

دبي للمرطبات (ش.م.ع)

تقرير المراجعة والبيانات المالية المرحلية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

دبي للمرطبات (ش.م.ع)

البيانات المالية المرحلية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في
٣١ مارس ٢٠٢٦

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

تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة

إلى مجلس إدارة دبي للمرطبات (ش.م.ع)

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة لـ ٣١ مارس ٢٠٢٦ المرفقة لدبي للمرطبات (ش.م.ع) ("الشركة")، والتي تتألف مما يلي:

- بيان المركز المالي المرحلي الموجز كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦؛
- بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموجز لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦؛
- بيان الدخل الشامل الآخر المرحلي الموجز لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦؛
- بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦؛
- بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦؛
- وإيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة.

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ 'التقارير المالية المرحلية'. نتحصر مسؤوليتنا في التعبير عن استنتاجنا حول هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة بناءً على أعمال المراجعة التي قمنا بها.

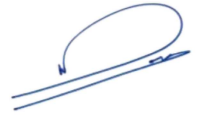
نطاق أعمال المراجعة

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 ٣١ مارس ٢٠٢٦ المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي المادية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ 'التقارير المالية المرحلية'.

كى بي إم جي لوار جلف ليمتد



فوزي أبوراس
رقم التسجيل: ٩٦٨
دبي، الإمارات العربية المتحدة

التاريخ: 12 MAY 2026

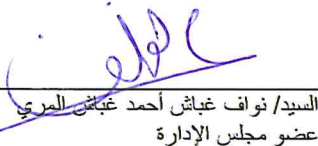
رقم الرخصة المهنية لشركة كى بي إم جي: ١١٣٨٦٩

دبي للمطبات (ش.م.ع)

بيان المركز المالي الموجز
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ألف درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ ألف درهم (غير مدققة)	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٤٨٨,٠٨٣	٤٨٠,٢٣٦	٤	المتكاثات والآلات والمعدات
١٤,٩٤٦	١٤,٩٤٦		عقار استثماري
٩٢,٦٤٣	٩٠,٢١١		موجودات حق الاستخدام
٢,٧٠٢	٢,٧١٦		الموجودات غير الملموسة
٩٧,٩٨٠	٩٣,٠٨٤	٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
-----	-----		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٦٩٦,٣٥٤	٦٨١,١٩٣		
-----	-----		الموجودات المتداولة
			المخزون
١٠٨,٣٤٣	١٣٥,٠١٨		الذمم المدينة التجارية والأخرى
٢٢٥,٣٨٣	٢٢٩,٢٠٢	٦	النقد والأرصدة المصرفية
٤٩٧,٧٢٦	٥٠٥,٤٢٧		
-----	-----		إجمالي الموجودات المتداولة
٨٣١,٤٥٢	٨٦٩,٦٤٧		
-----	-----		إجمالي الموجودات
١,٥٢٧,٨٠٦	١,٥٥٠,٨٤٠		
=====	=====		
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠		رأس المال
٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠		الاحتياطي القانوني
٦١٨,٤٠١	٦١٨,٤٠١		الاحتياطي العام
٦١,٩٣٧	٥٧,٠٤١		احتياطي القيمة العادلة
٦٠٠	-		احتياطي تحوط التدفقات النقدية
٣٣٩,٣٩٨	٣٧٩,٣٢٠		الأرباح المحتجزة
-----	-----		إجمالي حقوق الملكية
١,١٥٥,٣٣٦	١,١٨٩,٧٦٢		
-----	-----		المطلوبات غير المتداولة
٣٦,٢٥٣	٣٦,٣٥٩		مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
٩١,٩٢٢	٨٩,٤٢٧		التزامات الإيجار - الاستحقاق غير المتداول
-----	-----		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١٢٨,١٧٥	١٢٥,٧٨٦		
-----	-----		المطلوبات المتداولة
٢١٤,٢١٤	٢٠٠,٨٢٦	١٧	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
١٦,٧٠٠	٢٠,٥١٧		التزام ضريبة الدخل
١٣,٣٨١	١٣,٩٤٩		التزامات الإيجار - الاستحقاق المتداول
-----	-----		إجمالي المطلوبات المتداولة
٢٤٤,٢٩٥	٢٣٥,٢٩٢		
-----	-----		إجمالي المطلوبات
٣٧٢,٤٧٠	٣٦١,٠٧٨		
-----	-----		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
١,٥٢٧,٨٠٦	١,٥٥٠,٨٤٠		
=====	=====		

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 ١٢ مايو ٢٠٢٦، وتم التوقيع عليها بالإنيابة عنه من قبل:


السيد/ نواف عياش أحمد عياش المري
عضو مجلس الإدارة

Signed by Ahmad Also
Real Date: 12-May-20
26 02:22 PM +04:00
DocID: Fedat118-01ad
4350-1285-5825726
4/26

السيد/ أحمد بن عيسى السركال
رئيس مجلس الإدارة

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 للمطبات (ش.م.ع)

بيان الأرباح أو الخسائر الموجز
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح	
٢٠٢٥ ألف درهم (غير مدققة) معاد بيانها *	٢٠٢٦ ألف درهم (غير مدققة)		
١٨٣,٠٣٨	١٩٩,٤٨٤		الإيرادات قبل الضريبة الانتقائية
٨١,١٥٣	٣٩,٨٧٠		الضريبة الانتقائية
٢٦٤,١٩١	٢٣٩,٣٥٤	١٠	إجمالي الإيرادات
(١٩٠,١٥٠)	(١٥٢,٨٧٥)	١١	تكلفة المبيعات
٧٤,٠٤١	٨٦,٤٧٩		إجمالي الأرباح
٣,٠٨٤	١,٢٨١		إيرادات تشغيلية أخرى
(٣١,٤٠١)	(٣٢,٥٧١)	١٢	مصروفات البيع والتوزيع
(١٦,٣٢٦)	(١٦,٢٦٨)	١٣	المصروفات الإدارية والعمومية
٢٩,٣٩٨	٣٨,٩٢١		أرباح التشغيل
٨٠٧	٨١٩		إيرادات الإيجار
-	٩٤٩		إيرادات توزيعات الأرباح
٤,٢٢٢	٤,٢٦٤		إيرادات الفائدة
٣٤,٤٢٧	٤٤,٩٥٣		الأرباح قبل التمويل وضريبة الدخل
(١,٢٦٤)	(١,٢١٤)		تكلفة الفائدة على عقود الإيجار
٣٣,١٦٣	٤٣,٧٣٩		الأرباح قبل الضريبة
(٢,٩٩٣)	(٣,٨١٧)	١٧	مصروفات ضريبة الدخل
٣٠,١٧٠	٣٩,٩٢٢		أرباح الفترة
٠.٣٤	٠.٤٤	٨	ربحية السهم الأساسية والمخفضة بالدرهم

* راجع الإيضاح رقم ١٩.

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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	ايضاح
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٣٠,١٧٠	٣٩,٩٢٢	أرباح الفترة بعد الضريبة
		(الخسائر)/ الدخل الشامل الآخر (الخسائر)/ الدخل الشامل الآخر التي لن يتم إعادة تصنيفها ضمن الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة:
(٦,٦٤٠)	(٤,٧٢٩)	التغير في القيمة العادلة لاستثمارات في حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
		٥ - أ
		الدخل/ (الخسائر) الشاملة الأخرى التي سيتم إعادة تصنيفها ضمن الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة:
٥٢	(١٦٧)	التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١١٥	(٦٠٠)	التغير في القيمة العادلة لتحوطات التدفق النقدي
		٥ - ب
(٦,٤٧٣)	(٥,٤٩٦)	إجمالي الخسائر الشاملة الأخرى
٢٣,٦٩٧	٣٤,٤٢٦	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 للمرطبات (ش.م.ع)

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

	الإجمالي ألف درهم	الأرباح المحتجزة ألف درهم	احتياطي تحوط التدفقات النقدية ألف درهم	احتياطي القيمة العادلة ألف درهم	الاحتياطي العام ألف درهم	الاحتياطي القانوني ألف درهم	رأس المال ألف درهم
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدققة)	١,٠٦٦,٢٢٦	٢٧٦,٧٢٥	(٢٣)	٣٦,٥٢٣	٦١٨,٤٠١	٤٥,٠٠٠	٩٠,٠٠٠
إجمالي الدخل الشامل للفترة	٣٠,١٧٠	٣٠,١٧٠	-	-	-	-	-
أرباح الفترة	(٦,٤٧٣)	-	١١٥	(٦,٥٨٨)	-	-	-
الخسائر الشاملة الأخرى للفترة	٢٣,٦٩٧	٣٠,١٧٠	١١٥	(٦,٥٨٨)	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل للفترة	(٩٠,٠٠٠)	(٩٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-
توزيعات أرباح مطنة (إيضاح ٧)	١,٠٠٠,٣٢٣	٢١٦,٨٩٥	٩٢	٢٩,٩٣٥	٦١٨,٤٠١	٤٥,٠٠٠	٩٠,٠٠٠
في ٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مدققة)	١,١٥٥,٣٣٦	٣٢٩,٣٩٨	٦٠٠	٦١,٩٣٧	٦١٨,٤٠١	٤٥,٠٠٠	٩٠,٠٠٠
إجمالي الدخل الشامل للفترة	٣٩,٩٢٢	٣٩,٩٢٢	-	-	-	-	-
أرباح الفترة	(٥,٤٩٦)	-	(٦٠٠)	(٤,٨٩٦)	-	-	-
الخسائر الشاملة الأخرى للفترة	٣٤,٤٢٦	٣٩,٩٢٢	(٦٠٠)	(٤,٨٩٦)	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل للفترة	١,١٨٩,٧٦٢	٣٧٩,٣٢٠	-	٥٧,٠٤١	٦١٨,٤٠١	٤٥,٠٠٠	٩٠,٠٠٠
في ٣١ مارس 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
ألف درهم (غير مدققة) معاد بيانها *	ألف درهم (غير مدققة)	
٢٩,٣٩٨	٣٨,٩٢١	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		أرباح التشغيل
		تعديلات لـ:
١٠,٦٩٧	٩,٦٠١	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
٣,٦٤٩	٣,٨٤١	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٢,٢٢٠	١,٠٢٠	مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
١٢٨	١١٥	إطفاء موجودات غير ملموسة
(٧٠)	(١٠٩)	الأرباح من بيع ممتلكات وألات ومعدات
٤٦,٠٢٢	٥٣,٣٨٩	
٥,٧٩٤	(٢٦,٦٧٥)	التغيرات في:
(١٩,٧٧٣)	(٣٩٦)	- المخزون
(١٢,٠٤١)	(١٣,٩٨٨)	- الذمم المدينة التجارية والأخرى
		- الذمم الدائنة التجارية والأخرى
٢٠,٠٠٢	١٢,٣٣٠	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٣,٥٦١)	(٩١٤)	تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٨٠٧	٨١٩	إيرادات الإيجار المستلمة
١٧,٢٤٨	١٢,٢٣٥	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
-	(١٢٩)	حيازة موجودات غير ملموسة
(٢,١٤٩)	(١,٨٠٨)	حيازة ممتلكات وألات ومعدات
٧٠	١٦٣	المتحصلات من بيع ممتلكات وألات ومعدات
١,٠٤٠	١,٧٩٠	الفائدة المستلمة
(٥٧,٠٩٤)	(١٥,٣٨٧)	ودائع مودعة خلال الفترة
٢٧١,٦٣٦	١١٣,٩٨٥	ودائع مسحوبة خلال الفترة
٢١٣,٥٠٣	٩٨,٦١٤	صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٩٠,٠٠٠)	-	توزيعات أرباح مدفوعة
(٥,٢٠٠)	-	أتعاب مدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة
(٣,٢٩٨)	(٣,٣٣٦)	سداد المبلغ الأصلي من التزامات الإيجار
(١,٢٦٤)	(١,٢١٤)	سداد فوائد على التزامات الإيجار
(٩٩,٧٦٢)	(٤,٥٥٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٣٠,٩٨٩	١٠٦,٢٩٩	صافي الزيادة في النقد وما يعادله
١٧٩,٤٠٧	٤٨,٥٥٠	النقد وما يعادله في بداية الفترة
٣١٠,٣٩٦	١٥٤,٨٤٩	النقد وما يعادله في ٣١ مارس (إيضاح ٦)
=====	=====	

* راجع الإيضاح رقم ١٩.

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

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

دبي للمرطبات (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي ٣٤ *التقارير المالية المرحلية*، ويتعين قراءتها جنباً إلى جنب مع البيانات المالية السنوية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ ("*البيانات المالية 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 تحدها 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 بفهم التغييرات في الأداء والمركز المالي للشركة منذ آخر بيانات مالية.

بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ لا تعتبر بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦.

تم إعداد البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر 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 وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ.

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.

دبي للمرطبات (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (تابع)

٣. السياسات المحاسبية (تابع)

١-٣ استخدام التقديرات والأحكام (تابع)

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 وللأسنة 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 المرحلية الموجزة الموحدة.

- 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

- | | |
|--------------|---|
| ١ يناير ٢٠٢٧ | 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" |

٤ الممتلكات والألات والمعدات

الإضافات والاستيعادات

خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦، بلغت الإضافات إلى الممتلكات والألات والمعدات ١,٨٠٨ ألف درهم (الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥: ٢,١٤٩ ألف درهم).

بلغ الاستهلاك للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ مبلغ ٩,٦٠١ ألف درهم (الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥: ١٠,٦٩٧ ألف درهم).

خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦، قامت الشركة باستيعاد بنود الممتلكات والألات والمعدات المستهلكة بالكامل مقابل عائدات بلغت ١٦٣ ألف درهم (الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥: ٧٠ ألف درهم). إن الأرباح من بيع ممتلكات وألات ومعدات للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ بلغت ١٠٩ ألف درهم (الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥: ٧٠ ألف درهم).

دبي للمطبات (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (تابع)

٥. الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(أ) أدوات حقوق الملكية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ألف درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ ألف درهم (غير مدققة)	
٦٧,٦٨٧	٩٢,٩١٥	الرصيد في ١ يناير
٢٥,٢٢٨	(٤,٧٢٩)	التغير في القيمة السوقية العادلة
-----	-----	
٩٢,٩١٥	٨٨,١٨٦	
=====	=====	

(ب) السندات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ألف درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ ألف درهم (غير مدققة)	
٤,٨٧٩	٥,٠٦٥	الرصيد في ١ يناير
-	-	الإضافات
١٨٦	(١٦٧)	التغير في القيمة السوقية العادلة
-----	-----	
٥,٠٦٥	٤,٨٩٨	
=====	=====	
٩٧,٩٨٠	٩٣,٠٨٤	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. النقد والأرصدة المصرفية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ألف درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ ألف درهم (غير مدققة)	
٤٨,٥٥٠	٧٥,٦٥٢	النقد في الصندوق ولدى البنك
٤٤٩,١٧٦	٤٢٩,٧٧٥	ودائع مصرفية
-----	-----	
٤٩٧,٧٢٦	٥٠٥,٤٢٧	
(٤٤٩,١٧٦)	(٣٥٠,٥٧٨)	ناقصاً: ودائع مصرفية ذات فترة استحقاق تزيد عن ثلاثة أشهر
-----	-----	
٤٨,٥٥٠	١٥٤,٨٤٩	النقد وما يعادله
=====	=====	

دبي للمرطبات (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (تابع)

٧. توزيعات الأرباح

لاحقاً لنهاية 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 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.

٨. 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٣٠,١٧٠	٣٩,٩٢٢	أرباح الفترة بعد خصم أتعاب أعضاء مجلس الإدارة (ألف درهم)
٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (آلاف)
-----	-----	
٠.٣٤	٠.٤٤	ربحية السهم - الأساسية والمخفضة (درهم)
=====	=====	

٩. 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.

فيما يلي المعاملات الهامة مع شركة عمان للمرطبات المدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر الموجز:

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
ألف درهم	ألف درهم	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٤٥٦	١,١٩٨	مبيعات إلى طرف ذي علاقة
٢٤٥	١,٢١٧	مشتريات من طرف ذي علاقة
=====	=====	

دبي للمرطبات (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (تابع)

٩. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات علاقة (تابع)

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

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

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠٢٥	٢٠٢٦
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
٣,٦٥٩	٣,٥٥٤
١,٣٠١	٦٣٨
١٠٠	٦٠
-----	-----
٥,٠٦٠	٤,٢٥٢
=====	=====

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:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
٤٦٣	٧٧٢
====	====

مستحق من طرف ذي علاقة
طرف ذو علاقة آخر (مدرج في النعم المدينة التجارية والأخرى)
شركة عمان للمرطبات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
١,٠٦٥	٨٩٩
====	====

مستحق إلى طرف ذي علاقة
طرف ذو علاقة آخر (مدرج في النعم الدائنة التجارية والأخرى)
شركة عمان 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (تابع)

١٠. الإيرادات

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
١٦٧,٣٩١	١٤٩,٧٥٢	مبيعات محلية
٧٥,٤٨٩	٧٢,٨٦٧	عقود طويلة الأجل
-----	-----	عقود قائمة على معاملات
٢٤٢,٨٨٠	٢٢٢,٦١٩	
=====	=====	
٨,٨٤٠	٤,٣٨٠	مبيعات تصدير
١٢,٤٧١	١٢,٣٥٥	عقود طويلة الأجل
-----	-----	عقود قائمة على معاملات
٢١,٣١١	١٦,٧٣٥	
=====	=====	
٢٦٤,١٩١	٢٣٩,٣٥٤	إجمالي الإيرادات
=====	=====	

١١. تكلفة المبيعات

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٩٠,٤٤١	٩٥,٣٥٨	تكلفة المواد
٨١,١٥٣	٣٩,٨٧٠	الضريبة الانتقائية
٥,٨٣٠	٦,٠٠٦	تكلفة الموظفين
٦,٥٥٣	٥,٩٥٥	الاستهلاك
٦,١٧٣	٥,٦٨٦	أخرى *
-----	-----	
١٩٠,١٥٠	١٥٢,٨٧٥	
=====	=====	

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

دبي للمرطبات (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (تابع)

١٢. مصروفات البيع والتوزيع

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
١٥,٧٠٤	١٦,٣١٥	تكلفة الموظفين
٦,٣٧٤	٦,١٣٢	الاستهلاك
٩,٣٢٣	١٠,١٢٤	أخرى **
-----	-----	
٣١,٤٠١	٣٢,٥٧١	
=====	=====	

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

١٣. المصروفات العمومية والإدارية

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٨,٤٤٦	٧,٩٤٧	تكلفة الموظفين
١,٣٢٢	١,٣٥٥	الاستهلاك
١٢٨	١١٥	إطفاء الموجودات غير الملموسة
٦,٤٣٠	٦,٨٥١	أخرى ***
-----	-----	
١٦,٣٢٦	١٦,٢٦٨	
=====	=====	

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

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

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٥,٨٣٠	٦,٠٠٦	١-١٤ تخصيص تكاليف الموظفين
١٥,٧٠٤	١٦,٣١٥	تكلفة المبيعات
٨,٤٤٦	٧,٩٤٧	مصروفات البيع والتوزيع
-----	-----	المصروفات العمومية والإدارية
٢٩,٩٨٠	٣٠,٢٦٨	
=====	=====	

دبي للمرطبات (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (تابع)

١٤. تخصيص التكاليف والمصروفات الأساسية وفقاً للمعيار رقم ١٨ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تابع)

٢-١٤ تخصيص الاستهلاك

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٦,٥٥٣	٥,٩٥٥	تكلفة المبيعات
٦,٣٧٤	٦,١٣٢	مصروفات البيع والتوزيع
١,٣٢٢	١,٣٥٥	المصروفات العمومية والإدارية
-----	-----	
١٤,٢٤٩	١٣,٤٤٢	
=====	=====	

١٥. الالتزامات الطارئة والارتباطات الرأسمالية

٣١ ديسمبر	٣١ مارس	
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٥,٩٩١	٥,٦٩١	ضمانات بنكية
=====	=====	

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

١٦. 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 العقود والمشتقات والاستثمار في أدوات حقوق ملكية محددة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. تتكون المطلوبات المالية من الذمم الدائنة ومطلوبات العقود والمشتقات.

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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (تابع)

١٦. القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

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

المستوى ٣ ألف درهم	المستوى ٢ ألف درهم	المستوى ١ ألف درهم	الإجمالي ألف درهم	٣١ مارس ٢٠٢٦
-	-	٨٨,١٨٦	٨٨,١٨٦	<i>استثمارات في أوراق مالية</i> أسهم ملكية مدرجة - قطاع المنتجات الاستهلاكية (إيضاح ٥)
-	-	٤,٨٩٨	٤,٨٩٨	<i>استثمار في سندات، مدرجة</i> استثمار في سندات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ٥)
=====	=====	=====	=====	
المستوى ٣ ألف درهم	المستوى ٢ ألف درهم	المستوى ١ ألف درهم	الإجمالي ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
-	-	٩٢,٩١٥	٩٢,٩١٥	<i>استثمارات في أوراق مالية</i> أسهم ملكية مدرجة - قطاع المنتجات الاستهلاكية (إيضاح ٥)
-	-	٥,٠٦٥	٥,٠٦٥	<i>استثمار في سندات، مدرجة</i> استثمار في سندات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ٥)
=====	=====	=====	=====	
-	٦٠٠	-	٦٠٠	التقييم العادل للمشتقات - محتفظ بها كتحوط للتدفقات النقدية
=====	=====	=====	=====	

١٧. ضريبة الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ألف درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ ألف درهم (غير مدققة)	التزام ضريبة الدخل
١٦,٧٠٠	٢٠,٥١٧	
=====	=====	

أ. الحركة في مخصص ضريبة الدخل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ألف درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٦ ألف درهم (غير مدققة)	في ١ يناير زائداً: المخصص خلال الفترة/ السنة ناقصاً: المدفوعات خلال السنة
١٣,٦٨١	١٦,٧٠٠	
١٥,٧٣١	٣,٨١٧	
(١٢,٧١٢)	-	
=====	=====	
١٦,٧٠٠	٢٠,٥١٧	
=====	=====	

تبلغ الضريبة المفروضة عن الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ ما قيمته ٣,٨١٧ ألف درهم (٣١ مارس ٢٠٢٥: ٢,٩٩٣ ألف درهم).

دبي للمرطبات (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (تابع)

١٨. 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 الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦، بلغت الإيرادات من العملاء المتواجدين في بلد مقر الشركة (الإمارات العربية المتحدة) ٢٢٢,٦١٩ ألف درهم (الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥: ٢٤٢,٨٨٠ ألف درهم) وبلغت الإيرادات من العملاء خارج دولة الإمارات العربية المتحدة (العملاء الخارجيين) ١٦,٧٣٥ ألف درهم (الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥: ٢١,٣١١ ألف درهم).

(ب) العملاء الرئيسيين

خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ و ٣١ مارس ٢٠٢٥، لم يكن هناك عملاء للشركة تزيد الإيرادات منهم عن ١٠٪ من إجمالي إيرادات الشركة.

دبي للمطربات (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (تابع)

١٩. التغيرات في الأرقام المقارنة

١٩-١ تغيرت الأرقام المقارنة نتيجة تطبيق المعيار رقم ١٨ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بشكل مسبق ونتيجة تعديلات أخرى على النحو الموضح أدناه:

للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥

المرجع	الأرقام المقارنة بعد التعديل ألف درهم	المعيار رقم ١٨ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وتعديلات أخرى ألف درهم	الأرقام كما هي معروضة سابقاً ألف درهم	
	-	(١٧٨,١٥٤)	١٧٨,١٥٤	الإيرادات
(أ)، (ب)	١٨٣,٠٣٨	١٨٣,٠٣٨	-	الإيرادات قبل الضريبة الانتقائية *
(أ)، (ب)	٨١,١٥٣	٨١,١٥٣	-	الضريبة الانتقائية *
	٢٦٤,١٩١	٨٦,٠٢٧	١٧٨,١٥٤	إجمالي الإيرادات *
(أ)، (ب)	(١٩٠,١٥٠)	(٨١,٧٢٥)	(١٠٨,٤٢٥)	تكلفة المبيعات
	٧٤,٠٤١	٤,٣١٢	٦٩,٧٢٩	إجمالي الأرباح
(ج)	٣,٠٨٤	٤٧١	٢,٦١٣	إيرادات تشغيلية أخرى
(ب)	(٣١,٤٠١)	(١,٥٧٦)	(٢٩,٨٢٥)	مصروفات البيع والتوزيع
(ب)	(١٦,٣٢٦)	(١٠٤)	(١٦,٢٢٢)	المصروفات الإدارية والعمومية
	٢٩,٣٩٨	٣,١٠٣	٢٦,٢٩٥	أرباح التشغيل* (معروضة كإيرادات تشغيلية في البيانات المالية المرحلية الموجزة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥)
(د)	-	(٢,٩٥٨)	٢,٩٥٨	صافي إيرادات التمويل
(هـ)	٨٠٧	٨٠٧	-	إيرادات الإيجار
(د)	٤,٢٢٢	٤,٢٢٢	-	إيرادات الفائدة
(ب)، (ج)، (هـ)	-	(٣,٩١٠)	٣,٩١٠	إيرادات أخرى
	٣٤,٤٢٧	١,٢٦٤	٣٣,١٦٣	الأرباح قبل التمويل وضريبة الدخل* (معروضة كأرباح الفترة قبل الضريبة في البيانات المالية المرحلية الموجزة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥)
(د)	(١,٢٦٤)	(١,٢٦٤)	-	تكلفة الفائدة على عقود الإيجار
	٣٣,١٦٣	-	٣٣,١٦٣	الأرباح قبل الضريبة
	(٢,٩٩٣)	-	(٢,٩٩٣)	مصروفات ضريبة الدخل
	٣٠,١٧٠	-	٣٠,١٧٠	أرباح الفترة
	٠,٣٤	-	٠,٣٤	ربحية السهم الأساسية والمخفضة بالدرهم

* الإجمالي الفرعي 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 الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (تابع)

١٩. التغيرات في الأرقام المقارنة (تابع)

- (أ) تم حالياً بيان إيرادات وتكلفة المبيعات شاملة الضريبة الانتقائية بمبلغ ٨١,١٥٣ ألف درهم (راجع إيضاح ١١).
- (ب) صافي الدخل من أنشطة التخزين، الذي تم عرضه سابقاً على أساس صافي القيمة بمبلغ ٢,٦٣٢ 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 ٤,٨٨٤ ألف درهم وتكلفة المبيعات البالغة ٥٧٢ ألف درهم ومصروفات البيع والتوزيع البالغة ١,٥٧٦ ألف درهم والمصروفات العمومية والإدارية البالغة ١٠٤ 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 ٤٧١ ألف درهم من "إيرادات أخرى" إلى "إيرادات تشغيلية أخرى" لتتوافق مع متطلبات العرض المستحدثة.
- (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 ٤,٢٢٢ ألف درهم وتكلفة الفائدة على عقود الإيجار البالغة ١,٢٦٤ 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 ٨٠٧ ألف درهم، المضمنة سابقاً ضمن "إيرادات أخرى"، يتم عرضها حالياً بشكل منفصل كـ "إيرادات الإيجار".

٢-١٩ 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 لتسويات التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية. نتيجة لذلك، تغيرت بعض بنود التسويات ضمن التدفقات النقدية التشغيلية بعد تطبيق المعيار رقم ١٨ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

٢٠. 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، وخلصت 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 تنفذ تدابير الطوارئ، حيثما تقتضي الضرورة.

٢١. اعتماد البيانات المالية المرحلية الموجزة

اعتمد مجلس الإدارة البيانات المالية المرحلية الموجزة، وتم التصريح بإصدارها في ١٢ مايو ٢٠٢٦.