

شركة دبي للمرطبات (شركة مساهمة عامة)

تقرير المراجعة والمعلومات المالية المرحلية  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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
٧-١٤	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 ٢٠٢١ 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، 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 أند توش (الشرق الأوسط)



موسى الرمحي

رقم القيد: ٨٧٢

٥ أغسطس ٢٠٢١

دبي

الإمارات العربية المتحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٠ يونيو ٢٠٢١	إيضاحات	
ألف درهم (مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)		
٦١٨,٩١٠	٦٠١,٢٤٠	٤	الموجودات
١٠٧,٥١١	١٠٠,٩١٢		الموجودات غير المتداولة
١١,٧٧٩	١٠,٠٢٦		ممتلكات، آلات ومعدات
٧١,٨٩٧	٩٠,٢٠٧	٥	موجودات ذات حق الاستخدام
٨١٠,٠٩٧	٨٠٢,٣٨٥		الموجودات غير الملموسة
			الأوراق المالية الاستثمارية
			مجموع الموجودات غير المتداولة
٥٠,٨٥٩	٦٨,٥٤٨		الموجودات المتداولة
١٦٧,٤٨٥	١٨٧,٦٤٣		المخزون
٨,٠١١	٨,٢٦٥		الذمم التجارية المدينة والأخرى
١٣٢,٦٤٦	١١٢,٥٩٤	٦	موجودات العقد
٣٥٩,٠٠١	٣٧٧,٠٥٠		النقد وما يعادله
١,١٦٩,٠٩٨	١,١٧٩,٤٣٥		مجموع الموجودات المتداولة
			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	٥٩,١٢٤		احتياطي القيمة العادلة
١,٣٧٧	-		احتياطي تحوطات التدفقات النقدية
٧٢,٤٧٧	٥٤,٥٨٤		الأرباح المحتجزة
٨٦٨,٠٦٩	٨٦٧,١٠٩		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٢٦,١٤١	٢٧,٢١٩		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٠٠,٣٩١	٩٣,٩٦٤		التزامات إيجارية - الجزء غير المتداول
١٢٦,٥٣٢	١٢١,١٨٣		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٢٦,٨٠٣	١٤٦,٦٤٩		ذمم تجارية دائنة وأخرى
١٣,٤٤٣	١٤,١٧٥		التزامات إيجارية - الجزء المتداول
٢٤,١٣٥	٢٥,٢٦٤		مطلوبات العقد
١٠,١١٦	٥,٠٥٥	١٠	قروض لأجل
١٧٤,٤٩٧	١٩١,١٤٣		مجموع المطلوبات المتداولة
٣٠١,٠٢٩	٣١٢,٣٢٦		مجموع المطلوبات
١,١٦٩,٠٩٨	١,١٧٩,٤٣٥		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

على حد علمنا، ووفقاً للمبادئ 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 الحرير  
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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاحات
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	
١١٩,٨٨٥	١٦٢,٩٦٦	٢٦١,٩٤٠	٢٩٦,٥٣٦	١١
(٨١,١٣٨)	(٩٩,٣٣٩)	(١٧٦,٠٤٣)	(١٨٢,٣٣٢)	الإيرادات تكاليف المبيعات
٣٨,٧٤٧	٦٣,٦٢٧	٨٥,٨٩٧	١١٤,٢٠٤	إجمالي الربح
٢,٢١٩	٢,٠١٨	٤,٤٠٦	٣,٩٤٥	إيرادات تشغيلية أخرى
(٢٢,٧٥٩)	(٢٣,٦٠٠)	(٤٦,٢٢٥)	(٤٦,٤٤٧)	مصاريف بيع وتوزيع
(١٣,٠١٨)	(١٣,٢٧٥)	(٢٥,٠٧٨)	(٢٥,٨٦٠)	مصاريف عمومية وإدارية
(١,٠٥٠)	(٩١٦)	(٢,١٠٨)	(١,٨٣١)	إطفاء موجودات غير ملموسة
٤,١٣٩	٢٧,٨٥٤	١٦,٨٩٢	٤٤,٠١١	الربح التشغيلي
٤٧	٨٠	٤٠٥	٣١٨	إيرادات التمويل
(١٣٦)	(٣٧)	(٢٧١)	(٦٥)	مصاريف التمويل
(١,٠٦٤)	(٩٩٧)	(٢,١٤٩)	(٢,٠٣١)	تكاليف فوائد الإيجار
-	-	٣,٣٨٩	٣,٣٧٢	إيرادات توزيعات الأرباح
١٤٨	(٦٩)	٣٨٨	(٤٩٨)	(مصاريف) / إيرادات أخرى، بالصافي
٣,١٣٤	٢٦,٨٣١	١٨,٦٥٤	٤٥,١٠٧	الربح للفترة
٠,٠٣	٠,٣٠	٠,٢١	٠,٥٠	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 ٢٠٢١

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	
٣,١٣٤	٢٦,٨٣١	١٨,٦٥٤	٤٥,١٠٧	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 الأخرى، أدوات ملكية (إيضاح ٥)
(٦,٧٥٣)	٣٤٠	(١٣,٥٦١)	١٨,٣١٠	
١,٧٤٣	(٦٢١)	(١٣٤)	(١,٣٧٧)	التغيرات في القيمة العادلة لتحوطات التدفقات النقدية
(٥,٠١٠)	(٢٨١)	(١٣,٦٩٥)	١٦,٩٣٣	مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى
(١,٨٧٦)	٢٦,٥٥٠	٤,٩٥٩	٦٢,٠٤٠	مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة 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	التدفقات النقدية	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٨٨٦,١٠٣	٨٢,٨٠٨	(٤١٤)	٥٠,٣٠٨	٦١٨,٤٠١	٤٥,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	في ١ يناير ٢٠٢٠ (مدقق)
١٨,٦٥٤	١٨,٦٥٤	-	-	-	-	-	الربح للفترة
(١٣,٦٩٥)	-	(١٣٤)	(١٣,٥٦١)	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
٤,٩٥٩	١٨,٦٥٤	(١٣٤)	(١٣,٥٦١)	-	-	-	مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة
(٦٣,٠٠٠)	(٦٣,٠٠٠)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح معلنة (إيضاح ٧)
٨٢٨,٠٦٢	٣٨,٤٦٢	(٥٤٨)	٣٦,٧٤٧	٦١٨,٤٠١	٤٥,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠ (غير مدقق)
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)

شركة دبي للمرطبات (شركة مساهمة عامة)  
بيان التدفقات النقدية الموجز (غير مدقق)  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠٢٠	٢٠٢١
ألف درهم	ألف درهم
١٨,٦٥٤	٤٥,١٠٧
٢,١٠٨	١,٨٣١
٢٢,٦٤٦	٢٢,٢١٨
٦,٣١٠	٦,٧٣٤
(١٥٨)	(٢٥٣)
(٤٢)	٩٥٨
٢,١٤٩	٢,٠٤٤
(٣,٣٨٩)	(٣,٣٧٢)
١,٥٤٩	١,٤٨٣
٤٩,٨٢٧	٧٦,٧٥٠
(٣١,٤٣١)	(١٧,٦٨٩)
١٠,١٥٣	(٢٠,١٥٨)
١,٣٤٧	(٢٥٤)
(١٠,٥١٩)	٢٢,٦٦٩
٤٢٨	١,١٢٩
١٩,٨٠٥	٦٢,٤٤٧
(٥٨١)	(٤٠٥)
١٩,٢٢٤	٦٢,٠٤٢
-	(٧٨)
(٧,٢٤٨)	(٦,٥٦٥)
٢٤٥	١,٠٥٩
٣,٣٨٩	٣,٣٧٢
٤٠٥	٣١٨
(٣,٢٠٩)	(١,٨٩٤)
(٥,١٢٦)	(٥,٠٦١)
(٤,٢٠٠)	(٤,٢٠٠)
(٦٣,٠٠٠)	(٦٣,٠٠٠)
(٢٤٧)	(٦٥)
(٦,٩٩٥)	(٧,٨٧٤)
(٧٩,٥٦٨)	(٨٠,٢٠٠)
(٦٣,٥٥٣)	(٢٠,٠٥٢)
١٢٠,٢٩٩	١٣٢,٦٤٦
٥٦,٧٤٦	١١٢,٥٩٤

التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية

الربح للفترة

تعديلات ل:

إطفاء موجودات غير ملموسة

استهلاك ممتلكات، آلات ومعدات

استهلاك موجودات حق الاستخدام

إيرادات التمويل

الخسارة / (الربح) من بيع موجودات

تكاليف فوائد الإيجار

إيرادات توزيع الأرباح

مخصص مكافآت نهاية خدمة للموظفين

التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية

الزيادة في المخزون

(الزيادة) / النقص في الذمم التجارية المدينة والأخرى

(الزيادة) / النقص في موجودات العقد

الزيادة / (النقص) في الذمم التجارية الدائنة والأخرى

الزيادة في مطلوبات العقد

النقد الناتج من العمليات

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة

صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية

التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

شراء موجودات غير ملموسة

شراء ممتلكات، آلات ومعدات

المتحصلات من استبعاد ممتلكات، آلات ومعدات

إيرادات توزيعات الأرباح، بالصافي

إيرادات التمويل، بالصافي

صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

سداد قروض لأجل

أتعاب عضو مجلس الإدارة المدفوعة

توزيعات أرباح مدفوعة

مصاريف التمويل، مدفوعة

مدفوعات إيجارية

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

صافي النقص في النقد وما يعادله

النقد وما يعادله في بداية الفترة

النقد وما يعادله في ٣٠ يونيو



إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 الإعداد والسياسات المحاسبية

### ١-٢ أساس الإعداد

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 تقضيها 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 لها 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 حددها الإدارة. وبدلاً من ذلك، تعترف المنشأة بعائدات بيع هذه البنود وتكلفة إنتاجها في الربح أو الخسارة؛

## إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 ٩ الأدوات المالية (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.

لا يتوقع أن يترتب على المعايير والتعديلات الجديدة المذكورة أعلاه أي تأثير جوهري على المعلومات المالية الموجزة للشركة.

لا توجد معايير وتعديلات جديدة مطبقة أخرى على المعايير المنشورة أو تفسيرات لجنة 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 في 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 السلي 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 ٢٠٢١ (تتمة)

### ٣. معلومات القطاعات التشغيلية

تعمل الشركة في قطاع إعداد التقارير واحد من تليب 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 يونيو ٢٠٢١، بلغت الإيرادات من العملاء الموجودين في البلد المقر للشركة (الإمارات العربية المتحدة) ٢٥٠,١٤٩ ألف درهم (الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠: ٢١٦,٨٩١ ألف درهم) والإيرادات من العملاء خارج الإمارات العربية المتحدة (العملاء الأجانب) ٤٦,٣٨٧ ألف درهم (الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠: ٤٥,٠٤٩ ألف درهم).

#### (ب) العملاء الرئيسيين

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

### ٤. الممتلكات، الآلات والمعدات

#### الإضافات والتحويلات

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، بلغت الإضافات على الممتلكات والآلات والمعدات ٦,٥٦٥ ألف درهم (الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠: ٧,٢٤٨ ألف درهم).

بلغ الاستهلاك للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ قيمة قدرها ٢٢,٢١٨ ألف درهم (الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠: ٢٢,٦٤٦ ألف درهم). خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، قامت الشركة بتحويل موجودات بقيمة ٢,٨٨٨ ألف درهم (٢٠٢٠: ٣,٨٣٨ ألف درهم) من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى المباني والمصنع والمعدات والمعدات في الممتلكات والآلات والمعدات.

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١، قامت الشركة باستبعاد موجودات بقيمة دفترية صافية قدرها ٢,٠١٧ ألف درهم (الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠: ٢٠٣ آلاف درهم) مما أدى إلى تكبد صافي خسارة قدرها ٩٥٨ ألف درهم (ربح - الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠: ٤٢ ألف درهم).

### ٥. الأوراق المالية الاستثمارية

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
(غير مدقق)	(مدقق)	
٧١,٨٩٧	٨١,٣٩١	الرصيد في بداية الفترة / السنة
١٨,٣١٠	(٩,٤٩٤)	التغير في القيمة العادلة السوقية للفترة / للسنة
٩٠,٢٠٧	٧١,٨٩٧	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

### ٦. النقد وما يعادله

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

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
(غير مدقق)	(مدقق)	
٧٢,٤٣٤	٧٢,٥١٤	النقد بالبنك وفي الصندوق
٤٠,١٦٠	٦٠,١٣٢	ودائع قصيرة الأجل باستحقاق أصلي أقل من ثلاثة أشهر
١١٢,٥٩٤	١٣٢,٦٤٦	

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 يونيو 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 الستة أشهر المنتهية		فترة الثلاثة أشهر المنتهية		
في ٣٠ يونيو		في ٣٠ يونيو		
٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	
٤٥,١٠٧	١٨,٦٥٤	٢٦,٨٣١	٣,١٣٤	الربح للفترة (بالألف درهم)
٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (بالآلاف)
٠,٥٠	٠,٢١	٠,٣٠	٠,٠٣	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 الستة أشهر المنتهية		فترة الثلاثة أشهر المنتهية		
في ٣٠ يونيو		في ٣٠ يونيو		
٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	
٧١٤	٩٠٧	٤٠٥	٥٠٦	مبيعات إلى طرف ذو علاقة
١,١٠٢	٣٨٩	٨٥٧	٢٠٥	مشتريات من طرف ذو علاقة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)
٥,٧٠٢	٥,٥٧٢	٢,٨٣٤	٢,٧٩٧
٢٥١	٥٠٧	١٢٦	١٢١
١٢٠	١١٠	٦٠	٣٠
<u>٦,٠٧٣</u>	<u>٦,١٨٩</u>	<u>٣,٠٢٠</u>	<u>٢,٩٤٨</u>

منافع قصيرة الأجل

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

رسوم جلسات عضو مجلس الإدارة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (مدقق)
٢٠٠	١٩٠
<u>٧٨٤</u>	<u>١,٠٩٤</u>

مطلوب من طرف ذو علاقة

طرف ذو علاقة آخر (متضمن في الذمم التجارية المدينة والأخرى)

شركة عمان للمربطبات المحدودة

مطلوب إلى طرف ذو علاقة

طرف ذو علاقة آخر (متضمن في الذمم التجارية الدائنة والأخرى)

شركة عمان للمربطبات 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

الجزء المتداول	الجزء غير المتداول	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٣,٥٢٥	-	٣,٥٢٥
١,٥٣٠	-	١,٥٣٠
<u>٥,٠٥٥</u>	<u>-</u>	<u>٥,٠٥٥</u>
١٠,١١٦	-	١٠,١١٦

قرض ١ (أ)

قرض ٢ (أ)

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

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. يبلغ المبلغ المستحق في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ بحسب قيمة الدرهم ٥,٠٥٥ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٠,١١٦ مليون درهم).

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (تتمة)

## ١١. الإيرادات

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)
<b>مبيعات محلية</b>			
عقود طويلة الأجل			
١٧٥,٩٨٨	١٥٠,٩٩٩	٩٨,١١٨	٧٢,٦٩٣
عقود قائمة على معاملات			
٧٤,١٦١	٦٥,٨٩٢	٣٩,٢٣٣	٢٥,٦٧١
<u>٢٥٠,١٤٩</u>	<u>٢١٦,٨٩١</u>	<u>١٣٧,٣٥١</u>	<u>٩٨,٣٦٤</u>
<b>مبيعات خارجية</b>			
عقود طويلة الأجل			
٢٥,٦١٦	١٧,٨٨٧	١٤,٣٧١	١٠,٠٧٤
عقود قائمة على معاملات			
٢٠,٧٧١	٢٧,١٦٢	١١,٢٤٤	١١,٤٤٧
<u>٤٦,٣٨٧</u>	<u>٤٥,٠٤٩</u>	<u>٢٥,٦١٥</u>	<u>٢١,٥٢١</u>
<u>٢٩٦,٥٣٦</u>	<u>٢٦١,٩٤٠</u>	<u>١٦٢,٩٦٦</u>	<u>١١٩,٨٨٥</u>
<b>إجمالي الإيرادات</b>			

## ١٢. الربح للفترة

يتم إدراج الربح للفترة بعد تحميل:

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١		فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٠	
٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)
<b>تكاليف الموظفين</b>			
٤٤,٨٠٣	٤٣,٤١١	٢٢,٦٤٨	٢١,٢٠٧
<b>مصاريف الاستهلاك</b>			
٢٨,٩٥٣	٢٨,٩٥٦	١٤,٤٧٩	١٤,٤٥٦

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (تتمة)

## ١٣. الالتزامات الطارئة والتعهدات الرأس مالية

٣٠ يونيو ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (مدقق)
٨,١٧٨	٨,٩٧٨

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.

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. وفي الوقت الحالي، رفعت الشركة ملف التنفيذ أمام محاكم أبوظبي 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 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:

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية  
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (تتمة)

١٤. القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة

المستوى ٣ ألف درهم	المستوى ٢ ألف درهم	المستوى ١ ألف درهم	المجموع ألف درهم
-	-	٩٠,٢٠٧	٩٠,٢٠٧
-	-	-	-
-	-	٧١,٨٩٧	٧١,٨٩٧
-	١,٣٧٧	-	١,٣٧٧

٣٠ يونيو ٢٠٢١ (غير مدقق)

الأوراق المالية الاستثمارية

أسهم ملكية مدرجة لقطاع منتجات المستهلكين (إيضاح ٥)

القيمة العادلة الموجبة للمشتقات

- محتفظ بها كتحوطات للتدفقات النقدية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (مدقق)

الأوراق المالية الاستثمارية

أسهم ملكية مدرجة

قطاع منتجات المستهلكين (إيضاح ٥)

القيمة العادلة الموجبة للمشتقات

- محتفظ بها كتحوطات للتدفقات النقدية

١٥. موسمية النتائج

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

١٦. الموافقة على المعلومات المالية المرحلية

وافق مجلس الإدارة على المعلومات المالية المرحلية وصرح بإصدارها في ٥ أغسطس ٢٠٢١.