دبي للمرطبات (ش.م.ع)

تقرير المراجعة والبيانات المالية المرحلية الموجزة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في
٣٠ سبتمبر 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: ٠٤. ٠١
شارع الشيخ زايد، ص.ب ٣٨٠٠
دبي، الإمارات العربية المتحدة
هاتف: ٠٣٠٠ ٤٠٣ (٤) ٩٧١+، www.kpmg.com/ae

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 ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ المرفقة لدبي للمرطبات (ش.م.ع) ("الشركة")، والتي تتألف مما يلي:

- بيان المركز المالي الموجز كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦؛
- بيان الأرباح أو الخسائر الموجز لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦؛
- بيان الدخل الشامل الآخر الموجز لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦؛
- بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦؛
- بيان التدفقات النقدية الموجز لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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'. تنحصر مسؤوليتنا في التعبير عن استنتاجنا حول هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة بناءً على أعمال المراجعة التي قمنا بها.

© ٢٠٢٦ كي بي إم جي لوار جلف ليمتد، شركة مُرخصة في دولة الإمارات العربية المتحدة وعضو في منظمة كي بي إم جي العالمية للشركات الأعضاء المستقلة التابعة لـ كي بي إم جي انترناشيونال ليمتد، شركة انجليزية خاصة محدودة بالضمان. جميع الحقوق محفوظة.

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 يسترع انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن البيانات المالية المرحلية الموجزة لـ ٣٠ سبتمبر 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 OCT 2026

KPMG
KPMG Lower Gulf Limited
P.O. Box: 3800, Dubai, UAE
Tel: +971 4 403 0300, License No.: 113869

© ٢٠٢٦ كي بي إم جي لوار جلف ليمتد، شركة مُرخصة في دولة الإمارات العربية المتحدة وعضو في منظمة كي بي إم جي العالمية للشركات الأعضاء المستقلة التابعة لـ كي بي إم جي انترناشيونال ليمتد، شركة انجليزية خاصة محدودة بالضمان. جميع الحقوق محفوظة.

دبي للمرطبات (ش.م.ع)

بيان المركز المالي الموجز
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	إيضاحات	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ألف درهم (مدققة)
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
الممتلكات والآلات والمعدات	٤	٤٧١,٩٨٧	٤٨٨,٠٨٣
عقارات استثمارية		١٤,٩٤٦	١٤,٩٤٦
موجودات حق الاستخدام		٨٥,١٣٥	٩٢,٦٤٣
الموجودات غير الملموسة		٢,٤٩٧	٢,٧٠٢
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٥	٧٩,٣٦١	٩٧,٩٨٠
الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٦	٣٦,١٣١	-
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٦٩٠,٠٥٧	٦٩٦,٣٥٤
الموجودات المتداولة			
المخزون		١٥٤,١٩١	١٠٨,٣٤٣
الذمم المدينة التجارية والأخرى		٢١٧,٠٧٣	٢٢٥,٣٨٣
النقد والأرصدة المصرفية	٧	٥١٠,١٩٠	٤٩٧,٧١٦
إجمالي الموجودات المتداولة		٨٨١,٤٥٤	٨٣١,٤٥٢
إجمالي الموجودات		١,٥٧١,٥١١	١,٥٢٧,٨٠٦
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال		٩٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠
الاحتياطي القانوني		٤٥,٠٠٠	٤٥,٠٠٠
الاحتياطي العام		٦١٨,٤٠١	٦١٨,٤٠١
احتياطي القيمة العادلة		٤٣,٣١٨	٦١,٩٣٧
احتياطي تحوط التدفقات النقدية		-	٦٠٠
الأرباح المحتجزة		٢٨٩,٢٠٥	٣٣٩,٣٩٨
إجمالي حقوق الملكية		١,٠٨٥,٩٢٤	١,١٥٥,٣٣٦
المطلوبات غير المتداولة			
مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين		٣٧,٥٢٣	٣٦,٢٥٣
التزامات الإيجار - الاستحقاق غير المتداول		٨٤,٥٦٣	٩١,٩٢٢
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		١٢٢,٠٨٦	١٢٨,١٧٥
المطلوبات المتداولة			
الذمم الدائنة التجارية والأخرى		٣٣٢,٨١٤	٢١٤,٢١٤
التزامات ضريبة الدخل	١٨	١٩,٠٦٥	١٦,٧٠٠
التزامات الإيجار - الاستحقاق المتداول		١٤,٦٢٢	١٣,٣٨١
إجمالي المطلوبات المتداولة		٣٦٣,٥٠١	٢٤٤,٢٩٥
إجمالي المطلوبات		٤٨٥,٥٨٧	٣٧٢,٤٧٠
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		١,٥٧١,٥١١	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 أكتوبر ٢٠٢٦، وتم التوقيع عليها بالإنابة عنه من قبل:

.....
السيد/ أحمد بن عيسى المركال
رئيس مجلس الإدارة

.....
السيد/ نواف غباش أحمد غباش المري
عضو 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 إلى ٢.

دبي للمرطبات (ش.م.ع)

بيان الأرباح أو الخسائر الموجز
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	إيضاحات	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
		٢٠٢٦ ألف درهم (غير مدققة)	٢٠٢٥ ألف درهم (غير مدققة مُعاد بيانها*)	**٢٠٢٦ ألف درهم (غير مدققة)**	٢٠٢٥ ألف درهم (غير مدققة مُعاد بيانها*)
الإيرادات قبل الضريبة الانتقائية		**٧٤٨,٠١٤**	٦٦٦,٧٨٠	**٢٨٥,٤٨٠**	٢٤١,٧٧٩
الضريبة الانتقائية		**١٥١,٥٣١**	٣٠٨,٨٠٠	**٥٧,٩٠٢**	١١٥,٥٢٨
إجمالي الإيرادات	١١	**٨٩٩,٥٤٥**	٩٧٥,٥٨٠	**٣٤٣,٣٨٢**	٣٥٧,٣٠٧
تكلفة المبيعات	١٢	**(٥٩٦,٢٣٠)**	(٧٠٨,٧٥٦)	**(٢٣٤,٠٤٩)**	(٢٦١,٢١٢)
إجمالي الأرباح		**٣٠٣,٣١٥**	٢٦٦,٨٢٤	**١٠٩,٣٣٣**	٩٦,٠٩٥
إيرادات تشغيلية أخرى		**٥,٠١٦**	٨,٤٩٨	**١,٢٥٩**	٢,٩٩٠
مصروفات البيع والتوزيع	١٣	**(١٠٦,٢٠٠)**	(٩٨,٨١٥)	**(٣٥,٥٢٨)**	(٣٤,١٨٢)
المصروفات العمومية والإدارية	١٤	**(٥١,٦١١)**	(٤٨,٤٩٥)	**(١٩,١٧٧)**	(١٥,٩٩٠)
الأرباح التشغيلية		**١٥٠,٥٢٠**	١٢٨,٠١٢	**٥٥,٨٨٧**	٤٨,٩١٣
إيرادات الإيجار		**٢,٤٨٧**	٢,٤٣٨	**٨٣٤**	٨١٧
إيرادات توزيعات الأرباح		**٩٤٣**	-	**-**	-
التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		**(٥٩٤)**	-	**(١,٠٠٦)**	-
إيرادات الفائدة		**١٢,٥٠٩**	١١,٣٠٠	**٤,٦٠٤**	٣,٦٥٣
الأرباح قبل التمويل وضريبة الدخل		**١٦٥,٨٦٥**	١٤١,٧٥٠	**٦٠,٣١٩**	٥٣,٣٨٣
تكلفة الفائدة على عقود الإيجار		**(٣,٥٧٠)**	(٣,٨٣٤)	**(١,١٦٢)**	(١,٢٧٧)
الأرباح قبل الضريبة		**١٦٢,٢٩٥**	١٣٧,٩١٦	**٥٩,١٥٧**	٥٢,١٠٦
مصروفات ضريبة الدخل	١٨	**(١٤,٤٨٨)**	(١٢,٣٧٩)	**(٥,٣٢٤)**	(٤,٦٢٢)
أرباح الفترة		**١٤٧,٨٠٧**	١٢٥,٥٣٧	**٥٣,٨٣٣**	٤٧,٤٨٤
ربحية السهم الأساسية والمخفضة بالدرهم	٩	**١.٦٤**	١.٣٩	**٠.٦٠**	٠.٥٣

* راجع الإيضاح ٢٠.

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 إلى ٢.

دبي للمرطبات (ش.م.ع)

بيان الدخل الشامل الآخر الموجز
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	إيضاحات	**فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر**		**فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر**	
		٢٠٢٦	٢٠٢٥	**٢٠٢٦**	٢٠٢٥
		ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	**ألف درهم (غير مدققة)**	ألف درهم (غير مدققة)
أرباح الفترة بعد الضريبة		**١٤٧,٨٠٧**	١٢٥,٥٣٧	**٥٣,٨٣٣**	٤٧,٤٨٤
(الخسائر) / الدخل الشامل الآخر					
(الخسائر)/ الدخل الشامل الآخر الذي لن يتم إعادة تصنيفه إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة:					
التغير في القيمة العادلة لاستثمارات في حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٥-أ	**(١٨,٣٠٥)**	١٦,٠٠٦	**(٦,٧٨٤)**	٢٢,٦٥٢
(الخسائر)/ الدخل الشامل الآخر الذي لن يتم إعادة تصنيفه إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة:					
التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٥-ب	**(٣١٤)**	١٦٧	**(١٧٧)**	٧١
التغير في القيمة العادلة لتحوطات التدفق النقدي		**(٦٠٠)**	٧٠٥	**-**	(١٧٩)
إجمالي (الخسائر) / الدخل الشامل الآخر		**(١٩,٢١٩)**	١٦,٨٧٨	**(٦,٩٦١)**	٢٢,٥٤٤
إجمالي الدخل الشامل للفترة		**١٢٨,٥٨٨**	١٤٢,٤١٥	**٤٦,٨٧٢**	٧٠,٠٢٨

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 إلى ٢.

دبي للمرطبات (ش.م.ع)

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	حصة رأس المال ألف درهم	الاحتياطي القانوني ألف درهم	الاحتياطي العام ألف درهم	احتياطي القيمة العادلة ألف درهم	احتياطي تحوط التدفقات النقدية ألف درهم	الأرباح المحتجزة ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدققة)	٩٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	٦١٨,٤٠١	٣٦,٥٢٣	(٢٣)	٢٧٦,٧٢٥	١,٠٦٦,٦٢٦
إجمالي الدخل الشامل للفترة							
أرباح الفترة	-	-	-	-	-	١٢٥,٥٣٧	١٢٥,٥٣٧
الخسائر الشاملة الأخرى للفترة	-	-	-	١٦,١٧٣	٧٠٥	-	١٦,٨٧٨
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	-	-	١٦,١٧٣	٧٠٥	١٢٥,٥٣٧	١٤٢,٤١٥
توزيعات الأرباح المُعلنة والمدفوعة (إيضاح ٨)	-	-	-	-	-	(٩٠,٠٠٠)	(٩٠,٠٠٠)
في ٣٠سبتمبر ٢٠٢٥(غير مدققة)	٩٠,٠٠٠	٤٥,٠٠٠	٦١٨,٤٠١	٥٢,٦٩٦	٦٨٢	٣١٢,٢٦٢	١,١١٩,٠٤١
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدققة)	**٩٠,٠٠٠**	**٤٥,٠٠٠**	**٦١٨,٤٠١**	**٦١,٩٣٧**	**٦٠٠**	**٣٣٩,٣٩٨**	**١,١٥٥,٣٣٦**
إجمالي الدخل الشامل للفترة							
أرباح الفترة	-	-	-	-	-	١٤٧,٨٠٧	١٤٧,٨٠٧
الخسائر الشاملة الأخرى للفترة	-	-	-	(١٨,٦١٩)	(٦٠٠)	-	(١٩,٢١٩)
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	-	-	(١٨,٦١٩)	(٦٠٠)	١٤٧,٨٠٧	١٢٨,٥٨٨
توزيعات الأرباح المُعلنة والمدفوعة (إيضاح ٨)	-	-	-	-	-	(١٩٨,٠٠٠)	(١٩٨,٠٠٠)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦(غير مدققة)	**٩٠,٠٠٠**	**٤٥,٠٠٠**	**٦١٨,٤٠١**	**٤٣,٣١٨**	**-**	**٢٨٩,٢٠٥**	**١,٠٨٥,٩٢٤**

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

دبي للمرطبات (ش.م.ع)

بيان التدفقات النقدية الموجز
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦	٢٠٢٥
	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة) مُعاد بيانها*
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
الأرباح التشغيلية	**١٥٠,٥٢٠**	١٢٨,٠١٢
تعديلات لـ:		
استهلاك الممتلكات والآلات والمعدات	**٢٨,٧٢١**	٣١,٢٥٩
استهلاك موجودات حق الاستخدام	**١١,٦٨٦**	١١,١٢٨
مخصص تعويضات نهاية الخدمة للموظفين	**٢,٩٥٠**	٤,٤٦٠
إطفاء الموجودات غير الملموسة	**٣٧٣**	٣٤٧
الأرباح من بيع ممتلكات وآلات ومعدات	**(٢٠٤)**	(١٩٤)
	١٩٤,٠٤٦	١٧٥,٠١٢
التغيرات في:		
- المخزون	**(٤٥,٨٤٨)**	(٤١,٦٢٦)
- الذمم المدينة التجارية والأخرى	**٨,٠٠٥**	(٤٧,٢٧٧)
- الذمم الدائنة التجارية والأخرى	**٢٤,١٩٩**	١٤,٥٢٩
النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	**١٨٠,٤٠٢**	١٠٠,٦٣٨
تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين	**(١,٦٨٠)**	(٤,٣٠٨)
إيرادات الإيجار المستلمة	**٢,٤٨٧**	٢,٤٣٨
ضريبة الدخل المدفوعة	**(١٥,١٢٣)**	-
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية	**١٦٦,٠٨٦**	٩٨,٧٦٨
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
شراء موجودات غير ملموسة	**(١٦٨)**	-
شراء ممتلكات وآلات ومعدات	**(١٢,٦٢٥)**	(٨,٧٦١)
المتحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات	**٢٠٤**	١٩٤
الفائدة المستلمة	**١٢,٨١٤**	١١,٠٣٥
إيرادات توزيعات الأرباح المستلمة	**٩٤٣**	-
شراء أدوات الدين	**(٣٦,٧٢٥)**	-
الودائع المودعة خلال الفترة	**(٣٣٥,٨٧١)**	(٢٨٨,٧١٧)
الودائع المسحوبة خلال الفترة	**٣٧٠,٨٣٨**	١٨٩,٥٨٢
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	**(٥٩٠)**	(٩٦,٦٦٧)
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
توزيعات الأرباح المدفوعة	**(٩٩,٠٠٠)**	(٩٠,٠٠٠)
الأتعاب المدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة	**(٥,٢٠٠)**	(٥,٢٠٠)
سداد المبلغ الأصلي من التزامات الإيجار	**(١٠,٢٩٥)**	(٩,٤٠٦)
الفائدة المدفوعة على التزامات الإيجار	**(٣,٥٧٠)**	(٣,٨٣٤)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية	**(١١٨,٠٦٥)**	(١٠٨,٤٤٠)
صافي الزيادة/ (النقص) في النقد وما يعادله	**٤٧,٤٣١**	(١٠٦,٣٣٩)
النقد وما يعادله في بداية الفترة	**٤٨,٥٥٠**	١٧٩,٤٠٧
النقد وما يعادله في ٣٠ سبتمبر (إيضاح ٧)	**٩٥,٩٨١**	٧٣,٠٦٨

*راجع الإيضاح ٢٠.

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 إلى ٢.

١. الوضع القانوني والأنشطة

تأسست شركة 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 المُسجل للشركة هو ص. ب. ٤٢٠ دبي، الإمارات العربية المتحدة.

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

٢. أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 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 المتوقفة. كما يتطلب أيضاً الإفصاح عن مقاييس الأداء التي تحددها الإدارة، والإفصاح عن طبيعة مصروفات التشغيل عندما تعرض المنشآت بند واحد على الأقل حسب الوظيفة، ويتضمن متطلبات جديدة لتجميع وفصل المعلومات المالية بناءً على "الأدوار" 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 ٢٠. لا يوجد نشاط تجاري رئيسي محدد للشركة وفقاً للمعيار رقم ١٨ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

لا تشمل البيانات المالية المرحلية الموجزة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة للبيانات المالية الكاملة المعدة وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية لإعداد التقارير المالية. إلا أنه، يتم تضمين إيضاحات تفسيرية مختارة لتوضيح الأحداث والمعاملات المهمة لفهم التغيرات في المركز والأداء المالي للشركة منذ آخر بيانات مالية سنوية.

بالإضافة إلى ذلك، إن نتائج فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ لا تعتبر بالضرورة مؤشر 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 تلك المطبقة في البيانات المالية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ.

٣. السياسات المحاسبية *(تابع)*

٣-١ استخدام الأحكام والتقديرات

في سياق إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة، قامت الإدارة بوضع أحكام وتقديرات وافتراضات من شأنها أن تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمبالغ المُعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

إن الأحكام الجوهرية التي أبدتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمصادر الرئيسية لحالات عدم اليقين في التقديرات كانت هي نفس الأحكام والمصادر المطبقة في إعداد البيانات المالية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ.

تتم مراجعة التقديرات وما يتعلق بها من افتراضات بصورة مستمرة. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات بأثر مستقبلي.

٣-٢ المعايير والتفسيرات الجديدة التي تم إصدارها وتفعيلها

اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٦، تم تفعيل المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة/المعدلة وتطبيقها في إعداد 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.

	تاريخ التفعيل
المعيار رقم ١٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الشركات التابعة غير الخاضعة للمساءلة العامة: 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 والاستبعادات

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، بلغت الإضافات إلى الممتلكات والآلات والمعدات ١٢,٦٢٥ ألف درهم *(فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: ٨,٧٦١ ألف درهم)*.

بلغ الاستهلاك لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ما قيمته ٢٨,٧٢١ ألف درهم *(فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: ٣١,٢٥٩ ألف درهم)*.

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، قامت الشركة باستبعاد بنود من الممتلكات والآلات والمعدات المستهلكة بالكامل مقابل عائدات بلغت ٢٠٤ ألف درهم *(فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: ١٩٤ ألف درهم)*. بلغت الأرباح من بيع ممتلكات وآلات ومعدات خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ٢٠٤ ألف درهم *(فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: ١٩٤ ألف درهم)*.

٥. الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

أ) أدوات حقوق الملكية

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	ألف درهم	ألف درهم
	(غير مدققة)	(مدققة)
الرصيد في ١ يناير	**٩٢,٩١٥**	٦٧,٦٨٧
التغير في القيمة السوقية العادلة	**(١٨,٣٠٥)**	٢٥,٢٢٨
	٧٤,٦١٠	٩٢,٩١٥

ب) السندات

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	ألف درهم	ألف درهم
	(غير مدققة)	(مدققة)
الرصيد في ١ يناير	**٥,٠٦٥**	٤,٨٧٩
التغير في القيمة السوقية العادلة	**(٣١٤)**	١٨٦
	٤,٧٥١	٥,٠٦٥
الرصيد في تاريخ التقرير	**٧٩,٣٦١**	٩٧,٩٨٠

قامت الشركة في 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) سندات دائمة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	ألف درهم	ألف درهم
	(غير مدققة)	(مدققة)
الرصيد في ١ يناير	**-**	-
الإضافات	**٣٦,٧٢٥**	-
التغير في القيمة السوقية العادلة	**(٥٩٤)**	-
	٣٦,١٣١	-

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، قامت الشركة بشراء سندات دائمة بقيمة ٣٦,٧٣ مليون درهم بمعدل فائدة ٦,٢٥٪ سنوياً. إن خسارة القيمة العادلة للاستثمارات لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ بلغت ٥٩٤ ألف درهم *(فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: لا شيء)*. يتم قياس الاستثمار في السندات الدائمة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

٧. النقد والأرصدة المصرفية

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ألف درهم (مدققة)
النقد لدى البنك وفي الصندوق	**٩٥,٩٨١**	٤٨,٥٥٠
الودائع المصرفية	**٤١٤,٢٠٩**	٤٤٩,١٧٦
	٥١٠,١٩٠	٤٩٧,٧٢٦
ناقصاً: الودائع المصرفية ذات فترة استحقاق تزيد عن ثلاثة أشهر	**(٤١٤,٢٠٩)**	(٤٤٩,١٧٦)
النقد وما يعادله	**٩٥,٩٨١**	٤٨,٥٥٠

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، وتم دفعها لاحقاً في أكتوبر ٢٠٢٦ *(٢٠٢٥: لا شيء)* بعد *نهاية الفترة* من خلال قرار مجلس الإدارة للمساهمين المؤهلين وفقاً للوائح هيئة سوق المال. كما في 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 أي أدوات أو بنود أخرى قد تؤدي إلى تأثير مخفض على احتساب ربحية السهم:

	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦ **(غير مدققة)**	٢٠٢٥ (غير مدققة)	**٢٠٢٦** **(غير مدققة)**	٢٠٢٥ (غير مدققة)
أرباح الفترة بعد خصم أتعاب أعضاء مجلس الإدارة (ألف درهم)	**١٤٧,٨٠٧**	١٢٥,٥٣٧	**٥٣,٨٣٣**	٤٧,٤٨٤
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (آلاف)	**٩٠,٠٠٠**	٩٠,٠٠٠	**٩٠,٠٠٠**	٩٠,٠٠٠
ربحية السهم العادي - الأساسية والمخفضة (درهم)	**١,٦٤**	١,٣٩	**٠,٦٠**	٠,٥٣

١٠. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تدخل الشركة في معاملات مع شركات وجهات تقع ضمن تعريف الأطراف ذات العلاقة كما هو وارد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ *الإفصاحات عن الأطراف ذات العلاقة*. تتألف الأطراف ذات علاقة من الشركات والمنشآت الخاضعة لملكية مشتركة و/ أو الإدارة والرقابة المشتركة وموظفي الإدارة الرئيسيين.

١٠. المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة *(تابع)*

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.

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

	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦	٢٠٢٥	**٢٠٢٦**	٢٠٢٥
	ألف درهم	ألف درهم	**ألف درهم**	ألف درهم
	(غير مدققة)	(غير مدققة)	**(غير مدققة)**	(غير مدققة)
المبيعات إلى طرف ذي علاقة	**٤,٣٦١**	٢,٦٤١	**١,٥٠٦**	١,٠٣٧
المشتريات من طرف ذي علاقة	**٤,٦١٦**	٣,٢٥٥	**٢,٣١٤**	١,٣٨٢

ب) *تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين*

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

	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦	٢٠٢٥	**٢٠٢٦**	٢٠٢٥
	ألف درهم	ألف درهم	**ألف درهم**	ألف درهم
	(غير مدققة)	(غير مدققة)	**(غير مدققة)**	(غير مدققة)
امتيازات قصيرة الأجل	**١٠,٢٨٨**	٩,٦٥٣	**٣,٣٧٨**	٢,٨٩٣
تعويضات نهاية الخدمة للموظفين	**٩٢٧**	٢,١٧٨	**١٤٥**	١٣٠
أتعاب حضور اجتماعات مجلس الإدارة	**١٥٠**	٢٣٠	**٦٠**	٦٠
	١١,٣٦٥	١٢,٠٦١	**٣,٥٨٣**	٣,٠٨٣

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	ألف درهم	ألف درهم
	(غير مدققة)	(مدققة)
لمستحق من طرف ذي علاقة		
طرف ذو علاقة آخر (مدرج في الذمم المدينة التجارية والأخرى)		
شركة عمان للمرطبات	**٢٠٠**	٤٦٣
لمستحق إلى طرف ذي علاقة		
طرف ذو علاقة آخر (مدرج في الذمم الدائنة التجارية والأخرى)		
شركة عمان للمرطبات	**١,٦٣٠**	١,٠٦٥

لم يتم إجراء مقاصة للمبالغ المستحقة من وإلى طرف ذو علاقة حيث قدرت الإدارة أن هذه الموجودات المالية والمطلوبات المالية لا تستوفي معيار المقاصة الوارد في *المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢ – الأدوات المالية: العرض*. إن المبالغ المستحقة من طرف ذي علاقة هي مبالغ لا تخضع لفوائد ومستحقة السداد عند الطلب.

١١. الإيرادات

	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦	٢٠٢٥	**٢٠٢٦**	٢٠٢٥
	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	**ألف درهم (غير مدققة)**	ألف درهم (غير مدققة)
مبيعات محلية				
عقود طويلة الأجل	**٦٣١,٩٧٩**	٦٤٢,٩٤٣	**٢٤٩,٨٩٦**	٢٢٤,١٩٨
عقود قائمة على معاملات	**٢١٩,٠٢٨**	٢٦١,٣٧١	**٧٧,٣٨٠**	١٠٧,٨٨٠
	٨٥١,٠٠٧	٩٠٤,٣١٤	**٣٢٧,٢٧٦**	٣٣٢,٠٧٨
مبيعات التصدير				
عقود طويلة الأجل	**١٩,٢١٠**	١٦,٢١١	**١٢,٠٤٦**	٧٢٣
عقود قائمة على معاملات	**٢٩,٣٢٨**	٥٥,٠٥٥	**٤,٠٦٠**	٢٤,٥٠٦
	٤٨,٥٣٨	٧١,٢٦٦	**١٦,١٠٦**	٢٥,٢٢٩
إجمالي الإيرادات	**٨٩٩,٥٤٥**	٩٧٥,٥٨٠	**٣٤٣,٣٨٢**	٣٥٧,٣٠٧

١٢. تكلفة المبيعات

	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦	٢٠٢٥	**٢٠٢٦**	٢٠٢٥
	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	**(غير مدققة)**	(غير مدققة)
تكلفة المواد	**٣٧٩,٧٥٢**	٣٤١,٧٠٤	**١٥٢,٦٨٥**	١٢٥,٤٨٦
الضريبة الانتقائية	**١٥١,٥٣١**	٣٠٨,٨٠٠	**٥٧,٩٠٢**	١١٥,٥٢٨
تكلفة الموظفين	**١٨,٣٣٠**	١٧,٧٥٠	**٦,١٨٦**	٥,٩٤٢
الاستهلاك	**١٧,٨٧٣**	١٩,١٢٢	**٥,٩٦٢**	٥,٩٧٥
أخرى*	**٢٨,٧٤٤**	٢١,٣٨٠	**١١,٣١٤**	٨,٢٨١
	٥٩٦,٢٣٠	٧٠٨,٧٥٦	**٢٣٤,٠٤٩**	٢٦١,٢١٢

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

١٣. مصروفات البيع والتوزيع

	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦	٢٠٢٥	**٢٠٢٦**	٢٠٢٥
	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	**ألف درهم (غير مدققة)**	ألف درهم (غير مدققة)
تكلفة الموظفين	**٤٨,٠٢٥**	٤٧,٩٠٨	**١٥,٣٩٣**	١٦,٠٠٣
الاستهلاك	**١٨,٥٦٤**	١٩,٠٣٦	**٦,٢١٤**	٦,٢٦٥
خسائر انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية	**٣,٤٤٥**	٤٤٥	**١٦٩**	١٦٩
أخرى**	**٣٦,١٦٦**	٣١,٤٢٦	**١٣,٧٥٢**	١١,٧٤٥
	١٠٦,٢٠٠	٩٨,٨١٥	**٣٥,٥٢٨**	٣٤,١٨٢

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

١٤. المصروفات العمومية والإدارية

	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦	٢٠٢٥	**٢٠٢٦**	٢٠٢٥
	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	**ألف درهم (غير مدققة)**	ألف درهم (غير مدققة)
تكلفة الموظفين	**٢٥,٦٣٤**	٢٢,٦٧٣	**١٠,٠٠٧**	٧,٠١٣
الاستهلاك	**٣,٩٧٠**	٤,٢٢٩	**١,٣٢٣**	١,٤١٩
إطفاء الموجودات غير الملموسة	**٣٧٣**	٣٤٧	**١٢٩**	١١٠
أخرى***	**٢١,٦٣٤**	٢١,٢٤٦	**٧,٧١٨**	٧,٤٤٨
	٥١,٦١١	٤٨,٤٩٥	**١٩,١٧٧**	١٥,٩٩٠

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

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

	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦	٢٠٢٥	**٢٠٢٦**	٢٠٢٥
	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	**ألف درهم (غير مدققة)**	ألف درهم (غير مدققة)
١٥-١ فيما يلي تخصيص تكاليف الموظفين:				
تكلفة المبيعات	**١٨,٣٣٠**	١٧,٧٥٠	**٦,١٨٦**	٥,٩٤٢
مصروفات البيع والتوزيع	**٤٨,٠٢٥**	٤٧,٩٠٨	**١٥,٣٩٣**	١٦,٠٠٣
المصروفات العمومية والإدارية	**٢٥,٦٣٤**	٢٢,٦٧٣	**١٠,٠٠٧**	٧,٠١٣
	٩١,٩٨٩	٨٨,٣٣١	**٣١,٥٨٦**	٢٨,٩٥٨
١٥-٢ فيما يلي تخصيص الاستهلاك:				
تكلفة المبيعات	**١٧,٨٧٣**	١٩,١٢٢	**٥,٩٦٢**	٥,٩٧٥
مصروفات البيع والتوزيع	**١٨,٥٦٤**	١٩,٠٣٦	**٦,٢١٤**	٦,٢٦٥
المصروفات العمومية والإدارية	**٣,٩٧٠**	٤,٢٢٩	**١,٣٢٣**	١,٤١٩
	٤٠,٤٠٧	٤٢,٣٨٧	**١٣,٤٩٩**	١٣,٦٥٩

١٦. الالتزامات المحتملة والارتباطات الرأسمالية

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)
الضمانات البنكية	**١,٩٢٤**	٥,٩٩١

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

١٧. القيمة العادلة للأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من 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 المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تتألف المطلوبات المالية من الذمم الدائنة التجارية والأخرى (باستثناء السلفيات) ومطلوبات العقود والتزامات الايجار.

لا تختلف القيم العادلة للأدوات المالية بصورة جوهرية 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 القابلة للملاحظة.

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	**الإجمالي ألف درهم**	**المستوى ١ ألف درهم**	**المستوى ٢ ألف درهم**	**المستوى ٣ ألف درهم**
استثمارات في أوراق مالية				
أسهم الملكية المدرجة - قطاع المنتجات الاستهلاكية (إيضاح ٥)	٧٤,٦١٠	٧٤,٦١٠	-	-
لاستثمارات في السندات، المدرجة				
استثمار في سندات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ٥)	٤,٧٥١	٤,٧٥١	-	-
لاستثمار في السندات الدائمة، المدرجة				
استثمار في سندات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح ٦)	٣٦,١٣١	٣٦,١٣١	-	-
	=====	=====	=====	=====

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	الإجمالي ألف درهم	المستوى ١ ألف درهم	المستوى ٢ ألف درهم	المستوى ٣ ألف درهم
استثمارات في أوراق مالية				
أسهم الملكية المدرجة - قطاع المنتجات الاستهلاكية (إيضاح ٥)	٩٢,٩١٥	٩٢,٩١٥	-	-
لاستثمارات في السندات، مدرجة				
الاستثمار في سندات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ٥)	٥,٠٦٥	٥,٠٦٥	-	-
القيمة العادلة للمشتقات				
- محتفظ بها كتحوط للتدفق النقدي	٦٠٠	-	٦٠٠	-
	===	===	===	===

١٨. ضريبة الدخل

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ألف درهم (مدققة)
التزامات ضريبة الدخل	١٦,٠٦٥	١٦,٧٠٠

أ) الحركة في مخصص ضريبة الشركات

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ألف درهم (مدققة)
في ١ يناير	١٦,٧٠٠	١٣,٦٨١
زائداً: المخصص خلال الفترة/ السنة	١٤,٤٨٨	١٥,٧٣١
ناقصاً: المدفوعات خلال الفترة/ السنة	(١٥,١٢٣)	(١٢,٧١٢)
	١٦,٠٦٥	١٦,٧٠٠

بلغت الالتزامات الضريبية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ما مجموعه ١٤,٤٨٨ ألف درهم *(فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: ١٢,٣٧٩ 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 هذا في بيان المركز المالي الموجز وبيان الأرباح أو الخسائر 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) *المعلومات حول القطاعات الجغرافية*

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، بلغت الإيرادات من العملاء الموجودين في بلد مقر الشركة (دولة الإمارات العربية المتحدة) ٨٥١,٠٠٧ ألف درهم *(فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: ٩٠٤,٣١٤ ألف درهم)*، وبلغت الإيرادات من العملاء خارج دولة الإمارات العربية المتحدة (العملاء الخارجيين) ٤٨,٥٣٨ ألف درهم *(فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: ٧١,٢٦٦ ألف درهم)*.

ب) *العملاء الرئيسيين*

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ و٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، لم يكن لدى الشركة أي عميل تجاوزت إيراداته ١٠٪ من إجمالي إيرادات الشركة.

٢٠. التغيرات في الأرقام المقارنة

٢٠-١ تغيرت الأرقام المقارنة نتيجة التطبيق المسبق للمعيار رقم ١٨ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ونتيجة تعديلات أخرى على النحو الموضح أدناه:

	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥			فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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	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	٦٥٥,٣٣٨	(٦٥٥,٣٣٨)	-	٢٣٨,٧٤٦	(٢٣٨,٧٤٦)	-	
الإيرادات قبل الضريبة الانتقائية*	-	٦٦٦,٧٨٠	٦٦٦,٧٨٠	-	٢٤١,٧٧٩	٢٤١,٧٧٩	(أ)، (ب)
الضريبة الانتقائية*	-	٣٠٨,٨٠٠	٣٠٨,٨٠٠	-	١١٥,٥٢٨	١١٥,٥٢٨	(أ)، (ب)
إجمالي الإيرادات*	٦٥٥,٣٣٨	٣٢٠,٢٤٢	٩٧٥,٥٨٠	٢٣٨,٧٤٦	١١٨,٥٦١	٣٥٧,٣٠٧	(أ)، (ب)
تكلفة المبيعات	(٣٩٨,١٥٢)	(٣١٠,٦٠٤)	(٧٠٨,٧٥٦)	(١٤٥,٠٧٢)	(١١٦,١٤٠)	(٢٦١,٢١٢)	(أ)، (ب)
إجمالي الأرباح	٢٥٧,١٨٦	٩,٦٣٨	٢٦٦,٨٢٤	٩٣,٦٧٤	٢,٤٢١	٩٦,٠٩٥	
الإيرادات التشغيلية الأخرى	٧,٧١٢	٧٨٦	٨,٤٩٨	٢,٧١٩	٢٧١	٢,٩٩٠	(ج)
مصروفات البيع والتوزيع	(٩٣,٩٩٩)	(٤,٨١٦)	(٩٨,٨١٥)	(٣٢,٥٣٩)	(١,٦٤٣)	(٣٤,١٨٢)	(ب)
المصروفات العمومية والإدارية	(٤٨,١٥٢)	(٣٤٣)	(٤٨,٤٩٥)	(١٥,٨٦١)	(١٢٩)	(١٥,٩٩٠)	(ب)
الأرباح التشغيلية*							
(معروضة كإيرادات تشغيلية في البيانات المالية المرحلية الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥)	١٢٢,٧٤٧	٥,٢٦٥	١٢٨,٠١٢	٤٧,٩٩٣	٩٢٠	٤٨,٩١٣	

٢٠. التغيرات في الأرقام المقارنة (تابع)

(أ) تغيرت الأرقام المقارنة نتيجة التطبيق المسبق للمعيار رقم ١٨ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ونتيجة تعديلات أخرى على النحو الموضح أدناه: *(تابع)*

	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥			فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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	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
الأرباح التشغيلية*							
(معروضة كإيرادات تشغيلية في البيانات المالية المرحلية الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥)	١٢٢,٧٤٧	٥,٢٦٥	١٢٨,٠١٢	٤٧,٩٩٣	٩٢٠	٤٨,٩١٣	
إيرادات التمويل، صافي	٧,٤٦٧	(٧,٤٦٧)	-	٢,٣٧٧	(٢,٣٧٧)	-	(د)
إيرادات الإيجار	-	٢,٤٣٨	٢,٤٣٨	-	٨١٧	٨١٧	(هـ)
إيرادات الفائدة	-	١١,٣٠٠	١١,٣٠٠	-	٣,٦٥٣	٣,٦٥٣	(د)
الأرباح من بيع موجودات ثابتة	١٩٤	(١٩٤)	-	١٩٤	(١٩٤)	-	
إيرادات أخرى	٧,٥٠٨	(٧,٥٠٨)	-	١,٥٤٢	(١,٥٤٢)	-	(ب)، (ج)، (هـ)
الأرباح قبل التمويل وضريبة الدخل*							
(معروضة كأرباح للفترة قبل الضريبة في البيانات المالية المرحلية الموجزة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥)	١٣٧,٩١٦	٣,٨٣٤	١٤١,٧٥٠	٥٢,١٠٦	١,٢٧٧	٥٣,٣٨٣	
تكلفة الفائدة على عقود الإيجار	-	(٣,٨٣٤)	(٣,٨٣٤)	-	(١,٢٧٧)	(١,٢٧٧)	(د)
الأرباح قبل الضريبة	١٣٧,٩١٦	-	١٣٧,٩١٦	٥٢,١٠٦	-	٥٢,١٠٦	
مصروفات ضريبة الدخل	(١٢,٣٧٩)	-	(١٢,٣٧٩)	(٤,٦٢٢)	-	(٤,٦٢٢)	
أرباح الفترة	١٢٥,٥٣٧	-	١٢٥,٥٣٧	٤٧,٤٨٤	-	٤٧,٤٨٤	
ربحية السهم الأساسية والمخفضة بالدرهم	١.٣٩	-	١.٣٩	٠.٥٣	-	٠.٥٣	

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

٢٠. التغيرات في الأرقام المقارنة *(تابع)*

٢٠-١ تغيرت الأرقام المقارنة نتيجة التطبيق المسبق للمعيار رقم ١٨ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ونتيجة تعديلات أخرى على النحو الموضح أدناه *(تابع)*:

أ) تم حالياً بيان إيرادات وتكلفة المبيعات شاملة الضريبة الانتقائية بمبلغ ٣٠٨,٨٠٠ ألف درهم (راجع الإيضاحين ١١ و ١٢).

ب) صافي الدخل من أنشطة التخزين، الذي تم عرضه سابقاً على أساس صافي القيمة بمبلغ ٤,٤٧٨ ألف 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 ١١,٤٤١ ألف درهم وتكلفة المبيعات البالغة ١,٨٠٤ ألف درهم ومصروفات البيع والتوزيع البالغة ٤,٨١٦ ألف درهم والمصروفات العمومية والإدارية البالغة ٣٤٣ 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 ٧٨٦ ألف درهم من "إيرادات أخرى" إلى "إيرادات تشغيلية أخرى" بغرض التوافق 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 ١١,٣٠٠ ألف درهم وتكلفة الفائدة على عقود الإيجار البالغة ٣,٨٣٤ ألف درهم بشكل منفصل في البنود الخاصة بكل منهما.

ه) التعديلات نتيجة تطبيق المعيار رقم ١٨ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية: إيرادات الإيجار البالغة ٢,٤٣٨ ألف درهم، المدرجة سابقاً ضمن "إيرادات أخرى"، يتم عرضها حالياً بشكل منفصل كـ "إيرادات الإيجار".

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

٢١. التصعيد الجيوسياسي الإقليمي

خلال الفترة الحالية، أسفرت التصعيدات الجيوسياسية الإقليمية عن بيئة صراع شديدة الخطورة على مستوى 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

تم اعتماد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة من قبل مجلس الإدارة وتم التصريح بإصدارها بتاريخ ٢٩ أكتوبر ٢٠٢٦.