

شركة دبي للمرطبات (شركة مساهمة عامة)

تقرير المراجعة والبيانات المالية المرحلية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

المحتويات	صفحات
تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية	١
بيان المركز المالي الموجز	٢
بيان الربح أو الخسارة الموجز (غير مدقق)	٣
بيان الدخل الشامل الموجز (غير مدقق)	٤
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز	٥
بيان التدفقات النقدية الموجز (غير مدقق)	٦
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية	١٥ - ٧

تقرير حول مراجعة البيانات 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 ٢٠٢٤ وكل من البيانات الموجزة للربح أو الخسارة، الدخل الشامل، التغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المرحلية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤: "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه البيانات المالية المرحلية استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي حول عمليات المراجعة رقم ٢٤١٠، "مراجعة البيانات المالية المرحلية التي يقوم بها مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تتضمن مراجعة البيانات 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 البيانات المالية المرحلية المرفقة لم يتم إعدادها من جميع النواحي الجوهرية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤.

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط)



فiras عنبتاوي

رقم القيد: ٥٤٨٢

١٢ نوفمبر ٢٠٢٤

دبي

الإمارات العربية المتحدة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاحات	
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (مدقق)		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٥٢٠,٩٢٨	٥٣٦,٤١٠	٤	ممتلكات، آلات ومعدات
١٤,٩٤٦	١٤,٩٤٦		استثمار عقاري
٦٧,٧٧٥	٧٩,١٤٩		موجودات ذات حق الاستخدام
٣,٢٧٧	٣,٩٩٥		الموجودات غير الملموسة
٧٦,٠٦٤	٩٤,٩٥٢	٥	الاستثمار في موجودات مالية
٦٨٢,٩٩٠	٧٢٩,٤٥٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١١٤,٧١٦	٧٥,١٧٥	٦	المخزون
٢١٢,٥٨٩	٢١٨,٠٤١		الذمم التجارية المدينة والأخرى
٤٦٩,٤٥٩	٥٥٧,٧١٤	٧	النقد والأرصدة البنكية
٧٩٦,٧٦٤	٨٥٠,٩٣٠		مجموع الموجودات المتداولة
١,٤٧٩,٧٥٤	١,٥٨٠,٣٨٢		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
٤٤,٩٨١	٦٣,٨٦٩		احتياطي القيمة العادلة
-	١,٠٦٢		احتياطي تحوطات التدفقات النقدية
٢٤٧,٣٥٥	٤٣٥,٠٩٧		الأرباح المدورة
١,٠٤٥,٧٣٧	١,٢٥٣,٤٢٩		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٣٤,٧٨٤	٣٣,٥١٢		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٦٩,٥٠٠	٨٠,٢٨٧		الالتزامات الإيجارية - الجزء غير المتداول
١٠٤,٢٨٤	١١٣,٧٩٩		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٢٠٣,٥٤٧	٢٠٣,٩٢٥		الذمم التجارية الدائنة والأخرى
٩,٧١١	-	١٥	التزامات الضريبة الحالية
١٠٨,٠٠٠	-	٨	توزيعات أرباح مستحقة
٨,٤٧٥	٩,٢٢٩		الالتزامات الإيجارية - الجزء المتداول
٣٢٩,٧٣٣	٢١٣,١٥٤		مجموع المطلوبات المتداولة
٤٣٤,٠١٧	٣٢٦,٩٥٣		مجموع المطلوبات
١,٤٧٩,٧٥٤	١,٥٨٠,٣٨٢		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/ نواف غباش أحمد غباش المري
عضو مجلس الإدارة

السيد/ أحمد بن عيسى السركال
رئيس مجلس الإدارة

بيان الربح أو الخسارة الموجز (غير مدقق)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

إيضاحات	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
الإيرادات	٦٠٤,٢٨٠	٥٩٨,٨٤٣	٢٢٠,٢١٩	٢١٩,٦٩٤
تكاليف المبيعات	(٣٨٨,٤٨٦)	(٣٨٢,٧٥٤)	(١٤٢,٠٤٨)	(١٤٠,٦٨٥)
إجمالي الربح	٢١٥,٧٩٤	٢١٦,٠٨٩	٧٨,١٧١	٧٩,٠٠٩
إيرادات تشغيلية أخرى	٦,٦٤٤	٦,١٩١	٢,٠٧٤	١,٨١٢
مصاريف بيع وتوزيع	(٨٧,٥٦٥)	(٨٣,٦١٧)	(٣٠,٥٢٨)	(٣٠,٠٦٧)
مصاريف عمومية وإدارية	(٤٤,٧٤٩)	(٤٢,٩٥٨)	(١٥,٥٣٣)	(١٤,٥٩٢)
إطفاء موجودات غير ملموسة	(٧٧٨)	(١,٥٣٢)	(٢٥٦)	(٢٥٠)
الربح التشغيلي	٨٩,٣٤٦	٩٤,١٧٣	٣٣,٩٢٨	٣٥,٩١٢
إيرادات التمويل، بالصافي	١٤,٨٢١	٧,٣١١	٤,٤٢٩	٤,٤٧٧
تكاليف فوائد الإيجار	(٢,٣٠٣)	(٢,٧٠٥)	(٧٧٩)	(٨٩٥)
إيرادات توزيعات الأرباح	٢,٦٩٦	٤,٠٤٧	-	-
الربح من بيع موجودات ثابتة	١٥٨	٢٢٠,٢٥٣	١٥٨	١٩٧
إيرادات أخرى، بالصافي	٦,٢٥١	٧,٤٦٨	١,٣٥٧	٣,٩٩٨
الربح للفترة قبل الضريبة	١١٠,٩٦٩	٣٣٠,٥٤٧	٣٩,٠٩٣	٤٣,٦٨٩
ضريبة الشركات	(٩,٧١١)	-	(٣,٥١٩)	-
الربح للفترة بعد الضريبة	١٠١,٢٥٨	٣٣٠,٥٤٧	٣٥,٥٧٤	٤٣,٦٨٩
ربحية السهم بالدرهم	١,١١	٣,٦٧	٠,٤٠	٠,٤٩

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

بيان الدخل الشامل الموجز (غير مدقق)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
١٠١,٢٥٨	٣٣٠,٥٤٧	٣٥,٥٧٤	٤٣,٦٨٩
الربح للفترة بعد الضريبة			
(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر			
الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في فترات لاحقة:			
التغيرات في القيمة العادلة للاستثمار في أدوات حقوق الملكية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، أدوات ملكية (إيضاح ٥)			
(١٨,٨٨٨)	(٢,٠٤٠)	(٥,٣٢٣)	٤,٤٠٦
(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر الذي قد يتم إعادة تصنيفه إلى الربح أو الخسارة في فترات لاحقة:			
التغيرات في القيمة العادلة لتحوطات التدفقات النقدية			
(١,٠٦٢)	٤٩٦	-	١,٢٨٠
(١٩,٩٥٠)	(١,٥٤٤)	(٥,٣٢٣)	٥,٦٨٦
مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل الآخر			
٨١,٣٠٨	٣٢٩,٠٠٣	٣٠,٢٥١	٤٩,٣٧٥
مجموع الدخل الشامل للفترة			

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

احتياطي تحوطات	احتياطي القيمة العادلة	التدفقات النقدية	الأرباح المدورة	المجموع	رأس المال	احتياطي قانوني	احتياطي عام	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي تحوطات
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
في ١ يناير ٢٠٢٣ (مدقق)	٩٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	٦١٨,٤٠١	٨١,١٧٢	٢٥٢	١٤٠,٥٢٢	٩٧٥,٣٤٧		
الربح للفترة	-	-	-	-	-	٣٣٠,٥٤٧	٣٣٠,٥٤٧		
(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر	-	-	-	(٢,٠٤٠)	٤٩٦	-	(١,٥٤٤)		
مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة	-	-	-	(٢,٠٤٠)	٤٩٦	٣٣٠,٥٤٧	٣٢٩,٠٠٣		
توزيعات أرباح معلنه (إيضاح ٨)	-	-	-	-	-	(٦٣,٠٠٠)	(٦٣,٠٠٠)		
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدقق)	٩٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	٦١٨,٤٠١	٧٩,١٣٢	٧٤٨	٤٠٨,٠٦٩	١,٢٤١,٣٥٠		
في ١ يناير ٢٠٢٤ (مدقق)	٩٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	٦١٨,٤٠١	٦٣,٨٦٩	١,٠٦٢	٤٣٥,٠٩٧	١,٢٥٣,٤٢٩		
الربح للفترة	-	-	-	-	-	١٠١,٢٥٨	١٠١,٢٥٨		
الخسارة الشاملة الأخرى	-	-	-	(١٨,٨٨٨)	(١,٠٦٢)	-	(١٩,٩٥٠)		
مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة	-	-	-	(١٨,٨٨٨)	(١,٠٦٢)	١٠١,٢٥٨	٨١,٣٠٨		
توزيعات أرباح معلنه (إيضاح ٨)	-	-	-	-	-	(٢٨٨,٠٠٠)	(٢٨٨,٠٠٠)		
أتعاب عضو مجلس الإدارة	-	-	-	-	-	(١,٠٠٠)	(١,٠٠٠)		
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدقق)	٩٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	٦١٨,٤٠١	٤٤,٩٨١	-	٢٤٧,٣٥٥	١,٠٤٥,٧٣٧		

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

شركة دبي للمطربات (شركة مساهمة عامة)

بيان التدفقات النقدية الموجز (غير مدقق)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاحات	
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
ألف درهم	ألف درهم		
(غير مدقق)	(غير مدقق)		
٣٣٠,٥٤٧	١١٠,٩٦٩		التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية
			الربح للفترة قبل الضريبة
			تعديلات لـ:
٢٩,٥٠٠	٣٠,٣٨٧	٤	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١,٥٣٢	٧٧٨		إطفاء موجودات غير ملموسة
١١,٠٣٧	١٠,١٠١		استهلاك موجودات حق الاستخدام
(٧,٣١١)	(١٤,٨٢١)		تكاليف التمويل، بالصافي
(٢٢٠,٢٥٣)	(١٥٨)	٤	الربح من بيع موجودات
٢,٧٠٥	٢,٣٠٣		تكاليف فوائد عقود الإيجار، بالصافي
(٩٤)	(١,١٢٥)		الربح من إلغاء عقود الإيجار
(٤,٠٤٧)	(٢,٦٩٦)		إيرادات توزيعات الأرباح
٢,٦٦٢	٢,٨٧٠		مخصص مكافآت نهاية خدمة للموظفين
١٤٦,٢٧٨	١٣٨,٦٠٨		التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية
(٢٧,٦٧٩)	(٣٩,٥٤١)		الزيادة في المخزون
(٧١,٢٤٤)	١٠,٢٠٠		النقص / (الزيادة) في الذمم التجارية المدينة والأخرى
٣١,٢١٣	٣,٨٢٢		الزيادة في الذمم التجارية الدائنة والأخرى
٧٨,٥٦٨	١١٣,٠٨٩		النقد الناتج من العمليات
(١,١٢٦)	(١,٥٩٨)		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
٧٧,٤٤٢	١١١,٤٩١		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣٥)	(٦٠)		شراء موجودات غير ملموسة
(١٩,٢٢٠)	(١٤,٩٠٥)	٤	شراء ممتلكات، آلات ومعدات
٢٤٧,٨٥٤	١٥٨	٤	المتحصل من استبعاد ممتلكات، آلات ومعدات
٤,٠٤٧	٢,٦٩٦		إيرادات توزيع الأرباح، بالصافي
٧,٣١١	٩,٠١١		إيرادات التمويل، بالصافي
-	(٨٢,٦٦٨)		الزيادة في الودائع البنكية
٢٣٩,٩٥٧	(٨٥,٧٦٨)		صافي النقد المستخدم في / (الناتج من) الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٤,٢٠٠)	(٥,٢٠٠)		أتعاب عضو مجلس الإدارة المدفوعة
(٦٣,٠٠٠)	(١٨٠,٠٠٠)	٨	توزيعات أرباح مدفوعة
(١٢,٥٨٧)	(١١,٤٤٦)		مدفوعات إيجارية
(٧٩,٧٨٧)	(١٩٦,٦٤٦)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٢٣٧,٦١٢	(١٧٠,٩٢٣)		صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما يعادله
٢٥٤,٣٣١	٤٠٦,٢٨٧		النقد وما يعادله في بداية الفترة
٤٩١,٩٤٣	٢٣٥,٣٦٤	٧	النقد وما يعادله في ٣٠ سبتمبر

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

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

١. الوضع القانوني والأنشطة

تأسست شركة دبي للمربطيات (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 ببسي كولا العالمية في دبي والشارقة والإمارات الشمالية الأخرى بدولة الإمارات العربية المتحدة. وكذلك تقوم الشركة بتصدير منتجات ببسي كولا العالمية من وقت لآخر إلى دول أخرى بعد الحصول على تفويض من ببسي 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 البيانات المالية المرحلية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ وفق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". لا تتضمن البيانات المالية المرحلية جميع البيانات والإفصاحات المطلوبة في البيانات المالية السنوية، كما يجب قراءتها بالاقتران مع البيانات المالية السنوية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. إضافة إلى ذلك، لا تشير نتائج فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ بالضرورة إلى النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. تم إعداد البيانات المالية وفق مبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر المقاسة بالقيمة العادلة. وباستثناء ما هو موضح أدناه، فإن السياسات المحاسبية المطبقة في هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة هي نفس تلك المطبقة في البيانات المالية للشركة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

ضريبة الدخل على الشركات

يتم الاعتراف بمصروف ضريبة الدخل على الشركات بمبلغ يتم تحديده بضرب الربح (الخسارة) قبل الضريبة لفترة التقرير الدورية في أفضل تقديرات الإدارة لمتوسط معدل ضريبة الدخل السنوي المرجح المتوقع للسنة المالية بأكملها، معدلاً بالتأثير الضريبي لبعض البنود المعترف كلياً في الفترة المرحلية. ولذلك، فقد يختلف معدل الضريبة الفعلي في البيانات المالية المرحلية عن تقدير الإدارة لمعدل الضريبة الفعلي في البيانات المالية السنوية. إن التغيير في السياسة المحاسبية سوف ينعكس أيضاً في البيانات المالية للشركة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٢-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التي أصبحت سارية المفعول للفترة الحالية

في الفترة الحالية، طبقت الشركة عدداً من التعديلات على معايير التقارير المالية الدولية والتفسيرات الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي أصبحت سارية المفعول لفترة سنوية تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤.

لقد تم اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية، والتي أصبحت سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، في هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة. لم يكن لتبنيها أي تأثير جوهري على الإفصاحات أو على المبالغ المدرجة في هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (تتمة)

٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التي أصبحت سارية المفعول للفترة الحالية (تتمة)

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة	الملخص
المعيار الدولي للتقارير المالية س ١ / المتطلبات العامة للإفصاح عن البيانات المالية المتعلقة بالاستدامة	يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية س ١ المتطلبات العامة للإفصاحات المالية المتعلقة بالاستدامة بهدف إلزام الكيان بالإفصاح عن البيانات المتعلقة بالمخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة والتي قد تكون مفيدة للمستخدمين الأساسيين للتقارير المالية للأغراض العامة في اتخاذ القرارات المتعلقة بتوفير الموارد للكيان.
المعيار الدولي للتقارير المالية س ٢ / الإفصاحات المتعلقة بالمناخ	يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية س ٢ المتطلبات اللازمة لتحديد وقياس الإفصاح عن البيانات المتعلقة بالمخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ والتي قد تكون مفيدة للمستخدمين الأساسيين للتقارير المالية للأغراض العامة في اتخاذ القرارات المتعلقة بتوفير الموارد للكيان.
التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار المتعلقة بالالتزامات الإيجارية المتضمنة في عملية البيع وإعادة التأجير	يوضح التعديل كيف يقيس البائع لاحقاً المستأجر معاملات البيع وإعادة التأجير التي تلي المتطلبات الواردة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٥ ليتم احتسابها على أنها بيع.
التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية المتعلقة بتصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة	تهدف التعديلات إلى تعزيز الاتساق في تطبيق المتطلبات من خلال مساعدة الشركات على تحديد ما إذا كان ينبغي تصنيف الديون والالتزامات الأخرى ذات تاريخ التسوية غير المؤكد في بيان المركز المالي على أنها متداولة (مستحقة أو من المحتمل أن يتم تسويتها في غضون عام واحد) أو غير متداولة.
التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية المتعلقة بالالتزامات غير المتداولة المتضمنة تعهدات	كما تؤجل التعديلات تاريخ سريان تعديلات يناير ٢٠٢٠ لمدة عام واحد، بحيث تكون الكيانات ملزمة بتطبيق التعديل على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤.
التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ بيان التدفقات النقدية وعلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات المتعلقة بترتيبات تمويل الموردين	يوضح التعديل كيف تؤثر الشروط التي يجب على الكيان الامتثال لها في غضون اثني عشر شهراً بعد فترة إعداد التقارير على تصنيف الالتزامات.

وباستثناء ما ورد أعلاه، لا توجد معايير وتعديلات جوهرية أخرى للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كانت سارية المفعول للمرة الأولى للسنة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤.

٣-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار وغير سارية المفعول بعد

في تاريخ اعتماد هذه البيانات المالية الموجزة، لم تقم الشركة بتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية التي تم إصدارها، ولكن لم تدخل حيز التنفيذ بعد:

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة	يسري تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد
التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢١ "تأثيرات التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي المتعلقة بعدم قابلية الصرف"	١ يناير ٢٠٢٥
تتضمن التعديلات إرشادات لتحديد متى تكون العملة قابلة للصرف وكيفية تحديد سعر الصرف عندما لا تكون كذلك.	
تعديلات على المعايير الصادرة عن (مجلس معايير المحاسبة للاستدامة لتعزيز قابليتها للتطبيق الدولي)	١ يناير ٢٠٢٥
تزيل التعديلات وتحل محل الإشارات والتعريفات الخاصة بكل بلد في معايير مجلس معايير المحاسبة للاستدامة، دون تغيير الصناعات أو الموضوعات أو المقاييس الجوهرية.	

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (تتمة)

٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تتمة)

٣-٢ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار/وغير سارية المفعول بعد

يسري تطبيقها لفترات

السنوية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات المتعلقة بتصنيف وقياس الأدوات المالية تتناول التعديلات المسائل التي تم تحديدها أثناء مراجعة ما بعد التنفيذ لمتطلبات التصنيف والقياس للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

التحسينات السنوية على معايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية - الإصدار ١١ ١ يناير ٢٠٢٦ يتضمن الإصدار التعديلات التالية:

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١: المحاسبة التحوطية من قبل معتمد التعديلات لأول مرة
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧: الربح أو الخسارة عند إلغاء الاعتراف
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧: الإفصاح عن الفرق المؤجل بين القيمة العادلة وسعر المعاملة
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧: المقدمة والإفصاحات المتعلقة بمخاطر الائتمان
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩: إلغاء المستأجر الاعتراف بالتزامات الإيجار
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩: سعر المعاملة
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠: تحديد "الوكيل الفعلي"
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧: طريقة التكلفة

١ يناير ٢٠٢٧ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ عرض البيانات المالية والإفصاح عنها يتضمن المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ متطلبات لجميع الكيانات التي تطبق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لتقديم والإفصاح عن البيانات في البيانات المالية للمساعدة في ضمان عرضها لبيانات ذات صلة تمثل أصول الكيان والتزاماته وحقوق ملكيته ودخله ومصاريفه بشكل عادل.

١ يناير ٢٠٢٧ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩ الشركات التابعة غير الخاضعة للمساءلة العامة: الإفصاحات يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩ متطلبات الإفصاح التي يُسمح للشركة التابعة المؤهلة بتطبيقها بدلاً من متطلبات الإفصاح في معايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية الأخرى.

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠/البيانات المالية/الموحدة والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢٨/الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة (٢٠١١) تم تأجيل التاريخ الفعلي لأجل غير مسمى. مع إجازة اعتماد التعديلات تتعلق التعديلات باحتساب بيع الأصول أو المساهمة بها من المستثمر في شركته الزميلة أو المشروع المشترك

تتوقع الشركة اعتماد هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية المرحلية الموجزة للشركة عند سريان العمل بها، وقد لا يكون لتطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة أي تأثير جوهري على البيانات المالية المرحلية الموجزة للشركة في فترة اعتمادها الأولى

٣-٢ استخدام الأحكام والتقديرات

يتطلب إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة اتخاذ الإدارة قرارات وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

طبقت الشركة بشكل متسق تلك التقديرات والأحكام المطبقة من قبل الشركة في البيانات المالية السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (تتمة)

٣. بيانات القطاعات التشغيلية

تعمل الشركة ضمن قطاع تقرير واحد يتضمن تعليب وتعبئة وتوزيع وتجارة المشروبات الغازية والمنتجات ذات الصلة بالمشروبات. يتم الإفصاح عن جميع البيانات ذات الصلة بهذا القطاع التشغيلي في بيان المركز المالي الموجز وبيان الدخل الموجز والإيضاحات حول البيانات المالية المرحلية.

فيما يلي البيانات الإضافية المطلوبة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٨ بيانات القطاعات التشغيلية:

(أ) بيانات حول القطاعات الجغرافية

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، بلغت الإيرادات من العملاء المقيمين في بلد مقر الشركة (الإمارات العربية المتحدة) ٥٣٨,٩٦٠ ألف درهم (الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: ٥٣٣,٣٠٦ ألف درهم) وبلغت الإيرادات من العملاء خارج دولة الإمارات العربية المتحدة (العملاء الأجانب) ٦٥,٣٢٠ ألف درهم (الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: ٦٥,٥٣٧ ألف درهم).

(ب) العملاء الرئيسيين

لم يكن هناك عملاء للشركة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ و ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ تزيد عائداتهم عن ١٠٪ من إجمالي إيرادات الشركة.

٤. الممتلكات، الآلات والمعدات

الإضافات والتحويلات

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، بلغت الإضافات على الممتلكات والآلات والمعدات ١٤,٩٠٥ ألف درهم (الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: ١٩,٢٢٠ ألف درهم).

بلغ الاستهلاك للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ بمبلغ ٣٠,٣٨٧ ألف درهم (الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: ٢٩,٥٠٠ ألف درهم).

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، قامت الشركة بتحويل موجودات بقيمة ١٦٢ ألف درهم (٢٠٢٣: ٨٦٧ ألف درهم) من الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى المباني والمصانع والآلات والمبردات وآلات البيع والمجمدات في الممتلكات والآلات والمعدات.

قامت الشركة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ باستبعاد موجودات بقيمة دفترية صافية قدرها لا شيء (الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: ٢٧,٦٠١ ألف درهم) مما أدى إلى تحقيق صافي ربح قدره ١٥٨ ألف درهم (الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: ٢٢٠,٢٥٣ ألف درهم).

٥. الاستثمار في موجودات مالية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
(غير مدقق)	(مدقق)	الاستثمار في أدوات حقوق الملكية المحددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٩٤,٩٥٢	١١٢,٢٥٥	الرصيد في بداية السنة
(١٨,٨٨٨)	(١٧,٣٠٣)	التغير في القيمة العادلة للفترة / للسنة
٧٦,٠٦٤	٩٤,٩٥٢	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

٦. المخزون

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
(غير مدقق)	(مدقق)	
٧٦,٨٥٠	٤٤,٠٨٧	المواد الخام والمواد الاستهلاكية
٣٠,٥٨٤	٢٤,٨٢١	السلع تامة الصنع
٩,٠٢٧	٨,٠١٢	قطع الغيار والمستلزمات
١١٦,٤٦١	٧٦,٩٢٠	
(١,٧٤٥)	(١,٧٤٥)	
١١٤,٧١٦	٧٥,١٧٥	ينزل: مخصص مخزون قطع الغيار والمستلزمات بطيئة الحركة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (تتمة)

٧. النقد والأرصدة البنكية

يشتمل النقد والأرصدة البنكية على ما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (مدقق)
٢٠٣,١١٨	٨٣,٨٥٢
٢٦٦,٣٤١	٤٧٣,٨٦٢
٤٦٩,٤٥٩	٥٥٧,٧١٤
(٢٣٤,٠٩٥)	(١٥١,٤٢٧)
٢٣٥,٣٦٤	٤٠٦,٢٨٧

النقد بالبنك وفي الصندوق
ودائع بنكية

ينزل: ودائع بنكية تتجاوز فترة استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر
النقد وما يعادله

٨. توزيعات الأرباح

خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠٢٤، وافق المساهمون على توزيع أرباح نقدية بواقع ٠,٨٠ درهم للسهم الواحد بإجمالي ٧٢ مليون درهم لعام ٢٠٢٣ (الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: ٠,٧٠ درهم للسهم الواحد بإجمالي ٦٣ مليون درهم لعام ٢٠٢٢). وعلاوة على ذلك، وافق المساهمون على توزيع أرباح نقدية خاصة لمرة واحدة بواقع ٢,٤ درهم للسهم الواحد بإجمالي ٢١٦ مليون درهم نتيجة لبيع عقارات في منطقة القوز خلال عام ٢٠٢٣، حيث تم دفع مبلغ ١٠,٨ مليون درهم منها إلى المساهمين في أبريل ٢٠٢٤ وفقاً للوائح هيئة الأوراق المالية والسلع. وقد تم سداد الرصيد المتبقي البالغ ١٠,٨ مليون درهم في أكتوبر ٢٠٢٤ بموجب قرار أصدره مجلس الإدارة للمساهمين المؤهلين وفقاً للوائح هيئة الأوراق المالية والسلع.

٩. ربحية السهم الأساسية

تُحسب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بتقسيم ربح الفترة بعد الضريبة العائد لمساهمي الشركة، بعد خصم أتعاب مجلس الإدارة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة خلال الفترة. لم توجد أدوات أو أي بنود أخرى قد يكون لها تأثير مخفض على حساب ربحية السهم:

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	
١٠٠,٢٥٨	٣٣٠,٥٤٧	٣٥,٥٧٤	٤٣,٦٨٩	الربح للفترة، صافي من أتعاب مجلس الإدارة (بالألف درهم)
٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (بالألف)
١,١١	٣,٦٧	٠,٤٠	٠,٤٩	الربح للسهم العادي - الأساسي والمخفض (بالدرهم)

١٠. 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 تعتبر إلى حد بعيد هي 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/الإفصاحات عن 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 تماثل إلى حد كبير نفس الشروط السائدة في نفس الوقت للمعاملات المماثلة مع أطراف ليست ذات علاقة.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (تتمة)

١٠. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

فيما يلي أبرز المعاملات المبرمة مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان الربح أو الخسارة الموجز:

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	
٨١٩	٤,١٤٣	٣٦٨	١,٧٥٩	مبيعات إلى طرف ذو علاقة
٨,٨٣٤	٤,٦٤٨	١,٧١٠	٢,٢٠٤	مشتريات من طرف ذو علاقة

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		
٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	
٩,٢٦٨	٩,٣٦٤	٣,١٦٠	٣,٠٧٢	منافع قصيرة الأجل
٦٥٧	٦٢٥	١٣٧	١٤٠	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١,٠٠٠	-	-	-	مكافأة عضو مجلس الإدارة
٣٠٠	٢٠٠	١٢٠	٦٠	رسوم جلسات عضو مجلس الإدارة
١١,٢٢٥	١٠,١٨٩	٣,٤١٧	٣,٢٧٢	

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (مدقق)	
٤٣٣	٢٩٨	مستحق من طرف ذو علاقة
		طرف ذو علاقة آخر (متضمن في الذمم التجارية المدينة والأخرى)
		شركة عمان للمرطبات المحدودة
١,٨٥١	١,٢٤٠	مستحق لطرف ذو علاقة
		طرف ذو علاقة آخر (متضمن في الذمم التجارية الدائنة والأخرى)
		شركة عمان للمرطبات المحدودة

لم يتم إجراء مقاصة للمبالغ المستحقة من والمستحقة 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 البيانات المالية المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (تتمة)

١١. الإيرادات

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)
٣٨٩,٨٨٢	٣٨٧,٨١٤	١٢٨,٩٩٢	١٢٧,٥٢٦
١٤٩,٠٧٨	١٤٥,٤٩٢	٦٥,٧١٥	٧١,٠٧١
٥٣٨,٩٦٠	٥٣٣,٣٠٦	١٩٤,٧٠٧	١٩٨,٥٩٧
مبيعات محلية			
عقود طويلة الأجل			
عقود قائمة على معاملات			
مبيعات خارجية			
عقود طويلة الأجل			
عقود قائمة على معاملات			
١٦,٤٢٠	١٩,٨٥٢	٦,٨٢٢	٦,٢٠٧
٤٨,٩٠٠	٤٥,٦٨٥	١٨,٦٩٠	١٤,٨٩٠
٦٥,٣٢٠	٦٥,٥٣٧	٢٥,٥١٢	٢١,٠٩٧
٦٠٤,٢٨٠	٥٩٨,٨٤٣	٢٢٠,٢١٩	٢١٩,٦٩٤
إجمالي الإيرادات			

١٢. الربح للفترة بعد الضريبة
يتم إدراج الربح للفترة بعد الضريبة بعد تحميل:

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)
٨٤,٢٧٢	٧٧,١٢٦	٢٨,٣٩٥	٢٧,١٤٢
٤٠,٤٨٨	٤٠,٥٣٧	١٣,٤٧٨	١٣,٥٢١
تكاليف الموظفين			
مصاريف الاستهلاك			

١٣. الالتزامات المحتملة والتعهدات الرأسمالية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (مدقق)
٥,٥٨٤	١,٨٢٣
كفالات بنكية	

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (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 والاستثمار في أدوات حقوق ملكية محددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. وتتكون المطلوبات المالية من الذمم التجارية الدائنة ومطلوبات العقد والمشتقات.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً 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 جوهري 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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدقق)

استثمار في موجودات مالية

استثمارات في حقوق ملكية مدرجة – بالقيمة العادلة من خلال

الدخل الشامل الآخر (إيضاح ٥)

-	-	٧٦,٠٦٤	٧٦,٠٦٤
---	---	--------	--------

القيمة العادلة الموجبة للمشتقات

– محتفظ بها كتحوطات للتدفقات النقدية

-	-	-	-
---	---	---	---

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدقق)

استثمار في موجودات مالية

استثمارات في حقوق ملكية مدرجة – بالقيمة العادلة من خلال

الدخل الشامل الآخر (إيضاح ٥)

-	-	٩٤,٩٥٢	٩٤,٩٥٢
---	---	--------	--------

القيمة العادلة الموجبة للمشتقات

– محتفظ بها كتحوطات للتدفقات النقدية

-	١,٠٦٢	-	١,٠٦٢
---	-------	---	-------

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (تتمة)

١٥. قانون ضريبة الشركات

أصدرت وزارة المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة ("وزارة المالية") في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢ المرسوم بقانون اتحادي رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢ في شأن الضرائب على الشركات والأعمال التجارية ("قانون ضريبة الشركات") لإصدار قانون جديد للضريبة على الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة. وقد سري العمل بقانون ضريبة الشركات الجديد للفترات المحاسبية التي تبدأ في ١ سبتمبر ٢٠٢٣ أو بعد ذلك التاريخ. وحيث أن السنة المحاسبية للشركة تنتهي في ٣١ ديسمبر، فستكون الفترة الضريبية الأولى هي الفترة من ١ يناير ٢٠٢٤ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، مع تقديم الإقرار الضريبي للشركة في أو قبل ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥.

وستخضع الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة بشكل عام لضريبة بنسبة ٩٪، ومع ذلك سيتم تطبيق نسبة ٠٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم أو على أنواع معينة من الشركات، على النحو الوارد في قرار مجلس الوزراء.

وتبلغ أعباء الضريبة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٩,٧١١ ألف درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: لا شيء)، وهو ما يمثل معدل الضريبة الفعلي بنسبة ٨,٦١٪ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: صفر٪). ويرجع احتساب معامل الدلتا في معدل الضريبة الفعلي على أساس شهري إلى قانون ضريبة الشركات الجديد الذي أصبح ساريًا للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ سبتمبر ٢٠٢٣. ويتضمن معدل الضريبة الفعلي معدلات الضرائب المفروضة في دولة الإمارات العربية المتحدة.

١٦. موسمية النتائج

لم يتم تسجيل أي دخل ذو طبيعة موسمية في البيانات المالية الموجزة لفترتي التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣.

١٧. الموافقة على البيانات المالية المرحلية

وافق مجلس الإدارة على البيانات المالية المرحلية وصرح بإصدارها في ١٢ نوفمبر ٢٠٢٤.