

دبي للمرطبات (ش.م.ع)

التقارير والبيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الصفحات

المحتويات

٦-٣	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٧	بيان المركز المالي
٨	بيان الأرباح أو الخسائر
٩	بيان الدخل الشامل
١٠	بيان التغيرات في حقوق الملكية
١١	بيان التدفقات النقدية
١٢ - ٣٨	إيضاحات حول البيانات المالية

تقرير مدقق الحسابات المستقل

السادة أعضاء مجلس الإدارة
شركة دبي للمطبات (ش.م.ع)
دبي
الإمارات العربية المتحدة

تقرير حول تدقيق البيانات المالية: الرأي:

لقد دققنا البيانات المالية المرفقة لدي دبي للمطبات (ش.م.ع) («الشركة»)، والتي تتضمن بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وبيان الأرباح أو الخسائر وبيان الدخل 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 تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس الرأي:

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. 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.

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 الأمر الموضح 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" الواردة في 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. وتوفرنا نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات المنفذة للتعامل مع الأمور الموضحة أدناه، أساساً لإبداء رأينا حول تدقيق البيانات المالية المرفقة.

يتبع:::

طريقة تناول أمر التدقيق الرئيسي في تدقيقنا	أمر التدقيق الرئيسي
<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 بالإجراءات الجوهرية المتعلقة بالتقارير المالية والأسس الرئيسية التي تدعم هذه التطبيقات.</p> <p>لقد أجرينا اختباراً 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>١- الأنظمة التكنولوجية العامة</p> <p>لقد حددنا أنظمة وضوابط تكنولوجيا المعلومات المتعلقة بالتقارير المالية للشركة كمجال التركيز نظراً لكبر وتنوع حجم المعاملات التي تتم معالجتها يومياً بواسطة الشركة والتي تعتمد على التشغيل الفعال للضوابط الآلية واليدوية 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>

المعلومات الأخرى

تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠٢٠، 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 ٢٠٢٠ بعد تاريخ تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا. تتحمل الإدارة المسؤولية عن المعلومات الأخرى.

إن رأينا حول البيانات المالية لا يشمل المعلومات الأخرى وإننا 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 جوهرية. وفي حال توصلنا إلى استنتاج، بناءً على الإجراءات التي قمنا بها، أن هناك أخطاءً جوهرية في تلك المعلومات الأخرى، فإنه علينا الإشارة إلى ذلك. وليس لدينا ما نبليغ عنه في الصدد.

مسؤولية الإدارة والمسؤولين 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 جوهرية، 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.

تقرير مدقق الحسابات المستقل

للسادة أعضاء مجلس إدارة شركة دبي للمرطبات (ش. م. ع) (تتمة)

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 الجوهرية، سواءً 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 الجوهرية عند وجودها. وقد تنشأ الأخطاء نتيجة لاحتيايل أو خطأ، وتعتبر جوهرية إذا كان من المتوقع أن تؤثر، منفردة أو مجتمعة، بشكل معقول على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها بناءً على هذه البيانات المالية.

- في سياق عملية التدقيق التي تتم وفق معايير التدقيق الدولية، نتخذ الأحكام المهنية مع إبقاء مبدأ الشك المهني خلال عملية التدقيق. كما نقوم ب:
 - تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواءً 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 الجوهرية 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 تتسبب 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.

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 إقراراً 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 التداعيات السلبية للقيام بذلك بشكل معقول فوائد المصلحة العامة الناتجة عن هذا الإفصاح.

تقرير مدقق الحسابات المستقل

للسادة أعضاء مجلس إدارة شركة دبي للمرطبات (ش. م. ع) (تنمة)

تقرير حول المتطلبات التنظيمية والقانونية الأخرى

وعملاً بمقتضى متطلبات القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة، نشير إلى ما يلي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

- 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 ٢٠٢٠؛
- 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 ٢٠٢٠، 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)

موسى الرمحي

رقم القيد بسجل مدققي الحسابات: ٨٧٢

٢٢ فبراير ٢٠٢١

دبي

الإمارات العربية المتحدة

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاحات	
ألف درهم	ألف درهم		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٦٤٨,٠٣٣	٦١٨,٩١٠	٥	ممتلكات ومعدات
١٢٠,١٠٧	١٠٧,٥١١	٦	حق استخدام الموجودات
١٥,٧٣٢	١١,٧٧٩	٧	الموجودات غير الملموسة
٨١,٣٩١	٧١,٨٩٧	٨	الأوراق المالية الاستثمارية
٨٦٥,٢٦٣	٨١٠,٠٩٧		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٥٠,٦٦٣	٥٠,٨٥٩	٩	البضاعة
١٨٢,٧٧٣	١٦٧,٤٨٥	١٠	الذمم التجارية المدينة والأخرى
٦,٥٣٢	٨,٠١١		موجودات العقد
١٢٠,٢٩٩	١٣٢,٦٤٦	١١	النقد وما يعادله
٣٦٠,٢٦٧	٣٥٩,٠٠١		مجموع الموجودات المتداولة
١,٢٢٥,٥٣٠	١,١٦٩,٠٩٨		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
٥٠,٣٠٨	٤٠,٨١٤	١٥	احتياطي القيمة العادلة
(٤١٤)	١,٣٧٧		احتياطي تحوطات التدفقات النقدية
٨٢,٨٠٨	٧٢,٤٧٧		الأرباح المحتجزة
٨٨٦,١٠٣	٨٦٨,٠٦٩		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٢٤,٣٤٤	٢٦,١٤١	١٧	مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
١١٠,٤١٧	١٠٠,٣٩١	٢١	التزامات تأجير تمويلي - الجزء غير المتداول
١٠,٣٣٢	-	٢٢	قروض لأجل - الجزء غير المتداول
١٤٤,٧٩٣	١٢٦,٥٣٢		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٤٨,٤٠٥	١٢٦,٨٠٣	٢٠	ذمم تجارية دائنة وأخرى
١٣,٥٧١	١٣,٤٤٣	٢١	التزامات إيجارية - الجزء المتداول
٢٢,٢٩١	٢٤,١٣٥		مطلوبات العقد
١٠,٣٦٧	١٠,١١٦	٢٢	قروض لأجل - الجزء المتداول
١٩٤,٦٣٤	١٧٤,٤٩٧		مجموع المطلوبات المتداولة
٣٣٩,٤٢٧	٣٠١,٠٢٩		مجموع المطلوبات
١,٢٢٥,٥٣٠	١,١٦٩,٠٩٨		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

على حسب أفضل ما لدينا من علم، فإن المعلومات المالية المدرجة في هذه البيانات المالية تظهر بشكل عادل من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي ونتائج العمليات والتدفقات النقدية للشركة كما في وللفترات المعروضة فيها.



السيد/ عبد الله محمد راشد الحريز
عضو مجلس الإدارة



السيد/ أحمد بن عيسى السركال
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

دبي للمطبات (ش.م.ع)
بيان الأرباح أو الخسائر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاحات	
ألف درهم	ألف درهم		
٦٣٥,٨٧٨	٥٦٤,٤٤٩	٢٣	الإيرادات
(٤١١,٩٧٩)	(٣٦٦,٦٨٧)		تكاليف المبيعات
<u>٢٢٣,٨٩٩</u>	<u>١٩٧,٧٦٢</u>		إجمالي الربح
٨,٧٣٠	٧,٧٢٣		إيرادات تشغيلية أخرى
(١٠٥,٣١٨)	(٩٣,٥١٦)		مصاريف بيع وتوزيع
(٥٤,٢٣٠)	(٥١,٢٥٥)		مصاريف عمومية وإدارية
<u>(٤,٢٣٠)</u>	<u>(٣,٩٨٨)</u>	٧	إطفاء موجودات غير ملموسة
٦٨,٨٥١	٥٦,٧٢٦		الربح التشغيلي
٥٠٧	٥٥٥		إيرادات تمويل
(١,٥٤٧)	(٤٠٨)		تكاليف تمويل
(٤,٥٤٢)	(٤,٢١١)		تكاليف فوائد إيجارية
٥,٠٥٩	٣,٣٨٩	١٩	توزيعات الأرباح
<u>(٩٧٠)</u>	<u>٨١٨</u>		مصاريف أخرى
<u>٦٧,٣٥٨</u>	<u>٥٦,٨٦٩</u>		الربح للسنة
<u>٠,٧٠</u>	<u>٠,٥٩</u>	١٨	الأرباح للسهم بالدرهم

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

دبي للمرطبات (ش.م.ع.)
بيان الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٦٧,٣٥٨	٥٦,٨٦٩	الربح للسنة
		الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى
		الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في فترات لاحقة:
		التغيرات في القيمة العادلة للأوراق المالية الاستثمارية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى، أدوات ملكية (إيضاح ٨)
(٣٣,٦١٠)	(٩,٤٩٤)	التغيرات في القيمة العادلة لتحوطات التدفقات النقدية
٨٦٧	١,٧٩١	مجموع الخسائر الشاملة الأخرى
(٣٢,٧٤٣)	(٧,٧٠٣)	
٣٤,٦١٥	٤٩,١٦٦	مجموع الدخل الشامل للسنة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

دبي للمطبات (ش.م.ع)
بيان التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

المجموع	الأرباح المحتجزة	احتياطي تحوطات	احتياطي	احتياطي عام	احتياطي قانوني	رأس المال	
ألف درهم	ألف درهم	التدفقات النقدية	القيمة العادلة	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٨٩٧,٦٢٨	٦١,٥٩٠	(١,٢٨١)	٨٣,٩١٨	٦١٨,٤٠١	٤٥,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	في ١ يناير ٢٠١٩
٦٧,٣٥٨	٦٧,٣٥٨	-	-	-	-	-	الربح للسنة
(٣٢,٧٤٣)	-	٨٦٧	(٣٣,٦١٠)	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
٣٤,٦١٥	٦٧,٣٥٨	٨٦٧	(٣٣,٦١٠)	-	-	-	مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة
(٤١,٩٤٠)	(٤١,٩٤٠)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ١٦)
(٤,٢٠٠)	(٤,٢٠٠)	-	-	-	-	-	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢٠)
٨٨٦,١٠٣	٨٢,٨٠٨	(٤١٤)	٥٠,٣٠٨	٦١٨,٤٠١	٤٥,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٥٦,٨٦٩	٥٦,٨٦٩	-	-	-	-	-	الربح للسنة
(٧,٧٠٣)	-	١,٧٩١	(٩,٤٩٤)	-	-	-	(الخسارة) / الدخل الشامل الأخرى للسنة
٤٩,١٦٦	٥٦,٨٦٩	١,٧٩١	(٩,٤٩٤)	-	-	-	مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة
(٦٣,٠٠٠)	(٦٣,٠٠٠)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح معلنة (إيضاح ١٦)
(٤,٢٠٠)	(٤,٢٠٠)	-	-	-	-	-	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢٠)
٨٦٨,٠٦٩	٧٢,٤٧٧	١,٣٧٧	٤٠,٨١٤	٦١٨,٤٠١	٤٥,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

بيان التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
		التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية
		الربح للسنة
		تعديلات ل:
٦٧,٣٥٨	٥٦,٨٦٩	استهلاك ممتلكات، آلات ومعدات (إيضاح ٥)
٤٥,٨٩٥	٤٤,٧٠٤	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧)
٤,٢٣٠	٣,٩٨٨	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٦)
١١,٤٤١	١٢,٥٩٦	إيرادات التمويل
(٥٠٧)	(٥٥٥)	تكاليف التمويل
١,٥٤٧	٤٠٨	فوائد ومصاريف أخرى على عقود الإيجار (إيضاح ٦)
٦,٢٨٦	٤,٢١١	الربح من بيع موجودات
(٤٤٥)	(٢٣)	توزيعات أرباح (إيضاح ١٩)
(٥٠,٥٩)	(٣,٣٨٩)	مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح ١٠)
١,٦٠٠	٩٩٣	مخصص مكافآت نهاية خدمة للموظفين (إيضاح ١٧)
٣,٠١٢	٣,٠٣٨	
١٣٥,٣٥٨	١٢٢,٨٤٠	التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
٢,٢٠٣	(١٩٦)	(الزيادة) / النقص في البضاعة
٣,٦٩٨	١٤,٢٩٥	النقص في الذمم التجارية المدينة والأخرى
(٩٢١)	(١,٤٧٩)	الزيادة في موجودات العقد
٩,٩٨٦	(١٩,٨١١)	(النقص) / الزيادة في الذمم التجارية الدائنة والأخرى
١,٤٥٤	١,٨٤٤	الزيادة لمطلوبات العقد
١٥١,٧٧٨	١١٧,٤٩٣	النقد الناتج من العمليات
(١,٩٢٠)	(١,٢٤١)	مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة (إيضاح ١٧)
١٤٩,٨٥٨	١١٦,٢٥٢	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٤,٩٩٠)	(١٥,٧٨٦)	شراء ممتلكات، آلات ومعدات (إيضاح ٥)
(٦٣)	(٣٥)	شراء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧)
٤٦٥	٢٢٨	العائدات من استبعاد ممتلكات، آلات ومعدات
٥,٠٥٩	٣,٣٨٩	إيرادات توزيعات الأرباح، بالصافي (إيضاح ١٩)
٥٠٧	٥٥٥	إيرادات التمويل، بالصافي
(١٩,٠٢٢)	(١١,٦٤٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٤٤,٢٣٥)	(١٠,٢٨٣)	سداد قروض لأجل (إيضاح ٢٢)
(٣,٧٨٠)	(٤,٢٠٠)	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة
(٤١,٩٤٠)	(٦٣,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ١٦)
(١,٥٤٧)	(٤٠٨)	مصاريف تمويل مدفوعة
(١٣,٨٤٥)	(١٤,٣٦٥)	مدفوعات إيجارية (إيضاح ٢١)
(١٠٥,٣٤٧)	(٩٢,٢٥٦)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٢٥,٤٨٩	١٢,٣٤٧	صافي الزيادة في النقد وما يعادله
٩٤,٨١٠	١٢٠,٢٩٩	النقد وما يعادله في بداية السنة
١٢٠,٢٩٩	١٣٢,٦٤٦	النقد وما يعادله في نهاية السنة (إيضاح ١١)

١- الأنشطة

إن شركة دبي للمربطبات (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.

لقد تم التأكد من اكتشاف فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) في أوائل عام ٢٠٢٠ ثم انتشر في جميع أنحاء العالم، مما تسبب في تعطيل الأعمال التجارية والأنشطة الاقتصادية. إن الطبيعة غير المسبوقة لتلك الأزمة، والافتقار إلى البيانات التاريخية الكافية، والرؤية الضبابية والغموض البارز المرتبط بتطورها، ومدتها وتأثيرها على الاقتصاد بشكل عام، والأعمال التجارية بشكل خاص، كل ذلك يُعقد من التحديد الدقيق للتأثير السلبي لتلك الأزمة على الأعمال في هذه المرحلة. ولقد استعرضت الإدارة العديد من المجالات المتوقعة للمخاطر التشغيلية واتخذت تدابير مختلفة لضمان استمرارية العمليات، وتوافر الأعمال وقدرة المنظمة على التعامل مع حالة الإغلاق. تقم الشركة بإغلاق أي من مصانعها الانتاجية خلال فترة الإغلاق.

تواصل الشركة مراقبة الوضع وإصدار الأحكام والتقديرية اللازمة بحسب مقتضى الحال. وستعيد الشركة النظر في تقديراتها وافترضاتها وفقاً لتطور الوضع وتوافر البيانات بما يسمح باتخاذ تقديرات على نحو أفضل.

لقد صدر المرسوم بقانون اتحادي رقم ٢٦ لسنة ٢٠٢٠ في ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٠ وذلك بتعديل بعض أحكام القانون الاتحادي رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ بشأن الشركات التجارية، ويدخل حيز التنفيذ اعتباراً من ٢ يناير ٢٠٢١. وتقوم الشركة بتطبيق وتوفيق أوضاعها طبقاً لأحكام المرسوم بقانون المذكور، وذلك في موعد لا يتجاوز سنة واحدة من تاريخ سريانه.

٢ تطبيق المعايير الدولية لتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١-٢ المعايير الدولية لتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي أصبحت سارية المفعول للسنة الحالية

تم تطبيق المعايير الدولية لتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية والتي أصبحت سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠، في هذه البيانات المالية الموحدة.

في السنة الحالية، قامت الشركة بتطبيق عدد من التعديلات والتفسيرات على المعايير الدولية لتقارير المالية الصادرة من قبل مجلس المعايير المحاسبية الدولية والتي سوف تصبح فعالة بشكل إلزامي للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠.

لم يكن للتطبيق أي تأثير جوهري على الإفصاحات أو المبالغ المدرجة في هذه البيانات المالية الموحدة.

سارية للفترة السنوية

التي تبدأ في أو بعد

المعايير الدولية لتقارير المالية الجديدة والمعدلة

تعديلات على المعيار الدولي لتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية، المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية: الإعراف والقياس والمعيار الدولي لتقارير المالية رقم ٧ إفصاحات الأدوات المالية المتعلقة بإعادة تشكيل معيار معدل الفائدة

١ يناير ٢٠٢٠

توضح التعديلات على إصلاح معيار سعر الفائدة (التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧) على مواصلة الشركات في تطبيق متطلبات معينة بشأن محاسبة التحوط على افتراض أن لن يتم تغيير معيار معدل الفائدة الذي تعتمد عليه التدفقات النقدية المحوطة والتدفقات النقدية من أداة التحوط نتيجة لإصلاح معيار سعر الفائدة.

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

١-٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي أصبحت سارية المفعول للسنة الحالية (تتمة)

سارية للفترات السنوية

التي تبدأ في أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠٢٠

تعديلات على مراجع الإطار المفاهيمي الوارد بالمعايير الدولية للتقارير المالية

قامت الشركة بتطبيق التعديلات الواردة في مراجع الإطار المفاهيمي الوارد بالمعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة في السنة الحالية. وتتضمن التعديلات إدخال تعديلات لاحقة على المعايير المتأثرة بحيث تشير إلى الإطار الجديد، إلا أن جميع التعديلات لا تقوم بتحديث تلك العبارات المتعلقة بالإشارات والاقتراسات من الإطار بحيث تشير إلى الإطار المفاهيمي المعدل. ويتم تحديث بعض العبارات فقط للإشارة إلى نسخة الإطار الذي تشير إليه (الإطار المفاهيمي للجنة المعايير المحاسبية الدولية الذي اعتمده مجلس معايير المحاسبة الدولية في عام ٢٠٠١، أو الإطار المفاهيمي للمجلس الدولي لمعايير المحاسبة لسنة ٢٠١٠، أو الإطار المفاهيمي الجديد المعدل لسنة ٢٠١٨) أو للإشارة إلى أن التعريف الواردة في المعيار لها بالتعريف الجديدة قد تم تطويرها في الإطار المفاهيمي المعدل.

تتضمن المعايير التي تم تعديلها المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٦، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٤، وعلى المعيار المحاسبي الدولي رقم ١، وعلى المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨، وعلى المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، وعلى المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧، وعلى المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٨، وعلى تفسير لجنة المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ١٢، وعلى تفسير لجنة المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ١٩، وعلى تفسير لجنة المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٢٠، وعلى تفسير لجنة المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٢٢، وعلى تفسير لجنة التفسيرات الدولية للتقارير المالية رقم ٣٢.

١ يناير ٢٠٢٠

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي ١ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ تعريف الأهمية الجوهرية

اعتمدت الشركة التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ لأول مرة في السنة الحالية. وتسهل التعديلات من فهم تعريف الأهمية الجوهرية التي تضمنها المعيار المحاسبي الدولي رقم ١، غير أنه لا يقصد منها تغيير المفهوم الأساسي للأهمية الجوهرية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. لقد تم تضمين مفهوم "الغموض" على المعلومات الجوهرية بمعلومات غير جوهرية كجزء من التعريف الجديد

لقد تم تغيير أساس الأهمية النسبية التي تؤثر على المستخدمين من "يمكن أن تؤثر" إلى "يمكن توقع تأثيرها بشكل معقول". كما تم استبدال تعريف الأهمية الجوهرية في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ بإشارة إلى تعريف المادة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١. بالإضافة إلى ذلك، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل المعايير الأخرى والإطار المفاهيمي الذي يحتوي على تعريف "أهمية جوهرية" أو يشير إلى مصطلح "أهمية جوهرية" لضمان الاتساق.

١ يناير ٢٠٢٠

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار المتعلقة بالإعفاءات الإيجابية المترتبة على تفشي جائحة كوفيد-١٩

يقدم التعديل إعفاءً للمستأجرين من تقييم ما إذا كانت الإعفاءات الإيجابية المترتبة على تفشي جائحة كوفيد-١٩ هي بمثابة تعديلاً على عقد الإيجار.

لم يكن لتطبيق هذه المعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة أي تأثير جوهري على المبالغ المدرجة للسنوات الحالية والسابقة ولكن ذلك التطبيق قد يؤثر على محاسبة المعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تمة)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

٢-٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدره والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد ولم يتم اعتمادها بشكل مبكر

يسري تطبيقها للفترات

السنوية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

- ١ يناير ٢٠٢١ إعادة تشكيل معيار سعر الفائدة - المرحلة ٢ (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ /الأدوات المالية، المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ /الأدوات المالية: الإعتراف والقياس، المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ /الأدوات المالية /الإفصاحات، المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار)
- التعديلات في إصلاح معيار سعر الفائدة - المرحلة ٢ (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦)، حيث توفر تلك التعديلات وسيلة عملية للتعديلات التي يتطلبها الإصلاح، كما توضح أن محاسبة التحوط لم يتم إيقافها فقط بسبب إصلاح الإيبور، وإدخال الإفصاحات التي تسمح للمستخدمين بفهم طبيعة ومدى المخاطر الناشئة عن إصلاح الإيبور التي تتعرض له المنشأة وكيفية إدارة المنشأة لتلك المخاطر بالإضافة إلى مواصلة المنشأة في التحول من معدلات الإيبور إلى معدلات مرجعية بديلة، وكيفية إدارة المنشأة لهذا التحول.
- ١ يناير ٢٠٢٢ تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ ممتلكات وآلات ومعدات المتعلقة بالعائدات قبل الاستخدام المقصود
- تمنع التعديلات أن تخصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات أي عائدات من بيع الأصناف المنتجة أثناء إحضار ذلك الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة له ليكون قادراً على العمل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة. وبدلاً من ذلك، تعترف المنشأة بعائدات بيع هذه البنود، وتكلفة إنتاج تلك البنود، في الربح أو الخسارة.
- ١ يناير ٢٠٢٢ تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ /المخصصات، المطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة المتعلقة بالعقود المثقلة بالالتزامات - تكلفة تنفيذ العقد
- تحدد التعديلات أن "تكلفة الوفاء" بالعقد تشمل "التكاليف التي تتعلق مباشرة بالعقد". يمكن أن تكون التكاليف التي تتعلق مباشرة بالعقد إما تكاليف إضافية للوفاء بهذا العقد (على سبيل المثال العمالة والمواد المباشرة) أو تخصيص التكاليف الأخرى المرتبطة مباشرة بتنفيذ العقود (على سبيل المثال تخصيص رسوم الإهلاك لبند من الممتلكات والآلات والمعدات المستخدمة في تنفيذ العقد).

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

٢-٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدره والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد ولم يتم اعتمادها بشكل مبكر (يتبع)

يسري تطبيقها للفترات

السنة التي تبدأ من أو بعدالمعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠٢٢

دورة التحسينات السنوية ٢٠١٨-٢٠٢٠ على المعايير الدولية للتقارير المالية

تقوم تلك التحسينات بإدخال تعديلات على المعايير التالية:

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ - *الأدوات المالية* - يوضح التعديل الرسوم التي تفرضها المنشأة عندما تقوم بتطبيق اختبار "١٠٪" في الفقرة (ب٣ - ٣ - ٦) من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ في تقييم ما إذا كان سيتم إلغاء الاعتراف بالتزام مالي. تقوم المنشأة بإدراج فقط الرسوم المدفوعة أو المستلمة بين المنشأة (المقترض) والمقرض، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المستلمة من قبل المنشأة أو المقرض نيابة عن الطرف الآخر.

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ عقود *الإيجار* - يزيل التعديل على المثال التوضيحي رقم ١٣ المرفق للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ من المثال، التوضيح لسداد التحسينات على عقد الإيجار من قبل المؤجر من أجل حل أي إلتباس محتمل فيما يتعلق بمعالجة حوافز الإيجار التي قد تنشأ بسبب الكيفية التي يتم بها توضيح حوافز الإيجار في ذلك المثال.

١ يناير ٢٠٢٣

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ *عرض البيانات المالية* المتعلقة بتصنيف المطلوبات

كمتداولة أو غير متداولة

تهدف التعديلات إلى تعزيز الاتساق في تطبيق المتطلبات من خلال مساعدة الشركات على تحديد ما إذا كان يجب تصنيف الديون والمطلوبات الأخرى التي لها تاريخ تسوية غير مؤكد كمتداولة أو غير متداولة (مستحقة أو يحتمل أن تكون مستحقة السداد خلال سنة واحدة) في بيان المركز المالي.

تتوقع الشركة أن هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة سيتم تطبيقها في البيانات المالية للشركة عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لتطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة، أي تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة في فترة التطبيق المبدئي.

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تمة)

٣. ملخص السياسات المحاسبية الهامة

أسس الإعداد

يتم اعداد 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 بدهم الإمارات العربية المتحدة، باعتبارها العملة المستخدمة وعملة تقديم التقارير لدى الشركة ويتم تقريب الأرقام إلى أقرب ألف درهم إلا إذا أُشير لغير ذلك.

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

- يتم قياس الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة؛ و
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخر.

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.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تتمة)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة) الاعتراف بالإيرادات (تتمة) 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.

الممتلكات، الآلات والمعدات

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

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

لا يتم استهلاك الأرض والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

إن المصاريف المتكبدة لإحلال عنصر أحد بنود الممتلكات، الآلات والمعدات التي يتم معالجتها محاسبياً بصورة منفصلة يتم رسمتها وتشطب القيمة المدرجة للعنصر الذي تم إحلاله. أما المصاريف اللاحقة الأخرى فيتم رسمتها 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 للتكاليف 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 للاسترداد للأصل. وتعرف القيمة القابلة للاسترداد 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 للاسترداد إذا كانت القيمة القابلة للاسترداد للأصل أقل من القيمة الدفترية. ويتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة مباشرة في بيان الربح أو الخسارة.

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

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تتمة)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 للاستخدام 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 تتكبدها منشأة ما بخصوص اقتراض الأموال.

المخزون

يتم إظهار المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق 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 الإستهلاكية - تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح؛

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

يحدد صافي القيمة القابلة للتحقيق على أساس سعر البيع التقديري ناقصاً أية تكاليف إضافية متوقع تحقيقها عند الإستبعاد.

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

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

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

فرق صرف العملات الأجنبية

عند إعداد البيانات المالية للشركة، يتم الاعتراف بالمعاملات بعملات 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 بالعملات 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 كجزء من الربح أو الخسارة في القيمة العادلة وفروق التحويل على الموجودات غير النقدية مثل الأسهم المصنفة كما بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الأخر.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تمة)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تمة) 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 حيازة 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.

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 لاحقاً بالكامل إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة، اعتماداً على تصنيف الموجودات المالية.

التكلفة المطفأة وطريقة الفائدة الفعلية

التكلفة المطفأة للأصل المالي هي المبلغ الذي يتم عنده قياس الأصل المالي عند الاعتراف المبدئي مطروحاً 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 الأخر

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 الأخر. لا يُسمح بتحديد الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر إذا كان الاستثمار في الأسهم محتفظ به للمتاجرة أو إذا كان مقابلاً معترفاً به من قبل المستحوز ضمن عملية اندماج الأعمال.

يتم قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر مبدئياً بالقيمة العادلة إضافة إلى تكاليف المعاملة، ويتم لاحقاً قياسها بالقيمة العادلة مع الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات بالقيمة العادلة المعترف بها في الدخل الشامل الأخر 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 وفقاً 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 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 دائماً الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار العمر الزمني للذمم المدينة المدينة والمستحقة من أطراف ذات علاقة. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على هذه الموجودات المالية باستخدام مصفوفة مخصصات بناءً على تجربة الشركة السابقة في مجال الخسائر الائتمانية، وتعديلها وفقاً 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 شهراً. 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.

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تتمة)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

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.

(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 فعالية 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 للشركة.

(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 آخر. 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 وأيضًا بالافتراض 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 سابقًا 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 سابقًا في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات إلى الربح أو الخسارة، ولكن يتم تحويلها إلى الأرباح المحتجزة.

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تمة)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

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.

التصنيف المتداول مقابل التصنيف غير المتداول

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 ٢٠٢٠ (تمة)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

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.

يعد 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، تمثل قيمته الدفترية 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 فعلياً أنه سيتم استلام المبلغ المستحق مع إمكانية قياسه قياساً موثوق به.

عقود الإيجار

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 (المعرفة على أنها عقود إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل) وعقود الإيجار الموجودات ذات القيمة المنخفضة. بالنسبة لهذه العقود، تقيد الشركة مدفوعات الإيجار كمصروفات تشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى عقد الإيجار ما لم يوجد أساس منتظم آخر أكثر تمثيلاً 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".

٤- الأحكام والتقديرية والإفراضات 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، تراعي الإدارة جميع الحقائق والظروف التي توفر 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 مؤكداً إلى حد ما (أو لم يتم إنهائه).

خصم مدفوعات الإيجار

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

المصدر الرئيسي للتقديرات غير المؤكدة

نناقش فيما يلي الافتراضات الرئيسية والمتعلقة بالمستقبل، والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات 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 مستقبلية 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 تقدير لاحتمال التعثر في السداد عبر أفق زمني معين، يتضمن حسابه البيانات التاريخية والافتراضات وتوقعات الظروف المستقبلية.

٥- الممتلكات، الآلات والمعدات

الأعمال الرأس مالية	المجموع	قيد التنفيذ	البرادات	الأثاث والتركيبات	المبردات وآلات البيع	الآلات والمكائن والمعدات	المباني	الأراضي	التكلفة:
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
	٩٦٦,٥٢٤	٧,٣٤٢	١,١٦٦	٩,٥١٨	٧١,١٧٦	٣٥٧,٧٥٠	٤٨١,٥٣١	٣٨,٠٤١	في ١ يناير ٢٠١٩
	٢٤,٩٩٠	١٨,٢٦٤	-	١٣٨	٤,٣٩١	٢,١٩٧	-	-	الإضافات
	-	(١١,٣٧٤)	-	-	-	١٠,٨٥٠	٥٢٤	-	التحويلات خلال السنة
	(١٠,٦٥٢)	-	-	(٣٧٥)	(١,٢١٤)	(٨,٥٣٢)	(٥٣١)	-	الإستبعادات
	٩٨٠,٨٦٢	١٤,٢٣٢	١,١٦٦	٩,٢٨١	٧٤,٣٥٣	٣٦٢,٢٦٥	٤٨١,٥٢٤	٣٨,٠٤١	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
	١٥,٧٨٦	١٠,٥٥٨	-	٣٧٧	٣,٢٧٠	١,٤٢٠	١٦١	-	الإضافات
	-	(٢١,٢٩٨)	-	-	١٢	٤,٢٨٢	١٧,٠٠٤	-	التحويلات خلال السنة
	(٩,٣٤٤)	-	-	-	(١,٢٧١)	(٨,٠٧٣)	-	-	الإستبعادات
	٩٨٧,٣٠٤	٣,٤٩٢	١,١٦٦	٩,٦٥٨	٧٦,٣٦٤	٣٥٩,٨٩٤	٤٩٨,٦٨٩	٣٨,٠٤١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تتمة)

٥- الممتلكات، الآلات والمعدات (تتمة)

الأعمال الرأسمالية	المجموع	قيد التنفيذ	البرادات	الأثاث والتكيبات	المبردات وآلات البيع	الآلات والمكائن والمعدات	المباني	الأراضي	
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
	٢٩٧,٥٦٦	-	٢٧٧	٨,١١٩	٥٧,٩٨٥	١٥٠,٢٠٢	٨٠,٩٨٣	-	الاستهلاك المتراكم:
	٤٥,٨٩٥	-	٢٣٠	٦٦٦	٦,٢٠٤	٢٢,٠٧٧	١٦,٧١٨	-	في ١ يناير ٢٠١٩
	(١٠,٦٣٢)	-	-	(٣٧٥)	(١,١٩٥)	(٨,٥٣١)	(٥٣١)	-	المحمل للسنة
	٣٣٢,٨٢٩	-	٥٠٧	٨,٤١٠	٦٢,٩٩٤	١٦٣,٧٤٨	٩٧,١٧٠	-	الإستبعادات
	٤٤,٧٠٤	-	٢٣٠	٦٦٣	٤,٩٧٧	٢٢,٠٧٤	١٦,٧٦٠	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
	(٩,١٣٩)	-	-	-	(١,٢٤٦)	(٧,٨٩٣)	-	-	المحمل للسنة (إيضاح ٢٤)
	٣٦٨,٣٩٤	-	٧٣٧	٩,٠٧٣	٦٦,٧٢٥	١٧٧,٩٢٩	١١٣,٩٣٠	-	الإستبعادات
	٦١٨,٩١٠	٣,٤٩٢	٤٢٩	٥٨٥	٩,٦٣٩	١٨١,٩٦٥	٣٨٤,٧٥٩	٣٨,٠٤١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
	٦٤٨,٠٣٣	١٤,٢٣٢	٦٥٩	٨٧١	١١,٣٥٩	١٩٨,٥١٧	٣٨٤,٣٥٤	٣٨,٠٤١	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

تم تشييد مباني المصنع في القوز على قطعة أرض ممنوحة من صاحب السمو حاكم دبي. خلال سنة ٢٠١٤، تم تحويل الأرض من حالة أرض ممنوحة إلى حالة أرض مملوكة.

تتعلق الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بشكل أساسي بمشروع مياه الحياة (١,٤ مليون درهم)، وخط تعبئة أكوافينا (١,٢ مليون درهم)، والمستودعات في الشارقة (٠,٦ مليون درهم). تم رهن المصانع والآلات في مجمع دبي للاستثمار بقرض لأجل (إيضاح ٢٢).

تبلغ قيمة الأصول المستهلكة بالكامل والتي لا تزال قيد الاستخدام ١٥٢,٢٥٤ ألف درهم (٢٠١٩: ١٤٢,٣٨٥ ألف درهم).

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تمة)
٥- الممتلكات، الآلات والمعدات (تمة)
تم تخصيص رسوم الاستهلاك للسنة كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٤,٨٧٨	٢٥,٥٧٦	تكلفة المبيعات (إيضاح ٢٤)
١٣,٥١٦	١١,٩٨٤	مصاريف البيع والتوزيع
٧,٥٠١	٧,١٤٤	مصاريف عمومية إدارية
٤٥,٨٩٥	٤٤,٧٠٤	

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
١٢٠,١٠٧	٣٢,٥٢٤	٢٨٠	٨٧,٣٠٣	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(١٢,٥٩٦)	(٨,٢٣١)	(١٣٧)	(٤,٢٢٨)	مصاريف استهلاك (إيضاح ٢٤)
١٠٧,٥١١	٢٤,٢٩٣	١٤٣	٨٣,٠٧٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

المبالغ المقيدة في الربح أو الخسارة:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
١١,٤٤١	١٢,٥٩٦	مصاريف استهلاك على موجودات حق الاستخدام
٤,٥٤٢	٤,٢١١	مصاريف فوائد على الالتزامات الإيجارية (إيضاح ٢١)
١٥,٩٨٣	١٦,٨٠٧	

يبلغ إجمالي التدفقات النقدية الخارجة لعقود الإيجار ١٤.٣٦٥ مليون درهم (٢٠١٩: ١٣.٨٤٥ مليون درهم).

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تمة)

٧- الموجودات غير الملموسة

المجموع ألف درهم	برامج الكمبيوتر ألف درهم	حقوق الإيجار ألف درهم	حقوق الامتياز والتعبئة ألف درهم	التكلفة
٩٣,٤٣٨	٢٤,٠٤٧	٧,٠٠٠	٦٢,٣٩١	في ١ يناير ٢٠١٩
٦٣	٦٣	-	-	الإضافات
٩٣,٥٠١	٢٤,١١٠	٧,٠٠٠	٦٢,٣٩١	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٣٥	٣٥	-	-	الإضافات
٩٣,٥٣٦	٢٤,١٤٥	٧,٠٠٠	٦٢,٣٩١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
				الإطفاء
٧٣,٥٣٩	٢٢,٤٥١	١,٩٥٤	٤٩,١٣٤	في ١ يناير ٢٠١٩
٤,٢٣٠	٧٦٠	٣٥٠	٣,١٢٠	المحمل للسنة
٧٧,٧٦٩	٢٣,٢١١	٢,٣٠٤	٥٢,٢٥٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٣,٩٨٨	٥٢٠	٣٤٩	٣,١١٩	المحمل للسنة
٨١,٧٥٧	٢٣,٧٣١	٢,٦٥٣	٥٥,٣٧٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
				صافي القيمة الدفترية:
١١,٧٧٩	٤١٤	٤,٣٤٧	٧,٠١٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٥,٧٣٢	٨٩٩	٤,٦٩٦	١٠,١٣٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٨- الأوراق المالية الاستثمارية

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	الرصيد في ١ يناير
١١٥,٠٠١	٨١,٣٩١	التغير في القيمة السوقية العادلة
(٣٣,٦١٠)	(٩,٤٩٤)	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٨١,٣٩١	٧١,٨٩٧	

عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩، قامت الشركة بتصنيف الأوراق المالية الخاصة بالاستثمار في الأسهم المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، 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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	مواد خام ومواد إستهلاكية
٢٣,٨٠٤	٢٥,٨٦٩	بضاعة تامة الصنع
٢٢,٧٧٦	٢٠,٠٧٢	قطع غيار ومستلزمات
٥,٨٢٨	٦,٦٦٣	
٥٢,٤٠٨	٥٢,٦٠٤	
(١,٧٤٥)	(١,٧٤٥)	ناقصاً: مخصص قطع الغيار والمستلزمات بطنية الحركة
٥٠,٦٦٣	٥٠,٨٥٩	

فيما يلي التحركات في مخصص قطع الغيار والمستلزمات بطئية الحركة:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٨٨٥	١,٧٤٥	في ١ يناير
-	-	التخصيص خلال العام
(١٤٠)	-	شطب خلال السنة
١,٧٤٥	١,٧٤٥	في ٣١ ديسمبر

خلال السنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، تم الاعتراف بالقيمة الدفترية للمواد الخام كمصاريف وأدرجت كجزء من تكلفة البضاعة المباعة في بيان الربح أو الخسارة بمبلغ ٣٠٠٠٠١ مليون درهم (٢٠١٩: ٣٤٢.٧ مليون درهم).

١٠- الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	ذمم تجارية مدينة
١٠٦,٢٣٦	٩٣,٤٦٨	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٣,٨٢٦)	(٢,١٦٢)	
١٠٢,٤١٠	٩١,٣٠٦	مصاريف مدفوعة مقدماً
١١,٥٦٢	١٠,٧٧٧	دفعات مقدمة للموردين
٨,٨٤٠	٤,١٦٥	مدينون آخرون *
٥٩,٢٥٢	٥٩,٦٧٠	القيمة العادلة الموجبة للمشتقات (إيضاح ٢٨)
-	١,٣٧٧	مستحق من طرف ذي علاقة (إيضاح ١٩ ج))
٧٠٩	١٩٠	
١٨٢,٧٧٣	١٦٧,٤٨٥	

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، كان هناك ذمم مدينة تجارية بالقيمة الاسمية بمبلغ ٢,١ مليون درهم (٢٠١٩: ٣,٨ مليون درهم) قد انخفضت قيمتها. إن الحركات في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة كانت كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	في ١ يناير
٢,٢٢٦	٣,٨٢٦	المحمل للسنة مقابل الذمم المدينة
١,٦٠٠	٩٩٣	المشطوب خلا السنة مقابل الذمم المدينة
-	(٢,٦٥٧)	في ٣١ ديسمبر
٣,٨٢٦	٢,١٦٢	

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

مستحقة وغير منخفضة القيمة				غير مستحقة ولا	مستحقة	المجموع	
أقل من ٣٠ يوم	٣٠-٦٠ يوم	٦٠-٩٠ يوم	٩٠-١٨٠ يوم	منخفضة القيمة	ومنخفضة القيمة	ألف درهم	
١١,٨٠٢	٢,٧١٣	١,٦٥٥	٣,٩٢٨	٧١,٢٠٨	٢,١٦٢	٩٣,٤٦٨	٢٠٢٠
١٢,١٩٠	٥,٠٦٧	٣,٥٨٣	٣,٦٨٤	٧٧,٨٨٦	٣,٨٢٦	١٠٦,٢٣٦	٢٠١٩

١٠- الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى (تمة)

إن الذمم المدينة غير منخفضة القيمة متوقع تحصيلها بالكامل، بناءً على الخبرة السابقة، 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	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
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 ١ يناير ٢٠٢٠
(٢,٦٥٧)	(١,٥٩٢)	(١,٠٦٥)	مشطوب
٩٩٣	٧٩٦	١٩٧	صافي إعادة قياس مخصص الخسارة
٢,١٦٢	١,٩٠٠	٢٦٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١١- النقد وما يعادله

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٧٠,٠٨٤	٧٢,٥١٤	النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق
٥٠,٢١٥	٦٠,١٣٢	ودائع بنكية
١٢٠,٢٩٩	١٣٢,٦٤٦	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

تعد الودائع المصرفية قصيرة الأجل وتقل فترات استحقاقها عن ثلاثة أشهر وتحمل فائدة بمعدلات تتراوح بين ٠,٥٥٪ إلى ٢,٨٠٪ سنوياً (٢٠١٩). بين ١,٩٪ إلى ٣,٧٥٪ سنوياً).

١٢- رأس المال

٢٠١٩	٢٠٢٠	
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 ٢٠٢٠ نظراً لبلوغ الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي يسمح بها القانون.

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 ٢٢ فبراير ٢٠٢١، وافق الأعضاء على عدم تحويل أي مبلغ من الأرباح المحتجزة إلى الاحتياطي العام.

١٥- احتياطي القيمة العادلة

عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، قامت الشركة بتصنيف استثمارات حقوق الملكية في الأوراق المالية كمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وأعدت تصنيف احتياطي القيمة العادلة ذي الصلة وفقاً لذلك على أنه لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح والخسائر في الفترات اللاحقة وتصنيفها في بيان الدخل الشامل الآخر.

١٦- توزيع الأرباح

خلال اجتماع مجلس الإدارة المنعقد في ٢٢ فبراير ٢٠٢١، اقترح أعضاء مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية لسنة ٢٠٢٠ بواقع ٠,٧٠ درهم للسهم بإجمالي ٦٣ مليون درهم لسنة ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ٠,٧٠ درهم للسهم بإجمالي ٦٣ مليون درهم). توزيعات الأرباح تخضع لموافقة المساهم في الجمعية العمومية السنوية.

سددت الشركة خلال السنة توزيعات أرباح بمبلغ ٦٣ مليون درهم تتعلق بسنة ٢٠١٩ (٢٠١٩: سددت الشركة توزيعات أرباح بمبلغ ٤١,٩ مليون درهم تتعلق بسنة ٢٠١٨).

١٧- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٣,٢٥٢	٢٤,٣٤٤	الرصيد في بداية السنة
٣,٠١٢	٣,٠٣٨	المحمل خلال السنة
(١,٩٢٠)	(١,٢٤١)	مدفوعات خلال السنة
٢٤,٣٤٤	٢٦,١٤١	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 ٥٢,٦٧ مليون درهم (٢٠١٩: ٦٣,١٦ مليون درهم) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة وقدره ٩٠ مليون سهم (٢٠١٩: ٩٠ مليون سهم).

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تمة)

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 العلاقة. 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 علاقة.

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,٦٣٩	١,٧١٧	مبيعات إلى طرف ذو علاقة
٧٣٢	٢,٨٩٨	مشتريات من طرف ذو علاقة
٥,٠٥٩	٣,٣٨٩	إيرادات توزيعات الأرباح

ب. تعويضات كبار موظفي الإدارة

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
١٣,٠٧١	١١,١٤٠	منافع قصيرة الأجل
٤٥٧	٧٥٣	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١٥٠	١٧٠	مكافآت حضور جلسات لعضو مجلس الإدارة
١٣,٦٧٨	١٢,٠٦٣	

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٧٠٩	١٩٠	مطلوب من طرف ذو علاقة
		طرف ذو علاقة آخر (متضمن في الذمم التجارية المدينة والأخرى)
		شركة عمان للمرطبات المحدودة
٤٧٢	١,٠٩٤	مطلوب إلى طرف ذو علاقة
		طرف ذو علاقة آخر (متضمن في الذمم التجارية الدائنة والأخرى)
		شركة عمان للمرطبات المحدودة

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تتمة)

٢٠- الذمم التجارية الدائنة والأخرى

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	الذمم التجارية الدائنة
٤٤,١٣٨	٥٠,٩١٠	مصاريف مستحقة
٢٧,٣٥١	٣٩,١٤٩	تكاليف الموظفين المستحقة
٩,٨٧٧	١٠,٧٤٨	مبالغ مقبوضة مقدماً من العملاء
٢,٨٩٠	٣,٤٥٧	الإيرادات المؤجلة
١٠,٧٣١	١٢,١٢٣	مطلوب إلى طرف ذي علاقة (إيضاح ١٩)
١,٠٩٤	٤٧٢	الذمم الدائنة الأخرى
٣٠,٧٢٢	٣١,١٣٢	القيمة العادلة السالبة للمشتقات (إيضاح ٢٨)
-	٤١٤	
١٢٦,٨٠٣	١٤٨,٤٠٥	

تشمل الذمم الدائنة الأخرى أتعاب مجلس الإدارة البالغة ٤,٢ مليون درهم (٢٠١٩: ٤,٢ مليون درهم) المستحقة السداد لأعضاء مجلس إدارة الشركة بعد الحصول على موافقة المساهمين في الجمعية العمومية السنوية. ويشمل أيضاً ضرائب مستحقة الدفع بقيمة ٢٢,٤ مليون درهم (٢٠١٩: ٢٤,٧ مليون درهم).

٢١. التزامات إيجارية

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	الرصيد في ١ يناير
١٢٣,٩٨٨	١٣١,٥٤٨	فائدة متراكمة
٤,٢١١	٤,٥٤٢	مصاريف أخرى
-	١,٧٤٣	مدفوعات
(١٤,٣٦٥)	(١٣,٨٤٥)	الرصيد في ٣١ ديسمبر
١١٣,٨٣٤	١٢٣,٩٨٨	
١٣,٤٤٣	١٣,٥٧١	متداولة
١٠٠,٣٩١	١١٠,٤١٧	غير متداولة
١١٣,٨٣٤	١٢٣,٩٨٨	

فيما يلي تحليل استحقاق الالتزامات الإيجارية:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	تحليل الاستحقاق
١٣,٤٤٣	١٣,٥٧١	لا يتجاوز ١ سنة
٣٦,٢٦٠	٤٥,٤٧٨	أكثر سنة واحدة ولا يتجاوز ٥ سنوات
٦٤,١٣١	٦٤,٩٣٩	أكثر ٥ سنوات
١١٣,٨٣٤	١٢٣,٩٨٨	

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تتمة)

٢٢. قروض لأجل

المجموع	الجزء غير المتداول	الجزء المتداول	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٧,٠٥٥	-	٧,٠٥٥	قرض ١ (أ)
٣,٠٦١	-	٣,٠٦١	قرض ٢ (أ)
١٠,١١٦	-	١٠,١١٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٤,٢٢٦	٦,٩٩٦	٧,٢٣٠	قرض ١ (أ)
٦,١٧٣	٣,٠٣٦	٣,١٣٧	قرض ٢ (أ)
٢٠,٣٩٩	١٠,٠٣٢	١٠,٣٦٧	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

(أ) حصلت الشركة على قرضين لأجل محددتين 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 ٢٠٢٠، بحسب قيمة الدرهم، ١٠,١ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٢٠,٤ مليون درهم)، وجميعها مصنفة كمتداولة.

فيما يلي تسوية الالتزامات الناتجة من الأنشطة التمويلية:

التدفقات النقدية			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	التمويلية	١ يناير ٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١٠,١١٦	(١٠,٢٨٣)	٢٠,٣٩٩	قروض لأجل

٢٣- الإيرادات

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٥٨,٣٩٣	٣٤٤,٧٨٧	محلية
١٧٧,٤٩٥	١٤٢,٧١٤	عقود طويلة الأجل
٥٣٥,٨٨٨	٤٨٧,٥٠١	عقود على أساس المعاملات
٣٢,٦٢٧	٣٣,٨٨٨	صادرات
٦٧,٣٦٣	٤٣,٠٦٠	عقود طويلة الأجل
٩٩,٩٩٠	٧٦,٩٤٨	عقود على أساس المعاملات
٦٣٥,٨٧٨	٥٦٤,٤٤٩	المجموع

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تمة)

٢٤- الربح للسنة

تم عرض صافي أرباح السنة بعد تحميل ما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	تكاليف الموظفين
٩٠,٤٦٥	٨٨,٢٢٤	مصاريف عقود الإيجار التشغيلية
٦,٣٣٧	٦,١٤٣	استهلاك آلات ومعدات وممتلكات (إيضاح ٥)
٤٥,٨٩٥	٤٤,٧٠٤	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٦)
١١,٤٤١	١٢,٥٩٦	الربح من استبعاد ممتلكات، آلات ومعدات
(٤٤٥)	(٢٣)	

المبالغ المدرجة في تكلفة المبيعات:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	تكاليف الموظفين
١٨,٧٧٤	١٩,٤٠١	عقود الإيجار التشغيلية
٥١٢	٥١٤	مصاريف الاستهلاك (إيضاح ٥)
٢٤,٨٧٨	٢٥,٥٧٦	

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، بلغت المساهمات الاجتماعية المقدمة من الشركة ٢٧ ألف درهم (٢٠١٩: ٨٨ ألف درهم).

٢٥- المطلوبات الطارئة والإلتزامات الرأسمالية

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	الكفالات البنكية
١٢,٢٨٥	٨,٩٧٨	

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، قدمت الشركة اعتراضات بشأن ضريبة الاستهلاك التي تفرضها الهيئة الاتحادية للضرائب ("الهيئة") على مخزون المشروبات الغازية اعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠١٧ وهو تاريخ نفاذ ضريبة الإنتاج. تم تقديم الاعتراضات إلى لجنة تسوية المنازعات الضريبية ("اللجنة") فيما يتعلق بضريبة الإنتاج لغرامة تبلغ حوالي ٢٠,٨ مليون درهم مقيدة ضمن بند "ذمم مدينة تجارية وأخرى". وفي أبريل ٢٠١٩، أصدرت اللجنة قراراً بتخفيض الغرامة إلى ٨,٨ مليون درهم. قامت كل من الشركة والهيئة الاتحادية للضرائب بالاستئناف ضد القرار أمام المحاكم الاتحادية لدولة الإمارات العربية المتحدة وفقاً للقوانين واللوائح المعمول بها. في ٢٦ يوليو ٢٠٢٠، قضت المحكمة الابتدائية بإلغاء جميع العقوبات الإدارية وأمرت الهيئة بإعادة هذه الغرامات إلى الشركة. استأنفت الهيئة قرار المحكمة الابتدائية ورفضته محكمة أبوظبي للاستئناف في نوفمبر ٢٠٢٠ واحتفظت بحكم المحكمة الابتدائية. بعد نهاية العام، تقدمت الهيئة باستئناف ضد الحكم أمام محكمة التمييز ولم يتم اتخاذ أي قرار حتى تاريخ التوقيع على هذه البيانات المالية.

٢٦- المعلومات القطاعية

تعمل الشركة في قطاع تشغيلي واحد وهو تليب 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 ٢٠٢٠، بلغت الإيرادات من العملاء للشركة داخل دولة الإمارات العربية المتحدة ٤٨٧ مليون درهم (٢٠١٩: ٥٣٦ مليون درهم) وبلغت الإيرادات من العملاء خارج دولة الإمارات (العملاء الأجانب) ٧٧ مليون درهم (٢٠١٩: ١٠٠ مليون درهم).

العملاء الرئيسيين

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، كان لدى الشركة عميل واحد يوفر لها إيرادات تشكل أكثر من ١٠% من إجمالي إيرادات الشركة (٢٠١٩: ١٠%).

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تمة)

٢٧- إدارة المخاطر المالية

تشتمل 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 المدينة الأخرى والنقد وما يعادله، وتنشأ 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 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.

لم تتعرض حقوق ملكية الشركة لأية تأثيرات.

التأثير على الأرباح للسنة	الزيادة/ النقص في نقاط الأساس	ألف درهم	
			٢٠٢٠
	٥٠+	(٥١)	درهم
	٥٠-	(٥٠)	درهم
			٢٠١٩
	٥٠+	(١٠٢)	درهم
	٥٠-	١٠٢	درهم

إدارة مخاطر العملات الأجنبية

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

٢٠١٩	٢٠٢٠
ألف درهم	ألف درهم
معادل	معادل

صافي الموجودات:

اليورو

٤١

٤٥

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تمة)

٢٧- إدارة المخاطر المالية (تمة)

إدارة مخاطر العملات الأجنبية (تمة)

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	
٥٠%+	٢	-	٢٠٢٠
٥٠%-	(٢)	-	
٥٠%+	٢	-	٢٠١٩
٥٠%-	(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 ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، نظراً للتغيرات المحتملة المعقولة في أسعار تلك الأسهم المدرجة التي تحتفظ بها الشركة، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى:

٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩
الزيادة / الانخفاض في أسعار السوق الملكوية (احتياطي القيمة العادلة) %	التأثير على حقوق الملكوية (احتياطي القيمة العادلة) ألف درهم	الزيادة / الانخفاض في أسعار السوق الملكوية (احتياطي القيمة العادلة) %	التأثير على حقوق الملكوية (احتياطي القيمة العادلة) ألف درهم
١٠%+	٧,١٩٠	١٠%+	٨,١٣٩
١٠%-	(٧,١٩٠)	١٠%-	(٨,١٣٩)

مؤشر السوق - سوق مسقط للأوراق المالية (عمان)
تأثير التغير في أسعار السوق

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 حدٍ كبير، وكذلك البنوك المحلية والأجنبية.

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

وفيما يتعلق 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 ٢٠٢٠ (تتمة)

٢٧- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
١٢٠,٢٩٩	١٣٢,٦٤٦	الأرصدة لدى البنوك والودائع (إيضاح ١١)
١٠٢,٤١٠	٩٣,٤٦٨	ذمم تجارية مدينة (إيضاح ١٠)
٧٠٩	١٩٠	مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة (إيضاح ١٩)
٥٩,٢٥٢	٥٩,٦٧٠	ذمم مدينة آخرون (إيضاح ١٠)
-	١,٣٧٧	القيمة العادلة الموجبة للمشتقات
٢٨٢,٦٧٠	٢٨٤,٨٢٩	

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 تركيز المخاطر فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية وموجودات العقود على أنها منخفضة، حيث يقع عملاؤها في مواقع مختلفة وبقطاعات مختلفة.

مخاطر السيولة

تعمل الشركة على الحد من مخاطر السيولة لديها من خلال التأكد من توفر الأموال الكافية الناتجة داخلياً والتسهيلات البنكية. وتتطلب شروط مبيعات الشركة دفع المبالغ في غضون ٣٠ إلى ٦٠ يوماً من تاريخ البيع، ويتم عادةً تسوية الذمم التجارية الدائنة في غضون ٣٠ إلى ٩٠ يوماً من تاريخ الشراء. يلخص الجدول أدناه استحقاقات المطلوبات المالية غير المخصومة الخاصة بالشركة كما في ٣١ ديسمبر استناداً إلى تواريخ الدفعات التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية في السوق.

أقل من ٦ أشهر	٦ أشهر إلى ١٢ شهراً	سنة إلى ٥ سنوات	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٨٨,١٧٦	-	-	٨٨,١٧٦
٥,١٠٠	٥,٠١٦	-	١٠,١١٦
٩٣,٢٧٦	٥,٠١٦	-	٩٨,٢٩٢
ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى			
قروض لأجل (إيضاح ٢٢)			
الإجمالي			

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تمة)

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

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	
				٢٠١٩
١٠٤,٩١٥	-	-	١٠٤,٩١٥	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
٢٠,٣٩٩	١٠,٠٣٢	٥,٠١٦	٥,٣٥١	قروض لأجل
١٢٥,٣١٤	١٠,٠٣٢	٥,٠١٦	١١٠,٢٦٦	الإجمالي

إدارة رأس المال

يكن 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 ٢٠٢٠ و ٢٠١٩. يتألف هيكل رأس المال من رأس المال والاحتياطيات والأرباح غير الموزعة ويقاس بمبلغ ٨٦٨ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ٨٨٦ 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 ٢٠٢٠، وتم إدراج صافي أرباح غير محققة بقيمة ١,٧٩ مليون درهم (٢٠١٩: خسائر غير محققة بقيمة ٠,٨ 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 الاسمية إلى حجم المعاملات القائمة بنهاية السنة والتي ليست مؤشراً لمخاطر سوقية أو مخاطر ائتمانية.

المشتقات	القيمة العادلة السالبة	المبالغ الاسمية	خلال سنة
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	١,٣٧٧	٦,٨٤٧	٦,٨٤٧
مصنفة كتحوطات التدفقات النقدية			
٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٤١٤	٩,٤٦٥	٩,٤٦٥
مصنفة كتحوطات التدفقات النقدية			

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

	٢٠٢٠	٢٠١٩
	ألف درهم	ألف درهم
القيمة العادلة الموجبة للمشتقات - الموجودات المتداولة (إيضاح ١٠)	١,٣٧٧	-
القيمة العادلة السالبة للمشتقات - المطلوبات المتداولة (إيضاح ٢٠)	-	٤١٤

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (تمة)

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	المستوى ٢	المستوى ١	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم

٢٠٢٠

الأوراق المالية الاستثمارية

المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
-	-	٧١,٨٩٧	٧١,٨٩٧
-	١,٣٧٧	-	١,٣٧٧

أسهم ملكية مدرجة
قطاع منتجات المستهلكين (إيضاح ٨)
القيمة العادلة الموجبة للمشتقات - محتفظ بها كتحوطات
للتدفقات النقدية (إيضاح ٢٠)

٢٠١٩

الأوراق المالية الاستثمارية

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

أسهم ملكية مدرجة
قطاع منتجات المستهلكين (إيضاح ٨)
القيمة العادلة السالبة للمشتقات - محتفظ بها كتحوطات
للتدفقات النقدية (إيضاح ٢٠)

٣٠- الموافقة على البيانات المالية

وافق مجلس الإدارة على البيانات المالية وصرح بإصدارها في ٢٢ فبراير ٢٠٢١.