شركة دبي للمرطبات (شركة مساهمة عامة)

تقرير المراجعة والمعلومات المالية المرحلية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

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	٧-١٣

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 ٣١ مارس ٢٠٢٤ وكل من البيانات الموجزة للربح أو الخسارة، الدخل الشامل، التغيرات في حقوق الملكية, والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة 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
١٣ مايو ٢٠٢٤
دبي
الإمارات العربية المتحدة

السادة أكبر أحمد (١١٤١)، سينثيا كوربي (٩٩٥)، فايزه بيبي 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)، نوراني سوندر (٥٥٤٠)، 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.

شركة دبي للمرطبات (شركة مساهمة عامة)

بيان المركز المالي الموجز
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤

	إيضاحات	٣١ مارس ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (مدقق)
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات، آلات ومعدات	٤	٥٣٠,٨١٨	٥٣٦,٤١٠
استثمار عقاري		١٤,٩٤٦	١٤,٩٤٦
موجودات ذات حق الاستخدام		٧٦,٢٢٥	٧٩,١٤٩
الموجودات غير الملموسة		٣,٧٣١	٣,٩٩٥
الاستثمار في موجودات مالية	٥	٩٤,٩٥٩	٩٤,٩٥٢
مجموع الموجودات غير المتداولة		٧٢٠,٦٧٩	٧٢٩,٤٥٢
الموجودات المتداولة			
المخزون		٩٨,٠٣٢	٧٥,١٧٥
الذمم التجارية المدينة والأخرى		٢٢٨,١٠٨	٢١٨,٠٤١
النقد والأرصدة البنكية	٦	٥٢٩,٣٠١	٥٥٧,٧١٤
مجموع الموجودات المتداولة		٨٥٥,٤٤١	٨٥٠,٩٣٠
مجموع الموجودات		١,٥٧٦,١٢٠	١,٥٨٠,٣٨٢
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		٦٣,٨٧٦	٦٣,٨٦٩
احتياطي تحوطات التدفقات النقدية		٣٠٩	١,٠٦٢
الأرباح المحتجزة		١٧١,٧٥٥	٤٣٥,٠٩٧
مجموع حقوق الملكية		٩٨٩,٣٤١	١,٢٥٣,٤٢٩
المطلوبات غير المتداولة			
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		٣٤,٠٠٧	٣٣,٥١٢
الالتزامات الإيجارية – الجزء غير المتداول		٧٥,٦٢٤	٨٠,٢٨٧
مجموع المطلوبات غير المتداولة		١٠٩,٦٣١	١١٣,٧٩٩
المطلوبات المتداولة			
الذمم التجارية الدائنة والأخرى		١٧٧,٩٨٣	٢٠٣,٩٢٥
توزيعات أرباح مستحقة		٢٨٨,٠٠٠	-
الالتزامات الإيجارية – الجزء المتداول		١١,١٦٥	٩,٢٢٩
مجموع المطلوبات المتداولة		٤٧٧,١٤٨	٢١٣,١٥٤
مجموع المطلوبات		٥٨٦,٧٧٩	٣٢٦,٩٥٣
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		١,٥٧٦,١٢٠	١,٥٨٠,٣٨٢

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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

	إيضاحات	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
		٢٠٢٤	٢٠٢٣
		ألف درهم	ألف درهم
		(غير مدقق)	(غير مدقق)
الإيرادات	١٠	**١٦٧,٤٤٨**	١٦٨,٣٦١
تكاليف المبيعات		**(١١٠,٣٥٢)**	(١٠٨,٨١١)
إجمالي الربح		**٥٧,٠٩٦**	٥٩,٥٥٠
إيرادات تشغيلية أخرى		**٢,٢٥٥**	١,٧٦٠
مصاريف بيع وتوزيع		**(٢٦,٩٣٥)**	(٢٥,٨٨١)
مصاريف عمومية وإدارية		**(١٤,٦٧٣)**	(١٣,٦٢٥)
إطفاء موجودات غير ملموسة		**(٢٦٤)**	(١,٠٢٢)
الربح التشغيلي		**١٧,٤٧٩**	٢٠,٧٨٢
إيرادات التمويل، بالصافي		**٦,٢٣٤**	١,٦٦٩
تكاليف فوائد الإيجار		**(٨٢٥)**	(٨٨٤)
إيرادات توزيعات الأرباح		**٢,٧١٣**	٤,٠٦٩
إيرادات أخرى		**٢,٥٥٨**	٦٣٤
الربح للفترة قبل الضريبة		**٢٨,١٥٩**	٢٦,٢٧٠
ضريبة الشركات	١٤	**(٢,٥٠١)**	-
الربح للفترة بعد الضريبة		**٢٥,٦٥٨**	٢٦,٢٧٠
ربحية السهم بالدرهم	٨	**٠,٢٧**	٠,٢٩

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

شركة دبي للمرطبات (شركة مساهمة عامة)
بيان الدخل الشامل الموجز (غير مدقق)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
		٢٠٢٤	٢٠٢٣
		ألف درهم	ألف درهم
		(غير مدقق)	(غير مدقق)
الربح للفترة بعد الضريبة		**٢٥,٦٥٨**	٢٦,٢٧٠
(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	٧		(٢٠,٦٩٢)
الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى التي قد يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في فترات لاحقة:			
التغيرات في القيمة العادلة لتحوطات التدفقات النقدية		**(٧٥٣)**	٩٨
مجموع الخسارة الشاملة الأخرى		**(٧٤٦)**	(٢٠,٥٩٤)
مجموع الدخل الشامل للفترة		**٢٤,٩١٢**	٥,٦٧٦

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

	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 ٢٠٢٣ (مدقق)	٩٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	٦١٨,٤٠١	٨١,١٧٢	٢٥٢	١٤٠,٥٢٢	٩٧٥,٣٤٧
الربح للفترة	-	-	-	-	-	٢٦,٢٧٠	٢٦,٢٧٠
الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى	-	-	-	(٢٠,٦٩٢)	٩٨	-	(٢٠,٥٩٤)
مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة	-	-	-	(٢٠,٦٩٢)	٩٨	٢٦,٢٧٠	٥,٦٧٦
توزيعات أرباح معلنة (إيضاح ٧)	-	-	-	-	-	(٦٣,٠٠٠)	(٦٣,٠٠٠)
في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدقق)	٩٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	٦١٨,٤٠١	٦٠,٤٨٠	٣٥٠	١٠٣,٧٩٢	٩١٨,٠٢٣
في ١ يناير ٢٠٢٤ (مدقق)	٩٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	٦١٨,٤٠١	٦٣,٨٦٩	١,٠٦٢	٤٣٥,٠٩٧	١,٢٥٣,٤٢٩
الربح للفترة	-	-	-	-	-	٢٥,٦٥٨	٢٥,٦٥٨
الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى	-	-	-	٧	(٧٥٣)	-	(٧٤٦)
مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة	-	-	-	٧	(٧٥٣)	٢٥,٦٥٨	٢٤,٩١٢
توزيعات أرباح معلنة (إيضاح ٧)	-	-	-	-	-	(٢٨٨,٠٠٠)	(٢٨٨,٠٠٠)
أتعاب عضو مجلس الإدارة	-	-	-	-	-	(١,٠٠٠)	(١,٠٠٠)
في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مدقق)	٩٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	٦١٨,٤٠١	٦٣,٨٧٦	٣٠٩	١٧١,٧٥٥	٩٨٩,٣٤١

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

شركة دبي للمرطبات (شركة مساهمة عامة)

بيان التدفقات النقدية الموجز (غير مدقق)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	ألف درهم	ألف درهم
	(غير مدقق)	(غير مدقق)
التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية		
الربح للفترة قبل الضريبة	٢٨,١٥٩	٢٦,٢٧٠
تعديلات لـ:		
استهلاك ممتلكات، آلات ومعدات	١٠,٠٥٨	٩,٩٢٣
استهلاك موجودات حق الاستخدام	٣,٥٢٣	٣,٤٥٨
إطفاء موجودات غير ملموسة	٢٦٤	١,٠٢٢
تكاليف التمويل، بالصافي	(٦,٢٣٤)	(١,٦٦٩)
الربح / (الخسارة) من بيع ممتلكات، آلات ومعدات	(٢٤)	١٥١
مصاريف فوائد عقود الإيجار	٨٢٥	٧٧٥
إيرادات توزيع الأرباح	(٢,٧١٣)	(٤,٠٦٩)
مخصص مكافأت نهاية خدمة للموظفين	٧٨٩	٩٥٩
التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية	٣٤,٦٤٧	٣٦,٨٢٠
الزيادة في المخزون	(٢٢,٨٥٧)	(٢٩,٦٢٠)
الزيادة في الذمم التجارية المدينة والأخرى	(٤,٩٠٩)	(١٩,٦٥١)
النقص في الذمم التجارية الدائنة والأخرى	(٢٤,٢٤٣)	(١٠,٨٤٥)
النقد المستخدم في العمليات	(١٧,٣٦٢)	(٢٣,٢٩٦)
مكافأت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة	(٢٩٤)	(٢٦٩)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية	(١٧,٦٥٦)	(٢٣,٥٦٥)
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
شراء ممتلكات، آلات ومعدات	(٤,٤٦٦)	(٤,٣٢٩)
شراء موجودات غير ملموسة	-	(١٢)
المتحصلات من استبعاد ممتلكات، آلات ومعدات	٢٤	٥٧٨
إيرادات التمويل، بالصافي	٣,٠٣٦	١,٦٧٤
الزيادة في الودائع البنكية	(١٢,٠٥٩)	-
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	(١٣,٤٦٥)	(٢,٠٨٩)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
أتعاب عضو مجلس الإدارة المدفوعة	(٥,٢٠٠)	(٤,٢٠٠)
مصاريف التمويل، مدفوعة	-	(٥)
مدفوعات إيجارية	(٤,١٥١)	(٣,٩٧١)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	(٩,٣٥١)	(٨,١٧٦)
صافي النقص في النقد وما يعادله	(٤٠,٤٧٢)	(٣٣,٨٣٠)
النقد وما يعادله في بداية الفترة	٤٠٦,٢٨٧	٢٥٤,٣٣١
النقد وما يعادله في ٣١ مارس (إيضاح ٦)	٣٦٥,٨١٥	٢٢٠,٥٠١

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 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.

٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية

٢-١ أساس الإعداد

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ بالضرورة إلى النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

تم إعداد المعلومات المالية وفقًا لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حيث تم قياسها 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 الدورية في أفضل تقديرات الإدارة لمتوسط معدل ضريبة الدخل السنوي المرجح المتوقع للسنة المالية بأكملها، معدلاًبالتأثير الضريبي لبعض البنود المعترف بها بالكامل في الفترة المرحلية. ووفقًا لذلك، فإن معدل الضريبة الفعلي في البيانات المالية المرحلية قد يختلف عن تقدير الإدارة لمعدل الضريبة الفعلي في البيانات المالية السنوية.

إن التغيير في السياسة المحاسبية سوف ينعكس أيضًا في البيانات المالية للشركة كما في وللسنة 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 رقم١ عرض البيانات المالية المتعلقة بتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ الالتزامات الإيجارية المتضمنة في عقد البيع وإعادة التأجير؛ و
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٧ وعلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ ترتيبات تمويل الموردين.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (تتمة)

٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٢ المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة (تتمة)

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

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

	سارية لفترات سنوية تبدأ في أو بعد
المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة	
تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 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
تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ٢١ *عدم قابلية الصرف*	اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٥
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ *عرض البيانات المالية المصدرة والإفصاح عنها*	اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٥

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

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 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 ٣١ مارس ٢٠٢٤، بلغت الإيرادات من العملاء المقيمين في بلد مقر الشركة (الإمارات العربية المتحدة) ١٤٩,٧٦٢ ألف درهم (الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣: ١٤٧,٢٩١ ألف درهم) وبلغت الإيرادات من العملاء خارج دولة الإمارات العربية المتحدة (العملاء الأجانب) ١٧,٦٨٦ ألف درهم (الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣: ٢١,٠٧٠ ألف درهم).

ب) العملاء الرئيسيين

لم يكن هناك عملاء للشركة خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ و ٣١ مارس ٢٠٢٣ تزيد عائداتهم عن ١٠٪ من إجمالي إيرادات الشركة.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (تتمة)

٤. الممتلكات، آلالات والمعدات

الإضافات والتحويلات

خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤، بلغت الإضـــافات على الممتلكات والآلات والمعدات ٤,٤٦٦ ألف درهم (الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣: ٤,٣٢٩ ألف درهم).

بلغ الاستهلاك للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ بمبلغ ١٠,٠٥٨ ألف درهم (الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣: ٩,٩٢٣ ألف درهم).

خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤، قامت الشـــركة بتحويل موجودات بقيمة لا شـــيء (٢٠٢٣: ٨٦٧ ألف درهم) من الأعمال الرأســـمالية قيد التنفيذ إلى المباني والآلات والمبردات وآلات البيع والمجمدات في الممتلكات والآلات والمعدات.

قامت الشركة خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ باستبعاد موجودات بقيمة دفترية صافية قدرها لا شيء (الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣: ٧٢٩ ألف درهم) مما أدى إلى تحقيق صافي ربح قدره ٢٤ ألف درهم (خسارة - الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣: ١٥١ ألف درهم).

٥. الاستثمار في موجودات مالية

	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	ألف درهم	ألف درهم
	(غير مدقق)	(مدقق)
الاستثمار في أدوات حقوق الملكية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
الرصيد في بداية السنة	**٩٤,٩٥٢**	**١١٢,٢٥٥**
التغير في القيمة العادلة السوقية للفترة / للسنة	**٧**	**(١٧,٣٠٣)**
الرصيد في نهاية الفترة / السنة	**٩٤,٩٥٩**	**٩٤,٩٥٢**

٦. النقد والأرصدة البنكية

يشتمل النقد والأرصدة البنكية على ما يلي:

	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	ألف درهم	ألف درهم
	(غير مدقق)	(مدقق)
النقد بالبنك وفي الصندوق	**٥٤,٨١٣**	٨٣,٨٥٢
ودائع بنكية	**٤٧٤,٤٨٨**	٤٧٣,٨٦٢
	٥٢٩,٣٠١	٥٥٧,٧١٤
يطرح: ودائع بنكية تتجاوز فترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر	**(١٦٣,٤٨٦)**	(١٥١,٤٢٧)
النقد وما يعادله	**٣٦٥,٨١٥**	٤٠٦,٢٨٧

٧. 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 ٣١ مارس 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 ١٠٨ مليون درهم منها لاحقًا إلى المساهمين في أبريل ٢٠٢٤ وفقًا للوائح هيئة الأوراق المالية والسلع. وسيتم سداد الرصيد المتبقي البالغ ١٠٨ مليون درهم في أكتوبر ٢٠٢٤ بموجب قرار يصدره مجلس الإدارة للمساهمين المؤهلين وفقًا للوائح هيئة الأوراق المالية والسلع.

٨. ربحية السهم الأساسية

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة عن طريق تقسيم 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	(غير مدقق)	(غير مدقق)
الربح للفترة، صافي من أتعاب مجلس الإدارة (بالألف درهم)	٢٤,٦٥٨	٢٦,٢٧٠
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (بالألف)	٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠
الربح للسهم العادي – الأساسي والمخفض (بالدرهم)	٠,٢٧	٠,٢٩

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 *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-اطراف ليست ذات علاقة.

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

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	ألف درهم	ألف درهم
	(غير مدقق)	(غير مدقق)
مبيعات إلى طرف ذو علاقة	-	١,٣١٠
مشتريات من طرف ذو علاقة	٤,٩١١	٨٩٦

تعويضات كبار موظفي الإدارة

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

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	ألف درهم	ألف درهم
	(غير مدقق)	(غير مدقق)
منافع قصيرة الأجل	٢,٩٢١	٣,٢٠٧
مكافأت نهاية الخدمة للموظفين	١٢٥	٣٤٧
مكافآت عضو مجلس الإدارة	١,٠٠٠	-
رسوم جلسات عضو مجلس الإدارة	١٢٠	٨٠
	٣,١٦٦	٣,٦٣٤

٩. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

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

	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	ألف درهم	ألف درهم
	(غير مدقق)	(مدقق)
مستحق من طرف ذو علاقة		
طرف ذو علاقة أخر (متضمن فى الذمم التجارية المدينة والأخرى)		
شركة عمان للمرطبات المحدودة	-	٢٩٨
مستحق لطرف ذو علاقة		
طرف ذو علاقة أخر (متضمن فى الذمم التجارية الدائنة والأخرى)		
شركة عمان للمرطبات *المحدودة*	٤,٥١٠	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.

١٠. الإيرادات

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	ألف درهم	ألف درهم
	(غير مدقق)	(غير مدقق)
مبيعات محلية		
عقود طويلة الأجل	١١٤,٤٨٢	١٠٤,٢٩٠
عقود قائمة على معاملات	٣٥,٢٨٠	٤٣,٠٠١
	١٤٩,٧٦٢	١٤٧,٢٩١
مبيعات خارجية		
عقود طويلة الأجل	٤,٩٣١	٥,٣٦٣
عقود قائمة على معاملات	١٢,٧٥٥	١٥,٧٠٧
	١٧,٦٨٦	٢١,٠٧٠
إجمالي الإيرادات	١٦٧,٤٤٨	١٦٨,٣٦١

١١. الربح للفترة بعد الضريبة

يتم إدراج الربح للفترة بعد الضريبة بعد تحميل:

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	ألف درهم	ألف درهم
	(غير مدقق)	(غير مدقق)
تكاليف الموظفين	٢٧,٥٩٨	٢٤,٣٩١
مصاريف الاستهلاك	١٣,٥٨١	١٣,٣٨١

١٢. الالتزامات الطارئة والتعهدات الرأسمالية

	٣١ مارس ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
	ألف درهم	ألف درهم
	(غير مدقق)	(مدقق)
كفالات بنكية	**١,٨٢٣**	١,٨٢٣

١٣. 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 الاخر. تتكون 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**
٣١ مارس ٢٠٢٤ (غير مدقق)				
استثمار في موجودات مالية				
استثمارات في حقوق ملكية مدرجة – بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر (إيضاح ٥)	**٩٤,٩٥٩**	**٩٤,٩٥٩**	-	-
القيمة العادلة الموجبة للمشتقات – محتفظ بها كتحوطات للتدفقات النقدية	**٣.٩**	-	**٣.٩**	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدقق)				
استثمار في موجودات مالية				
استثمارات في حقوق ملكية مدرجة – بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر (إيضاح ٥)	٩٤,٩٥٢	٩٤,٩٥٢	-	-
القيمة العادلة الموجبة للمشتقات – محتفظ بها كتحوطات للتدفقات النقدية	١,٠٦٢	-	١,٠٦٢	-

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (تتمة)

١٤. 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 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.

وبشكل عام، ستخضع الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة 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 ٣١ مارس ٢٠٢٤ مبلغ ٢,٥٠١ ألف درهم (٣١ مارس ٢٠٢٣: لا شيء)، وهو ما يمثل معدل الضريبة الفعلي بنسبة ٨,٨٨٪ (٣١ مارس 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.

١٥. موسمية النتائج

لم يتم تسجيل أي دخل ذو طبيعة موسمية في البيانات المالية الموجزة لفترتي الثلاثة أشهر المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣.

١٦. الموافقة على المعلومات المالية المرحلية

وافق مجلس الإدارة على المعلومات المالية المرحلية وصرح بإصدارها في ١٣ مايو ٢٠٢٤.