

شركة المستثمر الوطني ش.م.خ

المعلومات المالية المرحلية الموجزة
الموحدة (غير مُدققة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

عنوان المقر الرئيسي:

ص.ب: ٤٧٤٣٥

أبوظبي

الإمارات العربية المتحدة

شركة المستثمر الوطني ش.م.خ
المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (غير مدققة)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

جدول المحتويات

الصفحة

١	تقرير مدقق الحسابات المستقل حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
٢	بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموجز الموحد
٣	بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز الموحد
٤	بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد
٥	بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز الموحد
٦	بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد
١٩ – ٧	إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

تقرير حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة إلى السادة مساهمي شركة المستثمر الوطني ش.م.خ

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد المرفق لشركة المستثمر الوطني ش.م.خ ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة "المجموعة")، كما في 30 يونيو 2024 وبيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموجز الموحد، وبيان الدخل الشامل المرحلي الموجز الموحد، وبيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز الموحد، وبيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، بالإضافة إلى الإيضاحات ذات الصلة حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقارير المالية المرحلية" الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية. تنحصر مسؤوليتنا في إبداء استنتاج حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة بناءً على أعمال المراجعة التي قمنا بها.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بتنفيذ مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي لارتباطات المراجعة رقم 2410 "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق حسابات المنشأة المستقل". تتضمن أعمال مراجعة المعلومات المالية المرحلية الاستفسار، بصورة رئيسية، من الأفراد المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، والقيام بإجراءات تحليلية، وكذلك إجراءات أخرى للمراجعة. إن نطاق المراجعة أقل بكثير من نطاق التدقيق الذي يتم تنفيذه طبقاً لمعايير التدقيق الدولية، وبالتالي لا يمكننا المراجعة من الحصول على تأكيدات عن جميع الأمور الجوهرية التي يمكن التوصل إليها من خلال التدقيق، وبالتالي فإننا لا نُبدي رأياً تدقيقياً.

الاستنتاج

بناءً على أعمال المراجعة التي قمنا بها، لم يستترع انتباهنا وجود أي أمر يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي المادية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم 34 "التقارير المالية المرحلية" الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

جرائد ثورنتون
جرائد ثورنتون

د. أسامة رشدي البكري
سجل مدققي الحسابات رقم: 935
أبو ظبي، الإمارات العربية المتحدة

14 أغسطس 2024

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموجز الموحد
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	إيضاح	
١١,٨٣٨	١٦,٢٠٧	٥	أتعاب وإيرادات الخدمات صافي إيرادات الاستثمارات المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١,٧٩٨	٢٤٧	٧	خسائر انخفاض قيمة الاستثمارات في شركة زميلة
-	(٤,٩٣٠)	٧	حصة النتائج من استثمارات في شركات زميلة
(٤٨)	١,٨١٢	٨	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية
-	(٤,٧٠٠)		إيرادات الفوائد
٥٢٥	٣٠٨		إيرادات أخرى
١,١٨٨	١,٣٠١		إجمالي الإيرادات التشغيلية
١٥,٣٠١	١٠,٢٤٥		
(٤,١١١)	(٥,٦٢٤)		مصروفات تشغيلية
(٥,٥٣٩)	(٤,٣٨٨)		مصروفات عمومية وإدارية
(٣٣٢)	(٤١٩)		مصروفات البيع والتسويق
(٢,٥٢٨)	(٢,٥٦٠)	٦	تكاليف الموظفين
(٣,٢٧٦)	(٣,٢٨٥)		استهلاك وإطفاء
(٦٢٤)	(٤٥٥)		مصروفات الفوائد
(١٦,٤١٠)	(١٦,٧٣١)		إجمالي المصروفات التشغيلية
(١,١٠٩)	(٦,٤٨٦)		خسائر الفترة من العمليات المستمرة
١٥٧	-	١٩	أرباح الفترة من العمليات المتوقفة
(٩٥٢)	(٦,٤٨٦)		خسائر الفترة
(٦٨١)	(٦,٧١٣)		العائدة إلى:
(٢٧١)	٢٢٧		مساهمي الشركة
(٩٥٢)	(٦,٤٨٦)		الحصص غير المسيطرة
(٠,٠٠٢)	(٠,٠٢١)	١٧	خسارة السهم الأساسية والمخفضة (بالدرهم الإماراتي)

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز الموحد
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	
(٩٥٢)	(٦,٤٨٦)	خسائر الفترة
		الدخل الشامل الآخر:
		بنود لن يُعاد تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر
٢١	-	أرباح القيمة العادلة من الأصول المالية المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٥٦٧	-	إعادة تقييم الأصول الثابتة المُحوّلة إلى استثمارات عقارية
٣٠٧	-	الحصة في حركة الدخل الشامل الآخر من شركة زميلة
٨٩٥	-	الدخل الشامل الآخر
(٥٧)	(٦,٤٨٦)	إجمالي الخسائر الشاملة للفترة
		العائدة إلى:
٢١٤	(٦,٧١٣)	مساهمي الشركة
(٢٧١)	٢٢٧	الحصص غير المسيطرة
(٥٧)	(٦,٤٨٦)	

بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	إيضاح	
ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	ألف درهم إماراتي (مدققة)		
			الأصول
			الأصول غير المتداولة
			ممتلكات وتجهيزات ومعدات
			أصول غير ملموسة
		٧	استثمارات في شركات زميلة
		٨	استثمارات عقارية
١٤٢,٨٨٥	١٤٠,٨٩٧		
١٤٨	-		
٣٦,٦١٣	٨,٤٩٥		
١١٧,٠٩٠	٨٨,٣٩٠		
٢٩٦,٧٣٦	٢٣٧,٧٨٢		
			الأصول المتداولة
			أصول أخرى
		٩	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
		١٠	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
		١١	استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
		١٢	النقد وما يعادله
٥,٧٥٥	٧,٠٣٧		
١٢٩	١٩٩		
٩,٦٠٠	٩,٦٠٠		
٤٨٣	٤٨٣		
٢٢,٨١٠	٢٣,٢٦٤		
٣٨,٧٧٧	٤٠,٥٨٣		
-	٢٥,٠٠٠	٧	شركة زميلة مُحْتَظَظَ بها للبيع
-	٢٤,٠٠٠	٨	أصل مُحْتَظَظَ به للبيع
٣٨,٧٧٧	٨٩,٥٨٣		
٣٣٥,٥١٣	٣٢٧,٣٦٥		
			إجمالي الأصول
			الالتزامات وحقوق الملكية
			الالتزامات
			الالتزامات غير المتداولة
			قروض لأجل
			مكافآت نهاية الخدمة
٩,٠٠٤	٦,٦٠٢	١٤	
٨٣٢	٨١٣		
٩,٨٣٦	٧,٤١٥		
			الالتزامات المتداولة
			قروض لأجل
			التزامات أخرى
			مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
٤,٥١٤	٤,٧٠٧	١٤	
٦,٣١٣	٦,٩١٧	١٥	
٤٣٨	٤٠٠	١٠	
١١,٢٦٥	١٢,٠٢٤		
٢١,١٠١	١٩,٤٣٩		
			إجمالي الالتزامات
			حقوق الملكية
			رأس المال
			احتياطي قانوني
			احتياطي اختياري
			احتياطي القيمة العادلة
			خسائر مُتراكمة
٢٨٥,٠٠٠	٢٨٥,٠٠٠	١٦	
٦٢,١٠١	٦٢,١٠١		
٣,٦٧٨	٣,٦٧٨		
(١٥,٢٩٣)	(١٥,٢٩٣)		
(٦٣,٤٩٣)	(٧٠,٢٠٦)		
٢٧١,٩٩٣	٢٦٥,٢٨٠		
٤٢,٤١٩	٤٢,٦٤٦		
٣١٤,٤١٢	٣٠٧,٩٢٦		
٣٣٥,٥١٣	٣٢٧,٣٦٥		
			إجمالي الالتزامات وحقوق الملكية


السيد/رامي حورية
المدير التنفيذي

السيد/سعيد محمد المسعود
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

شركة المستثمر الوطني ش.م.خ

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز الموحد
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

الإجمالي ألف درهم إماراتي	الحصص غير المسيطرة ألف درهم إماراتي	حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة الأم ألف درهم إماراتي	خسائر متراكمة ألف درهم إماراتي	احتياطي القيمة العادلة ألف درهم إماراتي	احتياطي اختياري ألف درهم إماراتي	احتياطي قانوني ألف درهم إماراتي	رأس المال ألف درهم إماراتي	
٣٤٧,٣٥١	٤٢,١٢٩	٣٠٥,٢٢٢	(٥٤,٣٨٢)	(١٦,١٧٥)	٣,٦٧٨	٦٢,١٠١	٣١٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ (مُنقَق)
(٩٥٢)	(٢٧١)	(٦٨١)	(٦٨١)	-	-	-	-	خسائر الفترة
٨٩٥	-	٨٩٥	-	٨٩٥	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
(٢٥,٠٠٠)	-	(٢٥,٠٠٠)	-	-	-	-	(٢٥,٠٠٠)	العائد من رأس المال للمساهمين
٣٢٢,٢٩٤	٤١,٨٥٨	٢٨٠,٤٣٦	(٥٥,٠٦٣)	(١٥,٢٨٠)	٣,٦٧٨	٦٢,١٠١	٢٨٥,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مُنقَق)
٣١٤,٤١٢	٤٢,٤١٩	٢٧١,٩٩٣	(٦٣,٤٩٣)	(١٥,٢٩٣)	٣,٦٧٨	٦٢,١٠١	٢٨٥,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ (مُنقَق)
(٦,٤٨٦)	٢٢٧	(٦,٧١٣)	(٦,٧١٣)	-	-	-	-	خسائر الفترة
-	-	-	-	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر
٣٠٧,٩٢٦	٤٢,٦٤٦	٢٦٥,٢٨٠	(٧٠,٢٠٦)	(١٥,٢٩٣)	٣,٦٧٨	٦٢,١٠١	٢٨٥,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مُنقَق)

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	إيضاح	
(١,١٠٩)	(٦,٤٨٦)		التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التشغيلية خسائر الفترة
			تعديلات على:
٣,٢٧٦	٣,٢٨٥		استهلاك وإطفاء
٤٨	(١,٨١٢)	٧	حصة النتائج من استثمارات في شركات زميلة
(١,٧٩٨)	٥٦	٨	صافي الخسائر/(الأرباح) من الاستثمارات المسجلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٥٢٥)	(٦١١)		إيرادات الفوائد
٦٢٤	٤٥٥		مصروفات الفوائد
٢١٤	٢٩١		مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
-	٤,٩٣٠	٧	خسائر انخفاض قيمة الاستثمارات في شركات زميلة
-	٤,٧٠٠	٨	التغير في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية
(٢٣)	(١٠٨)		أرباح من بيع ممتلكات وتجهيزات ومعدات
٧٠٧	٤,٧٠٠		
٤٤	(٧٠)		التغيرات في:
(٦٢٦)	(١,١٥٠)		مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
١١٠	٤٩٣		أصول أخرى
(٢٤)	(٣٨)		التزامات أخرى
(٥٤٥)	(٣١٠)		مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
(٣٣٤)	٣,٦٢٥		مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(١٤٧)	-		صافي النقد من/(المستخدم في) العمليات المستمرة
(٤٨١)	٣,٦٢٥		صافي النقد (المستخدم في) العمليات المتوقفة
			النقد الناتج من/(الأنشطة التشغيلية
(١٣٨)	(١,١٤٧)		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٢٣	١٠٨		إضافات إلى الممتلكات والتجهيزات والمعدات، صافي متحصلات من بيع ممتلكات وتجهيزات ومعدات
(٥,٩٢٦)	(٢,٣٣٠)	٨	الاستحواذ على استثمارات مسجلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٧,٤٠٨	٢,٢٧٤		متحصلات من بيع استثمارات مسجلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٠,٠٢٢	(١,١٢٢)		ودائع لأجل
٨٢٨	٤٧٩		إيرادات فوائد مقبوضة
١٢,٢١٧	(١,٧٣٨)		صافي النقد (المستخدم في)/الناتج من العمليات المستمرة
١٧١	-		صافي النقد الناتج من العمليات المتوقفة
١٢,٣٨٨	(١,٧٣٨)		صافي النقد (المستخدم في)/الناتج من الأنشطة الاستثمارية
(٢,٠٤٠)	(٢,٢١٠)		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢٥,٠٠٠)	-		سداد قروض لأجل
(٦٢٤)	(٣٤٥)		العائد على رأس المال إلى مساهمي الشركة الأم
(٢٧,٦٦٤)	(٢,٥٥٥)		فوائد مدفوعة
-	-		صافي النقد المُستخدم في العمليات المستمرة
(٢٧,٦٦٤)	(٢,٥٥٥)		صافي النقد المُستخدم في العمليات المتوقفة
			صافي النقد المُستخدم في الأنشطة التمويلية
(١٥,٧٥٧)	(٦٦٨)		صافي النقص في النقد وما يعادله
٣٥,٣٠٥	٢٢,٨١٠		النقد وما يعادله في ١ يناير
١٩,٥٤٨	٢٢,١٤٢	١٣	النقد وما يعادله في ٣٠ يونيو

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٢ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١ الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

إن شركة المستثمر الوطني ش.م.خ ("الشركة") مسجلة في إمارة أبوظبي، دولة الإمارات العربية المتحدة ومدرجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية كشركة مساهمة خاصة منذ ٢٠١٤. تخضع الشركة للقانون الاتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ بشأن الشركات التجارية والذي دخل حيز التنفيذ في ٢ يناير ٢٠٢٢ ليحل محل القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ والقرار التنفيذي الصادر من وزارة الاقتصاد رقم ٥٣٩ لسنة ٢٠١٧ بشأن الشركات المساهمة الخاصة. وقد حصلت الشركة في عام ٢٠٠١ على موافقة من مصرف الإمارات العربية المتحدة المركزي لمزاولة أعمال الاستثمار المالي بصفتها شركة استثمار وذلك وفقاً لقرار مجلس إدارة المصرف المركزي رقم ٩٤/٨/١٦٤ بتاريخ ١٨ أبريل ١٩٩٥ بشأن اللوائح التنظيمية لشركات الاستثمار وشركات الاستشارات المصرفية والاستثمارية. كما تخضع الشركة لرقابة هيئة الأوراق المالية والسلع الإماراتية والتي منحتها ترخيص ممارسة نشاط الاستشارات المالية منذ عام ٢٠١٢ ونشاط إدارة الاستثمار منذ عام ٢٠١٧ ونشاط الإدارة منذ عام ٢٠١٨. أوقفت الشركة جميع الأنشطة المالية منذ نهاية عام ٢٠١٩ وتقدمت الشركة بطلب إلغاء طوعي لترخيصها الصادرة من هيئة الأوراق المالية والسلع.

أصدرت هيئة الأوراق المالية والسلع القرار رقم ٢٢ آر تي/٢٠٢٢ المؤرخ في ٦ مايو ٢٠٢٠ بشأن الموافقة على الإلغاء الطوعي لرخصة التحليل المالي الخاصة بشركة المستثمر الوطني. وعليه، أصدرت هيئة الأوراق المالية والسلع بتاريخ ٨ مايو ٢٠٢٠ الموافقة على الإلغاء الطوعي لرخصة الإدارة. ومن ثم، تُعد رخصة إدارة الاستثمار الصادرة عن هيئة الأوراق المالية والسلع قيد الإلغاء.

أعلنت وزارة المالية الإماراتية في ٣١ يناير ٢٠٢٣ فرض ضريبة اتحادية على الشركات بمعدل ٩٪ تسري للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٤. تم الإفصاح عن تأثير هذا الإعلان عن الضريبة في الإيضاح رقم ٢٢ حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤.

تتم إدارة الشركة وشركاتها التابعة (بإشارة إليها مُجمعة "المجموعة") كشركة استثمارات وخدمات مالية متكاملة.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة في حقوق الملكية الخاصة والاستثمارات العقارية وتقديم الخدمات الاستشارية واستشارات ودراسات الجدوى الاقتصادية والوكالات التجارية والضيافة.

إن المكتب الرئيسي المُسجل للشركة هو ص.ب ٤٧٤٣٥، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة.

تم اعتماد هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة والتصريح بإصدارها من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٣ أغسطس ٢٠٢٤.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ بيان الامتثال

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة طبقاً لمعيار المحاسبة الدولية رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية" الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمتطلبات المعمول بها بموجب قوانين المرسوم بقانون اتحادي رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١.

قامت المجموعة بإعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة على أساس أنها ستواصل أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية. ترى المجموعة عدم وجود حالات عدم يقين جوهرية قد تثير شكوكاً جوهرية حول هذا الافتراض. وقامت بوضع أحكاماً عن وجود توقعات معقولة بأن المجموعة لديها موارد كافية لمواصلة العمليات التشغيلية في المستقبل المنظور، وعلى الأقل لفترة ١٢ شهراً من تاريخ نهاية فترة التقرير.

لا تتضمن البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في البيانات المالية الموحدة السنوية ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، ولا تتضمن كافة المعلومات المطلوبة للنسخة الكاملة من البيانات المالية. ومع ذلك، تم إدراج إيضاحات تفسيرية مُحددة بغرض توضيح الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغييرات في المركز والأداء المالي للمجموعة منذ آخر بيانات مالية موحدة سنوية. بالإضافة إلى ذلك، لا تُعتبر نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية التي تنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)
٢-٢ أساس الإعداد

إن السياسات المحاسبية التي تُطبقها المجموعة في عرض هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة متسقة مع تلك السياسات التي تُطبقها المجموعة في البيانات المالية الموحدة المُدققة الخاصة بها كما في وللسنة المُنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، باستثناء المعايير الدولية للتقارير المالية التي تسري للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤.

تم إعداد بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموجز الموحد وبيان الدخل الشامل المرحلي الموجز الموحد للإفصاح عن نتائج أنشطة المجموعة من العمليات المستمرة والعمليات المتوقفة المتكبدة في الفترة المعروضة السابقة.

يتم عرض المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة بـ درهم الإمارات العربية المتحدة ("درهم إماراتي") وهو العملة التشغيلية وعملة عرض البيانات المالية للمجموعة، وتم تقريب جميع القيم إلى أقرب عدد صحيح بالألف درهم، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

٣-٢ أساس توحيد البيانات المالية

تشتمل البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة على البيانات المالية للشركة والشركات التي تسيطر عليها الشركة والشركات التابعة لها. لتتحقق السيطرة عندما تتمتع الشركة بما يلي:

- السلطة على الشركة المستثمر فيها؛
- تتعرض أو لها حقوق في عائدات متغيرة من مشاركتها؛
- لديها القدرة على استخدام سلطتها على الشركة المستثمر فيها بما يؤثر على عائداتها.

تقوم الشركة بإعادة تقييم ما إذا كان لديها سيطرة على الشركة المستثمر فيها أم لا عندما تشير الوقائع والظروف إلى وجود تغييرات في عنصر أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاث الموضحة أعلاه.

عندما تمتلك الشركة ما يقل عن أغلبية حقوق التصويت للشركة المستثمر فيها، فُيعتبر حينئذٍ أن الشركة لديها سلطة على الشركة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها القدرة العملية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للشركة المستثمر فيها من جانب واحد. تأخذ الشركة في الاعتبار جميع الوقائع والظروف ذات الصلة في تقييم ما إذا كانت حقوق تصويت الشركة في الشركة المستثمر فيها كافية أم لا لمنحها السلطة، بما في ذلك:

- حجم حيازة الشركة لحقوق التصويت بالنسبة لحجم وتوزيع ممتلكات حاملي حقوق التصويت الآخرين؛
- حقوق تصويت محتملة تحتفظ بها كل من إما الشركة أو حاملي حقوق التصويت أو الأطراف الأخرى؛
- الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى
- أي وقائع وظروف إضافية تشير إلى أن الشركة لديها، أو لا تملك، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة في الوقت الذي يجب اتخاذ القرارات فيه، بما في ذلك أنماط التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل الشركة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف ذلك التوحيد عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركة التابعة. وعلى وجه التحديد، يتم تضمين نتائج الشركات التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في الأرباح أو الخسائر اعتباراً من تاريخ حصول الشركة على السيطرة حتى التاريخ الذي تفقد فيه الشركة السيطرة على الشركة التابعة.

يتم إجراء تعديلات، حيثما يلزم، على البيانات المالية للشركات التابعة لتحقيق المواءمة بين سياساتها المحاسبية المُستخدمة مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد جميع الأصول والالتزامات وحقوق الملكية والإيرادات والمصروفات والتدفقات النقدية فيما بين شركات المجموعة ذات الصلة من المعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل عند توحيد البيانات المالية.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ أساس توحيد البيانات المالية (تابع)

الحصص غير المسيطرة

تُحدد الحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة بشكل مُنفصل عن حقوق ملكية المجموعة فيها. تمثل الحصص غير المسيطرة لدى المساهمين حصص ملكية حالية تخول حاملها من حصة نسبية من صافي الأصول عند التصفية يمكن قياسها مبدئياً بالقيمة العادلة أو بالحصة النسبية للحصص غير المسيطرة من القيمة العادلة لـصافي الأصول القابلة للتحديد للشركة المستحوذ عليها. يتم اختيار القياس على أساس كل استحواذ على حدة. وتقاس الحصص غير المسيطرة الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة. تمثل القيمة الدفترية للحصص غير المسيطرة لاحقاً بعد الاستحواذ قيمة تلك الحصص عند الاعتراف المبدئي زائداً حصة الحصص غير المسيطرة في التغيرات اللاحقة في حقوق الملكية.

تعود الأرباح أو الخسائر وكل عنصر من مكونات الدخل الشامل الآخر إلى مالكي الشركة والحصص غير المسيطرة، كما يعود إجمالي الدخل الشامل للشركات التابعة لملاك الشركة والحصص غير المسيطرة حتى وإن نتج عن ذلك عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة.

فيما يلي تفاصيل عن الشركات التابعة الرئيسية للشركة وحصة الملكية الفعلية:

النشاط الرئيسي	حصة الملكية (%)		بلد التأسيس	
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤		
الشركات العاملة				
الاستثمارات العقارية	٦٧	٦٧	الإمارات العربية المتحدة	ماين لاند مانجمنت ذ.م.م
الاستثمارات العقارية	١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	ماين لاند انفسمنت ذ.م.م
خدمات الضيافة	١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	فندق ميتروبوليتان المفروق – ذ.م.م، شركة تابعة لماين لاند انفسمنت ذ.م.م
الاستثمارات العقارية	١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	أب تاون مانجمنت ذ.م.م
الاستثمارات العقارية	١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	أب تاون انفسمنت ذ.م.م
المنشآت ذات الأغراض الخاصة				
إدارة الأصول	١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	يوناييتد كابيتال ذ.م.م
إدارة الأصول	١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	فيدلتي انفسنت ذ.م.م
إدارة الأصول	١٠٠	١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	الظفرة كابيتال ذ.م.م
صناديق حقوق ملكية خاصة	١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	تي ان أي كابيتال بارتنرز ليمتد
صناديق حقوق ملكية خاصة	١٠٠	١٠٠	جزر كايمان	تي ان أي جنرال بارتنرز ليمتد

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة

تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة التالية، والتي أصبحت سارية للفتترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، في هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ - عقود الإيجار في معاملات البيع وإعادة الاستئجار

تتضمن هذه التعديلات متطلبات معاملات البيع وإعادة الاستئجار في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ لتوضيح كيفية قيام جهة مُعينة بحساب البيع وإعادة الاستئجار بعد تاريخ المعاملة. من المُرجح أن تتأثر معاملات البيع وإعادة الاستئجار حيث يتم اعتبار بعض أو كل دفعات الإيجار كدفعات إيجار متغيرة ولا تعتمد على مؤشر أو مُعدل.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ - الالتزامات غير المتداولة مع تعهدات

توضح هذه التعديلات كيفية تأثير الشروط التي يتعين على المنشأة الامتثال لها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف الالتزام. تهدف التعديلات أيضاً إلى تحسين المعلومات التي تقدمها المنشأة والتي تتعلق بالالتزامات الخاضعة لتلك الشروط.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ - تمويل الموردين

تتطلب هذه التعديلات إفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات التمويل للموردين وتأثيرها على التزامات المنشأة وتدفعاتها النقدية والتعرض لمخاطر السيولة. وتتمثل متطلبات الإفصاح في استجابة مجلس معايير المحاسبة الدولية لمخاوف المستثمرين فيما يتعلق بعدم وضوح ترتيبات بعض الشركات لتمويل الموردين بشكلٍ كافٍ مما يُعيق تحليل المستثمرين.

لم يكن لتطبيق هذه المعايير الدولية للتقارير المالية المعدّلة أي تأثير جوهري على المبالغ المدرجة للسنوات الحالية والسابقة، ولكن قد تؤثر على محاسبة المعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة الصادرة ولكنها غير سارية بعد ولم يتم تطبيقها بشكل مبكر قبل تاريخ سريانها

في تاريخ اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة، لم تُطبق المجموعة المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة التالية التي تم إصدارها ولكنها غير سارية بعد:

- تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ البيانات المالية الموحدة ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨: الاستثمارات في شركات زميلة والمشروعات المشتركة: بيع أصول أو المساهمة فيها بين المستثمر وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك (لم يتم تحديد تاريخ السريان بعد)
- عدم إمكانية صرف العملات الأجنبية (تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١) (يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥).
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ - العرض والإفصاح في البيانات المالية (يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٧).
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩ - الشركات التابعة دون مساهلة عامة (يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٧).

علاوة على ذلك، قام مجلس معايير الاستدامة الدولي بنشر أول معياريين من معايير الإفصاح عن الاستدامة للمعايير الدولية للتقارير المالية في مؤتمر مؤسسة المعايير الدولية للتقارير المالية لعام ٢٠٢٣ وهما:

- المعيار رقم ١ للاستدامة من المعايير الدولية للتقارير المالية - المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة - يحدد هذا المعيار كافة المتطلبات العامة بهدف حث المنشأة على الإفصاح عن المعلومات الخاصة بالمخاطر والفرص لديها المتعلقة بالاستدامة والتي يستفيد منها مستخدمي التقارير المالية ذات الأغراض العامة عند اتخاذ القرارات بشأن توفير موارد لهذه المنشأة. (لم يُحدد تاريخ السريان بعد من قبل الجهة التنظيمية في الإمارات العربية المتحدة).

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة (تابع)

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة الصادرة ولكنها غير سارية بعد ولم يتم تطبيقها بشكل مبكر قبل تاريخ سريانها (تابع)

• المعيار رقم ٢ للاستدامة من المعايير الدولية للتقارير المالية – الإفصاحات المتعلقة بالمناخ - يحدد هذا المعيار متطلبات تحديد الفرص والمخاطر المتعلقة بالمناخ وقياسها والإفصاح عن معلومات بشأنها والتي يُمكن أن تعود بالنفع على مستخدمي التقارير المالية ذات الأغراض العامة عند اتخاذ القرارات بشأن توفير موارد لهذه المنشأة. وطبقاً للاعتماد من قِبل السلطات المعنية المحلية، فكل المعيارين ساريين للفترة السنوية التي تبدأ اعتباراً من أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، مع وجود إعفاءات انتقالية ملحوظة للسماح بتوفير مزيد من الوقت لمُعدي التقارير بمواءمة إعداد التقارير المعنية بالإفصاحات المالية ذات الصلة بالاستدامة والبيانات المالية الموحدة. (لم يُحدد تاريخ السريان بعد من قبل الجهة التنظيمية في دولة الإمارات العربية المتحدة).

لا يوجد معايير وتعديلات أخرى جديدة قابلة للتطبيق على المعايير المنشورة أو تفسيرات لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية التي تم إصدارها والتي من المتوقع أن يكون لها تأثيراً جوهرياً على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

تتوقع الإدارة أن يتم تطبيق هذه التعديلات والمعايير الجديدة على المعلومات المالية في الفترة الأولى التي تُصبح فيها سارية بشكلٍ إلزامي. وتُجري الإدارة حالياً تقييماً لأثر هذه المعايير والتعديلات.

٤ الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

إن إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة يقتضي من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للأصول، والالتزامات، والإيرادات، والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات. تخضع التقديرات والافتراضات الرئيسية ذات الصلة إلى المراجعة بصفة دورية. يتم تسجيل التعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم خلالها تعديل التقديرات إذا كان هذا التعديل لا يمس إلا تلك الفترة أو خلال فترة التعديل والفترة المستقبلية إذا كان لهذا التعديل أثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

عند إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة، فإن الأحكام الهامة التي أبدتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة كانت هي نفس الأحكام والمصادر المطبقة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة والتفسيرات التي تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤.

٥ أتعاب وإيرادات الخدمات

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	إيرادات من الخدمات الفُندقية
١١,٨٣٨	١٦,٢٠٧	

٦ تكاليف الموظفين

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	تكاليف الموظفين - الشركة
٨٥٣	٦٤٤	تكاليف الموظفين - الشركات التابعة
١,٦٧٥	١,٩١٦	
٢,٥٢٨	٢,٥٦٠	

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٧ استثمارات في شركات زميلة

يوجد لدى المجموعة الاستثمارات التالية في شركات زميلة محتسبة وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

اسم الشركة	بلد التأسيس	حصة الملكية (%)		النشاط الرئيسي
		٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
الشركة الوطنية للترفيه ذ.م.م جروث كابيتال فاند	الإمارات المتحدة	٤٠%	٤٠%	الخدمات الترفيهية
الشركة الوطنية للتمويل ذ.م.م	جزر كايمان الإمارات المتحدة	٣٠,٥٦%	٣٠,٥٦%	إدارة الأصول خدمات التمويل وإدارة المرافق
	العربية	١٠%	١٠%	

فيما يلي ملخص المعلومات المالية للشركات الزميلة.

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	ألف درهم إماراتي (مدققة)	
٦١٥,٠٨٥	٥٤٧,٨٠٦	بيان المركز المالي للشركات الزميلة
(٢٧٦,٥٠٧)	(٢٢٢,٣٠٦)	الأصول
٣٣٨,٥٧٨	٣٢٥,٥٠٠	الالتزامات
		صافي الأصول
٥٥,٤٧٤	٥٣,٦١٨	حصة المجموعة في صافي الأصول
(٢١,٩٧٩)	(١٧,٠٠٥)	ناقصاً: خسائر انخفاض القيمة (أ)
(٢٥,٠٠٠)	-	إعادة تصنيف شركة زميلة مُحْتَفَظ بها للبيع (أ)
٨,٤٩٥	٣٦,٦١٣	القيمة الدفترية للاستثمار في الشركات الزميلة
٣٠٦,٥٥٩	٥٣٣,٣٣٤	إيرادات وأرباح للشركات الزميلة:
		إيرادات
٧,٩٢٧	١١,١١١	أرباح السنة
١,٨١٢	١,٠٣٥	حصة المجموعة من أرباح السنة

(أ) خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، التزمت المجموعة بخطة لبيع استثمارها في الشركة الوطنية للتمويل القابضة ذ.م.م وبعد فترة التقرير، وافق المساهمون على اتفاقية بيع بمقابل نقدي قيمته ٢٥ مليون درهم إماراتي كما هو مُبَيَّن في إيضاح رقم ٢١. قامت المجموعة بعرضها كاستثمار في شركة زميلة مُحْتَفَظ بها للبيع.

أجرت الإدارة تقييماً للقيمة القابلة للاسترداد لهذه الشركة الزميلة كما اعترفت بخسائر انخفاض في القيمة قدرها ٤,٩٣ مليون درهم إماراتي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٨,٢ مليون درهم إماراتي) في بيان الأرباح أو الخسائر الموجز الموحد للفترة.

بلغت حصة المجموعة في الالتزامات المحتملة للشركات الزميلة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (ضمانات تجارية) ما قيمته لا شيء درهم إماراتي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: لا شيء درهم إماراتي).

دعوى قضائية ضد شركة زميلة:

تم رفع دعوى قضائية، خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، من قبل طرف آخر ضد شركة زميلة للمجموعة بقيمة ١١,٩ مليون درهم إماراتي (الشركة الوطنية للترفيه ذ.م.م) ولم يكن قرار المحكمة في صالح الشركة الزميلة. وفقاً لتقييم المجموعة، وبعد الحصول على المشورة القانونية، تبيَّن أنه لا يوجد التزام قانوني أو ضمني على المجموعة لتمويل عمليات الشركة الزميلة أو الدفع بالنياحة عنها، وعليه، لم تعترف المجموعة بأي مُخصَّص مقابل الدعوى القضائية القائمة ضد الشركة الزميلة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٨ استثمارات عقارية

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	ألف درهم إماراتي (مدققة)	
١١٧,٠٩٠	١١٤,٠٤١	الرصيد الافتتاحي
-	٣,٠٤٩	المحوّل خلال الفترة/السنة
(٤,٧٠٠)	-	التغيّر في القيمة العادلة للاستثمارات العقارية للفترة/السنة (أ)
(٢٤,٠٠٠)	-	إعادة تصنيف أصل مُحْتَفَظ به للبيع (أ)
٨٨,٣٩٠	١١٧,٠٩٠	

(أ) خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، التزمت المجموعة بخطة بيع أحد استثماراتها العقارية (الطابق المكتبي الكائن في جزيرة الريم)، وبعد فترة التقرير، وافق المساهمون على اتفاقية بيع بمقابل نقدي قيمته ٢٤ مليون درهم إماراتي كما هو مُبيّن في إيضاح رقم ٢١. وقامت المجموعة بعرضها كأصل مُحْتَفَظ به للبيع، وأجرت الإدارة تقييماً للقيمة العادلة لهذا الاستثمار العقاري، كما اعترفت بانخفاض في القيمة العادلة قدره ٤,٧ مليون درهم إماراتي في بيان الأرباح أو الخسائر الموجز المُوحّد للفترة المُنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤.

٩ أصول أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	ألف درهم إماراتي (مدققة)	
١١,٤٨٣	١٠,٣٧٤	ذمم مدينة تجارية
٢,٠٠٨	١,٥١١	مصرفات مدفوعة مقدماً
٤٥٠	٣١٨	إيرادات مستحقة
١٩٣	٩٦	مبالغ مستحقة من الموظفين
٧٥٠	١,٣٠٣	أخرى
١٤,٨٨٤	١٣,٦٠٢	
(٧,٨٤٧)	(٧,٨٤٧)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٧,٠٣٧	٥,٧٥٥	

١٠ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة وكبار المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة والشركات الخاضعة للسيطرة أو تخضع لسيطرة مشتركة أو التي يمكن لهذه الأطراف ممارسة تأثير هام عليها. يتم اعتماد سياسات وشروط تسعير هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

فيما يلي الأرصدة المتعلقة بالأطراف ذات العلاقة والواردة ضمن معلومات المركز المالي المرحلية الموجزة الموحدة في نهاية الفترة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	ألف درهم إماراتي (مدققة)	
١٩٩	١٢٩	مبالغ مستحقة من الأطراف ذات العلاقة:
		منشأة ذات غرض خاص
٤٠٠	٤٣٨	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة:
		شركات زميلة
٤,٧٣٣	٤,٧٣٣	قرض تم الحصول عليه من دار التمويل – المساهم

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١٠ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

فيما يلي المعاملات الهامة المبرمة مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	ألف درهم إماراتي (مدققة)	ضمانات صادرة بالنيابة عن الشركة
١٢,٧٥٩	١٥,٠٠٢	
٦٩٥	٦٤٢	امتيازات قصيرة الأجل لموظفي الإدارة العليا
-	٢,٣٠٧	رواتب وامتيازات ومنح
١٧٣	١٩٢	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة
		مصروفات الفائدة على قرض تم الحصول عليه من شركة دار التمويل

١١ استثمارات مسجلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	ألف درهم إماراتي (مدققة)	استثمار في صكوك*
٩,٦٠٠	٩,٦٠٠	

إن الحركة في الاستثمارات المُسجَّلة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر هي كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	ألف درهم إماراتي (مدققة)	الرصيد في بداية الفترة/السنة
٩,٦٠٠	١٠,٠٠٠	إضافات خلال الفترة/السنة (أ)
٢,٣٣٠	٦,١١١	التغير في القيمة العادلة خلال الفترة/السنة (أ)
(٥٦)	١,٥٣٠	خسائر القيمة العادلة من استثمار في صكوك (ب)
-	(٤٠٠)	استبعادات خلال الفترة/السنة
(٢,٢٧٤)	(٧,٦٤١)	الرصيد في نهاية الفترة/السنة
٩,٦٠٠	٩,٦٠٠	

* خلال الفترة، كان لدى المجموعة إيرادات فائدة ناشئة من استثمارها في الصكوك بقيمة ٠,٣٠٣ مليون درهم إماراتي (الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣: ٠,٣٠٣ مليون درهم إماراتي).

(أ) خلال الفترة، قامت المجموعة بالاكتتاب في اثنين من الطروح العامة الأولية لشركات مُدرجة بقيمة ٢,٣٣ مليون درهم إماراتي وقامت بعد ذلك ببيع الأسهم البالغ قيمتها ٢,٢٧ مليون درهم إماراتي مما أدى إلى صافي خسارة مُحققة بقيمة ٠,٠٦ مليون درهم إماراتي.

(ب) اعترفت المجموعة، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بخسائر القيمة العادلة من استثمارها في الصكوك بقيمة ٠,٤ مليون درهم إماراتي، استناداً إلى تقرير التقييم الذي أعدته إدارة المجموعة.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١٢ استثمارات مسجلة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	ألف درهم إماراتي (مدققة)	
٤٨٣	٤٨٣	استثمار في صناديق حقوق الملكية*

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	ألف درهم إماراتي (مدققة)	
٤٨٣	٤٧٦	الرصيد في بداية الفترة/السنة
-	٧	التغير في القيمة العادلة خلال الفترة/السنة
٤٨٣	٤٨٣	الرصيد في نهاية الفترة/السنة

١٣ مبالغ نقدية وأرصدة مصرفية

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	ألف درهم إماراتي (مدققة)	
٥٦	٥٣	النقد في الصندوق
٨,٣٤٧	١١,٣٣٠	حسابات تحت الطلب وحسابات جارية لدى البنوك
١٤,٨٦١	١١,٤٢٧	ودائع لأجل
٢٣,٢٦٤	٢٢,٨١٠	مبالغ نقدية وأرصدة مصرفية
(١,١٢٢)	-	تأقصًا: ودائع لأجل ذات فترات استحقاق أكثر من ثلاثة أشهر
٢٢,١٤٢	٢٢,٨١٠	النقد وما يعادله من العمليات المستمرة
-	-	النقد وما يعادله من العمليات المتوقفة
٢٢,١٤٢	٢٢,٨١٠	النقد وما يعادله

تحمل الودائع المصرفية مُعدلات فائدة تتراوح بين ٣٪ إلى ٥,٢٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢,٢٥٪ إلى ٤,٣٠٪) سنوياً.

١٤ قروض لأجل

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	ألف درهم إماراتي (مدققة)	
٤,٧٣٣	٤,٧٣٣	قرض لأجل ١ (إيضاح رقم ١٦)
٦,٥٧٦	٨,٧٨٥	قرض لأجل ٢
١١,٣٠٩	١٣,٥١٨	

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١٤ قروض لأجل (تابع)

مصنفة في بيان المركز المالي على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	ألف درهم إماراتي (مدققة)	
٤,٧٣٣	٤,٧٣٣	الالتزامات غير المتداولة
٤,٢٧١	١,٨٦٩	قرض لأجل ١
٩,٠٠٤	٦,٦٠٢	قرض لأجل ٢
٤,٧٠٧	٤,٥١٤	الالتزامات المتداولة
		قرض لأجل ٢

قرض لأجل ١: أبرمت ماين لاند مانجمنت اتفاقية قرض مؤقت مع شركة دار التمويل ش.م.خ، طرف ذي علاقة، بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠٠٧ بقيمة ١٧ مليون درهم إماراتي. خلال ٢٠١٤، تم تحويل المبلغ القائم إلى مساهمة رأسمالية إضافية في ماين لاند مانجمنت، وبعد ذلك، تم إقراض مبلغ ٤,٧ مليون درهم إماراتي إلى ماين لاند مانجمنت. ويتم تحميل فائدة بمعدل ٦٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: فائدة بمعدل ٤٪ سنوياً). يتم سداد القرض عند الطلب فقط وليس بناءً على أقساط ثابتة. ولا توجد حركة على الرصيد الأساسي للقرض خلال الفترة الحالية وكذلك السنة السابقة، ولكن يتم احتساب الفائدة المُستحقة فقط.

قرض لأجل ٢: حصلت المجموعة في غضون مايو ٢٠١٨ على قرضين من "البنك العربي للاستثمار والتجارة الخارجية" (بنك المصرف). كان معدل الفائدة لكلا القرضين بسعر الفائدة السائد بين بنوك الإمارات إيبور + ٣٪ سنوياً أو ٥٪ سنوياً أيهما أعلى. تُعد هذه القروض مستحقة السداد على ٣٢ قسطاً ربع سنوي تبدأ اعتباراً من ٢ أغسطس ٢٠١٨. في مايو ٢٠٢٠، تمت إعادة جدولة هذه القروض حيث تم تأجيل اثنين من الأقساط ربع السنوية لكلا القرضين وزادت المدة من ٨ سنوات إلى ٨ سنوات و ٦ أشهر. واستمرت الفائدة في التراكم خلال فترة التأجيل. إن التسهيل مضمون بسند إنني واجب الدفع عند الطلب وضمن تجاري للمجموعة بما يغطي إجمالي المبلغ المتبقي من التسهيل وبرهن من الدرجة الأولى على أرض ومبنى فندق المفرق. تفاوضت الإدارة مرة أخرى على شروط تسعير القرض خلال الربع الثالث من عام ٢٠٢١ وجاءت الشروط الجديدة المعدلة بنسبة ٣,٥٪ كحد أدنى سنوياً (بدلاً من ٥٪ سنوياً). وتم تطبيق معدل الفائدة المخفض اعتباراً من أكتوبر ٢٠٢١ وظلت جميع الشروط الأخرى كما هي.

١٥ التزامات أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	ألف درهم إماراتي (مدققة)	
٢,٣٤٣	٢,١١٠	ذمم دائنة تجارية
٢,١٩٤	٢,٥١٩	مصروفات مستحقة
١,٧٠٧	١,١٤٥	إيرادات مؤجلة
٢٣	١١٦	مبالغ مُستحقة للموظفين
٦٥٠	٤٢٣	ذمم دائنة أخرى
٦,٩١٧	٦,٣١٣	

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١٦ رأس المال

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	ألف درهم إماراتي (مدققة)
٢٨٥,٠٠٠	٢٨٥,٠٠٠

المُصرَّح به والمُصدر والمدفوع بالكامل
٢٨٥,٠٠٠ ألف سهم بقيمة ١ درهم إماراتي للسهم الواحد (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣):
٢٨٥,٠٠٠ ألف سهم بقيمة ١ درهم إماراتي للسهم الواحد

١٧ خسارة السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب خسارة السهم الأساسية بقسمة خسارة الفترة العائدة إلى السادة مُلاك الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال فترة التقرير.

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
(غير مدققة)	(غير مدققة)
(٦,٧١٣)	(٦٨١)
٢٨٥,٠٠٠	٢٨٥,٠٠٠
٣٠٥,٨٣٣	٣٠٥,٨٣٣
(٠,٠٢١)	(٠,٠٠٢)

خسائر الفترة (ألف درهم إماراتي)
إجمالي عدد الأسهم العادية
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (بالألف)
خسارة السهم (درهم إماراتي)

لم تكن هناك أي أوراق مالية مُحتملة مخفضة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ و ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، وعليه، فإن خسارة السهم المُخفضة تساوي خسارة السهم الأساسية.

١٨ معلومات عن القطاعات

تحدد القطاعات التشغيلية على أساس التقارير الداخلية حول مكونات المجموعة التي تخضع للمراجعة المنتظمة من قبل كبار مُتخذي القرارات التشغيلية للمجموعة بهدف تخصيص الموارد لكل قطاع لتقييم أدائه. لدى المجموعة قطاعاً تشغيلياً واحداً نظراً إلى أن صافي النتائج التشغيلية تأتي من استثماراتها الأساسية فقط، وهو ما يتضمن بدوره الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشروعات المشتركة والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر فضلاً عن الاستثمارات العقارية.

١٩ العمليات المتوقفة

أبرمت المجموعة اتفاقية بيع قطعة أرض في ٢٢ نوفمبر ٢٠٢٢ وهي تقع في منطقة مدينة مصدر والمملوكة لإحدى الشركات التابعة وهي، "فيدلتي ترست المملوكة من قبل الجيون ليمتد - شركة شخص واحد ذ.م.م". ونتيجة لعملية البيع، وضعت إدارة المجموعة خطة لتصفية هذه الشركات التابعة وتم الانتهاء من الإجراءات القانونية في ١٤ مارس و ٣٠ يونيو ٢٠٢٣. تم حذف الإيرادات والمصروفات والأرباح والخسائر ذات الصلة بتوقف هذه الشركة الفرعية من أرباح أو خسائر العمليات المستمرة للمجموعة وتم عرضها ضمن بند منفصل في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

وفيما يلي نتائج عمليات شركة الجيون ليمتد وفيدلتي ترست ذ.م.م (الشركات التي تمت تصفيتهما):

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي
-	-
-	-
-	-
(١٤)	-
١٧١	-
١٥٧	-

إيرادات
تكاليف مباشرة
إجمالي الأرباح
مصرفات عمومية وإدارية
إيرادات الفوائد
أرباح الفترة/السنة من العمليات المتوقفة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١٩ العمليات المتوقفة (تابع)

وفيما يلي القيم الدفترية للأصول والالتزامات الخاصة بشركتي الجيون ليمتد وفيدلتي ترست ذ.ذ.م (الشركات التي تمت تصفيتها):

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ألف درهم إماراتي (غير مدققة)	ألف درهم إماراتي (مدققة)	
-	-	مبالغ نقدية وأرصدة مصرفية
-	-	ذمم مدينة تجارية وأخرى
-	-	إجمالي الأصول المتداولة
-	-	الجزء المتداول من التزامات الإيجار
-	-	ذمم دائنة تجارية وأخرى
-	-	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
-	-	إجمالي الالتزامات المتداولة

وفيما يلي التدفقات النقدية الناتجة عن العمليات المتوقفة لشركة الجيون ليمتد وفيدلتي ترست ذ.ذ.م (الشركات التي تمت تصفيتها) لفترات التقرير المعروضة:

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
ألف درهم إماراتي	ألف درهم إماراتي	
(١٤٧)	-	الأنشطة التشغيلية
١٧١	-	الأنشطة الاستثمارية
-	-	الأنشطة التمويلية
٢٤	-	صافي التدفقات النقدية الناتجة من العمليات المتوقفة

٢٠ المعلومات المقارنة

تم خلال الفترة المالية الحالية إعادة تصنيف بعض أرصدة المعلومات المالية المسجلة في الفترة السابقة لتتوافق مع العرض المتبع في الفترة الحالية؛ بهدف تحسين جودة المعلومات المعروضة. لم يكن لإعادة التصنيف هذه أي تأثير على خسائر الفترة وإجمالي الأصول وإجمالي حقوق الملكية المسجلة سابقاً.

٢١ أحداث لاحقة

وافق المساهمون أثناء اجتماع الجمعية العمومية المنعقد بتاريخ في ١٢ يوليو ٢٠٢٤ على ما يلي:

- (أ) بيع الأصول العقارية للمجموعة (الطابق المكتبي) الذي يقع في جزيرة الريم، إلى طرف ذي علاقة بسعر بيع يساوي ٢٤ مليون درهم إماراتي.
- (ب) بيع استثمار في الشركة الوطنية للتمويل بمقابل نقدي قدره ٢٥ مليون درهم إماراتي.
- (ج) تخفيض رأس مال المجموعة من خلال إلغاء ٥٠ مليون سهم بقيمة ٥٠ مليون درهم إماراتي.
- يتم رد الرصيد المُخفّض إلى المساهمين بناءً على نسبة ملكية كل مساهم على حدة.

يأتي هذا القرار في إطار استراتيجية المجموعة لتحسين هيكل رأس المال الخاص بها وكذلك تحقيق أقصى عائد للمساهمين.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (تابع)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢٢ وضع ضريبة الشركات

لقد أجرت المجموعة تقييماً لاحتساب ضريبة الشركات على أساس البيانات المالية المرحلية للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤. وعليه، حددت المجموعة أصل الضريبة المؤجلة المُقدر بإجمالي ما قيمته ١,٢ مليون درهم إماراتي بوصفه جزءاً من عملية التقييم. عند تقييم إمكانية استرداد هذا الأصل الضريبي المؤجل، قررت المجموعة حينئذٍ عدم إمكانية تسهيل أصل الضريبة المؤجلة في السنوات الضريبية اللاحقة. تبعاً لذلك، لم يتم الاعتراف بأصل الضريبة المؤجلة في البيانات المالية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤. وتلتزم المجموعة بإعادة تقييم إمكانية استرداد أصول الضريبة المؤجلة غير المُعترف بها على أساس سنوي. ومن المقرر أن تضمن إجراءات إعادة التقييم المذكورة أن تعكس البيانات المالي عرضاً عادلاً وملائماً للوضع الضريبي للمجموعة مع الأخذ في الاعتبار أي تغييراتٍ في الأوضاع بما قد يؤثر على إمكانية الاسترداد.