

شركة دبي للمرطبات (شركة مساهمة عامة)

تقرير المراجعة والبيانات المالية المرحلية
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

صفحات

المحتويات

- | | |
|--------|--|
| ١ | تقرير حول مراجعة البيانات 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) |
| ١٥ - ٧ | إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية |

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: "التضارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي إبداء استنطاق 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 جوهرياً من نطاق القيام بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وبالتالي، فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيد حول جميع الأمور الهامة التي يمكن أن يبيّنا التدقيق. لذا، فإننا لا نبدي رأي تدقيق بشأنها.

الاستنطاق

استناداً على مراجعتنا، لم يتبيّن 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)



فراص عنباووي
رقم القيد: ٥٤٨٢
٢٠٢٤ نояمبر
دبي
الإمارات العربية المتحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	إيضاحات	
ألف درهم (مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)		
٥٣٦,٤١٠	٥٢٠,٩٢٨	٤	الموجودات
١٤,٩٤٦	١٤,٩٤٦		الموجودات غير المتداولة
٧٩,١٤٩	٦٧,٧٧٥		ممتلكات، آلات ومعدات
٣,٩٩٥	٣,٢٧٧		استثمار عقاري
٩٤,٩٥٢	٧٦,٠٦٤	٥	موجودات ذات حق الاستخدام
٧٢٩,٤٠٢	٦٨٢,٩٩٠		الموجودات غير الملموسة
			الاستثمار في موجودات مالية
			مجموع الموجودات غير المتداولة
٧٥,١٧٥	١١٤,٧١٦	٦	الموجودات المتداولة
٢١٨,٤١	٢١٢,٥٨٩		المخزون
٥٥٧,٧١٤	٤٦٩,٤٥٩	٧	الذمم التجارية المدينة والأخرى
٨٥,٩٣٠	٧٩٦,٧٦٤		النقد والأرصدة البنكية
١,٥٨٠,٣٨٢	١,٤٧٩,٧٥٤		مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠		حقوق الملكية والمطلوبات
٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠		حقوق الملكية
٦١٨,٤٠١	٦١٨,٤٠١		رأس المال
٦٣,٨٦٩	٤٤,٩٨١		احتياطي قانوني
١,٠٦٢	-		احتياطي عام
٤٣٥,٠٩٧	٢٤٧,٣٥٥		احتياطي القيمة العادلة
١,٢٥٣,٤٢٩	١,٠٤٥,٧٣٧		احتياطي تحوطات التدفقات النقدية
			الأرباح المدورة
			مجموع حقوق الملكية
٣٣,٥١٢	٣٤,٧٨٤		المطلوبات غير المتداولة
٨٠,٢٨٧	٦٩,٥٠٠		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١١٣,٧٩٩	١٠٤,٢٨٤		الالتزامات الإيجارية – الجزء غير المتداول
			مجموع المطلوبات غير المتداولة
٢٠٣,٩٢٥	٢٠٣,٥٤٧		المطلوبات المتداولة
-	٩,٧١١	١٥	الذمم التجارية الدائنة والأخرى
-	١٠٨,٠٠٠	٨	الالتزامات الضريبية الحالية
٩,٢٢٩	٨,٤٧٥		توزيعات أرباح مستحقة
٢١٣,١٥٤	٣٢٩,٧٣٣		الالتزامات الإيجارية – الجزء المتداول
٣٢٢,٩٥٣	٤٣٤,٠١٧		مجموع المطلوبات المتداولة
١,٥٨٠,٣٨٢	١,٤٧٩,٧٥٤		مجموع المطلوبات
			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/نوفاف 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	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤		
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم		
٢١٩,٦٩٤	٢٢٠,٢١٩	٥٩٨,٨٤٣	٦٠٤,٢٨٠	١١	الإيرادات
(١٤٠,٦٨٥)	(١٤٢,٠٤٨)	(٣٨٢,٧٥٤)	(٣٨٨,٤٨٦)		تكليف المبيعات
<u>٧٩,٠٠٩</u>	<u>٧٨,١٧١</u>	<u>٢١٦,٠٨٩</u>	<u>٢١٥,٧٩٤</u>		إجمالي الربح
١,٨١٢	٢,٠٧٤	٦,١٩١	٦,٦٤٤		إيرادات تشغيلية أخرى
(٣٠,٠٦٧)	(٣٠,٥٢٨)	(٨٣,٦١٧)	(٨٧,٥٦٥)		مصاريف بيع وتوزيع
(١٤,٥٩٢)	(١٥,٥٣٣)	(٤٢,٩٥٨)	(٤٤,٧٤٩)		مصاريف عمومية وإدارية
(٢٥٠)	(٢٥٦)	(١,٥٣٢)	(٧٧٨)		إطفاء موجودات غير ملموسة
<u>٣٥,٩١٢</u>	<u>٣٣,٩٢٨</u>	<u>٩٤,١٧٣</u>	<u>٨٩,٣٤٦</u>		الربح التشغيلي
٤,٤٧٧	٤,٤٢٩	٧,٣١١	١٤,٨٢١		إيرادات التمويل، بالصافي
(٨٩٥)	(٧٧٩)	(٢,٧٥)	(٢,٣٣)		تكليف فوائد الإيجار
-	-	٤,٠٤٧	٢,٦٩٦		إيرادات توزيعات الأرباح
١٩٧	١٥٨	٢٢٠,٢٥٣	١٥٨	٤	الربح من بيع موجودات ثابتة
٣,٩٩٨	١,٣٥٧	٧,٤٦٨	٦,٢٥١		إيرادات أخرى، بالصافي
<u>٤٣,٦٨٩</u>	<u>٣٩,٠٩٣</u>	<u>٣٣٠,٥٤٧</u>	<u>١١٠,٩٦٩</u>		الربح للفترة قبل الضريبة
-	(٣,٥١٩)	-	(٩,٧١١)	١٥	ضريبة الشركات
<u>٤٣,٦٨٩</u>	<u>٣٥,٥٧٤</u>	<u>٣٣٠,٥٤٧</u>	<u>١٠١,٢٥٨</u>		الربح للفترة بعد الضريبة
<u>٠,٤٩</u>	<u>٠,٤٠</u>	<u>٣,٦٧</u>	<u>١,١١</u>	٩	ربحية السهم بالدرهم

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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الربح للفترة بعد الضريبة
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٤٣,٦٨٩	٣٥,٥٧٤	٣٣٠,٥٤٧	١٠١,٢٥٨	

(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر

الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى التي لن يتم إعادة تضمينها 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)

(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر الذي قد يتم إعادة تضمينه إلى الربح أو الخسارة في فترات لاحقة: التغيرات في القيمة العادلة لتحولات التدفقات النقدية

مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل الآخر

١,٢٨٠	-	٤٩٦	(١,٦٢)	
٥,٦٨٦	(٥,٣٢٣)	(١,٥٤٤)	(١٩,٩٥٠)	
٤٩,٣٧٥	٣٠,٢٥١	٣٢٩,٠٠٣	٨١,٣٠٨	مجموع الدخل الشامل للفترة

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

احتياطي تحوطات								
المجموع	الأرباح المدورة	احتياطي القيمة العادلة	التدفقات النقدية	احتياطي عام	احتياطي قانوني	رأس المال		
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم		
٩٧٥,٣٤٧	١٤,٥٢٢	٢٥٢	٨١,١٧٢	٦١٨,٤٠١	٤٥,٠٠٠	٩٠,٠٠٠		في ١ يناير ٢٠٢٣ (مدقق)
٣٣٠,٥٤٧	٣٣٠,٥٤٧	-	-	-	-	-		ربح للفترة
(١,٥٤٤)	-	٤٩٦	(٢,٠٤٠)	-	-	-		(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر
٣٢٩,٠٠٣	٣٣٠,٥٤٧	٤٩٦	(٢,٠٤٠)	-	-	-		مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة
(٦٣,...)	(٦٣,...)	-	-	-	-	-		توزيعات أرباح معلنة (إيضاح ٨)
١,٢٤١,٣٥٠	٤٠٨,٠٦٩	٧٤٨	٧٩,١٣٢	٦١٨,٤٠١	٤٥,٠٠٠	٩٠,٠٠٠		في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدقق)
١,٢٥٣,٤٢٩	٤٣٥,٠٩٧	١,٠٦٢	٦٣,٨٦٩	٦١٨,٤٠١	٤٥,٠٠٠	٩٠,٠٠٠		في ١ يناير ٢٠٢٤ (مدقق)
١٠١,٢٥٨	١٠١,٢٥٨	-	-	-	-	-		ربح للفترة
(١٩,٩٥٠)	-	(١,٠٦٢)	(١٨,٨٨٨)	-	-	-		الخسارة الشاملة الأخرى
٨١,٣٠٨	١٠١,٢٥٨	(١,٠٦٢)	(١٨,٨٨٨)	-	-	-		مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة
(٢٨٨,...)	(٢٨٨,...)	-	-	-	-	-		توزيعات أرباح معلنة (إيضاح ٨)
(١,...)	(١,...)	-	-	-	-	-		أتعاب عضو مجلس الإدارة
١,٠٤٥,٧٣٧	٢٤٧,٣٥٥	-	٤٤,٩٨١	٦١٨,٤٠١	٤٥,٠٠٠	٩٠,٠٠٠		في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدقق)

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

شركة دبي للمروطبات (شركة مساهمة عامة)
 بيان التدفقات النقدية الموجز (غير مدقق)
 لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات
ألف درهم	ألف درهم	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	

التدفقات النقدية من العمليات التشغيلية

٣٣٠,٥٤٧	١١٠,٩٦٩
---------	---------

الربح لل فترة قبل الضريبة

تعديلات ل:

٢٩,٥٠٠	٣٠,٣٨٧	٤
١,٥٣٢	٧٧٨	
١١,٠٣٧	١٠,١٠١	
(٧,٣١١)	(١٤,٨٢١)	
(٢٢٠,٢٥٣)	(١٥٨)	٤
٢,٧٠٥	٢,٣٠٣	
(٩٤)	(١,١٢٥)	
(٤,٠٤٧)	(٢,٦٩٦)	
٢,٦٦٢	٢,٨٧٠	

استهلاك ممتلكات وألات ومعدات

إطفاء موجودات غير ملموسة

استهلاك موجودات حق الاستخدام

تكليف التمويل، بالصافي

الربح من بيع موجودات

تكليف فوائد عقود الإيجار، بالصافي

الربح من إلغاء عقود الإيجار

إيرادات توزيعات الأرباح

مخصص مكافآت نهاية خدمة للموظفين

التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية

١٤٦,٢٧٨	١٣٨,٦٠٨
(٢٧,٦٧٩)	(٣٩,٥٤١)
(٧١,٢٤٤)	١٠,٢٠٠
٣١,٢١٣	٣,٨٢٢
٧٨,٥٦٨	١١٣,٠٨٩
(١,١٢٦)	(١,٥٩٨)
٧٧,٤٤٢	١١١,٤٩١

الزيادة في المخزون

النقص / (الزيادة) في الذمم التجارية المدينة والأخرى

الزيادة في الذمم التجارية الدائنة والأخرى

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

المتحصل من استبعاد ممتلكات، آلات ومعدات

إيرادات توزيع الأرباح، بالصافي

إيرادات التمويل، بالصافي

الزيادة في الودائع البنكية

صافي النقد المستخدم في / (الناتج من) الأنشطة الاستثمارية

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

أتعاب عضو مجلس الإدارة المدفوعة

توزيعات أرباح مدفوعة

مدفوعات إيجارية

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

صافي (النقص) / (الزيادة) في النقد وما يعادله

النقد وما يعادله في بداية الفترة

النقد وما يعادله في ٣٠ سبتمبر

(٣٥)	(٦٠)
(١٩,٢٢٠)	(١٤,٩٠٥)
٢٤٧,٨٥٤	١٥٨
٤,٠٤٧	٢,٦٩٦
٧,٣١١	٩,٠١١
-	(٨٢,٦٦٨)
٢٣٩,٩٥٧	(٨٥,٧٦٨)

(٤,٢٠٠)	(٥,٢٠٠)
(٦٣,٠٠٠)	(١٨٠,٠٠٠)
(١٢,٥٨٧)	(١١,٤٤٦)
(٧٩,٧٧٨٧)	(١٩٦,٦٤٦)

٢٣٧,٦١٢	(١٧٠,٩٢٣)
٢٥٤,٣٣١	٤٠٦,٢٨٧
٤٩١,٩٤٣	٢٣٥,٣٦٤

٨

٧

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

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. تحفظ الشركة حقوق تعبئة وبيع سفن آب وأكوايفينا 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 التكالفة 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 وللسنة 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 الدوري في أفضل تقديرات

الإدارة لمتوسط معدل ضريبة الدخل السنوي المرجح المتوقع للسنة المالية بأكملها، معدلاً بالتأثير الضريبي لبعض البنود المعترف كليةً 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 وللسنة 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 (تممة)

٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تممة)

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

الملاخص	المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة
يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية س ١ المتطلبات العامة للإفصاح عن البيانات 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.	يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية س ١ المتطلبات العامة للإفصاح عن البيانات 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.
يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية س ٢ المتطلبات الالزامية لتحديد وقياس والإفصاح عن البيانات المتعلقة بالمخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ والتي قد تكون مفيدة للمستخدمين الأساسيين للتقارير المالية للأغراض العامة في اتخاذ القرارات المتعلقة بتوفير الموارد للكيان.	يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية س ٢ الإفصاحات المتعلقة بالمناخ
يوضح التعديل كيف يقيس البائع لاحقاً المستأجر عواملات البيع وإعادة التأجير التي تلبي المتطلبات الواردة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٥ ليتم احتسابها على أنها بيع.	التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار المتعلقة بالالتزامات الإيجارية المتضمنة في عملية البيع وإعادة التأجير
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 المؤكدة 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 بتصنيف الالتزامات كمتداولة أو غير متداولة
كما توجل 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 ١ عرض البيانات المالية المتعلقة بالالتزامات غير المتداولة المتضمنة تعهدات
يوضح التعديل كيف تؤثر الشروط التي يجب على الكيان الامتثال لها في غضون اثنى عشر شهراً بعد فترة إعداد التقارير على تصنيف الالتزامات.	التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ بيان التدفقات النقدية وعلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات المتعلقة بترتيبات تمويل الموردين

وباستثناء ما ورد أعلاه، لا توجد معايير وتعديلات جوهرية أخرى للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كانت سارية المفعول للمرة الأولى للفترة 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:

الملاخص	المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة
التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢١ "تأثيرات التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي المتعلقة بعدم قابلية الصرف" تضمن التعديلات إرشادات لتحديد متى تكون العملة قابلة للصرف وكيفية تحديد سعر الصرف عندما لا تكون كذلك.	التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢١ "تأثيرات التغيرات في أسعار الصرف الأجنبي المتعلقة بعدم قابلية الصرف"
تعديلات على المعايير الصادرة عن (مجلس معايير المحاسبة للاستدامة لتعزيز قابليتها للتطبيق الدولي) تزيل التعديلات وتحل محل الإشارات والتعرifات الخاصة بكل بلد في معايير مجلس معايير المحاسبة للاستدامة، دون تغيير الصناعات أو الموضوعات أو المقاييس جوهرياً.	تعديلات على المعايير الصادرة عن (مجلس معايير المحاسبة للاستدامة لتعزيز قابليتها للتطبيق الدولي)

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

٢. أساس الإعداد والسياسات المحاسبية (تممة)

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 لمطلبات 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 بالالتزامات 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 التكالفة

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ عرض البيانات المالية والإفصاح عنها ١ يناير ٢٠٢٧

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 والالتزاماته وحقوق ملكيته ودخله ومصاريفه بشكل عادل.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩ الشركات التابعة غير الخاضعة للمساءلة العامة: الإفصاحات ١ يناير ٢٠٢٧

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

تعلق التعديلات باحتساب بيع الأصول أو المساهمة بها من المستثمر في شركته الزميلة أو المشروع المشترك

تنوّع 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 وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمال

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 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 دوله 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 والآلات 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: ١٢٧,٦٠٠ 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

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

٦. المخزون

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
(مدقق)	(غير مدقق)	
٨٣,٨٥٢	٢٠,٣١١٨	
٤٧٣,٨٦٢	٢٦٦,٣٤١	
		النقد بالبنك وفي الصندوق
٥٥٧,٧١٤	٤٦٩,٤٥٩	
(١٥١,٤٢٧)	(٢٣٤,٠٩٥)	
٤٠٦,٢٨٧	٢٣٥,٣٦٤	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 ٨٠٠ درهم للسهم الواحد بإجمالي ٧٢ مليون درهم لعام ٢٠٢٣ (الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: ٢٠٠٢٣: ٢٠٠٢٤). وعلاوة على ذلك، وافق المساهمون على توزيع أرباح نقدية خاصة لمرة واحدة بواقع ٤٠٠ درهم للسهم الواحد بإجمالي ٢١٦ مليون درهم نتيجة لبيع عقارات في منطقة الغوز خلال عام ٢٠٢٣، حيث تم دفع مبلغ ١٠٨ مليون درهم منها إلى المساهمين في أبريل ٢٠٢٤ وفقاً للوائح هيئة الأوراق المالية والسلع. وقد تم سداد الرصيد المتبقى البالغ ١٠٨ مليون درهم في أكتوبر ٢٠٢٤ بموجب قرار أصدره مجلس الإدارة للمساهمين المؤهلين وفقاً للوائح هيئة الأوراق المالية والسلع.

٩. ربحية السهم الأساسية

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

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	الربح للفترة، صافي من أتعاب مجلس الإدارة (بألف درهم)
٤٣,٦٨٩	٢٥,٥٧٤	٣٣٠,٥٤٧	١٠٠,٢٥٨	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادلة (بألف)
٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	الربح للسهم العادي – الأساسي والمخفض (بالدرهم)
٠,٤٩	٠,٤٠	٣,٦٧	١,١١	

١٠. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة في الشركة، والمنشآت التي تخضع لسيطرة 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. تقر 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 للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (تتمة)

١٠. معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تمة)

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

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

تعويضات كبار موظفي الإدارة

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر				فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	
٣,٠٧٢	٣,١٦٠	٩,٣٦٤	٩,٢٦٨	منافع قصيرة الأجل
١٤٠	١٣٧	٦٢٥	٦٥٧	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
-	-	-	١,٠٠٠	مكافأة عضو مجلس الإدارة
٦٠	١٢٠	٢٠٠	٣٠٠	رسوم جلسات عضو مجلس الإدارة
<hr/> ٣,٢٧٢	<hr/> ٣,٤١٧	<hr/> ١٠,١٨٩	<hr/> ١١,٢٢٥	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٢٠٢٤
ألف درهم (مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	
<u>مستحق من طرف ذو علاقة</u> طرف ذو علاقة آخر (متضمن في النمم التجارية المدينة والأخرى)		
٤٣٣	٢٩٨	شركة عمان للمرطبات المحدودة

مستحق لطرف ذو علاقة طرف ذو علاقة آخر (متضمن في النعم التجارية الدائنة والأخرى) طرف ذو علاقة آخر (متضمن في النعم التجارية الدائنة والأخرى)

لم يتم إجراء مقاصة للمبالغ المستحقة من المستحقة 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 (تممة)

١١. الإيرادات

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

١٢. الربح للفترة بعد الضريبة

يتم إدراج الربح للفترة بعد الضريبة بعد تحويل:

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

١٣. الالتزامات المحتملة والتعهدات الرأسمالية

٢٠٢٣ ديسمبر ٣١	٢٠٢٤ سبتمبر ٣٠			
ألف درهم	ألف درهم			
(مصدق)	(غير مصدق)			
<u>١,٨٢٣</u>	<u>٥,٥٨٤</u>			كفالات بنكية

بيانات المراحل المالية حول الأشهر التسعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (الإكمال)

١٤. القيمة العادلة للأدوات المالية

يشتمل الأدوات المالية على الموحدات المالية والمطلوبات المالية.

وتكون الموجودات المالية من النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة موجودات العقد والمشتقات والاستثمار في أدوات حقوق ملكية محددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. وتكون المطلوبات المالية من الذمم التجارية الدائنة ومطلوبات العقد والمشتقات.

ن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

نسلسا ، القصمة العادلة

نستخدم الشكّة التسلسليّة، الب.م، التالى، لتحديد والكشف عن القيمة العادلة للأدوات المالية عن طريقة تقنية التقييم:

لستي، (الأسفار المسحة (غداً المدحاة) في الأسفار النشر طلاقاً للمحمدات أو المطامعات، المنشآة

٢- التقنيات الأخرى، التي يمكن: مسحها، مسحها أو غيرها، مسحها ملائحة كـ المدخلات ذات التأثير الجوهري، على القسمة العادلة المقيدة.

للسنة المالية ٢٠١٣، التقديرات المالية، تستخدم المدخلات التي، لتأثير جوهري، على، القيمة العادلة المقيدة لها، لا تستند إلى، معلومات السوق الملحظة.

تحفظ الشككة كما في تاريخ التقويم للأدوات المالية التالية المقاسة بالقيمة العادلة:

الموحدات المقاومة بالقيمة العادلة

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

٣٠ ستمبر ٢٤ (غير مدقق)

استثمار في موجودات مالية

استثمارات في حقوق ملكية مدرجة - بالقيمة العادلة من خلال

لدخل الشامل الآخر (إيضاح ٥)

القيمة العادلة الموجية للمشتقات

محفظة براكت هوطات للتدفقات النقدية

٢٣ (مذكرة) دسمبر ٢٠٢٣

استثمار في موجودات مالية

استثمارات في حقوق ملكية مدرجة - بالقيمة العادلة من خلال

لدخل الشامل الآخر (ايضاً ٥)

القيمة العادلة الموجبة للمشتقات

— متحفظ بـها كتحوطات للتدفقات النقدية

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 سرى العمل بقانون ضريبة الشركات الجديد لفترات المحاسبة التي تبدأ في ١ سبتمبر ٢٠٢٣ أو بعد ذلك التاريخ. وحيث أن السنة المحاسبة 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 سارياً لفترات المحاسبة 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.