

بريسايت ايه اي هولدينغ بي ال سي

تقرير المراجعة والمعلومات المالية
المرحلية الموجزة الموحدة لفترة التسعة أشهر
المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

بريسايت ايه اي هولدينغ بي ال سي

تقرير المراجعة والمعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

صفحة

١	تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
٢	بيان المركز المالي الموجز الموحد
٣	بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموجز الموحد
٤	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد
٥	بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد
٢٢-٦	إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

تقرير مراجعة مدقق الحسابات المستقل حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة إلى مساهمي بريساييت ايه اي هولدينغ بي ال سي

مقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي الموجز المرفق لشركة بريساييت ايه اي هولدينغ بي ال سي ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة")، كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ وكل من البيانات المرحلية الموجزة الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية الأخرى.

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي حول عمليات المراجعة رقم ٢٤١٠، "مراجعة المعلومات المالية المرحلية التي يقوم بها مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تتضمن مراجعة المعلومات المالية المرحلية القيام بإجراء الاستفسارات، بشكل رئيسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وإتباع إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة أقل جوهرية من نطاق القيام بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وبالتالي، فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيد حول جميع الأمور الهامة التي يمكن أن يبينها التدقيق. لذا، فإننا لا نبدي رأي تدقيق بشأنها.

الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، لم يتبين لنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن المعلومات المالية المرحلية المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية".

أمر آخر

لم يتم مراجعة أو تدقيق معلومات المقارنة المدرجة في البيانات الموجزة الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية والإيضاحات ذات الصلة.

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط) شركة ذات مسؤولية محدودة

موقع من قبل:

منح عدنان أبوزكي

٦ نوفمبر ٢٠٢٣

أبوظبي

الإمارات العربية المتحدة

بريسايت ايه اي هولدينغ بي ال سي

بيان المركز المالي الموجز الموحد

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (منقح)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدقق)	إيضاحات	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
			ممتلكات ومعدات
٣,٤٦٥	٤,٣١٧		موجودات غير مأمونة
١٣٠	٩٠		حق استخدام الموجودات
١٨,٩٨٥	١٦,٧٤٤	٥	
٢٢,٥٨٠	٢١,١٥١		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٩٤٣,٠٨٧	٢٦٢,٨٢٨	٦	نم مدينة تجارية وأخرى
٤٣٦,٦٤١	٩٧١,١٢١	٧	موجودات العقود
١٨٤	٢,٢٦٦,١٢٢	٩	أرصدة لدى البنوك
١,٣٧٩,٩١٢	٣,٥٠٠,٠٧١		مجموع الموجودات المتداولة
١,٤٠٢,٤٩٢	٣,٥٢١,٢٢٢		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١٨٤	٥٦٠,٨٦٨	١٠	رأس المال
-	١,٦٧٩,٩٥٢	١٠	علاوة إصدار
٦٥٠,٠٥٢	٤٢٦,٦٧٤		أرباح مستبقة
٦٥٠,٢٣٦	٢,٦٦٧,٤٩٤		حقوق الملكية العائدة لمالكي الشركة
١١٧,٥١٤	٨٣,٩١٢		حقوق الملكية غير المسيطرة
٧٦٧,٧٥٠	٢,٧٥٠,٦٠٦		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٨,٠٩٥	١٣,٠٨٦		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١١,٥٠٩	١٠,٥٣٤		التزامات عقود الإيجار
١٩,٦٠٤	٢٣,٦٢٠		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٣٣٤,١٤٠	٥١٧,٢١٣	١١	نم دائنة تجارية وأخرى
٨,٢٠٨	٨,٩٨٩		التزامات عقود الإيجار
٩,٠٨٦	١,٥٠٧		مطلوبات العقود
٢٦٣,٧٠٤	٢١٩,٢٨٧	٨	مستحق إلى جهات ذات علاقة
٦١٥,١٣٨	٧٤٦,٩٩٦		مجموع المطلوبات المتداولة
٦٣٤,٧٤٢	٧٧٠,٦١٦		مجموع المطلوبات
١,٤٠٢,٤٩٢	٣,٥٢١,٢٢٢		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

راغبواتي رشادوري ميور
المدير المالي

الدكتور/ عادل الشرجي
مدير العمليات الرئيسي

تانا برامونتهام
الرئيس التنفيذي

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموجز الموحد
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاحات	
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣		
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)		
٩٧٣,٤٤١	١,٠٦٧,٠٣٧	٤٩٤,٩٣٤	٥٥٣,١١٩	١٢	إيرادات
(٤٧٠,٤٥٥)	(٦٨٢,٠٨٣)	(١٩٨,٠٦٣)	(٣٤٩,٩٢٣)	١٣	تكاليف مباشرة
٥٠٢,٩٨٦	٣٨٤,٩٥٤	٢٩٦,٨٧١	٢٠٣,١٩٦		إجمالي الربح
(٢٥٩,٣٧٤)	(١٦١,٨٣٣)	(١٨٥,٨١٥)	(٩٧,٤٥١)	١٤	مصاريف عمومية وإدارية وتسويق
-	٤٦,٨٥١	-	٢٤,٨٣٣		إيرادات تمويل
٢٤٣,٦١٢	٢٦٩,٩٧٢	١١١,٠٥٦	١٣٠,٥٧٨		ربح الفترة
-	-	-	-		الدخل الشامل الآخر
٢٤٣,٦١٢	٢٦٩,٩٧٢	١١١,٠٥٦	١٣٠,٥٧٨		مجموع الدخل الشامل للفترة
١٣٧,٨٤٤	٢٦٩,٤٧١	٥,٢٨٨	١٣٠,٥٧٨		الربح العائد إلى:
١٠٥,٧٦٨	٥٠١	١٠٥,٧٦٨	-		مالكي الشركة
					حقوق الملكية غير المسيطرة
٢٤٣,٦١٢	٢٦٩,٩٧٢	١١١,٠٥٦	١٣٠,٥٧٨		مجموع الدخل الشامل للفترة
١٣٧,٨٤٤	٢٦٩,٤٧١	٥,٢٨٨	١٣٠,٥٧٨		العائد إلى:
١٠٥,٧٦٨	٥٠١	١٠٥,٧٦٨	-		مالكي الشركة
					حقوق الملكية غير المسيطرة
٢٤٣,٦١٢	٢٦٩,٩٧٢	١١١,٠٥٦	١٣٠,٥٧٨		العائد الأساسي والمخفض للسهم
٧٥,٠٧	٠,٠٦	٢,٨٨	٠,٠٩	١٧	

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

مجموع حقوق الملكية ألف درهم	حقوق الملكية غير المسيطرة ألف درهم	عائد إلى مالكي الشركة				رأس المال ألف درهم	
		المجموع ألف درهم	أرباح مستبقة ألف درهم	علاوة إصدار ألف درهم	أرباح		
١,١٧٧,١٧٩	-	١,١٧٧,١٧٩	١,١٧٧,١٧٩	-	-		في ١ يناير ٢٠٢٢ (مدقق) مجموع الدخل الشامل للفترة:
٢٤٣,٦١٢	١٠٥,٧٦٨	١٣٧,٨٤٤	١٣٧,٨٤٤	-	-		ربح الفترة
٢٤٣,٦١٢	١٠٥,٧٦٨	١٣٧,٨٤٤	١٣٧,٨٤٤	-	-		مجموع الدخل الشامل للفترة
١,٤٢٠,٧٩١	١٠٥,٧٦٨	١,٣١٥,٠٢٣	١,٣١٥,٠٢٣	-	-		في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدقق)
٧٦٧,٧٥٠	١١٧,٥١٤	٦٥٠,٢٣٦	٦٥٠,٠٥٢	-	١٨٤		في ١ يناير ٢٠٢٣ (مدقق) مجموع الدخل الشامل للفترة:
٢٦٩,٩٧٢	٥٠.١	٢٦٩,٤٧١	٢٦٩,٤٧١	-	-		ربح الفترة
٢٦٩,٩٧٢	٥٠.١	٢٦٩,٤٧١	٢٦٩,٤٧١	-	-		مجموع الدخل الشامل للفترة
٢,٢٤٠,٦٣٦	-	٢,٢٤٠,٦٣٦	-	١,٦٧٩,٩٥٢	٥٦٠,٦٨٤		رأس المال المصدر (إيضاح ١٠)
(٥٢٧,٧٥٢)	(٣٤,٩٠٣)	(٤٩٢,٨٤٩)	(٤٩٢,٨٤٩)	-	-		توزيعات أرباح معلنه (إيضاح ١٥)
٢,٧٥٠,٦٠٦	٨٣,١١٢	٢,٦٦٧,٤٩٤	٤٢٦,٦٧٤	١,٦٧٩,٩٥٢	٥٦٠,٨٦٨		في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدقق)

بريسايت ايه اي هولدينغ بي ال سي

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٣	٢٠٢٢	
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	إيضاحات
٢٦٩,٩٧٢	٢٤٣,٦١٢	
١,٢٨١	١,٠٨٧	
٤٠	١٧	
٦,٠٧٥	٤,٥٢٨	٥
٢,٨٩٧	١,٢٢٧	
٥,٦١٣	٣,٨٤٦	
(٤٦,٨٤٧)	-	
٣٧٣	٤٠٥	
٢٣٩,٤٠٤	٢٥٤,٧٢٢	
٦٩٠,٣٧٦	(٤٩,٢٨٧)	
-	٦٩٩,٢٨٩	
(٥٣٤,٤٨٠)	(٥٤٨,٥٥٨)	
(٧,٥٧٩)	(١٣,١٥٩)	
١٨٣,٠٧٣	(٣٤٠,٤٦٦)	
(٤٤,٤٤٩)	٢٩٦	
٥٢٦,٣٤٥	٢,٨٣٧	
(٥٩٠)	(١,٠١٨)	
٥٢٥,٧٥٥	١,٨١٩	
(٢,١٣٣)	(٣,٣٧٧)	
-	(١٦٠)	
(١٦,٣٤٣)	-	٩
٣٣,٨٣٣	-	
١٥,٣٥٧	(٣,٥٣٧)	
٢,٢٤٠,٦٣٦	-	
(٥٢٧,٧٥٢)	-	١٥
(٤,٤٠١)	(٤,٢٥٢)	
١,٧٠٨,٤٨٣	(٤,٢٥٢)	
٢,٢٤٩,٥٩٥	(٥,٩٧٠)	
١٨٤	٥,٩٧٠	
٢,٢٤٩,٧٧٩	-	٩
(٣٢)	(٢٩٦)	

تشكل الإيضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

١ الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية (يتبع)

اسم الشركات التابعة	مكان التأسيس والتشغيل	الأنشطة الرئيسية	نسبة حصة الملكية
			٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

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

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

فيما يلي الشركات التابعة لشركة بريسايت ايه اي ليمتد:

جي ٤٢ أناليتيكس تكنولوجي بروجكتس ذ.م.م.*	أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة	خدمات شبكات تكنولوجيا المعلومات، وإدارة المشاريع التكنولوجية، والابتكار والبحوث والاستشارات في مجال الذكاء الاصطناعي	%٩٩,٩٩	%٩٩,٩٩
انالانكس ايه اي ليمتد ليايبلتي بارتنرشيب	كازاخستان	تنفيذ أحدث أنظمة برمجيات التحليل والذكاء الاصطناعي؛ - أعمال التركيب والإدارة العامة وتقديم دعم العملاء وتوسيع شبكات الشراكة والنشاط التجاري والاقتصاد الخارجي ونشاط التجارة الخارجية بما في ذلك التصدير والاستيراد	%١٠٠	%١٠٠
بريسايت ايه اي كازاخستان ليمتد*	كازاخستان	توفير منصات تحليلات البيانات الضخمة التي تعمل بالذكاء الاصطناعي	-	%١٠٠

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

١ الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية (يتبع)

اسم الشركات التابعة	مكان التأسيس والتشغيل	الأنشطة الرئيسية	نسبة حصة الملكية
			٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

فيما يلي الشركات التابعة لبريسايت أي تكنولوجيز آر إس سي المحدودة (سابقا جي ٤٢ سكاى ١٤ تكنولوجي بروجكتس آر إس سي المحدودة)

بريسايت أي تكنولوجيز ذ.م.م (سابقا جي ٤٢ سكاى ١ تكنولوجي بروجكتس ذ.م.م) *	أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة	خدمات شبكة تكنولوجيا المعلومات وإدارة المشاريع التكنولوجية.	%٩٩,٩٩
سمارت إنترناشين ٢ هولدينغ إس بي في آر إس سي ليمتد *	أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة	منشأة لأغراض خاصة	%١٠٠

* كانت هذه الشركات التابعة متوقفة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.
** قامت المنشأة الخاضعة لسيطرة مشتركة بتخصيص ملكية الانتفاع لحصتها في هذه الشركات التابعة إلى الشركة، وبالتالي، تمتلك المجموعة ١٠٠٪ من المساهمة.

(١) تم تغيير اسم هذه الشركات التابعة خلال الفترة. تم الانتهاء من الإجراءات القانونية لتغيير الاسم خلال الفترة.

خلال الفترة، استكملت الشركة الإجراءات القانونية لتحويل الأسهم ("الأسهم")، في المنشآت المذكورة أعلاه وفقاً لاتفاقيات شراء الأسهم المؤرخة ١٥ ديسمبر ٢٠٢٢ المبرمة مع الشركة الأم ومنشأة تخضع لسيطرة مشتركة ("جهة ذات علاقة").

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تم تطبيقها وليس لها تأثير هام على المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة تتوافق مع تلك المتبعة في إعداد البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، والإيضاحات المرفقة بها، باستثناء تطبيق بعض المعايير الجديدة والمعدلة، التي أصبحت سارية المفعول في الفترة الحالية كما هو مبين أدناه.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧: عقود التأمين

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ مبادئ الاعتراف بعقود التأمين وقياسها وعرضها والإفصاح عنها ويحل محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين.

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

تؤثر التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ التي تم إصدارها في يناير ٢٠٢٠ فقط في عرض المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة في بيان المركز المالي وليس مبلغ أو توقيت الاعتراف بأي أصل أو التزام أو دخل أو مصروفات أو المعلومات التي تم الإفصاح عنها حول تلك البنود.

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

١/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تم تطبيقها وليس لها تأثير هام على المعلومات المالية
المرحلية الموجزة الموحدة (يتبع)

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ المتعلق بالمعيار الدولي للتقارير المالية - الإفصاح عن السياسات المحاسبية

تغير التعديلات متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ فيما يتعلق بالإفصاح عن السياسات المحاسبية. تستبدل التعديلات جميع حالات مصطلح "السياسات المحاسبية الهامة بـ"معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية". تعتبر معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية إذا، كان النظر إليها إلى جنب المعلومات الأخرى المدرجة في البيانات المالية للمنشأة، من المتوقع بشكل معقول أن تؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للبيانات المالية للأغراض العامة على أساس تلك البيانات المالية.

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ - تعريف التقديرات المحاسبية

تستبدل التعديلات تعريف التغيير في التقديرات المحاسبية بتعريف التقديرات المحاسبية. بموجب التعريف الجديد، فإن التقديرات المحاسبية هي "المبالغ النقدية في البيانات المالية التي تخضع للقياس غير المؤكد".

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ - الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة

تقدم التعديلات استثناء آخر من الإعفاء من الاعتراف المبدئي. بموجب التعديلات، لا تطبق المنشأة إعفاء الاعتراف المبدئي للمعاملات التي تؤدي إلى فروق ضريبية مؤقتة قابلة للخصم ومتساوية.

لاحقاً للتعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢، يتعين على المنشأة الاعتراف بأصل ومطلوبات الضريبة المؤجلة ذات الصلة، مع إدراج أي أصل ضريبي مؤجل يخضع لمعايير الاسترداد الواردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢.

تمديد الإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤)

يغير التعديل تاريخ انتهاء الصلاحية المحدد للإعفاء المؤقت في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية، بحيث تكون المنشآت مطالبة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣.

الإصلاح الضريبي الدولي - قواعد نموذج الركيزة الثانية (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢)

توفر التعديلات إعفاءات مؤقتة للمتطلبات المتعلقة بموجودات ومطلوبات الضرائب المؤجلة المتعلقة بضرائب الركيزة الثانية من ضرائب الدخل. إن التعديلات هي:

- استثناء المتطلبات المدرجة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ الذي لا تعترف به المنشأة ولا يفصح عن معلومات حول موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة المتعلقة بضرائب الدخل الركيزة الثانية لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية. يجب على المنشأة الإفصاح عن تطبيق الاستثناء.
- شرط الإفصاح الذي يتعين على المنشأة الإفصاح عنه بشكل منفصل عن مصروفاته الضريبية الحالية (الدخل) المتعلقة بضرائب الدخل للركيزة الثانية.
- شرط الإفصاح الذي ينص على أنه في الفترات التي يتم فيها إصدار تشريعات الركيزة الثانية أو تشريعها بشكل جوهري، ولكن لم تصبح سارية المفعول بعد، تفصح المنشأة عن معلومات معروفة أو قابلة للتقدير بشكل معقول تساعد مستخدمي البيانات المالية على فهم تعرض المنشأة لضرائب الدخل ذات الركيزة الثانية الناشئة عن ذلك التشريع.

بشرط أن تطبق المنشأة الاستثناء ومتطلبات الإفصاح بأنها طبقت الاستثناء فور إصدار التعديلات وبأثر رجعي وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٨. إن متطلبات الإفصاح المتبقية لمطلوبات لفترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣.

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

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

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

- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ البيانات المالية الموحدة والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨/ استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة: البيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة (لم يتم بعد تحديد تاريخ التطبيق)؛
- التزامات عقود الإيجار في البيع وإعادة التأجير (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦) (يسري تطبيقه من ١ يناير ٢٠٢٤)؛
- المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١) (يسري تطبيقه من ١ يناير ٢٠٢٤)؛
- ترتيبات تمويل الموردين (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧) (يسري تطبيقه من ١ يناير ٢٠٢٤)؛
- المعيار الدولي للتقارير المالية S١ المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة (يسري تطبيقه من ١ يناير ٢٠٢٤)؛ و
- المعيار الدولي للتقارير المالية S٢ الإفصاحات المتعلقة بالمناخ (يسري تطبيقه من ١ يناير ٢٠٢٤).

تتوقع الإدارة أن يتم تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة في المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لتطبيق هذه المعايير والتعديلات الجديدة أي تأثير جوهري على المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق المبدئي.

٣ بيان الالتزام وأساس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، التقارير المالية المرحلية والأحكام المعمول بها في لوائح الشركات في سوق أبوظبي العالمي لسنة ٢٠٢٠ ولوائح الشركات (المعايير المحاسبية الدولية) لسنة ٢٠١٥.

أساس الإعداد

لا تتضمن المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة جميع المعلومات اللازمة للبيانات المالية الموحدة السنوية الكاملة ويجب قراءتها إلى جانب البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. بالإضافة لذلك، فإن النتائج لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ لا تعتبر بالضرورة مؤشر على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

تم عرض المعلومات المالية الموجزة الموحدة بالدرهم الإماراتي ("الدرهم")، وهي عملة البيئة الاقتصادية الأساسية التي تعمل فيها المجموعة وتم تقريب جميع القيم إلى أقرب ألف (ألف درهم) ما لم يتم الإشارة إلى خلاف ذلك. من أجل مواءمة عملة العرض مع العملة الوظيفية، قامت المجموعة بتغيير عملة العرض إلى الدرهم الإماراتي مقارنة بالدولار الأمريكي ("الدولار الأمريكي") في الفترة السابقة. بما أن الدرهم الإماراتي مربوط بالدولار الأمريكي، استخدمت المجموعة معدل تحويل ثابت قدره ١,٠٠ دولار أمريكي = ٣,٦٧٢٥ درهم إماراتي لعرض أرقام المقارنة في المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٣ بيان الالتزام وأساس الإعداد (يتبع)

أساس الإعداد (يتبع)

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة على أساس التكلفة التاريخية.

أبرمت الشركة ("اتفاقية شراء أسهم") بتاريخ ١٥ ديسمبر ٢٠٢٢ لتحويل الأسهم ("الأسهم")، المتعلقة بالمنشآت المدرجة في إيضاح ١ حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة ("المنشآت")، والتي هي مملوكة بملكية المنفعة وتسيطر عليها الشركة الأم. وفقاً لاتفاقية شراء أسهم، قامت الشركة الأم بتحويل كامل الحصة الاقتصادية في المنشآت إلى الشركة بقيمة إسمية. وبالتالي، تمتلك الشركة ١٠٠٪ من الأسهم المحولة للمنشآت. خلال الفترة، تم إكمال الإجراءات القانونية للتحويل.

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

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

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

٤ ملخص بأهم السياسات المحاسبية والتقديرات

تتوافق السياسات المحاسبية المطبقة من قبل المجموعة في هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة مع تلك التي تم تطبيقها في البيانات المالية الموحدة السنوية المدققة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، باستثناء تطبيق معايير وتفسيرات جديدة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣.

لم تقم المجموعة بتطبيق أي معيار أو تفسير أو تعديل آخر تم إصداره بشكل مبكر ولم يحن موعد تطبيقه بعد.

الأحكام الحساسة والمصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكد

يتطلب إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة، من الإدارة إصدار أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. إن الأحكام الهامة التي وضعتها الإدارة لتطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكد متوافقة مع تلك التي تم تطبيقها في البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٥ حق استخدام الموجودات

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

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، اعترفت المجموعة بحق استخدام الموجودات بمبلغ ٣,٨٣٤ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣,٧٥٣ ألف درهم). بلغت مصاريف الإستهلاك خلال الفترة ٦,٠٧٥ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٦,٣١٣ ألف درهم).

٦ ذمم مدينة تجارية وأخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (مدقق)	
٢١٢,٥٢٣ (٥,٥٩٣)	٩٣٢,٤٧٧ (٢,٦٩٦)	ذمم مدينة تجارية ينزل: مخصص خسائر ائتمانية متوقعة
٢٠٦,٩٣٠	٩٢٩,٧٨١	دفعات مقدمة لموردين
٣٦,٤٠٥	٩,٥١٩	إيرادات فوائد مستحقة
١٣,٠١٤	-	ضريبة القيمة المضافة المدينة (صافي)
٤,٤٨٨	-	تأمينات قابلة للإسترداد
١,٥٥٢	٢,٩٦٧	مصاريف مدفوعة مقدماً
-	٣٦٤	ذمم مدينة أخرى
٤٣٩	٤٥٦	
٢٦٢,٨٢٨	٩٤٣,٠٨٧	

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 ٥,٥٩٣ ألف درهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢,٦٩٦ ألف درهم).

تتضمن الذمم المدينة التجارية مبلغ ٢٠٢,٢٨٠ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٩٢٤,٠٢٧ ألف درهم) تتعلق بجهات ذات علاقة (إيضاح ٨).

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.

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٧ موجودات العقود

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

يتم إعادة تصنيف أي مبلغ معترف به سابقاً كموجودات عقود إلى ذمم مدينة تجارية عند النقطة التي يتم عندها إصدار فواتير للعميل. عادةً لا تكون المدفوعات مستحقة من العملاء حتى تكتمل الخدمات أو يتم تحقيق المراحل المعنية، وبالتالي يتم الاعتراف بموجودات العقود على مدى الفترة التي يتم فيها تنفيذ الخدمات لتمثيل حق المجموعة مقابل الخدمات التي تم تحويلها حتى تاريخه. من المتوقع أن تتحقق جميع موجودات العقود خلال سنة واحدة، وبالتالي يتم تصنيفها ضمن الموجودات المتداولة. إن الخسارة الائتمانية المتوقعة على موجودات العقود هي بمبلغ ٣,٠٦٧ ألف درهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣,٠٦٧ ألف درهم).

إن القيمة المدرجة لموجودات العقود هي كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (مدقق)	موجودات العقود ينزل: مخصص خسارة ائتمان متوقعة
٩٧٤,١٨٨ (٣,٠٦٧)	٤٣٩,٧٠٨ (٣,٠٦٧)	
٩٧١,١٢١	٤٣٦,٦٤١	

تتضمن موجودات العقود مبلغ ٩٣٢,٠٤٠ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٤٣١,٢٩٥ ألف درهم) تتعلق بجهات ذات علاقة (إيضاح ٨).

٨ 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).

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

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٨ أرصدة ومعاملات مع جهات ذات علاقة (يتبع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (مدقق)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدقق)	
٢٦٣,٧٠٤	٢١٩,٢٨٧	مستحق إلى جهات ذات علاقة: منشآت تخضع لسيطرة مشتركة

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

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدقق)	٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدقق)	٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدقق)	٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدقق)	
٩٢٩,٥٣٦	١,٠٢٩,٣٢٠	٤٧٢,٣٨٣	٥٧٤,٣٦٨	إيرادات (إيضاح ١٢)
١١١,٩٩٦	١٥٩,٣٤٤	٤٢,٧٠٧	٥٧,٨١٣	تكاليف الموظفين والبدلات (٢) (إيضاحات ١٣ و ١٤)
٤١,٧٠٨	٣١,٩٨٢	١٥,٠٥٤	١٥,٣٥٠	خدمات الدعم ورسوم القوى العاملة* (إيضاح ١٤)
(٢٩٦)	(٣٢)	(١٧١)	٥١٢	تحويل مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (صافي)
٣٤٠,٤٠٠	٢٤١,٠٢٦	١٧٩,٣٧٢	١١٤,٦٤١	تكاليف مقابل من الباطن ومواد استهلاكية للمشروع (إيضاح ١٣)
-	٤٩٢,٨٤٩	-	-	توزيعات أرباح معلنة (إيضاح ١٥)

* 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.

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٨ أرصدة ومعاملات مع جهات ذات علاقة (يتبع)

١. خلال سنة ٢٠٢٢، كانت الأرصدة البنكية للمجموعة جزء من ترتيب تسهيلات لجميع النقد ("الترتيب") حيث تم تحويل جميع الأرصدة في نهاية اليوم إلى الحساب البنكي لمنشأة تخضع لسيطرة مشتركة ("جهة ذات علاقة"). خلال الفترة، تم إلغاء الترتيب ودخلت المجموعة في ترتيب تجميع نقدي مع البنك حيث يتم تحويل جميع الأرصدة لدى البنوك للشركات التابعة للشركة في نهاية اليوم (إيضاح ٩).
٢. وفقاً للترتيبات بين شركات المجموعة ("الترتيب")، يخضع موظفو المجموعة قانونياً لكفالة منشأة تخضع لسيطرة مشتركة ("جهة ذات علاقة") ويتم إعادة تحميل تكاليف الرواتب ذات الصلة (بما في ذلك مكافآت نهاية الخدمة) إلى المجموعة (إيضاح ١٣ و ١٤).
٣. يتم دفع مكافآت موظفي الإدارة الرئيسيين من قبل الشركة الأم ويتم إعادة تحميلها إلى المجموعة كأتعاب إدارية.
٤. راجع الإيضاحات ٦، ٧، ٩ و ١١ للأرصدة مع الجهات ذات العلاقة.
٥. إن الضمانات البالغة ١,٤٢٧ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣٨١,٣٦٣ ألف درهم) هي باسم جهات ذات علاقة ولكن تم تخصيصها لصالح المجموعة (إيضاح ١٨).

٩ أرصدة لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (مدقق)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدقق)	
١٨٤	١٢٣,١٥٢	نقد لدى البنوك - حسابات جارية
-	٢,١٤٢,٩٧٠	ودائع قصيرة الأجل (١)
١٨٤	٢,٢٦٦,١٢٢	
-	(١٦,٣٤٣)	ينزل: وديعة ثابتة - تحت الرهن
١٨٤	٢,٢٤٩,٧٧٩	النقد ومرادفات النقد لغرض التدفقات النقدية

(١) إن الودائع قصيرة الأجل باستثناء الودائع الثابتة لها تواريخ استحقاق أصلية أقل من ثلاثة أشهر. تحمل الودائع فائدة وفقاً لأسعار السوق السائدة. تشمل الودائع قصيرة الأجل وديعة ثابتة بمبلغ ١٦,٣٤٣ ألف درهم مع استحقاق أصلي لمدة ١٢ شهراً ويتم الاحتفاظ بها تحت الرهن كضمان لكفالة بنكية.

يتعلق النقد لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل بمبلغ ٤٧٣,١٥٢ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٨٤ ألف درهم) بالبنوك التي هي جهات ذات علاقة (إيضاح ٨).

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٩ 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.

١٠ رأس المال

٣٠ سبتمبر	٣١ ديسمبر
٢٠٢٣	٢٠٢٢
ألف درهم	ألف درهم
(غير مدقق)	(مدقق)

المصدر والمدفوع بالكامل:

٥,٦٠٨,٦٨٠ ألف سهم عادي بقيمة ٠,١٠ درهم للسهم
(٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١,٨٣٦ ألف سهم عادي بقيمة ٠,١٠ درهم للسهم)
٥٦٠,٨٦٨
١٨٤

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.

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 ألف 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.

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 لمساهمين آخرين ("منشأة تخضع لسيطرة مشتركة").

١١ ذمم دائنة تجارية وأخرى

٣٠ سبتمبر	٣١ ديسمبر
٢٠٢٣	٢٠٢٢
ألف درهم	ألف درهم
(غير مدقق)	(مدقق)

٥٠,٦٥٩	٣٠,٢٦٥
٤٢٩,٣٩٨	٢٥١,٧٣٥
٣٢,٨٠٨	٣٠,٢٩٤
-	٢٠,٠٨٥
٤,٣٤٨	١,٧٦١

٥١٧,٢١٣	٣٣٤,١٤٠
---------	---------

ذمم دائنة تجارية
مستحقات مشاريع وأخرى
مخصص مكافأة
ضريبة القيمة المضافة الدائنة (صافي)
ذمم دائنة أخرى

تتعلق الذمم الدائنة التجارية بمبلغ ٣٨٢ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٤,٠٤٠ ألف درهم) بجهة ذات علاقة (إيضاح ٨).

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

١٣ تكاليف مباشرة

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	
٣٦٤,٧١٠	٥٢٣,٩١٩	١٥٢,١٨١	٢٨٠,٤٩٧	تكاليف عقود من الباطن (i)
٧٢,٠٥١	١٠٤,٠٩٨	٢٥,٨٢٦	٣٦,٨٧٢	تكاليف وبدلات الموظفين (إيضاح ٨)
٣١,٥٥٨	٤١,٦١٨	١٨,٠٧٤	٢٦,٩٠٠	مواد استهلاكية للمشاريع (i)
٢,١٣٦	١٢,٤٤٨	١,٩٨٢	٥,٦٥٤	تكاليف مباشرة أخرى
٤٧٠,٤٥٥	٦٨٢,٠٨٣	١٩٨,٠٦٣	٣٤٩,٩٢٣	

(i) تشمل تكاليف المقاول من الباطن والمواد الاستهلاكية للمشروع مبلغ ٢٤١,٠٢٦ ألف درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢: ٣٤٠,٤٠٠ ألف درهم) تتعلق بجهات ذات علاقة (إيضاح ٨).

١٤ مصاريف عمومية وإدارية وتسويقية

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	
٣٩,٩٤٥	٥٥,٢٤٦	١٥,٧٠٣	٢٠,٩٤١	تكاليف وبدلات الموظفين (إيضاح ٨)
١٤٤,٨٨٤	٤٣,٣٤٤	١٤٣,٨٤٠	٤٢,٥٦١	مصاريف تسويق
٤١,٧٠٨	٣١,٩٨٢	١٥,٠٥٤	١٥,٣٥٠	خدمات الدعم ورسوم القوى العاملة * (إيضاح ٨)
٤,٥٢٨	٦,٠٧٥	١,٧٨٨	٢,٢٠٢	استهلاك حق استخدام الموجودات (إيضاح ٥)
٤,٩٦٣	٤,٨١١	٢,٠٠٩	٢,٤٥٣	أتعاب مهنية
١٠,٠٠١	٣,٨٨٩	١,٨٨٨	٢٥٥	تكاليف عقود من الباطن
				خسارة ائتمانية متوقعة على ذمم مدينة
١,٢٢٧	٢,٨٩٧	١,٢٢٧	٢,٨٩٧	تجارية (إيضاح ٦)
٢,٨٣١	٢,٨٨٩	١,٠٨١	٢,٦٨٣	مواصلات وسفر
٧٤٧	٢,٢٨٤	٥٢٣	١,٦٥٩	تأمين
١,٦٤٢	٢,٢٢٢	٧٩٠	١,٧٧٨	رسوم بنكية وتكاليف تمويل أخرى
١,٠٨٧	١,٢٨١	٣٤٤	٤٤٧	استهلاك ممتلكات ومعدات
٢٦٤	١,٠٨٨	٢٢٢	٦٤٩	خدمات
٢,٠١٤	٣٦١	١,٣٣١	١٣٩	مصاريف تكنولوجيا المعلومات
١٧	٤٠	١٤	١٣	إطفاء موجودات غير ملموسة
٣,٥١٦	٣,٤٢٤	-	٣,٤٢٤	مصاريف أخرى
٢٥٩,٣٧٤	١٦١,٨٣٣	١٨٥,٨١٤	٩٧,٤٥١	

* يتم دفع رسوم خدمات الدعم والقوى العاملة من قبل المجموعة مقابل خدمات الدعم والقوى العاملة التي تقدمها جهة ذات علاقة وفقاً لاتفاقية الخدمات داخل المجموعة ("الاتفاقية") بين الجهات (إيضاح ٨).

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

١٥ توزيعات أرباح

في ٣١ يناير ٢٠٢٣، أعلنت الشركة عن توزيعات أرباح بمبلغ ٤٩٢,٨٤٩ ألف درهم. علاوة على ذلك، أعلنت شركة جي تي أو القابضة ("شركة تابعة") عن توزيع أرباح بقيمة ٣٤,٩٠٣ ألف درهم لمساهمي الأقلية.

١٦ حقوق الملكية غير المسيطرة

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

فيما يلي الحركة خلال الفترة/ السنة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (مدقق)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدقق)	في ١ يناير حصة في الربح للفترة/ السنة توزيعات أرباح
-	١١٧,٥١٤	
١١٧,٥١٤	٥٠١	
-	(٣٤,٩٠٣)	
<u>١١٧,٥١٤</u>	<u>٨٣,١١٢</u>	

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (مدقق)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدقق)	حقوق الملكية غير المسيطرة (%)
%٤٠	%٤٠	إيرادات
٢٩٣,٨٠٠	١,٢٨٥	
<u>٢٩٣,٨٠٠</u>	<u>١,٢٨٥</u>	
		الربح
١٧٦,٢٧٢	٧٥٣	- العائد إلى مالكي الشركة
١١٧,٥١٤	٥٠١	- العائد إلى حقوق الملكية غير المسيطرة
-	-	الدخل الشامل الآخر
<u>٢٩٣,٧٨٦</u>	<u>١,٢٥٤</u>	مجموع الدخل الشامل للفترة/ السنة

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

١٦ حقوق الملكية غير المسيطرة (يتبع)	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (مدقق) ٢٩٣,٨٠٠ (١٤)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدقق) ٢٠٧,٧٩٩ (١٩)
٢٩٣,٧٨٦	٢٠٧,٧٨٠
١٧٦,٢٧٢	١٢٤,٦٦٨
١١٧,٥١٤	٨٣,١١٢
الموجودات المتداولة المطلوبات المتداولة	
صافي الموجودات	
- العائد إلى مالكي الشركة	
- العائد إلى حقوق الملكية غير المسيطرة	

١٧ العائد الأساسي والمخفض للسهم

يتم احتساب العائد الأساسي للسهم من خلال قسمة الأرباح العائدة إلى مالكي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

يعكس الجدول التالي الأرباح ومعلومات الأسهم المستخدمة في احتساب العائد الأساسي للسهم:

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الربح العائد لمالكي الشركة (ألف درهم)
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	
١٣٧,٨٤٤	٢٦٩,٤٧١	٥,٢٨٨	١٣٠,٥٧٨	

يعكس ما يلي احتساب المتوسط المرجح لعدد الأسهم لغرض احتساب ربحية السهم الأساسية:

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة (بالألف)
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	
١,٨٣٦	٤,٤٦٥,٥١٠	١,٨٣٦	١,٤٨٨,٥٠٣	
٧٥,٠٧	٠,٠٦	٢,٨٨	٠,٠٩	العائد للسهم الواحد (درهم)

بلغت ربحية السهم ٠,٠٦ درهم في الفترة الحالية مقارنة بـ ٧٥,٠٧ درهم في الفترة السابقة حيث ارتفع عدد الأسهم الأساسية من ١,٨٣٦ ألف في الفترة السابقة إلى ٥,٦٠٨,٦٨٠ ألف في الفترة الحالية (إيضاح ١٠). إن ربحية السهم على أساس مماثل بمتوسط مرجح لعدد الأسهم بمبلغ ١,٨٣٦ ألف درهم هو ١٤٦,٨ درهم.

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

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

١٨ إلتزامات ومطلوبات طارئة

لدى المجموعة الإلتزامات والمطلوبات الطارئة التالية القائمة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	ضمانات
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (مدقق)	
٣٦٢,٨٦٥	٤٣٣,١٢٤	

تم إصدار الضمانات في سياق الأعمال الإعتيادية.

إن الضمانات بمبلغ ١,٤٢٧ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣٨١,٣٦٤ ألف درهم) هي باسم جهات ذات علاقة ولكن تم تخصيصها لصالح المجموعة (إيضاح ٨).

١٩ 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 كالقطاع التشغيلي الوحيد للمجموعة.

٢٠ الأدوات المالية

يتم قياس كافة الموجودات والمطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة وتعتبر الإدارة أن القيم المدرجة للموجودات والمطلوبات المالية المعترف بها في المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة تقارب قيمتها العادلة.

٢١ نتائج موسمية

لم يتم تسجيل أية إيرادات ذات طبيعة موسمية في بيان الربح أو الخسارة الموجز الموحد لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ و ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.

إيضاحات تتعلق بالمعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (يتبع)

٢٢ ضريبة دخل الشركات

في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢، أصدرت وزارة المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة مرسوم بقانون اتحادي رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢ بشأن فرض ضريبة على الشركات والأعمال (القانون) لتنفيذ قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة. إن نظام ضريبة الشركات الجديد ساري المفعول للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣.

يحدد قرار مجلس الوزراء رقم ١١٦ لسنة ٢٠٢٢ حد الدخل الذي سيتم تطبيق معدل الضريبة عليه بنسبة ٩٪، وبناءً عليه، يعتبر القانون قد تم تشريعه بشكل جوهري. سيتم تطبيق معدل ٩٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم، ومعدل صفر٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم ومعدل صفر٪ على الدخل المؤهل لمنشآت المنطقة الحرة.

قامت المجموعة بإجراء تقييم للتأثير المحتمل لهذه القوانين واللوائح. بناءً على هذا التقييم، قررت المجموعة أنه لن يتم أخذ أي آثار ضريبية مؤجلة في الاعتبار عند إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

٢٣ حدث لاحق

في ١٨ أكتوبر ٢٠٢٣، أعلنت بريسايت و تي او تي ام تكنولوجيز ليمتد عن خطط لإنشاء مشروع مشترك لتطوير ونشر تقنيات الملكية المشتركة الخاصة بهما. إن الإجراءات القانونية لتشكيل المشروع المشترك قيد التنفيذ.

٢٤ اعتماد المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

تم اعتماد المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة من قبل الإدارة وإجازة إصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٦ نوفمبر ٢٠٢٣.