

دبي للمرطبات (ش.م.ع)

التقارير والبيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

دبي للمرطبات (ش.م.ع)

الصفحات

المحتويات

| | |
|---------|-------------------------------|
| ٤-١ | تقرير مدقق الحسابات المستقل |
| ٥ | بيان المركز المالي |
| ٦ | بيان الأرباح أو الخسائر |
| ٧ | بيان الدخل الشامل |
| ٨ | بيان التغيرات في حقوق الملكية |
| ٩ | بيان التدفقات النقدية |
| ٣٦ - ١٠ | إيضاحات حول البيانات المالية |

تقرير مدقق الحسابات المستقل

السادة أعضاء مجلس الإدارة

شركة دبي للمرطبات (ش.م.ع)

دبي

الإمارات العربية المتحدة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المرفقة لدبي للمرطبات (ش.م.ع) («الشركة»)، والتي تتضمن بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وبيان الأرباح أو الخسائر وبيان الدخل الشامل وبيان التغيرات في حقوق الملكية وبيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وإيضاحات حول البيانات المالية، التي 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 ٢٠٢١، وأدائها المالي وتدفعاتها 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. إننا 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. باعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر لنا الأساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية 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. 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.

يتبع:::

| أمر التدقيق الرئيسي | طريقة تناول أمر التدقيق الرئيسي في تدقيقنا |
|---|---|
| <p>الأنظمة التكنولوجية العامة</p> <p>لقد حددنا أنظمة وضوابط تكنولوجيا المعلومات المتعلقة بالتقارير المالية لشركة دبي للمربطبات كمجال التركيز نظرًا لكبر وتنوع حجم المعاملات التي تتم معالجتها يوميًا 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> | <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 بالعمليات التجارية الجوهرية والتقارير المالية والبنية التحتية الرئيسية 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> |

المعلومات الأخرى

تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠٢١، 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 ٢٠٢١ 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 نبلغ عنه في الصد.

مسؤولية الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة عن هذه البيانات المالية

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للبيانات المالية وفقًا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والأحكام المعنية من النظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (وتعديلاته) 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.

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 لاحتياال 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 لاحتياال 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 بـ:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواءً كان ذلك نتيجة لاحتياال 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 الاحتياال أعلى من المخاطر الناتجة عن الأخطاء، لأن الاحتياال 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 جوهرية 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 جوهرية، 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 للعامّة 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 حول المتطلبات التنظيمية والقانونية الأخرى

وعملاً بمقتضى متطلبات القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (وتعديلاته) في دولة الإمارات العربية المتحدة، نشير إلى ما يلي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

- 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 (وتعديلاته) 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 ٢٠٢١؛
- يبين إيضاح ١٩ المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي اعتمدت عليها؛
- استناداً إلى المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يسترعب انتباهنا ما يستوجب الاعتقاد بأن الشركة قد خالفت، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، أي من الأحكام المعنية من القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (وتعديلاته) في دولة الإمارات العربية المتحدة أو النظام الأساسي للشركة على وجهه قد يكون له تأثير جوهري على أنشطتها أو مركزها المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١؛ و
- يبين الإيضاح ٢٤ المساهمات الاجتماعية خلال السنة.

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط)

xxxxxx

رقم القيد xxxxx

٢١ فبراير ٢٠٢٢

دبي

الإمارات العربية المتحدة

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | إيضاحات | |
|-----------|-----------|---------|--|
| ألف درهم | ألف درهم | | |
| ٦١٨,٩١٠ | ٥٨٦,٥٨٠ | ٥ | الموجودات |
| ١٠٧,٥١١ | ٩٧,٥٨٩ | ٦ | الموجودات غير المتداولة |
| ١١,٧٧٩ | ٨,٢١٤ | ٧ | ممتلكات ومعدات |
| ٧١,٨٩٧ | ١١٨,٦٩٦ | ٨ | حق استخدام الموجودات |
| ٨١٠,٠٩٧ | ٨١١,٠٧٩ | ٨ | الموجودات غير الملموسة |
| | | | الأوراق المالية الاستثمارية |
| | | | مجموع الموجودات غير المتداولة |
| ٥٠,٨٥٩ | ٧٦,٩٦٠ | ٩ | الموجودات المتداولة |
| ١٦٧,٤٨٥ | ١٩٢,٠٧٠ | ١٠ | البضاعة |
| ٨,٠١١ | ٨,٤٣٢ | ١٠ | الذمم التجارية المدينة والأخرى |
| ١٣٢,٦٤٦ | ١٥٥,٨١٦ | ١١ | موجودات العقد |
| ٣٥٩,٠٠١ | ٤٣٣,٢٧٨ | ١١ | النقد وما يعادله |
| ١,١٦٩,٠٩٨ | ١,٢٤٤,٣٥٧ | | مجموع الموجودات المتداولة |
| | | | 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 |
| ٤٠,٨١٤ | ٨٧,٦١٣ | ١٥ | احتياطي القيمة العادلة |
| ١,٣٧٧ | (١٧٩) | | احتياطي تحوطات التدفقات النقدية |
| ٧٢,٤٧٧ | ١٠٢,٠٧٣ | | الأرباح المحتجزة |
| ٨٦٨,٠٦٩ | ٩٤٢,٩٠٨ | | مجموع حقوق الملكية |
| | | | المطلوبات غير المتداولة |
| ٢٦,١٤١ | ٢٨,٠٧٧ | ١٧ | مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين |
| ١٠٠,٣٩١ | ٩١,٨٩٧ | ٢١ | التزامات تأجير تمويلي - الجزء غير المتداول |
| - | - | ٢٢ | قروض لأجل - الجزء غير المتداول |
| ١٢٦,٥٣٢ | ١١٩,٩٧٤ | | مجموع المطلوبات غير المتداولة |
| | | | المطلوبات المتداولة |
| ١٢٦,٨٠٣ | ١٤١,٩٨٥ | ٢٠ | ذمم تجارية دائنة وأخرى |
| ١٣,٤٤٣ | ١٣,٦٢١ | ٢١ | التزامات إيجارية - الجزء المتداول |
| ٢٤,١٣٥ | ٢٥,٨٦٩ | | مطلوبات العقد |
| ١٠,١١٦ | - | ٢٢ | قروض لأجل - الجزء المتداول |
| ١٧٤,٤٩٧ | ١٨١,٤٧٥ | | مجموع المطلوبات المتداولة |
| ٣٠١,٠٢٩ | ٣٠١,٤٤٩ | | مجموع المطلوبات |
| ١,١٦٩,٠٩٨ | ١,٢٤٤,٣٥٧ | | 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 الحرير
عضو مجلس الإدارة



السيد/ أحمد بن عيسى السركال
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

بيان الأرباح أو الخسائر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | إيضاحات | |
|-----------|-----------|---------|------------------------------|
| ألف درهم | ألف درهم | | |
| ٥٦٤,٤٤٩ | ٦٦٩,٧٠٧ | ٢٣ | الإيرادات |
| (٣٦٦,٦٨٧) | (٤٢٢,١٥٥) | | تكاليف المبيعات |
| ١٩٧,٧٦٢ | ٢٤٧,٥٥٢ | | إجمالي الربح |
| ٧,٧٢٣ | ٧,٥٤٨ | | إيرادات تشغيلية أخرى |
| (٩٣,٥١٦) | (٩٨,٣١١) | | مصاريف بيع وتوزيع |
| (٥١,٢٥٥) | (٥٥,٨٤٠) | ٢٤ | مصاريف عمومية وإدارية |
| (٣,٩٨٨) | (٣,٦٨٤) | ٧ | إطفاء موجودات غير ملموسة |
| ٥٦,٧٢٦ | ٩٧,٢٦٥ | | الربح التشغيلي |
| ٥٥٥ | ٧٠٨ | | إيرادات تمويل |
| (٤٠٨) | (١٢٣) | | تكاليف تمويل |
| (٤,٢١١) | (٣,٩٧٤) | ٢١ | تكاليف فوائد إيجارية |
| ٣,٣٨٩ | ٣,٣٧٢ | ١٩ | الإيرادات من توزيعات الأرباح |
| ٨١٨ | (٤٥٢) | | (مصاريف) / إيرادات أخرى |
| ٥٦,٨٦٩ | ٩٦,٧٩٦ | | الربح للسنة |
| ٠,٥٩ | ١,٠٣ | ١٨ | الأرباح للسهم بالدرهم |

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

| | |
|----------|----------|
| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ |
| ألف درهم | ألف درهم |
| ٥٦,٨٦٩ | ٩٦,٧٩٦ |

الربح للسنة

الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى

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

| | |
|---------|---------|
| (٩,٤٩٤) | ٤٦,٧٩٩ |
| ١,٧٩١ | (١,٥٥٦) |
| (٧,٧٠٣) | ٤٥,٢٤٣ |
| ٤٩,١٦٦ | ١٤٢,٠٣٩ |

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 الدخل / (الخسائر) الشاملة الأخرى

مجموع الدخل الشامل للسنة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

بيان التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

| المجموع | الأرباح المحتجزة | احتياطي تحوطات التدفقات النقدية | احتياطي القيمة العادلة | احتياطي عام | احتياطي قانوني | رأس المال | |
|----------|------------------|------------------------------------|---------------------------|-------------|----------------|-----------|--|
| ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم | |
| ٨٨٦,١٠٣ | ٨٢,٨٠٨ | (٤١٤) | ٥٠,٣٠٨ | ٦١٨,٤٠١ | ٤٥,٠٠٠ | ٩٠,٠٠٠ | في ١ يناير ٢٠٢٠ |
| ٥٦,٨٦٩ | ٥٦,٨٦٩ | - | - | - | - | - | الربح للسنة |
| (٧,٧٠٣) | - | ١,٧٩١ | (٩,٤٩٤) | - | - | - | (الخسارة) / الدخل الشامل الأخر |
| ٤٩,١٦٦ | ٥٦,٨٦٩ | ١,٧٩١ | (٩,٤٩٤) | - | - | - | مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة |
| (٦٣,٠٠٠) | (٦٣,٠٠٠) | - | - | - | - | - | توزيعات أرباح مدفوعة (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 |
| ٩٦,٧٩٦ | ٩٦,٧٩٦ | - | - | - | - | - | الربح للسنة |
| ٤٥,٢٤٣ | - | (١,٥٥٦) | ٤٦,٧٩٩ | - | - | - | الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة |
| ١٤٢,٠٣٩ | ٩٦,٧٩٦ | (١,٥٥٦) | ٤٦,٧٩٩ | - | - | - | مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة |
| (٦٣,٠٠٠) | (٦٣,٠٠٠) | - | - | - | - | - | توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ١٦) |
| (٤,٢٠٠) | (٤,٢٠٠) | - | - | - | - | - | أتعاب أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢٠) |
| ٩٤٢,٩٠٨ | ١٠٢,٠٧٣ | (١٧٩) | ٨٧,٦١٣ | ٦١٨,٤٠١ | ٤٥,٠٠٠ | ٩٠,٠٠٠ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

بيان التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|----------|----------|--|
| ألف درهم | ألف درهم | |
| | | التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية |
| ٥٦,٨٦٩ | ٩٦,٧٩٦ | الربح للسنة |
| | | تعديلات ل: |
| ٤٤,٧٠٤ | ٤٣,٢٦١ | استهلاك ممتلكات، آلات ومعدات (إيضاح ٥) |
| ٣,٩٨٨ | ٣,٦٨٤ | إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧) |
| ١٢,٥٩٦ | ١٣,٤٦١ | استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٦) |
| (٥٥٥) | (٧٠٨) | إيرادات التمويل |
| ٤٠٨ | ١٢٣ | تكاليف التمويل |
| ٤,٢١١ | ٣,٩٧٤ | فوائد ومصاريف أخرى على الإيجار (إيضاح ٦) |
| (٢٣) | ١,٩٠١ | الخسارة / الربح من بيع موجودات |
| (٣,٣٨٩) | (٣,٣٧٢) | الإيرادات من توزيعات أرباح (إيضاح ١٩) |
| ٩٩٣ | ١,٤٥٣ | مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح ١٠) |
| ٣,٠٣٨ | ٢,٩٥٥ | مخصص مكافآت نهاية خدمة للموظفين (إيضاح ١٧) |
| ١٢٢,٨٤٠ | ١٦٣,٥٢٨ | التدفقات النقدية التشغيلية قبل التعديلات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية |
| (١٩٦) | (٢٦,١٠١) | الزيادة في البضاعة |
| ١٢,٨١٦ | (٢٦,٤٥٩) | الزيادة) / النقص في الذمم التجارية المدينة والأخرى |
| (١٧,٩٦٧) | ١٥,٣٦٠ | الزيادة) / (النقص) في الذمم التجارية الدائنة والأخرى |
| ١١٧,٤٩٣ | ١٢٦,٣٢٨ | النقد الناتج من العمليات |
| (١,٢٤١) | (١,٠٢٠) | مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة (إيضاح ١٧) |
| ١١٦,٢٥٢ | ١٢٥,٣٠٨ | صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية |
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية |
| (١٥,٧٨٦) | (١٢,٩٥٣) | شراء ممتلكات، آلات ومعدات (إيضاح ٥) |
| (٣٥) | (٤٢) | شراء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧) |
| ٢٢٨ | ٤٤ | العائدات من استبعاد ممتلكات، آلات ومعدات |
| ٣,٣٨٩ | ٣,٣٧٢ | إيرادات توزيعات الأرباح، بالصافي (إيضاح ١٩) |
| ٥٥٥ | ٧٠٨ | إيرادات التمويل، بالصافي |
| (١١,٦٤٩) | (٨,٨٧١) | صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية |
| | | التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية |
| (١٠,٢٨٣) | (١٠,١١٦) | سداد قروض لأجل (إيضاح ٢٢) |
| (٤,٢٠٠) | (٤,٢٠٠) | أتعاب أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة |
| (٦٣,٠٠٠) | (٦٣,٠٠٠) | توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ١٦) |
| (٤٠٨) | (١٢٣) | مصاريف تمويل مدفوعة |
| (١٤,٣٦٥) | (١٥,٨٢٨) | مدفوعات إيجارية (إيضاح ٢١) |
| (٩٢,٢٥٦) | (٩٣,٢٦٧) | صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية |
| ١٢,٣٤٧ | ٢٣,١٧٠ | صافي الزيادة في النقد وما يعادله |
| ١٢٠,٢٩٩ | ١٣٢,٦٤٦ | النقد وما يعادله في بداية السنة |
| ١٣٢,٦٤٦ | ١٥٥,٨١٦ | النقد وما يعادله في نهاية السنة (إيضاح ١١) |
| | | الإفصاح التكميلي عن نشاط الاستثمار غير النقدي |
| | | تحويل الممتلكات والآلات والمعدات إلى الموجودات غير الملموسة (إيضاحي ٥ و ٧) |
| - | ٧٧ | أتعاب أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة |

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.

لقد تم التأكد من اكتشاف فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) في أوائل عام ٢٠٢٠ ثم انتشر في جميع أنحاء العالم، مما تسبب في إحداث تباطؤ الأعمال التجارية والأنشطة الاقتصادية. إن الطبيعة غير المسبوقة لتلك الأزمة، والافتقار إلى البيانات التاريخية الكافية، والرؤية الضبابية والغموض الواضح المتعلق بتطورها، ومدتها وتداعياتها على الاقتصاد بشكل عام، والأعمال التجارية بشكل خاص، كل ذلك يُعقد من التحديد الدقيق للتداعيات السلبية 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. لم تقم الشركة بإغلاق أي من مصانعها الانتاجية خلال فترة الإغلاق.

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

لقد صدر في ٢٠ سبتمبر ٢٠٢١ القانون الاتحادي رقم ٣٢ لعام ٢٠٢١ بشأن الشركات التجارية ("قانون الشركات الجديد") على أن يدخل حيز النفاذ في ٢ يناير ٢٠٢٢ ليحل بالكامل محل القانون الاتحادي رقم ٢ لعام ٢٠١٥ بشأن الشركات التجارية، وتعديلاته ("قانون ٢٠١٥"). وإن الشركة بصدد مراجعة الأحكام الجديدة والعمل وفق مقتضياتها في موعد أقصاه سنة واحدة من تاريخ دخول التعديلات حيز النفاذ.

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

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

طبقت الشركة في السنة الحالية عددًا من التعديلات والتفسيرات على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية والتي سيسري العمل بها إلزاميًا للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١.

لقد تم في هذه البيانات المالية تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية، والتي سرى العمل بها للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١. ولم يترتب على تطبيق المعايير المذكورة أي تأثير جوهري على الإفصاحات الواردة أو المبالغ المدرجة في هذه البيانات المالية.

المُلخَص

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

التعديلات في إصلاح سعر الفائدة المعياري - المرحلة ٢ (تعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٩، ومعايير المحاسبة الدولية ٣٩، والمعايير الدولية للتقارير المالية ٧، والمعايير الدولية للتقارير المالية ٤، والمعيار الدولي للتقارير المالية ١٦) تقدم وسيلة عملية للتعديلات التي يتطلبها الإصلاح، وتوضيح أن محاسبة التحول لم يتم إيقافها فقط بسبب إصلاح سعر الإيبور، وتقديم الإفصاحات التي تسمح للمستخدمين بفهم طبيعة ومدى المخاطر الناشئة عن إصلاح سعر الإيبور الذي تتعرض له المنشأة وكيفية إدارتها لتلك المخاطر بالإضافة إلى تحول المنشأة من أسعار الإيبور إلى أسعار مرجعية بديلة وطريقة إدارة المنشأة لهذا التحول.

إصلاح سعر الفائدة المعياري- المرحلة ٢ (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ٩/الأدوات المالية، معيار المحاسبة الدولي ٣٩/الأدوات المالية: الاعتراف والقياس، المعيار الدولي للتقارير المالية ٧/إفصاحات الأدوات المالية، المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٤ عقود التأمين والمعيار الدولي للتقارير المالية ١٦ عقود الإيجار)

يمدد التعديل، لمدة عام واحد، من التعديل الموضوع في مايو ٢٠٢٠ الذي يمنح المستأجرين إعفاءً من تقييم ما إذا كانت الإعفاءات الإيجارية المتعلقة بتفشي جائحة كوفيد-١٩ تمثل تعديلاً لعقد الإيجار.

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار المتعلقة بالإعفاءات الإيجارية المتعلقة بتفشي جائحة كوفيد-١٩ لما بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١

بخلاف ما ورد أعلاه، لا توجد معايير دولية للتقارير المالية والتعديلات جوهرياً أخرى كانت سارية لأول مرة للسنة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١.

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

السنوات التي تبدأ من أو بعدالمعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

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 إحصار ذلك الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة له ليكون قادرًا 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

التحسينات السنوية ٢٠١٨-٢٠٢٠ على دورة المعايير الدولية للتقارير المالية

تقوم بإجراء تعديلات على المعايير التالية:

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١: تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى - يسمح التعديل للشركة التابعة التي تطبق الفقرة د ١٦ (أ) من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ لقياس فروق الترجمة التراكمية باستخدام المبالغ المدرجة من قبل الشركة الأم، بناءً على تاريخ انتقال الشركة الأم إلى المعايير الدولية للتقارير المالية.

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ - الأدوات المالية - يوضح التعديل الرسوم التي تفرضها المنشأة عندما تقوم بتطبيق اختبار "١٠٪" في الفقرة ب ٣,٣,٦ 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 التوضيحي لسداد التحسينات على عقد الإيجار من قبل المؤجر من أجل حل أي لبس محتمل فيما يتعلق بمعالجة حوافز الإيجار التي قد تنشأ بسبب الكيفية التي توضح بها حوافز الإيجار في ذلك المثال.

١ يناير ٢٠٢٢

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧/المخصصات، المطلوبات المحتملة والموجودات/المحتملة المتعلقة بالعقود المثقلة

بالإلتزامات - 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 المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد ولم يتم اعتمادها بشكل مبكر (تتمة)

يسري تطبيقها للفترات

السنوية التي تبدأ من أو بعدالمعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

- ١ يناير ٢٠٢٣ ٢ تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية المتعلقة بتصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة تهدف التعديلات إلى تعزيز الاتساق في تطبيق المتطلبات من خلال مساعدة الشركات على تحديد ما إذا كان، في بيان المركز المالي، يجب تصنيف الديون والمطلوبات الأخرى التي لها تاريخ تسوية غير مؤكد كمتداولة (مستحقة أو يحتمل تسويتها خلال عام واحد) أو غير متداولة.
- ١ يناير ٢٠٢٣ ٢ تعديل على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية المتعلقة بتصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة - تأجيل تاريخ السريان يؤجل التعديل تاريخ نفاذ تعديلات يناير ٢٠٢٠ لمدة عام واحد، بحيث تكون المنشآت مطالبة بتطبيق التعديل للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣.
- ١ يناير ٢٠٢٣ ٩ تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية ٤ عقود التأمين تمديد الإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ يغير التعديل تاريخ انتهاء الصلاحية للإعفاء المؤقت الوارد في المعيار الدولي للتقارير المالية ٤ من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ الأدوات المالية، بحيث تكون الشركات مطالبة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣.
- ١ يناير ٢٠٢٣ ٢ تعديل على معيار المحاسبة الدولي ١ عرض البيانات المالية وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢ تقضي التعديلات بإفصاح المنشأة عن سياساتها المحاسبية الجوهرية، بدلاً من سياساتها المحاسبية الهامة. وتبين مزيد من التعديلات كيف يمكن للمنشأة تحديد السياسة المحاسبية الجوهرية. ويتم إضافة أمثلة على متى يحتمل أن تكون السياسة المحاسبية جوهرية. لدعم التعديل، وضع مجلس الإدارة أيضاً إرشادات وأمثلة لشرح وإثبات تطبيق "عملية الأهمية النسبية المكونة من أربع خطوات" الموضحة في بيان الممارسة رقم ٢ الخاص بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.
- ١ يناير ٢٠٢٣ ١٢ تعديل على معيار المحاسبة الدولي ١٢ ضرائب الدخل المتعلقة بالضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة توضح التعديلات أن الإعفاء من الاعتراف الأولي لا ينطبق على المعاملات التي تنشأ فيها مبالغ متساوية للخصم والفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة عند الاعتراف الأولي.
- ١ يناير ٢٠٢٣ ٨ تعديل على معيار المحاسبة الدولي ٨ السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات والأخطاء المحاسبية تستبدل التعديلات تعريف التغيير في التقديرات المحاسبية بتعريف التقديرات المحاسبية. بموجب التعريف الجديد، فإن التقديرات المحاسبية هي "المبالغ النقدية في البيانات المالية التي تخضع لعدم التأكد من القياس". تقوم المنشآت بتطوير تقديرات محاسبية إذا كانت السياسات المحاسبية تتطلب أن يتم قياس بنود في البيانات المالية بطريقة تنطوي على عدم التأكد من القياس. توضح التعديلات أن التغيير في التقدير المحاسبي الناتج عن معلومات جديدة أو تطورات جديدة لا يعد تصحيحاً لخطأ.

تتوقع الشركة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية للشركة عندما تكون قابلة للتطبيق، وألا يكون لتطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة أي تأثير ملحوظ على البيانات المالية للشركة في فترة التطبيق الأولى.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تتمة)

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 (وتعدلاته) 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 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

يتم الاعتراف بالإيرادات من العقد مع العملاء عند تحويل السيطرة على السلع أو الخدمات إلى العميل بمبلغ يعكس المقابل الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل تلك السلع أو الخدمات. لا يوجد لدى الشركة مكونات تمويل جوهرية.

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 قيد بند حق إرجاع 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 واردة 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 بقيد بند استرداد المطلوبات بشأن الخصومات المستقبلية المتوقعة.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (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 او خدمات لا يمكن استردادها من مصلحة الضرائب، وفي هذه الحالة، يتم تثبيت ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكاليف شراء بند الموجودات او 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 للإستهلاك المتراكم وأي إنخفاض في القيمة. يحتسب الإستهلاك على أساس طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار المقدرة لإستخدام الممتلكات، الآلات والمعدات كما يلي:

| | |
|--------------------------|---------------|
| المباني | ٣ إلى ٣٠ سنة |
| الآلات والمكانن والمعدات | ٢ إلى ٢٠ سنة |
| المبردات وآلات البيع | ٥ إلى ٧ سنوات |
| الأثاث والتركيبات | 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 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 للاسترداد للأصل. وتعرف القيمة القابلة للاسترداد للأصل بالقيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع وقيمتها المستخدمة، أي أعلى. 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 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.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (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 المكتبدة 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:

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

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 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.

تُحول 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، تفيد فروق 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.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تتمة)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 مبدئيًا 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 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 قبل 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 محتجزة.

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 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 علاقة. 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.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (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 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 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 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 ٢٠٢١ (تتمة)

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية

يتم قياس جميع المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي أو بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

المطلوبات المالية المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة

تقاس المطلوبات المالية التي لم يتم تصنيفها على أنها مدرجة بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة احتساب التكلفة المطفأة لأي من المطلوبات المالية وتخصيص مصروفات الفائدة على الفترة ذات الصلة. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بالضبط المدفوعات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة والتي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملات والأقساط أو الخصومات الأخرى) من خلال العمر المتوقع للالتزام المالي، أو (عند الاقتضاء) فترة أقصر للتكلفة المطفأة للالتزام مالي.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

لا تلغي الشركة الاعتراف بالمطلوبات المالية إلا عند الوفاء بالتزامات الشركة أو إلغائها أو انتهاء صلاحيتها. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للمطلوب المالي غير المعترف به والمقابل المدفوع والمستحق الدفع في الربح أو الخسارة.

قياس القيمة العادلة

تقيس الشركة الأدوات المالية، مثل المشتقات والأوراق المالية الاستثمارية بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير.

تُعرف القيمة العادلة بالثمن الذي سيتم قبضه لبيع أحد الموجودات أو سداده لتحويل أحد المطلوبات في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يعتمد قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحول المطلوب تتم 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.

تقاس القيمة العادلة لبند الموجودات أو المطلوبات باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير بند الموجودات أو المطلوبات، على افتراض تصرف المشاركين في السوق وفق ما يلي من منفعتهم 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 الحد الأدنى.

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي تقاس قيمتها العادلة أو يتم الإفصاح عنها في البيانات المالية، 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 المقيدة 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.

ولأغراض تتعلق بالإفصاح عن القيمة العادلة، حددت الشركة فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات والمطلوبات ومستوى تسلسل القيمة العادلة، كما هو موضح أعلاه.

٣- ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

تقدم الشركة مكافأة نهاية الخدمة لموظفيها الوافدين وفقاً لقانون العمل بدولة الإمارات العربية المتحدة.. يستند استحقاق هذه المكافآت على طول مدة خدمة الموظفين وإتمام الحد الأدنى من فترة الخدمة. يتم استحقاق التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت على مدى فترة الخدمة.

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 كمستأجر

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 والتقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة

في سياق عملية تطبيق السياسات المحاسبية لدى الشركة، أصدرت الإدارة الأحكام التالية، باستثناء تلك التي تشتمل على التقديرات، 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 إنهاؤه).

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 وكيفية تأثير 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 مراعاة 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.

حساب خصومات المبيعات والكميات

لتقييم المبلغ المتوقع للتزيلات والخصومات في نهاية السنة، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع المعلومات المتاحة لها بشكل معقول ويتعين عليها تحديد المبلغ المحتمل باستخدام المعايير المذكورة في عقد البيع.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تتمة)

٥- الممتلكات، الآلات والمعدات

| المجموع | الأعمال الرأسمالية | المباني | الآلات والمكائن والمعدات | المبردات وآلات البيع | الأثاث والتركيبات | البرادات | قييد التنفيذ | التكلفة: |
|----------|-----------------------|----------|--------------------------|----------------------|-------------------|----------|--------------|----------------------|
| ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم | |
| ٩٨٠,٨٦٢ | ١٤,٢٣٢ | ٣٨,٠٤١ | ٤٨١,٥٢٤ | ٧٤,٣٥٣ | ٩,٢٨١ | ١,١٦٦ | ١٤,٢٣٢ | في ١ يناير ٢٠٢٠ |
| ١٥,٧٨٦ | ١٠,٥٥٨ | - | ١٦١ | ٣,٢٧٠ | ٣٧٧ | - | ١٠,٥٥٨ | الإضافات |
| - | (٢١,٢٩٨) | - | ١٧,٠٠٤ | ١٢ | - | - | (٢١,٢٩٨) | التحويلات خلال السنة |
| (٩,٣٤٤) | - | - | - | (١,٢٧١) | - | - | - | الإستيعادات |
| ٩٨٧,٣٠٤ | ٣,٤٩٢ | ٣٨,٠٤١ | ٤٩٨,٦٨٩ | ٧٦,٣٦٤ | ٩,٦٥٨ | ١,١٦٦ | ٣,٤٩٢ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ |
| ١٢,٩٥٣ | ١,٦٦٨ | - | ١,٥٦٣ | ٦,٤٨٨ | ٢٠٢ | - | ١,٦٦٨ | الإضافات |
| (٧٧) | (٢,٩١٢) | - | ٣٢ | - | - | - | (٢,٩١٢) | التحويلات خلال السنة |
| (٩,٤٨٨) | (٥٦٨) | - | (٦,٧٩٥) | (١,٠٧٥) | - | - | (٥٦٨) | الإستيعادات |
| ٩٩٠,٦٩٢ | ١,٦٨٠ | ٣٨,٠٤١ | ٤٩٣,٤٨٩ | ٨١,٧٧٧ | ٩,٨٦٠ | ١,١٦٦ | ١,٦٨٠ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تتمة)

٥- الممتلكات، الآلات والمعدات (تتمة)

| الأعمال الرأسمالية | المجموع | الأراضي | المباني | الآلات والمكائن والمعدات | المبردات وآلات البيع | الأثاث والتركيبات | البرادات | قيد التنفيذ | الاستهلاك المتركم: |
|-----------------------|----------|----------|----------|--------------------------|----------------------|-------------------|----------|-------------|-------------------------|
| ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم | |
| | | | | | | | | | في ١ يناير ٢٠٢٠ |
| | ٣٣٢,٨٢٩ | - | ٩٧,١٧٠ | ١٦٣,٧٤٨ | ٦٢,٩٩٤ | ٨,٤١٠ | ٥٠٧ | - | المحمل للسنة |
| | ٤٤,٧٠٤ | - | ١٦,٧٦٠ | ٢٢,٠٧٤ | ٤,٩٧٧ | ٦٦٣ | ٢٣٠ | - | الإستبعادات |
| | (٩,١٣٩) | - | - | (٧,٨٩٣) | (١,٢٤٦) | - | - | - | |
| | ٣٦٨,٣٩٤ | - | ١١٣,٩٣٠ | ١٧٧,٩٢٩ | ٦٦,٧٢٥ | ٩,٠٧٣ | ٧٣٧ | - | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ |
| | ٤٣,٢٦١ | - | ١٦,٩٢١ | ٢١,٠٢٤ | ٤,٥٧٥ | ٥١١ | ٢٣٠ | - | المحمل للسنة (إيضاح ٢٤) |
| | (٧,٥٤٣) | - | (٥,٤٢٣) | (١,٠٥٠) | (١,٠٧٠) | - | - | - | الإستبعادات |
| | ٤٠٤,١١٢ | - | ١٢٥,٤٢٨ | ١٩٧,٩٠٣ | ٧٠,٢٣٠ | ٩,٥٨٤ | ٩٦٧ | - | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |
| | ٥٨٦,٥٨٠ | ١,٦٨٠ | ٣٦٨,٠٦١ | ١٦٦,٧٧٦ | ١١,٥٤٧ | ٢٧٦ | ١٩٩ | ١,٦٨٠ | القيمة الدفترية |
| | ٦١٨,٩١٠ | ٣,٤٩٢ | ٣٨٤,٧٥٩ | ١٨١,٩٦٥ | ٩,٦٣٩ | ٥٨٥ | ٤٢٩ | ٣,٤٩٢ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |
| | | | | | | | | | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ |

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.

ترتبط الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بشكل أساسي إلى بوست ميكس (٠,٩٩ مليون درهم) ومشروع IT IB / Fortigate (٠,٣٢ مليون درهم) والمستودعات في الشارقة (٠,٣١ مليون درهم). تم رهن المصانع والآلات في مجمع دبي للاستثمار بقرض لأجل (إيضاح ٢٢).

تبلغ قيمة الموجودات المستهلكة بالكامل والتي لا تزال قيد الاستخدام ٢٠٩,٦٨٧ ألف درهم (٢٠٢٠: ١٥٢,٢٥٤ ألف درهم).

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|---------------|---------------|---------------------------|
| ألف درهم | ألف درهم | |
| ٢٥,٥٧٦ | ٢٥,٨٤٤ | تكلفة المبيعات (إيضاح ٢٤) |
| ١١,٩٨٤ | ١٠,٧٨٧ | مصاريف البيع والتوزيع |
| ٧,١٤٤ | ٦,٦٣٠ | مصاريف عمومية إدارية |
| <u>٤٤,٧٠٤</u> | <u>٤٣,٢٦١</u> | |

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 | |
| ١٢٠,١٠٧ | ٣٢,٥٢٤ | ٢٨٠ | ٨٧,٣٠٣ | ١ يناير ٢٠٢٠ |
| (١٢,٥٩٦) | (٨,٢٣١) | (١٣٧) | (٤,٢٢٨) | مصاريف استهلاك (إيضاح ٢٤) |
| <u>١٠٧,٥١١</u> | <u>٢٤,٢٩٣</u> | <u>١٤٣</u> | <u>٨٣,٠٧٥</u> | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ |
| ٣,٥٣٩ | ٦٢٣ | - | ٢,٩١٦ | إضافات |
| <u>١٣,٤٦١</u> | <u>(٨,١٣٥)</u> | <u>(١١٦)</u> | <u>(٥,٢١٠)</u> | مصاريف استهلاك (إيضاح ٢٤) |
| <u>٩٧,٥٨٩</u> | <u>١٦,٧٨١</u> | <u>٢٧</u> | <u>٨٠,٧٨١</u> | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |

المبالغ المقيدة في الربح أو الخسارة:

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|---------------|---------------|--|
| ألف درهم | ألف درهم | |
| ١٢,٥٩٦ | ١٣,٤٦١ | مصاريف استهلاك على موجودات حق الاستخدام |
| ٤,٢١١ | ٣,٩٧٤ | مصاريف فوائد على الالتزامات الإيجارية (إيضاح ٢١) |
| <u>١٦,٨٠٧</u> | <u>١٧,٤٣٥</u> | |

٧- الموجودات غير الملموسة

| المجموع ألف درهم | برامج الكمبيوتر ألف درهم | حقوق الإيجار ألف درهم | حقوق الامتياز والتعبئة ألف درهم | التكلفة |
|---------------------|-----------------------------|--------------------------|------------------------------------|-----------------------|
| ٩٣,٥٠١ | ٢٤,١١٠ | ٧,٠٠٠ | ٦٢,٣٩١ | في ١ يناير ٢٠٢٠ |
| ٣٥ | ٣٥ | - | - | الإضافات |
| ٩٣,٥٣٦ | ٢٤,١٤٥ | ٧,٠٠٠ | ٦٢,٣٩١ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ |
| ٤٢ | ٤٢ | - | - | الإضافات |
| ٧٧ | ٧٧ | - | - | التحويلات |
| ٩٣,٦٥٥ | ٢٤,٢٦٤ | ٧,٠٠٠ | ٦٢,٣٩١ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |
| | | | | الإطفاء |
| ٧٧,٧٦٩ | ٢٣,٢١١ | ٢,٣٠٤ | ٥٢,٢٥٤ | في ١ يناير ٢٠٢٠ |
| ٣,٩٨٨ | ٥٢٠ | ٣٤٩ | ٣,١١٩ | المحمل للسنة |
| ٨١,٧٥٧ | ٢٣,٧٣١ | ٢,٦٥٣ | ٥٥,٣٧٣ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ |
| ٣,٦٨٤ | ٢١٥ | ٣٥٠ | ٣,١١٩ | المحمل للسنة |
| ٨٥,٤٤١ | ٢٣,٩٤٦ | ٣,٠٠٣ | ٥٨,٤٩٢ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |
| | | | | صافي القيمة الدفترية: |
| ٨,٢١٤ | ٣١٨ | ٣,٩٩٧ | ٣,٨٩٩ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |
| ١١,٧٧٩ | ٤١٤ | ٤,٣٤٧ | ٧,٠١٨ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ |

٨- الأوراق المالية الاستثمارية

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|----------|----------|----------------------------------|
| ألف درهم | ألف درهم | |
| ٨١,٣٩١ | ٧١,٨٩٧ | الرصيد في ١ يناير |
| (٩,٤٩٤) | ٤٦,٧٩٩ | التغير في القيمة السوقية العادلة |
| ٧١,٨٩٧ | ١١٨,٦٩٦ | الرصيد في ٣١ ديسمبر |

عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية ٩، صنفت الشركة 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 بالتالي على أنه لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح والخسارة في الفترات اللاحقة (إيضاح ٢٧). تم تصنيف الاستثمار كأوراق مالية من المستوى ١ وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

٩- المخزون

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|----------|----------|--|
| ألف درهم | ألف درهم | |
| ٢٥,٨٦٩ | ٤٧,٤١٣ | مواد خام ومواد إستهلاكية |
| ٢٠,٠٧٢ | ٢٤,٢١٦ | بضاعة تامة الصنع |
| ٦,٦٦٣ | ٧,٠٧٦ | قطع غيار ومستلزمات |
| ٥٢,٦٠٤ | ٧٨,٧٠٥ | |
| (١,٧٤٥) | (١,٧٤٥) | ناقصاً: مخصص قطع الغيار والمستلزمات بطئية الحركة |
| ٥٠,٨٥٩ | ٧٦,٩٦٠ | |

٩- المخزون (تتمة)

فيما يلي التحركات في مخصص قطع الغيار والمستلزمات بطئية الحركة:

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|----------|----------|--------------|
| ألف درهم | ألف درهم | |
| ١,٧٤٥ | ١,٧٤٥ | في ١ يناير |
| ١,٧٤٥ | ١,٧٤٥ | في ٣١ ديسمبر |

خلال السنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تم الاعتراف بالقيمة الدفترية للمواد الخام كمصاريف وأدرجت كجزء من تكلفة البضاعة المباعة في بيان الربح أو الخسارة بمبلغ ٣٥١.٥٥ مليون درهم (٢٠٢٠: ٣٠٠.٠١ مليون درهم).

١٠- الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|----------|----------|--|
| ألف درهم | ألف درهم | |
| ٩٣,٤٦٨ | ١١٤,٧٣٣ | ذمم تجارية مدينة |
| (٢,١٦٢) | (١,٩٩٥) | ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة |
| ٩١,٣٠٦ | ١١٢,٧٣٨ | |
| ١٠,٧٧٧ | ٨,٧٣٢ | مصاريف مدفوعة مقدماً |
| ٤,١٦٥ | ٦,٧٦٩ | دفعات مقدمة للموردين |
| ٨,٠١١ | ٨,٤٣٢ | موجودات العقود |
| ٥٩,٦٧٠ | ٦٣,٥٣٤ | مدينون آخرون * |
| ١,٣٧٧ | - | القيمة العادلة الموجبة للمشتقات (إيضاح ٢٨) |
| ١٩٠ | ٢٩٧ | مستحق من طرف ذي علاقة (إيضاح ١٩ ج)) |
| ١٧٥,٤٩٦ | ٢٠٠,٥٠٢ | |

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كان هناك ذمم مدينة تجارية بالقيمة الاسمية بمبلغ ٢ مليون درهم (٢٠٢٠: ٢,١ مليون درهم) قد انخفضت قيمتها. إن التحركات في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة كانت كما يلي:

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|----------|----------|--|
| ألف درهم | ألف درهم | |
| ٣,٨٢٦ | ٢,١٦٢ | في ١ يناير |
| ٩٩٣ | ١,٤٥٣ | المحمل للسنة |
| (٢,٦٥٧) | (١,٦٢٠) | المشطوب خلال السنة مقابل الذمم المدينة |
| ٢,١٦٢ | ١,٩٩٥ | في ٣١ ديسمبر |

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

| مستحقة وغير منخفضة القيمة | | | | مستحقة | | غير مستحقة ولا | | | |
|---------------------------|----------------|---------------|---------------|-----------|-----------|----------------|----------|----------|----------|
| المجموع | ومنخفضة القيمة | منخفضة القيمة | أقل من ٣٠ يوم | ٣٠-٦٠ يوم | ٦٠-٩٠ يوم | ٩٠-١٨٠ يوم | ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم |
| ١١٤,٧٣٣ | ١,٩٩٥ | ٩١,٨٧٩ | ١٦,٣٣٠ | ٣,٦٨٢ | ٨٣٠ | ١٧ | ١١٤,٧٣٣ | ١,٩٩٥ | ٩١,٨٧٩ |
| ٩٣,٤٦٨ | ٢,١٦٢ | ٧١,٢٠٨ | ١١,٨٠٢ | ٢,٧١٣ | ١,٦٥٥ | ٣,٩٢٨ | ٩٣,٤٦٨ | ٢,١٦٢ | ٧١,٢٠٨ |

١٠- الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى (تتمة)

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 على مدى العمر الزمني للذمم التجارية المدينة وفق طريقة النهج المبسط المنصوص عليها بالمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ (إيضاح ٢٧):

| المجموع | مقيمة فردياً | مقيمة جماعياً | |
|----------|--------------|---------------|------------------------------|
| ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم | |
| ٣,٨٢٦ | ٢,٦٩٦ | ١,١٣٠ | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ |
| (٢,٦٥٧) | (١,٥٩٢) | (١,٠٦٥) | تحويل |
| ٩٩٣ | ٧٩٦ | ١٩٧ | صافي إعادة قياس مخصص الخسارة |
| ٢,١٦٢ | ١,٩٠٠ | ٢٦٢ | الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ |
| (١,٦٢٠) | (١,٣٠٥) | (٣١٥) | مشطوب |
| ١,٤٥٣ | ١,٠٨٢ | ٣٧١ | صافي إعادة قياس مخصص الخسارة |
| ١,٩٩٥ | ١,٦٧٧ | ٣١٨ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |

١١- النقد وما يعادله

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

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|----------|----------|--------------------------------------|
| ألف درهم | ألف درهم | |
| ٧٢,٥١٤ | ٥٠,٣٦٣ | النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق |
| ٦٠,١٣٢ | ١٠٥,٤٥٣ | ودائع بنكية |
| ١٣٢,٦٤٦ | ١٥٥,٨١٦ | الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق |

يتكون النقد وما يعادله من النقد والودائع البنكية قصيرة الأجل ذات تاريخ الاستحقاق الأصلي لمدة ثلاثة أشهر أو أقل. القيمة الدفترية لهذه الموجودات تعادل تقريباً قيمتها العادلة. الودائع المصرفية قصيرة الأجل بطبيعتها وتتضمن آجال استحقاق أقل من ثلاثة أشهر وتحمل فائدة بمعدلات تتراوح من ٠,٢٠٪ سنوياً إلى ١,٧٥٪ سنوياً (٢٠٢٠: ٠,٥٥٪ سنوياً إلى ٢,٨٠٪ سنوياً).

قدرت إدارة الشركة عدم وجود انخفاض ملحوظ في القيمة، وبالتالي لم يتم قيد أي مخصصات خسارة على هذه الأرصدة.

١٢- رأس المال

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|----------|----------|--|
| 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 ٢٠٢١ 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 المنعقد في ٢٢ فبراير ٢٠٢١، أقر 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 ٢١ فبراير ٢٠٢١، اقترح أعضاء مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية لسنة ٢٠٢١ بواقع ٠,٧٠ درهم للسهم بإجمالي ٦٣ مليون درهم لسنة ٢٠٢١ (٢٠٢٠: 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 لسنة ٢٠٢٠ (٢٠٢٠: سددت الشركة توزيعات أرباح بمبلغ ٦٣ مليون درهم لسنة ٢٠١٩).

١٧- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|----------|----------|-----------------------|
| ألف درهم | ألف درهم | |
| ٢٤,٣٤٤ | ٢٦,١٤١ | الرصيد في بداية السنة |
| ٣,٠٣٨ | ٢,٩٥٦ | المحمل خلال السنة |
| (١,٢٤١) | (١,٠٢٠) | مدفوعات خلال السنة |
| ٢٦,١٤١ | ٢٨,٠٧٧ | 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 ٩٢,٦ مليون درهم (٢٠٢٠: ٥٢,٦٧ مليون درهم) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة وقدره ٩٠ مليون سهم (٢٠٢٠: 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/إيضاحات 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.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تتمة)

١٩- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات علاقة (تتمة)

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

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|----------|----------|-------------------------|
| ألف درهم | ألف درهم | |
| ١,٧١٧ | ١,٨٢١ | مبيعات إلى طرف ذو علاقة |
| ٢,٨٩٨ | ٤,٠٤٣ | مشتريات من طرف ذو علاقة |
| ٣,٣٨٩ | ٣,٣٧٢ | إيرادات توزيعات الأرباح |

ب. تعويضات كبار موظفي الإدارة

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

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|----------|----------|-------------------------------------|
| ألف درهم | ألف درهم | |
| ١١,١٤٠ | ١١,٢٦٤ | منافع قصيرة الأجل |
| ٧٥٣ | ٥٠٨ | مكافآت نهاية الخدمة للموظفين |
| ١٧٠ | ٢٣٠ | مكافآت حضور جلسات لعضو مجلس الإدارة |
| ١٢,٠٦٣ | ١٢,٠٠٢ | |

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

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|----------|----------|---|
| ألف درهم | ألف درهم | |
| ١٩٠ | ٢٩٧ | مطلوب من طرف ذو علاقة طرف ذو علاقة آخر (متضمن في الذمم التجارية المدينة والأخرى) شركة عمان للمرطبات المحدودة |
| ١,٠٩٤ | ٥٢٨ | 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 وتسدد عند الطلب.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تتمة)
٢٠ - الذمم التجارية الدائنة والأخرى

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|----------------|----------------|--|
| ألف درهم | ألف درهم | |
| ٤٤,١٣٨ | ٣٧,٧٨٥ | الذمم التجارية الدائنة |
| ٢٧,٣٥١ | ٤١,٧٨٠ | مصاريق مستحقة |
| ٩,٨٧٧ | ١١,٦١٠ | تكاليف الموظفين المستحقة |
| ٢٤,١٣٥ | ٢٥,٨٦٩ | التزامات العقود |
| ٢,٨٩٠ | ٣,٥٢٦ | مبالغ مقبوضة مقدماً من العملاء |
| ١٠,٧٣١ | ٩,٦١٩ | الإيرادات المؤجلة |
| ١,٠٩٤ | ٥٢٨ | مطلوب إلى طرف ذي علاقة (إيضاح ١٩) |
| ٣٠,٧٢٢ | ٣٦,٩٥٨ | الذمم الدائنة الأخرى |
| - | ١٧٩ | القيمة العادلة السالبة للمشتقات (إيضاح ٢٨) |
| <u>١٥٠,٩٣٨</u> | <u>١٦٧,٨٥٤</u> | |

تشمل الذمم الدائنة الأخرى أتعاب مجلس الإدارة البالغة ٤,٢ مليون درهم (٤,٢:٢٠٢٠ مليون درهم) المستحقة لأعضاء مجلس إدارة الشركة بعد الحصول على موافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي. ويشمل أيضاً ضريبة انتقائية مستحقة بقيمة ٢٧,٣ مليون درهم (٢٠٢٠:٢٢,٤ مليون درهم).

٢١. التزامات إيجارية

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|----------------|----------------|---------------------|
| ألف درهم | ألف درهم | |
| ١٢٣,٩٨٨ | ١١٣,٨٣٤ | الرصيد في ١ يناير |
| ٤,٢١١ | ٣,٩٧٤ | فائدة متراكمة |
| - | ٣,٥٣٩ | إضافات |
| (١٤,٣٦٥) | (١٥,٨٢٩) | مدفوعات |
| <u>١١٣,٨٣٤</u> | <u>١٠٥,٥١٨</u> | الرصيد في ٣١ ديسمبر |
| ١٣,٤٤٣ | ١٣,٦٢١ | متداولة |
| ١٠٠,٣٩١ | ٩١,٨٩٧ | غير متداولة |
| <u>١١٣,٨٣٤</u> | <u>١٠٥,٥١٨</u> | |

فيما يلي تحليل استحقاق الالتزامات الإيجارية:

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|----------------|----------------|-----------------------------------|
| ألف درهم | ألف درهم | |
| ١٣,٤٤٣ | ١٣,٦٢١ | تحليل الاستحقاق |
| ٣٦,٢٦٠ | ٣٠,٧٠٠ | لا يتجاوز ١ سنة |
| ٦٤,١٣١ | ٦١,١٩٧ | أكثر سنة واحدة ولا يتجاوز ٥ سنوات |
| <u>١١٣,٨٣٤</u> | <u>١٠٥,٥١٨</u> | أكثر ٥ سنوات |

٢٢. قروض لأجل

| المجموع | الجزء غير المتداول | الجزء المتداول | |
|----------|--------------------|----------------|--------------------------|
| ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم | |
| - | - | - | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |
| ٧,٠٥٥ | - | ٧,٠٥٥ | قرض ١ (أ) |
| ٣,٠٦١ | - | ٣,٠٦١ | قرض ٢ (أ) |
| ١٠,١١٦ | - | ١٠,١١٦ | الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ |

(أ) حصلت الشركة على قرضين لأجل بالدولار الأمريكي لتمويل شراء مصانع وآلات جديدة (إيضاح ٥). يتم سداد القروض على ١٤ قسطاً نصف سنوي تبدأ من ١٥ يناير ٢٠١٥ وتحمل فوائد بمعدل ٦ أشهر ليبور زائد الهامش حسب السوق. وقد تم سداد كلا القرضين بالكامل خلال العام الجاري.

فيما يلي تسوية الالتزامات الناتجة من الأنشطة التمويلية:

| التدفقات النقدية | | | |
|------------------|-----------|--------------|-----------|
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | التمويلية | ١ يناير ٢٠٢١ | |
| ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم | |
| - | (١٠,١١٦) | ١٠,١١٦ | قروض لأجل |

٢٣- الإيرادات

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|----------|----------|-------------------------|
| ألف درهم | ألف درهم | |
| ٣٤٤,٧٨٧ | ٤٤١,١٣١ | محلية |
| ١٤٢,٧١٤ | ١٤٠,٤٩٣ | عقود طويلة الأجل |
| ٤٨٧,٥٠١ | ٥٨١,٦٢٤ | عقود على أساس المعاملات |
| ٣٣,٨٨٨ | ٣٩,٩١٢ | صادرات |
| ٤٣,٠٦٠ | ٤٨,١٧١ | عقود طويلة الأجل |
| ٧٦,٩٤٨ | ٨٨,٠٨٣ | عقود على أساس المعاملات |
| ٥٦٤,٤٤٩ | ٦٦٩,٧٠٧ | المجموع |

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تتمة)

٢٤- الربح للسنة

تم عرض صافي أرباح السنة بعد تحميل ما يلي:

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|----------|----------|--|
| ألف درهم | ألف درهم | |
| ٨٨,٢٢٤ | ٩٢,٣٩٣ | تكاليف الموظفين |
| ٦,١٤٣ | ٥,١٤٧ | مصارييف عقود الإيجار التشغيلية |
| ٤٤,٧٠٤ | ٤٣,٢٦١ | استهلاك آلات ومعدات وممتلكات (إيضاح ٥) |
| ١٢,٥٩٦ | ١٣,٤٦١ | استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٦) |
| (٢٣) | ١,٩٠١ | الربح من استبعاد ممتلكات، آلات ومعدات |

المبالغ المدرجة في تكلفة المبيعات:

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|----------|----------|-----------------------------|
| ألف درهم | ألف درهم | |
| ١٩,٤٠١ | ٢٠,٣٥٠ | تكاليف الموظفين |
| ٥١٤ | ٥١٤ | عقود الإيجار التشغيلية |
| ٢٥,٥٧٦ | ٢٥,٨٤٤ | مصارييف الاستهلاك (إيضاح ٥) |

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بلغت المساهمات الاجتماعية المقدمة من الشركة ٣٠ ألف درهم (٢٠٢٠: ٢٧ ألف درهم).

٢٥- المطلوبات الطارئة والالتزامات الرأس مالية

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|----------|----------|------------------|
| ألف درهم | ألف درهم | |
| ٨,٩٧٨ | ١١,٣٥٩ | الكفالات البنكية |

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، قدمت الشركة اعتراضات بشأن ضريبة الاستهلاك التي تفرضها الهيئة الاتحادية للضرائب ("الهيئة" أو "الهيئة الاتحادية للضرائب") على مخزون المشروبات الغازية اعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠١٧ وهو تاريخ نفاذ ضريبة الإنتاج. تم تقديم الاعتراضات إلى لجنة تسوية المنازعات الضريبية ("الجنة") 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. استأنفت الشركة والهيئة ضد القرار أمام المحاكم الاتحادية لدولة الإمارات العربية المتحدة وفقاً للقوانين واللوائح المعمول بها. في ٢٦ يوليو ٢٠٢٠، قضت المحكمة الابتدائية بإلغاء جميع الغرامات الإدارية وأمرت الهيئة بإعادة هذه الغرامات إلى الشركة. استأنفت الهيئة قرار المحكمة الابتدائية ورفضته محكمة أبوظبي للاستئناف في نوفمبر ٢٠٢٠ واحتفظت بحكم المحكمة الابتدائية.

استأنفت الهيئة الحكم لدى المحكمة الاتحادية العليا بالدولة، إلا أن المحكمة قد رفضت الاستئناف ضد الضرائب والغرامات الإدارية والعقوبات التي فرضتها اتفاقية التجارة الحرة ضد الشركة، فيما يتعلق بالضرائب الانتقائية في ٣ مارس ٢٠٢١. وبعد القرار قراراً باتاً وموجب للتنفيذ ولا يمكن تقديم أي استئناف آخر ضد الحكم الصادر عن المحكمة الاتحادية العليا بالدولة. تقدمت الشركة في الوقت الحالي بملف تنفيذ أمام محاكم أبوظبي في ٢٠ مايو ٢٠٢١، ولا تزال القضية قيد المراجعة.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تتمة)

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 ٢٠٢١، بلغت الإيرادات من العملاء للشركة داخل دولة الإمارات العربية المتحدة ٥٨٢ مليون درهم (٢٠٢٠: ٤٨٧ مليون درهم) وبلغت الإيرادات من العملاء خارج دولة الإمارات (العملاء الأجانب) ٨٨ مليون درهم (٢٠٢٠: ٧٧ مليون درهم).

العملاء الرئيسيين

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كان لدى الشركة عميل واحد يوفر لها إيرادات تشكل أكثر من ١٠٪ من إجمالي إيرادات الشركة (٢٠٢٠: ١٠٪).

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.

الزيادة/النقص
في نقاط الأساس

التأثير على الأرباح للسنة
ألف درهم

٥٠+

-

٥٠-

-

٢٠٢١

درهم

درهم

٢٠٢٠

٥٠+

(٥١)

٥٠-

(٥٠)

درهم

درهم

٢٧- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

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.

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | صافي الموجودات: اليورو |
|-------------------|-------------------|---------------------------|
| ألف درهم معادل | ألف درهم معادل | |
| ٤٥ | ٤١ | |

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).

| التأثير على زيادة / (انخفاض) بنود الدخل الشامل الأخرى للسنة | التأثير على زيادة / (انخفاض) أرباح السنة | الزيادة / الانخفاض في سعر صرف الدرهم | |
|--|---|---|------|
| ألف درهم | ألف درهم | | |
| - | ٢ | +٥% | ٢٠٢١ |
| - | (٢) | -٥% | |
| - | ٢ | +٥% | ٢٠٢٠ |
| - | (٢) | -٥% | |

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 ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، نظراً للتغيرات المحتملة المعقولة في أسعار تلك الأسهم المدرجة التي تحتفظ بها الشركة، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى:

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | التأثير على حقوق الملكية (احتياطي القيمة العادلة) | الزيادة / الانخفاض في أسعار السوق | التأثير على حقوق الملكية (احتياطي القيمة العادلة) | الزيادة / الانخفاض في أسعار السوق |
|----------|----------|---|--------------------------------------|---|--------------------------------------|
| ألف درهم | ألف درهم | | | | |
| ٧,١٩٠ | ١١,٨٧٠ | +١٠% | +١٠% | ١١,٨٧٠ | +١٠% |
| (٧,١٩٠) | (١١,٨٧٠) | -١٠% | -١٠% | (١١,٨٧٠) | -١٠% |

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

مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم وفاء طرف مقابل بالتزاماته بموجب أداة مالية أو عقد عملاء، مما يؤدي لخسارة مالية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان من أنشطتها التشغيلية (الذمم المدينة التجارية في الأساس) ومن أنشطتها التمويلية (بما في ذلك الودائع المحتفظ بها بالبنوك 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.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تتمة)
٢٧- إدارة المخاطر المالية (تتمة)
مخاطر الائتمان (تتمة)

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.

| ٢٠٢٠ | ٢٠٢١ | |
|----------|----------|---|
| ألف درهم | ألف درهم | |
| ١٣٢,٦٤٦ | ١٥٥,٨١٦ | الأرصدة لدى البنوك والودائع (إيضاح ١١) |
| ٩٣,٤٦٨ | ١١٤,٧٣٣ | ذمم تجارية مدينة (إيضاح ١٠) |
| ١٩٠ | ٢٩٧ | مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة (إيضاح ١٩) |
| ٥٩,٦٧٠ | ٦٣,٥٣٤ | ذمم مدينة آخرون (إيضاح ١٠) |
| ١,٣٧٧ | - | القيمة العادلة الموجبة للمشتقات |
| ٢٨٧,٣٥١ | ٣٣٤,٣٨٠ | |

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

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 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.

٢٧- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

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 الدم التجاري 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.

| المجموع | سنة إلى ٥ سنوات | ٦ أشهر إلى ١٢ شهراً | أقل من ٦ أشهر | |
|----------|-----------------|---------------------|---------------|----------------------------------|
| ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم | |
| ٩٧,٥٩٨ | - | - | ٩٧,٥٩٨ | ٢٠٢١ |
| ١٠٥,٥١٨ | ٩١,٨٩٧ | ٦,٥٦٦ | ٧,٠٥٥ | ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى |
| ٢٠٣,١١٦ | ٩١,٨٩٧ | ٦,٥٦٦ | ١٠٤,٦٥٣ | التزامات إيجارية |
| | | | | الإجمالي |

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

| المجموع | سنة إلى ٥ سنوات | ٦ أشهر إلى ١٢ شهراً | أقل من ٦ أشهر | |
|----------|-----------------|---------------------|---------------|----------------------------------|
| ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم | |
| ٨٨,١٧٦ | - | - | ٨٨,١٧٦ | ٢٠٢٠ |
| ١٠,١١٦ | - | ٥,٠١٦ | ٥,١٠٠ | ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى |
| ١١٣,٨٣٤ | ١٠٠,٣٩١ | ٦,٨٦٤ | ٦,٥٧٩ | قروض لأجل |
| ٢١٢,١٢٦ | ١٠٠,٣٩١ | ١١,٨٨٠ | ٩٩,٨٥٥ | التزامات إيجارية |
| | | | | 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 ٢٠٢١ و ٢٠٢٠. يتألف هيكل رأس المال من رأس المال والاحتياطيات والأرباح غير الموزعة ويقاس بمبلغ ٩٤٣ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٨٦٨ مليون درهم).

٢٨- القيمة العادلة للمشتقات

تحوطات 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 تحوطات التدفقات النقدية كذات فاعلية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وتم إدراج صافي خسارة غير محققة بقيمة ١,٥٦ مليون درهم (٢٠٢٠: أرباح غير محققة بقيمة ١,٧٩ مليون درهم) ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى بخصوص هذه العقود.

يوضح الجدول التالي القيم العادلة الموجبة والسالبة للأدوات المالية المشتقة ومن ضمنها تحوطات التدفقات النقدية التي تكون معادلة للقيم السوقية، بالإضافة إلى المبالغ الاسمية مع تحليلها من خلال فترة الاستحقاق. إن المبلغ الاسمي هو مبلغ 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.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تتمة)
٢٨ - القيمة العادلة للمشتقات (تتمة)

| المشتقات | القيمة العادلة الموجبة | المبالغ الإسمية | خلال سنة |
|--|------------------------|-----------------|----------|
| | (السالية) / | ألف درهم | ألف درهم |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | (١٧٩) | ١٢,٩٤٨ | ١٢,٩٤٨ |
| مصنفة كتحوطات التدفقات النقدية | | | |
| ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ | ١,٣٧٧ | ٦,٨٤٧ | ٦,٨٤٧ |
| مصنفة كتحوطات التدفقات النقدية | | | |
| تم عرض القيمة العادلة للمشتقات في بيان المركز المالي كما يلي: | | | |
| | | ٢٠٢١ | ٢٠٢٠ |
| | | ألف درهم | ألف درهم |
| القيمة العادلة الموجبة للمشتقات - الموجودات المتداولة (إيضاح ١٠) | | - | ١,٣٧٧ |
| القيمة العادلة السالبة للمشتقات - المطلوبات المتداولة (إيضاح ٢٠) | | ١٧٩ | - |

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

| المجموع | المستوى ١ | المستوى ٢ | المستوى ٣ |
|---|-----------|-----------|-----------|
| ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم |
| ٢٠٢١ | | | |
| الأوراق المالية الاستثمارية | | | |
| ١١٨,٦٩٦ | ١١٨,٦٩٦ | - | - |
| أسهم ملكية مدرجة لقطاع منتجات المستهلكين (إيضاح ٨) | | | |
| القيمة العادلة السالبة للمشتقات - محتفظ بها كتحوطات للتدفقات النقدية (إيضاح ٢٠) | - | ١٧٩ | - |
| ٢٠٢٠ | | | |
| الأوراق المالية الاستثمارية | | | |
| ٧١,٨٩٧ | ٧١,٨٩٧ | - | - |
| أسهم ملكية مدرجة لقطاع منتجات المستهلكين (إيضاح ٨) | | | |
| القيمة العادلة الموجبة للمشتقات - محتفظ بها كتحوطات للتدفقات النقدية (إيضاح ٢٠) | - | ١,٣٧٧ | - |

٣٠ - الموافقة على البيانات المالية

وافق مجلس الإدارة على البيانات المالية وصرح بإصدارها في ٢١ فبراير ٢٠٢١.