

شركة دبي للمرطبات (شركة مساهمة عامة)

تقرير المراجعة والمعلومات المالية المرحلية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

صفحات

المحتويات

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

تقرير حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية

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

مقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي الموجز المرفق لشركة دبي للمرطبات (شركة مساهمة عامة) ("الشركة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وكل من بيان الربح أو الخسارة الموجز وبيان الدخل الشامل الموجز وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز وبيان التدفقات النقدية الموجز لفترة الستة 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 جوهرية من نطاق القيام بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وبالتالي، فإننا 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)



أكبر أحمد

رقم القيد: ١١٤١

٨ أغسطس ٢٠٢٢

دبي

الإمارات العربية المتحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	إيضاحات	
ألف درهم (مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٥٨٦,٥٨٠	٥٩٨,٩٢٦	٤	ممتلكات، آلات ومعدات
٩٧,٥٨٩	٩٠,٨٩١		موجودات ذات حق الانتفاع
٨,٢١٤	٦,٣٥٥		الموجودات غير الملموسة
١١٨,٦٩٦	١١٨,٦٩٦	٥	استثمار في موجودات مالية
٨١١,٠٧٩	٨١٤,٨٦٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٧٦,٩٦٠	٨٣,٤١٥		المخزون
٢٠٠,٥٠٢	١٨٥,٣٢٨		الذمم التجارية المدينة والأخرى
١٥٥,٨١٦	١٩٠,٢٠٦	٦	النقد وما يعادله
٤٣٣,٢٧٨	٤٥٨,٩٤٩		مجموع الموجودات المتداولة
١,٢٤٤,٣٥٧	١,٢٧٣,٨١٧		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
٨٧,٦١٣	٨٧,٦١٣		احتياطي القيمة العادلة
(١٧٩)	(٦٩٨)		احتياطي تحوطات التدفقات النقدية
١٠٢,٠٧٣	٩٣,٦١٠		الأرباح المحتجزة
٩٤٢,٩٠٨	٩٣٣,٩٢٦		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٢٨,٠٧٧	٣٠,٢٩٥		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٩١,٨٩٧	٨٦,٥٦٠		التزامات إيجارية - الجزء غير المتداول
١١٩,٩٧٤	١١٦,٨٥٥		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٦٧,٨٥٤	٢١٠,١٥٢		ذمم تجارية دائنة وأخرى
١٣,٦٢١	١٢,٨٨٤		التزامات إيجارية - الجزء المتداول
١٨١,٤٧٥	٢٢٣,٠٣٦		مجموع المطلوبات المتداولة
٣٠١,٤٤٩	٣٣٩,٨٩١		مجموع المطلوبات
١,٢٤٤,٣٥٧	١,٢٧٣,٨١٧		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 الحرير
عضو مجلس الإدارة



السيد/ أحمد بن عيسى السركال
رئيس مجلس الإدارة

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

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاحات
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	
١٦٢,٩٦٦	١٨٥,١٥٠	٢٩٦,٥٣٦	٣٦٣,٤٧١	١١ الإيرادات
(٩٩,٣٣٩)	(١٢٣,٦٨٩)	(١٨٢,٣٣٢)	(٢٣٥,٦٤٣)	تكاليف المبيعات
٦٣,٦٢٧	٦١,٤٦١	١١٤,٢٠٤	١٢٧,٨٢٨	إجمالي الربح
٢,٠١٨	٢,٠٨٢	٣,٩٤٥	٣,٩٠٣	إيرادات تشغيلية أخرى
(٢٣,٦٠٠)	(٢٦,٥١٤)	(٤٦,٤٤٧)	(٥٠,٩٠٦)	مصاريف بيع وتوزيع
(١٣,٢٧٥)	(١٥,٢٤٠)	(٢٥,٨٦٠)	(٢٨,٢١٢)	مصاريف عمومية وإدارية
(٩١٦)	(٩٢٩)	(١,٨٣١)	(١,٨٥٩)	إطفاء موجودات غير ملموسة
٢٧,٨٥٤	٢٠,٨٦٠	٤٤,٠١١	٥٠,٧٥٤	الربح التشغيلي
٨٠	٢١٨	٣١٨	٤٨٣	إيرادات التمويل
(٣٧)	(٢٧)	(٦٥)	(٣٦)	مصاريف التمويل
(٩٩٧)	(٨٩٧)	(٢,٠٣١)	(١,٨٢٠)	تكاليف فوائد الإيجار
-	(٢١)	٣,٣٧٢	٤,٠٤٨	إيرادات توزيعات الأرباح
(٦٩)	٥٥٥	(٤٩٨)	١,١٠٨	إيرادات / (مصاريف) أخرى
٢٦,٨٣١	٢٠,٦٨٨	٤٥,١٠٧	٥٤,٥٣٧	الربح للفترة
٠,٣٠	٠,٢٣	٠,٥٠	٠,٦١	٨ ربحية السهم بالدرهم

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

شركة دبي للمرطبات (شركة مساهمة عامة)
بيان الدخل الشامل الموجز (غير مدقق)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	
٢٦,٨٣١	٢٠,٦٨٨	٤٥,١٠٧	٥٤,٥٣٧	الربح للفترة
(الخسارة) / الدخل الشامل الأخر				
<i>(الخسارة) / الدخل الشامل الأخر الذي لن يتم إعادة تصنيفه إلى الربح أو الخسارة في فترات لاحقة:</i>				
التغيرات في القيمة العادلة للأوراق المالية الاستثمارية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، أدوات ملكية (إيضاح ٥)				
٣٤٠	١٢	١٨,٣١٠	-	
(٦٢١)	(٣,٤٥٩)	(١,٣٧٧)	(٥١٩)	
(٢٨١)	(٣,٤٤٧)	١٦,٩٣٣	(٥١٩)	
٢٦,٥٥٠	١٧,٢٤١	٦٢,٠٤٠	٥٤,٠١٨	مجموع الدخل الشامل للفترة

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

المجموع	الأرباح المحتجزة	احتياطي تحوطات	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي عام	احتياطي قانوني	رأس المال	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٨٦٨,٠٦٩	٧٢,٤٧٧	١,٣٧٧	٤٠,٨١٤	٦١٨,٤٠١	٤٥,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	في ١ يناير ٢٠٢١ (مدقق)
٤٥,١٠٧	٤٥,١٠٧	-	-	-	-	-	الربح للفترة
١٦,٩٣٣	-	(١,٣٧٧)	١٨,٣١٠	-	-	-	الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى
٦٢,٠٤٠	٤٥,١٠٧	(١,٣٧٧)	١٨,٣١٠	-	-	-	مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة
(٦٣,٠٠٠)	(٦٣,٠٠٠)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح معلنة (إيضاح ٧)
٨٦٧,١٠٩	٥٤,٥٨٤	-	٥٩,١٢٤	٦١٨,٤٠١	٤٥,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مدقق)
٩٤٢,٩٠٨	١٠٢,٠٧٣	(١٧٩)	٨٧,٦١٣	٦١٨,٤٠١	٤٥,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	في ١ يناير ٢٠٢٢ (مدقق)
٥٤,٥٣٧	٥٤,٥٣٧	-	-	-	-	-	الربح للفترة
(٥١٩)	-	(٥١٩)	-	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
٥٤,٠١٨	٥٤,٥٣٧	(٥١٩)	-	-	-	-	مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة
(٦٣,٠٠٠)	(٦٣,٠٠٠)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح معلنة (إيضاح ٧)
٩٣٣,٩٢٦	٩٣,٦١٠	(٦٩٨)	٨٧,٦١٣	٦١٨,٤٠١	٤٥,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدقق)

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

شركة دبي للمطربات (شركة مساهمة عامة)
بيان التدفقات النقدية الموجز (غير مدقق)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٥,١٠٧	٥٤,٥٣٧	التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية
		الربح للفترة
		تعديلات لـ:
١,٨٣١	١,٨٥٩	إطفاء موجودات غير ملموسة
٢٢,٢١٨	١٩,٣١٤	استهلاك ممتلكات، آلات ومعدات
٦,٧٣٤	٦,٦٩٨	استهلاك موجودات حق الانتفاع
(٢٥٣)	(٤٤٧)	تكاليف التمويل
٩٥٨	(٢٧٤)	(الربح) / الخسارة من بيع موجودات
٢,٠٤٤	١,٨٢٠	تكاليف فوائد عقود الإيجار
(٣,٣٧٢)	(٤,٠٤٨)	إيرادات توزيعات الأرباح
١,٤٨٣	٢,٨٨٦	مخصص مكافآت نهاية خدمة للموظفين
٧٦,٧٥٠	٨٢,٣٤٥	التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(١٧,٦٨٩)	(٦,٤٥٥)	الزيادة في المخزون
(٢٠,٤١٢)	١٥,١٧٤	النقص / (الزيادة) في الذمم التجارية المدينة والأخرى
٢٣,٧٩٨	٤٥,٣٧٩	الزيادة في الذمم التجارية الدائنة والأخرى
٦٢,٤٤٧	١٣٦,٤٤٣	النقد الناتج من العمليات
(٤٠٥)	(٦٦٨)	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
٦٢,٠٤٢	١٣٥,٧٧٥	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٧٨)	-	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٦,٥٦٥)	(٣١,٧٦٩)	شراء موجودات غير ملموسة
١,٠٥٩	٣٨٣	شراء ممتلكات، آلات ومعدات
٣,٣٧٢	٤,٠٤٨	عائدات استبعاد ممتلكات، آلات ومعدات
٣١٨	٤٨٣	إيرادات توزيعات الأرباح، بالصافي
(١,٨٩٤)	(٢٦,٨٥٥)	إيرادات التمويل، بالصافي
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٥,٠٦١)	-	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٤,٢٠٠)	(٣,٦٠٠)	سداد قروض لأجل
(٦٣,٠٠٠)	(٦٣,٠٠٠)	أتعاب عضو مجلس الإدارة المدفوعة
(٦٥)	(٣٦)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٧,٨٧٤)	(٧,٨٩٤)	مصاريف تمويل مدفوعة
(٨٠,٢٠٠)	(٧٤,٥٣٠)	مدفوعات إيجارية
(٢٠,٠٥٢)	٣٤,٣٩٠	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٣٢,٦٤٦	١٥٥,٨١٦	صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما يعادله
١١٢,٥٩٤	١٩٠,٢٠٦	النقد وما يعادله في بداية الفترة
		النقد وما يعادله في ٣٠ يونيو

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

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.

لقد صدر في ٢٠ سبتمبر ٢٠٢١ القانون الاتحادي رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١ بشأن الشركات التجارية ("قانون الشركات الجديد") ودخل حيز التنفيذ في ٢ يناير ٢٠٢٢ ليحل بالكامل محل القانون الاتحادي رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ بشأن الشركات التجارية، وتعديلاته ("قانون سنة ٢٠١٥"). وإن الشركة بصدد مراجعة الأحكام الجديدة والعمل وفق متطلباتها في موعد أقصاه سنة واحدة من تاريخ دخول التعديلات حيز التنفيذ.

٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية

١-٢ أساس الإعداد

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ 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 ٢٠٢١.

إضافة إلى ذلك، لا تشير نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ بالضرورة إلى النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. 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 ٢٠٢٢.

• 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 حدتها الإدارة. وبدلاً من ذلك، تعترف المنشأة بعائدات بيع هذه البنود وتكلفة إنتاجها في الربح أو الخسارة:

• تحسينات سنوية على دورة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٨-٢٠٢٠ (سارية اعتباراً 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 اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢)، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (ساري المفعول اعتباراً 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 اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢).

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (تتمة)

٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٢ المعايير والتعديلات والتفسيرات الجديدة

(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 اعتبارًا 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.
 - 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.
- 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 معمول بها على المعايير المنشورة أو تفسيرات لجنة تفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية والتي يتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على المعلومات المالية الموجزة 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 ٢٠٢١.

لقد تم الإعلان عن اكتشاف فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) في أوائل عام ٢٠٢٠ ثم تفتش في جميع أرجاء العالم مسبقًا 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (تتمة)

٣. معلومات القطاعات التشغيلية

تعمل الشركة في قطاع إعداد التقارير واحد من تعليب وتعبئة وتوزيع وتجارة المشروبات الغازية ومنتجات المشروبات ذات الصلة. يتم الإفصاح عن جميع المعلومات ذات الصلة بالقطاعات التشغيلية في بيان المركز المالي الموجز وبيان الدخل الموجز والإيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية.

فيما يلي المعلومات الإضافية المطلوبة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٨: معلومات القطاعات التشغيلية:

(أ) معلومات حول القطاعات الجغرافية

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، بلغت الإيرادات من العملاء المقيمين في مقر الشركة (الإمارات العربية المتحدة) ٣٢٠,٠٧٠ ألف درهم (الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١: ٢٥٠,١٤٩ ألف درهم) والإيرادات من العملاء خارج الإمارات العربية المتحدة (العملاء الأجانب) ٤٣,٤٠١ ألف درهم (الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١: ٤٦,٣٨٧ ألف درهم).

(ب) العملاء الرئيسيين

لم يكن هناك عملاء للشركة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ و ٣٠ يونيو ٢٠٢١ تزيد عائداتهم عن ١٠٪ من إجمالي إيرادات الشركة.

٤. الممتلكات، الآلات والمعدات

الإضافات والتحويلات

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، بلغت الإضافات على الممتلكات، الآلات والمعدات ٣١,٧٦٩ ألف درهم (الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١: ٦,٥٦٥ ألف درهم).

بلغ الاستهلاك للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ بمبلغ ١٩,٣١٤ ألف درهم (الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١: ٢٢,٢١٨ ألف درهم).

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، قامت الشركة بتحويل موجودات بقيمة ٨٨١ ألف درهم (الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١: ٢,٨٨٨ ألف درهم)، من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى المباني والمعدات والآلات والمبردات وآلات البيع والمجمدات في الممتلكات، الآلات والمعدات.

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، موجودات صافي قيمتها الدفترية ١٠٩ ألف درهم (الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١: تم بيع ٢,٠١٧ ألف درهم) من قبل الشركة نتج عنها صافي ربح ٢٧٤ ألف درهم (خسارة - الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١: ٩٥٨ ألف درهم).

٥. الأوراق المالية الاستثمارية

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	الاستثمار في أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(غير مدقق)	(مدقق)	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١١٨,٦٩٦	٧١,٨٩٧	التغير في القيمة العادلة السوقية للفترة / للسنة
-	٤٦,٧٩٩	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
<u>١١٨,٦٩٦</u>	<u>١١٨,٦٩٦</u>	

٦. النقد وما يعادله

يشتمل النقد وما يعادله على ما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	النقد بالبنك وفي الصندوق
(غير مدقق)	(مدقق)	ودائع قصيرة الأجل باستحقاق أصلي أقل من ستة أشهر
٨٤,٩١٩	٥٠,٣٦٣	
١٠٥,٢٨٧	١٠٥,٤٥٣	
<u>١٩٠,٢٠٦</u>	<u>١٥٥,٨١٦</u>	

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (تتمة)

٧. توزيعات الأرباح

خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقدة بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠٢٢، اعتمد المساهمون توزيع أرباح نقدية بقيمة ٠,٧٠ درهم للسهم بإجمالي ٦٣ مليون درهم وذلك فيما يتعلق بعام ٢٠٢١ (الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢: ٠,٧٠: ٠,٧٠ درهم للسهم بإجمالي ٦٣ مليون درهم وذلك فيما يتعلق بسنة ٢٠٢٠).

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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	
٥٤,٥٣٧	٤٥,١٠٧	٢٠,٦٨٨	٢٦,٨٣١	الربح للفترة (بالألف درهم)
٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (بالآلاف)
٠,٦١	٠,٥٠	٠,٢٣	٠,٣٠	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 تتماثل جوهرياً مع نفس الشروط السائدة في نفس الوقت للمعاملات المماثلة مع-اطراف ليست ذات علاقة.

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

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	
٨٩١	٧١٤	٤٩٤	٤٠٥	مبيعات إلى طرف ذو علاقة
٢,٠٣٦	١,١٠٢	١,١٤٠	٨٥٧	مشتريات من طرف ذو علاقة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (تتمة)

٩. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

مكافأة كبار موظفي الإدارة

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

فترة الستة أشهر المنتهية		فترة الثلاثة أشهر المنتهية	
في ٣٠ يونيو		في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)
٥,٨٨٠	٥,٧٠٢	٢,٩٦٠	٢,٨٣٤
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين		٥٣١	١٢٦
رسوم جلسات عضو مجلس الإدارة		٢٠	٦٠
٦,٦٠٧	٦,٠٧٣	٣,٥١١	٣,٠٢٠

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
ألف درهم	ألف درهم
(غير مدقق)	(مدقق)
٣٣٩	٢٩٧
مطلوب من طرف ذو علاقة	
طرف ذو علاقة آخر (متضمن في الذمم التجارية المدينة والأخرى)	
شركة عمان للمرطبات المحدودة	
٥٧٧	٥٢٨
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.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (تتمة)

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١		الإيرادات
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	
٢١٨,٥٥٤	١٧٥,٩٨٨	١١١,٠٠٧	٩٨,١١٨	مبيعات محلية
١٠١,٥١٦	٧٤,١٦١	٥٠,٢٤٥	٣٩,٢٣٣	عقود طويلة الأجل
٣٢٠,٠٧٠	٢٥٠,١٤٩	١٦١,٢٥٢	١٣٧,٣٥١	عقود قائمة على معاملات
٢٩,٥٩٩	٢٥,٦١٦	١٦,١٨٢	١٤,٣٧١	مبيعات خارجية
١٣,٨٠٢	٢٠,٧٧١	٧,٧١٦	١١,٢٤٤	عقود طويلة الأجل
٤٣,٤٠١	٤٦,٣٨٧	٢٣,٨٩٨	٢٥,٦١٥	عقود قائمة على معاملات
٣٦٣,٤٧١	٢٩٦,٥٣٦	١٨٥,١٥٠	١٦٢,٩٦٦	إجمالي الإيرادات

١١. الربح للفترة
يتم إدراج الربح للفترة بعد تحميل:

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١		تكاليف العمال
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	
٤٨,٥٢٢	٤٤,٨٠٣	٢٥,٤٦٨	٢٢,٦٤٨	مصاريف الاستهلاك
٢٦,٠١٢	٢٨,٩٥٣	١٣,٠١٣	١٤,٤٧٩	

١٢. الالتزامات الطارئة والتعهدات الرأس مالية

٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	كفالات بنكية
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (مدقق)	
١٠,٤٣١	١١,٣٥٩	

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 الحكم الصادر عن المحكمة الابتدائية.

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 قراراً باتاً وقابل للتنفيذ ولا يمكن الطعن على حكم المحكمة الاتحادية العليا بدولة الإمارات العربية المتحدة. وبتاريخ ٢٠ مايو ٢٠٢١ قدمت الشركة ملف تنفيذ لمحاكم أبوظبي، وقد تم تحصيل المبلغ خلال فترة إعداد التقرير.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (تمة)

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 والأوراق المالية الاستثمارية. تتكون المطلوبات المالية من القروض المصرفية والذمم الدائنة ومطلوبات العقد والمشتقات. لا تختلف القيم العادلة للأدوات المالية عن قيمتها الدفترية.

تسلسل القيمة العادلة

تستخدم الشركة التسلسل الهرمي التالي لتحديد والكشف عن القيمة العادلة للأدوات المالية عن طريق تقنية التقييم:

المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
المستوى ٢: التقنيات الأخرى التي يمكن بشكل مباشر أو غير مباشر ملاحظة كل المدخلات ذات التأثير الجوهري على القيمة العادلة المقيدة.
المستوى ٣: التقنيات التي تستخدم المدخلات التي لها تأثير 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

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدقق)

استثمار في موجودات مالية

١١٨,٦٩٦	-	-	-
١١٨,٦٩٦	-	-	-

أسهم ملكية مدرجة - بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر (إيضاح ٥)

القيمة العادلة السالبة للمشتقات

-	٦٩٨	-	-
-	٦٩٨	-	-

- محتفظ بها كتحوطات للتدفقات النقدية

الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مدقق)

استثمار في موجودات مالية

١١٨,٦٩٦	-	-	-
١١٨,٦٩٦	-	-	-

أسهم ملكية مدرجة - بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر (إيضاح ٥)

القيمة العادلة السالبة للمشتقات

-	١٧٩	-	-
-	١٧٩	-	-

- محتفظ بها كتحوطات للتدفقات النقدية

١٤. موسمية النتائج

لم يتم تسجيل أي دخل ذي طبيعة موسمية في البيانات المالية الموجزة لفترتي الستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ و ٢٠٢١.

١٥. الموافقة على المعلومات المالية المرحلية

وافق مجلس الإدارة على المعلومات المالية المرحلية وصرح بإصدارها في ٨ أغسطس ٢٠٢٢.