

دبي للمرطبات (ش.م.ع)

البيانات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠١٧



تقرير رئيس مجلس الإدارة

السادة المساهمين المحترمين،

يسرني ويسعدني مشاركتكم عرض أبرز الأمور وآخر المستجدات الخاصة المحققة في عام اخر مليء بالإنجازات لشركة دبي للمربطات (ش.م.ع.).

شكل العام 2017 عاماً للتحويلات الجذرية لصناعتنا ولشركتنا على حد سواء حيث وعلى الرغم من هذه المتغيرات التي طرأت على بيئة الأعمال في العام 2017 ونتيجة للتأثير الهائل لتلك المتغيرات على نسب مبيعات وأرباح شركتنا، أظهرت الشركة إمكانيات فائقة من خلال استجابة سريعة حيث لا تزال تحقق نجاحات ملحوظة على الرغم من تراجع نسب المبيعات والأرباح.

بدأ هذا العام بتحقيق الشركة لأرباح وصلت بحدود (102 مليون درهم إماراتي) حتى نهاية الربع الثالث من العام. واعتباراً من الأول من أكتوبر لعام 2017، بدأ تطبيق الضريبة الإنتقائية على المشروبات الغازية المركبة التي التزمت الشركة بسدادها حسب الأصول، والتي بلغت 50% على سعر مبيعات التجزئة والتي تشكل حوالي 60% تقريباً من مبيعات الشركة في السوق المحلي وعليه لم يكن أمام شركتنا خياراً غير تمرير نسبة الضريبة المحددة على المستهلكين مما تسبب في تراجع بارز في حجم مبيعات الشركة. وخلال الربع الرابع من العام 2017، تكبّبت الشركة خسائر وصلت لمبلغ وقدره 10.6 مليون درهم إماراتي نتيجة لهذه المتغيرات مقابل ما سجلته الشركة من أرباح وصلت نسبتها إلى 24.9 مليون درهم إماراتي خلال الربع الرابع من العام 2016.

قامت شركة دبي للمربطات (ش.م.ع.)، بمواجهة هذه المواقف وخاصة بعد إقرار ضريبة القيمة المضافة بنسبة 5% اعتباراً من الأول من يناير لعام 2018، خطت الشركة خطوات جادة في اتجاهات عديدة تمثلت فيما يلي:

- قمنا بالاستثمار في مجالات نظام تكنولوجيا المعلومات والاستشارات الضريبية للامتثال ب وتلبية كافة المتطلبات القانونية وتجنب أية إخلال محتمل غير مقصود.
- سعينا جاهدين للتوسع في فئات المشروبات الأخرى غير الخاضعة للضرائب ومنها على سبيل المثال لا الحصر مشروبات مياه اكواфина وليبتون آيس تي التي أصبحت الشركة الآن تنتجها والتي تتوسع بمعدلات سليمة.
- قمنا بتوقيع اتفاقية مع شركة فيرونييري – ثاني أكبر شركات المثلجات في العالم – وبداناً بالفعل في توزيع منتوجات مثلجات شركة نستله في دولة الإمارات العربية المتحدة بدءاً من شهر أكتوبر لعام 2017 .
- تقوم شركتنا باستطلاع المزيد من الفرص مع شركائها الحاليين والجدد على حد سواء للتوسع في مجالات الأطعمة والمشروبات معتمدين على ما نملكه من بنية تحتية حديثة.
- أخيراً وليس آخراً، تركّز شركتنا تركيزاً هائلاً على إعادة هيكلة التكاليف لضمان إدارة هذه الفترة الانتقالية بنجاح وحكمة.

ونحيط سيادتكم علماً بأن شركة دبي للمربطات على دراية تامة بحجم تلك المتغيرات التي تواجهها الصناعة ، ورغم أنه وخلال فترة تتراوح بين القصيرة والمتوسطة، ستتأثر معدلات أرباح وإيرادات شركتنا، فإننا نؤمن تماماً بأن لدى شركتنا خطط لمواجهة هذه المتغيرات والعودة مجدداً بصورة أكثر قوة وتنوع على المدى الطويل.

الإيرادات

شهد العام 2017 تراجعاً في حجم كل من المبيعات المحلية وسوق التصدير وكانت شركة مربطات دبي قد حققت عائدات وصلت لمبلغ وقدره 871 مليون درهم إماراتي بنسبة انخفاض وصلت إلى 5% مقارنة بحجم الإيرادات التي حققتها الشركة العام 2016.

عكس هذا التراجع والانخفاض في الاعمال المحلية التراجع العام في السوق بالكامل، ولكن وعلاوة على ذلك سلط هذا التراجع الضوء على التأثير السلبي الناتج عن المعدلات العالية للضرائب التي فرضت على الشركة في شهر أكتوبر 2017، فيما ثبت أن التأثير السلبي على الصادرات كان نتيجة للضغط المتواصل على المبيعات في الأسواق الأفريقية الناتج بطبيعة الحال عن قوة عملة الدولار الأمريكي مقابل العملات المحلية فيما تأثرت عدة صادرات أخرى بالضوابط الإدارية الجديدة فضلاً عن ارتفاع الرسوم الجمركية في عدة أسواق رئيسية.



P.O. Box 420, Dubai - U.A.E.

• Tel.: + 971 4 802 5000

• Fax: + 971 4 802 5098

• Email : pepsidrc@pepsidrc.ae

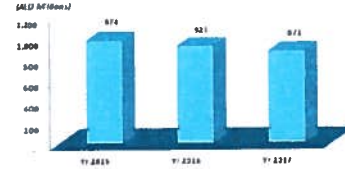
• www.pepsidrc.com

Paid up Capital AED 90,000,000





وعلى الرغم من هذه التحديات التي واجهتها الشركة في العام 2017 والتوقعات الإقليمية المتأرجحة للأعوام القادمة، سوف تركز شركة دبي للمرطبات على زيادة حصتها في السوق المحلية وزيادة حجم الصادرات داخل دول مجلس التعاون الخليجي والدول الإفريقية من خلال توسيع نطاق المنتجات لتتضمن منتجات الشركة من ليبتون ومنتوجات بيبسيكو المختلفة.

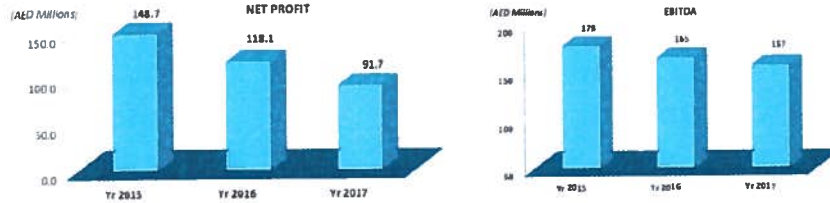


الأرباح

انخفض إجمالي صافي الأرباح بنسبة تصل إلى 22% في العام 2017 ليصل لمبلغ وقدره 91.7 مليون درهم إماراتي أو نسبة تعادل 10.5% من صافي قيمة الإيرادات مقابل 118.1 مليون درهم إماراتي أو 12.8% من صافي قيمة الإيرادات عن العام 2016. ستستمر الشركة في التركيز على زيادة حجم الإيرادات وتحسين كفاءة التكلفة التشغيلية لضمان الحفاظ على هامش ربح سليمة.

كما بلغت معدلات التناقص وكلفة الفوائد المتعلقة بالمرافق الجديدة الكائنة بمجمع دبي للاستثمار نسبة قدرها 33% من حجم الانخفاض في صافي الأرباح. كما تكبدت الشركة في العام 2017 نفقات نقل خط الإنتاج من منطقة القوز إلى مجمع دبي للاستثمار والتي بلغت 7.8 مليون درهم إماراتي. غير أن الشركة نجحت في تخفيف آثار الانخفاض في الأرباح من خلال الانخراط في أسعار المواد الخام ومبادرات الإدارة في السيطرة على التكاليف التشغيلية والتي نجحت في التخفيف وبشكل ملحوظ من حدة التراجع في حجم المبيعات من خلال تراجع ملحوظ في حجم التكاليف التشغيلية.

وفي هذا الصدد تمكنت شركة دبي للمرطبات من الإبقاء على مستوى ثابت من معدلات الأرباح التشغيلية طبقاً لحسابات الأرباح قبل تضمينها قيمة الفوائد والضريبة والاستهلاكات التي بلغت مبلغ إجمالي وقدره 157.4 مليون درهم إماراتي بما يعادل نسبة 18% مقابل 165.2 مليون درهم إماراتي أي ما يعادل نسبة 18% من صافي الإيرادات التي حققتها الشركة في العام 2016.



السيولة النقدية

حققت شركة دبي للمرطبات في العام 2017 مبلغ وقدره 138.8 مليون درهم إماراتي (بنسبة تعادل 15.9% من صافي الإيرادات) من عمليات الشركة ما عكس دقة وفعالية استراتيجية الإدارة المالية الموضوعية من قبل الشركة. وخلال العام ذاته، سددت الشركة مبلغ 63 مليون درهم بقيم موزعة على السادة المساهمين فضلاً عن تسديد قيمة القروض التي بلغت 43.7 مليون درهم التي كانت الشركة قد حصلت عليها لتنفيذ مشروع مجمع الاستثمار فيما احتفظت الشركة بمبلغ وقدره 165.5 مليون درهم كقيمة للسيولة النقدية وما في حكمها بحلول نهاية العام 2017.

ونحن على يقين تام بأنه مع تشغيل المصنع الجديد، ستتاح للشركة المزيد من فرص الأعمال، وعليه سيكون مجلس الإدارة ملتزم كامل الالتزام بأخذ هذه الفرص المذكورة في الاعتبار لدى اتاحتها لتحقيق أعلى مستويات الاستفادة من الخيارات المتوفرة.





مشروعات رأس المال

رغبة من الشركة في دعم استراتيجية النمو وترشيد التكاليف، تستهدف شركة دبي للمطربات الاستثمار بغية تطوير حجم مبيعاتها وشبكات التوزيع ذات الصلة في العام 2017. وبدأت الشركة بالفعل في تطوير مستودع جديد بالفجيرة بغية تحسين وتنمية البنية الأساسية للتوزيع في الامارات الشمالية. من المتوقع ان يتم الانتهاء من تنفيذ أعمال هذا المشروع خلال الربع الأول من العام 2018. وبالإضافة إلى ذلك، قامت الشركة بتوسعة مستودعات التوزيع بمنطقة الشارقة لدعم التوزيع في كل من اماره الشارقة وقسم من إمارة دبي، حيث تم نقل عدة خطوط توزيع للعمل من المستودعات المذكورة. وعلاوة على ما سبق، من المتوقع أن تبدأ الشركة خلال الربع الثاني من العام 2018 في تنفيذ مشروع لتوليد ما يعادل 4 ميجاوات من الطاقة الشمسية التي ستنبئ على أسطح المصنع الجديد الكائن بمجمع دبي للاستثمار ومن المزمع أن يحقق هذا المشروع نسب ترشيد مرتفعة للكهرباء.

وختاماً، وبالنيابة عن مجلس إدارة الشركة أودّ أن أعتبر عن خالص شكري وامتناني للقيادة الرشيدة في دولة الإمارات وأخصن بالذكر سمو الشيخ خليفة بن زايد آل نهيان – رئيس دولة الإمارات – وسمو الشيخ محمد بن راشد آل مكتوم – نائب رئيس الدولة – ورئيس الوزراء وحاكم إمارة دبي وأشقاؤهما الموقرين وأعضاء المجلس الاتحادي الوطني لتوفير بيئة العمل السليمة والبنية التحتية الضرورية لبناء أعمال قوية ومثمرة فنحن نقدر تماماً هذا الدعم المتواصل لتحقيق النجاح المنشود.

كما أودّ أيضاً التعبير عن شكري وتقديري لجميع من استمروا في تقديم الدعم لشركتنا والتزموا التزاماً تاماً لتحقيق الأهداف المنشودة للشركة. فجميع موظفي الشركة، مساهميها، عملائها، مورديها، وشركائها محل تقدير في خضم سعيينا نحو مستقبل أفضل.

تفضلوا بقبول فائق التقدير والاحترام
عن رئيس مجلس الإدارة
التوقيع

رئيس مجلس الإدارة
أحمد بن عيسى السركال




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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية المرفقة لدبي للمرطبات (ش.م.ع) ("الشركة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وبيانات الدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا إن البيانات المالية المرفقة تعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، عن المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس إبداء الرأي

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

أمور التدقيق الهامة

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

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

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تتمة)

أمور التدقيق الهامة (تتمة)

كيف تمت معالجة الأمر من خلال عملية التدقيق	أمر التدقيق الهام
<ul style="list-style-type: none"> - قمنا باختبار تصميم إجراءات الرقابة وفعاليتها التشغيلية فيما يتعلق بإيرادات الشركة وعمليات الذمم المدينة الخاصة بها؛ - قمنا بتنفيذ إجراءات تحليلية للتحقق من صحة الأرصدة والمعاملات وذلك للوقوف على مدى دقة واكتمال الحسابات المعنية لمستحقات الخصومات؛ - قمنا بتنفيذ إجراءات تحليلية، تضمنت تحليل هامش الربح الإجمالي، وحصلنا على تفسيرات بخصوص الفروق الجوهرية مقارنةً بالسنة الماضية؛ - أجرينا فحصاً لتسجيل المبيعات، وقمنا باختيار عينة من الفواتير السابقة واللاحقة لنهاية السنة للتحقق مما إذا كانت المبيعات مسجلة في الفترة المناسبة؛ - استعلمنا من الإدارة على مختلف المستويات والإدارات بشأن معرفتهم بمخاطر الاحتيال وعن ما إذا كانت هناك حالات احتيال فعلية؛ و - قمنا باختبار القيود اليومية للحسابات المتعلقة بالمخاطر المحددة للأخطاء الجوهرية وتحققنا منها مقابل المستندات الثبوتية. 	<p>تحقق الإيرادات</p> <p>تعتبر الإيرادات عنصراً جوهرياً ومحدداً مهماً لأداء الشركة وربحيته. وينشأ عن ذلك مخاطر ملازمة بأن يتم تثبيت الإيرادات بأكثر من قيمتها الفعلية لزيادة الربحية. تحقق الشركة إيراداتها من بيع البضائع عندما تنتقل مخاطر ومزايا الملكية الجوهرية إلى العملاء (انظر الإيضاح رقم ٢-٤ حول البيانات المالية للتعرف على سياسة تثبيت الإيرادات). نظراً لأهمية المبلغ والمخاطر الكامنة لتثبيت الإيرادات بأعلى من قيمتها الفعلية، نرى أن تحقق الإيرادات يعد أحد أمور التدقيق الهامة.</p>

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تتمة)

أمور التدقيق الهامة (تتمة)

كيف تمت معالجة الأمر من خلال عملية التدقيق	أمر التدقيق الهام
<ul style="list-style-type: none"> - قمنا بفحص إجراءات الرقابة الداخلية التي اتبعتها الإدارة فيما يتعلق باكتمال وصحة المعاملات المدرجة في البيانات المالية للشركة وفقاً للاتفاقيات التعاقدية، وتحققنا من صحة حسابات الإدارة المستخدمة في تحديد الخصومات غير المحققة من خلال المناقشات مع الإدارة وتنفيذ الإجراءات الخاصة التالية للتحقق من صحة الأرصدة والمعاملات؛ - قمنا بفحص المبلغ المدرج للخصومات والدعم النقدي على أساس العينة لدعم الترتيبات التعاقدية مع شركة بيبيسي العالمية بالأدلة الثبوتية. وعلاوة على ذلك، قمنا بتقييم مدى موثوقية حسابات الإدارة عن طريق إجراء مراجعة بأثر رجعي للتحصيلات اللاحقة للخصومات والدعم النقدي في الفترات السابقة؛ - طلبنا تأكيداً مباشراً للأرصدة المستحقة في نهاية السنة، وفي حالة عدم الرد قمنا بإجراء إجراءات تدقيق بديلة من خلال فحص كشوف الحسابات ومراجعة المراسلات الأخرى مع شركة بيبيسي العالمية؛ و - قمنا بالتحقق من إدراج المبالغ في فترة المحاسبة الصحيحة من خلال تقييم استيفاء التزام الخصومات المسجلة خلال الفترة السابقة واللاحقة لنهاية السنة مباشرة. 	<p>العلاقة مع بيبيسي العالمية</p> <p>تعمل الشركة في تعبئة وبيع المنتجات المركبة بصفتها موزعاً حصرياً لشركة بيبيسي العالمية في إمارة دبي والإمارات الشمالية، بالإضافة إلى بعض الدول الأخرى حسبما هو متفق عليه مع شركة بيبيسي العالمية. تحصل الشركة على العديد من الخصومات والدعم المالي من شركة بيبيسي العالمية. وتعتبر هذه الخصومات والدعم المالي عنصراً جوهرياً في النتائج المالية للشركة. ويتم تعديل هذه الخصومات مقابل رصيد جاري مع شركة بيبيسي العالمية.</p> <p>نظراً لوجود عدد من الترتيبات مع شركة بيبيسي العالمية بخصوص أنواع عديدة من الخصومات والدعم المالي، هناك مخاطر بأن لا يتم قياس تلك الخصومات والدعم المالي وتثبيتها بشكل مناسب وفقاً للترتيبات المتفق عليها.</p>

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠١٧

تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠١٧، بخلاف البيانات المالية وتقرير مدققي الحسابات الخاص بنا. وقد حصلنا على تقرير مجلس الإدارة، قبل تاريخ تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا، ونتوقع الحصول على باقي أجزاء التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠١٧ 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.

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تتمة)

المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للشركة لسنة ٢٠١٧ (تتمة)

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

مسؤولية الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة عن هذه البيانات المالية

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للبيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والأحكام المعنية من النظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة، وعن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية خالية من أخطاء جوهرياً، سواء كان ذلك نتيجةً لاحتيايل أو خطأً.

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 الجوهرياً، سواء كان ذلك نتيجةً لاحتيايل أو خطأً، 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 الجوهرياً عند وجودها. وقد تنشأ الأخطاء نتيجة لاحتيايل أو خطأً، وتعتبر جوهرياً إذا كان من المتوقع أن تؤثر، منفردة أو مجتمعة، بشكل معقول على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها بناءً على هذه البيانات المالية.

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

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية (تتمة)

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كان ذلك نتيجة لاحتيايل أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر لنا أساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية. إن مخاطر عدم اكتشاف الخطأ الجوهرية الناتج عن الاحتيايل أعلى من المخاطر الناتجة عن الأخطاء، نظراً لأن الاحتيايل قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- 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، وبلغهم بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول بأنها تؤثر على استقلاليتنا، والضوابط ذات الصلة، في حال وجدت.

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

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

- (١) تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة؛
- (٢) لقد حصلنا على جميع المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- (٣) تم إعداد البيانات المالية، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للأحكام المعنية من النظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة؛
- (٤) تتفق المعلومات المالية الواردة في تقرير أعضاء مجلس الإدارة مع السجلات المحاسبية للشركة؛
- (٥) تم الإفصاح عن الاستثمارات في الأسهم والأوراق المالية خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ضمن الإفصاح ٧ حول البيانات المالية؛
- (٦) يبين إفصاح ١٩ المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي اعتمدت عليها؛
- (٧) استناداً إلى المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يسترع انتباهنا ما يستوجب الاعتقاد بأن الشركة قد خالفت، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، أي من الأحكام المعنية من القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة أو النظام الأساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير جوهري على أنشطتها أو مركزها المالي؛ و
- (٨) يبين الإفصاحان ٤ و ٥ المساهمات الاجتماعية خلال السنة.

عن ارنست ويونغ



ثودلا هاري جوبال

شريك

رقم التسجيل : ٦٨٩

٢٨ فبراير ٢٠١٨

دبي، الإمارات العربية المتحدة

دبي للمرطبات (ش.م.ع)

بيان الدخل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح	
الف درهم	الف درهم		
٩٢٠,٥٧٦	٨٧٠,٩٦٥		مبيعات
(٥٨٠,٤٧٤)	(٥٥٤,٦٧٢)		تكلفة مبيعات
٣٤٠,١٠٢	٣١٦,٢٩٣		إجمالي الأرباح
٧,٤٩٧	١٠,٧٨١		دخل تشغيلي آخر
(١٦٧,٨٤٢)	(١٦٩,٠٦٦)		مصاريف البيع والتوزيع
(٥٨,٦٥٧)	(٥٧,٨٢٥)		مصاريف عمومية وإدارية
(٨,٢٠٧)	(٨,١٦٣)	٦	إطفاء موجودات غير ملموسة
-	(٧,٨٤١)		مصاريف نقل خطوط الإنتاج
١١٢,٨٩٣	٨٤,١٧٩		الدخل التشغيلي
٧٨٢	١,٣٢٦		دخل التمويل
(٢,٨٩٣)	(٣,٧٣١)		مصاريف تمويل
٦,٧٨٠	٦,٧٨٠		دخل توزيعات أرباح
٤٩٦	٣,١٣٥		دخل آخر، صافي
١١٨,٠٥٨	٩١,٦٨٩	٤	أرباح السنة
١,٢٧	٠,٩٧	١٨	ربحية السهم (درهم)

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٦ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية.

دبي للمرطبات (ش.م.ع)

بيان الدخل الشامل

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم	إيضاح	
<u>١١٨,٠٥٨</u>	<u>٩١,٦٨٩</u>		أرباح السنة
			بنود الدخل الشامل الأخرى
			بنود الدخل الشامل الأخرى التي سيتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة:
(٤,٤٢٣)	(٦,٧٨٢)	٧	التغيرات في القيمة العادلة للإستثمارات المتوفرة للبيع
<u>٦,٨٧٢</u>	<u>(٥٧٩)</u>	٢٥	التغيرات في القيمة العادلة لتحوطات التدفقات النقدية
<u>٢,٤٤٩</u>	<u>(٧,٣٦١)</u>		بنود الدخل الشامل الأخرى للسنة
<u>١٢٠,٥٠٧</u>	<u>٨٤,٣٢٨</u>		إجمالي الدخل الشامل للسنة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٦ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية.

دبي للمطبات (ش.م.ع)

بيان المركز المالي

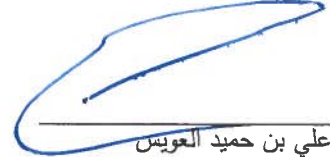
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح	
ألف درهم	ألف درهم		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٧١٨,٥٨٦	٧٠٢,٠٠٥	٥	موجودات ثابتة
٣٣,٨٧٠	٢٥,٧٠٧	٦	موجودات غير ملموسة
١٤٥,٦٢٠	١٣٨,٨٣٨	٧	إستثمارات متوفرة للبيع
<u>٨٩٨,٠٧٦</u>	<u>٨٦٦,٥٥٠</u>		
			الموجودات المتداولة
٧٥,٢٩٨	٧٠,٦٣٠	٨	المخزون
١٠٧,٠٢٠	١٣٦,٢٢١	٩	مدينون تجاريون وذمم مدينة أخرى
٣٥٠	-		دفعات مقدمة إلى مقاولي وموردي مشروع غرينفيلد
١٦٠,٩٢٢	١٦٥,٥٢٥	١٠	أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق
<u>٣٤٣,٥٩٠</u>	<u>٣٧٢,٣٧٦</u>		
<u>١,٢٤١,٦٦٦</u>	<u>١,٢٣٨,٩٢٦</u>		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	١٢	رأس المال
٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	١٣	إحتياطي قانوني
٥٦٧,٥٤٣	٦١٨,٤٠١	١٤	إحتياطي عام
١١٤,٥٣٧	١٠٧,٧٥٥	١٥	إحتياطي القيمة العادلة
١,٨٠٩	١,٢٣٠	٢٥	إحتياطي تحوط التدفقات النقدية
<u>١١٣,٨٥٨</u>	<u>٨٧,٤٨٩</u>		أرباح غير موزعة
<u>٩٣٢,٧٤٧</u>	<u>٩٤٩,٨٧٥</u>		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٢١,٥٥٩	٢٢,٢٥٢	١٧	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٠٢,٦١١	٥٩,٩٥٩	٢٠	الجزء غير الجاري من القروض لأجل
<u>١٢٤,١٧٠</u>	<u>٨٢,٢١١</u>		
			المطلوبات المتداولة
١٤١,٦٤٣	١٦٣,٧٢١	١١	دائنون تجاريون وذمم دائنة أخرى
٤٣,١٠٦	٤٣,١١٩	٢٠	الجزء الجاري من القروض لأجل
<u>١٨٤,٧٤٩</u>	<u>٢٠٦,٨٤٠</u>		
<u>٣٠٨,٩١٩</u>	<u>٢٨٩,٠٥١</u>		إجمالي المطلوبات
<u>١,٢٤١,٦٦٦</u>	<u>١,٢٣٨,٩٢٦</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تمت الموافقة على البيانات المالية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠١٨، ووقعت بالنيابة عنهم من قبل:



أحمد بن عيسى السركال
رئيس مجلس الإدارة
١٢ فبراير ٢٠١٨



علي بن حميد العويص
نائب رئيس مجلس الإدارة
١٢ فبراير ٢٠١٨

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٦ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية.

دبي للمرطبات (ش.م.ع)

بيان التغيرات في حقوق الملكية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الإجمالي الف درهم	الأرباح غير الموزعة الف درهم	احتياطي تحوط التدفق النقدي الف درهم	احتياطي القيمة العادلة الف درهم	الإحتياطي العام الف درهم	الإحتياطي القانوني الف درهم	رأس المال الف درهم
٩٣٢,٧٤٧	١١٣,٨٥٨	١,٨٠٩	١١٤,٥٣٧	٥٦٧,٥٤٣	٤٥,٠٠٠	٩٠,٠٠٠
٩١,٦٨٩	٩١,٦٨٩	-	-	-	-	-
(٧,٣٦١)	-	(٥٧٩)	(٦,٧٨٢)	-	-	-
٨٤,٣٢٨	٩١,٦٨٩	(٥٧٩)	(٦,٧٨٢)	-	-	-
(٦٣,٠٠٠)	(٦٣,٠٠٠)	-	-	-	-	-
(٤,٢٠٠)	(٤,٢٠٠)	-	-	-	-	-
-	(٥٠,٨٥٨)	-	-	٥٠,٨٥٨	-	-
٩٤٩,٨٧٥	٨٧,٤٨٩	١,٢٣٠	١٠٧,٧٥٥	٦١٨,٤٠١	٤٥,٠٠٠	٩٠,٠٠٠

وفقاً لتفسير وزارة الاقتصاد، تم تخصيص أرباح أعضاء مجلس الإدارة من حقوق الملكية.

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٦ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية.

دبي للمرطبات (ش.م.ع.)

بيان التغيرات في حقوق الملكية (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الإجمالي الف درهم	الأرباح غير الموزعة الف درهم	احتياطي تحوط التدفق النقدي الف درهم	احتياطي القيمة العادلة الف درهم	الإحتياطي العام الف درهم	الإحتياطي القانوني الف درهم	راس المال الف درهم
٨٧٩,٤٤٠	١٤٤,٥٤١	(٥,٠٦٣)	١١٨,٩٦٠	٤٨٦,٠٠٢	٤٥,٠٠٠	٩٠,٠٠٠
١١٨,٠٥٨	١١٨,٠٥٨	-	-	-	-	-
٢,٤٤٩	-	٦,٨٧٢	(٤,٤٢٣)	-	-	-
١٢٠,٥٠٧	١١٨,٠٥٨	٦,٨٧٢	(٤,٤٢٣)	-	-	-
(٦٣,٠٠٠)	(٦٣,٠٠٠)	-	-	-	-	-
(٤,٢٠٠)	(٤,٢٠٠)	-	-	-	-	-
-	(٨١,٥٤١)	-	-	٨١,٥٤١	-	-
٩٣٢,٧٤٧	١١٣,٨٥٨	١,٨٠٩	١١٤,٥٣٧	٥٦٧,٥٤٣	٤٥,٠٠٠	٩٠,٠٠٠

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥

الأرباح للسنة

بنود الدخل الشامل الأخرى للسنة

إجمالي الدخل الشامل للسنة

توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ١٦)

أتعاب أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١١)

المحول إلى الاحتياطي العام (إيضاح ١٤)

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٦ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية.

دبي للمرطبات (ش.م.ع)

بيان التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح	
ألف درهم	ألف درهم		
١١٨,٠٥٨	٩١,٦٨٩		الأنشطة التشغيلية:
			أرباح السنة
			التعديلات للبنود التالية:
٣٦,٩١٣	٤٧,٢٩٣	٥	الإستهلاك
٨,٢٠٧	٨,١٦٣	٦	إطفاء الموجودات غير الملموسة
٥٥	(٢,٤٦٠)		أرباح/ (خسائر) من إستبعاد موجودات ثابتة
(٧٨٢)	(١,٣٢٦)		دخل تمويل
٢,٨٩٣	٣,٧٣١		مصاريف تمويل
(٦,٧٨٠)	(٦,٧٨٠)		دخل توزيعات أرباح
٣,١١٦	٣,٠٤٧	١٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>١٦١,٦٨٠</u>	<u>١٤٣,٣٥٧</u>		
			التغيرات في رأس المال العامل:
			المخزون
٩,٧٨١	٤,٦٦٨		مدينون تجاريون و ذمم مدينة أخرى
٤,٦٦٤	(٢٩,٢٠١)		دائنون تجاريون و ذمم دائنة أخرى
(٤,٥٣٩)	٢٢,٣٠٤		
<u>١٧١,٥٨٦</u>	<u>١٤١,١٢٨</u>		
(٢,٤٠٨)	(٢,٣٥٤)	١٧	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
<u>١٦٩,١٧٨</u>	<u>١٣٨,٧٧٤</u>		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الإستثمارية
		٥	إضافات إلى موجودات ثابتة*
(١٠٣,٩٢٧)	(٣١,٢٧٠)		مبالغ محصلة من استبعاد موجودات
-	٢,٥٦٣		دفعات مقدمة إلى مقاولي وموردي غرينفيلد
٤٠,١٠٦	-		دخل أرباح مقبوضة
٦,٧٨٠	٦,٧٨٠		دخل تمويل مقبوض
٧٨٢	١,٣٢٦		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
<u>(٥٦,٢٥٩)</u>	<u>(٢٠,٦٠١)</u>		
			الأنشطة التمويلية
			مبالغ محصلة من قروض لأجل
٣,٠١٨	١,٠١٤		تسديدات القروض لأجل
(٤٣,٢١٠)	(٤٣,٦٥٣)	١٦	أرباح موزعة
(٦٣,٠٠٠)	(٦٣,٠٠٠)		أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
(٤,٢٠٠)	(٤,٢٠٠)		مصاريف تمويل مدفوعة
(٢,٨٩٣)	(٣,٧٣١)		
<u>(١١٠,٢٨٥)</u>	<u>(١١٣,٥٧٠)</u>		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٢,٦٣٤	٤,٦٠٣		الزيادة في النقدية وشبه النقدية
<u>١٥٨,٢٨٨</u>	<u>١٦٠,٩٢٢</u>		النقدية وشبه النقدية في ١ يناير
<u>١٦٠,٩٢٢</u>	<u>١٦٥,٥٢٥</u>	١٠	النقدية وشبه النقدية في ٣١ ديسمبر

* إن الإضافات الي الموجودات الثابتة تتضمن صرف مستحقات بمبلغ ٨٠٥ ألف درهم (٢٠١٦: ٨٠٥ ألف درهم) كمستحقات لتكلفة المشروعات، وتسوية مبلغ ٣٥٠ ألف درهم (٢٠١٦ - لا شيء) مقابل الدفعات المقدمة. استبعدت هذه المبالغ من بيان التدفقات المالية لأنها معاملات غير نقدية.

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٦ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية.

١- الأنشطة

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

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

١-٢ أسس إعداد البيانات المالية

يتم إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

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

تعد البيانات المالية حسب مبدأ التكلفة التاريخية المعدل ليضمن قياس القيمة العادلة للاستثمارات المتوفرة للبيع والأدوات المالية المشتقة.

٢-٢ التغييرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية

المعايير والتفسيرات الجديدة التي يسري مفعولها للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٧

طبقت الشركة لأول مرة بعض التعديلات على المعايير، والتي يسري مفعولها للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٧ والموضحة فيما يلي. لم تقم الشركة بالاتباع المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل تم إصداره لكن لم يسر مفعوله بعد.

- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ بيان التدفقات النقدية: مبادرة الإفصاح
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل: تثبيت موجودات الضريبة المؤجلة للخسائر غير المحققة
- التحسينات السنوية دورة ٢٠١٤ - ٢٠١٦
- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٢ الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى: توضيح نطاق متطلبات الإفصاح ضمن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٢

المعايير الصادرة والتي لم يسر مفعولها بعد

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

• المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ - الأدوات المالية

في يوليو ٢٠١٤، أصدر مجلس المعايير المحاسبية الدولية الإصدار النهائي من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ - الأدوات المالية الذي يحل محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ - الأدوات المالية: التثبيت والقياس وجميع الإصدارات السابقة من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩. إن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ يجمع كافة الجوانب الثلاثة للمحاسبة لمشروع الأدوات المالية: التصنيف والقياس والانخفاض في القيمة ومحاسبة التحوط. يسري مفعول المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨، مع السماح بالتطبيق المبكر. باستثناء محاسبة التحوط، يجب التطبيق بأثر رجعي، ولكن معلومات المقارنة غير إلزامية. بخصوص محاسبة التحوط، يتم تطبيق هذه المتطلبات عموماً بالمستقبل، مع بعض الاستثناءات المحدودة.

تخطط الشركة لاتباع المعيار الجديد في تاريخ سريان مفعوله ولن تقوم بإعادة إدراج معلومات المقارنة. خلال سنة ٢٠١٧، قامت الشركة بإجراء تقييم مفعول لتأثير جميع الجوانب الثلاثة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩. يستند هذا التقييم على المعلومات المتوفرة حالياً وقد يخضع للتغييرات الناتجة عن المعلومات الإضافية المعقولة والمثبتة بأدلة، والتي تتوفر للشركة في عام ٢٠١٨ عندما تقوم الشركة باتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩. بشكل عام، فإن الشركة لا تتوقع أي تأثير جوهري على بيان مركزها المالي وحقوق الملكية الخاصة بها.

دبي للمرطبات (ش.م.ع)
إيضاحات حول البيانات المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢-٢ التغييرات في السياسات والأفصاحات المحاسبية (تتمة)

المعايير الصادرة والتي لم يسر مفعولها بعد (تتمة)

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

الانخفاض في القيمة

يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ من الشركة تسجيل خسائر الائتمان المتوقعة على كافة سندات الدين والقروض والذمم المدينة لديها، إما على ١٢ شهراً أو مدى الحياة. ستقوم الشركة بتطبيق طريقة مبسطة وتسجيل الخسائر المتوقعة لمدى الحياة على جميع الذمم المدينة التجارية. حددت الشركة أنه لن يكون هناك أي تأثير جوهري على بيان مركزها المالي وحقوق ملكيتها.

الاستثمارات المتوفرة للبيع - التصنيف والقياس

لا تتوقع الشركة أي تأثير جوهري على مركزها المالي أو حقوق ملكيتها عند تطبيق متطلبات التصنيف والقياس وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩. تتوقع الشركة مواصلة القياس بالقيمة العادلة لجميع موجوداتها المالية المحتفظ بها حالياً بالقيمة العادلة. سوف تستمر الشركة في قياس الأسهم المتداولة المحتفظ بها حالياً كاستثمارات متوفرة للبيع مع تسجيل الأرباح والخسائر ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى بالقيمة العادلة مع تسجيل الأرباح والخسائر ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى.

محاسبة التحوط

حددت الشركة أن جميع علاقات التحوط الحالية والمصنفة حالياً ضمن علاقات تحوط فعالة سوف تستمر في التأهل لمحاسبة التحوط ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩. اختارت الشركة عدم تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ بأثر رجعي عند الانتقال إلى التحوط التي قامت فيها الشركة باستثناء النقاط الأجلة من تصنيف التحوط وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩. حيث إن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ لا يغير من المبادئ العامة لكيفية حساب الشركة للتحوطات الفعالة، فإن تطبيق متطلبات التحوط وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ لن يكون له تأثيراً جوهرياً على البيانات المالية للشركة.

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

تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ في مايو ٢٠١٤ وتم تعديله في أبريل ٢٠١٦، ويؤسس نموذجاً جديداً من خمس خطوات لحساب الإيرادات الناتجة من عقود العملاء. بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ تثبت الإيرادات بقيمة تمثل المبلغ الذي تتوقع المنشأة أن يحق لها مقابل نقل البضاعة أو تقديم الخدمات إلى العميل.

إن معيار الإيرادات الجديد سوف يحل محل جميع متطلبات تثبيت الإيرادات الحالية بموجب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. يلزم تطبيق إما المعيار بالكامل أو المعدل بأثر رجعي للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨. ويُسمح بالتطبيق المبكر. تخطط الشركة لاتباع المعيار الجديد في تاريخ السريان المطلوب باستخدام طريقة التطبيق المعدل بأثر رجعي.

تقوم الشركة حالياً ببيع أعمال منتجات شركة بيبسي كولا العالمية. أكملت الشركة عملية التقييم المعقول للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ بناءً على مختلف الترتيبات والعقود مع العملاء.

(١) بيع البضاعة

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

تتوقع الشركة أن يحدث تثبيت الإيرادات في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على بند الموجودات إلى العميل، والذي يكون عادةً عند تسليم البضاعة.

وعند التحضير لاتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، تضع الشركة في اعتبارها ما يلي:

٢-٢ التغييرات في السياسات والافصاحات المحاسبية (تتمة)

المعايير الصادرة والتي لم يسر مفعولها بعد (تتمة)

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

المبلغ المتغير

توفر بعض العقود المبرمة مع العملاء حق الإرجاع أو الخصومات التجارية أو خصومات الكميات. وتقوم الشركة في الوقت الحالي بتثبيت الإيرادات من بيع البضاعة المقاسة بالقيمة العادلة للمبلغ المقبوض أو المستحق القبض، مخصوماً منه المرتجعات وخصومات البيع والخصومات التجارية وخصومات الكميات. في حالة عدم إمكانية قياس الإيرادات بشكل موثوق، تقوم الشركة بتأجيل تثبيت الإيرادات لحين إيجاد حل للتقديرات غير المؤكدة. ينشأ عن هذه الحقوق مبلغاً متغيراً بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، وسيلزم تقديره في بداية العقد وتحديثه لاحقاً.

تتوقع الشركة أن يؤدي تثبيت القيد إلى اختلاف الإيرادات عن تلك المثبتة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية الحالي.

• حقوق الإرجاع

عندما ينص عقد الشركة مع أحد العملاء على الحق في إرجاع البضاعة خلال فترة معينة، تقوم الشركة حالياً بمحاسبة حق الإرجاع باستخدام منهجية مبلغ المتوسط المرجح لاحتتمالية حق الإرجاع مثل طريقة القيمة المتوقعة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥. وفقاً للسياسة المحاسبية الحالية، يتم تأجيل مبلغ الإيرادات المتعلقة بالإيرادات المتوقعة ويتم تثبيته في بيان المركز المالي ضمن الذمم الدائنة التجارية والأخرى. ويتم إجراء تعديل مقابل على تكلفة المبيعات. ويتم تضمين القيمة المدرجة المبدئية للبضاعة المتوقعة إرجاعها ضمن المخزون. لن يكون لتطبيق متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ أي تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة نظراً لأن مرتجعات مبيعات الشركة ليست جوهرياً.

• خصومات الكميات والبنود الأخرى لعقود العملاء

تقدم الشركة خصومات الكميات بأثر رجعي لبعض عملائها على جميع المنتجات المشتراة من قبل العميل بمجرد تجاوز كمية المنتجات المشتراة خلال الفترة حداً معيناً في العقد ووجود بنود أخرى في العقود المبرمة مع العميل ينتج عنها مبلغاً متغيراً. ووفقاً لسياستها المحاسبية الحالية، تقوم الشركة بتقدير خصومات الكميات المتوقعة وبنود العقد الأخرى باستخدام منهجية مبلغ المتوسط المرجح لاحتتمالية الخصومات وإدراجها ضمن الذمم الدائنة التجارية والأخرى. وقد يتم سداد هذه المبالغ لاحقاً للعميل نقداً أو مقاصتها مقابل المبالغ المستحقة الدفع من جانب العميل.

وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، ينشأ عن خصومات الكميات وبنود العقد الأخرى بأثر رجعي مبلغاً متغيراً. ومن أجل تقدير المبلغ المتغير الذي يحق لها، حددت الشركة أن طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً هي الأنسب لتوقع المبلغ المتغير للعقود التي لها حد كميات فردي فقط، بينما بالنسبة للعقود التي لها أكثر من حد كميات واحد، فإنها تطبق إما طريقة القيمة المتوقعة أو طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً، بناءً على أيهما تتوقع المبلغ المتغير لهذا النوع من العقود بشكل أفضل. طبقت الشركة متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ على التقديرات المقيدة للمبلغ المتغير واستنتجت بوجود حاجة إلى إجراء تعديل على الإيرادات من بيع البضاعة بحوالي ٥% إلى ١٠% في ٢٠١٧، مع زيادة مقابلة في الذمم الدائنة التجارية والأخرى (يتم تقديمها وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ على أنها مطلوبات العقد) أو التكاليف المؤجلة، إذا كانت مدفوعة مقدماً. وعلاوة على ذلك، تقدم الشركة بند مطلوبات مثبت للخصومات المستقبلية المتوقعة كجزء من مطلوبات العقد والتكاليف المؤجلة كموجودات العقد. وبناءً عليه، قد يتم إعادة تصنيف بعض المبالغ من الذمم الدائنة التجارية والأخرى إلى مطلوبات العقد ومن الذمم المدينة التجارية والأخرى إلى موجودات العقد. وعلاوة على ذلك، سيتم تثبيت مطلوبات العقد وموجودات العقد في بيان المركز المالي للأثار المترتبة على إعادة إدراج الفترات السابقة. ونتيجة لهذه التعديلات، سيتم أيضاً تعديل الأرباح غير الموزعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

يستند هذا التقييم إلى المعلومات المتوفرة حالياً، وقد يخضع للتغييرات الناتجة عن توفر مزيد من المعلومات المعقولة والمثبتة بأدلة للشركة في سنة ٢٠١٨ عندما تقوم الشركة باتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥.

٢-٢ التغييرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية (تتمة)

المعايير الصادرة والتي لم يسر مفعولها بعد (تتمة)

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

(ب) الدفعات المقدمة المستلمة من العملاء

بشكلٍ عام، تستلم الشركة الدفعات المقدمة قصيرة الأجل فقط من عملائها. ويتم عرضها كجزء من الذمم الدائنة التجارية والأخرى.

وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، يجب أن تحدد الشركة ما إذا كان هناك مكون تمويل جوهري في عقودها أم لا. ومع ذلك، قررت الشركة استخدام الوسيلة العملية المذكورة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، ولن تقوم بتعديل المبلغ المتعهد به كمقابل للأثار المترتبة على مكونات التمويل الجوهري في العقود، حيث تتوقع الشركة، في بداية العقد، أن الفترة الممتدة بين قيام الشركة بتحويل البضاعة أو الخدمة المتعهد بها إلى عميل وقيام العميل بسداد مقابل هذه البضاعة أو الخدمة لن تزيد عن سنة واحدة. وبناءً عليه، بالنسبة للدفعات المقدمة قصيرة الأجل، لن تقوم الشركة بحساب مكون تمويل حتى وإن كان جوهرياً.

(ج) متطلبات العرض والإفصاح

إن متطلبات العرض والإفصاح في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ موضحة بمزيد من التفصيل أكثر منها في المعيار الحالي. وإن متطلبات العرض تمثل تغييراً جوهرياً من الممارسة الحالية، وتزيد بشكلٍ كبير من حجم الإفصاحات المطلوبة في البيانات المالية للشركة. إن العديد من متطلبات الإفصاح المذكورة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ جديدة، وقد قامت الشركة بتقييم الأثر المترتب على بعض متطلبات الإفصاح هذه على أنه كبير. وعلى وجه التحديد، تتوقع الشركة أن يتم توسيع الإفصاحات حول البيانات المالية بسبب الإفصاح عن الأحكام الجوهريّة التي تمت: عند تحديد سعر المعاملة لهذه العقود التي تتضمن مبلغاً متغيراً، وكيف تم تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء، والافتراضات التي تمت لتقدير أسعار البيع القائمة بذاتها لكل التزام أداء. وعلاوة على ذلك، وفقاً لما يقتضيه المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، ستقوم الشركة بتقسيم الإيرادات المثبتة من العقود مع العملاء إلى فئات تحدد كيف يمكن لطبيعية ومبلغ وتوقيت وعدم تأكد الإيرادات والتدفقات النقدية أن تتأثر بالعوامل الاقتصادية. كما ستقوم بالإفصاح عن معلومات عن العلاقة بين الإفصاح عن الإيرادات المقسمة ومعلومات الإيرادات المفصّل عنها لكل قطاع مبلغ عنه. وفي عام ٢٠١٧، واصلت الشركة اختبار الأنظمة المناسبة وإجراءات الرقابة والسياسات والإجراءات اللازمة لجمع المعلومات المطلوبة والإفصاح عنها.

- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ - بيع أو مساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الشقيقة أو مشروعته المشترك
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢ تصنيف وقياس معاملات الدفعات على أساس الأسهم - التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين
- تحويل العقارات الاستثمارية - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠
- التحسينات السنوية دورة ٢٠١٤ - ٢٠١٦:
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ الاتباع لأول مرة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - حذف الإعفاءات قصيرة الأجل لمن يقوم باتّباع المعيار لأول مرة
- المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ الاستثمار في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة - توضيح أن قياس الشركات المستثمر فيها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر هو خيار لكل استثمار على حدة
- تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية مع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين - التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤
- التفسير رقم ٢٢ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعاملات بالعملات الأجنبية والمبلغ المدفوع مقدماً
- التفسير رقم ٢٣ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية التقديرات غير المؤكدة حول معالجة ضريبة الدخل

دبي للمرطبات (ش.م.ع)
إيضاحات حول البيانات المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢-٢ التغييرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية (تتمة)

المعايير الصادرة والتي لم يسر مفعولها بعد (تتمة)

إن الشركة تقوم حالياً بتقييم تأثير هذه المعايير على البيانات المالية في المستقبل وتتوي اتباع هذه المعايير، إذا كان ذلك ممكناً، عندما تصبح سارية المفعول.

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

التصنيفات المتداولة مقابل التصنيفات غير المتداولة

تقوم الشركة بعرض موجوداتها ومطلوباتها في بيان المركز المالي استناداً إلى التصنيف المتداول/غير المتداول. يتم تصنيف بند الموجودات متداولاً عندما يكون:

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

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

يتم تصنيف بند المطلوبات متداول إذا كان:

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

تقوم الشركة بتصنيف جميع مطلوباتها الأخرى على أنها غير متداولة.

قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

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

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

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

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

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

تحقق الإيرادات

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

مبيعات البضاعة

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

حوافز البيع

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

دخل الفوائد

يتم تثبيت دخل الفوائد عند إستحقاقها.

دخل توزيعات الأرباح

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

الضريبة الانتقائية

يتم تمرير الضريبة الانتقائية إلى العملاء ويتم استثنائها من الإيرادات. تُدرج الذمم المدينة التجارية في تاريخ التقرير المالي مع تضمين مبلغ الضريبة الانتقائية. ويتم تضمين صافي مبلغ الضريبة الانتقائية المستحق في تاريخ التقرير المالي في الذمم الدائنة التجارية والأخرى (إيضاح ١١).

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

دبي للمرطبات (ش.م.ع)
إيضاحات حول البيانات المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات الثابتة

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

المباني	٣ إلى ٣٠ سنة
الألات والمكانن والمعدات	٢ إلى ٢٠ سنة
المبردات	٥ إلى ٧ سنوات
الأثاث والتكيبات	سنتان
البرادات	٥ سنوات

إن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ لا تستهلك.

إن المصاريف التي تنفق لإحلال عنصر أحد بنود الموجودات الثابتة التي يتم معالجتها محاسبياً بصورة منفصلة يتم رسملتها وتشطب القيمة المدرجة للعنصر الذي تم إحلاله. أما المصاريف اللاحقة الأخرى فيتم رسملتها فقط عندما تزيد من المزايا الإقتصادية المستقبلية للبند المتعلق بالموجودات الثابتة. يتم تثبيت جميع المصاريف الأخرى في بيان الدخل عند حدوث المصاريف.

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

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

تكاليف القروض

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

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، لم تقم الشركة برسمة أي تكاليف قروض (٢٠١٦ - تمت رسمة تكاليف قروض بمبلغ ١,٨٠٣ ألف درهم).

الموجودات غير الملموسة

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

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

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

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

إذا تم تقدير المبلغ الممكن تحصيله لبند الموجودات على أنه أقل من القيمة المدرجة، فإنه يتم تخفيض المبلغ المدرج لبند الموجودات إلى المبلغ الممكن تحصيله. يتم تثبيت خسائر الانخفاض في القيمة مباشرة في بيان الدخل.

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

الاستثمارات المتوفرة للبيع

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

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

المدينون

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

النقدية وشبه النقدية

لغرض بيان التدفقات النقدية، تتألف النقدية وشبه النقدية من النقد في الصناديق والأرصدة لدى البنوك والودائع القصيرة الأجل التي تستحق في الأصل خلال ثلاثة أشهر أو أقل.

الإنخفاض في القيمة وعدم تحصيل موجودات مالية

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

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإخفاض في القيمة وعدم تحصيل موجودات مالية (تتمة)

يحدد الانخفاض في القيمة كما يلي:

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

الاستثمارات المتوفرة للبيع

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

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

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

التوقف عن تثبيت الموجودات المالية كموجودات مالية

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

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

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

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

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المخزون

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

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

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

المنح الحكومية

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

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

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

التوقف عن تثبيت المطلوبات المالية كمطلوبات مالية

يتم التوقف عن تثبيت بند المطلوبات المالي كبند مطلوبات مالي عند الاعفاء من الالتزام المرتبط ببند المطلوبات أو إلغائه أو انتهاء صلاحيته. وعند القيام بإحلال بند المطلوبات المالي ببند مطلوبات مالي آخر من نفس المقرض على أساس شروط مختلفة بشكل أساسي أو أن الشروط المتعلقة ببند المطلوبات الموجود قد تم تعديلها بصورة جوهرية، يتم التعامل مع هذا الإحلال أو التغيير على أنه توقف عن تثبيت بند المطلوبات المالي الأصلي كبند مطلوبات مالي وتثبيت بند مطلوبات مالي جديد، ويتم تثبيت الفرق في المبالغ المدرجة ذات العلاقة في بيان الدخل.

تسوية الأدوات المالية

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

المخصصات

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

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تتمة)

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

المطلوبات الطارئة

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

عقود الإيجار التشغيلية

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

الأدوات المالية المشتقة

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

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

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

لغرض محاسبة التحوط، يتم تصنيف التحوطات كما يلي:

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

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

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

تحوطات القيمة العادلة

إن التغيرات في القيمة العادلة للمشتق المتحوط بشأنه يتم تثبيتها في بيان الدخل. إن التغيرات في القيمة العادلة للبند المتحوط بشأنه العائد للمخاطر المتحوط بشأنها يتم تسجيلها كجزء من القيمة المدرجة للبند المتحوط بشأنه، وتثبت كذلك في بيان الدخل.

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية المشتقة (تتمة)

تحوطات القيمة العادلة (تتمة)

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

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

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

تحوطات التدفقات النقدية

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

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

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

العملات الأجنبية

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

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

٣- الأحكام والتقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة

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

الأحكام

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

تصنيف الإستثمارات

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

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

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

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

تصنيف العقارات

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

عرض الإيرادات بعد خصم الضريبة الانتقائية

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

التقديرات والإفتراضات

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

الإنخفاض في قيمة الذمم المدينة

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

بلغ إجمالي الذمم المدينة التجارية بتاريخ إعداد التقارير مبلغ ٩٠,٠٤٥ ألف درهم (٢٠١٦ - ٧١,٤٢٠ ألف درهم). وبلغ مخصص الذمم المدينة المشكوك في تحصيلها ٢,٦٧٢ ألف درهم (٢٠١٦ - ٢,٦٧٢ ألف درهم). إن أي فرق ما بين المبالغ المحصلة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقع تحصيلها يتم تثبيته في بيان الدخل.

٣- الأحكام والتقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والإفتراضات (تتمة)

الانخفاض في قيمة المخزون

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

بتاريخ إعداد التقارير، بلغ إجمالي قيمة المخزون ٧٢,٣٤٤ ألف درهم (٢٠١٦ - ٧٦,٨٩٤ ألف درهم)، مع مخصص للمخزون البطيء الحركة بمبلغ ١,٧١٤ ألف درهم (٢٠١٦ - ١,٥٩٦ ألف درهم). إن أي فرق ما بين المبالغ المحققة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة سيتم تنبيته في بيان الدخل.

الأعمار المقدرة وإستهلاك الموجودات الثابتة

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

الأعمار المقدرة وإطفاء الموجودات غير الملموسة

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

المشتقات

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

٤- صافي الأرباح للسنة

تدرج صافي أرباح السنة بعد تحميل:

٢٠١٦ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم	
٩٧,٤٩٩	٩٦,٨٣٧	تكاليف الموظفين
٢١,٩٦٢	٢٤,١٦٦	عقود الإيجار التشغيلية
٣٦,٩١٣	٤٧,٢٩٣	مصاريف الإستهلاك (إيضاح ٥)
٥٥	(٢,٤٦٠)	(أرباح)/ خسائر من استبعاد موجودات ثابتة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، بلغت المساهمات الاجتماعية المقدمة من الشركة ٥٨ ألف درهم (٢٠١٦ - ١٧٦ ألف درهم).

دبي للمطبات (ش.م.ع.)
إيضاحات حول البيانات المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٥- الموجودات الثابتة

المجموع الف درهم	الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ الف درهم	البرادات الف درهم	الأثاث والتراكيبات الف درهم	الميردات وآلات البيع الف درهم	الألات والمكانن والمعدات الف درهم	المباني الف درهم	الأراضي الف درهم
٩٣٩,٢٢٧	٢٦,١٩٢	-	٩,١٥٠	٦٦,٧٦٦	٣٣٢,٠٩٦	٤٦٦,٩٨٢	٣٨,٠٤١
٣٠,٨١٥	٢٢,٥٥٢	٧٨٤	١٠١	٤,٢٨٧	٢,٨٨٤	٢٠٧	-
-	(١٦,٦١٢)	-	٤١٥	-	١٠,٩٦٢	٥,٢٣٥	-
(١٢,٤٣٨)	-	-	(١٦٩)	(٢,١٠٥)	(١٠,١٦٤)	-	-
٩٥٧,٦٠٤	٣٢,١٣٢	٧٨٤	٩,٤٩٧	٦٨,٩٤٨	٣٣٥,٧٧٨	٤٧٢,٤٢٤	٣٨,٠٤١
٢٢٠,٦٤١	-	-	٦,٨٩٧	٤٧,٣٨٥	١١٩,١١٣	٤٧,٢٤٦	-
٤٧,٢٩٣	-	٤٨	٧٣٥	٧,٤١٧	٢٢,١٩١	١٦,٩٠٢	-
(١٢,٣٣٥)	-	-	(١٦٩)	(٢,٠٩١)	(١٠,٠٧٥)	-	-
٢٥٥,٥٩٩	-	٤٨	٧,٤٦٣	٥٢,٧١١	١٣١,٢٢٩	٦٤,١٤٨	-
٧٠٢,٠٠٥	٣٢,١٣٢	٧٣٦	٢,٠٣٤	١٦,٢٣٧	٢٠٤,٥٤٩	٤٠٨,٢٧٦	٣٨,٠٤١

صافي القيمة الدفترية:
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

خلال سنة ٢٠١٦، اكتمل تشييد مصنع غرينفيلد الجديد إلى حد كبير، وتمت رسملة الموجودات ذات الصلة (بما في ذلك المباني والمكانن والمعدات).
تم تشييد مباني المصنع القديم على قطعة أرض ممنوحة من صاحب السمو حاكم دبي. خلال سنة ٢٠١٤، تم تحويل الأراض من حالة أرض ممنوحة إلى حالة أرض مملوكة.
تم تشييد سكن الموظفين على قطعة أرض مؤجرة للشركة على أساس سنوي، وبراى الإدارة سيتم تجديد عقد الإيجار لفترة تعادل على الأقل العمر المقدر لاستخدام سكن الموظفين.
تتعلق الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالموجودات المتبقية لمصنع غرينفيلد بمبلغ ٢٢,٥ مليون درهم (٢٠١٦ - ٢١,٧ مليون درهم) ومسجد في مجمع دبي للاستثمار ٢ بمبلغ ٥,٣ مليون درهم (٢٠١٦ - ٥,٣ مليون درهم). بمجرد الانتهاء من تشييد المسجد سيتم تحميله إلى حقوق الملكية كمساهمة اجتماعية.
تم رهن الآلات والمكانن في مجمع دبي للاستثمار مقابل قرض لأجل (إيضاح ٢٠-١).

دبي للمرطبات (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٥ - الموجودات الثابتة (تمة)

	المجموع الف درهم	قيد التنفيذ الف درهم	الأصول الرأسمالية والتركيبات الف درهم	الأثاث المبردات الف درهم	والمعدات الف درهم	الألات والمكانن المباني الف درهم	الأراضي الف درهم
التكلفة							
في ١ يناير ٢٠١٦	٨٥٠,٣٥٧	٥١٨,٦٠٧	٦,٨٤٣	٦٨,١٨٦	١٦٣,١٦١	٥٥,٥١٩	٣٨,٠٤١
الإضافات	١٠٢,٧٣٢	٢١,٧٦٠	٢,٤٧٣	٣,٦٣٤	٣١,٩٢٧	٤٢,٩٣٨	-
التحويلات	-	(٥١٤,٠٢٠)	-	-	١٤٠,٠١٠	٣٧٤,٠١٠	-
إعادة تصنيف الموجودات غير الملموسة (إيضاح ٦)	(٧٦٠)	(١٥٥)	-	-	(٦٠٥)	-	-
الإستبعادات	(١٣,١٠٢)	-	(١٦٦)	(٥,٠٥٤)	(٢,٣٩٧)	(٥,٤٨٥)	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٩٣٩,٢٢٧	٢٦,١٩٢	٩,١٥٠	٦٦,٧٦٦	٣٣٢,٠٩٦	٤٦٦,٩٨٢	٣٨,٠٤١
الإستهلاك المتراكم:							
في ١ يناير ٢٠١٦	١٩٧,٠٣٠	-	٦,٥٥٩	٤٥,٢٩٣	١٠٤,٥١٢	٤٠,٦٦٦	-
للسنة	٣٦,٩١٣	-	٥٠٤	٧,٠٩١	١٧,٢٧٥	١٢,٠٤٣	-
إعادة تصنيف الموجودات غير الملموسة (إيضاح ٦)	(٢٥٥)	-	-	-	(٢٧٧)	٢٢	-
الإستبعادات	(١٣,٠٤٧)	-	(١٦٦)	(٤,٩٩٩)	(٢,٣٩٧)	(٥,٤٨٥)	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٢٢٠,٦٤١	-	٦,٨٩٧	٤٧,٣٨٥	١١٩,١١٣	٤٧,٢٤٦	-
صافي القيمة الدفترية:							
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	٧١٨,٥٨٦	٢٦,١٩٢	٢,٢٥٣	١٩,٣٨١	٢١٢,٩٨٣	٤١٩,٧٣٦	٣٨,٠٤١

دبي للمطبات (ش.م.ع)
إيضاحات حول البيانات المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٥- الموجودات الثابتة (تتمة)

تم تخصيص رسوم الاستهلاك للسنة كما يلي:

٢٠١٦ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم	
١٦,٧٥٣	٢٤,٢٦٧	تكلفة المبيعات
١٣,٦٣٣	١٤,١٨٦	مصاريف البيع والتوزيع
٦,٥٢٧	٨,٨٤٠	مصاريف عمومية إدارية
<u>٣٦,٩١٣</u>	<u>٤٧,٢٩٣</u>	

٦- الموجودات غير الملموسة

المجموع ألف درهم	برامج الكمبيوتر ألف درهم	حقوق الإيجار ألف درهم	حقوق الامتياز والتعبئة ألف درهم	
<u>٩٢,٢٤١</u>	<u>٢٢,٨٥٠</u>	<u>٧,٠٠٠</u>	<u>٦٢,٣٩١</u>	التكلفة: في ١ يناير ٢٠١٧
<u>٩٢,٢٤١</u>	<u>٢٢,٨٥٠</u>	<u>٧,٠٠٠</u>	<u>٦٢,٣٩١</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
<u>٥٨,٣٧١</u>	<u>١٤,٢٢٨</u>	<u>١,٢٤٨</u>	<u>٤٢,٨٩٥</u>	الإطفاء: في ١ يناير ٢٠١٧
<u>٨,١٦٣</u>	<u>٤,٦٨٨</u>	<u>٣٥٦</u>	<u>٣,١١٩</u>	المحمل للسنة
<u>٦٦,٥٣٤</u>	<u>١٨,٩١٦</u>	<u>١,٦٠٤</u>	<u>٤٦,٠١٤</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
<u>٢٥,٧٠٧</u>	<u>٣,٩٣٤</u>	<u>٥,٣٩٦</u>	<u>١٦,٣٧٧</u>	صافي القيمة الدفترية: في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
المجموع ألف درهم	برامج الكمبيوتر ألف درهم	حقوق الإيجار ألف درهم	حقوق الامتياز والتعبئة ألف درهم	
<u>٩١,٤٨١</u>	<u>٢٢,٠٩٠</u>	<u>٧,٠٠٠</u>	<u>٦٢,٣٩١</u>	التكلفة: في ١ يناير ٢٠١٦
<u>٧٦٠</u>	<u>٧٦٠</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	إعادة تصنيف موجودات ثابتة (إيضاح ٥)
<u>٩٢,٢٤١</u>	<u>٢٢,٨٥٠</u>	<u>٧,٠٠٠</u>	<u>٦٢,٣٩١</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
<u>٤٩,٩٠٩</u>	<u>٩,٢٣٠</u>	<u>٩٠٤</u>	<u>٣٩,٧٧٥</u>	الإطفاء: في ١ يناير ٢٠١٦
<u>٨,٢٠٧</u>	<u>٤,٧٤٣</u>	<u>٣٤٤</u>	<u>٣,١٢٠</u>	المحمل للسنة
<u>٢٥٥</u>	<u>٢٥٥</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	إعادة تصنيف موجودات ثابتة (إيضاح ٥)
<u>٥٨,٣٧١</u>	<u>١٤,٢٢٨</u>	<u>١,٢٤٨</u>	<u>٤٢,٨٩٥</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
<u>٣٣,٨٧٠</u>	<u>٨,٦٢٢</u>	<u>٥,٧٥٢</u>	<u>١٩,٤٩٦</u>	صافي القيمة الدفترية: في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

دبي للمرطبات (ش.م.ع)
إيضاحات حول البيانات المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٧- الإستثمارات المتوفرة للبيع

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
١٥٠,٠٤٣	١٤٥,٦٢٠	الرصيد في ١ يناير
(٤,٤٢٣)	(٦,٧٨٢)	التغير في القيمة السوقية العادلة
<u>١٤٥,٦٢٠</u>	<u>١٣٨,٨٣٨</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٨- المخزون

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٤,٣٦١	٤٤,٠٣٩	مواد خام و مواد إستهلاكية
٢٨,٠٧٤	٢٣,٤٠٨	بضاعة تامة الصنع
٤,٤٥٩	٤,٨٩٧	قطع غيار وتجهيزات
<u>٧٦,٨٩٤</u>	<u>٧٢,٣٤٤</u>	
(١,٥٩٦)	(١,٧١٤)	ناقصاً: مخصص قطع الغيار بطينة الحركة ومخزون الخامات
<u>٧٥,٢٩٨</u>	<u>٧٠,٦٣٠</u>	
١,٣٢٧	١,٥٩٦	التحركات في مخصص قطع الغيار بطينة الحركة ومخزون الخامات كالتالي:
٢٦٩	١١٨	في ١ يناير
<u>١,٥٩٦</u>	<u>١,٧١٤</u>	قدمت خلال العام
		في ٣١ ديسمبر

خلال السنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، تم تثبيت القيمة المدرجة لمخزون الخامات كمصاريف وأدرجت كجزء من تكلفة البضاعة المباعة في بيان الدخل بمبلغ ٤٧٨,٨٦٢ ألف درهم (٢٠١٦-٢٢٧,٥١٤ ألف درهم).

٩- المدينون التجاريون والذمم المدينة الأخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٧١,٤٢٠	٩٠,٠٤٥	مدينون تجاريون
(٢,٦٧٢)	(٢,٦٧٢)	ناقصاً: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
<u>٦٨,٧٤٨</u>	<u>٨٧,٣٧٣</u>	
٥,٠٦٥	٩,٩٥١	مصاريف مدفوعة مقدماً
٧,٧٨٤	٨,١٦٦	دفعات مقدمة للموردين
٧٢	٦١٥	مستحق من طرف ذي علاقة (إيضاح ١٩-ب)
١,٨٠٩	١,٢٣٠	القيمة العادلة الموجبة للمشتقات (إيضاح ٢٦)
<u>٢٣,٥٤٢</u>	<u>٢٨,٨٨٦</u>	مدينون آخرون *
<u>١٠٧,٠٢٠</u>	<u>١٣٦,٢٢١</u>	

* يتضمن المدينون الآخرون ودائع بالدرهم الإلكتروني كودائع مقدمة للدفع اللاحق للضريبة الانتقائية.

دبي للمرطبات (ش.م.ع)
إيضاحات حول البيانات المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٩- المدينون التجاريون والذمم المدينة الأخرى (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، كان هناك ذمم مدينة تجارية بالقيمة الاسمية بمبلغ ٢,٦٧٢ ألف درهم (٢٠١٦ - ٢,٦٧٢ ألف درهم) قد انخفضت قيمتها. إن الحركات في مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية كانت كما يلي:

٢٠١٦ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم	
٢,٩١٤	٢,٦٧٢	في ١ يناير
(٢٤٢)	-	المشطوبات خلال السنة
<u>٢,٦٧٢</u>	<u>٢,٦٧٢</u>	في ٣١ ديسمبر

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

متأخرة وغير منخفضة القيمة

أكثر من ١٢٠ يوم	١٢٠-٩٠ يوم	٩٠-٦٠ يوم	٦٠-٣٠ يوم	أقل من ٣٠ يوم	غير متأخرة ولم تنخفض قيمتها	المجموع	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
-	٧٨	٩٣٥	٢,٨٠٠	١٣,٢٣٦	٧٠,٣٢٤	٨٧,٣٧٣	٢٠١٧
-	-	-	-	٦,٠٣٢	٦٢,٧١٦	٦٨,٧٤٨	٢٠١٦

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

١٠- النقدية وشبه النقدية

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

٢٠١٦ ألف درهم	٢٠١٧ ألف درهم	
٥٥,٤٠١	٦٩,٧٥٢	النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق
<u>١٠٥,٥٢١</u>	<u>٩٥,٧٧٣</u>	الودائع قصيرة الأجل
<u>١٦٠,٩٢٢</u>	<u>١٦٥,٥٢٥</u>	الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق

تكون الودائع قصيرة الأجل لفترات تتراوح بين يوم واحد وثلاثة أشهر، وتحقق فوائد حسب المعدلات الخاصة بالودائع قصيرة الأجل تتراوح من ٠,٦% إلى ٢,٦% (٢٠١٦ - ٠,٧% إلى ٢%).

دبي للمرطبات (ش.م.ع)
إيضاحات حول البيانات المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١١ - الدائنون التجاريون والذمم الدائنة الأخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٦٩,٧٣٠	٦٣,٦٩٣	الدائنون التجاريون
٣٤,٧٧٨	٣٧,٨٨٦	المصاريف المستحقة الدفع
١١,٥١٤	١٠,٨٥٣	المستحق لتكاليف الموظفين
٨٠٥	-	المستحق لتكاليف المشاريع
١,٠٦٣	١,٠٥٢	دفعات مقدمة من العملاء
٤,٦٩٣	٨٩٤	المبالغ المحتجزة المستحقة الدفع
١٣,٢٣٥	١٤,٧١٥	الدخل المؤجل
٥,٨٢٥	٣٤,٦٢٨	دائنون آخرون
<u>١٤١,٦٤٣</u>	<u>١٦٣,٧٢١</u>	

تشتمل الذمم الدائنة الأخرى على أتعاب أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ٤,٢ مليون درهم (٢٠١٦ - ٤,٢ مليون درهم) والمستحقة الدفع لأعضاء مجلس إدارة الشركة بعد الحصول على موافقة المساهمين خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي، والضريبة الانتقائية المستحقة الدفع بمبلغ ٢٨,٨ مليون درهم (٢٠١٦ - لا شيء).

١٢ - رأس المال

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
<u>٩٠,٠٠٠</u>	<u>٩٠,٠٠٠</u>	رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل: ٩٠ مليون سهم بقيمة ١ درهم للسهم

١٣ - الاحتياطي القانوني

وفقاً للمادة ٢٣٩ من قانون الشركات التجارية رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة والنظام الأساسي للشركة، يجب تحويل ١٠% من الأرباح السنوية للشركة إلى الاحتياطي القانوني حتى يصبح الاحتياطي مساوياً ٥٠% من رأس المال. لم يتم إجراء أي تحويل إلى الاحتياطي القانوني في سنة ٢٠١٧ لأن الاحتياطي قد وصل إلى ٥٠% من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي يسمح بها القانون.

١٤ - الاحتياطي العام

وفقاً للمادة ٢٤٠ من قانون الشركات التجارية رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة والنظام الأساسي للشركة، يجوز تحويل ١٠% من صافي أرباح الشركة إلى الاحتياطي العام ليستخدم في الأغراض المذكورة في النظام الأساسي للشركة.

وفقاً للبند ٧٠ من النظام الأساسي للشركة، يجب تحويل ١٠% من صافي الأرباح كل سنة إلى هذا الاحتياطي، وتتوقف تلك التحويلات عندما يصبح الاحتياطي مساوياً ٥٠% من رأس المال المدفوع للشركة.

خلال اجتماع مجلس الإدارة الذي عقد بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠١٨، وافق الأعضاء على تحويل مبلغ ٥٠,٨٥٨ ألف درهم (٢٠١٦ - ٨١,٥٤١ ألف درهم) من الأرباح غير الموزعة إلى الاحتياطي العام.

دبي للمرطبات (ش.م.ع)
إيضاحات حول البيانات المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٥- احتياطي القيمة العادلة

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

١٦- توزيع الأرباح

خلال اجتماع مجلس الإدارة الذي عقد في ١٢ فبراير ٢٠١٨، اقترح أعضاء مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بواقع ٠,٧٠ درهم لكل سهم بإجمالي قدره ٦٣ مليون درهم متعلق بسنة ٢٠١٧ (٢٠١٦ - ٠,٧٠ درهم لكل سهم وإجمالي قدره ٦٣ مليون درهم). ويخضع توزيع الأرباح لموافقة المساهم خلال إجتماع الجمعية العمومية السنوي.

دفعت الشركة خلال السنة توزيعات أرباح بمبلغ ٦٣ مليون درهم تتعلق بسنة ٢٠١٦ (٢٠١٦) - دفعت الشركة توزيعات أرباح بمبلغ ٦٣ مليون درهم تتعلق بسنة ٢٠١٥)

١٧- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٠,٨٥١	٢١,٥٥٩	المخصص كما في ١ يناير
٣,١١٦	٣,٠٤٧	المخصص خلال السنة
(٢,٤٠٨)	(٢,٣٥٤)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
<u>٢١,٥٥٩</u>	<u>٢٢,٢٥٢</u>	المخصص كما في ٣١ ديسمبر

١٨- ربحية السهم

يتم احتساب الربح الأساسي للسهم بتقسيم الأرباح العائدة لمساهمي الشركة للسنة، بعد تنزيل أتعاب أعضاء مجلس الإدارة، وقدرها ٨٧,٤٩ مليون درهم (٢٠١٦ - ١١٣,٨٦ مليون درهم) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة وقدره ٩٠ مليون سهم (٢٠١٦ - ٩٠ مليون سهم).

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

١٩- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات علاقة

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

أ- المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات علاقة:

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

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
<u>٢٦٢</u>	<u>٦,١٦٠</u>	مبيعات لطرف ذي علاقة

دبي للمرطبات (ش.م.ع)
إيضاحات حول البيانات المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١٩- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات علاقة (تتمة)

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

٢٠١٦	٢٠١٧
ألف درهم	ألف درهم
١٤,٢١٣	١٣,١١٠
٤٩٩	٥٧٨
٤٦٠	٩٠
<u>١٥,١٧٢</u>	<u>١٣,٧٧٨</u>

مزايا قصيرة الأجل
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
أتعاب حضور لأعضاء مجلس الإدارة

ب- المستحق من طرف ذي علاقة:

٢٠١٦	٢٠١٧
ألف درهم	ألف درهم
٧٢	٦١٥

طرف ذو علاقة
شركة عمان للمرطبات المحدودة (إيضاح ٩)

إن الأرصدة القائمة بنهاية السنة تنتج أثناء سير الأعمال العادية. بخصوص السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، لم تسجل الشركة أي انخفاض في قيمة المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة (٢٠١٦ - لاشئ).

٢٠- القروض لأجل

الإجمالي ألف درهم	الجزء غير الجاري ألف درهم	الجزء الجاري ألف درهم	
٦٨,٠٠٠	٣٤,٠٠٠	٣٤,٠٠٠	القرض ١ (أ)
٢٢,٧٧٦	١٦,٨٥٠	٥,٩٢٦	القرض ٢ (ب)
١٢,٣٠٢	٩,١٠٩	٣,١٩٣	القرض ٣ (ج)
<u>١٠٣,٠٧٨</u>	<u>٥٩,٩٥٩</u>	<u>٤٣,١١٩</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
<u>١٤٥,٧١٧</u>	<u>١٠٢,٦١١</u>	<u>٤٣,١٠٦</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

(أ) حصلت الشركة على قرض لأجل من أحد البنوك المحلية لتمويل بناء مرفق للمكاتب والمصنع (مشروع غرينفيلد) في مجمع دبي للاستثمار. كما وافق مجلس إدارة الشركة، على تحديد هذا القرض بمبلغ ١٧٠ مليون درهم مع فترة ٥ سنوات للسداد. وبدأ سداد القرض في يناير ٢٠١٥، وسوف ينتهي في يوليو ٢٠١٩. يترتب على القرض فوائد حسب أيبور لمدة ٣ أشهر زائدا هامش. إن القرض مضمون برهن حقوق المباني المستأجرة على قطعة الأرض ورهن مزايا التأمين على المبنى والمكائن (إيضاح ٥)

(ب&ج) حصلت الشركة على قرضين مصنفين بالدولار الأمريكي لتمويل شراء آلات ومكائن جديدة. وسيتم سدادهما خلال ١٤ قسطاً نصف سنوياً بدأت من ١٥ يناير ٢٠١٥، وتترتب عليها فوائد حسب أيبور لمدة ٦ أشهر زائدا هامش. إن المبلغ المستحق بالدرهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ هو ٣٥,٠٧٨ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ - ٤٣,٧١٧ ألف درهم). إن المبلغ المستحق بالدولار كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ هو ٩,٥٤٥ ألف دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠١٦ - ١١,٩٠٥ ألف دولار أمريكي).

دبي للمرطبات (ش.م.ع)
إيضاحات حول البيانات المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢١- التزامات عقود الإيجار التشغيلية

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

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
١٦,١٧١	١٥,٢٩٤	خلال سنة واحدة
٣٧,٢٣١	٢٨,٦٤٥	بعد سنة ولكن ليس أكثر من خمس سنوات
١٢٠,٢٤٠	١١٤,٧٢٩	أكثر من خمس سنوات
<u>١٧٣,٦٤٢</u>	<u>١٥٨,٦٦٨</u>	إجمالي مصاريف عقود الإيجار التشغيلية المتعاقد عليها بتاريخ إعداد التقرير المالي

٢٢- المطلوبات الطارئة والالتزامات الرأسمالية

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,٨٢٨	١١,٦٥٩	الكفالات البنكية
١,٤٢٧	٤٥٤	الاعتمادات المستندية
<u>٣٣,٨٥٧</u>	<u>١١,١٨٦</u>	الالتزامات الرأسمالية - المتعاقد عليها

تتعلق الضمانات البنكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بشكل رئيسي بالضمانات المقدمة إلى الهيئة الاتحادية للضرائب فيما يتعلق بالضريبة الانتقائية.

تتعلق الالتزامات الرأسمالية لدى الشركة بشكل أساسي بنفقات معتمدة لمرفق المكاتب والمصنع (مشروع غرينفيلد) في مجمع دبي للاستثمار.

٢٣- المعلومات القطاعية

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

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

دبي للمرطبات (ش.م.ع.)
إيضاحات حول البيانات المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٣- المعلومات القطاعية (تمة)

أ- معلومات عن القطاعات الجغرافية

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، بلغت الإيرادات من العملاء للشركة داخل دولة الإمارات العربية المتحدة ٧٥٣ مليون درهم (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ - ٧٩٢ مليون درهم) وبلغت الإيرادات من العملاء خارج دولة الإمارات (العملاء الأجانب) ١١٨ مليون درهم (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ - ١٢٨ مليون درهم).

ب- العملاء الرئيسيين

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، لم يكن لدى الشركة عملاء يوفرون لها إيرادات تشكل أكثر من ١٠% من إجمالي إيرادات الشركة (٢٠١٦ - لا شيء).

٢٤- إدارة المخاطر

مخاطر السوق

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

مخاطر أسعار الفائدة

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

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

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

لا توجد هناك أية تأثيرات على حقوق الملكية الخاصة بالشركة.

التأثير على
الأرباح للسنة
الف درهم

الزيادة/النقص
في نقاط
الأساس

٢٠١٧
درهم
درهم

٥٠ +
٥٠ -

(٥١٥)
٥١٥

٢٠١٦
درهم
درهم

٥٠ +
٥٠ -

(٧٢٩)
٧٢٩

٢٤- إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر العملات الأجنبية

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

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
معادل	معادل	
١٦١	٤٣	صافي الموجودات: اليورو

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

التأثير على زيادة (انخفاض) بنود الدخل الشامل الأخرى للسنة ألف درهم	التأثير على زيادة / (انخفاض) أرباح السنة ألف درهم	الزيادة / الانخفاض في سعر الصرف للدرهم الإماراتي	
-	٢	%٥+	٢٠١٧
-	(٢)	%٥-	
-	٨	%٥+	٢٠١٧
-	(٨)	%٥-	

مخاطر أسعار حقوق الملكية

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

وفيما يلي التأثير على حقوق الملكية (احتياطي القيمة العادلة) الناتج عن التغير في القيمة العادلة لأداة حقوق الملكية المدرجة في سوق مسقط للأوراق المالية - عمان، والمُحتفظ بها على أنها متوفرة للبيع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، نظراً للتغيرات المحتملة المعقولة في أسعار تلك الأسهم المدرجة التي تحتفظ بها الشركة، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى:

٢٠١٦	٢٠١٧	مؤشر السوق - سوق مسقط للأوراق المالية (عمان)
التأثير على حقوق الملكية (احتياطي القيمة العادلة)	التأثير على حقوق الملكية (احتياطي القيمة العادلة)	
الزيادة / الانخفاض في أسعار السوق % القيمة العادلة	الزيادة / الانخفاض في أسعار السوق % القيمة العادلة	
ألف درهم	ألف درهم	تأثير التغير في أسعار السوق
١٤,٥٦٢	١٣,٨٨٤	%١٠+
(١٤,٥٦٢)	(١٣,٨٨٤)	%١٠-

دبي للمرطبات (ش.م.ع)
إيضاحات حول البيانات المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٤- إدارة المخاطر (تتمة)

مخاطر الائتمان

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

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

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

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

مخاطر السيولة

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

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

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

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

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

المجموع الف درهم	أكثر من ٥ سنوات الف درهم	١ سنة إلى ٥ سنوات الف درهم	٦ أشهر إلى ١٢ شهراً الف درهم	أقل من ٦ أشهر الف درهم	
١٢٧,٣٤٥	-	-	٤,٦٩٣	١٢٢,٦٥٢	دائنون تجاريون وذمم دائنة أخرى
١٥٠,٢٦٣	-	١٠٥,٤٦٤	٢٢,٧٢٩	٢٢,٠٧٠	قروض لأجل
<u>٢٧٧,٦٠٨</u>	<u>-</u>	<u>١٠٥,٤٦٤</u>	<u>٢٧,٤٢٢</u>	<u>١٤٤,٧٢٢</u>	الإجمالي

٢٤- إدارة المخاطر (تتمة)

إدارة رأس المال

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

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال لديها وتجري تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الأوضاع الاقتصادية. لم يتم إجراء أية تغييرات في الأهداف أو السياسات أو العمليات خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. يتألف هيكل رأس المال من رأس المال والاحتياطيات والأرباح غير الموزعة ويقاس بمبلغ ٩٥٠ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (٢٠١٦) - ٩٣٣ مليون درهم).

٢٥- القيمة العادلة للمشتقات

تحولات التدفقات النقدية

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

تم تقييم تحولات التدفقات النقدية كذات فاعلية عالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وتم إدراج صافي خسارة غير محققة بقيمة ٥٧٩ ألف درهم (٢٠١٦) - صافي ربح غير محقق ٦,٨٧٢ ألف درهم) ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى بخصوص هذه العقود.

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

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

المبالغ الاسمية حسب فترة الاستحقاق			القيمة العادلة السالبة	القيمة العادلة الموجبة	المشتقات مصنفة كتحوطات التدفقات النقدية
٥-١ سنوات	خلال سنة	المبالغ الاسمية	الف درهم	الف درهم	
-	٢٢,٠٤٨	٢٢,٠٤٨	-	١,٨٠٩	
-	٢٢,٠٤٨	٢٢,٠٤٨	-	١,٨٠٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٢٥- القيمة العادلة للمشتقات (تمة)

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

٢٠١٦	٢٠١٧
ألف درهم	ألف درهم
<u>١,٨٠٩</u>	<u>١,٢٣٠</u>

القيمة العادلة الموجبة للمشتقات - الموجودات الثابتة (إيضاح ٩)

٢٦- القيمة العادلة للأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

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

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

تسلسل القيمة العادلة

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

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

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

موجودات تم قياسها بالقيمة العادلة

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم	المستوى الأول ألف درهم	المستوى الثاني ألف درهم	المستوى الثالث ألف درهم
<u>١٣٨,٨٣٨</u>	<u>١٣٨,٨٣٨</u>	<u>-</u>	<u>-</u>

الاستثمارات المتوفرة للبيع
أسهم متداولة
قطاع المنتجات الاستهلاكية (إيضاح ٧)

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم	المستوى الأول ألف درهم	المستوى الثاني ألف درهم	المستوى الثالث ألف درهم
<u>١,٢٣٠</u>	<u>-</u>	<u>١,٢٣٠</u>	<u>-</u>

القيمة العادلة الموجبة للمشتقات
- المحفوظ بها كتحوط للتدفقات النقدية (إيضاح ٩)

دبي للمرطبات (ش.م.ع)
إيضاحات حول البيانات المالية
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٦- القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، قامت الشركة بالاحتفاظ بالأدوات المالية التالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة:

موجودات تم قياسها بالقيمة العادلة

المستوى الثالث ألف درهم	المستوى الثاني ألف درهم	المستوى الأول ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف درهم	
-	-	١٤٥,٦٢٠	١٤٥,٦٢٠	الاستثمارات المتوفرة للبيع أسهم متداولة قطاع المنتجات الاستهلاكية (إيضاح ٧)

مطلوبات تم قياسها بالقيمة العادلة

المستوى الثالث ألف درهم	المستوى الثاني ألف درهم	المستوى الأول ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم	
-	١,٨٠٩	-	١,٨٠٩	القيمة العادلة السالبة للمشتقات -المحتفظ بها كتحوط للتدفقات النقدية (إيضاح ١١)

خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، لا توجد هناك تحويلات بين المستويات العديدة لقياسات القيمة العادلة.