

ايبكس للاستثمار ش.م.ع
البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

هاتف: +971 2 417 4400
+971 2 627 7522
فاكس: +971 2 627 3383
abudhabi@ae.ey.com
https://www.ey.com
رخصة تجارية رقم 1001276

ارنست ويونغ الشرق الأوسط (فرع أبوظبي)
ص.ب. 136
نيشن تاورز - برج 2 - الطابق 27
طريق الكورنيش غرب
إمارة أبوظبي
دولة الإمارات العربية المتحدة



تقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة إلى السادة مساهمي شركة إيبكس للاستثمار ش.م.ع

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة لشركة إيبكس للاستثمار ش.م.ع ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي المرحلي الموحد المختصر كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، والبيانات المرحلية الموحدة المختصرة ذات الصلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ والبيانات المرحلية الموحدة المختصرة ذات الصلة للتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات. إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "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 وإجراء 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 مدققي الحسابات.

الاستنتاج

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

عن إرنست ويونغ

وليد نفقور

رقم القيد ٥٤٧٩

٢٤ يوليو ٢٠٢٥

أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموحد المختصر
لفترتي الثلاثة أشهر والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)

فترة السنة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاحات	
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥		
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	درهم	درهم
٤٢٥,٢٣٨,٣٧٨	٣٩٩,٨٦٧,١٦٢	٢٢٩,٩١٤,٨٩٦	٢٠٣,٤٥٤,٢١١	٣	الإيرادات
(٣٢٠,٣٢١,٧٨٢)	(٣٢٠,٠١٧,١٨٩)	(١٦٦,٨٢٩,٧٢٠)	(١٦٥,١٥٩,٨٨٣)		تكلفة المبيعات
١٠٤,٩١٦,٥٩٦	٧٩,٨٤٩,٩٧٣	٦٣,٠٨٥,١٧٦	٣٨,٢٩٤,٣٢٨		إجمالي الربح
(٢٩,٤٨٧,١٧١)	(٣٨,١٧٣,٤٥٦)	(١٧,٠٣٣,٣٩٩)	(٢٠,٨٢١,٠٠٥)		المصاريف العمومية والإدارية
١٦,٥٥٢,٣٧٠	١٢,٩٥٣,٩٥٠	٨,٢٤٠,٢١٩	٦,١٦٣,٥٦٦		الإيرادات الأخرى
٢١١,٥٧٥	٨٢٤,٨٤١	٢١١,٥٧٥	٨٢٤,٨٤١		إيرادات توزيعات الأرباح
(٦٩٧,٨٣٠)	(١,٢٥٣,٥٣٦)	(٢٥٥,٧١١)	(٣١٦,٥٨٧)		تكاليف التمويل
٩١,٤٩٥,٥٤٠	٥٤,٢٠١,٧٧٢	٥٤,٢٤٧,٨٦٠	٢٤,١٤٥,١٤٣		الربح من العمليات
(٩٥٠,٩٩٧)	٧٠٦,٢٥٥	(٦٢٧,٥٦١)	٤١٦,٠٧٩	٦	الحصة من ربح / (خسارة) شركة زميلة وشركات ائتلاف
(٦٥,١٩٩,١٩٦)	٢١,٤١٣,٨٥٣	(٣٣,٦٥١,٦٠٧)	٧٤,٧٣٧,٦٧٠		صافي الزيادة / (النقص) في القيمة العادلة لاستثمارات حقوق الملكية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢٥,٣٤٥,٣٤٧	٧٦,٣٢١,٨٨٠	١٩,٩٦٨,٦٩٢	٩٩,٢٩٨,٨٩٢		الربح قبل الضريبة
(٢,٣٣١,١٥٣)	(٤,٧٢٤,٩٣٠)	(١,٢٢٤,٧٨٣)	(٢,١٠٣,٥٠٦)		مصاريف ضريبة الدخل
٢٣,٠١٤,١٩٤	٧١,٥٩٦,٩٥٠	١٨,٧٤٣,٩٠٩	٩٧,١٩٥,٣٨٦		الربح للفترة
٠,٠٠٦	٠,٠٢٠	٠,٠٠٥	٠,٠٢٧	١٣	العوائد الأساسية للسهم الواحد

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً من هذه البيانات المرحلية الموحدة المختصرة.

بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد المختصر
لفترتي الثلاثة أشهر والسنة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)

فترة الستة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
درهم	درهم	درهم	درهم	
٢٣,٠١٤,١٩٤	٧١,٥٩٦,٩٥٠	١٨,٧٤٣,٩٠٩	٩٧,١٩٥,٣٨٦	الربح للفترة
				الدخل (الخسارة) الشامل الآخر:
				البنود التي قد لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح
				أو الخسائر الموحد في فترات لاحقة
				صافي الزيادة / (النقص) في القيمة العادلة لموجودات مالية
				مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر،
				صافي الضرائب
(١٤,٧٨٣,٢٨٣)	٥٥٦,٨٥١	(١٠,٤٨٥,٢١٥)	٦٣٠,٤٧٣	
(١٤,٧٨٣,٢٨٣)	٥٥٦,٨٥١	(١٠,٤٨٥,٢١٥)	٦٣٠,٤٧٣	إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل الآخر للفترة
٨,٢٣٠,٩١١	٧٢,١٥٣,٨٠١	٨,٢٥٨,٦٩٤	٩٧,٨٢٥,٨٥٩	إجمالي الدخل الشامل للفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً من هذه البيانات المرحلية الموحدة المختصرة.

بيان المركز المالي المرحلي الموحد المختصر
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	إيضاحات
درهم (غير مدققة)	درهم (مدققة)	
الموجودات		
الموجودات غير المتداولة		
٤	٣٤٥,١١٣,٨٤٤	الممتلكات والآلات والمعدات
٤,٧٥٨,٢٤٢	٣٣١,٣٦١,٩٧٨	الموجودات غير الملموسة
٢١,٦٦٩,٦١٦	١٥,٥٥٥,٢٢١	موجودات حق الاستخدام
٣٦,٨٣٨,٧٩٠	٣٦,١٣٢,٥٣٥	الاستثمارات في شركات زميلة وشركة ائتلاف
١٦٥,٤٩٦,٧٨٠	١٣٠,٣٦٩,٦٠٣	مبالغ مدفوعة مقدماً لشركة مسيطر عليها بشكل مشترك
٦	٦,٤٥١,٥٩٣	استثمارات في أوراق حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل
٢,٢٤٣,٤٨٦	٥,٨٥٣,٦٩٦	الشامل الآخر
	١,٨٨١,٥٠١	أصل الضريبة المؤجلة
	٥٢٥,٧٧٣,٢٥٨	
الموجودات المتداولة		
٧	٨٢,٤٣١,٣٣٩	المخزون
٥	٤٢١,٩٠٦,٨٦٠	الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
٦	٥٣٨,٣٠٧,٠٥٠	استثمارات في أوراق حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٩	١١٢,٩٤٨,٧٨٢	المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة
٨	٦٠٠,٨٥١,٦٨٦	النقد والأرصدة البنكية
	١,٧١٢,٠٨٧,٩٠٣	
	٢,٢٣٧,٨٦١,١٦١	
إجمالي الموجودات		
حقوق المساهمين والمطلوبات		
حقوق المساهمين		
	٣,٥٥٣,١٩٥,٤٦٧	رأس المال
	(١,٨٠٠,٩١٠,١٠٣)	احتياطي الدمج
	(٢٩,٠٢٢,٧٢٠)	التغيرات المترتبة من إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل
	٩٢,٢١٧,٥٨١	الشامل الآخر
	٥١,٧٥٦,٢٧٤	الاحتياطي النظامي
	٢١٢,٧١٧,٤٩٩	الاحتياطي الاختياري
	٢,٠٧٩,٩٥٣,٩٩٨	الأرباح المحتجزة
	٢,٠٠٧,٨٠٠,١٩٧	
إجمالي حقوق المساهمين		
المطلوبات غير المتداولة		
	١٣,١٦١,٤٧٣	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
	٤٦٥,٣٦٣	التزام الضريبة المؤجلة
	٦,١٦٦,٤٢٥	مطلوبات عقود الإيجار
	١٩,٧٩٣,٢٦١	
المطلوبات المتداولة		
	١٨٢,٩٨٨,٨٠٥	الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
	١,٢٧٦,١١٣	مطلوبات عقود الإيجار
	٣٦,٥٤٦,٠٥٨	المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة
	١٨,٤٥٩,٨٣٣	الضريبة الحالية الدائنة
	٢٣٩,٢٧٠,٨٠٩	
	٢٥٩,٠٦٤,٠٧٠	
	٢,٢٣٧,٨٦١,١٦١	
إجمالي المطلوبات		
إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات		

العضو المنتدب للمجموعة

رئيس مجلس إدارة المجموعة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً من هذه البيانات المرحلية الموحدة المختصرة.

بيان التغيرات في حقوق المساهمين المرحلي الموحد المختصر
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

رأس المال	احتياطي الدمج	الاحتياطي النظامي	الاحتياطي الاختياري	التغيرات المتراكمة من إعادة تقييم موجودات مالية	(الخسائر المتراكمة) الأرباح المحتجزة	الإجمالي
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
٣,٥٥٣,١٩٥,٤٦٧	(١,٨٠٠,٩١٠,١٠٣)	٨٨,٤٣٥,٤٥٣	٥١,٧٥٦,٢٧٤	٦٦,٩٥٢,١٥٣	(١٣,٨٠١,٠٩٨)	١,٩٤٥,٦٢٨,١٤٦
-	-	-	-	-	٢٣,٠١٤,١٩٤	٢٣,٠١٤,١٩٤
-	-	-	-	(١٤,٧٨٣,٢٨٣)	-	(١٤,٧٨٣,٢٨٣)
-	-	-	-	(١٤,٧٨٣,٢٨٣)	٢٣,٠١٤,١٩٤	٨,٢٣٠,٩١١
٣,٥٥٣,١٩٥,٤٦٧	(١,٨٠٠,٩١٠,١٠٣)	٨٨,٤٣٥,٤٥٣	٥١,٧٥٦,٢٧٤	٥٢,١٦٨,٨٧٠	٩,٢١٣,٠٩٦	١,٩٥٣,٨٥٩,٠٥٧
٣,٥٥٣,١٩٥,٤٦٧	(١,٨٠٠,٩١٠,١٠٣)	٩٢,٢١٧,٥٨١	٥١,٧٥٦,٢٧٤	(٢٩,٥٧٩,٥٧١)	١٤١,١٢٠,٥٤٩	٢,٠٠٧,٨٠٠,١٩٧
-	-	-	-	-	٧١,٥٩٦,٩٥٠	٧١,٥٩٦,٩٥٠
-	-	-	-	٥٥٦,٨٥١	-	٥٥٦,٨٥١
-	-	-	-	٥٥٦,٨٥١	٧١,٥٩٦,٩٥٠	٧٢,١٥٣,٨٠١
٣,٥٥٣,١٩٥,٤٦٧	(١,٨٠٠,٩١٠,١٠٣)	٩٢,٢١٧,٥٨١	٥١,٧٥٦,٢٧٤	(٢٩,٠٢٢,٧٢٠)	٢١٢,٧١٧,٤٩٩	٢,٠٧٩,٩٥٣,٩٩٨

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ (مدققة)
الربح للفترة
الخسارة الشاملة الأخرى للفترة

إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل للفترة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥ (مدققة)
الربح للفترة
الدخل الشامل الآخر للفترة

إجمالي الدخل الشامل للفترة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً من هذه البيانات المرحلية الموحدة المختصرة.

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد المختصر
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ درهم (غير مدققة)	إيضاحات	الأنشطة التشغيلية
٢٥,٣٤٥,٣٤٧	٧٦,٣٢١,٨٨٠		الربح للفترة
١٨,٩٥٠,٥٣٤ (٩,٦٣٦) ١٣,٢٨١ ٢٧٧,٨٧٩	١٨,٧٠٧,٧٤٩ - ٨,٦٢٥ ٣٨٦,٢٣٦	٤	تعديلات على البنود التالية: استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات ربح من بيع ممتلكات وآلات ومعدات إطفاء موجودات غير ملموسة استهلاك موجودات حق الاستخدام
٩,٣٠٥,٥٣٧ ٢,١٩٥,٠٨٥ (٢١١,٥٧٥)	٢,٢٥٠,٩٤٠ ٢,٨٥٤,٥٨٦ (٨٢٤,٨٤١)	٥ و ٩	مخصص خسارة الائتمان المتوقعة على الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٦٥,١٩٩,١٩٦ ٩٥٠,٩٩٧ (١,٠٠٠,٠٠٠) ٦٩٧,٨٣٠	(٢١,٤١٣,٨٥٣) (٧٠٦,٢٥٥) - ١,٢٥٣,٥٣٦	٦ و ٧	إيرادات توزيعات الأرباح (ربح) / خسارة القيمة العادلة من إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر الحصة من ربح / (خسارة) شركة زميلة وشركات ائتلاف عكس مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقدم تكاليف التمويل
١٢١,٧١٤,٤٧٥	٧٨,٨٣٨,٦٠٣		
١٦,٥٦٨,٢٩٧ (٥,٧٦١,٩٨٣) ٣٨,٠٠٨,٣٧٩ (٣٦,٣٧٨,١٠١) (١١,١٠٤,٦٨٦)	(٢٢,٦٠٠,٠٩٥) (١٢١,٩٨٧,٢٩٧) ١٦,١٦٤,١١٥ ٢,٠٥٢,٧٤٦ ١٢,٤٦٣,٣٢٧		تعديلات على رأس المال العامل: المخزون الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة
١٢٣,٠٤٦,٣٨١ (٩٢٩,٥٣٦)	(٣٥,٠٦٨,٦٠١) (٧٠٩,٧٦٢)		النقد (المستخدم في) من العمليات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
١٢٢,١١٦,٨٤٥	(٣٥,٧٧٨,٣٦٣)		صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة التشغيلية
(١٣,٩٤٤,٨١٥) - ١,٤٤٠,١٩٠ ٢١١,٥٧٥	(٣٢,٧٣٧,٥٨٠) (١٤٨,١٤٣) ٢٧٧,٩٦٥ ٨٢٤,٨٤١	٤	الأنشطة الاستثمارية شراء ممتلكات وآلات ومعدات شراء موجودات غير ملموسة متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات إيرادات توزيعات الأرباح
(١٢,٢٩٣,٠٥٠)	(٣١,٧٨٢,٩١٧)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٦٩,٥٠٢) (٦٣٩,٦٠٦)	(٦٥٥,٩٧٠) (١,١٦١,٥٦٧)		الأنشطة التمويلية مدفوعات عقود الإيجار تكاليف التمويل المدفوعة
(٧٠٩,١٠٨)	(١,٨١٧,٥٣٧)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
١٠٩,١١٤,٦٨٧	(٦٩,٣٧٨,٨١٧)		صافي (النقص) الزيادة في النقد وما يعادله
٥٨٦,١٧٦,٦٨٤	٦٧٠,٢٢٠,١٠٩		النقد وما يعادله في بداية الفترة
٦٩٥,٢٩١,٣٧١	٦٠٠,٨٤١,٢٩٢	٨	النقد وما يعادله في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٤ جزءاً من هذه البيانات المرحلية الموحدة المختصرة.

١ الأنشطة

إن ايبيكس للاستثمار ش.م.ع (المشار إليها فيما بعد بـ "الشركة") هي شركة مساهمة عامة تأسست في رأس الخيمة باسم شركة أسمنت رأس الخيمة ش.م.ع بموجب المرسوم الأميري رقم ٤ الصادر عن صاحب السمو حاكم إمارة رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة في ١٩٩٥. بدأت الشركة إنتاجها التجاري في أبريل ٢٠٠٠ وخلال ٢٠٢١، عدلت اسمها التجاري إلى شركة أسمنت رأس الخيمة للاستثمار ش.م.ع. وعلاوة على ذلك، في شهر مارس ٢٠٢٢، تم تعديل الاسم التجاري للشركة إلى ايبيكس للاستثمار ش.م.ع. إن الشركة مدرجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية.

تتضمن هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة نتائج العمليات والمركز المالي للشركة وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة"). تشمل الأنشطة الرئيسية للمجموعة تصنيع الكلنكر والأسمنت الهيدروليكي، وتجارة منتجات الأسمنت بالجملة، والاستثمار في المؤسسات الصناعية والتجارية والزراعية وتأسيسها وإدارتها، وتموين المواد الغذائية، عقود تموين الأطعمة الجاهزة (تحضير الوجبات)، وإدارة المعسكرات وأماكن إقامة العمال، وخدمات إدارة المرافق، وخدمات حقول ومرافق النفط والغاز البرية والبحرية، وبيع وتأجير الخيام والمظلات، وتفصيل أجنحة الخيام وتنظيم الحفلات والفعاليات وتقديم أعمال التصميم الداخلي.

في ١ أبريل ٢٠٢٢، استحوذت شركة تموين لإدارة الشركات ذ.م.م، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل لغذاء القابضة ش.م.خ، على حصة مساهمة بنسبة ٥١,٥٪ في الشركة من أي اتش سي. في وقت لاحق، في ٣٠ يناير ٢٠٢٤، باعت شركة تموين لإدارة الشركات ذ.م.م ٣٪ من حصة مساهمة ايبيكس للاستثمار ش.م.ع، وعليه لم تعد شركة ايبيكس للاستثمار ش.م.ع شركة تابعة بل شركة زميلة لشركة تموين لإدارة الشركات ذ.م.م.

وفقاً لقرار المساهمين الذي تم طرحه خلال الجمعية العمومية السنوية لعام ٢٠٢٢ التي عقدت يوم الأربعاء ١٢ أبريل ٢٠٢٣، والموافقة التي تلتها من هيئة الأوراق المالية والسلع على التغييرات في نظامنا الأساسي، قامت الشركة رسمياً بنقل مقرها الرئيسي من رأس الخيمة إلى أبوظبي بعد حصولنا على الرخصة الجديدة من دائرة التنمية الاقتصادية في أبوظبي. تم تسجيل هذا التغيير بشكل صحيح وفقاً لجميع المتطلبات القانونية والتنظيمية المعمول بها.

تم اعتماد إصدار البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٤ يوليو ٢٠٢٥.

٢ أساس الإعداد والمعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة

٢,١ أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ التقارير المالية المرحلية.

لا تتضمن البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في البيانات المالية السنوية المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ويجب قراءتها إلى جانب البيانات المالية السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. بالإضافة إلى ذلك، لا تشير نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ بالضرورة إلى النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

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

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

٢,٢ أساس التوحيد

إن تفاصيل الشركات التابعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ هي كما يلي:

نسبة حصة الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس والتشغيل	اسم الشركة التابعة
	١٠٠٪	١٠٠٪	شركة استثمارية	الإمارات العربية المتحدة	إيبكس القابضة إس بي ذ.م.م
	١٠٠٪	١٠٠٪	تصنيع الكلنكر والأسمنت الهيدروليكي، وتجارة منتجات الأسمنت بالجملة	الإمارات العربية المتحدة	شركة أسمنت رأس الخيمة ذ.م.م
	١٠٠٪	١٠٠٪	تموين الأغذية	الإمارات العربية المتحدة	إيبكس الوطنية لخدمات التموين إس بي ذ.م.م
	١٠٠٪	١٠٠٪	بيع وتأجير الخيام	الإمارات العربية المتحدة	شركة الخيام المركزية - ملكية فردية ذ.م.م
	١٠٠٪	١٠٠٪	خدمات إدارة المنشآت	الإمارات العربية المتحدة	آر آر لإدارة المنشآت - ملكية فردية ذ.م.م
	١٠٠٪	١٠٠٪	أعمال تنفيذ التصميم الداخلي	الإمارات العربية المتحدة	بدوار للتصميم الداخلي - ملكية فردية ذ.م.م
	١٠٠٪	١٠٠٪	الاستثمار في المشاريع وتأسيسها وإدارتها	الإمارات العربية المتحدة	إيبكس الوطنية للاستثمار إس بي ذ.م.م
	١٠٠٪	١٠٠٪	خدمات تنظيف المباني	الإمارات العربية المتحدة	سبورت سيرفيسيز كيترينج كومباني - ملكية فردية ذ.م.م

٢ أساس الإعداد والمعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٢ أساس التوحيد (تتمة)

نسبة حصة الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس والتشغيل	اسم الشركة التابعة
	%٤٠	%٤٠	خدمات إدارة الشركات والمؤسسات الخاصة	الإمارات العربية المتحدة	إيبكس لإدارة الشركات ذ.م.م (*) (**)
	%١٠٠	%١٠٠	التطوير والإنشاء العقاري	الإمارات العربية المتحدة	إيبكس للإنشاء والتطوير – ملكية فردية ذ.م.م
	%١٠٠	%١٠٠	الشحن والتخليص البري والبحري والجوي	الإمارات العربية المتحدة	إيبكس الوطنية للخدمات اللوجستية – ملكية فردية ذ.م.م
	%٥١	%٥١	الاستثمار في المشاريع التجارية	الإمارات العربية المتحدة	إيبكس يو إل للاستثمار ذ.م.م (*)
	%١٠٠	%١٠٠	استشارات سلامة الغذاء، استشارات السلامة والصحة المهنية	الإمارات العربية المتحدة	أكاديمية إيبكس إس بي ذ.م.م (*)
	%١٠٠	%١٠٠	التجارة بالمحاصيل الزراعية والاستثمار في المشاريع الزراعية وتأسيسها وإدارتها	المغرب	إيبكس أجرو للاستثمار المغرب (*) (***)
	%١٠٠	%١٠٠	الاستثمار في المشاريع التجارية وتأسيسها وإدارتها	الإمارات العربية المتحدة	إيبكس للاستثمار التجاري – إس بي ذ.م.م
	-	%١٠٠	شركة استثمارية	الإمارات العربية المتحدة	إيبكس للطاقة القابضة المحدودة

(*) إن هذه الشركات هي شركات خاملة وغير عاملة.

(**) شركة تابعة موحدة على أساس السيطرة الفعلية.

(***) قرر مجلس الإدارة حل هذه الشركة التي لم تكن لها عمليات كما في تاريخ التقارير المالية.

يتم إعداد البيانات المالية للشركات التابعة لنفس فترة التقارير المالية للمجموعة، باستخدام سياسات محاسبية متسقة. يتم استبعاد جميع الأرصدة والمعاملات والإيرادات والمصاريف داخل المجموعة والأرباح أو الخسائر الناتجة عن المعاملات داخل المجموعة التي يتم إدراجها ضمن الموجودات بالكامل.

٢ أساس الإعداد والمعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٣ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المعتمدة من قبل المجموعة

إن السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة متوافقة مع تلك المتبعة عند إعداد البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة الفعالة كما في ١ يناير ٢٠٢٥. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صادر ولم يصبح فعالاً بعد.

يتم تطبيق تعديل واحد لأول مرة في عام ٢٠٢٥، ولكن ليس له تأثير على البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة.

عدم قابلية صرف العملات – تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١

تحدد التعديلات التي أدخلت على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ المتعلقة بتأثيرات التغيرات في معدلات صرف العملات الأجنبية، كيف يتوجب على المنشأة تقييم ما إذا كانت العملة قابلة للصرف وكيف ينبغي عليها تحديد سعر الصرف الفوري عند عدم وجود قابلية للصرف. كما تتطلب التعديلات الإفصاح عن المعلومات التي تمكن مستخدمي بياناتها المالية من فهم كيف تؤثر، أو كيف من المتوقع أن تؤثر العملة التي لا يمكن صرفها إلى عملة أخرى على الأداء المالي للمنشأة ومركزها المالي وتدفقاتها النقدية.

تسري التعديلات على فترات التقارير المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥. عند تطبيق التعديلات، لا يمكن للمنشأة إعادة إدراج معلومات المقارنة.

لم يكن للتعديلات تأثير جوهري على البيانات المالية للمجموعة.

٣ الإيرادات

فيما يلي تحليل إيرادات المجموعة:

فترة الستة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
درهم	درهم	درهم	درهم	
٢٤٨,٩٣١,٢١٠	٢٣٥,٨٦٣,٢٧١	١٤٠,٨١٩,٠٦٧	١٢٠,٠٦٠,٦٥٧	خدمات التموين
٤٢,٨٦٩,٢٦٧	٥٢,٩٥٠,٥٣٢	٢٠,١٤٥,٤٧٣	٢٦,٠٩٦,٨٦٤	خدمات إدارة المنشآت
٢٣,٠٣٤,٨٥٤	١٢,٢٩٢,٥١٤	١٧,٩٨٦,٤٥٧	٥,١٧١,١١٢	خدمات المقاولات
١١٠,٤٠٣,٠٤٧	٩٤,٧٣٢,٦٤٠	٥٠,٩٦٣,٨٩٩	٤٩,٠٥٦,٤٧٦	بيع الأسمنت
-	٤,٠٢٨,٢٠٥	-	٣,٠٦٩,١٠٢	حصة من إيرادات الشركة الخاضعة لسيطرة مشتركة
٤٢٥,٢٣٨,٣٧٨	٣٩٩,٨٦٧,١٦٢	٢٢٩,٩١٤,٨٩٦	٢٠٣,٤٥٤,٢١١	الإجمالي

٣ الإيرادات (تتمة)

فيما يلي تقسيم إيرادات المجموعة من العقود المبرمة مع العملاء:

فترة الستة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		توقيت إدراج الإيرادات البضائع والخدمات المحولة في فترة زمنية محددة البضائع والخدمات المحولة بمرور الوقت الإجمالي
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
درهم	درهم	درهم	درهم	
٣٦٩,٥٦٨,٥٢٠	٣٤٧,٥٠٦,١٨٠	١٩٦,٣٠٦,٧١١	١٧٧,٢٥٣,٥٢٩	
٥٥,٦٦٩,٨٥٨	٥٢,٣٦٠,٩٨٢	٣٣,٦٠٨,١٨٥	٢٦,٢٠٠,٦٨٢	
٤٢٥,٢٣٨,٣٧٨	٣٩٩,٨٦٧,١٦٢	٢٢٩,٩١٤,٨٩٦	٢٠٣,٤٥٤,٢١١	

٤ الممتلكات والمعدات

خلال الفترة، بلغت الإضافات إلى الممتلكات والألات والمعدات ما قيمته ٣٢,٧٣٧,٥٨٠ درهم (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤: ١٣,٩٤٤,٨١٥ درهم)، وبلغت رسوم الاستهلاك للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ما قيمته ١٨,٧٠٧,٧٤٩ درهم (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤: ١٨,٩٥٠,٥٣٤ درهم). بلغت قيمة الاستيعادات من الممتلكات والألات والمعدات ما قيمته ٢٧٧,٩٦٥ درهم (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤: ١,٤٤٠,١٩٠ درهم).

٥ الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	الذمم التجارية المدينة – من الجهات الحكومية الذمم التجارية المدينة – من الجهات غير الحكومية الذمم المدينة التي لم يصدر عنها فواتير – من الجهات الحكومية الذمم المدينة التي لم يصدر عنها فواتير – من الجهات غير الحكومية (إيضاح ٥,١)
درهم	درهم	
(مدققة)	(غير مدققة)	
٨٣,٨٦٨,٨٤٦	١٢٥,٦٦١,٧٦١	
٨٤,٧٨٧,٩٣٣	٨٥,٠٨٣,١٢٠	
٩٠,٤٥٧,٩٤١	٧٠,٥٢٣,١٣٧	
١١,٧٦٩,٣٤٧	٢٨,٠٧٨,٠٨٢	
٢٧٠,٨٨٤,٠٦٧	٣٠٩,٣٤٦,١٠٠	
(١٥,٢١١,٢٨٧)	(١٧,٢٥٧,٠٥١)	
٢٥٥,٦٧٢,٧٨٠	٢٩٢,٠٨٩,٠٤٩	
٤٤,٥٨٧,٣٤٢	٩٠,٦٢٨,٣٤٩	
١٩,٢٨٩,٣٥٢	١٦,٦٠٦,٨٠١	
٩,٦٦٦,٥٨٦	١٥,١٨٢,٨٠٧	
١,٩٣٣,٢١٤	٥,١٣٥,١٦١	
٤,٦٦٥,٦١٢	٢,٢٦٤,٦٩٣	
٣٣٥,٨١٤,٨٨٦	٤٢١,٩٠٦,٨٦٠	

ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

ذمم تجارية مدينة - صافي
مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين (إيضاح ٥,٣)
ودائع
مصاريف مدفوعة مقدماً
إيرادات مستحقة
ذمم مدينة أخرى (صافي) (إيضاح ٥,٢)

٥ الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى (تتمة)

- ٥,١ تشمل الذمم المدينة التي لم يصدر عنها فواتير – من الجهات غير الحكومية مبلغ بقيمة ٢٥,١٨٦,٩٢٦ درهم (٢٠٢٤: ١٠,٣٦٩,٨٦٤ درهم) يتعلق بالذمم المدينة التي لم يصدر عنها فواتير من الأطراف ذات العلاقة.
- ٥,٢ تتضمن الذمم المدينة الأخرى، صافي مبلغ مدين من مورد بمبلغ ١,٩٢١,٣٠٥ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١,٩٢١,٣٠٥ درهم) والتي قامت المجموعة بتكوين مخصص محدد مقابلها.
- ٥,٣ وفقاً لشروط اتفاقية المساهمين مع إنركاب اس بي في ليمتد المتعلقة بتأسيس إنركاب انيرجي هولدينج ليمتد، قدمت المجموعة مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين بقيمة إجمالية قدرها ٨٢,٥٩٦,١٩٩ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٣٨,٨٨٢,٤٧٢ درهم) كجزء من مساهمتها كرأس مال عامل في شركة خاضعة لسيطرة مشتركة.
- بالإضافة إلى ما سبق، قدمت المجموعة كذلك مبالغ مدفوعة مقدماً بقيمة ١٨٨,٧٩٩,٠٩٩ درهم (٢٠٢٤: ١٤٠,٧٤٢,٣٩٠ درهم) والتي تمت تسويتها مقابل حصتها من صافي الخسارة البالغة قيمتها ٢٣,٣٠٢,٣١٩ درهم (٢٠٢٤: ١٠,٣٧٢,٧٨٧ درهم) كجزء من مساهمتها في النفقات الرأسمالية للجهة المسيطر عليها بشكل مشترك.
- كان رصيد الذمم التجارية المدينة في نهاية الفترة مستحقاً من عدة عملاء ويشمل ذلك ذمم مدينة من ٥ عملاء بمبلغ ١٩٨,٣٣٢,٦٠٩ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١٨٣,٥٩١,٤٩٩ درهم) تمثل ٦٤٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٦٨٪) من الذمم التجارية المدينة. تعتبر الإدارة أن هؤلاء العملاء من ذوي السمعة الطيبة والجدارة الائتمانية وهي على ثقة من أن هذا التركيز في مخاطر الائتمان لن يؤدي إلى أية خسارة كبيرة للمجموعة.

كانت الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
درهم	درهم	
(غير مدققة)	(مدققة)	
١٥,٢١١,٢٨٧	١٥,٩٦٠,٧٣٢	الرصيد الافتتاحي
٢,٠٤٥,٧٦٤	(٧٤٩,٤٤٥)	المحمل (المعكوس) للفترة / السنة
١٧,٢٥٧,٠٥١	١٥,٢١١,٢٨٧	الرصيد الختامي

٦ الاستثمارات في أوراق حقوق الملكية

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
درهم	درهم	
(غير مدققة)	(مدققة)	
٥٣٨,٣٠٧,٠٥٠	٥١٦,٨٩٣,١٩٧	أوراق حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٦,٤٥١,٥٩٣	٥,٨٥٣,٦٩٦	أوراق حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٥٤٤,٧٥٨,٦٤٣	٥٢٢,٧٤٦,٨٩٣	

٦ الاستثمارات في أوراق حقوق الملكية (تتمة)

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
درهم	درهم	
(غير مدققة)	(مدققة)	
أوراق حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		
استثمارات مدرجة		
٥١٦,٨٩٣,١٩٧	٤٥٠,٨٣٤,١٨٥	الرصيد الافتتاحي
-	٤٤٣,٤٦٧,٥٦٣	إضافات
٢١,٤١٣,٨٥٣	(٥٧,٩٠٠,٢٤٢)	التغير في القيمة العادلة
-	(٣١٩,٥٠٨,٣٠٩)	استبعادات
٥٣٨,٣٠٧,٠٥٠	٥١٦,٨٩٣,١٩٧	الرصيد الختامي

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
درهم	درهم	
(غير مدققة)	(مدققة)	
أوراق حقوق ملكية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
استثمارات مدرجة وغير مدرجة		
٥,٨٥٣,٦٩٦	١٤٤,٣٢٢,٥٢١	الرصيد الافتتاحي
-	(١٢٣,٩٥٩,٢٥٤)	استبعادات
٥٩٧,٨٩٧	(١٤,٥٠٩,٥٧١)	التغير في القيمة العادلة
٦,٤٥١,٥٩٣	٥,٨٥٣,٦٩٦	الرصيد الختامي
٥,٦٨٣,٢٢٧	٥,٠٨٥,٣٣٠	إجمالي الأوراق المالية المدرجة
٧٦٨,٣٦٦	٧٦٨,٣٦٦	الأوراق المالية غير المدرجة (إيضاح ٦,١)
٦,٤٥١,٥٩٣	٥,٨٥٣,٦٩٦	

فيما يلي التوزيع الجغرافي للاستثمارات:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
درهم	درهم	
(غير مدققة)	(مدققة)	
٥٤٤,٧٥٨,٦٤٣	٥٢٢,٧٤٦,٨٩٣	الإمارات العربية المتحدة

٦,١ تم إدراج الاستثمارات بالقيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم على النحو المبين في الإيضاح رقم ١٣.

٦,٢ تتضمن الاستثمارات ٥٣٨,٢٦٢,٤٩٠ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٥١٦,٥٠٤,٤٨٨ درهم) في شركات أطراف ذات علاقة.

٧ المخزون

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
درهم (غير مدققة)	درهم (مدققة)	
٢٢,٧٦٦,٣٢٥	١٩,٨٤٧,٠٤١	المواد الخام
٨,٢٨٨,٨١٨	٥,٢١٤,١٦٠	مواد استهلاكية
١٥,١٨٦,٢١٣	٤,٦٣٤,١٧٦	أعمال قيد التنفيذ
٥,٩٠٠,٥٢٧	٣,٢٧١,٧٠٥	البضائع الجاهزة (إيضاح ٧,١)
٣٥,٢٦٤,٧٩٠	٣١,٨٣٩,٤٩٦	قطع غيار - صيانة
٨٧,٤٠٦,٦٧٣	٦٤,٨٠٦,٥٧٨	الإجمالي
(٤,٩٧٥,٣٣٤)	(٤,٩٧٥,٣٣٤)	ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم
٨٢,٤٣١,٣٣٩	٥٩,٨٣١,٢٤٤	الإجمالي

كانت الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
درهم (غير مدققة)	درهم (مدققة)	
٤,٩٧٥,٣٣٤	٥,٩٧٥,٣٣٤	الرصيد الافتتاحي
-	(١,٠٠٠,٠٠٠)	المعكوس للفترة / السنة
٤,٩٧٥,٣٣٤	٤,٩٧٥,٣٣٤	الرصيد الختامي

٧,١ لا توجد أية بضائع جاهزة مستلمة من طرف ذو علاقة خلال الفترة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ درهماً واحداً).

٨ النقد والأرصدة البنكية

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
درهم (غير مدققة)	درهم (مدققة)	
٢,٨٩٨,٩٨٦	٣,٢٩٧,٥٦٥	النقد في الصندوق
		الأرصدة البنكية:
		حسابات جارية
		ودائع لأجل
		ودائع ثابتة باستحقاق أصلي لأقل من ستة أشهر (إيضاح ٨,١)
١٠٢,٩٤٢,٣٠٦	١٥١,٩٢٢,٥٤٤	النقد والأرصدة البنكية
١٠,٣٩٤	١٠,٣٩٤	ناقصاً: ودائع لأجل
٤٩٥,٠٠٠,٠٠٠	٥١٥,٠٠٠,٠٠٠	النقد وما يعادله
٦٠٠,٨٥١,٦٨٦	٦٧٠,٢٣٠,٥٠٣	
(١٠,٣٩٤)	(١٠,٣٩٤)	
٦٠٠,٨٤١,٢٩٢	٦٧٠,٢٢٠,١٠٩	

٨,١ يتم إيداع الودائع الثابتة لدى بنوك تجارية ومؤسسات مالية، حيث كان مبلغ بقيمة ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ درهم لدى طرف ذو علاقة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ درهم). إن هذه الودائع مقومة بشكل أساسي بالدرهم الإماراتي وتحقق فائدة بمعدلات السوق.

٩ الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تقوم المجموعة بإبرام معاملات مع شركات وجهات تقع ضمن نطاق تعريف الطرف ذو العلاقة الوارد 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.

٩ الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

٩,١ الأرصدة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
درهم (غير مدققة)	درهم (مدققة)
المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة:	
أيه تي جي سي للنقل والمقاولات العامة ذ.م.م-أيه آر *	٧٦,٠٠٠,٩٩٣
الشركة الوطنية للإنشاءات البترولية	١٩,١٨٦,٩١٤
مون فلاور للتطوير العقاري ذ.م.م	١٩,٠٩٢,٦٧٨
شركة الجرافات البحرية الوطنية ش.م.ع	٤,٢٧٤,٤١٢
العطاء للاستثمار ذ.م.م	٣,٨١٥,٠٨٣
راديانز للمشاريع العقارية ذ.م.م	٣,١٤٥,٧٦٣
المدينة السكنية لعمال الإنشاء ذ.م.م	٢,٧٨٢,٠٦٩
سكاي جو لنقل البضائع ذ.م.م	٢,٧١٥,٦١٤
رافد لمستلزمات الرعاية الصحية ذ.م.م	٢,٠٤٠,٩٧٠
الشركة العالمية القابضة ش.م.ع (أي اتش سي) (مستقلة)	٦١٢,٥٤٠
شوري لوسطاء التأمين – ملكية فردية ذ.م.م	١٧٠,٦٠٤
إستيني تيفوكوسو	١١٨,٠٤٣
منتجع تلال ذ.م.م	٤٤,٠٥٢
سانيميد إنترناشونال لاب اند مانجمنت ذ.م.م	٣٧,٣١٩
سيربوس إنترناشونال هولدينج ليمتد	١٣,٧٥٥
طموح للرعاية الصحية ذ.م.م	١٨,٣٠٢
فيولا للاتصالات ذ.م.م	١٩,٦٨٨
سومريان هيلث ذ.م.م	١٣,١٩١
الدولية للأوراق المالية ذ.م.م	٣,٤٦٥
شركة الصبر للتوريدات والمعدات البحرية ش.م.خ	١,٥٧٥
مركز الهلال الأمريكي للرعاية الصحية اس بي ذ.م.م	٢,٦١٥
الشركة الوطنية للضمان الصحي (ضمان) ش.م.ع - مستقلة	-
إجمالي المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة	١٣٤,١٠٩,٦٤٥
ناقصاً: مخصص خسارة الائتمان المتوقعة**	(٢١,١٦٠,٨٦٣)
	١١٢,٩٤٨,٧٨٢
	١٥٠,٢٧٣,٧٦٠
	(٢٠,٩٥٥,٦٨٧)
	١٢٩,٣١٨,٠٧٣

* يمثل هذا البند بشكل رئيسي قرض قصير الأجل قدمته المجموعة للوفاء بمتطلبات رأس المال العامل لشركة أيه تي جي سي للنقل والمقاولات العامة ذ.م.م-أيه آر. لا يحمل القرض فائدة ويستحق سداؤه على قسط واحد بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠٢٥.

٩ الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

٩,١ الأرصدة (تتمة)

استحوذت شركة ايبكس للاستثمار ش.م.ع من خلال شركتها التابعة، شركة ايبكس للاستثمار التجاري اس بي ذ.م.م، على ١٠٠٪ من حقوق الانتفاع على الأصل المعروف باسم حديقة مواسم (المشار إليه كذلك باسم جرين هاوس). ومع ذلك، ظلت الشروط التي تحكم التنازل عن هذه الحقوق - وخاصة تلك المتعلقة بالقيمة والمدة - غير محددة الأجل. تتواصل الإدارة مع الجهات المعنية للحصول على مزيد من التوضيح وإجراء الترتيبات اللازمة قبل إدراج الأصل، أو أي التزام مرتبط به، أو إجراء تعديلات على الذمم المدينة الأخرى، إذا كان ذلك مناسباً، وفقاً لمعايير التقارير المالية ذات الصلة.

** يتضمن هذا البند مخصص خسارة الائتمان المتوقعة على الرصيد المستحق من شركة العطاء للاستثمار ذ.م.م الذي تم تكوين مخصص له بالكامل نتيجة لعدم تحقيقه لفترة طويلة من الزمن وعدم الحصول على تأكيد من قبل الطرف ذو العلاقة في ٢٠٢٤.

بالإضافة إلى ذلك، تم كذلك تكوين مخصص بالرصيد المستحق من سكاي جو لنقل البضائع ذ.م.م بالكامل مع الأخذ في الاعتبار أن الشركة كانت قيد التصفية في ٢٠٢٤.

كانت الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
درهم (غير مدققة)	درهم (مدققة)	
٢٠,٩٥٥,٦٨٧	٩,٦٩٩,٣٩٨	الرصيد الافتتاحي
٢٠٥,١٧٦	١١,٢٥٦,٢٨٩	صافي المحمل للفترة / السنة
٢١,١٦٠,٨٦٣	٢٠,٩٥٥,٦٨٧	الرصيد الختامي
المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة:		
١٢,٥٥٦,١٠١	٦,٣١٥,٩٧٦	إن أر تي سي دبي الدولية لتجارة الخضار والفواكه ذ.م.م
٩,١٥٩,٤٣٤	٦,٩٢٩,٧٥٧	مخازن زي الدولية ذ.م.م
٦,٩٨٩,٤٥٦	٦,٩٧٠,٤٣٦	مليح للاستثمارات ذ.م.م
١,٨٨٥,٧٤٦	-	إي آر إل باور اندستريز ذ.م.م
١,٧٥٦,٨٠١	٧٩٧,١٩٩	الأفق الملكي للتجارة العامة
١,٤٩٥,٩٩٩	١,٠٣١,٣٢٨	أليانس فود كومباني ذ.م.م
١,٠٦٠,٧٥٦	٧٦٥,٩١٦	مزارع العين للإنتاج الحيواني
٦٣٠,٠٠٠	٦٣٠,٠٠٠	نيوتك الاستثمارية للتجارة العامة - ملكية فردية ذ.م.م
٤٥٠,١٨٨	٢١٤,٣٧٤	بال للتبريد القابضة ذ.م.م (مستقلة)
٢٢٢,٤٥١	-	الشركة الوطنية للضمان الصحي (ضمان) ش.م.ع - مستقلة
٢٠٣,٣٤٠	٨٦,١٧٥	الجرف للسفر والسياحة
٨٢,٨٦٦	٣٤١,٥٧٠	شركة أبوظبي للزيوت النباتية ذ.م.م
٥٢,٩٢٠	-	مجموعة غذاء ش.م.خ (مخازن زي ش.م.خ)
٣٦,٥٤٦,٠٥٨	٢٤,٠٨٢,٧٣١	إجمالي المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة

٩ الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

٩,١ الأرصدة (تتمة)

٩,١,١ قامت المجموعة بإيداع ودائع ثابتة بقيمة إجمالية قدرها ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢٥,٠٠٠,٠٠٠ درهم) لدى مؤسسة مالية تعتبر طرفاً ذو علاقة.

٩,٢ المعاملات

خلال الفترة، أبرمت المجموعة المعاملات التالية مع أطراف ذات علاقة:

فترة الستة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
درهم	درهم	درهم	درهم	
٥١,٤٢٨,٦٠٠	٤٥,٨١٤,٧٥٩	٢٥,٦١٠,٩٧٠	١٩,١٧٢,٦٩٧	المبيعات
٣٥,٤٦٨,٤٦٧	٥٧,٠٢٨,١٧٠	١٧,٧٦١,٣١٠	٢٩,٨٩٦,١٧٦	تكلفة المبيعات

٩,٣ تعويضات الإدارة العليا

فترة الستة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
درهم	درهم	درهم	درهم	
٤,٠٦٠,١٥٧	٣,٨٩٩,٨٦٤	١,٩٠٩,٠٦٦	١,٩٢٦,٤٦١	الرواتب ومكافآت الموظفين
٧١,٢٧٨	٧٤,٥٥٠	٣٤,٦٩١	٣٩,٣٧٥	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٤,١٣١,٤٣٥	٣,٩٧٤,٤١٤	١,٩٤٣,٧٥٧	١,٩٦٥,٨٣٦	الإجمالي

١٠ المطلوبات المحتملة والالتزامات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
درهم	درهم	
(مدققة)	(غير مدققة)	
٤٠,٥٨١,٩٥٢	٣٩,٠٥٢,٨٥٦	ضمانات بنكية
١٢,٧٩٣,٥٠٠	٥,٠٨٢,٢٠٠	سندات و ضمانات
٤٤٥,٠٠٠	٤٤٥,٠٠٠	ودائع
٢٣٢,٦٨٦,٠٦٤	١٨٤,٧٤٦,٩٠٧	التزامات رأسمالية تجاه عمليات خاضعة لسيطرة مشتركة
٢٨٦,٥٠٦,٥١٦	٢٢٩,٣٢٦,٩٦٣	الإجمالي

تم إصدار الضمانات البنكية أعلاه ضمن سياق الأعمال الاعتيادية.

١١ موسمية النتائج

لم يتم إدراج أية إيرادات جوهرية ذات طبيعة موسمية في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموحد المختصر لفترتي الستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ و ٣٠ يونيو ٢٠٢٤.

١٢ القيم العادلة للأدوات المالية

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

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

- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
المستوى ٢: أساليب أخرى يمكن ملاحظة جميع مدخلاتها التي لها تأثير جوهرى على القيمة العادلة المدرجة، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.
المستوى ٣: الأساليب التي تستخدم المدخلات التي لها تأثير جوهرى على القيمة العادلة المدرجة والتي لا تستند إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها.

يقدم الجدول التالي معلومات حول كيفية تحديد القيمة العادلة لموجودات المجموعة.

الموجودات المالية	القيمة العادلة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ درهم	القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ درهم	التسلسل الهرمي للقيمة العادلة أساليب التقييم
استثمارات في أسهم مدرجة – استثمارات في موجودات مالية	٥٤٣,٩٩٠,٢٧٧	٥٢١,٩٧٨,٥٢٧	المستوى الأول
أدوات حقوق ملكية غير مدرجة	٧٦٨,٣٦٦	٧٦٨,٣٦٦	المستوى الثالث
			استناداً إلى طريقة صافي قيمة الموجودات.

لم تكن هناك أية تحويلات بين كل مستوى من المستويات خلال الفترة. لا يوجد أية مطلوبات مالية يتطلب قياسها بالقيمة العادلة، وبالتالي لم يتم إدراج أية إيضاحات في الجدول أعلاه.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ يونيو ٢٠٢٥

١٣ العوائد للسهم

يتم احتساب العوائد الأساسية للسهم بتقسيم الربح للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

الربح للفترة (بالدرهم)
المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)
العوائد الأساسية للسهم الواحد

فترة السنة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٤
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)
درهم	درهم	درهم	درهم
٢٣,٠١٤,١٩٤	٧١,٥٩٦,٩٥٠	٩٧,١٩٥,٣٨٦	١٨,٧٤٣,٩٠٩
٣,٥٥٣,١٩٥,٤٦٧	٣,٥٥٣,١٩٥,٤٦٧	٣,٥٥٣,١٩٥,٤٦٧	٣,٥٥٣,١٩٥,٤٦٧
٠,٠٠٦	٠,٠٢٠	٠,٠٢٧	٠,٠٠٥

تعادل العوائد المخفضة للسهم الواحد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ و ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ العوائد الأساسية للسهم الواحد.

١٤ معلومات القطاع

للأغراض التشغيلية، تم تنظيم المجموعة ضمن قطاعات الأعمال التالية:

التأمين	:	تقديم خدمات تمويل للمنظمات العامة والخاصة في الإمارات العربية المتحدة
خدمات إدارة المرافق	:	تقديم عدد من خدمات إدارة المرافق بجانب حلول مخصصة لعدد من الشركات في القطاعات المختلفة
التصنيع	:	العمل في تصنيع وتوزيع الكلنكر والأسمنت وأنظمة تخزين الطاقة بالبطاريات داخل وخارج الإمارات العربية المتحدة
المقاولات	:	توفير خيام، مظلات وصلات متنقلة للعملاء، وتشبيد مستشفيات ميدانية وتقديم مجموعة من الخدمات
الاستثمارات	:	تشمل استشارات في التخطيط والتصميم وتقديم التصاميم الداخلية الحديثة
أخرى	:	وهي مجموعة استثمارية تابعة للمجموعة وحاضنة للأعمال والتقنيات الجديدة، وتقوم بإدارة رأس مال المجموعة
	:	(غير مخصصة) تشمل مصاريف وإيرادات المكتب الرئيسي غير المخصصة لأي قطاع

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدققة)

التأمين	خدمات إدارة المرافق	التصنيع	المقاولات	الاستثمارات	أخرى	القطاعات	المجموعة
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
٢٨٨,١٥٦,٣١٤	٥٣,٧٥٢,٣٤٣	١٠,١٣٣,٤٨٨	١٢,٢٩٢,٥١٥	-	٢٣١,٧١٣	(٥٥,٦٩٩,٢١١)	٣٩٩,٨٦٧,١٦٢
(٢٣٦,١٦٦,٧٤٤)	(٤٦,٦٤٦,٦٩٤)	(٨٣,٣٦٢,٥١٩)	(٩,٢٥٨,٥٢٥)	-	(٢٨١,٩١٨)	٥٥,٦٩٩,٢١١	(٣٢٠,١١٧,١٨٩)
٥١,٩٨٩,٥٧٠	٧,١٠٥,٦٤٩	١٧,٧٧٠,٩٦٩	٣,٠٣٣,٩٩٠	-	(٥٠,٢٠٥)	-	٧٩,٨٤٩,٩٧٣
(٥,٩٩٥,١٦٨)	(٤,٥٥٢,٠٥٧)	(١٣,٥٣٤,٣٢٠)	(٤,١٢٥,٩١١)	(٢,٣٦٦,١٥٣)	(٧,٥٩٩,٨٣٧)	-	(٣٨,١٧٣,٤٥٦)
-	-	-	-	٧٠٦,٢٥٥	-	-	٧٠٦,٢٥٥
-	-	-	-	-	٢١,٤١٣,٨٥٣	-	٢١,٤١٣,٨٥٣
-	-	-	-	-	٨٢٤,٨٤١	-	٨٢٤,٨٤١
٢٠,١٩,٧٩٥	١,٥٩١,٣٥٨	١٢٦,٧١١	٨٣٠,٩٦٥	١,٢٠٢	٩,١٢٥,٧٢٩	(٧٤١,٨١٠)	١٢,٩٥٣,٩٥٠
(٤٢١,١٧٢)	(١٠٠,٩٦٥)	(١,٤٦٤,٦٠٣)	(٥٨,٨٨٤)	(٤٦٠)	(٢,٢٦٢)	٤٧١,٨١٠	(١,٢٥٣,٥٣٦)
٤٧,٥٩٣,٠٢٥	٤٠,٤٣,٩٨٥	٢,٨٩٨,٧٤٧	(٢٦٦,٨٤٠)	٢٠,٥٧٩,٥٣٨	١,٤٧٣,٤٢٥	-	٧٦,٣٢١,٨٨٠
٩٩٥,٠١٠,٤٧٠	٢١٥,٢٢٦,٩٨٢	٤٤٤,٥٧٧,٩٠٠	٤٠٢,٨٦١,٠٨٥	٤,٤٩٣,٤١٧,١٠٤	٤٣١,٤٢٨,١٢٢	(٤,٦٤٣,٥٠٣,٥٩٥)	٢,٣٣٩,٠١٨,٠٦٨
٥٢٣,٤٢٠,٩١٦	٩٨,٤٣٧,٧١٥	٨٩,٨٤٠,٦١٠	٣٣٩,٧٢٣,٩٨٨	٣٣١,٥٩١,٥٢٢	٣٨٠,٠٣٩,٥٣٤	(١,٥٠٣,٩٩٠,٢١٥)	٢٥٩,٠٦٤,٠٧٠

الإيرادات
تكلفة المبيعات
إجمالي الربح / (الخسارة)
المصاريف العمومية والإدارية
الحصة من خسارة جهات مستثمر فيها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية
صافي الخسارة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
إيرادات توزيعات الأرباح
إيرادات أخرى
تكلفة التمويل
الربح (الخسارة) قبل الضريبة للفترة
موجودات القطاع
مطلوبات القطاع

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ يونيو ٢٠٢٥

١٤ معلومات القطاع (تتمة)

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير منققة)							
التمويل	خدمات إدارة المرافق	التصنيع	المقارلات	الاستثمارات	أخرى	القطاعات	استثمارات ما بين
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	المجموعة
							درهم
٢٩٤,٢٩١,٩٧٣	٥٢,٦٤٦,٩٣٢	١١٠,٤٠٣,٠٤٧	٢١,٥٧٤,٢٣٦	٤٥,٠٠٠	١,٤٤٩,٧٣٢	(٥٥,١٧٢,٥٤٢)	٤٢٥,٢٣٨,٣٧٨
(٢٢١,٥٣٠,٤٢٧)	(٣٧,٩٩٦,٦٤٦)	(٩٨,٧٣٨,٣٠٢)	(١٧,٢٢٨,٩٤٩)	-	-	٥٥,١٧٢,٥٤٢	(٣٢٠,٣٢١,٧٨٢)
٧٢,٧٦١,٥٤٦	١٤,٦٥٠,٢٨٦	١١,٦٦٤,٧٤٥	٤,٣٤٥,٢٨٧	٤٥,٠٠٠	١,٤٤٩,٧٣٢	-	١٠٤,٩١٦,٥٩٦
(٩,٠١٠,٦٩٧)	(٤,٢٢٣,٣٤٢)	(٦,٢٩٤,٢٤٤)	(٤,٣٩٦,٩٠١)	(١,٥١٢,٨٦٧)	(٤,٠٠٤,١٢٠)	-	(٢٩,٤٨٧,١٧١)
-	-	-	-	(٩٥٠,٩٩٧)	-	-	(٩٥٠,٩٩٧)
-	-	-	-	(٦٥,١٩٩,١٩٦)	-	-	(٦٥,١٩٩,١٩٦)
-	-	-	-	٢١١,٥٧٥	-	-	٢١١,٥٧٥
٦,٦٨٤,٢٩٩	٢,٠٢٠,٦٢٨	٤٤,٥١٨	٧,٧٤٦,٣٩٥	٩٦١	٥٥,٥٦٩	-	١٦,٥٥٢,٣٧٠
(٣٥٤,٦٥٨)	(١٥٢,٣٦٩)	(١٧٢,٧٣٤)	(١٦٠,١٣١)	(٤٠٨)	(١,٥٣٠)	-	(٦٩٧,٨٣٠)
٧,٠٠٨٠,٤٩٠	١٢,٢٩٥,٢٠٣	٥,٢٤٢,٢٨٥	٧,٦٧٨,٦٥٠	(٦٧,٤٠٥,٩٣٢)	(٢,٥٤٥,٣٤٩)	-	٢٥,٣٤٥,٣٤٧
١,٠٨٥,٧٧٠,٢٦٦	٢٤٢,٨٣٩,٧٨٠	٤٠٦,٥٧٨,٢٦٥	٣٧٣,٤٧٤,٧٨٦	٤,١٤٠,٢٨٧,٧٣٤	١٤,٦٩٨,٤٩٤	(٤,٠٨٣,٧٨٤,٩٢٥)	٢,١٥٣,٦٠٥,٤٠٠
١٦٤,٧٩٠,٠٧٧	٥٣,١١٦,٥٠٩	٨٢,٦٥٨,٦٨٧	١٨٧,١٥٥,٢٠٤	١٨١,١٦٦,٨٨٣	١٧٩,٤٠٦,٢٢٩	(٦٤٨,٥٤٧,٢٤٦)	١٩٩,٧٤٦,٣٤٣

الإيرادات

تكلفة المبيعات

إجمالي الربح

المصاريف العمومية والإدارية

الحصة من خسارة جهات مستثمر فيها محتسبة وفقاً لحقوق

الملكية

صافي الخسارة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من

خلال الأرباح أو الخسائر

إيرادات توزيعات الأرباح

إيرادات أخرى

تكاليف التمويل

الربح (الخسارة) قبل الضريبة للفترة

موجودات القطاع

مطلوبات القطاع