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

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

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

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

جدول المحتويات

	صفحـــة
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 يونيو ٢٠٠٩ وكذلك البيانات المرحلية الموجزة للدخل والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة 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 رقم ٣٤ "البيانات المالية المرحلية (IAS34)". 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 يونيو 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 ١٤ أغسطس ٢٠٠٨ حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو 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 رقم ٣٤.

ديلويت آند توش

أنيس صادق
رقم التسجيل (٥٢١)

دبي في ٦ أغسطس ٢٠٠٩

دبي للمرطبات (ش.م.ع.)

دبي- الإمارات العربية المتحدة

بيان المركز المالي المرحلي الموجز

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩

(المبالغ مدرجة بآلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة)

	إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠٠٩ (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٠٨ (مدققة)
الموجودات			
الموجودات المتداولة			
النقد وما يعادله	٣	٥٣,١٠٠	٧,٠٢٦
المخزون		٤٥,٠٣١	٤٠,٩٥٥
ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى		١٠٠,١٧٩	٦٧,٠٦٧
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر		–	٢٣٧
إجمالي الموجودات المتداولة		١٩٨,٣١٠	١١٥,٢٨٥
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات، منشآت ومعدات		١٠٦,٦٤٨	١١٨,٠١٤
موجودات غير ملموسة		٤٢,٨٩٤	٤٤,٤٥١
ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى- غير متداولة	٩	٦,٥٠٠	–
موجودات مالية متاحة للبيع		٥٦,٧٨٥	٥٣,٤٣٧
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٢١٢,٨٢٧	٢١٥,٩٠٢
موجودات المجموعة المستبعدة المصنفة متاحة للبيع		–	٢٧,٤٧٧
إجمالي الموجودات		٤١١,١٣٧	٣٥٨,٦٦٤
المطلوبات وحقوق الملكية للمساهمين			
المطلوبات المتداولة			
سلفيات بنكية	٥	٣٧,٦٤٢	–
ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى	٦	٨٧,٨٥٣	٧٤,٦٢٨
إجمالي المطلوبات المتداولة		١٢٥,٤٩٥	٧٤,٦٢٨
المطلوبات غير المتداولة			
مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين		٩,٨٨٤	١٠,٣٣٨
إجمالي المطلوبات		١٣٥,٣٧٩	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 المنشآت		٤٥,٢٠٠	٤٥,٢٠٠
احتياطي القيمة العادلة		٤٤,٩١٥	٤١,٥٦٧
أرباح مستبقاة		٦٥,١٤٨	٦٦,٤٣٦
إجمالي حقوق الملكية للمساهمين		٢٧٥,٧٥٨	٢٧٣,٦٩٨
إجمالي المطلوبات وحقوق الملكية للمساهمين		٤١١,١٣٧	٣٥٨,٦٦٤

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

تم اعتماد المعلومات المالية المرحلية الموجزة من صفحة ٢ إلى صفحة ١٨ من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٦ أغسطس ٢٠٠٩ ووقعت نيابة عن المجلس من قبل:

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

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠٠٩	٢٠٠٨	٢٠٠٩	٢٠٠٨
المبيعات	٢٠١,٦٦٨	١٧٤,٥٠٩	٣٤٢,٤٤٦	٢٨٦,٧١٣
تكلفة المبيعات	(١٥١,٨٠٨)	(١٣٤,٢٨٥)	(٢٦١,٥٤٧)	(٢١٩,٨١٠)
إجمالي الربح	٤٩,٨٦٠	٤٠,٢٢٤	٨٠,٨٩٩	٦٦,٩٠٣
إيرادات تشغيلية أخرى	-	٢٥٢	-	٥٥٥
	٤٩,٨٦٠	٤٠,٤٧٦	٨٠,٨٩٩	٦٧,٤٥٨
المصاريف				
مصاريف بيع وتوزيع	(٢٩,١١١)	(٢٦,٤٤٦)	(٥٥,٧١٩)	(٥٠,٤٧١)
مصاريف عمومية وإدارية	(٨,٧١٠)	(٧,٢٩٢)	(١٧,٣٠١)	(١٦,٦٠٤)
إطفاء الموجودات غير الملموسة	(٧٨٠)	(١,٢١٧)	(١,٥٩٥)	(٢,٤٣٥)
أرباح/(خسائر) العمليات	١١,٢٥٩	٥,٥٢١	٦,٢٨٤	(٢,٠٥٢)
إيرادات توزيعات الأرباح	١٣٩	٥٧٨	١,٩٤٦	١,٤٨١
إيرادات/(مصروفات) أخرى	(٥٧٥)	١,١٧٦	١٢٧	٥١٢
ربح استبعاد موجودات مالية متاحة للبيع	١٣٤	٥,٠٣١	١٣٤	٥,٠٣١
مصروف فوائد بنكية	(٤٦٠)	(١٤١)	(٧٧٩)	(٧٧٦)
الربح للفترة	١٠,٤٩٧	١٢,١٦٥	٧,٧١٢	٤,١٩٦
ربح السهم الواحد (درهم) (أساسي ومخفف) (إيضاح ١٤)	٠,١٧	٠,٢٠	٠,١٣	٠,٠٧

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

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

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠٠٩	٢٠٠٨	٢٠٠٩	٢٠٠٨
الربح للفترة	١٠,٤٩٧	١٢,١٦٥	٧,٧١٢	٤,١٩٦
الدخل الشامل الآخر				
الدخل الناشئ خلال الفترة	٤٨١	(١,٢١٩)	٣,٤٤٢	٢,٩٢٥
ناقص: إعادة تصنيف للأرباح المتحققة في الأرباح والخسائر عن بيع موجودات مالية متاحة للبيع	(٩٤)	(٥,٠٣١)	(٩٤)	(٥,٠٣١)
الدخل الشامل الآخر خلال الفترة	٣٨٧	(٦,٢٥٠)	٣,٣٤٨	(٢,١٠٦)
إجمالي الدخل الشامل للفترة	١٠,٨٨٤	٥,٩١٥	١١,٠٦٠	٢,٠٩٠

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ 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 يونيو ٢٠٠٩

(المبالغ مدرجة بآلاف دراهم الإمارات العربية المتحدة)

	رأس المال	الاحتياطي القانوني	الاحتياطي العام	احتياطي تسوية توزيعات الأرباح	احتياطي إحلال المنشآت	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 يونيو ٢٠٠٨	–	–	–	–	–	–	٤,١٩٦	٤,١٩٦
الدخل الشامل الآخر للفترة	–	–	–	–	–	(٢,١٠٦)	–	(٢,١٠٦)
إجمالي الدخل الشامل للفترة	–	–	–	–	–	(٢,١٠٦)	٤,١٩٦	٢,٠٩٠
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٨	**٦٠,٠٠٠**	**٢٠,٠٣١**	**٧,٠٦٢**	**٣١,٩٦٢**	**٤٥,٢٠٠**	**٦٦,٧٥٠**	**٥٨,٤٢٤**	**٢٨٩,٤٢٩**
الرصيد كما في ١ يناير ٢٠٠٩	٦٠,٠٠٠	٢١,٤٧١	٧,٠٦٢	٣١,٩٦٢	٤٥,٢٠٠	٤١,٥٦٧	٦٦,٤٣٦	٢٧٣,٦٩٨
توزيعات الأرباح	–	–	–	–	–	–	(٩,٠٠٠)	(٩,٠٠٠)
ربح الفترة من ١ يناير ٢٠٠٩ وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٠٩	–	–	–	–	–	–	٧,٧١٢	٧,٧١٢
الدخل الشامل الآخر للفترة	–	–	–	–	–	٣,٣٤٨	–	٣,٣٤٨
إجمالي الدخل الشامل للفترة	–	–	–	–	–	٣,٣٤٨	٧,٧١٢	١١,٠٦٠
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩	**٦٠,٠٠٠**	**٢١,٤٧١**	**٧,٠٦٢**	**٣١,٩٦٢**	**٤٥,٢٠٠**	**٤٤,٩١٥**	**٦٥,١٤٨**	**٢٧٥,٧٥٨**

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

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

	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠٠٩	٢٠٠٨
العمليات التشغيلية		
ربح الفترة	٧,٧١٢	٤,١٩٦
تعديلات على:		
استهلاك الممتلكات، المنشآت والمعدات	١٢,٥٩٦	١١,٢٣٥
ربح من بيع موجودات المجموعة المستبعدة	(٤٦٦)	–
خسارة من استبعاد ممتلكات، منشآت ومعدات	٨٠٧	٤٦
مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين	٩٦٨	٢,٣٣١
مخصص بضاعة بطيئة الحركة	٣٦٧	–
مخصص انخفاض في قيمة الذمم المدينة	١,٠٠٠	٩٠٠
محول من إيرادات مؤجلة	–	(٥٥٤)
ربح من استبعاد موجودات مالية متاحة للبيع	(١٣٤)	(٥,٠٣١)
ربح من استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	(١٦١)	(١٨٤)
إيرادات توزيعات الأرباح	(١,٩٤٦)	(١,٤٨١)
مصروف فوائد بنكية	٧٧٩	٧٧٦
الدخل من فوائد بنكية	(١٥١)	–
إطفاء الموجودات غير الملموسة	١,٥٩٥	٢,٤٣٥
التدفقات النقدية قبل التغييرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية	٢٢,٩٦٦	١٤,٦٦٩
الزيادة في المخزون	(٤,٧٣٥)	(٣,٦٢٣)
الزيادة في ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى	(٢٠,٣٩١)	(٢١,٣٤٠)
النقص في ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى	١٣,٢٢٥	١٢,٥٠٩
النقد الناتج من العمليات التشغيلية	١١,٠٦٥	٢,٢١٥
المدفوع من مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين	(١,٤٢٢)	(٥٥٦)
فوائد بنكية مدفوعة	(٧٧٩)	(٧٧٦)
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	٨,٨٦٤	٨٨٣
الأنشطة الاستثمارية		
شراء ممتلكات، منشآت ومعدات	(٨,٠١٤)	(٢٣,٠٢٩)
شراء موجودات مالية متاحة للبيع	–	(٣٦٨)
متحصلات من استبعاد ممتلكات، منشآت ومعدات	٣,٩٥٣	١٦٠
متحصلات من بيع موجودات المجموعة المستبعدة	١٠,٠٠٠	–
متحصلات من استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	٣٩٨	٦,١٤٠
متحصلات من استبعاد موجودات مالية متاحة للبيع	١٣٤	٧,٩٩٩
توزيعات أرباح مقبوضة	١,٩٤٦	١,٤٨١
صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية	٨,٤١٧	(٧,٦١٧)

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

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

	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠٠٩	٢٠٠٨
الأنشطة التمويلية		
سداد سلفيات بنكية	–	(٦,١٩٦)
توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين	(٩,٠٠٠)	–
الفائدة المستلمة	١٥١	–
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	(٨,٨٤٩)	(٦,١٩٦)
صافي الزيادة/(النقص) في النقد وما يعادله	٨,٤٣٢	(١٢,٩٣٠)
النقد وما يعادله في بداية الفترة	٧,٠٢٦	(٥٦,٧٢٩)
النقد وما يعادله في نهاية الفترة (إيضاح ١٣)	١٥,٤٥٨	(٦٩,٦٥٩)

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة
للفترة من ١ يناير ٢٠٠٩ وحتى ٣٠ يونيو ٢٠٠٩

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 رقم ٣٤: *التقارير المالية المرحلية*.

إن التكاليف المنصرفة بشكل غير متساوي خلال السنة المالية، يتم الإعتراف بها أو تأجيلها في التقرير المرحلي فقط إذا كان من المناسب الإعتراف بها أو تأجيلها في نهاية السنة المالية.

إن المعلومات المالية المرحلية الموجزة يجب أن تقرأ 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.

٢- أهم السياسات المحاسبية "تتمة"

أسس الإعداد- تتمة

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:

المعيار المحاسبي الدولي (IAS) رقم ١	(المعدل ٢٠٠٧) *عرض البيانات المالية* (يطبق فعلياً للفترات السنوية المحاسبية 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 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 (المجموعة المستبعدة) المصنفة كمحتفظ بها للبيع بقيمها الدفترية السابقة أو قيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما اقل.

٣- النقد وما يعادله

	٣٠ يونيو ٢٠٠٩	٣١ ديسمبر ٢٠٠٨
	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)
نقد في الصندوق	٤٣٠	٣٢٠
أرصدة لدى البنوك:		
حسابات جارية	١,٥٥٥	٦,٧٠٦
ودائع قصيرة الأجل	٥١,١١٥	–
	٥٣,١٠٠	٧,٠٢٦

تمثل الودائع قصيرة الأجل ودائع ثابتة في البنوك لمدة شهر واحد من تاريخ الإيداع، تتراوح نسبة الفائدة بين ٣,٥% 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. في ٣٠ يونيو 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 مدقق)
ممتلكات، منشآت 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 المدراء أن عقد إيجار الأرض التي تقع عليها منشآت ومعدات أكوافينا سيتم تجديده كما هو مذكور باتفاق البيع (بين الشركة وجيما) حيث أنها استلمت كتاب موافقة من السلطات المعنية بتحويل عقد الإيجار وكل المستندات قدمت 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 للمياه المعدنية (ش.م.ع.)، 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- سلفيات بنكية

تتكوّن السلفيات البنكية من أرصدة سحب على المكشوف، وهي أرصدة بدون ضمان وتحمل سعر فائدة بالمعدلات المعمول بها بين البنوك الإماراتية "EIBOR" + ٢,٥% سنوياً (٢٠٠٨: سعر فائدة بالمعدلات المعمول بها بين البنوك الإماراتية "EIBOR" + ٠,٩% سنوياً). تقارب القيمة الدفترية للسلفيات قيمتها العادلة وهي مدرجة بدرهم الإمارات العربية المتحدة. (إيضاح ١٣)

٦- ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى

	٣٠ يونيو ٢٠٠٩	٣١ ديسمبر ٢٠٠٨
	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)
ذمم تجارية دائنة	٤٤,٧٤٠	٤٥,٠٩٠
مصاريف مستحقة	٢١,٨٨٧	١١,٨٣٤
منافع الموظفين المستحقة	٥,١٠٦	٨,٨٨٤
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة (إيضاح ٩)	٣,٩٥٥	١,٥٣٢
مستحق للمدراء (إيضاح ٩)	٣٦	٧٥٠
ذمم دائنة أخرى	١٢,١٢٩	٦,٥٣٨
	٨٧,٨٥٣	٧٤,٦٢٨

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:

أ) معلومات عن القطاعات الجغرافية:

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٠٩، بلغت الإيرادات من العملاء داخل دولة الإمارات العربية المتحدة (الدولة التي تتواجد فيها الشركة) ١٦٩ مليون درهم (الفترة السابقة: ١٦٤ مليون درهم) ومن العملاء خارج دولة الإمارات العربية المتحدة ٣٣ مليون درهم (الفترة السابقة: ١١ مليون درهم).

٧- القطاعات التشغيلية "تتمة"

ب) العملاء الرئيسيين:

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو 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

الإلتزامات الرأسمالية

وافق المدراء على نفقات رأسمالية مستقبلية تتعلق في المقام الأول بتوسعة المنشآت الإنتاجية بقيمة ٤٧,١٠٢,٣٦٦ 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 يونيو ٢٠٠٩	٣١ ديسمبر ٢٠٠٨
	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)
لا تتعدى سنة واحدة	١٥,١٢٤	٤,٣٤٦
أكثر من سنة وأقل من خمس سنوات	٤٩,٩١٩	١٤,٨٤٣
أكثر من خمس سنوات	٦٤,٨٦٠	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 يونيو 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	١,٢٩٤	–
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	١,٤٨٦	–
الشركة الوطنية للمرطبات ذ.م.م.	١٠٩	٣٨٦
شركة عمان للمرطبات المحدودة	–	٢٢٢
جيما للمياه المعدنية (ش.م.ع.).	٢,٣٦٠	–
جنافكو	–	٩٢٤
	٣,٩٥٥	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 يونيو		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	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	٢,٢٥٧	٣٦٧	٣,٢٨٩	٣٧٨
ب) مشتريات من أطراف ذات علاقة (شركات زميلة):				
التاجر لصناعة الزجاج	٣,٨٠٤	–	٥,٤٦٢	–
الشركة الوطنية للمرطبات(ذ.م. م.)	٢٢٥	١٧٩	٢٢٥	٨٥٣
جيما للمياه المعدنية (ش.م.ع.).	٢,٢٧٢	–	٣,٠٦٧	–
شركة عمان للمرطبات المحدودة	–	٢٦٥	٥٦٦	٢٦٥
	٦,٣٠١	٤٤٤	٩,٣٢٠	١,١١٨
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	١,٤٥٤	١,٩٧٢	٢,٦٩٦	٣,٤٤٩
– منافع طويلة الأجل	٥٠	١٣٨	١٠٠	٢٧٠

١٠-المصاريف الرأس مالية

	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠٠٩	٢٠٠٨	٢٠٠٩	٢٠٠٨
	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
تحسينات على المباني	٢١	٤	٦٨٧	٢,٣٤٠
منشآت آلات ومعدات	–	٣,٤١٦	٢,٩٦٣	٥,٨١٠
مركبات	٣٠	٤٦١	١٧٦	١,٣٩٠
مبردات	٢٧١	٤٢٣	٢,٦٥٧	٤٢٣
أثاث وتركيبات	١٩٦	٤٤	٣٠٦	٤٦
أعمال رأسمالية قيد الإنجاز	١,٢٢٥	٢,٨٣٨	١,٢٢٥	١٣,٠٢٠
	١,٧٤٣	٧,١٨٦	٨,٠١٤	٢٣,٠٢٩

١١- رأس المال

	٣٠ يونيو ٢٠٠٩	٣١ ديسمبر ٢٠٠٨
	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)
رأس المال المصرح به، المصدر والمدفوع بالكامل: ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٢٠٠٨: ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم) بقيمة ١ درهم للسهم الواحد	٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠

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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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:

	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠٠٩	٢٠٠٨
	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
النقد وما يعادله (إيضاح ٣)	٥٣,١٠٠	٣,٠٨٣
يطرح: سحب على المكشوف (إيضاح ٥)	(٣٧,٦٤٢)	(٧٢,٧٤٢)
	١٥,٤٥٨	(٦٩,٦٥٩)

يتم إدراج 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 يونيو ٢٠٠٩: ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم، ٣٠ يونيو 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 مع تلك للأرباع السنوية التي تقع في موسم الذروة (مثال: 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 يونيو ٢٠٠٩	٣١ ديسمبر ٢٠٠٨
	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
ضمانات	٢٥,٧٠٨	–

١٧-أرقام المقارنة:

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