

شركة دبي للمرطبات (شركة مساهمة عامة)

تقرير المراجعة والمعلومات المالية المرحلية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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)
١٣-٧	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 سبتمبر ٢٠٢٢ 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. 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، 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

٧ نوفمبر ٢٠٢٢

دبي

الإمارات العربية المتحدة

بيان المركز المالي الموجز

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	إيضاحات	
ألف درهم (مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٥٨٦,٥٨٠	٥٩٢,١٢٠	٤	ممتلكات، آلات ومعدات
٩٧,٥٨٩	٨٧,٥٥٦		موجودات ذات حق الانتفاع
٨,٢١٤	٥,٤٤٧		الموجودات غير الملموسة
١١٨,٦٩٦	١٠١,٧٣٨	٥	استثمار في موجودات مالية
٨١١,٠٧٩	٧٨٦,٨٦١		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٧٦,٩٦٠	٨٤,٥٨٣		المخزون
٢٠٠,٥٠٢	١٩٢,٤٩٧		الذمم التجارية المدينة والأخرى
١٥٥,٨١٦	٢١٠,٣٣٨	٦	النقد وما يعادله
٤٣٣,٢٧٨	٤٨٧,٤١٨		مجموع الموجودات المتداولة
١,٢٤٤,٣٥٧	١,٢٧٤,٢٧٩		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	٧٠,٦٥٥		احتياطي القيمة العادلة
(١٧٩)	(١,٦٨٧)		احتياطي تحوطات التدفقات النقدية
١٠٢,٠٧٣	١٢١,٩٦٣		الأرباح المحتجزة
٩٤٢,٩٠٨	٩٤٤,٣٣٢		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٢٨,٠٧٧	٣٠,٩١١		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٩١,٨٩٧	٨٣,٨٥١		التزامات إيجارية - الجزء غير المتداول
١١٩,٩٧٤	١١٤,٧٦٢		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٦٧,٨٥٤	٢٠٢,٦٣١	١٠	ذمم تجارية دائنة وأخرى
١٣,٦٢١	١٢,٥٥٤		التزامات إيجارية - الجزء المتداول
١٨١,٤٧٥	٢١٥,١٨٥		مجموع المطلوبات المتداولة
٣٠١,٤٤٩	٣٢٩,٩٤٧		مجموع المطلوبات
١,٢٤٤,٣٥٧	١,٢٧٤,٢٧٩		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 وتدفقاتها النقدية.



السيد/ عبد الله محمد راشد الحريز
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 ٢٠٢٢

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاحات
٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	
٥٦١,٢٧٤	٤٨٢,٩٨٩	١٩٧,٨٠٣	١٨٦,٤٥٣	١١
(٣٦٥,٧٧٠)	(٣٠٠,١٣٨)	(١٣٠,١٢٧)	(١١٧,٨٠٦)	
١٩٥,٥٠٤	١٨٢,٨٥١	٦٧,٦٧٦	٦٨,٦٤٧	الإيرادات تكاليف المبيعات إجمالي الربح
٥,٧٢٠	٥,٨٤٩	١,٨١٧	١,٩٠٤	إيرادات تشغيلية أخرى
(٧٨,٢٩١)	(٧١,٠١٢)	(٢٧,٣٨٥)	(٢٤,٥٦٥)	مصاريف بيع وتوزيع
(٤١,٥٨٦)	(٣٩,٨٤١)	(١٣,٣٧٤)	(١٣,٩٨١)	مصاريف عمومية وإدارية
(٢,٧٩٢)	(٢,٧٥٧)	(٩٣٣)	(٩٢٦)	إطفاء موجودات غير ملموسة
٧٨,٥٥٥	٧٥,٠٩٠	٢٧,٨٠١	٣١,٠٧٩	الربح التشغيلي
١,٠٧٩	٤٦٤	٥٩٦	١٤٦	إيرادات التمويل
(٥٣)	(٩٣)	(١٧)	(٢٨)	مصاريف التمويل
(٢,٦٩٠)	(٣,٠٢٤)	(٨٧٠)	(٩٩٣)	تكاليف فوائد الإيجار
٤,٠٤٨	٣,٣٧٢	-	-	إيرادات توزيعات الأرباح
١,٩٥١	(٤٥٦)	٨٤٣	٤٢	إيرادات / (مصاريف) أخرى
٨٢,٨٩٠	٧٥,٣٥٣	٢٨,٣٥٣	٣٠,٢٤٦	الربح للفترة
٠,٩٢	٠,٨٤	٠,٣٢	٠,٣٤	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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)
٨٢,٨٩٠	٧٥,٣٥٣	٢٨,٣٥٣	٣٠,٢٤٦
الربح للفترة			
الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى			
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			
(١٦,٩٥٨)	٤٦,٩٥٣	(١٦,٩٥٨)	٢٨,٦٤٣
(١,٥٠٨)	(١,٣٧٧)	(٩٨٩)	-
(١٨,٤٦٦)	٤٥,٥٧٦	(١٧,٩٤٧)	٢٨,٦٤٣
مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى			
مجموع الدخل الشامل للفترة			
٦٤,٤٢٤	١٢٠,٩٢٩	١٠,٤٠٦	٥٨,٨٨٩

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)
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	-	٨٧,٧٦٧	٦١٨,٤٠١	٤٥,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدقق)
٩٤٢,٩٠٨	١٠٢,٠٧٣	(١٧٩)	٨٧,٦١٣	٦١٨,٤٠١	٤٥,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	في ١ يناير ٢٠٢٢ (مدقق)
٨٢,٨٩٠	٨٢,٨٩٠	-	-	-	-	-	الربح للفترة
(١٨,٤٦٦)	-	(١,٥٠٨)	(١٦,٩٥٨)	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
٦٤,٤٢٤	٨٢,٨٩٠	(١,٥٠٨)	(١٦,٩٥٨)	-	-	-	مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة
(٦٣,٠٠٠)	(٦٣,٠٠٠)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح معلنة (إيضاح ٧)
٩٤٤,٣٣٢	١٢١,٩٦٣	(١,٦٨٧)	٧٠,٦٥٥	٦١٨,٤٠١	٤٥,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدقق)

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

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاحات	
٢٠٢١	٢٠٢٢		
ألف درهم	ألف درهم		
٧٥,٣٥٣	٨٢,٨٩٠		التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية
			الربح للفترة
			تعديلات لـ:
٣٢,٩٥٦	٢٩,١٢٤	٤	استهلاك ممتلكات، آلات ومعدات
٢,٧٥٧	٢,٧٩٢		إطفاء موجودات غير ملموسة
١٠,١١٣	١٠,٠٣٣		استهلاك موجودات حق الانتفاع
(٣٧١)	(١,٠٢٦)		تكاليف التمويل، بالصافي
١,٤٣٠	(٣٠١)	٤	(الربح) / الخسارة من بيع موجودات
٣,٠٢٤	٢,٦٩٠		تكاليف فوائد الإيجار
(٣,٣٧٢)	(٤,٠٤٨)		إيرادات توزيعات الأرباح
٢,٢١٠	٣,٩٠٢		مخصص مكافآت نهاية خدمة للموظفين
١٢٤,١٠٠	١٢٦,٠٥٦		التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٣٨,٩٣٢)	(٧,٦٢٣)		الزيادة في المخزون
(٣٩,٤٥٩)	٨,٠٠٥		النقص / (الزيادة) في الذمم التجارية المدينة والأخرى
٥٦,٤٢٣	٣٧,٤٦٩		الزيادة في الذمم التجارية الدائنة والأخرى
١٠٢,١٣٢	١٦٣,٩٠٧		النقد الناتج من العمليات
(٨٧٩)	(١,٠٦٨)		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
١٠١,٢٥٣	١٦٢,٨٣٩		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٩٠)	(٢٥)		شراء موجودات غير ملموسة
(٩,٤٦٤)	(٣٤,٧٧٥)	٤	شراء ممتلكات، آلات ومعدات
٥٩١	٤١٢	٤	عائدات استبعاد ممتلكات، آلات ومعدات
٣,٣٧٢	٤,٠٤٨		إيرادات توزيعات الأرباح، بالصافي
٤٦٤	١,٠٧٩		إيرادات التمويل، بالصافي
(٥,١٢٧)	(٢٩,٢٦١)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٠,١١٦)	-		سداد قروض لأجل
(٤,٢٠٠)	(٤,٢٠٠)		أتعاب عضو مجلس الإدارة المدفوعة
(٦٣,٠٠٠)	(٦٣,٠٠٠)	٧	توزيعات أرباح مدفوعة
(٩٣)	(٥٣)		مصاريق تمويل مدفوعة
(١١,٨٥٦)	(١١,٨٠٣)		مدفوعات إيجارية
(٨٩,٢٦٥)	(٧٩,٠٥٦)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٦,٨٦١	٥٤,٥٢٢		صافي الزيادة في النقد وما يعادله
١٣٢,٦٤٦	١٥٥,٨١٦		النقد وما يعادله في بداية الفترة
١٣٩,٥٠٧	٢١٠,٣٣٨		النقد وما يعادله في ٣٠ سبتمبر

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

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ بالضرورة للنتائج 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 حددتها 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 أن يكون لها أي تأثير جوهري على المعلومات المالية الموجزة للشركة.

لا توجد معايير وتعديلات جديدة أخرى معمول بها على المعايير المنشورة أو تفسيرات لجنة 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (تتمة)

٣. معلومات القطاعات التشغيلية

تعمل الشركة في قطاع عمليات 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 معلومات القطاعات التشغيلية:

(أ) معلومات حول القطاعات الجغرافية

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، بلغت الإيرادات من العملاء المقيمين في مقر الشركة (الإمارات العربية المتحدة) ٤٩٧,٠٥٧ ألف درهم (الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١: ٤١٢,٨٠٨ ألف درهم) والإيرادات من العملاء خارج الإمارات العربية المتحدة (العملاء الأجانب) ٦٤,٢١٧ ألف درهم (الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١: ٧٠,١٨١ ألف درهم).

(ب) العملاء الرئيسيين

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ و ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، لم يكن أي من عملاء الشركة بلغت نسبة إيراداته أكثر من ١٠٪ من إجمالي إيرادات الشركة.

٤. الممتلكات، الآلات والمعدات

الإضافات والتحويلات

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، بلغت الإضافات على الممتلكات، الآلات والمعدات ٣٤,٧٧٥ ألف درهم (الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١: ٩,٤٦٤ ألف درهم).

بلغ الاستهلاك للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ بمبلغ ٢٩,١٢٤ ألف درهم (الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١: ٣٢,٩٥٦ ألف درهم).

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، قامت الشركة بتحويل موجودات بقيمة ١,٠٢٦ ألف درهم (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 سبتمبر ٢٠٢٢، موجودات صافي قيمتها الدفترية ١١١ ألف درهم (الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١: ٢,٠٢١ ألف درهم) من قبل الشركة نتج عنها صافي ربح ٣٠١ ألف درهم (خسارة - الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١: ١,٤٣٠ ألف درهم).

٥. الأوراق المالية الاستثمارية

٣٠ سبتمبر 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
(١٦,٩٥٨)	٤٦,٧٩٩	الرصيد في نهاية الفترة / السنة
<u>١٠١,٧٣٨</u>	<u>١١٨,٦٩٦</u>	

٦. النقد وما يعادله

يشتمل النقد وما يعادله على ما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	النقد بالبنك وفي الصندوق
(غير مدقق)	(مدقق)	ودائع قصيرة الأجل باستحقاق أصلي أقل من ثلاثة أشهر
٩٤,٥٢٤	٥٠,٣٦٣	
١١٥,٨١٤	١٠٥,٤٥٣	
<u>٢١٠,٣٣٨</u>	<u>١٥٥,٨١٦</u>	

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 بسنة ٢٠٢١ (الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢: 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 تأثيرًا مخفّفًا على حساب ربحية السهم.

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	
٨٢,٨٩٠	٧٥,٣٥٣	٢٨,٣٥٣	٣٠,٢٤٦	الربح للفترة (بالألف درهم)
٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (بالآلاف)
٠,٩٢	٠,٨٤	٠,٣٢	٠,٣٤	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 أطراف ليست ذات علاقة.

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

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	
١,٥٧٩	١,٣١٢	٦٨٨	٥٩٨	مبيعات إلى طرف ذو علاقة
٣,٩٩١	٢,٧٠٨	١,٩٥٥	١,٦٠٦	مشتريات من طرف ذو علاقة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	
٨,٧٧٥	٨,٤٨٧	٢,٨٩٥	٢,٧٨٥	منافع قصيرة الأجل
٧٩٢	٣٧٩	١٣٥	١٢٨	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٩٠	١٨٠	٢٠	٦٠	رسوم جلسات عضو مجلس الإدارة
<u>٩,٦٥٧</u>	<u>٩,٠٤٦</u>	<u>٣,٠٥٠</u>	<u>٢,٩٧٣</u>	

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (مدقق)	
٧٨٧	٢٩٧	مطلوب من طرف ذو علاقة طرف ذو علاقة آخر (متضمن في الذمم التجارية المدينة والأخرى) شركة عمان للمرطبات المحدودة
١,٨٨٠	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.

١٠. الذمم التجارية الدائنة والأخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢١	
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (مدقق)	
٦٧,٥٠٢	٣٧,٧٨٥	الذمم التجارية الدائنة
٤١,٠٥١	٤١,٧٨٠	المصاريف المستحقة
٩,٠٨٣	١١,٦١٠	مستحقات تكاليف الموظفين
٢٨,٨٥٤	٢٥,٨٦٩	مطلوبات العقود
٥,٧٧٨	٣,٥٢٦	مقدمات من العملاء
١٠,٤٦١	٩,٦١٩	الإيرادات المؤجلة
١,٨٨٠	٥٢٨	مستحق لطرف ذو علاقة (إيضاح ٩)
٣٨,٠٢٢	٣٧,١٣٧	ذمم دائنة أخرى
<u>٢٠٢,٦٣١</u>	<u>١٦٧,٨٥٤</u>	

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (تتمة)

١١. الإيرادات

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)
٣٧٦,٥٧٥	١٥٨,٠٢١	٢٩٣,٢٧٠	١١٧,٢٨٢
١٢٠,٤٨١	١٨,٨٦٥	١١٩,٥٣٨	٤٥,٣٧٧
٤٩٧,٠٥٦	١٧٦,٨٨٦	٤١٢,٨٠٨	١٦٢,٦٥٩
مبيعات محلية			
عقود طويلة الأجل			
عقود قائمة على معاملات			
مبيعات خارجية			
عقود طويلة الأجل			
عقود قائمة على معاملات			
٤٠,٧٢٥	١١,١٢٦	٣٥,٤٧٩	٩,٨٦٣
٢٣,٤٩٣	٩,٦٩١	٣٤,٧٠٢	١٣,٩٣١
٦٤,٢١٨	٢٠,٨١٧	٧٠,١٨١	٢٣,٧٩٤
٥٦١,٢٧٤	١٩٧,٨٠٣	٤٨٢,٩٨٩	١٨٦,٤٥٣
إجمالي الإيرادات			

١٢. الربح للفترة

يتم إدراج الربح للفترة بعد تحميل:

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)
٧٢,٦١٩	٢٤,٠٩٧	٦٧,٥٦٥	٢٢,٧٦٢
٣٩,١٥٦	١٣,١٤٣	٤٣,٠٦٩	١٤,١١٦
تكاليف العمال			
مصاريف الاستهلاك			

١٣. الالتزامات الطارئة والتعهدات الرأس مالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
ألف درهم (مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)
١١,٣٥٩	١٠,٤٣١
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 أوظيفي 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 أوظيفي، وقد تم تحصيل المبلغ خلال فترة إعداد التقرير.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (تتمة)

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 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

المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	المجموع	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
-	-	١٠١,٧٣٨	١٠١,٧٣٨	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدقق) استثمار في موجودات مالية أسهم ملكية مدرجة - بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر (إيضاح ٥)
-	١,٦٨٧	-	١,٦٨٧	القيمة العادلة السالبة للمشتقات - محتفظ بها كتحوطات للتدفقات النقدية

الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة

المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١	المجموع	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
-	-	١١٨,٦٩٦	١١٨,٦٩٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (مدقق) استثمار في موجودات مالية أسهم ملكية مدرجة - بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر (إيضاح ٥)
-	١٧٩	-	١٧٩	القيمة العادلة السالبة للمشتقات - محتفظ بها كتحوطات للتدفقات النقدية

١٥. موسمية النتائج

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

١٦. الموافقة على المعلومات المالية المرحلية

وافق مجلس الإدارة على المعلومات المالية المرحلية وصرح بإصدارها في ٧ نوفمبر ٢٠٢٢.