

شركة دبي للمطبات (شركة مساهمة عامة)

تقرير المراجعة والمعلومات المالية المرحلية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

صفحات

المحتويات

- | | |
|--------|---|
| ١ | تقرير حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية |
| ٢ | بيان المركز المالي الموجز |
| ٣ | بيان الربح أو الخسارة الموجز(غير مدقق) |
| ٤ | بيان الدخل الشامل الموجز(غير مدقق) |
| ٥ | بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز |
| ٦ | بيان التدفقات النقدية الموجز(غير مدقق) |
| ١٤ - ٧ | إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية |

تقرير حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية

السادة أعضاء مجلس الإدارة

شركة دبي للمرطبات (شركة مساهمة عامة)

دبي

الإمارات العربية المتحدة

مقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي الموجز المرفق لشركة دبي للمرطبات (شركة مساهمة عامة) ("الشركة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ وكل من البيانات الموجزة للربح أو الخسارة، الدخل الشامل، التغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤: "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعة عدد ٢٤١٠، "مراجعة المعلومات المالية المرحلية التي يقوم بها مدفقي الحسابات المستقل للمنشأة". تتضمن مراجعة المعلومات المالية المرحلية القيام بإجراء الاستفسارات، بشكل رئيسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وإتباع إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة أقل جوهرياً من نطاق القيام بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وبالتالي، فإنها لا تمكّننا من الحصول على تأكيد حول جميع الأمور الهامة التي يمكن أن يبيّنها التدقيق. لذا، فإننا لا نبدي رأي تدقيق بشأنها.

الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، لم يتبيّن لنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن المعلومات المالية المرحلية المرفقة لم يتم إعدادها من جميع النواحي الجوهرية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤.

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط)



فرايس عبنتاوي

رقم القيد: ٥٤٨٢

٢٠٢٤ يوليو

دبي

الإمارات العربية المتحدة

شركة دبي للمرطبات (شركة مساهمة عامة)

بيان المركز المالي الموجز
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٤

٢

إيضاحات	٢٠١٤ يونيو ٣٠ ديسمبر ٢٠١٣	٢٠١٤ يونيو ٣٠ ديسمبر ٢٠١٣	
ألف درهم	ألف درهم		
(مدقق)	(غير مدقق)		
			الموجودات
٥٣٦,٤١٠	٥٢٣,٥٠٤	٤	الموجودات غير المتداولة
١٤,٩٤٦	١٤,٩٤٦		ممتلكات، ألات ومعدات
٧٩,١٤٩	٦٧,٢٠٦		استثمار عقاري
٣,٩٩٥	٣,٤٧٣		موجودات ذات حق الاستخدام
٩٤,٩٥٢	٨١,٣٨٧	٥	الموجودات غير الملموسة
<u>٧٢٩,٤٥٢</u>	<u>٦٩٠,٥١٦</u>		الاستثمار في موجودات مالية
			<u>مجموع الموجودات غير المتداولة</u>
			الموجودات المتداولة
٧٥,١٧٥	١٤٠,٥٤٢	٦	المخزون
٢١٨,٠٤١	٢٢٠,٥٣٠		الذمم التجارية المدينة والأخرى
<u>٥٥٧,٧١٤</u>	<u>٣٩٠,٢٢٩</u>	٧	النقد والأرصدة البنكية
<u>٨٥٠,٩٣٠</u>	<u>٧٥١,٣٠١</u>		<u>مجموع الموجودات المتداولة</u>
<u>١,٥٨٠,٣٨٢</u>	<u>١,٤٤١,٨١٧</u>		<u>مجموع الموجودات</u>
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠		رأس المال
٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠		احتياطي قانوني
٦١٨,٤٠١	٦١٨,٤٠١		احتياطي عام
٦٣,٨٦٩	٥٠,٣٠٤		احتياطي القيمة العادلة
١,٦٦٢	-		احتياطي تحويلات التدفقات النقدية
٤٣٥,٠٩٧	٢١١,٧٨١		الأرباح المحتجزة
<u>١,٢٥٣,٤٢٩</u>	<u>١,٠١٥,٤٨٦</u>		<u>مجموع حقوق الملكية</u>
			المطلوبات غير المتداولة
٣٣,٥١٢	٣٤,٤٦٦		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>٨٠,٢٨٧</u>	<u>٦٨,٠٠٣</u>		الالتزامات الإيجارية – الجزء غير المتداول
<u>١١٣,٧٩٩</u>	<u>١٠٢,٤٢٩</u>		<u>مجموع المطلوبات غير المتداولة</u>
			المطلوبات المتداولة
٢٠٣,٩٢٥	٢٠٦,٦٥٢		الذمم التجارية الدائنة والأخرى
-	١٠٨,٠٠٠	٨	توزيعات أرباح مستحقة
٩,٢٢٩	٩,٢٥٠		الالتزامات الإيجارية – الجزء المتداول
<u>٢١٣,١٥٤</u>	<u>٣٢٣,٩٠٢</u>		<u>مجموع المطلوبات المتداولة</u>
<u>٣٢٦,٩٥٣</u>	<u>٤٢٦,٣٣١</u>		<u>مجموع المطلوبات</u>
<u>١,٥٨٠,٣٨٢</u>	<u>١,٤٤١,٨١٧</u>		<u>مجموع حقوق الملكية والمطلوبات</u>

على حد علمنا، ووفقاً لمبادئ إعداد التقارير المعمول بها لإعداد التقارير المالية المرحلية، فإن البيانات المالية المرحلية الموجزة تظهر بصورة عادلة من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي للشركة وأداتها المالي وتدفقاتها النقدية.

السيد/ نواف غباش أحمد غباش المري
عضو مجلس الإدارة

السيد/ أحمد بن عيسى السركال
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية.

بيان الربح أو الخسارة الموجز (غير مدقق)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاحات	
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	١١	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم		
٢١٠,٧٨٨	٢١٦,٦١٣	٣٧٩,١٤٩	٣٨٤,٠٦١		الإيرادات
(١٣٣,٢٥٨)	(١٣٦,٠٨٦)	(٢٤٢,٠٦٩)	(٢٤٦,٤٣٨)		تكاليف المبيعات
<u>٧٧,٥٣٠</u>	<u>٨٠,٥٢٧</u>	<u>١٣٧,٠٨٠</u>	<u>١٣٧,٦٢٣</u>		إجمالي الربح
٢,٦١٩	٢,٣١٥	٤,٣٧٩	٤,٥٧٠		إيرادات تشغيلية أخرى
(٢٧,٦٦٩)	(٣٠,١٠٢)	(٥٣,٥٥٠)	(٥٧,٠٣٧)		مصاريف بيع وتوزيع
(١٤,٧٤١)	(١٤,٥٤٣)	(٢٨,٣٦٦)	(٢٩,٢١٦)		مصاريف عمومية وإدارية
(٢٦٠)	(٢٥٨)	(١,٢٨٢)	(٥٢٢)		إطفاء موجودات غير ملموسة
<u>٣٧,٤٧٩</u>	<u>٣٧,٩٣٩</u>	<u>٥٨,٢٦١</u>	<u>٥٥,٤١٨</u>		الربح التشغيلي
١,١٦٥	٤,١٥٨	٢,٨٣٤	١٠,٣٩٢		إيرادات التمويل، بالصافي
(٩٢٦)	(٦٩٩)	(١,٨١٠)	(١,٥٢٤)		تکاليف فوائد الإيجار
(٢٢)	(١٧)	٤,٠٤٧	٢,٦٩٦		إيرادات توزيعات الأرباح
٢٢٠,٠٥٦	-	٢٢٠,٠٥٦	-		الربح من بيع موجودات ثابتة
٢,٨٣٦	٢,٣٣٦	٣,٤٧٠	٤,٨٩٤		إيرادات أخرى، بالصافي
<u>٢٦٠,٥٨٨</u>	<u>٤٣,٧١٧</u>	<u>٢٨٦,٨٥٨</u>	<u>٧١,٨٧٦</u>		الربح للفترة قبل الضريبة
-	(٣,٦٩١)	-	(٦,١٩٢)		ضريبة الشركات
<u>٢٦٠,٥٨٨</u>	<u>٤٠,٠٢٦</u>	<u>٢٨٦,٨٥٨</u>	<u>٦٥,٦٨٤</u>		الربح للفترة بعد الضريبة
<u>٢,٩٠</u>	<u>.٤٤</u>	<u>٣,١٩</u>	<u>.٧٢</u>	<u>٩</u>	ربحية السهم بالدرهم

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية.

شركة دبي للمرطبات (شركة مساهمة عامة)

بيان الدخل الشامل الموجز (غير مدقق)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠٢٣

٢٠٢٤

٢٠٢٣

٢٠٢٤

ألف درهم

ألف درهم

ألف درهم

ألف درهم

٢٦٠,٥٨٨

٤٠,٠٢٦

٢٨٦,٨٥٨

٦٥,٦٨٤

الربح للفترة بعد الضريبة

(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر

الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى التي لن يتم إعادة تضمينها

إلى الربح أو الخسارة في فترات لاحقة:

التغيرات في القيمة العادلة للاستثمار في أدوات حقوق الملكية

المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر،

أدوات ملكية (إيضاح ٥)

(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر الذي قد يتم إعادة تضمينه

إلى الربح أو الخسارة في فترات لاحقة:

التغيرات في القيمة العادلة لتحولات التدفقات النقدية

مجموع الخسارة الشاملة الأخرى

١٤,٢٤٦

(١٣,٥٧٢)

(٦,٤٤٦)

(١٣,٥٦٥)

(٨٨٢)

(٣٠٩)

(٧٧٨٤)

(١,٠٦٢)

١٣,٣٦٤

(١٣,٨٨١)

(٧,٢٣٠)

(١٤,٦٢٧)

٢٧٣,٩٥٢

٢٦,١٤٥

٢٧٩,٦٢٨

٥١,٠٥٧

مجموع الدخل الشامل للفترة

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

احتياطي تحوطات								
رأس المال	احتياطي قانوني	احتياطي عام	التدفقات النقدية	احتياطي القيمة العادلة	المجموع	الأرباح المحتجزة	ألف درهم	ألف درهم
٩٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	٦١٨,٤٠١	٨١,١٧٢	٢٥٢	١٤٠,٥٢٢	٩٧٥,٣٤٧	١٤٠,٥٢٢	٩٧٥,٣٤٧
-	-	-	-	-	-	٢٨٦,٨٥٨	٢٨٦,٨٥٨	٢٨٦,٨٥٨
-	-	-	-	(٦,٤٤٦)	(٧٨٤)	(٧,٢٣٠)	-	(٧,٢٣٠)
مجموع الدخل / الخسارة الشاملة للفترة								
توزيعات أرباح معلنة (إيضاح ٨)								
٩٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	٦١٨,٤٠١	٧٤,٧٢٦	(٥٣٢)	٣٦٤,٣٨٠	٢٨٦,٨٥٨	٢٨٦,٨٥٨	٢٧٩,٦٢٨
٩٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	٦١٨,٤٠١	٦٣,٨٦٩	١,٠٦٢	٤٣٥,٠٩٧	٤٣٥,٠٩٧	١,٢٥٣,٤٢٩	١,٢٥٣,٤٢٩
-	-	-	-	-	٦٥,٦٨٤	٦٥,٦٨٤	٦٥,٦٨٤	٦٥,٦٨٤
-	-	-	-	(١٣,٥٦٥)	(١,٠٦٢)	(١,٠٦٢)	(١٤,٦٢٧)	(١٤,٦٢٧)
مجموع الدخل / الخسارة الشاملة للفترة								
توزيعات أرباح معلنة (إيضاح ٨)								
أتعاب عضو مجلس الإدارة								
٩٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	٦١٨,٤٠١	٥٠,٣٠٤	-	٢١١,٧٨١	٥١,٠٥٧	٦٥,٦٨٤	٢١١,٧٨١
٩٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	٦١٨,٤٠١	٥٠,٣٠٤	-	(٢٨٨,٠٠٠)	(٢٨٨,٠٠٠)	(٢٨٨,٠٠٠)	(٢٨٨,٠٠٠)
-	-	-	-	-	(١,٠٠٠)	(١,٠٠٠)	(١,٠٠٠)	(١,٠٠٠)
٩٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	٦١٨,٤٠١	٥٠,٣٠٤	-	١,٠١٥,٤٨٦	١,٠١٥,٤٨٦	٢١١,٧٨١	٢١١,٧٨١

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية.

شركة دبي للمروطبات (شركة مساهمة عامة)

بيان التدفقات النقدية الموجز (غير مدقق)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ألف درهم	ألف درهم
(غير مدقق)	(غير مدقق)

التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية

الربح للفترة قبل الضريبة

تعديلات لـ:

١,٢٨٢	٥٢٢	إطفاء موجودات غير ملموسة
١٩,٧٧٢	٢٠,١٣٥	استهلاك ممتلكات، آلات ومعدات
٧,٢٤٤	٦,٨٧٥	استهلاك موجودات حق الاستخدام
(٢,٨٣٤)	(١٠,٣٩٢)	تكاليف التمويل، بالصافي
(٢٢٠,٠٥٦)	(٩٩)	الربح من بيع موجودات ثابتة
-	(٧٤٧)	الربح من إلغاء الاعتراف بموجودات مؤجرة
١,٧١٦	١,٥٢٤	مصاريف فوائد عقود الإيجار
(٤,٠٤٧)	(٢,٦٩٦)	إيرادات توزيع الأرباح
١,٨٤٤	١,٨٥٣	مخصص مكافآت نهاية خدمة للموظفين

التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغييرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية

٩١,٧٧٩	٨٨,٨٥١	الزيادة في المخزون
(٢٠,٤٠٨)	(٦٥,٣٦٧)	النقص / (الزيادة) في الذمم التجارية المدينة والأخرى
(٦٥,١١٢)	١,٦٧٥	الزيادة في الذمم التجارية الدائنة والأخرى
٤١,٣٩٩	٧٣٥	النقد الناتج من العمليات
٤٧,٦٥٨	٢٥,٨٩٤	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(٨٦٨)	(٩٣٨)	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٤٦,٧٩٠	٢٤,٩٥٦	

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

(٣٥)	-	شراء موجودات غير ملموسة
(٨,٦٠٣)	(٧,٢٢٩)	شراء ممتلكات، آلات ومعدات
٢٤٧,٥٥٩	٩٩	المتحصلات من استبعاد ممتلكات، آلات ومعدات
٤,٠٤٧	٢,٦٩٦	إيرادات توزيع الأرباح، بالصافي
٢,٨٦٩	٥,١٦٦	إيرادات التمويل، بالصافي
-	(٧٨,٠٦٦)	الزيادة في الودائع البنكية
٢٤٥,٨٣٧	(٧٧,٣٣٤)	صافي النقد المستخدم في / (الناتج من) الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

(٤,٢٠٠)	(٥,٢٠٠)	أتعاب عضو مجلس الإدارة المدفوعة
(٦٣,٠٠٠)	(١٨٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٣٥)	-	مصاريف التمويل، مدفوعة
(٨,٢٠٠)	(٧,٩٧٣)	مدفعات إيجارية
(٧٥,٤٣٥)	(١٩٣,١٧٣)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٢١٧,١٩٢	(٢٤٥,٥٥١)	صافي (النقص) / (الزيادة) في النقد وما يعادله
٢٥٤,٣٣١	٤٠٦,٢٨٧	النقد وما يعادله في بداية الفترة
٤٧١,٥٢٣	١٦٠,٧٣٦	النقد وما يعادله في ٣٠ يونيو (إيضاح ٧)

شكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١. الوضع القانوني والأنشطة

تأسست شركة دبي للمرطبات (شركة مساهمة عامة) ("الشركة") في دبي سنة ١٩٥٩ بموجب مرسوم صادر عن صاحب السمو، حاكم دبي، كما أنها مدرجة في سوق دبي المالي. يقع عنوان الشركة المسجل في ص.ب: ٤٢٠، دبي، الإمارات العربية المتحدة.

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

٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية

١-٢ أساس الإعداد

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ وفق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". لا تتضمن المعلومات المالية المرحلية جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في البيانات المالية السنوية، كما يجب قراءتها بالاقتران مع البيانات المالية السنوية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

إضافة إلى ذلك، لا تشير نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ بالضرورة إلى النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. تم إعداد المعلومات المالية وفق مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر المقاسة بالقيمة العادلة.

وباستثناء ما هو موضح أدناه، فإن السياسات المحاسبية المطبقة في هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة هي نفس تلك المطبقة في البيانات المالية للشركة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

ضريبة الدخل على الشركات

يتم الاعتراف بمصروف ضريبة الدخل على الشركات بمبلغ يتم تحديده بضرب الربح (الخسارة) قبل الضريبة لفترة التقرير الدوري في أفضل تقديرات الإدارة لمتوسط معدل ضريبة الدخل السنوي المرجح المتوقع للسنة المالية بأكملها، معدلاً بالتأثير الضريبي لبعض البنود المعترف كلياً في الفترة المرحلية. ولذلك، فقد يختلف معدل الضريبة الفعلي في البيانات المالية المرحلية عن تقدير الإدارة لمعدل الضريبة الفعلي في البيانات المالية السنوية. إن التغيير في السياسة المحاسبية سوف ينعكس أيضاً في البيانات المالية للشركة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٢-٢ المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة

- (أ) تعديلات على المعايير والتفسيرات الصادرة والمسارية خلال السنة المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤.
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية المتعلقة بتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة والالتزامات غير المتداولة المتضمنة تعهدات:

 - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ الالتزامات الإيجارية المتضمنة في عقد البيع وإعادة التأجير؛
 - المعيار الدولي للتقارير المالية رقم س١ المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة؛
 - المعيار الدولي للتقارير المالية رقم س٢ الإفصاحات المتعلقة بالمناخ؛ و
 - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ وعلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ ترتيبات تمويل الموردين.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تتمة)

٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية ٢-٢ المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة

(ب) المعايير والتعديلات الجديدة الصادرة ولكنها لم تصبح سارية المفعول بعد

لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر للمعايير الجديدة والمعدلة التالية المصدرة وغير سارية المفعول بعد. إن الإدارة بصدق تقييم تأثير المتطلبات الجديدة.
سارية لفترات سنوية تبدأ في أو بعد

المعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١ تأثير التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية المتعلقة بعدم قابلية الصرف ١ يناير ٢٠٢٥

تعديلات على المعايير الصادرة عن مجلس معايير محاسبة الاستدامة لتعزيز قابليتها للتطبيق الدولي ١ يناير ٢٠٢٥

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات المتعلقة بتصنيف وقياس الأدوات المالية ١ يناير ٢٠٢٦

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ العرض والإفصاحات في البيانات المالية ١ يناير ٢٠٢٧

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩ الشركات التابعة غير الخاضعة لمساءلة عامة: الإفصاحات ١ يناير ٢٠٢٧

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ البيانات المالية الموحدة ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (٢٠١١)
تم إرجاء تاريخ السريان لأجل غير مسمى، مع السماح باعتماد التعديلات.

لا نزال المعايير الجديدة المذكورة أعلاه وتقييم التعديلات تخضع للمراجعة من قبل الشركة. ومع ذلك، لا يتوقع يكون لها أي تأثير جوهري على المعلومات المالية الموجزة للشركة.

لا توجد معايير وتعديلات جديدة أخرى سرى العمل بها على المعايير الصادرة أو تفسيرات لجنة تفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية والتي من المتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على المعلومات المالية الموجزة للشركة.

٣-٢ استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد البيانات المالية الموجزة اتخاذ الإدارة قرارات وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

طبقت الشركة بشكل متسق تلك التقديرات والأحكام المطبقة من قبل الشركة في البيانات المالية السنوية للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٣. معلومات القطاعات التشغيلية

تعمل الشركة في قطاع إعداد التقارير واحد من تعليب وتعبئة وتوزيع وتجارة المشروبات الغازية ومنتجات المشروبات ذات الصلة. يتم الإفصاح عن جميع المعلومات ذات الصلة بالقطاعات التشغيلية في بيان المركز المالي الموجز وبيان الدخل الموجز والإيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية. فيما يلي المعلومات الإضافية المطلوبة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٨ معلومات القطاعات التشغيلية:

آ) معلومات حول القطاعات الجغرافية

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، بلغت الإيرادات من العملاء المقيمين في بلد مقر الشركة (الإمارات العربية المتحدة) ٣٤٤,٢٥٣ ألف درهم (الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣: ٣٣٤,٧٠٩ ألف درهم) وبلغت الإيرادات من العملاء خارج دولة الإمارات العربية المتحدة (العملاء الأجانب) ٣٩,٨٠٨ ألف درهم (الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣: ٤٤,٤٤٠ ألف درهم).

ب) العملاء الرئيسيين

لم يكن هناك عملاء للشركة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ و ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ تزيد عائداتهم عن ١٠٪ من إجمالي إيرادات الشركة.

**إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تنمية)**

٤. الممتلكات، الآلات والمعدات**الإضافات والتحويلات**

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، بلغت الإضافات على الممتلكات والآلات والمعدات ٧,٢٢٩ ألف درهم (الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣: ٨,٦٠٣ ألف درهم).

بلغ الاستهلاك للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ بمبلغ ٢٠,١٣٥ ألف درهم (الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣: ١٩,٧٧٢).

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، قامت الشركة بتحويل موجودات بقيمة ١٦٢ ألف درهم (٢٠٢٣: ٨٦٧) من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى المباني والآلات والمبردات وألات البيع والمجمدات في الممتلكات والآلات والمعدات.

قامت الشركة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ باستبعاد موجودات بقيمة دفترية صافية قدرها لا شيء (الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣: ٤٢٧,٥٠٤ ألف درهم) مما أدى إلى تحقيق صافي ربح قدره ٩٩ ألف درهم (الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣: ٢٢٠,٠٥٦).

٥. الاستثمار في موجودات مالية

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٢٠٢٣ ديسمبر ٣١	
ألف درهم	ألف درهم	
(مدقق)	(غير مدقق)	
١١٢,٢٥٥	٩٤,٩٥٢	
(١٧,٣٠٣)	(١٣,٥٦٥)	
٩٤,٩٥٢	٨١,٣٨٧	

الاستثمار في أدوات حقوق الملكية المحاددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
الرصيد في بداية السنة

التغير في القيمة العادلة السوقية للفترة / للسنة
الرصيد في نهاية الفترة / السنة

٦. المخزون

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٢٠٢٣ ديسمبر ٣١	
ألف درهم	ألف درهم	
(مدقق)	(غير مدقق)	
٤٤,٠٨٧	١٠,٢٣٠٩	
٢٤,٨٢١	٣١,٨٢١	
٨,٠١٢	٨,١٥٦	
٧٦,٩٢٠	١٤٢,٢٨٦	
(١,٧٤٥)	(١,٧٤٥)	
٧٥,١٧٥	١٤٠,٥٤٢	

المواد الخام والمواد الاستهلاكية
السلع مكتملة الصنع
قطع الغيار والمستلزمات

ناقصاً: مخصص مخزون قطع الغيار والمستلزمات بطبيعة الحركة

٧. النقد والأرصدة البنكية

يشتمل النقد والأرصدة البنكية على ما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٢٠٢٣ ديسمبر ٣١	
ألف درهم	ألف درهم	
(مدقق)	(غير مدقق)	
٨٣,٨٥٢	٨٧,٧١٣	
٤٧٣,٨٦٢	٣٠,٢,٥١٦	
٥٥٧,٧١٤	٣٩,٠٢٢٩	
(١٥١,٤٢٧)	(٢٢٩,٤٩٣)	
٤٦,٢٨٧	١٦٠,٧٣٦	

النقد بالبنك وفي الصندوق
ودائع بنكية

بطرح: ودائع بنكية تتجاوز فترة استحقاقها الأصلية ستة أشهر
النقد وما يعادله

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تتمة)

٨. توزيعات الأرباح

خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠٢٤، وافق المساهمون على توزيع أرباح نقدية بواقع ٨٠٠ درهم للسهم الواحد بإجمالي ٧٢ مليون درهم لعام ٢٠٢٣ (الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣: ٧٠,٧٠ درهم للسهم الواحد بإجمالي ٦٣ مليون درهم لعام ٢٠٢٢). وعلاوة على ذلك، وافق المساهمون على توزيع أرباح خاصة لمرة واحدة بواقع ٤٠٠ درهم للسهم الواحد بإجمالي ٢١٦ مليون درهم نتيجة لبيع عقارات في منطقة القوز خلال عام ٢٠٢٣، حيث تم دفع مبلغ ١٠٨ مليون درهم منها إلى المساهمين في أبريل ٢٠٢٤ وفقاً للوائح هيئة الأوراق المالية والسلع. وسيتم سداد الرصيد المتبقى البالغ ١٠٨ مليون درهم في أكتوبر ٢٠٢٤ بموجب قرار يصدره مجلس الإدارة للمساهمين المؤهلين وفقاً للوائح هيئة الأوراق المالية والسلع.

٩. ربحية السهم الأساسية

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بتقسيم ربح الفترة بعد الضريبة العائد لمساهي الشركة، بعد خصم أتعاب مجلس الإدارة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة خلال الفترة. لم تكن هناك أدوات أو أي بنود أخرى قد يكون لها تأثير مخفض على حساب ربحية السهم:

فترة الثلاثة أشهر المنتهية		فترة الستة أشهر المنتهية		
في ٣٠ يونيو		في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	الربح للفترة، صافي من أتعاب مجلس الإدارة (بالألف درهم)
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	٦٤,٦٨٤
٢٦٠,٥٨٨	٤٠,٠٢٦	٢٨٦,٨٥٨		المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (بالألف)
٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	الربح للسهم العادي – الأساسي والمخفض (بالدرهم)
٢,٩٠	.٤٤	٣,١٩	.٧٢	

١٠. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة في المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة في الشركة، والمنشآت التي تخضع لسيطرة الكاملة أو المشتركة من الشركة أو تتأثر بشكل جوهري بهذه الأطراف. يتم اعتماد سياسات تحديد الأسعار وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة، والتي تعتبر إلى حد بعيد هي نفس الشروط السائدة في نفس الوقت للمعاملات المماثلة مع أطراف ليست ذات علاقة.

تبرم الشركة معاملات مع الشركات والمنشآت التي تستوفي تعريف طرف ذي علاقة على النحو الوارد في المعيار المحاسبى الدولى رقم ٢٤ / الإفصاحات عن الأطراف ذات العلاقة. تشمل الأطراف ذات العلاقة الشركات والمنشآت الخاضعة للملكية و/أو الإدارة المشتركة بالإضافة إلى كبار موظفي الإدارة.

تقر الإدارة أحکام وشروط المعاملات والخدمات المستلمة / المقدمة من / إلى الأطراف ذات العلاقة، وكذلك على أي رسوم أخرى، والتي هي إلى حد كبير نفس الشروط السائدة في نفس الوقت للمعاملات المماثلة مع-اطراف ليست ذات علاقة.

فيما يلي أبرز المعاملات المرتبطة مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان الربح أو الخسارة الموجز:

فترة الثلاثة أشهر المنتهية		فترة الستة أشهر المنتهية		
في ٣٠ يونيو		في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	مبيعات إلى طرف ذو علاقة
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	مشتريات من طرف ذو علاقة
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	
١,٠٧٤	٤٥١	٢,٣٨٤	٤٥١	
١,٥٤٧	٢,٢١٣	٢,٤٤٣	٧,١٢٤	

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تتمة)

١٠. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

تعويضات كبار موظفي الإدارة

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

فترة الثلاثة تة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	منافع قصيرة الأجل
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)
٣,٠٨٥	٣,١٨٧	٦,٢٩٢
١٣٨	٣٩٥	٤٨٥
-	-	-
٦٠	٦٠	١٤٠
٣,٢٨٣	٣,٦٤٢	٦,٩١٧
		٧,٨٠٨

فيما يلي الأرصدة الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان المركز المالي الموجز:

٢٠٢٣ ديسمبر ٣١	٢٠٢٤ يونيو ٣٠	مستحق من طرف ذو علاقة
ألف درهم	ألف درهم	طرف ذو علاقة آخر (متضمن في النظم التجارية المدينة والأخرى)
(مدقق)	(غير مدقق)	شركة عمان للمرطبات المحدودة
٢٩٨	٢٨٥	
		مستحق لطرف ذو علاقة
		طرف ذو علاقة آخر (متضمن في النظم التجارية الدائنة والأخرى)
١,٢٤٠	٢,٠٥٨	شركة عمان للمرطبات المحدودة

لم يتم إجراء مقاصة للمبالغ المستحقة من والمستثقة إلى طرف ذو علاقة حيث قدرت الإدارة أن هذه الموجودات المالية والمطلوبات المالية لا تستوفي معيار المقاصة المنصوص عليه في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢ – الأدوات المالية – العرض. إن المبالغ المطلوبة من أطراف ذات علاقة هي مبالغ غير محملة بفوائد ومستحقة السداد عند الطلب.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تتمة)

١١. الإيرادات

فترة الثلاثة ته أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		مبيعات محلية
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	عقود طويلة الأجل
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	عقود قائمة على معاملات
١٥٥,٩٩٨	١٤٦,٤٠٨	٢٦٠,٢٨٨	٢٦٠,٨٩٠	
٣١,٤٢٠	٤٨,٠٨٣	٧٤,٤٢١	٨٣,٣٦٣	
<u>١٨٧,٤١٨</u>	<u>١٩٤,٤٩١</u>	<u>٣٣٤,٧٠٩</u>	<u>٣٤٤,٢٥٣</u>	
 مبيعات خارجية				
٨,٢٨٢	٤,٦٦٧	١٣,٦٤٥	٩,٥٩٨	عقود طويلة الأجل
١٥,٠٨٨	١٧,٤٥٥	٣٠,٧٩٥	٣٠,٢١٠	عقود قائمة على معاملات
<u>٢٣,٣٧٠</u>	<u>٢٢,١٢٢</u>	<u>٤٤,٤٤٠</u>	<u>٣٩,٨٠٨</u>	
<u>٢١٠,٧٨٨</u>	<u>٢١٦,٦١٣</u>	<u>٣٧٩,١٤٩</u>	<u>٣٨٤,٠٦١</u>	إجمالي الإيرادات

١٢. الربح للفترة بعد الضريبة
يتم إدراج الربح للفترة بعد الضريبة بعد تحويل:

فترة الثلاثة ته أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		تكاليف الموظفين
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	مصاريف الاستهلاك
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	
٢٥,٥٩٣	٢٨,٢٧٩	٤٩,٩٨٤	٥٥,٨٧٧	
<u>١٣,٦٣٥</u>	<u>١٣,٤٢٩</u>	<u>٢٧,٠١٦</u>	<u>٢٧,٠١٠</u>	

١٣. الالتزامات الطارئة والتعهدات الرأسمالية

٢٠٢٣ ديسمبر ٣١	٢٠٢٤ يونيو ٣٠	كفالات بنكية
ألف درهم	ألف درهم	
(مدقق)	(غير مدقق)	
<u>١,٨٢٣</u>	<u>٥,٥٨٤</u>	

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تتمة)

١٤. القيمة العادلة للأدوات المالية

تشتمل الأدوات المالية على الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

ت تكون الموجودات المالية من النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنك والذمم المدينة و الموجودات العقد والمشتقات والاستثمار في أدوات حقوق ملكية محددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. وت تكون المطلوبات المالية من القروض البنكية والذمم الدائنة ومطلوبات العقد والمشتقات.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

تسلسل القيمة العادلة

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

المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.

المستوى ٢: التقنيات الأخرى التي يمكن بشكل مباشر أو غير مباشر ملاحظة كل المدخلات ذات التأثير الجوهري على القيمة العادلة المقيدة.

المستوى ٣: التقنيات التي تستخدم المدخلات التي لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المقيدة التي لا تستند إلى بيانات السوق الملاحظة.

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

الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة

المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	المجموع	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
-	-	٨١,٨٣٧	٨١,٨٣٧	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدقق) استثمار في موجودات مالية
-	-	-	-	استثمارات في حقوق ملكية مدرجة – بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ٥) القيمة العادلة الموجبة للمشتقات – محافظ بها كتحوطات للتدفقات النقدية
-	-	٩٤,٩٥٢	٩٤,٩٥٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدفق) استثمار في موجودات مالية
-	١,٠٦٢	-	١,٠٦٢	استثمارات في حقوق ملكية مدرجة – بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ٥) القيمة العادلة الموجبة للمشتقات – محافظ بها كتحوطات للتدفقات النقدية

١٥. قانون ضريبة الشركات

أصدرت وزارة المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة ("وزارة المالية") في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢ المرسوم بقانون اتحادي رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢ في شأن الضرائب على الشركات والأعمال التجارية ("قانون ضريبة الشركات") لإصدار قانون جديد للضريبة على الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة. وقد سرى العمل بقانون ضريبة الشركات الجديد لفترات المحاسبة التي تبدأ في ١ يونيو ٢٠٢٣ أو بعد ذلك التاريخ. وحيث أن السنة المحاسبة للشركة تنتهي في ٣١ ديسمبر، فستكون الفترة الضريبية الأولى هي الفترة من ١ يناير ٢٠٢٤ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، مع تقديم الإقرار الضريبي للشركة في أو قبل ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥.

وستخضع الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة بشكل عام لضريبة بنسبة ٩٪، ومع ذلك سيتم تطبيق نسبة ٠٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم أو على أنواع معينة من الشركات، على النحو الوارد في قرار مجلس الوزراء.

وتبلغ أعباء الضريبة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مبلغ ٦,١٩٢ ألف درهم (٣٠ يونيو ٢٠٢٣: لا شيء)، وهو ما يمثل معدل الضريبة الفعلي بنسبة ٨,٦١٪ (٣٠ يونيو ٢٠٢٣: صفر%). ويرجع احتساب معامل الدلتا في معدل الضريبة الفعلي على أساس شهري إلى قانون ضريبة الشركات الجديد الذي أصبح سارياً لفترات المحاسبة التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣. ويتضمن معدل الضريبة الفعلي معدلات الضرائب المفروضة في دولة الإمارات العربية المتحدة.

١٦. موسمية النتائج

لم يتم تسجيل أي دخل ذو طبيعة موسمية في البيانات المالية الموجزة لفترتي الستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣.

١٧. الموافقة على المعلومات المالية المرحلية

وافق مجلس الإدارة على المعلومات المالية المرحلية وصرح بإصدارها في ٣٠ يوليو ٢٠٢٤.