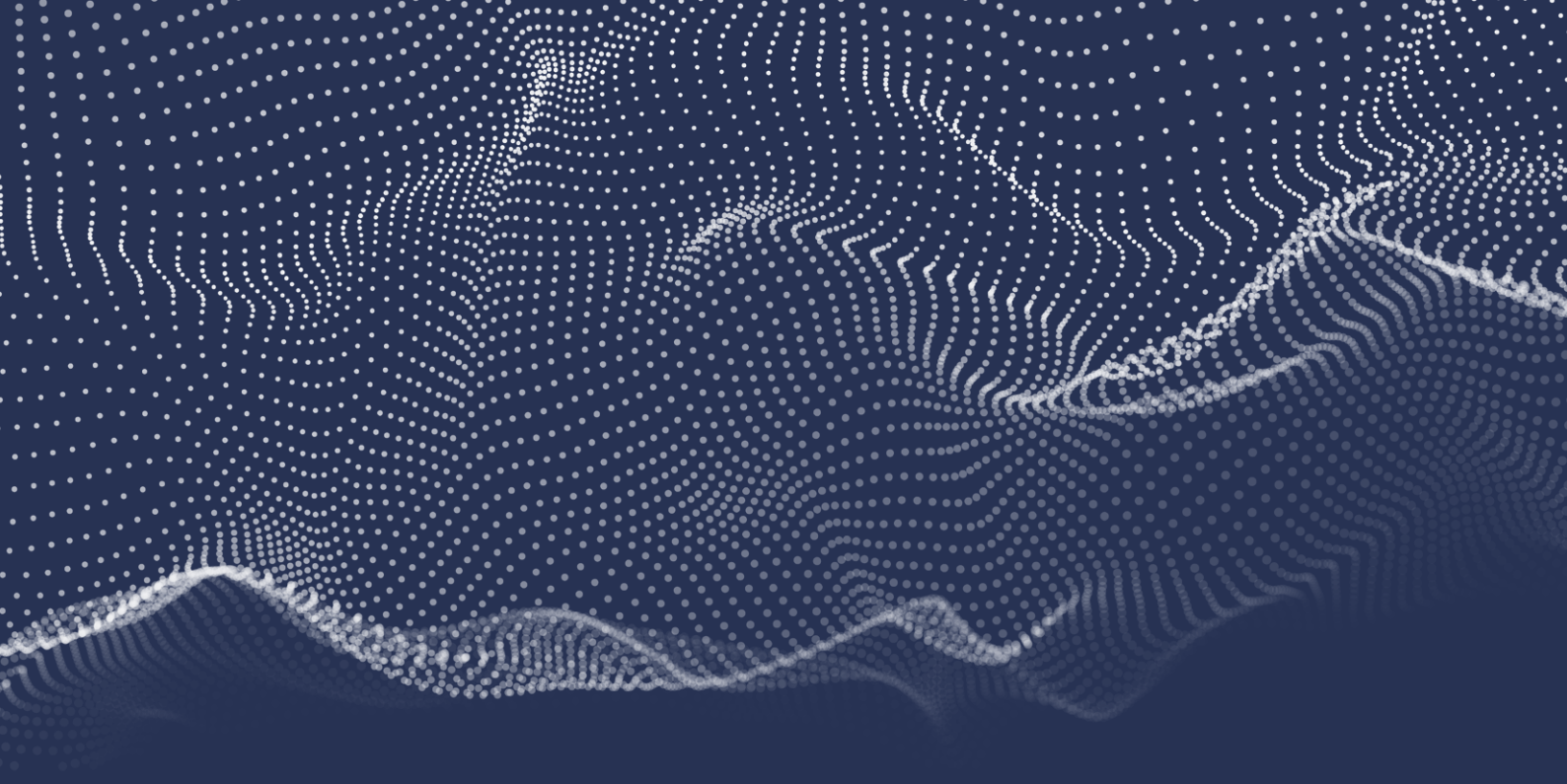




٤. النتائج المالية المدققة للسنة المالية ٢٠٢٤



البيانات المالية الموحدة وتقرير مراقب الحسابات المستقل

ميزة كيو اس تي بي ذ.م.م. (عامّة)
الدوحة - قطر

البيانات المالية الموحدة
وتقرير مراقب الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في
31 ديسمبر 2024

میزة کیو اس تی بی ذ.م.م. (عامه)
البيانات المالية الموحدة وتقرير مراقب الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

الفهرس

تقرير مراقب الحسابات المستقل

بيان المركز المالي الموحد

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

بيان التدفقات النقدية الموحد

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة



تقرير مراقب الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي شركة ميزة كيو اس تي بي ذ.م.م. (عامة)

تقرير عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

برأينا، أن البيانات المالية الموحدة تُظهر بصورة عادلة ومن كافة النواحي الجوهرية المركز المالي الموحد لشركة ميزة كيو اس تي بي ذ.م.م. (عامة) ("الشركة") وشركتها التابعة (معاً "المجموعة") كما في 31 ديسمبر 2024 وأداءها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية للتقارير المالية.

قمنا بتدقيق ما يلي

- البيانات المالية الموحدة للمجموعة التي تتكون من:
- بيان المركز المالي الموحد كما في 31 ديسمبر 2024؛
- بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛
- بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد؛
- بيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ؛ و
- الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة، والتي تشمل معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي

لقد أجرينا عملية التدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير مبنية بالتفصيل ضمن قسم "مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة" من هذا التقرير.

نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لرأينا.

الاستقلالية

نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك الأخلاقي الدولية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) الصادرة عن مجلس معايير السلوك الأخلاقي الدولي للمحاسبين ومتطلبات السلوك الأخلاقي في دولة قطر والمتعلقة بعملية التدقيق التي قمنا بها للبيانات المالية الموحدة. وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات وقواعد السلوك الأخلاقي للمحاسبين المهنيين في دولة قطر.

منهجنا في التدقيق

نظرة عامة

أمور التدقيق الرئيسية الاعتراف بالإيرادات - الإيرادات من العقود مع العملاء

كجزء من تصميم عملية التدقيق الخاص بنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر التحريف الجوهري في البيانات المالية الموحدة. وعلى وجه الخصوص، وضعنا في الحسبان الأحكام الشخصية التي قام بوضعها مجلس الإدارة، على سبيل المثال، ما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الجوهرية التي تتضمن وضع افتراضات وأخذ الأحداث المستقبلية في الاعتبار والتي تعتبر غير مؤكدة بطبيعتها. وكما هو متبع في جميع عمليات التدقيق لدينا، تناولنا أيضاً مخاطر تجاوز مجلس الإدارة للرقابة الداخلية، بما في ذلك من بين أمور أخرى، النظر فيما إذا كان هناك دليل على التحيز يُمثل أحد مخاطر التحريف الجوهري نتيجة الاحتيال.

وقد صممنا نطاق التدقيق الذي قمنا به من أجل أداء ما يكفي من عمل لنتمكن من إبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة ككل، آخذين في الاعتبار هيكل المجموعة والعمليات والضوابط المحاسبية ومجال الصناعة التي تعمل فيها المجموعة.

أمور التدقيق الرئيسية هي تلك التي، في تقديرنا المهني، كانت ذات أهمية كبيرة في أعمال التدقيق التي قمنا بها على البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ككل، وفي صياغة رأينا في هذا الشأن، ونحن لا نعرب عن رأي منفصل بخصوص هذه الأمور.

أمور التدقيق الرئيسية	كيفية تناولنا لأمور التدقيق الرئيسية خلال التدقيق
الاعتراف بالإيرادات - الإيرادات من العقود مع العملاء (راجع إيضاح 20) - 374 مليون ريال قطري	
<p>تطبق المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 "الإيرادات من العقود مع العملاء" لحساب المنتجات والخدمات التي تقدمها لعملائها. وكانت المحاسبة المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات تعد أمر رئيسي في تدقيقنا للأسباب التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> • الإيرادات هي البند الأكثر أهمية مالياً في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد. • هناك تعقيدات مرتبطة بتطبيق متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 نظراً لعدد مكونات الإيرادات واختلاف شروط العقود؛ و • يتطلب الأمر من المجموعة إصدار أحكام تقديرية عند تطبيق متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15، من أجل: <ul style="list-style-type: none"> ○ تحديد التزامات الأداء بموجب عقودها مع العملاء؛ ○ تحديد سعر المعاملة، مع مراعاة الشروط الواردة في العقود؛ و ○ تقييم ما إذا كانت المجموعة تعمل كطرف رئيسي أو وكيل في عقود خدمات الحلول؛ و ○ تقييم توقيت الاعتراف بالإيرادات. 	<p>لقد نفذنا الإجراءات التالية، من بين أمور أخرى:</p> <ul style="list-style-type: none"> • تقييم ما إذا كانت السياسات المحاسبية للمجموعة متوافقة مع متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 "الإيرادات من العقود مع العملاء". • تقييم التصميم واختبار فعالية تشغيل الضوابط المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات. • تقييم الأحكام التقديرية التي اتخذتها المجموعة في تطبيق السياسة المحاسبية من خلال الحصول على فهم لمكونات الإيرادات والنظر في الشروط والأحكام الواردة في العقود مع العملاء على أساس العينة؛ • لكل معاملة إيرادات تم اختبارها، قمنا بما يلي: <ul style="list-style-type: none"> ○ فهم للشروط الأساسية للعقود بما في ذلك الأطراف وتواريخ فترات العقد والتزامات الأداء والرسوم وشروط الدفع. ○ نظرنا في تحديد المجموعة لالتزامات الأداء وتخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء. ○ إعادة حساب مبلغ الإيرادات الذي اعترفت به المجموعة، مع الأخذ بعين الاعتبار شروط العقود. ○ تقييم الأحكام المطبقة التي اتخذتها المجموعة من خلال تقييم ما إذا كانت المجموعة تعمل كطرف رئيسي أو وكيل. ○ تأكيد مدى ملاءمة توقيت الاعتراف بالإيرادات. • بالإضافة إلى تقييم مدى معقولية الإفصاح عن الإيرادات الواردة في الإيضاح رقم 20.

المعلومات الأخرى

إن مجلس الإدارة مسؤول عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من تقرير مجلس الإدارة (باستثناء البيانات المالية الموحدة وتقرير تدقيقنا عليها)، والتي تم تزويدنا بها حتى تاريخ تقرير التدقيق، والتقرير السنوي الكامل، والذي نتوقع أن يتم إنجازه لنا بعد ذلك التاريخ.

إن رأينا عن البيانات المالية الموحدة لا يغطي المعلومات الأخرى، ولا ولن نبدي أي استنتاج بأي شكل للتأكيد عليها.

تنحصر مسؤوليتنا فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة في قراءة المعلومات الأخرى الواردة أعلاه، وعند القيام بذلك، نقوم بالنظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى لا تتفق بشكل جوهري مع البيانات المالية الموحدة أو مع ما حصلنا عليه من معلومات أثناء عملية التدقيق، أو ما قد يشير إلى وجود تحريف بها بشكل جوهري.

وإذا استنتجنا وجود تحريف مادي في المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مراقب الحسابات، استناداً إلى ما قمنا به من أعمال، فإننا مطالبون بإعداد تقرير بذلك. هذا وليس لدينا ما نسجله في هذا الخصوص.

وفي حال استنتجنا وجود تحريف جوهري عند اطلاعنا على التقرير السنوي الكامل، فإنه يتوجب علينا الإبلاغ عن ذلك للمسؤولين عن الحوكمة.

مسؤوليات مجلس الإدارة والمسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق بالبيانات المالية الموحدة

إن مجلس الإدارة مسؤول عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية للتقارير المالية ومتطلبات لوائح شركات واحة قطر للعلوم والتكنولوجيا وعن أنظمة الرقابة الداخلية التي يراها مجلس الإدارة ضرورية للتمكن من إعداد بيانات مالية موحدة خالية من التحريفات الجوهرية، سواء كانت ناتجة عن احتيال أو خطأ.

يعتبر مجلس الإدارة، عند إعداد البيانات المالية الموحدة، مسؤول عن تقييم قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها كمنشأة مستمرة، والإفصاح، حسب مقتضى الحال، عن الأمور المرتبطة باستمرارية المنشأة وعن استخدام أساس الاستمرارية المحاسبي ما لم يكن مجلس الإدارة بنوي تصفية المجموعة أو إيقاف أنشطتها، أو لا يوجد أمامها بديل واقعي سوى القيام بذلك.

ويتولى المسؤولون عن الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول عما إذا كانت البيانات المالية الموحدة ككل خالية من أي تحريف جوهري، سواء كان ناشئاً عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقرير مراقب الحسابات الذي يتضمن رأينا. يمثل التأكيد المعقول مستوى عالٍ من التأكيد، ولكنه لا يعد ضماناً بأن التدقيق الذي يتم وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف يكشف دوماً عن أي تحريف جوهري في حال وجوده. تنشأ حالات التحريف من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهرياً إذا كان من المعقول توقع أن تؤثر، منفردة أو مجتمعة، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه البيانات المالية الموحدة.

كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس الأحكام المهنية ونحافظ على الشك المهني خلال عملية التدقيق. كما أننا نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر التحريف الجوهري للبيانات المالية الموحدة، الناشئة سواء من الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفير أساس لرأينا. إن خطر عدم اكتشاف أي تحريف جوهري ناشئ عن الاحتيال يعتبر أعلى من ذلك الذي ينشأ عن الخطأ، نظراً لأن الاحتيال قد ينطوي على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز للرقابة الداخلية.

مسؤوليات مراقب الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

- الحصول على فهم للرقابة الداخلية ذات العلاقة بعملية التدقيق بغرض تصميم إجراءات التدقيق التي تعتبر مناسبة وفقاً للظروف، وليس لغرض إبداء الرأي عن مدى فاعلية أنظمة الرقابة الداخلية للمجموعة.
 - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المطبقة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قام بها مجلس الإدارة.
 - التوصل إلى استنتاج حول مدى ملاءمة استخدام مجلس إدارة لأساس استمرارية المنشأة المحاسبي، وما إذا كان هناك عدم تأكد جوهري مرتبط بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً جوهرياً فيما يتعلق بقدرة المجموعة على مواصلة أعمالها كمنشأة مستمرة بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها. وفي حال استنتاج وجود شك جوهري، فإننا مطالبون بلفت الانتباه في تقرير التدقيق إلى الإفصاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية الموحدة، أو إذا كانت الإفصاحات غير كافية، نقوم بتعديل رأينا. إن استنتاجاتنا تستند إلى أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير التدقيق الخاص بنا. ومع ذلك، فقد تتسبب أحداث أو ظروف مستقبلية في أن تتوقف المجموعة عن مواصلة أعمالها كمنشأة مستمرة.
 - تقييم العرض الشامل للبيانات المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
 - التخطيط والتنفيذ لعملية التدقيق على المجموعة للحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو أنشطة الأعمال داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. ونحن مسؤولون عن توجيه أعمال التدقيق الخاصة بالمجموعة والإشراف عليها وتنفيذها. ونبقى وحدنا مسؤولين عن رأي التدقيق الذي توصلنا إليه.
- ونقوم بالتواصل مع المسؤولين عن الحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بنطاق وتوقيت التدقيق الذي تم التخطيط له واكتشافات التدقيق الجوهرية، بما في ذلك أي قصور جوهري في الرقابة الداخلية التي قمنا بتحديدنا خلال أعمال التدقيق.
- كما أننا نقدم للمسؤولين عن الحوكمة بياناً بأننا قد التزمنا بمتطلبات المعايير الأخلاقية المناسبة فيما يتعلق بالاستقلالية، وإبلاغهم بجميع العلاقات وغيرها من الأمور التي من المعقول الاعتقاد بأنها تؤثر على استقلاليتنا، وعند الاقتضاء، الإجراءات الوقائية فيما يتعلق بهذا الخصوص.
- ومن بين الأمور التي أبلغناها للمسؤولين عن الحوكمة، نقوم بتحديد تلك الأمور الأكثر أهمية في أعمال التدقيق التي قمنا بها على البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية، والتي تعد بالتالي أمور التدقيق الرئيسية. ونقوم بتوضيح هذه الأمور في تقرير التدقيق الخاص بنا ما لم يحظر القانون أو التنظيمات الكشف العلني عنها، أو عندما نقرر، في حالات نادرة للغاية، أنه لا ينبغي الإبلاغ عن أمر ما في تقريرنا لأنه قد يكون من المعقول توقع أن تزيد الآثار العكسية عن المصلحة العامة من جراء الإبلاغ عن هذا الأمر.



التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

وعلاوة على ذلك، إننا نؤكد على :

- أننا قد حصلنا على كافة المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض عملية التدقيق التي قمنا بها؛
- أن الشركة تحتفظ بسجلات محاسبية سليمة وأن البيانات المالية الموحدة تتفق معها؛
- توافق المعلومات المالية المدرجة بتقرير مجلس الإدارة مع دفاتر وسجلات الشركة؛ و
- لم يسترع انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن الشركة قد خالفت أيًا من أحكام نظام الشركات في واحة قطر للعلوم والتكنولوجيا أو نظامها الأساسي، بشكل قد يؤثر جوهرياً على مركزها المالي الموحد أو نتائج تشغيلها كما في 31 ديسمبر 2024.

عن برايس ووترهاوس كوبرز – فرع قطر
سجل هيئة قطر للأسواق المالية رقم 120155

مارك منتون

سجل مراقبي الحسابات رقم 364

الدوحة، دولة قطر

4 فبراير 2025



ميزة كيو اس تي بي ذ.م.م. (عامة)

بيان المركز المالي الموحد

كما في 31 ديسمبر 2024

31 ديسمبر 2023	31 ديسمبر 2024	إيضاحات	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
475,280	449,390	5	ممتلكات ومنشآت ومعدات
143,231	133,991	6	موجودات حق الانتفاع
11,162	7,387	7	موجودات العقد
4,447	4,970	8	موجودات غير متداولة أخرى
634,120	595,738		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
18,754	20,280	9	مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
120,548	129,051	7	موجودات العقد
122,978	81,264	10	ذمم مدينة تجارية
43,719	52,987	19	ذمم مدينة تجارية من طرف ذات علاقة
249,975	278,842	11	نقد وشبه النقد
555,974	562,424		إجمالي الموجودات المتداولة
1,190,094	1,158,162		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
648,980	648,980	12	رأس المال
14,537	20,580	13	احتياطي قانوني
55,942	56,129		أرباح مدورة
719,459	725,689		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
11,251	12,315	14	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
33,466	33,447	20	مطلوبات العقد
148,396	141,292	15	مطلوبات إيجار
121,597	108,192	16	قروض
314,710	295,246		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
110,290	99,916	17	ذمم دائنة تجارية وأخرى
6,193	5,976	19	ذمم دائنة تجارية إلى أطراف ذات علاقة
16,104	8,027	20	مطلوبات العقد
9,934	9,904	15	مطلوبات إيجار
13,404	13,404	16	قروض
155,925	137,227		إجمالي المطلوبات المتداولة
470,635	432,473		إجمالي المطلوبات
1,190,094	1,158,162		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تم التصريح بإصدار هذه البيانات المالية المعروضة على الصفحات من 1 إلى 37 من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ××× فبراير 2025 ووقع عليها بالنيابة عنه:

الرئيس التنفيذي
محمد علي الغيثاني

رئيس مجلس الإدارة
حمد بن عبدالله بن جاسم آل ثاني

أعدت المجموعة هذا البيان وختمه مراقبو الحسابات لأغراض التعريف فقط.
إن تقرير البيانات المالية الموحدة معروض بصفحة أ.

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

ميزة كيو اس تي بي ذ.م.م. (عامة)

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

2023	2024	إيضاحات	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
422,917	374,215	20	إيرادات
(308,197)	(255,964)	21	تكلفة مبيعات
114,720	118,251		إجمالي الربح
(49,846)	(51,440)	22	مصروفات عمومية وإدارية
64,874	66,811		الربح التشغيلي
(3)	556		إيرادات / (مصروفات) أخرى
13,044	9,910	11	إيرادات تمويل
(9,277)	(8,538)	16	تكاليف تمويل
(8,422)	(8,309)	6	مصروفات فوائد على مطلوبات إيجار
60,216	60,430		ربح السنة
--	--		الدخل الشامل الآخر
60,216	60,430		إجمالي الدخل الشامل للسنة
			ربحية السهم
0.09	0.09	24	الربحية الأساسية والمخفضة (بالريال القطري)

أعدت المجموعة هذا البيان وختمه مراقبو الحسابات لأغراض التعريف فقط.

إن تقرير البيانات المالية الموحدة معروض بصفحة أ.

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

ميزة كيو اس تي بي ذ.م.م. (علامة)
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

الإجمالي	الأرباح المدورة	الاحتياطي القانوني	رأس المال	ألف ريال قطري
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
679,182	21,687	8,515	648,980	
60,216	60,216	--	--	
(1,505)	(1,505)	--	--	
--	(6,022)	6,022	--	
(18,434)	(18,434)	--	--	
719,459	55,942	14,537	648,980	
--	(6,043)	6,043	--	
60,430	60,430	--	--	
(1,511)	(1,511)	--	--	
(52,689)	(52,689)	--	--	
725,689	56,129	20,580	648,980	

الرصيد في 1 يناير 2023
إجمالي الدخل الشامل للسنة
تخصيص مساهمة في الصندوق الاجتماعي والرياضي (إيضاح 13)
تحويل إلى الاحتياطي القانوني (إيضاح 13)
توزيعات الأرباح المدفوعة خلال السنة (إيضاح 18)
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2023
تحويل إلى الاحتياطي القانوني (إيضاح 13)
إجمالي الدخل الشامل للسنة
تخصيص مساهمة في الصندوق الاجتماعي والرياضي (إيضاح 13)
توزيعات الأرباح المدفوعة خلال السنة (إيضاح 18)
الرصيد كما في 31 ديسمبر 2024

أعدت المجموعة هذا البيان وختمته مراقبو الحسابات لأغراض التعريف فقط.
إن تقرير البيانات المالية الموحدة معروض بصفحة أ.

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

ميزة كيو اس تي بي ذ.م.م. (عامة)

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

2023	2024	إيضاحات	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري		
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
60,216	60,430		ربح السنة
			تعديلات لـ:
47,646	44,711	5	استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات
10,954	11,666	6	استهلاك موجودات حق الانتفاع
9,277	8,538		تكاليف تمويل
(13,044)	(9,910)		إيرادات تمويل
8,422	8,309	15	مصرفات فوائد على مطلوبات الإيجار
771	1,842	10	خسائر ائتمانية متوقعة على ذمم مدينة تجارية
			(استرداد) / خسائر ائتمانية متوقعة على ذمم مدينة تجارية من أطراف ذات علاقة
1,429	(614)	19	مخصص مكافآت نهاية خدمة للموظفين
3,368	3,744	14	
129,039	128,716		
الحركات في رأس المال العامل			
(2,438)	39,872		ذمم مدينة تجارية
14,283	(1,526)		مبالغ مدفوعة مقدماً وموجودات أخرى
7,655	(523)		موجودات غير متداولة أخرى
(102,343)	(4,728)		موجودات العقد
46,747	(8,654)		ذمم مدينة تجارية من طرف ذات علاقة
(7,633)	(11,885)		ذمم دائنة تجارية وأخرى
3,907	(217)		ذمم دائنة تجارية إلى أطراف ذات علاقة
19,206	(8,096)		مطلوبات العقد
108,423	132,959		صافي النقد الناتج من العمليات
(9,277)	(8,538)		تكاليف تمويل مدفوعة
(2,938)	(2,680)	14	سداد مكافآت نهاية خدمة للموظفين
96,208	121,741		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة الاستثمارية			
(14,433)	(18,821)	5	شراء ممتلكات ومصانع ومعدات
13,044	9,910		إيرادات تمويل مستلمة
(1,389)	(8,911)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية			
(18,434)	(52,689)	18	توزيعات أرباح مدفوعة
(13,405)	(13,405)		قروض مدفوعة
(16,410)	(17,869)	15	السداد الرئيسي لمطلوبات الإيجار
(48,249)	(83,963)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
46,570	28,867		صافي الزيادة في النقد وشبه النقد
203,405	249,975		النقد وشبه النقد في بداية السنة
249,975	278,842	11	النقد وشبه النقد في نهاية السنة

أعدت المجموعة هذا البيان وختمه مراقبو الحسابات لأغراض التعريف فقط.

إن تقرير البيانات المالية الموحدة معروض بصفحة أ.

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

ميزة كيو اس تي بي ذ.م.م. (عامة)

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

1 التأسيس والأنشطة

إن شركة ميزة كيو اس تي بي ذ.م.م. (عامة) ("الشركة") مسجلة كشركة ذات مسؤولية محدودة بموجب أنظمة المنطقة الحرة لواجهة قطر للعلوم والتكنولوجيا برقم التسجيل 008STP بموجب القانون رقم 36 لسنة 2005.

في 23 أغسطس 2023، تم إدراج الشركة في بورصة قطر. تمتلك مؤسسة قطر للتعليم والعلوم والتنمية الاجتماعية 40٪ من الشركة، وتمتلك شركة أريد ش.م.ق. 10٪.

تعمل الشركة في خدمات تقنية المعلومات. إن عنوان المكتب المسجل للشركة هو المنطقة الحرة في واجهة قطر للعلوم والتكنولوجيا، الطابق الأول، مبنى تيك 2، شارع الغرافة، ص.ب. 892، الدوحة، دولة قطر.

تشمل الأنشطة التجارية للشركة التابعة المملوكة بالكامل من قبل الشركة، شركة ميزة لتقنية المعلومات ذ.م.م. ("الشركة التابعة")، والتي بدأت نشاطها في 2021، تصميم البرمجيات وبرمجتها، والتجارة في معدات شبكات الكمبيوتر، وتصميم المواقع الإلكترونية، والاستشارات في مجال تكنولوجيا المعلومات، وتخزين البيانات والوثائق، والتجارة في أجهزة شبكات الكمبيوتر والتداول عبر الإنترنت.

تعمل الشركة وشركتها التابعة (معاً "المجموعة") في دولة قطر.

2 أساس الإعداد

أعدت البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولي والنظام الأساسي للشركة وأنظمة واجهة قطر للعلوم والتكنولوجيا.

أعدت البيانات المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية. وإن هذه البيانات المالية الموحدة معروضة بالريال القطري، وهو العملة الوظيفية للشركة وعملة العرض للمجموعة. يتم التعبير عن جميع المعلومات المالية بالآلاف من الريالات القطرية (بآلاف الريال القطري) ما لم يُشار إلى خلاف ذلك.

تم إعداد البيانات المالية الموحدة على أساس الاستمرارية في العمل.

3 السياسات المحاسبية الهامة

أساس التوحيد

تتضمن البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للشركة والمنشآت التي تسيطر عليها الشركة (شركتها التابعة) المكونة حتى تاريخ إعداد التقارير كل سنة. تتحقق السيطرة عندما يكون للشركة:

- نفوذ على الجهة المستثمر بها.
- معرضة، أو أن يكون لديها حقوق، في العوائد المتغيرة نتيجة مشاركتها مع الجهة المستثمر فيها.
- لديها القدرة على استخدام نفوذها للتأثير على عائداتها.

تقوم الشركة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على الجهة المستثمر فيها أم لا إذا كانت الحقائق والظروف تدل على وجود تغييرات في عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المذكورة أعلاه.

عندما يكون للشركة نسبة أقل من أغلبية حقوق التصويت في الجهة المستثمر فيها، ترى أن لديها نفوذ على الجهة المستثمر فيها في حال كانت حقوق التصويت كافية لإعطائها القدرة العملية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للجهة المستثمر فيها من جانب/ طرف واحد.

3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أساس التوحيد (تتمة)

تأخذ الشركة في الحسبان جميع الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم ما إذا كانت حقوق الشركة في التصويت في الجهة المستثمر فيها كافية لمنحها النفوذ، وتشمل:

- حجم حقوق التصويت للشركة فيما يتعلق بحجم وتشتت ملكية أصحاب حقوق التصويت الآخرين.
- حقوق التصويت المحتملة للشركة أو أصحاب حقوق التصويت الآخرين أو أطراف أخرى.
- حقوق ناشئة من ترتيبات تعاقدية أخرى.
- أي حقائق أو ظروف أخرى قد تشير إلى أن الشركة تمتلك أو لا تمتلك القدرة الحالية لتوجيه النشاطات المحتملة في الوقت الذي يجب فيه اتخاذ القرار بما في ذلك أنماط التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

يبدأ توحيد بيانات أي شركة تابعة عندما تتمكن الشركة من السيطرة على الشركة التابعة وينتهي التوحيد عندما تفقد الشركة تلك السيطرة. وعلى وجه التحديد، تُدرج نتائج الشركات التابعة التي تم الاستحواذ عليها أو استبعادها خلال السنة في الأرباح أو الخسائر اعتباراً من تاريخ حصول الشركة على السيطرة حتى التاريخ الذي تتوقف فيه الشركة عن السيطرة على الشركة التابعة.

وعند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة وذلك حتى تتماشى سياساتها المحاسبية مع سياسات المجموعة المحاسبية.

تُستبعد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات داخل المجموعة والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة عند التوحيد.

تُحدّد الحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة، إن وجدت، بشكل منفصل عن حقوق ملكية المجموعة فيها. قد تُقاس حصص المساهمين غير المسيطرين التي تتمتع بحقوق ملكية حالية تخول حاملها الحصول على حصة نسبية من صافي الموجودات عند التصفية مبدئياً بالقيمة العادلة أو بنصيب الحصص غير المسيطرة النسبية في القيمة العادلة لصافي الموجودات القابلة للتحديد للشركة المستحوذ عليها. يتم اختيار القياس على أساس كل عملية استحواذ على حدة. تُقاس الحصص غير المسيطرة الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة. بعد الاستحواذ، تكون القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة هي مبلغ تلك الحصص في الاعتراف الأولي بالإضافة إلى نصيب الحصص غير المسيطرة في التغيرات اللاحقة في حقوق الملكية.

يؤول الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر إلى مالكي الشركة وإلى الحصص غير المسيطرة. ويؤول إجمالي الدخل الشامل للشركات التابعة إلى مالكي الشركة والحصة غير المسيطرة حتى وإن أدى ذلك إلى تكبد الحصة غير المسيطرة عجزاً في رصيدها.

تُحتسب التغيرات في حصص المجموعة في الشركات التابعة والتي لا تؤدي إلى فقدان السيطرة كمعاملات حقوق ملكية. تخضع القيمة الدفترية لحصص المجموعة وللحصص غير المسيطرة للتعديل كي تعكس التغيرات في حصصها النسبية في الشركات التابعة. ويُعترف بأي فرق بين المبلغ الذي يتم به تعديل الحصص غير المسيطرة والقيمة العادلة للمقابل المدفوع أو المستلم في حقوق الملكية مباشرة وينسب إلى مالكي الشركة.

3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أساس التوحيد (تتمة)

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، يُحتسب الربح أو الخسارة من الاستبعاد المعترف بها في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد على أنها الفرق بين (1) مجموع القيمة العادلة للمقابل المستلم والقيمة العادلة لأي حصة محتفظ بها و(2) القيمة الدفترية السابقة للموجودات (بما في ذلك الشهرة)، ناقصاً مطلوبات الشركة التابعة وأي حصص غير مسيطرة. يتم احتساب جميع المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بهذه الشركة التابعة كما لو كانت المجموعة قد تخلصت بشكل مباشر من الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة بالشركة التابعة (أي تم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة أو نقلها إلى فئة أخرى من حقوق الملكية حسبما تقتضيه/تسمح به المعايير الدولية للتقارير المالية المعمول بها). تعتبر القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به في الشركة التابعة السابقة في تاريخ فقدان السيطرة هي القيمة العادلة في الاعتراف الأولي للمحاسبة اللاحقة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9 عند الاقتضاء، أو تكلفة الاعتراف الأولي لاستثمار في شركة زميلة أو ترتيب مشترك.

التغيرات في معلومات السياسة المحاسبية الهامة

بدأ تطبيق عدد من المعايير الجديدة أو المعدلة في فترة التقرير الحالية. قامت المجموعة بتطبيق المعايير والتعديلات التالية لأول مرة على فترات تقاريرها السنوية التي تبدأ في 1 يناير 2024:

- تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 1
- مطلوبات غير متداولة مع تعهدات - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 1
- التزام الإيجار في البيع وإعادة التأجير - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16
- ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم 7 والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 7

لم يكن للتعديلات المذكورة أعلاه تأثير مادي على المبالغ المعترف بها في الفترات السابقة، ومن غير المتوقع أن تؤثر هذه التعديلات بشكل جوهري على الفترات الحالية أو المستقبلية.

أثر المعايير الجديدة الصادرة التي لم تطبقها المجموعة بعد

لقد تم نشر بعض المعايير والتفسيرات المحاسبية الجديدة التي ليست إلزامية لفترة التقرير الحالية، والتي لم تطبقها المجموعة. إن إدارة المجموعة بصدد تقييم أثر هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي سيتم تطبيقها على البيانات المالية للمجموعة حسب وعند الاقتضاء.

الممتلكات والمنشآت والمعدات

الاعتراف والقياس

تُدرج الممتلكات والمنشآت والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة. وتتضمن التكلفة النفقات العائدة مباشرة إلى اقتناء الموجودات. تُدرج التكاليف اللاحقة بالقيمة الدفترية للأصل أو الاعتراف بها كأصل منفصل، حسب اللازم، فقط في حال احتمال تدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة بالبند إلى المجموعة في المستقبل وأن يكون بالإمكان قياس تكاليف البند بشكل موثوق. يُلغى الاعتراف بالقيمة الدفترية للجزء الذي تم استبداله. تُدرج جميع أعمال الصيانة والإصلاح الأخرى في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد خلال الفترة المالية التي تم تكديدها خلالها.

إذا كان لأجزاء جوهريّة من بند الممتلكات والمعدات أعمار إنتاجية مختلفة، عندئذٍ، تتم المحاسبة عنها كبنود منفصلة (مكونات رئيسية) للممتلكات والمعدات.

ميزة كيو اس تي بي ذ.م.م. (عامة)

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات والمنشآت والمعدات (تتمة)

التكاليف اللاحقة

يتم تضمين التكاليف اللاحقة التي يمكن قياسها بشكل موثوق في القيمة الدفترية للأصل أو الاعتراف بها كأصل منفصل، حسب الاقتضاء، فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق الفوائد الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالبند إلى المجموعة.

الاستهلاك

يتم احتساب الاستهلاك لشطب تكلفة العناصر المكونة للممتلكات والمنشآت والمعدات ناقصا قيمتها المتبقية المقدرة، إن وجدت، باستخدام طريقة الخط المستقيم على مدى عمرها الإنتاجي المقدر بدءاً من الوقت الذي تصبح فيه الموجودات جاهزة للاستخدام المقصود منها، ويتم الاعتراف بها عموماً في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

إن الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمنشآت والمعدات مبيّنة في الإيضاح رقم 5 كالآتي:

مركز البيانات وموجودات الشبكة	3 إلى 25 سنة
تحسينات على أراض ومبان مستأجرة	5 إلى 20 سنة
الأثاث المكتبي ومعدات أخرى	3 إلى 5 سنوات

حددت الإدارة العمر الإنتاجي المقدر لكل أصل و/أو فئة من الموجودات على أساس الاستخدام المتوقع للموجودات والاستخدام المادي اعتماداً على العوامل التشغيلية والبيئية والحدود القانونية أو المماثلة لاستخدام الموجودات. تتم مراجعة طرق الاستهلاك والعمر الإنتاجي في كل تاريخ إعداد تقرير وتعديلها إذا لزم الأمر، على أساس مستقبلي.

إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالممتلكات والمعدات عند استبعادها أو عندما لا تكون هناك منافع اقتصادية مستقبلية متوقعة من استخدامها. يتم تحديد أي أرباح أو خسائر ناشئة عن استبعاد بنود الممتلكات والمعدات بمقارنة متحصلات استبعادها مع قيمها الدفترية ويتم الاعتراف بها بالصافي ضمن بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

إن الممتلكات التي تكون قيد الإنشاء أو التأجير أو لأغراض إدارية أو لأغراض لم يتم تحديدها بعد يتم إدراجها بالتكلفة ويطرح منها أي خسائر انخفاض في القيمة معترف بها. تشمل التكلفة على الأتعاب المهنية وتكاليف الاقتراض للموجودات المؤهلة المرسلة وفقاً للسياسة المحاسبية للمجموعة. وتصنف هذه الممتلكات إلى الفئات المناسبة وفقاً لبند الممتلكات والمنشآت والمعدات عند الانتهاء منها وحين تكون جاهزة للاستخدام المقصود منها. يبدأ استهلاك هذه الموجودات على نفس أساس العناصر الأخرى لبند الممتلكات والمنشآت والمعدات عندما تصبح الموجودات جاهزة للاستخدام المقصود منها.

الانخفاض في قيمة الموجودات الملموسة

في كل تاريخ بيان المركز المالي، تراجع المجموعة القيم الدفترية لموجوداتها الملموسة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الموجودات قد تعرضت لخسارة الانخفاض في القيمة. وفي حال وجود هذا المؤشر، يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل من أجل تحديد مدى خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت). وفي حال عدم إمكانية تقدير المبلغ القابل للاسترداد لأصل منفرد، تقدم المجموعة المبلغ القابل للاسترداد لوحدة تكوين النقد التي ينتمي إليها الأصل.

3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات الملموسة (تتمة)

تعرف القيمة القابلة للاسترداد بأنها القيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف الاستبعاد أو قيمته الاستخدامية، أيهما أعلى. وعند تقييم القيمة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل ما قبل خصم الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المرتبطة بالأصل. إذا تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للموجودات (أو لوحدة تكوين النقد) بأقل من قيمتها الدفترية، يتم تخفيض القيمة الدفترية للموجودات (أو وحدة تكوين النقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد. ويتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحدة، ما لم يدرج الأصل بالمبلغ المعاد تقييمه، حيث يتم في هذه الحالة المحاسبة عن خسارة الانخفاض في القيمة كانخفاض في إعادة التقييم.

في حال تم عكس خسارة الانخفاض في القيمة لاحقاً، تتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (وحدة تكوين النقد) إلى التقييم المعكوس لقيمتها الدفترية القابلة للاسترداد، على ألا تتعدى القيمة الدفترية التي كان سيتم تحديدها فيما لو لم يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة لذلك الأصل (وحدة تكوين النقد) في سنوات سابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة انخفاض القيمة مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحدة، ما لم يدرج الأصل بالمبلغ المعاد تقييمه، حيث يتم في هذه الحالة المحاسبة عن عكس خسارة الانخفاض في القيمة كزيادة في إعادة التقييم.

التصنيف المتداول وغير المتداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات بناءً على تصنيف متداول/ غير متداول.

يتم تصنيف الأصل كمتداول عندما:

- يكون من المتوقع أن يتحقق أو يقصد بيعه أو استهلاكه في دورة تشغيل اعتيادية.
- يتم الاحتفاظ به أساساً لغرض المتاجرة.
- يكون من المتوقع تحقيقه في غضون اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير (أو الذمم المدينة عند الطلب).
- يكون نقداً وشبه نقد ما لم يحظر تبادله أو استخدامه لتسوية مطلوبات لمدة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

يتم تصنيف الالتزام كمتداول عندما:

- يكون من المتوقع تسويته في دورة تشغيل اعتيادية.
- يتم الاحتفاظ به أساساً لغرض المتاجرة.
- يكون مستحق التسوية خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير (أو الذمم الدائنة عند الطلب).
- في حال وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية التزام لمدة لا تقل عن اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير.

تُصنف جميع الموجودات والمطلوبات الأخرى باعتبارها غير متداولة.

مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون لدى المجموعة مطالبات أو التزامات حالية (قانونية أو استدلالية) ناشئة عن أحداث سابقة وعندما يكون من المحتمل أن يتطلب من المجموعة تسوية الالتزام وأن يكون بالإمكان وضع تقدير لمبلغ هذه الالتزامات بشكل موثوق.

3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المخصصات (تتمة)

تمثل القيمة المعترف بها كمخصص أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي بتاريخ بيان المركز المالي مع الأخذ بعين الاعتبار المخاطر وحالات عدم التأكد المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس مخصص ما باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية تمثل القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

وعندما يكون من المتوقع استرداد بعض أو جميع المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية مخصص ما من طرف آخر، يتم الاعتراف بالذمم المدينة كأصل إذا كان من المؤكد فعلياً أنه سيتم استلام التعويض وأن الذمم المدينة يمكن قياسها بشكل موثوق.

عقود مثقلة بالالتزامات

يتم الاعتراف بالالتزامات الحالية التي تنشأ عن العقود المثقلة بالالتزامات وقياسها كمخصصات. يعتبر العقد مثقلاً بالالتزامات عندما يكون لدى المجموعة عقداً تتجاوز فيه التكاليف التي لا يمكن تجنبها للوفاء بالالتزامات بموجب العقد المنافع الاقتصادية المتوقعة تحصيلها من العقد.

مكافآت نهاية الخدمة

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

يتم تكوين مخصص لمكافآت نهاية الخدمة للموظفين والتي تستحق عند الانتهاء من الخدمة. يحتسب المخصص وفقاً لقانون العمل القطري بناءً على رواتب الموظفين وفترة الخدمة المتراكمة كما في تاريخ التقرير.

لائحة اشتراكات التقاعد المحددة

لائحة الاشتراكات المحددة هي لائحة معاشات تدفع الشركة بمقتضاها اشتراكاً ثابتاً لكيان مستقل. وتُسَدَّدُ اشتراكات خطط تأمينات المعاشات التي تُديرها جهة عامة على أساس إلزامي لجميع الموظفين القطريين ومواطني دول مجلس التعاون الخليجي وفقاً لقانون المعاشات والتقاعد القطري رقم 24 لسنة 2002 والقوانين ذات الصلة الأخرى. وليس لدى الشركة أي التزامات أخرى بالسداد عند دفع الاشتراكات. ويعترف بالاشتراكات ضمن مصروف منافع الموظفين عند استحقاقها.

الأدوات المالية

يُعترف بالموجودات المالية والمطلوبات المالية في بيان المركز المالي الموحد للمجموعة، وذلك عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية الخاصة بالأداة.

تُقاس الموجودات المالية والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. إن تكاليف المعاملة العائدة بشكل مباشر إلى الاستحواذ أو إصدار الموجودات والمطلوبات المالية (بخلاف الموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) يتم إضافتها أو خصمها من القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات المالية، حسب الاقتضاء، عند الاعتراف الأولي. أما تكاليف المعاملة العائدة بشكل مباشر إلى الاستحواذ على الموجودات أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة فيتم الاعتراف بها فوراً في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية

يتم الاعتراف وإلغاء الاعتراف بالمشتريات أو المبيعات المنتظمة للموجودات المالية على أساس تاريخ المتاجرة. إن المشتريات والمبيعات المنتظمة هي مشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال إطار زمني تحدده اللوائح أو العرف السائد في السوق.

يتم قياس جميع الموجودات المالية المعترف بها لاحقاً بالكامل إما بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة، اعتماداً على تصنيف الموجودات المالية.

تصنيف الموجودات المالية (1) أدوات الدين المصنفة بالتكلفة المطفأة

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

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
- أن تؤدي الأحكام التعاقدية للأصل المالي إلى نشوء تدفقات نقدية في تواريخ محددة بحيث تقتصر على مدفوعات أصل الدين والفائدة على مبلغ أصل الدين القائم.

التكلفة المطفأة وطريقة سعر الفائدة الفعلي

التكلفة المطفأة للأصل المالي هي المبلغ الذي تقاس به الموجودات المالية عند الاعتراف الأولي بها، مطروحا منه دفعات المبلغ الأساسي ومضافا إليه الإطفاء المتراكم باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي لأي فرق بين ذلك المبلغ المبدئي ومبلغ الاستحقاق، المعدل وفقاً لأي مخصص خسارة.

طريقة سعر الفائدة الفعلي هي طريقة لحساب التكلفة المطفأة لأداة دين ما وتوزيع إيرادات الفوائد على مدار الفترة ذات العلاقة.

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد باستخدام طريقة الفائدة الفعلية لأدوات الدين المقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة. بالنسبة للأدوات المالية بخلاف الموجودات المالية المشتراة أو المنشأة المنخفضة القيمة الائتمانية، يتم احتساب إيرادات الفوائد من خلال تطبيق سعر الفائدة الفعلي على إجمالي القيمة الدفترية للموجودات المالية، باستثناء الموجودات المالية التي أصبحت لاحقاً منخفضة القيمة الائتمانية (انظر أدناه). بالنسبة للموجودات المالية التي أصبحت لاحقاً منخفضة القيمة الائتمانية، يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد عن طريق تطبيق سعر الفائدة الفعلي على التكلفة المطفأة للموجودات المالية. إذا تحسنت مخاطر الائتمان على الأداة المالية منخفضة القيمة الائتمانية، في فترات التقرير اللاحقة، بحيث لم يعد الأصل المالي منخفض القيمة الائتمانية، يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد عن طريق تطبيق سعر الفائدة الفعلي على إجمالي القيمة الدفترية للموجودات المالية.

بالنسبة للموجودات المالية المشتراة أو المنشأة منخفضة القيمة الائتمانية، تعترف المجموعة بإيرادات الفوائد عن طريق تطبيق سعر الفائدة الفعلي المعدل وفقاً للائتمان على التكلفة المطفأة للأصل المالي من الاعتراف الأولي. لا يعود الاحتساب إلى الأساس الإجمالي حتى إذا تحسنت مخاطر الائتمان للأصل المالي لاحقاً بحيث لم يعد الأصل المالي منخفض القيمة الائتمانية.

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد ويتم تضمينها في بند "إيرادات الفوائد".

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تعترف المجموعة بمخصص الخسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية وموجودات العقد والذمم المدينة التجارية من الأطراف ذات العلاقة والأرصدة لدى البنوك.

3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تتمة)

يتم تحديث مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة في تاريخ كل تقرير لتعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي للأداة المالية المعنية. تعترف المجموعة بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر بالنسبة للذمم المدينة التجارية والذمم المدينة التجارية من الأطراف ذات العلاقة والإيرادات غير المفوترة. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على هذه الموجودات المالية باستخدام مصفوفة مخصصات تستند إلى الخبرة السابقة في الخسارة الائتمانية التاريخية للمجموعة، معدلة وفقاً لعوامل خاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة و تقييم الاتجاه الحالي والمتوقع للظروف في تاريخ التقرير، بما في ذلك القيمة الزمنية للنقود عند الاقتضاء.

بالنسبة لجميع الأدوات المالية الأخرى، تعترف المجموعة بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر عندما تكون هناك زيادة كبيرة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي. ومع ذلك، إذا لم ترتفع مخاطر الائتمان على الأداة المالية بشكل جوهري منذ الاعتراف الأولي، تقيس المجموعة مخصص الخسارة لتلك الأداة المالية بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً. يعتمد تقييم ما إذا كان ينبغي الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر على الزيادات الجوهرية في احتمالية أو مخاطر التعثر في السداد منذ الاعتراف الأولي بدلاً من إثبات أن الأصل المالي منخفض القيمة الائتمانية في تاريخ التقرير.

تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الخسائر الائتمانية المتوقعة التي ستنجم عن جميع أحداث التعثر في السداد المحتملة على مدار العمر المتوقع للأداة المالية. في المقابل، تمثل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً الجزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتوقع أن ينتج عن أحداث التعثر في السداد على أداة مالية والتي تكون ممكنة خلال 12 شهراً بعد تاريخ التقرير.

(1) زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان

عند تقييم ما إذا كانت مخاطر الائتمان على أداة مالية قد زادت بشكل كبير منذ الاعتراف الأولي، تقارن المجموعة مخاطر التعثر في السداد للأداة المالية كما في تاريخ التقرير مع مخاطر التعثر في السداد للأداة المالية كما في تاريخ الاعتراف الأولي. عند إجراء هذا التقييم، تأخذ المجموعة في الاعتبار المعلومات الكمية والنوعية المعقولة والقابلة للدعم، بما في ذلك الخبرة التاريخية والمعلومات التطلعية المتاحة دون تكلفة أو جهد لا داعي له.

تُراقب المجموعة بانتظام فعالية المعايير المستخدمة لتحديد ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان ومراجعتها حسب الاقتضاء للتأكد من قدرة المعايير على تحديد الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان قبل أن يصبح المبلغ متأخر السداد.

تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان على أداة مالية لم تزداد بشكل جوهري منذ الاعتراف الأولي إذا تم تحديد أن الأداة المالية لديها مخاطر ائتمانية منخفضة في تاريخ التقرير. يتم تحديد أن الأداة المالية ذات مخاطر ائتمانية منخفضة إذا:

- (1) كان لدى الأداة المالية مخاطر التعثر في السداد منخفضة.
- (2) كان لدى المقترض قدرة قوية على الوفاء بالتزامات التدفقات النقدية التعاقدية على المدى القريب.
- (3) قد تؤدي التغيرات السلبية في الظروف الاقتصادية والتجارية على المدى الطويل، ولكن ليس بالضرورة، على تقليل قدرة المقترض على الوفاء بالتزاماته المتعلقة بالتدفقات النقدية التعاقدية.

3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تتمة)

(2) تعريف التعثر في السداد

تعتبر المجموعة أن ما يلي يشكل حالة من حالات التعثر في السداد لأغراض إدارة مخاطر الائتمان الداخلية حيث تشير الخبرة التاريخية أن الذمم المدينة التي تفي بأي من المعايير التالية لا يمكن استردادها بشكل عام:

- عندما يصدر عن الطرف المقابل خرق للتعهدات المالية.
- تشير المعلومات التي تم تطويرها داخلياً أو التي تم الحصول عليها من مصادر خارجية إلى أنه ليس من المرجح أن يدفع المدين لدائنيه، بما في ذلك المجموعة بالكامل (دون الأخذ بعين الاعتبار أي ضمانات تحتفظ بها المجموعة).

بغض النظر عن التحليل الوارد أعلاه، تعتبر المجموعة أن التعثر في السداد قد حدث عند تأخر سداد الأصل المالي لأكثر من 90 يوماً للذمم المدينة التجارية (باستثناء المنشآت الحكومية) والذمم المدينة التجارية المتأخرة لأكثر من 365 يوماً من الأطراف ذات العلاقة، ما لم يكن لدى المجموعة معلومات معقولة ومدعومة لإثبات أن معيار التأخر في السداد الأوسع نطاقاً هو أكثر ملاءمة.

(3) موجودات مالية منخفضة القيمة الائتمانية

يعتبر الأصل المالي منخفض القيمة الائتمانية عند وقوع حدث أو أكثر من الأحداث التي لها تأثير ضار على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لذلك الأصل المالي. الدليل على أن الأصل المالي منخفض القيمة الائتمانية يتضمن بيانات يمكن ملاحظتها حول الأحداث التالية:

- (أ) الصعوبات المالية الجوهرية التي تعاني منها الجهة المصدرة أو المقترض.
- (ب) مخالفة العقد، مثل التعثر في السداد أو واقعة التأخر في السداد (انظر (2) أعلاه).
- (ج) قيام المقرض، لأسباب قانونية واقتصادية مرتبطة بعجز المقرض المالي، بمنح المقرض تنازلاً لم يكن للمقرض أخذه في الحسبان في ظروف خلاف ذلك.
- (د) يصبح من المحتمل أن يقوم المقرض بإشهار إفلاسه أو إعادة الهيكلة المالية.
- (هـ) اختفاء السوق النشط بالنسبة لذلك الأصل المالي نتيجة للصعوبات المالية.

(4) سياسة الشطب

تشطب المجموعة أصلاً مالياً عندما يكون هناك معلومات تشير إلى أن الطرف المقابل يعاني من صعوبات مالية شديدة ولا يكون هناك أي احتمال واقعي لاسترداده. قد تظل الموجودات المالية المشطوبة خاضعة لأنشطة الإنفاذ بموجب إجراءات الاسترداد بالمجموعة، مع مراعاة المشورة القانونية عند الاقتضاء. يتم الاعتراف بأي مبالغ مستردة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

(5) القياس والاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة

يمثل قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة دالة على احتمالية التعثر في السداد والخسارة بافتراض التعثر في السداد (أي حجم الخسارة في حالة وجود تعثر في السداد) والتعرض للمخاطر عند التعثر في السداد. يعتمد تقييم احتمالية التعثر في السداد والخسارة بافتراض التعثر في السداد على البيانات التاريخية المعدلة من خلال المعلومات التطلعية كما هو موضح أعلاه. بالنسبة للتعرض للمخاطر عند التعثر في السداد بالنسبة للموجودات المالية، فإن ذلك يتمثل في مجمل القيمة الدفترية للموجودات في تاريخ التقرير.

3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تتمة)

بالنسبة للموجودات المالية، يتم تقدير الخسارة الائتمانية المتوقعة على أنها الفرق بين جميع التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة للمجموعة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة الحصول عليها مخصومة بسعر الفائدة الفعلي الأصلي.

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

تلغي المجموعة الاعتراف بالأصل المالي فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل أو عندما تحوّل الأصل المالي وجميع مخاطره ومزايا ملكية الأصل إلى منشأة أخرى. إذا لم تحوّل المجموعة أو تحتفظ بشكل أساسي بجميع مخاطره ومزايا الملكية واستمرت في السيطرة على الأصل المحوّل، فإن المجموعة تعترف بحصتها المحتفظ بها في الأصل والالتزام المرتبط بها مقابل المبالغ التي قد يتعين عليها دفعها.

إذا احتفظت المجموعة بشكل جوهري بجميع مخاطره ومكافآت ملكية الأصل المالي المحوّل، تستمر المجموعة في الاعتراف بالأصل المالي وتعترف أيضاً بالاقتراض المضمون للمتحصلات المستلمة.

عند إلغاء الاعتراف بأصل مالي مقاس بالتكلفة المطفأة، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للأصل ومجموع المقابل المستلم والمستحق في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. بالإضافة إلى ذلك، عند إلغاء الاعتراف باستثمارات في أداة دين مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة التراكمية المتراكمة سابقاً في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات إلى بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. في المقابل، عند إلغاء الاعتراف باستثمارات في أدوات حقوق الملكية التي اختارتها المجموعة عند الاعتراف الأولي للقياس بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، لا يتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة التراكمية المتراكمة سابقاً في احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات إلى بيان الأرباح أو الخسائر الموحد، ولكن يتم تحويلها إلى الأرباح المدورة.

المطلوبات المالية

يتم قياس جميع المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. لا يوجد لدى المجموعة أي مطلوبات مالية مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تقاس المطلوبات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي.

طريقة سعر الفائدة الفعلي هي طريقة حساب التكلفة المطفأة للالتزام مالي وتوزيع مصروفات الفائدة على مدار الفترة ذات العلاقة. وسعر الفائدة الفعلي هو السعر الذي يستخدم لخصم الدفعات النقدية المستقبلية المقدرة (بما في ذلك كافة الأتعاب المدفوعة أو المقبوضة التي تمثل جزءاً لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلي، وتكاليف المعاملة وعلاوات أو خصومات أخرى) من خلال العمر المتوقع للالتزام المالي، أو في فترة زمنية أقل (إذا كان ذلك مناسباً) وذلك للوصول إلى التكلفة المطفأة للالتزام المالي.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

تلغي المجموعة الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما، و فقط عندما، يتم الوفاء بالتزامات المجموعة أو إلغاؤها أو انتهاء صلاحيتها. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي الذي تم إلغاء الاعتراف به والمقابل المدفوع والمستحق الدفع في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المطلوبات المالية (تتمة)

أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية

بالنسبة للمطلوبات المالية المقومة بعملة أجنبية والتي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة في نهاية كل فترة تقرير، يتم تحديد أرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية على أساس التكلفة المطفأة للأدوات. يتم الاعتراف بهذه الأرباح والخسائر لسرف العملات الأجنبية في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد للمطلوبات المالية التي لا تشكل جزءاً من علاقة تحوط محددة.

الاعتراف بالإيرادات

تقديم الخدمات

تحصل المجموعة بشكل أساسي على الإيرادات من بيع الخدمات المتعلقة بتكنولوجيا المعلومات التالية:

- مركز البيانات والخدمات المدارة
- خدمات مكان العمل
- خدمات الحلول
- خدمات تكامل النظام الرئيسي
- خدمات سحابية

يتم قياس الإيرادات على أساس المقابل الذي تتوقع المجموعة استحقاقه في عقد مع عميل ويستثنى المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى. تعترف المجموعة بالإيرادات عندما تنقل السيطرة على السلع والخدمات إلى عملائها.

الإيرادات الناتجة من الخدمات المذكورة أعلاه يتم الاعتراف بها إما:

- بمرور الوقت، عند الوفاء بالتزام الأداء. تستخدم المجموعة طريقة الإنتاج لقياس تقدم الإيرادات المعترف بها بمرور الوقت أو،
- في وقت معين من الزمن، عند نقل السيطرة على السلع أو الخدمات إلى العميل.

مطلوبات العقد:

عندما يدفع العميل مقدماً مقابل الخدمات المطلوبة، يتم الاعتراف بالتزام العقد للإيرادات المرتبطة بهذه الخدمات في وقت البيع الأولي ويتم إصداره خلال فترة الخدمة.

موجودات العقد:

عندما لا يكون الدفع مقابل الخدمات المقدمة حتى تاريخه عبارة عن مستحقات تجارية من العميل بناءً على المعالم المتفق عليها المتعلقة بالأداء، يتم الاعتراف بأصل العقد على مدى الفترة التي يتم فيها تقديم الخدمات والتي تمثل حق المجموعة في الحصول على مقابل للخدمات المقدمة حتى تاريخه.

3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاعتراف بالإيرادات (تتمة)

إيرادات الفوائد

تستحق إيرادات الفوائد على أساس الفترة الزمنية، بالرجوع إلى المبلغ الأصلي القائم، وعلى أساس معدل الفائدة الفعلي الساري، وهو المعدل الذي يتم تحديداً من خلاله خصم المقيوضات النقدية المستقبلية المقدرة على مدار العمر المتوقع للأصل المالي إلى صافي قيمته الدفترية.

توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح لمساهمي المجموعة كالتزام في البيانات المالية الموحدة للمجموعة في الفترة التي يتم فيها اعتماد توزيعات الأرباح من قبل مساهمي المجموعة.

عقود الإيجار

المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد يعد أو يتضمن عقد إيجار، عند بداية العقد. تعترف المجموعة بأصل حق الانتفاع والتزام الإيجار المقابل فيما يتعلق بجميع ترتيبات الإيجار التي تكون فيها المجموعة هي الطرف المستأجر، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المحددة على أنها عقود إيجار مدتها 12 شهراً أو أقل) وعقود إيجار الموجودات ذات القيمة المنخفضة. بالنسبة لعقود الإيجار هذه، تعترف المجموعة بدفعات الإيجار كمصروفات تشغيلية بطريقة القسط الثابت على مدار عقد الإيجار إلا في حالة وجود أساس منتظم آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك المنافع الاقتصادية من الأصل المؤجر.

يتم قياس التزام الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي لم يتم سدادها في تاريخ بدء الإيجار، ويتم خصمها باستخدام معدل ضمني في عقد الإيجار. إذا لم يكن من الممكن تحديد هذا المعدل بسهولة، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي الخاص بها.

تتضمن مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس مطلوبات عقد الإيجار:

- مدفوعات إيجار ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة في جوهرها)، مطروحة منها حوافز الإيجار المستحقة.
- مدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، ويتم قياسها مبدئياً باستخدام مؤشر أو معدل كما في تاريخ بداية عقد الإيجار.
- مبالغ من المتوقع أن يسددها المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر ممارسة خيار الشراء إذا كان المستأجر متأكداً بشكل معقول من ممارسة هذا الخيار.
- دفعات غرامات فسخ عقد الإيجار، إذا كان أجل عقد الإيجار يعكس ممارسة خيار فسخ عقد الإيجار.

يتم تقديم التزام الإيجار كبندين منفصلين في بيان المركز المالي الموحد.

يُقاس التزام الإيجار لاحقاً عن طريق زيادة القيمة الدفترية لتعكس الفائدة على التزام الإيجار (باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي) وعن طريق تخفيض القيمة الدفترية لتعكس مدفوعات الإيجار التي سُددت.

3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)

المجموعة كمستأجر (تتمة)

تقوم المجموعة بإعادة قياس التزام الإيجار (وإجراء تعديل مقابل لأصل حق الانتفاع ذي الصلة) كلما:

- تم تغيير مدة عقد الإيجار أو حدوث تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم تم تعديله.
- تتغير مدفوعات الإيجار بسبب التغييرات في مؤشر أو معدل أو تغيير في المدفوعات المتوقعة بموجب قيمة الضمان المتبقية، وفي هذه الحالات يتم إعادة قياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم الأولي (ما لم يتم تغيير مدفوعات الإيجار بسبب التغيير في سعر الفائدة العائم، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل الخصم المعدل).
- يتم تعديل عقد الإيجار ولا يتم حساب تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس التزام الإيجار عن طريق خصم مدفوعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل خصم معدل.

سيتم استهلاك موجودات حق الانتفاع خلال مدة الإيجار والعمر الإنتاجي للأصل الأساسي، أيهما أقصر. إذا كان عقد الإيجار ينقل ملكية الأصل الأساسي أو إذا كانت تكلفة أصل حق الانتفاع تعكس توقع المجموعة بممارسة خيار الشراء، فإن أصل حق الانتفاع يتم استهلاكه على مدى العمر الإنتاجي للأصل الأساسي. يبدأ الاستهلاك في تاريخ بدء عقد الإيجار.

إن موجودات حق الانتفاع معروضة كبنء منفصل في بيان المركز المالي الموحد.

تطبق المجموعة المعيار المحاسبي الدولي رقم 36 لتحديد ما إذا كان أصل حق الانتفاع قد انخفضت قيمته وتسجل خسارة انخفاض القيمة المحددة كما هو موضح في سياسة "الممتلكات والمصانع والمعدات".

لا يتم إدراج الإيجارات المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل في قياس التزام الإيجار وأصل حق الانتفاع. ويُعترف بالمدفوعات ذات الصلة كمصروفات في الفترة التي يؤدي فيها الحدث أو الشرط إلى هذه المدفوعات ويتم إدراجها في بند "مصروفات عمومية وإدارية" في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

كوسيلة عملية، يسمح المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 16 للمستأجر بعدم فصل العناصر غير المؤجرة، وبدلاً من ذلك حساب أي عقد إيجار والعناصر غير الإيجارية مرتبطة به كترتيب واحد. استخدمت المجموعة هذه الوسيلة العملية.

النقد وشبه النقد

يتكون النقد وشبه النقد من الأرصدة لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل ذات فترات استحقاق أصلية مدتها ثلاثة أشهر أو أقل، إن وجدت، بعد خصم أي أرصدة قائمة وتستخدمها المجموعة في إدارة الارتباطات قصيرة الأجل.

مساهمة للصندوق الاجتماعي والرياضي

وفقاً للقانون القطري رقم 13 لسنة 2008 والإيضاحات ذات الصلة الصادرة في 2011 والمطبقة على جميع الشركات المساهمة القطرية المدرجة التي تمتلك أسهما متداولة علناً، خصّصت المجموعة نسبة 2.5٪ من صافي أرباحها إلى الصندوق الاجتماعي للدولة .

3 السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ربحية السهم

تعرض المجموعة بيانات ربحية السهم الأساسية والمخفضة بالنسبة لأسهمها العادية. تحتسب ربحية السهم الأساسية بقسمة الربح أو الخسارة العائدة لمساهمي الشركة، على العدد المتوسط المرجح للأسهم العادية القائمة خلال السنة. تعدل ربحية السهم المخففة الأرقام المستخدمة في تحديد ربحية السهم الأساسية بحيث تأخذ في الاعتبار تأثيرات الأسهم العادية المحتملة المخففة.

تقارير القطاعات

تتضمن نتائج القطاعات التي تُدرج في التقرير عناصر يمكن إرجاعها مباشرة إلى قطاع ما بالإضافة إلى تلك التي يمكن تخصيصها على أساس معقول.

الضرائب

أرباح الشركة الأم معفاة من ضريبة الدخل نظراً لوضعها كشركة قطرية مدرجة في بورصة قطر. تخضع الشركة التابعة للمجموعة لقانون ضريبة الدخل القطري.

فرق الصرف الأجنبي

عند إعداد البيانات المالية للمجموعة، يتم الاعتراف بالمعاملات المقومة بعملات غير العملة الوظيفية للمجموعة (العملات الأجنبية) بسعر صرف العملة السائد في تواريخ إجراء تلك المعاملات. وفي نهاية كل فترة تقرير مالي، يتم تحويل البنود النقدية بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في ذلك التاريخ. ويتم إعادة تحويل البنود غير النقدية المدرجة بالقيمة العادلة والمقومة بعملة أجنبية بأسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي حددت فيه القيمة العادلة. لا يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها من حيث التكلفة التاريخية بعملة أجنبية. يتم الاعتراف بفروق أسعار الصرف على البنود النقدية في الربح أو الخسارة في الفترة التي تحدث فيها، باستثناء ما ينص على خلاف ذلك في المعايير.

4 الأحكام الهامة والمصادر الرئيسية لحالات عدم التأكد من التقدير

عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، المبينة في الإيضاح رقم 3، يتطلب الأمر من الإدارة وضع الأحكام والتقديرات والافتراضات حول القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات التي لا تظهر بسهولة من مصادر أخرى. وتستند التقديرات والافتراضات المرتبطة بها إلى الخبرة السابقة والعوامل الأخرى التي تعتبر ملائمة. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات. ويتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. يتم الاعتراف بأي مراجعات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقدير إذا كان لهذا التعديل أي تأثير على تلك الفترة أو في فترة التعديل والفترات المستقبلية إذا كان لهذا التعديل أثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

1-4 الأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية

يتطلب إعداد البيانات المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية من الإدارة وضع تقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المسجلة للموجودات والمطلوبات والدخل والمصروفات والإفصاح عن الموجودات والمطلوبات المحتملة. قد تقع أحداث مستقبلية من شأنها أن تتسبب في تغيير الافتراضات المستخدمة في الوصول إلى التقديرات. تنعكس آثار أي تغيير في التقديرات في البيانات المالية حيث تصبح قابلة للتحديد بشكل معقول.

يتم تقييم الأحكام والتقديرات بشكل متواصل وهي تستند إلى الخبرة السابقة والعوامل الأخرى، والتي من بينها توقعات الأحداث المستقبلية التي يعتقد أنها معقولة بموجب الظروف المحيطة.

4 الأحكام الهامة والمصادر الرئيسية لحالات عدم التأكد من التقدير (تتمة)

4-1 الأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية (تتمة)

الأحكام في تحديد توقيت الوفاء بالتزامات الأداء

تعتبر المجموعة بشكل عام بالإيرادات بمرور الوقت لأنها تقوم بتحويل السيطرة على البضائع أو الخدمات بشكل مستمر للعملاء. نظرًا لأن العملاء يتلقون ويستهلكون في نفس الوقت المزايا المقدمة ويتم تحويل السيطرة بمرور الوقت، يتم أيضًا الاعتراف بالإيرادات بناءً على مدى تحويل/إنجاز تحويل كل التزامات الأداء. عند تحديد طريقة قياس مدى التقدم لأوامر الشراء هذه، أخذنا في الاعتبار طبيعة هذه البضائع والخدمات بالإضافة إلى طبيعة أدائها.

بالنسبة للالتزامات الأداء التي يتم الوفاء بها في نقطة زمنية معينة، تأخذ المجموعة في الاعتبار المتطلبات العامة للسيطرة (أي الاستخدام المباشر للأصل والحصول على جميع المزايا بشكل كبير) والقائمة التالية غير الشاملة لمؤشرات تحويل السيطرة:

- أن يكون لدى المنشأة الحق الحالي في الدفع
- أن يكون لدى العميل سند ملكية قانوني
- أن تقوم المنشأة بتحويل الحيازة القانونية
- أن يكون لدى العميل مخاطر ومزايا جوهرية
- أن يقوم العميل بقبول الأصل

عند إبداء حكمهم، تأخذ الإدارة بعين الاعتبار الشروط التفصيلية للاعتراف بالإيرادات المبينة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15، خاصة فيما إذا حوّلت المجموعة السيطرة على البضائع إلى العميل. وبعد تحديد تفاصيل متطلبات المجموعة فيما يتعلق بأعمال التجديد، والقيود المتفق عليها على إمكانية قيام العميل بطلب أعمال إضافية أو بطلب استبدال البضائع، يكون مجلس الإدارة على قناعة بأن السيطرة قد تم تحويلها وأن الاعتراف بالإيرادات في السنة الحالية يعد مناسباً.

تؤدي الإدارة أحكاماً جوهرية عندما تستنتج أن المجموعة تعمل كطرف وكيل أو موكل. يتم تنفيذ التقييم لكل مسار إيراد منفصل من المجموعة. يتطلب التقييم تحليل المؤشرات الرئيسية، وخاصة ما إذا كانت المجموعة:

- تتحمل مخاطر المخزون.
- تتحمل المسؤولية الأساسية عن تقديم البضائع أو الخدمات إلى العميل.
- تتمتع بصلاحيّة تحديد الأسعار.
- تتحمل مخاطر العميل الائتمانية.

يتم استخدام هذه المؤشرات لتحديد ما إذا كانت المجموعة معرضة للمخاطر والمكافآت الكبيرة المرتبطة ببيع السلع أو تقديم الخدمات.

تقييم نموذج الأعمال

يعتمد تصنيف وقياس الموجودات المالية على نتائج اختبار الدفعات المقصورة على أصل الدين والفائدة واختبار نموذج العمل. تحدد المجموعة نموذج الأعمال على مستوى يعكس كيفية إدارة مجموعات الموجودات المالية معاً لتحقيق هدف أعمال معين. يتضمن هذا التقييم الحكم الذي يعكس جميع الأدلة ذات الصلة بما في ذلك كيفية تقييم أداء الموجودات وقياس أدائها، والمخاطر التي تؤثر على أداء الموجودات وكيف تتم إدارتها وكيف يتم تعويض مديري الموجودات. تراقب المجموعة الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي الغي الاعتراف بها قبل استحقاقها لفهم سبب استبعادها وما إذا كانت الأسباب متفقة مع الهدف من الأعمال التي تم الاحتفاظ من خلاله بالأصل. تعتبر المراقبة جزءاً من تقييم المجموعة المتواصل حول ما إذا كان نموذج الأعمال الذي يتم من خلاله الاحتفاظ بالموجودات المالية المتبقية مناسباً وإذا لم يكن مناسباً، ما إذا كان هناك تغيير في نموذج الأعمال وبالتالي تغييراً مستقبلياً لتصنيف تلك الموجودات.

الزيادة الجوهرية في مخاطر الائتمان

يجب على المنشأة دائماً قياس بدل الخسارة بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة مدى العمر للحسابات المدينة التجارية أو موجودات العقد الناتجة عن المعاملات التي تدرج ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15، والتي لا تحتوي على عنصر تمويلي كبير وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15 (أو عندما تطبق المنشأة الوسيلة العملية وفقاً للفقرة 63 من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 15).

4 الأحكام الهامة والمصادر الرئيسية لحالات عدم التأكد من التقدير (تتمة)

1-4 الأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية (تتمة)

الحكم في تحديد ما إذا كان العقد يتضمن عقد إيجار

أبرمت المجموعة عقوداً مع مؤجرين لاستئجار أراض ومبان ومساحات للمكاتب. قُيِّمت الإدارة ما إذا كانت المجموعة قد تعاقدت أم لا على حقوق إيجار جميع الأراضي والمباني ومساحات المكاتب تقريباً وما إذا كانت العقود تحتوي على عقد إيجار. قُيِّمت الإدارة أن المجموعة لديها الحق في الحصول على جميع الفوائد الاقتصادية تقريباً لاستخدام الموجودات. وكما ذكر، وجدت المجموعة أن العقد يحتوي على عقد إيجار.

تحديد مدة عقد الإيجار

عند تحديد مدة الإيجار، تأخذ الإدارة بعين الاعتبار جميع الحقائق والظروف التي تخلق حافزاً اقتصادياً لممارسة خيار التمديد، أو عدم ممارسة خيار الفسخ. يتم إدراج خيارات التمديد (أو الفترات التي تلي خيارات الفسخ) في مدة الإيجار فقط إذا كان من المؤكد بشكل معقول تمديد عقد الإيجار (أو عدم فسخه). لم تدرج التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المحتملة في التزام الإيجار لأنه ليس من المؤكد بشكل معقول أن عقود الإيجار سيتم تمديدها (أو عدم فسخها). بالإضافة إلى ذلك، تخضع القيمة الدفترية لمطلوبات الإيجار لإعادة القياس إذا كان هنالك

تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار (على سبيل المثال، تغييرات في المدفوعات المستقبلية الناتجة عن تغيير في مؤشر أو معدل مستخدم لتحديد مدفوعات الإيجار هذه) أو تغيير في تقييم خيار ما لشراء الأصل الأساسي.

تتم مراجعة التقييم في حالة وقوع حدث أو تغيير جوهري في الظروف التي تؤثر على هذا التقييم والتي تكون ضمن سيطرة المستأجر.

خصم مدفوعات الإيجار

يتم خصم دفعات الإيجار باستخدام معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة. طبقت الإدارة الأحكام والتقديرات لتحديد هذا المعدل عند بدء عقد الإيجار.

4.2 المصادر الرئيسية لحالات عدم التأكد من التقدير

التقديرات

الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الأخرى لعدم التأكد من التقدير بتاريخ المركز المالي، والتي لها مخاطر جوهريّة قد ينشأ عنها تعديلات مادية للمبالغ الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية اللاحقة، مبيّنة أدناه:

الانخفاض في قيمة الموجودات الملموسة

تختبر إدارة المجموعة سنوياً فيما إذا كان هنالك مؤشر على أن الموجودات الملموسة (بما في ذلك الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ) قد تعرّضت لانخفاض في القيمة وفقاً للسياسات المحاسبية المذكورة في الإيضاح رقم 3.

الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمنشآت والمعدات

يتم استهلاك تكاليف بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات على أساس منتظم على مدى الأعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات. قامت الإدارة بتحديد الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل أصل و/ أو فئة من الموجودات استناداً إلى العوامل التالية:

4 الأحكام الهامة والمصادر الرئيسية لحالات عدم التأكد من التقدير (تتمة)

4.2 المصادر الرئيسية لحالات عدم التأكد من التقدير (تتمة)

التقديرات (تتمة)

الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمنشآت والمعدات (تتمة)

- الاستخدام المتوقع للموجودات،
- حالات التآكل والاستهلاك المادي المتوقعة التي تعتمد على عوامل بيئية وتشغيلية.
- قيود قانونية أو قيود أخرى على استخدام الموجودات.

لم تقم الإدارة بوضع تقديرات للقيم المتبقية لأي من بنود الممتلكات والمنشآت والمعدات في نهاية أعمارها الإنتاجية لأنها تعتبر غير جوهرية.

احتساب مخصص الخسارة

يتم تقدير المبلغ القابل للتحويل من الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة التجارية من الأطراف ذات العلاقة عندما يصبح تحصيل المبلغ بالكامل غير محتمل. وبالنسبة للمبالغ الجوهرية بصفة فردية، يتم إجراء هذا التقدير على أساس فردي، أما بالنسبة للمبالغ غير الجوهرية بصفة فردية ولكنها متأخرة السداد، فيتم تقييمها مجتمعة ويطبق مخصص وفقاً لطول فترة التأخر في السداد.

عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تستخدم المجموعة معلومات تطلعية معقولة ومؤيدة، والتي تستند إلى افتراضات للحركة المستقبلية لمحركات اقتصادية مختلفة وكيف ستؤثر هذه المحركات على بعضها البعض. الخسارة بافتراض التعثر في السداد هي تقدير للخسارة الناتجة عن التعثر في السداد. وهي تستند على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي يتوقع الجهة المقرضة استلامها، مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية من الضمانات والتعزيزات الائتمانية المتكاملة. تشكل احتمالية التعثر في السداد مدخلاً رئيسياً في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. إن احتمالية التعثر في السداد هو تقدير لاحتمالية التعثر في السداد خلال أفق زمني محدد، ويتضمن حسابه البيانات التاريخية والافتراضات وتوقعات الظروف في المستقبل. يمكن عرض حساسية الخسائر الائتمانية المتوقعة على أرباح المجموعة على النحو التالي:

التأثير
على الأرباح
(ألف ريال قطري)

الزيادة / (النقص)
في نقاط الأساس

86
(86)

50
(50)

31 ديسمبر 2024
الخسائر الائتمانية المتوقعة

80
(80)

50
(50)

31 ديسمبر 2023
الخسائر الائتمانية المتوقعة

تقييم ما إذا كانت موجودات حق الانتفاع قد تعرضت للانخفاض

وقدّرت الإدارة عدم وجود أحداث أو تغيرات في الظروف تشير إلى أن القيمة الدفترية لموجودات حق الانتفاع قد انخفضت قيمتها. وتشمل مؤشرات الانخفاض التي أخذت بعين الاعتبار في تقييم الإدارة، على سبيل المثال لا الحصر، ما يلي: الحالة المادية لموجودات حق الانتفاع، والتأثير السلبي على أداء الشركة الذي يؤثر على استخدام موجودات حق الانتفاع، والالتزامات المستقبلية اللازمة لدعم وظيفة موجودات حق الانتفاع، وأي انخفاض كبير في القيمة السوقية الخارجية لموجودات حق الانتفاع.

ميزة كيو اس تي بي ذ.م.م. (عامة)
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

5 الممتلكات والمنشآت والمعدات

الإجمالي ألف ريال قطري	الموجودات قيد الإنشاء ألف ريال قطري	الأثاث والمعدات المكتبية ألف ريال قطري	تحسينات على أراض ومبان مستأجرة ألف ريال قطري	مركز البيانات وموجودات الشبكة ألف ريال قطري	
					التكلفة:
1,370,884	13,471	12,277	2,070	1,343,066	في 1 يناير 2023
14,433	14,433	--	--	--	إضافات
--	(21,955)	2,422	7,517	12,016	تحويل
1,385,317	5,949	14,699	9,587	1,355,082	في 1 يناير 2024
18,821	18,821	--	--	--	إضافات
--	(10,903)	173	46	10,684	تحويل
1,404,138	13,867	14,872	9,633	1,365,766	في 31 ديسمبر 2024
					الاستهلاك المتراكم:
862,391	--	9,654	2,032	850,705	في 1 يناير 2023
47,646	--	1,504	1,540	44,602	مصرفات استهلاك
910,037	--	11,158	3,572	895,307	في 1 يناير 2024
44,711	--	1,532	1,508	41,671	مصرفات استهلاك
954,748	--	12,690	5,080	936,978	في 31 ديسمبر 2024
					القيمة الدفترية:
449,390	13,867	2,182	4,553	428,788	في 31 ديسمبر 2024
475,280	5,949	3,541	6,015	459,775	في 31 ديسمبر 2023
		%33 - %20	%20 - %5	%33 - %4	معدل الاستهلاك 2024
		%33 - %20	%20 - %5	%33 - %4	معدل الاستهلاك 2023

تم تحميل مصروف استهلاك بمبلغ 41.67 مليون ريال قطري (2023: 44.60 مليون ريال قطري) ضمن تكلفة المبيعات، وتم تحميل مبلغ 3.04 مليون ريال قطري (2023: 3.04 مليون ريال قطري) ضمن بند مصروفات عمومية وإدارية.

ميزة كيو اس تي بي ذ.م.م. (عامة)
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

6 موجودات حق الانتفاع

المجموعة كمستأجر

تستأجر المجموعة العديد من الموجودات بما في ذلك الأرض ومبنى مركز البيانات والمساحات المكتبية. يتراوح متوسط مدة الإيجار للأرض من 20 إلى 30 سنة في حين أن مدة إيجار المساحة المكتبية هي 7 سنوات.

موجودات حق الانتفاع			
الإجمالي	مساحات مكتبية	أرض ومبنى مركز البيانات	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
151,941	13,626	138,315	1 يناير 2023
2,244	--	2,244	إضافات
(10,954)	(2,378)	(8,576)	مصرفات استهلاك (إيضاح 21، 22)
143,231	11,248	131,983	31 ديسمبر 2023
2,426	--	2,426	إضافات
(11,666)	(2,378)	(9,288)	مصرفات استهلاك (إيضاح 21، 22)
133,991	8,870	125,121	31 ديسمبر 2024

المبالغ المعترف بها في بيان الأرباح والخسائر الموحد والدخل الشامل الآخر:

2023	2024	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
10,954	11,666	استهلاك موجودات حق الانتفاع
8,422	8,309	مصرفات فوائد على مطلوبات إيجار
1,006	1,031	مصرفات متعلقة بعقود إيجار قصيرة الأجل
20,382	21,006	

وفي 31 ديسمبر 2024، كانت المجموعة ملتزمة بعقود الإيجار قصيرة الأجل (2023: لا شيء).

7 موجودات العقد

2023	2024	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
82,423	75,056	أطراف أخرى
49,287	61,382	أطراف ذات علاقة
131,710	136,438	
2023	2024	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
11,162	7,387	موجودات غير متداولة
120,548	129,051	موجودات عقد متداولة
131,710	136,438	

ميزة كيو اس تي بي ذ.م.م. (عامة)
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

7 موجودات العقد (تتمة)

إن المبلغ المتعلق بموجودات العقد هو أرصدة مكتسبة ولكن لم تصدر بها فواتير للعملاء بعد. يُعاد تصنيف أي مبلغ تم الاعتراف به سابقاً على أنه موجودات العقد إلى ذمم مدينة تجارية وذمم مدينة تجارية من أطراف ذات علاقة عند النقطة التي تُرسل فيها الفاتورة إلى العميل.

تقيس المجموعة مخصص الخسارة للموجودات العقد بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على موجودات العقد باستخدام مصفوفة مخصص بالرجوع إلى تجربة التعثر في السداد السابقة للعملاء وتحليل المركز المالي الحالي للعميل، مع تعديله للعوامل الخاصة بالمدينين، والظروف الاقتصادية العامة للصناعة التي يعمل فيها المدينون وتقييم كل من الاتجاه الحالي وكذلك الاتجاه المتوقع للظروف في تاريخ التقرير. ولم يُجرى أي تغيير في أساليب التقدير أو الافتراضات الجوهرية خلال فترة التقرير الحالية.

8 الموجودات غير المتداولة الأخرى

2023	2024	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
1,137	1,132	ودائع ضمان
3,310	3,838	أخرى
4,447	4,970	

9 المبالغ المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى

2023	2024	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
12,041	15,000	مبالغ مدفوعة مقدماً
3,379	2,310	دفعات مقدمة للموردين
3,334	2,970	موجودات متداولة أخرى
18,754	20,280	

10 الذمم المدينة التجارية

2023	2024	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
129,005	89,133	ذمم مدينة تجارية
(6,027)	(7,869)	ناقصاً: مخصص بدل الخسارة
122,978	81,264	ذمم مدينة تجارية - بالصافي

تقيس المجموعة مخصص الخسارة للذمم المدينة التجارية بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية باستخدام مصفوفة مخصص بالرجوع إلى تجربة التعثر في السداد السابقة للعملاء وتحليل المركز المالي الحالي للعميل، مع تعديله للعوامل الخاصة بالمدينين، والظروف الاقتصادية العامة للصناعة التي يعمل فيها المدينون وتقييم كل من الاتجاه الحالي وكذلك الاتجاه المتوقع للظروف في تاريخ التقرير. ولم يُجرى أي تغيير في أساليب التقدير أو الافتراضات الجوهرية خلال فترة التقرير الحالية.

ميزة كيو اس تي بي ذ.م.م. (عامة)
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

10 الذمم المدينة التجارية (تتمة)

كما في 31 ديسمبر، كانت أعمار الذمم المدينة كالتالي:

نسبة الخسائر الائتمانية المتوقعة					31 ديسمبر 2024
أقل من 90 يوماً	91 إلى 180 يوماً	181 إلى 365 يوماً	أكثر من 365 يوماً	%9 الإجمالي	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
24,376	27,457	3,668	33,632	89,133	إجمالي مجموع القيمة الدفترية المقدرة عند التعثر في السداد
--	(45)	(270)	(7,554)	(7,869)	خسائر ائتمانية متوقعة
37624,	27,412	3,398	26,078	81,264	متوقعة على مدى العمر
					صافي الذمم المدينة
نسبة الخسائر الائتمانية المتوقعة					31 ديسمبر 2023
أقل من 90 يوماً	91 إلى 180 يوماً	181 إلى 365 يوماً	أكثر من 365 يوماً	%5 الإجمالي	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
39,694	29,871	23,754	35,686	129,005	إجمالي مجموع القيمة الدفترية المقدرة عند التعثر في السداد
(26)	(1,668)	(98)	(4,235)	(6,027)	خسائر ائتمانية متوقعة
39,668	28,203	23,656	31,451	122,978	على مدى العمر
					صافي الذمم المدينة

يبين الجدول أدناه الحركة في الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الدين والتي تم الاعتراف بها عن الذمم المدينة التجارية وفقاً للنهج المبسط المنصوص عليه في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، وتم تقييمها جميعها بشكل جماعي:

2023	2024	الرصيد في بداية السنة مخصص خلال السنة الرصيد في نهاية السنة
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
5,256	6,027	
771	1,842	
6,027	7,869	

ميزة كيو اس تي بي ذ.م.م. (عامة)

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

11 النقد وشبه النقد

يمكن تسوية النقد وشبه النقد في نهاية السنة المالية كما هو موضح في بيان التدفقات النقدية الموحد مع البنود ذات الصلة في بيان المركز المالي الموحد على النحو التالي:

2023	2024	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
5	5	نقد في الصندوق
21,370	15,837	أرصدة لدى البنوك
228,600	263,000	ودائع لأجل قصيرة الأجل
249,975	278,842	نقد وشبه النقد

يتم تقييم الأرصدة لدى البنوك على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة من التعثر في السداد لأن هذه البنوك تخضع لرقابة عالية من قبل مصرف قطر المركزي. وفقاً لذلك، تقدر الإدارة مخصص الخسارة على الأرصدة لدى البنوك في نهاية فترة التقرير بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً. مع الأخذ بعين الاعتبار الخبرة التاريخية في التعثر في السداد والتصنيفات الائتمانية الحالية للبنك، فقد قُدرت الإدارة عدم وجود انخفاض في القيمة، وبالتالي لم يتم تسجيل أي مخصصات خسارة على هذه الأرصدة.

تمثل الودائع قصيرة الأجل الودائع المحتفظ بها لدى البنوك والتي يمكن تسيلها/إتاحتها عند الطلب، دون عقوبة وبمخاطر ضئيلة من تغير القيمة أو خسارة الفائدة. وعليه، صنفت المجموعة هذه الودائع كجزء من النقد وشبه النقد. وتحمل هذه الودائع أسعار فائدة تتراوح من 4% إلى 5.8% (2023: 3% إلى 5.25%).

وقد حققت هذه الودائع دخلاً من الفوائد بلغ 9.91 مليون ريال قطري للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 (2023: 13.04 مليون ريال قطري) والذي تم تسجيله ضمن إيرادات الفوائد في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر.

12 رأس المال

2023	2024	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
648,980	648,980	المصرّح به والمصدر والمدفوع بالكامل
		648,980,000 سهم بقيمة اسمية 1 ريال قطري للسهم الواحد

كما في 31 ديسمبر 2024، تمتلك مؤسسة قطر للتربية والعلوم وتنمية المجتمع وشركة أريد ش.م.ق. عدد 259,592,006 و 64,898,001 سهم على التوالي، ما يشكل 50% من إجمالي الملكية.

13 الاحتياطي القانوني والصندوق الاجتماعي والرياضي

الاحتياطي القانوني:

وفقاً لمتطلبات النظام الأساسي للشركة، يتم تحويل 10% من ربح السنة إلى الاحتياطي القانوني حتى يصل الاحتياطي إلى 50% على الأقل من رأس المال المدفوع. كما في 31 ديسمبر 2024، بلغ الاحتياطي القانوني 20.58 مليون ريال قطري (2023: 14.54 مليون ريال قطري). إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع.

ميزة كيو اس تي بي ذ.م.م. (عامة)
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

13 الاحتياطي القانوني والصندوق الاجتماعي والرياضي (تتمة)

الصندوق الاجتماعي والرياضي:
وفقاً للقانون القطري رقم 13 لسنة 2008 والتوضيحات ذات الصلة الصادرة في يناير 2010، فإن المجموعة ملزمة بالمساهمة بنسبة 2.5% من صافي الأرباح السنوية للمجموعة لصندوق الدولة الاجتماعي والرياضي.
ويقتضي التوضيح المرتبط بالقانون رقم (13) لسنة 2008 الاعتراف بالمبلغ المستحق الدفع باعتباره تخصيصاً للأرباح مباشرة في بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد.
خلال السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024، خصّصت المجموعة 1.51 مليون ريال قطري من الأرباح لمساهمة الصندوق الاجتماعي والرياضي (إيضاح 17).

14 مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي الحركة في مكافآت نهاية الخدمة للموظفين:

2023	2024	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
10,821	11,251	الرصيد في بداية السنة
3,368	3,744	مصرافات للسنة
(2,938)	(2,680)	مدفوعات خلال السنة
11,251	12,315	الرصيد في نهاية السنة

15 مطلوبات الإيجار

2023	2024	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
164,073	158,330	الرصيد في بداية السنة
2,244	2,426	إضافات / تعديلات
8,422	8,309	تراكم تكاليف تمويل
(16,409)	(17,869)	عناصر دفعات إيجار أساسية
158,330	151,196	الرصيد في نهاية السنة

معروضة في البيانات المالية الموحدة كالتالي:

2023	2024	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
148,396	141,292	مطلوبات إيجار غير متداولة
9,934	9,904	مطلوبات إيجار متداولة
158,330	151,196	

2023	2024	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
9,934	9,904	تحليل الاستحقاق
33,712	30,302	أقل من سنة
114,684	110,990	أكثر من سنة وأقل من 5 سنوات
158,330	151,196	أكثر من 5 سنوات

ميزة كيو اس تي بي ذ.م.م. (عامة)
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

15 مطلوبات الإيجار (تنمة)

لا تواجه المجموعة مخاطر سيولة جوهرية فيما يتعلق بمطلوباتها. تتم مراقبة مطلوبات الإيجار ضمن إدارة الخزينة في المجموعة.

16 الاقتراضات

2023	2024	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
121,597	108,192	اقتراضات غير متداولة
13,404	13,404	اقتراضات متداولة
135,001	121,596	

أبرمت المجموعة اتفاقية تسهيل مع بنك دخان بمبلغ 148.4 مليون ريال قطري في 10 ديسمبر 2020 ("التسهيل") بمعدل الإقراض في سوق قطر مع مراعاة الحد الأدنى البالغ 3.5٪ سنوياً، وهو مستحق الدفع كل ثلاثة أشهر. يُستحق سداد التسهيل في 31 قسط ربع سنوية متساوية بمبلغ 3.35 مليون ريال قطري اعتباراً من مارس 2023 ودفعة نهائية واحدة بمبلغ 44.5 مليون ريال قطري (30٪ من مبلغ التسهيل) في ديسمبر 2030. يتم ضمان التسهيل من خلال التنازل عن قيم العقد الكاملة لكل من عقود إيجار مركز التنظيم والبيانات إم في 2 وإم في 4 مع مايكروسوفت كيو اس تي بي ذ.م.م. ("مايكروسوفت") ووزارة الاتصالات وتقنية المعلومات (سابقاً "وزارة النقل والاتصالات") لصالح بنك دخان.

يخضع الاقتراض لاتفاقية تحافظ على نسبة تغطية خدمة دين (مدفوعات رأس المال والفوائد / الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإطفاء) تبلغ 1.25. في 31 ديسمبر 2024 كانت نسبة تغطية خدمة الدين للشركة 5.74 (2023: 5.61).

بلغت قيمة تكاليف تمويل الاقتراض المتكبدة والمُعترف بها في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد خلال السنة 8.05 مليون ريال قطري (2023: 8.62 مليون ريال قطري).

17 الذمم الدائنة التجارية والأخرى

2023	2024	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
20,093	15,806	ذمم دائنة تجارية
79,626	72,859	مصرفات مستحقة
4,461	5,489	ذمم محتجزة دائنة
1,505	1,511	ذمم دائنة للصندوق الاجتماعي والرياضي
4,303	4,167	دفعات مقدمة من عملاء
302	84	مطلوبات متداولة أخرى
110,290	99,916	

18 توزيعات الأرباح

اقترح مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية بقيمة 0.08 ريال قطري للسهم الواحد للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024. سيتم عرض توزيعات الأرباح النهائية المقترحة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024 لاعتمادها في الاجتماع السنوي للجمعية العمومية.

اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بمبلغ 0.081 ريال قطري للسهم الواحد عن نتائج السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023. وافق المساهمون لاحقاً على ذلك خلال الجمعية العمومية السنوية المنعقدة في 4 مارس 2024 وتم السداد في 10 مارس 2024.

ميزة كيو اس تي بي ذ.م.م. (عامة)
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

19 إفصاحات الأطراف ذات العلاقة

تشمل الأطراف ذات العلاقة كما هي مُعرفة في المعيار المحاسبي الدولي رقم 24: إفصاحات الأطراف ذات العلاقة، الشركات الزميلة والمساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وأفراد الإدارة العليا للمجموعة والمنشآت التي تخضع للسيطرة أو السيطرة المشتركة أو التي تخضع لنفوذ هؤلاء الأطراف بشكل جوهري.

أ) معاملات تجارية

فيما يلي الأرصدة الناتجة عن المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

2023	2024
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
75,438	70,659
60,888	61,733
136,326	132,392

بيع البضائع والخدمات:

المساهمون
شركات ذات مساهمين مشتركين

ب) الأرصدة الناشئة عن مبيعات السلع/الخدمات

فيما يلي الأرصدة الناتجة عن المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة:

2023	2024
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
31,872	42,890
21,806	19,442
53,678	62,332
(9,959)	(9,345)
43,719	52,987

ذمم مدينة تجارية من طرف ذي علاقة:

المساهمون
شركات ذات مساهمين مشتركين

مخصص بدل الخسارة

2023	2024
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
5,456	5,942
737	34
6,193	5,976

ذمم دائنة تجارية إلى أطراف ذات علاقة:

المساهمون
شركات ذات مساهمين مشتركين

تتشأ الذمم المدينة التجارية من الأطراف ذات العلاقة بشكل رئيسي من معاملات بيع السلع والخدمات. الذمم المدينة غير مضمونة بطبيعتها ولا تُدر أي فائدة. تتعلق الذمم المدينة التجارية للأطراف ذات العلاقة بمعاملات الإيجار وخدمة الإنترنت.

تقيس المجموعة مخصص الخسارة للمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر.

ميزة كيو اس تي بي ذ.م.م. (عامة)

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

19 إفصاحات الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية من أطراف ذات علاقة باستخدام مصفوفة مخصص بالرجوع إلى تجربة التعثر في السداد السابقة للمدين وتحليل المركز المالي الحالي للمدين، مع تعديله للعوامل الخاصة بالمدينين، والظروف الاقتصادية العامة للصناعة التي يعمل فيها المدينون وتقييم كل من الاتجاه الحالي وكذلك الاتجاه المتوقع للظروف في تاريخ التقرير.

يبين الجدول أدناه الحركة في الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى عمر الدين والتي تم الاعتراف بها عن الذمم المدينة التجارية من أطراف ذات علاقة وفقاً للنهج المبسط المنصوص عليه في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم 9، وتم تقييمها جميعها بشكل جماعي:

2023	2024	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
8,530	9,959	الرصيد في بداية السنة
1,429	(614)	(استرداد) / مخصص خلال السنة
9,959	9,345	الرصيد في نهاية السنة

(ج) مكافآت ورواتب موظفي الإدارة العليا

يوضح الجدول التالي مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا الآخرين خلال السنة:

2023	2024	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
12,994	13,104	منافع قصيرة الأجل
--	--	منافع طويلة الأجل
12,994	13,104	

20 الإيرادات

تحقق المجموعة إيراداتها من العقود المبرمة مع العملاء لنقل البضائع والخدمات بمرور الوقت وفي نقطة زمنية معينة من مصادر الإيرادات الرئيسية التالية داخل دولة قطر.

2023	2024	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
113,022	53,159	الإيرادات - في نقطة زمنية معينة: خدمات الحلول
		الإيرادات - بمرور الوقت:
248,102	272,169	مركز البيانات والخدمات المدارة
15,016	14,332	خدمات مكان العمل
21,736	11,753	خدمات الحلول
8,188	7,340	خدمات تكامل النظام الرئيسي
16,853	15,462	خدمات سحابية
422,917	374,215	

ميزة كيو اس تي بي ذ.م.م. (عامة)
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

20 الإيرادات (تتمة)

ومن المتوقع أن يتم الاعتراف بالجزء المتداول من الإيرادات المؤجلة المشار إليه باسم "مطلوبات العقد" في بيان المركز المالي الموحد والبالغ 8.02 مليون ريال قطري (2023: 16.10 مليون ريال قطري) كإيرادات خلال سنة 2025. ومن المتوقع أن يتم الاعتراف بالجزء غير المتداول من مطلوبات العقد والبالغ 33.45 مليون ريال قطري (2023: 33.47 مليون ريال قطري) كإيرادات بعد 12 شهراً من تاريخ التقرير.

بلغ التزام الأداء غير المستوفى كما في تاريخ التقرير 1,605.70 مليون ريال قطري (2023: 1,240.59 مليون ريال قطري).

21 تكلفة المبيعات

2023	2024	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
120,752	81,858	تكلفة برمجيات وأجهزة وتراخيص
58,761	50,526	تكلفة استعانة بمصادر خارجية وأطراف أخرى
44,602	41,671	استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات (إيضاح 5)
39,532	41,481	رواتب وأجور ومنافع أخرى
35,892	30,740	تكاليف إدارة مركز البيانات
8,576	9,288	استهلاك موجودات حق الانتفاع (إيضاح 6)
82	400	أخرى
308,197	255,964	

22 المصروفات العمومية والإدارية

2023	2024	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
31,736	33,393	تكاليف وبدلات الموظفين
3,044	3,040	استهلاك ممتلكات ومنشآت ومعدات (إيضاح 5)
1,699	2,531	أتعاب مهنية (1)
2,378	2,378	استهلاك موجودات حق الانتفاع (إيضاح 6)
1,584	1,537	تأمين
1,022	1,130	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
1,006	1,031	إيجار
910	916	مصروفات مكتبية
358	520	تكاليف تسويق
2,200	1,228	خسائر انتحالية متوقعة (بالصافي)
3,909	3,736	أخرى
49,846	51,440	

(1) تشمل الأتعاب المهنية أجرة التدقيق المتعلقة برسوم تدقيق البيانات المالية بمبلغ 0.52 مليون ريال قطري (2023: 0.49 مليون ريال قطري) والخدمات الأخرى غير التدقيق بمبلغ 0.02 مليون ريال قطري (2023: 0.02 مليون ريال قطري).

ميزة كيو اس تي بي ذ.م.م. (عامة)
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

23 الارتباطات والمطلوبات المحتملة

2023	2024	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
77,876	96,948	ضمانات حسن التنفيذ
35,629	37,165	سند ضمان العطاءات والضمانات الأخرى

24 ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية بتقسيم ربح السنة العائد إلى مساهمي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة.

لا توجد أسهم يحتمل أن تكون مخفضة قائمة في أي وقت خلال السنة، وبالتالي فإن الأرباح المخفضة لكل سهم تعادل الأرباح الأساسية لكل سهم.

2023	2024	
60,216	60,430	الربح العائد إلى حاملي حقوق الملكية للسنة ("بالآلاف")
648,980	648,980	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المستحقة خلال السنة
0.09	0.09	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (بالريال القطري للسهم الواحد)

إن مبالغ ربحية السهم الأساسية والمخفضة متساوية، حيث لم تصدر المجموعة أي أدوات لها تأثير على ربحية السهم الأساسية عند استخدامها.

25 الأدوات المالية

تمثل الأدوات المالية أي اتفاقية تعاقدية ينشأ عنها أصل مالي أو التزام مالي أو أي أداة لحقوق الملكية.

أ. قياس القيمة العادلة

تتكون الموجودات المالية من أرصدة بنكية وذمم مدينة تجارية من أطراف ذات علاقة وذمم مدينة تجارية. تتكون المطلوبات المالية من ذمم دائنة تجارية وذمم دائنة تجارية إلى أطراف ذات علاقة وتوزيعات الأرباح مستحقة الدفع ومطلوبات الإيجار والاقتراضات.

تعتقد الإدارة أن القيم العادلة للأدوات المالية لا تختلف جوهرياً عن قيمها الدفترية ويرجع ذلك إلى حد كبير إلى آجال الاستحقاق قصيرة الأجل لهذه الأدوات أو يتم إعادة تسعيرها بانتظام بأسعار السوق.

ب. تسوية المطلوبات الناشئة عن الأنشطة التمويلية

يوضح الجدول أدناه تفاصيل التغيرات في مطلوبات المجموعة الناشئة عن أنشطة التمويل، بما في ذلك التغيرات النقدية وغير النقدية.

ميزة كيو اس تي بي ذ.م.م. (عامة)
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

25 الأدوات المالية (تنمة)

ب. تسوية المطلوبات الناشئة عن الأنشطة التمويلية (تنمة)

في 1 يناير 2024	تمويل	التغيرات	في 31 ديسمبر 2024
ألف ريال قطري	التدفقات النقدية	غير النقدية	ألف ريال قطري
158,330	(17,869)	10,735	151,196
135,001	(13,405)	--	121,596
293,331	(31,274)	10,735	(272,792)

مطلوبات إيجار
اقتراضات

في 1 يناير 2023	تمويل	التغيرات	في 31 ديسمبر 2023
ألف ريال قطري	التدفقات النقدية	غير النقدية	ألف ريال قطري
164,074	(16,410)	10,666	158,330
148,406	(13,405)	--	135,001
312,480	(29,815)	10,666	(293,331)

مطلوبات إيجار
اقتراضات

26 إدارة رأس المال

تُدير المجموعة رأسمالها لضمان قدرتها على الاستمرار بالعمل كمنشأة ناجحة مع تعظيم العائد للمساهمين.

يلخص التالي هيكل رأس المال الخاص بالمجموعة:

2024	2023	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
(121,596)	(135,001)	اقتراضات
278,842	249,975	نقد وشبه النقد
157,246	114,974	صافي النقد وشبه النقد
725,687	719,459	إجمالي حقوق الملكية
%21.67	%15.98	نسبة الرافعة المالية

يتألف هيكل رأس مال المجموعة من رأس المال والاحتياطيات والأرباح المدورة. وتحدد الشركة مقدار رأس المال بما يتناسب مع المخاطر. وتدير الشركة هيكل رأس مالها وتجري عليه التعديلات في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية وخصائص المخاطر للموجودات الأساسية.

27 إدارة المخاطر المالية

يتحمل مجلس إدارة الشركة المسؤولية الشاملة عن إنشاء إطار إدارة المخاطر في المجموعة والإشراف عليه. شُكل مجلس الإدارة لجنة إدارة المخاطر، وهي المسؤولة عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة المخاطر في المجموعة. وتصدر اللجنة تقاريرها بانتظام لمجلس الإدارة.

27 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

يتم وضع سياسات إدارة المخاطر لدى المجموعة بغرض تحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة ووضع القيود والضوابط المناسبة للمخاطر ومراقبة المخاطر والالتزام بالقيود. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر مراجعة دورية لتعكس أي تغييرات في أوضاع السوق ونشاطات المجموعة. تسعى المجموعة من خلال معايير وإجراءات الإدارة والتدريب لديها إلى تطوير بيئة رقابة بناءة ومنهجية يفهم فيها كل الموظفون مهامهم ومسؤولياتهم.

تتولى لجنة تدقيق المجموعة الإشراف على كيفية مراقبة الإدارة للالتزام بسياسات وإجراءات المجموعة لإدارة المخاطر، كما تراجع مدى كفاءة الإطار العام لإدارة المخاطر في ضوء المخاطر التي تواجهها المجموعة. كما يساعد قسم التدقيق الداخلي لجنة تدقيق المجموعة على القيام بدورها الإشرافي والرقابي، ويتولى القسم تنفيذ أعمال المراجعة المنتظمة والمؤقتة لضوابط وإجراءات إدارة المخاطر، ويرفع تقارير بنتائج أعمال المراجعة إلى اللجنة.

إدارة مخاطر السوق

مخاطر السوق هي المخاطر المتعلقة بأن يكون للتغيرات في أسعار السوق، مثل أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفوائد، تأثيرٌ مستقبلي على إيرادات المجموعة أو قيمة ما يمتلكه من أدوات مالية. والهدف من إدارة مخاطر السوق هو إدارة التعرض لمخاطر السوق والسيطرة عليها ضمن المؤشرات المقبولة مع زيادة العائد. إن أنشطة المجموعة تعرضها بشكل رئيسي لمخاطر مالية بسبب التغير في أسعار صرف العملات الأجنبية وأسعار الفوائد.

إدارة مخاطر العملات الأجنبية

تجري المجموعة بعض المعاملات المقومة بالعملات الأجنبية، وبالتالي تنشأ مخاطر تقلبات أسعار الصرف. تتم إدارة مخاطر أسعار الصرف من خلال إدراج المعاملات بشكل أساسي بالريال القطري والدولار الأمريكي، والذي يرتبط بالريال القطري.

إدارة مخاطر معدل الفائدة

إن تعرضَ المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة محدودٌ حيث إنها تقتصر وتودع الأموال بأسعار السوق. يتم تسجيل القرض الظاهر في دفاتر الشركة (إيضاح 16) بسعر فائدة متغير ولقد بلغت تكلفة تمويل الاقتراض المتكبدة خلال سنة 2024 ما قيمته 8.05 مليون ريال قطري (2023: 8.62 مليون ريال قطري). وبلغت إيرادات الفوائد خلال سنة 2023 9.91 مليون ريال قطري (2023: 13.04 مليون ريال قطري).

إدارة مخاطر الائتمان

تشير مخاطر الائتمان إلى مخاطر تخلف الطرف المقابل عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى خسارة مالية للمجموعة. كما في 31 ديسمبر 2024، كان الحد الأقصى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان دون الأخذ بعين الاعتبار أي ضمانات محتفظ بها أو أي تحسينات ائتمانية أخرى، والتي سوف تتسبب في خسارة مالية للمجموعة بسبب عدم الوفاء بالتزام الأطراف المقابلة وبالضمانات المالية المقدمة من المجموعة، ينشأ من القيمة الدفترية من الموجودات المالية المعترف بها كما هو موضح في بيان المركز المالي الموحد.

من أجل تقليل مخاطر الائتمان، كلفت المجموعة إدارتها بتطوير والحفاظ على تصنيف مخاطر الائتمان لتصنيف التعرضات وفقاً لدرجة مخاطر التعثر في السداد. يتم توفير معلومات التصنيف الائتماني من قبل وكالات التصنيف المستقلة حيثما كانت متاحة، وإذا لم تكن متاحة، تستخدم الإدارة المعلومات المالية الأخرى المتاحة للجمهور وسجلات التداول الخاصة بالمجموعة لتقييم عملائها الرئيسيين والمدينين الآخرين. وتتم مراقبة تعرض المجموعة والتصنيفات الائتمانية للأطراف المقابلة باستمرار ويتم توزيع القيمة الإجمالية للمعاملات المبرمة بين الأطراف المقابلة المعتمدة.

27 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

إدارة مخاطر الائتمان (تتمة)

تُقيّم الأرصدة البنكية على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة نتيجة التعثر في السداد، حيث أن هذه البنوك تخضع لرقابة عالية من قبل البنك المركزي. وبناءً عليه، تُقدّر إدارة المجموعة مخصص الخسارة عن الأرصدة البنكية في نهاية فترة التقرير بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً. لا توجد أي أرصدة بنكية متأخرة السداد كما في نهاية فترة التقرير، مع الأخذ بعين الاعتبار الخبرة السابقة فيما يتعلق بعدم انتظام السداد والتصنيفات الائتمانية الحالية للبنك، فقد قرّرت إدارة المجموعة أنه لا يوجد انخفاض في القيمة، وبالتالي لم يتم تسجيل أي مخصصات خسائر عن هذه الأرصدة.

يتكون إطار تصنيف مخاطر الائتمان الحالي للمجموعة من الفئات التالية:

الفئة	التفاصيل	أساس الاعتراف بـ
منتظمة السداد	لدى الطرف المقابل مخاطر تعثر في السداد منخفضة وليس لديه أي مبالغ متأخرة السداد.	خسائر ائتمانية متوقعة لمدة 12 شهراً
مشكوك في تحصيلها	عندما تكون هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي.	خسائر ائتمانية متوقعة على مدار عمر الدين - غير منخفضة القيمة الائتمانية
في حالة تعثر في السداد	عندما يكون هناك دليل يشير إلى أن الأصل منخفض القيمة الائتمانية.	خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر - منخفضة القيمة الائتمانية
شطب	هناك دليل يشير إلى وجود صعوبة مالية شديدة وليس لدى المجموعة أي احتمال واقعي للاسترداد	تم شطب المبلغ

توضح الجداول أدناه تفاصيل جودة الائتمان للموجودات المالية للمجموعة حسب درجات تصنيف مخاطر الائتمان:

31 ديسمبر 2024	الإيضاح	الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة 12 شهراً أو على مدى العمر	مجمّل القيمة	مخصص الخسارة	صافي القيمة الدفترية
أرصدة لدى البنوك	11	خسائر ائتمانية متوقعة لمدة 12 شهراً	278,842	--	278,842
ذمم مدينة تجارية	10	خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر	89,133	(7,869)	81,264
موجودات العقد	7	خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر	136,438	--	136,438
ذمم مدينة تجارية من طرف ذي علاقة	19	خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر	62,332	(9,345)	52,987
31 ديسمبر 2023	إيضاح	خسائر ائتمانية متوقعة لمدة 12 شهراً أو على مدى العمر	مجمّل القيمة	مخصص الخسارة	صافي القيمة الدفترية
أرصدة لدى البنوك	11	خسائر ائتمانية متوقعة لمدة 12 شهراً	249,975	--	249,975
ذمم مدينة تجارية	10	خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر	129,005	(6,027)	122,978
موجودات العقد	7	خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر	131,710	--	131,710
ذمم مدينة تجارية من طرف ذي علاقة	19	خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر	53,678	(9,959)	43,719

ميزة كيو اس تي بي ذ.م.م. (عامة)

الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

27 إدارة المخاطر المالية (تتمة)

إدارة مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مخاطر عدم تمكن المجموعة من الوفاء بالتزاماتها المالية عند استحقاقها. ويتمثل منهج المجموعة لإدارة السيولة في ضمان أقصى قدر ممكن من توفر السيولة الكافية للوفاء بمطلوباته عند استحقاقها سواء في ظل ظروف عادية أو تحت الضغط، من دون أن ينتج عن ذلك تكبد المجموعة لأي خسائر غير مقبولة أو إضرار بسمعتها.

توضح الجداول التالية بالتفصيل تاريخ الاستحقاق التعاقدية المتبقية للمجموعة لمطلوباتها المالية غير المشتقة مع فترات السداد المتفق عليها. تمثل المبالغ الموضحة بالجدول التدفقات النقدية التعاقدية المخصصة. وتساوي المبالغ التي تُستحق خلال 12 شهراً قيمتها الدفترية، حيث أن تأثير الخصم غير جوهري.

في 31 ديسمبر 2024	أقل من سنة واحدة	من سنة إلى سنتين	من سنتين إلى 5 سنوات	أكثر من 5 سنوات	الإجمالي
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
99,916	--	--	--	--	99,916
5,976	--	--	--	--	5,976
9,904	9,682	20,620	110,990	151,196	172,202
13,404	13,404	40,212	54,576	121,596	143,000
129,200	23,086	60,832	165,566	378,684	656,368
ذمم دائنة تجارية وأخرى					
ذمم دائنة تجارية إلى أطراف ذات علاقة					
مطلوبات إيجار					
اقتراضات					
في 31 ديسمبر 2023	أقل من سنة واحدة	من سنة إلى سنتين	من سنتين إلى 5 سنوات	أكثر من 5 سنوات	الإجمالي
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	ألف ريال قطري
110,290	--	--	--	--	110,290
6,193	--	--	--	--	6,193
9,934	9,440	24,272	114,684	158,330	172,202
13,404	13,404	40,212	67,981	135,001	143,000
139,821	22,844	64,484	182,665	409,814	656,368
ذمم دائنة تجارية وأخرى					
ذمم دائنة تجارية إلى أطراف ذات علاقة					
مطلوبات إيجار					
اقتراضات					

يبين الجدول التالي تفاصيل الاستحقاق المتوقع للموجودات المالية غير المشتقة للمجموعة. تم وضع الجدول استناداً إلى الاستحقاقات التعاقدية غير المخصصة للموجودات المالية. يعتبر ادماج المعلومات المتعلقة بالموجودات المالية غير المشتقة ضرورياً لفهم إدارة مخاطر السيولة بالنسبة للمجموعة حيث تتم إدارة السيولة على أساس صافي الموجودات والمطلوبات. وتساوي المبالغ التي تستحق خلال 12 شهراً قيمتها الدفترية، حيث إن تأثير الخصم غير جوهري.

ميزة كيو اس تي بي ذ.م.م. (عامة)
الإيضاحات المتممة للبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024

27 إدارة المخاطر المالية (تتمة)
إدارة مخاطر السيولة (تتمة)

في 31 ديسمبر 2024		
أقل من سنة واحدة	من سنة إلى سنتين	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
81,264	--	ذمم مدينة تجارية
52,987	--	ذمم مدينة تجارية من طرف ذي علاقة
134,251	--	
في 31 ديسمبر 2023		
أقل من سنة واحدة	من سنة إلى سنتين	
ألف ريال قطري	ألف ريال قطري	
122,978	--	ذمم مدينة تجارية
43,719	--	ذمم مدينة تجارية من طرف ذي علاقة
166,697	--	

28 معلومات القطاع

القطاعات التشغيلية هي مكونات تشارك في أنشطة تجارية قد تحقق إيرادات أو تتكبد مصروفات، ويراجع نتائجها التشغيلية بانتظام صانع القرار التشغيلي الرئيسي، والتي تتوفر عنها معلومات مالية منفصلة. إن صانع القرار التشغيلي الرئيسي هو الشخص أو مجموعة الأشخاص الذين يخصصون الموارد ويقيمون أداء المكونات. يتولى مجلس إدارة المجموعة وظائف صانع القرار التشغيلي الرئيسي.

يتم تنظيم المجموعة في وحدات أعمال بناءً على منتجاتها وخدماتها ولديها قطاع تشغيلي خاضع للتقرير وهو قطاع تكنولوجيا المعلومات من عقودها المتعلقة بمركز البيانات والخدمات المدارة والخدمات السحابية وخدمات تكامل الخدمات الرئيسية وخدمات مكان العمل وخدمات الحلول.

جغرافياً، تعمل المجموعة فقط في دولة قطر.

29 الأحداث اللاحقة

لا توجد أحداث لاحقة، باستثناء ما أفصح عنه في الإيضاح رقم 18، والتي قد يكون لها تأثير على البيانات المالية.

30 الموافقة على المعلومات المالية الموحدة

اعتمد مجلس الإدارة هذه المعلومات المالية الموحدة ووافق على إصدارها بتاريخ 4 فبراير 2025.



إن هذا المنشور هو التقرير السنوي لشركة ميزة كيو اس تي بي ذ.م.م - عامة («الشركة») للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ .

وفي مناقشة المركز المالي الموحد للشركة والنتائج التشغيلية الموحدة والتدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، يتم تقديم المواد لتزويد القراء بمعلومات مالية إضافية تتم مراجعتها بانتظام من قبل الإدارة ومع ذلك، فإن تلك المعلومات الإضافية لا يمكن توحيد مصطلحاتها بالنسبة إلى جميع الشركات، بما في ذلك تلك العاملة في قطاع شركة ميزة. وبالتالي، قد لا تكون المصطلحات نفسها قابلة للمقارنة مع التدابير والإفصاحات التي يتم استخدامها من قبل الشركات الأخرى. البيانات الواردة في هذا التقرير والتي لا تمثل حقائق تاريخية تعتمد على التوقعات والتقديرات والآراء، والقناعات الحالية للشركة كما في تاريخ هذا العرض التقديمي، ولا يمكن أن يكون هناك أي ضمان بأن النتائج أو الأحداث المستقبلية ستكون متوافقة مع أي من هذه التوقعات والتقديرات والآراء والقناعات. وتتضمن مثل هذه البيانات على مخاطر وشكوك وعوامل أخرى معروفة وغير معروفة، ولا ينبغي الاعتماد عليها لابطفتها تقديرات. بالإضافة إلى ذلك، قد يحتوي هذا التقرير على «بيانات استشرافية». قد تختلف الأحداث أو النتائج الفعلية أو الأداء الفعلي للشركة مادياً عن تلك المنعكسة أو المتوقعة في مثل هذه البيانات التطلعية. تعدّ «ميزة» وشعار شركة ميزة وأي وجميع أسماء منتجات وخدمات شركة ميزة بمثابة علامات تجارية للشركة والكيانات المرتبطة بها. وقد تكون أسماء المنتجات والشركات الأخرى المذكورة هنا علامات تجارية لمالكها المعنيين.

مركز البيانات	DC
الأرباح قبل خصم الفوائد والضرائب والإهلاك والإستهلاك	EBITDA
الرقابة الداخلية على التقارير المالية	ICOFR
الاسم التجاري لمبنى مركز بيانات شركة ميزة	M-VAULT / MV
حلول الشبكات المقدمة كخدمة	NaaS
النقد والأرصدة المصرفية مخصصا منها القروض القصيرة والطويلة الأجل	صافي النقد
مجموع صافي الأرباح وتكاليف الاقتراض مقسوما على متوسط مجموع حقوق المساهمين والقروض	العائد على رأس المال المستثمر ROCE
واحة قطر للعلوم والتكنولوجيا	QSTP



meeza.net