شركة الإمارات للمرطبات (ش.م.ع) وشركاتها التابعة

القوائم المالية المجمّعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

شركة الإمارات للمرطبات (ش.م.ع) وشركاتها التابعة
القوائم المالية المجمّعة

قائمة المحتويات

	الصفحة
تقرير رئيس مجلس الإدارة	١
تقرير مدقق الحسابات المستقل	٢ – ٦
قائمة المركز المالي المجمّع	٧
قائمة الدخل المجمّعة	٨
قائمة الدخل الشامل المجمّعة	٩
قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمّعة	١٠
قائمة التدفقات النقدية المجمّعة	١١
الإيضاحات حول القوائم المالية المجمّعة	١٢ - ٣٥

الإمـــارات للمرطبـــات
Emirates Refreshments

السادة/ المساهمين

بالنيابة عن مجلس إدارة شركة الإمارات للمرطبات ش.م.ع. ، يسعدني أن أقدم لكم تقرير مجلس الإدارة والقوائم المالية للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2020.

سأبدأ القول أن عام 2020 كان عاما مليئا بالتغييرات بعيدة المدى والقرارات الصعبة والضرورية التي تهدف إلى تطوير الشركة. في وقت قصير، كان لوباء كوفيد- 19 تأثير بعيد المدى على الاقتصاد ومجتمعنا والحياة البشرية من جميع الجوانب. ومع ذلك رأينا، وسط كل هذا، الكثير من الأمثلة الرائعة على القدرة البشرية على الصمود والتضامن والابتكار.

منذ ظهور وباء كوفيد 19، نفذنا العديد من الإجراءات عبر عملياتنا لضمان بيئة آمنة وصحية لموظفينا. ونستعرض الحالة باستمرار للتأكد من أننا نستجيب بشكل فعال للمخاوف الصحية والتشغيلية والمالية.

توقعات وآفاق العام 2020

في بداية عام 2020، كانت الشركة تواجه وضعا ماليا غير مريح وعدم التيقن في الأعمال التجارية وتحديات شديدة تهدد أدائنا الاقتصادي والمالي المستقبلي. كانت الأولوية الرئيسية هي معارضة ومواجهة تدهور المركز المالي للشركة. كان دور مجلس الإدارة والإدارة هو تشخيص التحديات والصعوبات بأقصى قدر من الوضوح والشفافية. ومع ذلك، أردت كذلك أن أنقل، بنفس الوضوح والشفافية، أننا كنا واثقين تماما ومتأكدين من المسار الذي يتعين علينا اتباعه للشركة للتغلب على تلك التحديات العديدة بنجاح.

وانطلاقا من ذلك الهدف، في أغسطس 2020 أعدنا تحديد خطتنا الاستراتيجية المستقبلية للسنوات القادمة.

ص.ب. ٥٥٦٧، دبي، إ.ع.م • هاتف: ٣٣٣٥٥٦٦ (٩٧١٤+) • فاكس: ٣٣٣٥٥٥٨ (٩٧١٤+)
البريد الالكتروني: info@erc.ae • الموقع الالكتروني: www.erc.ae
P.O. Box 5567, Dubai, U.A.E. • Tel: (+971 4) 3335566 • Fax: (+971 4) 3335558
Email: info@erc.ae • website: www.erc.ae

NO. 10173

الإمـــارات للمرطبـــات
Emirates Refreshments

تتمثل الخطة، التي كانت خارطة طريقنا لتحويل وتطوير الشركة، في البنود التالية:

- أولا، تشخيص شامل ومتعمق للأسباب التي أدت إلى تراجع بعض المعايير الرئيسية لأداء الأعمال والأداء المالي لشركة الإمارات للمرطبات ش.م.ع. في السنوات الأخيرة.
- ثانيا، إطار منظم للأسس التوجيهية الإستراتيجية لإضفاء الاتساق على مبادراتنا، سواء تلك التي اتخذناها حتى الآن أو التي سنستكشفها في المستقبل.
- أهداف استراتيجية طموحة للنمو والأداء وضخ النقد على مدى السنوات الثلاث التالية نتيجة لتلك المبادرات، مع الأخذ في الاعتبار بيئة السوق شديدة التنافسية والتقدم.

التطلع إلى المستقبل:

تُنظم الخطة في مجموعات رئيسية من المبادئ التوجيهية الاستراتيجية التي تشكل المبادرات المختلفة وتشمل: فعالية التكاليف وإعادة هيكلة حقوق الملكية واستهداف عمليات الاستحواذ وتوسيع الأعمال التجارية (النمو الذاتي وغير الذاتي للشركة) وأخيرًا التغيير الثقافي.

المبادرات الرئيسية:

بالنسبة للمجموعة الأولى من الإجراءات- فعالية التكاليف وتحسين القدرة التنافسية لشركة الإمارات للمرطبات ش.م.ع.- نفذنا العديد من الإجراءات الأكثر وضوحًا والملموسة في هذا المجال. وكان من الأهمية التركيز بشدة على القدرة التنافسية والكفاءة في بيئة السوق المتزايدة الطلب.

أعد مجلس إدارة شركة الإمارات للمرطبات ش.م.ع. خطة قوية تشمل إعادة هيكلة حقوق الملكية واستهداف عمليات الاستحواذ وتوسيع الأعمال، وتركز الخطة على مستقبل المجموعة حاليًا والذي يضم هذه المجالات الثلاثة، وهذا سيساعد الشركة على تجاوز متوسط نمو السوق، وستزيد خطط عمليات الاستحواذ من تسريع النمو المستهدف واختراق السوق.

ص.ب. ٥٥٦٧، دبي، أ.ع.م • هاتف: ٣٣٣٥٥٦٦ (٩٧١٤+) • فاكس: ٣٣٣٥٥٥٨ (٩٧١٤+)
البريد الإلكتروني: info@erc.ae • الموقع الإلكتروني: www.erc.ae
P.O. Box 5567, Dubai, U.A.E. • Tel: (+971 4) 3335566 • Fax: (+971 4) 3335558
Email: info@erc.ae • website: www.erc.ae
No. 10180

الإمـــارات للمرطبـــات
Emirates Refreshments

نحن على ثقة بقوتنا في اغتنام الفرص التي ستوفرها لنا الإمكانيات العالية لشركة الإمارات للمرطبات ش.م.ع. وذلك بعد وضعنا أسس منظمة فعالة ومُعدلة تتناسب مع آليات إدارة المخاطر المطورة وتطبيقها للوصول إلى نمو منظم ومربح.
وأخيرا لا يمكن تنفيذ هذه المبادرات بنجاح إلا إذا حدث تغيير ثقافي كذلك، وتستكمل الشركة بنجاح بما في ذلك نحن والإدارة وجميع موظفينا أصعب تحول على الإطلاق وهو تغيير سلوكياتنا وعملياتنا وأولوياتنا وأهدافنا.

الأداء المالي

أثر انتشار جائحة كورونا وانغلاق الاقتصاد خلال عام 2020 ماليا في جميع أنحاء العالم، وانعكس تأثير ذلك على الجانب المالي في شركتنا بسبب القيود القصوى المفروضة على السفر وقطاع هوريكا وأدى إغلاق الحدود إلى تقييد الصادرات وتأخيرها. وانخفض صافي الإيرادات لعام 2020 بنسبة 37٪ إلى 24.8 مليون درهما إماراتيا مقارنةً بصافي الإيرادات لعام 2019. وتكيفت الشركة جيدًا مع تحديات الوباء واعتمدت تدابير تحسين التكلفة والادخار المستمرة على جميع المستويات، وأدى ذلك إلى تحسن هامش الربح الإجمالي إلى 41٪ (10.4 مليون درهما إماراتيا) في عام 2020 مقابل 27٪ (11 مليون درهما إماراتيا) في عام 2019. وبالإضافة إلى ذلك انخفضت مصاريف البيع والعمومية والإدارية بنسبة 11٪ إلى 18.8 مليون درهما إماراتيا وعامة انخفض إجمالي الخسائر لعام 2020 بنسبة 29٪ إلى 7.2 مليون درهما إماراتيا.

إدارة الشركات

وبالنسبة لإدارة الشركات نحن ملتزمون تمامًا بقانون إدارة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة ولكن أشرف مجلس الإدارة ولجانه على عدد من التطورات الهامة خلال العام وقدموا مساهمات هامة تتعلق

ص.ب. ٥٥٦٧، دبي، إ.ع.م • هاتف: ٣٣٣٥٥٦٦ (٤ ٩٧١+) • فاكس: ٣٣٣٥٥٥٨ (٤ ٩٧١+)
البريد الالكتروني: info@erc.ae • الموقع الإلكتروني: www.erc.ae
P.O. Box 5567, Dubai, U.A.E. • Tel: (+971 4) 3335566 • Fax: (+971 4) 3335558
Email: info@erc.ae • website: www.erc.ae
No. 10181

الإمـــارات للمرطبـــات
Emirates Refreshments

بالثقافة والتنوع والشمول والمخاطر والرغبة في المخاطرة وقمنا بذلك لضمان استمرارنا في التركيز على القضايا التي ستشكل مستقبلنا إلى جانب الامتثال للقوانين.

إقرار

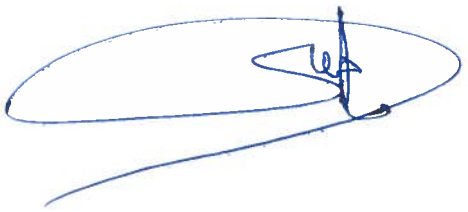
في الختام، نيابة عن مجلس الإدارة، يسعدني أن أتقدم بخالص الشكر إلى صاحب السمو الشيخ/ خليفة بن زايد بن سلطان آل نهيان- رئيس الدولة، وإلى صاحب السمو الشيخ محمد بن راشد آل مكتوم- نائب رئيس الدولة ورئيس مجلس الوزراء لدولة الإمارات العربية المتحدة وحاكم دبي ولصاحب السمو الشيخ/ محمد بن زايد بن سلطان آل نهيان ولي عهد أبوظبي ونائب القائد الأعلى لدولة الإمارات العربية المتحدة ورئيس المجلس التنفيذي- على توجيهاتهم المستمرة ودعمهم المستمر في المجال الاقتصادي في الدولة.

كما أُعرب عن امتناني للمساعدة والتعاون الذي تلقيته من السلطات الحكومية والمساهمين والموظفين خلال عام 2020. وبالنيابة عن شركة الإمارات للمرطبات ش.م.ع أشكركم على مرافقتكم لنا في رحلتنا المثيرة القادمة. سنسعى جاهدين باستمرار للعمل بشكل أفضل، وعمل الأفضل للشركة.

وتفضلوا بقبول وافر الاحترام والتقدير

نادر الحمادي

رئيس مجلس الإدارة



ص.ب. ٥٥٦٧، دبي، ا.ع.م • هاتف: ٣٣٣٥٥٦٦ (٩٧١٤+) • فاكس: ٣٣٣٥٥٥٨ (٩٧١٤+)
البريد الإلكتروني: info@erc.ae • الموقع الإلكتروني: www.erc.ae
P.O. Box 5567, Dubai, U.A.E. • Tel: (+971 4) 3335566 • Fax: (+971 4) 3335558
Email: info@erc.ae • website: www.erc.ae
No 10195

جرانت ثورنتون

An instinct for growth™

جرانت ثورنتون
الإمارات العربية المتحدة
برج رولكس
الدور ٢٣
شارع الشيخ زايد
ص.ب. ١٦٢٠
دبي

هاتف ٩٩٢٥ ٣٨٨ ٤ ٩٧١+
فاكس ٩٩١٥ ٣٨٨ ٤ ٩٧١+

تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى السادة أعضاء مجلس إدارة شركة الإمارات للمرطبات (ش.م.ع) وشركاتها التابعة

تقرير حول تدقيق القوائم المالية المجمّعة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق القوائم المالية المجمّعة لشركة الإمارات للمرطبات (ش.م.ع) ("الشركة الأم") وشركاتها التابعة (يشار إليهما مجتمعين ب"المجموعة")، والتي تتكون من قائمة المركز المالي المجمّع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وكذلك قائمة الدخل المجمّعة وقائمة الدخل الشامل المجمّعة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمّعة وقائمة التدفقات النقدية المجمّعة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، بالإضافة إلى الإيضاحات حول القوائم المالية المجمّعة وملخص حول السياسات المحاسبية الهامة.

برأينا، أن القوائم المالية المجمّعة المرفقة تعبّر من وجهة نظر حقيقية وعادلة وفي كافة النواحي الجوهرية عن المركز المالي المجمع للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية عن السنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية (IFRS).

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤوليتنا طبقاً لتلك المعايير موضحة بمزيد من التفاصيل في فقرة مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية المجمّعة في تقريرنا. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لميثاق الأخلاقيات المهنية للمحاسبين المهنيين الصادر عن المجلس الدولي لمعايير الأخلاقيات المهنية للمحاسبين، بالإضافة إلى متطلبات الإستقلال والأخلاقيات في الإمارات العربية المتحدة. هذا وقد وفينا بمسؤوليتنا تجاه ذلك الميثاق وإننا نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكّننا من إبداء الرأي.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية، في حكمنا المهني، هي تلك الأمور التي كانت الأكثر أهمية في مهمة تدقيقنا للقوائم المالية المجمّعة للعام الحالية، وتم عرض هذه الأمور في سياق تدقيقنا للقوائم المالية المجمّعة ككل وإبداء رأينا حولها دون إبداء رأي منفصل حول هذه الأمور. فيما يلي تفاصيل أمور التدقيق الرئيسية التي قمنا بتحديدها وكيفية معالجتنا لكل أمر من هذه الأمور في إطار تدقيقنا له.

لقد أوفينا بالمسؤوليات الموضحة في مسؤوليات مدقق الحسابات عن تدقيق القوائم المالية المجمّعة في تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. بناءً على ذلك، تضمن تدقيقنا أداء الإجراءات المصممة للرد على تقييمنا لمخاطر الأخطاء الجوهرية في القوائم المالية المجمّعة. تعتبر نتائج إجراءات التدقيق الخاصة بنا، بما في ذلك الإجراءات التي تم اتخاذها لمعالجة الأمور أدناه، أساس لرأينا التدقيقي في القوائم المالية المجمّعة المرفقة.

© ٢٠١٨ جميع الحقوق محفوظة لجرانت ثورنتون الإمارات العربية المتحدة. جرانت ثورنتون تشير إلى العلامة التجارية التي بموجبها تقدم الشركات الأعضاء خدمات التدقيق والضرائب والخدمات الاستشارية إلى عملائها أو تشير إلى شركة عضو واحدة أو أكثر ضمن الشركات الأعضاء في المجموعة حسبما يتطلب السياق. جرانت ثورنتون الدولية المحدودة وشركاتها الأعضاء تمثل كيانات قانونية منفصلة.
لا تقدم جرانت ثورنتون الدولية المحدودة خدمات بإسمها على الإطلاق، بل يتم تقديم الخدمات بواسطة الشركات الأعضاء. جرانت ثورنتون وشركاتها الأعضاء ليسوا وكلاء لبعضهم البعض ولا يُلزم أحد الآخر ولايتحملوا مسؤولية أخطاء وأفعال بعضهم البعض.

جرانت ثورنتون

An instinct for growth™

أمور التدقيق الرئيسية	معالجتنا لهذه الأمور خلال التدقيق
الإعتراف بالإيرادات	
تعتبر الإيرادات عنصرا جوهرياً وهاما لأداء المجموعة وربحيتها. هذا يؤدي إلى خطر الاحتيال فيما يتعلق بالإعتراف بالإيرادات حيث يوجد حافز لتضخيم الإيرادات من أجل زيادة الربحية. تتحقق الإيرادات للمجموعة من بيع البضائع عندما يتم نقل السيطرة إلى العملاء (راجع إيضاح ٣,١٤ حول القوائم المالية المجمّعة لسياسة الاعتراف بالإيرادات). نظراً لحجم المبلغ والمخاطر الكامنة وراء المبالغة في تقدير الإيرادات، فإننا نعتبر الاعتراف بالإيرادات مسألة تدقيق رئيسية.	لمواجهة المخاطر المذكورة أعلاه، قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية: • اختبار فعالية تصميم الضوابط فيما يتعلق بإجراءات الإيرادات والأرصدة المدينة للمجموعة. • فحص عينات من فواتير المبيعات خلال العام. • تنفيذ الإجراءات التحليلية، بما في ذلك تحليل هامش الربح الإجمالي والحصول على تفسيرات للتغيرات الكبيرة بالمقارنة مع السنة السابقة. • تنفيذ إجراءات قطع المبيعات واختيار عينة من الفواتير قبل وبعد نهاية العام لفحص ما إذا كانت المبيعات مسجلة في الفترة المناسبة. • الإستفسار من الإدارة على مختلف المستويات والإدارات عن معرفتها بمخاطر الاحتيال وحالات الاحتيال الفعلية، إن وجدت. • تنفيذ إختبار للقيود اليومية للحسابات المتعلقة بالمخاطر المحددة للأخطاء الجوهرية والتحقق منها مع المستندات الداعمة.
وجود وتحصيل أرصدة المدينون التجاريون وملائمة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، كان لدى المجموعة مدينون تجاريون بقيمة ٧,٠٠٤,٤٥٤ درهم إماراتي قبل مخصص خسائر الائتمان المتوقعة البالغة ٣,٥٤٦,٥٥٢ درهم إماراتي (راجع إيضاح ١٠ حول القوائم المالية المجمّعة)، والتي تعتبر جوهرية للمجموعة حيث أنها تمثل حوالي ١٥,٦٦٪ من إجمالي الأصول. إن تحديد ما إذا كانت المدينين التجاريين قابلة للتحصيل تنطوي على تقديرات الإدارة بشكل كبير. تشتمل العوامل المحددة التي تراها الإدارة على عمر الرصيد وموقع العميل ووجود النزاعات وأنماط الدفع التاريخية الحديثة وأي معلومات أخرى متاحة بشأن الجدارة الائتمانية للطرف المقابل. تستخدم الإدارة هذه المعلومات لتحديد ما إذا كان هناك حاجة لمخصص لخسائر الائتمان المتوقعة إما لمعاملة معينة أو لرصيد العميل بشكل عام. لقد ركزنا على هذا المجال لأنه يتطلب درجة عالية من الحكم الإداري وبسبب الأهمية الجووهرية للمبالغ المعنية.	لمواجهة المخاطر المذكورة أعلاه، قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية: • قمنا بإجراء معاينة على المبيعات والمدينين التجاريين لتحديد ما إذا كانت الضوابط مصممة بشكل فعال. • المطالبة بتأكيدات مباشرة من العملاء للحصول على عينة من الأرصدة المستحقة، وتنفيذ إجراءات بديلة في حالة عدم الرد من العملاء، بما في ذلك فحص الوثائق الداعمة والتحصيلات النقدية اللاحقة. • حصلنا أيضاً على أدلة تثبت أي نزاعات بين الأطراف المعنية، ومحاولات الإدارة لإسترداد المبالغ المستحقة. • عند تقييم مدى ملائمة المخصصات الإجمالية لخسائر الائتمان المتوقعة، قمنا بالنظر في تطبيق الإدارة لسياسة الاعتراف بالمخصصات. • بالإضافة إلى المذكور أعلاه، تم تطبيق نموذج إضمحلال القيمة المتوقع التطلعي على النحو المنصوص عليه في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" المطبق من قبل المجموعة. هذا ينطوي على الحكم الشخصي لأن خسائر الائتمان المتوقعة يجب أن تعكس معلومات عن الأحداث الماضية والظروف الحالية وتوقعات الظروف المستقبلية. • النظر في اكتمال ودقة الإفصاحات.

تقييم أثر الإضمحلال في قيمة العقارات والآلات والمعدات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، كان لدى المجموعة عقارات وآلات ومعدات وأصول غير متداولة محتفظ بها للبيع بمبلغ ٤,٤٨١,٤٠٧ درهم إماراتي تمثل ١٠٪ من إجمالي أصولها. إن تحليل الإدارة لتقييم العقارات والآلات والمعدات والمحتفظ بها للبيع وقابليتها للاستعمال يعد أمراً مهماً لتدقيقنا لأن هذه العملية معقدة وتتطلب حكماً تقديرياً من قبل الإدارة بصورة كبيرة. وفقاً لذلك، فقد تم تحديدها باعتبارها مسألة تدقيق رئيسية. يرجى أيضاً الرجوع إلى الإيضاح رقم (٣) حول القوائم المالية المجمّعة للإفصاح عن السياسات المحاسبية ذات الصلة بما في ذلك الكشف عن التقديرات والافتراضات والأحكام ذات الصلة. راجع الإيضاح رقم (٤) للحصول على إفصاحات عن العقارات والآلات والمعدات على التوالي.	لمواجهة المخاطر المذكورة أعلاه، قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية: • قمنا بمراجعة العقارات والآلات والمعدات لتحديد مؤشرات إضمحلال القيمة. بناءً على ظروف السوق الحالية، تم تحديد مؤشرات إضمحلال القيمة بشكل رئيسي لفئة المصانع والآلات التابعة لمرافق تعبئة الزجاجات التابعة للمجموعة. • تقييم المنهجيات المستخدمة من قبل المُقيّم الخارجي لتقدير القيمة السوقية الحالية للمرفق. • تقييم كفاءة المقيّم الخارجي المستقل وقدراته وموضوعيته. • التحقق من دقة وأهمية البيانات والافتراضات المستخدمة من قبل المقيم.

المخزون

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، بلغ إجمالي رصيد المخزون ٦,٤٨٦,٣٢٧ درهم إماراتي قبل مخصص المخزون بطيء الحركة الذي كانت قيمته ٢,٢٩٨,٤٠٣ درهم إماراتي (راجع إيضاح رقم (٩) حول القوائم المالية المجمّعة)، والتي كانت مهمة للمجموعة حيث أنها تمثل حوالي ١٤,٥٠٪ من إجمالي أصول المجموعة. نظراً لأهمية رصيد المخزون والتقديرات ذات الصلة، يعتبر هذا الأمر من أمور التدقيق الرئيسية.	لمواجهة المخاطر المذكورة أعلاه، قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية: • الحضور ومراقبة عمليات الجرد السنوي التي يؤديها لجان الجرد والإدارة المالية في نهاية العام. • تقييم العملية والأساليب والافتراضات المستخدمة لتطوير توفير العناصر بطيئة الحركة أو الزائدة أو المتقادمة. • اختبار موثوقية البيانات الأساسية المستخدمة من قبل الإدارة لحساب مخصصات التقادم للمخزون. • إجراء اختبار صافي القيمة القابلة للتحقق لضمان قياس المخزونات بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل.

معلومات أخرى

تتكون المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٠، بخلاف القوائم المالية المجمّعة وتقرير مدققي الحسابات لدينا. هذا وقد حصلنا على تقرير مجلس إدارة المجموعة قبل تاريخ تقرير مدققي الحسابات، ونتوقع الحصول على الأجزاء المتبقية من التقرير السنوي للمجموعة لعام ٢٠٢٠ بعد تاريخ تقرير مدققي الحسابات. إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى.

رأينا على القوائم المالية المجمّعة لا يشمل المعلومات الأخرى، وبالتالي فإننا لا نبدي أي شكل من أشكال التأكيد بالنسبة لهذه المعلومات.

فيما يتعلق بتدقيقنا للقوائم المالية المجمّعة، فإن مسؤوليتنا هي الإطلاع على المعلومات الأخرى في حال توفّرها وتحديد ما إذا كانت غير متوافقة بصورة مادّية مع القوائم المالية المجمّعة أو حسبما وصل إليه علمنا أثناء التدقيق أو وجود أي أخطاء جوهرية بشأنها. وإذا ما توصلنا إلى وجود أخطاء جوهرية في هذه المعلومات الأخرى إستناداً إلى الأعمال التي قمنا بها فيما يتعلّق بالمعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ إصدار تقرير مدققي الحسابات، فإنه يتعيّن علينا إدراج تلك الوقائع في تقريرنا. ليس لدينا ما يستوجب التقرير فيما يتعلق بهذا الشأن.

مسؤولية الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة عن القوائم المالية المجمّعة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه القوائم المالية المجمّعة بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية وبنود عقد التأسيس لشركة الأم وأحكام القانون الإتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ لدولة الإمارات العربية المتحدة، وعن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لإعداد قوائم مالية مجمّعة خالية من الأخطاء الجوهرية سواء كان ذلك نتيجة الغش أو الخطأ.

عند إعداد القوائم المالية المجمّعة، تتحمّل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الإستمرارية مع الإفصاح متى كان ذلك مناسباً، عن الأمور المتعلقة بأساس مبدأ الإستمرارية وتطبيق مبدأ الاستمرارية المحاسبي ما لم تعتزم الإدارة تصفية المجموعة أو وقف أعمالها أو في حالة عدم توفّر أي بديل واقعي سوى اتخاذ هذا الإجراء.

إن الأشخاص المكلفون بالحوكمة هم مسؤولون عن الإشراف على عملية إعداد التقرير المالي للمجموعة.

مسؤولية مدقق الحسابات حول تدقيق القوائم المالية المجمّعة

إن هدفنا هو الحصول على تأكيد معقول بإن القوائم المالية المجمّعة ككل خالية من الأخطاء الجووهرية سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ، وإصدار تقرير مدقق الحسابات الذي يتضمّن رأينا. إن التوصّل إلى تأكيد معقول يمثّل درجة عالية من التأكيد إلا أنه لا يضمن أن عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف تنتهي دائماً باكتشاف الأخطاء الجووهرية في حال وجودها. وقد تنشأ الإخطاء الجوهرية عن الغش أو الخطأ وتعتبر جووهرية إذا كان من المتوقع بصورة معقولة أن تؤثر بصورة فردية أو مجمّعة على القرارات الإقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها على أساس هذه القوائم المالية المجمّعة.

كجزء من التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، إتخذنا أحكاماً مهنية وحافظنا على الحيطة المهنية خلال أعمال التدقيق. كما قمنا بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجووهرية في القوائم المالية المجمّعة، سواء كانت ناتجة عن الغش أو الخطأ ووضع وتنفيذ إجراءات التدقيق الملائمة لتلك المخاطر، وكذلك الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة لتقديم أساس يمكننا من إبداء رأينا. إن مخاطر عدم إكتشاف خطأ مادي ناتج عن الغش تفوق مخاطر عدم إكتشاف ذلك الناتج عن الخطأ؛ حيث إن الغش قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الإهمال المتعمد أو التضليل أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- فهم أدوات الرقابة الداخلية ذات الصلة بعملية التدقيق لوضع إجراءات التدقيق الملائمة للظروف، ولكن ليس لغرض إبداء الرأي حول فعالية أدوات الرقابة الداخلية لدى المجموعة.
- تقييم ملائمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة المقدمة من قبل الإدارة.
- التوصل إلى مدى ملائمة إستخدام الإدارة لأساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي والقيام، إستناداً إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها، بتحديد ما إذا كان هناك عدم تأكد مادي متعلّق بالأحداث أو الظروف والذي يمكن أن يثير شكّاً جوهريّاً حول قدرة المجموعة على متابعة أعمالها على أساس مبدأ الإستمرارية. وفي حال التوصّل إلى وجود عدم تأكد مادي، يجب علينا أن نأخذ بعين الاعتبار، في تقرير مدقق الحسابات، الإفصاحات ذات الصلة في القوائم المالية المجمّعة أو تعديل رأينا في حالة عدم ملائمة الإفصاحات. تستند نتائج تدقيقنا إلى أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ تقرير مدقق الحسابات. على الرغم من ذلك، قد تتسبب الأحداث أو الظروف المستقبلية في توقف المجموعة عن متابعة أعمالها على أساس مبدأ الإستمرارية.
- تقييم العرض الشامل للقوائم المالية المجمّعة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها بما في ذلك الإفصاحات، وتقييم ما إذا كانت القوائم المالية المجمّعة تعبّر عن المعاملات الأساسيّة والأحداث ذات الصلة بأسلوب يحقق العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق مناسبة وكافية حول القوائم المالية للشركات التي تندرج تحت المجموعة لإبداء رأي حول القوائم المالية المجمّعة. ونحن مسؤولون عن إبداء التوجيهات والإشراف على عملية التدقيق وتنفيذها للمجموعة، ونحن مسؤولون وحدنا عن رأينا التدقيقي.

جرانت ثورنتون

An instinct for growth™

إننا نتواصل مع أولئك المسؤولين عن الحوكمة حول عدة أمور من بينها النطاق المخطط لأعمال التدقيق وتوقيتها ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية في أدوات الرقابة الداخلية التي يتم تحديدها أثناء أعمال التدقيق.

نزوّد المسؤولين عن الحوكمة ببيان يفيد بإلتزامنا بالمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة فيما يختص بالإستقلالية، ونبلغهم أيضاً بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي نرى بصورة معقولة أنها من المحتمل أن تؤثر على إستقلاليتنا بالإضافة إلى التدابير ذات الصلة، متى كان ذلك مناسباً.

ومن خلال الأمور التي يتم إبلاغ المسؤولين عن الحوكمة بها، نحدد تلك الأمور التي تشكّل الأمور الأكثر أهمية في التدقيق للقوائم المالية المجمّعة للسنة الحالية، ولذلك تعتبر هي أمور التدقيق الرئيسية. إننا نفصح عن هذه الأمور في تقرير مدقق الحسابات الخاص بنا ما لم يمنع القانون أو اللوائح الإفصاح العلني عن هذه الأمور أو في الحالات النادرة للغاية، عندما نتوصّل إلى أن أمراً ما يجب عدم الإفصاح عنه في تقريرنا، لأنه من المتوقع بشكل معقول أن النتائج العكسية المترتبة على هذا الإفصاح تتجاوز المكاسب العامة له.

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

علاوة على ذلك، وكما يقتضي القانون الإتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ لدولة الإمارات العربية المتحدة، فإننا نؤكد التالي:

أ. المجموعة تمسك دفاتر مالية منتظمة.

ب. أننا قد حصلنا علي كافة المعلومات والإيضاحات اللازمة لعملية التدقيق.

ج. تم إعداد القوائم المالية المجمّعة وتتوافق في كافة نواحي الجوهرية مع بنود عقد التأسيس لشركة الأم وأحكام القانون الإتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ لدولة الإمارات العربية المتحدة.

د. محتويات تقرير رئيس مجلس الإدارة للمجموعة فيما يتعلق بالقوائم المالية المجمّعة تتفق مع ما جاء بدفاتر المجموعة.

ه. يبين الإيضاح (٧) من الإيضاحات حول القوائم المالية المجمّعة إستثمارات المجموعة بشراء الأسهم والحصص خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

و. يبين الإيضاح رقم (١١) من الإيضاحات حول القوائم المالية المجمّعة أرصدة ومعاملات هامة مع طرف ذو علاقة، كما يوضح الشروط التي تمت بموجبها هذه المعاملات.

ز. بناءا على المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يسترع إنتباهنا وجود أية مخالفات لأحكام القانون الإتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ لدولة الإمارات العربية المتحدة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ أو لبنود عقد تأسيس الشركة الأم، والتي من شأنها أن تؤثر تأثيراً جوهرياً على أعمال الشركة ومركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

ح. يبين الإيضاح رقم (٢٤) المساهمات الإجتماعية التي قدمتها المجموعة خلال العام.

Grant Thornton
P.O. Box: 1620
DUBAI-U.A.E.
Public Accountants

جـرانـت ثـورنتـون

فاروق محمد
سجل مدققي الحسابات رقم ٨٦
دبي، الإمارات العربية المتحدة
٠٤ مارس ٢٠٢١

قائمة المركز المالي المجمّع
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

	الإيضاحات	٢٠٢٠ درهم إماراتي	٢٠١٩ درهم إماراتي
الأصول			
الأصول غير المتداولة			
عقارات وآلات ومعدات	٤	٤,٤٨١,٤٠٧	٤,٠٤٠,٣٧٢
إستثمارات عقارية	٥	٧,٧٠٠,٠٠٠	٢,٩٠٠,٠٠٠
حق استخدام الأصول	٦	٦,١٣٥,١٩٣	٦,٣٥٦,٩٧٥
الإستثمارات في الأوراق المالية	٧	٧٢٢,٥١١	١,٥٣٨,٨١٨
دفعات مقدّمة طويلة الأجل	٨	٧٣٢,٠٠٠	٧٩٣,٠٠٠
		١٩,٧٧١,١١١	١٥,٦٢٩,١٦٥
الأصول المتداولة			
المخزون	٩	٤,١٨٧,٩٢٤	٥,٢٦٢,٣٣٥
مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى	١٠	٤,٧٩٩,٧٠٧	١٠,٠٢٠,٣١٧
مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة	١١	١٢٧,٥٤٢	-
النقدية وأرصدة البنوك	١٢	١٥,٧٢٥,٠٨٦	١٥,٦٤٠,٩٦٠
الأصول المحتفظ بها للبيع	١٣	-	٦,٢٢٥,٩٣٨
		٢٤,٨٤٠,٢٥٩	٣٧,١٤٩,٥٥٠
إجمالي الأصول		٤٤,٦١١,٣٧٠	٥٢,٧٧٨,٧١٥
حقوق الملكية والإلتزامات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١٤	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
إحتياطي قانوني	١٥	-	١٠,٠٠٢,٢٧٦
إحتياطي إلزامي	١٦	-	١,٥٠٠,٠٠٠
إحتياطي القيمة العادلة		٣٢٧,٥٦٢	٩١١,٩٨٤
خسائر متراكمة		(١١,٣٥٧,٠٦٦)	(١٦,٣٠٤,٠٩٤)
		١٨,٩٧٠,٤٩٦	٢٦,١١٠,١٦٦
الإلتزامات غير المتداولة			
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	١٧	٢,٠١٩,٧٥٢	٢,٠٧٥,٦٠٢
إلتزامات عقود الإيجار	١٨	٥,٤٥٠,٠٤٤	٥,١٢٠,٣٠٣
		٧,٤٦٩,٧٩٦	٧,١٩٥,٩٠٥
الإلتزامات المتداولة			
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى	١٩	٩,٢٠٣,٢٥٤	٩,٥٥٥,٤٤١
مبالغ مستحقة لطرف ذو علاقة	١١	-	٤١٢,٧٩٧
إلتزامات عقود الإيجار	١٨	١,٨٦٢,٣٢٠	٢,٣٨٠,٧٧١
سحوبات بنكية على المكشوف	١٢	٧,١٠٥,٥٠٤	٧,١٢٣,٦٣٥
		١٨,١٧١,٠٧٨	١٩,٤٧٢,٦٤٤
إجمالي الإلتزامات		٢٥,٦٤٠,٨٧٤	٢٦,٦٦٨,٥٤٩
إجمالي حقوق الملكية والإلتزامات		٤٤,٦١١,٣٧٠	٥٢,٧٧٨,٧١٥

تمت الموافقة على هذه القوائم المالية المجمّعة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٤ مارس ٢٠٢١، وتم توقيعها نيابة عنهم من قبل:

الرئيس المالي	الرئيس التنفيذي	عضو مجلس الإدارة	رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ - ٢٩ جزءاً متمماً من هذه القوائم المالية المجمّعة.

قائمة الدخل المجمّعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

	إيضاح	٢٠٢٠ درهم إماراتي	٢٠١٩ درهم إماراتي
مبيعات		٢٥,٠٣٥,٣٠٣	٤٠,١١٤,٥٢١
ناقص: مصروفات خصم وتسويق		(٢٧٨,٠٥٩)	(٥١٤,٣٨٧)
الإيرادات		٢٤,٧٥٧,٢٤٤	٣٩,٦٠٠,١٣٤
تكلفة المبيعات		(١٤,٣٩٦,٢٥١)	(٢٨,٥٩٣,١٧٢)
مجمل الربح		١٠,٣٦٠,٩٩٣	١١,٠٠٦,٩٦٢
مصروفات بيع وتسويق		(١٠,٤٠٤,٠١١)	(١٤,٤٣١,٨٨٣)
مصروفات إدارية وعمومية		(٨,٣٥٥,٩٤٩)	(٦,٦٨٨,٨٩٧)
خسائر العام		(٨,٣٩٨,٩٦٧)	(١٠,١١٣,٨١٨)
مصروفات التمويل	٢١	(٦١٧,١١٤)	(٨٢١,٨٣٢)
أرباح/ (خسائر) القيمة العادلة للإستثمارات العقارية	٥	١٤٩,٦٢٤	(١٠٠,٠٠٠)
إيرادات التمويل		٣٦٨,٢٣١	٥٨٩,٤٧٨
إيرادات من التأجير	٥	١,٩٩٨,١٨٣	٢٤١,٩٧٤
إهلاك آلات ومعدّات مؤجّرة	٤	(٧٠٢,٧٢٠)	-
إيرادات أخرى - صافي		١٩,٩٠٢	٩٤,١٦٩
صافي الخسارة للعام		(٧,١٨٢,٨٦١)	(١٠,١١٠,٠٢٩)
خسارة السهم (درهم إماراتي)	٢٠	(٠,٢٣٩)	(٠,٣٣٧)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ - ٢٩ جزءاً متمماً من هذه القوائم المالية المجمّعة.

قائمة الدخل الشامل المجمّعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

	إيضاح	٢٠٢٠ درهم إماراتي	٢٠١٩ درهم إماراتي
صافي الخسارة للعام		(٧,١٨٢,٨٦١)	(١٠,١١٠,٠٢٩)
إيرادات شاملة أخرى:			
ايرادات/ (خسائر) شاملة أخرى بنود لن يتم إعادة تصنيفها إلى أرباح أو خسائر في الفترات اللاحقة:			
صافي التغير في القيمة العادلة للإستثمارات في الأوراق المالية المصنّفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى وأدوات حقوق الملكية	٧	٤٣,١٩١	(٣٢٥,١٢٨)
إجمالي الخسائر الشاملة للعام		(٧,١٣٩,٦٧٠)	(١٠,٤٣٥,١٥٧)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ - ٢٩ جزءاً متمماً من هذه القوائم المالية المجمّعة.

قائمة التغيرات في حقوق الملكية المجمّعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

	رأس المال درهم إماراتي	إحتياطي قانوني درهم إماراتي	إحتياطي إلزامي درهم إماراتي	إحتياطي القيمة العادلة درهم إماراتي	خسائر متراكمة درهم إماراتي	الإجمالي درهم إماراتي
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٢,٢٧٦	١,٥٠٠,٠٠٠	٩١١,٩٨٤	(١٦,٣٠٤,٠٩٤)	٢٦,١١٠,١٦٦
الخسارة للعام	-	-	-	-	(٧,١٨٢,٨٦١)	(٧,١٨٢,٨٦١)
إيرادات شاملة أخرى للعام	-	-	-	٤٣,١٩١	-	٤٣,١٩١
المحوّل إلى إحتياطي القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية المصنّفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	-	-	-	(٦٢٧,٦١٣)	٦٢٧,٦١٣	-
إجمالي الخسائر الشاملة للعام	-	-	-	(٥٨٤,٤٢٢)	(٦,٥٥٥,٢٤٨)	(٧,١٣٩,٦٧٠)
تحويل الإحتياطي القانوني والإحتياطي الإلزامي إلى الخسائر المتراكمة*	-	(١٠,٠٠٢,٢٧٦)	(١,٥٠٠,٠٠٠)	-	١١,٥٠٢,٢٧٦	-
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	**٣٠,٠٠٠,٠٠٠**	**-**	**-**	**٣٢٧,٥٦٢**	**(١١,٣٥٧,٠٦٦)**	**١٨,٩٧٠,٤٩٦**
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٢,٢٧٦	١,٥٠٠,٠٠٠	١,٢٣٧,١١٢	(٦,١٩٤,٠٦٥)	٣٦,٥٤٥,٣٢٣
الخسارة للعام	-	-	-	-	(١٠,١١٠,٠٢٩)	(١٠,١١٠,٠٢٩)
خسائر شاملة أخرى للعام	-	-	-	(٣٢٥,١٢٨)	-	(٣٢٥,١٢٨)
إجمالي الخسائر الشاملة للعام	-	-	-	(٣٢٥,١٢٨)	(١٠,١١٠,٠٢٩)	(١٠,٤٣٥,١٥٧)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٢,٢٧٦	١,٥٠٠,٠٠٠	٩١١,٩٨٤	(١٦,٣٠٤,٠٩٤)	٢٦,١١٠,١٦٦

* قامت المجموعة بدمج الاحتياطي القانوني مع الخسائر المتراكمة بناءًا على اقتراح مجلس إدارة الشركة الأم الذي تمت الموافقة عليه في اجتماع الجمعية العمومية المنعقد في ٢٢ يونيو ٢٠٢٠

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ - ٢٩ جزءاً متمماً من هذه القوائم المالية المجمّعة.

قائمة التدفقات النقدية المجمّعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

	إيضاحات	٢٠٢٠ درهم إماراتي	٢٠١٩ درهم إماراتي
الأنشطة التشغيلية			
خسائر العام		(٧,١٨٢,٨٦١)	(١٠,١١٠,٠٢٩)
التعديلات على:			
إهلاك عقارات وآلات ومعدات	٤	٢,٠٥١,٩٧٦	٣,٤٤١,٦٩٢
إهلاك حق استخدام الأصول	٦	١,٩٠١,٦٥٠	٢,٧١٧,٥٣٣
أرباح من استبعاد عقارات وآلات ومعدات		(٥,٥٠٠)	-
استهلاك دفعات مقدمة طويلة الأجل	٨	٦١,٠٠٠	٦١,٠٠٠
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	١٧	٣١٦,١٩٤	٤٠٠,٧٦٨
(أرباح)/ خسائر القيمة العادلة للإستثمارات العقارية	٥	(١٤٩,٦٢٤)	١٠٠,٠٠٠
مصروفات التمويل	٢١	٦١٧,١١٤	٨٢١,٨٣٢
ايرادات التمويل		(٣٢٠,٥٩٧)	(٤٨٨,٥٦٢)
مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة	١٠	١,٧٥٧,١٥٣	٢٩١,١٢١
مخصص للمخزون المتقادم	٩	١٧٨,٦٤٠	٣٠٨,٦٩١
ايرادات توزيعات الأرباح من الإستثمار في الأوراق المالية	٧	(٤٧,٦٣٤)	(١٠٠,٩١٦)
رد فائض مخصص المخزون المتقادم	٩	(٢٧٨,٨٧٤)	-
أرباح من إستبعاد إستثمارات		(٣,٥٨١)	-
		(١,١٠٤,٩٤٤)	(٢,٥٥٦,٨٧٠)
التغيرات في رأس المال العامل:			
المخزون		١,١٧٤,٦٤٥	٣,٦٠٦,٦١٣
مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى		٣,٤٦٣,٤٥٧	١,٥٦١,١٥٨
مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة		(١٢٧,٥٤٢)	٢,٨١١
مبالغ مستحقة لطرف ذو علاقة		(٤١٢,٧٩٧)	٤١٢,٧٩٧
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى		(٣٥٢,١٨٧)	(١,٠٠٩,٦٦٢)
النقدية الناتجة من التشغيل		٢,٦٤٠,٦٣٢	٢,٠١٦,٨٤٧
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة	١٧	(٣٧٢,٠٤٤)	(١,١٢٨,٥٩٨)
صافي النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية		٢,٢٦٨,٥٨٨	٨٨٨,٢٤٩
الأنشطة الإستثمارية			
شراء عقارات وآلات ومعدات	٤	(٩١٧,٤٤٩)	(٩٢٦,١٨٤)
المحصل من بيع عقارات وآلات ومعدّات		٥,٥٠٠	-
الحركة في الودائع الثابتة من أكثر من ٣ أشهر وحتى سنة واحدة		-	(١٥٤,٤٩٥)
توزيعات أرباح مستلمة	٧	٤٧,٦٣٤	١٠٠,٩١٦
ايرادات تمويل مستلمة		٣٢٠,٥٩٧	٤٨٨,٥٦٢
بيع إستثمارات		٨٦٣,٠٧٩	-
صافي النقدية المستخدمة في الأنشطة الإستثمارية		٣١٩,٣٦١	(٤٩١,٢٠١)
الأنشطة التمويلية			
مصروفات التمويل مدفوعة		(٢٢٨,٦٠٣)	(٢٩١,٨٥٤)
إلتزامات عقود الإيجار تم إعادة دفعها	١٨	(٢,٢٥٧,٠٨٩)	(٢,٣٠٠,٣٧٥)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية		(٢,٤٨٥,٦٩٢)	(٢,٥٩٢,٢٢٩)
صافي التغيير في النقدية وما في حكمها		١٠٢,٢٥٧	(٢,١٩٥,١٨١)
النقدية وما في حكمها في بداية العام		(٦,٨١٢,١٧٠)	(٤,٦١٦,٩٨٩)
النقدية وما في حكمها في نهاية العام	١٢	(٦,٧٠٩,٩١٣)	(٦,٨١٢,١٧٠)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ - ٢٩ جزءاً متمماً من هذه القوائم المالية المجمّعة.

إيضاحات حول القوائم المالية المجمّعة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١ النشاط الرئيسي والشكل القانوني

شركة الإمارات للمرطبات (ش.م.ع) ("الشركة الأم") هي شركة مساهمة عامة مسجّلة في دبي، الإمارات العربية المتحدة بموجب مرسوم اميري صادر من قبل سمو حاكم دبي. إن أسهم الشركة مدرجة في سوق دبي المالي. أصبح القانون الإتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ ساري فيما يتعلّق بالشركات التجارية ابتداءاً من ١ يوليو ٢٠١٥ ويحل محلّ القانون الإتحادي رقم (٨) لسنة ١٩٨٤.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تعبئة وبيع المياه المعدنية والمشروبات الغازية، بالإضافة إلى صناعة القوارير والعبوات البلاستيكية. لدى الشركة مصنعان موقعهم في دبا وحتا، الإمارات العربية المتحدة. تقوم الشركة بتسويق وتوزيع وبيع بضائعها حول الإمارات العربية المتحدة ودول الشرق الأوسط الأخرى وأفريقيا.

إن العنوان المسجل للشركة هو ص.ب ٥٥٦٧، دبي، الإمارات العربية المتحدة.

لدى المجموعة شركتين تابعتين مملوكتين بالكامل؛ وهما جيما للمرطبات ذ.م.م والإمارات للمرطبات ذ.م.م في الإمارات العربية المتحدة. تعمل هذه الشركات التابعة في تجارة المياه المعدنية والعصائر والمشروبات الغازية والمشروبات الكربونية.

وافق المساهمون في الاجتماع العمومي الذي عقد في ٦ ديسمبر ٢٠٢٠ على تغيير اسم الشركة الأم إلى شركة ريم الإمارات للاستثمار ش.م.ع، والتي تخضع لإتمام جميع الإجراءات القانونية.

٢ أساس الإعداد

تم إعداد القوائم المالية المجمّعة وفقا لمعايير التقارير المالية الدولية الصادرة من قبل مجلس المعايير المحاسبة الدولية.

٣ ملخص لأهم السياسات المحاسبية

٣,١ الإعتبارات العامّة

تم إعداد هذه القوائم المالية المجمّعة بإستخدام أسس القياس التي تم تحديدها من قبل مجلس المعايير الدولية للتقارير المالية لكل نوع من أنواع الأصول والإلتزامات والإيرادات والمصروفات. إن أسس القياس موضحة أدناه ضمن السياسات المحاسبية.

٣,٢ أساس التجميع

تجمّع القوائم المالية المجمّعة للمجموعة قوائم الشركة وشركاتها التابعة التي تم التعهد بها حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. الشركات التابعة هي الشركات التي تسيطر عليها المجموعة، وتفرض الشركة سيطرتها في حال:

أ. تمتلك السيطرة على المستثمر.
ب. التعرض أو حق تغيير العوائد من مشاركتها مع الشركة المستثمرة فيها.
ج. القدرة على استخدام قوتها على المستثمر لتؤثر على عوائدها.

يتم تجميع القوائم المالية للشركات التابعة لكل بند على حدة من تاريخ تحويل السيطرة للشركة ويتم فصلها من تاريخ انتهاء السيطرة. تاريخ التقرير لكافة الشركات التابعة هو ٣١ ديسمبر.

يتم استبعاد جميع المعاملات والأرصدة بين شركات المجموعة عند تجميع القوائم المالية، بما في ذلك الأرباح والخسائر الغير محققة الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة. عندما يتم رد الخسائر غير محققة من مبيعات الأصول داخل المجموعة عند التجميع، يتم اختبار الأصول لإضمحلال القيمة من منظور المجموعة أيضا. تم تعديل المبالغ المدرجة في القوائم المالية للشركات التابعة عند الضرورة لضمان توافقها مع السياسات المحاسبية المتبعة من قبل المجموعة.

يتم عرض القوائم المالية المجمّعة للمجموعة بالدرهم الإماراتي وهي العملة الوظيفية للمجموعة.

٣ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تابع)

٣,٣ ترجمة العملات الأجنبية

عملة التعامل وعملة العرض

تم إعداد وعرض هذه القوائم المالية المجمّعة بدرهم الإمارات العربية المتحدة، وهي عملة التعامل للمجموعة.

٣,٤ عقارات وآلات ومعدات

يتم الإعتراف مبدئياً بالعقارات والآلات والمعدات بتكلفة الإستحواذ أو تكلفة التصنيع، بما في ذلك أية تكاليف تعزى مباشرة إلى إحضار الأصول إلى المكان وتهيئ الوضع المناسب من أجل أن تكون قادرة على العمل بالطريقة التي تريدها إدارة المجموعة.

يتم قياس العقارات والمعدات لاحقاً باستخدام نموذج التكلفة ناقص الإهلاك اللاحق وأي خسائر إضمحلال.

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت لخفض التكلفة إلى قيمة أقل من القيمة المتبقية للعقارات والمعدات الأخرى غير الأراضي ذات التملك الحر. يتم تطبيق العمر الإنتاجي المقدر التالي:

مباني وتحسينات	٣ – ٢٠ سنة
مصانع وماكينات ومعدات	٢ – ١٠ سنوات
أثاث وتركيبات	٢ – ٥ سنوات
مركبات نقل	٢ – ٥ سنوات

يتم تحديث تقديرات القيمة المتبقية وتقديرات العمر الإنتاجي على النحو المطلوب، ولكن سنوياً على الأقل.

يتم تحديد أي ربح أو خسارة ناتجة عن إستبعاد عقارات ومعدات على أنها الفرق بين متحصّلات المبيعات والقيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجها ضمن قائمة الدخل ضمن "إيرادات أخرى".

٣,٥ إستثمارات عقارية

الإستثمارات العقارية هي عقارات محتفظ بها لكسب الإيجارات و/ أو لزيادة رأس المال. يتم إثبات الإستثمار العقاري مبدئياً بالتكلفة. يتم إدراج تكاليف المعاملة في القياس المبدئي. تتضمن التكاليف التكاليف التي تم تكبدها في البداية والتكاليف التي تم تكبدها لاحقًا لإضافة أو استبدال جزء من العقارات أو خدمتها. إذا تم الاعتراف بجزء بديل في القيمة الدفترية للإستثمار العقاري، يتم إستبعاد القيمة الدفترية للجزء المستبدل. لاحقاً للإعتراف المبدئي، يتم المحاسبة عن الإستثمارات العقارية باستخدام نموذج القيمة العادلة.

يتم إعادة تقييم الإستثمارات العقارية سنويًا وتدرج في قائمة المركز المالي بقيمتها العادلة. يتم تحديدها من قبل مقيمين خارجيين محترفين لديهم خبرة كافية فيما يتعلق بكل من موقع وطبيعة العقار الاستثماري ومدعومة بأدلة السوق.

أي مكسب أو خسارة ناتجة عن أي تغيير في القيمة العادلة أو بيع الإستثمار العقاري يتم الإعتراف به على الفور في قائمة الدخل ضمن "التغير في القيمة العادلة للإستثمار العقاري".

٣,٦ مدفوعات مسبقة طويلة الأجل – أصول غير ملموسة

يتم قياس المدفوعات المسبقة طويلة الأجل مبدئياً بالتكلفة، بما في ذلك تكاليف المعاملة. لاحقاً للإعتراف المبدئي، يتم إدراج المدفوعات المسبقة طويلة الأجل بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم وخسائر إضمحلال القيمة المتراكمة، إن وجدت.

يتم تحميل الإستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة البالغة ٢٥ عاماً.

تتم مراجعة العمر الإنتاجي وطريقة الإستهلاك دورياً لضمان توافق طريقة وفترة الإستهلاك مع النمط المتوقع للمنافع الإقتصادية من هذه الأصول.

٣ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تابع)

٣,٧ المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للإسترداد أيهما أقل. يتمثل صافي القيمة القابلة للإسترداد في سعر البيع المقدر ناقصاً كافة التكاليف المقدرة للإنجاز والتكاليف اللازمة لإتمام البيع. يتم تحديد التكلفة على النحو التالي:

مواد خام

تشتمل تكلفة المواد الخام على التأمين والشحن والرسوم المحتملة الأخرى المتكبدة في الحصول على المخزونات ونقلها إلى موقعها وحالتها الحالية. يتم تحديد تقييم المواد الخام على أساس متوسط التكلفة المرجح.

البضائع الجاهزة

يتم تحديد تكلفة البضائع الجاهزة على أساس متوسط التكلفة المرجح وتشمل تكلفة المواد المباشرة والعمالة المباشرة بالإضافة إلى حصة مناسبة من النفقات العامة للإنتاج على أساس القدرة التشغيلية العادية.

قطع الغيار والمواد الاستهلاكية

يتم تحديد التكلفة على أساس متوسط التكلفة المرجح وتشمل تكلفة شراء هذه المواد.

عندما يصبح المخزون قديماً أو متقادم، يتم إجراء تقدير لصافي القيمة القابلة للإسترداد. بالنسبة للمبالغ الجوهرية بشكل فردي، يتم إجراء هذا التقدير على أساس فردي. يتم تقييم المبالغ غير الجوهرية بشكل فردي، ولكنها قديمة أو متقادمة، بشكل جماعي ويتم تطبيق مخصص وفقاً لنوع المخزون ودرجة الشيخوخة أو التقادم، استناداً إلى أسعار البيع التاريخية.

٣,٨ الأدوات المالية

الإعتراف والقياس المبدئي والإستبعاد

يتم الإعتراف بالأصول والإلتزامات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة المالية ويتم قياسهم مبدئياً بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملات باستثناء تلك الأصول والإلتزامات المصنّفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى والتي تم قياسها مبدئياً بالقيمة العادلة.

يتم استبعاد الأصول المالية الأصول المالية عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصول المالية، أو عندما يتم تحويل الأصول المالية وجميع المخاطر الكبيرة والمكافآت.

يتم استبعاد الإلتزامات المالية عندما يتم التخلي عنها أو إستبعادها أو إلغائها أو انتهاء مدتها.

يتم قياس الأصول والإلتزامات المالية لاحقاً كما هو مبين أدناه.

التصنيف والقياس اللاحق للأصول المالية

لغرض القياس اللاحق، يتم تصنيف الأصول المالية إلى فئتين:

- أصول مالية بالتكلفة المستهلكة.
- أصول مالية مصنّفة بالقيمة العادلة خلال الإيرادات الشاملة الأخرى مع عدم إعادة تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة عند الإستبعاد (أدوات حقوق الملكية).

٣ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تابع)

٣,٨ الأدوات المالية (تابع)

التصنيف والقياس اللاحق للأصول المالية (تابع)

(أ) الأصول المالية المصنّفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (أدوات حقوق الملكية)

عند الاعتراف المبدئي، يمكن للمجموعة أن تختار تصنيف إستثماراتها في حقوق الملكية بشكل لا رجعة فيه كأدوات حقوق ملكية مُصنّفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى عندما تفي بتعريف حقوق الملكية بموجب *المعيار المحاسبي الدولي رقم (٣٢) الأدوات المالية: العرض* وليست محتجزة للتداول. يتم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا يتم إعادة تدوير الأرباح والخسائر من هذه الأصول المالية إلى قائمة الدخل. يتم الإعتراف بتوزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في قائمة الدخل عند إثبات حق الدفع، إلا عندما تستفيد المجموعة من هذه المتحصلات كإسترداد لجزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، تكون هذه الأرباح مسجلّة في الإيرادات الشاملة الأخرى. لا تخضع أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى لتقييم إضمحلال القيمة.

(ب) الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة

تقوم المجموعة بقياس الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة في حالة استيفاء الشرطين التاليين:

- يتم الإحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال بهدف الاحتفاظ بالأصول المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية
- الشروط التعاقدية للأصول المالية تنشأ في تواريخ محددة للتدفقات النقدية التي تكون فقط مدفوعات أصل وفائدة، إن وجد، على أصل المبلغ غير المسدد.

يتم لاحقاً قياس الأصول المالية بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وتخضع الأصول لإضمحلال القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في قائمة الدخل عند إستبعاد الأصل أو تعديله أو إضمحلال قيمته.

تشتمل الأصول المالية للمجموعة بالتكلفة المستهلكة على المدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى والمبالغ المستحقة من طرف ذو علاقة والنقدية وأرصدة البنوك.

يتم إدراج جميع الإيرادات والمصروفات المتعلقة بالأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة في قائمة الدخل ويتم إدراجها ضمن "تكاليف التمويل - صافي" أو "الإيرادات الأخرى - صافي "، باستثناء إضمحلال قيمة المدينين التجاريين التي يتم عرضها ضمن "مصروفات إدارية وعمومية".

إضمحلال الأصول المالية

بالنسبة للمدينون التجاريون وأصول العقود، تقوم المجموعة بتطبيق النموذج المبسط وإحتساب خسائر الائتمان المتوقعة. لذلك، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكن بدلا من ذلك تعترف بمخصص الخسارة على أساس خسائر الائتمان المتوقعة في تاريخ كل تقرير مالي.

قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصص إستناداً إلى خبرة خسائر الائتمان التاريخية الخاصة بها، والتي يتم تعديلها طبقاً للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامّة. تعتبر المجموعة الأصل المالي في حالة تخلّف عندما تكون المدفوعات التعاقدية متأخرة لمدّة ٣٦٠ يوماً ما لم تشير المعلومات الخارجية أو الداخلية إلى أن المجموعة يمكنها إسترداد المبلغ. وبالرغم من ذلك، وفي بعض الحالات، قد تعتبر المجموعة أيضاً أن الأصل المالي قد تخلف عن السداد عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تحصل المجموعة على المبالغ التعاقدية غير المسددة بالكامل قبل مراعاة أي تحسينات ائتمانية تحتفظ بها المجموعة.

يتم شطب الأصل المالي عندما لا يكون هناك توقع معقول لإسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

٣ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تابع)

٣,٨ الأدوات المالية (تابع)

التصنيف والقياس اللاحق للإلتزامات المالية

تشمل الإلتزامات المالية الدائنين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى والمبالغ المستحقة لطرف ذو علاقة والسحوبات البنكية على المكشوف وإلتزامات عقود الإيجار.

يتم قياس الإلتزامات المالية لاحقاً بالتكلفة المستهلكة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم حذف الخصم كون تأثيره غير جوهري.

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الأصول والإلتزامات المالية ويتم ذكر صافي المبلغ في قائمة المركز المالي فقط عندما يكون هناك حق قانوني ملزم لتسوية المبالغ المعترف بها وهناك نية للتسوية على أساس الصافي، أو تصفية الأصول وتسوية الإلتزامات في آن واحد.

٣,٩ عقود الإيجار

حق استخدام الأصول

تعترف المجموعة بحق استخدام الأصول في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي تاريخ توفر الأصل الأساسي للاستخدام). يتم قياس حق استخدام الأصول بالتكلفة ناقصاً أي إهلاك متراكم وخسائر إضمحلال، ويتم تعديلها لإعادة قياس أي إلتزامات لعقود الإيجار. تشتمل تكلفة حق استخدام الأصول على مقدار إلتزامات عقود الإيجار المعترف بها والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ومدفوعات الإيجار التي تم دفعها في أو قبل تاريخ البدء ناقصاً أية حوافز إيجار مستلمة. ما لم تكن المجموعة على يقين معقول من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة عقد الإيجار، يتم إهلاك حق استخدام الأصول المعترف بها على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها ومدة الإيجار أيهما أقصر. يخضع حق استخدام الأصول إلى إضمحلال القيمة.

إلتزامات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تدرج المجموعة إلتزامات عقود الإيجار المصنّفة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي يتعين سدادها على طول مدة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة مضمّنة) ناقصاً منها حوافز الإيجار المستحقة ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات الإيجار أيضاً سعر ممارسة خيار الشراء الذي من المؤكد أن تمارسه المجموعة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كان عقد الإيجار يدل على أن المجموعة لديها خيار الإنهاء. يتم الإعتراف بمدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على فهرس أو سعر كمصروف في العام التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يحفّز الدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء الإيجار إذا كان سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. بعد تاريخ البدء، يتم زيادة مبلغ إلتزامات عقود الإيجار لتعكس تراكم الفائدة وتخفيض مدفوعات الإيجار المقدمة. إضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لإلتزامات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار الثابت المضمون أو تغيير في التقييم لشراء الأصل الأساسي.

٣ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تابع)

٣,٩ عقود الإيجار (تابع)

عقود التأجير قصيرة الأجل وتأجير الأصول منخفضة القيمة

تطبق المجموعة إعفاء الإعتراف بعقود الإيجار على المدى القصير على عقود الإيجار قصيرة الأجل لبعض المتاجر (على سبيل المثال، عقود الإيجار التي تبلغ مدتها ١٢ شهرًا أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار شراء). كما ينطبق أيضًا على إعفاء إيجار الاعتراف بالأصول المنخفضة القيمة على إيجارات المركبات المكتبية التي تعتبر منخفضة القيمة (أي أقل من ١٨,٠٠٠ درهم إماراتي). يتم إدراج مدفوعات الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود تأجير الأصول منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٣,١٠ مكافآت الموظفين

مكافآت الموظفين قصيرة الأجل

يتم الإعتراف بتكلفة مكافآت الموظفين قصيرة الأجل (تلك المستحقة في غضون ١٢ شهراً بعد تقديم الخدمة مثل الإجازات المدفوعة والإجازات المرضية والمكافآت والمزايا غير النقدية مثل الرعاية الطبية) في الفترة التي تم تقديم الخدمة فيها ولم يتم خصمها.

يتم الإعتراف بالتكلفة المتوقعة لتعويض الغياب كمصروف عندما يقوم الموظفون بتقديم خدمات من شأنها أن تزيد من حقوقهم، أو في حال عدم الغياب المتراكم، عندما يحدث الغياب.

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

يتم تكوين مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين على أساس المبالغ الإجمالية المستحقة للعاملين عن مدد الخدمة الخاصة بهم حتى تاريخ التقرير، وذلك طبقاً لقانون العمل بدولة الإمارات العربية المتحدة ويظهر المخصص بشكل مستقل ضمن الإلتزامات غير المتداولة.

٣,١١ المخصصات

يتم تحديد المخصصات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بمعدل يعكس تقديرات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر الخاصة بالإلتزام. يتم الاعتراف بفك الخصم كتكلفة تمويل.

٣,١٢ معاملات العملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية ("درهم إماراتي") بأسعار الصرف في تاريخ المعاملات.

٣,١٣ إيرادات وتكاليف التمويل

تتألف إيرادات التمويل بصورة رئيسية من إيرادات الفوائد على الودائع الثابتة مع البنوك. ويتم الاعتراف بإيرادات الفوائد ضمن قائمة الدخل عند استحقاقها باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

تتألف تكاليف التمويل بصورة رئيسية من مصروفات الفوائد على القروض المصرفية والرسوم البنكية والعمولات.

يتم الإعتراف بتكاليف الإقتراض غير المنسوبة مباشرة إلى حيازة أو إنشاء أو إنتاج أصل مؤهل في قائمة الدخل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

يتم الإبلاغ عن الأرباح والخسائر الناتجة عن ترجمة العملة الأجنبية على أساس الصافي إما كإيرادات تمويل أو تكلفة تمويل بناءً على ما إذا كانت حركات العملات الأجنبية في صافي الربح أو الخسارة.

٣ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تابع)

٣,١٤ الإيرادات من العقود مع العملاء

لدى المجموعة اتفاقيات مع مختلف العملاء لتعبئة وبيع المياه المعدنية وتجارة الحليب المبخّر.

لتحديد ما إذا كان يجب الإعتراف بالإيرادات، تتبع المجموعة نموذج من خمس خطوات:

- تحديد العقود مع العملاء
- تحديد مدى الوفاء بالإلتزامات الواردة في العقود
- تحديد سعر المعاملة
- تخصيص سهر المعاملة للوفاء بالإلتزامات الواردة في العقود
- الإقرار بالإيرادات عند رضا الجهة على معدل الوفاء بالإلتزامات.

بالنسبة لإلتزامات الأداء التي لا يتم فيها استيفاء أي من الشروط التالية، يتم الإعتراف بالإيراد في الوقت الذي يتم فيه الوفاء بالتزام الأداء.

١. يتلقى العميل ويستهلك في نفس الوقت المزايا التي يوفرها أداء المجموعة عندما تقوم المجموعة بالأداء.

٢. يؤدي أداء المجموعة إلى إنشاء أو تحسين الأصل الذي يتحكم فيه العميل أثناء إنشاء الأصل أو تحسينه.

٣. لا ينتج عن أداء المجموعة أصل مع استخدام بديل للمجموعة وللمجموعة حق واجب النفاذ في الدفع مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.

بيع البضائع

يتم الإعتراف ببيع البضائع عندما تقوم المجموعة بتحويل السيطرة على البضائع الموردة إلى المشتري. تعتبر السيطرة عموماً على أنها تنتقل إلى المشتري عندما يكون العميل قد تسلم البضائع دون أي نزاع.

إيرادات الإيجار

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار الناتجة عن عقود الإيجار التشغيلية للإستثمارات العقارية التابعة للمجموعة على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

٣,١٥ مصروفات التشغيل

يتم الإعتراف بمصروفات التشغيل في قائمة الدخل الشامل عند استغلال الخدمة أو في تاريخ حدوثها.

٣,١٦ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

عند إعداد القوائم المالية المجمّعة، تتعهد إدارة المجموعة بعدد من التقديرات والأحكام والإفتراضات فيما يخص الإعتراف وقياس الأصول والإلتزامات والإيرادات والمصروفات.

فيما يلي معلومات حول أحكام وتقديرات الإدارة الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والتي لها التأثير الأكثر أهمية على القوائم المالية المجمّعة.

٣ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تابع)

٣,١٦ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تابع)

إضمحلال الأصول غير المالية

إضمحلال القيمة عندما تكون القيمة الدفترية للأصل أو وحدة توليد الأصول النقدية تتجاوز القيمة القابلة لإسترداد ذلك الأصل. لتحديد المبلغ القابل للإسترداد، تقدر الإدارة التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من كل وحدة توليد نقد وتحدد معدل فائدة مناسب لحساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. في عملية قياس التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة، تضع الإدارة الافتراضات فيما يتعلق بنتائج التشغيل المستقبلية وتتعلق هذه الافتراضات بالأحداث والظروف المستقبلية. قد تختلف النتائج الفعلية وقد تتسبب في إجراء تعديلات كبيرة على أصول المجموعة خلال السنة المالية القادمة.

في معظم الحالات، ينطوي تحديد معدل الخصم المطبق على تقدير التعديل المناسب لمخاطر السوق والتعديل المناسب لعوامل المخاطر الخاصة بالأصول.

الأعمار الإنتاجية للأصول القابلة للإهلاك

تقوم الإدارة بمراجعة العمر الإنتاجي للأصول القابلة للإهلاك في تاريخ كل تقرير، بناءً على المنفعة المتوقعة لأصول المجموعة. يتم تحليل القيم الدفترية في إيضاح رقم (٤). ومع ذلك، قد تختلف النتائج الفعلية بسبب التقادم الفني.

القيمة العادلة للإستثمارات العقارية

يتم تقييم الإستثمارات العقارية ("العقارات") بشكل عادل كل عام. يتم إجراء التقييم العادل من قبل خبير تقييم مستقل ("الخبير") بعد مراعاة العوامل ذات الصلة التي تؤثر على تقييم العقارات كما هو موضح في الإيضاحات ذات الصلة. يستخدم الخبير أفضل البيانات المتاحة من السوق؛ ومع ذلك، فإن الافتراضات المستخدمة هي دائما موضوعية. يستخدم الخبير طريقة تقييم السوق لتحديد القيمة العادلة للعقارات. أثناء التقييم العادل للعقارات باستخدام نهج تقييم السوق، ينظر الخبير في أحدث المعاملات في السوق من خلال الوسطاء أو قواعد البيانات عبر الإنترنت.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين

تستخدم المجموعة مصفوفة مخصصات لحساب خسائر للذمم المدينة التجارية خسائر الائتمان المتوقعة للمدينين التجاريين. تستند معدلات المخصصات إلى الأيام الماضية المستحقة لمجموعات شرائح العملاء المختلفة التي لها أنماط خسارة مماثلة (أي حسب الجغرافيا ونوع العميل).

تستند مصفوفة المخصص في البداية على معدلات التخلف التاريخية الملحوظة للمجموعة. ستقوم المجموعة بمعايرة المصفوفة لضبط تجربة خسارة الائتمان السابقة مع المعلومات الاستشرافية. في كل تاريخ تقرير، يتم تحديث المعدلات الافتراضية الملحوظة التاريخية ويتم تحليل التغييرات في التقديرات الاستشرافية.

تقييم العلاقة بين معدلات التخلف التاريخية المرصودة، والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الإئتمان المتوقعة هو تقدير جوهري. مبالغ خسائر الإئتمان المتوقعة حساسة للتغيرات في الظروف والظروف الاقتصادية المتوقعة. قد لا تكون تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية للمجموعة وتوقعاتها للظروف الاقتصادية ممثلة للتقصير الفعلي للعميل في المستقبل. تم الكشف عن المعلومات حول خسائر الإئتمان المتوقعة للمدينين التجاريين في الإيضاح ١٠ و ٢٦,٢.

المخزون

يتم قياس المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة الإستردادية، أيهما أقل. عند تقدير صافي القيم الإستردادية، تأخذ الإدارة في الحسبان أكثر الأدلة المتوفرة موثوقية في أوقات إعداد التقديرات. تقوم المجموعة بمراجعة مخزونها لتقييم الخسارة بسبب التقادم بشكل منتظم. عند تحديد ما إذا كان ينبغي إدراج مخصص للتقادم في قائمة الدخل الشامل، تصدر المجموعة أحكاماً بشأن ما إذا كان هناك أي بيانات يمكن ملاحظتها تشير إلى وجود أي إمكانية لإسترداد عنصر ما في المستقبل وصافي القيمة الإستردادية لهذا البند.

٣ ملخص لأهم السياسات المحاسبية (تابع)

٣,١٦ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تابع)

تحديد مدة الإيجار في العقود ذات خيار التجديد

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، إلى جانب أي فترات يغطيها خيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد أن تتم ممارسته، أو أي فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إن كان من المؤكد أن لا يتم ممارسته.

لدى المجموعة الخيار، بموجب بعض عقود الإيجار، في استئجار الأصول لفترة إضافية مدتها ثلاث سنوات أو أكثر. تطبق المجموعة الحكم في تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة خيار التجديد. وهذا يعني أنه يأخذ بعين الاعتبار جميع العوامل ذات الصلة التي تخلق حافزا اقتصاديا لممارسة التجديد. بعد تاريخ البدء، تعيد المجموعة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث جوهري أو تغيير في الظروف التي تقع تحت سيطرتها ويؤثر على قدرتها على ممارسة (أو عدم ممارسة) خيار التجديد (على سبيل المثال، تغيير في استراتيجية العمل).

أدرجت المجموعة فترة التجديد كجزء من مدة عقد الإيجار لعقود تأجير الأراضي والبناء بسبب أهمية هذه الأصول لعملياتها. لدى عقود الإيجار هذه فترة قصيرة غير قابلة للإلغاء (أي سنة إلى ثلاث سنوات) وسيكون هناك تأثير سلبي كبير على الإنتاج إذا لم يكن البديل متاحاً بسهولة. لم يتم تضمين خيارات التجديد لعقود تأجير السيارات كجزء من مدة عقد الإيجار، لأن المجموعة لديها سياسة تأجير السيارات لمدة لا تزيد عن خمس سنوات، وبالتالي لا تمارس أي خيارات تجديد.

تقدير أوجه عدم التأكد المتعلقة بالجائحة الصحية العالمية من كوفيد-١٩

انتشرت جائحة كوفيد-١٩ بسرعة في جميع أنحاء العالم ، بما في ذلك الإمارات العربية المتحدة ودول أخرى حيث تمارس المجموعة أو عملاؤها عملياتهم. اتخذت الحكومات في جميع أنحاء العالم تدابير مهمة للحد من انتشار الفيروس، بما في ذلك فرض الإغلاق والقيود الإلزامية على الأنشطة. نتيجة لذلك، تأثرت إيرادات المجموعة بشكل رئيسي بسبب إغلاق الفنادق والمطاعم والكافيتريات.

تعتقد الإدارة أنها أخذت في الاعتبار جميع الآثار المحتملة للأحداث المعروفة الناشئة عن جائحة كوفيد-١٩ وعمليات الإغلاق الناتجة في إعداد القوائم المالية بما في ذلك على سبيل المثال لا الحصر تقييمها لسيولة المجموعة والإستمرارية والقيم القابلة للإسترداد لها. العقارات والمعدات والإستثمارات العقارية ومخصص خسائر الائتمان المتوقعة وصافي القيمة البيعية للأصول الأخرى. ومع ذلك، نظراً لتأثير عمليات الإغلاق هذه على النشاط الاقتصادي العام على مستوى العالم وخاصة البلدان التي تعمل فيها المجموعة أو عملائها، فإن تقييم تأثير كوفيد-١٩ على تسميات القوائم المالية المذكورة أعلاه يخضع لتقديرات جوهرية غير مؤكدة نظراً لطبيعتها والمدة، وبالتالي، قد تختلف التأثيرات الفعلية في المستقبل عن تلك المقدرة في تاريخ الموافقة على هذه القوائم المالية. ستواصل المجموعة مراقبة أي تغييرات جوهرية في الظروف الاقتصادية المستقبلية والتأثيرات المترتبة على نتائجها المالية.

٤ عقارات وآلات ومعدات

٢٠٢٠	مباني وتحسينات درهم إماراتي	مصانع وماكينات ومعدات درهم إماراتي	أثاث وتركيبات درهم إماراتي	مركبات نقل درهم إماراتي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ درهم إماراتي	الإجمالي درهم إماراتي
مجمل القيمة الدفترية						
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠	٨,٥٤١,٣٤٧	٣٨,١٣٨,٢٨٦	١,٤٧٥,٩٧٢	١٨٧,٢٩٠	٣٤٩,٦٥٩	٤٨,٦٩٢,٥٥٤
الإضافات	-	٧٥٤,٥٧٤	-	-	١٦٢,٨٧٥	٩١٧,٤٤٩
المحوّل إلى أصول غير متداولة ومحتفظ بها للبيع (إيضاح ١٣)	-	١٩,٤١٥,٤٠٠	-	-	-	١٩,٤١٥,٤٠٠
المحوّل من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ	-	٣٣٢,٩٦١	-	-	(٣٣٢,٩٦١)	-
إستبعاد عقارات وآلات ومعدّات	-	(٢٢,٨١٣)	-	-	-	(٢٢,٨١٣)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	**٨,٥٤١,٣٤٧**	**٥٨,٦١٨,٤٠٨**	**١,٤٧٥,٩٧٢**	**١٨٧,٢٩٠**	**١٧٩,٥٧٣**	**٦٩,٠٠٢,٥٩٠**
الإهلاك المتراكم						
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٢٠	٧,٤٦٥,٧٧٢	٣٥,٥٧٩,٣٣٢	١,٤١٩,٨٨٨	١٨٧,١٩٠	-	٤٤,٦٥٢,١٨٢
المحمل خلال العام	١٤٩,٩٨٦	١,٨٧٢,٢٩٣	٢٩,٥٩٧	١٠٠	-	٢,٠٥١,٩٧٦
المحوّل إلى أصول غير متداولة ومحتفظ بها للبيع (إيضاح ١٣)	-	١٧,٨٣٩,٨٣٨	-	-	-	١٧,٨٣٩,٨٣٨
إستبعاد عقارات وآلات ومعدّات	-	(٢٢,٨١٣)	-	-	-	(٢٢,٨١٣)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	**٧,٦١٥,٧٥٨**	**٥٥,٢٦٨,٦٥٠**	**١,٤٤٩,٤٨٥**	**١٨٧,٢٩٠**	**-**	**٦٤,٥٢١,١٨٣**
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	**٩٢٥,٥٨٩**	**٣,٣٤٩,٧٥٨**	**٢٦,٤٨٧**	**-**	**١٧٩,٥٧٣**	**٤,٤٨١,٤٠٧**

٤ عقارات وآلات ومعدات (تابع)

	مباني وتحسينات درهم إماراتي	مصانع وماكينات ومعدات درهم إماراتي	أثاث وتركيبات درهم إماراتي	مركبات نقل درهم إماراتي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ درهم إماراتي	الإجمالي درهم إماراتي
٢٠١٩						
مجمل القيمة الدفترية						
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩	١٧,٩٠٦,٠٩٥	٥٧,٠٢٧,١٨٣	٥,٤١٣,٥٦١	١٨٧,٢٩٠	٦٠,٣٢٢	٨٠,٥٩٤,٤٥١
الإضافات	٩٩,٥٩٩	٤٨٤,٢٢٤	٩,٤٠٠	-	٣٣٢,٩٦١	٩٢٦,١٨٤
المحوّل إلى أصول غير متداولة ومحتفظ بها للبيع (إيضاح ١٣)	(٩,٤٦٤,٣٤٧)	(١٩,٤١٦,٧٤٥)	(٣,٩٤٦,٩٨٩)	-	-	(٣٢,٨٢٨,٠٨١)
المحوّل من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ	-	٤٣,٦٢٤	-	-	(٤٣,٦٢٤)	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٨,٥٤١,٣٤٧	٣٨,١٣٨,٢٨٦	١,٤٧٥,٩٧٢	١٨٧,٢٩٠	٣٤٩,٦٥٩	٤٨,٦٩٢,٥٥٤
الإهلاك المتراكم						
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٩	١١,٧١٩,٧٨٦	٥٠,٥٨٤,٥٨١	٥,٣٢١,٢٧٦	١٨٦,٩٩٠	-	٦٧,٨١٢,٦٣٣
المحمل خلال العام	٥٥٩,٩٥٧	٢,٨٣٥,٩٣٤	٤٥,٦٠١	٢٠٠	-	٣,٤٤١,٦٩٢
المحوّل إلى أصول غير متداولة ومحتفظ بها للبيع (إيضاح ١٣)	(٤,٨١٣,٩٧١)	(١٧,٨٤١,١٨٣)	(٣,٩٤٦,٩٨٩)	-	-	(٢٦,٦٠٢,١٤٣)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٧,٤٦٥,٧٧٢	٣٥,٥٧٩,٣٣٢	١,٤١٩,٨٨٨	١٨٧,١٩٠	-	٤٤,٦٥٢,١٨٢
صافي القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	١,٠٧٥,٥٧٥	٢,٥٥٨,٩٥٤	٥٦,٠٨٤	١٠٠	٣٤٩,٦٥٩	٤,٠٤٠,٣٧٢

٤ عقارات وآلات ومعدات (تابع)

(أ) تم تخصيص الإهلاك على النحو التالي:

	٢٠٢٠ درهم إماراتي	٢٠١٩ درهم إماراتي
تكلفة المبيعات	٩٠٢,٥٥٧	٢,٩٠٥,٥٩٠
مصروفات بيعية وتسويقية	٣٦٥,٥٤٤	٤٢٧,٠٨٠
مصروفات إدارية وعمومية	٨١,١٥٥	١٠٩,٠٢٢
إهلاك مصانع وآلات مستأجرة	٧٠٢,٧٢٠	-
	٢,٠٥١,٩٧٦	٣,٤٤١,٦٩٢

(ب) وفقاً لتقييم الإدارة، لم يكن هناك إضمحلال في القيمة الدفترية للعقارات والآلات والمعدات للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: لا شيء).

٥ إستثمارات عقارية

تشتمل الإستثمارات العقارية على مخازن تقع على أرض مستأجرة في الفجيرة وبناء لمصنع دبا.

	٢٠٢٠ درهم إماراتي	٢٠١٩ درهم إماراتي
كما في ١ يناير ٢٠٢٠	٢,٩٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠
يُضاف: المحوّل إلى أصول غير متداولة ومحتفظ بها للبيع (إيضاح ١٣)	٤,٦٥٠,٣٧٦	-
يُضاف/ (ينقص): خسائر القيمة العادلة للإستثمارات العقارية	١٤٩,٦٢٤	(١٠٠,٠٠٠)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٧,٧٠٠,٠٠٠	٢,٩٠٠,٠٠٠

كان تاريخ السريان لإعادة تقييم مخازن الفجيرة وبناء لمصنع دبا في ١٤ أكتوبر ٢٠٢٠ و٢٩ سبتمبر ٢٠٢٠ على التوالي. تم إجراء إعادة التقييم من قبل مقيم مستقل عن المجموعة ولديه مؤهلات وخبرات حديثة ذات صلة. يتم شرح الافتراضات المستخدمة من قبل المُقيّم المستقل للوصول إلى القيم العادلة بالتفصيل في إيضاح رقم (٢٧).

إيرادات الإيجار من الإستثمارات العقارية

اكتسبت المجموعة إيرادات من الإيجار للعام بما قيمته ١,٩٩٨,١٨٣ درهم إماراتي (٢٠١٩: ٢٤١,٩٧٤ درهم إماراتي). تم إدراج هذا المبلغ في قائمة الدخل تحت بند "إيرادات من الإيجار".

٦ حق استخدام الأصول

	٢٠٢٠ درهم إماراتي	٢٠١٩ درهم إماراتي
في ١ يناير	٦,٣٥٦,٩٧٥	١١,١٢٥,٦٩٤
يضاف: إضافات خلال العام	١,٧٠٢,٠٢٣	٤٥,٩٥٥
ناقص: إنهاء عقود إيجار خلال العام	(٢٢,١٥٥)	(٢,٠٩٧,١٤١)
ناقص: الإهلاك للعام	(١,٩٠١,٦٥٠)	(٢,٧١٧,٥٣٣)
في ٣١ ديسمبر	٦,١٣٥,١٩٣	٦,٣٥٦,٩٧٥

٦ حق استخدام الأصول (تابع)

تم تخصيص الإهلاك على النحو التالي:

	٢٠٢٠ درهم إماراتي	٢٠١٩ درهم إماراتي
تكلفة المبيعات	-	٣٣٤,٩٢٢
مصروفات بيعية وتسويقية	١,٤٥٢,٦٣٥	٢,٢٦٩,٧٤٤
مصروفات إدارية وعمومية	٤٤٩,٠١٥	١١٢,٨٦٧
	١,٩٠١,٦٥٠	٢,٧١٧,٥٣٣

٧ الإستثمارات في الأوراق المالية

	٢٠٢٠ درهم إماراتي	٢٠١٩ درهم إماراتي
في ١ يناير	١,٥٣٨,٨١٨	١,٨٦٣,٩٤٦
التغيير في القيمة العادلة السوقية	٤٣,١٩١	(٣٢٥,١٢٨)
إستبعاد إستثمار	(٨٥٩,٤٩٨)	-
في ٣١ ديسمبر	٧٢٢,٥١١	١,٥٣٨,٨١٨

يتم الإحتفاظ بالإستثمارات في الأوراق المالية ضمن الأوراق المالية المحتسبة لحقوق الملكية المدرجة في هيئات السوق المالي لدول منطقة الخليج ويتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم (٩).

تم إدراج إيرادات توزيعات الأرباح التي بلغت ٤٧,٦٣٤ درهم إماراتي (٢٠١٩: ١٠٠,٩١٦ درهم إماراتي) في قائمة الدخل تحت "إيرادات التمويل".

٨ دفعات مقدمة طويلة الأجل

يمثل هذا البند المدفوعات التي تمت للحصول على حقوق التأجير لأرض تقع في الفجيرة، الإمارات العربية المتحدة. مدة العقد ٢٥ سنة وهي قابلة للتجديد عند انتهاء الصلاحية بأسعار السوق السائدة في ذلك الوقت.

	٢٠٢٠ درهم إماراتي	٢٠١٩ درهم إماراتي
التكلفة	١,٥٢٥,٠٠٠	١,٥٢٥,٠٠٠
الإستهلاك التراكمي:		
في ١ يناير	(٧٣٢,٠٠٠)	(٦٧١,٠٠٠)
المحمل خلال العام	(٦١,٠٠٠)	(٦١,٠٠٠)
في ٣١ ديسمبر	(٧٩٣,٠٠٠)	(٧٣٢,٠٠٠)
صافي القيمة الدفترية:		
في ٣١ ديسمبر	٧٣٢,٠٠٠	٧٩٣,٠٠٠

٩ المخزون

	٢٠٢٠ درهم إماراتي	٢٠١٩ درهم إماراتي
مواد خام	١,٣٨٩,٠٠١	٢,٦٤٣,٨٧٠
بضائع جاهزة	١,١٩١,٦٦٥	١,١٣٣,٢٩٤
قطع غيار	٣,٧١٦,٣٠٧	٣,٧٨٢,٢٦٧
أخرى	١٨٩,٣٥٤	٢٥٨,٩١١
	٦,٤٨٦,٣٢٧	٧,٨١٨,٣٤٢
ناقص: مخصص لمخزون بطيء الحركة	(٢,٢٩٨,٤٠٣)	(٢,٥٥٦,٠٠٧)
	٤,١٨٧,٩٢٤	٥,٢٦٢,٣٣٥

كانت الحركة في المخزون بطيء الحركة كما يلي:

	٢٠٢٠ درهم إماراتي	٢٠١٩ درهم إماراتي
الرصيد في ١ يناير	٢,٥٥٦,٠٠٧	٢,٤٣٣,٥٠٧
المحمل خلال العام	١٧٨,٦٤٠	٣٠٨,٦٩١
المشطوب خلال العام	(١٥٧,٣٧٠)	(١٨٦,١٩١)
رد فائض مخصص للمخزون المتقادم	(٢٧٨,٨٧٤)	-
الرصيد في ٣١ ديسمبر	٢,٢٩٨,٤٠٣	٢,٥٥٦,٠٠٧

١٠ مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

	٢٠٢٠ درهم إماراتي	٢٠١٩ درهم إماراتي
مدينون تجاريون	٧,٠٠٤,٤٥٤	٩,٧٣٨,٢٨٠
ناقص: مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة	(٣,٥٤٦,٥٥٢)	(١,٧٨٩,٣٩٩)
مدينون تجاريون، صافي	٣,٤٥٧,٩٠٢	٧,٩٤٨,٨٨١
أرصدة مدينة أخرى	٤٦٩,٣٠٨	٦٧١,٩٧٩
أصول مالية	٣,٩٢٧,٢١٠	٨,٦٢٠,٨٦٠
مدفوعات مقدمة	٧٩٩,٣٤٠	١,٣٢١,٤٦٧
دفعات مقدّمة لمورّدين	٧٣,١٥٧	٧٧,٩٩٠
أصول غير مالية	٨٧٢,٤٩٧	١,٣٩٩,٤٥٧
	٤,٧٩٩,٧٠٧	١٠,٠٢٠,٣١٧

تمت مراجعة جميع أرصدة المدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى لمؤشرات إضمحلال القيمة. تم العثور على بعض أرصدة المدينين التجاريين، وتم تسجيل صافي مخصص خسائر الإئتمان المتوقعة بقيمة ٣,٥٤٦,٥٥٢ درهم إماراتي (٢٠١٩: ١,٧٨٩,٣٩٩ درهم إماراتي).

يمكن تسوية الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على النحو التالي:

	٢٠٢٠ درهم إماراتي	٢٠١٩ درهم إماراتي
الرصيد في ١ يناير	١,٧٨٩,٣٩٩	١,٥٠٥,٩٧٣
شطب مخصصات	-	(٧,٦٩٥)
المحمل خلال العام	١,٧٥٧,١٥٣	٢٩١,١٢١
الرصيد في ٣١ ديسمبر	٣,٥٤٦,٥٥٢	١,٧٨٩,٣٩٩

١٠ مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى

كانت أعمار المدينين التجاريين التي لم تضمحل قيمتها في تاريخ التقرير على النحو التالي:

			مستحق			
	الإجمالي	غير مستحق وغير مضمحل	٩٠> يوم	٩١ – ١٢٠ يوم	١٢١ – ١٨٠ يوم	١٨١ – ٣٦٠ يوم	٣٦٠< يوم
	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي
٢٠٢٠	٣,٤٥٧,٩٠٢	٢,٠٨٤,٤٠٩	١,٢٠٨,٢٤٤	٣٢,٦٤٣	٢٦,٨٥٩	٨٠,٤٩٦	٢٥,٢٥١
٢٠١٩	٧,٩٤٨,٨٨١	٤,٧٢٩,٥٣١	٢,٠٢٦,٢٧٥	١٦٠,٧٨٠	٤٠٩,٥٧٨	٤٣,٤١٩	٥٧٩,٢٩٨

١١ الأطراف ذات العلاقة

تقوم المجموعة في سياق الأعمال المعتادة بممارسة أعمال مع كيانات أخرى تدخل في نطاق تعريف الطرف ذو العلاقة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية.

لأغراض هذه القوائم المالية المجمّعة، تُعتبر الكيانات مرتبطة بالمجموعة إذا كانت المجموعة لديها القدرة، بشكل مباشر أو غير مباشر، على ممارسة تأثير جوهري على الكيانات في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية، أو العكس، أو حيث المجموعة تخضع لرقابة مشتركة أو تأثير جوهري وتشمل موظفي الإدارة الرئيسيين.

تشمل الأطراف ذات العلاقة بالمجموعة المساهمين وموظفي الإدارة الرئيسيين للمجموعة والكيان الخاضع لسيطرة مشتركة.

	مستحق من طرف ذو علاقة		مستحق لطرف ذو علاقة	
	٢٠٢٠	٢٠١٩	٢٠٢٠	٢٠١٩
	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي
منشأة تحت سيطرة مشتركة	١٢٧,٥٤٢	-	-	٤١٢,٧٩٧

١١,١ معاملات الأطراف ذات العلاقة

	٢٠٢٠	٢٠١٩
	درهم إماراتي	درهم إماراتي
إيرادات من الإيجار	١,٩٢٥,٧٠٠	-
مبيعات لطرف ذو علاقة	٢٧٤,٨٧٧	٣٤,٤٥٩
مشتريات من طرف ذو علاقة	(٣٩٨,٦٨٥)	(١٦٤,٨١٨)
دفع مصروفات من قبل طرف ذو علاقة	(١,٢٥٧)	(٦٥٨,٩٩٦)
دفع مصروفات نيابة عن طرف ذو علاقة	١,٢٦٩,٧٣٣	٢١٠

تعويضات موظفي الإدارة العليا

موظفي الإدارة العليا للمجموعة هم أعضاء مجلس الإدارة وأعضاء الإدارة الرئيسيين الآخرين. تضمنت تعويضات موظفي الإدارة العليا المصروفات التالية:

	٢٠٢٠	٢٠١٩
	درهم إماراتي	درهم إماراتي
مكافآت قصيرة الأجل	-	٣٧٢,٣٦٨
مخصص لمكافآت نهاية الخدمة للموظفين	-	٣١,٠٤٥
أتعاب مجلس الإدارة لحضور الإجتماعات	-	١٤٠,٠٠٠

١٢ النقدية وأرصدة البنوك

تشمل النقدية و أرصدة البنوك البنود التالية:

	٢٠٢٠ درهم إماراتي	٢٠١٩ درهم إماراتي
النقدية في الصندوق	٤٥,٥١٣	٧١,٠٠٠
ما في حكم النقدية	٦٧,٥١٨	٥٤,٠٨٦
النقدية في البنوك – حسابات جارية	٢٨٢,٥٦٠	١٨٦,٣٧٩
ودائع ثابتة	١٥,٣٢٩,٤٩٥	١٥,٣٢٩,٤٩٥
النقدية و أرصدة البنوك	١٥,٧٢٥,٠٨٦	١٥,٦٤٠,٩٦٠
ناقص: ودائع ثابتة ذات استحقاق أصلي لمدة أكثر من ٣ أشهر أو مرهونة مع البنك	(١٥,٣٢٩,٤٩٥)	(١٥,٣٢٩,٤٩٥)
سحوبات بنكية على المكشوف	(٧,١٠٥,٥٠٤)	(٧,١٢٣,٦٣٥)
النقدية وما في حكمها	(٦,٧٠٩,٩١٣)	(٦,٨١٢,١٧٠)

i) تحمل الودائع الثابتة فائدة بالأسعار السائدة في السوق.

ii) يتم خصم الودائع الثابتة البالغة ١٥,٣٢ مليون درهم إماراتي (٢٠١٩: ١٥,٣٢ مليون درهم إماراتي) لدى البنوك مقابل تسهيلات السحب على المكشوف من البنوك.

١٣ إصول غير متداولة محتفظ بها للبيع

خلال العام، قرر مجلس إدارة المجموعة إيقاف الإنتاج في مصنع دبا ("المصنع") بسبب انخفاض الطلب في السوق وطرحه للبيع. كان من المتوقع الانتهاء من بيع مصنع دبا في غضون عام من تاريخ التقرير حيث بدأت الإدارة في البحث عن مشتر نشط. تبلغ القيمة الدفترية للمصنع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ما قيمته ٦,٢٢٥,٩٣٨ درهم إماراتي.

بالرغم من ذلك، وخلال العام، تراجعت المجموعة عن نيتها في بيع المصنع، وبناءً عليه تم تحويل المصانع والآلات والمعدات التي قيمتها ١,٥٧٥,٥٦٢ درهم إماراتي والمبنى البالغ قيمته ٤,٦٥٠,٣٧٦ درهم إماراتي إلى العقارات والآلات والمعدات والإستثمارات العقارية على التوالي.

١٤ رأس المال

يتكون رأس مال الشركة الأم من أسهم عادية مدفوعة بالكامل بقيمة اسمية تبلغ ١ درهم إماراتي (٢٠١٩: ١ درهم إماراتي) للسهم. جميع الأسهم مؤهلة بالتساوي لاستلام توزيعات أرباح وسداد رأس المال وتمثيل صوت واحد في اجتماع المساهمين للمجموعة.

	٢٠٢٠ درهم اماراتي	٢٠١٩ درهم إماراتي
رأس المال المصرح به والمدفوع		
٣٠ مليون سهم عادي بقيمة ١ درهم إماراتي للسهم	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠

وافق المساهمون في اجتماع الجمعية العمومية المنعقد في ٦ ديسمبر ٢٠٢٠ على زيادة رأس المال المصرح به للشركة الأم إلى ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم إماراتي.

١٥ الإحتياطي القانوني

وفقاً للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لعام ٢٠١٥ وعقد التأسيس للشركة الأم، سيتم تخصيص ١٠٪ على الأقل من أرباح المجموعة سنوياً لاحتياطي قانوني غير قابل للتوزيع. قد يتم إيقاف هذه المخصصات عندما يصبح الاحتياطي القانوني مساوياً لنصف رأس المال. خلال السنة الحالية، لم يتم تحويل أية مبالغ إلى الاحتياطي (٢٠١٩: لا شيء)، حيث أن المجموعة لم تسجّل أية خسائر.

قامت المجموعة بدمج الاحتياطي القانوني مع الخسائر المتراكمة بناءًا على اقتراح مجلس إدارة الشركة الأم الذي تمت الموافقة عليه في اجتماع الجمعية العمومية المنعقد في ٢٢ يونيو ٢٠٢٠.

١٦ الإحتياطي الإلزامي

وفقاً لعقد التأسيس للشركة الأم، يجب تحويل ١٠٪ من الأرباح السنوية إلى الاحتياطي الإلزامي حتى يصدر أعضاء الشركة الأم قراراً عاماً بوقف هذا التحويل أو حتى يساوي الاحتياطي ٥٪ من المجموعة رأس المال المدفوع. لم يتم إجراء أي تحويل إلى الاحتياطي خلال العام (٢٠١٩: لاشيء)، حيث أن المجموعة لم تسجّل أية خسائر.

يمكن استخدام هذا الاحتياطي من قبل الشركة الأم بناءً على قرار مجلس الإدارة الذي يجب اعتماده من قبل المساهمين.

قامت المجموعة بدمج الاحتياطي القانوني مع الخسائر المتراكمة بناءًا على اقتراح مجلس إدارة الشركة الأم الذي تمت الموافقة عليه في اجتماع الجمعية العمومية المنعقد في ٢٢ يونيو ٢٠٢٠.

١٧ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

	٢٠٢٠ درهم إماراتي	٢٠١٩ درهم إماراتي
كما في ١ يناير	٢,٠٧٥,٦٠٢	٢,٨٠٣,٤٣٢
المحمّل خلال العام	٣١٦,١٩٤	٤٠٠,٧٦٨
مدفوعات تمت خلال العام	(٣٧٢,٠٤٤)	(١,١٢٨,٥٩٨)
كما في ٣١ ديسمبر	٢,٠١٩,٧٥٢	٢,٠٧٥,٦٠٢

١٨ إلتزامات عقود الإيجار

	٢٠٢٠ درهم إماراتي	٢٠١٩ درهم إماراتي
في ١ يناير ٢٠٢٠	٧,٥٠١,٠٧٤	١١,٣٢٢,٦٥٧
يضاف:إضافات خلال العام	١,٧٠٢,٠٢٣	٤٥,٩٥٥
يضاف: تكلفة التمويل (إيضاح ٢١)	٣٨٨,٥١١	٥٢٩,٩٧٨
ناقص: إنهاء عقود إيجار خلال العام	(٢٢,١٥٥)	(٢,٠٩٧,١٤١)
ناقص: مدفوعات خلال العام	(٢,٢٥٧,٠٨٩)	(٢,٣٠٠,٣٧٥)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٧,٣١٢,٣٦٤	٧,٥٠١,٠٧٤

تم عرض البنود في قائمة المركز المالي المجمّع على النحو التالي:

	٢٠٢٠ درهم إماراتي	٢٠١٩ درهم إماراتي
متداولة	١,٨٦٢,٣٢٠	٢,٣٨٠,٧٧١
غير متداولة	٥,٤٥٠,٠٤٤	٥,١٢٠,٣٠٣
	٧,٣١٢,٣٦٤	٧,٥٠١,٠٧٤

١٩ دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى

	٢٠٢٠ درهم إماراتي	٢٠١٩ درهم إماراتي
دائنون تجاريون	٣,٤٤٥,١٥١	٦,٨١٢,٩٣٥
مصروفات مستحقة وأرصدة دائنة أخرى	١,٧٦١,٢٦٣	٢,٣٠٥,٣٦٨
إلتزامات مالية	٥,٢٠٦,٤١٤	٩,١١٨,٣٠٣
دفعات مسبقة من عملاء	٣,٨٨٤,٨٩٠	١٦٤,٣٩١
ضريبة قيمة مضافة مستحقة	١١١,٩٥٠	٢٧٢,٧٤٧
إلتزامات غير مالية	٣,٩٩٦,٨٤٠	٤٣٧,١٣٨
	٩,٢٠٣,٢٥٤	٩,٥٥٥,٤٤١

٢٠ خسارة السهم

	٢٠٢٠ درهم إماراتي	٢٠١٩ درهم إماراتي
الخسارة للعام	(٧,١٨٢,٨٦١)	(١٠,١١٠,٠٢٩)
المتوسط المرجح للأسهم المستحقة خلال العام	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠
خسارة السهم	(٠,٢٣٩)	(٠,٣٣٧)

لم تقم المجموعة بإصدار أي أدوات التي قد يكون لها أثر مخفف على خسارة السهم عند ممارسته.

٢١ مصروفات التمويل

	٢٠٢٠ درهم إماراتي	٢٠١٩ درهم إماراتي
الفائدة على إلتزامات عقود الإيجار (إيضاح ١٨)	٣٨٨,٥١١	٥٢٩,٩٧٨
الفائدة على السحوبات على المكشوف	١٨٩,٥٤٦	٢٢٢,٦٥٧
عمولات ورسوم بنكية	٣٩,٠٥٧	٦٩,١٩٧
	٦١٧,١١٤	٨٢١,٨٣٢

٢٢ الإرتباطات والإلتزامات المحتملة

	٢٠٢٠ درهم إماراتي	٢٠١٩ درهم إماراتي
خطابات ضمان	٧٣,٠٠٠	٧٣,٠٠٠
خطابات إئتمان	١,٠٢٣,٨٠٤	١,٧٠٣,٣٢١
إلتزامات رأسمالية	٢٤٢,٨٧٥	٣٩١,٦٦٤

٢٣ فئات الأصول والإلتزامات المالية

فيما يلي القيم الدفترية للأصول والإلتزامات المالية في كل فئة:

	إيضاح	٢٠٢٠ درهم إماراتي	٢٠١٩ درهم إماراتي
الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	٧	٧٢٢,٥١١	١,٥٣٨,٨١٨
الأصول المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة			
مدينون تجاريون وأرصدة مدينة أخرى	١٠	٣,٩٢٧,٢١٠	٨,٦٢٠,٨٦٠
النقدية وأرصدة البنوك	١٢	١٥,٧٢٥,٠٨٦	١٥,٦٤٠,٩٦٠
مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة	١١	١٢٧,٥٤٢	-
		١٩,٧٧٩,٨٣٨	٢٤,٢٦١,٨٢٠
		٢٠,٥٠٢,٣٤٩	٢٥,٨٠٠,٦٣٨
الإلتزامات المالية المقاسة بالتكلفة المستهلكة			
سحوبات بنكية على المكشوف	١٢	٧,١٠٥,٥٠٤	٧,١٢٣,٦٣٥
دائنون تجاريون وأرصدة دائنة أخرى	١٩	٥,٢٠٦,٤١٤	٩,١١٨,٣٠٣
إلتزامات عقود الإيجار	١٨	٧,٣١٢,٣٦٤	٧,٥٠١,٠٧٤
مبالغ مستحقة لطرف ذو علاقة	١١	-	٤١٢,٧٩٧
		١٩,٦٢٤,٢٨٢	٢٤,١٥٥,٨٠٩

تعتبر القيمة الدفترية لهذه الأصول والإلتزامات المالية تقريباً معقولاً للقيمة العادلة.

تم توضيح وصف لمخاطر الأدوات المالية للمجموعة، بما في ذلك أهداف وسياسات إدارة المخاطر في إيضاح رقم (٢٦).

٢٤ مساهمات إجتماعية

لم تقم المجموعة بتقديم أية مساهمات إجتماعية خلال العام (٢٠١٩: ١,٣٤٦ درهم إماراتي).

٢٥ التقرير القطاعي

تعمل المجموعة في قطاع واحد من التقرير من تعبئة وتوزيع وتجارة المياه المعدنية والمشروبات الغازية والحليب المبخّر. يتم الإفصاح عن جميع المعلومات ذات الصلة بقطاع إعداد التقارير/ التشغيل في قائمة المركز المالي المجمّع وقائمة الدخل المجمّعة وقائمة الدخل الشامل المجمّعة والإيضاحات حول المعلومات المالية المجمّعة.

المعلومات الإضافية المطلوبة بموجب معيار التقارير المالية الدولية رقم ٨، *التقرير القطاعي*، موضحة أدناه:

أ) معلومات حول القطاعات الجغرافية

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، بلغت الإيرادات من العملاء الموجودين داخل دولة مقر المجموعة (الإمارات العربية المتحدة) ٢٤,٤٤ مليون درهم إماراتي (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٣٧,٣٣ مليون درهم إماراتي) وكانت الإيرادات من العملاء خارج الإمارات العربية المتحدة (عملاء أجنبيين) ما قيمته ٠,٦٠ مليون درهم إماراتي (السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٢,٧٨ مليون درهم إماراتي).

ب) العملاء الرئيسيين

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، لم يكن هناك عملاء للمجموعة الذين حققت إيراداتهم أكثر من ١٠٪ من إجمالي إيرادات المجموعة (٢٠١٩: لا شي).

٢٦ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتعرض المجموعة لمختلف المخاطر فيما يتعلق بالأدوات المالية. الأنواع الرئيسية للمخاطر هي مخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة.

يتم تنسيق إدارة المخاطر للمجموعة في مقرها الرئيسي وبالتعاون الوثيق مع أعضاء مجلس الإدارة، ويركز على تأمين تدفقات نقدية قصيرة ومتوسطة الأجل بفاعلية عن طريق التقليل من التعرض للأسواق المالية.

لا تشارك المجموعة بنشاط تداول الأصول المالية لأغراض المضاربة أو الإكتتاب. أهم المخاطر المالية التي قد تتعرض لها المجموعة موضحة أدناه.

٢٦,١ مخاطر السوق

مخاطر السوق هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق سواء كانت ناتجة عن عوامل محددة للأوراق المالية الفردية أو مصدرها أو عوامل تؤثر على جميع الأوراق المالية المتداولة في السوق.

تتعرض المجموعة لمخاطر السوق من خلال استخدام الأدوات المالية وبشكل خاص لمخاطر العملات وأسعار الفائدة، والتي تنجم عن كلا النشاطين التشغيلي والإستثماري.

مخاطر العملة الأجنبية

مخاطر العملة هي مخاطر تغير قيمة الأدوات المالية نتيجة التقلبات في أسعار صرف العملات الأجنبية.

يتم تنفيذ معظم معاملات المجموعة بالدرهم الإماراتي والدولار الأمريكي. وبالتالي، فإن مخاطر العملات الأجنبية هي ضئيلة حيث يتم ربط الدرهم الإماراتي بالدولار الأمريكي.

مخاطر أسعار الفائدة

مخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية هي مخاطر تقلب التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة بالسوق. مخاطر أسعار الفائدة بالقيمة العادلة هي مخاطر تقلب قيمة الأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة بالسوق. لا تعتبر مخاطر سعر الفائدة جوهرية.

لا تتعرض المجموعة لأية مخاطر أسعار الفائدة حيث إن الفائدة على السحب على المكشوف من البنوك والودائع الثابتة ثابتة.

٢٦,٢ مخاطر الإئتمان

مخاطر الإئتمان هي مخاطر فشل الطرف المقابل في الوفاء بالإلتزام مما يتسبب في تكبد الطرف المقابل إلى خسارة مالية.

تتعرض المجموعة لهذه المخاطر لأدوات مالية مختلفة مثل المدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى. الحد الأقصى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان يقتصر على القيمة الدفترية للأصول المالية المعترف بها في تاريخ التقرير كما هو موضح أدناه:

	٢٠٢٠	٢٠١٩
	درهم اماراتي	درهم إماراتي
أصول مالية بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	٧٢٢,٥١١	١,٥٣٨,٨١٨
أصول مالية مقاسة بالتكلفة المستهلكة		
المدينون التجاريون والأرصدة المدينة الأخرى	٣,٩٢٧,٢١٠	٨,٦٢٠,٨٦٠
المبالغ المستحقة من طرف ذو علاقة	١٢٧,٥٤٢	-
النقدية في البنوك	١٥,٦١٢,٠٥٥	١٥,٥١٥,٨٧٤
	١٩,٦٦٦,٨٠٧	٢٤,١٣٦,٧٣٤
	٢٠,٣٨٩,٣١٨	٢٥,٦٧٥,٥٥٢

٢٦ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تابع)

٢٦,٢ مخاطر الإئتمان (تابع)

تراقب المجموعة بشكل مستمر التخلف عن سداد العملاء والأطراف المقابلة الأخرى، والتي تم تحديدها إما بشكل فردي أو حسب الشركة وتدمج هذه المعلومات في ضوابط الرقابة على مخاطر الائتمان. عند توفرها بتكلفة معقولة، يتم الحصول على تصنيفات و / أو تقارير ائتمان خارجية عن العملاء والأطراف المقابلة الأخرى واستخدامها.

سياسة المجموعة هي التعامل فقط مع الأطراف ذات الجدارة الائتمانية. ترى إدارة المجموعة أن جميع الأصول المالية المذكورة أعلاه والتي لم تضمحل قيمتها أو التي تأخرت عن كل تاريخ من التقارير قيد المراجعة هي ذات جودة ائتمانية جيدة. لا يتم ضمان أي من الأصول المالية للمجموعة بضمانات أو تحسينات ائتمانية أخرى.

تعتبر الأرصدة المدينة المستحقة ذات العلاقة قابلة للإسترداد بالكامل من قبل الإدارة، وبالتالي تعتبر مخاطر الائتمان ضئيلة.

يتم وضع النقدية لدى البنوك الوطنية والدولية ذات السمعة الطيبة. وبالتالي، فإن مخاطر الائتمان للنقدية وما في حكمها تعتبر ضئيلة، حيث أن الأطراف المقابلة من البنوك ذات السمعة الطيبة ذات التصنيفات الائتمانية الخارجية عالية الجودة.

خسائر الإئتمان المتوقعة للمدينين التجاريين

تستخدم المجموعة مصفوفة المخصص لقياس النموذج خسائر الائتمان المتوقعة للمدينون التجاريون من العملاء. يتم احتساب معدلات الخسارة باستخدام طريقة "معدل الرول" استناداً إلى احتمالية تقدم رصيد مستحق خلال المراحل المتعاقبة من الشطب. يتم احتساب معدلات الرول بشكل منفصل للتعرضات في قطاعات العملاء المختلفة بناءً على خصائص مخاطر الائتمان الشائعة.

تعتمد معدلات الخسارة على الخبرة الفعلية لخسارة الائتمان على مدار العامين الماضيين. يتم ضرب هذه المعدلات بعوامل قياسية لتعكس الفروق الظروف الاقتصادية خلال الفترة التي تم خلالها جمع البيانات التاريخية والظروف الحالية ورؤية المجموعة للظروف الاقتصادية على مدى العمر المتوقع للأرصدة المدينة. استخدمت الإدارة معدل الخسارة بنسبة ١٠٠٪ للأرصدة المستحقة لأكثر من ٣٦٠ يوماً وبالنسبة للأرصدة المستحقة المتبقية، حددت الإدارة معدل الخسارة على أساس قابلية الإسترداد الفعلية.

تم عرض ملخص لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان للمدينون التجاريون في إيضاح رقم (١٠).

٢٦,٣ مخاطر السيولة

يتم الإشارة إلى مخاطر السيولة أيضا كمخاطر التمويل وهي عندما تواجه المجموعة صعوبة في جمع الأموال للوفاء بالإلتزامات المرتبطة بالأدوات المالية. قد تنتج مخاطر السيولة عن عدم القدرة على بيع أصل مالي بسرعة قريبة من قيمته العادلة.

تدير المجموعة إحتياجات السيولة لديها عن طريق مراقبة الإلتزامات المستقبلية والتسهيلات الإئتمانية. يتم إعداد توقعات التدفق النقدي، ويتم رصد الاستخدام المناسب لتسهيلات الاقتراض، بما في ذلك الحاجة إلى قروض إضافية، حسب الاقتضاء. استناداً إلى توقعات التدفقات النقدية التي أعدتها المجموعة، والتي تأخذ بعين الاعتبار بشكل خاص التدفقات النقدية التشغيلية المتوقعة والخطط الإستراتيجية الأخرى للمجموعة، ترى الإدارة أن المجموعة سوف تفي بإلتزاماتها عند استحقاقها.

تدرس المجموعة التدفقات النقدية المتوقعة من الأصول المالية في تقييم وإدارة مخاطر السيولة، لا سيما مواردها النقدية والمدينين التجاريين. تتجاوز الموارد النقدية الحالية للمجموعة والمدينين التجاريين (انظر إيضاح ٢٣) متطلبات التدفق النقدي الحالية. تستحق التدفقات النقدية من المدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى في غضون ثلاثة أشهر.

٢٦ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تابع)

٢٦,٣ مخاطر السيولة (تابع)

إن الإلتزامات المالية غير المشتقة للمجموعة لها آجال استحقاق تعاقدية (بما في ذلك مدفوعات الفائدة عند الاقتضاء) على النحو الملخّص أدناه:

	قابل لإعادة الدفع عند الطلب	خلال ٦ أشهر	٦ – ١٢ شهر	أكثر من ١٢ شهر	الإجمالي
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي
الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى	-	٥,٢٠٦,٤١٤	-	-	٥,٢٠٦,٤١٤
إلتزامات عقود الإيجار	-	١,٤١٣,١١٠	٤٤٩,٢١٠	٥,٤٥٠,٠٤٤	٧,٣١٢,٣٦٤
سحوبات بنكية على المكشوف	٧,١٠٥,٥٠٤	-	-	-	٧,١٠٥,٥٠٤
	٧,١٠٥,٥٠٤	٦,٦١٩,٥٢٤	٤٤٩,٢١٠	٥,٤٥٠,٠٤٤	١٩,٦٢٤,٢٨٢
٣١ ديسمبر ٢٠١٩					
الدائنون والأرصدة الدائنة الأخرى	-	٩,١١٨,٣٠٣	-	-	٩,١١٨,٣٠٣
مبالغ مستحقة لطرف ذو علاقة	-	٤١٢,٧٩٧	-	-	٤١٢,٧٩٧
إلتزامات عقود الإيجار	-	١,٣٤٩,٢٢٨	١,٠٣١,٥٤٣	٥,١٢٠,٣٠٣	٧,٥٠١,٠٧٤
سحوبات بنكية على المكشوف	٧,١٢٣,٦٣٥	-	-	-	٧,١٢٣,٦٣٥
الإجمالي	٧,١٢٣,٦٣٥	١٠,٨٨٠,٣٢٨	١,٠٣١,٥٤٣	٥,١٢٠,٣٠٣	٢٤,١٥٥,٨٠٩

٢٧ قياس القيمة العادلة

تتضمّن الأدوات المالية الأصول والإلتزامات المالية.

تشمل الأصول المالية للمجموعة الإستثمارات في الأوراق المالية والمدينين التجاريين والأرصدة المدينة الأخرى والنقدية وأرصدة البنوك والمبالغ المستحقة من طرف ذو علاقة، بينما تشمل الإلتزامات المالية للمجموعة الدائنين التجاريين والأرصدة الدائنة الأخرى والمبالغ المستحقة لطرف ذو علاقة والسحوبات البنكية على المكشوف.

لا تختلف القيم العادلة للأدوات المالية جوهرياً عن قيمها الدفترية.

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تستخدم المجموعة التسلسل التالي لتحديد وتصنيف القيمة العادلة للأدوات المالية من خلال تقنية التقييم:

- المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في الأسواق النشطة للأصول أو الإلتزامات المماثلة.
- المستوى ٢: تقنيات أخرى حيث يكون يترتب على جميع المدخلات أثر جوهري على القيمة العادلة المسجّلة التي يتم رصدها إما بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى ٣: تلك تقنيات التي تستخدم مدخلات لديها أثر جوهري على القيمة العادلة المسجّلة والتي لا تستند على بيانات السوق الملاحظة.

	٢٠٢٠ درهم إماراتي	المستوى ١ درهم إماراتي	المستوى ٢ درهم إماراتي	المستوى ٣ درهم إماراتي
إستثمارات في الأوراق المالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (إيضاح ٧)	٧٢٢,٥١١	٧٢٢,٥١١	-	-

	٢٠١٩ درهم إماراتي	المستوى ١ درهم إماراتي	المستوى ٢ درهم إماراتي	المستوى ٣ درهم إماراتي
إستثمارات في الأوراق المالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى (إيضاح ٧)	١,٥٣٨,٨١٨	١,٥٣٨,٨١٨	-	-

٢٧ قياس القيمة العادلة (تابع)

قياس القيمة العادلة للأصول غير المالية

تم تحديد القيمة العادلة للإستثمارات العقارية من قبل مقيم مستقل ("الخبير") باستخدام نهج تقييم السوق، بناءً على حالة سوق العقارات الحالية في الإمارات العربية المتحدة. تم تقييم السوق من قبل الخبير وتم تقديم بعض البيانات الداخلية من قبل الإدارة، وبالتالي، فإن التقييم العادل يقع تحت المستوى ٣. فيما يلي بعض مدخلات التقييم الرئيسية وافتراضاتها:

الأسلوب	القيمة العادلة (درهم إماراتي)	مدخلات رئيسية	افتراضات وبيانات
أسلوب التقييم السوقي	٢,٧٠٠,٠٠٠ (٢٠١٩: ٢,٩٠٠,٠٠٠)	مصدر البيانات	وسطاء العقارات والأبحاث الداخلية والاستفسارات على شبكة الإنترنت.
نهج تكلفة الإستبدال المضمحلّة	٥,٠٠٠,٠٠٠	مصدر البيانات	تكاليف الإنشاء السائدة ورسوم الإهلاك ومعرفة السوق العامة بسوق العقارات المحلي.

٢٨ سياسات وإجراءات إدارة رأس المال

الهدف الرئيسي من إدارة رأس مال المجموعة هو كما يلي:

- ضمان قدرة المجموعة على الإستمرار على أساس الإستمرارية
- توفير عوائد كافية للمساهمين عن طريق تسعير البضائع والخدمات بما يتناسب مع مستوى المخاطر.

تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال على أساس القيمة الدفترية للأسهم ناقصاً منها النقدية وأرصدة البنوك والقروض على النحو المعروض في قائمة المركز المالي.

تقوم الإدارة بتقييم متطلبات رأس المال للمجموعة من أجل الحفاظ على هيكل تمويل عام فعال مع تجنب النفوذ المالي المفرط. تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال وإجراء تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية وخصائص مخاطر الأصول الأساسية. من أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تقوم المجموعة بضبط مبلغ توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين أو إعادة رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة أو الحصول على ديون أو بيع أصول.

لا تخضع المجموعة لأي متطلبات رأس المال المفروضة من الخارج.

تم توضيح رأس المال لفترات التقارير قيد المراجعة على النحو التالي:

	٢٠٢٠ درهم اماراتي	٢٠١٩ درهم إماراتي
إجمالي حقوق الملكية	١٨,٩٧٠,٤٩٦	٢٦,١١٠,١٦٦
النقدية وأرصدة البنوك	(١٥,٧٢٥,٠٨٦)	(١٥,٦٤٠,٩٦٠)
رأس المال	٣,٢٤٥,٤١٠	١٠,٤٦٩,٢٠٦
إجمالي حقوق الملكية	١٨,٩٧٠,٤٩٦	٢٦,١١٠,١٦٦
السحوبات البنكية على المكشوف	٧,١٠٥,٥٠٤	٧,١٢٣,٦٣٥
تمويل شامل	٢٦,٠٧٦,٠٠٠	٣٣,٢٣٣,٨٠١
نسبة التمويل من رأس المال إلى الإجمالي	١٢٪	٣٢٪

٢٩ الأحداث الجوهرية خلال عام التقرير

انتشرت جائحة فيروس كورونا ("كوفيد-١٩") عبر مناطق جغرافية مختلفة على مستوى العالم، مما تسبب في تعطيل الأنشطة التجارية والاقتصادية، حيث أنه أثار شكوكاً في البيئة الاقتصادية العالمية.

تراقب المجموعة عن كثب الوضع لإدارة تعطل الأعمال المحتمل أن يكون بسبب تفشي كوفيد-١٩ على عملياتها وأدائها المالي.

أثر كوفيد-١٩ على الإيرادات

استناداً إلى التقييم الأوّلي للمجموعة، تراجعت الإيرادات الإجمالية للمجموعة في الثلاثة ارباع الماضية بنسبة ٤٦٪ مقارنة بالفترة السابقة بسبب إغلاق الفنادق والمطاعم والكافيتريات بشكل أساسي. هذا وقد ارتفعت المبيعات المحلية بشكل طفيف بعد تخفيف الإغلاق في دولة الإمارات العربية المتحدة، بينما تستمر مبيعات التصدير في الانخفاض بسبب حالة الإغلاق في البلدان المجاورة. كما أنه انخفضت مبيعات الصادرات بنسبة ٨١٪ في الثلاثة ارباع الماضية بالمقارنة مع الأرباع الثلاثة من عام ٢٠١٩.

أثر كوفيد-١٩ على قياس خسائر الائتمان المتوقعة

يتطلب إطار معيار التقارير المالية الدولية رقم (٩) تقدير خسائر الإئتمان المتوقعة بناءاً على الظروف الاقتصادية الحالية والمتوقعة. من أجل تقييم خسائر الإئتمان المتوقعة في ظل الظروف الاقتصادية المتوقعة، استنتجت المجموعة إلى أن مثل هذا الوضع من المرجح أن يؤدي إلى زيادة خسائر الإئتمان المتوقعة من المدينين التجاريين. هذا يرجع بشكل رئيسي إلى زيادة مخاطر الطرف المقابل (خطر التخلف عن السداد) من العملاء التجاريين. حتى إذا كان تحديد مثل هذه الزيادة في المخاطر لا يزال صعباً للغاية في البيئة غير المؤكدة الحالية وغياب البيانات التاريخية الإحصائية الكافية، فقد تم أخذ بعض مخصصات الخسارة الإضافية. تم حجز مخصص إضافي بقيمة ١,٧٦ مليون درهم إماراتي نتيجة للتقييم. ستتم إعادة النظر في هذه الافتراضات في كل تاريخ تقرير مالي وفقاً لتطور الوضع وتوافر البيانات مما يسمح بتقدير أفضل.

أثر كوفيد-١٩ على إضمحلال قيمة الأصول غير المالية

تم تحديد القيمة العادلة لبعض الأصول غير المالية من قبل الإدارة بناءاً على التقييمات التي قام بها خبير تقييم مستقل. بناءً على هذه العوامل، استنتجت الإدارة إلى أن القيمة الدفترية لهذه الأصول غير المالية لا تختلف اختلافاً كبيراً عن القيمة العادلة وبالتالي لا تتطلب إضمحلال لقيمتها. ستتم إعادة النظر في هذه الافتراضات في كل تاريخ تقرير وفقاً لتطور الوضع وتوافر البيانات مما يسمح بتقدير أفضل.