شركة دبي للمرطبات (شركة مساهمة عامة)

تقرير المراجعة والمعلومات المالية المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 ٢، الطابق ٣
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 سبتمبر ٢٠٢٣ وكل من بيان الربح أو الخسارة الموجز وبيان الدخل الشامل الموجز وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز وبيان التدفقات النقدية الموجز لفترة التسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ، بالإضافة إلى إيضاحات تفسيرية. 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 قد 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
٧ نوفمبر ٢٠٢٣
دبي
الإمارات العربية المتحدة

السادة أكبر أحمد (١١٤١)، سينثيا كوربي (٩٩٥)، فايزه بهي 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 بادماناباها أشاريا (٧٠١)، سمير مدبك (٣٨٦) مدققو حسابات قانونيون مقيدون بجداول مدققي الحسابات بوزارة الاقتصاد، دولة الإمارات العربية المتحدة.

بيان المركز المالي الموجز
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

	إيضاحات	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (مدقق)
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات، آلات ومعدات	٤	٥٣٤,٣٩٠	٥٧٣,١٣٨
استثمار عقاري		١٤,٩٤٦	١٤,٩٤٦
موجودات ذات حق الاستخدام		٨٧,٩٦٨	٩١,٢٩٩
الموجودات غير الملموسة		٤,١٥٠	٤,٧٨٠
الأوراق المالية الاستثمارية	٥	١١٠,٢١٥	١١٢,٢٥٥
مجموع الموجودات غير المتداولة		٧٥١,٦٦٩	٧٩٦,٤١٨
الموجودات المتداولة			
المخزون		٩٧,١٤٦	٦٩,٤٦٧
الذمم التجارية المدينة والأخرى		٢٦١,٢٦٤	١٩٠,٠٢٠
النقد وما يعادله	٦	٤٩١,٩٤٣	٢٥٤,٣٣١
مجموع الموجودات المتداولة		٨٥٠,٣٥٣	٥١٣,٨١٨
مجموع الموجودات		١,٦٠٢,٠٢٢	١,٣١٠,٢٣٦
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال		٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠
احتياطي قانوني		٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠
احتياطي عام		٦١٨,٤٠١	٦١٨,٤٠١
احتياطي القيمة العادلة		٧٩,١٣٢	٨١,١٧٢
احتياطي تحوطات التدفقات النقدية		٧٤٨	٢٥٢
الأرباح المحتجزة		٤٠٨,٠٦٩	١٤٠,٥٢٢
مجموع حقوق الملكية		١,٢٤١,٣٥٠	٩٧٥,٣٤٧
المطلوبات غير المتداولة			
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		٣٢,٩١٧	٣١,٣٨١
التزامات إيجارية - الجزء غير المتداول		٨٧,٧١٧	٨٧,١٩٠
مجموع المطلوبات غير المتداولة		١٢٠,٦٣٤	١١٨,٥٧١
المطلوبات المتداولة			
ذمم تجارية دائنة وأخرى	١٠	٢٢٨,٩٢٣	٢٠٢,٤٠٦
التزامات إيجارية - الجزء المتداول		١١,١١٥	١٣,٩١٢
مجموع المطلوبات المتداولة		٢٤٠,٠٣٨	٢١٦,٣١٨
مجموع المطلوبات		٣٦٠,٦٧٢	٣٣٤,٨٨٩
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		١,٦٠٢,٠٢٢	١,٣١٠,٢٣٦

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 المري
عضو مجلس الإدارة

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

بيان الربح أو الخسارة الموجز (غير مدقق)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

	إيضاحات	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
		٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدقق)	٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدقق)	٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدقق)	٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدقق)
الإيرادات	١١	٥٩٨,٨٤٣	٥٦١,٢٧٤	٢١٩,٦٩٤	١٩٧,٨٠٣
تكاليف المبيعات		(٣٨٢,٧٥٤)	(٣٦٥,٧٧٠)	(١٤٠,٦٨٥)	(١٣٠,١٢٧)
إجمالي الربح		٢١٦,٠٨٩	١٩٥,٥٠٤	٧٩,٠٠٩	٦٧,٦٧٦
إيرادات تشغيلية أخرى		٦,١٩١	٥,٧٢٠	١,٨١٢	١,٨١٧
مصاريف بيع وتوزيع		(٨٣,٦١٧)	(٧٨,٢٩١)	(٣٠,٠٦٧)	(٢٧,٣٨٥)
مصاريف عمومية وإدارية		(٤٢,٩٥٨)	(٤١,٥٨٦)	(١٤,٥٩٢)	(١٣,٣٧٤)
استهلاك موجودات غير ملموسة		(١,٥٣٢)	(٢,٧٩٢)	(٢٥٠)	(٩٣٣)
الربح التشغيلي		٩٤,١٧٣	٧٨,٥٥٥	٣٥,٩١٢	٢٧,٨٠١
إيرادات التمويل		٧,٣٧٢	١,٠٧٩	٤,٥٠٣	٥٩٦
مصاريف التمويل		(٦١)	(٥٣)	(٢٦)	(١٧)
تكاليف فوائد الإيجار		(٢,٧٠٥)	(٢,٦٩٠)	(٨٩٥)	(٨٧٠)
إيرادات توزيعات الأرباح		٤,٠٤٧	٤,٠٤٨	-	-
الربح من بيع موجودات ثابتة	٤	٢٢٠,٢٥٣	-	١٩٧	-
إيرادات أخرى، صافي		٧,٤٦٨	١,٩٥١	٣,٩٩٨	٨٤٣
الربح للفترة		٣٣٠,٥٤٧	٨٢,٨٩٠	٤٣,٦٨٩	٢٨,٣٥٣
ربحية السهم بالدرهم	٨	٣,٦٧	٠,٩٢	٠,٤٩	٠,٣٢

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

شركة دبي للمرطبات (شركة مساهمة عامة)
بيان الدخل الشامل الموجز (غير مدقق)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)
الربح للفترة	٣٣٠,٥٤٧	٨٢,٨٩٠	٤٣,٦٨٩	٢٨,٣٥٣
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	(٢,٠٤٠)	(١٦,٩٥٨)	٤,٤٠٦	(١٦,٩٥٨)
التغيرات في القيمة العادلة لتحوطات التدفقات النقدية	٤٩٦	(١,٥٠٨)	١,٢٨٠	(٩٨٩)
مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى	(١,٥٤٤)	(١٨,٤٦٦)	٥,٦٨٦	(١٧,٩٤٧)
مجموع الدخل الشامل للفترة	٣٢٩,٠٠٣	٦٤,٤٢٤	٤٩,٣٧٥	١٠,٤٠٦

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

شركة دبي للمرطبات (شركة مساهمة عامة)

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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	-	-	-	-	-	٨٢,٨٩٠	٨٢,٨٩٠
الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى	-	-	-	(١٦,٩٥٨)	(١,٥٠٨)	-	(١٨,٤٦٦)
مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة	-	-	-	(١٦,٩٥٨)	(١,٥٠٨)	٨٢,٨٩٠	٦٤,٤٢٤
توزيعات أرباح معلنة (إيضاح ٧)	-	-	-	-	-	(٦٣,٠٠٠)	(٦٣,٠٠٠)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدقق)	٩٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	٦١٨,٤٠١	٧٠,٦٥٥	(١,٦٨٧)	١٢١,٩٦٣	٩٤٤,٣٣٢
في ١ يناير ٢٠٢٣ (مدقق)	٩٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	٦١٨,٤٠١	٨١,١٧٢	٢٥٢	١٤٠,٥٢٢	٩٧٥,٣٤٧
الربح للفترة	-	-	-	-	-	٣٣٠,٥٤٧	٣٣٠,٥٤٧
الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى	-	-	-	(٢,٠٤٠)	٤٩٦	-	(١,٥٤٤)
مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة	-	-	-	(٢,٠٤٠)	٤٩٦	٣٣٠,٥٤٧	٣٢٩,٠٠٣
توزيعات أرباح معلنة (إيضاح ٧)	-	-	-	-	-	(٦٣,٠٠٠)	(٦٣,٠٠٠)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدقق)	٩٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	٦١٨,٤٠١	٧٩,١٣٢	٧٤٨	٤٠٨,٠٦٩	١,٢٤١,٣٥٠

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

شركة دبي للمرطبات (شركة مساهمة عامة)

بيان التدفقات النقدية الموجز (غير مدقق)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

	إيضاحات	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ألف درهم	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ألف درهم
التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية			
الربح للفترة		٣٣٠,٥٤٧	٨٢,٨٩٠
تعديلات لـ:			
استهلاك ممتلكات، آلات ومعدات	٤	٢٩,٥٠٠	٢٩,١٢٤
استهلاك موجودات غير ملموسة		١,٥٣٢	٢,٧٩٢
استهلاك موجودات حق الاستخدام		١١,٠٣٧	١٠,٠٣٣
صافي تكاليف التمويل		(٧,٣١١)	(١,٠٢٦)
الربح من بيع موجودات	٤	(٢٢٠,٢٥٣)	(٣٠١)
مصاريف فوائد عقود الإيجار		٢,٦١١	٢,٦٩٠
إيرادات توزيع الأرباح		(٤,٠٤٧)	(٤,٠٤٨)
مخصص مكافأت نهاية خدمة للموظفين		٢,٦٦٢	٣,٩٠٢
التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية		١٤٦,٢٧٨	١٢٦,٠٥٦
الزيادة في المخزون		(٢٧,٦٧٩)	(٧,٦٢٣)
(الزيادة)/ النقص في الذمم التجارية المدينة والأخرى		(٧١,٢٤٤)	٨,٠٠٥
الزيادة في الذمم التجارية الدائنة والأخرى		٣١,٢١٣	٣٧,٤٦٩
النقد الناتج من العمليات		٧٨,٥٦٨	١٦٣,٩٠٧
مكافأت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة		(١,١٢٦)	(١,٠٦٨)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية		٧٧,٤٤٢	١٦٢,٨٣٩
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
شراء موجودات غير ملموسة		(٣٥)	(٢٥)
شراء ممتلكات، آلات ومعدات	٤	(١٩,٢٢٠)	(٣٤,٧٧٥)
عائدات استبعاد ممتلكات، آلات ومعدات	٤	٢٤٧,٨٥٤	٤١٢
إيرادات توزيع الأرباح، بالصافي		٤,٠٤٧	٤,٠٤٨
إيرادات التمويل، بالصافي		٧,٣٧٢	١,٠٧٩
صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية		٢٤٠,٠١٨	(٢٩,٢٦١)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية			
أتعاب عضو مجلس الإدارة المدفوعة		(٤,٢٠٠)	(٤,٢٠٠)
توزيعات أرباح مدفوعة	٧	(٦٣,٠٠٠)	(٦٣,٠٠٠)
مصاريف التمويل، مدفوعة		(٦١)	(٥٣)
مدفوعات إيجارية		(١٢,٥٨٧)	(١١,٨٠٣)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية		(٧٩,٨٤٨)	(٧٩,٠٥٦)
صافي الزيادة في النقد وما يعادله		٢٣٧,٦١٢	٥٤,٥٢٢
النقد وما يعادله في بداية الفترة		٢٥٤,٣٣١	١٥٥,٨١٦
النقد وما يعادله في ٣٠ سبتمبر		٤٩١,٩٤٣	٢١٠,٣٣٨

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 لآخر 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ بالضرورة للنتائج المتوقعة للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

تم إعداد المعلومات المالية وفق مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حيث تقاس 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

لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر للمعايير الجديدة والمعدلة التالية التي تم إصدارها ولكن لم تصبح سارية المفعول بعد. إن الإدارة بصدد تقييم تأثير المتطلبات الجديدة.

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 رقم ٢	١ يناير ٢٠٢٤
تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية ١٠ البيانات المالية الموحدة ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة بشأن محاسبة 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 أن يكون لها أي تأثير جوهري على المعلومات المالية الموجزة للشركة.

لا توجد معايير وتعديلات جديدة أخرى سرى العمل بها على المعايير أو التفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية والتي يتوقع أن تسفر عن تأثيرات جوهرية على المعلومات المالية الموجزة للشركة.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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

أصدرت وزارة المالية بدولة الإمارات العربية المتحدة ("وزارة المالية") في ٣ أكتوبر ٢٠٢٢ المرسوم بقانون اتحادي رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢ بشأن فرض الضرائب على الشركات والأعمال التجارية، قانون الضرائب على الشركات 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 لضريبة دخل بنسبة ٩٪، ومع ذلك سيتم تطبيق ضريبة بنسبة ٠٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم أو على أنواع معينة من الشركات، على النحو الوارد في قرار مجلس الوزراء.

ونظرًا لأن 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.

وتقوم 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 سبتمبر ٢٠٢٣، بلغت الإيرادات من العملاء الموجودين في بلد موطن الشركة (الإمارات العربية المتحدة) ٥٣٣,٣٠٦ ألف درهم (الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢: ٤٩٧,٠٥٧ ألف درهم) والإيرادات من العملاء خارج الإمارات العربية المتحدة (العملاء الأجانب) ٦٥,٥٣٧ ألف درهم (الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢: ٦٤,٢١٨ ألف درهم).

ب) العملاء الرئيسيين

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

٤. الممتلكات، آلالات والمعدات

الإضافات والتحويلات

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، بلغت الإضافات على الممتلكات والآلات والمعدات ١٩,٢٢٠ ألف درهم (الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢: ٣٤,٧٧٥ ألف درهم).

بلغ الاستهلاك للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢٩,٥٠٠ ألف درهم (الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢: ٢٩,١٢٤ ألف درهم).

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، قامت الشركة بتحويل موجودات بقيمة ٨٦٧ ألف درهم (الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢: ١,٠٢٦ ألف درهم) من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى المباني والآلات والمبردات وآلات البيع والمجمدات في الممتلكات والآلات والمعدات.

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، استبعدت الشركة موجودات بقيمة دفترية صافية قدرها ٢٧,٦٠١ ألف درهم (الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢: ١١١ ألف درهم)، مما أدى إلى تحقيق صافي ربح قدره ٢٢٠,٢٥٣ ألف درهم (الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢: ٣٠١ ألف درهم). لقد تم الموافقة على بيع عقار في منطقة القوز الأولى بدبي من قبل المساهمين خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ ١٤ يونيو ٢٠٢٣. وكانت القيمة الدفترية للعقار وقت إتمام الصفقة قد بلغت ٢٦,٨ مليون درهم وتم إبرامها مقابل ٢٥٢ مليون درهم.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (تتمة)

٥. الأوراق المالية الاستثمارية

	٣٠ سبتمبر 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	(٢,٠٤٠)	(٦,٤٤١)
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	١١٠,٢١٥	١١٢,٢٥٥

٦. النقد وما يعادله

يشتمل النقد وما يعادله على ما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	ألف درهم	ألف درهم
	(غير مدقق)	(مدقق)
النقد بالبنك وفي الصندوق	٦٧,٤٧١	٦٧,٦٧٣
ودائع قصيرة الأجل باستحقاق أصلي أقل من ثلاثة أشهر	٤٢٤,٤٧٢	١٨٦,٦٥٨
	٤٩١,٩٤٣	٢٥٤,٣٣١

٧. توزيعات الأرباح

اعتمد المساهمون خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ ١٦ مارس ٢٠٢٣، على توزيع أرباح نقدية لسنة ٢٠٢٢ بواقع ٠,٧٠ درهم للسهم الواحد بإجمالي ٦٣ مليون درهم (الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢: ٠,٧٠ درهم للسهم الواحد بإجمالي ٦٣ مليون درهم لسنة 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)
الربح للفترة (بالألف درهم)	٣٣٠,٥٤٧	٨٢,٨٩٠	٤٣,٦٨٩	٢٨,٣٥٣
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (بالآلاف)	٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠
الربح للسهم العادي – الأساسي والمخفف (بالدرهم)	٣,٦٧	٠,٩٢	٠,٤٩	٠,٣٢

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (تتمة)

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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	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	٤,١٤٣	١,٥٧٩	٧٥٩١,	٦٨٨
مشتريات من طرف ذو علاقة	٤,٦٤٨	٣,٩٩١	٢,٢٠٥	٩٥٥١,

تعويضات كبار موظفي الإدارة

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

	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)
منافع قصيرة الأجل	٩,٣٦٤	٨,٧٧٥	٣,٠٧٢	٢,٨٩٥
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	٦٢٥	٧٩٢	١٤٠	١٣٥
رسوم جلسات عضو مجلس الإدارة	٢٠٠	٩٠	٤٠	٢٠
	١٠,١٨٩	٩,٦٥٧	٣,٢٧٢	٣,٠٥٠

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

	٣٠ سبتمبر 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	٨٨٤	٩٨٠
مطلوب إلى طرف ذو علاقة		
طرف ذو علاقة أخر (متضمن في الذمم التجارية الدائنة والأخرى)		
شركة عمان للمرطبات *المحدودة*	١,٣٩٧	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 سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
	ألف درهم	ألف درهم
	(غير مدقق)	(مدقق)
الذمم التجارية الدائنة	٨٤,٧١٦	٦١,٣٥٢
مصاريف مستحقة	٤٤,٢٥٦	٤٠,٧٥٢
تكاليف الموظفين المستحقة	٩,٨٦٠	١٢,٢٣٦
التزامات العقود	٣٢,٢٨١	٢٩,١٧٥
مبالغ مقبوضة مقدمًا من العملاء	٣,٧٣١	٨,٣٣٥
الإيرادات المؤجلة	١١,٨٥٩	١٠,٠٧٤
مطلوب إلى طرف ذي علاقة (إيضاح ٩)	١,٣٩٧	١,٠٦٦
ذمم دائنة أخرى	٤٠,٨٢٣	٣٩,٤١٦
	٢٢٨,٩٢٣	٢٠٢,٤٠٦

١١. الإيرادات

	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	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	٣٨٧,٨١٤	٣٧٦,٥٧٥	١٢٧,٥٢٦	١٥٨,٠٢١
عقود قائمة على معاملات	١٤٥,٤٩٢	١٢٠,٤٨١	٧١,٠٧١	١٨,٩٦٥
	٥٣٣,٣٠٦	٤٩٧,٠٥٦	١٩٨,٥٩٧	١٧٦,٩٨٦
مبيعات خارجية				
عقود طويلة الأجل	١٩,٨٥٢	٤٠,٧٢٥	٦,٢٠٧	١١,١٢٦
عقود قائمة على معاملات	٤٥,٦٨٥	٢٣,٤٩٣	١٤,٨٩٠	٩,٦٩١
	٦٥,٥٣٧	٦٤,٢١٨	٢١,٠٩٧	٢٠,٨١٧
إجمالي الإيرادات	٥٩٨,٨٤٣	٥٦١,٢٧٤	٢١٩,٦٩٤	١٩٧,٨٠٣

١٢. الربح للفترة

يتم إدراج الربح للفترة بعد تحميل:

	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)
تكاليف العمال	٧٧,١٢٦	٧٢,٦١٩	٢٧,١٤٢	٢٤,٠٩٧
مصاريف الاستهلاك	٤٠,٥٣٧	٣٩,١٥٧	١٣,٥٢١	١٣,١٤٥

١٣. الالتزامات الطارئة والتعهدات الرأسمالية

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (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 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 ألف درهم	المستوى ١ ألف درهم	المستوى ٢ ألف درهم	المستوى ٣ ألف درهم
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدقق)				
استثمار في موجودات مالية				
أسهم ملكية مدرجة – بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر (إيضاح ٥)	١١٠,٢١٥	١١٠,٢١٥	-	-
القيمة العادلة الموجبة للمشتقات				
– محتفظ بها كتحوطات للتدفقات النقدية	٧٤٨	-	٧٤٨	-

الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة

	المجموع ألف درهم	المستوى ١ ألف درهم	المستوى ٢ ألف درهم	المستوى ٣ 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 التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢.

١٦. الموافقة على المعلومات المالية المرحلية

وافق مجلس الإدارة على المعلومات المالية المرحلية وصرح بإصدارها في ٧ نوفمبر ٢٠٢٣.