

مجموعة إي إس جي ستاليونز الإمارات ش.م.خ

تقرير المراجعة والبيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

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

مقدمة

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

نطاق المراجعة

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

الاستنتاج

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



عن إرنست و يونغ
أحمد الدالي

رقم الفيد: ٥٥٤٨

٢٨ أكتوبر ٢٠٢٤
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

مجموعة إي إس جي ستاليونز الإمارات ش.م.خ

بيان المركز المالي المرحلي الموحد المختصر
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ الف درهم	(غير مدققة) ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ الف درهم	إيضاحات	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٢٩٥,٥٧٢	٣٤٧,٣٦٥	٥	ممتلكات ومعدات
٨٣,٥٣٩	١٣٦,٨٦٠	٦	استثمارات عقارية
٤٠,٤٩٨	٩٨,٢٦٩		موجودات غير ملموسة
٧٠,٢٩٤	١٦٤,٤٢٧		موجودات حق الاستخدام
١,٢٢٣,٧٧٧	١,٢٠٦,٧٢٨	٧	استثمار في شركات زميلة وشركات ائتلاف
٦٢,٦٠٤	٥١,٨٢٩	٨,١	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤٠١	٤,٨٨١	٢٢	موجودات الضريبة المؤجلة
٣٠,٠٧٥	٣٠,٠٧٥	٩	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
٩٥٠	٩٥٠	١٠	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
١,٨٠٧,٧١٠	٢,٠٤١,٣٨٤		
			الموجودات المتداولة
١١٦,٧٩٧	١٠٣,٨٧٥		المخزون
٧٩,٠٧٣	١١٢,٢٤٠		أعمال تطوير قيد التنفيذ
-	٩٧٨		موجودات بيولوجية - نباتات
٤٥,٨٦٤	٢٢,٥٢٣	٨,٢	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٨٦,٣١٩	١٣٢,٠٩١	١٠	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٣٤٦,٧٩٩	٦٥٧,٢٤٦	٩	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
٥٧٧,٩٣٩	٣٨٤,٦٥٩	١١	النقد والأرصدة البنكية
١,٢٥٢,٧٩١	١,٤١٣,٦١٢		
٣,٠٦٠,٥٠١	٣,٤٥٤,٩٩٦		إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	١٣	رأس المال
٩٠,٨٤٦	٩٠,٨٤٦	١٤	احتياطي نظامي
٨٣٤,٦٥٧	٧٨٩,١١٧		احتياطي دمج، واحتياطي استحواذ واحتياطيات أخرى
(٢٥١)	(١٩١)		احتياطي تحويل العملات
٢٦,١١٢	٣,٣٠٤		احتياطي التغيرات التراكمية في القيمة العادلة
(٣,٤٧١)	(٦,١٧٩)		تحوطات القيمة العادلة للتدفقات النقدية
٨٠٥,٠٩٥	٩٩٣,٢٨٢		أرباح محتجزة
٢,٠٠٢,٩٨٨	٢,١٢٠,١٧٩		حقوق المساهمين العائدة لمالكي الشركة الأم
٢٨٤,٩٥٢	٣١٤,٣٧٥		الحصص غير المسيطرة
٢,٢٨٧,٩٤٠	٢,٤٣٤,٥٥٤		إجمالي حقوق المساهمين

(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم	(غير مدققة) ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ألف درهم	إيضاحات	
			حقوق المساهمين والمطلوبات (تتمة)
			المطلوبات غير المتداولة
٤١,١٩٨	٦٤,١٠٢		مكافآت نهائية الخدمة للموظفين
٥٩٣	٣,٣٢٧	٢٢	مطلوبات الضريبة المؤجلة
٤٦,٨٠٤	١٢٠,٣٧٧		مطلوبات عقود الإيجار
٢,٧٩٢	٢,٧٩٢		ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
٤٩,٣٣٨	٢٦,٣٩٤	١٥	قروض بنكية
٢,٥٢٠	٢,٥٢٠	١٠	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
١٤٣,٢٤٥	٢١٩,٥١٢		
			المطلوبات المتداولة
١٦,٤٢٦	٢٤,٧٥١	١٠	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
٣٢,٣٥٣	٤١,٢٩٠		مطلوبات عقود الإيجار
٣٢,٥٠٢	٢٨,٥٢٢	١٥	قروض بنكية
-	١٥,٨٢١	٢٢	ضريبة الدخل الدائنة
٥٤٨,٠٣٥	٦٩٠,٥٤٦		ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
٦٢٩,٣١٦	٨٠٠,٩٣٠		
٧٧٢,٥٦١	١,٠٢٠,٤٤٢		إجمالي المطلوبات
٣,٠٦٠,٥٠١	٣,٤٥٤,٩٩٦		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات



الرئيس المالي



الرئيس التنفيذي



رئيس مجلس الإدارة

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

مجموعة إي إس جي ستاليونز الإمارات ش.م.خ

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموحد المختصر
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاحات
	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
	الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	
العمليات المستمرة					
الإيرادات	٤٠٠,٢١٨	٩٠٠,٥٢٠	١٣٣,٧٩٠	٢٦٠,٩٧٤	١٦
التكاليف المباشرة	(٣٠٥,٥٥٣)	(٥٩٦,٥٠٥)	(٩٩,٤٤٣)	(١٨٣,٦٣٣)	
إجمالي الربح	٩٤,٦٦٥	٣٠٤,٠١٥	٣٤,٣٤٧	٧٧,٣٤١	
مصاريف عمومية وإدارية	(٣٩,٩٣٠)	(٩١,٩٥٥)	(١٣,٩٩١)	(٢٦,٣٤٥)	
مصاريف البيع والتوزيع	-	(٩٢,٣٧٦)	-	(٢٩,٢٩٦)	
حصة من أرباح استثمار في شركات زميلة وشركات ائتلاف	٢٣,٣٧٣	٢٤,٧٩٦	١٠,٦٩٩	٩,٣٨٥	٧
ربح من التغيرات في القيمة العادلة للموجودات البيولوجية	٣٠.٨	-	٧٠	-	
(خسارة) ربح من التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية					
المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	٢,٣٣٨	(٨,٠٥٦)	٥,٨٠٩	١,٤٢٦	٨,٢
إيرادات أخرى	٤,٦٦٨	١٦,٧٨٥	١,٩٦١	٦,١٢٤	
ربح القيمة العادلة من حصة ملكية محتفظ بها سابقاً	٢١٠	٢٩,٩١٧	-	-	٧
ربح من استبعاد شركة تابعة	١٣٦,٨٥٧	-	-	-	
ربح من استبعاد شركة زميلة	٤٠٩,١٢٦	-	-	-	
تكاليف التمويل	(٦٠٤)	(٩,٤٨٤)	(١٤٢)	(٤,٣٣٧)	
الربح قبل الضريبة للفترة من العمليات المستمرة	٦٣١,٠١١	١٧٣,٦٤٢	٣٨,٧٥٣	٣٤,٢٩٨	
ضريبة دخل الشركات للفترة	-	(١٠,٧٤٢)	-	(٢,٣٩٠)	٢٢
الربح للفترة من العمليات المستمرة	٦٣١,٠١١	١٦٢,٩٠٠	٣٨,٧٥٣	٣١,٩٠٨	
العمليات المتوقفة					
الربح للفترة من العمليات المتوقفة	٤,٨٨٠	-	-	-	٢١
الربح للفترة	٦٣٥,٨٩١	١٦٢,٩٠٠	٣٨,٧٥٣	٣١,٩٠٨	
العائد إلى:					
حامل أسهم الشركة الأم	٦٢٦,٠٢٨	١٦٢,٠٠٧	٣٦,٨٣٨	٣٤,٠٠٢	
العمليات المستمرة	٣,٤١٦	-	-	-	
العمليات المتوقفة	٦٢٩,٤٤٤	١٦٢,٠٠٧	٣٦,٨٣٨	٣٤,٠٠٢	
الحصة غير المسيطرة					
العمليات المستمرة	٤,٩٨٣	٨٩٣	١,٩١٥	(٢,٠٩٤)	
العمليات المتوقفة	١,٤٦٤	-	-	-	
	٦,٤٤٧	٨٩٣	١,٩١٥	(٢,٠٩٤)	
العوائد الأساسية للسهم (درهم)	٢,٥٢	٠,٦٥	٠,١٥	٠,١٤	١٧
العوائد الأساسية للسهم (درهم) - العمليات المستمرة	٢,٥٠	٠,٦٥	٠,١٥	٠,١٤	١٧

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

مجموعة إي إس جي ستاليونز الإمارات ش.م.خ

بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد المختصر (غير مدقق)
لفتري الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاحات
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	
٦٣٥,٨٩١	١٦٢,٩٠٠	٣٨,٧٥٣	٣١,٩٠٨	الربح للفترة
				الدخل (الخسارة) الشامل الآخر:
				البنود التي قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر:
(٢٨)	٦٠	(٦٦)	١١٥	فروق صرف العملات الأجنبية عند تحويل العمليات الخارجية
-	(٢,٧٠٨)	-	(٢,٨٧٩)	حصة (خسارة) / ربح القيمة العادلة من تحوطات التدفقات النقدية لشركة زميلة
(٢٨)	(٢,٦٤٨)	(٦٦)	(٢,٧٦٤)	
				البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر (صافي الضريبة):
(٢٨)	٣,٣٧٢	٢,٢٧٨	٥,٤٣٠	التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٥٦)	٧٢٤	٢,٢١٢	٢,٦٦٦	إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل للفترة
٦٣٥,٨٣٥	١٦٣,٦٢٤	٤٠,٩٦٥	٣٤,٥٧٤	إجمالي الدخل الشامل للفترة
				العائد إلى:
٦٢٩,٣٨٨	١٦٢,٧٣١	٣٩,٠٥٠	٣٦,٦٦٨	حاملي أسهم الشركة الأم
٦,٤٤٧	٨٩٣	١,٩١٥	(٢,٠٩٤)	الحصص غير المسيطرة
٦٣٥,٨٣٥	١٦٣,٦٢٤	٤٠,٩٦٥	٣٤,٥٧٤	

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

مجموعة إي إس جي ستالينز الإمارات ش.م.خ

بيان التغيرات في حقوق المساهمين المرهني الموحد المختصر (غير مدقق)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

التد إلى حاسي سهم الشركة الأم

الإجمالي الف درهم	الحصص غير السيطرة الف درهم	حقوق المساهمين العائدة إلى حاسي السهم الشركة الأم			أرباح مخزنة الف درهم	تحويلات القيمة العائدة للتدفقات القائمة		احتياطي التغيرات المترتبة في القيمة العادلة	احتياطي تحويل السلات الف درهم	احتياطي الدمج واحتياطي الاستحواد واحتياطيات أخرى الف درهم	احتياطي نظامي الف درهم	رأس المال الف درهم
		الف درهم	الف درهم	الف درهم		الف درهم	الف درهم					
٧٥٧,٩٠٢	٧٤٠,٥٧	٦٨٣,٨٤٥	-	٢٠٠,٨٢٠	-	٢٨,٢٦٢	(٣٠٠)	-	-	١٨١,٣٥٨	٢٣,٧٠٥	٢٥٠,٠٠٠
٦٣٥,٨٩١	٦٠٤,٤٧	٦٢٩,٤٤٤	-	٦٢٩,٤٤٤	-	-	(٢٨)	-	-	-	-	-
(٥٦)	-	(٥٦)	-	-	-	(٢٨)	(٢٨)	-	-	-	-	-
٦٣٥,٨٣٥	٦٠٤,٤٧	٦٢٩,٣٨٨	-	٦٢٩,٤٤٤	-	(٢٨)	(٢٨)	-	-	-	-	-
(٤٠,٠٠٠)	(٤٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٧٩,٤٨٦	٧٩,٤٨٦	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١,٦٥٢	١,٦٥٢	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٥٩,٦٦٧)	(٥٩,٦٦٧)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٥١٤,٠٣١	-	٥١٤,٠٣١	-	-	-	-	-	-	-	٥١٤,٠٣١	-	-
١,٩٢٥,٢٢٩	٩٧,٩٧٥	١,٨٢٧,٢٦٤	-	٨٣,٢٦٤	-	٢٨,٢٣٤	(٣٢٨)	-	-	٦٩٥,٣٨٩	٢٢,٧٠٥	٢٥٠,٠٠٠
٢,٢٨٧,٩٤٠	٢٨٤,٩٥٢	٢,٠٠٢,٩٨٨	(٣,٤٧١)	٨٠٥,٩٥٥	(٣,٤٧١)	٢٦,١١٢	(٧٥١)	-	-	٨٣٤,٦٥٧	٩٠,٨٤٦	٢٥٠,٠٠٠
١٦٢,٩٠٠	٨٩٣	١٦٢,٠٠٧	-	١٦٢,٠٠٧	(٢,٧٠٨)	٣,٣٧٢	٦٠	-	-	-	-	-
٧٢٤	-	٧٢٤	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١٦٢,٦٦٤	٨٩٣	١٦٢,٧٦٦	(٢,٧٠٨)	١٦٢,٠٠٧	(٢,٧٠٨)	٣,٣٧٢	٦٠	-	-	-	-	-
(٣,٧٥٠)	(٣,٧٥٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٢٠,١٨٧	٢٠,١٨٧	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
١٧,٥٩٤	١٧,٥٩٤	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٣٧,٦١٩)	(١٧,٥٧٢)	(٢٠,٠٤٧)	-	-	-	-	-	-	-	(٢٠,٠٤٧)	-	-
-	(١,٤٢٢)	١,٤٢٢	-	-	-	-	-	-	-	١,٤٢٢	-	-
-	١٣,٤٩٤	(١٣,٤٩٤)	-	-	-	-	-	-	-	(١٣,٤٩٤)	-	-
-	-	-	-	٨٢	-	(٨٢)	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	٢٦,٠٩٨	-	(٢٦,٠٩٨)	-	-	-	-	-	-
(١٣,٤٢٢)	-	(١٣,٤٢٢)	-	-	-	-	-	-	-	(١٣,٤٢٢)	-	-
٢,٤٤٤,٥٥٤	٣١٤,٣٧٥	٢,١٢٠,١٧٩	(٦,١٧٩)	٩٩٣,٢٨٢	(٦,١٧٩)	٣,٣٠٤	(١٩١)	-	-	٧٨٩,١١٧	٩٠,٨٤٦	٢٥٠,٠٠٠

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

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

مجموعة إي إس جي ستاليونز الإمارات ش.م.خ

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

(غير مدققة) ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ألف درهم	(غير مدققة) ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ألف درهم	إيضاحات	
			الأنشطة التشغيلية
٦٣١,٠١١	١٧٣,٦٤٢		الربح قبل الضريبة للفترة -العمليات المستمرة
٤,٨٨٠	-		الربح قبل الضريبة للفترة -العمليات المتوقفة
٦٣٥,٨٩١	١٧٣,٦٤٢		الربح قبل الضريبة للفترة
			تعديلات للبنود التالية:
٤,٩٢٩	١٦,٥٩٦	٥	استهلاك ممتلكات ومعدات
(٧٨)	٣,٧٦٩		خسارة (ربح) من استبعاد ممتلكات ومعدات
-	٣,٤٩٩	٦	استهلاك استثمارات عقارية
٢٧	٦,٦٨١		إطفاء موجودات غير ملموسة
١,٢٥٣	٣٨,٦٢٤		استهلاك موجودات حق الاستخدام
-	(٢٣٥)		ربح من إنهاء عقد إيجار
(٢٣,٣٧٣)	(٢٤,٧٩٦)	٧	حصة الربح من شركات زميلة وشركات ائتلاف
(٣٠٨)	-		ربح من التغيرات في القيمة العادلة للموجودات البيولوجية
(٣,٧٢٤)	٨,٠٥٦	٨,٢	خسارة (ربح) من التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(٢٨٧)		إيرادات توزيعات أرباح
٥,٧٣٩	١١,٢٤٥		مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٤,٢٥١	٣٤١	٩	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة - ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
٦٧١	٨,٥٩٢		مخصص خسائر الائتمان المتوقعة - مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
(٢١٠)	(٢٩,٩١٧)	٧	ربح القيمة العادلة من حصة ملكية محتفظ بها سابقاً
(٨٢٥)	-		ربح من شراء صفقة
(١٣٦,٨٥٧)	-		ربح من استبعاد شركة تابعة
(٤٠٩,١٢٦)	-		ربح من استبعاد شركة زميلة
٦٠٤	٩,٤٨٤		تكاليف التمويل
٧٨,٨٦٤	٢٢٥,٢٩٤		
(١,١٣٣)	١٢,٩٢٢		تعديلات على راس المال العامل:
(١٤٦,٦٦٠)	(٨٦,٥٦٤)		المخزون
-	(٣٣,١٦٧)		الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
٦١,٧٨٨	(٧,٣٣٤)		أعمال تطوير قيد التنفيذ
٤٦٣	(٩٧٨)		المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
٣٠,٢٦٠	(٣٠,٢٢٠)		الموجودات البيولوجية - نباتات
(٩,١٨٧)	(٢٠,٢٣٦)		الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
١٤,٣٩٥	٥٩,٧١٧		المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة
(٤,٩٩٩)	(٥,٨٤٢)		النقد من العمليات
(٤٠٥)	(٤,٥٣١)		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
٨,٩٩١	٤٩,٣٤٤		تكاليف التمويل المدفوعة
			صافي النقد من الأنشطة التشغيلية

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

مجموعة إي إس جي ستاليونز الإمارات ش.م.خ

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

(غير مدققة) ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ الف درهم	(غير مدققة) ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ الف درهم	إيضاحات
		الأنشطة الاستثمارية
١,٩٥٤	٤٥,٠٨٢	صافي النقد المكتسب من دمج الأعمال
-	(٣٧,٦١٩)	النقد المدفوع مقابل الاستحواذ على حصة غير مسيطرة
-	(١٥١,١٤٥)	صافي النقد المدفوع عند الاستحواذ على شركات خاضعة لسيطرة مشتركة
(٢٥٠,٠٠٠)	-	النقد المدفوع مقابل الاستحواذ على موجودات
(١٥٠)	-	النقد المدفوع لشركات الائتلاف
(٩,٢٢٨)	(٥٥,٤٣٦)	٥ شراء ممتلكات ومعدات
(٦٠)	(٢٨٨)	شراء موجودات غير ملموسة
٢٠٩,٦٢٠	-	النقد والأرصدة البنكية المتعلقة باستبعاد شركة تابعة
٧٧١	١,٠٣١	متحصلات من بيع الممتلكات والمعدات
-	٢٨٧	إيرادات توزيعات أرباح مستلمة
(٦,١٨٢)	(٢,٣٢٧)	٨ شراء موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٧,٣٢٠	-	توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة وشركات ائتلاف
٣,٢٦٩	١٧,٦١٢	٨ متحصلات من استبعاد موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	٧٤٢	٨ متحصلات من استبعاد موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	(٢٧,٢٣٧)	الحركة في النقد المقيد
(١٧٤,٩٠٠)	١٧٠,٥٢١	الحركة في ودائع ثابتة ذات فترة استحقاق أصلية أكثر من ثلاثة أشهر
(٢١٧,٥٨٦)	(٣٨,٧٧٧)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(٤,٠٠٠)	(٣,٧٥٠)	توزيعات أرباح مدفوعة لحصة غير مسيطرة
(٣٣٩)	(٥٠,٠٧٣)	١٥ المبلغ الأساسي المدفوع من مطلوبات عقود الإيجار
-	(٢٦,٩٢٤)	سداد قروض بنكية
-	٢٠,١٨٧	إضافة رأس مال من خلال حصة غير مسيطرة
(٤,٣٣٩)	(٦٠,٥٦٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٢١٢,٩٣٤)	(٤٩,٩٩٣)	صافي النقص في النقد وما يعادله
٣٤٩,٠٨٥	١٨٠,١٣٦	النقد وما يعادله في بداية الفترة
(٥)	(٣)	تأثير التغيرات في معدلات صرف العملات الأجنبية
١٣٦,١٤٦	١٣٠,١٤٠	١١ النقد وما يعادله في نهاية الفترة
٧٩,٤٨٦	-	المعاملات غير النقدية الجوهرية: إضافة رأس مال من خلال حصة غير مسيطرة

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

معلومات عامة

١

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

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

تتضمن هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة نتائج العمليات والمركز المالي للشركة وشركاتها التابعة وشركته الزميلة وشركات الائتلاف (يُشار إليها معاً بـ "المجموعة").

فيما يلي الأنشطة الرئيسية للمجموعة:

- شراء وبيع وتقسيم قطع الأراضي والعقارات؛
- خدمات إدارة الشركات والمؤسسات الخاصة؛
- بيع وشراء الأراضي والعقارات؛
- كافة أنواع مقاولات مشاريع الإنشاء بما فيها مقاولات البناء بالحديد ومقاولات التشجير، ومقاولات تشييد الجسور، ومقاولات تصريف مياه الأمطار، والمقاولات الكهربائية والميكانيكية، والطرق الرئيسية، والشوارع والأعمال الأخرى ذات الصلة؛
- استشارات هندسة التصميم الداخلي، وخدمات التصميم، والمقاولات الزراعية وخدمات استشارات دراسة الجدوى؛
- الاستثمار في المشاريع العقارية وتأسيسها وتطويرها وإدارتها؛
- مقاولات شبكات نقل وتوزيع المياه؛
- خدمات مرافق وحقول الغاز والبتترول البرية والبحرية؛
- خدمات تنفيذ المناظر الطبيعية والبستنة؛
- تجارة بيع النباتات والشتلات بالجملة؛
- إدارة سكن العمال وخدمات إدارة المرافق؛
- توريد وتصدير وبيع الأعلاف والأسمدة الكيماوية والفواكه والخضروات الطازجة والأسمدة الطبيعية ومواد استصلاح الأراضي والمبيدات الزراعية والبيطرية والبذور والحبوب الغذائية بالجملة والتجزئة؛
- خدمات الضيافة وتشمل الإقامة وإدارة الفنادق؛
- تصنيع الأثاث المنزلي والمكتبي؛
- تصنيع الأبواب والنوافذ والمظلات الخشبية؛ والأبواب الخشبية المضادة للحريق وإطاراتها؛
- خدمات حافلات نقل خاصة؛
- خدمات توفير موظفين عند الطلب؛
- خدمات التوظيف المؤقت، ووساطة العمالة المنزلية؛
- استقدام العمال عند الطلب (توظيف مؤقت)؛
- تجارة مواد الديكور، والأغطية والمناشف وورق الجدران، والستائر المعدنية، والصور واللوحات، والستائر ومواد التنجيد؛
- خدمات تنظيف المباني، وصيانة معدات المياه، وخدمات التجهيزات والمعدات الكهربائية وتنظيف السطح الخارجي للمباني؛
- خدمات استشارية تتعلق بالجدوى الإدارية والتسويقية والاقتصادية، والموارد البشرية والخدمات اللوجستية؛
- تسويق العقارات والمؤسسات؛ و
- التوريد والتصدير والوساطة التجارية.

تم اعتماد إصدار البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ أكتوبر ٢٠٢٤.

٢,١ أساس الإعداد

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

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

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

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

٢,٢ أساس التوحيد

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

يتم تحقيق السيطرة في الحالات التالية:

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

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

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

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

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

٢,٢ أساس التوحيد (تتمة)

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

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

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

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

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

إن تفاصيل الشركات التابعة للشركة هي كما يلي:

رقم	اسم الشركات التابعة	نسبة الملكية		مكان التأسيس	الأنشطة الرئيسية
		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
١	شركة إي إس جي قابضة - ملكية فردية ذ.م.م	٪١٠٠	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات إدارة الشركات والمؤسسات الخاصة، واستثمارات المشاريع التجارية، والمؤسسات، وشراء وبيع العقارات والأراضي
٢	أبوظبي لاند للمقاولات العامة ذ.م.م	٪١٠٠	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	مقاولات تشييد المباني والصيانة، والمقاولات العامة والفنية والأعمال المرتبطة بها.
٣	رويال اركيكتك لإدارة المشاريع ذ.م.م	٪١٠٠	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	استشارات الهندسة المعمارية، واستشارات إدارة تشييد المشاريع
٤	رويال ديبلومنت كومباني ذ.م.م	٪١٠٠	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	بناء وتطوير العقارات والاستثمار فيها وتطوير وتأسيس وتأجير وإدارة المشاريع العقارية، والتسويق والجدوى الاقتصادية، والاستشارات العقارية
٥	إدارة شركات إي إس جي - ملكية فردية ذ.م.م	٪١٠٠	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات إدارة الشركات والمؤسسات الخاصة، واستثمارات المشاريع التجارية وتأسيسها وإدارتها.
٦	شركة نلال الخليج لتصميم المناظر الطبيعية والخدمات الزراعية	٪١٠٠	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	تصميم وتنفيذ المناظر الطبيعية والبساتين، أعمال الري والطرق الرئيسية والشوارع والأعمال المتعلقة بها

٢,٢ أساس التوحيد (تتمة)

رقم	اسم الشركات التابعة	نسبة الملكية		مكان التأسيس	الأنشطة الرئيسية
		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
٧	سنشري للاستثمار العقاري ذ.م.م	٪٨٧	٪٨٧	الإمارات العربية المتحدة	إدارة العقارات
٨	شركة روبال للتطوير دوو بيوغارد فيركار	٪١٠٠	٪١٠٠	صربيا	سكن فندقي
٩	إي إس جي كابيتال القابضة	٪١٠٠	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشاريع التجارية وتأسيسها وإدارتها
١٠	سنشري فيلدج للاستثمار العقاري	٪٧٠	٪٧٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات تأجير العقارات وإدارتها وتطويرها، خدمات إدارة المرافق، الاستثمار في الأعمال التجارية وتأسيسها وإدارتها. الاستثمار في الأعمال العقارية وتطويرها وإدارتها.
١١	إي إس جي اغرو ذ.م.م	٪١٠٠	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشاريع الزراعية وتأسيسها وإدارتها
١٢	أي أس جي هوسبيتالي ملكية فردية ذ.م.م	٪١٠٠	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات ضيافة
١٣	مصنع فيجن للأثاث والديكور ذ.م.م	٪١٠٠	٪٦٠	الإمارات العربية المتحدة	تصنيع الأثاث المنزلي والمكتبي، تصنيع أبواب الخشب المقاومة للحريق، خدمات مرافق حقول النفط والغاز البرية والبحرية
١٤	بروجرسيف للتطوير العقاري ذ.م.م - أس بي سي ("بي آر إي دي") (ج)	٪١٠٠	٪٨٠	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشاريع العقارية وتأسيسها وتطويرها وإدارتها
١٥	تراي ستار للاستثمار ذ.م.م	٪١٠٠	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	وسطاء تجاريون، الاستثمار في المشاريع التجارية وتأسيسها وإدارتها، والاستثمار في العقارات وإنشاءها وتطويرها وإدارتها
١٦	أي إس جي للاستثمارات التجارية العالمية - ملكية فردية ذ.م.م	٪١٠٠	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	تأسيس وإدارة المشاريع التجارية والاستثمار فيها، وتأسيس وإدارة المشاريع السياحية والاستثمار فيها
١٧	سنشري هيومن ريسورسيز اند لوجيستكس- ذ.م.م	٪١٠٠	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	استشارات الموارد البشرية، والاستشارات اللوجستية
١٨	المجموعة الولية المتحدة للتوظيف ذ.م.م. أس. بي. سي (ج)	٪١٠٠	٪٥١	الإمارات العربية المتحدة	وساطة العمالة المنزلية وخدمات التوظيف المؤقت، وخدمات مرافق النفط والغاز البحرية والبرية وخدمات استقدام الموظفين عند الطلب
١٩	هودرا لخدمات التوظيف ذ.م.م (ت)	٪١٠٠	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات استقدام العمالة عند الطلب والتوظيف المؤقت
٢٠	كرير لاين للتوظيف - ملكية فردية ذ.م.م (ت)	٪١٠٠	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	خدمات توفير موظفين عند الطلب وخدمات حقول ومرافق الغاز والنفط البرية والبحرية
٢١	ألفا هوب دومستك وركرز سيرفيس سنتر ذ.م.م (ت)	٪١٠٠	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	وساطة العمالة المنزلية وخدمات التوظيف المؤقت
٢٢	روبال دونز للتطوير العقاري ذ.م.م (ت)	٪٥١	٪٥١	الإمارات العربية المتحدة	تطوير عقاري
٢٣	أفكار للاستثمارات المالية والعقارية ذ.م.م (ث)	٪٦٠	٪٦٠	الإمارات العربية المتحدة	تجارة بيع للأثاث المنزلي والمكتبي، والسجاد والستائر والمفروشات، ومواد الديكور الداخلي بالتجزئة، وتمثيل الشركات، وتأسيس والاستثمار في المشاريع التجارية وإدارتها، وتأسيس والاستثمار في المشاريع العقارية وتطويرها وإدارتها
٢٤	أو سي هوم فيرنشزر ذ.م.م (ث)	٪١٠٠	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	تجارة بيع للأثاث المنزلي والمكتبي والسجاد وورق الحائط والستائر والمفروشات ومواد الديكور الداخلي بالتجزئة
٢٥	تو أكس إل هوم ذ.م.م أس. بي. سي (ث)	٪١٠٠	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	تجارة بيع للأثاث المنزلي والمكتبي والسجاد وورق الحائط والستائر والمفروشات ومواد الديكور الداخلي بالتجزئة
٢٦	تو أكس إل فيرنشزر ذ.م.م (ث)	٪١٠٠	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	تجارة بيع للأثاث المنزلي والمكتبي والسجاد وورق الحائط والستائر والمفروشات ومواد الديكور الداخلي بالتجزئة
٢٧	شركة ديكو فيجن - ذ.م.م (ب)	٪٨٥	-	الإمارات العربية المتحدة	تنفيذ أعمال التصميم الداخلي (الديكور)، بيع ورق الحائط بالتجزئة، مواد الديكور والفواصل، والإستيراد
٢٨	فيجن للتصميم الداخلي ذ.م.م الديكور المحدودة - شركة الشخص الواحد (ب)	٪١٠٠	-	المملكة العربية السعودية	أعمال الديكور وتركيبها
٢٩	شركة سيدار جيت الصناعية - ملكية فردية (ب)	٪١٠٠	-	المملكة العربية السعودية	أعمال الديكور وتركيبها
٣٠	روبال لكشري لإدارة الفنادق ذ.م.م	٪٥١	٪٥١	الإمارات العربية المتحدة	إدارة الفنادق

٢,٢ أساس التوحيد (تمة)

رقم	اسم الشركات التابعة	نسبة الملكية		مكان التأسيس	الأنشطة الرئيسية
		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣		
٣١	سواعد القابضة ش.م.خ (ب)	٨٩,٣٥ %	-	الإمارات العربية المتحدة	خدمات إدارة الشركات والمؤسسات الخاصة، الاستثمار في المشاريع التجارية وتأسيسها وإدارتها، والاستثمار في المشاريع العقارية تقديم خدمات استقدام الموظفين عند الطلب
٣٢	سواعد للتوظيف - ملكية فردية ذ.م.م (ج)	١٠٠ %	-	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشاريع العقارية وتطويرها وتأسيسها وإدارتها، وإدارة المخيمات وسكن العمال
٣٣	سواعد للاستثمار - ملكية فردية ذ.م.م (ج)	١٠٠ %	-	الإمارات العربية المتحدة	خدمات إدارة المرافق، وخدمات تنظيف المباني والمسكن من الداخل، وتنظيف المباني من الخارج (الواجهة)
٣٤	سواعد لإدارة المرافق - ملكية فردية ذ.م.م (ج)	١٠٠ %	-	الإمارات العربية المتحدة	تدريب عمال البناء
٣٥	مركز سواعد للتدريب - ملكية فردية ذ.م.م (ج)	١٠٠ %	-	الإمارات العربية المتحدة	تقديم خدمات الموظفين عند الطلب (توظيف مؤقت) واستقدام العمال والموظفين
٣٦	شركة كاتفك للتوظيف ذ.م.م (ج)	٤٩ %	-	الإمارات العربية المتحدة	مقاولات مشاريع البناء، وخدمات إدارة المشاريع، وخدمات هدم المباني وإزالة الانقاض
٣٧	سواعد جنرال بروجكت - ملكية فردية ذ.م.م (ج)	١٠٠ %	-	الإمارات العربية المتحدة	تأسيس وإدارة المشاريع التجارية واستثمارها
٣٨	ديليو أف سي القابضة ذ.م.م	٧٠ %	-	الإمارات العربية المتحدة	استقدام العمالة عند الطلب، واستقدام الكوادر الطبية، وخدمات مرافق حقول النفط والغاز البرية والبحرية
٣٩	ريتش بي بي أو - أو بي سي ذ.م.م (تُعرف سابقاً بـ "وورك فورس كونكشن ذ.م.م - ملكية فردية ذ.م.م (أ)	١٠٠ %	-	الإمارات العربية المتحدة	الطباعة، وتصوير المستندات، وخدمات متابعة المعاملات
٤٠	ملتي سيرف للطباعة ومتابعة المعاملات - ملكية فردية ذ.م.م (أ)	١٠٠ %	-	الإمارات العربية المتحدة	الاستشارات التسويقية، والمشتريات، والموارد البشرية والإدارية، والقانونية واستشارات تقنية المعلومات، وخدمات مراكز الاتصال
٤١	طموح لخدمات الأعمال المتكاملة - ملكية فردية ذ.م.م (أ)	١٠٠ %	-	الإمارات العربية المتحدة	الموارد البشرية، والاستشارات الإدارية، وخدمات مرافق حقول النفط والغاز البرية والبحرية
٤٢	كوروبيت سلويوشنز كونسلتانز - ملكية فردية ذ.م.م (أ)	١٠٠ %	-	الإمارات العربية المتحدة	استقدام الموظفين عند الطلب، وخدمات مرافق حقول النفط والغاز البرية والبحرية
٤٣	ريتش انرجي ذ.م.م - أو بي سي (تُعرف سابقاً بـ "كونككت للتوظيف المؤقت - ملكية فردية ذ.م.م (أ)	١٠٠ %	-	الإمارات العربية المتحدة	

- (أ) تم استبعاد شركة دليو أف سي القابضة ذ.م.م وشركاتها التابعة في الفترة السابقة.
(ب) شركات تابعة تم الاستحواذ عليها أو تأسيسها خلال الفترة.
(ت) الشركات التابعة للمجموعة المتحدة الدولية لخدمات التوظيف ذ.م.م أس بي سي.
(ث) الشركات التابعة لأفكار للاستثمارات المالية والعقارية ذ.م.م.
(ج) شركات تابعة لسواعد القابضة ش.م.خ.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل المجموعة

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

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

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

٤ الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

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

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

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

٥ الممتلكات والمعدات

خلال الفترة، بلغت الإضافات على الممتلكات والمعدات ما قيمته ٥٥,٤٣٦ ألف درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: ٨٨,٧١٤ ألف درهم)، وبلغت تكلفة الاستهلاك لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ما قيمته ١٦,٥٩٦ ألف درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: ٤,٩٢٩ ألف درهم). تم استبعاد الممتلكات والمعدات التي تم الاستحواذ عليها من خلال دمج الأعمال البالغة قيمتها ١٧,٥٦٥ ألف درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: ١,١٧٥ ألف درهم) من الإضافة بقيمة ٥٥,٤٣٦ ألف درهم.

خلال الفترة، تم استبعاد ممتلكات ومعدات بقيمة ٤,٨٠٠ ألف درهم (٢٠٢٣: ٦١,٩٤٤ ألف درهم).

٦ استثمارات عقارية

خلال الفترة، بلغت تكلفة الاستهلاك لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ قيمة ٣,٤٩٩ ألف درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: لا شيء). بلغت الاستثمارات التي تم الاستحواذ عليها من خلال دمج الأعمال ما قيمته ٥٦,٨٢٠ ألف درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: لا شيء).

٧ استثمارات في شركات زميلة وشركات الائتلاف

فيما يلي تفاصيل الشركات الزميلة وشركات ائتلاف المجموعة:

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

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

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

(غير مدققة)	القيمة العادلة لحصة الملكية المحتفظ بها سابقاً
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	القيمة الدفترية لحصة الملكية المحتفظ بها سابقاً
٦٩,٠٥٤	ربح القيمة العادلة عند تقييم حصة الملكية المحتفظ بها سابقاً
(٣٩,١٣٧)	
٢٩,٩١٧	

٧ استثمارات في شركات زميلة وشركات الائتلاف (تتمة)

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

(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم	(غير مدققة) ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ألف درهم	
٤٦,١٢٤	١,٢٢٣,٧٧٧	الرصيد في بداية الفترة / السنة
٢٨,٠٠٤	٢٤,٧٩٦	حصة المجموعة من الربح للفترة / السنة
(٣,٤٧١)	(٢,٧٠٨)	حصة الخسارة الشاملة الأخرى للفترة / السنة
١,١٧١,٤٣٩	-	إضافة خلال الفترة
(٥,٣٣٩)	-	انخفاض قيمة الاستثمار في الشركات الزميلة وشركات الائتلاف
(٧,٤٠٩)	-	توزيعات أرباح مستلمة خلال الفترة / السنة
(٥,٥٧١)	(٣٩,١٣٧)	تحويل إلى شركة تابعة خلال الفترة / السنة
١,٢٢٣,٧٧٧	١,٢٠٦,٧٢٨	في نهاية الفترة / السنة

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

(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم الإجمالي	(غير مدققة) ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ألف درهم الإجمالي	
٥,٨٧٤,٨٨٧	٥,٧٠٧,٨٠٨	إجمالي الموجودات
(١,٣٦٣,٢٨٧)	(١,١٤٧,٥٣٧)	إجمالي المطلوبات
٤,٥١١,٦٠٠	٤,٥٦٠,٢٧١	صافي الموجودات
١,٢٢٣,٧٧٧	١,٢٠٦,٧٢٨	القيمة الدفترية لاستثمارات المجموعة، صافي
٦٢٨,٦٣٥	٣٩٦,٠٩٥	إجمالي الإيرادات للفترة / السنة
٩٤,٩١٤	١٠٣,٧٠٦	إجمالي الربح للفترة / السنة
٢٨,٠٠٤	٢٤,٧٩٦	حصة المجموعة من الربح للفترة / السنة
(١٤,٥١٨)	(١١,٣٢٥)	إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى للفترة / السنة
(٣,٤٧١)	(٢,٧٠٨)	حصة المجموعة من الدخل الشامل الآخر للفترة / السنة
٧,٤٠٩	-	توزيعات أرباح مستلمة خلال الفترة / السنة

٨ استثمارات في موجودات مالية

(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم	(غير مدققة) ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ألف درهم	إيضاحات	
٦٢,٦٠٤	٥١,٨٢٩	٨,١	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤٥,٨٦٤	٢٢,٥٢٣	٨,٢	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٠٨,٤٦٨	٧٤,٣٥٢		

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

(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم	(غير مدققة) ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ألف درهم	مدرجة غير مدرجة
٦٢,٢٣٠	٥١,٤٥٥	
٣٧٤	٣٧٤	
٦٢,٦٠٤	٥١,٨٢٩	

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

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

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

(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم	(غير مدققة) ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ألف درهم	
٦٢,٣٩٩	٦٢,٦٠٤	الرصيد في بداية الفترة/السنة
٢,٧٠٧	٤٢,٠٨٩	المستحوذ عليه من دمج الأعمال (إيضاح ١٢)
(٣٥٢)	(٧٤٢)	استبعاد خلال الفترة /السنة
-	(٥٥,٨٢٧)	المحول إلى استثمار في شركة تابعة خلال الفترة (إيضاح ١٢,٣)
(٢,١٥٠)	٣,٧٠٥	صافي ربح (خسارة) القيمة العادلة في الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر خلال الفترة/السنة
٦٢,٦٠٤	٥١,٨٢٩	
٨٢٣	١٦٩	توزيعات أرباح مستلمة خلال الفترة / السنة

٨ استثمارات في موجودات مالية (تتمة)

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

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

(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	(غير مدققة) ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	مدرجة
ألف درهم	ألف درهم	
٤٥,٨٦٤	٢٢,٥٢٣	

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

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

(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	(غير مدققة) ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٨,٥٥٢	٤٥,٨٦٤	الرصيد في بداية الفترة/السنة
١٦,٥٥٤	٢,٣٢٧	المستحوذ عليه خلال الفترة/السنة
٣,٩٤٤	(٨,٠٥٦)	التغيرات في القيمة العادلة خلال الفترة/السنة
١,٣٨٦	-	التغيرات في القيمة العادلة خلال الفترة المتعلقة بالعمليات المتوقفة
(٤,٤١٨)	(١٧,٦١٢)	استيعادات خلال الفترة/السنة
(١٠,١٥٤)	-	شطب عند استبعاد شركة تابعة
٤٥,٨٦٤	٢٢,٥٢٣	
٧١	١١٨	توزيعات أرباح مستلمة خلال الفترة / السنة

٩ الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم	(غير مدققة) ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ألف درهم	
١٩٤,٨٥٢	٥٢٤,٨١٩	ذمم تجارية مدينة
(٨٥,٧٠١)	(٢١٧,٠٩٤)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١٠٩,١٥١	٣٠٧,٧٢٥	
٣٣,٠١٢	٥٠,٥٠٨	محتجزات مدينة
١٠٧,٧٦٨	١٦١,٧٩٢	موجودات العقود من العملاء، صافي
٢٣,٦٥٦	٥٥,٧٣٨	سلفيات للموردين
١٠٣,٢٨٧	١١١,٥٥٨	مصاريف مدفوعة مقدماً وذمم مدينة أخرى
٣٧٦,٨٧٤	٦٨٧,٣٢١	

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

(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم	(غير مدققة) ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ألف درهم	
٣٠,٠٧٥	٣٠,٠٧٥	غير متداولة
٣٤٦,٧٩٩	٦٥٧,٢٤٦	متداولة
٣٧٦,٨٧٤	٦٨٧,٣٢١	

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

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

(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم	(غير مدققة) ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ألف درهم	
٤٤,٧٩٣	٩١,٦٣٦	في ١ يناير
(١,٠٣٨)	٣٤١	المحمل (المعكوس) للفترة/ السنة
٥١,١٤٢	١٥١,٠١١	المستحوذ عليه من دمج الأعمال
(٢,٨٣١)	-	شطب عند استبعاد شركات تابعة
٢,٩٨٧	١,٢٩٥	تحويلات
(٣,٤١٧)	(١,٨١٢)	شطب خلال الفترة/السنة
٩١,٦٣٦	٢٤٢,٤٧١	في نهاية الفترة/السنة

٩ الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى (تتمة)

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (تتمة)

١ يناير الف درهم	مخصصات إضافية / (عكس) الف درهم	الشطب خلال الفترة/السنة الف درهم	إعادة التصنيف/تحويل الف درهم	المستحوز عليه من خلال نمج الأعمال الف درهم	في تاريخ التقرير الف درهم	
٨٥,٧٠١	(٥٩٣)	(١,٨١٢)	١,٢٩٥	١٣٢,٥٠٣	٢١٧,٠٩٤	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
٥,٥٤١	٢,٠٨٩	-	-	٩,٥٤٠	١٧,١٧٠	ذمم تجارية مدينة
١	(١,١٥٥)	-	-	٨,٢٧٥	٧,١٢١	موجودات العقود
٣٩٣	-	-	-	٦٩٣	١,٠٨٦	محتجزات مدينة
٩١,٦٣٦	٣٤١	(١,٨١٢)	١,٢٩٥	١٥١,٠١١	٢٤٢,٤٧١	دفعات مقدمة للموردين
						الإجمالي
٣٦,٣٠٠	(١,٠٩٧)	(٨٠٠)	١٥٦	٥١,١٤٢	٨٥,٧٠١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٨,٠٩٦	٦٢	(٢,٦١٧)	-	-	٥,٥٤١	ذمم تجارية مدينة
٤	(٣)	-	-	-	١	موجودات العقود
٣٩٣	-	-	-	-	٣٩٣	محتجزات مدينة
٤٤,٧٩٣	(١,٠٣٨)	(٣,٤١٧)	١٥٦	٥١,١٤٢	٩١,٦٣٦	دفعات مقدمة للموردين
						الإجمالي

فيما يلي تفاصيل موجودات العقود بقيمة ١٦١,٧٩٢ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٠٧,٧٦٨ ألف درهم):

(غير مدققة) ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ألف درهم	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم	
١٧٨,٩٦٢	١١٣,٣٠٩	موجودات العقود
(١٧,١٧٠)	(٥,٥٤١)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١٦١,٧٩٢	١٠٧,٧٦٨	
١,٤٠٣,٢٦٨	١,٢٣٣,٠٨٢	تكاليف العقود المتكبدة زائد الأرباح المدرجة ناقص الخسائر المدرجة حتى تاريخه
(١,٣٢٣,٢٤٤)	(١,١٥٤,٨١٢)	فواتير الفائض حتى تاريخه
٨٠,٠٢٤	٧٨,٢٧٠	

تم عرض أعمال العقد قيد التنفيذ على النحو التالي:

(غير مدققة) ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ألف درهم	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم	
١٦١,٧٩٢	١٠٧,٧٦٨	موجودات العقود، صافي
(٨١,٧٦٨)	(٢٩,٤٩٨)	فواتير الفائض لقيمة الأعمال قيد التنفيذ (مطلوبات العقود)
٨٠,٠٢٤	٧٨,٢٧٠	

١٠ الأطراف ذات العلاقة

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

الاسم	طبيعة العلاقة	(غير مدققة) ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ الف درهم	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ الف درهم
المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة المتداولة			
تروجان للمقاولات العامة ذ.م.م	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	٤١,٩٤٧	١١,٣٦٥
ريم هيلز - ملكية فردية ذ.م.م	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	٢٥,٤٨٨	١١,١٥٥
شركة بناء المشروعات الوطنية ذ.م.م	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	١٤,٩١٠	٣١
ايتي جي سي للنقل والمقاولات العامة ذ.م.م	أطراف ذات علاقة أخرى	١٤,٤٠٥	٣٨٦
ار جي بروكيومننت آر أس سي ليمتد	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	١٢,٥٤٣	١٧,٨٨٨
مكتب سمو الشيخ طحون بن زايد آل نهيان - سي ام اي أس	أطراف ذات علاقة أخرى	١٠,٠٨٧	٣,٠٣١
سنيار لإدارة العقارات ذ.م.م	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	٥,٢٥٩	١,١٥٠
رويال جروب لإدارة الشركات ذ.م.م	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	٥,٢٠٩	٥,٢٠٩
ديكو فيجن بروبرتييز ذ.م.م	أطراف ذات علاقة أخرى	٤,٣٥٦	-
مليح للاستثمار وتطوير المشاريع ذ.م.م	أطراف ذات علاقة أخرى	٤,٢٤٨	٦٤٩
شركة تسير للمقاولات والصيانة العامة ذ.م.م	أطراف ذات علاقة أخرى	٣,٦٦٠	-
الشركة العالمية القابضة ش.م.ع	شركة أم	٣,٢٠٧	٢٥٩
رويال جروب هولدينجز ذ.م.م	الشركة الأم النهائية	٢,٨٣٠	٢,٨٣٠
كينتسجي ليديز سبا ذ.م.م	أطراف ذات علاقة أخرى	١,٧٤٤	-
كولانغو هولدينجز ذ.م.م	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	١,٧٠٦	١,١٨٥
مكتب سمو الشيخ طحون بن زايد آل نهيان	أطراف ذات علاقة أخرى	١,٥٦٢	٣١٦
رويال هلت انفستمننتس ذ.م.م	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	١,١٨٠	٢,٧٠٣
هيدرا فيلج بروبرتييز ذ.م.م	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	١,٠٧٩	١,٠٧٩
مزارع العين للإنتاج الحيواني	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	١,٠٧١	-
شركة توافق لإدارة المرافق ذ.م.م	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	١,٠٦٣	-
يوش للضيافة ذ.م.م	أطراف ذات علاقة أخرى	٩٣٩	-
فاببولوس أبوظبي هوتيل مانجمنت ذ.م.م	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	٥٦٩	٥٦٩
المكتب الهندسي لسمو الشيخ منصور بن زايد آل نهيان	أطراف ذات علاقة أخرى	٤٦٥	٣,٤٩٩
يفوت اسيت هولدينجز آر أس سي ليمتد	أطراف ذات علاقة أخرى	٤٠٨	٨١٦
انترناشونال سيكويريتيز ذ.م.م	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	٣٥٦	٩,٨٥٢
انسباير انتقريتك فاسيليتيز مانجمنت ذ.م.م	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	٢٤٣	٢,٤٨١
دائرة الشؤون الخاصة لسمو الشيخة فاطمة	أطراف ذات علاقة أخرى	١٩٦	٣,٥٢٥
سيتادل بروبرتييز ديكور ذ.م.م	أطراف ذات علاقة أخرى	-	١,٤٣٤
كيو للعقارات ذ.م.م	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	-	١,٥٩٨
شركة ديكو فيجن ذ.م.م	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة (حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣)	-	١٣,٩٤٩
موقع للتكنولوجيا ذ.م.م	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	-	٨٢٢
شركات أخرى		٦,٠٠٥	٣,٠٢٧
		١٦٦,٧٣٥	١٠٠,٨٠٨
		(٣٤,٦٤٤)	(١٤,٤٨٩)
		١٣٢,٠٩١	٨٦,٣١٩

ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

١٠ الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

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

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

(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم	(غير مدققة) ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ألف درهم	طبيعة العلاقة	الاسم المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة المتداولة
٨,٠١٩	٨,٠١٩	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	أي اتش سي الصناعية القابضة ذ.م.م
٣,٠٧١	٣,٢٦٧	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	ار جي بروكريمينت آر أس سي ليميتد
-	٢,٥٧٥	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	سينتادل بروبرتيز ديكور ذ.م.م
-	١,٧٤٧	شركة أم	الشركة العالمية القابضة ش.م.خ
-	١,٦٥٤	طرف ذو علاقة آخر	ايبه تي جي سي للنقل والمقاولات العامة ذ.م.م
-	١,١٧٠	طرف ذو علاقة آخر	فيجن للشقق الفندقية ذ.م.م
٩١٤	٩١٤	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	ملتي سيرف للطباعة ومتابعة المعاملات ذ.م.م
٨٧٠	٤٥٣	الشركة الأم النهائية	رويال جروب هولدينجز ذ.م.م
٣,٥٥٢	٤,٩٥٢		أخرى
١٦,٤٢٦	٢٤,٧٥١		
٢,٥٢٠	٢,٥٢٠	الشركة الأم النهائية	غير المتداولة رويال جروب هولدينجز ذ.م.م

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

(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم	(غير مدققة) ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ألف درهم	
٢٢,٣٥٨	١١,٩١٥	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧,٣٧٧	٣٤,٤٩٥	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٥١٨,٨٢٧	٢٥٨,٤٦٧	الأرصدة لدى مؤسسة مالية
٢١,٣٤٤	١٠,٧٤٠	القروض البنكية لدى مؤسسة مالية
٧,٤٠٩	-	توزيعات أرباح مستلمة من الشركات الزميلة
-	٢١	توزيعات أرباح مستلمة من استثمارات

١٠ الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

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

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مدققة) ٢٠٢٣ الف درهم		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مدققة) ٢٠٢٣ الف درهم		
١٨٠,٨١١	١٤٧,١٦٢	٥٠,٨٠٨	٣٨,٤١٧	الإيرادات
٣,٣٢١	٤,٣٠١	٧٩٩	٢,٠٣٣	تكلفة الإيرادات
١,٦٤٢	٦,٠٤٤	٨٦٩	١,٤٨٨	إيرادات الفوائد على ودائع لدى مؤسسة مالية
-	٩١٦	-	١٣٧	تكلفة التمويل على قروض مع مؤسسة مالية

تعويض موظفي الإدارة الرئيسيين:

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مدققة) ٢٠٢٣ الف درهم		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر (غير مدققة) ٢٠٢٣ الف درهم		
٢,٣٨٩	٢,٤٢٧	٧٩٧	٨١٧	رواتب ومكافآت الموظفين
٢	٢	٢	٢	عدد موظفي الإدارة الرئيسيين

١١ النقد والأرصدة البنكية

(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ الف درهم	(غير مدققة) ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ الف درهم	
٦٢٠	١,٤٦١	نقد في الصندوق
١٤٣,٢٠٦	٢١٦,٧٦٤	أرصدة بنكية
٩,٠٣٩	١٠,٠١٠	ودائع الهامش
٤٢٥,١٢٧	١٥٦,٤٨٠	ودائع لأجل*
٥٧٧,٩٩٢ (٥٣)	٣٨٤,٧١٥ (٥٦)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٥٧٧,٩٣٩ (٧٢,٢١٣)	٣٨٤,٦٥٩ (٩٩,٤٥٠)	ناقصاً: نقد مقيد**
(٣٢٥,٥٩٠)	(١٥٥,٠٦٩)	ناقصاً: ودائع لأجل ذات فترة استحقاق أصلية لأكثر من ثلاثة أشهر
١٨٠,١٣٦	١٣٠,١٤٠	النقد والأرصدة البنكية

*تحمل الودائع لأجل فائدة بمعدل فائدة يتراوح ما بين ٣٪ إلى ٦٪ (٢٠٢٣: ٠,٠٥٪ إلى ٥,٣٥٪) سنوياً. يتم الاحتفاظ بهذه الودائع لدى بنك محلي بالدرهم الإماراتي وذات فترة استحقاق أصلية تتراوح ما بين ١ إلى ١٢ شهر.

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

١٢ دمج الأعمال

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

عمليات استحواذ خلال الفترة

شركة ديكو فيجن ذ.م.م ("ديكو فيجن")

اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤، استحوذت شركة إي إس جي كابيتال هولدينج ذ.م.م، شركة تابعة، على نسبة ٤٠٪ حصة إضافية في شركة ديكو فيجن ذ.م.م ("ديكو فيجن") محتسبة سابقاً كاستثمار في شركة زميلة، وبناءً عليه زادت ملكية المجموعة لتصل إلى ٨٥٪. بلغت القيمة العادلة للحصة المحتفظ بها سابقاً في تاريخ اكتساب السيطرة ما قيمته ٦٩,٠٥٤ ألف درهم. إن شركة ديكو فيجن هي شركة ذات مسؤولية محدودة تم تسجيلها في أبوظبي، وتعمل في مجال بيع أوراق الجدران والديكور ومواد الفواصل الداخلية بالتجزئة، والاستيراد وتنفيذ أعمال التصاميم الداخلية وخدمات تأجير وإدارة العقارات. منذ تاريخ الاستحواذ، ساهمت ديكو فيجن بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ١٧٤,١٥٢ ألف درهم و١٩,١٦٦ ألف درهم على التوالي.

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

ديكو فيجن ألف درهم	الموجودات
٢٥٠	الممتلكات والمعدات
٧,١٠٢	موجودات حق الاستخدام
٣٣,٣١٩	الموجودات غير الملموسة
١٢١,٦٨١	الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
٢٠,٤٦٧	المبلغ المستحق من أطراف ذات علاقة
١٠٦,٤٦٣	النقد والأرصدة البنكية
٢٨٩,٢٨٢	
	المطلوبات
٣,٨٨٦	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١٣٦,٥٥١	الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
٢,٩٩٩	مطلوبات الضريبة المؤجلة
٢٨,٥٥٥	المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة
١٧١,٩٩١	
١١٧,٢٩١	إجمالي صافي الموجودات القابلة للتحديد
(٩٩,٦٩٧)	مخصص القيمة العادلة لصافي الموجودات المكتسبة بنسبة ٨٥٪
١٣٠,٤٣٥	اعتبار الشراء
٣٠,٧٣٨	الشهرة عند الاستحواذ
	اعتبار الشراء:
٦١,٣٨١	المبلغ المدفوع من أجل الاستحواذ على حصة إضافية بنسبة ٤٥٪
٦٩,٠٥٤	القيمة العادلة لحصة الملكية المحتفظ بها سابقاً
١٣٠,٤٣٥	إجمالي اعتبار الشراء
١٧,٥٩٤	حصة غير مسيطرة بنسبة ١٥٪

١٢ دمج الأعمال (تتمة)

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

عمليات استحواذ خلال الفترة (تتمة)

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

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

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

١٢.٢ زيادة في نسبة الملكية (استحواذ على حصة غير مسيطرة)

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

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

مصنع فيجن ألف درهم	الموجودات
٩,٢٣١	الممتلكات والمعدات
١,٧١٢	الموجودات غير الملموسة
٢,٤١٣	المخزون
٢٠,١٧٨	الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
١٣,٦٥١	المبلغ المستحق من أطراف ذات علاقة
٣٩,٥٩٧	النقد والأرصدة البنكية
٨٦,٧٨٢	
٦,١٤٦	المطلوبات
٣,٨٧٢	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٣١,٦٩١	مطلوبات عقود الإيجار
١,١٤٢	الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
٤٢,٨٥١	المبلغ المستحق لأطراف ذات علاقة
٤٣,٩٣١	إجمالي صافي الموجودات القابلة للتحديد
١٧,٥٧٢	القيمة الدفترية لنسبة الملكية المستحوذ عليها
(٣٧,٦١٩)	ناقصاً: الاعتبار المدفوع
(٢٠,٠٤٧)	الفرق المدرج مباشرة ضمن احتياطي الدمج، واحتياطي الاستحواذ والاحتياطيات الأخرى

١٢ دمج الأعمال (تتمة)

١٢.٢ زيادة في نسبة الملكية (استحواذ على حصة غير مسيطرة) (تتمة)

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

اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤، استحوذت شركة سواعد القابضة ش.م.خ، شركة تابعة، على أسهم إضافية في بروجريسيف لتطوير العقارات ذ.م.م - أس بي سي ("بي آر أي دي") بدون أي مقابل. نتج عن ذلك الاستحواذ زيادة في نسبة الملكية الفعلية لشركة بروجريسيف لتطوير العقارات ذ.م.م بنسبة ٢٠٪ وبالتالي بلغ إجمالي الملكية نسبة ١٠٠٪.

٢٠٢٤	
بروجريسيف لتطوير العقارات	
ألف درهم	
	الموجودات
	الممتلكات والمعدات
١,٩٠٧	الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
٣٤٠	المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة
٢٧	النقد والأرصدة البنكية
٥,٤٤٥	
٧,٧١٩	إجمالي الموجودات
	المطلوبات
	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٣	الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
٥٧٥	المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة
٢٥	
٦٠٣	إجمالي المطلوبات
٧,١١٦	إجمالي صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة الدفترية
١,٤٢٣	القيمة الدفترية لحصة ملكية المكتسبة
-	ناقصاً: الاعتراف المدفوع
١,٤٢٣	الفرق المدرج مباشرة في احتياطي الدمج واحتياطي الاستحواذ والاحتياطيات الأخرى

١٢.٢ زيادة / نقص في نسبة الملكية

المجموعة العالمية المتحدة لخدمات العمالة ذ.م.م - أس بي سي ("يو آي جي") / سواعد القابضة ش.م.خ ("سواعد") اعتباراً من ١ يوليو ٢٠٢٤، استحوذت شركة أبوظبي لاند للمقاولات العامة ذ.م.م، شركة تابعة، على أسهم إضافية في المجموعة العالمية المتحدة لخدمات العمالة ذ.م.م - أس بي سي مقابل اعتبار بنسبة ١٠,٦٥٪ من أسهم سواعد. نتج عن ذلك الاستحواذ زيادة في نسبة الملكية الفعلية للمجموعة في المجموعة العالمية المتحدة لخدمات العمالة ذ.م.م - أس بي سي بنسبة ٤٩٪ مقابل إجمالي نسبة ملكية ١٠٠٪ بينما انخفضت نسبة الملكية في سواعد إلى ٨٩,٣٥٪. تم تحويل مبلغ ٣٨,٥٧٢ ألف درهم إلى حصة غير مسيطرة وهي تمثل صافي قيمة الموجودات العائدة إلى نسبة ملكية سواعد التي تم بيعها بتاريخ ١ يوليو ٢٠٢٤.

١٢ دمج الأعمال (تتمة)

١٢.٢ زيادة / نقص في نسبة الملكية (تتمة)

لم ينتج عن المعاملة أعلاه فقدان للسيطرة وبالتالي تم احتسابها كمعاملة حقوق ملكية. فيما يلي ملخص الزيادة / النقص في نسبة الملكية إلى جانب التأثير المقابل في الحصة غير المسيطرة:

يو آي جي ألف درهم	
	الموجودات
١,٥١٨	الممتلكات والمعدات
٥,٤٩١	الموجودات غير الملموسة
٧٥,٢٨٧	الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
٧,١٣٨	المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة
٢٨,١٠٨	النقد والأرصدة البنكية
١١٧,٥٤٢	
	المطلوبات
١٠,٣٩٧	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٥٤٠	القروض
٥٢,٠٢٢	الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
٢,٩٠٩	المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة
٤٩٤	مطلوبات الضريبة المؤجلة
٦٦,٣٦٢	إجمالي المطلوبات
٥١,١٨٠	إجمالي صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة الدفترية
٢٥,٠٧٨	القيمة الدفترية لنسبة الملكية المكتسبة
(٣٨,٥٧٢)	ناقصاً: الاعتبار المدفوع (صافي موجودات سواعد كما في ١ يوليو ٢٠٢٤)
(١٣,٤٩٤)	الفرق المدرج مباشرة في احتياطي الدمج واحتياطي الاستحواذ والاحتياطيات الأخرى

١٢.٣ دمج أعمال خاضعة لسيطرة مشتركة

عمليات استحواذ خلال الفترة

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

١٢ دمج الأعمال (تتمة)

١٢,٣ دمج أعمال خاضعة لسيطرة مشتركة (تتمة)

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

اعتباراً من ٣٠ أبريل ٢٠٢٤، استحوذت أي أس جي كابيتال هولدينج ذ.م.م، شركة تابعة، على حصة إضافية بنسبة ٨٣,٨٩٪ في شركة سواعد القابضة ش.م.خ ("سواعد") وشركاتها التابعة، محتسبة سابقاً كأصل مالي بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، وبناءً عليه زادت ملكية المجموعة لتصل إلى ١٠٠٪. بلغت القيمة العادلة للحصة المحتفظ بها سابقاً في تاريخ اكتساب السيطرة ما قيمته ٥٥,٢٨٧ ألف درهم. إن شركة سواعد القابضة هي شركة مسجلة كشركة مساهمة خاصة في إمارة أبوظبي، وتعمل في مجال استقدام العمالة والاستعانة بمصادر خارجية لتوظيف العمال والاستثمار في العقارات وتطويرها وإدارتها، وإدارة سكن العمال، وخدمات إدارة المرافق، وخدمات التموين والتدريب على المهارات. منذ تاريخ الاستحواذ، ساهمت سواعد بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٨٥,٨٥٤ ألف درهم ١٣,٤٤٨ ألف درهم على التوالي. في حال تم الاستحواذ في بداية السنة، لساهمت سواعد بإيرادات وخسارة للمجموعة بقيمة ١٤٣,٨٩٠ ألف درهم ٢٢,٥٧٥ ألف درهم على التوالي.

١٢ دمج الأعمال (تتمة)

١٢,٣ دمج أعمال خاضعة لسيطرة مشتركة (تتمة)

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

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

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

١٢ دمج الأعمال (تتمة)

عمليات استحواذ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

أفكار للاستثمارات المالية والعقارية ذ.م.م وشركاتها التابعة ("أفكار")

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

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

٢٠٢٤	
أفكار	
ألف درهم	
١٨٥,٥٦٢	الموجودات
٧٩,٥٣٤	الممتلكات والمعدات
٩٨٩	الاستثمارات العقارية
٦٩,٦٩٧	الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ٨,١)
٤,١٩٨	موجودات حق الاستخدام
٥١,٧٨١	المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
١٢٤,٥٥٦	الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
١١,٠٩٥	المخزون
	النقد والأرصدة البنكية
٥٢٧,٤١٢	
	المطلوبات
٧,٧٦٣	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٨١,٢١٥	التزام عقود الإيجار
٨٢,٥٩٣	القروض
٤٣,٧٢٦	الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
٢١٥,٢٩٧	
٣١٢,١١٥	إجمالي صافي الموجودات القابلة للتحديد
	ناقصاً: الحصة غير المسيطرة
(١٢٤,٨٤٧)	الحصة النسبية لصافي الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد
١٨٧,٢٦٨	
	الاعتبار المدفوع
(٤٨,٠٠٠)	الفرق المدرج في احتياطي الدمج واحتياطي الاستحواذ والاحتياطيات الأخرى
١٣٩,٢٦٨	

١٢ دمج الأعمال (تتمة)

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

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

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

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

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

المجموعة العالمية المتحدة لخدمات العمالة ذ.م.م – أس بي سي ("يو آي جي")

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

١٢ دمج الأعمال (تتمة)

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

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

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

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

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

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

١٢ دمج الأعمال (تتمة)

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

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

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

الإجمالي ألف درهم	المجموعة العالمية		الاعتبار المستحق القيمة العادلة لحصة ملكية محتفظ بها سابقاً
	المتحدة لخدمات العمالة ذ.م.م ألف درهم	بروجريسيف لتطوير العقارات ذ.م.م ألف درهم	
٤٣,٤١٣	٤٣,٤١٣	-	
٥,٧٨١	-	٥,٧٨١	
٤٩,١٩٤	٤٣,٤١٣	٥,٧٨١	إجمالي اعتبار الشراء

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

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

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

١٢ دمج الأعمال (تتمة)

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

ديليو أف سي هولدينج ذ.م.م ألف درهم	المطلوبات المطلوبات غير المتداولة مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١١,٩٨٣	
١٧,٢٢٦	المطلوبات المتداولة
٣٠,٤٧٣	المبلغ المستحق لأطراف ذات علاقة
٤٧,٦٩٩	الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
٥٩,٦٨٢	إجمالي المطلوبات
١٩٨,٨٩٠	إجمالي صافي الموجودات المحددة
(٥٩,٦٦٧)	ناقصاً: حصة غير مسيطرة
١٣٩,٢٢٣	صافي الموجودات العائدة إلى المالكين
٢٧٦,٠٨٠	الاعتبار المستلم عند الاستبعاد
١٣٦,٨٥٧	الربح من الاستبعاد

فيما يلي صافي التدفقات النقدية من بيع الشركة التابعة:

ألف درهم	النقد المستلم من البيع النقد المُباع كجزء من البيع
٢٧٦,٠٨٠	
(٦٦,٤٦٠)	
٢٠٩,٦٢٠	صافي التدفقات النقدية الواردة في تاريخ الاستبعاد

١٣ رأس المال

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

المصرح به والصادر والمدفوع بالكامل

٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣): ٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم
عادي) بقيمة درهم واحد لكل سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣): درهم واحد
لكل سهم

٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠
---------	---------

١٤ الاحتياطي النظامي

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

١٥ القروض البنكية

تتضمن القروض البنكية ما يلي:

(مدققة)	(غير مدققة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
ألف درهم	ألف درهم
٨٠,٨٣٤	٥٤,٤٩٠
١,٠٠٦	٤٢٦
٨١,٨٤٠	٥٤,٩١٦

قروض لأجل
قروض مركبات

١٥ القروض البنكية (تتمة)

كانت الحركة في القروض خلال السنة كما يلي:

(غير مدققة) ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ألف درهم	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم	
٨١,٨٤٠	-	في ١ يناير
-	٨٦,٩٨٥	المستحوذ عليه من دمج الأعمال
-	(٧٣٠)	المحول
-	١٤١	إضافات خلال الفترة / السنة
(٢٦,٩٢٤)	(٤,٥٥٦)	مبالغ مسددة خلال الفترة / السنة
٥٤,٩١٦	٨١,٨٤٠	في نهاية الفترة / السنة

تم تحليلها في بيان المركز المالي المرحلي الموحد المختصر كالتالي:

(غير مدققة) ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ألف درهم	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم	
٢٨,٥٢٢	٣٢,٥٠٢	مطلوبات متداولة
٢٦,٣٩٤	٤٩,٣٣٨	مطلوبات غير متداولة
٥٤,٩١٦	٨١,٨٤٠	

مجموعة إي إس جي ستاليونز الإمارات ش.م.خ

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

١٥ القروض البنكية (تتمة)

الغرض	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (ملققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)	الف درهم	الاستحقاق	معدل الفائدة	الصلابية
تمويل تشييد مراكز تجارية	٢١,٣٤٤	١٠,٧٤٠	٢٠٢٥ سبتمبر	٦ + ٢٪	مضمون	
تمويل تشييد مستودع	٥٦,٨٧٤	٤٣,٧٥٠	فبراير ٢٠٢٧	٦ + ٢٪	مضمون	
تمويل عمليات المجموعة	٢,٣٧٠	-	يناير ٢٠٢٥	٥٪	مضمون	
تمويل عمليات المجموعة	٢٤٦	-	أبريل ٢٠٢٤	٦,٥٪	مضمون	
	٨٠,٨٣٤	٥٤,٤٩٠				
تمويل شراء مركبات	١,٠٠٦	٤٧٦	٢٠٢٧ - ٢٠٢٤	٥,٥١ - ٣,٠٠٪	مضمون	
	٨١,٨٤٠	٥٤,٩٦٦				

قرض ١

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

قرض ٢

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

١٥ القروض البنكية (تمة)

قرض ٣

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

قرض ٤

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

١٦ الإيرادات

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		نوع الإيرادات
(غير مدققة) ٢٠٢٣	(غير مدققة) ٢٠٢٤	(غير مدققة) ٢٠٢٣	(غير مدققة) ٢٠٢٤	
الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	
٦٧,٤٥٨	٤٤٧,١٤٥	٢١,١٠٥	١٢١,٦٢٠	إيرادات تصنيع وبيع الأثاث بالتجزئة والتركيبات الداخلية
٢٤٦,٩٢٥	٢٠٧,٤٤١	٨٤,١٣٣	٢٥,٤١٤	إيرادات تنسيق الحدائق، الزراعة والصيانة
-	١٨٠,٤٣٩	-	٨٩,٩٤٢	إيرادات العمالة والحلول الإدارية
٨٣,٩٤٦	٥٩,٤٣٦	٢٧,٩٥٧	٢٢,١٧٩	إيرادات عقود الإنشاء
١,٦٧٢	٤,٨٣٨	٥٢٢	١,٢٣١	سكن الموظفين
٢١٧	١,٢٢١	٧٣	٥٨٨	إيرادات إدارة سكن العمال والإيرادات الأخرى ذات الصلة
٤٠٠,٢١٨	٩٠٠,٥٢٠	١٣٣,٧٩٠	٢٦٠,٩٧٤	
٣٠٨,٦٦٩	٦٢٧,٠٩٥	١٠٢,٢٢٠	١٨١,٣٧١	توقيت إدراج الإيرادات
٩١,٥٤٩	٢٧٣,٤٢٥	٣١,٥٧٠	٧٩,٦٠٣	الخدمات المحولة خلال فترة زمنية
٤٠٠,٢١٨	٩٠٠,٥٢٠	١٣٣,٧٩٠	٢٦٠,٩٧٤	الخدمات المحولة في وقت محدد
٣٦٠,٣٣٦	٨٦٠,٧٧١	١٢٢,٨٥٤	٢٤٦,٨٩٦	الأسواق الجغرافية
٣٩,٨٨٢	٣٩,٧٤٩	١٠,٩٣٦	١٤,٠٧٨	الإيرادات الناتجة داخل الإمارات العربية المتحدة
٤٠٠,٢١٨	٩٠٠,٥٢٠	١٣٣,٧٩٠	٢٦٠,٩٧٤	الإيرادات الناتجة خارج الإمارات العربية المتحدة

١٧ العوائد الأساسية والمخفضة للسهم

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

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

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
(غير مدققة) ٢٠٢٣	(غير مدققة) ٢٠٢٤	(غير مدققة) ٢٠٢٣	(غير مدققة) ٢٠٢٤	
الف درهم	الف درهم	الف درهم	الف درهم	
٦٢٩,٤٤٤	١٦٢,٠٠٧	٣٦,٨٣٨	٣٤,٠٠٢	الربح للفترة العائد إلى حاملي أسهم الشركة الأم (الف درهم)
٦٢٦,٠٢٨	١٦٢,٠٠٧	٣٦,٨٣٨	٣٤,٠٠٢	الربح من العمليات المستمرة العائد إلى حاملي أسهم الشركة الأم (الف درهم)
٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	٢٥٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (الف)
٢,٥٢	٠,٦٥	٠,١٥	٠,١٤	عوائد السهم الأساسية للفترة (درهم)
٢,٥	٠,٦٥	٠,١٥	٠,١٤	عوائد السهم الأساسية للفترة (درهم) - العمليات المستمرة

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

١٨ المطلوبات الطارئة والالتزامات

(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	(غير مدققة) ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
الف درهم	الف درهم	
٤٧,١٩١	١٦٤,٠٠٣	خطابات ضمان
٦,٠٧٩	٧,٠٤٢	خطابات اعتماد

يتم إصدار الضمانات البنكية في سياق الأعمال الاعتيادية.

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

١٩ القيم العادلة

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

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

تحتفظ المجموعة بالأدوات المالية التالية المقاسة بالقيمة العادلة:

الإجمالي درهم	مستوى ٣ درهم	مستوى ٢ درهم	مستوى ١ درهم	
				٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
٥١,٨٢٩	٣٧٤	-	٥١,٤٥٥	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٢,٥٢٣	-	-	٢٢,٥٢٣	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٧٤,٣٥٢	٣٧٤	-	٧٣,٩٧٨	
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٦٢,٦٠٤	٣٧٤	-	٦٢,٢٣٠	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤٥,٨٦٤	-	-	٤٥,٨٦٤	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٠٨,٤٦٨	٣٧٤	-	١٠٨,٠٩٤	

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

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

علاقة المدخلات غير القابلة للملاحظة بالقيمة العادلة	المخاطر الهامة غير القابلة للملاحظة	أساليب التقييم والمخاطر الرئيسية	تراتبية القيمة العادلة	القيمة العادلة كما في		استثمارات عقارية،
				٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
كلما زادت إيرادات الإيجار المقترضة، ارتفعت القيمة العادلة	قيم الإيجار	طريقة التدفقات النقدية المخصومة	المستوى ٣	١٠١,٣٠٠	١٠١,٣٠٠	

٢٠ التحليل القطاعي

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

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

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

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

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

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

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

مجموعة إي إس جي ستاليونز الإمارات ش.م.خ

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

٢٠ التحليل القطاعي (تتمة)

تقريب ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	استثمارات ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	اجمالي القطاعات ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	أخرى/غير مخصصة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	سكن الموظفين ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	تصنيع وبيع الأثاث، والجيزرات الداخلية ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	الأعمال التجارية / استخدام القوى العاملة وتوريد الصالة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	المنظر الطبيعية والصيانة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	المقاولات والاستشارات ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	الف درهم
٤٠٠,٢١٨	-	٤٠٠,٢١٨	٢١٧	١,٦٧٢	٦٧,٤٥٨	-	٢٤٦,٩٢٥	٨٢,٩٤٦	الف درهم
-	(١٤,٩٥٥)	١٤,٩٥٥	-	١,١١٠	٢٧٠	-	-	١٣,٥٧٥	الف درهم
٤٠٠,٢١٨	(١٤,٩٥٥)	٤١٥,١٧٣	٢١٧	٢,٧٨٢	٦٧,٧٢٨	-	٢٤٦,٩٢٥	٩٧,٥٢١	الف درهم
(٣٠,٥٥٣)	١٢,٥٧٢	(٣١٨,١٢٥)	(٢٣٣)	(٢,٥٧٢)	(٤٦,٢٧٣)	-	(٢٠,٦,٨٢١)	(٦١,٢٢٦)	الف درهم
(٣٩,٩٣٠)	٥,١٥٩	(٤٥,٥٨٩)	(١٦,٠٧٤)	(١,٢٠٩)	(٨,٥٨٧)	-	(١٥,٢٥١)	(٤,٤٦٨)	الف درهم
٢٣,٣٧٣	-	٢٣,٣٧٣	٢٣,٣٧٣	-	-	-	-	-	الف درهم
٤,٦٦٨	(١١,٥١٣)	١٦,١٨١	١٢,٥٣٠	-	١,٥٠٦٩	-	٢٧٤	٢,٣٠٨	الف درهم
٢,٣٣٨	-	٢,٣٣٨	٢,٣٣٨	-	-	-	-	-	الف درهم
٢١٠	-	٢١٠	٢١٠	-	-	-	-	-	الف درهم
٣٠٨	-	٣٠٨	-	-	-	-	٣٠٨	-	الف درهم
١٣٦,٨٥٧	-	١٣٦,٨٥٧	١٣٦,٨٥٧	-	-	-	-	-	الف درهم
٤٠٩,١٢٦	-	٤٠٩,١٢٦	٤٠٩,١٢٦	-	-	-	-	-	الف درهم
(٦٠٤)	-	(٦٠٤)	(٧٨)	(٦)	(١٨٠)	-	(٢٧٠)	(٧٠)	الف درهم
٤,٨٨٠	-	٤,٨٨٠	٤,٨٨٠	-	-	-	-	-	الف درهم
٦٣٥,٨٩١	(٨,٧٣٧)	٦٤٤,١٥٤	٥٧٣,١٤٦	(١,٠٠٥)	١٢,٧٥٧	-	٢٥,١٦٥	٢٤٠,٦٥٠	الف درهم
٣٠٦,٥٥١	(١٠,٤٦٣,٦٤)	٤,١٠٦,٨٨٠	١,٥٢٠,٣٩٣	١,٢٠٠,٥٤١	٦٧٣,٤٩٧	١٠,٣٠٠٠٧	٢٦٠,٢٧٥	٣٤٥,١٥٧	الف درهم
٧٧٢,٥٦١	(٩٢٠,٢٦٤)	١,٦٩٢,٨٢٥	٩٥٢,٤٤٥	١,١١٩	٣٠,٥٧٠	٨٣,٨٧٨	١٨٦,٦٣٣	١١٧,٠٤٥	الف درهم

الإيرادات من العقود مع العملاء
عملاء خارجيون
ما بين القطاعات

الإجمالي

تفاصيل المصاريف

التكاليف المباشرة
المصاريف العمومية والإدارية

حصة الربح من استثمار في شركة زميلة
وشركات التلاف

إيرادات أخرى

ربح من التغيرات في القيمة العادلة لأصل مالي

مدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

القيمة العادلة لحصة ملكية محتفظ بها سابقاً

ربح من التغير في القيمة العادلة لموجودات
بيولوجية

ربح من استبعاد شركة تابعة

ربح من استبعاد شركة زميلة

تكاليف التمويل

الربح للفترة من العمليات المتوقعة

الربح للفترة

إجمالي الموجودات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

إجمالي المطريات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢١ العمليات المتوقفة

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

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

٢٢ ضريبة الدخل

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

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
-	(١٥,٨٢١)	-	(٣,٨٩٥)	تكلفة ضريبة الدخل
-	٥,٠٧٩	-	١,٥٠٥	ضريبة الدخل المؤجلة، صافي
-	(١٠,٧٤٢)	-	(٢,٣٩٠)	مصاريف ضريبة الدخل المدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموحد المختصر

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

٢٢ ضريبة الدخل (تتمة)

ضريبة الدخل الحالية

فيما يلي الحركة في حساب الضريبة الحالية:

(غير مدققة) ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ألف درهم	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم	
-	-	الرصيد في بداية الفترة / السنة
(١٥,٨٢١)	-	مصاريف الضريبة
(١٥,٨٢١)	-	في نهاية الفترة / السنة

الضريبة المؤجلة

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

(غير مدققة) ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ألف درهم	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم	
٤,٨٨١	٤٠١	موجودات الضريبة المؤجلة
(٣,٣٢٧)	(٥٩٣)	مطلوبات الضريبة المؤجلة
١,٥٥٤	(١٩٢)	موجودات (مطلوبات) الضريبة المؤجلة، صافي

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

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
(غير مدققة) ٢٠٢٣ ألف درهم	(غير مدققة) ٢٠٢٤ ألف درهم	(غير مدققة) ٢٠٢٣ ألف درهم	(غير مدققة) ٢٠٢٤ ألف درهم	
-	(٣٣٤)	-	(٥٢٧)	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	(٣٣٤)	-	(٥٢٧)	الضريبة المؤجلة المحملة إلى الدخل الشامل الآخر

٢٣ موسمية النتائج

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

٢٤ أرقام المقارنة

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