

شركة دبي للمرطبات (شركة مساهمة عامة)

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

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

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 بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي حول عمليات المراجعة رقم ٢٤١٠، "مراجعة المعلومات المالية المرحلية التي يقوم بها مدقق 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 جوهرية من نطاق القيام بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وبالتالي، فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيد حول جميع الأمور الهامة التي يمكن أن يبينها التدقيق. لذا، فإننا لا نبدي رأي تدقيق بشأنها.

الاستنتاج

استناداً على مراجعتنا، لم يتبين 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)



فراس عنبتاوي

رقم القيد: ٥٤٨٢

٣٠ يوليو ٢٠٢٤

دبي

الإمارات العربية المتحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	إيضاحات	
ألف درهم	ألف درهم		
(مدقق)	(غير مدقق)		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٥٣٦,٤١٠	٥٢٣,٥٠٤	٤	ممتلكات، آلات ومعدات
١٤,٩٤٦	١٤,٩٤٦		استثمار عقاري
٧٩,١٤٩	٦٧,٢٠٦		موجودات ذات حق الاستخدام
٣,٩٩٥	٣,٤٧٣		الموجودات غير الملموسة
٩٤,٩٥٢	٨١,٣٨٧	٥	الاستثمار في موجودات مالية
٧٢٩,٤٥٢	٦٩٠,٥١٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٧٥,١٧٥	١٤٠,٥٤٢	٦	المخزون
٢١٨,٠٤١	٢٢٠,٥٣٠		الذمم التجارية المدينة والأخرى
٥٥٧,٧١٤	٣٩٠,٢٢٩	٧	النقد والأرصدة البنكية
٨٥٠,٩٣٠	٧٥١,٣٠١		مجموع الموجودات المتداولة
١,٥٨٠,٣٨٢	١,٤٤١,٨١٧		مجموع الموجودات
			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
١,٠٦٢	-		احتياطي تحوطات التدفقات النقدية
٤٣٥,٠٩٧	٢١١,٧٨١		الأرباح المحتجزة
١,٢٥٣,٤٢٩	١,٠١٥,٤٨٦		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٣٣,٥١٢	٣٤,٤٢٦		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٨٠,٢٨٧	٦٨,٠٠٣		الالتزامات الإيجارية - الجزء غير المتداول
١١٣,٧٩٩	١٠٢,٤٢٩		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٢٠٣,٩٢٥	٢٠٦,٦٥٢		الذمم التجارية الدائنة والأخرى
-	١٠٨,٠٠٠	٨	توزيعات أرباح مستحقة
٩,٢٢٩	٩,٢٥٠		الالتزامات الإيجارية - الجزء المتداول
٢١٣,١٥٤	٣٢٣,٩٠٢		مجموع المطلوبات المتداولة
٣٢٦,٩٥٣	٤٢٦,٣٣١		مجموع المطلوبات
١,٥٨٠,٣٨٢	١,٤٤١,٨١٧		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

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 وأدائها المالي وتدقيقها النقدي.

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

إيضاحات	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
الإيرادات	٣٨٤,٠٦١	٣٧٩,١٤٩	٢١٦,٦١٣	٢١٠,٧٨٨
تكاليف المبيعات	(٢٤٦,٤٣٨)	(٢٤٢,٠٦٩)	(١٣٦,٠٨٦)	(١٣٣,٢٥٨)
إجمالي الربح	١٣٧,٦٢٣	١٣٧,٠٨٠	٨٠,٥٢٧	٧٧,٥٣٠
إيرادات تشغيلية أخرى	٤,٥٧٠	٤,٣٧٩	٢,٣١٥	٢,٦١٩
مصاريف بيع وتوزيع	(٥٧,٠٣٧)	(٥٣,٥٥٠)	(٣٠,١٠٢)	(٢٧,٦٦٩)
مصاريف عمومية وإدارية	(٢٩,٢١٦)	(٢٨,٣٦٦)	(١٤,٥٤٣)	(١٤,٧٤١)
إطفاء موجودات غير ملموسة	(٥٢٢)	(١,٢٨٢)	(٢٥٨)	(٢٦٠)
الربح التشغيلي	٥٥,٤١٨	٥٨,٢٦١	٣٧,٩٣٩	٣٧,٤٧٩
إيرادات التمويل، بالصافي	١٠,٣٩٢	٢,٨٣٤	٤,١٥٨	١,١٦٥
تكاليف فوائد الإيجار	(١,٥٢٤)	(١,٨١٠)	(٦٩٩)	(٩٢٦)
إيرادات توزيعات الأرباح	٢,٦٩٦	٤,٠٤٧	(١٧)	(٢٢)
الربح من بيع موجودات ثابتة	-	٢٢٠,٠٥٦	-	٢٢٠,٠٥٦
إيرادات أخرى، بالصافي	٤,٨٩٤	٣,٤٧٠	٢,٣٣٦	٢,٨٣٦
الربح للفترة قبل الضريبة	٧١,٨٧٦	٢٨٦,٨٥٨	٤٣,٧١٧	٢٦٠,٥٨٨
ضريبة الشركات	(٦,١٩٢)	-	(٣,٦٩١)	-
الربح للفترة بعد الضريبة	٦٥,٦٨٤	٢٨٦,٨٥٨	٤٠,٠٢٦	٢٦٠,٥٨٨
ربحية السهم بالدرهم	٠,٧٢	٣,١٩	٠,٤٤	٢,٩٠

٩

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

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	٢٠٢٣	٢٠٢٤
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٦٥,٦٨٤	٢٨٦,٨٥٨	٢٦٠,٥٨٨	٤٠,٠٢٦
الربح للفترة بعد الضريبة			
(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر			
الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى التي لن يتم إعادة تصنيفها			
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)			
(١٣,٥٦٥)	(٦,٤٤٦)	(١٣,٥٧٢)	١٤,٢٤٦
(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر الذي قد يتم إعادة تصنيفه			
إلى الربح أو الخسارة في فترات لاحقة:			
التغيرات في القيمة العادلة لتحوطات التدفقات النقدية			
مجموع الخسارة الشاملة الأخرى			
(١,٠٦٢)	(٧٨٤)	(٣٠٩)	(٨٨٢)
(١٤,٦٢٧)	(٧,٢٣٠)	(١٣,٨٨١)	١٣,٣٦٤
مجموع الدخل الشامل للفترة			
٥١,٠٥٧	٢٧٩,٦٢٨	٢٦,١٤٥	٢٧٣,٩٥٢

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

المجموع ألف درهم	الأرباح المحتجزة ألف درهم	احتياطي تحوطات التدفقات النقدية ألف درهم	احتياطي القيمة العادلة ألف درهم	احتياطي عام ألف درهم	احتياطي قانوني ألف درهم	رأس المال ألف درهم	
٩٧٥,٣٤٧	١٤٠,٥٢٢	٢٥٢	٨١,١٧٢	٦١٨,٤٠١	٤٥,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	في ١ يناير ٢٠٢٣ (مدقق)
٢٨٦,٨٥٨	٢٨٦,٨٥٨	-	-	-	-	-	الربح للفترة
(٧,٢٣٠)	-	(٧٨٤)	(٦,٤٤٦)	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
٢٧٩,٦٢٨	٢٨٦,٨٥٨	(٧٨٤)	(٦,٤٤٦)	-	-	-	مجموع الدخل / الخسارة الشاملة للفترة
(٦٣,٠٠٠)	(٦٣,٠٠٠)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح معلنة (إيضاح ٨)
١,١٩١,٩٧٥	٣٦٤,٣٨٠	(٥٣٢)	٧٤,٧٢٦	٦١٨,٤٠١	٤٥,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدقق)
١,٢٥٣,٤٢٩	٤٣٥,٠٩٧	١,٠٦٢	٦٣,٨٦٩	٦١٨,٤٠١	٤٥,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	في ١ يناير ٢٠٢٤ (مدقق)
٦٥,٦٨٤	٦٥,٦٨٤	-	-	-	-	-	الربح للفترة
(١٤,٦٢٧)	-	(١,٠٦٢)	(١٣,٥٦٥)	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
٥١,٠٥٧	٦٥,٦٨٤	(١,٠٦٢)	(١٣,٥٦٥)	-	-	-	مجموع الدخل / الخسارة الشاملة للفترة
(٢٨٨,٠٠٠)	(٢٨٨,٠٠٠)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح معلنة (إيضاح ٨)
(١,٠٠٠)	(١,٠٠٠)	-	-	-	-	-	أتعاب عضو مجلس الإدارة
١,٠١٥,٤٨٦	٢١١,٧٨١	-	٥٠,٣٠٤	٦١٨,٤٠١	٤٥,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدقق)

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

شركة دبي للمطربات (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)	
٢٨٦,٨٥٨	٧١,٨٧٦	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
٩١,٧٧٩	٨٨,٨٥١	التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٢٠,٤٠٨)	(٦٥,٣٦٧)	الزيادة في المخزون
(٦٥,١١٢)	١,٦٧٥	النقص / (الزيادة) في الذمم التجارية المدينة والأخرى
٤١,٣٩٩	٧٣٥	الزيادة في الذمم التجارية الدائنة والأخرى
٤٧,٦٥٨	٢٥,٨٩٤	النقد الناتج من العمليات
(٨٦٨)	(٩٣٨)	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
٤٦,٧٩٠	٢٤,٩٥٦	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		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)	مدفوعات 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)

تشكل 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 للمربطيات (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. تحتفظ الشركة بحقوق تعبئة وبيع سفن أب وأكوافينا 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 للسنة 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 الدورية 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 للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٢-٢ المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة

(أ) تعديلات على المعايير والتفسيرات الصادرة والسارية 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 ١ المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة؛
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢ 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 الإعدادات 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 بصدد 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 ١ يناير ٢٠٢٦
الأدوات المالية: الإفصاحات المتعلقة بتصنيف وقياس الأدوات المالية

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 تم إرجاء تاريخ السريان لأجل غير مسي، مع السماح باستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (٢٠١١) باعتماد التعديلات.

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

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

٣-٢ استخدام الأحكام والتقدير

يتطلب إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة اتخاذ الإدارة قرارات وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمبالغ 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 للسنة 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:

(أ) 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 (تتمة)

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 ألف درهم).

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، قامت الشركة بتحويل موجودات بقيمة ١٦٢ ألف درهم (٢٠٢٣: ٨٦٧ ألف درهم) من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى المباني والآلات والمبردات وآلات 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: ٢٧,٥٠٤ ألف درهم) مما أدى إلى تحقيق صافي ربح قدره ٩٩ ألف درهم (الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣: ٢٢٠,٠٥٦ ألف درهم).

٥. الاستثمار في موجودات مالية

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
(غير مدقق)	(مدقق)	الاستثمار في أدوات حقوق الملكية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٩٤,٩٥٢	١١٢,٢٥٥	الرصيد في بداية السنة
(١٣,٥٦٥)	(١٧,٣٠٣)	التغير في القيمة العادلة السوقية للفترة / للسنة
٨١,٣٨٧	٩٤,٩٥٢	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

٦. المخزون

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
(غير مدقق)	(مدقق)	
١٠٢,٣٠٩	٤٤,٠٨٧	المواد الخام والمواد الاستهلاكية
٣١,٨٢١	٢٤,٨٢١	السلع مكتملة الصنع
٨,١٥٦	٨,٠١٢	قطع الغيار والمستلزمات
١٤٢,٢٨٦	٧٦,٩٢٠	
(١,٧٤٥)	(١,٧٤٥)	ناقصاً: مخصص مخزون قطع الغيار والمستلزمات بطيئة الحركة
١٤٠,٥٤٢	٧٥,١٧٥	

٧. النقد والأرصدة البنكية

يشتمل النقد والأرصدة البنكية على ما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
(غير مدقق)	(مدقق)	
٨٧,٧١٣	٨٣,٨٥٢	النقد بالبنك وفي الصندوق
٣٠٢,٥١٦	٤٧٣,٨٦٢	ودائع بنكية
٣٩٠,٢٢٩	٥٥٧,٧١٤	
(٢٢٩,٤٩٣)	(١٥١,٤٢٧)	يطرح: ودائع بنكية تتجاوز فترة استحقاقها الأصلية ستة أشهر
١٦٠,٧٣٦	٤٠٦,٢٨٧	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 ٠,٨٠ درهم للسهم الواحد بإجمالي ٧٢ مليون درهم لعام ٢٠٢٣ (الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣: ٠,٧٠ درهم للسهم الواحد بإجمالي ٦٣ مليون درهم لعام ٢٠٢٢). وعلاوة على ذلك، وافق المساهمون على توزيع أرباح نقدية خاصة لمرة واحدة بواقع ٢,٤ درهم للسهم الواحد بإجمالي ٢١٦ مليون درهم نتيجة لبيع عقارات في منطقة القوز خلال عام ٢٠٢٣، حيث تم دفع مبلغ ١٠,٨ مليون درهم منها إلى المساهمين في أبريل ٢٠٢٤ وفقاً للوائح هيئة الأوراق المالية والسلع. وسيتم سداد الرصيد المتبقي البالغ ١٠,٨ 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 لمساهمي 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 الستة أشهر المنتهية		فترة الثلاثة أشهر المنتهية		
في ٣٠ يونيو		في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	
٦٤,٦٨٤	٢٨٦,٨٥٨	٤٠,٠٢٦	٢٦٠,٥٨٨	الربح للفترة، صافي من أتعاب مجلس الإدارة (بالألف درهم)
٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (بالألف)
٠,٧٢	٣,١٩	٠,٤٤	٢,٩٠	الربح للسهم العادي - الأساسي والمخفض (بالدرهم)

١٠. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة في الشركة، والمنشآت التي تخضع للسيطرة 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 المحاسبي الدولي رقم ٢٤/الإفصاحات عن الأطراف ذات العلاقة. تشمل الأطراف ذات العلاقة الشركات والمنشآت الخاضعة للملكية و/أو الإدارة المشتركة بالإضافة إلى كبار موظفي الإدارة.

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

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

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

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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)
٦,١٠٨	٦,٢٩٢	٣,١٨٧	٣,٠٨٥
٥٢٠	٤٨٥	٣٩٥	١٣٨
١,٠٠٠	-	-	-
١٨٠	١٤٠	٦٠	٦٠
٧,٨٠٨	٦,٩١٧	٣,٦٤٢	٣,٢٨٣

منافع قصيرة الأجل

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

مكافآت عضو مجلس الإدارة

رسوم جلسات عضو مجلس الإدارة

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

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

لم يتم إجراء مقاصة للمبالغ المستحقة من والمستحقة 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)
٢٦٠,٨٩٠	٢٦٠,٢٨٨	١٤٦,٤٠٨	١٥٥,٩٩٨
٨٣,٣٦٣	٧٤,٤٢١	٤٨,٠٨٣	٣١,٤٢٠
<u>٣٤٤,٢٥٣</u>	<u>٣٣٤,٧٠٩</u>	<u>١٩٤,٤٩١</u>	<u>١٨٧,٤١٨</u>
مبيعات محلية			
عقود طويلة الأجل			
عقود قائمة على معاملات			
مبيعات خارجية			
عقود طويلة الأجل			
عقود قائمة على معاملات			
<u>٣٨٤,٠٦١</u>	<u>٣٧٩,١٤٩</u>	<u>٢١٦,٦١٣</u>	<u>٢١٠,٧٨٨</u>
إجمالي الإيرادات			

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

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

١٣. الالتزامات الطارئة والتعهدات الرأسمالية

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

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.

تتكون الموجودات المالية من النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة وموجودات العقد والمشتقات والاستثمار في أدوات حقوق ملكية محددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. وتتكون 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 الملحوظة.
احتفظت الشركة كما في تاريخ التقرير بالأدوات المالية التالية المقاسة بالقيمة العادلة:

الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة

المجموع	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٨١,٨٣٧	٨١,٨٣٧	-	-
-	-	-	-
٩٤,٩٥٢	٩٤,٩٥٢	-	-
١,٠٦٢	-	١,٠٦٢	-

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

- محتفظ بها كتحوطات للتدفقات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدقق)

استثمار في موجودات مالية

استثمارات في حقوق ملكية مدرجة - بالقيمة العادلة من خلال
الدخل الشامل الآخر (إيضاح ٥)

القيمة العادلة الموجبة للمشتقات

- محتفظ بها كتحوطات للتدفقات النقدية

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تتمة)

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 سري العمل بقانون ضريبة الشركات الجديد للفترات المحاسبية التي تبدأ في ١ يونيو ٢٠٢٣ أو بعد ذلك التاريخ. وحيث أن السنة المحاسبية 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 ساريًا للفترات المحاسبية 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.