ساجاس انفيستمنت هولدينج ريستركتد ليمتد

تقرير عضو مجلس الإدارة والبيانات المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

ساجاس انفيستمنت هولدينج ريستركتد ليمتد

تقرير عضو مجلس الإدارة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

ساجاس انفيستمنت هولدينج ريستركتد ليمتد

تقرير عضو مجلس الإدارة
للفترة من ٢٤ فبراير ٢٠٢٣ (تاريخ التأسيس) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

يسر عضو مجلس الإدارة تقديم هذا التقرير إلى جانب البيانات المالية المدققة لشركة ساجاس انفيستمنت هولدينج ريستركتد ليمتد ("الشركة") للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

الأنشطة

إن شركة ساجاس انفيستمنت هولدينج ريستركتد ليمتد هي شركة ذات أغراض خاصة حيث تتمثل أنشطتها الرئيسية في تملك الموجودات المرتبطة بحقوق الملكية وتلك غير المرتبطة بحقوق الملكية بما في ذلك الأسهم والصكوك والسندات والقروض وغيرها من أشكال الأوراق المالية، وحيازة ملكية العقارات والملكية الفكرية والموجودات الملموسة وغير الملموسة الأخرى.

النتائج للفترة

خلال الفترة، حققت الشركة إيرادات بلغت قيمتها ٣٢٥,٣٥٩,٤٥٣ دولار أمريكي وقامت بإدراج إجمالي دخل شامل بلغت قيمته ٣٢١,٨٠٢,٥٠١ دولار أمريكي.

أعضاء مجلس الإدارة

كان عضو مجلس إدارة الشركة خلال الفترة هو:

- السيد سيد بصر شعيب سيد شعيب (تم تعيينه في ٢٤ فبراير ٢٠٢٣).

بيان عضو مجلس الإدارة فيما يتعلق بالإفصاح عن المعلومات لمدققي الحسابات

على حد علم عضو مجلس الإدارة، لا توجد معلومات ذات صلة لم يكن مدققو حسابات الشركة على علم بها.

تم تزويد مدققي حسابات الشركة بإمكانية الوصول إلى كافة المعلومات التي ندرك أنها ذات صلة بإعداد البيانات المالية.

مدققو الحسابات

سوف يتم طرح قرار إعادة تعيين إرنست ويونغ كمدققي حسابات للشركة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ على المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوية.

سيد بصر شعيب سيد شعيب
عضو مجلس الإدارة

ساجاس انفيستمنت هولدينج ريستركتد ليمتد

البيانات المالية
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

إرنست و يونغ الشرق الأوسط
(فرع أبوظبي)
صندوق بريد ١٣٦
الطابق ٢٧، نايشن تاور ٢
كورنيش أبوظبي
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

هاتف: ٤٤٠٠ ٤١٧ ٢ ٩٧١+
فاكس: ٣٣٨٣ ٦٢٧ ٢ ٩٧١+
abudhabi@ae.ey.com
ey.com

رخصة تجارية رقم ١٠٠١٢٧٦

تقرير مدقق الحسابات المستقل
إلى السادة مساهمي شركة ساجاس انفيستمنت هولدينج ريستركتد ليمتد

تقرير حول تدقيق البيانات المالية

الرأي
لقد دققنا البيانات المالية لشركة ساجاس انفيستمنت هولدينج ريستركتد ليمتد ("الشركة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وبيان الدخل الشامل وبيان التغيرات في حقوق المساهمين وبيان التدفقات النقدية للفترة من ٢٤ فبراير ٢٠٢٣ (تاريخ التأسيس) إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، والإيضاحات حول البيانات المالية، ويشمل ذلك المعلومات حول السياسات المحاسبية الجوهرية.

في رأينا، إن البيانات المالية المرفقة تعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، عن المركز المالي للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للفترة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس إبداء الرأي
لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها في فقرة *مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية* من هذا التقرير. نحن مستقلون عن الشركة وفقاً *للقواعد الدولية للسلوك المهني للمحاسبين القانونيين* (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) ("قواعد المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين") إلى جانب متطلبات السلوك المهني ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة، وقد التزمنا بمسؤولياتنا المهنية وفقاً لهذه المتطلبات ومتطلبات السلوك المهني الصادرة عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين. وباعتقادنا إن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر لنا الأساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية للشركة.

مسؤولية الإدارة ومسؤولي الحوكمة عن البيانات المالية
إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للبيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية وبما يتماشى مع الأحكام المعمول بها من النظام الأساسي للشركة وقواعد الشركات لعام ٢٠٢٠ الصادرة عن سوق أبوظبي العالمي وعن نظام الرقابة الداخلية التي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد بيانات مالية خالية من الأخطاء المادية، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتيال أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة الشركة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، كما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس محاسبي، إلا إذا كانت نية الإدارة تصفية الشركة أو إيقاف أعمالها أو عدم وجود أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

يتحمل مسؤولي الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للشركة.

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية
إن هدفنا هو الحصول على تأكيد معقول بأن البيانات المالية، ككل، خالية من الأخطاء الجوهرية، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتيال أو خطأ، وإصدار تقرير مدقق الحسابات الذي يتضمن رأينا حول البيانات المالية. إن التأكيد المعقول هو عبارة عن مستوى عالي من التأكيد، لكنه ليس ضماناً بأن التدقيق الذي تم إجراؤه وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف يكتشف دائماً الأخطاء المادية عند وجودها. قد تنشأ الأخطاء نتيجة لاحتيال أو خطأ، وتعتبر مادية إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن تؤثر، منفردة أو مجتمعة، على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي تم اتخاذها بناءً على تلك البيانات المالية.

تقرير مدقق الحسابات المستقل
إلى السادة مساهمي شركة ساجاس انفيستمنت هولدينج ريستركتد ليمتد (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية (تتمة)

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية (تتمة)
كجزء من عملية التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على الشك المهني خلال عملية التدقيق. كما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتيال أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر لنا أساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية. إن مخاطر عدم اكتشاف الخطأ المادي الناتج عن الاحتيال أعلى من المخاطر الناتجة عن الأخطاء، نظراً لأن الاحتيال قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم حول نظام الرقابة الداخلية المعني بتدقيق البيانات المالية لتصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف، وليس بهدف إبداء رأي حول فعالية نظم الرقابة الداخلية للشركة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وتقييم، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك حالة جوهرية من عدم التأكد تتعلق بأحداث أو ظروف قد تلقي بشكوك جوهرية حول قدرة الشركة على الاستمرار. إذا توصلنا إلى استنتاج أن هناك حالة جوهرية من عدم التأكد، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مدقق الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تعتمد استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ إصدار تقرير مدقق الحسابات الخاص بنا. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام ومحتوى البيانات المالية، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية تمثل المعاملات والأحداث بشكلٍ يحقق العرض العادل للبيانات المالية.

نقوم بالتواصل مع مسؤولي الحوكمة بخصوص، من بين أمورٍ أخرى، نطاق التدقيق وتوقيته وملاحظات التدقيق الهامة، والتي تتضمن نقاط الضعف الجوهرية في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها خلال عملية التدقيق.

تقرير مدقق الحسابات المستقل
إلى السادة مساهمي شركة ساجاس انفيستمنت هولدينج ريستركتد ليمتد (تتمة)

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

بالإضافة إلى ذلك، وفقاً لما تقتضيه قواعد الشركات لعام ٢٠٢٠ الصادرة عن سوق أبوظبي العالمي، فإننا نشير إلى أنه، في رأينا:

١) تتضمن البيانات المالية، من كافة النواحي الجوهرية، المتطلبات المعمول بها من قواعد الشركات لعام ٢٠٢٠ الصادرة عن سوق أبوظبي العالمي؛ و

٢) إن المعلومات المالية الواردة في تقرير عضو مجلس الإدارة متوافقة مع الدفاتر والسجلات المحاسبية للشركة.

باسم وبالنيابة عن إرنست ويونغ الشرق الأوسط (فرع سوق أبوظبي العالمي)

رائد أحمد

٣٠ مايو ٢٠٢٤
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

بيان الدخل الشامل
للفترة منذ التأسيس (إيضاح ١) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

	إيضاحات	*دولار أمريكي*
الإيرادات		
إيرادات الفائدة	٣	**٣٢٥,٣٥٩,٤٥٣**
المصاريف		
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على القروض المدينة	٥	**(٣,٥٤٤,٤٢٦)**
المصاريف العمومية والإدارية	٤	**(١٢,٥٢٦)**
		(٣,٥٥٦,٩٥٢)
الربح للفترة		**٣٢١,٨٠٢,٥٠١**
الدخل الشامل الآخر		**-**
إجمالي الدخل الشامل للفترة		**٣٢١,٨٠٢,٥٠١**

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً من هذه البيانات المالية.

بيان المركز المالي
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

	إيضاحات	٢٠٢٣ دولار أمريكي
الموجودات		
الموجودات غير المتداولة		
قروض مدينة	٥	١,٩٩٦,٤٥٥,٥٧٤
الموجودات المتداولة		
فائدة مستحقة	٥	٦٦,٥٧٥,٣٤٢
مبالغ مستحقة من مساهم	٧	١,٠٠٠
أرصدة بنكية	٦	٣,٥٢٦,١٨٧
		٧٠,١٠٢,٥٢٩
إجمالي الموجودات		٢,٠٦٦,٥٥٨,١٠٣
حقوق المساهمين والمطلوبات		
حقوق المساهمين		
رأس المال	٨	١,٠٠٠
مساهمة رأسمالية إضافية	٩	٢,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠
أرباح محتجزة		٦٦,٥٤٥,٢٣٩
إجمالي حقوق المساهمين		٢,٠٦٦,٥٤٦,٢٣٩
المطلوبات المتداولة		
مصاريف مستحقة		٩,٥٢٤
مبلغ مستحق إلى طرف ذو علاقة	٧	٢,٣٤٠
إجمالي المطلوبات		١١,٨٦٤
إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات		٢,٠٦٦,٥٥٨,١٠٣

عضو مجلس الإدارة

الرئيس المالي التنفيذي للمجموعة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً من هذه البيانات المالية.

بيان التغيرات في حقوق المساهمين
للفترة منذ التأسيس (إيضاح ١) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

	رأس المال *دولار أمريكي*	*مساهمة إضافية* *دولار أمريكي*	*أرباح محتجزة* *دولار أمريكي*	*إجمالي حقوق المساهمين* *دولار أمريكي*
رأس مال مقدم	١,٠٠٠	-	-	١,٠٠٠
مساهمة إضافية (إيضاح ٩)	-	٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠
المبالغ المسددة خلال الفترة (إيضاح ٩)	-	(١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠)
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	-	٣٢١,٨٠٢,٥٠١	٣٢١,٨٠٢,٥٠١
توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ١٠)	-	-	(٢٥٥,٢٥٧,٢٦٢)	(٢٥٥,٢٥٧,٢٦٢)
	١,٠٠٠	**٢,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠**	**٦٦,٥٤٥,٢٣٩**	**٢,٠٦٦,٥٤٦,٢٣٩**

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً من هذه البيانات المالية.

بيان التدفقات النقدية
للفترة منذ التأسيس (إيضاح ١) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

	إيضاحات	٢٠٢٣ *دولار أمريكي*
الأنشطة التشغيلية		
الربح للفترة		**٣٢١,٨٠٢,٥٠١**
تعديل على:		
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على القروض المدينة	٥	**٣,٥٤٤,٤٢٦**
		٣٢٥,٣٤٦,٩٢٧
التغيرات في رأس المال العامل:		
مبالغ مستحقة من مساهم		**(١,٠٠٠)**
فائدة مدينة مستحقة		**(٦٦,٥٧٥,٣٤٢)**
مصاريف مستحقة		**٩,٥٢٤**
مبلغ مستحق إلى طرف ذو علاقة		**٢,٣٤٠**
		٢٥٨,٧٨٢,٤٤٩
قروض مدينة، صافي		**(١,٢١٠,٠٠٠,٠٠٠)**
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية		**(٩٥١,٢١٧,٥٥١)**
الأنشطة التمويلية		
رأس المال الصادر		**١,٠٠٠**
مساهمة رأسمالية مستلمة	٩	**١,٢١٠,٠٠٠,٠٠٠**
توزيعات أرباح مدفوعة	١٠	**(٢٥٥,٢٥٧,٢٦٢)**
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		**٩٥٤,٧٤٣,٧٣٨**
صافي الزيادة في النقد وما يعادله والنقد وما يعادله في نهاية الفترة		**٣,٥٢٦,١٨٧**

فيما يلي المعاملات غير النقدية الجوهرية المستبعدة من بيان التدفقات النقدية:

قرض مدين تم تحويله من قبل المالك السابق	٩	**(٧٩٠,٠٠٠,٠٠٠)**

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٢ جزءاً من هذه البيانات المالية.

١ معلومات الشركة

إن شركة ساجاس انفيستمنت هولدينج ريستركتد ليمتد ("الشركة") هي شركة ذات أغراض خاصة مسجلة في سوق أبوظبي العالمي كشركة خاصة محدودة بالأسهم تحت سجل رقم ٠٠٠٠٠٩٤٧٧. تأسست الشركة بتاريخ ٢٤ فبراير ٢٠٢٣.

إن الشركة مملوكة بالكامل لشركة تو بوينت زيرو إيه ذ.م.م ("الشركة الأم")، وهي شركة مسجلة في أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة. خلال الفترة، تم نقل ملكية الشركة من شركة بال للخدمات التكنولوجية ذ.م.م ("المالك السابق") إلى الشركة الأم. إن المجموعة الملكية القابضة ذ.م.م هي الشركة الأم النهائية.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تملك الموجودات المرتبطة بحقوق الملكية وتلك غير المرتبطة بحقوق الملكية بما في ذلك الأسهم والصكوك والسندات والقروض وغيرها من أشكال الأوراق المالية، وحيازة ملكية العقارات والملكية الفكرية والموجودات الملموسة وغير الملموسة الأخرى.

إن العنوان المسجل للشركة هو الوحدة الفرعية رقم ١ من الوحدة ٤، الطابق ٨، برج السراب، مربعة سوق أبوظبي العالمي، جزيرة الماريا، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة.

إن هذه البيانات المالية هي البيانات المالية الأولى للشركة وتغطي الفترة من ٢٤ فبراير ٢٠٢٣ ("تاريخ التأسيس") إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

تم اعتماد إصدار البيانات المالية للشركة للفترة منذ التأسيس حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بتاريخ ٣٠ مايو ٢٠٢٤.

٢,١ أساس الإعداد

بيان الامتثال
يتم إعداد البيانات المالية للشركة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ("IFRSs") الصادرة عن المجلس الدولي للمعايير المحاسبية (IASB) وقواعد الشركات لعام ٢٠٢٠ الصادرة عن سوق أبوظبي العالمي (ADGM).

أساس القياس
يتم إعداد البيانات المالية وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

العملة الوظيفية وعملة العرض
تم عرض هذه البيانات المالية بالدولار الأمريكي ("دولار أمريكي") وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للشركة.

٢,٢ المعايير الصادرة ولكنها غير فعالة بعد

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

إن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة، ولكنها غير فعالة بعد، حتى تاريخ إصدار البيانات المالية للشركة مفصح عنها أدناه. لدى الشركة النية في اعتماد هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، في حال إمكانية التطبيق، عندما تصبح فعالة.

- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦: التزام عقد الإيجار في عمليتي البيع وإعادة التأجير
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١: تصنيف المطلوبات إلى متداولة أو غير متداولة
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١: المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧: ترتيبات تمويل الموردين
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١: عدم القدرة على تحويل العملات
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨: البيع أو المساهمة بالموجودات بين المستثمر وشركته الزميلة أو شركة الائتلاف

لا تتوقع الشركة أن يكون لاعتماد هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة تأثير جوهري على بياناتها المالية.

٢,٣ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد البيانات المالية من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

التقديرات والافتراضات

إن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في تاريخ بيان المركز المالي، والتي تنطوي على مخاطر كبيرة قد تتسبب في تعديلات مادية على القيم الدفترية للموجودات خلال السنة المالية التالية تمت مناقشتها أدناه:

خسائر الانخفاض في قيمة القروض المدينة وعدم قابلية تحصيلها

اعتمدت الشركة النهج المبسط لقياس خسائر الائتمان المتوقعة على القروض المدينة. بموجب النهج المبسط، تقوم الشركة بقياس مخصص الخسارة بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأداة. يعتمد احتساب خسائر الائتمان المتوقعة بشكل أساسي على تقديرات مهمة مثل احتمالية التعثر عن السداد والخسارة في حالة التعثر عن السداد والتعرض للتعثر عن السداد.

في تاريخ التقارير المالية، بلغت قيمة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة مقابل القروض المدينة ما قيمته ٣,٥٤٤,٤٢٦ دولار أمريكي. سوف يتم إدراج أي فرق بين المبالغ المحصلة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقع استلامها في بيان الأرباح أو الخسائر.

٢,٣ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة (تتمة)

ضرائب الشركات

في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢، أصدرت وزارة المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة المرسوم بقانون اتحادي رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢ بشأن الضرائب على الشركات والأعمال (قانون الضرائب على الشركات أو القانون) لتشريع نظام ضريبة الشركات الاتحادي في دولة الإمارات العربية المتحدة. سوف يسري نظام ضريبة الشركات للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣.

ينص القرار رقم ١١٦ لسنة ٢٠٢٢ (الذي تم نشره في ديسمبر ٢٠٢٢ والذي يعتبر ساري المفعول اعتباراً من ١٦ يناير ٢٠٢٣) على أن الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم سوف يخضع لضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة بنسبة ٠٪، بينما سوف يخضع الدخل الخاضع للضريبة الذي يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم لضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة بمعدل ٩٪. مع نشر هذا القرار، يعتبر قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة صادراً جوهرياً لأغراض المحاسبة عن ضرائب الدخل.

في وقت لاحق، تم استكمال قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة بعدد من قرارات مجلس الوزراء في دولة الإمارات العربية المتحدة (القرارات). توفر مثل هذه القرارات والتوجيهات التفسيرية الأخرى الصادرة عن الهيئة الاتحادية للضرائب في دولة الإمارات العربية المتحدة تفاصيل هامة تتعلق بتفسير قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة، وتعتبر لازمة لإجراء تقييم كامل لتأثير قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة على الشركة. يجب أن تخضع الشركة لأحكام قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤، كما يجب أن يتم احتساب الضرائب الحالية كما هو مناسب في البيانات المالية للفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤.

بناءً على الأحكام الحالية لقانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة (بما في ذلك التفسير المبني على القرارات الوزارية والتوجيهات ذات الصلة) ووفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل، أخذت الشركة في الاعتبار المحاسبة ذات الصلة عن الضرائب المؤجلة كما في تاريخ التقارير المالية. بعد تقييم التأثير المحتمل لقانون ضرائب الشركات لدولة الإمارات العربية المتحدة على بيان المركز المالي، لا ترى الشركة بأن هناك فروقاً مادية مؤقتة يتوجب احتساب الضرائب المؤجلة على أساسها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

سوف تواصل الشركة مراقبة ما يتم نشره من قرارات لاحقة وتوجيهات ذات صلة، كما ستواصل مراجعتها التفصيلية لأمورها المالية، للنظر في أية تغييرات على المركز في تواريخ التقارير المالية اللاحقة.

٢,٤ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة

الإيرادات

تتكون الإيرادات من إيرادات الفوائد من الودائع البنكية والقروض المدينة. يتم إدراج إيرادات الفوائد عند استحقاق الفائدة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

توزيعات الأرباح

تقوم الشركة بإدراج التزام بدفع توزيعات أرباح عندما يتم التصريح بتوزيعها، ولم يعد التوزيع وفقاً لتقدير الشركة. يتم التصريح بالتوزيع عندما يوافق المساهم على الأمر. يتم إدراج المبلغ المقابل مباشرةً ضمن حقوق المساهمين.

٢,٤ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية

إن الأداة المالية هي أي عقد يؤدي إلى نشوء أصل مالي لشركة والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لشركة أخرى.

١) الموجودات المالية

الإدراج المبدئي والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية، عند الإدراج المبدئي، كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالتكلفة المطفأة. يتم إدراج كافة الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة العائدة بشكل مباشر للاستحواذ على أصل مالي، في حالة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. تتألف الموجودات المالية للشركة من القروض المدينة والفائدة المستحقة والمبالغ المستحقة من المساهم والرصيد البنكي.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الإدراج المبدئي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال الشركة لإدارة هذه الموجودات. يتم إدراج مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب توصيل الموجودات خلال إطار زمني تحدده التشريعات والأعراف في السوق، في تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه الشركة بشراء أو بيع الأصل.

لكي يتم تصنيف أصل مالي وقياسه بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن يولّد تدفقات نقدية والتي تكون عبارة عن "مجرد دفعات للمبلغ الأساسي والفائدة" على المبلغ الأساسي القائم. يُشار إلى هذا التقييم باسم اختبار دفعات المبلغ الأساسي والفائدة ويتم إجراؤه على مستوى الأداة. يشير نموذج أعمال الشركة لإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارتها لموجوداتها المالية من أجل توليد التدفقات النقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية سوف تنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما.

القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف الموجودات المالية ضمن أربع فئات:

أ) الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (القرض والفائدة المستحقة والنقد والأرصدة البنكية)؛
ب) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة (أدوات الدين)؛
ج) موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بدون إعادة تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة عند استبعادها (أدوات حقوق الملكية)؛ و
د) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

٢,٤ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

١) الموجودات المالية (تتمة)

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس أصل مالي بالتكلفة المطفأة، إذا تم استيفاء المعيارين التاليين:

- إذا كان الأصل المالي محتفظاً به ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية لغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- إذا كان ينشأ عن البنود التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة تدفقات نقدية والتي تعتبر مجرد دفعات للمبالغ الأساسية والفائدة على المبلغ الأساسي القائم.

يتم لاحقاً قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم إدراج الأرباح والخسائر ضمن بيان الدخل الشامل عند استبعاد الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

يتم تصنيف الموجودات المالية للشركة بالتكلفة المطفأة، والتي تتضمن القروض المدينة والفائدة المستحقة والمبالغ المستحقة من مساهم والرصيد البنكي.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات الدين)

يتم قياس أصل مالي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، إذا تم استيفاء المعيارين التاليين:

- إذا كان الأصل المالي محتفظاً به ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية لغرض تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيعها على حد سواء؛ و
- إذا كان ينشأ عن البنود التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة تدفقات نقدية والتي تعتبر مجرد دفعات للمبالغ الأساسية والفائدة على المبلغ الأساسي القائم.

بالنسبة لأدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم إدراج إيرادات الفوائد وإعادة تقييم العملات الأجنبية وخسائر أو انعكاسات الانخفاض في القيمة في بيان الدخل الشامل ويتم احتسابها بنفس الطريقة التي يتم من خلالها احتساب الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة. يتم إدراج التغيرات في القيمة العادلة المتبقية في الدخل الشامل الآخر. عند الاستبعاد، يتم إعادة تدوير القيمة العادلة التراكمية المدرجة في الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح والخسائر.

ليس لدى الشركة أية أدوات دين بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

٢,٤ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

١) الموجودات المالية (تتمة)

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

عند الإدراج المبدئي، يمكن أن تختار الشركة تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية بشكل غير قابل للإلغاء كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢ الأدوات المالية: العرض وعندما تكون غير محتفظ بها للمتاجرة. يتم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا يتم إعادة تدوير الأرباح والخسائر الناتجة عن هذه الموجودات المالية إلى الأرباح والخسائر على الإطلاق. يتم إدراج توزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في بيان الدخل الشامل عندما ينشأ الحق في إجراء الدفعات، إلا عندما تستفيد الشركة من هذه المتحصلات كاسترداد لجزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، تكون هذه الأرباح مدرجة ضمن الدخل الشامل الآخر. لا تخضع أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتقييم الانخفاض في القيمة.

ليس لدى الشركة أية استثمارات في حقوق الملكية ضمن هذه الفئة.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

تتضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة، أو الموجودات المالية المصنفة عند الإدراج المبدئي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، أو الموجودات المالية التي سيتم إلزامياً قياسها بالقيمة العادلة.

يتم تصنيف الموجودات المالية كمحتفظ بها للمتاجرة إذا تم الاستحواذ عليها لغرض البيع أو إعادة الشراء في المدى القريب. يتم تصنيف المشتقات، بما في ذلك المشتقات الضمنية المنفصلة، كمحتفظ بها للمتاجرة ما لم يتم تصنيفها كأدوات تحوط فعّالة.

يتم تصنيف وقياس الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي لا تعتبر مدفوعات للمبلغ الأساسي والفائدة فقط بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، بغض النظر عن نموذج الأعمال. على الرغم من معايير تصنيف أدوات الدين بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، كما هو موضح أعلاه، فقد يتم تصنيف أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر عند الإدراج المبدئي إذا أدى ذلك إلى إزالة أو التقليل إلى حد كبير من عدم التطابق المحاسبي.

يتم إدراج الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر في بيان المركز المالي بالقيمة العادلة مع إدراج صافي التغيرات في القيمة العادلة في بيان الدخل الشامل.

ليس لدى الشركة أي استثمارات حقوق الملكية ضمن الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

٢,٤ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

١) الموجودات المالية (تتمة)

استبعاد الموجودات المالية

تستبعد الشركة الأصل المالي فقط عندما:

- تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل؛ أو
- عندما تقوم بتحويل الأصل المالي وكافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل إلى شركة أخرى.

إذا لم تقم الشركة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الملكية واستمرت في السيطرة على الأصل المحول، تقوم الشركة بإدراج حصتها المحتفظ بها في الأصل والالتزام المرتبط به للمبالغ التي قد تضطر لدفعها. إذا احتفظت الشركة بكافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي المحول، عندها تواصل الشركة إدراج الأصل المالي.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

فيما يتعلق بالانخفاض في قيمة الموجودات المالية، تطبق الشركة نموذج خسائر الائتمان المتوقعة. بموجب نموذج خسائر الائتمان المتوقعة، تقوم الشركة باحتساب خسائر الائتمان المتوقعة والتغيرات في خسائر الائتمان المتوقعة تلك في نهاية كل فترة تقارير مالية لتعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الإدراج المبدئي للموجودات المالية. ليس من الضروري أن يقع الحدث الائتماني قبل إدراج خسائر الائتمان. اعتمدت الشركة النهج المبسط لقياس الانخفاض في قيمة موجوداتها المالية. بموجب النهج المبسط، تقوم الشركة بقياس مخصص الخسارة بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع لأدواتها المالية.

النقد وما يعادله

لأغراض بيان التدفقات النقدية، يشمل النقد وما يعادله الأرصدة البنكية والودائع التي تقل مدة استحقاقها الأصلية عن ثلاثة أشهر.

٢) المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية

يتم تصنيف كافة المطلوبات المالية كمقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة، باستثناء:

- المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم لاحقاً قياس هذه المطلوبات، بما في ذلك المشتقات التي تعتبر مطلوبات، بالقيمة العادلة؛
- المطلوبات المالية التي تنشأ عندما لا يكون تحويل الأصل المالي مؤهلاً للاستبعاد أو عندما ينطبق نهج المشاركة المستمرة؛
- عقود الضمان المالي؛ و
- الالتزامات بتقديم قرض بمعدل فائدة أقل من السوق.

٢,٤ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الأدوات المالية (تتمة)

٢) المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية (تتمة)

عند الإدراج المبدئي، قد تقوم الشركة بشكل نهائي بتصنيف التزام مالي كمقاس بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر عندما يُسمح بذلك، أو عندما ينتج عن ذلك معلومات أكثر صلة، إما لأنه:

- يزيل أو يقلل إلى حد كبير من عدم تطابق القياس أو الإدراج (يشار إليه أحياناً بعدم التطابق المحاسبي) الذي قد ينشأ بطريقة أو بأخرى من قياس الموجودات أو المطلوبات أو من إدراج الأرباح والخسائر عليها بأسس مختلفة؛ أو
- يتم إدارة الالتزام المالي وتقييم أدائه على أساس القيمة العادلة، وفقاً لاستراتيجية إدارة مخاطر أو استثمار موثقة، ويتم تقديم معلومات حول الشركة داخلياً على هذا الأساس إلى موظفي الإدارة الرئيسيين في المنشأة.

استبعاد المطلوبات المالية
تقوم الشركة باستبعاد المطلوبات المالية عندما، وفقط عندما، يتم استيفاء التزامات الشركة أو إلغاؤها أو انتهاء صلاحيتها.

مقاصة الأدوات المالية
يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في بيان المركز المالي إذا كان هناك حالياً حق قانوني واجب النفاذ لمقاصة المبالغ المدرجة وكانت هناك نية للتسوية على أساس الصافي، وتحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في وقت واحد.

المخصصات
يتم إدراج المخصصات عندما يكون لدى الشركة التزام حالي (قانوني أو استنتاجي) نتيجة لحدث سابق، ومن المحتمل أن تكون الشركة مطالبة بتسوية الالتزام، ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام.

إن المبلغ المدرج كمخصص هو أفضل تقدير للاعتبار المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في نهاية فترة التقارير المالية، مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فإن القيمة الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (عندما يكون تأثير القيمة الزمنية للمال جوهرياً).

عندما يكون من المتوقع استرداد بعض أو كل المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية مخصص من طرف ثالث، يتم إدراج الذمم المدينة كأصل إذا كان من المؤكد إلى حد ما أنه سوف يتم استلام السداد ويمكن قياس مبلغ الذمم المدينة بشكل موثوق به.

الضرائب
ضريبة الدخل الحالية
يتم قياس موجودات ومطلوبات الضريبة الحالية بالمبلغ المتوقع استرداده أو دفعه للسلطات الضريبية. إن معدلات وقوانين الضرائب المستخدمة في احتساب المبالغ هي تلك التي يتم سنها أو تشريعها بشكل جوهري في تاريخ التقارير المالية في الدول التي تعمل وتولد الشركة فيها دخلاً خاضعاً للضريبة.

٢,٤ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الضرائب (تتمة)

ضريبة الدخل الحالية (تتمة)

يتم إدراج ضريبة الدخل الحالية المتعلقة بالبنود المدرجة مباشرة ضمن حقوق الملكية وليس في بيان الدخل الشامل. تقوم الإدارة بشكل دوري بتقييم المراكز المعتمدة في الإقرارات الضريبية فيما يتعلق بالحالات التي تخضع فيها اللوائح الضريبية المعمول بها لتفسيرات وتقوم بتكوين مخصصات عند اللزوم.

الضريبة المؤجلة

يتم إجراء مخصص الضريبة المؤجلة باستخدام طريقة المطلوبات على جميع الفروقات المؤقتة بتاريخ التقارير المالية بين الأساس الضريبي للموجودات والمطلوبات وقيمتها المدرجة لأغراض التقارير المالية في تاريخ التقارير المالية.

يتم إدراج جميع مطلوبات الضرائب المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة فيما عدا الآتي:

- عندما تنتج مطلوبات الضريبة المؤجلة من الإدراج المبدئي للشهرة أو أصل أو التزام في معاملة لا تندرج تحت دمج أعمال، وعندما لا تؤثر، عند تاريخ المعاملة، على الأرباح المحاسبية أو الأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة؛
- فيما يتعلق بالفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة، الشركات الزميلة، والحصص في شركات الائتلاف وحينما يكون بالإمكان التحكم في زمن عكس الفروقات المؤقتة وعند توقع عدم إمكانية عكس الفروقات المؤقتة في المستقبل القريب.

يتم إدراج موجودات الضريبة المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع وترحيل ائتمان الضرائب غير المستخدمة والخسائر الضريبية غير المستخدمة. يتم إدراج موجودات الضريبة المؤجلة إلى مدى توفر الربح الخاضع للضريبة مقابل إمكانية استخدام الفروقات القابلة للاستقطاع المؤقتة وترحيل ائتمان الضريبة غير المستخدمة والخسائر الضريبية فيما عدا:

- عندما ينشأ أصل الضريبة المؤجلة المتعلق بالفروقات المؤقتة القابلة للاقتطاع من الإدراج المبدئي لأصل أو التزام في معاملة لا تندرج تحت دمج أعمال وعندما لا تؤثر عند تاريخ المعاملة على الربح المحاسبي أو الربح أو الخسارة الضريبية؛ و
- فيما يتعلق بالفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الزميلة، يتم إدراج موجودات الضريبة المؤجلة فقط في حدود إمكانية عكس الفروقات المؤقتة في المستقبل القريب وتوفر الربح الخاضع للضريبة مقابل استخدام الفروقات المؤقتة.

تتم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات الضريبة المؤجلة في تاريخ كل تقارير مالية ويتم تخفيضها إلى الحد الذي لم يعد فيه من المحتمل توفر ربح ضريبي كاف للسماح باستخدام كل أو جزء من أصل الضريبة المؤجلة. يتم إعادة تقييم موجودات الضريبة المؤجلة غير المدرجة في تاريخ كل تقارير مالية ويتم إدراجها إلى الحد الذي يصبح فيه من المحتمل أن تسمح الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة باسترداد أصل الضريبة المؤجلة.

يتم قياس موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة بمعدلات الضريبة التي من المتوقع أن تطبق في السنة عند تحقق الأصل أو تسوية الالتزام، بناءً على معدلات الضرائب (والقوانين الضريبية) المعمول بها أو المعمول بها إلى حد كبير في تاريخ التقارير المالية.

٢,٤ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الضرائب (تتمة)

ضريبة القيمة المضافة ("VAT")

يتم إدراج المصاريف والموجودات بعد خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

- عندما لا تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة عند شراء الموجودات أو الخدمات قابلة للاسترداد من السلطة الضريبية، في هذه الحالة، يتم إدراج ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة الاستحواذ على الأصل أو كجزء من بند المصاريف، كما هو مناسب؛ أو
- عندما يتم إدراج الذمم المدينة والدائنة بمبلغ ضريبة القيمة المضافة المدرج.

يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من السلطة الضريبية أو المستحق الدفع إليها كجزء من الذمم المدينة أو الدائنة في بيان المركز المالي.

العملات الأجنبية

يتم إدراج المعاملات بالعملات الأجنبية بمعدلات الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. يتم إعادة تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بمعدل الصرف السائد في تاريخ التقارير المالية. يتم إدراج كافة الفروقات في بيان الدخل الشامل.

قياس القيمة العادلة

تقوم الشركة بقياس الأدوات المالية، مثل الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، بالقيمة العادلة في تاريخ بيان المركز المالي.

إن القيمة العادلة هي السعر الذي قد يتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين مساهمي السوق بتاريخ القياس في السوق الرئيسي، أو في حالة عدم وجود سوق رئيسي، في أكثر الأسواق منفعة والتي يمكن للشركة الوصول إليه في ذلك التاريخ. يعتمد قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تتم إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام؛
- في ظل غياب السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق ذات منفعة للأصل أو الالتزام؛ أو

يجب أن تكون الشركة قادرة على الوصول إلى السوق الرئيسي أو أكثر الأسواق منفعة. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي قد يقوم مساهمي السوق باستخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض تصرف مساهمي السوق فيما يصب في أفضل مصالحهم الاقتصادية.

بالنسبة للأدوات المالية المدرجة في سوق نشط، يتم تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى أسعار السوق المدرجة. يعتبر السوق نشطاً إذا كانت الأسعار المدرجة متاحة بسهولة وبشكل منتظم وتمثل معاملات السوق الفعلية والتي تحدث بانتظام على أساس تجاري بحت.

٢,٤ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

بالنسبة لكافة الأدوات المالية الأخرى غير المتداولة في سوق نشط، يتم تحديد القيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم المناسبة. تتضمن أساليب التقييم إجراء مقارنة مع أدوات مماثلة توجد لها أسعار سوقية قابلة للملاحظة ونموذج صافي الموجودات المعدلة ونماذج التقييم الأخرى ذات الصلة.

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي في الاعتبار إمكانية مساهم السوق على توليد منافع اقتصادية من خلال استخدام الأصل في أقصى وأفضل حالاته أو بيعه إلى مساهم آخر في السوق والذي قد يقوم باستخدام الأصل في أقصى وأفضل حالاته.

يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس أو الإفصاح عن قيمتها العادلة في البيانات المالية ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، والتي تم تقديم وصف عنها كما يلي، بناءً على أدنى مستويات المدخلات التي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ - الأسعار السوقية (غير المعدلة) السائدة في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة
- المستوى ٢ - طرق تقييم أخرى تكون فيها أدنى مستويات المدخلات الهامة لقياس القيم العادلة ملحوظة، بشكل مباشر أو غير مباشر
- المستوى ٣ - طرق تقييم تكون فيها أدنى مستويات المدخلات الهامة لقياس القيم العادلة غير ملحوظة.

بالنسبة للموجودات والمطلوبات المدرجة في البيانات المالية على أساس متكرر، تحدد الشركة ما إذا كانت هناك تحويلات قد حدثت بين مستويات التسلسل الهرمي من خلال إعادة تقييم التصنيف (بناءً على أدنى مستوى من المدخلات التي تعتبر جوهرية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقارير مالية.

لغرض إفصاحات القيمة العادلة، حددت الشركة فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

التصنيف المتداول مقابل التصنيف غير المتداول

تقوم الشركة بعرض موجوداتها ومطلوباتها في بيان المركز المالي بناءً على التصنيف المتداول / غير المتداول. يتم تصنيف الأصل كمتداول عند:

أ) توقع تحقيقه أو النية في بيعه أو استخدامه ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية؛
ب) الاحتفاظ به بهدف رئيسي وهو المتاجرة؛
ج) توقع تحقيقه خلال فترة اثنتي عشر شهراً بعد فترة التقارير المالية، أو
د) النقد أو ما يعادله باستثناء النقد المقيد من التبادل أو المستخدم لتسوية التزام لفترة اثنى عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقارير المالية.

يتم تصنيف كافة الموجودات الأخرى كغير متداولة.

٢,٤ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

التصنيف المتداول مقابل التصنيف غير المتداول (تتمة)
يعتبر الالتزام متداولاً عند:

أ) توقع تسويته ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية؛
ب) الاحتفاظ به بهدف رئيسي وهو المتاجرة؛
ج) يتم تسويته خلال فترة اثنتي عشر شهراً بعد فترة التقارير المالية؛ أو
د) عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثنتي عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقارير المالية.

يتم تصنيف كافة المطلوبات الأخرى كغير متداولة.

٣ إيرادات الفائدة

	الفترة منذ التأسيس (إيضاح ١) وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ دولار أمريكي
إيرادات الفائدة على قروض مدينة	**٣٠٧,٠٢٠,٨١٣**
إيرادات الفائدة على ودائع ثابتة	**١٨,٣٣٨,٦٤٠**
	٣٢٥,٣٥٩,٤٥٣

٤ المصاريف العمومية والإدارية

	الفترة منذ التأسيس (إيضاح ١) وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ دولار أمريكي
أتعاب التدقيق	**٩,٥٢٤**
تكلفة الترخيص	**٢,٣٤٠**
رسوم بنكية	**٥٣١**
خسارة صرف العملات الأجنبية	**١٣١**
	١٢,٥٢٦

٥ القروض المدينة

	٢٠٢٣ *دولار أمريكي*
القروض المدينة	٢,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠
ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	**(٣,٥٤٤,٤٢٦)**
	١,٩٩٦,٤٥٥,٥٧٤

خلال الفترة، أبرمت الشركة اتفاقية قرض مع مقترض خارجي للقروض التالية:

	٢٠٢٣ *دولار أمريكي*
القرض أ	٧٩٠,٠٠٠,٠٠٠
القرض ب	٢,٢١٠,٠٠٠,٠٠٠
	٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠
المبالغ المسددة خلال الفترة	**(١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠)**
	٢,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠

القرض (أ)
في ٥ فبراير ٢٠٢٣، قدم المالك السابق قرضاً بالدولار الأمريكي بقيمة ٧٩٠,٠٠٠ ألف دولار أمريكي للمقترض. يحمل القرض فائدة بمعدل ثابت بلغت نسبته ١٥٪ سنوياً. تم تحويل القرض (أ) لاحقاً إلى الشركة وتم سداده بالكامل من قبل المقترض مع الفائدة المستحقة للشركة خلال الفترة من يوليو ٢٠٢٣ إلى أغسطس ٢٠٢٣.

القرض (ب)
في ٧ مارس ٢٠٢٣، قدمت الشركة قرضاً بالدولار الأمريكي بقيمة ٢,٢١٠,٠٠٠ ألف دولار أمريكي للمقترض. يحمل القرض فائدة بمعدل ثابت بلغت نسبته ١٥٪ سنوياً وهو مستحق القبض على أساس نصف سنوي. خلال الفترة، تم سداد مبلغ بقيمة ٢١٠,٠٠٠ ألف دولار أمريكي من قبل المقترض مع الفائدة المستحقة. يستحق قبض رصيد القرض الأساسي المتبقي البالغة قيمته ٢,٠٠٠,٠٠٠ ألف دولار أمريكي دفعة واحدة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٨.

قامت الإدارة بإدراج مخصص لخسارة الائتمان المتوقعة بقيمة ٣,٥٤٤ ألف دولار أمريكي مقابل القروض المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ باستخدام طريقة خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأداة.

بلغت إيرادات الفوائد المدرجة على كلا القرضين خلال الفترة ٣٠٧,٠٢٠,٨١٣ دولار أمريكي (إيضاح ٣). بلغت الفائدة المستحقة للفترة ما قيمته ٦٦,٥٧٥,٣٤٢ دولار أمريكي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٦ الرصيد البنكي

	٢٠٢٣ *دولار أمريكي*
الرصيد البنكي	٣,٥٢٦,١٨٧

حددت الشركة أن خسارة الائتمان المتوقعة على الرصيد البنكي غير جوهرية نظراً إلى أن البنوك المقابلة هي ذات تصنيف من الفئة الاستثمارية ولديها احتمال منخفض للتعثر عن السداد والخسارة في حالة التعثر عن السداد. يتم الاحتفاظ بالرصيد البنكي لدى بنك تجاري محلي بالدولار الأمريكي.

٧ الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة المساهمين وموظفي الإدارة الرئيسيين للشركة، والشركات التي تسيطر عليها هذه الأطراف أو التي تسيطر عليها بشكل مشترك أو التي تمارس عليها نفوذاً جوهرياً. يتم اعتماد سياسات وأحكام التسعير لهذه المعاملات من قبل إدارة الشركة.

فيما يلي الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان المركز المالي:

	٢٠٢٣ *دولار أمريكي*
مبالغ مستحقة من مساهم	١,٠٠٠
مبلغ مستحق لطرف ذو علاقة:	
بال للخدمات التكنولوجية ذ.م.م	٢,٣٤٠

فيما يلي المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان الدخل الشامل:

	الفترة منذ التأسيس (إيضاح ١) وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ *دولار أمريكي*
المصاريف المدفوعة من قبل طرف ذو علاقة نيابة عن الشركة	٢,٣٤٠

ليس لدى الشركة أي موظفي إدارة رئيسيين. خلال الفترة، قدمت الشركة الأم بعض الخدمات الإدارية للشركة مجاناً.

٨ رأس المال

يتكون رأس المال المصرح به والصادر والمدفوع للشركة من ١,٠٠٠ سهم بسعر دولار أمريكي واحد لكل سهم.

	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
	عدد الأسهم	***القيمة دولار أمريكي***
رأس المال	١,٠٠٠	١,٠٠٠

٩ مساهمة رأسمالية إضافية

خلال الفترة، تلقت الشركة مساهمة رأسمالية إضافية بقيمة ٣ مليارات دولار أمريكي على النحو التالي:

	٢٠٢٣ دولار أمريكي
تحويل القرض (أ) إلى الشركة (إيضاح ٥)	٧٩٠,٠٠٠,٠٠٠
المستلمة نقداً	٢,٢١٠,٠٠٠,٠٠٠
	٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠

خلال الفترة، سددت الشركة، بقرار منها، مبلغاً بقيمة مليار دولار أمريكي من المساهمة الرأسمالية الإضافية للمساهم.

لا تحمل المساهمة الرأسمالية الإضافية أية فوائد ولا تمثل مسؤولية أو التزاماً على الشركة، ويمكن سدادها بقرار من الشركة وحدها.

١٠ توزيعات الأرباح

وافق مساهم الشركة على توزيع أرباح نقدية بقيمة ٢٥٥,٢٥٧,٢٦٢ دولار أمريكي حيث تم دفعها خلال الفترة.

١١ إدارة المخاطر المالية وأهدافها

تتعرض الشركة بسبب أنشطتها لمجموعة متنوعة من المخاطر المالية: وهي مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر العملات الأجنبية. لا تدخل الشركة في أدوات مالية ولا تقوم بالتداول بها، بما في ذلك الأدوات المالية المشتقة، لأغراض المضاربة أو إدارة المخاطر.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر عدم وفاء الطرف المقابل بالتزاماته بموجب أداة مالية أو عقد عميل، مما يؤدي إلى تكبد خسارة مالية. تقتصر مخاطر الائتمان على القيمة الدفترية للموجودات المالية في بيان المركز المالي.

ينشأ غالبية التعرض من الأرصدة لدى البنوك والقروض المدينة. إن الإدارة على ثقة في قدرتها على الاستمرار في التحكم والتقليل من الخسارة الناشئة عن تعرضها لمخاطر الائتمان الناتجة عن الأرصدة لدى البنوك بناءً على حقيقة أن الرصيد النقدي محتفظ به لدى بنك حسن السمعة وبالتالي تعتبر مخاطر التعثر عن السداد ضئيلة.

لدى الشركة تعرض لطرف مقابل واحد فيما يتعلق بقروضها المدينة. استخدمت الشركة تصنيفات خارجية للطرف المقابل المحدد و / أو الشركات الوكيلة المماثلة من أجل قياس تعرضها لمخاطر الائتمان مقابل الطرف المقابل.

يقارب المبلغ الذي يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان على الموجودات المالية في نهاية فترة التقارير المالية، في حالة فشل الأطراف المقابلة في الوفاء بالتزاماتها، بشكل عام من قيمتها الدفترية.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مخاطر مواجهة الشركة لصعوبة في جمع الأموال للوفاء بالالتزامات المرتبطة بمطلوباتها المالية عند استحقاقها. قد ينتج عن ذلك عدم القدرة على الوفاء بالالتزامات. تعني الإدارة الحكيمة لمخاطر السيولة الحفاظ على مستوى من الرصيد البنكي يعتبر بنظر الإدارة كافياً لتمويل أنشطة الشركة. تتم مراقبة متطلبات السيولة بانتظام وتعمل الإدارة على ضمان توفر أموال كافية للوفاء بأية التزامات عند نشوئها. تستحق كافة المطلوبات المالية للشركة في غضون عام واحد.

تحد الشركة من مخاطر السيولة من خلال ضمان توفر التسهيلات البنكية والتمويلات من المساهمين الرئيسيين.

فيما يلي شروط السداد التعاقدية لكافة المطلوبات المالية للشركة:

	أقل من سنة واحدة *دولار أمريكي*	*أكثر من ٥ سنوات* *دولار أمريكي*	*الإجمالي* *دولار أمريكي*
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
المبلغ المستحق إلى طرف ذو علاقة	٢,٣٤٠	-	٢,٣٤٠

مخاطر العملات الأجنبية

تتمثل مخاطر العملات الأجنبية في مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في أسعار العملات الأجنبية. تتم غالبية المعاملات بالدولار الأمريكي، وبالتالي، لا تتعرض الشركة لمخاطر عملات جوهرية.

١١ إدارة المخاطر المالية وأهدافها (تتمة)

مخاطر معدلات الفائدة

تتمثل مخاطر معدلات الفائدة في مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في معدلات الفائدة في السوق. لا تتعرض الشركة لمخاطر التغيرات في معدلات الفائدة في السوق فيما يتعلق بقروض الشركة المدينة التي تحمل فائدة بمعدل ثابت.

إدارة رأس المال

إن الهدف الأساسي من إدارة رأس مال الشركة هو ضمان احتفاظها بنسب رأسمالية جيدة بهدف دعم أعمالها وزيادة قيمة المساهمين.

تقوم الشركة بإدارة هيكلها الرأسمالي وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في ظروف الأعمال. يتكون رأس المال من رأس المال والمساهمة الرأسمالية والأرباح المحتجزة ويتم قياسه بمبلغ ٢,٠٦٦,٥٤٦,٢٣٩ دولار أمريكي.

١٢ القيم العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من القروض المدينة والفوائد المستحقة والمبالغ المستحقة من المساهم والرصيد البنكي. تتكون المطلوبات المالية من المبلغ المستحق لطرف ذو علاقة.

لا تختلف القيم العادلة للأدوات المالية بشكل جوهري عن قيمها الدفترية.