



١	تقرير أعضاء مجلس الإدارة
٩-٥	تقرير مدقق الحسابات المستقل
١٠	بيان المركز المالي الموحد
١١	بيان الدخل الشامل الموحد
١٢	بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد
١٣	بيان التدفقات النقدية الموحد
٣٤-١٤	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

تقرير أعضاء مجلس الإدارة

يسر أعضاء مجلس الإدارة تقديم تقريرهم مع البيانات المالية الموحدة المدققة لشركة ألف للتعليم القابضة المحدودة بي إل سي وشركتها التابعة ("المجموعة") للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

الأنشطة الرئيسية

تتمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة في الاستشارات والبحوث والتطوير في مجال التعليم التكنولوجي، وتدريب المعاهد وتطوير المعلمين، وإدارة المرافق التعليمية، والتدريب المعني بتطوير الكفاءات الشخصية، والاستشارات التعليمية، وخدمات التدريب على الدعم الإداري، وتصميم أنظمة وبرامج الحاسوب واستشارات تكنولوجيا المعلومات.

النتائج المالية

فيما يلي الإيرادات المحققة من العقود مع العملاء وإجمالي الدخل الشامل للمجموعة خلال السنوات التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ درهم	
٧٤٩,٥٢٥,٤٢٦	٧٥٩,٠٠٣,٦٢٨	الإيرادات
٥٨٦,٤٠٧,٨٩٩	٤٤٧,٤٥٩,٤٢٩	إجمالي الدخل الشامل

أعضاء مجلس الإدارة

كان أعضاء مجلس إدارة الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ :

معالي عبد الحميد محمد سعيد الأحمدى (تم تعيينه في ٣ مايو ٢٠٢٤)

معالي أحمد علي الصايغ (تم تعيينه في ٣ مايو ٢٠٢٤)

معالي جميلة المهيري (تم تعيينها في ٣ مايو ٢٠٢٤)

معالي نورة بنت محمد الكعبي (تم تعيينها في ٣ مايو ٢٠٢٤)

السيدة ريم أحمد سالم المقرّب المهيري (تم تعيينها في ٣ مايو ٢٠٢٤)

الدكتور سعيد عبد الله محمد بن مطلق الغفيلي (تم تعيينه في ٣ مايو ٢٠٢٤)

السيد عمر عبد الله الهاشمي (تم تعيينه في ٣ مايو ٢٠٢٤)

السيد جيفري سيمون جون الفونسو (استقال في ٣ مايو ٢٠٢٤)

بيان أعضاء مجلس الإدارة بالإفصاح لمدققي الحسابات

على حد علم أعضاء مجلس الإدارة، لا توجد أية معلومات ذات صلة لم يكن مدققو حسابات المجموعة على علم بها.

تم تزويد مدققي حسابات المجموعة بإمكانية الوصول إلى جميع المعلومات التي ندرك أنها ذات صلة بإعداد البيانات المالية الموحدة.

مدققو الحسابات

سوف يتم طرح قرار بإعادة تعيين إرنست ويونغ الشرق الأوسط (فرع سوق أبو ظبي العالمي) كمدققي حسابات للسنة التالية على المساهمين في الاجتماع العام السنوي.

عبد الحميد محمد سعيد الأحمدى
رئيس مجلس الإدارة

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي شركة ألف للتعليم القابضة المحدودة بي إل سي

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة لشركة ألف للتعليم القابضة المحدودة بي إل سي ("الشركة")، وشركاتها التابعة (يشار إليهما معاً بـ "المجموعة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وبيان الدخل الشامل الموحد وبيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة، ويشمل ذلك المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، عن المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وعن أدائها المالي الموحد وتدفعاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية الواردة في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن المجلس الدولي للمعايير المحاسبية.

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 الموحدة من هذا التقرير. نحن مستقلون عن المجموعة 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 الموحدة 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 الموحدة.

أمور التدقيق الهامة

إن أمور التدقيق الهامة هي تلك الأمور التي، في رأينا المهني، كان لها أكبر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم التعامل مع تلك الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة بشكل عام وعند تكوين رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. وبخصوص كل أمر من الأمور الموضحة أدناه، فإن وصفنا لكيفية التعامل مع ذلك الأمر من خلال أعمال تدقيقنا موضح في هذا السياق.

لقد قمنا بتنفيذ مسؤولياتنا الموضحة في فقرة مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة من تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. وبناءً عليه، فقد تضمن تدقيقنا تنفيذ الإجراءات المصممة للاستجابة إلى تقييمنا لمخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية الموحدة. وتوفر لنا نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات المنفذة للتعامل مع الأمور الموضحة أدناه، أساساً لإبداء رأينا حول تدقيق البيانات المالية الموحدة المرفقة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي شركة ألف للتعليم القابضة المحدودة بي إل سي (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

أمور التدقيق الهامة (تتمة)

إدراج الإيرادات

تعتبر عملية إدراج الإيرادات أحد جوانب التركيز الهامة نظراً لأن الإيرادات جوهرية وتعتبر مؤشراً هاماً على أداء المجموعة وربحياتها. تقوم المجموعة بإدراج الإيرادات عندما تقوم بتحويل السيطرة على منتج أو خدمة إلى عميل. تقدم المجموعة بشكل أساسي حلول تعليمية وحلول البنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات التي تتألف من الإعداد الأولي وخدمات الصيانة المستمرة. يتم إدراج الإيرادات من خدمات تكنولوجيا المعلومات بمرور الوقت ويتم إدراج الإيرادات من الحلول التعليمية في فترة زمنية محددة (يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٣ حول البيانات المالية الموحدة للمعلومات حول سياسة إدراج الإيرادات الخاصة بالمجموعة).

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بلغ إجمالي إيرادات المجموعة ما قيمته ٧٥٩,٠٠٣,٦٢٨ درهم. نظراً لحجم المبلغ والمخاطر الكامنة المرتبطة بالإيرادات، فإننا نعتبر عملية إدراج الإيرادات إحدى أمور التدقيق الهامة.

للتعامل مع المخاطر المذكورة أعلاه، قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية من بين أمور أخرى:

- قمنا بتنفيذ إجراءات تقييم ما إذا كانت معايير إدراج الإيرادات المعتمدة من قبل المجموعة مناسبة وتتماشى مع السياسة المحاسبية للمجموعة؛
- قمنا بتقييم مدى امتثال هذه السياسات للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المعمول بها؛
- قمنا بفحص العقود مع العملاء، على أساس العينة، لاختبار إجمالي قيم العقد، وشروط إصدار الفواتير، وشروط الدفع، والسعر لكل طالب، وأسعار الخدمات الأخرى المقدمة للعملاء؛
- حصلنا على عينة نموذجية من المعاملات واختبرنا حدوثها ودقتها وإدراجها، من خلال مطابقتها مع المستندات الداعمة؛
- قمنا بتنفيذ إجراءات تتعلق بالتأكد من إدراج الإيرادات في الفترة الصحيحة تمثلت في اختيار عينة من المعاملات قبل وبعد نهاية السنة لتقييم صحة إدراجها في الفترة الحالية؛
- قمنا بتنفيذ إجراءات تحليلية، لتحديد أوجه عدم التطابق و/أو التحركات غير الاعتيادية خلال السنة؛ و
- قمنا بتقييم مدى كفاية إفصاح المجموعة في البيانات المالية الموحدة فيما يتعلق بإدراج الإيرادات.

إدراج الموجودات غير الملموسة

تمتلك المجموعة موجودات غير ملموسة جوهرية تم إنشاؤها داخلياً - نفقات البحث والتطوير، والتي تتم رسملتها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٨ "الموجودات غير الملموسة". كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بلغت القيمة الدفترية لهذه الموجودات غير الملموسة ١٧١,٩ مليون درهم. تنطوي رسملة هذه الموجودات والقياس اللاحق لها على أحكام وتقديرات جوهرية من الإدارة، لا سيما فيما يتعلق بما يلي (يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ٨ حول البيانات المالية الموحدة).

- تحديد ما إذا كانت التكاليف المتكبدة تستوفي معايير الرسملة الواردة ضمن معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٨.
- تقييم العمر الإنتاجي للموجودات المرسملة.
- تقييم إمكانية استرداد القيم الدفترية ويشمل ذلك تقدير التدفقات النقدية المستقبلية واختيار معدلات الخصم المناسبة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي شركة ألف للتعليم القابضة المحدودة بي إل سي (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

أمور التدقيق الهامة (تتمة)

إدراج الموجودات غير الملموسة (تتمة)

للتعامل مع المخاطر المذكورة أعلاه، قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية من بين أمور أخرى:

- قمنا بتنفيذ إجراءات لتقييم ما إذا كانت معايير إدراج الموجودات غير الملموسة التي اعتمدها المجموعة مناسبة وتتماشى مع السياسة المحاسبية الخاصة بالمجموعة. اخترنا عينة من التكاليف المرسمة واختبرنا ما إذا كانت هذه التكاليف تستوفي معايير الرسمة الواردة ضمن معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٨.
- قمنا بتقييم طبيعة التكاليف المرسمة للتأكد من أنها تعود بشكل مباشر إلى تطوير المحتوى المقدم للعملاء والمنصة.
- قمنا بتقييم مدى ملاءمة منهجية اختبار الانخفاض في القيمة لدى الإدارة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ "الانخفاض في قيمة الموجودات".
- قمنا بتقييم الافتراضات الرئيسية المستخدمة في نماذج الانخفاض في القيمة، بما في ذلك توقعات التدفقات النقدية المستقبلية ومعدلات الخصم، وأجرينا تحليلات للحساسية من أجل تقييم تأثير التغيرات في الافتراضات الرئيسية على تقييم الانخفاض في القيمة.

المعلومات الأخرى

تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في تقرير مجلس الإدارة والتقرير السنوي، بخلاف البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات. لقد حصلنا على تقرير مجلس الإدارة قبل تاريخ تقرير تدقيقنا، ونتوقع أن نحصل على التقرير السنوي بعد تاريخ تقرير مدقق الحسابات الخاص بنا. تتحمل الإدارة المسؤولية عن المعلومات الأخرى.

إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يشمل المعلومات الأخرى ولن نبدي أي استنتاج تدقيق حولها.

وفيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة، تتمثل مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى، ومن خلال تلك القراءة تقييم ما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض بشكل جوهري مع البيانات المالية الموحدة أو المعرفة التي حصلنا عليها خلال التدقيق أو فيما إذا كانت المعلومات الأخرى تتضمن أخطاءً جوهريّة. وفي حال أنه، توصلنا إلى استنتاج بوجود أخطاء مادية في تلك المعلومات الأخرى بناءً على الأعمال التي قمنا بها، فإنه يتطلب منا الإبلاغ عن ذلك. وليس لدينا ما نبلغ عنه في هذا الصدد.

مسؤولية الإدارة ومسؤولية الحوكمة عن البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير المحاسبية الواردة في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ووفقاً للأحكام المعنية من عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة وقواعد الشركات لعام ٢٠٢٠ الصادرة عن سوق أبوظبي العالمي، وعن نظام الرقابة الداخلية التي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد بيانات مالية موحدة خالية من الأخطاء المادية، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتيايل أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة 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 المجموعة أو إيقاف أعمالها أو عدم وجود أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

يتحمل مجلس الإدارة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية الموحدة للمجموعة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي شركة ألف للتعليم القابضة المحدودة بي إل سي (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

إن هدفنا هو الحصول على تأكيد معقول بأن البيانات المالية الموحدة، ككل، خالية من الأخطاء المادية، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتيايل أو خطأ، وإصدار تقرير مدقق الحسابات الذي يتضمن رأينا حول البيانات المالية الموحدة. 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 لاحتيايل 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 الموحدة.

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 الموحدة، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتيايل أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر لنا أساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية الموحدة. 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 الموحدة لتصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف، وليس بهدف إبداء رأي حول فعالية نظم الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والافصاحات 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 التأكيد تتعلق بأحداث أو ظروف قد تلقي بشكوك جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار. إذا توصلنا إلى استنتاج أن هناك حالة جوهرية من عدم التأكيد، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مدقق الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة 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 المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام ومحتوى البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل للبيانات المالية الموحدة.
- تخطيط وإجراء عملية تدقيق حسابات المجموعة للحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة بخصوص المعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة واستخدامها كأساس لتكوين رأي حول البيانات المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن توجيه والإشراف على ومراجعة أعمال التدقيق التي يتم إجراؤها لغرض تدقيق حسابات المجموعة. ونتحمل المسؤولية عن رأينا حول البيانات المالية الموحدة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي شركة ألف للتعليم القابضة المحدودة بي إل سي (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)
نقوم بالتواصل مع مسؤولي الحوكمة بخصوص، من بين أمور أخرى، نطاق التدقيق وتوقيتته وملاحظات التدقيق الهامة، والتي تتضمن نقاط الضعف الجوهرية في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها خلال عملية التدقيق.

كما نقوم بتزويد مسؤولي الحوكمة بما يفيد التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، ويتم إبلاغهم بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي تظهر أنها قد تؤثر بشكل معقول على استقلاليتنا، والضوابط التي من شأنها أن تحافظ على الاستقلالية إن وجدت.

ومن تلك الأمور التي يتم التواصل بها مع مسؤولي الحوكمة، نقوم بتحديد الأمور التي نرى أنها كانت أكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية، والتي تمثل أمور التدقيق الهامة. ونقوم بوصف تلك الأمور في تقرير مدقق الحسابات، إلا إذا كانت القوانين أو التشريعات تمنع الإفصاح عن هذا الأمر للعامة أو، في حالات نادرة جداً، نرى أنه يجب عدم الإفصاح عن هذا الأمر في تقريرنا لأن العواقب السلبية المتوقعة عن الإفصاح قد تفوق المنفعة العامة الناتجة عنه.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

(١) تتضمن البيانات المالية الموحدة، 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 أعضاء مجلس الإدارة متوافقة مع الدفاتر والسجلات المحاسبية للمجموعة.

عن إرنست ويونغ الشرق الأوسط (فرع سوق أبوظبي العالمي)



وليد ج نففور

١٣ فبراير ٢٠٢٥
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

بيان المركز المالي الموحد
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ درهم	إيضاحات	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
			ممتلكات ومعدات
٢,٥٤٠,٠٠٥	٢,٨٠٨,٩٤٧	٥	أصل حق الاستخدام
٤٨٠,٥٣٣	٦,١٥٤,٤٠٤	٧	موجودات غير ملموسة
٧٩,٨٩٨,٣٥٢	١٧١,٩٢٩,١٢٤	٦	ذمم تجارية مدبنة وذمم مدينة أخرى
١٢,٤٢٥,٣١٩	٤,٩٤٢,٥٩٢	٨	إجمالي الموجودات غير المتداولة
٩٥,٣٤٤,٢٠٩	١٨٥,٨٣٥,٠٦٧		الموجودات المتداولة
			ذمم تجارية مدبنة وذمم مدينة أخرى
١٥٤,٩٤٧,٦٢٤	٣٤٠,٦٠٧,١٦٣	٨	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
١٠٩,٧٥٥,٤٨٨	-	١٤	النقد وما يعادله
٢٦١,٧٧٣,٧١٥	٣٩٦,٢٩٩,١٥٨	٩	إجمالي الموجودات المتداولة
٥٢٦,٤٧٦,٨٢٧	٧٣٦,٩٠٦,٣٢١		إجمالي الموجودات
٦٢١,٨٢١,٠٣٦	٩٢٢,٧٤١,٣٨٨		حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
			رأس المال
-	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠	مساهمة من مساهمين
١١٧,٥٥٩,٠٢٢	١١٧,٥٥٩,٠٢٢	١٠	احتياطي آخر
٧٥,٠٠٠	٧٥,٠٠٠	١١	أرباح محتجزة
٣٤٦,٧٨٦,٢٨٣	٥٢٠,٦٥٧,٧١٢		إجمالي حقوق المساهمين
٥١٤,٤٢٠,٣٠٥	٧٥٨,٢٩١,٧٣٤		المطلوبات غير المتداولة
			مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١٢,٩٢١,٣٢٨	١٥,٨٠٦,٦٤٠	١٢	مطلوبات عقود الإيجار
٢٤١,٩٦٥	٣,١٧٢,٠٣٦	٧	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١٣,١٦٣,٢٩٣	١٨,٩٧٨,٦٧٦		المطلوبات المتداولة
			ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
٩٤,٠٠٨,٣٨٢	٩٨,٠٥٠,٢٨٢	١٣	التزام عقد الإيجار
٢٢٩,٠٥٦	٣,١٩٨,٧٣٦	٧	التزام ضريبة الدخل
-	٤٤,٢٢١,٩٦٠	٢٢	إجمالي المطلوبات المتداولة
٩٤,٢٣٧,٤٣٨	١٤٥,٤٧٠,٩٧٨		إجمالي المطلوبات
١٠٧,٤٠٠,٧٣١	١٦٤,٤٤٩,٦٥٤		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات
٦٢١,٨٢١,٠٣٦	٩٢٢,٧٤١,٣٨٨		


الرئيس التنفيذي


رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان الدخل الشامل الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ درهم	إيضاحات	
			الإيرادات
٦٥٦,٩٤٥,١٩٣	٦٥٩,٦٦٨,٨٥٣		رسوم الحلول التعليمية
٩٢,٥٨٠,٢٣٣	٩٩,٣٣٤,٧٧٥		الدعم والخدمات
٧٤٩,٥٢٥,٤٢٦	٧٥٩,٠٠٣,٦٢٨	١٥	الإيرادات من العقود مع العملاء
			المصاريف
(١٢٧,٦٤٣,٨٢٩)	(١٢٢,٣٩٠,٢٣٩)		رواتب ومكافآت أخرى
(٦٣,٠٦١,٦٥٣)	(٦٦,٠٧٢,٤٨٠)		مصاريف الدعم والخدمات
(٢٤,١١١,١٩٤)	(٢٧,١٤٧,١٤٤)		تراخيص برامج الحاسوب
(٣٠,٧٣٢,٨٩٤)	(٣١,٤٩٩,٢٧٨)	٦	إطفاء موجودات غير ملموسة
(٣٠,٧٨٨,٩٣٥)	(١٧,٢١٨,١٣٤)		رسوم قانونية ومهنية
(٣,٢٧١,٨٦٢)	(١,٧٣٠,٠٠٧)	٥	استهلاك ممتلكات ومعدات
(٣,٥٣٠,٩٦٤)	(٣,٩٣٢,٥٦٢)	٧	مصاريف إيجار
(٧,٨٤٥,٣٠٣)	(٥,٥٤٤,٤٣٥)		مصاريف التسويق
(٣,٦٢٤,٩٦٠)	(٤,٥١٣,٥٨٥)		أخرى
(٢٩٤,٦١١,٥٩٤)	(٢٨٠,٠٤٧,٨٦٤)		إجمالي المصاريف
٤٥٤,٩١٣,٨٣٢	٤٧٨,٩٥٥,٧٦٤		الربح التشغيلي للسنة
١٢٢,٧٩٥,٦٨٧	-	١٦	الإيرادات من الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٨,٦٩٨,٣٨٠	١٢,٧٢٥,٦٢٥		إيرادات الفائدة
٥٨٦,٤٠٧,٨٩٩	٤٩١,٦٨١,٣٨٩		الربح للسنة قبل الضريبة
-	(٤٤,٢٢١,٩٦٠)	٢٢	مصاريف ضريبة الدخل
٥٨٦,٤٠٧,٨٩٩	٤٤٧,٤٥٩,٤٢٩		صافي الربح للسنة
-	-		الدخل الشامل الآخر
٥٨٦,٤٠٧,٨٩٩	٤٤٧,٤٥٩,٤٢٩		إجمالي الربح والدخل الشامل للسنة
-	٠,٠٨	٢٣	العوائد الأساسية للسهم الواحد (درهم)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الإجمالي درهم	أرباح محتجزة درهم	احتياطي آخر درهم	مساهمة من مساهمين درهم	رأس المال درهم	
١,٥٦٠,١٠٧,٧٨٤	١,٣٩٢,٤٧٣,٧٦٢	٧٥,٠٠٠	١٦٧,٥٥٩,٠٢٢	-	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
٥٨٦,٤٠٧,٨٩٩	٥٨٦,٤٠٧,٨٩٩	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
(١,٦٣٢,٠٩٥,٣٧٨)	(١,٦٣٢,٠٩٥,٣٧٨)	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ٢٤)
٥١٤,٤٢٠,٣٠٥	٣٤٦,٧٨٦,٢٨٣	٧٥,٠٠٠	١٦٧,٥٥٩,٠٢٢	-	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
-	(٧٠,٠٠٠,٠٠٠)	-	-	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	إصدار رأس مال (إيضاح ١٠)
(٢٠٣,٥٨٨,٠٠٠)	(٢٠٣,٥٨٨,٠٠٠)	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ٢٤)
٤٤٧,٤٥٩,٤٢٩	٤٤٧,٤٥٩,٤٢٩	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
٧٥٨,٢٩١,٧٣٤	٥٢٠,٦٥٧,٧١٢	٧٥,٠٠٠	١٦٧,٥٥٩,٠٢٢	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان التدفقات المالية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ درهم	إيضاحات	
			الأنشطة التشغيلية
٥٨٦,٤٠٧,٨٩٩	٤٩١,٦٨١,٣٨٩		الربح للسنة قبل الضريبة
			تعديلات على:
٣,٢٧١,٨٦٢	١,٧٣٠,٠٠٧	٥	استهلاك ممتلكات ومعدات
٢١١,٣٦٤	٢,٥٤٢,٩٦٩	٧	استهلاك أصل حق الاستخدام
٣٠,٧٣٢,٨٩٤	٣١,٤٩٩,٢٧٨	٦	إطفاء موجودات غير ملموسة
(١٢٢,٧٩٥,٦٨٧)	-	١٦	إيرادات من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣٨,٠٥٥	٣٨٢,١٤٣	٧	مصاريف الفائدة على التزام عقد الإيجار
٤,٢٨٦,٨٢٤	٤,٨٧١,١٦٠	١٢	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(٦,٥٣٨)	-		ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٨,٦٩٨,٣٨٠)	(١٢,٧٢٥,٦٢٥)		إيرادات الفائدة
٤٩٣,٤٤٨,٢٩٣	٥١٩,٩٨١,٣٢١		
			التغيرات في رأس المال العامل:
(٢٨٩,٩٦٦)	٣٥٣,١٥٤		مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
(١٩,٥٠٥,٣٠٩)	(١٧٨,٣٧٩,١٠٨)		ذمم تجارية مدينة و ذمم مدينة أخرى
٦,٤٤٤,٠٠٦	(٥,١٩٧,٣٣٦)		ذمم تجارية دائنة و ذمم دائنة أخرى
٤٨٠,٠٩٧,٠٢٤	٣٣٦,٧٥٨,٠٣١		النقد المولد من الأنشطة التشغيلية
(٢,٥٨٢,٤١٤)	(١,٩٨٥,٨٤٨)	١٢	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
٤٧٧,٥١٤,٦١٠	٣٣٤,٧٧٢,١٨٣		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(١,١٦٢,٧٧٦)	(١,٩٩٨,٩٤٩)	٥	شراء ممتلكات ومعدات
(٦١,٤٦٤,١١٢)	-		شراء موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤١٨,٢٧٠,٩٥٧	-		متحصلات من استبعاد موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢٠,٤١٤,٦٨٢	-		إيرادات توزيعات أرباح من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢٨٠,٨٥٦,٣٤٦	١٠٩,٤٠٢,٣٣٤		استلام مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٦,٥٣٨	-		متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
٥,٣٨٦,٩٢٤	١٢,٩٢٧,٩٢١		إيرادات الفائدة المستلمة
(٣١,٧٣٩,٢٦٨)	(١١٤,٢٩٠,٨١٤)	٦	شراء موجودات غير ملموسة
٦٣٠,٥٦٩,٢٩١	٦,٠٤٠,٤٩٢		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(٢٥٨,٩٣١)	(٢,٦٩٩,٢٣٢)	٧	سداد التزام عقد الإيجار
(١,٠١٧,٤٨٩,١٩٢)	(٢٠٣,٥٨٨,٠٠٠)	٢٤	توزيعات أرباح مدفوعة
(١,٠١٧,٧٤٨,١٢٣)	(٢٠٦,٢٨٧,٢٣٢)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٩٠,٣٣٥,٧٧٨	١٣٤,٥٢٥,٤٤٣		صافي الزيادة في النقد وما يعادله
١٧١,٤٣٧,٩٣٧	٢٦١,٧٧٣,٧١٥		النقد وما يعادله في بداية السنة
٢٦١,٧٧٣,٧١٥	٣٩٦,٢٩٩,١٥٨	٩	النقد وما يعادله في نهاية السنة
			المعاملات غير النقدية الجوهرية
-	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠	إصدار رأس مال
٤,١٠٦,٤٣٢	٩,٢٣٩,٢٣٦		إضافة إلى موجودات غير ملموسة
٦١٤,٦٠٦,١٨٦	-	٢٤	توزيعات أرباح مدفوعة من خلال طرف ذو علاقة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٤ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

الف للتعليم الفايزة المحدودة بي إل سي
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١ خلفية معلومات الشركة

إن شركة ألف للتعليم القابضة المحدودة بي إل سي ("الشركة" أو "الشركة الأم") مسجلة في سوق أبوظبي العالمي بموجب رخصة رقم ١٧٨٤٣ كشركة عامة محدودة بالأهم. تأسست الشركة في ١٥ مارس ٢٠٢٤. إن العنوان المسجل للشركة هو المكتب الخارجي رقم ٢٣٣٢، الطابق ٢٣، سكاى تاور، جزيرة الريم، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة. يشار إلى الشركة وشركتها التابعة، ألف للاستشارات التعليمية ذ.م.م، مجتمعين بـ المجموعة ("المجموعة").

تتمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة في الاستشارات والبحوث والتطوير في مجال التعليم التكنولوجي، وتدريب المعاهد وتطوير المعلمين، وإدارة المرافق التعليمية، والتدريب المعنى بتطوير الكفاءات الشخصية، والاستشارات التعليمية، وخدمات التدريب على الدعم الإداري، وتصميم أنظمة وبرامج الحاسوب واستشارات تكنولوجيا المعلومات في دولة الإمارات العربية المتحدة.

في ٢٨ مارس ٢٠٢٤، وبموجب عملية إعادة التنظيم، أسس المساهمون الشركة كشركة قابضة جديدة برأس مال قدره ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم بسعر ٠,٠١ درهم للسهم الواحد (إيضاح ١٠). أصبحت الشركة بمثابة الشركة القابضة الجديدة للمجموعة من خلال تحويل أسهم شركة ألف للاستشارات التعليمية ذ.م.م. تم تحويل الأسهم إلى الشركة القابضة الجديدة بدون أي مقابل. تم الانتهاء من عملية إعادة التنظيم في ٢٧ مارس ٢٠٢٤ حيث تم تحويل كامل الملكية القانونية لشركة ألف للاستشارات التعليمية ذ.م.م إلى الشركة القابضة الجديدة.

نظراً لأن الشركة لا تعتبر أعمالاً ولم تسفر عملية إعادة التنظيم عن أي تغيير في الجوهر الاقتصادي، فإنها لا تعتبر دمجاً للأعمال كما هو محدد في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال. وبناءً على ذلك، تم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة لتظهر أن عملية إعادة التنظيم هي في جوهرها استمرار لشركة ألف للاستشارات التعليمية ذ.م.م كما لو كانت الشركة مملوكة على الدوام لشركة ألف للاستشارات التعليمية ذ.م.م.

تضم المجموعة شركة تابعة واحدة مملوكة بالكامل، وهي شركة ألف للاستشارات التعليمية ذ.م.م التي تم تأسيسها في دولة الإمارات العربية المتحدة. تمتلك شركة ألف للاستشارات التعليمية ذ.م.م شركة تابعة، وهي شركة أرابيك سكيل للاستشارات التعليمية - ملكية فردية ذ.م.م التي تأسست في دولة الإمارات العربية المتحدة وتتمثل أنشطتها الرئيسية في التطوير والابتكار في أنظمة وبرامج الحاسوب والاستشارات التعليمية. لدى شركة ألف للاستشارات التعليمية ذ.م.م أيضاً فرع في إمارة أبوظبي في هيئة منطقة الإبداع الإعلامي في أبوظبي ومكتب فرعي في عمان، المملكة الأردنية الهاشمية تحت رقم المنشأة # ٢٠٠١٨١٨٠٧ والذي يقدم بدوره الدعم في تصميم وكتابة المحتوى.

بتاريخ ١٢ يونيو ٢٠٢٤، أدرجت الشركة ٢٠٪ من رأس مالها في سوق أبوظبي للأوراق المالية كجزء من عملية طرح العام الأولي.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، كان متوسط العاملين لدى المجموعة ٤٠٤ موظف (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٤١٤ موظف).

تم اعتماد إصدار البيانات المالية الموحدة وفقاً لقرار مجلس الإدارة بتاريخ ١٣ فبراير ٢٠٢٥.

٢ أساس الإعداد ٢,١ بيان الامتثال

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ("IFRS") الصادرة عن المجلس الدولي للمعايير المحاسبية ("IASB") وقواعد الشركات لعام ٢٠٢٠ الصادرة عن سوق أبوظبي العالمي.

يتم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والتي يتم إدراجها بالقيمة العادلة كما في تاريخ التقارير المالية.

يتم عرض البيانات المالية الموحدة بالدرهم الإماراتي ("درهم")، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

٢,٢ أساس التوحيد

تتضمن البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة. يتم تحقيق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة، أو لديها الحق في العوائد المتفاوتة، من مشاركتها مع الجهة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال سيطرتها على الجهة المستثمر فيها. وبشكل خاص تسيطر المجموعة على شركة تابعة في حال و فقط في حال أن للمجموعة:

- سيطرة على الجهة المستثمر فيها (على سبيل المثال، وجود حقوق تعطيها القدرة على توجيه الأنشطة ذات الصلة للجهة المستثمر فيها)
- التعرض، أو الحقوق في العوائد المتغيرة الناتجة عن تعاملها مع الجهة المستثمر فيها، و
- القدرة على استخدام السيطرة على الجهة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

وبشكل عام، هناك افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت تؤدي إلى السيطرة. لدعم هذا الافتراض وعندما يكون لدى المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كان لديها السلطة على الشركة المستثمر فيها، بما في ذلك:

- الترتيب (الترتيبات) التعاقدية مع حاملي الأصوات الآخرين في الجهة المستثمر فيها؛
- الحقوق الناشئة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى؛ و
- حقوق تصويت المجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على الجهة المستثمر فيها أم لا إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغييرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. يتم إدراج موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصاريف الشركة التابعة التي تم الاستحواذ عليها أو استبعادها خلال السنة في البيانات المالية الموحدة من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

ينسب الربح أو الخسارة وكل مكون من مكونات الدخل الشامل الآخر إلى مساهمي الشركة الأم للمجموعة وإلى الحقوق غير المسيطرة، حتى لو أدى ذلك إلى حدوث عجز في رصيد الحقوق غير المسيطرة. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركة التابعة لجعل سياساتها المحاسبية تتماشى مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد كافة الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والدخل والمصاريف بين أعضاء المجموعة والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التوحيد.

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢,٢ أساس التوحيد (تتمة)

يتم توحيد الشركات التابعة بالكامل من تاريخ الاستحواذ أو التأسيس، وهو التاريخ الذي تحصل فيه المجموعة على السيطرة، ويستمر توحيدها حتى تاريخ توقف هذه السيطرة. يتم إعداد البيانات المالية الموحدة للشركات التابعة لنفس فترة التقارير المالية للمجموعة، باستخدام سياسات محاسبية متنسقة.

تم المحاسبة عن التغيير في حصة ملكية الشركة التابعة، دون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

إذا فقدت المجموعة السيطرة على شركة تابعة، فإنها تقوم باستبعاد الموجودات ذات الصلة (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والحقوق غير المسيطرة والمكونات الأخرى لحقوق الملكية، بينما يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناتجة عن ذلك ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم إدراج أي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

٢,٣ إعادة تنظيم المجموعة ودمج الأعمال الخاضعة لسيطرة مشتركة

في ظل غياب التوجيهات في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بشأن إعادة تنظيم المجموعة وعمليات دمج الأعمال الخاضعة لسيطرة مشتركة، يتطلب معيار المحاسبة الدولي رقم ٨ السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء استخدام الأحكام في وضع وتطبيق أي سياسة محاسبية توفر معلومات موثوقة وأكثر صلة. وعلى هذا النحو، ليست لعملية إعادة تنظيم المجموعة أي جوهر اقتصادي وهي تقع خارج نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال.

يتم احتساب عمليات دمج الأعمال الخاضعة لسيطرة مشتركة باستخدام طريقة تجميع الحصص على النحو التالي:

- يتم إدراج موجودات ومطلوبات الشركة التابعة، بقيمتها الدفترية ولا يتم إجراء أية تعديلات لتعكس القيم العادلة، أو لإدراج أية موجودات أو مطلوبات جديدة، في تاريخ إعادة التنظيم وإلا كانت ستتم بموجب طريقة الاستحواذ؛
- لا يتم إدراج الشهرة نتيجة لإعادة التنظيم، إلا بالقدر الذي تم بناءً عليه إدراج الشهرة الموجودة سابقاً في أحد الشركات المندمجة. يتم عكس أي فرق بين الاعتبار المحول وحقوق مساهمي الجهة المستحوذ عليها في تاريخ الدمج ضمن حقوق المساهمين؛ و
- يعكس بيان الدخل الشامل نتائج الشركة المستحوذ عليها.

تنبت المجموعة سياسة محاسبية للإبلاغ عن معلومات مقارنة كما لو كانت تمتلك المجموعة على الدوام الشركات المستحوذ عليها الخاضعة لسيطرة مشتركة من التاريخ الذي أصبحت فيه هذه الأعمال جزءاً من المجموعة. يتم تطبيق هذا النهج باستمرار على كافة هذه المعاملات.

٢,٤ التغيرات في السياسات المحاسبية والإفصاحات

إن السياسات المحاسبية المعتمدة متوافقة مع تلك المتبعة في السنة المالية السابقة، باستثناء اعتماد المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التالية الفعالة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صادر ولكنه غير فعال بعد.

الإفصاحات: ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ "بيان التدفقات النقدية" والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات" خصائص ترتيبات تمويل الموردين حيث يتطلب إفصاحات إضافية عن هذه الترتيبات. يتمثل الغرض من متطلبات الإفصاح الواردة في التعديلات في مساعدة مستخدمي البيانات المالية على فهم تأثيرات ترتيبات تمويل الموردين على مطلوبات الشركة وتدفعاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة. وعليه، لم يكن للتعديلات أي تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

الالتزام عقد الإيجار في عمليتي البيع وإعادة التأجير - تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦

في سبتمبر ٢٠٢٢، أصدر المجلس الدولي للمعايير المحاسبية تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ لتحديد المتطلبات التي يستخدمها البائع والمستأجر في قياس التزام عقد الإيجار الناشئ عن معاملة البيع وإعادة التأجير، لضمان عدم قيام البائع والمستأجر بإدراج أي مبلغ من الربح أو الخسارة يتعلق بحق الاستخدام الذي يحتفظ به. لم يكن للتعديلات أي تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

تصنيف المطلوبات إلى متداولة أو غير متداولة والمطلوبات غير المتداولة مع التبعات - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١

في يناير ٢٠٢٠ وأكتوبر ٢٠٢٢، أصدر المجلس الدولي للمعايير المحاسبية تعديلات على الفقرات من ٦٩ إلى ٧٦ من معيار المحاسبة الدولي رقم ١ لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة. توضح التعديلات ما يلي:

- المقصود بالحق في تأجيل التسوية
- وجوب وجود حق في التأجيل في نهاية فترة التقارير المالية
- أن هذا التصنيف لا يتأثر باحتمال ممارسة شركة لحقها في التأجيل
- أنه فقط إذا كان المشتق الضمني في التزام قابل للتحويل هو نفسه أداة حقوق الملكية فإن تؤثر شروط الالتزام على تصنيفه

بالإضافة إلى ذلك، تم إدخال مطلب يتوجب على الشركة بموجبه الإفصاح عند قيامها بتصنيف التزام ناشئ عن اتفاقية قرض على أنه غير متداول حيث يتوقف حق الشركة في تأجيل التسوية على الامتثال للتعهدات المستقبلية في غضون اثني عشر شهراً. لم يكن للتعديلات أي تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

إن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة ولكنها غير فعالة بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية الموحدة للمجموعة مفصّل عنها أدناه. تنوي المجموعة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، في حال إمكانية التطبيق، عندما تصبح فعالة.

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١: عدم قابلية صرف العملات
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ العرض والإفصاح في البيانات المالية
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩ الشركات التابعة غير الخاضعة للمساءلة العامة: الإفصاحات

لا تتوقع المجموعة بأنه سيكون لتطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة تأثير مادي على بياناتها المالية الموحدة.

الأدوات المالية

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

يتم قياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. تتم إضافة أو خصم تكاليف المعاملات التي تعود مباشرة إلى الاستحواذ على الموجودات المالية والمطلوبات المالية أو إصدارها (بخلاف الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر) من القيمة العادلة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية، كما هو مناسب، عند الإدراج المبدئي. يتم إدراج تكاليف المعاملات العائدة بشكل مباشر إلى الاستحواذ على الموجودات المالية أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر على الفور في بيان الدخل الشامل الموحد.

الموجودات المالية

يتم إدراج واستبعاد كافة عمليات شراء أو بيع الموجودات المالية بالطريقة المعتادة على أساس تاريخ المتاجرة. إن عمليات الشراء أو البيع بالطريقة المعتادة هي عمليات شراء أو بيع الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال الإطار الزمني الذي تحدده اللوائح أو الأعراف في السوق.

يتم قياس كافة الموجودات المالية المدرجة لاحقاً بكاملها إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة، اعتماداً على تصنيف الموجودات المالية.

تصنيف الموجودات المالية**أدوات الدين**

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

- 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.

التكلفة المطفأة وطريقة معدل الفائدة الفعلي

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة لأداة دين وتخصيص إيرادات الفوائد على مدى الفترة ذات الصلة.

بالنسبة للأدوات المالية بخلاف الموجودات المالية ذات القيمة الائتمانية المنخفضة المشتراة أو الناشئة (أي الموجودات ذات القيمة الائتمانية المنخفضة عند الإدراج المبدئي)، فإن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم بالضبط المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك كافة الرسوم والمبالغ المدفوعة أو المستلمة التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي وتكاليف المعاملة والعاوات أو الخصومات الأخرى) باستثناء خسائر الائتمان المتوقعة، خلال العمر المتوقع لأداة الدين، أو فترة أقصر، حيثما يكون ذلك مناسباً، إلى إجمالي القيمة الدفترية لأداة الدين عند الإدراج المبدئي. بالنسبة للموجودات المالية ذات القيمة الائتمانية المنخفضة المشتراة أو الناشئة، يتم احتساب معدل الفائدة الفعلي المعدل حسب الائتمان عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، بما في ذلك خسائر الائتمان المتوقعة، إلى التكلفة المطفأة لأداة الدين عند الإدراج المبدئي.

إن التكلفة المطفأة للأصل المالي هي المبلغ الذي يتم قياس الأصل المالي به عند الإدراج المبدئي مطروحاً منه دفعات سداد المبلغ الأساسي، زانداً الاستهلاك المتركم باستخدام طريقة الفائدة الفعلية لأي فرق بين ذلك المبلغ الأولي ومبلغ الاستحقاق، معدلاً مقابل أي مخصص خسارة.

يتم إدراج إيرادات الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية لأدوات الدين المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى. بالنسبة للأدوات المالية بخلاف الموجودات المالية ذات القيمة الائتمانية المنخفضة المشتراة أو الناشئة، يتم احتساب إيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي على إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي، باستثناء الموجودات المالية التي أصبحت فيما بعد منخفضة القيمة الائتمانية (انظر أدناه). بالنسبة للموجودات المالية التي أصبحت لاحقاً منخفضة القيمة الائتمانية، يتم إدراج إيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي على التكلفة المطفأة للأصل المالي. إذا تحسنت مخاطر الائتمان على الأداة المالية منخفضة القيمة الائتمانية، في فترات تقارير مالية لاحقة، بحيث لم يعد الأصل المالي منخفض القيمة الائتمانية، عندها يتم إدراج إيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي على إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي.

بالنسبة للموجودات المالية ذات القيمة الائتمانية المنخفضة المشتراة أو الناشئة، تقوم المجموعة بإدراج إيرادات الفوائد من خلال تطبيق معدل الفائدة الفعلي المعدل حسب الائتمان على التكلفة المطفأة للأصل المالي من الإدراج المبدئي. لا يتم إرجاع عملية الاحتساب إلى الأساس الإجمالي حتى لو تحسنت مخاطر الائتمان للأصل المالي لاحقاً بحيث لم يعد الأصل المالي منخفض القيمة الائتمانية.

يتم إدراج إيرادات الفوائد ضمن بيان الدخل الشامل الموحد ويتم إدراجها في بند "الإيرادات - إيرادات الفائدة من طرف ذو علاقة".

يتم إدراج توزيعات الأرباح على هذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية ضمن الأرباح أو الخسائر وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، ما لم تمثل توزيعات الأرباح بشكل واضح استرداداً لجزء من تكلفة الاستثمار. يتم إدراج توزيعات الأرباح ضمن بند "الإيرادات من الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر" في الأرباح أو الخسائر.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم قياس الموجودات المالية التي لا تستوف معايير قياسها بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. وبشكل خاص:

- يتم تصنيف الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، ما لم تقم المجموعة بتحديد الاستثمار في حقوق الملكية الذي لا يعتبر محتفظاً به للمتاجرة أو لا يعد اعتباراً محتملاً ناشئاً عن دمج أعمال بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى عند الإدراج المبدئي.
- يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة في نهاية كل فترة تقارير مالية، مع إدراج أية أرباح أو خسائر في القيمة العادلة ضمن الأرباح أو الخسائر.

النقد وما يعادله

لغرض بيان التدفقات النقدية الموحد، يتكون النقد وما يعادله من النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي لها تاريخ استحقاق أصلي لثلاثة أشهر أو أقل، صافي السحوبات على المكشوف من البنوك، إن وجدت.

الموجودات المالية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإدراج مخصصات خسارة لخسائر الائتمان المتوقعة على الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة والنقد وما يعادله، بالإضافة إلى عقود الضمان المالي. يتم تحديث مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة في كل تاريخ تقارير مالية ليعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الإدراج المبني للأداة المالية المعنية.

تقوم المجموعة على الدوام بإدراج خسائر ائتمان متوقعة على مدى العمر المتوقع للأداة للذمم التجارية المدينة والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة. يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على هذه الموجودات المالية باستخدام مصفوفة مخصصات بناءً على تجربة المجموعة التاريخية في خسائر الائتمان، والتي يتم تعديلها وفقاً للعوامل الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة وتقييم كل من التوجه الحالي والمتوقع للظروف في تاريخ التقارير المالية، بما في ذلك القيمة الزمنية للمال حينما يلزم.

تمثل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأداة خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن كافة أحداث التعثر عن السداد المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة مالية. في المقابل، تمثل خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهر جزءاً من خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأداة والتي من المتوقع أن تنتج عن أحداث التعثر عن السداد على الأداة المالية التي من الممكن حدوثها خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقارير المالية.

(١) الارتفاع الجوهري في مخاطر الائتمان

عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان على أداة مالية قد ارتفعت بشكل جوهري منذ الإدراج المبني، تقوم المجموعة بمقارنة مخاطر التعثر عن السداد التي تحدث على الأداة المالية كما في تاريخ التقارير المالية مع مخاطر حدوث التعثر على الأداة المالية كما في تاريخ الإدراج المبني. عند إجراء هذا التقييم، تأخذ المجموعة في الاعتبار المعلومات الكمية والنوعية المعقولة والقابلة للدعم، بما في ذلك الخبرة التاريخية والمعلومات المستقبلية المتاحة دون تكلفة أو جهد يذكر.

بالنسبة لعقود الضمان المالي، يعتبر التاريخ الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الالتزام غير القابل للإلغاء هو تاريخ الإدراج المبني لأغراض تقييم الأداة المالية للانخفاض في القيمة. عند تقييم ما إذا كان هناك ارتفاع جوهري في مخاطر الائتمان منذ الإدراج المبني لعقود الضمان المالي، تأخذ المجموعة في الاعتبار التغيرات في مخاطر تعثر المدين المحدد عن سداد العقد.

تراقب المجموعة بانتظام مدى فاعلية المعايير المستخدمة لتحديد ما إذا كان هناك ارتفاع جوهري في مخاطر الائتمان وتقوم بمراجعتها كما هو مناسب للتأكد من أن المعايير قادرة على تحديد الارتفاع الجوهري في مخاطر الائتمان قبل أن يصبح المبلغ مستحقاً.

تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان على الأداة المالية لم ترتفع بشكل جوهري منذ الإدراج المبني إذا تم تحديد أن الأداة المالية هي ذات مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقارير المالية. يتم تحديد الأداة المالية على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة إذا:

- (١) كان للأداة المالية مخاطر منخفضة للتعثر عن السداد،
- (٢) كان المقترض يتمتع بقدره قوية على الوفاء بالتزاماته المتعلقة بالتدفقات النقدية التعاقدية على المدى القريب، و
- (٣) أدت التغيرات السلبية في الظروف الاقتصادية والتجارية على المدى الطويل، ولكن ليس بالضرورة، إلى تقليل قدرة المقترض على الوفاء بالتزاماته المتعلقة بالتدفقات النقدية التعاقدية.

(٢) تعريف التعثر عن السداد

تستخدم المجموعة نماذج إحصائية لتحليل البيانات التي تم جمعها وإنشاء تقديرات لاحتمالية التعثر عن السداد للتعرضات بمرور الوقت. يتضمن هذا التحليل تحديد أية تغيرات في معدلات التعثر عن السداد والتغيرات في عوامل الاقتصاد الكلي الرئيسية عبر مختلف المناطق الجغرافية للمجموعة.

(٣) الموجودات المالية المنخفضة القيمة الائتمانية

يعتبر الأصل المالي منخفض القيمة الائتمانية عند وقوع حدث أو أكثر ذو تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي. تتضمن الأدلة على الانخفاض في القيمة الائتمانية البيانات الملحوظة حول الأحداث التالية:

- (أ) صعوبة مالية كبيرة بالنسبة للمقترض أو المصدر؛
- (ب) خرق للعقد مثل تعثر أو تأخر في السداد (يرجى الاطلاع على البند رقم (٢) أعلاه)؛
- (ج) أن يمنح مقترض (مقرضون) المقترض، لأسباب اقتصادية أو تعاقدية تتعلق بالصعوبة المالية التي يواجهها المقترض، تنازلاً (تنازلات) للمقترض (المقرضين) لم يكن ليمنحه المقترض (المقرضون) في ظروف أخرى؛
- (د) أصبح من المحتمل أن يدخل المقترض في حالة إفلاس أو إعادة تنظيم مالي أخرى؛ أو
- (هـ) اختفاء السوق النشط للأصل المالي نتيجة للصعوبات المالية.

(٤) سياسة الشطب

تقوم المجموعة بشطب أصل مالي عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن الطرف المقابل يعاني من صعوبات مالية شديدة ولا توجد احتمالية واقعية للاسترداد.

(٥) قياس وإدراج خسائر الائتمان المتوقعة

إن قياس خسائر الائتمان المتوقعة هو محصلة لاحتمالية التعثر عن السداد، والخسارة الناتجة عن التعثر (أي حجم الخسارة في حالة وجود تعثر) والتعرض عند التعثر. يعتمد تقييم احتمالية التعثر عن السداد والخسارة الناتجة عن التعثر على بيانات تاريخية تم ضبطها بواسطة معلومات مستقبلية ما هو موضح أعلاه. بالنسبة للتعرض عند التعثر بالنسبة للموجودات المالية، يتم تمثيل ذلك بالقيمة الدفترية الإجمالية للموجودات في تاريخ التقارير المالية؛ بالنسبة لعقود الضمان المالي، يتضمن التعرض المبلغ المسحوب كما في تاريخ التقارير المالية، إلى جانب أية مبالغ إضافية يتوقع سحبها في المستقبل بحلول تاريخ التعثر المحدد بناءً على التوجه التاريخي، وفهم المجموعة لاحتياجات التمويل المستقبلية المحددة للمدينين، وغيرها من المعلومات المستقبلية ذات الصلة.

بالنسبة للموجودات المالية، يتم تقدير خسارة الائتمان المتوقعة كالفارق بين كافة التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للمجموعة وفقاً للعقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة الحصول عليها، والمخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي.

استبعاد الموجودات المالية

تقوم المجموعة باستبعاد أصل مالي فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الأصل، أو عندما تقوم المجموعة بتحويل الأصل المالي وكافة مخاطر ومناقص ملكية الأصل إلى شركة أخرى. إذا لم يتم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومناقص الملكية واستمرت في السيطرة على الأصل المحول، تقوم المجموعة بإدراج حصتها المحتفظ بها في الأصل والالتزام المرتبط به عن المبالغ التي قد تضطر لدفعها. إذا احتفظت المجموعة بكافة مخاطر ومناقص ملكية الأصل المالي المحول، تستمر المجموعة في إدراج الأصل المالي وتقوم كذلك بإدراج الاقتراض المضمون للمتصلات المستلمة.

عند استبعاد أصل مالي مقاس بالتكلفة المطفأة، يتم إدراج الفرق بين القيمة الدفترية للأصل وإجمالي الاعتبار المستلم والمستحق ضمن الأرباح أو الخسائر.

المطلوبات المالية

الإدراج المبدئي والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية، عند الإدراج المبدئي، كمطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة. يتم قياس المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة باستثناء الذمم الدائنة التي يتم إدراجها بالمبلغ المتوقع استحقاقه. يتم قياس المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

تتضمن المطلوبات المالية للمجموعة على مطلوبات عقود الإيجار والذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى.

الاستبعاد

يتم استبعاد الالتزام المالي عندما يتم استيفاء الالتزامات بموجب المطلوبات أو إلغاؤها أو انتهاء صلاحيتها. عندما يتم استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المقرض بشروط مختلفة إلى حد كبير، أو يتم تعديل شروط الالتزام الحالي بشكل جوهري، يتم التعامل مع هذا الاستبدال أو التعديل على أنه استبعاد للالتزام الأصلي وإدراج لالتزام جديد. يتم إدراج الفرق في القيمة الدفترية المعنية في بيان الدخل الشامل الموحد.

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي المبلغ في بيان المركز المالي الموحد إذا كان هناك حق قانوني حالي قابل للتنفيذ لمقاصة المبالغ المدرجة وكانت هناك نية للتسوية على أساس الصافي بهدف تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في وقت واحد.

الامتلاكات والمعدات

يتم إدراج الامتلاكات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت. تتضمن التكلفة التاريخية النفقات العائدة بشكل مباشر إلى الاستحواذ على الأصل. يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو يتم إدراجها كأصل منفصل، كما هو مناسب، فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالبند إلى المجموعة ويمكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق به. يتم تحميل كافة مصاريف الإصلاح والصيانة الأخرى على الأرباح أو الخسائر خلال الفترة المالية التي يتم تكديدها فيها. يتم تحميل الاستهلاك لشطب تكلفة الموجودات على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة باستخدام طريقة القسط الثابت وفقاً للأساس التالي:

المعدات المكتبية	٣ سنوات
الأثاث والتراكيب المكتبية	٣ سنوات
التحسينات على المكاتب المستأجرة	٣ سنوات

تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية كل سنة، مع احتساب تأثير أية تغييرات في التقديرات المحاسبية على أساس مستقبلي.

يتم شطب بند من بنود الامتلاكات والمعدات عند استبعادها أو عندما لا يكون من المتوقع أن تنشأ منافع اقتصادية مستقبلية من مواصلة استخدام الأصل. يتم تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد أو تقاعد الأصل على أنه الفرق بين متحصلات المبيعات والقيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجها ضمن الأرباح أو الخسائر.

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

يتم إدراج الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة ويتم تحويلها إلى فئة الموجودات المناسبة ويتم استهلاكها وفقاً لسياسات المجموعة عند اكتمال عملية تطوير المنتج وتحويله إلى العملاء أو عندما يصبح جاهزاً للاستخدام بعد فحصه من كلا الطرفين.

عقود الإيجار

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد عبارة عن، أو يتضمن، عقد إيجار. يحدث ذلك إذا كان العقد يحمل الحق في السيطرة على استخدام الأصل المحدد لفترة من الوقت مقابل اعتبار.

تطبق المجموعة طريقة واحدة لإدراج وقياس كافة عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل. تقوم المجموعة بإدراج مطلوبات عقود الإيجار لسداد مدفوعات عقود الإيجار وموجودات حق الاستخدام التي تمثل حق استخدام الموجودات الضمنية.

(١) موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بإدراج موجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي التاريخ الذي يكون فيه الأصل الضمني متاحاً للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً أية خسائر استهلاك وانخفاض في القيمة متراكمة، ويتم تعديله لأية عملية إعادة قياس لمطلوبات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام مبلغ مطلوبات عقود الإيجار المدرج، والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة، ومدفوعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ بدء العقد. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى الفترة الأقصر من مدة عقد الإيجار والعمر الإنتاجي للأصل الضمني. إذا كان عقد الإيجار ينقل ملكية الأصل الضمني أو إذا كانت تكلفة أصل حق الاستخدام تدل على أن المجموعة تتوقع ممارسة خيار الشراء، عندها سوف يتم استهلاك أصل حق الاستخدام ذي الصلة على مدى العمر الإنتاجي للأصل الضمني.

(٢) مطلوبات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإدراج مطلوبات عقود الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي يتوجب دفعها على مدى فترة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار المدفوعات الثابتة ناقصاً أية حوافز إيجار مدينة.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي الخاص بها في تاريخ بدء الإيجار إذا كان معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. بعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يتم زيادة مبلغ مطلوبات عقود الإيجار لتعكس تراكم الفائدة ويتم تخفيض مدفوعات الإيجار المقدمة. وبالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار (على سبيل المثال، تغييرات في المدفوعات المستقبلية الناتجة عن التغيير في المؤشر أو المعدل المستخدم لتحديد مدفوعات الإيجار هذه) أو تغيير في تقييم خيار شراء الأصل الضمني.

(٣) عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة

تطبق المجموعة الإعفاء من إدراج عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل للممتلكات (أي عقود الإيجار التي لها مدة إيجار تبلغ ١٢ شهر). يتم إدراج مدفوعات الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل كمصاريف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

الموجودات غير الملموسة

يتم إدراج الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها بشكل منفصل بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة. يتم تحميل الإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لها. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة في نهاية كل فترة تقارير مالية سنوية، مع احتساب تأثير أية تغييرات في التقديرات على أساس مستقبلي.

برامج الحاسوب

تتم رسمة تراخيص برامج الحاسوب المستحوذ عليها على أساس التكاليف المتكبدة للاستحواذ على البرامج المحددة وتجهيزها للاستخدام. يتم إطفاء هذه التكاليف على أساس القسط الثابت على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة بثلاث سنوات.

الموجودات غير الملموسة المولدة داخلياً - نفقات البحث والتطوير

يتم إدراج النفقات المدفوعة على الأنشطة البحثية كمصاريف في السنة التي يتم تكبدها فيها. يتم إدراج الأصل غير الملموس المولد داخلياً والناشئ عن التطوير (أو من مرحلة تطوير مشروع داخلي) فقط إذا تم إثبات كل ما يلي:

- الجدوى الفنية لاستكمال الأصل غير الملموس بحيث يكون متاحاً للاستخدام أو البيع؛
- النية في استكمال الأصل غير الملموس واستخدامه أو بيعه؛
- القدرة على استخدام أو بيع الأصل غير الملموس؛
- كفاءة توليد الأصل غير الملموس لمنافع اقتصادية مستقبلية محتملة؛
- مدى توفر الموارد الفنية والمالية والموارد الأخرى الكافية لاستكمال التطوير واستخدام أو بيع الأصل غير الملموس؛ و
- القدرة على قياس النفقات العائدة إلى الأصل غير الملموس بشكل موثوق به أثناء تطويره.

إن المبلغ المدرج مبدئياً للموجودات غير الملموسة المولدة داخلياً هو مجموع النفقات المتكبدة من التاريخ الذي يستوفي فيه الأصل غير الملموس لأول مرة معايير الإدراج المذكورة أعلاه. عندما لا يمكن إدراج أصل غير ملموس مولد داخلياً، يتم إدراج نفقات التطوير ضمن الأرباح أو الخسائر في السنة التي يتم تكبدها فيها.

بعد الإدراج المبدئي، يتم إدراج الموجودات غير الملموسة المولدة داخلياً بالتكلفة ناقصاً الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، بنفس الأساس المستخدم للموجودات غير الملموسة التي يتم الاستحواذ عليها بشكل منفصل.

تكاليف تطوير محتوى المنصة

تقدم المجموعة خدمات تعليمية من خلال منصتها التكنولوجية وتقوم برسمة التكاليف المتكبدة لتطوير المنصة. تقوم المجموعة كذلك برسمة التكاليف المتكبدة لكل محتوى (الدرس التعليمي والمنتجات التعليمية الأخرى) بما في ذلك التكلفة القياسية لتعكس الوقت والجهد المتكبدين داخلياً في تطوير المحتوى، وإذا أمكن، الرسوم المتكبدة لبائعي المحتوى والمنتجات والتكلفة القياسية للمراجعين الخارجيين. تتم رسمة تكاليف التطوير عند استيفاء المعايير الواردة في معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٨ "الموجودات غير الملموسة" المتعلقة بإدراج تكاليف التطوير.

يتم إنفاق الوقت والجهد للباحثين اللذين يبدلهما الفريق لصيانة و/أو ترقية المحتوى المنشور سابقاً الذي تمت رسملته بالفعل في فترات سابقة في نفس الفترة المتكبدة. بالإضافة إلى ذلك، يتم تحميل تكاليف الوقت المستغرق في تطوير الاختبارات الوهمية والدروس الرقمية التجريبية كمصاريف في السنة التي تم تكبدها فيها.

يتم احتساب إطفاء الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة على أساس القسط الثابت على مدة الأعمار الإنتاجية المقدرة كما يلي:

برامج الحاسوب	٣ سنوات
المحتوى	٤ سنوات
المنصة	١٠ سنوات

مكافآت الموظفين

يتم تكوين مخصص كامل مبلغ مكافآت نهاية الخدمة المستحقة للموظفين من غير مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة وفقاً لسياسة المجموعة، والتي تساوي على الأقل المكافآت المستحقة وفقاً لقانون العمل الإماراتي، عن فترة خدمتهم حتى نهاية فترة التقارير المالية. يتم الإفصاح عن المخصص المتعلق بمكافآت نهاية الخدمة كالتزام غير متداول.

يتم دفع مساهمات التقاعد الخاصة بالموظفين من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة إلى الهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية وفقاً للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٩) لسنة ٢٠٠٠ بشأن المعاشات والتأمينات الاجتماعية. يتم تحميل هذه المساهمات على الأرباح أو الخسائر خلال فترة خدمة الموظفين.

المخصصات

يتم إدراج المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام حالي (قانوني أو استنتاجي) ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن تكون المجموعة 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، تكون قيمته التقديرية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية (حيث يكون تأثير القيمة الزمنية للمال جوهرياً).

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

العملات الأجنبية

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

يتم إدراج المعاملات التي تتم بعملات غير الدرهم الإماراتي بمعدلات الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. في نهاية فترة تقارير مالية، يتم إعادة تحويل البنود النقدية بالمعاملات الأجنبية بالمعدلات السائدة في ذلك التاريخ. يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية المدرجة بالقيمة العادلة والمقومة بالعملات الأجنبية بالمعدلات السائدة في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة. لا يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها من حيث التكلفة التاريخية بعملات أجنبية.

يتم إدراج فروق أسعار الصرف في بيان الدخل الشامل في السنة التي تنشأ فيها.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

في نهاية كل فترة تقارير مالية، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الموجودات قد تعرضت لخسارة انخفاض في القيمة. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل من أجل تحديد مدى خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت). في حالة عدم إمكانية تقدير المبلغ القابل للاسترداد لأصل فردي، تقوم الشركة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي ينتمي إليها الأصل.

عندما يمكن تحديد أساس معقول وثابت للتخصيص، يتم كذلك تخصيص موجودات المجموعة للوحدات المولدة للنقد الفردية، أو بخلاف ذلك يتم تخصيصها لأصغر مجموعة من الوحدات المولدة للنقد التي يمكن تحديد أساس تخصيص معقول وثابت لها.

إن المبلغ القابل للاسترداد هو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد والقيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى. عند تقدير القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر الخاصة بالأصل.

في حال تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) بأقل من قيمته الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى قيمته القابلة للاسترداد. يتم إدراج خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في الأرباح أو الخسائر، ما لم يتم إدراج الأصل ذي الصلة بقيمة معاد تقييمها، وفي هذه الحالة يتم التعامل مع خسارة الانخفاض في القيمة على أنها انخفاض في إعادة التقييم.

عندما يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة لاحقاً، تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى التقدير المعدل لقيمتها القابلة للاسترداد، ولكن بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية بعد الزيادة القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها فيما لو لم يتم إدراج خسارة انخفاض في القيمة للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) في سنوات سابقة. يتم إدراج عكس خسارة الانخفاض في القيمة على الفور في الأرباح أو الخسائر، ما لم يتم إدراج الأصل ذي الصلة بمبلغ معاد تقييمها، وفي هذه الحالة يتم معاملة عكس خسارة الانخفاض في القيمة كزيادة في إعادة التقييم.

التصنيف المتداول مقابل التصنيف غير المتداول

تقوم المجموعة بعرض موجوداتها ومطلوباتها في بيان المركز المالي بناءً على التصنيف المتداول / غير المتداول.

يتم تصنيف الأصل كمتداول عند:

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

يتم تصنيف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يتم تصنيف الالتزام كمتداول عند:

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

قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية، مثل الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، بالقيمة العادلة في تاريخ التقارير المالية.

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.

يجب أن تكون المجموعة 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 منظم وتمثل معاملات السوق الفعلية والتي تحدث بانتظام على أساس تجاري بحت.

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 الموحدة 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 الموحدة على أساس متكرر، تحدد المجموعة 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 المجموعة فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الالتزام ومستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

توزيعات الأرباح

تقوم المجموعة بإدراج الالتزام مقابل دفع توزيعات الأرباح عندما يتم التصريح بالتوزيعات، ولم يعد التوزيع وفقاً لتقدير المجموعة. يتم التصريح بالتوزيعات عندما تتم الموافقة عليها من قبل المساهمين. يتم إدراج المبلغ المقابل مباشرة ضمن حقوق الملكية.

إدراج الإيرادات

تقوم المجموعة بإدراج الإيرادات من العقود مع العملاء بناءً على نموذج الخمس خطوات المحدد في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥:

- الخطوة رقم ١ تحديد العقد/العقود مع العميل: يتم تعريف العقد على أنه اتفاق (كتابي أو شفهي أو وفقاً لممارسات العمل المعتادة) بين طرفين أو أكثر ينشأ بموجبه حقوق والتزامات واجبة النفاذ ويحدد المعايير التي يجب استيفائها لكل عقد.
- الخطوة رقم ٢ تحديد التزامات الأداء في العقد: إن التزام الأداء هو وعد ضمن العقد مع العميل لتحويل بضاعة أو خدمة للعميل.
- الخطوة رقم ٣ تحديد سعر المعاملة: إن سعر المعاملة هو المبلغ الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات التي تم الالتزام بها للعميل، باستثناء المبالغ المحصلة بالنيابة عن أطراف ثالثة.
- الخطوة رقم ٤ تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يعكس قيمة الاعتبارات التي تتوقع المجموعة استحقاقها مقابل استيفاء كل التزام أداء.
- الخطوة رقم ٥ إدراج الإيرادات عندما (أو كما) تستوفي المجموعة التزام الأداء.

تستوفي المجموعة التزام الأداء وتقوم بإدراج الإيرادات بمرور الوقت، إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية:

- أن لا ينتج عن أداء المجموعة أصل باستخدام بديل للمجموعة وللجموعه حق واجب النفاذ في السداد مقابل الأداء المكتمل حتى تاريخه.
- يؤدي أداء المجموعة إلى إنشاء أو تحسين أحد الأصول التي يتحكم بها العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه.
- يتلقى العميل ويستهلك في نفس الوقت المنافع التي يوفرها أداء المجموعة عند أدائها.

بالنسبة للالتزامات الأداء التي لا يتم فيها استيفاء شرط من الشروط المذكورة أعلاه، يتم إدراج الإيرادات في الوقت الذي يتم فيه الوفاء بالتزام الأداء.

عندما تستوف المجموعة التزام أداء من خلال تسليم البضائع والخدمات المتعهد بها، فإنها تقوم بإنشاء أصل عقد بناءً على مبلغ الاعتبار المكتسب من الأداء. عندما يتجاوز مبلغ الاعتبار المستلم من العميل مبلغ الإيرادات المدرجة، يؤدي ذلك إلى نشوء التزام عقد.

تقوم المجموعة بإدراج الإيرادات من المصادر الرئيسية التالية:

- حلول البنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات والتي تشمل على خدمات الضبط الأولي والصيانة المستمرة؛ و
- الحلول التعليمية

يتم قياس الإيرادات بناءً على الاعتبار الذي تتوقع المجموعة أن يكون لها الحق فيه في عقد مع عميل ويستثنى من ذلك المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة. تقوم المجموعة بإدراج الإيرادات عندما تقوم بتحويل السيطرة على منتج أو خدمة إلى عميل.

يتطلب إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية من الإدارة إجراء تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف والإصاحات عن الموجودات والمطلوبات المحتملة. قد تقع أحداث مستقبلية تؤدي بدورها إلى تغيير الافتراضات المستخدمة في التوصل إلى التقديرات. يتم عرض تأثيرات أي تغيير في التقديرات في البيانات المالية الموحدة عندما تصبح قابلة للتحديد بشكل معقول.

يتم تقييم الأحكام والتقديرات بشكل مستمر وهي تعتمد على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة في ظل الظروف.

الأحكام الهامة

تحديد ما إذا كانت الاتفاقيات غير الموقعة (الشفهية) تستوفي تعريف العقد بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٥

يتم تنفيذ بعض عقود حكومة أبوظبي أو دوائرها أو أطرافها ذات العلاقة، على أساس الشروط المتفق عليها شفهيًا (بما في ذلك تقديرات التكلفة الإجمالية للعقد والجدول الزمني) بما يتماشى مع ممارسات الأعمال التاريخية للمجموعة. قررت الإدارة أن مثل هذه الاتفاقيات الشفهية غير الموقعة تستوفي تعريف "العقد مع العميل" بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥. باعتبار أن المجموعة والعميل يتفقان على العناصر الأساسية للعقد وأية شروط قانونية أخرى، على الرغم من أن مسائل التفاصيل تُترك للاتفاق عليها في وقت لاحق، ويعتبر العقد ملزماً حتى في حالة عدم وجود اتفاقية بشأن هذه المسألة بالتفصيل. وبالإضافة إلى ذلك، بموجب المادة رقم ١٣٢ من القانون المدني لدولة الإمارات العربية المتحدة وبموجب حكم المحكمة الإدارية العليا في القضية رقم ١٣٤ من السنة القضائية ٤٢ بتاريخ ٢٢ يوليو ١٩٩٧، يمكن أن يكون العقد شفهيًا أو كتابيًا، كما يمكن أن ينتج العقد عن أفعال تُظهر وجود موافقة متبادلة بين الأطراف المعنية. في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بلغ الرصيد المستحق على الاتفاقية الشفهية ما قيمته ٣١٤,٥ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٢٨,٥ مليون درهم).

رسمة تكاليف التطوير

تمثل موجودات تطوير المنتج التكاليف المباشرة المتكبدة في تطوير المنصة والمحتوى قبل نشرهما. يتم إدراج هذه التكاليف كموجودات غير ملموسة حيث سوف يولد كل من المنصة والمحتوى منافع اقتصادية مستقبلية محتملة ويمكن قياس التكاليف بشكل موثوق به. يتم إطفاء المحتوى والمنصة عند نشرهما على مدى العمر الاقتصادي المقدر بأربع سنوات وعشر سنوات، على التوالي، وهو تقدير لدورة الحياة التشغيلية المتوقعة لأصل تطوير المنتج. يتضمن تقييم العمر الاقتصادي الإنتاجي وإمكانية استرداد موجودات تطوير المنتج أحكاماً تعتمد على التوجهات التاريخية وتقديرات الإدارة للمبيعات المستقبلية المحتملة. يتم تقييم موجودات تطوير المنتج للكشف عن محفزات الانخفاض في القيمة على أساس سنوي أو عند وقوع أحداث محفزة. إن القيمة الدفترية للمنصة والمحتوى مبيّنة في الإيضاح رقم ٦.

مصادر التقديرات غير المؤكدة

إن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الأخرى للتقديرات غير المؤكدة في تاريخ المركز المالي والتي لها مخاطر كبيرة في التسبب في إجراء تعديلات جوهرية على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية تمت مناقشتها أدناه.

تقدير العمر الإنتاجي للموجودات غير الملموسة

تعتمد الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للموجودات غير الملموسة على أحكام الإدارة للنمط التاريخي للأعمار الإنتاجية والمعايير العامة في المجال. قامت الإدارة بمراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية المقدرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٨ "الموجودات غير الملموسة" وخصت إلى أن هذه التوقعات لا تختلف بشكل كبير عن التقديرات السابقة.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير الملموسة

تحدد المجموعة ما إذا كانت الموجودات غير الملموسة قد انخفضت قيمتها عندما تشير الأحداث أو الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد تكون غير قابلة للاسترداد. عند تقييم ما إذا كان هناك أي مؤشر على احتمالية انخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة في نهاية فترة التقارير المالية، أخذت الشركة في الاعتبار ما يلي:

- التغيرات في البيئة التكنولوجية أو السوقية أو الاقتصادية أو القانونية التي تعمل فيها الشركة والتي كان لها أو سيكون لها تأثير سلبي على الشركة؛
- خطط لوقف أو إعادة هيكلة العملية التي تنتمي إليها الموجودات غير الملموسة قيد الإنشاء؛ و
- أدلة من التقارير الداخلية وعوامل خارجية تشير إلى انخفاض محتمل في صافي التدفقات النقدية المرصودة في الميزانية المتدفقة من الأصل.

يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد من الموجودات غير الملموسة، عندما تكون هناك مؤشرات على الانخفاض في القيمة، في تاريخ التقارير المالية. يتطلب تقدير المبلغ القابل للاسترداد تحديد الموجودات غير الملموسة والقيمة قيد الاستخدام وقيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع. يتطلب احتساب القيمة قيد الاستخدام من الشركة إجراء تقدير للتدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة من الوحدات المولدة للنقد الفردية وتحديد معدل خصم مناسب لاحتساب القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

استناداً إلى مراجعة توجهات السوق الحالية والوضع الاقتصادي، لا تتوقع الإدارة أية مخاطر مادية من التقييم الذي تم إجراؤه لمخاطر الانخفاض في قيمة الموجودات غير الملموسة.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم التجارية المدينة

تقوم المجموعة بتقييم الانخفاض في قيمة موجوداتها المالية بناءً على نموذج خسارة الائتمان المتوقعة. بموجب نموذج خسارة الائتمان المتوقعة، تقوم المجموعة 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. تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة بمبلغ يساوي خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع لأدواتها المالية.

تقوم المجموعة بقياس خسائر الائتمان المتوقعة لأداة مالية بطريقة تعكس:

- مبلغ غير متحيز ومرجح الاحتمالية يتم تحديده من خلال تقييم مجموعة من النتائج المحتملة؛
- القيمة الزمنية للمال؛ و
- المعلومات المعقولة والقابلة للدعم المتوفرة بدون تكلفة أو مجهود يذكر في تاريخ التقارير المالية حول الأحداث السابقة والظروف الحالية والتنبؤات بالظروف الاقتصادية المستقبلية.

الإجمالي درهم	تحسينات على المكاتب المستأجرة درهم	أثاث وتركيبات مكتبية درهم	معدات مكتبية درهم	التكلفة
٣٦,٥١٦,٢٨١	٢٤٠,٤٦٥	٢,٢٠٠,٤٣١	٣٤,٠٧٥,٣٨٥	في ١ يناير ٢٠٢٣
١,١٦٢,٧٧٦	-	٢٧,٠٢٢	١,١٣٥,٧٥٤	إضافات خلال السنة
(٢٢,٩٤٧)	-	(٢٢,٩٤٧)	-	استيعادات خلال السنة
٣٧,٦٥٦,١١٠	٢٤٠,٤٦٥	٢,٢٠٤,٥٠٦	٣٥,٢١١,١٣٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١,٩٩٨,٩٤٩	-	٣٥٠	١,٩٩٨,٥٩٩	إضافات خلال السنة
٣٩,٦٥٥,٠٥٩	٢٤٠,٤٦٥	٢,٢٠٤,٨٥٦	٣٧,٢٠٩,٧٣٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
				الاستهلاك المتراكم
٣١,٨٦٧,١٩٠	٢٣١,٧٢٣	٢,١٥٦,٣٩٠	٢٩,٤٧٩,٠٧٧	في ١ يناير ٢٠٢٣
٣,٢٧١,٨٦٢	٣,٤٥٠	٣١,٩٥٠	٣,٢٣٦,٤٦٢	استهلاك
(٢٢,٩٤٧)	-	(٢٢,٩٤٧)	-	استيعادات
٣٥,١١٦,١٠٥	٢٣٥,١٧٣	٢,١٦٥,٣٩٣	٣٢,٧١٥,٥٣٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١,٧٣٠,٠٠٧	٣,٤٥٠	١٧,٩٣٥	١,٧٠٨,٦٢٢	الاستهلاك
٣٦,٨٤٦,١١٢	٢٣٨,٦٢٣	٢,١٨٣,٣٢٨	٣٤,٤٢٤,١٦١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
				القيمة الدفترية
٢,٨٠٨,٩٤٧	١,٨٤٢	٢١,٥٢٨	٢,٧٨٥,٥٧٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٢,٥٤٠,٠٠٥	٥,٢٩٢	٣٩,١١٣	٢,٤٩٥,٦٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

الإجمالي درهم	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ درهم	المحتوى درهم	المنصة درهم	برامج الحاسوب درهم	
					التكلفة
١٧٧,٧٩٨,٢٩٣	٢,٤٥٢,٩٤٣	١٤٣,٦٩٠,٩٦٠	٣١,٠٤٦,٧١٤	٦٠٧,٦٧٦	في ١ يناير ٢٠٢٣
٣٥,٨٤٥,٧٠٠	٨,٥٥٧,٧٢٩	١٧,٦٣١,٨٤٩	٩,٦٥٦,١٢٢	-	إضافات خلال السنة
-	(٢,٤٥٢,٩٤٣)	٢,٤٥٢,٩٤٣	-	-	تحويلات
٢١٣,٦٤٣,٩٩٣	٨,٥٥٧,٧٢٩	١٦٣,٧٧٥,٧٥٢	٤٠,٧٠٢,٨٣٦	٦٠٧,٦٧٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٢٣,٥٣٠,٠٥٠	٧٧,٠٥٣,٨٦٠	-	٤٦,٤٧٦,١٩٠	-	إضافات خلال السنة
-	(٦٦,٤٥٦,٦٩٧)	٩,١١٠,٢٦٢	٥٧,٣٤٦,٤٣٥	-	تحويلات
٣٣٧,١٧٤,٠٤٣	١٩,١٥٤,٨٩٢	١٧٢,٨٨٦,٠١٤	١٤٤,٥٢٥,٤٦١	٦٠٧,٦٧٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
					الإطفاء المتراكم
١٠٣,٠١٢,٧٤٧	-	٨٧,٣٢٨,٥٧٠	١٥,٠٧٦,٥٠١	٦٠٧,٦٧٦	في ١ يناير ٢٠٢٣
٣٠,٧٣٢,٨٩٤	-	٢٧,٨١٩,٦٢٧	٢,٩١٣,٢٦٧	-	الإطفاء
١٣٣,٧٤٥,٦٤١	-	١١٥,١٤٨,١٩٧	١٧,٩٨٩,٧٦٨	٦٠٧,٦٧٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٣١,٤٩٩,٢٧٨	-	٢٣,٣٢٦,٨٩٣	٨,١٧٢,٣٨٥	-	الإطفاء
١٦٥,٢٤٤,٩١٩	-	١٣٨,٤٧٥,٠٩٠	٢٦,١٦٢,١٥٣	٦٠٧,٦٧٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
					القيمة الدفترية:
١٧١,٩٢٩,١٢٤	١٩,١٥٤,٨٩٢	٣٤,٤١٠,٩٢٤	١١٨,٣٦٣,٣٠٨	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٧٩,٨٩٨,٣٥٢	٨,٥٥٧,٧٢٩	٤٨,٦٢٧,٥٥٥	٢٢,٧١٣,٠٦٨	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ تكاليف البائعين الخارجيين والموظفين الداخليين المعنيين بتطوير المنصة التي لم تكتمل بعد في تاريخ التقارير المالية وسوف يتم الانتهاء منها في غضون عام من تاريخ التقارير المالية.

*تشمل الإضافات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ الاستحواذ على منتجات تعليمية تدعى أرابينس من سال لأنظمة التشغيل - ملكية فردية ذ.م.م، وهي طرف ذو علاقة بمبلغ ٣٥,٣ مليون درهم (إيضاح ١٤).

تضمنت الإضافات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ الاستحواذ على منتج تعليمي يدعى أبجديات بمبلغ إجمالي قدره ١١,٢ مليون درهم.

في ٢٩ مارس ٢٠٢٤، وقعت المجموعة اتفاقية شراكة مع المطور مينا ميتريكس الواقع مقره في الولايات المتحدة، لتطوير مقياس قراءة عربي لتحسين مهارات القراءة والكتابة للمتحدثين باللغة العربية من طلاب المستوى كيه - ١٢ بالتعاون مع ٦ دول ناطقة باللغة العربية. تم إطلاق اسم "مقياس الضاد" على مقياس القراءة العربي الذي تم تطويره حديثاً. تشمل الإضافات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ بقيمة ٨,٩ مليون درهم تم تكبده من أجل تطوير المقياس بشكل مستمر.

تتضمن الإضافات خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ كذلك مبلغ بقيمة ٦٨,١ مليون درهم يمثل تطوير محتوى ومنتجات جديدة متعلقة بالتقييمات وخطوط منتجات المسارات. يشمل ذلك منتجات مسارات الرياضيات واللغة الإنجليزية واللغة العربية والعلوم إلى جانب حلول التقييم. وعلاوة على ذلك، تدعم المجموعة النمو من خلال ميزات التدويل والميزات الرئيسية الأخرى.

قامت المجموعة باستئجار مباني مكتبية في دولة الإمارات العربية المتحدة لمكتبها الرئيسي في عمان، المملكة الأردنية الهاشمية. فيما يلي القيم الدفترية لموجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار للمجموعة والتحركات خلال السنة:

موجودات حق الاستخدام:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ درهم	
-	٤٨٠,٥٣٣	في بداية السنة
٦٩١,٨٩٧	٨,٢١٦,٨٤٠	إضافات خلال السنة
(٢١١,٣٦٤)	(٢,٥٤٢,٩٦٩)	مصاريف الاستهلاك
٤٨٠,٥٣٣	٦,١٥٤,٤٠٤	في نهاية السنة

التزام عقد الإيجار:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ درهم	
-	٤٧١,٠٢١	في بداية السنة
٦٩١,٨٩٧	٨,٢١٦,٨٤٠	إضافات خلال السنة
(٢٥٨,٩٣١)	(٢,٦٩٩,٢٣٢)	مدفوعات خلال السنة
٣٨,٠٥٥	٣٨٢,١٤٣	مصاريف الفائدة
٤٧١,٠٢١	٦,٣٧٠,٧٧٢	في نهاية السنة

* خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، قامت المجموعة بإعادة تقييم تصنيف عقود الإيجار الخاصة بمكتبها الرئيسي في دولة الإمارات العربية المتحدة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ - عقود الإيجار. ونظراً لقرار الإدارة تمديدتها عقد الإيجار إلى ما بعد ١٢ شهراً، تمت إعادة تصنيف عقد إيجار تشغيلي إلى عقد إيجار تمويلي. نتيجة لذلك، قامت المجموعة بإدراج أصل حق استخدام بقيمة ٨,٢١٦,٨٤٠ درهم، مع التزام عقد إيجار مقابل مدرج ضمن المطلوبات المتداولة وغير المتداولة.

بعد هذه الإضافة، بدأت المجموعة إدراج استهلاك على أصل حق الاستخدام وتكاليف تمويل على التزام عقد الإيجار ضمن "مصاريف عقد الإيجار". تم تصنيف مطلوبات عقود الإيجار في بيان المركز المالي الموحد على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ درهم	
٢٢٩,٠٥٦	٣,١٩٨,٧٣٦	متداولة
٢٤١,٩٦٥	٣,١٧٢,٠٣٦	غير متداولة
٤٧١,٠٢١	٦,٣٧٠,٧٧٢	الإجمالي

فيما يلي المبالغ المدرجة في بيان الدخل الشامل الموحد المتعلقة بمصاريف الإيجار:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ درهم	
٣٨,٠٥٥	٣٨٢,١٤٣	مصاريف الفائدة
٢١١,٣٦٤	٢,٥٤٢,٩٦٩	استهلاك أصل حق الاستخدام
٣,٢٨١,٥٤٥	١,٠٠٧,٤٥٠	مصاريف متعلقة بعقود إيجار قصيرة الأجل
٣,٥٣٠,٩٦٤	٣,٩٣٢,٥٦٢	إجمالي مصاريف الإيجار

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ درهم	
١٣٣,٧٥٢,٧١٢	٣١٨,٤٩٠,٣١٨	الذمم التجارية المدينة
١١,٩١٣,٦٧٤	١٠,٥٦٨,٧٧٤	مبالغ مدفوعة مقدماً
٨,٣٣٩,٨٩٣	٩,٣٥٣,٤٥٧	إيرادات مستحقة
٣,٤٩٧,٦٠٣	١,٩٣٦,٢٧٤	المبالغ المدفوعة مسبقاً
٩,٨٦٩,٠٦١	٥,٢٠٠,٩٣٢	ودائع قابلة للاسترداد
١٦٧,٣٧٢,٩٤٣	٣٤٥,٥٤٩,٧٥٥	الإجمالي
١٥٤,٩٤٧,٦٢٤	٣٤٠,٦٠٧,١٦٣	متداولة
١٢,٤٢٥,٣١٩	٤,٩٤٢,٥٩٢	غير متداولة*
١٦٧,٣٧٢,٩٤٣	٣٤٥,٥٤٩,٧٥٥	الإجمالي

* تمثل ودائع هامش طويلة الأجل مقابل الضمانات البنكية الصادرة لعميل والجزء غير المتداول من المصاريف المدفوعة مقدماً

يشتمل رصيد الذمم التجارية المدينة على أرصدة يبلغ مجموعها ٣١٧,٤٥١,٥٣٠ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٢٢,٥٢٣,٢٩٥ درهم) مستحقة بشكل رئيسي من ثلاثة عملاء حكوميين في دولة الإمارات العربية المتحدة، والتي تنشأ ضمن سياق الأعمال الاعتيادية. بناءً على الخبرة السابقة للمجموعة، يتم تسوية هذه الأرصدة بانتظام ولا يوجد تاريخ لشطب مبالغ كبيرة من الذمم المدينة. ترى الإدارة أن هذا التركيز لمخاطر الائتمان لن يؤدي إلى أية خسارة جوهرية للمجموعة.

فيما يلي تحليل أعمار الذمم التجارية المدينة:

أكثر من ١٢٠ يوم درهم	٩٠-١٢٠ يوم درهم	٦١-٩٠ يوم درهم	٣١-٦٠ يوم درهم	٣٠-٠ يوم درهم	غير مستحقة الدفع وغير منخفضة القيمة درهم	الإجمالي درهم	
١٨١,٥١٢,٢٦٠	١٠٥,٩٦٢	٧,٧١٦,٣٣٩	٣٣,٢٧٧,٢٣٩	٩١,١٠٩,١٩٦	٤,٧٦٩,٣٢٢	٣١٨,٤٩٠,٣١٨	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
-	٥,٠٩٨,٢٠٣	٣٣,٨٧١,١٣٧	٦٧٤,٩٩٧	٩٠,٤٧١,٠٩٠	٣,٦٣٧,٢٨٥	١٣٣,٧٥٢,٧١٢	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

بالنسبة للذمم التجارية المدينة، طبقت المجموعة النهج المبسط الوارد ضمن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ لقياس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأداة. تقوم المجموعة بتحديد خسائر الائتمان المتوقعة على هذه البنود باستخدام مصفوفة مخصص، والتي يتم تقديرها بناءً على تجربة خسائر الائتمان السابقة القائمة على حالة التأخر عن الاستحقاق للمدينين، والتي يتم تعديلها كما هو مناسب لتعكس الظروف الحالية وتقديرات الظروف الاقتصادية المستقبلية. وبناءً على ذلك، يتم عرض ملف مخاطر الائتمان لهذه الموجودات بناءً على وضع تأخر الاستحقاق من حيث مصفوفة المخصص. لم يتم إدراج أي مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة على الذمم التجارية المدينة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: لا شيء).

٩ النقد وما يعادله

يتألف النقد وما يعادله في نهاية السنة المالية كما هو مبين في بيان التدفقات النقدية الموحد مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ درهم	
٦,٦٠٦	١٦,٦٤٥	النقد في الصندوق
٢٦١,٧٦٧,١٠٩	٣٩٦,٢٨٢,٥١٣	النقد لدى البنك
٢٦١,٧٧٣,٧١٥	٣٩٦,٢٩٩,١٥٨	النقد وما يعادله

يشتمل النقد لدى البنوك على ودائع بنكية ذات فترات استحقاق أصلية تقل عن ٣ أشهر بقيمة ٣٦٥,٠٠٠,٠٠٠ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٧٨,٥٠١ درهم)، وهي مقومة بالدرهم الإماراتي وتحمل فوائد بمعدلات السوق.

١٠ رأس المال

إن المساهمين في الشركة وحصص الملكية الخاصة بهم موضحة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ المبلغ درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ عدد الأسهم	
-	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	المصرح به والصادر والمدفوع بالكامل ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٧,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ٠,٠١ درهم لكل سهم (٧٠,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي)

تم تمويل رأس مال الشركة عن طريق تحويل ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم من الأرباح المحتجزة. وعلاوة على ذلك، تم الانتهاء من الإجراءات القانونية مع سوق أبوظبي العالمي في ١٥ مارس ٢٠٢٤، حيث أصدر سوق أبوظبي العالمي شهادة تحويل ومستخرج أعمال بمبلغ ١٩,٠٦٠,٥٨٥ دولار أمريكي (أي ما يعادل ٧٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم)، مقسمة إلى ٧٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ (سبع مليارات) سهم عادي بقيمة اسمية تبلغ ٠,٠٠٢٧ دولار أمريكي (أي ما يعادل ٠,٠١ درهم) كإس مال مصرح به ومدفوع للشركة.

في ١٢ يونيو ٢٠٢٤، أدرجت الشركة ١,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٢٠٪) من أسهمها العادية في سوق أبوظبي للأوراق المالية.

مساهمة المساهمين

إن مساهمات المساهمين هي بلا فوائد وتعتبر بطبيعتها تمويل طويل الأجل. ليس لدى المجموعة أي التزام تعاقدي تجاه سداد هذا المبلغ.

١١ الاحتياطي الأخر

وفقاً للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١، يتطلب من الشركة التابعة تحويل ٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٥٪) من ربح السنة إلى الاحتياطي النظامي والذي لا يعتبر قابلاً للتوزيع. أوقفت الشركة التابعة هذه التحويلات السنوية نظراً لأن الاحتياطي قد بلغ ٥٠٪ من رأس المال الصادر والمدفوع للشركة التابعة.

١٢ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ درهم	
١١,٢١٦,٩١٨	١٢,٩٢١,٣٢٨	في بداية السنة
٤,٢٨٦,٨٢٤	٤,٨٧١,١٦٠	المحمل للسنة
(٢,٥٨٢,٤١٤)	(١,٩٨٥,٨٤٨)	المدفوعات خلال السنة
١٢,٩٢١,٣٢٨	١٥,٨٠٦,٦٤٠	في نهاية السنة

لا تعتبر الإدارة أن التقييم الإكتواري ضروري فيما يتعلق بمكافآت نهاية الخدمة للموظفين حيث أن صافي تأثير التقييم الإكتواري لا يعتبر جوهرياً.

١٣ الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ درهم	
١٦,٦٤٩,٩٤٤	٦,٤٢٩,٩٨٧	الذمم التجارية الدائنة
٣٦,٦٨٩,٩٢٥	٤١,٤٨٧,٦٤٢	المصاريف المستحقة والذمم الدائنة الأخرى
٣٠,٨٠١,٦٣٩	٣٦,٥٣٠,٠٢٢	المبالغ المدفوعة مقدماً من العملاء
٩,٨٦٦,٨٧٤	١٣,٦٠٢,٦٣١	ضريبة القيمة المضافة الدائنة
٩٤,٠٠٨,٣٨٢	٩٨,٠٥٠,٢٨٢	الإجمالي

١٤ الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تدخل المجموعة في معاملات مع شركات وجهات تقع ضمن تعريف الأطراف ذات العلاقة كما هو وارد في معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤ الإفصاح عن الأطراف ذات العلاقة. تمثل هذه المعاملات معاملات مع الأطراف ذات العلاقة، أي المساهمين والشركات الزميلة والشركات التابعة وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين للمجموعة والشركات المسيطر عليها أو التي تمارس عليها هذه الأطراف نفوذاً جوهرياً. يتم اعتماد سياسات وأحكام التسعير لهذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان المركز المالي الموحد هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ درهم	
١٠٩,٤٠٢,٣٣٤	-	المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة شركات خاضعة لسيطرة مشتركة كابيتال للاستثمارات ذ.م.م
١٩٥,٥٧٩	-	سال لأنظمة التشغيل – ملكية فردية ذ.م.م
١٥٧,٥٧٥	-	نيو سينتشري للتعليم – ملكية فردية ذ.م.م
١٠٩,٧٥٥,٤٨٨	-	الإجمالي

فيما يلي المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ درهم	
٨,٦٩٨,٣٨٠	٢,٦٣٦,٨٢٠	إيرادات الفائدة من طرف ذو علاقة
٢٣٧,٣١٩	٢٦٦,٦٠٢	الإيرادات من العقود مع العملاء
١٥٦,٥٥٨	١١٢,٧٧٢	إعادة تحميل مصاريف إلى طرف ذو علاقة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، اشترت المجموعة أعمال أرابينس من شركة سال لأنظمة التشغيل – ملكية فردية ذ.م.م، وهي طرف ذو علاقة، مقابل مبلغ بلغت قيمته ٣٥,٣ مليون درهم (إيضاح ٦).

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

كانت مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وأعضاء الإدارة العليا الآخرين خلال السنة على النحو التالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ درهم	
٨,٤٠٢,٠١١	٩,١٨٣,٨٤٦	مكافآت قصيرة الأجل
٢٨٩,٦٦٣	٢٨٢,١٩٢	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٣,٦٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس إدارة الشركة التابعة
١٢,٢٩١,٦٧٤	١٢,٤٦٦,٠٣٨	الإجمالي
٦	٦	عدد موظفي الإدارة الرئيسيين

١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ درهم	
		توقيت إدراج الإيرادات
		الإيرادات المدرجة بمرور الوقت
٦٥٦,٩٤٥,١٩٣	٦٥٩,٦٦٨,٨٥٣	رسوم الحلول التعليمية
٤٩,٤٩٦,٠٠٣	٥٠,٣٠٦,٢٣٠	الدعم والخدمات (رسوم صيانة تكنولوجيا المعلومات)
٧٠٦,٤٤١,١٩٦	٧٠٩,٩٧٥,٠٨٣	الإيرادات المدرجة في فترة زمنية محددة
٤٣,٠٨٤,٢٣٠	٤٩,٠٢٨,٥٤٥	الدعم والخدمات (رسوم إعداد تكنولوجيا المعلومات)
٧٤٩,٥٢٥,٤٢٦	٧٥٩,٠٠٣,٦٢٨	الإجمالي

الأسواق الجغرافية

تعمل المجموعة في دولة الإمارات العربية المتحدة واندونيسيا والولايات المتحدة الأمريكية والمملكة العربية السعودية. تمثل الإيرادات من العقود مع العملاء المقيمين في دولة الإمارات العربية المتحدة ما نسبته ٩٩,٩٦٪ من إجمالي الإيرادات من العقود مع العملاء.

١٦ الإيرادات من الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ درهم	
١٠٢,٣٨١,٠٠٥	-	الربح من بيع موجودات
٢٠,٤١٤,٦٨٢	-	إيرادات توزيعات الأرباح
١٢٢,٧٩٥,٦٨٧	-	الإجمالي

١٧ إدارة رأس المال

تدير المجموعة رأس مالها لضمان قدرتها على الاستمرار كمنشأة عاملة مع زيادة عوائد أصحاب المصالح من خلال تحسين رصيد الدين وحقوق الملكية. يتكون رأس المال من رأس المال ومساهمة المساهمين والأرباح المحتجزة والاحتياطي الآخر.

تقوم المجموعة بمراقبة وتعديل هيكلها الرأسمالي بهدف تعزيز نجاح الأعمال على المدى الطويل 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 مستويات عالية من السلوك التجاري الجيد.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تم تمويل المجموعة بشكل رئيسي من قبل المساهمين وليس عليها أية ديون خارجية.

١٨ إدارة المخاطر المالية

تشتمل المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة على التزام عقد الإيجار والمبلغ المستحق لطرف ذو علاقة والذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى. يتمثل الغرض الرئيسي من هذه المطلوبات المالية في إدارة التدفقات النقدية للمجموعة وتمويل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ جزئياً. لدى المجموعة موجودات مالية مختلفة مثل الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة والنقد وما يعادله والتي تنشأ مباشرة من العمليات.

تتمثل المخاطر الرئيسية الناشئة عن الأدوات المالية للمجموعة في مخاطر العملات الأجنبية، ومخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة، ومخاطر معدلات الفائدة.

مخاطر العملات الأجنبية

لا تتعرض المجموعة بشكل كبير لمخاطر صرف العملات الأجنبية حيث أن معظم موجوداتها ومطلوباتها النقدية مقومة بالدرهم الإماراتي. لدى المجموعة حساب بنكي في المملكة الأردنية الهاشمية به رصيد قدره ١٢٥,٣٥٠ درهم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٦٢٩,٩٠٠ درهم) والتي لم يكن لديها تعرض كبير لمخاطر العملات الأجنبية في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

مخاطر معدلات الفائدة

تتمثل مخاطر معدلات الفائدة في مخاطر تقلب القيمة العادلة للتدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في معدلات الفائدة في السوق. يتعلق تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في معدلات الفائدة في السوق بشكل أساسي بالودائع البنكية للمجموعة.

إذا كانت أسعار الفائدة أعلى/أقل بمعدل ١٠٠ نقطة أساس مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، عندها سوف يزيد أو ينخفض ربح (خسارة) المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ببلغ ٢,٠٧٠,٧٥٨٠ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١,٨٥٠,٧١٩ درهم). لا يوجد أي تأثير مباشر على حقوق مساهمي المجموعة.

مخاطر الائتمان

تشير مخاطر الائتمان إلى المخاطر الناشئة عن فشل الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى خسارة مالية للمجموعة.

تبنت المجموعة سياسة التعامل فقط مع الأطراف المقابلة ذات الجدارة الائتمانية، كوسيلة للتخفيف من مخاطر الخسارة المالية الناجمة عن التعثر عن السداد. يتم التحكم في التعرض الائتماني من خلال فرض حدود للطرف المقابل والتي تتم مراجعتها والموافقة عليها من قبل المجموعة بشكل سنوي. تستخدم المجموعة سجلاتها التجارية الخاصة لتقييم عملائها الرئيسيين.

تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على ندمها المدينة والأرصدة لدى البنوك والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة. تقتصر مخاطر الائتمان على القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الموجودات المالية في بيان المركز المالي الموحد.

تركيز مخاطر الائتمان

ينشأ تركيز مخاطر الائتمان عندما يشارك عدد من الأطراف المقابلة في أنشطة تجارية مماثلة، أو أنشطة في نفس المنطقة الجغرافية، أو لديهم سمات اقتصادية مماثلة من شأنها أن تتسبب في تأثير قدرتهم بصورة مماثلة على الوفاء بالتزامات التعاقدية بالتغيرات في الأوضاع الاقتصادية أو السياسية أو الأوضاع الأخرى. يشير تركيز مخاطر الائتمان إلى الحساسية النسبية لأداء المجموعة للتطورات التي تؤثر على صناعة معينة أو موقع جغرافي معين. تعتقد الإدارة أن تركيز مخاطر الائتمان، كما تم تفصيله في الإيضاح رقم ٩، يتم تخفيفه من خلال الجدارة الائتمانية العالية والاستقرار المالي لعملائها التجاريين.

تم تقييم الأرصدة لدى البنوك بأنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة للتعثر عن السداد نظراً لأن هذه البنوك تعتبر من ضمن البنوك الكبرى العاملة في دولة الإمارات العربية المتحدة والمملكة الأردنية الهاشمية وتخضع لرقابة شديدة من قبل البنوك المركزية.

إن الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة والنقد وما يعادله غير مضمونة بأية ضمانات. إن المبلغ الذي يمثل الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان على الموجودات المالية في نهاية فترة التقارير المالية، في حالة فشل الأطراف المقابلة في أداء التزاماتها، يقارب بشكل عام قيمتها الدفترية.

مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. يتمثل نهج المجموعة في إدارة السيولة في ضمان امتلاكها، قدر الإمكان، لسيولة كافية على الدوام للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في ظل الظروف العادية والصعبة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو المخاطرة بسعة المجموعة.

توضح الجداول التالية تفاصيل الاستحقاق التعاقدية المتبقية للمجموعة المتعلقة بمطوباتها المالية غير المشقة مع فترات سداد متفق عليها. إن المبالغ المفصح عنها في الجدول هي التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة. تعادل الأرصدة المستحقة خلال ١٢ شهراً أرصدها الدفترية حيث أن تأثير الخصم ليس جوهرياً.

الإجمالي درهم	٠ - ٣ أشهر درهم	٣ - ١٢ شهر درهم	سنة - ٥ سنوات درهم
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٦,٧٦٦,٦٠٠	١,٠٧٢,٤٥٠	٣,٢٥٣,٨٠٠
التزام عقد الإيجار	٦,٤٢٩,٩٨٧	-	-
الذمم التجارية الدائنة	١٣,١٩٦,٥٨٧	٧,٥٠٢,٤٣٧	٣,٢٥٣,٨٠٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٥١٧,٥٩٠	٢٥٨,٧٩٥	-
التزام عقد الإيجار	١٦,٦٤٩,٩٤٤	١٦,٦٤٩,٩٤٤	-
الذمم التجارية الدائنة	١٧,١٦٧,٥٣٤	١٦,٩٠٨,٧٣٩	٢٥٨,٧٩٥
الإجمالي			

١٩ الالتزامات والمطلوبات المحتملة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ درهم
٨,٥٨٠,٧٩٤	١٦,٣١٥,٦٦٧
	الضمانات البنكية

يتم إصدار الضمانات البنكية من قبل البنك ضمن سياق الأعمال الاعتيادية للمجموعة والتي يتوجب على المجموعة الاحتفاظ بودائع ضمان بمبالغ معادلة مقابلها.

٢٠ القيمة العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية. تتكون الموجودات المالية من الأرصدة لدى البنوك والذمم التجارية المدبنة والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة والموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر وبعض الموجودات المتداولة الأخرى. تتكون المطلوبات المالية من الذمم التجارية الدائنة ومطلوبات عقود الإيجار والمبالغ المستحقة من طرف ذو علاقة والمطلوبات المتداولة الأخرى.

لا تختلف القيمة العادلة للأدوات المالية بشكل جوهري عن قيمتها الدفترية.

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تستخدم المجموعة التسلسل الهرمي التالي لتحديد والإفصاح عن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات حسب أسلوب التقييم:

- المستوى ١: الأسعار المعلنة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
- المستوى ٢: الأساليب الأخرى التي يمكن من خلالها ملاحظة كافة المدخلات التي لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى ٣: الأساليب التي تستخدم مدخلات لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المسجلة والتي لا تعتمد على بيانات السوق القابلة للملاحظة.

لم تكن هناك أية موجودات و/أو مطلوبات مالية يتوجب قياسها بالقيمة العادلة وعليه لم يتم الإفصاح عنها.

٢١ قطاعات التقارير

يتم تنظيم المجموعة ضمن وحدات أعمال بناءً على منتجاتها وخدماتها لأغراض الإدارة. يعتبر الرئيس التنفيذي صانع القرارات التشغيلية الرئيسي للمجموعة ويعمل على مراقبة النتائج التشغيلية لوحدات أعمالها بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات بشأن تخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع بناءً على الأرباح أو الخسائر ويتم قياسه باستمرار مع إدراج الأرباح أو الخسائر في البيانات المالية الموحدة.

بناءً على المعلومات التي تم رفعها إلى الإدارة العليا للشركة بخصوص تخصيص الموارد وقياس أداء الأعمال، تم تحديد القطاعات التي يتوجب إصدار تقارير حولها بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٨ على النحو التالي:

- (١) قطاع الحلول التعليمية، والذي يوفر للعملاء حق الوصول إلى منصة التعليم الخاصة بالمجموعة.
- (٢) قطاع الدعم والخدمات، ويشمل الخدمات المساعدة مثل إعداد البنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات والدعم وخدمات الصيانة.
- (٣) قطاع الاستثمارات المالية، ويتعلق بالحفاظ على محفظة الاستثمار لتحقيق عوائد على أساس ديناميكية السوق.

لم يتم تجميع أية قطاعات تشغيلية لتشكيل القطاعات التشغيلية التي يتوجب إصدار تقارير حولها الموضحة أدناه.

قطاع الحلول التعليمية درهم	قطاع الدعم والخدمات درهم	قطاع الاستثمارات المالية درهم	غير المخصصة درهم	الموحدة درهم
٦٥٩,٦٦٨,٨٥٣	٩٩,٣٣٤,٧٧٥	-	-	٧٥٩,٠٠٣,٦٢٨
(١١٥,٨٦٠,٢٣٦)	(٦٩,٠٥٧,٢١٤)	-	(٦١,٩٠١,١٢٩)	(٢٤٦,٨١٨,٥٧٩)
-	-	-	(١,٧٣٠,٠٠٧)	(١,٧٣٠,٠٠٧)
(٣١,٤٩٩,٢٧٨)	-	-	-	(٣١,٤٩٩,٢٧٨)
(١٤٧,٣٥٩,٥١٤)	(٦٩,٠٥٧,٢١٤)	-	(٦٣,٦٣١,١٣٦)	(٢٨٠,٠٤٧,٨٦٤)
٥١٢,٣٠٩,٣٣٩	٣٠,٢٧٧,٥٦١	-	(٦٣,٦٣١,١٣٦)	٤٧٨,٩٥٥,٧٦٤
-	-	-	١٢,٧٢٥,٦٢٥	١٢,٧٢٥,٦٢٥
٥١٢,٣٠٩,٣٣٩	٣٠,٢٧٧,٥٦١	-	(٥٠,٩٠٥,٥١١)	٤٩١,٦٨١,٣٨٩
٨٦٧,٨٦٠,١٧١	٤٠,٧١٦,٩٣٤	-	١٤,١٦٤,٢٨٣	٩٢٢,٧٤١,٣٨٨
١١١,٢١٧,٤٣٨	٢,٦٣٩,٤٨٤	-	٥٠,٥٩٢,٧٣٢	١٦٤,٤٤٩,٦٥٤
-	-	-	-	-
-	-	-	١,٩٩٨,٩٤٩	١,٩٩٨,٩٤٩
-	-	-	-	١٢٣,٥٣٠,٠٥٠
-	-	-	١,٩٩٨,٩٤٩	١٢٥,٥٢٨,٩٩٩
الإجمالي				

قطاع الحلول التعليمية درهم	قطاع الدعم والخدمات درهم	قطاع الاستثمارات المالية درهم	غير المخصصة درهم	الموحدة درهم	
					٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٦٥٦,٩٤٥,١٩٣	٩٢,٥٨٠,٢٣٣	-	-	٧٤٩,٥٢٥,٤٢٦	الإيرادات من العقود مع العملاء
(١٣٥,٨٦٦,٣٦٥)	(٦٧,٨٩٠,٦٨٠)	-	(٥٦,٨٤٩,٧٩٣)	(٢٦٠,٦٠٦,٨٣٨)	المصاريف
-	-	-	(٣,٢٧١,٨٦٢)	(٣,٢٧١,٨٦٢)	الاستهلاك
(٣٠,٧٣٢,٨٩٤)	-	-	-	(٣٠,٧٣٢,٨٩٤)	الإطفاء
(١٦٦,٥٩٩,٢٥٩)	(٦٧,٨٩٠,٦٨٠)	-	(٦٠,١٢١,٦٥٥)	(٢٩٤,٦١١,٥٩٤)	إجمالي المصاريف
٤٩٠,٣٤٥,٩٣٤	٢٤,٦٨٩,٥٥٣	-	(٦٠,١٢١,٦٥٥)	٤٥٤,٩١٣,٨٣٢	الربح التشغيلي للسنة
-	-	١٢٢,٧٩٥,٦٨٧	-	١٢٢,٧٩٥,٦٨٧	الإيرادات من الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	-	-	٨,٦٩٨,٣٨٠	٨,٦٩٨,٣٨٠	إيرادات الفائدة
٤٩٠,٣٤٥,٩٣٤	٢٤,٦٨٩,٥٥٣	١٢٢,٧٩٥,٦٨٧	(٥١,٤٢٣,٢٧٥)	٥٨٦,٤٠٧,٨٩٩	الربح قبل الضريبة
٤٦١,٥٢٤,٤٥٥	٣٨,٠٠٤,٦٤٨	١٠٩,٤٠٢,٣٣٤	١٢,٨٨٩,٥٩٩	٦٢١,٨٢١,٠٣٦	الموجودات
٩٦,٩٦٥,٥٨٦	٩,٩٦٤,١٢٤	-	٤٧١,٠٢١	١٠٧,٤٠٠,٧٣١	المطلوبات
					الإفصاحات الأخرى
					النفقات الرأسمالية
-	-	-	١,١٦٢,٧٧٦	١,١٦٢,٧٧٦	شراء ممتلكات ومعدات
٣٥,٨٤٥,٧٠٠	-	-	-	٣٥,٨٤٥,٧٠٠	شراء موجودات غير ملموسة
٣٥,٨٤٥,٧٠٠	-	-	١,١٦٢,٧٧٦	٣٧,٠٠٨,٤٧٦	الإجمالي

قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة
تقوم المجموعة باحتساب مصاريف ضريبة الدخل باستخدام معدل الضريبة الذي سوف يتم تطبيقه على إجمالي الأرباح السنوية المتوقعة. فيما يلي المكونات الرئيسية لمصاريف ضريبة الدخل في بيان الدخل الشامل الموحد:

المبلغ المدرج في بيان الدخل الشامل الموحد

فيما يلي المكونات الرئيسية لمصاريف ضريبة الدخل للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ درهم	
	الأرباح أو الخسائر الموحدة
٤٤,٢٢١,٩٦٠	رسوم ضريبة الدخل الحالية
-	ضريبة الدخل المؤجلة
٤٤,٢٢١,٩٦٠	مصاريف ضريبة الدخل المدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد
	تسوية الدخل المحاسبي
٤٩١,٦٨١,٣٨٩	الربح المحاسبي قبل الضريبة
٤٤,٢٥١,٣٢٥	بمعدل ضريبة الدخل القانوني في دولة الإمارات العربية المتحدة بنسبة ٩%
(٣٣,٧٥٠)	ناقصاً: تأثير الإعفاء القياسي
٤,٣٨٥	زائداً: مصاريف غير قابلة للاقتطاع
٤٤,٢٢١,٩٦٠	مصاريف ضريبة الدخل المدرجة في بيان الدخل الشامل الموحد
٨,٩٩%	معدل الضريبة الفعلي

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، لم تكن هناك أية مبالغ مدرجة بشكل مباشر ضمن حقوق المساهمين أو ضمن الدخل الشامل الآخر. نظراً لأن مقر المجموعة يقع في دولة الإمارات العربية المتحدة، فعليه، كان هناك معدل ضريبة صفري للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٢٣ العوائد للسهم الواحد

يتم احتساب العوائد الأساسية للسهم الواحد بتقسيم الربح للسنة العائد إلى حاملي الأسهم العادية للشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

يتم احتساب العوائد المخفضة للسهم الواحد عن طريق تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة بافتراض تحويل جميع الأسهم العادية المخفضة المحتملة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، لم تكن هناك أسهم مخفضة محتملة، وبالتالي، فإن العوائد الأساسية والمخفضة للسهم الواحد هي نفسها (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: لا شيء).

فيما يلي المعلومات اللازمة لاحتساب العوائد الأساسية والمخفضة للسهم الواحد:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ درهم	
		العوائد:
٥٨٦,٤٠٧,٨٩٩	٤٤٧,٤٥٩,٤٢٩	الربح العائد إلى حاملي أسهم الشركة الأم
		عدد الأسهم
*	٥,٣١٦,٩٣٩,٨٩١	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية لغرض احتساب العوائد الأساسية والمخفضة للسهم الواحد**
		العوائد للسهم الواحد
-	٠,٠٨	العوائد الأساسية والمخفضة للسهم الواحد (درهم)

* لم يتم احتساب العوائد السهم الواحد للسنوات ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ نظراً لأن الأسهم قد تم إصدارها فقط في مارس ٢٠٢٤ من قبل المجموعة.

** يأخذ المتوسط المرجح لعدد الأسهم في الاعتبار متوسط التأثير المرجح للفترة من تاريخ تأسيس المجموعة وتاريخ التقارير المالية. فيما لو تم احتساب العوائد للسهم الواحد بافتراض إصدار ٧ مليارات سهم بالكامل للفترة بأكملها، لبلغت العوائد للسهم الواحد ما قيمته ٠,٠٢.

إجمالي توزيعات الأرباح	مساهمي السوق (٢٠٪)		المساهمين المؤسسين (٨٠٪)		
	المبلغ للمبلغ الواحد	إجمالي المبلغ	المبلغ للسهم الواحد	إجمالي المبلغ	
٢٠٣,٥٨٨,٠٠٠	٠,٠٥ درهم	٦٧,٥٠٨,٠٠٠	٠,٠٢ درهم	١٣٦,٠٨٠,٠٠٠	توزيعات أرباح مرحلية
١٩٩,١٦٤,٠٠٠	٠,٠٥ درهم	٦٧,٥٠٨,٠٠٠	٠,٠٢ درهم	١٣١,٦٥٦,٠٠٠	توزيعات أرباح مقترحة
٤٠٢,٧٥٢,٠٠٠	٠,١٠ درهم	١٣٥,٠١٦,٠٠٠	٠,٠٥ درهم	٢٦٧,٧٣٦,٠٠٠	إجمالي توزيعات الأرباح

٢٤ توزيعات الأرباح

خلال السنة، وافق مجلس إدارة المجموعة بموجب قرار صدر بتاريخ ٢٩ يوليو ٢٠٢٤ على توزيعات أرباح نقدية مرحلية بقيمة ٢٠٣,٥٨٨,٠٠٠ درهم وتم توزيعها. اقترح مجلس الإدارة خلال اجتماعه المنعقد في ١٣ فبراير ٢٠٢٥ توزيع أرباح نقدية نهائية بقيمة ١٩٩,١٦٤,٠٠٠ درهم عن السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، الأمر الذي سوف يتم طرحه على مساهمي المجموعة للحصول على موافقتهم عليه في اجتماع الجمعية العمومية السنوية.

في ديسمبر ٢٠٢٣، وافق مساهمو الشركة من خلال قرار صادر بتاريخ ١٣ ديسمبر ٢٠٢٣ على توزيعات أرباح إجمالية بقيمة ١,٦٣٢,٠٩٥,٣٧٨ درهم والتي تمت تسويتها في ١٨ ديسمبر ٢٠٢٣ من خلال تحويل موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بقيمة ٦١٤,٦٠٦,١٨٦ درهم، إلى جانب أرصدة نقدية بقيمة ١,٠١٧,٤٨٩,١٩٢ درهم مدفوعة من خلال شركة كابتال للاستثمارات ذ.م.م، وهي طرف ذو علاقة، للمساهمين كنسوية كاملة للالتزام بتوزيعات الأرباح.