

دبي للمرطبات (ش.م.ع)

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥

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

تقرير حول البيانات المالية الموحدة

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة المرفقة لشركة دبي للمرطبات (ش.م.ع) ("الشركة") والشركة التابعة لها (تعرف مجتمعة بـ "المجموعة")، والتي تتألف من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ والبيانات الموحدة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية الموحدة والتدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وملخص السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التوضيحية الأخرى.

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والأحكام المعنية من القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة، وعن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية موحدة خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كان ذلك نتيجة لاحتيايل أو خطأ.

مسؤولية مدققي الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي حول هذه البيانات المالية الموحدة إستناداً إلى أعمال تدقيقنا. لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، والتي تتطلب منا الإلتزام بقواعد السلوك المهني وتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية الموحدة خالية من الأخطاء الجوهرية.

يتضمن التدقيق القيام بالإجراءات اللازمة للحصول على أدلة مؤيدة للمبالغ والإفصاحات الواردة في البيانات المالية الموحدة. إن الإجراءات المختارة تعتمد على تقدير مدققي الحسابات وتشمل تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية للبيانات المالية الموحدة، سواء كان ذلك نتيجة لاحتيايل أو خطأ. وعند تقييم هذه المخاطر، يضع المدقق في الإعتبار نظم الرقابة الداخلية بالمنشأة والمعنية بإعداد وعرض البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة وذلك لتصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف، وليس لهدف إبداء رأي حول فعالية نظم الرقابة الداخلية للمنشأة. ويتضمن التدقيق أيضاً تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية التي قامت بها الإدارة، وكذلك تقييم العرض العام للبيانات المالية الموحدة.

وباعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر لنا الأساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية الموحدة.

الرأي

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، عن المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ وعن أدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي دبي للمرطبات (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) لقد حصلنا على جميع المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- (٢) لقد تم إعداد البيانات المالية الموحدة من كافة النواحي الجوهرية وفقاً للأحكام المعنية من القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة، والنظام الأساسي للشركة؛
- (٣) تحتفظ المجموعة بسجلات محاسبية منتظمة؛
- (٤) تتفق المعلومات المالية الموحدة الواردة في تقرير أعضاء مجلس الإدارة مع السجلات والدفاتر المحاسبية للمجموعة؛
- (٥) تم إدراج الاستثمارات في الأسهم والأوراق المالية ضمن الإيضاح ٧ حول البيانات المالية الموحدة، وتشمل مشتريات الاستثمارات التي قامت بها المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥؛
- (٦) يبين إيضاح ١٩ حول البيانات المالية الموحدة الإفصاحات المتعلقة بالمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي اعتمدت عليها؛
- (٧) استناداً إلى المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يسترعى انتباهنا ما يستوجب الاعتقاد بأن الشركة قد خالفت، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، أي من الأحكام المعنية من القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة أو النظام الأساسي للمجموعة على وجه قد يكون له تأثير جوهري على أنشطتها أو مركزها المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥؛ و
- (٨) يبين إيضاح ٤ حول البيانات المالية الموحدة المساهمات الاجتماعية خلال السنة.

إرنست ويونغ

Ernst & Young

موقعة من قبل:

جوزيف مورفي

شريك

رقم التسجيل : ٤٩٢

٢١ فبراير ٢٠١٦

دبي، الإمارات العربية المتحدة

دبي للمرطبات (ش.م.ع)

بيان الدخل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	ايضاح	
ألف درهم	ألف درهم		
٩٨٥,٠٩٩	٩٧٤,٠١٣		مبيعات
(٦٢٩,٩٣٩)	(٦١٠,٠٦٤)		تكلفة مبيعات
٣٥٥,١٦٠	٣٦٣,٩٤٩		إجمالي الأرباح
١,٦١٧	١١,٧٨٨		دخل تشغيلي آخر
(١٥٨,٢٠٨)	(١٦٦,٣٨٧)		مصاريف البيع والتوزيع
(٦٠,٣٥٩)	(٦١,٣٩٤)		مصاريف عمومية وإدارية
(٧,٣٧٧)	(٧,٧٧٢)	٦	إطفاء موجودات غير ملموسة
١٣٠,٨٣٣	١٤٠,١٨٤		الدخل التشغيلي
١,٠٠٤	٨٧٤		دخل التمويل
(٤٦٦)	(١٩٥)		مصاريف تمويل
٦,٧٨٠	٦,٧٨٠		دخل توزيعات أرباح
١,٦١٨	١,٠٩٨		دخل آخر، صافي
٥٦٨	-		أرباح من بيع استثمارات متوفرة للبيع
١٤٠,٣٣٧	١٤٨,٧٤١	٤	أرباح السنة
١,٥٢	١,٦١	١٨	ربحية السهم (درهم)

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٨ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

دبي للمرطبات (ش.م.ع)

بيان الدخل الشامل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاح	
ألف درهم	ألف درهم		
١٤٠,٣٣٧	١٤٨,٧٤١		أرباح السنة
			بنود الدخل الشامل الأخرى
			بنود الدخل الشامل الأخرى التي سيتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة:
(١٠,٢٧٣)	(١٥,٥٨٣)	٧	التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات المتوفرة للبيع الأرباح من بيع الاستثمارات المتوفرة للبيع المثبتة في بيان الدخل
(٥٦٨)	-	٧	
(١٠,٨٤١)	(١٥,٥٨٣)		
٩٠٠	(٤,٣٤٤)	٢٥	التغيرات في القيمة العادلة لتحوطات التدفقات النقدية
(٩,٩٤١)	(١٩,٩٢٧)		بنود الدخل الشامل الأخرى للسنة
١٣٠,٣٩٦	١٢٨,٨١٤		إجمالي الدخل الشامل للسنة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٨ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

دبي للمرطبات (ش.م.ع)

بيان المركز المالي الموحد


في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٠١٤ ألف درهم	٢٠١٥ ألف درهم	إيضاح	الموجودات
٥٦٤,٣٨٧	٦٥٣,٣٢٧	٥	الموجودات غير المتداولة
٤٥,٦٦٤	٤١,٥٧٢	٦	موجودات ثابتة
١٦٥,٦٢٦	١٥٠,٠٤٣	٧	موجودات غير ملموسة
٧٧٥,٦٧٧	٨٤٤,٩٤٢		إستثمارات متوفرة للبيع
٧٠,٨٦٧	٨٥,٠٧٩	٨	الموجودات المتداولة
١٠٤,٦٤٤	١٠٩,٨٧٥	٩	المخزون
٤٠,٤٥٦	٤٠,٤٥٦		مدينون تجاريون وذمم مدينة أخرى
١٨٨,٠٠٤	١٥٨,٢٨٨	١٠	دفعات مقدمة إلى مقاولي وموردي مشروع غرينفيلد
٤٠٣,٩٧١	٣٩٣,٦٩٨		أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
١,١٧٩,٦٤٨	١,٢٣٨,٦٤٠		إجمالي الموجودات
٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	١٢	حقوق الملكية والمطلوبات
٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	١٣	حقوق الملكية
٤٠٧,٦٦٥	٤٨٦,٠٠٢	١٤	رأس المال
١٣٤,٥٤٣	١١٨,٩٦٠	١٥	إحتياطي قانوني
(٧١٩)	(٥,٠٦٣)		إحتياطي عام
١٣٦,٨٣٧	١٤٤,٥٤١		إحتياطي القيمة العادلة
٨١٣,٣٢٦	٨٧٩,٤٤٠		إحتياطي تحوط التدفقات النقدية
١٩,٦٨٧	٢٠,٨٥١	١٧	أرباح غير موزعة
١٥٠,٠١٣	١٤٣,٢٣٧	٢٠	إجمالي حقوق الملكية
١٦٩,٧٠٠	١٦٤,٠٨٨		المطلوبات غير المتداولة
١٤٩,٤١٨	١٥٢,٤٤٠	١١	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤٧,٢٠٤	٤٢,٦٧٢	٢٠	الجزء غير الجاري من القروض لأجل
١٩٦,٦٢٢	١٩٥,١١٢		المطلوبات المتداولة
٣٦٦,٣٢٢	٣٥٩,٢٠٠		دائنون تجاريون وذمم دائنة أخرى
١,١٧٩,٦٤٨	١,٢٣٨,٦٤٠		الجزء الجاري من القروض لأجل
			إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تمت الموافقة على البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ في ٢١ فبراير ٢٠١٦، ووقعت بالنيابة عنهم من قبل:



أحمد بن عيسى السركال
رئيس مجلس الإدارة
٢١ فبراير ٢٠١٦



عبدالله محمد الحرير
عضو مجلس الإدارة
٢١ فبراير ٢٠١٦

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٨ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

دبي للمرطبات (ش.م.ع)

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

	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 كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٨١٣,٣٢٦	١٣٦,٨٣٧	(٧١٩)	١٣٤,٥٤٣	٤٠٧,٦٦٥	٤٥,٠٠٠	٩٠,٠٠٠
الأرباح للسنه	١٤٨,٧٤١	١٤٨,٧٤١	-	-	-	-	-
بنود الدخل الشامل الأخرى للسنه	(١٩,٩٢٧)	-	(٤,٣٤٤)	(١٥,٥٨٣)	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل للسنه	١٢٨,٨١٤	١٤٨,٧٤١	(٤,٣٣٤)	(١٥,٥٨٣)	-	-	-
توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ١٦)	(٥٨,٥٠٠)	(٥٨,٥٠٠)	-	-	-	-	-
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١١)	(٤,٢٠٠)	(٤,٢٠٠)	-	-	-	-	-
المحول إلى الإحتياطي العام (إيضاح ١٤)	-	(٧٨,٣٣٧)	-	-	٧٨,٣٣٧	-	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٨٧٩,٤٤٠	١٤٤,٥٤١	(٥,٠٦٣)	١١٨,٩٦٠	٤٨٦,٠٠٢	٤٥,٠٠٠	٩٠,٠٠٠

وفقاً لتفسير وزارة الاقتصاد للمادة ١١٨ من قانون الشركات التجارية رقم ٨ لسنة ١٩٨٤، تم تخصيص أتعاب أعضاء مجلس الإدارة من حقوق الملكية.

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٨ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

دبي للمطبات (ش.م.ع)

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

	الإجمالي ألف درهم	الأرباح غير الموزعة ألف درهم	إحتياطي تحوط التدفق النقدي ألف درهم	إحتياطي القيمة العادلة ألف درهم	الإحتياطي العام ألف درهم	الإحتياطي القانوني ألف درهم	رأس المال ألف درهم
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٧٤٠,٤٣٠	١١٩,٤٨٣	(١,٦١٩)	١٤٥,٣٨٤	٣٤٢,١٨٢	٤٥,٥٠٠	٩٠,٥٠٠
الأرباح للسنة	١٤٠,٣٣٧	١٤٠,٣٣٧	-	-	-	-	-
بنود الدخل الشامل الأخرى للسنة	(٩,٩٤١)	-	٩٠٠	(١٠,٨٤١)	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل للسنة	١٣٠,٣٩٦	١٤٠,٣٣٧	٩٠٠	(١٠,٨٤١)	-	-	-
توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ١٦)	(٥٤,٠٠٠)	(٥٤,٠٠٠)	-	-	-	-	-
اتّعاب أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١١)	(٣,٥٠٠)	(٣,٥٠٠)	-	-	-	-	-
المحول إلى الإحتياطي العام (إيضاح ١٤)	-	(٦٥,٤٨٣)	-	-	٦٥,٤٨٣	-	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٨١٣,٣٢٦	١٣٦,٨٣٧	(٧١٩)	١٣٤,٥٤٣	٤٠٧,٦٦٥	٤٥,٥٠٠	٩٠,٥٠٠

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٨ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

دبي للمطبات (ش.م.ع)

بيان التدفقات النقدية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٠١٤	٢٠١٥	إيضاح
ألف درهم	ألف درهم	
١٤٠,٣٣٧	١٤٨,٧٤١	
٢٠,٩٨٠	٢٢,٨٤٨	٥
٧,٣٧٧	٧,٧٧٢	٦
(١٢٨)	٤	
(١,٠٠٤)	(٨٧٤)	
٤٦٦	١٩٥	
(٦,٧٨٠)	(٦,٧٨٠)	
(٥٦٨)	-	
٤,٥٩٠	٢,٩٧٧	١٧
<u>١٦٥,٢٧٠</u>	<u>١٧٤,٨٨٣</u>	
٤,٤١٩	(١٤,٢١٢)	
(١٢,٤٠٩)	(٥,٢٣١)	
(٣٣,٩٢٣)	(٣,٣٢٢)	
<u>١٢٣,٣٥٧</u>	<u>١٥٢,١١٨</u>	
(١,٥٨٢)	(١,٨١٣)	١٧
<u>١٢١,٧٧٥</u>	<u>١٥٠,٣٠٥</u>	
(٥٩٠)	(٣,٦٨٠)	٦
(١٦٩,٩٥٥)	(١٠٩,٧٩٢)	٥
١٤٠	-	
٥١,٨٧٠	-	
٥٦٨	-	
٦,٧٨٠	٦,٧٨٠	
١,٠٠٤	٨٧٤	
(١١,٥٤٨)	-	
<u>(١٢١,٧٣١)</u>	<u>(١٠٥,٨١٨)</u>	
٦٢,٤٩٤	٣٩,٤٤٠	
(١٥,٥٢٤)	(٥٠,٧٤٨)	١٦
(٥٤,٠٠٠)	(٥٨,٥٠٠)	
(٣,٥٠٠)	(٤,٢٠٠)	
(٤٦٦)	(١٩٥)	
<u>(١٠,٩٩٦)</u>	<u>(٧٤,٢٠٣)</u>	
(١٠,٩٥٢)	(٢٩,٧١٦)	
١٩٨,٩٥٦	١٨٨,٠٠٤	
<u>١٨٨,٠٠٤</u>	<u>١٥٨,٢٨٨</u>	١٠

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٨ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

١ - الأنشطة

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

إن القانون الاتحادي رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ بخصوص الشركات التجارية أصبح ساري المفعول بداية من تاريخ ١ يوليو ٢٠١٥، وسيحل محل القانون الاتحادي الحالي رقم ٨ لسنة ١٩٨٤. وتقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير القانون الجديد ومن المتوقع الالتزام التام به قبل انقضاء فترة السماح التي تنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠١٦.

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.

إن الشركة هي الشركة القابضة لشركة الإمارات العالمية للأغذية القابضة انك. ("الشركة التابعة") وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في جزر العذراء البريطانية. لم تنفذ الشركة التابعة أي عمليات خلال السنة. وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، تم تصفية الشركة التابعة. يشار إلى الشركة والشركة التابعة لها بـ "المجموعة".

١-٢ أسس إعداد البيانات المالية

يتم اعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية. يتم عرض البيانات المالية الموحدة بدهم الإمارات العربية المتحدة، باعتبارها العملة المستخدمة وعملة تقديم التقارير لدى المجموعة ويتم تقريب الأرقام إلى أقرب ألف درهم إلا إذا أشير لغير ذلك. تعد البيانات المالية الموحدة حسب مبدأ التكلفة التاريخية المعدل ليضمّن قياس القيمة العادلة للاستثمارات المتوفرة للبيع والأدوات المالية المشتقة.

٢-٢ أسس توحيد البيانات المالية

تتألف البيانات المالية الموحدة تلك لشركة دبي للمربطبات (ش.م.ع) ("الشركة الأم") والشركة التابعة لها (تعرف مجتمعة بـ "المجموعة"). إن البيانات المالية الموحدة تشتمل البيانات المالية للشركة والشركة التابعة لها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر من كل عام.

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

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

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

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

٢-٢ أسس توحيد البيانات المالية (تتمة)

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

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

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

٣-٢ التغيرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة مماثلة لتلك المستخدمة في السنة المالية السابقة، باستثناء المعايير الجديدة والمعدلة والتفسيرات كما في ١ يناير ٢٠١٥:

- المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ خطط المزايا المحددة: مساهمات الموظفين - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ - يسري مفعوله للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠١٤
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ - بيع أو مساهمة الموجودات بين أحد المستثمرين وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك - تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨

إن تطبيق المعايير أو التفسيرات المذكورة أعلاه لم يكن له أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

المعايير الصادرة والتي لم يسر مفعولها بعد

إن المعايير والتفسيرات الصادرة، والتي لم يسر مفعولها بعد مبينة أدناه، إلى حد ارتباطها بالبيانات المالية الموحدة للمجموعة. تصبح هذه المعايير والتفسيرات سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد التواريخ المشار إليها على التوالي مقابل كلا منها. تنوي المجموعة اتباع هذه المعايير، حسبما ينطبق ذلك، عندما تصبح سارية المفعول.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ - الأدوات المالية (١ يناير ٢٠١٨)،
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ - الإيرادات من عقود العملاء - يسري مفعوله للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨،
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ - عقود الإيجار - يسري مفعوله للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩،
- المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ مبادرة الإفصاح - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ - يسري مفعوله للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦،
- المعياران الدوليان لإعداد التقارير المالية رقمي ١٠ و ١٢ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ المنشآت الاستثمارية - تطبيق استثناء التوحيد - يسري مفعوله للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦،
- المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٨: توضيح طرق مقبولة من الاستهلاك والإطفاء - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٨ - يسري مفعوله للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦،

٣-٢ التغييرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية (تتمة)

المعايير الصادرة والتي لم يسر مفعولها بعد (تتمة)

- المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧ - طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧ - يسري مفعوله للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦،
- التحسينات السنوية على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات - قابلية تطبيق إفصاحات التسوية على البيانات المالية المرحلية الموجزة - يسري مفعولها للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦،
- التحسينات السنوية على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ مزايا الموظفين - معدل الخصم في السوق الإقليمية - يسري مفعولها للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦، و
- التحسينات السنوية على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ التقارير المالية المرحلية - الإفصاح عن المعلومات "في أي مكان آخر في التقرير المالي المرحلي" - - يسري مفعولها للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦.

تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية أرقام ٩ و ١٥ و ١٦. قامت المجموعة بتقييم تأثير المعايير الأخرى وتعديلات المعايير والمراجعات والتفسيرات. واستناداً إلى التقييم، لم يكن للمعايير الأخرى وتعديلات المعايير والمراجعات والتفسيرات أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

٤ - ٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

التصنيفات المتداولة مقابل التصنيفات غير المتداولة

تقوم المجموعة بعرض موجوداتها ومطلوباتها في بيان المركز المالي استناداً إلى التصنيف المتداول/غير المتداول. يعتبر 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.

يعتبر بند المطلوبات متداول إذا كان:

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

تقوم المجموعة بتصنيف جميع مطلوباتها الأخرى على أنها غير متداولة.

قياس القيمة العادلة

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

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

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

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

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

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

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

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

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي تقاس قيمتها العادلة أو يتم الإفصاح عنها في البيانات المالية 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 المجموعة فيما إذا كانت التحويلات قد تمت بين المستويات في التسلسل بإعادة تقييم التصنيفات (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات التي تكون جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية فترة كل تقرير مالي.

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

تحقق الإيرادات

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

مبيعات البضاعة

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

حوافز البيع

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

دخل الفوائد

يتم تثبيت دخل الفوائد عند استحقاقها.

دخل توزيعات الأرباح

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

٢- ٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات الثابتة

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

المباني	٣ إلى ٢٠ سنة
الألات والمكائن والمعدات	٢ إلى ١٥ سنة
المبردات	٥ سنوات
الأثاث والتركيبات	سنتان

إن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ لا تستهلك.

إن المصاريف التي تنفق لإحلال عنصر أحد بنود الموجودات الثابتة التي يتم معالجتها محاسبياً بصورة منفصلة يتم رسملتها 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 الموحد عند حدوث المصاريف.

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

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

تكاليف القروض

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

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، قامت المجموعة برسمة تكاليف قروض بمبلغ ١٩,٢١٥ ألف درهم (٢٠١٤ - ١١,٧٠٢ ألف درهم).

الموجودات غير الملموسة

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

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

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

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

الاستثمارات المتوفرة للبيع

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

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

المدينون

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

الإنخفاض في القيمة وعدم تحصيل موجودات مالية

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

يحدد الانخفاض في القيمة كما يلي:

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإنخفاض في القيمة وعدم تحصيل موجودات مالية (تتمة)

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

الاستثمارات المتوفرة للبيع

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

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

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

التوقف عن تثبيت الموجودات المالية كموجودات مالية

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

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

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

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

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المخزون

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

المواد الخام - تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح؛
قطع الغيار والمواد الإستهلاكية - تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح؛
البضاعة جاهزة - تكاليف المواد المباشرة المستخدمة زائداً حصة مناسبة من مصاريف الانتاج غير المباشرة وفقاً للقدرة التشغيلية العادية، ويتم تحديدها على أساس المتوسط المرجح.

يحدد صافي القيمة الممكن تحقيقها على أساس سعر البيع التقديري ناقصاً أية تكاليف إضافية متوقع تحقيقها عند الإستبعاد. يتم شطب المخزون التالف والمتقادم.

المنح الحكومية

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

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

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

التوقف عن تثبيت المطلوبات المالية كمطلوبات مالية

يتم التوقف عن تثبيت بند المطلوبات المالي 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 الموحد.

تسوية الأدوات المالية

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

المخصصات

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

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقوم المجموعة 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.

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

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

المطلوبات الطارئة

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

عقود الإيجار التشغيلية

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

الأدوات المالية المشتقة

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

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

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

لغرض محاسبة التحوط، يتم تصنيف التحوطات كما يلي:

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

عند بدء علاقة التحوط، تقوم المجموعة بشكل رسمي بتصنيف وتوثيق علاقة التحوط التي ترغب المجموعة بتطبيق محاسبة التحوط عليها وأهداف 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 الموحد. إن التغيرات في القيمة العادلة للبند المتحوط بشأنه العائد للمخاطر المتحوط بشأنها يتم تسجيلها كجزء من القيمة المدرجة للبند المتحوط بشأنه، وتثبت كذلك في بيان الدخل الموحد.

٢-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية المشتقة (تتمة)

تحويلات القيمة العادلة (تتمة)

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

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

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

تحويلات التدفقات النقدية

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

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

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

العملات الأجنبية

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

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

٣- الأحكام والتقدير والتفرضات المحاسبية الهامة

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

الأحكام

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

تصنيف الإستثمارات

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

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

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

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

تصنيف العقارات

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

التفرضات والإفتراضات

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

الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة

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

بلغ إجمالي الذمم المدينة التجارية بتاريخ إعداد التقارير مبلغ ٦٩,٨٢٤ ألف درهم (٢٠١٤ - ٦٨,٦٠٠ ألف درهم). وبلغ مخصص الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها ٢,٩١٤ ألف درهم (٢٠١٤ - ٢,٩١٤ ألف درهم). إن أي فرق ما بين المبالغ المحصلة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقع تحصيلها يتم تثبيته في بيان الدخل الموحد.

٣- الأحكام والتقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والإفتراضات (تتمة)

الانخفاض في قيمة المخزون

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

بتاريخ إعداد التقارير، بلغ إجمالي قيمة المخزون ٨٦,٤٠٦ ألف درهم (٢٠١٤ - ٧٢,١٩٤ ألف درهم)، مع مخصص للمخزون البطيء الحركة بمبلغ ١,٣٢٧ ألف درهم (٢٠١٤ - ١,٣٢٧ ألف درهم). إن أي فرق ما بين المبالغ المحققة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة سيتم تثبيته في بيان الدخل الموحد.

الأعمار المقدرة وإستهلاك الموجودات الثابتة

تقوم الإدارة بمراجعة دورية للأعمار المقدرة وطريقة الإستهلاك للتأكد من أن طريقة وفترة الإستهلاك مماثلة للنموذج المتوقع للمزايا 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 المجموعة بشكل أساسي نماذج التقييم المثبت لتحديد القيمة العادلة لعقود السلع الآجلة. بخصوص هذه الأدوات المالية، تكون مدخلات النماذج ملحوظة في السوق.

٤- صافي الأرباح للسنة

تدرج صافي أرباح السنة بعد تحميل:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
<u>١٠٣,١٥٩</u>	<u>١٠٠,٩٧٨</u>	تكاليف الموظفين
<u>٢٦,٦٢٨</u>	<u>٢٨,٣٠٥</u>	عقود الإيجار التشغيلية
<u>٢٠,٩٨٠</u>	<u>٢٢,٨٤٨</u>	مصاريف الإستهلاك

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، بلغت المساهمات الاجتماعية المقدمة من الشركة ١,٥٣٤ ألف درهم (٢٠١٤ - ١٢ ألف درهم).

المجموع ألف درهم	الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ ألف درهم	الأثاث والتركيبات ألف درهم	المعدات ألف درهم	الآلات والمكانن والمعدات ألف درهم	المباني ألف درهم	الأراضي ألف درهم
٧٤١,٣١٩	٤٢٥,٧٦٢	٦,٥٧٤	٦١,٥١٧	١٥٣,٨٣٩	٥٥,٥٨٦	٣٨,٠٤١
١١١,٧٩٢	٩٦,١٩١	٢٩٣	٩,١٧٣	٦,١٣٥	-	-
-	(٣,٣٤٦)	٦٧	-	٣,٣٤٦	(٦٧)	-
(٢,٧٥٤)	-	(٩١)	(٢,٥٠٤)	(١٥٩)	-	-
<u>٨٥٠,٣٥٧</u>	<u>٥١٨,٦٠٧</u>	<u>٦,٨٤٣</u>	<u>٦٨,١٨٦</u>	<u>١٦٣,١٦١</u>	<u>٥٥,٥١٩</u>	<u>٣٨,٠٤١</u>
١٧٦,٩٣٢	-	٦,١٠٤	٤١,٠٩١	٩١,٢٩٦	٣٨,٤٤١	-
٢٢,٨٤٨	-	٥٤٦	٦,٧٠٣	١٣,٣٧٤	٢,٢٢٥	-
(٢,٧٥٠)	-	(٩١)	(٢,٥٠١)	(١٥٨)	-	-
<u>١٩٧,٠٣٠</u>	<u>-</u>	<u>٦,٥٥٩</u>	<u>٤٥,٢٩٣</u>	<u>١٠٤,٥١٢</u>	<u>٤٠,٦٦٦</u>	<u>-</u>
<u>٦٥٣,٣٢٧</u>	<u>٥١٨,٦٠٧</u>	<u>٢٨٤</u>	<u>٢٢,٨٩٣</u>	<u>٥٨,٦٤٩</u>	<u>١٤,٨٥٣</u>	<u>٣٨,٠٤١</u>

صاحب السمو حاكم دبي. خلال سنة ٢٠١٤، تم تحويل الأرض من حالة أرض ممنوحة إلى حالة أرض مملوكة.
موجة على أساس سنوي، ويرأي الإدارة سيتم تجديد عقد الإيجار لفترة تعادل على الأقل العمر المقدر لاستخدام سكن الموظفين.
بـ مبني المكاتب ومرافق الانتاج الجديدة.

دبي للمطريات (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٥- الموجودات الثابتة (تمة)

	المجموع ألف درهم	الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ ألف درهم	الأثاث والتركيبات ألف درهم	الآلات والمكينات المبروتات ألف درهم	والمعدات ألف درهم	المباني ألف درهم	الأراضي ألف درهم	التكلفة
	٦٢١,٩١٥	٢٦٤,٤٧٠	٦,٣٩٦	١٠٠,٨٥٠	١٥٦,٥٧٢	٥٥,٥٨٦	٣٨,٠٤١	في ١ يناير ٢٠١٤
	١٧٩,٥٦٥	١٦٢,٤١٦	٤٠٥	١٠,٧٤٣	٦,٠٠١	-	-	الإضافات
	-	(١,١٢٤)	-	-	١,١٢٤	-	-	التحويلات
	(٦٠,١٦١)	-	(٢٢٧)	(٦٠,٠٧٦)	(٧٧٠)	-	-	الإستبعادات
	٧٤١,٣١٩	٤٢٥,٧٦٢	٦,٥٧٤	١٧١,٥١٧	١٥٣,٨٣٩	٥٥,٥٨٦	٣٨,٠٤١	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
	٢١٦,١٠١	-	٥,٦٥٠	٨٥,٧٧٧	٨٩,٦٧٢	٣٤,٩٩٢	-	الإستهلاك المتراكم:
	٢٠,٩٨٠	-	٦٧٧	٥,٣٨٠	١١,٤٧٤	٣,٤٤٩	-	في ١ يناير ٢٠١٤
	(٦٠,١٤٩)	-	(٢٢٣)	(٥٠,٠٧٦)	(٩,٨٥٠)	-	-	للسنة
	١٧٦,٩٣٢	-	٦,١٠٤	٤١,٠٩١	٦٩,٨٢٦	٣٨,٤٤١	-	الإستبعادات
	٥٦٤,٣٨٧	٤٢٥,٧٦٢	٤٧٠	٢٠,٤٢٦	٦٢,٥٤٣	١٧,١٤٥	٣٨,٠٤١	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
								صافي القيمة الدفترية:
								في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

دبي للمطبات (ش.م.ع)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٦- الموجودات غير الملموسة

المجموع ألف درهم	برامج الكمبيوتر ألف درهم	حقوق الإيجار ألف درهم	حقوق الامتياز والتعبئة ألف درهم	
٨٧,٨٠١	١٨,٤١٠	٧,٠٠٠	٦٢,٣٩١	التكلفة:
٣,٦٨٠	٣,٦٨٠	-	-	في ١ يناير ٢٠١٥
٩١,٤٨١	٢٢,٠٩٠	٧,٠٠٠	٦٢,٣٩١	الإضافات
				في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
٤٢,١٣٧	٤,٩٢٨	٥٥٤	٣٦,٦٥٥	الإطفاء:
٧,٧٧٢	٤,٣٠٢	٣٥٠	٣,١٢٠	في ١ يناير ٢٠١٥
٤٩,٩٠٩	٩,٢٣٠	٩٠٤	٣٩,٧٧٥	المحمل للسنة
٤١,٥٧٢	١٢,٨٦٠	٦,٠٩٦	٢٢,٦١٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
				صافي القيمة الدفترية:
				في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
المجموع ألف درهم	برامج الكمبيوتر ألف درهم	حقوق الإيجار ألف درهم	حقوق الامتياز والتعبئة ألف درهم	التكلفة:
٨٧,٢١١	١٧,٨٢٠	٧,٠٠٠	٦٢,٣٩١	في ١ يناير ٢٠١٤
٥٩٠	٥٩٠	-	-	الإضافات
٨٧,٨٠١	١٨,٤١٠	٧,٠٠٠	٦٢,٣٩١	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
٣٤,٧٦٠	١,٠٢١	٢٠٤	٣٣,٥٣٥	الإطفاء:
٧,٣٧٧	٣,٩٠٧	٣٥٠	٣,١٢٠	في ١ يناير ٢٠١٤
٤٢,١٣٧	٤,٩٢٨	٥٥٤	٣٦,٦٥٥	المحمل للسنة
٤٥,٦٦٤	١٣,٤٨٢	٦,٤٤٦	٢٥,٧٣٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
				صافي القيمة الدفترية:
				في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

دبي للمربطبات (ش.م.ع)
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٧- الإستثمارات المتوفرة للبيع

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
١٧٦,٤٦٧	١٦٥,٦٢٦	الرصيد في ١ يناير
(١٠,٢٧٣)	(١٥,٥٨٣)	التغير في القيمة السوقية العادلة
(٥٦٨)	-	الاستيعادات خلال السنة
<u>١٦٥,٦٢٦</u>	<u>١٥٠,٠٤٣</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، بلغت مشتريات الأسهم والاستثمارات لا شيء (٢٠١٤ - لا شيء).

٨- المخزون

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٢,٢٨٤	٥٥,٧٩٦	مواد خام ومواد إستهلاكية
٢٤,٦٣٢	٢٥,٧٥٦	بضاعة تامة الصنع
٥,٢٧٨	٤,٨٥٤	قطع غيار وتجهيزات
٧٢,١٩٤	٨٦,٤٠٦	ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة
(١,٣٢٧)	(١,٣٢٧)	
<u>٧٠,٨٦٧</u>	<u>٨٥,٠٧٩</u>	

خلال السنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، تم تثبيت القيمة المدرجة للمخزون كمصاريف ودرجت كجزء من تكلفة البضاعة المباعة في بيان الدخل الموحد بمبلغ ٥٥٨,٦٥٩ ألف درهم (٢٠١٤ - ٥٧٧,١٧١ ألف درهم).

٩- المدينون التجاريون والذمم المدينة الأخرى

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٦٨,٦٠٠	٦٩,٨٢٤	مدينون تجاريون
(٢,٩١٤)	(٢,٩١٤)	ناقصاً: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
٦٥,٦٨٦	٦٦,٩١٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
٧,٢٣٠	٧,٣٣٤	دفعات مقدمة للموردين
٣,٠٠٣	٦,٨٣٧	مستحق من طرف ذي علاقة (إيضاح ب١٩)
١,٧٦٢	٦	مدينون آخرون
٢٦,٩٦٣	٢٨,٧٨٨	
<u>١٠٤,٦٤٤</u>	<u>١٠٩,٨٧٥</u>	

٩- المدينون التجاريون والذمم المدينة الأخرى (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، كان هناك ذمم مدينة تجارية بالقيمة الاسمية بمبلغ ٢,٩١٤ ألف درهم (٢٠١٤ - ٢,٩١٤ ألف درهم) قد انخفضت قيمتها. إن الحركات في مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية كانت كما يلي:

٢٠١٤ ألف درهم	٢٠١٥ ألف درهم	
٣,١٦٧	٢,٩١٤	في ١ يناير
(٢٥٣)	-	المشطوبات خلال السنة
<u>٢,٩١٤</u>	<u>٢,٩١٤</u>	في ٣١ ديسمبر

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

متأخرة وغير منخفضة القيمة

أكثر من ١٢٠ يوم	٩٠-١٢٠ يوم	٦٠-٩٠ يوم	٣٠-٦٠ يوم	أقل من ٣٠ يوم	غير متأخرة ولم تنخفض قيمتها	المجموع	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
-	-	-	-	-	٦٦,٩١٠	٦٦,٩١٠	٢٠١٥
-	-	-	-	١,٥٨٢	٦٤,١٠٤	٦٥,٦٨٦	٢٠١٤

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

١٠- النقدية وشبه النقدية

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

٢٠١٤ ألف درهم	٢٠١٥ ألف درهم	
٦٧,٨٢٣	٤٧,٥٢٥	النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق
<u>١٢٠,١٨١</u>	<u>١١٠,٧٦٣</u>	الودائع قصيرة الأجل
<u>١٨٨,٠٠٤</u>	<u>١٥٨,٢٨٨</u>	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

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

١١ - الدائون التجاريون والذمم الدائنة الأخرى

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٦٦,٣١٦	٧١,٩٩٧	الدائون التجاريون
٢٨,٤٧٦	٢٦,٤٥٨	المصاريف المستحقة الدفع
١٥,١٤٥	١٣,٥٦٠	المستحق لتكاليف الموظفين
٩,٦١٠	٢,٠٠٠	المستحق لتكاليف المشاريع
٤,٣٣٨	١,٥٧٧	دفعات مقدمة من العملاء
١٤,٣١٢	١٤,٨٨٢	المبالغ المحتجزة المستحقة الدفع
٥,٤٥٩	١١,٠٦٩	الدخل المؤجل
٧١٩	٥,٠٦٣	القيمة العادلة السالبة للمشتقات (إيضاح ٢٦)
٥,٠٤٣	٥,٨٣٤	دائون آخرون
<u>١٤٩,٤١٨</u>	<u>١٥٢,٤٤٠</u>	

تشتمل الذمم الدائنة الأخرى على أتعاب أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ٤,٢٠٠,٠٠٠ درهم والمستحقة الدفع لأعضاء مجلس إدارة المجموعة بعد الحصول على موافقة المساهمين خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي.

١٢ - رأس المال

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
<u>٩٠,٠٠٠</u>	<u>٩٠,٠٠٠</u>	رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل: ٩٠ مليون سهم بقيمة ١ درهم للسهم

١٣ - الاحتياطي القانوني

وفقاً لقانون الشركات التجارية لسنة ١٩٨٤ (وتعديلاته) 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 ٢٠١٥ لأن الاحتياطي قد وصل إلى ٥٠% من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي يسمح بها القانون.

١٤ - الاحتياطي العام

وفقاً للمادة ١٩٣ من قانون الشركات التجارية لسنة ١٩٨٤ (وتعديلاته) بدولة 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 ٦٦ من النظام الأساسي للشركة، يجب تحويل ١٠% من صافي الأرباح كل سنة إلى هذا الاحتياطي، وتتوقف تلك التحويلات عندما يصبح الاحتياطي مساوياً ٥% من رأس المال المدفوع للشركة.

خلال اجتماع مجلس الإدارة الذي عقد بتاريخ ١٥ فبراير ٢٠١٦، وافق الأعضاء على تحويل مبلغ ٧٨,٣٣٧ ألف درهم (٢٠١٤ - ٦٥,٤٨٣ ألف درهم) من الأرباح غير الموزعة إلى الاحتياطي العام.

١٥- احتياطي القيمة العادلة

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

١٦- توزيع الأرباح

خلال اجتماع مجلس الإدارة الذي عقد في ١٥ فبراير ٢٠١٦، اقترح أعضاء مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بواقع ٠,٧٠ درهم لكل سهم بإجمالي قدره ٦٣ مليون درهم متعلق بسنة ٢٠١٥ (٢٠١٤ - ٠,٦٥ درهم لكل سهم وإجمالي قدره ٥٨,٥ مليون درهم). ويخضع توزيع الأرباح لموافقة المساهم خلال إجتماع الجمعية العمومية السنوي.

١٧- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
١٦,٦٧٩	١٩,٦٨٧	المخصص كما في ١ يناير
٤,٥٩٠	٢,٩٧٧	المخصص خلال السنة
(١,٥٨٢)	(١,٨١٣)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
<u>١٩,٦٨٧</u>	<u>٢٠,٨٥١</u>	المخصص كما في ٣١ ديسمبر

١٨- ربحية السهم

يتم احتساب الربح الأساسي للسهم بتقسيم الأرباح العائدة لمساهمي الشركة للسنة، بعد تنزيل أتعاب أعضاء مجلس الإدارة، وقدرها ١٤٤,٥٤ مليون درهم (٢٠١٤ - ١٣٦,٨٣ مليون درهم) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة وقدره ٩٠ مليون سهم (٢٠١٤ - ٩٠ مليون سهم).

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

١٩- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات علاقة

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

أ- المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات علاقة:

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

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
<u>١٥,٦٠٢</u>	<u>١٢,٤٨٥</u>	مبيعات لطرف ذي علاقة

١٩- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات علاقة (تتمة)

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

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
١٣,١٣٨	١٣,٤٩٠	مزايا قصيرة الأجل
٦٠١	٥٤٧	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥٦٠	٥٥٠	أتعاب حضور لأعضاء مجلس الإدارة
<u>١٤,٢٩٩</u>	<u>١٤,٥٨٧</u>	

ب- المستحق من طرف ذي علاقة:

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
<u>١,٧٦٢</u>	<u>٦</u>	طرف ذو علاقة شركة عمان للمربطات المحدودة (إيضاح ٩)

إن الأرصدة القائمة بنهاية السنة تنتج أثناء سير الأعمال العادية. بخصوص السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، لم تسجل المجموعة أي إنخفاض في قيمة المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة (٢٠١٤ - لاشي).

٢٠- القروض لأجل

الإجمالي	الجزء غير الجاري	الجزء الجاري	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
-	-	-	القرض ١ (أ)
١٣٦,٠٠٠	١٠٢,٠٠٠	٣٤,٠٠٠	القرض ٢ (ب)
-	-	-	القرض ٣ (ج)
٣٣,٩٨٨	٢٨,٠٨٢	٥,٩٠٦	القرض ٤ (د)
١٥,٩٢١	١٣,١٥٥	٢,٧٦٦	القرض ٥ (هـ)
<u>١٨٥,٩٠٩</u>	<u>١٤٣,٢٣٧</u>	<u>٤٢,٦٧٢</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥
<u>١٩٧,٢١٧</u>	<u>١٥٠,٠١٣</u>	<u>٤٧,٢٠٤</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

(أ) تم سداد قرض بالكامل برصيد مستحق يبلغ ١,٦٦٣ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ في مارس ٢٠١٥.

(ب) حصلت المجموعة 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 أيبور لمدة ٣ أشهر زائدا هامش. إن القرض مضمون برهن بمبلغ ٢٠٥ مليون درهم على المبنى والمكائن الخاصة بمشروع غرينفيلد (إيضاح ٥).

(ج) حصلت المجموعة على قرض لأجل من أحد البنوك المحلية لتسديد دفعة إلى هيئة كهرباء ومياه دبي عن مشروع غرينفيلد. تم سداد القرض بالكامل في سبتمبر ٢٠١٥.

٢٠ - القروض لأجل (تتمة)

(ه&د) حصلت المجموعة على قرضين مصنفين بالدولار الأمريكي لتمويل شراء آلات ومكانن جديدة. وسيتم سدادهما خلال ١٤ قسطاً نصف سنوياً بدأت من ١٥ يناير ٢٠١٥، وتترتب عليها فوائد حسب أيبور لمدة ٦ أشهر زاندا هامش. إن المبلغ المستحق بالدرهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ هو ٤٩,٩١٠ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٤ - ١٦,٣٢٤ ألف درهم). إن المبلغ المستحق بالدولار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ هو ١٣,٥٩٠ ألف دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠١٤ - ٤,٣٩٤ ألف دولار أمريكي).

٢١ - إلتزامات عقود الإيجار التشغيلية

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

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
١٧,٧٩٣	١٦,٦٧١	خلال سنة واحدة
٤٩,٤٢٥	٤٦,١٥٩	بعد سنة ولكن ليس أكثر من خمس سنوات
١٣٠,٥٩٨	١٢٥,٧٠٨	أكثر من خمس سنوات
<u>١٩٧,٨١٦</u>	<u>١٨٨,٥٣٨</u>	إجمالي مصاريف عقود الإيجار التشغيلية المتعاقد عليها بتاريخ إعداد التقرير المالي

٢٢ - المطلوبات الطارئة والإلتزامات الرأسمالية

٢٠١٤	٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
١٠٣	٢,٨٢٨	الكفالات البنكية
٥,٩٥٧	٥,٩٥٧	الاعتمادات المستندية
١٦٥,١١٧	٦٩,٤٦٥	الإلتزامات الرأسمالية - المتعاقد عليها
٦٩,١٤١	٩٢,٨٥٨	الإلتزامات الرأسمالية - غير المتعاقد عليها

تتعلق الإلتزامات الرأسمالية لدى المجموعة بشكل أساسي بنفقات معتمدة لمرفق المكاتب والمصنع بقيمة ٦٥٨,٣ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٤ - ٦٥٨,٣ مليون درهم) (مشروع غرينفيلد) في مجمع دبي للإستثمار.

٢٣ - المعلومات القطاعية

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

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

٢٣ - المعلومات القطاعية (تتمة)

أ - معلومات عن القطاعات الجغرافية

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، بلغت الإيرادات من العملاء للمجموعة داخل دولة الإمارات العربية المتحدة ٨٢٤ مليون درهم (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ - ٨٠٠ مليون درهم) وبلغت الإيرادات من العملاء خارج دولة الإمارات (العملاء الأجانب) ١٥٠ مليون درهم (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ - ١٨٥ مليون درهم).

ب - العملاء الرئيسيين

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، لم يكن لدى المجموعة عملاء يوفرون لها إيرادات تشكل أكثر من ١٠% من إجمالي إيرادات المجموعة (٢٠١٤ - لا شيء).

٢٤ - إدارة المخاطر

مخاطر السوق

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

مخاطر أسعار الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة حصول تغيرات في أسعار الفائدة في السوق. ويتعلق تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة في السوق في الأساس بالتزامات الديون طويلة الأجل الخاصة بالمجموعة والتي تترتب عليها أسعار فوائد متغيرة.

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

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

لا توجد هناك أية تأثيرات على حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة.

التأثير على الأرباح للسنة ألف درهم	الزيادة/النقص في نقاط الأساس	
(٩٣٠)	٥٠ +	٢٠١٥
٩٣٠	٥٠ -	درهم
		درهم
(٩٨٦)	٥٠ +	٢٠١٤
٩٨٦	٥٠ -	درهم
		درهم

٢٤ - إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر العملات الأجنبية

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

٢٠١٤	٢٠١٥	صافي الموجودات: اليورو
ألف درهم معادل	ألف درهم معادل	
(١,٦٥٢)	٩,٤٣٤	

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

التأثير على زيادة (انخفاض) بنود الدخل الشامل الأخرى للسنة ألف درهم	التأثير على زيادة / (انخفاض) أرباح السنة ألف درهم	الزيادة / الانخفاض في سعر الصرف للدرهم الإماراتي	
-	٤٧٢	%٥+	٢٠١٥
-	(٤٧٢)	%٥-	
-	(٨٣)	%٥+	٢٠١٤
-	٨٣	%٥-	

مخاطر أسعار حقوق الملكية

إن مخاطر أسعار حقوق الملكية هي مخاطر انخفاض القيمة العادلة لأسعار حقوق الملكية نتيجة للتغيرات في مستويات مؤشر حقوق الملكية وقيمة الأسهم الفردية. إن الأسهم المدرجة للمجموعة عرضة لمخاطر أسعار السوق الناتجة عن عدم التأكد بخصوص القيم المستقبلية للاستثمارات في الأسهم.

وفيما يلي التأثير على حقوق الملكية (احتياطي القيمة العادلة) الناتج عن التغير في القيمة العادلة لأداة حقوق الملكية المدرجة في سوق مسقط للأوراق المالية - عمان، والمحتفظ بها على أنها متوفرة للبيع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، نظراً للتغيرات المحتملة المعقولة في أسعار تلك الأسهم المدرجة التي تحتفظ بها الشركة، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى:

٢٠١٤	٢٠١٥	مؤشر السوق - سوق مسقط للأوراق المالية (عمان)
ألف درهم	ألف درهم	
التأثير على حقوق الملكية (احتياطي القيمة العادلة)	التأثير على حقوق الملكية (احتياطي القيمة العادلة)	
الزيادة / الانخفاض في أسعار السوق % القيمة العادلة	الزيادة / الانخفاض في أسعار السوق % القيمة العادلة	
١٦,٥٦٣	١٥,٠٠٤	تأثير التغير في أسعار السوق
(١٦,٥٦٣)	(١٥,٠٠٤)	
%١٠+	%١٠+	
%١٠-	%١٠-	

٢٤ - إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان

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

تسعى المجموعة للحد من مخاطرها الائتمانية بخصوص العملاء بوضع حدود ائتمان للعملاء الأفراد ومراقبة الذمم المدينة القائمة.

تقوم المجموعة بالحد من مخاطرها الائتمانية بخصوص الودائع البنكية من خلال التعامل فقط مع بنوك ذات سمعة طيبة.

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

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

مخاطر السيولة

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

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

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

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

٢٤ - إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

المجموع ألف درهم	أكثر من ٥ سنوات ألف درهم	١ سنة إلى ٥ سنوات ألف درهم	٦ أشهر إلى ١٢ شهراً ألف درهم	أقل من ٦ أشهر ألف درهم	
١٣٩,٦٢١	-	-	١٤,٣١٢	١٢٥,٣٠٩	الدائنون والدائنون الآخرون
٢٠٧,٥٣٥	٤,٦٢٣	١٥٣,١٠٦	٢٣,١٣٩	٢٦,٦٦٧	قروض لأجل
٣٤٧,١٥٦	٤,٦٢٣	١٥٣,١٠٦	٣٧,٤٥١	١٥١,٩٧٦	الإجمالي

إدارة رأس المال

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

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال لديها وتجري تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الأوضاع الاقتصادية. لم يتم إجراء أية تغييرات في الأهداف أو السياسات أو العمليات خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٤. يتألف هيكل رأس المال من رأس المال والاحتياطيات والأرباح غير الموزعة ويقاس بمبلغ ٨٨٠ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ (٢٠١٤ - ٨١٣ مليون درهم).

٢٥ - القيمة العادلة للمشتقات

تحولات التدفقات النقدية

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

تم تقييم تحولات التدفقات النقدية كذات فاعلية عالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، وتم إدراج خسارة ربح غير محققة بقيمة ٤,٣٤٤ ألف درهم (٢٠١٤ - صافي ربح غير محقق ٩٠٠ 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 الاسمية إلى حجم المعاملات القائمة بنهاية السنة والتي ليست مؤشراً لمخاطر سوقية أو مخاطر ائتمانية.

المبالغ الاسمية حسب فترة الاستحقاق

٥-١ سنوات ألف درهم	خلال سنة ألف درهم	المبالغ الإسمية ألف درهم	القيمة العادلة السالبة ألف درهم	القيمة العادلة الموجبة ألف درهم	المشتقات
-	٥٨,٣٨٦	٥٨,٣٨٦	(٥,٠٦٣)	-	مصنفة كتحوطات التدفقات النقدية
-	٥٨,٣٨٦	٥٨,٣٨٦	(٥,٠٦٣)	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٥

٢٥ - القيمة العادلة للمشتقات (تتمة)

المبالغ الاسمية حسب فترة الاستحقاق			القيمة العادلة السالبة	القيمة العادلة الموجبة	المشتقات
٥-١ سنوات ألف درهم	خلال سنة ألف درهم	المبالغ الإسمية ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
-	٢١,٩٢٤	٢١,٩٢٤	(٧١٩)	-	مصنفة كتحوطات التدفقات النقدية
-	٢١,٩٢٤	٢١,٩٢٤	(٧١٩)	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٤

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

٢٠١٤ ألف درهم	٢٠١٥ ألف درهم	القيمة العادلة السالبة للمشتقات - المطلوبات المتداولة (إيضاح ١١)
٧١٩	٥,٠٦٣	

٢٦ - القيمة العادلة للأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

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

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

تسلسل القيمة العادلة

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

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

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

موجودات تم قياسها بالقيمة العادلة

المستوى الثالث ألف درهم	المستوى الثاني ألف درهم	المستوى الأول ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ألف درهم	الاستثمارات المتوفرة للبيع أسهم متداولة قطاع المنتجات الاستهلاكية (إيضاح ٧)
-	-	١٥٠,٠٤٣	١٥٠,٠٤٣	

٢٦ - القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

مطلوبات تم قياسها بالقيمة العادلة

المستوى الثالث ألف درهم	المستوى الثاني ألف درهم	المستوى الأول ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ألف درهم
-	٥,٠٦٣	-	٥,٠٦٣ (إيضاح ٩)

القيمة العادلة السالبة للمشتقات

- المحتفظ بها كتحوط للتدفقات النقدية (إيضاح ٩)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، قامت المجموعة بالاحتفاظ بالأدوات المالية التالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة:

موجودات تم قياسها بالقيمة العادلة

المستوى الثالث ألف درهم	المستوى الثاني ألف درهم	المستوى الأول ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ألف درهم
-	-	١٦٥,٦٢٦	١٦٥,٦٢٦

الاستثمارات المتوفرة للبيع

أسهم متداولة

قطاع المنتجات الاستهلاكية (إيضاح ٧)

مطلوبات تم قياسها بالقيمة العادلة

المستوى الثالث ألف درهم	المستوى الثاني ألف درهم	المستوى الأول ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ألف درهم
-	٧١٩	-	٧١٩ (إيضاح ٩)

القيمة العادلة السالبة للمشتقات

- المحتفظ بها كتحوط للتدفقات النقدية (إيضاح ٩)

خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، لا توجد هناك تحويلات بين المستويات العديدة لقياسات القيمة العادلة.

٢٧ - المعاملات غير النقدية

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

٢٠١٤ ألف درهم	٢٠١٥ ألف درهم	إيضاح
٩,٦١٠	٢,٠٠٠	١١
٩,٦١٠	٢,٠٠٠	

المبالغ المستحقة الدفع عن تكاليف المشاريع

إجمالي الإضافات إلى الموجودات الثابتة

٢٨ - معلومات المقارنة

تمت إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة حتى تتوافق مع العرض المتبع في هذه البيانات المالية الموحدة، والتي يعد تأثيرها غير جوهري.