

دبي للمرطبات (ش.م.ع)

التقارير والبيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

دبي للمرطبات (ش.م.ع)

الصفحات

المحتويات

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

## تقرير مدقق الحسابات المستقل

السادة أعضاء مجلس الإدارة

دبي للمرطبات (ش.م.ع)

دبي

الإمارات العربية المتحدة

### الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المرفقة لدبي للمرطبات (ش.م.ع) ("الشركة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وبيان الأرباح أو الخسائر وبيان الدخل الشامل وبيان التغيرات في حقوق الملكية وبيان التدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وإيضاحات حول البيانات المالية، التي تتضمن ملخصًا لمعلومات السياسة المحاسبية الجوهرية.

في رأينا إن البيانات المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وأدائها المالي وتدفعاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية.

### أساس الرأي

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

### أمور التدقيق الرئيسية

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

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

يتبع:::

تقرير مدقق الحسابات المستقل  
للسادة أعضاء مجلس إدارة دبي للمرطبات (ش.م.ع) (تتمة)  
أمر التدقيق الرئيسية (تتمة)

طريقة تناول أمر التدقيق الرئيسي في تدقيقنا	أمر التدقيق الرئيسي
<p>لقد ارتكنا منهجنا في التدقيق على الضوابط التكنولوجية ومن ثم فقد تم تحديد الإجراءات التالية لإجراء اختبار على عملية الحصول والضوابط المتعلقة بالأنظمة التكنولوجية:</p> <p>لقد حصلنا على فهم للتطبيقات ذات الصلة بالإجراءات الجوهرية المتعلقة بالعمليات التجارية الجوهرية والتقارير المالية والبنية التحتية التي تدعم هذه التطبيقات.</p> <p>لقد أجرينا اختباراً على الضوابط العامة لتكنولوجيا المعلومات ذات الصلة بعناصر التحكم الآلي والمعلومات الحاسوبية والتي تغطي الأمور المتعلقة بأمن الدخول إلى الوسائل التكنولوجية وتغييرات البرامج ومراكز البيانات وعمليات الشبكة.</p> <p>لقد قمنا بمراجعة المعلومات الحاسوبية المستخدمة في التقارير المالية من التطبيقات ذات الصلة والضوابط الرئيسية المتعلقة بمنطقها الحاسوبي في التقارير.</p> <p>لقد أجرينا اختبارات على عناصر الضوابط الآلية الرئيسية في أنظمة تكنولوجيا المعلومات الجوهرية ذات الصلة بإدارة الأعمال.</p>	<p><b>الأنظمة التكنولوجية العامة</b></p> <p>لقد حددنا أنظمة وضوابط تكنولوجيا المعلومات المتعلقة بالتقارير المالية لشركة دبي للمرطبات كمجال التركيز نظرًا لكبر وتنوع حجم المعاملات التي تتم معالجتها يوميًا بواسطة الشركة والتي تعتمد على التشغيل الفعال للضوابط الآلية واليدوية المعتمدة على تكنولوجيا المعلومات. وتنطوي إجراءات المحاسبة الآلية والضوابط الداخلية ذات الصلة على مخاطر تتعلق بعدم تصميمها تصميمًا دقيقًا ولا عملها بشكل فعال. على وجه الخصوص، فإن الضوابط ذات الصلة المدمجة تعد ضرورية للحد من احتمال الاحتيال والخطأ نتيجة للتغيير في التطبيق أو البيانات الأساسية.</p>

## المعلومات الأخرى

تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠٢٣، بخلاف البيانات المالية وتقرير مدققي الحسابات الخاص بنا. وقد حصلنا على تقرير رئيس مجلس الإدارة، قبل تاريخ تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا، ونتوقع الحصول على باقي أجزاء التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠٢٣ 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 جوهرية. وفي حال توصلنا إلى استنتاج، بناءً على الإجراءات التي قمنا بها، أن هناك أخطاءً جوهرية في تلك المعلومات الأخرى، فإنه علينا الإشارة إلى ذلك. ليس لدينا ما نبلغ عنه في الصدد.

## مسؤولية الإدارة والمسؤولين عن هذه البيانات المالية

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للبيانات المالية وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية والأحكام المعنية من النظام الأساسي للشركة والمرسوم بالقانون الاتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة، وعن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية خالية من أخطاء جوهرية، سواء كان ذلك نتيجة لاحتيايل أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة الشركة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية والإفصاح، كما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بمواصلة أعمال الشركة على أساس مبدأ الاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس للمحاسبة إلا إذا كانت الإدارة تنوي تصفية الشركة أو إيقاف أعمالها أو ليس لديها أي بديل واقعي لذلك.

يتحمل مسؤولي الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

### مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيدات معقولة حول ما إذا كانت البيانات المالية، بشكل إجمالي، خالية من الأخطاء الجوهرية، سواءً كان ذلك نتيجة لاحتيايل أو خطأ، وإصدار تقرير مدققي الحسابات الذي يتضمن رأينا حول البيانات المالية. وإن التأكيدات المعقولة هي عبارة عن مستوى عالي من التأكيدات، لكنها ليست ضماناً بأن التدقيق الذي تم إجراؤه وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف يكتشف دائماً الأخطاء الجوهرية عند وجودها. وقد تنشأ الأخطاء نتيجة لاحتيايل أو خطأ، وتعتبر جوهرية إذا كان من المتوقع أن تؤثر، منفردة أو مجتمعة، بشكل معقول على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها بناءً على هذه البيانات المالية.

في سياق عملية التدقيق التي تتم وفق معايير التدقيق الدولية، نتخذ الأحكام المهنية مع إبقاء مبدأ الشك المهني خلال عملية التدقيق. كما نقوم بـ:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواءً كان ذلك نتيجة لاحتيايل أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر لنا أساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية. إن مخاطر عدم اكتشاف الخطأ الجوهرية الناتج عن الاحتيايل أعلى من المخاطر الناتجة عن الأخطاء، لأن الاحتيايل قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم نظام الرقابة الداخلية المعني بتدقيق البيانات المالية لتصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف، وليس بهدف إبداء رأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- الاستنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لطريقة المحاسبة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وتقييم، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم يقين جوهري فيما يتعلق بالأحداث أو الظروف التي قد تلقي بمزيد من الشكوك حول قدرة الشركة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية، إذا توصلنا إلى أن هناك عدم يقين جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. وتعتمد استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ إصدار تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا، إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى البيانات المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث المتضمنة بشكل يحقق العرض العادل للبيانات المالية.

نتواصل مع مسؤولي الحوكمة بخصوص، من بين أمور أخرى، النطاق والإطار الزمني المخطط للتدقيق ونتائج التدقيق الجوهرية، بما في ذلك أي عيوب جوهرية في نظام الرقابة الداخلية نحددها خلال عملية التدقيق.

كما نقدم إقراراً لمسؤولي الحوكمة يفيد بأننا قد امتثلنا لقواعد السلوك المهني فيما يتعلق بالاستقلالية، 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 للعامّة أو، في حالات نادرة للغاية، نرى أنه يجب عدم الإفصاح عن هذا الأمر في تقريرنا حيث إنه من المتوقع أن تتجاوز التداعيات السلبية للقيام بذلك بشكل معقول فوائد المصلحة العامة الناتجة عن هذا الإفصاح.

تقرير مدقق الحسابات المستقل  
للسادة أعضاء مجلس إدارة دبي للمرطبات (ش.م.ع) (تتمة)

## تقرير حول المتطلبات التنظيمية والقانونية الأخرى

- وعملاً بمقتضى المرسوم بالقانون الاتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ لدولة الإمارات العربية المتحدة، نشير إلى ما يلي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:
- لقد حصلنا على جميع المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
  - تم إعداد البيانات المالية، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للأحكام المعنية من النظام الأساسي للشركة والمرسوم بالقانون الاتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة؛
  - تتفق المعلومات المالية الواردة في تقرير رئيس مجلس الإدارة مع السجلات المحاسبية للشركة؛
  - تم الإفصاح في الإيضاح ٨ حول البيانات المالية عن الاستثمارات في الأسهم والأوراق المالية وتتضمن المشتريات والاستثمارات التي قامت بها الشركة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣؛
  - يبين إيضاح ١٩ الإفصاحات المتعلقة بالمعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي اعتمدت عليها؛
  - استناداً إلى المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يسترعب انتباهنا ما يستوجب الاعتقاد بأن الشركة قد خالفت، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، أي من الأحكام المعنية من القانون الاتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة أو النظام الأساسي على وجهه قد يكون له تأثير جوهري على أنشطتها أو مركزها المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣؛ و
  - يبين الإيضاح ٢٤ المساهمات الاجتماعية خلال السنة.

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط)

فراس عنبتاوي

رقم القيد ٥٤٨٢


٢٠ فبراير ٢٠٢٤

دبي

الإمارات العربية المتحدة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاحات	
ألف درهم	ألف درهم		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٥٧٣,١٣٨	٥٣٦,٤١٠	(أ) ٥	ممتلكات، آلات ومعدات
١٤,٩٤٦	١٤,٩٤٦	(ب) ٥	استثمار عقاري
٩١,٢٩٩	٧٩,١٤٩	٦	حق استخدام الموجودات
٤,٧٨٠	٣,٩٩٥	٧	الموجودات غير الملموسة
١١٢,٢٥٥	٩٤,٩٥٢	٨	استثمارات في الموجودات المالية
٧٩٦,٤١٨	٧٢٩,٤٥٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٦٩,٤٦٧	٧٥,١٧٥	٩	المخزون
١٩٠,٠٢٠	٢١٨,٠٤١	١٠	الذمم التجارية المدينة والأخرى
٢٥٤,٣٣١	٥٥٧,٧١٤	١١	النقد والأرصدة البنكية
٥١٣,٨١٨	٨٥٠,٩٣٠		مجموع الموجودات المتداولة
١,٣١٠,٢٣٦	١,٥٨٠,٣٨٢		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	١٢	رأس المال
٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	١٣	احتياطي قانوني
٦١٨,٤٠١	٦١٨,٤٠١	١٤	احتياطي عام
٨١,١٧٢	٦٣,٨٦٩	١٥	احتياطي القيمة العادلة
٢٥٢	١,٠٦٢		احتياطي تحوطات التدفقات النقدية
١٤٠,٥٢٢	٤٣٥,٠٩٧		الأرباح المحتجزة
٩٧٥,٣٤٧	١,٢٥٣,٤٢٩		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٣١,٣٨١	٣٣,٥١٢	١٧	مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
٨٧,١٩٠	٨٠,٢٨٧	٢١	التزامات إيجارية - الجزء غير المتداول
١١٨,٥٧١	١١٣,٧٩٩		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٢٠٢,٤٠٦	٢٠٣,٩٢٥	٢٠	ذمم تجارية دائنة وأخرى
١٣,٩١٢	٩,٢٢٩	٢١	التزامات إيجارية - الجزء المتداول
٢١٦,٣١٨	٢١٣,١٥٤		مجموع المطلوبات المتداولة
٣٣٤,٨٨٩	٣٢٦,٩٥٣		مجموع المطلوبات
١,٣١٠,٢٣٦	١,٥٨٠,٣٨٢		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

إن المعلومات المالية المدرجة في هذه البيانات المالية، بحسب علمنا، تظهر بشكل عادل من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي ونتائج العمليات والتدفقات النقدية للشركة كما في واللفترات المعروضة فيها.

  
السيد/ نواف غباش أحمد غباش المري  
عضو مجلس الإدارة

  
السيد/ أحمد بن عيسى السركال  
رئيس مجلس الإدارة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاحات	
ألف درهم	ألف درهم		
٧٥٢,١٧٣	٨٠٣,٠٦٨	٢٢	الإيرادات
(٤٩١,٩٤٣)	(٢٠٥,٥١٨)		تكاليف المبيعات
<u>٢٦٠,٢٣٠</u>	<u>٢٨٤,٨٦٣</u>		إجمالي الربح
٩,١٧٧	٨,١٨٣		إيرادات تشغيلية أخرى
(١٠٧,٧٩١)	(١١٧,٦٩٠)		مصاريف بيع وتوزيع
(٥٧,٥٢٨)	(٦١,٥٠٤)		مصاريف عمومية وإدارية
(٣,٧٤١)	(١,٧٩١)	٧	إطفاء موجودات غير ملموسة
<u>١٠٠,٣٤٧</u>	<u>١١٢,٠٦١</u>		الربح التشغيلي
٢,٢٧٧	١٣,١١٥		إيرادات تمويل
(٧٨)	(٨٤)		تكاليف تمويل
(٣,٦٩٥)	(٣,٤٧٦)	٢١	تكاليف فوائد إيجارية
٤,٠٤٧	٤,٠٤٧	١٩	الإيرادات من توزيعات الأرباح
-	١٨٨٢٢٠	أ٥	الربح من بيع عقار
<u>٢,٧٥١</u>	<u>٩٢٤,١٥</u>	٢٣	إيرادات أخرى
<u>١٠٥,٦٤٩</u>	<u>٣٦١,٧٧٥</u>		الربح للسنة
<u>١,١٣</u>	<u>٣,٩٧</u>	١٨	ربحية السهم بالدرهم



٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
١٠٥,٦٤٩	٣٦١,٧٧٥	الربح للسنة
		الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى
		الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى التي لن يعاد تصنيفها
		إلى الربح أو الخسارة في فترات لاحقة:
		التغيرات في القيمة العادلة للأوراق المالية الاستثمارية المقاسة بالقيمة
(٦,٤٤١)	(١٧,٣٠٣)	العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى، أدوات ملكية (إيضاح ٨)
٤٣١	٨١٠	التغيرات في القيمة العادلة لتحوطات التدفقات النقدية
(٦,٠١٠)	(١٦,٤٩٣)	مجموع الخسارة الشاملة الأخرى
٩٩,٦٣٩	٣٤٥,٢٨٢	مجموع الدخل الشامل للسنة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

بيان التغيرات في حقوق الملكية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

المجموع	الأرباح المحتجزة	احتياطي تحوطات التدفقات النقدية	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي عام	احتياطي قانوني	رأس المال	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٩٤٢,٩٠٨	١٠٢,٠٧٣	(١٧٩)	٨٧,٦١٣	٦١٨,٤٠١	٤٥,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	في ١ يناير ٢٠٢٢
١٠٥,٦٤٩	١٠٥,٦٤٩	-	-	-	-	-	الربح للسنة
(٦,٠١٠)	-	٤٣١	(٦,٤٤١)	-	-	-	(الخسارة) / الدخل الشامل الأخر
٩٩,٦٣٩	١٠٥,٦٤٩	٤٣١	(٦,٤٤١)	-	-	-	مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة
(٦٣,٠٠٠)	(٦٣,٠٠٠)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ١٦)
(٤,٢٠٠)	(٤,٢٠٠)	-	-	-	-	-	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢٠)
٩٧٥,٣٤٧	١٤٠,٥٢٢	٢٥٢	٨١,١٧٢	٦١٨,٤٠١	٤٥,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣٦١,٧٧٥	٣٦١,٧٧٥	-	-	-	-	-	الربح للسنة
(١٦,٤٩٣)	-	٨١٠	(١٧,٣٠٣)	-	-	-	(الخسارة) / الدخل الشامل الأخر للسنة
٣٤٥,٢٨٢	٣٦١,٧٧٥	٨١٠	(١٧,٣٠٣)	-	-	-	مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل الأخر للسنة
(٦٣,٠٠٠)	(٦٣,٠٠٠)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ١٦)
(٤,٢٠٠)	(٤,٢٠٠)	-	-	-	-	-	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢٠)
١,٢٥٣,٤٢٩	٤٣٥,٠٩٧	١,٠٦٢	٦٣,٨٦٩	٦١٨,٤٠١	٤٥,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

بيان التدفقات النقدية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
١٠٥,٦٤٩	٣٦١,٧٧٥	التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية
		الربح للسنة
		تعديلات ل:
٣٨,٩٩١	٣٩,٤٧٥	استهلاك ممتلكات، آلات ومعدات (إيضاح ١٥)
٣,٧٤١	١,٧٩١	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧)
١٤,١١١	١٤,٨٢١	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٦)
(٢,٢٧٧)	(١٣,١١٥)	إيرادات التمويل
٧٨	٨٤	تكاليف التمويل
٣,٦٩٥	٣,٤٧٦	فوائد ومصاريف أخرى على الإيجار (إيضاح ٦)
(٣٠١)	(٢١٩,٨٣٥)	الربح من بيع موجودات
-	(٤,٦٦٧)	الربح من إلغاء الاعتراف بعقد إيجار
(٤,٠٤٧)	(٤,٠٤٧)	الإيرادات من توزيعات أرباح (إيضاح ١٩)
٩٦٢	١,٤٠٩	مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح ١٠)
٤,٦٨٠	٣,٨٨٤	مخصص مكافآت نهاية خدمة للموظفين (إيضاح ١٧)
١٦٥,٢٨٢	١٨٥,٠٥١	التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
٧,٤٩٣	(٥,٧٠٨)	(الزيادة) / النقص في المخزون
٩,٥٢٠	(٢٦,٦٣)	(الزيادة) / النقص في الذمم التجارية المدينة والأخرى
٣٤,٩٨٣	٣٢٩٢,	الزيادة في الذمم التجارية الدائنة والأخرى
٢١٧,٢٧٨	١٥٥,٠٤٢	النقد الناتج من العمليات
(١,٣٧٦)	(١,٧٥٣)	مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة (إيضاح ١٧)
٢١٥,٩٠٢	١٥٣,٢٨٩	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤٠,٦٠٥)	(٣١,٧٠٤)	شراء ممتلكات، آلات ومعدات (إيضاح ١٥)
(٣٠٧)	(١٣٩)	شراء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧)
-	١,١٠٠	عائدات من استبعاد ممتلكات، آلات ومعدات
٤١١	٢٤٧,٩٢٥	عائدات من استبعاد موجودات حق الاستخدام
٤,٠٤٧	٤,٠٤٧	إيرادات توزيعات الأرباح (إيضاح ١٩)
٢,٢٧٧	١٣,١١٥	إيرادات التمويل
-	(١٥١,٤٢٧)	الزيادة في الودائع البنكية
(٣٤,١٧٧)	٩١٧,٨٢	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٤,٢٠٠)	(٤,٢٠٠)	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة
(٦٣,٠٠٠)	(٦٣,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ١٦)
(٧٨)	(٨٤)	مصاريف تمويل مدفوعة
(١٥,٩٣٢)	(١٦,٩٦٦)	مدفوعات إيجارية (إيضاح ٢١)
(٨٣,٢١٠)	(٢٥٠,٨٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٩٨,٥١٥	١٥١,٩٥٦	صافي الزيادة في النقد وما يعادله
١٥٥,٨١٦	٢٥٤,٣٣١	النقد وما يعادله في بداية السنة
٢٥٤,٣٣١	٤٠٦,٢٨٧	النقد وما يعادله في نهاية السنة (إيضاح ١١)
	٨٦٧	الإفصاح التكميلي عن نشاط الاستثمار غير النقدي
-	-	تحويل الممتلكات والآلات والمعدات إلى الموجودات غير الملموسة (إيضاحي ٥ و ٧)

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ 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 ببسي كولا العالمية في دبي والشارقة والإمارات الشمالية الأخرى بدولة الامارات العربية المتحدة. كما تقوم الشركة بتصدير منتجات ببسي كولا العالمية من وقت لآخر إلى دول أخرى بعد الحصول على تفويض من ببسي كولا العالمية. تحتفظ الشركة بحقوق تعبئة وبيع سفن آب وأكوافينا في جميع أنحاء دولة الإمارات العربية المتحدة.

لقد صدر في ٢٠ سبتمبر ٢٠٢١ القانون الاتحادي رقم ٣٢ لعام ٢٠٢١ بشأن الشركات التجارية ("قانون الشركات الجديد") ودخل حيز النفاذ في ٢ يناير ٢٠٢٢ ليحل بالكامل محل القانون الاتحادي رقم ٢ لعام ٢٠١٥ بشأن الشركات التجارية، وتعديلاته ("قانون ٢٠١٥").

## ٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

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

طبقت الشركة في الفترة الحالية عدداً من التعديلات والتفسيرات على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية والتي سيسري العمل بها إلزامياً للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣.

لقد تم في هذه البيانات المالية تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية، والتي سرى العمل بها للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣. ولم يترتب على تطبيق المعايير المذكورة أي تأثير جوهري على الإفصاحات الواردة أو المبالغ المدرجة في هذه البيانات المالية.

## المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الملخص

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ أن يتم قياس مطلوبات التأمين بالقيمة الحالية للوفاء ويوفر نهج قياس وعرض موحد لجميع عقود التأمين. تم تصميم هذه المتطلبات لتحقيق هدف المحاسبة المتسقة القائمة على المبادئ لعقود التأمين. يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ يعدل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ معالجة المخاوف وتحديات التنفيذ التي تم تحديدها بعد نشر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين في عام ٢٠١٧. التغييرات الرئيسية هي:

- تأجيل تاريخ التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ لمدة عامين إلى الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣.
- استبعاد إضافي للنطاق لعقود بطاقات الائتمان والعقود المماثلة التي توفر تغطية تأمينية بالإضافة إلى استبعاد نطاق اختياري لعقود القروض التي تنقل مخاطر تأمين كبيرة.
- الاعتراف بالتدفقات النقدية لاكتساب التأمين المتعلقة بالتجديدات المتوقعة للعقود، بما في ذلك المخصصات الانتقالية والتوجهات للتدفقات النقدية لاقتناء التأمين المعترف بها في الأعمال المقتناة في دمج الأعمال.
- توضيح تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ في البيانات المالية المحلية مما يسمح باختيار سياسة محاسبية على مستوى الكيان المسؤول عن إعداد التقارير.
- توضيح تطبيق هامش الخدمة التعاقدية المنسوب إلى خدمة عائد الاستثمار والخدمات المتعلقة بالاستثمار والتغييرات في متطلبات الإفصاح المقابلة.
- تمديد خيار تخفيف المخاطر ليشمل عقود إعادة التأمين المحتفظ بها والمشتقات غير المالية.
- تعديلات تتطلب من المنشأة أن تثبت عند الاعتراف الأولي بخسائر عقود التأمين المرهقة الصادرة لكي تقيد أيضاً الأرباح الناتجة من عقود إعادة التأمين المحتفظ بها.

## ٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

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

## المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الملخص

- تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين (تتمة)
- عرض مبسط لعقود التأمين في بيان المركز المالي بحيث تقوم الكيانات بعرض موجودات والتزامات عقود التأمين في بيان المركز المالي التي يتم تحديدها باستخدام محافظ عقود التأمين بدلاً من مجموعات عقود التأمين.
- إعفاء إضافي من عمليات النقل لدمج الأعمال وإعفاء إضافي من عملية الانتقال لتاريخ تطبيق خيار تخفيف المخاطر واستخدام نهج انتقال القيمة العادية.

تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ - معلومات المقارنة

يسمح التعديل للمنشآت التي تطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ في نفس الوقت بتقديم معلومات مقارنة حول الأصل المالي كما لو تم تطبيق متطلبات التصنيف والقياس للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على ذلك الأصل المالي من قبل.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين تمديد الإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩

يغير التعديل تاريخ انتهاء الصلاحية للإعفاء المؤقت الوارد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية، بحيث تكون الشركات مطالبة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢

تقضي التعديلات بإفصاح المنشأة عن سياساتها المحاسبية الجوهرية، بدلاً من سياساتها المحاسبية الهامة. وتبين مزيد من التعديلات كيف يمكن للمنشأة تحديد السياسة المحاسبية الجوهرية. ويتم إضافة أمثلة على متى يحتمل أن تكون السياسة المحاسبية جوهرية. لدعم التعديل، وضع مجلس الإدارة أيضاً إرشادات وأمثلة لشرح وإثبات تطبيق "عملية الأهمية النسبية المكونة من أربع خطوات" الموضحة في بيان الممارسة رقم ٢ الخاص بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل المتعلقة بالضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة

توضح التعديلات أن الإعفاء من الاعتراف الأولي لا ينطبق على المعاملات التي تنشأ فيها مبالغ متساوية للخصم والفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة عند الاعتراف الأولي.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل المتعلقة بالإصلاح الضريبي الدولي - القواعد النموذجية للركيزة الثانية

توفر التعديلات استثناءً مؤقتاً للمتطلبات المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة المتعلقة بالركيزة الثانية لضرائب الدخل.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨ السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات والأخطاء المحاسبية

تستبدل التعديلات تعريف التغيير في التقديرات المحاسبية بتعريف التقديرات المحاسبية. بموجب التعريف الجديد، فإن التقديرات المحاسبية هي "المبالغ النقدية في البيانات المالية التي تخضع لعدم التأكد من القياس". تقوم المنشآت بتطوير تقديرات محاسبية إذا كانت السياسات المحاسبية تتطلب أن يتم قياس بنود في البيانات المالية بطريقة تنطوي على عدم التأكد من القياس. توضح التعديلات أن التغيير في التقدير المحاسبي الناتج عن معلومات جديدة أو تطورات جديدة لا يعد تصحيحاً لخطأ.

بخلاف ما ورد أعلاه، لا توجد معايير دولية لإعداد التقارير المالية وتعديلات جوهرية أخرى تم تطبيقها لأول مرة للسنة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣.

## ٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

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

لم تطبق الشركة، بتاريخ اعتماد هذه البيانات المالية، المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية التي تم إصدارها ولكن لم يسري العمل بها بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

## يسري تطبيقها للفترات

السنة التي تبدأ من أو بعد

١ يناير ٢٠٢٤

المعيار الدولي للتقارير المالية س ١ المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة  
يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية س ١ المتطلبات العامة للإفصاحات المالية المتعلقة بالاستدامة بهدف مطالبة المنشأة بالإفصاح عن معلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة والتي تفيد للمستخدمين الأساسيين للتقارير المالية ذات الأغراض العامة في اتخاذ القرارات المتعلقة بتوفير الموارد للمنشأة.

١ يناير ٢٠٢٤

المعيار الدولي للتقارير المالية س ٢ الإفصاحات المتعلقة بالمناخ  
يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية س ٢ متطلبات تحديد وقياس والإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالمخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ والتي تفيد المستخدمين الأساسيين للتقارير المالية ذات الأغراض العامة في اتخاذ القرارات المتعلقة بتوفير الموارد للمنشأة.

١ يناير ٢٠٢٤

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ عرض البيانات المالية المتعلقة بتصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة  
تهدف التعديلات إلى تعزيز الاتساق في تطبيق المتطلبات من خلال مساعدة الشركات على تحديد ما إذا كان يجب تصنيف الديون والالتزامات الأخرى ذات تاريخ التسوية غير المؤكد، في بيان المركز المالي، على أنها متداولة (مستحقة أو يحتمل أن تتم تسويتها خلال عام واحد) أو غير متداولة.

كما تؤول التعديلات تاريخ سريان تعديلات يناير ٢٠٢٠ لمدة عام واحد، بحيث يتعين على المنشآت تطبيق التعديل للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤.

١ يناير ٢٠٢٤

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار المتعلقة بمسؤولية الإيجار في البيع وإعادة الاستئجار  
يوضح التعديل كيف يقوم البائع والمستأجر لاحقاً بقياس معاملات البيع وإعادة الاستئجار التي تستوفي متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ ليتم احتسابها كبيع.

١ يناير ٢٠٢٤

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ عرض البيانات المالية المتعلقة بالالتزامات غير المتداولة مع التعهدات  
يوضح التعديل كيف تؤثر الشروط التي يجب على المنشأة الالتزام بها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف الالتزام.

١ يناير ٢٠٢٤

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ بيان التدفقات النقدية والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧ الأدوات المالية:  
الإفصاحات المتعلقة بترتيبات تمويل الموردين  
تضيف التعديلات متطلبات الإفصاح و"الإشارات" ضمن متطلبات الإفصاح الحالية، والتي تطلب من الكيانات تقديم معلومات نوعية وكمية حول ترتيبات تمويل الموردين.

١ يناير ٢٠٢٥

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١ آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية المتعلقة بعدم قابلية الصرف  
تحتوي التعديلات على إرشادات لتحديد متى تكون العملة قابلة للصرف وكيفية تحديد سعر الصرف عندما لا تكون كذلك.

١ يناير ٢٠٢٥

تعديلات على معايير مجلس معايير محاسبة الاستدامة لتعزيز قابليتها للتطبيق الدولي  
تعمل التعديلات على إزالة واستبدال المراجع والتعريفات ذات الصلة بالاختصاص في معايير معايير محاسبة الاستدامة، وذلك دون تغيير مجالات الأعمال أو المواضيع أو المقاييس جوهرياً.

تم إرجاء تاريخ السريان لأجل

غير مسمى، ولا يزال اعتماد

المعيار مسموحاً به.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ البيانات المالية الموحدة ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (٢٠١١)

تتعلق التعديلات باحتساب بيع أو مساهمة الموجودات من مستثمر إلى شركته الزميلة أو مشروعه المشترك

تتوقع الشركة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية للشركة عندما تكون قابلة للتطبيق، وألا يكون لتطبيق هذه المعايير

والتفسيرات والتعديلات الجديدة أي تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة في فترة التطبيق الأولى.

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)

## ٣. ملخص معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية

أسس الإعداد

يتم اعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية وللأحكام المعنية من القانون الاتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ 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؛ و
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخر.

## الاعتراف بالإيرادات

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

## مبيعات السلع

يتم الاعتراف بالإيرادات من مبيعات السلع في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على بند الموجودات إلى العميل، والذي يكون عادةً عند تسليم السلع. فترة الائتمان العادية تكون بين ٣٠ - ١٢٠ يوماً حتى التوصيل.

تأخذ الشركة بعين الاعتبار ما إذا كانت هناك وعود أخرى في العقد تمثل التزامات أداء منفصلة والتي يجب تخصيص جزء من سعر المعاملة لها (على سبيل المثال، ضمانات). عند تحديد سعر المعاملة لبيع السلع، تأخذ الشركة بعين الاعتبار تأثير المبلغ المتغير ووجود مكونات تمويل كبيرة والمبلغ غير النقدي والمبلغ المستحق الدفع للعميل (إن وجد).

## المبلغ المتغير

إذا تضمن المبلغ في العقد مبلغ متغير، تقوم الشركة بتقدير المبلغ الذي ستحصل عليه مقابل تحويل البضائع إلى العميل. يتم تقدير المبلغ المتغير في بداية العقد وتقييده إلى أن يكون من المحتمل بدرجة كبيرة عدم حدوث أي انعكاس جوهري في مبلغ الإيرادات المتراكمة والمثبتة عندما يتم بعد ذلك الفصل في حالة عدم التأكد المرتبطة بالمبلغ المتغير. توفر بعض عقود مبيعات السلع المبرمة مع العملاء حق الإرجاع وتخفيضات الكميات. ينشأ عن حق الإرجاع وتخفيضات الكميات مبلغاً متغيراً.

## حقوق رد البضاعة

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

## خصومات الكميات

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

## الإيرادات من توزيع الأرباح

يتم الاعتراف بالإيرادات من توزيعات الأرباح عندما يُثبت الحق للشركة في استلام مدفوعات توزيعات الأرباح.

**الدخل الأخر**

يعتمد الدخل من التخزين والخدمات الأخرى على الاتفاقية المبرمة مع العملاء ويتم الاعتراف به في وقت ما عند تقديم الخدمة.

**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.
- يتم تضمين صافي ضريبة القيمة المضافة المستردة من أو المدفوعة إلى سلطة الضرائب كجزء من الذمم المدينة والذمم الدائنة في بيان المركز المالي.

**الممتلكات والألات والمعدات**

تظهر الممتلكات والألات والمعدات بالتكلفة ناقصا الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة. يتم استهلاك الممتلكات والألات والمعدات بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات على النحو التالي:

المباني	٣ إلى ٣٠ سنة
المصانع والألات والمعدات	٢ إلى ٢٠ سنة
المبردات وآلات البيع	٥ إلى ٧ سنوات
الأثاث والتجهيزات	٢ سنة
مجمدات	٥ سنوات

لا يتم استهلاك الأراضي والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

تتم رسملة المصاريف المتكبدة لاستبدال أحد عناصر الممتلكات والمنشآت والمعدات التي تتم احتسابها بشكل منفصل ويتم شطب القيمة الدفترية للبنية المستبدل. وتتم رسملة المصاريف اللاحقة الأخرى فقط عندما تؤدي إلى زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية للبنية ذات الصلة من الممتلكات والألات والمعدات. يتم إثبات جميع النفقات الأخرى في بيان الربح أو الخسارة عند تكبد المصروفات.

تتم إجراء مراجعة على القيم الدفترية للممتلكات والألات والمعدات للتأكد من انخفاض القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. في حالة وجود مثل هذا المؤشر وحيث تتجاوز القيمة الدفترية المبلغ القابل للاسترداد المقدر، يتم تخفيض الموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد، وهي قيمتها العادلة ناقصا تكلفة البيع وقيمتها الاستخدامية، أيهما أعلى.

يتم إلغاء الاعتراف بنود الممتلكات والألات والمعدات عند استبعادها أو عندما لا يكون من المتوقع الحصول على منافع اقتصادية أخرى من استخدامها أو استبعادها. يتم إدراج أي ربح أو خسارة تنشأ عن إلغاء الاعتراف بالأصل في بيان الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم فيها إلغاء الاعتراف بالأصل.

**استثمار عقاري**

تظهر الاستثمارات العقارية بالتكلفة مخصوماً منها أي خسائر انخفاض معترف بها.

تشمل التكلفة التكاليف المباشرة والأتعاب المهنية، بينما تشمل التكلفة بالنسبة للموجودات المؤهلة تكاليف الاقتراض المرسملة وفقاً للسياسة المحاسبية للشركة. يبدأ استهلاك هذه الموجودات، على نفس الأساس مثل الموجودات العقارية الأخرى، عندما تكون الموجودات جاهزة للاستخدام المقصود منها.

**انخفاض قيمة الموجودات غير المالية**

في تاريخ كل تقرير، تقوم الشركة بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها لتقييم ما إذا كان هناك مؤشر على أن هذه الموجودات قد انخفضت قيمتها. في حالة وجود أي مؤشر من هذا القبيل، تقوم الشركة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل. وتعرف القيمة القابلة للاسترداد للأصل بالقيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع وقيمتها المستخدمة، أيهما أعلى. وعند تقدير القيمة هذه القيمة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة التي تعزى إلى الأصل إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة القابلة للاسترداد للأصل أقل من القيمة الدفترية. ويتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة مباشرة في بيان الربح أو الخسارة.



## ٣- ملخص معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

## انخفاض قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

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

## تكاليف القروض

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

## المخزون

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

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

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

يتم شطب المخزون التالف والمتقادم.

## الموجودات غير الملموسة

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

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

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

## فرق صرف العملات الأجنبية

عند إعداد البيانات المالية للشركة، يتم الاعتراف بالمعاملات بعملة أخرى غير العملة الوظيفية للشركة (العملات الأجنبية) بأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. في نهاية كل فترة تقرير، يتم إعادة تحويل البنود النقدية السائدة بالعملات الأجنبية بالمعدلات السائدة في ذلك التاريخ. يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية المدرجة بالقيمة العادلة والتي يتم تحديدها بالعملات الأجنبية بالمعدلات السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. لا يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها من حيث التكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية. يتم الاعتراف بفروق الصرف على البنود النقدية في الربح أو الخسارة في الفترة التي تنشأ فيها باستثناء ما تنص عليه المعايير خلافاً لذلك.

تُحول البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في تاريخ تحديد القيمة العادلة. وتفيد فروق التحويل على الموجودات والمطلوبات المدرجة بالقيمة العادلة كجزء من ربح أو خسارة القيمة العادلة. على سبيل المثال، تفيد فروق التحويل على الموجودات والمطلوبات غير النقدية مثل الأسهم المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في الربح أو الخسارة كجزء من الربح أو الخسارة في القيمة العادلة وفروق التحويل على الموجودات غير النقدية مثل الأسهم المصنفة كما بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر.

يتم إدراج الموجودات والمطلوبات المالية في بيان المركز المالي للشركة عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأدوات.

يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية مبدئيًا بالقيمة العادلة. تضاف تكاليف المعاملات التي تعزى مباشرة إلى حيازة أو إصدار الموجودات المالية والمطلوبات المالية (بخلاف الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) إلى أو خصمها من القيمة العادلة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية، حسب الاقتضاء، عند الاعتراف الأولي. يتم احتساب تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى الاستحواذ على الموجودات المالية أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مباشرة في بيان الربح أو الخسارة.

#### الموجودات المالية

يتم الاعتراف بجميع عمليات الشراء أو البيع المنتظمة للموجودات المالية وإلغاء الاعتراف بها على أساس تاريخ التداول. عمليات الشراء أو البيع بالطريقة المعتادة هي عمليات شراء أو بيع للموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال الإطار الزمني المحدد بموجب التشريعات أو الاتفاقيات السوقية. تقاس جميع الموجودات المالية المعترف بها لاحقًا بالكامل إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة، اعتمادًا على تصنيف الموجودات المالية.

#### التكلفة المطفأة وطريقة الفائدة الفعلية

التكلفة المطفأة للأصل المالي هي المبلغ الذي يتم عنده قياس الأصل المالي عند الاعتراف المبدئي مطروحًا منه المدفوعات الرئيسية، بالإضافة إلى الاستهلاك التراكمي باستخدام طريقة الفائدة الفعلية لأي فرق بين ذلك المبلغ الأولي ومبلغ الاستحقاق، بعد تعديلها لأي مخصص خسارة.

#### أدوات حقوق الملكية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند الاعتراف المبدئي، يجوز للشركة اختيار نهائي غير قابل للإلغاء (على أساس كل أداة على حدى) لتحديد الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. لا يُسمح بتحديد الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا كان الاستثمار في الأسهم محتفظ به للمتاجرة أو إذا كان مقابلًا معترفًا به من قبل المستحود ضمن عملية اندماج الأعمال.

يتم قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مبدئيًا بالقيمة العادلة إضافة إلى تكاليف المعاملة، ويتم لاحقًا قياسها بالقيمة العادلة مع الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات بالقيمة العادلة المعترف بها في الدخل الشامل الآخر والمتراكمة في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات. لن يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة إلى ربح أو خسارة عند التصرف في استثمارات الملكية، إذ يتم تحويلها إلى أرباح محتجزة.

يتم إثبات توزيعات الأرباح على هذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية في الربح أو الخسارة وفقًا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، إلا إذا كانت توزيعات الأرباح تمثل بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. تُدرج توزيعات الأرباح في بند "إيرادات التمويل" في الربح أو الخسارة.

#### انخفاض قيمة الموجودات المالية

تثبت الشركة مخصصات خسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم التجارية المدينة والنقد وما يعادله والمطلوب من أطراف ذات علاقة والذمم المدينة الأخرى. يتم تحديث مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة في كل تاريخ تقرير لتعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي بالأداة المالية المعنية.

تدرج الشركة دائمًا الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار العمر الزمني للذمم المدينة المدينة والنقد والأرصدة البنكية والمستحق من أطراف ذات علاقة والذمم المدينة الأخرى. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على هذه الموجودات المالية باستخدام مصفوفة مخصصات بناءً على تجربة الشركة السابقة في مجال الخسائر الائتمانية، وتعديلها وفقًا لعوامل خاصة بالمدينين، والظروف الاقتصادية العامة، وتقييم كل من التوجهات الحالية والمتوقعة للأوضاع في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود عند الاقتضاء.

تعترف الشركة بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار العمر الزمني لجميع الأدوات المالية الأخرى، عند وجود زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي. ومع ذلك، إذا لم ترتفع مخاطر الائتمان على الأداة المالية بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي، تقيس الشركة مخصص الخسارة لتلك الأداة المالية بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهرًا. يستند تقييم ما إذا كان يجب الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار العمر الزمني على الزيادات الجوهرية في احتمالية أو مخاطر التعثر منذ الاعتراف المبدئي بدلاً من الاعتراف بأن الأصل المالي قد انخفضت قيمته الائتمانية في تاريخ التقرير.

## ٣- ملخص معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

## الأدوات المالية (تتمة)

## الموجودات المالية (تتمة)

## انخفاض قيمة الموجودات المالية (تتمة)

تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار العمر الزمني الخسائر الائتمانية المتوقعة التي ستنشأ عن جميع أحداث التعثر المحتملة على مدى العمر المتوقع لأداة مالية. في المقابل، تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهرًا جزءًا من الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الزمني والذي من المتوقع أن ينتج عن الأحداث الافتراضية على أداة مالية ممكنة في غضون ١٢ شهرًا بعد تاريخ التقرير.

## (١) الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان

عند تقدير ما إذا كانت مخاطر الائتمان على أداة مالية قد شهدت زيادة جوهرية منذ الاعتراف المبدئي، تقارن الشركة مخاطر التعثر في السداد التي تحدث على الأداة المالية كما في تاريخ التقرير بمخاطر حدوث تعثر في الأداة المالية كما في تاريخ الاعتراف الأولي. وعند إجراء هذا التقييم، تأخذ الشركة في الاعتبار المعلومات الكمية والنوعية المعقولة والمدعومة، بما في ذلك الخبرة التاريخية والمعلومات المستقبلية المتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر.

تراقب الشركة بانتظام فعالية المعايير المستخدمة لتحديد ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان ومراجعتها حسب الاقتضاء للتأكد من أن المعايير قادرة على تحديد زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان قبل استحقاق المبلغ.

## (٢) تعريف التعثر في السداد

توظف الشركة نماذج إحصائية لتحليل البيانات التي تم جمعها وإنشاء تقديرات لاحتمالية التعثر من التعرضات مع مرور الوقت. يتضمن هذا التحليل تحديد أي تغييرات في معدلات التعثر في السداد والتغيرات في عوامل الاقتصاد الكلي الرئيسية عبر مختلف المناطق الجغرافية للشركة.

## (٣) سياسة الشطب

تقوم الشركة بشطب الأصل المالي عندما تشير معلومات إلى مواجهة المدين لصعوبات مالية بالغة مع عدم وجود احتمالية واقعية للتعافي.

## (٤) قياس وإثبات الخسائر الائتمانية المتوقعة

يُعد قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة دلالة على احتمالية التعثر في السداد، والخسارة عند التعثر (أي حجم الخسارة إذا كان هناك تعثر) والتعرض عند التعثر. يستند تقييم احتمالية التعثر في السداد والخسارة عند التعثر إلى بيانات تاريخية تم تعديلها بواسطة معلومات مستقبلية.

## إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

لا تستبعد الشركة الأصل المالي إلا عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل، أو عندما تنقل الأصل المالي وجميع مخاطر ومزايا ملكية الأصل إلى منشأة أخرى. إذا لم تقم الشركة بنقل أو الاحتفاظ بشكل كبير بجميع مخاطر ومزايا الملكية واستمرت في السيطرة على الأصل المحول، تقوم الشركة بالاعتراف بحصتها المحتجزة في الأصل والالتزام المرتبط به بقيمة المبالغ التي قد تضطر لدفعها. إذا احتفظت الشركة بجميع مخاطر ومزايا ملكية الأصل المالي المحول، تواصل الشركة الاعتراف بالأصل المالي وأيضًا بالاقتراض المضمون للعائدات المستلمة.

عند استبعاد أحد الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، يقيد الفرق بين القيمة الدفترية للأصل ومبلغ المقابل المستلم ومستحق الاستلام في الربح أو الخسارة. بالإضافة إلى ذلك، عند إلغاء الاستثمار في أداة دين مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة سابقًا في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات إلى الربح أو الخسارة. وفي المقابل، عند إلغاء الاستثمار في أداة حقوق الملكية التي حددتها الشركة عند الاعتراف المبدئي لقياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، لا يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة سابقًا في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات إلى الربح أو الخسارة، ولكن يتم تحويلها إلى الأرباح المحتجزة.

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)

## ٣- ملخص معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

المطلوبات المالية

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

*المطلوبات المالية المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة*

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

*إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية*

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

## قياس القيمة العادلة

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

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

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

ويتعين أن يكون السوق الرئيسي أو السوق الأكثر تفضيلاً في متناول الشركة.

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

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

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

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

- المستوى الأول: أسعار السوق المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
- المستوى الثاني: أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة التي هي ملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة، و
- المستوى الثالث: أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة التي هي غير ملحوظة.

وفيما يتعلق بالموجودات والمطلوبات المقيدة في البيانات المالية على أساس متكرر، تحدد الشركة فيما إذا كانت التحويلات قد تمت بين المستويات في التسلسل بإعادة تقييم التصنيفات (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات التي تكون جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية فترة كل تقرير مالي.

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

## ٣- ملخص معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

## التصنيف المتداول مقابل التصنيف غير المتداول

تعرض الشركة بعرض موجوداتها ومطلوباتها في بيان المركز المالي استناداً إلى التصنيف المتداول/غير المتداول. يتم تصنيف بند الموجودات متداولاً إن كان:

- متوقع تحقيقه أو هناك النية لبيعه أو استهلاكه في الدورة التشغيلية العادية؛
  - محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
  - متوقع تحقيقه خلال ١٢ شهراً بعد فترة إعداد التقارير المالية؛ أو
  - نقدية أو شبه نقدية إلا إذا كان مقيداً من أن يحول أو يستخدم لسداد بند مطلوبات على الأقل لفترة ١٢ شهراً بعد فترة إعداد التقارير المالية.
- يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

يتم تصنيف بند المطلوبات كمطلوبات متداولة إذا كان:

- متوقع تسويته خلال الدورة التشغيلية العادية؛
  - محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
  - مستحق السداد خلال ١٢ شهراً بعد فترة إعداد التقارير المالية، أو
  - لا توجد هناك حقوق غير مشروطة لتأجيل سداد بند المطلوبات على الأقل لمدة ١٢ شهراً بعد فترة إعداد التقارير المالية.
- تقوم الشركة بتصنيف جميع مطلوباتها الأخرى على أنها غير متداولة.

## مخصص مكافأة نهاية الخدمة

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

## المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام حالي (قانوني أو بناء) نتيجة لحدث سابق، ويحتمل معه إلزام الشركة بتسوية الالتزام مع إمكانية إجراء تقدير موثوق للمبلغ الالتزام.

يعد المبلغ المعترف به كمخصص أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ بيان المركز المالي، مع مراعاة المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. عند قياس مخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، تمثل قيمته الدفترية القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. عندما يتوقع استرداد بعض أو كل الفوائد الاقتصادية المطلوبة لتسوية مخصص من طرف ثالث، يتم الاعتراف بالمدين كأصل إذا كان من المؤكد فعلياً أنه سيتم استلام المبلغ المستحق مع إمكانية قياسه قياساً موثوق به.

## عقود الإيجار

## الشركة كمتأجر

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد أو يحتوي على عقد إيجار، عند بدء العقد. تعترف الشركة بأصل الحق في الاستخدام والتزامات الإيجارية المقابلة فيما يتعلق بجميع ترتيبات الإيجار التي يكون فيها المستأجر، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المعرفة على أنها عقود إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل) وعقود الإيجار الموجودات ذات القيمة المنخفضة. بالنسبة لهذه العقود، تقيد الشركة مدفوعات الإيجار كمصروفات تشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى عقد الإيجار ما لم يوجد أساس منتظم آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك الفوائد الاقتصادية من الموجودات المؤجرة.

يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى فترة أقصر من مدة الإيجار والعمر الإنتاجي للأصل الأساسي. إذا كان عقد الإيجار ينقل ملكية الأصل الأساسي أو كانت تكلفة حق الاستخدام تعكس توقع الشركة لممارسة خيار الشراء، فإن قيمة حق الاستخدام ذات الصلة قد انخفضت على مدى العمر الإنتاجي للأصل الأساسي. ويبدأ الاستهلاك في تاريخ بدء عقد الإيجار.

تطبق الشركة المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ لتحديد ما إذا كان أحد موجودات حق الاستخدام قد انخفضت قيمته ويقوم باحتساب خسارة انخفاض القيمة المحددة كما هو موضح في سياسة "الممتلكات، الآلات والمعدات".

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)

### ٣- ملخص معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

#### ضريبة الدخل على الشركات

في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢، أصدرت وزارة المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة المرسوم بقانون اتحادي رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢ في شأن الضرائب على الشركات والأعمال التجارية (القانون) لسن نظام ضريبي اتحادي على الشركات العاملة في دولة الإمارات العربية المتحدة، على أن يسري العمل بقانون ضريبة الدخل على الشركات للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣.

وستخضع الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة بشكل عام لضريبة على الدخل بنسبة ٩٪، ومع ذلك سيتم تطبيق نسبة ٠٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم أو على أنواع معينة من الشركات، على النحو المنصوص عليه في قرار مجلس الوزراء.

وبما أن السنة المحاسبية للشركة تنتهي في ٣١ ديسمبر، فإن تاريخ التنفيذ الفعلي للشركة سيبدأ من ١ يناير ٢٠٢٤ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، مع تقديم أول إقرار في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ أو قبله.

وتجري الشركة حاليًا تقييمًا لتأثير هذه القوانين واللوائح والعمل وفق متطلباتها عند دخولها حيز التنفيذ.

### ٤- الأحكام والتقديرات والإفراضات المحاسبية الهامة

في سياق عملية تطبيق السياسات المحاسبية لدى الشركة، أصدرت الإدارة الأحكام التالية، باستثناء تلك التي تشتمل على التقديرات، التي لها تأثير جوهري على المبالغ المثبتة في البيانات المالية (وذلك خلافاً لتلك التي تتضمن تقديرات والتي تم تناولها فيما يلي).

#### تحديد مدة عقد الإيجار

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تراعي الإدارة جميع الحقائق والظروف التي توفر حوافز اقتصادية تتعلق بممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم تضمين خيارات التمديد (أو الفترات التي تلي خيارات الإنهاء) فقط في مدة عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار مؤكدًا إلى حد ما (أو لم يتم إنهائه).

#### خصم مدفوعات الإيجار

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

#### المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

نناقش فيما يلي الافتراضات الرئيسية والمتعلقة بالمستقبل، والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في تاريخ التقرير، والتي تنطوي على مخاطر قد ينجم عنها إحداث تعديل على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية المقبلة.

#### حساب مخصص الخسارة

عند قياس المخاطر الائتمانية المتوقعة، يستخدم الفرع معلومات مستقبلية معقولة وقابلة للإثبات، تستند إلى افتراضات للحركة المستقبلية لمختلف العوامل الاقتصادية وكيفية تأثير هذه العوامل على بعضها البعض. وتعرف الخسارة بافتراض التعثر بالخسارة المفترضة الناتجة عن العثر في السداد. يعتمد ذلك على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة والتدفقات التي يتوقع المقرض استلامها، مع مراعاة التدفقات النقدية على التحسينات الائتمانية المضمونة. تشكل احتمالية التعثر أحد المدخلات الرئيسية في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. إن احتمالية التعثر تعتبر تقدير لاحتمال التعثر في السداد عبر أفق زمني معين، يتضمن حسابه البيانات التاريخية والافتراضات وتوقعات الظروف المستقبلية.

#### حساب خصومات المبيعات والكميات

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

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)

ه (أ) - الممتلكات، الآلات والمعدات

الأعمال الرأسمالية		الممتلكات والآلات					المباني		الأراضي	التكلفة:
المجموع	فيد التنفيذ	البرادات	الأثاث والتركيبات	المعدات وألات البيع	والمعدات	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم		
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم		
٩٩٠,٦٩٢	١,٦٨٠	١,١٦٦	٩,٨٦٠	٨١,٧٧٧	٣٦٤,٦٧٩	٤٩٣,٤٨٩	٣٨,٠٤١	٣٨,٠٤١	في ١ يناير ٢٠٢٢	
٤٠,٦٠٥	٤,٧٠٧	-	١٠٥	٧,١٥٤	٦,٢٩٣	٢٤٥	٢٢,١٠١	٢٢,١٠١	الإضافات	
-	(١,٢٦٩)	-	-	١٤	١,١١٦	١٣٩	-	-	التحويلات خلال السنة	
(١٤,٩٤٦)	-	-	-	-	-	-	(١٤,٩٤٦)	(١٤,٩٤٦)	معاد تصنيفه إلى الاستثمارات العقارية	
(٣,٧٤١)	-	(٨٩٦)	(٣٤٧)	(١,٣٥٧)	(٩٥٧)	(١٨٤)	-	-	الإستبعادات	
١,٠١٢,٦١٠	٥,١١٨	٢٧٠	٩,٦١٨	٨٧,٥٨٨	٣٧١,١٣١	٤٩٣,٦٨٩	٤٥,١٩٦	٤٥,١٩٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٣١,٧٠٤	٣٩	-	٤٨٢	٦,٥٥٧	٦,١٨٨	١٨,٤٣٨	-	-	الإضافات	
(٨٦٧)	(٤,٦٦٤)	-	-	-	٤٦٥	٣,٣٣٢	-	-	التحويلات خلال السنة	
(٦٥,٥٤٥)	(٢٨٣)	-	(٤٥٨)	(١,٠٦٥)	(٤,٩٤٦)	(٣٥,٦٩٧)	(٢٣,٠٩٦)	(٢٣,٠٩٦)	الإستبعادات	
(٣١,٠٠٨)	-	-	-	(٢٥,٧٧٢)	(٥,٢٣٦)	-	-	-	الشطب	
٩٤٦,٨٩٤	٢١٠	٢٧٠	٩,٦٤٢	٦٧,٣٠٨	٣٦٧,٦٠٢	٤٧٩,٧٦٢	٢٢,١٠٠	٢٢,١٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)

ه (أ) - الممتلكات، الآلات والمعدات (تتمة)

المجموع ألف درهم	الأعمال الرأسمالية			الممتلكات والآلات				الأراضي ألف درهم	
	المجموع ألف درهم	قيد التنفيذ ألف درهم	البرادات ألف درهم	الأثاث والتراكيبات ألف درهم	المبردات وآلات البيع ألف درهم	والمعدات ألف درهم	المباني ألف درهم		
٤٠٤,١١٢	-	٩٦٧	٩,٥٨٤	٧٠,٢٣٠	١٩٧,٩٠٣	١٢٥,٤٢٨	-	الاستهلاك المتركم:	
٣٨,٩٩١	-	٩٥	٢٥٣	٤,٨٥٤	١٧,٥٣١	١٦,٢٥٨	-	في ١ يناير ٢٠٢٢	
(٣,٦٣١)	-	(٧٩٦)	(٣٤٧)	(١,٣٤٦)	(٩٥٨)	(١٨٤)	-	المحمل للسنة (إيضاح ٢٤)	
٤٣٩,٤٧٢	-	٢٦٦	٩,٤٩٠	٧٣,٧٣٨	٢١٤,٤٧٦	١٤١,٥٠٢	-	المحذوف عند الاستبعاد	
٣٩,٤٧٥	-	٤	١٨٦	٥,٠٢٠	١٨,٢٣٠	١٦,٠٣٥	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
(٣٧,٩٤٥)	-	-	(٤٥٨)	(١,٠٦١)	(٤,٤٠٤)	(٣٢,٠٢٢)	-	المحمل للسنة (إيضاح ٢٤)	
(٣٠,٥١٨)	-	-	-	(٢٥,٣١٣)	(٥,٢٠٥)	-	-	المحذوف عند الاستبعاد	
٤١٠,٤٨٤	-	٢٧٠	٩,٢١٨	٥٢,٣٨٤	٢٢٣,٠٩٧	١٢٥,٥١٥	-	الشطب	
								في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٥٣٦,٤١٠	٢١٠	-	٤٢٤	١٤,٩٢٤	١٤٤,٥٠٥	٣٥٤,٢٤٧	٢٢,١٠٠	القيمة الدفترية	
٥٧٣,١٣٨	٥,١١٨	٤	١٢٨	١٣,٨٥٠	١٥٦,٦٥٥	٣٥٢,١٨٧	٤٥,١٩٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	

تبلغ الأصول المستهلكة بالكامل والتي لا تزال قيد الاستخدام ١٩٧,٩٩٢ ألف درهم (٢٠٢٢: ٢٣٥,٠٩٠ ألف درهم).

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، قامت الشركة ببيع عقار في منطقة القوز الأولى، دبي. وقد تمت الموافقة على هذا القرار من قبل المساهمين خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في ١٤ يونيو ٢٠٢٣. وقد بلغت القيمة الدفترية للعقار ٢٦,٨ مليون درهم وقت المعاملة وتم بيعه بسعر ٢٥٢ مليون درهم.



٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	تكلفة المبيعات (إيضاح ٢٤)
٢٣,٨٠٩	٢٣,٦٤٩	مصاريف البيع والتوزيع
١٠,١٨٤	١٠,٤١٣	مصاريف عمومية إدارية
٤,٩٩٨	٥,٤١٣	
<u>٣٨,٩٩١</u>	<u>٣٩,٤٧٥</u>	

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	الرصيد في ٣١ ديسمبر
١٤,٩٤٦	١٤,٩٤٦	

يمثل الاستثمار العقاري قطعة أرض في منطقة الخليج التجاري، دبي الإمارات العربية المتحدة. تم تقدير القيمة العادلة لهذا الاستثمار العقاري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بمبلغ ١٩٥ مليون درهم (٢٠٢٢: ٨٨,٩ مليون درهم). وخلال العام، بلغ دخل الإيجار من قطعة الأرض هذه ١,٨٠٠,٠٠٠ درهم (٢٠٢٢: ١,٨٠٠,٠٠٠ درهم).

وفقًا لما يسمح به المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠ الاستثمارات العقارية، اختارت الشركة إدراج الاستثمارات العقارية بموجب "نموذج التكلفة". لذلك قامت الشركة بالإفصاح عن "القيم العادلة" لهذه الاستثمارات العقارية. تم التوصل إلى "القيم العادلة" المفصوح عنها على أساس التقييم الذي تم إجراؤه من قبل مئمن مستقل. وقد تم تصنيف القيمة العادلة للاستثمارات العقارية ضمن المستوى ٣ من التسلسل الهرمي للتقييم.

تقوم الشركة بتأجير العديد من الموجودات بما في ذلك الأراضي والسيارات ومقرات الإقامة. وتبلغ متوسط فترة الإيجار ٥ سنوات.

## موجودات حق الاستخدام

المجموع	سيارات	معدات	أرض ومبنى	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٩٧,٥٨٩	١٦,٧٨١	٢٧	٨٠,٧٨١	١ يناير ٢٠٢٢
٧,٨٢١	٧,٨٢١	-	-	إضافات
(١٤,١١١)	(٨,٨٨٣)	(٢٧)	(٥,٢٠١)	مصاريف استهلاك (إيضاح ٢٤)
<u>٩١,٢٩٩</u>	<u>١٥,٧١٩</u>	<u>-</u>	<u>٧٥,٥٨٠</u>	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٧,٨٢٠	٧,١٢٥	٦٩٥	-	إضافات
(٥,١٤٩)	-	-	(٥,١٤٩)	استيعادات
(١٤,٨٢١)	(٩,٦١٠)	(١٣٢)	(٥,٠٧٩)	مصاريف استهلاك (إيضاح ٢٤)
<u>٧٩,١٤٩</u>	<u>١٣,٢٣٤</u>	<u>٥٦٣</u>	<u>٦٥,٣٥٢</u>	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	مصاريف استهلاك على موجودات حق الاستخدام
١١١,١٤	٨٢١١٤,	مصاريف فوائد على الالتزامات الإيجارية (إيضاح ٢١)
٦٩٥٣,	٤٧٦٣,	
<u>٨٠٦١٧,</u>	<u>٢٩٧,١٨</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)

## ٧- الموجودات غير الملموسة

المجموع ألف درهم	برامج الكمبيوتر ألف درهم	حقوق الإيجار ألف درهم	حقوق الامتياز والتعبئة ألف درهم	التكلفة
٩٣,٦٥٥	٢٤,٢٦٤	٧,٠٠٠	٦٢,٣٩١	في ١ يناير ٢٠٢٢
٣.٧	٣.٧	-	-	الإضافات
٩٣,٩٦٢	٢٤,٥٧١	٧,٠٠٠	٦٢,٣٩١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٣٩	١٣٩	-	-	الإضافات
٨٦٧	٨٦٧	-	-	تحويلات من الممتلكات، الآلات والمعدات (إيضاح أ٥)
٩٤,٩٦٨	٢٥,٥٧٧	٧,٠٠٠	٦٢,٣٩١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٨٥,٤٤١	٢٣,٩٤٦	٣,٠٠٣	٥٨,٤٩٢	في ١ يناير ٢٠٢٢
٣,٧٤١	٢٧٢	٣٥٠	٣,١١٩	المحمل للسنة
٨٩,١٨٢	٢٤,٢١٨	٣,٣٥٣	٦١,٦١١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١,٧٩١	٦٦١	٣٥٠	٧٨٠	المحمل للسنة
٩٠,٩٧٣	٢٤,٨٧٩	٣,٧٠٣	٦٢,٣٩١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٣,٩٩٥	٦٩٨	٣,٢٩٧	-	صافي القيمة الدفترية:
٤,٧٨٠	٣٥٣	٣,٦٤٧	٧٨٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
				في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

## ٨- الأوراق المالية الاستثمارية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	الرصيد في ١ يناير
١١٨,٦٩٦	١١٢,٢٥٥	التغير في القيمة السوقية العادلة
(٦,٤٤١)	(١٧,٣٠٣)	الرصيد في ٣١ ديسمبر
١١٢,٢٥٥	٩٤,٩٥٢	

## ٩- المخزون

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	مواد خام ومواد إستهلاكية
٤٠,٩٢٥	٤٤,٠٨٧	بضاعة تامة الصنع
٢٢,٨٨٨	٢٤,٨٢١	قطع غيار ومستلزمات
٧,٣٩٩	٨,٠١٢	
٧١,٢١٢	٧٦,٩٢٠	
(١,٧٤٥)	(١,٧٤٥)	ناقصاً: مخصص قطع الغيار والمستلزمات بطئية الحركة
٦٩,٤٦٧	٧٥,١٧٥	

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)

## ٩- المخزون (تتمة)

فيما يلي التحركات في مخصص قطع الغيار والمستلزمات بطئية الحركة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٧٤٥	١,٧٤٥	في ١ يناير
١,٧٤٥	١,٧٤٥	في ٣١ ديسمبر

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغت القيمة الدفترية للمواد الخام المعترف بها كمصروف والمدرجة كجزء من تكلفة البضائع المباعة في بيان الربح أو الخسارة ٤٤٢,٦٨ مليون درهم (٢٠٢٢: ٤٢٠,٠٥ مليون درهم).

## ١٠- الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	ذمم تجارية مدينة
١١٤,٧٦٩	١٣٦,٦٨٢	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٢,٩٥٧)	(١,٨٢٠)	
١١١,٨١٢	١٣٤,٨٦٢	مصاريق مدفوعة مقدماً
١٠,٣٢٦	٧,٧٤٢	دفعات مقدمة للموردين
٧,٤٠٥	٦,٧٤٧	موجودات العقود
٨,١٦٥	١١,١٤٣	مدينون آخرون
٥١,٠٨٠	٥٦,١٨٧	القيمة العادلة الموجبة للمشتقات (إيضاح ٢٨)
٢٥٢	١,٠٦٢	مستحق من طرف ذي علاقة (إيضاح ١٩ ج)
٩٨٠	٢٩٨	
١٩٠,٠٢٠	٢١٨,٠٤١	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تعرضت الذمم التجارية المدينة التي تبلغ قيمتها الدفترية ١,٨ مليون درهم (٢٠٢٢: ٢,٩ مليون درهم) لخسارة انخفاض في القيمة. كانت الحركة في مخصص خسارة الائتمان المتوقعة كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	في ١ يناير
١,٩٩٥	٢,٩٥٧	المحمل للسنة
٩٦٢	١,٤٠٩	المشطوب خلال السنة مقابل الذمم المدينة
-	(٢,٥٤٦)	في ٣١ ديسمبر
٢,٩٥٧	١,٨٢٠	

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

## مستحقة وغير منخفضة القيمة

المجموع	مستحقة ومنخفضة القيمة	غير مستحقة ولا منخفضة القيمة	أقل من ٣٠ يوم	٦٠-٣٠ يوم	٩٠-٦٠ يوم	أكثر من ٩٠ يوم	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١٣٦,٦٨٢	١,٨٢٠	١١٥,٨٨١	١٢,٩٤٦	٤,١١٣	١,٣١٨	٦٠٤	٢٠٢٣
١١٤,٧٦٩	٢,٩٥٧	٩٥,٤٧١	١٢,٢٤٤	٣,٧٧٣	٣٢٤	-	٢٠٢٢

## ١٠- الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى (تتمة)

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

يوضح الجدول التالي الحركة في الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الزمني للذمم التجارية المدينة وفق طريقة النهج المبسط المنصوص عليها بالمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ (إيضاح ٢٧):

المجموع	مقيمة فردياً	مقيمة جماعياً	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١,٩٩٥	١,٦٧٧	٣١٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢
-	-	-	الشطب
٩٦٢	٩٣٣	٢٩	صافي إعادة قياس مخصص الخسارة
٢,٩٥٧	٢,٦١٠	٣٤٧	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
(٢,٥٤٦)	(٢,٥٤٦)	-	الشطب
١,٤٠٩	١,٢٨٥	١٢٤	صافي إعادة قياس مخصص الخسارة
١,٨٢٠	١,٣٤٩	٤٧١	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

## ١١- النقد والأرصدة البنكية

لغرض بيان التدفقات النقدية، يتألف النقد والأرصدة البنكية من البنود التالية:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٦٧,٦٧٣	٨٣,٨٥٢	النقد لدى البنك وفي الصندوق
١٨٦,٦٥٨	٤٧٣,٨٦٢	ودائع مصرفية
٢٥٤,٣٣١	٥٥٧,٧١٤	النقد والأرصدة البنكية
-	(١٥١,٤٢٧)	يطرح: الودائع البنكية باستحقاق لأكثر من ٣ أشهر
٢٥٤,٣٣١	٤٠٦,٢٨٧	النقد وما يعادله

يتكون النقد والأرصدة لدى البنوك من النقد والودائع المصرفية قصيرة الأجل ذات فترات استحقاق أصلية من ثلاثة أشهر إلى سنة. وتعدال القيمة الدفترية لهذه الموجودات تقريباً قيمتها العادلة. تحمل الودائع المصرفية فائدة بمعدلات تتراوح بين ٥٪ سنوياً إلى ٥,٦٪ سنوياً (٢٢:٣,٣٪ سنوياً إلى ٤,٥٪ سنوياً).

تم تقييم الأرصدة لدى البنوك والودائع المصرفية قصيرة الأجل على أنها تتضمن مخاطر ائتمانية منخفضة بشأن التعثر في السداد نظراً لأن هذه البنوك تخضع لرقابة مصرف الإمارات العربية المتحدة المركزي. وبناءً على ذلك، تقوم إدارة الشركة بتقدير مخصص الخسارة على الأرصدة لدى البنوك في نهاية فترة التقرير بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً. مع الأخذ في الاعتبار تجربة التعثر السابقة والتصنيفات الائتمانية الحالية للبنوك، فقد قامت إدارة الشركة بتقييم أن مخاطر الائتمان المرتبطة بها منخفضة للغاية، إن وجدت، كما في نهاية فترة التقرير، وبالتالي لم يتم قيد أي مخصصات خسائر ائتمانية متوقعة على هذه الأرصدة.

## ١٢- رأس المال

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	رأس المال المصرح به والمصدور والمدفوع بالكامل:
		٩٠ مليون سهم بقيمة ١ درهم للسهم

## ١٣- الاحتياطي القانوني

وفقاً للمادة ٢٣٩ من قانون الشركات التجارية لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ 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 ٢٠٢٣ نظراً لبلوغ الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي يسمح بها القانون.

## ١٤- الاحتياطي العام

وفقاً للمادة ٢٤٠ من قانون الشركات التجارية لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ 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 المنعقد في ٢٠ فبراير ٢٠٢٤، أقر الأعضاء على عدم تحويل أي مبلغ من الأرباح المحتجزة إلى الاحتياطي العام.

## ١٥- احتياطي القيمة العادلة

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

## ١٦- توزيع الأرباح

اقترح أعضاء مجلس الإدارة خلال اجتماع مجلس الإدارة المنعقد في ٢٠ فبراير ٢٠٢٤ توزيع أرباح نقدية بقيمة ٨٠,٠٠٠ درهم للسهم بإجمالي ٧٢ مليون درهم لسنة ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٧٠,٠٠٠ درهم للسهم بإجمالي ٦٣ مليون درهم لعام ٢٠٢٢). علاوة على ذلك، بالإضافة إلى ما ورد أعلاه، اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية خاصة لمرة واحدة بقيمة ٢,٤٠٠ درهم للسهم بإجمالي ٢١٦ مليون درهم نتيجة لبيع أرض القوز خلال عام ٢٠٢٣، وسيتم منها سداد ١٠٨ مليون درهم للمساهمين في أبريل ٢٠٢٤ وفقاً للوائح هيئة الأوراق المالية والسلع وسيتم سداد الرصيد المتبقي البالغ ١٠٨ مليون درهم في أكتوبر ٢٠٢٤ من خلال قرار مجلس الإدارة للمساهمين المؤهلين وفقاً للوائح هيئة الأوراق المالية والسلع. وتخضع توزيعات الأرباح لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوية.

وقد سددت الشركة خلال السنة أرباح عن سنة ٢٠٢٢ قيمتها ٦٣ مليون درهم (٢٠٢٢: أرباح مدفوعة عن سنة ٢٠٢١ قيمتها ٦٣ مليون درهم).

## ١٧- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٨,٠٧٧	٣١,٣٨١	الرصيد في بداية السنة
٤,٦٨٠	٣,٨٨٤	المحمل خلال السنة
(١,٣٧٦)	(١,٧٥٣)	مدفوعات خلال السنة
٣١,٣٨١	٣٣,٥١٢	الرصيد في نهاية السنة

## ١٨- ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بتقسيم ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة، بعد خصم أتعاب مجلس الإدارة، والبالغة ٣٥٧,٥٦ مليون درهم (٢٠٢٢): ١٠١,٤٥ مليون درهم) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة. بواقع ٩٠ مليون سهم (٢٠٢٢: ٩٠ مليون سهم).

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

## ١٩- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات علاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة في الشركة، والمنشآت التي تخضع للسيطرة الكاملة أو المشتركة من الشركة أو تتأثر بشكل جوهري بهذه الأطراف. يتم اعتماد سياسات تحديد الأسعار وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة، والتي تعد إلى حد كبير نفس الشروط السائدة في نفس الوقت للمعاملات المماثلة مع أطراف ليست ذات علاقة.

تبرم الشركة معاملات مع الشركات والمنشآت التي تستوفي تعريف الطرف ذي الصلة على النحو الوارد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤/إيضاحات الأطراف ذات العلاقة. تشمل الأطراف ذات العلاقة الشركات والمنشآت الخاضعة للملكية و/أو الإدارة المشتركة بالإضافة إلى كبار موظفي الإدارة. تقرر الإدارة أحكام وشروط المعاملات والخدمات المستلمة / المقدمة من / إلى الأطراف ذات العلاقة، وكذلك على أي رسوم أخرى، والتي تماثل بشكل جوهري نفس الشروط السائدة في نفس الوقت للمعاملات المماثلة مع أطراف ليست ذات علاقة.

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,٥٦٢	٥,٠٢٣	مبيعات إلى طرف ذو علاقة
٥,٧٠١	٦,٣٦٩	مشتريات من طرف ذو علاقة
٤,٠٤٧	٤,٠٤٧	إيرادات توزيعات الأرباح

## ب. تعويضات كبار موظفي الإدارة

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
١١,٧٦٤	١٢,٣٣٧	منافع قصيرة الأجل
٩٢٨	١,٥٢٦	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١٤٠	٢٩٠	مكافآت حضور جلسات لعضو مجلس الإدارة
١٢,٨٣٢	١٤,١٥٣	

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٩٨٠	٢٩٨	مطلوب من طرف ذو علاقة طرف ذو علاقة آخر (متضمن في الذمم التجارية المدينة والأخرى) شركة عمان للمرطبات المحدودة
١,٠٦٦	١,٢٤٠	مطلوب إلى طرف ذو علاقة طرف ذو علاقة آخر (متضمن في الذمم التجارية الدائنة والأخرى) شركة عمان للمرطبات المحدودة

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

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)

## ٢٠- الذمم التجارية الدائنة والأخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٦١,٣٥٢	٦٥,٦٤٤	الذمم التجارية الدائنة
٤٠,٧٥٢	٣٥,٨٣٨	مصاريق مستحقة
١٢,٢٣٦	١٤,٢٤٤	تكاليف الموظفين المستحقة
٢٩,١٧٥	٣٢,٩٢٤	التزامات العقود
٨,٣٣٥	٤,٢٠٦	مبالغ مقبوضة مقدّمًا من العملاء
١٠,٠٧٤	١١,٣٨١	الإيرادات المؤجلة
١,٠٦٦	١,٢٤٠	مطلوب إلى طرف ذي علاقة (إيضاح ١٩ ج))
٣٩,٤١٦	٣٨,٤٤٨	الذمم الدائنة الأخرى
<u>٢٠٢,٤٠٦</u>	<u>٢٠٣,٩٢٥</u>	

تشمل الذمم الدائنة الأخرى أتعاب مجلس الإدارة البالغة ٤,٢ مليون درهم (٤,٢:٢٠٢٢ مليون درهم) المستحقة لأعضاء مجلس إدارة الشركة بعد الحصول على موافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي. ويشمل أيضًا ضريبة انتقائية مستحقة بقيمة ٣٠,٢٧ مليون درهم (٣٠,١٤:٢٠٢٢ مليون درهم).

## ٢١- التزامات إيجارية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
١٠٥,٥١٨	١٠١,١٠٢	الرصيد في ١ يناير
٣,٦٩٥	٣,٤٧٦	فائدة متراكمة
٧,٨٢١	٧,٨٢٠	إضافات
-	(٥,٩١٦)	إلغاء الاعتراف
(١٥,٩٣٢)	(١٦,٩٦٦)	مدفوعات
<u>١٠١,١٠٢</u>	<u>٨٩,٥١٦</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر
١٣,٩١٢	٩,٢٢٩	متداولة
٨٧,١٩٠	٨٠,٢٨٧	غير متداولة
<u>١٠١,١٠٢</u>	<u>٨٩,٥١٦</u>	

فيما يلي تحليل استحقاق الالتزامات الإيجارية:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
١٣,٩١٢	٩,٢٢٩	تحليل الاستحقاق
٢٧,٨٨١	٢٣,٢٢٥	لا يتجاوز سنة
٥٩,٣٠٩	٥٧,٠٦٢	بعد سنة ولا يزيد عن ٥ سنوات
<u>١٠١,١٠٢</u>	<u>٨٩,٥١٦</u>	بعد ٥ سنوات

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)

## ٢٢- الإيرادات

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٣١,٠٨١	٥٢٠,١٥٣	محلية
١٣٦,٦٢٤	١٩٨,٠٩٧	عقود طويلة الأجل
٦٦٧,٧٠٥	٧١٨,٢٥٠	عقود على أساس المعاملات
٤٨,٤٤٣	٢٤,٠٦٣	صادرات
٣٦,٠٢٥	٦٠,٧٥٥	عقود طويلة الأجل
٨٤,٤٦٨	٨٤,٨١٨	عقود على أساس المعاملات
٧٥٢,١٧٣	٨٠٣,٠٦٨	المجموع

## ٢٣. الدخل الأخر

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٠١	(٣٥٣)	(الخسارة)/الربح من استبعاد / بيع الأصول
١,٨٠٠	٢,٣٠٩	إيرادات إيجارية
-	٤,٦٦٧	الربح من إثبات عقد الإيجار
-	٧,٣٣١	إيرادات التخزين والخدمات ذات الصلة (١)
٦٥٠	١,٩٧٠	أخرى
٢,٧٥١	٩٢٤,١٥	

(١) أبرمت الشركة خلال عام ٢٠٢٣ اتفاقية مع طرف ثالث لتقديم خدمات التخزين والخدمات ذات الصلة.

## ٢٤- الربح للسنة

تم عرض صافي أرباح السنة بعد تحميل ما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٩٩,١٦٢	١٠٨,٤٦٠	تكاليف الموظفين
٦,٢١٥	٦,٢٤٢	مصاريف عقود الإيجار التشغيلية
٣٨,٩٩١	٣٩,٤٧٥	استهلاك آلات ومعدات وممتلكات (إيضاح ١٥)
١٤,١١١	١٤,٨٢١	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٦)
(٣٠١)	(٢١٩,٨٣٥)	الربح من استبعاد ممتلكات، آلات ومعدات
		المبالغ المدرجة في تكلفة المبيعات:
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٢,٦٩٨	٢٤,٤٨٨	تكاليف الموظفين
٥١٦	٦٨١	عقود الإيجار التشغيلية
٢٣,٨٠٩	٢٣,٦٤٩	مصاريف الاستهلاك (إيضاح ١٥)

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغت المساهمات الاجتماعية المقدمة من الشركة ٢٢ ألف درهم (٢٠٢٢: ٣٣ ألف درهم).



## ٢٥- المطلوبات الطارئة والالتزامات الرأسمالية

	٢٠٢٣	٢٠٢٢
الكفالات المصرفية	ألف درهم	ألف درهم
	١,٨٢٣	١٠,٤٣١

## ٢٦- المعلومات القطاعية

تعمل الشركة في قطاع تشغيلي واحد وهو تعليب وتعبئة وتوزيع وتجارة المشروبات الغازية والمشروبات الأخرى ذات العلاقة. إن جميع المعلومات المتعلقة بهذا التقرير/القطاع التشغيلي موضحة في بيان المركز المالي وبيان الربح أو الخسارة والإيضاحات حول البيانات المالية. إن المعلومات الإضافية حسب متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٨، إعداد التقارير القطاعية، موضحة أدناه:

## معلومات عن القطاعات الجغرافية

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغت الإيرادات من العملاء للشركة داخل دولة الإمارات العربية المتحدة ٧١٨ مليون درهم (٢٠٢٢: ٦٦٨ مليون درهم) وبلغت الإيرادات من العملاء خارج دولة الإمارات (العملاء الأجانب) ٨٥ مليون درهم (٢٠٢٢: ٨٤ مليون درهم).

## العملاء الرئيسيين

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، لم يكن لدى الشركة أي عميل يوفر لها إيرادات تشكل أكثر من ١٠٪ من إجمالي إيرادات الشركة (٢٠٢٢: لا شيء).

## ٢٧- إدارة المخاطر المالية

تشتمل المطلوبات المالية الرئيسية للشركة على الحسابات الدائنة والمطلوبات الأخرى. ويتمثل الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية في إدارة التدفقات النقدية للشركة. تمتلك الشركة موجودات مالية مختلفة مثل الحسابات والذمم المدينة الأخرى والنقد والأرصدة البنكية، وتنشأ مباشرة من العمليات. تتمثل المخاطر الرئيسية الناشئة عن الأدوات المالية للشركة في مخاطر السيولة ومخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر أسعار الفائدة.

## مخاطر السوق

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

## مخاطر أسعار الفائدة

تتمثل مخاطر أسعار الفائدة في مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة حصول تغيرات في أسعار الفائدة في السوق. يتعلق تعرض الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة في السوق بالأساس بالتزامات الديون طويلة الأجل للشركة والتي تترتب عليها أسعار فوائد متغيرة. تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة عن موجوداتها ومطلوباتها التي تترتب عليها فوائد (الودائع المصرفية والقروض لأجل).

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

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)

٢٦- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر أسعار الفائدة (تتمة)

لم تتعرض حقوق ملكية الشركة لأية تأثيرات.

التأثير على الأرباح للسنة	الزيادة/النقص في نقاط الأساس	ألف درهم	
-	٥٠+	-	٢٠٢٣ درهم
-	٥٠-	-	درهم
-	٥٠+	-	٢٠٢٢ درهم
-	٥٠-	-	درهم

إدارة 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 جوهريّة مصنفة بالعملات الأجنبية التالية في شكل الأرصدة المصرفية والقروض لأجل.

٢٠٢٢	٢٠٢٣	ألف درهم	ألف درهم
معادل	معادل	معادل	معادل
٣٩	٤٠		

صافي الموجودات:

اليورو

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 ألف درهم	التأثير على زيادة / (انخفاض) أرباح السنة ألف درهم	الزيادة / الانخفاض في سعر صرف الدرهم	
-	٢	%٥+	٢٠٢٣
-	(٢)	%٥-	
-	٢	%٥+	٢٠٢٢
-	(٢)	%٥-	

## مخاطر أسعار الملكية

إن مخاطر أسعار أسهم الملكية هي مخاطر انخفاض القيمة العادلة لأسعار حقوق الملكية نتيجةً للتغيرات في مستويات مؤشر حقوق الملكية وقيمة الأسهم الفردية. إن الأسهم المدرجة للشركة عرضة لمخاطر أسعار السوق الناتجة عن عدم التأكد بخصوص القيم المستقبلية للاستثمارات في الأسهم. وفيما يلي التأثير على حقوق الملكية (احتياطي القيمة العادلة) الناتج عن التغير في القيمة العادلة لأداة حقوق الملكية المدرجة في سوق مسقط للأوراق المالية - عمان، والمُحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، نظراً للتغيرات المحتملة المعقولة في أسعار تلك الأسهم المدرجة التي تحتفظ بها الشركة، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى:

٢٠٢٢		٢٠٢٣	
التأثير على حقوق الملكية (احتياطي القيمة العادلة)	الزيادة / الانخفاض في أسعار السوق	التأثير على حقوق الملكية (احتياطي القيمة العادلة)	الزيادة / الانخفاض في أسعار السوق
ألف درهم	%	ألف درهم	%
١١,٢٢٦	+١.٠%	٤٩٥,٩	+١.٠%
(١١,٢٢٦)	-١.٠%	(٤٩٥,٩)	-١.٠%

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

## مخاطر الائتمان

تمثل مخاطر الائتمان عدم وفاء طرف مقابل بالتزاماته بموجب أداة مالية أو عقد عملاء، مما يؤدي لخسارة مالية. تتعرض الشركة لمخاطر الائتمان من أنشطتها التشغيلية (الذمم المدينة التجارية في الأساس) ومن أنشطتها التمويلية (بما في ذلك الودائع المحتفظ بها بالمصارف 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 المصرفية من خلال التعامل فقط مع مصارف ذات سمعة طيبة. كما تقوم الشركة بإدارة مخاطرها الائتمانية من خلال التعامل مع قاعدة عملاء متنوعة إلى حد كبير، وكذلك المصارف المحلية والأجنبية.

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

وفيما يتعلق بمخاطر الائتمان التي تنشأ عن موجودات مالية أخرى للشركة، ومن ضمنها الأرصدة لدى المصارف والذمم المدينة التجارية والأخرى، فإن تعرض الشركة للمخاطر الائتمانية تنشأ عن عجز أحد طرفي الأدوات المالية، بحد أقصى للتعرض يساوي القيمة المدرجة لهذه الأدوات.

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٥٤,٣٣١	٥٥٧,٧١٤	الأرصدة لدى المصارف والودائع (إيضاح ١١)
١١٤,٧٦٩	١٣٦,٦٨٢	ذمم تجارية مدينة (إيضاح ١٠)
٩٨٠	٢٩٨	مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة (إيضاح ١٩)
٥١,٠٨٠	٥٦,١٨٧	ذمم مدينة أخرى (إيضاح ١٠)
٢٥٢	١,٠٦٢	القيمة العادلة الموجبة للمشتقات (إيضاح ١٠)
٤٢١,٤١٢	٧٥١,٩٤٣	

## الأرصدة المصرفية

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

## ٢٧- إدارة المخاطر المالية (تمة)

## مخاطر الائتمان (تمة)

## الذمم المدينة التجارية

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

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

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

## مخاطر السيولة

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

المجموع	سنة إلى ٥ سنوات	٦ أشهر إلى ١٢ شهراً	أقل من ٦ أشهر	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
				٢٠٢٣
١٢١,٤٠٩	-	-	١٢١,٤٠٩	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
٨٩,٥١٦	٨٠,٢٨٧	٤,٦١٤	٤,٦١٥	التزامات إيجارية
٢١٠,٩٢٥	٨٠,٢٨٧	٤,٦١٤	١٢٦,٠٢٤	الإجمالي
				٢٠٢٢
١٢١,١٢٢	-	-	١٢١,١٢٢	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
١٠١,١٠٢	٨٧,١٩٠	٦,٩٥٦	٦,٩٥٦	التزامات إيجارية
٢٢٢,٢٢٤	٨٧,١٩٠	٦,٩٥٦	١٢٨,٠٧٨	الإجمالي

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

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)

## ٢٧- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

## إدارة رأس المال

يكمن الهدف الرئيسي من إدارة رأس المال للشركة في ضمان معدل رأسمال جيد لدعم أعمال الشركة وزيادة قيمة حقوق المساهمين لأقصى حد ممكن.

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال لديها وتجري تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الأوضاع الاقتصادية. لم يتم إجراء أية تغييرات في الأهداف أو السياسات أو العمليات خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢. يتألف هيكل رأس المال من رأس المال والاحتياطيات والأرباح غير الموزعة ويقاس بمبلغ ١,٢٥ مليار درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ٩٧٥ مليون درهم).

## ٢٨- القيمة العادلة للمشتقات

## تحوطات التدفقات النقدية

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

تم تقييم تحوطات التدفقات النقدية كذات فاعلية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وتم إدراج صافي أرباح غير محققة بقيمة ٠,٨١٠ مليون درهم (٢٠٢٢: أرباح غير محققة بقيمة ٠,٤٣٢ مليون درهم) ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى بخصوص هذه العقود.

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

القيمة العادلة الموجبة	المبالغ الإسمية	خلال سنة	المشتقات
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١,٠٦٢	١٥,٦٦٦	١٥,٦٦٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
			مصنفة كتحوطات التدفقات النقدية
٢٥٢	١٣,١١٩	١٣,١١٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
			مصنفة كتحوطات التدفقات النقدية
			تم عرض القيمة العادلة للمشتقات في بيان المركز المالي كما يلي:
	٢٠٢٣	٢٠٢٢	
	ألف درهم	ألف درهم	
	١,٠٦٢	٢٥٢	القيمة العادلة الموجبة للمشتقات - الموجودات المتداولة (إيضاح ١٠)

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)

## ٢٩- القيمة العادلة للأدوات المالية

تشتمل الأدوات المالية على الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتكون الموجودات المالية من النقد في الصندوق والأرصدة لدى المصارف والذمم المدينة والمشتقات والأوراق المالية الاستثمارية. تتكون المطلوبات المالية من القروض المصرفية والذمم الدائنة ومطلوبات العقد والمشتقات. لا تختلف القيم العادلة للأدوات المالية عن قيمتها الدفترية.

## تسلسل القيمة العادلة

تستخدم الشركة التسلسل الهرمي التالي لتحديد والكشف عن القيمة العادلة للأدوات المالية عن طريق تقنية التقييم:

المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.  
المستوى ٢: التقنيات الأخرى التي يمكن بشكل مباشر أو غير مباشر ملاحظة كل المدخلات التي لها تأثير كبير على القيمة العادلة المقيدة.  
المستوى ٣: التقنيات التي تستخدم المدخلات التي لها تأثير كبير على القيمة العادلة المقيدة التي لا تستند إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها.  
احتفظت الشركة كما في تاريخ التقرير بالأدوات المالية التالية المقاسة بالقيمة العادلة:

## الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة

المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	المجموع	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
-	-	٩٤,٩٥٢	٩٤,٩٥٢	٢٠٢٣
-	-	-	-	الأوراق المالية الاستثمارية
-	١,٠٦٢	-	١,٠٦٢	أسهم ملكية مدرجة لقطاع منتجات المستهلكين (إيضاح ٨)
-	-	-	-	القيمة العادلة الموجبة للمشتقات - محتفظ بها كتحوطات للتدفقات النقدية (إيضاح ١٠)
-	-	١١٢,٢٥٥	١١٢,٢٥٥	٢٠٢٢
-	-	-	-	الأوراق المالية الاستثمارية
-	٢٥٢	-	٢٥٢	أسهم ملكية مدرجة لقطاع منتجات المستهلكين (إيضاح ٨)
-	-	-	-	القيمة العادلة السالبة للمشتقات - محتفظ بها كتحوطات للتدفقات النقدية (إيضاح ١٠)

## ٣٠- اعتماد البيانات المالية

اعتمد مجلس الإدارة البيانات المالية وصرح بإصدارها في ٢٠ فبراير ٢٠٢٤.