

دبي للمرطبات (ش.م.ع)

التقارير والبيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الصفحات

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
٣٩ - ١٠	إيضاحات حول البيانات المالية

المحتويات

تقرير مدقق الحسابات المستقل

السادة أعضاء مجلس الإدارة
دبي للمرطبات (ش.م.ع)
دبي
الإمارات العربية المتحدة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية لدى للمرطبات (ش.م.ع) ("الشركة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، 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 معلومات السياسة المحاسبية اليمامة.

في رأينا إن البيانات المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وأدامتها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً لمعايير المحاسبة 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 لتوفّر لنا الأساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية.

أمر التدقيق الرئيسي

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 رأينا منفصلاً حول هذه الأمور.

يُتبع: ::

طريقة تناول تدقيقنا لأمر التدقيق الرئيسي	أمر التدقيق الرئيسي
	الأنظمة التكنولوجية العامة
ان منهجنا في التدقيق يعتمد على الضوابط الآلية ولذلك تم تصميم الاجراءات التالية لاختبار الوصول والتحكم في أنظمة تكنولوجيا المعلومات المرتبطة.	لقد حددنا أنظمة وضوابط تكنولوجيا المعلومات المتعلقة بالتقارير المالية لشركة دبي للمرطبات كمجال التركيز نظرًا لكبر وتنوع حجم المعاملات التي تتم معالجتها يومياً 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 تفصيلاً ولا عملياً بشكل فعال. على وجه الخصوص، فإن الضوابط ذات الصلة المدمجة تعد ضرورية للحد من احتمال الاحتيال والخطأ نتيجة للتغيير في التطبيق أو البيانات الأساسية.
لقد حصلنا على معلومات ذات الصلة بالعمليات التجارية الجوهرية والقارير المالية والبنية التحتية التي تدعم هذه التطبيقات.	
لقد أجرينا اختباراً على الضوابط العامة لتقنيات المعلومات ذات الصلة بعناصر التحكم الآلي والمعلومات الحاسوبية والتي تغطي الأمور المتعلقة بأمن الدخول إلى الوسائل التكنولوجية وتغييرات البرامج ومراكز البيانات وعمليات الشبكة.	
لقد قمنا بمراجعة المعلومات الحاسوبية المستخدمة في التقارير المالية من التطبيقات ذات الصلة والضوابط الرئيسية المتعلقة بمنطقها الحاسوبي في التقارير.	
لقد أجرينا اختبارات على الضوابط الآلية الرئيسية في أنظمة تكنولوجيا المعلومات الجوهرية ذات الصلة بالعمليات التجارية.	

المعلومات الأخرى

تضمن المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠٢٤ ، 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 ٢٠٢٤ بعد تاريخ تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا. تتحمل الإدارة المسؤلية عن المعلومات الأخرى.

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

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

مسؤولية الإدارة والمسؤولين عن الحكومة عن هذه البيانات المالية

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للبيانات المالية وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ومع الأحكام ذات الصلة بالنظام الأساسي للشركة والمسمو بالقانون الاتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة، وعن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية خالية من أخطاء جوهريه، سواء كان ذلك نتيجة لاحتياط أو خطأ.

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

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

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية

إن أحد أدافنا هي الحصول على تأكيدات معقولة حول ما إذا كانت البيانات المالية، بشكل إجمالي، خالية من الأخطاء الجوهرية، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتياط أو خطأ، وإصدار تقرير مدقق للحسابات 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 الدولي سوف يكتشف دائمًا الأخطاء الجوهرية عند وجودها. وقد تنشأ الأخطاء نتيجةً لاحتياط 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 الدولي، تتخذ الأحكام المهنية مع إبقاء مبدأ الشك المهيـ خالـل عملية التدقيق. كما نقوم بـ

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواءً كان ذلك نتيجة لاحتيال 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 الجوهرى الناتج عن الاحتيال أعلى من المخاطر الناتجة عن الأخطاء، لأن الاحتيال قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحرير أو تجاوز الرقابة الداخلية.
 - الحصول على فهم نظام الرقابة الداخلية المعنى بتدقيق البيانات المالية لتصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف، وليس هدف إبداء رأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلية للشركة.
 - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإداره.
 - الاستنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لطريقة المحاسبة وفقاً لمبدأ الاستثمارية 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 الاستثمارية، إذا توصلنا إلى أن هناك عدم يقين جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلتف 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 تسبب في توقف الشركة عن الاستثمار وفقاً لمبدأ الاستثمارية.
 - تقييم العرض العام وهيكل ومحفوبي البيانات المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث المتضمنة بشكل يحقق العرض العادل للبيانات المالية.

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

كما نقدم إقراراً لمسؤولي الحكومة يفيد بأننا قد امتننا لقواعد السلوك المهني فيما يتعلق بالاستقلالية، ونبليهم بكلفة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقدون بأنها تؤثر على استقلالنا، والضوابط ذات الصلة، في حال وجدت.

ومن بين الأمور التي يتم الإبلاغ عنها لمسؤولي الحكومة، 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 للعلامة أو، في حالات نادرة للغاية، نرى أنه يجب عدم الإفصاح عن هذا الأمر في تقريرنا حيث إنه من المتوقع أن تتجاوز التداعيات السلبية للقيام بذلك بشكل معقول فوائد المصلحة العامة الناتجة عن هذا الإفصاح.

تقرير حول المتطلبات التنظيمية والقانونية الأخرى

وعملأً بمقتضى المرسوم بالقانون الاتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ لدولة الإمارات العربية المتحدة، نشير إلى ما يلي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

- 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؛
- تفق 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 ٢٠٢٤؛
- يبين إيضاح ١٩ الإفصاحات المتعلقة بالمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي اعتمدت عليها؛
- استناداً إلى المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يسترعر انتباهنا ما يستوجب الاعتقاد بأن الشركة قد خالفت، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، أي من الأحكام المعنية من القانون الاتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة أو النظام الأساسي على وجه قد يكون له تأثير جوهري على أنشطتها أو مركزها المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤؛ و
- يبين الإيضاح ٢٤ المساهمات الاجتماعية المسجلة خلال السنة.

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط)



فراص عبّاتاوي

رقم القيد ٥٤٨٢

١١ فبراير ٢٠٢٥

دبي

الإمارات العربية المتحدة

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	إيضاحات
٥٣٦,٤١٠	٥١٥,٧٢٤	(١) ٥
١٤,٩٤٦	١٤,٩٤٦	(٢) ٥
٧٩,١٤٩	٧٤,٠٠٠	٦
٣,٩٩٥	٣,٠٨٨	٧
٩٤,٩٥٢	٧٢,٥٦٦	٨
٧٢٩,٤٥٢	٦٨٠,٣٢٤	
		الموجودات
		الموجودات غير المتدولة
		ممتلكات، آلات ومعدات
		استثمار عقاري
		حق استخدام الموجودات
		الموجودات غير الملموسة
		الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
		مجموع الموجودات غير المتدولة
٧٥,١٧٥	٨٥,١١٤	٩
٢١٨,٠٤١	١٩٥,٨٨٧	١٠
٥٥٧,٧١٤	٤٤٤,٣٠٠	١١
٨٥٠,٩٣٠	٧٢٥,٣٠١	
١,٥٨٠,٣٨٢	١,٤٤٥,٦٢٥	
		الموجودات المتدولة
		المخزون
		الذمم التجارية المدينة والأخرى
		النقد والأرصدة البنكية
		مجموع الموجودات المتدولة
		مجموع الموجودات
		حقوق الملكية والمطلوبات
		حقوق الملكية
		رأس المال
		احتياطي قانوني
		احتياطي عام
		احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات
		احتياطي تحوطات التدفقات النقدية
		الأرباح المحتجزة
		مجموع حقوق الملكية
٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	١٢
٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	١٣
٦١٨,٤٠١	٦١٨,٤٠١	١٤
٦٣,٨٦٩	٣٦,٥٢٣	١٥
١,٠٦٢	(٢٢)	
٤٣٥,٩٧	٢٧٦,٧٢٥	
١,٢٥٣,٤٢٩	١,٠٦٦,٦٦٨	
		المطلوبات غير المتدولة
		مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
		الالتزامات إيجارية - الجزء غير المتدوال
		مجموع المطلوبات غير المتدولة
٣٣,٥١٢	٣٥,٢٤٢	١٧
٨٠,٢٨٧	٧٥,٤٠٦	٢١
١١٣,٧٩٩	١١٠,٦٤٨	
		المطلوبات المتدولة
		ذمم تجارية دائنة وأخرى
		الالتزامات الضريبية الحالية
		الالتزامات إيجارية - الجزء المتدوال
		مجموع المطلوبات المتدولة
		مجموع المطلوبات
		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 وللفترات المعروضة فيها.



السيد/ نواف غباش أحمد غباش المري
عضو مجلس الإدارة



السيد/ أحمد بن عيسى السركال
رئيس مجلس الإدارة

بيان الأرباح أو الخسائر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات
ألف درهم	ألف درهم	
٨٠٣,٠٦٨	٨١٧,٩٨٥	٢٢ الإيرادات
(٥١٨,٢٠٥)	(٥٢٣,٦٠٧)	٢٣ تكاليف المبيعات
<u>٢٨٤,٨٦٣</u>	<u>٢٩٤,٣٧٨</u>	<u>٢٤ إجمالي الربح</u>
٨,١٨٣	١٠,٠٧٧	٢٣ إيرادات تشغيلية أخرى
(١١٧,٦٩٠)	(١١٩,٧٧٢)	٢٤ مصاريف بيع وتوزيع
(٦١,٥٠٤)	(٦١,١٨٨)	٢٥ مصاريف عمومية وإدارية
(١,٧٩١)	(١,٠٢١)	٢٦ إطفاء موجودات غير ملموسة
<u>١١٢,٠٦١</u>	<u>١٢٢,٥٧٤</u>	<u>٢٦ الربح التشغيلي</u>
٩,٥٥٥	١٥,٥٩٥	٢٥ إيرادات الفوائد، بالصافي
٤,٠٤٧	٢,٦٩٦	٢٦ الإيرادات من توزيعات الأرباح
٢٢٠,١٨٨	-	٢٥ الربح من بيع عقار
<u>١٥,٩٢٤</u>	<u>٨,٦٤٤</u>	<u>٢٥ إيرادات أخرى</u>
<u>٣٦١,٧٧٥</u>	<u>١٤٩,٥٠٩</u>	<u>٢٦ الربح للسنة قبل الضريبة</u>
-	(١٣,٦٨١)	٢٦ ضريبة الشركات
<u>٣٦١,٧٧٥</u>	<u>١٣٥,٨٢٨</u>	<u>٢٦ الربح للسنة بعد الضريبة</u>
<u>٣,٩٧</u>	<u>١,٤٤</u>	<u>٢٦ ربحية السهم بالدرهم</u>

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٦١,٧٧٥	١٣٥,٨٢٨	الربح للسنة بعد الضريبة
<hr/>		
الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى		
الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى التي لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في فترات لاحقة:		
التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، بالصافي (إيضاح .٨)		
(١٧,٣٠٣)		
(٢٧,٢٦٥)		
<hr/>		
(الخسارة) الدخل الشامل الآخر الذي سيتم إعادة تصنيفه إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:		
التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، بالصافي (إيضاح .٨.ب)		
(٨١)		
٨١.		
(١,٠٨٥)		
<hr/>		
(١٦,٤٩٣)		
(٢٨,٤٣١)		
<hr/>		
٣٤٥,٢٨٢		
١٠٧,٣٩٧		
<hr/>		
مجموع الدخل الشامل للسنة		

بيان التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

رأس المال	احتياطي قانوني	احتياطي عام	تقدير الاستثمارات	التدفقات النقدية	الأرباح المحتجزة	المجموع	احتياطي إعادة	احتياطي تحوطات	البيان
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٩٧٥,٣٤٧	١٤٠,٥٢٢	٢٥٢	٨١,١٧٢	٦١٨,٤٠١	٤٥,٠٠٠	٩٠,٠٠٠			٢٠٢٣ في ١ يناير
٣٦١,٧٧٥	٣٦١,٧٧٥	-	-	-	-	-			الربح للسنة بعد الضريبة
(١٦,٤٩٣)	-	٨١٠	(١٧,٣٠٣)	-	-	-			(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر
٣٤٥,٢٨٢	٣٦١,٧٧٥	٨١٠	(١٧,٣٠٣)	-	-	-			مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة
(٦٣,...)	(٦٣,...)	-	-	-	-	-			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			٢٠٢٣ في ٣١ ديسمبر
١٣٥,٨٢٨	١٣٥,٨٢٨	-	-	-	-	-			الربح للسنة بعد الضريبة
(٢٨,٤٣١)	-	(١,٠٨٥)	(٢٧,٣٤٦)	-	-	-			الخسارة الشاملة الأخرى
١٠٧,٣٩٧	١٣٥,٨٢٨	(١,٠٨٥)	(٢٧,٣٤٦)	-	-	-			مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة
(٢٨٨,...)	(٢٨٨,...)	-	-	-	-	-			توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ١٦)
(٦,٢٠٠)	(٦,٢٠٠)	-	-	-	-	-			أتعاب أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢٠)
١,٠٦٦,٦٦٦	٢٧٦,٧٧٥	(٢٣)	٣٦,٥٢٣	٦١٨,٤٠١	٤٥,٠٠٠	٩٠,٠٠٠			٢٠٢٤ في ٣١ ديسمبر

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

بيان التدفقات النقدية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣
ألف درهم

٢٠٢٤
ألف درهم

التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية	
٣٦١,٧٧٥	١٤٩,٥٠٩
الربح للسنة قبل الضريبة	
٣٩,٤٧٥	٤١,٣٢٢
١,٧٩١	١,٠٢١
١٤,٨٢١	١٣,٣٢٩
(١٣,٠٣١)	(١٨,٧٨٣)
٣,٤٧٦	٣,١٨٨
(٢١٩,٨٣٥)	(٢٣٨)
(٤,٦٦٧)	(١,٣١٣)
(٤,٠٤٧)	(٢,٦٩٦)
١,٤٠٩	٦٠٠
٣,٨٨٤	٣,٩١٢
١٨٥,٥٥١	١٨٩,٨٥١
(٥,٧٠٨)	(٩,٩٣٩)
(٢٦,٦٣٠)	٢٣,٨٢٢
٢,٣٢٩	٦٣٧
١٥٥,٠٤٢	٢٠٤,٣٧١
(١,٧٥٣)	(٢,١٨٢)
١٥٣,٢٨٩	٢٠٢,١٨٩
التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية	
الزيادة في المخزون	
النقص / (الزيادة) في الذمم التجارية المدينة والأخرى	
الزيادة في الذمم التجارية الدائنة والأخرى	
النقد الناتج من العمليات	
مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة (إيضاح ١٧)	
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية	
شراء أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	
شراء ممتلكات، آلات ومعدات (إيضاح ٥)	
شراء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧)	
عائدات من استبعاد حق استخدام الموجودات	
عائدات من استبعاد ممتلكات، آلات ومعدات	
إيرادات توزيعات الأرباح (إيضاح ١٩)	
إيرادات التمويل	
الزيادة في الودائع البنكية	
صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة الاستثمارية	
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية	
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة	
توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ١٦)	
دفوعات إيجار (إيضاح ٢١)	
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	
صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه	
النقد وما في حكمه في بداية السنة	
النقد وما في حكمه في نهاية السنة (إيضاح ١١)	
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- الوضع القانوني والأنشطة

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 بعمليات بيع 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 أجنبية بعد الحصول على تفويض من بيبسي كولا العالمية. تحفظ الشركة بحقوق تعبئة وبيع سفن آب وأكوافيانا في جميع أنحاء دولة الإمارات العربية المتحدة.

٢- تطبيق عالي المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

١-٢- معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي أصبحت سارية المفعول للفترة الحالية

طبقت الشركة في الفترة الحالية عدداً من التعديلات والتفسيرات على المعايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي يسري العمل بها إلزامياً للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤.

لقد تم في هذه البيانات المالية تطبيق معايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية، والتي يسري العمل بها للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤. ولم يترتب على تطبيق المعايير المذكورة أي تأثير جوهري على الإفصاحات الواردة أو المبالغ المدرجة في هذه البيانات المالية.

- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ عرض البيانات المالية بشأن تصنيف الالتزامات كمتدولة أو غير متداولة،
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ الالتزامات الإيجارية المتضمنة في البيع وإعادة التأجير؛ و
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ ترتيبات تمويل الموردين.

بخلاف ما ورد أعلاه، لا توجد معايير محاسبة دولية لإعداد التقارير المالية وتعديلات جوهريه أخرى تم تطبيقها لأول مرة للسنة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤.

٢-٢- عالي المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

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

يسري تطبيقها للفترات

السنوية التي تبدأ من أو بعد

تم تأجيل تاريخ السريان لأجل غير مسمى

يسري من ١ يناير ٢٠٢٥

المعايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

تعديل على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ البيانات المالية الموحدة والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢٨ الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة فيما يتعلق باحتساب مبيعات الموجودات أو المساهمة بها من المستثمرين

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢١ عدم قابلية صرف العملات

يسري من ١ يناير ٢٠٢٦

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات المتعلقة بتصنيف وقياس الأدوات المالية

يسري من ١ يناير ٢٠٢٧

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ العرض والإفصاح بشأن البيانات المالية الصادرة

يسري من ١ يناير ٢٠٢٧

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩ الشركات التابعة غير الخاضعة للمساءلة العامة: الإفصاحات

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

٣. ملخص معلومات السياسة المحاسبية الهامة

أسس الإعداد

يتم اعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية وللأحكام المعنية من القانون الاتحادي رقم (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 ترقيم 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 المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

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 العادلة تكون بين ٣٠ - ٩٠ 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، تراعي الشركة تأثير المبلغ المتغير ووجود مكونات تمويل جوهرية 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 يُحتمل إلى حد بعيد عدم حدوث أي انعكاس جوهرى في مبلغ الإيرادات المتراكمة والمتبعة عندما يتم بعد ذلك الفصل في حالة الشكوك المرتبطة بالمبلغ المتغير. توفر بعض عقود مبيعات السلع المبرمة مع العملاء حق الإرجاع وتخفيفات الكميات. وينشأ عن حق الإرجاع وتخفيفات 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 ردتها 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 بثبيت بند مطلوبات المبالغ المسترددة. يتم أيضاً قيد بند حق إرجاع الموجودات (والتعديل المقابل لتكلفة المبيعات) للحق في استرداد المنتجات من العميل.

خصومات الكميات

تقديم الشركة خصومات الكميات بأثر رجعي لبعض العملاء بمجرد تجاوز كمية المنتجات المشتراة خلال الفترة حداً معيناً وارد في العقد. يتم تسوية الحسومات 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.

إيرادات توزيع الأرباح

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

الربح من الاستثمار في السندات

يتم استحقاق الربح من الاستثمار في السندات على أساس زمني، بالإشارة إلى المبلغ الاسمي وبمعدل القسيمة الفعلية المعمول به.

٣- ملخص معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالمصاريف الموجودات باستثناء مبلغ 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 المسترددة من أو المدفوعة إلى سلطة الضرائب كجزء من الذمم المدينة والذمم الدائنة في بيان المركز المالي.

الممتلكات والآلات والمعدات

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

٣ إلى ٣٠ سنة	المباني
٢ إلى ٢٠ سنة	المصانع والآلات والمعدات
٥ إلى ٧ سنوات	المبردات وألات البيع
٢ سنة	الأثاث والتجهيزات
٥ سنوات	مجمادات

لا يتم استهلاك الأراضي والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

تم رسملة المصاريف المتکبدة لاستبدال أحد عناصر الممتلكات والمنشآت والمعدات التي تتم احتسابها بشكل منفصل ويتم شطب القيمة الدفترية للبند المستبدل. وتم رسملة المصاريف اللاحقة الأخرى فقط عندما تؤدي إلى زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية للبند ذي الصلة من الممتلكات والآلات والمعدات. يتم إثبات جميع النفقات الأخرى في بيان الربح أو الخسارة عند تكبد المصروفات.

تم إجراء مراجعة على القيم الدفترية للممتلكات والآلات 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 ناقصاً تكلفة البيع وقيمتها الاستخدامية، أيهما أعلى.

يتم إلغاء الاعتراف ببنود الممتلكات والآلات 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 مخصوصاً منها أي خسائر انخفاض معترف بها.

تشمل التكلفة التكاليف المباشرة والاتعاب 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.

٣- ملخص معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (تمة)

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 للاستداد للأصل. وتعرف القيمة القابلة للاستداد للأصل بالقيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع وقيمة 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 للنقد والمخاطر المحددة للأصل.

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

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

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 تتطلبها منشأة ما بخصوص اقتراض الأموال.

المخزون

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

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

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

نـ التـالـفـ وـالـمـتـقـادـمـ.

الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المستحوذة بشكل منفصل بالتكلفة عند التثبيت الأولى. لاحقاً للتثبيت الأولى، يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى أعمار الإستخدام الاقتصادي 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 المصروف بما ينتمي إلى وظيفة الموجودات غير الملموسة.

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

حقوق الامتياز والتعينة

حقوق الإيجار

برامج الكمبيوتر

-٣ ملخص معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

فرق صرف العملات الأجنبية

عند إعداد البيانات المالية للشركة، يتم الاعتراف بالمعاملات بعملات أخرى غير العملة الوظيفية للشركة (العملات الأجنبية) بأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. في نهاية كل فترة تقرير، يتم إعادة تحويل البنود النقدية السائدة بالمعاملات الأجنبية بالمعدلات السائدة في ذلك التاريخ. يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية المدرجة بالقيمة العادلة والتي يتم تحديدها بالمعاملات 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 بفرق الصرف على البنود النقدية في الربح أو الخسارة في الفترة التي تنشأ فيها باستثناء ما تنص عليه المعايير خلافاً لذلك.

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

الأدوات المالية

يتم إدراج الموجودات والمطلوبات المالية في بيان المركز المالي للشركة عندما تصبح الشركة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأدوات. يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. تضاف تكاليف المعاملات التي تعزى مباشرة إلى جيزة أو إصدار الموجودات المالية والمطلوبات المالية (يختلف 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 النسبية 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. تقادس جميع الموجودات المالية المعترف بها لاحقاً بالكامل إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة، اعتماداً على تصنيف الموجودات المالية.

التكلفة المطفأة وطريقة الفائدة الفعلية

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

أدوات حقوق الملكية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند الاعتراف المبدئي، يجوز للشركة اختيار هنائي 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 مقبلاً معتبراً به من قبل المستحوذ ضمن عملية اندماج الأعمال.

تقاس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مبدئياً بالقيمة العادلة إضافة إلى تكاليف المعاملة، ويتم لاحقاً قياسها بالقيمة العادلة مع الأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات بالقيمة العادلة المعترف بها في الدخل الشامل الآخر والمترادمة في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات. لن يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المترادمة إلى ربح أو خسارة عند الاستبعاد في استثمارات الملكية، إذ يتم تحويلها إلى أرباح محتجزة.

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

- ٣- ملخص معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (تممة)

الأدوات المالية (تممة)

الموجودات المالية (تممة)

الاستثمارات في السنديات المحافظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
التصنيف والقياس

تصنف السنديات كموجودات مالية يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا تم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال يتم تحقيق هدفه من خلال تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية، وتؤدي الشروط التعاقدية للسنديات في تاريخ محددة إلى تدفقات نقدية تمثل فقط مدفوعات رأس المال والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق.

الاعتراف المبدئي

يتم الاعتراف بالسنديات مبدئياً بالقيمة العادلة بالإضافة إلى أي تكاليف معاملات يمكن ربطها مباشرة.

القياس اللاحق

بعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس السنديات بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بالتغييرات في القيمة العادلة لهذه السنديات في الدخل الشامل الآخر، وذلك باستثناء أرباح أو خسائر انخفاض القيمة، وإيرادات الفائدة، وأرباح وخسائر الصرف الأجنبي، والتي يتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة.

إيرادات الفائدة

تحسب إيرادات الفائدة من السنديات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وتقييد في الربح أو الخسارة.

إلغاء الاعتراف

يلغى الاعتراف بالسنديات عندما تنتهي صلاحية حقوق تلقي التدفقات النقدية من السنديات أو يتم نقلها، وتقوم الشركة بنقل جميع المخاطر والمكافآت المرتبطة بالملكية الأساسية. عند إلغاء الاعتراف، يعاد تصنيف الربح أو الخسارة المترافق المقيدة سابقاً في الدخل الشامل الآخر من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة.

قياس القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للسنديات باستخدام أسعار السوق المدرجة في الأسواق النشطة. إذا لم تكن أسعار السوق المدرجة متاحة، يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام تقنيات التقييم التي تعمل على تعظيم استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة.

تقييم نموذج الأعمال

تقوم الشركة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بالأصل المالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس بشكل أفضل طريقة إدارة الأعمال وتقديم المعلومات إلى الإدارة. المعلومات التي تم النظر فيها تشمل:

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة والتطبيق العملي لتلك السياسات. ويشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجية إدارة الشركة تركز على كسب إيرادات الفوائد من العقود، أو الاحتفاظ بمعدل فائدة معين، أو مطابقة آجال الموجودات المالية مع آجال أي مطلوبات ذات صلة أو تدفقات نقدية خارجة متوقعة، أو تحقيق تدفقات نقدية من خلال بيع الموجودات.
- كيفية تقييم أداء المحفظة وتقديم تقارير عن ذلك إلى إدارة الشركة.
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (الموجودات المالية المحافظ بها ضمن ذلك النموذج) والطريقة التي تدار بها تلك المخاطر.
- كيفية تعويض مدير الأعمال، على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يستند إلى القيمة العادلة للموجودات المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المتحصلة.
- مدى تكرار وحجم وتوقيت مبيعات الموجودات المالية في فترات سابقة، وأسباب هذه المبيعات وتوقعات بشأن نشاطها في المستقبل.

ولا تتحسب عمليات تحويل الموجودات المالية إلى أطراف أخرى من خلال معاملات غير مؤهلة لإلغاء الاعتراف كعمليات بيع لهذا الغرض، وتستمر الشركة بالاعتراف بها.

-٣ ملخص معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

إن الموجودات المالية المحافظ لها للمتاجرة أو التي تتم إدارتها ويتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل دفعات حصرية للمبالغ الأصلية وفوائدها لأغراض هذا التقييم، يُعرف "المبلغ الأصلي" بأنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف المبدي. وتُعرف "الفائدة" بأنها مقابل القيمة الزمنية للنقد، ومخاطر الائتمان المرتبطة بالمبلغ الأصلي المستحق خلال فترة زمنية معينة، ومخاطر وتكليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكليف الإدارية)، وكذلك هامش الربح.

وفي سبيل تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية دفعات حصرية للمبالغ الأصلية والفائدة، تأخذ الشركة في الاعتبار الشروط التعاقدية للأداة التي تشمل تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على بند تعاقدي يمكن أن يغير من توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا يستوفي هذا الشرط.

عند إجراء هذا التقييم، تأخذ الشركة في الاعتبار ما يلي:

- أحداث محتملة من شأنها أن تغير قيمة أو توقيت التدفقات النقدية.

- الشروط التي قد يترتب عليها تعديل سعر الفائدة التعاقدية، بما في ذلك شروط السعر المتغير.

- شروط الدفع المسبق والتمديد.

الشروط التي تحول دون مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من موجودات محددة (على سبيل المثال، شروط عدم الرجوع).

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل دفعات حصرية للمبالغ الأصلية وفوائدها (تتمة)

تتوافق شروط الدفع المسبق مع مبدأ الدفعات الحصرية للمبالغ الأصلية والفائدة إذا كانت قيمة الدفعات المسبقة تمثل بشكل جوهري المبالغ غير المسددة من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق، والذي قد يستعمل على تعويض إضافي معقول لإنهاء العقد بشكل مبكر. علاوة على ذلك، بالنسبة للموجودات المالية التي يتم الاستحواذ عليها بخصوص أو علاوة على القيمة التعاقدية الأساسية، فإن الشرط الذي يُجيز أو يتطلب الدفع المسبق بقيمة تمثل فعلياً القيمة التعاقدية الأساسية بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية (ولكن غير المدفوعة) المستحقة (والتي قد تتضمن أيضاً تعويض إضافي معقول عن إنهاء المبكر) يتم التعامل معه على أنه متواافق مع هذا المبدأ إذا كانت القيمة العادلة لشرط الدفع المسبق غير هامة عند الاعتراف المبدي.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

ثبت 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 المبدي بالأداة المالية المعنية.

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

تعرف 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 المبدي، تقيس الشركة مخصص الخسارة لتلك الأداة المالية بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً. يستند تقييم ما إذا كان يجب الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار العمر الزمني على الزيادات الجوهرية في احتمالية أو مخاطر التغير منذ الاعتراف المبدي بدلاً من الاعتراف بأن الأصل المالي قد انخفضت قيمته الائتمانية في تاريخ التقرير.

تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدار العمر الزمني الخسائر الائتمانية المتوقعة التي ستنشأ عن جميع أحداث التغير المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. في المقابل، تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً جزءاً من الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الزمني والذي من المتوقع أن ينتج عن الأحداث الافتراضية على أداة مالية ممكنة في غضون ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.

إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تممة)

-٣ ملخص معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (تممة)

الأدوات المالية (تممة)

الموجودات المالية (تممة)

(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 التغير في السداد التي تحدث على الأداة المالية كما في تاريخ التقرير بمخاطر حدوث تغير 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 فعليه 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 التغير في السداد

توظف الشركة نماذج إحصائية لتحليل البيانات التي تم جمعها وإنشاء تقديرات لاحتمالية التغير من التعرضات مع مرور الوقت. يتضمن هذا التحليل تحديد أي تغيرات في معدلات التغير 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 التغير في السداد، والخسارة عند التغير (أي حجم الخسارة إذا كان هناك تغير) والتعرض عند التغير. يستند تقييم احتمالية التغير في السداد والخسارة عند التغير 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 وأيضاً بالاقتراض المضمون للعائدات المستلمة.

عند استبعاد أحد الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطافأة، يقيد الفرق بين القيمة الدفترية للأصل وقيمة 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 سابقاً في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات إلى الربح أو الخسارة. وفي المقابل، عند إلغاء الاستثمار في أداة حقوق الملكية التي حدتها الشركة عند الاعتراف المبدئي لقياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، لا يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة سابقاً في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات إلى الربح أو الخسارة، ولكن يتم تحويلها إلى الأرباح المحتجزة.

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

المطلوبات المالية المقاسة لاحقًا بالتكلفة المططفأة

تقاس المطلوبات المالية التي لم يتم تصنيفها على أنها مدرجة بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة لاحقًا بالتكلفة المططفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

طريقة معدل الفائدة الفعلي هي طريقة احتساب التكلفة المططفأة لأي من المطلوبات المالية وتحصيص مصروفات الفائدة على الفترة ذات الصلة. معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بالضبط المدفوعات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم وال نقاط المدفوعة أو المستلمة والتي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وتکاليف المعاملات والأقساط أو الخصومات الأخرى) من خلال العمر المتوقع للالتزام المالي، أو (عند الاقتضاء) فترة أقصر للتكلفة المططفأة للالتزام مالي.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

لا تلغى 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 بيعه لأحد الموجودات أو سداده لتحويل أحد المطلوبات في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يعتمد قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحول المطلوب تتم إما:

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

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

تقاس القيمة العادلة لبند الموجودات أو المطلوبات باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير بند الموجودات أو المطلوبات، على افتراض تصرف المشاركين في السوق وفق ما يلي من فعهم 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 لمشاركة آخر في السوق يمكنه استخدام بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له.

تستخدم الشركة أساليب تقييم تناسب الظروف والتي توفر 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، والمبنية 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 باعادة 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، حدّدت 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 (تممة)

التصنيف المتداول مقابل التصنيف غير المتداول

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

- متوقع تحقيقه أو هناك النية لبيعه أو استهلاكه في الدورة التشغيلية العادية;

- محتفظ به بشكل رئيسي لعرض 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 لعرض التداول؛

- 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 مبلغ الالتزام.

يعد المبلغ المعترف به كمخصص أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ بيان المركز المالي، مع مراعاة المخاطر والشكوك المحبطية 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 بالدين كأصل إذا كان من المؤكد فعلياً أنه سيتم استلام المبلغ المستحق مع إمكانية قياسه قياساً موثوق به.

عقود الإيجار

الشركة كمستأجر

تقوم الشركة بتقييم ما إذا كان العقد أو يحتوي على عقد إيجار، عند بدء العقد. تعرف 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، تقييد الشركة مدفوعات الإيجار كمصروفات تشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى عقد الإيجار ما لم يوجد أساس منتظم آخر أكثر تمثيلاً للنطاق الزمني الذي يتم فيه استهلاك الفوائد الاقتصادية من الموجودات المؤجرة.

يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى فترة أقصر من مدة الإيجار وال عمر الإنتاجي للأصل الأساسي. إذا كان عقد الإيجار ينقل ملكية الأصل الأساسي أو كانت تكلفة حق استخدام الأصل تعكس توقع الشركة لممارسة خيار الشراء، فإن قيمة حق الاستخدام ذات الصلة قد انخفضت على مدى العمر الإنتاجي للأصل الأساسي. وبدأ 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، الألات والمعدات".

٣- ملخص معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (تممة)

الضرائب

تمثل مصاريف ضريبة الدخل مجموع مصاريف ضريبة الدخل الحالية والمؤجلة.

الضريبة الحالية

تستند الضريبة المستحقة حالياً إلى الربح الخاضع للضريبة للسنة. يختلف الربح الخاضع للضريبة عن صافي الربح كما هو مذكور في الربح أو الخسارة لأنه يستبعد عناصر الدخل أو المصروفات الخاضعة للضريبة أو القابلة للخصم في سنوات أخرى ويستبعد أيضاً العناصر التي لا تخضع للضريبة أو القابلة للخصم أبداً. يتم حساب التزام الشركة بالضريبة الحالية باستخدام معدلات الضريبة التي تم سنها أو سنها بشكل جوهري بحلول نهاية فترة إعداد التقارير.

يتم الاعتراف بمخصص لتلك الأمور التي يكون تحديد الضريبة فيها غير مؤكد، ولكن من المحتمل توفر تدفقات نقدية مستقبلية إلى سلطة ضريبية. يتم قياس المخصصات بأفضل تقدير للمبلغ المتوقع أن يصبح مستحق الدفع. يعتمد التقييم على حكم خبراء الضرائب داخل الشركة مدعوماً بخبرة سابقة فيما يتعلق بهذه الأنشطة وفي حالات معينة بناءً على المشورة الضريبية المستقلة المتخصصة.

تعرف الضريبة المؤجلة بالضريبة المتوقع دفعها أو استردادها على الاختلافات بين المبالغ المحمولة للموجودات والخصوم في البيانات المالية والقواعد الضريبية المقابلة المستخدمة في حساب الربح الخاضع للضريبة، ويتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة الالتزام. يتم الاعتراف بالطلبيات الضريبية المؤجلة بشكل عام لجميع الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة ويتم الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة إلى الحد الذي يكون من المحتمل أن تكون فيه الأرباح الخاضعة للضريبة متاحة والتي يمكن الاستفادة من الفروق المؤقتة القابلة للخصم مقابلها. لا يتم الاعتراف بهذه الموجودات والالتزامات إذا نشأ الفرق المؤقت عن الاعتراف الأولي (بخلاف ما هو الحال في مجموعة الأعمال) بموجودات والالتزامات أخرى في معاملة لا تؤثر على الربح الخاضع للضريبة أو الربح المحاسبى.

يتم الاعتراف بالطلبيات الضريبية المؤجلة للفروق المؤقتة الناشئة عن الاستثمارات في الشركات التابعة والزميلة، والمحاسبة في المشاريع المشتركة، باستثناء الحالات التي تتمكن فيها الشركة من التحكم في عكس الفرق المؤقت ومن المحتمل لأن ينعكس الفرق المؤقت في المستقبل المنظور. يتم الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة الناشئة عن الفروق المؤقتة القابلة للخصم المرتبطة بهذه الاستثمارات والمصالح فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل وجود أرباح خاضعة للضريبة كافية للاستفادة من فوائد الفروق المؤقتة ومن المتوقع أن تنعكس في المستقبل المنظور.

يتم مراجعة القيمة الدفترية للموجودات الضريبية المؤجلة في كل تاريخ إعداد تقرير وتخفيضها بقدر عدم وجود احتمالية توفر أرباح خاضعة للضريبة كافية للسماح باسترداد الأصل بشكل كلي أو جزئي.

يتم احتساب الضريبة المؤجلة وفقاً للمعدلات الضريبية التي من المتوقع تطبيقها في الفترة التي يتم فيها تسوية الالتزام أو تحقيق الأصل بناءً على قوانين وضرائب تم سنها أو تم سنها بشكل جوهري في تاريخ إعداد التقارير.

يعكس قياس الالتزامات والموجودات الضريبية المؤجلة العواقب الضريبية التي قد تترتب على الطريقة التي تتوقع بها الشركة، في نهاية فترة إعداد التقارير، استرداد أو تسوية القيمة الدفترية لموجوداتها والتزاماتها.

يتم تعويض الموجودات والطلبيات الضريبية المؤجلة عند وجود حق قانوني قابل للتنفيذ لتعويض الموجودات الضريبية الحالية مقابل الالتزامات الضريبية الحالية وعندما تتعلق بالضرائب على الدخل التي تفرضها نفس السلطة الضريبية وتعتمد الشركة تسوية موجوداتها والتزاماتها الضريبية الحالية على أساس صافي.

الضريبة الحالية والضريبة المؤجلة للسنة

يتم الاعتراف بالضريبة الحالية والضريبة المؤجلة في الربح أو الخسارة، باستثناء عندما تتعلق ببنود يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية. وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالضريبة الحالية والضريبة المؤجلة أيضاً في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية على التوالي.

٤-

الأحكام والتقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة

في سياق عملية تطبيق السياسات المحاسبية لدى الشركة، أصدرت الإدارة الأحكام التالية، باستثناء تلك التي تشمل 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 حواجز اقتصادية تتعلق بممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم تضمين خيارات التمديد (أو الفترات التي تلي خيارات الإنهاء) فقط في مدة عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار مؤكداً إلى حد ما (أو لم يتم إنهائه).

خصم دفعات الإيجار

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

المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

تناقش فيما يلي الإفتراضات الرئيسية وال المتعلقة 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 ل مختلف العوامل الاقتصادية وكيفية تأثير هذه العوامل على بعضها البعض. وتعرف الخسارة بافتراض الت العثرة بالخسارة المفترضة الناتجة عن العثرة 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 الت العثرة أحد المدخلات الرئيسية في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. إن احتمالية الت العثرة تعتبر تقدير لاحتمال الت العثرة في السداد عبر أفق زمني معين، يتضمن حسابه البيانات التاريخية والإفتراضات وتوقعات الظروف المستقبلية.

حساب خصومات المبيعات والكميات

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

مخصص المخزونات البطيئة الحركة

يتم قيد المخزونات بسعر التكلفة أو القيمة القابلة للتحقيق الصافية أيهما أقل. يتم إجراء التعديلات لخفض تكلفة المخزون إلى قيمته القابلة للتحقيق، إذا لزم الأمر، على مستوى مجموعة المنتجات للزيادة المقدرة أو التقادم أو الأرصدة المتدهورة. تشمل العوامل المؤثرة على هذه التعديلات التغيرات في الطلب والتغيرات التكنولوجية السريعة ودورة حياة المنتج وتسخير المنتج والتدور الفعلى والأمور المتعلقة بالجودة. وسيقتضي الأمر إجراء تعديلات على هذه التعديلات إذا اختلفت هذه العوامل عن التقديرات.

٥ (أ)- الممتلكات، الآلات والمعدات

الأعمال الرأسمالية		الأثاث		الممتلكات والآلات					
المجموع	قيد التنفيذ	البرادات	والتركيبات	المبردات وألات البيع	المعدات	المباني	الأراضي		
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم		
التكلفة:									
١,٠١٢,٦١٠	٥,١١٨	٢٧٠	٩,٦١٨	٨٧,٥٨٨	٣٧١,١٣١	٤٩٣,٦٨٩	٤٥,١٩٦	٢٠٢٣	في ١ يناير
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)	-	الإستبعادات
(٣١,٠٠٨)	-	-	-	(٢٥,٧٧٢)	(٥,٢٣٦)	-	-	-	الشطب
٩٤٦,٨٩٤	٢١٠	٢٧٠	٩,٦٤٢	٦٧,٣٠٨	٣٦٧,٦٠٢	٤٧٩,٧٦٢	٢٢,١٠٠	٢٠٢٣	في ٣١ ديسمبر
٢٠,٦٣٦	٨٤٤	-	١٠٠	٨,١٨١	٦,٨٥٧	٤,٦٥٤	-	-	الإضافات
-	(١٦٢)	-	-	-	١٦٢	-	-	-	التحويلات خلال السنة
(٢,٣٢٢)	-	(٢٧٠)	(٥٥٥)	(١,٢٥٤)	(٢٤٣)	-	-	-	الإستبعادات
٩٦٥,٢٠٨	٨٩٢	-	٩,١٨٧	٧٤,٢٣٥	٣٧٤,٣٧٨	٤٨٤,٤١٦	٢٢,١٠٠	٢٠٢٤	في ٣١ ديسمبر

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

الأعمال الرأسمالية							
المجموع	قيد التنفيذ	البرادات	الممتلكات والآلات وأما المبردات وألات البيع	الأثاث والتركيبات	المباني	الأراضي	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
الاستهلاك المتركم:							
٤٣٩,٤٧٢	-	٢٦٦	٩,٤٩٠	٧٣,٧٣٨	٢١٤,٤٧٦	١٤١,٥٠٢	٢٠٢٣ في ١ يناير
٣٩,٤٧٥	-	٤	١٨٦	٥,٠٢٠	١٨,٢٣٠	١٦,٠٣٥	٢٠٢٤ المحمل للسنة (إيضاح)
(٣٧,٩٤٥)	-	-	(٤٥٨)	(١,٠٦١)	(٤,٤٠٤)	(٣٢,٠٢٢)	٢٠٢٤ المحذوف عند الاستبعاد
(٣٠,٥١٨)	-	-	-	(٢٥,٣١٣)	(٥,٢٠٥)	-	٢٠٢٤ الشطب
٤١٠,٤٨٤	-	٢٧٠	٩,٢١٨	٥٢,٣٨٤	٢٢٣,٠٩٧	١٢٥,٥١٥	٢٠٢٣ في ٣١ ديسمبر
٤١,٣٢٢	-	-	٢٨٩	٦,٢٢٠	١٨,٠٥٣	١٦,٧٦٠	٢٠٢٤ المحمل للسنة (إيضاح)
(٢,٣٢٢)	-	(٢٧٠)	(٥٥٥)	(١,٢٥٤)	(٢٤٣)	-	٢٠٢٤ المحذوف عند الاستبعاد
٤٤٩,٤٨٤	-	-	٨,٩٥٢	٥٧,٣٥٠	٢٤٠,٩٠٧	١٤٢,٢٧٥	٢٠٢٤ في ٣١ ديسمبر
القيمة الدفترية							
٥١٥,٧٢٤	٨٩٢	-	٢٣٥	١٦,٨٨٥	١٣٣,٤٧١	٣٤٢,١٤١	٢٠٢٤ في ٣١ ديسمبر
٥٣٦,٤١٠	٢١٠	-	٤٢٤	١٤,٩٢٤	١٤٤,٥٠٥	٣٥٤,٢٤٧	٢٠٢٣ في ٣١ ديسمبر

تبلغ الموجودات المستهلكة بالكامل والتي لا تزال قيد الاستخدام ١٧٥,١٧٦ ألف درهم (٢٠٢٣: ١٩٧,٩٩٢).

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 الطارئ المنعقد في ١٤ يونيو ٢٠٢٣. وقد بلغت القيمة الدفترية للعقار ٢٦,٨ مليون درهم وقت المعاملة وتم بيعه بسعر ٢٥٢ مليون درهم.

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

تم تخصيص رسوم الاستهلاك للسنة كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٣,٦٤٩	٢٣,٥٨٦	تكلفة المبيعات (إيضاح ٢٤)
١٠,٤١٣	١٢,٦٢٨	مصاريف البيع والتوزيع
٥,٤١٣	٥,١٠٨	مصاريف عمومية إدارية
٣٩,٤٧٥	٤١,٣٢٢	

٥ (ب)- الاستثمار العقاري

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
١٤,٩٤٦	١٤,٩٤٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر

يمثل الاستثمار العقاري قطعة أرض في منطقة الخليج التجاري، دبي الإمارات العربية المتحدة. تقدر القيمة العادلة لهذا الاستثمار العقاري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بـ ١٩٥,٧ مليون درهم (٢٠٢٣: ١٩٥,٠ مليون درهم). وخلال العام، بلغ دخل الإيجار من قطعة الأرض هذه ١,٨ مليون درهم (٢٠٢٣: ١,٨ مليون درهم). وفقاً لما يسمح به المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠ للاستثمارات العقارية، اختارت الشركة إدراج الاستثمارات العقارية بموجب "نموذج التكلفة". لذلك قامت الشركة بالإفصاح عن "القيم العادلة" لهذه الاستثمارات العقارية. تم التوصل إلى "القيم العادلة" المفصح عنها على أساس التقييم الذي تم إجراؤه من قبل مثمن مستقل. وقد تم تصنيف القيمة العادلة للاستثمارات العقارية ضمن المستوى ٣ من التسلسل الهرمي للتقييم.

٦- حق استخدام الموجودات

تقوم الشركة بتأجير العديد من الموجودات بما في ذلك الأراضي والسيارات ومقرات الإقامة. وتتراوح فترة الإيجار من ٢ إلى ٣٠ سنة.

حق استخدام الموجودات

المجموع	سيارات	معدات	أرض ومبني	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٩١,٢٩٩	١٥,٧١٩	-	٧٥,٥٨٠	١ يناير ٢٠٢٣
٧,٨٢٠	٧,١٢٥	٦٩٥	-	إضافات
(٥,١٤٩)	-	-	(٥,١٤٩)	استبعادات
(١٤,٨٢١)	(٩,٦١٠)	(١٣٢)	(٥,٠٧٩)	مصاريف استهلاك (إيضاح ٢٤)
٧٩,١٤٩	١٣,٢٣٤	٥٦٣	٦٥,٣٥٢	٢٠٢٣ ديسمبر ٢٠٢٣
١٤,٤٩٣	١٣,٨٩٤	-	٥٩٩	إضافات
(٦,٣١٣)	(٢٢٥)	-	(٦,٠٨٨)	استبعادات
(١٣,٣٢٩)	(٩,٣٠٣)	(١٣٢)	(٣,٨٩٤)	مصاريف استهلاك (إيضاح ٢٤)
٧٤,٠٠٠	١٧,٦٠٠	٤٣١	٥٥,٩٦٩	٢٠٢٤ ديسمبر ٢٠٢٤

المبالغ المقيدة في الربح أو الخسارة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
١٤,٨٢١	١٣,٣٢٩	مصاريف استهلاك حق استخدام الموجودات
٣,٤٧٦	٣,١٨٨	مصاريف فوائد على الالتزامات الإيجارية (إيضاح ٢١)
١٨,٢٩٧	١٦,٥١٧	

-٧ الموجودات غير الملموسة

المجموع ألف درهم	برامج الكمبيوتر ألف درهم	حقوق الامتياز والطبعنة ألف درهم	حقوق الإيجار ألف درهم	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢٣ الإضافات تحويلات من الممتلكات، الآلات والمعدات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ الإضافات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٩٣,٩٦٢	٢٤,٥٧١	٧,٠٠٠	٦٢,٣٩١	
١٣٩	١٣٩	-	-	الإضافات
٨٧٦	٨٧٦	-	-	تحويلات من الممتلكات، الآلات والمعدات
٩٤,٩٦٨	٢٥,٥٧٧	٧,٠٠٠	٦٢,٣٩١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١١٤	١١٤	-	-	الإضافات
٩٥,٠٨٢	٢٥,٦٩١	٧,٠٠٠	٦٢,٣٩١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
 الإطفاء				
٨٩,١٨٢	٢٤,٢١٨	٣,٣٥٣	٦١,٦١١	في ١ يناير ٢٠٢٣
١,٧٩١	٦٦١	٣٥.	٧٨٠	المحمل للسنة
٩٠,٩٧٣	٢٤,٨٧٩	٣,٧٠٣	٦٢,٣٩١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١,٠٢١	٦٧١	٣٥.	-	المحمل للسنة
٩١,٩٩٤	٢٥,٥٥٠	٤,٠٥٣	٦٢,٣٩١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
 القيمة الدفترية:				
٣,٠٨٨	١٤١	٢,٩٤٧	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٣,٩٩٥	٦٩٨	٣,٢٩٧	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٨- الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة

الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

(٩) أدوات حقوق الملكية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
١١٢,٢٥٥	٩٤,٩٥٢	الرصيد في ١ يناير
(١٧,٣٠٣)	(٢٧,٢٦٥)	التغير في القيمة السوقية العادلة
<u>٩٤,٩٥٢</u>	<u>٦٢,٦٨٧</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

(ب) السندات

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
-	-	الرصيد في ١ يناير
-	٤,٩٦٠	الإضافات
-	(٨١)	التغير في القيمة السوقية العادلة
<u>٩٤,٩٥٢</u>	<u>٧٢,٥٦٦</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

قامت الشركة باتخاذ قرار لا رجوع فيه لتصنيف الاستثمار في سندات بنك من الفتنة الأولى في الإمارات كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل عند الاعتراف الأولى وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ^٩ ويتم عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة في بيان الدخل الشامل الآخر. هذه الاستثمارات هي استثمارات استراتيجية وليست مخصصة للتداول وتعتبر الشركة أن هذا التصنيف أكثر ملاءمة.

اشترت الشركة خلال السنة سندات بفترة استحقاق ٥ سنوات بسعر ٤,٩٦ مليون درهم (٢٠٢٣: صفر درهم) بعائد ٤,٨٦٪ سنوياً. يتم قياس الاستثمار بالسندات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

٩- المخزون

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٤,٠٨٧	٥٣,٧٠٧	مواد خام ومواد إستهلاكية
٢٤,٨٢١	٢٣,٤٢٣	بضاعة تامة الصنع
٨,٠١٢	٩,٧٢٩	قطع غيار ومستلزمات
<u>٧٦,٩٢٠</u>	<u>٨٦,٨٥٩</u>	
<u>(١,٧٤٥)</u>	<u>(١,٧٤٥)</u>	ناقصاً: مخصص قطع الغيار والمستلزمات بطئية الحركة
<u>٧٥,١٧٥</u>	<u>٨٥,١١٤</u>	

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بلغت القيمة الدفترية للمواد الخام المعترف بها كمصروف والمدرجة كجزء من تكلفة البضائع المباعة في بيان الربح أو الخسارة ٤٤٩,٩٣ مليون درهم (٢٠٢٣: ٤٤٢,٦٨ مليون درهم).

١٠- الذمم التجارية المدينة والأخرى

ألف درهم	ألف درهم	ذمم تجارية مدينة
١٣٦,٦٨٢	١٢٩,٦٦٥	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(١,٨٢٠)	(٢,٤٢٠)	
١٣٤,٨٦٢	١٢٧,٢٤٥	مصاريف مدفوعة مقدماً
٧,٧٤٢	٦,٧٩٠	دفعات مقدمة للموردين
٦,٧٤٧	٣,٨١٧	موجودات العقود
١١,١٤٣	١٢,٩٩٩	ذمم مدينة أخرى *
٥٦,١٨٧	٤٤,٧٦٠	القيمة العادلة للمشتقات
١,٠٦٢	-	مطلوب من طرف ذي علاقة (إيضاح ١٩ (ج))
٢٩٨	٢٧٦	
٢١٨,٠٤١	١٩٥,٨٨٧	

* تمثل الذمم المدينة الأخرى صافي المخصص بقيمة ١٠٤ مليون درهم (٢٠٢٣ لا شيء).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ، تعرضت الذمم التجارية المدينة التي تبلغ قيمتها الدفترية ٢,٤ مليون درهم (٢٠٢٣: ١,٨ مليون درهم) لخسارة انخفاض في القيمة. كانت الحركة في مخصص خسارة الائتمان المتوقعة كما يلي:

ألف درهم	ألف درهم	في ١ يناير
٢,٩٥٧	١,٨٢٠	المحمل للسنة
١,٤٠٩	٦٠٠	المشطوب خلال السنة مقابل الذمم المدينة
(٢,٥٤٦)	-	في ٣١ ديسمبر
١,٨٢٠	٢,٤٢٠	

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

ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٩٠	٩٠-٦٠	٦٠-٣٠	٣٠ يوم	أقل من ٣٠ يوم	منخفضة القيمة	غير منخفضة القيمة ولا	مستحقة	المجموع
-	-	٦٩٨	١٢,٩٤٣	١٢,٩٤٣	١١٣,٦٠٤	٢,٤٢٠	١٢٩,٦٦٥	٢٠٢٤
٦٤	١,٣١٨	٤,١١٣	١٢,٩٤٦	١١٥,٨٨١	١,٨٢٠	١٣٦,٦٨٢	١٩٥,٨٨٧	٢٠٢٣

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 بالمعايير الدولي للتقارير المالية رقم ٩ (إيضاح ٢٧):

المجموع	قيمة فردياً	قيمة جماعياً	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
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
<hr/>			
١,٨٢٠	١,٣٤٩	٤٧١	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
٦٠٠	١,٠٧١	(٤٧١)	صافي إعادة قياس مخصص الخسارة
٢,٤٢٠	٢,٤٢٠	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١١- النقد والأرصدة البنكية

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٨٣,٨٥٢	٥١,٦٢٣	النقد لدى البنك وفي الصندوق
٤٧٣,٨٦٢	٣٩٢,٦٧٧	ودائع مصرافية
<hr/>		
٥٥٧,٧١٤	٤٤٤,٣٠٠	النقد والأرصدة البنكية
(١٥١,٤٢٧)	(٢٦٤,٨٩٣)	بطح: الودائع البنكية باستحقاق لأكثر من ٣ أشهر
٤٠٦,٢٨٧	١٧٩,٤٠٧	النقد وما يعادله

يتكون النقد والأرصدة لدى البنوك من النقد والودائع المصرافية قصيرة الأجل ذات فترات استحقاق أصلية من شهر إلى سنة. وتعادل القيمة الدفترية لهذه الموجودات تقريباً قيمتها العادلة. تحمل الودائع المصرافية فائدة بمعدلات تتراوح بين ٤٪ إلى ١٥٪ سنوياً (٢٠٢٣: ٥٪ سنوياً إلى ٥٪ سنوياً).

تم تقييم الأرصدة لدى البنوك والودائع المصرافية قصيرة الأجل على أنها تتضمن مخاطر ائتمانية منخفضة ب شأن التغير في السداد نظراً لأن هذه البنوك تخضع لرقابة مصرف الإمارات 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 مراعاة تجربة التغير السابقة والتصنيفات الائتمانية الحالية للبنوك، فقد قدرت إدارة الشركة 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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل: ٩٠ مليون سهم بقيمة ١ درهم للسهم

١٣- الاحتياطي القانوني

وفقاً للمادة ٢٣٩ من قانون الشركات التجارية 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 ٥٪ من رأس المال. لم يتم إجراء أي تحويل إلى الاحتياطي القانوني في سنة ٢٠٢٤ نظراً لبلوغ الاحتياطي ٥٪ 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 ٥٪ من رأس المال المدفوع للشركة.

خلال اجتماع مجلس الإدارة المنعقد في ١١ فبراير ٢٠٢٥، أقر الأعضاء على عدم تحويل أي مبلغ من الأرباح المحتجزة إلى الاحتياطي العام.

١٥- احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات

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

١٦- توزيع الأرباح

خلال اجتماع مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ١١ فبراير ٢٠٢٥، اقترح أعضاء مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بواقع ٩٠,٠٠ درهم للسهم بإجمالي ٨١ مليون درهم لعام ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ٣,٢٠٠٢). يخضع توزيع الأرباح لموافقة المساهمين في الاجتماع العام السنوي.

دفعت الشركة خلال العام، أرباحاً بقيمة ٢٨٨ مليون درهم لعام ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: أرباح مدفوعة بقيمة ٦٣ مليون درهم لعام ٢٠٢٢).

١٧- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	الرصيد في بداية السنة
٣١,٣٨١	٣٣,٥١٢	المحمل خلال السنة
٣,٨٨٤	٣,٩١٢	دفعات خلال السنة
(١,٧٥٣)	(٢,١٨٢)	الرصيد في نهاية السنة
<u>٣٣,٥١٢</u>	<u>٣٥,٤٤٢</u>	

١٨- ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بتقسيم ربح السنة بعد الضريبة العائد إلى مساهي الشركة، بعد خصم أتعاب مجلس الإدارة، وبالبالغة ١٢٩,٦ مليون درهم (٢٠٢٣: ٣٥٧,٥٦ مليون درهم) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة. بواقع ٩٠ مليون سهم (٢٠٢٣: 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 تعدد 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 وأو 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 تمثل بشكل جوهري نفس الشروط السائدة في نفس الوقت للمعاملات المماثلة مع أطراف ليست ذات علاقة.

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٥,٠٢٣	١,٢٠٢	مبيعات إلى طرف ذو علاقة
٦,٣٦٩	١٠,٤٦٣	مشتريات من طرف ذو علاقة
٤,٠٤٧	٢,٦٩٦	إيرادات توزيعات الأرباح

ب. تعويضات كبار موظفي الإدارة

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
١٢,٣٣٧	١٢,٤٠٦	منافع قصيرة الأجل
١,٥٢٦	٧٩٧	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٢٩.	٣٦٠	مكافآت حضور جلسات لعضو مجلس الإدارة
٥,٢٠٠	٥,٢٠٠	أتعاب عضو مجلس الإدارة
١٩,٣٥٣	١٨,٧٦٣	

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٩٨	٢٧٦	مطلوب من طرف ذو علاقة

طرف ذو علاقة آخر (متضمن في النعم التجارية المدينة والأخرى)
شركة عمان للمرطبات المحدودة (إيضاح ١٠)

١,٢٤٠	١,١٤٧	
		مطلوب إلى طرف ذو علاقة

طرف ذو علاقة آخر (متضمن في النعم التجارية الدائنة والأخرى)
شركة عمان للمرطبات المحدودة (إيضاح ٢٠)

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

٢٠- الذمم التجارية الدائنة والأخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٦٥,٦٤٤	٥٧,١٠٥	الذمم التجارية الدائنة
٣٥,٨٣٨	٣٧,٩٩٠	مصاريف مستحقة
١٤,٢٤٤	١٦,٠٠١	تكاليف الموظفين المستحقة
٣٢,٩٢٤	٣٦,١٥٣	الالتزامات العقود
٤,٢٠٦	٢,٨٨٠	مبالغ مقبوضة مقدماً من العملاء
١١,٣٨١	١٣,١٧٤	الإيرادات المؤجلة
١,٢٤٠	١,١٤٧	مطلوب إلى طرف ذي علاقة (إيضاح ١٩ (ج))
-	٢٣	القيمة العادلة للمشتقات
٣٨,٤٤٨	٤١,٠٨٩	الذمم الدائنة الأخرى
٢٠٣,٩٢٥	٢٠٥,٥٦٢	

تشمل الذمم الدائنة الأخرى أتعاب مجلس الإدارة البالغة ٥,٢٠٤ مليون درهم (٢٠٢٣: ٤,٢٠٤ مليون درهم) المستحقة لأعضاء مجلس إدارة الشركة بشرط اعتماد المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي.

٢١. التزامات إيجارية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
١٠١,١٠٢	٨٩,٥١٦	الرصيد في ١ يناير
٣,٤٧٦	٣,١٨٨	فائدة متراكمة
٧,٨٢٠	١٤,٤٩٣	إضافات
(٥,٩١٦)	(٧,٦٢٦)	إلغاء الاعتراف
(١٦,٩٦٦)	(١٥,٠٥٧)	دفعت
٨٩,٥١٦	٨٤,٥١٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر
٩,٢٢٩	٩,١٠٨	متداولة
٨٠,٢٨٧	٧٥,٤٠٦	غير متداولة
٨٩,٥١٦	٨٤,٥١٤	

يبلغ إجمالي دفعات الإيجار، بما في ذلك دفعات الإيجار قصيرة الأجل، ٢٢,٥ مليون درهم (٢٠٢٣: ٢٣,٢٠٢ مليون درهم).

فيما يلي تحليل استحقاق الالتزامات الإيجارية:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٩,٢٢٩	٩,١٠٨	تحليل الاستحقاق
٢٣,٢٢٥	٢٦,٠٧٩	لا يتجاوز سنة
٥٧,٠٦٢	٤٩,٣٢٧	بعد سنة ولا يزيد عن ٥ سنوات
٨٩,٥١٦	٨٤,٥١٤	بعد ٥ سنوات

٢٢- الإيرادات

٢٠٢٣	٢٠٢٤	محلية
ألف درهم	ألف درهم	
٥٢٠,١٥٣	٥٢٥,٨٣٧	عقود طويلة الأجل
١٩٨,٠٩٧	٢٠٥,٦٧٠	عقود على أساس المعاملات
<u>٧١٨,٢٥٠</u>	<u>٧٣١,٥٠٧</u>	
		صادرات
٢٤,٠٦٣	٢١,٧٣٤	عقود طويلة الأجل
٦٠,٧٥٥	٦٤,٧٤٤	عقود على أساس المعاملات
<u>٨٤,٨١٨</u>	<u>٨٦,٤٧٨</u>	
<u>٨٠٣,٠٦٨</u>	<u>٨١٧,٩٨٥</u>	المجموع

٢٣- الدخل التشغيلي الآخر

يتضمن الدخل التشغيلي الآخر مبلغ الدخل المؤجل المعترف به خلال السنة والذي يبلغ ٤,٣ مليون درهم (٢٠٢٣: ٣,٥ مليون درهم).

٢٤- الربح للسنة

تم عرض صافي أرباح السنة بعد تحميل ما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	تكاليف الموظفين
ألف درهم	ألف درهم	مصاريف إيجار قصيرة الأجل
١٠٨,٤٦٠	١١٣,٧٣٢	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات (إيضاح ١٥)
٦,٢٤٢	٧,٤٧٠	استهلاك حق استخدام الموجودات (إيضاح ٦)
٣٩,٤٧٥	٤١,٣٢٢	الربح من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
١٤,٨٢١	١٣,٣٢٩	
(٢١٩,٨٣٥)	(٢٣٨)	

المبالغ المدرجة في تكاليف المبيعات:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	تكاليف الموظفين
ألف درهم	ألف درهم	مصاريف قصيرة الأجل
٢٤,٤٨٨	٢٤,٤٦٣	مصاريف الاستهلاك (إيضاح ١٥)
٦٨١	٥٣٢	
٢٣,٦٤٩	٢٣,٥٨٦	

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بلغت المساهمات الاجتماعية التي قدمتها الشركة ٢٧ ألف درهم (٢٠٢٣: ٢٢ ألف درهم).

٢٥- إيرادات الفائدة - بالصافي

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيرادات الفوائد
ألف درهم	ألف درهم	تكاليف الفوائد الإيجارية
١٣,٠٣١	١٨,٧٨٣	
(٣,٤٧٦)	(٣,١٨٨)	
<u>٩,٥٥٥</u>	<u>١٥,٥٩٥</u>	

٢٦ - ضريبة الشركات

تبلغ الرسوم الضريبية للسنة المنتهية في ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ١٣,٧ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: لا شيء)، وهو ما يمثل معدل ضريبة فعال بنسبة ١٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: صفر%). ويرجع الانخفاض في معدل الضريبة الفعال من فترة إلى أخرى إلى نظام ضريبة الشركات الجديد الذي سرى العمل به لفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ سبتمبر ٢٠٢٣. ويتضمن معدل الضريبة الفعال معدلات الضرائب في دولة الإمارات العربية المتحدة.

٢٠٢٣	٢٠٢٤	ضريبة الدخل
ألف درهم	ألف درهم	ضريبة الدخل - الحالية
-	١٣,٦٨١	

في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢، أصدرت وزارة المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة المرسوم بقانون اتحادي رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢ بشأن ضريبة الشركات والأعمال التجارية (قانون ضريبة الشركات أو القانون) لاستحداث قانون يعنى بضريبة الشركات الاتحادية في دولة الإمارات العربية المتحدة. وسيعمل بقانون ضريبة الشركات الاتحادية حيز التنفيذ لفترات المحاسبة التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣.

وينص القرار رقم ١١٦ لسنة ٢٠٢٢ (ال الصادر في ديسمبر ٢٠٢٢ والذي دخل حيز النفاذ في ١٦ يناير ٢٠٢٣) على أن الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز ٣٧٥٠٠ درهم يخضع لمعدل ضريبة دخل إماراتي بنسبة ٠٪، وأن الدخل الخاضع للضريبة الذي يتجاوز ٣٧٥٠٠ درهم يخضع لمعدل ضريبة دخل في بنسبة ٩٪. ومع نشر هذا القرار، يعتبر قانون ضريبة الدخل الإماراتي قد تم سنه بشكل جوهري لأغراض المحاسبة عن ضريبة الدخل.

وفي وقت لاحق، تم استكمال قانون ضريبة الدخل الإماراتي بعدد من قرارات مجلس الوزراء في الإمارات العربية المتحدة (القرارات). توفر مثل هذه القرارات وغيرها من الإرشادات التفسيرية للضرائب الإماراتية تفاصيل مهمة تتعلق بتفسير قانون ضريبة الدخل الإماراتي وتعد مطلوبة لتقدير تأثير قانون ضريبة الدخل الإماراتي على الشركة بشكل كامل.

تُخضع الشركة لأحكام قانون ضريبة الدخل في دولة الإمارات العربية المتحدة اعتباراً من ١ يوليو ٢٠٢٣، وتم احتساب الضرائب الحالية على النحو المناسب في البيانات المالية للسنة المالية التي تبدأ في ١ سبتمبر ٢٠٢٣.

سيُخضع الدخل الخاضع للضريبة للشركة لأغراض ضريبة الدخل في دولة الإمارات العربية المتحدة لمعدل ضريبة الشركات بنسبة ٩٪. ولا يُتوقع حالياً أن تخضع عمليات الشركة في دولة الإمارات العربية المتحدة لتطبيق الحد الأدنى العالمي لمعدل الضريبة بنسبة ١٥٪ في السنة المالية ٢٠٢٤. ويعتمد التطبيق على تنفيذ قواعد تحويل الأرباح بسبب تأكيل القاعدة الضريبية - الركيزة الثانية من قبل الدول التي تعمل فيها الشركة وسن قواعد الركيزة الثانية من قبل وزارة المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة.

يمكن تسوية تكلفة السنة مع الربح قبل الضريبة على النحو التالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	الربح قبل الضريبة
ألف درهم	ألف درهم	
-	١٤٩,٥٠٩	

-	١٣,٤٥٦	الضريبة بمعدل ضريبة الشركات في الإمارات العربية المتحدة ٩٪ (٢٠٢٣: ٠٪)
-	٥٠١	التأثير الضريبي للمصاريف غير القابلة للخصم في تحديد الربح الخاضع للضريبة
-	(٢٤٢)	التأثير الضريبي على المبلغ المغفى
-	(٣٤)	التأثير الضريبي على الخصم القياسي
-	١٣,٦٨١	إجمالي ضريبة الدخل للسنة

٢٧- المطلوبات الطارئة والإلتزامات الرأسمالية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٨٢٣	٦,٥٦٠	الكافلات المصرفية

٢٨- المعلومات القطاعية

تعمل الشركة في قطاع تشيكي 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 ٢٠٢٤، بلغت الإيرادات من العملاء للشركة داخل دولة الإمارات العربية المتحدة ٧٣٢ مليون درهم (٢٠٢٣: ٧١٨ مليون درهم) وبلغت الإيرادات من العملاء خارج دولة الإمارات (العملاء الأجانب) ٨٦ مليون درهم (٢٠٢٣: ٨٥ مليون درهم).

العملاء الرئيسيين

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، لم يكن لدى الشركة أي عميل يوفر لها إيرادات تشكل أكثر من ١٠٪ من إجمالي إيرادات الشركة (٢٠٢٣: لا شيء).

٢٩- 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 بالالتزامات الدينية طويلة الأجل للشركة والتي ترتب عليها أسعار فوائد متغيرة.

تعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة عن موجوداتها ومطلوباتها التي ترتب عليها فوائد (الودائع المصرفية والقروض لأجل).

يبين الجدول التالي تفاصيل حساسية بيان الربح أو الخسارة للتغيرات الممكنة المعقولة في أسعار الفائدة معبقاء كافة التغيرات الأخرى ثابتة. إن حساسية بيان 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.

٢٩- إدارة المخاطر المالية (تتمة) مخاطر أسعار الفائدة (تتمة)

لم تتعرض حقوق ملكية الشركة لأية تأثيرات.

التأثير على الأرباح للسنة
ألف درهم

الزيادة/ النقص
في نقاط الأساس

-	٥٠+	٢٠٢٤
-	٥٠-	درهم

-	٥٠+	٢٠٢٣
-	٥٠-	درهم

إدارة مخاطر العملات الأجنبية

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	صافي الموجودات:
ألف درهم	ألف درهم	اليورو
معادل	معادل	٤.

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 لقيمة العادلة للعملة).

التأثير على زيادة / (انخفاض) بنود الدخل	الزيادة / الانخفاض في أرباح السنة	سعر صرف الدرهم ألف درهم	٢٠٢٤
-	٢	٪٥+	
-	(٢)	٪٥-	
-	٢	٪٥+	٢٠٢٣
-	(٢)	٪٥-	

٢٩ - إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الأسعار

إن مخاطر الأسعار هي المخاطر المتمثلة في انخفاض القيمة العادلة للأسهم وأدوات الدين نتيجة للتغيرات في مستويات مؤشر السوق وقيمة الأسهم الفردية. إن الأوراق المالية المدرجة لدى الشركة معرضة لمخاطر أسعار السوق الناشئة عن عدم اليقين بشأن القيم المستقبلية للأوراق المالية الاستثمارية. التأثير على حقوق الملكية (احتياطي القيمة العادلة) نتيجة للتغير في القيمة العادلة للأدوات المالية التي تتألف من استثمارات الأسهم المدرجة في سوق مسقط للأوراق المالية بسلطنة عمان وأدوات الدين الصادرة عن بنك دبي التجاري والمحفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و٢٠٢٣، بسبب التغيرات المحتملة المعقولة في أسعار هذه الأسهم المدرجة التي تحتفظ بها الشركة، مع ثبات جميع التغيرات الأخرى، على النحو التالي:

٢٠٢٣		٢٠٢٤		تأثير التغير في أسعار السوق
الزيادة / الانخفاض	التأثير على حقوق الملكية (احتياطي القيمة العادلة)	الزيادة / الانخفاض	التأثير على حقوق الملكية (احتياطي القيمة العادلة)	
ألف درهم	%	ألف درهم	%	مؤشر السوق - الاستثمار
٩,٤٩٥	٪ ١٠+	٧,٢٥٧	٪ ١٠+	تأثير التغير في أسعار السوق
(٩,٤٩٥)	٪ ١٠-	(٧,٢٥٧)	٪ ١٠-	

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 المحفظ بها بالمصارف والمؤسسات المالية، والأدوات المالية الأخرى). تسعى الشركة للحد من مخاطرها الائتمانية بخصوص العمالء بوضع حدود ائتمان للعمالء 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 عمالء متنوعة إلى حدٍ 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.

٢٠٢٣	٢٠٢٤	الأرصدة لدى المصارف والودائع (إيضاح ١١)
ألف درهم	ألف درهم	ذمم تجارية مدينة (إيضاح ١٠)
٥٥٧,٧١٤	٤٤٤,٣٠٠	الاستثمارات في السندات
١٣٦,٦٨٢	١٢٩,٦٦٥	موجودات العقود
-	٤,٨٧٩	مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة (إيضاح ١٩)
١١,١٤٣	١٢,٩٩٩	ذمم مدينة أخرى (إيضاح ١٠)
٢٩٨	٢٧٦	القيمة العادلة للمشتقات (إيضاح ١٠)
٥٦,١٨٧	٤٤,٧٦٠	
١,٠٦٢	-	
<hr/> ٧٦٣,٠٨٦	<hr/> ٦٣٦,٨٧٩	

الأرصدة المصرفية

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

٢٩ - إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

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 التأخير 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 الصيغ الائتمانية). يعكس الحساب النتيجة الأكثر احتمالاً وقيمة الوقت مقابل المال ومعقولية المعلومات 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 وتحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية. إن تقييم الترابط بين معدلات التعثر السابقة الملاحظة والظروف الاقتصادية 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 ترکز المخاطر فيما يتعلق بالذمم المدينة التجارية وموجودات العقود على أنها منخفضة، حيث يقع عملاً لها في موقع مختلف وبقطاعات مختلفة.

مخاطر السيولة

تعمل الشركة على الحد من مخاطر السيولة لديها من خلال التأكد من توفر الأموال الكافية الناتجة داخلياً والتسهيلات المصرفية. وتحتاج 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 استحقاق المطلوبات المالية للشركة غير المخصومة كما في ٣١ ديسمبر وفق تاريخ الدفعات التعاقدية وأسعار الفائدة السوقية الحالية.

المجموع	٦ أشهر إلى ١٢ شهراً	سنة إلى ٥ سنوات	أقل من ٦ أشهر	٢٠٢٤
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	٢٠٢٣
١١٧,٦٨٠	-	-	١١٧,٦٨٠	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
٨٤,٥١٤	٤٩,٣٢٧	٢٦,٠٧٩	٩,١٠٨	الالتزامات إيجارية
٢٠٢,١٩٤	٤٩,٣٢٧	٢٦,٠٧٩	١٢٦,٧٨٨	الإجمالي
١٢١,٤٠٩	-	-	١٢١,٤٠٩	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
٨٩,٥١٦	٨٠,٢٨٧	٤,٦١٤	٤,٦١٥	الالتزامات إيجارية
٢١٠,٩٢٥	٨٠,٢٨٧	٤,٦١٤	١٢٦,٠٢٤	الإجمالي

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

إدارة رأس المال

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

تدير الشركة هيكل رأس المال لديها مع إجراء التعديلات اللازمة وفق التغيرات في الأوضاع الاقتصادية. لم يتم إجراء أي تغيرات في الأهداف أو السياسات أو العمليات خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣. يتتألف هيكل رأس المال من رأس المال والاحتياطيات والأرباح غير الموزعة ويعادل مبلغ ١,٠٧ مليارات درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ١,٢٥ مليارات درهم).

٢٩- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

إدارة رأس المال

يكمي الهدف الرئيسي من إدارة رأس المال للشركة في ضمان معدل رأس المال 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 أي تغييرات في الأهداف أو السياسات أو العمليات خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣. يتألف هيكل رأس المال من رأس المال والاحتياطيات والأرباح غير الموزعة ويقاس بمبلغ ٧,٥٠٧ مiliar درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ١,٢٥٠٧ مiliar درهم).

٣٠- القيمة العادلة للمشتقات

تحوطات التدفقات النقدية

تستخدم الشركة كذلك عقود السلع 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 احتساب المعاملة كمعاملة تحوط للتدفقات النقدية.

تم تقييم تحوطات التدفق النقدي لتكون فعالة، وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تم إدراج خسارة غير محققة صافية قدرها ١,١ مليون درهم (٢٠٢٣: ربح غير محقق صافٍ قدره ٨١٠,٠ مليون درهم) في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بهذه العقود.

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

المشتقات	٢٠٢٤ ديسمبر ٣١	٢٠٢٣ ديسمبر ٣١	مصنفة كتحوطات التدفقات النقدية
القيمة العادلة	(٢٣)		
المبالغ الإسمية	١١,٢٣٨	١١,٢٣٨	
ألف درهم			
خلال سنة			
			القيمة العادلة للمشتقات - الموجودات المتداولة (إيضاح ١٠)
			القيمة العادلة السلبية للمشتقات - الموجودات المتداولة (إيضاح ٢٠)
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
ألف درهم			
١٠,٦٢	-		
-	(٢٣)		
١٥,٦٦٦	١٥,٦٦٦		
			تم عرض القيمة العادلة للمشتقات في بيان المركز المالي كما يلي:

٣١. القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

ت تكون الموجودات المالية من النقد في الصندوق والأرصدة لدى المصارف والذمم المدينية والمشتقات والأوراق المالية الاستثمارية. تكون المطلوبات المالية من القروض المصرفية والذمم الدائنة ومطلوبات العقد والمشتقات.

لا تختلف القيم العادلة للأدوات المالية بشكل جوهري 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 المرصودة.

احفظت 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	
				٢٠٢٤
				الأوراق المالية الاستثمارية
-	-	٦٧,٦٨٧	٦٧,٦٨٧	أوسم ملكية مدرجة لقطاع منتجات المستهلكين (إيضاح ٨)
				الاستثمار في السندات، المدرجة
				الاستثمار في السندات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
				الآخر (إيضاح ٨ ب)
				القيمة العادلة الموجبة للمشتقات - محتفظ بها كتحوطات
				للتدفقات النقدية (إيضاح ٢٠)
				٢٠٢٣
				الأوراق المالية الاستثمارية
				أوسم ملكية مدرجة لقطاع منتجات المستهلكين (إيضاح ٨)
				القيمة العادلة الموجبة للمشتقات - محتفظ بها كتحوطات
				للتدفقات النقدية (إيضاح ١٠)
				٣٢. الموافقة على البيانات المالية
				وأقر مجلس الإدارة على البيانات المالية وصرح بإصدارها في ١١ فبراير ٢٠٢٥.