شركة دبي للمرطبات (شركة مساهمة عامة)

تقرير المراجعة والمعلومات المالية المرحلية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

شركة دبي للمرطبات (شركة مساهمة عامة)

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	٧-١٢

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط)
بناية ٣، الطابق ٦
إعمار سكوير
داون تاون دبي
ص.ب: ٤٢٥٤
دبي
الإمارات العربية المتحدة

هاتف: ٨٨٨٨ ٣٧٦ ٤ (٠) ٩٧١+
فاكس: ٨٨٩٩ ٣٧٦ ٤ (٠) ٩٧١+
www.deloitte.com

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 ٢٠٢٣ وكل من بيان الربح أو الخسارة الموجز وبيان الدخل الشامل الموجز وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز وبيان التدفقات النقدية الموجز 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 استنادا 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 جوهرياً 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

استنادا 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
٨ أغسطس ٢٠٢٣
دبي
الإمارات العربية المتحدة

السادة أكبر أحمد (١١٤١)، سينتيا كوربي (٩٩٥)، فايزه بيبى سوهاون (٥٥٠٨)، فراس عنبتاوي (٥٤٨٢)، جورج نجم (٨٠٩)، جزلة حمد (١٢٦٧)، محمد جلاد (١١٦٤)، محمد خميس التح (٧١٧)، موسى الرمحي (٨٧٢)، معتصم موسى الدجاني (٧٢٦)، عباده محمد وليد القوتلي (١٠٥٦)، راما بادمانابها أشاريا (٧٠١)، سمير مدبك (٣٨٦) مدققو حسابات قانونيون مقيدون بجداول مدققي الحسابات بوزارة الاقتصاد، دولة الإمارات العربية المتحدة.

بيان المركز المالي الموجز
كما في 30 يونيو 2023

	إيضاحات	30 يونيو 2023 ألف درهم (غير مدقق)	31 ديسمبر 2022 ألف درهم (مدقق)
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات، آلات ومعدات	4	533,599	573,138
استثمار عقاري		14,946	14,946
حق استخدام الموجودات		91,761	91,299
موجودات غير ملموسة		4,400	4,780
الأوراق المالية الاستثمارية	5	105,809	112,255
مجموع الموجودات غير المتداولة		750,515	796,418
الموجودات المتداولة			
المخزون		89,875	69,467
الذمم التجارية المدينة والأخرى		255,132	190,020
النقد وما يعادله	6	471,523	254,331
مجموع الموجودات المتداولة		816,530	513,818
مجموع الموجودات		1,567,045	1,310,236
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال		90,000	90,000
احتياطي قانوني		45,000	45,000
احتياطي عام		618,401	618,401
احتياطي القيمة العادلة		74,726	81,172
احتياطي تحوطات التدفقات النقدية		(532)	252
الأرباح المحتجزة		364,380	140,522
مجموع حقوق الملكية		1,191,975	975,347
المطلوبات غير المتداولة			
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		32,357	31,381
مطلوبات عقود الإيجار – الجزء غير المتداول		89,497	87,190
مجموع المطلوبات غير المتداولة		121,854	118,571
المطلوبات المتداولة			
ذمم تجارية دائنة وأخرى	10	240,389	202,406
مطلوبات عقود الإيجار – الجزء المتداول		12,827	13,912
مجموع المطلوبات المتداولة		253,216	216,318
مجموع المطلوبات		375,070	334,889
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		1,567,045	1,310,236

على حد علمنا، ووفقًا 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 وتدفقاتها النقدية.

السيد/ أحمد بن عيسى السركال
رئيس مجلس الإدارة

السيد/ نواف غباش أحمد غباش المزروعي
عضو 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 ٢٠٢٣

	إيضاحات	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
		٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢
		ألف درهم	ألف درهم	**ألف درهم**	ألف درهم
		(غير مدقق)	(غير مدقق)	**(غير مدقق)**	(غير مدقق)
الإيرادات	١١	**٣٧٩,١٤٩**	٣٦٣,٤٧١	**٢١٠,٧٨٨**	١٨٥,١٥٠
تكاليف المبيعات		**(٢٤٢,٠٦٩)**	(٢٣٥,٦٤٣)	**(١٣٣,٢٥٨)**	(١٢٣,٦٨٩)
إجمالي الربح		**١٣٧,٠٨٠**	١٢٧,٨٢٨	**٧٧,٥٣٠**	٦١,٤٦١
إيرادات تشغيلية أخرى		**٤,٣٧٩**	٣,٩٠٣	**٢,٦١٩**	٢,٠٨٢
مصاريف بيع وتوزيع		**(٥٣,٥٥٠)**	(٥٠,٩٠٦)	**(٢٧,٦٦٩)**	(٢٦,٥١٤)
مصاريف عمومية وإدارية		**(٢٨,٣٦٦)**	(٢٨,٢١٢)	**(١٤,٧٤١)**	(١٥,٢٤٠)
إطفاء موجودات غير ملموسة		**(١,٢٨٢)**	(١,٨٥٩)	**(٢٦٠)**	(٩٢٩)
الربح التشغيلي		**٥٨,٢٦١**	٥٠,٧٥٤	**٣٧,٤٧٩**	٢٠,٨٦٠
إيرادات التمويل		**٢,٨٦٩**	٤٨٣	**١,١٩٥**	٢١٨
مصاريف التمويل		**(٣٥)**	(٣٦)	**(٣٠)**	(٢٧)
تكاليف فوائد الإيجار		**(١,٨١٠)**	(١,٨٢٠)	**(٩٢٦)**	(٨٩٧)
إيرادات توزيعات الأرباح		**٤,٠٤٧**	٤,٠٤٨	**(٢٢)**	(٢١)
مكسب من بيع موجودات ثابتة	٤	**٢٢٠,٠٥٦**	-	**٢٢٠,٠٥٦**	-
إيرادات أخرى، صافي		**٣,٤٧٠**	١,١٠٨	**٢,٨٣٦**	٥٥٥
الربح للفترة		**٢٨٦,٨٥٨**	٥٤,٥٣٧	**٢٦٠,٥٨٨**	٢٠,٦٨٨
ربحية السهم بالدرهم	٨	**٣,١٩**	٠,٦١	**٢,٩٠**	٠,٢٣

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 ٢٠٢٣

	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠٢٣	٢٠٢٢	**٢٠٢٣**	٢٠٢٢
	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	**ألف درهم (غير مدقق)**	ألف درهم (غير مدقق)
الربح للفترة	**٢٨٦,٨٥٨**	٥٤,٥٣٧	**٢٦٠,٥٨٨**	٢٠,٦٨٨
الدخل/ (الخسارة) الشاملة الأخرى				
الدخل/ (الخسارة) الشاملة الأخرى الذي لن يتم إعادة تصنيفه إلى الربح أو الخسارة في فترات لاحقة:				
التغيرات في القيمة العادلة للأوراق المالية الاستثمارية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أدوات ملكية (إيضاح ٥)	**(٦,٤٤٦)**	-	**١٤,٢٤٦**	١٢
التغيرات في القيمة العادلة لتحوطات التدفقات النقدية	**(٧٨٤)**	(٥١٩)	**(٨٨٢)**	(٣,٤٥٩)
مجموع الدخل/(الخسارة) الشاملة الأخرى	**(٧,٢٣٠)**	(٥١٩)	**١٣,٣٦٤**	(٣,٤٤٧)
مجموع الدخل الشامل للفترة	**٢٧٩,٦٢٨**	٥٤,٠١٨	**٢٧٣,٩٥٢**	١٧,٢٤١

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

	رأس المال ألف درهم	احتياطي قانوني ألف درهم	احتياطي عام ألف درهم	احتياطي القيمة العادلة ألف درهم	احتياطي تحوطات التدفقات النقدية ألف درهم	الأرباح المحتجزة ألف درهم	المجموع ألف درهم
في ١ يناير ٢٠٢٢ (مدقق)	٩٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	٦١٨,٤٠١	٨٧,٦١٣	(١٧٩)	١٠٢,٠٧٣	٩٤٢,٩٠٨
الربح للفترة	-	-	-	-	-	٥٤,٥٣٧	٥٤,٥٣٧
الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى	-	-	-	-	(٥١٩)	-	(٥١٩)
مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة	-	-	-	-	(٥١٩)	٥٤,٥٣٧	٥٤,٠١٨
توزيعات أرباح معلنة (إيضاح ٧)	-	-	-	-	-	(٦٣,٠٠٠)	(٦٣,٠٠٠)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدقق)	٩٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	٦١٨,٤٠١	٨٧,٦١٣	(٦٩٨)	٩٣,٦١٠	٩٣٣,٩٢٦
في ١ يناير ٢٠٢٣ (مدقق)	٩٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	٦١٨,٤٠١	٨١,١٧٢	٢٥٢	١٤٠,٥٢٢	٩٧٥,٣٤٧
الربح للفترة	-	-	-	-	-	٢٨٦,٨٥٨	٢٨٦,٨٥٨
الخسارة الشاملة الأخرى	-	-	-	(٦,٤٤٦)	(٧٨٤)	-	(٧,٢٣٠)
مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة	-	-	-	(٦,٤٤٦)	(٧٨٤)	٢٨٦,٨٥٨	٢٧٩,٦٢٨
توزيعات أرباح معلنة (إيضاح ٧)	-	-	-	-	-	(٦٣,٠٠٠)	(٦٣,٠٠٠)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدقق)	٩٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	٦١٨,٤٠١	٧٤,٧٢٦	(٥٣٢)	٣٦٤,٣٨٠	١,١٩١,٩٧٥

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

شركة دبي للمرطبات (شركة مساهمة عامة)

بيان التدفقات النقدية الموجز (غير مدقق)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	ألف درهم	ألف درهم
التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية		
الربح للفترة	٢٨٦,٨٥٨	٥٤,٥٣٧
تعديلات لـ:		
إطفاء موجودات غير ملموسة	١,٢٨٢	١,٨٥٩
استهلاك ممتلكات، آلات ومعدات	١٩,٧٧٢	١٩,٣١٤
استهلاك موجودات حق الاستخدام	٧,٢٤٤	٦,٦٩٨
إيرادات التمويل	(٢,٨٣٤)	(٤٤٧)
مكسب من بيع موجودات ثابتة	(٢٢٠,٠٥٦)	(٢٧٤)
مصاريف فوائد عقود الإيجار	١,٧١٦	١,٨٢٠
إيرادات توزيع الأرباح	(٤,٠٤٧)	(٤,٠٤٨)
مخصص مكافأت نهاية خدمة للموظفين	١,٨٤٤	٢,٨٨٦
التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية	٩١,٧٧٩	٨٢,٣٤٥
الزيادة في المخزون	(٢٠,٤٠٨)	(٦,٤٥٥)
(الزيادة)/ النقص في الذمم التجارية المدينة والأخرى	(٦٥,١١٢)	١٥,١٧٤
الزيادة في الذمم التجارية الدائنة والأخرى	٤١,٣٩٩	٤٥,٣٧٩
النقد الناتج من العمليات	٤٧,٦٥٨	١٣٦,٤٤٣
مكافأت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة	(٨٦٨)	(٦٦٨)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	٤٦,٧٩٠	١٣٥,٧٧٥
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
شراء موجودات غير ملموسة	(٣٥)	-
شراء ممتلكات، آلات ومعدات	(٨,٦٠٣)	(٣١,٧٦٩)
المتحصلات من استبعاد ممتلكات، آلات ومعدات	٢٤٧,٥٥٩	٣٨٣
إيرادات توزيع الأرباح، بالصافي	٤,٠٤٧	٤,٠٤٨
إيرادات التمويل، بالصافي	٢,٨٦٩	٤٨٣
صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية	٢٤٥,٨٣٧	(٢٦,٨٥٥)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
أتعاب عضو مجلس الإدارة المدفوعة	(٤,٢٠٠)	(٣,٦٠٠)
توزيعات أرباح مدفوعة	(٦٣,٠٠٠)	(٦٣,٠٠٠)
مصاريف التمويل، مدفوعة	(٣٥)	(٣٦)
مدفوعات إيجارية	(٨,٢٠٠)	(٧,٨٩٤)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	(٧٥,٤٣٥)	(٧٤,٥٣٠)
صافي الزيادة في النقد وما يعادله	٢١٧,١٩٢	٣٤,٣٩٠
النقد وما يعادله في بداية الفترة	٢٥٤,٣٣١	١٥٥,٨١٦
النقد وما يعادله في ٣٠ يونيو	٤٧١,٥٢٣	١٩٠,٢٠٦

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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 لأخر إلى دول أخرى بعد الحصول على على تفويض من بيبسي كولا العالمية. تحتفظ الشركة بحقوق تعبئة وبيع سفن آب وأكوافينا في جميع أنحاء دولة الإمارات العربية المتحدة.

لقد صدر في ٢٠ سبتمبر ٢٠٢١ القانون الاتحادي رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١ بشأن الشركات التجارية ("قانون الشركات الجديد") ودخل حيز التنفيذ في ٢ يناير ٢٠٢٢ ليحل بالكامل محل القانون الاتحادي رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ بشأن الشركات التجارية، وتعديلاته ("قانون سنة ٢٠١٥").

٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية

٢-١ أساس الإعداد

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ 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 ٢٠٢٢.

إضافة إلى ذلك، لا تشير نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ بالضرورة إلى النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

تم إعداد المعلومات المالية وفقًا لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حيث تم قياسها بالقيمة العادلة.

٢-٢ المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة

(أ) تعديلات على المعايير والتفسيرات الصادرة والسارية خلال السنة المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٣.

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨ السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات والأخطاء المحاسبية
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم١ عرض البيانات المالية المتعلقة بتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة
- تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ٤ عقود التأمين المتعلقة بتمديد الإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم١ عرض البيانات المالية وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم١٢ ضرائب الدخل بشأن الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة

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

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة	سارية لفترات سنوية تبدأ في أو بعد
تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار	١ يناير ٢٠٢٤
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم١ عرض البيانات المالية وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢	١ يناير ٢٠٢٤
تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية ١٠ البيانات المالية الموحدة ومعيار المحاسبة الدولي ٢٨ الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة فيما يتعلق بمعالجة بيع أو مساهمة الموجودات من المستثمرين	تم إرجاء تاريخ السريان لأجل غير مسمى

لا تزال 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 المعايير الدولية والتي من المتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على المعلومات المالية الموجزة للشركة.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (تتمة)

٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٣ استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة اتخاذ الإدارة قرارات وتقديرات وافتراضات 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 ٢٠٢٢.

٢-٤ ضريبة الدخل على الشركات

في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢، أصدرت وزارة المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة ("وزارة المالية") المرسوم بقانون اتحادي رقم ٤٧ لعام ٢٠٢٢ بشأن فرض الضرائب على الشركات والأعمال التجارية (القانون)، بهدف تشريع قانون جديد لفرض ضرائب على الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة. ويتم العمل بنظام الضرائب على الشركات الجديد على الفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣.

بشكل عام، ستخضع الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة لمعدل ضريبة الشركات بنسبة ٩٪، ولكن سيتم تطبيق معدل ٠٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم أو على أنواع معينة من المنشآت، كما هو منصوص عليه في قرار من مجلس الوزراء.

بما أن السنة المحاسبية للشركة تنتهي في ٣١ ديسمبر، فإن تاريخ التنفيذ الفعلي للشركة سيبدأ من ١ يناير ٢٠٢٤ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، مع تقديم أول إقرار في أو قبل ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥.

تقوم الشركة حاليا بتقييم تأثير هذه القوانين واللوائح وستطبق المتطلبات عند دخولها حيز التنفيذ.

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 ٢٠٢٣، بلغت الإيرادات من العملاء الموجودين في بلد موطن الشركة (الإمارات العربية المتحدة) ٣٣٤,٧٠٩ ألف درهم (الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢: ٣٢٠,٠٧٠ ألف درهم) والإيرادات من العملاء خارج الإمارات العربية المتحدة (العملاء الأجانب) ٤٤,٤٤٠ ألف درهم (الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢: ٤٣,٤٠١ ألف درهم).

ب) العملاء الرئيسيين

لم يكن هناك عملاء للشركة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ و ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ تزيد عائداتهم عن ١٠٪ من إجمالي إيرادات الشركة.

٤. الممتلكات، آلات والمعدات

الإضافات والتحويلات

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، بلغت الإضافات على الممتلكات والآلات والمعدات ٨,٦٠٣ ألف درهم (الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢: ٣١,٧٦٩ ألف درهم).

بلغ الاستهلاك للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ مبلغ ١٩,٧٧٢ ألف درهم (الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢: ١٩,٣١٤ ألف درهم).

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، قامت الشركة بتحويل موجودات بقيمة ٨٦٧ ألف درهم (الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢: ٨٨١ ألف درهم) من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى المباني والآلات والمبردات وآلات البيع والمجمدات في الممتلكات والآلات والمعدات.

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، قامت الشركة باستبعاد موجودات بصافي قيمة دفترية قدرها ٢٧,٥٠٤ ألف درهم (الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢: ١٠٩ ألف درهم)، مما أدى إلى تحقيق صافي أرباح قدرها ٢٢٠,٠٥٦ ألف درهم (خسارة - الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢: ٢٧٤ ألف درهم). تمت الموافقة على بيع عقار يقع في القوز الأولى، دبي، من قبل المساهمين خلال اجتماع الجمعية العمومية العادية السنوي المنعقد في ١٤ يونيو ٢٠٢٣. بلغت القيمة الدفترية للعقار ٢٦,٨ مليون درهم وقت إتمام المعاملة وتم الانتهاء منها بسعر ٢٥٢ مليون درهم.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (تتمة)

٥. الأوراق المالية الاستثمارية

	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	ألف درهم	ألف درهم
الاستثمار في أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	**(غير مدقق)**	(مدقق)
الرصيد في بداية الفترة / السنة	**١١٢,٢٥٥**	١١٨,٦٩٦
التغير في القيمة العادلة السوقية للفترة / للسنة	**(٦,٤٤٦)**	(٦,٤٤١)
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	**١٠٥,٨٠٩**	١١٢,٢٥٥

٦. النقد وما يعادله

يشتمل النقد وما يعادله على ما يلي:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	ألف درهم	ألف درهم
	(غير مدقق)	(مدقق)
النقد بالبنك وفي الصندوق	**١٤٧,٣١٧**	٦٧,٦٧٣
ودائع قصيرة الأجل باستحقاق أصلي أقل من ثلاثة أشهر	**٣٢٤,٢٠٦**	١٨٦,٦٥٨
	٤٧١,٥٢٣	٢٥٤,٣٣١

٧. توزيعات الأرباح

خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقدة بتاريخ ١٦ مارس ٢٠٢٣، اعتمد المساهمون توزيع أرباح نقدية بقيمة ٠,٧٠ درهم للسهم بإجمالي ٦٣ مليون درهم وذلك فيما يتعلق بعام ٢٠٢٢ (الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢: ٠,٧٠ درهم للسهم بإجمالي ٦٣ مليون درهم وذلك فيما يتعلق بسنة ٢٠٢١).

٨. ربحية السهم الأساسية

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخففة عن طريق قسمة ربح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة خلال الفترة. لا توجد أدوات أو أي عناصر أخرى يمكن أن يترتب عليها تأثيرًا مخففًا على حساب ربحية السهم.

	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		**فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو**	
	٢٠٢٣	٢٠٢٢	**٢٠٢٣**	٢٠٢٢
	(غير مدقق)	(غير مدقق)	**(غير مدقق)**	(غير مدقق)
الربح للفترة (بالألف درهم)	**٢٨٦,٨٥٨**	٥٤,٥٣٧	**٢٦٠,٥٨٨**	٢٠,٦٨٨
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (بالآلاف)	**٩٠,٠٠٠**	٩٠,٠٠٠	**٩٠,٠٠٠**	٩٠,٠٠٠
الربح للسهم العادي – الأساسي والمخفف (بالدرهم)	**٣,١٩**	٠,٦١	**٢,٩٠**	٠,٢٣

٩. 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 تعد إلى حد كبير 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 *إفصاحات 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-اطراف ليست ذات علاقة.

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

	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)
مبيعات إلى طرف ذو علاقة	٢,٣٨٤	٨٩١	١,٠٧٤	٤٩٤
مشتريات من طرف ذو علاقة	٢,٤٤٣	٢,٠٣٦	١,٥٤٧	١,١٤٠

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	
	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)
منافع قصيرة الأجل	٦,٢٩٢	٥,٨٨٠	٣,٠٨٥	٢,٩٦٠
مكافأت نهاية الخدمة للموظفين	٤٨٥	٦٥٧	١٣٨	٥٣١
رسوم جلسات عضو مجلس الإدارة	١٤٠	٧٠	٦٠	٢٠
	٦,٩١٧	٦,٦٠٧	٣,٢٨٣	٣,٥١١

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

	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (مدقق)
مطلوب من طرف ذو علاقة		
طرف ذو علاقة أخر (متضمن في الذمم التجارية المدينة والأخرى)		
شركة عمان للمرطبات المحدودة	١,١٢٧	٩٨٠
مطلوب إلى طرف ذو علاقة		
طرف ذو علاقة أخر (متضمن في الذمم التجارية الدائنة والأخرى)		
شركة عمان للمرطبات *المحدودة*	١,٠٦٦	١,٠٦٦

لم يتم إجراء مقاصة للمبالغ المطلوبة من والمطلوبة 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.

١٠- الذمم التجارية الدائنة والأخرى

	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	ألف درهم	ألف درهم
	(غير مدقق)	(مدقق)
الذمم التجارية الدائنة	٨٠,٥٩٣	٦١,٣٥٢
مصاريف مستحقة	٤٧,١٤١	٤٠,٧٥٢
تكاليف الموظفين المستحقة	٨,٠٩٠	١٢,٢٣٦
التزامات العقود	٣١,٦٦١	٢٩,١٧٥
مبالغ مقبوضة مقدمًا من العملاء	٢٩١	٨,٣٣٥
الإيرادات المؤجلة	١٣,٠٣٦	١٠,٠٧٤
مطلوب إلى طرف ذي علاقة (إيضاح ٩)	١,٠٦٦	١,٠٦٦
القيمة العادلة السالبة للمشتقات	٥٣٢	-
ذمم دائنة أخرى	٥٧,٩٧٩	٣٩,٤١٦
	٢٤٠,٣٨٩	٢٠٢,٤٠٦

١١. الإيرادات

	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)
مبيعات محلية				
عقود طويلة الأجل	٢٦٠,٢٨٨	٢١٨,٥٥٤	١٥٥,٩٩٨	١١١,٠٠٧
عقود قائمة على معاملات	٧٤,٤٢١	١٠١,٥١٦	٣١,٤٢٠	٥٠,٢٤٥
	٣٣٤,٧٠٩	٣٢٠,٠٧٠	١٨٧,٤١٨	١٦١,٢٥٢
مبيعات خارجية				
عقود طويلة الأجل	١٣,٦٤٥	٢٩,٥٩٩	٨,٢٨٢	١٦,١٨٢
عقود قائمة على معاملات	٣٠,٧٩٥	١٣,٨٠٢	١٥,٠٨٨	٧,٧١٦
	٤٤,٤٤٠	٤٣,٤٠١	٢٣,٣٧٠	٢٣,٨٩٨
إجمالي الإيرادات	٣٧٩,١٤٩	٣٦٣,٤٧١	٢١٠,٧٨٨	١٨٥,١٥٠

١٢. الربح للفترة

يتم إدراج الربح للفترة بعد تحميل:

	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)
تكاليف الموظفين	٤٩,٩٨٤	٤٨,٥٢٢	٢٥,٥٩٣	٢٥,٤٦٨
مصاريف الاستهلاك	٢٧,٠١٦	٢٦,٠١٢	١٣,٦٣٥	١٣,٠١٣

١٣. الالتزامات الطارئة والتعهدات الرأسمالية

	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	ألف درهم	ألف درهم
	(غير مدقق)	(مدقق)
كفالات بنكية	٢,٧٧٢	١٠,٤٣١

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 والأوراق المالية الاستثمارية.

تتكون المطلوبات المالية من القروض المصرفية والذمم الدائنة ومطلوبات العقد والمشتقات.

لا تختلف القيم العادلة للأدوات المالية 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
٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدقق)				
استثمار في موجودات مالية				
أسهم ملكية مدرجة – بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر (إيضاح ٥)	١٠٥,٨٠٩	١٠٥,٨٠٩	-	-
القيمة العادلة السالبة للمشتقات				
– محتفظ بها كتحوطات للتدفقات النقدية	٥٣٢	-	٥٣٢	-

الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة

	المجموع	المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدقق)				
استثمار في موجودات مالية				
أسهم ملكية مدرجة – بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر (إيضاح ٥)	١١٢,٢٥٥	١١٢,٢٥٥	-	-
القيمة العادلة الموجبة للمشتقات				
– محتفظ بها كتحوطات للتدفقات النقدية	٢٥٢	-	٢٥٢	-

١٥. موسمية النتائج

لم يتم تسجيل أي دخل ذي طبيعة موسمية في البيانات المالية الموجزة لفترتي الستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢.

١٦. الموافقة على المعلومات المالية المرحلية

وافق مجلس الإدارة على المعلومات المالية المرحلية وصرح بإصدارها في ٨ أغسطس ٢٠٢٣.