

بريسايت ايه اي هولدينغ بي ال سي

التقارير والبيانات المالية الموحدة
للسنوات المنتهية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١

بريسايت ايه اي هولدينغ بي ال سي

التقارير والبيانات المالية الموحدة
للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١

صفحة

جدول المحتويات

١

تقرير مجلس الإدارة

٢-٤

تقرير مدقق الحسابات المستقل

٥

بيان المركز المالي الموحد

٦

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد

٧

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

٨

بيان التدفقات النقدية الموحد

٩-٥٢

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة

بريسايت ايه اي هولدينغ بي ال سي

تقرير مجلس الإدارة

للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١

يسر مجلس الإدارة أن يقدم تقريره السنوي مصحوباً بالبيانات المالية الموحدة المدققة لشركة بريسايت ايه اي هولدينغ بي ال سي ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١.

الأنشطة الرئيسية

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في العمل كشركة قابضة للمنشآت داخل المجموعة. تشمل الأنشطة الرئيسية للشركات التابعة أبحاث الابتكار والذكاء الاصطناعي والاستشارات، وتوفير أنشطة أخرى لتكنولوجيا المعلومات وخدمات الكمبيوتر، ومعالجة البيانات، والاستضافة والخدمات ذات الصلة، وخدمات شبكة التكنولوجيا، وتركيب وصيانة الأنظمة، وتركيب وصيانة معدات أنظمة الاتصالات السلكية واللاسلكية، وخدمات وإدارة وتشغيل شبكات الكمبيوتر، وإنشاء البنية التحتية للكمبيوتر، والمؤسسات والصيانة وإدارة المشاريع التكنولوجية.

أعضاء مجلس الإدارة

- السيد/ ثانا براموتيدهام
- الدكتور/ عادل الشرجي

على حد علم أعضاء مجلس الإدارة، لا توجد معلومات تدقيق ذات صلة لا يعلمها مدقق حسابات الشركة وقد اتخذ المديرون جميع الخطوات التي كان يجب عليهم اتخاذها كمديرين من أجل أن تكون على دراية بأي معلومات تدقيق ذات صلة وإثبات أن مدقق حسابات الشركة على علم بتلك المعلومات.

النتائج

بلغت إيرادات السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٤٢٢,٥٨٧ ألف دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٢٦٣,٢٣٤ ألف دولار أمريكي). بلغ إجمالي الدخل الشامل للسنة ١٤٧,٨٥١ ألف دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٩٥,٥١١ ألف دولار أمريكي). حققت المجموعة تدفقات نقدية تشغيلية قوية بمبلغ ٢٠٤,٠١١ ألف دولار أمريكي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. وأصلت المجموعة الاحتفاظ بسيولة عالية لاحقاً، مع تحصيل نقدي بمبلغ ١٦٧,٢٦٦ ألف دولار أمريكي خلال الفترة من ١ يناير ٢٠٢٣ إلى ٣١ يناير ٢٠٢٣ من النعم المدينة التجارية القائمة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

إبراء ذمة

يرى مجلس الإدارة ذمة كل من الإدارة ومدقق الحسابات الخارجي من مسؤوليتهم فيما يتعلق بالمهام الموكلة إليهم للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١.

مدقق الحسابات

يقترح مجلس الإدارة إعادة تعيين شركة ديلويت آند توش (الشرق الأوسط) شراكة ذات مسؤولية محدودة كمُدقق حسابات خارجي للسنة التي سوف تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

بالنيابة عن مجلس الإدارة


الدكتور/ عادل الشرجي
عضو


ثانا براموتيدهام
عضو

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى مساهمي بريسايت ايه اي هولدينغ بي ال سي

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة لشركة بريسايت ايه اي هولدينغ بي ال سي ("الشركة") وشركاتها التابعة (ويشار إليها معاً بـ "المجموعة")، والتي تشمل بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١، وكل من بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنوات المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة، التي تشمل ملخص للسياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنوات المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

اساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة في فقرة مسؤولية مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة من تقريرنا. كما أننا مستقلون عن المجموعة وفق معايير السلوك الدولية لمجلس المحاسبين "قواعد السلوك للمحاسبين المهنيين" إلى جانب متطلبات السلوك الأخلاقي الأخرى في دولة الإمارات العربية المتحدة المتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للمجموعة. هذا، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات ولقواعد السلوك للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين. ونعتقد بأن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا.

معلومات أخرى

إن مجلس الإدارة هو المسؤول عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من تقرير مجلس الإدارة، والذي حصلنا عليه قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات. إن المعلومات الأخرى لا تتضمن البيانات المالية الموحدة وتقرير تدقيقنا حولها.

إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يشمل المعلومات الأخرى، ولا نعبر بأي شكل عن تأكيد أو استنتاج بشأنها.

تتمثل مسؤوليتنا بالنسبة لأعمال تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة في الاطلاع على المعلومات الأخرى، وفي سبيل ذلك نقوم بتحديد فيما إذا كانت هذه المعلومات الأخرى غير متوافقة جوهرياً مع البيانات المالية الموحدة أو المعلومات التي حصلنا عليها أثناء قيامنا بأعمال التدقيق، أو إذا إتضح بطريقة أخرى أنها تتضمن أخطاءً مادية.

إذا استنتجنا وجود أي أخطاء مادية في المعلومات الأخرى التي حصلنا قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات هذا، فإنه يتعين علينا الإفصاح عن ذلك، استناداً إلى الأعمال التي قمنا بها فيما يتعلق بهذه المعلومات الأخرى. ليس لدينا ما نُفصح عنه في هذا الشأن.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى مساهمي بريساييت ايه اي هولدينغ بي ال سي (يتبع)

مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحوكمة في اعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وطبقاً لأحكام النظام الأساسي للمجموعة ولوائح الشركات في سوق أبوظبي العالمي لسنة ٢٠٢٠، قواعد لوائح الشركات (معايير المحاسبة الدولية) لسنة ٢٠١٥، وكذلك عن وضع نظام الرقابة الداخلية التي تجدها الإدارة ضرورية لتمكينها من اعداد البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، ان الادارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة والافصاح متى كان مناسباً، عن المسائل المتعلقة بالاستمرارية واعتماد مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم تنوي الادارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها، أو لا يوجد لديها بديل واقعي الا القيام بذلك.

يعتبر القائمين على الحوكمة مسؤولين عن الاشراف على مسار إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

إن غايتنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة خالية بصورة عامة من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، وإصدار تقرير المدقق الذي يشمل رأينا. ان التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولا يضمن أن عملية التدقيق التي تمت وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكشف دائماً أي خطأ جوهري في حال وجوده. وقد تنشأ الأخطاء عن الاحتيال أو عن الخطأ، وتعتبر جوهرية بشكل فردي أو مجمّع فيما إذا كان من المتوقع تأثيرها على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين بناءً على هذه البيانات المالية الموحدة.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس التقدير المهني ونحافظ على الشك المهني طوال فترة التدقيق. كما نقوم أيضاً:

- بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، بالتصميم والقيام بإجراءات التدقيق بما ينسجم مع تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. ان مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن الاحتيال تفوق تلك الناتجة عن الخطأ، حيث يشمل الاحتيال التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي.
- بالاطلاع على نظام الرقابة الداخلي ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية.
- بتقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.
- باستنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، في حال وجود حالة جوهرية من عدم اليقين متعلقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار. وفي حال الاستنتاج بوجود حالة جوهرية من عدم اليقين، يتوجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية الموحدة، أو، في حال كانت هذه الإيضاحات غير كافية يتوجب علينا تعديل رأينا. هذا ونعتمد في استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، قد تؤدي الأحداث أو الظروف المستقبلية بالمجموعة إلى توقف أعمال المجموعة على أساس مبدأ الاستمرارية.
- بتقييم العرض الشامل للبيانات المالية الموحدة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها، بما في ذلك الإيضاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تظهر العمليات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.

تقرير مدقق الحسابات المستقل
إلى مساهمي بريسايت ايه اي هولدينغ بي ال سي (يتبع)

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (يتبع)

- بالحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية من الشركات أو الانشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء الرأي حول البيانات المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بأعمال التدقيق للمجموعة ونتحمل كامل المسؤولية عن رأينا حول التدقيق.

نقوم بالتواصل مع القائمين على الحوكمة فيما يتعلق على سبيل المثال لا الحصر بنطاق وتوقيت ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي خلل جوهري في نظام الرقابة الداخلي يتبين لنا من خلال تدقيقنا.

افصاح حول متطلبات قانونية وتنظيمية أخرى

علاوة على ذلك، وفقاً لمتطلبات أحكام لوائح الشركات في سوق أبوظبي العالمي لسنة ٢٠٢٠، ولوائح الشركات (معايير المحاسبة الدولية) لسنة ٢٠١٥، فإننا نفيده بما يلي:

- تم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة وفقاً لمتطلبات القواعد والأنظمة المذكورة؛
- أن المجموعة قد احتفظت بدفاتر محاسبية نظامية؛ و
- أن البيانات المالية الموحدة للمجموعة تتوافق مع السجلات المحاسبية.

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط) شركة ذات مسؤولية محدودة



موقع من قبل:

منح أبوزكي

٢٧ فبراير ٢٠٢٣

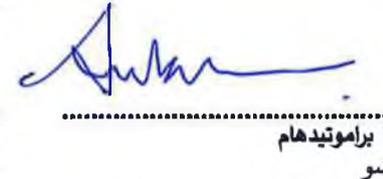
أبوظبي

الإمارات العربية المتحدة

بيان المركز المالي الموحد
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاحات	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٦٣٢	٩٤٣	٥	ممتلكات ومعدات
-	٣٥	٦	موجودات غير ملموسة
٥,٨٦٧	٥,١٧٠	٧	حق إستخدام الموجودات
٦,٤٩٩	٦,١٤٨		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٨١,٥٩١	٢٥٦,٧٩٧	٨	ذمم مدينة تجارية وأخرى
١٠٣,٦٨٠	١١٨,٨٩٥	٩	موجودات العقود
٣٢٢,٥٥٨	-	١٠	مستحق من جهة ذات علاقة
١,٦٢٥	٥٠	١١	أرصدة لدى البنوك
٥٠٨,٩٥٤	٣٧٥,٧٤٢		مجموع الموجودات المتداولة
٥١٥,٤٥٣	٣٨١,٨٩٠		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
-	٥٠	١٢	رأس المال
٣٢٠,٥٣٩	١٧٧,٠٠٥		أرباح مستتقة
٣٢٠,٥٣٩	١٧٧,٠٥٥		حقوق الملكية العائدة لمالكي الشركة
-	٣١,٩٩٨	١٧	حقوق الملكية غير المسيطرة
٣٢٠,٥٣٩	٢٠٩,٠٥٣		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
١,٥٢٥	٢,٢٠٤	١٣	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٢,٠١٦	٣,١٣٤	١٤	إلتزامات عقود الإيجار
٣,٥٤١	٥,٣٣٨		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٨٠,٤٣٧	٩٠,٩٨٥	١٥	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٣,٧٢٧	٢,٢٣٥	١٤	إلتزامات عقود الإيجار
٧,٢٠٩	٢,٤٧٤	١٦	مطلوبات العقود
-	٧١,٨٠٥	١٠	مستحق إلى جهات ذات علاقة
١٩١,٣٧٣	١٦٧,٤٩٩		مجموع المطلوبات المتداولة
١٩٤,٩١٤	١٧٢,٨٣٧		مجموع المطلوبات
٥١٥,٤٥٣	٣٨١,٨٩٠		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات





رغباتي رامادوري ميور
 المدير المالي

الدكتور/ عادل الشرجي
 عضو

ثانا براموتيداهام
 عضو

بريسايت ايه اي هولدينغ بي ال سي

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد
للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١

٢٠٢١ ألف دولار أمريكي	٢٠٢٢ ألف دولار أمريكي	إيضاحات	
٣٦٣,٢٣٤ (٢٢٥,٠٢٧)	٤٢٢,٥٨٧ (١٥٦,٧٤٦)	١٨ ١٩	إيرادات تكاليف مباشرة
١٣٨,٢٠٧ (٤٥,٨٠٦) ٣,١١٠	٢٦٥,٨٤١ (١١٧,٩٩٠) -	٢٠	إجمالي الربح مصاريف عمومية وإدارية وتسويق إيرادات أخرى
٩٥,٥١١	١٤٧,٨٥١	٢٢	ربح السنة
-	-		الدخل الشامل الآخر
٩٥,٥١١	١٤٧,٨٥١		مجموع الدخل الشامل للسنة
٩٥,٥١١ -	١١٥,٨٥٣ ٣١,٩٩٨	١٧	الربح العائد إلى: مالكي الشركة حقوق الملكية غير المسيطرة
٩٥,٥١١	١٤٧,٨٥١		
٩٥,٥١١ -	١١٥,٨٥٣ ٣١,٩٩٨	١٧	مجموع الدخل الشامل العائد إلى: مالكي الشركة حقوق الملكية غير المسيطرة
٩٥,٥١١	١٤٧,٨٥١		
٥٢	٦٣	٢٣	العائد الأساسي والمخفض للسهم

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١

		-----عائد إلى مالي الشركة-----			
المجموع ألف دولار أمريكي	حقوق الملكية غير المسيطرة ألف دولار أمريكي	المجموع ألف دولار أمريكي	أرباح مستبقة ألف دولار أمريكي	رأس المال ألف دولار أمريكي	
١١٠,١٢٤	-	١١٠,١٢٤	١١٠,١٢٤	-	في ١ يناير ٢٠٢١
					مجموع الدخل الشامل للسنة:
٩٥,٥١١	-	٩٥,٥١١	٩٥,٥١١	-	ربح السنة
٩٥,٥١١	-	٩٥,٥١١	٩٥,٥١١	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
					معاملات مع المالكين مسجلة مباشرة في حقوق الملكية:
١١٤,٩٠٤	-	١١٤,٩٠٤	١١٤,٩٠٤	-	تحويل صافي الموجودات من منشأة تخضع لسيطرة مشتركة (إيضاح ١٠ و ٢٨)
٣٢٠,٥٣٩	-	٣٢٠,٥٣٩	٣٢٠,٥٣٩	-	في ١ يناير ٢٠٢٢
					مجموع الدخل الشامل للسنة:
١٤٧,٨٥١	٣١,٩٩٨	١١٥,٨٥٣	١١٥,٨٥٣	-	ربح السنة
١٤٧,٨٥١	٣١,٩٩٨	١١٥,٨٥٣	١١٥,٨٥٣	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
					معاملات مع المالكين مسجلة مباشرة في حقوق الملكية:
٥٠	-	٥٠	-	٥٠	رأس المال المصدر (إيضاح ١٢)
(٢٥٩,٣٨٧)	-	(٢٥٩,٣٨٧)	(٢٥٩,٣٨٧)	-	توزيعات أرباح معلنة (إيضاح ٢١)
٢٠٩,٠٥٣	٣١,٩٩٨	١٧٧,٠٥٥	١٧٧,٠٠٥	٥٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١

٢٠٢١	٢٠٢٢	إيضاحات	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي		
٩٥,٥١١	١٤٧,٨٥١		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			ربح السنة
			تعديلات لـ:
١,٩٥٩	٤٠٨	٥	إستهلاك ممتلكات ومعدات
٦,٧٩٠	٩	٦	إطفاء موجودات غير ملموسة
٤٨٨	١,٧١٩	٧	إستهلاك حق إستخدام الموجودات
٤٢٦	٣٠٨	٨	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٧٢٥	١,٣٧٥	١٣	مخصص مكافآت نهاية خدمة الموظفين
٤٩	١٤٥		تكاليف تمويل
١٠٥,٩٤٨	١٥١,٨١٥		التدفقات النقدية التشغيلية قبل الحركة في رأس المال العامل
٨١,٥٣٩	(١٧٥,٥١٤)		(زيادة) / نقص في ذمم مدينة تجارية وأخرى
(٩٠,٢٩٠)	(١٥,٢١٥)		زيادة في موجودات العقود
٤٢,٣٩٧	٣٢١,٦٦٦		نقص في مستحق من جهة ذات علاقة
(٧٧,٠٣٨)	(٤,٧٣٥)		نقص في مطلوبات العقود
٦٤,٤٣١	(٨٩,٤٥٢)		(نقص) / زيادة في ذمم دائنة تجارية وأخرى
(١٢٢,٢٩٨)	١٥,٧٥٠		زيادة / (نقص) في مستحق إلى جهات ذات علاقة
٤,٦٨٩	٢٠٤,٣١٥	١٣	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٥٣٦)	(٣٠٤)		مكافآت نهاية خدمة الموظفين المدفوعة
٤,١٥٣	٢٠٤,٠١١		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٥٤٥)	(٧١٩)	٥	التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(١,٣٥٩)	(٤٤)	٦	دفعات لإستحواذ ممتلكات ومعدات
			دفعات لإستحواذ موجودات غير ملموسة
(١,٩٠٤)	(٧٦٣)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
-	٥٠	١٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٦٦١)	(١,٥٤١)	١٤	رأس المال المصدر
-	(٢٠٣,٣٣٢)	٢١	مدفوعات للجزء الرئيسي من التزامات عقود الإيجار
			توزيعات أرباح
(٦٦١)	(٢٠٤,٨٢٣)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١,٥٨٨	(١,٥٧٥)		صافي (النقص) / الزيادة في النقد ومرادفات النقد
٣٧	١,٦٢٥		النقد ومرادفات النقد في بداية السنة
١,٦٢٥	٥٠		النقد ومرادفات النقد في نهاية السنة (إيضاح ١١)
١١٤,٩٠٤	-	٢٨	معاملات غير نقدية:
-	(٣٩٢)	١٣	تحويل صافي موجودات من جهة ذات علاقة
-	(٢٠٣,٣٣٢)	٢١	تحويل مخصص مكافآت نهاية خدمة الموظفين إلى جهة ذات علاقة
			تسديد توزيعات أرباح مقابل مستحق من جهة ذات علاقة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١

١ معلومات عامة

تأسست بريسايت ايه اي هولدينغ بي ال سي ("الشركة") كشركة عامة محدودة من خلال أسهم تعمل بموجب رخصة رقم ٠٠٠٠٠٨٩٨٠ صادرة عن هيئة تسجيل سوق أبوظبي العالمي وفقاً للوائح شركات سوق أبوظبي العالمي ٢٠٢٠ بتاريخ ١٢ ديسمبر ٢٠٢٢. إن الشركة الأم للمجموعة والطرف المسيطر هي مجموعة ٤٢ قابضة المحدودة ("الشركة الأم")، وهي شركة خاصة مسجلة في سوق أبوظبي العالمي.

تتضمن هذه البيانات المالية الموحدة الأداء المالي والمركز المالي والتدفقات النقدية للشركة وشركاتها التابعة (ويشار إليها معاً بـ "المجموعة"). يرجى الرجوع إلى إيضاح ٣ للحصول على قائمة الشركات التابعة.

إن العنوان المسجل للشركة هو برج الختم، مربعة سوق أبوظبي العالمي، جزيرة المارية، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة.

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في العمل كشركة قابضة للمنشآت داخل المجموعة. تشمل الأنشطة الرئيسية للشركات التابعة أبحاث الابتكار والذكاء الاصطناعي والاستشارات، وتوفير أنشطة أخرى لتكنولوجيا المعلومات وخدمات الكمبيوتر، ومعالجة البيانات، والاستضافة والخدمات ذات الصلة، وخدمات شبكة التكنولوجيا، وتركيب وصيانة أنظمة الأمن، وتركيب وصيانة معدات أنظمة الاتصالات السلكية واللاسلكية، وخدمات وإدارة وتشغيل شبكات الكمبيوتر، وإنشاء البنية التحتية للكمبيوتر، والمؤسسات والصيانة وإدارة المشاريع التكنولوجية.

بالنسبة للفترة قبل تأسيس الشركة، تمثل البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للشركات التابعة باستخدام القيمة المدرجة للموجودات والمطلوبات (إيضاح ٣).

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تم تطبيقها ولكن لا تؤثر على البيانات المالية الموحدة

تأثير التطبيق المبني لمعايير أخرى جديدة ومعدلة من المعايير الدولية للتقارير المالية التي أصبحت سارية المفعول للسنة الحالية

تم تطبيق التعديلات والتفسيرات التالية على المعايير الدولية للتقارير المالية والتي أصبحت سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢ في هذه البيانات المالية الموحدة. لم يكن لتطبيق هذه التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية أي تأثير جوهري على المبالغ المدرجة للفترة الحالية والسابقة ولكنها قد تؤثر على محاسبة المعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

تهدف التعديلات إلى تحديث المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ بحيث يشير إلى الإطار المفاهيمي لسنة ٢٠١٨ بدلاً من إطار سنة ١٩٨٩. كما أنها تضيف إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ متطلبات، بالنسبة للالتزامات التي تقع في نطاق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧، المخصصات، المطلوبات المحتملة والموجودات المحتملة، أن يقوم المستحوذ بتطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ لتحديد ما إذا كان هناك التزام حالي في تاريخ الاستحواذ نتيجة لأحداث سابقة. بالنسبة للضريبة التي ستكون ضمن نطاق تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢١، يقوم المستحوذ بتطبيق تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢١ لتحديد ما إذا كان الحدث الملزم الذي ينشأ عنه التزام بدفع الضريبة قد حدث بتاريخ الاستحواذ.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ الإشارة إلى الإطار المفاهيمي

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

١/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تم تطبيقها ولكن لا تؤثر على البيانات المالية الموحدة (يتبع)

تأثير التطبيق المبدئي لمعايير أخرى جديدة ومعدلة من المعايير الدولية للتقارير المالية التي أصبحت سارية المفعول للسنة الحالية (يتبع)

تحدد التعديلات أن تكلفة الوفاء بالعقد تشمل التكاليف التي تتعلق مباشرة بالعقد. تتكون التكاليف التي تتعلق مباشرة بالعقد إما تكاليف إضافية للوفاء بهذا العقد وتخصيص التكاليف الأخرى المرتبطة مباشرة بتنفيذ العقود.

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ العقود المثقلة بالالتزامات - تكلفة تنفيذ العقد

تمنع التعديلات أن تخصم من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات أي عائدات من بيع الأصناف المنتجة أثناء إحضار ذلك الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة له ليكون قادراً على العمل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة. وبالتالي، تعترف المنشأة بعائدات بيع هذه البنود والتكاليف ذات الصلة في الربح أو الخسارة. تقوم المنشأة بقياس تكلفة هذه البنود وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢ المخزون.

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ ممتلكات وآلات ومعدات - العائدات قبل الاستخدام المقصود

توضح التعديلات أيضاً معنى "اختبار ما إذا كان الأصل يعمل بشكل صحيح". حالياً، يحدد المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ ذلك كتقييم ما إذا كان الأداء التقني والمادي للأصل يمكن استخدامه في إنتاج أو توريد السلع أو الخدمات، أو تأجيرها للأخرين، أو لأغراض إدارية.

إذا لم يتم عرضها بشكل منفصل في بيان الدخل الشامل، يجب أن تفصح البيانات المالية عن مبالغ العائدات والتكلفة المدرجة في بيان الربح أو الخسارة الموحد والتي تتعلق ببنود منتجة ليست من مخرجات الأنشطة العادية للمنشأة، وأي بند (بنود) في بيان الدخل الشامل يشمل هذه العائدات والتكلفة.

تتضمن التحسينات السنوية تعديلات على أربعة معايير؛ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١: تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى، المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية، المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١ الزراعة.

دورة التحسينات السنوية على المعايير المحاسبية الدولية للتقارير المالية ٢٠١٨-٢٠٢٠

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

٢/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد

لم تقم المجموعة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة التالية والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد:

<u>يسري تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد</u>	<u>المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة</u>
١ يناير ٢٠٢٣	تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ السياسات المحاسبية والتغييرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء المتعلقة بتعريف التقديرات المحاسبية
١ يناير ٢٠٢٣	تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية المتعلقة بتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة
١ يناير ٢٠٢٣	تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين
١ يناير ٢٠٢٣	تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ الضريبة المؤجلة المتعلقة بالأصول والالتزامات الناشئة عن معاملة واحدة
١ يناير ٢٠٢٣	تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ وبيان الممارسة ٢ المتعلق بالمعايير الدولية للتقارير المالية الإفصاح عن السياسات المحاسبية
١ يناير ٢٠٢٤	تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية وبيان الممارسة رقم ٢ المتعلق بالمعيار الدولي للتقارير المالية حول الإفصاح عن السياسات المحاسبية
١ يناير ٢٠٢٤	تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار على التزام عقود الإيجار في البيع وإعادة التأجير
لم يتم بعد تحديد تاريخ التطبيق. لا يزال التطبيق مسموح به.	تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ البيانات المالية الموحدة والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة المتعلقة ببيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشركة الزميلة أو المشروع المشترك

من غير المتوقع أن يكون للمعايير والتعديلات الجديدة المذكورة أعلاه أي تأثير جوهري على البيانات المالية للمجموعة.

لا توجد معايير وتعديلات جديدة أخرى تم تطبيقها على المعايير المنشورة أو تفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية والتي قد يكون لها تأثير هام على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية

بيان الإلتزام

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والأحكام المعمول بها في لوائح الشركات في سوق أبوظبي العالمي لسنة ٢٠٢٠.

أساس التحضير

تم عرض هذه البيانات المالية الموحدة بالدولار الأمريكي (الدولار الأمريكي) كما هو مطلوب بموجب لوائح الشركات في سوق أبوظبي العالمي لسنة ٢٠٢٠. إن العملة الوظيفية للمجموعة هي الدرهم الإماراتي ("الدرهم"). تم تقريب جميع المعلومات المالية المعروضة بالدولار الأمريكي إلى أقرب ألف، ما لم يتم الإشارة إلى خلاف ذلك.

تم إعداد البيانات المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية. تستند التكلفة التاريخية بشكل عام على القيمة العادلة للبدل المقدم مقابل تبادل السلع والخدمات.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

أساس التحضير (يتبع)

أبرمت الشركة ("اتفاقية شراء أسهم") بتاريخ ١٥ ديسمبر ٢٠٢٢ لتحويل الأسهم ("الأسهم")، المتعلقة بالمنشآت المدرجة في إيضاح ٣ حول البيانات المالية الموحدة ("المنشآت")، والتي هي مملوكة بملكية المنفعة وتسيطر عليها الشركة الأم. وفقاً لاتفاقية شراء أسهم، قامت الشركة الأم بتحويل كامل الحصة الاقتصادية في المنشآت إلى الشركة. وبالتالي، تمتلك الشركة ١٠٠٪ من الأسهم المحولة للمنشآت. لاحقاً لنهاية السنة، تم إستكمال الإجراءات القانونية للتحويل (إيضاح ٢٩).

يعتبر تحويل الأسهم المذكور أعلاه إلى الشركة معاملة سيطرة مشتركة حيث ستستمر الشركة الأم في السيطرة على المنشآت قبل وبعد إعادة التنظيم. وبالتالي، تعتبر عملية إعادة التنظيم هذه خارج نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ "إندماج الأعمال". قامت الشركة بتطبيق طريقة تجميع المصالح المحاسبية عن إعادة التنظيم.

يتمثل المبدأ الأساسي للمحاسبة عن إندماج الأعمال تحت السيطرة المشتركة باستخدام طريقة تجميع المصالح حيث أن إعادة التنظيم هي بدون جوهر اقتصادي من منظور الطرف المسيطر. تعتبر طريقة تجميع المصالح بأنها تشمل إندماج الأطراف ويتم عرضها كما لو كانت دائماً مدمجة. لهذا الغرض، تقوم الشركة بالمحاسبة عن المعاملة من بداية الفترة التي يحدث فيها الإندماج (بغض النظر عن تاريخها الفعلي) وتعرض أرقام المقارنة لتشمل جميع المنشآت المدمجة.

يستند مفهوم تجميع المصالح بشكل عام على فرضية استمرار المنشآت المدمجة. وبالتالي، سيتم ترحيل تكوين حقوق الملكية قبل الدمج والتاريخ المرتبط بالموجودات والمطلوبات عند الدمج. في البيانات المالية الموحدة للمجموعة، تم إدراج الأرباح المستتقة للمنشآت الفردية التي تم دمجها ضمن "الأرباح المستتقة".

أساس التوحيد

تتضمن هذه البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للشركة والشركات (يشار إليها معاً بـ "المجموعة")، وخصص المجموعة في الشركات الزميلة والمجموعة المشتركة حتى ٣١ ديسمبر من كل سنة.

تتحقق السيطرة عندما يكون لدى الشركة:

- السلطة على الجهة المستثمر فيها؛
- تكون معرضة أو تمتلك حقوق لعوائد متغيرة ناتجة من العلاقة مع الجهة المستثمر فيها؛
- لها القدرة على استخدام سلطتها على الجهة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

تقوم الشركة بإعادة تقييم فيما إذا كان لديها سيطرة على الجهة المستثمر بها أم لا في حال أشارت الوقائع والظروف إلى وجود تغيرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاث المدرجة أعلاه.

عندما يكون لدى الشركة أقل من غالبية حقوق التصويت في الجهة المستثمر بها، فإنها تمتلك السيطرة على الجهة المستثمر بها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها القدرة العملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة للجهة المستثمر بها بشكل منفرد.

تأخذ الشركة في الاعتبار جميع الوقائع والظروف ذات الصلة لتقييم فيما إذا كانت حقوق تصويت الشركة في الجهة المستثمر بها كافية أم لا لمنحها السيطرة، بما في ذلك:

- حجم امتلاك الشركة لحقوق التصويت بالنظر إلى حجم وتوزيع أسهم أصحاب الأصوات الآخرين؛
- حقوق التصويت المحتملة التي تمتلكها الشركة، أو أي من مالكي الأصوات الآخرين أو أطراف أخرى؛
- الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى؛ و
- أية حقائق وظروف إضافية تشير إلى أن الشركة تمتلك، أو لا تمتلك، القدرة الحالية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة في الوقت الذي يطلب فيه إصدار قرارات، بالإضافة إلى أنماط التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

أساس التوحيد (يتبع)

يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما يكون للشركة المسيطرة على الشركة التابعة وينتهي عندما تفقد الشركة المسيطرة على الشركة التابعة. وعلى وجه التحديد، يتم إدراج إيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذة أو المستبعدة خلال السنة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد من التاريخ الذي تحصل فيه الشركة على السيطرة وحتى التاريخ الذي تفقد فيه الشركة المسيطرة على الشركة التابعة.

عندما يكون ذلك ضرورياً، يتم إجراء التعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لتتوافق مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

يتم حذف جميع الموجودات والمطلوبات، حقوق الملكية، الإيرادات، المصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات ما بين أعضاء المجموعة بالكامل عند توحيدها.

يتم تحديد حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركات التابعة بشكل منفصل عن حقوق المجموعة في هذه الشركات. قد يتم قياس حقوق الملكية غير المسيطرة التي تمثل حقوق ملكية حالية وتخول حاملها للحصول على حصة تناسبية في صافي موجودات المنشأة في حالة التصفية مبدئياً بالقيمة العادلة أو بالحصة التناسبية لحقوق الملكية غير المسيطرة للمبالغ المعترف بها لصافي الموجودات القابلة للتحديد في الشركة المستحوذ عليها. يتم اختيار أساس القياس على أساس كل معاملة على حدة. يتم قياس حقوق الملكية غير المسيطرة الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة. لاحقاً لتاريخ الإستحواذ، إن القيمة المدرجة لحقوق الملكية غير المسيطرة هي قيمة هذه الحصص عند الإعتراف المبدئي بالإضافة إلى حصص حقوق الملكية غير المسيطرة في التغييرات اللاحقة في حقوق الملكية.

إن الربح أو الخسارة وكل بند من الدخل الشامل الآخر تكون عائدةً إلى مالكي الشركة وحقوق الملكية غير المسيطرة. إن مجموع الدخل الشامل للشركات التابعة يكون عائداً إلى مالكي الشركة وإلى حقوق الملكية غير المسيطرة حتى وإن نتج عن ذلك رصيد عجز في حقوق الملكية غير المسيطرة.

عندما تفقد المجموعة المسيطرة على الشركة التابعة، يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة في بيان الربح أو الخسارة الموحد ويتم احتسابها كالفارق بين (١) مجموع القيمة العادلة للمبلغ المستلم والقيمة العادلة لأية حصة مستبقة و (٢) القيمة المدرجة سابقاً للموجودات (بما في ذلك الشهرة)، ومطلوبات الشركة التابعة وأية حقوق ملكية غير مسيطرة. يتم المحاسبة على جميع المبالغ المعترف بها سابقاً في بيان الدخل الشامل الموحد المتعلقة بتلك الشركة التابعة كما لو كانت المجموعة قامت باستبعاد موجودات أو مطلوبات الشركة التابعة مباشرة (بمعنى آخر، إعادة التصنيف إلى بيان الربح أو الخسارة الموحد أو التحويل إلى تصنيف آخر في حقوق الملكية كما هو محدد/ مسموح به وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية). إن القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به في الشركة التابعة السابقة بتاريخ فقدان السيطرة يتم اعتباره كالقيمة العادلة عند الاعتراف المبدئي وذلك في المحاسبة اللاحقة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، عندما ينطبق، التكلفة عند الاعتراف المبدئي باستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك.

هيكل المجموعة

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة ونسبة ملكية الإنتفاع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١:

اسم الشركات التابعة	مكان التأسيس والتشغيل	الأنشطة الرئيسية	نسبة حصة الملكية وحق التصويت المحتفظ بها
			٢٠٢٢ / ٢٠٢١
أسيستيك تك المحدودة	أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة	أنشطة التكنولوجيا وخدمات الكمبيوتر والاستشارات الحاسوبية وأنشطة إدارة مرافق الحاسوب وأنشطة برمجة الحاسوب وأنشطة خدمات المعلومات الأخرى مثل النظم المالية للخرينة وتطوير التطبيقات.	١٠٠٪ / ١٠٠٪
جي ٤٢ سمارت نيشن ايه اي هولدينغ آر إس سي ليمتد	أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة	شركة قابضة	١٠٠٪ / ١٠٠٪

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

أساس التوحيد (يتبع)

هيكل المجموعة (يتبع)

نسبة حصة الملكية وحق التصويت المحتفظ بها	مكان التأسيس والتشغيل	الأنشطة الرئيسية	اسم الشركات التابعة
٢٠٢١ ١٠٠٪	أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة	شركة قابضة	جي ٤٢ سكاى ١٤ تكنولوجي بروجكتس آر إس سي المحدودة
٢٠٢٢ ١٠٠٪	أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة	رعاية الأعمال وتكنولوجيا المعلومات الأخرى وأنشطة خدمات الكمبيوتر، والأنشطة المهنية والعلمية والتقنية الأخرى، والحاسوب وأنشطة الاستشارات وإدارة مرافق الكمبيوتر، وأنشطة برمجة الكمبيوتر، وأنشطة الشركات القابضة، وأنشطة خدمات المعلومات الأخرى، ومعالجة البيانات، والاستضافة والأنشطة ذات الصلة، وأنشطة المكاتب الرئيسية.	بريسايت ايه اي ليمتد

فيما يلي الشركات التابعة لشركة جي ٤٢ سمارت نيشن ايه اي هولدينغ آر إس ليمتد:

٩٩,٩٩٪	أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة	خدمات شبكات تكنولوجيا المعلومات، إدارة المشاريع التكنولوجية، استشارات واستشارات الابتكار والذكاء الاصطناعي، تركيب وصيانة أنظمة الأمن والمراقبة، تركيب وصيانة معدات أنظمة الاتصالات، الخدمات، إدارة وتشغيل شبكات الكمبيوتر، إنشاء البنية التحتية للكمبيوتر، المؤسسة والصيانة، البيع بالتجزئة بيع تجهيزات الكمبيوتر ومعالجة البيانات.	جي ٤٢ سمارت نيشن تكنولوجي بروجكتس ذ.م.م.*
١٠٠٪	أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة	شركة قابضة	جي ٤٢ سمارت سيتي ايه اي إس بي في ليمتد*
٦٠٪	أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة	شركة قابضة	جي تي أو هولدينغ ليمتد
٩٩٪	أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة	إدارة المشاريع التكنولوجية والابتكار وبحوث واستشارات الذكاء الاصطناعي.	إنتيلبيرين للمشاريع التكنولوجية ذ.م.م.*

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

أساس التوحيد (يتبع)

هيكل المجموعة (يتبع)

اسم الشركات التابعة	مكان التأسيس والتشغيل	الأنشطة الرئيسية	نسبة حصة الملكية وحق التصويت المحفوظ بها
			٢٠٢٢
			٢٠٢١

فيما يلي الشركات التابعة لشركة بريسايت ايه اي ليمتد:

جي ٤٢ لتحليلات مشاريع التكنولوجيا ذ.م.م**	أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة	خدمات شبكات تكنولوجيا المعلومات، وإدارة المشاريع التكنولوجية، والابتكار والبحوث والاستشارات في مجال الذكاء الاصطناعي تنفيذ أحدث أنظمة برمجيات التحليل والذكاء الاصطناعي؛ - أعمال التركيب والإدارة العامة وتقديم دعم العملاء وتوسيع شبكات الشراكة والنشاط التجاري والاقتصاد الخارجي ونشاط التجارة الخارجية بما في ذلك التصدير والاستيراد	%٩٩,٩٩
اناليسيتيك ايه اي ليمتد ليايلتي بارترشيب	كازاخستان		%١٠٠

فيما يلي الشركة التابعة لشركة جي ٤٢ سكاى ١٤ تكنولوجي بروجكتس آر إس سي ليمتد:

جي ٤٢ سكاى ١ تكنولوجي بروجتس ذ.م.م**	أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة	خدمات شبكة تكنولوجيا المعلومات وإدارة المشاريع التكنولوجية.	%٩٩,٩٩
---	-------------------------------------	--	--------

* إن هذه الشركات التابعة هي متوقفة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١.
** قامت المنشأة الخاضع لسيطرة مشتركة بتخصيص ملكية الانتفاع لحصتها في هذه الشركات التابعة إلى الشركة، وبالتالي،
تمتلك المجموعة ١٠٠٪ من المساهمة.

إندماج الأعمال

يتم إحتساب الاستحواذ على الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ باستثناء الإستهواذ على المنشآت التي تخضع لسيطرة مشتركة. يتم
قياس البديل المحول ضمن اندماج الأعمال بالقيمة العادلة، التي يتم إحتسابها كإجمالي القيم العادلة بتاريخ الاستحواذ للموجودات
المحولة من قبل المجموعة، المطلوبات المتكبدة من قبل المجموعة إلى المالكين السابقين للشركة المستحوذ عليها وحصص الملكية
الصادرة من قبل المجموعة مقابل السيطرة على الشركة المستحوذ عليها. يتم الاعتراف بتكاليف الاستحواذ عموماً في الربح أو
الخسارة عند تكبدها.

بتاريخ الاستحواذ، يتم الاعتراف بالموجودات المستحوذة القابلة للتحديد والمطلوبات المقبولة بقيمتها العادلة بتاريخ الاستحواذ،
باستثناء ما يلي:

- يتم الاعتراف بموجودات أو مطلوبات الضريبة المؤجلة والموجودات أو المطلوبات المتعلقة بترتيبات مزايا الموظفين وقياسها وفقاً
للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ ضريبة الدخل والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ مزايا الموظفين على التوالي؛
- يتم قياس المطلوبات أو أدوات حقوق الملكية العائدة إلى ترتيبات الدفعات على أساس الأسهم للشركة المستحوذ عليها أو
ترتيبات الدفعات على أساس الأسهم للمجموعة المبرمة لاستبدال ترتيبات الدفعات على أساس الأسهم للشركة المستحوذ عليها
وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢ الدفعات على أساس الأسهم بتاريخ الاستحواذ؛ و
- يتم قياس الموجودات (أو المجموعات المستعبدية) المصنفة كمحتفظ بها للبيع وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٥
الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة وفقاً لذلك المعيار.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

إندماج الأعمال (يتبع)

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة التي تمثل الفائض لإجمالي البديل المحول، قيمة حقوق الملكية غير المسيطرة في الجهة المستحوذ عليها والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية المحتفظ بها سابقاً من قبل المشتري في الجهة المستحوذ عليها (إن وجدت) على صافي مبالغ الموجودات المستحوذة القابلة للتحديد والمطلوبات المقبولة. في حالة أنه، بعد إعادة التقييم، كان صافي مبالغ الموجودات المستحوذة القابلة للتحديد والمطلوبات المقبولة يتجاوز إجمالي البديل المحول، وقيمة حقوق الملكية غير المسيطرة في الجهة المستحوذ عليها والقيمة العادلة لحصة المستحوذ المحتفظ بها سابقاً في الجهة المستحوذ عليها (إن وجدت)، يتم الاعتراف بالفائض كمكسب على صفقة الشراء مباشرة في الربح أو الخسارة.

إذا لم تكتمل المحاسبة الأولية لاندماج الأعمال في نهاية فترة التقرير عند حدوث الاندماج، تقوم المجموعة بإدراج مبالغ مبدئية للنبود التي لم تكتمل محاسبتها. يتم تعديل تلك المبالغ المبدئية خلال فترة القياس، أو يتم الاعتراف بموجودات أو مطلوبات إضافية، لتعكس المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها حول الوقائع والظروف القائمة بتاريخ الاستحواذ، التي لو كانت معروفة، لأثرت على المبالغ المعترف بها في ذلك التاريخ.

إندماج الأعمال التي تشمل منشآت تخضع لسيطرة مشتركة

يتم إحتساب عمليات إندماج الأعمال الناتجة عن تحويلات الحصص في المنشآت التي تخضع لسيطرة المساهم الذي يسيطر على المجموعة من تاريخ الاستحواذ.

تقوم المجموعة بتطبيق طريقة قياس القيمة المدرجة على جميع معاملات السيطرة الشائعة. يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المستحوذة بالقيمة المدرجة المعترف بها سابقاً في البيانات المالية للمنشآت التي تخضع لسيطرة مشتركة. يتم إضافة مكونات حقوق ملكية الشركات المستحوذة إلى نفس المكونات ضمن حقوق ملكية المجموعة. يتم الاعتراف بأي مكسب / خسارة ناتجة مباشرة في حقوق الملكية.

الإعتراف بالإيرادات

يتم قياس الإيرادات بمبلغ يعكس البدلات، والتي تتوقع المنشأة أن تكون مستحقة لها مقابل تحويل السلع والخدمات إلى العميل، باستثناء المبالغ التي تم الحصول عليها بالنيابة عن أطراف أخرى. تقوم المجموعة بتقييم ترتيبات إيراداتها مقابل معايير محددة لتحديد ما إذا كانت تعمل كمدير أو وكيل.

عندما تستوفي المجموعة بالتزام الأداء من خلال تسليم السلع أو الخدمات المتعهد بها، فإنها تنشئ أصلاً قائماً على العقد على مبلغ البديل المكتسب من خلال الأداء. عندما يتجاوز مبلغ البديل المستلم من العميل مبلغ الإيرادات المعترف بها، فإن هذا يؤدي إلى التزام عقد. تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها ومطلوباتها التعاقدية كمتداولة وغير متداولة بناءً على توقيت ونمط تدفق المنافع الاقتصادية.

تعترف المجموعة بالإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات كما هو موضح في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥.

تستمد المجموعة إيراداتها بشكل أساسي من التدفقات التالية:

- الخدمات المتعلقة بتكنولوجيا المعلومات والذكاء الاصطناعي.
- تطوير البرمجيات وتنفيذها.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الإعتراف بالإيرادات (يتبع)

إيرادات تم الإعتراف بها عند نقطة زمنية

بيع المنتجات والخدمات

بالنسبة للمنتجات المباعة للعملاء، يتم قياس الإيرادات على أساس البديل المحدد في عقد مع العميل. تعترف المجموعة بالإيرادات عندما تقوم بتحويل السيطرة على منتج أو خدمة إلى العميل. بالنسبة للعقود التي تسمح للعميل بإرجاع أحد البنود، يتم الاعتراف بالإيراد إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل جداً ألا يحدث انعكاس هام في مبلغ الإيرادات التراكمية المعترف بها. لذلك، يتم تعديل مبلغ الإيرادات المعترف به للمرتجعات المتوقعة، والتي يتم تقديرها بناءً على البيانات التاريخية.

يتم قياس الحق في استرداد أصل البضائع المرتجعة على أساس القيمة المدرجة السابقة للمخزون ناقصاً أي تكاليف متوقعة لاسترداد البضائع. تقوم المجموعة بمراجعة تقديراتها للمرتجعات المتوقعة في تاريخ كل تقرير وتحديث مبالغ الموجودات والمطلوبات وفقاً لذلك.

إيرادات تم الإعتراف بها مع مرور الوقت

إيرادات العقد

تقدم المجموعة خدمات تتعلق بتقنية المعلومات والذكاء الاصطناعي. يتم الاعتراف بالإيرادات من هذه المجموعة مع مرور الوقت الذي يتم فيه تقديم الخدمات.

تقديم الخدمات

يتم الاعتراف بالإيرادات من تقديم الخدمات المتعلقة بتطوير البرمجيات والصيانة والاستشارات وتنفيذ الحزمة ومن ترخيص منتجات البرامج والمنصات عندما يتم تقديم الخدمات بالكامل ويتم الاعتراف بها بالاصافي من الخصومات.

ممتلكات ومعدات

الإعتراف والقياس

يتم إدراج بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت.

إن تكلفة الممتلكات والمعدات تمثل تكلفة الشراء مضافاً إليها أية مصاريف طارئة متعلقة بالإستحواذ. تشمل تكلفة الأصول التي يتم تشييدها ذاتياً تكلفة المواد والعمالة المباشرة والتقدير الأولي، حيثما كان ذلك مناسباً، لتكاليف تفكيك وإزالة العناصر واستعادة الموقع الذي توجد فيه، ونسبة مناسبة من المصاريف غير المباشرة للإنتاج.

التكاليف اللاحقة

يتم الاعتراف بتكلفة استبدال عنصر من بنود الممتلكات والمعدات في القيمة المدرجة للبند إذا كان من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المضمنة في المكون إلى المجموعة ويمكن قياس تكلفتها بشكل موثوق. يتم الاعتراف بتكاليف الخدمة اليومية للممتلكات والمعدات في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

ممتلكات ومعدات (يتبع)

الإستهلاك

يتم الاعتراف بالاستهلاك بحيث يتم شطب تكلفة أو تقييم الأصول (بخلاف الأراضي ذات الملكية الحرة والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ) مطروحاً منها قيمها المتبقية على مدى أعمار الإنتاجية، باستخدام طريقة القسط الثابت، على الأسس التالية:

٥-٣ سنوات

سيارات

٥-٣ سنوات

أثاث وتجهيزات

٣ سنوات

الكمبيوتر والمعدات الصناعية

تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطرق الاستهلاك في بنهاية كل فترة تقرير، ويتم احتساب أثر التغيير في القيم المقدرة على أساس مستقبلي.

يتم استبعاد بند من الممتلكات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع أن تنشأ منافع اقتصادية مستقبلية من الاستخدام المستمر للأصل. يتم تحديد المكسب أو الخسارة الناتجة عن استبعاد أو تقاعد الأصل كالفرق بين عائدات البيع والقيمة المدرجة للأصل ويتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة.

أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

يتم معاملة المصاريف المتكبدة على الممتلكات والمعدات التي لم تكتمل وغير جاهزة للاستخدام في تاريخ التقرير كأعمال رأسمالية قيد التنفيذ. لا يتم تحميل الاستهلاك على هذه الأصول حتى تصبح جاهزة للاستخدام المقرر وتحويلها إلى البند الملائم للأصول.

موجودات غير ملموسة

موجودات غير ملموسة تم الإستحواذ عليها بشكل منفصل

يتم إدراج الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة التي تم الإستحواذ عليها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة. يتم الاعتراف بالإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة على الأسس التالية:

سنوات

٣-١

برامج كمبيوتر

يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة وطريقة الإطفاء في نهاية كل فترة تقرير، مع إحتساب تأثير أي تغييرات في التقدير على أساس مستقبلي. يتم تسجيل الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة والمستحوذة بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة المتراكمة.

إلغاء الاعتراف بالموجودات غير الملموسة

يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات غير الملموسة عند الاستبعاد، أو عندما لا يكون من المتوقع أن يكون هناك أي منافع اقتصادية مستقبلية من الاستخدام أو الاستبعاد. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة من إلغاء الاعتراف بأصل غير ملموس، التي يتم قياسها كالفرق بين صافي تحصيلات الاستبعاد والقيمة المدرجة للأصل، في الربح أو الخسارة عند إلغاء الاعتراف بالأصل.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
لسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

إنخفاض قيمة الممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة

تعمل المجموعة في نهاية فترة كل تقرير على مراجعة القيم المدرجة للممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة وذلك لتحديد إن كان هنالك ما يشير إلى أن هذه الموجودات قد تعرضت إلى خسائر انخفاض القيمة. إذا وجد ما يشير إلى ذلك يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل وذلك لتحديد خسائر انخفاض القيمة (إن وجدت). في حال عدم التمكن من تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل محدد، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي يعود إليها الأصل نفسه. عندما يكون من الممكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة، يتم توزيع الأصول المشتركة إلى الوحدات المنتجة للنقد الفردية، أو يتم توزيعها إلى أصغر مجموعة من الوحدات المنتجة للنقد التي يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة لها.

يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات أعمار إنتاجية غير محددة وذلك لانخفاض القيمة على الأقل سنوياً، وعندما يكون هناك مؤشر على احتمال تعرض الأصل لانخفاض في القيمة.

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع وقيمة الاستخدام، أيهما أعلى. عند تقدير القيمة في الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المتعلقة بالأصول التي لم يتم تقدير التدفقات النقدية المستقبلية المعدلة لها.

في حال تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) بما يقل عن القيمة المدرجة، يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض مباشرة في الربح أو الخسارة، إلا إذا كان الأصل مدرج بمبلغ إعادة تقييمه فيتم عندها تسجيل خسائر الانخفاض كمنقص في إعادة التقييم، وفي هذه الحالة يتم معاملة خسارة انخفاض القيمة كأنخفاض في إعادة تقييم وإلى الحد الذي تكون فيه خسارة انخفاض القيمة أكبر من فائض إعادة التقييم المرتبط بذلك، يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة الزائدة في الربح أو الخسارة.

في حالة استرجاع خسائر انخفاض القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد، بحيث لا تزيد القيمة المدرجة المعدلة عن القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) فيما لو لم يتم احتساب خسائر انخفاض القيمة في السنوات السابقة. يتم الاعتراف باسترجاع خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة إلى الحد الذي يؤدي فيه إلى استبعاد خسارة الانخفاض في القيمة التي تم الاعتراف بها للأصل في السنوات السابقة. يتم معاملة أي زيادة تزيد عن هذا المبلغ كزيادة في إعادة التقييم.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي (قانوني أو إستدلالي) ناتج عن أحداث سابقة، ويكون من المحتمل أن المجموعة سوف تكون ملزمة بتسديد الإلتزام وإمكانية تقدير مبلغ الإلتزام بشكل موثوق.

إن المبلغ المعترف به كمخصص يكون هو أفضل التوقعات للبدل المطلوب لمقابلة الإلتزام الحالي في نهاية فترة التقرير بعد الأخذ في الاعتبار المخاطر والأمور غير المؤكدة المحيطة بالإلتزام. عند قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الإلتزام الحالي، فإن قيمته المدرجة تكون هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للأموال جوهرياً).

عندما يكون من المتوقع أن يتم استرداد جزء أو كافة المنافع الاقتصادية المطلوبة لسداد المخصص من طرف ثالث، يتم الاعتراف بالذمة المدينة كأصل في حالة كون استلام واستعاضة المبلغ مؤكدة ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق.

العقود المثقلة بالإلتزامات

يتم الاعتراف وقياس بالإلتزامات الحالية الناتجة بموجب عقود مثقلة بالإلتزامات كمخصصات. تعتبر العقود المثقلة بالإلتزامات قائمة عندما يكون لدى المجموعة عقد تتجاوز بموجبه التكاليف التي لا يمكن تجنبها للوفاء بالإلتزامات بموجب العقد المنافع الاقتصادية المتوقع استلامها بموجبه.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

المخصصات (يتبع)

المطلوبات الطارئة

لا يتم الاعتراف بالمطلوبات الطارئة في البيانات المالية الموحدة. يتم الإفصاح عنها عندما يكون من المحتمل تدفق الموارد التي تتضمن منافع اقتصادية بعيدة. لا يتم الاعتراف بالموجودات المحتملة في البيانات المالية الموحدة ولكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون من المحتمل أن تتدفق منافع اقتصادية.

مزايا الموظفين

يتم عمل استحقاق للالتزامات المقدرة لاستحقاقات الموظفين المتعلقة بالإجازات السنوية وتذاكر السفر بناءً على الخدمات المقدمة من قبل الموظفين المؤهلين حتى نهاية فترة التقرير.

يتم أيضاً تكوين مخصص بكافة مبالغ مكافآت نهاية الخدمة المستحقة للموظفين وفقاً لسياسة المجموعة، والتي تعادل على الأقل المكافآت المستحقة وفقاً لقانون العمل في دولة الإمارات العربية المتحدة ولوائح التوظيف في سوق أبوظبي العالمي لسنة ٢٠١٩، عن فترات خدمتهم حتى نهاية فترة التقرير.

يتم تسديد المساهمات المطلوبة للهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية المتعلقة بالموظفين المواطنين وفقاً للقانون الاتحادي رقم (٢) لدولة الإمارات العربية المتحدة الصادر في عام ٢٠٠٠ المتعلق بالمعاشات والتأمينات الاجتماعية. يتم تحميل هذه المساهمات في الربح أو الخسارة خلال فترة الخدمة للموظفين.

يتم إدراج الاستحقاق المتعلق بالإجازة السنوية وتذاكر السفر ضمن بند مطلوبات متداولة، بينما يتم إدراج المخصص المتعلق بمكافآت نهاية الخدمة ضمن بند مطلوبات غير متداولة.

النقد ومرادفات النقد

في بيان المركز المالي الموحد، يتكون النقد والأرصدة لدى البنوك من النقد لدى البنك (أي النقد لدى البنك ومرادفات النقد). إن مرادفات النقد هي استثمارات قصيرة الأجل (بشكل عام بتواريخ استحقاق أصلية لثلاثة أشهر أو أقل)، وهي استثمارات عالية السيولة قابلة للتحويل بسهولة إلى مبلغ نقدي معروف والتي لا تتعرض لمخاطر تغيرات هامة في القيمة. يتم الاحتفاظ بمرادفات النقد لغرض الوفاء بالالتزامات النقدية قصيرة الأجل بدلاً من الاستثمار أو لأغراض أخرى.

يتم إدراج الأرصدة لدى البنوك التي يخضع استخدامها من قبل المجموعة لقيود تعاقدية من طرف ثالث كجزء من النقد ما لم تؤدي القيود إلى عدم استيفاء الرصيد لدى البنك لتعريف النقد.

لأغراض بيان التدفقات النقدية، يتكون النقد ومرادفات النقد من النقد لدى البنك كما هو محدد أعلاه.

قياس القيمة العادلة

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم استلامه لبيع أحد الموجودات أو دفعه لتحويل التزام ضمن معاملة منظمة بين المتعاملين في السوق بتاريخ قياس الأصل أو، في حالة غيابه، تكون المجموعة قادرة على الوصول إلى السوق الأكثر الأسواق منفعة في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الأداء.

يتطلب عدد من السياسات والإفصاحات المحاسبية لمجموعة قياس القيم العادلة لكل من الموجودات والمطلوبات المالية وغير المالية.

عندما تكون الأداة متاحة، تقوم المجموعة بقياس القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المدرج في سوق نشط لتلك الأداة. يعتبر السوق نشطاً إذا كانت معاملات الموجودات أو المطلوبات تتم بشكل متكرر وحجم كافيين لتوفير معلومات التسعير على أساس مستمر.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

قياس القيمة العادلة (يتبع)

إذا لم يكن هناك سعر مدرج في سوق نشط، فإن المجموعة تستخدم تقنيات التقييم التي تزيد من استخدام المدخلات ذات الصلة القابلة للملاحظة وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة. تتضمن تقنية التقييم المختارة جميع العوامل التي قد يأخذها المشاركون في السوق في الاعتبار عند تسعير أي معاملة.

إذا كان هناك أصل أو التزام يتم قياسه بالقيمة العادلة له سعر عرض وسعر طلب، تقوم المجموعة بقياس الموجودات والمراكز الطويلة بسعر العرض والمطلوبات والمراكز القصيرة بسعر الطلب.

عادة ما يكون أفضل دليل على القيمة العادلة للأداة المالية عند الاعتراف المبدئي هو سعر المعاملة - أي القيمة العادلة للبديل المدفوع أو المستلم. إذا قررت المجموعة أن القيمة العادلة عند الاعتراف المبدئي تختلف عن سعر المعاملة وأن القيمة العادلة لا إثباتها من خلال سعر معروض في سوق نشط لأصل أو التزام مماثل ولا بناء على تقنية تقييم يتم من خلالها الحكم على أي مدخلات غير قابلة للملاحظة بأنها غير هامة فيما يتعلق بالقياس، يتم قياس الأداة المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، ويتم تعديلها لتأجيل الفرق بين القيمة العادلة عند الاعتراف المبدئي وسعر المعاملة. لاحقاً، يتم الاعتراف بهذا الفرق في الربح أو الخسارة على أساس مناسب على مدى عمر الأداة ولكن في موعد لا يتجاوز عندما يكون التقييم مدعوماً بالكامل ببيانات السوق التي يمكن ملاحظتها أو يتم إغلاق الصفقة.

الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية في بيان المركز المالي الموحد للمجموعة عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم قياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. يتم إضافة تكاليف المعاملات التي تعود مباشرة إلى شراء أو إصدار موجودات مالية أو مطلوبات مالية (باستثناء الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) أو خصمها من القيمة العادلة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية، أيهما أنسب، عند الاعتراف المبدئي. يتم الاعتراف بتكاليف المعاملات العائدة مباشرة إلى إستحواذ الموجودات المالية أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مباشرة في بيان الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية

يتم الاعتراف وإلغاء الاعتراف بجميع مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتم بالطريقة الاعتيادية على أساس تاريخ المتاجرة. إن المشتريات أو المبيعات التي تتم بالطريقة الاعتيادية هي مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تستلزم تسليم الموجودات ضمن إطار زمني تم تحديده من خلال التشريع أو العرف السائد في السوق.

يتم قياس كافة الموجودات المالية المعترف بها بالكامل لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة، وفقاً لتصنيف الموجودات المالية.

تصنيف الموجودات المالية

يتم قياس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة:

- الأصل المالي المحتفظ به ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- الشروط التعاقدية للأصل المالي ينتج عنها تدفقات نقدية في تواريخ محددة تكون هي فقط مدفوعات أصل الدين والفائدة على المبلغ الرئيسي القائم.

يتم قياس أدوات الدين التي تستوفي الشروط التالية لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن إطار نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات للحصول على التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- الشروط التعاقدية للموجودات المالية ينتج عنها تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي هي مدفوعات أصل الدين والفائدة على المبلغ الرئيسي القائم.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

تصنيف الموجودات المالية (يتبع)

بشكل افتراضي، يتم قياس جميع الموجودات المالية الأخرى لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة.

على الرغم مما سبق، يمكن للمجموعة أن تقوم باختيار/ تحديد ما يلي بشكل نهائي عند الاعتراف المبدئي بالأصل المالي:

- يمكن للمجموعة القيام باختيار بشكل نهائي بإدراج التغييرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار في حقوق الملكية، في الدخل الشامل الآخر إذا تم تحقيق بعض الشروط؛ و
- يمكن للمجموعة تحديد بشكل نهائي أداة الدين التي تستوفي التكلفة المطفأة أو معايير القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كمقاسة بالقيمة العادلة من خلال بيان الربح أو الخسارة الموحد إذا كان ذلك يقوم بإلغاء أو يخفض بشكل كبير عدم التطابق في المحاسبة.

(١) التكلفة المطفأة وطريقة الفائدة الفعلية

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتوزيع إيرادات الفائدة على مدى الفترة ذات العلاقة.

بالنسبة للموجودات المالية بخلاف الموجودات المالية المشتراة أو الناشئة ذات مخاطر ائتمانية منخفضة (مثل الموجودات ذات قيمة ائتمانية منخفضة عند الاعتراف المبدئي)، فإن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخضم بالضبط الدفعات النقدية المستقبلية المتوقعة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلية، تكاليف المعاملة والعمولات الأخرى أو الخصومات) باستثناء خسائر الائتمان المتوقعة، من خلال العمر المتوقع لأداة الدين، أو، حيثما ينطبق، فترة أقصر، إلى إجمالي القيمة المدرجة عند الاعتراف المبدئي. بالنسبة للموجودات المالية التي تم شراؤها أو الناشئة ذات مخاطر ائتمانية منخفضة، يتم احتساب معدل الفائدة الفعلي المعدل من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، بما في ذلك خسائر الائتمان المتوقعة، إلى التكلفة المطفأة لأداة الدين عند الاعتراف المبدئي.

إن التكلفة المطفأة للأصل المالي هي المبلغ الذي يتم عنده قياس الأصل المالي عند الاعتراف المبدئي مطروحاً منه التسديدات الأساسية، بالإضافة إلى الاستهلاك المتراكم باستخدام طريقة الفائدة الفعلية لأي فرق بين ذلك المبلغ المبدئي ومبلغ الاستحقاق، بعد تعديلها لأي مخصص خسارة. إن إجمالي القيمة المدرجة للأصل المالي هي التكلفة المطفأة للأصل المالي قبل التعديل لأي مخصص خسارة.

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية لأدوات الدين المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. بالنسبة للموجودات المالية بخلاف الموجودات المشتراة أو التي تم إنشاؤها ذات ائتمان منخفض القيمة، يتم احتساب إيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي على إجمالي القيمة المدرجة للأصل المالي، باستثناء الموجودات المالية التي أصبحت لاحقاً ذات ائتمان منخفض القيمة (انظر أدناه). بالنسبة للموجودات المالية التي أصبحت لاحقاً ذات ائتمان منخفض القيمة، يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي على التكلفة المطفأة للأصل المالي. في فترات التقارير اللاحقة، في حال تحسنت مخاطر الائتمان للأداة المالية ذات ائتمان منخفض القيمة، بحيث لم يعد الأصل المالي ذات ائتمان منخفض القيمة، يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي لإجمالي القيمة المدرجة للأصل المالي.

بالنسبة للموجودات المالية المشتراة أو التي تم إنشاؤها ذات ائتمان منخفض القيمة، تعترف الشركة بإيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي المعدل على التكلفة المطفأة للأصل المالي منذ الاعتراف المبدئي. لا يتم إعادة الاحتساب إلى الأساس الإجمالي حتى إذا تحسنت مخاطر الائتمان للأصل المالي لاحقاً بحيث لم يعد الأصل المالي ذات ائتمان منخفض القيمة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

تصنيف الموجودات المالية (يتبع)

(٢) أدوات الدين المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يتم تصنيف سندات الشركات كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم قياس سندات الشركات مبدئيًا بالقيمة العادلة مضافًا إليها تكاليف المعاملة. لاحقًا، يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة المدرجة لسندات الشركات هذه نتيجة لأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية ومكاسب أو خسائر انخفاض القيمة وإيرادات الفوائد المحتسبة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية في الربح أو الخسارة. إن المبالغ المعترف بها في الربح أو الخسارة هي نفس المبالغ التي كان سيتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة إذا تم قياس سندات الشركات هذه بالتكلفة المطفأة. يتم الاعتراف بجميع التغييرات الأخرى بالقيمة المدرجة لسندات الشركات هذه في الدخل الشامل الآخر ويتم تراكمها ضمن احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات. عندما يتم إلغاء الاعتراف بسندات الشركات هذه، يتم إعادة تصنيف المكاسب أو الخسائر المتراكمة المعترف بها سابقًا في الدخل الشامل الآخر إلى الربح أو الخسارة.

(٣) أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

عند الاعتراف المبدئي، يمكن للمجموعة أن تقوم باختيار بشكل نهائي (لكل أداة على حدة) وذلك لتصنيف الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ولا يسمح بتحديد القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر إذا كان الاستثمار في حقوق الملكية محتفظ به للمتاجرة أو إذا كان بدل طارئ تم الاعتراف به من قبل المُستحوذ من خلال دمج الأعمال.

يتم قياس الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مبدئيًا بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملة. يتم قياسها لاحقًا بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالمكاسب والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر ويتم تراكمها في إحتياطي القيمة العادلة. لا يتم إعادة تصنيف المكاسب أو الخسائر المتراكمة في الربح أو الخسارة عند استبعاد استثمارات حقوق الملكية، وبدلاً من ذلك، يتم تحويلها إلى الأرباح المستتقة.

يتم الاعتراف بأنصبة الأرباح من الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية في الربح أو الخسارة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، إلا إذا كانت أنصبة الأرباح تمثل بوضوح تحصيل جزء من تكلفة الاستثمار.

يتم الاحتفاظ بالأصل المالي لغرض المتاجرة إذا:

- تم إقتنائها بشكل مبدئي بهدف بيعها في المستقبل القريب؛ أو
- عند الإعتراض المبدئي، تمثل جزء من محفظة أدوات مالية محددة تديرها المجموعة معاً ولديها دليل فعلي لنمط أداة مالية تحقق أرباح على المدى القصير؛ أو
- كانت مشتقة (باستثناء المشتقات التي لها عقد ضمان مالي أو أداة تحوط محددة وفعالة).

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

تصنيف الموجودات المالية (يتبع)

(٤) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

إن الموجودات المالية التي لا تستوفي معايير القياس بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (انظر (١) إلى (٣) أعلاه) يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. على وجه التحديد:

- يتم تصنيف الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، إلا إذا قامت المجموعة بتحديد الاستثمار في حقوق الملكية غير المحتفظ به للمتاجرة أو البديل الطارئ الناتج من اندماج الأعمال بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند الاعتراف المبدئي (انظر (٣) أعلاه)؛ و
- يتم تصنيف أدوات الدين التي لا تستوفي معايير التكلفة المطفأة أو معايير القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (انظر (١) و (٢) أعلاه) بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، قد يتم تحديد أدوات الدين التي تستوفي إما معايير التكلفة المطفأة أو معايير القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف الأولي إذا كان ذلك يقوم بإلغاء أو يخفض بشكل كبير عدم التطابق في المحاسبة (ما يسمى "عدم تطابق المحاسبة") الذي قد ينشأ من قياس الموجودات أو المطلوبات أو الاعتراف بالمكاسب والخسائر الناتجة عنها على أسس مختلفة. لم تحدد المجموعة أي أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة تقرير، مع الاعتراف بأي مكاسب أو خسائر بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة إلى الحد الذي لا تكون فيه جزءاً من علاقة تحوط محددة. يتضمن صافي الربح أو الخسارة المعترف به في الربح أو الخسارة أي توزيعات أرباح أو فوائد مكتسبة على الأصل المالي.

إنخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بالإعتراف بمخصص خسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية والأخرى (باستثناء الدفعات المقدمة للموردين والمصاريف المدفوعة مقدماً) وموجودات العقود ومستحق من جهة ذات علاقة والأرصدة لدى البنوك. قيمة الخسائر الائتمانية المتوقعة في كل تاريخ تقرير بحيث يعكس التغيرات في الملاءة الائتمانية منذ الاعتراف المبدئي بالأداة المالية ذات الصلة.

تقوم المجموعة باستمرار بالإعتراف بالخسائر الائتمانية للذمم المدينة التجارية والأخرى (باستثناء الدفعات المقدمة للموردين والمصاريف المدفوعة مقدماً) وموجودات العقود ومستحق من جهة ذات علاقة والأرصدة لدى البنوك. الخسائر الائتمانية المتوقعة لتلك الموجودات المالية باستخدام معدل خسارة خاص بالمدينين والأوضاع الاقتصادية العامة وتقييم كل من الاتجاه الأوضاع الحالية والمستقبلية في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للأموال حسب الاقتضاء.

فيما يتعلق بجميع الموجودات المالية الأخرى، تقوم المجموعة بالإعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الزمني إذا طرأت زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي. ومع ذلك، إن لم يكن هناك تغيرات جوهرية على مخاطر الائتمان للأداة المالية منذ الاعتراف المبدئي، فتقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة للأداة المالية بقيمة تعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة لفترة ١٢ شهرًا.

تمثل الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الزمني الخسائر الائتمانية المتوقعة التي ستنشأ من جميع حالات التعثر عن السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. وفي المقابل، تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهرًا ذلك الجزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الزمني الذي يتوقع أن ينشأ من حالات التعثر في سداد الأداة المالية المحتمل حدوثها خلال ١٢ شهرًا بعد تاريخ التقرير.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

إنخفاض قيمة الموجودات المالية (يتبع)

(١) الزيادة الهامة في مخاطر الائتمان

عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان على الأدوات المالية قد زادت بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي، فإن المجموعة تقوم بمقارنة مخاطر التخلف عند السداد للأداة المالية كما في تاريخ التقرير مع مخاطر التخلف عن السداد التي تحدث للأداة المالية كما في تاريخ الاعتراف المبدئي. عند إجراء هذا التقييم، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار المعلومات الكمية والنوعية المعقولة والقابلة للدعم، بما في ذلك الخبرة التاريخية والمعلومات المستقبلية المتاحة دون تكلفة أو جهد غير مبرر. تتضمن المعلومات المستقبلية التي تم أخذها بالإعتبار الآفاق المستقبلية للمجالات التي يعمل فيها مديرو المجموعة، ويتم الحصول عليها من تقارير الخبراء الاقتصاديين والمحللين الماليين والهيئات الحكومية والمنظمات المماثلة الأخرى، وكذلك الأخذ في الإعتبار المصادر الخارجية المختلفة والمعلومات الاقتصادية المتوقعة التي تتعلق بالعمليات الأساسية للمجموعة.

على وجه التحديد، تؤخذ المعلومات التالية في الاعتبار عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان قد زادت بشكل هام منذ الاعتراف المبدئي:

- تدهور جوهري فعلي أو متوقع في الأدوات المالية الخارجية (إن وجدت) أو التصنيف الائتماني الداخلي؛
- حدوث تدهور جوهري في مؤشرات الأسواق الخارجية لمخاطر الائتمان الخاصة بأداة مالية معينة، على سبيل المثال، زيادة هامة في هامش الائتمان، أسعار مقايضة التخلف عن سداد الائتمان بالنسبة للمدين، أو طول الفترة الزمنية أو المدى الذي تكون فيه القيمة العادلة لأصل مالي أقل من التكلفة المطفأة؛
- التغيرات السلبية القائمة أو المتوقعة في الأعمال أو الأوضاع المالية أو الاقتصادية التي من المتوقع أن تتسبب في انخفاض هام في قدرة المدين على الوفاء بالتزامات ديونه؛
- تدهور جوهري فعلي أو متوقع في النتائج التشغيلية للمدين؛
- الزيادات الجوهرية في مخاطر الائتمان على الأدوات المالية الأخرى لنفس المدين؛
- حدوث تغيير سلبي فعلي أو متوقع جوهري في البيئة التنظيمية والاقتصادية أو التكنولوجية للمدين، مما يؤدي إلى انخفاض هام في قدرة المدين على الوفاء بالتزامات الدين.

بغض النظر عن التحليل السابق، تعتبر المجموعة أن التعثر عن السداد قد حدث عندما يكون الأصل المالي تجاوز فترة استحقاقه لمدة ٣٦٥ يومًا ما لم يكن لدى المجموعة معلومات معقولة وقابلة للدعم لإثبات أن معيار التعثر عن السداد أكثر ملاءمة.

على الرغم مما سبق، تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان على الأدوات المالية لم ترتفع بشكل هام منذ الاعتراف الأولي إذا تم تحديد أن الأداة المالية لديها مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير. يتم تحديد الأدوات المالية على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة إذا:

- أن الأداة المالية لديها مخاطر منخفضة للتخلف عن السداد؛
- أن يكون لدى المقرض قدرة قوية على الوفاء بالتزامات التدفق النقدي التعاقدية على المدى القريب؛ و
- قد تؤدي التغيرات السلبية في الظروف الاقتصادية والأعمال على المدى الطويل، ولكن ليس بالضرورة، إلى تقليل قدرة المدين على الوفاء بالتزامات التدفق النقدي التعاقدية.

تقوم المجموعة بشكل منتظم بمراقبة فعالية المعايير المستخدمة لتحديد ما إذا كانت هناك زيادة هامة في مخاطر الائتمان وتقوم بمراجعتها حسب الاقتضاء لضمان أن تكون المعايير قادرة على تحديد الزيادة الهامة في مخاطر الائتمان قبل أن يصبح المبلغ متأخر السداد.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

إنخفاض قيمة الموجودات المالية (يتبع)

(٢) تعريف التخلف عن السداد

تعتبر المجموعة ما يلي بمثابة حدث تخلف عن السداد لأغراض إدارة مخاطر الائتمان الداخلية حيث تشير الخبرة التاريخية إلى أن الأصول المالية التي تستوفي بأي من المعايير التالية غير قابلة للاسترداد بشكل عام:

- عندما يكون هناك خرق للعهد المالية من قبل المدين؛ أو
- تشير المعلومات التي تم تطويرها داخلياً أو التي تم الحصول عليها من مصادر خارجية إلى أنه من غير المحتمل أن يدفع المدين للدائنين بالكامل، بما في ذلك المجموعة (دون الأخذ بالاعتبار أي ضمانات تملكها المجموعة).

بغض النظر عن التحليل أعلاه، تعتبر المجموعة أن التعثر قد حدث عندما تجاوز أحد الموجودات المالية ٣٦٥ يوماً بعد تاريخ استحقاقه ما لم يكن لدى المجموعة معلومات معقولة وداعمة لإثبات أن معيار التخلف عن السداد أكثر ملاءمة.

(٣) موجودات مالية ذات قيمة إئتمانية منخفضة

يعتبر الأصل المالي "ذات قيمة إئتمانية منخفضة" عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي. تشمل الأدلة على الإنخفاض في القيمة الائتمانية بيانات يمكن ملاحظتها حول الأحداث التالية:

- أ) صعوبات مالية هامة يواجهها المقترض أو المصدر؛
- ب) إخلال في العقد، على سبيل المثال العجز أو التأخير في التسديد (راجع (٢) أعلاه)؛
- ج) أن يقوم المقرض، نتيجة لصعوبات مالية لأسباب اقتصادية أو تعاقدية يواجهها المقترض، بمنح المقترض امتياز والتي لم يكن ليأخذها المقرض بالإعتبار، بخلاف ذلك؛
- د) يصبح من المحتمل أن المقترض سيدخل في الإفلاس أو أي إعادة تنظيم مالي أخرى؛ أو
- هـ) إختفاء سوق نشطة لهذا الأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.

(٤) سياسة الشطب

تقوم المجموعة بشطب الأصل المالي عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن المدين يعاني من صعوبات مالية شديدة ولا يوجد هناك احتمال واقعي للاسترداد.

(٥) القياس والإعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة

بالنسبة للموجودات المالية، يتم تقدير خسارة الائتمان المتوقعة كالفرق بين جميع التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للمجموعة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة إستلامها، مخصومة على أساس سعر الفائدة الفعلي الأصلي.

يأخذ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ في الاعتبار إحتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة بضرب احتمالية التعثر والخسارة الناتجة عن التعثر والتعرض عند التعثر المعدل من خلال المعلومات المستقبلية.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

إنخفاض قيمة الموجودات المالية (يتبع)

(٥) القياس والإعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة (يتبع)

فيما يلي تفاصيل هذه العوامل / المدخلات الإحصائية:

- إن احتمالية التعثر هي تقدير لاحتمال التعثر في السداد خلال فترة زمنية معينة؛
- إن التعرض الناتج عن التعثر هو تقدير للتعرض في تاريخ تعثر مستقبلي، مع الأخذ في الاعتبار التغيرات المتوقعة في التعرض بعد تاريخ التقرير؛
- إن الخسارة بافتراض التعثر هي تقدير للخسائر الناتجة عن التعثر في السداد في وقت معين. وهي تستند إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي تتوقع المجموعة الحصول عليها؛ و
- عوامل الاقتصاد الكلي والمعلومات المستقبلية والسيناريوهات المتعددة: يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ تقديرًا غير متحيز واحتمالي مرجح لخسائر الائتمان من خلال تقييم مجموعة من النتائج المحتملة التي تتضمن توقعات بالظروف الاقتصادية المستقبلية.

إذا قامت المجموعة بقياس مخصص الخسارة لأداة مالية بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الزمني في فترة التقرير السابق، ولكنها قررت في تاريخ التقرير الحالي أن شروط الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الزمني لم تعد مستوفاة، تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة عند مبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهرًا في تاريخ التقرير الحالي، باستثناء الموجودات التي تم استخدام النهج المبسط لها.

تعترف المجموعة بمكاسب أو خسائر انخفاض القيمة في الربح أو الخسارة لجميع الأدوات المالية مع إجراء تعديل مقابل على قيمتها المدرجة من خلال حساب خسارة انخفاض القيمة، باستثناء الاستثمارات في أدوات الدين التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والتي يكون لها مخصص الخسارة يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر والمتركمة في احتياطي القيمة العادلة، ولا تقوم بتخفيض القيمة المدرجة للأصل المالي في بيان المركز المالي الموحد.

إلغاء الإعتراف بالموجودات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بأصل مالي فقط عند انتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل أو عندما تحول المجموعة الأصل المالي، وبشكل جوهري كافة مخاطر ومنافع الملكية إلى منشأة أخرى. أما في حالة عدم قيام المجموعة بالتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بمخاطر ومنافع الملكية واستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول، فإن المجموعة تقوم بالاعتراف بحصتها المستبقاة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة بها التي قد يجب على المجموعة دفعها. أما في حالة احتفاظ المجموعة بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية للأصل المالي المحول، فإن المجموعة تستمر بالاعتراف بالأصل المالي والاعتراف بالقروض المرهونة بالمبالغ المستلمة.

عند إلغاء الاعتراف بأصل مالي تم قياسه بالتكلفة المطفأة، يتم الاعتراف بأي فرق بين المبلغ المدرج للأصل وإجمالي البدل المستلم أو الذي سوف يتم استلامه في الربح أو الخسارة. بالإضافة إلى ذلك، عند إلغاء الاعتراف بالاستثمار في أداة دين مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم إعادة تصنيف المكسب أو الخسارة المتركمة سابقاً في احتياطي استثمارات القيمة العادلة إلى الربح أو الخسارة. بالمقابل، عند إلغاء الاعتراف بالاستثمار في أداة حقوق الملكية التي اختارت المجموعة عند الاعتراف المبدئي لقياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، لا يتم إعادة تصنيف المكسب أو الخسارة المتركمة سابقاً في احتياطي استثمارات القيمة العادلة إلى الربح أو الخسارة، ولكن يتم تحويلها إلى أرباح مستبقاة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

المطلوبات المالية

التصنيف كدين أو حقوق ملكية

يتم تصنيف أدوات الدين وأدوات حقوق الملكية كمطلوبات مالية أو كحقوق ملكية بما يتماشى مع جوهر الترتيبات التعاقدية وتعريف المطلوبات المالية وأداة حقوق الملكية.

أدوات حقوق الملكية

إن أداة حقوق الملكية هي أي عقد يبرهن حصة متبقية في موجودات منشأة بعد طرح كافة مطلوباتها. يتم تسجيل أدوات الملكية الصادرة من قبل المجموعة بالمبالغ المستلمة بعد تنزيل مصاريف الإصدار المباشرة.

يتم الاعتراف بإعادة شراء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة وخصمها مباشرة في حقوق الملكية. لا يتم الاعتراف بمكسب أو خسارة في الربح أو الخسارة عند شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أدوات حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة.

المطلوبات المالية

يتم قياس جميع المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم تصنيف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عندما يكون الالتزام المالي (١) بديل محتمل للمشتري في اندماج أعمال (٢) محتفظ بها للمتاجرة أو (٣) تم تحديدها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم تصنيف الالتزام المالي كمحتفظ به للمتاجرة إذا:

- تم الإستحواذ عليها بشكل أساسي لغرض إعادة الشراء في المستقبل القريب؛
- عند الإعتراف المبدئي، يكون جزءاً من محفظة أدوات مالية محددة تديرها المجموعة معاً ولديها نمط فعلي حديث لتحقيق الأرباح على المدى القصير؛ و
- هي أداة مشتقة، باستثناء المشتقات التي هي عقد ضمان مالي أو أداة تحوط محددة وفعالة.

يمكن تصنيف الالتزام المالي بخلاف الالتزام المالي المحتفظ به للمتاجرة أو البديل المحتمل للمشتري في اندماج الأعمال بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف المبدئي إذا:

- هذا التحديد يلغي أو يقلل إلى حد كبير من عدم توافق القياس أو الإعتراف الذي قد ينشأ بطريقة أخرى؛
- يشكل الالتزام المالي جزءاً من مجموعة من الموجودات أو المطلوبات المالية أو كليهما، والتي تدار ويتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة، وفقاً لإدارة مخاطر أو استراتيجية استثمار موثقة للمجموعة، ويتم توفير المعلومات حول المجموعة داخلياً على هذا الأساس؛ و
- تشكل جزءاً من عقد يحتوي على واحد أو أكثر من المشتقات المدمجة، ويسمح المعيار الدولي للقرارات المالية رقم ٩ بأن يتم تصنيف العقد المجمع بالكامل على أنه مدرج بالقيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

يتم إدراج المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة، مع الاعتراف بأية مكاسب أو خسائر ناتجة عن التغييرات في القيمة العادلة في بيان الربح أو الخسارة الموحد إلى الحد الذي لا تكون فيه جزءاً من علاقة تحوط محددة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

المطلوبات المالية (يتبع)

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (يتبع)

ومع ذلك، يتم الاعتراف بالمطلوبات المالية التي يتم تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، بمقدار التغير في القيمة العادلة للمطلوبات المالية التي تعود إلى التغيرات في مخاطر الائتمان للإلتزام المالي في بيان الدخل الشامل الآخر الموحد، إلا إذا كان الاعتراف بتأثيرات التغيرات في مخاطر الائتمان في الدخل الشامل الآخر من شأنه أن يخلق تكبير أو عدم التطابق المحاسبي في الربح أو الخسارة. يتم تسجيل المبلغ المتبقي من التغير في القيمة العادلة للمطلوبات في الربح أو الخسارة. لا يتم تصنيف التغيرات في القيمة العادلة المنسوبة لمخاطر الائتمان للإلتزام المالي التي تم إدراجها في الدخل الشامل الآخر في وقت لاحق إلى الربح أو الخسارة؛ وبدلاً من ذلك، يتم تحويلها إلى الأرباح المستبقاة عند إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي.

يتم الاعتراف بالمكاسب أو الخسائر لعقود الضمانات المالية الصادرة من قبل المجموعة التي تم تحديدها من قبل المجموعة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، في الربح أو الخسارة.

مطلوبات مالية تم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة

يتم قياس المطلوبات المالية التي (١) ليست بدل محتمل للمشتري في مجموعة أعمال، (٢) غير محتفظ بها للمتاجرة أو (٣) لم يتم تحديدها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لإحتساب التكلفة المطفأة للمطلوبات المالية وتوزيع مصاريف الفوائد على مدى الفترة المعنية. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم تماماً الدفعات النقدية المستقبلية (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملة وعلاوات أو خصومات أخرى) من خلال العمر المتوقع للالتزام المالي أو حيثما يكون ملائماً فترة أقصر، إلى التكلفة المطفأة للالتزام المالي.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالالتزام المالي عندما فقط عندما يتم إستيفاء الالتزام أو إلغائه أو إنتهاء صلاحيته. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة المدرجة للالتزام المالي الذي تم إلغاء الاعتراف به والمبلغ المدفوع والمستحق في الربح أو الخسارة.

مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويتم تسجيل صافي المبلغ في بيان المركز المالي عندما فقط عندما يكون هناك حق قانوني واجب النفاذ لمقاصة المبالغ المعترف بها وكانت هناك نية إما للتسوية على أساس صاف، أو لتحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في وقت واحد. يتم إجراء مقاصة بين الإيرادات والمصاريف في بيان الدخل الشامل عندما تعكس جوهر المعاملة أو أي حدث آخر.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الإعتراف بالإيرادات (يتبع)

عملات أجنبية

يتم قياس البنود المدرجة في البيانات المالية الموحدة باستخدام الدرهم الإماراتي ("الدرهم")، عملة البيئة الاقتصادية الأساسية التي تعمل فيها المجموعة ("العملة الوظيفية").

يتم عرض البيانات المالية الموحدة بالدولار الأمريكي، وفقاً لمتطلبات لوائح سوق أبوظبي العالمي لسنة ٢٠٢٠.

يتم تسجيل المعاملات بعملات غير الدرهم الإماراتي (العملات الأجنبية) بأسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملات. في نهاية كل فترة تقرير يتم إعادة تحويل البنود النقدية الناشئة بعملات أجنبية بأسعار الصرف السائدة بذلك التاريخ. إن البنود غير النقدية المدرجة بالقيمة العادلة والناشئة بعملات أجنبية يتم تحويلها بالأسعار السائدة بتاريخ تحديد القيمة العادلة. إن البنود غير النقدية المقاسة حسب التكلفة التاريخية بعملة أجنبية لا يتم تحويلها.

يتم الإعتراف بفروقات الصرف في الربح أو الخسارة في الفترة التي تنشأ فيها باستثناء:

- فروق الصرف على البنود النقدية المستحقة من أو المستحقة إلى عملية أجنبية التي لا يتم التخطيط لتسويتها ومن غير المحتمل حصولها في المستقبل المنظور (وبالتالي فهي تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في العملية الأجنبية)، التي يتم الاعتراف بها مبدئياً في الدخل الشامل الآخر وإعادة تصنيفها من حقوق الملكية إلى بيان الربح أو الخسارة الموحد عند الإستبعاد أو الإستبعاد الجزئي لصافي الإستثمار.
- فروق الصرف على المعاملات المبرمة للتحوط من بعض مخاطر العملات الأجنبية.
- فروق الصرف على القروض بعملة أجنبية المتعلقة بموجودات قيد الإنشاء لاستخدام انتاجي مستقبلي، التي يتم إدراجها بتكلفة تلك الموجودات عندما يتم اعتبارها كتعديل على تكاليف الفوائد على القروض بعملة أجنبية؛

لغايات تتعلق بعرض البيانات المالية الموحدة، يتم تحويل موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية للمجموعة إلى الدرهم الإماراتي باستخدام أسعار الصرف السائدة في نهاية كل فترة تقرير. يتم تحويل بنود الإيرادات والمصاريف بمعدل أسعار الصرف للفترة، إلا في حال تقلب أسعار الصرف بشكل جوهري خلال تلك الفترة، وفي هذه الحالة، يتم استخدام أسعار الصرف بتاريخ المعاملات. يتم الاعتراف بفروق الصرف الناتجة، إن وجدت، في الدخل الشامل الآخر وتراكمها في حقوق الملكية (وتحديدها إلى حقوق الملكية غير المسيطرة بالشكل الملائم).

عند استبعاد عملية أجنبية (مثل استبعاد كامل حصة المجموعة في عملية أجنبية، أو استبعاد ينطوي على فقدان السيطرة على شركة تابعة تتضمن عملية أجنبية أو استبعاد جزئي لحصة في ترتيب مشترك أو شركة زميلة يتضمن عملية أجنبية تصبح فيها الحصة المتبقية أصل مالي)، يتم إعادة تصنيف جميع فروق الصرف المتراكمة في احتياطي تحويل العملات الأجنبية فيما يتعلق بتلك العملية العائدة إلى مالكي الشركة إلى الربح أو الخسارة.

يتم التعامل مع الشهرة وتعديلات القيمة العادلة الناشئة عن الإستحواذ على منشأة أجنبية كموجودات ومطلوبات للمنشأة الأجنبية وتحويلها بسعر الإقفال. يتم الاعتراف بفروق الصرف الناتجة في الدخل الشامل الآخر.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

عقود الإيجار

المجموعة كمتأجر

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد هو أو يحتوي على عقد إيجار، عند بدء العقد. تعترف المجموعة بحق استخدام الأصل والتزامات الإيجار المقابلة فيما يتعلق بجميع ترتيبات عقد الإيجار التي تكون فيها المستأجر، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المحددة كعقود إيجار مدتها ١٢ شهرًا أو أقل) وعقود الإيجار الأصول منخفضة القيمة. بالنسبة لهذه العقود، تعترف المجموعة بمدفوعات الإيجار كمصروفات تشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ما لم يكن هناك أساس آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك المنافع الاقتصادية من الأصول المؤجرة.

يتم قياس التزام عقود الإيجار مبدئيًا بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ البدء، ويتم خصمها باستخدام السعر الضمني في عقد الإيجار. إذا تعذر تحديد هذا المعدل بسهولة، فإن المجموعة تستخدم سعر الإقتراض الإضافي. بشكل عام، تستخدم المجموعة معدل الإقتراض الإضافي كمعدل الخصم.

تشمل مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزام الإيجار ما يلي:

- مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة بالجوهر)، مطروحًا منها حوافز الإيجار المستحقة؛
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تستند إلى مؤشر أو معدل، والتي يتم قياسها مبدئيًا باستخدام المؤشر أو السعر في تاريخ البدء؛
- المبالغ المتوقعة أن يدفعها المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية؛
- سعر الممارسة لخيار الشراء إذا كان المستأجر على يقين معقول من ممارسة هذا الخيار؛ و
- دفع غرامات إنهاء العقد، إذا كان عقد الإيجار يعكس قيام المستأجر بممارسة هذا الخيار.

يتم عرض التزامات الإيجار في بند منفصل في بيان المركز المالي.

يتم قياس التزامات عقود الإيجار لاحقًا من خلال زيادة القيمة المدرجة لتعكس الفائدة على التزامات الإيجار (باستخدام طريقة الفائدة الفعلية) ومن خلال تخفيض القيمة المدرجة لتعكس مدفوعات الإيجار التي تم إجراؤها.

تقوم المجموعة بإعادة قياس التزام الإيجار (وإجراء تعديل مماثل لحق استخدام الأصل ذي الصلة) كلما:

- تغيرت مدة الإيجار أو أن هناك حدث أو تغيير هام في الظروف التي تؤدي إلى تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام التأجير من خلال خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام سعر الخصم المعدل.
- تغيرت مدفوعات الإيجار نتيجة التغييرات في المؤشر أو المعدل أو التغيير في المدفوعات المتوقعة بموجب قيمة متبقية مضمونة، وفي هذه الحالات يتم إعادة قياس التزام الإيجار من خلال مدفوعات الإيجار المخصومة المعدلة باستخدام معدل خصم بدون تغيير (ما لم تتغير مدفوعات الإيجار نتيجة التغيير في سعر الفائدة العائم، وفي هذه الحالة يتم استخدام سعر الخصم المعدل).
- تم تعديل عقد الإيجار ولا يتم احتساب تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار بناءً على مدة عقد الإيجار المعدل من خلال مدفوعات الإيجار المخصومة المعدلة باستخدام سعر الخصم المعدل على أساس تاريخ التعديل الفعلي.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

عقود الإيجار (يتبع)

المجموعة كمستأجر (يتبع)

يشتمل حق استخدام الموجودات على القياس الأولي لالتزامات الإيجار المقابلة، ومدفوعات الإيجار التي تمت في أو قبل يوم البدء، ناقصاً أي حوافز تأجير مستلمة وأي تكاليف مباشرة أولية. ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الإستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة. عندما تتكبد المجموعة التزاماً بتكاليف تفكيك وإزالة أصل مؤجر، أو استعادة الموقع الذي توجد عليه أو استعادة الأصل الأساسي إلى الحالة المطلوبة بموجب أحكام وشروط عقد الإيجار، يتم الاعتراف بالمخصص وقياسه وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧. يتم إدراج التكاليف في حق استخدام الأصل ذي الصلة، إلى الحد الذي تتعلق بتكاليف حق استخدام الأصل ما لم يتم تكبد هذه التكاليف لإنتاج البضائع.

يتم إستهلاك حق استخدام الأصل على مدى فترة الإيجار والعمر الإنتاجي للأصل أيهما أقصر. إذا كان عقد الإيجار ينقل ملكية الأصل الأساسي أو أن تكلفة حق الاستخدام، تعكس أن المجموعة تتوقع ممارسة خيار الشراء، فإن قيمة حق الاستخدام ذات الصلة يتم إستهلاكها على مدى العمر الإنتاجي للأصل ذات العلاقة. يبدأ الاستهلاك في تاريخ بدء عقد الإيجار.

يتم عرض حق استخدام الموجودات كبند منفصل في بيان المركز المالي.

تطبق المجموعة المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ لتحديد ما إذا كان حق استخدام الموجودات قد انخفضت قيمته وتسجيل خسارة انخفاض القيمة المحددة كما هو موضح في سياسة الممتلكات والمعدات.

لا يتم إدراج الإيجارات المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل في قياس مطلوبات عقد الإيجار وحق استخدام الموجودات. يتم الاعتراف بالمدفوعات ذات العلاقة كمصروف في الفترة التي يتم فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى هذه المدفوعات.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ (يتبع)

٤ أحكام محاسبية حساسة ومصادر رئيسية للتقدير غير المؤكد

خلال تطبيق السياسات المحاسبية والموضحة في الإيضاح ٣، قامت إدارة المجموعة باتخاذ أحكام، وتقديرات، وافتراسات معينة ليست جلية الوضوح من مصادر أخرى. تعتمد التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى تعتبر ذات علاقة. إن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات على نحو مستمر. يتم إدراج مراجعة التقديرات المحاسبية في فترة المراجعة التي تمت فيها مراجعة التقدير في حال كان تأثير المراجعة يقتصر على تلك الفترة وحسب، أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية في حال كان تأثير المراجعة يشمل الفترة الحالية والفترات المستقبلية. تم تلخيص الأحكام والتقديرات الهامة التي قامت بها الإدارة كما يلي:

١/٤ القرارات الحساسة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة

فيما يلي الأحكام الحساسة، باستثناء تلك التي تتضمن التقديرات (أنظر ٢/٤ أدناه)، والتي اتخذتها الإدارة في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والتي لها الأثر الأكثر أهمية على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية الموحدة.

الأحكام عند تحديد توقيت الوفاء بالتزامات الأداء

تعترف المجموعة بالإيرادات مع مرور الوقت أثناء قيامها بالتحويل المستمر للسيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العملاء. نظراً لأن العملاء يستلمون ويستهلكون في الوقت نفسه الفوائد المقدمة وأن عملية تحويل السيطرة تتم مع مرور الوقت، يتم الاعتراف أيضاً بالإيرادات بناءً على مدى تحويل / إنجاز نقل كل التزام أداء. عند تحديد طريقة قياس إنجاز التزامات الأداء هذه، تأخذ الشركة بالاعتبار طبيعة هذه البضائع والخدمات بالإضافة إلى طبيعة أدائها. إن وعد المجموعة بموجب العقود هو إعداد البرامج ونشر منصات تحليلية لعملائها في عدد من الخطوات إلى جانب خدمات الدعم. إذا كانت طبيعة المنتجات مخصصة بدرجة عالية وكانت الخدمات مترابطة بشكل كبير، فسيتم اعتبار التزام الأداء مستوفياً عند استلام القبول من العميل.

الإعتراف بالإيرادات

تأخذ الإدارة بالإعتراف بالإيرادات مع مرور الوقت، إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية، وإلا سيتم الاعتراف بالإيرادات عند نقطه زمني:

- أ) يستلم العميل ويستهلك في نفس الوقت الفوائد المقدمة من قبل أداء المجموعة عند قيام المجموعة بتنفيذ الأداء؛
- ب) يؤدي أداء المجموعة إلى إنشاء أو تحسين أحد الأصول التي يتحكم فيها العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه؛ أو
- ج) لا يؤدي أداء المجموعة إلى إنشاء أصل له استخدام بديل للمنشأة ويكون للمنشأة حق قابل للتنفيذ في سداد قيمة الأداء المكتمل حتى تاريخه.

توحيد الشركات التابعة

قامت المجموعة بتقييم جميع الشركات المستثمر بها لتحديد ما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر بها وفقاً للمعايير المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠: *البيانات المالية الموحدة*. قامت المجموعة، من بين أمور أخرى، بتقييم حصتها في الملكية والترتيبات التعاقدية المعمول بها وقدرتها ومدى مشاركتها في الأنشطة ذات الصلة للشركات المستثمر بها لتحديد ما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر بها.

تصنيف المبالغ المستحقة إلى جهات ذات علاقة

خلال عملية تصنيف المبالغ المستحقة إلى جهات ذات علاقة، قامت الإدارة باتخاذ أحكام مختلفة لتحديد ما إذا كان الرصيد، عند الاعتراف الأولي، مصنفاً كالتزام مالي أو أداة حقوق ملكية وفقاً لمضمون الترتيب التعاقدية وتعريفات الالتزام المالي وأداة حقوق الملكية. عند اتخاذ أحكامها، أخذت الإدارة بالإعتراف بالشروط المفصلة والتوجيهات المتعلقة بتصنيف الأدوات المالية على النحو المبين في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢، على وجه الخصوص، ما إذا كانت الأداة تتضمن التزاماً تعاقدياً بتسليم النقد أو أصل مالي آخر إلى منشأة أخرى وما إذا كان يمكن تسويتها في أداة حقوق الملكية الخاصة بالمجموعة. بناءً على الشروط، استنتجت الإدارة إلى أنه يجب تصنيف الجهات ذات علاقة ضمن المطلوبات.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ (يتبع)

٤ أحكام محاسبية حساسة ومصادر رئيسية للتقدير غير المؤكد (يتبع)

١/٤ القرارات الحساسة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة (يتبع)

زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان

يتم قياس خسارة الائتمان المتوقعة كمخصص يعادل خسارة الائتمان المتوقعة على فترة ١٢ شهراً لموجودات المرحلة الأولى، أو خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني لموجودات المرحلة ٢ أو لموجودات المرحلة ٣. ينتقل الأصل إلى المرحلة ٢ عندما تزداد مخاطر الائتمان بشكل جوهري منذ الاعتراف المبدئي. لا يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ ما الذي يمثل زيادة جوهري في مخاطر الائتمان. عند تقييم ما إذا كانت المخاطر الائتمانية للأصل قد زادت بشكل جوهري، تأخذ المجموعة في الاعتبار المعلومات المستقبلية والكمية والنوعية المعقولة والقابلة للدعم. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلية التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الذمم المدينة. قامت المجموعة بتحديد إجمالي الناتج المحلي ومعدل البطالة في البلدان التي تتبع فيها بضائعها وخدماتها لتكون أكثر العوامل ذات العلاقة، وبالتالي تعدل معدلات الخسارة التاريخية بناءً على التغييرات المتوقعة في هذه العوامل.

تحديد مدة عقد الإيجار

عند تحديد مدة عقد الإيجار، تأخذ الإدارة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تنشأ حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الإنهاء. يتم إدراج خيارات التمديد (أو فترات ما بعد خيارات الإنهاء) فقط في مدة عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول أنه سيتم تمديد عقد الإيجار (أو لن يتم إنهاؤه).

يتم مراجعة التقييم في حالة حدوث حدث هام أو تغيير جوهري في الظروف التي تؤثر على هذا التقييم والتي تقع ضمن سيطرة المستأجر.

٢/٤ المصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكد

احتساب مخصص الخسارة

عند قياس خسارة الائتمان المتوقعة، تستخدم المجموعة معلومات مستقبلية معقولة وقابلة للدعم، تستند إلى افتراضات للحركة المستقبلية لمختلف المحركات الاقتصادية وكيف سوف تؤثر هذه المحركات على بعضها البعض. إن الخسارة المتكبدة عند التخلف عن السداد هي تقدير للخسارة الناتجة عن التخلف عن السداد. يعتمد ذلك على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة والتدفقات التي يتوقع المقرض استلامها، مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية من الضمانات والتحسينات الائتمانية المضمونة.

تشكل احتمالية التخلف عن السداد مدخلات رئيسية في قياس خسارة الائتمان المتوقعة. إن احتمالية التخلف عن السداد هو تقدير لاحتمالية التخلف عن السداد خلال فترة زمنية معينة، يشمل احتساب ذلك، البيانات التاريخية والافتراضات وتوقعات الظروف المستقبلية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تبلغ خسارة الائتمان المتوقعة وفقاً لنموذج خسارة الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية ٧٣٤ ألف دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٤٢٦ ألف دولار أمريكي) وعلى موجودات العقد ٨٣٥ ألف دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٨٣٥ ألف دولار أمريكي). تتعامل المجموعة بشكل رئيسي مع الجهات الحكومية كعملاء وبالتالي فإن مخاطر الائتمان المرتبطة بها منخفضة للغاية.

تحديد نسبة الإنجاز

يتم الاعتراف بإيرادات بعض العقود باستخدام طريقة نسبة الإنجاز، حيث يتم تسجيل أرباح العقد على أساس تقدير المجموعة للعقود الفردية بناءً على التكاليف الفعلية المتكبدة لإجمالي التكاليف المقدرة أو العمل المنجز مع الأخذ في الاعتبار الموافقة المعتمدة من قبل العميل. يتم تسجيل التكاليف والأرباح المقدرة التي تتجاوز الفواتير على عقود محددة والأعمال غير المفوترة كموجودات العقد. يتم احتساب الفواتير التي تتجاوز التكاليف والأرباح المقدرة كالتزام. تشمل تكاليف العقد تكلفة الرواتب المباشرة، وتكلفة شراء الخدمات، والنفقات العامة العائدة بشكل مباشر والمواد المباشرة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ (يتبع)

٥ ممتلكات ومعدات

التكلفة	سيارات ألف دولار أمريكي	أثاث وتركيبات ألف دولار أمريكي	كمبيوتر ومعدات صناعية ألف دولار أمريكي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ألف دولار أمريكي	المجموع ألف دولار أمريكي
في ١ يناير ٢٠٢١	-	٢	٢,٧٣٢	-	٢,٧٣٤
محول من جهة ذات علاقة (إيضاح ٢٨)	٨٤	٦٥	٣,٧٠٩	-	٣,٨٥٨
إضافات	-	-	٥٤٥	-	٥٤٥
في ١ يناير ٢٠٢٢	٨٤	٦٧	٦,٩٨٦	-	٧,١٣٧
إضافات	-	٦٩	٣٨٥	٢٦٥	٧١٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٨٤	١٣٦	٧,٣٧١	٢٦٥	٧,٨٥٦
الاستهلاك المتراكم					
في ١ يناير ٢٠٢١	-	١	١,١٣٧	-	١,١٣٨
محول من جهة ذات علاقة (إيضاح ٢٨)	٤٠	٤٣	٣,٣٢٥	-	٣,٤٠٨
محمل للسنة	-	١٦	١,٩٤٣	-	١,٩٥٩
في ١ يناير ٢٠٢٢	٤٠	٦٠	٦,٤٠٥	-	٦,٥٠٥
محمل للسنة	١٩	١٣	٣٧٦	-	٤٠٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٥٩	٧٣	٦,٧٨١	-	٦,٩١٣
القيمة المدرجة					
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢٥	٦٣	٥٩٠	٢٦٥	٩٤٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٤٤	٧	٥٨١	-	٦٣٢

تبلغ تكلفة الأصول المستهلكة بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٦,٢٤٢ ألف دولار أمريكي (٢٠٢١: ٥,٨٩٤ ألف دولار أمريكي).

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ (يتبع)

٦ موجودات غير ملموسة

برامج كمبيوتر
ألف دولار أمريكي

٦٥
٥,٧٨٨
١,٣٥٩
<hr/>
٧,٢١٢
٤٤
<hr/>
٧,٢٥٦
<hr/> <hr/>
١١
٤١١
٦,٧٩٠
<hr/>
٧,٢١٢
٩
<hr/>
٧,٢٢١
<hr/> <hr/>
٣٥
<hr/> <hr/>
-
<hr/> <hr/>

التكلفة

في ١ يناير ٢٠٢١
تحويل من جهة ذات علاقة (إيضاح ٢٨)
إضافات

في ١ يناير ٢٠٢٢
إضافات

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإطفاء المتراكم

في ١ يناير ٢٠٢١
تحويل من جهة ذات علاقة (إيضاح ٢٨)
محمل للسنة

في ١ يناير ٢٠٢٢
محمل للسنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

القيمة المدرجة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ (يتبع)

٧ حق استخدام الموجودات

مباني المكاتب		
٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	التكلفة
-	٦,٣٥٥	في ١ يناير
٦,٣٥٥	١,٠٢٢	إضافات خلال السنة
٦,٣٥٥	٧,٣٧٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
-	٤٨٨	الإستهلاك المتراكم
٤٨٨	١,٧١٩	في ١ يناير
٤٨٨	٢,٢٠٧	محمل للسنة
٥,٨٦٧	٥,١٧٠	في ٣١ ديسمبر
		القيمة المدرجة

يشتمل حق استخدام الموجودات للمجموعة على عقد إيجار مبنى مكتبي. إن مدة عقد الإيجار هي من ٢ - ٥ سنوات.

المبالغ المعترف بها في بيان الربح أو الخسارة الموحد:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	مصاريف الإستهلاك على حق استخدام الموجودات (إيضاح ٢٠)
٤٨٨	١,٧١٩	مصاريف الفوائد على التزامات عقود الإيجار (إيضاح ١٤)
٤٩	١٤٥	
٥٣٧	١,٨٦٤	

٨ ذمم مدينة تجارية أخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ذمم مدينة تجارية
٧٠,٦١٠	٢٥٣,٩٠٨	ينزل: مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
(٤٢٦)	(٧٣٤)	
٧٠,١٨٤	٢٥٣,١٧٤	دفعات مقدمة لموردين
٥٣٧	٢,٥٩٢	تأمينات مستردة
٩,٩٥٧	٨٠٨	مصاريف مدفوعة مقدماً
٦٢٦	٩٩	ذمم مدينة أخرى
٢٨٧	١٢٤	
٨١,٥٩١	٢٥٦,٧٩٧	

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ (يتبع)

٨ ذمم مدينة تجارية أخرى (يتبع)

كانت الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة خلال السنة كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
-	٤٢٦	في ١ يناير
٤٢٦	٣٠٨	محمل للسنة (إيضاح ٢٠)
٤٢٦	٧٣٤	في ٣١ ديسمبر

لا يتم تحميل أي فائدة على الذمم المدينة التجارية القائمة.

تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة للذمم المدينة التجارية بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الزمني. يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية باستخدام معدل الخسارة، بالرجوع إلى خبرة التخلف عن السداد السابقة للمدين وتحليل المركز المالي الحالي للمدين، مع تعديله بالعوامل الخاصة بالمدينين، والظروف الاقتصادية العامة للصناعة التي يعمل بها المدينون وتقييم الاتجاه الحالي وكذلك الاتجاه المتوقع للظروف في تاريخ التقرير. تبلغ الخسارة الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية ٧٣٤ ألف دولار أمريكي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٤٢٦ ألف دولار أمريكي) (إيضاح ٢٦).

تتعلق الذمم المدينة التجارية بمبلغ ٢٥١,٦٠٧ ألف دولار أمريكي (٢٠٢١: ٧٠,٦٠٤ ألف دولار أمريكي) بجهات ذات علاقة (إيضاح ١٠).

إعتمدت المجموعة سياسة التعامل فقط مع أطراف مقابلة لديهم مقدرة ائتمانية جيدة. يتم عمل تقييم مناسب للائتمان قبل قبول أي طلب على بيع البضائع والخدمات من أي طرف مقابل. راجع أعمار الذمم المدينة التجارية في إيضاح ٢٦.

٩ موجودات العقود

تمثل موجودات العقود بشكل أساسي الأرصدة المستحقة من العملاء في إطار عقود تطوير البرامج والتكيب وخدمات الدعم التي تنشأ عندما تستلم المجموعة مدفوعات من العملاء بما يتماشى مع سلسلة من المعامل المتعلقة بالأداء. تعترف المجموعة بموجودات العقود لأي عمل يتم تنفيذه بما يزيد عن المبالغ التي تم إصدار فواتير بها للعميل.

يتم إعادة تصنيف أي مبلغ معترف به سابقاً كموجودات عقود إلى ذمم مدينة تجارية عند النقطة التي يتم عندها إصدار فواتير للعميل. عادةً لا تكون المدفوعات مستحقة من العملاء حتى تكتمل الخدمات أو يتم تحقيق المراحل المعنية، وبالتالي يتم الاعتراف بموجودات العقود على مدى الفترة التي يتم فيها تنفيذ الخدمات لتمثيل حق المجموعة مقابل الخدمات التي تم تحويلها حتى تاريخه. من المتوقع أن تتحقق جميع موجودات العقود خلال سنة واحدة، وبالتالي يتم تصنيفها ضمن الموجودات المتداولة. إن الخسارة الائتمانية المتوقعة على موجودات العقود هي بمبلغ ٨٣٥ ألف دولار أمريكي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (٣١ ديسمبر ٢٠٢١: ٨٣٥ ألف دولار أمريكي) (إيضاح ٢٦).

تتعلق موجودات العقود بمبلغ ١١٧,٤٣٩ ألف دولار أمريكي (٢٠٢١: ١٠٢,٠١٠ ألف دولار أمريكي) بجهات ذات علاقة (إيضاح ١٠).

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ (يتبع)

١٠ أرصدة ومعاملات مع جهات ذات علاقة

تشمل الجهات ذات العلاقة، كما هو محدد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤: إفصاحات الجهات ذات العلاقة، الشركات الزميلة، المساهمين الرئيسيين، أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين الآخرين للمجموعة والشركات الخاضعة للسيطرة أو السيطرة المشتركة أو التي تتأثر بشكل هام من قبل هذه الجهات. توفق الإدارة على الأسعار وشروط الدفع مقابل هذه المعاملات ويتم تنفيذها بأسعار متفق عليها بين الطرفين.

تقوم المجموعة، في سياق الأعمال الاعتيادية، بإبرام معاملات مع مؤسسات أعمال أخرى أو أفراد يقعون ضمن تعريف الجهات ذات العلاقة الوارد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤. لدى المجموعة علاقة مع جهة ذات علاقة بحكومة أبوظبي والمديرين والمسؤولين التنفيذيين (بما في ذلك المنشآت التجارية التي يمكنهم ممارسة تأثير هام عليها، أو التي يمكن أن تمارس تأثيراً هاماً على المجموعة).

اخترت المجموعة استخدام الإعفاء بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ "إفصاحات الجهات ذات الصلة" للمنشآت الحكومية ذات الصلة بشأن الإفصاح عن المعاملات والأرصدة المستحقة ذات الصلة مع الجهات الحكومية ذات الصلة المملوكة لحكومة أبوظبي والمنشآت التي تمتلكها وتسيطر عليها. تقوم المجموعة بتقديم خدمات في سياق الأعمال الاعتيادية للمنشآت التي تملكها وتسيطر عليها حكومة أبوظبي.

تحتفظ المجموعة بأرصدة هامة مع هذه الجهات ذات علاقة، والتي تنشأ من معاملات تجارية.

تشتمل الأرصدة مع الجهات ذات العلاقة في نهاية فترة التقرير على ما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
		مستحق من جهة ذات علاقة:
-	٣٢٢,٠٥٨	منشأة تخضع لسيطرة مشتركة
		مستحق إلى جهات ذات علاقة:
٧١,٨٠٥	-	منشآت تخضع لسيطرة مشتركة

خلال ديسمبر ٢٠٢٢، أعلن مساهمو بعض الشركات التابعة عن توزيعات أرباح بمبلغ ٢٥٩,٣٨٧ ألف دولار أمريكي قبل تاريخ معاملة السيطرة المشتركة. تم تسوية توزيعات أرباح بمبلغ ٢٠٣,٣٣٢ ألف دولار أمريكي مقابل أرصدة مستحقة من جهة ذات علاقة وتم تحويل المبلغ المتبقي بمبلغ ٥٦,٠٥٥ ألف دولار أمريكي إلى مستحق إلى جهات ذات علاقة (إيضاح ٢١).

إن الضمانات البالغة ١٠٣,٨٤٣ ألف دولار أمريكي (٢٠٢١: ٤٧,٩٥٧ ألف دولار أمريكي) هي باسم جهات ذات علاقة ولكن تم تخصيصها لصالح المجموعة (إيضاح ٢٤).

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ (يتبع)

١٠ أرصدة ومعاملات مع جهات ذات علاقة (يتبع)

تشتمل المعاملات الهامة مع الجهات ذات العلاقة في بيان الربح أو الخسارة الموحد ما يلي:

٢٠٢١ ألف دولار أمريكي	٢٠٢٢ ألف دولار أمريكي	
٣٦٢,٦٣٤	٣٤٧,٩٣٢	إيرادات (إيضاح ١٨)
٥٢,٣٦٠	٤٠,٢٦٨	تكاليف الموظفين والبدلات والمكافآت (٢) (إيضاحات ١٩ و ٢٠)
١٥,٧٣١	٣١,٠٤٦	خدمات الدعم ورسوم القوى العاملة* (إيضاح ٢٠)
-	(٣٩٢)	تحويل مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (صافي) (إيضاح ١٣)
٦٩,٦٩٩	١١٥,٠٩٥	تكاليف مقابل من الباطن ومواد استهلاكية للمشروع (إيضاح ١٩)
-	٢٥٩,٣٨٧	توزيعات أرباح معلنة (إيضاح ٢١)
-	٧,٧٦٢	مصاريف تسويق (إيضاح ٢٠)
-	٥٠	رأس المال المصدر (إيضاح ١٢)
١١٤,٩٠٤	-	تحويل صافي موجودات من جهة ذات علاقة (إيضاح ٢٨)

* يتم دفع رسوم خدمات الدعم والقوى العاملة من قبل المجموعة مقابل خدمات الدعم والقوى العاملة المقدمة من قبل منشأة تخضع لسيطرة مشتركة ("جهة ذات علاقة") وفقاً لاتفاقية الخدمات داخل المجموعة ("الاتفاقية") بين الطرفين.

(١) إن الأرصدة البنكية للمجموعة (إيضاح ١١) هي جزء من ترتيب تسهيلات تجميع النقد ("الترتيب") حيث يتم تحويل جميع الأرصدة في نهاية اليوم إلى الحساب البنكي لمنشأة تخضع لسيطرة مشتركة ("جهة ذات علاقة"). لاحقاً لنهاية السنة، تم إلغاء الترتيب ودخلت المجموعة في ترتيب تجميع نقدي مع البنك حيث سيتم تحويل جميع الأرصدة في نهاية اليوم إلى الحساب البنكي للشركة (إيضاح ٢٩).

(٢) وفقاً للترتيبات بين شركات المجموعة ("الترتيب")، يخضع موظفو المجموعة قانونياً لكفالة منشأة تخضع لسيطرة مشتركة ("جهة ذات علاقة") ويتم إعادة تحميل تكاليف الرواتب ذات الصلة (بما في ذلك مكافآت نهاية الخدمة) إلى المجموعة (إيضاح ١٣).

(٣) يتم دفع مكافآت موظفي الإدارة الرئيسيين من قبل الشركة الأم ويتم إعادة تحميلها إلى المجموعة كأتعاب إدارية.

(٤) راجع الإيضاحات ٨ و ٩ و ١١ و ١٣ و ١٤ و ١٥ و ١٦ للأرصدة مع الجهات ذات العلاقة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ (يتبع)

١١ أرصدة لدى البنوك

٢٠٢١	٢٠٢٢
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي
١,٦٢٥	٥٠

نقد لدى البنوك

يتم تقييم الأرصدة لدى البنوك بأنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة للتخلف عن السداد لأن هذه البنوك تخضع لرقابة عالية من قبل البنك المركزي لدولة الإمارات العربية المتحدة. بناءً على ذلك، تقوم إدارة المجموعة بتقدير مخصص الخسارة على الأرصدة لدى البنوك في نهاية فترة التقرير بمبلغ يعادل مخصص الخسارة الإئتمانية لمدة ١٢ شهرًا. لا يوجد أي من الأرصدة لدى البنوك في نهاية فترة التقرير تجاوزت فترة إستحقاقها، بعد الأخذ في الاعتبار الخبرة التاريخية في التعثر والتصنيفات الائتمانية الحالية للبنك، قامت إدارة المجموعة بتقييم عدم وجود انخفاض في القيمة، وبالتالي لم يتم تسجيل أي مخصصات خسارة على هذه الأرصدة.

تعتبر أرصدة بنك المجموعة جزءًا من ترتيب تسهيلات جميع النقد ("الترتيب") حيث يتم تحويل جميع الأرصدة في نهاية اليوم إلى الحساب البنكي لمنشأة تخضع لسيطرة مشتركة ("جهة ذات علاقة") (إيضاح ١٠). لاحقًا لنهاية السنة، تم إلغاء الترتيب ودخلت المجموعة في ترتيب تجميع نقدي مع البنك حيث سيتم تحويل جميع الأرصدة في نهاية اليوم إلى الحساب البنكي للشركة (إيضاح ٢٩).

يتعلق النقد لدى البنك بمبلغ ٥٠ ألف دولار أمريكي (٢٠٢١: ١,٦٢٥ ألف دولار أمريكي) بينك ذات علاقة (إيضاح ١٠).

١٢ رأس المال

٢٠٢١	٢٠٢٢
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي
-	٥٠

المصدر والمدفوع بالكامل

١,٨٣٦,٢٥٠ سهم عادي بقيمة ٠,٠٢٧٢٣ دولار أمريكي للسهم

في ١٦ فبراير ٢٠٢٣، قرر مجلس إدارة الشركة زيادة رأس مال الشركة من ٥٠ ألف دولار أمريكي مقسمة إلى ١,٨٣٦ ألف سهم بقيمة ٠,٠٢٧٢٣ دولار أمريكي للسهم إلى ١٥٢,٧٢١ ألف دولار أمريكي مقسمة إلى ٥,٦٠٨,٦٨٠ ألف سهم بقيمة ٠,٠٢٧٢٣ دولار أمريكي للسهم. حتى تاريخه، تم إصدار وتخصيص رأس مال جديد بمبلغ ١١٥,٦٥٠ ألف دولار أمريكي مقسم إلى ٤,٢٤٧,١٦٤ ألف سهم بقيمة ٠,٠٢٧٢٣ دولار أمريكي للسهم، مما أدى إلى تغيير في هيكل المساهمة في الشركة حيث تمتلك الشركة الأم حاليًا ٩٩٪ من رأس مال الشركة (إيضاح ٢٩).

علاوة على ذلك، قرر مجلس إدارة الشركة البدء في طرح جزء من أسهم الشركة في سوق أبوظبي للأوراق المالية للاكتتاب العام (إيضاح ٢٩).

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ (يتبع)

١٣ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي الحركة في مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٢٤٠	١,٥٢٥	في ١ يناير
٧٢٥	١,٣٧٥	محمل للسنة
١,٠٩٦	-	محول من جهة ذات علاقة (إيضاح ٢٨)
-	(٣٩٢)	محول إلى جهة ذات علاقة (إيضاح ١٠)
(٥٣٦)	(٣٠٤)	مبالغ مدفوعة خلال السنة
١,٥٢٥	٢,٢٠٤	في ٣١ ديسمبر

وفقاً للترتيبات بين شركات المجموعة ("الترتيب")، يخضع موظفو المجموعة قانونياً لكفالة منشأة تخضع لسيطرة مشتركة ("جهة ذات علاقة") ويتم إعادة تحميل تكاليف الرواتب ذات الصلة (بما في ذلك مكافآت نهاية الخدمة) إلى المجموعة (إيضاح ١٠).

١٤ التزامات عقود الإيجار

فيما يلي الحركة في التزامات عقود الإيجار:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٥,٧٤٣	-	في ١ يناير
١,٠٢٢	٦,٣٥٥	إضافات
١٤٥	٤٩	الفائدة المتركمة (إيضاح ٧)
(١,٥٤١)	(٦٦١)	مبالغ مدفوعة خلال السنة
٥,٣٦٩	٥,٧٤٣	في ٣١ ديسمبر

يتم تصنيف التزامات عقود الإيجار كما يلي في بيان المركز المالي الموحد:

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٢,٢٣٥	٣,٧٢٧	متداول
٣,١٣٤	٢,٠١٦	غير متداول
٥,٣٦٩	٥,٧٤٣	

لا تواجه المجموعة مخاطر سيولة هامة فيما يتعلق بالتزامات عقود الإيجار. يتم مراقبة التزامات عقود الإيجار ضمن قسم خزانة المجموعة.

تتعلق التزامات عقود الإيجار بمبلغ ٤,١١٣ ألف دولار أمريكي (٢٠٢١: ٥,٠٣٣ ألف دولار أمريكي) بجهات ذات علاقة (إيضاح ١٠).

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ (يتبع)

١٥ ذمم دائنة تجارية وأخرى

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٧,٧١٢	٨,٢٤١	ذمم دائنة تجارية
١٦٠,٩٠٧	٦٨,٥٤٦	مشاريع ومستحقات أخرى
٦,٢٧٣	٨,٢٤٩	مخصص مكافأة
٥,٢٢٣	٥,٤٦٩	ضريبة القيمة المضافة الدائنة
٣٢٢	٤٨٠	ذمم دائنة أخرى
<u>١٨٠,٤٣٧</u>	<u>٩٠,٩٨٥</u>	

لدى المجموعة سياسات لإدارة المخاطر المالية لضمان سداد جميع الذمم الدائنة خلال فترة الائتمان. لا يتم تحميل أية فائدة على الذمم الدائنة الأخرى.

تتعلق المصاريف المستحقة بمبلغ ١,١٠٠ ألف دولار أمريكي (٢٠٢١: لا شيء دولار أمريكي) بجهة ذات علاقة (إيضاح ١٠).

١٦ إلتزامات العقود

تتعلق الإلتزامات العقود بشكل رئيسي بالفواتير المقدمة للعميل لتقديم الخدمات في سنة ٢٠٢٣. تتعلق الإلتزامات العقود بمبلغ ٢,٤٤٨ ألف دولار أمريكي (٢٠٢١: ٧,٢٠٩ ألف دولار أمريكي) بجهات ذات علاقة (إيضاح ١٠).

١٧ حقوق الملكية غير المسيطرة

تمثل حقوق الملكية غير المسيطرة الحصة النسبية لمساهمي الأقلية في القيمة الإجمالية لصافي موجودات الشركات التابعة، جيه تي أو هولدينغ إس بي في ليمتد وإنتليبيرين تكنولوجي بروجيكتس ذ.م.م، ونتائج عمليات الشركات التابعة.

يتم عرض المعلومات المالية الملخصة على أساس ١٠٠ بالمائة. وهي تمثل المبالغ المدرجة في البيانات المالية للشركات التابعة التي تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية بموجب السياسات المحاسبية للمجموعة، وقيل عمليات الاستبعاد ما بين الشركات.

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٤٠%	٤٠%	حقوق الملكية غير المسيطرة (%)
—	٨٠,٠٠٠	إيرادات
—	٧٩,٩٩٦	الربح
—	٤٧,٩٩٨	— العائد إلى مالكي الشركة
—	٣١,٩٩٨	— العائد إلى حقوق الملكية غير المسيطرة
—	—	الدخل الشامل الآخر
—	٧٩,٩٩٦	مجموع الدخل الشامل للسنة

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ (يتبع)

١٧ حقوق الملكية غير المسيطرة (يتبع)

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
-	٨٠,٠٠٠	الموجودات المتداولة
-	(٤)	المطلوبات المتداولة
-	٧٩,٩٩٦	صافي الموجودات
-	٤٧,٩٩٨	- العائد إلى مالكي الشركة
-	٣١,٩٩٨	- العائد إلى حقوق الملكية غير المسيطرة

فيما يلي الحركة في حقوق الملكية غير المسيطرة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

٢٠٢٢	
ألف دولار أمريكي	
-	في ١ يناير
٣١,٩٩٨	حصة في الربح العائد إلى حقوق الملكية غير المسيطرة
٣١,٩٩٨	في ٣١ ديسمبر

وفقاً لاتفاقية المساهمين ("اتفاقية المساهمين") المؤرخة ٢٠ أكتوبر ٢٠٢٠، أبرمت جي ٤٢ سمارت سيتي أي إس بي في ليمتد ("شركة تابعة") اتفاقية مع طرف ثالث لإنشاء منشأة للقيام بأنشطة إدارة المشاريع التكنولوجية، والابتكار وبحوث الذكاء الاصطناعي والاستشارات. وفقاً لاتفاقية المساهمين، فإن الطرف الثالث بصفته مساهم الأقلية سوف يقوم بتحويل بعض حقوق الملكية الفكرية إلى المنشأة التي تم تأسيسها حديثاً. في ٧ أبريل ٢٠٢٢، تم إبرام اتفاقية ترخيص الملكية الفكرية وتنازل مساهم الأقلية عن حقوق الملكية الفكرية إلى لشركة جي تي أو هولدينغ إس بي في ليمتد ("شركة تابعة") مقابل لا شيء.

في سنة ٢٠٢١، لم يكن للشركات التابعة أي عمليات.

١٨ إيرادات

تستمد المجموعة إيراداتها من العقود المبرمة مع العملاء لتحويل البضائع والخدمات مع مرور الوقت كما يلي:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
		إيرادات من عقود مع العملاء
		إيرادات تم الاعتراف بها مع مرور الوقت
٣٥٨,٧٤٨	٣٤٤,٥١٨	إيرادات من خدمات مشاريع
٤,٤٨٦	١,٣٩٨	الإيرادات من التأجير
٣٦٣,٢٣٤	٣٤٥,٩١٦	

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ (يتبع)

١٨ إيرادات (يتبع)

٢٠٢١ ألف دولار أمريكي	٢٠٢٢ ألف دولار أمريكي
-	٧٦,٦٧١
٣٦٣,٢٣٤	٤٢٢,٥٨٧
٢٦٧,٦٣٥	٣٣٦,٢٠٦
٩٥,٥٩٩	٨٦,٣٨١
٣٦٣,٢٣٤	٤٢٢,٥٨٧

إيرادات تم الإعتراف بها في زمن محدد

إيرادات من بيع تراخيص الأجهزة والبرامج

إيرادات حسب الأسواق الجغرافية:

داخل دولة الإمارات العربية المتحدة

خارج دولة الإمارات العربية المتحدة

تتعلق الإيرادات بمبلغ ٣٤٧,٩٣٢ ألف دولار أمريكي (٢٠٢١: ٣٦٢,٦٣٤ ألف دولار أمريكي) بجهات ذات علاقة (إيضاح ١٠).

إن سعر المعاملة المخصص للالتزامات الأداء غير المستوفاة (بشكل جزئي) في ٣١ ديسمبر كما هو موضح أدناه.

٢٠٢١ ألف دولار أمريكي	٢٠٢٢ ألف دولار أمريكي
٤٢٢,٥٨٧	١٩٦,٠٧٤
٤٢٩,٣٦٣	٣٠٣,٢٠٧
٨٥١,٩٥٠	٤٩٩,٢٨١

خلال سنة
أكثر من سنة

إيرادات من خدمات مشاريع

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ (يتبع)

١٩ تكاليف مباشرة

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
١١٣,٦٠١	١٢٦,٦١١	تكاليف عقود من الباطن (١)
٢٧,٠٧٨	٣٩,٦٠١	تكاليف وبدلات الموظفين (٢) (إيضاح ١٠)
٧,٤٢٣	٥٨,٧٧٤	مواد استهلاكية للمشاريع (١)
٨,٦٤٤	٤١	تكاليف مباشرة أخرى
<u>١٥٦,٧٤٦</u>	<u>٢٢٥,٠٢٧</u>	

- (١) تشمل تكاليف المقاول من الباطن والمواد الاستهلاكية للمشروع مبلغ ١١٥,٠٩٥ ألف دولار أمريكي (٢٠٢١: ٦٩,٦٩٩ ألف دولار أمريكي) تتعلق بجهات ذات علاقة (إيضاح ١٠).
- (٢) وفقاً للترتيب المشترك بين المجموعة ("الترتيب")، يكون موظفو المجموعة قانونياً تحت رعاية منشأة تخضع لسيطرة مشتركة ("جهة ذات علاقة") ويتم إعادة تحميل تكاليف الرواتب ذات الصلة إلى المجموعة (بما في ذلك مزايا نهاية الخدمة) إلى المجموعة (إيضاح ١٠).

٢٠ مصاريف عمومية وإدارية وتسويقية

٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٥٩,٠٦٤	١٠	مصاريف تسويق (١)
٣١,٠٤٦	١٥,٧٣١	خدمات الدعم ورسوم القوى العاملة * (إيضاح ١٠)
١٣,١٩٠	١٢,٧٥٩	تكاليف وبدلات الموظفين (٢) (إيضاح ١٠)
٣,٥٧٥	١,٠١٥	أتعاب مهنية
٣,٣٤١	٢,٥٩٥	تكاليف عقود من الباطن
١,٧١٩	٤٨٨	استهلاك حق استخدام الموجودات (إيضاح ٧)
١,٠٣٩	٢,٣٣٣	مصاريف تكنولوجيا المعلومات
٤٠٨	١,٩٥٩	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
٣٠٨	٤٢٦	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة (إيضاح ٨)
٩	٦,٧٩٠	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٦)
٤,٢٩١	١,٧٠٠	مصاريف أخرى
<u>١١٧,٩٩٠</u>	<u>٤٥,٨٠٦</u>	

* يتم دفع رسوم خدمات الدعم والقوى العاملة من قبل المجموعة مقابل خدمات الدعم والقوى العاملة التي تقدمها منشأة تخضع لسيطرة مشتركة ("جهة ذات علاقة") وفقاً لاتفاقية خدمات داخل المجموعة ("الاتفاقية") بين الجهات (إيضاح ١٠).

(١) تشمل مصاريف التسويق مبلغ ٧,٧٦٢ ألف دولار أمريكي (٢٠٢١: لا شيء دولار أمريكي) يتعلق بجهات ذات علاقة (إيضاح ١٠).

(٢) وفقاً للترتيب المشترك بين المجموعة ("الترتيب")، يكون موظفو المجموعة قانونياً تحت رعاية منشأة تخضع لسيطرة مشتركة ("جهة ذات علاقة") وتكاليف الرواتب ذات الصلة (بما في ذلك مزايا نهاية الخدمة) إلى المجموعة (إيضاح ١٠).

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ (يتبع)

٢١ توزيعات أرباح

خلال ديسمبر ٢٠٢٢، أعلن مساهمو بعض الشركات التابعة عن توزيعات أرباح بمبلغ ٢٥٩,٣٨٧ ألف دولار أمريكي قبل تاريخ معاملة السيطرة المشتركة (١٥ ديسمبر ٢٠٢٢). تم تسوية توزيعات أرباح بمبلغ ٢٠٣,٣٣٢ ألف دولار أمريكي مقابل أرصدة مستحقة من جهة ذات علاقة وتم تحويل المبلغ المتبقي بمبلغ ٥٦,٠٥٥ ألف دولار أمريكي إلى مستحق إلى جهات ذات علاقة.

٢٢ ربح السنة

تم الوصول إلى ربح السنة بعد تحميل:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
٥٢,٣٦٠	٤٠,٢٦٨	تكاليف موظفين وعلاوات (إيضاحات ١٩ و ٢٠)
٩,٢٣٧	٢,١٣٦	إستهلاك وإطفاء (إيضاحات ٥، ٦ و ٧)

٢٣ العائد الأساسي والمخفض على السهم

يتم إحتساب العائد الأساسي على السهم من خلال قسمة الأرباح للسنة العائدة إلى مساهمي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة.

يعكس الجدول التالي الأرباح ومعلومات الأسهم المستخدمة في إحتساب العائد على السهم:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
٩٥,٥١١	١١٥,٨٥٣	الربح العائد لمالكي الشركة (ألف دولار أمريكي)
١,٨٣٦,٢٥٠	١,٨٣٦,٢٥٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة*
٥٢	٦٣	العائد للسهم الواحد (دولار أمريكي)

* كما هو مذكور في إيضاح ٣ حول البيانات المالية الموحدة، يستند مفهوم جميع المصالح بشكل عام على فرضية استمرار المنشآت المدمجة. وبناءً عليه، تم إعتبار المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة من بداية أول فترة معروضة.

لا يوجد لدى المجموعة أسهم من المحتمل أن تكون مخفضة، وبالتالي فإن ربحية السهم المخفضة تعادل ربحية السهم الأساسية.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ (يتبع)

٢٤ إلتزامات ومطلوبات طارئة

لدى المجموعة الإلتزامات والمطلوبات الطارئة التالية القائمة في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	
١٤٩,٧٦٢	١١٧,٩٣٧	ضمانات

تم إصدار الضمانات في سياق الأعمال الإعتيادية.

إن الضمانات بمبلغ ١٠٣,٨٤٣ ألف دولار أمريكي (٢٠٢١: ٤٧,٩٥٧ ألف دولار أمريكي) هي باسم جهات ذات علاقة ولكن تم تخصيصها لصالح المجموعة (إيضاح ١٠).

٢٥ معلومات قطاعية

يقتضي المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٨ أن يتم تحديد القطاعات التشغيلية على أساس التقارير الداخلية حول مكونات المجموعة التي تتم مراجعتها بصورة دورية من قبل صانع القرار التشغيلي الرئيسي لتوزيع الموارد على القطاعات وتقييم أدائها.

تم تجميع عمليات المجموعة في قطاع واحد وهو الذكاء الاصطناعي، والتعليم الآلي وتحليلات البيانات والاستضافة. إن المنتجات والخدمات التي يتم بيعها ضمن هذا القطاع ذات طبيعة مماثلة.

يقوم صانع القرار التشغيلي الرئيسي للمجموعة بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية المعدة بناءً على تجميع المعلومات المالية لجميع المنشآت في المجموعة (معدلة لعمليات الاستبعاد والتعديلات ما بين الشركات وما إلى ذلك) على أساس دوري، توزيع تخصيص الموارد وتقييم الأداء. وفقاً لذلك، حددت الإدارة القطاع أعلاه كقطاع التشغيلي الوحيد للمجموعة.

٢٦ الأدوات المالية

السياسات المحاسبية الهامة

إن تفاصيل السياسات المحاسبية الهامة والأساليب المستخدمة بما فيها قواعد الإعراف، أساس القياس وأساس الإعراف بالإيرادات والمصاريف المتعلقة بكل بند من بنود الموجودات المالية والمطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية قد تم بيانها في إيضاح رقم ٣ حول البيانات المالية الموحدة.

يتم إدراج كافة الموجودات والمطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة وتعتبر الإدارة أن القيم المدرجة للموجودات والمطلوبات المالية المعترف بها في البيانات المالية الموحدة تقارب قيمتها العادلة.

إدارة مخاطر رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة رأسمالها لضمان بأنها قادرة على الاستمرار في الأعمال بينما تقوم بالحصول على العائد الأعلى لحقوق الملكية. لا يوجد لدى المجموعة هيكل مثالي رسمي لرأس المال أو نسب معينة بخصوص أهداف إدارة مخاطر رأس المال.

أهداف إدارة المخاطر المالية

يقوم قسم المالية بالمجموعة بمراقبة وإدارة المخاطر المالية المتعلقة بعمليات المجموعة. تتضمن هذه المخاطر مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. لا تقوم المجموعة بالدخول أو التجارة في الأدوات المالية المشتقة لغرض المضاربة أو لإدارة المخاطر.

تتمثل المخاطر الرئيسية الناتجة عن الأدوات المالية للمجموعة في مخاطر السيولة ومخاطر السوق ومخاطر الائتمان.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ (يتبع)

٢٦ الأدوات المالية (يتبع)

إدارة مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر التغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية التي ستؤثر على دخل المجموعة أو قيمة احتفاظها من الأدوات المالية.

إدارة مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات هي مخاطر تقلب قيمة الأداة المالية نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. لا تتعرض المجموعة لمخاطر العملة بشكل هام حيث أن جميع موجوداتها ومطلوباتها النقدية مقومة بالدولار الأمريكي أو الدرهم الإماراتي والمربوطة بالدولار الأمريكي.

إدارة مخاطر الائتمان

تشير مخاطر الائتمان إلى مخاطر تخلف الطرف المقابل عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى خسارة مالية للمجموعة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١، إن الحد الأقصى لتعرض المجموعة للمخاطر الائتمانية دون الأخذ في الاعتبار أي ضمانات أو تحسينات ائتمانية أخرى، والتي ستتسبب في خسارة مالية للمجموعة نتيجة فشل الطرف الآخر في الوفاء بالتزاماته، تتشأ من القيمة المدرجة للموجودات المالية المعترف بها كما هو موضح في بيان المركز المالي الموحدة.

من أجل تقليل مخاطر الائتمان للحد الأدنى، قامت الإدارة بتطوير والمحافظة على تصنيف المخاطر الائتمانية للمجموعة لتصنيف التعرضات وفقاً لدرجة مخاطر التخلف عن السداد. يتم تقديم معلومات التصنيف الائتماني من قبل وكالات تصنيف مستقلة عندما تكون متاحة، وإذا لم تكن متاحة، تستخدم الإدارة المعلومات المالية الأخرى المتاحة للجمهور والسجلات التجارية الخاصة بالمجموعة لتقييم عملائها الرئيسيين والمدنيين الآخرين. يتم مراقبة تعرض المجموعة وتصنيفها الائتماني للأطراف المقابلة لها بشكل مستمر، ويتم توزيع القيمة الإجمالية للمعاملات المبرمة بين الأطراف المقابلة التي تمت الموافقة عليها.

توضح الجداول أدناه تفاصيل الجودة الائتمانية للموجودات المالية للمجموعة وموجودات العقود، بالإضافة إلى أقصى تعرض للمجموعة لمخاطر الائتمان حسب درجات تصنيف مخاطر الائتمان.

إيضاحات

صافي القيمة المدرجة	مخصص خسارة ألف دولار أمريكي	إجمالي القيمة المدرجة ألف دولار أمريكي	خسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهراً أو على مدى العمر الزمني	تصنيفات الائتمان الداخلية	تصنيفات الائتمان الخارجية	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٢٥٣,١٧٤	(٧٣٤)	٢٥٣,٩٠٨	خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر الزمني	i	لا ينطبق	٨	ذمم مدينة تجارية
٨٠٨	-	٨٠٨	خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر الزمني	i	لا ينطبق	٨	تأمينات قابلة للإسترداد
١١٨,٨٩٥	(٨٣٥)	١١٩,٧٣٠	خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر الزمني	i	لا ينطبق	٩	موجودات العقود
٥٠	-	٥٠	خسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهراً	لا ينطبق	AA-	١١	أرصدة لدى البنوك

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ (يتبع)

٢٦ الأدوات المالية (يتبع)

إدارة مخاطر الائتمان (يتبع)

إيضاحات

صافي القيمة المدرجة ألف دولار أمريكي	مخصص خسارة ألف دولار أمريكي	إجمالي القيمة المدرجة ألف دولار أمريكي	خسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهرًا أو على مدى العمر الزمني	تصنيفات الائتمان الداخلية	تصنيفات الائتمان الخارجية	٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٧٠,١٨٤	(٤٢٦)	٧٠,٦١٠	خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر الزمني	i	لا ينطبق	٨ ذمم مدينة تجارية
٩,٩٥٧	-	٩,٩٥٧	خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر الزمني	i	لا ينطبق	٨ تأمينات قابلة للإسترداد
١٠٣,٦٨٠	(٨٣٥)	١٠٤,٥١٥	خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر الزمني	i	لا ينطبق	٩ موجودات العقود
٣٢٢,٠٥٨	-	٣٢٢,٠٥٨	خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر الزمني	i	لا ينطبق	١٠ مستحق من جهات ذات علاقة
١,٦٢٥	-	١,٦٢٥	خسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهرًا	لا ينطبق	AA	١١ أرصدة لدى البنوك

(١) بالنسبة للذمم المدينة التجارية والتأمينات القابلة للإسترداد وموجودات العقود والمستحق من جهة ذات علاقة، طبقت المجموعة النهج المبسط في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ لقياس مخصص الخسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الزمني. تحدد المجموعة الخسائر الائتمانية المتوقعة على هذه البنود باستخدام معدل الخسارة المقدرة بناءً على الخبرة التاريخية لخسارة الائتمان بناءً على حالة تأخر الاستحقاق للمدينين، مع تعديلها حسب الاقتضاء لتعكس الظروف الحالية وتقديرات الظروف الاقتصادية المستقبلية.

إن أعمار الذمم المدينة التجارية هي كما يلي:

المجموع	عدد الأيام التي تجاوزت فترة إستحقاقها			
	أكثر من ٩٠ يوماً	٩٠-٦١ يوماً	٦٠-٣١ يوماً	حتى ٣٠ يوماً
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي
٢٥٣,٩٠٨	٦٠,٨٤٨	-	٤٥,٦٩٠	١٤٧,٣٧٠
٧٠,٦١٠	١,٢٨٧	-	-	٦٩,٣٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ذمم مدينة تجارية (إيضاح ٨)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١
ذمم مدينة تجارية (إيضاح ٨)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ (يتبع)

٢٦ الأدوات المالية (يتبع)

إدارة مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي المخاطر التي تكمن في عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها التمويلية. تقع المسؤولية النهائية عن إدارة مخاطر السيولة على عاتق الإدارة، التي قامت ببناء إطار عمل مناسب لإدارة مخاطر السيولة لإدارة تمويل المجموعة على المدى القصير والمتوسط والطويل ومتطلبات إدارة السيولة. تقوم المجموعة بإدارة مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ باحتياطات كافية من خلال المراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعلية ومطابقة تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية.

إن الاستحقاقات التعاقدية للأدوات المالية، المحددة على أساس الفترة المتبقية في نهاية فترة التقرير حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية، هي كما يلي:

غير متداولة أكثر من سنة ألف دولار أمريكي	متداولة أقل من سنة ألف دولار أمريكي	
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
-	٨٢,٧٣٦	نم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء مخصصات) (إيضاح ١٥)
٣,١٣٤	٢,٢٣٥	التزامات عقود الإيجار (إيضاح ١٤)
-	٧١,٨٠٥	مستحق إلى جهات ذات علاقة (إيضاح ١٠)
٣,١٣٤	١٥٦,٧٧٦	
		٣١ ديسمبر ٢٠٢١
-	١٧٤,١٦٤	نم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء مخصصات) (إيضاح ١٥)
٢,٠١٦	٣,٧٢٧	التزامات عقود الإيجار (إيضاح ١٤)
٢,٠١٦	١٧٧,٨٩١	

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية

إن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية تقارب قيمتها المدرجة كما هو مدرج في بيان المركز المالي الموحدة.

٢٧ ضريبة دخل الشركات

في ٣ أكتوبر ٢٠٢٢، أصدرت وزارة المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة ("وزارة المالية") المرسوم بقانون اتحادي رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢ بشأن فرض الضريبة على الشركات والأعمال ("قانون ضرائب الشركات") لتنفيذ نظام جديد لضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة. يتم تطبيق نظام ضريبة الشركات الجديد للفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣.

بشكل عام، ستخضع الأعمال في دولة الإمارات العربية المتحدة لمعدل تحويل نقدي بنسبة ٩٪، ومع ذلك سيتم تطبيق معدل صفر٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم أو على أنواع معينة من المنشآت، كما هو منصوص عليه بموجب قرار مجلس الوزراء.

تقوم الإدارة حاليًا بتقييم تأثير هذه القوانين واللوائح وستطبق المتطلبات عند توفير المزيد من الإرشادات من قبل السلطات الضريبية ذات الصلة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ (يتبع)

٢٨ تحويل صافي موجودات المشاريع من منشأة تخضع لسيطرة مشتركة

اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١، أبرمت المجموعة اتفاقية "اتفاقية تحويل أعمال" لتحويل المشاريع التشغيلية من منشأة تخضع لسيطرة مشتركة ("جهة ذات علاقة") مقابل بدل بقيمة اسمية.

إن المبالغ المعترف بها فيما يتعلق بصافي الموجودات المحولة القابلة للتحديد هي كما هو موضح في الجدول أدناه:

التفاصيل	المجموع ألف دولار أمريكي
ممتلكات ومعدات، صافي (إيضاح ٥)	٤٥٠
موجودات غير ملموسة، صافي (إيضاح ٦)	٥,٣٧٧
موجودات العقد	٧,٤١٩
ذمم مدينة تجارية وأخرى	٢٤,٣٩١
مستحق من جهات ذات علاقة	٩٧,٢٠٦
ذمم دائنة تجارية وأخرى	(١٧,٧٥٠)
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ١٣)	(١,٠٩٦)
التزامات العقود	(١,٠٩٣)
إجمالي صافي الموجودات المحولة	١١٤,٩٠٤

٢٩ أحداث لاحقة

(١) استكمال الإجراءات القانونية لتحويل المنشآت

لاحقاً لنهاية السنة، أكملت الشركة الإجراءات القانونية لتحويل الأسهم ("الأسهم")، في المنشآت المدرجة في إيضاح ٣ حول البيانات المالية الموحدة وفقاً لاتفاقيات شراء الأسهم المؤرخة في ١٥ ديسمبر ٢٠٢٢ مع جي ٤٢ هولدينغ ليمتد ("الشركة الأم") ومنشأة تخضع لسيطرة مشتركة ("جهة ذات علاقة").

(٢) ترتيب تجميع النقد

لاحقاً لنهاية السنة، تم إلغاء ترتيب تجميع النقد الحالي مع منشأة تخضع لسيطرة مشتركة ("جهة ذات علاقة") ودخلت المجموعة في ترتيب جديد مع البنك يتم بموجبه تحويل جميع الأرصدة في نهاية اليوم إلى الحساب البنكي للشركة (إيضاح ١١).

(٣) توزيعات أرباح معلنة

في ٣١ يناير ٢٠٢٣، أعلنت الشركة عن توزيع أرباح بمبلغ ١٣٤,٢٠٠ ألف دولار أمريكي. علاوة على ذلك، أعلنت شركة جي تي أو القابضة ("شركة تابعة") عن توزيع أرباح بمبلغ ٩,٥٠٤ ألف دولار أمريكي لمساهم الأقلية.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ (يتبع)

٢٩ أحداث لاحقة (يتبع)

(٤) زيادة رأس المال

في ١٦ فبراير ٢٠٢٣، قرر مجلس إدارة الشركة زيادة رأس مال الشركة من ٥٠ ألف دولار أمريكي مقسمة إلى ١,٨٣٦ ألف سهم بقيمة ٠,٢٧٢٣ دولار أمريكي للسهم إلى ١٥٢,٧٢١ ألف دولار أمريكي مقسمة إلى ٥,٦٠٨,٦٨٠ ألف سهم بقيمة ٠,٢٧٢٣ دولار أمريكي للسهم. حتى تاريخه، تم إصدار وتخصيص رأس مال جديد بمبلغ ١١٥,٦٥٠ ألف دولار أمريكي مقسم إلى ٤,٢٤٧,١٦٤ ألف سهم بقيمة ٠,٢٧٢٣ دولار أمريكي للسهم مما نتج عنه تغيير في هيكل أسهم الشركة حيث تمتلك الشركة الأم حالياً ٩٩ ٪ من رأس المال (إيضاح ١٢).

علاوة على ذلك، قرر مجلس إدارة الشركة البدء في طرح عام لجزء من أسهم الشركة في سوق أبوظبي للأوراق المالية (إيضاح ١٢).

٣٠ اعتماد إصدار البيانات المالية الموحدة

تم اعتماد وإجازة إصدار البيانات المالية الموحدة من قبل الإدارة بتاريخ ٢٧ فبراير ٢٠٢٣.