



Date: 16 February 2017  
Ref: LG\_LTR\_014\_2017

To,  
Mr. Hassan Abdulrahman Al Serkal,  
Director - Listing & Disclosure,  
Dubai Financial Market,  
Dubai – U.A.E.

**Annual Audited Financial Results for the full  
year of 2016**

Dubai Refreshments PJSC (DRC) is pleased to announce its **AUDITED** financial results for the full year of 2016, issued by the External Auditors, who were appointed by the General Assembly as per the rules, and signed by the board of directors, noting that the Audited Financial Results will be submitted to the shareholders at the Annual General Assembly for 2017 for their approval.

Many Thanks,

Karem Mahmoud  
Director of Legal – company Secretary



P.O. Box 420, Dubai - U.A.E.  
• Tel. : +971 4 419 9999  
• Fax : +971 4 338 1684  
• Email : pepsidrc@pepsidrc.ae  
• www.pepsidrc.com

Paid up Capital AED 90,000,000

التاريخ: 16 فبراير 2017

المرجع: LG\_LTR\_014\_2017

السيد/ حسن عبد الرحمن السركال  
نائب رئيس التنفيذي - رئيس تنفيذي العمليات  
رئيس قطاع العمليات  
سوق دبي المالي  
دبي - الامارات العربية المتحدة

**الموضوع : التدقيق الرسمي للبيانات المالية السنوية عن  
العام 2016**

يسر شركة دبي للمرطبات (ش.م.ع.) أن تعلن عن التدقيق  
المبدئي الرسمي للبيانات المالية عن كامل العام 2016  
الصادر عن مدققي الحسابات المعيّنين من قبل الجمعية  
العمومية السنوية والموقع من قبل مجلس الإدارة، مع الإشارة  
الى ان التدقيق المشار اليه سوف يتم عرضه على المساهمين  
في الجمعية العمومية السنوية للعام 2017 للموافقة عليه.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام و التقدير ,,,

كارم محمود  
مدير الشؤون القانونية – أمين سر الشركة



دبي للمرطبات (ش.م.ع)

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٦

دبي للمطبات (ش.م.ع)

بيان الدخل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	ايضاح	
الف درهم	الف درهم		
٩٧٤,٠١٣	٩٢٠,٥٧٦		مبيعات
(٦١٠,٠٦٤)	(٥٨٠,٤٧٤)		تكلفة مبيعات
٣٦٣,٩٤٩	٣٤٠,١٠٢		إجمالي الأرباح
١١,٧٨٨	٧,٤٩٧		دخل تشغيلي آخر
(١٦٦,٣٨٧)	(١٦٧,٨٤٢)		مصاريف البيع والتوزيع
(٦١,٣٩٤)	(٥٨,٦٥٧)		مصاريف عمومية وإدارية
(٧,٧٧٢)	(٨,٢٠٧)	٦	إطفاء موجودات غير ملموسة
١٤٠,١٨٤	١١٢,٨٩٣		الدخل التشغيلي
٨٧٤	٧٨٢		دخل التمويل
(١٩٥)	(٢,٨٩٣)		مصاريف تمويل
٦,٧٨٠	٦,٧٨٠		دخل توزيعات أرباح
١,٠٩٨	٤٩٦		دخل آخر، صافي
١٤٨,٧٤١	١١٨,٠٥٨	٤	أرباح السنة
١,٦١	١,٢٧	١٨	ربحية السهم (درهم)

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٦ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

دبي للمرطبات (ش.م.ع)

بيان الدخل الشامل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	
ألف درهم	ألف درهم		
١٤٨,٧٤١	١١٨,٠٥٨		أرباح السنة
			بنود الدخل الشامل الأخرى
			بنود الدخل الشامل الأخرى التي سيتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة:
			التغيرات في القيمة العادلة للإستثمارات المتوفرة للبيع
(١٥,٥٨٣)	(٤,٤٢٣)	٧	
(١٥,٥٨٣)	(٤,٤٢٣)		
(٤,٣٤٤)	٦,٨٧٢	٢٥	التغيرات في القيمة العادلة لتحوطات التدفقات النقدية
(١٩,٩٢٧)	٢,٤٤٩		بنود الدخل الشامل الأخرى للسنة
١٢٨,٨١٤	١٢٠,٥٠٧		إجمالي الدخل الشامل للسنة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٦ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

## دبي للمطوبات (ش.م.ع)

### بيان المركز المالي الموحد

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	الموجودات
ألف درهم	ألف درهم		الموجودات غير المتداولة
			موجودات ثابتة
٦٥٣,٣٢٧	٧١٨,٥٨٦	٥	موجودات غير ملموسة
٤١,٥٧٢	٣٣,٨٧٠	٦	إستثمارات متوفرة للبيع
١٥٠,٠٤٣	١٤٥,٦٢٠	٧	
<u>٨٤٤,٩٤٢</u>	<u>٨٩٨,٠٧٦</u>		الموجودات المتداولة
			المخزون
٨٥,٠٧٩	٧٥,٢٩٨	٨	مدينون تجاريون و ذمم مدينة أخرى
١٠٩,٨٧٥	١٠٧,٠٢٠	٩	دفعات مقدمة إلى مقاولي وموردي مشروع غرينفيلد
٤٠,٤٥٦	٣٥٠	١٠	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
١٥٨,٢٨٨	١٦٠,٩٢٢		
<u>٣٩٣,٦٩٨</u>	<u>٣٤٣,٥٩٠</u>		إجمالي الموجودات
<u>١,٢٣٨,٦٤٠</u>	<u>١,٢٤١,٦٦٦</u>		
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
			رأس المال
٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	١٢	إحتياطي قانوني
٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	١٣	إحتياطي عام
٤٨٦,٠٠٢	٥٦٧,٥٤٣	١٤	إحتياطي القيمة العادلة
١١٨,٩٦٠	١١٤,٥٣٧	١٥	إحتياطي تحوط التتفقات النقدية
(٥,٠٦٣)	١,٨٠٩	٢٥	أرباح غير موزعة
<u>١٤٤,٥٤١</u>	<u>١١٣,٨٥٨</u>		إجمالي حقوق الملكية
<u>٨٧٩,٤٤٠</u>	<u>٩٣٢,٧٤٧</u>		
			المطلوبات غير المتداولة
			مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٠,٨٥١	٢١,٥٥٩	١٧	الجزء غير الجاري من القروض لأجل
١٤٣,٢٣٧	١٠٢,٦١١	٢٠	
<u>١٦٤,٠٨٨</u>	<u>١٢٤,١٧٠</u>		
			المطلوبات المتداولة
١٥٢,٤٤٠	١٤١,٦٤٣	١١	دائنون تجاريون و ذمم دائنة أخرى
٤٢,٦٧٢	٤٣,١٠٦	٢٠	الجزء الجاري من القروض لأجل
<u>١٩٥,١١٢</u>	<u>١٨٤,٧٤٩</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٣٥٩,٢٠٠</u>	<u>٣٠٨,٩١٩</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
<u>١,٢٣٨,٦٤٠</u>	<u>١,٢٤١,٦٦٦</u>		

تمت الموافقة على البيانات المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ في ١٩ فبراير ٢٠١٧، ووقعت بالنيابة عنهم من قبل:



أحمد بن عيسى السركال  
رئيس مجلس الإدارة  
١٩ فبراير ٢٠١٧



عبدالله محمد الحرير  
عضو مجلس الإدارة  
١٩ فبراير ٢٠١٧

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٦ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

دبي للمطبات (ش.م.ع)  
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

الإجمالي ألف درهم	الأرباح غير الموزعة ألف درهم	إحتياطي تحوط التدفق النقدي ألف درهم	إحتياطي للقيمة العادلة ألف درهم	الإحتياطي العام ألف درهم	الإحتياطي القانوني ألف درهم	رأس العمل ألف درهم	
٨٧٩,٤٤٠	١٤٤,٥٤١	(٥,٠٦٣)	١١٨,٩٦٠	٤٨٦,٠٠٢	٤٥,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
١١٨,٠٥٨	١١٨,٠٥٨	-	-	-	-	-	الأرباح للسنة
٢,٤٤٩	-	٦,٨٧٢	(٤,٤٢٣)	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى للسنة
١٢٠,٥٠٧	١١٨,٠٥٨	٦,٨٧٢	(٤,٤٢٣)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(٦٣,٠٠٠)	(٦٣,٠٠٠)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ١٦)
(٤,٢٠٠)	(٤,٢٠٠)	-	-	-	-	-	أتماب أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١١)
-	(٨١,٥٤١)	-	-	٨١,٥٤١	-	-	المحول إلى الإحتياطي العام (إيضاح ١٤)
٩٣٢,٧٤٧	١١٣,٨٥٨	١,٨٠٩	١١٤,٥٣٧	٥٦٧,٥٤٣	٤٥,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

وفقاً لتفسير وزارة الاقتصاد، تم تخصيص أتماب أعضاء مجلس الإدارة من حقوق الملكية.

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٦ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

دبي للمطريات (ش.م.ع)

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

الإجمالي ألف درهم	الأرباح غير الموزعة ألف درهم	إحتياطي تحوط التدفق النقدي ألف درهم	إحتياطي القيمة العادلة ألف درهم	الإحتياطي العام ألف درهم	الإحتياطي القانوني ألف درهم	رأس المال ألف درهم	
٨١٣,٣٢٦	١٣٦,٨٣٧	(٧١٩)	١٣٤,٥٤٣	٤٠٧,٦٦٥	٤٥,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
١٤٨,٧٤١	١٤٨,٧٤١	-	-	-	-	-	الأرباح للسنة
(١٩,٩٢٧)	-	(٤,٣٤٤)	(١٥,٥٨٣)	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى للسنة
١٢٨,٨١٤	١٤٨,٧٤١	(٤,٣٤٤)	(١٥,٥٨٣)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(٥٨,٥٠٠)	(٥٨,٥٠٠)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ١٦)
(٤,٢٠٠)	(٤,٢٠٠)	-	-	-	-	-	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١١)
-	(٧٨,٣٣٧)	-	-	٧٨,٣٣٧	-	-	المحول إلى الإحتياطي العام (إيضاح ١٤)
٨٧٩,٤٤٠	١٤٤,٥٤١	(٥,٠٦٣)	١١٨,٩٦٠	٤٨٦,٠٠٢	٤٥,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٦ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

## دبي للمطبات (ش.م.ع)

### بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٠١٥	٢٠١٦	إيضاح	
ألف درهم	ألف درهم		
١٤٨,٧٤١	١١٨,٠٥٨		الأنشطة التشغيلية:
			أرباح السنة
			التعديلات للبنود التالية:
٢٢,٨٤٨	٣٦,٩١٣	٥	الإستهلاك
٧,٧٧٢	٨,٢٠٧	٦	إطفاء الموجودات غير الملموسة
٤	٥٥		خسائر/(أرباح) من إستبعاد موجودات ثابتة
(٨٧٤)	(٧٨٢)		دخل تمويل
١٩٥	٢,٨٩٣		مصاريف تمويل
(٦,٧٨٠)	(٦,٧٨٠)		دخل توزيعات أرباح
٢,٩٧٧	٣,١١٦	١٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>١٧٤,٨٨٣</u>	<u>١٦١,٦٨٠</u>		
			التغيرات في رأس المال العامل:
			المخزون
(١٤,٢١٢)	٩,٧٨١		مدينون تجاريون وذمم مدينة أخرى
(٥,٢٣١)	٢,٨٥٥		دائنون تجاريون وذمم دائنة أخرى
(٣,٣٢٢)	(٢,٧٣٠)		
<u>١٥٢,١١٨</u>	<u>١٧١,٥٨٦</u>		
(١,٨١٣)	(٢,٤٠٨)	١٧	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
<u>١٥٠,٣٠٥</u>	<u>١٦٩,١٧٨</u>		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الإستثمارية
(١٠٩,٧٩٢)	(١٠٣,٩٢٧)	٥	إضافات إلى موجودات ثابتة*
(٣,٦٨٠)	-	٦	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
-	٤٠,١٠٦		دفعات مقدمة إلى مقاولي وموردي غرينفيلد
٦,٧٨٠	٦,٧٨٠		دخل أرباح مقبوضة
٨٧٤	٧٨٢		دخل تمويل مقبوض
<u>(١٠٥,٨١٨)</u>	<u>(٥٦,٢٥٩)</u>		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
			الأنشطة التمويلية
٣٩,٤٤٠	٣,٠١٨		مبالغ محصلة من قروض لأجل
(٥٠,٧٤٨)	(٤٣,٢١٠)		تسديدات القروض لأجل
(٥٨,٥٠٠)	(٦٣,٠٠٠)	١٦	أرباح موزعة
(٤,٢٠٠)	(٤,٢٠٠)		أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
(١٩٥)	(٢,٨٩٣)		مصاريف تمويل مدفوعة
<u>(٧٤,٢٠٣)</u>	<u>(١١٠,٢٨٥)</u>		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٢٩,٧١٦)	٢,٦٣٤		النقص في النقدية وشبه النقدية
<u>١٨٨,٠٠٤</u>	<u>١٥٨,٢٨٨</u>		النقدية وشبه النقدية في ١ يناير
<u>١٥٨,٢٨٨</u>	<u>١٦٠,٩٢٢</u>	١٠	النقدية وشبه النقدية في ٣١ ديسمبر

\* إن الإضافات الي الموجودات الثابتة تتضمن مبلغ ٨٠٥ ألف درهم (٢٠١٥: ٢,٠٠٠ ألف درهم) كمستحقات لتكلفة المشروعات. استبعدت هذه المبالغ من بيان التدفقات المالية لأنها معاملات غير نقدية.

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٦ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.



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.

إن القانون الاتحادي رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ بخصوص الشركات التجارية أصبح ساري المفعول بداية من تاريخ ١ يوليو ٢٠١٥، وسيحل محل القانون الاتحادي الحالي رقم ٨ لسنة ١٩٨٤. بدأت الشركة في اتباع القانون الجديد وتقوم بشكل مستمر بتقييم تأثير القانون الجديد ومن المتوقع الالتزام التام به قبل انقضاء فترة السماح التي تنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٧.

تقوم الشركة بتعبئة وبيع منتجات بيبسي كولا العالمية في دبي والشارقة والإمارات الشمالية الأخرى بدولة الإمارات العربية المتحدة. كما تقوم الشركة بتصدير منتجات بيبسي كولا العالمية من وقت لآخر إلى دول أخرى بعد الحصول على تفويض من بيبسي كولا العالمية. تحتفظ الشركة بحقوق تعبئة وبيع سفن آب وأكوافينا في جميع أنحاء دولة الإمارات العربية المتحدة.

وكانت الشركة أيضا الشركة القابضة لشركة الإمارات العالمية للأغذية القابضة انك. ("الشركة التابعة") وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في جزر العذراء البريطانية. وخلال سنة ٢٠١٥، تم تصفية الشركة التابعة بالكامل. يشار إلى الشركة والشركة التابعة لها بـ "المجموعة".

١-٢ أسس إعداد البيانات المالية

يتم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

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

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

٢-٢ أسس توحيد البيانات المالية

إن البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ تمثل المركز المالي والأداء المالي لدى الشركة فقط، نظراً لأنه تم تصفية الشركة التابعة في ٣١ أغسطس ٢٠١٥. تتألف البيانات المالية الموحدة لسنة ٢٠١٥ من البيانات المالية لشركة دبي للمرطبات (ش.م.ع) ("الشركة الأم") والشركة التابعة لها (تعرف مجتمعة بـ "المجموعة"). إن البيانات المالية الموحدة تشتمل البيانات المالية للشركة والشركة التابعة لها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥.

يتم تحقيق السيطرة عندما تتعرض المجموعة إلى أر، لديها حقوق في، عوائد متغيرة من ارتباطها مع الجهة المستثمر فيها ولديها القدرة في التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها. وعلى وجه التحديد، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها إذا وفقط إذا كان لدى المجموعة:

- السلطة على الشركة المستثمر فيها - لدى المجموعة الحقوق الموجودة التي تعطيها القدرة الحالية لتوجيه الأنشطة ذات العلاقة للشركة المستثمر فيها؛
- تعرض إلى، أو حقوق في، عوائد متغيرة من ارتباطها مع الشركة المستثمر فيها، و
- القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

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

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

## ٢-٢ أسس توحيد البيانات المالية (تتمة)

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

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

أي تغيير في حصة ملكية شركة تابعة، مع عدم فقدان السيطرة، يتم معالجته محاسبياً كمعاملة حقوق الملكية. إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تتوقف عن تثبيت الموجودات ذات العلاقة (بما فيها الشهرة)، والمطلوبات، والحصص غير المسيطرة والعناصر الأخرى من حقوق الملكية بينما يتم تثبيت أية أرباح أو خسائر ناتجة في بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد. يتم تثبيت أي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

## ٣-٢ التغيرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية

- المعايير والتفسيرات الجديدة التي يسري مفعولها للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦
- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ الترتيبات المشتركة: محاسبة الاستحواذ على الحصص
  - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٨ - توضيح الطرق المقبولة للاستهلاك والإطفاء
  - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١ الزراعة: النباتات المنتجة
  - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧ طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة
  - التحسينات دورة ٢٠١٢-٢٠١٤
  - المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥ موجودات غير متداولة محتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة
  - المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات
  - المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩: مزايا الموظفين
  - المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤: التقارير المالية المرحلية
  - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١-مبادرة الإفصاح
  - التعديلات على المعيارين الدوليين لإعداد التقارير المالية رقمي ١٠ و ١٢ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ المنشآت الاستثمارية - تطبيق استثناء التوحيد
  - المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٤ الحسابات المؤجلة المنظمة

## المعايير الصادرة والتي لم يسر مفعولها بعد

إن المعايير والتفسيرات الصادرة، والتي لم يسر مفعولها بعد حتى تاريخ صدور البيانات المالية الموحدة للمجموعة مبينة أدناه. تنوي المجموعة اتباع هذه المعايير، حسبما ينطبق ذلك، عندما تصبح سارية المفعول.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ - الأدوات المالية (١ يناير ٢٠١٨)
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ - الإيرادات من عقود العملاء (١ يناير ٢٠١٨)
- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ - بيع أو مساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الشقيقة أو مشروعته المشترك
- المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧: مبادرة الإفصاح - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧
- المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ تثبيت الموجودات الضريبية المؤجلة للخسائر غير المحققة - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢

٣-٢ التغييرات في السياسات والافصاحات المحاسبية (تتمة)

المعايير الصادرة والتي لم يسر مفعولها بعد (تتمة)

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢ التصنيف والقياس لمعاملات الدفعات على أساس الأسهم - التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار

إن المجموعة تقوم حالياً بتقييم تأثير هذه المعايير على البيانات المالية الموحدة في المستقبل وتتوي اتباع هذه المعايير، إذا كان ذلك ممكناً، عندما تصبح سارية المفعول.

٤-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

التصنيفات المتداولة مقابل التصنيفات غير المتداولة

تقوم المجموعة بعرض موجوداتها ومطلوباتها في بيان المركز المالي الموحد استناداً إلى التصنيف المتداول/غير المتداول. يتم تصنيف بند الموجودات متداولاً عندما يكون:

- متوقع تحقيقه أو هناك النية لبيعه أو استهلاكه في الدورة التشغيلية العادية؛
- محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
- متوقع تحقيقه خلال ١٢ شهراً بعد فترة إعداد التقارير المالية؛ 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 متداول إذا كان:

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

تقوم المجموعة بتصنيف جميع مطلوباتها الأخرى على أنها غير متداولة.

قياس القيمة العادلة

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

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع بند موجودات أو دفعه لتحويل بند مطلوبات 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.

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

إن السوق الرئيسي أو السوق الأكثر تفضيلاً يجب أن يكون في متناول المجموعة.

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 المجموعة 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 الموحدة 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 (مدخلات ملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة)، و
- المستوى الثالث: أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة (مدخلات غير ملحوظة).

بخصوص الموجودات والمطلوبات المثبتة في البيانات المالية الموحدة على أساس متكرر، تحدد المجموعة 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 المجموعة فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الموجودات والمطلوبات ومستوى تسلسل القيمة العادلة، كما هو موضح أعلاه.

تحقق الإيرادات

يتم تثبيت الإيرادات إلى الحد الذي يكون فيه من المرجح تدفق المزايا الاقتصادية لصالح المجموعة وإمكانية قياس الإيرادات بصورة موثوقة بغض النظر عن الزمن الذي تمت فيه الدفعة. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المقبوض أو المستحق القبض، مع الأخذ بعين الاعتبار البنود التعاقدية المحددة للخصومات والمدفوعات باستثناء الضرائب والرسوم. تقوم المجموعة بتقييم الترتيبات الخاصة بالإيرادات مقابل معايير معينة لتحديد فيما إذا كانت تعمل كمورد أساسي أو كوكيل. واستنتجت المجموعة باعتبارها تعمل كمورد أساسي لكافة الترتيبات الخاصة بالإيرادات. ينبغي أيضاً تلبية معايير التثبيت المحددة التالية قبل تثبيت الإيرادات.

مبيعات البضاعة

يتم تثبيت الإيرادات من مبيعات البضاعة عند انتقال المخاطر والمزايا الجوهرية لملكية البضاعة إلى المشتري، وعادة عند تسليم البضاعة.

حوافز البيع

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

دخل الفوائد

يتم تثبيت دخل الفوائد عند إستحقاقها.

دخل توزيعات الأرباح

يتم تثبيت دخل توزيعات الأرباح عندما يكون هناك حق للمجموعة في الحصول على توزيعات الأرباح.

## ٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

## الموجودات الثابتة

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

المباني	٣ إلى ٣٠ سنة
الألات والمكانن والمعدات	٢ إلى ٢٠ سنة
المبردات	٥ إلى ٧ سنوات
الأثاث والتركيبات	سنتان

إن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ لا تستهلك.

إن المصاريف التي تنفق لإحلال عنصر أحد بنود الموجودات الثابتة التي يتم معالجتها محاسبياً بصورة منفصلة يتم رسملتها وتسطب القيمة المدرجة للعنصر الذي تم إحلاله. أما المصاريف اللاحقة الأخرى فيتم رسملتها فقط عندما تزيد من المزايا الاقتصادية المستقبلية للبند المتعلق بالموجودات الثابتة. يتم تثبيت جميع المصاريف الأخرى في بيان الدخل الموحد عند حدوث المصاريف.

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

يتم التوقف عن تثبيت الموجودات الثابتة عند الإستهلاك أو عندما يكون من غير المتوقع تحقيق مزايا إقتصادية مستقبلية من إستخدامه أو إستيعاده. إن أي ربح أو خسارة ناتجة عن التوقف عن تثبيت بند الموجودات يدرج ضمن بيان الدخل الموحد في الفترة التي تم خلالها التوقف عن تثبيت بند الموجودات.

## تكاليف القروض

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

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، قامت المجموعة برسمة تكاليف قروض بمبلغ ١,٨٠٣ ألف درهم (٢٠١٥ - ٧,٥١٣ ألف درهم).

## الموجودات غير الملموسة

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

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

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

## ٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

## الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير مالي بمراجعة المبالغ المدرجة لموجوداتها لتقييم فيما إذا كان يوجد مؤشر بأن تلك الموجودات قد انخفضت قيمتها. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الممكن تحصيله لبند الموجودات. إن المبلغ الممكن تحصيله لبند الموجودات يمثل القيمة العادلة لبند الموجودات ناقصاً التكاليف للبيع وقيمة الاستخدام له أيهما أعلى. وعند تقييم قيمة الاستخدام، فإن التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة العائدة لبند الموجودات يتم تخفيضها إلى القيمة الحالية لها باستخدام أسعار الخصم قبل الضريبة التي تعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة لبند الموجودات.

إذا تم تقدير المبلغ الممكن تحصيله لبند الموجودات على أنه أقل من القيمة المدرجة، فإنه يتم تخفيض المبلغ المدرج لبند الموجودات إلى المبلغ الممكن تحصيله. يتم تثبيت خسائر الانخفاض في القيمة مباشرة في بيان الدخل الموحد.

عندما يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة المدرجة لبند الموجودات إلى التقدير المعدل للمبلغ الممكن تحصيله ولكن فقط إلى الحد الذي لا يتجاوز فيه مبلغ الزيادة المدرج القيمة المدرجة التي سيتم تحديدها، شريطة أن لم يكن هناك خسائر انخفاض في القيمة تم تثبيتها لبند الموجودات في السنوات السابقة. إن عكس خسائر الانخفاض في القيمة يتم تثبيته مباشرة في بيان الدخل الموحد.

## الاستثمارات المتوفرة للبيع

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

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

## المدينون

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

## النقدية وشبه النقدية

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

## الانخفاض في القيمة وعدم تحصيل موجودات مالية

تقوم المجموعة بإجراء تقييم بتاريخ إعداد التقارير المالية لتحديد فيما إذا كان يوجد دليل موضوعي بأن بند الموجودات المالية أو مجموعة موجودات مالية قد تعرضت لانخفاض في قيمتها. إذا تم اعتبار أن قيمة بند الموجودات المالية أو مجموعة موجودات مالية قد انخفضت، فقط في حالة وجود مثل هذا الدليل فإن خسائر الانخفاض في القيمة كنتيجة لحدث أو أكثر والتي حصلت بعد التثبيت الأولي للموجودات (حصول "حدث خسارة") ولهذا الحدث تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة لبند الموجودات المالية أو مجموعة موجودات مالية التي من الممكن تقديرها بشكل معقول. يمكن أن يتضمن دليل الانخفاض في القيمة مؤشرات على أن المقترض أو مجموعة من المقترضين يواجهون صعوبة مالية كبيرة أو عجز عن السداد أو تقصير في دفعات الفوائد أو المبلغ الأساسي ومن المرجح أنهم سيتعرضون للإفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى وعندما تشير البيانات الملحوظة إلى وجود انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مثل التغيرات في المتأخرات أو الأوضاع الاقتصادية المرتبطة بالتقصير. في حالة وجود مثل هذا الدليل فإن خسائر الانخفاض في القيمة يتم تثبيتها في بيان الدخل الموحد.

يحدد الانخفاض في القيمة كما يلي:

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإخفاض في القيمة وعدم تحصيل موجودات مالية (تتمة)

- (أ) بالنسبة للموجودات التي أظهرت بالقيمة العادلة فإن الانخفاض في القيمة يمثل الفرق ما بين التكلفة والقيمة العادلة ناقصاً أية خسائر انخفاض في القيمة تم تثبيتها سابقاً في بيان الدخل الموحد؛
- (ب) بالنسبة للموجودات التي أظهرت بالتكلفة فإن الانخفاض في القيمة يمثل الفرق ما بين القيمة المدرجة والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة حسب سعر السوق الحالي للعائد من بند موجودات مالي مشابه؛
- (ج) بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة المطفاة، فإن الانخفاض في القيمة يمثل الفرق بين المبلغ المدرج والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة حسب سعر الفائدة الفعلي الأصلي.

الاستثمارات المتوفرة للبيع

بالنسبة للموجودات المالية المتوفرة للبيع، تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير مالي بتقييم ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن الاستثمار أو مجموعة الاستثمارات تعرضت لانخفاض القيمة.

في حالة تصنيف استثمارات حقوق الملكية على أنها متوفرة للبيع، قد يتضمن الدليل الموضوعي انخفاض جوهري أو مستمر في القيمة العادلة للاستثمار لما دون تكلفته. ويتم تقييم مدى "جوهري" الانخفاض في القيمة" مقابل التكلفة الأصلية للاستثمار، ومدى "استمرار الانخفاض في القيمة" مقابل الفترة التي انخفضت فيها القيمة العادلة لما دون التكلفة الأصلية. وعندما يكون هناك دليل على انخفاض القيمة، يتم حذف الخسارة التراكمية، التي تُقاس على أنها الفرق بين تكلفة الاستحواذ والقيمة العادلة الحالية، ناقصاً أي خسائر انخفاض في القيمة تم تثبيتها من قبل على هذا الاستثمار في بيان الدخل الموحد، من بيان الدخل الشامل الموحد ويتم تثبيتها في بيان الدخل الموحد. ولا يتم عكس خسائر الانخفاض في قيمة الاستثمارات في حقوق الملكية في بيان الدخل الموحد؛ ويتم تثبيت الزيادات في قيمتها العادلة بعد انخفاض القيمة في بيان الدخل الشامل الموحد.

ويحتاج تقييم ما هو "جوهري" أو "مستمر" إلى حكم محاسبي. وعند إجراء هذا الحكم، تقوم المجموعة بتقييم، من جملة عوامل أخرى، مدة أو مدى انخفاض القيمة العادلة للاستثمار عن تكلفته.

التوقف عن تثبيت الموجودات المالية كموجودات مالية

يتم في البداية التوقف عن تثبيت الموجودات المالية (أو حيثما ينطبق جزء من الموجودات المالية أو جزء من مجموعة موجودات مالية مماثلة) كموجودات مالية (بمعنى شطبها من بيان المركز المالي الموحد للمجموعة) عندما:

- تنتهي الحقوق في الحصول على التدفقات النقدية من بند الموجودات؛ أو
- تحول المجموعة حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من بند الموجودات أو عندما تأخذ على عاتقها الالتزام بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري لطرف ثالث بموجب ترتيب "تمرير"؛ وإما (أ) أن تحول المجموعة بشكل فعلي جميع المخاطر والمزايا المتعلقة ببند الموجودات، أو (ب) لا تكون المجموعة قد حوّلت ولا احتفظت فعلياً بجميع مخاطر ومزايا بند الموجودات، إلا أنها حوّلت السيطرة على بند الموجودات.

وعندما تحول المجموعة حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من بند موجودات أو تبرم اتفاقية تمرير، فإنها تقوم بتقييم ما إذا احتفظت بمخاطر ومزايا الملكية أم لا، وإلى أي مدى كان هذا الاحتفاظ. وإذا لم يتم بشكل فعلي إما بتحويل أو الاحتفاظ بجميع المخاطر والمزايا المتعلقة ببند الموجودات ولم يتم بتحويل السيطرة على بند الموجودات، تواصل المجموعة بتثبيت بند الموجودات المحوّل إلى حد استمرار مشاركتها فيه. وفي هذه الحالة، تقوم المجموعة كذلك بتثبيت الالتزام المصاحب. ويقاس بند الموجودات المحوّل والالتزام المصاحب له على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها المجموعة.

ويُقاس الارتباط المستمر الذي يأخذ شكل ضمان على بند الموجودات المحوّل بالقيمة الدفترية الأصلية لبند الموجودات وأقصى مقابل مادي يلزم على المجموعة سداً، أيهما أقل.

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المخزون

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

المواد الخام - تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح؛  
قطع الغيار والمواد 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 الممكن تحقيقها على أساس سعر البيع التقديري ناقصاً أية تكاليف إضافية متوقع تحقيقها عند الإستبعاد. يتم شطب المخزون التالف والمتقادم.

المنح الحكومية

يتم تثبيت المنح الحكومية عندما يوجد تأكيد معقول على أنه سيتم استلام المنحة والالتزام بجميع الشروط المرفقة. عندما تتعلق المنحة ببند مصاريف، يتم تثبيتها كدخل على مدى الفترة اللازمة لمطابقة المنحة على أساس منظم مع التكاليف المقرر أن يتم تعويضها. عندما تتعلق المنحة ببند الموجودات، يتم تثبيتها كدخل مؤجل وتسجل في الدخل بمبالغ معادلة على مدى الأعمار المقدرة لاستخدام بند الموجودات ذات العلاقة. عند استلام المجموعة لمنحة غير نقدية، يتم تسجيل بند الموجودات والمنحة بالقيمة الاسمية ١ درهم.

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

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

التوقف عن تثبيت المطلوبات المالية كمطلوبات مالية

يتم التوقف عن تثبيت بند المطلوبات المالي كبنود مطلوبات مالي عند الاعفاء من الالتزام المرتبط ببند المطلوبات أو إغاثة أو انتهاء صلاحيته. وعند القيام بإحلال بند المطلوبات المالي ببند مطلوبات مالي آخر من نفس المقرض على أساس شروط مختلفة بشكل أساسي أو أن الشروط المتعلقة ببند المطلوبات الموجود قد تم تعديلها بصورة جوهرية، يتم التعامل مع هذا الإحلال أو التغيير على أنه توقف عن تثبيت بند المطلوبات المالي الأصلي كبنود مطلوبات مالي وتثبيت بند مطلوبات مالي جديد، ويتم تثبيت الفرق في المبالغ المدرجة ذات العلاقة في بيان الدخل الموحد.

تسوية الأدوات المالية

يتم تسوية الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويدرج صافي المبلغ في بيان المركز المالي الموحد فقط إذا كان هناك حق قانوني ملزم حالياً لتسوية المبالغ المثبتة وتوجد نية للسداد على أساس الصافي أو لتحقيق الموجودات وسداد المطلوبات بالترامن.

المخصصات

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

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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



٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

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

المطلوبات الطارئة

لا يتم تثبيت المطلوبات الطارئة في البيانات المالية الموحدة. يتم الإفصاح عنها إلا إذا كانت إمكانية تدفق للموارد التي تتضمن مزايا اقتصادية بعيدة. لا يتم تثبيت بند الموجودات الطارئ في البيانات المالية الموحدة ولكن يتم الإفصاح عنه عندما يكون من المرجح تدفق للدخل للمزايا الاقتصادية.

عقود الإيجار التشغيلية

إن عقود الإيجار حيث يحتفظ المؤجر فعلياً بجميع مخاطر ومزايا ملكية بند الموجودات يتم تصنيفها كعقود إيجار تشغيلية. يتم تثبيت المدفوعات من عقود الإيجار التشغيلية كمصروف في بيان الدخل الموحد على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة العقد.

الأدوات المالية المشتقة

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

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

إن أية أرباح أو خسائر تنتج من التغيرات في القيمة العادلة للمشتقات يتم إدراجها مباشرة في بيان الدخل الموحد بإستثناء ما يتعلق بالجزء الفعلي من تحوطات التدفقات النقدية التي يتم تثبيتها ضمن بيان الدخل الشامل الموحد.

لغرض محاسبة التحوط، يتم تصنيف التحوطات كما يلي:

- تحوطات القيمة العادلة عند تحوط التعرض للتغيرات في القيمة العادلة لبند موجودات أو بند مطلوبات مثبت أو إلتزام مؤكد غير مثبت؛ أو
- تحوطات التدفقات النقدية عند تعرض التحوط للتغيرات في التدفقات النقدية التي تعود إلى مخاطر خاصة مرتبطة ببند موجودات أو بند مطلوبات مثبت أو معاملة متوقعة مرجحة أو مخاطر عملة أجنبية في إلتزام مؤكد غير المثبت.

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

إن التحوطات التي تقي بمعايير محددة لمحاسبة التحوط يتم معالجتها محاسبياً كما يلي:

تحوطات القيمة العادلة

إن التغيرات في القيمة العادلة للمشتق المتحوط بشأنه يتم تثبيتها في بيان الدخل الموحد. إن التغيرات في القيمة العادلة للبند المتحوط بشأنه العائد للمخاطر المتحوط بشأنها يتم تسجيلها كجزء من القيمة المدرجة للبند المتحوط بشأنه، وتثبت كذلك في بيان الدخل الموحد.

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية المشتقة (تتمة)

تحوطات القيمة العادلة (تتمة)

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

إذا تم التوقف عن تثبيت البند المتحوط بشأنه، يتم تثبيت القيمة العادلة غير المطلقة فوراً في بيان الدخل الموحد.

عند تصنيف إلتزام مؤكد غير مثبت كبند متحوط بشأنه، فإن التغيرات التراكمية اللاحقة في القيمة العادلة للإلتزام المؤكد العائد للمخاطر المتحوط بشأنها يتم تثبيتها كبند موجودات أو بند مطلوبات بأرباح أو خسائر قائمة مثبتة في بيان الدخل الموحد. كذلك يتم تثبيت التغيرات في القيمة العادلة لأداة التحوط في بيان الدخل الموحد.

تحوطات التدفقات النقدية

إن الجزء الفعال من الربح أو الخسارة الناتج عن أداة التحوط يتم تثبيته مباشرة في بيان الدخل الشامل الموحد ضمن احتياطي تحوطات التدفقات النقدية، بينما يتم تثبيت الجزء غير الفعال في الحال في بيان الدخل الموحد.

يتم تحويل المبالغ المثبتة كبند دخل شامل أخرى إلى بيان الدخل الموحد عندما تؤثر المعاملة المتحوط بشأنها على بيان الدخل الموحد، على سبيل المثال عندما يتم تثبيت الدخل المالي المتحوط أو المصاريف المالية المتحوط بشأنها أو عندما يتم توقع حدوث البيع. عندما يكون البند المتحوط بشأنه هو تكلفة بند الموجودات أو بند المطلوبات غير المالي، يتم تحويل المبالغ المسجلة في حقوق الملكية إلى القيمة المدرجة في البداية لبند الموجودات أو بند المطلوبات غير المالي.

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

العملات الأجنبية

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

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

### ٣- الأحكام والتقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة

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

#### الأحكام

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

#### تصنيف الإستثمارات

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

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

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

إن تصنيف الإستثمارات على أنها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يعتمد على كيفية قيام الإدارة بمراقبة أداء هذه الإستثمارات. عندما لا يتم تصنيفها على أنها محتفظ بها للمتاجرة لكن لها قيمة عادلة متوفرة وجاهزة وأنه يتم إدراج التغيرات في القيمة العادلة كجزء من الأرباح أو الخسائر ضمن حسابات الإدارة عندها يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم تصنيف جميع الإستثمارات الأخرى على أنها متوفرة للبيع.

#### تصنيف العقارات

تقرر الإدارة عند الإستحواذ على العقارات فيما إذا كان يجب تصنيفها كعقارات محتفظ بها للبيع أو ضمن الموجودات الثابتة أو كعقارات استثمارية. تقوم المجموعة بتصنيف العقارات محتفظ بها للبيع عندما يتم استرداد قيمتها المدرجة بشكل رئيسي من خلال معاملة البيع وليس من خلال الاستخدام المستمر. كما تقوم المجموعة أيضاً بتصنيف العقارات كعقارات استثمارية عندما تكون هناك رغبة في الإحتفاظ بها لزيادة رأس المال أو للإيجار أو للإستخدامات غير محددة. تقوم المجموعة بتغيير التصنيف عند تغير الغاية.

#### التقديرات والإفتراضات

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

#### الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة

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

بلغ إجمالي الذمم المدينة التجارية بتاريخ إعداد التقارير مبلغ ٧١,٤٢٠ ألف درهم (٢٠١٥ - ٦٩,٨٢٤ ألف درهم). وبلغ مخصص الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها ٢,٦٧٢ ألف درهم (٢٠١٥ - ٢,٩١٤ ألف درهم). إن أي فرق ما بين المبالغ المحصلة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقع تحصيلها يتم تثبيته في بيان الدخل الموحد.

## ٣- الأحكام والتقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

## التقديرات والإفتراضات (تتمة)

## الانخفاض في قيمة المخزون

يتم الاحتفاظ بالمخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. عندما يصبح المخزون قديماً أو متقادماً، يتم إجراء تقدير لصافي قيمته التي يمكن تحقيقها. بالنسبة للمبالغ الجوهرية الفردية، يتم هذا التقدير بصورة فردية. أما بالنسبة للمبالغ الجوهرية غير الفردية ولكنها قديمة أو متقادمة فيتم تقديرها مجتمعة ويؤخذ مخصص حسب نوع المخزون ودرجة العمر أو التقادم استناداً لأسعار البيع التاريخية.

بتاريخ إعداد التقارير، بلغ إجمالي قيمة المخزون ٧٦,٨٩٤ ألف درهم (٢٠١٥ - ٨٦,٤٠٦ ألف درهم)، مع مخصص للمخزون البطيء الحركة بمبلغ ١,٥٩٦ ألف درهم (٢٠١٥ - ١,٣٢٧ ألف درهم). إن أي فرق ما بين المبالغ المحققة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة سيتم تثبيته في بيان الدخل الموحد.

## الأعمار المقدرة وإستهلاك الموجودات الثابتة

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

## الأعمار المقدرة وإطفاء الموجودات غير الملموسة

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

## المشتقات

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

## ٤- صافي الأرباح للسنة

تدرج صافي أرباح السنة بعد تحميل:

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
١٠٠,٩٧٨	٩٧,٤٩٩	تكاليف الموظفين
٢٨,٣٠٥	٢١,٩٦٢	عقود الإيجار التشغيلية
٢٢,٨٤٨	٣٦,٩١٣	مصاريف الإستهلاك

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، بلغت المساهمات الاجتماعية المقدمة من المجموعة ١٧٦ ألف درهم (٢٠١٥-٥٦ ألف درهم).

دبي للمطبات (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٥- الموجودات الثابتة

التكلفة	الأراضي	المباني	الألات والمكائن والمعدات	المبردات	الأثاث والتركيبات	الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ	المجموع
الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم
في ١ يناير ٢٠١٦	٣٨,٠٤١	٥٥,٥١٩	١٦٣,١٦١	٦٨,١٨٦	٦,٨٤٣	٥١٨,٦٠٧	٨٥٠,٣٥٧
الإضافات	-	٤٢,٩٣٨	٣١,٩٢٧	٣,٦٣٤	٢,٤٧٣	٢١,٧٦٠	١٠٢,٧٣٢
التحويلات	-	٣٧٤,٠١٠	١٤٠,٠١٠	-	-	(٥١٤,٠٢٠)	-
إعادة تصنيف الموجودات غير الملموسة (إيضاح ٦)	-	-	(٦٠٥)	-	-	(١٥٥)	(٧٦٠)
الإستبعادات	-	(٥,٤٨٥)	(٢,٣٩٧)	(٥,٠٥٤)	(١٦٦)	-	(١٣,١٠٢)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٨,٠٤١	٤٦٦,٩٨٢	٣٣٢,٠٩٦	٦٦,٧٦٦	٩,١٥٠	٢٦,١٩٢	٩٣٩,٢٢٧
الإستهلاك المتراكم:	-	-	-	-	-	-	-
في ١ يناير ٢٠١٦	-	٤٠,٦٦٦	١٠٤,٥١٢	٤٥,٢٩٣	٦,٥٥٩	-	١٩٧,٠٣٠
للسنة	-	١٢,٠٤٣	١٧,٢٧٥	٧,٠٩١	٥٠٤	-	٣٦,٩١٣
إعادة تصنيف الموجودات غير الملموسة (إيضاح ٦)	-	٢٢	(٢٧٧)	-	-	-	(٢٥٥)
الإستبعادات	-	(٥,٤٨٥)	(٢,٣٩٧)	(٤,٩٩٩)	(١٦٦)	-	(١٣,٠٤٧)
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	-	٤٧,٢٤٦	١١٩,١١٣	٤٧,٣٨٥	٦,٨٩٧	-	٢٢٠,٦٤١
صافي القيمة الدفترية:	٣٨,٠٤١	٤١٩,٧٣٦	٢١٢,٩٨٣	١٩,٣٨١	٢,٢٥٣	٢٦,١٩٢	٧١٨,٥٨٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٣٨,٠٤١	٤١٩,٧٣٦	٢١٢,٩٨٣	١٩,٣٨١	٢,٢٥٣	٢٦,١٩٢	٧١٨,٥٨٦

خلال سنة ٢٠١٦، اكتمل تشييد مصنع غرينفيلد الجديد إلى حد كبير، وتمت رسلة الموجودات ذات الصلة (بما في ذلك المباني والمكائن والمعدات).

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

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

تتعلق الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالموجودات المتبقية لمصنع غرينفيلد بمبلغ ٢١,١٦ مليون درهم (٢٠١٥ - ٥١٧,١٣ مليون درهم) ومسجد في مجمع دبي للاستثمار ٢ بمبلغ ٥,٠٣ مليون درهم (٢٠١٥ - ١,٤٧ مليون درهم). بمجرد الانتهاء من تشييد المسجد سيتم تحميله إلى حقوق الملكية كمساهمات اجتماعية.

تم رهن الألات والمكائن في مجمع دبي للاستثمار مقابل قرض لأجل (إيضاح ٢٠-أ).

دبي للمطبات (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٥- الموجودات الثابتة (تتمة)

المجموع ألف درهم	تبيد التنفيذ ألف درهم	الأعمال الرأسمالية والتركيبات ألف درهم	الأثاث الميراث ألف درهم	والمعدات ألف درهم	الألات والمكانن المباني ألف درهم	الأراضي ألف درهم	التكلفة
٧٤١,٣١٩	٤٢٥,٧٦٢	٦,٥٧٤	٦١,٥١٧	١٥٣,٨٣٩	٥٥,٥٨٦	٣٨,٠٤١	في ١ يناير ٢٠١٥
١١١,٧٩٢	٩٦,١٩١	٢٩٣	٩,١٧٣	٦,١٣٥	-	-	الإضافات
-	(٣,٣٤٦)	٦٧	-	٣,٣٤٦	(٦٧)	-	التحويلات
(٢,٧٥٤)	-	(٩١)	(٢,٥٠٤)	(١٥٩)	-	-	الإستبعادات
٨٥٠,٣٥٧	٥١٨,٦٠٧	٦,٨٤٣	٦٨,١٨٦	١٦٣,١٦١	٥٥,٥١٩	٣٨,٠٤١	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
١٧٦,٩٣٢	-	٦,١٠٤	٤١,٠٩١	٩١,٢٩٦	٣٨,٤٤١	-	الإستهلاك المتراكم:
٢٢,٨٤٨	-	٥٤٦	٦,٧٠٣	١٣,٣٧٤	٢,٢٢٥	-	في ١ يناير ٢٠١٥
(٢,٧٥٠)	-	(٩١)	(٢,٥٠١)	(١٥٨)	-	-	للسنة
١٩٧,٠٣٠	-	٦,٥٥٩	٤٥,٢٩٣	١٠٤,٥١٢	٤٠,٦٦٦	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٦٥٣,٣٢٧	٥١٨,٦٠٧	٢٨٤	٢٢,٨٩٣	٥٨,٦٤٩	١٤,٨٥٣	٣٨,٠٤١	صافي القيمة الدفترية:
							في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

دبي للمطبات (ش.م.ع)  
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٥- الموجودات الثابتة (تتمة)

تم تخصيص رسوم الاستهلاك للسنة كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٨,١٥٢	١٦,٧٥٣	تكلفة المبيعات
١٠,١٩١	١٣,٦٣٣	مصاريف البيع والتوزيع
٤,٥٠٥	٦,٥٢٧	مصاريف عمومية إدارية
<u>٢٢,٨٤٨</u>	<u>٣٦,٩١٣</u>	

٦- الموجودات غير الملموسة

المجموع ألف درهم	برامج الكمبيوتر ألف درهم	حقوق الإيجار ألف درهم	حقوق الامتياز والتعبئة ألف درهم	
٩١,٤٨١	٢٢,٠٩٠	٧,٠٠٠	٦٢,٣٩١	التكلفة:
٧٦٠	٧٦٠	-	-	في ١ يناير ٢٠١٦
<u>٩٢,٢٤١</u>	<u>٢٢,٨٥٠</u>	<u>٧,٠٠٠</u>	<u>٦٢,٣٩١</u>	إعادة تصنيف موجودات ثابتة (إيضاح ٥)
				في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٤٩,٩٠٩	٩,٢٣٠	٩٠٤	٣٩,٧٧٥	الإطفاء:
٨,٢٠٧	٤,٧٤٣	٣٤٤	٣,١٢٠	في ١ يناير ٢٠١٦
٢٥٥	٢٥٥	-	-	المحمل للسنة
<u>٥٨,٣٧١</u>	<u>١٤,٢٢٨</u>	<u>١,٢٤٨</u>	<u>٤٢,٨٩٥</u>	إعادة تصنيف موجودات ثابتة (إيضاح ٥)
				في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
<u>٣٣,٨٧٠</u>	<u>٨,٦٢٢</u>	<u>٥,٧٥٢</u>	<u>١٩,٤٩٦</u>	صافي القيمة الدفترية:
				في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
المجموع ألف درهم	برامج الكمبيوتر ألف درهم	حقوق الإيجار ألف درهم	حقوق الامتياز والتعبئة ألف درهم	
٨٧,٨٠١	١٨,٤١٠	٧,٠٠٠	٦٢,٣٩١	التكلفة:
٣,٦٨٠	٣,٦٨٠	-	-	في ١ يناير ٢٠١٥
<u>٩١,٤٨١</u>	<u>٢٢,٠٩٠</u>	<u>٧,٠٠٠</u>	<u>٦٢,٣٩١</u>	الإضافات
				في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٤٢,١٣٧	٤,٩٢٨	٥٥٤	٣٦,٦٥٥	الإطفاء:
٧,٧٧٢	٤,٣٠٢	٣٥٠	٣,١٢٠	في ١ يناير ٢٠١٥
<u>٤٩,٩٠٩</u>	<u>٩,٢٣٠</u>	<u>٩٠٤</u>	<u>٣٩,٧٧٥</u>	المحمل للسنة
				في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
<u>٤١,٥٧٢</u>	<u>١٢,٨٦٠</u>	<u>٦,٠٩٦</u>	<u>٢٢,٦١٦</u>	صافي القيمة الدفترية:
				في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

دبي للمربطبات (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٧- الإستثمارات المتوفرة للبيع

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
١٦٥,٦٢٦	١٥٠,٠٤٣	الرصيد في ١ يناير
(١٥,٥٨٣)	(٤,٤٢٣)	التغير في القيمة السوقية العادلة
<u>١٥٠,٠٤٣</u>	<u>١٤٥,٦٢٠</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٨- المخزون

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٥,٧٩٦	٤٤,٣٦١	مواد خام ومواد إستهلاكية
٢٥,٧٥٦	٢٨,٠٧٤	بضاعة تامة الصنع
٤,٨٥٤	٤,٤٥٩	قطع غيار وتجهيزات
٨٦,٤٠٦	٧٦,٨٩٤	ناقصاً: مخصص قطع الغيار بطيئة الحركة ومخزون الخامات
(١,٣٢٧)	(١,٥٩٦)	التحركات في مخصص قطع الغيار بطيئة الحركة ومخزون الخامات كالتالي:
<u>٨٥,٠٧٩</u>	<u>٧٥,٢٩٨</u>	
١,٣٢٧	١,٣٢٧	في ١ يناير
-	٢٦٩	قدمت خلال العام
<u>١,٣٢٧</u>	<u>١,٥٩٦</u>	في ٣١ ديسمبر

خلال السنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، تم تثبيت القيمة المدرجة لمخزون الخامات كمصاريف وأدرجت كجزء من تكلفة البضاعة المباعة في بيان الدخل الموحد بمبلغ ٥١٤,٢٢٧ ألف درهم (٢٠١٥-٥٥٨,٦٥٩ ألف درهم).

٩- المدينون التجاريون والذمم المدينة الأخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٦٩,٨٢٤	٧١,٤٢٠	مدينون تجاريون
(٢,٩١٤)	(٢,٦٧٢)	ناقصاً: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
٦٦,٩١٠	٦٨,٧٤٨	مصاريف مدفوعة مقدماً
٧,٣٣٤	٥,٠٦٥	دفعات مقدمة للموردين
٦,٨٣٧	٧,٧٨٤	مستحق من طرف ذي علاقة (إيضاح ١٩-ب)
٦	٧٢	القيمة العادلة الموجبة للمشتقات (إيضاح ٢٦)
-	١,٨٠٩	مدينون آخرون
<u>٢٨,٧٨٨</u>	<u>٢٣,٥٤٢</u>	
<u>١٠٩,٨٧٥</u>	<u>١٠٧,٠٢٠</u>	



## ٩- المدينون التجاريون والذمم المدينة الأخرى (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، كان هناك ذمم مدينة تجارية بالقيمة الاسمية بمبلغ ٢,٦٧٢ ألف درهم (٢٠١٥ - ٢,٩١٤ ألف درهم) قد انخفضت قيمتها. إن الحركات في مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية كانت كما يلي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,٩١٤	٢,٩١٤	في ١ يناير
-	(٢٤٢)	المشطوبات خلال السنة
<u>٢,٩١٤</u>	<u>٢,٦٧٢</u>	في ٣١ ديسمبر

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

## متأخرة وغير منخفضة القيمة

أكثر من ١٢٠ يوم	٩٠-١٢٠ يوم	٦٠-٩٠ يوم	٣٠-٦٠ يوم	أقل من ٣٠ يوم	غير متأخرة ولم تنخفض قيمتها	المجموع	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
-	-	-	-	٦,٠٣٢	٦٢,٧١٦	٦٨,٧٤٨	٢٠١٦
-	-	-	-	٢,٧٨٣	٦٤,١٢٧	٦٦,٩١٠	٢٠١٥

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

## ١٠- النقدية وشبه النقدية

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٧,٥٢٥	٥٥,٤٠١	النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق
<u>١١٠,٧٦٣</u>	<u>١٠٥,٥٢١</u>	الودائع قصيرة الأجل
<u>١٥٨,٢٨٨</u>	<u>١٦٠,٩٢٢</u>	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

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

## ١١ - الدائنون التجاريون والذمم الدائنة الأخرى

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٧١,٩٩٧	٦٩,٧٣٠	الدائنون التجاريون
٢٦,٤٥٨	٣٤,٧٧٨	المصاريف المستحقة الدفع
١٣,٥٦٠	١١,٥١٤	المستحق لتكاليف الموظفين
٢,٠٠٠	٨٠٥	المستحق لتكاليف المشاريع
١,٥٧٧	١,٠٦٣	دفعات مقدمة من العملاء
١٤,٨٨٢	٤,٦٩٣	المبالغ المحتجزة المستحقة الدفع
١١,٠٦٩	١٣,٢٣٥	الدخل المؤجل
٥,٠٦٣	-	القيمة العادلة السالبة للمشتقات (إيضاح ٢٦)
٥,٨٣٤	٥,٨٢٥	دائنون آخرون
<u>١٥٢,٤٤٠</u>	<u>١٤١,٦٤٣</u>	

تشتمل الذمم الدائنة الأخرى على أتعاب أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ٤,٢ مليون درهم (٢٠١٥ - ٤,٢ مليون درهم) والمستحقة الدفع لأعضاء مجلس إدارة المجموعة بعد الحصول على موافقة المساهمين خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي.

## ١٢ - رأس المال

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
<u>٩٠,٠٠٠</u>	<u>٩٠,٠٠٠</u>	رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل: ٩٠ مليون سهم بقيمة ١ درهم للسهم

## ١٣ - الاحتياطي القانوني

وفقاً 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 ٢٠١٦ لأن الاحتياطي قد وصل إلى 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 ٥٠% من رأس المال المدفوع للشركة.

خلال اجتماع مجلس الإدارة الذي عقد بتاريخ ٣ فبراير ٢٠١٧، وافق الأعضاء على تحويل مبلغ ٨١,٥٤١ ألف درهم (٢٠١٥ - ٧٨,٣٣٧ ألف درهم) من الأرباح غير الموزعة إلى الاحتياطي العام.

## دبي للمربطات (ش.م.ع)

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

#### ١٥- احتياطي القيمة العادلة

إن التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات المتوفرة للبيع يتم تثبيتها في بنود الدخل الشامل الأخرى وتدرج تحت بند احتياطي القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية. إن أي خسارة عند انخفاض القيمة أو عند التوقف عن التثبيت وأي خسارة أو ربح مدرج سابقاً تحت بند احتياطي القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية تدرج في بيان الدخل الموحد للسنة.

#### ١٦- توزيع الأرباح

خلال اجتماع مجلس الإدارة الذي عقد في ١٣ فبراير ٢٠١٧، اقترح أعضاء مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بواقع ٠,٧٠ درهم لكل سهم بإجمالي قدره ٦٣ مليون درهم متعلق بسنة ٢٠١٦ (٢٠١٥ - ٠,٧٠ درهم لكل سهم وإجمالي قدره ٦٣ مليون درهم). ويخضع توزيع الأرباح لموافقة المساهم خلال إجتماع الجمعية العمومية السنوي.

#### ١٧- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
١٩,٦٨٧	٢٠,٨٥١	المخصص كما في ١ يناير
٢,٩٧٧	٣,١١٦	المخصص خلال السنة
<u>(١,٨١٣)</u>	<u>(٢,٤٠٨)</u>	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
<u>٢٠,٨٥١</u>	<u>٢١,٥٥٩</u>	المخصص كما في ٣١ ديسمبر

#### ١٨- ربحية السهم

يتم احتساب الربح الأساسي للسهم بتقسيم الأرباح العائدة لمساهمي الشركة للسنة، بعد تنزيل أتعاب أعضاء مجلس الإدارة، وقدرها ١١٣,٨٦ مليون درهم (٢٠١٥ - ١٤٤,٥٤ مليون درهم) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة وقدره ٩٠ مليون سهم (٢٠١٥ - ٩٠ مليون سهم).

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

#### ١٩- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات علاقة

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

#### أ- المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات علاقة:

إن المعاملات الهامة مع الأطراف ذات علاقة المدرجة في بيان الدخل الموحد هي كالتالي:

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
<u>١٢,٤٨٥</u>	<u>٢٦٢</u>	مبيعات لطرف ذي علاقة

## دبي للمطبات (ش.م.ع)

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

#### ١٩ - المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات علاقة (تتمة)

##### تعويضات موظفي الإدارة العليا

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

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
١٣,٤٩٠	١٤,٢١٣	مزايا قصيرة الأجل
٥٤٧	٤٩٩	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥٥٠	٤٦٠	أتعاب حضور لأعضاء مجلس الإدارة
<u>١٤,٥٨٧</u>	<u>١٥,١٧٢</u>	

ب- المستحق من طرف ذي علاقة:

٢٠١٥	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٦	٧٢	شركة عمان للمطبات المحدودة (إيضاح ٩)

إن الأرصدة القائمة بنهاية السنة تنتج أثناء سير الأعمال العادية. بخصوص السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، لم تسجل المجموعة أي انخفاض في قيمة المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة (٢٠١٥ - لاشئ).

#### ٢٠ - القروض لأجل

الإجمالي	الجزء غير الجاري	الجزء الجاري	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١٠٢,٠٠٠	٦٨,٠٠٠	٣٤,٠٠٠	القرض ١ (أ)
٢٨,٣٩٠	٢٢,٤٦٦	٥,٩٢٤	القرض ٢ (ب)
١٥,٣٢٧	١٢,١٤٥	٣,١٨٢	القرض ٣ (ج)
<u>١٤٥,٧١٧</u>	<u>١٠٢,٦١١</u>	<u>٤٣,١٠٦</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
<u>١٨٥,٩٠٩</u>	<u>١٤٣,٢٣٧</u>	<u>٤٢,٦٧٢</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

(أ) حصلت المجموعة على قرض لأجل من أحد البنوك المحلية لتمويل بناء مرفق للمكاتب والمصنع (مشروع غرينفيلد) في مجمع دبي للاستثمار. كما وافق مجلس إدارة المجموعة، على تحديد هذا القرض بمبلغ ١٧٠ مليون درهم مع فترة ٥ سنوات للسداد. وبدأ سداد القرض في يناير ٢٠١٥، وسوف ينتهي في يوليو ٢٠١٩. يترتب على القرض فوائد حسب أيبور لمدة ٣ أشهر زائدا هامش. إن القرض مضمون برهن حقوق المباني المستأجرة على قطعة الأرض ورهن مزايا التأمين على المبنى والمكائن (إيضاح ٥)

(ب&ج) حصلت المجموعة على قرضين مصنفيين بالدولار الأمريكي لتمويل شراء آلات ومكائن جديدة. وسيتم سدادهما خلال ١٤ قسطاً نصف سنوياً بدأت من ١٥ يناير ٢٠١٥، وتترتب عليها فوائد حسب أيبور لمدة ٦ أشهر زائدا هامش. إن المبلغ المستحق بالدرهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ هو ٤٣,٧١٧ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ - ٤٩,٩١٠ ألف درهم). إن المبلغ المستحق بالدولار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ هو ١١,٩٠٥ ألف دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠١٥ - ١٣,٥٩٠ ألف دولار أمريكي).

## دبي للمطبات (ش.م.ع)

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

#### ٢١ - التزامات عقود الإيجار التشغيلية

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

٢٠١٥	٢٠١٦
ألف درهم	ألف درهم
١٦,٦٧١	١٦,١٧١
٤٦,١٥٩	٣٧,٢٣١
<u>١٢٥,٧٠٨</u>	<u>١٢٠,٢٤٠</u>
<u>١٨٨,٥٣٨</u>	<u>١٧٣,٦٤٢</u>

خلال سنة واحدة  
بعد سنة ولكن ليس أكثر من خمس سنوات  
أكثر من خمس سنوات

إجمالي مصاريف عقود الإيجار التشغيلية المتعاقد عليها بتاريخ إعداد التقرير المالي

#### ٢٢ - المطلوبات الطارئة والإلتزامات الرأسمالية

٢٠١٥	٢٠١٦
ألف درهم	ألف درهم
٢,٨٢٨	٢,٨٢٨
٥,٩٥٧	١,٤٢٧
<u>٨٨,٦٢٩</u>	<u>٣٣,٨٥٧</u>

الكفالات البنكية  
الاعتمادات المستندية  
الإلتزامات الرأسمالية - المتعاقد عليها

تتعلق الإلتزامات الرأسمالية لدى المجموعة بشكل أساسي بنفقات معتمدة لمرفق المكاتب والمصنع (مشروع غرينفيلد) في مجمع دبي للإستثمار.

#### ٢٣ - المعلومات القطاعية

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

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

## ٢٣ - المعلومات القطاعية (تتمة)

## أ - معلومات عن القطاعات الجغرافية

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، بلغت الإيرادات من العملاء للمجموعة داخل دولة الإمارات العربية المتحدة ٧٩٢ مليون درهم (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ - ٨٢٤ مليون درهم) وبلغت الإيرادات من العملاء خارج دولة الإمارات (العملاء الأجانب) ١٢٨ مليون درهم (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ - ١٥٠ مليون درهم).

## ب - العملاء الرئيسيين

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، لم يكن لدى المجموعة عملاء يوفرون لها إيرادات تشكل أكثر من ١٠% من إجمالي إيرادات المجموعة (٢٠١٥ - لا شيء).

## ٢٤ - إدارة المخاطر

## 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 والاستثمارات المتوفرة للبيع 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. ويتعلق تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة في السوق في الأساس بالتزامات الديون طويلة الأجل الخاصة بالمجموعة والتي تترتب عليها أسعار فوائد متغيرة.

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

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

لا توجد هناك أية تأثيرات على حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة.

التأثير على الأرباح للسنة ألف درهم	الزيادة/النقص في نقاط الأساس	
		٢٠١٦
(٧٢٩)	٥٠ +	درهم
٧٢٩	٥٠ -	درهم
		٢٠١٥
(٩٣٠)	٥٠ +	درهم
٩٣٠	٥٠ -	درهم

## ٢٤- إدارة المخاطر (تتمة)

## مخاطر العملات الأجنبية

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

٢٠١٥	٢٠١٦	صافي الموجودات: اليورو
ألف درهم معادل	ألف درهم معادل	
٩,٤٣٤	١٦١	

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 الموحد (نظراً للموجودات والمطلوبات النقدية الحساسة للقيمة العادلة للعملة).

التأثير على زيادة / (انخفاض) بنود الدخل الشامل الأخرى للسنة ألف درهم	التأثير على زيادة / (انخفاض) أرباح السنة ألف درهم	الزيادة / الانخفاض في سعر الصرف للدرهم الإماراتي	
-	٨	%٥+	٢٠١٦
-	(٨)	%٥-	
-	٤٧٢	%٥+	٢٠١٥
-	(٤٧٢)	%٥-	

## مخاطر أسعار حقوق الملكية

إن مخاطر أسعار حقوق الملكية هي مخاطر انخفاض القيمة العادلة لأسعار حقوق الملكية نتيجة للتغيرات في مستويات مؤشر حقوق الملكية وقيمة الأسهم الفردية. إن الأسهم المدرجة للمجموعة 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 ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، نظراً للتغيرات المحتملة المعقولة في أسعار تلك الأسهم المدرجة التي تحتفظ بها الشركة، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى:

٢٠١٥	٢٠١٦	مؤشر السوق - سوق مسقط للأوراق المالية (عمان)
التأثير على حقوق الملكية (احتياطي القيمة العادلة)	التأثير على حقوق الملكية (احتياطي القيمة العادلة)	
الزيادة / الانخفاض في أسعار السوق % القيمة العادلة	الزيادة / الانخفاض في أسعار السوق % القيمة العادلة	
ألف درهم ١٥,٠٠٤	ألف درهم ١٤,٥٦٢	تأثير التغير في أسعار السوق
%١٠+	%١٠+	
(١٥,٠٠٤)	(١٤,٥٦٢)	
%١٠-	%١٠-	

## ٢٤- إدارة المخاطر (تتمة)

## مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم وفاء طرف مقابل بالتزاماته بموجب أداة مالية أو عقد عملاء، مما يؤدي إلى خسارة مالية. تتعرض المجموعة 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 المجموعة للحد من مخاطرها الائتمانية بخصوص العملاء بوضع حدود ائتمان للعملاء الأفراد ومراقبة الذمم المدينة القائمة. تقوم المجموعة بالحد من مخاطرها الائتمانية بخصوص الودائع البنكية من خلال التعامل فقط مع بنوك ذات سمعة طيبة. كما تقوم المجموعة بإدارة مخاطرها الائتمانية من خلال التعامل مع قاعدة عملاء متنوعة إلى حد كبير، وكذلك البنوك المحلية والأجنبية.

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

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

## مخاطر السيولة

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

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

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

المجموع	أكثر من ٥ سنوات	١ سنة إلى ٥ سنوات	٦ أشهر إلى ١٢ شهراً	أقل من ٦ أشهر	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١٢٧,٣٤٥	-	-	٤,٦٩٣	١٢٢,٦٥٢	دائنون تجاريون و ذمم دائنة أخرى
١٥٠,٢٦٣	-	١٠٥,٤٦٤	٢٢,٧٢٩	٢٢,٠٧٠	قروض لأجل
<u>٢٧٧,٦٠٨</u>	<u>-</u>	<u>١٠٥,٤٦٤</u>	<u>٢٧,٤٢٢</u>	<u>١٤٤,٧٢٢</u>	الإجمالي



## ٢٤ - إدارة المخاطر (تتمة)

## مخاطر السيولة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

المجموع ألف درهم	أكثر من ٥ سنوات ألف درهم	١ سنة إلى ٥ سنوات ألف درهم	٦ أشهر إلى ١٢ شهراً ألف درهم	أقل من ٦ أشهر ألف درهم	
١٣٩,٠٩٤	-	-	١٤,٨٨٢	١٢٤,٢١٢	الدائنون التجاريون والدائنون الآخرون
١٩٤,٢٤٦	٨,٢٤٨	١٤٠,٩٦٨	٢٣,٠٩٦	٢١,٩٣٤	قروض لأجل
<u>٣٣٣,٣٤٠</u>	<u>٨,٢٤٨</u>	<u>١٤٠,٩٦٨</u>	<u>٣٧,٩٧٨</u>	<u>١٤٦,١٤٦</u>	الإجمالي

## إدارة رأس المال

إن الهدف الرئيسي من إدارة رأس المال للمجموعة هو ضمان معدل رأسمال جيد من أجل دعم أعمال المجموعة وزيادة قيمة حقوق المساهمين لأقصى حد ممكن.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال لديها وتجري تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الأوضاع الاقتصادية. لم يتم إجراء أية تغييرات في الأهداف أو السياسات أو العمليات خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٥. يتألف هيكل رأس المال من رأس المال والاحتياطيات والأرباح غير الموزعة ويقاس بمبلغ ٩٣٣ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (٢٠١٥) - ٨٧٩ مليون درهم).

## ٢٥ - القيمة العادلة للمشتقات

## تحركات التدفقات النقدية

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

تم تقييم تحركات التدفقات النقدية كذات فاعلية عالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وتم إدراج خسارة ربح غير محققة بقيمة ٦,٨٧٢ ألف درهم (٢٠١٥) - صافي ربح غير محقق ٤,٣٤٤ ألف درهم) ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى بخصوص هذه العقود.

يوضح الجدول التالي القيم العادلة المرجبة والسالية للأدوات المالية المشتقة ومن ضمنها تحركات 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.

المبالغ الاسمية حسب فترة الاستحقاق			القيمة العادلة السالية	القيمة العادلة الموجبة	المشتقات
٥-١ سنوات ألف درهم	أكثر من ٥ سنوات ألف درهم	المبالغ الاسمية ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
-	٢٢,٠٤٨	٢٢,٠٤٨	-	١,٨٠٩	مصنفة كتحوطات التدفقات النقدية
-	٢٢,٠٤٨	٢٢,٠٤٨	-	١,٨٠٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٦

## ٢٥- القيمة العادلة للمشتقات (تتمة)

المبالغ الاسمية حسب فترة الاستحقاق			القيمة العادلة السالبة	القيمة العادلة الموجبة	المشتقات
٥-١ سنوات ألف درهم	خلال سنة ألف درهم	المبالغ الاسمية ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٢٢,٠٤٨	٣٦,٣٣٨	٥٨,٣٨٦	(٥,٠٦٣)	-	مصنفة كتحوطات التدفقات النقدية
٢٢,٠٤٨	٣٦,٣٣٨	٥٨,٣٨٦	(٥,٠٦٣)	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٥

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

٢٠١٥	٢٠١٦	القيمة العادلة الموجبة للمشتقات - الموجودات الثابتة (إيضاح ٩)	القيمة العادلة السالبة للمشتقات - المطلوبات المتداولة (إيضاح ١١)
ألف درهم	ألف درهم		
-	١,٨٠٩		
٥,٠٦٣	-		

## ٢٦- القيمة العادلة للأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتألف الموجودات المالية من الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق والمدنيين والاستثمارات المتوفرة للبيع. وتتألف المطلوبات المالية من القروض لأجل والدائنين والقيمة العادلة السالبة للمشتقات.

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

## تسلسل القيمة العادلة

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

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، إحتفظت المجموعة بالأدوات المالية التالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة: موجودات تم قياسها بالقيمة العادلة

المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
-	-	١٤٥,٦٢٠	١٤٥,٦٢٠
			الاستثمارات المتوفرة للبيع أسهم متداولة قطاع المنتجات الاستهلاكية (إيضاح ٧)

## ٢٦- القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

مطلوبات تم قياسها بالقيمة العادلة

المستوى الثالث ألف درهم	المستوى الثاني ألف درهم	المستوى الأول ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف درهم
-	١,٨٠٩	-	١,٨٠٩

القيمة العادلة السالبة للمشتقات  
- المحتفظ بها كتحوط للتدفقات النقدية (إيضاح ٩)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، قامت المجموعة بالاحتفاظ بالأدوات المالية التالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة:

موجودات تم قياسها بالقيمة العادلة

المستوى الثالث ألف درهم	المستوى الثاني ألف درهم	المستوى الأول ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ألف درهم
-	-	١٥٠,٠٤٣	١٥٠,٠٤٣

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

مطلوبات تم قياسها بالقيمة العادلة

المستوى الثالث ألف درهم	المستوى الثاني ألف درهم	المستوى الأول ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف درهم
-	٥,٠٦٣	-	٥,٠٦٣

القيمة العادلة السالبة للمشتقات  
- المحتفظ بها كتحوط للتدفقات النقدية (إيضاح ١١)

خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، لا توجد هناك تحويلات بين المستويات العديدة لقياسات القيمة العادلة.