

دبي للمرطبات (ش.م.ع)

البيانات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٨



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

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

## دبي للمرطبات (ش.م.ع)

### تقرير رئيس مجلس الإدارة

السادة المساهمين،

يسعدني أن أشارك معكم أبرز إنجازات دبي للمرطبات (ش.م.ع) لعام آخر. شكّل العام 2018 عام تغيير جذري في صناعتنا وشركتنا، لقد تغيرت بيئة الأعمال للمشروبات الغازية في دولة الإمارات العربية المتحدة بشكل ملحوظ مع بداية الربع الرابع من العام 2017 وذلك مع تطبيق الضريبة الانتقائية بدءاً من 1 أكتوبر 2017، متبوعاً بتطبيق الضريبة على القيمة المضافة في 1 يناير 2018.

مع أخذ هاتين الضريبتين بعين الاعتبار، فإنها تشكل ما يزيد عن 60% من صافي الإيرادات المحلية لشركة دبي للمرطبات وكانت الشركة بالتالي مجبرة على تمرير هذه الضرائب إلى المستهلك، الأمر الذي أدى إلى ارتفاع كبير في أسعار الاستهلاك في الوقت الذي لا تخضع فيه المشروبات السكرية غير الغازية الأخرى للضريبة الانتقائية وبالتالي لم تخضع إلى زيادة في السعر. إن زيادة أسعار منتجات الشركة بالإضافة إلى المزايا المواتية للمشروبات السكرية غير الغازية التي استفادت من تطبيق الضريبة الانتقائية وضعت منتجات شركة دبي للمرطبات في عائق تنافسي كبير مما أدى إلى انخفاض كبير في المبيعات والأرباح. كان الوضع صعباً بشكل خاص في الأشهر القليلة الأولى بعد تطبيق الضريبة الانتقائية، غير أن الشركة قد تمكنت من تحقيق الاستقرار في الأوضاع وتحقيق ربحية معقولة من خلال مجموعة من مبادرات تحسين المبيعات وخفض التكاليف، ونجحنا في إنهاء العام على نحو أفضل بكثير مما كنا نتوقع مسبقاً في يناير 2018. وتركز الشركة الآن على العديد من المبادرات للعودة إلى النمو والاستمرار في التعافي من تأثير الضرائب:

- لقد استثمرنا في نظام تكنولوجيا المعلومات والبنية التحتية للشركة
- نسعى بقوة نحو التوسع في فئات المشروبات الأخرى التي لا تخضع إلى الضريبة.
- يتم إنتاج كل من أكوافينا وليبتون الآن في شركة دبي للمرطبات وهي تنمو بمعدل صحي وتقوم الشركة باستيراد منتج جيتوراد حالياً من أوروبا حيث من المتوقع أن تسهم بشكل كبير في المحفظة المتنامية للشركة.
- كما أننا نستكشف المزيد من الفرص مع شركائنا الحاليين والشركاء الجدد لتوسيع مجموعة الأغذية ومجموعة المشروبات والاستفادة من أحدث بنية تحتية لدينا.
- وأخيراً وليس آخراً، لدينا تركيز على مراقبة هيكله التكاليف لدينا من أجل ضمان إدارة الفترة الانتقالية بشكل جيد.

يدرك مجلس إدارة شركة دبي للمرطبات ويتفهم حجم التغييرات التي تواجه صناعتنا، وعلى الرغم من أن هذا التغيير سيؤثر على عائداتنا وأرباحنا في المديين القصير والمتوسط، فإننا نعتقد أن لدينا خطاً للتكيف مع هذا التغيير والخروج بشكل أقوى وأكثر تنوعاً على المدى الطويل.





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

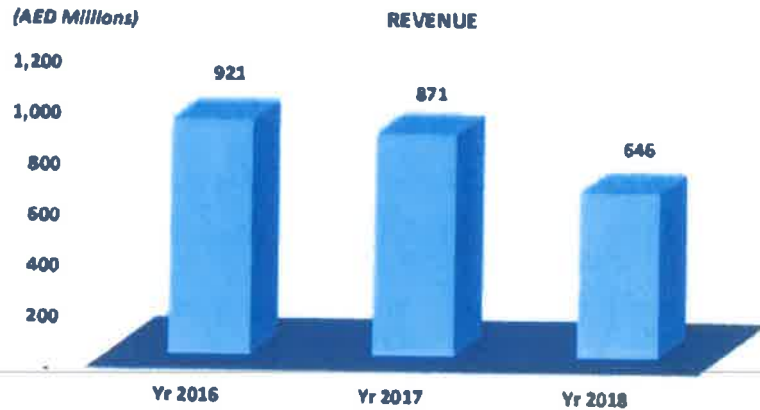
P.O. Box 420, Dubai - UAE  
Tel. : +971 4 802 5000  
Fax: +971 4 802 5098  
Email: info@pepsidrc.ae  
Call Center: 800 73774  
www.pepsidrc.com

## الإيرادات

شهد العام 2018 انخفاضاً في حجم المبيعات وصافي الإيرادات في كل من الأسواق المحلية والصادرات. حققت شركة دبي للمرطبات إجمالي إيرادات بقيمة 646 مليون درهم إماراتي (596 مليون درهم إماراتي بعد تسوية المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية) بما يمثل تراجع بقيمة 26% مقارنة مع العام 2017.

يعكس التراجع في الأعمال المحلية التباطؤ العام في السوق ويسلط الضوء على مدى الأثر السلبي الناتج عن تطبيق الضريبة الإنتقائية في أكتوبر 2017. أم بالنسبة للصادرات فإن التوجه السلبي في هذا الإطار يعود أساساً إلى الأوضاع الجيوسياسية التي تواجهها منطقتنا بالإضافة إلى الضغط المستمر على المبيعات في الأسواق الأفريقية نتيجة القوة المستمرة لسعر صرف الدولار الأمريكي مقابل العملات المحلية، كما تأثرت بعض الصادرات بعد إصدار العديد من الأنظمة المحلية الجديدة وكذلك زيادة الرسوم الجمركية في بعض أسواق الصادرات الرئيسية.

على الرغم من التحديات التي واجهتها الشركة في العام 2018 والتوقعات الإقليمية غير المستقرة للعام القادم، ستركز شركة دبي للمرطبات على تحسين حصتها في السوق المحلية وزيادة صادراتها إلى دول مجلس التعاون الخليجي والدول الأفريقية من خلال اتباع مبادرات جديدة من شأنها إحياء أعمال المشروبات الغازية وتوسيع نطاق المنتجات مع شركة بيبسي العالمية وكذلك الشركات الأخرى التي لدينا شراكة معها.



Handwritten signature or mark.



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

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

## الربحية

انخفض إجمالي صافي الأرباح بنسبة 54% في العام 2018 ليصل إلى 42.3 مليون درهم أو 6.5% من صافي الإيرادات مقابل 91.7 مليون درهم أو 10.5% من صافي الإيرادات في العام 2017. تم تخفيف حدة الانخفاض في حجم المبيعات من خلال التوفير في أسعار المواد الخام ومبادرات التحكم في التكاليف المدفوعة من قبل الإدارة، مما أدى إلى انخفاض كبير في نفقات التشغيل. تمكنت شركة دبي للمرطبات من الحفاظ على مستوى قوي من الربحية التشغيلية حسب ما تم قياسه من قبل العائد قبل احتساب الفائدة والضريبة والإهلاك EBITDA، والتي بلغت 99.6 مليون درهم أو 15% من صافي الإيرادات في العام 2018 مقابل 157.4 مليون درهم أو 18% من صافي الإيرادات في العام 2017.



## التدفق النقدي:

حققت شركة دبي للمرطبات في العام 2018 عائدات نقدية بقيمة 53.9 مليون درهم إماراتي (8.3% من العائدات) ناتجة عن عمليات الشركة مما يعكس استراتيجية الإدارة المالية السليمة، ودفعت الشركة خلال العام 2018 مبلغ 63 مليون درهم كأرباح الأسهم للمساهمين وسددت قروض بقيمة 44.4 مليون درهم مرتبطة بمشروع مجمع دبي للاستثمار. ارتفعت الذمم المدينة بقيمة 26 مليون درهم بسبب تأثير إضافة قيمة الضريبة على أسعار الإستهلاك، وقد حققت شركة دبي للمرطبات 94.81 مليون درهم كنفد ومعادل نقدي مع نهاية العام 2018.

نعقد أنه مع تشغيل المصنع الجديد ستوفر العديد من فرص الأعمال المحتملة لشركة دبي للمرطبات، حيث تلتزم الإدارة ومجلس الإدارة بالنظر في هذه الفرص عند ظهورها والاستفادة من أفضل الخيارات المتاحة.





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

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

### المشاريع الرأسمالية

لدم استراتيجية النمو وتحسين التكلفة، استثمرت شركة دبي للمربطبات في تطوير شبكات البيع والتوزيع خلال العام 2018، وقد أنجزت شركة دبي للمربطبات بالفعل مشروع تطوير مستودع جديد في الفجيرة لتحسين البنية التحتية للتوزيع في شمال البلاد. كما تم إنجاز العمل أيضاً على توسعة مستودع الشارقة للتوزيع الذي بدأ في العام 2017 لمواصلة دعم شبكة التوزيع في الشارقة وشمال دبي حيث يتم الآن تشغيل 15 سيارة توزيع إضافية من مستودع الشارقة. بالإضافة إلى ذلك، بدأت الشركة خلال الربع الثالث من العام 2018 في إنشاء مشروع لتوليد ما يقرب من 4 ميغاواط من الطاقة عن طريق الطاقة الشمسية من خلال الاستفادة من سطح المبنى الجديد بمصنع مشروع مجمع دبي للاستثمار ومن المتوقع أن يحقق المشروع وفورات كبيرة في الكهرباء على أن يتم إنجازه مع نهاية الربع الأول من العام 2019.

نيابة عن مجلس الإدارة، أود أن أعبر عن امتناني وتقديري لقادة دولة الإمارات العربية المتحدة، صاحب السمو الشيخ خليفة بن زايد آل نهيان، رئيس دولة الإمارات والشيخ محمد بن راشد آل مكتوم، نائب رئيس الدولة ورئيس الوزراء وحاكم دبي وإخوانهم حكام الإمارات وأعضاء المجلس الوطني الاتحادي لتزويدنا ببيئة الأعمال والبنية التحتية اللازمة لبناء عمل قوي ومزدهر حيث كان لدعمهم المستمر عظيم الأثر على نجاحنا.

كما أود أن أشكر جميع الأشخاص والجهات المستميرين في تقديم دعمهم وإظهار التزامهم والتفاني من أجل تحقيق أهدافنا. كما يقف موظفونا ومساهمونا وعملاؤنا وموردونا وشركاؤنا بالأعمال على نفس القدر من الأهمية بالنسبة لنا في جهودنا سعياً وراء مستقبل أفضل للجميع.

خالص الشكر

نيابة عن مجلس الإدارة



السيد احمد بن عيسى السرياني  
رئيس مجلس الإدارة

73



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

### تقرير حول تدقيق البيانات المالية

#### الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المرفقة لدبي للمرطبات (ش.م.ع) ("الشركة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وبيانات الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا إن البيانات المالية المرفقة تعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، عن المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

#### أساس إبداء الرأي

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

#### أمور التدقيق الهامة

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

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

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تنمة)

### تحقق الإيرادات

تعتبر الإيرادات عنصراً جوهرياً ومحدداً مهماً لأداء الشركة وربحياتها. وينشأ عن ذلك مخاطر ملازمة بأن يتم تثبيت الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لزيادة الربحية. تقوم الشركة بتثبيت إيراداتها من بيع البضائع عندما تنتقل مخاطر ومزايا الملكية الجوهرية إلى العملاء (انظر الإيضاح رقم ٢-٣ حول البيانات المالية للتعرف على سياسة تثبيت الإيرادات). نظراً لأهمية المبلغ والمخاطر الكامنة لتثبيت الإيرادات بأعلى من قيمتها الفعلية، نرى أن تحقق الإيرادات يعد أحد أمور التدقيق الهامة.

للتعامل مع المخاطر الموضحة أعلاه، قمنا باتخاذ الإجراءات التالية، من بين أمور أخرى:

- قمنا باختبار تصميم إجراءات الرقابة وفعاليتها التشغيلية فيما يتعلق بإيرادات الشركة وعمليات الذمم المدينة الخاصة بها؛
- قمنا بتنفيذ إجراءات تحليلية للتحقق من صحة الأرصدة والمعاملات وذلك للوقوف على مدى دقة واكتمال الحسابات المعنية لمستحقات الخصومات؛
- قمنا بتنفيذ إجراءات تحليلية، تضمنت تحليل هامش الربح الإجمالي، وحصلنا على تفسيرات بخصوص الفروق الجوهرية مقارنة بالسنة الماضية؛
- أجرينا فحصاً لتسجيل المبيعات، وقمنا باختيار عينة من الفواتير السابقة واللاحقة لنهاية السنة للتحقق مما إذا كانت المبيعات مسجلة في الفترة المناسبة؛
- استعلمنا من الإدارة على مختلف المستويات والإدارات بشأن معرفتهم بمخاطر الاحتيال وعن ما إذا كانت هناك حالات احتيال فعلية؛ و
- قمنا باختبار القيود اليومية للحسابات المتعلقة بالمخاطر المحددة للأخطاء الجوهرية وتحققنا منها مقابل المستندات الثبوتية.

### العلاقة مع بيبسي العالمية

تعمل الشركة في تعبئة وبيع المنتجات المكرنة بصفتها موزعاً حصرياً لشركة بيبسي العالمية في إمارة دبي والإمارات الشمالية، بالإضافة إلى بعض الدول الأخرى حسبما هو متفق عليه مع شركة بيبسي العالمية. تحصل الشركة على العديد من الخصومات والدعم المالي من شركة بيبسي العالمية. وتعتبر هذه الخصومات والدعم المالي عنصراً جوهرياً في النتائج المالية للشركة. ويتم تعديل هذه الخصومات مقابل حساب جاري مع شركة بيبسي العالمية.

نظراً لوجود عدد من الترتيبات مع شركة بيبسي العالمية بخصوص أنواع عديدة من الخصومات والدعم المالي، هناك مخاطر بأن لا يتم قياس تلك الخصومات والدعم المالي وتثبيتها بشكل مناسب وفقاً للترتيبات المتفق عليها.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تتمة)

العلاقة مع بيبيسي العالمية (تتمة)

للتعامل مع المخاطر الموضحة أعلاه، قمنا باتخاذ الإجراءات التالية، من بين أمور أخرى:

- قمنا بفحص إجراءات الرقابة الداخلية التي اتبعتها الإدارة فيما يتعلق باكتمال وصحة المعاملات المدرجة في البيانات المالية للشركة وفقاً للاتفاقيات التعاقدية، وتحققنا من صحة حسابات الإدارة المستخدمة في تحديد الخصومات غير المحققة من خلال المناقشات مع الإدارة وتنفيذ الإجراءات الخاصة التالية للتحقق من صحة الأرصدة والمعاملات؛
  - قمنا بفحص المبلغ المدرج للخصومات والدعم النقدي على أساس العينة لدعم الترتيبات التعاقدية مع شركة بيبيسي العالمية بالأدلة الثبوتية. وعلاوة على ذلك، قمنا بتقييم مدى موثوقية حسابات الإدارة عن طريق إجراء مراجعة بأثر رجعي للتحصيلات اللاحقة للخصومات والدعم النقدي في الفترات السابقة؛
  - طلبنا تأكيداً مباشراً للأرصدة المستحقة في نهاية السنة، وفي حالة عدم الرد قمنا بإجراء إجراءات تدقيق بديلة من خلال فحص كشوف الحسابات ومراجعة المراسلات الأخرى مع شركة بيبيسي العالمية؛ و
- قمنا بالتحقق من إدراج المبالغ في فترة المحاسبة الصحيحة من خلال تقييم استيفاء التزام الخصومات المسجلة خلال الفترة السابقة واللاحقة لنهاية السنة مباشرةً.

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠١٨

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

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

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



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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تتمة)

مسؤولية الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة عن هذه البيانات المالية

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للبيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والأحكام المعنية من النظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة، وعن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية خالية من أخطاء 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 تتوي 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، سواء كان ذلك نتيجة لاحتيايل أو خطأ، وإصدار تقرير مدققي الحسابات الذي يتضمن رأينا حول البيانات المالية. وإن التأكيدات المعقولة هي عبارة عن مستوى عالي من التأكيدات، لكنها ليست ضماناً بأن التدقيق الذي تم إجراؤه وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف يكتشف دائماً الأخطاء الجوهرية عند وجودها. وقد تنشأ الأخطاء نتيجة لاحتيايل أو خطأ، وتعتبر جوهرية إذا كان من المتوقع أن تؤثر، منفردة أو مجتمعة، بشكل معقول على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها بناءً على هذه البيانات المالية.

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كان ذلك نتيجة لاحتيايل أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر لنا أساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية. إن مخاطر عدم اكتشاف الخطأ الجوهري الناتج عن الاحتيايل أعلى من المخاطر الناتجة عن الأخطاء، نظراً لأن الاحتيايل قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.

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

### تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تتمة)

#### مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية (تتمة)

- الحصول على فهم نظام الرقابة الداخلية المعني بتدقيق البيانات المالية لتصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف، وليس بهدف إبداء رأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- الاستنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لطريقة المحاسبة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وتقييم، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم يقين جوهري فيما يتعلق بالأحداث أو الظروف التي قد تلقي بمزيد من الشكوك حول قدرة الشركة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. إذا توصلنا إلى أن هناك عدم يقين جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. وتعتمد استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ إصدار تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى البيانات المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث المتضمنة بشكل يحقق العرض العادل للبيانات المالية.

نتواصل مع مسؤولي الحوكمة بخصوص، من بين أمورٍ 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، ونبلغهم بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول بأنها تؤثر على استقلاليتنا، والضوابط ذات الصلة، في حال وجدت.

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

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

### تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كما نشير، وفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة، إلى ما يلي:

- (١) تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة؛
- (٢) لقد حصلنا على جميع المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- (٣) تم إعداد البيانات المالية، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للأحكام المعنية من النظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة؛
- (٤) تتفق المعلومات المالية الواردة في تقرير أعضاء مجلس الإدارة مع السجلات المحاسبية للشركة؛
- (٥) تم الإفصاح عن الاستثمارات في الأسهم والأوراق المالية خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ضمن الإيضاح ٨ حول البيانات المالية؛
- (٦) يبين إيضاح ٢٠ المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي اعتمدت عليها؛
- (٧) استناداً إلى المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يسترعب انتباهنا ما يستوجب الاعتقاد بأن الشركة قد خالفت، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، أي من الأحكام المعنية من القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة أو النظام الأساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير جوهري على أنشطتها أو مركزها المالي؛ و
- (٨) يبين الإيضاح ٥ المساهمات الاجتماعية خلال السنة.

عن ارنست ويونغ

أشرف وحيد أبو شرح

شريك

رقم التسجيل : ٦٩٠

٣ مارس ٢٠١٩

دبي، الإمارات العربية المتحدة

## دبي للمطبات (ش.م.ع)

### بيان الدخل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
الف درهم	الف درهم		
٨٧٠,٩٦٥	٥٩٦,٠٠٩	٤	إيرادات من عقود العملاء
(٥٥٤,٦٧٢)	(٤٠٤,١٢٧)		تكلفة مبيعات
٣١٦,٢٩٣	١٩١,٨٨٢		إجمالي الأرباح
١٠,٧٨١	٨,٥٧٦		دخل تشغيلي آخر
(١٦٩,٠٦٦)	(١٠٠,٠٧١)		مصاريف البيع والتوزيع
(٥٧,٨٢٥)	(٥٥,١١١)		مصاريف عمومية وإدارية
(٨,١٦٣)	(٧,٠٠٥)	٧	إطفاء موجودات غير ملموسة
(٧,٨٤١)	-		مصاريف نقل خطوط الإنتاج
٨٤,١٧٩	٣٨,٢٧١		الدخل التشغيلي
١,٣٢٦	٦٣٢		دخل التمويل
(٣,٧٣١)	(٣,٣٥٧)		مصاريف تمويل
٦,٧٨٠	٥,٠٨٥		دخل توزيعات أرباح
٣,١٣٥	١,٦٦٠		دخل آخر، صافي
٩١,٦٨٩	٤٢,٢٩١	٥	أرباح السنة
٠,٩٧	٠,٤٣	١٩	ربحية السهم (درهم)

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٩ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية.

دبي للمرطبات (ش.م.ع)

بيان الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	ايضاح	
الف درهم	الف درهم		
٩١,٦٨٩	٤٢,٢٩١		أرباح السنة
			الخسائر الشاملة الأخرى
			بنود الدخل الشامل الأخرى التي لن يتم إعادة تصنيفها
			إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة:
			التغيرات في القيمة العادلة للأوراق المالية الاستثمارية المقاسة
			بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
			وأدوات حقوق الملكية
-	(٢٣,٨٣٧)	٨	
			بنود الدخل الشامل الأخرى التي سيتم إعادة تصنيفها
			إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة:
			التغيرات في القيمة العادلة للإستثمارات المتوفرة للبيع
(٦,٧٨٢)	-	٨	
(٥٧٩)	(٢,٥١١)	٢٦	التغيرات في القيمة العادلة لتحوطات التدفقات النقدية
(٧,٣٦١)	(٢٦,٣٤٨)		الخسائر الشاملة الأخرى للسنة
٨٤,٣٢٨	١٥,٩٤٣		إجمالي الدخل الشامل للسنة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٩ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية.

## دبي للمرطبات (ش.م.ع)

### بيان المركز المالي

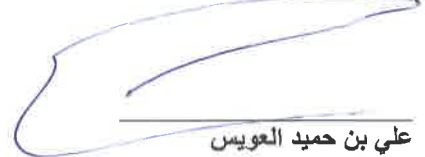
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	ايضاح	
ألف درهم	ألف درهم		
			<b>الموجودات</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
			موجودات ثابتة
٧٠٢,٠٠٥	٦٦٨,٩٥٨	٦	موجودات غير ملموسة
٢٥,٧٠٧	١٩,٨٩٩	٧	الأوراق المالية الاستثمارية
١٣٨,٨٣٨	١١٥,٠٠١	٨	
<u>٨٦٦,٥٥٠</u>	<u>٨٠٣,٨٥٨</u>		
			<b>الموجودات المتداولة</b>
			المخزون
٧٠,٦٣٠	٥٢,٨٦٦	٩	مدينون تجاريون وذمم مدينة أخرى
١٣٦,٢٢١	١٨٨,٠٧١	١٠	موجودات العقد
-	٥,٦١٢	٢	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
١٦٥,٥٢٥	٩٤,٨١٠	١١	
<u>٣٧٢,٣٧٦</u>	<u>٣٤١,٣٥٩</u>		
<u>١,٢٣٨,٩٢٦</u>	<u>١,١٤٥,٢١٧</u>		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
			رأس المال
٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	١٣	إحتياطي قانوني
٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	١٤	إحتياطي عام
٦١٨,٤٠١	٦١٨,٤٠١	١٥	إحتياطي القيمة العادلة
١٠٧,٧٥٥	٨٣,٩١٨	١٦	إحتياطي تحوط التدفقات النقدية
١,٢٣٠	(١,٢٨١)	٢٦	أرباح غير موزعة
<u>٨٧,٤٨٩</u>	<u>٦١,٥٩٠</u>		
<u>٩٤٩,٨٧٥</u>	<u>٨٩٧,٦٢٨</u>		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
			مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٢,٢٥٢	٢٣,٢٥٢	١٨	الجزء غير الجاري من القروض لأجل
٥٩,٩٥٩	٢٠,٠٦٤	٢١	
<u>٨٢,٢١١</u>	<u>٤٣,٣١٦</u>		
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
			دائنون تجاريون وذمم دائنة أخرى
١٦٣,٧٢١	١٣٨,٨٦٦	١٢	مطلوبات العقد
-	٢٠,٨٣٧	٢	الجزء الجاري من القروض لأجل
٤٣,١١٩	٤٤,٥٧٠	٢١	
<u>٢٠٦,٨٤٠</u>	<u>٢٠٤,٢٧٣</u>		
<u>٢٨٩,٠٥١</u>	<u>٢٤٧,٥٨٩</u>		<b>إجمالي المطلوبات</b>
<u>١,٢٣٨,٩٢٦</u>	<u>١,١٤٥,٢١٧</u>		<b>إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات</b>

تمت الموافقة على البيانات المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢١ فبراير ٢٠١٩، ووقعت بالنيابة عنهم من قبل:



أحمد بن عيسى السركال  
رئيس مجلس الإدارة  
٢١ فبراير ٢٠١٩



علي بن حميد العويس  
نائب رئيس مجلس الإدارة  
٢١ فبراير ٢٠١٩

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٩ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية.

دبي للمرطبات (ش.م.ع)  
بيان التغيرات في حقوق الملكية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الإجمالي ألف درهم	الأرباح غير الموزعة ألف درهم	إحتياطي تحوط التدفق التقدي ألف درهم	إحتياطي القيمة العادلة ألف درهم	الإحتياطي العام ألف درهم	الإحتياطي القانوني ألف درهم	رأس المال ألف درهم
٩٤٩,٨٧٥	٨٧,٤٨٩	١,٢٣٠	١٠٧,٧٥٥	٦١٨,٤٠١	٤٥,٠٠٠	٩٠,٠٠٠
٤,٥٠٣	٤,٥٠٣	-	-	-	-	-
٩٥٤,٣٧٨	٩١,٩٩٢	١,٢٣٠	١٠٧,٧٥٥	٦١٨,٤٠١	٤٥,٠٠٠	٩٠,٠٠٠
٤٢,٢٩١	٤٢,٢٩١	-	-	-	-	-
(٢٦,٣٤٨)	-	(٢,٥١١)	(٢٣,٨٣٧)	-	-	-
١٥,٩٤٣	٤٢,٢٩١	(٢,٥١١)	(٢٣,٨٣٧)	-	-	-
(٦٣,٠٠٠)	(٦٣,٠٠٠)	-	-	-	-	-
(٣,٧٨٠)	(٣,٧٨٠)	-	-	-	-	-
(٥,٩١٣)	(٥,٩١٣)	-	-	-	-	-
٨٩٧,٦٢٨	٦١,٥٩٠	(١,٢٨١)	٨٣,٩١٨	٦١٨,٤٠١	٤٥,٠٠٠	٩٠,٠٠٠

\*وفقاً لتفسير وزارة الاقتصاد، تم تخصيص أتعاب أعضاء مجلس الإدارة من حقوق الملكية.

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٩ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية.

بيانات التغيرات في حقوق الملكية (ش.م.ع.)  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

	الإجمالي ألف درهم	الأرباح غير الموزعة ألف درهم	احتياطي تحوط التدفق النقدي ألف درهم	احتياطي القيمة العادلة ألف درهم	الإحتياطي العام ألف درهم	الإحتياطي القانوني ألف درهم	رأس المال ألف درهم
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧	٩٣٢,٧٤٧	١١٣,٨٥٨	١,٨٠٩	١١٤,٥٣٧	٥٦٧,٥٤٣	٤٥,٠٠٠	٩٠,٠٠٠
الأرباح للسنة	٩١,٦٨٩	٩١,٦٨٩	-	-	-	-	-
بنود الدخل الشامل الأخرى للسنة	(٧,٣٦١)	-	(٥٧٩)	(٦,٧٨٢)	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل للسنة	٨٤,٣٢٨	٩١,٦٨٩	(٥٧٩)	(٦,٧٨٢)	-	-	-
توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ١٧)	(٦٣,٠٠٠)	(٦٣,٠٠٠)	-	-	-	-	-
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١٢)	(٤,٢٠٠)	(٤,٢٠٠)	-	-	-	-	-
المحول إلى الاحتياطي العام (إيضاح ١٥)	-	(٥٠,٨٥٨)	-	-	٥٠,٨٥٨	-	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	٩٤٩,٨٧٥	٨٧,٤٨٩	١,٢٣٠	١٠٧,٧٥٥	٦١٨,٤٠١	٤٥,٠٠٠	٩٠,٠٠٠

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٩ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية.



## دبي للمرطبات (ش.م.ع)

### بيان التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح	
الف درهم	الف درهم		
٩١,٦٨٩	٤٢,٢٩١		الأنشطة التشغيلية:
			أرباح السنة
			التعديلات للبند التالية:
٤٧,٢٩٣	٤٧,٦٠٨	٦	الإستهلاك
٨,١٦٣	٧,٠٠٥	٧	إطفاء الموجودات غير الملموسة
(٢,٤٦٠)	٥٣		(خسائر)/ أرباح من استبعاد موجودات ثابتة
(١,٣٢٦)	(٦٣٢)		دخل تمويل
٣,٧٣١	٣,٣٥٧		مصاريق تمويل
(٦,٧٨٠)	(٥,٠٨٥)		دخل توزيعات أرباح
٣,٠٤٧	٢,٩٩١	١٨	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>١٤٣,٣٥٧</u>	<u>٩٧,٥٨٨</u>		
			التغيرات في رأس المال العامل:
			المخزون
٤,٦٦٨	١٧,٧٦٤		مديون تجاريون ودمم مدينة أخرى
(٢٩,٢٠١)	(٥٣,٠٨٠)		موجودات العقد* (إيضاح ١)
-	(١,١٠٩)		دائنون تجاريون ودمم دائنة أخرى
٢٢,٣٠٤	(٢٣,٦٩٥)		مطلوبات العقد* (إيضاح ١)
-	١٨,٣٩٦		
<u>١٤١,١٢٨</u>	<u>٥٥,٨٦٤</u>		
(٢,٣٥٤)	(١,٩٩١)	١٨	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
<u>١٣٨,٧٧٤</u>	<u>٥٣,٨٧٣</u>		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الإستثمارية
(٣١,٢٧٠)	(٢٠,٩٤٣)	٦	إضافات إلى موجودات ثابتة (إيضاح ٢)
-	(١,١٩٧)	٧	إضافات إلى موجودات غير ملموسة
٢,٥٦٣	٤١٦		مبالغ محصلة من استبعاد موجودات ثابتة
٦,٧٨٠	٥,٠٨٥		دخل أرباح مقبوضة
١,٣٢٦	٦٣٢		دخل تمويل مقبوض
<u>(٢٠,٦٠١)</u>	<u>(١٦,٠٠٧)</u>		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
			الأنشطة التمويلية
١,٠١٤	٥,٩٤٤		مبالغ محصلة من قروض لأجل
(٤٣,٦٥٣)	(٤٤,٣٨٨)		تسديدات القروض لأجل
(٦٣,٠٠٠)	(٦٣,٠٠٠)	١٧	أرباح موزعة
(٤,٢٠٠)	(٣,٧٨٠)		أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
(٣,٧٣١)	(٣,٣٥٧)		مصاريق تمويل مدفوعة
<u>(١١٣,٥٧٠)</u>	<u>(١٠٨,٥٨١)</u>		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٤,٦٠٣	(٧٠,٧١٥)		النقص/ الزيادة في النقدية وشبه النقدية
١٦٠,٩٢٢	١٦٥,٥٢٥		النقدية وشبه النقدية في ١ يناير
<u>١٦٥,٥٢٥</u>	<u>٩٤,٨١٠</u>	١٠	النقدية وشبه النقدية في ٣١ ديسمبر

(١) صافي التحركات في موجودات العقد ومطلوبات العقد من تلك التي نشأت عند التطبيق الأولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ (كما هو موضح في إيضاح ٢) وعلى موجودات العقد ومطلوبات العقد المدرجة في بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

(٢) في ٢٠١٧، إن الإضافات الي الموجودات الثابتة تتضمن صرف مستحقات بمبلغ ٨٠٥ ألف درهم كمستحقات لتكلفة المشروعات، وتسوية مبلغ ٣٥٠ ألف درهم مقابل الدفعات المقدمة. استبعدت هذه المبالغ من بيان التدفقات المالية لأنها معاملات غير نقدية.

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٩ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية.

## ١- الأنشطة

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

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

## ١-٢ أسس إعداد البيانات المالية

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

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

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

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

## ٢-٢ التغييرات في السياسات والأفصاحات المحاسبية

المعايير والتفسيرات الجديدة التي يسري مفعولها للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨

طبقت الشركة لأول مرة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩. إن طبيعة وتأثير التغييرات نتيجة إتباع هذه المعايير المحاسبية الجديدة موضحة أدناه.

لم تقم الشركة بالاتباع المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل تم إصداره لكن لم يسر مفعوله بعد.

### • المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ - الإيرادات من عقود العملاء

إن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ يحل محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١١ - عقود الإنشاء والمعايير المحاسبية الدولي رقم ١٨ - الإيرادات والتفسيرات ذات العلاقة وينطبق المعيار على جميع الإيرادات الناشئة عن عقود العملاء، إلا إذا كانت العقود تقع ضمن نطاق معايير أخرى. ويؤسس نموذجاً جديداً من خمس خطوات لحساب الإيرادات الناتجة من عقود العملاء. بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ تثبت الإيرادات بقيمة تمثل المبلغ الذي تتوقع المنشأة أن يحق لها مقابل نقل البضاعة أو تقديم الخدمات إلى العميل.

يتطلب المعيار من الشركات استخدام الأحكام، مع الأخذ بعين الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات العلاقة عند تطبيق كل خطوة من نموذج عقود العملاء. كما يحدد المعيار المعالجة المحاسبية المتعلقة بالتكاليف الإضافية للحصول على العقد والتكاليف المباشرة المرتبطة بتنفيذ العقد.

قامت الشركة بإتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ باستخدام منهجية التطبيق المعدل للإتباع بأثر رجعي، مع الأخذ بالاعتبار تأثير التطبيق الأولي لهذا المعيار الذي تم تثبيته في تاريخ التطبيق الأولي. وبناءً على ذلك، لم يتم إعادة إدراج المعلومات التي تم عرضها لسنة ٢٠١٧، بل تم عرضها كما هو معلن عنها سابقاً بموجب السياسات المحاسبية المفصّل عنها في البيانات المالية السنوية للشركة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ والتفسيرات ذات العلاقة.

## ٢-٢ التغييرات في السياسات والأفصاحات المحاسبية (تتمة)

المعايير والتفسيرات الجديدة التي يسري مفعولها للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ (تتمة)

### • المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ - الإيرادات من عقود العملاء (تتمة)

تقوم الشركة بشكل رئيسي ببيع منتجات بيبسي كولا العالمية وقامت بإتباع السياسات المحاسبية التالية فيما يتعلق بتثبيت الإيرادات وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥:

#### (أ) بيع البضاعة

بالنسبة للعقود مع العملاء التي يكون فيها بيع المنتجات عموماً هو التزام الأداء الوحيد، لا يتوقع أن يكون لاتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ أي تأثير جوهري على إيرادات الشركة وأرباحها أو خسائرها.

استنتجت الشركة أنه يجب تثبيت إيرادات بيع البضاعة في الوقت الذي يتم فيه تحويل سيطرة بند الموجودات إلى العميل، وبشكل عام عند تسليم البضاعة. ولذلك، لم يكن لإتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ أي تأثير على توقيت تثبيت الإيرادات. ومع ذلك، تأثر مبلغ الإيرادات الذي سيتم تثبيته، كما هو موضح أدناه:

#### المبلغ المتغير

توفر بعض العقود المبرمة مع العملاء حق الإرجاع أو الخصومات التجارية أو خصومات الكميات أو حوافز مبيعات أخرى. قبل إتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، تقوم الشركة بتثبيت الإيرادات من بيع البضاعة المقاسة بالقيمة العادلة للمبلغ المقبوض أو المستحق القبض، مخصوماً منه المرتجعات وخصومات البيع والخصومات التجارية وخصومات الكميات. في حالة عدم إمكانية قياس الإيرادات بشكل موثوق، تقوم الشركة بتأجيل تثبيت الإيرادات لحين الفصل في التقديرات غير المؤكدة.

وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، ينشأ عن حقوق الإرجاع وخصومات الكميات مبلغاً متغيراً بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، وسيلزم تقديره في بداية العقد ويكون مقيد حتى الفصل لاحقاً في التقديرات غير المؤكدة المصاحبة. إن تطبيق القيد على المبلغ المتغير يزيد من مبلغ الإيرادات التي سيتم تأجيلها.

#### • حقوق الإرجاع

عندما ينص عقد الشركة مع أحد العملاء على الحق في إرجاع البضاعة خلال فترة معينة، تقوم الشركة مسبقاً بحاسبة حق الإرجاع باستخدام منهجية مبلغ المتوسط المرجح للمرتجعات المحتملة، مثل إتباع طريقة القيمة المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥. قبل إتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، يتم تأجيل مبلغ الإيرادات المتعلقة بالمرتجعات المتوقعة وتم تثبيته في بيان المركز المالي ضمن الذمم الدائنة التجارية والأخرى. وتم إجراء تعديل مقابل على تكلفة المبيعات. ويتم تضمين القيمة المدرجة المبدئية للبضاعة المتوقعة إرجاعها ضمن المخزون.

وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، يكون المبلغ المقبوض من العميل متغيراً بسبب سماح العقد للعميل بإعادة المنتجات. تستخدم الشركة طريقة القيمة المتوقعة لتقدير البضاعة التي سيتم إعادتها نظراً لأن هذه الطريقة تتوقع بشكل أفضل المبلغ المتغير الذي يحق للشركة. تقوم الشركة بتطبيق متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ لوضع قيود على تقديرات المبلغ المتغير لتحديد قيمة المبلغ المتغير الذي يمكن إدراجه في سعر المعاملة. تقوم الشركة بعرض بند مطلوبات قابل للاسترداد وبند موجودات لحق استرجاع المنتجات من العميل بشكل منفصل في بيان المركز المالي. بعد إتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، قامت الشركة بتقييم وتحديد أنه لا يلزم تثبيت أي مخصص لحق الاسترجاع (أي مطلوبات الاسترداد) وبند موجودات المرتجعات ذي العلاقة من المخزون (أي حق استرجاع الموجودات) استناداً إلى طريقة القيمة المتوقعة.

## ٢-٢ التغييرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية (تتمة)

المعايير والتفسيرات الجديدة التي يسري مفعولها للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ (تتمة)

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ - الإيرادات من عقود العملاء (تتمة)  
(أ) بيع البضاعة (تتمة)

● خصومات الكميات والبنود الأخرى لعقود العملاء  
تقدم الشركة خصومات الكميات بأثر رجعي لبعض عملائها على جميع المنتجات المشتراة من قبل العميل بمجرد تجاوز كمية المنتجات المشتراة خلال الفترة حداً معيناً في العقد ووجود بنود أخرى في العقود المبرمة مع العميل بما فيها الدفعات المقدمة لفترة من العقد أو بيع كمية معينة من البضاعة، التي ينتج عنها مبلغاً متغيراً. قبل إتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، تقوم الشركة بتقدير خصومات الكميات المتوقعة وبنود العقد الأخرى باستخدام منهجية مبلغ المتوسط المرجح لمبلغ الخصومات المحتمل وإدراجها ضمن الذمم الدائنة التجارية والأخرى. ويمكن سداد هذه المبالغ لاحقاً للعميل نقداً أو تسويتها مقابل المبالغ المستحقة الدفع من جانب العميل.

وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، ينشأ عن خصومات الكميات وبنود العقد الأخرى بأثر رجعي مبلغاً متغيراً. ومن أجل تقدير المبلغ المتغير الذي يحق لها، حددت الشركة أن طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً هي الأنسب لتوقع المبلغ المتغير للعقود التي لها حد كميات فردي فقط، بينما بالنسبة للعقود التي لها أكثر من حد كميات واحد، فإنها تطبق إما طريقة القيمة المتوقعة أو طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً، بناءً على أيهما تتوقع المبلغ المتغير لهذا النوع من العقود بشكل أفضل.

(ب) الدفعات مقدماً المقبوضة من العملاء  
بشكل عام، تستلم الشركة فقط الدفعات مقدماً قصيرة الأجل من عملائها.

عند إتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، للدفعات المقدمة قصيرة الأجل، تراعي الشركة اعتبارات أخرى بناءً على الخبرات السابقة. لذلك، لن تقوم الشركة بتعديل المبلغ المتعهد به كمقابل للأثار المترتبة على المعدلات الجوهرية للفائدة في العقود، حيث تتوقع الشركة، في بداية العقد، أن الفترة الممتدة بين قيام العميل بسداد مقابل البضاعة أو الخدمة وعند قيام الشركة بتحويل البضاعة أو الخدمة المتعهد بها إلى العميل لن تزيد عن سنة واحدة. ومع ذلك، قررت الشركة مراعاة الاعتبارات الأخرى المذكورة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، ولن تقوم بتعديل المبلغ المتعهد به كمقابل للأثار المترتبة على المعدلات الجوهرية للفائدة في العقود، حيث تتوقع الشركة، في بداية العقد، أن الفترة الممتدة بين قيام الشركة بتحويل البضاعة أو الخدمة المتعهد بها إلى عميل ما وقيام العميل بسداد مقابل هذه البضاعة أو الخدمة لن تزيد عن سنة واحدة. وبناءً عليه، بالنسبة للدفعات المقدمة قصيرة الأجل، لن تقوم الشركة بحساب معدل فائدة حتى وإن كان جوهرياً.

### (ج) متطلبات العرض والإفصاح

إن متطلبات العرض والإفصاح في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ أكثر تفصيلاً من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية الحالي. كما هو مطلوب فيما يتعلق بالبيانات المالية، قامت الشركة بتقسيم الإيرادات المثبتة للشركة من عقود العملاء إلى فئات تحدد كيف يمكن لطبيعة وتوقيت وعدم تأكد الإيرادات والتدفقات النقدية أن تتأثر بالعوامل الاقتصادية. كما قامت الشركة بالإفصاح عن معلومات عن العلاقة بين الإفصاح عن الإيرادات المقسمة ومعلومات الإيرادات المفصوح عنها لكل قطاع مبلغ عنه. يرجى الرجوع للإيضاح ٤ أدناه بخصوص الإفصاح عن الإيرادات المقسمة.

عند إتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، تم الأخذ في الاعتبار تحديد المبالغ المتغيرة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ وقد نتج عنه تثبيت صافي موجودات العقود بمبلغ ٤,٥٠٣ ألف درهم كما في ١ يناير ٢٠١٨، مقابل زيادة مماثلة في الأرباح المحتجزة بمبلغ ٤,٥٠٣ ألف درهم. وعلاوة على ذلك، تم تحديد مطلوبات العقود بمبلغ ٢,٤٤١ ألف درهم ليتم عرضها بشكل منفصل والتي تم إدراجها سابقاً في بند "الدائنين التجاريين والأخرين".

يلخص الجدول التالي تأثير إتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ على بيان المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ وبيان الأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخرى لفترة ١٢ شهراً المنتهية لكل من البنود التي تأثرت. لم يكن هناك أي تأثير جوهري على التدفقات النقدية في بيان التدفقات النقدية للشركة لفترة ١٢ شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

دبي للمرطبات (ش.م.ع)  
إيضاحات حول البيانات المالية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢-٢ التغييرات في السياسات والافصاحات المحاسبية (تتمة)

المعايير والتفسيرات الجديدة التي يسري مفعولها للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ (تتمة)

• المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ - الإيرادات من عقود العملاء (تتمة)

(ج) متطلبات العرض والإفصاح (تتمة)

كم هو معطن عنها ألف درهم	التعديلات ألف درهم	مبالغ قبل إتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ ألف درهم	
			في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:
			بيان المركز المالي
٥,٦١٢	٥,٦١٢	-	موجودات العقود
٦١,٥٩٠	٤,٥٠٣	٥٧,٠٨٧	الأرباح المحتجزة
١٣٨,٨٦٦	(١٩,١١٤)	١٥٧,٩٨٠	الدائنون والآخرون
٢٠,٨٣٧	٢٠,٨٣٧	-	مطلوبات العقود
			في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:
			بيان الدخل
٥٩٦,٠٠٩	(٥١,١٧٢)	٦٤٧,١٨١	الإيرادات
١٩١,٨٨٢	(٥١,١٧٢)	٢٤٣,٠٥٤	إجمالي الأرباح
(١٠٠,٠٧١)	٥١,١٧٢	(١٥١,٢٣٤)	مصاريف البيع والتوزيع
٤٢,٢٩١	(١,١٠٩)	٤٣,٤٠٠	صافي الأرباح

• المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية

يحل "المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩" محل "المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ - الأدوات المالية: التثبيت والقياس" للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ ويجمع كافة الجوانب الثلاثة للمحاسبة للأدوات المالية: التصنيف والقياس والانخفاض في القيمة ومحاسبة التحوط. اختارت الشركة أن لا تعيد إدراج معلومات المقارنة فيما يتعلق بإعادة التصنيف والقياس (بما في ذلك الانخفاض في القيمة). وبناءً عليه، تم الإفصاح عن المعلومات التي تم عرضها لسنة ٢٠١٧ بموجب السياسات المحاسبية في البيانات المالية السنوية للشركة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ والتفسيرات ذات العلاقة.

(أ) التصنيف والقياس

يحتفظ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ بمعظم متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ لتصنيف وقياس المطلوبات المالية، ومع ذلك، تم إزالة التصنيف المحفوظ به لتاريخ الاستحقاق والقروض والذمم المدينة والمتوفرة للبيع بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ للموجودات المالية.

لم يكن لإتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ تأثيراً جوهرياً على السياسات المحاسبية للشركة المتعلقة بالمطلوبات المالية والبيانات المالية المشتقة (بعكس تلك المستخدمة كأدوات تحوط، والتي يتم مناقشتها أدناه). إن تأثير المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ حول تصنيف وقياس الموجودات المالية للشركة موضح أدناه.

## ٢-٢ التغييرات في السياسات والافصاحات المحاسبية (تتمة)

المعايير والتفسيرات الجديدة التي يسري مفعولها للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ (تتمة)

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (تتمة)  
(أ) التصنيف والقياس (تتمة)

باستثناء بعض الذمم المدينة التجارية، وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، تقوم الشركة في البداية بقياس الموجودات المالية بقيمتها العادلة زائداً تكاليف المعاملة، في حالة أن الموجودات المالية ليست بالقيمة عادلة من خلال الأرباح والخسائر. عند التثبيت الأولي، يتم تصنيف بند الموجودات المالي وقياسه وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ كما يلي:

- تكاليف مطفأة
- القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، أدوات الدين
- القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، أدوات حقوق الملكية
- القيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

يستند التصنيف إلى معيارين:

- نموذج أعمالها لإدارة تلك الموجودات المالية؛ و
- إذا كانت أدوات التدفقات النقدية التعاقدية تمثل دفعات للمبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ الأساسي القائم (معيار دفعات المبلغ الأساسي والفائدة).

إجراء تقدير نموذج الأعمال للشركة كما في ١ يناير ٢٠١٨، تاريخ التطبيق الأولي.

التصنيف والقياس الجديد للموجودات المالية للشركة هي كما يلي:

التصنيف السابق (المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩)	التصنيف الجديد (المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩)
أوراق مالية استثمارية وأدوات حقوق ملكية	منفردة للبيع
المدينون التجاريون والآخرين	القروض والذمم المدينة
النقدية وشبه النقدية	القروض والذمم المدينة
	التكلفة المطفأة
	التكلفة المطفأة

ليس هناك أي تغيير للقيم الدفترية للموجودات المالية أعلاه عند تحويلها للتصنيف والقياس الجديد وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

## ٢-٢ التغييرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية (تتمة)

المعايير والتفسيرات الجديدة التي يسري مفعولها للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ (تتمة)

### • المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (تتمة)

#### (ب) الانخفاض في القيمة

أدى إتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ إلى تغيير جوهري في محاسبة الشركة لخسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية من خلال استبدال منهجية الخسارة المتكبدة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ مع منهجية الخسائر الائتمانية المتوقعة المستقبلية.

تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة قبضها. ثم يتم خصم العجز بقيمة تساوي تقريباً سعر الفائدة الفعلي الأصلي لبند الموجودات.

بالنسبة إلى "موجودات العقود" و"المدينون التجاريون والآخرين"، قامت الشركة بتطبيق نهج مبسط للمعيار وقامت باحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس خسائر الائتمان المتوقعة لمدى الحياة. قامت الشركة بتكوين هيكل للمخصصات يستند إلى الخسائر الائتمانية السابقة للشركة، والتي تم تعديلها حسب عوامل مستقبلية خاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تعتبر الشركة بند الموجودات المالية في حالة تعثر عن السداد عندما يتجاوز موعد سداد الدفعات التعاقدية. ومع ذلك، في بعض الحالات، قد ترى الشركة أيضاً أن بند الموجودات المالية في حالة تعثر عن السداد، عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من المرجح أن تتلقى الشركة المبالغ التعاقدية المستحقة بالكامل قبل الأخذ في الاعتبار أي تعزيزات ائتمانية تحتفظ بها الشركة. لم ينتج عن إتباع متطلبات الخسائر الائتمانية المتوقعة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ أي تغيير جوهري في مخصص الانخفاض في القيمة.

#### (ج) محاسبة التحوط

تطبق الشركة محاسبة التحوط في المستقبل. وكما في تاريخ التطبيق الأولي، كانت جميع علاقات التحوط الحالية للشركة مؤهلة لمعاملتها على أنها علاقات تحوط مستمرة. وتماشياً مع الفترات السابقة، استمرت الشركة في تخصيص التغيير في القيمة العادلة للعقود الأجلة بالكامل ضمن علاقات تحوط التدفقات النقدية للشركة، ومن ثم فإن إتباع متطلبات محاسبة التحوط للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ليس له أي تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة.

وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩، كانت جميع الأرباح والخسائر الناتجة عن علاقات تحوط التدفقات النقدية للشركة مؤهلة لإعادة التصنيف لاحقاً للأرباح أو الخسائر. ومع ذلك، وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، يلزم تضمين الأرباح والخسائر الناتجة عن تحوطات التدفقات النقدية للشراء المتوقع للموجودات غير المالية في المبالغ المدرجة مبدئياً للموجودات غير المالية. ويتم تطبيق هذا التغيير في الفترات المستقبلية فقط من تاريخ التطبيق الأولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ وليس له أي تأثير على عرض أرقام المقارنة.

يتم تطبيق العديد من التعديلات والتفسيرات الأخرى لأول مرة في ٢٠١٨، ولكن ليس لها أي تأثير على البيانات المالية للشركة.

- التفسير رقم ٢٢ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعاملات بالعملة الأجنبية والمبلغ المدفوع مقدماً
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠ - تحويل العقارات الاستثمارية
- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢ تصنيف وقياس معاملات الدفعات على أساس الأسهم

## ٢-٢ التغييرات في السياسات والافصاحات المحاسبية (تتمة)

المعايير والتفسيرات الجديدة التي يسري مفعولها للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ (تتمة)

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (تتمة)

### (ج) محاسبة التحوط (تتمة)

- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية مع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة توضيح أن قياس الشركات المستثمر فيها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم على كل استثمار على حدة
- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ اتباع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لأول مرة - حذف الاعفاءات قصيرة الأجل لمن يقوم باتباع المعايير لأول مرة

### المعايير الصادرة والتي لم يسر مفعولها بعد

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

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين
- التفسير رقم ٢٣ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية التقديرات غير المؤكدة حول معالجة ضريبة الدخل
- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ مزايا السداد ذات التعويض السالب
- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ - بيع أو مساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الشقيقة أو مشروع المشترك
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ - تعديل الخطة أو تقلبها أو تسويتها
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ الحصص طويلة الأجل في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة
- التحسينات السنوية دورة ٢٠١٥ - ٢٠١٧ (صدرت في ديسمبر ٢٠١٧) وتشمل ما يلي:

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ الترتيبات المشتركة
- المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل
- المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٣ تكاليف القروض

### المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار

تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ في يناير ٢٠١٦ ويحل محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ عقود الإيجار، والتفسير رقم ٤ الصادر عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية والقرار رقم ١٥ الصادر عن لجنة تفسير المعايير والقرار رقم ٢٧ الصادر عن لجنة تفسير المعايير. ويقدم نموذجاً فردياً لمحاسبة المستأجر في الميزانية العمومية. وفي تاريخ بداية عقد الإيجار، يقوم المستأجر بتثبيت بند موجودات يمثل الحق في استخدام استخدام العقار المعني وبند مطلوبات الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار. ويتضمن المعيار استثناءاً للتثبيت بالنسبة لعقود الإيجار قصيرة الأجل؛ التي سيتم تثبيتها على أساس طريقة القسط الثابت على أنها مصاريف في الأرباح أو الخسائر وعقود الإيجار للموجودات الأقل قيمة. يُطالب المستأجر بإعادة قياس بند مطلوبات الإيجار وتعديل بند موجودات حق استخدام عند وقوع بعض الحالات مثل حدوث تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في دفعات الإيجار المستقبلية والذي ينتج عن حدوث تغيير في المؤشر أو السعر المستخدم لتحديد تلك الدفعات).



## ٢-٢ التغييرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية (تتمة)

### المعايير الصادرة والتي لم يسر مفعولها بعد (تتمة)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار (تتمة) يسري مفعول المعيار للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، ويتطلب تقديم مزيد من الإفصاحات الشاملة أكثر مما هو مطلوب بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧. ويسمح بالاتباع المبكر. تخطط الشركة تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار بشكل مبني في ١ يناير ٢٠١٩، باستخدام التطبيق المعدل بأثر رجعي. لذلك، سيتم تثبيت التأثير المتراكم لاتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار كتسوية على الرصيد الافتتاحي للأرباح غير الموزعة في ١ يناير ٢٠١٩، دون إعادة إدراج معلومات المقارنة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، لدى الشركة التزامات عقود إيجار تشغيلية غير قابلة للإلغاء تبلغ ١٦٦,٩٤٧ مليون درهم كما مبين في الإيضاح ٢٢. ويشير تقييم أولي إلى أن هذه الترتيبات ستستوفي تعريف عقد الإيجار بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦، وبما أن الشركة ستقوم بتثبيت بند موجودات حق استخدام وبند المطلوبات بخصوص جميع عقود الإيجار هذه ما لم تكن مؤهلة لعقود الإيجار القصيرة الأجل أو تعتبر أقل قيمة عقب تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦. طبيعة المصاريف المتعلقة بهذه العقود ستتغير أيضاً بسبب أن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ يستبدل مصاريف الإيجار التشغيلية المباشرة برسوم استهلاك موجودات حق استخدام ومصاريف الفائدة على بند مطلوبات عقد الإيجار. علاوة على ذلك، سوف تتأثر تصنيفات التدفقات النقدية وسيتم تقسيم دفعات الإيجار إلى جزء يخص المبلغ الرئيسي الرئيسي وجزء للفائدة التي سيتم عرضها على أنها تدفقات نقدية تمويلية وتشغيلية، على التوالي؛ يتم عرض دفعات الإيجار التشغيلية حالياً على أنها تدفقات نقدية تشغيلية.

تقوم الشركة حالياً بالانتهاء من تحليل تأثير المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ بتاريخ إصدار البيانات المالية هذه. بشكل ملخص، من المتوقع أن ينشأ عن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ في الشركة أن تثبت في بيان مركزها المالي موجودات حق الاستخدام مع مطلوبات الإيجار المقابلة والتي تساوي التزامات عقود الإيجار التشغيلية غير القابلة للإلغاء المخصصة بمبلغ ١٦٦,٩٤٧ مليون درهم كما هو مبين في الإيضاح ٢٢ باستخدام سعر الخصم بمعدل يتراوح ما بين ٣% و ٥%. لا تتوقع الشركة أن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ سيكون له تأثير جوهري على حقوق الملكية الخاصة بها.

## ٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

### التصنيفات المتداولة مقابل التصنيفات غير المتداولة

تقوم الشركة بعرض موجوداتها ومطلوباتها في بيان المركز المالي 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 سداد بند المطلوبات على الأقل لمدة ١٢ شهراً بعد فترة إعداد التقارير المالية.

تقوم الشركة بتصنيف جميع مطلوباتها الأخرى على أنها غير متداولة.

## ٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

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

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

- المستوى الأول: أسعار السوق المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
- المستوى الثاني: أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة (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 على أساس متكرر، تحدد الشركة فيما إذا كانت التحويلات قد تمت بين المستويات في التسلسل بإعادة تقييم التصنيفات (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات التي تكون جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية فترة كل تقرير مالي.

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

### تحقق الإيرادات

قابلة للتطبيق من ١ يناير ٢٠١٨

يتم تثبيت الإيرادات من عقود العملاء عندما تحول السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العملاء بمبلغ يساوي المبلغ الذي تتوقع الشركة الحصول عليه مقابل هذه البضائع أو الخدمات. استنتجت الشركة بشكل عام أنها تعمل كطرف رئيسي في ترتيبات إيراداتها، لأنها عادة تسيطر على السلع أو الخدمات قبل تحويلها إلى العميل.

## ٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### تحقق الإيرادات (تتمة)

#### مبيعات السلع

يتم تثبيت الإيرادات 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).

#### (١) المبلغ المتغير

إذا كان المبلغ في العقد يشتمل على مبلغ متغير، تقوم الشركة بتقدير المبلغ الذي ستحصل عليه مقابل تحويل البضائع إلى العميل. يتم تقدير المبلغ المتغير في بداية العقد وتقبيده إلى أن يكون من المحتمل بدرجة كبيرة عدم حدوث أي انعكاس جوهري في مبلغ الإيرادات المترجمة 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 الإرجاع

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

#### • خصومات الكميات

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

#### قابلة للتطبيق قبل ١ يناير ٢٠١٨

يتم تثبيت الإيرادات إلى الحد الذي يكون فيه من المرجح تدفق المزايا الاقتصادية إلى الشركة وإمكانية قياس الإيرادات بصورة معقولة بغض النظر عن موعد تقديم الدفعة. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المقبوض أو المستحق القبض، بعد الأخذ في الاعتبار الشروط التعاقدية المحددة للمستردات والخصومات والدفعات، باستثناء الضرائب أو الرسوم. تقوم الشركة بتقييم الترتيبات الخاصة بإيراداتها مقابل معايير معينة من أجل تحديد فيما إذا كانت تعمل كمورد أساسي أو كوكيل. استنتجت الشركة باعتبارها مورد أساسي لكافة الترتيبات الخاصة بالإيرادات. ينبغي أيضاً تلبية معايير التثبيت المحددة أدناه قبل تثبيت الإيرادات.

#### مبيعات البضاعة

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

#### حوافز البيع

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

## ٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### دخل الفوائد

يتم تثبيت إيرادات الفوائد على أساس الاستحقاق باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي وبموجبها فإن السعر المستخدم يخفض بالضبط مقبوضات التدفقات النقدية المستقبلية المقدره من خلال العمر المتوقع لبند الموجودات المالية إلى صافي القيمة المدرجة لبند الموجودات المالية.

### دخل توزيعات الأرباح

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

### دخل التأجير

يتم تثبيت دخل الإيجار من الموجودات الثابتة في بيان الدخل الشامل على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

### الضريبة الانتقائية

يتم تمرير الضريبة الانتقائية إلى العملاء ويتم استثنائها من الإيرادات. تُدرج الذمم المدينة التجارية في تاريخ التقرير المالي مع تضمين مبلغ الضريبة الانتقائية. ويتم تضمين صافي مبلغ الضريبة الانتقائية المستحق في تاريخ التقرير المالي في الذمم الدائنة التجارية والأخرى (إيضاح ١٢).

ويتم تضمين صافي مبلغ الضريبة الانتقائية القابل للاسترداد من، أو المستحق الدفع إلى، هيئة الضرائب في الذمم المدينة أو الذمم الدائنة في بيان المركز المالي.

### ضريبة القيمة المضافة

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

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

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

### الموجودات الثابتة

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

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

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 وتشطب القيمة المدرجة للعنصر الذي تم إحلاله. أما المصاريف اللاحقة الأخرى فيتم رسملتها فقط عندما تزيد من المزايا الاقتصادية المستقبلية للبند المتعلق بالموجودات الثابتة. يتم تثبيت جميع المصاريف الأخرى في بيان الدخل عند حدوث المصاريف.

## ٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### الموجودات الثابتة (تتمة)

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 باعتباره الأعلى لقيمتها العادلة ناقصاً التكاليف للبيع وقيمة الاستخدام.

يتم التوقف عن تثبيت الموجودات الثابتة عند الإستبعاد أو عندما يكون من غير المتوقع تحقيق مزايا إقتصادية مستقبلية من استخدامه أو إستبعاده. إن أي ربح أو خسارة ناتجة عن التوقف عن تثبيت بند الموجودات يدرج ضمن بيان الدخل 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 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.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، لم تقم الشركة برسمة أي تكاليف قروض (٢٠١٧ - لا شيء).

### 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.

### 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 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

## ٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم الشركة 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 الشركة 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 للنقد 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.

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.

### المديون

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 لتحويلها.

### 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.

### الأدوات المالية - التثبيت الأولي والقياس اللاحق

الأداة المالية هي أي عقد ينتج عنه بند موجودات مالية لمنشأة ما ومطلوبات مالية أو أداة أسهم لمنشأة أخرى.

### (١) الموجودات المالية

قابلة للتطبيق من ١ يناير ٢٠١٨

التثبيت الأولي والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية عند التثبيت الأولي، بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى والقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، كما يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند التثبيت الأولي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية ونموذج أعمال الشركة لإدارة هذه الموجودات. باستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تترتب عليها فائدة جوهرية أو التي تراعي الشركة بشأنها اعتبارات أخرى بناءً على الخبرات السابقة، تقوم الشركة مبدئياً بقياس بند الموجودات المالية بقيمته العادلة وفي حالة لم يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملات. إن الذمم المدينة التجارية التي لا تترتب عليها فائدة جوهرية أو التي تراعي الشركة بشأنها اعتبارات أخرى بناءً على الخبرات السابقة يتم قياسها بسعر المعاملة المحدد بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥. يرجى الرجوع إلى السياسات المحاسبية للإيرادات من عقود العملاء كما هو موضح أعلاه.

## ٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### الأدوات المالية - التثبيت الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

#### ١) الموجودات المالية (تتمة)

##### التثبيت الأولي والقياس (تتمة)

لكي يتم تصنيف الموجودات المالية وقياسها بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، يجب أن تنتج عنها التدفقات النقدية التي هي عبارة عن دفعات المبلغ الأساسي والفوائد على المبلغ الأساسي فقط. يشار إلى هذا التقييم باسم اختبار دفعات المبلغ الأساسي والفوائد ويتم إجراؤه على مستوى كل أداة.

يشير نموذج أعمال الشركة لإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارتها لموجوداتها المالية من أجل إنتاج التدفقات النقدية. يحدد نموذج العمل ما إذا كانت التدفقات النقدية سوف تنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما.

إن مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات ضمن إطار زمني محدد بحسب الأنظمة أو العرف السائد في السوق (المتاجرة بالطريقة العادية) يتم تثبيتها بتاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع بند موجودات.

##### قابلية للتطبيق قبل ١ يناير ٢٠١٨

يتم تصنيف الموجودات المالية، عند التثبيت الأولي، كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، أو قروض وذمم مدينة، أو استثمارات محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق أو موجودات مالية متوفرة للبيع، أو كمشتقات مصنفة كأدوات تحوط ضمن تحوط فعال، حسبما يكون ملائماً.

تتضمن الموجودات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، الأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والأخرى. بعد القياس الأولي، يتم قياس تلك الموجودات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي ناقصاً الانخفاض في القيمة. تحتسب التكلفة المطفأة بالأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاستحواذ والرسوم والتكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلي. يتم إدراج إطفاء سعر الفائدة الفعلي ضمن دخل التمويل في بيان الدخل الشامل.

##### القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق تصنف الموجودات المالية ضمن أربع فئات:

- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى مع إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة (أدوات الدين)
- الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى دون إعادة تصنيف الأرباح والخسائر المتراكمة عند التوقف عن تثبيت (أدوات حقوق الملكية)
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

##### الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

إن هذه الفئة هي الأكثر تعلقاً بالشركة. تقوم الشركة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا تم استيفاء الشرطين التاليين:

- إذا تم الاحتفاظ ببند الموجودات المالية ضمن نموذج الأعمال والذي يكون الهدف منه الاحتفاظ بالموجودات المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، و
- إذا نتج عن البنود التعاقدية لبند الموجودات المالية في تواريخ معينة تدفقات نقدية عبارة فقط عن دفعات المبلغ الأساسي والفوائد على المبلغ الأساسي القائم

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم تثبيت الأرباح والخسائر في الأرباح أو الخسائر عندما يتم التوقف عن تثبيت أو التعديل أو الانخفاض في قيمة بند الموجودات.

تشتمل الموجودات المالية للشركة بالتكلفة المطفأة على المدينين التجاريين والمبالغ المستحقة من طرف ذي علاقة.

## ٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### الأدوات المالية - التثبيت الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

#### (١) الموجودات المالية (تتمة)

الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (أدوات حقوق الملكية) عند التثبيت الأولي، يمكن للشركة أن تختار تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية بشكل غير قابل للإلغاء كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢ الأدوات المالية: العرض وغير محتفظ بها للمتاجرة. ويتم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

إن الأرباح والخسائر من هذه الموجودات المالية لا يتم إعادة تصنيفها أبداً إلى الأرباح أو الخسائر. يتم تثبيت توزيعات الأرباح كدخل آخر في بيان الأرباح أو الخسائر عند تأكيد استحقاق الدفعة الخاصة بها باستثناء عندما تستفيد الشركة من هذه المبالغ المحصلة كاسترداد جزء من تكلفة بند الموجودات المالية، وفي هذه الحالة يتم تثبيت هذه الأرباح في بنود الدخل الشامل الأخرى. إن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى لا تخضع لتقييم الانخفاض في القيمة.

وقد اختارت الشركة تصنيف غير قابل للإلغاء لاستثماراتها في حقوق الملكية المدرجة في هذه الفئة.

#### التوقف عن التثبيت

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 للشركة) عندما:

- تنتهي الحقوق في الحصول على التدفقات النقدية من بند الموجودات؛ أو
- تحول الشركة 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 الشركة بشكل فعلي جميع المخاطر والمزايا المتعلقة ببند الموجودات، أو (ب) لا تكون الشركة قد حوّلت ولا احتفظت فعلياً بجميع مخاطر ومزايا بند الموجودات، إلا أنها حوّلت السيطرة على بند الموجودات.

وعندما تحوّل الشركة 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 تقم بشكل فعلي إما بتحويل أو الاحتفاظ بجميع المخاطر والمزايا المتعلقة ببند الموجودات ولم تقم بتحويل السيطرة على بند الموجودات، تواصل الشركة تثبيت بند الموجودات المحوّل إلى حد استمرار مشاركتها فيه. وفي هذه الحالة، تقوم الشركة كذلك بتثبيت الالتزام المصاحب. ويُقاس بند الموجودات المحوّل والالتزام المصاحب له على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها الشركة.

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



## ٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### الأدوات المالية - التثبيت الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

#### (١) الموجودات المالية (تتمة)

##### الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم الشركة بتثبيت مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لكافة أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع الشركة استلامها والتي يتم خصمها بسعر مساوي تقريباً لمعدل الفائدة الفعلي الأصلي. تشمل التدفقات النقدية المتوقعة على التدفقات النقدية من بيع الضمانات المحتفظ بها أو التعزيزات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

يتم تثبيت خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة لتعرضات الائتمان التي لم يكن بها زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية منذ التثبيت الأولي، يتم تكوين مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة عن الخسائر الائتمانية التي تنتج عن حالات التعثر المحتملة خلال الأشهر الاثني عشر المقبلة (خسائر الائتمان المتوقعة خلال ١٢ شهراً). بالنسبة لتلك التعرضات الائتمانية التي حدث لها زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية منذ التثبيت الأولي، يلزم وجود مخصص خسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بغض النظر عن توقيت التعثر (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الاستخدام).

بالنسبة للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود، تطبق الشركة طريقة مبسطة في حساب خسائر الائتمان المتوقعة. لذلك، لا تقوم الشركة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكن بدلاً من ذلك تقوم بتثبيت مخصص خسائر على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الاستخدام في تاريخ كل تقرير مالي. وقد وضعت الشركة جدول مخصصات بناءً على خبرات خسائر الائتمان السابقة، وتم تعديلها للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تعتبر الشركة بند الموجودات المالي متخلف عن السداد عندما يتأخر سداد الدفعة التعاقدية لمدة ٩٠ يوماً. ومع ذلك، في بعض الحالات، قد تعتبر الشركة بند الموجودات المالي متخلف عن السداد عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تحصل الشركة على المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل احتساب أي تعزيزات ائتمانية تحتفظ بها الشركة. يتم شطب بند الموجودات المالي عندما لا تكون هناك توقعات استرداد معقولة للتدفقات النقدية التعاقدية.

#### قابلة للتطبيق قبل ١ يناير ٢٠١٨

تقوم الشركة بإجراء تقييم 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، و 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. في حالة وجود مثل هذا الدلائل فإن خسائر الانخفاض في القيمة يتم تثبيتها في بيان الدخل الشامل. إن خسائر انخفاض القيمة هي الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية مخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي.

#### الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

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

#### التوقف عن تثبيت المطلوبات المالية كمطلوبات مالية

يتم التوقف عن تثبيت بند المطلوبات المالي كبند مطلوبات مالي عند الاعفاء من الالتزام المرتبط ببند المطلوبات أو إلغائه 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 كبند مطلوبات مالي وتثبيت بند مطلوبات مالي جديد، ويتم تثبيت الفرق في المبالغ المدرجة ذات العلاقة في بيان الدخل.

## ٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### تسوية الأدوات المالية

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

### المخصصات

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

### مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

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

### المطلوبات الطارئة

لا يتم تثبيت المطلوبات الطارئة في البيانات المالية. يتم الإفصاح عنها إلا إذا كانت إمكانية تدفق للموارد التي تتضمن مزايا اقتصادية بعيدة. لا يتم تثبيت بند الموجودات الطارئ في البيانات المالية ولكن يتم الإفصاح عنه عندما يكون من المرجح تدفق للداخل 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 على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة العقد.

### الأدوات المالية المشتقة

تقوم الشركة 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 ضمن تكلفة المبيعات. إن عقود السلع التي أبرمتها الشركة وما زالت تحتفظ بها لغرض استلام أو تسليم بند غير مالي وفقاً لمتطلبات الشركة 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 بإستثناء ما يتعلق بالجزء الفعلي من تحوطات التدفقات النقدية التي يتم تثبيتها ضمن بيان الدخل الشامل.

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.

## ٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

### الأدوات المالية المشتقة (تتمة)

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

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

### تحوطات القيمة العادلة

إن التغيرات في القيمة العادلة للمشتق المتحوط بشأنه يتم تثبيتها في بيان الدخل. 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.

بخصوص تحوطات القيمة العادلة المتعلقة ببنود مدرجة بالتكلفة المطفأة، يتم إطفاء التعديل على القيمة المدرجة ضمن بيان الدخل 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.

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

عند تصنيف إلزام 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. كذلك يتم تثبيت التغيرات في القيمة العادلة لأداة التحوط في بيان الدخل.

### تحوطات التدفقات النقدية

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

يتم تحويل المبالغ المثبتة كبنود دخل شامل أخرى إلى بيان الدخل عندما تؤثر المعاملة المتحوط بشأنها على بيان الدخل، 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 المتوقع، يتم تحويل الأرباح أو الخسائر المتراكمة المثبتة سابقاً في حقوق الملكية إلى بيان الدخل. إذا إنتهت صلاحية أداة التحوط أو تم بيعها أو إلغاؤها أو تنفيذها بدون أي بديل، أو تم سحبها، أو في حال تم إلغاء تصنيفها كتحوط، فإن أية أرباح أو خسائر متراكمة مثبتة في بنود الدخل الشامل الأخرى سابقاً تبقى في بنود الدخل الشامل الأخرى حتى تؤثر المعاملة المتوقع حدوثها أو الإلتزام المؤكد على بيان الدخل.

## ٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمه)

### 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.

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 للشركة يتطلب من الإدارة إجراء التقديرات والإفتراضات والأحكام التي تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات المعلنة 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 الشركة، أصدرت الإدارة الأحكام التالية، باستثناء تلك التي تشمل على التقديرات، التي لها تأثير جوهري كبير على المبالغ المثبتة في البيانات المالية.

### 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 الشركة لديها النية والقدرة على الإحتفاظ بها لتاريخ الإستحقاق.

تقوم الشركة 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 التغييرات 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 الشركة بتصنيف العقارات كعقارات محتفظ بها للبيع عندما يتم استرداد قيمتها المدرجة بشكل رئيسي من خلال معاملة البيع وليس من خلال الاستخدام المستمر. كما تقوم الشركة أيضاً بتصنيف العقارات كعقارات استثمارية عندما تكون هناك رغبة في الإحتفاظ بها لزيادة رأس المال أو للإيجار أو لإستخدامات غير محددة. تقوم الشركة بتغيير التصنيف عند تغيير الغاية.

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

#### عرض الإيرادات بعد خصم الضريبة الانتقائية

بناءً على التقييم المعقول لمختلف العوامل المرتبطة بالضريبة الانتقائية في ظل الظروف الحالية، قررت الشركة أن خصم الضريبة الانتقائية من الإيرادات (عرض الصافي) هي طريقة المعالجة المحاسبية المناسبة.

#### التقديرات والإفتراضات

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

بلغ إجمالي الذمم المدينة التجارية بتاريخ إعداد التقارير مبلغ ١١٥,٩٧٨ ألف درهم (٢٠١٧ - ٩٠,٠٤٥ ألف درهم). وبلغ مخصص الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها ٢,٢٢٦ ألف درهم (٢٠١٧ - ٢,٦٧٢ ألف درهم). إن أي فرق ما بين المبالغ المحصلة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقع تحصيلها يتم تثبيته في بيان الدخل.

#### 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 متقدمة فيتم تقديرها مجتمعةً ويؤخذ مخصص حسب نوع المخزون ودرجة العمر أو التقادم استناداً لأسعار البيع التاريخية.

بتاريخ إعداد التقارير، بلغ إجمالي قيمة المخزون ٥٤,٧٥١ ألف درهم (٢٠١٧ - ٧٢,٣٤٤ ألف درهم)، مع مخصص للمخزون البطيء الحركة بمبلغ ١,٨٨٥ ألف درهم (٢٠١٧ - ١,٧١٤ ألف درهم). إن أي فرق ما بين المبالغ المحققة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة سيتم تثبيته في بيان الدخل.

#### الأعمار المقدرة وإستهلاك الموجودات الثابتة

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

#### الأعمار المقدرة وإطفاء الموجودات غير الملموسة

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

#### المشتقات

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

دبي للمرطبات (ش.م.ع)  
إيضاحات حول البيانات المالية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٤ - الإيرادات من عقود العملاء

فيما يلي تقسيم صافي إيرادات الشركة من عقود العملاء:

٢٠١٧ ألف درهم	٢٠١٨ ألف درهم	
٤٦٧,٨٨٥	٣٢١,٤٨٧	مبيعات محلية
٢٨٥,١١٧	١٩٥,٠٢٣	عقود طويلة الأجل
<u>٧٥٣,٠٠٢</u>	<u>٥١٦,٥١٠</u>	عقود على أساس المعاملات
٥٤,٣٠٧	٢٦,٧٤٧	مبيعات خارجية
٦٣,٦٥٦	٥٢,٧٥٢	عقود طويلة الأجل
<u>١١٧,٩٦٣</u>	<u>٧٩,٤٩٩</u>	عقود على أساس المعاملات
<u>٨٧٠,٩٦٥</u>	<u>٥٩٦,٠٠٩</u>	

٥ - صافي الأرباح للسنة

تدرج صافي أرباح السنة بعد تحميل:

٢٠١٧ ألف درهم	٢٠١٨ ألف درهم	
٩٦,٨٣٧	٨٩,٢٤٥	تكاليف الموظفين
٢٤,١٦٦	٢١,٢٣٩	مصاريف عقود الإيجار التشغيلية
٤٧,٢٩٣	٤٧,٦٠٨	مصاريف الاستهلاك (إيضاح ٦)
<u>(٢,٤٦٠)</u>	<u>٥٣</u>	(أرباح)/ خسائر من استبعاد موجودات ثابتة
		المبالغ المدرجة في تكلفة المبيعات:
٢١,١٠٨	١٨,١٩٨	تكاليف الموظفين
٣,٥٨٠	٣,٧٤٣	عقود الإيجار التشغيلية
<u>٢٤,٢٦٧</u>	<u>٢٤,٥٨٢</u>	مصاريف الاستهلاك (إيضاح ٦)

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بلغت المساهمات الاجتماعية المقدمة من الشركة ٦١ ألف درهم (٢٠١٧ - ٥٨ ألف درهم).

دبي للمرطبات (ش.م.ع)  
إيضاحات حول البيانات المالية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٦- الموجودات الثابتة

المجموع ألف درهم	الأصول الرأسمالية قيد التنفيذ ألف درهم	البرادات ألف درهم	الأثاث والتركيبات ألف درهم	المباني والات البيع ألف درهم	المعدات والآلات والمكائن ألف درهم	الأراضي ألف درهم	التكلفة:
٩٥٧,٦٠٤	٣٢,١٣٢	٧٨٤	٩,٤٩٧	٦٨,٩٤٨	٣٣٥,٧٧٨	٣٨,٠٤١	في ١ يناير ٢٠١٨
٢٠,٩٤٣	١١,٤٦٧	٣٥٣	٧٢	٤,١٩٥	٢,٥٥٥	-	الإضافات
-	(٣٠,٣٤٤)	٢٩	-	٢	٢٣,٤٨٧	-	التحويلات خلال السنة
(٥,٩١٣)	(٥,٩١٣)	-	-	-	-	-	تحويلات الأرباح غير الموزعة
(٦,١١٠)	-	-	(٥١)	(١,٩٦٩)	(٤,٠٩٠)	-	الإستبعادات
٩٦٦,٥٢٤	٧,٣٤٢	١,١٦٦	٩,٥١٨	٧١,١٧٦	٣٥٧,٧٥٠	٣٨,٠٤١	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٢٥٥,٥٩٩	-	٤٨	٧,٤٦٣	٥٢,٧١١	١٣١,٢٢٩	-	الإستهلاك المتراكم:
٤٧,٦٠٨	-	٢٢٩	٧٠٧	٧,٢٣٣	٢٢,٦٠٤	-	في ١ يناير ٢٠١٨
(٥,٦٤١)	-	-	(٥١)	(١,٩٥٩)	(٣,٦٣١)	-	للسنة
٢٩٧,٥٦٦	-	٢٧٧	٨,١١٩	٥٧,٩٨٥	١٥٠,٢٠٢	٨٠,٩٨٣	الإستبعادات
٦٦٨,٩٥٨	٧,٣٤٢	٨٨٩	١,٣٩٩	١٣,١٩١	٢٠٧,٥٤٨	٣٨,٠٤١	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

صافي القيمة الفترية:

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

تم تشييد مباني المصنع في القوز على قطعة أرض ممنوحة من صاحب السموا حاكم دبي. خلال سنة ٢٠١٤، تم تحويل الأرض من حالة أرض ممنوحة إلى حالة أرض مملوكة.  
تم تشييد سكن الموظفين على قطعة أرض مؤجرة للشركة على أساس سنوي، وبرأي الإدارة سيتم تجديد عقد الإيجار لفترة تعادل على الأقل العمر المقدر لاستخدام سكن الموظفين.  
تتعلق الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بمشروع الطاقة الشمسية والمخازن في الشارقة بمبلغ ٧,٣٤٢ ألف درهم.

وفقاً للقرار الذي تم اتخاذه في اجتماع الجمعية العمومية السنوي للشركة الذي عقد في ٢٥ فبراير ٢٠١٣، قامت الشركة بتحميل تكلفة المسجد التي تبلغ ٥,٩١٣ ألف درهم عند اكتماله، إلى الأرباح غير الموزعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

تم رهن الآلات والمكائن في مجمع دبي للاستثمار مقابل قرض لأجل (إيضاح ٢١).

دبي للمطريات (ش.م.ع.)  
إيضاحات حول البيانات المالية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٦ - الموجودات الثابتة (تمة)

المجموع ألف درهم	قيد التنفيذ ألف درهم	الأعمال الرأسمالية		الأثاث		الألات والمكينات		الأراضي ألف درهم	التكلفة في ١ يناير ٢٠١٧
		والتراكيبات ألف درهم	الميراث ألف درهم	المعدات ألف درهم	المباني ألف درهم				
٩٣٩,٢٢٧	٢٦,١٩٢	-	٩,١٥٠	٦٦,٧٦٦	٣٣٢,٠٩٦	٤٦٦,٩٨٢	٣٨,٠٤١	-	
٣٠,٨١٥	٢٢,٥٥٢	٧٨٤	١٠١	٤,٢٨٧	٢,٨٨٤	٢٠٧	-	-	
-	(١٦,٦١٢)	-	٤١٥	-	١٠,٩٦٢	٥,٢٣٥	-	-	
(١٢,٤٣٨)	-	-	(١٦٦)	(٢,١٠٥)	(١٠,١٦٤)	-	-	-	
٩٥٧,٦٠٤	٣٢,١٣٢	٧٨٤	٩,٤٩٧	٦٨,٩٤٨	٣٣٥,٧٧٨	٤٧٢,٤٢٤	٣٨,٠٤١	٢٠١٧ ديسمبر	
٢٢٠,٦٤١	-	-	٦,٨٩٧	٤٧,٣٨٥	١١٩,١١٣	٤٧,٢٤٦	-	الإستهلاك المتراكم:	
٤٧,٢٩٣	-	٤٨	٧٣٥	٧,٤١٧	٢٢,١٩١	١٦,٩٠٢	-	في ١ يناير ٢٠١٧	
(١٢,٣٣٥)	-	-	(١٦٦)	(٢,٠٩١)	(١٠,٠٧٥)	-	-	للسنة	
٢٥٥,٥٩٩	-	٤٨	٧,٤٦٣	٥٢,٧١١	١٣١,٢٢٩	٦٤,١٤٨	-	الإستبعادات	
٧٠٢,٠٠٥	٣٢,١٣٢	٧٣٦	٢,٠٣٤	١٦,٢٣٧	٢٠٤,٥٤٩	٤٠٨,٢٧٦	٣٨,٠٤١	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	

صافي القيمة الدفترية:  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧



دبي للمرطبات (ش.م.ع)  
إيضاحات حول البيانات المالية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٦- الموجودات الثابتة (تتمة)

تم تخصيص رسوم الاستهلاك للسنة كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٤,٢٦٧	٢٤,٥٨٢	تكلفة المبيعات
١٤,١٨٦	١٤,٤٩٧	مصاريف البيع والتوزيع
٨,٨٤٠	٨,٥٢٩	مصاريف عمومية إدارية
<u>٤٧,٢٩٣</u>	<u>٤٧,٦٠٨</u>	

٧- الموجودات غير الملموسة

المجموع ألف درهم	برامج الكمبيوتر ألف درهم	حقوق الإيجار ألف درهم	حقوق الامتياز والتعبئة ألف درهم	
٩٢,٢٤١	٢٢,٨٥٠	٧,٠٠٠	٦٢,٣٩١	التكلفة:
١,١٩٧	١,١٩٧	-	-	في ١ يناير ٢٠١٨
<u>٩٣,٤٣٨</u>	<u>٢٤,٠٤٧</u>	<u>٧,٠٠٠</u>	<u>٦٢,٣٩١</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٦٦,٥٣٤	١٨,٩١٦	١,٦٠٤	٤٦,٠١٤	الإطفاء:
٧,٠٠٠	٣,٥٣٥	٣٥٠	٣,١٢٠	في ١ يناير ٢٠١٨
<u>٧٣,٥٣٩</u>	<u>٢٢,٤٥١</u>	<u>١,٩٥٤</u>	<u>٤٩,١٣٤</u>	المحمل للسنة
<u>١٩,٨٩٩</u>	<u>١,٥٩٦</u>	<u>٥,٠٤٦</u>	<u>١٣,٢٥٧</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٩٢,٢٤١	٢٢,٨٥٠	٧,٠٠٠	٦٢,٣٩١	صافي القيمة الدفترية:
٩٢,٢٤١	٢٢,٨٥٠	٧,٠٠٠	٦٢,٣٩١	في ١ يناير ٢٠١٧
<u>٩٢,٢٤١</u>	<u>٢٢,٨٥٠</u>	<u>٧,٠٠٠</u>	<u>٦٢,٣٩١</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
٥٨,٣٧١	١٤,٢٢٨	١,٢٤٨	٤٢,٨٩٥	الإطفاء:
٨,١٦٣	٤,٦٨٨	٣٥٦	٣,١١٩	في ١ يناير ٢٠١٧
<u>٦٦,٥٣٤</u>	<u>١٨,٩١٦</u>	<u>١,٦٠٤</u>	<u>٤٦,٠١٤</u>	المحمل للسنة
<u>٢٥,٧٠٧</u>	<u>٣,٩٣٤</u>	<u>٥,٣٩٦</u>	<u>١٦,٣٧٧</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

دبي للمرطبات (ش.م.ع)  
إيضاحات حول البيانات المالية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٨- الأوراق المالية الاستثمارية

الرصيد في ١ يناير  
التغير في القيمة السوقية العادلة

الرصيد في ٣١ ديسمبر

٢٠١٧	٢٠١٨
الف درهم	الف درهم
١٤٥,٦٢٠	١٣٨,٨٣٨
(٦,٧٨٢)	(٢٣,٨٣٧)
<u>١٣٨,٨٣٨</u>	<u>١١٥,٠٠١</u>

٩- المخزون

مواد خام ومواد إستهلاكية  
بضاعة تامة الصنع  
قطع غيار وتجهيزات

ناقصاً: مخصص قطع الغيار بطيئة الحركة ومخزون الخامات

التحركات في مخصص قطع الغيار بطيئة الحركة ومخزون الخامات كالتالي:

في ١ يناير  
قدمت خلال العام  
في ٣١ ديسمبر

٢٠١٧	٢٠١٨
الف درهم	الف درهم
٤٤,٠٣٩	٢٦,١٥٤
٢٣,٤٠٨	٢٢,٨٣٦
٤,٨٩٧	٥,٧٦١
٧٢,٣٤٤	٥٤,٧٥١
(١,٧١٤)	(١,٨٨٥)
<u>٧٠,٦٣٠</u>	<u>٥٢,٨٦٦</u>
١,٥٩٦	١,٧١٤
١١٨	١٧١
<u>١,٧١٤</u>	<u>١,٨٨٥</u>

خلال السنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، تم تثبيت القيمة المدرجة لمخزون الخامات كمصاريف وأدرجت كجزء من تكلفة البضاعة المباعة في بيان الدخل بمبلغ ٣٣٤,٥١١ ألف درهم (٢٠١٧-٤٧٨,٨٦٢ ألف درهم).

دبي للمرطبات (ش.م.ع)  
إيضاحات حول البيانات المالية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٠ - المدينون التجاريون والذمم المدينة الأخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
الف درهم	الف درهم	
٩٠,٠٤٥	١١٥,٩٧٨	مدينون تجاريون
(٢,٦٧٢)	(٢,٢٢٦)	ناقصاً: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
٨٧,٣٧٣	١١٣,٧٥٢	
٩,٩٥١	٩,٤١٥	مصاريف مدفوعة مقدماً
٨,١٦٦	٦,٨٥٣	دفعات مقدمة للموردين
١,٢٣٠	-	القيمة العادلة الموجبة للمشتقات (إيضاح ٢٦)
٢٨,٨٨٦	٥٧,٦٨٠	مدينون آخرون *
٦١٥	٣٧١	مستحق من طرف ذي علاقة (إيضاح ٢٠ - ب)
١٣٦,٢٢١	١٨٨,٠٧١	

\* في ٢٠١٨، يتضمن المدينون الآخرون مبلغ ٢٠,٨ مليون درهم مقابل غرامات تتعلق بالضريبة الانتقائية التي تم ايداعها لدى الهيئة الاتحادية للضرائب (إيضاح ٢٣) (في ٢٠١٧، يتضمن المدينون الآخرون ودائع بالدرهم الإلكتروني بمبلغ ٤,٠٧ مليون درهم كودائع مقدمة للدفع اللاحق للضريبة الانتقائية).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، كان هناك ذمم مدينة تجارية بالقيمة الاسمية بمبلغ ٢,٢٢٦ ألف درهم (٢٠١٧ - ٢,٦٧٢ ألف درهم) قد انخفضت قيمتها. إن الحركات في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة كانت كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
الف درهم	الف درهم	
٢,٦٧٢	٢,٦٧٢	في ١ يناير
-	(٤٤٦)	المشطوبات خلال السنة
٢,٦٧٢	٢,٢٢٦	في ٣١ ديسمبر

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

متأخرة وغير منخفضة القيمة

أكثر من ١٨٠ يوم	٩٠-١٨٠ يوم	٦٠-٩٠ يوم	٣٠-٦٠ يوم	أقل من ٣٠ يوم	غير متأخرة ولم تنخفض قيمتها	المجموع	
الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	
١,١٨٢	٤,٢٧٦	٤,٧٢٣	٨,٢٦٦	١٥,٢٩٣	٨٠,٠١٢	١١٣,٧٥٢	٢٠١٨
-	٧٨	٩٣٥	٢,٨٠٠	١٣,٢٣٦	٧٠,٣٢٤	٨٧,٣٧٣	٢٠١٧

إن الذمم المدينة غير منخفضة القيمة من المتوقع، بناءً على الخبرة السابقة، أن يتم تحصيلها بالكامل نظراً لطبيعة عمل الشركة. ليس من سياسة الشركة الحصول على ضمان عن الذمم المدينة، ولذلك فإن معظم هذه الذمم غير مضمونة.

دبي للمرطبات (ش.م.ع)  
إيضاحات حول البيانات المالية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١١ - النقدية وشبه النقدية

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
الف درهم	الف درهم	
٦٩,٧٥٢	٦٤,٦٩١	النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق
٩٥,٧٧٣	٣٠,١١٩	الودائع قصيرة الأجل
<u>١٦٥,٥٢٥</u>	<u>٩٤,٨١٠</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 تتراوح من ١,٥% إلى ٣,٧٥% (٢٠١٧ - ٠,٦% إلى ٢,٦%).

١٢ - الدائنون التجاريون والذمم الدائنة الأخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
الف درهم	الف درهم	
٦٣,٦٩٣	٣٣,٥٩٩	الدائنون التجاريون
٣٧,٨٨٦	٥١,٤٨١	المصاريف المستحقة الدفع
١٠,٨٥٣	٩,٧٥٦	المستحق لتكاليف الموظفين
١,٠٥٢	٣,١٧٧	دفعات مقدمة من العملاء
٨٩٤	-	المبالغ المحتجزة المستحقة الدفع
١٤,٧١٥	١٢,٤٤١	الدخل المؤجل
-	١١٧	المبالغ المستحقة إلى طرف ذي علاقة
٣٤,٦٢٨	٢٧,٠١٤	دائنون آخرون
-	١,٢٨١	القيمة العادلة السالبة للمشتقات (إيضاح ٢٦)
<u>١٦٣,٧٢١</u>	<u>١٣٨,٨٦٦</u>	

تشتمل الذمم الدائنة الأخرى على أتعاب أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ٣,٧٨٠ ألف درهم (٢٠١٧ - ٤,٢٠٠ ألف درهم) والمستحقة الدفع لأعضاء مجلس إدارة الشركة بعد الحصول على موافقة المساهمين خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي. كما تشمل الضريبة الانتقائية المستحقة الدفع بمبلغ ٢١,٤٥٠ ألف درهم (٢٠١٧ - ٢٨,٧٩٣ ألف درهم).

١٣ - رأس المال

٢٠١٧	٢٠١٨	
الف درهم	الف درهم	
٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل:
		٩٠ مليون سهم بقيمة ١ درهم للسهم

#### ١٤- 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 ٢٠١٨ لأن الاحتياطي قد وصل إلى ٥٠% من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي يسمح بها القانون.

#### ١٥- 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 ٢١ يناير ٢٠١٩، وافق الأعضاء على عدم تحويل أي مبلغ (٢٠١٧ - ٥٠,٨٥٨ ألف درهم) من الأرباح غير الموزعة إلى الاحتياطي العام.

#### ١٦- احتياطي القيمة العادلة

عند إتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، ويسري مفعوله من ١ يناير ٢٠١٨، قامت الشركة بتصنيف الأوراق المالية الاستثمارية لحقوق الملكية باعتبارها مقياساً بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، (والتي سبق تصنيفها على أنها استثمارات متوفرة للبيع) وإعادة تعيين احتياطي القيمة العادلة ذات العلاقة في ١ يناير ٢٠١٨ بناءً على ذلك، حيث لا يمكن إعادة تصنيفها إلى بيان الأرباح والخسائر في الفترات اللاحقة. يتم عرض معلومات المقارنة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ المعلن عنه سابقاً في البيانات المالية للشركة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩، واختارت الشركة أن لا تعيد إدراج معلومات المقارنة عند إتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

#### ١٧- توزيع الأرباح

خلال اجتماع مجلس الإدارة الذي عقد في ٢١ يناير ٢٠١٩، اقترح أعضاء مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بواقع ٠,٤٦٧ درهم لكل سهم بإجمالي قدره ٤٢ مليون درهم متعلق بسنة ٢٠١٨ (٢٠١٧ - ٠,٧٠ درهم لكل سهم وبإجمالي قدره ٦٣ مليون درهم). ويخضع توزيع الأرباح لموافقة المساهم خلال إجتماع الجمعية العمومية السنوي.

دفعت الشركة خلال السنة توزيعات أرباح بمبلغ ٦٣ مليون درهم تتعلق بسنة ٢٠١٧ (٢٠١٧ - دفعت الشركة توزيعات أرباح بمبلغ ٦٣ مليون درهم تتعلق بسنة ٢٠١٦).

دبي للمرطبات (ش.م.ع)  
إيضاحات حول البيانات المالية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

١٨ - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
الف درهم	الف درهم	
٢١,٥٥٩	٢٢,٢٥٢	المخصص كما في ١ يناير
٣,٠٤٧	٢,٩٩١	المخصص خلال السنة
(٢,٣٥٤)	(١,٩٩١)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٢٢,٢٥٢	٢٣,٢٥٢	المخصص كما في ٣١ ديسمبر

١٩ - ربحية السهم

يتم احتساب الربح الأساسي للسهم بتقسيم الأرباح العائدة لمساهمي الشركة للسنة، بعد تنزيل أتعاب أعضاء مجلس الإدارة، وقدرها ٣٨,٥١ مليون درهم (٢٠١٧ - ٨٧,٤٩ مليون درهم) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة وقدره ٩٠ مليون سهم (٢٠١٧ - ٩٠ مليون سهم).

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

٢٠ - المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات علاقة

تمثل الأطراف ذات علاقة المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا لدى الشركة والشركات التي تحت السيطرة أو السيطرة المشتركة أو التي تتأثر بشكل جوهري بتلك الأطراف. تؤخذ موافقة إدارة الشركة 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 هي كالتالي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
الف درهم	الف درهم	
٦,١٦٠	٣,٨٤٨	مبيعات لطرف ذي علاقة
-	١,٠٣٧	المشتريات من طرف ذي علاقة

دبي للمرطبات (ش.م.ع)  
إيضاحات حول البيانات المالية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات علاقة (تتمة)

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

٢٠١٧	٢٠١٨
الف درهم	الف درهم
١٣,١١٠	١٣,٢١٩
٥٧٨	٥٤٩
٩٠	١٥٠
<u>١٣,٧٧٨</u>	<u>١٣,٩١٨</u>

مزاي قصيرة الأجل  
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين  
أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة

ب- المستحق من طرف ذي علاقة:

٢٠١٧	٢٠١٨
الف درهم	الف درهم
٦١٥	٢٥٤

طرف ذي علاقة

شركة عمان للمرطبات المحدودة، بالصافي (إيضاحي ١٠ و ١٢)

إن الأرصدة القائمة بنهاية السنة تنتج أثناء سير الأعمال العادية. بخصوص السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، لم تسجل الشركة أي انخفاض في قيمة المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة (٢٠١٧ - لاشئ).

٢١- القروض لأجل

الإجمالي	الجزء غير الجاري	الجزء الجاري	
الف درهم	الف درهم	الف درهم	
٣٤,٠٠٠	-	٣٤,٠٠٠	القرض ١ (أ)
٢١,٣٦٢	١٣,٩٩١	٧,٣٧١	القرض ٢ (ب)
٩,٢٧٢	٦,٠٧٣	٣,١٩٩	القرض ٣ (ج)
<u>٦٤,٦٣٤</u>	<u>٢٠,٠٦٤</u>	<u>٤٤,٥٧٠</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٦٨,٠٠٠	٣٤,٠٠٠	٣٤,٠٠٠	القرض ١ (أ)
٢٢,٧٧٦	١٦,٨٥٠	٥,٩٢٦	القرض ٢ (ب)
١٢,٣٠٢	٩,١٠٩	٣,١٩٣	القرض ٣ (ج)
<u>١٠٣,٠٧٨</u>	<u>٥٩,٩٥٩</u>	<u>٤٣,١١٩</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

(أ) حصلت الشركة على قرض لأجل من أحد البنوك المحلية لتمويل بناء مرفق للمكاتب والمصنع (مشروع غرينفيلد) في مجمع دبي للاستثمار. كما وافق مجلس إدارة الشركة، 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 آيبور لمدة ٣ أشهر زاندا هامش حسب السوق. إن القرض مضمون برهن حقوق المباني المستأجرة على قطعة الأرض ورهن مزاي التأمين على المبنى والمكانن. (إيضاح ٦).

دبي للمرطبات (ش.م.ع)  
إيضاحات حول البيانات المالية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢١ - القروض لأجل (تتمة)

(ب&ج) حصلت الشركة على قرضين مصنفين 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 زاندا هامش حسب السوق. إن المبلغ المستحق بالدرهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ هو ٣٠,٦٣٤ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧-٣٥,٠٧٨ ألف درهم). إن المبلغ المستحق بالدولار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ هو ٨,٣١٦ ألف دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠١٧-٩,٥٤٥ ألف دولار أمريكي).

٢٢ - إلتزامات عقود الإيجار التشغيلية

تقوم الشركة 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:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
١٥,٢٩٤	١٤,٣٧١	خلال سنة واحدة
٢٨,٦٤٥	٤٣,٣٥٧	بعد سنة ولكن ليس أكثر من خمس سنوات
١١٤,٧٢٩	١٠٩,٢١٩	أكثر من خمس سنوات
<u>١٥٨,٦٦٨</u>	<u>١٦٦,٩٤٧</u>	إجمالي مصاريف عقود الإيجار التشغيلية المتعاقد عليها بتاريخ إعداد التقرير المالي

٢٣ - المطلوبات الطارئة والإلتزامات الرأسمالية

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
١١,٦٥٩	١٢,٥٧٧	الكفالات البنكية
١١,١٨٦	٢٩٩	الإلتزامات الرأسمالية - المتعاقد عليها

خلال الربع الثالث من سنة ٢٠١٨، قدمت الشركة اعتراضات على الضريبة الانتقائية التي تفرضها الهيئة الاتحادية للضرائب ("الهيئة") على المخزون الموجود من المشروبات الغازية اعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠١٧ وهو تاريخ سريان مفعول الضريبة الانتقائية. تم تقديم الاعتراضات على غرامات تتعلق بالضريبة الانتقائية بمبلغ ٢٤ مليون درهم. كما في تاريخ التقرير، لم تتسلم الشركة بعد قرار لجنة تسوية النزاعات بشأن الاعتراضات المقدمة وبناءً على ذلك ستقوم بإطلاع سوق دبي المالي على المستجدات عندما تصدر اللجنة قرارها.

٢٤ - 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 الدخل والإيضاحات حول البيانات المالية.

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



دبي للمرطبات (ش.م.ع)  
إيضاحات حول البيانات المالية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٤ - المعلومات القطاعية (تتمة)

أ- معلومات عن القطاعات الجغرافية

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بلغت الإيرادات من العملاء للشركة داخل دولة الإمارات العربية المتحدة ٥١٧ مليون درهم (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - ٧٥٣ مليون درهم) وبلغت الإيرادات من العملاء خارج دولة الإمارات (العملاء الأجانب) ٧٩ مليون درهم (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - ١١٨ مليون درهم).

ب- العملاء الرئيسيين

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، كان لدى الشركة عميل واحد يوفر لها إيرادات تشكل أكثر من ١٠% من إجمالي إيرادات الشركة (٢٠١٧ - لا شيء).

٢٥ - 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 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. ويتعلق تعرض الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة في السوق في الأساس بالتزامات الديون طويلة الأجل الخاصة بالشركة والتي تترتب عليها أسعار فوائد متغيرة.

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

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

لا توجد هناك أية تأثيرات على حقوق الملكية الخاصة بالشركة.

الزيادة/النقص  
في نقاط  
الأساس

التأثير على  
الأرباح للسنة  
الف درهم

(٣٢٣)

٥٠ +

٣٢٣

٥٠ -

٢٠١٨

درهم

درهم

٢٠١٧

درهم

(٥١٥)

٥٠ +

٥١٥

٥٠ -

درهم

دبي للمرطبات (ش.م.ع)  
إيضاحات حول البيانات المالية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٥- 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 الشركة لصافي مخاطر جوهرية مصنفة بالعملات الأجنبية التالية في شكل الأرصدة البنكية والقروض لأجل.

٢٠١٧	٢٠١٨	صافي الموجودات: اليورو
الف درهم معادل	الف درهم معادل	
٤٣	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 الف درهم	التأثير على زيادة / (انخفاض) أرباح السنة الف درهم	الزيادة / الانخفاض في سعر الصرف للدرهم الإماراتي	
-	٢	%٥+	٢٠١٨
-	(٢)	%٥-	
-	٢	%٥+	٢٠١٨
-	(٢)	%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 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 ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، نظراً للتغيرات المحتملة المعقولة في أسعار تلك الأسهم المدرجة التي تحتفظ بها الشركة، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى:

٢٠١٧	٢٠١٨	مؤشر السوق - سوق مسقط للأوراق المالية (عمان)
التأثير على حقوق الملكية (احتياطي القيمة العادلة)	التأثير على حقوق الملكية (احتياطي القيمة العادلة)	
الف درهم	الف درهم	تأثير التغير في أسعار السوق
١٣,٨٨٤	١١,٥٠٠	%١٠+
(١٣,٨٨٤)	(١١,٥٠٠)	%١٠-

## ٢٥- إدارة المخاطر (تمة)

### مخاطر الائتمان

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

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

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

بخصوص مخاطر 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.

٢٠١٧	٢٠١٨	
الف درهم	الف درهم	
١٦٥,٥٢٥	٩٤,٨١٠	الأرصدة لدى البنوك والودائع
٨٧,٣٧٣	١١٣,٧٥٢	مدينون تجاريون
٦١٥	٣٧١	مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة
٢٨,٨٨٦	٥٧,٦٨٠	مدينون آخرون
<u>٢٨٢,٣٩٩</u>	<u>٢٦٦,٦١٣</u>	

### الأرصدة البنكية

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

### الذمم المدينة التجارية وموجودات العقود

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

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

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

دبي للمرطبات (ش.م.ع)  
إيضاحات حول البيانات المالية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٥ - إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة

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

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

المجموع ألف درهم	١ سنة إلى ٥ سنوات ألف درهم	٦ أشهر إلى ١٢ شهراً ألف درهم	أقل من ٦ أشهر ألف درهم	
١١٥,٦٤٩	-	-	١١٥,٦٤٩	دائنون تجاريون و ذمم دائنة أخرى
٦٦,٦٨٢	٢١,٠٨٨	٢٢,٩٠٠	٢٢,٦٩٤	قروض لأجل
<u>١٨٢,٣٣١</u>	<u>٢١,٠٨٨</u>	<u>٢٢,٩٠٠</u>	<u>١٣٨,٣٤٣</u>	الإجمالي

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

المجموع ألف درهم	١ سنة إلى ٥ سنوات ألف درهم	٦ أشهر إلى ١٢ شهراً ألف درهم	أقل من ٦ أشهر ألف درهم	
١١٩,١٦١	-	٨٩٤	١١٨,٢٦٧	دائنون تجاريون و ذمم دائنة أخرى
١٠٥,١٩٩	٦٠,٩٢٠	٢٢,٢٧٠	٢٢,٠٠٩	قروض لأجل
<u>٢٢٤,٣٦٠</u>	<u>٦٠,٩٢٠</u>	<u>٢٣,١٦٤</u>	<u>١٤٠,٢٧٦</u>	الإجمالي

إدارة رأس المال

إن الهدف الرئيسي من إدارة رأس المال للشركة هو ضمان معدل رأسمال جيد من أجل دعم 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 ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. يتألف هيكل رأس المال من رأس المال والاحتياطيات والأرباح غير الموزعة ويقاس بمبلغ ٨٩٨ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧ - ٩٥٠ مليون درهم).

دبي للمرطبات (ش.م.ع)  
إيضاحات حول البيانات المالية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٦- القيمة العادلة للمشتقات

تحولات التدفقات النقدية

تستخدم الشركة 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 تحولات التدفقات النقدية كذات فاعلية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، وتم إدراج صافي خسارة غير محققة بقيمة ٢,٥١١ ألف درهم (٢٠١٧ - صافي ربح غير محقق ٥٧٩ ألف درهم) ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى بخصوص هذه العقود.

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

المبالغ الاسمية حسب فترة الاستحقاق

المبالغ الاسمية حسب فترة الاستحقاق	القيمة العادلة الموجبة	القيمة العادلة السالبة	المبالغ الاسمية	القيمة العادلة الموجبة	القيمة العادلة السالبة
٥-١ سنوات	الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم
-	-	-	١٧,٠٦٠	١,٢٨١	١٧,٠٦٠
-	-	-	١٧,٠٦٠	١,٢٨١	١٧,٠٦٠
المشتقات					
مصنفة كتحوطات التدفقات النقدية					
٣١ ديسمبر ٢٠١٨					

المبالغ الاسمية حسب فترة الاستحقاق

المبالغ الاسمية حسب فترة الاستحقاق	القيمة العادلة الموجبة	القيمة العادلة السالبة	المبالغ الاسمية	القيمة العادلة الموجبة	القيمة العادلة السالبة
٥-١ سنوات	الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم
-	١,٢٣٠	-	١٠,٨٩٨	-	١٠,٨٩٨
-	١,٢٣٠	-	١٠,٨٩٨	-	١٠,٨٩٨
المشتقات					
مصنفة كتحوطات التدفقات النقدية					
٣١ ديسمبر ٢٠١٧					

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

٢٠١٧	٢٠١٨
الف درهم	الف درهم
-	١,٢٨١
١,٢٣٠	-
القيمة العادلة السالبة للمشتقات - المطلوبات المتداولة (إيضاح ١٢)	
القيمة العادلة الموجبة للمشتقات - الموجودات المتداولة (إيضاح ١٠)	

## ٢٧- القيمة العادلة للأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتألف الموجودات المالية من النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والمدينين وموجودات العقد والمشتقات والأوراق المالية الاستثمارية. وتتألف المطلوبات المالية من القروض لأجل والدائنين ومطلوبات العقد والمشتقات.

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

### تسلسل القيمة العادلة

تستخدم الشركة 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 ٢٠١٨، احتفظت الشركة بالأدوات المالية التالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة:

### موجودات تم قياسها بالقيمة العادلة

	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم	المستوى الأول ألف درهم	المستوى الثاني ألف درهم	المستوى الثالث ألف درهم
الأوراق المالية الاستثمارية أسهم متداولة قطاع المنتجات الاستهلاكية (إيضاح ٨)	١١٥,٠٠١	١١٥,٠٠١		
القيمة العادلة السالبة للمشتقات - المحتفظ بها كتحوط للتدفقات النقدية (إيضاح ١٢)	١,٢٨١		١,٢٨١	

دبي للمرطبات (ش.م.ع)  
إيضاحات حول البيانات المالية  
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٧- القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

تسلسل القيمة العادلة (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، قامت الشركة بالاحتفاظ بالأدوات المالية التالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة:

موجودات تم قياسها بالقيمة العادلة

المستوى الثالث الف درهم	المستوى الثاني الف درهم	المستوى الأول الف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ الف درهم	
-	-	١٣٨,٨٣٨	١٣٨,٨٣٨	الأوراق المالية الاستثمارية أسهم متداولة قطاع المنتجات الاستهلاكية (إيضاح ٨)

مطلوبات تم قياسها بالقيمة العادلة

المستوى الثالث الف درهم	المستوى الثاني الف درهم	المستوى الأول الف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ الف درهم	
-	١,٢٣٠	-	١,٢٣٠	القيمة العادلة الموجبة للمشتقات -المحتفظ بها كتحوط للتدفقات النقدية (إيضاح ١٠)

خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، لا توجد هناك تحويلات بين المستويات العديدة لقياسات القيمة العادلة.

٢٨- المعاملات غير النقدية

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ الف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٨ الف درهم	
-	٥,٩١٣	المحول إلى المسجد من الموجودات الثابتة (إيضاح ٦)

٢٩- معلومات أخرى

لم يكن لدى الشركة أية استثمارات في أو علاقات تجارية مع مجموعة أبراج كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.