

الفا داتا ذ.م.م

التقارير والبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الفا داتا ذ.م.م

التقارير والبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

صفحة

١

تقرير مجلس الإدارة

٢ - ٤

تقرير مدقق الحسابات المستقل

٥

بيان المركز المالي الموحد

٦

بيان الربح أو الخسارة الموحد

٧

بيان الدخل الشامل الموحد

٨

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

٩ - ١٠

بيان التدفقات النقدية الموحد

١١ - ٤٧

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

تقرير مجلس الإدارة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

يسر مجلس الإدارة أن يقدم تقريره السنوي مصحوباً بالبيانات المالية الموحدة المدققة لـ الفا داتا ذ.م.م ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة") للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

الأنشطة الرئيسية

تتمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة في تقديم حلول وخدمات البنية التحتية التي تشمل أجهزة الكمبيوتر والشبكات والكابلات الذكية ومعدات الاتصالات والأنظمة السمعية والبصرية وتطوير البرمجيات وتثبيتها. كما تقدم المجموعة عروضاً وخدمات مثل خدمات ألفا السحابية العامة والتتقل والبيانات الضخمة والحلول الأمنية.

النتائج

بلغت إيرادات السنة مبلغ ٢,٣٢٣,١١ مليون درهم مقارنة بـ ٢,٠٠٦,٦٢ مليون درهم للسنة السابقة. بلغ مجموع الدخل الشامل للسنة مبلغ ١٢٦,٨٣ مليون درهم مقارنة بـ ١٣٣,٠٩ درهم للسنة السابقة.

إن التوزيع المقترح للأرباح هو كما يلي:

درهم	
٥٤٣,٠٣٨,٤٥٦	أرباح مستبقاة في ١ يناير ٢٠٢٤
١٢٦,٨٣٤,٢٤٨	مجموع الدخل الشامل للسنة
(٤٣٤,٨٨٦,٩٨٢)	توزيعات أرباح مدفوعة
(١٠,٨٦١,٠٠٠)	زكاة مدفوعة
(٢٧,٠٠٠,٠٠٠)	زيادة في رأس المال
(١٣,٥٠٠,٠٠٠)	زيادة في احتياطي قانوني
<u>١٨٣,٦٢٤,٧٢٢</u>	أرباح مستبقاة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

إبراء ذمة

يبرئ مجلس الإدارة ذمة الإدارة ومدقق الحسابات الخارجي فيما يتعلق بالمهام الموكلة إليهم عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

مدقق الحسابات

يقترح مجلس الإدارة بإعادة تعيين ديلويت آند توش (الشرق الأوسط) كمصدق الحسابات الخارجي للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

بالنيابة عن مجلس الإدارة


فرج علي بن حمودة


فايز سعيد إبيني

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي الفا داتا ذ.م.م

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة المرفقة لـ الفا داتا ذ.م.م ("الشركة") وشركاتها التابعة (ويشار إليهم معاً بـ "المجموعة") والتي تشمل بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، 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 ملخص معلومات السياسة 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 للسنة المنتهية بذلك التاريخ، وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (معايير المحاسبة) الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

أساس 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" وقواعد السلوك المهني والمتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للمجموعة في دولة الإمارات العربية المتحدة، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات ولقواعد السلوك للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين. ونعتقد بأن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا.

معلومات أخرى

إن الإدارة هي المسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من تقرير مجلس الإدارة، الذي 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 اتضح بطريقة أخرى أنها تتضمن أخطاءً مادية.

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

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي الفا داتا ذ.م.م (يتبع)

مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحوكمة في إعداد البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (معايير المحاسبة) الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية، والأحكام السارية في النظام الأساسي للشركة، وطبقاً للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، وكذلك عن وضع نظام الرقابة الداخلية التي تجدها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة خالية من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، إن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة والإفصاح 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 إلا القيام بذلك.

ويعتبر القائمين على الحوكمة مسؤولين عن الإشراف على مسار إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

إن غايتنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة خالية بصورة عامة من أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، وإصدار تقرير المدقق الذي يشمل رأينا. 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 جوهرية بشكل فردي أو مجمعة فيما إذا كان من المتوقع تأثيرها على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين بناءً على هذه البيانات المالية الموحدة.

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

- بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، بالتصميم والقيام بإجراءات التدقيق بما ينسجم مع تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. 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 والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة.
- باستنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، في حال وجود حالة جوهرية من عدم اليقين متعلقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار. وفي حال الاستنتاج بوجود حالة جوهرية من عدم اليقين، يتوجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية الموحدة، أو، في حال كانت هذه الإيضاحات غير كافية يتوجب علينا تعديل رأينا. هذا ونعتمد في استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، قد تؤدي الأحداث أو الظروف المستقبلية بالمجموعة إلى توقف أعمال المجموعة على أساس مبدأ الاستمرارية.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي الفا داتا ذ.م.م (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 والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
- تخطيط وتنفيذ عملية تدقيق المجموعة للحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو وحدات الأعمال داخل المجموعة كأساس للتعبير عن رأي حول البيانات المالية الموحدة للمجموعة. نحن مسؤولون عن توجيه وإشراف ومراجعة أعمال التدقيق التي يتم إجراؤها لأغراض تدقيق المجموعة. نبقي مسؤولين وحدنا عن رأينا في 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.

إفصاح حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

- علاوة على ذلك، ووفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، نفيد بما يلي:
- أننا قد حصلنا على كافة المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
 - تم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة، من جميع النواحي الجوهرية، بما يتطابق مع الأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١؛
 - أن المجموعة قد احتفظت بدفاتر محاسبية نظامية؛
 - أن المعلومات المالية الواردة بتقرير مجلس الإدارة تتوافق مع الدفاتر المحاسبية للمجموعة؛
 - كما هو مبين في الإيضاح ١ حول البيانات المالية الموحدة، لم تقم المجموعة بشراء أو الاستثمار في أسهم خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤؛
 - يظهر الإيضاح ٢٣ حول البيانات المالية الموحدة للمجموعة الإفصاحات المتعلقة بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة والشروط التي قد تمت بموجبها؛ و
 - أنه، طبقاً للمعلومات التي توفرت لنا، لم يلفت انتباهنا أي أمر يجعلنا نعتقد أن المجموعة قد ارتكبت خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ أي مخالفات للأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ أو لنظامها الأساسي مما قد يؤثر جوهرياً على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط)



محمد خميس التح

رقم القيد ٧١٧

٣ فبراير ٢٠٢٥

أبوظبي

الإمارات العربية المتحدة

بيان المركز المالي الموحد
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات	الموجودات
درهم	درهم		الموجودات غير المتداولة
٤٦,٩٩١,٧٤٠	١٦,٦٢٧,٣١٠	٥	ممتلكات ومعدات
١٧٦,٧٤٣,١٩٣	١٥,٩٤٥,٠٠٠	٧	استثمارات عقارية
٢٢٣,٧٣٤,٩٣٣	٣٢,٥٧٢,٣١٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
٢٦٩,٠٥٣,٢٧٩	١٧٠,٩٥٢,١٦٨	٨	الموجودات المتداولة
٢٤٢,٧٩٩,٣٥٠	٣٥٢,٧٩٥,٧٠٧	٩	مخزون وأعمال قيد التنفيذ
٣٧٩,٣٦٧,٥٢٤	٣٦٨,٨٨٠,٧٦٥	١٠	موجودات العقود
١٠٣,٠٧٦,٧٩٣	٣٥,٣٦٧,٠٧٩	١١	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٩٩٤,٢٩٦,٩٤٦	٩٢٧,٩٩٥,٧١٩		نقد وأرصدة لدى البنوك
١,٢١٨,٠٣١,٨٧٩	٩٦٠,٥٦٨,٠٢٩		مجموع الموجودات المتداولة
			مجموع الموجودات
٣,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢	حقوق الملكية والمطلوبات
١,٥٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٣	رأس المال واحتياطيات
٥٤٣,٠٣٨,٤٥٦	١٨٣,٦٢٤,٧٢٢		رأس المال
٥٤٧,٥٣٨,٤٥٦	٢٢٨,٦٢٤,٧٢٢		إحتياطي قانوني
			أرباح مستبقة
			مجموع حقوق الملكية
٢,٩٧٩,٠٨٠	٢,١١٨,٨١٠	١٦	المطلوبات غير المتداولة
٣٩,٦١٣,٣٨٢	٤٤,٣٢٢,٢٠١	١٤	تمويل تجاري
٤٢,٥٩٢,٤٦٢	٤٦,٤٤١,٠١١		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			مجموع المطلوبات غير المتداولة
—	١٢,٤٥١,١٨٢	١٥	المطلوبات المتداولة
٦٢٧,٩٠٠,٩٦١	٦٦٠,٣٨٧,٠٦٧	١٦	قروض بنكية
—	١٢,٦٦٤,٠٤٧	١٧	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٦٢٧,٩٠٠,٩٦١	٦٨٥,٥٠٢,٢٩٦		ضريبة الدخل الدائنة
٦٧٠,٤٩٣,٤٢٣	٧٣١,٩٤٣,٣٠٧		مجموع المطلوبات المتداولة
١,٢١٨,٠٣١,٨٧٩	٩٦٠,٥٦٨,٠٢٩		مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

فرج علي بن حمودة

فايز سعيد إبيني

بيان الربح أو الخسارة الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات	
درهم	درهم		
٢,٠٠٦,٦١٧,٧٤٢	٢,٣٢٣,١١٤,٦٤٦	١٨	إيرادات
(١,٧٣٨,٢٦٩,١٥٨)	(٢,٠٣٢,٠٦٦,٧٥٦)	١٩	تكلفة مبيعات
٢٦٨,٣٤٨,٥٨٤	٢٩١,٠٤٧,٨٩٠		إجمالي الربح
(١٤٦,٠٥٥,٢٠١)	(١٦١,٣٨٧,٩٥٠)	٢٠	مصاريف عمومية وإدارية
١,٢٧٧,٠٥٧	(٣,٤٢٠,٠٢٧)		(تكاليف) / إيرادات تمويل، صافي
—	١,٩٤٧,٦٠٠	٧	صافي مكسب القيمة العادلة لاستثمارات عقارية
٩,٥١٥,٩٩٥	١١,٣١٠,٧٨٢	٢١	إيرادات أخرى
١٣٣,٠٨٦,٤٣٥	١٣٩,٤٩٨,٢٩٥		الربح قبل الضريبة
—	(١٢,٦٦٤,٠٤٧)	١٧	مصاريف ضريبة الدخل
١٣٣,٠٨٦,٤٣٥	١٢٦,٨٣٤,٢٤٨		الربح بعد الضريبة
٤,٤٣٦,٢١٤	٠,٢٤	٢٢	العائد الأساسي والمخفض للسهم (درهم)

بيان الدخل الشامل الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
١٣٣,٠٨٦,٤٣٥	١٢٦,٨٣٤,٢٤٨	الربح بعد الضريبة
—	—	الدخل الشامل الآخر
<u>١٣٣,٠٨٦,٤٣٥</u>	<u>١٢٦,٨٣٤,٢٤٨</u>	مجموع الدخل الشامل للسنة

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

رأس المال درهم	إحتياطي قانوني درهم	أرباح مستبقة درهم	مجموع حقوق الملكية درهم	
٣,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	٥٠٩,٧١٢,٠٢١	٥١٤,٢١٢,٠٢١	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
-	-	(٩٠,٠٠٠,٠٠٠)	(٩٠,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ٢٦)
-	-	(٩,٧٦٠,٠٠٠)	(٩,٧٦٠,٠٠٠)	زكاة مدفوعة (إيضاح ٢٧)
-	-	١٣٣,٠٨٦,٤٣٥	١٣٣,٠٨٦,٤٣٥	مجموع الدخل الشامل للسنة
٣,٠٠٠,٠٠٠	١,٥٠٠,٠٠٠	٥٤٣,٠٣٨,٤٥٦	٥٤٧,٥٣٨,٤٥٦	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
-	-	١٢٦,٨٣٤,٢٤٨	١٢٦,٨٣٤,٢٤٨	مجموع الدخل الشامل للسنة
-	-	(٤٣٤,٨٨٦,٩٨٢)	(٤٣٤,٨٨٦,٩٨٢)	توزيعات أرباح (إيضاح ٢٦)
-	-	(١٠,٨٦١,٠٠٠)	(١٠,٨٦١,٠٠٠)	زكاة مدفوعة (إيضاح ٢٧)
٢٧,٠٠٠,٠٠٠	-	(٢٧,٠٠٠,٠٠٠)	-	زيادة في رأس المال (إيضاح ١٢)
-	١٣,٥٠٠,٠٠٠	(١٣,٥٠٠,٠٠٠)	-	زيادة في إحتياطي قانوني (إيضاح ١٣)
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٨٣,٦٢٤,٧٢٢	٢٢٨,٦٢٤,٧٢٢	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات	
درهم	درهم		
١٣٣,٠٨٦,٤٣٥	١٣٩,٤٩٨,٢٩٥		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل الضريبة
			تعديلات لـ:
٦,٢٩٧,١٨٨	٥,٠٣٥,٥٨٨	٥	استهلاك ممتلكات ومعدات
٧,١٠٠,٩٥٢	٧,٦١٣,٢٠٨	١٠	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٨,٩٩٠,٨٣٠	٩,٦١٣,٤٦٥	١٤	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين محملة
٣,٢٤٢,٤٠٠	٣,٢٩٢,٤٠٠	٨	مخصص مخزون متقدم
(١,٢٧٧,٠٥٧)	٣,٤٢٠,٠٢٧	١٦	تكاليف / (إيرادات) تمويل، صافي
(٨٤,٩١٧)	(٤٢,٠٨١)	٢١	مكسب استبعاد ممتلكات ومعدات
—	(١,٩٤٧,٦٠٠)	٧	مكسب التقييم العادل لقيمة الاستثمارات العقارية
—	٣٩٦,٠٠٠	٢١	خسارة استبعاد استثمارات عقارية
١٥٧,٣٥٥,٨٣١	١٦٦,٨٧٩,٣٠٢		التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغير في رأس المال العامل
			الحركة في رأس المال العامل:
(٢٧,٩٨٤,٤٣٤)	٩٤,٨٠٨,٧١١		نقص / (زيادة) في مخزون
(٩٢,١٣٨,٣٠٠)	٤,٦٥٣,٧٠٠		نقص / (زيادة) في ذمم مدينة تجارية وأخرى
١٨,٠٤٥,٥٢٠	(١٠٩,٩٩٦,٣٥٩)		(زيادة) / نقص في موجودات العقود
٧٢,٣٠١,٧٩٤	٣١,٦٢٥,٨٣٩		زيادة في ذمم دائنة تجارية وأخرى
١٢٧,٥٨٠,٤١١	١٨٧,٩٧١,١٩٣		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٤,٤٥٤,٩١١)	(٤,٩٠٤,٦٤٦)	١٤	مكافآت نهاية خدمة الموظفين المدفوعة
١٢٣,١٢٥,٥٠٠	١٨٣,٠٦٦,٥٤٧		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٣٨١,٤١٢)	—	٦	تسديدات دفعات مقدمة مدفوعة لمشتريات الاستثمارات العقارية
(٢,٧٢٦,٧٠٠)	(١,٤٦٦,٩١٨)	٥	تسديدات لإضافات في ممتلكات ومعدات
(٢١٠,٧٩٣)	—	٧	تسديدات لإضافات في استثمارات عقارية
٢٣١,٥٦٣	٤٥,٥٠٢		عائدات من استبعاد ممتلكات ومعدات
—	٣,٥٠٠,٠٠٠		عائدات من بيع استثمارات عقارية
(٣,٠٨٧,٣٤٢)	٢,٠٧٨,٥٨٤		صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(٩٩,٧٦٠,٠٠٠)	(٢٦١,٨٨٦,٠٠٠)		توزيعات أرباح وزكاة مدفوعة
١,٢٧٧,٠٥٧	(٣,٤٢٠,٠٢٧)		(تكلفة تمويل مدفوعة) / دخل تمويل مستلم، بالصافي
(٩٨,٤٨٢,٩٤٣)	(٢٦٥,٣٠٦,٠٢٧)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٢١,٥٥٥,٢١٥	(٨٠,١٦٠,٨٩٦)		صافي (النقص) / (الزيادة) في النقد والأرصدة لدى البنوك
٨١,٥٢١,٥٧٨	١٠٣,٠٧٦,٧٩٣		النقد والأرصدة لدى البنوك في بداية السنة
١٠٣,٠٧٦,٧٩٣	٢٢,٩١٥,٨٩٧	١١	النقد والأرصدة لدى البنوك في نهاية السنة

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

بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات	معاملات غير نقدية
درهم	درهم		
—	٢٧,٠٠٠,٠٠٠	١٢	زيادة في رأس المال من الأرباح المستبقة
—	١٣,٥٠٠,٠٠٠	١٣	زيادة في الاحتياطي القانوني من الأرباح المستبقة
—	٢٥,٠١٢,١٨٩	٢٦ و ٥	توزيعات أرباح عينية معلنة - ممتلكات ومعدات
—	١٥٨,٨٤٩,٧٩٣	٢٦ و ٧	توزيعات أرباح عينية معلنة - إستثمارات عقارية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١ معلومات عامة

إن شركة ألفا داتا ذ.م.م ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة") هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة. المكتب المسجل هو ص.ب. ٤٥٣٨٤، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة في تقديم حلول وخدمات البنية التحتية التي تشمل أجهزة الكمبيوتر والشبكات والكابلات الذكية ومعدات الاتصالات والأنظمة السمعية والبصرية وتطوير البرمجيات وتثبيتها. كما تقدم المجموعة عروضاً وخدمات مثل خدمات ألفا السحابية العامة والتنقل والبيانات الضخمة والحلول الأمنية.

لم تقم المجموعة بشراء أو الاستثمار في أي أسهم خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

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

تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية، والتي أصبحت سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، في هذه البيانات المالية الموحدة. لم يكن لتطبيق هذه المعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة أي تأثير جوهري على المبالغ المدرجة للفترة الحالية والسابقة ولكن قد تؤثر على محاسبة المعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ - عرض البيانات المالية: تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ بيان التدفقات النقدية والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات - ترتيبات تمويل الموردين
- تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار - مطلوبات عقود الإيجار في البيع وإعادة التأجير

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

يسري تطبيقها للفترة السنوية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١ - عدم قابلية التبادل ١ يناير ٢٠٢٥
- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ ١ يناير ٢٠٢٦ فيما يتعلق بتصنيف وقياس الأدوات المالية

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية معايير المحاسبة - المجلد ١١. ١ يناير ٢٠٢٦
يتضمن الإعلان التعديلات التالية:

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١: محاسبة التحوط من قبل المعتمدين لأول مرة
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧: المكسب 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 وإفصاحات مخاطر الائتمان
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩: إلغاء المستأجر لمطلوبات 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 حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (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 (يتبع)

<u>المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة</u>	<u>يسري تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد</u>
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ العرض والإفصاحات في البيانات المالية	١ يناير ٢٠٢٧
المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩ الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات	١ يناير ٢٠٢٧
تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ البيانات المالية الموحدة والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة: بيع أو المساهمة في الموجودات بين المستثمر والشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة	لم يتم بعد تحديد تاريخ التطبيق
التصنيف المحاسبي للمعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠٢٣ - تحديث ٢ الممارسات الشائعة للأدوات المالية والتحسينات العامة وتحديث التكنولوجيا	لم يتم بعد تحديد تاريخ التطبيق
التصنيف المحاسبي للمعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠٢٣ - تحديث ١ الإصلاح الضريبي الدولي - قواعد نموذج الركيزة الثانية، ترتيبات تمويل الموردين وعدم قابلية التبادل	لم يتم بعد تحديد تاريخ التطبيق
المعيار الدولي للتقارير المالية S١ المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة	لم يتم بعد تحديد تاريخ التطبيق من قبل الجهة التنظيمية في دولة الإمارات العربية المتحدة
المعيار الدولي للتقارير المالية S٢ الإفصاحات المتعلقة بالمناخ	لم يتم بعد تحديد تاريخ التطبيق من قبل الجهة التنظيمية في دولة الإمارات العربية المتحدة

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

لا توجد معايير وتعديلات جديدة أخرى تم تطبيقها على المعايير المنشورة أو تفسيرات اللجنة الدولية لتفسيرات التقارير المالية التي تم إصدارها والتي من المتوقع أن يكون لها تأثير هام على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

٣ ملخص معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية

بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية الموحدة بناءً على المعايير الدولية للتقارير المالية والمتطلبات السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١.

أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات العقارية التي تم الاعتراف بها بالقيمة العادلة. إن السياسات المحاسبية الهامة المتبعة مدرجة أدناه:

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٣ ملخص معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (يتبع)

أساس التوحيد

إن البيانات المالية الموحدة تتضمن البيانات المالية للشركة والمنشآت الخاضعة لسيطرة الشركة (شركاتها التابعة). تتحقق السيطرة عندما يكون لدى الشركة:

- السلطة على الجهة المستثمر فيها؛
- التعرض للعوائد المتغيرة الناتجة من الشراكة مع الجهة المستثمر بها أو الحقوق فيها؛ و
- القدرة على استخدام سلطتها على الجهة المستثمر بها للتأثير على عوائدها.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على الشركة المستثمر فيها أم لا، إذا أشارت الحقائق والظروف إلى وجود تغييرات في عنصر أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المذكورة 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، بما في ذلك أنماط التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

إن تفاصيل الشركات التابعة للمجموعة هي كما يلي:

إسم الشركة التابعة	مكان التأسيس والعمليات	الوضع القانوني	نسبة حقوق الملكية	الأنشطة الرئيسية
			٢٠٢٤	٢٠٢٣
تقنية ذ.م.م ش.ش.و	الإمارات العربية المتحدة	شركة ذات مسؤولية محدودة	%١٠٠	%١٠٠
تجارة أجهزة الكمبيوتر وصيانة الشبكات وتجارة وتركيب معدات الأنظمة اللاسلكية.				
فورسايت تكنولوجي ذ.م.م ش.ش.و	الإمارات العربية المتحدة	شركة ذات مسؤولية محدودة	%١٠٠	%١٠٠
تجارة البرمجيات الجاهزة وصيانة شبكات الكمبيوتر وتصميم أنظمة الكمبيوتر والبرمجيات.				
الفا داتا للتوظيف ذ.م.م ش.ش.و	الإمارات العربية المتحدة	شركة ذات مسؤولية محدودة	%١٠٠	%١٠٠
توفير العمالة عند الطلب.				
الفا داتا تكنولوجي	قطر	شركة ذات مسؤولية محدودة	%١٠٠	%١٠٠
تركيب تكنولوجيا المعلومات، ومعالجة البيانات والمعدات، وخدمات الصيانة، وإعداد/تطوير البرامج والأنظمة الحاسوبية.				
الفا داتا لتكنولوجيا المعلومات ذ.م.م	قطر	شركة ذات مسؤولية محدودة	%١٠٠	-
تركيب تكنولوجيا المعلومات، ومعالجة البيانات والمعدات، وخدمات الصيانة، وإعداد/تطوير البرامج والأنظمة الحاسوبية.				
الفا داتا لتكنولوجيا المعلومات (شركة ذات مسؤولية محدودة ذات الشخص الواحد)	المملكة العربية السعودية	شركة الشخص الواحد	%١٠٠	%١٠٠
الإنشاءات، المعلومات والاتصالات وأنشطة الخدمات الأخرى.				

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٣ ملخص معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (يتبع)

أساس التوحيد (يتبع)

تم تسجيل تقنية ذ.م.م، باسم شركة بن حمودة والسيد فايز سعيد إيبني، الرئيس التنفيذي، وتم تخصيصها للشركة والاحتفاظ بها لصالح منفعة الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. قام المساهمون بنقل الملكية القانونية. في ١٣ نوفمبر ٢٠٢٣، تم تغيير الاسم إلى تقنية ذ.م.م ش.ش.و.

تم تسجيل فورسايت تكنولوجي ذ.م.م باسم السيد فرج علي بن حمودة، رئيس مجلس الإدارة، وتم تخصيصها للشركة والاحتفاظ بها لصالح منفعة الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. نقل المساهمون الملكية القانونية. في ١٠ نوفمبر ٢٠٢٣، تم تغيير الاسم إلى فورسايت تكنولوجي ذ.م.م ش.ش.و.

تم تسجيل ألفا داتا للتوظيف ذ.م.م، باسم خالد غمام علي بن حمودة الظاهري، المدير، وتم تخصيصها للشركة والاحتفاظ بها لصالح منفعة الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. قام المساهمون بنقل الملكية القانونية. في ١٣ نوفمبر ٢٠٢٣، تم تغيير الاسم إلى ألفا داتا للتوظيف ذ.م.م ش.ش.و.

تم تسجيل ألفا داتا تكنولوجي، باسم ألفا داتا ذ.م.م وناصر جاسم حسن أحمد الخلف، الراعي، وتم تخصيصها للشركة والاحتفاظ بها لصالح منفعة الشركة.

تأسست ألفا داتا لتكنولوجيا المعلومات ذ.م.م في ٢٤ أكتوبر ٢٠٢٤.

وعند الضرورة، يتم إجراء التعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لتتوافق مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

يتم حذف جميع المعاملات والأرصدة والإيرادات والمصروفات داخل المجموعة عند التوحيد.

الممتلكات والمعدات

يتم إدراج الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة. تتضمن التكلفة النفقات التي تعود بشكل مباشر إلى استحواذ الأصل.

يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة المدرجة للأصل أو الاعتراف بها كأصل منفصل، حسب يكون ملائماً، فقط عندما يكون من المحتمل تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالبند إلى المجموعة ويمكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق. يتم تحميل جميع مصاريف الإصلاح والصيانة الأخرى في الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

يتم احتساب الاستهلاك باستخدام طريقة القسط الثابت لتخصيص تكلفة الموجودات لقيمتها المتبقية على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كما يلي:

السنوات

٢٠

٨ - ٤

٥ - ٤

٦ - ٣

٤

مباني

تحسينات على المأجور

معدات كمبيوتر

سيارات

أثاث ومعدات مكتبية

لا يتم استهلاك الأرض.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٣ ملخص معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (يتبع)

الممتلكات والمعدات (يتبع)

يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية كل سنة، مع الأخذ في الاعتبار تأثير أي تغييرات في التقدير على أساس مستقبلي.

يتم تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد من أو إيقاف تشغيل أحد بنود الممتلكات والمعدات على أنها الفرق بين عائدات البيع والقيمة المدرجة للأصل ويتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة.

الاستثمارات العقارية

إن الاستثمارات العقارية هي العقارات التي يتم الاحتفاظ بها لتحقيق الإيجار و/أو لزيادة قيمتها الرأسمالية (بما في ذلك العقارات قيد الإنشاء لهذه الأغراض). يتم قياس الاستثمارات العقارية مبدئياً بالتكلفة، بما في ذلك تكاليف المعاملات. بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة. يتم احتساب جميع حقوق الملكية للمجموعة المحتفظ بها بموجب عقود إيجار تشغيلية لتحقيق الإيجار أو لأغراض زيادة قيمتها الرأسمالية كاستثمارات عقارية ويتم قياسها باستخدام نموذج القيمة العادلة. يتم إدراج المكاسب والخسائر الناشئة عن التغيرات في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية في الربح أو الخسارة في الفترة التي تنشأ فيها.

يتم إلغاء الاعتراف بالاستثمارات العقارية عند استبعادها أو عند سحب الاستثمارات العقارية نهائياً من الاستخدام وعدم توقع أي فوائد اقتصادية مستقبلية من استبعادها. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناتجة عن إلغاء الاعتراف بالعقار (يتم احتسابها كالفرق بين عائدات صافي الاستبعاد والقيمة المدرجة للأصل) في الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم فيها إلغاء الاعتراف بالعقار.

يتم إدراج الاستثمارات العقارية بالقيمة العادلة في تاريخ التقرير. يتم إدراج المكاسب أو الخسائر الناشئة عن التغيرات في القيم العادلة في بيان الربح أو الخسارة الموحد في السنة التي تنشأ فيها. يتم تحديد القيم العادلة للاستثمارات العقارية من قبل مقيم مهني مستقل.

يتطلب تحديد القيمة العادلة للاستثمارات العقارية استخدام تقديرات مثل صافي الدخل التشغيلي السنوي المتوقع بناءً على الإيجار المتوقع ورسمته بشكل دائم. تستند هذه التقديرات إلى ظروف السوق المحلية الموجودة في تاريخ بيان المركز المالي الموحد. عند استنتاج تقديراتهم للقيم العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣، استخدم المقيمون معرفتهم بالسوق وحكمهم المهني ولم يعتمدوا فقط على مقارنات المعاملات التاريخية. تم إعداد التقييمات وفقاً لمعايير التقييم الخاصة بالمعهد الملكي للمساحين القانونيين.

نهج المقارنة المباشرة

تم استخدام نهج المقارنة المباشرة في تحديد القيمة العادلة للاستثمارات العقارية. يتضمن نهج المقارنة المباشرة إجراء تعديلات على سعر بيع العقارات المماثلة مع الأخذ في الاعتبار الفروقات في الموقع ومساحة الأرض والشكل ومخصص المساحة المبنية المحتملة ومساحة الارتفاع وتاريخ البيع والمناظر المحتملة وغيرها من الخصائص الفردية.

المخزون والأعمال قيد التنفيذ

يتم تقييم المخزون على أساس التكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. يتم تحديد التكلفة على أساس متوسط التكلفة المرجح وتشمل التكلفة المفوترة ورسوم الشحن ذات الصلة ورسوم الاستيراد. تمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر مطروحاً منه جميع التكاليف المقدرة التي سيتم تكبدها في التسويق والبيع والتوزيع.

تتضمن الأعمال قيد التنفيذ التكلفة والنفقات المتكبدة المتعلقة مباشرة بالمشايير، والتي لم تكتمل بعد ولم تصدر فواتير بها.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٣ ملخص معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (يتبع)

الانخفاض في قيمة الموجودات الملموسة

تعمل المجموعة بنهاية كل فترة تقرير على مراجعة القيم المدرجة للموجودات الملموسة وذلك لتحديد إن كان هناك ما يشير إلى أن هذه الموجودات قد تعرضت إلى خسائر الانخفاض في القيمة. إذا وجد ما يشير إلى ذلك، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل وذلك لتحديد خسائر إنخفاض القيمة (إن وجدت). حيثما لا ينتج الأصل تدفقات نقدية مستقلة عن الأصول الأخرى، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي يعود إليها الأصل نفسه.

عند إمكانية تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة، يتم توزيع الأصول المشتركة إلى وحدات منتجة للنقد محددة، أو يتم توزيعها إلى أصغر مجموعة من الوحدات المنتجة للنقد التي يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة لها.

إن القيمة القابلة للإسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكلفة البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. عند تقييم قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمها الحالية باستخدام معدل الخصم الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر الخاصة بالأصل.

في حال تم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) بما يقل عن القيمة المدرجة، يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة القابلة للإسترداد. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة، إلا إذا كان الأصل مدرج بمبلغ المعاد تقييمه فيتم عندها تسجيل خسارة الانخفاض في القيمة كإنخفاض في إعادة التقييم.

في حالة استرجاع خسائر الانخفاض في القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة المعدلة القابلة للإسترداد، بحيث لا تزيد القيمة المدرجة المعدلة عن القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) فيما لو لم يتم احتساب خسائر الانخفاض في القيمة في السنوات السابقة. يتم تسجيل استرجاع خسائر الانخفاض في القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة، إلا إذا كان الأصل قد تم إدراجه بمبلغ إعادة التقييم وفي هذه الحالة يتم تسجيل استرجاع خسائر الانخفاض في القيمة كزيادة في إعادة التقييم.

مكافآت الموظفين

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

يتم أيضاً تكوين مخصص بكافة مبالغ مكافآت نهاية الخدمة المستحقة للموظفين من غير مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة وفقاً لقانون العمل في دولة الإمارات العربية المتحدة عن فترات خدمتهم حتى نهاية فترة التقرير. يتم إدراج الاستحقاق المتعلق بالإجازات السنوية وتذاكر السفر كمطلوبات متداولة، بينما يتم إدراج المخصص المتعلق بمكافآت نهاية الخدمة كمطلوبات غير متداولة.

يتم دفع اشتراكات التقاعد الشهرية للموظفين من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة الذي يشملهم القانون رقم (٢) لسنة ٢٠٠٠. ويتم تحميل المساهمات المقدمة من قبل المجموعة في الربح أو الخسارة. يتم إدارة صندوق التقاعد من قبل حكومة أبوظبي، دائرة المالية، متمثلة في صندوق معاشات ومكافآت التقاعد لإمارة أبوظبي.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٣ ملخص معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (يتبع)

الاعتراف بالإيرادات

يتم قياس الإيرادات بمبلغ يعكس البدلات، التي تتوقع المنشآت أن تحصل عليها مقابل نقل البضائع أو الخدمات إلى العميل، باستثناء المبالغ المتحصل عليها نيابة عن أطراف ثالثة. يتم تعديل الإيرادات للخصومات المتوقعة وخصومات الحجم، والتي يتم تقديرها على أساس البيانات التاريخية أو التوقعات. تعترف المجموعة بالإيرادات عندما تنقل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى عملائها.

يتم تحديد أسعار البيع المستقلة بناءً على السعر القابل للملاحظة الذي تباع المجموعة به المنتجات والخدمات على أساس مستقل. بالنسبة للبند التي لا يتم بيعها بشكل منفصل، تقدر المجموعة أسعار البيع المستقلة باستخدام طرق أخرى (على سبيل المثال، نهج تقييم السوق المعدل أو نهج التكلفة مضافاً إليها هامش الربح أو النهج المتبقي).

تأخذ الإدارة بعين الاعتبار الاعتراف بالإيرادات بمرور الوقت، إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية، وإلا فسيتم الاعتراف بالإيرادات في زمن محدد:

- أ) يستلم العميل ويستهلك في نفس الوقت الفوائد المقدمة من خلال أداء المجموعة عندما ومتى تقوم المجموعة بذلك؛ أو
- ب) يقوم أداء المجموعة بإنشاء أو تعزيز الأصل الذي يسيطر عليه العميل عند إنشاء الأصل أو تعزيزه؛ أو
- ج) لا يقوم أداء المجموعة بإنشاء أصل ذو استخدام بديل للمنشأة وللمنشأة حق قابل للنفاد في الدفع مقابل الأداء المنجز حتى تاريخه.

تعترف المجموعة بالإيرادات من القطاعات التالية:

- قطاع الحلول، الذي يوفر تكامل تقنيات تكنولوجيا المعلومات التي تشمل مجموعة كاملة من الخدمات مثل توريد الخوادم وحلول التخزين وحلول الطباعة وحلول الأمان والخدمات لمجموعة متنوعة من العملاء. يهدف هذا القطاع إلى تقديم تكامل ناجح للأنظمة المعقدة التي تتطلب مهارات متخصصة ومستوى مناسب من الخبرة.

هناك عقود في هذا القطاع توفر حلاً كاملاً بما في ذلك توريد الأجهزة والبرامج والتركييب والصيانة والدعم لعمليات الأعمال المتخصصة، والتي يمكن أن تكون قصيرة الأجل أو طويلة الأجل بطبيعتها. يتم الاعتراف بمثل هذه الخدمات كالتزام أداء يتم الوفاء به بمرور الوقت بناءً على مرحلة الإنجاز بناءً على التكلفة الفعلية للتكلفة المقدرة للإكمال. يتم تحديد سعر المعاملة وفقاً للعقد.

في بعض العقود في هذا القطاع والتي تتضمن تسليم البرامج إلى عملائها، يتم الاعتراف بالإيرادات منها كالتزام أداء يتم الوفاء به في نقطة زمنية بناءً على عمليات التسليم. بالنسبة للتراخيص، تقي المجموعة بالتزامها بالأداء عند نقطة زمنية معينة يتم فيها منح حق الاستخدام للعميل، حيث أن البرامج ذات الصلة بها وظائف مستقلة جوهرية ويتم الحصول على جزء كبير من الفائدة من هذه الوظيفة. يمكن للعميل توجيه استخدام التراخيص والحصول على جميع الفوائد المتبقية منه تقريباً عند نقطة زمنية معينة يتم فيها نقل التراخيص. يتم تحديد سعر المعاملة وفقاً للعقد.

في بعض العقود في هذا القطاع، قد يطلب العميل من المجموعة الحصول على أجهزة معينة ستكون مطلوبة لاستخدام العميل. يتم الاعتراف بالإيرادات لشراء الأجهزة عند نقطة زمنية معينة حيث يتم تسليمها في نقطة زمنية محددة، أي عند تسليم الأجهزة ونقلها إلى العميل. يتم تحديد سعر المعاملة وفقاً للعقد.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٣ ملخص معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (يتبع)

الاعتراف بالإيرادات (يتبع)

- قطاع الخدمات، والذي يتضمن دعم الأجهزة من خلال البنية التحتية ٧/٢٤ الاستباقية وإدارة التطبيقات. تساعد الخدمات عملائنا على تطوير وتشغيل عملياتهم وتتضمن مجموعة من الخدمات التي تقدم الحلول وخدمات الانتقال في الوقت المحدد وفي حدود الميزانية وضمن المعايير المتفق عليها. يتم الاعتراف بالإيرادات من هذه العقود عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة للعميل على مدى فترة زمنية استناداً إلى مدة العقد. يتم تحديد سعر المعاملة وفقاً للعقد.
- قطاع المواهب، والذي يتضمن الاستعانة بموارد خارجية للعملاء الذين يبحثون عن أشخاص لديهم القدرة على المساهمة في المنظمات التي يعملون بها. يتم الاعتراف بالإيرادات من هذه العقود عندما يتم تقديم الخدمات ذات الصلة للعميل على مدى فترة زمنية استناداً إلى مدة العقد. يتم تحديد سعر المعاملة وفقاً للعقد.

موجودات ومطلوبات العقد

قامت المجموعة بتحديد أنه يجب الاعتراف بموجودات ومطلوبات العقد عند مستوى التزام الأداء وليس على مستوى العقد وأنه يجب عرض كلاً من موجودات ومطلوبات العقد بشكل منفصل في البيانات المالية. تصنف المجموعة موجودات ومطلوبات العقد كمتداولة وغير متداولة بناءً على توقيت ونمط تدفق المنافع الاقتصادية.

العملات الأجنبية

لغرض هذه البيانات المالية الموحدة، يعتبر الدرهم الإماراتي (الدرهم) هو العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

يتم تسجيل المعاملات بالعملات بخلاف العملة المستخدمة وهي الدرهم الإماراتي (العملات الأجنبية) على أساس أسعار الصرف السائدة بتاريخ تلك المعاملات. بنهاية كل فترة تقرير، يتم إعادة تحويل البنود المالية المدرجة بالعملات الأجنبية على أساس أسعار الصرف السائدة بنهاية فترة التقرير. يتم إعادة تحويل البنود غير المالية بالقيمة العادلة والمقومة بعملات أجنبية بالأسعار السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. لا يتم إعادة تحويل البنود غير المالية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها وفقاً للتكلفة التاريخية.

يتم الاعتراف بفروقات أسعار صرف العملات الأجنبية في الربح أو الخسارة الموحد وقت حدوثها.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٣ ملخص معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (يتبع)

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة أي التزام حالي (قانوني أو استدلالي) ناتج عن أحداث سابقة والتي يكون من المحتمل أن تكون المجموعة ملزمة بتسديد الالتزام ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق.

إن المبلغ المعترف به كمخصص يتم احتسابه حسب أفضل التقديرات للبدل المطلوب لسداد الالتزام الحالي كما بنهاية فترة التقرير بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمور غير المؤكدة المحيطة بالالتزام.

عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الالتزام الحالي، فإن قيمته المدرجة هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. عندما يكون جزء أو كافة المنافع الاقتصادية المطلوبة لسداد المخصص متوقع استردادها من طرف ثالث، يتم الاعتراف بالذمم المدينة كموجودات إذا كان من المؤكد تقريباً أنه سيتم استلام المبلغ المسترد، ويمكن قياس مبلغ المستحق بشكل موثوق.

الأدوات 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.

الموجودات المالية

تصنيف الموجودات المالية

(١) أدوات الدين المصنفة بالتكلفة المطفأة

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

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

(٢) أدوات الدين المصنفة بالدخل الشامل الآخر

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

- يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج الأعمال الذي يهدف إلى كلاً من تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الأصل المالي؛
- الشروط التعاقدية للأصل المالي ينتج عنها تدفقات نقدية في تواريخ محددة تكون هي فقط مدفوعات أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٣ ملخص معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

تصنيف الموجودات المالية (يتبع)

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

بالنسبة للموجودات المالية بخلاف الموجودات المالية المشتراة أو الناشئة ذات مخاطر ائتمانية منخفضة (مثل الموجودات ذات قيمة ائتمانية منخفضة عند الاعتراف الأولي)، 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 والأقساط الأخرى أو الخصومات) باستثناء خسائر الائتمان المتوقعة، من خلال العمر المتوقع لأداة الدين، أو، حيثما ينطبق، فترة أقصر، إلى إجمالي القيمة المدرجة عند الاعتراف الأولي. بالنسبة للموجودات المالية التي تم شراؤها أو الناشئة ذات مخاطر ائتمانية منخفضة، يتم احتساب معدل الفائدة الفعلي المعدل من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية النقدية، بما في ذلك خسائر الائتمان المتوقعة، إلى التكلفة المطفأة لأداة الدين عند الاعتراف الأولي.

التكلفة المطفأة وطريقة الفائدة الفعلية

إن التكلفة المطفأة للأصل المالي هي القيمة التي يتم من خلالها قياس الأصل المالي عند الاعتراف الأولي ناقصاً الدفعات الرئيسية، بالإضافة إلى الإطفاء المتراكم باستخدام طريقة الفائدة الفعلية لأي فرق بين المبلغ المبدئي ومبلغ الاستحقاق، ويتم تعديلها لأي مخصص خسارة. إن إجمالي القيمة المدرجة للأصل المالي هي التكلفة المطفأة للأصل المالي قبل تعديل أي مخصص خسارة.

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة لأداة الدين وتوزيع إيرادات الفائدة خلال الفترة المعنية.

يتم الاعتراف بإيرادات الفائدة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية لأدوات الدين المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. بالنسبة للموجودات المالية غير المشتراة أو الناشئة ذات مخاطر ائتمانية منخفضة، يتم احتساب إيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي على إجمالي القيمة المدرجة للموجودات المالية، باستثناء الموجودات المالية التي أصبحت فيما بعد منخفضة القيمة (انظر أدناه). بالنسبة للموجودات المالية التي أصبحت فيما بعد منخفضة القيمة، يتم الاعتراف بإيرادات الفائدة من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي على التكلفة المطفأة للأصل المالي. إذا تحسنت، مخاطر الائتمان على الأداة المالية ذات مخاطر ائتمانية منخفضة في فترات التقرير اللاحقة، بحيث لم يعد الأصل المالي يعاني من مخاطر ائتمانية منخفضة، يتم الاعتراف بإيرادات الفائدة من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي على إجمالي القيمة المدرجة للأصل المالي.

بالنسبة للموجودات المالية المشتراة أو الناشئة ذات مخاطر ائتمانية منخفضة، تقوم المجموعة بالاعتراف بإيرادات الفائدة من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي المعدل على التكلفة المطفأة للأصل المالي منذ الاعتراف الأولي. لا يعود الاحتساب إلى الأساس الإجمالي حتى إذا تحسنت مخاطر الائتمان للموجودات المالية لاحقاً بحيث لم يعد الأصل المالي ذات قيمة ائتمانية منخفضة.

يتم الاعتراف بإيرادات الفائدة في الربح أو الخسارة ويتم إدراجها في بند "إيرادات التمويل - إيرادات الفائدة".

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٣ ملخص معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تعترف المجموعة بمخصص خسارة لخسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود، بالإضافة إلى عقود الضمانات المالية. يتم تحديث مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة في تاريخ كل تقرير لتعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي بالأداة المالية المعنية.

وتعترف المجموعة بشكل دائم بخسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود، بالإضافة إلى عقود الضمانات المالية. يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على هذه الموجودات المالية باستخدام مصفوفة مخصص بناءً على خبرة المجموعة السابقة في خسائر الائتمان، وتعديلها وفقاً للعوامل الخاصة بالمدينين، والظروف الاقتصادية العامة، وتقييم كل من الاتجاه الحالي والمتوقع للظروف في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للمال حسبما يكون ملائماً.

بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، تعترف المجموعة بخسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني عندما تكون هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي. ومع ذلك، إذا لم تزد مخاطر الائتمان للأداة المالية بشكل جوهري منذ الاعتراف الأولي، تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة لتلك الأداة المالية بمبلغ يعادل خسارة الائتمان الموقعة لفترة ١٢ شهراً. إن تقييم ما إذا كان ينبغي الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني يعتمد على الزيادات الجوهرية في احتمالية أو خطر حدوث التخلف عن السداد منذ الاعتراف الأولي بدلاً من الاعتماد على أدلة على تعرض الموجودات المالية ذات قيمة ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير.

تمثل خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التخلف عن السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع لأداة مالية. في المقابل، تمثل خسارة الائتمان المتوقعة على فترة ١٢ شهر جزءاً من خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني والذي من المتوقع أن ينتج عن أحداث التخلف عن السداد على الأداة المالية المحتملة خلال ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير.

(١) الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان

عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان على الأداة المالية قد ارتفعت بشكل جوهري منذ الاعتراف الأولي، تقوم المجموعة بمقارنة مخاطر حدوث التخلف عن السداد على الأداة المالية في تاريخ التقرير مع خطر التخلف عن سداد الأداة المالية في تاريخ الاعتراف الأولي. عند إجراء هذا التقييم، تأخذ المجموعة بالاعتبار كل من المعلومات الكمية والنوعية التي تكون معقولة وقابلة للدعم، بما في ذلك الخبرة التاريخية والمعلومات المستقبلية المتاحة دون تكلفة أو جهد كبير.

بالنسبة لعقود الضمانات المالية، يعتبر التاريخ الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الالتزام النهائي هو تاريخ الاعتراف الأولي لأغراض تقييم الأداة المالية للانخفاض في القيمة. عند تقييم ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي لعقود الضمانات المالية، تعتبر المجموعة التغيرات في المخاطر هو أن المدين المحدد سوف يتخلف عن سداد العقد.

تقوم المجموعة بشكل منتظم بمراقبة فعالية المعايير المستخدمة لتحديد ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان ومراجعتها حسبما يكون ملائماً للتأكد من أن المعايير قادرة على تحديد الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان قبل أن يتجاوز المبلغ فترة استحقاقه.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٣ ملخص معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (يتبع)

(١) الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان (يتبع)

تقتضى المجموعة أن مخاطر الائتمان على الأدوات المالية لم تزداد بشكل جوهري 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:

- (١) كانت الأداة المالية لديها مخاطر منخفضة للتخلف عن السداد؛
- (٢) أن يكون لدى المقترض قدرة كبيرة على الوفاء بالتزامات التدفق النقدي التعاقدية على المدى القريب؛ و
- (٣) قد تؤدي التغيرات السلبية في الظروف الاقتصادية والأعمال على المدى الطويل، ولكن ليس بالضرورة، إلى تقليل قدرة المقترض على الوفاء بالتزامات التدفق النقدي التعاقدية.

(٢) تعريف التخلف عن السداد

تستخدم المجموعة نماذج إحصائية لتحليل البيانات التي تم الحصول عليها وتوليد تقديرات لاحتمالية التخلف عن السداد من التعرضات مع مرور الوقت. يتضمن هذا التحليل تحديد أي تغييرات في معدلات التخلف عن السداد والتغيرات في عوامل الاقتصاد الكلي الرئيسية عبر مختلف المناطق الجغرافية للمجموعة.

(٣) الموجودات المالية ذات القيمة الائتمانية المنخفضة

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

- (أ) صعوبات مالية هامة يواجهها المصدر أو المقترض؛
- (ب) إخلال في العقد، على سبيل المثال العجز أو التأخير في التسديد (راجع (٢) أعلاه)؛
- (ج) أن يقوم المقرض (المقرضون) للمقترض، نتيجة لصعوبات مالية لأسباب اقتصادية أو تعاقدية يواجهها المقترض، بمنح المقرض امتياز (امتيازات) والتي لم يكن ليأخذها المقرض (المقرضون) بالاعتبار، بخلاف ذلك؛
- (د) يصبح من المحتمل أن يدخل المقرض في حالة إفلاس أو أي إعادة تنظيم مالي آخر؛ أو
- (هـ) عدم وجود سوق نشط لهذا الأصل المالي بسبب الصعوبات المالية.

(٤) سياسة الشطب

تقوم المجموعة بشطب الأصل المالي عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن المدين يواجه صعوبة مالية شديدة وليس هناك أي احتمال واقعي للاسترجاع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٣ ملخص معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

(٥) القياس والاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة

بعد قياس خسائر الائتمان المتوقعة دليلاً على احتمالية التخلف عن السداد، أو الخسارة بافتراض التخلف عن السداد (أي حجم الخسارة إذا كان هناك تخلف عن السداد) والتعرض للتخلف عن السداد. ويستند تقييم احتمالية التخلف عن السداد والخسارة بافتراض التخلف عن السداد على البيانات التاريخية المعدلة بناءً على المعلومات المستقبلية كما هو موضح أعلاه. أما بالنسبة للتعرض للتخلف عن السداد، للموجودات المالية، فإن هذا يمثل إجمالي القيمة المدرجة للموجودات في تاريخ التقرير، لعقود الضمانات المالية، يتضمن التعرض المبلغ المسحوب كما في تاريخ التقرير، بالإضافة إلى أي مبالغ إضافية متوقعة يتم سحبها في المستقبل حسب تاريخ التخلف عن السداد المحدد بناءً على الاتجاه التاريخي، وفهم المجموعة للاحتياجات التمويلية المستقبلية المحددة للمدينين، وغيرها من المعلومات المستقبلية ذات العلاقة.

بالنسبة للموجودات المالية، يتم تقدير خسارة الائتمان المتوقعة على أنها الفرق بين جميع التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للمجموعة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، مخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي.

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الإقرار 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 المتعلقة بها إلى منشأة أخرى. أما في حالة عدم قيام المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية واستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول فإن المجموعة تقوم بالاعتراف بحصتها المستبقاة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقعة دفعها. إذا قامت المجموعة بالاحتفاظ بجميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي، فإن المجموعة تستمر بالاعتراف بالأصل المالي وكذلك الاعتراف بالاقتران المضمون للعائدات المستلمة.

عند إلغاء الاعتراف بأحد الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة المدرجة للأصل وإجمالي البديل المستلم والمستحق 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 المتراكمة سابقاً في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات إلى الربح أو الخسارة. بالمقابل، عند إلغاء الاعتراف بالاستثمار في أداة حقوق الملكية التي اختارتها المجموعة عند الاعتراف الأولي بقياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، لا يتم إعادة تصنيف المكسب أو الخسارة المتراكمة سابقاً في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات إلى الربح أو الخسارة، ولكن يتم تحويلها إلى أرباح مستبقاة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٣ ملخص معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

المطلوبات المالية

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

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم إدراج المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة، مع الاعتراف بأي مكاسب أو خسائر ناتجة عن التغيرات في القيمة العادلة في بيان الربح أو الخسارة إلى الحد الذي لا تكون فيه جزء من علاقة التحوط المحددة. يشتمل صافي المكسب أو الخسارة المعترف بها في بيان الربح أو الخسارة الموحد أي فائدة مدفوعة على الالتزام المالي.

ومع ذلك، بالنسبة للمطلوبات المالية التي تم تحديدها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، يتم الاعتراف بمبلغ التغير في القيمة العادلة للالتزام المالي الذي يعود إلى التغيرات في مخاطر الائتمان للمطلوبات في بيان الدخل الشامل الآخر، ما لم يكن للاعتراف بآثار التغيرات في مخاطر الائتمان للمطلوبات في الدخل الشامل الآخر من شأنه أن ينشئ أو يزيد من عدم تطابق المحاسبة في الربح أو الخسارة. يتم إدراج المبلغ المتبقي من التغير في القيمة العادلة للمطلوبات في بيان الربح أو الخسارة. التغيرات في القيمة العادلة العائدة إلى مخاطر الائتمان للمطلوبات المالية والتي يتم الاعتراف بها في بيان الدخل الشامل الآخر لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الربح أو الخسارة؛ بدلاً من ذلك، يتم تحويلها إلى الأرباح المستبقة عند إلغاء الالتزام المالي.

يتم الاعتراف بمكاسب أو خسائر عقود الضمانات المالية الصادرة عن المجموعة والتي تم تحديدها من قبل المجموعة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في الربح أو الخسارة.

المطلوبات المالية المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة

يتم قياس المطلوبات المالية التي لم يتم تحديدها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة للالتزام المالي وتوزيع مصروفات الفائدة ذات العلاقة خلال الفترة. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يقوم بشكل محدد بخصم المدفوعات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك جميع الرسوم والنقاط المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً أساسياً من معدل الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملات والأقساط أو الخصومات الأخرى) من خلال العمر المتوقع للالتزام المالي أو لفترة أقصر (حسبما يكون ملائماً)، إلى التكلفة المطفأة للالتزام المالي.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما وفقط عندما يتم استيفاء الالتزام التعاقدية أو إلغاؤه أو انتهاء مدته. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة المدرجة للالتزام المالي غير المعترف به والبدل المدفوع ومستحق السداد في الربح أو الخسارة.

مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويتم عرض صافي المبلغ في بيان المركز المالي الموحد عندما وفقط عندما يكون للمجموعة حق قانوني لمقاصة المبالغ وتتوي إما تسويتها على أساس صاف أو لتحقيق الأصل، وتسوية المطلوبات في وقت واحد.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٣ ملخص معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (يتبع)

الضريبة الحالية والمؤجلة

يمثل مصروف ضريبة الدخل مجموع الضريبة المستحقة حالياً والضريبة المؤجلة.

الضريبة الحالية

تستند الضريبة المستحقة الدفع حالياً على الربح الخاضع للضريبة للسنة. يختلف الربح الخاضع للضريبة عن الربح كما هو مبين في بيان الربح أو الخسارة الموحد بسبب بنود الدخل أو المصاريف الخاضعة للضريبة أو القابلة للخصم في سنوات أخرى والبنود التي لا تخضع للضريبة أو القابلة للخصم على الإطلاق. يتم احتساب التزام المجموعة للضريبة الحالية باستخدام معدلات الضريبة المطبقة أو المطبقة بشكل جوهري خلال نهاية فترة التقرير.

الضريبة المؤجلة

الضريبة المؤجلة هي الضريبة المتوقعة دفعها أو استردادها على الفروقات بين القيم المدرجة للموجودات والمطلوبات في البيانات المالية الموحدة والأسس الضريبية المقابلة المستخدمة في حساب الربح الخاضع للضريبة، ويتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة الالتزام. يتم بشكل عام الاعتراف بالتزامات الضريبة المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة ويتم الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل توفر أرباح خاضعة للضريبة يمكن مقابلها استخدام الفروقات المؤقتة القابلة للخصم. لا يتم الاعتراف بهذه الموجودات والمطلوبات إذا كان الفرق المؤقت ناشئاً عن الاعتراف الأولي (بخلاف اندماج الأعمال) للموجودات والمطلوبات الأخرى في معاملة لا تؤثر على الربح الخاضع للضريبة أو الربح المحاسبي.

يتم الاعتراف بالضريبة المؤجلة على الفروقات المؤقتة بين القيمة المدرجة للموجودات والمطلوبات في البيانات المالية الموحدة والأسس الضريبية المقابلة المستخدمة في احتساب الربح الخاضع للضريبة. يتم بشكل عام الاعتراف بالتزامات الضريبة المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة. ويتم بشكل عام الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة القابلة للخصم إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل توفر أرباح خاضعة للضريبة يمكن مقابلها استخدام تلك الفروقات المؤقتة القابلة للخصم.

تتم مراجعة القيمة المدرجة لموجودات الضريبة المؤجلة في تاريخ كل تقرير ويتم تخفيضها إلى الحد الذي لا يكون من المحتمل فيه توفر أرباح خاضعة للضريبة كافية للسماح باسترداد كل أو جزء من الأصل.

يتم احتساب الضريبة المؤجلة بمعدلات الضريبة التي من المتوقع تطبيقها في الفترة التي يتم فيها تسوية الالتزام أو تحقيق الأصل بناء على قوانين ومعدلات الضرائب التي تم تشريعها أو تشريعها بشكل جوهري في تاريخ التقرير. يعكس قياس التزامات وموجودات الضريبة المؤجلة التبعات الضريبية التي ستنبع من الطريقة التي تتوقع بها المجموعة، في نهاية فترة التقرير، استرداد أو تسوية القيمة المدرجة لموجوداتها ومطلوباتها.

يتم الاعتراف بالضريبة الحالية والمؤجلة في بيان الربح أو الخسارة الموحد، باستثناء عندما تتعلق ببند يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية، وفي هذه الحالة، يتم الاعتراف بالضريبة الحالية والمؤجلة أيضاً في بيان الدخل بيان الشامل الآخر الموحد أو بشكل مباشر في بيان حقوق الملكية الموحد على التوالي.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٤ الأحكام المحاسبية الحساسة والمصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكد

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

يتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بشكل مستمر. يتم الاعتراف بتعديلات التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها إعادة مراجعة هذه التقديرات وذلك في حالة أن التعديلات الناتجة عن إعادة التقييم تؤثر على تلك الفترة، أو في حالة كون التعديلات الناتجة عن إعادة مراجعة التقديرات تؤثر في فترة المراجعة والفترات المستقبلية فيتم تسجيلها في تلك الفترات. تم تلخيص الأحكام والتقديرات الجوهرية التي قامت بها الإدارة كما يلي:

الأحكام الحساسة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة

في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، تعتقد الإدارة أنه لا توجد حالة لتطبيق الأحكام التي من المتوقع أن يكون لها تأثير هام على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية الموحدة، باستثناء تلك التي تتضمن على التقديرات الموضحة أدناه.

تصنيف العقارات

قامت الإدارة خلال عملية تصنيف العقارات باتخاذ عدة أحكام. هناك حاجة لمثل تلك الأحكام للتمكن من تحديد ما إذا كان عقار ما مؤهل للتصنيف كاستثمارات عقارية، ممتلكات ومعدات وعقارات و/ أو عقارات محتفظ به لإعادة البيع. تقوم المجموعة بتطوير المعايير بحيث يمكنها ممارسة هذا الحكم بشكل متسق وفقاً لتعريفات الاستثمارات العقارية والممتلكات والمعدات والعقارات المحتفظ بها لإعادة البيع. وعند اتخاذ حكمها، أخذت الإدارة في الاعتبار المعايير التفصيلية والتوجيهات المتعلقة بتصنيف العقارات كما هو موضح في المعيار المحاسبي الدولي ٢ والمعيار المحاسبي الدولي ١٦ والمعيار المحاسبي الدولي ٤٠، وبصفة خاصة استخدام العقارات على النحو الذي تحدده الإدارة.

الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان

كما هو موضح في الإيضاح ٣، يتم قياس خسارة الائتمان المتوقعة كمخصص يعادل خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الزماني للموجودات. لا يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ ما يمثل زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان. عند تقييم ما إذا كانت المخاطر الائتمانية للأصل قد زادت بشكل جوهري، تأخذ الشركة في الاعتبار المعلومات المستقبلية والكمية والنوعية المعقولة والقابلة للدعم.

الإعتراف بالإيرادات

تأخذ الإدارة بالاعتبار الاعتراف بالإيرادات مع مرور الوقت، في حال تم استيفاء أحد المعايير التالية، وإلا سوف يتم الاعتراف بالإيرادات في وقت محدد:

- يستلم ويستهلك العميل في نفس الوقت الفوائد التي يقدمها أداء المجموعة أثناء قيام المجموعة بالأداء؛
- ينشئ أو يحسن من أداء المجموعة الأصل الذي يسيطر عليه العميل عند إنشاء أو تحسين الأصل؛ أو
- لا ينشئ من أداء المجموعة أصل مع استخدام بديل للمنشأة، ولدى المنشأة حق قابل للتنفيذ في الدفع مقابل الأداء المنجز حتى تاريخه.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٤ الأحكام المحاسبية الحساسة والمصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكد (يتبع)

الأحكام الحساسة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة (يتبع)

الأحكام عند تحديد توقيت الوفاء بالتزامات الأداء

تعترف المجموعة بشكل عام بالإيرادات مع مرور الوقت أثناء قيامها بالتحويل المستمر للسيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العملاء. نظراً لأن العملاء يستلمون ويستهلكون في نفس الوقت 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، يتم الأخذ بالاعتبار طبيعة هذه البضائع والخدمات بالإضافة إلى طبيعة أدائها.

بالنسبة لالتزامات الأداء التي يتم الوفاء بها في وقت محدد، تأخذ المجموعة في الاعتبار المتطلبات العامة للسيطرة (أي توجيه استخدام الموجودات والحصول على جميع المنافع بشكل جوهري) والقائمة غير الشاملة التالية لمؤشرات نقل السيطرة:

- لدى المنشأة حق حالي في السداد
- لدى العميل الملكية القانونية
- قامت المنشأة بنقل الملكية القانونية
- لدى العميل مخاطر ومزايا جوهريّة
- قبول العميل للأصل

المصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكد

تتم مناقشة الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل، وغيرها من المصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكد في نهاية فترة التقرير، والتي تحمل مخاطر هامة قد تتسبب في تعديل جوهري للمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة، أدناه:

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 من التخلف عن السداد. يعتمد ذلك على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة والتدفقات التي يتوقع المقرض استلامها، مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية من التحسينات الائتمانية المتكاملة والمضمونة.

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 البيانات التاريخية والافتراضات وتوقعات الظروف المستقبلية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بلغ مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية للمجموعة ٢٨,٥٧ مليون درهم (٢٠٢٣: ٤٦,٧٥ مليون درهم).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٥ ممتلكات ومعدات							
أرض	مباني	تحسينات على المأجور	معدات كمبيوتر	سيارات	أثاث ومعدات مكتبية	المجموع	
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	التكلفة
١,٧٨٠,١٥٠	٦٨,٧٨٥,٤٦١	٧,٧١٦,٤٩٧	٢٤,٢٨٢,٧٥٢	٥,٠٢٦,٠٣٩	١٠,٨٦٢,٥٩٩	١١٨,٤٥٣,٤٩٨	في ١ يناير ٢٠٢٣
—	٩٥٩,٣٥٧	—	٨٧٤,٥٧٢	٤٥٧,٧٤٧	٤٣٥,٠٢٤	٢,٧٢٦,٧٠٠	إضافات
—	—	—	—	(٦٨٣,٥٤٣)	—	(٦٨٣,٥٤٣)	استيعادات
١,٧٨٠,١٥٠	٦٩,٧٤٤,٨١٨	٧,٧١٦,٤٩٧	٢٥,١٥٧,٣٢٤	٤,٨٠٠,٢٤٣	١١,٢٩٧,٦٢٣	١٢٠,٤٩٦,٦٥٥	في ١ يناير ٢٠٢٤
—	١,٠٣٤	—	١,١٨٣,٨٤٥	٢٢٣,٨١٨	٥٨,٢٢١	١,٤٦٦,٩١٨	إضافات
—	—	(١,٧٠٠,٧٧٨)	(٨,٢٦٦,٠٠٣)	(١٧٤,٠٠٠)	(٣,٨١٨,٠٨٠)	(١٣,٩٥٨,٨٦١)	استيعادات
(١,٧٨٠,١٥٠)	—	—	—	—	—	(١,٧٨٠,١٥٠)	محول
—	(٤١,٣٨٥,٦٦٦)	—	—	—	—	(٤١,٣٨٥,٦٦٦)	تحويل كتوزيعات أرباح عينية (إيضاح ٢٦)
—	٢٨,٣٦٠,١٨٦	٦,٠١٥,٧١٩	١٨,٠٧٥,١٦٦	٤,٨٥٠,٠٦١	٧,٥٣٧,٧٦٤	٦٤,٨٣٨,٨٩٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
—	٢٦,٥١٥,٦٣٣	٤,٨٩٩,٠١٨	٢٢,٤٧١,٢١٧	٣,٨٧٤,٨٣٦	٩,٩٨٣,٩٢٠	٦٧,٧٤٤,٦٢٤	الاستهلاك المتراكم
—	٤,٣٥٥,٤٨٧	—	١,٠٦٥,٣٩٧	٤٥٠,١٧٩	٤٢٦,١٢٥	٦,٢٩٧,١٨٨	في ١ يناير ٢٠٢٣
—	—	—	—	(٥٣٦,٨٩٧)	—	(٥٣٦,٨٩٧)	محمل للسنة
—	—	—	—	—	—	—	حذف نتيجة استبعاد
—	٣٠,٨٧١,١٢٠	٤,٨٩٩,٠١٨	٢٣,٥٣٦,٦١٤	٣,٧٨٨,١١٨	١٠,٤١٠,٠٤٥	٧٣,٥٠٤,٩١٥	في ١ يناير ٢٠٢٤
—	٣,٢٥١,٥٤٤	٣٣٦,٤٠٥	٧٨٦,٠٦٩	٥١٣,٩٢٠	١٤٧,٦٥٠	٥,٠٣٥,٥٨٨	محمل للسنة
—	—	(١,٧٠٠,٥١٠)	(٨,٢٦٣,٢٦٧)	(١٧٣,٩٩٨)	(٣,٨١٧,٦٦٥)	(١٣,٩٥٥,٤٤٠)	حذف نتيجة استبعاد
—	(١٦,٣٧٣,٤٧٧)	—	—	—	—	(١٦,٣٧٣,٤٧٧)	تحويل كتوزيعات أرباح عينية (إيضاح ٢٦)
—	١٧,٧٤٩,١٨٧	٣,٥٣٤,٩١٣	١٦,٠٥٩,٤١٦	٤,١٢٨,٠٤٠	٦,٧٤٠,٠٣٠	٤٨,٢١١,٥٨٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
—	١٠,٦١٠,٩٩٩	٢,٤٨٠,٨٠٦	٢,٠١٥,٧٥٠	٧٢٢,٠٢١	٧٩٧,٧٣٣	١٦,٦٢٧,٣١٠	القيمة المدرجة
—	—	—	—	—	—	—	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
١,٧٨٠,١٥٠	٣٨,٨٧٣,٦٩٨	٢,٨١٧,٤٧٩	١,٦٢٠,٧١٠	١,٠١٢,١٢٥	٨٨٧,٥٧٨	٤٦,٩٩١,٧٤٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٦ دفعات مقدمة مدفوعة لمشتريات العقارات

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٥,٤٨٥,٩٨٨	—	في ١ يناير
٣٨١,٤١٢	—	إضافات خلال السنة
(٥,٨٦٧,٤٠٠)	—	محول إلى استثمارات عقارية (إيضاح ٧)
—	—	
—	—	في ٣١ ديسمبر

تمثل الدفعات المقدمة المدفوعة المبالغ المدفوعة لشراء عقارات في دبي. خلال السنة السابقة، تم الانتهاء من البناء وتم تسليم العقار للمجموعة. تم تحويل التكلفة ذات الصلة مبلغ ٥,٨٧ مليون درهم إلى استثمارات عقارية، بناءً على الاستخدام المحدد لهذه العقارات، أي الاستخدام الداخلي وأغراض الإيجار.

٧ استثمارات عقارية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
١٧٠,٦٦٤,٩٩٩	١٧٦,٧٤٣,١٩٣	في ١ يناير
—	(١٥٨,٨٤٩,٧٩٣)	محول إلى موجودات محتفظ بها للتوزيع (إيضاح ٢٦)
٢١٠,٧٩٤	—	إضافات خلال السنة
٥,٨٦٧,٤٠٠	—	محول من دفعات مقدمة مدفوعة لمشتريات العقارات (إيضاح ٦)
—	(٣,٨٩٦,٠٠٠)	مبيعات خلال السنة
—	١,٩٤٧,٦٠٠	مكسب القيمة العادلة
١٧٦,٧٤٣,١٩٣	١٥,٩٤٥,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر

تقع الاستثمارات العقارية في دبي وأبوظبي، الإمارات العربية المتحدة.

يتم إدراج الاستثمارات العقارية للمجموعة بالقيمة العادلة في فترة التقرير وفي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ على أساس ما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
١٥٣,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٩٤٥,٠٠٠	تم تقييمها من قبل مقيم خارجي مستقل
٢٣,٧٤٣,١٩٣	—	تقييم الإدارة الداخلية
١٧٦,٧٤٣,١٩٣	١٥,٩٤٥,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٧ استثمارات عقارية (يتبع)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تم تقييم الاستثمارات العقارية بقيمة عادلة بمبلغ ١٥,٩٥ مليون درهم من قبل مقيم خارجي مستقل معتمد لديه مؤهلات مهنية معترف بها وذات صلة ولديه خبرة حديثة في موقع وفئة الاستثمارات العقارية التي يتم تقييمها. تم تحديد التقييم بالرجوع إلى نهج المقارنة المباشرة الذي يتضمن تعديل سعر بيع العقارات المماثلة لمراعاة الاختلافات في الموقع ومساحة قطعة الأرض وشكلها ومساحة البناء المحتملة والارتفاع المسموح به وتاريخ البيع والإطالات المحتملة وغيرها من الخصائص الفردية الأخرى (٢٠٢٣: ١٥٣,٠ مليون درهم).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات العقارية بقيمة عادلة بمبلغ ٢٣,٧٤ مليون درهم داخليا من قبل الإدارة بناء على طريقة التدفقات النقدية المخصومة، ويتم تقدير القيمة العادلة بناء على مدخلات هامة غير قابلة للملاحظة. تتضمن هذه المدخلات: التدفقات النقدية المستقبلية للإيجار بناءً على الموقع الفعلي ونوع وجودة العقارات مدعومة بشروط أي عقد إيجار قائم أو عقود أخرى أو أدلة خارجية مثل الإيجارات الحالية في السوق للعقارات المماثلة؛ أسعار الخصم التي تعكس تقييمات السوق الحالية غير المؤكدة لمبلغ وتوقيت التدفقات النقدية؛ معدلات الشواغر المقدرة بناء على ظروف السوق الحالية والمستقبلية المتوقعة بعد انتهاء أي عقد إيجار قائم؛ والقيمة النهائية مع الأخذ في الاعتبار الافتراضات المتعلقة بتكاليف الصيانة ومعدلات الشغور والإيجارات السوقية.

ولأغراض الإفصاح، يتم اعتبار هذه الاستثمارات العقارية من المستوى ٣.

خلال السنة، بلغ دخل الإيجار المكتسب من الاستثمارات العقارية ٥,٠٨ مليون درهم (٢٠٢٣: ٦,٧٧ مليون درهم) وبلغت التكلفة المباشرة المتكبدة ٣,٧٧ مليون درهم (٢٠٢٣: ٣,٥٦ مليون درهم).

٨ مخزون وأعمال قيد التنفيذ

٢٠٢٣ درهم	٢٠٢٤ درهم	
٧١,٨٧٢,٢٨٠	٥٦,٠٢٦,٨٢٠	بضائع لإعادة البيع أعمال قيد التنفيذ
٢١٨,٤٩٢,٢٢٠	١١٨,٥١٢,٩١٨	
٢٩٠,٣٦٤,٥٠٠	١٧٤,٥٣٩,٧٣٨	ناقصاً: مخصص مخزون متقادم
(٢١,٣١١,٢٢١)	(٣,٥٨٧,٥٧٠)	
٢٦٩,٠٥٣,٢٧٩	١٧٠,٩٥٢,١٦٨	

بلغت تكلفة المخزون المدرجة ضمن تكلفة المبيعات ١,٨٣ مليار درهم (٢٠٢٣: ١,٥٤ مليار درهم).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٨ مخزون وأعمال قيد التنفيذ (يتبع)

إن الحركة في مخصص مخزون متقادم خلال السنة هي كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
١٨,٥٧٨,٢٣٥	٢١,٣١١,٢٢١	في ١ يناير
٣,٢٤٢,٤٠٠	٣,٢٩٢,٤٠٠	محمل للسنة
(٥٠٩,٤١٤)	(٢١,٠١٦,٠٥١)	شطب مخزون
<u>٢١,٣١١,٢٢١</u>	<u>٣,٥٨٧,٥٧٠</u>	في ٣١ ديسمبر

٩ موجودات العقود

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٢٤٢,٧٩٩,٣٥٠	٣٥٢,٧٩٥,٧٠٧	متداول

تتعلق أرصدة موجودات العقد بحق المجموعة في الحصول على بدل للبضائع والخدمات المقدمة ولكن لم يتم إصدار فواتير بها في تاريخ التقرير. يتم الاعتراف بموجودات العقد لأي عمل يتم تنفيذه بما يتماشى مع سلسلة من المراحل المرتبطة بالأداء بموجب عقود توزيع البرامج وتركيبها وخدمات الدعم والتي تتجاوز المبالغ التي تم إصدار فواتير بها للعميل.

يتم إعادة تصنيف أي مبلغ تم الاعتراف به سابقاً كموجودات العقد إلى ذمم مدينة تجارية عند النقطة التي يتم فيها إصدار فاتورة للعميل. يتم الاعتراف بالمدفوعات التي لا تستحق من العميل حتى اكتمال الخدمات وبالتالي كموجودات العقد خلال الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمات لتمثل حق المجموعة في الحصول على بدل للخدمات المحولة حتى تاريخه. من المتوقع أن تتحقق جميع موجودات العقد خلال سنة واحدة وبالتالي يتم تصنيفها ضمن الموجودات المتداولة.

لم تكن هناك تغييرات جوهرية في أرصدة مطلوبات العقد خلال فترة التقرير.

تم تقييم خسارة الائتمان المتوقعة على أنها غير جوهرية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: لا شيء).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

١٠ ذمم مدينة تجارية وأخرى

٢٠٢٣ درهم	٢٠٢٤ درهم	
١٧٧,١٩٤,٠١٧	١٧٨,٩٥٣,٥١٤	ذمم مدينة تجارية:
١٩٨,٩١٧,٧٦٤	١٦١,٩٢٨,٨٨٧	منشآت حكومية محلية واتحادية
		منشآت غير حكومية
٣٧٦,١١١,٧٨١	٣٤٠,٨٨٢,٤٠١	
(٤٦,٧٥٠,٦١٠)	(٢٨,٥٧٣,٧٠٣)	ناقصاً: مخصص خسارة ائتمان متوقعة
٣٢٩,٣٦١,١٧١	٣١٢,٣٠٨,٦٩٨	صافي ذمم مدينة تجارية
٣٥,٥٦١,٥٥٢	٤٨,٦٥٩,٨٦٨	مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
١٢,٩٣٩,٨٢١	٧,٠٠٠,١٤٥	دفعات مقدمة لموردين
٣٨٣,٦٦٩	٢٠٧٣	محتجزات مدينة
١,١٢١,٣١١	٩٠٩,٩٨١	مستحق من جهات ذات علاقة (إيضاح ٢٣)
٣٧٩,٣٦٧,٥٢٤	٣٦٨,٨٨٠,٧٦٥	

إن معدل فترة الإئتمان على بيع البضائع والخدمات المقدمة هو ٦٠ يوماً إلى ٩٠ يوماً (٢٠٢٣: ٦٠ يوماً إلى ٩٠ يوماً). لا يتم تحميل أية فوائد على أرصدة الذمم المدينة التجارية

قبل قبول أي عميل جديد، تقوم المجموعة بتقييم الجودة الائتمانية المحتملة للعميل. تقوم المجموعة بقياس مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية بمبلغ يعادل مخصص خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني. ويتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية باستخدام مصفوفة مخصص بالرجوع إلى الخبرة السابقة في التخلف عن السداد للمدين وتحليل المركز المالي الحالي للمدين، والمعدلة حسب الحقائق الخاصة بالمدين، والظروف الاقتصادية العامة لقطاع الأعمال الذي يعمل المدينون فيها وتقييم الاتجاه الحالي وكذلك الاتجاه المتوقع للظروف في تاريخ التقرير.

قامت المجموعة بتطبيق سياسة التعامل مع الأطراف المقابلة الجديرة بالائتمان فقط. يتم إجراء تقييم ائتماني مناسب قبل قبول أي طلب من الطرف المقابل. يتضمن أرصدة الذمم المدينة التجارية في نهاية السنة مبلغ ١٠٣,٢٠ مليون درهم (٢٠٢٣: ١٣٤,٠١ مليون درهم) مستحق من ١٠ عملاء رئيسيين للمجموعة والتي تمثل نسبة ٣٠٪ (٢٠٢٣: ٣٦٪) من الذمم المدينة التجارية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

١٠ ذمم مدينة تجارية وأخرى (يتبع)

يوضح الجدول التالي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني الذي تم الإعتراف به للذمم المدينة التجارية والأخرى بما يتفق مع النهج المبسط للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩:

المجموع درهم	المقيمة بشكل جماعي درهم	المقيمة بشكل فردى درهم	
٣٩,٦٤٩,٦٥٨	١٧,٣٩٤,٠٨٦	٢٢,٢٥٥,٥٧٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٧,١٠٠,٩٥٢	٦,٧٤٦,٨٨٣	٣٥٤,٠٦٩	صافي إعادة قياس مخصص الخسارة
٤٦,٧٥٠,٦١٠	٢٤,١٤٠,٩٦٩	٢٢,٦٠٩,٦٤١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٧,٦١٣,٢٠٨	(١٢,٥٧٤,٧١١)	٢٠,١٨٧,٩١٩	صافي إعادة قياس مخصص الخسارة
(٢٥,٧٩٠,١١٥)	-	(٢٥,٧٩٠,١١٥)	مشطوبات
٢٨,٥٧٣,٧٠٣	١١,٥٦٦,٢٥٨	١٧,٠٠٧,٤٤٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

يوضح الجدول التالي ملف مخاطر الذمم المدينة التجارية استناداً إلى مصفوفة مخصصات المجموعة:

الذمم المدينة التجارية - عدد أيام تجاوز فترة الاستحقاق						
أقل من ٣٠ يوماً درهم	٣١ - ٩٠ يوم درهم	٩١ - ٣٦٥ يوم درهم	أكثر من ٣٦٥ يوماً درهم	مخصص محدد درهم	المجموع درهم	
١,٧٤%	٦,٧٦%	١٣,٤٢%	١٢,١٥%	٦٠,٩٩%	٨,٣٨%	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢٥٤,١٩٣,٦٩١	٤,٦٢٤,٠٥٧	١٥,٠١٧,٩٢٣	٣٩,٦٤٧,٦٥٩	٢٧,٣٩٩,٠٧١	٣٤٠,٨٨٢,٤٠١	معدل خسارة الائتمان المتوقعة
٤,٤٢٢,٩٧٠	٣١٢,٥٨٦	٢,٠١٥,٤٠٥	٤,٨١٥,٢٩٦	١٧,٠٠٧,٤٤٦	٢٨,٥٧٣,٧٠٣	إجمالي القيمة المدرجة
						المقدرة للتخلف عن السداد
						خسارة الائتمان المتوقعة على
						مدى العمر الزمني
١,٧٤%	٦,٧٦%	١٣,٤٢%	٢٠,٧٥%	١٠٠,٠٠%	١٢,٤٣%	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢٢٤,٩٤٨,٠٠٠	٢٧,٩٥٣,٣٤١	٣٤,٥٢٣,١٤٢	٦٦,٠٧٧,٦٥٧	٢٢,٦٠٩,٦٤١	٣٧٦,١١١,٧٨١	معدل خسارة الائتمان المتوقعة
						إجمالي القيمة المدرجة
						المقدرة للتخلف عن السداد
						خسارة الائتمان المتوقعة على
						مدى العمر الزمني

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

١١ النقد ومرادفات النقد

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٢٥٩,٦٧٩	٤٠٤,٥٥٦	نقد في الصندوق
١٠٢,٨١٧,١١٤	٣٤,٩٦٢,٥٢٣	نقد لدى البنوك
١٠٣,٠٧٦,٧٩٣	٣٥,٣٦٧,٠٧٩	نقد ومرادفات النقد

ولغرض بيان التدفقات النقدية الموحدة، يتكون النقد ومرادفات النقد مما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
١٠٣,٠٧٦,٧٩٣	٣٥,٣٦٧,٠٧٩	نقد ومرادفات النقد
—	(١٢,٤٥١,١٨٢)	حسابات بنكية مكشوفة (إيضاح ١٥)
١٠٣,٠٧٦,٧٩٣	٢٢,٩١٥,٨٩٧	نقد ومرادفات النقد

يتم تقييم الأرصدة لدى البنوك على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة بسبب التخلف عن السداد حيث أن هذه البنوك تخضع لرقابة عالية من قبل البنوك المركزية في الدول ذات العلاقة. وفقاً لذلك، تقوم إدارة المجموعة بتقدير مخصص الخسارة على الأرصدة لدى البنوك في نهاية فترة التقرير بمبلغ يعادل خسارة الائتمان المتوقعة لفترة ١٢ شهراً. لم يتجاوز أي من الأرصدة لدى البنوك في نهاية فترة التقرير استحقاق السداد، ومع الأخذ في الاعتبار الخبرة السابقة في التخلف عن السداد ومعدلات الائتمان الحالية للبنك، قامت إدارة المجموعة بتقييم عدم وجود انخفاض في القيمة، وبالتالي لم تسجل أي مخصصات خسارة على هذه الأرصدة.

١٢ رأس المال

يتكون رأس مال الشركة المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل من ١ مليار سهم بقيمة ٠,٠٣ درهم لكل سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٣٠ سهم بقيمة ١٠٠,٠٠٠ درهم لكل سهم). في ٣ يونيو ٢٠٢٤، وافق مجلس الإدارة على زيادة رأس مال الشركة كتحويل من الأرباح المستبقة بمبلغ ٢٧,٠ مليون درهم من ٣,٠ مليون درهم إلى ٣٠,٠ مليون درهم.

فيما يلي المساهمون وحصص كل منهم:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		
عدد الأسهم	%	درهم
٦٦٦,٦٦٦,٦٦٧	٪٦٦,٦٧	٢,٠٠٠,٠٠٠
٣٣٣,٣٣٣,٣٣٣	٪٣٣,٣٣	١,٠٠٠,٠٠٠
١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٪١٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠

شركة بن حموده ذ.م.م
شركة إبيني للاستثمار ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

١٢ رأس المال (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			عدد الأسهم	
درهم	%			
٢,٠٠٠,٠٠٠	%٦٦,٦٧		٢٠	شركة بن حموده ذ.م.م شركة إبيني للاستثمار ذ.م.م
١,٠٠٠,٠٠٠	%٣٣,٣٣		١٠	
٣,٠٠٠,٠٠٠	%١٠٠		٣٠	

١٣ احتياطي قانوني

وفقاً للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ والنظام الأساسي للشركة، يتم تحويل ٥٪ من أرباح الشركة إلى الاحتياطي القانوني غير القابل للتوزيع. يتطلب إجراء التحويلات إلى هذا الاحتياطي إلى أن يعادل على الأقل ٥٠٪ من رأس المال المدفوع للشركة.

في ٣ يونيو ٢٠٢٤، وافق مجلس الإدارة على زيادة الاحتياطي القانوني للشركة إلى ١٥ مليون درهم، تماشياً مع الزيادة في رأس المال كتحويل من الأرباح المستتبة.

١٤ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٣٥,٠٧٧,٤٦٣	٣٩,٦١٣,٣٨٢	في ١ يناير محمل للسنة مبالغ مدفوعة للسنة
٨,٩٩٠,٨٣٠	٩,٦١٣,٤٦٥	
(٤,٤٥٤,٩١١)	(٤,٩٠٤,٦٤٦)	
٣٩,٦١٣,٣٨٢	٤٤,٣٢٢,٢٠١	في ٣١ ديسمبر

١٥ قروض بنكية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
—	١٢,٤٥١,١٨٢	حسابات بنكية مكشوفة

تم الحصول على الحسابات البنكية المكشوفة من بنوك محلية بفائدة سنوية بمعدل ايبور لمدة شهر بالإضافة إلى ٢٪ سنوياً، ومضمونة بضمان شخصي وضمان الشركات من المساهمين.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

١٦ ذمم دائنة تجارية وأخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
		متداول:
٢٥٠,٣٠٤,١٧٧	٢٦٩,٧٨١,٥٣٣	دفعات مقدمة من عملاء
٢٣٣,٩٥٥,٧٩١	٢٥٤,١٢٦,٠٧٤	ذمم دائنة تجارية
١٢٢,٥١٣,١٥٠	١٢٢,٢٧٣,٥٣٥	مصاريف مستحقة
٨,٢٧٣,٢١٣	٩,٦٩٥,٧٢٢	ضريبة القيمة المضافة الدائنة
٢,٤٩٩,١٧٨	٣,٥٦٩,٨٤٦	إيرادات مؤجلة
١٠,٣٥٥,٤٥٢	٩٤٠,٣٥٧	تمويل تجاري - جزء متداول
٦٢٧,٩٠٠,٩٦١	٦٦٠,٣٨٧,٠٦٧	
		غير متداول:
٢,٩٧٩,٠٨٠	٢,١١٨,٨١٠	تمويل تجاري
٦٣٠,٨٨٠,٠٤١	٦٦٢,٥٠٥,٨٧٧	

إن معدل فترة الإئتمان هو ٩٠ يوماً (٢٠٢٣: ٩٠ يوماً). قامت المجموعة بوضع سياسات مالية للتأكد من تسديد الإلتزامات الدائنة في حدود فترة الائتمان المحددة. لا يتم تحميل فائدة على الذمم الدائنة التجارية والأخرى.

يتعلق التمويل التجاري بأرصدة الذمم الدائنة القائمة فيما يتعلق بترتيبات التمويل التي أبرمتها الشركة لتمويل مشترياتها من البضائع والخدمات من الموردين المعتمدين. وتتراوح مدة ترتيبات التمويل بين ٣٦ و٤٨ شهراً وتخضع لسعر فائدة ٢٪ سنوياً.

١٧ ضريبة الدخل

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 (قانون ضريبة الشركات) لتنفيذ قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة. سيصبح نظام ضريبة الشركات الجديد ساري المفعول للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ سبتمبر ٢٠٢٣. بما أن السنة المحاسبية للمجموعة تنتهي في ٣١ ديسمبر، فسوف تكون الفترة الضريبية الأولى هي الفترة من ١ يناير ٢٠٢٤ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، مع تقديم الإقرار الضريبي ذو صلة في أو قبل ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥. سيخضع الدخل الخاضع للضريبة للمنشآت التي تدخل في نطاق أغراض التحويلات النقدية في دولة الإمارات العربية المتحدة إلى معدل ضريبة الشركات بنسبة ٩٪.

إن مصاريف الضريبة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ هي ١٢,٧ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: لا شيء)، وهو ما يمثل معدل الضريبة الفعلي بنسبة ٩٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٠٪). يتماشى معدل الضريبة الفعلي مع معدل الضريبة القانوني في دولة الإمارات العربية المتحدة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

١٧ ضريبة الدخل (يتبع)

إن متوسط معدل ضريبة الدخل المطبق على الأرباح الخاضعة للضريبة بنسبة ٩٪. إن مصاريف السنة التي تمت تسويتها مع الأرباح قبل الضريبة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ هي كما يلي:

٢٠٢٤	
درهم	
١٣٩,٤٩٨,٢٩٥	الربح قبل الضريبة
٣١٠,٢٨٥	الخسارة غير الخاضعة للضريبة
٣٨٠,٨٠٠	مصاريف غير قابلة للخصم للأغراض الضريبية
١٤٠,١٨٩,٣٨٠	الأرباح الخاضعة للضريبة
١٢,٦٦٤,٠٤٧	رسوم الضريبة الحالية

لم تكن هناك ضريبة مؤجلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: لا شيء).

١٨ إيرادات

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
١,٥٠٠,٢٩٣,٩٢٨	١,٨٣٤,٧٣٣,٣٥٧	الحلول
٣٦٧,٥٤٤,٥١٠	٣٦١,٧٧٦,٨٢١	الخدمات
١٣٨,٧٧٩,٣٠٤	١٢٦,٦٠٤,٤٦٨	المواهب
٢,٠٠٦,٦١٧,٧٤٢	٢,٣٢٣,١١٤,٦٤٦	

الأسواق الجغرافية:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٢,٠٠٥,٣٨٨,٦٠٤	٢,٢٩٤,٥٧٩,٢٤٠	داخل دولة الإمارات العربية المتحدة
١,٢٢٩,١٣٨	٢٨,٥٣٥,٤٠٦	خارج دولة الإمارات العربية المتحدة
٢,٠٠٦,٦١٧,٧٤٢	٢,٣٢٣,١١٤,٦٤٦	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

١٩ تكاليف تمويل

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
١,٥٣٨,٦٦٢,٦٥٢	١,٨٢٥,٥٦١,٤٠٠	مواد مباشرة
١٩٩,٦٠٦,٥٠٦	٢٠٦,٥٠٣,٨٥٦	تكاليف الموظفين
<u>١,٧٣٨,٢٦٩,١٥٨</u>	<u>٢,٠٣٢,٠٦٥,٢٥٦</u>	

٢٠ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٨٧,٦٤١,٥٤٠	٩٧,٤٨٥,٢٦١	تكاليف الموظفين
١١,٩٩٩,٧٣١	١٤,١١٤,٥٢٤	تأمين
١٤,٠٦٢,٦٧٨	١٤,١٧٤,٨٠٣	عمولة
٧,١٠٠,٩٥٢	٧,٦١٣,٢٠٨	مخصص خسائر ائتمان متوقعة
٦,١٨٤,٤٤٧	٤,٩٤٨,٦٦٩	استهلاك
١,٥٧١,٤٣٤	٣,٢٨٤,١٢٧	إصلاحات وصيانة
٣,٢٤٢,٤٠٠	٣,٢٩٢,٤٠٠	مخصص مخزون متقادم
٢,٣٦٦,٦١٥	٢,٧٠٨,٥١٢	مواصلات
١,٢٣٨,٩٨٧	١,٢٥٦,٨٣٢	إيجار
٦٠٦,٥٦٢	٣,٤١٨,٣٨٦	أتعاب مهنية
١٠,٠٣٩,٨٥٥	٩,٠٩١,٢٢٨	تكاليف أخرى
<u>١٤٦,٠٥٥,٢٠١</u>	<u>١٦١,٣٨٧,٩٥٠</u>	

٢١ إيرادات أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٦,٧٦٥,٤٤٦	٥,٠٧٧,٥٩٩	إيرادات إيجار، صافي (إيضاح ٧)
٨٤,٩١٧	٤٢,٠٨١	مكسب استبعاد ممتلكات ومعدات
—	(٣٩٦,٠٠٠)	خسارة استبعاد استثمارات عقارية
٢,٦٦٥,٦٣٢	٦,٥٨٧,١٠٢	إيرادات متنوعة
<u>٩,٥١٥,٩٩٥</u>	<u>١١,٣١٠,٧٨٢</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٢٢ العائد الأساسي والمخفض للسهم

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية من خلال قسمة ربح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

لا توجد أوراق مالية مخفضة، وبالتالي فإن ربحية السهم المخفضة هي نفس ربحية السهم الأساسية. يعكس ما يلي بيانات الأرباح والأسهم المستخدمة في احتساب ربحية السهم:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
١٣٣,٠٨٦,٤٣٥	١٢٦,٨٣٤,٢٤٨	ربح السنة (درهم)
٣٠	٥١٩,١٢٥,٦٩٧	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة
٤,٤٣٦,٢١٤	٠,٢٤	العائد الأساسي والمخفض للسهم (درهم)

٢٣ معاملات جهات ذات علاقة

تدخل المجموعة، في سياق الأعمال الاعتيادية، في مجموعة متنوعة من المعاملات بشروط وأحكام متفق عليها، مع شركات أو منشآت أو أفراد يندرجون ضمن تعريف "الجهات ذات العلاقة" كما هو محدد في المعيار المحاسبي الدولي ٢٤: إفصاحات الجهات ذات العلاقة. تتكون الجهات ذات العلاقة بشكل أساسي من المساهمين الرئيسيين ومجلس الإدارة والمنشآت المتعلقة بهم والشركات الخاضعة للملكية المشتركة و/أو الإدارة والسيطرة المشتركة وشركائهم وموظفي الإدارة الرئيسيين.

إن الأرصدة مع الجهات ذات العلاقة في نهاية فترة التقرير هي كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
١٧٩,٤١٢	٢٥٣,٣٨٤	مستحق من جهات ذات علاقة (إيضاح ١٠)
-	١,٨٥٩	شركة الجيمي وشركاه للمقاولات ذ.م.م
٣٤,٨٢٩	-	بن حمودة للتجارة والخدمات العامة ذ.م.م
-	٣,١٥٥	شركة بن حمودة ذ.م.م
٧٥٢,٦٨١	٦٤٣,٢١٦	شركة بن حمودة العقارية ذ.م.م
١٢٧,٦١٤	-	شركة الخليج للخدمات الصناعية، (جسكو) ذ.م.م
-	٨,٣٦٧	وكالة الخليج التجارية ذ.م.م
٢٦,٧٧٥	-	شركة الخليج لخدمات ولوازم حقول النفط (جازوز) ذ.م.م
-	-	مؤسسة يوناييتد للأعمال المعدنية
١,١٢١,٣١١	٩٠٩,٩٨١	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٢٣ معاملات جهات ذات علاقة (يتبع)

المعاملات مع الجهات ذات العلاقة خلال السنة هي كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٣,١٨٧,٣٣٩	٢,٥٥٦,٥١٢	إيرادات
٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٣٤,٨٨٦,٩٨٢	توزيعات أرباح موزعة (إيضاح ٢٦)

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

مكافآت الإدارة الرئيسية خلال السنة هي كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٥,٥١٤,٥٥٦	٦,٠٤٢,٥٧٤	مكافآت قصيرة الأجل
٨٣,٨٦٠	٧٨,٦٦٤	مكافآت طويلة الأجل
٥,٥٩٨,٤١٦	٦,١٢١,٢٣٨	

٢٤ التزامات ومطلوبات طارئة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٤٩٤,٦٦٧,٧٦٥	٥٠٦,٥٩٩,٥٧٣	ضمانات بنكية

تم إصدار الضمانات البنكية المذكورة أعلاه في سياق العمل الاعتيادي.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٢٥ الأدوات المالية

السياسات المحاسبية الهامة

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

إدارة المخاطر المالية

تقوم إدارة المجموعة بمراقبة وإدارة المخاطر المالية بناءً على سياسات بناءً على سياسات الشركة الداخلية. تسعى المجموعة إلى تقليل آثار المخاطر المالية باستخدام تقنيات إدارة المخاطر المناسبة التي تتم مراجعتها من قبل الإدارة على أساس مستمر.

لا تقوم المجموعة بالدخول أو التجارة في الأدوات المالية بما فيها الأدوات المالية المشتقة لغرض المضاربة.

تقوم المجموعة بتحليل المخاطر المالية ضمن العناوين التالية:

إدارة مخاطر رأس المال

تقوم المجموعة بإدارة رأسمالها لضمان قدرتها على الاستمرار كمنشأة مستمرة بينما تقوم بالحصول على العائد الأعلى لحقوق الملكية. إن استراتيجية المجموعة بقت بدون تغيير منذ ٢٠٢٣.

وتقوم المجموعة بمراقبة وتعديل هيكل رأسمالها بهدف تعزيز نجاح الأعمال طويل الأجل مع الحفاظ على عوائد مستدامة للمساهمين. يتم تحقيق ذلك من خلال مجموعة من إجراءات إدارة المخاطر بما في ذلك مراقبة الملاءة المالية وتقليل تكاليف التمويل والحفاظ على معايير عالية لإنجاز الأعمال.

تشير مخاطر الائتمان بالنسبة للمجموعة إلى خطر تخلف الطرف المقابل عن سداد التزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى خسارة مالية للمجموعة.

إن المجالات الرئيسية التي تتعرض فيها المجموعة لمخاطر الائتمان هي الذمم المدينة التجارية والأخرى والنقد والأرصدة لدى البنوك.

قامت المجموعة بتبني سياسة التعامل فقط مع أطراف لديهم مقدرة ائتمانية جيدة كوسيلة للتخفيف من خطر الخسارة المالية الناتجة عن التخلف عن السداد. تحاول المجموعة السيطرة على مخاطر الائتمان من خلال مراقبة التعرضات الائتمانية، والحد من المعاملات مع أطراف مقابلة غير مرتبطة، وتقييم المقدرة الائتمانية لهذه الأطراف المقابلة غير مرتبطة بشكل مستمر.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٢٥ الأدوات المالية (يتبع)

إدارة مخاطر الائتمان

تشير مخاطر الائتمان إلى خطر تخلف الطرف المقابل عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى خسارة مالية للمجموعة، وتنشأ بشكل أساسي من الذمم المدينة التجارية وأرصدة لدى البنوك للمجموعة. قامت المجموعة بتبني سياسة التعامل فقط مع أطراف ذو مقدرة ائتمانية جيدة، ومع ذلك يتم توليد إيرادات كبيرة من خلال التعامل مع العملاء البارزين، والذين يتم تقييم مخاطر الائتمان لديهم على أنها منخفضة. تحاول المجموعة السيطرة على مخاطر الائتمان من خلال مراقبة التعرضات الائتمانية، والحد من المعاملات مع أطراف مقابلة غير مرتبطة، وتقييم المقدرة الائتمانية لهذه الأطراف المقابلة غير مرتبطة بشكل مستمر. يتم تقييم الأرصدة لدى البنوك على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة للتخلف عن السداد حيث تخضع لتنظيم عالي من قبل البنك المركزي لدولة الإمارات العربية المتحدة.

إن القيمة التي تمثل بشكل أفضل الحد الأعلى للتعرض لمخاطر الائتمان على الموجودات المالية في نهاية فترة التقرير، في حال تخلف الطرف المقابل عن أداء التزاماته يقارب بشكل عام قيمها المدرجة. لا يتم ضمان الذمم المدينة التجارية والأخرى لدى البنوك بأي ضمانات.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، إن تعرض المجموعة لأقصى حد لمخاطر الائتمان دون مراعاة أي ضمانات محتفظ بها أو تحسينات ائتمانية أخرى، مما سوف يؤدي إلى خسارة مالية للمجموعة بسبب تخلف الأطراف المقابلة من الوفاء بالتزامات والضمانات المالية المقدمة من قبل المجموعة تنشأ من القيمة المدرجة للموجودات المالية المعترف بها كما هو موضح في بيان المركز المالي الموحد. من أجل تقليل مخاطر الائتمان إلى الحد الأدنى، قامت الإدارة بتطوير والحفاظ على تصنيفات مخاطر المجموعة الائتمانية لتصنيف التعرضات وفقاً لدرجة مخاطر التخلف عن السداد. يتم توفير معلومات التصنيف الائتماني من قبل وكالات تصنيف مستقلة حيثما كانت متاحة، وإذا لم تكن متاحة، تستخدم الإدارة المعلومات المالية الأخرى المتاحة بشكل عام وسجلات المجموعة التجارية لتصنيف عملائها الرئيسيين والمدينين الآخرين. يتم مراقبة تعرض المجموعة وتصنيفها الائتماني لأطرافها بشكل مستمر وتتوزع القيمة الإجمالية للمعاملات المبرمة بين الأطراف المقابلة المعتمدة.

يوضح الجدول أدناه جودة الائتمان للموجودات المالية وموجودات العقود وعقود الضمانات المالية للمجموعة، وكذلك تعرض المجموعة لأعلى حد لمخاطر الائتمان من خلال تصنيف مخاطر الائتمان.

إيضاحات	تصنيفات الائتمان الخارجية	تصنيفات الائتمان الداخلية	متوقعة لفترة ١٢ شهر أو على مدى العمر الزمني	إجمالي القيمة المدرجة	مخصص الخسارة	صافي القيمة المدرجة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤				درهم	درهم	درهم
١٠ ذمم مدينة تجارية	لا ينطبق	(I)	خسارة ائتمان متوقعة على مدى العمر الزمني	٣٤٠,٨٨٢,٤٠١	(٢٨,٥٧٣,٧٠٣)	٣١٢,٣٠٨,٦٩٨
٢٣ مستحق من جهات ذات علاقة	لا ينطبق	(I)	خسارة ائتمان متوقعة على مدى العمر الزمني	٩٠٩,٩٨١	-	٩٠٩,٩٨١
١١ نقد ومراذفات النقد	AA	لا ينطبق	خسارة ائتمان متوقعة على فترة ١٢ شهراً	٣٥,٣٦٧,٠٧٩	-	٣٥,٣٦٧,٠٧٩
٩ موجودات العقد	لا ينطبق	(I)	خسارة ائتمان متوقعة على مدى العمر الزمني	٣٥٢,٧٩٥,٧٠٧	-	٣٥٢,٧٩٥,٧٠٧

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٢٥ الأدوات المالية (يتبع)

إدارة مخاطر الائتمان (يتبع)

إيضاحات	تصنيفات الائتمان الخارجية	تصنيفات الائتمان الداخلية	خسائر ائتمانية متوقعة لفترة ١٢ شهر أو على مدى العمر الزمني	إجمالي القيمة المدرجة	مخصص الخسارة	صافي القيمة المدرجة
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣						
١٠	لا ينطبق	(١)	خسارة ائتمان متوقعة على مدى العمر الزمني	٣٧٦,١١١,٧٨١	(٤٦,٧٥٠,٦١٠)	٣٢٩,٣٦١,١٧١
٢٣	لا ينطبق	(١)	خسارة ائتمان متوقعة على مدى العمر الزمني	١,١٢١,٣١١	-	١,١٢١,٣١١
١١	AA	لا ينطبق	خسارة ائتمان متوقعة على فترة ١٢ شهراً	١٠٣,٠٧٦,٧٩٣	-	١٠٣,٠٧٦,٧٩٣
٩	لا ينطبق	(١)	خسارة ائتمان متوقعة على مدى العمر الزمني	٢٤٢,٧٩٩,٣٥٠	-	٢٤٢,٧٩٩,٣٥٠

(١) بالنسبة للذمم المدينة التجارية، موجودات العقود، تأمينات قابلة للاسترداد والمستحق من الجهات ذات العلاقة، قامت المجموعة بتطبيق النهج المبسط في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ لقياس مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة على مدار العمر الزمني. تقوم المجموعة بتحديد خسائر الائتمان المتوقعة لهذه البنود باستخدام معدل الخسارة، يتم تقديرها على أساس الخبرة التاريخية لخسارة الائتمان استناداً إلى حالة تجاوز فترة استحقاق لكل مدين، مع تعديلها حسبما يكون ملائماً لتعكس الظروف الحالية وتقديرات الظروف الاقتصادية المستقبلية.

إدارة مخاطر السيولة

تدير المجموعة مخاطر السيولة من خلال الاحتفاظ باحتياطات وتسهيلات بنكية بشكل كاف ومن خلال مراقبة التدفقات النقدية المتوقعة والفعلية بشكل مستمر ومطابقة تواريخ استحقاق الموجودات والمطلوبات المالية. يلخص الجدول أدناه ملف تواريخ استحقاق الأدوات المالية غير المشتقة للمجموعة. تم تحديد الاستحقاقات التعاقدية للأدوات المالية على أساس الفترة المتبقية في نهاية فترة التقرير حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. تتم مراقبة تواريخ الاستحقاق من قبل الإدارة لضمان الحفاظ على السيولة بشكل كافٍ.

إن تواريخ استحقاق السيولة للمطلوبات المالية في نهاية فترة التقرير هي كما يلي:

أقل من ٣ اشهر درهم	من ٣ إلى ١٢ شهر درهم	من ١ إلى ٥ سنوات درهم	أكثر من ٥ سنوات درهم	المجموع درهم
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤				
-	٣٨٩,٦٦٥,١٧٧	-	-	٣٨٩,٦٦٥,١٧٧
-	٩٤٠,٣٥٧	٢,١١٨,٨١٠	-	٣,٠٥٩,١٦٧
١٢,٤٥١,١٨٢	-	-	-	١٢,٤٥١,١٨٢
١٢,٤٥١,١٨٢	٣٩٠,٦٠٥,٥٣٤	٢,١١٨,٨١٠	-	٤٠٥,١٧٥,٥٢٦

ذمم دائنة تجارية وأخرى (بخلاف
الدفعات المقدمة من العملاء)
تمويل تجاري
قروض بنكية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٢٥ الأدوات المالية (يتبع)

إدارة مخاطر السيولة (يتبع)

أقل من ٣ أشهر درهم	من ٣ إلى ١٢ شهر درهم	من ١ إلى ٥ سنوات درهم	أكثر من ٥ سنوات درهم	المجموع درهم
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣				
-	٣٦٧,٢٤١,٣٣٢	-	-	٣٦٧,٢٤١,٣٣٢
-	١٠,٣٥٥,٤٥٢	٢,٩٧٩,٠٨٠	-	١٣,٣٣٤,٥٣٢
-	٣٧٧,٥٩٦,٧٨٤	٢,٩٧٩,٠٨٠	-	٣٨٠,٥٧٥,٨٦٤

ذمم دائنة تجارية وأخرى (بخلاف
الدفعات المقدمة من العملاء)
تمويل تجاري

إدارة مخاطر العملة

يتم تمويل الموجودات عادة بنفس العملة المستخدمة التي يتم التعامل بها لتجنب التعرض لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية. وتعتقد الإدارة أن هناك حد أدنى من الخسائر الجوهرية بسبب تقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية وبالتالي فإن المجموعة لا تقوم بتحوط التعرض لتقلبات أسعار صرف العملات الأجنبية.

القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس قيمتها العادلة أو الإفصاح عنها في البيانات المالية الموحدة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، كما هو موضح أدناه، بناءً على أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١: أسعار السوق المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتطابقة
- المستوى ٢: أساليب التقييم القابلة للملاحظة التي يكون فيها أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة بشكل مباشر أو غير مباشر
- المستوى ٣: أساليب التقييم القابلة للملاحظة التي يكون فيها أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة

بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم الاعتراف بها في البيانات المالية الموحدة على أساس متكرر، تحدد المجموعة ما إذا كانت التحويلات قد حدثت بين المستويات في التسلسل الهرمي من خلال إعادة تقييم التصنيف (بناءً على أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير.

وتعتقد الإدارة أن القيم العادلة للموجودات المالية والاستثمارات العقارية والمطلوبات المالية تقارب قيمتها المدرجة كما هو مبين في البيانات المالية الموحدة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٢٥ الأدوات المالية (يتبع)

قياس القيمة العادلة للموجودات غير المالية

تم تحديد القيمة العادلة للاستثمارات العقارية من قبل مقيم مستقل ("المقيم") باستخدام نهج القيمة السوقية، استنادًا إلى حالة سوق العقارات الحالية في الإمارات العربية المتحدة. وقد قام المقيم بتقييم السوق وتم تقديم بعض البيانات الداخلية من قبل الإدارة، وبالتالي، فإن التقييم العادل يقع ضمن المستوى ٣. فيما يلي أسلوب التقييم وتسلسل القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و٢٠٢٣:

القيمة العادلة درهم	التسلسل الهرمي للقيمة العادلة	أساليب التقييم
١٥,٩٤٥,٠٠٠ (٢٠٢٣: ٧٦,٧٤٣,١٩٣)	المستوى ٣	نهج المقارنة المباشرة
استثمارات عقارية		

٢٦ توزيعات أرباح

أعلن مجلس الإدارة عن توزيعات أرباح كما يلي:

- ٣٠,٠ مليون درهم في ١ يناير ٢٠٢٤
- ٦٠,٠ مليون درهم في ٢٠ مارس ٢٠٢٤
- ٦٠,٠ مليون درهم في ٢ يوليو ٢٠٢٤
- ٦٠,٠ مليون درهم في ٦ أغسطس ٢٠٢٤
- ٢٢,٥٣ مليون درهم في ١ أكتوبر ٢٠٢٤
- ٣,٤٥ مليون درهم في ١٩ نوفمبر ٢٠٢٤
- ١٥,٠٠ مليون درهم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

تم دفع كافة توزيعات الأرباح النقدية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ٩٠,٠ مليون درهم).

توزيعات أرباح عينية

في ١٩ أغسطس ٢٠٢٤، أعلن مجلس الإدارة كذلك عن توزيع أرباح على شكل تحويل بنود من الإستثمارات العقارية والممتلكات والمعدات بمبلغ ١٥٨,٨٥ مليون درهم ومبلغ ٢٥,٠١ مليون درهم على التوالي. كما في تاريخ التقرير، لم يتم تحويل الملكية القانونية للموجودات إلى المساهمين.

٢٧ زكاة مدفوعة

يتم احتساب ودفع الزكاة حسب تقدير المساهمين.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٢٨ معلومات القطاعات التشغيلية

لدى المجموعة ثلاثة قطاعات يتم إعداد التقرير عنها، كما هو موضح أدناه، والتي تتماشى مع وحدات الأعمال الاستراتيجية للمجموعة. تقدم وحدات الأعمال الاستراتيجية منتجات وخدمات مختلفة وتتم إدارتها بشكل منفصل لأنها تتطلب تقنيات واستراتيجيات تسويق مختلفة. لكل وحدة من وحدات الأعمال الاستراتيجية، يقوم مجلس الإدارة بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية على أساس ربع سنوي على الأقل.

يوضح الملخص التالي العمليات في كل قطاع من القطاعات المجموعة التي يتم إعداد تقارير عنها:

- قطاع الحلول، الذي يقدم تقنيات تكنولوجيا المعلومات التي تشمل مجموعة كاملة من الخدمات مثل توريد الخوادم وحلول التخزين وحلول الطباعة والحلول والخدمات الأمنية لمجموعة متنوعة من العملاء. يهدف هذا الجزء إلى تقديم تكامل ناجح للأنظمة المعقدة التي تتطلب مهارات متخصصة والمستوى المناسب من الخبرة؛
- قطاع الخدمة، والذي يتضمن دعم الأجهزة من خلال البنية التحتية الاستباقية ٧/٢٤ وإدارة التطبيقات. تساعد الخدمات في تشكيل عملائنا على تطوير وتشغيل عملياتهم وتشمل مجموعة من الخدمات التي تقدم الحلول والخدمات الانتقالية، في الوقت المحدد، وفقا للموازنة وضمن المعايير المتفق عليها؛ و
- قطاع المواهب، والذي يتضمن الاستعانة بمصادر خارجية للموارد للعملاء الذين يبحثون عن أشخاص ممتازين قادرين على المساهمة في المنظمات التي يعملون فيها.

فيما يلي المعلومات المتعلقة بنتائج كل قطاع من القطاعات التي يتم إعداد تقارير عنها. يتم قياس الأداء على أساس إجمالي ربح القطاع، كما هو مدرج في بيانات تقارير الإدارة الداخلية التي تمت مراجعتها من قبل الإدارة التنفيذية للمجموعة. يستخدم ربح القطاع لقياس الأداء حيث تعتقد الإدارة أن هذه المعلومات هي الأكثر صلة في تقييم نتائج قطاعات معينة بالنسبة للمنشآت الأخرى التي تعمل ضمن هذه الصناعات. تركز المعلومات يتم إعداد تقارير عنها إلى مجلس الإدارة على الأداء المالي لكل قطاع من قطاعات الأعمال فقط. لا يتم إعداد تقرير إلى مجلس الإدارة بأي معلومات تتضمن موجودات ومطلوبات القطاعات.

بيان الربح أو الخسارة الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

قطاع الحلول درهم	قطاع الخدمات درهم	قطاع المواهب درهم	المجموع درهم	
١,٨٣٤,٧٣٣,٣٥٧	٣٦١,٧٧٦,٨٢١	١٢٦,٦٠٤,٤٦٨	٢,٣٢٣,١١٤,٦٤٦	إيرادات من العملاء الخارجيين
(١,٦٥٨,٢١٦,٥٥٩)	(٢٧٢,٣٣٧,٦٧٩)	(١٠١,٥١٢,٥١٨)	(٢,٠٣٢,٠٦٦,٧٥٦)	تكلفة المبيعات
١٧٦,٥١٦,٧٩٨	٨٩,٤٣٩,١٤٢	٢٥,٠٩١,٩٥٠	٢٩١,٠٤٧,٨٩٠	إجمالي الربح

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٢٨ معلومات القطاعات التشغيلية (يتبع)

بيان الربح أو الخسارة الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

قطاع الحلول درهم	قطاع الخدمات درهم	قطاع المواهب درهم	المجموع درهم
إيرادات من العملاء الخارجيين	١,٥٠٠,٢٩٣,٩٢٨	٣٦٧,٥٤٤,٥١٠	١٣٨,٧٧٩,٣٠٤
تكاليف المبيعات	(١,٣٣٩,٠٩١,٣٦٥)	(٢٨٧,٥٢٥,٠٢٤)	(١١١,٦٥٢,٧٦٩)
إجمالي الربح	١٦١,٢٠٢,٥٦٣	٨٠,٠١٩,٤٨٦	٢٧,١٢٦,٥٣٥
٢٦٨,٣٤٨,٥٨٤			

تم الإفصاح عن المعلومات الإضافية المطلوبة بحسب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٨ تقرير القطاع أدناه:

معلومات حول القطاعات الجغرافية

بيان الربح أو الخسارة الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

الإمارات العربية المتحدة درهم	السعودية درهم	قطر درهم	المجموع درهم
إيرادات من العملاء الخارجيين	٢,٢٩٤,٥٧٩,٢٤٠	٢٤,٢٥٧,٦٠٩	٤,٢٧٧,٧٩٧
تكاليف المبيعات	(٢,٠٠٧,٤٨٠,٣١٦)	(٢٠,٧٤٧,٢٢٦)	(٣,٨٣٩,٢١٤)
إجمالي الربح	٢٨٧,٠٩٨,٩٢٤	٣,٥١٠,٣٨٣	٤٣٨,٥٨٣
٢٩١,٠٤٧,٨٩٠			

بيان الربح أو الخسارة الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

الإمارات العربية المتحدة درهم	السعودية درهم	قطر درهم	المجموع درهم
إيرادات من العملاء الخارجيين	٢,٠٠٥,٣٨٨,٦٠٥	١٥٨,٦٣٨	١,٠٧٠,٥٠٠
تكاليف المبيعات	(١,٧٣٦,٨٠٨,١٥٠)	(٣٠٩,٤٦١)	(١,١٥١,٥٤٨)
إجمالي الربح	٢٦٨,٥٨٠,٤٥٥	(١٥٠,٨٢٣)	(٨١,٠٤٨)
٢٦٨,٣٤٨,٥٨٤			

٢٩ اعتماد البيانات المالية الموحدة

تم اعتماد وإجازة إصدار البيانات المالية الموحدة من قبل الإدارة بتاريخ ٣ فبراير ٢٠٢٥.