

**مجموعة اي إس جي ستاليونز الإمارات ش.م.خ وشركاتها
التابعة**

تقرير المراجعة والبيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
فتره الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

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 لمجموعة إي إس جي ستاليونز الإمارات ش.م.خ ("الشركة") وشركتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، والتي تتضمن بيان المركز المالي المرحلي الموحد المختصر كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، وبيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي الموحد المختصر لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، والبيانات المرحلية الموحدة المختصرة ذات الصلة للتغيرات في حقوق المساهمين والتడفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض العادل لهذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لمعايير 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 الدولي وبالتالي لا تستطيع الحصول على التأكيد الذي يمكن أن يحصل 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 لمعايير المحاسبة الدولي رقم (٤٣) ("التقارير المالية المرحلية").

توقيع:
 رائد أحمد

شريك

إرنست و يونغ
 رقم القيد: ٨١١

٢٠٢٣ ٢٨
 أبوظبي

(منطقة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ألف درهم

(غير منطقية)
٣٠ يونيو ٢٠٢٣
ألف درهم

٨٣,١٧٦	١٠٨,٥٦٤	٥
١٩٨	٦٦	
٤,٢٩٣	٣,٤٤٩	
٤٠,٩٨٥	١,٢١٢,٧٧٧	٦
٦٢,٣٩٩	٦١,٨١١	٧,١
٣٧,٤١٧	٣٠,٠٧٤	٨
٩٥٠	٩٥٠	٩
٢٢٩,٤١٨	١,٤١٧,٦٩١	

الموجودات
الموجودات غير المتدولة
ممتلكات ومعدات
موجودات غير ملموسة
موجودات حق الاستخدام
استثمار في شركات زميلة وشركات ائتلاف
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
نجم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
مبلغ مستحقة من أطراف ذات علاقة

٣,٢٨٦	٤,١٦٧	
٢٧٣	١١٦	
٣٨,٥٥٢	٢٩,٢٢٦	٧,٢
١٨٣,٤١٦	٣٦١,٣٠٦	٩
٢٥٧,٤٨٤	٢٦٣,٣٣٦	٨
٤٣٢,٠٣٢	١٣٠,٧١٥	١٠
٩١٥,٠٤٣	٧٨٨,٨٦٦	
١,١٤٤,٤٦١	٢,٢٠٦,٥٥٧	

الموجودات المتدولة
المخزون
موجودات بيولوجية – نباتات
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
مبلغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
نجم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
النقد والأرصدة البنكية

٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	١٣
٢٣,٧٥٥	٢٣,٧٥٥	١٤
١٨١,٣٥٨	٦٩٥,٣٨٩	
(٣٠٠)	(٢٦٢)	
٢٨,٢٦٢	٢٥,٩٥٦	
٢٠٠,٨٢٠	٧٩٣,٤٢٦	
٦٨٣,٨٤٥	١,٧٨٨,٢١٤	
٧٤,٠٥٧	٩٦,٠٦٠	
٧٥٧,٩٠٢	١,٨٨٤,٢٧٤	

اجمالي الموجودات
حقوق المساهمين والمطلوبات
حقوق المساهمين
رأس المال
احتياطي نظامي
احتياطي دمج
احتياطي تحويل العملات
التغيرات التراكمية في القيمة العادلة
أرباح محتجزة
حقوق المساهمين العائدة لمالكي الشركة الأم
الحصص غير المسيطرة
اجمالي حقوق المساهمين

(منطقة) ٢٠٢٢ الاف درهم	(غير مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ الاف درهم	إيضاحات ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	حقوق المساهمين والمطلوبات (تنمة)
٣٤,٧٧١	٢٣,٢٧٥		المطلوبات غير المتداولة
٤,٠٩٤	٢,٥٠٥		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٢,٧١٩	٢,٧٩٢		مطلوبات عقود الإيجار
٣,١٣٢	٢,٥٢٠	٩	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
٤٤,٦٦٦	٣١,٠٩٤		مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
٣١,٣٠٢	٧,٠٠٥	٩	المطلوبات المتداولة
١,٣٢٢	٢,٩٠١		مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
٣٠٩,٢٦٩	٢٨١,٢٨٥		مطلوبات عقود الإيجار
٣٤١,٨٩٣	٢٩١,١٩١		ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
٣٨٦,٥٥٩	٣٢٢,٢٨٣		
١,١٤٤,٤٦١	٢,٢٠٦,٥٥٧		
			اجمالي المطلوبات
			اجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

الرئيس المالي

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموحد المختصر (غير مدقق)
لفترتي ثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣		إيضاحات	العمليات المستمرة
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم		
١٤٧,٠٢٨	٢٦٦,٤٤٨	٧٢,٦٦٦	٩٠,٧٣٧	١٥	الإيرادات
(١٠٤,٠٦٣)	(٢٠٦,١١٠)	(٥٠,٨٧٤)	(٦٧,٥٥٤)		النفقات المباشرة
٤٢,٩٦٥	٦٠,٣١٨	٢١,٧٩٢	٢٣,١٨٣		إجمالي الربح
(١٨,٩٠١)	(٢٥,٩٣٩)	(١٢,٩١٦)	(١٣,٢٧٩)		مصاريف عمومية وإدارية
٥,٩١٠	١٢,٦٧٤	٢,٠٧٥	١٢,٥٥٢	٦	حصة من أرباح استثمار في شركات زميلة وشركات ائتلاف
٩٨	٢٣٨	٦٧	١٧٧		ربح من التغير في القيمة العادلة للموجودات البيولوجية
					(خسارة) ربح من التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية
٧,٥٠٩	(٣,٤٧١)	٩,٨٢٨	٢,٠٠٩	٧,٢	المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٢,١٣٦	٢,٩١٧	١١,٦٧٥	٨٦٧		إيرادات أخرى
-	١٣٦,٨٥٧	-	١٣٦,٨٥٧	١٢,٢	ربح من استبعاد شركة تابعة
-	٤٠٩,١٢٦	-	٤٠٩,١٢٦	٢١	ربح من استبعاد شركة زميلة
(٣٤٤)	(٤٦٢)	(٢٢٨)	(١٩٦)		تكاليف التمويل
٤٩,٣٧٣	٥٩٢,٢٥٨	٣٢,٢٩٣	٥٧٠,٧٩٦		الربح للفترة من العمليات المستمرة
					العمليات المتوقفة
١٤,٧٨٥	٤,٨٨٠	٨,٠٣٠	-	٢١,٢	الربح للفترة من العمليات المتوقفة
٦٤,١٥٨	٥٩٧,١٣٨	٤٠,٣٢٣	٥٧٠,٧٩٦		الربح للفترة
					العائد إلى:
٤٧,٥٩٤	٥٨٩,١٩٠	٣٠,٩٣٤	٥٦٩,٤٩٦		حاملي أسهم الشركة الأم
١٠,٣٤٩	٣,٤١٦	٥,٦٢١	-		العمليات المستمرة
٥٧,٩٤٣	٥٩٢,٦٠٢	٣٦,٥٥٥	٥٦٩,٤٩٦		العمليات المتوقفة
					الحصة غير المسيطرة
١,٧٨٠	٣,٠٦٨	١,٣٦٠	١,٣٠٠		العمليات المستمرة
٤,٤٣٥	١,٤٦٤	٢,٤٠٨	-		العمليات المتوقفة
٦,٢١٥	٤,٥٣٢	٣,٧٦٨	١,٣٠٠		
٠,٢٣	٢,٣٧	٠,١٥	٢,٢٨	١٦	العوائد الأساسية للسهم (درهم)
٠,١٩	٢,٣٦	٠,١٢	٢,٢٨	١٦	العوائد الأساسية للسهم (درهم) - العمليات المستمرة

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد المختصر (غير مدقق)
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣		الإيضاحات		الربع للفترة
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم			
٦٤,١٥٨	٥٩٧,١٣٨	٤٠,٣٢٣	٥٧٠,٧٩٦			
(١٢٣)	٣٨	(٥٠)	(٧)			
						(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر:
						البنود التي قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر.
						فرق صرف العملات الأجنبية عند تحويل العمليات الخارجية
						البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر.
						التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة
						من خلال الدخل الشامل الآخر
						(اجمالي الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر للفترة
						اجمالي الدخل الشامل للفترة
						العائد إلى:
						حاملي أسهم الشركة الأم
						الشخص غير المسيطرة
٥٧,٢٤١	٥٩٠,٣٣٨	٣٦,١٢٥	٥٦٩,٨٢٢			
٦,٢١٥	٤,٥٣٢	٣,٧٦٨	١,٣٠٠			
٦٣,٤٥٦	٥٩٤,٨٧٠	٣٩,٨٩٣	٥٧١,١٢٢			

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

مجموعة إس جي ستاليونز الإمارات ش.م.خ

بيان المعاشرات في حقوق المساهمين الشرطي الموحد المقترنة بالسنة أشهر المتنتهية في ٣ يونيو ٢٠٢٣

مجموعة إي إس جي ستاليونز الإمارات ش.م.خ

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد المختصر (غير مدقق)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٢٠٢٢ ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
الف درهم ألف درهم الإيضاحات

الأنشطة التشغيلية		
الربح للفترة - العمليات المستمرة	٥٩٤,٢٥٨	٤,٨٨٠
الربح للفترة - العمليات المتوقفة	٤,٨٨٠	
الربح للفترة	٥٩٧,١٣٨	
تعديلات للبند التالية:		
استهلاك ممتلكات ومعدات	٣,٥٧٤	٥
خسارة من استبعاد ممتلكات ومعدات	١٠٦	
استهلاك استثمارات عقارية	-	
إطفاء موجودات غير ملموسة	٢١	
استهلاك موجودات حق الاستخدام	٨٤٤	
حصة الربح من شركات زميلة وشركات انتلاف	(١٢,٦٧٤)	٦
ربح من التغير في القيمة العادلة للموجودات البيولوجية	(٢٣٨)	
خسارة (ربح) من التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة		
من خلال الربح أو الخسارة		
ربح من استبعاد استثمارات عقارية	٢,٠٨٥	٧,٢
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	-	
عكس خسائر الائتمان المتوقفة - ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى	٤,٥٠١	
مخصص خسائر الائتمان المتوقفة - مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	(٥٧٦)	
ربح القيمة العادلة من حصة ملكية محتفظ بها سابقاً	٥,٨٧٢	
ربح من شراء صفة	(٢١٠)	
ربح من استبعاد شركة تابعة	(٨٢٥)	
ربح من استبعاد شركة زميلة	(١٣٦,٨٥٧)	
تكاليف التمويل	(٤٠٩,١٢٦)	
	٤٦٢	
تعديلات على رأس المال العامل:		
المخزون	٥٤,٠٩٨	
الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى	(٨٨١)	
المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة	(٧٣,٦٨١)	
الموجودات البيولوجية - نباتات	٥٤,٣٩٩	
الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى	٣٩٥	
المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة	١,٥٧٦	
النقد من (المستخدم في) العمليات		
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة	(٧,٦٨٣)	
تكاليف التمويل المدفوعة	(٤٠٢٥)	
صافي النقد من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية	(٣٠٤)	
الأنشطة الاستثمارية		
النقد المكتسب من دمج الأعمال	١,٩٥٤	
النقد المدفوع مقابل الاستحواذ على موجودات	(٢٥٠,٠٠٠)	
شراء ممتلكات ومعدات	(١٠,٩٠٠)	
شراء موجودات غير ملموسة	(٦٠)	
متحصلات من بيع الممتلكات والمعدات	٥٨٧	
النقد والأرصدة البنكية المتعلقة باستبعاد شركة تابعة	(٦٦,٤٦٠)	
شراء موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	(٦,١٨٢)	٧,٢
توزيعات أرباح مستحمة من شركات زميلة وشركات انتلاف	٦,٧٥٠	٦
متحصلات من استبعاد موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٣,٢٦٩	
متحصلات من استبعاد استثمارات عقارية	-	
الحركة في ودائع ثابتة ذات فترة استحقاق أصلية أكثر من ثلاثة أشهر	٥٤,٩٩٧	
صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة الاستثمارية	(٢٦٦,٠٤٥)	

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ 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) (تتمة)
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٢٠٢٢ ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ٣٠ يونيو
الاف درهم الإيضاحات

		الأنشطة التمويلية
-	(٤,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة لحصة غير مسيطرة
-	(١٦٩)	المبلغ الأساسي المدفوع من طلبيات عقود الإيجار
-	(٤,١٦٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٤,٨٦٠)	(٢٤٦,٣٢٠)	صافي النقص في النقد وما يعادله
١٦٢,٦١٥	٣٤٩,٠٨٥	النقد وما يعادله في بداية الفترة
(١٢٣)	-	تأثير التغيرات في معدلات صرف العملات الأجنبية
١٥٧,٦٣٢	١٠٢,٧٦٥	النقد وما يعادله في نهاية الفترة
-	٧٩,٤٨٦	المعاملات غير النقدية: ضخ رأس المال من خلال حصة غير مسيطرة

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

معلومات عامة

١

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

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

تضمن هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة نتائج العمليات والمركز المالي للشركة وشركاتها التابعة وشركاتها الزميلة وشركات الانتلاف (يشار إليها معاً بـ "المجموعة"). تتمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة في شراء وبيع وتقسيم قطع الأرضي والعقارات، وإدارة وتأجير العقارات وتطويرها، وخدمات إدارة الشركات والمؤسسات الخاصة، وتقدم خدمات فنية وتجريلية وخدمات متعلقة بالمقاولات وخصوصاً في أعمال الموانئ، والمقاولات العامة والأعمال الأخرى المرتبطة، وتصميم وتنفيذ المناظر الطبيعية، وأعمال الري، وتجارة المواد الزراعية، وأعمال تسوية الأرضي والموقع ومقابلات أعمال الطرق الرئيسية والشوارع والأعمال المتعلقة بها. تتضمن أنشطة المجموعة أيضاً الاستشارات الهندسية المعمارية، واستشارات إدارة تشيد المشاريع، والتسويق، والجداول الاقتصادية والاستشارات العقارية، وتطوير وتأجير والاستثمار في العقارات، وإدارة عملية التسويق، واستخدام العمالة عند الطلب، واستقدام الكوادر الطبية، وخدمات مرافق حقول النفط والغاز البرية والبحرية، والطباعة، وتصوير المستندات، وخدمات متابعة المعاملات، والتسويق، والمشتريات، والموارد البشرية، والإدارية، والاستشارات القانونية واستشارات تقنية المعلومات، والمحاسبة ومسك الدفاتر، وخدمات مراكز الاتصال، والموارد البشرية والاستشارات الإدارية، وتنفيذ التصميم الداخلي، وتصنيع الأثاث المنزلي والمكتبي، وتجارة البيع بالجملة والتجزئة للأسمدة الطبيعية والكيماوية، والبذور، ومبيدات الآفات، والنباتات، والشتالات، والاستثمار في المشاريع الزراعية وتأسيسها وإدارتها، والتصدير والتوريد، والواسطة التجارية، والاستثمار في المشاريع التجارية.

تم اعتماد إصدار البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ يوليو ٢٠٢٣.

أساس الإعداد

٢.١

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

لا تضمن البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة كافة المعلومات والافتراضات الضرورية لإعداد البيانات المالية الموحدة السنوية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ويجب قراءتها مع البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. بالإضافة لذلك، قد لا تشير نتائج فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ بالضرورة إلى نتائج السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

تم إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات في الموجودات المالية والموجودات البيولوجية التي تم قياسها بالقيمة العادلة.

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

٤.٢ أساس التوحيد

ت تكون 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 سلطتها للتأثير على عوائدها.

تقوم المجموعة باعتماد 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 لمنع 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
- آية 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.

٤.٢ أساس التوحيد (تمة)

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، يتم إدراج الأرباح أو الخسائر ضمن الأرباح أو الخسائر ويتم احتسابها كلفرق بين (١) إجمالي القيمة العادلة للأعتبار 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 والمتخلفة بذلك 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 محفوظ به في الشركة التابعة سبباً في تاريخ فقدان السيطرة كالمقدمة العادلة عند الإدراج المبدئي للمحاسبة اللاحقة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، كما هو مناسب، والتکافة عند الإدراج المبدئي للاستثمار في الشركات 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 ٢٠٢٣	نسبة الملكية ٢٠٢٢	مكان التأسيس	الأنشطة الرئيسية
١	شركة إي إس جي القابضة - ملكية فردية ذ.م.م	%١٠٠	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات إدارة الشركات والمؤسسات الخاصة واستثمارات المشاريع التجارية، والمؤسسات، وشراء وبيع العقارات والأراضي مقاولات تشبيه العقلي والصياغة، والمقاولات العامة والفنية والأعمال المرتبطة بها.
٢	أبوظبي لاند للمقاولات العامة ذ.م.م	%١٠٠	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	استشارات الهندسة المعمارية، واستشارات إدارة تشيد المشاريع
٣	رويال اركتيكت لإدارة المشاريع ذ.م.م	%١٠٠	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	بناء وتطوير العقارات والاستثمار فيها وتطوير وتأجير وإدارة المشاريع العقارية، والتسويقه والجذور الاقتصادية، والاستشارات العقارية
٤	رويال ديفلوبمنت كومباتي ذ.م.م	%١٠٠	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات إدارة الشركات والمؤسسات الخاصة واستثمارات المشاريع التجارية تأسيسها وإدارتها تصميم وتزيين المنازل الطبيعية والبساتين، أعمال البري والطرق الرئيسية والشوارع والأعمال المتعلقة بها
٥	ادارة شركات اي اس جي - ملكية فردية ذ.م.م	%١٠٠	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	إدارة العقارات
٦	شركة تلال الخليج لتصميم المناظر الطبيعية والخدمات الزراعية	%١٠٠	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	سكن فندقى الاستثمار في المشاريع التجارية وإدارتها خدمات تأجير العقارات وإدارتها وتطويرها، خدمات إدارة المرافق، الاستثمار في الأعمال التجارية وتأسيسها وإدارتها، الاستثمار في الأعمال العقارية وتطويرها وإدارتها.
٧	سنيري للاستثمار العقاري ذ.م.م	%٨٧	%٨٧	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشاريع العقارية وإدارتها
٨	شركة رویال للتطوير دو بيو غارد فيركار	%١٠٠	%١٠٠	صربيا	إيجي كابيتال القابضة
٩	إيجي كابيتال القابضة	%١٠٠	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	سنيري فيلاج للاستثمار العقاري
١٠	إيجي كابيتال القابضة	%٧٠	%٧٠	الإمارات العربية المتحدة	
١١	إيجي اغرو ذ.م.م	%١٠٠	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشاريع الزراعية وتأسيسها وإدارتها
١٢	شركة تلال الخليج للاستثمارات العقارية ذ.م.م	%١٠٠	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	شراء وبيع وتأجير وإدارة العقارات، وإنشاء وتطوير وإدارة المشاريع العقارية والاستثمار فيها، وشراء وبيع الأراضي وخدمات إدارة المرافق.
١٣	مصنع فيجن للاثاث والديكور ذ.م.م	%٦٠	%٦٠	الإمارات العربية المتحدة	تصنيع الآلات المنزلية والمكتبية، تصنيع أبواب الخشب المقاومة للحرق، خدمات مرافق حقول النفط والغاز البرية والبحرية
١٤	بروجرسيف للتطوير العقاريات ذ.م.م (أ) أو آر أي دي (أ)	-	%٨٠	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشاريع العقارية وتأسيسها وتطويرها وإدارتها
١٥	تراي ستار للاستثمار ذ.م.م (أ)	-	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	وسطاء تجاريين، الاستثمار في المشاريع التجارية وتأسيسها وإدارتها، والاستثمار في العقارات وإنشاءها وتطويرها وإدارتها

٤.٢ أساس التوحيد (تممة)

رقم	اسم الشركات التابعة	نسبة الملكية	مكان التأسيس	الأنشطة الرئيسية
		٢٠٢٣	٢٠٢٢	
١٦	دبليو أف سي القابضة ذ.م.م (إيضاح -)	%٧٠	الإمارات العربية المتحدة	استثمارات المشاريع التجارية، والمؤسسات، والإدارة
١٧	ورك فورس كونكتشن ذ.م.م - ملكية فردية - ذ.م.م (ب)	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	استخدام العمالة، واستخدام الكادر الطبي، وخدمات مرافق حقول النفط والغاز البرية والبحرية
١٨	ملي سيرف للطباعة ومتابعة المعاملات - ملكية فردية ذ.م.م (ب)	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	طبعاً الطباعة، وتوصير المستندات، وخدمات متابعة المعاملات
١٩	طمح لخدمات الأعمال المتكاملة - ملكية فردية ذ.م.م (ب)	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	الاستشارات التسويقية، والمشتريات، والموارد البشرية والإدارية، والقانونية واستشارات تقنية المعلومات، وخدمات مراكز الاتصال
٢٠	كوربوبت سلوبوشنر كونسلانتر - ملكية فردية ذ.م.م (ب)	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	الموارد البشرية، والاستشارات الإدارية، وخدمات مرافق حقول النفط والغاز البرية والبحرية
٢١	كونكت للتوظيف المؤقت - ملكية فردية ذ.م.م (ب)	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	استخدام الموظفين عند الطلب، وخدمات مرافق حقول النفط والغاز البرية والبحرية

(ا) شركات تابعة تم الاستحواذ عليها خلال الفترة.

(ب) تم استبعاد دبليو أف سي القابضة ذ.م.م وشركاتها التابعة خلال الفترة.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

٣

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل المجموعة

٣.١

إن السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة، هي نفسها المطبقة من قبل المجموعة في بياناتها المالية الموحدة، وكما في لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة التالية الفعالة كما في ١ يناير ٢٠٢٣. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صادر ولم يصبح فعال بعد.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين
- تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨
- الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢
- الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢

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

ضرائب الشركات في الإمارات العربية المتحدة

في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢، أصدرت وزارة المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة المرسوم بقانون اتحادي رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢ بشأن الضرائب على الشركات والأعمال (قانون الضرائب على الشركات أو القانون) لتشريع نظام ضريبة الشركات الاتحادي في دولة الإمارات العربية المتحدة. يسري نظام ضريبة الشركات من تاريخ ١ يونيو ٢٠٢٣ وبالتالي، له تأثير متعلق بضريبة الدخل على البيانات المالية لفترات المحاسبة التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣.

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

٣

ضرائب الشركات في الإمارات العربية المتحدة (تممة)

يحدد القرار رقم ١١٦ (ال الصادر في ديسمبر ٢٠٢٢ والذي يعتبر ساري المفعول من تاريخ ١٦ يناير ٢٠٢٣) بان الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم سوف يخضع إلى ضريبة الشركات في الإمارات العربية المتحدة بنسبة ٤٠٪، وسوف يخضع الدخل الخاضع للضريبة الذي يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم إلى ضريبة الشركات في الإمارات العربية المتحدة بنسبة ٩٪. مع إصدار هذا القرار، يعتبر قانون ضريبة الشركات في الإمارات العربية المتحدة مسنون موضوعاً لأغراض احتساب ضرائب الدخل.

سيتم تطبيق قانون ضريبة الشركات في الإمارات العربية المتحدة على المجموعة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤. تواصل وزارة المالية إصدار القرارات التكميلية لمجلس وزراء دولة الإمارات العربية المتحدة (القرارات) من أجل توضيح بعض جوانب قانون ضريبة الشركات في الإمارات العربية المتحدة. يتطلب من هذه القرارات، والإرشادات التفسيرية الأخرى من الهيئة الاتحادية للضرائب في الإمارات العربية المتحدة، تقييم تأثير قانون ضريبة الشركات في الإمارات العربية المتحدة على المجموعة بشكل كامل.

بما أنه سوف يتم تطبيق بنود قانون ضريبة الشركات في الإمارات العربية المتحدة على الفترات الضريبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣، سوف يتم احتساب الضرائب الحالية ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة للفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤. مع ذلك، تمأخذ تأثير محاسبة الضريبة الموجلة ذات الصلة بعين الاعتبار للفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣. بعد تقييم التأثير المحتمل لقانون ضريبة الشركات في الإمارات العربية المتحدة على الموازنة، لا نرى بأن هنالك قروقات مؤقتة مادية يتوجب احتساب الضريبة الموجلة عليها.

سوف تستمر المجموعة في مراقبة إصدار القرارات اللاحقة والإرشادات ذات الصلة، إلى جانب الاستمرار في مراجعة المسائل المالية، للأخذ بعين الاعتبار أي تغيرات في الوضع الضريبي في تواريخ التقارير المالية اللاحقة.

الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

٤

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 والبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات المالية والافتراض عن المطلوبات الطارئة. كما تؤثر هذه الأحكام والتقديرات والافتراضات على الإيرادات والمصاريف والمخصصات بالإضافة إلى التغيرات 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 الموضوعة 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 ٢٠٢٢.

الممتلكات والمعدات

٥

خلال الفترة، بلغت الإضافات على الممتلكات والمعدات ما قيمته ٩٠,٣٨٦ ألف درهم (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢: ٥,٠٨٥ ألف درهم)، باستثناء الممتلكات والمعدات التي تم الاستحواذ عليها من خلال دمج الأعمال وبلغت تكلفة الاستهلاك والانخفاض في القيمة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ما قيمته ٣,٥٧٤ ألف درهم (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢: ٢,٧٦٠ ألف درهم) واستبعاد بقيمة ٦٩٣ ألف درهم (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢: ٢٩٠ ألف درهم). بلغت الممتلكات والمعدات التي تم الاستحواذ عليها من خلال دمج الأعمال ما قيمته ١,١٧٥ ألف درهم (إيضاح (١٢,١) (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢: ١٠,٧١٨ ألف درهم).

خلال الفترة، تم استبعاد ممتلكات ومعدات بقيمة ٦١,٩٤٤ ألف درهم كجزء من استبعاد شركة تابعة (إيضاح (١٢,٢)).

استثمارات في شركات زميلة وشركات الائتلاف

٦

فيما يلي تفاصيل شركات زميلة وشركات ائتلاف المجموعة:

اسم الشركة	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس والعمليات	نسبة الملكية
شركات زميلة	استثمار وتطوير المشاريع العقارية وتأسيسها وإدارتها.	الإمارات العربية المتحدة	%٥٧
أبوظبي ماونتن جيت للاستثمارات العقارية ذ.م.م.	تنفيذ أعمال التصميم الداخلي (الديكور)، بيع ورق الحائط بالجزئية، مواد الديكور والفاوائل، والاستيراد	الإمارات العربية المتحدة	%٤٥
شركة ديكو فيجن - ديليو ال آل ("ديكو")	خدمات إدارة وتأجير العقارات، الاستثمار في المشاريع التجارية وتأسيسها وإدارتها.	الإمارات العربية المتحدة	%٢٣,٩١
كيزاد كوميونتيز ديفوليمنت آند سيرفيسيس كومباني ذ.م.م ("كيزاد") (إيضاح (٢١,١))	استثمار وتطوير المشاريع العقارية وتأسيسها وإدارتها.	الإمارات العربية المتحدة	%٦٥
شركات الائتلاف	شركة أغراض خاصة	الإمارات العربية المتحدة	%٥٠
لازيو للاستثمار العقاري ذ.م.م ("لازيو")	استثمار وتطوير المشاريع العقارية وتأسيسها وإدارتها.	الإمارات العربية المتحدة	%٧٠
ضيافة القابضة المحدودة	بروجريسيف لتطوير العقارات ذ.م.م ("بي آر أي دي")	الإمارات العربية المتحدة	-

اعتباراً من ١٥ ديسمبر ٢٠٢١، وافق مجلس الإدارة على إيقاف وإنهاء عمليات أعمال أبوظبي ماونت جيت للاستثمارات العقارية ذ.م.م..

في ٢٠١٨، اختار أعضاء مجلس إدارة لازيو للاستثمار العقاري ذ.م.م تصفية الشركة. كما ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، لا تزال عملية التصفية قيد التنفيذ.

٦ استثمارات في شركات زميلة وشركات الائتلاف (تممة)

بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٣، سيطرت المجموعة على بروجرسيف لتطوير العقارات ذ.م.م وبالتالي تم استبعاد الاستثمار في شركة الائتلاف وتم تحويل القيمة العادلة للحصة المحتفظ بها سابقاً إلى الاستثمار في شركات تابعة على النحو التالي:

الف درهم	القيمة العادلة لحصة الملكية المحتفظ بها سابقاً
٥,٧٨١	٥,٥٧١
<u>٢١٠</u>	ربح القيمة العادلة عند تقييم حصة الملكية المحتفظ بها سابقاً

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

الف درهم	(مدة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الف درهم	(غير مدة) ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	الرصيد في بداية الفترة / السنة حصة المجموعة من الربح للفترة / السنة الاستحواذ على شركات خاضعة لسيطرة مشتركة خلال الفترة / السنة إضافة خلال الفترة (إيضاح ٢١) توزيعات أرباح مستلمة خلال الفترة / السنة تحويل إلى شركة تابعة خلال الفترة / السنة في نهاية الفترة / السنة
٨,٢٨٩	٤٠,٩٨٥			
١٠,٧٣٥	١٢,٦٧٤			
٢٨,٥٤٤	-			
-	١,١٧١,٤٣٩			
(٦,٥٨٣)	(٦,٧٥٠)			
-	(٥,٥٧١)			
<u>٤٠,٩٨٥</u>	<u>١,٢١٢,٧٧٧</u>			

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

الف درهم	(مدة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	الف درهم	(غير مدة) ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	أيه دي أم جي	لازير	ديكور	كيرزاد	آبيه دي أم جي	الإجمالي الموجودات الإجمالي المطلوبات صافي الموجودات
٢٣٣,٣٤٩	٥,٤٩٠,٢٩٣	٥,٢٩٣,٨٨٢	١٩٤,١٢١	٣٣٢	١,٩٥٨				
١٤٧,١٣٣	١,٤٦٧,٩١٧	١,٣٣٦,٨٣١	١٣٠,٢٨١	٢٤	٧٨١				
<u>٨٦,٢١٦</u>	<u>٤,٠٢٢,٣٧٦</u>	<u>٣,٩٥٧,٠٥٠</u>	<u>٦٣,٨٤١</u>	<u>٣٠٨</u>	<u>١,١٧٧</u>				
٤٠,٩٨٥	١,٢١٢,٧٧٧	١,١٨٣,١٨٨	٢٨,٧٢٨	٤٠٠	٦٦١				
٢٤٦,٤٦٤	٢٣٦,٢٦٧	١٧٢,٣١٨	٦٣,٩٤٩	-	-				
٢١,٠٧٥	٧٦,٢٢٥	٧٤,١٦٦	٢,٠٦٩	-	(١٠)				
١٠,٧٣٥	١٢,٦٧٤	١١,٧٤٩	٩٣١	-	(٦)				

استثمارات في موجودات مالية

٧

(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ الف درهم	(غير مدققة) ٢٠ يونيو ٢٠٢٣ الف درهم	إيضاحات	
٦٢,٣٩٩	٦١,٨١١	٧,١	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣٨,٥٥٢	٢٩,٢٢٦	٧,٢	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٠٠,٩٥١	٩١,٠٣٧		

٧.١ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

١

(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ الف درهم	(غير مدققة) ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ الف درهم	مدرجة غير مدرجة
٦٢,٣٩٩	٦٠,٠٩٣	
-	١,٧١٨	
٦٢,٣٩٩	٦١,٨١١	

تمثل الموجودات المالية من خلال الدخل الشامل الآخر استثمارات في شركتين مدرجتين وواحدة غير مدرجة في دولة الإمارات العربية المتحدة. 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 محفظ بها للمتاجرة. بدلاً عن 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 متناسقاً مع استراتيجية المجموعة في الاحتفاظ بها الاستثمارات لأغراض ذات أجل طويل وتحقيق أدنى المحمول على الأمد الطويل.

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

(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ الف درهم	(غير مدققة) ٢٠ يونيو ٢٠٢٣ الف درهم	الرصيد في بداية الفترة/السنة المستحوذ عليه خلال الفترة/السنة صافي (خسار) القيمة العادلة في الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر خلال الفترة/السنة
٦٦,٢٢١	٦٢,٣٩٩	
-	١,٧١٨	
(٣,٨٢٢)	(٢,٣٠٦)	
٦٢,٣٩٩	٦١,٨١١	

٧ استثمارات في موجودات مالية (نتما)

٧.٢

٧.٢ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٧.٢

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، تم تصنيف جميع الاستثمارات ضمن المستوى الأول من القيمة العادلة.

(منطقة) ٣١ ديسمبر الـ دـرـهـم	(غير مدققة) ٢٠٢٣ يونـيـوـنـيـوـ الـ دـرـهـم	مـدـرـجـة
٣٨,٥٥٢	٢٩,٢٢٦	
<hr/>	<hr/>	
٣٨,٥٥٢	٢٩,٢٢٦	

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 المعلن عنها في السوق النشط.

تم إدراج الاستثمارات بالقيمة العادلة باستخدام أساليب تقييم تم الإفصاح عنها في الإيضاح ١٨. فيما يلي الحركة في استثمار في موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

(منطقة) ٣١ ديسمبر الـ دـرـهـم	(غير مدققة) ٢٠٢٣ يونـيـوـنـيـوـ الـ دـرـهـم	في بداية الفترة/السنة المستحوذ عليه خلال الفترة/السنة التغيرات في القيمة العادلة خلال الفترة/السنة التغيرات في القيمة العادلة خلال الفترة/السنة المتعلقة بالعمليات المتوقفة استبعادات خلال الفترة/السنة شطب عند استبعاد شركة تابعة (إيضاح ٢١.٢) الرصيد في نهاية الفترة/السنة
٤٩,٥٧١	٣٨,٥٥٢	
١٨,٦٩٣	٦,١٨٢	
٥٨,٠٨٣	(٣,٤٧١)	
-	١,٣٨٦	
(٨٧,٧٩٥)	(٣,٢٦٩)	
-	(١٠,١٥٤)	
<hr/>	<hr/>	
٣٨,٥٥٢	٢٩,٢٢٦	

الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

٨

(مدة/فترة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم	(غير مدققة) ٢٠٢٣ يونيو ٣٠ ألف درهم	
١١٣,٦٨٦	١٥٥,٠٥٣	ذمم تجارية مدينة
(٣٦,٣٠٠)	(٣٦,٠٠٩)	نقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
<u>٧٧,٣٨٦</u>	<u>١١٩,٠٤٤</u>	
٣٥,٥٧٥	٤١,٦٣١	محتجزات مدينة
١٠٤,٦٣٤	١١٠,٧٤٦	موجودات العقود من العملاء، صافي
١٨,٦٣٣	٩,٦٥٤	سلفيات للموردين
٥٨,٦٧٣	١٢,٣٣٥	مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
<u>٢٩٤,٩٠١</u>	<u>٢٩٣,٤١٠</u>	

تم الإفصاح عن الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى في بيان المركز المالي الموحد كالتالي:

(مدة/فترة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم	(غير مدققة) ٢٠٢٣ يونيو ٣٠ ألف درهم	
٣٧,٤١٧	٣٠,٠٧٤	غير متداولة
٢٥٧,٤٨٤	٢٦٣,٣٣٦	متداولة
<u>٢٩٤,٩٠١</u>	<u>٢٩٣,٤١٠</u>	

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

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

(مدة/فترة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم	(غير مدققة) ٢٠٢٣ يونيو ٣٠ ألف درهم	
٤٤,١٥٤	٤٤,٧٩٣	في ١ يناير
١,١٧١	(٥٧٦)	(المعكوس) المحمل للفترة/ السنة
٢,٢٦١	٤٩٩	المستحوذ عليه من دمج الأعمال
-	(٢,٨٣١)	شطب عند استبعاد شركة تابعة
١,٢٨١	٢,٩٨٧	تحويل من مخصص خسارة أطراف ذات علاقة
(٤,٠٧٤)	(٢,٨٠٩)	شطب خلال الفترة/السنة
<u>٤٤,٧٩٣</u>	<u>٤٢,٠٦٣</u>	في نهاية الفترة/السنة

الدم التجاري المدينة والنجم المدينة الأخرى (تتمة)

مخصص خسائر الانتeman المتوقعة (تتمة)

القيمة المتضمنة في تاريخ التقرير ألف درهم	الموجودات خلال نجاح الأعمال ألف درهم	إعادة التصنيف ألف درهم	الشطب خلال الفترة/السنة ألف درهم	مخصصات		١ يناير ألف درهم	٢٠٢٣ يونيو نجم تجارية مدينة موجودات العقود محجوزات مدينة دفعات مقدمة للموردين
				إضافية	النقدية		
٣٦,٠٠٩	٤٩٩	١٥٦	(١٤١)	(٧٥٥)	٣٦,٣٠٠		
٥,٥٨٠	-	-	(٢,٦١٨)	١٠٢	٨,٠٩٦		
٨١	-	-	-	٧٧	٤		
٣٩٣	-	-	-	-	٣٩٣		
٤٢,٠٦٣	٤٩٩	١٥٦	(٢,٨٠٩)	(٥٧٦)	٤٤,٧٩٣		الإجمالي
٣٦,٣٠٠	٢,٢٦١	١١١	(٤,١٧٤)	٩٩١	٣٧,٠١١		
٨,٠٩٦	-	٧٧٧	-	١٧٨	٧,١٤١		
٤	-	-	-	٢	٢		
٣٩٣	-	٣٩٣	-	-	-		
٤٤,٧٩٣	٢,٢٦١	١,٢٨١	(٤,١٧٤)	١,١٧١	٤٤,١٥٤		الإجمالي

فيما يلي تفاصيل موجودات العقود بقيمة ١١٠,٧٤٦ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١٠٤,٦٣٤ ألف درهم):

(منطقة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم	(غير منقطة) ٢٠٢٣ يونيو ٣٠. ألف درهم	موجودات العقود نقصاً: مخصص خسائر الانتeman المتوقعة
١١٢,٧٣٠	١١٦,٣٢٦	
(٨,٠٩٦)	(٥,٥٨٠)	
١٠٤,٦٣٤	١١٠,٧٤٦	
		موجودات العقود، صافي فوائير الفائض من قيمة الأعمال قيد التنفيذ (مطلوبات عقود)
١٠٤,٦٣٤	١١٠,٧٤٦	
(٣١,٦٦٨)	(٣٣,٨٠٦)	
٧٢,٩٦٦	٧٦,٩٤٠	

الأطراف ذات العلاقة

٩

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

(منطقة)	(غير مدققة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٢٠٢٣ يونيو ٣٠
الف درهم	الف درهم

المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
المتناولة

-	٢٧٦,٠٨٠	ريتش جلوبال سيرفيس هولدينج ١ آس بي في ليمتد*
٤٠,٢٤٠	٤٠,٢٤٠	الشركة العالمية القابضة ش.م.ع (أي إتش سي)
١٠,٤٩٣	١٤,٢٩٠	ار جي بروكيمونت آر آس سي ليمتد
٢١,٥٧٥	٩,١١١	تروجان للمقاولات العامة ذ.م.م
٣,٣٠٨	٦,٩٣٧	الدائرة الخاصة لسمو الشيخة فاطمة
٥,٢٢٢	٥,٢٠٩	رويال جروب لإدارة الشركات ذ.م.م
-	٥,١٣٩	الضيافة هولدينج ليمتد
١٩,٦٦٠	٣,٣٢٣	شركة ديكو فيجن ذ.م.م
٢,٩٤٤	٢,٩٦٧	مكتب سمو الشيخ طحنون بن زايد آل نهيان - سي أم آي آس
-	٢,٨٣٠	رويال جروب هولدينجز ذ.م.م
١,٩٠٢	٢,٠١٢	المكتب الهندسي لسمو الشيخ منصور بن زايد آل نهيان
١,٨١٦	١,٨١٦	هيدرا فليج بروبيتز ذ.م.م
٢,١٥٩	١,٧٤٨	توافق لإدارة المرافق ذ.م.م
-	١,٤٤٣	ريم هيلز - شركة الشخص الواحد ذ.م.م
-	٩١١	سنوار لإدارة العقارات ذ.م.م
٣,١٥١	٨٢٢	موقع للتكنولوجيا ذ.م.م
٦,٠٠٦	٦٨٦	كونانغو هولدينج ذ.م.م
٨,٠٢٧	٦٧	طموح للرعاية الصحية ذ.م.م
٣٦,٥٤٠	-	بالي للخدمات التقنية ذ.م.م
١٥,٥٩٢	-	الالتزام لإدارة الأصول ذ.م.م
٥,٦٩٤	-	سومرين هيلث ذ.م.م (ميدي زورو للرعاية الصحية والعيادات ذ.م.م)
١,٩٢٢	-	أكاديمية الربيع ذ.م.م
١,٨٨٥	-	سانميد انترناشونال لايب آند منجمينت ذ.م.م
١,٤٥٧	-	جيكلور درق استور ذ.م.م
١,٠٣٦	-	بي أو آم هولدينج ذ.م.م
٩٤٢	-	مدرسة الربيع ذ.م.م
٧٩٨	-	محل وولفيز لتجارة الدرجات بالتجزئة ذ.م.م
١٠٦	-	انترناشونال سيكوريتيز ذ.م.م
٧,٠١٦	٣,٠٦٠	شركات أخرى
(١٦,٠٧٥)	(١٧,٣٨٥)	مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
١٨٣,٤١٦	٣٦١,٣٠٦	

*يتعلق هذا البند بالذمم المستحقة من ريتشارد جلوبال سيرفيس هولدينج ١ آس بي في ليمتد بالمحجوزات المدينة على حساب استبعاد شركة تابعة (ايضاح ١٢,٢).

الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

٩

(مدة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	(غير مدققة) ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	غير مدققة
٩٥٠	٩٥٠	رويال جروب لإدارة الشركات ذ.م.م
<u>٩٥٠</u>	<u>٩٥٠</u>	

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

(مدة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	(غير مدققة) ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة المتداولة
-	٩٢٧	طموح لخدمات الأعمال المتكاملة ذ.م.م
-	٩١٤	ملتي سيرف للطباعة ومتابعة المعاملات ذ.م.م
١,٠٠٠	٨٨٦	أر جي بروكريمنت آر إس سي ليمند
-	٥٧٠	رويال للاستشارات القانونية ذ.م.م
-	٤٨٦	ريم لمواد البناء ذ.م.م
-	٤٧١	الجرف للسفر والسياحة ذ.م.م
-	٤٥٣	رويال جروب - مكتب الشركة
-	٤٥١	مكتب سمو الشيخ طحنون بن زايد آل نهيان - سى أم اي إس
١٢,١٩٣	-	الشركة الوطنية للضمان الصحي (ضمان) ش.م.ع
٧,٢٤٢	-	رويال جروب لإدارة الشركات ذ.م.م
٣,٥٥١	-	رويال جروب هولدينجز ذ.م.م
٣,٢٢٥	-	أتش آر سمارت للخدمات الاستشارية ذ.م.م
٤,٠٩١	١,٨٤٧	أخرى
<u>٣١,٣٠٢</u>	<u>٧,٠٠٥</u>	
٢,٥٢٠	٢,٥٢٠	غير المتداولة
٦١٢	-	رويال جروب هولدينجز ذ.م.م
<u>٣,١٣٢</u>	<u>٢,٥٢٠</u>	أتش ٢٠ للتصميم الداخلي ذ.م.م

الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

٩

الإصدارات الأخرى مع الأطراف ذات العلاقة المفصح عنها في بيان المركز المالي المرحلي الموحد المختصر:

(مدققة) ٢٠٢٢ دسمبر ٣١ الف درهم	(غير مدققة) ٢٠٢٣ يونيو ٣٠ الف درهم	
٢٦,٣٠٠	١٨,٦٧٩	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧,٢٣٢	٥,٩٨٥	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤٠٠,٦٢٦	١٠٨,٩٨٦	الإصدارات مع مؤسسة مالية
٦,٥٨٣	٦,٧٥٠	توزيعات أرباح مستلمة من الشركات الزميلة

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

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
(غير مدققة) ٢٠٢٢ الف درهم	(غير مدققة) ٢٠٢٣ الف درهم	(غير مدققة) ٢٠٢٢ الف درهم	(غير مدققة) ٢٠٢٣ الف درهم	
٢٤١,٣٤٨	١٣٠,٠٠٣	١١٩,٢٦٨	٣٦,٧٩٠	الإيرادات
٣,٤٥٦	٢,٥٢٢	٢,٠٧٣	٢,٠٠٠	تكلفة الإيرادات

تعويض موظفي الإدارة الرئيسية

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
(غير مدققة) ٢٠٢٢ الف درهم	(غير مدققة) ٢٠٢٣ الف درهم	(غير مدققة) ٢٠٢٢ الف درهم	(غير مدققة) ٢٠٢٣ الف درهم	
١,٨٠٧	١,٥٩٢	١,٢٠٩	٧٩٧	رواتب و مكافآت الموظفين
٢	٢	٢	٢	عدد موظفي الإدارة الرئيسية

١٠ النقد والأرصدة البنكية

(مدفقة) ٢٠٢٢ ٣١ ديسمبر ألف درهم	(غير مدفقة) ٢٠٢٣ ٣٠ يونيو ألف درهم	
٢٧٩	٣٤٠	نقد في الصندوق
٢٧١,٠٣٨	٤٦,٠١٣	أرصدة بنكية
١٦٠,٧٧٢	٨٤,٤١٢	ودائع لأجل
٤٣٢,٠٨٩	١٣٠,٧٦٥	نقداً مخصص خسائر الانتمان المتوقعة
(٥٧)	(٥٠)	النقد والأرصدة البنكية
٤٣٢,٠٣٢	١٣٠,٧١٥	نقداً ودائع لأجل ذات استحقاق أصلي لأكثر من ثلاثة أشهر
(٨٢,٩٤٧)	(٢٧,٩٥٠)	النقد وما يعادله
٣٤٩,٠٨٥	١٠٢,٧٦٥	

تحمل الودائع لأجل فائدة بمعدل فائدة يتراوح ما بين ٥٪؎ إلى ٣٥٪؎ (٢٠٢٢: ٥٪؎ إلى ٤٪؎) سنوياً. يتم الاحتفاظ بهذه الودائع لدى بنك محلي بالدرهم الإماراتي.

١١ استحواذ على موجودات

خلال الفترة، استحوذت إدارة شركات اي اس جي - ملكية فردية ذ.م.م، شركة تابعة على ١٠٠٪؎ من أسهم تراي ستار للاستثمار ذ.م.م مقابل ٢٥٠ مليون درهم. لا تمثل هذه المعاملة استحواذ على أعمال وعليه، تم معاملتها كاستحواذ على موجودات من شركة خاضعة لسيطرة مشتركة، بما أن الشركة والشركة المستحوذ عليها تخضعان في النهاية إلى سيطرة نفس الطرف قبل وبعد الاستحواذ. موضح أدناه تفاصيل الموجودات المستحوذ عليها:

تراي ستار ألف درهم	الموجودات
٧٦٢,٣١٣	استثمار في شركة زميلة (إيضاح ٢١)
١,٧١٨	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ٧,١)
٧٦٤,٠٣١	اجمالي الموجودات المكتسبة
(٢٥٠,٠٠٠)	الاعتبار المدفوع
٥١٤,٠٣١	احتياطي الدمج

١٢ دمج الأعمال

١٢.١ عمليات استحواذ بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال

عمليات استحواذ خلال الفترة

اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣، استحوذت شركة إي إس جي كابيتال القابضة ذ.م.م، شركة تابعة، على حصص إضافية بنسبة ١٠٪ في بروجرسيف 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، وكتبحة للتعديلات على النظام الأساسي للشركة، سيطرت المجموعة على بروجرسيف لتطوير العقارات ذ.م.م. بلغت القيمة العادلة لحصة الملكية المحافظ بها سابقاً في تاريخ الحصول على السيطرة ما قيمته ٥,٧٨١ ألف درهم. إن بروجرسيف لتطوير العقارات ذ.م.م هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة في إمارة أبوظبي، وتعمل في مجال خدمات تأجير وإدارة العقارات. منذ تاريخ الاستحواذ، ساهمت بروجرسيف لتطوير العقارات ذ.م.م بآيرادات وخسارة للمجموعة بقيمة ١,٩٨٧ ألف درهم و ٤١٣ ألف درهم على التوالي.

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

بروجريسيف
لتطوير العقارات
ذ.م.م
ألف درهم

	اجمالي الموجودات
١,١٧٥	الممتلكات والمعدات (إيضاح ٥)
٦,١٧٧	الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
١,٩٥٤	النقد والأرصدة البنكية
<hr/> ٩,٣٠٦	
	اجمالي المطلوبات
٦١	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٩٨٧	الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
<hr/> ١,٠٤٨	
٨,٢٥٨	اجمالي صافي الموجودات المكتسبة القابلة للتحديد بالقيمة العادلة
٦,٦٠٦	حصة من صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة
(٨٢٥)	الربح من شراء الصفقة
<hr/> ٥,٧٨١	اعتبار الشراء
<hr/> ١,٦٥٢	حصة غير مسيطرة

١٢ دمج الأعمال (تنمية)

١٢.١ عمليات استحواذ بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال (تنمية)

يمثل اعتبار الشراء التالي:

بروجريسيف
لتطوير العقارات
ذ.جم
الف درهم

٥,٧٨١	القيمة العادلة لحصة محتفظ بها سابقاً
-	المبلغ المدفوع مقابل الاستحواذ على حصة إضافية بنسبة٪ ١٠
٥,٧٨١	اعتبار الشراء

يعتمد صافي الموجودات المدرجة على تقييم مؤقت لقيمها العادلة كما في تاريخ الاستحواذ. سوف تقوم المجموعة بإتمام تخصيص سعر الشراء قبل نهاية عام ٢٠٢٣.

١٢ دمج الأعمال (تتمة)

١٢,٢ استبعاد شركة تابعة خلال الفترة

اعتباراً من ١ أبريل ٢٠٢٣، استبعدت المجموعة ٧٠٪ من حصص ملكيتها في دبليو أف سي جروب إلى طرف ذو علاقة مقابل ٢٧٦,٠٨٠ ألف درهم. فيما يلي القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد المستبعدة في تاريخ البيع:

دبليو أف سي
هولدينج ذ.م.م
ألف درهم

الموجودات
الموجودات غير المتداولة
الممتلكات والمعدات (ايضاح ٥)
الموجودات غير الملموسة
الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
٦١,٩٤٤
١٧١
٧,٧١٥
٦٩,٨٣٠
١٠,١٥٤
٣٧,٩١٨
٧٤,٢١٠
٦٦,٤٦٠
١٨٨,٧٤٢
٢٥٨,٥٧٢
١١,٩٨٣
١١,٩٨٣
١٧,٢٢٦
٣٠,٤٧٣
٤٧,٦٩٩
٥٩,٦٨٢
١٩٨,٨٩٠
(٥٩,٦٦٧)
١٣٩,٢٢٣
٢٧٦,٠٨٠
١٣٦,٨٥٧
الموجودات المتداولة
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (ايضاح ٧,٢)
المبلغ المستحق من أطراف ذات علاقة
الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
النقد والأرصدة البنكية
١٨٨,٧٤٢
٢٥٨,٥٧٢
١١,٩٨٣
١١,٩٨٣
١٧,٢٢٦
٣٠,٤٧٣
٤٧,٦٩٩
٥٩,٦٨٢
١٩٨,٨٩٠
(٥٩,٦٦٧)
١٣٩,٢٢٣
٢٧٦,٠٨٠
١٣٦,٨٥٧
المطلوبات
المطلوبات غير المتداولة
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١١,٩٨٣
١١,٩٨٣
١٧,٢٢٦
٣٠,٤٧٣
٤٧,٦٩٩
٥٩,٦٨٢
١٩٨,٨٩٠
(٥٩,٦٦٧)
١٣٩,٢٢٣
٢٧٦,٠٨٠
١٣٦,٨٥٧
اجمالي الموجودات
اجمالي المطلوبات
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١١,٩٨٣
١١,٩٨٣
١٧,٢٢٦
٣٠,٤٧٣
٤٧,٦٩٩
٥٩,٦٨٢
١٩٨,٨٩٠
(٥٩,٦٦٧)
١٣٩,٢٢٣
٢٧٦,٠٨٠
١٣٦,٨٥٧
المطلوبات المتداولة
المبلغ المستحق لأطراف ذات علاقة
الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
١٧,٢٢٦
٣٠,٤٧٣
٤٧,٦٩٩
٥٩,٦٨٢
١٩٨,٨٩٠
(٥٩,٦٦٧)
١٣٩,٢٢٣
٢٧٦,٠٨٠
١٣٦,٨٥٧
اجمالي المطلوبات
اجمالي صافي الموجودات القابلة للتحديد
نافضاً: حصة غير مسيطرة
صافي الموجودات العائدة إلى المالكين
١٣٩,٢٢٣
٢٧٦,٠٨٠
١٣٦,٨٥٧
الاعتبار المستحق عند الاستبعاد
الربح من الاستبعاد

١٢ دمج الأعمال (تتمة)

١٢,٢ استبعاد شركة تابعة خلال الفترة (تتمة)

كان صافي التدفقات النقدية الناتجة من بيع الشركة التابعة كالتالي:

الف دينار	النقد المستلم من البيع
(٦٦,٤٦٠)	النقد المباع كجزء من البيع
<u>(٦٦,٤٦٠)</u>	صافي النقد الخارج عند تاريخ الاستبعاد

١٣ رأس المال

الف دينار	المصرح به والصادر والمدفوع بالكامل
٢٠٢٢ دسمبر ٣١ (مدفقة)	٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي (٣١ دسمبر ٢٠٢٢: ٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم)
<u>الف دينار</u>	<u>بقيمة درهم واحد لكل سهم (٣١ دسمبر ٢٠٢٢: درهم واحد لكل سهم)</u>
<u>٢٥٠,٠٠٠</u>	<u>٢٥٠,٠٠٠</u>

١٤ الاحتياطي النظامي

وفقاً لقانون الشركات التجارية في دولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ والنظام الأساسي للشركة، يجب تحويل ١٠٪ (١٠٪: ٢٠٢٢) من ربح السنة إلى الاحتياطي النظامي حتى يصبح رصيد الاحتياطي النظامي مساوياً لـ ٥٪ من رأس مال الشركة. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع فيما عدا تلك الحالات التي حددها القانون.

الإيرادات

١٥

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
(غير منقحة)	(غير منقحة)	(غير منقحة)	(غير منقحة)
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٦٤,٠٠٨	٥٥,٩٨٩	٢٧,٤١١	٢٣,٩٨٦
٦٢,٨٠٤	١٦٢,٧٩٢	٢٩,٣٦٨	٤١,٦٦٥
٤,٣٨٩	١,٢٩٤	٦٠	٤٨٣
١٥,٨٢٧	٤٦,٣٥٣	١٥,٨٢٧	٢٤,٦٠٣
١٤٧,٠٢٨	٢٦٦,٤٢٨	٧٢,٦٦٦	٩٠,٧٣٧
١٣١,١٤١	٢٠٦,٤٤٩	٦٣,٠٨٤	٥٩,٥٥٣
١٥,٨٨٧	٥٩,٩٧٩	٩,٥٨٢	٣١,١٨٤
١٤٧,٠٢٨	٢٦٦,٤٢٨	٧٢,٦٦٦	٩٠,٧٣٧
١٢٠,٥٢٤	٢٣٧,٤٨٢	٥٨,٦٥٥	٧٥,٠١٥
٢٢,٥٠٤	٢٨,٩٤٦	١٤,٠١١	١٥,٧٢٢
١٤٧,٠٢٨	٢٦٦,٤٢٨	٧٢,٦٦٦	٩٠,٧٣٧

نوع الإيرادات

إيرادات عقود الإنشاء

إيرادات تنسيق الحدائق، الزراعة والصيانة

إيرادات إدارة سكن العمال والإيرادات الأخرى ذات الصلة

تصنيف الأثاث

توقيت إدراج الإيرادات

الخدمات المحولة خلال فترة زمنية

الخدمات المحولة في وقت محدد

الأسوق الجغرافية

الإيرادات الناتجة داخل الإمارات العربية المتحدة

الإيرادات الناتجة خارج الإمارات العربية المتحدة

العوائد الأساسية للسهم

١٦

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

الفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
(غير منقحة)	(غير منقحة)	(غير منقحة)	(غير منقحة)
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٥٧,٩٤٣	٥٩٢,٦٠٦	٣٦,٥٥٥	٥٦٩,٤٩٦
٤٧,٥٩٤	٥٨٩,١٩٠	٣٠,٩٣٤	٥٦٩,٤٩٦
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠
٠,٢٣	٢,٣٧	٠,١٥	٢,٢٨
٠,١٩	٢,٣٦	٠,١٢	٢,٢٨

الربح للفترة العائد إلى حاملي أسهم الشركة الأم (ألف درهم)

الربح من العمليات المستمرة العائد إلى حاملي أسهم الشركة الأم (ألف درهم)

المتوسط المرجح لعدد الأسهم (ألف)

عوائد السهم الأساسية للفترة (درهم)

عوائد السهم الأساسية للفترة (درهم) - العمليات المستمرة

المطلوبات الطارئة والالتزامات

١٧

(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم	(غير مدققة) ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ألف درهم	
٥٨,٤١٤	٣٥,٣٢٥	خطابات ضمان
٢,٩٥٣	٣,٣٠٤	خطابات اعتماد

يتم إصدار الضمانات البنكية وخطابات الإعتماد في سياق الأعمال الاعتيادية.

القيمة العادلة

١٨

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 تحليل الأدوات المالية التي يتم قياسها بعد الإدراج المبدئي بالقيمة العادلة ضمن المستويات من ١ إلى ٣ استناداً إلى الحد الذي تكون فيه القيمة العادلة قابلة لللحظة 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، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر؛
- المستوى ٣ - طرق تقييم تُستخدم فيها مدخلات ذات تأثير جوهري على القيم العادلة المدرجة بناءً على بيانات السوق القابلة لللحظة.

تحفظ المجموعة بالأدوات المالية التالية المقاسة بالقيمة العادلة

مستوى ١ درهم	مستوى ٢ درهم	مستوى ٣ درهم	الإجمالي درهم
٦٠,٠٩٣	-	٦٠,٠٩٣	٦١,٨١١
٢٩,٢٢٦	-	٢٩,٢٢٦	٢٩,٢٢٦
٨٩,٣١٩	١,٧١٨	-	٩١,٠٣٧
٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة)			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر			
٢٠٢٢ ديسمبر ٣١			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر			
٣٨,٥٥٢			٦٢,٣٩٩
١٠٠,٩٥١			٦٢,٣٩٩

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

* كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تضمنت الموجودات البيولوجية نباتات المشاتل المدرجة بالقيمة العادلة والتي يتم تحديدها بناءً على أسعار السوق الحالية لنوع الموجودات المشابهة.

١٩ موسمية النتائج

لم يتم إدراج أية إيرادات هامة ذات طبيعة موسمية في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموحد المختصر لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ و ٣٠ يونيو ٢٠٢٢.

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 / العمالة الخارجية: يشمل تقديم الخدمات المتعلقة بتزويد خدمات الموارد البشرية والكوادر الطبية والاستشارات الإدارية.

قطاع تصنيع الأثاث: يتضمن تصنيع الأثاث المنزلي والمكتبي.

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

التحليل القطاعي

٤٠

قطاع تحسين المناظر الطبيعية والصيانة		قطاع الأصول التجريبية / العمالة		قطاع العقود والاستشارات	
قطاعات أخرى		قطاع تحسين الألات		قطاع الأصول التجريبية / العمالة	
٣٠ يونيو	٣٠ يونيو	٣٠ يونيو	٣٠ يونيو	٣٠ يونيو	٣٠ يونيو
٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣
الف د.م	الف د.م	الف د.م	الف د.م	الف د.م	الف د.م
١٤٧٦٠٢٨	٤٣٨٩٤	١٥٣٧٣	٦٢٠٨٠٤	٦٤٠٠٨	٥٥٩٩٠
٢٠٢٢	٤٣٨٩٤	٤١٣٣٥٣	-	-	الإيرادات
(١٢٠٦٣)	(٣٢٤٥)	(١٢٣٩١)	(٣٢٣٦٦)	(٣٨٣٨١)	تكاليف مدشنة
(٤٠٦١١٠)	(٥١٧)	(١٢٣٩١)	(٣٢٣٦٦)	(٣٨٣٨١)	صافي الربح
٦٤١٥٨	٥٥١٦٨٠	١٥٥٦	٧٤٧٥٦	٦١٦٤١٧	
٥٩٧٦١٣٨	٢٨٣٧٥٨	-	-	٦١٦٧٧٥	
٢٠٢٢	-	-	-	-	
٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو	٣٠ يونيو	٣٠ يونيو	٣٠ يونيو	٣٠ يونيو
٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٣
الف د.م	الف د.م	الف د.م	الف د.م	الف د.م	الف د.م
١٤٦٤٤٦١	٢١١٦٤٦	٨٦٣٤٠١	٧٦٣٤٤	٤٤٣٩٦٥٩	٤٠٨٠١٢٩
(١٤٦٤٤٦١)	(٢١١٦٤٦)	(٨٦٣٤٠١)	(٧٦٣٤٤)	(٣٧١٥١٢)	موجودات القطاع
٢٠٢٣	٧٦٣٤٠	٥٠٢٥٦	٤٩٣٣٧	١٣٧٥١٧	مطلوبات القطاع
٣٢٢٢٢٨٣	٧٦٣٤٠	-	-	١٢٩٠٤٧	
٣٢٠٥٥٩	-	-	-	١٣٧٥٢٥	
٣٢٠٥٥٩	-	-	-	-	

٢١ العمليات المتوقعة والموجودات المحافظ بها للبيع

(مليقة)	(غير مدققة)	
٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو	
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
-	٧٦٢,٣١٣	موجودات محتفظ بها للبيع - شركة زميلة (ايضاح ٢١,١)
-	(٧٦٢,٣١٣)	نقصاً: استبعاد خلال الفترة
-	-	

٢١,١ موجودات محتفظ بها للبيع

بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٣، استحوذت المجموعة على حصة بنسبة ٥٠٪ في الإسكان الجماعي ذ.م.م ("الإسكان") (ايضاح ١١). لاحقاً، بتاريخ ١ أبريل ٢٠٢٣، و كنتيجة لاتفاقية البيع والتحويل، ساهمت المجموعة بنسبة ٥٠٪ من استثمارها في إسكان إلى كيزاد كوميونتيز مقابل حصة بنسبة ٢٣,٩١٪ في كيزاد كوميونتيز. وبناءً عليه، تم استبعاد الاستثمار في كيزاد وتم إدراج ربح بمبلغ قدره ٤٠٩,١٢٦ ألف درهم وتم احتسابه كالتالي:

ألف درهم	
١,٣٠٠,٠٠٠	القيمة العادلة للاستثمار في إسكان البالغ نسبته ٥٠٪
(٧٦٢,٣١٣)	نقصاً: القيمة الدفترية للاستثمار في إسكان البالغ نسبته ٥٠٪
٥٣٧,٦٨٧	الربح قبل الاستبعاد
(١٢٨,٥٦١)	استبعاد الأرباح غير المحققة من البيع
٤٠٩,١٢٦	الربح من استبعاد الاستثمار في إسكان

أدرجت المجموعة استثمارها في كيزاد كوميونتيز بمبلغ ٤٣٩,٤٧١,١ ألف درهم وتم احتسابه كالتالي:

	القيمة العادلة للاستثمار في كيزاد كوميونتيز
١,٣٠٠,٠٠٠	نقصاً: استبعاد الأرباح غير المحققة
(١٢٨,٥٦١)	الاستثمار في كيزاد كوميونتيز (ايضاح ٦)
١,١٧١,٤٣٩	

٢١ العمليات المتوقفة والموجودات المحفظ بها للبيع (اتتمة)

٢١.٢ عمليات متوقفة

خلال الفترة، استبعدت المجموعة استثماراتها في دبليو إف سي القابضة ذ.م.م، شركة تابعة مملوكة بنسبة ٧٠٪ لطرف ذو علاقة مقابل إجمالي اعتبار بقيمة ٢٧٦,٠٨٠ ألف درهم. وبناءً عليه، تم تصنيف الشركة التابعة كعمليات متوقفة. تم عرض نتائج عمليات دبليو إف سي القابضة المصنفة كعمليات متوقفة أدناه:

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
(مليون) ٢٠٢٢	(غير مدققة) ٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٥٤,٩٨٠	٩٩,٦٦٦	الإيرادات
(٢٣٥,٧٢٤)	(٩٢,٩٠٣)	النفقات المباشرة
١٩,٢٥٦	٦,٧٦٣	إجمالي الربح
(٧,٩١٢)	(٣,٥٥٨)	المصاريف العمومية والإدارية
٢,٧١٥	١,٣٨٦	ربح من التغير في القيمة العائلة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة
٧٥٩	٣١٤	العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٣٣)	(٢٥)	الدخل الآخر
١٤,٧٨٥	٤,٨٨٠	تكاليف التمويل
		الربح للفترة