

دبي للمرطبات (ش.م.ع)

تقرير المراجعة والبيانات المالية المرحلية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

دبي للمرطبات (ش.م.ع)

البيانات المالية المرحلية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في
٣٠ يونيو ٢٠٢٦

المحتويات	الصفحة
تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة	١ - ٢
بيان المركز المالي الموجز	٣
بيان الأرباح أو الخسائر الموجز	٤
بيان الدخل الشامل الآخر الموجز	٥
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز	٦
بيان التدفقات النقدية الموجز	٧
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة	٨ - ١٩

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد
المكاتب ٥ في ون سنترال
الطابق ٤، المكتب رقم: ٠١.٠٤
شارع الشيخ زايد، ص.ب ٣٨٠٠
دبي، الإمارات العربية المتحدة
هاتف: ٤٠٣٠٣٠٠ (٤) +٩٧١، www.kpmg.com/ae

تقرير مدقي الحسابات المستقلين حول مراجعة البيانات المالية المرحلة الموجزة

إلى مجلس إدارة دبي للمرطبات (ش.م.ع)

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلة الموجزة لـ ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ المرفقة لدبي للمرطبات (ش.م.ع) ("الشركة")، والتي تتألف مما يلي:

- بيان المركز المالي الموجز كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦؛
 - بيان الأرباح أو الخسائر الموجز لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦؛
 - بيان الدخل الشامل الآخر الموجز لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦؛
 - بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦؛
 - بيان التدفقات النقدية الموجز لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦؛
 - وإيضاحات حول البيانات المالية المرحلة الموجزة.
- إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المرحلة الموجزة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، 'التقارير المالية المرحلة'، تنحصر مسؤوليتنا في التعبير عن استنتاجنا حول هذه البيانات المالية المرحلة الموجزة بناءً على أعمال المراجعة التي قمنا بها.

نطاق أعمال المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي حول ارتباطات المراجعة رقم ٢٤١٠، "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تنطوي مراجعة البيانات المالية المرحلية على استفسارات، بصورة رئيسية من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، والقيام بإجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة أقل بشكل كبير من نطاق التدقيق الذي يتم القيام به وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق وبالتالي فإن المراجعة لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بأننا سنكون على دراية بكافة الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها من خلال التدقيق. وبالتالي، فإننا لا نبدي رأياً تدقيقياً.

الاستنتاج

بناءً على مراجعتنا، لم يستترع انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن البيانات المالية المرحلية الموجزة لـ ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي المادية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ 'التقارير المالية المرحلية'.

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد

فوزي أبوراس
رقم التسجيل: ٩٦٨
دبي، الإمارات العربية المتحدة

التاريخ: 29 JUL 2026

رقم الرخصة المهنية لشركة كي بي إم جي: ١١٣٨٦٩

دبي للمرطبات (ش.م.ع)

بيان المركز المالي الموجز
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إيضاحات
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	
٤٧٥,٥٩٠	٤٨٨,٠٨٣	٤
١٤,٩٤٦	١٤,٩٤٦	
٨٨,١٦٢	٩٢,٦٤٣	
٢,٦٢٥	٢,٧٠٢	
٨٦,٣٢٢	٩٧,٩٨٠	٥
٣٧,١٣٧	-	٦
٧٠٤,٧٨٢	٦٩٦,٣٥٤	
١٤٦,٣٧٢	١٠٨,٣٤٣	
٢١٥,٥٦٣	٢٢٥,٣٨٣	٧
٤٨٤,٣٨٢	٤٩٧,٧٢٦	
٨٤٦,٣١٧	٨٣١,٤٥٢	
١,٥٥١,٠٩٩	١,٥٢٧,٨٠٦	
٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	
٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	
٦١٨,٤٠١	٦١٨,٤٠١	
٥٠,٢٧٩	٦١,٩٣٧	
-	٦٠٠	
٢٣٥,٣٧٢	٢٣٩,٣٩٨	
١,٠٣٩,٠٥٢	١,١٥٥,٣٣٦	
٣٦,٨٦٢	٣٦,٢٥٣	
٨٧,٣٨٥	٩١,٩٢٢	
١٢٤,٢٤٧	١٢٨,١٧٥	
٣٤٧,٥٢٤	٢١٤,٢١٤	١٨
٢٥,٨٦٤	١٦,٧٠٠	
١٤,٤١٢	١٣,٣٨١	
٣٨٧,٨٠٠	٢٤٤,٢٩٥	
٥١٢,٠٤٧	٣٧٢,٤٧٠	
١,٥٥١,٠٩٩	١,٥٢٧,٨٠٦	

تم إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة، من كافة النواحي المادية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤. تمت الموافقة على هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة من قبل مجلس الإدارة في ٢٩ يوليو ٢٠٢٦، وتم التوقيع عليها بالإجابة عنه من قبل:

السيد/ نواف غياش أحمد غياش المري
عضو مجلس الإدارة

السيد/ أحمد بن عيسى السركال
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٨ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.
إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحتين ١ و ٢.

دبي للمرطبات (ش.م.ع)

بيان الأرباح أو الخسائر الموجز
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

إيضاحات	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥
	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
	معاد بيانها *	معاد بيانها *	معاد بيانها *	معاد بيانها *
الإيرادات قبل الضريبة الانتقائية	٤٦٢,٥٣٤	٤٢٥,٠٠١	٢٦٣,٠٥٠	٢٤١,٩٦٣
الضريبة الانتقائية	٩٣,٦٢٩	١٩٣,٢٧٢	٥٣,٧٥٩	١١٢,١١٩
إجمالي الإيرادات	٥٥٦,١٦٣	٦١٨,٢٧٣	٣١٦,٨٠٩	٣٥٤,٠٨٢
تكلفة المبيعات	(٣٦٢,١٨١)	(٤٤٧,٥٤٤)	(٢٠٩,٣٠٦)	(٢٥٧,٣٩٤)
إجمالي الأرباح	١٩٣,٩٨٢	١٧٠,٧٢٩	١٠٧,٥٠٣	٩٦,٦٨٨
إيرادات تشغيلية أخرى	٣,٧٥٧	٥,٥٠٨	٢,٤٧٦	٢,٤٢٤
مصرفات البيع والتوزيع	(٧٠,٦٧٢)	(٦٤,٦٣٣)	(٣٨,١٠١)	(٣٣,٢٣٢)
المصرفات الإدارية والعمومية	(٣٢,٤٣٤)	(٣٢,٥٠٥)	(١٦,١٦٦)	(١٦,١٧٩)
أرباح التشغيل	٩٤,٦٣٣	٧٩,٠٩٩	٥٥,٧١٢	٤٩,٧٠١
إيرادات الإيجار	١,٦٥٣	١,٦٢١	٨٣٤	٨١٤
إيرادات توزيعات الأرباح	٩٤٣	-	(٦)	-
التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٤١٢	-	٤١٢	-
إيرادات الفائدة	٧,٩٠٥	٧,٦٤٧	٣,٦٤١	٣,٤٢٥
الأرباح قبل التمويل وضريبة الدخل	١٠٥,٥٤٦	٨٨,٣٦٧	٦٠,٥٩٣	٥٣,٩٤٠
تكلفة الفائدة على عقود الإيجار	(٢,٤٠٨)	(٢,٥٥٧)	(١,١٩٤)	(١,٢٩٣)
الأرباح قبل الضريبة	١٠٣,١٣٨	٨٥,٨١٠	٥٩,٣٩٩	٥٢,٦٤٧
مصرفات ضريبة الدخل	(٩,١٦٤)	(٧,٧٥٧)	(٥,٣٤٧)	(٤,٧٦٤)
أرباح الفترة	٩٣,٩٧٤	٧٨,٠٥٣	٥٤,٠٥٢	٤٧,٨٨٣
ربحية السهم الأساسية والمخفضة بالدرهم	١.٠٤	٠.٨٧	٠.٦٠	٠.٥٣

* راجع الإيضاح رقم ٢٠.

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٨ إلى ١٩ جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحتين ١ و ٢.

دبي للمرطبات (ش.م.ع)

بيان الدخل الشامل الآخر المرحلي الموجز
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاحات
٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
معاد بيانها *	معاد بيانها *	معاد بيانها *	معاد بيانها *	
٤٧,٨٨٣	٥٤,٠٥٢	٧٨,٠٥٣	٩٣,٩٧٤	أرباح الفترة بعد الضريبة
-----	-----	-----	-----	
(الخسائر) / الدخل الشامل الآخر				
(الخسائر) / الدخل الشامل الآخر الذي لن يتم إعادة تصنيفه ضمن الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة:				
التغير في القيمة العادلة لاستثمار في حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر				
(٦)	(٦,٧٩٢)	(٦,٦٤٦)	(١١,٥٢١)	١-٥
(الخسائر) / الدخل الشامل الآخر الذي سيتم إعادة تصنيفه ضمن الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة:				
التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر				
٤٤	٣٠	٩٦	(١٣٧)	٥-ب
٧٦٩	-	٨٨٤	(٦٠٠)	
-----	-----	-----	-----	
٨٠٧	(٦,٧٦٢)	(٥,٦٦٦)	(١٢,٢٥٨)	إجمالي (الخسائر) / الدخل الشامل الآخر
-----	-----	-----	-----	
٤٨,٦٩٠	٤٧,٢٩٠	٧٢,٣٨٧	٨١,٧١٦	إجمالي الدخل الشامل للفترة
=====	=====	=====	=====	

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٨ إلى ١٩ جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحتين ١ و ٢.

دبي للمربطبات (ش.م.ع)

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

	الإجمالي	الأرباح المحتجزة	احتياطي تحوط التدفقات النقدية	احتياطي القيمة العادلة	الاحتياطي العام	الاحتياطي القانوني	رأس المال
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدققة)	١,٠٦٦,٦٢٦	٢٧٦,٧٢٥	(٢٣)	٣٦,٥٢٣	٦١٨,٤٠١	٤٥,٠٠٠	٩٠,٠٠٠
إجمالي الدخل الشامل للفترة	٧٨,٠٥٣	٧٨,٠٥٣	-	-	-	-	-
أرباح الفترة	(٥,٦٦٦)	-	٨٨٤	(٦,٥٥٠)	-	-	-
الخسائر الشاملة الأخرى للفترة	٧٢,٣٨٧	٧٨,٠٥٣	٨٨٤	(٦,٥٥٠)	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل للفترة	(٩٠,٠٠٠)	(٩٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-
توزيعات أرباح (إيضاح ٨)	١,٠٤٩,٠١٣	٢٦٤,٧٧٨	٨٦١	٢٩,٩٧٣	٦١٨,٤٠١	٤٥,٠٠٠	٩٠,٠٠٠
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)	١,١٥٥,٣٣٦	٣٣٩,٣٩٨	٦٠٠	٦١,٩٣٧	٦١٨,٤٠١	٤٥,٠٠٠	٩٠,٠٠٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	٩٣,٩٧٤	٩٣,٩٧٤	-	-	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل للفترة	(١٢,٢٥٨)	-	(٦٠٠)	(١١,٦٥٨)	-	-	-
أرباح الفترة	٨١,٧١٦	٩٣,٩٧٤	(٦٠٠)	(١١,٦٥٨)	-	-	-
الخسائر الشاملة الأخرى للفترة	(١٩٨,٠٠٠)	(١٩٨,٠٠٠)	-	-	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل للفترة	١,٠٣٩,٠٥٢	٢٣٥,٣٧٢	-	٥٠,٢٧٩	٦١٨,٤٠١	٤٥,٠٠٠	٩٠,٠٠٠
توزيعات أرباح (إيضاح ٨)	-	-	-	-	-	-	-
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدققة)	-	-	-	-	-	-	-

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٨ إلى ١٩ جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.

دبي للمرطبات (ش.م.ع)

بيان التدفقات النقدية الموجز
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
ألف درهم (غير مدققة) معاد بيانها *	ألف درهم (غير مدققة)	
٧٩,٠٩٩	٩٤,٦٣٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		أرباح التشغيل
		تعديلات لـ:
٢١,٣١١	١٩,١٣٤	الاستهلاك للممتلكات والآلات والمعدات
٧,٤١٨	٧,٧٧٤	الاستهلاك لموجودات حق الاستخدام
٣,٥٦١	١,٩١٤	مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
٢٣٧	٢٤٤	إطفاء موجودات غير ملموسة
(٧٣)	-	الأرباح من إيقاف الاعتراف بموجودات مستأجرة
(٧٠)	(١٦١)	الأرباح من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
١١١,٤٨٣	١٢٣,٥٣٨	التغيرات في:
(٤٨,٧٩٣)	(٣٨,٠٢٩)	- المخزون
(٣٧,٢٣٤)	٦,٨١٢	- الذمم المدينة التجارية والأخرى
٣٤,٢٧٥	٣٨,٩١٠	- الذمم الدائنة التجارية والأخرى
٥٩,٧٣١	١٣١,٢٣١	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٢,٨٥١)	(١,٣٠٥)	تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
١,٦٢١	١,٦٥٣	إيرادات الإيجار المستلمة
٥٧,٥٠١	١٣١,٥٧٩	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
-	(١١٣)	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤,٥٦٧)	(٦,٦٩٥)	شراء موجودات غير ملموسة
٧٠	١٦١	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
٧,٥٢٤	١٠,٩١٣	المتحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
-	٩٤٣	الفائدة المستلمة
-	(٣٦,٧٢٥)	إيرادات توزيعات الأرباح المستلمة
(٣١٢,٣٤٩)	(٣١٨,٨٢٤)	شراء أدوات دين
٢٢٩,٥٤٢	٣٥٥,٨٣٨	ودائع مودعة خلال الفترة
		ودائع مسحوبة خلال الفترة
(٧٩,٧٨٠)	٥,٤٩٨	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
(٩٠,٠٠٠)	(٩٩,٠٠٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٥,٢٠٠)	(٥,٢٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٦,٣٢٤)	(٦,٧٩٩)	أتعاب مدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة
(٢,٥٥٧)	(٢,٤٠٨)	سداد المبلغ الأصلي من التزامات الإيجار
		سداد فوائد على التزامات الإيجار
(١٠٤,٠٨١)	(١١٣,٤٠٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١٢٦,٣٦٠)	٢٣,٦٧٠	صافي الزيادة/(النقص) في النقد وما يعادله
١٧٩,٤٠٧	٤٨,٥٥٠	النقد وما يعادله في بداية الفترة
٥٣,٠٤٧	٧٢,٢٢٠	النقد وما يعادله في ٣٠ يونيو (إيضاح ٧)
=====	=====	

* راجع الإيضاح رقم ٢٠.

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٨ إلى ١٩ جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.
إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحتين ١ و ٢.

دبي للمرطبات (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١. الوضع القانوني والأنشطة

تأسست دبي للمرطبات (ش.م.ع) ("الشركة") في دبي سنة ١٩٥٩ بموجب مرسوم صادر عن صاحب السمو حاكم دبي. إن أسهم الشركة مدرجة في سوق دبي المالي. إن العنوان المسجل للشركة هو ص.ب. ٤٢٠، دبي، الإمارات العربية المتحدة.

تعمل الشركة في تعبئة وبيع منتجات بيبسي كولا العالمية في دبي والشارقة والإمارات الشمالية الأخرى بدولة الإمارات العربية المتحدة. كما تقوم الشركة بتصدير منتجات بيبسي كولا العالمية من وقت لآخر إلى دول أجنبية بعد الحصول على تفويض من شركة بيبسي كولا العالمية. تحتفظ الشركة بحقوق تعبئة وبيع منتجات سفن آب وأكوافينا في جميع أنحاء دولة الإمارات العربية المتحدة.

٢. أساس الإعداد

١-٢ أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي ٣٤/التقارير المالية المرحلية، ويتعين قراءتها جنباً إلى جنب مع البيانات المالية السنوية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وللجنة المنتهية في ذلك التاريخ ("البيانات المالية السنوية الأخيرة").

قامت الشركة بشكل مسبق بتطبيق المعيار رقم ١٨ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "العرض والإفصاح في البيانات المالية"، والذي يحل محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ ويدخل تعديلات لاحقة على المعايير الأخرى. يقدم المعيار رقم ١٨ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية متطلبات جديدة للعرض ضمن بيان الأرباح أو الخسائر، بما في ذلك مجاميع محددة ومجاميع فرعية. علاوة على ذلك، يتعين على المنشآت تصنيف كافة الإيرادات والمصروفات في بيان الأرباح أو الخسائر ضمن فئة من خمس فئات: التشغيل والاستثمار والتمويل وضرائب الدخل والعمليات المتوقعة. كما يتطلب أيضاً الإفصاح عن مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة، والإفصاح عن طبيعة مصروفات التشغيل عندما تعرض المنشآت بند واحد على الأقل حسب التصنيف، ويتضمن متطلبات جديدة لتجميع وفصل المعلومات المالية بناءً على "الوظائف" المحددة للبيانات المالية الأساسية والإيضاحات. بالإضافة إلى ذلك، تم إجراء تعديلات لاحقة على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧، والتي تتضمن تغيير نقطة البداية لتحديد التدفقات النقدية من العمليات بالطريقة غير المباشرة، من "الأرباح أو الخسائر" إلى "التشغيل أو الأرباح أو الخسائر" وتلاشي إمكانية اختيار تصنيف التدفقات النقدية من توزيعات الأرباح والفوائد. بالإضافة إلى ذلك، هناك تعديلات لاحقة على العديد من المعايير الأخرى، بما في ذلك المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٣.

تم تطبيق المعيار رقم ١٨ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بأثر رجعي. نتيجة لذلك، تم إجراء بعض التغييرات على بيان الأرباح أو الخسائر وبيان التدفقات النقدية، وحيثما كان مناسباً، الإيضاحات ذات الصلة الواردة في الإيضاح رقم ١٩. لا يوجد نشاط تجاري رئيسي محدد للشركة وفقاً للمعيار رقم ١٨ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

لا تشمل هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة على كافة المعلومات والإفصاحات اللازمة للبيانات المالية الكاملة، التي تم إعدادها وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية. إلا أن الإيضاحات التفصيلية المحددة مدرجة بغرض توضيح الأحداث والمعاملات الضرورية بغرض فهم التغيرات في الأداء والمركز المالي للشركة منذ آخر بيانات مالية.

بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ لا تعتبر بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المالية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦.

تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والتي تم قياسها بالقيمة العادلة.

٣. السياسات المحاسبية

باستثناء ما هو موضح أدناه، فإن السياسات المحاسبية المطبقة في هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة هي نفس السياسات المطبقة من قبل الشركة في بياناتها المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وللجنة المنتهية في ذلك التاريخ.

دبي للمرطببات (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (تابع)

٣. السياسات المحاسبية (تابع)

١-٣ استخدام التقديرات والأحكام

عند إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة، قامت الإدارة بوضع الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

إن الأحكام الهامة الموضوعية من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمصادر الرئيسية لعدم اليقين في التقديرات هي نفسها التي تم تطبيقها عند إعداد البيانات المالية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات التابعة لها بصورة مستمرة. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي.

٢-٣ المعايير والتفسيرات الجديدة الصادرة والتي تم تفعيلها

تم تطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة/المعدلة التالية، التي أصبحت تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦، في هذه البيانات المالية.

- تصنيف وقياس الأدوات المالية - تعديلات على المعيار رقم ٩ والمعيار رقم ٧ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
- عقود الكهرباء المعتمدة على الطبيعة - تعديلات على المعيار رقم ٩ والمعيار رقم ٧ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
- التحسينات السنوية للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية - المجلد ١١

لم يكن لتطبيق هذه المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعدلة أي تأثير مادي على المبالغ المدرجة للسنة الحالية والسنة السابقة، ولكنها قد تؤثر على المعاملات المحاسبية أو الترتيبات المستقبلية.

٣-٣ المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تم إصدارها دون أن يتم تفعيلها بعد

تسري مجموعة من المعايير الجديدة والتعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٧ ويجوز تطبيقها قبل ذلك التاريخ. تم بشكل مسبق تطبيق المعيار رقم ١٨ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "العرض والإفصاح في البيانات المالية" عند إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.

تسري اعتباراً من

المعيار رقم ١٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الشركات التابعة دون مساءلة عامة: الإفصاحات" ١ يناير ٢٠٢٧
المعيار رقم ١٨ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "العرض والإفصاح في البيانات المالية" ١ يناير ٢٠٢٧

٤ الممتلكات والآلات والمعدات

الإضافات والاستيعادات

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، بلغت الإضافات إلى الممتلكات والآلات والمعدات ٦,٦٩٥ ألف درهم (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ٤,٥٦٧ ألف درهم).

بلغ الاستهلاك لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ما قيمته ١٩,١٣٤ ألف درهم (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ٢١,٣١١ ألف درهم).

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، قامت الشركة باستبعاد بنود الممتلكات والآلات والمعدات المستهلكة بالكامل مقابل عائدات بلغت ١٦١ ألف درهم (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ٧٠ ألف درهم). إن الأرباح من بيع ممتلكات وآلات ومعدات لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ بلغت ١٦١ ألف درهم (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ٧٠ ألف درهم).

دبي للمرطبات (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (تابع)

٥. الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

(أ) أدوات حقوق الملكية

٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر
٢٠٢٦	٢٠٢٥
ألف درهم	ألف درهم
(غير مدققة)	(مدققة)
٩٢,٩١٥	٦٧,٦٨٧
(١١,٥٢١)	٢٥,٢٢٨
-----	-----
٨١,٣٩٤	٩٢,٩١٥
=====	=====

الرصيد في ١ يناير
التغير في القيمة السوقية العادلة

(ب) السندات

٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر
٢٠٢٦	٢٠٢٥
ألف درهم	ألف درهم
(غير مدققة)	(مدققة)
٥,٠٦٥	٤,٨٧٩
(١٣٧)	١٨٦
-----	-----
٤,٩٢٨	٥,٠٦٥
=====	=====

الرصيد في ١ يناير
التغير في القيمة السوقية العادلة

الرصيد في تاريخ التقرير

قامت الشركة خلال سنة ٢٠٢٤ بشراء سندات لمدة ٥ سنوات بسعر ٤,٩٦ مليون درهم بعائد قدره ٤,٨٦٪ سنوياً. يتم قياس الاستثمار في السندات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

٦. الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

(أ) سند دائم

٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر
٢٠٢٦	٢٠٢٥
ألف درهم	ألف درهم
(غير مدققة)	(مدققة)
-	-
٣٦,٧٢٥	-
٤١٢	-
-----	-----
٣٧,١٣٧	-
=====	=====

الرصيد في ١ يناير
الإضافات
التغير في القيمة السوقية العادلة

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، قامت الشركة بشراء سند دائم بقيمة ٣٦,٧٢ مليون درهم إماراتي وبمعدل كوبون قدره ٦,٢٥٪ سنوياً. بلغت أرباح القيمة العادلة لهذا الاستثمار لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ما قيمته ٤١٢ ألف درهم (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥: لا شيء). يُقاس الاستثمار في السندات الدائمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

دبي للمرطبات (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (تابع)

٧. النقد والأرصدة المصرفية

٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر
٢٠٢٦	٢٠٢٥
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)
٧٢,٢٢٠	٤٨,٥٥٠
٤١٢,١٦٢	٤٤٩,١٧٦
٤٨٤,٣٨٢	٤٩٧,٧٢٦
(٤١٢,١٦٢)	(٤٤٩,١٧٦)
٧٢,٢٢٠	٤٨,٥٥٠
٤٨٤,٣٨٢	٤٩٧,٧٢٦

النقد لدى البنك وفي الصندوق
ودائع مصرفية

ناقصاً: ودائع مصرفية ذات فترة استحقاق تزيد عن ثلاثة أشهر

النقد وما يعادله

٨. توزيعات الأرباح

خلال الفترة، وبناءً على اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في ٢ أبريل ٢٠٢٦، أعلنت الشركة عن توزيعات أرباح نقدية بقيمة ١,١٠ درهم للسهم الواحد بقيمة ٩٩ مليون درهم عن نتائج السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٥: ١ درهم للسهم الواحد بقيمة ٩٠ مليون درهم عن نتائج السنة المنتهية في ٢٠٢٤) والتي تم دفعها للمساهمين في ٢٨ أبريل ٢٠٢٦.

علاوة على ذلك، بالإضافة إلى ما ورد أعلاه، تم الإعلان عن توزيعات أرباح نقدية خاصة لمرة واحدة بقيمة ١,١ درهم للسهم الواحد بإجمالي قدره ٩٩ مليون درهم في اجتماع الجمعية العمومية السنوي، وسيتم دفعها في أكتوبر ٢٠٢٦ (٢٠٢٥: لا شيء) من خلال قرار مجلس الإدارة للمساهمين المؤهلين وفقاً للوائح هيئة الأوراق المالية والسلع. وفي نهاية الفترة، تم إدراج هذا المبلغ ضمن الذمم الدائنة التجارية والأخرى.

٩. ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة بقسمة الأرباح بعد الضريبة للفترة العائدة لمساهمي الشركة بعد خصم أتعاب أعضاء مجلس الإدارة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة خلال الفترة. لم تكن هناك أدوات أو أي بنود أخرى يمكن أن تسبب تأثيراً مخفضاً على حساب ربحية السهم.

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو
٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)
٩٣,٩٧٤	٧٨,٠٥٣	٥٤,٠٥٢	٤٧,٨٨٣
٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠
١,٠٠٤	٠,٨٧	٠,٦٠	٠,٥٣

أرباح الفترة بعد خصم أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
(ألف درهم)

المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (آلاف)

ربحية السهم العادي - الأساسية والمخفضة (درهم)

١٠. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات علاقة

تقوم الشركة بإبرام معاملات مع شركات ومنشآت تقع ضمن نطاق تعريف الأطراف ذات العلاقة المحدد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ "إفصاحات الأطراف ذات العلاقة". تتألف الأطراف ذات علاقة من الشركات والمنشآت الخاضعة لملكية مشتركة و/أو الإدارة والرقابة المشتركة وموظفي الإدارة الرئيسيين.

تقوم الإدارة بوضع شروط وأحكام المعاملات والخدمات المستلمة/ المقدمة من/ إلى الأطراف ذات علاقة، وكذلك أي رسوم أخرى، والتي تشبه بحد كبير الشروط السائدة في نفس الوقت للمعاملات المماثلة مع الأطراف الأخرى بخلاف الأطراف ذات علاقة.

دبي للمرطبات (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (تابع)

١٠. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات علاقة (تابع)

أ. فيما يلي المعاملات الهامة مع شركة عُمان للمرطبات المدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر الموجز:

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
٢,٨٥٥	١,٦٠٤	١,٦٥٧	١,١٤٨
٢,٣٠٢	١,٨٧٣	١,٠٨٤	١,٦٢٨
=====	=====	=====	=====

مبيعات إلى طرف ذي علاقة
مشتريات من طرف ذي علاقة

ب. تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

فيما يلي مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة الآخرين خلال الفترة:

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
٦,٩١٠	٦,٧٦٠	٣,٣٥٦	٣,١٠١
٧٨٢	٢,٠٤٨	١٤٤	٧٤٧
٩٠	١٧٠	٣٠	٧٠
=====	=====	=====	=====
٧,٧٨٢	٨,٩٧٨	٣,٥٣٠	٣,٩١٨

امتيازات قصيرة الأجل
تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
أتعاب حضور اجتماعات مجلس الإدارة

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

٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر
٢٠٢٦	٢٠٢٥
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)
١,٠٤٢	٤٦٣
=====	=====
٧٧١	١,٠٦٥
=====	=====

مستحق من طرف ذي علاقة

طرف ذو علاقة آخر (مدرج في الذمم المدينة التجارية والأخرى)
شركة عُمان للمرطبات

مستحق إلى طرف ذي علاقة

طرف ذو علاقة آخر (مدرج في الذمم الدائنة التجارية والأخرى)
شركة عُمان للمرطبات

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 المستحقة من طرف ذي علاقة هي مبالغ غير محملة بفوائد ومستحقة السداد عند الطلب.

دبي للمطبات (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (تابع)

١١. الإيرادات

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
٣٨٢,٠٨٣	٤١٨,٧٤٥	٢٣٢,٣٣١	٢٥١,٣٥٤
١٤١,٦٤٨	١٥٣,٤٩١	٦٨,٧٨١	٧٨,٠٠٢
٥٢٣,٧٣١	٥٧٢,٢٣٦	٣٠١,١١٢	٣٢٩,٣٥٦
=====	=====	=====	=====
٧,١٦٤	١٥,٤٨٨	٢,٧٨٤	٦,٦٤٨
٢٥,٢٦٨	٣٠,٥٤٩	١٢,٩١٣	١٨,٠٧٨
٣٢,٤٣٢	٤٦,٠٣٧	١٥,٦٩٧	٢٤,٧٢٦
=====	=====	=====	=====
٥٥٦,١٦٣	٦١٨,٢٧٣	٣١٦,٨٠٩	٣٥٤,٠٨٢
=====	=====	=====	=====

مبيعات محلية

عقود طويلة الأجل
عقود قائمة على معاملات

مبيعات تصدير

عقود طويلة الأجل
عقود قائمة على معاملات

إجمالي الإيرادات

١٢. تكلفة المبيعات

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
٢٢٧,٠٦٧	٢١٦,٢١٨	١٣١,٧٠٩	١٢٥,٧٧٧
٩٣,٦٢٩	١٩٣,٢٧٢	٥٣,٧٥٩	١١٢,١١٩
١٢,١٤٤	١١,٨٠٨	٦,١٣٨	٥,٩٧٨
١١,٩١١	١٣,١٤٧	٥,٩٥٦	٦,٥٩٤
١٧,٤٣٠	١٣,٠٩٩	١١,٧٤٤	٦,٩٢٦
=====	=====	=====	=====
٣٦٢,١٨١	٤٤٧,٥٤٤	٢٠٩,٣٠٦	٢٥٧,٣٩٤
=====	=====	=====	=====

تكلفة المواد
الضريبة الانتقائية
تكلفة الموظفين
الاستهلاك
أخرى *

* تشمل "أخرى" بشكل رئيسي على تكاليف الإنتاج والصيانة.

دبي للمرطبات (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (تابع)

١٣. مصروفات البيع والتوزيع

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
٣٢,٦٣٢	٣١,٩٠٥	١٦,٣١٧	١٦,٢٠١
١٢,٣٥٠	١٢,٧٧١	٦,٢١٨	٦,٣٩٧
٣,٢٧٦	٢٧٦	٣,١٤٣	١٤٣
٢٢,٤١٤	١٩,٦٨١	١٢,٤٢٣	١٠,٤٩١
٧٠,٦٧٢	٦٤,٦٣٣	٣٨,١٠١	٣٣,٢٣٢
=====	=====	=====	=====

تكلفة الموظفين

الاستهلاك

خسائر الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية

أخرى **

** تشمل "أخرى" بشكل رئيسي على مصروفات الإعلان والتسويق والتوزيع.

١٤. المصروفات العمومية والإدارية

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
١٥,٦٢٧	١٥,٦٦٠	٧,٦٨٠	٧,٢١٤
٢,٦٤٧	٢,٨١١	١,٢٩٢	١,٤٨٩
٢٤٤	٢٣٧	١٢٩	١٠٩
١٣,٩١٦	١٣,٧٩٧	٧,٠٦٥	٧,٣٦٧
٣٢,٤٣٤	٣٢,٥٠٥	١٦,١٦٦	١٦,١٧٩
=====	=====	=====	=====

تكلفة الموظفين

الاستهلاك

إطفاء الموجودات غير الملموسة

أخرى ***

*** تشمل "أخرى" بشكل رئيسي على المصروفات المكتبية العامة.

١٥. تخصيص التكاليف والمصروفات الأساسية وفقاً للمعيار رقم ١٨ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
١٢,١٤٤	١١,٨٠٨	٦,١٣٨	٥,٩٧٨
٣٢,٦٣٢	٣١,٩٠٥	١٦,٣١٧	١٦,٢٠١
١٥,٦٢٧	١٥,٦٦٠	٧,٦٨٠	٧,٢١٤
٦٠,٤٠٣	٥٩,٣٧٣	٣٠,١٣٥	٢٩,٣٩٣
=====	=====	=====	=====

١-١٥ فيما يلي تخصيص تكاليف الموظفين

تكلفة المبيعات

مصروفات البيع والتوزيع

المصروفات العمومية والإدارية

٢-١٥ فيما يلي تخصيص الاستهلاك

تكلفة المبيعات

مصروفات البيع والتوزيع

المصروفات العمومية والإدارية

دبي للمرطبات (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (تابع)

١٦. الالتزامات الطارئة والارتباطات الرأسمالية

٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر
٢٠٢٦	٢٠٢٥
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)
١,٩٢٤	٥,٩٩١
=====	=====

ضمانات بنكية

كما في نهاية الفترة، لا توجد ارتباطات رأسمالية مادية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: لا شيء).

١٧. القيمة العادلة للأدوات المالية

تشتمل الأدوات المالية على الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والأخرى (باستثناء المصروفات المدفوعة مقدماً والسلفيات) وموجودات العقود والموجودات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والموجودات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة التجارية والأخرى (باستثناء السلفيات) ومطلوبات العقود.

إن القيمة العادلة للأدوات المالية لا تختلف بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

النظام المتدرج للقيمة العادلة

تستخدم الشركة النظام المتدرج التالي لتحديد والإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية عن طريق أسلوب التقييم:

المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.

المستوى ٢: الأساليب الأخرى التي يمكن من خلالها بشكل مباشر أو غير مباشر ملاحظة كل المدخلات ذات التأثير الجوهري على القيمة العادلة المسجلة.

المستوى ٣: الأساليب التي تستخدم المدخلات التي لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة التي لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة.

دبي للمرطبات (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (تابع)

١٧. القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

كما في تاريخ التقرير، احتفظت الشركة بالأدوات المالية التالية المقاسة بالقيمة العادلة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	الإجمالي ألف درهم	المستوى ١ ألف درهم	المستوى ٢ ألف درهم	المستوى ٣ ألف درهم
استثمارات في أوراق مالية				
أسهم ملكية مدرجة - قطاع المنتجات الاستهلاكية (إيضاح ٥)	٨١,٣٩٤	٨١,٣٩٤	-	-
استثمار في سندات، مدرجة				
استثمار في سندات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ٥)	٤,٩٢٨	٤,٩٢٨	-	-
استثمار في سندات دائمة، مدرجة				
استثمار في سندات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح ٦)	٣٧,١٣٧	٣٧,١٣٧	-	-
	=====	=====	=====	=====
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	الإجمالي ألف درهم	المستوى ١ ألف درهم	المستوى ٢ ألف درهم	المستوى ٣ ألف درهم
استثمارات في أوراق مالية				
أسهم ملكية مدرجة - قطاع المنتجات الاستهلاكية (إيضاح ٥)	٩٢,٩١٥	٩٢,٩١٥	-	-
استثمار في سندات، مدرجة				
استثمار في سندات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ٥)	٥,٠٦٥	٥,٠٦٥	-	-
	=====	=====	=====	=====
التقييم العادل للمشتقات - محتفظ بها كتحوط للتدفقات النقدية	٦٠٠	-	٦٠٠	-
	=====	=====	=====	=====

١٨. ضريبة الدخل

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)
٢٥,٨٦٤	١٦,٧٠٠
=====	=====
التزام ضريبة الدخل	

دبي للمرطبات (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (تابع)

١٨. ضريبة الدخل (تابع)

أ. الحركة في مخصص ضريبة الشركات

٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر
٢٠٢٦	٢٠٢٥
ألف درهم	ألف درهم
(غير مدققة)	(مدققة)
١٦,٧٠٠	١٣,٦٨١
٩,١٦٤	١٥,٧٣١
-	(١٢,٧١٢)
-----	-----
٢٥,٨٦٤	١٦,٧٠٠
=====	=====

في ١ يناير
زائداً: المخصص خلال الفترة / السنة
ناقصاً: المدفوعات خلال السنة

تبلغ الضريبة المفروضة عن فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ما قيمته ٩,١٦٤ ألف درهم (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ٧,٧٥٧ ألف درهم).

١٩. معلومات عن القطاعات التشغيلية

تعمل الشركة في قطاع واحد يتم إعداد تقارير بشأنه وهو تعليب وتعبئة وتوزيع وتجارة المشروبات الغازية ومنتجات المشروبات ذات الصلة. يتم الإفصاح عن جميع المعلومات ذات الصلة بالقطاع التشغيلي في بيان المركز المالي الموجز وبيان الدخل الموجز والإيضاحات حول البيانات المالية المرحلية.

يتم فيما يلي الإفصاح عن المعلومات الإضافية التي يتطلبها المعيار رقم ٨ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "التقارير عن القطاعات التشغيلية":

أ) معلومات حول القطاعات الجغرافية

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، بلغت الإيرادات من العملاء المتواجدين في بلد مقر الشركة (الإمارات العربية المتحدة) ٥٢٣,٧٣١ ألف درهم (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ٥٧٢,٢٣٦ ألف درهم) وبلغت الإيرادات من العملاء خارج دولة الإمارات العربية المتحدة (العملاء الخارجيين) ٣٢,٤٣٢ ألف درهم (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ٤٦,٠٣٧ ألف درهم).

ب) العملاء الرئيسيين

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ و ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، لم يكن هناك عملاء للشركة تزيد الإيرادات منهم عن ١٠٪ من إجمالي إيرادات الشركة.

دبي للمرطبات (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (تابع)

٢٠. التغيرات في الأرقام المقارنة

١-٢٠. تغيرت الأرقام المقارنة نتيجة تطبيق المعيار رقم ١٨ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بشكل مسبق ونتيجة تعديلات أخرى على النحو الموضح أدناه:

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ ألف درهم	المعيار رقم ١٨ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وتعديلات أخرى ألف درهم	المعيار رقم ١٨ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ألف درهم	المرجع
الإيرادات	٤١٦,٥٩٢	(٤١٦,٥٩٢)	-
الإيرادات قبل الضريبة الانتقائية *	-	٤٢٥,٠٠١	(أ)، (ب)
الضريبة الانتقائية *	-	١٩٣,٢٧٢	(أ)، (ب)
إجمالي الإيرادات *	٤١٦,٥٩٢	٢٠١,٦٨١	(أ)، (ب)
تكلفة المبيعات	(٢٥٣,٠٨٠)	(١٩٤,٤٦٤)	(أ)، (ب)
إجمالي الأرباح	١٦٣,٥١٢	٧,٢١٧	١٧٠,٧٢٩
إيرادات تشغيلية أخرى	٤,٩٩٣	٥١٥	٥,٥٠٨ (ج)
مصروفات البيع والتوزيع	(٦١,٤٦٠)	(٣,١٧٣)	(٦٤,٦٣٣) (ب)
المصروفات العمومية والإدارية	(٣٢,٢٩١)	(٢١٤)	(٣٢,٥٠٥) (ب)
أرباح التشغيل *	٧٤,٧٥٤	٤,٣٤٥	٧٩,٠٩٩
(معرضة كإيرادات تشغيلية في البيانات المالية المرحلية الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥)			
صافي إيرادات التمويل	٥,٠٩٠	(٥,٠٩٠)	- (د)
إيرادات الإيجار	-	١,٦٢١	١,٦٢١ (هـ)
إيرادات الفائدة	-	٧,٦٤٧	٧,٦٤٧ (د)
إيرادات أخرى	٥,٩٦٦	(٥,٩٦٦)	- (ب)، (ج)، (هـ)
الأرباح قبل التمويل وضريبة الدخل *	٨٥,٨١٠	٢,٥٥٧	٨٨,٣٦٧
(معرضة كأرباح الفترة قبل الضريبة في البيانات المالية المرحلية الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥)			
تكلفة الفائدة على عقود الإيجار	-	(٢,٥٥٧)	(٢,٥٥٧) (د)
الأرباح قبل الضريبة	٨٥,٨١٠	-	٨٥,٨١٠
مصروفات ضريبة الدخل	(٧,٧٥٧)	-	(٧,٧٥٧)
أرباح الفترة	٧٨,٠٥٣	-	٧٨,٠٥٣
ربحية المسهم الأساسية والمخفضة بالدرهم	٠,٨٧	-	٠,٨٧

* الإجمالي الفرعي الجديد وفقاً للمعيار رقم ١٨ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "العرض والإفصاح في البيانات المالية".

دبي للمرطبات (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (تابع)

٢٠. التغيرات في الأرقام المقارنة (تابع)

١-٢٠ تغيرت الأرقام المقارنة نتيجة تطبيق المعيار رقم ١٨ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بشكل مسبق ونتيجة تعديلات أخرى على النحو الموضح أدناه (تابع):

- (أ) يتم حالياً بيان الإيرادات وتكلفة المبيعات شاملة الضريبة الانتقائية بمبلغ ١٩٣,٢٧٢ ألف درهم (راجع إيضاح ١١).
- (ب) صافي الدخل من أنشطة التخزين، الذي تم عرضه سابقاً على أساس صافي القيمة بمبلغ ٣,٨٣٠ درهم ضمن "الإيرادات الأخرى"، تم حالياً عرضه على أساس إجمالي القيمة في البنود الخاصة به. بناءً على إعادة التصنيف التي تم إجراؤها، يتم حالياً عرض الإيرادات البالغة ٨,٤٠٩ ألف درهم وتكلفة المبيعات البالغة ١,١٩٢ ألف درهم ومصروفات البيع والتوزيع البالغة ٣,١٧٣ ألف درهم والمصروفات العمومية والإدارية البالغة ٢١٤ ألف درهم بشكل منفصل في البنود الخاصة بكل منها.
- (ج) التعديلات نتيجة تطبيق المعيار رقم ١٨ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية: تمت إعادة تصنيف مبلغ ٥١٥ ألف درهم من "إيرادات أخرى" إلى "إيرادات تشغيلية أخرى" لتتوافق مع متطلبات العرض المحدثة.
- (د) يتم حالياً الإفصاح عن إيرادات التمويل على أساس إجمالي القيمة، حيث كانت معروضة سابقاً على أساس صافي القيمة. بناءً على إعادة التصنيف التي تم إجراؤها، يتم حالياً عرض إيرادات الفائدة البالغة ٧,٦٤٧ ألف درهم وتكلفة الفائدة على عقود الإيجار البالغة ٢,٥٥٧ ألف درهم بشكل منفصل في البنود الخاصة بكل منهما.
- (هـ) التعديلات نتيجة تطبيق المعيار رقم ١٨ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية: إيرادات الإيجار البالغة ١,٦٢١ ألف درهم، المضمنة سابقاً ضمن "إيرادات أخرى"، يتم عرضها حالياً بشكل منفصل كـ "إيرادات الإيجار".

٢-٢٠ بمجرد تطبيق المعيار رقم ١٨ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، تقتضي التعديلات اللاحقة على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ من الشركة استخدام الإجمالي الفرعي "أرباح التشغيل" المحدد مؤخراً كنقطة بداية في بيان التدفقات النقدية عند عرض التدفقات النقدية التشغيلية وفقاً للطريقة غير المباشرة. بناءً على ذلك، لن تستخدم الشركة بعد الآن "الأرباح قبل الضريبة" كنقطة بداية لمطابقة التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية. نتيجة لذلك، تغيرت بعض بنود المطابقة ضمن التدفقات النقدية التشغيلية بعد تطبيق المعيار رقم ١٨ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

٢١. التصعيد الجيوسياسي الإقليمي

خلال الفترة الحالية، أسفرت التصعيدات الجيوسياسية في الإقليم عن بيئة صراع شديدة الخطورة في شتى أنحاء الخليج. قامت الإدارة بتقييم التأثير المحتمل للوضع الجيوسياسي المستمر في المنطقة، وتوصلت إلى عدم وجود تأثير مادي على القيمة الدفترية لموجودات الشركة كما في تاريخ التقرير.

نظراً لحالة عدم اليقين وسرعة تطورات الأحداث، تعمل الشركة على مراقبة تطورات الوضع عن كثب، كما نفذت تدابير الطوارئ، حيثما تقتضي الضرورة.

٢٢. اعتماد البيانات المالية المرحلية الموجزة

اعتمد مجلس الإدارة البيانات المالية المرحلية الموجزة، وتم التصريح بإصدارها في ٢٩ يوليو ٢٠٢٦.