دبي للمرطبات (ش.م.ع.)
دبي- الإمارات العربية المتحدة

المعلومات المالية المرحلية الموجزة وتقرير المراجعة
للفترة من ١ يناير ٢٠٠٩ وحتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩

دبي للمرطبات (ش.م.ع.)
دبي- الإمارات العربية المتحدة

المعلومات المالية المرحلية الموجزة وتقرير المراجعة
للفترة من ١ يناير ٢٠٠٩ وحتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩

جدول المحتويات

	صفحة
تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة	١
بيان المركز المالي المرحلي الموجز	٢
بيان الدخل المرحلي الموجز	٣
بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز	٤
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز	٥
بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز	٦ – ٧
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة	٨ – ١٩

Deloitte.

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط)
برج المدينة ٢، جناح ١٠٠١
شارع الشيخ زايد
صندوق البريد ٤٢٥٤-دبي
الإمارات العربية المتحدة
هاتف: ٣٣١٣٢١١ (٤) ٩٧١+
فاكس: ٣٣١٤١٧٨ (٤) ٩٧١+
www.deloitte.com

تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة

السادة أعضاء مجلس الإدارة
دبي للمرطبات (ش.م.ع.)
دبي
الإمارات العربية المتحدة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي المرحلي الموجز المرفق **لشركة دبي للمرطبات (ش.م.ع.)**. ("الشركة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ وكذلك البيانات المرحلية الموجزة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ، وملخص السياسات المحاسبية الهامة وإيضاحات تفسيرية أخرى. إن إدارة الشركة مسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة وعرضها بصورة عادلة وفقا للمعيار المحاسبي الدولي (IAS) رقم ٣٤ "البيانات المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة استناداً الى مراجعتنا. إن المعلومات المالية المرحلية الموجزة للفترة من ١ يناير ٢٠٠٨ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨ قد تم مراجعتها من قبل مدقق حسابات آخر والبيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ قد تم تدقيقها من قبل مدقق حسابات آخر والذي اصدر تقرير مراجعة غير متحفظ بتاريخ ٩ نوفمبر ٢٠٠٨ حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨ ورأياً غير متحفظ بتاريخ ١٢ مارس ٢٠٠٩ حول البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨.

نطاق أعمال المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقا للمعيار الدولي حول عمليات المراجعة رقم ٢٤٠٠، "مراجعة البيانات المالية". يتطلب هذا المعيار التخطيط والقيام بأعمال المراجعة للحصول على تأكيد معتدل فيما إذا كانت البيانات المالية خالية من الأخطاء الجوهرية. مراجعة البيانات المالية تقتصر بشكل رئيسي على إجراء استفسارات من موظفي الشركة وتطبيق إجراءات تحليلية للمعلومات المالية ولذلك تعطي تأكيداً أقل من أعمال التدقيق. لم نقم بأعمال تدقيق ولذلك لا نبدي رأي تدقيق.

الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، لم يتبين لنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بان المعلومات المالية المرحلية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقا للمعيار المحاسبي الدولي (IAS) رقم ٣٤.

ديلويت آند توش

أنيس صادق
رقم التسجيل (٥٢١)

دبي في ٢٨ أكتوبر ٢٠٠٩

دبي للمرطبات (ش.م.ع.)

دبي- الإمارات العربية المتحدة

بيان المركز المالي المرحلي الموجز

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩

(المبالغ مدرجة بآلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة)

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ (مدققة)
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
النقد وما يعادله	٣	٧٥,٢٤٨	٧,٠٢٦
المخزون		٥١,٩٨٢	٤٠,٩٥٥
ذمم تجارية مدينة وحسابات مدينة أخرى		٨٩,٣٨٩	٦٧,٠٦٧
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		-	٢٣٧
إجمالي الموجودات المتداولة		٢١٦,٦١٩	١١٥,٢٨٥
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات، آلات ومعدات		١٠٥,٤٩٤	١١٨,٠١٤
موجودات غير ملموسة		٤٢,١١٤	٤٤,٤٥١
ذمم تجارية مدينة وحسابات مدينة أخرى	٩	٦,٥٠٠	-
موجودات مالية متاحة للبيع		٦٠,٠٦٤	٥٣,٤٣٧
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٢١٤,١٧٢	٢١٥,٩٠٢
موجودات المجموعة المستبعدة المصنفة متاحة للبيع		-	٢٧,٤٧٧
إجمالي الموجودات		٤٣٠,٧٩١	٣٥٨,٦٦٤
المطلوبات وحقوق الملكية للمساهمين			
المطلوبات المتداولة			
قروض بنكية	٥	٢٥,٧٦٢	-
ذمم تجارية دائنة وحسابات دائنة أخرى	٦	١٠٣,٤٩٦	٧٤,٦٢٨
إجمالي المطلوبات المتداولة		١٢٩,٢٥٨	٧٤,٦٢٨
المطلوبات غير المتداولة			
مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين		١٠,٠٤٥	١٠,٣٣٨
إجمالي المطلوبات		١٣٩,٣٠٣	٨٤,٩٦٦
رأس المال والاحتياطيات			
رأس المال	١١	٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠
الاحتياطي القانوني	١٢	٢١,٤٧١	٢١,٤٧١
الاحتياطي العام		٧,٠٦٢	٧,٠٦٢
احتياطي تسوية توزيعات الأرباح		٣١,٩٦٢	٣١,٩٦٢
احتياطي استبدال الآلات		٤٥,٢٠٠	٤٥,٢٠٠
احتياطي القيمة العادلة		٤٨,١٩٤	٤١,٥٦٧
أرباح مستبقاة		٧٧,٥٩٩	٦٦,٤٣٦
إجمالي حقوق الملكية للمساهمين		٢٩١,٤٨٨	٢٧٣,٦٩٨
إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية للمساهمين		٤٣٠,٧٩١	٣٥٨,٦٦٤

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً جوهرياً من هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة.

تم اعتماد المعلومات المالية المرحلية الموجزة من صفحة ٢ إلى صفحة ١٩ من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ أكتوبر ٢٠٠٩ ووقعت نيابة عن المجلس من قبل:

بيان الدخل المرحلي الموجز (غير مدقق)
للفترة من ١ يناير ٢٠٠٩ وحتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩
(المبالغ مدرجة بآلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة)

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٠٩ (غير مدققة)	٢٠٠٨ (غير مدققة)	٢٠٠٩ (غير مدققة)	٢٠٠٨ (غير مدققة)
المبيعات	١٨٧,٥٣٤	١٨٠,٤٨٥	٥٢٩,٩٨٠	٤٦٧,١٩٨
تكلفة المبيعات	(١٤١,٩٠٤)	(١٣٥,٨٢٨)	(٤٠٣,٤٥١)	(٣٥٥,٦٣٨)
إجمالي الربح	٤٥,٦٣٠	٤٤,٦٥٧	١٢٦,٥٢٩	١١١,٥٦٠
إيرادات تشغيلية أخرى	-	٢٧٧	-	٨٣٢
	٤٥,٦٣٠	٤٤,٩٣٤	١٢٦,٥٢٩	١١٢,٣٩٢
المصاريف				
مصاريف بيع وتوزيع	(٢٢,٥٢٩)	(٢٧,٧٧٥)	(٧٨,٢٤٨)	(٧٨,٢٤٦)
مصاريف عمومية وإدارية	(١٠,٠١٣)	(٩,٥٢٧)	(٢٧,٣١٤)	(٢٦,١٣١)
إطفاء الموجودات غير الملموسة	(٧٨٠)	(١,٢٢٣)	(٢,٣٧٥)	(٣,٦٥٨)
ربح العمليات	١٢,٣٠٨	٦,٤٠٩	١٨,٥٩٢	٤,٣٥٧
إيراد توزيعات الأرباح	١٢٠	٤٧٤	٢,٠٦٦	١,٩٥٥
إيرادات أخرى	٥٢٠	٣٤٤	٦٤٧	٨٥٢
ربح من استبعاد موجودات مالية متاحة للبيع	-	١٥	١٣٤	٥,٠٤٣
مصروف فوائد بنكية	(٤٩٧)	(٥٦٦)	(١,٢٧٦)	(١,٣٣٥)
الربح للفترة	١٢,٤٥١	٦,٦٧٦	٢٠,١٦٣	١٠,٨٧٢
ربح السهم الواحد (درهم) (أساسي ومخفف) (إيضاح ١٤)	٠,٢١	٠,١١	٠,٣٤	٠,١٨

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً جوهرياً من هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة.

بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز (غير مدقق)
للفترة من ١ يناير ٢٠٠٩ وحتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩
(المبالغ مدرجة بآلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة)

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٠٩	٢٠٠٨	٢٠٠٩	٢٠٠٨
	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)
الربح للفترة	١٢,٤٥١	٦,٦٧٦	٢٠,١٦٣	١٠,٨٧٢
الدخل الشامل الآخر				
الربح/ (الخسارة) خلال الفترة	٣,٢٧٩	(١٦,٦٩٣)	٦,٧٢١	(١٣,٧٦٨)
يطرح: إعادة تصنيف للأرباح/ (الخسائر) المتضمنة في الأرباح والخسائر عن بيع موجودات مالية متاحة للبيع	-	١٥	(٩٤)	(٥,٠١٦)
الأرباح/(الخسائر) الشاملة الأخرى خلال الفترة	٣,٢٧٩	(١٦,٦٧٨)	٦,٦٢٧	(١٨,٧٨٤)
إجمالي الدخل/ (الخسائر) الشاملة للفترة	١٥,٧٣٠	(١٠,٠٠٢)	٢٦,٧٩٠	(٧,٩١٢)

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً جوهرياً من هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة.

دبي للمرطبات (ش.م.ع.)

دبي- الإمارات العربية المتحدة

بيان التغييرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز (غير مدقق)

للفترة من ١ يناير ٢٠٠٩ وحتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩

(المبالغ مدرجة بآلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة)

	رأس المال	الاحتياطي القانوني	الاحتياطي العام	احتياطي تسوية توزيعات الأرباح	احتياطي استبدال الآلات	احتياطي القيمة العادلة	أرباح مستبقاة	المجموع
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٠٨	٥٠,٠٠٠	٢٠,٠٣١	٧,٠٦٢	٣١,٩٦٢	٤٥,٢٠٠	٦٨,٨٥٦	٦٤,٢٢٨	٢٨٧,٣٣٩
إصدار أسهم منحة	١٠,٠٠٠	–	–	–	–	–	(١٠,٠٠٠)	–
ربح الفترة من ١ يناير ٢٠٠٨ وحتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨	–	–	–	–	–	–	١٠,٨٧٢	١٠,٨٧٢
الدخل الشامل الآخر للفترة	–	–	–	–	–	(١٨,٧٨٤)	–	(١٨,٧٨٤)
إجمالي الدخل الشامل للفترة	–	–	–	–	–	(١٨,٧٨٤)	١٠,٨٧٢	(٧,٩١٢)
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨	**٦٠,٠٠٠**	**٢٠,٠٣١**	**٧,٠٦٢**	**٣١,٩٦٢**	**٤٥,٢٠٠**	**٥٠,٠٧٢**	**٦٥,١٠٠**	**٢٧٩,٤٢٧**
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٠٩	٦٠,٠٠٠	٢١,٤٧١	٧,٠٦٢	٣١,٩٦٢	٤٥,٢٠٠	٤١,٥٦٧	٦٦,٤٣٦	٢٧٣,٦٩٨
توزيعات الأرباح خلال الفترة	–	–	–	–	–	–	(٩,٠٠٠)	(٩,٠٠٠)
ربح الفترة من ١ يناير ٢٠٠٩ وحتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩	–	–	–	–	–	–	٢٠,١٦٣	٢٠,١٦٣
الدخل الشامل الآخر للفترة	–	–	–	–	–	٦,٦٢٧	–	٦,٦٢٧
إجمالي الدخل الشامل للفترة	–	–	–	–	–	٦,٦٢٧	٢٠,١٦٣	٢٦,٧٩٠
الرصيد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩	**٦٠,٠٠٠**	**٢١,٤٧١**	**٧,٠٦٢**	**٣١,٩٦٢**	**٤٥,٢٠٠**	**٤٨,١٩٤**	**٧٧,٥٩٩**	**٢٩١,٤٨٨**

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً جوهرياً من هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة.

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز (غير مدقق)
للفترة من ١ يناير ٢٠٠٩ وحتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩
(المبالغ مدرجة بآلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة)

	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٠٩	٢٠٠٨
العمليات التشغيلية		
ربح الفترة	٢٠,١٦٣	١٠,٨٧٢
تعديلات على:		
استهلاك الممتلكات، الآلات والمعدات	١٨,٧٥١	١٧,٥٥٥
ربح من بيع موجودات المجموعة المستبعدة	(٤٦٦)	(٣٧)
خسارة من بيع ممتلكات، آلات ومعدات	٨٨٧	–
مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين	١,٥٩١	٢,٨٦٣
مخصص بضاعة بطيئة الحركة	٣٦٧	–
مخصص انخفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة	١,٥٠٠	١,٣٥٠
محول من إيرادات مؤجلة	–	(٨٣١)
ربح من استبعاد موجودات مالية متاحة للبيع	(١٣٤)	(٥,٠٤٣)
ربح من استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	(١٦١)	(١٤٠)
إيراد توزيعات الأرباح	(٢,٠٦٦)	(١,٩٥٥)
مصروف فوائد بنكية	١,٢٧٦	١,٣٣٥
إيراد من فوائد بنكية	(٧٠٩)	–
إطفاء الموجودات غير الملموسة	٢,٣٧٥	٣,٦٥٨
التدفقات النقدية قبل التغييرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية	٤٣,٣٧٤	٢٩,٦٢٧
الزيادة في المخزون	(١١,٦٨٦)	(٦,٥٧١)
(الزيادة)/ النقص في ذمم تجارية مدينة وحسابات مدينة أخرى	(١٠,١٠٠)	٢٢,٣٢٣
الزيادة في ذمم تجارية دائنة وحسابات دائنة أخرى	٢٨,٨٦٧	١١,٠٣٩
النقد الناتج من العمليات التشغيلية	٥٠,٤٥٥	٥٦,٤١٨
المدفوع من مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين	(١,٨٨٤)	(٥٣٥)
فوائد بنكية مدفوعة	(١,٢٧٦)	(١,٣٣٥)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	٤٧,٢٩٥	٥٤,٥٤٨

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً جوهرياً من هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة.

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز (غير مدقق) – تتمة
للفترة من ١ يناير ٢٠٠٩ وحتى ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩
(المبالغ مدرجة بآلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة)

	لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٠٩	٢٠٠٨
الأنشطة الاستثمارية		
شراء ممتلكات، آلات ومعدات	(١٣,١٣٩)	(٢٦,٤١٧)
شراء موجودات مالية متاحة للبيع	–	(٣٦٨)
متحصلات من بيع ممتلكات، آلات ومعدات	٣,٩٩٧	–
متحصلات من بيع موجودات المجموعة المستبعدة	١٠,٠٠٠	١,٨٣٢
متحصلات من استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٣٩٨	٦,١٥٧
متحصلات من استبعاد موجودات مالية متاحة للبيع	١٣٤	٧,٩٩٩
توزيعات أرباح مقبوضة	٢,٠٦٦	١,٩٥٥
صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية	٣,٤٥٦	(٨,٨٤٢)
الأنشطة التمويلية		
سداد قروض بنكية	–	(٢٠,٧١١)
توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين	(٩,٠٠٠)	–
الفائدة المقبوضة	٧٠٩	–
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	(٨,٢٩١)	(٢٠,٧١١)
صافي الزيادة في النقد وما يعادله	٤٢,٤٦٠	٢٤,٩٩٥
النقد وما يعادله في بداية الفترة	٧,٠٢٦	(٥٦,٧٢٩)
النقد وما يعادله في نهاية الفترة (إيضاح ١٣)	٤٩,٤٨٦	(٣١,٧٣٤)

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً جوهرياً من هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة.

١ – التأسيس والنشاط

تأسست دبي للمرطبات (ش.م.ع.) ("الشركة") في سنة ١٩٥٩ في دبي بموجب مرسوم صادر من صاحب السمو حاكم دبي. العنوان المسجل للشركة هو ص.ب٤٢٠، دبي، الإمارات العربية المتحدة.

تقوم الشركة بتعبئة وبيع منتجات بيبسي كولا العالمية في دبي والشارقة والإمارات الشمالية الأخرى. كما تقوم الشركة بتصدير منتجات بيبسي كولا العالمية من وقت لآخر إلى دول أجنبية أخرى بعد الحصول على تفويض من بيبسي كولا العالمية. تحتفظ الشركة بحقوق تعبئة وبيع سفن أب وأكوافينا في كامل دولة الإمارات العربية المتحدة.

الشركة مدرجة في سوق دبي المالي.

٢ – أهم السياسات المحاسبية

أسس الإعداد

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية الموجزة للشركة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي (IAS) رقم ٣٤: *التقارير المالية المرحلية*.

يتم الاعتراف بالتكاليف المتحملة بشكل متفاوت خلال السنة المالية أو تأجيلها في التقرير المرحلي فقط إذا كان من المناسب الاعتراف بها أو تأجيلها في نهاية السنة المالية.

يجب أن تقرأ المعلومات المالية المرحلية الموجزة مع البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨.

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية الموجزة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء إعادة تقييم بعض الأدوات المالية والتي يتم إظهارها بالقيمة العادلة.

تم عرض هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة بدرهم الإمارات العربية المتحدة حيث أنها عملة الدولة التي يتواجد فيها مقر الشركة.

إن السياسات المحاسبية، العرض وطريقة الاحتساب المتبعة في إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة متماثلة مع تلك التي تم على أساسها إعداد المعلومات المالية السنوية المدققة للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ فيما عدا تأثير تطبيق المعايير والتفسيرات التالية:

٢- أهم السياسات المحاسبية "تتمة"

أسس الإعداد- تتمة

المعيار المحاسبي الدولي (IAS) رقم ١	(المعدل ٢٠٠٧) *عرض البيانات المالية* (يطبق فعلياً للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠٠٩) يتضمن المعيار المعدل عدداً من المفاهيم (تضم عناوين معدلة للمعلومات المالية الموجزة) وأدى ذلك إلى عدد من التغييرات في العرض والإفصاح ومع ذلك فإن المعيار المعدل لم يكن له أي تأثير على النتائج أو المركز المالي للشركة.
المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية (IFRS) رقم ٨	*القطاعات التشغيلية* (يطبق للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد ١ يناير ٢٠٠٩) أدى تطبيق معيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٨ (IFRS 8) إلى زيادة في الإفصاحات (إيضاح رقم ٧) ولكن لم يكن له أي تأثير على النتائج أو المركز المالي للشركة.

قامت الشركة أيضاً بتطبيق المعايير المعدلة والتفسيرات الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية (IASB) لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (IFRIC) المتعلقة بالعمليات التشغيلية للشركة للفترة التي تبدأ من ١ يناير ٢٠٠٩. إن تطبيق تلك التعديلات الجديدة على المعايير والتفسيرات المعدلة لم يكن له أي تأثير على النتائج او المركز المالي للشركة.

التقديرات

يتطلب إعداد المعلومات المالية المرحلية الموجزة من الإدارة القيام بتقديرات وافتراضات وتوقعات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية ومبالغ الموجودات والمطلوبات المدرجة والإيرادات والمصاريف. إن النتائج الفعلية قد تختلف عن تلك التقديرات.

عند إعداد المعلومات المالية المرحلية الموجزة، كانت تقديرات الإدارة الهامة في إعداد السياسات المحاسبية للشركة والأمور غير المؤكدة المطبقة مماثلة للتقديرات التي اتبعت في إعداد البيانات المالية كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨.

٢- أهم السياسات المحاسبية "تتمة"

أسس الإعداد- تتمة

إدارة المخاطر المالية

إن سياسات وأهداف إدارة المخاطر المالية للشركة تتوافق مع السياسات والأهداف المفصح عنها في البيانات المالية كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨.

إيرادات توزيعات الأرباح

يتم احتساب إيرادات توزيعات الأرباح عندما يتم الإعلان عن توزيعات الأرباح وعندما ينشأ الحق في استلام هذه الإيرادات.

دمج الأعمال

يتم استخدام طريقة الشراء المحاسبية لاحتساب عمليات الاستحواذ التي تقوم بها الشركة. يتم قياس تكلفة الاستحواذ بالقيمة العادلة للموجودات المقدمة وأدوات حقوق الملكية المصدرة والمطلوبات المحملة أو المفترضة بتاريخ التبادل إضافة إلى التكاليف المتعلقة بشكل مباشر بالاستحواذ. مبدئيا، يتم قياس الموجودات القابلة للتحديد والتي تتضمن الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها والمطلوبات والمطلوبات المحتملة المفترضة عند دمج الأعمال بقيمتها العادلة بتاريخ الاستحواذ. يتم تسجيل الزيادة في تكلفة الاستحواذ عن القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد تحت بند الشهرة.

موجودات غير ملموسة- الشهرة

تمثل الشهرة الزيادة في تكلفة الاستحواذ عن القيمة العادلة لصافي الموجودات القابلة للتحديد والمستحوذ عليها بتاريخ الاستحواذ. يتم إدراج الشهرة الناتجة عن الاستحواذ تحت بند "موجودات غير ملموسة". يتم فحص الشهرة المقيدة بشكل منفصل سنوياً للتحري عن الانخفاض في قيمتها ويتم إدراجها بالتكلفة ناقصاً الخسائر المتراكمة للانخفاض في القيمة. لا يتم عكس خسائر الانخفاض في قيمة الشهرة. يتم توزيع الشهرة على وحدات توليد النقد لغرض التحري عن الانخفاض في القيمة. تتم عملية التوزيع على وحدات توليد النقد أو على مجموعات وحدات توليد النقد والتي من المتوقع ان تستفيد من دمج الأعمال التي نشأت عنها الشهرة.

٢– أهم السياسات المحاسبية "تتمة"

موجودات غير متداولة المحتفظ بها للبيع (موجودات المجموعة المستبعدة)

تصنف الموجودات غير المتداولة والمجموعات المراد استبعادها كموجودات محتفظ بها للبيع إذا كان سيتم استرداد قيمها الدفترية بشكل رئيسي من خلال معاملة بيع بدلاً من الاستعمال المستمر. يعتبر انه تم الامتثال لهذا الشرط فقط عندما يعتبر البيع مرجحاً بشكل كبير وعندما تكون الموجودات (أو المجموعة المستبعدة) متاحة للبيع الفوري في وضعها الحالي. يجب على الإدارة أن تكون ملتزمة بالبيع، ومن المتوقع إتمام عملية البيع خلال سنة من تاريخ التصنيف.

يتم إظهار الموجودات غير المتداولة (والمجموعة المستبعدة) المصنفة كمحتفظ بها للبيع بقيمتها الدفترية السابقة أو قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما اقل.

٣– النقد وما يعادله

	٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩	٣١ ديسمبر ٢٠٠٨
	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)
نقد في الصندوق	٥٨٣	٣٢٠
أرصدة لدى البنوك:		
حسابات جارية	٣,٠٣٧	٦,٧٠٦
ودائع قصيرة الأجل	٧١,٦٢٨	–
	٧٥,٢٤٨	٧,٠٢٦

تمثل الودائع قصيرة الأجل ودائع ثابتة في البنوك لمدة شهر واحد من تاريخ الإيداع، تتراوح نسبة الفائدة بين ٣% إلى ٤% سنوياً.

٤- بيع موجودات المجموعة المستبعدة:

وافق مجلس الإدارة بتاريخ ٢٢ ديسمبر ٢٠٠٨ على استبعاد موجودات مصنفة كمتاحة للبيع تتعلق بمصنع أكوافينا لتعبئة المياه. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨، كانت قيمة هذه الموجودات ٢٧,٤٨ مليون درهم. في ٢٢ فبراير ٢٠٠٩، تم إتمام عملية بيع موجودات المجموعة المستبعدة كما هو موضح أدناه:

أ) تم استبعاد موجودات المجموعة المستبعدة المتعلقة بمصنع أكوافينا لتعبئة المياه للأطراف التالية:

١) جيما للمياه المعدنية (ش.م.ع.). (جيما)، طرف ذو علاقة (إيضاح ٩): تم توقيع عقد البيع بين الطرفين في ٢٢ فبراير ٢٠٠٩ حيث تم بيع جميع الموجودات المتعلقة بمصنع أكوافينا لتعبئة المياه (مفصلة أدناه) والتي بلغ صافي قيمتها الدفترية ٢٥,٣١ مليون درهم إلى جيما للمياه المعدنية (ش.م.ع.). بمبلغ ٢٦,٥٠ مليون درهم مما نتج عنه ربح بلغ ١,١٩ مليون درهم. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ ، حدد حساب مدين بقيمة ١٦,٥٠ مليون درهم وتم إدراجه تحت بند "ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى".

٢) آخرون: تم بيع موجودات صافي قيمتها الدفترية ١,٣٥ مليون درهم الى طرف ثالث بقيمة ٠,٦٣ مليون درهم مما نتج عنه خسارة بلغت ٠,٧٢ مليون درهم.

تتكون موجودات المجموعة المستبعدة التي بيعت واستبعدت عند البيع كما يلي:

	ألف درهم (غير مدققة)
ممتلكات، آلات ومعدات	١٨,٨١١
موجودات غير ملموسة	٦,٧٦٦
مخزون	١,٠٨٦
	٢٦,٦٦٣

٤- موجودات المجموعة المستبعدة المصنفة كمحتفظ بها للبيع "تتمة"

ب) بموجب عقد البيع المؤرخ ٢٢ فبراير ٢٠٠٩، تعهدت الشركة بأن تحصل خلال الفترة الممتدة من ٢٢ فبراير ٢٠٠٩ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ على تجديد اتفاقية إيجار الأرض التي تقع عليها المنشآت والمعدات لفترة إضافية لا تقل عن ١٠ سنوات بإيجار سنوي وأن لا تتعدى الزيادة في الإيجار (للسنتين الأوليتين من تاريخ التجديد) عن ١٥% من الإيجار السنوي المتفق عليه لسنة ٢٠٠٨. في حال لم يتم تجديد عقد الإيجار في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩، فإن ذلك سيؤدي إلى إلغاء العقد وعند إذن فإن الشركة وجيما سيلغيان الاتفاق بينهما تلقائياً. علاوة على ذلك، وافقت الشركة على نقل الموظفين إلى جيما مع التزام الشركة بدفع مكافآت وتعويضات نهاية الخدمة للموظفين حتى تاريخ اتمام العملية بحيث تنتقل هذه المسؤولية بعد تاريخ الإتمام إلى جيما. وفي حال لم يتم تجديد عقد الإيجار في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩ كما هو مذكور في بنود في العقد، فان جميع الموظفين سيعاد نقلهم من جيما إلى الشركة وجميع المصاريف المتعلقة بعملية الانتقال سيتم تحملها بالتساوي من قبل الشركة وجيما.

يعتقد مجلس الإدارة أن عقد إيجار الأرض التي تقع عليها منشآت ومعدات أكوافينا سيتم تجديده كما هو مذكور باتفاق البيع (بين الشركة وجيما) حيث أنهم على وشك استلام كتاب موافقة من السلطات المعنية توضح موافقتهم على تحويل عقد الإيجار. تم تقديم المستندات إلى السلطات المعنية لغرض الموافقة.

ج) تمتلك الشركة حقوق تعبئة وبيع مياه أكوافينا داخل الإمارات العربية المتحدة وبموجب اتفاقية التغليف المشترك بتاريخ ٢٢ فبراير ٢٠٠٩ بين الشركة وجيما، قامت الشركة بتعيين جيما لعملية التعبئة والتغليف المشترك لمياه أكوافينا. تسري هذه الاتفاقية لمدة ثلاثة سنوات. بموجب بنود هذه الاتفاقية، تلتزم الشركة بتزويد جيما، من دون رسوم، جميع المواد الخام المستخدمة في عملية إنتاج وتعبئة مياه أكوافينا التي سيتم تسليمها بواسطة جيما إلى الشركة. كما أن جيما ستقوم حصرياً بعملية تعبئة مياه أكوافينا بالنيابة عن الشركة حيث سيتم تحميل الشركة سعراً متفقاً عليه لكل صندوق لعملية التغليف والتعبئة.

٥- قروض بنكية

تتكوّن القروض البنكية من أرصدة سحب على المكشوف، وهي أرصدة بدون ضمان وتحمل سعر فائدة بالمعدلات المعمول بها بين البنوك الإماراتية "EIBOR" + ٢,٥% سنوياً (الفترة السابقة: سعر فائدة بالمعدلات المعمول بها بين البنوك الإماراتية "EIBOR" + ٢,٥% سنوياً). تقارب القيمة الدفترية للقروض قيمتها العادلة وهي مدرجة بدرهم الإمارات العربية المتحدة. (إيضاح ١٣)

٦- ذمم تجارية دائنة وحسابات دائنة أخرى

(أ)

	٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩	٣١ ديسمبر ٢٠٠٨
	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)
ذمم تجارية دائنة	٥٤,٨٨٧	٤٥,٠٩٠
مصاريف مستحقة	٢٣,٧٧٠	١١,٨٣٤
منافع الموظفين المستحقة	٦,٥٤٩	٨,٨٨٤
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة (إيضاح ٩)	٣,٥٨١	١,٥٣٢
مستحق للمدراء (إيضاح ٩)	٣٦	٧٥٠
ذمم دائنة أخرى	١٤,٦٧٣	٦,٥٣٨
	١٠٣,٤٩٦	٧٤,٦٢٨

(ب) تشمل الذمم التجارية الدائنة مبلغ ٢٠,٤٨ مليون درهم مستحقة الدفع إلى شركة بيبسي كولا العالمية عن شراء مواد خام على الحساب.

٧- القطاعات التشغيلية

تعمل الشركة في دولة الإمارات العربية المتحدة في قطاع تشغيلي واحد وهو تعليب، تعبئة، توزيع وتجارة المشروبات الغازية والمشروبات الأخرى ذات العلاقة. إن جميع المعلومات المتعلقة في هذا القطاع التقريري/التشغيلي موضحة في بيان الوضع المالي المرحلي الموجز، بيان الدخل المرحلي الموجز، بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز والإيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة.

المعلومات الإضافية وفقاً لمتطلبات المعيار رقم ٨ (IFRS 8) ، *القطاعات التشغيلية*، موضحة أدناه:

٧- القطاعات التشغيلية "تتمة"

أ) معلومات عن القطاعات الجغرافية:

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩، بلغت الإيرادات من العملاء داخل دولة الإمارات العربية المتحدة (الدولة التي تتواجد فيها الشركة) ١٦٠ مليون درهم (الفترة السابقة: ١٦٨ مليون درهم) ومن العملاء خارج دولة الإمارات العربية المتحدة (الدول الأجنبية) ٢٨ مليون درهم (الفترة السابقة: ١٢ مليون درهم).

ب) العملاء الرئيسيين:

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩، لم يكن لدى الشركة إيرادات من أي من العملاء (الفترة السابقة: لا يوجد) قد تشكل أكثر من ١٠% من إجمالي إيرادات الشركة.

٨- الالتزامات

الالتزامات الرأسمالية

وافق المدراء على نفقات رأسمالية مستقبلية تتعلق في المقام الأول بتوسعة المنشآت الإنتاجية بقيمة ٤٢,٨١٠,٧٥٣ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٠٨: ٤٤,٦٢٠,٠٠٠ درهم).

التزام بعقود إيجار تشغيلية

إن الحد الأدنى لمجموع دفعات الإيجارات المستقبلية بموجب عقود إيجارات التشغيلية غير قابلة للإلغاء لتأجير العقارات والسيارات هي على الشكل التالي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩	٣١ ديسمبر ٢٠٠٨
	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)
لا تتعدى سنة واحدة	١٤,٨٤١	٤,٣٤٦
أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات	٤٦,٣٦١	١٤,٨٤٣
أكثر من خمس سنوات	٦٤,٧٦٥	٦٦,٣٠٠

٩- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تتكوّن الأطراف ذات العلاقة من المساهمين والمدراء وأية أعمال تحت السيطرة بشكل مباشر أو غير مباشر، من قبل مدراء الشركة (يشار إليها هنا فيما بعد بـ "الشركات الزميلة").

تجري الشركة معاملات مع أطراف ذات علاقة في سياق الأعمال الاعتيادية للشركة. تقرر الإدارة شروط المعاملات والخدمات المقدمة من وإلى أطراف ذات علاقة وأية أعباء أخرى.

كما في تاريخ المركز المالي، كانت الأرصدة المطلوبة من/إلى أطراف ذات علاقة كما يلي:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩	٣١ ديسمبر ٢٠٠٨
	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)
مدرج تحت بند ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى:		
مستحق من طرف ذي علاقة(شركة زميلة)		
شركة عمان للمرطبات المحدودة	٧١٢	–
جيما للمياه المعدنية (ش.م.ع.).		
– متداول	١٠,٠٠٠	–
– غير متداول	٦,٥٠٠	–
	١٦,٥٠٠	–
مدرج تحت بند ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى:		
مستحق لأطراف ذات علاقة(شركات زميلة) [إيضاح ٦]		
التاجر لصناعة الزجاج	٢٥٤	–
الشركة الوطنية للمرطبات ذ.م.م.	–	٣٨٦
شركة عمان للمرطبات المحدودة	–	٢٢٢
جيما للمياه المعدنية (ش.م.ع.).	٣,٣٢٧	–
شركة الملاحة العامة والتجارة المحدودة	–	٩٢٤
	٣,٥٨١	١,٥٣٢
مستحق للمدراء (أفراد الإدارة الرئيسيين) [إيضاح ٦]	٣٦	٧٥٠

٩- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة "تتمة"

إن طبيعة المعاملات المهمة مع الأطراف ذات العلاقة وقيمتها هي كالآتي:

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٠٩	٢٠٠٨	٢٠٠٩	٢٠٠٨
	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
أ) مبيعات لطرف ذي علاقة (شركة زميلة):				
شركة عمان للمرطبات المحدودة	١,١٠١	١,١٧٢	٤,٣٩٠	١,٥٥٠
ب) مشتريات من أطراف ذات علاقة (شركات زميلة):				
التاجر لصناعة الزجاج	١,٦٣١	٢٧٤	٧,٠٩٣	٢٧٤
اليوسف موتورز	–	٤٣١	–	٤٣١
الشركة الوطنية للمرطبات(ذ.م. م.)	٣٠٦	–	٥٣١	٨٥٣
جيما للمياه المعدنية (ش.م.ع.).	١,٤٩٨	–	٤,٥٦٥	–
عمان للمرطبات المحدودة	٣٠٦	٢,٢٤٣	٨٧٢	٢,٥٠٨
شركة الملاحة العامة والتجارة (ذ.م.م.)	–	٩٢٤	–	٩٢٤
	٣,٧٤١	٣,٨٧٢	١٣,٠٦١	٤,٩٩٠
ج) ربح من بيع موجودات المجموعة المستبعدة (شركة زميلة):				
جيما للمياه المعدنية (ش.م.ع.).	–	–	١,١٨٧	–
د) مكافآت كبار أعضاء الإدارة:				
– منافع قصيرة الأجل	١,٠٩١	١,١٠١	٣,٧٨٧	٤,٥٥٠
– منافع طويلة الأجل	٥٠	٢٠٠	١٥٠	٤٧٠

١٠-المصاريف الرأسمالية

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٠٩	٢٠٠٨	٢٠٠٩	٢٠٠٨
	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
تحسينات على المباني	٣٥٢	١,٠٤٢	١,٠٣٩	٣,٣٨٢
منشآت، آلات ومعدات	٣,١٣١	١,٣٩١	٦,٠٩٤	٧,٢٠١
مركبات	٦٤	٢١٥	٢٤٠	١,٦٠٥
مبردات	١,٢٢١	١,١٢٤	٣,٨٧٨	١,٥٤٧
أثاث وتركيبات	٥٧	٨	٣٦٣	٥٤
أعمال رأسمالية قيد الإنجاز	٣٠٠	(٣٩٢)	١,٥٢٥	١٢,٦٢٨
	٥,١٢٥	٣,٣٨٨	١٣,١٣٩	٢٦,٤١٧

١١- رأس المال

٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩	٣١ ديسمبر ٢٠٠٨
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠

رأس المال المصرح به، المصدر والمدفوع بالكامل:
٦٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٢٠٠٨: ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم) بقيمة ١ درهم للسهم الواحد

١٢- احتياطي قانوني

وفقاً للمادة ١٩٢ من قانون الشركات التجارية لدولة الإمارات العربية المتحدة لسنة ١٩٨٤ وتعديلاته ونظام تأسيس الشركة، يتوجب تحويل ١٠% من صافي الربح السنوي لكل سنة إلى الاحتياطي القانوني حتى يبلغ الاحتياطي القانوني ٥٠% من رأس المال المدفوع للشركة. لم يتم إجراء أي تحويل إلى الاحتياطي القانوني خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ لأن ذلك يستند على نتائج السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٩.

١٣- إيضاح حول بيان التدفقات النقدية

لأغراض إعداد بيان التدفقات النقدية، فإن "النقد وما يعادله" يتكون من:

	٣٠ سبتمبر	
	٢٠٠٩	٢٠٠٨
	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
النقد وما يعادله (إيضاح ٣)	٧٥,٢٤٨	٣,٠١٧
يطرح: سحب على المكشوف (إيضاح ٥)	(٢٥,٧٦٢)	(٣٤,٧٥١)
	٤٩,٤٨٦	(٣١,٧٣٤)

يتم تضمين السحب على المكشوف في النقد وما يعادله لأغراض إعداد بيان التدفقات النقدية حيث أنه واجب السداد عند الطلب، ويشكل جزءاً مهماً من إدارة الشركة للنقد ويتأرجح بين الموجب والسالب خلال الفترة.

١٤- ربح السهم الواحد

يتم احتساب ربح السهم الواحد بتقسيم صافي الربح العائد على المساهمين على المعدل المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة خلال الفترة (٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩ : ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم، ٣٠ سبتمبر ٢٠٠٨: ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم). يتم اعتبار إصدار أسهم المنحة من بداية أحدث فترة مدرجة لغرض احتساب المعدل المرجح لعدد الأسهم العادية. لا تملك الشركة أية أدوات مالية مخففة بتاريخ نهاية الفترة.

١٥- تأثير موسمية الأعمال على نتائج الفترة (الأرباع السنوية)

نظراً لطبيعة موسمية أعمال الشركة، فإن نتائج عمليات بعض الأرباع السنوية التي تقع في غير موسم الذروة قد تتباين تماماً مع تلك للأرباع السنوية التي تقع في موسم الذروة (بمعنى آخر: خلال موسم الصيف). نتيجة لذلك، فإن إيرادات العمليات قد لا تتوزع بالتساوي على الارباع السنوية لنفس السنة وبالتالي فان نتائج عمليات الربعين الأولين من السنة قد لا تكون قابلة للمقارنة بالأرباع الأخرى لنفس السنة.

١٦- الالتزامات المتحملة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٠٩	٣١ ديسمبر ٢٠٠٨
	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)
ضمانات	٢٥,٧٠٨	–

١٧-أرقام المقارنة:

يتم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتماشى مع عرض البيانات المالية للفترة الحالية.