

دبي للمرطبات (ش.م.ع)

تقرير مدققي الحسابات والبيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

دبي للمرطببات (ش.م.ع)

المحتويات	الصفحات
تقرير مدققي الحسابات المستقلين	١-٤
بيان المركز المالي	٥
بيان الأرباح أو الخسائر	٦
بيان الدخل الشامل	٧
بيان التغيرات في حقوق الملكية	٨
بيان التدفقات النقدية	٩
إيضاحات حول البيانات المالية	١٠ - ٤١



كي بي إم جي لوار جلف ليمتد
المكاتب ٥ في وان سنترال
الطابق ٤، المكتب رقم: ٠١.٠٤
شارع الشيخ زايد، ص.ب ٣٨٠٠
دبي، الإمارات العربية المتحدة
هاتف: ٤٠٣ ٠٣٠٠ (٤) +٩٧١، www.kpmg.com/ae

تقرير مدقي الحسابات المستقلين

إلى مساهمي شركة دبي للمرطبات (ش.م.ع.)

التقرير حول تدقيق البيانات المالية

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية لشركة دبي للمرطبات (ش.م.ع.) ("الشركة")، التي تتألف من بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وبيانات الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، بالإضافة إلى إيضاحات تتضمن السياسات المحاسبية المادية ومعلومات إيضاحية أخرى.

في رأينا، إن البيانات المالية المرفقة تُعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، عن المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية (المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية).

أساس إبداء الرأي

لقد قمنا بتنفيذ تدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. قمنا بتوضيح مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير في فقرة مسؤولية مدقي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية من هذا التقرير. إننا نتمتع باستقلالية عن الشركة وفقاً للقواعد الدولية للسلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) وذلك بالقدر المنطبق على عمليات تدقيق البيانات المالية للمنشآت ذات المصلحة العامة، بالإضافة إلى متطلبات أخلاقيات المهنة المتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية للمنشآت ذات المصلحة العامة في دولة الإمارات العربية المتحدة، وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات وللقواعد الدولية للسلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين. هذا ونعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتزويدنا بأساس لإبداء رأينا.

أمر التدقيق الرئيسية

تتمثل أمور التدقيق الرئيسية في تلك الأمور التي نراها، وفقاً لأحكامنا المهنية، أكثر الأمور أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للفترة الحالية. تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة بشكل مجمل، وأثناء تكون رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

الإيرادات	
راجع الإيضاح رقم ٢٢ حول البيانات المالية	
أمر التدقيق الرئيسي	كيف تناول تدقيقنا أمر التدقيق الرئيسي
تنشأ الإيرادات بشكل أساسي من مبيعات منتجات شركة بيبسي كولا العالمية في دولة الإمارات العربية المتحدة ودول أخرى. تتسم منظومة الإيرادات بدرجة عالية من الأتمتة، وتعتمد على أنظمة تقنية المعلومات في تسجيل ومعالجة كم ضخ من المعاملات اليومية. تعتبر الإيرادات أحد الدوافع الرئيسية للأداء المالي للشركة، ومؤشر أساسي يتم استخدامه من قبل الإدارة وأصحاب المصلحة الخارجيين، مما يزيد من مخاطر الاعتراف بالإيرادات على نحو غير مناسب، وخاصة قرب نهاية فترة التقرير. نظراً لأهمية الإيرادات في البيانات المالية، وحجم المعاملات، وقابلية تعرضها للتحريف بسبب توقيت التسجيل والتعديلات اليدوية، فقد اعتبرنا عملية الاعتراف بالإيرادات أمر تدقيق رئيسي. على وجه الخصوص، لقد حددنا، بشكل خاص، المخاطر التالية التي من الممكن أن تسفر، منفردة أو مجتمعة، عن تحريف مادي في الإيرادات، ومن ثم تطلبت من مدقق الحسابات مزيد من التركيز: - التاريخ الفاصل لنهاية الفترة: مخاطر الاعتراف بالإيرادات قبل انتقال السيطرة إلى العملاء، لا سيما بالنسبة للمبيعات التي تتم قرب نهاية الفترة، مما يؤدي إلى تسجيل الإيرادات في الفترة غير الصحيحة؛ و - التعديلات اليدوية: مخاطر تسجيل قيود دفتر اليومية يدوياً في حسابات الإيرادات دون مبرر تجاري مناسب أو وثائق داعمة، من خلال تجاوز ضوابط النظام وبيان الإيرادات بقيمة أعلى.	لمعالجة هذه المخاطر، قمنا، من بين أمور أخرى، بتنفيذ الإجراءات التالية: - فهم منظومة الاعتراف بالإيرادات في الشركة، بما في ذلك تطبيقات تقنية المعلومات والضوابط ذات الصلة المصممة للحد من المخاطر المحددة. - تقييم تصميم وتنفيذ الضوابط اليدوية الرئيسية للاعتراف بالإيرادات، واختبرنا مدى فاعليتها التشغيلية، بما في ذلك الضوابط المتعلقة بمعالجة الطلبات، والشحن، وإعداد الفواتير، وتسجيل الإيرادات. - استعنا بمتخصصي تقنية المعلومات لدينا لاختبار ضوابط تقنية المعلومات العامة وضوابط التطبيقات الآلية في أنظمة تقنية المعلومات ذات الصلة، بما في ذلك الضوابط الآلية الرئيسية للاعتراف بالإيرادات. تضمن ذلك اختبار سلامة الأنظمة البيئية وموثوقية التقارير الصادرة ذاتياً عن النظام. - تنفيذ إجراءات تحليلية موضوعية، بما في ذلك التحليلات الاستنباطية، لتقييم العلاقة بين الإيرادات المعترف بها والمتحصلات النقدية. - فحص تفاصيل عينة من معاملات الإيرادات، بما في ذلك فحص المبيعات المسجلة قرب نهاية السنة من خلال التحقق من المستندات ذات الصلة مثل أوامر البيع وإشعارات التسليم والفواتير، لتقييم ما إذا كان تم الاعتراف بالإيرادات في الفترة المحاسبية الصحيحة وعند انتقال السيطرة إلى العملاء. - تحديد وفحص قيود دفتر اليومية المسجلة في حسابات الإيرادات بناءً على معايير مخاطر محددة، واختبار قيود دفتر اليومية المختارة بناءً على معايير المخاطر المحددة، إن وجدت. - تقييم مدى كفاية الإفصاحات في البيانات المالية وفقاً لإطار إعداد التقارير المالية ذي الصلة.

أمر آخر

تم تدقيق البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ من قبل مدقق حسابات آخر والذي أبدى في تقريره الصادر بتاريخ ١١ فبراير ٢٠٢٥ رأياً غير معدل حول تلك البيانات المالية.

المعلومات الأخرى

تكون الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتألف المعلومات الأخرى من المعلومات الواردة في التقرير السنوي ولكنها لا تشمل البيانات المالية وتقريرنا كمدقق حسابات حولها. لقد حصلنا على تقرير رئيس مجلس الإدارة قبل تاريخ تقرير مدققي الحسابات هذا، ونتوقع الحصول على باقي أجزاء التقرير السنوي عقب ذلك التاريخ.

المعلومات الأخرى (تابع)

لا يشمل رأينا حول البيانات المالية المعلومات الأخرى، كما أننا لا ولن نُعبر عن أي استنتاج تأكيد بشأن هذه المعلومات. فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية، تنحصر مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى، وعند القيام بذلك نضع في الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى الواردة أعلاه غير متسقة بصورة مادية مع البيانات المالية أو مع المعلومات التي تم الحصول عليها أثناء عملية التدقيق، أو ما إذا كانت تشوبها أخطاء مادية.

في حال توصلنا إلى وجود خطأ مادي في هذه المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ مدققي الحسابات هذا، بناءً على الأعمال التي قمنا بها، فإننا ملزمون بالإبلاغ عن هذا الأمر. لم يسترع انتباهنا أي أمر يستدعي الإبلاغ عنه في هذا الشأن.

مسؤولية الإدارة ومسؤولي الحوكمة عن البيانات المالية

تكون الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض البيانات المالية بصورة عادلة وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية، وإعدادها بما يتوافق مع الأحكام ذات الصلة من المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ (وتعديلاته)، وعن الرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية لإعداد البيانات المالية بحيث تكون خالية من الأخطاء المادية، الناتجة عن الاحتيال أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة الشركة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية، والإفصاح، حيثما يكون مناسباً، عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس للمحاسبة، إلا إذا كانت الإدارة تعتزم تصفية الشركة أو إيقاف عملياتها أو لم يكن لديها بديل فعلي غير ذلك.

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

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيدات معقولة حول ما إذا كانت البيانات المالية، بشكل مجمل، خالية من الأخطاء المادية، التي تنتج عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقرير مدققي الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو عبارة عن درجة عالية من التأكيد، لكنه ليس ضماناً بأن أعمال التدقيق التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكتشف دائماً أي خطأ مادي عند وجوده. قد تنشأ الأخطاء نتيجة الاحتيال أو الخطأ وتعتبر هذه الأخطاء مادية إذا كان من المتوقع بصورة معقولة أن تؤثر بصورة فردية أو جماعية على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه البيانات المالية.

كجزء من أعمال التدقيق التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، نقوم بوضع أحكام مهنية مع اتباع مبدأ الشك المهني خلال عملية التدقيق. قمنا أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية، سواء كانت نتيجة الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتزويدنا بأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الاحتيال تكون أعلى مقارنة بالأخطاء المادية الناتجة عن الخطأ نظراً لأن الاحتيال قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- فهم نظام الرقابة الداخلية المتعلق بأعمال التدقيق وذلك بغرض تصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف الراهنة، وليس بغرض إبداء الرأي حول فعالية الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة الموضوعية من قبل الإدارة.
- التحقق من مدى ملاءمة استخدام الإدارة للأسس المحاسبية المتعلقة بمبدأ الاستمرارية وتحديد ما إذا كان هناك عدم يقين مادي، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما يتعلق بالأحداث أو الظروف التي قد تؤثر شكوك جوهري حول قدرة الشركة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية. في حال خالصنا إلى وجود عدم يقين مادي، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مدققي الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية، أو نقوم بتعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تعتمد استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقرير مدققي الحسابات. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية (تابع)

— تقييم عرض البيانات المالية وهيكلها ومحتواها بشكل عام، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث ذات الصلة بطريقة تضمن عرض البيانات المالية بصورة عادلة.

نتواصل مع مسؤولي الحوكمة بخصوص عدة أمور من ضمنها نطاق أعمال التدقيق والإطار الزمني المحدد لها والنتائج الجوهرية لأعمال التدقيق بما في ذلك أي قصور جوهري يتم اكتشافه في نظام الرقابة الداخلية خلال تدقيقنا.

نقدم أيضاً إقراراً لمسؤولي الحوكمة نؤكد بموجبه التزامنا بالمتطلبات الأخلاقية فيما يتعلق بالاستقلالية، ونطلعهم على كافة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بصورة معقولة أنها تؤثر على استقلاليتنا، وحيثما كان مناسباً، الإجراءات التي تم اتخاذها للقضاء على هذه المخاطر أو الإجراءات الوقائية المطبقة.

في ضوء الأمور التي يتم التواصل بشأنها مع مسؤولي الحوكمة، نحدد الأمور الأكثر أهمية أثناء تدقيق البيانات المالية للفترة الحالية، وبذلك تُعتبر هذه الأمور هي أمور التدقيق الرئيسية. نقوم باستعراض هذه الأمور في تقرير مدققي الحسابات ما لم يكن الإفصاح عن تلك الأمور للعامة محظوراً بموجب القوانين أو التشريعات أو عندما نرى في حالات نادرة للغاية أنه يجب عدم الإفصاح عن أمر ما في تقريرنا إذا كان من المتوقع أن تكون التداعيات السلبية للقيام بذلك أكثر من المنافع التي تعود على المصلحة العامة نتيجة هذا الإفصاح.

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كما يقتضي المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ (وتعديلاته)، فإننا ننوه إلى ما يلي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥:

- ١) لقد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي نعتبرها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- ٢) تم إعداد البيانات المالية، من كافة النواحي المادية، بما يتوافق مع الأحكام ذات الصلة من المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ (وتعديلاته)؛
- ٣) قامت الشركة بالاحتفاظ بسجلات محاسبية منتظمة؛
- ٤) تتفق المعلومات المالية الواردة في تقرير أعضاء مجلس الإدارة مع ما جاء في السجلات المحاسبية للشركة؛
- ٥) كما هو مبين في الإيضاح ٨ حول البيانات المالية، لم تقم الشركة بشراء أسهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥؛
- ٦) يبين الإيضاح رقم ١٩ حول البيانات المالية المعاملات المادية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي تم بموجبها تنفيذ هذه المعاملات؛
- ٧) بناءً على المعلومات التي أتاحت لنا، لم يسترع انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن الشركة قد خالفت، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، أي من الأحكام ذات الصلة من المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ (وتعديلاته)، أو نظامها الأساسي، على وجه قد يكون له تأثير مادي على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥؛ و
- ٨) يبين الإيضاح رقم ٢٤ حول البيانات المالية المساهمات المجتمعية المقدمة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد

فوزي أبوراس
رقم التسجيل: ٩٦٨

دبي، الإمارات العربية المتحدة

التاريخ: 10 FEB 2026

دبي للمرطبات (ش.م.ع)

بيان المركز المالي

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاحات	
ألف درهم	ألف درهم		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٥١٥,٧٢٤	٤٨٨,٠٨٣	٥ (أ)	ممتلكات وآلات ومعدات
١٤,٩٤٦	١٤,٩٤٦	٥ (ب)	عقار استثماري
٧٤,٠٠٠	٩٢,٦٤٣	٦	موجودات حق الاستخدام
٣,٠٨٨	٢,٧٠٢	٧	الموجودات غير الملموسة
٧٢,٥٦٦	٩٧,٩٨٠	٨	الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
٦٨٠,٣٢٤	٦٩٦,٣٥٤		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٨٥,١١٤	١٠٨,٣٤٣	٩	المخزون
١٩٥,٨٨٧	٢٢٥,٣٨٣	١٠	الذمم المدينة التجارية والأخرى
٤٤٤,٣٠٠	٤٩٧,٧٢٦	١١	النقد والأرصدة المصرفية
٧٢٥,٣٠١	٨٣١,٤٥٢		إجمالي الموجودات المتداولة
١,٤٠٥,٦٢٥	١,٥٢٧,٨٠٦		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	١٢	رأس المال
٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	١٣	احتياطي قانوني
٦١٨,٤٠١	٦١٨,٤٠١	١٤	احتياطي عام
٣٦,٥٢٣	٦١,٩٣٧	١٥	احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات
(٢٣)	٦٠٠		احتياطي تحوطات التدفقات النقدية
٢٧٦,٧٢٥	٣٣٩,٣٩٨		الأرباح المحتجزة
١,٠٦٦,٦٢٦	١,١٥٥,٣٣٦		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٣٥,٢٤٢	٣٦,٢٥٣	١٧	مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
٧٥,٤٠٦	٩١,٩٢٢	٢١	التزامات إيجارية - الجزء غير المتداول
١١٠,٦٤٨	١٢٨,١٧٥		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٢٠٥,٥٦٢	٢١٤,٢١٤	٢٠	ذمم دائنة تجارية وأخرى
١٣,٦٨١	١٦,٧٠٠	٢٥	التزامات الضريبة الحالية
٩,١٠٨	١٣,٣٨١	٢١	التزامات إيجارية - الجزء المتداول
٢٢٨,٣٥١	٢٤٤,٢٩٥		إجمالي المطلوبات المتداولة
٣٣٨,٩٩٩	٣٧٢,٤٧٠		إجمالي المطلوبات
١,٤٠٥,٦٢٥	١,٥٢٧,٨٠٦		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

إن المعلومات المالية المدرجة في هذه البيانات المالية، بحسب علمنا، تظهر بشكل عادل، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي ونتائج العمليات والتدفقات النقدية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ.

السيد/ نواف غباش أحمد غباش المري
عضو مجلس الإدارة

السيد/ أحمد بن عيسى السركال
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة على الصفحات من ١٠ إلى ٤١ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ١ إلى ٤.

بيان الأرباح أو الخسائر
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاحات
ألف درهم	ألف درهم	
٨١٧,٩٨٥	٨٧٧,٢٠٠	٢٢ الإيرادات (١)
(٥٢٣,٦٠٧)	(٥٤٢,٠٤١)	تكلفة المبيعات (١)
٢٩٤,٣٧٨	٣٣٥,١٥٩	إجمالي الأرباح
١٠,٠٧٧	١٢,٥٧٦	٢٣ إيرادات تشغيلية أخرى
(١١٩,٦٧٢)	(١٢٨,٢٥٢)	مصرفات بيع وتوزيع
(٦١,١٨٨)	(٦٥,١٩٩)	مصرفات عمومية وإدارية
(١,٠٢١)	(٤٦٢)	٧ إطفاء موجودات غير ملموسة
١٢٢,٥٧٤	١٥٣,٨٢٢	الأرباح التشغيلية
١٨,٧٨٣	١٥,٢٠٣	إيرادات الفوائد
(٣,١٨٨)	(٥,٠٨٠)	تكلفة الفائدة على التزام الإيجار
٢,٦٩٦	-	الإيرادات من توزيعات الأرباح
٨,٦٤٤	٩,٦٥٩	إيرادات أخرى
١٤٩,٥٠٩	١٧٣,٦٠٤	أرباح السنة قبل الضريبة
(١٣,٦٨١)	(١٥,٧٣١)	٢٥ مصرفات ضريبة الدخل
١٣٥,٨٢٨	١٥٧,٨٧٣	أرباح السنة بعد الضريبة
١,٤٤	١,٧٠	١٨ ربحية السهم بالدرهم

(١) لا تتضمن الإيرادات وتكلفة المبيعات للسنة الحالية الضريبة الانتقائية البالغة ٤١٦,٢٢٣ ألف درهم (٢٠٢٤: ٣٨٦,٨٢٦ ألف درهم).

تشكل الإيضاحات المرفقة على الصفحات من ١٠ إلى ٤١ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ١ إلى ٤.

بيان الدخل الشامل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
١٣٥,٨٢٨	١٥٧,٨٧٣	أرباح السنة بعد الضريبة
		الدخل/ (الخسائر) الشاملة الأخرى
		الدخل/ (الخسائر) الشاملة الأخرى التي لن يعاد تصنيفها
		إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة:
		التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال
(٢٧,٢٦٥)	٢٥,٢٢٨	الدخل الشامل الآخر، بالصافي (إيضاح ٨.أ)
		الدخل/ (الخسائر) الشاملة الأخرى التي سيتم إعادة تصنيفها إلى
		الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة:
		التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال
(٨١)	١٨٦	الدخل الشامل الآخر، بالصافي (إيضاح ٨.ب)
(١,٠٨٥)	٦٢٣	التغير في القيمة العادلة لتحوطات التدفق النقدي
(٢٨,٤٣١)	٢٦,٠٣٧	إجمالي الدخل/ (الخسائر) الشاملة الأخرى
١٠٧,٣٩٧	١٨٣,٩١٠	إجمالي الدخل الشامل للسنة

تشكل الإيضاحات المرفقة على الصفحات من ١٠ إلى ٤١ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ١ إلى ٤.

دبي للمطبات (ش.م.ع)

بيان التغيرات في حقوق الملكية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

رأس المال	احتياطي قانوني	احتياطي عام	احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات	احتياطي تحوطات التدفقات النقدية	الأرباح المحتجزة	الإجمالي
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٩٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	٦١٨,٤٠١	٦٣,٨٦٩	١,٠٦٢	٤٣٥,٠٩٧	١,٢٥٣,٤٢٩
-	-	-	-	-	١٣٥,٨٢٨	١٣٥,٨٢٨
-	-	-	(٢٧,٣٤٦)	(١,٠٨٥)	-	(٢٨,٤٣١)
-	-	-	(٢٧,٣٤٦)	(١,٠٨٥)	١٣٥,٨٢٨	١٠٧,٣٩٧
-	-	-	-	-	(٢٨٨,٠٠٠)	(٢٨٨,٠٠٠)
-	-	-	-	-	(٦,٢٠٠)	(٦,٢٠٠)
٩٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	٦١٨,٤٠١	٣٦,٥٢٣	(٢٣)	٢٧٦,٧٢٥	١,٠٦٦,٦٢٦
-	-	-	-	-	١٥٧,٨٧٣	١٥٧,٨٧٣
-	-	-	٢٥,٤١٤	٦٢٣	-	٢٦,٠٣٧
-	-	-	٢٥,٤١٤	٦٢٣	١٥٧,٨٧٣	١٨٣,٩١٠
-	-	-	-	-	(٩٠,٠٠٠)	(٩٠,٠٠٠)
-	-	-	-	-	(٥,٢٠٠)	(٥,٢٠٠)
٩٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	٦١٨,٤٠١	٦١,٩٣٧	٦٠٠	٣٣٩,٣٩٨	١,١٥٥,٣٣٦

في ١ يناير ٢٠٢٤

الأرباح للسنة بعد الضريبة
الخسائر الشاملة الأخرى

إجمالي الدخل الشامل للسنة
توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ١٦)
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١٩)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

أرباح السنة بعد الضريبة
الدخل الشامل الأخرى

إجمالي الدخل الشامل الأخرى
توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ١٦)
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١٩)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

تشكل الإيضاحات المرفقة على الصفحات من ١٠ إلى ٤١ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
١٤٩,٥٠٩	١٧٣,٦٠٤	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		أرباح السنة قبل الضريبة
		تعديلات لـ:
٤١,٣٢٢	٤٠,٩٨٨	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ١٥)
١,٠٢١	٤٦٢	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧)
١٣,٣٢٩	١٤,٩٥١	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٦)
(١٨,٧٨٣)	(١٥,٢٠٣)	إيرادات الفوائد (إيضاح ٢٥)
٣,١٨٨	٥,٠٨٠	قوائد على التزامات الإيجار
(٢٣٨)	(٢٧٣)	الأرباح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(١,٣١٣)	-	الأرباح/ (الخسائر) من إيقاف الاعتراف بعقد إيجار
(٢,٦٩٦)	-	الإيرادات من توزيعات أرباح (إيضاح ١٩)
٦٠٠	٦٠٠	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة (إيضاح ١٠)
٣,٩١٢	٥,٧٢٠	مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ١٧)
١٨٩,٨٥١	٢٢٥,٩٢٩	التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل
		التغيرات في:
(٩,٩٣٩)	(٢٣,٢٢٩)	المخزون
٢٣,٨٢٢	(٢٧,٤٠٢)	الذمم المدينة التجارية والأخرى
(٣,٩٨٧)	٣,٨٩٨	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
١٩٩,٧٤٧	١٧٩,١٩٦	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٢,١٨٢)	(٤,٧٠٩)	مخصص تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين (إيضاح ١٧)
-	(١٢,٧١٢)	ضريبة الشركات المدفوعة
(٣,١٨٨)	(٥,٠٨٠)	الفائدة المدفوعة على التزامات الإيجار
١٩٤,٣٧٧	١٥٦,٦٩٥	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤,٩٦٠)	-	شراء أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٢٠,٦٣٦)	(١٣,٣٤٧)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ١٥)
٤,٦٢٤	٥,٣٧٧	دعم المصروفات الرأسمالية
(١١٤)	(٧٦)	شراء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧)
٢٣٨	٢٧٣	عائدات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٦٩٦	-	إيرادات توزيعات الأرباح (إيضاح ١٩)
١٥,٤٣٠	١٢,٥٠٩	إيرادات الفائدة المستلمة
(٢٥,٢٦٨)	(٣٩٠,١١٥)	ودائع مصرفية مودعة خلال السنة
١١١,٨٠٢	٢٠٥,٨٣٢	ودائع مصرفية مسحوبة خلال السنة
(١١٦,١٨٨)	(١٧٩,٥٤٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٥,٢٠٠)	(٥,٢٠٠)	اتعاب أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة
(٢٨٨,٠٠٠)	(٩٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ١٦)
(١١,٨٦٩)	(١٢,٨٠٥)	سداد المبلغ الأصلي من التزامات الإيجار (إيضاح ٢١)
(٣٠٥,٠٦٩)	(١٠٨,٠٠٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٢٢٦,٨٨٠)	(١٣٠,٨٥٧)	صافي النقص في النقد وما يعادله
٤٠٦,٢٨٧	١٧٩,٤٠٧	النقد وما يعادله في بداية السنة
١٧٩,٤٠٧	٤٨,٥٥٠	النقد وما يعادله في نهاية السنة (إيضاح ١١)

شكل الإيضاحات المرفقة على الصفحات من ١٠ إلى ٤١ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ١ إلى ٤.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١. الوضع القانوني والأنشطة

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

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

٢. أسس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتزاماً بالأحكام المعنية من المرسوم بقانون اتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ وتعديلاته في دولة الإمارات العربية المتحدة والنظام الأساسي للشركة.

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

يتم إعداد البيانات المالية للشركة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء ما يلي:

- يتم قياس الأدوات المالية المشتقة بالقيمة العادلة؛ و
- الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخر.

٣. ملخص للمعلومات عن السياسة المحاسبية المادية (تابع)

الاعتراف بالإيرادات

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

مبيعات السلع

يتم الاعتراف بالإيرادات من مبيعات السلع في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على بند الموجودات إلى العميل، والذي يكون عادةً عند تسليم السلع. فترة الائتمان العادية تكون بين ٣٠ - ٩٠ يوماً عند التوصيل.

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

التمن المتغير

إذا تضمن الثمن في العقد مبلغ متغير، تقوم الشركة بتقدير الثمن الذي ستحصل عليه مقابل تحويل البضائع إلى العميل. يتم تقدير المبلغ المتغير في بداية العقد وتقيدته إلى المدى الذي لا يكون فيه من المحتمل غالباً حدوث أي عكس جوهري في مبلغ الإيرادات المتراكمة والمثبتة بعد أن يتم الفصل في حالة الشكوك المرتبطة بالمبلغ المتغير. توفر بعض عقود مبيعات السلع المبرمة مع العملاء حق الإرجاع وحسومات على الكمية. ينشأ عن حق الإرجاع والحسومات على الكمية مبلغاً متغيراً.

حقوق رد البضاعة

توفر بعض العقود للعميل الحق في رد البضاعة خلال فترة معينة. تستخدم الشركة طريقة القيمة المتوقعة لتقدير البضائع التي لن يتم ردها لأن هذه الطريقة تتنبأ بشكل أفضل بقيمة المبلغ المتغير من الثمن الذي تستحقه الشركة. يتم أيضاً تطبيق متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ على تقيد تقديرات المبلغ المتغير من أجل تحديد قيمة المبلغ المتغير الذي يمكن إرجاعه في سعر المعاملة. بالنسبة للبضائع التي من المتوقع إرجاعها، تتعرف الشركة بالتزامات استرداد بدلا من الاعتراف بالإيرادات. كما يتم الاعتراف بموجودات حق الإرجاع (والتعديل المرتبط بها في تكلفة المبيعات) فيما يخص حق استرداد البضاعة من العميل.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٣. ملخص للمعلومات عن السياسة المحاسبية المادية (تابع)

الاعتراف بالإيرادات (تابع)

الحسومات على الكمية

تقدم الشركة حسومات على الكمية بأثر رجعي لبعض العملاء بمجرد تجاوز كمية المنتجات المشتراة خلال الفترة حداً معيناً وارد في العقد. لتقدير المبلغ المتغير للحسومات المستقبلية المتوقعة، تقوم الشركة بتطبيق طريقة المبلغ الأكثر احتمالاً للعقود التي لها حد كميات فردي وطريقة القيمة المتوقعة للعقود التي لها أكثر من حد كميات واحد. إن الطريقة المختارة التي تنتجاً بشكل أفضل بقيمة المبلغ المتغير تعتمد أساساً على عدد من الحدود للكميات الواردة في العقد. تقوم الشركة بعد ذلك بتطبيق المتطلبات على تنفيذ التقديرات الخاصة بالمبلغ المتغير وتعترف بالتزامات الاسترداد بشأن الحسومات المستقبلية المتوقعة.

إيرادات توزيع الأرباح

يتم الاعتراف بالإيرادات من توزيعات الأرباح عندما يتم إقرار حق الشركة في استلام مدفوعات توزيعات الأرباح.

الأرباح من الاستثمار في السندات

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

ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالمصروفات والمطلوبات والموجودات دون ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء الموجودات أو الخدمات غير مستردة من هيئة الضرائب، وفي هذه الحالة، يتم الاعتراف بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكاليف شراء بند الموجودات أو جزء من بنود المصروفات- متى كان ذلك مناسباً؛ و/أو
- عند بيان مبالغ الذمم المدينة أو الدائنة مع قيمة ضريبة القيمة التي تتضمنها.

يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة مستحقة القبض من أو الدفع إلى هيئة الضرائب كجزء من الذمم المدينة أو الذمم الدائنة في بيان المركز المالي.

الممتلكات والآلات والمعدات

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

المباني	٤ إلى ٣٠ سنة
المصانع والماكينات والمعدات	٢ إلى ٢٠ سنة
المبردات وماكينات البيع	٥ إلى ٧ سنوات
الأثاث والتجهيزات	٢ سنة
مجمدات	٥ سنوات

لا يتم استهلاك الأراضي والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

تتم رسملة المصروفات المتكبدة لاستبدال أحد عناصر الممتلكات والآلات والمعدات التي تتم احتسابها بشكل منفصل ويتم شطب القيمة الدفترية للبند المستبدل. ويتم رسملة المصروفات اللاحقة الأخرى فقط عندما تؤدي إلى زيادة المنافع الاقتصادية المستقبلية للبند ذي الصلة من الممتلكات والآلات والمعدات. يتم الاعتراف بجميع النفقات الأخرى في بيان الأرباح أو الخسائر عند تكبد المصروفات.

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

يتم إيقاف الاعتراف ببند الممتلكات والآلات والمعدات عند استبعادها أو عندما لا يكون من المتوقع الحصول على منافع اقتصادية أخرى من استخدامها أو استبعادها. يتم إدراج أي ربح أو خسارة تنشأ عن إيقاف الاعتراف بالأصل في بيان الأرباح أو الخسائر في الفترة التي يتم فيها إيقاف الاعتراف بالأصل.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٣. ملخص للمعلومات عن السياسة المحاسبية المادية (تابع)

عقار استثماري

يتم بيان الاستثمارات العقارية بالتكلفة مخصوماً منها أي خسائر انخفاض قيمة معترف بها.

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

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

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

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة القابلة للاسترداد للأصل أقل من قيمة الأصل الدفترية. يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر.

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

المخزون

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

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

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

يتم شطب المخزون التالف والمتقادم.

الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بشكل منفصل بالتكلفة عند الاعتراف المبدئي. لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة على مدى العمر الإنتاجي ويتم تقييمها مقابل الانخفاض في القيمة عند وجود مؤشر بأن الموجودات غير الملموسة قد تعرضت للانخفاض في القيمة. يتم الاعتراف بمصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في بيان الأرباح أو الخسائر ضمن بند المصروفات بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

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

٢٠ سنة
٥ سنوات

حقوق الإيجار
برامج الكمبيوتر

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٣. ملخص للمعلومات عن السياسة المحاسبية المادية (تابع)

فرق صرف العملات الأجنبية

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

تُحول البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بعملة أجنبية باستخدام أسعار الصرف في تاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم بيان فروق التحويل على الموجودات والمطلوبات المدرجة بالقيمة العادلة كجزء من أرباح وخسائر القيمة العادلة. على سبيل المثال، يتم الاعتراف بفروق التحويل على الموجودات والمطلوبات غير النقدية مثل الأسهم المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في الأرباح أو الخسائر كجزء من الأرباح أو الخسائر في القيمة العادلة وفروق التحويل على الموجودات غير النقدية مثل الأسهم المصنفة كما بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر.

الأدوات المالية

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

يتم قياس الموجودات والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. بالنسبة لتكاليف المعاملات التي تعزى مباشرة إلى حيازة أو إصدار الموجودات المالية والمطلوبات المالية (بخلاف الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر)، تتم إضافتها إلى أو خصمها من القيمة العادلة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية، حسب الاقتضاء، عند الاعتراف المبدئي. يتم احتساب تكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة إلى الاستحواذ على الموجودات المالية أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر.

الموجودات المالية

يتم الاعتراف بجميع عمليات الشراء أو البيع المنتظمة للموجودات المالية وإيقاف الاعتراف بها على أساس تاريخ التداول. عمليات الشراء أو البيع بالطريقة المعتادة هي عمليات شراء أو بيع للموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال الإطار الزمني المحدد بموجب التشريعات أو الاتفاقيات السائدة في السوق.

تقاس جميع الموجودات المالية المعترف بها لاحقاً بالكامل إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة، اعتماداً على تصنيف الموجودات المالية.

التكلفة المطفأة وطريقة الفائدة الفعلية

التكلفة المطفأة للأصل المالي هي المبلغ الذي يتم عنده قياس الأصل المالي عند الاعتراف المبدئي مطروحاً منه المدفوعات الرئيسية، زائداً الاستهلاك المتراكم باستخدام طريقة الفائدة الفعلية لأي فرق بين ذلك المبلغ الأولي ومبلغ الاستحقاق، بعد تعديلها مقابل أي مخصص للخسائر.

أدوات حقوق الملكية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

تقاس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة، ويتم لاحقاً قياسها بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن التغيرات بالقيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر ويتم بيان قيمتها المتراكمة في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات. لن يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة إلى الأرباح أو الخسائر عند استبعاد الاستثمارات في حقوق الملكية، إذ يتم تحويلها إلى أرباح محتجزة.

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح من هذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية في الأرباح أو الخسائر وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، إلا إذا كانت توزيعات الأرباح تمثل بوضوح استرداد جزء من تكلفة الاستثمار. تُدرج توزيعات الأرباح كبنود منفصل في بيان الأرباح أو الخسائر.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٣. ملخص للمعلومات عن السياسة المحاسبية المادية (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

الموجودات المالية (تابع)

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

التصنيف والقياس

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

الاعتراف المبني

يتم مبدئياً الاعتراف بالسندات بالقيمة العادلة بالإضافة إلى أي تكاليف منسوبة بشكل مباشر للمعاملات.

القياس اللاحق

بعد الاعتراف المبني، يتم قياس السندات بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة لهذه السندات في الدخل الشامل الآخر، وذلك باستثناء أرباح أو خسائر انخفاض القيمة، وإيرادات الفائدة، وأرباح وخسائر الصرف الأجنبي، والتي يتم الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر.

إيرادات الفائدة

تحتسب إيرادات الفائدة من السندات المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر باستخدام طريقة الفائدة الفعلية ويتم الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر.

إيقاف الاعتراف

يلغى الاعتراف بالسندات عندما تنتهي صلاحية حقوق تلقي التدفقات النقدية من السندات أو يتم نقلها، وتقوم الشركة بشكل فعلي بنقل جميع المخاطر والامتيازات المتعلقة بالملكية. عند إيقاف الاعتراف، ويعاد تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة المقيمة سابقاً في الدخل الشامل الآخر من حقوق الملكية إلى الأرباح أو الخسائر.

قياس القيمة العادلة

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

تقييم نموذج الأعمال

تقوم الشركة بتقييم هدف نموذج الأعمال الذي يتم فيه الاحتفاظ بالموجودات المالية على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس بشكل أفضل الطريقة التي يتم بها إدارة الأعمال، ويتم توفير المعلومات للإدارة. تتضمن المعلومات التي يتم أخذها بعين الاعتبار:

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وتشغيل هذه السياسات في الممارسة العملية. يتضمن ذلك ما إذا كانت استراتيجية إدارة الشركة تركز على الدخل من إيرادات الفائدة التعاقدية، والحفاظ على ملف سعر فائدة معين، ومطابقة مدة الموجودات المالية مع مدة أي التزامات ذات صلة أو تدفقات نقدية متوقعة أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الموجودات؛
- كيفية تقييم أداء المحفظة ورفع تقارير بشأنها لإدارة الشركة؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية الموجودة المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال هذا) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
- كيفية تعويض مديري الأعمال - على سبيل المثال ما إذا كان التعويض يعتمد على القيمة العادلة للموجودات المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية المجمعة؛ و
- وتيرة وحجم وتوقيت مبيعات الموجودات المالية في الفترات السابقة، وأسباب هذه المبيعات والتوقعات بشأن نشاط المبيعات في المستقبل.

لا تعتبر عمليات نقل الموجودات المالية إلى أطراف أخرى في المعاملات التي لا تتأهل لإيقاف الاعتراف بها بمثابة مبيعات لهذا الغرض، بما يتفق مع استمرار الشركة في الاعتراف بالموجودات.

يتم قياس الموجودات المالية التي يتم الاحتفاظ بها للتداول أو إدارتها والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٣. ملخص للمعلومات عن السياسة المحاسبية المادية (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

الموجودات المالية (تابع)

تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل مدفوعات رأس المال والفائدة فقط

لأغراض هذا التقييم، يُعرّف "رأس المال" بأنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف المبدي. تُعرّف "الفائدة" بأنها مقابل القيمة الزمنية للنقد ومخاطر الائتمان المرتبطة بالمبلغ الأصلي المستحق خلال فترة زمنية معينة ومخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، بالإضافة إلى هامش الأرباح.

عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل مدفوعات رأس المال والفائدة فقط، تراعي الشركة الشروط التعاقدية للأداة. يتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على شرط تعاقد يمكن أن يغير توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا يفي بهذا الشرط. عند إجراء هذا التقييم، تأخذ الشركة في الاعتبار:

- الأحداث الطارئة التي من شأنها أن تغير مقدار أو توقيت التدفقات النقدية؛
- الشروط التي قد تعدل معدل القسيمة التعاقدية، بما في ذلك ميزات السعر المتغير؛
- ميزات الدفع المسبق والتأجيل؛ و
- الشروط التي تحد من مطالبة الشركة بالتدفقات النقدية من موجودات محددة (على سبيل المثال ميزات عدم الرجوع).

تتوافق ميزة الدفع المسبق مع معيار سداد المبلغ الأصلي والفائدة فقط إذا كان مبلغ الدفع المسبق يمثل إلى حد بعيد مبالغ غير مدفوعة من الأصل والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق، والذي قد يشمل تعويضاً إضافياً معقولاً عن الإنهاء المبكر للعقد. بالإضافة إلى ذلك، بالنسبة للموجودات المالية التي يتم شراؤها خصم أو علاوة على قيمتها الاسمية التعاقدية، يتم التعامل مع الميزة التي تسمح أو تتطلب الدفع المسبق بمبلغ يمثل بشكل أساسي القيمة الاسمية التعاقدية بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية المستحقة (ولكن غير المدفوعة) (والتي قد تشمل أيضاً تعويضاً إضافياً معقولاً عن الإنهاء المبكر) على أنها متسقة مع هذا المعيار إذا كانت القيمة العادلة لميزة الدفع المسبق غير جوهرية عند الاعتراف الأولي.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تعترف الشركة بمخصصات خسائر للخسائر الائتمانية المتوقعة على الاستثمارات في أدوات الدين المقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وضم الإيجار المدينة والذمم المدينة التجارية وموجودات العقود. يتم تحديث مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة في كل تاريخ تقرير لتعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدي بالأداة المالية المعنية.

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٣. ملخص للمعلومات عن السياسة المحاسبية المادية (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

الموجودات المالية (تابع)

(١) الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان

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

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

(٢) تعريف التعثر في السداد

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

(٣) سياسة الشطب

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

(٤) قياس والاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة

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

إيقاف الاعتراف بالموجودات المالية

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

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

المطلوبات المالية

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

المطلوبات المالية المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة

تقاس المطلوبات المالية التي لم يتم تصنيفها على أنها مدرجة بالقيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٣. ملخص للمعلومات عن السياسة المحاسبية المادية (تابع)

الأدوات المالية (تابع)

المطلوبات المالية (تابع)

/يقايف الاعتراف بالمطلوبات المالية

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

قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

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

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

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

فيما يتعلق بالموجودات والمطلوبات التي يتم الاعتراف بها 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 أو المطلوبات ومستوى تسلسل القيمة العادلة، كما هو موضح أعلاه.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٣. ملخص للمعلومات عن السياسة المحاسبية المادية (تابع)

التصنيف المتداول مقابل التصنيف غير المتداول

تقوم الشركة بعرض موجوداتها ومطلوباتها في بيان المركز المالي استناداً إلى التصنيف المتداول/غير المتداول. يتم تصنيف الأصل كأصل متداول إن كان:

- متوقع تحقيقه أو هناك النية لبيعه أو استهلاكه في الدورة التشغيلية العادية؛
- محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
- متوقع تحقيقه خلال ١٢ شهراً بعد فترة إعداد التقارير المالية؛ أو
- يمثل نقد أو ما يعادله إلا إذا كان استبداله أو استخدامه لتسوية التزام محظوراً لفترة ١٢ شهراً على الأقل بعد فترة إعداد التقارير المالية.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

يتم تصنيف الالتزام كالتزام 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 يخضع لحق منشأة في تاريخ التقرير بتأجيل تسويته على الأقل لمدة ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير.

تقوم الشركة بتصنيف جميع مطلوباتها الأخرى على أنها غير متداولة.

مخصص مكافأة نهاية الخدمة

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

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على الشركة التزام حالي (قانوني أو ضمني) نتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن يطلب من الشركة تسوية الالتزام، ويمكن إجراء تقدير موثوق لمبلغ الالتزام.

إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في تاريخ بيان المركز المالي، مع الأخذ في الاعتبار المخاطر وحالات عدم اليقين التي ينطوي عليها الالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، تكون قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

عندما يكون من المتوقع استرداد بعض أو كل المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية المخصص من طرف آخر، يتم الاعتراف بالذمم المدينة كأصل إذا كان من المؤكد فعلياً أنه سيتم استلام المبلغ المستحق ويمكن قياس قيمة الذمم المدينة بشكل موثوق.

عقود الإيجار

الشركة كمستأجر

تقوم الشركة عند بداية العقد بتقييم ما إذا كان العقد يمثل أو ينطوي على عقد إيجار. تقوم المجموعة بالاعتراف بأصل حق الاستخدام والالتزام بالإيجار المقابل فيما يتعلق بكافة ترتيبات الإيجار التي تكون فيها هي الطرف المستأجر، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المحددة على أنها عقود إيجار لمدة ١٢ شهر أو أقل) وعقود إيجار الموجودات ضئيلة القيمة. بالنسبة لهذه الفئة من عقود الإيجار، تقوم الشركة بالاعتراف بدفعات الإيجار كمصروفات تشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار، ما لم يكن هناك أساس منهجي آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك المنافع الاقتصادية من الموجودات المستأجرة.

يتم احتساب الاستهلاك لموجودات حق الاستخدام على مدى مدة الإيجار أو العمر الإنتاجي للأصل الأساسي، أيهما أقصر. إذا كان عقد الإيجار ينقل ملكية الأصل الأساسي أو كانت تكلفة موجودات حق الاستخدام تعكس توقع الشركة لممارسة خيار الشراء، يتم احتساب الاستهلاك لأصل حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل الأساسي. يبدأ الاستهلاك في تاريخ بدء عقد الإيجار.

تطبق الشركة المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ لتحديد ما إذا كان أصل حق الاستخدام قد انخفضت قيمته وتقوم باحتساب خسارة انخفاض القيمة المحددة كما هو موضح في سياسة "الممتلكات والألات والمعدات".

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٣. ملخص للمعلومات عن السياسة المحاسبية المادية (تابع)

الضرائب

تمثل مصروفات ضريبة الدخل إجمالي مصروفات ضريبة الدخل الحالية والمؤجلة.

الضريبة الحالية

تستند الضريبة المستحقة حالياً إلى الأرباح الخاضعة للضريبة للسنة. يختلف الربح الخاضع للضريبة عن صافي الربح المقيد في الأرباح أو الخسائر لأنه لا يتضمن بنود الدخل أو المصروفات الخاضعة للضريبة أو القابلة للخصم في سنوات أخرى ويستبعد أيضاً العناصر التي لا تخضع للضريبة أو القابلة للخصم أبداً. يتم احتساب التزام الشركة الخاص بالضريبة الحالية باستخدام معدلات الضريبة التي تم سنّها أو سنّها بشكل جوهري في نهاية فترة إعداد التقارير.

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

الضريبة المؤجلة

تتمثل الضريبة المؤجلة في الضريبة المتوقعة دفعها أو استردادها على الفروقات بين القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات في البيانات المالية والأوعية الضريبية المستخدمة في تحديد الربح الخاضع للضريبة، ويتم احتسابها باستخدام طريقة الالتزام. يتم الاعتراف بالمطلوبات الضريبية المؤجلة لجميع الفروقات المؤجلة الخاضعة للضريبة، بينما يتم الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة الناتجة عن الفروقات المؤجلة القابلة للخصم والخسائر الضريبية غير المستخدمة والخصومات الضريبية غير المستخدمة، فقط إلى الحد الذي يكون من المحتمل تحقيق أرباح خاضعة للضريبة في المستقبل يمكن استخدامها لمعادلة هذه الفروقات. لا يتم الاعتراف بهذه الموجودات والالتزامات إذا كانت الفروقات المؤجلة ناشئة عن الاعتراف الأولي (باستثناء حالات اندماج الأعمال) بموجودات والتزامات في معاملة لا تؤثر على الربح الخاضع للضريبة أو الربح المحاسبي.

يتم الاعتراف بالالتزامات الضريبية المؤجلة المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الزميلة والحصص في الانتلاقات المشتركة، إلا في الحالات التي تكون فيها الشركة قادرة على التحكم في توقيت عكس الفرق المؤقت، ومن غير المحتمل أن يتم عكس هذا الفرق في المستقبل القريب. يتم الاعتراف بالموجودات الضريبية المؤجلة الناشئة عن الفروقات المؤجلة القابلة للخصم المرتبطة بهذه الاستثمارات والحصص فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل وجود أرباح خاضعة للضريبة كافية للاستفادة من منافع الفروقات المؤجلة ومن المتوقع أن تنعكس في المستقبل المنظور.

تتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات الضريبة المؤجلة في كل تاريخ تقرير، ويتم تخفيضها إلى الحد الذي لم يعد من المحتمل فيه وجود أرباح خاضعة للضريبة كافية لاسترداد الأصل بشكل كلي أو جزئي.

يتم احتساب الضريبة المؤجلة باستخدام معدلات الضرائب التي يُتوقع أن تطبق في الفترة التي سيتم فيها تسوية الالتزام أو تحقيق الأصل، بناءً على القوانين الضريبية السارية أو التي تم إقرارها فعلياً في تاريخ التقرير.

يعكس قياس المطلوبات والموجودات الضريبية المؤجلة الآثار الضريبية التي ستترتب على الطريقة التي تتوقع بها الشركة، في نهاية فترة التقرير أن تسترد أو تسوي القيمة الدفترية لموجوداتها ومطلوباتها.

يتم إجراء المقاصة بين موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة عندما يكون هناك حق قانوني واجب النفاذ للمقاصة بين موجودات الضريبة الحالية ومطلوبات الضريبة الحالية، وعندما تتعلق بضرائب الدخل التي تفرضها نفس السلطة الضريبية وتعزّم الشركة تسوية موجوداتها ومطلوباتها الضريبية الحالية على أساس صافٍ.

الضريبة الحالية والضريبة المؤجلة للسنة

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٣. ملخص للمعلومات عن السياسة المحاسبية المادية (تابع)

المعايير والتفسيرات الجديدة الصادرة والتي تم تفعيلها

تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة/ المعدلة التالية، التي أصبحت سارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥، عند إعداد هذه البيانات المالية.

- عدم إمكانية صرف إحدى العملات الأجنبية (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١).

لم يكن لتطبيق هذه المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعدلة أي تأثير مادي على المبالغ المدرجة للسنة الحالية والسنة السابقة ولكنها قد تؤثر على المعاملات المحاسبية أو الترتيبات المستقبلية.

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد

تسري مجموعة من المعايير الجديدة والتعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٥ ويجوز تطبيقها قبل ذلك التاريخ. إلا أنه لم يتم تطبيق أي من هذه المعايير الجديدة أو المعدلة بشكل مسبق عند إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.

تاريخ التفعيل

١ يناير ٢٠٢٦	تصنيف وقياس الأدوات المالية - تعديلات على المعيار رقم ٩ والمعيار رقم ٧ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
١ يناير ٢٠٢٦	عقود الكهرباء المعتمدة على الطاقة الطبيعية - تعديلات على المعيارين رقم ٩ ورقم ٧ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
١ يناير ٢٠٢٦	التحسينات السنوية للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية - المجلد ١١
١ يناير ٢٠٢٧	المعيار رقم ١٨ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "العرض والإفصاح في البيانات المالية"
١ يناير ٢٠٢٧	المعيار رقم ١٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الشركات التابعة دون مساهلة عامة: الإفصاحات"

٤. الأحكام والتقديرات والإفتراسات المحاسبية الهامة

أثناء تطبيق السياسات المحاسبية للشركة، أصدرت الإدارة الأحكام التالية، باستثناء تلك التي تنطوي على التقديرات، التي لها التأثير الأكبر على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية (بخلاف تلك التي تتضمن تقديرات والتي تم تناولها فيما يلي).

تحديد مدة عقد الإيجار

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تراعي الإدارة جميع الحقائق والظروف التي توفر حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم تضمين خيارات التمديد (أو الفترات التي تلي خيارات الإنهاء) فقط في مدة عقد الإيجار إذا كان عقد الإيجار مؤكداً إلى حد ما (أو لم يتم إنفاذه).

تحديد العمر الإنتاجي للممتلكات والألات والمعدات

يتم تحديد العمر الإنتاجي للأصل بناءً على الاستخدام المتوقع له من قبل الشركة. تتم مراجعة القيمة المتبقية والعمر الإنتاجي للأصل بشكل دوري لإجراء أي تعديلات لازمة في الفترات الحالية والمستقبلية المتعلقة به.

خصم مدفوعات الإيجار

يتم خصم مدفوعات الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للشركة. ومن أجل احتساب معدل الاقتراض الإضافي، اتخذت الشركة سعر الاقتراض كما في تاريخ التحول، مع تعديل السعر بناءً على المخاطر المتعلقة بالشركة، ومخاطر المدة الزمنية ومخاطر الموجودات الأساسية.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٥. الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تابع)

المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

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

حساب مخصص الخسائر

عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تستخدم الشركة معلومات مستقبلية معقولة وقابلة للإثبات، تستند إلى افتراضات للحركة المستقبلية لمختلف العوامل الاقتصادية وكيفية تأثير هذه العوامل على بعضها البعض. تتمثل الخسارة في حالة التعثر في الخسارة المقدرة الناتجة عن التعثر في السداد. يعتمد ذلك على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة والتدفقات التي يتوقع المقرض استلامها، مع مراعاة التدفقات النقدية على التحسينات الائتمانية المضمونة.

تشكل احتمالية التعثر أحد المدخلات الرئيسية في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. تتمثل احتمالية التعثر في تقدير لاحتمال التعثر في السداد على مدى فترة زمنية معينة، يتضمن حساب البيانات التاريخية والافتراضات وتوقعات الظروف المستقبلية.

حساب الحسومات على الكمية

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

دبي للمطبات (ش.م.ع.)

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٥ (أ) الممتلكات والآلات والمعدات

الأراضي	المباني	الآلات والمكينات والمعدات	الميردات وماكينات البيع	الأثاث والتركيبات	المجمدات	الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ	الإجمالي
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٢٢,١٠٠	٤٧٩,٧٦٢	٣٦٧,٦٠٢	٦٧,٣٠٨	٩,٦٤٢	٢٧٠	٢١٠	٩٤٦,٨٩٤
-	٤,٦٥٤	٦,٨٥٧	٨,١٨١	١٠٠	-	٨٤٤	٢٠,٦٣٦
-	-	١٦٢	-	-	-	(١٦٢)	-
-	-	(٢٤٣)	(١,٢٥٤)	(٥٥٥)	(٢٧٠)	-	(٢,٣٢٢)
٢٢,١٠٠	٤٨٤,٤١٦	٣٧٤,٣٧٨	٧٤,٢٣٥	٩,١٨٧	-	٨٩٢	٩٦٥,٢٠٨
٢٢,١٠٠	٤٨٤,٤١٦	٣٧٤,٣٧٨	٧٤,٢٣٥	٩,١٨٧	-	٨٩٢	٩٦٥,٢٠٨
-	٣٩٢	٥,٠٣٦	٦,١٠٢	٢٤٥	-	١,٥٧٢	١٣,٣٤٧
-	٧٧٤	٣٩	٢٨	-	-	(٨٤١)	-
-	-	(٢,٢٩٦)	(١,٣٠٨)	(١٦٩)	-	-	(٣,٧٧٣)
٢٢,١٠٠	٤٨٥,٥٨٢	٣٧٧,١٥٧	٧٩,٠٥٧	٩,٢٦٣	-	١,٦٢٣	٩٧٤,٧٨٢

التكلفة:

في ١ يناير ٢٠٢٤

الإضافات

التحويلات خلال السنة

الإستبعادات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

في ١ يناير ٢٠٢٥

الإضافات

التحويلات خلال السنة

الإستبعادات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

دبي للمرطبات (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٥ (أ) الآلات والمكينات والمعدات (تابع)

الأراضي	المباني	الممتلكات والآلات والمعدات	الميردات وماكينات البيع	الأثاث والتركيبات	المجمدات	الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ	الإجمالي
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
-	١٢٥,٥١٥	٢٢٣,٠٩٧	٥٢,٣٨٤	٩,٢١٨	٢٧٠	-	٤١٠,٤٨٤
-	١٦,٧٦٠	١٨,٠٥٣	٦,٢٢٠	٢٨٩	-	-	٤١,٣٢٢
-	-	(٢٤٣)	(١,٢٥٤)	(٥٥٥)	(٢٧٠)	-	(٢,٣٢٢)
-	١٤٢,٢٧٥	٢٤٠,٩٠٧	٥٧,٣٥٠	٨,٩٥٢	-	-	٤٤٩,٤٨٤
-	١٤٢,٢٧٥	٢٤٠,٩٠٧	٥٧,٣٥٠	٨,٩٥٢	-	-	٤٤٩,٤٨٤
-	١٦,٤٦٠	١٦,٨٢٠	٧,٤٣٩	٢٦٩	-	-	٤٠,٩٨٨
-	-	(٢,٢٩٦)	(١,٣٠٨)	(١٦٩)	-	-	(٣,٧٧٣)
-	١٥٨,٧٣٥	٢٥٥,٤٣١	٦٣,٤٨١	٩,٠٥٢	-	-	٤٨٦,٦٩٩
٢٢,١٠٠	٣٢٦,٨٤٧	١٢١,٧٢٦	١٥,٥٧٦	٢١١	-	١,٦٢٣	٤٨٨,٠٨٣
٢٢,١٠٠	٣٤٢,١٤١	١٣٣,٤٧١	١٦,٨٨٥	٢٣٥	-	٨٩٢	٥١٥,٧٢٤

الاستهلاك المتراكم:

في ١ يناير ٢٠٢٤

المحمل للسنة (إيضاح ٢٤)

عند الاستبعاد

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

في ١ يناير ٢٠٢٥

المحمل للسنة (إيضاح ٢٤)

عند الاستبعاد

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

القيمة الدفترية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٥ (أ) الممتلكات والآلات والمعدات (تابع)

* خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، قامت الشركة بإجراء مراجعة تشغيلية لمبانيها، نتج عنها تغيير في العمر الإنتاجي المقدر لمبنى المستودعات والسكن الواقع في الشارقة من ٢٠ سنة إلى ٣٠ سنة. سيتم تطبيق أثر هذا التغيير في التقدير اعتباراً من تاريخ التغيير فصاعداً. نتيجة لذلك، بلغ التأثير على مصروفات الاستهلاك ٤١٩ ألف درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، بلغت قيمة الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز ١,٦٢٣ ألف درهم، وتشمل المباني والآلات والمعدات ذات الصلة التي كانت قيد الإنجاز خلال السنة.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، قامت الشركة باستبعاد بعض بنود الآلات والمعدات، والمبردات وماكينات البيع، والأثاث والتجهيزات. بلغ صافي القيمة الدفترية لهذه البنود صفر (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: صفر)، وتم بيعها بمبلغ ٢٧٣ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢٣٨ ألف درهم).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، بلغت قيمة الموجودات التي تم احتساب استهلاكها بالكامل والتي لا تزال قيد الاستخدام ٢١٤,٢٩٧ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١٧٥,١٧٦ ألف درهم).

تم توزيع مصروفات الاستهلاك للسنة على النحو التالي:

٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٥ ألف درهم	
٢٣,٥٨٦	٢٢,٤٠٩	تكلفة المبيعات (إيضاح ٢٤)
١٢,٦٢٨	١٣,٧٠٣	مصروفات البيع والتوزيع
٥,١٠٨	٤,٨٧٦	مصروفات عمومية وإدارية
٤١,٣٢٢	٤٠,٩٩٨	

٥ (ب) العقار الاستثماري

٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٥ ألف درهم	
١٤,٩٤٦	١٤,٩٤٦	الرصيد في ٣١ ديسمبر

يمثل العقار الاستثماري قطعة أرض في منطقة الخليج التجاري، دبي الإمارات العربية المتحدة. تقدر القيمة العادلة لهذا العقار الاستثماري كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بمبلغ ٢٦٦,٩ مليون درهم (١٩٥,٧:٢٠٢٤ مليون درهم). خلال السنة، بلغ دخل الإيجار من قطعة الأرض هذه ١,٨ مليون درهم (٢٠٢٤: ١,٨ مليون درهم). إن دخل الإيجار السنوي للعقار الاستثماري ثابت بمبلغ ١,٨ مليون درهم لفترة الـ ٤ سنوات القادمة حتى انتهاء عقد الإيجار.

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

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، قامت الشركة بتقدير القيمة العادلة لعقارها الاستثماري بناءً على تقييم صادر عن مقيم خارجي مستقل.

أساليب التقييم المستخدمة في تحديد القيمة العادلة:

تم تحديد القيمة باستخدام منهجية السوق. استخدم المقيم منهجية السوق من خلال المقارنة المباشرة. قام المقيم بتقييم العقار محل التقييم بحسب أسعار بيع عقارات أخرى في المنطقة المحيطة، وذلك على أساس سعر درهم/ قدم مربع من مساحة الأرض/ إجمالي المساحة الطابقية للبناء. تعتمد هذه المنهجية على مبدأ إمكانية استخلاص قيمة عقار ما من خلال مقارنته بأسعار معاملات عقارات مماثلة. تستخدم هذه المنهجية على نطاق واسع في تقييم العقارات السكنية والحضرية، وفي بعض الحالات، العقارات التجارية.

تقوم الشركة بتأجير عقارها الاستثماري. قامت الشركة بتصنيف هذا الإيجار كإيجار تشغيلي، كونه لا ينقل كافة مخاطر وامتيازات ملكية الموجودات بشكل فعلي.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٦. موجودات حق الاستخدام

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

أرض ومبنى ألف درهم	معدات ألف درهم	سيارات ألف درهم	موجودات حق الاستخدام الإجمالي ألف درهم
١ يناير ٢٠٢٤	٦٥,٣٥٢	٥٦٣	١٣,٢٣٤
إضافات	٥٩٩	-	١٣,٨٩٤
استبعادات	(٦,٠٨٨)	-	(٢٢٥)
مصرفات استهلاك (إيضاح ٢٤)	(٣,٨٩٤)	(١٣٢)	(٩,٣٠٣)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٥٥,٩٦٩	٤٣١	١٧,٦٠٠
١ يناير ٢٠٢٥	٥٥,٩٦٩	٤٣١	١٧,٦٠٠
إضافات	-	-	٣٤,٠٤٨
استبعادات	-	-	(٤٥٤)
مصرفات استهلاك (إيضاح ٢٤)	(٣,٩٥١)	(١٤٠)	(١٠,٨٦٠)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٥٢,٠١٨	٢٩١	٤٠,٣٣٤

المبالغ المعترف بها في الأرباح أو الخسائر:

٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٥ ألف درهم
١٣,٣٢٩	١٤,٩٥١
٣,١٨٨	٥,٠٨٠
١٦,٥١٧	٢٠,٠٣١

مصرفات استهلاك على موجودات حق الاستخدام
مصرفات فوائد على التزامات الإيجار (إيضاح ٢١)

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٧. الموجودات غير الملموسة

التكلفة	حقوق الإيجار ألف درهم	برامج الكمبيوتر ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
في ١ يناير ٢٠٢٤	٧,٠٠٠	٢٥,٥٧٧	٣٢,٥٧٧
الإضافات	-	١١٤	١١٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٧,٠٠٠	٢٥,٦٩١	٣٢,٦٩١
في ١ يناير ٢٠٢٥	٧,٠٠٠	٢٥,٦٩١	٣٢,٦٩١
الإضافات	-	٧٦	٧٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٧,٠٠٠	٢٥,٧٦٧	٣٢,٧٦٧
الإطفاء			
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣,٧٠٣	٢٤,٨٧٩	٢٨,٥٨٢
المحمل للسنة	٣٥٠	٦٧١	١,٠٢١
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٤,٠٥٣	٢٥,٥٥٠	٢٩,٦٠٣
في ١ يناير ٢٠٢٥	٤,٠٥٣	٢٥,٥٥٠	٢٩,٦٠٣
المحمل للسنة	٣٥٠	١١٢	٤٦٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٤,٤٠٣	٢٥,٦٦٢	٣٠,٠٦٥
القيمة الدفترية:			
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٢,٥٩٧	١٠٥	٢,٧٠٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢,٩٤٧	١٤١	٣,٠٨٨

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٨. الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

(أ) أدوات حقوق الملكية

٢٠٢٤	٢٠٢٥
ألف درهم	ألف درهم
٩٤,٩٥٢	٦٧,٦٨٧
(٢٧,٢٦٥)	٢٥,٢٢٨
٦٧,٦٨٧	٩٢,٩١٥

الرصيد في ١ يناير
التغير في القيمة السوقية العادلة

(١) تتمثل أدوات حقوق الملكية بأسهم شركة عمان للمرطبات. لم يتم الاستحواذ على أي أسهم إضافية خلال السنة (٢٠٢٤: لا شيء).

(ب) السندات

٢٠٢٤	٢٠٢٥
ألف درهم	ألف درهم
-	٤,٨٧٩
٤,٩٦٠	-
(٨١)	١٨٦
٤,٨٧٩	٥,٠٦٥
٧٢,٥٦٦	٩٧,٩٨٠

الرصيد في ١ يناير (راجع (٢) أدناه)
الإضافات
التغير في القيمة السوقية العادلة

الرصيد في ٣١ ديسمبر

(٢) خلال السنة السابقة، اشترت الشركة سندات لأجل خمس سنوات بسعر ٤,٩٦ مليون درهم، بعائد سنوي قدره ٤,٨٦٪. يتم قياس الاستثمار في السندات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

اتخذت الشركة قراراً نهائياً بتصنيف الاستثمار في سندات بنكية من الفئة ١ في الإمارات العربية المتحدة على أنه بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند الاعتراف المبني وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، ويتم عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر. تعد هذه السندات استثمارات استراتيجية غير مخصصة للتداول وترى الشركة أن هذا التصنيف أكثر صلة.

٩. المخزون

٢٠٢٤	٢٠٢٥
ألف درهم	ألف درهم
٥٣,٧٠٧	٧٦,٢٢٥
٢٣,٤٢٣	٢٤,٦٩٦
٩,٧٢٩	٩,٧١٥
٨٦,٨٥٩	١١٠,٦٣٦
(١,٧٤٥)	(٢,٢٩٣)
٨٥,١١٤	١٠٨,٣٤٣

مواد خام ومواد استهلاكية
بضاعة تامة الصنع
قطع غيار ومستلزمات

ناقصاً: مخصص قطع الغيار والمستلزمات بطيئة الحركة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، بلغ المخزون المستخدم والمدرج في تكلفة البضائع المباعة في بيان الأرباح أو الخسائر ٤٦٥,٥٧ مليون درهم (٢٠٢٤: ٤٤٩,٩٣ مليون درهم).

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

١٠. الذمم المدينة التجارية والأخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
١٢٦,١٣٤	١٣٤,٦٠٠	ذمم مدينة تجارية
(٢,٤٢٠)	(١,٠٠٥)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١٢٣,٧١٤	١٣٣,٥٩٥	
٦,٧٩٠	٧,٨٠٢	مصرفات مدفوعة مقدماً
٣,٨١٧	٣,٢٢٧	دفعات مقدمة للموردين
١٢,٩٩٩	١٣,١٩٩	موجودات العقود
٤٨,٢٩١	٦٦,٤٩٧	ذمم مدينة أخرى *
-	٦٠٠	القيمة العادلة للمشتقات
٢٧٦	٤٦٣	مستحق من طرف ذي علاقة (إيضاح ١٩ ج))
١٩٥,٨٨٧	٢٢٥,٣٨٣	

* إن الذمم المدينة الأخرى صافية من مخصص بقيمة ٤,٠١ مليون درهم (٢٠٢٤: ٤,٠١ مليون درهم).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، تعرضت الذمم المدينة التجارية التي تبلغ قيمتها الاسمية ١ مليون درهم (٢٠٢٤: ٢,٤٢٠ مليون درهم) لانخفاض في القيمة. كانت الحركة في مخصص خسارة الائتمان المتوقعة كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٨٢٠	٢,٤٢٠	في ١ يناير
٦٠٠	٦٠٠	المحمل للسنة
-	(٢,٠١٥)	المشطوب
٢,٤٢٠	١,٠٠٥	في ٣١ ديسمبر

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

متأخرة السداد وغير منخفضة القيمة				غير متأخرة السداد ولا منخفضة القيمة			
أكثر من ٩٠ يوم	٩٠-٦٠ يوم	٦٠-٣٠ يوم	أقل من ٣٠ يوم	متأخرة السداد ومنخفضة القيمة	الاجمالي		
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم		
١,٦٣٢	٩٠٧	٢,٦٨٠	١٣,٦٤٨	١١٤,٧٢٨	١,٠٠٥	١٣٤,٦٠٠	٢٠٢٥
-	-	٦٩٨	١٢,٩٤٣	١١٠,٠٧٣	٢,٤٢٠	١٢٦,١٣٤	٢٠٢٤

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، تأخر موعد سداد الذمم المدينة التجارية التي تعرضت لانخفاض القيمة لأكثر من ٩٠ يوم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: متأخرة السداد لأكثر من ٣٠ يوم).

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

١٠. الذمم المدينة التجارية والأخرى (تابع)

يوضح الجدول التالي الحركة في الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الزمني للذمم المدينة التجارية وفق طريقة النهج المبسط المنصوص عليها بالمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ (إيضاح ٢٨):

مقيمة جماعياً ألف درهم	مقيمة فردياً ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
٤٧١	١,٣٤٩	١,٨٢٠
(٤٧١)	١,٠٧١	٦٠٠
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤		
صافي إعادة قياس مخصص الخسائر		
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥	٢,٤٢٠	٢,٤٢٠
الشطب	(٢,٠١٥)	(٢,٠١٥)
صافي إعادة قياس مخصص الخسائر	٦٠٠	٦٠٠
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١,٠٠٥	١,٠٠٥

١١. النقد والأرصدة المصرفية

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

٢٠٢٥ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم
٤٨,٥٥٠	٥١,٦٢٣
٤٤٩,١٧٦	٣٩٢,٦٧٧
النقد لدى البنك وفي الصندوق	
ودائع مصرفية	
النقد والأرصدة المصرفية	
ناقصاً: الودائع المصرفية باستحقاق لأكثر من ٣ أشهر	
النقد وما يعادله	
٤٩٧,٧٢٦	٤٤٤,٣٠٠
(٤٤٩,١٧٦)	(٢٦٤,٨٩٣)
٤٨,٥٥٠	١٧٩,٤٠٧

يتكون النقد والأرصدة لدى البنوك من النقد والودائع المصرفية قصيرة الأجل ذات فترات استحقاق أصلية تتراوح من ثلاثة أشهر إلى سنة. تعادل القيمة الدفترية لهذه الموجودات تقريباً قيمتها العادلة. تحمل الودائع المصرفية فائدة بمعدلات تتراوح بين ٣,٤٠٪ سنوياً إلى ٥,٠٠٪ سنوياً (٢٠٢٤): ٤,١٥٪ سنوياً. إلى ٥,١٥٪ سنوياً).

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

١٢. رأس المال

٢٠٢٥ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم
٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠
رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل:	
٩٠ مليون سهم بقيمة ١ درهم للسهم	

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

١٣. الاحتياطي القانوني

وفقاً للمرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ وتعديلاته 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 ٢٠٢٥ نظراً لبلوغ الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي يسمح بها القانون.

١٤. الاحتياطي العام

وفقاً للمرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ وتعديلاته والنظام الأساسي للشركة، يجوز تحويل ١٠٪ من صافي أرباح الشركة إلى الاحتياطي العام ليستخدم فقط 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.

لاحقاً لنهاية السنة، وخلال اجتماع مجلس الإدارة المنعقد في ١٠ فبراير ٢٠٢٦، وافق أعضاء مجلس الإدارة على عدم تحويل أي مبلغ من الأرباح المحتجزة إلى رصيد الاحتياطي العام كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: تحويل لا شيء إلى الاحتياطي العام).

١٥. احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات

عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، قامت الشركة بتصنيف حقوق الملكية وأدوات دين كمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وأعدت تصنيف احتياطي القيمة العادلة ذي الصلة وفقاً لذلك.

١٦. توزيعات الأرباح

لاحقاً لنهاية السنة، وخلال اجتماع مجلس الإدارة المنعقد في ١٠ فبراير ٢٠٢٦، اقترح المجلس توزيع أرباح نقدية بقيمة ١,١ درهم للسهم الواحد، بإجمالي ٩٩ مليون درهم عن سنة ٢٠٢٥ ليتم دفعها للمساهمين في أبريل ٢٠٢٦ (٢٠٢٤: ١ درهم للسهم الواحد، بإجمالي ٩٠ مليون درهم عن سنة ٢٠٢٤).

إضافة إلى ذلك، اقترح المجلس توزيع أرباح نقدية خاصة لمرة واحدة بقيمة ١,١ درهم للسهم الواحد، بإجمالي ٩٩ مليون درهم لتدفع للمساهمين في أكتوبر ٢٠٢٦ (٢٠٢٤: لا شيء) بموجب قرار من المجلس، للمساهمين المستحقين وفقاً للوائح هيئة الأوراق المالية والسلع. يخضع كلا التوزيعين لموافقة المساهمين في الجمعية العمومية السنوية.

خلال السنة، دفعت الشركة توزيعات أرباح بقيمة ٩٠ مليون درهم عن سنة ٢٠٢٤ (٢٠٢٤: دفعت توزيعات أرباح بقيمة ٢٨٨ مليون درهم عن سنة ٢٠٢٣).

١٧. مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

إن الحركة في المخصص المعترف به في بيان المركز المالي هي كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٣,٥١٢	٣٥,٢٤٢	الرصيد في بداية السنة
٣,٩١٢	٥,٧٢٠	المحمل خلال السنة
(٢,١٨٢)	(٤,٧٠٩)	مدفوعات خلال السنة
٣٥,٢٤٢	٣٦,٢٥٣	الرصيد في نهاية السنة

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

١٨. ربحية السهم الأساسية

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة صافي الربح بعد الضريبة للفترة المنسوب إلى مساهمي الشركة، بعد خصم أتعاب أعضاء مجلس الإدارة، على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة خلال تلك الفترة. لم تكن هناك أي أدوات أو بنود أخرى قد تؤثر سلباً على احتساب ربحية السهم.

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
١٢٩,٦٢٨	١٥٢,٦٧٣	صافي أرباح السنة، بعد خصم أتعاب أعضاء مجلس الإدارة (ألف درهم)
٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (ألف درهم)
		ربحية السهم العادي
١,٤٤	١,٧٠	- أساسية ومخفضة (درهم)

لم تصدر الشركة أي أدوات مالية من شأنها أن تؤثر سلباً على ربحية السهم عند ممارستها.

١٩. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات علاقة

تبرم الشركة معاملات مع الشركات والمنشآت التي تستوفي تعريف الطرف ذي العلاقة على النحو الوارد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ /إفصاحات الأطراف ذات العلاقة والقوانين المحلية ذات الصلة. تشمل الأطراف ذات العلاقة الشركات والمنشآت الخاضعة للملكية و/أو الإدارة المشتركة بالإضافة إلى كبار موظفي الإدارة.

تقرر الإدارة أحكام وشروط المعاملات والخدمات المستلمة/ المقدمة من/ إلى الأطراف ذات العلاقة، وكذلك أي رسوم أخرى، والتي تماثل بشكل جوهري نفس الشروط السائدة في نفس الوقت للمعاملات المماثلة مع أطراف ليست ذات علاقة.

أ. فيما يلي المعاملات الجوهرية مع شركة عمان للمرطبات المدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٢٠٢	٣,٧١٦	مبيعات إلى طرف ذو علاقة
١٠,٤٦٣	٦,٥٣٨	مشتريات من طرف ذو علاقة
٢,٦٩٦	-	إيرادات توزيعات الأرباح

ب. تعويضات كبار موظفي الإدارة

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
١٢,٤٠٦	١٢,٩٠٤	امتيازات قصيرة الأجل
٥,٢٠٠	٥,٢٠٠	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
١,٤٥٤	٢,٥٦٦	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٣٦٠	٣١٠	أتعاب حضور جلسات مجلس الإدارة
١٩,٤٢٠	٢٠,٩٨٠	

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

١٩. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات علاقة (تابع)

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٧٦	٤٦٣	مستحق من طرف ذو علاقة
		طرف ذو علاقة آخر (متضمن في الذمم المدينة التجارية والأخرى)
		شركة عمان للمطبات (إيضاح ١٠)
١,١٤٧	١,٠٦٥	مستحق إلى طرف ذو علاقة
		طرف ذو علاقة آخر (متضمن في الذمم الدائنة التجارية والأخرى)
		شركة عمان للمطبات (إيضاح ١٠)

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

٢٠. الذمم الدائنة التجارية والأخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٩,٢١٨	٤٨,٢٨٠	الذمم الدائنة التجارية
٣٧,٩٩٠	٤٣,٢٥٢	مصرفات مستحقة
١٦,٠٠١	١٦,٨٣٨	تكاليف الموظفين المستحقة
٣٦,١٥٣	٣٧,٩٠٥	التزامات العقود
١٠,٧٦٧	١١,٥٠٧	مبالغ مقبوضة مقدماً من العملاء
١٣,١٧٤	١٢,٤٣٦	الإيرادات المؤجلة
١,١٤٧	١,٠٦٥	مستحق إلى طرف ذي علاقة (إيضاح ١٩ ج))
٢٣	-	القيمة العادلة للمشتقات
٤١,٠٨٩	٤٢,٩٣١	الذمم الدائنة الأخرى
٢٠٥,٥٦٢	٢١٤,٢١٤	

تشمل الذمم الدائنة الأخرى أتعاب مجلس الإدارة البالغة ٥,٢ مليون درهم (٥,٢ : ٢٠٢٤) مليون درهم) المستحقة لأعضاء مجلس إدارة الشركة.

٢١. التزامات الإيجار

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٨٩,٥١٦	٨٤,٥١٤	الرصيد في ١ يناير
٣,١٨٨	٥,٠٨٠	فائدة على التزامات الإيجار (راجع إيضاح ٦)
١٤,٤٩٣	٣٤,٠٤٨	إضافات
(٧,٦٢٦)	(٤٥٤)	إيقاف الاعتراف
(١٥,٠٥٧)	(١٧,٨٨٥)	مدفوعات
٨٤,٥١٤	١٠٥,٣٠٣	الرصيد في ٣١ ديسمبر

دبي للمرطبات (ش.م.ع)

٣٣

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٢١. التزامات الإيجار (تابع)

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٩,١٠٨	١٣,٣٨١	متداولة
٧٥,٤٠٦	٩١,٩٢٢	غير متداولة
٨٤,٥١٤	١٠٥,٣٠٣	

يبلغ إجمالي مدفوعات الإيجار، بما في ذلك مدفوعات الإيجار قصيرة الأجل ٢٣,٩ مليون درهم (٢٠٢٤: ٢٢,٥ مليون درهم).

فيما يلي تحليل استحقاق التزامات الإيجار:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٩,١٠٨	١٣,٣٨١	تحليل الاستحقاق
٢٦,٠٧٩	٤١,٧٤٠	لا يتجاوز سنة واحدة
٤٩,٣٢٧	٥٠,١٨٢	بعد سنة ولا يزيد عن ٥ سنوات
٨٤,٥١٤	١٠٥,٣٠٣	بعد ٥ سنوات

٢٢. الإيرادات

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٢٥,٨٣٧	٥٥٧,٤٥٣	محلية
٢٠٥,٦٧٠	٢٢٦,٢٨٣	عقود طويلة الأجل
٧٣١,٥٠٧	٧٨٣,٧٣٦	عقود على أساس المعاملات
٢١,٧٣٤	٢١,٦٠٤	صادرات
٦٤,٧٤٤	٧١,٨٦٠	عقود طويلة الأجل
٨٦,٤٧٨	٩٣,٤٦٤	عقود على أساس المعاملات
٨١٧,٩٨٥	٨٧٧,٢٠٠	الإجمالي

٢٣. الدخل التشغيلي الآخر

يتضمن الدخل التشغيلي الآخر مبلغ الدخل المؤجل المعترف به خلال السنة والذي يبلغ ٤,٦ مليون درهم (٢٠٢٤: ٤,٣ مليون درهم).

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٢٤. أرباح السنة قبل الضريبة

تم عرض صافي أرباح السنة قبل تحميل ما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
١١٣,٧٣٢	١١٩,٥٣٣	تكاليف الموظفين
٤,٨٨٨	٥,٣٢٤	مصرفات الإيجار قصيرة الأجل
٤١,٣٢٢	٤٠,٩٨٨	استهلاك آلات ومعدات وممتلكات (إيضاح ١٥)
١٣,٣٢٩	١٤,٩٥١	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٦)
(٢٣٨)	(٢٧٣)	الأرباح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات

المبالغ المدرجة في تكلفة المبيعات:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٣,٢٨٨	٢٢,٩١٢	تكاليف الموظفين
٥٣٢	٥٢٣	مصرفات قصيرة الأجل
٢٣,٥٨٦	٢٢,٤٠٩	استهلاك آلات ومعدات وممتلكات
٢,٤٩٧	٢,٧٠٤	استهلاك موجودات حق الاستخدام

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، بلغت المساهمات الاجتماعية التي قدمتها الشركة ٢٤ ألف درهم (٢٧.٢٠٢٤ / ألف درهم).

٢٥. مصرفات ضريبة الدخل

تبلغ الرسوم الضريبية للسنة المنتهية في ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ١٥,٧ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١٣,٧ مليون درهم)، وهو ما يمثل معدل ضريبة فعال بنسبة ٩,٠٦٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٩,١٥٪). يتضمن معدل الضريبة الفعال معدلات الضرائب في دولة الإمارات العربية المتحدة.

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
١٣,٦٨١	١٥,٧٣١	مصرفات ضريبة الدخل
		ضريبة الدخل - الحالية

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
١٤٩,٥٠٩	١٧٣,٦٠٤	الأرباح قبل الضريبة
١٣,٤٥٦	١٥,٦٢٤	الضريبة بمعدل ضريبة الشركات في الإمارات العربية المتحدة ٩٪
٥٠١	١٤١	التأثير الضريبي للمصرفات غير القابلة للخصم في تحديد الأرباح الخاضع للضريبة
(٢٤٢)	-	التأثير الضريبي على المبلغ المعفى
(٣٤)	(٣٤)	التأثير الضريبي على الخصم القياسي
١٣,٦٨١	١٥,٧٣١	إجمالي ضريبة الدخل للسنة

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٢٥. مصروفات ضريبة الدخل (تابع)

يوضح الجدول أدناه الحركة في التزام ضريبة الدخل:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
-	١٣,٦٨١	الرصيد في ١ يناير
١٣,٦٨١	١٥,٧٣١	المخصص خلال السنة
-	(١٢,٧١٢)	المدفوع خلال السنة
١٣,٦٨١	١٦,٧٠٠	الالتزام ضريبة الشركات

٢٦. المطلوبات الطارئة والالتزامات الرأسمالية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٦,٥٦٠	٥,٩٩١	الكفالات المصرفية

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، لا توجد التزامات رأسمالية مادية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: لا توجد التزامات مادية).

٢٧. المعلومات القطاعية

تعمل الشركة في قطاع تشغيلي واحد وهو تعبئة وتوزيع وتجارة المشروبات الغازية والمشروبات الأخرى ذات الصلة. إن جميع المعلومات المتعلقة بهذا التقرير / القطاع التشغيلي موضحة في بيان المركز المالي وبيان الأرباح أو الخسائر والإيضاحات حول البيانات المالية.

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

معلومات عن القطاعات الجغرافية

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، بلغت الإيرادات من العملاء للشركة داخل دولة الإمارات العربية المتحدة ٧٨٤ مليون درهم (٢٠٢٤: ٧٣٢ مليون درهم) وبلغت الإيرادات من العملاء خارج دولة الإمارات (العملاء الأجانب) ٩٣ مليون درهم (٢٠٢٤: ٨٦ مليون درهم).

العملاء الرئيسيين

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، لم يكن لدى الشركة أي عميل يوفر لها إيرادات تشكل أكثر من ١٠٪ من إجمالي إيرادات الشركة (٢٠٢٤: لا شيء).

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٢٨. إدارة المخاطر المالية

تشتمل المطلوبات المالية الرئيسية للشركة على الذمم الدائنة التجارية والأخرى والتزامات الإيجار. يتمثل الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية في إدارة التدفقات النقدية للشركة. تمتلك الشركة موجودات مالية مختلفة مثل الذمم المدينة التجارية والأخرى والنقد والأرصدة المصرفية، وتنشأ مباشرة من العمليات.

تتمثل المخاطر الرئيسية الناشئة عن الأدوات المالية للشركة في مخاطر السيولة ومخاطر السوق ومخاطر الائتمان ومخاطر أسعار الفائدة.

مخاطر السوق

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

مخاطر أسعار الفائدة

تتمثل مخاطر أسعار الفائدة في مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة حصول تغيرات في أسعار الفائدة في السوق. يتعلق تعرض الشركة لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة في السوق بالأساس بالتزامات الديون طويلة الأجل للشركة والتي تترتب عليها أسعار فوائد متغيرة.

تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة عن موجوداتها ومطلوباتها التي تترتب عليها فوائد (الودائع المصرفية والسندات والتزامات الإيجار).

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

لم تتعرض حقوق ملكية الشركة لأية تأثيرات.

الزيادة/النقص في نقاط الأساس	التأثير على السنة ألف درهم	الأرباح
٢٠٢٥		
درهم	-	٥٠+
درهم	-	٥٠-
٢٠٢٤		
درهم	-	٥٠+
درهم	-	٥٠-

ليس لدى الشركة أي موجودات أو مطلوبات ذات فائدة متغيرة في تاريخ إعداد التقارير (٢٠٢٤: لا شيء).

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٢٨. إدارة المخاطر المالية (تابع)

إدارة مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأحد التعرضات نتيجة للتغيرات في أسعار الصرف الأجنبي. تعرضت الشركة لمخاطر جوهريّة مصنفة بالعملات الأجنبية التالية في شكل الأرصدة المصرفية.

٢٠٢٤	٢٠٢٥
ألف درهم معادل	ألف درهم معادل
٣٨	٤٣
صافي الموجودات: اليورو	

بحسب 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 الآخر للسنة ألف درهم	التأثير على زيادة/ (انخفاض) أرباح السنة ألف درهم	الزيادة/ الانخفاض في سعر صرف الدرهم	
-	٢	%٥+	٢٠٢٥
-	(٢)	%٥-	
-	٢	%٥+	٢٠٢٤
-	(٢)	%٥-	

مخاطر الأسعار

إن مخاطر الأسعار هي المخاطر المتمثلة في انخفاض القيمة العادلة للأسهم وأدوات الدين نتيجة للتغيرات في مستويات مؤشر السوق وقيمة الأسهم الفردية. إن الأوراق المالية المدرجة لدى الشركة معرضة لمخاطر أسعار السوق الناشئة عن عدم اليقين بشأن القيم المستقبلية للأوراق المالية الاستثمارية.

إن التأثير على حقوق الملكية (احتياطي القيمة العادلة) نتيجة للتغير في القيمة العادلة للأدوات المالية يشمل استثمارات الأسهم المدرجة في سوق مسقط للأوراق المالية بسلطنة عمان وأدوات الدين الصادرة عن بنك دبي التجاري والمحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بسبب التغيرات المحتملة المعقولة في أسعار هذه الأسهم المدرجة التي تحتفظ بها الشركة، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، على النحو التالي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥
الزيادة/ الانخفاض في أسعار السوق الزيادة/ الانخفاض في أسعار السوق	التأثير على حقوق الملكية (احتياطي القيمة العادلة) التأثير على حقوق الملكية (احتياطي القيمة العادلة)
%	%
٧,٢٥٧	٩,٧٩٨
(٧,٢٥٧)	(٩,٧٩٨)
+١٠%	-١٠%
-١٠%	+١٠%
مؤشر السوق — الاستثمار	
تأثير التغير في أسعار السوق	

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٢٨. إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان

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

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

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

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٩٢,٦٧٧	٤٤٩,١٧٦	الأرصدة لدى المصارف والودائع (إيضاح ١١)
١٢٦,١٣٤	١٣٤,٦٠٠	ذمم مدينة تجارية (إيضاح ١٠)
٤,٨٧٩	٥,٠٦٥	الاستثمارات في السندات
٢٧٦	٤٦٣	مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة (إيضاح ١٩)
٤٨,٢٩١	٦٦,٤٩٧	ذمم مدينة أخرى (إيضاح ١٠)
-	٦٠٠	موجودات مشتقة (إيضاح ١٠)
٥٧٢,٢٥٧	٦٥٦,٤٠١	

الأرصدة المصرفية

تقوم الشركة بالحد من مخاطرها الائتمانية بخصوص الأرصدة المصرفية وذلك بالتعامل فقط مع مصارف ذات سمعة جيدة. تقتصر مخاطر الائتمان على القيم المدرجة للموجودات المالية. تتمتع المصارف التي تتعامل معها الشركة بتصنيفات ائتمانية من +A و -A و -AA.

الذمم المدينة التجارية والأخرى

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٢٨. إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر الائتمان (تابع)

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

مخاطر السيولة

تعمل الشركة على الحد من مخاطر السيولة لديها من خلال التأكد من توفر الأموال الكافية الناتجة داخلياً والتسهيلات المصرفية. تتطلب شروط مبيعات الشركة دفع المبالغ في غضون ٣٠ إلى ٦٠ يوماً من تاريخ البيع، ويتم عادةً تسوية الذمم الدائنة التجارية في غضون ٣٠ إلى ٩٠ يوماً من تاريخ الشراء.

فيما يلي الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية بما في ذلك دفعات الفائدة المقدرة باستثناء تأثير اتفاقيات التسوية:

أكثر من سنة واحدة ألف درهم	سنة واحدة أو أقل ألف درهم	التدفقات النقدية التعاقدية ألف درهم	القيمة الدفترية ألف درهم
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥			
المطلوبات المالية غير المشكّكة:			
ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء المبالغ المستلمة مقدماً من العملاء والإيرادات المؤجلة)			
-	١٩٠,٢٧١	١٩٠,٢٧١	١٩٠,٢٧١
١١٢,٥٧٩	١٧,٦٣٥	١٣٠,٢١٤	١٠٥,٣٠٣
١١٢,٥٧٩	٢٠٧,٩٠٦	٣٢٠,٤٨٥	٢٩٥,٥٧٤
الإجمالي			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤			
المطلوبات المالية غير المشكّكة:			
ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء المبالغ المستلمة مقدماً من العملاء والإيرادات المؤجلة)			
-	١٨١,٦٢١	١٨١,٦٢١	١٨١,٦٢١
١٠٦,١٦٧	١١,٠٤٣	١١٧,٢١٠	٨٤,٥١٤
١٠٦,١٦٧	١٩٢,٦٦٤	٢٩٨,٨٣١	٢٦٦,١٣٥
الإجمالي			

تم الإفصاح عن الاستحقاقات التعاقدية بشأن التزامات الإيجار في الإيضاح رقم ٢١.

إدارة رأس المال

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

تقوم الشركة بإدارة هيكل رأس المال لديها وتجري تعديلات عليه في ضوء التغيرات في الأوضاع الاقتصادية. لم يتم إجراء أية تغييرات في الأهداف أو السياسات أو العمليات خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. يتألف هيكل رأس المال من رأس المال والاحتياطيات والأرباح المحتجزة ويقاس بمبلغ ١,١٦ مليار درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ١,٠٧ مليار درهم).

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٢٩. القيمة العادلة للمشتقات

تحوطات التدفقات النقدية

تستخدم الشركة كذلك عقود السلع الأجلة لإدارة 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 اعتبار المعاملة محاسبياً كتحوط للتدفقات النقدية.

تم تقييم تحوطات التدفق النقدي لتكون فعالة، وفي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، تم إدراج خسارة غير محققة صافية قدرها ٠,٦ مليون درهم (٢٠٢٤: خسارة غير محققة صافية قدرها ١,١ مليون درهم) في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بهذه العقود.

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

المشتقات	القيمة العادلة ألف درهم	المبالغ الاسمية ألف درهم	خلال سنة ألف درهم
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٦٠٠	٢,٦٤٤	٢,٦٤٤
مصنفة كتحوطات التدفقات النقدية			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	(٢٣)	١١,٢٣٨	١١,٢٣٨
مصنفة كتحوطات التدفقات النقدية			
تم عرض القيمة العادلة للمشتقات في بيان المركز المالي كما يلي:			
		٢٠٢٥	٢٠٢٤
		ألف درهم	ألف درهم
القيمة العادلة للموجودات المشتقة - الموجودات المتداولة (إيضاح ١٠)		٦٠٠	-
القيمة العادلة للمطلوبات المشتقة - الموجودات المتداولة (إيضاح ٢٠)		-	(٢٣)

٣٠. القيمة العادلة للأدوات المالية

تشتمل الأدوات المالية على الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

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

لا تختلف القيم العادلة للأدوات المالية عن قيمتها الدفترية بشكل مادي.

تسلسل القيمة العادلة

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

- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
- المستوى ٢: التقنيات الأخرى التي يمكن بشكل مباشر أو غير مباشر ملاحظة كل المدخلات التي لها تأثير كبير على القيمة العادلة المقيدة.
- المستوى ٣: التقنيات التي تستخدم المدخلات التي لها تأثير كبير على القيمة العادلة المقيدة التي لا تستند إلى بيانات السوق المرصودة.

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٣٠. القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

احتفظت الشركة كما في تاريخ التقرير بالأدوات المالية التالية المقاسة بالقيمة العادلة:

الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة

المستوى ٣ ألف درهم	المستوى ٢ ألف درهم	المستوى ١ ألف درهم	الإجمالي ألف درهم	
				٢٠٢٤
				الأوراق المالية الاستثمارية
-	-	٦٧,٦٨٧	٦٧,٦٨٧	أسهم ملكية مدرجة لقطاع منتجات المستهلكين (إيضاح ٨ أ)
				الاستثمار في السندات، المدرجة
-	-	٤,٨٧٩	٤,٨٧٩	الاستثمار في السندات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر (إيضاح ٨ ب)
-	-			القيمة العادلة الموجبة للمشتقات - محتفظ بها كتحوطات للتدفقات النقدية (إيضاح ٢٠)
-	٢٣	-	٢٣	
				٢٠٢٥
				الأوراق المالية الاستثمارية
-	-	٩٢,٩١٥	٩٢,٩١٥	أسهم ملكية مدرجة لقطاع منتجات المستهلكين (إيضاح ٨ أ)
				الاستثمار في السندات، المدرجة
-	-	٥,٠٦٥	٥,٠٦٥	الاستثمار في السندات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر (إيضاح ٨ ب)
-	-			القيمة العادلة الموجبة للمشتقات - محتفظ بها كتحوطات للتدفقات النقدية (إيضاح ٢٠)
-	٦٠٠	-	٦٠٠	

٣٠. المعلومات المقارنة

تمت إعادة تصنيف/ تجميع بعض المعلومات المقارنة، حيثما قضت الضرورة، لتتوافق مع طريقة العرض المتبعة في هذه البيانات المالية. لم يكن لأي من عمليات إعادة التصنيف أي تأثير على النتائج المعلنة أو صافي الموجودات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ.

٣٢. اعتماد البيانات المالية

اعتمد مجلس الإدارة البيانات المالية وصرح بإصدارها في ١٠ فبراير ٢٠٢٦.