

سبينس ١٩٦١ هولدينج بي إل سي
البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

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 ٢٠٢٥.

الأنشطة الرئيسية

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

مراجعة أداء الأعمال في ٢٠٢٥

تواصل المجموعة أداءها المتميز في ٢٠٢٥، مما يعكس التركيز المستمر على التوسيع الاستراتيجي في المتاجر، وتحسين معروضات الأغذية الطازجة ومنتجاتها الحصرية، ودمج الابتكارات الرقمية في مختلف مراحل أعمالنا. كما يُشّر المجموعة الإعلان عن دخولها إلى أسواق الكويت والفلبين خلال هذه السنة، والتي تمثل نقلة نوعية في مسيرة النمو الإقليمي والدولي.

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

النتائج المالية

أعلنت المجموعة عن إيرادات بمبلغ ٣,٦٤٧ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، مقارنة بمبلغ ٣,٢٢٦ مليون درهم في ٢٠٢٤.

بلغت أرباح المجموعة ٣٣٢ مليون درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مقارنة بمبلغ ٢٩٠ مليون درهم في ٢٠٢٤.

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 ٢٠٢٥، تم دفع توزيعات الأرباح المرحلية بمبلغ ١١٩,٥ مليون درهم. أوصى مجلس الإدارة بتوزيعات أرباح نهائية بمبلغ ١٢٩,٦ مليون درهم، والتي تخضع لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي.

التوقعات والاستراتيجية لسنة ٢٠٢٦

تواصل المجموعة تنفيذ استراتيجيتها التوسعية من خلال زيادة عدد متاجرها، مع التركيز الشديد على أن تشمل الخطط موقع جديدة في دولة الإمارات العربية المتحدة، والمملكة العربية السعودية وكذلك افتتاح متاجرنا الجديدة في الكويت والفلبين. 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 الاهتمام المرتفع.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تفصح 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.

مدقو الحسابات

تم تعيين السادة إرنست ويتونغ الشرق الأوسط (فرع دبي) (إرنست ويتونغ) مدققي خارجين لحسابات المجموعة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. أبدى السادة إرنست ويتونغ رغبتهم في الاستمرار في عملهم كمدققين خارجين لحسابات المجموعة. سيتم تقديم توصية بإعادة تعيين السادة إرنست ويتونغ لسنة المالية التالية في اجتماع الجمعية العمومية السنوي.

بيان الإفصاح إلى مدققي الحسابات

يؤكد أعضاء مجلس إدارة سبيس 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 الالزمة 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 الباردي	عضو مجلس إدارة غير تنفيذي - رئيس مجلس الإدارة	٢٠٢٤ مارس ٢٧
طارق علي سعيد جمعة الباردي	عضو مجلس إدارة غير تنفيذي - نائب رئيس مجلس الإدارة	٢٠٢٤ مارس ٢٧
راشد علي سعيد جمعة الباردي	عضو مجلس إدارة غير تنفيذي	٢٠٢٤ مارس ٢٧
مزون علي سعيد جمعة الباردي	عضو مجلس إدارة غير تنفيذي	٢٠٢٤ مارس ٢٧
سعيد منصور العوار	عضو مجلس إدارة غير تنفيذي	٢٠٢٤ مارس ٢٧
سوبرمانيان سوريانزيان	عضو مجلس إدارة مستقل وغير تنفيذي	٢٠٢٤ مارس ٢٧
هدى اللواتي	عضو مجلس إدارة مستقل وغير تنفيذي	٢٠٢٤ مارس ٢٧
دومينيك ليكوسويس	عضو مجلس إدارة مستقل وغير تنفيذي	٢٠٢٤ مارس ٢٧
سونيل كومار	مدير تنفيذي - رئيس تنفيذي	٢٠٢٤ مارس ٢٧

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 ٢٠٢٦.

نيابة عن مجلس الإدارة

علي سعيد جمعة الباردي
رئيس مجلس إدارة
سيبسن ١٩٦١ هولدينغ بي إل سي

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة المرفقة لشركة سبيس ١٩٦١ هولدينج بي إل سي ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، والبيانات الموحدة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتتفقات النافية 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 ٢٠٢٥، وعن أدائها المالي الموحد وتتفاقتها 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، بصفتهم الجماعية، 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)، حسبما ينطبق على تدقيق البيانات المالية لكيانات المصلحة العامة، إلى جانب متطلبات أخلاقيات المهنة ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة لكيانات المصلحة العامة 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 لتتوفر 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 رأيناً منفصلاً حول هذه الأمور. وبخصوص كل أمر من الأمور الموضحة أدناه، فإن وصفنا لكيفية معالجة تدقيقنا لهذا الأمر موضح 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. وتتوفر 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 سبعين ١٩٦١ هولدينج بي إل سي (تمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تمة)

أمور التدقيق الهامة (تمة)

كيف تمت معالجة أمر التدقيق الهام من خلال عملية تدقينا	أمر التدقيق الهام الخصومات والمزايا الأخرى للموردين
<p>لقد اتخذنا الإجراءات التالية فيما يتعلق بالخصومات والمزايا الأخرى للموردين:</p> <ul style="list-style-type: none"> - اطلعنا على السياسة المحاسبية للمجموعة فيما يتعلق بالخصومات والمزايا الأخرى للموردين وقمنا بتقييم ما إذا كانت متوفقة مع متطلبات معايير المحاسبة حسب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. - 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. - تحققنا، على أساس العينة، من عملية احتساب الخصومات والمزايا الأخرى للموردين مقابل الترتيبات التعاقدية ذات الصلة. تحققت من مصدر المعلومات المعنية والأساس المستخدم لحساب مثل تلك الخصومات والمزايا الأخرى للموردين. - تحققت، على أساس العينة، من عمليات تسوية أرصدة الموردين مع كشف حسابات الموردين وتأكدنا من إدراج أرصدة الموردين في الفترة الصحيحة، ومن مراجعة وتسجيل إدارة المجموعة لأي بنود تسوية. وفي حالة لم تلتقي أي رد من الموردين، قمنا بتتنفيذ إجراءات بديلة، مثل التحقق من الفواتير والعقود والدفعات التي تمت في الفترة اللاحقة. - 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 تؤدي بوجود أخطاء محتملة في احتساب الخصومات والمزايا الأخرى للموردين. - قمنا بتقييم مدى ملاءمة الإفصاحات الواردة في البيانات المالية الموحدة مقابل اشتراطات معايير المحاسبة حسب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. 	<p>قامت المجموعة بثبت خصومات ومزايا أخرى للموردين بلغت ٢٧٥,٦٤٠ ألف درهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.</p> <p>تعتمد هذه الخصومات والمزايا الأخرى التي يحصل عليها الموردين على الترتيبات التعاقدية مع الموردين والتي يحصلون بموجبها على خصومات الكيابات والخصومات الترويجية والتلوينية 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 الخاتمي في نهاية السنة.</p> <p>وفقاً لمعايير المحاسبة حسب المعايير 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.</p> <p>استند حكم الإدارة لتحديد توقيت تثبيت الخصومات والمزايا الأخرى للموردين وقيمتها إلى تقييم احتمالية استيفاء شروط تثبيت الخصومات والمزايا الأخرى للموردين، وإلى إمكانية تقيير المبلغ بشكل موثوق. يتطلب ذلك فهم أكثر تفصيلاً للترتيبات التعاقدية وللهيكل العملي والضوابط، بغرض التأكيد من صحة احتساب وتسجيل خصومات الموردين والمزايا الأخرى، باستخدام مصادر بيانات صحيحة ومكتملة، ووفقاً لشروط العقود مع الموردين.</p> <p>نظرًا للعدد الهائل من عقود الموردين والتعقيد المرتبط بذلك والحكم المتعلق بتقدير قيمة الخصومات والمزايا الأخرى للموردين، نرى أن احتساب الخصومات والمزايا الأخرى للموردين يعد أحد أمور التدقيق الهامة.</p> <p>راجع إيضاح ٢ لسياسة المحاسبة الخاصة بالخصومات والمزايا الأخرى للموردين والإيضاح ٣ للأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة.</p>

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي سبعين ١٩٦١ هولدينج بي إل سي (تمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تمة)

ال المعلومات الأخرى الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٥ تتضمن المعلومات الأخرى المعلمات الواردة في التقرير السنوي للمجموعة لسنة ٢٠٢٥ ، بخلاف البيانات المالية الموحدة وتقرير مدققي الحسابات الخاص بنا. تحمل 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، تمثل مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى والتحقق مما إذا كانت المعلومات الأخرى غير منسقة بشكل جوهرى مع البيانات المالية الموحدة أو المعرفة التي حصلنا عليها أثناء التدقيق أو التي يبدو أنها تتضمن أخطاء جوهرية. وفي حال توصلنا إلى استنتاج، بناءً على الإجراءات التي قمنا بها، أن هناك أخطاء 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 لاحتياط أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، تحمل 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 تتوى 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 لاحتياط أو خطأ، وإصدار تقرير مدققي الحسابات الذي يتضمن رأينا حول البيانات المالية الموحدة. وإن التأكيدات المعقولة هي عبارة عن مستوى عال من التأكيدات ، لكنها ليست ضماناً بأن التدقيق الذي تم إجراؤه وفقاً للمعايير التدقيق الدولية سوف يكتشف دائماً الأخطاء الجوهرية عند وجودها. وقد تنشأ الأخطاء نتيجة لاحتياط 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 تم وفقاً للمعايير التدقيق الدولية، تقوم بإجراء الأحكام المهنية مع إبقاء مبدأ الشك المهني خلال عملية التدقيق. كما تقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواءً كان ذلك نتيجة لاحتياط 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 الجوهرى الناتج عن الاحتياط أعلى من المخاطر الناتجة عن الأخطاء ، نظراً لأن الاحتياط قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتمعد أو التحرير أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية المعنى بتدقيق البيانات المالية الموحدة لتصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف، وليس بهدف إبداء رأى 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 سبعين ١٩٦١ هولدينج بي إل سي (تمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تمة)

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تمة)

- الاستنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لطريقة المحاسبة وفقاً لمبدأ الاستثمارية 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 الاستثمارية. إذا توصلنا إلى أن هناك عدم يقين جوهري، فإنه يتبعنا 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. وتعتمد 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 الاستثمار وفقاً لمبدأ الاستثمارية.
- تقييم العرض العام وهيكيل ومحظى البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث المتضمنة بشكل يحقق العرض العادل للبيانات المالية الموحدة.
- تحطيط 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 وحدينا 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 امتنلنا لقواعد السلوك المهني فيما يتعلق بالاستقلالية، ونبلغهم بكلفة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يعتقد 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 لل العامة 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 تؤكد بأنه، في رأينا، تتضمن البيانات المالية الموحدة، من كافة النواحي الجوهرية، المتطلبات السارية لقانون الشركات بموجب قانون مركز دبي العالمي رقم (٥) لسنة ٢٠١٨. وقد حصلنا على جميع المعلومات والتفاصيل التي قمنا بطلبها لغرض إتمام تدقيقنا، وعلى حد علمنا واعتقادنا، لم تحدث خلال السنة أي مخالفات لقانون الشركات بموجب قانون مركز دبي العالمي رقم (٥) لسنة ٢٠١٨ على وجه قد يكون له تأثير جوهري على أعمال الشركة أو مركزها المالي الموحد.

Ernst & Young

امين مامادوف
شريك التدقيق

١١ فبراير ٢٠٢٦
دبي، الإمارات العربية المتحدة

سيبسس ١٩٦١ هولدينج بي إل سي

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٥ ألف درهم	إيضاح	
<u>٣,١٧٠,٦٦١</u>	<u>٣,٥٨٨,٨٨٣</u>		الإيرادات من عقود العملاء
٥٤,٩٥٦	٥٧,٨٧٦	٥	دخل الإيجار
٣,٢٢٥,٦١٧	٣,٦٤٦,٧٥٩	٤	الإيرادات
<u>(١,٨٩٠,٠٦٠)</u>	<u>(٢,١١٥,٣٦٥)</u>		تكلفة المبيعات
١,٣٣٥,٥٥٧	١,٥٣١,٣٩٤		إجمالي الأرباح
١٢,٥٠٧	١٢,٢٨٢	٦	دخل آخر
<u>(٧١٧,٥٣٢)</u>	<u>(٨١٢,٦٦٧)</u>	٧	مصاريف بيعية وعمومية وإدارية
(٩٥,٥٧١)	(١١٦,١٤٣)	١١	الاستهلاك والانخفاض في قيمة الممتلكات
(١٧٤,٦٥٦)	(١٨٨,٣٥٢)	١٢	والمكائن والمعدات
(٥٠,٩٧٧)	(٥٥,٩٦٧)	٨	الاستهلاك والانخفاض في قيمة موجودات حق الاستخدام
١٣,٣٠٠	٢٤,٢٢٥	٩	تكاليف التمويل
٣٢٢,٦٢٨	٣٩٤,٧٧٢		دخل التمويل
<u>(٣٣,٠٠٣)</u>	<u>(٦٣,٠٢٦)</u>	١٠	مصروف ضريبة الدخل
٢٨٩,٦٢٥	٣٣١,٧٤٦		الأرباح للسنة
٣٠٤,٢٧٠	٣٤١,٤٠٥		العائدة إلى:
<u>(١٤,٦٤٥)</u>	<u>(٩,٦٥٩)</u>		مساهمي الشركة
<u>٢٨٩,٦٢٥</u>	<u>٣٣١,٧٤٦</u>		الحصة غير المسيطرة
<u>٠٠٨٤٥</u>	<u>٠٠٩٤٩</u>	٢٩	ربحية السهم
			الربح الأساسي والمخفف للسنة العائد إلى
			مساهمي الشركة (بالدرهم للسهم)

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣١ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

سبينس ١٩٦١ هولدينج بي إل سي

بيان الدخل الشامل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٠٢٤
ألف درهم

٢٠٢٥
ألف درهم

إيضاح

٢٨٩,٦٢٥

٣٣١,٧٤٦

الأرباح للسنة

بنود (الخسائر الشاملة) / الدخل الشامل الأخرى
بنود الدخل الشامل / (الخسائر الشاملة) الأخرى التي قد يعاد تصنيفها
إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة (بعد خصم الضريبة):
فروق الصرف الناتجة عن تحويل العمليات بعملات أجنبية

(٤٦) ٦٤٢

بنود الخسائر الشاملة الأخرى التي لن يعاد تصنيفها
إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة (بعد خصم الضريبة):
خسائر إعادة قياس مكافأة نهاية الخدمة للموظفين ١٩

(١,٤٤١) (٣,٠١٠)

بنود الخسائر الشاملة الأخرى للسنة،
بعد خصم الضريبة

(١,٤٨٧) (٢,٣٦٨)

إجمالي الدخل الشامل للسنة، بعد خصم الضريبة

٣٠٢,٧٦٦
(١٤,٦٢٨)

٣٣٩,٠٧٥
(٩,٦٩٧)

العائد إلى:
مساهمي الشركة
الحصة غير المسيطرة

٢٨٨,١٣٨

٣٢٩,٣٧٨

سبعين ١٩٦١ هولدينج بي إل سي

بيان المركز المالي الموحد

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

إيضاح	ألف درهم	ألف درهم	٢٠٢٤	٢٠٢٥
الموجودات				
الموجودات غير المتداولة				
ممتلكات ومكان ومعدات			٤٢٥,٧٩٢	٤٣٤,٩٨١
موجودات غير ملموسة			٣٤,٠٠٠	٣٤,٠٠٠
موجودات حق الاستخدام			٩٢٣,٧٤٩	٨٧١,٨٣٤
موجودات غير متداولة أخرى			٥٦,٠٤٥	٥٣,٢٣٢
موجودات الضريبة المؤجلة			١,٠٩٩	١,٢٠٠
			<u>١,٤٤٠,٦٨٥</u>	<u>١,٣٩٥,٢٤٧</u>
الموجودات المتداولة				
المخزون			١٥٧,١١١	١٧٠,٤٧٦
ذمم مدينة تجارية ومصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى			٥٥,٠٨٦	٨٩,٠٤٨
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقه			٣,٧٦٥	٤,٦١٩
نقد وودائع قصيرة الأجل			٥٣٦,١٦٨	٧٧٦,٤٥٩
			<u>٧٥٢,١٣٠</u>	<u>١,٠٤٠,٦٠٢</u>
إجمالي الموجودات			<u>٢,١٩٢,٨١٥</u>	<u>٢,٤٣٥,٨٤٩</u>
حقوق الملكية والمطلوبات				
حقوق الملكية				
رأس المال			٣٦,٠٠٠	٣٦,٠٠٠
احتياطي مقيد			٤,٧٧٨	٤,٧٧٨
أرباح معجزة			٢٦٧,٨٢٥	٣٨٨,٩٩٧
أسهم خاصة			-	(١٤)
احتياطي أسهم خاصة			-	(٢,٥٥١)
احتياطي اكتواري			٦,١٤٤	٣,١٣٤
احتياطي تحويل عملات أجنبية			٧٨٨	١,٤٦٨
حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة			<u>٣١٥,٥٣٥</u>	<u>٤٣١,٨١٢</u>
الحصة غير المسيطرة			<u>(١٦,٣١٦)</u>	<u>(٢٦,٠١٣)</u>
إجمالي حقوق الملكية			<u>٢٩٩,٢١٩</u>	<u>٤٠٥,٧٩٩</u>
المطلوبات غير المتداولة				
قروض وسلفيات تترتب عليها فوائد			٥,٥٧	٥,١١٨
مطلوبات غير متداولة أخرى			١٤,٥٩١	١٨,٧٩٤
مطلوبات عقود الإيجار			٨٨٦,٧٣٦	٨٤٥,٢٠٦
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين			٧٩,١٧٢	٨٧,٢٣٠
بند مطلوبات الضريبة المؤجلة			-	١,١٤٧
			<u>٩٨٦,٠٠٦</u>	<u>٩٥٧,٤٩٥</u>
المطلوبات المتداولة				
ذمم دائنة تجارية ومصاريف مستحقة الدفع وذمم دائنة أخرى			٦٧٧,٦٦٦	٨٠٧,٥٨١
مطلوبات عقود الإيجار			١٧٣,٦٥٧	١٨٤,٤٧٨
قروض وسلفيات تترتب عليها فوائد			٧٥١	٨٠٨
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقه			٢٣,٦٣٢	١٨,٧٩٠
ضريبة الدخل مستحقة الدفع			٣١,٨٨٤	٦٠,٨٩٨
			<u>٩٠٧,٥٩٠</u>	<u>١,٠٧٢,٥٠٥</u>
إجمالي المطلوبات			<u>١,٨٩٣,٥٩٦</u>	<u>٢,٠٣٠,٠٥٠</u>
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات			<u>٢,١٩٢,٨١٥</u>	<u>٢,٤٣٥,٨٤٩</u>

SARAH S.

عضو مجلس الإدارة

ملا

عضو مجلس الإدارة

شكل الإيضاحات من ١ إلى ٣١ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

سيبسن ١٩٦١ هولدينج بي إل سي

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

إيضاح	٢٠٢٥ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم
الأنشطة التشغيلية		
الربح قبل الضريبة	٣٩٤,٧٧٢	٣٢٢,٦٢٨
تعديلات لتسوية الربح قبل الضريبة مقابل صافي التدفقات النقدية:		
صافي الربح من استبعاد الممتلكات والمكائن والمعدات	٦	(١,٣٤٢)
دخل التمويل	٩	(١٣,٣٠٠)
تكليف التمويل	٨	٥٠,٩٧٧
الاستهلاك والانخفاض في قيمة الممتلكات والمكائن والمعدات	١١	٩٥,٥٧١
الاستهلاك والانخفاض في قيمة موجودات حق الاستخدام	١٢	١٧٤,٦٥٦
(ربح)/ خسارة من تغيرات في القيمة العادلة من عقود		
صرف العملات الأجنبية الآجلة	١٤	٦,٧٧٠
مخصص المخزون القديم والمتقادم		١٢٠,٦١
أرباح من إنهاء وتعديل عقود الإيجار		(٥٤٥)
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١٩	١١,٧٤٠
تعديلات في رأس المال العامل:		
المخزون		(٣٦,٠١١)
ذمم مدينة تجارية ومصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى		(٨,٥٠٩)
*أرصدة الأطراف ذات العلاقة *		(٩,٣٠١)
ذمم دائنة تجارية ومصاريف مستحقة الدفع وذمم دائنة أخرى		(١١,٦٥٨)
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين		
فوائد مدفوعة	١٩	٥٩٣,٧٣٧
ضريبة الدخل المدفوعة		(٥,٤٤١)
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		(٤٩٠)
الأنشطة الاستثمارية		(١,٤٤٨)
شراء ممتلكات ومكائن ومعدات		
مبالغ محصلة من استبعاد ممتلكات ومكائن ومعدات		
الاستثمار في ودائع قصيرة الأجل، صافي		
فوائد مقبوضة		
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية		
الأنشطة التمويلية		
توزيعات الأرباح المدفوعة	٢٤	(١١٣,٧٦٢)
دفعات لمزود السيولة لشراء وبيع أسهم خاصة، بعد خصم رسوم الخدمات	٢٣	٢,٠٢٠
سداد مطلوبات عقود الإيجار	١٢	(٤٧٦,٠٠٠)
سداد قروض وسلفيات تترتب عليها فوائد	١٨	١٣,٣٠٠
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية		

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣١ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

سيبسن ١٩٦١ هولدينج بي إل سي

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٥ ألف درهم	إيضاح	
(٢٩٤,٠٤٥)	٤٩,٨١٦	صافي الزيادة / (النقص) في النقدية وشبه النقدية	
٣٥٤,٠٦١	٦٠,١٦٨	النقدية وشبه النقدية في ١ يناير	
<u>١٥٢</u>	<u>(٥٢٥)</u>	صافي فروق صرف العملات الأجنبية	
<u>٦٠,١٦٨</u>	<u>١٠٩,٤٥٩</u>	النقدية وشبه النقدية في ٣١ ديسمبر	١٧

* تم استبعاد المعاملات غير النقدية التالية من بيان التدفقات النقدية الموحد:

٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٥ ألف درهم	إيضاح	
(٢٠) ٢,٩٦٠	٣٧٥ ٤٥٧	ممتلكات ومكائن ومعدات محولة إلى / (من) أطراف ذات علاقة مكافأة نهاية الخدمة المحولة، بالصافي	١١ ١٩

سبينس ١٩٦١ هولدينج بي إل سي

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

إجمالي حقوق الملكية ألف درهم	الحصة غير المسيطرة ألف درهم	المجموع ألف درهم	احتياطي تحويل عمال			احتياطي أكتواري أجنبية ألف درهم	احتياطي أكتواري ألف درهم	أسهم خاصة ألف درهم	أرباح متحجرة ألف درهم	احتياطي مقيد ألف درهم	رأس المال ألف درهم	إيضاح
			احتياطي أكتواري أجنبية ألف درهم	أكتواري ألف درهم	أكتواري ألف درهم							
١١٣,٦٨١	(١,٦٨٨)	١١٥,٣٦٩	٨٥١	٧,٥٨٥	-	-	-	٦٦,١٥٥	٤,٧٧٨	٣٦,٠٠٠		٢٠٢٤ الرصيد في ١ يناير
٢٨٩,٦٢٥	(١٤,٦٤٥)	٣٠٤,٢٧٠	-	-	-	-	-	٣٠٤,٢٧٠	-	-		٢٠٢٤ الأرباح للسنة
(١,٤٨٧)	١٧	(١,٥٠٤)	(٦٣)	(١,٤٤١)	-	-	-	-	-	-		بنود الدخل الشامل الأخرى للسنة
٢٨٨,١٣٨	(١٤,٦٢٨)	٣٠٢,٧٦٦	(٦٣)	(١,٤٤١)	-	-	-	٣٠٤,٢٧٠	-	-		٢٤ إجمالي الدخل الشامل للسنة
(١٠٢,٦٠٠)	-	(١٠٢,٦٠٠)	-	-	-	-	-	(١٠٢,٦٠٠)	-	-		٢٤ توزيعات أرباح معلنة ومدفوعة
٢٩٩,٢١٩	(١٦,٣١٦)	٣١٥,٥٣٥	٧٨٨	٦,١٤٤	-	-	-	٢٦٧,٨٢٥	٤,٧٧٨	٣٦,٠٠٠		٢٠٢٤ الرصيد في ٣١ ديسمبر
٣٣١,٧٤٦	(٩,٦٥٩)	٣٤١,٤٠٥	-	-	-	-	-	٣٤١,٤٠٥	-	-		٢٠٢٤ الأرباح للسنة
(٢,٣٦٨)	(٣٨)	(٢,٣٣٠)	٦٨٠	(٣,٠١٠)	-	-	-	-	-	-		٢٤ بنود الدخل الشامل الأخرى للسنة
٣٢٩,٣٧٨	(٩,٦٩٧)	٣٣٩,٠٧٥	٦٨٠	(٣,٠١٠)	-	-	-	٣٤١,٤٠٥	-	-		٢٤ إجمالي الدخل الشامل للسنة
(٢,٤٧٨)	-	(٢,٤٧٨)	-	-	(٢,٥٠١)	(١٤)	-	٨٧	-	-		٢٣ أسهم خاصة
(٢٢٠,٣٢٠)	-	(٢٢٠,٣٢٠)	-	-	-	-	-	(٢٢٠,٣٢٠)	-	-		٢٤ توزيعات أرباح معلنة ومدفوعة
٤٠٥,٧٩٩	(٢٦,٠١٣)	٤٣١,٨١٢	١,٤٦٨	٣,١٣٤	(٢,٥٥١)	(١٤)	٣٨٨,٩٩٧	٤,٧٧٨	٣٦,٠٠٠			٢٠٢٥ الرصيد في ٣١ ديسمبر

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣١ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

سبينس ١٩٦١ هولدينج بي إل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١ - الأنشطة

تأسست شركة سبينس ١٩٦١ هولدينج بي إل سي ("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 بأسهم بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠٢٤. يقع العنوان المسجل للشركة في الوحدة رقم ٨١٣ ب، المستوى الثامن، ليبerti 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 البارادي 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 ويسطير عليها السيد علي سعيد جمعة البارادي.

بموجب القرار الخاص الصادر عن المساهم الوحيد بتاريخ ٢٧ مارس ٢٠٢٤، قررت مجموعة الصير (ذ.م.م) تحويل الشركة من شركة خاصة محدودة بأسهم إلى شركة عامة محدودة بأسهم. 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.

تعمل الشركة وشركتها التابعة (يشار 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 الإيضاح رقم ٣٠.

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية الموحدة بتاريخ ١١ فبراير ٢٠٢٦ من قبل مجلس الإدارة.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة

أسس إعداد البيانات المالية

يتم إعداد البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ وفقاً لمعايير المحاسبة حسب معايير المحاسبة 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 وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء عقود صرف العملات الأجنبية الآجلة التي تم قياسها بالقيمة العادلة. قامت المجموعة بإعداد البيانات المالية الموحدة على أساس أنها ستقوم بمواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

العرف المحاسبي

إن عرفة 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 عملات وظيفية بخلاف الدرهم الإماراتي، وفي هذه الحالة تكون العملة المحلية المعنية هي العملة الوظيفية ويكون الدرهم الإماراتي هو عملة العرض. تم تقرير جميع المبالغ إلى أقرب ألف ("ألف درهم")، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

أسس توحيد البيانات المالية

تتألف البيانات المالية الموحدة من البيانات الخاصة بالشركة والشركات التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. 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، وفقط 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
- القدرة على استخدام السلطة على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

بشكل عام، هناك افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت ينبع عنها سيطرة. لدعم هذا الافتراض، وعندما يكون للمجموعة أقل من أغليبية 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 المحملة

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 وتتوقف التوحد عندما تخسر المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. إن موجودات ومطلوبات ودخل ومصاريف الشركة التابعة التي تم الاستحواذ عليها أو استبعادها خلال السنة تدرج في بيان الأرباح أو الخسائر المودع 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 والمحصن غير المسيطرة، حتى ولو كانت نتائج الحصص 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 والمصاريف 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 والمحصن غير المسيطرة وعناصر حقوق الملكية الأخرى، في حين يتم تثبيت أي ناتج ربح أو خسارة في بيان الأرباح أو الخسائر المودع. يتم تثبيت أي استثمارات محفظتها بها بالقيمة العادلة.

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

تقوم المجموعة لأول مرة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات، والتي يسري مفعولها لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥ (إلا إذا أشير لغير ذلك). لم تقم المجموعة بالاتباع المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صادرة ولم يسر مفعولها بعد.

عدم إمكانية صرف العملة- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١
للفترات المحاسبية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥، عدم إمكانية صرف العملة- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١ "تأثير التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" لتحديد كيف يجب على المنشأة تقييم ما إذا كانت العملة قابلة لصرف وكيفية تحديد سعر الصرف الفوري عندما لا تكون قابلة لصرف. تستوجب التعديلات أيضاً الإفصاح عن المعلومات التي تمكن مستخدمي بياناتها المالية من فهم كيف أن عدم إمكانية صرف العملة بعملة أخرى سوف يؤثر، أو من المتوقع أن يؤثر، على الأداء المالي للمنشأة ومركزها المالي وتدفقاتها النقدية.

من غير المتوقع أن يكون لهذه التعديلات أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

المعايير الصادرة ولكن لم يسر مفعولها بعد

إن المعايير والتقسيمات الجديدة والمعدلة ذات العلاقة الصادرة، لكن لم يسر مفعولها بعد، حتى تاريخ إصدار البيانات المالية الموحدة تم الإصلاح عنها أدناه. تتوافق المجموعة اتباع هذه المعايير والتقسيمات الجديدة والمعدلة، عند الاقتضاء، عندما تصبح سارية المفعول.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ - العرض والإفصاح في البيانات المالية في أبريل ٢٠٢٤، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨، والذي يحل محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ - عرض البيانات المالية. ويقدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ اشتراطات جديدة للعرض ضمن بيان الأرباح أو الخسائر، بما في ذلك المبالغ الإجمالية والفرعية المحددة. بالإضافة إلى ذلك، يُشترط على المنشآت تصنيف كل الدخل والمصاريف في بيان الأرباح أو الخسائر ضمن واحدة من خمس فئات: التشغيلية والاستثمارية والتمويلية وضرائب الدخل والعمليات المتوقفة، حيث تُعد الثلاث فئات الأولى جديدة.

وتشترط عليها أيضاً الإفصاح عن إجراءات الأداء المحددة للإدارة والمجموعة مؤخراً، حيث تتضمن المبالغ الفرعية للدخل والمصاريف وتشمل الاشتراطات الجديدة لجمع المعلومات المالية وتحليلها بناءً على "الأدوار" المحددة للبيانات المالية الرئيسية والإيضاحات حولها.

وعلاوة على ذلك، أدخلت تعديلات محدودة على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ - بيان التدفقات النقدية، والتي تتضمن تغيير نقطة البداية في تحديد التدفقات النقدية من العمليات بموجب الطريقة غير المباشرة، من "الأرباح أو الخسائر" إلى "الأرباح أو الخسائر التشغيلية"، وإزالة خيار تصنيف التدفقات النقدية من توزيعات الأرباح وألفوائد. بالإضافة إلى ذلك، توجد تعديلات لاحقة للعديد من المعايير الأخرى.

يسري مفعول المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨، والتعديلات على المعايير الأخرى، لفترات إعداد التقارير التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧، ويسمح بالاتباع المبكر مع وجوب الإفصاح عنه. وسيطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ بأثر رجعي.

تعمل المجموعة حالياً على تحديد التأثيرات التي ستكون للتعديلات على البيانات المالية الرئيسية والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩ - الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة- الإفصاحات في مايو ٢٠٢٤، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩، والذي يسمح للمنشآت المؤهلة باختيار تطبيق متطلبات الإفصاح المخفضة مع الاستمرار في تطبيق متطلبات التثبيت والقياس والعرض في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الأخرى. وحتى تكون المنشآت مؤهلة لذلك، في نهاية فترة التقرير، يجب أن تكون الشركة عبارة عن شركة تابعة كما هو محدد في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠، وألا تخضع للمساءلة العامة ويجب أن يكون لها شركة أم (نهاية أو وسيطة) تقوم بإعداد بيانات مالية موحدة متاحة للاستخدام العام، تتوافق مع معايير المحاسبة ضمن المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

يسري مفعول المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩ لفترات إعداد التقارير المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٧، مع السماح بالتطبيق المبكر.

وبما أن أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة يتم تداولها للعموم، فهي غير مؤهلة لاختيار تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩.

التعديلات على تصنيف الأدوات المالية وقياسها - التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧

في مايو ٢٠٢٤، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ - التعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية (التعديلات). وتشمل التعديلات:

- بيان التوقف عن تثبيت بند المطلوبات المالية في "تاريخ التسوية" وطرح خيار السياسة المحاسبية (عند استيفاء شروط محددة) للتوقف عن تثبيت المطلوبات المالية التي تمت تسويتها باستخدام الدفع الإلكتروني قبل تاريخ التسوية
- إرشادات إضافية حول الكيفية التي يجب بها تقييم التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية ذات الميزات البيئية والاجتماعية وميزات حوكمة الشركات والميزات المماثلة
- توضيحات حول ما ينطوي عليه "ميزات الحماية من حق الرجوع" وما هي خصائص الأدوات المرتبطة تعادياً
- عرض إفصاحات الأدوات المالية ذات الميزات الطارئة ومتطلبات الإفصاح الإضافي لأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

يسري مفعول التعديلات لفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦. يسمح بالاتباع المبكر فقط لتصنيف الموجودات المالية والإفصاحات ذات الصلة. لا تتوقع المجموعة أن يكون للتعديلات أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

التحسينات السنوية على معايير المحاسبة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية- مجلد ١١ في يوليو ٢٠٢٤، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية رقم ٩ تعديلات محدودة كجزء من متابعة دورية لمعايير المحاسبة حسب المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. تشمل التعديلات عمليات التوضيح أو التبسيط أو التصحيح أو التغيرات لتحسين التوافق في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ الاتباع لأول مرة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: الأفصاح والإرشادات المرافقة لها عند تنفيذ معايير المحاسبة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٧ -الأدوات المالية والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ البيانات المالية الموحدة والمعيار المحاسبى الدولي رقم ٧ بيانات التدفقات النقدية.

وستسري التعديلات على فترات إعداد التقارير التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦. يُسمح بالتطبيق المبكر ويجب الإفصاح عنه.

من غير المتوقع أن يكون للتعديلات أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

عقود شرط استخدام الكهرباء المعتمدة على الطبيعة- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ في ديسمبر ٢٠٢٤، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ - عقود شرط استخدام الكهرباء المعتمدة على الطبيعة. سيتم تطبيق هذه التعديلات فقط على عقود شرط استخدام الكهرباء المعتمدة على الطبيعة؛ التعديلات:

- توضيح تطبيق متطلبات "الاستخدام الخاص" لعقود النطاق
- تعديل متطلبات التصنيف لبند متحوط في علاقات التحوط للتدفقات النقدية لعقود النطاق
- إضافة متطلبات إفصاح جديدة لتمكين المستثمرين من فهم تأثير هذه العقود على الأداء المالي والتدفقات النقدية للشركة.

وستسري التعديلات على فترات إعداد التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦. يُسمح بالتطبيق المبكر ولكن سيعتبر الإفصاح عنه. يجب تطبيق التعديلات المتعلقة باستثناء الاستخدام الخاص بأثر رجعي، بينما يجب تطبيق تعديلات محاسبة التحوط بأثر فوري على علاقات التحوط الجديدة المصنفة من تاريخ التطبيق المبدئي. بالإضافة إلى ذلك، يجب تنفيذ المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ الإفصاحات إلى جانب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ التعديلات. إذا لم تقم المنشأة بإعادة إدراج معلومات المقارنة، لا يمكنها عرض إفصاحات المقارنة.

من غير المتوقع أن يكون للتعديلات أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الهامة المتعدة في إعداد البيانات المالية الموحدة مدرجة أدناه:

الإيرادات من عقود العملاء

تعمل المجموعة بشكل رئيسي في تشغيل متاجر السوبر ماركت. يتم تثبيت الإيرادات من عقود العملاء عندما تحول السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العملاء بمبلغ يعكس المبلغ الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل هذه البضائع أو الخدمات. استنجدت المجموعة بشكل عام أنها تعمل كطرف رئيسي في ترتيبات إيراداتها (باستثناء بضائع التجزئة المحولة إلى الشركة الشقيقة للشركة الأم المذكورة في الإيضاح ١٦) لأنها عادة تسيطر على البضائع أو الخدمات قبل تحويلها إلى العميل.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

الإيرادات من عقود العملاء (تممة)

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 وجود 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 وتنقيذه إلى أن يكون من المحتمل بدرجة كبيرة عدم حدوث أي انعكاس جوهري في مبلغ الإيرادات المتراكمة والمثبتة عندما يتم بعد ذلك حل مشكلة عدم التاكيد 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 تتبع 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 يتوقع إرجاعها، بدلاً من الإيرادات، تقوم المجموعة بثبيت 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 للبالغ 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 العقود إذا تم استلام دفعة أو كانت الدفعة المقدمة مستحقة (أيهما 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 إعادةها 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 إعادةه إلى العميل. تقوم المجموعة بتحديث تقديراتها لمطلوبات الاسترداد (والتغير المقابل في سعر المعاملة) في نهاية كل فترة محاسبة.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

الإيرادات من عقود العملاء (تممة)

دخل الامتياز

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

دخل الإيجار

- يتم ثبيت 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 تكفة 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 المتყق عليها. ويتم تسجيل الخصومات ومزايا الموردين على أساس الاستحقاق عند احتمالية تحقيق المجموعة التزامات الأداء ذات الصلة المرتبطة بشراء المنتجات، ويمكن قياس المبالغ بشكل موثوق بناءً على شروط العقد مع الموردين. ولأغراض العرض، يتم إظهار المخزون وتكلفة المبيعات بالصافي بعد تنزيل الخصومات ومزايا الموردين.

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

تكلفة المبيعات

تتألف تكفة المبيعات في الأساس من تكفة 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

تعيس 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 عائد لبند الموجودات أو بند المطلوبات.

إن السوق الرئيسي أو السوق التي تتحقق أعلى عائد 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 (تممة) ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

قياس القيمة العادلة (تممة)

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي تقاس قيمتها العادلة أو يتم الإفصاح عنها في البيانات المالية الموحدة يتم تصنيفها ضمن تسلسل القيمة العادلة، والمبنية 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 الالزانية للقيمة العادلة للأدوات المالية في الإيضاحات ٢٥ و ٢٨. ويند المطلوبات المحددة في الإفصاح ١٩.

الممتلكات والمكائن والمعدات

يتم إظهار الممتلكات والمكائن والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجد. إن تلك التكلفة تشمل على تكالفة إحلال جزء من الممتلكات والمكائن والمعدات وتكليف القروض لمشاريع الإنشاء طويلة الأجل في حال تم تلبية معايير التثبيت. عندما يكون استبدال أجزاء من الممتلكات والمكائن والمعدات ضرورياً خلال فترات زمنية معينة، تقوم المجموعة باستهلاك تلك الأجزاء بشكل منفصل بناءً على عمر استخدام المحدثة. وبالتالي، عند إجراء فحص رئيسي، يتم تثبيت التكلفة ضمن المبلغ المدرج للممتلكات والمعدات كإحلال في حال تلبية معايير التثبيت. يتم تثبيت جميع تكاليف الصيانة والتصلیح الأخرى في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد عند حدوثها.

يتم تثبيت الاستهلاك في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد على أساس القسط الثابت على مدى الأعوام المقدرة لكل جزء من بند الممتلكات والمكائن والمعدات. يتم استهلاك الموجودات المؤجرة على مدى فترة الإيجار وال عمر المقدر لاستخدام الموجودات، أيهما أقصر. وفيما يلي الأعمار المقدرة:

١٠ إلى ٥٠ سنة	المبني على المبني المستأجر*
٥ إلى ١٠ سنوات أو على مدى فترة الإيجار، أيهما أقصر	الآلات والمكائن (بما في ذلك أجهزة الكمبيوتر والبرمجيات)
١ إلى ٥ سنوات	السيارات والأثاث والمعدات
١ إلى ٥ سنوات	

* يتم استهلاك التحسينات على المبني المستأجر في متاجر السوق (أي المتاجر التي تبلغ مساحتها ١٠,٠٠٠ قدم مربع أو أقل) والتجديفات في متاجر السوبر ماركت والمصاريف الأولية، أي التكاليف المرتبطة بالتصميم والموافقات الحكومية والاستشارات والتعبئة والاختبار والتشغيل وما إلى ذلك، على مدى ١ إلى ٣ سنوات.

يتم إظهار الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجد.

لا يتم استهلاك أراضي الملك الحر والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

يتم مراجعة القيم المدرجة للممتلكات والمكائن والمعدات بخصوص الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيم المدرجة قد لا يمكن تحصيلها. عند وجود مثل هذا المؤشر وعندما تزيد القيمة المدرجة عن القيمة الممكن تحصيلها فإنه يتم تخفيض قيمة الموجودات إلى المبلغ الممكن تحصيله باعتباره الأعلى لقيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع وقيمة الاستخدام.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

الممتلكات والمكائن والمعدات (تنمية)

يتم التوقف عن تثبيت الممتلكات والمكائن والمعدات كممتلكات ومكائن ومعدات أو أي جزء جوهري مثبت في البداية عند الاستبعاد أو عندما يكون من غير المتوقع تحقيق مزايا اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. إن أي أرباح أو خسائر نتيجة التوقف عن تثبيت بند الموجودات كبند موجودات (محتسبة على أنها الفرق ما بين صافي عوائد الاستبعاد والمبلغ المدرج لبند الموجودات) تدرج في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد عند التوقف عن تثبيت بند الموجودات كبند موجودات.

يتم مراجعة القيمة المتبقية لبند الموجودات وأعمار استخدامه وطريقة استهلاكه في نهاية كل سنة مالية وتعديلها مستقبلاً، إذا اقتضى الأمر.

إن الممتلكات والمكائن والمعدات المستهلكة بالكامل يتم الاحتفاظ بها في البيانات المالية الموحدة حتى ينتهي استخدامها ولا يتم تحويل أي رسوم استهلاك إضافية بخصوص هذه الموجودات.

الموجودات غير الملموسة

يتم قياس الموجودات غير الملموسة المستحوذة بشكل منفصل بالتكلفة عند التثبيت الأولى. وتكون تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها في دمج أعمال هي قيمتها العادلة بتاريخ الاستحواذ. لاحقاً للتثبيت الأولى، 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 رسميتها وتدرج المصروف في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد في السنة التي حدثت فيها المصروف.

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

إن الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة يتم إطفاؤها على مدى العمر الاقتصادي المقدر للاستخدام وتقديمها بخصوص الانخفاض في القيمة عندما يوجد مؤشر بأن بند الموجودات غير الملموسة قد انخفضت قيمته. يتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء بخصوص الموجودات غير الملموسة ذات أعمار استخدام محددة على الأقل في كل فترة تقارير مالية. إن التغيرات في أعمار الاستخدام المتوقعة أو النموذج المتوقع للاستهلاك للمزايا الاقتصادية المستقبلية المتجمدة في بند الموجودات يتم معالجتها محاسباً بتعويض فترة وطريقة الإطفاء، بالشكل الملائم، وتعامل على أنها تغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم تثبيت مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد ضمن بند المصروف بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

إن الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة لا يتم إطفاؤها بل يجري اختبارها بخصوص الانخفاض في القيمة سنويًا أو على فترات أقصر عندما تظهر دلالة على الانخفاض في القيمة إما بصورة فردية أو على مستوى الوحدة المنتجة للنقد. ونتم مراجعة تقييم أعمار الاستخدام غير المحددة سنويًا 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 بشكل 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 (المقابلة على أنها الفرق بين صافي عوائد الاستبعاد والمبلغ المدرج لبند الموجودات) في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تمة)

الضرائب

ضريبة الدخل الحالية

يتم قياس موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل الحالية بالمبلغ المتوقع تحصيله من أو المدفوع لسلطات الضرائب. إن معدلات الضريبة وقوانين الضريبة 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 الموجدة. تقوم الإدارة بشكل دوري بتقييم المراكز المتعلقة بعوائد الضريبة بخصوص الأوضاع التي تكون فيها التشريعات الضريبية المطبقة خاضعة للتفصير 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 وبمبالغها 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 بتقويم عكس تلك الفروقات المؤقتة ويكون من المرجح أن تلك الفروقات المؤقتة لن تتبع في المستقبل المنظور.

يتم تثبيت موجودات الضريبة المؤجلة لجميع الفروقات المؤجلة القابلة للاستقطاع، وترحيل الخصومات الضريبية غير المستخدمة وأي خسائر ضريبية غير مستخدمة، إلى حد يكون فيه من المرجح أن الأرباح الخاضعة للضريبة ستكون متوفرة حيث يمكن استخدام الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع وترحيل 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 المؤقتة 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 المؤقتة في المستقبل المنظور وتتوفر الأرباح الخاضعة للضريبة حيث يمكن استخدام الفروقات المؤقتة مقابلها.

يتم مراجعة القيمة المدرجة لموجودات الضريبة المؤجلة في تاريخ تقديم كل تقرير مالي وتحقيقها 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 بالنسبة 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 بالبنود 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 مباشرةً 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 الموجدة.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

الضرائب (تممة)

الضريبة المؤجلة (تممة)

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 يتوقع فيها تسويه أو استرداد المبالغ الجوهرية لمطلوبات أو موجودات الضريبة المؤجلة.

ضريبة القيمة المضافة

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

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتکبدة على شراء موجودات أو خدمات لا يمكن استردادها من مصلحة الضرائب، في هذه الحالة، يتم تثبيت ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكفة 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.

التصنيفات المتداولة مقابل التصنيفات غير المتداولة

تقوم المجموعة بعرض الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي الموحد استناداً إلى التصنيف المتداول/غير المتداول. يتم تصنیف بند الموجودات متداولًا 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 تصنیف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

يعتبر بند المطلوبات متداولًا 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 تسويه بند المطلوبات على الأقل لمدة ١٢ شهراً بعد فترة المحاسبة.

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

تقوم المجموعة بتصنيف جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

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

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تمه) ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تمه)

الأدوات المالية - التثبيت الأولى والقياس اللاحق
إن الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عن موجودات مالية لمنشأة ما ومطلوبات مالية أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

الموجودات المالية

التثبيت الأولى والقياس
يتم تصنيف الموجودات المالية، عند التثبيت الأولى، 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 الأولى على خصائص التدفقات النقدية 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 مبدئياً بقياس بند الموجودات المالية بقيمتها العادلة زائدًا، 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 ذات النقذية 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 الموجوداتها المالية إلى كيفية إدارتها لموجوداتها المالية من أجل انتاج التدفقات النقدية. يحدد نموذج العمل ما إذا كانت التدفقات النقدية سوف تنتج عن تحصيل التدفقات النقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما. إن الموجودات المالية التي تم تصفيتها وقياسها بالتكلفة المطفأة يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال والذي يكون الهدف منه الاحتفاظ بالموجودات المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية في حين أن الموجودات المالية التي تم تصفيتها وقياسها بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.

إن المشتريات أو المبيعات للموجودات المالية التي تستلزم توصيل الموجودات ضمن إطار زمني موضوع وفقاً للقوانين أو العرف السائد في السوق (المشتريات بالطريقة العادية) يتم تثبيتها بتاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي التزمت فيه المجموعة بشراء أو بيع بند الموجودات.

تتضمن الموجودات المالية للمجموعة النقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل والذمم المدينة التجارية وودائع التأمين القابلة للاسترداد والذمم المدينة الأخرى والدفعات المقدمة إلى مزود السيولة والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تمه)

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تمه)

الأدوات المالية - التثبيت الأولي والقياس اللاحق (تمه)

الموجودات المالية (تمه)

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق تصنف الموجودات المالية ضمن أربع فئات:

- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
- الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)
- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى مع إعادة إدراج الأرباح والخسائر المتراكمة (أدوات الدين)
- الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى دون إعادة إدراج الأرباح والخسائر المتراكمة عليها عند التوقف عن التثبيت (أدوات حقوق الملكية)

(أ) **الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر**
إن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يتم إدراجها في بيان المركز المالي الموحد بالقيمة العادلة مع تثبيت صافي التغيرات في القيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

يشتمل هذا التصنيف على أدوات مشقة لم تقم المجموعة باختيارها بشكل حتمي لتصنيفها بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى.

يتم فصل المشتقات المالية في العقد المختلط، عند وجود التزام مالي أو عقد رئيسي غير مالي، عن العقد الرئيسي ويتم معالجتها محاسبياً كمشتقات منفصلة إذا: كانت الخصائص والمخاطر الاقتصادية لا ترتبط ارتباطاً وثيقاً بالعقد الرئيسي؛ أو إذا كانت الأداة المنفصلة ذات نفس شروط المشتقات المالية تستوفي تعريف المشتقات المالية؛ أو عندما لا يتم قياس العقد المختلط بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم قياس المشتقات المتضمنة بالقيمة العادلة مع تثبيت التغيرات في القيمة العادلة في الأرباح أو الخسائر. تم إعادة التقييم فقط إذا كان هناك إما تغيير في شروط العقد والذي يعدل بشكل كبير التدفقات النقدية التي ستكون مطلوبة لولا ذلك أو إعادة تصنيف لبند موجودات مالية من القيمة العادلة من خلال فئة الأرباح أو الخسائر.

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

(ب) **الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)**

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي وتفضح للانخفاض في القيمة. يتم تثبيت الأرباح والخسائر في الأرباح أو الخسائر عندما يتم التوقف عن تثبيت أو التعديل أو الانخفاض في قيمة بند الموجودات.

تضمن الموجودات المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة النقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل والذمم المدينة التجارية وودائع التأمين القابلة للاسترجاع والذمم المدينة الأخرى والدفعة المقدمة لمزود السيولة والبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة.

(ج) **الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (أدوات الدين)**

بالنسبة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، يتم تثبيت دخل الفوائد أو خسائر إعادة تقييم صرف العملات الأجنبية و خسائر الانخفاض في القيمة أو العكوسات في بيان الأرباح أو الخسائر، وتحسب بنفس طريقة الموجودات المالية المقابلة بالتكلفة المطفأة. ويتم تثبيت باقي متغيرات القيمة العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى. وعند التوقف عن التثبيت، يعاد إدراج التغير التراكمي في القيمة العادلة المثبت في بنود الدخل الشامل الأخرى إلى الأرباح أو الخسائر.

لا يوجد لدى المجموعة أي أدوات دين مصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى كما في تاريخ التقرير المالي.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تمه)

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تمه)

الأدوات المالية - التثبيت الأولي والقياس اللاحق (تمه)

الموجودات المالية (تمه)

القياس اللاحق (تمه)

(ر) **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 لإلغاء 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 للتجارة. ويتم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

إن الأرباح والخسائر من هذه الموجودات المالية لا يتم إعادة تضييفها أبداً إلى الأرباح أو الخسائر. يتم تثبيت توزيعات الأرباح كدخل آخر في بيان الأرباح أو الخسائر عند استحقاق الدفعية الخاصة بها باستثناء عندما تستفيد المجموعة من هذه المبالغ المحصلة كاسترداد جزء من تكاليف 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 لتقدير 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"؛ وإنما
- (أ) تتحول المجموعة جميع المخاطر والمزايا المتعلقة ببند الموجودات، أو
- (ب) عندما لا تكون المجموعة قد حوت أو احتفظت فعلياً بجميع المخاطر والمزايا المتعلقة ببند الموجودات، إلا أنها حوت السيطرة على بند الموجودات.

وعندما تحول 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 تقم بشكل فعلي إما بتحويل أو الاحتفاظ بجميع المخاطر والمزايا المتعلقة ببند الموجودات ولم تقم بتحويل السيطرة على بند الموجودات، تواصل المجموعة تثبيت بند الموجودات المحول إلى حد استمرار مشاركتها فيه. وفي هذه الحالة، تقوم المجموعة كذلك بثبيت بند مطلوبات مرتبطة به. ويفاصل بند الموجودات المحول وبند المطلوبات المرتبطة به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها المجموعة.

ويقاس الارتباط المستمر الذي يأخذ شكل ضمان على بند الموجودات المحول بالقيمة الدفترية الأصلية لبند الموجودات وأقصى مقابل مادي يلزم على المجموعة سداده.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

بالنسبة للذمم المدنية التجارية، تطبق المجموعة طريقة مبسطة في حساب خسائر الائتمان المتوقعة. لذلك، لا تقوم المجموعة بتبني التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكن بدلاً من ذلك تقوم بثبيت مخصص خسائر الائتمان المتوقعة 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 بالمدينيين والبيئة الاقتصادية.

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

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تمه)

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تمه)

الأدوات المالية - التثبيت الأولي والقياس اللاحق (تمه)

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 الندم الدائنة التجارية والمبالغ المستحقة الدفع والندم 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 المحافظ عليها للمتاجرة والمطلوبات المالية المصنفة عند التثبيت الأولي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يتم تصنيف المطلوبات المالية على أنها محافظ عليها 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 كمحافظ لها للمتاجرة ما لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط فعالة.

يتم تثبيت الأرباح أو الخسائر على المطلوبات المحافظ عليها 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، وفقاً في حال تم تلبية المعايير ضمن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩. لم تقم المجموعة بتصنيف أي بند مطلوبات مالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض والسلفيات)

إن هذه الفئة هي الأكثر تعلقاً بالمجموعة. 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 والتکاليف 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 (إيضاح ١٨).

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (النهاية)

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (النهاية)

الأدوات المالية - التثبيت الأولي والقياس اللاحق (النهاية)

التوقف عن التثبيت

يتم التوقف عن تثبيت بند المطلوبات المالي عند الاعفاء من الالتزام المرتبط ببند المطلوبات أو الغائه أو انتهاء صلاحيته. وعند القيام بإخلال بند المطلوبات المالي ببند مطلوبات مالي آخر من نفس المعرض على أساس شروط مختلفة بشكل أساسي أو أن الشروط المتعلقة ببند المطلوبات الموجود قد تم تعديلها بصورة جوهرية، يتم التعامل مع هذا الإخلال 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 ودرج 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 المتکبدة 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 التقديرى أشاء سير الأعمال العادية، ناقصاً التكاليف المتوقعة للإتمام والتكاليف المتوقعة لضرورة إجراء البيع.

تُدرج 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، المحتفظ بها لغرض استيفاء التزاماتها النقدية قصيرة الأجل والتي تكون جاهزة ليتم تحويلها بسهولة إلى مبلغ نقدى محدد والتي تخضع لمخاطر تغيرات 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 السحبوات على المكشف من البنوك (إن وجد)، حيث تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الإدارة النقدية للمجموعة.

الأسهم الخاصة

يتم تثبيت أدوات حقوق الملكية التي يتم إعادة شراوها (أسهم خاصة) بالتكلفة و يتم خصمها من حقوق الملكية. لا يتم تثبيت أية أرباح أو خسائر في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد عند شراء أو بيع أدوات حقوق الملكية للمجموعة. ويثبت المبلغ المكافئ المدفوع أو المقيد ضمن حقوق الملكية مباشرة على أنه احتياطي الأسهم الخاصة.

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 للتحصيل 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 للتحصيل لبند الموجودات الفردى، إلا إذا كان بند الموجودات لا يولد تدفقات نقية داخلة 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 (تممة)

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تممة)

بالنسبة للموجودات باستثناء الشهرة، يتم إجراء تقدير 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 الممكן 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 الممكן 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 تشير الظروف إلى أن القيمة المدرجة قد تنخفض.

المخصصات

يتم تثبيت المخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو حكمي) على المجموعة نتيجة حدث سابق، ومن المرجح أن تكون التدفقات الخارجية 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 الذي 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 بثبيت أي خسارة انخفاض في القيمة والتي حدثت على الموجودات المخصصة لهذا العقد.

إن العقد المحمل بالتزامات هو عقد تجاوز فيه التكاليف التي لا يمكن تقاديمها (أي التكاليف التي لا يمكن للمجموعة تقاديمها بسبب العقد) المتعلقة بالوفاء بالتزاماتها بموجب العقد المزايا الاقتصادية المتوقعة الحصول عليها من العقد. إن التكاليف التي لا يمكن تقاديمها بموجب عقد تكاليف أقل من العقد، والتي تكون الأقل من بين تكلفة استيفاء العقد وإي تعويضات أو غرامات تنشأ عن الفشل في استيفائه. تشمل تكلفة استيفاء العقد على التكاليف المتعلقة مباشرة بالعقد (أي، التكاليف الإضافية وتخفيض التكاليف المتعلقة بالأنشطة 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 رسملتها كجزء من تكلفة الموجودات المعنية. يتم تحويل جميع تكاليف القروض الأخرى للمصاريف في الفترة التي تحدث خلالها. تتألف تكاليف القروض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتکبد لها 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 (تممة)

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

عقود الإيجار (تممة)

المجموعة كمستأجر

تطبق المجموعة منهج واحد للثبت والتقييم بالنسبة لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة. وتقوم المجموعة بثبيت مطلوبات الإيجار لتسديد دفعات الإيجار موجودات حق الاستخدام والتي تمثل حق استخدام الموجودات المعنية.

موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بثبيت بند الموجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر بند الموجودات المعنى للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً أي استهلاك متراكماً وخسائر انخفاض القيمة، وتعديلها عند إعادة تقييم مطلوبات عقد الإيجار. تشتمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على مبلغ مطلوبات الإيجار المتثبت والتكاليف المباشرة الأولية المتباينة ومدفوعات عقد الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ البدء، ناقصاً أي حواجز إيجار مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار وال عمر المقدر لاستخدام الموجودات، أيهما أقصر.

إذا كانت ملكية بند الموجودات المؤجر يتم تحويلها إلى المجموعة في نهاية فترة الإيجار أو كانت التكلفة تعكس ممارسة حق الشراء، يتم حساب الاستهلاك باستخدام العمر المقدر لاستخدام بند الموجودات.

كما تخضع موجودات حق الاستخدام لانخفاض القيمة. انظر السياسات المحاسبية لانخفاض القيمة في قيمة الموجودات غير المالية.

مطلوبات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بثبيت مطلوبات عقد الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات عقد الإيجار التي يتوجب سدادها خلال مدة عقد الإيجار. تتضمن دفعات عقد الإيجار دفعات ثابتة (بما في ذلك دفعات ثابتة في جوهرها) ناقصاً أي حواجز إيجار مستحقة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على المؤشر أو المعدل، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتشتمل دفعات الإيجار أيضاً على سعر الممارسة لخيار الشراء المؤكدة بشكل معقول أن تمارسه المجموعة ودفع غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس أن المجموعة تمارس خيار إنهاء.

يتم تثبيت دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على المؤشر أو المعدل كمصرف (إلا إذا تم تكبدها لإنتاج مخزون) في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي لحدوث الدفعه.

من أجل احتساب القيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار، تستخدم المجموعة نسبة الاقتراض المتزايدة في تاريخ بدء عقد الإيجار نظراً لأن سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. بعد تاريخ بدء العقد، يتم زيادة مبلغ مطلوبات عقد الإيجار لتعكس ارتفاع الفائدة وتخفيضه مقابل دفعات الإيجار المسددة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار أو تغيير في دفعات عقد الإيجار (مثل التغييرات في الدفعات المستقبلية الناتجة عن تغيير في مؤشر أو معدل مستخدم لتحديد دفعات الإيجار هذه) أو تغيير في تقييم خيار شراء بند الموجودات المعنى.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

تقوم المجموعة بتطبيق إفاءة ثبيت عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار هذه التي لها مدة إيجار من ١٢ شهراً أو أقل ابتداءً من تاريخ بدء العقد ولا تتضمن خيار الشراء). كما يطبق أيضاً إفاءة ثبيت الموجودات منخفضة القيمة على عقود الإيجار التي تغير منخفضة القيمة. يتم تثبيت دفعات عقد الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصرفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

المجموعة كمؤجر

إن عقود الإيجار عندما لا تقوم المجموعة بتحويل بصورة كبيرة جميع المخاطر والمزايا لملكية بند الموجودات يتم تصنيفها كعقود إيجار تشغيلية. يتم معالجة دخل الإيجار الناتج محاسبياً على أساس القسط الثابت على مدى فترات الإيجار، ويتم تضمينه في الإيرادات في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد نظراً لطبيعته التشغيلية. إن التكاليف المباشرة الأولية التي حدثت أثناء التفاوض على وترتيب عقود الإيجار التشغيلية يتم إضافتها إلى المبلغ المدرج لبند الموجودات المؤجر وتشبت على مدى فترة العقد على نفس الأساس كدخل الإيجار. يتم تثبيت الإيجارات الطارئة كإيرادات في الفترة التي تحصل بها.

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 للخطوة.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تممة)

يتم حساب التزامات المزايا المحددة في كل فترة تغير باستخدام طريقة الائتمان بالوحدة المتوقعة. ويتم تثبيت إعادة قياس بند مطلوبات المزايا المحددة، التي تتالف من الأرباح والخسائر الافتuarية، 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 تقليلها، يتم تثبيت التغير الناتج في المزايا والذي يتعلّق بالخدمة السابقة أو الربح أو الخسارة الناتجة عن التقليل فوراً في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. تقوم المجموعة بتثبيت الأرباح والخسائر الناتجة عن تسوية خطة المزايا المحددة عند حدوث التسوية.

مكافآت الموظفين (خطة الحوافز)

أنشأت المجموعة مخطط حوافز لبعض الموظفين من بينهم موظفي الإدارة العليا بالمجموعة. يعتمد نظام الحوافز على تحقيق مؤشرات أداء رئيسية معينة (مثل الإيرادات والأرباح) وذلك على أساس سنوي ويتم تسوية تلك الحوافز نقداً (المعاملات التي تتم تسويتها نقداً) خلال فترة المنفعة. يُستحق مخصص التزام المجموعة بموجب نظام الحوافز بشكل دوري بمبلغ يعادل المكافآت العائد إلى المشاركون مع إدراج مبلغ مماثل ضمن المصاريف في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

الأدوات المالية المشتقة

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

تحويل العملات الأجنبية

يتم عرض البيانات المالية الموحدة 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 قيل 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 الفروقات الناتجة من تسوية أو تحويل البنود النقدية في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد، باستثناء البنود النقدية التي تم تعينها 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 تاريخ 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 الأولى 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 بالتحيز 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 مقدمة.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تمه)

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تمه)

تحويل العملات الأجنبية (تمه)

منشآت المجموعة

عند توحيد البيانات المالية، 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 تتضمن بند الدخل الشامل الأخرى. عند استبعاد عملية أجنبية، يتم تثبيت عنصر بند الدخل الشامل الأخرى المتعلق بتلك العملية الأجنبية في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

المطلوبات المحتملة

لا يتم تثبيت المطلوبات المحتملة في البيانات المالية الموحدة. ويتم الإفصاح عنها إلا إذا كان من المستبعد تدفق خارج للموارد التي تتضمن مزايا اقتصادية. لا يتم تثبيت بند موجودات طارئة في البيانات المالية الموحدة لكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون من المرجح تدفق داخل للمزايا الاقتصادية.

المعلومات القطاعية

يعتزمي المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٨ تحديد القطاع التشغيلي على أساس التقارير الداخلية المعدة حول مكونات المجموعة، والتي تم مراجعتها بشكل منتظم من قبل المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية وذلك بهدف تخصيص الموارد اللازمة للقطاع وتقييم أدائه.

تركز المعلومات المقيدة إلى المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية للمجموعة لغرض تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاع بشكل خاص على نوع أنشطة الأعمال التي تقوم بها المجموعة.

راجع إيضاح ٤ حول البيانات المالية الموحدة للمعلومات المتعلقة بالقطاعات التشغيلية للمجموعة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر.

توزيعات الأرباح النقدية

تقوم المجموعة بثبيت بند مطلوبات لدفع توزيعات أرباح عندما يتم اعتماد التوزيع ولم يعد التوزيع حسب قرار المجموعة. يتم تثبيت مبلغ التوزيع مباشرة في حقوق الملكية.

الأحداث بعد الفترة المحاسبية

إذا تلت المجموعة معلومات بعد فترة التقرير، ولكن قبل تاريخ اعتماده للإصدار ، حول الظروف القائمة في نهاية فترة التقرير ، ستقوم بتقييم إذا ما كانت هذه المعلومات تؤثر على المبالغ المثبتة في البيانات المالية الموحدة الخاصة بها. وستعدل المجموعة المبالغ المثبتة في بياناتها المالية الموحدة لتعكس آلية أحداث تستوجب إجراء تعديلات بعد فترة التقرير وسوف تحدث الإفصاحات المتعلقة بهذه الحالات في ضوء المعلومات الجديدة. بالنسبة للأحداث التي لا تستوجب إجراء تعديلات بعد فترة التقرير، لن تغير المجموعة المبالغ المثبتة في بياناتها المالية الموحدة، ولكنها ستقوم بالإفصاح عن طبيعة الحدث الذي لا يستوجب إجراء تعديلات وتقدير تأثيره المالي، أو بيان أنه لا يمكن إجراء مثل هذا التقدير، عند الحاجة.

ربحية السهم:

يتناول الربح الأساسي للسهم بتقسيم أرباح السنة العائدة لحاملي الأسهم العادي في الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادي القائمة خلال السنة.

٣ - الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

إن إعداد هذه البيانات المالية الموحدة للمجموعة يتطلب من الإدارة إصدار أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعلنة للإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات، والإفصاحات المرتبطة والافتراضات عن المطلوبات المحتملة. وإن الشكوك حول هذه الافتراضات والتقديرات قد تؤدي إلى نتائج يمكن أن تتطلب إجراء تعديل جوهري على المبلغ المدرج لبند الموجودات أو بند المطلوبات المتأثر في الفترات المستقبلية.

تتضمن الإفصاحات الأخرى التي تتعلق بـ بـ المجموعة للمخاطر والتقديرات غير المؤكدة:

- إدارة رأس المال (إيضاح ٢٧)
- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (إيضاح ٢٧)
- إفصاحات تحليلات الحساسية (إيضاحات ١٩ و ٢٧)

-٣ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تممة)

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 والإنهاء - 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 المؤكّد بشكل معقول تفديه، أو أي فترات يشملها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكّد بشكل معقول عدم حدوث ذلك.

إن المجموعة لديها العديد من عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التمديد والإنهاء. تطبق المجموعة الأحكام عند تقدير ما إذا كان من المؤكّد 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 تقدير مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث أو تغير جوهري في الظروف الخاضعة لسيطرته والذي يؤثر على قدرته على ممارسة أو عدم ممارسة خيار التجديد أو إنهاء (على سبيل المثال، إجراء تحسينات جوهرية على المباني المستأجرة أو إجراء تعديل جوهرى على بند الموجودات المستأجر).

بالنسبة لعقود الإيجار، التي تتضمن خيار تمديد، يتم تضمين خيار التجديد كجزء من فترة الإيجار فقط عندما يكون من المؤكّد أن يتم ممارستها بشكل معقول. كما يتم تضمين الفترات المشمولة بخيارات الإنهاء كجزء من فترة الإيجار فقط عندما يكون من المؤكّد 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 تقدير شروط وأحكام الاتفاقيات مثل أن فترة الإيجار لا تمثل جزءاً رئيسياً من العمر الاقتصادي للعقار التجاري، أنها تحافظ بشكل كبير بجميع مخاطر ومزايا ملكية هذه العقارات.

مبدأ الاستمرارية

قامت إدارة المجموعة بإيجار تقدير قدرة 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. وببناء عليه، يجب إعداد البيانات المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

التقديرات والافتراضات

إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة بتاريخ إعداد التقارير المالية، التي تشكل مخاطر جوهرية في التسبب بتعديلات 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 التغيرات في السوق أو الظروف التي تنتج خارج سيطرة المجموعة. تتعكس تلك التغيرات 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 ٢٤١,٦٨٥ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٥ - ٢٠٢٤) ألف درهم، وبلغت مخصصات المخزون القديم والمتقادم مبلغ ٧١,٢٠٩ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤ - ٦٠,٤٤٠) 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 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 الخطوة المحددة لمبلغ المكافأة تكون ذات حساسية شديدة للتغيرات في تلك الافتراضات. يتم مراجعة جميع الافتراضات في كل تاريخ إعداد التقارير المالية.

٣ - الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تممة)

التقديرات والافتراضات (تممة)

خطط المزايا المحددة (مزايا التقاعد) (تممة)

إن العامل الأكثر عرضة للتغير هو معدل الخصم المناسب ومعدل الوفيات، تأخذ الإدارة في الاعتبار منحنى العائد كما نشرته وزارة الخزانة الأمريكية، منحنى عائد سندات الشركات في السوق عالية الجودة. إن أسواق السندات المحلية في دولة الإمارات العربية المتحدة وسلطنة عمان والمملكة العربية السعودية ليست عميقه 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. تمثل جداول الوفيات هذه إلى التغير فقط على فترات استجابة للتغيرات الديمografية. 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 بقييم 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 منتجة للنقد عن المبلغ القابل للتحصيل، باعتباره قيمته العادلة ناقصاً تكاليف الاستخدام، أيهما أعلى. إن احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الإضافية للبيانات المتوفرة من معاملات الشراء الملزمة السائدة في السوق لموجودات مشابهة أو أسعار السوق الملحوظة ناقصاً التكاليف النقدية لاستبعاد بند الموجودات. يستند حساب قيمة الاستخدام على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تستند التدفقات النقدية من التدفقات المتوقعة على الفترة المتبقية من عقد الإيجار 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 الدالة المتوقعة في المستقبل ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء. قامت الإدارة بتكون مخصص بمبلغ ١٤,٥٣٨ ألف درهم خلال ٢٠٢٥ (٢٠٢٤ - ٢٠٢٥) دسمبر ٣١ 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 مقابلتها. يلزم إجراء حكم جوهرى 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.

وعلاوة على ذلك، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، قامت المجموعة بتشييد مصروف الضريبة التكميلية بمبلغ ٢٣,٥٠٢ ألف درهم (إيضاح ١٠) بناءً على المعلومات المتاحة حالياً كما في تاريخه، وستتم مراجعتها بشكل منتظم. يمكن أن يكون مصروف الضريبة التكميلية الفعلي مختلفاً عن المبلغ المخصص المقرر حالياً.

الأعمار المقدرة واستهلاك الممتلكات والمكائن والمعدات

تقوم الإدارة بمراجعة دورية للأعمار المقدرة وطريقة الاستهلاك للتأكد من أن طريقة وفترة الاستهلاك مماثلة 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 مماثلة، وبنفس الضمان، الأموال اللازمة للحصول على بند موجودات بقيمة مماثلة لبند موجودات حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. 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 لتعديلاً شرطوط 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 إجراء بعض التقديرات الخاصة بالشركة (مثل التصنيف الآئماني المنفصل للشركة التابعة عند توفره).

الخصومات ومزايا الموردين الأخرى

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

سبعين ١٩٦١ هولدينج بي إل سي
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٤ - المعلومات القطاعية

تم تنظيم المجموعة إلى قطاعات تشغيلية بناءً على الموقع الجغرافي. يتم الإفصاح عن الإيرادات والأرباح / (الخسائر) وال موجودات والمطلوبات على أساس جغرافي وتقاس وفقاً لنفس الأساس المحاسبي المستخدم في إعداد البيانات المالية الموحدة. هناك ٣ قطاعات رئيسية للتقرير: دولة الإمارات العربية المتحدة وسلطنة عمان والمملكة العربية السعودية. وتشمل القطاعات الأخرى المملكة العربية السعودية ومكاتب التمهيد (المملكة المتحدة والولايات المتحدة الأمريكية وأستراليا).

وفيما يلي المعلومات القطاعية المتواقة مع التقارير الداخلية المقدمة إلى صانع القرار التشغيلي الرئيسي للسنة المنتهية. تم تحديث معلومات المقارنة حتى تتوافق مع عرض السنة الحالية:

المجموع		المعاملات بين الشركات*		القطاعات التشغيلية التي يتم الإبلاغ عنها	
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٣,٠٩٠,٤١٧	٣,٤٧٤,٤٩٠	-	-	٣,٠٩٠,٤١٧	٣,٤٧٤,٤٩٠
٩٠,١٦٥	٨٧,٦٨٦	-	-	٩٠,١٦٥	٨٧,٦٨٦
٤٢,٣٧١	٨٢,٦١٦	-	-	٤٢,٣٧١	٨٢,٦١٦
٢,٦٦٤	١,٩٦٧	(٣٩٠,١٥٧)	(٤٥٤,٨٢٧)	٣٩٢,٨٢١	٤٥٦,٧٩٤
٣,٢٢٥,٦١٧	٣,٦٤٦,٧٥٩	(٣٩٠,١٥٧)	(٤٥٤,٨٢٧)	٣,٦١٥,٧٧٤	٤,١٠١,٥٨٦
الإجمالي					

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

القطاعات التي يتم الإبلاغ عنها

٢٠٢٤	٢٠٢٥	الربح / (الخسارة) للسنة قبل الضريبة
ألف درهم	ألف درهم	الإمارات العربية المتحدة
٣٥٢,٧٥٩	٤٠٩,٥١٥	سلطنة عمان
(٤,٧٤١)	(١,٦٠٩)	المملكة العربية السعودية
(٢٩,٢٩٠)	(١٩,٣١٩)	أخرى
٣,٩٠٠	٦,١٨٥	
٣٢٢,٦٢٨	٣٩٤,٧٧٢	الإجمالي
(٣٣,٠٠٣)	(٦٣,٠٢٦)	غير المخصص: مصرف ضريبة الدخل
٢٨٩,٦٢٥	٣٣١,٧٤٦	الأرباح للسنة

المطلوبات

٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	الموجودات
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١,٧٦٠,٣٥٢	١,٨٣٩,٩٢٦	٢,١٠٢,٨٧٨	٢,٣٠٨,٢٢٣	الإمارات العربية المتحدة
٤٦,٢٥٣	٤٧,٤١٤	٢٨,٧٢٦	٢٨,٣٧٠	سلطنة عمان
١٠٣,٧٢٠	١٧٥,٧٧٩	٧١,٠٨٧	١٢٣,٧٥٢	المملكة العربية السعودية
٥١,٥٥٤	٦٤,٤٩٩	٦٦,٣٦٧	٨٢,٣٢٣	أخرى
(٦٨,٢٨٣)	(٩٧,٥٦٨)	(٧٦,٢٤٣)	(١٠٦,٨١٩)	إزالات وتعديلات
١,٨٩٣,٥٩٦	٢,٠٣٠,٥٥٠	(٢,١٩٢,٨١٥)	(٢,٤٣٥,٨٤٩)	الإجمالي

سبينس ١٩٦١ هولدينج بي إل سي
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٥ - الإيرادات من عقود العملاء

٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٥ ألف درهم
<u>٣,١٧٠,٦٦١</u>	<u>٣,٥٨٨,٨٨٣</u>

إيرادات من مبيعات البضاعة

فيما يلي تحليل لإيرادات المجموعة من عقود العملاء:

٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٥ ألف درهم
٣,٠٣٥,٧٨٣	٣,٤١٦,٩٣٠
٨٩,٨٤٣	٨٧,٣٧٠
٤٢,٣٧١	٨٢,٦١٦
٢,٦٦٤	١,٩٦٧
<u>٣,١٧٠,٦٦١</u>	<u>٣,٥٨٨,٨٨٣</u>

الأسواق الجغرافية
 الإمارات العربية المتحدة
 سلطنة عمان
 المملكة العربية السعودية
 أخرى

توقيت تثبيت الإيرادات
 بضائع تم نقلها في وقت معين

٦ - الدخل الآخر

٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٥ ألف درهم
١,٣٤٢	١,٥٤٨
١,٨٣٧	١,١٠٢
٩,٣٢٨	٩,٦٣٢
<u>١٢,٥٠٧</u>	<u>١٢,٢٨٢</u>

صافي أرباح استبعاد الممتلكات والمكائن والمعدات
 دخل الامنياز
 أخرى

سبينس ١٩٦١ هولدينج بي إل سي
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٧ - المصروفات البيعية والعمومية والإدارية

٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٥ ألف درهم	
٣١٣,٣١٤	٣٥٣,٢٢٥	تكاليف الموظفين
١٥٨,٤٧٤	١٨١,٨٩٤	تكاليف المقررات
١٤٥,٩٠٣	١٧٨,٠٧٩	تكاليف التخزين في المستودعات والبيع والتوزيع
٢٥,٢٥٣	٢٦,١٩٩	تكاليف التسويق
١٤,٦٤٣	١٩,٢٦٣	تكاليف أنظمة المعلومات والاتصالات
٢٤,٢٦١	١٧,٤١٣	أتعاب قانونية ومهنية
١١,٢٧٠	١٢,٢٦٩	رسوم ترخيص العلامة التجارية
٣,٤٨١	٤,٥٢٢	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١٦)
٢٠,٩٣٣	١٩,٨٠٣	آخر
٧١٧,٥٣٢	٨١٢,٦٦٧	

٨ - تكاليف التمويل

٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٥ ألف درهم	
٥٠,٤٨٧	٥٥,٥٧٦	فوائد على مطلوبات عقود الإيجار (إيضاح ١٢)
٤٩٠	٣٩١	فوائد على القروض والسلفيات
٥٠,٩٧٧	٥٥,٩٦٧	

٩ - دخل التمويل

٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٥ ألف درهم	
١٣,٣٠٠	٢٤,٢٢٥	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 للستيني المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤ هي كما يلي:

٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٥ ألف درهم	ضريبة الدخل الحالية:
٣٢,٨٦٩	٣٨,٤٦٥	مصاريف ضريبة الدخل الحالية
-	٢٣,٥٠٢	الحد الأدنى العالمي للضريبة التكميلية (إيضاح د)
١٣٤	١,٠٥٩	الضريبة المؤجلة:

المتعلقة بإدراج وعكس الفروق المؤقتة

٣٣,٠٠٣	٦٣,٠٢٦	مصروف ضريبة الدخل المعندة في بيان الأرباح أو الخسائر الشامل الموحد
--------	--------	--

سيبسن ١٩٦١ هولدينج بي إل سي
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٠ - ضريبة الدخل (تمة)

ب. تسوية مصروف الضريبة

تسوية مصروف الضريبة والربح المحاسبي مضروباً في معدل الضريبة المحلية في الإمارات العربية المتحدة للسندين المنتهيين في ٢١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٥ كما يلي:

٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٥ ألف درهم	الربح المحاسبي قبل ضريبة الدخل
٣٢٢,٦٢٨	٣٩٤,٧٧٢	
٢٩,٠٠٣	٣٥,٤٩٥	إن معدل ضريبة الدخل القانوني في الإمارات العربية المتحدة *
-	٢٣,٥٠٢	الحد الأدنى العالمي للضريبة التكميلية (إيضاح د)
٤,٠٠٠	٤,٠٢٩	أثر ارتفاع معدلات الضرائب في الخارج والخسائر
٣٣,٠٠٣	٦٣,٠٢٦	معدل ضريبة الدخل الفعلي ١٥,٩٧٪ (٢٠٢٤ - ٢٠٢٣٪)

*وفقاً لقانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة، يبلغ الحد الأقصى للخصم القياسي المطبق على كل مجموعة ضريبية ٣٧٥,٠٠٠ درهم. يبلغ الخصم القياسي المطبق على المجموعة الضريبية التي تدخل فيها المجموعة مبلغ ٣٧٥,٠٠٠ درهم، حيث يكون مبلغ الضريبة بنسبة ٩٪ بمبلغ ٣٣,٧٥٠ درهم.

ج. الضريبة المؤجلة

٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٥ ألف درهم	الضريبة المؤجلة الخاصة بما يلي:
٥٣٤	٥٧٩	الاستهلاك المستهلك لأغراض الضريبة
٥٦٥	٦٢١	المخصص والاحتياطي
-	(١,١٤٧)	الفروق المؤقتة للممتلكات والمكائن والمعدات
١,٠٩٩	٥٣	صافي موجودات الضريبة المؤجلة
١,٠٩٩	١,٢٠٠	تُعكس في بيان المركز المالي الموحد على أنها يلي:
-	(١,١٤٧)	موجودات الضريبة المؤجلة
١,٠٩٩	٥٣	بند مطلوبات الضريبة المؤجلة
		موجودات الضريبة المؤجلة، بالصافي

بالإضافة إلى ذلك، تتحمل المجموعة خسائر ضريبة نشأت في عمان والمملكة العربية السعودية والتي يمكن تسويتها مقابل الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة في الشركات التي نشأت فيها الخسائر. لم يتم تثبيت موجودات الضريبة المؤجلة بمبلغ ٣,١٤٦ ألف درهم ذات الصلة بهذه الخسائر، حيث لا يجوز استخدامها لتسوية الأرباح الخاضعة للضريبة في أماكن أخرى بالمجموعة، إذ نشأت في شركات تابعة تكبدت خسائر، ولا يوجد أي دليل آخر على قابلية استردادها في المستقبل القريب.

سبعين ١٩٦١ هولدينج بي إل سي
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٠ - ضريبة الدخل (تمة)

ج - الضريبة المؤجلة (تمة)

تسوية موجودات الضريبة المؤجلة، صافي

٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٥ ألف درهم	٢٠٢٣ رسوم خالل السنة تسوية التحويل في ٣١ ديسمبر
١,٢٥٠ (١٣٤) (١٧)	١,٠٩٩ (١,٠٥٩) ١٣	
<hr/>	<hr/>	
١,٠٩٩	٥٣	

د. قواعد الركيزة الثانية

تقع المجموعة ضمن نطاق قواعد الركيزة الثانية العالمية لمكافحة تآكل الوعاء الضريبي أو قواعد الركيزة الثانية الصادرة عن منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية، حيث تتجاوز إيراداتها السنوية الموحدة حد ٧٥٠ مليون يورو على مستوى الشركة الأم النهائية. وتتوفر هذه القواعد نظام مشترك لضمان أن تدفع المؤسسات متعددة الجنسيات التي تساوي أو تتجاوز إيراداتها ٧٥٠ مليون يورو معدل ضريبة فعلي بنسبة ١٥٪ على الأقل في كل من البلدان التي تعمل بها. أصدرت دولة الإمارات العربية المتحدة (وهي موقع الشركة الأم النهائية وأكبر أسواقها كذلك)، مرسوم بقانون اتحادي رقم (٦٠) لسنة ٢٠٢٣ بتعديل بعض أحكام المرسوم بقانون اتحادي رقم (٤٧) لسنة ٢٠٢٢ في شأن الضريبة على الشركات والأعمال، في إطار التزامها بمبادئ منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية.

تهدف التعديلات التي أدخلتها المرسوم بقانون اتحادي رقم (٦٠) لسنة ٢٠٢٣ إلى التحضر لتطبيق قواعد الركيزة الثانية لمشروع مكافحة تآكل الوعاء الضريبي وتحويل الأرباح (BEPS 2.0). وتطبق دولة الإمارات العربية المتحدة تشريع الركيزة الثانية فعلياً بقرار مجلس الوزراء رقم (١٤٢) لسنة ٢٠٢٤.

يختص الحد الأدنى العالمي للضريبة التكميلية بعمليات المجموعة في دولة الإمارات العربية المتحدة، حيث يبلغ معدل الضريبة القانوني ٩٪. بناءً على المعلومات الواردة من الشركة الأم النهائية، قامت المجموعة بتشييد مصروف الضريبة التكميلية بمبلغ ٢٣,٥٠٢ ألف درهم (٢٠٢٤ لا شيء). إن حساب الضريبة بناءً على المعلومات المتاحة حالياً كما في تاريخ إعداد التقرير، وستتم مراجعتها بشكل منتظم. قد يختلف المبلغ الفعلي لمصروف الضريبة التكميلية للشركة الأم النهائية عن المبلغ المخصص المقدر حالياً. وفي البلدان الأخرى التي تعمل فيها المجموعة وتسرى فيها هذه القواعد، يتجاوز معدل الضريبة الفعلي نسبة ١٥٪. ستواصل المجموعة مراقبة التطورات ذات الصلة بالركيزة الثانية في جميع البلدان المعنية وتقييم آلية ضريبة تكميلية محتملة وفقاً للتشريعات ذات الصلة بعد مراعاة إلغاء 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 يموجبه لا تقوم المنشأة بتشييد أو الإفصاح عن معلومات حول موجودات ومطالبات الضريبة المؤجلة المرتبطة بقواعد الركيزة الثانية. وتماشياً مع المعيار المحاسبي الدولي رقم (١٢) (وتعديلاته)، قامت المجموعة بتطبيق الاستثناء استناداً لما ورد أعلاه.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، إن ضريبة الدخل المستحقة الدفع بمبلغ ٦٠,٨٩٨ ألف درهم (٢٠٢٤ - ٣١,٨٨٤ ألف درهم)، والتي تتضمن ضريبة تكميلية بمبلغ ٢٣,٥٠٢ ألف درهم (٢٠٢٤ - لا شيء).

١١ - الممتلكات والمكائن والمعدات

٢٠٢٥

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
١,١٤١,٤١٧	٧,٩٣٣	١٧٤,٦٣٦	٢٢٥,٧٩٩	٥٠,٢٢٨٦	١٥٦,٦١٧	٧٤,١٤٦
١٢٤,٤٨١	٧٣,٨٥٥	٢٥,١٣٨	٨,١٢١	١٧,٣٦٧	-	-
-	(٦٩,٨٦٥)	٤,٢٤٠	٢٥,٠٩٢	٤٠,٥٣٣	-	-
(٣٨٨)	-	٢٦٣	(٦٥١)	-	-	-
(٢٤,٧٣٧)	-	(١١,١٥٦)	(٦,٥٩٠)	(٦,٩٩١)	-	-
٢,١٩٥	١	١٦٧	١٣٦	٣٦	٨١١	١,٠٤٤
<u>١,٢٤٢,٩٦٨</u>	<u>١١,٩٢٤</u>	<u>١٩٣,٢٨٨</u>	<u>٢٥١,٩٠٧</u>	<u>٥٥٣,٢٣١</u>	<u>١٥٧,٤٢٨</u>	<u>٧٥,١٩٠</u>
٧١٥,٦٢٥	-	١٤٦,٦٤٣	١٧٩,٧١١	٣٥٣,٦٢٩	٣٥,٦٤٢	-
١١٣,٢٤٠	-	٢٥,٥٤١	١٧,٨٤٤	٥٦,٦١٣	١٣,٢٤٢	-
٢,٩٠٣	-	١٣٧	١,١١٦	١,٦٥٠	-	-
(١٣)	-	٢٥٧	(٢٧٠)	-	-	-
(٢٤,٣١٤)	-	(١٠,٨٤٠)	(٦,٤٨٣)	(٦,٩٩١)	-	-
٥٤٦	-	١٤٠	١١٢	٢٠	٢٧٤	-
<u>٨٠٧,٩٨٧</u>	<u>-</u>	<u>١٦١,٨٧٨</u>	<u>١٩٢,٠٣٠</u>	<u>٤٠٤,٩٢١</u>	<u>٤٩,١٥٨</u>	<u>-</u>
<u>٤٣٤,٩٨١</u>	<u>١١,٩٢٤</u>	<u>٣١,٤١٠</u>	<u>٥٩,٨٧٧</u>	<u>١٤٨,٣١٠</u>	<u>١٠٨,٢٧٠</u>	<u>٧٥,١٩٠</u>

التكلفة:

في ١ يناير ٢٠٢٥

الإضافات

التحويلات من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

تحويلات (إلى) / من طرف ذي علاقة (إيضاح ١٦)

الاستبعادات / المشطوب

فروق صرف العملات الأجنبية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

الاستهلاك والانخفاض في القيمة:

في ١ يناير ٢٠٢٥

الاستهلاك للسنة

الانخفاض في القيمة للسنة

تحويلات (إلى) / من طرف ذي علاقة (إيضاح ١٦)

الاستبعادات / المشطوب

فروق صرف العملات الأجنبية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

صافي القيمة المدرجة:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١١ - الممتلكات والمكائن والمعدات (تتمة)
٢٠٢٤

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

تتعلق الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بصورة أساسية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و٢٠٢٥ بتكلفة بناء منافذ السوبر ماركت الجديدة وتجديد المتاجر الحالية.

سيبسن ١٩٦١ هولدينج بي إل سي
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٢ - عقود الإيجار

المجموعة كمستأجر

لدى المجموعة عقد إيجار لقطع أرض (مدة إيجار تتراوح بين ٥ إلى ٣٨ سنة)، والمباني المستخدمة في عمليات السوبرماركت (مدة إيجار تتراوح بين ١ إلى ١٠ سنوات) والمركبات (مدة إيجار ٤ سنوات). هناك العديد من عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التمديد والإنهاء ودفعات الإيجار المتغيرة، والتي تمت مناقشتها بمزيد من التفاصيل أدناه:

إن القيمة الدفترية لموجودات حق الاستخدام المثبتة والحركات خلال سنة ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤ مبينة أدناه:

٢٠٢٥

المجموع ألف درهم	مركبات ألف درهم	مباني/ متاجر ألف درهم	أرض ألف درهم	
٩٢٣,٧٤٩	٥٨	٧٧٢,١٣٢	١٥١,٥٥٩	في ١ يناير ٢٠٢٥
١٣٢,٤١٧	-	١٣٢,٤١٧	-	الإضافات
(١٨٠,٨٤٧)	(٢٠)	(١٧٢,٩٩٥)	(٧,٨٣٢)	مصاريف الاستهلاك
(٧,٥٠٥)	-	(٧,٥٠٥)	-	الانخفاض في القيمة
(١,٨٦٦)	-	(١,٨٦٦)	-	عكس فيما يتعلق بإغلاق المتاجر/ إنهاء عمل المتاجر
٥,٨٣٥	-	٥,٨٣٥	-	تعديلات عقد الإيجار
٥١	٥	٤٦	-	فروق التحويل
<u>٨٧١,٨٣٤</u>	<u>٤٣</u>	<u>٧٢٨,٠٦٤</u>	<u>١٤٣,٧٢٧</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٠٢٤

المجموع ألف درهم	مركبات ألف درهم	مباني/ متاجر ألف درهم	أرض ألف درهم	
٨٠٨,٤٧٥	١٠٦	٦٦٩,٨٩٢	١٣٨,٤٧٧	في ١ يناير ٢٠٢٤
١٤٨,٧٢٧	-	١٢٨,٢٥٤	٢٠,٤٧٣	الإضافات
(١٦٦,٧٩٢)	(٤٧)	(١٥٩,٣٥٤)	(٧,٣٩١)	مصاريف الاستهلاك
(٧,٨٦٤)	-	(٧,٨٦٤)	-	الانخفاض في القيمة، صافي
(١,٣١٢)	-	(١,٣١٢)	-	عكس فيما يتعلق بإغلاق المتاجر/ إنهاء عمل المتاجر
١٤٢,٥١٥	-	١٤٢,٥١٥	-	تعديلات عقد الإيجار
-	(١)	١	-	فروق التحويل
<u>٩٢٣,٧٤٩</u>	<u>٥٨</u>	<u>٧٧٢,١٣٢</u>	<u>١٥١,٥٥٩</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

سبينس ١٩٦١ هولدينج بي إل سي
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٢ - عقود الإيجار (النهاية)

المجموعة كمستأجر (النهاية)

إن القيمة الدفترية لمطلوبات عقود الإيجار والحركات خلال سنة ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤ مبينة أدناه:

٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٥ ألف درهم	
٩٢٣,١٥٧	١,٠٦٠,٣٩٣	في ١ يناير
١٤٨,٧٧٧	١٣٢,٤١٧	إضافات
٥٠,٤٨٧	٥٥,٥٧٦	ازدياد الفائدة (إيضاح ٨)
(١,٨٥٧)	(٢,٠٨٣)	عكس فيما يتعلق إنهاء عمل المتاجر
(٢٠٢,٥٩٦)	(٢٢٢,٣٧٢)	المدفوعات
١٤٢,٥١٥	٥,٦٦٨	فيما يتعلق بتعديلات عقود الإيجار
(٤٠)	٨٥	فروق التحويل
١,٠٦٠,٣٩٣	١,٠٢٩,٦٨٤	في ٣١ ديسمبر
(١٧٣,٦٥٧)	(١٨٤,٤٧٨)	نافقاً: الجزء المتداول (المقصح عنه ضمن المطلوبات المتداول)
<u>٨٨٦,٧٣٦</u>	<u>٨٤٥,٢٠٦</u>	الجزء غير المتداول كما في ٣١ ديسمبر

وقد تم الإفصاح عن تحليل استحقاق مطلوبات عقود الإيجار في الإيضاح ٢٧.

فيما يلي المبالغ المثبتة في بيان الأرباح أو الخسائر:

٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٥ ألف درهم	
١٧٤,٦٥٦	١٨٨,٣٥٢	استهلاك وانخفاض في قيمة موجودات حق الاستخدام
٥٠,٤٨٧	٥٥,٥٧٦	مصاريف الفوائد على مطلوبات عقود الإيجار
١,٩٢٧	١٩٩	(المثبتة ضمن تكاليف التمويل)
٢٨,٧١٨	٣٢,٨٠٥	مصروف يتعلق بعقود الإيجار قصير الأجل (تتضمن
(٥٤٥)	(٣٨٤)	مصاريف عمومية وإدارية)
<u>٢٥٥,٢٤٣</u>	<u>٢٧٦,٥٤٨</u>	مصاريف متغيرة ومصاريف أخرى متعلقة بالإيجار
		(تتضمن مصاريف عمومية وإدارية)
		الربح من إنهاء عقود الإيجار
		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 ٢٦.

إن المجموعة لديها العديد من عقود الإيجار التي تتضمن خيارات التمديد والإنهاء. يتم التفاوض على هذه الخيارات من جانب الإدارة ل توفير 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).

سبينس ١٩٦١ هولدينج بي إل سي
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٢ - عقود الإيجار (تتمة)

المجموعة كموجر

أبرمت المجموعة عقود إيجار تشغيلية تشمل الموجودات المملوكة لها أو الموجودات المستأجرة. لدى عقود الإيجار هذه مدة إيجار تتراوح بين سنة واحدة و٥ سنوات. إن جميع عقود الإيجار تتضمن بندًا يتيح المراجعة بالزيادة لرسوم الإيجار على أساس سنوي وذلك وفقاً لظروف السوق السائدة. تبلغ إيرادات الإيجار المثبتة من قبل المجموعة خلال ٢٠٢٥ مبلغ ٥٧,٨٧٦ ألف درهم (٢٠٢٤ - ٥٤,٩٥٦ ألف درهم).

إن الحد الأدنى للذمم المدينة المستقبلية حسب عقود الإيجار التشغيلية غير القابلة للإلغاء كما في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	خلال سنة واحدة
ألف درهم	ألف درهم	بعد سنة واحدة ولكن ليس أكثر من خمس سنوات
٣٥,٥١٢	٣٧,٦٩٥	
٤٧,٧٨١	٦٥,٠٦٨	
<hr/>	<hr/>	
٨٣,٢٩٣	١٠٢,٧٦٣	

١٣ - الموجودات غير الملموسة

حقوق
علامة تجارية
ألف درهم

٣٤,٠٠٠	في ١ يناير ٢٠٢٥
<hr/>	<hr/>
٣٤,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
<hr/>	<hr/>
٣٤,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

سبينس ١٩٦١ هولدينج بي إل سي
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٣ - الموجودات غير الملموسة (تتمة)

حقوق العلامة التجارية:

خلال ٢٠٢٣، استحوذت المجموعة على حقوق العلامة التجارية "سبينس" على مستوى العالم (عما دولة الإمارات العربية المتحدة) مقابل مبلغ (حسب السعر المتفق عليه) ٣٤,٠٠٠ ألف درهم من الشركة الأم. وليس لهذه الحقوق فترة محددة وتخضع سنويًا لاختبار انخفاض القيمة.

اختبار الانخفاض في قيمة حقوق العلامة التجارية

يعتمد تقييم الانخفاض في القيمة على التخطيط التفصيلي لنتائج العمليات، والذي يتم إعداده سنويًا في عملية تخطيط الميزانية على مستوى المجموعة، مع الأخذ في الاعتبار وضع الأعمال الحالي. تقوم الإدارة بتقدير معدلات الخصم والتي تعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزئنية للنقد والمخاطر الخاصة بالوحدات المنتجة للنقد. وتستند معدلات النمو إلى تقديرات الإدارة مع مراعاة معدلات نمو الصناعة. تعتمد التغيرات في أسعار البيع والتكاليف المباشرة على الممارسات السابقة والتوقعات للتغيرات المستقبلية في السوق.

لم تدرج المجموعة أي رسوم انخفاض في القيمة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

الحساسية نحو التغيرات في الافتراضات

فيما يتعلق بتقييم قيمة الاستخدام حقوق العلامة التجارية، فإن الافتراضات الرئيسية للإيرادات المستقبلية الناتجة من حقوق العلامة التجارية ومعدلات الخصم التي قد تغير حساسة لاختبار الانخفاض في القيمة. ترى الإدارة أنه لن يؤدي أي تغيير معقول مُحتمل في أي من الافتراضات الأساسية أعلاه إلى تجاوز القيمة المدرجة لحقوق العلامة التجارية بمبلغها القابل للتحصيل بشكلٍ جوهري.

١٤ - المخزون

٢٠٢٤	٢٠٢٥	بضاعة لإعادة البيع بضاعة في الطريق
ألف درهم	ألف درهم	
١٥٦,١٥١	١٦٥,٠٣١	
٩٦٠	٥,٤٤٥	
<hr/>	<hr/>	
١٥٧,١١١	١٧٠,٤٧٦	

خلال ٢٠٢٥ و٢٠٢٤، تم تثبيت مبلغ ٢,١٠٤,٦٠٩ ألف درهم و ١,٨٧٧,٩٩٩ ألف درهم على التوالي كمصرف للمخزون ضمن تكلفة المبيعات.

فيما يلي الحركات في مخصص للمخزون القديم والمتفاوت:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	في ١ يناير للسنة، صافي فروق التحويل
ألف درهم	ألف درهم	
٤٨,٣٨٥	٦٠,٤٤٠	
١٢,٠٦١	١٠,٧٥٦	
(٦)	١٢	
<hr/>	<hr/>	
٦٠,٤٤٠	٧١,٢٠٩	

في ٣١ ديسمبر

سبينس ١٩٦١ هولدينج بي إل سي
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٥ - مديونون تجاريون والمصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى

٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٥ ألف درهم	
٣٣,٠٥٢	٤٥,١٣٤	الذمم المدينة التجارية
٥٧,٣٣٤	٦٩,٥٠٥	ودائع تأمين قابلة للاسترداد
١١,٧٠٨	١٠,٩١٧	مصاريف مدفوعة مسبقاً
-	٧,٣٤٨	دفعه مقدمة إلى مزود السيولة (إيضاح ٢٣)
١,١١٩	١,٤٤٤	ذمم مدينة عن ضريبة القيمة المضافة
٧,٩١٨	٧,٩٣٢	* ذمم مدينة أخرى
١١١,١٣١	١٤٢,٢٨٠	
(٥٦,٠٤٥)	(٥٣,٢٣٢)	ناقصاً: الجزء غير المتداول:
٥٥,٠٨٦	٨٩,٠٤٨	ودائع تأمين قابلة للاسترداد (مفصح عنها كموجودات أخرى غير متداولة) الجزء المتداول

*تشمل الذمم المدينة الأخرى مبلغ ٣,٨١٠ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٣,٥٤٦ - ٢٠٢٤ ألف درهم) فيما يتعلق بالمخزون المحتفظ به نيابة عن طرف ذي صلة والذي تم إصدار فاتورة به لاحقاً لطرف ذي العلاقة.

إن الذمم المدينة التجارية والمصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى لا تحتوي على موجودات منخفضة القيمة. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ إعداد التقرير هو القيمة العادلة لكل فئة من الذمم المدينة المذكورة أعلاه.

لم تتحمل المجموعة أية خسائر ائتمان متوقعة على الذمم المدينة التجارية لديها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و٢٠٢٤ حيث أن جميع الذمم المدينة التجارية لها متداولة وليس متاخرة السداد كما في تاريخ التقرير وإن مخصص خسائر الائتمان المتوقعة المقدر ليس جوهرياً.

إن المعلومات حول أساس الاحتساب لخسائر الائتمان المتوقعة موضحة ضمن الإيضاح .٢٧

١٦ - المعاملات والأرصدة ذات العلاقة

تشتمل الأطراف ذات العلاقة على الشركة الأم النهائية والشركة الأم وموظفي الإدارة (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 ٢٠٢٥:

٢٠٢٥

دخل من الإيجار ألف درهم	نفقات رأسمالية ألف درهم	ممتلكات ومعدات ألف درهم	شراء / تحويل (تحويل)	المصاريف البيعية	إعادة تحويل المصاريف البيعية	البضائع والادارية إلى المحولة إلى ألف درهم	تكاليف تأمين ألف درهم	دخل أتعاب خدمات التشغيل ألف درهم	شراء البضائع ألف درهم	مبيعات للموظفين ألف درهم	بدل مطلوبات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المحول من (إلى) ألف درهم		
												الشركة الأم النهائية	الشركة الأم
٤٠٦	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٢٠٢	-	الشركة الأم النهائية	
-	-	-	-	٩٥٩	-	-	-	-	-	-	-	الشركة الأم	
٣,٠٦٦	٣٠,٠٩٣	-	@٣٨,٧١٨	-	-	٥,٠٧٧	-	-	٦٩,٦٤٧	١,٦٢٤	-	المنشآت تحت السيطرة المشتركة	
٣,١٩٨	-	*(٣٧٥)	-	١٦,٥٥٤	# ١٩٨,٨٩٧	-	٦٠٠	-	٣٧,٠٩٥	-	٤٥٧	الشركة الشقيقة للشركة الأم	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٢٣	-	المشروع المشترك للشركة الأم النهائية	

٢٠٢٤

دخل من الإيجار ألف درهم	نفقات رأسمالية ألف درهم	ممتلكات ومعدات ألف درهم	شراء / البضائع والادارية إلى المحولة إلى ألف درهم	المصاريف البيعية	إعادة تحويل المصاريف البيعية	تكاليف تأمين ألف درهم	دخل أتعاب خدمات التشغيل ألف درهم	شراء البضائع ألف درهم	مبيعات للموظفين ألف درهم	بدل مطلوبات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المحول من (إلى) ألف درهم		
											الشركة الأم النهائية	الشركة الأم
٤٠٦	-	-	-	-	-	-	-	-	-	١٢٥	-	الشركة الأم النهائية
-	-	٢٠	-	٢,١٩٥	-	-	-	-	-	-	٢,٩٦٨	الشركة الأم
٣,١٢٣	٢٨,٦١٤	-	@٣٩,١٤٤	-	-	٢٢,٩٢٤	-	-	٦٥,٨٣٣	١,٦٦٣	-	المنشآت تحت السيطرة المشتركة
٢,٧٩٧	-	*(١٢)	-	١٥,٧٩٣	# ١٨٠,١٨٢	-	٦٠٠	-	٣٨,٠١٦	-	(٨)	الشركة الشقيقة للشركة الأم
-	-	-	-	-	-	-	-	-	١,٨٠٣	٥٤	-	المشروع المشترك للشركة الأم النهائية

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

سبينس ١٩٦١ هولدينج بي إل سي
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

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 ٣٧,٧١٦ ألف درهم (٢٠٢٤ - ٣٨,٢٥١ ألف درهم).

*الربح من استبعاد الممتلكات والمعدات والمكائن بمبلغ لا شيء (٢٠٢٤ - ١٢ ألف درهم) تدرج ضمن الدخل الآخر، إيضاح ٦.
 التزامات النفقات الرأسمالية البالغة ٦,٤٩٨ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤ - ١٤,٤٢٠ ألف درهم) مدرجة ضمن التزامات النفقات الرأسمالية المبينة في الإيضاح ٢٦.

راجع إيضاح ١٠ فيما يتعلق بمحصص الضريبة التكميلية التي سيتم تحمل مصاريفها من قبل الشركة الأم النهائية ودفعها.

تعويضات موظفي الإدارة العليا للمجموعة
 إن تعويضات أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا الآخرين خلال ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤ كانت كما يلي:

٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٥ ألف درهم	مزايا الموظفين قصيرة الأجل مكافأة نهاية الخدمة للموظفين أتعاب أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٧) مكافآت الموظفين (خطة الحوافز)
١٠,٥٣٦ ١,٧٧٩ ٣,٤٨١ -	١٠,٩٩٣ ٢٥٧ ٤,٥٢٢ ٤٥٥	
<u>١٥,٧٩٦</u>	<u>١٦,٢٢٧</u>	

(ب) أرصدة الطرف ذي العلاقة

المبالغ المستحقة من الأطراف ذات علاقة

٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٥ ألف درهم	الشركة الأم النهائية البواردي للاستثمار ذ.م.م
١٧	١٤٤	
-	٧٣	الشركة الأم مجموعة الصير (ش.ذ.م.م)
٢٢٤ ٤٠ ٣ ٣ ١	١٤٢ ١١٤ -	الشركات تحت السيطرة المشتركة الصير للخدمات الغذائية ذ.م.م بوروسيفيك ذ.م.م نخيل الصحراء ذ.م.م مؤسسة الموارد الفنية مطعم انديان بافيليون ذ.م.م
<u>٣,٤٧٧</u>	<u>٤,١٤٦</u>	الشركة الشقيقة للشركة الأم سبينس (أبو ظبي) ذ.م.م.*
<u>٣,٧٦٥</u>	<u>٤,٦١٩</u>	

**راجع إيضاح ١٥ للافصاح عن الدعم المدينة الأخرى من هذا الطرف ذي العلاقة.

سبينس ١٩٦١ هولدينج بي إل سي
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٦ - المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تنمية)

(ب) أرصدة الطرف ذي العلاقة: (تنمية)

المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة

٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٥ ألف درهم	-	الشركة الأم مجموعة الصير (ذ.م.م)
٧٣٩			
			الشركات تحت السيطرة المشتركة
١١,٣٥٣	٧,٠٩٥		مؤسسة البواردي للمشاريع الهندسية
٢,٩٧٦	٢,٢٣٠		فيت فريش ذ.م.م
١,٨٠٧	٢,٠٤٠		وكالات الصير التجارية ذ.م.م
١,٣١٩	١,٦٣٤		مجمع فاين فير التجارية ذ.م.م
١,٢٣٩	١,١٢١		شركة الواحة العربية للمواد الغذائية ذ.م.م
٢٦٢	٣٣٦		مجموعة ناسكو للتأمين
١٠٢	٢٩٦		سوكتورا ايلاند للاستثمار ليمند
١٧٥	١٤٣		مجموعة الصير ذ.م.م، عمان
٦٥	٧٥		توتال لخدمات التطهيف
-	٥		مؤسسة الموارد الفنية
			الشركة الشقيقة للشركة الأم
١,٧٧٤	١,٦٨٣		نسطله إ.ع.م ذ.م.م
٧٦٣	٨٨٢		ريكيت بنكيرز أرابيا للتجارة ش.ذ.م.م
٧٨٣	٧٩٠		فيرغلف تريدينج إ.غ.م ذ.م.م
٢٢٥	٤٦٠		صيدلية زيت ولينيس ذ.م.م
٢٣,٦٣٢	<u>١٨,٧٩٠</u>		

سبينس ١٩٦١ هولدينج بي إل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٢ - المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

(ج) فيما يلي المبالغ المثبتة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد وبيان المركز المالي الموحد المتعلقة بعقود الإيجار المبرمة مع الأطراف ذات العلاقة:

٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٥ ألف درهم	استهلاك موجودات حق الاستخدام مصاريف الفوائد على مطلوبات عقود الإيجار (المثبتة ضمن تكاليف التمويل) مدفوعات الإيجار
٣٩,٢٦٥	٣٩,٢٦٥	
١٤,١٣٢	١٢,١٤٨	
<u>٤٥,٣٩٧</u>	<u>٤٦,٧٩٢</u>	
٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٥ ألف درهم	موجودات حق الاستخدام مطلوبات عقود الإيجار ودائع تأمين قابلة للاسترداد
٢١٠,٥٤٤	١٧١,٢٧٩	
٢٢٦,٢٧١	١٩١,٦٢٧	
<u>١٢,٠٠٠</u>	<u>١٢,٠٠٠</u>	

أحكام وشروط المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة
تعتمد شروط التجارة مع الأطراف ذات العلاقة على الشروط التجارية.

إن الأرصدة القائمة في نهاية السنة التي تنتهي أثناء سير الأعمال العادية هي غير مضمونة ولا تتربّط عليها فوائد ويكون السداد نقداً في العادة. بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و٢٠٢٤، إن مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بالبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة لشيء. يتم عمل هذا التقييم في كل سنة مالية من خلال فحص المركز المالي للطرف ذي العلاقة والسوق التي يعمل فيها الطرف ذي العلاقة.

١٧ - النقد والودائع قصيرة الأجل

٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٥ ألف درهم	نقد في الصندوق الأرصدة النقدية لدى البنوك ودائع قصيرة الأجل
٤,٢٦٧	٤,٣١٠	
٥٥,٩٠١	١٠٥,١٤٩	
<u>٤٧٦,٠٠٠</u>	<u>٦٦٧,٠٠٠</u>	
<u>٥٣٦,١٦٨</u>	<u>٧٧٦,٤٥٩</u>	

كانت الودائع قصيرة الأجل مقومة بالدرهم وبمعدل فائدة فعلية يتراوح من ٣,٣٥٪ إلى ٤,١٪ سنويًا (٢٠٢٤ - ٤,٠٥٪ إلى ٥,٣٥٪ سنويًا).

سبينس ١٩٦١ هولدينج بي إل سي
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٧ - النقد والودائع قصيرة الأجل (تتمة)

لغرض بيان التدفقات النقدية الموحد، تتألف النقدية وشبه النقدية من المبالغ التالية كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٥ ألف درهم	
٤,٢٦٧ ٥٥,٩٠١	٤,٣١٠ ١٠٥,١٤٩	نقد في الصندوق الأرصدة النقدية لدى البنك
<u>٦٠,١٦٨</u>	<u>١٠٩,٤٥٩</u>	نقدية وشبه نقدية

١٨ - قروض وسلفيات تترتب عليها فوائد

٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٥ ألف درهم	
٧,١١٧ (٧٦٥) (٩٤)	٦,٢٥٨ (٧٨٩) ٤٥٧	الرصيد في ١ يناير ناقصاً: سداد فرض فروق صرف العملات الأجنبية الرصيد في ٣١ ديسمبر
<u>٦,٢٥٨</u>	<u>٥,٩٢٦</u>	ناقصاً: الجزء المتداول من سداد القروض خلال سنة واحدة المفصح عنه ضمن المطلوبات المتداولة
<u>(٧٥١)</u>	<u>(٨٠٨)</u>	
<u>٥,٥٠٧</u>	<u>٥,١١٨</u>	الجزء غير المتداول كما في ٣١ ديسمبر

يحمل القرض لأجل فائدة بنسبة ٢٪ سنويًا أعلى من سعر الفائدة الأساسية للبنك بالجنيه الاسترليني ويتم سداده على أقساط شهرية. يتم تأمين القرض المصرفي عن طريق رسوم قانونية أولى على أراضي ومباني شركة سبينس سورسينج ليمتد (شركة تابعة) في المملكة المتحدة، وسداد غير محدود يشتمل على رسوم ثابتة على ديونها الدفترية، ورسوم متغيرة على جميع موجوداتها الأخرى، وضمان مؤسيي مركب غير محدود مقدم من الشركة لتأمين جميع التزامات شركة سبينس سورسينج ليمتد. يستحق سداد القسط النهائي بتاريخ ٥ يونيو ٢٠٣٣.

تم الافصاح عن الاقساط المستحقة بعد ١٢ شهراً ضمن مطلوبات غير متداولة.

١٩ - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

إن الحركات في المخصص المثبت في بيان المركز المالي الموحد هي كما يلي:

٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٥ ألف درهم	
٦٨,٤٨٠	٧٩,١٧٢	في ١ يناير
١١,٧٤٠	١٣,٤١٥	المقمن خلال السنة
١,٤٤١	٣,٠١٠	خسائر من إعادة القياس
٢,٩٦٠	٤٥٧	مكافأة نهاية الخدمة المحولة، بالصافي (إيضاح ١٦)
(٥,٤٤١)	(٨,٨٢٨)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
<u>(٨)</u>	<u>٤</u>	فروق صرف العملات الأجنبية
<u>٧٩,١٧٢</u>	<u>٨٧,٢٣٠</u>	في ٣١ ديسمبر

سبينس ١٩٦١ هولدينج بي إل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

١٩ - مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تمة)

تتطلب قوانين العمل في دولة الإمارات العربية المتحدة وسلطنة عمان والمملكة العربية السعودية أن يقوم أصحاب الأعمال بتكوين مخصصات للمكافآت الأخرى للتوظيف طويلاً الأجل. تستحق هذه المزايا الدفع للموظفين عند نقلهم إلى منطقة أخرى أو عند انتهاء فترة خدمتهم استناداً للراتب النهائي للموظفين وعدد سنوات الخدمة. يؤخذ مخصص لتكاليف المتوقعة لهذه المزايا على مدى فترة الخدمة.

الافتراضات الاكتووارية

٢٠٢٤ ٢٠٢٥

% ٤,٨	% ٤,٩
% ٤	% ٤
% ١٢	% ١٢

معدل الخصم
معدل زيادة الرواتب طويلاً الأجل
المعدل السنوي للموظفين المتوقع مغادرتهم

تحليل الحساسية

قامت المجموعة بإجراء تحليل الحساسية على الافتراضات الرئيسية للوصول إلى مكافأة نهاية الخدمة للموظفين. تتضمن هذه الافتراضات معدل الخصم ومعدل زيادة الرواتب ومعدل التناقص.

يوضح الجدول أدناه كيفية زيادة / (انخفاض) المخصص في نهاية فترة التقرير نتيجة للتغيير في الافتراضات ذات العلاقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و٢٠٢٤:

٢٠٢٤	٢٠٢٥
ألف درهم	ألف درهم
٧٩,١٧٢	٨٧,٢٣٠
(٣,٩٦٢)	(٤,٦٢٦)
٤,٤١٨	٥,١٧٠
٤,٢٣١	٥,١٦٩
(٤,٠٣٠)	(٤,٧٠٦)
٢٦٦	٣٤٢
(٣٨٦)	(٤٩٧)

مبلغ المخصص بالسعر الأساسي
معدل الخصم: +٪ ١
معدل الخصم: -٪ ١
معدل زيادة الرواتب: +٪ ١
معدل زيادة الرواتب: -٪ ١
معدل التناقص: ٪ ٢٥ زيادة
معدل التناقص: ٪ ٢٥ نقص

٢٠ - الدائنون التجارية والمبالغ مستحقة الدفع والدائنون الآخرون

٢٠٢٤	٢٠٢٥
ألف درهم	ألف درهم
٣٧٤,٣٦٩	٤٤٣,٢٨٢
٢٦٧,٧٧٣	٣١٥,١٢٥
٨,٥٢٩	٨,٤٧٠
٨,٥٧٦	٩,٠٧٩
١١,٣٩٩	١٣,١٥١
٢١,٦١١	٣٧,٢٦٨
<hr/> ٦٩٢,٢٥٧	<hr/> ٨٢٦,٣٧٥
<hr/> (١٤,٥٩١)	<hr/> (١٨,٧٩٤)
<hr/> ٦٧٧,٦٦٦	<hr/> ٨٠٧,٥٨١

ذمم دائنة تجارية
مصاريف مستحقة *
ودائع تأمين قابلة للاسترداد
ضريبة القيمة المضافة المستحقة الدفع، صافي
الدفعات المقدمة من المستأجرين
ذمم دائنة أخرى

نافقاً: الجزء غير المتداول *

الجزء المتداول

*يتضمن القيمة الدفترية لبند المطلوبات ذي العلاقة بمكافآت الموظفين (خطة الحوافز) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بمبلغ ٤,٣٥٤ ألف درهم (٢٠٢٤ - لا شيء).

سبعين ١٩٦١ هولدينج بي إل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٤١ - رأس المال

٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٥ ألف درهم	رأس المال المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل ٣,٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ٣٦,٠٠٠
٣٦,٠٠٠	٣٦,٠٠٠	

٤٢ - احتياطيات

(أ) الاحتياطي المقيد

*يمثل الاحتياطي المقيد الاحتياطيات القانونية للشركات التابعة (سبعين دبي (ش.ذ.م.م) التي تبلغ ٤,١٥٠ ألف درهم، وفain 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.

٤٣ - الأسهم الخاصة

خلال السنة، استعانت المجموعة بأحد مزودي السيولة الخارجيين المرخصين في سوق دبي المالي ويقدم خدمات توفير السيولة، من خلال إدخال أوامر شراء وبيع على أسهم الشركة بهدف تقليص الفروق بين سعرى العرض والطلب، والحد من تذبذب الأسعار وحجم التداول. تم سداد مبلغ ١٠,٠٠٠ ألف درهم كدفعه مقدمة لمزود السيولة فيما يتعلق بخدمات توفير السيولة أعلاه.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، احتفظ مزودي السيولة بعدد ١,٤١٠,٦١ سهم من أسهم الشركة نيابة عن المجموعة بالقيمة الاسمية وسحلت المجموعة القسط المدفوع بالإضافة إلى القيمة الاسمية وأي ربح أو خسارة على الأسهم المباعة كاحتياطي أسهم خاص بقيمة ٢,٥٥١ ألف درهم، والمصنفة ضمن حقوق الملكية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

بلغت الدفعات المقدمة من مزود السيولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٧,٣٤٨ ألف درهم وتدرج ضمن بند ذمم مدينة تجارية ومصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى (إيضاح ١٥). إن توزيعات الأرباح من الأسهم الخاصة المحققة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بقيمة ٨٧ ألف درهم تدرج ضمن الأرباح المحتجزة في بيان حقوق الملكية الموحد.

٤٤ - توزيعات الأرباح

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥:

- قرر مجلس إدارة الشركة، خلال السنة، توزيع أرباح نقدية مرحلية على المساهمين بمبلغ ١١٩,٥٢٠ ألف درهم، بواقع ٠,٠٣٣٢ درهم للسهم الواحد، ٢٠٢٤ - توزيع أرباح نقدية مرحلية بقيمة ٠,٠٢٨٥ للسهم الواحد بإجمالي ١٠٢,٦٠٠ ألف درهم)، وسدلت نقداً في ٢٠٢٥ أغسطس.

- في ١٧ مارس ٢٠٢٥، اعتمد المساهمون وأعلنوا عن توزيعات أرباح نهائية للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بقيمة ٠,٠٢٨ للسهم الواحد بإجمالي ١٠٠,٨٠٠ ألف درهم (٢٠٢٤ - لا شيء)، وسدلت نقداً في أبريل ٢٠٢٥.

٢٥ - 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 المتعاقدة عليها أو المتوقعة بموجب عقود شراء البضائع.

كان لدى المجموعة ٣٢ عقد صرف أجنبي آجل قائم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٧-٢٠٢٤ عقد صرف أجنبي آجل). كانت مبالغ الدرارهم المتعاقدة على سدادها وأسعار صرف العقد وتاريخ تسويية العقود القائمة في نهاية السنة كما يلي:

٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٥ ألف درهم	سعر صرف العملات الأجنبية ٢٠٢٤ ٢٠٢٥		
٤٤,٨٩٤	٥٥,٢١٨	٣.٩٣٤٦	٤.٢٨٩٤	يورو - ٣ أشهر أو أقل
٤٠.٨٣٧	٥٠,٥٤٧	٤.٧٤٠٧	٤.٨٨٧١	الجنيه الاسترليني - ٣ أشهر أو أقل
١٩.٧٢٣	٢٦,١٤١	٢.٤٠٩٦	٢.٤١٥٧	دولار أسترالي - ٣ أشهر أو أقل
٤.٤٢٩	٤,٣٥١	٠.٢٠٦٢	٠.٢١٢٨	راند جنوب أفريقي - ٣ أشهر أو أقل
-	٣,٠٣٠	-	٩.٥٤٧٩	ريال العماني - ٣ أشهر أو أقل
٦٧٣	٧٢٩	٠.١٠٨٤	٠.١١٦٦	بات تايلاندي - ٣ أشهر أو أقل
<u>١١٠.٥٥٦</u>	<u>١٤٠,٠١٦</u>			

بلغت القيمة العادلة لعقود صرف العملات الأجنبية الآجلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ١,٥١١ ألف درهم إيجابي، كل منها ضمن الدين المدينة الأخرى (٤٠٢٤-٣,٧٥٩ ألف درهم سلبي، تدرج ضمن الدين الدائنة الأخرى).

لا تعتبر معاملات عقود الصرف الأجنبي الآجلة مؤهلة كتحوطات لغرض محاسبة التحوط. وبناءً عليه، فإن التغير في القيمة العادلة بمبلغ ٥,٢٧٠ ألف درهم إيجابي خلال ٢٠٢٥ (٢٠٢٤-٦,٧٧٠ ألف درهم سلبي) تم تثبيته ضمن المصارييف 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 و تاريخ محدد في المستقبل.

مخاطر الائتمان ذات الصلة

تتطلب 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.

سبينس ١٩٦١ هولدينج بي إل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٦ - الضمانات والمطلوبات المحتملة والالتزامات الرأسمالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، كان لدى المجموعة مطلوبات طارئة بخصوص ضمانات بنكية وضمانات أخرى، بما في ذلك ضمان الأداء وأمور أخرى تنشأ أثناء سير الأعمال العادي، والتي لا تتوقع المجموعة أن ينشأ عنها أي مطلوبات جوهرية، بمبلغ ٥,٩٩٩ ألف درهم (٢٠٢٤ - ٥,٩٩٩ ألف درهم).

الالتزامات المصارييف الرأسمالية:

٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٥ ألف درهم
<u>٤٤,٩٢٠</u>	<u>٥٠,٥٩٤</u>

المصارييف الرأسمالية المقدرة المتعاقد عليها بتاريخ التقرير المالي ولكن لم يتم تكوين مخصص لها: ممتلكات ومكائن ومعدات

الالتزامات عقود الإيجار وغير الإيجار الحد الأدنى من الإيجارات المستقلة بموجب عقود الإيجار غير القابلة للإلغاء والتي لم تبدأ ودفعات عقود غير ايجارية بموجب جميع اتفاقيات الإيجار غير القابلة للإلغاء (بما في ذلك التي بدأت والتي لم تبدأ) كما في ٣١ ديسمبر هي كما يلي:

٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٥ ألف درهم
<u>٤٣,٤٩٩</u>	<u>٤٢,٠٨٠</u>
<u>١٨٢,٧٢٤</u>	<u>٢٣٠,٦١٨</u>
<u>١٣٩,٦٠٣</u>	<u>١٩٦,٥١٦</u>
<u><u>٣٦٥,٨٢٦</u></u>	<u><u>٤٦٩,٢١٤</u></u>

خلال سنة واحدة بعد سنة واحدة ولكن ليس أكثر من خمس سنوات أكثر من خمس سنوات

٢٧ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

تتضمن المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة القروض والسلفيات التي تترتب عليها فوائد والدائون التجاريين والمستحقات والذمم الدائنة الأخرى ومطلوبات الإيجار والبالغ المستحقة للأطراف ذات العلاقة. إن الهدف الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو تأمين التمويل لعمليات المجموعة. يوجد لدى المجموعة موجودات مالية متعددة مثل المديون التجاريين وودائع التأمين القابلة للاسترجاع والمديون الآخرون ودفعات المقدمة إلى مزود السيولة والمستحقات من أطراف ذات علاقة واندف في الصندوق والودائع قصيرة الأجل، والتي تنتج مباشرة عن عملياتها.

تجري المجموعة أيضاً معاملات مشتقات، بصورة رئيسية عقود الصرف الأجنبي الآجلة. إن الهدف هو إدارة مخاطر العملات الناتجة عن عمليات المجموعة.

٤٦ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

إن سياسة المجموعة، وكانت كذلك طوال السنوات ٢٠٢٤ و ٢٠٢٥، هي عدم القيام بأي تداول في الأدوات المشتقة.

إن المخاطر الرئيسية التي تنتج من الأدوات المالية الخاصة بالمجموعة هي:

- مخاطر أسعار الفائدة؛
- مخاطر العملات الأجنبية؛
- مخاطر الائتمان، و
- مخاطر السيولة

تم وضع سياسات إدارة مخاطر المجموعة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة ولوضع الحدود والضوابط المناسبة للمخاطر ومراقبتها ولمتابعة المخاطر ومراقبة الالتزام بالحدود الموضوعة. يتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة دورية لإدراج التغيرات في أوضاع السوق والمنتج والخدمات المقدمة. وتهدف المجموعة، من خلال معايير وإجراءات التدريب والإدارة الخاصة بها، إلى تطوير بيئة رقابية منضبطة وبناءً يفهم فيها جميع الموظفين أدوارهم والتزاماتهم. يقوم أعضاء مجلس الإدارة بمراجعة السياسات والموافقة عليها لإدارة كل من تلك المخاطر وهي ملخصة أدناه:

مخاطر أسعار الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة حصول تغيرات في أسعار الفائدة في السوق. تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على القروض والسلفيات الخاصة بها التي تحمل فائدة بمعدلات متغيرة وتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية.

يوضح الجدول التالي حساسية بيان الأرباح أو الخسائر الموجد للتغيرات المرجحة المعقولة في أسعار الفائدة، معبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة.

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

٢٠٢٤		٢٠٢٥		العملة المبالغ بالألف درهم
النقطة	التغير في	النقطة	التغير في	
الرئيسية	ألف درهم	الرئيسية	ألف درهم	
(١)	١٥+	(١)	١٥+	درهم
١	١٥-	١	١٥-	درهم

مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلب قيمة أداة مالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية.

تنشأ مخاطر العملة بشكل رئيسي من المعاملات التجارية المستقبلية والموجودات والمطلوبات المتبقية وصافي الاستثمارات في العمليات الأجنبية المقومة بعملة غير العملات المستخدمة الخاصة بشركات المجموعة. تعمل المجموعة على المستوى الدولي وتتعرض لمخاطر العملات بسبب التعرض لمختلف العملات، وبشكل رئيسي فيما يتعلق بالجنيه الاسترليني والدولار الأسترالي واليورو وراند جنوب أفريقيا. لا يتأثر بيان المركز المالي للمجموعة بشكل كبير بالتحركات في العملات الأخرى حيث أن معظم معاملاتها تتم بالدرهم الإماراتي أو العملات المرتبطة بالدرهم الإماراتي. إن الدرهم الإماراتي مرتبط حاليًا بالدولار الأمريكي. تقوم المجموعة بتحفيض تأثير تعرضها الهيكلي للعملة على المعاملات التجارية المستقبلية عن طريق الاقتراض بالعملات الخاصة بالوحدات التشغيلية.

سبعين ١٩٦١ هولدينج بي إل سي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٤٦ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر العملات الأجنبية (تتمة)

كما لدى المجموعة تعرضات لمعاملات العملات تتصل بشكل أساسى بالجنيه الإسترليني والدولار الأسترالى. تنشأ مثل هذه التعرضات من عمليات البيع والشراء التي تجريها الوحدة التشغيلية بعميلات بخلاف العملة المستخدمة لدى الوحدة.

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

باستثناء النعم الدائنة التجارية غير المتحوطة بمبلغ ٣,٩٢٦ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢,٧٥٥ ألف درهم) ضمن الفئات التالية المستحقة بالعملات الأجنبية، فإن المجموعة غير معرضة لمخاطر العملة الجوهرية.

٢٠٢٤	٢٠٢٥	العملات الأجنبية المبالغ في ألف درهم
١,١٨٩ ٥٠٧	١,٥٨٠ ٨٣٩	دولار نيوزيلندي ريال برازيلي

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

أثر الربح ألف درهم	الزيادة / النقص في سعر العملة الأجنبية السعر للدرهم	٢٠٢٥
(٥٨٩)	% ١٥+ % ١٥-	
(٤١٣)	% ١٥+ % ١٥-	٢٠٢٤

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 المالى الموحد. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على النحو التالي:

٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٥ ألف درهم	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة النعم المدينة التجارية ودائع تأمين قابلة للاسترجاد نعم مدينة أخرى دفعة مقدمة إلى مزود السيولة الأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل
٣,٧٦٥	٤,٦١٩	
٣٣,٠٥٢	٤٥,١٣٤	
٥٧,٣٣٤	٦٩,٥٠٥	
٧,٩١٨	٧,٩٣٢	
-	٧,٣٤٨	
٥٣١,٩٠١	٧٧٢,١٤٩	
<hr/> ٦٣٣,٩٧٠	<hr/> ٩٠٦,٦٨٧	

٤٧ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة

إن الأرصدة القائمة في نهاية السنة تنتج أشاء سير الأعمال العادلة وهي غير مضمونة ولا تترتب عليها فائدة. لا تتوقع الإدارة أية خسارة من عدم التزام الأطراف ذات العلاقة، بخصوص السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، لم تسجل المجموعة أي خسارة ائتمان متوقعة بخصوص المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة. يتم عمل هذا التقييم في كل سنة مالية من خلال فحص المركز المالي للطرف ذي العلاقة والسوق التي يعمل فيها الطرف ذي العلاقة.

النرم المدينة التجارية

تتم إدارة مخاطر ائتمان العميل وفقاً لسياسة وإجراءات المجموعة وإجراءات الرقابة المرتبطة بإدارة مخاطر ائتمان العميل. تتم مراقبة الدعم المديني التجارية القائمة بصفة منتظمة من قبل الإدارة. تشمل بشكل رئيسي المبالغ المستحقة من مبيعات بطاقات الائتمان والمبيعات من خلال عقود التجارة الإلكترونية.

يتم إجراء تحليل لانخفاض القيمة في كل تاريخ تقرير مالي باستخدام مصفوفة المخصصات لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. تستند معدلات المخصصات إلى عدد أيام التأخير عن السداد لمجموعات مختلفة من العملاء لها أنماط خسائر مماثلة (على سبيل المثال، حسب نوع العميل والتقطيعية بواسطة الاعتمادات المستدبة أو الأشكال الأخرى من الضمانات الائتمانية (إن وجدت)). يعكس الحساب النتيجة الأكثر احتمالاً وقيمة الوقت مقابل المال ومعقولية المعلومات الداعمة المتاحة في وقت التقرير المالي عن الأحداث السابقة والظروف الحالية وتوقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية. بشكل عام، يتم شطب الدعم المدينة التجارية عندما تلجم الإدارة إلى جميع الخيارات المتاحة وتستنتج أنه لا يوجد احتمال لاسترداد المستحقات وأنها لا تخضع لإجراءات التنفيذ. إن التعرض بالحد الأقصى لمخاطر الائتمان بتاريخ إعداد التقرير المالي هو القيمة المدرجة المفصح عنها في الإيضاح رقم ١٥. لا تحفظ المجموعة بأي رهن كضمان.

النرم المدينة الأخرى والدفعة المقدمة لمزود السيولة

بخصوص مخاطر الائتمان الناشئة عن الموجودات المالية الأخرى، بما في ذلك ودائع التأمين القابلة للاسترداد والدفعة المقدمة لمزود السيولة، فإن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ينبع من عجز الطرف المقابل، مع أقصى حد للتعرض الذي يساوي القيمة المدرجة لهذه الموجودات.

الأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل

تقوم المجموعة بإدارة تعرضاً لمخاطر الائتمان الناشئة عن البنوك من خلال التعامل مع بنوك ذات سمعة طيبة.

مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي المخاطر التي تنتج عندما تواجه المجموعة صعوبة في الوفاء بالتزاماتها المالية نتيجةً لنقص الأموال. ينشأ تعرض المجموعة لمخاطر السيولة في الأساس نتيجةً لحدوث عدم توافق بين تواريخ استحقاق الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة بالاحتفاظ تسهيلات البنوك، وذلك بمراقبة التدفقات النقدية الفعلية المتوقعة باستمرار ومقارنة استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية. تنص شروط المبيعات لدى المجموعة على وجوب سداد المبالغ المستحقة مقدماً. يتم سداد الدعم الدائنة التجارية عادة خلال ٦٠ يوماً من تاريخ الشراء.

يلخص الجدول أدناه استحقاقات المطلوبات المالية غير المخصومة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر استناداً إلى تواريخ الدفعات التعاقدية وأسعار الفائدة الحالية في السوق.

سبعين ١٩٦١ هولدينج بي إل سي
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٧ - أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥:

أقل من ٣ أشهر	٣ إلى ١٢ شهر	١ إلى ٥ سنوات	أقل من ٥ سنوات	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
دائنون تجاريون ومبالغ مستحقة الدفع				
٨٠٤,١٤٥	-	١٨,٧٩٤	١٦٧,٠١٦	٦١٨,٣٣٥
١٨,٧٩٠	-	-	-	١٨,٧٩٠
١,٢٨٨,٤٠٧	٤٣٤,٩١١	٦٢٢,٥٠١	١٧١,٥٥١	٥٩,٤٤٤
٧,٢٥٤	٢,٠٣٣	٤,٠٨٤	١,١٣٧	-
٢,١١٨,٥٩٦	٤٣٦,٩٤٤	٦٤٥,٣٧٩	٣٣٩,٧٠٤	٦٩٦,٥٦٩
وذمم دائنة أخرى				
المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة				
مطلوبيات عقود الإيجار				
قروض وسلفيات تترتب عليها فوائد				
المجموع				

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

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

إدارة رأس المال

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

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المالها وإجراء التعديلات له، على ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. لم يتم إجراء أية تغييرات في الأهداف أو السياسات أو العمليات خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. يتالف هيكل رأس المال من رأس المال الاحتياطي المقيد والأسهم الخاصة واحتياطي الأسهم الخاصة والاحتياطي الاكتواري واحتياطي تحويل العملات الأجنبية والمحصص غير مسيطرة والأرباح المحتجزة ويقيس بمبلغ ٤٠٥,٧٩٩ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ٢٩٩,٢١٩ ألف درهم).

سبينس ١٩٦١ هولدينج بي إل سي
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٢٨ - الأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية والأدوات المشتقة.

تتألف الموجودات المالية من النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل والمدينيين التجاريين والآخرين والدفعة المقدمة لمزود السيولة وودائع التأمين القابلة للاسترداد إلى ملاك الأرضي 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 ويتمنى تضمينها في الذمم المدينة الأخرى بمبلغ ١,٥١١ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٣,٧٥٩ - ٢٠٢٥) ألف درهم ضمن الدائنين 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 ٢٠٢٥

المجموع ألف درهم	المستوى الأول ألف درهم	المستوى الثاني ألف درهم	المستوى الثالث ألف درهم
١,٥١١	-	١,٥١١	-

بند موجودات تم قياسها بالقيمة العادلة
عقود الصرف الأجنبي الآجلة (إيضاح ٢٥)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

المجموع ألف درهم	المستوى الثالث ألف درهم	المستوى الثاني ألف درهم	المستوى الأول ألف درهم
(٣,٧٥٩)	-	(٣,٧٥٩)	-

بند موجودات تم قياسها بالقيمة العادلة
عقود الصرف الأجنبي الآجلة (إيضاح ٢٥)

لم تكن هناك أي تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ خلال السنوات ٢٠٢٤ و ٢٠٢٥.

۲۰۲۵ دیسمبر فی

٢٩ - رحية السهم

يتم احتساب الربح الأساسي للسهم بتقسيم الأرباح للسنة العائدة للمساهمين على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة.

يتم احتساب الربح للسهم بقسم 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 ستتصدر عند تحويل جميع الأسهم المحتملة العادية المخففة إلى أسهم. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤، لم تكن هناك أي أسهم مخففة في طبعتها.

إن المعلومات الازمة لحساب الربح الأساسي والمخفف للسهم كما يلى:

٢٠٢٤
درهم

۳۰۴,۲۷۰,۰۰۰	۳۴۱,۴۰۰,۰۰۰
۳,۷۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳,۵۹۸,۸۸۷,۰۰۰
۱,۰۸۴۰	۱,۰۹۴۹

أرباح السنة العائدة على حاملي أسهم الشركة الأم

المتوسط المرجح لعدد الأسهم - الأساسية والمختلفة*

العائد للمساهمين:

ربحية السهم الأساسية والمخففة (درهم للسهم)

* إن العدد المرجح للأسهم العادلة يضع في الاعتبار المتوسط المرجح لأثر التغيرات في الأسهم الخاصة خلال السنة.

سبينس ١٩٦١ هولدينج بي إل سي
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣٠ - المنشآت

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

الأنشطة الرئيسية	المنشآت	بلد التأسيس	% نسبة المساهمة	الأنشطة
تعمل في عمليات البقالة في الإمارات العربية المتحدة	سبينس دبي (ش.ذ.م.م)	الإمارات العربية المتحدة	٪ ١٠٠	٪ ٢٤
تعمل في عمليات البقالة في عُمان	الفير اس بي سي	سلطنة عُمان	٪ ١٠٠	٪ ٢٥
تعمل في عمليات البقالة في الشارقة	سبينس الشارقة المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	٪ ١٠٠	٪ ١٠٠
تعمل في عمليات البقالة في الإمارات العربية المتحدة	فلين فير فوود ماركت (ذ.م.م)	الإمارات العربية المتحدة	٪ ١٠٠	٪ ١٠٠
تعمل في تجارة وتصدير المواد الغذائية والتموين والمنتجات غير الغذائية	سبينس سورسينج ليمتد (تعرف سابقاً بـ جي اتش اف ليمتد)	المملكة المتحدة	٪ ١٠٠	٪ ١٠٠
تعمل في شراء البضائع لتصدير وجميع الأنشطة ذات الصلة	سبينس سورسينج ليمتد (تعرف سابقاً بـ شركة جي اتش اف، الولايات المتحدة الأمريكية للتصدير)	الولايات المتحدة الأمريكية	٪ ١٠٠	٪ ١٠٠
شركة استثمارات قابضة	سينترويو القابضة ليمتد	جزر فيرجن البريطانية	٪ ١٠٠	٪ ١٠٠
تعمل في البيع بالجملة للمواد الغذائية والبقالة والمنتجات الاستهلاكية	سبينس سورسينج بي تي واي ليمتد (تعرف سابقاً بـ جي اتش اف استراليا للتصدير ليمتد)	أستراليا	٪ ١٠٠	٪ ١٠٠
شركة استثمارات قابضة	فلين فير فوود ماركت سيرفسز ليمتد	جزر فيرجن البريطانية	٪ ١٠٠	٪ ١٠٠

سبينس ١٩٦١ هولدينج بي إل سي
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

٣٠ - المنشآت (تنمية)

الأنشطة الرئيسية	نسبة المساهمة %	بلد التأسيس	المنشآت
الشركة القابضة "سبينس" حقوق العالمة التجارية (باستثناء إع.م)	٢٠٢٤	٢٠٢٥	سبينس آي بي ليتد
تعمل في عمليات البقالة في المملكة العربية السعودية	%٥٠	%٥٠	المأكولات الفاخرة للمواد الغذائية ذ.م.م.
تعمل في إنتاج منتجات المخابز	%١٠٠	%١٠٠	مصانع سبينس لمنتجات المخابز ذ.م.م
تعمل في تجهيز اللحوم لمتاجر البقالة	%١٠٠	%١٠٠	مصانع سبينس للأغذية الطازجة ذ.م.م
تعمل في تشغيل مركز للتسوق	%١٠٠	%١٠٠	مركز سبينس للسوق ذ.م.م
تعمل في تشغيل مركز للسوق	%١٠٠	%١٠٠	مركز ويتروز للسوق ذ.م.م

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

خلال السنة، وقعت المجموعة اتفاقية المساهمين مع (أ) شركة محمد حمود الشايع ذ.م.م ("مجموعة الشايع") للتوسيع في دولة الكويت حيث ستتحفظ المجموعة بحصة بنسبة ٥١% في المنشأة التي سيتم تأسيسها في دولة الكويت و(ب) شركة آي سي إكس هولدينغ كوبوريشن ("مجموعة أياالا") للتوسيع في الفلبين حيث ستتحفظ المجموعة بحصة بنسبة ٤٠% في المنشأة التي سيتم تأسيسها في جمهورية الفلبين. لا توجد عمليات خلال السنة في الدول المذكورة أعلاه.

٣١ - الأحداث اللاحقة لتاريخ التقارير المالية

في ١١ فبراير ٢٠٢٦، اقترح أعضاء مجلس الإدارة للشركة توزيعات أرباح نهائية للمساهمين بإجمالي مبلغ ١٢٩,٦٠٠ ألف درهم، أي بواقع ٣٦٠٠ 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 إضاحات في البيانات المالية الموحدة.