

دبي للمرطبات (ش.م.ع.)

التقارير والبيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

## دبي للمرطببات (ش.م.ع)

المحتويات	الصفحات
تقرير مدقق الحسابات المستقل	١-٤
بيان المركز المالي	٥
بيان الأرباح أو الخسائر	٦
بيان الدخل الشامل	٧
بيان التغيرات في حقوق الملكية	٨
بيان التدفقات النقدية	٩
إيضاحات حول البيانات المالية	١٠ - ٣٩

## تقرير مدقق الحسابات المستقل

السادة أعضاء مجلس الإدارة

دبي للمرطبات (ش.م.ع)

دبي

الإمارات العربية المتحدة

### الرأي

لقد دققنا البيانات المالية لدبي 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 الهامة.

في رأينا إن البيانات المالية المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وأدائها 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 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.

### 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 رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

يتبع؛:

طريقة تناول تدقيقنا لأمر التدقيق الرئيسي	أمر التدقيق الرئيسي
<p>ان منهجنا في التدقيق يعتمد على الضوابط الآلية ولذلك تم تصميم الإجراءات التالية لاختبار الوصول والتحكم في أنظمة تكنولوجيا المعلومات المرتبطة.</p> <p>لقد حصلنا على فهم للتطبيقات ذات الصلة 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 الضوابط الآلية الرئيسية في أنظمة تكنولوجيا المعلومات الجوهرية ذات الصلة بالعمليات التجارية.</p>	<p><b>الأنظمة التكنولوجية العامة</b></p> <p>لقد حددنا أنظمة وضوابط تكنولوجيا المعلومات المتعلقة بالتقارير المالية لشركة دبي للمرطبات كمجال التركيز نظراً 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 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 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 المسؤولية عن المعلومات الأخرى.

إن رأينا حول البيانات المالية لا يشمل المعلومات الأخرى وإننا 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 جوهريّة. وفي حال توصلنا إلى استنتاج، بناءً على الإجراءات التي قمنا بها، أن هناك أخطاءً جوهريّة في تلك المعلومات الأخرى، فإنه علينا الإشارة إلى ذلك. ليس لدينا ما نبليغ عنه في هذا الصدد.

#### مسؤولية الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة 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 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 جوهريّة، 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، سواء كان ذلك نتيجة لاحتياال 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 لاحتياال 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، سواء كان ذلك نتيجة لاحتياال 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 الاحتياال أعلى من المخاطر الناتجة عن الأخطاء، لأن الاحتياال 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 للعامة 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

- وعملًا 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 والرسوم 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 ٢٠٢٤؛
  - يبين إيضاح ١٩ الإفصاحات المتعلقة بالمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي اعتمدت عليها؛
  - استناداً إلى المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يسترع 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 وجهه قد يكون له تأثير جوهري على أنشطتها أو مركزها المالي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤؛ و
  - يبين الإيضاح ٢٤ المساهمات الاجتماعية المسجلة خلال السنة.

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط)

فراس عنبتاوي

رقم القيد ٥٤٨٢

١١ فبراير ٢٠٢٥

دبي

الإمارات العربية المتحدة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات	
ألف درهم	ألف درهم		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٥٣٦,٤١٠	٥١٥,٧٢٤	٥ (أ)	ممتلكات، آلات ومعدات
١٤,٩٤٦	١٤,٩٤٦	٥ (ب)	استثمار عقاري
٧٩,١٤٩	٧٤,٠٠٠	٦	حق استخدام الموجودات
٣,٩٩٥	٣,٠٨٨	٧	الموجودات غير الملموسة
٩٤,٩٥٢	٧٢,٥٦٦	٨	الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة
٧٢٩,٤٥٢	٦٨٠,٣٢٤		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٧٥,١٧٥	٨٥,١١٤	٩	المخزون
٢١٨,٠٤١	١٩٥,٨٨٧	١٠	الذمم التجارية المدينة والأخرى
٥٥٧,٧١٤	٤٤٤,٣٠٠	١١	النقد والأرصدة البنكية
٨٥٠,٩٣٠	٧٢٥,٣٠١		مجموع الموجودات المتداولة
١,٥٨٠,٣٨٢	١,٤٠٥,٦٢٥		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
٦٣,٨٦٩	٣٦,٥٢٣	١٥	احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات
١,٠٦٢	(٢٣)		احتياطي تحوطات التدفقات النقدية
٤٣٥,٠٩٧	٢٧٦,٧٢٥		الأرباح المحتجزة
١,٢٥٣,٤٢٩	١,٠٦٦,٦٢٦		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٣٣,٥١٢	٣٥,٢٤٢	١٧	مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
٨٠,٢٨٧	٧٥,٤٠٦	٢١	التزامات إيجارية - الجزء غير المتداول
١١٣,٧٩٩	١١٠,٦٤٨		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٢٠٣,٩٢٥	٢٠٥,٥٦٢	٢٠	ذمم تجارية دائنة وأخرى
٩,٢٢٩	١٣,٦٨١	٢٦	التزامات الضريبة الحالية
٢١٣,١٥٤	٢٢٨,٣٥١	٢١	التزامات إيجارية - الجزء المتداول
٣٢٦,٩٥٣	٣٣٨,٩٩٩		مجموع المطلوبات المتداولة
١,٥٨٠,٣٨٢	١,٤٠٥,٦٢٥		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)		تكاليف المبيعات
٢٨٤,٨٦٣	٢٩٤,٣٧٨		إجمالي الربح
٨,١٨٣	١٠,٠٧٧	٢٣	إيرادات تشغيلية أخرى
(١١٧,٦٩٠)	(١١٩,٦٧٢)		مصاريف بيع وتوزيع
(٦١,٥٠٤)	(٦١,١٨٨)		مصاريف عمومية وإدارية
(١,٧٩١)	(١,٠٢١)	٧	إطفاء موجودات غير ملموسة
١١٢,٠٦١	١٢٢,٥٧٤		الربح التشغيلي
٩,٥٥٥	١٥,٥٩٥	٢٥	إيرادات الفوائد، بالصافي
٤,٠٤٧	٢,٦٩٦	١٦	الإيرادات من توزيعات الأرباح
٢٢٠,١٨٨	-	١٥	الربح من بيع عقار
١٥,٩٢٤	٨,٦٤٤		إيرادات أخرى
٣٦١,٧٧٥	١٤٩,٥٠٩		الربح للسنة قبل الضريبة
-	(١٣,٦٨١)	٢٦	ضريبة الشركات
٣٦١,٧٧٥	١٣٥,٨٢٨		الربح للسنة بعد الضريبة
٣,٩٧	١,٤٤	١٨	ربحية السهم بالدرهم

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.



٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٦١,٧٧٥	١٣٥,٨٢٨	الربح للسنة بعد الضريبة
		الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى
		الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى التي لن يعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في فترات لاحقة:
(١٧,٣٠٣)	(٢٧,٢٦٥)	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، بالصافي (إيضاح ٨.أ)
		(الخسارة) الدخل الشامل الآخر الذي سيتم إعادة تصنيفه إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:
-	(٨١)	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، بالصافي (إيضاح ٨.ب)
٨١٠	(١,٠٨٥)	التغير في القيمة العادلة لتحوطات التدفقات النقدية
(١٦,٤٩٣)	(٢٨,٤٣١)	مجموع الخسارة الشاملة الأخرى
٣٤٥,٢٨٢	١٠٧,٣٩٧	مجموع الدخل الشامل للسنة

بيان التغيرات في حقوق الملكية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

رأس المال	احتياطي قانوني	احتياطي عام	احتياطي إعادة	احتياطي تحوطات	الأرباح المحتجزة	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٩٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	٦١٨,٤٠١	٨١,١٧٢	٢٥٢	١٤٠,٥٢٢	٩٧٥,٣٤٧
في ١ يناير ٢٠٢٣						
-	-	-	-	-	٣٦١,٧٧٥	٣٦١,٧٧٥
الربح للسنة بعد الضريبة						
-	-	-	(١٧,٣٠٣)	٨١٠	-	(١٦,٤٩٣)
(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر						
-	-	-	(١٧,٣٠٣)	٨١٠	٣٦١,٧٧٥	٣٤٥,٢٨٢
مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة						
-	-	-	-	-	(٦٣,٠٠٠)	(٦٣,٠٠٠)
توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ١٦)						
-	-	-	-	-	(٤,٢٠٠)	(٤,٢٠٠)
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢٠)						
٩٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	٦١٨,٤٠١	٦٣,٨٦٩	١,٠٦٢	٤٣٥,٠٩٧	١,٢٥٣,٤٢٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣						
-	-	-	-	-	١٣٥,٨٢٨	١٣٥,٨٢٨
الربح للسنة بعد الضريبة						
-	-	-	(٢٧,٣٤٦)	(١,٠٨٥)	-	(٢٨,٤٣١)
الخسارة الشاملة الأخرى						
-	-	-	(٢٧,٣٤٦)	(١,٠٨٥)	١٣٥,٨٢٨	١٠٧,٣٩٧
مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل للسنة						
-	-	-	-	-	(٢٨٨,٠٠٠)	(٢٨٨,٠٠٠)
توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ١٦)						
-	-	-	-	-	(٦,٢٠٠)	(٦,٢٠٠)
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢٠)						
٩٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	٦١٨,٤٠١	٣٦,٥٢٣	(٢٣)	٢٧٦,٧٢٥	١,٠٦٦,٦٢٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤						

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

## بيان التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
		التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية
٣٦١,٧٧٥	١٤٩,٥٠٩	الربح للسنة قبل الضريبة
		تعديلات لـ:
٣٩,٤٧٥	٤١,٣٢٢	استهلاك ممتلكات، آلات ومعدات (إيضاح ١٥)
١,٧٩١	١,٠٢١	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧)
١٤,٨٢١	١٣,٣٢٩	استهلاك حق استخدام الموجودات (إيضاح ٦)
(١٣,٠٣١)	(١٨,٧٨٣)	إيرادات الفوائد، بالصافي
٣,٤٧٦	٣,١٨٨	فوائد ومصاريف أخرى على الإيجار (إيضاح ٦)
(٢١٩,٨٣٥)	(٢٣٨)	الربح من بيع موجودات
(٤,٦٦٧)	(١,٣١٣)	الربح من إلغاء الاعتراف بعقد إيجار
(٤,٠٤٧)	(٢,٦٩٦)	الإيرادات من توزيعات أرباح (إيضاح ١٩)
١,٤٠٩	٦٠٠	مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح ١٠)
٣,٨٨٤	٣,٩١٢	مخصص مكافآت نهاية خدمة للموظفين (إيضاح ١٧)
١٨٥,٠٥١	١٨٩,٨٥١	التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٥,٧٠٨)	(٩,٩٣٩)	الزيادة في المخزون
(٢٦,٦٣٠)	٢٣,٨٢٢	النقص / (الزيادة) في الذمم التجارية المدينة والأخرى
٢,٣٢٩	٦٣٧	الزيادة في الذمم التجارية الدائنة والأخرى
١٥٥,٠٤٢	٢٠٤,٣٧١	النقد الناتج من العمليات
(١,٧٥٣)	(٢,١٨٢)	مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين المدفوع (إيضاح ١٧)
١٥٣,٢٨٩	٢٠٢,١٨٩	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(٤,٩٦٠)	شراء أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٣١,٧٠٤)	(٢٠,٦٣٦)	شراء ممتلكات، آلات ومعدات (إيضاح ١٥)
(١٣٩)	(١١٤)	شراء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧)
١,١٠٠	-	عائدات من استبعاد حق استخدام الموجودات
٢٤٧,٩٢٥	٢٣٨	عائدات من استبعاد ممتلكات، آلات ومعدات
٤,٠٤٧	٢,٦٩٦	إيرادات توزيعات الأرباح (إيضاح ١٩)
١٣,٠٣١	١٥,٤٣٠	إيرادات التمويل
(١٥١,٤٢٧)	(١١٣,٤٦٦)	الزيادة في الودائع البنكية
٨٢,٨٣٣	(١٢٠,٨١٢)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٤,٢٠٠)	(٥,٢٠٠)	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة
(٦٣,٠٠٠)	(٢٨٨,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ١٦)
(١٦,٩٦٦)	(١٥,٠٥٧)	دفعات إيجار (إيضاح ٢١)
(٨٤,١٦٦)	(٣٠٨,٢٥٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٥١,٩٥٦	(٢٢٦,٨٨٠)	صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه
٢٥٤,٣٣١	٤٠٦,٢٨٧	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٤٠٦,٢٨٧	١٧٩,٤٠٧	النقد وما في حكمه 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- الوضع القانوني والأنشطة

إن شركة دبي للمربطات (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 أجنبية بعد الحصول على تفويض من ببسي كولا العالمية. تحتفظ الشركة بحقوق تعبئة وبيع سفن آب وأكوافينا في جميع أنحاء دولة الإمارات العربية المتحدة.

## ٢ تطبيق عاير المحاسبة 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 عددًا من التعديلات والتفسيرات على المعايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي سيسري العمل بها إلزاميًا 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 سري 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 كمتداولة أو غير متداولة،
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ الالتزامات الإيجابية 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 جوهريّة أخرى تم تطبيقها لأول مرة للسنة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤.

## ٢-٢ عاير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد ولم يتم اعتمادها مسبقاً

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 بعدالمعايير 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

تم تأجيل تاريخ السريان لأجل غير مسمى

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

يسري من ١ يناير ٢٠٢٥

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 ٢٠٢٦

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*

يسري من ١ يناير ٢٠٢٧

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.

## إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تتمة)

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 بدهرم 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 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 العادية 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 جوهري في مبلغ الإيرادات المتراكمة والمثبتة عندما يتم بعد ذلك الفصل في حالة الشكوك المرتبطة بالمبلغ المتغير. توفر بعض عقود مبيعات السلع المبرمة مع العملاء حق الإرجاع وتخفيضات الكميات. وينشأ 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 يُتوقع 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 واردة 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.

## إيرادات توزيع الأرباح

يتم الاعتراف بالإيرادات من توزيعات الأرباح عندما يُثبت 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 الفعلي المعمول به.

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

## الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

## ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالمصاريف والموجودات 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 المستردة من أو المدفوعة إلى سلطة الضرائب كجزء من الذمم المدينة والذمم الدائنة في بيان المركز المالي.

## الممتلكات والآلات والمعدات

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

المباني	٣ إلى ٣٠ سنة
المصانع والآلات 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 للبند المستبدل. وتتم 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.

تتم 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 المقدّر، يتم تخفيض الموجودات إلى قيمتها القابلة للاسترداد، وهي قيمتها العادلة ناقصا تكلفة البيع وقيمتها الاستخدامية، أيهما أعلى.

يتم إلغاء الاعتراف ببند 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 مخصصاً 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.

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

## 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.

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:

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

## 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 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 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.

## 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 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 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 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 مقابلاً معترفاً به من قبل المستحوز 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 والمتراكمة في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات. لن يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة 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 بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. تُدرج توزيعات الأرباح في بند "إيرادات التمويل" في الربح أو الخسارة.



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

## الأدوات المالية (تتمة)

## الموجودات المالية (تتمة)

الاستثمارات في السندات المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

## التصنيف والقياس

تصنف السندات 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 للسندات في تواريخ محددة إلى تدفقات نقدية تمثل فقط مدفوعات رأس المال والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق.

## الاعتراف المبدئي

يتم الاعتراف بالسندات مبدئيًا بالقيمة العادلة بالإضافة إلى أي تكاليف معاملات يمكن ربطها مباشرة.

## القياس اللاحق

بعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس السندات بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة لهذه السندات 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

تحتسب إيرادات الفائدة من السندات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وتقيد في الربح أو الخسارة.

## إلغاء الاعتراف

يُلغى الاعتراف بالسندات عندما تنتهي صلاحية حقوق تلقي التدفقات النقدية من السندات أو يتم نقلها، وتقوم الشركة بنقل جميع المخاطر والمكافآت المرتبطة بالملكية الأساس. عند إلغاء الاعتراف، ويعاد تصنيف الربح أو الخسارة المتراكمة المقيدة سابقًا في الدخل الشامل الآخر من حقوق الملكية إلى الربح أو الخسارة.

## قياس القيمة العادلة

يتم تحديد القيمة العادلة للسندات 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 (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن ذلك النموذج) والطريقة التي تدار بها تلك المخاطر.
- كيفية تعويض مديري 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 تحتسب 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 المحتفظ بها للمتاجرة أو التي تتم إدارتها ويتم تقييم أداؤها 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 للنقود، ومخاطر الائتمان المرتبطة بالمبلغ الأصلي المستحق خلال فترة زمنية معينة، ومخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف 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 تعاقد 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 يشمل على تعويض إضافي معقول لإنهاء العقد بشكل مبكر. علاوة على ذلك، بالنسبة للموجودات المالية التي يتم الاستحواذ عليها بخصم أو علاوة على القيمة التعاقدية الاسمية، فإن الشرط الذي يُجيز أو يتطلب الدفع المسبق بقيمة تمثل فعلياً القيمة التعاقدية الاسمية بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية (ولكن غير المدفوعة) المستحقة (والتي قد تتضمن أيضاً تعويض إضافي معقول عن الإنهاء المبكر) يتم التعامل معه على أنه متوافق مع هذا المبدأ إذا كانت القيمة العادلة لشرط الدفع المسبق غير هامة عند الاعتراف المبدي.

## 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 المبدي بالأداة المالية المعنية.

تدرج الشركة دائماً 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 وفقاً 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 جوهريّة 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 التعثر 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 التعثر المحتملة على مدى العمر المتوقع لأداة مالية. 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.

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

## الأدوات المالية (تتمة)

## الموجودات المالية (تتمة)

## (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 تحدثت 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 بالافتراض 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.

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 تصريف المشاركين في السوق وفق ما يلي منفعتهم 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 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 لمبلغ 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 كمستأجر

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 (المعرّفة 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 استخدام الأصل 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".

تمثل مصاريف ضريبة الدخل مجموع مصاريف ضريبة الدخل الحالية والمؤجلة.

#### الضريبة الحالية

تستند الضريبة المستحقة حاليًا 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 أيضًا العناصر التي لا تخضع للضريبة أو القابلة للخصم أبدًا. يتم حساب التزام الشركة بالضريبة الحالية باستخدام معدلات الضريبة التي تم سنّها أو سنّها 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 مدعومًا بخبرة سابقة فيما يتعلق بهذه الأنشطة وفي حالات معينة بناءً على المشورة الضريبية المستقلة المتخصصة.

تُعرف الضريبة المؤجلة بالضريبة المتوقعة دفعها أو استردادها على الاختلافات بين المبالغ المحملة للموجودات والخصوم في البيانات المالية والقواعد الضريبية المقابلة المستخدمة في حساب الربح الخاضع للضريبة، ويتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة الالتزام. يتم الاعتراف بالمطلوبات 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 والتزامات أخرى في معاملة لا تؤثر على الربح الخاضع للضريبة أو الربح المحاسبي.

يتم الاعتراف بالمطلوبات الضريبية المؤجلة للفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة الناشئة عن الاستثمارات في الشركات التابعة والزميلة، والخصص في المشاريع المشتركة، باستثناء الحالات التي تتمكن فيها الشركة من التحكم في عكس الفرق المؤقت ومن المحتمل ألا 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 وفقًا للمعدلات الضريبية التي من المتوقع تطبيقها في الفترة التي يتم فيها تسوية الالتزام أو تحقيق الأصل بناءً على قوانين وضرائب تم سنّها أو تم سنّها 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 والمطلوبات 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 وتعتزم الشركة تسوية موجوداتها والتزاماتها الضريبية الحالية على أساس صافٍ.

#### الضريبة الحالية والضريبة المؤجلة للسنة

يتم الاعتراف بالضريبة الحالية والضريبة المؤجلة في الربح أو الخسارة، باستثناء عندما تتعلق ببند يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالضريبة الحالية والضريبة المؤجلة أيضًا 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 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 مؤكداً إلى حد ما (أو لم يتم إنجائه).

## 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

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.

## 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 وتسعير المنتج والتدهور الفعلي والأمور المتعلقة بالجودة. وسيقضي الأمر إجراء تعديلات على هذه التعديلات إذا اختلفت هذه العوامل عن التقديرات.

إيضاحات حول البيانات المالية  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تتمة)

ه (أ) - الممتلكات، الآلات والمعدات

التكلفة:	الأراضي	المباني	الممتلكات والآلات والمعدات	المبردات وآلات البيع	الأثاث والتركيبات	البرادات	الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
في ١ يناير ٢٠٢٣	٤٥,١٩٦	٤٩٣,٦٨٩	٣٧١,١٣١	٨٧,٥٨٨	٩,٦١٨	٢٧٠	٥,١١٨	١,٠١٢,٦١٠
الإضافات	-	١٨,٤٣٨	٦,١٨٨	٦,٥٥٧	٤٨٢	-	٣٩	٣١,٧٠٤
التحويلات خلال السنة	-	٣,٣٣٢	٤٦٥	-	-	-	(٤,٦٦٤)	(٨٦٧)
الإستبعادات	(٢٣,٠٩٦)	(٣٥,٦٩٧)	(٤,٩٤٦)	(١,٠٦٥)	(٤٥٨)	-	(٢٨٣)	(٦٥,٥٤٥)
الشطب	-	-	(٥,٢٣٦)	(٢٥,٧٧٢)	-	-	-	(٣١,٠٠٨)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٢٢,١٠٠	٤٧٩,٧٦٢	٣٦٧,٦٠٢	٦٧,٣٠٨	٩,٦٤٢	٢٧٠	٢١٠	٩٤٦,٨٩٤
الإضافات	-	٤,٦٥٤	٦,٨٥٧	٨,١٨١	١٠٠	-	٨٤٤	٢٠,٦٣٦
التحويلات خلال السنة	-	-	١٦٢	-	-	-	(١٦٢)	-
الإستبعادات	-	-	(٢٤٣)	(١,٢٥٤)	(٥٥٥)	(٢٧٠)	-	(٢,٣٢٢)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢٢,١٠٠	٤٨٤,٤١٦	٣٧٤,٣٧٨	٧٤,٢٣٥	٩,١٨٧	-	٨٩٢	٩٦٥,٢٠٨



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

الأعمال الرأس مالية							
الأراضي	المباني	الممتلكات والآلات والمعدات	المبردات وآلات البيع	الأثاث والتركيبات	البرادات	قيد التنفيذ	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
الاستهلاك المتراكم:							
-	١٤١,٥٠٢	٢١٤,٤٧٦	٧٣,٧٣٨	٩,٤٩٠	٢٦٦	-	٤٣٩,٤٧٢
-	١٦,٠٣٥	١٨,٢٣٠	٥,٠٢٠	١٨٦	٤	-	٣٩,٤٧٥
-	(٣٢,٠٢٢)	(٤,٤٠٤)	(١,٠٦١)	(٤٥٨)	-	-	(٣٧,٩٤٥)
-	-	(٥,٢٠٥)	(٢٥,٣١٣)	-	-	-	(٣٠,٥١٨)
-	١٢٥,٥١٥	٢٢٣,٠٩٧	٥٢,٣٨٤	٩,٢١٨	٢٧٠	-	٤١٠,٤٨٤
-	١٦,٧٦٠	١٨,٠٥٣	٦,٢٢٠	٢٨٩	-	-	٤١,٣٢٢
-	-	(٢٤٣)	(١,٢٥٤)	(٥٥٥)	(٢٧٠)	-	(٢,٣٢٢)
-	١٤٢,٢٧٥	٢٤٠,٩٠٧	٥٧,٣٥٠	٨,٩٥٢	-	-	٤٤٩,٤٨٤
القيمة الدفترية							
٢٢,١٠٠	٣٤٢,١٤١	١٣٣,٤٧١	١٦,٨٨٥	٢٣٥	-	٨٩٢	٥١٥,٧٢٤
٢٢,١٠٠	٣٥٤,٢٤٧	١٤٤,٥٠٥	١٤,٩٢٤	٤٢٤	-	٢١٠	٥٣٦,٤١٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣							
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤							

تبلغ الموجودات المستهلكة بالكامل والتي لا تزال قيد الاستخدام ١٧٥,١٧٦ ألف درهم (٢٠٢٣: ١٩٧,٩٩٢ 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 الطارئ المنعقد في ١٤ يونيو ٢٠٢٣. وقد بلغت القيمة الدفترية للعقار ٢٦,٨ مليون درهم وقت المعاملة وتم بيعه بسعر ٢٥٢ مليون درهم.

## إيضاحات حول البيانات المالية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (تتمة)

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 بمبلغ ١٩٥,٧ مليون درهم (٢٠٢٣: ١٩٥ 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/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" المفصّل 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.

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 ومبنى	
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	٣١ 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	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

المبالغ المقيّدة 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	

المجموع ألف درهم	برامج الكمبيوتر ألف درهم	حقوق الإيجار ألف درهم	حقوق الامتياز والتعبئة ألف درهم	التكلفة
٩٣,٩٦٢	٢٤,٥٧١	٧,٠٠٠	٦٢,٣٩١	في ١ يناير ٢٠٢٣
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
٨٩,١٨٢	٢٤,٢١٨	٣,٣٥٣	٦١,٦١١	في ١ يناير ٢٠٢٣
١,٧٩١	٦٦١	٣٥٠	٧٨٠	المحمل للسنة
٩٠,٩٧٣	٢٤,٨٧٩	٣,٧٠٣	٦٢,٣٩١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١,٠٢١	٦٧١	٣٥٠	-	المحمل للسنة
٩١,٩٩٤	٢٥,٥٥٠	٤,٠٥٣	٦٢,٣٩١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٣,٠٨٨	١٤١	٢,٩٤٧	-	القيمة الدفترية:
٣,٩٩٥	٦٩٨	٣,٢٩٧	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
				في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

## ٨- الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة

الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

(أ) 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
٩٤,٩٥٢	٦٧,٦٨٧	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
-	٤,٨٧٩	
٩٤,٩٥٢	٧٢,٥٦٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر

قامت الشركة باتخاذ قرار لا رجوع فيه لتصنيف الاستثمار في سندات بنك من الفئة الأولى في الامارات كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل عند الاعتراف الاولي وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩ ويتم عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة في بيان الدخل الشامل الاخر. هذه الاستثمارات هي استثمارات استراتيجية وليست مخصصة للتداول وتعتبر الشركة ان هذا التصنيف اكثر ملاءمة.

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

## 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
٧٦,٩٢٠	٨٦,٨٥٩	
(١,٧٤٥)	(١,٧٤٥)	ناقصاً: مخصص قطع الغيار والمستلزمات بطئية الحركة
٧٥,١٧٥	٨٥,١١٤	

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
١٣٦,٦٨٢	١٢٩,٦٦٥	ذمم تجارية مدينة
(١,٨٢٠)	(٢,٤٢٠)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٣٤,٨٦٢	١٢٧,٢٤٥	
٧,٧٤٢	٦,٧٩٠	مصاريف مدفوعة مقدماً
٦,٧٤٧	٣,٨١٧	دفعات مقدمة للموردين
١١,١٤٣	١٢,٩٩٩	موجودات العقود
٥٦,١٨٧	٤٤,٧٦٠	ذمم مدينة أخرى*
١,٠٦٢	-	القيمة العادلة للمشتقات
٢٩٨	٢٧٦	مطلوب من طرف ذي علاقة (إيضاح ١٩ ج))
٢١٨,٠٤١	١٩٥,٨٨٧	

\*تمثل الذمم المدينة الأخرى صافي المخصص بقيمة ٤,٠١ 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:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,٩٥٧	١,٨٢٠	في ١ يناير
١,٤٠٩	٦٠٠	المحمل للسنة
(٢,٥٤٦)	-	المشطوب خلال السنة مقابل الذمم المدينة
١,٨٢٠	٢,٤٢٠	في ٣١ ديسمبر

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

مستحقة وغير مستحقة القيمة							
غير مستحقة ولا				مستحقة			
منخفضة القيمة				ومنخفضة القيمة		المجموع	
أقل من ٣٠ يوم	٦٠-٣٠ يوم	٩٠-٦٠ يوم	يوم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١٢,٩٤٣	٦٩٨	-	-	١١٣,٦٠٤	٢,٤٢٠	١٢٩,٦٦٥	
٢٠٢٤							
١٢,٩٤٦	٤,١١٣	١,٣١٨	٦٠٤	١١٥,٨٨١	١,٨٢٠	١٣٦,٦٨٢	
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 بالمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ ((إيضاح ٢٧):

مقيمة جماعياً	مقيمة فردياً	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٣٤٧	٢,٦١٠	٢,٩٥٧
-	(٢,٥٤٦)	(٢,٥٤٦)
١٢٤	١,٢٨٥	١,٤٠٩
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣		
الشطب		
صافي إعادة قياس مخصص الخسارة		
٤٧١	١,٣٤٩	١,٨٢٠
(٤٧١)	١,٠٧١	٦٠٠
-	٢,٤٢٠	٢,٤٢٠
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤		
صافي إعادة قياس مخصص الخسارة		
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
٤٧٣,٨٦٢	٣٩٢,٦٧٧
النقد لدى البنك وفي الصندوق	
ودائع مصرفية	
٥٥٧,٧١٤	٤٤٤,٣٠٠
(١٥١,٤٢٧)	(٢٦٤,٨٩٣)
٤٠٦,٢٨٧	١٧٩,٤٠٧
النقد والأرصدة البنكية	
يطرح: الودائع البنكية باستحقاق لأكثر من ٣ أشهر	
النقد وما يعادله	

يتكون النقد والأرصدة لدى البنوك من النقد والودائع المصرفية قصيرة الأجل ذات فترات استحقاق أصلية من شهر إلى سنة. وتعاود القيمة الدفترية لهذه الموجودات تقريباً قيمتها العادلة. تحمل الودائع المصرفية فائدة بمعدلات تتراوح بين ١٥٪ سنوياً إلى ٥,٦٪ سنوياً (٢٠٢٣: ٥٪ سنوياً إلى ٥,٦٪ 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 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 التعثر 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 المصروح 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 ٢٠٢٤ 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 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 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

خلال اجتماع مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ ١١ فبراير ٢٠٢٥، اقترح أعضاء مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بواقع ٠,٩٠ درهم للسهم بإجمالي ٨١ مليون درهم لعام ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ٣,٢٠٢ مليون درهم للسهم بإجمالي ٢٨٨ مليون درهم لعام ٢٠٢٣). يخضع توزيع الأرباح لموافقة المساهمين في الاجتماع العام السنوي.

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

## ١٧- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٣١,٣٨١	٣٣,٥١٢	الرصيد في بداية السنة
٣,٨٨٤	٣,٩١٢	المحمل خلال السنة
(١,٧٥٣)	(٢,١٨٢)	دفعات خلال السنة
٣٣,٥١٢	٣٥,٢٤٢	الرصيد في نهاية السنة

## ١٨- ربحية السهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بتقسيم ربح السنة بعد الضريبة العائد إلى مساهمي الشركة، بعد خصم أتعاب مجلس الإدارة، والبالغة 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 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:

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
٢٩٠	٣٦٠	مكافآت حضور جلسات لعضو مجلس الإدارة
٥,٢٠٠	٥,٢٠٠	أتعاب عضو مجلس الإدارة
١٩,٣٥٣	١٨,٧٦٣	

ج. الأرصدة الجوهريّة 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 الذمم التجارية المدينة والأخرى)
		شركة عمان للمرطبات المحدودة (إيضاح ١٠)

مطلوب إلى طرف ذو علاقة

طرف ذو علاقة آخر (متضمن في الذمم التجارية الدائنة والأخرى)

شركة عمان للمرطبات المحدودة (إيضاح ٢٠)

١,٢٤٠	١,١٤٧
-------	-------

لا يتم تقاص المبالغ المستحقة من وإلى طرف ذو علاقة حيث قدرت الإدارة أن هذه الموجودات والمطلوبات المالية لا تفي بمعايير التقاص 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	التزامات 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 ٥,٢ مليون درهم (٢٠٢٣: ٤,٢ 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)	دفعات
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: ٢٣,٢ 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	
ألف درهم	ألف درهم	
		محلية
٥٢٠,١٥٣	٥٢٥,٨٣٧	عقود طويلة الأجل
١٩٨,٠٩٧	٢٠٥,٦٧٠	عقود على أساس المعاملات
٧١٨,٢٥٠	٧٣١,٥٠٧	
		صادرات
٢٤,٠٦٣	٢١,٧٣٤	عقود طويلة الأجل
٦٠,٧٥٥	٦٤,٧٤٤	عقود على أساس المعاملات
٨٤,٨١٨	٨٦,٤٧٨	
٨٠٣,٠٦٨	٨١٧,٩٨٥	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	
ألف درهم	ألف درهم	
١٠٨,٤٦٠	١١٣,٧٣٢	تكاليف الموظفين
٦,٢٤٢	٧,٤٧٠	مصاريف إيجار قصيرة الأجل
٣٩,٤٧٥	٤١,٣٢٢	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥)
١٤,٨٢١	١٣,٣٢٩	استهلاك حق استخدام الموجودات (إيضاح ٦)
(٢١٩,٨٣٥)	(٢٣٨)	الربح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات

## المبالغ المدرجة في تكلفة المبيعات:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٤,٤٨٨	٢٤,٤٦٣	تكاليف الموظفين
٦٨١	٥٣٢	مصاريف قصيرة الأجل
٢٣,٦٤٩	٢٣,٥٨٦	مصاريف الاستهلاك (إيضاح ٥)

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	
ألف درهم	ألف درهم	
١٣,٠٣١	١٨,٧٨٣	إيرادات الفوائد
(٣,٤٧٦)	(٣,١٨٨)	تكاليف الفوائد الإيجارية
٩,٥٥٥	١٥,٥٩٥	

## 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 ٩,١٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: صفر٪). ويرجع الانخفاض في معدل الضريبة الفعال من فترة إلى أخرى إلى نظام ضريبة الشركات الجديد الذي سري العمل به للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ سبتمبر ٢٠٢٣. ويتضمن معدل الضريبة الفعال معدلات الضرائب في دولة الإمارات العربية المتحدة.

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

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 للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣.

وينص القرار رقم ١١٦ لسنة ٢٠٢٢ (الصادر في ديسمبر ٢٠٢٢ والذي دخل حيز النفاذ في ١٦ يناير ٢٠٢٣) على أن الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز ٣٧٥٠٠٠ درهم يخضع لمعدل ضريبة دخل إماراتي بنسبة ٩٪، وأن الدخل الخاضع للضريبة الذي يتجاوز ٣٧٥٠٠٠ درهم يخضع لمعدل ضريبة دخل في بنسبة ٩٪. ومع نشر هذا القرار، يُعتبر 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 للهيئة الاتحادية للضرائب الإماراتية تفاصيل مهمة تتعلق بتفسير قانون ضريبة الدخل الإماراتي وتعد مطلوبة لتقييم تأثير قانون ضريبة الدخل الإماراتي على الشركة بشكل كامل.

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

سيخضع الدخل الخاضع للضريبة للشركة لأغراض ضريبة الدخل في دولة الإمارات العربية المتحدة لمعدل ضريبة الشركات بنسبة ٩٪. ولا يُتوقع حاليًا 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 تآكل 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
ألف درهم	ألف درهم
-	١٤٩,٥٠٩
الربح قبل الضريبة	
الضريبة بمعدل ضريبة الشركات في الإمارات العربية المتحدة ٩٪ (٢٠٢٣: ٠٪)	
-	١٣,٤٥٦
التأثير الضريبي للمصاريف غير القابلة للخصم في تحديد الربح الخاضع للضريبة	
-	٥٠١
التأثير الضريبي على المبلغ المعفى	
-	(٢٤٢)
التأثير الضريبي على الخصم القياسي	
-	(٣٤)
إجمالي ضريبة الدخل للسنة	
-	١٣,٦٨١

## ٢٧- المطلوبات الطارئة والالتزامات الرأسمالية

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

## ٢٨- المعلومات القطاعية

تعمل الشركة في قطاع تشغيلي واحد وهو تعبئة 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 بالتزامات الديون طويلة الأجل للشركة والتي ترتب عليها أسعار فوائد متغيرة.

تتعرض 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 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.

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

لم تتعرض حقوق ملكية الشركة لأية تأثيرات.

التأثير على الأرباح للسنة	الزيادة/ النقص	
ألف درهم	في نقاط الأساس	
		٢٠٢٤
-	٥٠+	درهم
-	٥٠-	درهم
		٢٠٢٣
-	٥٠+	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.

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ألف درهم	ألف درهم
معادل	معادل
٤٠	٣٨
صافي الموجودات:	
اليورو	

يُحسب 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 /	الزيادة / الانخفاض في	التأثير على زيادة / (انخفاض)	
(انخفاض) بنود الدخل	سعر صرف الدرهم	أرباح السنة	ألف درهم
الشامل الأخرى للسنة		ألف درهم	ألف درهم
-	٥٠+	٢	-
-	٥٠-	(٢)	-
-	٥٠+	٢	-
-	٥٠-	(٢)	-
			٢٠٢٣
			٢٠٢٤

## 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 والمحفوظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بسبب التغيرات المحتملة المعقولة في أسعار هذه الأسهم المدرجة التي تحتفظ بها الشركة، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، على النحو التالي:

٢٠٢٣		٢٠٢٤		
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	
١٠.٠٪	٩,٤٩٥	١٠.٠٪	٧,٢٥٧	مؤشر السوق - الاستثمار
١٠.٠٪	(٩,٤٩٥)	١٠.٠٪	(٧,٢٥٧)	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.

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

## 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.

## 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 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 استحقاق المطلوبات المالية للشركة غير المخصومة كما في ٣١ ديسمبر وفق تواريخ الدفعات التعاقدية وأسعار الفائدة السوقية الحالية.

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

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

## إدارة رأس المال

يكمّن الهدف الرئيسي من إدارة رأس المال للشركة في ضمان معدل رأسمال 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 أية 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 ١,٠٧ مليار درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ١,٢٥ مليار درهم).

## ٢٩- 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 ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣. يتألف هيكل رأس المال من رأس المال والاحتياطيات والأرباح غير الموزعة ويقاس بمبلغ ١,٥٠٧ مليار درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ١,٢٥٠ مليار درهم).

## ٣٠- القيمة العادلة للمشتقات

## تحويلات التدفقات النقدية

تستخدم الشركة كذلك عقود السلع 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 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 صافي قدره ٠,٨١٠ مليون درهم) في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بهذه 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 الاسمية إلى حجم المعاملات القائمة بنهاية السنة والتي ليست مؤشراً لمخاطر سوقية أو مخاطر ائتمانية.

المشتقات	القيمة العادلة	المبالغ الاسمية	خلال سنة
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	(٢٣)	١١,٢٣٨	١١,٢٣٨
مصنفة كتحويلات التدفقات النقدية			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١,٠٦٢	١٥,٦٦٦	١٥,٦٦٦
مصنفة كتحويلات التدفقات النقدية			
تم عرض القيمة العادلة للمشتقات في بيان المركز المالي كما يلي:			
القيمة العادلة الموجبة للمشتقات - الموجودات المتداولة (إيضاح ١٠)		٢٠٢٤	٢٠٢٣
القيمة العادلة السالبة للمشتقات - الموجودات المتداولة (إيضاح ٢٠)		(٢٣)	-
		ألف درهم	ألف درهم
		١,٠٦٢	-
		-	



## ٣١- القيمة العادلة للأدوات المالية

تتمثل الأدوات المالية في الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من النقد في الصناديق 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 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.

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

٢٠٢٤

## الأوراق المالية الاستثمارية

أسهم ملكية مدرجة لقطاع منتجات المستهلكين (إيضاح ٨ أ)

-	-	٦٧,٦٨٧	٦٧,٦٨٧
---	---	--------	--------

## الاستثمار في السندات، المدرجة

الاستثمار في السندات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل

-	-	٤,٨٧٩	٤,٨٧٩
---	---	-------	-------

الأخر (إيضاح ٨ ب)

القيمة العادلة الموجبة للمشتقات - محتفظ بها كتحوطات

-	٢٣	-	٢٣
---	----	---	----

للتدفقات النقدية (إيضاح ٢٠)

٢٠٢٣

## الأوراق المالية الاستثمارية

أسهم ملكية مدرجة لقطاع منتجات المستهلكين (إيضاح ٨)

-	-	٩٤,٩٥٢	٩٤,٩٥٢
---	---	--------	--------

القيمة العادلة الموجبة للمشتقات - محتفظ بها كتحوطات

-	١,٠٦٢	-	١,٠٦٢
---	-------	---	-------

للتدفقات النقدية (إيضاح ١٠)

## ٣٢- الموافقة على البيانات المالية

وافق مجلس الإدارة على البيانات المالية وصرح بإصدارها في ١١ فبراير ٢٠٢٥.