سبينس ١٩٦١ هولدينج بي إل سي

البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية غير المدققة

لفترة التسعة أشهر المنتهية في

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

ارنست ويونغ الشرق الأوسط (فرع دبي)
ص.ب. ٩٢٦٧
آي سي دي بروكفيلد بليس - الطابق الأرضي
شارع المستقبل - مركز دبي المالي العالمي
إمارة دبي
دولة الإمارات العربية المتحدة

هاتف: ٠١٠٠ ٧٠١ ٤ ٩٧١+
٤٠٠٠ ٣٣٢ ٤ ٩٧١+
فاكس: ٤٠٠٤ ٣٣٢ ٤ ٩٧١+
dubai@ae.ey.com
ey.com
رخصة مهنية رقم ١٠٨٩٣٧

تقرير مراجعة البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية إلى السادة مساهمي شركة سبينس ١٩٦١ هولدينج بي إل سي

المقدمة

لقد راجعنا البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية المرفقة لشركة سبينس ١٩٦١ هولدينج بي إل سي ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعةً بـ "المجموعة")، والتي تتألف من بيان المركز المالي الموحد الموجز المرحلي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، والبيانات الموحدة الموجزة المرحلية ذات العلاقة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، والبيانات الموحدة الموجزة المرحلية ذات العلاقة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وملخص معلومات السياسة المحاسبية الهامة والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية على النحو الملائم وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، إعداد التقارير المالية المرحلية (المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤). إن مسؤوليتنا هي إعطاء استنتاج حول هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها.

مجال المراجعة

لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي رقم ٢٤١٠ الذي ينطبق على مهام المراجعة "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنجزة من قبل مدقق حسابات المنشأة المستقل". تتألف مراجعة المعلومات المالية المرحلية من طلب الاستفسارات بصورة رئيسية من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق الإجراءات التحليلية وإجراءات المراجعة الأخرى. إن مجال عملية المراجعة أقل بكثير من مجال التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبناء عليه فإنها لا تمكننا من الحصول على التأكيدات التي تطلعنا على جميع الأمور الجوهرية التي يمكن تحديدها أثناء القيام بالتدقيق. بناء على ذلك فإننا لا نبدي رأياً بخصوص التدقيق.

الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، لم يرد إلى علمنا ما يستوجب الاعتقاد بأن البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤.

أمر آخر

لم تتم مراجعة البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية للمجموعة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، وإن استنتاجنا لا يتعلق بأرقام المقارنة المعروضة في هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية والتي تم عرضها فقط لغرض المقارنة.

عن ارنست ويونغ

أشرف وحيد أبو شرخ
رقم التسجيل : ٦٩٠

٧ نوفمبر ٢٠٢٤
دبي، الإمارات العربية المتحدة

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد الموجز المرحلي

لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

	إيضاح	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة و غير مراجعة)	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة و غير مراجعة)
الإيرادات من عقود العملاء	٥	٦٨٦,٨١٨	٥٩٧,٦٧٩	٢,٢٦٠,٤٥٠	٢,٠٢٩,١٧٦
دخل الإيجار	٩	١٤,٥٧٥	١٢,٨٢٨	٣٨,٤٥١	٣٤,٨٩٥
الإيرادات	٤	٧٠١,٣٩٣	٦١٠,٥٠٧	٢,٢٩٨,٩٠١	٢,٠٦٤,٠٧١
تكلفة المبيعات		(٤١٢,٣٨٠)	(٣٥٠,٣٥٠)	(١,٣٥٠,٩٠٥)	(١,٢١٧,٣٠٤)
إجمالي الأرباح		٢٨٩,٠١٣	٢٦٠,١٥٧	٩٤٧,٩٩٦	٨٤٦,٧٦٧
دخل آخر		١,٧٨٨	٤,٠٦٤	٦,٠٩٢	٧,٧٤٦
مصاريف بيعية وعمومية وإدارية	٦	(١٧٤,٤٠٩)	(١٥٥,٧٦٣)	(٥٣٣,٤٠٧)	(٤٦٧,٩٩٦)
الاستهلاك والانخفاض في قيمة موجودات حق الاستخدام	٩	(٤٢,٤٢١)	(٤٣,٧٢٥)	(١٢٤,٢١٢)	(١٣١,٨١٦)
الاستهلاك والانخفاض في قيمة الممتلكات والمكائن والمعدات	٨	(٢٤,٧٢٠)	(١٨,٧١٣)	(٦٥,٧١٥)	(٥٨,٣١٦)
الانخفاض في قيمة الشهرة		-	(٢,٥٢٣)	-	(٣,٤٦٣)
دخل التمويل		٤,٠٥٦	-	٩,٤٤٣	-
تكاليف التمويل		(١٢,٩٧٥)	(١١,٧٧١)	(٣٧,٢٢٢)	(٣٣,٢٥٤)
الأرباح للفترة قبل الضريبة		٤٠,٣٣٢	٣١,٧٢٦	٢٠٢,٩٧٥	١٥٩,٦٦٨
مصروف ضريبة الدخل	٧	(٤,٩٧٢)	(٢٣٠)	(٢١,١١٩)	(٩٨٨)
الأرباح للفترة		٣٥,٣٦٠	٣١,٤٩٦	١٨١,٨٥٦	١٥٨,٦٨٠
العائدة إلى:					
مساهمي الشركة		٣٩,٧٠٨	٣١,٨٤٤	١٩٢,٢٢٧	١٥٩,٥٥٩
الحصة غير المسيطرة		(٤,٣٤٨)	(٣٤٨)	(١٠,٣٧١)	(٨٧٩)
		٣٥,٣٦٠	٣١,٤٩٦	١٨١,٨٥٦	١٥٨,٦٨٠
ربحية السهم:					
الربح الأساسي والمخفف للفترة العائد إلى مساهمي الشركة (بالدرهم للسهم)	١٥	٠,٠١١	٠,٠٠٩	٠,٠٥٣	٠,٠٤٤

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٩ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

بيان الدخل الشامل الموحد الموجز المرحلي

لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة و غير مراجعة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة و غير مراجعة)
الأرباح للفترة	**٣٥,٣٦٠**	٣١,٤٩٦	**١٨١,٨٥٦**	١٥٨,٦٨٠
بنود الدخل الشامل / (الخسائر الشاملة) الأخرى				
بنود الدخل الشامل / (الخسائر الشاملة) الأخرى التي قد يُعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في فترات لاحقة				
(بعد خصم الضريبة)				
فروق الصرف الناتجة عن تحويل العمليات بعملات أجنبية	**٤٨٤**	(٣٤٠)	**٤٠٤**	(٨٢)
بنود الدخل الشامل / (الخسائر الشاملة) الأخرى للفترة	**٤٨٤**	(٣٤٠)	**٤٠٤**	(٨٢)
إجمالي الدخل الشامل للفترة	**٣٥,٨٤٤**	٣١,١٥٦	**١٨٢,٢٦٠**	١٥٨,٥٩٨
العائدة إلى:				
مساهمي الشركة	**٤٠,١٩٢**	٣١,٥٠٤	**١٩٢,٦٣١**	١٥٩,٤٧٧
الحصة غير المسيطرة	**(٤,٣٤٨)**	(٣٤٨)	**(١٠,٣٧١)**	(٨٧٩)
	٣٥,٨٤٤	٣١,١٥٦	**١٨٢,٢٦٠**	١٥٨,٥٩٨

بيان المركز المالي الموحد الموجز المرحلي

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

	إيضاح	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (مدققة)
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات ومكائن ومعدات	٨	٤١٧,١٩٢	٤٠٨,٥٨٢
موجودات غير ملموسة		٣٤,٠٠٠	٣٤,٠٠٠
موجودات حق الاستخدام	٩	٨٨٤,٥٧٦	٨٠٨,٤٧٥
موجودات غير متداولة أخرى		٥٥,٩٩٤	٥٠,١٤٨
موجودات الضريبة المؤجلة	٧	١,٢٥٤	١,٢٥٠
		١,٣٩٣,٠١٦	١,٣٠٢,٤٥٥
الموجودات المتداولة			
المخزون	١٠	١٤٨,٣٠٣	١٣٣,١٦١
ذمم مدينة تجارية ومصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى		٦٢,٧٦٣	٥٩,٢٤٤
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	١٢	٤,٢١٧	٦,٧٢٢
نقد وودائع قصيرة الأجل	١١	٣٧٨,٩٥٠	٣٥٤,٠٦١
		٥٩٤,٢٣٣	٥٥٣,١٨٨
إجمالي الموجودات		١,٩٨٧,٢٤٩	١,٨٥٥,٦٤٣
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال		٣٦,٠٠٠	٣٦,٠٠٠
احتياطي مقيد		٤,٧٧٨	٤,٧٧٨
أرباح محتجزة		١٥٥,٧٨٢	٦٦,١٥٥
احتياطي اكتواري		٧,٥٨٥	٧,٥٨٥
احتياطي تحويل عملات أجنبية		١,٢٥٥	٨٥١
حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة		٢٠٥,٤٠٠	١١٥,٣٦٩
الحصة غير المسيطرة		(١٢,٠٥٩)	(١,٦٨٨)
إجمالي حقوق الملكية		١٩٣,٣٤١	١١٣,٦٨١
المطلوبات غير المتداولة			
قروض وسلفيات تترتب عليها فوائد		٦,٠٨١	٦,٣٥٥
مطلوبات غير متداولة أخرى		١٨,٢٧٨	١٤,٣٠٨
مطلوبات عقود الإيجار	٩	٨٤٣,٣٧٦	٧٧٩,٣٢٤
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		٧٨,٧٤٠	٦٨,٤٨٠
		٩٤٦,٤٧٥	٨٦٨,٤٦٧
المطلوبات المتداولة			
ذمم دائنة تجارية ومصاريف مستحقة الدفع وذمم دائنة أخرى		٦٣٠,٠٠٤	٦٨٩,٦٠٧
مطلوبات عقود الإيجار	٩	١٦٩,١٥٣	١٤٣,٨٣٣
قروض وسلفيات تترتب عليها فوائد		٨٠٢	٧٦٢
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة	١٢	٢٦,٧٩٩	٣٨,٨٣٠
ضريبة الدخل المستحقة الدفع		٢٠,٦٧٥	٤٦٣
		٨٤٧,٤٣٣	٨٧٣,٤٩٥
إجمالي المطلوبات		١,٧٩٣,٩٠٨	١,٧٤١,٩٦٢
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		١,٩٨٧,٢٤٩	١,٨٥٥,٦٤٣

عضو مجلس الإدارة

عضو مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٩ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

بيان التدفقات النقدية الموحد الموجز المرحلي

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

	إيضاح	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة وغير مراجعة)
الأنشطة التشغيلية			
الربح قبل الضريبة		٢٠٢,٩٧٥	١٥٩,٦٦٨
تعديلات لتسوية الربح قبل الضريبة مقابل صافي التدفقات النقدية:			
صافي الربح من استبعاد الممتلكات والمكائن والمعدات والموجودات غير الملموسة		(١,٠٢٠)	(٣,٩٧٠)
دخل التمويل		(٩,٤٤٣)	-
تكاليف التمويل		٣٧,٢٢٢	٣٣,٢٥٤
الاستهلاك والانخفاض في قيمة الممتلكات والمكائن والمعدات	٨	٦٥,٧١٥	٥٨,٣١٦
الاستهلاك والانخفاض في قيمة موجودات حق الاستخدام	٩	١٢٤,٢١٢	١٣١,٨١٦
خسائر التغير في القيمة العادلة لعقود صرف العملات الأجنبية الآجلة		٥٩	٤,٥٢٧
الانخفاض في قيمة الشهرة		-	٣,٤٦٣
مخصص المخزون القديم والمتقادم	١٠	٨,٤٤٣	٧,٤٣١
خسائر / (أرباح) من إنهاء عقود الإيجار		٨٣١	(٤٥)
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		١٢,٠٦٥	٨,٧٩١
		٤٤١,٠٥٩	٤٠٣,٢٥١
التعديلات في رأس المال العامل:			
المخزون		(٢٣,٥٨٥)	(١٠,٦١٨)
ذمم مدينة تجارية ومصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى		(٩,٤٢٤)	(٢٢,٧٩٣)
أرصدة الأطراف ذات العلاقة*		(٦,٦١٤)	(١١,٤٧٠)
ذمم دائنة تجارية ومصاريف مستحقة الدفع وذمم دائنة أخرى		(٥٥,٦٣٣)	٤,٢٦١
		٣٤٥,٨٠٣	٣٦٢,٦٣١
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين		(٤,٧٣٠)	(٤,٦٧٥)
فوائد مدفوعة		(٣٧٦)	(٣٦١)
ضريبة الدخل المدفوعة		(٩٠٧)	(٩٥٥)
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		٣٣٩,٧٩٠	٣٥٦,٦٤٠
الأنشطة الاستثمارية			
شراء ممتلكات ومكائن ومعدات	٨	(٧٣,٨٦٤)	(٥٣,٠٥٢)
مبالغ محصلة من استبعاد ممتلكات ومكائن ومعدات وموجودات غير ملموسة		١,٧٠١	٨,٠١٥
استثمار في ودائع قصيرة الأجل		(٧٩,٠٠٠)	-
فوائد مقبوضة		٩,٤٤٣	-
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية		(١٤١,٧٢٠)	(٤٥,٠٣٧)
الأنشطة التمويلية			
توزيعات الأرباح المدفوعة		(١٠٢,٦٠٠)	(١٣٤,٥٦٥)
سداد مطلوبات عقود الإيجار	٩	(١٤٨,٦٠٧)	(١٥٩,٤١٤)
سداد قروض وسلفيات تترتب عليها فوائد		(٤٤٨)	(٥٥٢)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية		(٢٥١,٦٥٥)	(٢٩٤,٥٣١)
صافي (النقص)/ الزيادة في النقدية وشبه النقدية		(٥٣,٥٨٥)	١٧,٠٧٢
النقدية وشبه النقدية في ١ يناير		٣٥٤,٠٦١	٣٩,٦٧١
صافي فروق صرف العملات الأجنبية		(٥٢٦)	(٢٥١)
النقدية وشبه النقدية في ٣٠ سبتمبر	١١	٢٩٩,٩٥٠	٥٦,٤٩٢

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٩ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

بيان التدفقات النقدية الموحد الموجز المرحلي (تتمة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

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

		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	إيضاح	**٢٠٢٤** ***ألف درهم (غير مدققة)***	٢٠٢٣ *ألف درهم (غير مدققة وغير مراجعة)*
مكافأة نهاية الخدمة المحولة - بالصافي	١٢	**٢,٩٣٢**	(٧٤٥)
الممتلكات والمكائن والمعدات المحولة من أطراف ذات علاقة	٨	**(٢٠)**	(٤٠)
الاستثمار في شركة المأكولات الفاخرة للمواد الغذائية ذ.م.م.		**-**	١٤٧

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد الموجز المرحلي

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

	رأس المال ألف درهم	*احتياطي مقيد ألف درهم*	*أرباح محتجزة ألف درهم*	*احتياطي اكتواري ألف درهم*	*احتياطي تحويل تحويل عملات أجنبية ألف درهم*	*المجموع ألف درهم*	*الحصة غير المسيطرة ألف درهم*	*إجمالي حقوق الملكية ألف درهم*
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ *(مدققة)*	٣٦,٠٠٠	٤,٧٧٨	٦٦,١٥٥	٧,٥٨٥	٨٥١	١١٥,٣٦٩	(١,٦٨٨)	١١٣,٦٨١
الأرباح للفترة *(غير مدققة)*	-	-	١٩٢,٢٢٧	-	-	١٩٢,٢٢٧	(١٠,٣٧١)	١٨١,٨٥٦
بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة *(غير مدققة)*	-	-	-	-	٤٠٤	٤٠٤	-	٤٠٤
إجمالي الدخل الشامل للفترة *(غير مدققة)*	-	-	١٩٢,٢٢٧	-	٤٠٤	١٩٢,٦٣١	(١٠,٣٧١)	١٨٢,٢٦٠
توزيعات أرباح معلنة ومدفوعة (إيضاح ١٧) *(غير مدققة وغير مراجعة)*	-	-	(١٠٢,٦٠٠)	-	-	(١٠٢,٦٠٠)	-	(١٠٢,٦٠٠)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ *(غير مدققة)*	**٣٦,٠٠٠**	**٤,٧٧٨**	**١٥٥,٧٨٢**	**٧,٥٨٥**	**١,٢٥٥**	**٢٠٥,٤٠٠**	**(١٢,٠٥٩)**	**١٩٣,٣٤١**

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة وغير مراجعة)

	رأس المال ألف درهم	*احتياطي مقيد ألف درهم*	*أرباح محتجزة ألف درهم*	*احتياطي اكتواري ألف درهم*	*احتياطي تحويل تحويل عملات أجنبية ألف درهم*	*المجموع ألف درهم*	*الحصة غير المسيطرة ألف درهم*	*إجمالي حقوق الملكية ألف درهم*
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ *(مدققة)*	-	٤,٧٧٨	٢٠,٨٥٤	٧,٧٠٤	٥٦٨	٣٣,٩٠٤	-	٣٣,٩٠٤
الأرباح للفترة *(غير مدققة وغير مراجعة)*	-	-	١٥٩,٥٥٩	-	-	١٥٩,٥٥٩	(٨٧٩)	١٥٨,٦٨٠
بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة *(غير مدققة وغير مراجعة)*	-	-	-	-	(٨٢)	(٨٢)	-	(٨٢)
إجمالي الدخل الشامل للفترة *(غير مدققة وغير مراجعة)*	-	-	١٥٩,٥٥٩	-	(٨٢)	١٥٩,٤٧٧	(٨٧٩)	١٥٨,٥٩٨
الاستثمار في شركة المأكولات الفاخرة للمواد الغذائية (غير مدققة وغير مراجعة)	-	-	-	-	-	-	١٤٧	١٤٧
توزيعات أرباح معلنة ومدفوعة *(غير مدققة وغير مراجعة)*	-	-	(١٣٤,٥٦٥)	-	-	(١٣٤,٥٦٥)	-	(١٣٤,٥٦٥)
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ *(غير مدققة وغير مراجعة)*	-	٤,٧٧٨	٤٥,٨٤٨	٧,٧٠٤	٤٨٦	٥٨,٨١٦	(٧٣٢)	٥٨,٠٨٤

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٩ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

١ - الأنشطة

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

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

بموجب قرار المساهم الوحيد الصادر بتاريخ ١٢ ديسمبر ٢٠٢٣، قامت الشركة الأم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بنقل شركاتها التابعة المحددة في الإيضاح ١٦، معظمها تعمل في مجال السوبر ماركت بالتجزئة والأعمال ذات العلاقة، إلى منشأة تم تأسيسها حديثًا وتخضع لسيطرتها الكاملة اسمها سبينس ١٩٦١ القابضة المحدودة ("إعادة التنظيم"). وقد تم احتساب الفرق بين صافي القيمة الدفترية للشركات التابعة المنقولة ومبلغ الشراء ضمن الأرباح المحتجزة. علاوة على ذلك، تم نقل شركة سبينس آي بي ليمتد بسعر متفق عليه وتم تسجيلها باعتبارها إضافة إلى الموجودات.

وحيث إنه لم ينتج عن إعادة التنظيم أي تغيير في جوهر الأنشطة الاقتصادية الواقعية وقد تضمنت نقل المنشآت الخاضعة للسيطرة المشتركة قبل وبعد النقل، فإنها لا تعتبر دمج أعمال وفقاً للتعريف الوارد في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (٣) دمج الأعمال. وبناء عليه، تم إعداد البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية للمجموعة لتعكس أن إعادة التنظيم هي في جوهرها استمرار للشركات التابعة للشركة الأم التي تعمل في الغالب في أعمال السوبر ماركت بالتجزئة كما لو كانت الشركة تمتلكها دائمًا. وبناء عليه، تم إعداد البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية للمجموعة لتعكس أن إعادة التنظيم هي في جوهرها استمرار للشركات التابعة للشركة الأم التي تعمل في الغالب في أعمال السوبر ماركت بالتجزئة كما لو كانت الشركة تمتلكها دائمًا.

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

تعمل الشركة وشركاتها التابعة (يُشار إليها مجتمعةً بـ "المجموعة") بشكل رئيسي في تشغيل محلات السوبر ماركت في دولة الإمارات العربية المتحدة وسلطنة عمان والمملكة العربية السعودية. تم الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بالشركات التابعة للمجموعة في الإيضاح رقم ١٦.

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية بتاريخ ٧ نوفمبر ٢٠٢٤ من قبل أعضاء مجلس الإدارة.

٢ - أسس إعداد البيانات المالية

تم إعداد البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "*التقارير المالية المرحلية*".

لا تشتمل البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية على كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في البيانات المالية السنوية الموحدة، وينبغي أن تقرأ جنباً إلى جنب مع البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

إن إعداد البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية بما يتوافق مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية يتطلب استخدام بعض التقديرات المحاسبية الهامة. كما يستوجب على الإدارة إصدار الأحكام ضمن سياق عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة. إن الجوانب التي تتطلب درجة عالية من الأحكام أو التعقيد أو الجوانب التي تعد فيها الافتراضات والتقديرات جوهرية للبيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية للمجموعة تتفق إلى حدٍ كبير مع البيانات المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وينبغي أن تقرأ جنباً إلى جنب معها.

تخضع أعمال المجموعة لتقلبات موسمية معتدلة، فمنها ما يتأثر بشهر رمضان المبارك (انخفاض المبيعات بسبب تأثير صيام رمضان بين غالبية السكان من المسلمين، مما يؤثر على أنماط الاستهلاك)، والعطلات الصيفية (انخفاض كبير في عدد السكان المحليين نتيجةً لسفر الوافدين والمقيمين خلال أشهر الصيف الحارة، مما يقلل المبيعات خلال تلك الفترة) وموسم الأعياد (ذروة تدفق السياح خلال موسم الأعياد، يكمله بقاء المقيمين في المدينة، مما يخلق فترة زيادة في الطلب). ونتيجة للتقلبات الموسمية المعتدلة، فإن نتائج أي ربع ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن تحقيقها لأي ربع أو للسنة المالية بأكملها.

٢ - أسس إعداد البيانات المالية (تتمة)

تم عرض هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء عقود صرف العملات الأجنبية الآجلة وإعادة قياس بند مطلوبات المنافع المحددة التي تم قياسها بالقيمة العادلة.

قامت إدارة المجموعة بإجراء تقييم لقدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية، وهى مقتنعة أن المجموعة لديها الموارد المالية للاستمرار فى الأعمال فى المستقبل المنظور. بالإضافة لذلك، فإن إدارة المجموعة وأعضاء مجلس الإدارة ليس لديهم علم بأى تقديرات غير مؤكدة جوهرية والتى يمكن أن تسبب شكوك كبيرة حول قدرة المجموعة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية. وبناءً عليه، يستمر إعداد البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية على أساس مبدأ الاستمرارية.

يتم عرض البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية بدرهم الإمارات العربية المتحدة، باعتباره العملة المستخدمة لدى الشركة. تم تقريب جميع المبالغ إلى أقرب ألف ("ألف درهم")، ما لم يذكر خلاف ذلك.

٣ - السياسات المحاسبية

٣ - ١ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المتبعة من قبل المجموعة

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية مماثلة لتلك المتبعة عند إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، باستثناء اتباع المعايير الجديدة السارية المفعول كما في ١ يناير ٢٠٢٤، والتي ليس لها أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية للمجموعة.

لم تقم المجموعة بالاتباع المبكر لأية معيار أو تفسير أو تعديل آخر صدر في تاريخ الموافقة على هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية، لكن لم يسر مفعوله بعد. قامت الإدارة بتقييم أثر اتباع المعايير الجديدة التي لم يسر مفعولها بعد، واستنتجت بأنه ليس لها أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية للمجموعة.

٤ - المعلومات القطاعية

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

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

	القطاعات التشغيلية التي يتم الإبلاغ عنها		*المعاملات بين الشركات**		*المجموع*	
	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		*فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر*		*فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر*	
	٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	*٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة وغير مراجعة)*	***٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)***	*٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة وغير مراجعة)*	***٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)***	*٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة وغير مراجعة)*
الإيرادات						
الإمارات العربية المتحدة	**٦٥٨,٢٦١**	٥٨٩,٢١٥	-	-	**٦٥٨,٢٦١**	٥٨٩,٢١٥
سلطنة عُمان	**١٩,٨٨٧**	٢١,٠٩٤	-	-	**١٩,٨٨٧**	٢١,٠٩٤
أخرى	**١٢١,١٧٢**	٨٣,١٥٢	**(٩٧,٩٢٧)**	(٨٢,٩٥٤)	**٢٣,٢٤٥**	١٩٨
الإجمالي	**٧٩٩,٣٢٠**	٦٩٣,٤٦١	**(٩٧,٩٢٧)**	(٨٢,٩٥٤)	**٧٠١,٣٩٣**	٦١٠,٥٠٧

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

٤ - المعلومات القطاعية (تتمة)

	القطاعات التشغيلية التي يتم الإبلاغ عنها		المعاملات بين الشركات*		المجموع	
	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة وغير مراجعة)	٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة وغير مراجعة)	٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة وغير مراجعة)
الإيرادات						
الإمارات العربية المتحدة	٢,٢٠٦,٤٤٧	١,٩٩٤,١٨٢	(٣٧٥)	-	٢,٢٠٦,٠٧٢	١,٩٩٤,١٨٢
سلطنة عُمان	٦٥,٤٢٧	٦٩,٢٤٠	-	-	٦٥,٤٢٧	٦٩,٢٤٠
أخرى	٣٠١,٩٢٢	٢٤٥,٤٦٦	(٢٧٤,٥٢٠)	(٢٤٤,٨١٧)	٢٧,٤٠٢	٦٤٩
الإجمالي	٢,٥٧٣,٧٩٦	٢,٣٠٨,٨٨٨	(٢٧٤,٨٩٥)	(٢٤٤,٨١٧)	٢,٢٩٨,٩٠١	٢,٠٦٤,٠٧١

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

	القطاعات التشغيلية التي يتم الإبلاغ عنها		القطاعات التشغيلية التي يتم الإبلاغ عنها	
	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة وغير مراجعة)	٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة وغير مراجعة)
الربح للفترة قبل الضريبة				
الإمارات العربية المتحدة	٤٩,٨٧٣	٣٣,٠٤٢	٢٢٥,٩٧٢	١٦٠,٨٨٤
سلطنة عُمان	(١,٧٧١)	(١,٦٤٨)	(٤,٢٤٧)	(٣,٦١٧)
أخرى	(٧,٧٧٠)	٣٣٢	(١٨,٧٥٠)	٢,٤٠١
الإجمالي	٤٠,٣٣٢	٣١,٧٢٦	٢٠٢,٩٧٥	١٥٩,٦٦٨
غير المخصص:				
مصروف ضريبة الدخل*	(٤,٩٧٢)	(٢٣٠)	(٢١,١١٩)	(٩٨٨)
الأرباح للفترة	٣٥,٣٦٠	٣١,٤٩٦	١٨١,٨٥٦	١٥٨,٦٨٠

* لا يتم تخصيص الضرائب الحالية لتلك القطاعات نظراً لأنها تُدار على أساس جماعي.

	الموجودات		المطلوبات	
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدققة) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدققة) ألف درهم
الإمارات العربية المتحدة	١,٨٨٣,٣٢٦	١,٧٧١,٦٧٣	١,٦٥٧,٠٦٣	١,٦٥٠,١٤٣
سلطنة عُمان	٣٣,٦٢٧	٢٤,٠٥١	٥٠,٥٦٨	٣٦,٧٤٥
أخرى	١٤٦,٠٢٥	١١١,٥٥٧	١٥٣,٤٠٨	١٠٠,٠٦٦
إزالات وتعديلات	(٧٥,٧٢٩)	(٥١,٦٣٨)	(٦٧,١٣١)	(٤٤,٩٩٢)
الإجمالي	١,٩٨٧,٢٤٩	١,٨٥٥,٦٤٣	١,٧٩٣,٩٠٨	١,٧٤١,٩٦٢

٥ - الإيرادات من عقود العملاء

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة وغير مراجعة)	٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة وغير مراجعة)
إيرادات من مبيعات البضاعة	٦٨٦,٨١٨	٥٩٧,٦٧٩	٢,٢٦٠,٤٥٠	٢,٠٢٩,١٧٦

فيما يلي تحليل لإيرادات المجموعة من عقود العملاء:

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة وغير مراجعة)	٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة وغير مراجعة)
الأسواق الجغرافية				
الإمارات العربية المتحدة	٦٤٣,٧٥٥	٥٧٦,٤٦٨	٢,١٦٧,٨٦٤	١,٩٥٩,٥٣٣
سلطنة عُمان	١٩,٨١٨	٢١,٠١٣	٦٥,١٨٤	٦٨,٩٩٤
أخرى	٢٣,٢٤٥	١٩٨	٢٧,٤٠٢	٦٤٩
	٦٨٦,٨١٨	٥٩٧,٦٧٩	٢,٢٦٠,٤٥٠	٢,٠٢٩,١٧٦
توقيت تثبيت الإيرادات				
بضائع تم نقلها في وقت معين	٦٨٦,٨١٨	٥٩٧,٦٧٩	٢,٢٦٠,٤٥٠	٢,٠٢٩,١٧٦

٦ - المصاريف البيعية والعمومية والادارية

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة وغير مراجعة)	٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة وغير مراجعة)
تكاليف الموظفين	٨٠,٥٦٨	٧٢,٧٨٥	٢٤٢,٤٢١	٢٠٩,١٤٨
تكاليف المقرات	٤٣,٢٩٠	٣٧,٨٥٤	١٢٢,٧٥٢	١١١,٨٨٩
تكاليف التخزين في المستودعات والبيع والتوزيع	٣٣,٩١٧	٢٩,٦٤٢	١٠٦,٩٧٦	٩٤,١٤٢
أتعاب قانونية ومهنية	٤,٥٩٩	٤,٢٢٤	٢٠,٣٨٧	١٠,٩٥٨
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وأتعاب لجنة التدقيق والمخاطر ومكافأة لجنة الترشيح والأتعاب (إيضاح ١٢)	٦٢٩	-	١,٨٥٦	-
تكاليف التسويق	٥,٤٦٦	٣,٢٠٨	١٥,٨٨٥	١٤,١٨٤
تكاليف أنظمة المعلومات والاتصالات	٢,٥٦٣	٢,٥٩٥	١١,٢٢٦	٨,٧٣٤
أخرى	٣,٣٧٧	٥,٤٥٥	١١,٩٠٤	١٨,٩٤١
	١٧٤,٤٠٩	١٥٥,٧٦٣	٥٣٣,٤٠٧	٤٦٧,٩٩٦

٧- ضريبة الدخل

أ. الضريبة على الأنشطة العادية

إن العناصر الرئيسية لمصروف ضريبة الدخل في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد الموجز المرحلي لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ و٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ هي كما يلي:

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		*فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر*	
	٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	*٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة وغير مراجعة)*	***٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)***	*٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة وغير مراجعة)*
ضريبة الدخل الحالية:				
مصاريف ضريبة الدخل الحالية	**٤,٩٧٢**	٢٣٠	**٢١,١١٩**	٩٨٨
الضريبة المؤجلة:				
المتعلقة بإدراج وعكس الفروق المؤقتة	-	-	-	-
مصروف ضريبة الدخل المعلن في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد الموجز المرحلي	**٤,٩٧٢**	٢٣٠	**٢١,١١٩**	٩٨٨

ب. تسوية مصروف الضريبة

تسوية مصروف الضريبة والربح المحاسبي مضروباً في معدل الضريبة المحلية في الإمارات العربية المتحدة لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ و٣٠ سبتمبر٢٠٢٣:

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		*فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر*	
	٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	*٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة وغير مراجعة)*	***٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)***	*٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة وغير مراجعة)*
الربح المحاسبي قبل ضريبة الدخل	**٤٠,٣٣٢**	٣١,٧٢٦	**٢٠٢,٩٧٥**	١٥٩,٦٦٨
الضريبة على الشركات بالمعدل القانوني المطبق في دولة الإمارات بنسبة ٩٪ المحملة خلال الفترة (٢٠٢٣ - لا شيء)	**٣,٦٣٠**	-	**١٨,٢٦٨**	-
التعديل الخاص بالخصم القياسي وفقاً للقانون*	-	-	**(٣٤)**	-
أثر ارتفاع معدلات الضريبة الخارجية	**١,٣٤٢**	٢٣٠	**٢,٨٨٥**	٩٨٨
بمعدل ضريبة الدخل الحالية المطبقة لسنة ٢٠٢٤ – ١٠,٤٪ (٢٠٢٣ – ٠,٦٪)	**٤,٩٧٢**	٢٣٠	**٢١,١١٩**	٩٨٨

*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.

٧- ضريبة الدخل (تتمة)

ج. الضريبة المؤجلة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (مدققة)
تتعلق موجودات الضريبة المؤجلة بما يلي:		
موجودات الضريبة المؤجلة:		
الاستهلاك	٥٨٤	٥٨٤
المخصص والاحتياطي	٦٧٠	٦٦٦
	١,٢٥٤	١,٢٥٠

يتم تثبيت موجودات الضريبة المؤجلة فقط على الخسائر المتاحة للتسوية مقابل الدخل المستقبلي الخاضع للضريبة إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل توفر الأرباح الخاضعة للضريبة التي يمكن استخدام الخسائر مقابلها. أعدت المجموعة توقعات تشير إلى أن المجموعة سيكون لديها أرباح خاضعة للضريبة كافية في المنشآت في المستقبل القريب لدعم تثبيت موجودات الضريبة المؤجلة.

إن الحركة في موجودات الضريبة المؤجلة المثبتة في بيان المركز المالي الموحد الموجز المرحلي كما يلي:

موجودات الضريبة المؤجلة:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (مدققة)
في ١ يناير	١,٢٥٠	١,٢٨٧
مصروف الضريبة المؤجلة	-	(٤٧)
تسوية التحويل	٤	١٠
في ٣٠ سبتمبر / ٣١ ديسمبر	١,٢٥٤	١,٢٥٠

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

د. ضرائب دخل الركيزة الثانية

تقع المجموعة ضمن نطاق قواعد الركيزة الثانية العالمية لمكافحة تآكل الوعاء الضريبي (القواعد العالمية لمكافحة تآكل الوعاء الضريبي أو قواعد الركيزة الثانية) الصادرة عن منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية، حيث تتجاوز الإيرادات السنوية الموحدة للشركة الأم النهائية للمجموعة عتبة ٧٥٠ مليون يورو. 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 الضرائب على الشركات والأعمال، كجزء من التزامها بالمبادئ التوجيهية لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية. تهدف التعديلات التي أدخلها المرسوم بقانون اتحادي رقم (٦٠) لسنة ٢٠٢٣ إلى التحضير لتطبيق قواعد الركيزة الثانية لمشروع مكافحة تآكل الوعاء الضريبي وتحويل الأرباح (BEPS 2.0). كما أصدرت دولة الإمارات العربية المتحدة مؤخراً مشورة عامة تتعلق بقواعد الركيزة الثانية، مع توقع إصدار قانون ومبادئ توجيهية للتنفيذ في وقت لاحق من هذا العام.

في الوقت الحالي، من بين الولايات القضائية الأخرى التي تتواجد فيها المجموعة، فإن المملكة المتحدة فقط (حيث تمتلك المجموعة بعض الأنشطة، ولكن ليس لديها قاعدة عملاء) لديها تشريعات نهائية للركيزة الثانية سارية المفعول اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤. ولم تقم أي ولاية قضائية أخرى تعمل فيها المجموعة، بسن التشريع بشكل فعلي. وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، لا تتوقع الإدارة أي ضريبة تكميلية على حساب قواعد الركيزة الثانية للسنة المالية ٢٠٢٤. وذلك لأن معدل الضريبة العالمية الفعلي على مستوى المملكة المتحدة يتجاوز ١٥٪. ستواصل المجموعة مراقبة التطورات ذات الصلة بالركيزة الثانية في جميع الولايات القضائية ذات الصلة وتقييم أي ضريبة تكميلية محتملة وفقاً للتشريعات ذات الصلة بعد مراعاة إعفاء الملاذ الآمن الانتقالي.

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

٨ - الممتلكات والمكائن والمعدات

٢٠٢٤

	أراضي التملك الحر ألف درهم	*مباني ألف درهم*	*تحسينات على مباني مستأجرة ألف درهم*	*الآلات والمكائن ألف درهم*	*سيارات وأثاث ومعدات ألف درهم*	*أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ألف درهم*	*المجموع ألف درهم*
التكلفة:							
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ *(مدققة)*	٧٤,٣٥٩	١٥٦,٧٨٢	٤٤٤,٣٢٩	٢٠٣,٨٦٧	١٦٥,٧٩٧	١٥,٥٥٦	١,٠٦٠,٦٩٠
إضافات *(غير مدققة)*	-	-	١٠,٥٦٥	٥,٠٢٤	١١,٧٤٨	٤٦,٥٢٧	٧٣,٨٦٤
التحويلات من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ *(غير مدققة)*	-	-	٣٥,٧٩٩	١٦,٠٠٢	٤,٤٠١	(٥٦,٢٠٢)	-
تحويلات من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٢) *(غير مدققة)*	-	-	-	١٩	٣٩	-	٥٨
الاستبعادات /المشطوب *(غير مدققة)*	-	-	(١١,٢٠٦)	(٣,٥١٧)	(٧,٦٦٨)	-	(٢٢,٣٩١)
فروق صرف العملات الأجنبية *(غير مدققة)*	٧١٨	٥٥٧	١	٨١	١٠٦	-	١,٤٦٣
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ *(غير مدققة)*	٧٥,٠٧٧	١٥٧,٣٣٩	٤٧٩,٤٨٨	٢٢١,٤٧٦	١٧٤,٤٢٣	٥,٨٨١	١,١١٣,٦٨٤
الاستهلاك والانخفاض في القيمة:							
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ *(مدققة)*	-	٢٢,٤٤٤	٣١٧,٧١٧	١٧٠,٨٦٧	١٤١,٠٨٠	-	٦٥٢,١٠٨
الاستهلاك للفترة *(غير مدققة)*	-	٩,٩٤٥	٢٩,٧٧٨	١١,٠٨٨	١١,٢١٤	-	٦٢,٠٢٥
الانخفاض في القيمة للفترة *(غير مدققة)*	-	-	٢,٨٩٧	٥٢٨	٢٦٥	-	٣,٦٩٠
متعلق بالتحويلات من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٢) *(غير مدققة)*	-	-	-	١٩	١٩	-	٣٨
للاستبعادات / للمشطوبات *(غير مدققة)*	-	-	(١١,١٥٨)	(٣,٣٧٢)	(٧,١٨٠)	-	(٢١,٧١٠)
فروق صرف العملات الأجنبية *(غير مدققة)*	-	١٨٢	١	٧٣	٨٥	-	٣٤١
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ *(غير مدققة)*	-	٣٢,٥٧١	٣٣٩,٢٣٥	١٧٩,٢٠٣	١٤٥,٤٨٣	-	٦٩٦,٤٩٢
صافي القيمة المدرجة:							
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ *(غير مدققة)*	٧٥,٠٧٧	١٢٤,٧٦٨	١٤٠,٢٥٣	٤٢,٢٧٣	٢٨,٩٤٠	٥,٨٨١	٤١٧,١٩٢

٨- الممتلكات والمكائن والمعدات (تتمة)

٢٠٢٣ (مدققة)

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

٩- عقود الإيجار

المجموعة كمستأجر

لدى المجموعة عقود إيجار لقطعة 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 المبالغ الدفترية لموجودات حق الاستخدام المثبتة والحركات ٢٠٢٤ و٢٠٢٣:

٢٠٢٤ (غير مدققة)

	أرض ***ألف درهم***	***مباني/ متاجر*** ***ألف درهم***	***مركبات*** ***ألف درهم***	***المجموع*** ***ألف درهم***
في ١ يناير ٢٠٢٤	**١٣٨,٤٧٧**	**٦٦٩,٨٩٢**	**١٠٦**	**٨٠٨,٤٧٥**
الإضافات	**١٩,٨٣٨**	**١١٤,٧٥٣**	-	**١٣٤,٥٩١**
مصاريف الاستهلاك	**(٥,٤٢٩)**	**(١١٧,٩٤٨)**	**(٣٥)**	**(١٢٣,٤١٢)**
الانخفاض في القيمة	-	**(٨٠٠)**	-	**(٨٠٠)**
تعديلات عقود الإيجار	-	**٦٦,٩٩٨**	-	**٦٦,٩٩٨**
عكس على حساب إنهاء عمل المتاجر	-	**(١,٣١٢)**	-	**(١,٣١٢)**
فروق التحويل	-	**٣٣**	**٣**	**٣٦**
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	**١٥٢,٨٨٦**	**٧٣١,٦١٦**	**٧٤**	**٨٨٤,٥٧٦**

٢٠٢٣ (مدققة)

	أرض *ألف درهم*	*مباني/ متاجر* *ألف درهم*	*مركبات* *ألف درهم*	*المجموع* *ألف درهم*
في ١ يناير ٢٠٢٣	١٠٩,٨٦٨	٥٦٦,٧٥٦	١٨	٦٧٦,٦٤٢
الإضافات	٣٥,٠٤٥	١٣٤,٢٨٩	١٤٠	١٦٩,٤٧٤
مصاريف الاستهلاك	(٦,٤٣٦)	(١٧٠,٠٢١)	(٥١)	(١٧٦,٥٠٨)
الانخفاض في القيمة، صافي	-	(٤,٠٠٠)	-	(٤,٠٠٠)
عكس فيما يتعلق بإغلاق/إنهاء عمل المتاجر	-	(٢٢,٦٥٧)	-	(٢٢,٦٥٧)
تعديلات عقود الإيجار	-	١٦٥,٤٣٨	-	١٦٥,٤٣٨
فروق التحويل	-	٨٧	(١)	٨٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١٣٨,٤٧٧	٦٦٩,٨٩٢	١٠٦	٨٠٨,٤٧٥

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

	٣٠ سبتمبر ***٢٠٢٤*** ***ألف درهم*** ***(غير مدققة)***	*٣١ ديسمبر* *٢٠٢٣* *ألف درهم* *(مدققة)*
في ١ يناير	**٩٢٣,١٥٧**	٧٨٠,٠٠٥
إضافات	**١٣٤,٥٩١**	١٦٩,٤٧٤
ازدياد الفائدة	**٣٦,٨٤٦**	٤٤,٠٥٧
عكس فيما يتعلق بإغلاق المتاجر / إنهاء عمل المتاجر	**(٤٨١)**	(٢٤,٩٤٤)
المدفوعات	**(١٤٨,٦٠٧)**	(٢١٠,٩٥١)
فيما يتعلق بتعديلات عقود الايجار	**٦٦,٩٩٨**	١٦٥,٤٣٨
فروق التحويل	**٢٥**	٧٨
في ٣٠ سبتمبر / ٣١ ديسمبر	**١,٠١٢,٥٢٩**	٩٢٣,١٥٧
ناقصاً: الجزء المتداول (المفصح عنه ضمن المطلوبات المتداولة)	**(١٦٩,١٥٣)**	(١٤٣,٨٣٣)
الجزء غير المتداول كما في ٣٠ سبتمبر / ٣١ ديسمبر	**٨٤٣,٣٧٦**	٧٧٩,٣٢٤

٩ - عقود الإيجار (تتمة)

المجموعة كمستأجر (تتمة)

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

المجموعة كمؤجر

أبرمت المجموعة عقود إيجار تشغيلية على موجوداتها المملوكة أو المؤجرة. تتراوح مدة الإيجار لهذه العقود بين سنة واحدة و٥ سنوات. إن جميع عقود الإيجار تتضمن بنداً يتيح المراجعة بالزيادة لرسوم الإيجار على أساس سنوي وذلك وفقاً لظروف السوق السائدة. تبلغ إيرادات الإيجار المثبتة من قبل المجموعة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة) مبلغ ٣٨,٤٥١ ألف درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة وغير مراجعة) - ٣٤,٨٩٥ ألف درهم).

١٠ - المخزون

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (مدققة)
بضاعة لإعادة البيع	١٤٧,٩٢٠	١٢٩,٠٦٩
بضاعة في الطريق	٣٨٣	٤,٠٩٢
	١٤٨,٣٠٣	١٣٣,١٦١

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة) و٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة وغير مراجعة)، تم تثبيت مبلغ ١,٣٤٢,٤٦٢ ألف درهم و١,٢٠٩,٨٧٣ ألف درهم، على التوالي، كمصروف للمخزون تحت تكلفة المبيعات.

فيما يلي الحركات في مخصص المخزون القديم والمتقادم:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة وغير مراجعة)
في ١ يناير	٤٨,٣٨٥	٣٧,٤٣٢
مخصص الفترة، صافي	٨,٤٤٣	٧,٤٣١
فروق التحويل	(٧)	١٢
في ٣٠ سبتمبر	٥٦,٨٢١	٤٤,٨٧٥

١١ - النقد والودائع قصيرة الأجل

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (مدققة)
نقد في الصندوق	٢,٩٦٥	٥,٤٧٩
أرصدة نقدية لدى البنوك	١١٤,٠٤٦	٣٤٨,٥٨٢
ودائع قصيرة الأجل	٢٦١,٩٣٩	-
	٣٧٨,٩٥٠	٣٥٤,٠٦١

كانت الودائع قصيرة الأجل مقومة بالدرهم وبمعدل فائدة فعلي يتراوح من نسبة ٤,٣٪ إلى ٥,٢٪ سنوياً (٢٠٢٣ - لا شيء).

١١ - النقد والودائع قصيرة الأجل (تتمة)

لغرض بيان التدفقات النقدية الموحد، تتألف النقدية وشبه النقدية من المبالغ التالية كما في ٣٠ سبتمبر / ٣١ ديسمبر:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (مدققة)
نقد في الصندوق	٢,٩٦٥	٥,٤٧٩
أرصدة نقدية لدى البنوك	١١٤,٠٤٦	٣٤٨,٥٨٢
ودائع قصيرة الأجل (بآجال استحقاق خلال ٣ أشهر)	١٨٢,٩٣٩	-
النقدية وشبه النقدية	**٢٩٩,٩٥٠**	٣٥٤,٠٦١

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

١٢ - المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تشتمل الأطراف ذات العلاقة على المالك والشركة الأم النهائية والشركة الأم وموظفي الإدارة العليا والمنشآت التجارية التي لديهم فيها مصالح كبيرة أو لديهم القدرة على ممارسة تأثير إداري كبير.

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

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

	بند مطلوبات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المحول من/(إلى) ألف درهم	مبيعات البضائع ألف درهم	شراء البضائع ألف درهم	دخل أتعاب خدمات التشغيل ألف درهم	تكاليف تأمين ألف درهم	البضائع المحولة إلى ألف درهم	إعادة تحميل المصاريف البيعية والعمومية والإدارية إلى ألف درهم	المصاريف البيعية والعمومية والإدارية من ألف درهم	شراء / (تحويل) ممتلكات ومكائن ومعدات ألف درهم	نفقات رأسمالية ألف درهم	تحويل الشهرة ألف درهم	دخل من الإيجار ألف درهم
الشركة الأم النهائية	-	١٩	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٣١٠
الشركة الأم	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
منشآت تحت السيطرة المشتركة	-	٢٩٦	١٢,٦١٣	-	١,٠٣١	-	-	٣,٦٣٣	-	١٦,٣٦٦	-	٢,١٨١
الشركة الشقيقة للشركة الأم	(٣٤)	-	٧,٦٥٨	١٥٠	-	#٤٠,٧٥٨	٣,٩٤٨	-	-	-	-	١,٣٥٣
المشروع المشترك للشركة الأم النهائية	-	(٦١)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة وغير مراجعة)

	بند مطلوبات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المحول من/(إلى) ألف درهم	مبيعات البضائع ألف درهم	شراء البضائع ألف درهم	دخل أتعاب خدمات التشغيل ألف درهم	تكاليف تأمين ألف درهم	البضائع المحولة إلى ألف درهم	إعادة تحميل المصاريف البيعية والعمومية والإدارية إلى ألف درهم	المصاريف البيعية والعمومية والإدارية من ألف درهم	شراء ممتلكات ومكائن ومعدات ألف درهم	نفقات رأسمالية ألف درهم	تحويل الشهرة ألف درهم	دخل من الإيجار ألف درهم
الشركة الأم النهائية	-	٢٢	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الشركة الأم	-	-	-	-	-	-	-	٣,٨٤١	-	-	-	-
منشآت تحت السيطرة المشتركة	-	٣٨٣	١٤,٦١٤	-	١٠٤	-	-	١٣,٩٦٢	-	٧,٧٠٩	-	٧٨
الشركة الشقيقة للشركة الأم	(٩٠٥)	-	٨,٦٣٨	١٥٠	-	#٣٦,٦٨٨	٣,٨٨١	-	(٥٣١)	-	(٦,٠٠٠)	٥٠٠
المشروع المشترك للشركة الأم النهائية	-	٣٤	٦٦٤	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

١٢ - المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

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

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

	بند مطلوبات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المحول من/(إلى) ألف درهم	مبيعات البضائع ألف درهم	شراء البضائع ألف درهم	دخل أتعاب خدمات التشغيل ألف درهم	تكاليف تأمين ألف درهم	البضائع المحولة إلى ألف درهم	إعادة تحميل المصاريف البيعية والعمومية والإدارية إلى ألف درهم	المصاريف البيعية والعمومية والإدارية من ألف درهم	شراء / (تحويل) ممتلكات ومكائن ومعدات ألف درهم	نفقات رأسمالية ألف درهم	تحويل الشهرة ألف درهم	دخل من الإيجار ألف درهم
الشركة الأم النهائية	-	٧٩	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٣١٠
الشركة الأم	٢,٩٦٨	-	-	-	-	-	-	-	٢٠	-	-	-
منشآت تحت السيطرة المشتركة	-	١,٢٧١	٤٦,٨٣٤	-	٢٢,٧٧٣	-	-	@١٢,٢٩٩	-	٢٩,١٣٦	-	٢,٣٦٢
الشركة الشقيقة للشركة الأم	(٣٦)	-	٢٨,٦١٢	٤٥٠	-	#١٢٨,٨٨٠	١١,٨٤٥	-	-	-	-	٢,٠٢٢
المشروع المشترك للشركة الأم النهائية	-	٤٦	١,٨٠٣	-	-	-	-	-	-	-	-	-

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة وغير مراجعة)

	بند مطلوبات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المحول من/(إلى) ألف درهم	مبيعات البضائع ألف درهم	شراء البضائع ألف درهم	دخل أتعاب خدمات التشغيل ألف درهم	تكاليف تأمين ألف درهم	البضائع المحولة إلى ألف درهم	إعادة تحميل المصاريف البيعية والعمومية والإدارية إلى ألف درهم	المصاريف البيعية والعمومية والإدارية من ألف درهم	شراء / (تحويل) ممتلكات ومكائن ومعدات ألف درهم	نفقات رأسمالية ألف درهم	تحويل الشهرة ألف درهم	دخل من الإيجار ألف درهم
الشركة الأم النهائية	-	٧٦	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الشركة الأم	-	-	-	-	-	-	-	٥,٢٩٩	٤٠	-	-	-
منشآت تحت السيطرة المشتركة	-	١,٣٦٢	٤٧,٠٠٠	-	١٨,٩٧٤	-	-	@٢٣,٣٥٣	-	٢٢,٤٢٦	-	٢٣١
الشركة الشقيقة للشركة الأم	(٧٤٥)	-	٣١,١٠٣	٤٥٠	-	#١١٣,١٨٦	١١,٥٦٦	-	(٥٣١)	-	(٦,٠٠٠)	١,٠١٤
المشروع المشترك للشركة الأم النهائية	-	١١٦	٢,١٩٩	-	-	-	-	-	-	-	-	-

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

@ تشمل تكاليف صيانة المحلات بموجب عقد الصيانة المبرم مع أطراف ذات علاقة بمبلغ ١٢,٠٣٥ ألف درهم خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة) (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ - ٢٣,٠٠٥ ألف درهم) (غير مدققة وغير مراجعة).

-التزامات النفقات الرأسمالية البالغة ١٤,٨١٧ ألف درهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة) (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدققة) - ١٤,٠٦٥ ألف درهم) مدرجة ضمن التزامات النفقات الرأسمالية المبينة في الإيضاح ١٣.

- مبلغ ٢,٦٣٩ ألف درهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة) و٢,٥٠٠ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدققة) (تم تضمينها في الذمم المدينة التجارية والمصاريف المدفوعة مقدماً والذمم المدينة الأخرى) فيما يتعلق بالمخزون المحتفظ به نيابة عن طرف ذي علاقة والذي تم إصدار فواتير له وتحصيلها لاحقاً.

١٢ - المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

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

تعويضات موظفي الإدارة العليا للمجموعة
إن تعويضات أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا الآخرين خلال الفترة المنتهية كانت كما يلي:

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		*فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر*	
	٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	*٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة وغير مراجعة)*	***٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)***	*٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة وغير مراجعة)*
مزايا الموظفين قصيرة الأجل	٨٠٢	٦١٤	**٣,١٩٥**	١,٦٨٥
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١٩٨	١٩١	**٥٩٠**	٤٨١
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة وأتعاب لجنة التدقيق والمخاطر ومكافأة لجنة الترشيح والأتعاب (إيضاح ٦)	٦٢٩	-	**١,٨٥٦**	-
	١,٦٢٩	٨٠٥	**٥,٦٤١**	٢,١٦٦

(ب)أرصدة الطرف ذي العلاقة

المبالغ المستحقة من الأطراف ذات علاقة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (مدققة)*
الشركة الأم		
مجموعة الصير (ش.ذ.م.م)	٣٦	٣,١١٩
الشركات تحت السيطرة المشتركة		
الصير للخدمات الغذائية ذ.م.م	١٢٠	١١٠
يوروباسيفيك ذ.م.م	٦٦	٥٨
مؤسسة الموارد الفنية	٨	-
مطعم انديان بافيليون ذ.م.م	٧	-
نخيل الصحراء ذ.م.م	٤	٣
الشركة الشقيقة للشركة الأم النهائية		
البواردي للهندسة البحرية	٣	-
الشركة الشقيقة للشركة الأم		
سبينس (أبو ظبي) ذ.م.م.	**٣,٩٧٣**	٣,٤٣٢
	٤,٢١٧	٦,٧٢٢

١٢ - المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

(ب) أرصدة الطرف ذي العلاقة: (تتمة)

المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (مدققة)
الشركة الأم النهائية		
مؤسسة البواردي للاستثمار ذ.م.م	٦٢	٥
الشركات تحت السيطرة المشتركة		
مؤسسة البواردي للمشاريع الهندسية	١٠,٢٥٧	١٧,٧١٨
مجموعة ناسكو للتأمين	٣,٩٨٦	-
فيت فريش ذ.م.م	٢,٧١٦	٤,٧٢٢
وكالات الصير التجارية ذ.م.م	٢,٦٤٤	٣,٩٦٤
مجمع فاين فير التجاري ذ.م.م	١,٥٦١	٢,٢٦٥
شركة الواحة العربية للمواد الغذائية ذ.م.م	١,٢١٥	٢,٢٣٢
مجموعة الصير ذ.م.م، عمان	٧٣	١٤٥
توتال لخدمات التنظيف	٢٣	١٣١
أيه إس بي ديفلوبمنت ليمتد	٢٠	-
ايستانا فيرنتشر	-	٤٤
مطعم انديان بافيليون ذ.م.م	-	٤
مؤسسة الموارد الفنية	-	٢٧
المشروع المشترك للشركة الأم النهائية		
باكمان الشرق الأوسط ذ.م.م	-	٨٥٣
شركة ناشيونال اندستريال سيرفيسز ذ.م.م	-	١٧
الشركة الشقيقة للشركة الأم		
نستله إ.ع.م ذ.م.م	١,٩٥١	٣,٥٢١
ريكيت بنكيزر أرابيا للتجارة ش.ذ.م.م	١,٥٠٣	١,٣٥٥
فيرغلف تريدينج إ.غ.م ذ.م.م	٥١٣	١,٨٢٧
صيدلية زيست ويلنيس ذ.م.م	٢٧٥	-
	٢٦,٧٩٩	٣٨,٨٣٠

١٢ - المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

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

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة وغير مراجعة)	٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة وغير مراجعة)
استهلاك موجودات حق الاستخدام	٩,٨١٦	١٣,٥٦٨	٢٩,٤٤٩	٣٤,٩٣١
مصاريف الفوائد على مطلوبات عقود الإيجار (المثبتة ضمن تكاليف التمويل)	٣,٦٨٩	٤,٢٠١	١٠,٩٣٩	٩,٩٠٥
مدفوعات الإيجار	١٠,٨٤٠	١٤,٧٧٩	٣٤,٢٠٨	٤٠,٧٢٣

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (مدققة)
موجودات حق الاستخدام	٢٢٠,٣٦٠	٢٤٩,٨٠٩
بند مطلوبات عقود الإيجار	٢٣٤,٢٦٧	٢٥٧,٥٣٦
ودائع تأمين قابلة للاسترداد	١٢,٠٠٠	١٢,٠٠٠

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

إن الأرصدة القائمة في نهاية الفترة / السنة التي تنتج أثناء سير الأعمال العادية هي غير مضمونة ولا تترتب عليها فوائد ويكون السداد نقداً في العادة. بالنسبة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة) والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدققة)، لم تسجل المجموعة أي مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة المتعلقة بالمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة.

١٣ - الضمانات والمطلوبات الطارئة والالتزامات الرأسمالية

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)، كان لدى المجموعة مطلوبات طارئة بخصوص ضمانات بنكية وضمانات أخرى، بما في ذلك ضمان حسن التنفيذ وأمور أخرى تنشأ أثناء سير الأعمال العادية، والتي لا تتوقع المجموعة أن ينشأ عنها أي مطلوبات جوهرية، بمبلغ ٨,٤٨٧ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدققة) - ٩,٧٦٣ ألف درهم).

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدققة)، قدمت المجموعة ثلاثة ضمانات مؤسسية بقيمة إجمالية تبلغ ١٦٣,٣ مليون درهم و٣٩٠ مليون درهم و٤٥ مليون دولار أمريكي لصالح الأطراف ذات العلاقة. وقد تم الإفراج عن كافة هذه الضمانات خلال فترة التسعة أشهر الحالية.

التزامات العقود التشغيلية:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (مدققة)
المصاريف الرأسمالية المقدرة المتعاقد عليها بتاريخ التقرير المالي ولكن لم يتم تكوين مخصص لها:		
ممتلكات ومكائن ومعدات	٢٧,٤٥١	٥٣,٠٧٢

١٤ - الأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية والأدوات المشتقة.

تتألف الموجودات المالية من النقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل والمدينين التجاريين والآخرين وودائع التأمين القابلة للاسترداد إلى ملاك الأراضي والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة. وتتألف المطلوبات المالية من القروض والسلفيات التي تترتب عليها فوائد ومطلوبات عقود الإيجار والذمم الدائنة التجارية والأخرى والمصاريف المستحقة وودائع تأمين قابلة للاسترداد من المستأجرين والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة. تتكون الأدوات المشتقة من عقود صرف العملات الأجنبية الآجلة ويتم تضمينها في الذمم المدينة الأخرى بمبلغ ٢,٩٥٢ ألف درهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة) وبمبلغ ٣,٠١١ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدققة).

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

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.

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

	المستوى الأول ألف درهم	***المستوى الثاني ألف درهم***	***المستوى الثالث ألف درهم***	***المجموع ألف درهم***
بند موجودات تم قياسها بالقيمة العادلة				
عقود الصرف الأجنبي الآجلة	-	**٢,٩٥٢**	-	**٢,٩٥٢**

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدققة)

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

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

١٥ - ربحية السهم

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

يتم احتساب مبالغ الربح المخفف للسهم بتقسيم الأرباح العائدة لحاملي الأسهم العادية للشركة الأم (يتم تعديلها لأثر التخفيف، إن وجد) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة زائداً المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي ستصدر عند تحويل جميع الأسهم المحتملة العادية المخففة إلى أسهم عادية. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)، لم تكن هناك أي أسهم مخففة بطبيعتها.

إن المعلومات اللازمة لحساب الربح الأساسي والمخفف للسهم كما يلي:

	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		***فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر***	
	٢٠٢٤ ***ألف درهم (غير مدققة)***	٢٠٢٣ *ألف درهم (غير مدققة وغير مراجعة)*	**٢٠٢٤** ***ألف درهم (غير مدققة)***	٢٠٢٣ *ألف درهم (غير مدققة وغير مراجعة)*
أرباح الفترة العائدة على حاملي أسهم الشركة الأم	**٣٩,٧٠٨,٠٠٠**	٣١,٨٤٤,٠٠٠	**١٩٢,٢٢٧,٠٠٠**	١٥٩,٥٥٩,٠٠٠
المتوسط المرجح لعدد الأسهم – الأساسية والمخففة	**٣,٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠**	٣,٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	**٣,٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠**	٣,٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠
العائدة للمساهمين:				
ربحية السهم الأساسية والمخففة (درهم للسهم)	**٠,٠١١**	٠,٠٠٩	**٠,٠٥٣**	٠,٠٤٤

١٦ - المنشآت

إن المنشآت تحت السيطرة المدرجة في البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية هي كما يلي:

المنشآت	*بلد التأسيس*	*نسبة المساهمة %* ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	*الأنشطة الرئيسية*
سبينس دبي (ش.ذ.م.م)	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	١٠٠٪	تعمل في عمليات البقالة في الإمارات العربية المتحدة
الفير اس بي سي	سلطنة عُمان	١٠٠٪	١٠٠٪	تعمل في عمليات البقالة في عُمان
سبينس الشارقة المحدودة	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	١٠٠٪	تعمل في عمليات البقالة في الشارقة
فاين فير فوود ماركت (ذ م م)	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	١٠٠٪	تعمل في عمليات البقالة في الإمارات العربية المتحدة
جي اتش اف ليمتد	المملكة المتحدة	١٠٠٪	١٠٠٪	تعمل في تجارة وتصدير المواد الغذائية والتموين والمنتجات غير الغذائية
شركة جي اتش اف، الولايات المتحدة الامريكية للتصدير	الولايات المتحدة الأمريكية	١٠٠٪	١٠٠٪	تعمل في شراء البضائع لتصدير وجميع الأنشطة ذات الصلة
سينتوريو القابضة ليمتد	جزر فيرجن البريطانية	١٠٠٪	١٠٠٪	شركة استثمارات قابضة
جي اتش اف استراليا للتصدير ليمتد	أستراليا	١٠٠٪	١٠٠٪	تعمل في البيع بالجملة للمواد الغذائية والبقالة والمنتجات الاستهلاكية
فاين فير فوود ماركت سيرفسز ليمتد	جزر فيرجن البريطانية	١٠٠٪	١٠٠٪	شركة استثمارات قابضة
سبينس آي بي ليمتد	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	١٠٠٪	شركة القابضة "سبينس" حقوق العلامة التجارية (باستثناء إ.ع.م)
المأكولات الفاخرة للمواد الغذائية ذ.م.م.	المملكة العربية السعودية	٥٠٪	٥٠٪	تعمل في عمليات البقالة في المملكة العربية السعودية
مصانع سبينس لمنتجات المخابز ذ م م	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	١٠٠٪	تعمل في إنتاج منتجات المخابز
مصانع سبينس للأغذية الطازجة ذ م م	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	١٠٠٪	تعمل في تجهيز اللحوم لمتاجر البقالة
مركز سبينس للتسوق ذ م م	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	١٠٠٪	تعمل في تشغيل مركز للتسوق
مركز ويتروز للتسوق ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	١٠٠٪	تعمل في تشغيل مركز للتسوق

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

١٧ - توزيعات الأرباح

وافق مجلس إدارة الشركة بتاريخ ٧ أغسطس ٢٠٢٤ على توزيع أرباح نقدية مرحلية بواقع ٠,٠٢٨٥ درهم للسهم الواحد. وتم دفع توزيعات الأرباح النقدية المعلنة البالغة ١٠٢,٦٠٠ ألف درهم خلال الربع الثالث من سنة ٢٠٢٤.

١٨ - الأحداث اللاحقة

لم تقع أي أحداث جوهرية لاحقة لنهاية الفترة، والتي قد تتطلب تعديلات أو إفصاحات في البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

١٩ - معلومات المقارنة

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

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