

دبي للمرطبات (ش.م.ع.)
دبي - الإمارات العربية المتحدة

البيانات المالية وتقرير مدقق الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2009

البيانات المالية وتقرير مدقق الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2009

جدول المحتويات

صفحة

4 - 1	تقرير رئيس مجلس الإدارة
6 - 5	تقرير مدقق الحسابات المستقل
7	بيان المركز المالي
8	بيان الدخل
9	بيان الدخل الشامل
10	بيان التغيرات في حقوق الملكية
12 - 11	بيان التدفقات النقدية
54 - 13	إيضاحات حول البيانات المالية

تقرير رئيس مجلس الإدارة

السادة المساهمين الكرام،

يسعدني أن أشارككم في استعراض أهم الملامح لسنة أخرى من الإنجازات العظيمة لشركة دبي للمرطبات (ش.م.ع.) ("الشركة").

بدايةً، اسمحوا لي بأن أهنئكم على نجاح إكمال السنة الخمسين من عمر شركة دبي للمرطبات. لقد كانت رحلتنا طويلةً وإننا لنسير بخطىً سديدة نحو مستقبل واعد يركز على قاعدة ثابتة من الأعمال المثمرة.

الملخص المالي

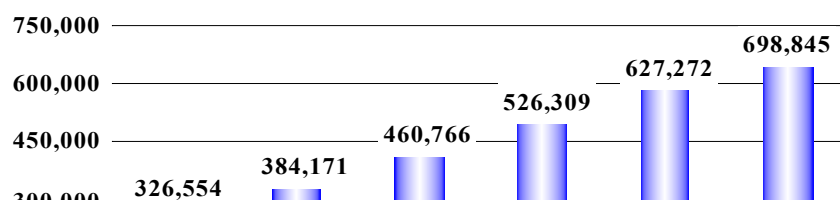
كانت البداية لسنة 2009 صعبة حيث شهد فيها الاقتصاد العالمي تباطؤً امتد تأثيره إلى الاقتصاد في دولة الإمارات العربية المتحدة. لم تكن توقعاتنا للمبيعات والأرباح خلال هذه السنة إيجابية، فقد أشارت التوقعات إلى انخفاض مستوى المبيعات لهذه السنة عنه في السنة السابقة، كما شهدت تكاليف المواد الخام و مواد التغليف ارتفاعاً ملحوظاً، و طغت السلبية على توقعات الأرباح لسنة 2009.

وفي مواجهة هذه الأجواء الصعبة، شرعت إدارة شركة دبي للمرطبات في إعادة هيكلة برنامجها مستهدفة تقليص الإنفاق وتعزيز الإيرادات. وقد حقق هذا البرنامج نجاحاً في تحويل التوقعات عن أرباح الشركة وتوجيهها إلى المسار الصحيح للمضي قدماً.

النمو في إيرادات المبيعات

نمت إيرادات المبيعات في سنة 2009 بواقع 11% في مقابل نمو في الحجم بلغ 5%، وكان هذا أعلى من الخطة بنسبة 6%. وقد كانت الزيادة في الصادرات المقترنة بزيادة الإيرادات لكل صندوق وانخفاض الخصومات من أهم الأسباب وراء هذه الزيادة.

نمو المبيعات

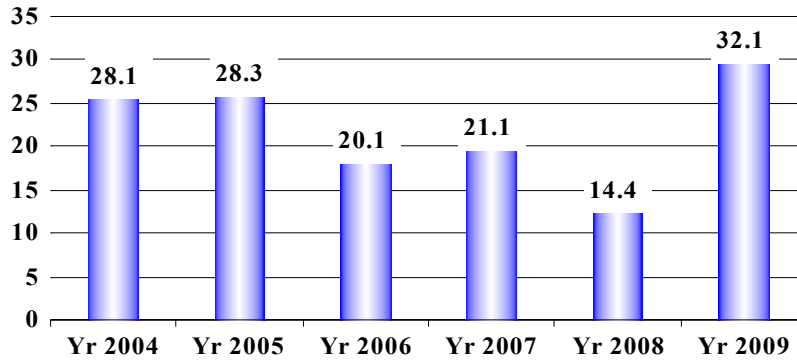


تقرير رئيس مجلس الإدارة "تتمة"

الربحية

حققت الشركة أرباحاً تشغيلية بلغت 30.47 مليون درهم مقابل 8.92 مليون درهم للعام 2008، وتمثل زيادة بنسبة 241%، أما بالنسبة لصادفي الأرباح فقد بلغت 32.1 مليون درهم مقابل 14.4 مليون درهم للعام 2008 وتمثل زيادة بنسبة 123%، وهي أعلى زيادة في تاريخ الشركة الذي يمتد 50 عاماً.

الربحية

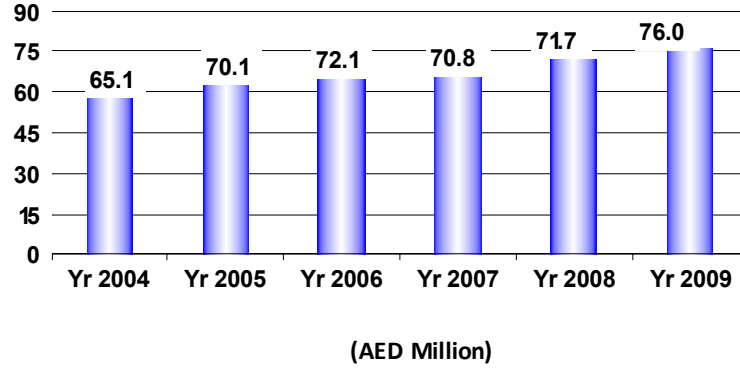


(AED Million)

الحصة في السوق

زادت حصة منتجات شركة دبي للمرطبات تقريباً بمقدار أربع نقاط مئوية كاملة في العام 2009 حيث بلغت 76.0% في نهاية العام مقابل 71.7% في العام السابق. ويعد هذا إنجازاً كبيراً مع الأخذ في الاعتبار المنافسة الشديدة القائمة في فئة المشروبات الغازية.

الأرباح من حصة السوق (% من الإجمالي)



3

تقرير رئيس مجلس الإدارة "تتمة"

لقد تمكنت شركة دبي للمطبات، وعلى الرغم من أن عام 2009 لم يحمل توقعات واعدة، من تحقيق تطورات جوهرية في تدفقاتها النقدية وأرباحها وحصصها في السوق وإجمالي إيراداتها. وتشمل أهم هذه الإنجازات:

بيع مصنع أكوافينا:

قامت الشركة ببيع مصنعها في دبي؛ لإنتاج المياه المعدنية "أكوافينا"؛ إلى الشركة الشقيقة جيما للمياه المعدنية ووقعت معها اتفاقية تعبئة طويلة الأجل. وقد ساعدت عملية البيع هذه كلتا الشركتين لتحسين ربحيتها من خلال الاستفادة من الأعمال المشابهة.

الاستعانة بمصادر خارجية لأساطيلها:

استعانت شركة دبي للمطبات بمصادر خارجية لكامل أسطولها من الشاحنات، والسيارات، والقاطرات، الرافعات الشوكية والحافلات، واشتملت هذه المصادر على مزودين متخصصين مثل الوثبة، عمان للنقل، بدجيت لتأجير السيارات، وكانرنت. وتشمل منافع الاستعانة بمصادر خارجية الارتقاء بدرجة كبيرة في مستوى خدمات العملاء والإنتاجية مع زيادة في عدد الطلبات وحصتنا في السوق.

الصادرات:

ومع رضوخ المبيعات المحلية للضغوط، ركزت إدارة دبي للمطبات اهتمامها على تطوير صادراتها كسبيل إلى تحسين أرباحها وإيراداتها. في العام 2009، زادت صادرات الشركة لأكثر من الضعف من 3.3 ملايين صندوق في العام 2008 إلى 7 ملايين صندوق في العام 2009. وقد كان هذا الإنجاز القياسي أحد أهم الأسباب وراء نمو الإيرادات بنسبة 11% في العام 2009.

المشاريع الرأسمالية

وبهدف المحافظة على نمو شركة دبي للمطبات مستقبلاً، يجدر بالشركة الانتقال إلى منشأة صناعية أكبر قريباً. قام مجلس الإدارة بإدارة الشركة في العام 2009، بخطوات مبدئية نحو الانتقال إلى منشأة صناعية على أحدث المستويات بحلول عام 2012. وتتضمن هذه الخطوات:

- تأمين عقد إيجار طويل الأجل لقطعة أرض بمساحة 1 مليون قدم مربع في التكنوبارك؛
- تعيين مجموعة بي. أم. جي. كمدير للمشروع؛
- إصدار عطاءات للعديد من المهندسين المعماريين المحليين والرواد لتصميم المصنع الجديد؛
- وبالإضافة إلى الخطوات المتعلقة بالمصنع الجديد، فقد تقدّمت الشركة في العام 2009 بطلب خط جديد لإنتاج العبوات البلاستيكية (PET)، والذي سيزيد السعة الإنتاجية إلى ثلاثة أضعاف لهذه العملية المتنامية والمربحة. ومن المتوقع تشغيل خط الإنشاء الجديد بإنهاء الربع الأول من عام 2010. تم شراء خط الإنتاج الجديد وفق رؤية بنقله إلى المصنع الجديد حال الانتهاء من بنائه.

وفي الختام، لا يسعني إلا التعبير عن خالص امتناني وتقديري لسمو الشيخ محمد بن راشد آل مكتوم نائب رئيس الدولة ورئيس الوزراء في دولة الإمارات العربية المتحدة حاكم دبي، وسمو الشيخ حمدان بن راشد آل مكتوم وزير المالية والصناعة، لتهيئتهم بيئة العمل والبيئة التحتية الملائمة للأعمال التي تمكّننا من تطوير الاقتصاد في دولة الإمارات العربية المتحدة، ولتقديمهم يد العون متى احتجنا إليها.

بالإضافة لا يسعني إلا أن أعبر عن شكر لكل الذين قدموا العون واطهروا التزاماً وإخلاصاً لمساعدتنا في تحقيق أهدافنا، من موظفين ومساهمين وعملاء وموردين وشركاء العمل، حيث يساهم كل منهم بدور لا يقل أهمية عن غيره في تحقيق مستقبل أفضل للجميع.

شكراً لكم،

رئيس مجلس الإدارة

تقرير مدقق الحسابات المستقل

السادة المساهمين
دبي للمرطبات (ش.م.ع.)
دبي
الإمارات العربية المتحدة
تقرير على البيانات المالية

قمنا بمراجعة البيانات المالية المرفقة لشركة دبي للمرطبات (ش.م.ع.) ("الشركة") والتي تتكون من المركز المالي كما في 31 ديسمبر 2009 وكذلك كل من بيان الدخل ، بيان الدخل الشامل ، بيان التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص السياسات المحاسبية الهامة وإيضاحات تفسيرية أخرى. تم تدقيق البيانات المالية كما في 31 ديسمبر 2008 من قبل مدقق حسابات آخر والذي أبدى في تقريره المؤرخ 12 مارس 2009 رأياً غير متحفظ حول هذه البيانات.

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية بصورة عادلة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية. وتشتمل هذه المسؤولية تصميم وتنفيذ والاحتفاظ برقابة داخلية لغرض إعداد وعرض البيانات المالية بصورة عادلة خالية من الأخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ وتشتمل مسؤولية الإدارة اختيار واتباع سياسات محاسبية مناسبة والقيام بتقديرات محاسبية معقولة حسب الظروف.

مسؤولية مدقق الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي حول هذه البيانات المالية استناداً إلى تدقيقنا. لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وتتطلب تلك المعايير أن نتقيد بمتطلبات قواعد السلوك المهني وأن نقوم بتخطيط وإجراء التدقيق للحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية خالية من الأخطاء الجوهرية. يتضمن التدقيق القيام بإجراءات للحصول على بيّنات تدقيق ثبوتية للمبالغ والإفصاحات في البيانات المالية. تستند الإجراءات المختارة إلى تقدير مدقق الحسابات، بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ. وعند القيام بتقييم تلك المخاطر، يأخذ مدقق الحسابات في الاعتبار إجراءات الرقابة الداخلية للمنشأة والمتعلقة بالإعداد والعرض العادل للبيانات المالية، وذلك لغرض تصميم إجراءات التدقيق المناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية لدى المنشأة. يتضمن التدقيق كذلك تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة، وكذلك تقييم العرض الإجمالي للبيانات المالية.

نعتقد أن بيّنات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا حول التدقيق.

تقرير مدقق الحسابات المستقل "تتمة"

الرأي

في رأينا، أن البيانات المالية تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، الوضع المالي لشركة دبي للمرطبات (ش.م.ع.)، دبي، كما في 31 ديسمبر 2009 وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

تقرير حول المتطلبات المنتظمة و القانونية الأخرى

وبرأينا أيضاً أن الشركة تحتفظ بحسابات منتظمة، وأن جرد المخزون قد تم بطريقة ملائمة. وقد حصلنا على المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق. وفي حدود المعلومات التي توفرت لنا لم تقع مخالفات لأحكام قانون الشركات التجارية الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (8) لعام 1984 وتعديلاته أو عقد التأسيس الشركة والتي قد تكون لها تأثير جوهري على المركز المالي للشركة أو نتائج أعمالها للسنة.

ديلويت آند توش

دبي في 4 فبراير 2010

أنيس صادق
رقم التسجيل (521)

دبي للمرطبات (ش.م.ع.)
دبي - الإمارات العربية المتحدة

بيان المركز المالي

كما في 31 ديسمبر 2009

(المبالغ مدرجة بآلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة)

7

2008	2009	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات المتداولة
7.026	80.624	5	النقد وما يعادله
-	10.205	13 (ج)	ودائع ثابتة مرهونة
40.955	38.953	6	المخزون
67.067	62.166	7	ذمم تجارية مدينة وحسابات مدينة أخرى
-	10.247	8	مطلوب من أطراف ذات علاقة
237	-	9	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
115.285	202.195		إجمالي الموجودات المتداولة
			الموجودات غير المتداولة
118.014	107.813	10	ممتلكات، آلات ومعدات
44.451	41.334	11	موجودات غير ملموسة
-	6.500	8	مطلوب من أطراف ذات علاقة
53.437	56.955	12	موجودات مالية متاحة للبيع
215.902	212.602		إجمالي الموجودات غير المتداولة
27.477	-	13	موجودات المجموعة المستبعدة المصنفة محتفظ بها للبيع
358.664	414.797		إجمالي الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملكية للمساهمين
			المطلوبات المتداولة
-	8.999	14	سلفيات بنكية
73.096	91.670	15	ذمم تجارية دائنة وحسابات دائنة أخرى
1.532	4.628	8	مطلوب من أطراف ذات علاقة
74.628	105.297		إجمالي المطلوبات المتداولة
			المطلوبات غير المتداولة
10.338	10.174	16	مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
84.966	115.471		إجمالي المطلوبات
			رأس المال والاحتياطيات
60.000	60.000	17	رأس المال
21.471	24.682	18	الاحتياطي القانوني
7.062	7.062	19	الاحتياطي العام
31.962	31.962	20	احتياطي تسوية توزيعات الأرباح
45.200	45.200	21	احتياطي لإحلال المنشآت
41.567	45.085	22	احتياطي القيمة العادلة
66.436	85.335		أرباح مستبقة
273.698	299.326		إجمالي حقوق الملكية للمساهمين
358.664	414.797		إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية للمساهمين

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

تم اعتماد البيانات المالية من صفحة 7 إلى صفحة 54 من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 4 فبراير 2010 ووقعت نيابة عن المجلس من قبل:

بيان الدخل

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2009
(المبالغ مدرجة بالآلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة)

8

2008	2009	إيضاح	
627.272	698.847		المبيعات
(475.202)	(530.770)		تكلفة المبيعات
152.070	168.077		إجمالي الربح
1.885	2.936	25	إيرادات تشغيلية أخرى
153.955	171.013		
			المصاريف
(104.602)	(98.889)	26	مصاريف بيع وتوزيع
(35.549)	(38.530)	27	مصاريف عمومية وإدارية
(4.881)	(3.117)	11	إطفاء الموجودات غير الملموسة
8.923	30.477		ربح العمليات
1.955	2.066		إيراد توزيعات الأرباح
64	1.227	28	إيرادات أخرى
5.046	134		ربح من استبعاد موجودات مالية متاحة للبيع
(1.590)	(1.794)		مصروف فوائد بنكية
14.398	32.110		الربح للسنة
0.24	0.54	29	ربح السهم الواحد (درهم) (أساسي ومخفض)

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية .

بيان الدخل الشامل

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2009

(المبالغ مدرجة بالآلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة)

9

2008	2009
14.398	32.110
	الربح للسنة
	الدخل الشامل الآخر
	الموجودات المالية المتاحة للبيع
(22.243)	3.612
	الربح/ (الخسارة) خلال السنة
	يطرح: تعديلات إعادة تصنيف للأرباح المتضمنة في بيان الدخل من بيع
(5.046)	(94)
	موجودات مالية متاحة للبيع
(27.289)	3.518
	الأرباح/(الخسائر) الشاملة الأخرى خلال السنة
(12.891)	35.628
	إجمالي الدخل/ (الخسائر) الشاملة للسنة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

دبي للمطبات (ش.م.ع.)

دبي - الإمارات العربية المتحدة

بيان التغييرات في حقوق الملكية

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2009

(المبالغ مدرجة بالآلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة)

10

المجموع	أرباح مستيقاة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي إحلال المنشآت و الآلات	احتياطي تسوية توزيعات الأرباح	الاحتياطي العام	الاحتياطي القانوني	رأس المال	
287.339	64.228	68.856	45.200	31.962	7.062	20.031	50.000	الرصيد كما في 1 يناير 2008
-	(10.000)	-	-	-	-	-	10.000	إصدار أسهم منحة
(750)	(750)	-	-	-	-	-	-	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
-	(1.440)	-	-	-	-	1.440	-	تحويلات
14.398	14.398	-	-	-	-	-	-	الربح للسنة
(27.289)	-	(27.289)	-	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
(12.891)	14.398	(27.289)	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
273.698	66.436	41.567	45.200	31.962	7.062	21.471	60.000	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2008
273.698	66.436	41.567	45.200	31.962	7.062	21.471	60.000	الرصيد كما في 1 يناير 2009
(9.000)	(9.000)	-	-	-	-	-	-	توزيعات الأرباح المدفوعة خلال السنة
-	(3.211)	-	-	-	-	3.211	-	تحويلات
(1.000)	(1.000)	-	-	-	-	-	-	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
32.110	32.110	-	-	-	-	-	-	الربح للسنة
3.518	-	3.518	-	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
35.628	32.110	3.518	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
299.326	85.335	45.085	45.200	31.962	7.062	24.682	60.000	الرصيد كما في 31 ديسمبر 2009

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

بيان التدفقات النقدية

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2009

(المبالغ مدرجة بالآلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة)

11

2008	2009	
		التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية
14.398	32.110	ربح السنة
		تعديلات لـ:
25.090	23.958	استهلاك الممتلكات، الآلات والمعدات
4.881	3.117	إطفاء الموجودات غير الملموسة
(474)	1.000	خسارة من بيع ممتلكات، آلات ومعدات
-	(466)	ربح من استبعاد موجودات المجموعة المستبعدة
3.367	2.117	مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين
-	818	مخصص بضاعة بطيئة الحركة
2.552	1.500	مخصص للذمم المشكوك في تحصيلها صافية من عمليات العكس
(1.109)	-	محول من إيرادات مؤجلة
		(أرباح) / خسائر القيمة العادلة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال
727	(161)	الربح أو الخسارة
(5.046)	(134)	ربح من استبعاد موجودات مالية متاحة للبيع
(1.955)	(2.066)	إيراد توزيعات الأرباح
124	114	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
-	(1.363)	إيرادات الفوائد
1.590	1.794	مصروف فوائد بنكية
44.145	62.338	التدفقات النقدية قبل التغييرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(4.632)	924	النقص / (الزيادة) في المخزون
38.037	4.246	النقص في ذمم تجارية مدينة وحسابات مدينة أخرى
-	(247)	الزيادة في المطلوب من أطراف ذات علاقة
25.604	18.288	الزيادة في ذمم تجارية دائنة وحسابات دائنة أخرى
(1.479)	2.920	الزيادة في المطلوب لأطراف ذات علاقة
101.675	88.469	النقد الناتج من العمليات التشغيلية
(989)	(2.106)	مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين المدفوع
100.686	86.363	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية.

2008	2009	
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(10.205)	الزيادة في ودائع ثابتة المرهونة
(32.768)	(21.343)	شراء ممتلكات، آلات ومعدات
(369)	-	شراء موجودات مالية متاحة للبيع
7.999	398	متحصلات من استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
6.160	134	متحصلات من استبعاد موجودات مالية متاحة للبيع
3.417	7.443	متحصلات من بيع ممتلكات، آلات ومعدات
-	10.000	متحصلات من بيع موجودات المجموعة المستبعدة
1.955	2.066	توزيعات أرباح مقبوضة
(13.606)	(11.507)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(20.711)	-	متحصلات من سلفيات بنكية
(1.590)	(1.794)	الفائدة المدفوعة
-	1.363	الفائدة المقبوضة
-	(9.000)	توزيعات أرباح مدفوعة
(1.024)	(826)	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة
(23.325)	(10.257)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
63.755	64.599	صافي الزيادة في النقد وما يعادله
(56.729)	7.026	النقد وما يعادله في بداية السنة
7.026	71.625	النقد وما يعادله في نهاية السنة (إيضاح 24)

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية .

1- التأسيس والنشاط

تأسست دبي للمرطبات (ش.م.ع.) ("الشركة") في سنة 1959 في دبي بموجب مرسوم صادر من صاحب السمو حاكم دبي. العنوان المسجل للشركة هو ص.ب.420، دبي، الإمارات العربية المتحدة.

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

الشركة مدرجة في سوق دبي المالي (DFM).

2- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة

2.1 المعايير والتفسيرات التي تؤثر على العرض والإفصاح

تم تطبيق المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التالية في الفترة الحالية وكان لها تأثير على العرض والإفصاح في البيانات المالية. يبين القسم 2.2 تفاصيل المعايير والتفسيرات الأخرى التي تم تطبيقها دون أن يكون لها تأثير على هذه البيانات المالية.

فرض المعيار المحاسبي الدولي (IAS) رقم 1 (2007) تغييرات على المصطلحات (وتتضمن العناوين المعدلة للبيانات المالية) والتغيرات في هيئة ومحتوى البيانات المالية.

تفرض التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (IFRS) رقم 7 توسعاً في الإفصاحات المطلوبة المتعلقة بقياس القيمة العادلة ومخاطر السيولة.

● المعيار المحاسبي الدولي (IAS) رقم 1 (المعدّل في 2007): عرض البيانات المالية

● التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (IFRS) رقم 7 البيانات المالية: الإفصاح، تحسين الإفصاح حول الأدوات المالية

2- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة "تتمة"

2.2 المعايير والتفسيرات التي تم تطبيقها دون أن يكون لها أثر على البيانات المالية

كما تم تطبيق المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التالية في هذه البيانات المالية. لم يؤد تطبيق هذه المعايير والتفسيرات إلى تأثيرات كبيرة في المبالغ المسجلة في هذه البيانات المالية ولكنها قد تؤثر على حسابات المعاملات والترتيبات المستقبلية.

توضح التعديلات تعريف الشروط المخولة لأغراض المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (IFRS) رقم 2، ويوضح مفهوم الشروط "عدم الاستحقاق" ويوضح المعاملات المحاسبية للإلغاءات.

• التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (IFRS) رقم 2 الدفع على أساس الأسهم - شروط الاستحقاق والإلغاء

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (IFRS) رقم 8 هو معيار يتعلق بالإفصاحات ويتطلب إعادة تعيين قطاعات أعمال المجموعة المتضمنة في تقاريرها وفقاً للقطاعات المستخدمة من قبل رئيس عمليات صنع القرار ولذلك لتخصيص المصادر وتقييم الأداء.

• المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (IFRS) رقم 8: القطاعات التشغيلية

يتمثل التغيير الأساسي على هذا المعيار بإلغاء خيار تسجيل تكاليف الاقتراض كمصاريف فور تكبدها.

• المعيار المحاسبي الدولي (IAS) رقم 23 (المعدل في 2007): تكاليف الاقتراض

تفرض التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي (IAS) رقم 32 تعديلاً على أسس تصنيف الدين/ الملكية من خلال السماح بإدخال بعض الأدوات المالية المطروحة للتداول والأدوات (أو مكونات الأدوات) التي تفرض على المنشأة التزاماً لتسليم طرف آخر حصة تناسبية من صافي موجودات المنشأة فقط عند التصفية، والتي يتم تصنيفها أدوات كملكية، بعد مطابقتها لمعايير معينة.

• التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي (IAS) رقم 32 الأدوات المالية: العرض والمعيار المحاسبي الدولي (IAS) رقم 1 عرض البيانات المالية - الأدوات المالية المطروحة للتداول والالتزامات الناشئة عن التصفية

2- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة "تنمة"

2.2 المعايير والتفسيرات التي تم تطبيقها دون أن يكون لها أثر على البيانات المالية "تنمة"

• تفسير لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRIC) رقم 13: برامج ولاء العميل

يقدم التفسير إرشادات حول كيفية قيام المنشآت بالمحاسبة عن برامج ولاء العميل بتخصيص إيرادات المبيعات لمكافآت مستقبلية محتملة مرتبطة بالمبيعات.

• تفسير لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRIC) رقم 16: تحوطات عن صافي استثمار في عمليات أجنبية

يقدم التفسير إرشادات حول تفاصيل متطلبات صافي تحوطات الاستثمار لبعض مخصصات محاسبة التحوطات.

• التحسينات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (2008)

بحلول الفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد 1 يناير 2009، تطبق التعديلات على: IAS 1، IFRS 5، IAS 16، IAS 19، IAS 20، IAS 23، IAS 27، IAS 28، IAS 29، IAS 31، IAS 36، IAS 38، IAS 39، IAS 40، IAS 41 و IAS 41 والنتيجة عن التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بتاريخ مايو وأكتوبر 2008

2.3 المعايير والتفسيرات من الإصدار وغير سارية المفعول ولم تطبق مسبقاً

كما بتاريخ الموافقة على إصدار هذه البيانات المالية، كانت المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التالية قيد الإصدار وغير سارية المفعول أو مطبقة فعلياً بعد:

يطبق فعلياً للفترات المحاسبية ابتداءً من أو بعد

المعايير الجديدة والمعدلة

1 يوليو 2009

• المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (IFRS) رقم 1 (المعدل) تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى والمعياري المحاسبي الدولي رقم 27 (المعدل) البيانات المالية الموحدة والمنفصلة - تعديلات على تكاليف الاستثمار في الشركات التابعة، والمنشآت أو الشركات تحت سيطرة مشتركة أو الشركات الزميلة

2- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة "تنمة"

2.3 المعايير والتفسيرات التي لم يتم تطبيقها بعد "تنمة"

يطبق فعلياً للفترات
المحاسبية ابتداءً من أو بعد

المعايير الجديدة والمعدلة "تنمة"

- 1 يناير 2010 • المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (IFRS) رقم 1 (المعدل) تبني المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى - تعديلات على الإعفاءات الإضافية للمنشآت التي تتبنى المعايير للمرة الأولى
- 1 يناير 2010 • المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (IFRS) رقم 2 (المعدل) الدفع على أساس الأسهم - تعديلات تتعلق بدفعات مبينة على أساس الأسهم ومسددة نقداً
- 1 يوليو 2009 • المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (IFRS) رقم 3 (المعدل) دمج الأعمال - مراجعة شاملة حول تطبيق طريقة الاستحواذ والتعديلات اللاحقة على المعيار المحاسبي الدولي (IAS) رقم 27 (المعدل) البيانات المالية المنفصلة والموحدة، والمعيار المحاسبي الدولي (IAS) رقم 28 (المعدل) الاستثمارات في شركات زميلة، والمعيار المحاسبي الدولي (IAS) رقم 31 (المعدل) الحصص في مشاريع مشتركة.
- 1 يناير 2013 • المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (IFRS) رقم 9 الأدوات المالية: التصنيف والقياس (يحل كلياً محل المعيار المحاسبي الدولي رقم 39 والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم 7).
- 1 يناير 2011 • المعيار المحاسبي الدولي (IAS) رقم 24 الإفصاح عن الأطراف ذات العلاقة - تعديلات على متطلبات الإفصاح للمنشآت المسيطر عليها أو تخضع لسيطرة مشتركة أو التي تتأثر بدرجة كبيرة بالحكومة.

2- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة "تتمة"

2.3 المعايير والتفسيرات التي لم يتم تطبيقها بعد "تتمة"

يطبق فعلياً للفترات
المحاسبية ابتداءً من أو بعد

المعايير الجديدة والمعدلة "تتمة"

- 1 فبراير 2010 • المعيار المحاسبي الدولي (IAS) رقم 32 (المعدل) الأدوات المالية: العرض - تعديلات تتعلق بتصنيف إصدار الحقوق
- 1 يوليو 2009 • المعيار المحاسبي الدولي (IAS) رقم 39 (المعدل) الأدوات المالية: الاعتراف والقياس - تعديلات تتعلق ببند التحوط المؤهلة (مثل التحوط لمخاطر التضخم والتحوط عن طريق عقود الخيارات
- التعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (2009) جاءت التعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية التالية نتيجة التعديلات السنوية على تفسيرات لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بتاريخ أبريل 2009: IFRS 2، IFRS 5، IFRS 8، IAS 1، IAS 7، IAS 17، IAS 18، IAS 36، IAS 38، IAS 38 و IAS.

يطبق غالبيتها فعلياً للفترات
السنوية بدءاً من أو بعد 1
يناير 2010.

التفسيرات الجديدة والتعديلات على التفسيرات

يطبق فعلياً للفترات
المحاسبية ابتداءً من أو بعد

- 1 يوليو 2009 • تفسير لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRIC) رقم 17: توزيع الموجودات غير المتداولة على المالكين
- 1 يوليو 2009 • تفسير لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRIC) رقم 18: تحويلات الموجودات من العملاء
- 1 يوليو 2010 • تفسير لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRIC) رقم 19: إطفاء المطلوبات المالية باستخدام أدوات الملكية
- 1 يناير 2011 • التعديلات على تفسير لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRIC) رقم 14 - المعيار المحاسبي الدولي (IAS) رقم 19: محدودية أصول المنافع المعروفة، متطلبات الحد الأدنى للتمويل وتفاعلاتها.

2- تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة "تتمة"

2.3 المعايير والتفسيرات التي لم يتم تطبيقها بعد "تتمة"

التفسيرات الجديدة والتعديلات على التفسيرات "تتمة" يطبق فعلياً للفترات المحاسبية ابتداءً من أو بعد

- التعديلات على تفسير لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRIC) رقم 9 (المعدل): إعادة تقييم المشتقات الضمنية والمتعلق بتقييم المشتقات الضمنية عند إعادة تصنيف الموجودات المالية إلى خارج فئة "القيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر)
- تفسير لجنة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRIC) رقم 16 تحوطات في صافي الاستثمار في عمليات أجنبية

تتوقع الإدارة أن تطبق هذه المعايير وتفسيراتها في بياناتها المالية في الفترة ابتداءً من 1 يناير 2010 أو عند دخولها حيز التطبيق. لم تتح بعد الفرصة للإدارة لمعرفة مدى تأثير تطبيق هذه المعايير المعدلة.

3- أهم السياسات المحاسبية

فيما يلي أهم السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه البيانات المالية. تم استخدام هذه السياسات بانتظام لكافة سنوات العرض، إلا إذا ورد غير ذلك.

أسس إعداد البيانات المالية

تم إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRS) وبالالتزام بها. تم إعداد هذه البيانات المالية وفقاً للتكلفة التاريخية، كما تم تعديلها بالموجودات المالية المتاحة للبيع والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

دمج الأعمال

يتم استخدام طريقة الشراء المحاسبية لاحتساب عمليات الاستحواذ التي تقوم بها الشركة. يتم قياس تكلفة الاستحواذ بالقيمة العادلة للموجودات المقدمة وأدوات حقوق الملكية المصدرة والمطلوبات المحملة أو المفترضة بتاريخ عملية المبادلة، مضاف إليها التكاليف المتعلقة بشكل مباشر بالاستحواذ. مبدئياً، يتم قياس الموجودات القابلة للتحديد والتي تتضمن الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها والمطلوبات والمطلوبات المحتملة المفترضة عند دمج الأعمال بقيمتها العادلة بتاريخ الاستحواذ. يتم تسجيل الزيادة في تكلفة الاستحواذ عن القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد تحت بند الشهرة.

3- أهم السياسات المحاسبية "تنمة"

دمج الأعمال "تنمة"

القطاعات التشغيلية

يعرّف قطاع الأعمال بمجموعة من الموجودات والعمليات المرتبطة بتقديم المنتجات أو الخدمات المعرضة للمخاطر والمختلفة عن تلك الخاصة بقطاعات الأعمال الأخرى. يرتبط القطاع الجغرافي بتقديم المنتجات أو الخدمات ضمن بيئة اقتصادية معينة معرضة للمخاطر و تختلف عن تلك المرتبطة بقطاعات الأعمال في البيئات الاقتصادية الأخرى.

الممتلكات والآلات والمعدّات

تظهر الممتلكات والآلات والمعدّات بالتكلفة التاريخية بعد طرح الاستهلاك المتراكم. تشمل التكلفة التاريخية المصاريف المرتبطة مباشرة بالاستحواذ على البنود. تضاف التكاليف اللاحقة إلى القيمة الحالية للأصل أو يعترف بها كأصل منفصل، كما يتفق، فقط عندما يكون من المتوقع أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية إلى الشركة وأن يتم قياس تكاليف البنود بطريقة موثوقة. يلغى الاعتراف بالقيمة الحالية للجزء المستبدل. تضاف كافة تكاليف الإصلاح والصيانة إلى بيان الدخل خلال الفترة المحاسبية التي تكبدت فيها.

يتم احتساب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت لتحديد تكاليفها أو قيمتها المتبقية على مدى العمر الإنتاجي المتوقع كما يلي:

السنوات

20 - 3

مباني

15 - 2

منشآت وماكينات ومكائن ومعدّات

5 - 3

سيارات

5

مبردات

كما في تاريخ كل ميزانية عمومية، يتم مراجعة القيمة المتبقية للموجودات وأعمارها الإنتاجية وتعُدّل كما يتفق.

في حال كانت القيمة الحالية للأصل المالي أكبر من القيمة القابلة للاسترداد المقدّرة، يسجل الأصل بالقيمة القابلة للإسترداد.

2- أهم السياسات المحاسبية "تنمة"

الممتلكات والآلات والمعدات

يتم إظهار الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز بالتكلفة. عند بداية التشغيل، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز إلى الفئة الملائمة ضمن الممتلكات والآلات والمعدات ويتم استهلاكها وفقاً لسياسة الشركة.

يتم تحديد أرباح وخسائر عمليات الاستبعاد من خلال مقارنة المتحصلات مع القيمة الحالية ويتم إدراجها تحت بند "إيرادات أخرى".

موجودات غير ملموسة

حقوق الامتياز والتعبئة

تتم رسملة المصاريف المنفقة لامتلاك حقوق الامتياز والتعبئة وإطفائها باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية التقديرية البالغة 20 سنة.

برامج الكمبيوتر

يتم الاعتراف بالتكاليف المتعلقة بشكل مباشر بمنتجات برامج الكمبيوتر المميزة الممكن تحديدها والتابعة لسيطرة الشركة والتي من المحتمل أن تُدر منافع اقتصادية تزيد على التكاليف لأكثر من سنة، على أنها موجودات غير ملموسة. وتشمل التكاليف المباشرة رسوم رخصة البرنامج وتكلفة الطرف الثالث المرتبطة بتطوير البرنامج.

يتم إطفاء تكاليف تطوير برامج الكمبيوتر المحسبة على أنها موجودات باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية التي لا تتجاوز 3 سنوات.

يتم احتساب التكاليف المرتبطة بصيانة برامج الكمبيوتر على أنها مصاريف عند تكبدها.

حقوق الإيجار

يتم إظهار حقوق الإيجار المستحوز عليها بالتكلفة التاريخية. حقوق الإيجار لها عمر إنتفاعي محدد ويتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم. يتم حساب الإطفاء باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع تكلفة حقوق الإيجار على مدى أعمارها الإنتفاعية التقديرية البالغة (10 سنوات).

2- أهم السياسات المحاسبية "تنمة"

الشهرة

تمثل الشهرة الزيادة في تكلفة الاستحواذ عن القيمة العادلة لصافي الموجودات القابلة للتحديد والمستحوذ عليها بتاريخ الاستحواذ. يتم إدراج الشهرة الناتجة عن الاستحواذ تحت بند "موجودات غير ملموسة". يتم فحص الشهرة المسجلة بشكل منفصل سنوياً للتحري عن الانخفاض في قيمتها ويتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً الخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة. لا يتم عكس خسائر الانخفاض في قيمة الشهرة. يتم توزيع الشهرة على وحدات توليد النقد لغرض التحري عن الانخفاض في القيمة. تتم عملية التوزيع على وحدات توليد النقد أو على مجموعات وحدات توليد النقد والتي من المتوقع ان تستفيد من دمج الأعمال التي نشأت عنها الشهرة.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

لا تخضع الموجودات التي لها عمر إنتاجي غير محدد، مثل للإطفاء ، الشهرة، ويتم فحصها بشكل سنوي لتحري الانخفاض في القيمة. تتم مراجعة الموجودات التي تخضع للإطفاء لتحري الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى أن القيمة الحالية قد لا تكون قابلة للاسترداد. يتم احتساب خسارة لانخفاض في القيمة وفقاً للمبلغ الذي تتجاوز به القيمة الحالية للأصل قيمته القابلة للاسترداد. إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع والقيمة المستخدمة أو القيمة الحالية، أيهما أعلى. لأغراض تقييم الانخفاض في القيمة، يتم تقسيم الموجودات إلى أدنى المستويات التي تتوفر لها تدفقات نقدية يمكن تحديدها بشكل منفصل (وحدات توليد النقد). تتم مراجعة الموجودات غير المالية بخلاف الشهرة التي تعرضت لانخفاض في قيمتها لتحري احتمال عكس الانخفاض في القيمة بتاريخ كل تقرير.

موجودات غير متداولة (أو المجموعات المستبعدة) المحتفظ بها للبيع

تصنف الموجودات غير المتداولة (أو المجموعات المستبعدة) كموجودات محتفظ بها للبيع عندما يتم استرداد قيمها الحالية بشكل رئيسي من خلال معاملة بيع ويعتبر البيع مرجحاً بشكل كبير. ويتم إظهارها بقيمتها الحالية أو قيمتها العادلة أيهما أقل ناقصاً تكاليف البيع إذا كان سيتم استرداد قيمها الحالية بشكل رئيسي من خلال معاملة بيع بدلاً من الاستخدام المتواصل.

2- أهم السياسات المحاسبية "تنمة"
الموجودات المالية
التصنيف

تقوم الشركة بتصنيف موجوداتها المالية في الفئات التالية: بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والقروض والذمم المدينة والموجودات المالية المتاحة للبيع. يستند التصنيف إلى الغرض الذي تم اقتناء الموجودات المالية من أجله. تحدد الإدارة تصنيف موجوداتها المالية عند الاعتراف المبدئي.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة هي موجودات مالية محتفظ بها لغرف المتاجرة. يتم تصنيف الأصل المالي في هذه الفئة إذا تم اقتناؤه بشكل أساسي لغرض بيعه على المدى القصير. يتم تصنيف الموجودات في هذه الفئة على أنها موجودات متداولة.

القروض والذمم المدينة

القروض والذمم المدينة هي موجودات مالية غير مشتقة لها دفعات ثابتة أو قابلة للتحديد وغير مدرجة في سوق نشطاً، ويتم إدراجها تحت بند موجودات متداولة. تتكون القروض والذمم المدينة الخاصة بالشركة من "الذمم التجارية المدينة والحسابات المدينة الأخرى" و"النقد وما يعادله" في بيان المركز المالي.

الموجودات المالية المتاحة للبيع

إن الموجودات المالية المتاحة للبيع هي أدوات غير مشتقة تصنف إما في هذه الفئة أو لا تكون مصنفة في أية فئات أخرى، ويتم إدراجها تحت بند موجودات غير متداولة إلا إذا كانت الإدارة تعتزم بيع الاستثمار في غضون 12 شهراً من تاريخ بيان المركز المالي.

الاعتراف والقياس

يتم احتساب المشتريات والمبيعات المنتظمة للموجودات المالية بتاريخ المعاملة - وهو التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الأصل. يتم احتساب الاستثمارات مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة لكافة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم احتساب الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم احتساب تكاليف المعاملة كمصروف في بيان الدخل.

دبي للمرطبات (ش.م.ع.)
دبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية - تنمة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2009

23

2- أهم السياسات المحاسبية "تنمة"

الموجودات المالية "تنمة"

الاعتراف والقياس "تنمة"

يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية عند انقضاء أو تحويل الحقوق في قبض التدفقات النقدية من الاستثمارات وقيام الشركة بتحويل كافة المخاطر والعوائد الخاصة بالملكية بشكل كامل. يتم إدراج الموجودات المالية المتاحة للبيع والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إدراج القروض والذمم المدينة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم عرض الأرباح أو الخسائر الناشئة عن التغيرات في القيمة العادلة لفئة "الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر" في بيان الدخل تحت بند إيرادات أخرى في الفترة التي تنشأ فيها. تستند القيم العادلة للاستثمارات المدرجة إلى أسعار الطلب الحالية. يتم احتساب إيرادات توزيعات

الأرباح من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بيان الدخل كجزء من الإيرادات الأخرى عندما يتأكد حق الشركة في قبض هذه الدفعات.

إن التغييرات في القيمة العادلة في القيمة العادلة للأوراق المالية النقدية الناشئة بعملة أجنبية والمصنفة على أنها متاحة للبيع يتم تحليلها ما بين الفروقات الناشئة عن التحويل والناشئة من التغييرات في التكلفة المطفأة للأوراق المالية والتغييرات الأخرى في القيمة الحالية للأوراق المالية. يتم احتساب الفروقات الناشئة عن عملية تحويل الأوراق المالية النقدية في حساب الربح أو الخسارة، ويتم احتساب الفروقات الناشئة عن عملية تحويل الأوراق المالية غير النقدية في حقوق الملكية. يتم احتساب التغييرات في القيمة العادلة للأوراق المالية النقدية وغير النقدية المصنفة على أنها متوفرة للبيع في حقوق الملكية.

عندما يتم بيع الأوراق المالية المصنفة على أنها متوفرة للبيع أو تتعرض لانخفاض في قيمتها، فإن التعديلات المتراكمة على القيمة العادلة المحتسبة في حقوق الملكية يتم إدراجها في بيان الدخل تحت بند "أرباح وخسائر من استثمارات في أوراق مالية".

يتم احتساب توزيعات الأرباح من أدوات الملكية المتاحة للبيع في بيان الدخل كجزء من الإيرادات الأخرى عندما يتأكد حق الشركة في قبض هذه الدفعات.

2- أهم السياسات المحاسبية "تنمة"

الموجودات المالية "تنمة"

الاعتراف والقياس "تنمة"

تستند القيم العادلة للاستثمارات المدرجة إلى أسعار الطلب الحالية. تقوم الشركة بتاريخ كل بيان المركز المالي بتقييم مدى توفر دليل موضوعي على أن الأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية تعرضت لانخفاض في قيمتها. بالنسبة للأسهم المصنفة على أنها متاحة للبيع، فإن الانخفاض الكبير أو المطول في القيمة العادلة للأوراق المالية دون تكلفتها يعتبر مؤشراً على تعرض الأوراق المالية لانخفاض في قيمتها. وعند وجود هذا الدليل بالنسبة للموجودات المالية المتاحة للبيع، فإن الخسارة المتراكمة - المقاسة على أنها الفرق بين تكلفة الاقتناء والقيمة العادلة الحالية، ناقصاً أية خسارة لانخفاض في القيمة لذلك الأصل المالي والمحتسبة سابقاً في حساب الأرباح أو الخسائر - يتم حذفها من حقوق الملكية واحتسابها في بيان الدخل. إن خسائر الانخفاض في القيمة المحتسبة في بيان الدخل لأدوات حقوق الملكية لا يتم عكسها من خلال بيان الدخل. تم شرح فحص الانخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة في الإيضاح 2-10.

المخزون

يتم إظهار المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة التقديرية الممكن تحقيقها أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح. تتكون تكلفة الأعمال قيد الإنجاز والبضائع الجاهزة من تكلفة المواد المباشرة وتكلفة اليد العاملة المباشرة والتكاليف المباشرة الأخرى وتكاليف الإنتاج غير المباشرة ذات الصلة (بناءً على الطاقة الإنتاجية المعتادة).

إن صافي القيمة الممكن تحقيقها هي عبارة عن سعر البيع التقديري خلال النشاط العادي ناقصاً تكاليف الإنماء والبيع المقدر لإكمال عملية البيع.

ذمم تجارية مدينة

يتم الاعتراف بالذمم المدينة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدّل الفائدة الفعلي، ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة. ويتم رصد مخصص لانخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة عندما ينشأ دليل موضوعي على أن الشركة لن تكون قادرة على تحصيل كافة المبالغ المستحقة وفقاً للشروط الأصلية للذمم المدينة.

2- أهم السياسات المحاسبية "تنمة"

ذمم تجارية مدينة "تنمة"

إن الصعوبات المالية الكبيرة للمدين، واحتمالية أن المدين سيدخل في إفلاس أو إعادة هيكلة مالية والعجز أو التقصير عن أداء الدفعات (تأخر سدادها لأكثر من 30 يوماً) تعد مؤشرات على أن الذمة التجارية المدينة قد تعرضت للانخفاض في قيمتها. إن قيمة المخصص هي الفرق بين القيمة الحالية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية التقديرية مخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي. يتم خفض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب المخصص، ويتم احتساب مبلغ الخسارة في بيان الدخل ضمن بند "مصاريف البيع والتوزيع". عندما تكون الذمة التجارية المدينة غير قابلة للتحويل، يتم حذفها في مقابل حساب المخصص للذمم التجارية المدينة. يتم إدراج عمليات الاسترداد اللاحقة للمبالغ المحذوفة سابقاً في مقابل "مصاريف البيع والتوزيع" في بيان الدخل.

ذمم تجارية دائنة

يتم الاعتراف بالذمم التجارية الدائنة مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما ينشأ على الشركة التزام حالي قانوني أو ضمني كنتيجة لأحداث سابقة، ويكون من المحتمل أن يقتضي الأمر خروج موارد لتسوية الالتزام، ويكون بالإمكان قياس مبلغ الالتزام بشكل موثوق.

القروض

يتم الاعتراف بالقروض مبدئياً بالقيمة العادلة بعد طرح التكاليف المتكبدة لإتمام المعاملة. يتم إظهار القروض لاحقاً بالتكلفة المطفأة، ويتم احتساب أي فرق بين المتحصلات (بعد طرح تكاليف المعاملة) وقيمة الاسترداد في بيان الدخل على مدى فترة القروض باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.

يتم تصنيف القروض كمطلوبات متداولة ما لم يتوفر لدى الشركة حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لفترة 12 شهراً على الأقل بعد تاريخ بيان المركز المالي.

2- أهم السياسات المحاسبية "تنمة"

مخصص معاشات الموظفين من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة

يتم سداد مساهمات التقاعد بخصوص مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة إلى الهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية وفقاً للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (7) لسنة 1999 الخاص بالمعاشات والتأمينات الاجتماعية.

إيرادات مؤجلة

يتم إدراج المساهمات المقبوضة من بيبسي كولا العالمية والمتعلقة بتكلفة بعض الممتلكات والآلات والمعدات تحت بند إيرادات مؤجلة ويتم قيدها في بيان الدخل بطريقة القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة لتلك الموجودات المعنية.

الإيجارات

تصنّف الإيجارات كإيجارات تمويلية عندما تنصّ بنود عقد الإيجار على التحويل الجوهري لكافة مخاطر ومنافع الملكية إلى المستأجر. وتصنف كافة عقود الإيجار الأخرى كإيجارات تشغيلية.

الاعتراف بالإيرادات

تتكون الإيرادات من القيمة العادلة للمقابل المقبوض أو المدين من بيع البضائع والخدمات خلال النشاط العادي الشركة.

تقوم الشركة بالاعتراف بالإيرادات عندما يكون بالإمكان قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق، ويكون من المرجح أن تتدفق إلى الشركة فوائد اقتصادية مستقبلية، ويتم استيفاء معايير محددة لكل نشاط من أنشطة الشركة كما هو مبين أدناه. لا يتم اعتبار مبلغ الإيرادات قابلاً للقياس بشكل موثوق إلا بعد استيفاء الشروط المتعلقة بالبيع.

بيع البضائع

تتكون المبيعات من القيمة العادلة للمقابل المقبوض أو المدين لبيع البضائع خلال سير العمل العادي لأنشطة الشركة. يتم إظهار المبيعات صافية من المرتجعات والحسومات والخصومات. يتم احتساب المبيعات عندما يتم توصيل البضائع إلى العميل.

إيرادات فائدة

يتم احتساب إيرادات الفائدة على أساس التناسب الزمني باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.

إيرادات توزيعات الأرباح

يتم احتساب إيرادات توزيعات الأرباح عندما يتأكد الحق في قبض هذه الدفعات.

2- أهم السياسات المحاسبية "تنمة"

المعاملات بالعملات الأجنبية

عند إعداد البيانات المالية، يتم تسجيل المعاملات بالعملات عدا عن العملة الوظيفية للشركة (العملات الأجنبية) على أساس أسعار الصرف السائدة بتاريخ تلك المعاملات. في تاريخ بيان المركز المالي، يتم تحويل قيمة البنود النقدية المقيّمة بالعملات الأجنبية على أساس أسعار الصرف السائدة بتاريخ بيان المركز المالي. يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية التي تم قياسها على أساس القيمة العادلة والمقيّمة بالعملات الأجنبية على أساس أسعار الصرف السائدة بتاريخ تحديد القيمة العادلة. لا يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية التي تم قياسها على أساس التكلفة التاريخية والمقيّمة بالعملات الأجنبية.

يتم تضمين فروق التحويل الناتجة عن تسوية البنود النقدية وإعادة تحويل البنود النقدية في أرباح وخسائر الفترة. يتم تضمين فروق التحويل الناتجة عن إعادة تحويل البنود غير النقدية والتي تظهر بقيمتها العادلة في أرباح وخسائر الفترة فيما عدا الفروق الناتجة عن إعادة تحويل البنود غير المالية والمتعلقة بالأرباح والخسائر المعترف بها مباشرة بحقوق الملكية. وفي حالة البنود غير المالية، فإن أي تغيير في مكونات ربح أو خسارة التقييم يتم الاعتراف بها مباشرة في حقوق الملكية.

النقد وما يعادله

لأغراض بيان التدفقات النقدية، يتكون النقد وما يعادله من النقد في الصندوق، والودائع المحتفظ بها تحت الطلب لدى البنوك والودائع البنكية بفترة استحقاق أصلية تبلغ ثلاثة أشهر أو أقل، بعد طرح أرصدة السحب على المكشوف لدى البنوك. لغرض الإفصاح في المركز المالي، يتم إدراج رصيد السحب على المكشوف تحت بند المطلوبات المتداولة.

4- الافتراضات المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة

في طور تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمبينة في إيضاح رقم 3 حول البيانات المالية، قامت الإدارة بإعداد الافتراضات والتقديرات التالية حول القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات والتي لا تظهر فوراً في المصادر الأخرى. وتعتمد التقديرات والافتراضات المرافقة لها على التجارب السابقة وعوامل أخرى ذات العلاقة. إلا أن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

تراجع التقديرات والافتراضات المرافقة لها على نحو مستمر. ويتم الاعتراف بالمراجعات على التقديرات المحاسبية في الفترات التي تم فيها مراجعة التقديرات إذا كان تأثيرها يقتصر على تلك الفترة فقط، أما إذا كان التأثير بطول فترة المراجعة والفترات المستقبلية، فيتم الاعتراف بهذه المراجعات في الفترة التي تمت فيها المراجعة وكذلك في الفترات المستقبلية.

الافتراضات الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة

في طور تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمبينة في إيضاح رقم 3 حول البيانات المالية، قامت الإدارة بإعداد الافتراضات التالية التي لها أهمية وآثار جوهرية على القيم المدرجة في البيانات المالية (عدا عن التقديرات التي تم تفصيلها أدناه).

الاعتراف بالإيرادات

أخذت الشركة بالاعتبار المعايير المفصلة للاعتراف بالإيرادات من بيع البضاعة والمبينة في المعيار المحاسبي الدولي (IAS) رقم 18 *الإيرادات* وعلى وجه الخصوص قيام الشركة بتحويل كافة مخاطر ومنافع ملكية هذه البضائع. بناءً على موافقة العميل على الالتزامات المترتبة على البضاعة المباعة، تأخذ الإدارة بعين الاعتبار أن تتناسب المخاطر والمنافع الهامة والتي تم تحويلها للعميل مع الإيرادات المعترف بها.

تقييم البضاعة

يتم تسعير البضاعة بسعر التكلفة أو صافي القيمة التحصيلية أيهما أقل. إذا لزم الأمر، يتم إجراء تعديلات لتخفيض تكلفة البضاعة إلى قيمتها التحصيلية لكل منتج على حدة، إن لزم الأمر، لتسجيل مستوى المنتج للفائض المقدر أو البضاعة التالفة أو الانخفاض في القيمة. تتضمن العوامل المؤثرة في تلك التعديلات التغيير في الطلب على البضاعة، التغييرات التكنولوجية، التلف المادي وعوامل الجودة.

4- الافتراضات المحاسبية الهامة والتقديرات غير المؤكدة "تنمة"

المصادر الهامة للتقديرات غير المؤكدة

تقوم الشركة بوضع تقديرات وافتراضات تتعلق بالمستقبل. ونادراً ما تكون التقديرات المحاسبية، بحكم تعريفها، مساويةً للنتائج الفعلية ذات الصلة. فيما يلي الافتراضات الرئيسية والتي لها نسبة مخاطرة كبيرة قد ينتج عنها تعديلات جوهرية على القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة.

الانخفاض في قيمة الممتلكات ، الآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة (باستثناء الشهرة)

تقوم الإدارة بتقييم انخفاض قيمة الممتلكات ، الآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة عندما تشير الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. فيما يلي العوامل التي تعد هامة والتي قد تستدعي مراجعة الانخفاض في القيمة:

- الانخفاض الكبير في القيمة السوقية للأصل إلى ما دون القيمة المتوقعة نتيجة لمرور الوقت أو الاستخدام المعتاد.
 - التغييرات الكبيرة في استخدام الشركة لموجوداتها أو استراتيجيتها التشغيل التي ينتمي الأصل لها.
 - التغييرات الكبيرة في التقنية والبيئة المنظمة.
 - إثبات من التقارير الداخلية يشير إلى أن الأداء الاقتصادي للأصل أسوأ من المتوقع أو أنه سيكون كذلك.
- عند وجود مثل هذا الدليل، يتم إجراء فحص لانخفاض القيمة من خلال مقارنة القيم الدفترية للوحدة المكونة للنقد مع قيمه الممكن استردادها.

تكلفة الانخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة والحسابات المدينة الأخرى

تعكس تكلفة الانخفاض في القيمة تقديرات الخسائر الناشئة عن إخفاق أو عدم قدرة الأطراف المعنية على سداد الدفعات المطلوبة. تستند التكلفة إلى أعمار حسابات العملاء وحالات عجزهم عن السداد والقدرة الائتمانية لهم والخبرة السابقة في شطب هذه الذمم. من الممكن أن يقتضي الأمر القيام بتغييرات على التكلفة التقديرية لانخفاض في القيمة في حال تحسن الوضع المالي للعملاء أو تراجعهم.

5- النقد وما يعادله

31 ديسمبر	
2008	2009
ألف درهم	ألف درهم
320	632
6.706	137
-	79.855
7.026	80.624

نقد في الصندوق
أرصدة لدى البنوك:
حسابات جارية
ودائع قصيرة الأجل

تمثل الودائع قصيرة الأجل ودائع ثابتة لدى البنوك لمدة لا تزيد عن 3 أشهر من تاريخ الإيداع، وتحمل فائدة تتراوح بين 1.6% إلى 3.5% سنوياً (لاشيء 2008).

6- البضاعة

31 ديسمبر	
2008	2009
ألف درهم	ألف درهم
22.146	18.033
15.518	14.376
4.600	4.296
42.264	36.705
(600)	(1.418)
41.664	35.287
85	3.666
41.749	38.953
(794)	-
40.955	38.953

المواد الخام والمستهلكات
البضائع الجاهزة والبضائع التي يعاد بيعها
قطع الغيار والتجهيزات

يطرح: مخصص بضاعة بطيئة الحركة

البضاعة في الطريق

يطرح: تحويل إلى المجموعة المستبعدة المحتفظ بها للبيع
(إيضاح 13)

7- ذمم تجارية مدينة وحسابات مدينة أخرى

31 ديسمبر	
2008	2009
ألف درهم	ألف درهم
56.032	53.101
(5.964)	(3.026)
50.068	50.075
14.313	9.082
2.686	3.009
67.067	62.166

الذمم التجارية المدينة
يطرح: مخصص الذمم المشكوك في تحصيلها

الذمم التجارية المدينة - بالصافي
ذمم مدينة أخرى
مصاريف مدفوعة مقدماً

7- ذمم تجارية مدينة وحسابات مدينة أخرى تنمة

يتركز عملاء الشركة بشكل رئيسي في دولة الإمارات العربية المتحدة. القيم الدفترية للذمم التجارية المدينة والحسابات المدينة الأخرى للشركة مقيمة بالكامل بالدرهم الإماراتي. لا يتم اعتبار الذمم التجارية المدينة التي تجاوزت موعد سدادها بمدة أقل من ستة أشهر قد تعرضت للانخفاض في قيمتها. كما بتاريخ 31 ديسمبر 2009، كان هناك ذمم مدينة تجارية بقيمة 6.074.000 درهم (2008: 6.980.000 درهم) تأخر سدادها لكن لم تتعرض للانخفاض في قيمتها. تتعلق هذه الذمم التجارية المدينة بعدد من العملاء المستقلين.

إن تحليل أعمار هذه الذمم التجارية المدينة هو على النحو التالي:

31 ديسمبر		
2008	2009	
ألف درهم	ألف درهم	
5.419	5.472	تأخر سدادها حتى ثلاثة أشهر
1.561	602	تأخر سدادها من 3 إلى 6 أشهر
6.980	6.074	

كما بتاريخ 31 ديسمبر 2009، تعرضت ذمم تجارية مدينة بقيمة 3.026.000 درهم (2008: 5.964.090 درهم) للانخفاض في قيمتها وتم تسجيل مخصص لها. إن أعمار هذه الذمم المدينة هو على النحو التالي:

31 ديسمبر		
2008	2009	
ألف درهم	ألف درهم	
658	378	تأخر سدادها من 6 إلى 12 شهراً
5.306	2.648	تأخر سدادها لأكثر من 12 شهراً
5.964	3.026	

7- ذمم تجارية مدينة وحسابات مدينة أخرى "تنمة"

إن الحركة في مخصص الشركة للانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية هي على النحو التالي:

31 ديسمبر		
2008	2009	
ألف درهم	ألف درهم	
6.907	5.964	في 1 يناير
2.552	1.500	مخصص الانخفاض في قيمة ذمم مدينة
(3.495)	(4.438)	حذوفات
5.964	3.026	في 31 ديسمبر

إن المخصص وأي عكس لمخصص للذمم المدينة المشكوك في تحصيلها ظهر تحت بند "مصاريف البيع والتوزيع" في بيان الدخل. يتم عادة حذف حساب المخصص عندما لا يكون هناك توقع باسترداد المزيد من المبالغ النقدية.

لا تشمل الذمم الأخرى ضمن بند ذمم تجارية مدينة وحسابات مدينة أخرى على موجودات تعرضت للانخفاض في قيمتها.

إن الحد الأقصى من التعرض لمخاطر الائتمان بتاريخ التقرير هو القيمة العادلة لكل فئة من الذمم المدينة المذكورة أعلاه. لا تحتفظ الشركة بأية ضمانات مقابل هذه الذمم.

8- معاملات وأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تتكون الأطراف ذات العلاقة من المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وأية أعمال تدار، بشكل مباشر أو غير مباشر، من قبل مساهمي الشركة (يشار إليها هنا فيما بعد بـ "الشركات الزميلة").

خلال السنة، أبرمت الشركة المعاملات التالية مع الأطراف ذات العلاقة خلال سير العمل العادي. تم إبرام هذه المعاملات، باستثناء أتعاب أعضاء مجلس الإدارة، بالأسعار والشروط السارية المتفق عليها.

8- معاملات وأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة "تنمة"

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر

2008	2009
ألف درهم	ألف درهم
750	1.000
124	114
874	1.114

مكافأة أعضاء مجلس الإدارة

أتعاب أعضاء مجلس الإدارة

أتعاب حضور أعضاء مجلس الإدارة للإجتماعات

5.540	5.400
470	200
6.010	5.600

مكافآت أفراد الإدارة الرئيسيين

رواتب ومنافع قصيرة الأجل

معاشات ومكافآت نهاية الخدمة

2.263	5.524
-------	-------

مبيعات لشركة تابعة

شركة عُمان للمرطبات المحدودة

31 ديسمبر

2008	2009
274	8.401
1.239	531
431	-
-	5.983
924	-
2.949	872
5.817	15.787

مشتريات من شركات تابعة

التاجر لصناعات الزجاج

الشركة الوطنية للمرطبات (ذ.م.م)

اليوسف موتورز

جيما للمياه المعدنية (ش.م.ع.)

جناقكو

شركة عُمان للمرطبات المحدودة

8- معاملات وأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة "تنمة"

31 ديسمبر		
2008	2009	
ألف درهم	ألف درهم	
		مطلوب من أطراف ذات علاقة
		- متداولة
-	247	شركة عُمان للمرطبات المحدودة
-	10.000	جيما للمياه المعدنية (ش.م.ع.)
-	10.247	
		- غير متداولة
-	6.500	جيما للمياه المعدنية (ش.م.ع.)
-	16.747	
		مطلوب الى أطراف ذات علاقة فيما يتعلق بمشتريات
-	36	التاجر لصناعات الزجاج
386	-	الشركة الوطنية للمرطبات (ذ م م)
222	-	شركة عُمان للمرطبات المحدودة
-	4.592	جيما للمياه المعدنية (ش.م.ع.)
924	-	جناقكو
1.532	4.628	

9- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

31 ديسمبر		
2008	2009	
ألف درهم	ألف درهم	
8.963	237	في بداية السنة
(727)	161	أرباح / (خسائر) القيمة العادلة - بالصافي
(7.999)	(398)	الاستبعادات
237	-	في نهاية السنة

إن كافة الاستثمارات في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة للأسهم المدرجة في الأسواق المالية. حدّدت القيمة العادلة للأسهم على أساس أسعارها المدرجة في نهاية السنة.

كما في 31 ديسمبر 2009 ، لا توجد لدى الشركة أي إستثمارات من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

دبي للمطبات (ش.م.ع.)

دبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية - تنمة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2009

35

10- الممتلكات، والآلات والمعدات

المجموع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	أثاث وتجهيزات	مبردات	سيارات	منشآت وآلات ومعدات	مباني
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
289.867	42.273	4.237	85.284	35.311	85.769	36.993
32.768	16.864	168	2.034	3.502	7.562	2.638
(12.846)	-	-	(289)	(11.203)	(1.354)	-
(28.698)	-	(170)	-	-	(20.825)	(7.703)
-	(59.137)	62	-	701	43.988	14.386
281.091	-	4.297	87.029	28.311	115.140	46.314
64	-	(194)	-	-	(455)	713
21.343	6.278	422	5.515	240	6.945	1.943
(35.975)	-	(86)	(2.250)	(27.768)	(5.522)	(349)
266.523	6.278	4.439	90.294	783	116.108	48.621
156.709	-	3.896	60.340	22.553	50.096	19.824
25.090	-	320	8.659	4.624	9.405	2.082
(9.903)	-	-	(284)	(9.398)	(221)	-
(8.819)	-	(148)	-	-	(5.959)	(2.712)
163.077	-	4.068	68.715	17.779	53.321	19.194
(1.009)	-	(200)	-	-	(1.809)	1.000
23.958	-	283	8.420	2.341	10.370	2.544
(27.316)	-	(86)	(2.181)	(19.675)	(5.148)	(226)
158.710	-	4.065	74.954	445	56.734	22.512
107.813	6.278	374	15.340	338	59.374	26.109
118.014	-	229	18.314	10.532	61.819	27.120

التكلفة

كما في 31 ديسمبر 2007

إضافات

أستيعادات

محول إلى المجموعة المستبعدة المحتفظ بها للبيع

محول من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

كما في 31 ديسمبر 2008

محول (إلى)/ من المجموعة المستبعدة المحتفظ بها للبيع

إضافات

أستيعادات

الرصيد كما في 31 ديسمبر 2009

الاستهلاك المتراكم

كما في 31 ديسمبر 2007

المحمل على السنة

أستيعادات

محول إلى المجموعة المستبعدة المحتفظ بها للبيع

كما في 31 ديسمبر 2008

محول (إلى)/ من المجموعة المستبعدة المحتفظ بها للبيع

المحمل على السنة

أستيعادات

الرصيد كما في 31 ديسمبر 2009

صافي القيمة الدفترية

كما في 31 ديسمبر 2009

كما في 31 ديسمبر 2008

10 - الممتلكات، والآلات والمعدات "تنمة"

(أ) خلال السنة المنتهية 31 ديسمبر 2009، تم إعادة تصنيف وتعديل قيم بعض المنشآت الممتلكات، والآلات والأثاث وللتجهيزات المصنفة في المجموعة المستبعدة المتاحة للبيع كما في 31 ديسمبر 2008 على أساس قيمة الأصول المباعة خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2009. تتضمن هذه التعديلات تحت بند التحويل من أو الى المجموعة المستبعدة المحفوظ بها للبيع ولم تكن لها أي تأثير على بيان الدخل.

(ب) تمت إقامة مباني المصنع على أرض ممنوحة دون مقابل من قبل صاحب السمو حاكم دبي.

(ج) تمت إقامة مقر سكن الموظفين على أرض مؤجرة للشركة على أساس سنوي. وترى الإدارة أن مدة الإيجار سيتم تجديدها لفترة تساوي على الأقل العمر الإنتاجي لمقر سكن الموظفين.

(د) تم إدراج تكلفة الاستهلاك للسنة في بيان الدخل على النحو التالي:

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2008	2009	
ألف درهم	ألف درهم	
7.374	10.185	تكلفة مبيعات
14.280	11.190	مصاريف بيع وتوزيع
3.436	2.583	مصاريف عمومية وإدارية
25.090	23.958	

دبي للمرطبات (ش.م.ع.)
دبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية - تنمة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2009

37

11- موجودات غير ملموسة

المجموع	الشهرة	حقوق إيجار	برامج كمبيوتر	حقوق امتياز وتعبئة	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
74.460	5.274	2.157	4.638	62.391	التكلفة
					كما في 31 ديسمبر 2007
(7.431)	(5.274)	(2.157)	-	-	محول الى المجموعة
67.029	-	-	4.638	62.391	المستبعدة المحتفظ بها
67.029	-	-	4.638	62.391	للبيع
					كما في 31 ديسمبر 2008
					كما في 31 ديسمبر 2009
18.324	-	412	3.092	14.820	الإطفاء المتراكم
4.881	-	215	1.546	3.120	كما في 31 ديسمبر 2007
(627)	-	(627)	-	-	المحمل على السنة
22.578	-	-	4.638	17.940	محول الى المجموعة
-	-	-	-	-	المستبعدة المحتفظ بها
3.117	-	-	-	3.117	للبيع
25.695	-	-	4.638	21.057	كما في 31 ديسمبر 2008
					تحويلات
					المحمل على السنة
					كما في 31 ديسمبر 2009
41.334	-	-	-	41.334	صافي القيمة الدفترية
					كما في 31 ديسمبر 2009
44.451	-	-	-	44.451	كما في 31 ديسمبر 2008

12- الموجودات المالية المتاحة للبيع

31 ديسمبر		
2008	2009	
ألف درهم	ألف درهم	
81.471	53.437	في بداية السنة
369	-	إضافات
(6.160)	(94)	استبعادات
(22.243)	3.612	صافي أرباح/ (خسائر) القيمة العادلة المحولة إلى/(من) حقوق الملكية
53.437	56.955	في نهاية السنة

لم يتم تكوين مخصص لانخفاض قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع في أي من الأعوام 2009 أو 2008.

12- الموجودات المالية المتاحة للبيع "تنمة"

كافة الاستثمارات في موجودات مالية متاحة للبيع هي أسهم مدرجة في الأسواق المالية. وتتضمن هذه الاستثمارات ، استثمارات في 479.160 سهماً (2008: 399.300 سهماً) من أسهم شركة اتصالات بقيمة دفترية بلغت 5.270.760 درهماً وتكلفة بلغت 827.120 درهماً (2008: قيمة دفترية بلغت 3.965.049 درهماً إماراتياً وتكلفة بلغت 827.120 درهماً)، والمسجلة باسم المتوفي السيد/ حميد العويس كأمانه ولصالح منفعة الشركة. ولا تزال عملية نقل هذه الأسهم قيد الإجراء حالياً لتسجل باسم مدير الشركة والذي سيتحفظ بهذه الأسهم كأمانه لمصلحة الشركة.

الموجودات المالية المتاحة للبيع المدرجة بالعملة التالية:

31 ديسمبر		
2008	2009	
ألف درهم	ألف درهم	
26.597	32.706	درهم إماراتي
26.840	24.249	ريال عُماني
53.437	56.955	

13- موجودات المجموعة المستبعدة المحفوظ بها للبيع

تم عرض الموجودات الخاصة بمصنع أكوافينا كمحفوظ بها للبيع وذلك بعد موافقة مجلس الإدارة عليها بتاريخ 22 ديسمبر 2008. كما في 31 ديسمبر 2008، كانت المجموعة المستبعدة المصنفة كمحفوظ بها للبيع تتألف مما يلي:

31 ديسمبر	
2008	
ألف درهم	
19.879	ممتلكات، آلات ومعدات (صافي القيمة الدفترية)
6.804	موجودات غير ملموسة (صافي القيمة الدفترية)
794	مخزون (إيضاح 6)
27.477	

13- موجودات المجموعة المستبعدة المحتفظ بها للبيع "تنمة"

تمت عملية البيع بتاريخ 22 فبراير 2008. كما تم إتمام عملية بيع موجودات المجموعة المستبعدة على النحو التالي:

(أ) تم إستبعاد موجودات المجموعة المستبعدة المتعلقة بمصنع أكوافينا لتعبئة المياه للأطراف التالية:

- (1) جيما للمياه المعدنية (ش.م.ع.). ["جيما"]، طرف ذو علاقة (إيضاح 8): تم توقيع عقد البيع بين الطرفين في 22 فبراير 2009 حيث تم بيع جميع الموجودات المتعلقة بمصنع أكوافينا لتعبئة المياه والتي بلغ صافي قيمتها الدفترية 25.31 مليون درهم إلى جيما للمياه المعدنية (ش.م.ع.) مقابل 26.50 مليون درهم مما نتج عنه ربح بلغ 1.19 مليون درهم. كان من ضمن هذا المقابل والبالغ 26.50 مليون درهم مبلغ 10 مليون درهم أودعت في حساب ضمان بحيث يمكن سحب هذا المبلغ عند تنفيذ وتجديد اتفاقية إيجار قطعة الأرض وتسليمها إلى جيما. كما في 31 ديسمبر 2009، كان باقي المقابل والبالغ 165 مليون مستحق الدفع وتم إدراجه تحت بند "مطلوب من طرف ذو علاقة".
- (2) آخرون: تم بيع موجودات صافي قيمتها الدفترية 1.35 مليون درهم إلى طرف ثالث بقيمة 0.63 مليون درهم مما نتج عنه خسارة بلغت 0.72 مليون درهم.

يتكون صافي القيمة الدفترية للموجودات المجموعة المستبعدة التي تم بيعها خلال 2009 كما يلي:

ألف درهم

18.806	ممتلكات، آلات ومعدات
6.804	موجودات غير ملموسة
1.053	مخزون
<u>26.663</u>	

13- موجودات المجموعة المستبعدة المتحفظ بها كماتاحة للبيع "تنمة"

ب) بموجب عقد البيع المؤرخ 22 فبراير 2009، قامت الشركة ببيع كافة الموجودات الخاصة بمصنع أكوافينا إلى شركة جيما. وفقاً للاتفاق المبرم، تم الحصول من السلطات على تجديد عقد إيجار الأرض المنشأ عليها المصنع والمعدات. ووفقاً للاتفاق أيضاً، قامت الشركة بنقل الموظفين إلى شركة جيما وبناءً عليه فإن مخصص تعويضات الموظفين لغاية تاريخ الإنهاء قد صنفت كمبالغ مستحقة لشركة جيما.

ج) وفقاً لاتفاقية البيع بين الشركة و جيما، فقد أقر كلا الطرفين ووافق على أن الدفعة الأولى بقيمة 10 ملايين درهم إماراتي سيتم الاحتفاظ بها أو دفعها من خلال وكيل ضامن. كما في 31 ديسمبر 2009 لم يتم تسليم المبلغ حيث سيتم تسليمه (مع الفوائد المتركمة) للشركة عند تنفيذ وتسليم اتفاقية تأجير الأرض المجددة إلى جيما. هذا المبلغ تم تسجيله تحت بند ودائع ثابتة ومرهونة.

د) تمتلك الشركة حقوق تعبئة وبيع مياه أكوافينا داخل الإمارات العربية المتحدة وبموجب اتفاقية التغليف المشترك بتاريخ 22 فبراير 2009 بين الشركة و جيما، قامت الشركة بتعيين جيما لعملية التعبئة والتغليف المشترك لمياه أكوافينا. تسري هذه الاتفاقية لمدة ثلاثة سنوات. بموجب بنود هذه الاتفاقية، تلتزم الشركة بتزويد جيما، من دون رسوم، جميع المواد الخام المستخدمة في عملية إنتاج وتعبئة مياه أكوافينا التي سيتم تسليمها بواسطة جيما إلى الشركة. كما أن جيما ستقوم حصرياً بعملية تعبئة مياه أكوافينا بالنيابة عن الشركة حيث سيتم تحميل الشركة سعراً متفقاً عليه لكل صندوق مقابل عملية التغليف والتعبئة.

14- سلفيات بنكية

تتكون السلفيات البنكية من أرصدة سحب على المكشوف، وهي أرصدة بدون ضمان وتحمل سعر فائدة بالمعدلات المعمول بها بين البنوك الإماراتية "EIBOR" + 2.5% سنوياً بحد أدنى 6% سعر الفائدة سنوياً.

دبي للمرطبات (ش.م.ع.)
دبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية - تنمة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2009

41

15- ذمم تجارية دائنة وحسابات دائنة أخرى

31 ديسمبر		
2008	2009	
ألف درهم	ألف درهم	
45.090	58.514	ذمم تجارية دائنة
11.834	15.460	مصارييف مستحقة
8.884	10.819	رواتب ومنافع الموظفين المستحقة
750	1.036	مستحق للمدراء (إيضاح 8)
6.538	5.841	ذمم دائنة أخرى
73.096	91.670	

16- مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين

31 ديسمبر		
2008	2009	
ألف درهم	ألف درهم	
7.960	10.338	الرصيد في بداية السنة
3.367	2.117	المحمل للسنة
-	(175)	المحول إلى طرف ذي علاقة [13 (ب)]
(989)	(2.106)	دفعات خلال السنة
10.338	10.174	الرصيد في نهاية السنة

تم تكوين مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لقانون العمل في دولة الإمارات العربية المتحدة بناءً على الرواتب الحالية وعدد سنوات الخدمة المتراكمة في تاريخ الميزانية العمومية.

17- رأس المال

31 ديسمبر		
ألف درهم	ألف درهم	
60.000	60.000	رأس المال المصرح به، المصدر والمدفوع بالكامل: 60.000.000 سهم (2008: 60.000.000 سهم) بقيمة 1 درهم للسهم الواحد

17- رأس المال "تنمة"

في اجتماع الهيئة العمومية السنوي المنعقد بتاريخ 4 أبريل 2009، وافق المساهمون على توزيعات أرباح بنسبة 15% والتي تم توزيعها خلال السنة.

18- احتياطي قانوني

وفقاً للمادة 192 من قانون الشركات التجارية لدولة الإمارات العربية المتحدة لسنة 1984 وتعديلاته ونظام تأسيس الشركة، يتوجب تحويل 10% من صافي الربح السنوي لكل سنة إلى الاحتياطي القانوني حتى يبلغ الاحتياطي القانوني 50% من رأس المال المدفوع للشركة. خلال السنة، تم تحويل مبلغ 3.210.985 درهماً إلى الاحتياطي القانوني (2008: 1.439.804 درهماً).

19- احتياطي عام

وفقاً للمادة 193 من قانون الشركات التجارية لدولة الإمارات العربية المتحدة لسنة 1984 وتعديلاته والنظام الأساسي للشركة، يجوز تحويل 10% من صافي ربح الشركة إلى احتياطي عام يتم استخدامه فقط للأغراض المبينة في النظام الأساسي للشركة.

ووفقاً للفقرة (58) من النظام الأساسي للشركة، ينبغي تحويل 10% من صافي الربح السنوي إلى هذا الاحتياطي ويجوز وقف عمليات التحويل هذه عندما يبلغ الاحتياطي 5% من رأس المال المدفوع للشركة. وحيث أن الاحتياطي العام للشركة يزيد حالياً على 5% من رأس المال المدفوع، لم يتم القيام بأي تحويل خلال السنة.

20- احتياطي تسوية توزيعات الأرباح

هذا احتياطي عام يمثل مبالغ محولة من صافي ربح الشركة، وهو قابل للتوزيع على المساهمين بناءً على توصية مجلس الإدارة.

21- احتياطي إحلال المنشآت

يمثل هذا الاحتياطي مبالغ محولة من صافي ربح الشركة، وهو قابل للتوزيع على المساهمين بناءً على توصية مجلس الإدارة.

22- احتياطي القيمة العادلة

يمثل احتياطي القيمة العادلة الأرباح والخسائر غير المحققة الناشئة من التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع والتي يتم احتسابها في احتياطي القيمة العادلة في حقوق الملكية حتى يتم بيع الاستثمار أو تحصيله أو بخلاف ذلك استبعاده، أو حتى يتم تقدير أن الاستثمار قد تعرض لانخفاض في قيمته وعندها يتم إدراج الربح أو الخسارة المتراكمة المحتسبة سابقاً في حقوق الملكية، في بيان الدخل.

23- إيرادات مؤجلة

31 ديسمبر		
2008	2009	
ألف درهم	ألف درهم	
1.109	-	الرصيد في بداية السنة
(1.109)	-	محول إلى إيرادات تشغيلية أخرى (إيضاح 25)
-	-	الرصيد في نهاية السنة

24- إيضاح حول بيان التدفقات النقدية

لأغراض إعداد بيان التدفقات النقدية، فإن "النقد وما يعادله" يتكون من:

31 ديسمبر		
2008	2009	
ألف درهم	ألف درهم	
7.026	80.624	النقد وما يعادله
-	(8.999)	السحب على المكشوف (إيضاح 5)
7.026	71.625	

24- إيضاح حول بيان التدفقات النقدية "تنمة"

يتم تضمين السحب على المكشوف في النقد وما يعادله لأغراض إعداد بيان التدفقات النقدية حيث أنه واجب السداد عند الطلب، ويشكل جزءاً مهماً من إدارة الشركة للنقد ويتأرجح بين الرصيد الدائن أو المدين خلال السنة.

25- إيرادات تشغيلية أخرى

(أ)

31 ديسمبر		
2008	2009	
ألف درهم	ألف درهم	
-	2.936	مساهمة من ببسي كولا العالمية [إيضاح 25 (ب)]
1.109	-	محول من إيرادات مؤجلة (إيضاح 23)
776	-	أخرى
1.885	2.936	

(ب) تمثل مساهمة ببسي كولا العالمية حوافز الأداء الممنوحة للشركة خلال السنة الحالية.

26- مصاريف بيع وتوزيع

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2008	2009	
ألف درهم	ألف درهم	
39.534	37.595	رواتب ومنافع الموظفين
30.891	26.181	مصاريف إعلان وتسويق
2.172	13.149	مصاريف إيجارية
14.280	11.190	استهلاك (موزّع)
11.086	6.336	نفقات الأسطول
2.552	1.500	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
1.846	1.299	نفقات مكائن البيع الذاتي
2.241	1.639	أخرى
104.602	98.889	

دبي للمرطبات (ش.م.ع.)
دبي - الإمارات العربية المتحدة

إيضاحات حول البيانات المالية - تنمة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2009

45

27- مصاريف عمومية وإدارية

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2008	2009	
ألف درهم	ألف درهم	
18.556	20.258	رواتب ومنافع الموظفين
3.480	4.196	صيانة المباني ومصاريف الأمن
2.382	2.762	مصاريف ومنافع المكاتب
3.436	2.583	استهلاك (موزّع)
2.501	2.621	رسوم مهنية
35	1.316	مصاريف إيجارية
480	1.096	مصاريف بنكية
4.679	3.698	أخرى
35.549	38.530	

28- إيرادات أخرى

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر		
2008	2009	
ألف درهم	ألف درهم	
-	1.364	إيرادات فوائد
(727)	161	أرباح/ (خسائر) القيمة العادلة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
791	(298)	أخرى
64	1.227	

29- ربح السهم الواحد

أرباح أساسية للسهم الواحد

يتم إحتساب الأرباح الأساسية للسهم الواحد من خلال تقسيم الربح الموزع على المساهمين في الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة خلال السنة. تم اعتبار أنه جرى إصدار أسهم المنحة في بداية الفترة المعروضة لغرض احتساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية.

31 ديسمبر		
2008	2009	
14.398	32.110	الربح الموزع على المساهمين في الشركة (ألف درهم)
60.000	60.000	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة (ألف درهم)
0.24	0.54	الأرباح الأساسية للسهم الواحد

يتم حساب الأرباح المخففة للسهم الواحد من خلال تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة لافتراض تحويل كافة الأسهم العادية المحتملة. لا تملك الشركة أية أسهم عادية محتملة مخففة.

30- الأدوات المالية

(أ) أهم السياسات المحاسبية

إن تفاصيل السياسات المحاسبية بما في ذلك أساس التسجيل والقياس والأسس التي يتم فيها تسجيل الدخل والمصاريف بما يخص كل صنف من الموجودات المالية والمطلوبات المالية وأدوات الملكية تم شرحها في إيضاح رقم 3 حول البيانات المالية.

(ب) تصنيف الأدوات المالية

31 ديسمبر		
2008	2009	
ألف درهم	ألف درهم	
		الموجودات المالية
53.437	56.955	موجودات مالية متاحة للبيع
-	16.747	المطلوب من أطراف ذات علاقة
		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو
237	-	الخسارة
64.381	59.157	ذمم تجارية مدينة وحسابات مدينة أخرى
7026	80.624	النقد وما يعادله
-	10.205	ودائع ثابتة مرهونة
125.081	223.688	
		المطلوبات المالية
1.532	4.628	المطلوب لأطراف ذات علاقة
73.096	91.670	ذمم تجارية دائنة وحسابات دائنة أخرى
-	8.999	سلفيات بنكية
74.628	105.297	

31- أهداف إدارة المخاطر المالية

قامت الشركة بوضع سياسات لإدارة المخاطر المالية، وتحدد هذه السياسات الاستراتيجيات الشاملة لأعمالها ومنهجية إدارة المخاطر. تهدف برامج الشركة للإدارة الشاملة للمخاطر المالية إلى التقليل من الآثار العكسية المحتملة للأداء المالي للمؤسسة. تقوم الإدارة بتحديد مبادئ للإدارة الشاملة للمخاطر المالية وسياسات تغطي مناطق محددة، كمخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر تحويل العملات، مخاطر أسعار الفائدة)، ومخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة. يتم عمل مراجعة دورية تهدف إلى التأكد من الالتزام بتعليمات سياسات الشركة.

31- أهداف إدارة المخاطر المالية "تنمة"

لم يكن هناك أي تغيير لمدى تعرض الشركة لهذه المخاطر المالية أو طريقة إدارة وقياس هذه المخاطر.

(أ) إدارة مخاطر العملات الأجنبية

لا تتعرض الشركة لمخاطر كبيرة من أسعار صرف العملات الأجنبية، حيث أن غالبية مبيعاتها ومشترياتها تتم بالدرهم الإماراتي أو بالعملات التي يقابلها سعر صرف ثابت أمام الدرهم.

(ب) إدارة مخاطر الائتمان

تعود مخاطر الائتمان إلى تعثر العميل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية والتي ينتج عنها خسارة مالية للشركة. تقوم الشركة بتطبيق سياسة التعامل فقط مع عملاء ذوي قدرة ائتمانية عالية والحصول على ضمانات كافية عند اللزوم للتقليل من مخاطر الخسارة المالية نتيجة التعثر في الوفاء بالالتزامات. تسيطر الشركة على مخاطر الائتمان عن طريق تحديد سقف لعملائها ويتم مراجعة هذا السقف من قبل الإدارة، كما تحتفظ الشركة مخصص للذمم المدينة المشكوك في تحصيلها على أساس إمكانية التحصيل المتوقع لكافة الذمم المدينة.

تتألف الذمم المدينة من عدد كبير من العملاء موزعين على قطاعات أعمال وقطاعات جغرافية متنوعة .

يبين الإيضاح رقم 7 مزيداً من التفاصيل حول المخاطر الائتمانية من الذمم التجارية المدينة والحسابات المدينة الأخرى.

لا تتعرض الشركة لتركز مخاطر ائتمانية كبيرة لطرف واحد أو مجموعة واحدة لديها سمات متشابهة. تعرّف الشركة الأطراف المقابلة الذين لديهم سمات متشابهة إذا كانت منشآت ذات علاقة. إن المخاطر الائتمانية على السيولة النقدية محدودة، وذلك لأن الشركة تحتفظ بحساباتها لدى بنوك مسجلة داخل الإمارات العربية المتحدة.

31- أهداف إدارة المخاطر المالية "تنمة"

(ج) إدارة مخاطر أسعار الفائدة

تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الفائدة كونها تقترض الأموال بأسعار فائدة متأرجحة أو غير ثابتة.

تم توضيح تعرضات الشركة لأسعار الفائدة على الموجودات المالية والمطلوبات المالية في بند إدارة مخاطر السيولة من هذا الإيضاح.

تحليل حساسية أسعار الفائدة

تم تحديد تحليل الحساسية أدناه اعتماداً على تعرض الأدوات غير المشتقة لأسعار الفائدة كما بتاريخ بيان المركز المالي. بالنسبة لأسعار الفائدة متأرجحة أو غير ثابتة للمطلوبات، تم تجهيز التحليل على فرض أن المبلغ المطلوب المستحق بتاريخ بيان المركز المالي كان مستحقاً طوال السنة. لقد تم استخدام ما يعادل 50 نقطة أساس كزيادة أو نقصان عندما يتم إعداد التقارير الداخلية لمخاطر أسعار الفائدة للإدارة والذي يمثل التقدير الموضوعي للتغير المحتمل بسعر الفائدة.

في حالة ارتفاع/انخفاض أسعار الفائدة بـ 50 نقطة أساس مع الاحتفاظ بجميع المتغيرات الأخرى ثابتة، فإن أرباح الشركة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2009 ستتخفض/ ترتفع بمبلغ 45.000 درهم (2008 : لا يوجد).

(د) إدارة مخاطر السيولة

تعود المسؤولية النهائية في إدارة مخاطر السيولة على عاتق مجلس الإدارة والذي قام بإنشاء إطار مناسب لإدارة مخاطر السيولة وذلك لإدارة متطلبات التمويل والسيولة قصيرة ومتوسطة وطويلة الأجل للشركة. وتقوم الشركة بإدارة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطيات كافية وتسهيلات بنكية من خلال المراقبة المستمرة للتدفقات النقدية الفعلية والمتوقعة ومطابقة تاريخ استحقاقات الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

31- أهداف إدارة المخاطر المالية "تنمة"

(ج) إدارة مخاطر أسعار الفائدة "تنمة"

جداول السيولة ومخاطر الفائدة

تظهر الجداول التالية تفاصيل الاستحقاق التعاقدى الباقي على الشركة لموجوداتها المالية غير المشنقة. كما تم إعداد هذه الجداول بناءً على التدفقات النقدية غير المخصصة للتدفقات النقدية للموجودات المالية .

المجموع	2 - 1 سنة	أقل من سنة	متوسط معدل سعر الفائدة	الموجودات المالية
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	%	2009
13.491	6.500	126.991	-	أدوات لا تخضع للفوائد
90.197	-	90.197	3.5 %	أدوات تخضع لأسعار فائدة
<u>223.688</u>	<u>6.500</u>	<u>217.188</u>		
125.081	-	125.081	-	2008 أدوات لا تخضع للفوائد

تظهر الجداول التالية تفاصيل الاستحقاق التعاقدى الباقي على الشركة لمطلوباتها المالية غير المشنقة ذات فترات محددة للسداد. كما تم إعداد هذه الجداول بناءً على التدفقات النقدية غير المخصصة للتدفقات النقدية للمطلوبات المالية بناءً على أقرب موعد قد تطالب به الشركة بالسداد. تتضمن الجداول على التدفقات النقدية الأساسية. يعتمد الاستحقاق التعاقدى على أقرب موعد تكون فيه الشركة مطالبة بالسداد.

المجموع	2 - 1 سنة	أقل من سنة	متوسط معدل سعر الفائدة	المطلوبات المالية
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	%	2009
96.298	-	96.298	-	أدوات لا تخضع للفوائد
8.999	-	8.999	6 %	أدوات تخضع لأسعار فائدة
<u>105.297</u>	<u>-</u>	<u>105.297</u>		
74.628	-	74.628	-	2008 أدوات لا تخضع للفوائد

31- أهداف إدارة المخاطر المالية "تنمة"

(هـ) مخاطر الأسعار

تتعرض الشركة لمخاطر أسعار الأسهم بسبب الاستثمارات التي تحتفظ بها الشركة والمصنفة في الميزانية كمتاحة للبيع أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وبغرض إدارة مخاطر الأسعار التي قد تتعرض لها الاستثمارات في الأسهم، تعمل الشركة على تنويع محافظتها. ويتم هذا التنويع على أساس الحدود التي وضعتها الشركة.

تستثمر الشركة في حقوق الملكية في منشآت أخرى والتي يتم تداولها علناً وإدراجها في إحدى المؤشرات الأربعة التالية: سوق مسقط للأوراق المالية، وسوق دبي المالي، وسوق أبوظبي للأوراق المالية، ومركز دبي المالي العالمي للتداول.

يلخص الجدول أدناه أثر الزيادة على ربح الشركة والأسهم خلال العام في حال زيادة المؤشرات بـ 5%. وسوف يكون هناك تأثير معاكس بإنخفاض الربح للسنة لو أن المؤشر أنخفض بـ 5% مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة وبأن كافة الاستثمارات بالأسهم من قبل الشركة تغيرت وفقاً للارتباط التاريخي للمؤشر:

التأثير على حقوق الملكية		التأثير على الأرباح		المؤشر
2008	2009	2008	2009	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
1.342	1.212	-	-	سوق مسقط للأوراق المالية
1.132	1.371	-	-	سوق دبي المالي
-	-	12	-	مركز دبي المالي العالمي للتداول
198	263	-	-	سوق أبوظبي للأوراق المالية

كما تتعرض الشركة لمخاطر أسعار السلع بسبب المواد الخام التي تستخدمها الشركة في عملياتها الإنتاجية. لا تتخذ الشركة أي تحوطات لمخاطر أسعار السلع التي قد تتعرض لها.

31- أهداف إدارة المخاطر المالية "تنمة"

(و) القيمة العادلة للأدوات المالية

تقارب القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية في تاريخ بيان المركز المالي، القيمة الدفترية المدرجة لها في تاريخ بيان المركز المالي.

32- مخاطر إدارة رأس المال

تقوم الشركة بإدارة رأس المال بحيث تحرص على ضمان استمراريتها، وفي ذات الوقت تحقيق أعلى عائد ممكن للمساهمين وذلك من خلال تحسين أرصدة الدين والملكية. لم تتغير إستراتيجية الشركة ككل عن سنة 2008 .

يشتمل هيكل رأس مال الشركة على صافي الدين (والذي يتضمن القروض الموضحة في إيضاح 14، بالنقد والأرصدة البنكية) وحقوق المساهمين في الشركة (والتي تتمثل في رأس المال المصدر، الاحتياطات والأرباح المستتقة).

لا تتعرض الشركة لأي متطلبات رأسمالية مفروضة من قبل متطلبات خارجية.

تقوم إدارة الشركة بانتظام بمراجعة هيكل رأسمال الشركة.

كانت نسبة معدل المديونية في نهاية السنة كما يلي:

31 ديسمبر	
2008	2009
ألف درهم	ألف درهم
-	8.999
273.698	299.326
-	1 : 0.03

سلفيات بنكية (إيضاح 14)
حقوق الملكية
معدل المديونية

33- القطاعات التشغيلية

تعمل الشركة في قطاع تشغيلي واحد وهو تعليب، تعبئة، توزيع وتجارة المشروبات الغازية والمشروبات الأخرى ذات العلاقة. إن جميع المعلومات المتعلقة في هذا القطاع التقريبي/التشغيلي موضحة في بيان المركز المالي، بيان الدخل، بيان الدخل الشامل والإيضاحات المالية.

المعلومات الإضافية وفقاً لمتطلبات المعيار (IFRS) رقم 8، *القطاعات التشغيلية*، موضحة أدناه:

أ) معلومات عن القطاعات الجغرافية:

خلال السنة 2009، بلغت الإيرادات من العملاء داخل دولة الإمارات العربية المتحدة (الدولة التي تتواجد فيها مقر الشركة) 591 مليون درهم (2008: 581 مليون درهم) ومن العملاء خارج دولة الإمارات العربية المتحدة (الدول الأجنبية) 107 مليون درهم (2008: 46 مليون درهم).

ب) العملاء الرئيسيين:

خلال السنة 2009، لم يكن لدى الشركة إيرادات من أي من العملاء (الفترة السابقة: لا يوجد) قد تشكل أكثر من 10% من إجمالي إيرادات الشركة.

34- الالتزامات الرأسمالية

وافق المدراء على نفقات رأسمالية مستقبلية بقيمة 12.350.548 درهم (31 ديسمبر 2008: 55.950.241 درهم).

كما وافق المدراء على مصاريف بقيمة 400 مليون درهم إماراتي تتعلق بمشروع مرافق تصنيع جديدة. ولا تزال هذه المصاريف بانتظار موافقة الجمعية العمومية.

35- التزام بعقود إيجار تشغيلية

عقود التأجير التعاقدية

تتعلق الإيجارات التشغيلية بتأجير المرافق، والمركبات، والأراضي بفترات تأجير تتراوح بين عام واحد إلى 30 عاماً.

35- التزام بعقود إيجار تشغيلية "تنمة"

الدفعات المعترف بها كنفقات

السنة المنتهية في 31 ديسمبر	
2008	2009
ألف درهم	ألف درهم

الحد الأدنى لدفعات الإيجار المسجلة كمصروفات خلال
السنة

3.439 14.962

التزامات الإيجارات التشغيلية

31 ديسمبر	
2008	2009
ألف درهم	ألف درهم
4.346	16.948
14.843	40.015
66.300	63.628
85.489	120.591

لا تتعدى سنة واحدة
أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات
أكثر من خمس سنوات

36- توزيعات الأرباح المقترحة

فيما يتعلق بالسنة الحالية، اقترح أعضاء مجلس الإدارة بأن يدفع إلى المساهمين مبلغ 0.25 درهم للسهم الواحد على شكل توزيعات الأرباح. ولا يزال هذه الاقتراح بانتظار موافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي ولم يتم إدراجه كمطلوبات في هذه البيانات المالية، ويقدر إجمالي توزيعات الأرباح التي سيتم دفعها بمبلغ 15 مليون درهم.

37- أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام السنة السابقة لتنتمشي مع عرض البيانات المالية للفترة الحالية.