

شركة دبي للمرطبات (شركة مساهمة عامة)

تقرير المراجعة والمعلومات المالية المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

صفحات

المحتويات

١	تقرير حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية
٢	بيان المركز المالي الموجز
٣	بيان الربح أو الخسارة الموجز
٤	بيان الدخل الشامل الموجز
٥	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز
٦	بيان التدفقات النقدية الموجز
٧-١٣	إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية

تقرير حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية

السادة أعضاء مجلس الإدارة
شركة دبي للمطبات (شركة مساهمة عامة)
دبي
الإمارات العربية المتحدة

مقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي الموجز المرفق لشركة دبي للمطبات (شركة مساهمة عامة) ("الشركة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ 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 استناداً 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

استناداً 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)



موسى الرمحي

رقم القيد: ٨٧٢

٨ نوفمبر ٢٠٢١

دبي

الإمارات العربية المتحدة

٢٠٢٠ ديسمبر ٣١	٢٠٢١ سبتمبر ٣٠	إيضاحات	
ألف درهم (مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٦١٨,٩١٠	٥٩٣,٣٩٧	٤	ممتلكات، آلات ومعدات
١٠٧,٥١١	١٠٠,٩٣٧		موجودات ذات حق الاستخدام
١١,٧٧٩	٩,١١٢		الموجودات غير المموسة
٧١,٨٩٧	١١٨,٨٥٠	٥	الأوراق المالية الاستثمارية
٨١٠,٠٩٧	٨٢٢,٢٩٦		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٥٠,٨٥٩	٨٩,٧٩١		المخزون
١٦٧,٤٨٥	٢٠٧,٠٣٤		الذمم التجارية المدينة والأخرى
٨,٠١١	٧,٩٢١		موجودات العقد
١٣٢,٦٤٦	١٣٩,٥٠٧	٦	النقد وما يعادله
٣٥٩,٠٠١	٤٤٤,٢٥٣		مجموع الموجودات المتداولة
١,١٦٩,٠٩٨	١,٢٦٦,٥٤٩		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠		رأس المال
٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠		احتياطي قانوني
٦١٨,٤٠١	٦١٨,٤٠١		احتياطي عام
٤٠,٨١٤	٨٧,٧٦٧		احتياطي القيمة العادلة
١,٣٧٧	-		احتياطي تحوطات التدفقات النقدية
٧٢,٤٧٧	٨٤,٨٣٠		الأرباح المحتجزة
٨٦٨,٠٦٩	٩٢٥,٩٩٨		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٢٦,١٤١	٢٧,٤٧٢		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٠٠,٣٩١	٩٤,٥٤٠		التزامات إيجارية - الجزء غير المتداول
١٢٦,٥٣٢	١٢٢,٠١٢		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٢٦,٨٠٣	١٧٨,٧٣٢		ذمم تجارية دائنة وأخرى
١٣,٤٤٣	١٤,٠٠١		التزامات إيجارية - الجزء المتداول
٢٤,١٣٥	٢٥,٨٠٦		مطلوبات العقد
١٠,١١٦	-	١٠	فروض لأجل
١٧٤,٤٩٧	٢١٨,٥٣٩		مجموع المطلوبات المتداولة
٣٠١,٠٢٩	٣٤٠,٥٥١		مجموع المطلوبات
١,١٦٩,٠٩٨	١,٢٦٦,٥٤٩		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

على حد علمنا، ووفقاً 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 وتدفعاتها النقدية.



السيد/ عبد الله محمد راشد الحريرز
عضو مجلس الإدارة



السيد/ أحمد بن عيسى السركال
رئيس مجلس الإدارة

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

شركة دبي للمرطبات (شركة مساهمة عامة)
بيان الربح أو الخسارة الموجز (غير مدقق)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاحات
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	
١٦١,٣٤٩	١٨٦,٤٥٣	٤٢٣,٢٨٩	٤٨٢,٩٨٩	١١ الإيرادات
(١٠٠,٣٩٨)	(١١٧,٨٠٦)	(٢٧٦,٤٤١)	(٣٠٠,١٣٨)	تكاليف المبيعات
٦٠,٩٥١	٦٨,٦٤٧	١٤٦,٨٤٨	١٨٢,٨٥١	إجمالي الربح
٢,٤٠١	١,٩٠٤	٦,٨٠٧	٥,٨٤٩	إيرادات تشغيلية أخرى
(٢٣,٤٩٠)	(٢٤,٥٦٥)	(٦٩,٧١٥)	(٧١,٠١٢)	مصاريف بيع وتوزيع
(١٢,٦٣٧)	(١٣,٩٨١)	(٣٧,٧١٥)	(٣٩,٨٤١)	مصاريف عمومية وإدارية
(٩٥٠)	(٩٢٦)	(٣,٠٥٨)	(٢,٧٥٧)	إطفاء موجودات غير ملموسة
٢٦,٢٢٥	٣١,٠٧٩	٤٣,١٦٧	٧٥,٠٩٠	الربح التشغيلي
٧	١٤٦	٤١٢	٤٦٤	إيرادات التمويل
(٦٠)	(٢٨)	(٣٣١)	(٩٣)	مصاريف التمويل
(١,٠٤٣)	(٩٩٣)	(٣,١٩٢)	(٣,٠٢٤)	تكاليف فوائد الإيجار
-	-	٣,٣٨٩	٣,٣٧٢	إيرادات توزيعات الأرباح
٤٨	٤٢	٤٣٦	(٤٥٦)	(مصاريف) / إيرادات أخرى، بالصافي
٢٥,٢٢٧	٣٠,٢٤٦	٤٣,٨٨١	٧٥,٣٥٣	الربح للفترة
٠,٢٨	٠,٣٤	٠,٤٩	٠,٨٤	٨ ربحية السهم بالدرهم

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

شركة دبي للمطريات (شركة مساهمة عامة)
بيان الدخل الشامل الموجز (غير مدقق)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	
٢٥,٢٢٧	٣٠,٢٤٦	٤٣,٨٨١	٧٥,٣٥٣	الربح للفترة
(٢,٤٤٦)	٢٨,٦٤٣	(١٦,٠٠٧)	٤٦,٩٥٣	الدخل/(الخسارة) الشاملة الأخرى
١,١٢٨	-	٩٩٤	(١,٣٧٧)	الدخل/(الخسارة) الشاملة الأخرى التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في فترات لاحقة: التغيرات في القيمة العادلة للأوراق المالية الاستثمارية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أدوات ملكية
(١,٣١٨)	٢٨,٦٤٣	(١٥,٠١٣)	٤٥,٥٧٦	التغيرات في القيمة العادلة لتحوطات التدفقات النقدية
٢٣,٩٠٩	٥٨,٨٨٩	٢٨,٨٦٨	١٢٠,٩٢٩	مجموع الدخل/(الخسارة) الشاملة الأخرى
				مجموع الدخل الشامل للفترة

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

شركة دبي للطربيات (شركة مساهمة عامة)
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

المجموع	الزبائح المحتجزة	احتياطي تحوطات	التدفقات النقدية	احتياطي القيمة العادية	احتياطي عام	احتياطي قانوني	رأس المال	الربح للفترة
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٨٨٦,١٠٣	٨٢,٨٠٨	(٤١٤)	٥٠,٣٠٨	٦١٨,٤٠١	٤٥,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	في ١ يناير ٢٠٢٠ (مدقق)
٤٣,٨٨١	٤٣,٨٨١	-	-	-	-	-	-	الربح للفترة
(١٥,٠١٣)	-	٩٩٤	(١٦,٠٠٧)	-	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى (إيضاح ٥)
٢٨,٨٦٨	٤٣,٨٨١	٩٩٤	(١٦,٠٠٧)	-	-	-	-	مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة
(٦٣,٠٠٠)	(٦٣,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح معلنة ومدفوعة (إيضاح ٧)
٨٥١,٩٧١	٦٣,٦٨٩	٥٨٠	٣٤,٣٠١	٦١٨,٤٠١	٤٥,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مدقق)
٨٦٨,٠٦٩	٧٢,٤٧٧	١,٣٧٧	٤٠,٨١٤	٦١٨,٤٠١	٤٥,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	في ١ يناير ٢٠٢١ (مدقق)
٧٥,٣٥٣	٧٥,٣٥٣	-	-	-	-	-	-	الربح للفترة
٤٥,٥٧٦	-	(١,٣٧٧)	٤٦,٩٥٣	-	-	-	-	الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى
١٢٠,٩٢٩	٧٥,٣٥٣	(١,٣٧٧)	٤٦,٩٥٣	-	-	-	-	مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة
(٦٣,٠٠٠)	(٦٣,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح معلنة (إيضاح ٧)
٩٢٥,٩٩٨	٨٤,٨٣٠	-	٨٧,٦٦٧	٦١٨,٤٠١	٤٥,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدقق)

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاحات		
٢٠٢٠	٢٠٢١		ألف درهم	ألف درهم
٤٣,٨٨١	٧٥,٣٥٣		التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية	
			الربح للفترة	
			تعديلات ل:	
٣٣,٦٨٤	٣٢,٩٥٦	٤	استهلاك ممتلكات، آلات ومعدات	
٣,٠٥٨	٢,٧٥٧		إطفاء موجودات غير ملموسة	
٩,٤٦٠	١٠,١١٣		استهلاك موجودات حق الاستخدام	
(١١٠)	(٣٧١)		إيرادات التمويل	
(٥١)	١,٤٣٠	٤	الخسارة / (الربح) من بيع موجودات	
٣,١٩٢	٣,٠٢٤		تكاليف فوائد الإيجار	
(٣,٣٨٩)	(٣,٣٧٢)		إيرادات توزيع الأرباح	
٢,٣١٩	٢,٢١٠		مخصص مكافآت نهاية خدمة للموظفين	
٩٢,٠٤٤	١٢٤,١٠٠		التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية	
(٥,٨٨٦)	(٣٨,٩٣٢)		الزيادة في المخزون	
٢٦	(٣٩,٥٤٩)		(الزيادة) / النقص في الذمم التجارية المدينة والأخرى	
٨٦٥	٩٠		النقص في موجودات العقود	
(١٤,٩٠٢)	٥٤,٧٥٢		الزيادة / (النقص) في الذمم التجارية الدائنة والأخرى	
٧١٥	١,٦٧١		الزيادة في مطلوبات العقد	
٧٢,٨٦٢	١٠٢,١٣٢		النقد الناتج من العمليات	
(١,١٤٤)	(٨٧٩)		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة	
٧١,٧١٨	١٠١,٢٥٣		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية	
(٣٥)	(٩٠)		شراء موجودات غير ملموسة	
(١٢,١٠٧)	(٩,٤٦٤)	٤	شراء ممتلكات، آلات ومعدات	
٢٥٤	٥٩١	٤	المتحصلات من استبعاد ممتلكات، آلات ومعدات	
٣,٣٨٩	٣,٣٧٢		إيرادات توزيعات الأرباح، بالصافي	
٤١٢	٤٦٤		إيرادات التمويل، بالصافي	
(٨,٠٨٧)	(٥,١٢٧)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية	
(١٠,٣٢٤)	(١٠,١١٦)		سداد قروض لأجل	
(٤,٢٠٠)	(٤,٢٠٠)		أتعاب عضو مجلس الإدارة المدفوعة	
(٦٣,٠٠٠)	(٦٣,٠٠٠)	٧	توزيعات أرباح مدفوعة	
(٣٠٢)	(٩٣)		مصاريف التمويل، مدفوعة	
(١٠,٦٨٢)	(١١,٨٥٦)		مدفوعات إيجارية	
(٨٨,٥٠٨)	(٨٩,٢٦٥)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	
(٢٤,٨٧٧)	٦,٨٦١		صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما يعادله	
١٢٠,٢٩٩	١٣٢,٦٤٦		النقد وما يعادله في بداية الفترة	
٩٥,٤٢٢	١٣٩,٥٠٧		النقد وما يعادله في ٣٠ سبتمبر	

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

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 تفويض من بيبسي كولا العالمية. تحتفظ الشركة بحقوق تعبئة وبيع سفن آب وأكوافينا في جميع أنحاء دولة الإمارات العربية المتحدة.

٢. أساس الإعدادات والسياسات المحاسبية

١-٢ أساس الإعدادات

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ 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 ٢٠٢٠.

بالإضافة إلى ذلك، لا تشير نتائج فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ بالضرورة إلى النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

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

٢-٢ المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة

(أ) تعديلات على المعايير والتفسيرات الصادرة والسارية خلال السنة المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢١.

● الإصلاحات المعيارية على أسعار الفائدة - المرحلة الثانية

التعديلات على الإصلاحات المعيارية على أسعار الفائدة - المرحلة ٢ (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦) حيث تقدم وسيلة عملية للتعديلات التي تقضيتها الإصلاحات، كما توضح أن محاسبة التحوط لم يتم إيقافها فقط بسبب إصلاح سعر الإيبور، وإدخال الإفصاحات التي تسمح للمستخدمين بفهم طبيعة ومدى المخاطر الناشئة التي تتعرض له المنشأة بسبب إصلاح سعر الإيبور وكيفية إدارة المنشأة لتلك المخاطر بالإضافة إلى بدء المنشأة في التحول من أسعار الإيبور إلى معدلات مرجعية بديلة، إضافة إلى طريقة إدارة المنشأة هذا التحول.

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

● تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ (ساري المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣). تهدف التعديلات إلى تعزيز الاتساق في تطبيق المتطلبات من خلال مساعدة الشركات على تحديد ما إذا كان يجب تصنيف الديون والمطلوبات الأخرى التي لها تاريخ تسوية غير مؤكد كمتداولة (مستحقة أو يحتمل أن تكون مستحقة السداد خلال سنة واحدة) في بيان المركز المالي أو كغير متداولة.

● الممتلكات والألات والمعدات - المتحصلات قبل الاستخدام المقصود - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ (يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢). تحظر التعديلات أن تُخصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والألات والمعدات أي متحصلات بيع الأصناف المنتجة أثناء نقل ذلك الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة بما يجعله قادراً على التشغيل بالطريقة التي حددتها الإدارة. وبدلاً من ذلك، تعترف المنشأة بعائدات بيع هذه البنود وتكلفة إنتاجها في الربح أو الخسارة؛

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (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 (تتمة)

• تحسينات سنوية على دورة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٨-٢٠٢٠ (سارية اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٢). تشمل التحسينات السنوية تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١: تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية لأول مرة (ساري المفعول اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٢)، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار (لم يتقرر تاريخ السريان بعد) والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١ الزراعة (ساري اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٢).

• الإفصاح عن السياسات المحاسبية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي ١ وبيان الممارسة ٢ (يسري اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٣). تتطلب التعديلات إفصاح المنشأة عن سياساتها المحاسبية الجوهرية، بدلاً من سياساتها المحاسبية الهامة. وهناك مزيد من التعديلات التي توضح كيف يمكن للمنشأة تحديد السياسة المحاسبية الجوهرية، كما يتم إضافة أمثلة على متى يحتمل أن تكون السياسة المحاسبية جوهرية. ومن أجل دعم التعديل، وضع المجلس أيضًا إرشادات وأمثلة لشرح وإثبات تطبيق "عملية الأهمية الجوهرية المكونة من أربع خطوات" الموضحة في بيان الممارسة رقم ٢ الخاص بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

• تعريف التقديرات المحاسبية - التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨ (ساري المفعول اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٣). تستبدل التعديلات تعريف التغيير في التقديرات المحاسبية بتعريف التقديرات المحاسبية. بموجب التعريف الجديد، فإن التقديرات المحاسبية هي "المبالغ النقدية في البيانات المالية التي تخضع لعدم اليقين من القياس". تقوم المنشآت بتطوير تقديرات محاسبية إذا كانت السياسات المحاسبية تتطلب قياس بنود في البيانات المالية بطريقة تنطوي على عدم اليقين من القياس. توضح التعديلات أن التغيير في التقدير المحاسبي الناتج عن معلومات جديدة أو تطورات جديدة لا يعد تصحيحًا لخطأ.

على الرغم من أن تقييم المعايير والتعديلات الجديدة المذكورة أعلاه لا تزال جارية من قبل الشركة، إلا أنه من المتوقع أن يكون لها أي تأثير جوهري على المعلومات المالية الموجزة للشركة.

لا توجد معايير وتعديلات جديدة مطبقة أخرى على المعايير المنشورة أو تفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية والتي من المتوقع أن يكون لها تأثير مادي على المعلومات المالية المكثفة للشركة.

٣-٢ استخدام الأحكام والتقديرات

يقتضي إعداد المعلومات المالية المرحلية الموجزة من الإدارة اتخاذ القرارات والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمبالغ المدرجة بشأن الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

اعتمدت الشركة باستمرار نفس التقديرات والأحكام التي اعتمدها في البيانات المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

لقد تم الإعلان عن اكتشاف فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) في أوائل عام ٢٠٢٠ ثم تفشى في جميع أرجاء العالم مسببًا عدم استقرار الأعمال التجارية والأنشطة التجارية. وتمثل الطبيعة غير المسبوقة للأزمة، والافتقار إلى البيانات التاريخية الكافية، والرؤية الضبابية والغموض البارز المرتبط بتطورها، ومدتها وتأثيرها على الاقتصاد بشكل عام، والأعمال التجارية بشكل خاص، يُعقد من التحديد الدقيق للتأثير السلبي لتلك الأزمة على الأعمال في هذه المرحلة. ولقد استعرضت الإدارة العديد من المجالات المتوقعة للمخاطر التشغيلية واتخذت تدابير مختلفة لضمان استمرارية العمليات، وتوافر الأعمال وقدرة المنظمة على التعامل مع حالة الإغلاق. لم تغلق الشركة أي من مصانعها الإنتاجية خلال فترة الإغلاق.

ستواصل الشركة مراقبة الوضع واتخاذ الأحكام والتقديرات اللازمة حسب الاقتضاء، كما ستتم مراجعة الافتراضات والتقديرات المستخدمة من قبل الشركة وفقًا لتطور الوضع وتوافر البيانات التي تسمح باتخاذ أفضل التقديرات.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (تتمة)

٣. معلومات القطاعات التشغيلية

تعمل الشركة في قطاع تقرير واحد يتمثل في 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:

(أ) معلومات حول القطاعات الجغرافية

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، بلغت الإيرادات من العملاء الموجودين في البلد المقر للشركة (الإمارات العربية المتحدة) ٤١٢,٨٠٨ ألف درهم (الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠: ٣٦٠,٨٨٢ ألف درهم) والإيرادات من العملاء خارج الإمارات العربية المتحدة (العملاء الأجانب) ٧٠,١٨١ ألف درهم (الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠: ٦٢,٤٠٧ ألف درهم).

(ب) العملاء الرئيسيين

لم يكن هناك عملاء للشركة خلال فترتي التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ و ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ تزيد عائداتهم عن ١٠٪ من إجمالي إيرادات الشركة.

٤. الممتلكات، الآلات والمعدات

الإضافات والتحويلات

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، بلغت الإضافات على الممتلكات والآلات والمعدات ٩,٤٦٤ ألف درهم (الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠: ١٢,١٠٧ ألف درهم).

بلغ الاستهلاك للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ قيمة قدرها ٣٢,٩٥٦ ألف درهم (الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠: ٣٣,٦٨٤ ألف درهم). خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، قامت الشركة بتحويل موجودات بقيمة ٢,٨٨٨ ألف درهم (٢٠٢٠: ٤,٠٧٥ ألف درهم) من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى المباني والمصنع والمبردات ومعدات البيع والمجمدات في الممتلكات والآلات والمعدات.

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، قامت الشركة باستبعاد موجودات بقيمة دفترية صافية قدرها ٢,٠٢١ ألف درهم (الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠: ٢٠٣ ألف درهم) مما أدى إلى تكبد صافي خسارة قدرها ١,٤٣٠ ألف درهم (ربح - الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠: ٥١ ألف درهم).

٥. الأوراق المالية الاستثمارية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	الرصيد في بداية الفترة / السنة
(مدقق)	(غير مدقق)	التغير في القيمة العادلة السوقية للفترة / للسنة
٨١,٣٩١	٧١,٨٩٧	
(٩,٤٩٤)	٤٦,٩٥٣	
<u>٧١,٨٩٧</u>	<u>١١٨,٨٥٠</u>	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

٦. النقد وما يعادله

لغرض بيان التدفقات النقدية الموجز، يشتمل النقد وما يعادله على ما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	النقد بالبنك وفي الصندوق
(مدقق)	(غير مدقق)	ودائع قصيرة الأجل باستحقاق أصلي أقل من ثلاثة أشهر
٧٢,٥١٤	٨٩,٢٠١	
٦٠,١٣٢	٥٠,٣٠٦	
<u>١٣٢,٦٤٦</u>	<u>١٣٩,٥٠٧</u>	

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (تتمة)

٧. توزيعات الأرباح

خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقدة بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠٢١، اعتمد المساهمون توزيع أرباح نقدية بقيمة ٠,٧٠ درهم للسهم بإجمالي ٦٣ مليون درهم وذلك فيما يتعلق بعام ٢٠٢٠ (الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠: ٠,٧٠ درهم للسهم بإجمالي ٦٣ مليون درهم وذلك فيما يتعلق بعام ٢٠١٩).

٨. ربحية السهم الأساسية

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة 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 تأثيراً مخففاً على حساب ربحية السهم:

فترة التسعة أشهر المنتهية		فترة الثلاثة أشهر المنتهية	
في ٣٠ سبتمبر		في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)
٧٥,٣٥٣	٤٣,٨٨١	٣٠,٢٤٦	٢٥,٢٢٧
٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠
٠,٨٤	٠,٤٩	٠,٣٤	٠,٢٨

الربح للفترة (بالألف درهم)

المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (بالآلاف)

الربح للسهم العادي - الأساسي والمخفض (بالدرهم)

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/فصاحات 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 أطراف ليست ذات علاقة.

فيما يلي المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان الدخل الموجز:

فترة التسعة أشهر المنتهية		فترة الثلاثة أشهر المنتهية	
في ٣٠ سبتمبر		في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)
١,٣١٢	١,٧١٣	٥٩٨	٨٠٦
٢,٧٠٨	١,٤٤٧	١,٦٠٦	١,٠٥٨

مبيعات إلى طرف ذو علاقة

مشتريات من طرف ذو علاقة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (تتمة)

٩. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تتمة)
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		
٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	
٨,٤٨٧	٨,٣٤٩	٢,٧٨٥	٢,٧٧٧	منافع قصيرة الأجل
٣٧٩	٦٣٠	١٢٨	١٢٣	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١٨٠	١٤٠	٦٠	٣٠	رسوم جلسات عضو مجلس الإدارة
<u>٩,٠٤٦</u>	<u>٩,١١٩</u>	<u>٢,٩٧٣</u>	<u>٢,٩٣٠</u>	

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (مدقق)	
٥٩٥	١٩٠	مطلوب من طرف ذو علاقة طرف ذو علاقة آخر (متضمن في الذمم التجارية المدينة والأخرى) شركة عمان للمرطبات المحدودة
١,٠٤٣	١,٠٩٤	مطلوب إلى طرف ذو علاقة طرف ذو علاقة آخر (متضمن في الذمم التجارية الدائنة والأخرى) شركة عمان للمرطبات المحدودة

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. قروض لأجل

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	المجموع
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
	-	-	-
	١٠,١١٦	-	١٠,١١٦
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			

(أ) حصلت الشركة على قرضين لأجل محددين بالدولار الأمريكي لتمويل شراء مصنع وآلات جديدة. يتم سداد القروض على ١٤ قسط نصف سنوي تبدأ من ١٥ يناير ٢٠١٥ وتحمل فوائد بمعدل ٦ أشهر ليبور زائد الهامش حسب السوق. وقد تم إعادة سداد كلا القرضين خلال الفترة الجارية.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (تتمة)

١١. الإيرادات

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	
١٠٦,٨٨٧	١١٧,٢٨٢	٢٥٧,٨٨٦	٢٩٣,٢٧٠	مبيعات محلية
٣٧,١٠٤	٤٥,٣٧٧	١٠٢,٩٩٦	١١٩,٥٣٨	عقود طويلة الأجل
١٤٣,٩٩١	١٦٢,٦٥٩	٣٦٠,٨٨٢	٤١٢,٨٠٨	عقود قائمة على معاملات
٩,٣٠٨	٩,٨٦٣	٢٧,١٩٥	٣٥,٤٧٩	مبيعات خارجية
٨,٠٥٠	١٣,٩٣١	٣٥,٢١٢	٣٤,٧٠٢	عقود طويلة الأجل
١٧,٣٥٨	٢٣,٧٩٤	٦٢,٤٠٧	٧٠,١٨١	عقود قائمة على معاملات
١٦١,٣٤٩	١٨٦,٤٥٣	٤٢٣,٢٨٩	٤٨٢,٩٨٩	إجمالي الإيرادات

١٢. الربح للفترة

يتم إدراج الربح للفترة بعد تحميل:

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	
٢١,٨٨١	٢٢,٧٦٢	٦٥,٢٩٢	٦٧,٥٦٥	تكاليف الموظفين
١٤,١٨٨	١٤,١١٦	٤٣,١٤٤	٤٣,٠٦٩	مصاريف الاستهلاك

١٣. الالتزامات الطارئة والتعهدات الرأس مالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
ألف درهم (مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	
٨,٩٧٨	١٠,٤٨٠	كفالات بنكية

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، قدمت الشركة اعتراضات بشأن ضريبة الاستهلاك التي تفرضها الهيئة الاتحادية للضرائب ("الهيئة") على مخزون المشروبات الغازية اعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠١٧ وهو تاريخ نفاذ ضريبة الإنتاج. تم تقديم الاعتراضات إلى لجنة تسوية المنازعات الضريبية ("اللجنة") فيما يتعلق بضريبة الإنتاج لغرامة تبلغ حوالي ٢٠,٨ مليون درهم مقيدة ضمن بند "ذمم مدينة تجارية وأخرى". وفي أبريل ٢٠١٩، أصدرت اللجنة قراراً بتخفيض الغرامة إلى ٨,٨ مليون درهم. قامت كل من الشركة والهيئة الاتحادية للضرائب بالاستئناف ضد القرار أمام المحاكم الاتحادية لدولة الإمارات العربية المتحدة وفقاً للقوانين واللوائح المعمول بها. في ٢٦ يوليو ٢٠٢٠، قضت المحكمة الابتدائية بإلغاء جميع العقوبات الإدارية وأمرت الهيئة بإعادة هذه الغرامات إلى الشركة. استأنفت الهيئة قرار المحكمة الابتدائية ورفضته محكمة أبوظبي للاستئناف في نوفمبر ٢٠٢٠ وأيدت حكم المحكمة الابتدائية.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (تتمة)

١٣. الالتزامات الطارئة والتعهدات الرأسمالية (تتمة)

تقدمت الهيئة باستئناف على الحكم لدى المحكمة الاتحادية العليا في الإمارات العربية المتحدة، إلا أن المحكمة قد رفضت الاستئناف ضد الضرائب والغرامات الإدارية والعقوبات التي فرضتها الهيئة ضد الشركة، فيما يتعلق بالضرائب الانتقائية في ٣ مارس ٢٠٢١. ويعد هذا القرار قرارًا بآناً وقابل للتنفيذ ولا يمكن الطعن على حكم المحكمة الاتحادية العليا بدولة الإمارات العربية المتحدة. وفي الوقت الحالي، تقدمت الشركة بملف التنفيذ أمام محاكم أبو ظبي في ٢٠ مايو ٢٠٢١، ويجري حالياً النظر في القضية.

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 الجوهرية على القيمة العادلة المقيدة.
المستوى ٣: التقنيات التي تستخدم المدخلات التي لها تأثير كبير 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

المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
-	-	١١٨,٨٥٠	١١٨,٨٥٠

٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدقق)

الأوراق المالية الاستثمارية

أسهم ملكية مدرجة لقطاع منتجات المستهلكين (إيضاح ٥)

المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
-	-	-	-

القيمة العادلة الموجبة للمشتقات

- محتفظ بها كتحوطات للتدفقات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدقق)

الأوراق المالية الاستثمارية

أسهم ملكية مدرجة

قطاع منتجات المستهلكين (إيضاح ٥)

المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
-	-	٧١,٨٩٧	٧١,٨٩٧

القيمة العادلة الموجبة للمشتقات

- محتفظ بها كتحوطات للتدفقات النقدية

المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
-	١,٣٧٧	-	١,٣٧٧

١٥. موسمية النتائج

لم يتم تسجيل أي دخل ذي طبيعة موسمية في البيانات المالية الموجزة لفترتي التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠.

١٦. الموافقة على المعلومات المالية المرحلية

وافق مجلس الإدارة على المعلومات المالية المرحلية وصرح بإصدارها في ٨ نوفمبر ٢٠٢١.