

شركة مدن القابضة ش.م.خ وشركاتها التابعة
(سابقاً "كيو القابضة ش.م.خ")

تقرير المراجعة والبيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)

تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة إلى مجلس إدارة شركة مدن القابضة ش.م.خ (سابقاً "كيو القابضة ش.م.خ")

المقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة لشركة مدن القابضة ش.م.خ (سابقاً "كيو القابضة ش.م.خ") ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ والتي تتضمن بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، وبيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموحد وبيان الدخل الشامل المرحلي الموحد لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ وبيان التغيرات في حقوق المساهمين المرحلي الموحد وبيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤/إعداد التقارير المالية المرحلية ("معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤"). 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 مراجعة 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 تدقيق.

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.

عن إرنست ويونغ



وليد ج نقفور
رقم القيد: ٥٤٧٩

٣٠ يوليو ٢٠٢٤
أبو ظبي، الإمارات العربية المتحدة

شركة مدن القابضة ش.م.خ (سابقاً "كيو القابضة ش.م.خ") وشركاتها التابعة

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموحد (غير مدقق)

لفترتي الثلاثة أشهر والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

إيضاحات	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
الإيرادات	١,٦٤٧,٥٧٤	٣٩٤,٦٥١	٢,١٨٨,٠٠٤	٥٠٥,٢٥١
التكاليف المباشرة	(١,٠٥٤,٧١٩)	(٢٣٨,٤٦٢)	(١,٣٥٤,٨٢١)	(٢٨٤,١٢٠)
إجمالي الربح	٥٩٢,٨٥٥	١٥٦,١٨٩	٨٣٣,١٨٣	٢٢١,١٣١
المصاريف العمومية والإدارية	(١٩٣,٦٠٤)	(٣١,٤٠٥)	(٤٣٣,٠٢٦)	(٦٥,٣٧٨)
مصاريف البيع والتسويق	(٢٠,٣٣٥)	(٢٧٦)	(٢٩,٤٤٢)	(١,٥٤٧)
التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	(٧٥,٢١٩)	١١٦,٤٢٧	(٢٤٣,٢١٨)	(٣٧٤,٧٦٤)
التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات عقارية	-	-	(٢٠,٣٦٧)	-
مخصص خسارة الانخفاض في قيمة ممتلكات وآلات ومعدات	-	(٢٣)	(٤١٦,٢١٣)	(٢٣)
مخصص خسارة الانخفاض في قيمة أعمال تطوير قيد التنفيذ	-	-	(٥٤,٥٨١)	-
ربح مبدئي من شراء صفقة عند الاستحواذ على شركات تابعة	-	-	٨,٩٧٣,٥٥٦	-
خسارة من استبعاد شركة زميلة	(١,٦٢٣)	-	(١,٦٢٣)	-
الحصة من ربح (خسارة) استثمارات في شركات زميلة وشركات	٣٨,٦٢٧	(٤٣)	٤٤,٥٦٢	(٨٧١)
انتلاف	-	١٨٢,٣٦١	-	١٨٢,٣٦١
ربح من استبعاد أصل محتفظ به للبيع	٦٤,٠٦٤	٩٤,٥٥٦	١٩٣,١٢٢	٢٥٩,٦٨٢
إيرادات الاستثمار والإيرادات الأخرى	٣٣,٤٤٦	٢٦,٧٣٣	٥٩,٣٣١	٣٧,٩٥٣
إيرادات التمويل	(٧٦,٢٤٧)	(٢٢,٦٠٧)	(١٢٠,١٤٦)	(٤٤,٠٩٢)
تكاليف التمويل	٣٦١,٩٦٤	٥٢١,٩١٢	٨,٧٨٥,١٣٨	٢١٤,٤٥٢
الربح للفترة قبل الضريبة	(٣٣,٠٨٣)	-	(٤٩,٥٤٦)	-
مصاريف ضريبة الدخل	٣٢٨,٨٨١	٥٢١,٩١٢	٨,٧٣٥,٥٩٢	٢١٤,٤٥٢
الربح للفترة	٣٢٤,٨٥٦	٥١١,٥٤٨	٨,٧٢١,٨١٦	١٩٦,٩٨٩
الربح العائد إلى:	٤,٠٢٥	١٠,٣٦٤	١٣,٧٧٦	١٧,٤٦٣
مالكي الشركة الأم	٣٢٨,٨٨١	٥٢١,٩١٢	٨,٧٣٥,٥٩٢	٢١٤,٤٥٢
الحقوق غير المسيطرة	٠,٠٢	٠,٠٧	٠,٦٥	٠,٠٣
العوائد الأساسية والمخفضة للسهم الواحد (درهم)	٢٦			

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

شركة مدن القابضة ش.م.خ (سابقاً "كيو القابضة ش.م.خ") وشركاتها التابعة

بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد (غير مدقق)

لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاحات
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	
٢١٤,٤٥٢	٨,٧٣٥,٥٩٢	٥٢١,٩١٢	٣٢٨,٨٨١	الربح للفترة
				(الخسارة) الدخل الشامل الآخر
				البند التي قد تتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر، صافي الضريبة
(٤٠٢)	(٢٠٧,٢٠٣)	(٢١٢)	(١٩٩,٦٤٨)	فروق الصرف عند تحويل عمليات أجنبية
٩٢٠	(١٧٢,٥٥٦)	-	(١٧٢,٥٥٦)	الحصة من (الخسارة) الدخل الشامل الآخر لشركات زميلة وشركات
٥١٨	(٣٧٩,٧٥٩)	(٢١٢)	(٣٧٢,٢٠٤)	انتلاف
				البند التي لن تتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر، صافي الضريبة
٢٥,٠٤٩	١٤,٠١٨	٦٦,١٨٠	(٣٤,١٧٨)	التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال
٢٥,٥٦٧	(٣٦٥,٧٤١)	٦٥,٩٦٨	(٤٠٦,٣٨٢)	الدخل الشامل الآخر
٢٤٠,٠١٩	٨,٣٦٩,٨٥١	٥٨٧,٨٨٠	(٧٧,٥٠١)	(الخسارة) الدخل الشامل الآخر للفترة
				إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل للفترة
٢٢٢,٥٥٦	٨,٣٥٦,٠٧٥	٥٧٧,٥١٦	(٨١,٥٢٦)	إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل العائد إلى:
١٧,٤٦٣	١٣,٧٧٦	١٠,٣٦٤	٤,٠٢٥	مالكي الشركة الأم
٢٤٠,٠١٩	٨,٣٦٩,٨٥١	٥٨٧,٨٨٠	(٧٧,٥٠١)	الحقوق غير المسيطرة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	إيضاحات	
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٧٨٩,٤٦٣	٦,٦٧٦,١٦٦	١٣	ممتلكات وآلات ومعدات
٧,٥٣٦,٨٥٨	٣٢,١٣٢,٩٤٣	١٤	استثمارات عقارية
١٩٤,٩٣٢	٥٥٥,٠٣٧	١٥	موجودات غير ملموسة وشهرة
٨٦,٩١٢	٢٩١,٠١٨		موجودات حق الاستخدام
١٠٢,٩٦٤	٢,٢٥١,٦٣١	١٦	استثمارات في شركات زميلة وشركات ائتلاف
٥٠٥,٨٩٧	٥٠٦,٠٥٢	١٧	استثمارات في موجودات مالية
٦٤٥,٦٠٧	٦٥١,٩٨٢	٢٠	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
-	٢٧,٦٥٢		موجودات الضريبة المؤجلة
٩,٨٦٢,٦٣٣	٤٣,٠٩٢,٤٨١		
			الموجودات المتداولة
٢,٢٤٦,٩١٧	٧,٥٨٩,٣١٠	١٨	المخزون
١,٤٨٩,٧٢٧	١,٥٧٤,٦٣٥	١٩	أعمال تطوير قيد التنفيذ
١,٠٣٩,٩٢٦	٢,٨٢٩,٣١٥	٢٠	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
٢,٥٥٨,٢٣٤	٢,٢٩١,٧٨٦	١٧	استثمارات في موجودات مالية
١,١٩٠,٤١٤	٦,٢٨٣,٥٤٥	٢٥	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٢,٢٥٩,٩٠٢	٤,٩٤٠,٨١٨	٢١	نقد وأرصدة بنكية
١٠,٧٨٥,١٢٠	٢٥,٥٠٩,٤٠٩		
٦٦٣,٣٢٨	٦٦٣,٣٢٨		
١١,٤٤٨,٤٤٨	٢٦,١٧٢,٧٣٧		
٢١,٣١١,٠٨١	٦٩,٢٦٥,٢١٨		
			إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٦,٨٥٥,٥٩٩	١٦,٣٤٧,٠٨٠	٢٢	رأس المال
٤,٤٥٩,٩١٩	٢٢,٣٩٨,٨١٩		علاوة إصدار أسهم
٣٩٨,٧٩٥	٣٩٨,٧٩٥		احتياطي قانوني
(١٨٩,٢٣٤)	(١٨٩,٢٣٤)		احتياطيات الدمج
٢٣٧,٨٩٠	(١٤١,٨٦٩)		احتياطيات أخرى
١٨,٢٢٥	٣٢,٢٤٣		تغيرات متراكمة في القيمة العادلة لاستثمارات
١,٩٨٧,٩٠٠	١٠,٧٠٩,٧١٦		أرباح محتجزة
١٣,٧٦٩,٠٩٤	٤٩,٥٥٥,٥٥٠		
١,١٤٩,٥٦٦	١,٢٣٢,٧١٨		
١٤,٩١٨,٦٦٠	٥٠,٧٨٨,٢٦٨		
			حقوق المساهمين العائدة إلى مالكي الشركة الأم
			حقوق غير مسيطرة
			إجمالي حقوق المساهمين

شركة مدن القابضة ش.م.خ (سابقاً "كيو القابضة ش.م.خ") وشركاتها التابعة

بيان المركز المالي المرحلي الموحد (تتمة)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاحات	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)		
			حقوق المساهمين والمطلوبات (تتمة)
			المطلوبات غير المتداولة
٢٣	٩٢٩,٤٥٣	١٣٢,٠٤٤	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
	٤٧٣,٤٤٥	٧٩,٥٠٤	مطلوبات الضريبة المؤجلة
٢٤	٢,٨٩٦,٢٢١	١,٧٥٨,٩٦٣	قروض وسلفيات
٢٥	١,٦٥٢,٧١٣	-	قرض من طرف ذو علاقة
٢٥	٥٧٨,٩٧٧	-	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
	٣١٩,٤٦٩	٩١,٠٩٤	مطلوبات عقود الإيجار
	٩٨,٨٧١	١٤,١٢٥	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
	٦,٩٤٩,١٤٩	٢,٠٧٥,٧٣٠	
			المطلوبات المتداولة
٢٣	٦,٢٩٠,٠١٦	٣,٤٣٨,٢٧٠	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
١١	٥٨,٣٨٤	-	ضريبة الدخل الدائنة
٢٤	٢٩٥,٠٩٦	٢١٧,١٧٢	قروض وسلفيات
	٦٢,٢٨٠	٣٣,١٨٩	مطلوبات عقود الإيجار
٢٥	٤,٨١٤,٠١٠	٦٢٠,٠٤٥	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
	١١,٥١٩,٧٨٦	٤,٣٠٨,٦٧٦	
	٨,٠١٥	٨,٠١٥	
	١١,٥٢٧,٨٠١	٤,٣١٦,٦٩١	
	١٨,٤٧٦,٩٥٠	٦,٣٩٢,٤٢١	
	٦٩,٢٦٥,٢١٨	٢١,٣١١,٠٨١	

المطلوبات المرتبطة مباشرة بالموجودات المحتفظ بها للبيع

إجمالي المطلوبات

إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

عضو مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي للمجموعة

الرئيس التنفيذي المالي للمجموعة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

شركة مدن القابضة ش.م.خ (سابقاً "كيو القابضة ش.م.خ") وشركاتها التابعة

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاحات	الأنشطة التشغيلية الربح للفترة
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)		
٢١٤,٤٥٢	٨,٧٨٥,١٣٨		
			تعديلات على البنود التالية:
		٧	استهلاك ممتلكات وألات ومعدات
١٠,١٥٨	٦٩,١٣٣	٧ و ٦	إطفاء موجودات غير ملموسة
١,٧٧٨	١٨,٦٥٠	٧ و ٦	استهلاك موجودات حق الاستخدام
١,٧٠٨	٩,٧٨٤	٨	إيرادات توزيعات الأرباح
(١٠٤,٧٨٩)	(١٢٨,٤٧٠)	٩	إيرادات التمويل
(٣٧,٩٥٣)	(٥٩,٣٣١)	٢٤	إطفاء قرض
-	١,٧٠٥	١٠	تكاليف التمويل
٤٤,٠٩٢	١٢٠,١٤٦	١٧	التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣٧٤,٧٦٤	٢٤٣,٢١٨	١٤	التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات عقارية
-	٢٠,٣٦٧		مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٧١٥	٨,٦٤٧		مخصص خسارة الائتمان المتوقعة على الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
١٧,٤٩٥	١١٦,٩٢٠	١٣	مخصص خسارة الانخفاض في قيمة ممتلكات وألات ومعدات
٢٣	٤١٦,٢١٣	١٩	مخصص خسارة الانخفاض في قيمة أعمال تطوير قيد التنفيذ
-	٥٤,٥٨١	٨	عكس مخصص تكلفة البنية التحتية
(٣٨,٤٥٥)	-		صافي الربح من استبعاد ممتلكات وألات ومعدات
-	(٧١)	١٦	خسارة من استبعاد شركة زميلة
-	١,٦٢٣	١٦	حصة من (ربح) خسارة شركات زميلة
٨٧١	(٤٤,٥٦٢)		ربح من استبعاد موجودات محتفظ بها للبيع
(١٨٢,٣٦١)	-	١٧	مصاريف إطفاء استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة
١٤٨	(١٥٥)	١٧	ربح من استبعاد استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة
(٣٦٥)	-	٤,١	ربح مبدئي من شراء صفقة عند الاستحواذ على شركات تابعة
-	(٨,٩٧٣,٥٥٦)		ربح من تحويل أرض إلى شركة زميلة
(٤٥,٠٤٠)	-	٨	مطلوبات معاد إدراجها
(٦٨,٠٩٣)	(٢٢,٣٣٥)		
١٨٩,١٤٨	٦٣٧,٦٤٥		التدفقات النقدية التشغيلية قبل التحركات في رأس المال العامل
			التغيرات في رأس المال العامل:
			المخزون
(٣٦٤)	(١٣,٥١١)		أعمال تطوير قيد التنفيذ
٧٨,٣٢٥	(١٣٩,٤٨٩)		ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
(١١٨,٥١٤)	٤٤,٠٢٩		ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
١٤,٥٣٧	(٢,٣٨٦,٦٢٧)		مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
(١٠٨,٠٢٦)	(٢,٧٢٩,٥٦٠)		مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
(٣٠,٩٧٣)	٤,٧٣٦,٣٢٤		
٢٤,١٣٣	١٤٨,٨١١	١١	النقد المولد من العمليات
-	(١٥٦)		ضريبة الدخل المدفوعة
(٢٥٩)	(٤,٠١٠)		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
٢٣,٨٧٤	١٤٤,٦٤٥		صافي النقد المولد من الأنشطة التشغيلية

شركة مدن القابضة ش.م.خ (سابقاً "كيو القابضة ش.م.خ") وشركاتها التابعة

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

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاحات	
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
ألف درهم	ألف درهم		
(غير مدققة)	(غير مدققة)		
الأنشطة الاستثمارية			
(٦٦,٢٨١)	(٥٢٢,٩٤١)	١٣	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٢٩٧)	١٥	شراء موجودات غير ملموسة
(١٣,٣١١)	(٥٥,٠٩٠)	١٤	شراء استثمارات عقارية
(١٠,٩٢٦)	(٧,٧٣٠)	١٧	شراء استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	(١)	١٧	شراء استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال التكلفة المضافة
١٠٥,٣٠٠	٩٦,٨٨٢		توزيعات أرباح مستلمة
٢٢,٨٦٨	٦٢,٤٤٦		إيرادات فوائد مستلمة
٥٩,٨٢٤	٣٠,٩٦٠	١٧	متحصلات من استبعاد استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٦,٨٢٨	٩,٤٢٤	١٧	متحصلات من استبعاد واستحقاق استثمارات مدرجة بالتكلفة المضافة
-	(١,٦٦١,٧٦٨)	١٦	استثمار في شركة زميلة وشركة ائتلاف
-	٢٧,٠٠٧	١٦	متحصلات من استبعاد استثمار في شركة زميلة
-	٧١		متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
-	٢,٦٩٦,٤٨٠	٤,١	صافي النقد المستحوذ عليه من دمج أعمال
(٣٨,٢٢٨)	-		صافي الاستثمار في ودائع الهامش
(٣٥٠,٥٧٥)	(١,٣١١,٠٢٨)	٢١	صافي الحركة في حساب النقد المقيّد
(٤٤٤,١٠٧)	(٧٤٢,٢٦٥)	٢١	صافي الحركة في ودائع لأجل
(٧١٨,٦٠٨)	(١,٣٧٧,٨٥٠)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التمويلية			
-	(٢٤,٦٦٥)		سداد مطلوبات عقود الإيجار
-	١,٦٥٢,٧١٣	٢٥	متحصلات من قرض تم الحصول عليه من طرف ذو علاقة
-	٤١٢,٦٠٠	٢٤	متحصلات من قروض وسلفيات
(٩٩,٠٥٩)	(١٠٩,١٥١)	٢٤	سداد قروض وسلفيات
(٣٢,٩٤٨)	(٦٧,٤٤١)		تكاليف تمويل مدفوعة
(١٣٣,٠٠٧)	١,٨٦٤,٠٥٦		صافي التدفقات النقدية من (المستخدمة في) الأنشطة التمويلية
(٨٢٧,٧٤١)	٦٣٠,٨٥١		صافي الزيادة (النقص) في النقد وما يعادله
١,٠٣٨,٣٢٢	٨٢٥,٠١٤		النقد وما يعادله في بداية الفترة
(١٢,٥٣٠)	(٣,٢٢٨)		تأثير التغيرات في معدلات صرف العملات الأجنبية
١٩٨,٠٥١	١,٤٥٢,٦٣٧	٢١	النقد وما يعادله في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

١ معلومات عامة

تم تأسيس شركة مدن القابضة ش.م.خ (سابقاً "كيو القابضة ش.م.خ") وشركاتها التابعة ("الشركة" أو "مدن القابضة") كشركة مساهمة خاصة في إمارة أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة. إن الشركة مسجلة في السوق الثانوية في سوق أبوظبي للأوراق المالية.

في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ ١٨ مارس ٢٠٢٤، وافق مساهمو الشركة على تغيير اسمها التجاري من "كيو القابضة ش.م.خ" إلى "مدن القابضة ش.م.خ".

إن الشركة مسجلة بموجب الرخصة التجارية رقم ١٠٠٢٩١٢-CN الصادرة عن دائرة التنمية الاقتصادية في أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة. إن العنوان المسجل للشركة هو ص. ب. ٤٨١١١، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة. يشار إلى الشركة وشركاتها التابعة معاً بـ ("المجموعة").

تعتبر الشركة العالمية القابضة ش.م.خ هي الشركة الأم، وتعتبر رويال جروب هولدينج ذ.م.م هي الشركة الأم النهائية للشركة.

يتمثل النشاط الرئيسي للمجموعة في الاستثمار في الأفكار التجارية الرائدة وتكوين الشراكات الاستراتيجية المنبثقة عن البحوث المركزة وخبرات مؤسسيها. تحرص المجموعة على الاشتراك كمؤسس في الشركات الناجحة المحتملة، وتركز أنشطتها التجارية الرئيسية على تطوير وإدارة وبيع وتأجير المشاريع العقارية. وعلاوة على ذلك، تشارك المجموعة في إطلاق وإدارة مشاريع الضيافة والمشاركة في تشغيل أماكن للمعارض والفعاليات الدولية والمحلية وبشكل رئيسي في إمارة أبوظبي ولندن ويشمل ذلك توفير خدمات التموين في المعارض والاستحواذ على حصص مسيطرة في الشركات الاستراتيجية.

تم اعتماد إصدار البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة بتاريخ ٣٠ يوليو ٢٠٢٤.

٢,١ أساس الإعداد

بيان الالتزام

لقد تم إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤، *التقارير المالية المرحلية* وتلتزم بمتطلبات قوانين الإمارات العربية المتحدة المعمول بها. لا تتضمن البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة جميع المعلومات والإفصاحات اللازمة للبيانات المالية الموحدة السنوية التي تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وينبغي أن تقرأ بالتوافق مع البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. بالإضافة لذلك، لا تشير نتائج الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ بالضرورة إلى النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

تم عرض البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة بالدرهم الإماراتي ("درهم")، وهو عملة العرض للمجموعة والعملة الوظيفية للشركة. تم تدوير جميع القيم لأقرب ألف (ألف درهم) إلا إذا تمت الإشارة إلى خلاف ذلك.

المبدأ المحاسبي

تم إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والاستثمارات العقارية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

٢,٢ أساس التوحيد

تتكون البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة من البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤. تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة، أو لديها حقوق، لعوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها.

على وجه التحديد، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر فيها إذا، وفقط إذا، كان لدى المجموعة:

- السيطرة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق الحالية التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها)؛
- التعرض أو الحقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها؛ و
- القدرة على استخدام سيطرتها على الشركة المستثمر فيها 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:

- الاتفاقيات التعاقدية مع حاملي الأصوات الآخرين في الشركة المستثمر فيها؛
- الحقوق الناشئة عن الاتفاقيات التعاقدية الأخرى؛ و
- حقوق التصويت للمجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

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 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 في الشركات التابعة إلى مالكي المجموعة والحقوق غير المسيطرة. يرجع إجمالي الدخل الشامل للشركات التابعة إلى مالكي المجموعة والحقوق غير المسيطرة حتى لو كانت النتائج في الحقوق غير المسيطرة ستؤدي إلى عجز في الرصيد.

عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات للبيانات المالية للشركات التابعة بهدف توافق سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات داخل المجموعة بين أعضاء المجموعة بالكامل عند الاستبعاد.

٢,٢ أساس التوحيد (تتمة)

يتم احتساب التغير في حصة ملكية شركة تابعة، دون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية. عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، يتم إدراج الربح أو الخسارة ويحتسب كالفرق بين (١) إجمالي القيمة العادلة للاعتبار المستلم والقيمة العادلة لأي فائدة مستردة و (٢) القيمة الدفترية السابقة للموجودات والمطلوبات للشركة التابعة وأية حقوق غير مسيطرة. يتم احتساب جميع المبالغ المدرجة سابقاً في الدخل الشامل الآخر فيما يتعلق بتلك الشركة التابعة كما لو أن المجموعة تخلصت مباشرة من الموجودات والمطلوبات ذات الصلة بالشركة التابعة (أي، تعيد تصنيف الربح أو الخسارة أو تحولها إلى فئة أخرى من فئات حقوق المساهمين كما ورد /تسمح به المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية المطبقة). تعتبر القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به في الشركة التابعة السابقة بتاريخ فقدان السيطرة كقيمة عادلة عند الإدراج المبني للمحاسبة اللاحقة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، عند إمكانية التطبيق، التكلفة عند الإدراج المبني للاستثمار في شركة زميلة أو شركة انتلاف.

إن تفاصيل الشركات التابعة للشركة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ هي كما يلي:

اسم الشركة التابعة	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	نسبة الملكية	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
			%	%	%
عين القابضة للعقارات ذ.م.م	إدارة العقارات	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة القدرة العقارية ذ.م.م	إدارة العقارات	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة القدرة القابضة - سوريا	الاستثمارات العامة	الجمهورية العربية السورية	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة القدرة العقارية - سوريا	إدارة العقارات	الجمهورية العربية السورية	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة القدرة القابضة - المغرب	الاستثمارات العامة	المغرب	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠
قصر البحر	الضيافة	المغرب	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠
ساحل المحيط الأطلسي للضيافة	الاستثمارات العامة	المغرب	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠
سمارت لإدارة الفنادق	إدارة الفنادق	المغرب	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠
سمارت لإدارة العقارات	إدارة الفنادق	المغرب	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠
القدرة القابضة أوفشور	شركة قابضة	المغرب	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة برايري عين القابضة للتطوير ذ.م.م	إدارة العقارات	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠
إنسيجنيا ون للاستثمار - ملكية فردية ذ.م.م	إدارة العقارات	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠
كيو أند البيفيت ذ.م.م	خدمات ضيافة	الإمارات العربية المتحدة	٪٧٠	٪٧٠	٪٧٠
كيو للإنشاءات ذ.م.م	المقاولات العامة	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠
كيو للضيافة ذ.م.م	إدارة العقارات	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠
كيو العقارية ذ.م.م	إدارة العقارات	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠
فيفا للاستثمار السياحي - ذ.م.م	خدمات الضيافة	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠
القدرة القابضة الدولية ذ.م.م	المشاريع الصناعية والإدارة المالية	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠
القدرة للتجارة ذ.م.م	استثمارات المشاريع التجارية	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠
بحيرات عين القابضة للعقارات ذ.م.م	إدارة العقارات	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠
دانة للضيافة ذ.م.م***	خدمات إدارة الفنادق	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠
خليج المنارة العقارية	إدارة العقارات	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠
كيو لإدارة الشركات ذ.م.م	إدارة العقارات	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠
كيو للاستثمارات العامة ليمتد	الاستثمارات العامة	جزر فيرجن البريطانية	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠
كيو انترناشيونال ليمتد	الاستثمارات العامة	جزر كايمان	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠
كيو للاستثمار آر أس سي ليمتد	استثمارات عقارية	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠
أبنيا للصناعات القابضة ذ.م.م*	أنشطة الإسمنت والزجاج والحديد والخشب والصناعات الإلكترونية	الإمارات العربية المتحدة	٪٥٠	٪٥٠	٪٥٠
القدرة الصناعية ذ.م.م	استثمارات مشاريع الطاقة البديلة والمشاريع الصناعية	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠
القدرة بيلاروسيا ليمتد	الاستثمارات العامة	بيلاروسيا	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠

شركة مدن القابضة ش.م.خ (سابقاً "كيو القابضة ش.م.خ") وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)

٢,٢ أساس التوحيد (تتمة)

اسم الشركة التابعة	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	نسبة الملكية	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
			%	%	
شركة القدرة للتنمية الزراعية	التنمية الزراعية	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠
القدرة للرعاية الصحية ذ.م.م	الرعاية الصحية والضيافة	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠
شركة القدرة القابضة - اليمن	الاستثمارات العامة	اليمن	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠
كيو أكسف للتكنولوجيا ذ.م.م	تركيب نظام الاتصالات السلكية واللاسلكية والصيانة	الإمارات العربية المتحدة	٪٥١	٪٥١	٪٥١
كيو لإدارة الأسواق التجارية ذ.م.م	تأسيس وتملك وتطوير الأسواق التجارية	الإمارات العربية المتحدة	٪٦٠	٪٦٠	٪٦٠
كيو للمراكز التجارية - مؤسسة فردية ذ.م.م	تأجير العقارات وإدارتها	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠
كيو باركس استابلشمنت	إدارة المنتجعات السياحية والاستثمار في الإمارات العربية المتحدة	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠
القدرة القابضة - الجزائر	الاستثمارات العامة	الجزائر	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠
أكاديمية الإمارات للمحاكاة ذ.م.م	التعليم والاستثمار	الإمارات العربية المتحدة	٪٦٠	٪٦٠	٪٦٠
كيو بي انترناشونال ذ.م.م	إدارة المشاريع	الإمارات العربية المتحدة	٪٦٠	٪٦٠	٪٦٠
كيو لينك للنقل ذ.م.م	المواصلات	الإمارات العربية المتحدة	٪٨٥	٪٨٥	٪٨٥
شركة الطموح للاستثمارات ذ.م.م	إدارة العقارات	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠
العين للمغامرات ذ.م.م	منتزه مغامرات	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠
شاليهات المبصرة الخضراء ذ.م.م	تأجير المنتجعات والمجمعات السكنية	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠
ريم هيلز - مؤسسة فردية ذ.م.م	إدارة العقارات	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠
تي إس آل العقارية ذ.م.م	إدارة العقارات	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠
أرش موديلز أبوظبي ذ.م.م	تصميم النماذج المعمارية وإنشائها	الإمارات العربية المتحدة	٪٦٠	٪٦٠	٪٦٠
أيلاند للفلل ذ.م.م	إدارة العقارات	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠
مارينا سكوير كومينيتي العقارية ذ.م.م	إدارة العقارات	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠
طومح الوطنية للمقاولات ذ.م.م	مقاولات مشاريع البناء	الإمارات العربية المتحدة	٪٥١	٪٥١	٪٥١
تيم بيلدرز ذ.م.م	التصميم والهندسة والإنشاء	الإمارات العربية المتحدة	٪٥١	٪٥١	٪٥١
طومح للفنادق والمنتجعات ذ.م.م	إدارة الفنادق	الإمارات العربية المتحدة	٪٩٩	٪٩٩	٪٩٩
براجون للمولات ذ.م.م ***	امتلاك العقارات بالتجزئة وتأجيرها	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠
الريان للاستثمار ش.م.خ	تطوير وإدارة الشركات العقارية والاستثمار فيها	الإمارات العربية المتحدة	٪٩٩,٩٧	٪٩٩,٩٧	٪٩٩,٩٧
المدينة السكنية لعمال الإنشاء ذ.م.م	الاستثمار العقاري	الإمارات العربية المتحدة	٪٦٥	٪٦٥	٪٦٥
موون فلاور للتطوير العقاري ذ.م.م	الاستثمار العقاري	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠
مصبغة ويندز - مؤسسة فردية ذ.م.م	خدمات الغسيل	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠
الريان العالمية للعقارات ذ.م.م	الاستثمار العقاري	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠
أبيكس السكنية ذ.م.م	الاستثمار العقاري	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠
راديانز وموون فلاور للتطوير العقاري ذ.م.م	الاستثمار العقاري	الإمارات العربية المتحدة	٪٦٥	٪٦٥	٪٦٥
غرين بريكاست سيستمز تكنولوجي ذ.م.م	المقاولات العامة	الإمارات العربية المتحدة	٪٦٠	٪٦٠	٪٦٠
ريم للتطوير - مؤسسة فردية ذ.م.م	إدارة العقارات	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠
ريم لخدمات الاستثمار في الطاقة - مؤسسة فردية ذ.م.م	مشاريع النفط والغاز	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠
ريم للاستثمار - ملكية فردية ش.م.خ	إدارة العقارات	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	٪١٠٠	٪١٠٠
مدن العقارية ش.م.خ **	العقارات، السياحة، الضيافة، الرياضة	الإمارات العربية المتحدة	-	٪١٠٠	-
مخيم باب النجوم ذ.م.م **	السياحة والضيافة	الإمارات العربية المتحدة	-	٪١٠٠	-
مخيم باب النجوم ذ.م.م - بان المرفأ **	السياحة والضيافة	الإمارات العربية المتحدة	-	٪١٠٠	-
مخيم باب النجوم ذ.م.م - ليو **	السياحة والضيافة	الإمارات العربية المتحدة	-	٪١٠٠	-
مدن للترفيه والضيافة ذ.م.م **	السياحة والضيافة	الإمارات العربية المتحدة	-	٪١٠٠	-
مدن لإدارة تأجير العقارات ذ.م.م **	العقارات	الإمارات العربية المتحدة	-	٪١٠٠	-
مطاعم مدن ذ.م.م أو بي سي **	السياحة والضيافة	الإمارات العربية المتحدة	-	٪١٠٠	-
مطاعم مدن - ذ.م.م - أو بي سي - فرع **	السياحة والضيافة	الإمارات العربية المتحدة	-	٪١٠٠	-

شركة مدن القابضة ش.م.خ (سابقاً "كيو القابضة ش.م.خ") وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)

٢,٢ أساس التوحيد (تتمة)

اسم الشركة التابعة	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	نسبة الملكية	
			٣٠ يونيو ٢٠٢٤ %	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ %
الحديريات الرياضية ذ.م.م **	الرياضة	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	-
سيرف أبوظبي ذ.م.م	الضيافة والسياحة والرياضة	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	-
الحديريات للتطوير ذ.م.م **	العقارات	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	-
إم كيوريك آر إس سي ذ.م.م **	الاستثمار	الإمارات العربية المتحدة	٪٦٠	-
الساحل ١ المقيدة المحدودة **	شركة ذات أغراض خاصة للمؤسسات الإمارات العربية المتحدة الاستثمارية المهنية	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	-
الساحل ٢ المقيدة المحدودة **	شركة ذات أغراض خاصة للمؤسسات الإمارات العربية المتحدة الاستثمارية المهنية	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	-
ام ام بي للتطوير العقاري **	إنشاء القرى السياحية والفنادق والموتيلات مصر والشقق والأنشطة التكميلية بما في ذلك الأنشطة الترفيهية والرياضية والتجارية والثقافية.	مصر	٪١٠٠	-
شركة ميزة للاستثمار ذ.م.م **	تنظيم وإدارة المعارض. الاستثمار في المشاريع التجارية وتأسيسها وإدارتها	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	-
شركة أبوظبي الوطنية للمعارض (أدنيك) **	الأماكن والفعاليات والمعارض	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	-
أيه دي سي جي العقارية - ملكية فريدة الاستثمارات والعقارات ذ.م.م **	أماكن الفعاليات	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	-
أدنيك للمعارض والمؤتمرات ذ.م.م **	الفعاليات والعقارات	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	-
أدنيك للخدمات ذ.م.م **	العقارات	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	-
لايت للاستشارات والتطوير ذ.م.م **	العقارات	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	-
روبال العربية للاستشارات الإدارية والعقارات ذ.م.م **	العقارات	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	-
أيه دي سي جي هولدينجز (جيرسي) ليمتد الاستثمارات ذ.م.م **	الاستثمارات	جزر فيرجن البريطانية	٪١٠٠	-
أيه دي سي جي (المملكة المتحدة) ليمتد **	الاستثمارات والعقارات	المملكة المتحدة	٪١٠٠	-
مركز لندن الدولي للمعارض بي إل سي **	الاستثمارات والعقارات	المملكة المتحدة	٪١٠٠	-
فندق إكسل لندن إيسيترون ليمتد **	الفنادق	المملكة المتحدة	٪١٠٠	-
أيه دي سي جي هوتيلز ليمتد **	الفنادق	المملكة المتحدة	٪١٠٠	-
كابيتال إيفينتس ذ.م.م **	الفعاليات	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	-
كابيتال للتمويل والخدمات إس بي ذ.م.م **	التمويل	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	-
سياحة ٣٦٥ إس بي ذ.م.م **	السياحة	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	-
كابيتال اكسبيرينس - إس بي ذ.م.م **	السياحة	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	-
كابيتال اكسبيرينس ليمتد إس بي ذ.م.م **	السياحة	المملكة العربية السعودية	٪١٠٠	-
كابيتال اكسبيرينس الأردن ذ.م.م **	السياحة	الأردن	٪١٠٠	-
كابيتال هولدايز - إس بي ذ.م.م **	السياحة	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	-
كابيتال هولدايز (انترناشونال) - إس بي ذ.م.م **	السياحة	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	-
كابيتال هولدايز (أوروبا) - جي إم بي ذ.م.م **	السياحة	ألمانيا	٪١٠٠	-
كابيتال درايف - إس بي ذ.م.م **	السياحة	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	-
توفور ٥٤ - م.ج ذ.م.م **	الإعلام	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	-
الأصول للاستثمار والسياحة - إس بي ذ.م.م **	الاستثمارات والسياحة والفنادق	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	-
فندق قصر السراب - إس بي ذ.م.م **	الفنادق	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	-
مطعم اللبوان قصر السراب - إس بي ذ.م.م **	مطعم	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	-
غدير بار - إس بي ذ.م.م **	مطعم	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	-

٢,٢ أساس التوحيد (تتمة)

اسم الشركة التابعة	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	نسبة الملكية	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ %	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ %
مطعم سهيل قصر السراب - اس بي مطعم ذ.م.م.م.	مطعم	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	-	-
مطعم الواحة قصر السراب - اس بي مطعم ذ.م.م.م.	مطعم	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	-	-
سهيل بار - اس بي ذ.م.م.م.	مطعم	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	-	-
قصر السراب للمخازن الباردة - إس بي مطعم ذ.م.م.م.	مطعم	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	-	-
مطعم غدير قصر السراب - إس بي ذ.م.م.م.	مطعم	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	-	-
مطعم قصر الفلج - إس بي ذ.م.م.م.	مطعم	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	-	-
مطعم قصر السراب - اس بي ذ.م.م.م.	مطعم	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	-	-
منتجع وسبا جزيرة الصحراء - إس بي فنادق ذ.م.م.م.	منتجع	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	-	-
مطعم النخلة في منتجع وسبا جزيرة فنادق الصحراء - إس بي ذ.م.م.م.	مطعم	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	-	-
الشمس بار - اس بي ذ.م.م.م.	مطعم	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	-	-
مطعم أمواج جزر الصحراء - اس بي مطعم ذ.م.م.م.	مطعم	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	-	-
أنانتارا - جزيرة صير بني ياس - منتجع فنادق قلل اليم - إس بي ذ.م.م.م.	مطعم	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	-	-
اليم لاونج - إس بي ذ.م.م.م.	مطعم	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	-	-
مطعم أوليو جزر الصحراء - إس بي مطعم ذ.م.م.م.	مطعم	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	-	-
مطعم سافانا جريل - إس بي ذ.م.م.م.	مطعم	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	-	-
أنانتارا - جزيرة صير بني ياس - منتجع فنادق قلل الساحل - إس بي ذ.م.م.م.	مطعم	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	-	-
الساحل لاونج - اس بي ذ.م.م.م.	مطعم	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	-	-
تي إف ايه م.ح - ذ.م.م.م.	الإعلام	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	-	-
المنطقة الإعلامية للاستثمار م.ح - الإعلام ذ.م.م.م.	الإعلام	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	-	-
سيلا ذ.م.م.م.	الإعلام	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	-	-
أدنيك للاستثمار - ملكية فردية ذ.م.م.م.	الاستثمار في المشاريع التجارية وتأسيسها وإدارتها	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	-	-
أوربيس سفير المحدودة**	شركة ذات أغراض خاصة	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	-	-
أوربيس سفير المحدودة الأردن**	تملك وتأجير الموجودات القابلة للتحويل وغير القابلة للتحويل	الأردن	%١٠٠	-	-
	- أخذ القروض				
	- تقديم الاستشارات الإعلامية والتسويقية				
	- إعداد الدراسات والاستشارات الاقتصادية والإدارية				
كيه إكس إل أكويزيشن ليمتد**	خدمات الاستثمار والإدارة	المملكة المتحدة	%١٠٠	-	-
كيه إكس إل (فرنسا) ليمتد**	خدمات الاستثمار والإدارة	فرنسا	%١٠٠	-	-
ريفييرا آر إس سي ليمتد**	شركة لأغراض خاصة للاستثمارات	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	-	-
كابيتال هوليداي (أيرلندا) ليمتد**	السياحة	أيرلندا	%١٠٠	-	-
ميديا زون العقارية م.ح - ذ.م.م.م.	العقارات	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	-	-
ستوري ترين ليمتد**	الإعلام	المملكة المتحدة	%١٠٠	-	-
ستوري ترين للتوزيع م.ح - ذ.م.م.م.	إنتاج المحتوى - الإدارة والحقوق الرقمية	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	-	-
تو فور ٥٤ إنتاج م.ح - ذ.م.م.م.	المنشورات والمحتوى	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	-	-
	الإعلام				

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)

اسم الشركة التابعة	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	نسبة الملكية
			٣٠ يونيو ٢٠٢٤ %
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ %
بو فور ٥٤ للفعاليات م.ح - ذ.م.م. **	الفعاليات	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠ %
أوروبا آر إس سي ليمتد **	شركة ذات أغراض خاصة للاستثمارات	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠ %
شركة مركز لندن الدولي للمعارض القابضة	أماكن الفعاليات	المملكة المتحدة	١٠٠ %
بي إل سي **			
مجموعة فنادق إكسل لندن المحدودة **	فنادق	المملكة المتحدة	١٠٠ %
كينج إل إي بي ليمتد **	العقارات	جزر فيرجن البريطانية	١٠٠ %
إل أي إي سي المرحلة ٣ إي إي ١ ليمتد **	التجارة	المملكة المتحدة	١٠٠ %
إل أي إي سي المرحلة ٣ إي إي ٢ ليمتد **	التجارة	المملكة المتحدة	١٠٠ %
إل أي إي سي المرحلة ٣ إي إي ٤ ليمتد **	التجارة	المملكة المتحدة	١٠٠ %
إل أي إي سي المرحلة ٣ إي إي ٤ بي ليمتد **	التجارة	المملكة المتحدة	١٠٠ %
إل أي إي سي المرحلة ٣ دبليو أي ٤ ليمتد **	التجارة	المملكة المتحدة	١٠٠ %
إل أي إي سي المرحلة ٣ دبليو أي ٤ بي ليمتد **	التجارة	المملكة المتحدة	١٠٠ %
إل أي إي سي المرحلة ٣ دبليو أي ٨ ليمتد **	التجارة	المملكة المتحدة	١٠٠ %
إل أي إي سي المرحلة ٣ دبليو أي ٩ ليمتد **	التجارة	المملكة المتحدة	١٠٠ %
إل أي إي سي المرحلة ٣ دبليو أي ٩ بي ليمتد **	التجارة	المملكة المتحدة	١٠٠ %
إل أي إي سي المرحلة ٣ دبليو أي ٩ سي ليمتد **	التجارة	المملكة المتحدة	١٠٠ %
كابيتال بروتوكول ذ.م.م. **	الضيافة	الإمارات العربية المتحدة	٤٠ %
نيدير لاندز بلازا فينشر كومباني بي في **	التجارة	هولندا	٨٣,٥٥ %

**** شركات تابعة تم الاستحواذ عليها خلال الفترة.**

*** تم تصنيفها كعمليات متوقفة ضمن الموجودات المتاحة للبيع.

إن السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة، هي نفسها المطبقة من قبل المجموعة في بياناتها المالية الموحدة، وكما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، باستثناء تطبيق المعايير 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.

- ترتيبات تمويل الموردين – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧؛
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦: التزام عقد الإيجار في عمليتي البيع وإعادة التأجير؛ و
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١: تصنيف المطلوبات إلى متداولة أو غير متداولة.

لا تؤثر هذه التعديلات على البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة. تنوي المجموعة استخدام طرق عملية في الفترات المستقبلية عندما تصبح قابلة للتطبيق.

٢,٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل المجموعة (تتمة)

تأثير اعتماد إفصاحات قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة قامت المجموعة باعتماد نظام قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة الذي فرضته وزارة المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة عبر إصدار المرسوم بقانون اتحادي رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢ بشأن الضرائب على الشركات والأعمال ("قانون الضرائب على الشركات" أو "القانون") لتشريع نظام ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة. يحدد قرار مجلس الوزراء رقم ١١٦ لعام ٢٠٢٢ حد الدخل الذي سوف يتم تطبيق معدل الضريبة عليه بنسبة ٩٪ حيث سوف يتم تطبيقها على الدخل الخاضع للضريبة الذي يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم ومعدل ٠٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم ومعدل ٠٪ على الدخل المؤهل لمنشآت المنطقة الحرة.

بما أن السنة المحاسبية للمجموعة تنتهي في ٣١ ديسمبر، سوف تمتد الفترة الضريبية الأولى من ١ يناير ٢٠٢٤ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، على أن يتم تقديم الإقرار الضريبي ذو الصلة في أو قبل ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥.

اعتمدت المجموعة نظام ضريبة الدخل اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤، وبناءً على ذلك، قامت بإدراج مصاريف ضريبة دخل بقيمة ٤٩,٥٤٦ ألف درهم في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموحد المختصر.

ليس من المتوقع في الوقت الحالي أن تخضع عمليات المجموعة في دولة الإمارات العربية المتحدة لتطبيق معدل الحد الأدنى للضريبة العالمي البالغ ١٥٪ في السنة المالية ٢٠٢٤. يعتمد التطبيق على تنفيذ قواعد الركيزة الثانية لمشروع مكافحة تآكل الوعاء الضريبي وتحويل الأرباح من قبل البلدان التي تعمل فيها المجموعة وتشريع قواعد الركيزة الثانية من قبل وزارة المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة.

٢,٤ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة

السياسات المحاسبية الجديدة المعتمدة من قبل المجموعة

ضريبة الدخل الحالية

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

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

٢,٤ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

السياسات المحاسبية الجديدة المعتمدة من قبل المجموعة (تتمة)

الضريبة المؤجلة

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

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

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

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

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

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

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

يتم إدراج الضرائب المؤجلة المتعلقة بالبنود المدرجة خارج الأرباح أو الخسائر خارج الأرباح أو الخسائر. يتم إدراج بنود الضريبة المؤجلة فيما يتعلق بالمعاملة الأساسية إما في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية.

إن المنافع الضريبية المكتسبة كجزء من دمج الأعمال، ولكنها لا تفي بمعايير الإدراج المنفصل في ذلك التاريخ، يتم إدراجها لاحقاً إذا تغيرت المعلومات الجديدة حول الحقائق والظروف. يتم التعامل مع التعديل على أنه تخفيض في الشهرة (طالما أنه لا يتجاوز قيمة الشهرة) إذا تم تكبده خلال فترة القياس أو تم إدراجه ضمن الأرباح أو الخسائر.

٢,٤ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

السياسات المحاسبية الجديدة المعتمدة من قبل المجموعة (تتمة)

الضريبة المؤجلة (تتمة)

تقوم المجموعة بمقاصة موجودات الضريبة المؤجلة ومطلوبات الضريبة المؤجلة إذا وفقط إذا كان لديها حق واجب النفاذ قانوناً لمقاصة موجودات الضريبة الحالية ومطلوبات الضريبة الحالية وتتعلق موجودات الضرائب المؤجلة ومطلوبات الضرائب المؤجلة بضرائب الدخل التي تفرضها نفس سلطة الضرائب إما على نفس المنشأة الخاضعة للضريبة أو على المنشآت المختلفة الخاضعة للضريبة التي تعتزم إما تسوية مطلوبات وموجودات الضريبة الحالية على أساس الصافي، أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في وقت واحد، في كل فترة مستقبلية يتوقع فيها أن تتم تسوية أو استرداد مبالغ كبيرة من مطلوبات أو موجودات الضريبة المؤجلة.

أتعاب إدارة التطوير

تقوم المجموعة بإدارة عمليات إنشاء العقارات بموجب عقود طويلة الأجل مع العملاء. يتم إدراج إيرادات أتعاب إدارة التطوير بمرور الوقت باستخدام طريقة المدخلات لإدراج الإيرادات على أساس جهود المنشأة المبذولة لاستيفاء التزام الأداء. ترى الإدارة أن طريقة المدخلات هي مقياس مناسب للتقدم المحرز نحو الاستيفاء التام للالتزامات الأداء بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥. عندما لا يكون بالإمكان تقدير النتيجة بشكل موثوق به، يتم قياس الإيرادات بناءً على الاعتبار المقدم من العملاء والذي تتوقع المجموعة استحقاقه بموجب عقد مع العميل بمبلغ يتوافق بشكل مباشر مع القيمة التي حققها أداء المجموعة المكتمل حتى تاريخه للعميل ويستثنى من ذلك المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف خارجية.

٣ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة المتوافقة مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية من الإدارة اتخاذ الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات المالية والإفصاح عن المطلوبات المحتملة. تؤثر هذه الأحكام والتقديرات والافتراضات أيضاً على الإيرادات والمصاريف والمخصصات وكذلك تغيرات القيم العادلة. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

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

عند إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة، فإن الأحكام والتقديرات والافتراضات الهامة المتخذة من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة، هي نفسها المطبقة في البيانات المالية الموحدة المختصرة كما وفي السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ باستثناء ما هو موضح أدناه:

تصنيف الاستثمار في ريفيرا آر إس سي سي ليمتد

كما تم الإفصاح عنه في الإيضاح رقم ١٦، قامت المجموعة بإجراء استثمار يمثل حصة بنسبة ٥١٪ في شركة ريفيرا آر إس سي ليمتد تم إدراجها كاستثمار في شركة ائتلاف بناءً على السيطرة المشتركة على شركة ريفيرا آر إس سي ليمتد. عند تحديد السيطرة المشتركة، رأت المجموعة أنه وفقاً لاتفاقية المساهمين، يجب التوصل إلى جميع القرارات الهامة التي تتطلب قرارات مجلس الإدارة والمساهمين بالإجماع. وعلاوة على ذلك، في حالة الوصول إلى طريق مسدود أو عدم الاتفاق على قرار بالإجماع، يسود الوضع الراهن فيما يتعلق بالمسألة ذات الصلة التي لم يتم الاتفاق بشأنها كما كانت قائمة قبل نظر المساهمين فيها.

٣ الأحكام والتفديرات والافتراضات المحاسبية الهامة (تتمة)

دمج الأعمال بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣

تتطلب محاسبة الاستحواذ على أعمال تخصيص سعر الشراء لمختلف موجودات ومطلوبات الأعمال المستحوذ عليها. بالنسبة لمعظم الموجودات والمطلوبات، يتم تخصيص سعر الشراء عن طريق إدراج الأصل أو الالتزام بالقيمة العادلة المقدرة. يتطلب تحديد القيمة العادلة للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة وضع حكم من قبل الإدارة وغالباً ما يتضمن استخدام تقديرات وافتراضات جوهرية، بما في ذلك الافتراضات المتعلقة بالتدفقات النقدية المستقبلية الداخلة والخارجة ومعدلات الخصم والأعمار الإنتاجية للرخص والموجودات الأخرى ومضاعفات السوق. تستخدم إدارة المجموعة كافة المعلومات المتاحة من أجل إجراء عمليات تحديد القيم العادلة.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقارير مالية بتقييم ما إذا كانت هناك أية مؤشرات على انخفاض قيمة أصل. في حال وجود هذا المؤشر، أو عندما يكون هناك حاجة لإجراء اختبار سنوي للانخفاض في قيمة أصل، تقوم المجموعة بتقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد. إن قيمة الأصل القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل أو للوحدة المولدة للنقد، ناقصاً تكاليف البيع وقيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى، ويتم تحديدها لكل أصل على حدة، ما لم يولد الأصل تدفقات نقدية مستقلة إلى حد كبير عن تلك المولدة من قبل موجودات أخرى أو مجموعة من الموجودات الأخرى. عندما تتجاوز القيمة الدفترية للأصل أو للوحدة المولدة للنقد قيمتها القابلة للاسترداد، يعتبر الأصل منخفض القيمة، ويتم تخفيضه إلى قيمته القابلة للاسترداد.

يعتمد حساب القيمة قيد الاستخدام على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. يتم استخراج التدفقات النقدية من الميزانية للسنوات الخمسة القادمة، ولا تتضمن أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو الاستثمارات الجوهرية المستقبلية التي سوف تعزز أداء موجودات الوحدة المولدة للنقد التي يتم اختبارها. إن القيمة القابلة للاسترداد حساسة مقابل معدل الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة بالإضافة إلى التدفقات النقدية المستقبلية الداخلة المتوقعة ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء.

بناءً على التقييم الذي تم إجراؤه، أدرجت الإدارة خسارة انخفاض في قيمة ممتلكاتها وآلاتها ومعداتها بمبلغ ٤١٦,٢١٣ ألف درهم لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤.

تحديد ما إذا كانت عمليات الاستحواذ هي استحواذ على أعمال أو أصل

كما هو مبين في الإيضاح رقم ٤,٢، قامت المجموعة بتقييم ما إذا كانت عملية الاستحواذ على شركة أوريكس أكشن المقيدة ليمتد ("أوريكس") وساحل ١ المقيدة المحدودة ("ساحل ١") وساحل ٢ المقيدة المحدودة ("ساحل ٢") تشكل استحواذاً على أعمال أو على موجودات بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣. عند إجراء التقييم، طبقت المجموعة تعريف الأعمال الوارد ضمن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ الذي يتطلب أنه لكي يتم اعتبارها أعمالاً، يجب أن تتضمن مجموعة الأنشطة والموجودات المستحوذ عليها، على الأقل، مدخلات وعمليات جوهرية يساهمان معاً بشكل كبير في القدرة على توليد مخرجات. وبناءً على ذلك، قامت المجموعة بتقييم أن الشركات التي تم الاستحواذ عليها لا تمتلك عملية جوهرية تساهم معاً بشكل كبير في القدرة على توليد المخرجات، وبالتالي تم تصنيفها على أنها استحواذ على موجودات.

٤ دمج الأعمال

٤,١ عمليات الاستحواذ بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال

خلال الفترة، استحوذت المجموعة على الشركات التالية، حيث تم احتسابها بطريقة الاستحواذ بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال.

شركة مدن العقارية ش.م.خ ("مدن")، شركة أبوظبي الوطنية للمعارض ش.م.خ ("أدنيك")، وشركة ميزة للاستثمار ذ.م.م ("ميزة")

اعتباراً من ٢٧ فبراير ٢٠٢٤، استحوذت شركة مدن القابضة ش.م.خ (سابقاً "كيو القابضة ش.م.خ") على حصة ملكية بنسبة ١٠٠٪ في شركة مدن العقارية ش.م.خ ("مدن")، وشركة أبوظبي الوطنية للمعارض (أدنيك) ش.م.خ، وشركة ميزة للاستثمار ذ.م.م ("ميزة") وموجودات عقارية أخرى (إيضاح ٤,٢) مقابل اعتبار على شكل ٩,٤٩١,٤٨١ ألف سهم جديد لشركة مدن القابضة ش.م.خ (سابقاً "كيو القابضة ش.م.خ") تم إصدارها على النحو التالي:

- إصدار ٣,١٦٢,٦٧٨ ألف سهم لشركة أي إنش سي العقارية القابضة ذ.م.م للاستحواذ على حصة ملكية بنسبة ٤٩٪ في شركة مدن وإصدار ٣,٢٩١,٧٦٦ ألف سهم لشركة إيه دي كيو للاستثمارات العقارية والفندقية ذ.م.م (إيه دي كيو العقارية) للاستحواذ على حصة الملكية المتبقية البالغة نسبتها ٥١٪ في مدن بقيمة عادلة إجمالية تبلغ ١٨,٦٥٣,٣٤٤ ألف درهم.
- تم إصدار الأسهم المتبقية البالغ عددها ٣,٠٣٧,٠٣٧ ألف سهم لشركة إيه دي كيو العقارية للاستحواذ على حصة ملكية بنسبة ١٠٠٪ في شركة أدنيك وشركات تابعة أخرى، والتي تشمل مبلغاً بقيمة ٨٢٧,٠٠٠ ألف درهم مخصص للاستحواذ على موجودات عقارية أخرى، حيث تعتمد القيمة العادلة لصافي الموجودات في تاريخ المعاملة على القيمة العادلة البالغة ٨,٧٧٧,٠٣٧ ألف درهم.

(١) شركة مدن العقارية ش.م.خ ("مدن")

إن شركة مدن العقارية ش.م.خ هي شركة مساهمة عامة تأسست في أبوظبي بدولة الإمارات العربية المتحدة في عام ٢٠٠١ وتعمل في مجال التطوير العقاري والبيع والاستثمار في العقارات في دولة الإمارات العربية المتحدة. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ عليها، ساهمت شركة مدن بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ١٥٧,٧٩٣ ألف درهم و ٧٨,٢٦٦ ألف درهم على التوالي. فيما لو تم الاستحواذ في بداية الفترة، لساهمت شركة مدن بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٢٣٢,٢٣٢ ألف درهم و ١٢٠,٥٩٤ ألف درهم على التوالي.

(٢) شركة أبوظبي الوطنية للمعارض ش.م.خ ("أدنيك")

إن شركة أدنيك هي شركة مساهمة عامة تأسست في أبوظبي بدولة الإمارات العربية المتحدة في ٣ أغسطس ٢٠٠٥ وتعمل في تشغيل أماكن للمعارض الدولية والمحلية في دولة الإمارات العربية المتحدة ولندن ويشمل ذلك تقديم خدمات التموين في المعارض وللاطراف الثالثة. لدى أدنيك ملكية في الفنادق، وتعمل في مجال السياحة، والإعلام، والبروتوكول، والإنتاج والتجهيز، والخدمات الاستشارية. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ عليها، ساهمت أدنيك بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ١,١٠٨,٣٤٦ ألف درهم و ١٤٣,٠٨٤ ألف درهم على التوالي. فيما لو تم الاستحواذ في بداية الفترة، لساهمت أدنيك بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ١,٧٠٢,٦٧٣ ألف درهم و ٢٣١,٩٢٤ ألف درهم على التوالي.

٤ دمج الأعمال (تتمة)

٤, ١ عمليات الاستحواذ بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال (تتمة)

(٣) شركة ميزة للاستثمار ذ.م.م ("ميزة")

تأسست شركة ميزة للاستثمار ذ.م.م في أبوظبي بدولة الإمارات العربية المتحدة في ٣٠ ديسمبر ٢٠١٩ وتشارك حالياً في أنشطة التطوير داخل منطقة ميناء زايد في أبوظبي. لقد كلفت الحكومة شركة ميزة بتطوير منطقة ميناء زايد مع الحفاظ على معدلات تجارية منخفضة. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، لم تساهم شركة ميزة بأية إيرادات أو أرباح للمجموعة حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤.

إن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد للشركات المستحوذ عليها في تاريخ الاستحواذ هي كما يلي:

الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة

الموجودات	مدن العقارية ش.م.خ (١) ألف درهم	شركة أبوظبي الوطنية للمعارض ش.م.خ (٢) ألف درهم	شركة ميزة للاستثمار ذ.م.م (٣) ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
الممتلكات والمعدات	١٤,٣٩٧	٥,٦٣٤,٤٨١	٢٠٤,٤٢٩	٥,٨٥٣,٣٠٧
الاستثمارات العقارية	٢٢,٧٠١,٧٤٤	١,٨٥٩,٦٦١	-	٢٤,٥٦١,٤٠٥
موجودات حق الاستخدام	٣,٣٢٦	٢٠٦,٨١٩	-	٢١٠,١٤٥
ممتلكات المخزون	٣,٨١٣,٦٤٥	٦١٥,٢٣٧	-	٤,٤٢٨,٨٨٢
المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة	٢,٣٥٩,٦٥٨	-	-	٢,٣٥٩,٦٥٨
الاستثمارات في شركات زميلة وشركات ائتلاف	-	٨٤٨,٧٣٧	-	٨٤٨,٧٣٧
الموجودات غير ملموسة	٤,٥٧٣	٣٧٤,٠٦٥	-	٣٧٨,٦٣٨
الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى	٥١٨,٦٨٥	١,٤١٣,٠٤٨	٤٢٠	١,٩٣٢,١٥٣
موجودات الضريبة المؤجلة	-	٢٥,٠١٧	-	٢٥,٠١٧
النقد والأرصدة البنكية	٨٥٢,٠٠٠	١,٤٠٧,٣٥٦	٤٣٧,١٢٤	٢,٦٩٦,٤٨٠
إجمالي الموجودات	٣٠,٢٦٨,٠٢٨	١٢,٣٨٤,٤٢١	٦٤١,٩٧٣	٤٣,٢٩٤,٤٢٢
المطلوبات				
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	٦,٣٥٣	٧٣,٦٣٠	١٢٦	٨٠,١٠٩
القروض والسلفيات	٣٢,٨١٤	٨٧٨,٥٥٥	-	٩١٢,٣٦٩
المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة	٣٥,٥٧٣	-	١,٠٤٥	٣٦,٦١٨
الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى	٣,٤٢٣,١٦٢	١,٨٧٩,٢٦٥	٢,٣٠٧	٥,٣٠٤,٧٣٤
مطلوبات عقود الإيجار	٣,٢٤٤	٢٦٩,٣٧٤	-	٢٧٢,٦١٨
مطلوبات الضريبة المؤجلة	-	٤٠٣,١٦٦	-	٤٠٣,١٦٦
المنح الحكومية	-	-	٦٣٨,٤٩٥	٦٣٨,٤٩٥
إجمالي المطلوبات	٣,٥٠٢,١٤٦	٣,٥٠٣,٩٩٠	٦٤١,٩٧٣	٧,٦٤٨,١٠٩
ناقصاً: الحقوق غير المسيطرة	-	(٦٩,٣٧٦)	-	(٦٩,٣٧٦)
إجمالي صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة المبينة	٢٦,٧٦٥,٨٨٢	٨,٨١١,٠٥٥	-	٣٥,٥٧٦,٩٣٧
اعتبار الشراء				
الربح المبني من شراء صفقة	١٨,٦٥٣,٣٤٤	٧,٩٥٠,٠٣٧	-	٢٦,٦٠٣,٣٨١
	٨,١١٢,٥٣٨	٨٦١,٠١٨	-	٨,٩٧٣,٥٥٦

يعتمد صافي الموجودات المدرجة على تقييم مبدئي لقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ. سوف تنتهي المجموعة من عملية تخصيص سعر الشراء لعمليات الاستحواذ هذه خلال سنة واحدة من تواريخ الاستحواذ ذات الصلة.

تم إدراج موجودات غير ملموسة بقيمة ٣٧٢,٦٣٤ ألف درهم نتيجة لعملية الاستحواذ المذكورة أعلاه، والتي تشمل علاقات العملاء وعقود التموين واتفاقيات امتياز التبريد. يتم إطفاء علاقات العملاء على مدى عمر إنتاجي مقدر بـ ٣ إلى ٢٠ سنة.

٤ دمج الأعمال (تتمة)

٤,١ عمليات الاستحواذ بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال (تتمة)

يعتمد قياس القيمة العادلة على مدخلات جوهرية لا يمكن ملاحظتها في السوق، والتي يشير إليها المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٣ "قياس القيمة العادلة" على أنها مدخلات المستوى ٣. يعتمد تقدير القيمة العادلة على:

- معدلات الخصم المفترضة التي تتراوح بين ٨,٥٪ و ١٣,٤٪ و
- القيمة النهائية، المحتسبة بناءً على معدلات النمو المستدام طويل الأجل للصناعة والتي تتراوح بين ١,٧٪ - ٢٪ والتي تم استخدامها لتحديد الدخل للسنوات المقبلة.

تحليل التدفقات النقدية عند الاستحواذ:

مدن العقارية ش.م.خ (١) ألف درهم	شركة أبوظبي الوطنية للمعارض ش.م.خ (٢) ألف درهم	شركة ميزة للاستثمار ذ.م.خ (٣) ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
٨٥٢,٠٠٠	١,٤٠٧,٣٥٦	٤٣٧,١٢٤	٢,٦٩٦,٤٨٠

النقد المستحوذ عليه عند الاستحواذ

٤,٢ عمليات الاستحواذ على موجودات

خلال الفترة، استحوذت المجموعة على الشركات التالية، والتي يتم احتسابها كعمليات استحواذ على موجودات، باعتبار أن كافة القيم العادلة لإجمالي الموجودات المستحوذ عليها تتركز في أصل واحد قابل للتحديد. فيما يلي تفاصيل الموجودات المستحوذ عليها:

شركة أوريكس أكشن المقيدة ليمتد ألف درهم	ساحل ١ المقيدة المحدودة وساحل ٢ المقيدة المحدودة ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
٣٠٠,٠٠٠ (٧٣,٠٠٠)	٦٠٠,٠٠٠ -	٩٠٠,٠٠٠ (٧٣,٠٠٠)
٢٢٧,٠٠٠ ٢٢٧,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠ ٦٠٠,٠٠٠	٨٢٧,٠٠٠ ٨٢٧,٠٠٠
-	-	-

ممتلكات المخزون

الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

إجمالي صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة
المبدينية

ناقصاً: اعتبار الشراء

صافي الاعتبار

تتمثل الموجودات العقارية المستحوذ عليها في قطع أراضي في مصر، والتي يتم إدراجها كممتلكات مخزون. نتج عن عملية الاستحواذ على شركة أوريكس أكشن المقيدة ليمتد إدراج مبلغ بقيمة ٧٣,٠٠٠ ألف درهم كذمم تجارية دائنة ودائنة أخرى. تم إدراج اعتبار الشراء البالغة قيمته ٨٢٧,٠٠٠ ألف درهم مقابل الاستحواذ على هذه الموجودات ضمن إجمالي القيمة العادلة البالغة ٨,٧٧٧,٠٣٧ ألف درهم للحصة الصادرة إلى إيه دي كيو العقارية والفندقية (إيضاح ٤,١) أعلاه.

شركة مدن القابضة ش.م.خ (سابقاً "كيو القابضة ش.م.خ") وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)

٥ الإيرادات

السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)
-	٢٩١,٠٧٦	-	١٤٩,٨٤١
٥,٤٨٨	٣٢٦,٩٢٥	٣,٦٥٥	٢٣٩,١٤٥
٢٣٢,٤٩٣	٧٣٣,٩٤٠	٢٣٢,٤٩٣	٦٦٩,١٤١
٦,١٢٢	٣٣٨,٣٩١	٣,٣٤٦	٢٨٢,١٨٤
-	١٧١,٩٥٧	-	١٢٦,٥٣٠
٣٩,٥٠٠	-	٣٩,٥٠٠	-
٢٨,٣٧٥	١٢,١٨٦	١٦,٨٢٨	٣,٩١٥
٣١١,٩٧٨	١,٨٧٤,٤٧٥	٢٩٥,٨٢٢	١,٤٧٠,٧٥٦
١٩٣,٢٧٣	٣١٣,٥٢٩	٩٨,٨٢٩	١٧٦,٨١٨
٥٠٥,٢٥١	٢,١٨٨,٠٠٤	٣٩٤,٦٥١	١,٦٤٧,٥٧٤
٦,١٢٢	٨٢٧,٢٣٥	٣,٣٤٦	٧٧١,١١٩
٣٠٥,٨٥٦	١,٠٤٧,٢٤٠	٢٩٢,٤٧٦	٦٩٩,٦٣٧
٣١١,٩٧٨	١,٨٧٤,٤٧٥	٢٩٥,٨٢٢	١,٤٧٠,٧٥٦
٥٠٤,٤٥٧	١,٨٤٧,٦٤٥	٣٩٣,٨٥٧	١,٤٠٢,٠٧٥
٧٩٤	٣٤٠,٣٥٩	٧٩٤	٢٤٥,٤٩٩
٥٠٥,٢٥١	٢,١٨٨,٠٠٤	٣٩٤,٦٥١	١,٦٤٧,٥٧٤

الإيرادات

إيرادات المعارض والفعاليات
خدمات التموين وغسيل الملابس
تطوير العقارات
إيرادات الضيافة والترفيه
أتعاب إدارة التطوير
بيع عقارات وأرض
إيرادات إدارة المرافق

إيرادات الإيجار

إيرادات التأجير

توقيت إدراج الإيرادات

الخدمات المحولة في فترة زمنية محددة
الخدمات المحولة بمرور الوقت

الأسواق الجغرافية

داخل الإمارات العربية المتحدة
خارج الإمارات العربية المتحدة

٦ التكاليف المباشرة

السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
١٩٠,٦٤٦	٤٨١,٤٨٨	١٩٠,٦٤٦	٤٢٠,٥٧٦	تطوير العقارات
٢١,٣٣٩	٣٣٧,٣٥٧	٩,٨١٣	٢٥٤,٤٣٢	تكاليف الموظفين
٤,٠٨٠	١٩٢,٢٩١	٢,٢٣٦	١٧٦,٠٤٧	تكاليف الضيافة والترفيه
-	١١٩,٩٦٤	-	٤٣,٢٢٥	تكاليف المعارض والفعاليات
١٢,٩٥٨	١١٠,٨٠٣	٢,٩٢١	٧٤,٤٦٩	خدمات التموين وغسيل الملابس
١٨,٣٤٧	٣٨,٦٤٦	٩,٦٦٦	٣٣,٢٢٧	الإيجار والمرافق والاتصالات
٢٥,٣٩٣	٢٦,٨٤٦	١٣,٥٥٨	١١,٣٦٣	تكاليف التأجير
٧,٨٧١	٩,٦٦٦	٧,٨٧١	٧,٥٦٤	تكلفة إدارة المرافق
١,٧٧٨	١,٨٧٦	٩٢٤	٩٣٨	استهلاك موجودات حق الاستخدام
١,٧٠٨	١,٧٤٢	٨١٧	١,٧٣٨	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ١٥)
-	٣٤,١٤٢	-	٣١,١٤٠	أخرى
٢٨٤,١٢٠	١,٣٥٤,٨٢١	٢٣٨,٤٦٢	١,٠٥٤,٧١٩	

٧ المصاريف العمومية والإدارية

السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
١٧,٩٦١	٧٢,٦٨٤	٨,٧٩٠	٤٩,٥٣٥	تكاليف الموظفين
٥,٧٦٦	٥٦,٥٨٧	٣,٣١٥	١٧,٨٨٠	مصاريف مكتبية
١,٤٤١	٢٩,٦٥٤	٨٠٩	٢٤,٢٤٦	الإيجار والمرافق والاتصالات
٢,٦٩٧	٥,٨٧٥	-	١,٦٤٠	الإصلاح والصيانة
١٧,٣٤١	١١٦,٩٢٠	٨,٥٨٧	٩,٥٣٧	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١٠,١٥٨	٦٩,١٣٣	٥,١٢٤	٣٣,٤٨١	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ١٣)
-	٧,٩٠٨	-	٢,٨٦٧	استهلاك موجودات حق الاستخدام
-	١٦,٩٠٨	-	١١,٧٩٣	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ١٥)
١٠,٠١٤	٥٧,٣٥٧	٤,٧٨٠	٤٢,٦٢٥	مصاريف مهنية وقانونية
٦٥,٣٧٨	٤٣٣,٠٢٦	٣١,٤٠٥	١٩٣,٦٠٤	

شركة مدن القابضة ش.م.خ (سابقاً "كيو القابضة ش.م.خ") وشركاتها التابعة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)

٨ إيرادات الاستثمار والإيرادات الأخرى

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
١٠٤,٧٨٩	١٢٨,٤٧٠	٣٣,٠٢١	٣٤,١١٨	إيرادات توزيعات الأرباح
٣٨,٤٥٥	-	٣٨,٤٥٥	-	عكس مخصص البنية التحتية
٦٨,٠٩٣	٢٢,٣٣٥	٢٠,١٤٠	٢٢,٣٣٥	مطلوبات معاد إدراجها
٤٥,٠٤٠	-	-	-	الربح من تحويل أرض لشركة زميلة
-	٢٦,٢٢٧	-	٨٣	إيرادات الغرامات
٣,٣٠٥	١٦,٠٩٠	٢,٩٤٠	٧,٥٢٨	أخرى
٢٥٩,٦٨٢	١٩٣,١٢٢	٩٤,٥٥٦	٦٤,٠٦٤	

٩ إيرادات التمويل

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٣٢,٦٣٣	٤١,٨٦٠	٢٣,٤٩٦	٢١,٦٦١	إيرادات الفائدة على ودائع لأجل
٣,٩٩٧	١٥,٤٥٠	٢,٦٢٧	١٠,٧٨٤	إيرادات الفائدة على الحسابات الجارية والحسابات عند الطلب
١,٣٢٣	٢,٠٢١	٦١٠	١,٠٠١	إيرادات الفائدة على استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة
٣٧,٩٥٣	٥٩,٣٣١	٢٦,٧٢٣	٣٣,٤٤٦	

١٠ تكاليف التمويل

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٤١,١٤٨	٦٧,٤٤٠	٢١,١٣٥	٤٠,٥١٨	الفائدة على قروض وسلفيات (إيضاح ٢٤)
-	٤٤,٢٦١	-	٢٨,٧٦٣	الفائدة على قرض من طرف ذو علاقة
٢,٩٤٤	٥,٥٣٠	١,٤٧٢	٤,٢٥٩	مصاريف الفائدة على مطلوبات عقود الإيجار
-	٢,٩١٥	-	٢,٧٠٧	أخرى
٤٤,٠٩٢	١٢٠,١٤٦	٢٢,٦٠٧	٧٦,٢٤٧	

تقوم المجموعة باحتساب مصاريف ضريبة الدخل للفترة باستخدام معدل الضريبة الذي سوف يكون قابلاً للتطبيق على إجمالي الأرباح السنوية المتوقعة. فيما يلي المكونات الرئيسية لمصاريف ضريبة الدخل في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموحد:

تسوية مطلوبات الضريبة المؤجلة:

تسوية موجودات الضريبة المؤجلة:

٢٦

١١ مصاريف ضريبة الدخل (تتمة)

فيما يلي الحركة في ضريبة الدخل الدائنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	
-	-	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٤,٢٣٨	-	المستحوز عليها من خلال دمج أعمال
٥٤,٣٠٢	-	المحملة للفترة / السنة
(١٥٦)	-	ضريبة الدخل المدفوعة خلال الفترة / السنة
٥٨,٣٨٤	-	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

الثلثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
(٣٨,٧٧٣)	٦٦,١٨٠	٩,٤٢٣	٢٥,٠٤٩
٤,٥٩٥	-	٤,٥٩٥	-
(٣٤,١٧٨)	٦٦,١٨٠	١٤,٠١٨	٢٥,٠٤٩

تعتمد رسوم الضريبة على الدخل الشامل الآخر للفترة وتتألف من:

الدخل الشامل الآخر
(البند التي لن تتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر)

استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر - صافي التغير في القيمة العادلة ناقصاً: مصاريف ضريبة الدخل

(الخسارة) الدخل الشامل الآخر (بعد الضريبة) للفترة

١٢ موسمية العمليات

تبين نتائج الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ نتائج المشاريع الجارية للمجموعة، وكذلك المشاريع الجديدة التي بدأ العمل فيها خلال الفترة، ولا تتأثر كثيراً بأي عمليات موسمية أو دورية، باستثناء معرض ومؤتمر الدفاع الدولي (أيدكس) وهو معرض وفعالية تتعلق بالدفاع تقام كل عام في إمارة أبوظبي. من المقرر عقد هذه الفعالية خلال سنة ٢٠٢٥.

استنتجت الإدارة بأن هذه النتائج لا تشكل "عمليات موسمية كبيرة" وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤: التقارير المالية المرحلية. ورغم ذلك، فإن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ليست بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

١٣ الممتلكات والآلات والمعدات

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	
٧٨٩,٤٦٣	٤٥٤,٩٦٨	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٥,٨٥٣,٣٠٧	-	المستحوز عليها من خلال دمج أعمال (إيضاح ٤,١)
٥٢٢,٩٤١	٣٤٨,٣٠٢	إضافات خلال الفترة / السنة
-	٩,٥٧٨	تحويل من استثمارات عقارية
-	(٧,٧٣٩)	استيعادات خلال الفترة / السنة
(٦٩,١٣٣)	(٢٠,٧٥٦)	رسوم الاستهلاك للفترة / السنة (إيضاح ٧)
(٤١٦,٢١٣)	(٧,٠٠٦)	خسارة الانخفاض في القيمة على الممتلكات والآلات والمعدات
(٤,١٩٩)	١٢,١١٦	تحويل العملات الأجنبية
٦,٦٧٦,١٦٦	٧٨٩,٤٦٣	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

١٤ الاستثمارات العقارية

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	
٧,٥٣٦,٨٥٨	٧,٢٣٩,٢٤١	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٢٤,٥٦١,٤٠٥	-	المستحوز عليها من خلال دمج أعمال (إيضاح ٤,١)
٥٥,٠٩٠	٣٢١,٠١٦	إضافات خلال الفترة / السنة
-	(٩,٥٧٨)	تحويل إلى ممتلكات وآلات ومعدات
-	(٢٠٦,١٥١)	استيعادات خلال الفترة / السنة
(٤٣)	-	تحويل العملات الأجنبية
(٢٠,٣٦٧)	١٩٢,٣٣٠	التغيرات في القيمة العادلة
٣٢,١٣٢,٩٤٣	٧,٥٣٦,٨٥٨	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

١٤ الاستثمارات العقارية (تتمة)

في تاريخ التقارير المالية، قامت المجموعة بتقييم القيمة العادلة للاستثمارات العقارية الرئيسية وتوصلت إلى عدم وجود تغيير جوهري ملحوظ في التقديرات والأحكام الرئيسية المستخدمة في تقييم الاستثمارات العقارية مقارنةً مع ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. استنتجت الإدارة عند قيامها بالتقييم إلى أنه بالنسبة للاستثمارات العقارية (قطع أراضي) التي تم تقييمها باستخدام طريقة المقارنة، لا يوجد حالياً أي دليل مقارن في السوق يشير إلى تغيير في تقييم الاستثمارات العقارية (قطع أراضي). بالنسبة للاستثمارات العقارية التي تم تقييمها باستخدام التدفقات النقدية المخصومة (المساكن والمباني وما إلى ذلك)، لم تلاحظ المجموعة أي تغيير جوهري في التقديرات فيما يتعلق بالتغيير في تعريف الإيجار أو معدل الإشغال.

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، استحوذت المجموعة على استثمارات عقارية من دمج أعمال بقيمة ٢٤,٥٦١,٤٠٥ ألف درهم، يتم إدراجها بناءً على تقييم مبدئي لقيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ، والتي تم التوصل إليها من قبل الإدارة بالرجوع إلى التقييم الذي تم إجراؤه في تاريخ الاستحواذ من قبل مقيمين مستقلين لا تربطهم علاقة بالمجموعة. يتمتع المقيمون المستقلون بالمؤهلات المناسبة والخبرة الحديثة في تقييم العقارات في المواقع ذات الصلة.

١٥ الموجودات غير الملموسة والشهرة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	
١٩٤,٩٣٢	١٩٨,٤٧١	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٣٧٨,٦٣٨	-	المستحوذ عليها من خلال دمج أعمال * (إيضاح ٤,١)
٢٩٧	-	إضافات خلال الفترة / السنة
(١٨,٦٥٠)	(٣,٥٣٩)	الإطفاء للفترة / السنة (الإيضاحين رقم ٦ و ٧)
(١٨٠)	-	تحويل العملات الأجنبية
٥٥٥,٠٣٧	١٩٤,٩٣٢	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

* يشمل هذا البند الموجودات غير الملموسة مثل علاقات العملاء وعقود التمويل واتفاقيات امتياز التبريد (إيضاح ٤,١).

١٦ الاستثمارات في شركات زميلة وشركات ائتلاف (تتمة)

(١) خلال فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، قامت المجموعة باستبعاد استثمارها في شركة سواعد للتوظيف ذ.م.م إلى طرف ذي علاقة مقابل اعتبار بلغت قيمته ٢٧,٠٠٧ ألف درهم مما أدى إلى خسارة بقيمة ١,٦٢٣ ألف درهم.

(٢) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، قامت المجموعة بتأسيس شركة ائتلاف، أورا ديفيلوبرز انفيستمنت هولدينج ليمتد مع طرف ثالث. تتمثل الأنشطة الرئيسية لشركة ائتلاف في تطوير وتمويل وامتلاك وتشغيل وتاجير وبيع بعض قطع الأرض أو أي من مكوناتها بشكل مباشر أو غير مباشر. خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، تغيرت حصة مساهمة المجموعة من ٣٠٪ إلى ٢٠٪ مما أدى إلى تخفيف الاستثمار الرأسمالي في شركة ائتلاف.

(٣) خلال فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، أبرمت شركة أدنيك ريفيرا إنفيستكو آر إس سي ليمتد، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل للمجموعة، اتفاقية مساهمين مع شركة جاما أوريكس ليمتد لتملك استثمارها بشكل مشترك في شركة ريفيرا آر إس سي ليمتد ("ريفيرا"). إن ريفيرا هي شركة خاصة محدودة بالأسماء تم تأسيسها في سوق أبوظبي العالمي ("سوق أبوظبي العالمي")، وهي مملوكة بنسبة ٥١٪ من قبل أدنيك ريفيرا إنفيستكو آر إس سي ليمتد وبنسبة ٤٩٪ من قبل جاما أوريكس ليمتد. تمتلك ريفيرا حصة مساهمة بنسبة ٤٠,٥٪ في شركة أيكون هوتيل انفيستمنت ليمتد ("أيكون")، وهي شركة في قطاع السياحة والضيافة المصري كما أنها جهة رائدة في سوق الضيافة الفاخرة والراقية في مصر. بناءً على الشروط التعاقدية، ساهمت المجموعة بمبلغ ١,٦٥٢,٧١٣ ألف درهم، وهو ما يمثل حصتها البالغة نسبتها ٥١٪ من الاعتبار الإجمالي للاستحواذ على أسهم في أيكون. يعتمد الإدراج المبني للاستثمار في شركة ائتلاف على تقييم مبني للقيمة العادلة، في حين سعت المجموعة إلى إجراء تقييم مستقل للاستثمار في شركة ائتلاف.

منذ القيام بالاستثمار الأولي، سجلت المجموعة حصة من الخسارة الشاملة الأخرى بقيمة ١٧٠,٥٢٦ ألف درهم وخسارة من تحويل العملات الأجنبية بقيمة ٢٠٥,٠٨٧ ألف درهم في البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة، نتيجة للانخفاض الكبير في قيمة الجنيه المصري مقابل الدرهم الإماراتي.

(٤) إن بنية للمشاريع ذ.م.م (بنية) هي شركة ذات مسؤولية محدودة تم تأسيسها في إمارة أبوظبي وتعمل في مجال استشارات وإدارة الأعمال المدنية وتطوير العقارات. يتم معاملة شركة بنية للمشاريع على أنها شركة زميلة على الرغم من أن المجموعة تمتلك ٦٦٪ من حقوق ملكية الجهة المستثمر فيها، نظراً إلى أن جميع القرارات يجب أن تحظى بموافقة جماعية من كافة المساهمين.

بالإضافة لذلك، أدرجت المجموعة حصتها من المصاريف العمومية والإدارية في السنوات السابقة وبالتالي نقص استثمارها في بنية بالفعل. بناءً عليه، لن تدرج المجموعة أي حصة إضافية من خسائر بنية خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤.

١٧ الاستثمارات في موجودات مالية

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	
٢,٢٩١,٧٨٦	٢,٥٥٨,٢٣٤	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ^(١)
٤٥٣,٨٩٩	٤٤٤,٤٧٦	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ^(٢)
٥٢,١٥٣	٦١,٤٢١	استثمارات مدرجة بالتكلفة المطفأة ^(٣)
٢,٧٩٧,٨٣٨	٣,٠٦٤,١٣١	
٥٠٦,٠٥٢	٥٠٥,٨٩٧	غير متداولة
٢,٢٩١,٧٨٦	٢,٥٥٨,٢٣٤	متداولة
٢,٧٩٧,٨٣٨	٣,٠٦٤,١٣١	

(١) تتضمن الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	
٢,٠١٢,٩٣٦	٢,١٨٧,٦٥٢	داخل الإمارات العربية المتحدة
-	٣,٧٧٢	أوراق حقوق ملكية مدرجة
-	٤٨١	أوراق حقوق ملكية غير مدرجة
٢,٠١٢,٩٣٦	٢,١٩١,٩٠٥	صناديق مدارة
١٢١,١٧٤	١٢٦,٠٦٢	خارج الإمارات العربية المتحدة
-	٥,٢٩٢	أوراق حقوق ملكية مدرجة
١٥٧,٦٧٦	٢٣٤,٩٧٥	أوراق حقوق ملكية غير مدرجة
٢٧٨,٨٥٠	٣٦٦,٣٢٩	صناديق مدارة
٢,٢٩١,٧٨٦	٢,٥٥٨,٢٣٤	

١٧ الاستثمارات في موجودات مالية (تتمة)

(٢) تتضمن الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)
٣٠,٧٨٤	٣١,٥٤٣
٤٢٣,١١٥	٤١٢,٩٣٣
٤٥٣,٨٩٩	٤٤٤,٤٧٦

داخل الإمارات العربية المتحدة
أوراق حقوق ملكية مدرجة
أوراق حقوق ملكية غير مدرجة

(٣) تتضمن الاستثمارات المدرجة بالتكلفة المطفأة ما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)
٥٢,١٥٣	٦١,٤٢١
٥٢,١٥٣	٦١,٤٢١

سندات
الإجمالي

فيما يلي الحركة في الاستثمارات في موجودات مالية:

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ (مدققة)	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)
٢,٥٥٨,٢٣٤	٢,٥٥٨,٢٣٤	٤٤٤,٤٧٦	٦١,٤٢١	٣,٠٦٤,١٣١
٧,٧٣٠	٧,٧٣٠	-	١	٧,٧٣١
(٣٠,٩٦٠)	(٣٠,٩٦٠)	-	-	(٣٠,٩٦٠)
-	-	-	(٩,٤٢٤)	(٩,٤٢٤)
-	-	-	١٥٥	١٥٥
(٢٤٣,٢١٨)	(٢٤٣,٢١٨)	٩,٤٢٣	-	(٢٣٣,٧٩٥)
٢,٢٩١,٧٨٦	٢,٢٩١,٧٨٦	٤٥٣,٨٩٩	٥٢,١٥٣	٢,٧٩٧,٨٣٨
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ (مدققة)	٢,٩٥١,٦١٤	٤٣٠,٢١٧	٤٩,٣١٦	٣,٤٣١,١٤٧
إضافات خلال السنة	٣٣١,٠٤١	-	٢٨,٤٩٤	٣٥٩,٥٣٥
استعدادات خلال السنة	(٣٩٠,٩٨٧)	(١,١٣٤)	(١٠,٧١٤)	(٤٠٢,٨٣٥)
المستحقة خلال السنة	-	-	(٥,٩٨٥)	(٥,٩٨٥)
الإطفاء خلال السنة	-	-	٣١٠	٣١٠
التغير في القيمة العادلة	(٣٣٣,٤٣٤)	١٥,٣٩٣	-	(٣١٨,٠٤١)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدققة)	٢,٥٥٨,٢٣٤	٤٤٤,٤٧٦	٦١,٤٢١	٣,٠٦٤,١٣١

١٨ المخزون

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	
٥,٥٠٠,٤٠٩	١٩٣,٢١٤	قطع أرض محتفظ بها للبيع
٢,٠٥٢,٧٢٢	٢,٠٥١,٨٨٢	ممتلكات عقارية
٣٦,١٧٩	١,٨٢١	قطع غيار ومواد استهلاكية
٧,٥٨٩,٣١٠	٢,٢٤٦,٩١٧	

فيما يلي الحركة في المخزون:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	
٢,٢٤٦,٩١٧	٢,٠٥٣,٢٣٠	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٥,٣٢٨,٨٨٢	-	المستحوذ عليه من خلال دمج أعمال (الإيضاحين رقم ٤,١ و ٤,٢)
٤٥,٢٨٧	١٩٦,٩٩٧	إضافات خلال الفترة / السنة
(٣١,٧٧٦)	(٣,٣١٠)	الاستبعادات / المستهلك خلال الفترة / السنة
٧,٥٨٩,٣١٠	٢,٢٤٦,٩١٧	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

يتكون المخزون من العقارات المكتملة المحتفظ بها للبيع في سياق الأعمال الاعتيادية والمخزون التشغيلي الآخر. يتم إدراج المخزون بالتكلفة وصافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل. وعلاوة على ذلك، استحوذت المجموعة على مخزون من خلال دمج أعمال بقيمة ٤,٤٢٨,٨٨٢ ألف درهم واستحوذ على موجودات بقيمة ٩٠٠,٠٠٠ ألف درهم، والذي يتألف بشكل رئيسي من أراضٍ مطورة بشكل جزئي وأراضي غير مطورة في الإمارات العربية المتحدة ومصر، والذي يتم إدراجه بناءً على التقييم المبني لقيمه العادلة كما في تاريخ الاستحواذ.

١٩ أعمال التطوير قيد التنفيذ

تمثل أعمال التطوير قيد التنفيذ تكاليف التطوير والتصميم والإنشاء المتكبدة على العقارات قيد الإنشاء ضمن سياق الأعمال الاعتيادية.

فيما يلي الحركة خلال الفترة / السنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	
١,٩٧٩,٨٣٩	١,٨٢٦,٣٠٨	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٥٩٩,٠٨٥	٣٧٨,٥٧٥	إضافات خلال الفترة / السنة
-	(١٥,٦٩١)	المحولة إلى شركة زميلة خلال الفترة / السنة
(٤٥٩,٥٩٦)	(٢٠٩,٣٥٣)	المدرجة ضمن التكاليف المباشرة لتطوير عقارات خلال الفترة / السنة
٢,١١٩,٣٢٨	١,٩٧٩,٨٣٩	
(٥٤٤,٦٩٣)	(٤٩٠,١١٢)	ناقصاً: مخصص الانخفاض في القيمة
١,٥٧٤,٦٣٥	١,٤٨٩,٧٢٧	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

الحركة في مخصص الانخفاض في القيمة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	
٤٩٠,١١٢	٥٤٩,٥١٧	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٥٤,٥٨١	-	المحملة للفترة / السنة
-	(٥٣,٤٠٧)	المعكوسة خلال الفترة / السنة
-	(٥,٩٩٨)	المشطوبة خلال الفترة / السنة
٥٤٤,٦٩٣	٤٩٠,١١٢	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

٢٠ الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	
٢,٠٤٧,٧٨٠	١,٣٥٢,٩٣٨	ذمم تجارية مدينة
٦١١,٦٧٥	١٢٨,٧٥٧	إيرادات غير مقيدة بفواتير
(٣٨٧,٣١٨)	(٢٨٦,٢١٠)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم التجارية المدينة
٢,٢٧٢,١٣٧	١,١٩٥,٤٨٥	دفعات مقدمة للمقاولين
٢٠١,١٨٨	٨٠,٧٦٦	مصاريف مدفوعة مقدماً وسلفات أخرى
٥٦٥,٠٨٦	١٤١,٨٥٦	توزيعات أرباح مدينة
٣١,٥٨٨	-	محتجزات مدينة
١١,٦١٤	١٣,٩٥٩	إيرادات مستحقة
٧,٨٨٨	١١,٠٠٣	ذمم مدينة أخرى
٤٤٤,٤٩٩	٢٤٦,١٨٤	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة الأخرى
(٥٢,٧٠٣)	(٣,٧٢٠)	
٣,٤٨١,٢٩٧	١,٦٨٥,٥٣٣	
٦٥١,٩٨٢	٦٤٥,٦٠٧	غير متداولة
٢,٨٢٩,٣١٥	١,٠٣٩,٩٢٦	متداولة
٣,٤٨١,٢٩٧	١,٦٨٥,٥٣٣	

كانت الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم التجارية المدينة كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	
٢٨٦,٢١٠	٢٠٠,٩٦٦	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٣٩,٣٩٧	-	المستحوز عليها من خلال دمج أعمال
٧٢,٠٤٥	٨٩,٤١٥	المحولة للفترة / السنة
(١٩٥)	(٧٦٤)	المعكوسة للفترة / السنة
٤,١٧٦	-	تحويل عملات أجنبية للفترة / السنة
(١٤,٣١٥)	(٣,٤٠٧)	المشطوبة خلال الفترة / السنة
٣٨٧,٣١٨	٢٨٦,٢١٠	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

٢٠ الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى (تتمة)

كانت الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة الأخرى كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	
٣,٧٢٠	٣,٧٢٠	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٤٨,٩٨٣	-	المحملة للفترة / السنة
٥٢,٧٠٣	٣,٧٢٠	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

٢١ النقد والأرصدة البنكية

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	
٢,٩٩٦,٤٠٨	١,١٧٧,٩٣٩	الحسابات الجارية والحسابات عند الطلب
١,٨٩٢,٨٨٥	١,٠٣٠,٤٣٨	ودائع لأجل*
٥١,٥٢٥	٥١,٥٢٥	ودائع هامش
٤,٩٤٠,٨١٨	٢,٢٥٩,٩٠٢	النقد والأرصدة البنكية
(١,٢٠٣,١٢٨)	(٤٦٠,٨٦٣)	ناقصاً: ودائع لأجل باستحقاق أصلي لأكثر من ثلاثة أشهر
(٥١,٥٢٥)	(٥١,٥٢٥)	ناقصاً: ودائع هامش باستحقاق أصلي لأكثر من ثلاثة أشهر
(٢,٢٣٥,٥٧٦)	(٩٢٤,٥٤٨)	ناقصاً: النقد المقيّد**
١,٤٥٠,٥٨٩	٨٢٢,٩٦٦	زائداً: النقد والأرصدة البنكية العائدة إلى العمليات المتوقعة
٢,٠٤٨	٢,٠٤٨	النقد وما يعادله
١,٤٥٢,٦٣٧	٨٢٥,٠١٤	

* يتم إيداع الودائع لأجل لدى بنوك تجارية. إن هذه الودائع سائدة بشكل رئيسي بالدرهم الإماراتي وتستحق فائدة بمعدلات السوق. لدى تلك الودائع استحقاق أصلي يتراوح بين ٣ إلى ١٢ شهراً.

** يتضمن النقد المقيّد أرصدة بقيمة ١,٩٤٦,٣٣١ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٩٢٤,٥٤٨ ألف درهم) والتي يتم إيداعها في حسابات ضمان حيث تمثل أموال مستلمة كدفعة مقدمة مقابل بيع قطع أراضي، وفلل وشقق في جزيرة الريم والعين وجزيرة الحدريات. يمثل الرصيد المتبقي من النقد المقيّد البالغة قيمته ٢٨٩,٢٤٥ ألف درهم نقد تم تخصيصه لتطوير مشاريع محددة يتم الاحتفاظ بحسابات بنكية منفصلة لها.

بلغ النقد وما يعادله كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة) ما قيمته ١٩٨,٠٥١ ألف درهم.

٢٢ رأس المال

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)
١٦,٣٤٧,٠٨٠	٦,٨٥٥,٥٩٩
المصرح به والصادر والمدفوع بالكامل	
١٦,٣٤٧,٠٨٠ ألف سهم بقيمة درهم واحد لكل سهم	
(٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٦,٨٥٥,٥٩٩ ألف سهم بقيمة درهم واحد لكل سهم)	

خلال الفترة، استحوذت المجموعة على حصة بنسبة ١٠٠٪ في مدن العقارية ش.م.خ وأدنيك وميزة وشركات أخرى مقابل اعتبار شراء بلغت قيمته ٢٧,٤٣٠,٣٨١ ألف درهم يشمل ٩,٤٩١,٤٨١ ألف سهم بقيمة درهم واحد لكل سهم، مما أدى إلى زيادة رأس المال بمبلغ ٩,٤٩١,٤٨١ ألف درهم وعلاوة الإصدار بمبلغ ١٧,٩٣٨,٩٠٠ ألف درهم (إيضاح ٤,١).

٢٣ الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	
٨٨٢,١٨٦	٣٥٥,٩٣٢	ذمم تجارية دائنة
٢,٧٨٥,٥٧٢	٢,٣٤٠,٩٣٠	دفعات مقدمة من عملاء
٢٧٦,٦١٧	٧٨,١٢١	محتجزات دائنة
٧٦,٩٦٤	٩٩,٧١٠	مخصص تكاليف إنشاءات البنية التحتية
٧٨٢,٥٨٨	٣٤٥,٧٩٩	إيرادات مؤجلة
١,٠٧٢,٦٠٧	١٦٤,١٢٧	مصاريف مستحقة
٢٤,٤٤٨	٢٤,٤٤٨	توزيعات أرباح دائنة
٣٠,٨٣٤	١١,٢٨١	فائدة مستحقة
٦٥٠,٧٤٨	١٤٩,٩٦٦	ذمم دائنة أخرى
٦٣٦,٩٠٥	-	منح مؤجلة *
٧,٢١٩,٤٦٩	٣,٥٧٠,٣١٤	
٩٢٩,٤٥٣	١٣٢,٠٤٤	غير متداولة
٦,٢٩٠,٠١٦	٣,٤٣٨,٢٧٠	متداولة
٧,٢١٩,٤٦٩	٣,٥٧٠,٣١٤	

* تمثل هذه المنح المبالغ المستلمة لتطوير مشاريع محددة والتي تم تصنيفها ضمن الممتلكات والآلات والمعدات والأموال المتبقية التي تم تصنيفها بشكل مناسب كأرصدة بنكية مقيدة.

٢٤ القروض والسلفيات

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)
٢,٩٠٨,٧٦٣	١,٧٨٤,٠٨٦
٢٨٢,٥٥٤	١٩٢,٠٤٩
٣,١٩١,٣١٧	١,٩٧٦,١٣٥
٢,٨٩٦,٢٢١	١,٧٥٨,٩٦٣
٢٩٥,٠٩٦	٢١٧,١٧٢
٣,١٩١,٣١٧	١,٩٧٦,١٣٥

قروض لأجل
تسهيلات تمويل إسلامي

غير متداولة
متداولة

إن التسهيلات أعلاه مأخوذة من بنوك في دولة الإمارات العربية المتحدة، وهي مستحقة السداد على أقساط ربع سنوية ونصف سنوية لعدة مبالغ.

فيما يلي الحركة في القروض والسلفيات خلال الفترة / السنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)
١,٩٧٦,١٣٥	١,٧٩٤,٨٦٤
٩١٢,٣٦٩	-
٤١٢,٦٠٠	٤٠٤,٩٣٤
٦٧,٤٤٠	٨٤,٨٦٤
١,٧٠٥	-
(٢,٣٤١)	-
(١٧٦,٥٩١)	(٣٠٨,٥٢٧)
٣,١٩١,٣١٧	١,٩٧٦,١٣٥

الرصيد في بداية الفترة / السنة
المستحوذ عليها من خلال دمج أعمال (إيضاح ٤,١)
المبالغ المسحوبة خلال الفترة / السنة
مصاريف الفائدة
تكلفة المعاملة غير المطفأة
تحويل العملات الأجنبية
سداد مبالغ خلال الفترة / السنة
الرصيد في نهاية الفترة / السنة

٢٥ الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

٢٥ الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

أرصدة الأطراف ذات العلاقة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)
٢,٠٣١,٦٤٣	١,٤٧٣,٥٨٤
٤,٥٣٥,٨٦١	-
١٢,٧٩٧	١٧,٤٩٩
٦,٥٨٠,٣٠١	١,٤٩١,٠٨٣
(٢٩٦,٧٥٦)	(٣٠٠,٦٦٩)
٦,٢٨٣,٥٤٥	١,١٩٠,٤١٤

المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة

شركات خاضعة لسيطرة مشتركة

دائرة المالية

أطراف ذات علاقة أخرى

ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

كانت التحركات في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)
٣٠٠,٦٦٩	٢٩٣,١١٩
١,٩٩٢	٧,٥٥٠
(٥,٩٠٥)	-
٢٩٦,٧٥٦	٣٠٠,٦٦٩
٥,٣٤٣,٦٥٩	٥٧٠,٧١٧
٤٩,٣٢٨	٤٩,٣٢٨
٥,٣٩٢,٩٨٧	٦٢٠,٠٤٥
٥٧٨,٩٧٧	-
٤,٨١٤,٠١٠	٦٢٠,٠٤٥
٥,٣٩٢,٩٨٧	٦٢٠,٠٤٥
٢,٩٦٩,٩٨٨	١,٥٣٦,٠٣٣
١,٧٩٧,٧٢٠	١,٣٨٤,٠٨٦
٢,٢١١,٠٩٣	٢,٣٢١,٥٩٤
١,٦٥٢,٧١٣	-

الرصيد في بداية الفترة / السنة

المحملة للفترة / السنة

المعكوسة للفترة / السنة

الرصيد في نهاية الفترة / السنة

المبالغ المستحقة للأطراف ذات العلاقة

شركات خاضعة لسيطرة مشتركة

أطراف ذات علاقة أخرى

غير متداولة

متداولة

الأطراف ذات العلاقة الأخرى

الأرصدة لدى مؤسسة مالية

قروض من مؤسسة مالية

الاستثمارات في موجودات مالية

قرض من طرف ذو علاقة

٢٥ الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

أرصدة الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، حصلت المجموعة على قرض من شركة القابضة بقيمة ١,٦٥٢,٧١٣ ألف درهم لتمويل الاستثمارات المستقبلية والعمليات التجارية الأخرى والذي يستحق في فبراير ٢٠٣٣. إن القرض غير مضمون ويستحق سداؤه بالكامل عند الاستحقاق أو قبل ذلك. يحمل القرض فائدة بمعدل ثابت بنسبة ٧٪ سنوياً يستحق سداؤها اعتباراً من يونيو ٢٠٢٥، ويستحق سداد المبلغ الأساسي عند الاستحقاق في عام ٢٠٣٣.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

إن المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموحد هي كما يلي:

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٣٩,٥٠٠	-	٣٩,٥٠٠	-	ربح من تحويل قطع أرض إلى طرف ذو علاقة
٤٥,٠٤٠	-	-	-	ربح من تحويل قطع أرض إلى شركة زميلة
٨,٧٤٠	١٦٥,٧٦٧	٣,٧٥٦	١١٦,٧٨٩	إيرادات
٧٢,٦٦٩	٣٨,٧٨٠	٥٩,٠٧٢	٣٤,٤٤٩	تكاليف مباشرة
٣١,٠٦٢	٨٦,٠٣٣	١٥,٧١٩	٥٠,٠٦٦	تكلفة التمويل

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

كانت تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين خلال فترة الستة أشهر كما يلي:

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
١,٠٨٠	٤,٥٢٥	٥٤٠	٢,٢٤٥	تعويضات الإدارة
٥٠	٢٣٨	٢٥	١٢١	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١,١٣٠	٤,٧٦٣	٥٦٥	٢,٣٦٦	

٢٦ العوائد الأساسية والمخفضة للسهم

يتم احتساب العوائد الأساسية والمخفضة للسهم من خلال تقسيم الربح للفترة العائد إلى مالكي الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

يعكس الجدول التالي تأثيرات الربح وبيانات السهم المستخدمة في احتساب العوائد الأساسية على السهم:

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١٩٦,٩٨٩	٨,٧٢١,٨١٦	٥١١,٥٤٨	٣٢٤,٨٥٦	الربح العائد إلى مالكي الشركة الأم
٦,٨٥٥,٥٩٩	١٣,٣٥٨,٠٥٠	٦,٨٥٥,٥٩٩	١٦,٣٤٧,٠٨٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الصادرة (ألف سهم)
٠,٠٣	٠,٦٥	٠,٠٧	٠,٠٢	العوائد للسهم الواحد

٢٧ المطلوبات المحتملة والالتزامات

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	
٩١,٦٠٥	٧٧,٥٣١	المطلوبات المحتملة:
		كما في تاريخ التقارير المالية، كانت المطلوبات المحتملة التالية مستحقة: ضمانات بنكية
٥,٦٢٤,٦٥٢	٣,٥٢٩,٠٥٤	الالتزامات الرأسمالية:
		كما في تاريخ التقارير المالية، تعلقت الالتزامات الرأسمالية بما يلي: إنشاء البنية التحتية
٤,٣٨٢	٥,٢٦٤	التزامات استثمارية

الدعاوى القضائية

إن إحدى الشركات التابعة للمجموعة هي مدعى عليها في دعوى قضائية في مصر حيث يزعم المدعي أن له الحق في استلام الجزء المتبقي من سعر الشراء فيما يتعلق بالخرق المزعوم لعقد بيع عدد من الوحدات في مشروع تطوير سياحي. لقد أصدرت المحكمة الابتدائية في مصر حكماً ضد تلك الشركة التابعة بتنفيذ التزاماتها التعاقدية، وحالياً تستأنف الشركة التابعة الحكم أمام محكمة الاستئناف في مصر. طلبت الشركة التابعة استشارة قانونية بشأن الادعاء والحكم المتعلق به وقد أفادها مستشارها القانوني بأن الادعاء غير مبرر وهناك احتمالية عالية لإلغاء الحكم من خلال إجراءات الاستئناف أو أي من الإجراءات القضائية. على الرغم من أن مبلغ التعويضات المطلوبة كبير، إلا أن مكتب المحاماة الذي تم تعيينه للدفاع عن الشركة التابعة للمجموعة على ثقة بأن الحكم سيتم إلغاؤه في محكمة الاستئناف، وفي حالة عدم إلغاء الحكم وأصبح في مرحلة لاحقة نهائياً وقابلاً للتنفيذ، سوف تقوم الشركة التابعة باستلام الوحدات في مشروع التطوير السياحي.

٢٨ تقارير القطاعات

لأغراض تشغيلية، تم تنظيم المجموعة ضمن قطاعات الأعمال التالية:

قطاع العقارات – ويتضمن إنشاء وتطوير وإدارة العقارات، وخدمات مقاولات بيع العقارات، وتصميم وتنفيذ المناظر الطبيعية، وإيرادات التأجير والتكاليف ذات الصلة على الاستثمارات العقارية، وتبريد المناطق وتكييف الهواء.

قطاع الضيافة – ويتضمن الخدمات التجارية والمقاولات المتعلقة بالأعمال الفندقية المحلية والدولية والمعارض والفعاليات المحلية والدولية والأعمال السياحية وتقديم خدمات الإعلام والإنتاج والتجهيز والخدمات الاستشارية.

قطاع سكن العمال – ويتضمن تقديم الخدمات فيما يتعلق بتأجير مساكن العمال، وخدمات الإدارة، وبيع المواد الغذائية ومواد الكافيتريا.

قطاع الاستثمار – ويتضمن إيرادات توزيعات الأرباح والتكاليف ذات الصلة وتغيرات القيمة العادلة للاستثمارات المالية في الأوراق المالية، والصناديق المدارة، والسندات، والاستثمارات الأخرى، والأوراق المالية داخل دولة الإمارات العربية المتحدة وخارجها.

القطاعات الأخرى (غير مخصصة) – وتتضمن مصاريف وإيرادات المكتب الرئيسي والموجودات والمطلوبات الأخرى والربح المبدئي من شراء صفقة عند الاستحواذ على الشركات التابعة غير المخصصة لأي قطاع.

٢٩ إدارة المخاطر المالية

٢٩,١ مخاطر السيولة

تهدف المجموعة إلى الحفاظ على التوازن بين استمرارية التمويل ومرونته من خلال الاستفادة من التسهيلات البنكية. وتدير المجموعة مخاطر السيولة بالاحتفاظ بأرصدة بنكية وتسهيلات ائتمانية كافية عن طريق المراقبة المستمرة للتدفقات النقدية المتوقعة والفعلية ومطابقة آجال استحقاق الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

٢٩,٢ تقدير القيمة العادلة

تم قياس بعض من الموجودات المالية للمجموعة بالقيمة العادلة في نهاية فترة التقارير المالية. يوضح الجدول التالي تحليل الأدوات المالية التي تم قياسها عقب الإدراج المبدئي بالقيمة العادلة، ضمن المستويات ١ إلى ٣ التي الدرجة التي يلاحظ معها القيمة العادلة، وتعطي معلومات حول كيفية تحديد القيمة العادلة لهذه الموجودات المالية.

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

يحلل الجدول التالي الموجودات المقاسة بالقيمة العادلة في نهاية فترة التقارير المالية، من خلال المستوى في تراتبية القيمة العادلة التي تم فيها تصنيف قياس القيمة العادلة:

المستوى ١ ألف درهم	المستوى ٢ ألف درهم	المستوى ٣ ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)			
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
٣٠,٧٨٤	-	-	٣٠,٧٨٤
-	٤٢٣,١١٥	-	٤٢٣,١١٥
٣٠,٧٨٤	٤٢٣,١١٥	-	٤٥٣,٨٩٩
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر			
٢,١٣٤,١١٠	-	-	٢,١٣٤,١١٠
-	-	-	-
-	١٥٧,٦٧٦	-	١٥٧,٦٧٦
٢,١٣٤,١١٠	١٥٧,٦٧٦	-	٢,٢٩١,٧٨٦

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)

٢٩ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

٢٩,٢ تقدير القيمة العادلة (تتمة)

المستوى ١ ألف درهم	المستوى ٢ ألف درهم	المستوى ٣ ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدققة)			
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
٣١,٥٤٣	-	-	٣١,٥٤٣
-	٥٠,٢٨٠	٣٦٢,٦٥٣	٤١٢,٩٣٣
٣١,٥٤٣	٥٠,٢٨٠	٣٦٢,٦٥٣	٤٤٤,٤٧٦
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر			
٢,٣١٣,٧١٤	-	-	٢,٣١٣,٧١٤
-	٩,٠٦٤	-	٩,٠٦٤
-	-	٢٣٥,٤٥٦	٢٣٥,٤٥٦
٢,٣١٣,٧١٤	٩,٠٦٤	٢٣٥,٤٥٦	٢,٥٥٨,٢٣٤

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، لم تكن هنالك تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ من قياسات القيمة العادلة كما لا توجد أي تحويلات من أو إلى المستوى الثالث من قياسات القيمة العادلة.

٣٠ التغيرات في عرض أرقام المقارنة

اعتمدت المجموعة مبدئياً معيار المحاسبة الدولي رقم ١، والذي بموجبه سوف يتم عرض بيان الأرباح أو الخسائر "حسب طبيعته". خلال هذه الفترة، اختارت الإدارة تطبيق طريقة العرض "حسب الوظيفة" وإعادة عرض بيان الأرباح أو الخسائر بأثر رجعي باعتبار أنها تعد أكثر صلة بمستخدمي البيانات المالية الموحدة.

٣٠ التغيرات في عرض أرقام المقارنة (تتمة)

قامت المجموعة بإعادة عرض فترتها السابقة نتيجة للتغيير في طريقة العرض على النحو التالي:

الثلاثة أشهر المنتهية		
كما تم عرضها ألف درهم (غير مدققة)	إعادة التصنيف ألف درهم (غير مدققة)	كما تم إدراجها سابقاً ألف درهم (غير مدققة)
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣		
-	(٢٩٥,٨٢٢)	٢٩٥,٨٢٢
-	(٩٨,٨٢٩)	٩٨,٨٢٩
٣٩٤,٦٥١	٣٩٤,٦٥١	-
-	٢١٨,٨٠٦	(٢١٨,٨٠٦)
-	٨٥٤	(٨٥٤)
-	٨٨٧	(٨٨٧)
-	٨,٣٣٤	(٨,٣٣٤)
-	١,٣٥١	(١,٣٥١)
-	١٧,٠٣٩	(١٧,٠٣٩)
-	٨,٨٨٤	(٨,٨٨٤)
-	٥,١٢٤	(٥,١٢٤)
-	٨,٧٤١	(٨,٧٤١)
(٢٣٨,٤٦٢)	(٢٣٨,٤٦٢)	-
(٣١,٤٠٥)	(٣١,٤٠٥)	-
(١٥٣)	(١٥٣)	-
-	٢٧٦	(٢٧٦)
(٢٧٦)	(٢٧٦)	-
١١٦,٤٢٧	-	١١٦,٤٢٧
(٢٣)	-	(٢٣)
(٤٣)	-	(٤٣)
١٨٢,٣٦١	-	١٨٢,٣٦١
-	(٣٣,٠٢١)	٣٣,٠٢١
-	(٦١,٦٨٨)	٦١,٦٨٨
٩٤,٧٠٩	٩٤,٧٠٩	-
-	٤,١٢٦	٤,١٢٦
٢٦,٧٣٣	٢٦,٧٣٣	-
(٢٢,٦٠٧)	(٢٢,٦٠٧)	-
٥٢١,٩١٢	-	٥٢١,٩١٢

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)

٣٠ التغيرات في عرض أرقام المقارنة (نمتة)

قامت المجموعة بإعادة عرض فترتها السابقة نتيجة للتغيير في طريقة العرض على النحو التالي:

السنة أشهر المنتهية			
كما تم عرضها ألف درهم (غير مدققة)	إعادة التصنيف ألف درهم (غير مدققة)	كما تم إدراجها سابقاً ألف درهم (غير مدققة)	
-	(٣١١,٩٧٨)	٣١١,٩٧٨	للفترة المنتهية ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
-	(١٩٣,٢٧٣)	١٩٣,٢٧٣	الإيرادات من العقود مع العملاء
٥٠٥,٢٥١	٥٠٥,٢٥١	-	إيرادات الإيجار
-	-	-	الإيرادات
-	٢٤٣,٨٥٨	(٢٤٣,٨٥٨)	تكاليف العقود
-	١,٧٠٨	(١,٧٠٨)	استهلاك موجودات حق الاستخدام
-	١,٧٧٨	(١,٧٧٨)	إطفاء موجودات غير ملموسة
-	١٨,٩٣١	(١٨,٩٣١)	مصاريف أخرى
-	٢,٧١٩	(٢,٧١٩)	مصاريف الإيجار
-	٣٦,٣٩٠	(٣٦,٣٩٠)	تكاليف الموظفين
-	١٦,٦١٤	(١٦,٦١٤)	المرافق
-	١٠,١٥٨	(١٠,١٥٨)	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
-	١٧,٤٩٥	(١٧,٤٩٥)	مخصص خسارة الائتمان المتوقعة على موجودات مالية
(٢٨٤,١٢٠)	(٢٨٤,١٢٠)	-	التكاليف المباشرة
(٦٥,٣٧٨)	(٦٥,٣٧٨)	-	المصاريف العمومية والإدارية
(١٥٣)	(١٥٣)	-	إيرادات الاستثمار والإيرادات الأخرى
-	١,٥٤٧	(١,٥٤٧)	مصاريف التسويق
(١,٥٤٧)	(١,٥٤٧)	-	مصاريف البيع والتسويق
(٣٧٤,٧٦٤)	-	(٣٧٤,٧٦٤)	التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات مدرجة بالقيمة
(٢٣)	-	(٢٣)	العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٨٧١)	-	(٨٧١)	مخصص خسارة الانخفاض في قيمة ممتلكات وآلات
١٨٢,٣٦١	-	١٨٢,٣٦١	ومعدات
-	(١٠٤,٧٨٩)	١٠٤,٧٨٩	الحصة من خسارة استثمارات في شركات زميلة وشركات
-	(١٥٥,٠٤٦)	١٥٥,٠٤٦	انتلاف
٢٥٩,٨٣٥	٢٥٩,٨٣٥	-	ربح من استبعاد أصل محتفظ به للبيع
-	٦,١٣٩	(٦,١٣٩)	إيرادات توزيعات الأرباح
٣٧,٩٥٣	٣٧,٩٥٣	-	إيرادات أخرى
(٤٤,٠٩٢)	(٤٤,٠٩٢)	-	إيرادات الاستثمار والإيرادات الأخرى
٢١٤,٤٥٢	-	٢١٤,٤٥٢	تكاليف التمويل، صافي
-	-	-	إيرادات التمويل
-	-	-	تكاليف التمويل
-	-	-	الربح للفترة