

بريسايت ايه اي هولدينغ بي ال سي

التقارير والبيانات المالية الموحدة للسنة
المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

بريسايت ايه اي هولدينغ بي ال سي

التقارير والبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

صفحة	جدول المحتويات
٢-١	تقرير مجلس الإدارة
٧-٣	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٨	بيان المركز المالي الموحد
٩	بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد
١٠	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
١١	بيان التدفقات النقدية الموحد
٦٩-١٢	إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة

تقرير مجلس الإدارة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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") للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

الأنشطة الرئيسية

تأسست المجموعة في سنة ٢٠٢٢، وهي الشركة الرائدة في مجال تحليل البيانات الضخمة في المنطقة والمدعومة بالذكاء الاصطناعي التوليدي، مع أكثر من عشرة حلول تقنية رائدة، وأكثر من ١٠٠ نموذج للذكاء الاصطناعي، وعملاء في أربع قارات حول العالم. 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

إن أعضاء مجلس إدارة الشركة هم ما يلي:

معالّي/ الدكتور سلطان أحمد سلطان عيسى الجابر	رئيس مجلس الإدارة
معالّي/ منصور إبراهيم أحمد سعيد المنصوري	نائب مجلس الإدارة
حمدة عيد خميس المهيري	عضو مجلس الإدارة
عبدالله الراشدي	عضو مجلس الإدارة
سهيل بن طراف	عضو مجلس الإدارة
كيريل سيميونوف إيفتيموف	عضو مجلس الإدارة
ثانا براموتيدهام	عضو مجلس الإدارة

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

النتائج

ارتفعت إيرادات السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ بنسبة ٢٤,٣٠٪ أو ٤٣٢ مليون درهم على أساس سنوي لتصل إلى ٢,٢١٣,٠ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١,٧٨١,٠ مليون درهم). وارتفع إجمالي الدخل الشامل للسنة بنسبة ٧,٤٪ أو ٤٢,٢ مليون درهم على أساس سنوي ليصل إلى ٦١٢,٨ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٥٧٠,٦ مليون درهم).

حافظت الشركة على قوة التدفق النقدي، حيث بلغت التدفقات النقدية الناتجة من العمليات ١,١٦ مليار درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. وبقيت الميزانية العمومية قوية بدون ديون، حيث بلغ النقد ومرادفات النقد ١,٩٤ مليار درهم في نهاية ديسمبر.

خلال السنة، ارتفع سجل طلباتنا بمبلغ ٣,٥٩ مليار درهم (منها ٢,٤٦ مليار درهم في الربع الرابع من سنة ٢٠٢٤، باستثناء الاتفاقية الأولية بمبلغ ٤٨٠ مليون دولار أمريكي في نوفمبر ٢٠٢٤ بين إنتليجريد وسوكار) بما في ذلك التجديدات القوية للعقود الجارية. بلغ رصيد طلباتنا في نهاية ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٢,٩٩ مليار درهم (مقارنة بـ ١,٥٨ مليار درهم في سبتمبر ٢٠٢٤)، مع رصيد طلبات أولية (بما في ذلك الاتفاقية الأولية بين إنتليجريد وسوكار) بمبلغ ٤,٧٦ مليار درهم.

تقرير مجلس الإدارة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 (يتبع)

اهم النقاط الرئيسية الأخرى:

استحوذت بريساييت على حصة أغلبية في شركة إيه آي كي، الرائدة في مجال الذكاء الاصطناعي لقطاع الطاقة، مما يعزز التزامها بإنشاء مجتمعات أكثر أمانًا واستدامة من خلال تقديم حلول قائمة على الذكاء الاصطناعي، مع تحقيق أداء متميز لهذا النشاط بإشراف بريساييت، مما أدى إلى زيادة كبيرة في القيمة لجميع الأطراف المعنية. تمت إضافة العديد من الإضافات الهامة إلى محفظة بريساييت المتنامية من المنتجات والحلول المتقدمة في مجال الذكاء الاصطناعي التطبيقي، بما في ذلك مجموعة الذكاء الاصطناعي للمؤسسات لدعم النشر الواسع لتقنية الذكاء الاصطناعي التوليدي. إن تأسيس مشروع الشراكة المشترك مع انتغريد سيمكن بريساييت من لعب دور محوري في الانتقال العالمي للطاقة.

إبراء ذمة

يبرئ مجلس الإدارة ذمة كل من الإدارة ومدقق الحسابات الخارجي من المسؤولية فيما يتعلق بالمهام الموكلة إليهم للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024.

مدقق الحسابات

أعربت السادة ديلويت أند توش (الشرق الأوسط) شراكة ذات مسؤولية محدودة عن رغبتهم في إعادة تعيينهم كمدقق حسابات خارجي للمجموعة للسنة التي سوف تنتهي في 31 ديسمبر 2025.

إقرار

حسب معرفة أعضاء مجلس الإدارة، فإن المعلومات المالية المدرجة في هذه البيانات المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، الوضع المالي ونتائج التشغيل والتدفقات النقدية للمجموعة كما هي في تاريخ تلك البيانات المالية الموحدة وللسنوات المذكورة فيها.

بالنيابة عن مجلس الإدارة

معالي/ الدكتور سلطان أحمد سلطان عيسى الجابر
رئيس مجلس الإدارة

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 ٢٠٢٤، وكل من بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة، التي تشمل معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية.

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (معايير المحاسبة) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية.

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" (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) إلى جانب متطلبات السلوك الأخلاقي الأخرى في دولة الإمارات العربية المتحدة المتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للمجموعة في سوق أبوظبي العالمي. 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.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية بموجب تقديرنا المهني، هي الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للسنة الحالية. تم تناول أمور التدقيق الرئيسية في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ككل، وفي تكوين رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً بشأن هذه الأمور.

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

أمور التدقيق الرئيسية (يتبع)

كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها أمر التدقيق الرئيسي	أمر التدقيق الرئيسي
<p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بالاعتراف بالإيرادات:</p> <ul style="list-style-type: none"> • قمنا بالحصول على فهم لسير إجراءات الأعمال المتعلقة بالإيرادات وقمنا بتتبع هذه الإجراءات لفهم العمليات الرئيسية وتحديد الضوابط الرئيسية؛ • قمنا بتقييم الضوابط الرئيسية على الإيرادات لتحديد ما إذا كان قد تم تصميمها وتنفيذها بشكل مناسب وقمنا باختبار هذه الضوابط لتحديد ما إذا كانت تعمل بشكل فعال؛ • قمنا بتقييم أن تقديرات التكاليف المطلوب إكمالها تمت مراجعتها والموافقة عليها من قبل موظفي الإدارة المعنيين المناسبين؛ • قمنا بتنفيذ إجراءات لتقييم ما إذا كانت معايير الاعتراف بالإيرادات التي اعتمدها المجموعة مناسبة ومتوافقة مع السياسات المحاسبية للمجموعة ومتطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية (معايير المحاسبة)؛ • قمنا بالحصول على عينة من العقود المختارة مع العملاء وقمنا بالإجراءات التالية: <ul style="list-style-type: none"> ○ الحصول على مستندات العقود ومراجعة كل عينة مختارة، بما في ذلك اتفاقيات الخدمات الرئيسية، والمستندات الأخرى التي كانت جزءاً من الاتفاقية؛ ○ تقييم تحديد التزامات الأداء وتحديد سعر المعاملة؛ ○ تحديد أن طريقة الاعتراف بالإيرادات كانت مناسبة في ظل الظروف. • قمنا بإجراءات تحليلية من خلال مقارنة الهوامش الإجمالية لأنواع مختلفة من مصادر الإيرادات مع السنة السابقة. عند تحديد هامشاً غير متوقع، نقوم بإجراءات اختبارات أكثر تركيزاً على هذه المصادر؛ • قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية على موجودات العقود: <ul style="list-style-type: none"> ○ مقارنة مبلغ موجودات العقود مع التحليل الذي تم إعداده من قبل الإدارة؛ و ○ بإعادة احتساب المبالغ المعترف به كموجودات عقود بالرجوع إلى العقد الأساسي والمبلغ الذي تم إصدار فاتورة به للعميل على أساس المبلغ الذي تم إصدار فاتورة به على العميل. • بتقييم الإفصاح في البيانات المالية الموحدة المتعلقة بهذا الأمر وفقاً لمتطلبات معايير التدقيق الدولية (معايير المحاسبة). 	<p>حققت المجموعة إيرادات بمبلغ ٢,٢ مليار درهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.</p> <p>يتم الاعتراف بالإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء عند تحويل السيطرة على السلع والخدمات إلى العميل. تتضمن عقود المجموعة مع العملاء التزامات أداء مختلفة. يتم الاعتراف بالإيرادات من عقود معينة مع مرور الزمن بينما يتم الاعتراف بالإيرادات من العقود الأخرى في فترة زمنية محددة.</p> <p>يتطلب تحديد الإيرادات التي سيتم الاعتراف بها من الإدارة تطبيق أحكام وتقديرات هامة. ويشمل ذلك ما إذا كان سيتم الاعتراف بالإيرادات على أساس القسط الثابت على مدى فترة العقد الأساسي أو بناءً على التكاليف الفعلية المتكبدة كنسبة إلى التكاليف المتوقعة المتكبدة في العقد.</p> <p>اعترفت المجموعة بموجودات عقود بمبلغ ١,٢ مليار درهم في تاريخ التقرير. تمثل موجودات العقود الإيرادات المعترف بها ولم يتم إصدار فاتورة بها إلى العملاء.</p> <p>تؤدي طبيعة هذه الأحكام إلى الزيادة من مخاطر الاعتراف بالإيرادات بشكل غير صحيح.</p> <p>نظراً لحجم المبلغ، فإننا نعتبر الاعتراف بالإيرادات من أمر تدقيق رئيسية. تم الأخذ بالإعتبار، وفقاً لمتطلبات معايير التدقيق الدولية، أن هناك مخاطر كامنة تتعلق بالاعتراف بالإيرادات بشكل غير صحيح.</p> <p>راجع الإيضاحات التالية للحصول على مزيد من التفاصيل ذات الصلة بالإيرادات:</p> <ul style="list-style-type: none"> • إيضاح ٣ حول السياسة المحاسبية؛ • إيضاح ٤ حول الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكد؛ و • إيضاح ١٩ حول تفاصيل المبالغ وأنواع الاعتراف بالإيرادات خلال السنة.

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

أمر التدقيق الرئيسية (يتبع)

كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها أمر التدقيق الرئيسي	أمر التدقيق الرئيسي
<p>قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية فيما يتعلق بعمليات الاستحواذ على ("إيه أي كيو"):</p> <ul style="list-style-type: none"> • الحصول على فهم للعملية التي اعتمدها الإدارة لتحديد القيمة العادلة للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المقبولة لشركة ("إيه أي كيو والمحاسبة ذات الصلة للاعتراف الأولي للاستحواذ، بما في ذلك الضوابط الرئيسية في هذه العملية. • قمنا بتقييم الضوابط الرئيسية المذكورة أعلاه لتحديد ما إذا كانت قد تم تصميمها وتنفيذها بشكل مناسب. • بتحديد ما إذا كانت افتراضات الإدارة فيما يتعلق بالاعتراف الأولي للاستحواذ متوافقة مع متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية (معايير المحاسبة)؛ • بتقييم المهارات والكفاءة والموضوعية والاستقلالية للمقيمين الذين قامت المجموعة بتعيينهم لأداء عملية تخصيص سعر الشراء وقمنا بمراجعة شروط مشاركتهم مع المجموعة لتحديد ما إذا كان نطاق عملهم كافياً لأغراض التدقيق؛ • قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية، بمساعدة خبائنا الداخليين، فيما يتعلق بتخصيص سعر الشراء: <ul style="list-style-type: none"> ○ بتحديد ما إذا كان قد تم تحديد جميع الموجودات التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات المقبولة؛ ○ بتقييم ما إذا كانت منهجية التقييم التي اعتمدها الإدارة متوافقة مع متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية (معايير المحاسبة)؛ ○ بتحديد ما إذا كانت المدخلات في تقييم الموجودات والمطلوبات معقولة؛ ○ بإعادة إجراء الدقة الحسابية لتخصيص سعر الشراء. • مطابقة نتائج تخصيص سعر الشراء مع المبالغ المدرجة في البيانات المالية الموحدة؛ و • بتقييم الإفصاح في البيانات المالية الموحدة المتعلقة بهذا الأمر مقابل متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية (معايير المحاسبة). 	<p>الإستحواذ على "إيه أي كيو"</p> <p>خلال السنة، قامت المجموعة بالاستحواذ على شركة ماتريكس بي في سي أو ليمتد ("إيه أي كيو") مقابل بدل بمبلغ ١,٣ مليار درهم. يتطلب هذا الاستحواذ من الإدارة تحديد جميع موجودات ومطلوبات ("إيه أي كيو") في تاريخ الاستحواذ ("تخصيص سعر الشراء")، بما في ذلك تلك التي لم يتم الاعتراف بها في السجلات المحاسبية لشركة ("إيه أي كيو")، وقياس هذه الموجودات والمطلوبات بالقيمة العادلة. تم الاعتراف بزيادة سعر المعاملة على القيمة العادلة لاصافي الموجودات المستحوذ عليها عند الاستحواذ كشهرة.</p> <p>تم الاستعانة بأخصائي تقييم خارجي مستقل ("مقيم") من قبل المجموعة لإجراء عملية تخصيص سعر الشراء.</p> <p>بناء على سعر الشراء المخصص للاستحواذ، اعترفت المجموعة بالشهرة بقيمة ١,١ مليار درهم وعقود العملاء بقيمة ٠,٣ مليار درهم، والتي تم ادراجها كجزء من الموجودات غير الملموسة.</p> <p>لقد حددنا الاستحواذ على ("إيه أي كيو") كأمر تدقيق رئيسي نظراً لأهمية حجم المعاملة المتعلقة بالبيانات المالية الموحدة والأحكام الهامة التالية المطبقة والتقديرات التي قدمتها الإدارة:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تخصيص سعر الشراء للموجودات القابلة للتحديد والمطلوبات المقبولة؛ • التقييم العادل للموجودات المستحوذ عليها بما في ذلك تقييم الموجودات غير الملموسة والشهرة؛ و • التعديلات التي تم إجراؤها لمواءمة السياسات المحاسبية للموجودات المستحوذ عليها حديثاً مع تلك الخاصة بالمجموعة. <p>راجع إيضاح ٤ حول البيانات المالية الموحدة للأحكام الرئيسية المطبقة والتقديرات التي تم إجراؤها وإيضاح ٥ للحصول على تفاصيل جميع الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المقبولة كجزء من عملية الاستحواذ.</p>

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

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.

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 للشركة 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 لتمكّنها من اعداد البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة خالية من أخطاء جوهريّة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، إن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة والافصاح متى كان مناسباً، عن المسائل المتعلقة بالاستمرارية واعتماد مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم تنوي الإدارة 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 جوهريّة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، وإصدار تقرير المدقق الذي يشمل رأينا. إن 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 جوهريّة بشكل فردي أو مُجمّع 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 الجوهريّة 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. إن 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 ومعقولة التقديرات المحاسبية والايضاحات 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 جوهريّة من عدم اليقين متعلقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً جوهريّة حول قدرة المجموعة على الاستمرار. وفي حال الاستنتاج بوجود حالة جوهريّة 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.

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

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (يتبع)

- بتقييم العرض الشامل للبيانات المالية الموحدة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها، بما في ذلك الإيضاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تظهر العمليات والاحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- تخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للمجموعة للحصول على عملية تدقيق بالمجموعة وتنفيذها للحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية من المنشآت أو أنشطة الأعمال ضمن المجموعة لإبداء الرأي حول البيانات المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بأعمال التدقيق للمجموعة ونتحمل كامل المسؤولية عن رأينا حول التدقيق.
- تخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للمجموعة للحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية من المنشآت ضمن المجموعة كأساس لإبداء الرأي حول البيانات المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف ومراجعة أداء أعمال التدقيق التي تم إجراؤها لأغراض تدقيق المجموعة 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.

كما نقوم باطلاع القائمين على الحوكمة ببيان يظهر امتثالنا لقواعد السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، والتواصل معهم بخصوص جميع العلاقات وغيرها من المسائل التي يحتمل الاعتقاد أنها قد تؤثر تأثيراً معقولاً على استقلاليتنا وإجراءات الحماية ذات الصلة متى كان مناسباً.

من الأمور التي يتم التواصل بشأنها مع القائمين على الحوكمة، نقوم بتحديد الأمور التي كان لها الأثر الأكبر في تدقيق البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية، والتي تعد أمور تدقيق رئيسية. نقوم بالإفصاح عن هذه الأمور في تقريرنا حول التدقيق إلا إذا حال القانون أو الأنظمة دون الإفصاح العلني عنها، أو عندما نقرر في حالات نادرة للغاية، ألا يتم الإفصاح عن أمر معين في تقريرنا في حال ترتب على الإفصاح عنه عواقب سلبية قد تفوق المنفعة العامة المتحققة منه.

إفصاح حول متطلبات قانونية وتنظيمية أخرى

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، من جميع جوانبها الجوهرية، وفقاً لمتطلبات القواعد والأنظمة المذكورة؛
- أن المعلومات المالية الواردة في تقرير مجلس الإدارة تتوافق مع البيانات المالية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤؛
- أن المجموعة قد احتفظت بدفاتر محاسبية نظامية؛ و
- أن البيانات المالية الموحدة للمجموعة تتوافق مع السجلات المحاسبية للمجموعة.

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط) شراكة ذات مسؤولية محدودة



موقع من قبل:

منح عدنان أبو زكي

١٠ فبراير ٢٠٢٥

أبوظبي

الإمارات العربية المتحدة

بيان المركز المالي الموحد
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات	الموجودات
ألف درهم	ألف درهم		
٣,٨٢٤	٢٠,٢٣٠	٦	الموجودات غير المتداولة
٧٧	١,٣٢٢,٢٣٩	٧	ممتلكات ومعدات
٢٣,٨٧٢	٢٥,٣٢٢	٨	موجودات غير الملموسة
-	٣٩,٩٠٢	١٠	حق استخدام الموجودات
			موجودات العقود
٢٧,٧٧٣	١,٤٤٧,٦٩٣		مجموع الموجودات غير المتداولة
٩١٢,٨٥٧	٦٩٧,٤٤٦	٩	الموجودات المتداولة
١,٠١٢,٧٣٤	١,١٢١,٠٧٤	١٠	نم مدينة تجارية وأخرى
٢٦,٩٧٣	٣٣,١١١	١١	موجودات العقود
٢,٠٩٢,٦٣١	١,٩٣٩,٩٤٨	١٢	مستحق من جهات ذات علاقة
			أرصدة لدى البنوك
٤,٠٤٥,١٩٥	٣,٧٩١,٥٧٩		مجموع الموجودات المتداولة
٤,٠٧٢,٩٦٨	٥,٢٣٩,٢٧٢		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
٥٦٠,٨٦٨	٥٦٠,٨٦٨	١٣	حقوق الملكية
١,٦٧٩,٩٥٢	١,٦٧٩,٩٥٢	١٣	رأس المال
٧٢٧,٣١١	١,٢٥١,٣٨٤		علاوة أسهم
			أرباح مستتقة
٢,٩٦٨,١٣١	٣,٤٩٢,٢٠٤		حقوق الملكية العائدة لمالكي الشركة
٨٣,١٠٥	٣٦٦,٥١٣	١٨	حقوق الملكية غير المسيطرة
٣,٠٥١,٢٣٦	٣,٨٥٨,٧١٧		مجموع حقوق الملكية
١٤,٤٣٦	٢١,٠٨١	١٤	المطلوبات غير المتداولة
-	٢٢,٣٣٩		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١٩,٣٣٥	١٢,٥٧٣	١٥	إلتزام الضريبة المؤجلة
			مطلوبات عقود الإيجار
٣٣,٧٧١	٥٥,٩٩٣		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٥٧٨,٥٥٩	٧٣١,٦٧٠	١٦	المطلوبات المتداولة
٩,٣٢٩	٢٠,١٥٧	١٥	نم دائنة تجارية وأخرى
٥٧,٩٢٩	١٧٠,٠٣٥	١٧	مطلوبات عقود الإيجار
-	٦٠,٧٩١		مطلوبات العقود
٣٤٢,١٤٤	٣٤١,٩٠٩	١١	ضريبة الدخل الدائنة
			مستحق إلى جهات ذات علاقة
٩٨٧,٩٦١	١,٣٢٤,٥٦٢		مجموع المطلوبات المتداولة
١,٠٢١,٧٣٢	١,٣٨٠,٥٥٥		مجموع المطلوبات
٤,٠٧٢,٩٦٨	٥,٢٣٩,٢٧٢		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

راغوباتي رامالوري ميور
المدير المالي

الدكتور/ محمد الشامي
مدير العمليات

ثانا بلاموتيدهام
الرئيس التنفيذي

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	إيضاحات	
١,٧٨٠,٥٥٩ (١,١٢٢,٥٤٦)	٢,٢١٣,٠١٣ (١,٢٧١,٨٨٥)	١٩ ٢٠	إيرادات تكاليف مباشرة
٦٥٨,٠١٣ (١٦٢,٢١٨) ٧٤,٨٠٧	٩٤١,١٢٨ (٣٤٥,٨٠١) ٧٨,٢٦٠	٢١ ٢٢	إجمالي الربح مصاريف عمومية وإدارية وتسويقية إيرادات تمويل
٥٧٠,٦٠٢	٦٧٣,٥٨٧	٢٥	الربح قبل الضريبة
-	(٦٠,٧٩١)	٢٦	مصرف ضريبة الدخل
٥٧٠,٦٠٢	٦١٢,٧٩٦		الربح بعد الضريبة
-	-		الدخل الشامل الآخر
٥٧٠,٦٠٢	٦١٢,٧٩٦		مجموع الدخل الشامل للسنة
٥٧٠,١٠٨ ٤٩٤	٥٢٤,٠٧٣ ٨٨,٧٢٣	١٨	الربح العائد إلى: مالكي الشركة حقوق الملكية غير المسيطرة
٥٧٠,٦٠٢	٦١٢,٧٩٦		
٥٧٠,١٠٨ ٤٩٤	٥٢٤,٠٧٣ ٨٨,٧٢٣	١٨	مجموع الدخل الشامل العائد إلى: مالكي الشركة حقوق الملكية غير المسيطرة
٥٧٠,٦٠٢	٦١٢,٧٩٦		
٠.١٢	٠.٠٩	٢٧	العائد الأساسي والمخفض للسهم

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

-- عائد إلى مالكي الشركة --						
المجموع ألف درهم	حقوق الملكية غير المسيطرة ألف درهم	المجموع ألف درهم	أرباح مستبقة ألف درهم	علاوة أسهم ألف درهم	رأس المال ألف درهم	
٧٦٧,٧٥٠	١١٧,٥١٤	٦٥٠,٢٣٦	٦٥٠,٠٥٢	-	١٨٤	في ١ يناير ٢٠٢٣ مجموع الدخل الشامل للسنة:
٥٧٠,٦٠٢	٤٩٤	٥٧٠,١٠٨	٥٧٠,١٠٨	-	-	ربح السنة
٥٧٠,٦٠٢	٤٩٤	٥٧٠,١٠٨	٥٧٠,١٠٨	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
معاملات مع المالكين مسجلة مباشرة في حقوق الملكية:						
٢,٢٤٠,٦٣٦	-	٢,٢٤٠,٦٣٦	-	١,٦٧٩,٩٥٢	٥٦٠,٦٨٤	رأس المال المصدر (إيضاح ١٣)
(٥٢٧,٧٥٢)	(٣٤,٩٠٣)	(٤٩٢,٨٤٩)	(٤٩٢,٨٤٩)	-	-	توزيعات أرباح معلنة (إيضاح ٢٣)
٣,٠٥١,٢٣٦	٨٣,١٠٥	٢,٩٦٨,١٣١	٧٢٧,٣١١	١,٦٧٩,٩٥٢	٥٦٠,٨٦٨	في ١ يناير ٢٠٢٤ مجموع الدخل الشامل للسنة
٦١٢,٧٩٦	٨٨,٧٢٣	٥٢٤,٠٧٣	٥٢٤,٠٧٣	-	-	ربح السنة
٦١٢,٧٩٦	٨٨,٧٢٣	٥٢٤,٠٧٣	٥٢٤,٠٧٣	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
٢٢٥,٩٤٢	٢٢٥,٩٤٢	-	-	-	-	إستحواذ شركة تابعة (إيضاح ٥)
(٣١,٢٥٧)	(٣١,٢٥٧)	-	-	-	-	توزيعات أرباح معلنة (إيضاح ٢٣)
٣,٨٥٨,٧١٧	٣٦٦,٥١٣	٣,٤٩٢,٢٠٤	١,٢٥١,٣٨٤	١,٦٧٩,٩٥٢	٥٦٠,٨٦٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات	
ألف درهم	ألف درهم		
٥٧٠,٦٠٢	٦٧٣,٥٨٧		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل الضريبة
			تعديلات لـ:
١,٧٥٥	٢,٦٦٨	٦	إستهلاك ممتلكات ومعدات
٥٣	٢٥,٣٣٩	٧	إطفاء موجودات غير ملموسة
٩,٣٤٣	١٠,٩٠٦	٨	إستهلاك حق استخدام الموجودات
٢,٨٩٧	١٠,١٨٨	٩	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة على ذمم مدينة تجارية
٧,١٢٥	٤,٠٥٢	١٤	مخصص مكافآت نهاية خدمة الموظفين
(٧٤,٨٠٧)	(٧٨,٢٦٠)	٢٢	إيرادات تمويل
٧١٠	١,١٥٦	١٥	تكاليف تمويل
٥١٧,٦٧٨	٦٤٩,٦٣٦		التدفقات النقدية التشغيلية قبل التحركات في تغيرات رأس المال العامل
٥١,٠٩٥	٢٤١,٠٥٨		نقص في ذمم مدينة تجارية وأخرى
(٥٧٦,٠٩٣)	١٥٤,٤٦٢		نقص / (زيادة) في موجودات العقود
(٢٦,٩٧٣)	٥,٠٦١		نقص / (زيادة) في مستحق من جهات ذات علاقة
٧٨,٤٤٠	(١٣٨,٣٧٢)		(نقص) / (زيادة) في مستحق إلى جهات ذات علاقة
٤٨,٨٤٣	١٠٣,٣٠٠		زيادة في مطلوبات العقود
٢٤٤,٤١٩	١٣٨,٢٢٧		زيادة في ذمم دائنة تجارية وأخرى
٣٣٧,٤٠٩	١,١٥٣,٣٧٢	١٤	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٧٨٤)	(٨٦٧)		مكافآت نهاية خدمة الموظفين المدفوعة
٣٣٦,٦٢٥	١,١٥٢,٥٠٥		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(٢,١١٤)	(١٧,٩٦١)	٦	دفعات لإستحواذ ممتلكات ومعدات
-	(٣١,٧٤٢)	٧	دفعات لإستحواذ موجودات غير ملموسة
(١٦,٣٤٣)	(٨٨٢)	١٢	الحركة في وديعة ثابتة - تحت الرهن
٥١,٠٤٥	٥١,٨٧٢		إيرادات تمويل مستلمة
-	(١,٢٧٦,١٦٨)	٥	المدفوع مقابل الاستحواذ على أعمال، صافي النقد المستحوذ
٣٢,٥٨٨	(١,٢٧٤,٨٨١)		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة الإستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
٢,٢٤٠,٦٣٦	-	١٣	رأس المال المصدر
(٣٤,٩٠٣)	(١٧,٨٩٢)	٢٣	توزيعات أرباح مدفوعة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة لشركة تابعة
(٤٩٢,٨٤٩)	-		توزيعات أرباح مدفوعة إلى المساهمين
(٥,٩٩٣)	(١٣,٢٩٧)	١٥	مدفوعات للجزء الرئيسي من مطلوبات عقود الإيجار
١,٧٠٦,٨٩١	(٣١,١٨٩)		صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
٢,٠٧٦,١٠٤	(١٥٣,٥٦٥)		صافي (النقص) / (الزيادة) في النقد ومرادفات النقد
١٨٤	٢,٠٧٦,٢٨٨		النقد ومرادفات النقد في بداية السنة
٢,٠٧٦,٢٨٨	١,٩٢٢,٧٢٣	١٢	النقد ومرادفات النقد في نهاية السنة
-	٣,٤٦٠	١٤	معاملات غير نقدية:
			تحويل مخصص مكافآت نهاية خدمة الموظفين إلى جهة ذات علاقة

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١ الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

تأسست بريساييت 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 وفقا للوائح شركات سوق أبوظبي العالمي ٢٠٢٠ بتاريخ ١٢ ديسمبر ٢٠٢٢. إن الشركة الأم للمجموعة والطرف المسيطر هي مجموعة ٤٢ القابضة المحدودة ("الشركة الأم")، وهي شركة خاصة مسجلة في سوق أبوظبي العالمي. تم إدراج الشركة في سوق أبوظبي للأوراق المالية في ٢٧ مارس ٢٠٢٣.

إن العنوان المسجل للشركة هو برج المقام، 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.

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.

إندماج أعمال تخضع لسيطرة مشتركة

(١) سمارت إنترأكشن ٢ هولدينغ اس بي في آر اس سي ليمتد

اعتباراً من ٤ مايو ٢٠٢٣، استحوذت المجموعة على ١٠٠٪ من رأس المال المصدر لشركة سمارت إنترأكشن ٢ هولدينغ اس بي في آر اس سي ليمتد ("الشركة التابعة") من منشأة تخضع لسيطرة مشتركة مقابل قيمة اسمية. إن سمارت إنترأكشن ٢ هولدينغ اس بي في آر اس سي ليمتد هي شركة محدودة النطاق مسجلة في سوق أبوظبي العالمي في إمارة أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة.

لم يكن لدى الشركة التابعة أي موجودات أو مطلوبات قابلة للتحديد في تاريخ الاستحواذ.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (معايير المحاسبة)

١/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تم تطبيقها وليس لها أثر هام على البيانات المالية الموحدة

في السنة الحالية، قامت المجموعة بتطبيق التعديلات التالية على المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية التي تسري إلزامياً للفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤. لم يكن لتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة أي تأثير هام على المبالغ المدرجة للسنة الحالية ولكن قد يؤثر على محاسبة المعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية - تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة

قامت المجموعة بتطبيق التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١، المصدر في يناير ٢٠٢٠، لأول مرة في السنة الحالية. تؤثر التعديلات فقط على عرض المطلوبات المتداولة أو غير المتداولة في بيان المركز المالي وليس على مبلغ أو توقيت الاعتراف بأي أصل أو التزام أو إيرادات أو مصاريف، أو المعلومات المفصّل عنها حول هذه البنود.

توضح التعديلات أن تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة يستند إلى الحقوق القائمة في نهاية فترة التقرير، وتحدد أن التصنيف لا يتأثر بالتوقعات بشأن ما إذا كانت المنشأة ستمارس حقها في تأجيل تسوية المطلوبات، وتوضح أن الحقوق قائمة إذا تم الامتثال للتعهدات في نهاية فترة التقرير، وتقديم تعريف "التسوية" لتوضيح أن التسوية تشير إلى تحويل النقد أو أدوات حقوق الملكية أو الموجودات أو الخدمات الأخرى إلى الطرف المقابل.

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات

قامت المجموعة بتطبيق التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١، المصدر في نوفمبر ٢٠٢٢، لأول مرة في السنة الحالية. تنص التعديلات على أن التعهدات التي يتوجب على المنشأة الالتزام بها في نهاية أو قبل فترة التقرير هي وحدها التي تؤثر على حق المنشأة في تأجيل تسوية المطلوبات خلال فترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير (وبالتالي يجب أخذها بعين الاعتبار عند تقييم تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة). تؤثر هذه التعهدات على ما إذا كان الحق قائم في نهاية فترة التقرير، حتى لو تم تقييم الامتثال للتعهدات فقط بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال: تعهدات تستند على المركز المالي للمنشأة في تاريخ التقرير الذي يتم تقييمه للامتثال فقط بعد تاريخ التقرير).

يحدد مجلس معايير المحاسبة الدولية كذلك أن الحق في تأجيل تسوية أي التزام خلال فترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير لا يتأثر إذا كان على المنشأة فقط الامتثال للتعهدات بعد فترة التقرير. ومع ذلك، إذا كان حق المنشأة في تأجيل تسوية أي التزام مشروطاً بامتثال المنشأة للتعهدات خلال فترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير، فإن المنشأة تقوم بالإفصاح عن معلومات تمكن مستخدمي البيانات المالية من فهم مخاطر استحقاق المطلوبات خلال فترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد تاريخ التقرير. ويشمل ذلك معلومات حول التعهدات (بما في ذلك طبيعة التعهدات ومتى يتوجب على المنشأة الامتثال لها)، والقيمة المدرجة للمطلوبات ذات الصلة والحقائق والظروف، إن وجدت، التي تشير إلى أن المنشأة قد تواجه صعوبات في الامتثال للتعهدات.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (معايير المحاسبة) (يتبع)

١/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تم تطبيقها وليس لها أثر هام على البيانات المالية الموحدة (يتبع)

قامت المجموعة بتطبيق التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ بيان التدفقات النقدية والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية للمرة الأولى في السنة الحالية.

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ بيان التدفقات النقدية والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات - ترتيبات تمويل الموردين

تضيف التعديلات هدف الإفصاح إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ ينص على أن المنشأة ملزمة بالإفصاح عن المعلومات المتعلقة بترتيبات التمويل مع الموردين التي تمكن مستخدمي البيانات المالية من تقييم تأثير تلك الترتيبات على المطلوبات والتدفقات النقدية للمنشأة. بالإضافة إلى ذلك، تم تعديل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ لإضافة ترتيبات التمويل مع الموردين كمثال ضمن متطلبات الإفصاح عن المعلومات المتعلقة بتعرض المنشأة لمخاطر تركيز السيولة.

تتضمن التعديلات أحكام انتقالية محددة لفترة التقرير السنوي الأولى التي تقوم فيها المجموعة بتطبيق التعديلات. بموجب الأحكام الانتقالية، لا يشترط على المنشأة الإفصاح عن :

- معلومات المقارنة لأي فترات تقرير مقدمة قبل بداية فترة التقرير السنوي التي تطبق فيها المنشأة تلك التعديلات لأول مرة.
- المعلومات المطلوبة خلاف ذلك بموجب المعيار المحاسبي الدولي ٧: ٤٤٤ ح (ب) (٢) - (٣) في بداية فترة التقرير السنوي التي تطبق فيها المنشأة هذه التعديلات لأول مرة.

تضيف التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ متطلبات قياس لاحقة لمعاملات البيع وإعادة التأجير التي تستوفي بالمتطلبات الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء ليتم احتسابها كبيع. تقتضي التعديلات من البائع - المستأجر أن يحدد "مدفوعات الإيجار" أو "مدفوعات الإيجار المعدلة" بحيث لا يعترف البائع - المستأجر بالربح أو الخسارة التي تتعلق بحق الاستخدام الذي يحتفظ به البائع - المستأجر بعد تاريخ البدء.

تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ - مطلوبات عقود الإيجار في البيع وإعادة التأجير

لا تؤثر التعديلات على الربح أو الخسارة التي يعترف بها البائع - المستأجر فيما يتعلق بالإنتهاء الجزئي أو الكلي لعقد الإيجار. بدون هذه المتطلبات الجديدة، قد يكون البائع - المستأجر قد اعترف بمكاسب من حق الاستخدام الذي يحتفظ به فقط نتيجة إعادة قياس التزام الإيجار (على سبيل المثال، بعد تعديل عقد الإيجار أو تغيير مدة الإيجار) بتطبيق المتطلبات العامة الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦. كان من الممكن أن يكون هذا هو الحال بشكل خاص في إعادة التأجير التي تتضمن مدفوعات إيجار متغيرة لا تعتمد على مؤشر أو معدل.

يقوم البائع - المستأجر بتطبيق التعديلات بأثر رجعي وفقا للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ على معاملات البيع وإعادة التأجير التي تم إبرامها بعد تاريخ التطبيق الأولي، والتي تم تحديدها بأنها بداية فترة التقرير السنوي التي قامت المنشأة فيها بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ لأول مرة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (معايير المحاسبة) (يتبع)

٢/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد ولم يتم اعتمادها بشكل مبكر

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

يسري تطبيقها لفترات
السنوية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠٢٧ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ العرض والإفصاحات في البيانات المالية

يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١، حيث يحمل العديد من المتطلبات الواردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ دون تغيير ويكملها بمتطلبات جديدة. وبالإضافة إلى ذلك، نقلت بعض فقرات المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ إلى المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧. علاوة على ذلك، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديلات طفيفة على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٣ ربحية السهم.

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ متطلبات جديدة لما يلي:

- تقديم فئات محددة ومجاميع فرعية محددة في بيان الربح أو الخسارة
- تقديم إفصاحات عن مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة في الإفصاحات حول البيانات المالية
- تحسين التجميع والتصنيف.

١ يناير ٢٠٢٧ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩ الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة:
الإفصاحات

يسمح المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩ للشركة التابعة المؤهلة بتقديم إفصاحات مخفضة عند تطبيق المعايير المحاسبية للمعايير الدولية للتقارير المالية في بياناتها المالية.

تكون الشركة التابعة مؤهلة للإفصاحات المخفضة إذا كانت لا تخضع للمساءلة العامة وقامت الشركة الأم النهائية أو أي شركة أم وسيطة بتوفير بيانات مالية موحدة متاحة للاستخدام العام تتوافق مع المعايير المحاسبية للمعايير الدولية للتقارير المالية.

إن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩ هو اختياري للشركات التابعة المؤهلة ويحدد متطلبات الإفصاح للشركات التابعة التي تختار تطبيقه.

يجوز للمنشأة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩ فقط إذا كانت في نهاية فترة التقرير:

- شركة تابعة (يشمل ذلك الشركة الأم الوسيطة)
- لم تكن تخضع للمساءلة العامة، و
- كانت لها شركة أم نهائية أو أي شركة أم وسيطة توفر بيانات مالية موحدة متاحة للاستخدام العام وتمتثل للمعايير الدولية للتقارير المالية (معايير المحاسبة).

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (معايير المحاسبة) (يتبع)

٢/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد ولم يتم اعتمادها بشكل مبكر
(يتبع)

يسري تطبيقها للفترات
السنوية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩ الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: ١ يناير ٢٠٢٧ (يتبع)
الإفصاحات

تخضع الشركة التابعة للمساءلة العامة إذا:

- كانت أدوات الدين أو حقوق الملكية الخاصة بها يتم المتاجرة فيها في سوق عامة أو بصدد إصدار مثل هذه الأدوات للمتاجرة في سوق عامة (سوق أوراق مالية محلية أو أجنبية أو سوق للتداول خارج البورصة، بما في ذلك الأسواق المحلية والإقليمية)، أو
- كانت تحتفظ بالموجودات بصفقتها راعية لمصالح قطاع عريض من الأطراف الخارجية باعتبار أن ذلك أحد أعمالها الرئيسية (على سبيل المثال، يستوفي هذا المعيار الثاني في الغالب البنوك والاتحادات الائتمانية وشركات التأمين والوسطاء/ المتعاملين في الأوراق المالية والصناديق الإستثمار المشترك وبنوك الإستثمار).

يمكن للمنشآت المؤهلة تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩ في بياناتها المالية الموحدة أو المنفصلة أو الفردية. يجوز للشركة الأم الوسيطة المؤهلة التي لا تطبق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩ في بياناتها المالية الموحدة تطبيق ذلك في بياناتها المالية المنفصلة.

١ يناير ٢٠٢٦ تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ بشأن تصنيف وقياس الأدوات المالية

تتناول التعديلات الأمور التي تم تحديدها أثناء مراجعة ما بعد التنفيذ لمتطلبات التصنيف والقياس للأدوات المالية المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩.

١ يناير ٢٠٢٦ التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية معايير المحاسبة- المجلد ١١

يتضمن الإعلان التعديلات التالية:

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١: محاسبة التحوط من قبل المعتمدين لأول مرة
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧: الربح أو الخسارة عند إلغاء الاعتراف
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧: الإفصاح عن الفرق المؤجل بين القيمة العادلة وسعر المعاملة
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧: مقدمة والإفصاح عن مخاطر الائتمان
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩: إلغاء اعتراف المستأجر بمطلوبات عقود الإيجار
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩: سعر المعاملة
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠: تحديد "الوكيل الفعلي"
- المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧: طريقة التكلفة

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (معايير المحاسبة) (يتبع)

٢/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد ولم يتم اعتمادها بشكل مبكر
(يتبع)

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١ - عدم قابلية الصرف ١ يناير ٢٠٢٥

يجوز للمنشأة التي تستخدم تقنية تقدير أخرى استخدام أي سعر صرف يمكن ملاحظته - بما في ذلك أسعار الصرف من معاملات الصرف في الأسواق أو آليات الصرف التي لا تنشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ وتعديل هذا السعر، حسب الضرورة، لتحقيق الهدف المبين أعلاه.

عندما تقوم المنشأة بتقدير سعر صرف فوري لأن العملة غير قابلة للاستبدال بعملة أخرى، يتعين على المنشأة الإفصاح عن المعلومات التي تمكن مستخدمي بياناتها المالية من فهم كيفية تأثير العملة غير القابلة للاستبدال بالعملة الأخرى على الأداء المالي للمنشأة ومركزها المالي وتدفقاتها النقدية أو من المتوقع أن تؤثر عليه.

١ يناير ٢٠٢٤

المعيار الدولي للتقارير المالية S١ المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية S١ المتطلبات العامة للإفصاحات المالية المتعلقة بالاستدامة بهدف مطالبة المنشأة بالإفصاح عن معلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالاستدامة والتي تكون مفيدة للمستخدمين الأساسيين للتقارير المالية للأغراض العامة عند اتخاذ القرارات المتعلقة بتوفير الموارد للمنشأة.

١ يناير ٢٠٢٤

المعيار الدولي للتقارير المالية S٢ الإفصاحات المتعلقة بالمناخ

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية S٢ متطلبات تحديد وقياس والإفصاح عن المعلومات حول المخاطر والفرص المتعلقة بالمناخ والتي تغيد المستخدمين الأساسيين للتقارير المالية للأغراض العامة في اتخاذ القرارات المتعلقة بتوفير الموارد للمنشأة.

* تخضع لاعتمادها من قبل السلطة القضائية المحلية.

تتوقع الإدارة أنه سيتم تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لتطبيق هذه المعايير والتعديلات الجديدة أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق الأولى.

٣ معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية

بيان الإلتزام

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (معايير المحاسبة) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمتطلبات المعمول بها في لوائح الشركات في سوق أبوظبي العالمي لسنة ٢٠٢٠، ولوائح الشركات (معايير المحاسبة الدولية) لسنة ٢٠١٥.

أساس الأعداد

تم عرض هذه البيانات المالية الموحدة بالدرهم الإماراتي ("الدرهم")، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة. تم تقريب جميع القيم إلى أقرب ألف (ألف درهم) ما لم يتم الإشارة إلى خلاف ذلك.

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وعرضها على أساس مبدأ الاستمرارية والتكلفة التاريخية باستثناء الموجودات والمطلوبات المستحوذة بموجب اندماج الأعمال والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٣ معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (يتبع)

أساس التوحيد

تتضمن هذه البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للشركة والشركات (يشار إليها معاً بـ "المجموعة")، وحصص 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.

يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما يكون للشركة السيطرة على الشركة التابعة وينتهي عندما تفقد الشركة السيطرة 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 السيطرة 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.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٣ معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (يتبع)

أساس التوحيد (يتبع)

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 لصادفي 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 الإعراف 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.

إن التغييرات في ملكية المجموعة في الشركات التابعة والتي لا تؤدي إلى خسارة السيطرة يتم احتسابها كعاملات حقوق ملكية. يتم تعديل القيم المدرجة لملكية المجموعة وحقوق الملكية غير المسيطرة لتعكس التغييرات في ملكيتها في الشركات التابعة. يتم تعديل أي فرق بين قيمة حقوق الملكية غير المسيطرة والقيمة العادلة للبدل المدفوع أو المقبوض يتم إدراجه مباشرة في حقوق الملكية ويكون عائداً إلى مالكي الشركة.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة في بيان الربح أو الخسارة الموحد ويتم احتسابها كالفرق بين (١) مجموع القيمة العادلة للمبلغ المستلم والقيمة العادلة لأية حصة مستتقة 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 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 الإنفعا كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣:

اسم الشركات التابعة	مكان التأسيس والتشغيل	الأنشطة الرئيسية	نسبة حصة الملكية
أسييتك تك المحدودة*	أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة	شركة استثمارية خاصة؛ أنشطة تكنولوجيا المعلومات وخدمات الكمبيوتر الأخرى، وأنشطة استشارات الكمبيوتر وإدارة مرافق الكمبيوتر، وأنشطة برمجة الكمبيوتر، وأنشطة خدمات المعلومات الأخرى غير المصنفة في موضع آخر، والأنظمة المالية للخزنة وتطوير التطبيقات وبوابات الويب.	٢٠٢٣ ٢٠٢٤ ٪١٠٠ ٪١٠٠
بريسايت ايه اي تكنولوجيا آر إس سي المحدودة	أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة	منشأة لأغراض خاصة	٪١٠٠
جي ٤٢ سمارت نيشن ايه اي هولدينغ آر إس سي ليمتد	أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة	منشأة لأغراض خاصة	٪١٠٠

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٣ معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (يتبع)

أساس التوحيد (يتبع)

هيكل المجموعة (يتبع)

نسبة حصة الملكية		الأنشطة الرئيسية	مكان التأسيس والتشغيل	اسم الشركات التابعة
٢٠٢٣	٢٠٢٤			
١٠٠٪	١٠٠٪	رعاية الأعمال وتكنولوجيا المعلومات الأخرى وأنشطة خدمات الكمبيوتر، والأنشطة المهنية والعلمية والتقنية الأخرى غير المصنفة في موضع آخر، والحاسوب وأنشطة الاستشارات وإدارة مرافق الكمبيوتر، وأنشطة برمجة الكمبيوتر، وأنشطة الشركات القابضة، وأنشطة خدمات المعلومات الأخرى غير المصنفة في موضع آخر، ومعالجة البيانات، والاستضافة والأنشطة ذات الصلة، وأنشطة المكاتب الرئيسية.	أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة	برسايت ايه اي ليمتد

فيما يلي الشركات التابعة لشركة بريسايت أي تكنولوجيا آر إس سي ليمتد:

٩٩,٩٩٪	٩٩,٩٩٪	خدمات شبكة تكنولوجيا المعلومات وإدارة المشاريع التكنولوجية.	أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة	بريسايت أي تكنولوجيا ذ.م.م. *
١٠٠٪	١٠٠٪	منشأة لأغراض خاصة	أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة	سمارت إنتراكشين ٢ هولدينغ إس بي في آر إس سي ليمتد * (i)

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

٩٩,٩٩٪	٩٩,٩٩٪	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.	أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة	جي ٤٢ سمارت نيشن تكنولوجيا بروجكس ذ.م.م. *
١٠٠٪	١٠٠٪	منشأة لأغراض خاصة	أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة	جي ٤٢ سمارت سيتي ايه اي إس بي في آر إس سي ليمتد *
١٠٠٪	١٠٠٪	منشأة لأغراض خاصة	أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة	جي ٤٢ ايه اس إس بي في آر إس سي ليمتد *
٦٠٪	٦٠٪	منشأة لأغراض خاصة	أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة	جي تي أو هولدينغ اس بي في ليمتد
٦٠٪	٦٠٪	إدارة المشاريع التكنولوجية والابتكار وبحوث واستشارات الذكاء الاصطناعي وأنظمة الكمبيوتر وتصميم البرمجيات.	أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة	إنتيليرين للمشاريع التكنولوجية ذ.م.م.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٣ معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (يتبع)

أساس التوحيد (يتبع)

هيكل المجموعة (يتبع)

نسبة حصة الملكية وحق التصويت المحتفظ بها	الأنشطة الرئيسية	مكان التأسيس والتشغيل	اسم الشركات التابعة
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
			فيما يلي الشركات التابعة لشركة بريسايت ايه اي ليمتد:
٩٩,٩٩%	٩٩,٩٩%	أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة	جي ٤٢ لتحليلات مشاريع التكنولوجيا ذ.م.م.*
١٠٠%	١٠٠%	كازاخستان	بريسايت ايه اي كازاخستان ليمتد*
١٠٠%	١٠٠%	كازاخستان	اناليسيتك ايه اي ليمتد ليايلتي بارترشيب*
-	٧٠%	كازاخستان	اس كي - بريسايت ايه اي ليمتد*
-	١٠٠%	أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة	بي فنشرز القابضة آر إس سي ليمتد
-	٥١%	أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة	ماتريكس بي في سي أو ليمتد (ايه اي كيو) (إيضاح ٥)
-	٥١%	أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة	بريسايت توتم ايه اي ليمتد*

* إن هذه الشركات التابعة هي متوقفة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

** قامت المنشأة الخاضعة لسيطرة مشتركة بتخصيص ملكية الانتفاع لحصتها في هذه الشركات التابعة إلى الشركة، وبالتالي، تمتلك المجموعة ١٠٠٪ من المساهمة.

(i) في ٤ مايو ٢٠٢٣، استحوذت الشركة على حصة في الشركة التابعة من منشأة تخضع لسيطرة مشتركة مقابل قيمة اسمية.

في ١٧ نوفمبر ٢٠٢٣، افتتحت الشركة فرع في أذربيجان. لم يكن لدى الفرع أي عمليات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٣ معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (يتبع)

إندماج الأعمال

يتم إحتساب الاستحواذ على الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ باستثناء الإستهواذ على المنشآت التي تخضع لسيطرة مشتركة. تتم المحاسبة عن الاستحواذ على المنشآت الخاضعة للسيطرة المشتركة باستخدام طريقة الاستحواذ إذا استنتجت الشركة إلى أن الحصة مع المنشأة الخاضعة للسيطرة المشتركة هي حصة مؤقتة. 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 المستعبدة) المصنفة كمحتفظ بها للبيع وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٥ الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة وفقاً لذلك المعيار.

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 بتاريخ الاستحواذ 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 للبيانات 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 اندماج 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 المشتركة، ما لم تستنتج الشركة إلى أن الحصة مع المنشأة الخاضعة للسيطرة المشتركة هي حصة مؤقتة، وفي هذه الحالة تتم المحاسبة عن المعاملة باستخدام طريقة الاستحواذ. 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.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٣ معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (يتبع)

الشهرة

يتم قياس الشهرة مبدئيًا بالتكلفة (وهي الزيادة في إجمالي البديل المحول والمبلغ المعترف به للحصص غير المسيطرة وأي حصص سابقة محتفظ بها على صافي الموجودات المحددة المستحوذ عليها والمطلوبات المقبولة). في حال كون القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها تتجاوز إجمالي البديل المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت قد حددت بشكل صحيح جميع الموجودات المستحوذ عليها وجميع المطلوبات المقبولة وتقوم بمراجعة الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ المطلوب سدادها المعترف بها في تاريخ الاستحواذ. في حالة أنه، بعد إعادة التقييم، كانت القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها، يتم الاعتراف بالمكسب في الربح أو الخسارة.

لا يتم إطفاء الشهرة ولكن يتم اختبارها للتأكد من انخفاض القيمة على الأقل سنويًا. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصًا أي خسائر متراكمة لانخفاض القيمة. لغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم تخصيص الشهرة المكتسبة في عملية اندماج الأعمال، اعتبارًا من تاريخ الاستحواذ، لكل وحدة من الوحدات المنتجة للنقد بالمجموعة والتي من المتوقع أن تستفيد من عملية الاندماج، بغض النظر عما إذا كانت الموجودات أو المطلوبات الأخرى للشركة المستحوذ عليها المخصصة لتلك الوحدات.

إذا كانت القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد أقل من القيمة المدرجة للوحدة، يتم تخصيص خسارة انخفاض القيمة أولاً لتخفيض القيمة المدرجة لأي شهرة مخصصة للوحدة ثم على الموجودات الأخرى للوحدة تناسبياً على أساس القيمة المدرجة لكل أصل في الوحدة. لا يتم عكس خسارة انخفاض القيمة المعترف بها للشهرة في فترة لاحقة.

عند استبعاد الوحدة المنتجة للنقد، يتم إدراج المبلغ العائد للشهرة في تحديد الربح أو الخسارة الناتجة من الاستبعاد.

قطاعات الأعمال

يتم إدراج قطاعات الأعمال بطريقة تتفق مع التقارير الداخلية المقدمة إلى الإدارة التنفيذية للمجموعة. قطاع الأعمال هو أحد مكونات المجموعة التي تمارس أنشطة تجارية قد تحقق منها إيرادات وتتكبد مصاريف، بما في ذلك الإيرادات والمصاريف المتعلقة بالمعاملات مع أي من مكونات المجموعة الأخرى. تتم مراجعة النتائج التشغيلية لجميع قطاعات الأعمال بشكل منظم من قبل الإدارة التنفيذية للمجموعة لاتخاذ قرارات بشأن الموارد التي سيتم تخصيصها للقطاع وتقييم أدائه والتي تتوفر بشأنه معلومات مالية (إيضاح ٢٩).

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 أصلًا قائمًا 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 للقرارات 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
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٣ معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (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.

إيرادات تم الإعتراف بها مع مرور الوقت

إيرادات العقود

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 بالأساسي 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
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٣ معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (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:

سيارات	٣-٥ سنوات
أثاث وتجهيزات	٣-٥ سنوات
الكمبيوتر والمعدات الصناعية	٣ سنوات

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

إلغاء الاعتراف بالموجودات الملموسة

يتم إلغاء الاعتراف ببند من الممتلكات والمعدات عند الاستبعاد أو عندما لا يتوقع أن تنشأ منافع اقتصادية مستقبلية من الاستخدام المستمر للأصل. يتم تحديد المكسب أو الخسارة الناتجة من إلغاء الاعتراف 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:

برامج كمبيوتر	٣-٥ سنوات
تراخيص	٢.٦

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.

أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

يتم إدراج الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت. يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى فئة الموجودات غير الملموسة المناسبة عند اكتمالها. يتم إطفائها على نفس الأساس المتبع في الموجودات غير الملموسة، ويبدأ عندما تصبح الموجودات غير الملموسة جاهزة للاستخدام المقصود. لا يتم تحميل أي إطفاء على الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٣ معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (يتبع) موجودات غير ملموسة (يتبع)

موجودات غير ملموسة تم الاستحواذ عليها من اندماج الأعمال

يتم قياس الموجودات غير الملموسة التي تم الاستحواذ عليها بشكل منفصل عند الاعتراف الأولي بالتكلفة. إن تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها في عملية اندماج الأعمال هي قيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ ويتم الاعتراف بها بشكل منفصل عن الشهرة. بعد الاعتراف الأولي، يتم تسجيل الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة.

يتم تحميل الإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى العمر الاقتصادي الإنتاجي ويتم تقييمه لتحديد انخفاض القيمة عندما يكون هناك مؤشر على احتمال انخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة. تتم مراجعة فترة الإطفاء وطريقة الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على الأقل في نهاية كل فترة تقرير. تعتبر التغيرات في العمر الإنتاجي المتوقع أو النمط المتوقع لاستهلاك المنافع الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في الأصل بمثابة تعديل لفترة أو طريقة الإطفاء، حسب الاقتضاء، ويتم معاملتها كتغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم الاعتراف بمصروف استهلاك الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في الربح أو الخسارة ضمن فئة المصاريف التي تتوافق مع وظيفة الموجودات غير الملموسة. يتم إلغاء الاعتراف بالأصل غير الملموس عند الاستبعاد (أي في التاريخ الذي يحصل فيه المستلم على السيطرة) أو عندما يكون من غير المتوقع وجود منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. يتم إدراج أي ربح أو خسارة تنشأ عند إلغاء الاعتراف بالأصل (محتملة على أساس الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة المدرجة للأصل) في الربح أو الخسارة.

يتم احتساب الإطفاء على عقود العملاء المعترف بها بموجب اندماج الأعمال باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع التكلفة على مدى عمرها الإنتاجي المقدر والذي يبلغ ٢٥ سنة.

الموجودات غير الملموسة - البرامج المطورة داخليا

تستثمر المجموعة تكلفة كبيرة في تطوير حلول الذكاء الاصطناعي الخاصة بها وتعزيز منتجاتها. يتم الاعتراف بالمصاريف على الأنشطة البحثية قبل مرحلة التطوير في بيان الدخل الشامل كمصاريف في الفترة التي يتم تكبدها فيها. يتم رسملة التكاليف المرتبطة بتطوير منتجات أو وحدات جديدة أو محسنة بشكل كبير عند استيفاء المعايير التالية:

- الجدوى الفنية لاستكمال الأصل غير الملموس بحيث يكون متوفراً للاستخدام أو البيع.
- رغبة الإدارة في الإتمام وقدرتها على استخدام أو بيع الأصل غير الملموس.
- قدرة الإدارة على استخدام أو بيع الأصل غير الملموس؛
- الكيفية التي سيقوم فيها الأصل بإنتاج منافع اقتصادية مستقبلية محتملة؛
- قابلية توفر الموارد الفنية والمالية وغيرها من الموارد الكافية لاستكمال التطوير واستخدام أو بيع الأصل غير الملموس.
- قدرة الإدارة على قياس المصاريف العائدة إلى الأصل غير الملموس عند تطويره بشكل موثوق.

تستخدم الإدارة الحكم لتحديد الجدوى الفنية لكل حل يتم تطويره داخليا. بمجرد أن يحقق الحل المحتمل نجاحا تجاريا، يتم اعتباره مجدياً وجاهزاً للرسملة. يتم رسملة تكاليف تطوير البرامج التي تستوفي معايير الرسملة كموجودات غير ملموسة في بيان المركز المالي. تواصل الشركة تقييم هذه التكاليف لأهلية الرسملة بشكل مستمر على مستوى المشروع. إذا كانت تكاليف التطوير لا تستوفي بالمعايير المذكورة أعلاه، فيتم تحميلها على بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر عند تكبدها.

تتراوح الأعمار الإنتاجية المقدره لهذه الموجودات غير الملموسة من ٣ إلى ٥ سنوات.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٣ معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (يتبع) موجودات غير ملموسة (يتبع)

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.

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 لأموال 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.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٣ معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (يتبع)

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 والأمر غير المؤكدة المحيطة بالالتزام. 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 بالالتزامات 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 بالالتزامات بموجب العقد المنافع الاقتصادية المتوقع استلامها بموجبه.

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.

المطلوبات الطارئة التي تم الاستحواذ عليها من اندماج الأعمال

يتم قياس المطلوبات الطارئة التي تم الاستحواذ عليها من اندماج الأعمال مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. في نهاية فترات التقرير اللاحقة، يتم قياس هذه المطلوبات الطارئة بالقيمة الأعلى من المبلغ الذي سيتم الاعتراف به وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ والمبلغ المعترف به مبدئياً مخصصاً منه القيمة المتراكمة للإيرادات المعترف به وفقاً لمبادئ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥.

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 مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين من غير مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة وفقاً للوائح التوظيف في سوق أبوظبي العالمي لسنة ٢٠١٩ عن فترات خدمتهم حتى نهاية فترة التقرير. يتم إدراج الاستحقاق المتعلق بالإجازة السنوية وتذاكر السفر تحت بند مطلوبات متداولة، بينما يتم إدراج المخصص المتعلق بمكافآت نهاية الخدمة تحت بند مطلوبات غير متداولة.

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.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٣ معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (يتبع)

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 للمجموعة قياس القيمة 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.

إذا لم يكن هناك سعر مدرج في سوق نشط، فإن المجموعة تستخدم تقنيات التقييم التي تزيده 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 للبدل 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.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٣ معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية

يتم الاعتراف وإلغاء الإعتراف 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 لتحقيق 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.

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 يخصم 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 والعلوات 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.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٣ معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

تصنيف الموجودات المالية (يتبع)

(١) التكلفة المطفأة وطريقة الفائدة الفعلية (يتبع)

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، 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. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد في الربح أو الخسارة ويتم إدراجها ضمن "إيرادات التمويل".

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

يتم تصنيف سندات الشركات كدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم قياس سندات الشركات مبدئياً بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملة. لاحقاً، 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 سابقاً 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 مبدئياً بالقيمة العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملة. يتم قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالمكاسب والخسائر الناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في الدخل الشامل الآخر ويتم تراكمها في احتياطي 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 المستقبلية.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٣ معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

تصنيف الموجودات المالية (يتبع)

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

يتم الاعتراف بأرصبة 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 الإعتراف 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).

(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 أو الخسارة. بالإضافة إلى ذلك، 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.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٣ معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

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 شهراً.

تمثل الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الزمني الخسائر الائتمانية المتوقعة التي ستتشأ من جميع حالات التعثر عن السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية. وفي المقابل، تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً 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 شهراً بعد تاريخ التقرير.

(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 مدينو 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 تغير سلبي فعلي أو متوقع جوهري في البيئة التنظيمية والاقتصادية أو التكنولوجية للمدين، مما يؤدي إلى انخفاض هام في قدرة المدين على الوفاء بالتزامات الدين.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٣ معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

إنخفاض قيمة الموجودات المالية (يتبع)

(١) الزيادة الهامة في مخاطر الائتمان (يتبع)

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 المقترض 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.

(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 يومًا بعد تاريخ استحقاقه ما لم يكن لدى المجموعة معلومات معقولة وداعمة لإثبات أن معيار التخلف عن السداد أكثر ملاءمة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٣ معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

إنخفاض قيمة الموجودات المالية (يتبع)

(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 المقدره 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 المقترض، نتيجة لصعوبات مالية لأسباب اقتصادية أو تعاقدية يواجهها المقترض، بمنح المقترض امتياز والتي لم يكن ليأخذها المقترض 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 للإسترداد، على سبيل المثال، عندما يكون المدين قد تم وضعه تحت التصفية أو دخل في إجراءات حالة الإفلاس، أو في حالة الذمم التجارية المدينة، عندما تكون المبالغ متأخرة عن موعد استحقاقها لأكثر من ثلاث سنوات، أيهما أقرب. قد تخضع الموجودات المالية المشطوبة لأنشطة الإنفاذ بموجب إجراءات الاسترداد الخاصة بالمجموعة، مع الأخذ بالإعتبار المشورة القانونية حيثما كان ذلك مناسباً. يتم الإعتراف بأي مبالغ مستردة في الربح أو الخسارة.

(٥) القياس والإعتراف بالخسائر الإئتمانية المتوقعة

بالنسبة للموجودات المالية، يتم تقدير خسارة الإئتمان المتوقعة كالفارق 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 الإئتمانية المتوقعة بضرب احتمالية التعثر والخسارة الناتجة عن التعثر والتعرض عند التعثر المعدل من خلال المعلومات المستقبلية.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٣ معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (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 والمترجمة 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 المترجمة 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 المترجمة سابقاً في احتياطي استثمارات القيمة العادلة إلى الربح أو الخسارة، ولكن يتم تحويلها إلى أرباح مستبقاة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٣ معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

المطلوبات المالية وحقوق الملكية

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 موقفة 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 للتقارير 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
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٣ معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية (يتبع)

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

ومع ذلك، يتم الإقرار 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 المستبقة عند إلغاء الاعتراف بالإلتزام المالي.

يتم الإقرار 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 للإلتزام المالي أو حيثما يكون ملائماً فترة أقصر، إلى التكلفة المطفأة للإلتزام المالي.

إلغاء الإقرار بالمطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالإلتزام المالي عندما فقط عندما يتم إستيفاء الإلتزام أو إلغائه أو إنتهاء صلاحيته. يتم الإقرار بالفرق بين القيمة المدرجة للإلتزام 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 لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٣ معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (يتبع)

عملات أجنبية

يتم قياس البنود المدرجة في البيانات المالية الموحدة باستخدام الدرهم الإماراتي ("الدرهم")، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

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 الاعتراف 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 الاستبعاد أو الاستبعاد الجزئي لصافي الاستثمار.
- 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 الاستحواذ على منشأة أجنبية كموجودات ومطلوبات للمنشأة الأجنبية وتحويلها بسعر الإقفال. يتم الاعتراف بفروق الصرف الناتجة في الدخل الشامل الآخر.

المنح

لا يتم الاعتراف بالمنح الحكومية إلا عند وجود تأكيد معقول بالتزام المجموعة بالشروط المرتبطة بها واستلام المنح.

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية في بيان الربح أو الخسارة الموحد على أساس منظم على مدى الفترات التي تقوم المجموعة فيها بإدراج التكاليف ذات العلاقة والتي يقصد بالمنح تعويضها كمصاريف.

يتم الاعتراف بالمنح الحكومية للمدينة كتعويض عن مصاريف تم تكبدها فعلياً أو لغرض تقديم دعم مالي فوري للمجموعة بدون وجود تكاليف مستقبلية ذات علاقة في بيان الربح أو الخسارة الموحد في الفترة التي تصبح مستحقة فيها.

هناك طريقتين رئيسيتين للمحاسبة عن المنح الحكومية: طريقة رأس المال، الذي يتم بموجبه الاعتراف بالمنحة خارج الربح أو الخسارة، وطريقة الدخل، الذي يتم بموجبه الاعتراف بالمنحة في الربح أو الخسارة على مدى فترة أو أكثر.

يتم ادراج المنح المتعلقة بالإيرادات كجزء من الربح أو الخسارة، ويتم خصمها عند بيان المصاريف ذات الصلة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٣ معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (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 الموحد.

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 تغيير 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 لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٣ معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (يتبع)

عقود الإيجار (يتبع)

المجموعة كمتأجر (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 الإستهلاك في تاريخ بدء عقد الإيجار.

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

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.

الضريبة

يمثل مصروف ضريبة الدخل مجموع الضريبة المستحقة الدفع حالياً والضريبة المؤجلة.

الضريبة الحالية

تستند الضريبة الحالية المستحقة الدفع على الربح الخاضع للضريبة للسنة. يختلف الربح الخاضع للضريبة عن صافي الربح كما هو مدرج في الربح أو الخسارة لأنه يستثني بنود الدخل أو المصاريف الخاضعة للضريبة أو الخاضعة للخصم في سنوات أخرى ويستثني كذلك البنود التي لن تخضع للضريبة أو للخصم. يتم احتساب التزام المجموعة للضرائب الحالية باستخدام معدلات الضرائب المطبقة أو التي تم تطبيقها بشكل جوهري في نهاية فترة التقرير.

يتم الاعتراف بالمخصص لتلك الأمور التي يكون تحديد الضريبة لها غير مؤكد ولكن من المحتمل أن يكون هناك تدفق خارجي مستقبلي للأموال إلى مصلحة الضرائب. يتم قياس المخصصات بأفضل تقدير للمبلغ المتوقع أن يصبح مستحق الدفع. يعتمد التقييم على حكم خبراء الضرائب داخل المجموعة مدعومين بخبرات سابقة فيما يتعلق بهذه الأنشطة وفي بعض الحالات بناءً على مشورة ضريبية متخصصة مستقلة.

الضريبة المؤجلة

الضريبة المؤجلة هي الضريبة التي من المتوقع أن تكون مستحقة الدفع أو قابلة للاسترداد على الفروق بين القيم المدرجة للموجودات والمطلوبات في البيانات المالية الموحدة والأسس الضريبية المقابلة المستخدمة في حساب الربح الخاضع للضريبة، ويتم احتسابها باستخدام طريقة الالتزام. يتم الاعتراف بشكل عام بمطلوبات الضرائب المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة ويتم الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة إلى الحد الذي يكون من المحتمل أن الأرباح الخاضعة للضريبة ستكون متاحة والتي يمكن مقابلها استخدام الفروق المؤقتة القابلة للخصم. لا يتم الاعتراف بمثل هذه الموجودات والمطلوبات إذا نشأ الفرق المؤقت من الاعتراف الأولي (بخلاف إندماج الأعمال) للموجودات والمطلوبات الأخرى في معاملة لا تؤثر على الربح الخاضع للضريبة أو الربح المحاسبي. بالإضافة إلى ذلك، لا يتم الاعتراف بالالتزام الضريبي المؤجل إذا نشأ الفرق المؤقت من الاعتراف الأولي بالشهرة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٣ معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (يتبع)

الضريبة (يتبع)

الضريبة المؤجلة (يتبع)

يتم الاعتراف بمطلوبات الضرائب المؤجلة للفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة الناشئة عن الاستثمارات في الشركات التابعة والزميلة، والحصص في المشاريع المشتركة، باستثناء الحالات التي تكون فيها المجموعة قادرة على التحكم في عكس الفرق المؤقت ومن المحتمل ألا يعكس الفرق المؤقت في المستقبل المنظور. يتم الاعتراف بموجودات الضرائب المؤجلة الناشئة عن الفروق المؤقتة القابلة للخصم المرتبطة بهذه الاستثمارات والفوائد فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل وجود أرباح ضريبية كافية لاستخدام منافع الفروق المؤقتة، ومن المتوقع عكسها في المستقبل المنظور.

يتم مراجعة القيمة المدرجة للموجودات الضريبية المؤجلة في تاريخ كل تقرير وتخفيضها إلى الحد الذي لم يعد من المحتمل توفر أرباح ضريبية كافية للسماح باسترداد كل أو جزء من الأصل.

يتم احتساب الضريبة المؤجلة على أساس معدلات الضريبة المتوقع تطبيقها في الفترة التي يتم فيها تسوية الالتزام أو تحقق الأصل بناءً على قوانين ومعدلات الضرائب التي تم تشريعها أو تشريعها بشكل جوهري في تاريخ التقرير.

يعكس قياس مطلوبات وموجودات الضرائب المؤجلة النتائج الضريبية التي تنتج عن الطريقة التي تتوقع بها المجموعة، في نهاية فترة التقرير، استرداد أو تسديد القيمة المدرجة لموجوداتها ومطلوباتها.

لأغراض قياس مطلوبات الضريبة المؤجلة وموجودات الضريبة المؤجلة للاستثمارات العقارية التي يتم قياسها باستخدام نموذج القيمة العادلة، يفترض أن القيمة المدرجة لهذه العقارات يتم استردادها بالكامل من خلال البيع، ما لم يتم رفض هذا الافتراض. يتم رفض هذا الافتراض عندما يكون الاستثمار العقاري قابلاً للاستهلاك ويتم الاحتفاظ به ضمن نموذج أعمال يهدف إلى استهلاك جميع المنافع الاقتصادية المتضمنة في الاستثمار العقاري بشكل جوهري مع مرور الوقت، وليس من خلال البيع. قام أعضاء مجلس الإدارة بمراجعة محافظ الاستثمارات العقارية للمجموعة وقرروا إلى أنه لا يتم الاحتفاظ بأي من العقارات الاستثمارية للمجموعة بموجب نموذج أعمال يهدف إلى استهلاك كافة المنافع الاقتصادية المضمنة في الاستثمارات العقارية مع مرور الوقت، وليس من خلال البيع. وبالتالي، قرر أعضاء مجلس الإدارة أن افتراض "البيع" المنصوص عليه في التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ لم يتم رفضه. ونتيجة لذلك، لم تقم المجموعة بالاعتراف بأي ضرائب مؤجلة على التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية حيث أن المجموعة لا تخضع لأية ضرائب دخل على التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية عند استبعادها.

يتم مقاصة موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة في حال كان هناك حق قانوني ملزم لتسوية مطلوبات وموجودات الضريبة الحالية، وكانت تتعلق بضرائب الدخل التي تفرضها نفس السلطة الضريبية على نفس المنشأة الخاضعة للضريبة، أو على منشآت ضريبية مختلفة، وهناك النية بتسوية المطلوبات والموجودات الضريبية الحالية على أساس صافي أو سيتم تحقيق الموجودات والمطلوبات الضريبية في وقت واحد.

الضريبة الحالية والضريبة المؤجلة للسنة

يتم الاعتراف بالضرائب الحالية والمؤجلة في بيان الربح أو الخسارة الموحد، إلا عندما تتعلق ببند معترف بها في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف كذلك بالضريبة الحالية والمؤجلة في بيان الدخل الشامل الموحد أو مباشرة في حقوق الملكية على التوالي. عندما تنشأ الضريبة الحالية أو الضريبة المؤجلة من المحاسبة الأولية لإندماج الأعمال، يتم إدراج التأثير الضريبي في المحاسبة عن إندماج الأعمال.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٤ أحكام محاسبية حساسة ومصادر رئيسية للتقدير غير المؤكد

عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والموضحة في إيضاح ٣، يتطلب من الإدارة إصدار أحكام (بخلاف تلك التي تتضمن تقديرات) التي لها تأثير جوهري على المبالغ المعترف بها وإجراء تقديرات وافتراضات حول القيم المدرجة للموجودات والمطلوبات 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 الفترة 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 محددة:

- (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.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (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 تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية باستخدام معدل الخسارة، مع الإشارة إلى خبرة التخلف عن السداد السابقة للمدين وتحليل الوضع المالي الحالي للمدين، مع تعديله وفقاً للعوامل الخاصة بالمدينين، والظروف الاقتصادية العامة للصناعة التي يعمل بها المدينون وتقييم كل من الاتجاه الحالي والمتوقع للظروف في تاريخ التقرير.

٢/٤ المصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكد

إن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكد كما في نهاية فترة التقرير والتي تحمل مخاطر هامة قد تتسبب في تعديلات جوهرية على قيم الموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة هي كما يلي:

إنخفاض قيمة الممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة باستثناء الشهرة

يتم تقييم الممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة لتحديد الانخفاض في القيمة بناءً على تقييم التدفقات النقدية على الوحدات المنتجة للنقد الفردية عندما يكون هناك مؤشر على انخفاض القيمة. يتم تحديد التدفقات النقدية بناءً على الاتفاقيات التعاقدية والتقديرات على مدى العمر الإنتاجي للموجودات ويتم خصمها باستخدام مجموعة من معدلات الخصم التي تمثل معدل العائد على هذه الوحدات المنتجة للنقد. يتم مقارنة صافي القيم الحالية مع القيم المدرجة لتقييم أي انخفاض محتمل. برأي الإدارة أنه لا توجد حاجة إلى تخصيص أي مخصص لانخفاض القيمة على الممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة.

الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة

تقوم الإدارة بمراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية المقدره للممتلكات والآلات والمعدات والموجودات غير الملموسة في نهاية كل فترة تقرير سنوية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ ممتلكات وآلات ومعدات، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٨ موجودات غير ملموسة. قررت الإدارة أن توقعات السنة الحالية لا تختلف عن التقديرات السابقة بناءً على مراجعتها.

إنخفاض قيمة الشهرة

يتطلب تحديد ما إذا كانت الشهرة قد انخفضت قيمتها تقديراً للقيمة المستخدمة للوحدات المنتجة للنقد التي تم تخصيص الشهرة لها. يتطلب احتساب القيمة في الاستخدام أن تقوم المجموعة بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الوحدة المنتجة للنقد ومعدل خصم مناسب من أجل احتساب القيمة الحالية التي تتضمن بالضرورة عمل تقديرات وافتراضات عديدة فيما يتعلق بنمو الإيرادات وهوامش التشغيل المناسبة ومعدلات الخصم ومتطلبات رأس المال العامل. من المحتمل أن تختلف هذه التقديرات عن النتائج الفعلية المستقبلية للعمليات والتدفقات النقدية، ومن المحتمل أن تكون هذه الفروق جوهرية.

قامت المجموعة بإجراء تحليل حساسية لاختبار انخفاض القيمة من خلال تغيير الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد للوحدات المنتجة للنقد التي يتم تخصيص الشهرة لها. واستنتجت إلى أن أي تغيير محتمل بشكل معقول في الافتراضات الرئيسية التي تستند إليها القيمة القابلة للاسترداد للشهرة لن يتسبب في أن يتجاوز إجمالي القيمة المدرجة المبلغ الإجمالي القابل للاسترداد للوحدات المنتجة للنقد ذات الصلة.

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.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

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

٢/٤ المصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكد (يتبع)

احتساب مخصص الخسارة (يتبع)

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 ٢٠٢٤، تبلغ خسارة الائتمان المتوقعة وفقاً لنموذج خسارة الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية ١٥,٧٨١ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٥,٥٩٣ ألف درهم) وعلى موجودات العقود ٣,٠٦٧ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٣,٠٦٧ ألف درهم). 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.

إندماج الأعمال

تتطلب المحاسبة الخاصة بالاستحواذ على شركة ما تخصيص سعر الشراء لمختلف الموجودات والمطلوبات المحددة للشركة المستحوذ عليها بما في ذلك الموجودات غير الملموسة. بالنسبة لمعظم الموجودات والمطلوبات، يتم تخصيص سعر الشراء من خلال تسجيل الأصل أو الالتزام بقيمته العادلة المقدرة. إن تحديد القيمة العادلة للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المقبولة يتطلب حكماً من الإدارة وغالباً ما ينطوي على استخدام التقديرات والافتراضات الهامة، بما في ذلك الافتراضات المتعلقة بالتدفقات النقدية المستقبلية الداخلة والخارجة، ومعدلات الخصم، والأعمار الإنتاجية للموجودات غير الملموسة والموجودات الأخرى ومضاعفات السوق. تستخدم إدارة المجموعة جميع المعلومات المتاحة لتحديد القيمة العادلة.

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد

يتم الاعتراف بالموجودات المستحوذة القابلة للتحديد والمطلوبات المقبولة من إندماج الأعمال بقيمتها العادلة (إيضاح ٥). عند تقدير القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات، استعاننا المجموعة بأخصائي تقييم من طرف خارجي لإجراء التقييم. إن الافتراضات والتقديرات الأساسية في تقييم القيم العادلة مبينة بالتفصيل في إيضاح ٧.

ضرائب الدخل

تعترف المجموعة بصافي المزايا الضريبية المستقبلية إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل أن تنعكس الفروق المؤقتة القابلة للخصم في المستقبل المنظور. يتطلب تقييم قابلية استرداد موجودات ضريبة الدخل المؤجلة من المجموعة وضع افتراضات هامة تتعلق بتوقعات الدخل الخاضع للضريبة في المستقبل. تستند تقديرات الدخل الخاضع للضريبة في المستقبل إلى التدفقات النقدية المتوقعة من العمليات وتطبيق قوانين الضرائب الحالية في كل ولاية قضائية. إلى الحد الذي تختلف فيه التدفقات النقدية المستقبلية والدخل الخاضع للضريبة بشكل هالك عن التقديرات، يمكن أن تتأثر قدرة المجموعة على تحقيق صافي الموجودات الضريبية المؤجلة المسجلة في تاريخ التقرير. بالإضافة إلى ذلك، فإن التغييرات المستقبلية في قوانين الضرائب في الولايات القضائية التي تعمل فيها المجموعة قد تحد من قدرة المجموعة على الحصول على التخفيضات الضريبية في الفترات المستقبلية.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٥ استحواذ بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ - إندماج الأعمال

اعتبارًا من ٧ يونيو ٢٠٢٤، استحوذت شركة بريسايت ايه اي ليمتد ("المستحوذ عليه المحاسبي") على ٥١٪ من أسهم ماتريكس جي في سي أو ليمتد (ايه أي كيو) ("المستحوذ عليه المحاسبي") من خلال منشأة ذات أغراض خاصة، مقابل بدل بمبلغ ١,٢٨٥,٣٧٦ ألف درهم. ايه أي كيو هي شركة ذات مسؤولية محدودة، مسجلة وقائمة في إمارة أبوظبي، وتعمل في تصميم برامج إنتاج حقول النفط والغاز الطبيعي، بما في ذلك تصميم وبرمجة قواعد البيانات، والرقائق الإلكترونية وأنظمة الكمبيوتر، واستشارات تكنولوجيا المعلومات، وحقول النفط والغاز البرية والبحرية وخدمات المرافق. هدف شركة ايه أي كيو هو تطوير التحليلات المتقدمة للسوق العالمية ومنتجات وخدمات سلسلة قيمة النفط والغاز المدعومة بالذكاء الرقمي لغرض الترخيص للعملاء. تم تصنيف هذه المعاملة كاستحواذ أعمال كما هو محدد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ - إندماج الأعمال وتم احتسابها باستخدام طريقة الاستحواذ.

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

التفاصيل	٢٠٢٤ ألف درهم
ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦)	١,١١٣
حق استخدام الموجودات (إيضاح ٨)	١٢,٣٥٦
موجودات غير ملموسة، صافي (إيضاح ٧)	٥١,٤١٢
عقود العملاء (إيضاح ٧)	٢٥٤,١٣٧
موجودات العقود	٣٠٢,٧٠٥
ذمم مدينة تجارية وأخرى	٦,٠١٢
نقد وأرصدة لدى البنوك	٩,٢٠٨
مستحق من جهة ذات علاقة	١١,١٧٤
مطلوبات عقود الإيجار	(١٦,٢٠٧)
ذمم دائنة تجارية وأخرى	(١٤,٣٥١)
مطلوبات العقود	(٨,٨٠٧)
مستحق إلى جهات ذات علاقة	(١٢٤,٧٧٢)
ذمم مدينة تجارية وأخرى	(٢٢,٨٧٢)
حقوق الملكية غير المسيطرة (إيضاح ١٨)	(٢٢٥,٩٤٢)
القيمة المدرجة لصافي الموجودات المستحوذة الشهرة (راجع إيضاح ٧)	٢٣٥,١٦٦
	١,٠٥٠,٢١٠
مجموع البديل	١,٢٨٥,٣٧٦
تم إستيفائها كما يلي: نقدًا	١,٢٨٥,٣٧٦

ساهمت شركة ماتريكس جي في سي أو ليمتد بمبلغ إجمالي قدره ٤٥٩,٦٩٤ ألف درهم في إيرادات المجموعة و ١٨٦,٥٣٩ ألف درهم في أرباح المجموعة بعد الضريبة للفترة بين تاريخ الاستحواذ وتاريخ التقرير في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٦ ممتلكات ومعدات

المجموع ألف درهم	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ألف درهم	كمبيوتر ومعدات ألف درهم	أثاث وتركيبات ألف درهم	سيارات ألف درهم	التكلفة
٢٨,٨٥٠	٩٧٣	٢٧,٠٧١	٤٩٨	٣٠٨	في ١ يناير ٢٠٢٣
٢,١١٤	٣٨٣	١,٧٠٢	٢٩	-	إضافات
-	(٩٣٨)	٥٩٨	٣٤٠	-	تحويلات من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
٣٠,٩٦٤	٤١٨	٢٩,٣٧١	٨٦٧	٣٠٨	في ١ يناير ٢٠٢٤
١,١١٣	-	١,١١٣	-	-	استحواذ من إندماج أعمال (إيضاح ٥)
١٧,٩٦١	٦,٣٨٠	١١,٢٥٠	٣٣١	-	إضافات
-	(٩٤٦)	٩٤٦	-	-	تحويلات من أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
٥٠,٠٣٨	٥,٨٥٢	٤٢,٦٨٠	١,١٩٨	٣٠٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢٥,٣٨٥	-	٢٤,٩٠١	٢٦٧	٢١٧	الاستهلاك المتراكم
١,٧٥٥	-	١,٦٤٣	١٠٤	٨	في ١ يناير ٢٠٢٣ محمل للسنة
٢٧,١٤٠	-	٢٦,٥٤٤	٣٧١	٢٢٥	في ١ يناير ٢٠٢٤
٢,٦٦٨	-	٢,٣٥٢	٢٣٣	٨٣	محمل للسنة
٢٩,٨٠٨	-	٢٨,٨٩٦	٦٠٤	٣٠٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢٠,٢٣٠	٥,٨٥٢	١٣,٧٨٤	٥٩٤	-	القيمة المدرجة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٣,٨٢٤	٤١٨	٢,٨٢٧	٤٩٦	٨٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

تبلغ تكلفة الأصول المستهلكة بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٢٤,١٤٥ ألف درهم (٢٠٢٣: ٢٣,٤٧٧ ألف درهم).

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٧ موجودات غير ملموسة

التكلفة	الشهرة	عقود العملاء	برامج وتراخيص الكمبيوتر	تطوير برامج	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
في ١ يناير و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	-	-	٢٦,٦٤٦	-	-	٢٦,٦٤٦
إضافات	-	-	٢٨,٠٠٣	-	٣,٧٣٩	٣١,٧٤٢
استحواذ من إندماج أعمال (إيضاح ٥)	١,٠٥٠,٢١٠	٢٥٤,١٣٧	-	١٠٤,٧٩٣	٦,٦٠٣	١,٤١٥,٧٤٣
تحويلات من أعمال رأسمالية قيد الإنجاز	-	-	-	٢,٣١١	(٢,٣١١)	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١,٠٥٠,٢١٠	٢٥٤,١٣٧	١٦٦,٠٤٥	١٠٧,١٠٤	٣,٧٣٩	١,٤٧٤,١٣١
الاطفاء المتراكم	-	-	-	-	-	-
في ١ يناير ٢٠٢٣	-	-	٢٦,٥١٦	-	-	٢٦,٥١٦
محمل السنة	-	-	٥٣	-	-	٥٣
في ١ يناير ٢٠٢٤	-	-	٢٦,٥٦٩	-	-	٢٦,٥٦٩
محمل السنة	-	٥,٩٣٠	٧,٦٠١	١١,٨٠٨	-	٢٥,٣٣٩
استحواذ من إندماج أعمال (إيضاح ٥)	-	-	-	٥٩,٩٨٤	-	٥٩,٩٨٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	-	٥,٩٣٠	٣٤,١٧٠	٧١,٧٩٢	-	١١١,٨٩٢
القيمة المدرجة	١,٠٥٠,٢١٠	٢٤٨,٢٠٧	٢٠,٤٧٩	٣٥,٣١٢	٣,٧٣٩	١,٣٦٢,٢٣٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	-	-	٧٧	-	-	٧٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	-	-	-	-	-	-

تم الاعتراف بموجودات غير ملموسة بمبلغ ٢٥٤,١٣٧ ألف درهم نتيجة الاستحواذ على شركة ماتريكس جي في سي أو ليميتد ("إيه آي كيو") في ٧ يونيو ٢٠٢٤ (الإيضاح ٥).

تشمل الشهرة بمبلغ ١,٠٥٠,٢١٠ ألف درهم الناتجة عن عملية الاستحواذ إلى حد كبير قيمة أوجه التآزر المتوقعة الناتجة من عمليات الاستحواذ، والتي لم يتم الاعتراف بها بشكل منفصل.

يستند قياس القيمة العادلة على مدخلات هامة غير قابلة للملاحظة في السوق، والتي يشير إليها المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٣ "قياس القيمة العادلة" كمدخلات ضمن المستوى ٣. يستند تقدير القيمة العادلة على:

- معدلات خصم مفترضة تبلغ ١٥,٩٪ لعقود العملاء و ٢٥,٣٪ لقيمة الشركة؛ و
- قيمة نهائية محتسبة على أساس معدل النمو المستدام طويل الأجل للصناعة بنسبة ٢٪، والتي تم استخدامها لتحديد الدخل للسنوات القادمة.

تتعلق الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز بشكل رئيسي بتكاليف القوى العاملة المتكبدة في مشاريع الذكاء الاصطناعي التي لا تزال في مرحلة التطوير.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٧ موجودات غير ملموسة (يتبع)

تم توزيع مصاريف الإطفاء للسنة في بيان الربح أو الخسارة الموحد كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ألف درهم	ألف درهم
-	١٨,٨٨٩
٥٣	٦,٤٥٠
<u>٥٣</u>	<u>٢٥,٣٣٩</u>

تكاليف مباشرة (إيضاح ٢٠)
مصاريف عمومية وإدارية وتسويقية (إيضاح ٢١)

٨ حق استخدام الموجودات

مباني المكاتب		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٧,٠٩٢	٤١,٣٢٢	التكلفة
-	١٢,٣٥٦	في ١ يناير
١٤,٢٣٠	-	استحواذ من إندماج أعمال (إيضاح ٥)
<u>٤١,٣٢٢</u>	<u>٥٣,٦٧٨</u>	إضافات
		في ٣١ ديسمبر
٨,١٠٧	١٧,٤٥٠	الإستهلاك المتراكم
٩,٣٤٣	١٠,٩٠٦	في ١ يناير
١٧,٤٥٠	٢٨,٣٥٦	محمل للسنة
<u>٢٣,٨٧٢</u>	<u>٢٥,٣٢٢</u>	في ٣١ ديسمبر
		القيمة المدرجة

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

المبالغ المعترف بها في بيان الربح أو الخسارة الموحد:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٩,٣٤٣	١٠,٩٠٦	مصاريف الإستهلاك على حق استخدام الموجودات (إيضاح ٢١)
٧١٠	١,١٥٦	مصاريف الفوائد على التزامات عقود الإيجار (إيضاح ١٥)
<u>١٠,٠٥٣</u>	<u>١٢,٠٦٢</u>	

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٩ ذمم مدينة تجارية أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٨٥٥,٦١٦	٦٥٠,٧٧٦	ذمم مدينة تجارية
(٥,٥٩٣)	(١٥,٧٨١)	ينزل: مخصص خسائر إئتمانية متوقعة
٨٥٠,٠٢٣	٦٣٤,٩٩٥	دفعات مقدمة لموردين
٣٦,٤٣٠	٢٠,٤١٠	إيرادات فوائد مستحقة (إيضاح ١٢)
٢٣,٧٦٢	٢٩,٨١٥	محتجزات مدينة
-	٧,٣٧١	مصاريف مدفوعة مقدماً
٤٨٠	٤,٣٤٠	تأمينات قابلة للإسترداد
١,٦٨٩	٥١٥	ذمم مدينة أخرى
٤٧٣	-	
٩١٢,٨٥٧	٦٩٧,٤٤٦	

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,٦٩٦	٥,٥٩٣	في ١ يناير
٢,٨٩٧	١٠,١٨٨	محمل للسنة (إيضاح ٢١)
٥,٥٩٣	١٥,٧٨١	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 ١٥,٧٨١ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٥,٥٩٣ ألف درهم).

تتعلق الذمم المدينة التجارية بمبلغ ٦٢٩,٩٧٧ ألف درهم (٢٠٢٣: ٨٦٤,٧٠٥ ألف درهم) بجهات ذات علاقة (إيضاح ١١).

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 ٣٠.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

١٠ 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 سابقًا 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 ويتم تصنيفها ضمن الموجودات المتداولة. إن الخسارة الائتمانية المتوقعة على موجودات العقود هي بمبلغ ٣,٠٦٧ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٣,٠٦٧ ألف درهم).

تتعلق موجودات العقود بمبلغ ٧٨٤,٩١١ ألف درهم (٢٠٢٣: ٩٧١,٣٨٨ ألف درهم) بجهات ذات علاقة (إيضاح ١١).

إن القيمة المدرجة لموجودات العقود هي كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٠١٥,٨٠١	١,١٦٤,٠٤٣	موجودات العقود
(٣,٠٦٧)	(٣,٠٦٧)	ينزل: مخصص خسارة ائتمان متوقعة
<u>١,٠١٢,٧٣٤</u>	<u>١,١٦٠,٩٧٦</u>	

يتم تصنيف عقود موجودات العقود في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
-	٣٩,٩٠٢	غير متداولة
١,٠١٢,٧٣٤	١,١٢١,٠٧٤	متداولة
<u>١,٠١٢,٧٣٤</u>	<u>١,١٦٠,٩٧٦</u>	

١١ 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. توافق 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).

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

١١ أرصدة ومعاملات مع جهات ذات علاقة (يتبع)

إن الشركة الأم مملوكة جزئياً لمنشأة مملوكة لحكومة أبوظبي. اختارت 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 الإعتيادية 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:

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	
٢٦,٩٧٣	٣٣,١١١	مستحق من جهات ذات علاقة: منشآت تخضع لسيطرة مشتركة
٣٤٢,١٤٤	٣٤١,٩٠٩	مستحق إلى جهات ذات علاقة: منشآت تخضع لسيطرة مشتركة

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

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	
١,٧٣٨,٤٤٠	١,٨٦٣,٤٧٧	إيرادات (إيضاح ١٩)
٤٢,٠٦٣	٣١,٩٧٢	خدمات الدعم ورسوم القوى العاملة (١) (إيضاح ٢١)
٢١٧,٧٩٨	٣٧٨,٩٠٨	تكاليف الموظفين والبدلات والمكافآت (٢) (إيضاحات ٢٠ و ٢١)
-	٣,٤٦٠	تحويل مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (صافي) (إيضاح ١٤)
٣٦٢,٥٨٠	٤٠٢,٩٣٤	تكاليف مقاول من الباطن ومواد استهلاكية للمشروع (إيضاح ٢٠)
٤٩٢,٨٤٩	-	توزيعات أرباح معلنة (إيضاح ٢٣)
١,٣٦٠	٢٨,٧٠٧	مصاريف تسويق (إيضاح ٢١)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

١١ أرصدة ومعاملات مع جهات ذات علاقة (يتبع)

- أ. 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 ٢٠ و٢١).
- ب. 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.
- ج. راجع الإيضاحات ٩ و ١٠ و ١٢ و ١٥ و ١٦ و ١٧ للأرصدة مع الجهات ذات العلاقة.
- د. إن الضمانات بمبلغ ١,٤٢٧ ألف درهم (٢٠٢٣: ١,٤٢٧ ألف درهم) هي باسم جهات ذات علاقة ولكنها مخصصة لصالح المجموعة (إيضاح ٢٨).
- هـ. في ٣١ يناير ٢٠٢٣، أعلنت الشركة عن توزيع أرباح بقيمة لا شيء درهم (٢٠٢٣: ٤٩٢,٨٤٩ ألف درهم). علاوة على ذلك، في ١٥ ديسمبر ٢٠٢٤ أعلنت شركة جي تي أو هولدينج اس بي في ليمتد ("شركة تابعة") عن توزيع أرباح بقيمة ٣١,٢٥٧ ألف درهم (٢٠٢٣: ٣٤,٩٠٣ ألف درهم) لمساهمي الأقلية.

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين هي كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٧	٨	عدد موظفي الإدارة الرئيسية
١٤,٩٦٣,٩٧٧	١٥,١٣٦,٦٧٦	منافع قصيرة الأجل (درهم)
٣١٧,١٧٢	٣٨٨,٦٦١	منافع طويلة الأجل (درهم)

١٢ أرصدة لدى البنوك

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
١٤٢,٧٢٧	١,٢١٧,٠٢٨	نقد لدى البنوك - حسابات جارية
١,٤٧٣,٤١٧	٧٠٥,٦٩٥	ودائع وكالة
٤٧٦,٤٨٧	١٧,٢٢٥	ودائع قصيرة الأجل (١)
٢,٠٩٢,٦٣١	١,٩٣٩,٩٤٨	
(١٦,٣٤٣)	(١٧,٢٢٥)	ينزل: وديعة ثابتة - تحت الرهن
٢,٠٧٦,٢٨٨	١,٩٢٢,٧٢٣	النقد ومرادفات النقد لغرض التدفقات النقدية

(١) تحمل ودائع وكالة معدل ربح وفقاً لأسعار السوق السائدة. تشمل الودائع قصيرة الأجل على وديعة ثابتة بمبلغ ١٧,٢٢٥ ألف درهم مع استحقاق أصلي لمدة ١٢ شهراً ويتم الاحتفاظ بها تحت الرهن كضمان لكفالة بنكية (٢٠٢٣: ١٦,٣٤٣ ألف درهم).

تعتبر الأرصدة لدى بنوك للمجموعة جزءاً من ترتيب تسهيلات تجميع النقد ("التسهيل") حيث يتم تحويل جميع الأرصدة في نهاية اليوم إلى الحساب البنكي.

يتعلق النقد لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل بمبلغ ١,٢٣٤,٢٥٢ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٦٠٢,٨٧٣ ألف درهم) بالبنوك التي هي جهات ذات علاقة (إيضاح ١١).

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

١٢ أرصدة لدى البنوك (يتبع)

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 الائتمانية 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 تقم بتسجيل أي مخصصات خسارة على هذه الأرصدة.

١٣ رأس المال

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ألف درهم	ألف درهم

المصدر والمدفوع بالكامل:

٥٦٠,٨٦٨	٥٦٠,٨٦٨
٥٦٠,٨٦٨	٥٦٠,٨٦٨
٥٦٠,٨٦٨	٥٦٠,٨٦٨

في ١٦ فبراير ٢٠٢٣، قرر مجلس إدارة الشركة زيادة رأس مال الشركة من ١٨٤ ألف درهم مقسمة إلى ١,٨٣٦ ألف سهم بقيمة ٠,١٠ درهم للسهم إلى ٥٦٠,٨٦٨ ألف درهم مقسمة إلى ٥,٦٠٨,٦٨٠ ألف سهم بقيمة ٠,١٠ درهم للسهم. قرر مجلس الإدارة كذلك تخصيص ٤,٢٠٤,٦٧٤ ألف سهم بقيمة ٠,١٠ درهم للسهم للمساهم الحالي و ٤٢,٤٩٠ ألف سهم بقيمة ٠,١٠ درهم للسهم لمساهم آخر ("منشأة تخضع لسيطرة مشتركة").

في ٣ مارس ٢٠٢٢، وفقًا للاكتتاب العام الذي وافقت عليه هيئة الأوراق المالية والسلع، قامت الشركة بطرح الأسهم المتبقية البالغة ١,٣٥٩,٦٨٠ ألف سهم بقيمة ٠,١٠ درهم للسهم للاكتتاب العام في سوق أبوظبي للأوراق المالية. تم تحديد سعر عرض الشركة عند ١,٣٤ درهم للسهم وتم الاكتتاب فيه بالكامل في ٢٧ مارس ٢٠٢٣، مما أدى إلى علاوة إصدار بقيمة ١,٦٨٦,٠٠١ ألف درهم. تبلغ تكاليف إصدار الأسهم ٦,٠٤٩ ألف درهم والتي تم مقاصتها مقابل علاوة إصدار الأسهم.

١٤ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي الحركة في مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين:

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ألف درهم	ألف درهم

٨,٠٩٥	١٤,٤٣٦
٧,١٢٥	٤,٠٥٢
-	٣,٤٦٠
(٧٨٤)	(٨٦٧)

في ١ يناير
محمل للسنة
محول من جهة ذات علاقة (إيضاح ١١)
مبالغ مدفوعة خلال السنة

١٤,٤٣٦	٢١,٠٨١
--------	--------

في ٣١ ديسمبر

وفقًا للترتيبات بين شركات المجموعة ("الترتيب")، يخضع موظفو المجموعة قانونيًا لكفالة منشأة تخضع لسيطرة مشتركة ("جهة ذات علاقة") ويتم إعادة تحميل تكاليف الرواتب ذات الصلة (بما في ذلك مكافآت نهاية الخدمة) إلى المجموعة (إيضاح ١١).

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

١٥ مطلوبات عقود الإيجار

فيما يلي الحركة في التزامات عقود الإيجار:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
١٩,٧١٧	٢٨,٦٦٤	في ١ يناير
١٤,٢٣٠	-	إضافات
-	١٦,٢٠٧	استحواذ من إندماج أعمال (إيضاح ٥)
٧١٠	١,١٥٦	الفائدة المتراكمة
(٥,٩٩٣)	(١٣,٢٩٧)	مبالغ مدفوعة خلال السنة
<u>٢٨,٦٦٤</u>	<u>٣٢,٧٣٠</u>	في ٣١ ديسمبر

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٩,٣٢٩	٢٠,١٥٧	متداول
١٩,٣٣٥	١٢,٥٧٣	غير متداول
<u>٢٨,٦٦٤</u>	<u>٣٢,٧٣٠</u>	

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

تواريخ الإستحقاق

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٩,٣٢٨	٢٢,٨٧٧	خلال سنة
٢٠,٧٤٩	١١,٢٢٩	من سنة إلى ٥ سنوات
<u>٣٠,٠٧٧</u>	<u>٣٤,١٠٦</u>	
(١,٤١٣)	(١,٣٧٦)	ينزل: الفائدة المتراكمة
<u>٢٨,٦٦٤</u>	<u>٣٢,٧٣٠</u>	

تتعلق مطلوبات عقود الإيجار بمبلغ ٢٨,٦٥٦ ألف درهم (٢٠٢٣: ٢٤,٥٩٠ ألف درهم) بجهات ذات علاقة (إيضاح ١١).

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

١٦ ذمم دائنة تجارية وأخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
١٦٧,٠١٠	١٤٥,٠٣٩	ذمم دائنة تجارية
٣٤٦,٨٨١	٤٨٦,٠٣٤	مستحقات مشاريع وأخرى
٤٣,١٧٦	٥٥,٥٨٦	مخصص مكافأة
١٩,٣٥٠	٣١,٦٥٦	ضريبة القيمة المضافة الدائنة (صافي)
١,٥٢٩	٣,٨١٦	مخصص إجازة سنوية
٦١٣	٩,٥٣٩	ذمم دائنة أخرى
<u>٥٧٨,٥٥٩</u>	<u>٧٣١,٦٧٠</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 الذمم الدائنة التجارية والأخرى بمبلغ ١,٢٥٥ ألف درهم (٢٠٢٣: ٥٣,٨٣٢ ألف درهم) بجهات ذات علاقة (إيضاح ١١).

١٧ مطلوبات العقود

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٧,٩٢٩	١٧٠,٠٣٥	مطلوبات العقود

تتعلق مطلوبات العقود بشكل رئيسي بالدفعات المستلمة من العملاء أو الصادر بها فواتير للعملاء مقابل الخدمات التي سوف يتم تقديمها في سنة ٢٠٢٥. تتعلق مطلوبات العقود بمبلغ ١١٨,٥١١ ألف درهم (٢٠٢٣: ٢٦,١٦٧ ألف درهم) بجهات ذات علاقة (إيضاح ١١).

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

١٨ حقوق الملكية غير المسيطرة

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

فيما يلي الحركة خلال السنة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
١١٧,٥١٤	٨٣,١٠٥	في ١ يناير
-	٢٢٥,٩٤٢	إستحواذ شركة تابعة (إيضاح ٥)
٤٩٤	٨٨,٧٢٣	حصة في الربح للسنة
(٣٤,٩٠٣)	(٣١,٢٥٧)	توزيعات أرباح (إيضاح ٢٣)
<u>٨٣,١٠٥</u>	<u>٣٦٦,٥١٣</u>	

تم عرض المعلومات المالية الملخصة أدناه للشركات التابعة الهامة 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، وقبل عمليات الاستبعاد ما بين الشركات.

جيه تي أو هولدينج إس بي في ليمتد		ماتريكس جيه في سي أو ليمتد		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
%٤٠	%٤٠	-	%٤٩	حقوق الملكية غير المسيطرة (%)
١,٢٨٥	-	-	٤٥٩,٦٩٤	إيرادات
<u>١,٢٣٥</u>	<u>(٩٤)</u>	-	<u>١٨١,١٤٣</u>	الربح / (الخسارة) للسنة
٧٤١	(٥٧)	-	٩٢,٣٨٣	- العائد إلى مالكي الشركة
٤٩٤	(٣٧)	-	٨٨,٧٦٠	- العائد إلى حقوق الملكية غير المسيطرة
-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
<u>١,٢٣٥</u>	<u>(٩٤)</u>	-	<u>١٨١,١٤٣</u>	مجموع الدخل الشامل للسنة

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

١٨ حقوق الملكية غير المسيطرة (يتبع)

جيه تي أو هولدينج إس بي في ليمتد		ماتريكس جيه في سي أو ليمتد*		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
-	-	-	٣٠٨,٩٦٠	الموجودات غير المتداولة
٢٠٧,٧٨٦	١٤٣,٧١١	-	٦٦٢,٣١٥	الموجودات المتداولة
-	-	-	(٢٧,٩٩٠)	المطلوبات غير المتداولة
(٢٣)	(١٣,٠٨٠)	-	(٣٠١,٩٣٩)	المطلوبات المتداولة
٢٠٧,٧٦٣	١٣٠,٦٣١	-	٦٤١,٣٤٦	صافي الموجودات
				العائد إلى:
١٢٤,٦٥٨	٧٨,٣٧٩	-	٣٢٧,٠٨٦	- مالكي الشركة
٨٣,١٠٥	٥٢,٢٥٣	-	٣١٤,٢٦٠	- حقوق الملكية غير المسيطرة
٢٠٧,٧٦٣	١٣٠,٦٣٢	-	٦٤١,٣٤٦	صافي الموجودات

* لشركة ماتريكس جيه في سي أو ليمتد راجع (إيضاح ٥)

١٩ إيرادات

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
		إيرادات من عقود مع العملاء
		إيرادات تم الاعتراف بها مع مرور الوقت
١,٧٤٢,٩٩٥	١,٩٧٩,٨٨٠	إيرادات من خدمات مشاريع
		إيرادات تم الاعتراف بها في زمن محدد
٣٧,٥٦٤	٢٣٣,١٣٣	إيرادات من بيع تراخيص الأجهزة والبرامج
١,٧٨٠,٥٥٩	٢,٢١٣,٠١٣	
		إيرادات حسب الأسواق الجغرافية:
١,٦٣٢,٩٤٠	١,٧٠٤,٧٧٨	داخل دولة الإمارات العربية المتحدة
١٤٧,٦١٩	٥٠٨,٢٣٥	خارج دولة الإمارات العربية المتحدة
١,٧٨٠,٥٥٩	٢,٢١٣,٠١٣	

تتعلق الإيرادات بمبلغ ١,٨٦٣,٤٧٧ ألف درهم (٢٠٢٣: ١,٧٣٨,٤٤٠ ألف درهم) بجهات ذات علاقة (إيضاح ١١).

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

١٩ إيرادات (يتبع)

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٠٢٢,٤٦٦	١,٦٨٤,٣٩٦	خلال سنة
٦٠٢,١٢٠	١,٣٠٨,٤٥٥	أكثر من سنة
<u>١,٦٢٤,٥٨٦</u>	<u>٢,٩٩٢,٨٥١</u>	إيرادات من خدمات مشاريع

٢٠ تكاليف مباشرة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٩٥٥,٣٧٨	٩٧٤,٧٣٩	تكاليف عقود من الباطن والمواد الاستهلاكية (١)
١٤٩,٠١٠	٢١٦,٦١٢	تكاليف وبدلات الموظفين (٢) (إيضاح ١١)
-	١٨,٨٨٩	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٧)
١٨,١٥٨	٦١,٦٤٥	تكاليف مباشرة أخرى
<u>١,١٢٢,٥٤٦</u>	<u>١,٢٧١,٨٨٥</u>	

(١) تشمل تكاليف عقود من الباطن والمواد الاستهلاكية للمشروع مبلغ ٤٠٢,٩٣٤ ألف درهم (٢٠٢٣: ٣٦٢,٥٨٠ ألف درهم) تتعلق بجهات ذات علاقة (إيضاح ١١).

(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 ١١).

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٦٨,٧٨٨	١٦٢,٢٩٦	تكاليف وبدلات الموظفين (٢) (إيضاح ١١)
٤٢,٠٦٣	٣١,٩٧٢	خدمات الدعم ورسوم القوى العاملة * (إيضاح ١١)
٧,٧٧٣	٦٧,٢١١	مصاريف تسويق (١)
٨,٠٩٧	١٩,٣٥٩	أتعاب مهنية
٩,٣٤٣	١٠,٩٠٦	استهلاك حق استخدام الموجودات (إيضاح ٨)
٨٨١	١٠,٩٥٦	مصاريف تكنولوجيا المعلومات
٢,٨٩٧	١٠,١٨٨	مخصص خسائر ائتمانية متوقعة، صافي (إيضاح ٨)
٥٣	٦,٤٥٠	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٦)
٣,٥٠٥	٥,٧٦٢	مواصلات وسفر
٣,٢٧٢	٤,٥٢٩	رسوم بنكية وتكاليف تمويل أخرى
٣,٣٧٩	٣,٤٠٨	تكاليف عقود من الباطن وتكاليف تمويل أخرى
١,٧٥٥	٢,٦٦٨	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦)
١٠,٤١٢	١٠,٠٩٦	مصاريف أخرى (٣)
<u>١٦٢,٢١٨</u>	<u>٣٤٥,٨٠١</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 ١١).

(١) تشمل مصاريف التسويق مبلغ ٢٨,٧٠٧ ألف درهم (٢٠٢٣: ١,٣٦٠ ألف درهم) يتعلق بجهات ذات علاقة (إيضاح ١١).

(٢) وفقاً للترتيب المشترك بين المجموعة ("الترتيب")، يكون موظفو المجموعة قانونياً تحت كفالة منشأة تخضع لسيطرة مشتركة ("جهة ذات علاقة") ويتم إعادة تحميل تكاليف الرواتب ذات الصلة (بما في ذلك مزايا نهاية الخدمة) إلى المجموعة (إيضاح ١١).

(٣) خلال السنة، قامت المجموعة بتسجيل منحة بمبلغ ٦٠,٧٤٢ ألف درهم مقابل المصاريف ذات الصلة (إيضاح ٢٤).

٢٢ إيرادات تمويل

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٧٤,٨٠٧	٧٨,٢٦٠	إيرادات تمويل على ودائع قصيرة الأجل

٢٣ توزيعات أرباح

في ١٦ يناير ٢٠٢٤، أعلنت شركة جي تي او هولدينغ اس بي في ليمتد ("شركة تابعة") عن توزيع أرباح بقيمة ١٧,٨٩٢ ألف درهم لمساهمي الأقلية.

في ١٥ ديسمبر ٢٠٢٤، أعلنت شركة جي تي او هولدينغ اس بي في ليمتد ("شركة تابعة") عن توزيعات أرباح إضافية بقيمة ١٣,٣٦٥ ألف درهم لمساهمي الأقلية (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٣٤,٩٠٣ ألف درهم).

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٢٤ منحة

خلال السنة، أبرمت المجموعة اتفاقية مع شركة "جروب ٤٢ القابضة المحدودة" ("مساهم")، حيث اعترفت بمنحة بمبلغ ٦٠,٧٤٢ ألف درهم تمثل تسديد مصاريف تحديث البنية التحتية (إيضاح ٢١ (٣)). كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، لا توجد شروط أو ظروف غير متوقعة غير مستوفية مرتبطة بالمنحة.

٢٥ ربح السنة

تم الوصول إلى ربح السنة بعد تحميل:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٢١٧,٧٩٨	٣٧٨,٩٠٨	تكاليف موظفين وعلاوات (إيضاحات ٢٠ و ٢١)
١١,١٥١	٣٨,٩١٣	إستهلاك وإطفاء (إيضاحات ٦، ٨ و ٨)

٢٦ ضريبة الدخل

بيان الربح أو الخسارة الموحد:

مصروف ضريبة الدخل الحالية
إعفاء/ مصروف الضريبة المؤجلة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
-	٦١,٣٢٤	
-	(٥٣٣)	
-	٦٠,٧٩١	مصروف الضريبة المدرجة في بيان الربح أو الخسارة

يمكن تسوية مصروف السنة مع الربح قبل الضريبة كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
-	٦٧٣,٥٨٧	الربح المحاسبي قبل الضريبة
-	٦٠,٦٢٣	ضريبة دخل الشركات في الإمارات العربية المتحدة بنسبة ٩%
-	(٦٨)	اعفاء الدخل إلى ٣٧٥,٠٠٠ درهم بمعدل ضريبة ٩% لمنشآت المجموعة الضريبية
-	٥٣٣	تأثير تعديلات التوحيد على الضريبة
-	٢٣٦	أخرى
-	٦١,٣٢٤	مصروف الضريبة الحالية

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٢٦ ضريبة الدخل (يتبع)

الضريبة المؤجلة

إن الحركة في الضريبة المؤجلة خلال السنة هي كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
-	٢٢,٨٧٢	تم الاعتراف بها في عقود العملاء ضمن اندماج الأعمال (ايضاح ٥)
-	(٥٣٣)	اعفاء الضريبة المؤجلة على الإطفاء للسنة
-	٢٢,٣٣٩	في ٣١ ديسمبر

في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢، أصدرت وزارة المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة ("وزارة المالية") مرسوم بقانون اتحادي رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢ بشأن فرض الضريبة على الشركات والأعمال (قانون ضريبة الشركات أو القانون) لتنفيذ نظام ضريبة الشركات الجديد في دولة الإمارات العربية المتحدة. يتم تطبيق نظام ضريبة الشركات الجديد على الفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ سبتمبر ٢٠٢٣.

ينص القرار رقم ١١٦ لسنة ٢٠٢٢ (الذي تم اصداره في ديسمبر ٢٠٢٢ ويعتبر ساري المفعول اعتباراً من ١٦ يناير ٢٠٢٣) على أن الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم سيخضع لمعدل ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة بمعدل ٠٪، وأن الدخل الخاضع للضريبة الذي يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم سيخضع لمعدل ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة بمعدل ٩٪. مع اصدار هذا القرار، يعتبر قانون ضريبة الدخل في دولة الإمارات العربية المتحدة قد تم تشريعه بشكل جوهري لأغراض المحاسبة عن ضريبة الدخل.

لاحقاً، تم استكمال قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة بعدد من قرارات مجلس الوزراء في دولة الإمارات العربية المتحدة (القرارات). توفر هذه القرارات والتوجيهات التفسيرية الأخرى للهيئة الاتحادية للضرائب في دولة الإمارات العربية المتحدة تفاصيل هامة تتعلق بتفسير قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة وهي مطلوبة لتقييم تأثير قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة على الشركة بشكل كامل.

سيخضع الدخل الخاضع للضريبة للمنشآت التي تقع ضمن نطاق أغراض ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة إلى معدل ضريبة الشركات بمعدل ٩٪. بناءً على تقييم الإدارة من غير المتوقع حالياً أن تخضع عمليات المجموعة في الإمارات العربية المتحدة لتطبيق معدل الحد الأدنى للضريبة العالمي بمعدل ١٥٪ في السنة المالية ٢٠٢٤. يعتمد التطبيق على تنفيذ مبدأ تآكل القاعدة وتحويل الأرباح (٢ BEPS) - قواعد الركيزة الثانية من قبل الدول التي تعمل فيها المجموعة وتطبيق قواعد الركيزة الثانية من قبل وزارة المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٢٧ العائد الأساسي والمخفض على السهم

يتم احتساب 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 احتساب العائد على السهم:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٥٧٠,١٠٨	٥٢٤,٠٧٣	الربح العائد لمالكي الشركة (ألف درهم)
		يعكس ما يلي احتساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم لغرض احتساب الربح الأساسي للسهم:
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٤,٧٥٦,٧٨٣,١٩٩	٥,٦٠٨,٦٨٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة
		العائد للسهم الواحد (درهم)
٠,١٢	٠,٠٩	

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

٢٨ إلتزامات ومطلوبات طارئة

لدى المجموعة الإلتزامات والمطلوبات الطارئة التالية القائمة في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٦٨,٧١٩	٤٤٦,٠٠٩	ضمانات

تم إصدار الضمانات في سياق الأعمال الإعتيادية.

إن الضمانات بمبلغ ١,٤٢٧ ألف درهم (٢٠٢٣: ١,٤٢٧ ألف درهم) هي باسم جهات ذات علاقة ولكن تم تخصيصها لصالح المجموعة (إيضاح ١١).

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٢٩ 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.

٣٠ الأدوات المالية

معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية

إن تفاصيل معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية والأساليب المستخدمة بما فيها قواعد الاعتراف، أساس القياس وأساس الاعتراف 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 رأس مالها 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.

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

مخاطر العملة هي مخاطر تقلب قيمة الأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. لا تتعرض المجموعة لأي تعرض جوهري لمخاطر العملات حيث أن غالبية موجوداتها ومطلوباتها النقدية مقومة بالدولار الأمريكي أو الدرهم الإماراتي وهو مربوط بالدولار الأمريكي.

إدارة مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي المخاطر التي تؤثر فيها التغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية على دخل المجموعة أو قيمة الأدوات المالية التي تحتفظ بها.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٣٠ الأدوات المالية (يتبع)

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 ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣، 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 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.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاحات	تصنيفات الائتمان الخارجية	تصنيفات الائتمان الداخلية	خسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهراً أو على مدى العمر الزمني	إجمالي القيمة المدرجة	مخصص خسارة	صافي القيمة المدرجة
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٩	٩	لا ينطبق	(i)	خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر الزمني	٦٥٠,٧٧٦	(١٥,٧٨١)	٦٣٤,٩٩٥
٩	٩	لا ينطبق	(i)	خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر الزمني	٧,٣٧١	-	٧,٣٧١
٩	٩	لا ينطبق	(i)	خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر الزمني	٥١٥	-	٥١٥
١٠	١٠	لا ينطبق	(i)	خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر الزمني	١,١٦٤,٠٤٣	(٣,٠٦٧)	١,١٦٠,٩٧٦
١١	١١	لا ينطبق	(i)	خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر الزمني	٣٣,١١١	-	٣٣,١١١
١٢	١٢	AA-	لا ينطبق	خسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهراً	١,٩٣٩,٩٤٨	-	١,٩٣٩,٩٤٨

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٣٠ الأدوات المالية (يتبع)

إدارة مخاطر الائتمان (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاحات	تصنيفات الائتمان الخارجية	تصنيفات الائتمان الداخلية	خسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهراً أو على مدى العمر الزمني	إجمالي القيمة المدرجة ألف درهم	مخصص خسارة ألف درهم	صافي القيمة المدرجة ألف درهم
نم مدينة تجارية	٩	لا ينطبق	(i)	خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر الزمني	٨٥٥,٦١٦	(٥,٥٩٣)	٨٥٠,٠٢٣
تأمينات قابلة للإسترداد	٩	لا ينطبق	(i)	خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر الزمني	١,٦٨٩	-	١,٦٨٩
موجودات العقود	١٠	لا ينطبق	(i)	خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر الزمني	١,٠١٥,٨٠١	(٣,٠٦٧)	١,٠١٢,٧٣٤
مستحق من جهات ذات علاقة	١١	لا ينطبق	(i)	خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر الزمني	٢٦,٩٧٣	-	٢٦,٩٧٣
أرصدة لدى البنوك	١٢	AA-	لا ينطبق	خسائر ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهراً	٢,٠٩٢,٦٣١	-	٢,٠٩٢,٦٣١

(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.

فيما يلي معلومات حول التعرض لمخاطر الائتمان على الذمم المدينة التجارية للمجموعة:

المجموع ألف درهم	عدد الأيام التي تجاوزت فترة إستحقاقها			
	أكثر من ٩٠ يوماً	٩٠-٦١ يوماً	٦٠-٣١ يوماً	حتى ٣٠ يوماً
٦٥٠,٧٧٦ (١٥,٧٨١)	٣٠٢,٦٤٩ (١٥,٧٨١)	٣,٨٤٨ -	٢,٩٨٧ -	٣٤١,٢٩٢ -
٦٣٤,٩٩٥	٢٨٦,٨٦٨	٣,٨٤٨	٢,٩٨٧	٣٤١,٢٩٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
إجمالي القيمة المدرجة المقدرة
للتخلف عن السداد
خسارة الائتمان المتوقعة

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٣٠ الأدوات المالية (يتبع)

إدارة مخاطر الائتمان (يتبع)

المجموع	عدد الأيام التي تجاوزت فترة إستحقاقها			
	أكثر من ٩٠ يوماً	٩٠-٦١ يوماً	٦٠-٣١ يوماً	حتى ٣٠ يوماً
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٨٥٥,٦١٦ (٥,٥٩٣)	١٨٧,٣٣٥ (٥,٥٩٣)	٧٢,٤١١ -	١٣,٣٤٨ -	٥٨٢,٥٢٢ -
٨٥٠,٠٢٣	١٨١,٧٤٢	٧٢,٤١١	١٣,٣٤٨	٥٨٢,٥٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
إجمالي القيمة المدرجة المقدرة
للتخلف عن السداد
خسارة الائتمان المتوقعة

إن تركيز مخاطر الائتمان ينتج عن ممارسة عدد من الأطراف المقابلة نفس الأعمال التجارية أو أعمال تجارية في نفس النطاق الجغرافي، أو عندما يكون لديهم سمات إقتصادية متشابهة مما يؤدي إلى أن تأثر مماثل في قدرتهم على تلبية التزاماتهم التعاقدية عند تغير الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها. يشير تركيز مخاطر الائتمان إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة تجاه مشاريع تطويرية تؤثر في صناعة معينة أو موقع جغرافي. يمثل أكبر عميل لها ٩٩٪ من الذمم المدينة التجارية القائمة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ٩٩٪). تعتقد الإدارة أن تركيز مخاطر الائتمان يتم تخفيفه من خلال التصنيف الائتماني العالي والاستقرار المالي لعملائها التجاريين.

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 باحتياطيات كافية من خلال المراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعلية ومطابقة تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٣٠ الأدوات المالية (يتبع)

إدارة مخاطر السيولة (يتبع)

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 درهم	متداولة أقل من سنة ألف درهم	
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
-	٦٧٢,٢٦٨	ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء مخصصات) (إيضاح ١٦)
١٢,٥٧٣	٢٠,١٥٧	مطلوبات عقود الإيجار (إيضاح ١٥)
-	٣٤١,٩٠٩	مستحق إلى جهات ذات علاقة (إيضاح ١١)
<u>١٢,٥٧٣</u>	<u>١,٠٣٤,٣٣٤</u>	
		٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
-	٥٣٣,٨٥٤	ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء مخصصات) (إيضاح ١٦)
١٩,٣٣٥	٩,٣٢٩	مطلوبات عقود الإيجار (إيضاح ١٥)
-	٣٤٢,١٤٤	مستحق إلى جهات ذات علاقة (إيضاح ١١)
<u>١٩,٣٣٥</u>	<u>٨٨٥,٣٢٧</u>	

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٣١ أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام مقارنة، عند الضرورة، لتتوافق مع عرض الايضاحات حول البيانات المالية الموحدة في السنة الحالية. لم يكن لعمليات إعادة التصنيف تأثير على بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وبيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد، وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٣٢ اعتماد إصدار البيانات المالية الموحدة

تم اعتماد وإجازة إصدار البيانات المالية الموحدة من قبل الإدارة بتاريخ ١٠ فبراير ٢٠٢٥.