

دبي للمرطبات (ش.م.ع)

تقرير المراجعة والبيانات المالية المرحلية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

دبي للمرطبات (ش.م.ع)

البيانات المالية المرحلية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

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 - ١٥	إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة

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 سبتمبر ٢٠٢٥ المرفقة لدبي للمرطبات (ش.م.ع) ("الشركة")، والتي تتألف مما يلي:

- بيان المركز المالي المرحلي الموجز كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥؛
- بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموجز لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥؛
- بيان الدخل الشامل الآخر المرحلي الموجز لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥؛
- بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥؛
- بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥؛
- 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 المرحلية'. تتحصر 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 الجوهرية التي يمكن التعرف عليها من خلال التدقيق. وبالتالي، فإننا لا نبدى رأياً تدقيقياً.

الاستنتاج

بناءً على مراجعتنا، لم يسترِع انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن البيانات المالية المرحلية الموجزة لـ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي المادية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ 'التقارير المالية المرحلية'.

أمر آخر – معلومات المقارنة

تمت مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة للشركة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ من قبل مدقق حسابات آخر عبر في تقريره الصادر بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠٢٤ عن استنتاج غير معدل حول تلك البيانات المالية المرحلية الموجزة، كما تم تدقيق البيانات المالية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ من قبل مدقق حسابات آخر أبدى في تقريره الصادر بتاريخ ١١ فبراير ٢٠٢٥ رأي غير معدل حول تلك البيانات المالية.

كى بي إم جي لوار جلف ليمتد



فوزي أبوراس
رقم التسجيل: ٩٦٨
دبي، الإمارات العربية المتحدة

التاريخ: 30 OCT 2025

دبي للمرطبات (ش.م.ع)

بيان المركز المالي الموجز
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ ألف درهم (غير مدققة)	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٥١٥,٧٢٤	٤٩٣,٢٢٦	٤	الممتلكات والألات والمعدات
١٤,٩٤٦	١٤,٩٤٦		عقار استثماري
٧٤,٠٠٠	٩٦,٣٧٥		موجودات حق الاستخدام
٣,٠٨٨	٢,٧٤١		الموجودات غير الملموسة
٧٢,٥٦٦	٨٨,٧٣٩	٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
-----	-----		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٦٨٠,٣٢٤	٦٩٦,٠٢٧		
-----	-----		الموجودات المتداولة
٨٥,١١٤	١٢٦,٧٤٠		المخزون
١٩٥,٨٨٧	٢٤٣,٣٠٧	٦	الذمم المدينة التجارية والأخرى
٤٤٤,٣٠٠	٤٣٧,٠٩٦		النقد والأرصدة المصرفية
-----	-----		إجمالي الموجودات المتداولة
٧٢٥,٣٠١	٨٠٧,١٤٣		
-----	-----		إجمالي الموجودات
١,٤٠٥,٦٢٥	١,٥٠٣,١٧٠		
=====	=====		
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠		رأس المال
٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠		الاحتياطي القانوني
٦١٨,٤٠١	٦١٨,٤٠١		الاحتياطي العام
٣٦,٥٢٣	٥٢,٦٩٦		احتياطي القيمة العادلة
(٢٣)	٦٨٢		احتياطي تحوط التدفقات النقدية
٢٧٦,٧٢٥	٣١٢,٢٦٢		الأرباح المحتجزة
-----	-----		إجمالي حقوق الملكية
١,٠٦٦,٦٢٦	١,١١٩,٠٤١		
-----	-----		المطلوبات غير المتداولة
٣٥,٢٤٢	٣٥,٣٩٤		تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
٧٥,٤٠٦	٩٥,١٥٥		التزامات الإيجار - الاستحقاق غير المتداول
-----	-----		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١١٠,٦٤٨	١٣٠,٥٤٩		
-----	-----		المطلوبات المتداولة
٢٠٥,٥٦٢	٢٢٦,٨٩٨	١٤	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
١٣,٦٨١	١٣,٣٤٨		التزام الضريبة الحالية
٩,١٠٨	١٣,٣٣٤		التزامات الإيجار - الاستحقاق المتداول
-----	-----		إجمالي المطلوبات المتداولة
٢٢٨,٣٥١	٢٥٣,٥٨٠		
-----	-----		إجمالي المطلوبات
٣٣٨,٩٩٩	٣٨٤,١٢٩		
-----	-----		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
١,٤٠٥,٦٢٥	١,٥٠٣,١٧٠		
=====	=====		

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 ٢١ أكتوبر ٢٠٢٥، وتم التوقيع عليها بالإبانة عنه من قبل:

السيد/ نواف غياش أحمد عياش المري
عضو مجلس الإدارة

السيد/ أحمد بن عيسى السركال
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٨ إلى ١٥ 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٢٢٠,٢١٩	٢٣٨,٧٤٦	٦٠٤,٢٨٠	٦٥٥,٣٣٨	١٠ الإيرادات
(١٤٢,٠٤٨)	(١٤٥,٠٧٢)	(٣٨٨,٤٨٦)	(٣٩٨,١٥٢)	تكاليف المبيعات
٧٨,١٧١	٩٣,٦٧٤	٢١٥,٧٩٤	٢٥٧,١٨٦	إجمالي الأرباح
٢,٠٧٤	٢,٧١٩	٦,٦٤٤	٧,٧١٢	إيرادات تشغيلية أخرى
(٣٠,٥٢٨)	(٣٢,٥٣٩)	(٨٧,٥٦٥)	(٩٣,٩٩٩)	مصروفات البيع والتوزيع
(١٥,٥٣٣)	(١٥,٧٥١)	(٤٤,٧٤٩)	(٤٧,٨٠٥)	المصروفات الإدارية والعمومية
(٢٥٦)	(١١٠)	(٧٧٨)	(٣٤٧)	إطفاء موجودات غير ملموسة
٣٣,٩٢٨	٤٧,٩٩٣	٨٩,٣٤٦	١٢٢,٧٤٧	إيرادات التشغيل
٣,٦٥٠	٢,٣٧٧	١٢,٥١٨	٧,٤٦٧	إيرادات التمويل، صافي
-	-	٢,٦٩٦	-	إيرادات توزيعات الأرباح
١٥٨	١٩٤	١٥٨	١٩٤	أرباح من بيع موجودات ثابتة
١,٣٥٧	١,٥٤٢	٦,٢٥١	٧,٥٠٨	إيرادات أخرى
٣٩,٠٩٣	٥٢,١٠٦	١١٠,٩٦٩	١٣٧,٩١٦	أرباح الفترة قبل الضريبة
(٣,٥١٩)	(٤,٦٢٢)	(٩,٧١١)	(١٢,٣٧٩)	١٤ ضريبة الشركات
٣٥,٥٧٤	٤٧,٤٨٤	١٠١,٢٥٨	١٢٥,٥٣٧	أرباح الفترة بعد الضريبة
٠,٤٠	٠,٥٣	١,١١	١,٣٩	١ ربحية السهم (درهم)

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٨ إلى ١٥ 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 الموجز
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاح
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٣٥,٥٧٤	٤٧,٤٨٤	١٠١,٢٥٨	١٢٥,٥٣٧	أرباح الفترة بعد الضريبة
-----	-----	-----	-----	
				الدخل / (الخسائر) الشامل الآخر
				الدخل / (الخسائر) الشاملة الأخرى التي لن يتم إعادة تصنيفها ضمن الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة:
				التغير في القيمة العادلة لاستثمارات في أدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٥,٣٢٣)	٢٢,٦٥٢	(١٨,٨٨٨)	١٦,٠٠٦	ل٥
				الدخل / (الخسائر) الشاملة الأخرى التي سيتم إعادة تصنيفها ضمن الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة:
				التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	٧١	-	١٦٧	ص٥
-	(١٧٩)	(١,٠٦٢)	٧٠٥	التغير في القيمة العادلة لتحوطات التدفق النقدي
-----	-----	-----	-----	
(٥,٣٢٣)	٢٢,٥٤٤	(١٩,٩٥٠)	١٦,٨٧٨	إجمالي الدخل / (الخسائر) الشامل الآخر
-----	-----	-----	-----	
٣٠,٢٥١	٧٠,٠٢٨	٨١,٣٠٨	١٤٢,٤١٥	إجمالي الدخل الشامل للفترة
-----	-----	-----	-----	

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٨ إلى ١٥ جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.

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

دبي للمطريات (ش.م.ع.)

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

	الإجمالي ألف درهم	الأرباح المحتجزة ألف درهم	احتياطي تحوط التدفقات النقدية ألف درهم	احتياطي القيمة العادية ألف درهم	الاحتياطي العام ألف درهم	الاحتياطي القانوني ألف درهم	رأس المال ألف درهم
	١,٢٥٢,٤٢٩	٤٣٥,٠٩٧	١,٠٢٢	٦٣,٨٦٩	٦١٨,٤٠١	٤٥,٠٠٠	٩٠,٠٠٠
	١,٠١,٢٥٨ (١٩,٩٥٠)	١,٠١,٢٥٨ -	- (١,٠٢٢)	- (١٨,٨٨٨)	- -	- -	- -
	٨١,٣٠٨ (٢٨٨,٠٠٠) (١,٠٠٠)	١,٠١,٢٥٨ (٢٨٨,٠٠٠) (١,٠٠٠)	(١,٠٢٢) - -	(١٨,٨٨٨) - -	- - -	- - -	- - -
	١,٠٤٥,٧٣٧	٢٤٧,٣٥٥	-	٤٤,٩٨١	٦١٨,٤٠١	٤٥,٠٠٠	٩٠,٠٠٠
	١,٠٦٦,٦٢٦	٢٧٦,٧٢٥	(٢٣)	٣٦,٥٢٣	٦١٨,٤٠١	٤٥,٠٠٠	٩٠,٠٠٠
	١٢٥,٥٣٧ ١٦,٨٧٨	١٢٥,٥٣٧ -	- ٧٠٥	- ١٦,١٧٣	- -	- -	- -
	١٤٢,٤١٥ (٩٠,٠٠٠)	١٢٥,٥٣٧ (٩٠,٠٠٠)	٧٠٥ -	١٦,١٧٣ -	- -	- -	- -
	١,١١٩,٠٤١	٣١٢,٢٦٢	٦٨٢	٥٢,٦٩٦	٦١٨,٤٠١	٤٥,٠٠٠	٩٠,٠٠٠

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٨ إلى ١٥ جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.

دبي للمرطبات (ش.م.ع)

بيان التدفقات النقدية الموجز
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
١١٠,٩٦٩	١٣٧,٩١٦	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		أرباح الفترة قبل الضريبة
		تعديلات لـ:
٣٠,٣٨٧	٣١,٢٥٩	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١٠,١٠١	١١,١٢٨	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٢,٨٧٠	٤,٤٦٠	مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
٢,٣٠٣	٣,٨٣٤	الفائدة على التزامات الإيجار
٧٧٨	٣٤٧	إطفاء موجودات غير ملموسة
(١٥٨)	(١٩٤)	الأرباح من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(١,١٢٥)	(١٢٢)	الأرباح من إيقاف الاعتراف بموجودات مستأجرة
(١٤,٨٢١)	(١١,٣٠١)	إيرادات التمويل
(٢,٦٩٦)	-	إيرادات توزيعات الأرباح
١٣٨,٦٠٨	١٧٧,٣٢٧	
		التغيرات في:
(٣٩,٥٤١)	(٤١,٦٢٦)	- المخزون
١٠,٢٠٠	(٤٧,٢٧٧)	- الذمم المدينة التجارية والأخرى
٣,٨٢٢	٢٧,٢٤١	- الذمم الدائنة التجارية والأخرى
١١٣,٠٨٩	١١٥,٦٦٥	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١,٥٩٨)	(٤,٣٠٨)	تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
-	(١٢,٧١٢)	ضريبة الشركات المدفوعة
١١١,٤٩١	٩٨,٦٤٥	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٩,٠١١	١١,١٥٨	الفائدة المستلمة
١٥٨	١٩٤	المتحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(٦٠)	-	شراء موجودات غير ملموسة
(١٤,٩٠٥)	(٨,٧٦١)	حيازة ممتلكات وآلات ومعدات
(٨٢,٦٦٨)	(٩٩,١٣٥)	صافي الحركة في الودائع
٢,٦٩٦	-	إيرادات توزيعات الأرباح
(٨٥,٧٦٨)	(٩٦,٥٤٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(١٤,٩٠٥)	(٨,٧٦١)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٨٠,٠٠٠)	(٩٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٥,٢٠٠)	(٥,٢٠٠)	أتعاب مدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة
(٩,١٤٣)	(٩,٤٠٦)	سداد الاستحقاق الأصلي للالتزامات الإيجار
(٢,٣٠٣)	(٣,٨٣٤)	الفائدة المدفوعة على التزامات الإيجار
(١٩٦,٦٤٦)	(١٠٨,٤٤٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١٧٠,٩٢٣)	(١٠٦,٣٣٩)	صافي النقص في النقد وما يعادله
٤٠٦,٢٨٧	١٧٩,٤٠٧	النقد وما يعادله في بداية الفترة
٢٣٥,٣٦٤	٧٣,٠٦٨	النقد وما يعادله في ٣٠ سبتمبر (إيضاح ٦)

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٨ إلى ١٥ 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

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 أب وأكوافينا في جميع أنحاء دولة الإمارات العربية المتحدة.

٢. أساس الإعداد

١-٢ أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي ٣٤ *التقارير المالية المرحلية*، ويتعين قراءتها جنباً إلى جنب مع البيانات المالية السنوية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ ("*البيانات المالية الأخيرة*").

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 الإفصاحات التفصيلية المحددة مدرجة بغرض توضيح الأحداث والمعاملات الضرورية لفهم التغييرات في الأداء والمركز المالي للشركة منذ آخر بيانات مالية.

بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ لا تعتبر بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

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 ٢٠٢٤ 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.

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 ٢٠٢٤ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات التابعة لها بصورة مستمرة. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات اعتباراً من تاريخ التعديل فصاعداً.

دبي للمرطبات (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٣. السياسات المحاسبية (تابع)

٢-٣ المعايير والتفسيرات الجديدة الصادرة والتي تم تفعيلها

تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة/ المعدلة التالية، التي أصبحت سارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥، في هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.

- عدم إمكانية صرف إحدى العملات الأجنبية (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١).

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

٣-٣ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد

تسري مجموعة من المعايير الجديدة والتعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠٢٥ ويجوز تطبيقها قبل ذلك التاريخ. إلا أنه لم يتم تطبيق أي من هذه المعايير الجديدة أو المعدلة بشكل مسبق عند إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة.

تسري اعتباراً من

١ يناير ٢٠٢٦	تصنيف وقياس الأدوات المالية - تعديلات على المعيار رقم ٩ والمعيار رقم ٧ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
١ يناير ٢٠٢٦	التحسينات السنوية للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية - المجلد ١١
١ يناير ٢٠٢٧	المعيار رقم ١٨ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "العرض والإفصاح في البيانات المالية"
١ يناير ٢٠٢٧	المعيار رقم ١٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الشركات التابعة دون مساءلة عامة: الإفصاحات"

٤ الممتلكات والآلات والمعدات

الإضافات والاستبعادات

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، بلغت الإضافات إلى الممتلكات والآلات والمعدات ٨,٧٦١ ألف درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤: ١٤,٩٠٥ ألف درهم).

بلغ الاستهلاك لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٣١,٢٥٩ ألف درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤: ٣٠,٣٨٧ ألف درهم).

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، قامت الشركة باستبعاد بنود الممتلكات والآلات والمعدات المستهلكة بالكامل مقابل عائدات بلغت ١٩٤ ألف درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤: ١٥٨ ألف درهم). إن الأرباح من بيع ممتلكات وآلات ومعدات لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ بلغت ١٩٤ ألف درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤: ١٥٨ ألف درهم).

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، أجرت الشركة مراجعة تشغيلية لمبانيها مما أدى إلى تغيير في العمر الإنتاجي المقدر لمباني المستودعات وسكن العمال الواقعين في الشارقة من ٢٠ سنة إلى ٣٠ سنة. سيتم تطبيق تأثير هذا التغيير في التقدير بشكل مستقبلي. نتيجة لذلك، بلغ التأثير على مصروفات الاستهلاك ٣١٤ ألف درهم لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥.

دبي للمرطبات (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (تابع)

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ألف درهم (مدققة)	
٦٧,٦٨٧	٩٤,٩٥٢	الرصيد في ١ يناير
١٦,٠٠٦	(٢٧,٢٦٥)	التغير في القيمة السوقية العادلة
٨٣,٦٩٣	٦٧,٦٨٧	
=====	=====	

(ب) السندات

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ألف درهم (مدققة)	
٤,٨٧٩	-	الرصيد في ١ يناير
١٦٧	(٨١)	التغير في القيمة السوقية العادلة
-	٤,٩٦٠	الإضافات
٥,٠٤٦	٤,٨٧٩	
=====	=====	
٨٨,٧٣٩	٧٢,٥٦٦	الرصيد في تاريخ التقرير
=====	=====	

خلال السنة الماضية، قامت الشركة 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.

قامت الشركة باختيار غير قابل للإلغاء بتصنيف استثمار سندات مصرفية من الشق الأول في الإمارات العربية المتحدة على أنه بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند الاعتراف المبدئي وفقاً للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ويتم بيان التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر. تعتبر هذه الاستثمارات استراتيجية غير محتفظ بها للتداول وتعتبر الشركة هذا التصنيف ملائم بشكل أفضل.

٦. النقد والأرصدة المصرفية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ألف درهم (مدققة)	
٧٣,٠٦٨	٥١,٦٢٣	النقد في الصندوق ولدى البنك
٣٦٤,٠٢٨	٣٩٢,٦٧٧	ودائع مصرفية
٤٣٧,٠٩٦	٤٤٤,٣٠٠	
(٣٦٤,٠٢٨)	(٢٦٤,٨٩٣)	ناقصاً: ودائع مصرفية ذات فترة استحقاق تزيد عن ثلاثة أشهر
٧٣,٠٦٨	١٧٩,٤٠٧	النقد وما يعادله
=====	=====	

دبي للمرطبات (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٧. توزيعات الأرباح

خلال فترة التسعة أشهر الحالية، بناءً على الاجتماع السنوي للجمعية العمومية المنعقد بتاريخ ١٢ مارس ٢٠٢٥، قامت الشركة بإعلان ودفع توزيعات أرباح نقدية بواقع ١.٠٠ درهم للسهم الواحد بقيمة ٩٠ مليون درهم عن نتائج السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٤: ٣.٢٠٢٤) درهم للسهم الواحد بقيمة ٢٨٨ مليون درهم عن نتائج السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣).

٨. ربحية السهم الأساسية

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 مخففاً على حساب ربحية السهم:

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
١٢٥,٥٣٧	١٠٠,٢٥٨	٣٥,٥٧٤	٤٧,٤٨٤	أرباح الفترة بعد خصم أتعاب أعضاء مجلس الإدارة (الف درهم)
٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (آلاف)
١,٣٩	١,١١	٠,٥٣	٠,٤٠	ربحية السهم - الأساسية والمخفضة (درهم)
=====	=====	=====	=====	

٩. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات علاقة

تتمثل الأطراف ذات علاقة في المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين في الشركة، والشركات التي تخضع لسيطرة أو سيطرة مشتركة أو تأثير جوهري من قبل هؤلاء الأطراف. تتم الموافقة على سياسات وشروط تسعير هذه المعاملات من قبل إدارة الشركة، والتي تشبه بحد كبير الشروط السائدة في نفس الوقت للمعاملات المماثلة مع الأطراف الأخرى بخلاف 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 للمطبات (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٩. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات علاقة (تابع)

فيما يلي المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر الموجز:

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥		
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٣٦٨	١,٠٣٧	٨١٩	٢,٦٤١	مبيعات إلى طرف ذي علاقة
١,٧١٠	١,٣٨٢	٨,٨٣٤	٣,٢٥٥	مشتريات من طرف ذي علاقة
=====	=====	=====	=====	

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

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

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥		
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٣,١٦٠	٢,٨٩٣	٩,٢٦٨	٩,٦٥٣	امتيازات قصيرة الأجل
١٣٧	١٣٠	٦٥٧	٢,١٧٨	تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
-	-	١,٠٠٠	-	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
١٢٠	٦٠	٣٠٠	٢٣٠	أتعاب حضور اجتماعات مجلس الإدارة
-----	-----	-----	-----	
٣,٤١٧	٣,٠٨٣	١١,٢٢٥	١٢,٠٦١	
=====	=====	=====	=====	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٢٧٦	٣٧٧	مستحق من طرف ذي علاقة
=====	=====	طرف ذو علاقة آخر (مدرج في النعم المدينة التجارية والأخرى) شركة عمان للمطبات المحدودة
١,١٤٧	١,٣٨٩	مستحق إلى طرف ذي علاقة
=====	=====	طرف ذو علاقة آخر (مدرج في النعم الدائنة التجارية والأخرى) شركة عمان للمطبات المحدودة

لم يتم إجراء مقاصة للمبالغ المستحقة من والمستحقة إلى طرف ذو علاقة حيث قدرت الإدارة أن هذه الموجودات المالية والمطلوبات المالية لا تستوفي معيار المقاصة المنصوص عليه في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢ - الأدوات المالية: العرض. إن المبالغ المستحقة من طرف ذي علاقة غير محملة بفوائد وتستحق السداد عند الطلب.

يتم إدراج المبالغ المستحقة من وإلى الأطراف ذات علاقة في النعم المدينة التجارية والأخرى والنعم الدائنة التجارية والأخرى، على التوالي.

دبي للمطبات (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (تابع)

١٠. الإيرادات

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
١٢٨,٩٩٢	١٤١,٥٤٤	٣٨٩,٨٨٢	٤١٨,٦٧٨	مبيعات محلية (في نقطة زمنية محددة)
٦٥,٧١٥	٧١,٩٧١	١٤٩,٠٧٨	١٦٥,٣٩٣	عقود طويلة الأجل
-----	-----	-----	-----	عقود قائمة على معاملات
١٩٤,٧٠٧	٢١٣,٥١٥	٥٣٨,٩٦٠	٥٨٤,٠٧١	
=====	=====	=====	=====	
٦,٨٢٢	٤,٦١٧	١٦,٤٢٠	١٦,٢١١	مبيعات تصدير (في نقطة زمنية محددة)
١٨,٦٩٠	٢٠,٦١٤	٤٨,٩٠٠	٥٥,٠٥٦	عقود طويلة الأجل
-----	-----	-----	-----	عقود قائمة على معاملات
٢٥,٥١٢	٢٥,٢٣١	٦٥,٣٢٠	٧١,٢٦٧	
=====	=====	=====	=====	
٢٢٠,٢١٩	٢٣٨,٧٤٦	٦٠٤,٢٨٠	٦٥٥,٣٣٨	إجمالي الإيرادات
=====	=====	=====	=====	

١١. أرباح الفترة بعد الضريبة

يتم بيان أرباح الفترة بعد الضريبة بعد تحميل:

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٢٨,٣٩٥	٢٨,٩٥٩	٨٤,٢٧٢	٨٨,٣٣٢	تكاليف الموظفين
١٣,٤٧٨	١٣,٦٥٨	٤٠,٤٨٨	٤٢,٣٨٧	مصروفات الاستهلاك

١٢. الالتزامات الطارئة والارتباطات الرأس مالية

٣١ ديسمبر	٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٦,٥٦٠	٥,٦٩١	ضمانات بنكية
=====	=====	

دبي للمرطبات (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (تابع)

١٣. 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 الاخر. 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.

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥			
المستوى ٣ ألف درهم	المستوى ٢ ألف درهم	المستوى ١ ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
-	-	٨٣,٦٩٣	٨٣,٦٩٣
<i>استثمارات في أوراق مالية</i>			
أسهم ملكية مدرجة - قطاع المنتجات الاستهلاكية (إيضاح ٥)			
-	-	٥,٠٤٦	٥,٠٤٦
=====	=====	=====	=====
-	٦٨٢	-	٦٨٢
=====	=====	=====	=====
<i>التقييم العادل للمشتقات - محتفظ بها كتحوط للتدفقات النقدية</i>			
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤			
المستوى ٣ ألف درهم	المستوى ٢ ألف درهم	المستوى ١ ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
-	-	٦٧,٦٨٧	٦٧,٦٨٧
<i>استثمارات في أوراق مالية</i>			
أسهم ملكية مدرجة - قطاع المنتجات الاستهلاكية (إيضاح ٥)			
-	-	٤,٨٧٩	٤,٨٧٩
=====	=====	=====	=====
-	(٢٣)	-	(٢٣)
=====	=====	=====	=====
<i>التقييم العادل للمشتقات - محتفظ بها كتحوط للتدفقات النقدية</i>			

دبي للمرطبات (ش.م.ع)

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (تابع)

١٤. ضريبة الشركات

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)
١٣,٣٤٨	١٣,٦٨١
=====	=====

التزام ضريبة الشركات

١-١٤ الحركة في مخصص ضريبة الشركات

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)
١٣,٦٨١	-
١٢,٣٧٩	١٣,٦٨١
(١٢,٧١٢)	-
١٣,٣٤٨	١٣,٦٨١
=====	=====

في ١ يناير
زائداً: المخصص خلال الفترة/ السنة
السداد

تبلغ الضريبة المفروضة عن فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ ما قيمته ١٢,٣٧٩ ألف درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤: ٩,٧١١ ألف درهم).

١٥. 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، بلغك الإيرادات من العملاء المتواجدين في بلد مقر الشركة (الإمارات العربية المتحدة) ٥٨٤,٠٧١ ألف درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤: ٥٣٨,٩٦٠ ألف درهم) وبلغت الإيرادات من العملاء خارج دولة الإمارات العربية المتحدة (العملاء الخارجيين) ٧١,٢٦٧ ألف درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤: ٦٥,٣٢٠ ألف درهم).

(ب) العملاء الرئيسيين

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ و ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، لم يكن هناك عملاء للشركة تزيد الإيرادات منهم عن ١٠٪ من إجمالي إيرادات الشركة.

١٦. اعتماد البيانات المالية المرحلية الموجزة

تم اعتماد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة والتصريح بإصدارها من قبل مجلس الإدارة في ٢٩ أكتوبر ٢٠٢٥.