

مجموعة إي إس جي ستاليونز الإمارات ش.م.خ

تقرير المراجعة والبيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

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

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



رخصة تجارية رقم ١٠١٢٧٦

تقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة إلى مجلس إدارة مجموعة إي إس جي ستاليونز الإمارات ش.م.خ

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة لمجموعة إي إس جي ستاليونز الإمارات ش.م.خ ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، والتي تتضمن بيان المركز المالي المرحلي الموحد المختصر كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، والبيانات المرحلية الموحدة المختصرة ذات الصلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، والبيانات المرحلية الموحدة المختصرة للتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها.

نطاق المراجعة

لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بأعمال المراجعة رقم ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للشركة". إن مراجعة المعلومات المالية المرحلية محددة بصفة رئيسية بالاستفسار من موظفي الشركة خاصة المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وبإجراء مراجعة تحليلية للمعلومات المالية وإجراءات أخرى. إن نطاق المراجعة يقل كثيراً عن نطاق التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبالتالي لا نستطيع الحصول على التأكيد الذي يمكن أن نحصل عليه عن كافة الأمور الجوهرية خلال أعمال التدقيق ونظراً لذلك فإننا لا نبدي رأي مدققي الحسابات حول هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

الاستنتاج

بناءً على مراجعتنا، لم يصل إلى علمنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) "التقارير المالية المرحلية".

عن إرنست و يونغ
أحمد الدالي

رقم القيد: ٥٥٤٨

٢٥ يوليو ٢٠٢٤

أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

مجموعة إي إس جي ستاليونز الإمارات ش.م.خ

بيان المركز المالي المرحلي الموحد المختصر

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم	(غير مدققة) ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ألف درهم	إيضاحات	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٢٩٥,٥٧٢	٣٢٨,١٣٣	٥	ممتلكات ومعدات
٨٣,٥٣٩	١٣٨,٤٠٢	٦	استثمارات عقارية
٤٠,٤٩٨	١٠٠,٥٠١		موجودات غير ملموسة
٧٠,٢٩٤	٩٢,٤٧٣		موجودات حق الاستخدام
١,٢٢٣,٧٧٧	١,٢٠٠,٢٢٢	٧	استثمار في شركات زميلة وشركات ائتلاف
٦٢,٦٠٤	٤٦,٠٦٢	٨,١	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤٠١	٣,٧٧٩	٢٢	موجودات الضريبة المؤجلة
٣٠,٠٧٥	٣٠,٠٧٥	٩	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
٩٥٠	٩٥٠	١٠	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
١,٨٠٧,٧١٠	١,٩٤٠,٥٩٧		
			الموجودات المتداولة
١١٦,٧٩٧	٨٩,٨٤١		المخزون
٧٩,٠٧٣	١٠٤,٥٣٧		أعمال تطوير قيد التنفيذ
-	٥٤١		موجودات بيولوجية - نباتات
٤٥,٨٦٤	٣٦,٣٨٢	٨,٢	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٨٦,٣١٩	١١٧,٨٠٩	١٠	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٣٤٦,٧٩٩	٦٥٩,٥٥٥	٩	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
٥٧٧,٩٣٩	٤٢٩,٣٩٩	١١	النقد والأرصدة البنكية
١,٢٥٢,٧٩١	١,٤٣٨,٠٦٤		
٣,٠٦٠,٥٠١	٣,٣٧٨,٦٦١		إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	١٣	رأس المال
٩٠,٨٤٦	٩٠,٨٤٦	١٤	احتياطي نظامي
٨٣٤,٦٥٧	٨٠١,١٨٨		احتياطي دمج، واحتياطي استحواذ واحتياطيات أخرى
(٢٥١)	(٣٠٦)		احتياطي تحويل العملات
٢٦,١١٢	(٢,١٢٦)		احتياطي التغيرات التراكمية في القيمة العادلة
(٣,٤٧١)	(٣,٣٠٠)		تحوطات القيمة العادلة للتدفقات النقدية
٨٠٥,٠٩٥	٩٥٩,٢٨٠		أرباح محتجزة
٢,٠٠٢,٩٨٨	٢,٠٩٥,٥٨٢		حقوق المساهمين العائدة لمالكي الشركة الأم
٢٨٤,٩٥٢	٣٠٢,٦٩٧		الحصص غير المسيطرة
٢,٢٨٧,٩٤٠	٢,٣٩٨,٢٧٩		إجمالي حقوق المساهمين

مجموعة إي إس جي ستاليونز الإمارات ش.م.خ

بيان المركز المالي المرحلي الموحد المختصر (تتمة)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

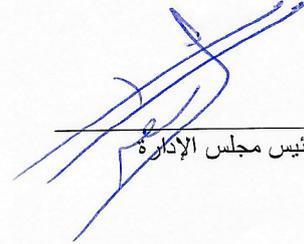
(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم	(غير مدققة) ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ألف درهم	إيضاحات	
			حقوق المساهمين والمطلوبات (تتمة)
			المطلوبات غير المتداولة
			مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٤١,١٩٨	٦٣,٢٦٢	٢٢	مطلوبات الضريبة المؤجلة
٥٩٣	٣,١٩٣		مطلوبات عقود الإيجار
٤٦,٨٠٤	٦٣,١١٥		ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
٢,٧٩٢	٢,٧٨٨	١٥	قروض بنكية
٤٩,٣٣٨	٣٤,٩٨٢	١٠	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
٢,٥٢٠	٢,٥٢٠	١٠	
١٤٣,٢٤٥	١٦٩,٨٦٠		
			المطلوبات المتداولة
			مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
١٦,٤٢٦	٢٥,٨٧٦	١٠	مطلوبات عقود الإيجار
٣٢,٣٥٣	٣٢,٤٠٣	١٥	قروض بنكية
٣٢,٥٠٢	٢٩,٨٣٦	٢٢	ضريبة الدخل الدائنة
-	١١,٩٢٦		ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
٥٤٨,٠٣٥	٧١٠,٤٨١		
٦٢٩,٣١٦	٨١٠,٥٢٢		
٧٧٢,٥٦١	٩٨٠,٣٨٢		
٣,٠٦٠,٥٠١	٣,٣٧٨,٦٦١		
			إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات



الرئيس المالي



الرئيس التنفيذي



رئيس مجلس الإدارة

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

مجموعة إي إس جي ستاليونز الإمارات ش.م.خ

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموحد المختصر (غير مدقق)
لفترتي الثلاثة أشهر والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاحات
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٢٦٦,٤٢٨	٦٣٩,٥٤٦	٩٠,٧٣٧	٣٣٦,٢٤١	١٦
(٢٠٦,١١٠)	(٤١٢,٨٧٢)	(٦٧,٥٥٤)	(١٩٩,٣٧٨)	
٦٠,٣١٨	٢٢٦,٦٧٤	٢٣,١٨٣	١٣٦,٨٦٣	العمليات المستمرة
				الإيرادات
				التكاليف المباشرة
				إجمالي الربح
(٢٥,٩٣٩)	(٦٥,٦١٠)	(١٣,٢٧٩)	(٤٠,١٦٧)	مصاريف عمومية وإدارية
-	(٦٣,٠٨٠)	-	(٣٠,٦٠٢)	مصاريف البيع والتوزيع
١٢,٦٧٤	١٥,٤١١	١٢,٠٥٢	٤,٠٤٢	٧ حصة من أرباح استثمار في شركات زميلة وشركات ائتلاف
٢٣٨	-	١٧٧	-	ربح من التغيرات في القيمة العادلة للموجودات البيولوجية
				(خسارة) ربح من التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية
(٣,٤٧١)	(٩,٤٨٢)	٢,٠٠٩	(٢,٧٢١)	٨,٢ المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢,٧٠٧	١٠,٦٦١	٨٦٧	٣,٥٨٩	إيرادات أخرى
٢١٠	٢٩,٩١٧	-	-	ربح القيمة العادلة من حصة ملكية محتفظ بها سابقاً
١٣٦,٨٥٧	-	١٣٦,٨٥٧	-	ربح من استبعاد شركة تابعة
٤٠٩,١٢٦	-	٤٠٩,١٢٦	-	ربح من استبعاد شركة زميلة
(٤٦٢)	(٥,١٤٧)	(١٩٦)	(٢,٧٧٠)	تكاليف التمويل
٥٩٢,٢٥٨	١٣٩,٣٤٤	٥٧٠,٧٩٦	٦٨,٢٣٤	الربح قبل الضريبة للفترة من العمليات المستمرة
-	(٨,٣٥٢)	-	(٥,٨٠٩)	٢٢ ضريبة دخل الشركات للفترة
٥٩٢,٢٥٨	١٣٠,٩٩٢	٥٧٠,٧٩٦	٦٢,٤٢٥	الربح للفترة من العمليات المستمرة
				العمليات المتوقعة
٤,٨٨٠	-	-	-	٢١ الربح للفترة من العمليات المتوقعة
٥٩٧,١٣٨	١٣٠,٩٩٢	٥٧٠,٧٩٦	٦٢,٤٢٥	الربح للفترة
				العائد إلى:
٥٨٩,١٩٠	١٢٨,٠٠٥	٥٦٩,٤٩٦	٦٢,٩٢٠	حاملو أسهم الشركة الأم
٣,٤١٦	-	-	-	العمليات المستمرة
٥٩٢,٦٠٦	١٢٨,٠٠٥	٥٦٩,٤٩٦	٦٢,٩٢٠	العمليات المتوقعة
				الحصة غير المسيطرة
٣,٠٦٨	٢,٩٨٧	١,٣٠٠	(٤٩٥)	العمليات المستمرة
١,٤٦٤	-	-	-	العمليات المتوقعة
٤,٥٣٢	٢,٩٨٧	١,٣٠٠	(٤٩٥)	
٢,٣٧	٠,٥١	٢,٢٨	٠,٢٥	١٧ العوائد الأساسية للسهم (درهم)
٢,٣٦	٠,٥١	٢,٢٨	٠,٢٥	١٧ العوائد الأساسية للسهم (درهم) - العمليات المستمرة

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

مجموعة إي إس جي ستاليونز الإمارات ش.م.خ

بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد المختصر (غير مدقق)
لفترتي الثلاثة أشهر والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	إيضاحات
٥٩٧,١٣٨	١٣٠,٩٩٢	٥٧٠,٧٩٦	٦٢,٤٢٥	الربح للفترة
				(الخسارة) الدخل الشامل الآخر:
				البنود التي قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر:
٣٨	(٥٥)	(٧)	(٢٩)	فروق صرف العملات الأجنبية عند تحويل العمليات الخارجية
-	١٧١	-	(٩٦٣)	حصة (خسارة) / ربح القيمة العادلة من تحوطات التدفقات النقدية لشركة زميلة
٣٨	١١٦	(٧)	(٩٩٢)	٧
				البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر (صافي الضريبة):
(٢,٣٠٦)	(٢,٠٥٨)	٣٣٣	(١,٩١٩)	التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٢,٢٦٨)	(١,٩٤٢)	٣٢٦	(٢,٩١١)	الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر للفترة
٥٩٤,٨٧٠	١٢٩,٠٥٠	٥٧١,١٢٢	٥٩,٥١٤	إجمالي الدخل الشامل للفترة
				العائد إلى:
٥٩٠,٣٣٨	١٢٦,٠٦٣	٥٦٩,٨٢٢	٦٠,٠٠٩	حاملي أسهم الشركة الأم
٤,٥٣٢	٢,٩٨٧	١,٣٠٠	(٤٩٥)	الحصص غير المسيطرة
٥٩٤,٨٧٠	١٢٩,٠٥٠	٥٧١,١٢٢	٥٩,٥١٤	

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

مجموعة إي إس جي ستاليونز الإمارات ش.م.خ

بيان التغيرات في حقوق المساهمين المرحلي الموحد المختصر (غير مدقق)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

العائد إلى حاملي أسهم الشركة الأم										
الإجمالي	الحصص غير المسيطرة	حقوق المساهمين		احتياطي التغيرات		احتياطي الدمج		رأس المال		
		العائدة إلى حاملي أسهم الشركة الأم	أرباح محتجزة	تحوطات القيمة العادلة للتدفقات النقدية	المتراكمة في القيمة العادلة	احتياطي تحويل العملات	احتياطي الاستحواذ واحتياطيات أخرى			احتياطي نظامي
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٧٥٧,٩٠٢	٧٤,٠٥٧	٦٨٣,٨٤٥	٢٠٠,٨٢٠	-	٢٨,٢٦٢	(٣٠٠)	١٨١,٣٥٨	٢٣,٧٠٥	٢٥٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ (مدقق)
٥٩٧,١٣٨	٤,٥٣٢	٥٩٢,٦٠٦	٥٩٢,٦٠٦	-	-	-	-	-	-	الربح للفترة
(٢,٢٦٨)	-	(٢,٢٦٨)	-	-	(٢,٣٠٦)	٣٨	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
٥٩٤,٨٧٠	٤,٥٣٢	٥٩٠,٣٣٨	٥٩٢,٦٠٦	-	(٢,٣٠٦)	٣٨	-	-	-	إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل للفترة
(٤,٠٠٠)	(٤,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	دفعة توزيعات أرباح لحصة غير مسيطرة
٧٩,٤٨٦	٧٩,٤٨٦	-	-	-	-	-	-	-	-	إضافة رأس مال من خلال حصة غير مسيطرة
١,٦٥٢	١,٦٥٢	-	-	-	-	-	-	-	-	استحواذ على شركة تابعة
(٥٩,٦٦٧)	(٥٩,٦٦٧)	-	-	-	-	-	-	-	-	استبعاد شركة تابعة
٥١٤,٠٣١	-	٥١٤,٠٣١	-	-	-	-	٥١٤,٠٣١	-	-	استحواذ على موجودات من شركة خاضعة لسيطرة مشتركة
١,٨٨٤,٢٧٤	٩٦,٠٦٠	١,٧٨٨,٢١٤	٧٩٣,٤٢٦	-	٢٥,٩٥٦	(٢٦٢)	٦٩٥,٣٨٩	٢٣,٧٠٥	٢٥٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
٢,٢٨٧,٩٤٠	٢٨٤,٩٥٢	٢,٠٠٢,٩٨٨	٨٠٥,٠٩٥	(٣,٤٧١)	٢٦,١١٢	(٢٥١)	٨٣٤,٦٥٧	٩٠,٨٤٦	٢٥٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ (مدقق)
١٣٠,٩٩٢	٢,٩٨٧	١٢٨,٠٠٥	١٢٨,٠٠٥	-	-	-	-	-	-	الربح للفترة
(١,٩٤٢)	-	(١,٩٤٢)	-	١٧١	(٢,٠٥٨)	(٥٥)	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للفترة
١٢٩,٠٥٠	٢,٩٨٧	١٢٦,٠٦٣	١٢٨,٠٠٥	١٧١	(٢,٠٥٨)	(٥٥)	-	-	-	إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل للفترة
(٣,٧٥٠)	(٣,٧٥٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	دفعة توزيعات أرباح لحصة غير مسيطرة
١٨,٤٨٦	١٨,٤٨٦	-	-	-	-	-	-	-	-	إضافة رأس المال من خلال حصة غير مسيطرة
١٧,٥٩٤	١٧,٥٩٤	-	-	-	-	-	-	-	-	استحواذ على شركة تابعة (إيضاح ١٢,١)
(٣٧,٦١٩)	(١٧,٥٧٢)	(٢٠,٠٤٧)	-	-	-	-	(٢٠,٠٤٧)	-	-	استحواذ على حصة غير مسيطرة (إيضاح ١٢,٢)
-	-	-	٨٢	-	(٨٢)	-	-	-	-	استبعاد استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى
-	-	-	٢٦,٠٩٨	-	(٢٦,٠٩٨)	-	-	-	-	شطب استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى
(١٣,٤٢٢)	-	(١٣,٤٢٢)	-	-	-	-	(١٣,٤٢٢)	-	-	دمج أعمال شركة خاضعة لسيطرة مشتركة (إيضاح ١٢,٣)
٢,٣٩٨,٢٧٩	٣٠٢,٦٩٧	٢,٠٩٥,٥٨٢	٩٥٩,٢٨٠	(٣,٣٠٠)	(٢,١٢٦)	(٣٠٦)	٨٠١,١٨٨	٩٠,٨٤٦	٢٥٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

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

مجموعة إي إس جي ستاليونز الإمارات ش.م.خ

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد المختصر (غير مدقق)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

(غير مدققة) ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ألف درهم	(غير مدققة) ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ألف درهم	إيضاحات	الأنشطة التشغيلية
٥٩٢,٢٥٨	١٣٩,٣٤٤		الربح قبل الضريبة للفترة -العمليات المستمرة
٤,٨٨٠	-		الربح قبل الضريبة للفترة -العمليات المتوقعة
٥٩٧,١٣٨	١٣٩,٣٤٤		الربح قبل الضريبة للفترة
			تعديلات للبنود التالية:
٣,٥٧٤	١١,٠٥٩	٥	استهلاك ممتلكات ومعدات
١٠٦	٢,٠١٩		خسارة من استبعاد ممتلكات ومعدات
-	١,٩٥٧	٦	استهلاك استثمارات عقارية
٢١	٤,٤٤٩		إطفاء موجودات غير ملموسة
٨٤٤	٢٢,٧٢٠		استهلاك موجودات حق الاستخدام
-	(٢٠٣)		ربح من إنهاء عقد إيجار
(١٢,٦٧٤)	(١٥,٤١١)	٧	حصة الربح من شركات زميلة وشركات ائتلاف
(٢٣٨)	-		ربح من التغير في القيمة العادلة للموجودات البيولوجية
٢,٠٨٥	٩,٤٨٢	٨,٢	خسارة من التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة
٤,٥٠١	٧,٥٢٣		من خلال الربح أو الخسارة
(٥٧٦)	٢,٣٠٤		مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٥,٨٧٣	٣,٥٧٨		مخصص (عكس) خسائر الائتمان المتوقعة - ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
(٢١٠)	(٢٩,٩١٧)	٧	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة - مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
-	(١٧٦)		ربح القيمة العادلة من حصة ملكية محتفظ بها سابقاً
(٨٢٥)	-		إيرادات توزيعات أرباح
(١٣٦,٨٥٧)	-		ربح من شراء صفقة
(٤٠٩,١٢٦)	-		ربح من استبعاد شركة تابعة
٤٦٢	٥,١٤٧		ربح من استبعاد شركة زميلة
٥٤,٠٩٨	١٦٣,٨٧٥		تكاليف التمويل
(٨٨١)	٢٦,٩٥٦		تعديلات على راس المال العامل:
(٧٣,٦٨١)	(٩٠,٨٣٦)		المخزون
-	(٢٥,٤٦٤)		الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
٥٤,٣٩٩	١١,٩٦٢		أعمال تطوير قيد التنفيذ
٣٩٥	(٥٤١)		المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
١,٥٧٦	(١٠,٢٨٩)		الموجودات البيولوجية - نباتات
(٧,٦٨٣)	(١٩,١١٣)		الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
٢٨,٢٢٣	٥٦,٥٥٠		المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة
(٤,٠٢٥)	(٢,٩٥٨)		النقد من العمليات
(٣٠٤)	(٣,١٤٩)		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
٢٣,٨٩٤	٥٠,٤٤٣		تكاليف التمويل المدفوعة
			صافي النقد من الأنشطة التشغيلية

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

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد المختصر (غير مدقق) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

(غير مدققة) ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ألف درهم	(غير مدققة) ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ألف درهم	إيضاحات
		الأنشطة الاستثمارية
١,٩٥٤	٤٥,٠٨٢	صافي النقد المكتسب من دمج الأعمال
-	(٣٧,٦١٩)	النقد المدفوع مقابل الاستحواذ على حصة غير مسيطرة
-	(١٥١,١٤٥)	صافي النقد المدفوع عند الاستحواذ على شركات خاضعة لسيطرة مشتركة
(٢٥٠,٠٠٠)	-	النقد المدفوع مقابل الاستحواذ على موجودات
(١٠,٩٠٠)	(٢٨,٧٥٥)	شراء ممتلكات ومعدات
(٦٠)	(٢٨٨)	شراء موجودات غير ملموسة
٥٨٧	٧٦٤	متحصلات من بيع الممتلكات والمعدات
-	١٧٦	إيرادات توزيعات أرباح مستلمة
(٦٦,٤٦٠)	-	النقد والأرصدة البنكية المتعلقة باستبعاد شركة تابعة
(٦,١٨٢)	-	شراء موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٦,٧٥٠	-	توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة وشركات ائتلاف
٣,٢٦٩	-	متحصلات من استبعاد موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	٥٤٣	متحصلات من استبعاد موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
-	(٢٠,٦٤٨)	الحركة في النقد المقيد
٥٤,٩٩٧	١٣٨,٨٢٧	الحركة في ودائع ثابتة ذات فترة استحقاق أصلية أكثر من ثلاثة أشهر
(٢٦٦,٠٤٥)	(٥٣,٠٦٣)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(٤,٠٠٠)	(٣,٧٥٠)	توزيعات أرباح مدفوعة لحصة غير مسيطرة
-	(١٧,٠٢٢)	سداد قروض بنكية
-	١٨,٤٨٦	إضافة رأس مال من خلال حصة غير مسيطرة
(١٦٩)	(٢٥,٤٤١)	المبلغ الأساسي المدفوع من مطلوبات عقود الإيجار
(٤,١٦٩)	(٢٧,٧٢٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٢٤٦,٣٢٠)	(٣٠,٣٤٧)	صافي النقص في النقد وما يعادله
٣٤٩,٠٨٥	١٨٠,١٣٦	النقد وما يعادله في بداية الفترة
-	(١٤)	تأثير التغيرات في معدلات صرف العملات الأجنبية
١٠٢,٧٦٥	١٤٩,٧٧٥	النقد وما يعادله في نهاية الفترة
		المعاملات غير النقدية الجوهرية:
٧٩,٤٨٦	-	إضافة رأس مال من خلال حصة غير مسيطرة

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

١ معلومات عامة

إن مجموعة إي إس جي ستاليونز الإمارات ش.م.خ ("الشركة") هي شركة مساهمة خاصة تم تأسيسها بموجب القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة. إن العنوان المسجل للشركة هو ص. ب. ٣٢٦١٩، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة.

تعتبر الشركة العالمية القابضة ش.م.ع هي الشركة الأم وروبال جروب هولدينج ذ.م.م هي الشركة الأم القابضة.

تتضمن هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة نتائج العمليات والمركز المالي للشركة وشركاتها التابعة وشركته الزميلة وشركات الائتلاف (يُشار إليها معاً بـ "المجموعة"). تتمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة في شراء وبيع وتقسيم قطع الأراضي والعقارات، وإدارة وتأجير وبيع العقارات والاستثمار فيها وتأسيسها والتسويق لها، والشركات التجارية والزراعية والسياحية والأعمال الفنية والعامة والتجارية وأعمال البناء والمقاولات والتشجير وشبكات الري وشبكات تصريف مياه الأمطار وشبكات الصرف الصحي، والأعمال الأخرى المرتبطة بها وخدمات تصميم وتنفيذ المناظر الطبيعية والبساتين، التعقيم، والتطهير ونظافة الشوارع، وأعمال الري، والمواد الزراعية، ومبيدات آفات المنازل والحيوانات، وتجارة بيع الأسمدة الطبيعية والكيماوية، والبيدور، والنباتات والأشجار بالجملة والتجزئة. كما تتضمن أنشطة المجموعة أيضاً الأعمال المعمارية والهندسية وإدارة المشاريع والعقارات، والتسويق، والجدوى الاقتصادية، واستشارات الموارد البشرية واللوجيستية، وإدارة عمليات التسويق، واستقدام العمالة عند الطلب، التوظيف المؤقت، ووساطة العمالة المنزلية، واستقدام العمالة وتوظيف العمال من مصادر خارجية، والاستثمار العقاري، وإدارة سكن العمال، وخدمات إدارة المرافق، وخدمات التموين، وتوفير التدريب على المهارات، وخدمات مرافق حقول النفط والغاز البرية والبحرية، وتنفيذ التصميم الداخلي، وتصنيع وتجارة الأثاث المنزلي والمكتبي، وخدمات التصدير والتوريد، والوساطة التجارية وخدمات الضيافة، وإدارة المرافق السكنية والفنادق.

تم اعتماد إصدار البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٥ يوليو ٢٠٢٤ .

٢,١ أساس الإعداد

تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم (٣٤) التقارير المالية المرحلية.

لا تتضمن البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة كافة المعلومات والافصاحات الضرورية لإعداد البيانات المالية الموحدة السنوية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ويجب قراءتها مع البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. بالإضافة لذلك، قد لا تشير نتائج فترة السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ بالضرورة إلى نتائج السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

تم إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء بعض الأدوات المالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة.

تم عرض البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة ب درهم الإمارات العربية المتحدة (ألف درهم) إلا إذا أُشير إلى خلاف ذلك، وهو عملة العرض للمجموعة.

٢,٢ أساس التوحيد

تتكون البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة من المعلومات المالية للشركة وشركاتها التابعة.

يتم تحقيق السيطرة في الحالات التالية:

- أن يكون للمجموعة سيطرة على الشركة المستثمر فيها
- أن تكون المجموعة معرضة أو لها حق في عائدات متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها؛ و
- أن تكون المجموعة قادرة على استخدام سيطرتها للتأثير على عوائدها.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على جهة مستثمر فيها في حال أشارت الحقائق والظروف إلى وجود تغيرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاث المدرجة أعلاه.

عندما يكون للمجموعة أقل من غالبية حقوق التصويت في الجهة المستثمر فيها، يكون لها سيطرة على الجهة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنح القدرة العملية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للجهة المستثمر فيها من جانب واحد.

تأخذ المجموعة في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم فيما إذا كانت حقوق تصويت المجموعة في الجهة المستثمر فيها كافية لمنحها السيطرة، بما في ذلك:

- حجم امتلاك المجموعة لحقوق التصويت بالنظر إلى حجم وتوزيع أسهم أصحاب الأصوات الآخرين؛
- حقوق التصويت المحتملة التي تمتلكها المجموعة، أو أي من مالكي الأصوات الآخرين أو أطراف أخرى؛
- الحقوق الناشئة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى؛ و
- أية حقائق وظروف إضافية تشير إلى أن المجموعة تمتلك، أو لا تمتلك، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة في الوقت الذي يطلب فيه اتخاذ قرارات، بما في ذلك أنماط التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

يبدأ توحيد شركة تابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. وبشكل خاص، يتم إدراج إيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال الفترة في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموحد المختصر من التاريخ الذي تحصل فيه المجموعة على السيطرة إلى التاريخ الذي تتوقف فيه المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

ينسب الربح أو الخسارة وكافة مكونات الدخل الشامل الآخر إلى مالكي الشركة وإلى حقوق الملكية غير المسيطرة. يعود بيان الدخل الشامل للشركات التابعة إلى مالكي الشركة وإلى الحقوق غير المسيطرة، حتى لو أدى ذلك إلى عجز في رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة.

عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة بهدف جعل سياساتها المحاسبية متوافقة مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

٢,٢ أساس التوحيد (تمة)

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، يتم إدراج الأرباح أو الخسائر ضمن الأرباح أو الخسائر ويتم احتسابها كالفارق بين (١) إجمالي القيمة العادلة للاعتبار المستلم والقيمة العادلة لأية حصة محتفظ بها؛ و (٢) القيمة الدفترية السابقة لموجودات ومطلوبات الشركة التابعة وأي من الحقوق غير المسيطرة. يتم احتساب كافة المبالغ المدرجة سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر والمتعلقة بتلك الشركة التابعة كما لو أن المجموعة قامت باستبعاد موجودات أو مطلوبات الشركة التابعة ذات الصلة بشكل مباشر (يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر أو يتم تحويلها إلى فئة أخرى ضمن حقوق الملكية كما هو محدد/مسموح به في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية القابلة للتطبيق). يتم اعتبار القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به في الشركة التابعة سابقاً في تاريخ فقدان السيطرة كالقيمة العادلة عند الإدراج المبدئي للمحاسبة اللاحقة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، كما هو مناسب، والتكلفة عند الإدراج المبدئي للاستثمار في الشركة الزميلة أو شركة الائتلاف.

يتم استبعاد كافة الموجودات والمطلوبات وحقوق المساهمين والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التوحيد.

إن تفاصيل الشركات التابعة للشركة هي كما يلي:

رقم	اسم الشركات التابعة	نسبة الملكية		مكان التأسيس	الأنشطة الرئيسية
		٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
١	شركة إي إس جي القابضة - ملكية فردية ذ.م.	١٠٠%	١٠٠%	الإمارات العربية المتحدة	خدمات إدارة الشركات والمؤسسات الخاصة، واستثمارات المشاريع التجارية، والمؤسسات، وشراء وبيع العقارات والأراضي
٢	أبوظبي لاند للمقاولات العامة ذ.م.	١٠٠%	١٠٠%	الإمارات العربية المتحدة	مقاولات تشييد المباني والصيانة، والمقاولات العامة والفنية والأعمال المرتبطة بها.
٣	رويال اركيكتيك لإدارة المشاريع ذ.م.	١٠٠%	١٠٠%	الإمارات العربية المتحدة	استشارات الهندسة المعمارية، واستشارات إدارة تشييد المشاريع
٤	رويال ديفلوبمنت كومباني ذ.م.	١٠٠%	١٠٠%	الإمارات العربية المتحدة	بناء وتطوير العقارات والاستثمار فيها وتطوير وتأسيس وتأجير وإدارة المشاريع العقارية، والتسويق والجوى الاقتصادية، والاستشارات العقارية
٥	إدارة شركات إي إس جي - ملكية فردية ذ.م.	١٠٠%	١٠٠%	الإمارات العربية المتحدة	خدمات إدارة الشركات والمؤسسات الخاصة، واستثمارات المشاريع التجارية وتأسيسها وإدارتها.
٦	شركة تلال الخليج لتصميم المناظر الطبيعية والخدمات الزراعية	١٠٠%	١٠٠%	الإمارات العربية المتحدة	تصميم وتنفيذ المناظر الطبيعية والبساتين، أعمال الري والطرق الرئيسية والشوارع والأعمال المتعلقة بها
٧	سنشري للاستثمار العقاري ذ.م.	٨٧%	٨٧%	الإمارات العربية المتحدة	إدارة العقارات سكني فندقي
٨	شركة رويال للتطوير دوو بيوغارد فيركار	١٠٠%	١٠٠%	صربيا	الاستثمار في المشاريع التجارية وتأسيسها وإدارتها
٩	إي إس جي كابيتال القابضة	١٠٠%	١٠٠%	الإمارات العربية المتحدة	خدمات تأجير العقارات وإدارتها وتطويرها، خدمات إدارة المرافق، الاستثمار في الأعمال التجارية وتأسيسها وإدارتها.
١٠	سنشري فيلدج للاستثمار العقاري	٧٠%	٧٠%	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في الأعمال التجارية وتأسيسها وإدارتها.
١١	إي إس جي اغرو ذ.م.	١٠٠%	١٠٠%	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشاريع الزراعية وتأسيسها وإدارتها
١٢	أي أس جي هوسبيتالتي ملكية فردية ذ.م.	١٠٠%	١٠٠%	الإمارات العربية المتحدة	خدمات ضيافة
١٣	مصنع فيجن للأثاث والديكور ذ.م.	١٠٠%	٦٠%	الإمارات العربية المتحدة	تصنيع الأثاث المنزلي والمكتبي، تصنيع أبواب الخشب المقاومة للحريق، خدمات مرافق حقول النفط والغاز البرية والبحرية
١٤	بروجرسيف للتطوير العقاري ذ.م. ("بي آر إي دي")	٨٠%	٨٠%	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشاريع العقارية وتأسيسها وتطويرها وإدارتها
١٥	تراي ستار للاستثمار ذ.م.	١٠٠%	١٠٠%	الإمارات العربية المتحدة	وسطاء تجاريين، الاستثمار في المشاريع التجارية وتأسيسها وإدارتها، والاستثمار في العقارات وإنشاءها وتطويرها وإدارتها

٢,٢ أساس التوحيد (تتمة)

رقم	اسم الشركات التابعة	نسبة الملكية		مكان التأسيس	الأنشطة الرئيسية
		٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
١٦	أي اس جي للاستثمارات التجارية العالمية – ملكية فردية ذ.م.م	١٠٠٪	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	تأسيس وإدارة المشاريع التجارية والاستثمار فيها، وتأسيس وإدارة المشاريع السياحية والاستثمار فيها
١٧	سنشري هيومن ريسورسيز اند لوجيستكس- ذ.م.م	١٠٠٪	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	استشارات الموارد البشرية، والاستشارات اللوجستية
١٨	المجموعة الدولية المتحدة للتوظيف ذ.م.م (ت)	٥١٪	٥١٪	الإمارات العربية المتحدة	وساطة العمالة المنزلية وخدمات التوظيف المؤقت، وخدمات مرافق النفط والغاز البحرية والبرية وخدمات استقدام الموظفين عند الطلب
١٩	هودرا لخدمات التوظيف ذ.م.م (ت)	١٠٠٪	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	خدمات استقدام العمالة عند الطلب والتوظيف المؤقت
٢٠	كريب لابن للتوظيف – ملكية فردية ذ.م.م (ت)	١٠٠٪	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	خدمات توفير موظفين عند الطلب وخدمات حقول ومرافق الغاز والنفط البرية والبحرية
٢١	ألفا هوب دومستك وركرز سيرفيس سنتر ذ.م.م (ت)	١٠٠٪	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	وساطة العمالة المنزلية وخدمات التوظيف المؤقت
٢٢	رويال دونز للتطوير العقاري ذ.م.م (ت)	٥١٪	٥١٪	الإمارات العربية المتحدة	تطوير عقاري
٢٣	أفكار للاستثمارات المالية والعقارية ذ.م.م (ث)	٦٠٪	٦٠٪	الإمارات العربية المتحدة	تجارة بيع للأثاث المنزلي والمكتبي، والسجاد والستائر والمفروشات، ومواد الديكور الداخلي بالتجزئة، وتمثيل الشركات، وتأسيس والاستثمار في المشاريع التجارية وإدارتها، وتأسيس والاستثمار في المشاريع العقارية وتطويرها وإدارتها
٢٤	أو سي هوم فيرنيتشر ذ.م.م (ث)	١٠٠٪	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	تجارة بيع للأثاث المنزلي والمكتبي والسجاد وورق الحائط والستائر والمفروشات ومواد الديكور الداخلي بالتجزئة
٢٥	تو أكس إل هوم ذ.م.م (ث)	١٠٠٪	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	تجارة بيع للأثاث المنزلي والمكتبي والسجاد وورق الحائط والستائر والمفروشات ومواد الديكور الداخلي بالتجزئة
٢٦	تو أكس إل فرنيتشر ذ.م.م (ث)	١٠٠٪	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	تجارة بيع للأثاث المنزلي والمكتبي والسجاد وورق الحائط والستائر والمفروشات ومواد الديكور الداخلي بالتجزئة
٢٧	شركة ديكور فيجن – ذ.م.م (ب)	٨٥٪	-	الإمارات العربية المتحدة	تنفيذ أعمال التصميم الداخلي (الديكور)، وبيع ورق الحائط بالتجزئة، مواد الديكور والفواصل، والاستيراد
٢٨	فيجن للتصميم الداخلي ذ.م.م الديكور المحدودة – شركة الشخص الواحد (ب)	١٠٠٪	-	المملكة العربية السعودية	أعمال الديكور وتركيبها
٢٩	شركة سيدار جيت الصناعية – ملكية فردية (ب)	١٠٠٪	-	المملكة العربية السعودية	أعمال الديكور وتركيبها
٣٠	رويال لكشري لإدارة الفنادق ذ.م.م	٥١٪	٥١٪	الإمارات العربية المتحدة	إدارة الفنادق
٣١	سواعد القابضة ش.م.خ (ب)	١٠٠٪	-	الإمارات العربية المتحدة	خدمات إدارة الشركات والمؤسسات الخاصة، الاستثمار في المشاريع التجارية وتأسيسها وإدارتها، والاستثمار في المشاريع العقارية
٣٢	سواعد للتوظيف – ملكية فردية ذ.م.م (ج)	١٠٠٪	-	الإمارات العربية المتحدة	تقديم خدمات استقدام الموظفين عند الطلب
٣٣	سواعد للاستثمار – ملكية فردية ذ.م.م (ج)	١٠٠٪	-	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشاريع العقارية وتطويرها وتأسيسها وإدارتها، وإدارة المخيمات وسكن العمال
٣٤	سواعد لإدارة المرافق – ملكية فردية ذ.م.م (ج)	١٠٠٪	-	الإمارات العربية المتحدة	خدمات إدارة المرافق، وخدمات تنظيف المباني والمسكن من الداخل، وتنظيف المباني من الخارج (الواجهة)
٣٥	مركز سواعد للتدريب – ملكية فردية ذ.م.م (ج)	١٠٠٪	-	الإمارات العربية المتحدة	تدريب عمال البناء
٣٦	شركة تكاتف للتوظيف ذ.م.م (ج)	١٠٠٪	-	الإمارات العربية المتحدة	تقديم خدمات الموظفين عند الطلب (توظيف مؤقت) واستقدام العمال والموظفين
٣٧	سواعد جنرال بروجكت – ملكية فردية ذ.م.م (ج)	١٠٠٪	-	الإمارات العربية المتحدة	مقاولات مشاريع البناء، وخدمات إدارة المشاريع، وخدمات هدم المباني وإزالة الانقاض

٢,٢ أساس التوحيد (تمة)

رقم	اسم الشركات التابعة	نسبة الملكية		مكان التأسيس	الأنشطة الرئيسية
		٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر		
		٢٠٢٤	٢٠٢٣		
العمليات المتوقعة:					
٣٨	دبليو أف سي القابضة ذ.م.م	-	٧٠٪	الإمارات العربية المتحدة	تأسيس وإدارة المشاريع التجارية واستثمارها
٣٩	ريتش بي بي أو - أو بي سي ذ.م.م (تُعرف سابقاً بـ "ورك فورس كونكشن ذ.م.م - ملكية فردية ذ.م.م) (أ)	-	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	استقدام العمالة عند الطلب، واستقدام الكوادر الطبية، وخدمات مرافق حقول النفط والغاز البرية والبحرية
٤٠	ملتي سيرف للطباعة ومتابعة المعاملات - ملكية فردية ذ.م.م (أ)	-	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	الطباعة، وتصوير المستندات، وخدمات متابعة المعاملات
٤١	طومح لخدمات الأعمال المتكاملة - ملكية فردية ذ.م.م (أ)	-	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	الاستشارات التسويقية، والمشتریات، والموارد البشرية والإدارية، والقانونية واستشارات تقنية المعلومات، وخدمات مراكز الاتصال
٤٢	كوريويت سلويوشنز كونسلتاننز - ملكية فردية ذ.م.م (أ)	-	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	الموارد البشرية، والاستشارات الإدارية، وخدمات مرافق حقول النفط والغاز البرية والبحرية
٤٣	ريتش انرجي ذ.م.م - أو بي سي (تُعرف سابقاً بـ "كونكت للتوظيف المؤقت - ملكية فردية ذ.م.م) (أ)	-	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	استقدام الموظفين عند الطلب، وخدمات مرافق حقول النفط والغاز البرية والبحرية

(أ) تم تصنيف شركة دليو أف سي القابضة ذ.م.م وشركاتها التابعة كعمليات متوقعة في الفترة السابقة.

(ب) شركات تابعة تم الاستحواذ عليها أو تأسيسها خلال الفترة.

(ت) الشركات التابعة للمجموعة المتحدة الدولية لخدمات التوظيف ذ.م.م.

(ث) الشركات التابعة لأفكار للاستثمارات المالية والعقارية ذ.م.م.

(ج) شركات تابعة لسواعد القابضة ش.م.خ.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

٣,١ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل المجموعة

إن السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة، تتوافق مع تلك المطبقة من قبل المجموعة عند إعداد البيانات المالية الموحدة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، باستثناء تطبيق المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التالية الفعالة كما في ١ يناير ٢٠٢٤. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صادر ولم يصبح فعال بعد.

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧: ترتيبات تمويل الموردين
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦: التزام عقد الإيجار في البيع وإعادة الاستئجار
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١: تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة

لم يكن لهذه التعديلات تأثير جوهري على البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة.

٤ الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

يتطلب إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية من الإدارة وضع الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات المالية والافصاح عن المطلوبات الطارئة. كما تؤثر هذه الأحكام والتقديرات والافتراضات على الإيرادات والمصاريف والمخصصات بالإضافة إلى التغييرات في القيمة العادلة. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

قد تؤثر هذه الأحكام والتقديرات والافتراضات على المبالغ المدرجة في السنوات المالية اللاحقة. يتم حالياً تقييم التقديرات والأحكام وهي تعتمد على الخبرة التاريخية والعوامل الأخرى.

عند إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة، كانت الأحكام الجوهرية الموضوعية من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة هي نفسها التي تم تطبيقها عند إعداد البيانات المالية الموحدة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٥ الممتلكات والمعدات

خلال الفترة، بلغت الإضافات على الممتلكات والمعدات ما قيمته ٢٨,٧٥٥ ألف درهم (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣: ٩٠,٣٨٦ ألف درهم)، باستثناء الممتلكات والمعدات التي تم الاستحواذ عليها من خلال دمج الأعمال وبلغت تكلفة الاستهلاك لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ما قيمته ١١,٠٥٩ ألف درهم (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣: ٣,٥٧٤ ألف درهم). بلغت الممتلكات والمعدات التي تم الاستحواذ عليها من خلال دمج الأعمال ما قيمته ١٧,٥٦٥ ألف درهم (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣: ١,١٧٥ ألف درهم).

خلال الفترة، تم استبعاد ممتلكات ومعدات بقيمة ٢,٧٨٣ ألف درهم (٢٠٢٣: ٦١,٩٤٤ ألف درهم).

٦ استثمارات عقارية

خلال الفترة، بلغت تكلفة الاستهلاك لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ قيمة ١,٩٥٧ ألف درهم (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣: لا شيء). بلغت الاستثمارات التي تم الاستحواذ عليها من خلال دمج الأعمال ما قيمته ٥٦,٨٢٠ ألف درهم (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣: لا شيء).

٧ استثمارات في شركات زميلة وشركات الائتلاف

فيما يلي تفاصيل الشركات الزميلة وشركات ائتلاف المجموعة:

اسم الشركة	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس والعمليات	نسبة الملكية
			٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
شركات زميلة			
شركة ديكو فيجن - ذ.م.م ("ديكو فيجن")	تنفيذ أعمال التصميم الداخلي (الديكور)، بيع ورق الحائط بالتجزئة، مواد الديكور والفواصل، والاستيراد	الإمارات العربية المتحدة	- ٤٥%
كيزاد كوموننتيز ديفولبمنت أند سيرفيسيس كومباني ذ.م.م ("كيزاد")	خدمات إدارة وتأجير العقارات، الاستثمار في المشاريع التجارية وتأسيسها وإدارتها.	الإمارات العربية المتحدة	٢٣,٩١% ٢٣,٩١%
شركات الائتلاف			
لازيو للاستثمار العقاري ذ.م.م ("لازيو") (أ)	استثمار وتطوير المشاريع العقارية وتأسيسها وإدارتها.	الإمارات العربية المتحدة	٦٥% ٦٥%
ضيافة القابضة المحدودة	شركة أغراض خاصة	الإمارات العربية المتحدة	٥٠% ٥٠%

(أ) في ٢٠١٨، اختار أعضاء مجلس إدارة لازيو للاستثمار العقاري ذ.م.م تصفية الشركة. كما ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، لا تزال عملية التصفية قيد التنفيذ.

بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٤، سيطرت المجموعة على شركة ديكو فيجن ذ.م.م وبالتالي تم استبعاد الاستثمار في الشركة الزميلة وتم تحويل القيمة العادلة للحصة المحتفظ بها سابقاً إلى الاستثمار في شركات تابعة على النحو التالي:

(غير مدققة)

٣٠ يونيو ٢٠٢٤
ألف درهم

٦٩,٠٥٤

(٣٩,١٣٧)

٢٩,٩١٧

القيمة العادلة لحصة الملكية المحتفظ بها سابقاً

القيمة الدفترية لحصة الملكية المحتفظ بها سابقاً

ربح القيمة العادلة عند تقييم حصة الملكية المحتفظ بها سابقاً

٧ استثمارات في شركات زميلة وشركات الائتلاف (تتمة)

إن الحركة في الاستثمار في الشركات الزميلة وشركات الائتلاف هي كما يلي:

(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	(غير مدققة) ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٦,١٢٤	١,٢٢٣,٧٧٧	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٢٨,٠٠٤	١٥,٤١١	حصة المجموعة من الربح للفترة / السنة
(٣,٤٧١)	١٧١	حصة الدخل (الخسارة) الشامل الآخر للفترة / السنة
١,١٧١,٤٣٩	-	إضافة خلال الفترة
(٥,٣٣٩)	-	انخفاض قيمة الاستثمار في الشركات الزميلة وشركات الائتلاف
(٧,٤٠٩)	-	توزيعات أرباح مستلمة خلال الفترة / السنة
(٥,٥٧١)	(٣٩,١٣٧)	تحويل إلى شركة تابعة خلال الفترة / السنة
١,٢٢٣,٧٧٧	١,٢٠٠,٢٢٢	في نهاية الفترة / السنة

فيما يلي المعلومات المالية الملخصة فيما يتعلق بالشركات الزميلة وشركات الائتلاف الخاصة بالمجموعة:

(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	(غير مدققة) ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
ألف درهم الإجمالي	ألف درهم الإجمالي	
٥,٨٧٤,٨٨٧	٥,٦٧٦,٥٣٧	إجمالي الموجودات
(١,٣٦٣,٢٨٧)	(١,١٤٣,٤٧٩)	إجمالي المطلوبات
٤,٥١١,٦٠٠	٤,٥٣٣,٠٥٨	صافي الموجودات
١,٢٢٣,٧٧٧	١,٢٠٠,٢٢٢	القيمة الدفترية لاستثمارات المجموعة، صافي
٦٢٨,٦٣٥	٢٥٥,٥١١	إجمالي الإيرادات للفترة / السنة
٩٤,٩١٤	٦٤,٤٥٤	إجمالي الربح للفترة / السنة
٧,٤٠٩	-	توزيعات أرباح مستلمة خلال الفترة / السنة
٢٨,٠٠٤	١٥,٤١١	حصة المجموعة من الربح للفترة / السنة
(٣,٤٧١)	١٧١	حصة المجموعة من الدخل الشامل الآخر للفترة / السنة

٨ استثمارات في موجودات مالية

(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم	(غير مدققة) ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ألف درهم	إيضاحات	
٦٢,٦٠٤	٤٦,٠٦٢	٨,١	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤٥,٨٦٤	٣٦,٣٨٢	٨,٢	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٠٨,٤٦٨	٨٢,٤٤٤		

٨,١ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم	(غير مدققة) ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ألف درهم	مدرجة غير مدرجة
٦٢,٢٣٠	٤٥,٦٨٨	
٣٧٤	٣٧٤	
٦٢,٦٠٤	٤٦,٠٦٢	

يتم تحديد القيم العادلة من خلال الرجوع إلى عروض الأسعار المتداولة في سوق نشط. تم تصنيف قياس القيمة العادلة ضمن المستوى الأول والمستوى الثالث للقيمة العادلة على التوالي.

إن هذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية غير محتفظ بها للمتاجرة. بدلاً من ذلك، يتم الاحتفاظ بها لأغراض استراتيجية طويلة الأجل. عليه، قامت إدارة المجموعة باختيار تحديد هذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية كقيمة عادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حيث إنهم على يقين بأن إدراج التقلبات القصيرة في القيمة العادلة للاستثمارات في الأرباح أو الخسائر لن يكون متماسياً مع استراتيجية المجموعة في الاحتفاظ بهذا الاستثمارات لأغراض ذات أجل طويل وتحقيق أداؤها المحتمل على الأمد الطويل.

كما يلي الحركة في الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم	(غير مدققة) ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ألف درهم	
٦٢,٣٩٩	٦٢,٦٠٤	الرصيد في بداية الفترة/السنة
٢,٧٠٧	٤٢,٠٨٩	المستحوذ عليه من دمج الأعمال (إيضاح ١٢)
(٣٥٢)	(٥٤٣)	استبعاد خلال الفترة/السنة
-	(٥٥,٨٢٧)	المحول إلى استثمار في شركة تابعة خلال الفترة (إيضاح ١٢,٣)
(٢,١٥٠)	(٢,٢٦١)	صافي خسارة القيمة العادلة في الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر خلال الفترة/السنة
٦٢,٦٠٤	٤٦,٠٦٢	
-	١٧٦	توزيعات أرباح مستلمة خلال الفترة / السنة

٨ استثمارات في موجودات مالية (تتمة)

٨,٢ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، تم تصنيف جميع الاستثمارات ضمن المستوى الأول من القيمة العادلة:

(مدققة)	(غير مدققة)	مدرجة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٥,٨٦٤	٣٦,٣٨٢	

إن الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية هذه محتفظ بها للمتاجرة مع نية إدراج تقلبات قصيرة الأجل في تلك الاستثمارات. يتم تحديد الاستثمارات المدرجة من خلال الرجوع إلى الأسعار المععلن عنها في السوق النشط.

فيما يلي الحركة في استثمار في موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

(مدققة)	(غير مدققة)	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٨,٥٥٢	٤٥,٨٦٤	الرصيد في بداية الفترة/السنة
١٦,٥٥٤	-	المستحوذ عليه خلال الفترة/السنة
٣,٩٤٤	(٩,٤٨٢)	التغيرات في القيمة العادلة خلال الفترة/السنة
١,٣٨٦	-	التغيرات في القيمة العادلة خلال الفترة المتعلقة بالعمليات المتوقعة
(٤,٤١٨)	-	استبعادات خلال الفترة/السنة
(١٠,١٥٤)	-	شطب عند استبعاد شركة تابعة
٤٥,٨٦٤	٣٦,٣٨٢	

٩ الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم	(غير مدققة) ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ألف درهم	
١٩٤,٨٥٢	٥٢٣,٤٩٧	ذمم تجارية مدينة
(٨٥,٧٠١)	(٢٢٠,٤٠٧)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١٠٩,١٥١	٣٠٣,٠٩٠	
٣٣,٠١٢	٥١,٢٦٩	محتجزات مدينة
١٠٧,٧٦٨	١٥١,٥٥٢	موجودات العقود من العملاء، صافي
٢٣,٦٥٦	٥٥,٧٩٧	سلفيات للموردين
١٠٣,٢٨٧	١٢٧,٩٢٢	مصاريق مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٣٧٦,٨٧٤	٦٨٩,٦٣٠	

تم الإفصاح عن الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى في بيان المركز المالي المرحلي الموحد المختصر كالاتي:

(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم	(غير مدققة) ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ألف درهم	
٣٠,٠٧٥	٣٠,٠٧٥	غير متداولة
٣٤٦,٧٩٩	٦٥٩,٥٥٥	متداولة
٣٧٦,٨٧٤	٦٨٩,٦٣٠	

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

كانت الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة مقابل الذمم التجارية المدينة، والمحتجزات المدينة، وسلفيات الموردين وموجودات العقود كما يلي:

(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم	(غير مدققة) ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ألف درهم	
٤٤,٧٩٣	٩١,٦٣٦	في ١ يناير
(١,٠٣٨)	٢,٣٠٤	المحمل (المعكوس) للفترة/ السنة
٥١,١٤٢	١٥١,٠١١	المستحوذ عليه من دمج الأعمال
(٢,٨٣١)	-	شطب عند استبعاد شركات تابعة
٢,٩٨٧	٣٩	تحويل من مخصص على أطراف ذات علاقة
(٣,٤١٧)	(٣٢٩)	شطب خلال الفترة/السنة
٩١,٦٣٦	٢٤٤,٦٦١	في نهاية الفترة/السنة

٩ الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى (تتمة)

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (تتمة)

المستحوز عليه من خلال دمج الأعمال في تاريخ التقرير ألف درهم	إعادة التصنيف/تحويل ألف درهم	الشطب خلال الفترة/السنة ألف درهم	مخصصات إضافية / (عكس) ألف درهم	١ يناير ألف درهم	
٢٢٠,٤٠٧	١٣٢,٥٠٣	٣٩	(٣٢٩)	٢,٤٩٣	٨٥,٧٠١
١٦,٠٥٠	٩,٥٤٠	-	-	٩٦٩	٥,٥٤١
٧,١١٨	٨,٢٧٥	-	-	(١,١٥٨)	١
١,٠٨٦	٦٩٣	-	-	-	٣٩٣
٢٤٤,٦٦١	١٥١,٠١١	٣٩	(٣٢٩)	٢,٣٠٤	٩١,٦٣٦
					الإجمالي
٨٥,٧٠١	٥١,١٤٢	١٥٦	(٨٠٠)	(١,٠٩٧)	٣٦,٣٠٠
٥,٥٤١	-	-	(٢,٦١٧)	٦٢	٨,٠٩٦
١	-	-	-	(٣)	٤
٣٩٣	-	-	-	-	٣٩٣
٩١,٦٣٦	٥١,١٤٢	١٥٦	(٣,٤١٧)	(١,٠٣٨)	٤٤,٧٩٣
					الإجمالي

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
ذمم تجارية مدينة
موجودات العقود
محتجزات مدينة
دفعات مقدمة للموردين

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
ذمم تجارية مدينة
موجودات العقود
محتجزات مدينة
دفعات مقدمة للموردين

فيما يلي تفاصيل موجودات العقود بقيمة ١٥١,٥٥٢ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٠٧,٧٦٨ ألف درهم):

(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم	(غير مدققة) ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ألف درهم	موجودات العقود ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١١٣,٣٠٩	١٦٧,٦٠٢	
(٥,٥٤١)	(١٦,٠٥٠)	
١٠٧,٧٦٨	١٥١,٥٥٢	
١,٢٣٣,٠٨٢	١,٣١٣,٥٩٤	تكاليف العقود المتكبدة زائد الأرباح المدرجة ناقص الخسائر المدرجة حتى تاريخه
(١,١٥٤,٨١٢)	(١,٢٢٩,٧١٦)	فواتير الفوائد حتى تاريخه
٧٨,٢٧٠	٨٣,٨٧٨	

تم عرض أعمال العقد قيد التنفيذ على النحو التالي:

(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم	(غير مدققة) ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ألف درهم	موجودات العقود، صافي فواتير الفوائد لقيمة الأعمال قيد التنفيذ (مطلوبات العقود)
١٠٧,٧٦٨	١٥١,٥٥٢	
(٢٩,٤٩٨)	(٦٧,٦٧٤)	
٧٨,٢٧٠	٨٣,٨٧٨	

١٠ الأطراف ذات العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة الشركات الزميلة والمساهمين وموظفي الإدارة الرئيسيين للمجموعة والشركات المسيطر عليها، أو المسيطر عليها بشكل مشترك، أو التي يمارس عليها نفوذاً جوهرياً من قبل تلك الأطراف. يتم اعتماد سياسات تسعير هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

الاسم	طبيعة العلاقة	(غير مدققة) ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ألف درهم	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم
المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة المتداولة			
تروجان للمقاولات العامة ذ.م.م	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	٣١,٣١٨	٨,٣٨٧
ار جي بروكيومننت آر أس سي ليمتد	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	٢١,٧٢٥	١٧,٨٨٨
ايه تي جي سي للنقل والمقاولات العامة ذ.م.م	أطراف ذات علاقة أخرى	١١,١٥١	-
انترناشونال سيكيوريتيز ذ.م.م	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	٩,٨٥٢	٩,٨٥٢
مكتب سمو الشيخ طحنون بن زايد آل نهيان - سي أم أي أس الشركة العالمية القابضة ش.م.خ	أطراف ذات علاقة أخرى	٧,٣٠٨	٣,٠٣١
رويال جروب لإدارة الشركات ذ.م.م	شركة أم	٥,٨٠٢	٢٥٩
ديكو فيجن بروبريتيز ذ.م.م	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	٥,٢٠٩	٥,٢٠٩
سنيار لإدارة العقارات ذ.م.م	أطراف ذات علاقة أخرى	٤,٣٥٦	-
مجموعة تورجان للبناء - ملكية فردية ذ.م.م	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	٤,٢٥٦	١,١٥٠
القدرة العقارية ذ.م.م	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	٤,١٩٣	٢,٩٧٧
شركة تفسير للمقاولات والصيانة العامة ذ.م.م	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	٤,٠٦٠	-
المكتب الهندسي لسمو الشيخ منصور بن زايد آل نهيان دائرة الشؤون الخاصة لسمو الشيخة فاطمة بوش للضيافة ذ.م.م	أطراف ذات علاقة أخرى	٣,٦٦٠	-
سيتادل بروبريتيز ديكور ذ.م.م	أطراف ذات علاقة أخرى	٣,٣٠٤	٣,٤٩٩
رويال جروب هولدينجز ذ.م.م	أطراف ذات علاقة أخرى	٣,١٤٤	٣,٥٢٥
مليح للاستثمار وتطوير المشاريع ذ.م.م	أطراف ذات علاقة أخرى	٣,٠٤١	-
توافق لإدارة المرافق ذ.م.م	أطراف ذات علاقة أخرى	٢,٩٣١	١,٤٣٤
مزارع العين للإنتاج الحيواني	الشركة الأم النهائية	٢,٨٣٠	٢,٨٣٠
كينتسجي لبيديز سبا ذ.م.م	أطراف ذات علاقة أخرى	٢,٢٩٦	٦٤٩
انسباير انتقريتيد فاسيليتيز مانجمنت ذ.م.م	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	١,٧٥٢	-
بفوت اسبيت هولدينجز آر.أس سي ليمتد	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	١,٦٨٧	-
مكتب سمو الشيخ طحنون بن زايد آل نهيان	أطراف ذات علاقة أخرى	١,٦١٦	-
هيدرا فيلج بروبريتيز ذ.م.م	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	١,٣٦٨	٢,٤٨١
رويال هلث انفسمنتس ذ.م.م	أطراف ذات علاقة أخرى	١,٢٢٥	٨١٦
ريم هيلز - ملكية فردية ذ.م.م	أطراف ذات علاقة أخرى	١,١٤٢	-
كولانغو هولدينجز ذ.م.م	أطراف ذات علاقة أخرى	١,٠٧٩	-
فابيلوس أبوظبي هوتيل مانجمنت ذ.م.م	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	٦٤٩	٢,٧٠٣
بيور هلث للمعدات الطبية ذ.م.م	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	٦٢٨	١١,١٥٥
ايه تي جي سي للنقل والمقاولات العامة ذ.م.م	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	٥٧٣	١,١٨٥
كيو للعقارات ذ.م.م	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	٥٦٩	٥٦٩
شركة ديكو فيجن ذ.م.م	أطراف ذات علاقة أخرى	-	-
هيدرا فيلج بروبريتيز ذ.م.م	أطراف ذات علاقة أخرى	-	-
موقع للتكنولوجيا ذ.م.م	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	-	١,٥٩٨
سانميد انترناشونال لاب أند منجمينت ذ.م.م	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة (حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣)	-	١٣,٩٤٩
شركات أخرى	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	-	١,٠٧٩
	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	-	٨٢٢
	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	-	٤٦٥
	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	٤,٩٨١	٣,٢٩٦
		١٤٧,٧٠٥	١٠٠,٨٠٨
		(٢٩,٨٩٦)	(١٤,٤٨٩)
		١١٧,٨٠٩	٨٦,٣١٩

ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

١٠ الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

(غير مدققة) ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ألف درهم	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم	طبيعة العلاقة	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة غير متداولة روبال جروب لإدارة الشركات ذ.م.م
٩٥٠	٩٥٠	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	

*يتعلق الجزء غير المتداول من الأرصدة المستحقة من أطراف ذات علاقة بالمحتجزات المدينة على العقد المبرم مع أطراف ذات علاقة.

(غير مدققة) ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ألف درهم	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم	طبيعة العلاقة	الاسم المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة المتداولة
٨,٠١٩	٨,٠١٩	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	أي اتش سي الصناعية القابضة ذ.م.م
٣,٣٦٠	٣,٠٧١	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	ار جي بروكرمينت آر أس سي ليمتد
٢,٨٦١	-	طرف ذو علاقة آخر	ماونتين جيت بروينيز انقسمنت ذ.م.م
١,٧١٥	-	شركة أم	الشركة العالمية القابضة ش.م.ع
١,٦٥٤	-	طرف ذو علاقة آخر	ايبه تي جي سي للنقل والمقاولات العامة ذ.م.م
١,٢٧٠	-	طرف ذو علاقة آخر	فيجن للشقق الفندقية ذ.م.م
٩١٤	٩١٤	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	ملتي سيرف للطباعة ومتابعة المعاملات ذ.م.م
٦٤٨	٢٥٩	طرف ذو علاقة آخر	الجرف للسفر والسياحة ذ.م.م
٤٥٣	٨٧٠	الشركة الأم النهائية	روبال جروب هولدينجز ذ.م.م
-	-	طرف ذو علاقة آخر	بيور هلت للمعدات الطبية ذ.م.م
-	-	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	الشركة الوطنية للضمان الصحي (ضمان) ش.م.ع
٤,٩٨٢	٣,٢٩٣		أخرى
٢٥,٨٧٦	١٦,٤٢٦		
٢,٥٢٠	٢,٥٢٠	الشركة الأم النهائية	غير المتداولة روبال جروب هولدينجز ذ.م.م

الأرصدة الأخرى مع الأطراف ذات العلاقة المفصّل عنها في بيان المركز المالي المرحلي الموحد المختصر:

(غير مدققة) ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ألف درهم	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٥,٤٦٩	٢٢,٣٥٨	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٩,٧٣٥	٧,٣٧٧	الأرصدة لدى مؤسسة مالية
٢٨٣,٨٧٦	٥١٨,٨٢٧	توزيعات أرباح مستلمة من الشركات الزميلة
-	٧,٤٠٩	توزيعات أرباح مستلمة من استثمارات
٢١	-	

١٠ الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

خلال الفترة، أبرمت المجموعة المعاملات التالية مع الأطراف ذات العلاقة:

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١٣٠,٠٠٣	١٠٨,٧٤٥	٣٦,٧٩٠	٥٢,٠٧٠	الإيرادات
٢,٥٢٢	٢,٢٦٨	٢,٠٠٠	١,٤٨٨	تكلفة الإيرادات
٧٧٣	٤,٥٥٦	٢٠	٧٢٨	إيرادات الفوائد على ودائع لدى مؤسسة مالية
الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١,٥٩٢	١,٦١٠	٧٩٧	٨٠٥	رواتب ومكافآت الموظفين
٢	٢	٢	٢	عدد موظفي الإدارة الرئيسيين

١١ النقد والأرصدة البنكية

(مدققة)	(غير مدققة)	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٦٢٠	١,٢١٢	نقد في الصندوق
١٤٣,٢٠٦	٢٣١,٨٣٥	أرصدة بنكية
٩,٠٣٩	٩,٥١٢	ودائع الهامش
٤٢٥,١٢٧	١٨٦,٩٠٩	ودائع لأجل*
٥٧٧,٩٩٢	٤٢٩,٤٦٨	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(٥٣)	(٦٩)	
٥٧٧,٩٣٩	٤٢٩,٣٩٩	ناقصاً: نقد مقيد**
(٧٢,٢١٣)	(٩٢,٨٦١)	ناقصاً: ودائع لأجل ذات فترة استحقاق أصلية لأكثر من ثلاثة أشهر
(٣٢٥,٥٩٠)	(١٨٦,٧٦٣)	
١٨٠,١٣٦	١٤٩,٧٧٥	النقد والأرصدة البنكية

*تحمل الودائع لأجل فائدة بمعدل يتراوح ما بين ٠,٠٢٪ إلى ٥,١٪ (٢٠٢٣: ٠,٠٥٪ إلى ٤,٣٥٪) سنوياً. يتم الاحتفاظ بهذه الودائع لدى بنك محلي بالدرهم الإماراتي وذات فترة استحقاق أصلية تتراوح ما بين ١ إلى ١٢ شهر.

**يمثل النقد المقيد الأموال المستلمة مقدماً مقابل بيع العقارات في مشروع دبي هيلز.

١٢ دمج الأعمال

١٢,١ عمليات استحواذ بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال

عمليات استحواذ خلال الفترة

شركة ديكو فيجن ذ.م.م ("ديكو فيجن")

اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤، استحوذت شركة إي إس جي كابيتال هولدينج ذ.م.م، شركة تابعة، على نسبة ٤٠٪ حصة إضافية في شركة ديكو فيجن ذ.م.م ("ديكو فيجن") محتسبة سابقاً كاستثمار في شركة زميلة، وبناءً عليه زادت ملكية المجموعة لتصل إلى ٨٥٪. بلغت القيمة العادلة للحصة المحتفظ بها سابقاً في تاريخ اكتساب السيطرة ما قيمته ٦٩,٠٥٤ ألف درهم. إن شركة ديكو فيجن هي شركة ذات مسؤولية محدودة تم تسجيلها في أبوظبي، وتعمل في مجال بيع أوراق الجدران والديكور ومواد الفواصل الداخلية بالتجزئة، والاستيراد وتنفيذ أعمال التصاميم الداخلية وخدمات تأجير وإدارة العقارات.

يلخص الجدول أدناه القيم العادلة المدرجة للموجودات المكتسبة والمطلوبات المفترضة فيما يتعلق بالاستحواذ:

ديكو فيجن
ألف درهم

الموجودات غير المتداولة

الممتلكات والمعدات

موجودات حق الاستخدام

الموجودات غير الملموسة

٢٥٠

٧,١٠٢

٣٣,٣١٩

٤٠,٦٧١

الموجودات المتداولة

الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

المبلغ المستحق من أطراف ذات علاقة

النقد والأرصدة البنكية

١٢١,٦٨١

٢٠,٤٦٧

١٠٦,٤٦٣

٢٤٨,٦١١

الالتزام غير المتداول

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٣,٨٨٦

المطلوبات المتداولة

الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

مطلوبات الضريبة المؤجلة

المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة

١٣٦,٥٥١

٢,٩٩٩

٢٨,٥٥٥

١٦٨,١٠٥

١١٧,٢٩١

إجمالي صافي الموجودات القابلة للتحديد

(٩٩,٦٩٧)

١٣٠,٤٣٥

مخصص القيمة العادلة لاصافي الموجودات المكتسبة بنسبة ٨٥٪

اعتبار الشراء

٣٠,٧٣٨

الشهرة عند الاستحواذ

اعتبار الشراء:

المبلغ المدفوع من أجل الاستحواذ على حصة إضافية بنسبة ٤٥٪

القيمة العادلة لحصة الملكية المحتفظ بها سابقاً

٦١,٣٨١

٦٩,٠٥٤

١٣٠,٤٣٥

إجمالي اعتبار الشراء

١٧,٥٩٤

حصة غير مسيطرة بنسبة ١٥٪

١٢ دمج الأعمال (تتمة)

١٢,١ عمليات استحواذ بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال (تتمة)

عمليات استحواذ خلال الفترة (تتمة)

شركة ديكو فيجن ذ.م.م ("ديكو فيجن") (تتمة)

يعتمد صافي الموجودات المدرجة على تقييم مؤقت لقيمتها العادلة كما في تاريخ الاستحواذ. سوف تقوم المجموعة بإتمام ممارسة تخصيص سعر الشراء للاستحواذ في غضون سنة من تاريخ الاستحواذ.

تم إدراج موجودات غير ملموسة بقيمة ٣٣,٣١٩ ألف درهم كنتيجة للاستحواذ أعلاه، والتي تتضمن علاقات العملاء.

١٢,٢ زيادة في نسبة الملكية (استحواذ على حصة غير مسيطرة)

مصنع فيجن للأثاث والديكور ذ.م.م - ("مصنع فيجن")

اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤، استحوذت أي إس جي كابيتال هولدينج ذ.م.م، شركة تابعة، على أسهم إضافية في مصنع فيجن للأثاث والديكور ذ.م.م ("مصنع فيجن") مقابل ٣٧,٦١٩ ألف درهم. نتج عن ذلك الاستحواذ زيادة في نسبة الملكية الفعلية للمجموعة في مصنع فيجن بنسبة ٤٠٪ وبالتالي بلغ إجمالي الملكية نسبة ١٠٠٪.

مصنع فيجن
ألف درهم

الموجودات غير المتداولة
الممتلكات والمعدات
الموجودات غير الملموسة

٩,٢٣١
١,٧١٢
١٠,٩٤٣

الموجودات المتداولة
المخزون

٢,٤١٣
٢٠,١٧٨
١٣,٦٥١
٣٩,٥٩٧
٧٥,٨٣٩

الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
المبلغ المستحق من أطراف ذات علاقة
النقد والأرصدة البنكية

المطلوبات غير المتداولة

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٦,١٤٦

المطلوبات المتداولة

مطلوبات عقود الإيجار

٣,٨٧٢
٣١,٦٩١
١,١٤٢

الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
المبلغ المستحق لأطراف ذات علاقة

٣٦,٧٠٥

٤٣,٩٣١

إجمالي صافي الموجودات القابلة للتحديد

١٧,٥٧٢
(٣٧,٦١٩)

القيمة الدفترية لنسبة الملكية المستحوذ عليها
ناقصاً: الاعتبار المدفوع

(٢٠,٠٤٧)

الفرق المدرج مباشرة ضمن احتياطي الدمج، واحتياطي الاستحواذ والاحتياطيات الأخرى

١٢ دمج الأعمال (تتمة)

١٢,٣ دمج أعمال خاضعة لسيطرة مشتركة

عمليات استحواذ خلال الفترة

خلال الفترة، استحوذت المجموعة على الشركة التالية الخاضعة لسيطرة مشتركة. يتم استبعاد هذا الاستحواذ من نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ "دمج الأعمال" باعتباره عملية دمج لأعمال شركات خاضعة لسيطرة مشتركة نظراً لأن الشركة والشركة المستحوذ عليها يتم السيطرة عليها بشكل نهائي من قبل نفس الطرف قبل وبعد الاستحواذ. تم احتساب عمليات الاستحواذ في البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة باستخدام طريقة تجميع الحصص، والتي تعكس الجوهر الاقتصادي للمعاملة. اختارت المجموعة توحيد إيرادات ومصاريف وموجودات ومطلوبات الشركة المستحوذ عليها منذ تاريخ الاستحواذ.

سواعد القابضة ش.م.خ وشركاتها التابعة ("سواعد")

اعتباراً من ٣٠ أبريل ٢٠٢٤، استحوذت أي أس جي كابيتال هولدينج ذ.م.م، شركة تابعة، على حصة إضافية بنسبة ٨٣,٨٩٪ في شركة سواعد القابضة ش.م.خ ("سواعد") وشركاتها التابعة، محتسبة سابقاً كأصل مالي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وبناءً عليه زادت ملكية المجموعة لتصل إلى ١٠٠٪. بلغت القيمة العادلة للحصة المحتفظ بها سابقاً في تاريخ اكتساب السيطرة ما قيمته ٥٥,٨٢٧ ألف درهم. إن شركة سواعد القابضة هي شركة مسجلة كشركة مساهمة خاصة في إمارة أبوظبي، وتعمل في مجال استقدام العمالة والاستعانة بمصادر خارجية لتوظيف العمال والاستثمار في العقارات وتطويرها وإدارتها، وإدارة سكن العمال، وخدمات إدارة المرافق، وخدمات التمويل والتدريب على المهارات. منذ تاريخ الاستحواذ، ساهمت سواعد بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٣١,٥٩٢ ألف درهم و ٢,٨٢٨ ألف درهم على التوالي. في حال تم الاستحواذ في بداية السنة، لساهمت سواعد بإيرادات وخسارة للمجموعة بقيمة ٨٩,٦٢٨ ألف درهم و ٣٣,١٩٥ ألف درهم على التوالي.

١٢ دمج الأعمال (تتمة)

١٢,٣ دمج أعمال خاضعة لسيطرة مشتركة (تتمة)

إن المبالغ المدرجة فيما يتعلق بالموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة هي كما هو موضح في الجدول أدناه:

٢٠٢٤	
سواعد	
ألف درهم	
	الموجودات
١٧,٣١٥	الممتلكات والمعدات
٥٦,٨٢٠	الاستثمارات العقارية
٤٢,٠٨٩	الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٠٧	موجودات غير ملموسة
٣٠,٠٣٧	موجودات حق الاستخدام
٢٦,٥٦٣	المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة
١٠٢,٦٦٧	الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
٧٥,٣٥٩	النقد والأرصدة البنكية
٣٥٠,٩٥٧	
	المطلوبات
١٣,٦٢١	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٣٢,٢٤٧	مطلوبات عقد الإيجار
٣٦,١٨٠	الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
٨٢,٠٤٨	
٢٦٨,٩٠٩	إجمالي صافي الموجودات القابلة للتحديد
(٢٨٢,٣٣١)	ناقصاً: اعتبار الشراء
(١٣,٤٢٢)	احتياطي الدمج
	<i>اعتبار الشراء:</i>
٢٢٦,٥٠٤	المبلغ المدفوع للاستحواذ على حصة إضافية بنسبة ٨٣,٨٩٪
٥٥,٨٢٧	القيمة العادلة لحصة ملكية محتفظ بها سابقاً (إيضاح ٨,١)
٢٨٢,٣٣١	إجمالي اعتبار الشراء
	فيما يلي تحليل التدفقات النقدية عند الاستحواذ على سواعد:
(٢٢٦,٥٠٤)	المبلغ المدفوع للاستحواذ على حصة إضافية بنسبة ٨٣,٨٩٪
٧٥,٣٥٩	النقد المكتسب من دمج الأعمال
(١٥١,١٤٥)	الاستحواذ على الأعمال التشغيلية – صافي النقد المكتسب (مدرج ضمن التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية)

١٢ دمج الأعمال (تتمة)

١٢,٣ دمج أعمال خاضعة لسيطرة مشتركة (تتمة)

عمليات استحواذ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

أفكار للاستثمارات المالية والعقارية ذ.م.م وشركاتها التابعة

اعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠٢٣، استحوذت أي أس جي كابيتال هولدينج ذ.م.م، شركة تابعة، على ٦٠٪ من أسهم أفكار للاستثمارات المالية والعقارية ذ.م.م ("أفكار") وشركاتها التابعة مقابل اعتبار قدره ٤٨,٠٠٠ ألف درهم. إن أفكار هي شركة مقرها أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة وتعمل في مجال إنشاء وإدارة المشاريع التجارية والاستثمار فيها، وتمثيل الشركات والاستثمار في المشاريع العقارية وتطويرها. منذ تاريخ الاستحواذ، ساهمت أفكار بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٧٦,٣٦٧ ألف درهم و ١١,٣٤١ ألف درهم على التوالي. في حال تم الاستحواذ في بداية سنة ٢٠٢٣، لساهمت أفكار بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٢٩٨,٣٤٢ ألف درهم و ١٨,٦٠٦ ألف درهم على التوالي.

إن المبالغ المدرجة فيما يتعلق بالموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة هي كما هو موضح في الجدول أدناه:

٢٠٢٣

أفكار

ألف درهم

(غير مدققة)

الموجودات

الممتلكات والمعدات

الاستثمارات العقارية

الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر

موجودات حق الاستخدام

المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة

الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

المخزون

النقد والأرصدة البنكية

١٨٥,٥٦٢

٧٩,٥٣٤

٩٨٩

٦٩,٦٩٧

٤,١٩٨

٥١,٧٨١

١٢٤,٥٥٦

١١,٠٩٥

٥٢٧,٤١٢

المطلوبات

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

التزام عقد الإيجار

الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

٧,٧٦٣

٨١,٢١٥

٨٢,٥٩٣

٤٣,٧٢٦

٢١٥,٢٩٧

إجمالي صافي الموجودات القابلة للتحديد

ناقصاً: حصة غير مسيطرة

٣١٢,١١٥

(١٢٤,٨٤٧)

١٨٧,٢٦٨

(٤٨,٠٠٠)

١٣٩,٢٦٨

اعتبارات الشراء

احتياطي الدمج

١٢ دمج الأعمال (تتمة)

١٢،٤ عمليات استحواد بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال

عمليات الاستحواذ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

خلال السنة السابقة، استحوذت المجموعة على الشركات التالية، والتي تم احتسابها باستخدام طريقة الاستحواذ بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال.

بروجريسيف لتطوير العقارات ذ.م.م ("بي آر أي دي")

اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣، استحوذت شركة أي اس جي كابيتال القابضة ذ.م.م، شركة تابعة للمجموعة، على حصص إضافية بنسبة ١٠٪ في بروجريسيف لتطوير العقارات ذ.م.م، شركة خاضعة لسيطرة مشتركة في السابق، مقابل اعتبار قدره لا شيء، وبالتالي زادت نسبة ملكية المجموعة إلى ٨٠٪. في نفس اليوم، وكننتيجة للتعدلات على النظام الأساسي للشركة، سيطرت المجموعة على بروجريسيف لتطوير العقارات ذ.م.م. بلغت القيمة العادلة لحصة الملكية المحتفظ بها سابقاً في تاريخ الحصول على السيطرة ما قيمته ٥,٧٨١ ألف درهم. إن بروجريسيف لتطوير العقارات ذ.م.م هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في إمارة أبوظبي، وتعمل في مجال خدمات تأجير وإدارة العقارات. منذ تاريخ الاستحواذ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، ساهمت بروجريسيف لتطوير العقارات ذ.م.م بإيرادات وخسارة للمجموعة بقيمة ٢,٥٥٢ ألف درهم و ١,٢٠٤ ألف درهم على التوالي.

المجموعة العالمية المتحدة لخدمات العمالة ذ.م.م ("يو آي جي")

اعتباراً من ١ أكتوبر ٢٠٢٣، استحوذت سنشري هيومن ريسورسيز اند لوجيستكس ذ.م.م - أو بي سي، شركة تابعة للمجموعة، على ٥١٪ من أسهم المجموعة العالمية المتحدة لخدمات العمالة ذ.م.م وشركاتها التابعة مقابل اعتبار قدره ٤٣,٤١٣ ألف درهم. إن المجموعة العالمية المتحدة لخدمات العمالة ذ.م.م هي شركة ذات مسؤولية محدودة تم تأسيسها في إمارة أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة وتعمل في مجال خدمات وساطة العمالة المنزلية والتوظيف المؤقت، وخدمات مرافق النفط والغاز البحرية والبرية، وخدمات استفاد الموظفين عند الطلب. منذ تاريخ الاستحواذ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، ساهمت المجموعة العالمية المتحدة لخدمات العمالة ذ.م.م بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٣٦,٨٠٦ ألف درهم و ٦,٨٦٢ ألف درهم، على التوالي. في حال تم الاستحواذ في بداية السنة، لساهمت المجموعة العالمية المتحدة لخدمات العمالة ذ.م.م بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ١٣٦,٦٧٦ ألف درهم و ١٥,٤٠٠ ألف درهم، على التوالي.

١٢ دمج الأعمال (تتمة)

١٢,٤ عمليات استحواد بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال (تتمة)

عمليات الاستحواد خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)

المجموعة العالمية المتحدة لخدمات العمالة ذ.م.م ("يو آي جي") (تتمة)

يلخص الجدول أدناه القيم العادلة المدرجة للموجودات المكتسبة والمطلوبات المفترضة فيما يتعلق بالاستحواد:

الإجمالي ألف درهم	يو آي جي* ألف درهم	بي آر أي دي ألف درهم	
			الموجودات
٢,٩٠١	١,٧٢٦	١,١٧٥	الممتلكات والمعدات
٧,١٣٩	٧,١٣٩	-	الموجودات غير الملموسة
٣٨٦	٣٨٦	-	أصل حق الاستخدام
٩٢,٥٤٨	٨٦,٣٧١	٦,١٧٧	الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
٨١٦	٨١٦	-	المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة
١٠,٦٤٠	٨,٦٨٦	١,٩٥٤	النقد والأرصدة البنكية
١١٤,٤٣٠	١٠٥,١٢٤	٩,٣٠٦	إجمالي الموجودات
			مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٩,٥٥٠	٩,٤٨٩	٦١	القروض
٤,٣٩٢	٤,٣٩٢	-	الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
٦٤,٥١٨	٦٣,٥٣١	٩٨٧	مطلوبات عقد الإيجار
٢٩٩	٢٩٩	-	المبالغ المستحقة إلى الأطراف ذات العلاقة
٨,٠٠٨	٨,٠٠٨	-	التزام الضريبة المؤجلة
٦٤٢	٦٤٢	-	
٨٧,٤٠٩	٨٦,٣٦١	١,٠٤٨	إجمالي المطلوبات
			صافي الموجودات
٢٧,٠٢١	١٨,٧٦٣	٨,٢٥٨	ناقصاً: حصة غير مسيطرة
(١٠,٨٤٦)	(٩,١٩٤)	(١,٦٥٢)	
١٦,١٧٥	٩,٥٦٩	٦,٦٠٦	إجمالي صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة
			حصة نسبية من صافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها
١٦,١٧٥	٩,٥٦٩	٦,٦٠٦	الشهرة الناتجة عن الاستحواد
٣٣,٨٤٤	٣٣,٨٤٤	-	ربح من شراء صفقة
(٨٢٥)	-	(٨٢٥)	
٤٩,١٩٤	٤٣,٤١٣	٥,٧٨١	اعتبار الشراء

* يعتمد صافي الموجودات المدرجة على التقييم المؤقت لقيمها العادلة في تاريخ الاستحواد. سوف تقوم المجموعة بإكمال ممارسة تخصيص سعر الشراء لعمليات الاستحواد خلال سنة واحدة من تاريخ الاستحواد.

تم إدراج موجودات غير ملموسة بقيمة ٧,١٩٣ ألف درهم كنتيجة للاستحواد المذكور أعلاه، والتي تتضمن علاقات العملاء.

١٢ دمج الأعمال (تتمة)

١٢,٤ عمليات استحواذ بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال (تتمة)

عمليات الاستحواذ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)

تتكون الشهرة البالغ قدرها ٣٣,٨٤٤ ألف درهم الناتجة عن الاستحواذ بشكل كبير قيمة التضافر المتوقع الناشئ من عمليات الاستحواذ، والتي يتم إدراجها بشكل منفصل.

المجموعة العالمية	بروجر بسيف لتطوير العقارات ذ.م.م	المتحدة لخدمات العمالة ذ.م.م	الإجمالي
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
-	٤٣,٤١٣	٤٣,٤١٣	٤٣,٤١٣
٥,٧٨١	-	-	٥,٧٨١
إجمالي اعتبار الشراء	٥,٧٨١	٤٣,٤١٣	٤٩,١٩٤

الاعتبار المستحق
القيمة العادلة لحصة ملكية محتفظ بها سابقاً (إيضاح ٨)

١٢,٥ استبعاد شركة تابعة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

خلال الفترة السابقة، استبعدت المجموعة ٧٠٪ من حصتها في دبليو أف سي هولدينج ذ.م.م، طرف ذو علاقة، مقابل اعتبار قدره ٢٧٦,٠٨٠ ألف درهم. كانت القيمة الدفترية للموجودات القابلة للتحديد والمطلوبات المفترضة في تاريخ البيع كالاتي:

الموجودات	الموجودات غير المتداولة
الممتلكات والمعدات	٦١,٩٤٤
الموجودات غير الملموسة	١٧١
الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى	٧,٧١٥
	٦٩,٨٣٠
الموجودات المتداولة	١٠,١٥٤
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٣٧,٩١٨
المبلغ المستحق من أطراف ذات علاقة	٧٤,٢١٠
الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى	٦٦,٤٦٠
النقد والأرصدة البنكية	١٨٨,٧٤٢
إجمالي الموجودات	٢٥٨,٥٧٢

١٢ دمج الأعمال (تتمة)

١٢,٥ استبعاد شركة تابعة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (تتمة)

ديليو أف سي
هولدينج ن.م.م
ألف درهم

المطلوبات

المطلوبات غير المتداولة
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

١١,٩٨٣

المطلوبات المتداولة

المبلغ المستحق لأطراف ذات علاقة
الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

١٧,٢٢٦

٣٠,٤٧٣

٤٧,٦٩٩

٥٩,٦٨٢

إجمالي المطلوبات

إجمالي صافي الموجودات المحددة
نافصاً: حصة غير مسيطرة

١٩٨,٨٩٠

(٥٩,٦٦٧)

١٣٩,٢٢٣

صافي الموجودات العائدة إلى المالكين

٢٧٦,٠٨٠

الاعتبار المستحق عند الاستبعاد

١٣٦,٨٥٧

الربح من الاستبعاد

فيما يلي صافي التدفقات النقدية من بيع الشركة التابعة:

ألف درهم

-

(٦٦,٤٦٠)

النقد المستلم من البيع

النقد المُباع كجزء من البيع

(٦٦,٤٦٠)

صافي التدفقات النقدية الصادرة في تاريخ الاستبعاد

١٣ رأس المال

(مدققة)	(غير مدققة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤
ألف درهم	ألف درهم

المصرح به والصادر والمدفوع بالكامل
٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم
عادي) بقيمة درهم واحد لكل سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: درهم واحد
لكل سهم)

٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠
---------	---------

١٤ الاحتياطي النظامي

وفقاً لقانون الشركات التجارية في دولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ والنظام الأساسي للشركة، يجب تحويل ١٠٪ من ربح السنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يصبح رصيد الاحتياطي النظامي مساوياً لـ ٥٠٪ من رأس مال الشركة. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع فيما عدا تلك الحالات التي حددها القانون.

١٥ القروض البنكية

تتضمن القروض البنكية ما يلي:

(مدققة)	(غير مدققة)	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٨٠,٨٣٤	٦٤,٢٧٨	قروض لأجل
١,٠٠٦	٥٤٠	قروض مركبات
٨١,٨٤٠	٦٤,٨١٨	

١٥ القروض البنكية (تتمة)

كانت الحركة في القروض خلال السنة كما يلي:

(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم	(غير مدققة) ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ألف درهم	
-	٨١,٨٤٠	في ١ يناير
٨٦,٩٨٥	-	المستحوذ عليه من دمج الأعمال
(٧٣٠)	-	المحول
١٤١	-	إضافات خلال الفترة / السنة
(٤,٥٥٦)	(١٧,٠٢٢)	مبالغ مسددة خلال الفترة / السنة
٨١,٨٤٠	٦٤,٨١٨	في نهاية الفترة / السنة

تم تحليلها في بيان المركز المالي المرحلي الموحد المختصر كالاتي:

(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم	(غير مدققة) ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ألف درهم	
٣٢,٥٠٢	٢٩,٨٣٦	مطلوبات متداولة
٤٩,٣٣٨	٣٤,٩٨٢	مطلوبات غير متداولة
٨١,٨٤٠	٦٤,٨١٨	

١٥ القروض البنكية (تنمة)

الغرض	(مدققة)	(غير مدققة)	الاستحقاق	معدل الفائدة	الحساسية	
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤				
	ألف درهم	ألف درهم				
لتمويل تشييد مراكز تجارية	٢١,٣٤٤	١٦,١٥٣	سبتمبر ٢٠٢٥	٢٪ + ٦ أشهر ايبور	مضمون	قرض لأجل ١
لتمويل تشييد مستودع	٥٦,٨٧٤	٤٨,١٢٥	فبراير ٢٠٢٧	٢٪ + ٦ أشهر ايبور	مضمون	قرض لأجل ٢
لتمويل عمليات المجموعة	٢,٣٧٠	-	يناير ٢٠٢٥	٥٪	مضمون	قرض لأجل ٣
لتمويل عمليات المجموعة	٢٤٦	-	أبريل ٢٠٢٤	٦,٥٪	مضمون	قرض لأجل ٤
	٨٠,٨٣٤	٦٤,٢٧٨				
لتمويل شراء مركبات	١,٠٠٦	٥٤٠	٢٠٢٧ - ٢٠٢٤	٣,٠٠٪ - ٥,٥١٪	مضمون	قروض مركبات أخرى
	٨١,٨٤٠	٦٤,٨١٨				

قرض ١

إن هذا التسهيل مضمون بضمانات شركات من أطراف ذات علاقة، ورهن على بعض الاستثمارات العقارية، وتنازل عن بوليصة تأمين ضد كافة أخطار المقاولين للعقارات المرهونة لصالح البنك، وتنازل عن متحصلات إيجار مولدة من العقارات المرهونة للبنك. هذا التسهيل مستحق السداد على أقساط نصف سنوية.

قرض ٢

يخضع هذا التسهيل لبعض التعهدات التقييدية. إن هذا التسهيل مضمون برهن على عقارات، وتنازل عن بوليصة تأمين ضد كافة أخطار المقاولين للعقارات المرهونة لصالح البنك، واتفاقية تعهد ورهن مخزون وممتلكات منقولة على سندات، وسند تنازل عن ذمم مدينة، وشيك ضمان غير مؤرخ مسحوب من البنك يغطي إجمالي التسهيل لصالح البنك. هذا التسهيل مستحق السداد على أقساط ربع سنوية.

١٥ القروض البنكية (تتمة)

قرض ٣

هذا التسهيل مضمون بتنازل عن وثيقة تأمين مركبات المقاول لصالح البنك، ورهن مركبة لصالح البنك وشيك ضمان مسحوب لصالح البنك. إن هذا التسهيل مستحق السداد على أقساط شهرية. خلال الفترة، تم تسوية القرض مبكراً من قبل شركة تابعة.

قرض ٤

إن هذا التسهيل مضمون بضمان يغطي كامل مبلغ القرض. إن هذا القرض مستحق السداد على أقساط شهرية. خلال الفترة، تم تسوية القرض مبكراً من قبل شركة تابعة.

١٦ الإيرادات

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
(غير مدققة) ٢٠٢٣	(غير مدققة) ٢٠٢٤	(غير مدققة) ٢٠٢٣	(غير مدققة) ٢٠٢٤
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٤٦,٣٥٣	٣٢٥,٥٢٥	٢٤,٦٠٣	١٢٥,١٩٨
١٦٢,٧٩٢	١٨٢,٠٢٧	٤١,٦٦٥	١٤٦,١٣٣
-	٩٠,٤٩٧	-	٦٠,٧٦١
٥٥,٩٨٩	٣٧,٢٥٧	٢٣,٩٨٦	-
١,١٥٠	٣,٦٠٧	٣٦٠	٣,٥٨٩
١٤٤	٦٣٣	١٢٣	٥٦٠
٢٦٦,٤٢٨	٦٣٩,٥٤٦	٩٠,٧٣٧	٣٣٦,٢٤١
٢٠٦,٤٤٩	٤٤٥,٧٢٤	٥٩,٥٥٣	٢٩٢,٤٢٦
٥٩,٩٧٩	١٩٣,٨٢٢	٣١,١٨٤	٤٣,٨١٥
٢٦٦,٤٢٨	٦٣٩,٥٤٦	٩٠,٧٣٧	٣٣٦,٢٤١
٢٢٧,٤٨٢	٦١٣,٨٧٥	٧٥,٠١٥	٣٢١,٢١٢
٢٨,٩٤٦	٢٥,٦٧١	١٥,٧٢٢	١٥,٠٢٩
٢٦٦,٤٢٨	٦٣٩,٥٤٦	٩٠,٧٣٧	٣٣٦,٢٤١

نوع الإيرادات

إيرادات تصنيع وبيع الأثاث بالتجزئة والتركيبات الداخلية
إيرادات تنسيق الحدائق، الزراعة والصيانة
إيرادات العمالة والحلول الإدارية
إيرادات عقود الإنشاء
سكن الموظفين
إيرادات إدارة سكن العمال والإيرادات الأخرى ذات الصلة

توقيت إدراج الإيرادات

الخدمات المحولة خلال فترة زمنية
الخدمات المحولة في وقت محدد

الأسواق الجغرافية

الإيرادات الناتجة داخل الإمارات العربية المتحدة
الإيرادات الناتجة خارج الإمارات العربية المتحدة

١٧ العوائد الأساسية والمخفضة للسهم

يتم احتساب العوائد الأساسية للسهم من خلال تقسيم ربح الفترة العائد إلى حاملي أسهم الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم الصادرة خلال الفترة.

يتم احتساب العوائد المخفضة للسهم من خلال تقسيم الربح للفترة العائد إلى حاملي أسهم الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم الصادرة خلال الفترة، والمعدلة مقابل تأثيرات الأدوات المخفضة.

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٥٩٢,٦٠٦	١٢٨,٠٠٥	٥٦٩,٤٩٦	٦٢,٩٢٠	الربح للفترة العائد إلى حاملي أسهم الشركة الأم (ألف درهم)
٥٨٩,١٩٠	١٢٨,٠٠٥	٥٦٩,٤٩٦	٦٢,٩٢٠	الربح من العمليات المستمرة العائد إلى حاملي أسهم الشركة الأم (ألف درهم)
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (ألف درهم)
٢,٣٧	٠,٥١	٢,٢٨	٠,٢٥	عوائد السهم الأساسية للفترة (درهم)
٢,٣٦	٠,٥١	٢,٢٨	٠,٢٥	عوائد السهم الأساسية للفترة (درهم) - العمليات المستمرة

اعتباراً من ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ و ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، لم تقم الشركة بإصدار أية أدوات ذات تأثير مخفض على عوائد السهم عند ممارستها.

١٨ المطلوبات الطارئة والالتزامات

(مدققة)	(غير مدققة)	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٧,١٩١	١٥٣,٤٦٧	خطابات ضمان
٦,٠٧٩	٥,٥٣٥	خطابات اعتماد

يتم إصدار الضمانات البنكية في سياق الأعمال الاعتيادية.

تتعرض المجموعة من حين إلى آخر ضمن سياق الأعمال الاعتيادية إلى مطالبات ودعاوى من أطراف ثالثة. تقوم المجموعة بمراجعة تعرضها المحتمل للمطالبات والدعاوى المرفوعة ضدها بشكل دوري. لا تعتقد المجموعة بأنه سوف ينتج عن تلك الدعاوى والمطالبات التزاماً جوهرياً يتوجب تكوين مخصص له كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤.

١٩ القيم العادلة

القيمة العادلة لموجودات المجموعة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بشكل متكرر

يتم قياس بعض الموجودات المالية للمجموعة بالقيمة العادلة في نهاية فترة إعداد التقارير المالية. يظهر الجدول التالي تحليلاً للأدوات المالية التي يتم قياسها بعد الإدراج المبدئي بالقيمة العادلة ضمن المستويات من ١ إلى ٣ استناداً إلى الحد الذي تكون فيه القيمة العادلة قابلة للملاحظة وتقدم معلومات حول كيفية تحديد القيمة العادلة لهذه الموجودات المالية.

- المستوى ١: أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مطابقة.
- المستوى ٢- طرق تقييم أخرى تكون فيها كافة المدخلات المؤثرة بشكل جوهري على القيم العادلة المدرجة ملحوظة، سواءً بشكل مباشر أو غير مباشر؛
- المستوى ٣- طرق تقييم تُستخدم فيها مدخلات ذات تأثير جوهري على القيم العادلة المدرجة بناءً على بيانات السوق القابلة للملاحظة.

تحتفظ المجموعة بالأدوات المالية التالية المقاسة بالقيمة العادلة:

الإجمالي درهم	مستوى ٣ درهم	مستوى ٢ درهم	مستوى ١ درهم	
				٣٠ يونيو ٢٠٢٤
٤٦,٠٦٢	٣٧٤	-	٤٥,٦٨٨	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣٦,٣٨٢	-	-	٣٦,٣٨٢	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٨٢,٤٤٤	٣٧٤	-	٨٢,٠٧٠	
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٦٢,٦٠٤	٣٧٤	-	٦٢,٢٣٠	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤٥,٨٦٤	-	-	٤٥,٨٦٤	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٠٨,٤٦٨	٣٧٤	-	١٠٨,٠٩٤	

لم يكن هناك أية تحويلات بين المستويات خلال الفترة. لا يوجد هنالك مطلوبات مالية ينبغي قياسها بالقيمة العادلة وبالتالي لم يتم الإفصاح عنها في الجدول أعلاه.

القيمة العادلة لموجودات المجموعة التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية

يوضح الجدول التالي تحليل القيمة العادلة للموجودات التي يتم قياسها والإفصاح عنها بالتكلفة التاريخية:

علاقة المدخلات غير القابلة للملاحظة بالقيمة العادلة	المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة	أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية	تراتبية القيمة العادلة	القيمة العادلة كما في		استثمارات عقارية،
				٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم	
كلما زادت إيرادات الإيجار المفترضة، ارتفعت القيمة العادلة.	قيم الإيجار	طريقة التدفقات النقدية المخصومة	المستوى ٣	١٠١,٣٠٠	١٠١,٣٠٠	

٢٠ التحليل القطاعي

للأغراض التشغيلية، تم تنظيم المجموعة وفق قطاعات الأعمال التالية بناءً على منتجاتها وخدماتها:

قطاع المقاولات والاستشارات: يتضمن إنشاء وتطوير العقارات والاستشارات التقنية وخدمات التصميم.

قطاع تصاميم المناظر الطبيعية والصيانة: يتضمن تصميم المناظر الطبيعية وأعمال الصيانة.

قطاع الأعمال التجارية / استقدام القوى العاملة وتوريد العمالة: يشمل تقديم الخدمات المتعلقة بتزويد خدمات الموارد البشرية والكوادر الطبية والاستشارات الإدارية، وخدمات وساطة العمالة المنزلية والتوظيف المؤقت.

قطاع سكن الموظفين: يتضمن تطوير المشاريع العقارية، وإدارة المؤسسات التدريبية، وإدارة سكن ومخيمات العمال.

قطاع تصنيع وبيع الأثاث، والتجهيزات الداخلية: يتضمن تجارة بيع الأثاث المنزلي والمكتبي بالتجزئة ومواد الديكور الداخلي.

قطاعات أخرى (غير مخصصة): تشمل مصاريف الشركة والإيرادات غير المخصصة لأي قطاع.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢٠ التحليل القطاعي (تتمة)

توحيد ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ألف درهم	استيعادات ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ألف درهم	اجمالي القطاعات ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ألف درهم	أخرى/غير مخصصة ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ألف درهم	سكن الموظفين ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ألف درهم	تصنيع وبيع الأثاث، والتجهيزات الداخلية ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ألف درهم	الأعمال التجارية / استقدام القوى العاملة وتوريد العمالة ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ألف درهم	المناظر الطبيعية والصيانة ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ألف درهم	المقاولات والاستشارات ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ألف درهم
٦٣٩,٥٤٦	-	٦٣٩,٥٤٦	٦٣٣	٣,٦٠٧	٣٢٥,٥٢٥	٩٠,٤٩٧	١٨٢,٠٢٧	٣٧,٢٥٧
-	(٤٣,٢٧٢)	٤٣,٢٧٢	-	٥٢	٢,٦١٧	١٤,٣٥٩	٦٢٩	٢٥,٦١٥
٦٣٩,٥٤٦	(٤٣,٢٧٢)	٦٨٢,٨١٨	٦٣٣	٣,٦٥٩	٣٢٨,١٤٢	١٠٤,٨٥٦	١٨٢,٦٥٦	٦٢,٨٧٢
(٤١٢,٨٧٢)	٢٧,٩٦٦	(٤٤٠,٨٣٨)	(٢٠١)	(٢,٢٨٩)	(٢١١,٤١١)	(٨٥,٠١٠)	(٩٥,٠٦٤)	(٤٦,٨٦٣)
(٦٥,٦١٠)	٦,٠٨٩	(٧١,٦٩٩)	(٩,٦٦٢)	(٧٧٦)	(٣٠,٨٥٢)	(٨,٥٨٣)	(١٦,٨٣٥)	(٤,٩٩١)
(٦٣,٠٨٠)	-	(٦٣,٠٨٠)	-	-	(٦٣,٠٨٠)	-	-	-
(٩,٤٨٢)	-	(٩,٤٨٢)	(٩,١٣٢)	-	(٣٥٠)	-	-	-
١٥,٤١١	-	١٥,٤١١	١٥,٤١١	-	-	-	-	-
٢٩,٩١٧	-	٢٩,٩١٧	٢٩,٩١٧	-	-	-	-	-
١٠,٦٦١	(٢٥,٠١٤)	٣٥,٦٧٥	٢٧,٩٧٩	١٥٧	٤,٧٢٧	٦٢٥	٦٦٧	١,٥٢٠
(٥,١٤٧)	-	(٥,١٤٧)	(١٩٦)	(٢١٥)	(٤,٢٢١)	(١٨٣)	(٢٩٥)	(٣٧)
١٣٩,٣٤٤	(٣٤,٢٣١)	١٧٣,٥٧٥	٥٤,٧٤٩	٥٣٦	٢٢,٩٥٥	١١,٧٠٥	٧١,١٢٩	١٢,٥٠١
(٨,٣٥٢)	-	(٨,٣٥٢)	١,٩٤٤	(٥٠)	(٢,٠٣٠)	(٩٨٠)	(٥,٩٤٧)	(١,٢٨٩)
١٣٠,٩٩٢	(٣٤,٢٣١)	١٦٥,٢٢٣	٥٦,٦٩٣	٤٨٦	٢٠,٩٢٥	١٠,٧٢٥	٦٥,١٨٢	١١,٢١٢
٣,٣٧٨,٦٦١	(١,٤٩٥,١٣٨)	٤,٨٧٣,٧٩٩	١,٦٩٥,٧٩٠	١,٣٥٤,٥١٧	٩١٤,٩٦٣	٣٦٤,٤٨٨	٣٠٩,٢٨٥	٢٣٤,٧٥٦
٩٨٠,٣٨٢	(٨٠٣,٤٤٩)	١,٧٨٣,٨٣١	٨٢١,٣٦٩	٣٤,٢٨٧	٤٦٤,٨١٧	١٢٩,٢٧٩	١٨٧,٦٧١	١٤٦,٤٠٨

الإيرادات من العقود مع العملاء

عملاء خارجيون

ما بين القطاعات

الإجمالي

ناقصاً: المصاريف

التكاليف المباشرة

المصاريف العمومية والإدارية

مصاريف البيع والتوزيع

خسارة من التغير في القيمة العادلة لأصل

مالي مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح

أو الخسارة

حصة الربح من استثمار في شركة زميلة

وشركات ائتلاف

القيمة العادلة لحصة ملكية محتفظ بها سابقاً

إيرادات أخرى

تكاليف التمويل

الربح قبل الضريبة

ضريبة دخل الشركات

الربح بعد الضريبة

إجمالي الموجودات

إجمالي المطلوبات

مجموعة إي إس جي ستاليونز الإمارات ش.م.خ

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢٠ التحليل القطاعي (تتمة)

المقاوله والإستشارات	المناظر الطبيعية والصيانة	الأعمال التجارية / استقدام القوى العاملة وتوريد العمالة	تصنيع وبيع الأثاث، والتجهيزات الداخلية	أخرى/غير مخصصة	سكن الموظفين	اجمالي القطاعات	استيعادات	توحيد
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٥٥,٩٨٩	١٦٢,٧٩٢	-	٤٦,٣٥٣	١,١٥٠	١,١٥٠	٢٦٦,٤٢٨	-	٢٦٦,٤٢٨
١٠,٣٠٧	-	-	٢٩٠	٨٢٨	٨٢٨	١١,٤٢٥	(١١,٤٢٥)	-
٦٦,٢٩٦	١٦٢,٧٩٢	-	٤٦,٦٤٣	١,٩٧٨	١,٩٧٨	٢٧٧,٨٥٣	(١١,٤٢٥)	٢٦٦,٤٢٨
ناقصاً: المصاريف								
(٤٤,٥٨٦)	(١٣٨,٤٢٨)	-	(٣٢,٦٢٦)	(١٧٧)	(١,٨٥٤)	(٢١٧,٦٧١)	١١,٥٦١	(٢٠٦,١١٠)
(٢,٠٨١)	(٨,٢٦٢)	-	(٦,٢٠٧)	(١٢,٤١١)	(٦٥٩)	(٢٩,٦٢٠)	٣,٦٨١	(٢٥,٩٣٩)
-	-	-	-	١٢,٦٧٤	-	١٢,٦٧٤	-	١٢,٦٧٤
١,٨٤٩	١٣٦	-	٨٣	١٠,٠٤٤	-	١٢,١١٢	(٩,٤٠٥)	٢,٧٠٧
-	-	-	-	(٣,٤٧١)	-	(٣,٤٧١)	-	(٣,٤٧١)
-	-	-	-	٢١٠	-	٢١٠	-	٢١٠
-	-	-	-	٢٣٨	-	٢٣٨	-	٢٣٨
-	-	-	-	١٣٦,٨٥٧	-	١٣٦,٨٥٧	-	١٣٦,٨٥٧
-	-	-	-	٤٠٩,١٢٦	-	٤٠٩,١٢٦	-	٤٠٩,١٢٦
(٥٧)	(١٩١)	-	(١٣٧)	(٧١)	(٦)	(٤٦٢)	-	(٤٦٢)
-	-	-	-	٤,٨٨٠	-	٤,٨٨٠	-	٤,٨٨٠
٢١,٤٢١	١٦,٠٤٧	-	٧,٧٥٦	(٥٤١)	(٥٤١)	٥٩٧,٨٤٦	(٥,٥٨٨)	٥٩٧,١٣٨
٣٤٥,١٥٧	٢٦٠,٢٧٥	١٠٣,٠٠٧	٦٧٣,٤٩٧	١,٢٠٠,٥٤١	١,٢٠٠,٥٤١	٤,١٠٢,٨٧٠	(١,٠٤٢,٣٦٩)	٣,٠٦٠,٥٠١
١٦٧,٠٤٥	١٨٢,٦٣٣	٨٣,٨٧٨	٣٠٥,٧٠٥	١,١١٩	١,١١٩	١,٦٩٢,٨٢٥	(٩٢٠,٢٦٤)	٧٧٢,٥٦١

الإيرادات من العقود مع العملاء

علاء خارجيون

ما بين القطاعات

الإجمالي

٢٠٢٣ ديسمبر

٢٠٢٣ ديسمبر

٢٠٢٣ ديسمبر

٢٠٢٣ ديسمبر

٢٠٢٣ ديسمبر

٢١ العمليات المتوقفة

وافق مساهمو المجموعة على بيع دبليو أف سي هولدينج ذ.م.م، شركة تابعة مملوكة بنسبة ٧٠٪ لطرف ذو علاقة مقابل إجمالي اعتبار بقيمة ٢٧٦,٠٨٠ ألف درهم. تم إكمال البيع بتاريخ ١ أبريل ٢٠٢٣. وبناءً عليه، تم تصنيف الشركة التابعة كعمليات متوقفة. تم عرض نتائج عمليات دبليو أف سي هولدينج المصنفة كعمليات متوقفة أدناه:

(غير مدققة)		
فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٣٠ يونيو	٣٠ يونيو	
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٩٩,٦٦٦	-	إيرادات
(٩٢,٩٠٣)	-	تكاليف مباشرة
٦,٧٦٣	-	إجمالي الربح
(٣,٥٥٨)	-	المصاريف العمومية والإدارية
١,٣٨٦	-	ربح من التغيير في القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣١٤	-	الإيرادات الأخرى
(٢٥)	-	تكاليف التمويل
٤,٨٨٠	-	الربح للفترة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢٢ ضريبة الدخل

تقوم المجموعة باحتساب مصاريف ضريبة الدخل للفترة باستخدام المعدل الضريبي الذي سيتم تطبيقه على إجمالي العائدات السنوية المتوقعة. فيما يلي المكونات الرئيسية لمصاريف ضريبة الدخل في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموحد المختصر:

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
-	(١١,٩٢٦)	-	(٨,٢٠٠)
-	٣,٥٧٤	-	٢,٣٩١
-	(٨,٣٥٢)	-	(٥,٨٠٩)

تكلفة ضريبة الدخل
ضريبة الدخل المؤجلة، صافي

مصاريف ضريبة الدخل المدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموحد المختصر

ضريبة الدخل الحالية

فيما يلي الحركة في حساب الضريبة الحالية:

(مدققة)	(غير مدققة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤
ألف درهم	ألف درهم
-	-
-	(١١,٩٢٦)
-	(١١,٩٢٦)

الرصيد في بداية الفترة / السنة
مصاريف الضريبة
في نهاية الفترة / السنة

الضريبة المؤجلة

فيما يلي التزام الضريبة المؤجلة المعروض في بيان المركز المالي المرحلي الموحد المختصر:

(مدققة)	(غير مدققة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤
ألف درهم	ألف درهم
٤٠١	٣,٧٧٩
(٥٩٣)	(٣,١٩٣)
(١٩٢)	٥٨٦

موجودات الضريبة المؤجلة
مطلوبات الضريبة المؤجلة
موجودات (مطلوبات) الضريبة المؤجلة، صافي

٢٢ ضريبة الدخل (تتمة)

الضريبة المؤجلة (تتمة)

فيما يلي الضريبة المؤجلة المتعلقة بالبنود المدرجة في الدخل الشامل الآخر خلال الفترة:

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
-	٢٠٣	-	٢٠٣
-	٢٠٣	-	٢٠٣

التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة
العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

الضريبة المؤجلة المضافة إلى الدخل الشامل الآخر

٢٣ موسمية النتائج

تتمثل طبيعة أعمال المجموعة في تكبد الإيرادات والنفقات بحيث لا تتأثر بأي شكل من أشكال الموسمية. تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة بناءً على مفهوم الاستحقاق، والذي يتطلب إدراج الإيرادات والمصاريف عند اكتسابها أو تكبدها وليس عند استلامها أو دفعها خلال الفترة.

٢٤ أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة، كلما لزم الأمر، لتتوافق مع العرض المتبع في البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للسنة الحالية. إن عمليات إعادة التصنيف هذه هي ليست جوهرية وليس لها تأثير على إجمالي موجودات المجموعة، أو إجمالي مطلوباتها، أو إجمالي حقوق ملكيتها، أو ربحها.