج توزيعات الأرباح في بند "إيرادات التمويل" في الربح أو الخسارة.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تثبت الشركة مخصصات خسائر الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم التجارية المدينة والنقد وما يعادله والمطلوب من أطراف ذات علاقة والذمم المدينة الأخرى. يتم تحديث مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة في كل تاريخ تقرير لتعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي بالأداة المالية المعنية.

تدرج الشركة دائمًا الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار العمر الزمني للذمم المدينة المدينة والمستحقة من أطراف ذات صلة. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على هذه الموجودات المالية باستخدام مصفوفة مخصصات بناءً على تجربة الشركة السابقة في مجال الخسائر الائتمانية، وتعديلها وفقًا لعوامل خاصة بالمدينين، والظروف الاقتصادية العامة، وتقييم كل من التوجهات الحالية والمتوقعة للأوضاع في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود عند الاقتضاء.

تعترف الشركة بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار العمر الزمني لجميع الأدوات المالية الأخرى، عندما تكون هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي. ومع ذلك، إذا لم ترتفع مخاطر الائتمان على الأداة المالية بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي، تقيس الشركة مخصص الخسارة لتلك الأداة المالية بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهرًا. يستند تقييم ما إذا كان يجب الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار العمر الزمني على الزيادات الجوهرية في احتمالية أو مخاطر التعثر منذ الاعتراف المبدئي بدلاً من الاعتراف بأن الأصل المالي قد انخفضت قيمته الائتمانية في تاريخ التقرير.

تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار العمر الزمني الخسائر الائتمانية المتوقعة التي ستنشأ عن جميع أحداث التعثر المحتملة على مدى العمر المتوقع لأداة مالية. في المقابل، تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهرًا جزءًا من الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الزمني والذي من المتوقع أن ينتج عن الأحداث الافتراضية على أداة مالية ممكنة في غضون ١٢ شهرًا بعد تاريخ التقرير.

الأدوات المالية (تمة)

الموجودات المالية (تمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تمة)

(١) الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان

عند تقدير ما إذا كانت مخاطر الائتمان على أداة مالية قد شهدت زيادة جوهرية منذ الاعتراف المبدئي، تقارن الشركة مخاطر التعثر في السداد التي تحدث على الأداة المالية كما في تاريخ التقرير بمخاطر حدوث تعثر في الأداة المالية كما في تاريخ الاعتراف الأولي. وعند إجراء هذا التقييم، تأخذ الشركة في الاعتبار المعلومات الكمية والنوعية المعقولة والمدعومة، بما في ذلك الخبرة التاريخية والمعلومات المستقبلية المتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر.

تراقب الشركة بانتظام فعليية المعايير المستخدمة لتحديد ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان ومراجعتها حسب الاقتضاء للتأكد من أن المعايير قادرة على تحديد زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان قبل استحقاق المبلغ.

(٢) تعريف التعثر في السداد

توظف الشركة نماذج إحصائية لتحليل البيانات التي تم جمعها وإنشاء تقديرات لاحتمالية التعثر من التعرضات مع مرور الوقت. يتضمن هذا التحليل تحديد أي تغييرات في معدلات التعثر في السداد والتغيرات في عوامل الاقتصاد الكلي الرئيسية عبر مختلف المناطق الجغرافية للمجموعة.

(٣) سياسة الشطب

تقوم الشركة بشطب الأصل المالي عندما تشير معلومات إلى مواجهة المدين لصعوبات مالية بالغة مع عدم وجود احتمالية واقعية للتعافي.

(٤) قياس وإثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة

يُعد قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة دلالة على احتمالية التعثر في السداد، والخسارة عند التعثر (أي حجم الخسارة إذا كان هناك تعثر) والتعرض عند التعثر. يستند تقييم احتمالية التعثر في السداد والخسارة عند التعثر إلى بيانات تاريخية تم تعديلها بواسطة معلومات مستقبلية

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

لا تستبعد الشركة الأصل المالي إلا عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل، أو عندما تنقل الأصل المالي وجميع مخاطر ومزايا ملكية الأصل إلى منشأة أخرى. إذا لم تقم الشركة بنقل أو الاحتفاظ بشكل كبير بجميع مخاطر ومزايا الملكية واستمرت في السيطرة على الأصل المحول، تقوم الشركة بالاعتراف بحصتها المحتجزة في الأصل والالتزام المرتبط به بقيمة المبالغ التي قد تضطر لدفعها. إذا احتفظت الشركة بجميع مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي المحول، تواصل الشركة الاعتراف بالأصل المالي وأيضاً بالاقتراض المضمون للعائدات المستلمة.

عند استبعاد أحد الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، يقيد الفرق بين القيمة الدفترية للأصل ومبلغ المقابل المستلم ومستحق الاستلام في الربح أو الخسارة. بالإضافة إلى ذلك، عند إلغاء الاستثمار في أداة دين مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة المتراكمة سابقاً في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات إلى الربح أو الخسارة. وفي المقابل، عند إلغاء الاستثمار في أداة حقوق الملكية التي حددتها الشركة عند الاعتراف المبدئي لقياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، لا يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة المتراكمة سابقاً في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات إلى الربح أو الخسارة، ولكن يتم تحويلها إلى الأرباح المحتجزة.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة

تقوم الشركة بقياس الأدوات المالية مثل المشتقات والأوراق المالية الاستثمارية بالقيمة العادلة بتاريخ إعداد التقارير المالية.

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم قبضه لبيع بند موجودات ما أو المدفوع لتحويل بند مطلوبات ما في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض بأن معاملة بيع بند الموجودات أو تحويل بند المطلوبات تحدث إما:

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

ويتعين أن يكون السوق الرئيسي أو السوق الأكثر تفضيلاً في متناول الشركة.

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

إن قياس القيمة العادلة لبند موجودات غير مالي يأخذ في الاعتبار قدرة المشارك في السوق على إنتاج مزايا اقتصادية باستخدام بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له أو عن طريق بيعه لمشارك آخر في السوق يمكنه استخدام بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له.

تستخدم الشركة أساليب تقييم تناسب الظروف والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، لزيادة استخدام المدخلات الملحوظة ذات العلاقة إلى أقصى حد وتقليل استخدام المدخلات غير الملحوظة إلى أقصى حد.

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي تقاس قيمتها العادلة أو يتم الإفصاح عنها في البيانات المالية يتم تصنيفها ضمن تسلسل القيمة العادلة، والمبينة كما يلي، استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل.

- المستوى الأول: أسعار السوق المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
 - المستوى الثاني: أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة التي هي ملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة، و
 - المستوى الثالث: أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة التي هي غير ملحوظة.
- وفيما يتعلق بالموجودات والمطلوبات المثبتة في البيانات المالية على أساس متكرر، تحدد الشركة فيما إذا كانت التحويلات قد تمت بين المستويات في التسلسل بإعادة تقييم التصنيفات (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات التي تكون جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية فترة كل تقرير مالي. لغرض الإفصاح عن القيمة العادلة، حددت الشركة فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات والمطلوبات ومستوى تسلسل القيمة العادلة، كما هو موضح أعلاه.

تعرض الشركة بعرض موجوداتها ومطلوباتها في بيان المركز المالي استناداً إلى التصنيف المتداول/غير المتداول. يتم تصنيف بند الموجودات متداولاً إن كان:

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

يتم تصنيف بند المطلوبات كمطلوبات متداولة 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 سداد بند المطلوبات على الأقل لمدة ١٢ شهراً بعد فترة إعداد التقارير المالية.
- تقوم الشركة بتصنيف جميع مطلوباتها الأخرى على أنها غير متداولة.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تتمة)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام حالي (قانوني أو بناء) نتيجة لحدث سابق. ويحتمل معه إلزام الشركة بتسوية الالتزام مع إمكانية إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام.

ويعد المبلغ المعترف به كمخصص أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ بيان المركز المالي، مع مراعاة المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. عند قياس مخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

عندما يتوقع استرداد بعض أو كل الفوائد الاقتصادية المطلوبة لتسوية مخصص من طرف ثالث، يتم الاعتراف بالمدين كأصل إذا كان من المؤكد فعليًا أنه سيتم استلام المبلغ المستحق مع إمكانية قياسه قياسًا موثوق به.

عقود الإيجار السياسية المطبقة اعتبارًا من ١ يناير ٢٠١٩

الشركة كمتأجر

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد أو يحتوي على عقد إيجار، عند بدء العقد. تعترف الشركة بأصل الحق في الاستخدام والتزامات الإيجارية المقابلة فيما يتعلق بجميع ترتيبات الإيجار التي يكون فيها المستأجر، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المعروفة على أنها عقود إيجار مدتها ١٢ شهرًا أو أقل) وعقود الإيجار الموجودة ذات القيمة المنخفضة. بالنسبة لهذه العقود، تقيد المجموعة مدفوعات الإيجار كمصروفات تشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى عقد الإيجار ما لم يوجد أساس منتظم آخر أكثر تمثيلًا للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك الفوائد الاقتصادية من الموجودات المؤجرة.

يتم إهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى فترة أقصر من مدة الإيجار والعمر الإنتاجي للأصل الأساسي. إذا كان عقد الإيجار ينقل ملكية الأصل الأساسي أو كانت تكلفة حق استخدام الأصل تعكس توقع الشركة لممارسة خيار الشراء، فإن قيمة حق الاستخدام ذات الصلة قد انخفضت على مدى العمر الإنتاجي للأصل الأساسي. ويبدأ الاستهلاك في تاريخ بدء عقد الإيجار.

تطبق الشركة المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ لتحديد ما إذا كان أحد موجودات حق الاستخدام قد انخفضت قيمته ويقوم باحتساب خسارة انخفاض القيمة المحددة كما هو موضح في سياسة "الممتلكات والمنشآت والمعدات".

عقود الإيجار بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ والساري قبل تاريخ ١ يناير ٢٠١٩

يتم تصنيف عقود الإيجار التي تكون الشركة مؤجرًا لها كإيجارات تمويلية أو تشغيلية. عندما تنقل شروط عقد الإيجار كل مخاطر ومزايا الملكية إلى المستأجر. ويتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية.

الشركة كمتأجر

يتم الاعتراف مبدئيًا بالموجودات المحتفظ بها بموجب عقود إيجار تمويلية كموجودات للشركة بقيمتها العادلة عند بدء عقد الإيجار أو، إذا كان أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى للمدفوعات الإيجار. يتم إدراج الالتزام المقابل للمؤجر في بيان المركز المالي كالتزام إيجار تمويلي.

تقسم مدفوعات الإيجار بين مصاريف التمويل وتخفيض الالتزامات الإيجارية وذلك لتحقيق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام. يتم الاعتراف بنفقات التمويل على الفور في الربح أو الخسارة، ما لم يتم نسبتها مباشرة إلى الموجودات المؤهلة، وفي هذه الحالة يتم رسمتها وفقًا للسياسة العامة للشركة بشأن تكاليف الاقتراض. يتم الاعتراف بالإيجارات الطارئة كمصروفات في الفترات التي يتم تكبدها فيها.

يتم الاعتراف بمدفوعات التأجير التشغيلي كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة التأجير، باستثناء الحالات التي تتضمن أساس منتظم آخر أكثر تمثيلًا للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك المنافع الاقتصادية من الأصل المؤجر. يتم الاعتراف بالإيجارات الطارئة الناشئة عن عقود الإيجار التشغيلية كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها. في حالة استلام حوافز الإيجار لأبرام عقود إيجار تشغيلية، يتم الاعتراف بهذه الحوافز كالتزام. يتم إثبات الفوائد الكلية للحوافز على أنها تخفيض لمصروفات الإيجار على أساس القسط الثابت، إلا عند وجود أساس منتظم أكثر تمثيلًا للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك الفوائد الاقتصادية من الأصل المؤجر.

٤- الأحكام والتقديرية والإفتراضات المحاسبية الهامة

في سياق عملية تطبيق السياسات المحاسبية لدى الشركة، أصدرت الإدارة الأحكام التالية، باستثناء تلك التي تشتمل على التقديرية، التي لها تأثير جوهري كبير على المبالغ المثبتة في البيانات المالية (وذلك خلافاً لتلك التي تتضمن تقديرات والتي تم تناولها فيما يلي).

تحديد مدة عقد الإيجار

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي يترتب عليها وجود حوافز اقتصادية تتعلق بممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم تضمين خيارات التمديد (أو الفترات التي تلي خيارات الإنهاء) فقط في مدة عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار مؤكدًا إلى حد ما (أو لم يتم إنهائه).

خصم مدفوعات الإيجار

يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة. ومن أجل حساب معدل الاقتراض الإضافي، اتخذت الشركة سعر الاقتراض كما في تاريخ التحول، مع تعديل السعر بمخاطر المجموعة المحددة، والمخاطر المحددة الأجل ومخاطر الموجودات الأساسية.

المصادر الرئيسية للتقديرية غير المؤكدة

نناقش فيما يلي الافتراضات الرئيسية والمتعلقة بالمستقبل، والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرية غير المؤكدة في تاريخ التقرير، والتي تنطوي على مخاطر قد ينجم عنها إحداث تعديل على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية المقبلة.

حساب مخصص الخسارة

عند قياس المخاطر الائتمانية المتوقعة، يستخدم الفرع معلومات استشرافية معقولة وقابلة للإثبات، تستند إلى افتراضات للحركة المستقبلية لمختلف العوامل الاقتصادية وكيف ستؤثر هذه العوامل على بعضها البعض. وتعرف الخسارة بافتراض التعثر بالخسارة المفترضة الناتجة عن العثر في السداد. يعتمد ذلك على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة والتدفقات التي يتوقع المقرض استلامها، مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية على التحسينات الائتمانية المضمونة.

تشكل احتمالية التعثر أحد المدخلات الرئيسية في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. إن احتمالية التعثر تعتبر تقديرًا لاحتمال التعثر في السداد عبر أفق زمني معين، يتضمن حسابه البيانات التاريخية والافتراضات وتوقعات الظروف المستقبلية.

دبي للبرقيات (ش.م.ع)
إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تتمه)

٥- الممتلكات، الآلات والمعدات

المجموع ألف درهم	الخصم الرأسمالية قيد التنفيذ ألف درهم	البرازات ألف درهم	الأثاث والتجهيزات ألف درهم	البروزات وآلات البيع ألف درهم	الآلات والمكين والمعدات ألف درهم	المباني ألف درهم	الأراضي ألف درهم
٩٥٧,٦٠٤	٣٢,١٣٢	٧٨٤	٩,٤٩٧	٦٨,٩٤٨	٣٣٥,٧٧٨	٤٧٢,٤٢٤	٣٨,٠٤١
٢٠,٩٤٣	١١,٤٦٧	٣٥٣	٧٢	٤,١٩٥	٢,٥٧٥	٢,٢٨١	-
-	(٣٠,٣٤٤)	٢٩	-	٢	٢٣,٤٨٧	٦,٨٢٦	-
(٥,٩١٣)	(٥,٩١٣)	-	-	-	-	-	-
(١,١١٠)	-	-	(٥١)	(١,٩٦٩)	(٤,٠٩٠)	-	-
٩٦٦,٥٢٤	٧,٣٤٢	١,١١٦	٩,٥١٨	٧١,١٧٦	٣٥٧,٧٥٠	٤٨١,٥٣١	٣٨,٠٤١
٢٤,٩٩٠	١٨,٢٦٤	-	١٣٨	٤,٣٩١	٢,١٩٧	-	-
-	(١١,٣٧٤)	-	-	-	١٠,٨٥٠	٥٢٤	-
(١٠,٦٥٢)	-	-	(٣٧٥)	(١,٢١٤)	(٨,٥٣٢)	(١,٨٥١)	-
٩٨٠,٨١٢	١٤,٢٣٢	١,١٦٦	٩,٢٨١	٧٤,٣٥٣	٣٦٢,٢٦٥	٤٨١,٥٢٤	٣٨,٠٤١

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
الإضافات
التحويلات خلال السنة
الإستيعادات

التكلفة:
في ١ يناير ٢٠١٨
الإضافات
التحويلات خلال السنة
تحويلات إلى الأرباح غير المحتجزة
الإستيعادات

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٤,٥٨٢	٢٤,٨٧٨	تكلفة المبيعات
١٤,٤٩٧	١٣,٥١٦	مصاريف البيع والتوزيع
٨,٥٢٩	٧,٥٠١	مصاريف عمومية إدارية
<u>٤٧,٦٠٨</u>	<u>٤٥,٨٩٥</u>	

٦- موجودات حق الاستخدام

تقوم الشركة بتأجير العديد من الموجودات بما في ذلك الأراضي والسيارات ومقرات الإقامة. وتبلغ متوسط فترة الإيجار ٥ سنوات.

موجودات حق الاستخدام

المجموع	سيارات	معدات	أرض ومبنى	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١٣١,٥٤٨	٣٩,٥٩٩	٤١٧	٩١,٥٣٢	١ يناير ٢٠١٩ (عند اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦)
(١١,٤٤١)	(٧,٠٧٥)	(١٣٧)	(٤,٢٢٩)	مصاريف استهلاك
<u>١٢٠,١٠٧</u>	<u>٣٢,٥٢٤</u>	<u>٢٨٠</u>	<u>٨٧,٣٠٣</u>	٣١ ديسمبر ٢٠١٩

المبالغ المقيّدة في الربح أو الخسارة:

٢٠١٩	
ألف درهم	
١١,٤٤١	مصاريف استهلاك على موجودات حق الاستخدام
٤,٥٤٢	مصاريف فوائد على الالتزامات الإيجارية (إيضاح ٢١)
<u>١٥,٩٨٣</u>	

يبلغ إجمالي التدفقات النقدية الخارجة لعقود الإيجار ١٣,٨٤٥ مليون درهم (٢٠١٨: ٢١,٢٣٩ مليون درهم).

دبي للمطبات (ش.م.ع.)
إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تمة)

٧- الموجودات غير الملموسة				
المجموع ألف درهم	برامج الكمبيوتر ألف درهم	حقوق الإيجار ألف درهم	حقوق الامتياز والتعبئة ألف درهم	
				التكلفة
٩٢,٢٤١	٢٢,٨٥٠	٧,٠٠٠	٦٢,٣٩١	في ١ يناير ٢٠١٨
١,١٩٧	١,١٩٧	-	-	الإضافات
٩٣,٤٣٨	٢٤,٠٤٧	٧,٠٠٠	٦٢,٣٩١	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٦٣	٦٣	-	-	الإضافات
٩٣,٥٠١	٢٤,١١٠	٧,٠٠٠	٦٢,٣٩١	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
				الإطفاء
٦٦,٥٣٤	١٨,٩١٦	١,٦٠٤	٤٦,٠١٤	في ١ يناير ٢٠١٨
٧,٠٠٥	٣,٥٣٥	٣٥٠	٣,١٢٠	المحمل للسنة
٧٣,٥٣٩	٢٢,٤٥١	١,٩٥٤	٤٩,١٣٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٤,٢٣٠	٧٦٠	٣٥٠	٣,١٢٠	المحمل للسنة
٧٧,٧٦٩	٢٣,٢١١	٢,٣٠٤	٥٢,٢٥٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
				صافي القيمة الدفترية:
١٥,٧٣٢	٨٩٩	٤,٦٩٦	١٠,١٣٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٩,٨٩٩	١,٥٩٦	٥,٠٤٦	١٣,٢٥٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٨- الأوراق المالية الاستثمارية

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
١٣٨,٨٣٨	١١٥,٠٠١	الرصيد في ١ يناير
(٢٣,٨٣٧)	(٣٣,٦١٠)	التغير في القيمة السوقية العادلة
١١٥,٠٠١	٨١,٣٩١	الرصيد في ٣١ ديسمبر

عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩، اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨، قامت الشركة بتصنيف الأوراق المالية الخاصة بالاستثمار في الأسهم المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، والمصنفة سابقاً كاستثمارات متاحة للبيع، وأعيد تخصيص احتياطي القيمة العادلة ذي الصلة كما في ١ يناير ٢٠١٨ وفقاً لما يلي عدم إعادة تصنيفها إلى الربح والخسارة في الفترات اللاحقة.

٩- المخزون

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٦,١٥٤	٢٣,٨٠٤	مواد خام ومواد إستهلاكية
٢٢,٨٣٦	٢٢,٧٧٦	بضاعة تامة الصنع
٥,٧٦١	٥,٨٢٨	قطع غيار وتجهيزات
٥٤,٧٥١	٥٢,٤٠٨	
(١,٨٨٥)	(١,٧٤٥)	ناقصاً: مخصص قطع الغيار بطيئة الحركة ومخزون الخامات
٥٢,٨٦٦	٥٠,٦٦٣	

فيما يلي التحركات في مخصص قطع الغيار بطيئة الحركة ومخزون الخامات:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٧١٤	١,٨٨٥	في ١ يناير
١٧١	-	التخصيص خلال العام
-	(١٤٠)	شطب خلال السنة
١,٨٨٥	١,٧٤٥	في ٣١ ديسمبر

خلال السنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، تم قيد القيمة المدرجة للخامات كمصاريف وأدرجت كجزء من تكلفة البضاعة المباعة في بيان الربح أو الخسارة بمبلغ ٣٤٢,٧ مليون درهم (٢٠١٨: ٣٣٤,٥ مليون درهم).

١٠- الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
١١٥,٩٧٨	١٠٦,٢٣٦	ذمم تجارية مدينة
(٢,٢٢٦)	(٣,٨٢٦)	ناقصاً: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
١١٣,٧٥٢	١٠٢,٤١٠	
٩,٤١٥	١١,٥٦٢	مصاريف مدفوعة مقدماً
٦,٨٥٣	٨,٨٤٠	دفعات مقدمة للموردين
٥٧,٦٨٠	٥٩,٢٥٢	مدينون آخرون *
٣٧١	٧٠٩	مستحق من طرف ذي علاقة (إيضاح ١٩ ج))
١٨٨,٠٧١	١٨٢,٧٧٣	

* في ٢٠١٨، يتضمن المدينون الآخرون مبالغ متنازع عليها بقيمة ٢٠,٨ مليون درهم تتعلق بالضريبة الانتقائية المودعة بالهيئة الاتحادية للضرائب (إيضاح ٢٥).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، كان هناك ذمم مدينة تجارية بالقيمة الاسمية بمبلغ ٣,٨ مليون درهم (٢٠١٨: ٢,٢ مليون درهم) قد انخفضت قيمتها. إن التحركات في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة كانت كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,٦٧٢	٢,٢٢٦	في ١ يناير
(٤٤٦)	-	المشطوبات خلال السنة
-	١,٦٠٠	المحمل للسنة
٢,٢٢٦	٣,٨٢٦	في ٣١ ديسمبر

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

مستحقة وغير منخفظة القيمة					غير مستحقة ولا منخفظة القيمة	مستحقة وغير منخفظة القيمة	المجموع	
أكثر من ١٨٠ يوم	٩٠-١٨٠ يوم	٦٠-٩٠ يوم	٣٠-٦٠ يوم	أقل من ٣٠ يوم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
-	٣,٦٨٤	٣,٥٨٣	٥,٠٦٧	١٢,١٩٠	٧٧,٨٨٦	٣,٨٢٦	١٠٦,٢٣٦	٢٠١٩
١,١٨٢	٤,٢٧٦	٤,٧٢٣	٨,٢٦٦	١٥,٢٩٣	٨٠,٠١٢	٢,٢٢٦	١١٥,٩٧٨	٢٠١٨

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تتمة)

١٠- الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى (تتمة)

إن الذمم المدينة غير منخفضة القيمة من المتوقع، بناءً على الخبرة السابقة، أن يتم تحصيلها بالكامل نظراً لطبيعة عمل الشركة. ليس من سياسة الشركة الحصول على ضمان عن الذمم المدينة، ولذلك فإن معظم هذه الذمم غير مضمونة. يوضح الجدول التالي الحركة في الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى الحياة التي تم الاعتراف بها على الذمم التجارية المدينة بما يتفق مع طريقة النهج المبسط المنصوص عليها بالمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩:

المجموع	مقيمة فردياً	مقيمة جماعياً	
درهم	درهم	درهم	
٢,٦٧٢	-	٢,٦٧٢	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨
-	-	-	صافي إعادة قياس مخصص الخسارة
(٤٤٦)	-	(٤٤٦)	المبلغ المشطوب
٢,٢٢٦	-	٢,٢٢٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
-	٢,٢٢٦	(٢,٢٢٦)	تحويل
١,٦٠٠	٤٧٠	١,١٣٠	صافي إعادة قياس مخصص الخسارة
٣,٨٢٦	٢,٦٩٦	١,١٣٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١١- النقد وما يعادله

لغرض بيان التدفقات النقدية، تتألف النقد وما يعادله من البنود التالية:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٦٤,٦٩١	٧٠,٠٨٤	النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق
٣٠,١١٩	٥٠,٢١٥	ودائع بنكية
٩٤,٨١٠	١٢٠,٢٩٩	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

تعد الودائع المصرفية قصيرة الأجل وتقل فترات استحقاقها عن ثلاثة أشهر وتحمل فائدة بمعدلات تتراوح بين ١,٩٪ إلى ٣,٧٥٪ سنوياً (٢٠١٨: ١,٥٪ إلى ٣,٧٥٪ سنوياً).

١٢- رأس المال

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل: ٩٠ مليون سهم بقيمة ١ درهم للسهم

١٣- الاحتياطي القانوني

وفقاً للمادة ٢٣٩ من قانون الشركات التجارية رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ 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 ٢٠١٩ نظراً لبلوغ الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي يسمح بها القانون.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تمة)

١٤- الاحتياطي العام

وفقاً للمادة ٢٤٠ من قانون الشركات التجارية رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة 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 ٧٠ 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 ٢٣ فبراير ٢٠٢٠، وافق الأعضاء على عدم تحويل أي مبلغ من الأرباح المحتجزة إلى الاحتياطي العام.

١٥- احتياطي القيمة العادلة

عند اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، ويسري مفعوله من ١ يناير ٢٠١٨، قامت الشركة بتصنيف الأوراق المالية الاستثمارية لحقوق الملكية باعتبارها مقياساً 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، حيث لا يمكن إعادة تصنيفها إلى بيان الأرباح والخسائر في الفترات اللاحقة.

١٦- توزيع الأرباح

خلال اجتماع مجلس الإدارة الذي عقد في ٢٣ فبراير ٢٠٢٠، اقترح أعضاء مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بواقع ٧٠.٠ درهم لكل سهم بإجمالي قدره ٦٣ مليون درهم متعلق بسنة ٢٠١٩ (٢٠١٨: ٤٦٧.٠)، درهم لكل سهم وإجمالي قدره ٤٢ مليون درهم). ويخضع توزيع الأرباح لموافقة المساهم خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي.

دفعت الشركة خلال السنة توزيعات أرباح بمبلغ ٤١,٩ مليون درهم تتعلق بسنة ٢٠١٨ (٢٠١٨: ٢٠١٨). دفعت الشركة توزيعات أرباح بمبلغ ٦٣ مليون درهم تتعلق بسنة ٢٠١٧).

١٧- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٢,٢٥٢	٢٣,٢٥٢	الرصيد في بداية السنة
٢,٩٩١	٣,٠١٢	المحمل خلال السنة
(١,٩٩١)	(١,٩٢٠)	مدفوعات خلال السنة
٢٣,٢٥٢	٢٤,٣٤٤	الرصيد في نهاية السنة

١٨- ربحية السهم

يتم احتساب الربح الأساسي للسهم بتقسيم الأرباح العائدة لمساهمي الشركة للسنة، بعد تنزيل أتعاب أعضاء مجلس الإدارة، وقدرها ٦٣,١٦ مليون درهم (٢٠١٨: ٣٨,٥١ مليون درهم) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة وقدره ٩٠ مليون سهم (٢٠١٨: ٩٠ مليون سهم).

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

١٩- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات علاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة في الشركة، والمنشآت التي تخضع للسيطرة الكاملة أو المشتركة من الشركة أو تتأثر بشكل جوهري بهذه الأطراف. يتم اعتماد سياسات تحديد الأسعار وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة، والتي تعد إلى حد كبير نفس الشروط السائدة في نفس الوقت للمعاملات المماثلة مع أطراف ليست ذات علاقة.

تبرم الشركة معاملات مع الشركات والمنشآت التي تستوفي تعريف الطرف ذي الصلة على النحو الوارد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ /إفصاحات الأطراف ذات الصلة. تشمل الأطراف ذات العلاقة الشركات والمنشآت الخاضعة للملكية و/أو الإدارة المشتركة بالإضافة إلى كبار موظفي الإدارة.

تقرر الإدارة أحكام وشروط المعاملات والخدمات المستلمة / المقدمة من / إلى الأطراف ذات العلاقة، وكذلك على أي رسوم أخرى، والتي هي إلى حد كبير نفس الشروط السائدة في نفس الوقت للمعاملات المماثلة مع-اطراف ليست ذات صلة.

أ. فيما يلي المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان الربح أو الخسارة:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٣,٨٤٨	٢,٦٣٩	مبيعات إلى طرف ذو علاقة
١,٠٣٧	٧٣٢	مشتريات من طرف ذو علاقة
٥,٠٨٥	٥,٠٥٩	إيرادات توزيعات الأرباح

ب. تعويضات كبار موظفي الإدارة

بلغت مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفين الإدارة الآخرين خلال الفترة ما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
١٣,٢١٩	١٣,٠٧١	منافع قصيرة الأجل
٥٤٩	٤٥٧	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١٥٠	١٥٠	مكافآت حضور جلسات لعضو مجلس الإدارة
١٣,٩١٨	١٣,٦٧٨	

ج. الأرصدة الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان المركز المالي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٧١	٧٠٩	مطلوب من طرف ذو علاقة
		طرف ذو علاقة آخر (متضمن في النعم التجارية المدينة والأخرى)
		شركة عمان للمرطبات المحدودة
		مطلوب إلى طرف ذو علاقة
		طرف ذو علاقة آخر (متضمن في النعم التجارية الدائنة والأخرى)
١١٧	٤٧٢	شركة عمان للمرطبات المحدودة

لا يتم تسوية المبالغ المستحقة من وإلى طرف ذو علاقة لأن الإدارة قد قدرت أن هذه الموجودات والمطلوبات المالية لا تنفي بمعايير التسوية الموضحة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢ - الأدوات المالية: العرض. إن المبلغ المستحق من الأطراف ذات العلاقة غير محتملة بفوائد وتسدد عند الطلب.

دبي للمرطبات (ش.م.ع)
إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تتمة)
٢٠- الذمم التجارية الدائنة والأخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٣,٥٩٩	٥٠,٩١٠	الذمم التجارية الدائنة
٥١,٤٨١	٣٩,١٤٩	مصاريف مستحقة
٩,٧٥٦	١٠,٧٤٨	تكاليف الموظفين المستحقة
٣,١٧٧	٣,٤٥٧	مبالغ مقدماً من العملاء
١٢,٤٤١	١٢,١٢٣	الإيرادات المؤجلة
١١٧	٤٧٢	مطلوب إلى طرف ذي صلة
٢٧,٠١٤	٣١,١٣٢	الذمم الدائنة الأخرى
١,٢٨١	٤١٤	القيمة العادلة السالبة للمشتقات (إيضاح ٢٨)
<u>١٣٨,٨٦٦</u>	<u>١٤٨,٤٠٥</u>	

تشمل الذمم الدائنة الأخرى أتعاب مجلس الإدارة البالغة ٤,٢ مليون درهم (٢٠١٨: ٣,٨ مليون درهم) المستحقة السداد لأعضاء مجلس إدارة الشركة بعد الحصول على موافقة المساهمين في الجمعية العمومية السنوية. ويشمل أيضاً ضريبة ضرائب مستحقة الدفع بقيمة ٢٤,٧ مليون درهم (٢٠١٨: ٢١,٤ مليون درهم).

٢١. التزامات إيجارية

٢٠١٩	
ألف درهم	
١٣١,٥٤٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
٤,٥٤٢	فائدة متراكمة
١,٧٤٣	مصاريف أخرى
(١٣,٨٤٥)	مدفوعات
<u>١٢٣,٩٨٨</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٣,٥٧١	متداولة
١١٠,٤١٧	غير متداولة
<u>١٢٣,٩٨٨</u>	

فيما يلي تحليل استحقاق الالتزامات الإيجارية:

٢٠١٩	
ألف درهم	
١٣,٥٧١	تحليل الاستحقاق
٤٥,٤٧٨	لا يتجاوز ١ سنة
٦٤,٩٣٩	بعد سنة واحدة ولا يتجاوز ٥ سنوات
<u>١٢٣,٩٨٨</u>	بعد ٥ سنوات

دبي للمرطبات (ش.م.ع.)
إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تتمة)

٢٢. قروض لأجل

المجموع	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
-	-	-	قرض ١ (أ)
١٤,٢٢٦	٦,٩٩٦	٧,٢٣٠	قرض ٢ (ب)
٦,١٧٣	٣,٠٣٦	٣,١٣٧	قرض ٣ (ب)
٢٠,٣٩٩	١٠,٠٦٤	١٠,٣٦٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٣٤,٠٠٠	-	٣٤,٠٠٠	قرض ١ (أ)
٢١,٣٦٢	١٣,٩٩١	٧,٣٧١	قرض ٢ (ب)
٩,٢٧٢	٦,٠٧٣	٣,١٩٩	قرض ٣ (ب)
٦٤,٦٣٤	٢٠,٠٦٤	٤٤,٥٧٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

(أ) حصلت الشركة على قرض لأجل من أحد البنوك المحلية لتمويل بناء مكتب ومصنع (مشروع جرينفيلد) في مجمع دبي للاستثمار. وفقاً لما أقره مجلس إدارة الشركة، تم تغطية هذا القرض بمبلغ ١٧٠ مليون درهم مع فترة سداد مدتها ٥ سنوات. بدأ السداد من يناير ٢٠١٥ وانتهى في يوليو ٢٠١٩. يحمل القرض فائدة بمعدل ليبور زائد ٣ أشهر حسب السوق. يتم تأمين القرض عن طريق التنازل عن حقوق التأجير على الأرض والرهن العقاري وتخصيص مزايا التأمين على المعدات والألات. وقد تم سداد هذا القرض بالكامل خلال الفترة في يوليو ٢٠١٩.

(ب) حصلت الشركة على قرضين لأجل محددين بالدولار الأمريكي لتمويل شراء مصنع وآلات جديدة. يتم سداد القروض على ١٤ قسط نصف سنوي تبدأ من ١٥ يناير ٢٠١٥ وتحمل فوائد بمعدل ٦ أشهر ليبور زائد الهامش حسب السوق. يبلغ المبلغ المستحق في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بحسب قيمة الدرهم ٢٠,٤ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٣٠,٦ مليون درهم).

فيما يلي تسوية الالتزامات الناتجة من الأنشطة التمويلية:

التدفقات النقدية		
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	التمويلية	١ يناير ٢٠١٩
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٢٠,٣٩٩	(٤٤,٢٣٥)	٦٤,٦٣٤
		قروض لأجل

٢٣- الإيرادات

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٢١,٤٨٧	٣٥٨,٣٩٣	محلبة
١٩٥,٠٢٣	١٧٧,٤٩٦	عقود طويلة الأجل
٥١٦,٥١٠	٥٣٥,٨٨٨	عقود على أساس المعاملات
٢٦,٧٤٧	٣٢,٦٢٧	تصديرات
٥٢,٧٥٢	٦٧,٣٦٣	عقود طويلة الأجل
٧٩,٤٩٩	٩٩,٩٩٠	عقود على أساس المعاملات
٥٩٦,٠٠٩	٦٣٥,٨٧٨	المجموع

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تمة)

٢٤- الربح للمنة

تدرج صافي أرباح السنة بعد تحميل:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٨٩,٢٤٥	٩٠,٤٦٥	تكاليف الموظفين
٢١,٢٣٩	٦,٣٣٧	مصاريف عقود الإيجار التشغيلية
٤٧,٦٠٨	٤٥,٨٩٥	استهلاك آلات ومعدات وممتلكات (إيضاح ٥)
-	١١,٤٤١	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٦)
٥٣	(٤٤٥)	(أرباح)/ خسائر من استبعاد موجودات ثابتة

المبالغ المدرجة في تكلفة المبيعات:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
١٨,١٩٨	١٨,٧٧٤	تكاليف الموظفين
٣,٧٤٣	٥١٢	عقود الإيجار التشغيلية
٢٤,٥٨٢	٢٨,٣٢٣	مصاريف الاستهلاك (إيضاح ٦)

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، بلغت المساهمات الاجتماعية المقدمة من الشركة ٨٨ ألف درهم (٢٠١٨: ٦١ ألف درهم).

٢٥- المطلوبات الطارئة والالتزامات الرأسمالية

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
١٢,٥٧٧	١٢,٢٨٥	الكفالات البنكية
٢٩٩	-	الالتزامات الرأسمالية - المتعاقد عليها

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، قدمت الشركة اعتراضات بشأن رسوم الاستهلاك المفروضة من قبل هيئة الهيئة الاتحادية للضرائب ("الهيئة") على مخزوات المشروبات الغازية اعتبارًا من ١ أكتوبر ٢٠١٧، وهو التاريخ الفعلي لرسوم الاستهلاك. تم تقديم الاعتراضات إلى لجنة تسوية المنازعات الضريبية ("اللجنة") بشأن رسوم الضرائب غير المباشرة البالغة حوالي ٢٠,٨ مليون درهم المقيدة ضمن بند "ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى". في أبريل ٢٠١٩، أصدرت اللجنة قرارًا يقضي بتخفيض قيمة الغرامة إلى ٨,٨ مليون درهم، ثم استأنفت الشركة ولجنة تسوية المنازعات القرار أمام المحاكم الاتحادية في الإمارات العربية المتحدة وفقًا للقوانين واللوائح المعمول بها. لا تزال الإجراءات القانونية مستمرة وبناءً على آخر جلسة، فقد تقرر إحالة الأمر إلى الخبراء الذين عينتهم المحكمة. وبناءً على ذلك، تم تأجيل الإجراءات حتى الجلسة التالية ولم يتم اتخاذ أي قرار حتى تاريخ توقيع هذه البيانات المالية.

٢٦- المعلومات القطاعية

تعمل الشركة 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 وبيان الربح أو الخسارة والإيضاحات حول البيانات المالية.

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

معلومات عن القطاعات الجغرافية

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، بلغت الإيرادات من العملاء للشركة داخل دولة الإمارات العربية المتحدة ٥٣٦ مليون درهم (٢٠١٨: ٥١٧ مليون درهم) وبلغت الإيرادات من العملاء خارج دولة الإمارات (العملاء الأجانب) ١٠٠ مليون درهم (٢٠١٨: ٧٩ مليون درهم).

العملاء الرئيسيين

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، كان لدى الشركة عميل واحد يوفر لها إيرادات تشكل أكثر من ١٠% من إجمالي إيرادات الشركة (٢٠١٨: ١٠%).

٢٧- إدارة المخاطر المالية

تتضمن المطلوبات المالية الرئيسية للشركة على الاقتراض والحسابات الدائنة والمطلوبات الأخرى. ويتمثل الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية في إدارة التدفقات النقدية للشركة. تمتلك الشركة موجودات مالية مختلفة مثل الحسابات والذمم المدبنة الأخرى والنقد وما يعادله، والتي تنشأ مباشرة من العمليات.

تتمثل المخاطر الرئيسية الناشئة عن الأدوات المالية للشركة في مخاطر السيولة ومخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر أسعار الفائدة.

مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة حصول تغيرات في أسعار السوق. وتتألف مخاطر السوق من ثلاثة أنواع من المخاطر: مخاطر أسعار الفائدة ومخاطر العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار الأخرى، مثل مخاطر أسعار حقوق الملكية. وتتضمن الأدوات المالية التي تتأثر بمخاطر السوق القروض لأجل والودائع البنكية والأوراق المالية الاستثمارية والأدوات المالية المشتقة.

مخاطر أسعار الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة حصول تغيرات في أسعار الفائدة في السوق. يتعلق تعرض الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة في السوق بالأساس بالتزامات الديون طويلة الأجل للشركة والتي ترتب عليها أسعار فوائد متغيرة.

تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة عن موجوداتها ومطلوباتها التي ترتب عليها فوائد (الودائع البنكية والقروض لأجل).

يبين الجدول التالي تفاصيل حساسية بيان الربح أو الخسارة للتغيرات الممكنة المعقولة في أسعار الفائدة مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة. إن حساسية بيان بيان الربح أو الخسارة هي تأثير التغيرات المفترضة في أسعار الفائدة على نتائج الشركة لسنة واحدة، استناداً إلى السعر المتغير للموجودات والمطلوبات المالية المحتفظ بها في ٣١ ديسمبر.

التأثير على الأرباح للسنة	الزيادة/ النقص في نقاط الأساس	ألف درهم	
			٢٠١٩
	٥٠+	(١٠٢)	درهم
	٥٠-	١٠٢	درهم
			٢٠١٨
	٥٠+	(٣٢٣)	درهم
	٥٠-	٣٢٣	درهم

إدارة مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأحد التعرضات نتيجة للتغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تعرضت الشركة لصافي مخاطر جوهرية مصنفة بالعملات الأجنبية التالية في شكل الأرصدة البنكية والقروض لأجل.

٢٠١٨	٢٠١٩
ألف درهم	ألف درهم
معادل	معادل
٤١	٤١

صافي الموجودات:

اليورو

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تتمة)

٢٧- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

إدارة مخاطر العملات الأجنبية (تتمة)

يحسب التحليل المذكور أدناه تأثير الحركة المحتملة المعقولة في سعر صرف عملة الدرهم الإماراتي مقابل العملة المذكورة أعلاه، في ظل ثبات جميع المتغيرات الأخرى، على الدخل (نظراً للموجودات والمطلوبات النقدية الحساسة للقيمة العادلة للعملة).

الزيادة / الانخفاض في سعر صرف الدرهم	التأثير على زيادة / (انخفاض) أرباح السنة ألف درهم	التأثير على زيادة / (انخفاض) الدخل الشامل الأخرى للسنة ألف درهم	
+5%	٢	-	٢٠١٩
-5%	(٢)	-	
+5%	٢	-	٢٠١٨
-5%	(٢)	-	

مخاطر أسعار حقوق الملكية

إن مخاطر أسعار حقوق الملكية هي مخاطر انخفاض القيمة العادلة لأسعار حقوق الملكية نتيجةً للتغيرات في مستويات مؤشر حقوق الملكية وقيمة الأسهم الفردية. إن الأسهم المدرجة للشركة عرضة لمخاطر أسعار السوق الناتجة عن عدم التأكد بخصوص القيم المستقبلية للاستثمارات في الأسهم. وفيما يلي التأثير على حقوق الملكية (احتياطي القيمة العادلة) الناتج عن التغير في القيمة العادلة لأداة حقوق الملكية المدرجة في سوق مسقط للأوراق المالية - عمان، والمحتفظ بها على أنها متوفرة للبيع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، نظراً للتغيرات المحتملة المعقولة في أسعار تلك الأسهم المدرجة التي تحتفظ بها الشركة، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى:

٢٠١٨		٢٠١٩		مؤشر السوق - سوق مسقط للأوراق المالية (عمان)
الزيادة / الانخفاض في أسعار السوق % الملكوية (احتياطي القيمة العادلة)	التأثير على حقوق الملكوية (احتياطي القيمة العادلة)	الزيادة / الانخفاض في أسعار السوق % الملكوية (احتياطي القيمة العادلة)	التأثير على حقوق الملكوية (احتياطي القيمة العادلة)	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	تأثير التغير في أسعار السوق
+10%	١١,٥٠٠	+10%	٨,١٣٩	
-10%	(١١,٥٠٠)	-10%	(٨,١٣٩)	

مخاطر الائتمان

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

تسعى الشركة للحد من مخاطرها الائتمانية بخصوص العملاء بوضع حدود ائتمان للعملاء الأفراد ومراقبة الذمم المدينة القائمة. تقوم الشركة بالحد من مخاطرها الائتمانية بخصوص الودائع البنكية من خلال التعامل فقط مع بنوك ذات سمعة طيبة. كما تقوم الشركة بإدارة مخاطرها الائتمانية من خلال التعامل مع قاعدة عملاء متنوعة إلى حد كبير، وكذلك البنوك المحلية والأجنبية.

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

وفيما يتفق بمخاطر الائتمان التي تنشأ عن موجودات مالية أخرى للشركة، ومن ضمنها الأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والأخرى، فإن تعرض الشركة للمخاطر الائتمانية تنشأ عن عجز أحد طرفي الأدوات المالية، بحد أقصى للتعرض يساوي القيمة المدرجة لهذه الأدوات.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تتمة)

٢٧- إدارة المخاطر المالية (تتمة)
مخاطر الائتمان (تتمة)

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٩٤,٨١٠	١٢٠,٢٩٩	الأرصدة لدى البنوك والودائع
١١٣,٧٥٢	١٠٢,٤١٠	ذمم تجارية مدينة
٣٧١	٧٠٩	مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة
٥٧,٦٨٠	٥٩,٢٥٢	ذمم مدينة آخرون
٢٦٦,٦١٣	٢٨٢,٦٧٠	

الأرصدة البنكية

تقوم الشركة بالحد من مخاطرها الائتمانية بخصوص الأرصدة البنكية وذلك بالتعامل فقط مع بنوك ذات سمعة طيبة. تقتصر مخاطر الائتمان على القيم المدرجة للموجودات المالية.

الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود

تتم إدارة مخاطر ائتمان العميل وفقاً لسياسة وإجراءات الشركة وإجراءات الرقابة المرتبطة بإدارة مخاطر ائتمان العميل. يتم وضع الحدود الائتمانية لجميع العملاء استناداً إلى معايير تقييم داخلية. يتم مراقبة الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود القائمة بشكل دوري. يتم تحليل متطلبات الانخفاض في القيمة بتاريخ إعداد التقرير المالي على أساس فردي للعملاء الرئيسيين.

يتم إجراء تحليل لانخفاض القيمة في كل تاريخ تقرير مالي باستخدام مصفوفة المخصصات لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. تستند معدلات المخصصات إلى عدد أيام التأخر عن السداد لمجموعات مختلفة من العملاء لها أنماط خسائر مماثلة (على سبيل المثال، حسب الموقع الجغرافي ونوع المنتج ونوع العميل وتقييمه. والتغطية بواسطة الاعتمادات المستندية أو الأشكال الأخرى من الضمانات الائتمانية) يعكس الحساب النتيجة الأكثر احتمالاً وقيمة الوقت مقابل المال ومعقولة المعلومات الداعمة المتاحة في وقت التقرير المالي عن الأحداث السابقة والظروف الحالية وتوقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية.

يستند جدول المخصصات في البداية إلى معدلات التعثر السابقة الملاحظة للشركة. ستقوم الشركة بمعايرة الجدول لتعديل تجربة خسائر الائتمان السابقة بناءً على معلومات مستقبلية. في تاريخ كل تقرير، يتم تحديث معدلات التعثر السابقة الملاحظة ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية. إن تقييم الترابط بين معدلات التعثر السابقة الملاحظة والظروف الاقتصادية المستقبلية وخسائر الائتمان المتوقعة هو تقدير جوهري. إن قيمة خسائر الائتمان المتوقعة حساسة للتغيرات في الظروف والحالات الاقتصادية المتوقعة. قد لا تكون الخبرة السابقة لخسائر الائتمان الخاصة بالشركة والظروف الاقتصادية المستقبلية تمثل أيضاً التعثر الفعلي للعميل في المستقبل. تقوم الشركة بتقييم مركز المخاطر فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية وموجودات العقود على أنها منخفضة، حيث يقع عملاؤها في مواقع مختلفة وبقطاعات مختلفة.

مخاطر السيولة

تقوم الشركة 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. وتسد الذمم الدائنة التجارية عادة خلال ٣٠ إلى ٩٠ يوماً من تاريخ الشراء.

يلخص الجدول أدناه استحقاقات المطلوبات المالية غير المخصصة بالخاصة بالشركة كما في ٣١ ديسمبر استناداً إلى تواريخ الدفعات التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية في السوق.

المجموع	سنة إلى ٥ سنوات	٦ أشهر إلى ١٢ شهراً	أقل من ٦ أشهر	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١٠٤,٩١٥	-	-	١٠٤,٩١٥	٢٠١٩
٢٠,٣٩٩	١٠,٠٣٢	٥,٠١٦	٥,٣٥١	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
١٢٥,٣١٤	١٠,٠٣٢	٥,٠١٦	١١٠,٢٦٦	قروض لأجل
				الإجمالي

تم الإفصاح عن الاستحقاقات التعاقدية بشأن الالتزامات الإيجابية في الإيضاح رقم ٢١.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تمة)
٢٧- إدارة المخاطر المالية (تمة)
مخاطر السيولة (تمة)

المجموع	سنة إلى ٥ سنوات	٦ أشهر إلى ١٢ شهراً	أقل من ٦ أشهر	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١١٥,٦٤٩	-	-	١١٥,٦٤٩	٢٠١٨
٦٦,٦٨٢	٢١,٠٨٨	٢٢,٩٠٠	٢٢,٦٩٤	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
١٨٢,٣٣١	٢١,٠٨٨	٢٢,٩٠٠	١٣٨,٣٤٣	قروض لأجل
				الإجمالي

إدارة رأس المال

يكمن الهدف الرئيسي من إدارة رأس المال للشركة في ضمان معدل رأسمال جيد لدعم أعمال الشركة وزيادة قيمة حقوق المساهمين لأقصى حد ممكن. تقوم الشركة 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 ٢٠١٩ و ٢٠١٨. يتألف هيكل رأس المال من رأس المال والاحتياطيات والأرباح غير الموزعة ويقاس بمبلغ ٨٨٦ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٨: ٨٩٨ مليون درهم).

٢٨- القيمة العادلة للمشتقات

تحولات التدفقات النقدية

تستخدم الشركة كذلك عقود السلع الأجلة وعقود صرف العملات الأجنبية الأجلة 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 ويتم معالجة المعاملة محاسبياً كتحوط للتدفقات النقدية.

تم تقييم تحولات التدفقات النقدية كذات فاعلية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وتم إدراج صافي أرباح غير محققة بقيمة ٠,٨ مليون درهم (٢٠١٨: صافي خسارة غير محققة بقيمة ٢,٥ مليون درهم) ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى بخصوص هذه العقود.

يوضح الجدول التالي القيم العادلة الموجبة والسالبة للأدوات المالية المشتقة ومن ضمنها تحولات التدفقات النقدية التي تكون معادلة للقيم السوقية، بالإضافة إلى المبالغ الاسمية مع تحليلها من خلال فترة الاستحقاق. إن المبلغ الاسمي هو مبلغ بند الموجودات 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 ليست مؤشراً لمخاطر سوقية أو مخاطر ائتمانية.

المشتقات	القيمة العادلة السالبة	المبالغ الإسمية	خلال سنة
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
مصنفة كتحوطات التدفقات النقدية	٤١٤	٩,٤٦٥	٩,٤٦٥
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٤١٤	٩,٤٦٥	٩,٤٦٥
مصنفة كتحوطات التدفقات النقدية	١,٢٨١	١٧,٠٦٠	١٧,٠٦٠
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١,٢٨١	١٧,٠٦٠	١٧,٠٦٠

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

٢٠١٨	٢٠١٩
ألف درهم	ألف درهم
١,٢٨١	٤١٤

القيمة العادلة السالبة للمشتقات - المطلوبات المتداولة (إيضاح ٢٠)

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (تتمة)

٢٩- القيمة العادلة للأدوات المالية

تشتمل الأدوات المالية على الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتكون الموجودات المالية من النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة وموجودات العقد والمشتقات والأوراق المالية الاستثمارية. تتكون المطلوبات المالية من القروض المصرفية والذمم الدائنة ومطلوبات العقد والمشتقات. لا تختلف القيم العادلة للأدوات المالية عن قيمتها الدفترية.

تسلسل القيمة العادلة

تستخدم الشركة التسلسل الهرمي التالي لتحديد والكشف عن القيمة العادلة للأدوات المالية عن طريق تقنية التقييم:

المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
المستوى ٢: التقنيات الأخرى التي يمكن بشكل مباشر أو غير مباشر ملاحظة كل المدخلات التي لها تأثير كبير على القيمة العادلة المقيدة.
المستوى ٣: التقنيات التي تستخدم المدخلات التي لها تأثير كبير على القيمة العادلة المقيدة التي لا تستند إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها.
احتفظت الشركة كما في تاريخ التقرير بالأدوات المالية التالية المقاسة بالقيمة العادلة:

الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة

المستوى ٣ ألف درهم	المستوى ٢ ألف درهم	المستوى ١ ألف درهم	المجموع ألف درهم
-	-	٨١,٣٩١	٨١,٣٩١
-	٤١٤	-	٤١٤
-	١,٢٨١	-	١,٢٨١

٢٠١٩

الأوراق المالية الاستثمارية

أسهم ملكية مدرجة

قطاع منتجات المستهلكين (إيضاح ٨)

القيمة العادلة السالبة للمشتقات - محتفظ بها كتحوطات

للتدفقات النقدية (إيضاح ٢٠)

٢٠١٨

الأوراق المالية الاستثمارية

أسهم ملكية مدرجة

قطاع منتجات المستهلكين (إيضاح ٨)

القيمة العادلة السالبة للمشتقات - محتفظ بها كتحوطات

للتدفقات النقدية (إيضاح ٢٠)

٣٠- المعاملات غير النقدية

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

٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم
٥,٩١٣	-

المحول إلى المسجد من الممتلكات، الآلات والمعدات (إيضاح ٥)

٣١- الموافقة على المعلومات المالية المرحلية

وافق مجلس الإدارة على البيانات المالية وصرح بإصدارها في ٢٣ فبراير ٢٠٢٠.