

سببببب ١٩٦١ هوللبببب بببب بلبببب
البببببب البببببب البببببب
لبببببب البببببببب بببببببب ٢٠٢٤

شركة سبينس ١٩٦١ هولدينج بي إل سي وشركاتها التابعة

تقرير أعضاء مجلس الإدارة

يسر أعضاء مجلس الإدارة تقديم البيانات المالية الموحدة المدققة لشركة سبينس ١٩٦١ هولدينج بي إل سي ("الشركة") والشركات التابعة لها (ويشار إليها مجتمعة باسم "المجموعة") للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

الأنشطة الرئيسية

تعمل المجموعة في قطاع تشغيل السوبرماركت بالتجزئة في دولة الإمارات العربية المتحدة وسلطنة عمان والمملكة العربية السعودية.

مراجعة أداء الأعمال في ٢٠٢٤

حققت المجموعة تقدم هائل في تنفيذ استراتيجية النمو الخاصة بها، والتي تميزت بالتوسع القوي من خلال افتتاح متاجر جديدة في الإمارات العربية المتحدة والمملكة العربية السعودية. وفي الإمارات العربية المتحدة، أطلقت المجموعة أيضاً "ذا كيتشن باي سبينس"، وهو مفهوم رائد لقااعة طعام تحت العلامة التجارية سبينس. وعلاوة على ذلك، احتفلت المجموعة في يونيو ٢٠٢٤ بكل فخر بافتتاح أول متجر لها في المملكة العربية السعودية، ثم متجر آخر في ديسمبر ٢٠٢٤. قامت المجموعة أيضاً بتعزيز منصة التجارة الإلكترونية عبر تقديم خدمة التوصيل المحلية من خلال سبينس سوفيت.

علاوة على ذلك، ستواصل المجموعة المشاركة في المبادرات الحكومية ودعمها نحو تحقيق الاستدامة ورفاهية المجتمع.

النتائج المالية

أعلنت المجموعة عن إيرادات بمبلغ ٣,٢٢٦ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، مقارنة بمبلغ ٢,٨٧١ مليون درهم في ٢٠٢٣.

بلغت أرباح المجموعة ٢٩٠ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مقارنة بمبلغ ٢٥٤ مليون درهم في ٢٠٢٣.

توزيع الأرباح

تهدف سياسة توزيع الأرباح في الشركة إلى ضمان الحفاظ بشكل ثابت على مستوى مرتفع من معدلات توزيع الأرباح كنسبة مئوية من الأرباح بعد الضريبة، على أن يتم دفع الأرباح بشكل نصف سنوي.

في ٢٠٢٤، تم دفع توزيعات الأرباح المرحلية بمبلغ ١٠٢,٦ مليون درهم. أوصى مجلس الإدارة بتوزيعات أرباح نهائية بمبلغ ١٠٠,٨ مليون درهم، والتي تخضع لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي.

التوقعات والاستراتيجية لسنة ٢٠٢٥

تواصل المجموعة تنفيذ استراتيجيتها التوسعية من خلال زيادة عدد متاجرها، مع التركيز الشديد على أن تشمل الخطط مواقع جديدة في دولة الإمارات العربية المتحدة، وكذلك في المملكة العربية السعودية. وفي ذات الوقت، سيتم ضخ المزيد من الاستثمارات في المتاجر الحالية لتعزيز تجربة العملاء داخل المتجر.

كما ستواصل المجموعة دعمها لاستراتيجية العلامة التجارية الخاصة، مع التركيز على الانتقال الاستراتيجي نحو المنتجات ذات الهامش المرتفع.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تصح البيانات المالية الموحدة عن المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة في إيضاح ١٦. يتم تنفيذ جميع المعاملات ضمن سياق أعمالنا العادي وفقاً للقوانين واللوائح المعمول بها.

مدققو الحسابات

تم تعيين السادة إرنست ويونغ الشرق الأوسط (فرع دبي) (إرنست ويونغ) مدققين خارجيين لحسابات المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. أبدى السادة إرنست ويونغ رغبتهم في الاستمرار في عملهم كمدققين خارجيين لحسابات المجموعة. سيتم تقديم توصية بإعادة تعيين السادة إرنست ويونغ للسنة المالية التالية في اجتماع الجمعية العمومية السنوي.

بيان الإفصاح إلى مدققي الحسابات

يؤكد أعضاء مجلس إدارة سبينس ١٩٦١ هولدينج بي إل سي أنه، على حد علمهم، لا توجد معلومات ذات صلة بالتدقيق لم يتم إطلاع مدقق حسابات المجموعة عليها، ويؤكدون أنه تم اتخاذ جميع الخطوات اللازمة كأعضاء مجلس إدارة للوصول إلى أية معلومات ذات صلة بالتدقيق والتأكد من إطلاع مدقق حسابات المجموعة عليها.

أعضاء مجلس الإدارة

الاسم	الصفة	تاريخ التعيين
علي سعيد جمعة البواردي	عضو مجلس إدارة غير تنفيذي - رئيس مجلس الإدارة	٢٧ مارس ٢٠٢٤
طارق علي سعيد جمعة البواردي	عضو مجلس إدارة غير تنفيذي - نائب رئيس مجلس الإدارة	٢٧ مارس ٢٠٢٤
راشد علي سعيد جمعة البواردي	عضو مجلس إدارة غير تنفيذي	٢٧ مارس ٢٠٢٤
مزون علي سعيد جمعة البواردي	عضو مجلس إدارة غير تنفيذي	٢٧ مارس ٢٠٢٤
سعيد منصور العوار	عضو مجلس إدارة غير تنفيذي	٢٧ مارس ٢٠٢٤
سوبرمانيان سوربانريان	عضو مجلس إدارة مستقل وغير تنفيذي	٢٧ مارس ٢٠٢٤
هدى اللواتي	عضو مجلس إدارة مستقل وغير تنفيذي	٢٧ مارس ٢٠٢٤
دومينك ليكوسويس	عضو مجلس إدارة مستقل وغير تنفيذي	٢٧ مارس ٢٠٢٤
سونيل كومار	مدير تنفيذي - رئيس تنفيذي	٢٧ مارس ٢٠٢٤

وإذ يعرب أعضاء مجلس الإدارة عن خالص تقديرهم لفريق عمل الإدارة الموقر والموظفين على إخلاصهم ومساهماتهم الاستثنائية، ونتطلع إلى المزيد من النجاح والازدهار في سنة ٢٠٢٥.

نيابة عن مجلس الإدارة

علي سعيد جمعة البواردي

رئيس مجلس إدارة

سبينس ١٩٦١ هولدينج بي إل سي

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي سبينس ١٩٦١ هولدينج بي إل سي

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة المرفقة لشركة سبينس ١٩٦١ هولدينج بي إل سي ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، والبيانات الموحدة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك معلومات السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، عن المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وعن أدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

أساس إبداء الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في فقرة "مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة" من هذا التقرير. إلى أقصى حد يسمح به القانون، نحن لا نقبل ولا نتحمل المسؤولية تجاه أي شخص آخر غير الشركة ومساهمي الشركة، عن أعمال التدقيق التي قمنا بها، أو عن هذا التقرير، أو عن الرأي الذي توصلنا إليه. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين (بما في ذلك المعايير الدولية للاستقلالية) إلى جانب متطلبات أخلاقيات المهنة ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة في مركز دبي المالي العالمي، وقد استوفينا جميع مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات ولقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين. وباعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر لنا الأساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية الموحدة.

أمور التدقيق الهامة

إن أمور التدقيق الهامة هي تلك الأمور التي، في رأينا المهني، كان لها أكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم التعامل مع هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة بشكل إجمالي وعند تكوين رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. وبخصوص كل أمر من الأمور الموضحة أدناه، فإن وصفنا لكيفية معالجة تدقيقنا لهذا الأمر موضع في هذا السياق.

لقد قمنا بتنفيذ مسؤولياتنا الموضحة في فقرة مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة من تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. وبناءً عليه، فقد تضمن تدقيقنا تنفيذ الإجراءات المصممة للاستجابة إلى تقييمنا لمخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة. وتوفر لنا نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات المنفذة للتعامل مع الأمور الموضحة أدناه، أساساً لإبداء رأينا حول تدقيق البيانات المالية الموحدة المرفقة.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي سبينس ١٩٦١ هولدينج بي إل سي (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

أمور التدقيق الهامة (تتمة)

كيف تمت معالجة أمر التدقيق الهام من خلال عملية تدقيقنا	أمر التدقيق الهام
	الخصومات والمزايا الأخرى للموردين
لقد اتخذنا الإجراءات التالية فيما يتعلق بالخصومات والمزايا الأخرى للموردين:	قامت المجموعة بتثبيت خصومات ومزايا أخرى للموردين بلغت ٢٣٠,٨٦٣ ألف درهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.
- اطلعنا على السياسة المحاسبية للمجموعة فيما يتعلق بالخصومات والمزايا الأخرى للموردين وقمنا بتقييم ما إذا كانت متوافقة مع متطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.	تعتمد هذه الخصومات والمزايا الأخرى التي يحصل عليها الموردين على الترتيبات التعاقدية مع الموردين والتي يحصلون بموجبها على خصومات الكميات والخصومات الترويجية والتسويقية والعديد من الامتيازات والخصومات الأخرى ترتبط بشراء البضائع لإعادة بيعها من هؤلاء الموردين. يتم تعديل تلك الخصومات والمزايا الأخرى للموردين باعتبارها تخفيض في تكلفة مبيعات المخزون المباع والرصيد مقابل المخزون الختامي في نهاية السنة.
- حصلنا على فهم حول عمليات المجموعة والضوابط ذات الصلة بتقييم الترتيبات التعاقدية مع الموردين وتقدير الخصومات والمزايا الأخرى للموردين. لقد أجرينا فحص شامل على العملية وتصميم تلك الضوابط.	وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، ينبغي تثبيت هذه الخصومات والمزايا فقط عندما يكون من المحتمل أن تقوم المجموعة باستيفاء التزامات الأداء ذات الصلة المرتبطة بشراء المنتجات، ويمكن قياس المبالغ بشكل موثوق بناءً على شروط العقود مع الموردين.
- تحققنا، على أساس العينة، من عملية احتساب الخصومات والمزايا الأخرى للموردين مقابل الترتيبات التعاقدية ذات الصلة. تحققنا من مصدر المعلومات المعنية والأساس المستخدم لحساب مثل تلك الخصومات والمزايا الأخرى للموردين.	استندت إدارة لتحديد توقيت تثبيت الخصومات والمزايا الأخرى للموردين وقيمتها إلى تقييم احتمالية استيفاء شروط تثبيت الخصومات والمزايا الأخرى للموردين، وإلى إمكانية تقدير المبلغ بشكل موثوق. يتطلب ذلك فهم أكثر تفصيلاً للترتيبات التعاقدية ولهيكل العملية والضوابط، بغرض التأكد من صحة احتساب وتسجيل خصومات الموردين والمزايا الأخرى، باستخدام مصادر بيانات صحيحة ومكتملة، ووفقاً لشروط العقود مع الموردين.
- تحققنا، على أساس العينة، من عمليات تسوية أرصدة الموردين مع كشوف حسابات الموردين وتأكدنا من إدراج أرصدة الموردين في الفترة الصحيحة، ومن مراجعة وتسجيل إدارة المجموعة لأي بنود تسوية. وفي حالة لم نتلقى أي رد من الموردين، قمنا بتنفيذ إجراءات بديلة، مثل التحقق من الفواتير والعقود والدفعات التي تمت في الفترة اللاحقة.	نظراً للعدد الهائل من عقود الموردين والتعقيد المرتبط بذلك والحكم المتعلقة بتقدير قيمة الخصومات والمزايا الأخرى للموردين، نرى أن احتساب الخصومات والمزايا الأخرى للموردين يعد أحد أمور التدقيق الهامة.
- لقد أجرينا تحليل للمتغيرات شهرياً للعناصر التالية: (أ) الإيرادات والهامش الإجمالي؛ و (ب) الخصومات على مشتريات البضائع حسب طبيعة الخصم. لقد أجرينا هذه التحليلات من أجل فهم الاتجاهات وتحديد الاختلافات والتحقق منها، إن وجدت، والتي قد تُؤدّر بوجود أخطاء محتملة في احتساب الخصومات والمزايا الأخرى للموردين.	راجع إيضاح ٢ لسياسة المحاسبة الخاصة بالخصومات والمزايا الأخرى للموردين والإيضاح ٣ للأحكام والتقديرات والاقتراضات المحاسبية الهامة.
- قمنا بتقييم مدى ملاءمة الإفصاحات الواردة في البيانات المالية الموحدة مقابل اشتراطات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.	

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي سبينس ١٩٦١ هولدينج بي إل سي (تتمة) تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

المعلومات الأخرى

تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٤، بخلاف البيانات المالية الموحدة وتقرير مدققي الحسابات الخاص بنا. تتحمل الإدارة المسؤولية عن المعلومات الأخرى.

إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يشمل المعلومات الأخرى وإننا لا نبدي أي استنتاج تدقيق حولها.

وفيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة، تتمثل مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى والتحقق مما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع البيانات المالية الموحدة أو المعرفة التي حصلنا عليها أثناء التدقيق أو التي يبدو أنها تتضمن أخطاءً جوهرية. وفي حال توصلنا إلى استنتاج، بناءً على الإجراءات التي قمنا بها، أن هناك أخطاءً جوهرية في هذه المعلومات الأخرى، فإنه علينا الإشارة إلى ذلك. وليس لدينا ما نبلغ عنه في هذا الصدد.

مسؤولية الإدارة ومجلس الإدارة عن البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للبيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والأحكام المعنية من النظام الأساسي للشركة وقانون الشركات بموجب قانون مركز دبي المالي العالمي رقم (٥) لسنة ٢٠١٨، وعن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية موحدة خالية من أخطاء جوهرية، سواءً كان ذلك نتيجة لاحتيايل أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية والإفصاح، كما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بمواصلة أعمال المجموعة على أساس مبدأ الاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس للمحاسبة إلا إذا كانت الإدارة تنوي تصفية المجموعة أو إيقاف أعمالها أو ليس لديها أي بديل واقعي سوى القيام بذلك.

يتحمل مجلس الإدارة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيدات معقولة حول ما إذا كانت البيانات المالية الموحدة، بشكل إجمالي، خالية من الأخطاء الجوهرية، سواءً كان ذلك نتيجة لاحتيايل أو خطأ، وإصدار تقرير مدققي الحسابات الذي يتضمن رأينا حول البيانات المالية الموحدة. وإن التأكيدات المعقولة هي عبارة عن مستوى عالٍ من التأكيدات، لكنها ليست ضماناً بأن التدقيق الذي تم إجراؤه وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف يكتشف دائماً الأخطاء الجوهرية عند وجودها. وقد تنشأ الأخطاء نتيجة لاحتيايل أو خطأ، وتعتبر جوهرية إذا كان من المتوقع أن تؤثر، منفردة أو مجتمعة، بشكل معقول على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها بناءً على هذه البيانات المالية الموحدة.

في إطار عملية التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، نقوم بإجراء الأحكام المهنية مع إبقاء مبدأ الشك المهني خلال عملية التدقيق. كما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواءً كان ذلك نتيجة لاحتيايل أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر لنا أساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية الموحدة. إن مخاطر عدم اكتشاف الخطأ الجوهري الناتج عن الاحتيايل أعلى من المخاطر الناتجة عن الأخطاء، نظراً لأن الاحتيايل قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية المعنى بتدقيق البيانات المالية الموحدة لتصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف، وليس بهدف إبداء رأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي سبينس ١٩٦١ هولدينج بي إل سي (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

- الاستنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لطريقة المحاسبة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وتقييم، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم يقين جوهري فيما يتعلق بالأحداث أو الظروف التي قد تلقي بمزيد من الشكوك حول قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. إذا توصلنا إلى أن هناك عدم يقين جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. وتعمد استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ إصدار تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث المتضمنة بشكل يحقق العرض العادل للبيانات المالية الموحدة.
- تخطيط وتنفيذ عملية التدقيق للحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة بخصوص المعلومات المالية للمنشآت أو الوحدات التجارية داخل المجموعة كأساس لإبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. نحن نتحمل مسؤولية التوجيه والإشراف ومراجعة أعمال التدقيق التي يتم إجراؤها لأغراض التدقيق على المجموعة. ونتحمل وحدنا المسؤولية عن رأينا حول البيانات المالية الموحدة.

نتواصل مع مجلس الإدارة بخصوص، من بين أمور أخرى، النطاق والإطار الزمني المخطط للتدقيق ونتائج التدقيق الجوهرية، بما في ذلك أي عيوب جوهرية في نظام الرقابة الداخلية نحددها خلال عملية التدقيق.

كما نقدم إقراراً لمجلس الإدارة يفيد بأننا قد امتثلنا لقواعد السلوك المهني فيما يتعلق بالاستقلالية، ونبغهم بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول بأنها تؤثر على استقلاليتنا، وحيثما ينطبق، الإجراءات التي تم اتخاذها لإزالة التهديدات أو الضوابط المطبقة.

ومن بين الأمور التي يتم الإبلاغ عنها لمجلس الإدارة، يتم تحديد تلك الأمور التي نرى أنها كانت أكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية، وبذلك تعتبر من أمور التدقيق الهامة. ونقوم بوصف تلك الأمور في تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا إلا إذا كان القانون أو اللوائح تمنع الإفصاح عن هذا الأمر للعمامة أو، في حالات نادرة للغاية، نرى أنه يجب عدم الإفصاح عن هذا الأمر في تقريرنا حيث أنه من المتوقع أن تتجاوز التداعيات السلبية للقيام بذلك بشكل معقول فوائد المصلحة العامة الناتجة عن هذا الإفصاح.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كما نؤكد بأنه، في رأينا، تتضمن البيانات المالية الموحدة، من كافة النواحي الجوهرية، المتطلبات السارية لقانون الشركات بموجب قانون مركز دبي المالي العالمي رقم (٥) لسنة ٢٠١٨. وقد حصلنا على جميع المعلومات والتفسيرات التي قمنا بطلبها لغرض إتمام تدقيقنا، وعلى حد علمنا واعتقادنا، لم تحدث خلال السنة أي مخالفات لقانون الشركات بموجب قانون مركز دبي المالي العالمي رقم (٥) لسنة ٢٠١٨ على وجه قد يكون له تأثير جوهري على أعمال الشركة أو مركزها المالي الموحد.

Ernst & Young

١١ فبراير ٢٠٢٥

دبي، الإمارات العربية المتحدة

سبينس ١٩٦١ هولدينج بي إل سي

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح	
ألف درهم	ألف درهم		
٢,٨٢١,٨٣٧	٣,١٧٠,٦٦١	٥	الإيرادات من عقود العملاء
٤٩,٣٢٧	٥٤,٩٥٦	١٢	دخل الإيجار
٢,٨٧١,١٦٤	٣,٢٢٥,٦١٧	٤	الإيرادات
(١,٦٦٥,٩٥٥)	(١,٨٩٠,٠٦٠)		تكلفة المبيعات
١,٢٠٥,٢٠٩	١,٣٣٥,٥٥٧		إجمالي الأرباح
١٩,٢١٤	١٢,٥٠٧	٦	دخل آخر
(٦٦١,٩٩٧)	(٧١٧,٥٣٢)	٧	مصاريف بيعية وعمومية وإدارية
(٧٨,٣١٥)	(٩٥,٥٧١)	١١	الاستهلاك والانخفاض في قيمة الممتلكات والمكانن والمعدات
(١٨٠,٥٠٨)	(١٧٤,٦٥٦)	١٢	الاستهلاك والانخفاض في قيمة موجودات حق الاستخدام
(٣,٤٦٣)	-	١٣	الانخفاض في قيمة الشهرة
(٤٤,٥٤٦)	(٥٠,٩٧٧)	٨	تكاليف التمويل
-	١٣,٣٠٠	٩	دخل التمويل
٢٥٥,٥٩٤	٣٢٢,٦٢٨		الأرباح للسنة قبل الضريبة
(١,٢٧٧)	(٣٣,٠٠٣)	١٠	مصروف ضريبة الدخل
٢٥٤,٣١٧	٢٨٩,٦٢٥		الأرباح للسنة
٢٥٦,١٥٢	٣٠٤,٢٧٠		العائدة إلى:
(١,٨٣٥)	(١٤,٦٤٥)		مساهمي الشركة
٢٥٤,٣١٧	٢٨٩,٦٢٥		الحصة غير المسيطرة
٠,٠٧١٢	٠,٠٨٤٥	٢٨	ربحية السهم
			الربح الأساسي والمخفف للسنة العائد إلى مساهمي الشركة (بالدرهم للسهم)

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح
ألف درهم	ألف درهم	
٢٥٤,٣١٧	٢٨٩,٦٢٥	
الأرباح للسنة		
بنود (الخسائر الشاملة) / الدخل الشامل الأخرى		
بنود (الخسائر الشاملة) // الدخل الشامل الأخرى التي قد يُعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة (بعد خصم الضريبة):		
٢٨٣	(٤٦)	فروق الصرف الناتجة عن تحويل العمليات بعملات أجنبية
بنود الخسائر الشاملة الأخرى التي لن يُعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة (بعد خصم الضريبة):		
(١١٩)	(١,٤٤١)	١٩ إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
بنود (الخسائر الشاملة) // الدخل الشامل الأخرى للسنة، بعد خصم الضريبة		
١٦٤	(١,٤٨٧)	
٢٥٤,٤٨١	٢٨٨,١٣٨	
إجمالي الدخل الشامل للسنة، بعد خصم الضريبة		
العائد إلى:		
مساهمي الشركة		
الحصة غير المسيطرة		
٢٥٦,٣١٦	٣٠٢,٧٦٦	
(١,٨٣٥)	(١٤,٦٢٨)	
٢٥٤,٤٨١	٢٨٨,١٣٨	

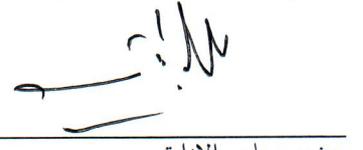
سبينس ١٩٦١ هولدينج بي إل سي

بيان المركز المالي الموحد

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح	الموجودات
ألف درهم	ألف درهم		الموجودات غير المتداولة
٤٠٨,٥٨٢	٤٢٥,٧٩٢	١١	ممتلكات ومكائن ومعدات
٣٤,٠٠٠	٣٤,٠٠٠	١٣	موجودات غير ملموسة
٨٠٨,٤٧٥	٩٢٣,٧٤٩	١٢	موجودات حق الاستخدام
٥٠,١٤٨	٥٦,٠٤٥	١٥	موجودات غير متداولة أخرى
١,٢٥٠	١,٠٩٩	١٠	موجودات الضريبة المؤجلة
<u>١,٣٠٢,٤٥٥</u>	<u>١,٤٤٠,٦٨٥</u>		
			الموجودات المتداولة
١٣٣,١٦١	١٥٧,١١١	١٤	المخزون
٥٩,٢٤٤	٥٥,٠٨٦	١٥	ذمم مدينة تجارية ومصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٦,٧٢٢	٣,٧٦٥	١٦	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٣٥٤,٠٦١	٥٣٦,١٦٨	١٧	تقد وودائع قصيرة الأجل
<u>٥٥٣,١٨٨</u>	<u>٧٥٢,١٣٠</u>		
<u>١,٨٥٥,٦٤٣</u>	<u>٢,١٩٢,٨١٥</u>		
			إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٣٦,٠٠٠	٣٦,٠٠٠	٢١	رأس المال
٤,٧٧٨	٤,٧٧٨	٢٢	احتياطي مقيد
٦٦,١٥٥	٢٦٧,٨٢٥		أرباح محتجزة
٧,٥٨٥	٦,١٤٤	٢٢	احتياطي اكتواري
٨٥١	٧٨٨	٢٢	احتياطي تحويل عملات أجنبية
١١٥,٣٦٩	٣١٥,٥٣٥		حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة
(١,٦٨٨)	(١٦,٣١٦)		الحصة غير المسيطرة
<u>١١٣,٦٨١</u>	<u>٢٩٩,٢١٩</u>		
			إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٦,٣٥٥	٥,٥٠٧	١٨	قروض وسلفيات تترتب عليها فوائد
١٤,٣٠٨	١٤,٥٩١	٢٠	مطلوبات غير متداولة أخرى
٧٧٩,٣٢٤	٨٨٦,٧٣٦	١٢	مطلوبات عقود الإيجار
٦٨,٤٨٠	٧٩,١٧٢	١٩	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>٨٦٨,٤٦٧</u>	<u>٩٨٦,٠٠٦</u>		
			المطلوبات المتداولة
٦٨٩,٦٠٧	٦٧٧,٦٦٦	٢٠	ذمم دائنة تجارية ومصاريف مستحقة الدفع وذمم دائنة أخرى
١٤٣,٨٣٣	١٧٣,٦٥٧	١٢	مطلوبات عقود الإيجار
٧٦٢	٧٥١	١٨	قروض وسلفيات تترتب عليها فوائد
٣٨,٨٣٠	٢٣,٦٣٢	١٦	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
٤٦٣	٣١,٨٨٤		ضريبة الدخل مستحقة الدفع
<u>٨٧٣,٤٩٥</u>	<u>٩٠٧,٥٩٠</u>		
<u>١,٧٤١,٩٦٢</u>	<u>١,٨٩٣,٥٩٦</u>		
<u>١,٨٥٥,٦٤٣</u>	<u>٢,١٩٢,٨١٥</u>		
			إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات


عضو مجلس الإدارة


عضو مجلس الإدارة

سبينس ١٩٦١ هولدينج بي إل سي

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح
ألف درهم	ألف درهم	
٢٥٥,٥٩٤	٣٢٢,٦٢٨	
(٤,٢٥٥)	(١,٣٤٢)	
-	(١٣,٣٠٠)	
٤٤,٥٤٦	٥٥,٩٧٧	٦
٧٨,٣١٥	٩٥,٥٧١	٩
١٨٠,٥٠٨	١٧٤,٦٥٦	٨
-	٦,٧٧٠	١١
٣,٤٦٣	-	١٢
١٠,٩٤٠	١٢,٠٦١	
(٢,٢٨٧)	(٥٤٥)	
١٠,١٨٢	١١,٧٤٠	١٣
٥٧٧,٠٠٦	٦٥٩,٢١٦	١٤
(٢١,٠٢٤)	(٣٦,٠١١)	١٩
(٣٠,٩٥٢)	(٨,٥٠٩)	
١٢٧,٤٧٢	(٩,٣٠١)	
١٢٧,٠٠٨	(١١,٦٥٨)	
٧٧٩,٥١٠	٥٩٣,٧٣٧	
(٦,٦٠٩)	(٥,٤٤١)	
(٤٨٩)	(٤٩٠)	
(١,٠٠٤)	(١,٤٤٨)	
٧٧١,٤٠٨	٥٨٦,٣٥٨	
(٩١,٥٥٠)	(١١٣,٧٦٢)	
٨,٣١٦	٢,٠٢٠	
-	(٤٧٦,٠٠٠)	
-	١٣,٣٠٠	
(٨٣,٢٣٤)	(٥٧٤,٤٤٢)	
(١٩٧,٦٣٩)	(١٠٢,٦٠٠)	
٣٦,٠٠٠	-	
(٢١٠,٩٥١)	(٢٠٢,٥٩٦)	
(٧٦٢)	(٧٦٥)	
(٣٧٣,٣٥٢)	(٣٠٥,٩٦١)	

الأنشطة التشغيلية

الربح قبل الضريبة

تعديلات لتسوية الربح قبل الضريبة مقابل صافي التدفقات النقدية:

صافي الربح من استبعاد الممتلكات والمكائن والمعدات

والموجودات غير ملموسة

دخل التمويل

تكاليف التمويل

الاستهلاك والانهيار في قيمة الممتلكات والمكائن والمعدات

الاستهلاك والانهيار في قيمة موجودات حق الاستخدام

خسارة من تغيرات في القيمة العادلة من عقود

صرف العملات الأجنبية الآجلة

الانخفاض في قيمة الشهرة

مخصص المخزون القديم والمتقدم

أرباح من إنهاء عقود الإيجار

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

التعديلات في رأس المال العامل:

المخزون

ذمم مدينة تجارية ومصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى

أرصدة الأطراف ذات العلاقة*

ذمم دائنة تجارية ومصاريف مستحقة الدفع وذمم دائنة أخرى

١٩ مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين

فوائد مدفوعة

ضريبة الدخل المدفوعة

صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية

١١ شراء ممتلكات ومكائن ومعدات

مبالغ محصلة من استبعاد ممتلكات ومكائن ومعدات

وموجودات غير ملموسة

الاستثمار في ودائع قصيرة الأجل

فوائد مقبوضة

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية

٢٣ توزيعات الأرباح المدفوعة

٢١ إصدار الأسهم

١٢ سداد مطلوبات عقود الإيجار

١٨ سداد قروض وسلفيات تترتب عليها فوائد

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية

١ - الأنشطة

تأسست شركة سبينس ١٩٦١ هولدينج بي إل سي (المعروفة سابقاً باسم "شركة سبينس ١٩٦١ هولدينج المحدودة" قبل إعادة تسجيلها كشركة عامة محدودة بالأسهم) ("الشركة") بتاريخ ٢١ نوفمبر ٢٠٢٣ كشركة خاصة محدودة بموجب قانون الشركات، قانون مركز دبي المالي العالمي رقم (٥) لسنة ٢٠١٨، وأعيد تسجيلها كشركة عامة محدودة بالأسهم بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢٤. يقع العنوان المسجل للشركة في الوحدة رقم ٨١٣ ب، المستوى الثامن، ليبرتي هاوس، مركز دبي المالي العالمي، دبي، الإمارات العربية المتحدة.

إن الشركة هي شركة تابعة لمجموعة الصير (ذ.م.م) ("الشركة الأم") المسجلة في إمارة دبي كشركة ذات مسؤولية محدودة. وإن الشركة الأم هي شركة تابعة لشركة البوردي للاستثمار (ذ.م.م) ("الشركة الأم النهائية")، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في إمارة دبي، بدولة الإمارات العربية المتحدة. إن الشركة الأم النهائية مملوكة بحصة الأغلبية ويسيطر عليها السيد علي سعيد جمعة البوردي.

تعمل الشركة وشركاتها التابعة (يُشار إليها مجتمعةً بـ "المجموعة") بشكل رئيسي في تشغيل محلات السوبر ماركت في دولة الإمارات العربية المتحدة وسلطنة عمان والمملكة العربية السعودية. تم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالشركات التابعة للمجموعة في الإفصاح رقم ٢٩.

بموجب قرار المساهم الوحيد الصادر بتاريخ ١٢ ديسمبر ٢٠٢٣، قامت الشركة الأم بنقل شركاتها التابعة المحددة في الإفصاح ٣٤، معظمها تعمل في مجال السوبر ماركت بالتجزئة والأعمال ذات العلاقة، إلى منشأة تم تأسيسها حديثاً وتخضع لسيطرتها الكاملة اسمها سبينس ١٩٦١ القابضة المحدودة ("إعادة التنظيم"). وقد تم احتساب الفرق بين صافي القيمة الدفترية للشركات التابعة المنقولة ومبلغ الشراء ضمن الأرباح المحتجزة في بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد (إيضاح ٢) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. علاوة على ذلك، تم نقل شركة سبينس أي بي ليمتد بسعر متفق عليه وتم تسجيلها باعتبارها إضافة إلى الموجودات (إيضاح ١٣) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

وحيث إنه لم ينتج عن إعادة التنظيم أي تغيير في جوهر الأنشطة الاقتصادية الواقعية وقد تضمنت نقل المنشآت الخاضعة للسيطرة المشتركة قبل وبعد النقل، فإنها لا تعتبر دمج أعمال وفقاً للتعريف الوارد في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣) دمج الأعمال. وبناء عليه، تم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة لتعكس أن إعادة التنظيم هي في جوهرها استمراراً للشركات التابعة للشركة الأم التي تعمل في الغالب في أعمال السوبر ماركت بالتجزئة كما لو كانت الشركة تمتلكها دائماً. راجع "إعادة تنظيم المجموعة ودمج الشركات تحت السيطرة المشتركة" في إيضاح ٢ للاطلاع على المزيد من التفاصيل.

بموجب القرار الخاص الصادر عن المساهم الوحيد بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠٢٤، قررت مجموعة الصير (ذ.م.م) تحويل الشركة من شركة خاصة محدودة بالأسهم إلى شركة عامة محدودة بالأسهم. وفي ٢ أبريل ٢٠٢٤، وافقت هيئة الأوراق المالية والسلع في دولة الإمارات العربية المتحدة على طلب الشركة لطرح وإصدار ٩٠٠ مليون سهم تمثل ٢٥٪ من رأس مال الشركة المصرح به. وبتاريخ ٩ مايو ٢٠٢٤، تمت الموافقة على إدراج الشركة في سوق دبي المالي.

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية الموحدة بتاريخ ١١ فبراير ٢٠٢٥ من قبل مجلس الإدارة.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة

أسس إعداد البيانات المالية

يتم إعداد البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والأحكام السارية المفعول من قانون مركز دبي المالي العالمي رقم (٥) لسنة ٢٠١٨.

تم إعداد البيانات المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء عقود صرف العملات الأجنبية الأجلة وإعادة قياس بند مطلوبات المنافع المحددة التي تم قياسها بالقيمة العادلة.

ترى الإدارة أن لدى المجموعة الموارد الكافية لمواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية في المستقبل المنظور.

العرف المحاسبي

إن عملة عرض البيانات المالية الموحدة هي درهم الإمارات العربية المتحدة، وهو العملة المستخدمة لدى الشركة، كما أن نسبة كبيرة من موجودات ومطلوبات ودخل ومصاريف المجموعة مصنفة بالدرهم الإماراتي. ومع ذلك، لدى بعض الشركات التابعة عمالات وظيفية بخلاف الدرهم الإماراتي، وفي هذه الحالة تكون العملة المحلية المعنية هي العملة الوظيفية ويكون الدرهم الإماراتي هو عملة العرض. تم تقريب جميع المبالغ إلى أقرب ألف ("ألف درهم")، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أسس توحيد البيانات المالية

تتألف البيانات المالية الموحدة من البيانات المالية الخاصة بالشركة والشركات التابعة لها كما في تاريخ التقرير. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة، أو يكون لديها حقوق، في عوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها، ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها. وعلى وجه التحديد، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها إذا، فقط إذا كان لدى المجموعة:

- السلطة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق الحالية التي تعطي المجموعة القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات العلاقة للشركة المستثمر فيها)؛
- تعرض، أو حقوق، لعوائد مختلفة من ارتباطها مع الشركة المستثمر فيها، و
- القدرة على استخدام السلطة على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

بشكل عام، هناك افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت ينتج عنها سيطرة. لدعم هذا الافتراض، وعندما يكون للمجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تضع المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات العلاقة عند تقييم ما إذا كان لها السلطة على الشركة المستثمر فيها، بما في ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها
- الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى
- حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وحقوق التصويت المحتملة

تقوم المجموعة بإعادة تقييم فيما إذا كانت لديها السيطرة على الشركة المستثمر فيها أم لا، إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى أن هناك تغيرات لواحد أو أكثر من العناصر الثلاث للسيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف التوحيد عندما تخسر المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. إن موجودات ومطلوبات ودخل ومصارييف الشركة التابعة التي تم الاستحواذ عليها أو استبعادها خلال السنة تدرج في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد بدءاً من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

إن الأرباح أو الخسائر وكل عنصر من عناصر بنود الدخل الشامل الأخرى تعود لمساهمي الشركة الأم للمجموعة والحصص غير المسيطرة، حتى ولو كانت نتائج الحصة غير المسيطرة تظهر عجزاً في الرصيد. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لجعل سياساتها المحاسبية تتماشى مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد جميع موجودات ومطلوبات وحقوق الملكية والدخل والمصارييف والتدفقات النقدية داخل المجموعة التي تتعلق بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل عند توحيد البيانات المالية.

يتم احتساب التغير في حصة الملكية في الشركة التابعة، دون خسارة السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. إذا خسرت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تتوقف عن تثبيت الموجودات ذات العلاقة (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والحصص غير المسيطرة وعناصر حقوق الملكية الأخرى، في حين يتم تثبيت أي ناتج ربح أو خسارة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. يتم تثبيت أي استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة.

إعادة تنظيم المجموعة ودمج الأعمال تحت السيطرة المشتركة

في ظل غياب التوجيه في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لإعادة تنظيم المجموعة ودمج الأعمال تحت السيطرة المشتركة، يتطلب المعيار المحاسبي الدولي رقم (٨) السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء استخدام الأحكام في وضع وتطبيق سياسة محاسبية توفر معلومات موثوقة وأكثر صلة، وبناءً عليه، فإن إعادة تنظيم المجموعة ليس لها أي جوهر اقتصادي وتقع خارج نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣) دمج الأعمال.

خلال ٢٠٢٣، تتم محاسبة إعادة تنظيم المجموعة باستخدام طريقة تجميع الحصة كما يلي:

- تظهر موجودات ومطلوبات الشركات التابعة المنقولة إلى الشركة، باستثناء شركة سبينس أي بي ليميتد***، بمبالغها الدفترية ولا يتم إجراء أي تعديلات لتعكس قيمها العادلة، أو تثبيت أي موجودات أو مطلوبات جديدة، في تاريخ إعادة التنظيم والتي قد يتم إجرائها بموجب طريقة الاستحواذ؛
- لا يتم تثبيت أي شهرة نتيجة لإعادة التنظيم، إلا إلى حد الشهرة الحالية التي تم تثبيتها سابقاً في إحدى المنشآت المندمجة. أي فرق بين المبلغ المحول وحقوق ملكية المنشأة المستحوذ عليها كما في تاريخ الدمج يُدرج ضمن حقوق الملكية؛
- يعكس بيان الدخل والأرباح المحتجزة نتائج الشركات التابعة للشركة؛
- طبقت المجموعة سياسة محاسبية للإبلاغ عن معلومات المقارنة كما لو كانت المجموعة تمتلك دائماً الأعمال المستحوذ عليها تحت السيطرة المشتركة من التاريخ الذي كانت فيه هذه الأعمال جزءاً من المجموعة؛
- تمثل هذه البيانات المالية الموحدة توحيد لجميع موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصارييف الشركات التابعة بقيمتها الدفترية من خلال تطبيق المبادئ التي تقوم عليها إجراءات التوحيد وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٠) "البيانات المالية الموحدة".

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإيرادات من عقود العملاء (تتمة)

مبيعات البضاعة

يتم تثبيت الإيرادات من مبيعات السلع في الوقت الذي يتم فيه تحويل السيطرة على بند الموجودات إلى العميل، والذي يكون عادةً عند تسليم السلع.

تأخذ المجموعة بعين الاعتبار ما إذا كانت هناك وعود أخرى في العقد تمثل التزامات أداء منفصلة والتي يجب تخصيص جزء من سعر المعاملة لها. عند تحديد سعر المعاملة لبيع البضاعة، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار تأثير المبلغ المتغير ووجود عناصر تمويل جوهرية والمبلغ غير النقدي والمبلغ المستحق الدفع للعميل (إن وجد).

المبلغ المتغير

إذا كان المبلغ في العقد يشتمل على مبلغ متغير، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ الذي ستحصل عليه مقابل تحويل البضائع إلى العميل. يتم تقدير المبلغ المتغير في بداية العقد وتقييده إلى أن يكون من المحتمل بدرجة كبيرة عدم حدوث أي انعكاس جوهري في مبلغ الإيرادات المترتبة والمثبتة عندما يتم بعد ذلك حل مشكلة عدم التأكد المرتبطة بالمبلغ المتغير. توفر عقود بيع البضاعة المبرمة مع العملاء حق الإرجاع. ينشأ عن حق الإرجاع مبلغاً متغيراً.

حقوق الإرجاع

تعطي المجموعة العميل الحق في إرجاع البضاعة خلال فترة معينة. تستخدم المجموعة طريقة القيمة المتوقعة لتقدير البضائع التي لن يتم إرجاعها لأن هذه الطريقة تتنبأ بشكل أفضل بقيمة المبلغ المتغير الذي يستحق للمجموعة. يتم أيضاً تطبيق متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ على التقديرات المقيدة للمبلغ المتغير من أجل تحديد قيمة المبلغ المتغير الذي يمكن إدراجه في سعر المعاملة. بالنسبة للبضائع التي يُتوقع إرجاعها، بدلاً من الإيرادات، تقوم المجموعة بتثبيت استرداد بند مطلوبات. يتم أيضاً تثبيت حق إرجاع بند الموجودات (والتعديل المقابل لتكلفة المبيعات) للحق في استرداد المنتجات من العميل.

أرصدة العقود

موجودات العقود

إن بند موجودات العقود هو الحق في المبلغ المدفوع في مقابل البضائع أو الخدمات المحولة إلى العميل. إذا كانت المجموعة تقوم بالتنفيذ عن طريق تحويل البضائع أو الخدمات إلى عميل قبل أن يدفع العميل المبلغ المقابل أو بعد تاريخ استحقاق الدفع، يتم تثبيت بند موجودات العقود للمبلغ المحقق المشروط.

الذمم المدينة التجارية

يمثل بند الذمم المدينة حق المجموعة في الحصول على مبلغ غير مشروط (أي، يلزم مرور الوقت فقط قبل تاريخ استحقاق دفع المبلغ). انظر السياسات المحاسبية للموجودات المالية في الأدوات المالية - التثبيت الأولي والقياس اللاحق.

مطلوبات العقود

يتم تثبيت بند مطلوبات العقد إذا تم استلام دفعة أو كانت الدفعة المقدمة مستحقة (أيها يقع أولاً) من عميل قبل قيام المجموعة بنقل البضائع أو الخدمات ذات العلاقة. يتم تثبيت مطلوبات العقود كإيرادات عندما تقوم المجموعة بالتنفيذ بموجب العقد (أي تحويل السيطرة على البضاعة أو الخدمات ذات العلاقة إلى العميل).

الموجودات والمطلوبات الناتجة عن حق الإرجاع

موجودات حق الإرجاع

يتم تثبيت بند موجودات حق الإرجاع مقابل استرداد البضاعة المتوقع إعادتها من قبل العملاء. يتم قياس بند الموجودات بالقيمة الدفترية السابقة للمخزون، ناقصاً أي تكاليف متوقعة لاسترجاع البضاعة وأي انخفاض محتمل في القيمة. تقوم المجموعة بتحديث قياس بند الموجودات عن أي تعديلات لمستوى المرتجعات المتوقع وأي انخفاضات إضافية في قيمة المنتجات المعادة.

مطلوبات الاسترداد

يتم تثبيت استرداد بند المطلوبات مقابل الالتزام برد بعض أو كل المبلغ المقابل المستلم (أو المستحق) من أحد العملاء. تنشأ مطلوبات الاسترداد الخاصة بالمجموعة من حق العملاء في الإرجاع. يتم قياس بند المطلوبات بالمبلغ الذي تتوقع المجموعة في النهاية أنه سيتعين عليها إعادته إلى العميل. تقوم المجموعة بتحديث تقديراتها لمطلوبات الاسترداد (والتغيير المقابل في سعر المعاملة) في نهاية كل فترة محاسبية.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الإيرادات من عقود العملاء (تتمة)

دخل الامتياز

يتم تثبيت دخل الامتياز بمرور الوقت على أساس الاستحقاق وفقاً لجوهر الاتفاقية ذات العلاقة بشرط أن يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية إلى المجموعة ويمكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق.

دخل الإيجار

- يتم تثبيت دخل الإيجار على أساس الاستحقاق وفقاً لشروط عقود الإيجار. راجع السياسة المحاسبية لعقود الإيجار عندما تكون المجموعة بصفتها مؤجر.

الخصومات والمزايا الأخرى للموردين

لدى المجموعة اتفاقيات مع الموردين يتم بموجبها الحصول على خصومات متعلقة بالكميات ومختلف الرسوم والخصومات الأخرى فيما يتعلق بشراء البضائع. ("الخصومات ومزايا الموردين"). تعتبر هذه الخصومات ومزايا الموردين بمثابة تخفيض في الأسعار المدفوعة مقابل منتجاتهم وخدماتهم. ومن ثم، يتم تسجيل الخصومات ومزايا الموردين في شكل تخفيض في تكلفة المخزون. وفي بعض الحالات، يكون استلام مبالغ الخصومات ومزايا الموردين مشروطاً بوفاء المجموعة ببعض التزامات الأداء المرتبطة بشراء المنتج. ويشمل ذلك تحقيق أهداف المشتريات أو حجم المبيعات المتوقع عليها. ويتم تسجيل الخصومات ومزايا الموردين على أساس الاستحقاق عند احتمالية تحقيق المجموعة للالتزامات الأداء ذات الصلة المرتبطة بشراء المنتجات، ويمكن قياس المبالغ بشكل موثوق بناءً على شروط العقد مع الموردين. ولأغراض العرض، يتم إظهار المخزون وتكلفة المبيعات بالاصافي بعد تنزيل الخصومات ومزايا الموردين.

وعندما تتعلق الخصومات ومزايا الموردين بالمخزون الذي تحتفظ به المجموعة في نهاية الفترة، يتم خصم هذه المبالغ من تكلفة هذا المخزون، ويتم تثبيتها ضمن تكلفة المبيعات عند بيع هذا المخزون. تقوم المجموعة بتسوية المبالغ المستحقة من الموردين مقابل المبالغ المستحقة لهؤلاء الموردين ويتم فقط تثبيت صافي المبلغ المستحق الدفع أو القبض.

تكلفة المبيعات

تتألف تكلفة المبيعات في الأساس من تكلفة المشتريات بعد تنزيل الخصومات ومزايا الموردين، والتغيرات في المخزون (بما في ذلك الانخفاض في القيمة)، وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية على مشتريات البضائع وتكاليف الشحن الواردة.

قياس القيمة العادلة

تقيس المجموعة الأدوات المالية، مثل المشتقات وإعادة قياس مطلوبات المزايا المحددة، وذلك بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير مالي.

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم قبضه لبيع بند موجودات ما أو المدفوع لتحويل بند مطلوبات ما في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض بأن المعاملة لبيع بند الموجودات أو لتحويل بند المطلوبات تحدث إما:

- في السوق الرئيسي لبند الموجودات أو بند المطلوبات، أو
- في غياب السوق الرئيسي، في السوق التي تحقق أعلى عائداً لبند الموجودات أو بند المطلوبات.

إن السوق الرئيسي أو السوق التي تحقق أعلى عائداً يجب أن تكون في متناول المجموعة.

يتم قياس القيمة العادلة لبند الموجودات أو المطلوبات باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير بند الموجودات أو المطلوبات، على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون حسب مصلحتهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة لبند الموجودات غير المالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على توليد مزايا اقتصادية باستخدام بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق الذي سوف يستخدم بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له.

تستخدم المجموعة أساليب تقييم تناسب الظروف والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، لزيادة استخدام المدخلات الملحوظة ذات العلاقة إلى أقصى حد وتقليل استخدام المدخلات غير الملحوظة إلى أقصى حد.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تمة)**ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تمة)****قياس القيمة العادلة (تمة)**

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي تقاس قيمتها العادلة أو يتم الإفصاح عنها في البيانات المالية الموحدة يتم تصنيفها ضمن تسلسل القيمة العادلة، والمبينة كما يلي، استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

المستوى الأول: أسعار السوق المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
المستوى الثاني: أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة (مدخلات ملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة)،
المستوى الثالث: أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة (مدخلات غير ملحوظة).

بخصوص الموجودات والمطلوبات المثبتة في البيانات المالية الموحدة على أساس متكرر، تحدد المجموعة فيما إذا كانت التحويلات قد تمت بين مستويات في التسلسل بإعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى مدخلات أدنى مستوى الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة لإعداد التقارير المالية.

قامت المجموعة بالإفصاحات اللازمة للقيمة العادلة للأدوات المالية في الإيضاحات ٢٤ و ٢٧. وبند المطلوبات المحددة في الإيضاح ١٩.

دمج الأعمال والشهرة

يتم احتساب دمج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس تكلفة الاستحواذ على أنها إجمالي المبلغ المحول الذي تم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ ومبلغ أي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. لكل دمج أعمال، تختار المجموعة قياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها إما بالقيمة العادلة أو بالحصص التناسبية من صافي الموجودات القابلة للتحديد للشركة المستحوذ عليها. يتم تحميل تكاليف الاستحواذ على المصاريف وتدرج ضمن المصاريف الإدارية.

تعتبر المجموعة أنها استحوتت على أعمالاً، وذلك عندما تتضمن مجموعة الأنشطة والموجودات لمستحوذ عليها أحد المدخلات وعملية جوهرية والتي تسهم معاً بشكل جوهري في القدرة على إنتاج مخرجات. تعتبر العملية المستحوذ عليها أساسية إذا كانت ضرورية لتحديد مدى القدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات، وأن تشمل المدخلات المستحوذ عليها فئة الموظفين المنظمة التي تتمتع بالمهارات أو المعرفة أو الخبرة اللازمة لأداء تلك العملية أو أن تساهم بشكل كبير في القدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات ويعتبر ذلك فريداً أو نادراً أو لا يمكن استبداله دون تكلفة جوهرية أو جهد أو تأخير في القدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات.

عندما تستحوذ المجموعة على أعمال، تجري تقييماً للموجودات والمطلوبات المالية المفترضة من أجل تصنيف مناسب وفقاً للبنود التعاقدية والأوضاع الاقتصادية والظروف ذات علاقة كما في تاريخ الاستحواذ. يشتمل هذا على فصل المشتقات المتضمنة في العقد الأساسي من قبل الشركة المستحوذ عليها.

إن أي مبلغ طارئ سيتم تحويله من قبل الشركة المستحوذة سيتم تثبيته بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. إن المبلغ الطارئ المصنف كحقوق ملكية لا يعاد قياسه، ويتم احتساب سداده اللاحق ضمن حقوق الملكية. إن المبلغ الطارئ المصنف كبنود موجودة أو بند مطلوبات والذي يمثل أداة مالية ويقع ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية، يتم قياسه بالقيمة العادلة مع تثبيته التغيرات في القيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩. يتم قياس المبلغ الطارئ الأخر الذي لا يقع ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير مالي مع تثبيته التغيرات في القيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

يتم قياس الشهرة في البداية بالتكلفة، والتي تمثل الزيادة في إجمالي المبلغ المحول والمبلغ المثبت للخصص غير المسيطرة، وأي حصص محتفظ بها سابقاً، على صافي الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المحتملة الممكن تحديدها. إذا كانت القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها تزيد عن إجمالي المبلغ المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت قد حددت بشكل صحيح كافة الموجودات المستحوذ عليها وجميع المطلوبات المفترضة وتقوم بمراجعة الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ ليتم تثبيتها بتاريخ الاستحواذ. إذا كانت إعادة التقييم لا تزال ينتج عنها زيادة في القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها على إجمالي المبلغ المحول، يتم تثبيت الأرباح في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المستحوذة بشكل منفصل بالتكلفة عند التثبيت الأولي. وتكون تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها في دمج أعمال هي قيمتها العادلة بتاريخ الاستحواذ. لاحقاً للتثبيت الأولي، يتم إدراج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة. إن الموجودات غير الملموسة الناتجة داخلياً، باستثناء تكاليف التطوير المرسلة، لا يتم رسملتها وتدرج المصاريف في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد في السنة التي حدثت فيها المصاريف.

يتم تقدير أعمار استخدام الموجودات غير الملموسة لتكون إما محددة أو غير محددة.

إن الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة يتم إطفؤها على مدى العمر الاقتصادي المقدر للاستخدام وتقييمها بخصوص الانخفاض في القيمة عندما يوجد مؤشر بأن بند الموجودات غير الملموس قد انخفضت قيمته. يتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء بخصوص الموجودات غير الملموسة ذات أعمار استخدام محددة على الأقل في كل فترة تقارير مالية. إن التغييرات في أعمار الاستخدام المتوقعة أو النموذج المتوقع للاستهلاك للمزايا الاقتصادية المستقبلية المتجددة في بند الموجودات يتم معالجتها محاسبياً بتغيير فترة وطريقة الإطفاء، بالشكل الملائم، وتعامل على أنها تغييرات في التقديرات المحاسبية. يتم تثبيت مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد ضمن بند المصاريف بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

إن الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة لا يتم إطفؤها بل يجري اختبارها بخصوص الانخفاض في القيمة سنوياً أو على فترات أقصر عندما تظهر دلالة على الانخفاض في القيمة إما بصورة فردية أو على مستوى الوحدة المنتجة للنقد. وتتم مراجعة تقييم أعمار الاستخدام غير المحددة سنوياً لتحديد ما إذا كان تقييم أعمار الاستخدام غير المحددة يظل مدعوماً. وفي حالة ما إذا كان غير مدعوم، يتم تغيير تقييم عمر الاستخدام من غير محدد إلى محدد بشكلٍ مستقبلي.

يتم التوقف عن تثبيت بند الموجودات غير الملموسة عند الاستبعاد (أي التاريخ الذي يحصل فيه المستلم على السيطرة) أو عندما يكون من غير المتوقع تحقيق مزايا اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. ويتم تضمين أي أرباح أو خسائر تنتج عن التوقف عن تثبيت بند الموجودات كبند موجودات (المقاسة على أنها الفرق بين صافي عوائد الاستبعاد والمبلغ المدرج لبند الموجودات) في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

الضرائب

ضريبة الدخل الحالية

يتم قياس موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل الحالية بالمبلغ المتوقع تحصيله من أو المدفوع لسلطات الضرائب. إن معدلات الضريبة وقوانين الضرائب المستخدمة في احتساب المبلغ هي تلك المطبقة أو المطبقة بصورة كبيرة بتاريخ إعداد التقرير المالي في الدول التي تعمل فيها الشركة وتنتج دخل خاضع للضرائب.

إن ضريبة الدخل الحالية المتعلقة بالبنود المثبتة مباشرة ضمن حقوق الملكية يتم تثبيتها ضمن حقوق الملكية وليس في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. تقوم الإدارة بشكل دوري بتقييم المراكز المتعلقة بعوائد الضريبة بخصوص الأوضاع التي تكون فيها التشريعات الضريبية المطبقة خاضعة للتفسير وتحديد المخصصات عندما يكون ذلك ملائماً.

الضريبة المؤجلة

يتم تكوين مخصص للضريبة المؤجلة باستخدام طريقة بند المطلوبات على الفروقات المؤقتة بتاريخ إعداد التقارير بين الأوعية الضريبية للموجودات والمطلوبات ومبالغها المدرجة لأغراض إعداد التقارير المالية بتاريخ التقرير.

يتم تثبيت مطلوبات الضريبة المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة باستثناء:

- عندما يظهر بند مطلوبات الضريبة المؤجلة من التثبيت الأولي للشهرة أو بند موجودات أو مطلوبات في معاملة ليست دمج أعمال، في وقت المعاملة، ولا يؤثر على الأرباح المحاسبية أو على الأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة كما لا ينشأ عنها فروق مؤقتة خاضعة للضريبة والفروقات المؤقتة القابلة للخصم.
- بخصوص الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الشقيقة، حيث يمكن التحكم بتوقيت عكس تلك الفروقات المؤقتة ويكون من المرجح أن تلك الفروقات المؤقتة لن تتعكس في المستقبل المنظور.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الضرائب (تتمة)

الضريبة المؤجلة (تتمة)

يتم تثبيت موجودات الضريبة المؤجلة لجميع الفروقات المؤجلة القابلة للاستقطاع، وتحويل الخصومات الضريبية غير المستخدمة وأي خسائر ضريبة غير مستخدمة، إلى حد يكون فيه من المرجح أن الأرباح الخاضعة للضريبة ستكون متوفرة حيث يمكن استخدام الفروقات المؤجلة القابلة للاستقطاع وتحويل الخصومات الضريبية غير المستخدمة وخسائر الضريبة غير المستخدمة مقابلها، باستثناء:

- عندما ينتج بند موجودات الضريبة المؤجلة الذي يتعلق بالفروقات المؤجلة القابلة للاستقطاع من التثبيت الأولي لبند موجودات أو مطلوبات في معاملة ليست دمج أعمال ولا تؤثر، في وقت المعاملة، على الأرباح المحاسبية أو على الأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة ولا ينشأ عنها فروق مؤقتة خاضعة للضريبة والفروقات المؤجلة القابلة للخصم.
- بخصوص الفروقات المؤجلة القابلة للاستقطاع المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الشقيقة، يتم تثبيت موجودات الضريبة المؤجلة فقط إلى حد يكون فيه من المرجح عكس تلك الفروقات المؤجلة في المستقبل المنظور وتوفر الأرباح الخاضعة للضريبة حيث يمكن استخدام الفروقات المؤجلة مقابلها.

يتم مراجعة القيمة المدرجة لموجودات الضريبة المؤجلة في تاريخ تقديم كل تقرير مالي وتخفيضها إلى الحد الذي لم يعد من المرجح أن يكون الربح الخاضع للضريبة الكافي متوفراً للسماح باستخدام كل أو جزء من بند موجودات الضريبة المؤجلة. يتم إعادة تقييم موجودات الضريبة المؤجلة غير المثبتة بتاريخ كل تقرير وتثبت إلى حد يصبح فيه من المرجح أن الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة سوف تسمح بتحصيل بند موجودات الضريبة المؤجلة.

يتم قياس موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة بالنسب الضريبية المتوقع تطبيقها في السنة عند تحقيق بند الموجودات أو سداد بند المطلوبات، استناداً إلى النسب الضريبية (القوانين الضريبية) المطبقة فعلياً بتاريخ التقرير.

إن الضريبة المؤجلة التي تتعلق بالبند المثبتة خارج الأرباح أو الخسائر يتم تثبيتها خارج الأرباح أو الخسائر. يتم تثبيت بنود الضريبة المؤجلة بخصوص المعاملات المعنية إما ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى أو مباشرة في حقوق الملكية.

إن المزايا المستحوذ عليها كجزء من دمج الأعمال، ولكن لا تستوفي معايير التثبيت المنفصل في ذلك الوقت، يتم تثبيتها لاحقاً إذا تغيرت معلومات جديدة حول الحقائق والظروف. يتم معاملة التعديل إما على أنه انخفاض في قيمة الشهرة (طالما أنه لا يزيد عن الشهرة) إذا حدث خلال فترة القياس أو يثبت في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

تقوم المجموعة بتسوية موجودات الضريبة المؤجلة ومطلوبات الضريبة المؤجلة فقط إذا كان لديها حق قانوني ملزم لتسوية موجودات الضريبة الحالية ومطلوبات الضريبة الحالية التي تتعلق بضرائب الدخل المفروضة من قبل نفس السلطة الضريبية إما على نفس المنشأة الخاضعة للضريبة أو على منشآت مختلفة خاضعة للضريبة، والتي تهدف إما لتسوية مطلوبات وموجودات الضريبة الحالية على أساس الصافي أو لتحقيق الموجودات وسداد المطلوبات بالتزامن، في كل فترة مستقبلية يُتوقع فيها تسوية أو استرداد المبالغ الجوهرية لمطلوبات أو موجودات الضريبة المؤجلة.

ضريبة القيمة المضافة

يتم تثبيت الإيرادات والمصاريف والموجودات وفقاً لمبالغها بعد تنزيل ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء موجودات أو خدمات لا يمكن استردادها من مصلحة الضرائب، في هذه الحالة، يتم تثبيت ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة الاستحواذ على بند الموجودات أو كجزء من بنود المصاريف، متى كان ذلك مناسباً.
- عند ادراج الذمم المدينة والدائنة مع تضمين مبلغ ضريبة القيمة المضافة.

ويتم تضمين صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من، أو المستحق الدفع إلى، هيئة الضرائب كجزء في الذمم المدينة أو الذمم الدائنة في بيان المركز المالي الموحد.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

التصنيفات المتداولة مقابل التصنيفات غير المتداولة

تقوم المجموعة بعرض الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي الموحد استناداً إلى التصنيف المتداول/غير المتداول. يتم تصنيف بند الموجودات متداولاً عندما يكون:

- متوقع تحقيقه أو هناك النية لبيعه أو استهلاكه في دورة تشغيلية عادية
- محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة
- متوقع تحقيقه خلال ١٢ شهراً بعد فترة المحاسبة، أو
- نقدية أو شبه نقدية إلا إذا كان مقيداً من أن يحول أو يستخدم لسداد بند مطلوبات على الأقل لفترة ١٢ شهراً بعد فترة المحاسبة.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

يعتبر بند المطلوبات متداولاً إذا كان:

- متوقع تسويته خلال دورة تشغيلية عادية
- محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة
- مستحق السداد خلال ١٢ شهراً بعد فترة المحاسبة، أو
- لا توجد هناك حقوق غير مشروطة لتأجيل تسوية بند المطلوبات على الأقل لمدة ١٢ شهراً بعد فترة المحاسبة.

إن شروط بند المطلوبات التي قد ينتج عنها تسويته، بناءً على اختيار الطرف المقابل، عن طريق إصدار أدوات حقوق الملكية لا تؤثر على تصنيفها.

تقوم المجموعة بتصنيف جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

يتم تصنيف موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة على أنها موجودات ومطلوبات غير متداولة، على التوالي.

الأدوات المالية - التثبيت الأولي والقياس اللاحق

إن الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه موجودات مالية لمنشأة ما ومطلوبات مالية أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

الموجودات المالية

التثبيت الأولي والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية، عند التثبيت الأولي، بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى والقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، كما يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند التثبيت الأولي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية ونموذج أعمال المجموعة لإدارة هذه الموجودات. باستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري أو التي قامت المجموعة بتطبيق بعض الاستثناءات التي يسمح بها المعيار بشأنها، تقوم المجموعة بمبدأً بقياس بند الموجودات المالية بقيمته العادلة زائداً، في حالة لم يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملات. إن الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري أو التي قامت المجموعة بتطبيق بعض الاستثناءات التي يسمح بها المعيار بشأنها، يتم قياسها بسعر المعاملة المحدد بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥. يرجى الرجوع إلى السياسات المحاسبية في فقرة الإيرادات من عقود العملاء.

لكي يتم تصنيف الموجودات المالية وقياسها بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، يجب أن تنتج عنها التدفقات النقدية التي هي فقط عبارة عن دفعات المبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ الأساسي القائم. يشار إلى هذا التقييم باسم اختبار دفعات المبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ الأساسي القائم، ويتم إجراؤه على مستوى الأداة. إن الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي ليست فقط مدفوعات لأصل الدين والفائدة يتم تصنيفها وقياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، بصرف النظر عن نموذج الأعمال.

يشير نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارتها لموجوداتها المالية من أجل إنتاج التدفقات النقدية. يحدد نموذج العمل ما إذا كانت التدفقات النقدية سوف تنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما. إن الموجودات المالية التي تم تصنيفها وقياسها بالتكلفة المطفأة يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال والذي يكون الهدف منه الاحتفاظ بالموجودات المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية في حين أن الموجودات المالية التي تم تصنيفها وقياسها بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - التثبيت الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

القياس اللاحق (تتمة)

(د) الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (أدوات حقوق الملكية)

عند التثبيت الأولي، يمكن للمجموعة أن تختار تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية بشكل غير قابل للإلغاء كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢ الأدوات المالية: العرض ولا يتم الاحتفاظ بها للمتاجرة. ويتم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

إن الأرباح والخسائر من هذه الموجودات المالية لا يتم إعادة تصنيفها أبداً إلى الأرباح أو الخسائر. يتم تثبيت توزيعات الأرباح كدخل آخر في بيان الأرباح أو الخسائر عند استحقاق الدفعة الخاصة بها باستثناء عندما تستعيد المجموعة من هذه المبالغ المحصلة كاسترداد جزء من تكلفة بند الموجودات المالية، وفي هذه الحالة يتم تثبيت هذه الأرباح في بنود الدخل الشامل الأخرى. إن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى لا تخضع لتقييم الانخفاض في القيمة.

ليس لدى المجموعة أية موجودات مالية (أدوات حقوق الملكية) مصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى.

التوقف عن التثبيت

يتم التوقف عن تثبيت الموجودات المالية بشكل رئيسي (أو حيثما ينطبق جزء من الموجودات المالية أو جزء من مجموعة موجودات مالية مماثلة) عندما:

- تنتهي الحقوق في الحصول على التدفقات النقدية من بند الموجودات؛ أو
- تقوم المجموعة بتحويل حقوقها للحصول على التدفقات النقدية من بند الموجودات أو أخذت على عاتقها الالتزام بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري لطرف ثالث بموجب "ترتيب تمرير"؛ وإما (أ) تحول المجموعة جميع المخاطر والمزايا المتعلقة ببند الموجودات، أو (ب) عندما لا تكون المجموعة قد حوّلت أو احتفظت فعلياً بجميع المخاطر والمزايا المتعلقة ببند الموجودات، إلا أنها حوّلت السيطرة على بند الموجودات.

وعندما تحوّل المجموعة حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من بند موجودات أو تبرم اتفاقية تمرير، فإنها تقوم بتقييم ما إذا احتفظت بمخاطر ومزايا الملكية أم لا، وإلى أي مدى كان هذا الاحتفاظ. وإذا لم يتم بشكل فعلي إما بتحويل أو الاحتفاظ بجميع المخاطر والمزايا المتعلقة ببند الموجودات ولم يتم بتحويل السيطرة على بند الموجودات، تواصل المجموعة تثبيت بند الموجودات المحوّل إلى حد استمرار مشاركتها فيه.

وفي هذه الحالة، تقوم المجموعة كذلك بتثبيت بند مطلوبات مرتبط به. ويُقاس بند الموجودات المحوّل وبند المطلوبات المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها المجموعة.

ويُقاس الارتباط المستمر الذي يأخذ شكل ضمان على بند الموجودات المحوّل بالقيمة الدفترية الأصلية لبند الموجودات وأقصى مقابل مادي يلزم على المجموعة سداً.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تطبق المجموعة طريقة مبسطة في حساب خسائر الائتمان المتوقعة. لذلك، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكن بدلاً من ذلك تقوم بتثبيت مخصص خسائر على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الاستخدام في تاريخ كل تقرير مالي. وقد وضعت المجموعة مصفوفة مخصصات بناءً على الخبرة السابقة لخسائر الائتمان، وتم تعديلها وفقاً للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تعتبر المجموعة بند الموجودات المالي متخلف عن السداد عندما يتأخر سداد الدفعة التعاقدية لمدة ٩٠ يوماً. ومع ذلك، في بعض الحالات، قد تعتبر المجموعة بند الموجودات المالي متخلف عن السداد عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تحصل المجموعة على المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل مراعاة أي تحسينات ائتمانية تحتفظ بها المجموعة. يتم شطب بند الموجودات المالي عندما لا تكون هناك توقعات استرداد معقولة للتدفقات النقدية التعاقدية.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - التثبيت الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

المطلوبات المالية

التثبيت الأولي والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية، عند التثبيت الأولي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والقروض والسلفيات والمبالغ المستحقة الدفع أو كمشتقات مصنفة كأدوات تحوط ضمن تحوط فعال، حسب الاقتضاء.

يتم تثبيت جميع المطلوبات المالية في البداية بالقيمة العادلة وفي حالة القروض والسلفيات بعد تنزيل تكاليف المعاملات العائدة مباشرة إليها.

تشتمل المطلوبات المالية للمجموعة على الذم الدائنة التجارية والمبالغ المستحقة الدفع والذم الدائنة الأخرى والقروض والسلفيات وودائع التأمين المستردة من المستأجرين ومطلوبات عقود الإيجار والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة.

القياس اللاحق

يعتمد القياس اللاحق للمطلوبات المالية على تصنيفها كما يلي:

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تشتمل المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر على المطلوبات المالية المحتفظ بها للمتاجرة والمطلوبات المالية المصنفة عند التثبيت الأولي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يتم تصنيف المطلوبات المالية على أنها محتفظ بها للمتاجرة في حال تم الاستحواذ عليها لغرض إعادة الشراء على المدى القريب. تشمل هذه الفئة أيضاً أدوات مالية مشتقة أبرمتها المجموعة وهي غير مصنفة كأدوات تحوط في علاقات التحوط على النحو المحدد من قبل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩. كما يتم تصنيف المشتقات المتضمنة المنفصلة كمحتفظ بها للمتاجرة ما لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط فعالة.

يتم تثبيت الأرباح أو الخسائر على المطلوبات المحتفظ بها بغرض المتاجرة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

إن المطلوبات المالية المصنفة عند التثبيت الأولي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يتم تصنيفها بتاريخ التثبيت الأولي، فقط في حال تم تلبية المعايير ضمن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩.

تضمن المطلوبات المالية للمجموعة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر الأدوات المالية المشتقة التي تشتمل على عقود صرف العملات الأجنبية الآجلة. راجع السياسات المحاسبية الخاصة بالمشتقات للمزيد من المعلومات.

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض والسلفيات)

بعد التثبيت الأولي، يتم قياس القروض والسلفيات التي تترتب عليها فوائد لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. ويتم تثبيت الأرباح والخسائر ضمن الأرباح أو الخسائر عند التوقف عن تثبيت المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء سعر الفائدة الفعلي.

تحسب التكلفة المطفأة بالأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاستحواذ والرسوم والتكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلي. يتم إدراج إطفاء سعر الفائدة الفعلي كتكاليف التمويل في بيان الأرباح أو الخسائر.

ينطبق هذا التصنيف عادةً على القروض والسلفيات التي تترتب عليها فائدة.

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (الذم الدائنة التجارية والمبالغ المستحقة الدفع والذم الدائنة الأخرى والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة)

يتم تثبيت المطلوبات للمبالغ المستحقة الدفع في المستقبل لقاء توريد المنشأة ببضاعة أو خدمات سواء استلمت المنشأة فواتير من الموردين أو لم تستلم.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية - التثبيت الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

التوقف عن التثبيت

يتم التوقف عن تثبيت بند المطلوبات المالي عند الاعفاء من الالتزام المرتبط ببند المطلوبات أو إلغائه أو انتهاء صلاحيته. وعند القيام بإحلال بند المطلوبات المالي ببند مطلوبات مالي آخر من نفس المقرض على أساس شروط مختلفة بشكل أساسي أو أن الشروط المتعلقة ببند المطلوبات الموجود قد تم تعديلها بصورة جوهرية، يتم التعامل مع هذا الإحلال أو التغيير على أنه توقف عن تثبيت بند المطلوبات المالي الأصلي كبند مطلوبات مالي وتثبيت بند مطلوبات مالي جديد. ويتم تثبيت الفرق في المبالغ المدرجة ذات العلاقة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

تسوية الأدوات المالية

يتم تسوية الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويُدْرَج صافي المبلغ في بيان المركز المالي الموحد فقط إذا كان هناك حق قانوني ملزم حالياً لتسوية المبالغ المثبتة وتوجد نية للسداد على أساس الصافي أو لتحقيق الموجودات وسداد المطلوبات بالتزامن.

المخزون

يتم إظهار المخزون بالتكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. تتم محاسبة التكاليف المتكبدة لإيصال كل منتج إلى موقعه وشكله الحاليين كما يلي:

- بضاعة لإعادة البيع - تكلفة الشراء على أساس المتوسط المرجح

إن صافي القيمة الممكن تحقيقها هي سعر البيع التقديري أثناء سير الأعمال العادية، ناقصاً التكاليف المتوقعة للإتمام والتكاليف المتوقعة الضرورية لإجراء البيع.

تُدرَج البضاعة في الطريق بالتكلفة عندما تنتقل الحقوق والالتزامات المتعلقة بالبضاعة إلى المجموعة.

النقد والودائع قصيرة الأجل

يشتمل النقد والودائع قصيرة الأجل في بيان المركز المالي الموحد على النقد لدى البنوك وفي الصندوق والودائع قصيرة الأجل عالية السيولة، والتي تخضع لمخاطر تغييرات غير جوهرية في القيمة.

لأغراض بيان التدفقات النقدية الموحد، تتألف النقدية وشبه النقدية من النقد والودائع قصيرة الأجل (تستحق خلال ٣ أشهر)، بعد تنزيل رصيد السحوبات على المكشوف من البنوك (إن وُجد)، حيث تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الإدارة النقدية للمجموعة.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ إعداد التقارير بتقدير فيما إذا كان يوجد مؤشر بأن إحدى الموجودات المالية تعرض لانخفاض في القيمة. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، أو عندما يتوجب إجراء اختبار الانخفاض في القيمة السنوي، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للتحويل لبند الموجودات. إن المبلغ الممكن تحصيله لبند الموجودات يمثل القيمة العادلة لبند الموجودات أو الوحدة المنتجة للنقد ناقصاً التكاليف للاستبعاد وقيمة الاستخدام له أيهما أعلى. يتم تحديد المبلغ القابل للتحويل لبند الموجودات الفردي، إلا إذا كان بند الموجودات لا يولد تدفقات نقدية داخلية التي تكون مستقلة إلى حد كبير عن تلك الموجودات أو مجموعات الموجودات الأخرى. عندما يزيد المبلغ المدرج لبند الموجودات أو عندما تزيد قيمة الوحدات المنتجة للنقد عن المبلغ الممكن تحصيله، يعتبر بند الموجودات بأنه انخفضت قيمته ويتم تخفيضه إلى المبلغ الممكن تحصيله.

تقوم المجموعة باحتساب الانخفاض في القيمة على أساس الموازنات الحديثة والافتراضات المتوقعة، التي يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة من الوحدات المنتجة للنقد الخاصة بالمجموعة التي يتم تخصيص الموجودات الفردية مقابلها.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

بالنسبة للموجودات باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو قد انخفضت. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقدر المجموعة المبلغ القابل للاسترداد لبند الموجودات أو الوحدة المنتجة للنقد. يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً فقط إذا كان هناك تغير في الافتراضات المستخدمة لتحديد مبلغ بند الموجودات الممكن تحصيله منذ تثبيت خسائر الانخفاض في القيمة الأخيرة. تكون عملية العكس محدودة بحيث لا يزيد المبلغ المدرج لبند الموجودات عن المبلغ الممكن تحقيقه ولا يزيد عن المبلغ المدرج الذي قد يكون تم تحديده بعد تنزيل الاستهلاك، شريطة أنه لم يتم تثبيت مبالغ للانخفاض في القيمة لبند الموجودات في السنوات السابقة. يتم تثبيت هذا العكس في بيان الأرباح أو الخسائر ما لم يتم إدراج بند الموجودات بمبلغ معاد تقييمه، وفي هذه الحالة، يتم معاملة العكس على أنه زيادة في إعادة التقييم.

يتم اختبار الشهرة بخصوص الانخفاض في القيمة سنوياً كما في ٣١ ديسمبر وعندما تشير الظروف إلى أن القيمة المدرجة قد انخفضت قيمتها.

يتم تحديد الانخفاض في قيمة الشهرة بتقييم المبلغ القابل للتحصيل من كل وحدة منتجة للنقد (أو مجموعة من وحدات منتجة للنقد) التي تتعلق بها الشهرة. عندما يكون المبلغ الممكن تحصيله من الوحدة المنتجة للنقد أقل من المبلغ المدرج، فإنه يتم تثبيت خسائر انخفاض في القيمة. لا يمكن عكس خسائر الانخفاض في القيمة التي تتعلق بالشهرة في فترات مستقبلية.

إن الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة يتم اختبارها بخصوص الانخفاض في القيمة سنوياً كما في ٣١ ديسمبر على مستوى الوحدة المنتجة للنقد، حيثما أمكن، وعندما تُشير الظروف إلى أن القيمة المدرجة قد تنخفض.

المخصصات

يتم تثبيت المخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو حكومي) على المجموعة نتيجة حدث سابق، ومن المرجح أن تكون التدفقات الخارجة المتضمنة مزايا اقتصادية ضرورية من أجل تسديد الالتزام ويمكن عمل تقدير معقول لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع المجموعة بأنه يمكن استعادة بعض من أو كل المخصصات، يتم تثبيت المبلغ المحصل كبند موجودات منفصل ولكن فقط عندما يكون التحصيل أكيداً. يتم عرض المصاريف التي تتعلق بأي مخصص في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد بعد تنزيل أية مبالغ مستردة.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للأموال جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام السعر والذي يعكس، حيثما يكون ملائماً، المخاطر التي تخص بند المطلوبات. عند استخدام الخصم، تثبت الزيادة في المخصص المستحق بمرور الوقت كتكاليف تمويل.

العقود المحملة بالتزامات

إذا كانت المجموعة لديها عقد محمل بالتزامات، يتم تثبيت الالتزام الحالي بموجب العقد ويقاس كمخصص. ومع ذلك، قبل تكوين مخصص منفصل لعقد محمل بالتزامات، تقوم المجموعة بتثبيت أي خسارة انخفاض في القيمة والتي حدثت على الموجودات المخصصة لهذا العقد.

إن العقد المحمل بالتزامات هو عقد تتجاوز فيه التكاليف التي لا يمكن تفاديها (أي التكاليف التي لا يمكن للمجموعة تفاديها بسبب العقد) المتعلقة بالوفاء بالتزاماتها بموجب العقد المزايا الاقتصادية المتوقعة الحصول عليها من العقد. إن التكاليف التي لا يمكن تفاديها بموجب عقد تعكس أقل تكاليف صافية للخروج من العقد، والتي تكون الأقل من بين تكلفة استيفاء العقد وأي تعويضات أو غرامات تنشأ عن الفشل في استيفائه. تشمل تكلفة استيفاء العقد على التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد (أي، التكاليف الإضافية وتخصيص التكاليف المتعلقة مباشرة بأنشطة العقد).

تكاليف القروض

إن تكاليف القروض العائدة مباشرة إلى استحواذ أو إنشاء أو إنتاج بند موجودات ما والتي تأخذ بالضرورة فترة كبيرة من الزمن لتصبح جاهزة للاستخدام أو البيع المقصود منها، يتم رسميتها كجزء من تكلفة الموجودات المعنية. يتم تحميل جميع تكاليف القروض الأخرى للمصاريف في الفترة التي تحدث خلالها. تتألف تكاليف القروض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تكبدها منشأة ما بخصوص اقتراض الأموال.

عقود الإيجار

تقوم المجموعة، في بداية العقد، بتقييم ما إذا كان العقد عبارة عن، أو يحتوي على، عقد إيجار. وهذا إذا كان العقد يمنح الحق في السيطرة على استخدام بند موجودات محدد لفترة معينة نظير مقابل مادي.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

يتم احتساب التزام المجموعة فيما يتعلق بخطط المزايا المحددة من خلال تقدير مبلغ المزايا المستقبلية التي اكتسبها الموظفون في الفترات الحالية والسابقة، وخصم هذا المبلغ وخصم القيمة العادلة لأي موجودات للخطة.

يتم حساب التزامات المزايا المحددة في كل فترة تقرير باستخدام طريقة الائتمان بالوحدة المتوقعة. ويتم تثبيت إعادة قياس بند مطلوبات المزايا المحددة، التي تتألف من الأرباح والخسائر الاكتوارية، فوراً في بيان المركز المالي الموحد من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى في الفترة التي تحدث فيها. تحدد المجموعة صافي مصروف الفائدة على الالتزام في بداية الفترة السنوية لبند مطلوبات المزايا المحددة، مع الأخذ في الاعتبار أي تغييرات في بند مطلوبات المزايا المحددة خلال الفترة نتيجة لدفعات المزايا. يتم تثبيت صافي مصروف الفائدة والمصاريف الأخرى المرتبطة بخطط المزايا المحددة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

عندما يتم تغيير مزايا الخطة أو عند تقليصها، يتم تثبيت التغيير الناتج في المزايا والذي يتعلق بالخدمة السابقة أو الريح أو الخسارة الناتجة عن التقليص فوراً في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. تقوم المجموعة بتثبيت الأرباح والخسائر الناتجة عن تسوية خطة المزايا المحددة عند حدوث التسوية.

الأدوات المالية المشتقة

تستخدم المجموعة الأدوات المالية المشتقة كعقود العملات الأجلة للتحوط من مخاطر العملات الأجنبية لديها. يتم تثبيت هذه الأدوات المالية المشتقة في البداية بالقيمة العادلة بتاريخ إبرام عقد المشتق وبعاد قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إدراج المشتقات كموجودات مالية عندما تكون القيمة العادلة موجبة وكمطلوبات مالية عندما تكون القيمة العادلة سالبة. لا تطبق المجموعة محاسبة التحوط، ومن ثم يُدرج التغيير في القيمة العادلة مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

تحويل العملات الأجنبية

يتم عرض البيانات المالية الموحدة للمجموعة بدرهم الإمارات العربية المتحدة، وهو العملة المستخدمة من قبل الشركة. وبالنسبة لكل منشأة، تحدد المجموعة عملتها الوظيفية بناءً على العملة الرئيسية المستخدمة في أعمال المنشأة.

المعاملات والأرصدة

تسجل المعاملات بالعملات الأجنبية في البداية من قبل منشآت المجموعة حسب أسعار الصرف الفورية لعملتها المستخدمة المعنية في التاريخ الذي تكون به المعاملة مؤهلة للتثبيت لأول مرة.

إن الموجودات والمطلوبات النقدية المصنفة بالعملات الأجنبية تحول بأسعار الصرف الفورية للعملة المستخدمة بتاريخ التقرير.

يتم تثبيت فروقات الناتجة من تسوية أو تحويل البنود النقدية في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد، باستثناء البنود النقدية التي تم تعيينها كجزء من تحوط صافي استثمار المجموعة في عملية أجنبية. يتم تثبيت هذه الفروقات في بنود الدخل الشامل الأخرى حتى يتم استبعاد صافي الاستثمار في الوقت الذي يتم تصنيف المبلغ المتراكم في بيان الأرباح أو الخسائر. تسجل رسوم الضرائب والائتمان العائد إلى فروقات سعر الصرف على هذه البنود النقدية أيضاً في بنود الدخل الشامل الأخرى.

إن البنود غير النقدية التي تقاس حسب التكلفة التاريخية بعملة أجنبية يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف السائدة كما في تواريخ المعاملات الأولية. إن البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بالعملات الأجنبية تحول باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ تحديد القيمة العادلة.

عند تحديد سعر الصرف الفوري المستخدم عند التثبيت الأولي لبند الموجودات ذي العلاقة أو المصاريف أو الدخل (أو جزء منه) عند التوقف عن تثبيت بند موجودات غير نقدي أو بند مطلوبات غير نقدي يتعلق بالمبلغ المدفوع مقدماً، يكون تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تقوم فيه المجموعة بالتثبيت الأولي لبند الموجودات غير النقدي أو بند المطلوبات غير النقدي الناتج عن المبلغ المدفوع مقدماً. إذا كان هناك أي سداد أو استلام لدفعات متعددة، تقوم المجموعة بتحديد تاريخ المعاملات لكل سداد أو استلام لدفعات مقدّمة.

منشآت المجموعة

يتم تحويل موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية إلى الدرهم الإماراتي بسعر الصرف السائد بتاريخ التقرير ويتم تحويل بيانات الدخل بسعر الصرف السائد بتاريخ المعاملات. إن فروقات صرف العملات الأجنبية الناتجة من التحويل تثبت ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى. عند استبعاد عملية أجنبية، يتم تثبيت عنصر بنود الدخل الشامل الأخرى المتعلق بتلك العملية الأجنبية في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

٣- الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأحكام

ضمن سياق عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، أصدرت الإدارة الأحكام التالية، والتي لها أكبر تأثير جوهري على المبالغ المثبتة في البيانات المالية الموحدة:

تحديد فترة الإيجار للعقود التي تتضمن خيارات التجديد والإلغاء - المجموعة كمستأجر

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، بالإضافة إلى أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول تنفيذه، أو أي فترات يشملها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد بشكل معقول عدم حدوث ذلك.

إن المجموعة لديها العديد من عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التمديد والإلغاء. تطبق المجموعة الأحكام عند تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول أن تقوم بممارسة أو عدم ممارسة خيار تجديد أو إنهاء عقد الإيجار. وهذا يعني، أنه يراعي كافة العوامل ذات العلاقة والتي تؤدي لوجود حافز اقتصادي له لتنفيذ إما تجديد أو إنهاء العقد. بعد تاريخ البدء، تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث أو تغيير جوهري في الظروف الخاضعة لسيطرته والذي يؤثر على قدرته على ممارسة أو عدم ممارسة خيار التجديد أو الإلغاء (على سبيل المثال، إجراء تحسينات جوهرياً على المباني المستأجرة أو إجراء تعديل جوهري على بند الموجودات المستأجر).

تقوم المجموعة بتضمين فترة التجديد كجزء من فترة الإيجار لعقود إيجار المباني المبرمة مع الأطراف ذات العلاقة التي تتضمن خيار التمديد. بالنسبة لعقود الإيجار الأخرى، التي تتضمن خيار تمديد، لا يتم تضمين خيار التجديد كجزء من مدة الإيجار لأنه من غير المؤكد أن تتم ممارسته. كما يتم تضمين الفترات المشمولة بخيارات الإلغاء كجزء من فترة الإيجار فقط عندما يكون من المؤكد ألا يتم ممارستها بشكل معقول.

تصنيف عقود إيجار العقارات - المجموعة كمؤجر

أبرمت المجموعة عقود إيجار لعقارات تجارية ضمن موجوداتها المملوكة أو المؤجرة. وتحسب المجموعة عقود الإيجار وعقود الإيجار من الباطن باعتبارها عقود إيجار تشغيلية عندما ترى، استناداً إلى تقييم شروط وأحكام الاتفاقيات مثل أن فترة الإيجار لا تمثل جزءاً رئيسياً من العمر الاقتصادي للعقار التجاري، أنها تحتفظ بشكل كبير بجميع مخاطر ومزايا ملكية هذه العقارات.

مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة المجموعة بإجراء تقييم لقدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية، وهي مقتنعة أن المجموعة لديها الموارد المالية الكافية للاستمرار في الأعمال في المستقبل المنظور. علاوة على ذلك، لم يرد إلى علم أعضاء مجلس الإدارة أية تقديرات غير مؤكدة جوهرية والتي قد تلقي بشكوك جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية. وبناء عليه، يجب إعداد البيانات المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

التقدير والافتراضات

إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة بتاريخ إعداد التقارير المالية، التي تشكل مخاطر جوهرية في التسبب بتعدلات جوهرية على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية، تمت مناقشتها أدناه. تعتمد المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على المعايير المتوفرة عند إعداد البيانات المالية الموحدة. إن الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية، مع ذلك، يمكن أن تتغير بسبب التغييرات في السوق أو الظروف التي تنتج خارج سيطرة المجموعة. تنعكس تلك التغييرات في الافتراضات عند حدوثها.

الانخفاض في قيمة المخزون

تقوم الإدارة بتقدير مخصص لتخفيض قيمة المخزون إلى صافي قيمته القابلة للتحقيق، إذا كانت تكلفة المخزون غير قابلة للاسترداد، أو تلف المخزون أو أصبح متقادماً كلياً أو جزئياً، أو إذا كان سعر البيع أقل من التكلفة، أو إذا كانت هناك أي عوامل التي تؤدي إلى انخفاض المبلغ القابل للاسترداد إلى أقل من القيمة الدفترية.

بتاريخ التقرير، بلغ إجمالي المخزون ٢١٧,٥٥١ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣ - ١٨١,٥٤٦ ألف درهم)، وبلغت مخصصات المخزون القديم والمتقادم مبلغ ٦٠,٤٤٠ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣ - ٤٨,٣٨٥ ألف درهم). إن أي فرق بين المبالغ المحققة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقع تحصيلها يتم تثبيته في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

خطط المزايا المحددة (مزايا التقاعد)

يتم تحديد تكلفة خطة مزايا المعاشات التقاعدية المحددة باستخدام التقييمات الاكتوارية. يشتمل التقييم الاكتواري على العديد من الافتراضات التي قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وهي تتضمن تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الراتب ومعدل الوفيات. بسبب التقديرات عملية التقييم وطبيعتها طويلة الأجل فإن الخطة المحددة لمبلغ المكافأة تكون ذات حساسية شديدة للتغييرات في تلك الافتراضات. يتم مراجعة جميع الافتراضات في كل تاريخ إعداد التقارير المالية.

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

خطط المزايا المحددة (مزايا التقاعد) (تتمة)

إن العامل الأكثر عرضة للتغير هو معدل الخصم. عند تحديد معدل الخصم المناسب ومعدل الوفيات، تأخذ الإدارة في الاعتبار منحى العائد كما نشرته وزارة الخزانة الأمريكية، منحى عائد سندات الشركات في السوق عالية الجودة. إن أسواق السندات المحلية في دولة الإمارات العربية المتحدة وسلطنة عمان والمملكة العربية السعودية ليست عميقة وبها سيولة كافية لاستخدامها في تحديد معدلات الخصم.

يستند معدل الوفيات على جداول الوفيات المتاحة للجمهور لدولة الإمارات العربية المتحدة وسلطنة عمان والمملكة العربية السعودية. تميل جداول الوفيات هذه إلى التغير فقط على فترات استجابة للتغيرات الديمغرافية. تستند زيادات الرواتب المستقبلية وزيادات صندوق التقاعد على معدلات التضخم المتوقعة في المستقبل لدولة الإمارات العربية المتحدة وسلطنة عمان والمملكة العربية السعودية.

يتضمن الإيضاح ١٩ مزيد من التفاصيل حول التزامات المعاشات التقاعدية.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية الأخرى

تقوم المجموعة بتقييم فيما إذا كانت هناك أية مؤشرات على الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية الأخرى في كل تاريخ لإعداد التقارير المالية. يتم اختبار الموجودات غير المالية الأخرى بخصوص الانخفاض في القيمة عندما تكون هناك مؤشرات بأن المبالغ المدرجة من غير الممكن تحصيلها. ينشأ الانخفاض في القيمة عندما يزيد المبلغ المدرج لبند موجودات أو وحدة منتجاً للنقد عن المبلغ القابل للتحصيل، باعتبار قيمته العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد وقيمة الاستخدام، أيهما أعلى. إن احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد يستند على البيانات المتوفرة من معاملات الشراء الملزمة السائدة في السوق لموجودات مشابهة أو أسعار السوق الملحوظة ناقصاً التكاليف الإضافية لاستبعاد بند الموجودات. يستند حساب قيمة الاستخدام على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تستمد التدفقات النقدية من التدفقات النقدية المتوقعة على الفترة المتبقية من عقد الأيجار ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو استثمارات مستقبلية جوهرية التي سوف تعزز أداء الموجودات للوحدة المنتجة للنقد التي يتم اختبارها. إن المبلغ القابل للتحصيل يتغير بتغير سعر الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الداخلة المتوقعة في المستقبل ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء. قامت الإدارة بتكوين مخصص بمبلغ ٢٦,٦٤٥ ألف درهم خلال ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣ - ٢٦,٦٤٥ ألف درهم) كخسائر انخفاض في قيمة الممتلكات والمكائن والمعدات وموجودات حق الاستخدام.

الضرائب

يتم تثبيت موجودات الضريبة المؤجلة فيما يتعلق بالخسائر الضريبية غير المستخدمة إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل توفر الأرباح الخاضعة للضريبة التي يمكن استخدام الخسائر مقابلها. يلزم إجراء حكم جوهري من قبل الإدارة لتحديد مبلغ موجودات الضريبة المؤجلة الذي يمكن تثبيته، بناءً على التوقيت المحتمل ومستوى الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة، إلى جانب استراتيجيات التخطيط الضريبي المستقبلية.

الأعمار المقدرة واستهلاك الممتلكات والمكائن والمعدات

تقوم الإدارة بمراجعة دورية للأعمار المقدرة وطريقة الاستهلاك للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك ماثلة للنموذج المتوقع للمزايا الاقتصادية من هذه الموجودات.

عقود الإيجار - تقدير نسبة الاقتراض المتزايدة

لا يمكن للمجموعة تحديد نسبة الفائدة الضمنية في عقد الإيجار بسهولة، ومن ثم تستخدم نسبة الاقتراض المتزايدة الخاصة بها لقياس مطلوبات عقود الإيجار. إن نسبة الاقتراض المتزايدة هي نسبة الفائدة التي قد يتوجب على المجموعة دفعها للاقتراض لفترة ماثلة، وبنفس الضمان، الأموال اللازمة للحصول على بند موجودات بقيمة ماثلة لبند موجودات حق الاستخدام في بيئة اقتصادية ماثلة. ومن ثم تعكس نسبة الاقتراض المتزايدة ما قد يتوجب على المجموعة دفعه، والذي يحتاج إلى تقدير عند عدم توفر نسب ملحوظة (كما هو الحال بالنسبة للشركات التابعة التي لا تدخل في معاملات تمويل) أو عند الحاجة إلى تعديلها لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار (على سبيل المثال، عندما تكون عقود الإيجار ليست بالعملة المستخدمة لدى الشركة التابعة). تقوم المجموعة بتقدير نسبة الاقتراض المتزايدة باستخدام المدخلات الملحوظة (مثل أسعار الفائدة في السوق) عند توفرها وتطلب بإجراء بعض التقديرات الخاصة بالشركة (مثل التصنيف الائتماني المنفصل للشركة التابعة عند توفره).

الخصومات ومزايا الموردين الأخرى

تطبق الإدارة أحكامها في تقدير توقيت ومبلغ تثبيت الخصومات ومزايا الموردين الأخرى بناءً على تقييم احتمال استيفاء شروط الحصول على خصم تجاري أو خصم آخر، وأنه يمكن تقدير المبلغ بشكل موثوق.

٤- المعلومات القطاعية

تم تنظيم المجموعة إلى قطاعات تشغيلية بناءً على المواقع الجغرافية. يتم الإفصاح عن الإيرادات والأرباح / (الخسائر) والموجودات والمطلوبات على أساس جغرافي ونقاس وفقاً لنفس الأساس المحاسبي المستخدم في إعداد البيانات المالية الموحدة. هناك قطاعان رئيسيان يتم الإبلاغ عنهما: دولة الإمارات العربية المتحدة وسلطنة عمان. وتشمل القطاعات الأخرى المملكة العربية السعودية ومكاتب التعهيد (المملكة المتحدة والولايات المتحدة الأمريكية وأستراليا).

وفيما يلي المعلومات القطاعية المتوافقة مع التقارير الداخلية المقدمة إلى صانع القرار التشغيلي الرئيسي للسنة المنتهية في:

المجموع	المعاملات بين الشركات*		القطاعات التشغيلية التي يتم الإبلاغ عنها		
	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	الإيرادات
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤
٢,٧٧٥,٨٤٦	٣,٠٩٠,٤١٧	-	-	٢,٧٧٥,٨٤٦	٣,٠٩٠,٤١٧
٩٤,٤٢٦	٩٠,١٦٥	-	-	٩٤,٤٢٦	٩٠,١٦٥
٨٩٢	٤٥,٠٣٥	(٣٤٢,٢٠٣)	(٣٩٠,١٥٧)	٣٤٣,٠٩٥	٤٣٥,١٩٢
					الإجمالي
٢,٨٧١,١٦٤	٣,٢٢٥,٦١٧	(٣٤٢,٢٠٣)	(٣٩٠,١٥٧)	٣,٢١٣,٣٦٧	٣,٦١٥,٧٧٤

* تمثل معاملات البيع والشراء بين القطاعات التي يتم الإبلاغ عنها.

القطاعات التي يتم الإبلاغ عنها

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	الربح للسنة قبل الضريبة
٢٥٨,٩٧٢	٣٥٢,٧٥٩	الإمارات العربية المتحدة
(٤,٣٦٥)	(٤,٧٤١)	سلطنة عمان
٩٨٧	(٢٥,٣٩٠)	أخرى
٢٥٥,٥٩٤	٣٢٢,٦٢٨	الإجمالي
(١,٢٧٧)	(٣٣,٠٠٣)	غير المخصص:
٢٥٤,٣١٧	٢٨٩,٦٢٥	مصروف ضريبة الدخل*
		الأرباح للسنة

* لا يتم تخصيص ضرائب الدخل لتلك القطاعات نظراً لأنها تُدار كذلك على أساس جماعي.

المطلوبات		الموجودات		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١,٦٥٠,١٤٣	١,٧٦٠,٣٥٢	١,٧٧١,٦٧٣	٢,١٠٢,٨٧٨	الإمارات العربية المتحدة
٣٦,٧٤٥	٤٦,٢٥٣	٢٤,٠٥١	٢٨,٧٢٦	سلطنة عمان
١٠٠,٠٦٦	١٥٥,٢٧٤	١١١,٥٥٧	١٣٧,٤٥٤	أخرى
(٤٤,٩٩٢)	(٦٨,٢٨٣)	(٥١,٦٣٨)	(٧٦,٢٤٣)	إزالات وتعديلات
١,٧٤١,٩٦٢	١,٨٩٣,٥٩٦	١,٨٥٥,٦٤٣	٢,١٩٢,٨١٥	الإجمالي

٧- المصاريف البيعية والعمومية والادارية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٨٩,٢٣٩	٣١٣,٣١٤	تكاليف الموظفين
١٥٢,١٨٣	١٥٨,٤٧٤	تكاليف المقرات
١٢٨,٥٢٥	١٤٥,٩٠٣	تكاليف التخزين في المستودعات والبيع والتوزيع
٢٤,٩٥٥	٢٤,٢٦١	أتعاب قانونية ومهنية
١٩,٣٤٢	٢٥,٢٥٣	تكاليف التسويق
٢٣,٦٢٦	١٤,٦٤٣	تكاليف أنظمة المعلومات والاتصالات
١٠,٥٧٥	١١,٢٧٠	رسوم ترخيص العلامة التجارية
-	٣,٤٨١	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وأتعاب لجنة التدقيق والمخاطر
١٣,٥٥٢	٢٠,٩٣٣	ومكافأة لجنة الترشيح والأتعاب (إيضاح ١٦)
		أخرى
<u>٦٦١,٩٩٧</u>	<u>٧١٧,٥٣٢</u>	

٨- تكاليف التمويل

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٤,٠٥٧	٥٠,٤٨٧	فوائد على مطلوبات عقود الإيجار (إيضاح ١٢)
٤٨٩	٤٩٠	فوائد على القروض والسلفيات
<u>٤٤,٥٤٦</u>	<u>٥٠,٩٧٧</u>	

٩- دخل التمويل

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
-	١٣,٣٠٠	دخل التمويل على الودائع قصيرة الأجل

١٠- ضريبة الدخل

أ. الضريبة على الأنشطة العادية

إن المكونات الرئيسية لمصروف ضريبة الدخل في بيان الأرباح أو الخسائر للسنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و٢٠٢٣ هي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٢٣٠	٣٢,٨٦٩	ضريبة الدخل الحالية:
		مصاريف ضريبة الدخل الحالية
		الضريبة المؤجلة:
		المتعلقة بإدراج وعكس الفروق المؤقتة
٤٧	١٣٤	
<u>١,٢٧٧</u>	<u>٣٣,٠٠٣</u>	

مصروف ضريبة الدخل المعلنة في بيان الأرباح أو الخسائر
الشامل الموحد

١٠- ضريبة الدخل (تتمة)

ج- الضريبة المؤجلة (تتمة)

إن الحركات في موجودات الضريبة المؤجلة والمثبتة في بيان المركز المالي الموحد هي على النحو التالي:

موجودات الضريبة المؤجلة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٢٨٧	١,٢٥٠	في ١ يناير
(٤٧)	(١٣٤)	رسوم الضريبة خلال السنة
١٠	(١٧)	تسوية التحويل
١,٢٥٠	١,٠٩٩	في ٣١ ديسمبر

لغرض تحديد مصروف ضريبة الدخل للسنة، تم تعديل الأرباح المحاسبية لأغراض احتساب الضريبة. تتضمن التعديلات لأغراض احتساب الضريبة بنود تتعلق بكل من الدخل والمصاريف. تستند التعديلات إلى الفهم الحالي للقوانين واللوائح والممارسات الضريبية الحالية. لم تحدد المجموعة أي مخاطر أو شكوك جوهرية في الهيكل من منظور ضريبة الشركات وستقوم باستمرار بمراقبة التطورات الإضافية التي يمكن أن تؤثر على الملف الضريبي للمجموعة.

د. قواعد الركيمة الثانية

تقع المجموعة ضمن نطاق قواعد الركيمة الثانية العالمية لمكافحة تآكل الوعاء الضريبي (القواعد العالمية لمكافحة تآكل الوعاء الضريبي أو قواعد الركيمة الثانية) الصادرة عن منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية، حيث تتجاوز إيراداتها السنوية الموحدة مبلغ ٧٥٠ مليون يورو على مستوى الشركة الأم النهائية. أصدرت دولة الإمارات العربية المتحدة (وهي موقع المركز الرئيسي للمجموعة وأكبر أسواقها كذلك)، مرسوم بقانون اتحادي رقم (٦٠) لسنة ٢٠٢٣ بتعديل بعض أحكام المرسوم بقانون اتحادي رقم (٤٧) لسنة ٢٠٢٢ في شأن الضرائب على الشركات والأعمال، في إطار التزامها بالمبادئ التوجيهية لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية. تهدف التعديلات التي أدخلها المرسوم بقانون اتحادي رقم (٦٠) لسنة ٢٠٢٣ إلى التحضير لتطبيق قواعد الركيمة الثانية لمشروع مكافحة تآكل الوعاء الضريبي وتحويل الأرباح (BEPS 2.0).

في الوقت الحالي، من بين الدول الأخرى التي تتواجد فيها المجموعة، فإن المملكة المتحدة فقط (حيث تمتلك المجموعة بعض الأنشطة، ولكن بدون قاعدة عملاء) لديها تشريعات نهائية للركيزة الثانية سارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤. ولم تقم أي دولة أخرى تعمل فيها المجموعة، بسن التشريع بشكل فعلي. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، لا تتوقع الإدارة أية ضريبة تكميلية بموجب قواعد الركيمة الثانية للسنة المالية ٢٠٢٤، وذلك لأن معدل الضريبة العالمية الفعلي على مستوى المملكة المتحدة يتجاوز ١٥٪. ستواصل المجموعة مراقبة التطورات ذات الصلة بالركيزة الثانية في جميع الولايات القضائية المعنية وتقييم أية ضريبة تكميلية محتملة وفقاً للتشريعات ذات الصلة بعد مراعاة إعفاء الملاذ الآمن الانتقالي.

في ٢٣ مايو ٢٠٢٣، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٢) "ضرائب الدخل" تقدم استثناء مؤقت إلزامي لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٢)، والذي بموجبها لا تقوم المنشأة بتثبيت أو الإفصاح عن معلومات حول موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة المرتبطة بقواعد الركيمة الثانية. وتماشياً مع المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٢) (وتعديلاته)، قامت المجموعة بتطبيق الاستثناء استناداً لما ورد أعلاه.

١١ - الممتلكات والمكائن والمعدات

٢٠٢٤

المجموع ألف درهم	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ألف درهم	سيارات وأثاث ومعدات ألف درهم	الآلات والمكائن ألف درهم	تحسينات على مباني مستأجرة ألف درهم	مباني ألف درهم	أراضي التملك الحر ألف درهم	التكلفة:
١,٠٦٠,٦٩٠	١٥,٥٥٦	١٦٥,٧٩٧	٢٠٣,٨٦٧	٤٤٤,٣٢٩	١٥٦,٧٨٢	٧٤,٣٥٩	في ١ يناير ٢٠٢٤
١١٣,٧٦٢	٦٨,٢٢٢	١٥,٥٣٣	٦,٠٩٩	٢٣,٩٠٨	-	-	الإضافات
-	(٧٥,٨٤٣)	٥,٣٧١	٢٣,٢٤١	٤٧,٢٣١	-	-	التحويلات من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
٥٨	-	٣٩	١٩	-	-	-	تحويلات من طرف ذي علاقة (إيضاح ١٦)
(٦٠)	-	(٢٥)	(٣٥)	-	-	-	تحويلات إلى طرف ذي علاقة (إيضاح ١٦)
(٣٢,٥٩٩)	-	(١٢,٠٤٩)	(٧,٣٦٦)	(١٣,١٨٤)	-	-	الاستبعادات/المشطوب
(٤٣٤)	(٢)	(٣٠)	(٢٦)	٢	(١٦٥)	(٢١٣)	فروق صرف العملات الأجنبية
<u>١,١٤١,٤١٧</u>	<u>٧,٩٣٣</u>	<u>١٧٤,٦٣٦</u>	<u>٢٢٥,٧٩٩</u>	<u>٥٠٢,٢٨٦</u>	<u>١٥٦,٦١٧</u>	<u>٧٤,١٤٦</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٦٥٢,١٠٨	-	١٤١,٠٨٠	١٧٠,٨٦٧	٣١٧,٧١٧	٢٢,٤٤٤	-	الاستهلاك والانخفاض في القيمة:
٨٨,٨٩٧	-	١٦,٨٩٦	١٥,٥٧٨	٤٣,١٦٩	١٣,٢٥٤	-	في ١ يناير ٢٠٢٤
٦,٦٧٤	-	٢٦٥	٥٢٨	٥,٨٨١	-	-	الاستهلاك للسنة
٣٨	-	١٩	١٩	-	-	-	الانخفاض في القيمة للسنة
(٦٠)	-	(٢٥)	(٣٥)	-	-	-	تحويلات من طرف ذي علاقة (إيضاح ١٦)
(٣١,٩٢١)	-	(١١,٥٦٢)	(٧,٢٢٢)	(١٣,١٣٧)	-	-	تحويلات إلى طرف ذي علاقة (إيضاح ١٦)
(١١١)	-	(٣٠)	(٢٤)	(١)	(٥٦)	-	للاستبعادات/المشطوب
<u>٧١٥,٦٢٥</u>	<u>-</u>	<u>١٤٦,٦٤٣</u>	<u>١٧٩,٧١١</u>	<u>٣٥٣,٦٢٩</u>	<u>٣٥,٦٤٢</u>	<u>-</u>	فروق صرف العملات الأجنبية
<u>٤٢٥,٧٩٢</u>	<u>٧,٩٣٣</u>	<u>٢٧,٩٩٣</u>	<u>٤٦,٠٨٨</u>	<u>١٤٨,٦٥٧</u>	<u>١٢٠,٩٧٥</u>	<u>٧٤,١٤٦</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
							صافي القيمة المدرجة:
							في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

سبينس ١٩٦١ هولدينج بي إل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١١ - الممتلكات والمكائن والمعدات (تتمة)

٢٠٢٣

المجموع ألف درهم	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ألف درهم	سيارات وأثاث ومعدات ألف درهم	الآلات والمكائن ألف درهم	تحسينات على مباني مستأجرة ألف درهم	مباني ألف درهم	أراضي التملك الحر ألف درهم	التكلفة:
٧٦٥,٨٨٦	٩,٨٧١	١٥٨,٠١١	١٩٦,٧٧٨	٣٧٧,٨٣٨	١٠,٢٢٣	١٣,١٦٥	في ١ يناير ٢٠٢٣
٩١,٥٥٠	٤٧,٢٠٣	٩,٩٦٧	٨,٨٣٣	١٨,٤٦٧	٤,٨٣٢	٢,٢٤٨	الإضافات
-	(٤١,٥١٨)	١٠,٨٠٨	٩,٣٠٠	٢١,٤١٠	-	-	التحويلات من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
-	-	-	-	(١٨,١٨٢)	١٨,١٨٢	-	التحويلات
٢٤٤,٣٨٩	-	٤٥	-	٦٣,٠٠٠	١٢٣,١٣٩	٥٨,٢٠٥	تحويلات من طرف ذي علاقة (إيضاح ١٦)
(١,١٦٢)	-	(٥٩٦)	(٣٣٩)	(٢٢٧)	-	-	تحويلات إلى طرف ذي علاقة (إيضاح ١٦)
(٤١,٦٧٨)	-	(١٢,٦٤٤)	(١٠,٧٨٧)	(١٨,٠٧٨)	(١٦٩)	-	الاستبعادات/المشطوب
١,٧٠٥	-	٢٠٦	٨٢	١٠١	٥٧٥	٧٤١	فروق صرف العملات الأجنبية
١,٠٦٠,٦٩٠	١٥,٥٥٦	١٦٥,٧٩٧	٢٠٣,٨٦٧	٤٤٤,٣٢٩	١٥٦,٧٨٢	٧٤,٣٥٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٦١٥,٩٤١	-	١٤٠,٠٠٢	١٦٣,٧٣٦	٣٠٩,٢٢٢	٢,٩٨١	-	الاستهلاك والانخفاض في القيمة:
٥٥,٦٧٠	-	١٠,٧٩٩	١٤,٩٠٣	٢٨,٦٣٨	١,٣٣٠	-	في ١ يناير ٢٠٢٣
٢٢,٦٤٥	-	٣,٢٥٢	٣,١٩١	١٦,٢٠٢	-	-	الاستهلاك للسنة
-	-	-	-	(١٨,١٢٩)	١٨,١٢٩	-	المحمل للسنة*
٥	-	٥	-	-	-	-	التحويلات
(١,١٥٣)	-	(٥٨٧)	(٣٣٩)	(٢٢٧)	-	-	تحويلات من طرف ذي علاقة (إيضاح ١٦)
(٤١,٥١٧)	-	(١٢,٥٧٣)	(١٠,٦٩٧)	(١٨,٠٧٨)	(١٦٩)	-	تحويلات إلى طرف ذي علاقة (إيضاح ١٦)
٥١٧	-	١٨٢	٧٣	٨٩	١٧٣	-	للاستبعادات
٦٥٢,١٠٨	-	١٤١,٠٨٠	١٧٠,٨٦٧	٣١٧,٧١٧	٢٢,٤٤٤	-	فروق صرف العملات الأجنبية
٤٠٨,٥٨٢	١٥,٥٥٦	٢٤,٧١٧	٣٣,٠٠٠	١٢٦,٦١٢	١٣٤,٣٣٨	٧٤,٣٥٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
							صافي القيمة المدرجة:
							في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

تتعلق الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بصورة أساسية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و٢٠٢٣ بتكلفة بناء منافذ السوبر ماركت الجديدة وتجديد المتاجر الحالية.

١٢ - عقود الإيجار (تتمة)

المجموعة كمستأجر (تتمة)

إن القيمة الدفترية لمطلوبات عقود الإيجار والحركات خلال سنة ٢٠٢٤ و٢٠٢٣ مبينة أدناه:

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	
٧٨٠,٠٠٥	٩٢٣,١٥٧	في ١ يناير
١٦٩,٤٧٤	١٤٨,٧٢٧	إضافات
٤٤,٠٥٧	٥٠,٤٨٧	ازدياد الفائدة (إيضاح ٨)
(٢٤,٩٤٤)	(١,٨٥٧)	عكس فيما يتعلق بإغلاق المتاجر / إنهاء عمل المتاجر
(٢١٠,٩٥١)	(٢٠٢,٥٩٦)	المدفوعات
١٦٥,٤٣٨	١٤٢,٥١٥	فيما يتعلق بتعديلات عقود الإيجار
٧٨	(٤٠)	فروق التحويل
٩٢٣,١٥٧	١,٠٦٠,٣٩٣	في ٣١ ديسمبر
(١٤٣,٨٣٣)	(١٧٣,٦٥٧)	ناقصاً: الجزء المتداول (المفصح عنه ضمن المطلوبات المتداولة)
٧٧٩,٣٢٤	٨٨٦,٧٣٦	الجزء غير المتداول كما في ٣١ ديسمبر

وقد تم الإفصاح عن تحليل استحقاق مطلوبات عقود الإيجار في الإيضاح ٢٦.

فيما يلي المبالغ المثبتة في بيان الأرباح أو الخسائر:

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	
١٨٠,٥٠٨	١٧٤,٦٥٦	استهلاك وانخفاض في قيمة موجودات حق الاستخدام
٤٤,٠٥٧	٥٠,٤٨٧	مصاريف الفوائد على مطلوبات عقود الإيجار (المثبتة ضمن تكاليف التمويل)
١,٤٨٩	١,٩٢٧	مصرفوف يتعلق بعقود الإيجار قصير الأجل (تتضمن مصاريف عمومية وإدارية)
٢٥,٥٠٨	٢٨,٧١٨	مصاريف متغيرة ومصاريف أخرى متعلقة بالإيجار (تتضمن مصاريف عمومية وإدارية)
(٢,٢٨٧)	(٥٤٥)	الربح من إنهاء عقود الإيجار
٢٤٩,٢٧٥	٢٥٥,٢٤٣	إجمالي المبلغ المثبت في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد

تم الإفصاح عن التدفقات النقدية المستقبلية خارجة تتعلق بعقود الإيجار التي لم تبدأ في نهاية فترة التقرير ذات الصلة في إيضاح ٢٥.

إن المجموعة لديها العديد من عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التمديد والإنهاء. يتم التفاوض على هذه الخيارات من جانب الإدارة لتوفير المرونة في إدارة محفظة الموجودات المؤجرة والتوافق مع احتياجات أعمال المجموعة. تقوم الإدارة بإجراء الأحكام الجوهرية لتحديد ما إذا كانت خيارات التمديد أو الإنهاء هذه من المرجح إجراؤها بشكل معقول (انظر إيضاح ٣).

١٦ - المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تشتمل الأطراف ذات العلاقة على الشركة الأم النهائية والشركة الأم وموظفي الإدارة العليا (بما في ذلك أعضاء مجلس الإدارة) والمنشآت التي يمتلكون فيها حصص كبيرة أو لديهم القدرة على ممارسة تأثير إداري كبير.

(أ) فيما يلي تفاصيل المعاملات الهامة المبرمة مع الأطراف ذات العلاقة خلال ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣:

		٢٠٢٤		٢٠٢٣						
بند مطلوبات مكافأة نهائية الخدمة للموظفين المحول من/(إلى) ألف درهم	مبيعات البضائع ألف درهم	شراء البضائع ألف درهم	دخل أتعاب خدمات التشغيل ألف درهم	تكاليف تأمين ألف درهم	إعادة تحميل المصاريف البيعية والعمومية والإدارية إلى ألف درهم	المصاريف البيعية والعمومية والإدارية من ألف درهم	شراء / (تحويل) ممتلكات ومكائن ومعدات ألف درهم	نفقات رأسمالية ألف درهم	تحويل الشهرة ألف درهم	دخل من الإيجار ألف درهم
الشركة الأم النهائية	١٢٥	-	-	-	-	-	-	-	-	٤٠٦
الشركة الأم	-	-	-	-	٢,١٩٥	-	٢٠	-	-	-
منشآت تحت السيطرة المشتركة	-	٦٥,٨٣٣	-	٢٢,٩٢٤	-	@٣٩,١٤٤	-	٢٨,٦١٤	-	٣,١٢٣
الشركة الشقيقة للشركة الأم	(٨)	-	٣٨,٠١٦	-	# ١٨٠,١٨٢	-	*(١٢)	-	-	٢,٧٩٧
المشروع المشترك للشركة الأم النهائية	-	٥٤	١,٨٠٣	-	-	-	-	-	-	-
		٢٠٢٣		٢٠٢٣						
بند مطلوبات مكافأة نهائية الخدمة للموظفين المحول من/(إلى) ألف درهم	مبيعات البضائع ألف درهم	شراء البضائع ألف درهم	دخل أتعاب خدمات التشغيل ألف درهم	تكاليف تأمين ألف درهم	إعادة تحميل المصاريف البيعية والعمومية والإدارية إلى ألف درهم	المصاريف البيعية والعمومية والإدارية من ألف درهم	شراء / (تحويل) ممتلكات ومكائن ومعدات ألف درهم	نفقات رأسمالية ألف درهم	تحويل الشهرة ألف درهم	دخل من الإيجار ألف درهم
الشركة الأم النهائية	١٠٤	-	-	-	-	-	-	-	-	٢٠
الشركة الأم	-	-	-	-	-	١٥,٣٤١	٢٤٤,٣٨٤	-	٣٤,٠٠٠	١١٤
منشآت تحت السيطرة المشتركة	-	٦٣,٥٣٦	-	١٩,١٤٤	-	@٤٠,٦٢٦	-	٤٢,٥٩٤	-	٣٧٩
الشركة الشقيقة للشركة الأم	(٥٨٥)	-	٤١,١٠٢	-	# ١٥٩,٢١٦	-	-	-	(٦,٠٠٠)	٩١٢
المشروع المشترك للشركة الأم النهائية	-	١٥٧	٣,٠٧٨	-	-	-	-	-	-	-

تمثل بضائع التجزئة المحولة بمعدل متفق عليه إلى الشركة الشقيقة للشركة الأم والتي يتم احتسابها على أساس الصافي حيث تعمل المجموعة كوكيل لشراء وتسليم البضائع للطرف ذي العلاقة.

١٦- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

(أ) فيما يلي تفاصيل المعاملات الهامة المبرمة مع الأطراف ذات العلاقة: (تتمة)

@ تشمل تكاليف صيانة المحلات بموجب عقد الصيانة المبرم مع أطراف ذات علاقة بمبلغ ٣٨,٢٥١ ألف درهم (٢٠٢٣ - ٣٦,٠٢٧ ألف درهم).

*الربح من استبعاد الممتلكات والمعدات والمكائن بمبلغ ١٢ ألف درهم تدرج ضمن الدخل الآخر، إيضاح ٦.

التزامات النفقات الرأسمالية البالغة ١٤,٤٢٠ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣ - ١٤,٠٦٥ ألف درهم) مدرجة ضمن التزامات النفقات الرأسمالية المبينة في الإيضاح ٢٥.

تعويضات موظفي الإدارة العليا للمجموعة

إن تعويضات أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الآخرين خلال ٢٠٢٤ و٢٠٢٣ كانت كما يلي:

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم
٧,٣٣٠	١٠,٥٣٦
١٩٠	١,٧٧٩
-	٣,٤٨١
<u>٧,٥٢٠</u>	<u>١٥,٧٩٦</u>

مزايا الموظفين قصيرة الأجل
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وأتعاب لجنة التدقيق
والمخاطر ومكافأة لجنة الترشيح والأتعاب
(إيضاح ٧)

(ب) أرصدة الطرف ذي العلاقة

المبالغ المستحقة من الأطراف ذات علاقة

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم
-	١٧
٣,١١٩	-
١١٠	٢٢٤
٥٨	٤٠
٣	٣
-	٣
-	١
<u>٣,٤٣٢</u>	<u>٣,٤٧٧</u>
<u>٦,٧٢٢</u>	<u>٣,٧٦٥</u>

الشركة الأم النهائية
البواردي للاستثمار ذ م م
مجموعة الصير (ش.ذ.م.م)

الشركات تحت السيطرة المشتركة
الصير للخدمات الغذائية ذ.م.م
يوروباسيفيك ذ.م.م
نخيل الصحراء ذ.م.م
مؤسسة الموارد الفنية
مطعم انديان بافيليون ذ.م.م

الشركة الشقيقة للشركة الأم
سبببس (أبو ظبي) ذ.م.م. *

**راجع إيضاح ١٥ للإفصاح عن الذمم المدينة الأخرى من هذا الطرف ذي العلاقة.

١٦- المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

(ب) أرصدة الطرف ذي العلاقة: (تتمة)

المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	
٥	-	الشركة الأم النهائية مؤسسة البواردي للاستثمار ذ.م.م
-	٧٣٩	الشركة الأم مجموعة الصير (ذ.م.م)
١٧,٧١٨	١١,٣٥٣	الشركات تحت السيطرة المشتركة مؤسسة البواردي للمشاريع الهندسية
٤,٧٢٢	٢,٩٧٦	فيت فريش ذ.م.م
٣,٩٦٤	١,٨٠٧	وكالات الصير التجارية ذ.م.م
٢,٢٦٥	١,٣١٩	مجمع فاين فير التجاري ذ.م.م
٢,٢٣٢	١,٢٣٩	شركة الواحة العربية للمواد الغذائية ذ.م.م
-	٢٦٢	مجموعة ناسكو للتأمين
١٤٥	١٧٥	مجموعة الصير ذ.م.م، عمان
-	١٠٢	سوكوترا ايلاند للاستثمار ليميتد
١٣١	٦٥	توتال لخدمات التنظيف
٤٤	-	ايبستانا فيرنيتشر
٤	-	مطعم انديان بافيليون ذ.م.م
٢٧	-	مؤسسة الموارد الفنية
٨٥٣	-	المشروع المشترك للشركة الأم النهائية باكمان الشرق الأوسط ذ.م.م (تتعلق بطرف ذي علاقة حتى مايو ٢٠٢٤)
١٧	-	شركة ناشيونال اندستريال سيرفيسز ذ.م.م
٣,٥٢١	١,٧٧٤	الشركة الشقيقة للشركة الأم نستله إ.ع.م ذ.م.م
١,٨٢٧	٧٨٣	فيرغلف تريدينج إ.ع.م ذ.م.م
١,٣٥٥	٧٦٣	ريكييت بنكيزر أرابيا للتجارة ش.ذ.م.م
-	٢٧٥	صيدلية زيست ويلنيس ذ.م.م
٣٨,٨٣٠	٢٣,٦٣٢	

٢١ - رأس المال

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ألف درهم	ألف درهم
<u>٣٦,٠٠٠</u>	<u>٣٦,٠٠٠</u>

رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل
٣,٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ أسهم عادية بمبلغ ٠.٠١ للسهم

٢٢ - احتياطات

(أ) الاحتياطي المقيد

* يمثل الاحتياطي المقيد الاحتياطات القانونية للشركات التابعة (سبينس دبي (ش.ذ.م.م) التي تبلغ ٤,١٥٠ ألف درهم، وفاين فير فودز ماركت (ش.ذ.م.م) التي تبلغ ١٥٠ ألف درهم، والفير (اس بي سي) التي تبلغ ٤٧٨ ألف درهم). إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

(ب) الاحتياطي الاكتواري

ينشأ الاحتياطي الاكتواري نتيجة لإعادة قياس مطلوبات خطة المزايا المحددة، والتي تشمل الأرباح والخسائر الاكتوارية المثبتة مباشرة في بيان المركز المالي الموحد من خلال الدخل الشامل الآخر في الفترة التي تحدث فيها.

(ج) احتياطي تحويل عملات أجنبية

يسجل احتياطي تحويل فروق الصرف الناتجة عن تحويل البيانات المالية للشركات التابعة الأجنبية التي تختلف عملاتها المستخدمة عن عملة العرض للشركة.

٢٣ - توزيعات الأرباح

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وافق أعضاء مجلس الإدارة على توزيعات أرباح مرحلية بقيمة ٠,٠٢٨٥ درهم للسهم الواحد بمبلغ ١٠٢,٦٠٠ ألف درهم (٢٠٢٣ - توزيعات أرباح نهائية بقيمة ٠,٠٥٥ درهم للسهم الواحد بمبلغ ١٩٧,٦٣٩ ألف درهم).

٢٤ - الأدوات المشتقة المصنفة كأدوات تحوط

عقود صرف العملات الأجنبية الآجلة

المجموعة هي طرف في عقود الصرف الأجنبي الآجلة التي تستخدم لإدارة مخاطر صرف العملات الأجنبية الناشئة أو المتوقع أن تنشأ من التزامات المجموعة المتعاقد عليها أو المتوقعة بموجب عقود شراء البضائع.

كان لدى المجموعة ٢٧ عقد صرف أجنبي آجل قائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣ - ٢٤ عقد صرف أجنبي آجل). كانت مبالغ الدراهم المتعاقد على سدادها وأسعار صرف العقد وتواريخ تسوية العقود القائمة في نهاية السنة كما يلي:

٢٤ - الأدوات المشتقة المصنفة كأدوات تحوط (تتمة)

عقود صرف العملات الأجنبية الآجلة (تتمة)

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	سعر صرف العملات الأجنبية		
		٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٤٥,٦٩٩	٤٠,٨٣٧	٤,٥٥٥٨	٤,٧٤٠٧	الجنيه الاسترليني - ٣ أشهر أو أقل
٣١,٢٧٠	٤٤,٨٩٤	٣,٩٥٠٢	٣,٩٣٤٦	يورو - ٣ أشهر أو أقل
١٩,٥٧٦	١٩,٧٢٣	٢,٣٨٩٩	٢,٤٠٩٦	دولار أسترالي - ٣ أشهر أو أقل
٣,٣٨١	٤,٤٢٩	٠.١٩٣٧	٠,٢٠٦٢	راند جنوب أفريقي - ٣ أشهر أو أقل
-	٦٧٣	-	٠,١٠٨٤	- ٣ أشهر أو أقل
<u>٩٩,٩٢٦</u>	<u>١١٠,٥٥٦</u>			

بلغت القيمة العادلة لعقود صرف العملات الأجنبية الآجلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٣,٧٥٩ ألف درهم سلبي، تدرج ضمن النعم الدائنة الأخرى (٢٠٢٣- كانت ٣,٠١١ ألف درهم إيجابية، كل منهما ضمن النعم المدينة الأخرى).

لا تعتبر معاملات عقود الصرف الأجنبي الآجلة مؤهلة كتحوطات لغرض محاسبة التحوط. وبناءً عليه، فإن التغير في القيمة العادلة بمبلغ ٦,٧٧٠ ألف درهم سلبي خلال ٢٠٢٤ (٢٠٢٣- ٨٤ ألف درهم إيجابي) تم تثبيته ضمن المصاريف العمومية والإدارية والبيعية في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

نوع المنتج

إن عقود صرف العملات الأجنبية هي اتفاقيات تعاقدية إما لشراء أو بيع عملة معينة بسعر وتاريخ محدد في المستقبل.

مخاطر الائتمان ذات الصلة

تنتج المخاطر الائتمانية بخصوص عقود صرف العملات الأجنبية عن إمكانية إخفاق الطرف المقابل في التزاماته التعاقدية وذلك بحدود القيمة العادلة الموجبة للأدوات التي تكون لصالح المجموعة تم إبرام جميع العقود التي أبرمتها المجموعة مع بنوك ذات سمعة طيبة.

٢٦- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر العملات الأجنبية (تتمة)

كما لدى المجموعة تعرضات لمعاملات العملات تتعلق بشكل أساسي بالجنيه الإسترليني والدولار الأسترالي. تتشأ مثل هذه التعرضات من عمليات البيع والشراء التي تجريها الوحدة التشغيلية بعملات بخلاف العملة المستخدمة لدى الوحدة.

تطلب المجموعة من جميع وحداتها التشغيلية استخدام عقود العملات الأجلة للتخلص من تعرضات العملة لأي معاملات فردية يتوقع سدادها بعد أكثر من شهر من دخول المجموعة في التزام مؤكد بالبيع أو الشراء. يجب أن تكون عقود العملات الأجلة بنفس عملة البند المتحوط بشأنه.

باستثناء الذمم الدائنة التجارية غير المتحولة بمبلغ ٢,٧٥٥ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣-٢,١٤٨ ألف درهم) ضمن الفئات التالية المستحقة بالعملات الأجنبية، فإن المجموعة غير معرضة لمخاطر العملة الجوهرية.

٢٠٢٣	٢٠٢٤	العملات الأجنبية المبالغ في ألف درهم
٤٣١	١,١٨٩	دولار نيوزيلندي
٣٦٢	٥٠٧	ريال برازيلي
٨,١٧٣	-	بات تايلاندي

لا يوجد تأثير مباشر على حقوق ملكية المجموعة بخلاف التأثير الناتج عن التأثير على الأرباح للسنة.

أثر الريخ ألف درهم	الزيادة/ النقص في سعر العملة الأجنبية السعر للدرهم	
(٤١٣)	%١٥+	٢٠٢٤
٤١٣	%١٥-	
(٣٢٢)	%١٥+	٢٠٢٣
٣٢٢	%١٥-	

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم وفاء طرف مقابل بالتزاماته بموجب أداة مالية أو عقد عملاء، مما يؤدي إلى خسارة مالية.

تقتصر مخاطر الائتمان على القيم المدرجة للموجودات المالية الواردة في بيان المركز المالي الموحد. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على النحو التالي:

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	
٦,٧٢٢	٣,٧٦٥	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٣٢,٨٣١	٣٣,٠٥٢	الذمم المدينة التجارية
٥٢,٨٤٨	٥٧,٣٣٤	ودائع تأمين قابلة للاسترداد
٨,١٦٢	٧,٩١٨	ذمم مدينة أخرى
٣٤٨,٥٨٢	٥٣١,٩٠١	الأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل
<u>٤٤٩,١٤٥</u>	<u>٦٣٣,٩٧٠</u>	

٢٦- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

المجموع ألف درهم	أكثر من ٥ سنوات ألف درهم	١ إلى ٥ سنوات ألف درهم	٣ إلى ١٢ أشهر ألف درهم	أقل من ٣ أشهر ألف درهم	
٦٧٢,٢٨٢	-	١٤,٥٩١	١٤١,٩٢٠	٥١٥,٧٧١	دائنون تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع وذيمة دائنة أخرى
٢٣,٦٣٢	-	-	-	٢٣,٦٣٢	المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة
١,٣٣٩,٤٥٣	٤٧١,٧٩٢	٦٤٨,٨١٦	١٦٥,٥٦٢	٥٣,٢٨٣	مطلوبات عقود الإيجار
٨,١١٧	٢,٨٢٠	٤,١٣٦	١,١٦١	-	قروض وسلفيات تترتب عليها فوائد
<u>٢,٠٤٣,٤٨٤</u>	<u>٤٧٤,٦١٢</u>	<u>٦٦٧,٥٤٣</u>	<u>٣٠٨,٦٤٣</u>	<u>٥٩٢,٦٨٦</u>	المجموع

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

المجموع ألف درهم	أكثر من ٥ سنوات ألف درهم	١ إلى ٥ سنوات ألف درهم	٣ إلى ١٢ أشهر ألف درهم	أقل من ٣ أشهر ألف درهم	
٦٨٧,١٧٥	-	١٤,٣٠٨	١٣٠,٧٢٥	٥٤٢,١٤٢	دائنون تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع وذيمة دائنة أخرى
٣٨,٨٣٠	-	-	-	٣٨,٨٣٠	المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة
١,١٧٥,٢٥٥	٤٢٠,٦٢٨	٥٦٦,٥٧٨	١٣٧,٦٥١	٥٠,٣٩٨	مطلوبات عقود الإيجار
٩,٤٥٣	٣,٩٤٠	٤,٣١٦	١,١٩٧	-	قروض وسلفيات تترتب عليها فوائد
<u>١,٩١٠,٧١٣</u>	<u>٤٢٤,٥٦٨</u>	<u>٥٨٥,٢٠٢</u>	<u>٢٦٩,٥٧٣</u>	<u>٦٣١,٣٧٠</u>	المجموع

إدارة رأس المال

إن الهدف الرئيسي من إدارة رأس المال للمجموعة هو ضمان معدل رأسمال جيد من أجل دعم أعمال المجموعة وتحقيق أقصى حد ممكن من العائد المساهمين.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال لديها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات الاتفاقيات المالية. ومن أجل المحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تقوم المجموعة بتعديل دفعات توزيعات الأرباح للمساهمين أو إعادة بعض رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة. لم يتم إجراء تغييرات في الأهداف والسياسات والإجراءات لإدارة رأس المال خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بخلاف المعاد تنظيمه كما هو مفصّل عنه في الإيضاح ١.

٢٧- الأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية والأدوات المشتقة.

تتألف الموجودات المالية من النقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل والمدينين التجاريين وودائع التأمين القابلة للاسترداد إلى ملاك الأراضي والمدينين الآخرين والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة. وتتألف المطلوبات المالية من القروض والسلفيات التي تترتب عليها فوائد ومطلوبات عقود الإيجار والذمم الدائنة التجارية والأخرى والمصاريف المستحقة وودائع تأمين قابلة للاسترداد من المستأجرين والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة. تتكون الأدوات المشتقة من عقود صرف العملات الأجنبية الآجلة ويتم تضمينها في الذمم الدائنة الأخرى بمبلغ ٣,٧٥٩ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣ - ٣,٠١١ ألف درهم ضمن المدينين الآخرين).

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية تساوي تقريباً قيمتها الدفترية في نهاية السنة.

تم احتساب القيمة العادلة للمشتقات المالية عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة بأسعار الفائدة السائدة.

تسلسل القيمة العادلة

تستخدم المجموعة التسلسل التالي لتحديد والإفصاح عن القيمة العادلة للموجودات وبند المطلوبات من خلال أسلوب التقييم:

المستوى الأول: أسعار السوق المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.

المستوى الثاني: أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة (مدخلات ملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة)،

المستوى الثالث: أساليب تقييم يكون فيها الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة غير ملحوظ.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
-	(٣,٧٥٩)	-	(٣,٧٥٩)
بند موجودات تم قياسها بالقيمة العادلة			
عقود الصرف الأجنبي الآجلة (إيضاح ٢٤)			

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
-	٣,٠١١	-	٣,٠١١
بند موجودات تم قياسها بالقيمة العادلة			
عقود الصرف الأجنبي الآجلة (إيضاح ٢٤)			

لم تكن هناك أي تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ خلال السنوات ٢٠٢٤ و٢٠٢٣.

٢٨- ربحية السهم

يتم احتساب الربح الأساسي للسهم بتقسيم الأرباح للسنة العائدة للمساهمين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة. يتم احتساب الربح للسهم بتقسيم الأرباح العائدة لحاملي الأسهم العادية للشركة الأم (يتم تعديلها لأثر التخفيف، إن وجد) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة زائداً المتوسط المرجح لعدد الأسهم التي ستصدر عند تحويل جميع الأسهم المحتملة العادية المخففة إلى أسهم. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣، لم تكن هناك أي أسهم مخففة في طبيعتها.

إن المعلومات اللازمة لحساب الربح الأساسي والمخفف للسهم كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
		أرباح السنة العائدة على حاملي أسهم الشركة الأم
<u>٢٥٦,١٥٢,٠٠٠</u>	<u>٣٠٤,٢٧٠,٠٠٠</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم - الأساسية والمخففة
<u>٣,٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	<u>٣,٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	العائدة للمساهمين:
<u>٠,٠٧١٢</u>	<u>٠,٠٨٤٥</u>	ربحية السهم الأساسية والمخففة (درهم للسهم)

٢٩ - المنشآت

إن المنشآت تحت السيطرة المدرجة في البيانات المالية الموحدة هي كما يلي:
نسبة المساهمة %

المنشآت	بلد التأسيس	٢٠٢٤	٢٠٢٣	الأنشطة الرئيسية
سبينس دبي (ش.ذ.م.م)	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠	تعمل في عمليات البقالة في الإمارات العربية المتحدة
الفير اس بي سي	سلطنة عُمان	%١٠٠	%١٠٠	تعمل في عمليات البقالة في عُمان
سبينس الشارقة المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠	تعمل في عمليات البقالة في الشارقة
فاين فير فودز ماركت (ذ م م)	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠	تعمل في عمليات البقالة في الإمارات العربية المتحدة
جي اتش اف ليمتد	المملكة المتحدة	%١٠٠	%١٠٠	تعمل في تجارة وتصدير المواد الغذائية والتموين والمنتجات غير الغذائية
شركة جي اتش اف، الولايات المتحدة الأمريكية للتصدير	الولايات المتحدة الأمريكية	%١٠٠	%١٠٠	تعمل في شراء البضائع لتصدير وجميع الأنشطة ذات الصلة
سينتوريو القابضة ليمتد	جزر فيرجن البريطانية	%١٠٠	%١٠٠	شركة استثمارات قابضة
جي اتش اف استراليا للتصدير ليمتد	أستراليا	%١٠٠	%١٠٠	تعمل في البيع بالجملة للمواد الغذائية والبقالة والمنتجات الاستهلاكية
فاين فير فودز ماركت سيرفسز ليمتد	جزر فيرجن البريطانية	%١٠٠	%١٠٠	شركة استثمارات قابضة
سبينس آي بي ليمتد	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠	الشركة القابضة "سبينس" حقوق العلامة التجارية (باستثناء إ.ع.٠م)
المأكولات الفاخرة للمواد الغذائية ذ.م.م.	المملكة العربية السعودية	%٥٠	%٥٠	تعمل في عمليات البقالة في المملكة العربية السعودية
مصانع سبينس لمنتجات المخابز ذ م م	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠	تعمل في إنتاج منتجات المخابز
مصانع سبينس للأغذية الطازجة ذ م م	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠	تعمل في تجهيز اللحوم لمتاجر البقالة
مركز سبينس للتسوق ذ م م	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠	تعمل في تشغيل مركز للتسوق
مركز ويتروز للتسوق ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠	تعمل في تشغيل مركز للتسوق

*تم اعتبارها على أنها شركة تابعة استناداً للاتفاقية المبرمة بين المساهمين.

٣٠- الأحداث اللاحقة

في ١١ فبراير ٢٠٢٥، اقترح أعضاء مجلس الإدارة للشركة توزيعات أرباح نهائية للمساهمين بإجمالي مبلغ ١٠٠,٨٠٠ ألف درهم، أي بواقع ٠,٠٢٨ درهم للسهم. والتي تخضع لموافقة المساهمين خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي.

لم تقع أي أحداث جوهرية أخرى لاحقة لنهاية السنة، والتي قد تتطلب تعديلات أو إفصاحات في البيانات المالية الموحدة.

٣١- معلومات المقارنة

تم إعادة تصنيف أرقام المقارنة التالية لتتوافق مع العرض المستخدم في هذه البيانات المالية الموحدة. وإن إعادة التصنيف هذه ليس لها أي تأثير على الأرباح أو حقوق الملكية الموحدة المعلنة سابقاً:

- إن ضريبة الدخل المستحقة البالغة ٤٦٣ ألف درهم والتي تم عرضها كجزء من "الذمم الدائنة التجارية والمستحقات والذمم الدائنة الأخرى" كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تظهر الآن كبند منفصل في بداية بيان المركز المالي الموحد؛ و
- تم إعادة تصنيف المبالغ المستحقة لأطراف ذات العلاقة البالغة ٦,٧٠٥ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ إلى ذمم دائنة أخرى ضمن "الذمم الدائنة التجارية والمستحقات والذمم الدائنة الأخرى".