

**MULTIPLY
GROUP**

مجموعة ملتيبلاي ش.م.ع

تقرير أعضاء مجلس الإدارة والمعلومات المالية

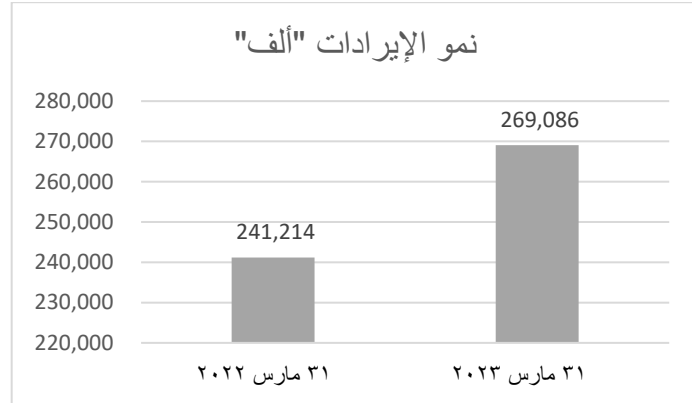
للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

السادة المساهمين الكرام،

بالنيابة عن مجلس الإدارة ("المجلس")، يسرني أن أقدم البيانات المالية الموحدة لمجموعة ملتيبلاي ش.م.ع ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً باسم "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣.

الجوانب المالية (الموحدة):

تُظهر أرقام المجموعة للربع الأول من عام ٢٠٢٣ إيرادات بقيمة ٢٦٩ مليون درهم (الربع الأول من عام ٢٠٢٢: ٢٤١,٢ مليون درهم) وهامش إجمالي بقيمة ١٣٨,٣ مليون درهم (الربع الأول من عام ٢٠٢٢: ١٢٠,٦ مليون درهم)؛



قامت المجموعة بإدراج صافي ربح للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ بمبلغ ٠,٥١ مليون درهم (الربع الأول من عام ٢٠٢٢: ٣٣٤,٩ مليون درهم)؛

بلغت إيرادات الاستثمار والإيرادات الأخرى للربع الأول من عام ٢٠٢٣ ما قيمته ١٤,١٢ مليون درهم (الربع الأول من عام ٢٠٢٢: ٢٥٧ مليون درهم)؛

بلغ إجمالي مصاريف المجموعة (المصاريف المباشرة والمصاريف العمومية والإدارية) للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ ما قيمته ١٩٠,٢ مليون درهم (الربع الأول من عام ٢٠٢٢: ١٦٠,١ مليون درهم)؛

مبدأ الاستمرارية

يتوقع مجلس الإدارة بشكل معقول امتلاك المجموعة للموارد والدعم الكافيين لمواصلة عملياتها التشغيلية في المستقبل المنظور. لهذا السبب، واصل اعتماد مبدأ الاستمرارية في إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

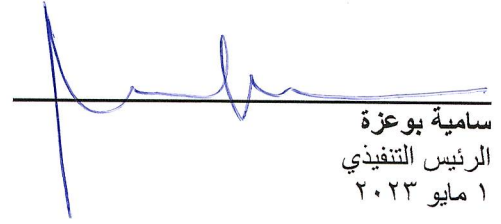
المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تم الإفصاح في البيانات المالية الموحدة عن المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة في الإيضاح رقم ١٢. يتم إجراء كافة المعاملات كجزء من نطاق أعمالنا الاعتيادية وبما يتفق مع القوانين واللوائح المعمول بها.

مدققي الحسابات

تم تعيين إرنست ويونغ كمُدققي حسابات خارجيين للمجموعة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣. لقد أبدت شركة إرنست ويونغ استعدادها للاستمرار في العمل معنا.

نيابةً عن مجلس الإدارة



سامية بوعزة
الرئيس التنفيذي
١ مايو ٢٠٢٣

تقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة إلى مجلس إدارة مجموعة ملتيلابي ش.م.ع

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة لمجموعة ملتيلابي ش.م.ع ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣، والتي تتضمن بيان المركز المالي المرحلي الموحد المختصر كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣، والبيانات المرحلية الموحدة ذات الصلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والايضاحات. إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد 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 نبدي رأي مدققي الحسابات حول هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

الاستنتاج

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

بتوقيع:

راند أحمد

شريك

إرنست ويونغ

رقم القيد: ٨١١

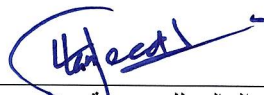
١ مايو ٢٠٢٣

أبوظبي

مجموعة ملتيلاي ش.م.ع

بيان المركز المالي المرحلي الموحد
في ٣١ مارس ٢٠٢٣

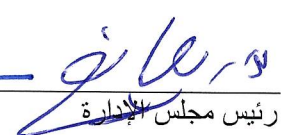
(مُدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم	(غير مدققة) ٣١ مارس ٢٠٢٣ ألف درهم	إيضاحات	
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
١,٤٠٥,٨٦٥	١,٤٢٤,٨٤٦	٤	ممتلكات وآلات ومعدات
١٢٦,٥٤٦	١٢٥,٢٦٢		استثمار عقاري
٤٦٥,٣٦٢	٤٦١,٧٤٤		موجودات غير ملموسة وشهرة
١٠٤,٤٢٣	١٠٦,٩٨٦		موجودات حق الاستخدام
١,٨٣٨,٤٢٥	١,٨٣٦,٢٨٧	٥	استثمار في شركة انتلاف
١,٦٤٧,٥٥٨	١,٥٠٧,٥٣١	٨	ذمم مدينة غير متداولة
٢٢,٤٩١,٨٠٣	٢٢,٨٨٥,٢٤٦	٧	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤٥,٠٤٥	٥٢,٣٩٥	٦	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٨,١٢٥,٠٢٧	٢٨,٤٠٠,٢٩٧		
الموجودات المتداولة			
٢٤,٣٠٤	٢٤,٤٩٨		مخزون
١١,٤٤٠,٧٦٨	١٠,٧٨٣,٤٥٢	٧	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٥٢٦,١٢٨	٩١٣,٥٢٦	٨	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
٥٦,٥١٤	٧٤,٤٩٦	١٢	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
١,٠٣٣,١٤١	١,٢٤٩,٧٠٠	٩	نقد وأرصدة لدى البنوك
١٣,٠٨٠,٨٥٥	١٣,٠٤٥,٦٧٢		
٤١,٢٠٥,٨٨٢	٤١,٤٤٥,٩٦٩		
إجمالي الموجودات			
حقوق المساهمين والمطلوبات			
حقوق المساهمين			
٢,٨٠٠,٠٠٠	٢,٨٠٠,٠٠٠	١١	رأس المال
٦,٧٠٣,٦١٠	٦,٧٠٣,٦١٠		علاوة إصدار
١,٤٠٠,٠٠٠	١,٤٠٠,٠٠٠		احتياطي نظامي
(٢١,٤٩١)	(٢١,٤٩١)		تغيرات مترجمة من إعادة تقييم استثمارات
٣٧٨,٦٧٩	٣٧٨,٦٧٩		احتياطي دمج واستحواذ واحتياطيات أخرى
١٧,٢٦٦,٦٩٠	١٧,٢٢٩,٨٥١		أرباح محتجزة
٢٨,٥٢٧,٤٨٨	٢٨,٤٩٠,٦٤٩		
٨٥٣,٢١٩	١,٠٢٨,١٢٥		
٢٩,٣٨٠,٧٠٧	٢٩,٥١٨,٧٧٤		
إجمالي حقوق المساهمين			
المطلوبات غير المتداولة			
٤٤,٦٤٧	٤٦,٧٣٦		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٨,١٠٢,٣٠١	٨,١٨٠,١٤٠	١٤	قروض
٢٩,٧٠٧	٣٠,٢١٩	١٢	قروض من طرف ذو علاقة
٧٠,٣٠٠	٦٩,٥٠٢		مطلوبات عقود الإيجار
١,٥٤٠,١٥٣	١,٤٤١,٣٩٥	١٣	ذمم دائنة أخرى
٩,٧٨٧,١٠٨	٩,٧٦٧,٩٩٢		
المطلوبات المتداولة			
٤٣,٩١١	٤٣,٩١١	١٢	قروض من طرف ذو علاقة
٣٦١,٠٣٧	١,١٣٢,٨٠٩	١٤	قروض
٣٦,٥٦٢	٣٧,٣٢٧		مطلوبات عقود الإيجار
٩٦٠,٧٦٣	٣٤,٧٨٩	١٢	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
٦٣٥,٧٩٤	٩١٠,٣٦٧	١٣	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
٢,٠٣٨,٠٦٧	٢,١٥٩,٢٠٣		
١١,٨٢٥,١٧٥	١١,٩٢٧,١٩٥		
٤١,٢٠٥,٨٨٢	٤١,٤٤٥,٩٦٩		
إجمالي المطلوبات			
إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات			



المدير المالي للمجموعة



الرئيس التنفيذي



رئيس مجلس الإدارة

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

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموحد (غير مدقق)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس (غير مدققة)			
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
ألف درهم	ألف درهم	إيضاحات	
٢٤١,٢١٤	٢٦٩,٠٨٦	١٥	الإيرادات
(١٢٠,٥٢٨)	(١٣٠,٧٤٤)		تكلفة الإيرادات
١٢٠,٦٨٦	١٣٨,٣٤٢		إجمالي الربح
٢٥٧,٠٨٤	١٤,١٢٦	١٦	إيرادات الاستثمار والإيرادات الأخرى
-	(٢,١٣٨)	٥	حصة من خسارة استثمار في شركة ائتلاف
(٣٩,٦٠٩)	(٥٩,٤٢٢)		مصاريف عمومية وإدارية
(٣,٢٢٢)	(٩٠,٤٠٠)	١٤	تكلفة التمويل
٣٣٤,٩٣٩	٥٠٨		الربح للفترة
٢٩٠,٥٩٢	(٣٦,٨٣٩)		العائد إلى:
٤٤,٣٤٧	٣٧,٣٤٧		مالكي الشركة
٣٣٤,٩٣٩	٥٠٨		الحقوق غير المسيطرة
٠,٠٣	(٠,٠٠)	١٧	العوائد الأساسية للسهم الواحد (درهم)

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

بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد (غير مدقق)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

الثلاثة أشهر المنتهية في
٣١ مارس

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ألف درهم	ألف درهم
٣٣٤,٩٣٩	٥٠٨
-	-
٣٣٤,٩٣٩	٥٠٨
٢٩٠,٥٩٢	(٣٦,٨٣٩)
٤٤,٣٤٧	٣٧,٣٤٧
٣٣٤,٩٣٩	٥٠٨

الربح للفترة

الدخل الشامل الآخر

إجمالي الدخل الشامل للفترة

العائد إلى:

مالكي الشركة

الحقوق غير المسيطرة

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

مجموعة ملتيبلاي ش.م.ع

بيان التغيرات في حقوق المساهمين المرحلي الموحد (غير مدقق)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

العائدة إلى حاملي أسهم الشركة								
رأس المال	علاوة إصدار	احتياطي نظامي	تغيرات متراكمة من إعادة تقييم استثمارات أخرى	احتياطي نمج واستحواذ واحتياطيات أخرى	أرباح محتجزة	الإجمالي	الحقوق غير المسيطرة	إجمالي حقوق المساهمين
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٢,٨٠٠,٠٠٠	٦,٧٠٣,٦١٠	١٨,٦٤٢	١,٣٨٤	٣٧٥,٣٥٣	٢٥١,٥١٢	١٠,١٥٠,٥٠١	٥٧٥,٥٢٩	١٠,٧٢٦,٠٣٠
-	-	-	-	-	٢٩٠,٥٩٢	٢٩٠,٥٩٢	٤٤,٣٤٧	٣٣٤,٩٣٩
-	-	-	-	-	-	-	(٤٤,٣٤٨)	(٤٤,٣٤٨)
٢,٨٠٠,٠٠٠	٦,٧٠٣,٦١٠	١٨,٦٤٢	١,٣٨٤	٣٧٥,٣٥٣	٥٤٢,١٠٤	١٠,٤٤١,٠٩٣	٥٧٥,٥٢٨	١١,٠١٦,٦٢١
٢,٨٠٠,٠٠٠	٦,٧٠٣,٦١٠	١,٤٠٠,٠٠٠	(٢١,٤٩١)	٣٧٨,٦٧٩	١٧,٢٦٦,٦٩٠	٢٨,٥٢٧,٤٨٨	٨٥٣,٢١٩	٢٩,٣٨٠,٧٠٧
-	-	-	-	-	(٣٦,٨٣٩)	(٣٦,٨٣٩)	٣٧,٣٤٧	٥٠٨
-	-	-	-	-	-	-	١٨٤,٢٤١	١٨٤,٢٤١
-	-	-	-	-	-	-	(٤٦,٦٨٢)	(٤٦,٦٨٢)
٢,٨٠٠,٠٠٠	٦,٧٠٣,٦١٠	١,٤٠٠,٠٠٠	(٢١,٤٩١)	٣٧٨,٦٧٩	١٧,٢٢٩,٨٥١	٢٨,٤٩٠,٦٤٩	١,٠٢٨,١٢٥	٢٩,٥١٨,٧٧٤

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ (مدققة)

إجمالي الدخل الشامل للفترة

توزيعات أرباح إلى حقوق غير مسيطرة (إيضاح ١٨)

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٢ (غير مدققة)

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ (مدققة)

إجمالي الدخل الشامل للفترة

ضخ رأس مال من قبل الحقوق غير المسيطرة

توزيعات أرباح إلى حقوق غير مسيطرة (إيضاح ١٨)

الرصيد في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة)

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

مجموعة ملتيلابي ش.م.ع

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد (غير مدقق)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس (غير مدققة)		إيضاحات	
٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ مارس ٢٠٢٢		
ألف درهم	ألف درهم		
الأنشطة التشغيلية			
الربح للفترة			
٣٣٤,٩٣٩	٥٠٨		
تعديلات على البنود التالية:			
١٥,٢٣٧	١٨,٥٤٧	٤	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٦,٩٩٧	٨,٦١٦		استهلاك موجودات حق الاستخدام
١,٢٨٤	١,٢٨٤		استهلاك استثمارات عقارية
٥,١٥٧	٥,٠٠١		إطفاء موجودات غير ملموسة
-	٢,١٣٨		الحصة من خسارة استثمار في شركة انتلاف
(٢٤٦,٧٠٢)	٢٦٥,٢٢٨		التغير في القيمة العادلة لاستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٧٩٣)	-		ربح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٥٧١	٣,٥٨٦		مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٣,٢٢٢	٩٠,٤٠٠		تكلفة التمويل
-	(٣١٢,٦٤٦)		الفائدة وتوزيعات الأرباح
١٠٤	(٥٦)		(عكس) مخصص المخزون بطيء الحركة
-	(٣٨,٦٩٦)	١٦	عكس الخصم على ذمم مدينة غير متداولة
-	(٩٥,٤٤٠)	١٦	إطفاء إيرادات مؤجلة
-	١٨٤,٥٤٨	١٦	خسارة من إعادة تقييم ذمم مدينة غير متداولة
٢,٢٩٦	(١٢,٣٨٠)		(عكس) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١٢٤,٣١٢	١٢٠,٦٣٨		
التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل			
التغيرات في رأس المال العامل:			
(١,٤٢٢)	(١١٨)		المخزون
١,٨٥٠	(١٧,٩٨٢)		المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
(١٤,٤٠٣)	٩٦,٤٨١		النظم التجارية المدينة والنظم المدينة الأخرى
٥,١٢٩	(٤,٧٧١)		المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة
١٧,١٠٨	٩٩,٤٧٠		النظم التجارية الدائنة والنظم الدائنة الأخرى
١٣٢,٥٧٤	٢٩٣,٧١٨		النقد الناتج من العمليات
(٢,٧٢٤)	(٣٦,٦٦٩)		تكلفة التمويل المدفوعة
(١,٣١١)	(١,٥٣٦)		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
١٢٨,٥٣٩	٢٥٥,٥١٣		صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية			
(٥٦,٢٦٧)	(٣٤,٤٩٨)		شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(١١٠)	(٢٠٠)		شراء موجودات غير ملموسة
	(٢٥٠,٠٠٠)	٩	الحركة في ودائع لأجل ذات استحقاقات أصلية لأكثر من ثلاثة أشهر
١,٣٦٠	١٢١	٤	متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
(١٠٢,٧٢٥)	(٦,١٧٠)		شراء استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	(٧,٣٥٠)		شراء استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٣٦٧,٥٠٠)	-		مبلغ مدفوع مقدماً لشراء استثمارات
٦٧٨,٤٦١	٤,٨١٥	٧	متحصلات من استبعاد استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	(٩٢١,٢٠٣)		سداد مبلغ مستحق لطرف ذو علاقة
-	٤,٠٧٨		فوائد وتوزيعات أرباح مستلمة
(٧٠٢,٤٤٣)	-		مبالغ مستحقة من طرف ذو علاقة
(٧,٢٠٠)	١٩١	١٠	النقد المستحوذ عليه (المستخدم في) الاستحواذ على شركة تابعة
(٥٥٦,٤٢٤)	(١,٢١٠,٢١٦)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

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

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد (غير مدقق) (تتمة)
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

الثلثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس (غير مدققة)		إيضاحات	الأنشطة التمويلية
٣١ مارس ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣		
ألف درهم	ألف درهم		
٦,٦٩٦	٧٩٦,٥٥٥		صافي المتحصلات من القروض
(١١,٤٦٠)	(١٢,٨٥٢)		سداد مطلوبات عقود الإيجار
-	١٨٤,٢٤١		رأس مال مساهم به من قبل الحقوق غير المسيطرة
(٢٣,٣٤١)	(٤٦,٦٨٢)	١٨	توزيعات أرباح مدفوعة
(٢٨,١٠٥)	٩٢١,٢٦٢		صافي النقد من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٤٥٥,٩٩٠)	(٣٣,٤٤١)		صافي النقص في النقد وما يعادله خلال الفترة
٣,٤٤٢,٣٢٦	٨٣٣,١٤١		النقد وما يعادله في بداية الفترة
٢,٩٨٦,٣٣٦	٧٩٩,٧٠٠	٩	النقد وما يعادله في نهاية الفترة

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

١ معلومات عامة

تعد مجموعة ملتيلابي ش.م.ع ("الشركة") شركة مساهمة عامة مسجلة بموجب القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١. إن العنوان المسجل للشركة هو ص.ب ٣٤٤٩١، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة.

تعتبر الشركة العالمية القابضة ش.م.ع هي الشركة الأم بينما تعتبر المجموعة الملكية القابضة ذ.م.م هي الشركة الأم النهائية للشركة.

تتضمن هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة نتائج العمليات والمركز المالي للشركة وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة"). إن الأنشطة الرئيسية للمجموعة هي:

- تصميم وإنتاج الإعلانات؛
- استشارات ودراسات الجدوى الاقتصادية؛
- تنظيم وإدارة المعارض؛
- استشارات العلاقات العامة؛
- تنظيم وإدارة الفعاليات والإعلان في الصحف؛
- إدارة وتطوير التدريب على قيادة السيارات؛
- إدارة الاستثمارات العقارية؛
- تركيب أنظمة التبريد والتكييف؛
- إصلاح معدات تبريد المناطق؛
- الاستثمار في مشاريع البنية التحتية؛
- تجارة مستحضرات التجميل والمكياج بالجملة؛
- العناية الشخصية للنساء والرجال والخدمات الأخرى ذات الصلة بالعناية الشخصية؛
- مركز للعلاج الطبيعي؛ و
- مركز للطب الطبيعي وإعادة التأهيل.

تم اعتماد إصدار البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ _____.

٢ أساس الإعداد

٢,١ بيان الالتزام

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

لا تتضمن البيانات المالية المرحلية المختصرة كافة المعلومات والافصاحات الضرورية لإعداد البيانات المالية الموحدة السنوية وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ويجب قراءتها مع البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. بالإضافة لذلك، قد لا تشير نتائج الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ بالضرورة إلى النتائج التي يمكن توقعها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

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

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢,١ بيان الالتزام (تتمة)

تم عرض البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة بدرهم الإمارات العربية المتحدة (درهم)، وهو عملة العرض للمجموعة والعملة الوظيفية للشركة. تم تقريب جميع القيم إلى أقرب ألف (ألف درهم) إلا إذا أشير إلى خلاف ذلك.

٢,٢ أساس التوحيد

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

يتم تحقيق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة، أو لديها الحق في العوائد المتغيرة، من مشاركتها مع الجهة المستثمر فيها ولديها القدرة على التأثير على هذه العوائد من خلال سيطرتها على الجهة المستثمر فيها. وبشكل خاص تسيطر المجموعة على شركة تابعة في حال وفقط في حال أن للمجموعة:

- سيطرة على الجهة المستثمر فيها (على سبيل المثال، وجود حقوق تعطيها القدرة على توجيه الأنشطة ذات الصلة للجهة المستثمر فيها)
- التعرض، أو الحقوق في العوائد المتغيرة الناتجة عن تعاملها مع الجهة المستثمر فيها، و
- القدرة على استخدام السيطرة على الجهة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها

عندما يكون للمجموعة أقل من غالبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الجهة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم فيما إذا كان لديها سلطة على الجهة المستثمر فيها، بما في ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع حاملي الأصوات الآخرين في الجهة المستثمر فيها
- الحقوق الناشئة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى
- حقوق تصويت المجموعة وحقوق التصويت المحتملة

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. يبدأ توحيد شركة تابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. يتم إدراج موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال الفترة في البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة من التاريخ الذي تحصل فيه المجموعة على السيطرة إلى التاريخ الذي تتوقف فيه المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

تمثل الحقوق غير المسيطرة الجزء من الربح أو الخسارة وصافي موجودات الشركات التابعة غير المملوكة بشكل مباشر أو غير مباشر من قبل الشركة الأم. ينسب الربح أو الخسارة وكافة مكونات الدخل الشامل الآخر إلى حاملي أسهم الشركة الأم للمجموعة وإلى حقوق الملكية غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى عجز في رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للشركات التابعة بهدف جعل سياساتها المحاسبية متوافقة مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

يتم احتساب التغيير في حصة ملكية شركة تابعة، دون فقدان السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢,٢ أساس التوحيد (تتمة)

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، يتم إدراج الأرباح أو الخسائر ضمن الأرباح أو الخسائر ويتم احتسابها كالفرق 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 كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ هي كما يلي:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية	نسبة حصة الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
شركة الإمارات لتعليم قيادة السيارات ش.م.ع	الإمارات العربية المتحدة	تدريب السائقين وتعليم السلامة على الطريق.	%٤٨,٠١	%٤٨,٠١	%٤٨,٠١
مجموعة أومورفا ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	العناية الشخصية للنساء والرجال والخدمات الأخرى ذات الصلة بالعناية الشخصية، بما في ذلك شراء منتجات ومعدات التجميل.	%٥١	%٥١	%٥١
فيولا للاتصالات ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الاتصالات والتسويق والإعلام والفعاليات.	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
بال قابضة للتبريد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تبريد المناطق وتكييف الهواء.	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
نورم للاستثمار التجاري - ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	شركة استثمارات قابضة.	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
ملتيلاي لإدارة الشركات - شركة الشخص الواحد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	خدمات إدارة الشركات والمؤسسات الخاصة	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
ام جي كومونيكتيشنز القابضة ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشروعات التكنولوجية وتأسيسها وإدارتها	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
ام جي ويلنس القابضة ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في مشروعات الخدمات الصحية وتأسيسها وإدارتها	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
ام جي ديجيتال القابضة ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشروعات التكنولوجية وتأسيسها وإدارتها	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
ام جي يوتلتيز القابضة ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في مشروعات البنية التحتية وتأسيسها وإدارتها	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
ام جي فينتشرز القابضة ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في مشروعات التجارية وتأسيسها وإدارتها	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
بال ٤ للطاقة الشمسية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تركيب وصيانة معدات الطاقة البديلة	%٨٠	%٨٠	%٨٠
سبرانزا للاستثمار التجاري - شركة الشخص الواحد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في مشروعات التجارية وتأسيسها وإدارتها	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
قيما يلي الشركة التابعة لشركة الإمارات لتعليم قيادة السيارات ش.م.ع:					
تابعة للاستثمارات العقارية - ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	إدارة الاستثمارات العقارية.	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة)

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢,٢ أساس التوحيد (تتمة)

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية	نسبة حصة الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
فيما يلي الشركات التابعة لمجموعة أومورفيا ذ.م.م:					
شركة بداشنج هولدينج كومباني ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تجارة مستحضرات التجميل والتزيين بالجملة، وخدمات الرعاية الشخصية النسائية وخدمات التزيين الأخرى.	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
مركز فيزيو للعلاج الطبيعي وإعادة التأهيل ذ.م.م (١)	الإمارات العربية المتحدة	مركز للطب الطبيعي وإعادة التأهيل، ومركز للعلاج الطبيعي.	١٠٠٪	١٠٠٪	-
داشنج انترناشونال جروب - ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تمثيل شركة.	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
بداشنج بيوتي لونج - ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تجارة بيع مواد التجميل بالجملة، وخدمات الرعاية الشخصية النسائية وخدمات التزيين الأخرى.	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
بداشنج بيوتي لونج انترناشونال ليمتد	الإمارات العربية المتحدة	تجارة بيع مواد التجميل بالجملة، وخدمات الرعاية الشخصية النسائية وخدمات التزيين الأخرى.	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
صالون دازلينج للتجميل - ملكية فردية	الإمارات العربية المتحدة	العناية الشخصية والتجميل للمرأة وتصفيف وقص شعر السيدات.	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
مركز جروفي لتجميل السيدات	الإمارات العربية المتحدة	العناية الشخصية والتجميل للمرأة وحمام شرقي وقص وتصفيف الشعر للسيدات ومركز تليك نسائي.	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
جلام أند جلو بيوتي لاونج - ملكية فردية	الإمارات العربية المتحدة	العناية الشخصية والتجميل للمرأة وقص وتصفيف شعر السيدات وتجارة مستحضرات التجميل بالجملة.	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
مركز ستيليا بيوتي لاونج	الإمارات العربية المتحدة	العناية الشخصية والتجميل للمرأة وقص وتصفيف شعر السيدات وبيع مستحضرات التجميل بالتجزئة.	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
مركز نيبيرز اند سيزرس للتدريب - ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تجارة بيع مواد التجميل بالجملة، وخدمات الرعاية الشخصية النسائية وخدمات التزيين الأخرى.	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
مركز تيبس اند توز للتجميل والسبا ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	مركز تجميل وعناية شخصية للسيدات، وصالون نسائي، وحمام شرقي للسيدات، ونادي سبا للسيدات.	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
صالون روز ووتر للسيدات - ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	مركز تجميل وعناية شخصية للسيدات، تصفيف وقص شعر السيدات ووضع الحناء.	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
جاز لاونج سبا ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	حمام شرقي للرجال، مركز تجميل وعناية شخصية بالرجال، مركز تصفيف شعر، تجارة العطور ومستحضرات التجميل، صالون حلاقة وتصفيف شعر للرجال.	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
بن سهيل للتوزيع ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تجارة العطور ومستحضرات التجميل، تجارة معدات التجميل والعناية الشخصية، تجارة المجوهرات المقلدة، تجارة الصابون ومنتجات العناية بالشعر، تجارة مستلزمات التجميل والعناية الشخصية.	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
فيما يلي الشركة التابعة لشركة فيولا للاتصالات ذ.م.م:					
بيربل للطباعة ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	طباعة المنشورات التجارية.	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
بيربل للمعارض ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	طباعة المنشورات التجارية.	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
فيما يلي الشركات التابعة لشركة بال القابضة للتبريد ذ.م.م:					
بال لخدمات التبريد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تركيب تبريد المناطق والتكييف، وإصلاح تبريد المناطق والاستثمار في مشاريع البنية التحتية.	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
بال فيرست للتبريد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تركيب تبريد المناطق والتكييف، وإصلاح تبريد المناطق والاستثمار في مشاريع البنية التحتية.	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
بال دانات للتبريد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تركيب تبريد المناطق والتكييف، وإصلاح تبريد المناطق والاستثمار في مشاريع البنية التحتية.	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪
بال سرايا للتبريد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تركيب تبريد المناطق والتكييف، وإصلاح تبريد المناطق والاستثمار في مشاريع البنية التحتية.	١٠٠٪	١٠٠٪	١٠٠٪

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة)

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢,٢ أساس التوحيد (تتمة)

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية	نسبة حصة الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها	٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
فيما يلي الشركات التابعة لشركة بال القابضة للتبريد ذ.م.م: (تتمة)					
بال شمس للتبريد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تركيب تبريد المناطق والتكييف، وإصلاح تبريد المناطق والاستثمار في مشاريع البنية التحتية.	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
بال نجمات للتبريد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تركيب تبريد المناطق والتكييف، وإصلاح تبريد المناطق والاستثمار في مشاريع البنية التحتية.	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
بال ٤ ريم للتبريد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تركيب تبريد المناطق والتكييف، وإصلاح تبريد المناطق والاستثمارات في مشاريع البنية التحتية.	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
بال ٤ شمس للتبريد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تركيب تبريد المناطق والتكييف، وإصلاح تبريد المناطق والاستثمار في مشاريع البنية التحتية.	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
فيما يلي الشركات التابعة لشركة بال ٤ للطاقة الشمسية ذ.م.م:					
الدولية للطاقة القابضة ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشاريع التجارية، وتأسيسها وإدارتها، الاستثمار في مشاريع الطاقة، والاستثمار في المشاريع الصناعية.	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠

(١) شركة تابعة تم الاستحواذ عليها خلال الفترة (إيضاح ١٠).

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

٣,١ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المعتمدة من قبل المجموعة

إن السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة متوافقة مع تلك المطبقة من قبل المجموعة عند إعداد البيانات المالية الموحدة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، باستثناء تطبيق المعايير والتعديلات الجديدة والتالية الفعالة كما في ١ يناير ٢٠٢٣. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صادر ولم يصبح فعال بعد.

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

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

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣,١ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المعتمدة من قبل المجموعة (تتمة)

إفصاحات قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة

في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢، أصدرت وزارة المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة المرسوم بقانون اتحادي رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢ بشأن الضرائب على الشركات والأعمال (قانون الضرائب على الشركات أو القانون) لتشريع نظام ضريبة الشركات الاتحادي في دولة الإمارات العربية المتحدة. يسري نظام ضريبة الشركات اعتباراً من ١ يونيو ٢٠٢٣، وبالتالي فإن له تأثير على البيانات المالية فيما يتعلق بضرريبة الدخل للفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣.

يحدد قرار مجلس الوزراء رقم ١١٦ لعام ٢٠٢٢ حد الدخل الذي سوف يتم تطبيق معدل الضريبة عليه بنسبة ٩٪، وبناءً عليه، يُعتبر أنه قد تم سن القانون حالياً إلى حد كبير من منظور معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ - ضرائب الدخل. سوف يتم تطبيق معدل ٩٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم ومعدل ٠٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم ومعدل ٠٪ على الدخل المؤهل لمنشآت المنطقة الحرة.

سوف تكون المجموعة خاضعة للضريبة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤. بناءً على ما ورد أعلاه، قامت المجموعة بتقييم تبعات الضريبة المؤجلة وخلصت إلى أنه من غير المتوقع أن تكون جوهرية كما في لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣. باعتبار أن بعض القرارات الأخرى لمجلس الوزراء لا تزال معلقة كما في تاريخ هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة، سوف تواصل المجموعة تقييم تأثير قرارات مجلس الوزراء المعلقة على الضرائب المؤجلة عند الانتهاء من وضعها ونشرها.

٣,٢ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

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 ٢٠٢٢.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة)

٤ الممتلكات والآلات والمعدات

خلال الفترة، بلغت الإضافات إلى الممتلكات والآلات والمعدات ما قيمته ٣٥,٩٧٥ ألف درهم (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢: ٥٧,٣٨٣ ألف درهم)، باستثناء تلك المستحوذ عليها من خلال دمج الأعمال، ورسوم الاستهلاك بقيمة ١٨,٥٤٧ ألف درهم (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢: ١٥,٢٣٧ ألف درهم) والاستبعادات بقيمة ١٢١ ألف درهم (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢: ٥٦٧ ألف درهم). بلغت قيمة الممتلكات والآلات والمعدات المستحوذ عليها من خلال دمج الأعمال ما قيمته ١,٦٧٤ ألف درهم (إيضاح ١٠) (فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢: ٨٣٧ ألف درهم).

خلال الفترة، بلغت تكلفة التمويل المرسلة للمجموعة ما قيمته ١,٤٧٧ ألف درهم فيما يتعلق بقروضها (٣١ مارس ٢٠٢٢: ١,١١٦ ألف درهم).

٥ الاستثمار في شركة ائتلاف

فيما يلي تفاصيل شركة ائتلاف المجموعة:

اسم الشركة	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس والتشغيل	حصة الملكية
			٢٠٢٣
			٢٠٢٢
شركة الائتلاف:			
كاليون انيرجي باتيرميلاي ايه اس ("كاليون")*	شركة للطاقة النظيفة والمتجددة	تركيا	%٥٠
			%٥٠

* يتم احتساب كاليون بناءً على القيمة العادلة / صافي قيمة الموجودات المؤقتة، والتي سوف يتم الانتهاء منها قبل نهاية فترة ١٢ شهر من تاريخ الاستحواذ.

فيما يلي الحركة في الاستثمار في شركة الائتلاف:

(غير مدققة)	(مدققة)	
٣١ مارس ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٨٣٨,٤٢٥	-	في بداية الفترة / السنة
-	١,٨٥٢,٩٥٨	إضافات خلال الفترة / السنة
(٢,١٣٨)	(١٤,٥٣٣)	حصة من الخسارة خلال الفترة / السنة
١,٨٣٦,٢٨٧	١,٨٣٨,٤٢٥	في نهاية الفترة / السنة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة)

٦ الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

(غير مدققة) ٣١ مارس ٢٠٢٣ ألف درهم	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم	مدرجة غير مدرجة
٣٦,٢٢٧	٣٦,٢٢٧	
١٦,١٦٨	٨,٨١٨	
٥٢,٣٩٥	٤٥,٠٤٥	

إن التوزيع الجغرافي للاستثمارات هو كما يلي:

(غير مدققة) ٣١ مارس ٢٠٢٣ ألف درهم	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم	داخل الإمارات العربية المتحدة خارج الإمارات العربية المتحدة
٣٦,٢٢٧	٣٦,٢٢٧	
١٦,١٦٨	٨,٨١٨	
٥٢,٣٩٥	٤٥,٠٤٥	

يتم إدراج الاستثمارات بالقيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم الموضحة في الإيضاح رقم ٢٠. إن حركة الاستثمار في الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر هي كما يلي:

(غير مدققة) ٣١ مارس ٢٠٢٣ ألف درهم	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم	في بداية الفترة / السنة إضافات خلال الفترة / السنة التغير في القيمة العادلة خلال الفترة / السنة في نهاية الفترة / السنة
٤٥,٠٤٥	٦٨,٩٠٣	
٧,٣٥٠	-	
-	(٢٣,٨٥٨)	
٥٢,٣٩٥	٤٥,٠٤٥	

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة)

٧ الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

(غير مدققة) ٣١ مارس ٢٠٢٣ ألف درهم	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم	
٣٣,٥٧٣,٦٦١	٣٣,٨٣٧,٥٣٤	مدرجة
٩٥,٠٣٧	٩٥,٠٣٧	غير مدرجة
٣٣,٦٦٨,٦٩٨	٣٣,٩٣٢,٥٧١	

تم تحليل الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر على النحو التالي:

غير متداولة	متداولة	
٢٢,٨٨٥,٢٤٦	٢٢,٤٩١,٨٠٣	
١٠,٧٨٣,٤٥٢	١١,٤٤٠,٧٦٨	
٣٣,٦٦٨,٦٩٨	٣٣,٩٣٢,٥٧١	

إن التوزيع الجغرافي للاستثمارات هو كما يلي:

(غير مدققة) ٣١ مارس ٢٠٢٣ ألف درهم	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم	
٣٣,٤٢٥,٧١٧	٣٣,٦٧٦,٢٢٠	داخل الإمارات العربية المتحدة
٢٤٢,٩٨١	٢٥٦,٣٥١	خارج الإمارات العربية المتحدة
٣٣,٦٦٨,٦٩٨	٣٣,٩٣٢,٥٧١	

يتم إدراج الاستثمارات بالقيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم الموضحة في الإيضاح رقم ٢٠. إن حركة الاستثمار في الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر هي كما يلي:

(غير مدققة) ٣١ مارس ٢٠٢٣ ألف درهم	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم	
٣٣,٩٣٢,٥٧١	٥,٤٣٣,٤٠٤	في بداية الفترة / السنة
٦,١٧٠	١١,١٨٥,٣٩٧	الإضافات خلال الفترة / السنة
(٢٦٥,٢٢٨)	١٨,٠٩٥,٤٠٠	التغير في القيمة العادلة خلال الفترة / السنة
(٤,٨١٥)	(٧٨١,٦٣٠)	الاستبعادات خلال الفترة / السنة
٣٣,٦٦٨,٦٩٨	٣٣,٩٣٢,٥٧١	في نهاية الفترة / السنة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة)

٨ الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

(غير مدققة) ٣١ مارس ٢٠٢٣ ألف درهم	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم	
١٩٩,٠٢٨	١٦٥,٥٠٩	الذمم التجارية المدينة
(٢٣,٥٤٢)	(٣٥,٩٢٢)	نقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١٧٥,٤٨٦	١٢٩,٥٨٧	سلف للموردين
١٨,١٩٤	١٥,٥٨٩	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢٧,٤٢٦	١٩,٤٧١	توزيعات أرباح مدينة
٣٤٧,٣٨١	٦,٤٥٨	ذمم مدينة بموجب اتفاقية شراء أسهم*
١,٨٣٦,٩٣٠	١,٩٨٣,١١٠	ذمم مدينة أخرى
١٥,٦٤٠	١٩,٤٧١	
٢,٤٢١,٠٥٧	٢,١٧٣,٦٨٦	نقصاً: الجزء غير المتداول
(١,٥٠٧,٥٣١)	(١,٦٤٧,٥٥٨)	
٩١٣,٥٢٦	٥٢٦,١٢٨	

كانت الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة مقابل الذمم التجارية المدينة خلال الفترة / السنة كما يلي:

(غير مدققة) ٣١ مارس ٢٠٢٣ ألف درهم	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم	
٣٥,٩٢٢	٢١,٥٥٥	في بداية الفترة / السنة
(١٢,٣٨٠)	١٤,٣٦٧	(المعكوس) المحمل للفترة / السنة
٢٣,٥٤٢	٣٥,٩٢٢	في نهاية الفترة / السنة

خلال الفترة، قامت المجموعة بإدراج خسارة بقيمة ١٨٤,٥ مليون درهم من إعادة تقييم الذمم المدينة بموجب اتفاقية شراء الأسهم نتيجة للتغير في التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة. خلال الفترة، تم إدراج عكس الخصم على الذمم المدينة غير المتداولة البالغ قيمته ٣٨,٧ مليون درهم (إيضاح ١٦) وإطفاء الإيرادات المؤجلة البالغة قيمتها ٩٥,٤ مليون درهم (إيضاح ١٦) ضمن بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة)

٩ النقد والأرصدة لدى البنوك

(غير مدققة) ٣١ مارس ٢٠٢٣ ألف درهم	(غير مدققة) ٣١ مارس ٢٠٢٢ ألف درهم	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم
٤,١٠٠	١,٨٥٦	٢,٢٠٦
٦٣٢,١٢٣	٢,٩٨٤,٥٣٩	٣٤٤,٢٣٧
٦١٣,٤٨٢	١٠٠,٦٢٠	٦٨٦,٧٠٣
(٥)	(٦٧٩)	(٥)
١,٢٤٩,٧٠٠	٣,٠٨٦,٣٣٦	١,٠٣٣,١٤١
(٤٥٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)	(٢٠٠,٠٠٠)
٧٩٩,٧٠٠	٢,٩٨٦,٣٣٦	٨٣٣,١٤١

النقد في الصندوق

النقد لدى البنوك

ودائع لأجل

ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

النقد والأرصدة لدى البنوك

ناقصاً: ودائع لأجل ذات استحقاق أصلي لأكثر من

ثلاثة أشهر

النقد وما يعادله

يتم إيداع الودائع لأجل لدى بنوك تجارية في دولة الإمارات العربية المتحدة، وتحمل فائدة بمعدل يتراوح من ٣,٨٨٪ إلى ٥,٥٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٥,٥٪ إلى ٢,٥٪ سنوياً).

١٠ دمج الأعمال

عملية الاستحواذ خلال الفترة

خلال الفترة، استحوذت المجموعة على المنشأة التالية، والتي تم احتسابها باستخدام طريقة الاستحواذ وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣: دمج الأعمال:

مركز فيزيو للعلاج الطبيعي وإعادة التأهيل ذ.م.م

اعتباراً من ١ مارس ٢٠٢٣، استحوذت مجموعة أومورفيا ذ.م.م ("أومورفيا")، وهي شركة تابعة، على حصة ملكية بنسبة ١٠٠٪ في مركز فيزيو للعلاج الطبيعي وإعادة التأهيل ذ.م.م ("فيزيو") مقابل ألف درهم. يقع مقر مركز فيزيو في إمارة دبي، وتتمثل أنشطته في تشغيل مركز للطب الطبيعي وإعادة التأهيل والعلاج الطبيعي. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهم مركز فيزيو بإيرادات وخسائر للمجموعة بمبلغ ١٣٦ ألف درهم و ٩١ ألف درهم على التوالي. فيما لو تم الاستحواذ في بداية السنة، لساهم مركز فيزيو بإيرادات وخسائر للمجموعة بمبلغ ٣٦٤ ألف درهم و ٢٧٨ ألف درهم على التوالي.

١٠ دمج الأعمال (تتمة)

عملية الاستحواذ خلال الفترة (تتمة)

الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة

كانت القيم العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد للشركة المستحوذ عليها كما في تاريخ الاستحواذ كما يلي:

ألف درهم

الموجودات	
الممتلكات والآلات والمعدات	١,٦٧٤
المخزون	٢٠
الذمم المدينة الأخرى	١,٤٨٥
النقد والأرصدة البنكية	١٩٢
إجمالي الموجودات	٣,٣٧١
المطلوبات	
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	٣٩
الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى	٤,٥١٤
إجمالي المطلوبات	٤,٥٥٣
إجمالي صافي المطلوبات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة	(١,١٨٢)
الشهرة الناشئة عن الاستحواذ	١,١٨١
إجمالي اعتبار الشراء	١

يعتمد صافي المطلوبات المدرجة على تقييم مؤقت للقيمة العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد كما في تاريخ الاستحواذ. سوف تنتهي المجموعة من تخصيص سعر الشراء قبل إتمام ١٢ شهر من تاريخ الاستحواذ.

فيما يلي تحليل التدفقات النقدية عند الاستحواذ:

ألف درهم

النقد المدفوع مقابل الاستحواذ	١
النقد المستحوذ عليه عند دمج الأعمال	(١٩٢)
الاستحواذ على أعمال تشغيلية - صافي النقد المستخدم (المدرج ضمن التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية)	(١٩١)
تكاليف معاملة الاستحواذ (المدرجة ضمن التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية)	-
صافي النقد المستحوذ عليه عند الاستحواذ	(١٩١)

١٠ دمج الأعمال (تتمة)

عملية الاستحواذ خلال السنة السابقة

صالون روز ووتر للسيدات – ملكية فردية ذ.م.م ("روز")

اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢، استحوذت شركة بداشنج، وهي شركة تابعة، على حصة ملكية بنسبة ١٠٠٪ في صالون روز ووتر للسيدات – ملكية فردية ذ.م.م ("روز") مقابل ٧,٢٠٠ ألف درهم. إن روز هي شركة ملكية فردية ذات مسؤولية محدودة، مسجلة في إمارة أبوظبي، وتتمثل أنشطتها في مجال العناية الشخصية بالسيدات والتجميل، وتصنيف وقص شعر السيدات ووضع الحناء. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، ساهمت روز في إيرادات وأرباح للمجموعة بمبلغ ١,١٧٢ ألف درهم و٢٥٨ ألف درهم على التوالي.

الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة

كانت القيم العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد للشركة المستحوذ عليها كما في تاريخ الاستحواذ كما يلي:

ألف درهم

الموجودات	
الممتلكات والآلات والمعدات	٨٣٧
الموجودات غير الملموسة	٥٧٧
المخزون	١٦٠
الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى	٢٣٠
إجمالي الموجودات	١,٨٠٤
المطلوبات	
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	٣٠
الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى	١١٧
إجمالي المطلوبات	١٤٧
إجمالي صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة	١,٦٥٧
الشهرة الناشئة عن الاستحواذ	٥,٥٤٣
إجمالي اعتبار الشراء	٧,٢٠٠

أنهت المجموعة عملية تخصيص سعر الشراء. تتكون الموجودات غير الملموسة بشكل رئيسي من الحقوق التي تمت إعادة الاستحواذ عليها والمتعلقة بعملية الاستحواذ حيث كانت تخضع سابقاً لاتفاقية امتياز مع شركة بداشنج.

١٠ دمج الأعمال (تتمة)

عملية الاستحواذ خلال السنة السابقة (تتمة)
صالون روز ووتر للسيدات – ملكية فردية ذ.م.م ("روز") (تتمة)

فيما يلي تحليل التدفقات النقدية عند الاستحواذ:

ألف درهم	
٧,٢٠٠	النقد المدفوع مقابل الاستحواذ
-	صافي النقد المستحوذ عليه عند دمج الأعمال
٧,٢٠٠	الاستحواذ على أعمال تشغيلية – صافي النقد المستخدم (المدرج ضمن التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية)
٣٠	تكاليف معاملة الاستحواذ (المدرجة ضمن التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية)
٧,٢٣٠	صافي النقد المستخدم عند الاستحواذ

تم تكبد التكاليف المتعلقة بالاستحواذ البالغة قيمتها ٣٠ ألف درهم خلال الفترة وتم إدراجها ضمن المصاريف العمومية والإدارية.

١١ رأس المال

(مدققة)	(غير مدققة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣
ألف درهم	ألف درهم

المصرح به الصادر والمدفوع بالكامل

١١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ٠,٢٥ درهم للسهم الواحد

(٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ١١,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ٠,٢٥ درهم للسهم الواحد)

٢,٨٠٠,٠٠٠ ٢,٨٠٠,٠٠٠

١٢ الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تقوم المجموعة بإبرام معاملات مع الشركات والمنشآت التي تقع ضمن تعريف الطرف ذو العلاقة كما هو وارد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤، إفصاحات الأطراف ذات علاقة.

تتضمن الأطراف ذات العلاقة مساهمي المجموعة الرئيسيين، أعضاء مجلس الإدارة والمنشآت المسيطر عليها من قبلهم ومن قبل عائلاتهم أو تلك التي يمارسون تأثيراً ملموساً فيها على القرارات المالية والتشغيلية بالإضافة إلى موظفي الإدارة الرئيسيين.

١٢ الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

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

الاسم	طبيعة العلاقة	(غير مدققة) ٣١ مارس ألف درهم	(مدققة) ٣١ ديسمبر ألف درهم
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة:			
الدولية للأوراق المالية ذ.م.م	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	٤٧,٨٣٠	٤,٤٤٩
بال للخدمات التقنية ذ.م.م	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	-	٢٢,٧٣٦
العتاء للاستثمار ذ.م.م	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	٥,١٢١	٦,٧٦٩
مجموعة شركات بال ذ.م.م	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	٣,٣٠٨	٣,٣٠٨
الشركة العالمية القابضة ش.م.ع	الشركة الأم	٣,٠١٥	٢,٩٠٧
ريم للتطوير ملكية فردية ذ.م.م	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	١,١٩٦	١,٧١٤
تي اس إل العقارية ذ.م.م	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	٧٩٧	-
شركة كيو القابضة ش.م.خ	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	٣٠٦	٢,٨٠٣
ألفا ظبي القابضة ش.م.ع	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	-	١,١٧٩
تروجان للمقاولات العامة ذ.م.م	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	-	-
أخرى	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	١٢,٩٢٣	١١,٠٨٢
	شركات خاضعة لسيطرة مشتركة / أطراف ذات علاقة أخرى		
		٧٤,٤٩٦	٥٦,٩٤٧
		-	(٤٣٣)
		٧٤,٤٩٦	٥٦,٥١٤
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة:			
شميرا للاستثمار ذ.م.م	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	١٤,٧٠٠	١٤,٧٠٠
ريم لخدمات استثمارات الطاقة ذ.م.م	طرف ذو علاقة آخر	٧,٦٧٩	٧,٥٥٠
بال للخدمات التقنية ذ.م.م	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	-	٤,١٨٤
أر جي بروكيورمينت ار اس سي ليمتد	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	٣,٥٦٧	٣,٥٦٠
شركة الطموح للاستثمار ذ.م.م	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	٣,٠٦١	٣,١٠٤
بروفيس العقارية أس بي ذ.م.م	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	٢,٥٦٦	٢,٨٨٧
أوريونتك انوفيشين ذ.م.م	طرف ذو علاقة آخر	١,٢٥٠	١,٠١٦
الشركة العالمية القابضة ش.م.ع	الشركة الأم	٦٠	-
كاليون انسات ساني في أي تيكاريت ايه اس	طرف ذو علاقة آخر	-	٩٢٠,٥٨٧
أخرى	شركات خاضعة لسيطرة مشتركة / أطراف ذات علاقة أخرى	١,٩٠٦	٣,١٧٥
		٣٤,٧٨٩	٩٦٠,٧٦٣
		٤,١٤٨,١٦٦	٤,٧١٦,٥٢٤
استثمارات في موجودات مالية			
	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة		

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة)

١٢ الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

قرض من أطراف ذات علاقة:

فيما يلي قروض الأطراف ذات العلاقة المدرجة ضمن القروض في بيان المركز المالي المرحلي الموحد:

(غير مدققة) ٣١ مارس ٢٠٢٣ ألف درهم	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم	الاستحقاق	معدلات الفائدة	الضمان	
٤١,٥٠٧	٤٠,٩٩٥	ديسمبر ٢٠٢٦	٥%	مضمون	قرض طرف ذو علاقة ١
٧,٦٢٣	٧,٦٢٣	إبريل ٢٠٢٣	بدون فائدة	غير مضمون	قرض طرف ذو علاقة ٢
٢٥,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	يونيو ٢٠٢٣	بدون فائدة	غير مضمون	قرض طرف ذو علاقة ٣
٧٤,١٣٠	٧٣,٦١٨				

تم الإفصاح عنها في بيان المركز المالي المرحلي على النحو التالي:

(غير مدققة) ٣١ مارس ٢٠٢٣ ألف درهم	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم	
٤٣,٩١١	٤٣,٩١١	متداولة
٣٠,٢١٩	٢٩,٧٠٧	غير متداولة
٧٤,١٣٠	٧٣,٦١٨	

الأرصدة لدى مؤسسة مالية (طرف ذو علاقة آخر):

(غير مدققة) ٣١ مارس ٢٠٢٣ ألف درهم	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم	
٦٥٤,٠٦٩	٣٨٥,٩٧٢	الأرصدة لدى مؤسسة مالية
٩,١٧٧,١٢٦	٨,٣٢٤,٢٣١	القروض

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة)

١٢ الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

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

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

(غير مدققة) ٢٠٢٣
(غير مدققة) ٢٠٢٢
ألف درهم ألف درهم

٤,٠٢٦	٣,٨٢٢
٨,٥٣٢	٢,٥٩٢
٨٧٣	٨٢٢
٢,٨٠٦	٣,٠٠٥
١٤٢	٤٨١
٢,٩٤٨	٣,٤٨٦
١,٣١٣	٨٤,٧١١
٨,٠٨٣	١,٠٠٠,٠٠٠
(٣,٢٢٥)	(٢٣١,٣٨٤)

الإيرادات (شركات خاضعة لسيطرة مشتركة)

تكلفة الإيرادات (شركات خاضعة لسيطرة مشتركة)

المصاريف العمومية والإدارية (شركات خاضعة لسيطرة مشتركة)

تعويضات الإدارة العليا:

الرواتب ومكافآت الموظفين

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

المعاملات مع مؤسسة مالية (طرف ذو علاقة آخر):

مصاريف الفائدة للفترة

سحوبات مبالغ من قروض

سداد قروض

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة)

١٣ الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

(غير مدققة) ٣١ مارس ٢٠٢٣ ألف درهم	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم	
٥٨,٠٧٠	٥٦,٠٤٩	ذمم تجارية دائنة
٦٤,٣٦٠	٧١,٠٨٦	سلفات من عملاء
٨٦,٧٣٩	٦٦,٣٣٨	إيرادات غير مكتسبة
١,٧٢٣,٢١٥	١,٨١٨,٦٥٥	إيرادات مؤجلة
٣٧٠,٦٥٦	١١٧,٥١٣	مستحقات وذمم دائنة أخرى
٢٦,٠٧٤	٢٦,٩٢٤	ودائع ضمان
٢,٨٤١	١,٥٥٧	ضريبة القيمة المضافة الدائنة، صافي
١٩,٨٠٧	١٧,٨٢٥	محتجزات دائنة
٢,٣٥١,٧٦٢	٢,١٧٥,٩٤٧	
(١,٤٤١,٣٩٥)	(١,٥٤٠,١٥٣)	نقصاً: الجزء غير المتداول
٩١٠,٣٦٧	٦٣٥,٧٩٤	

يتكون الجزء غير المتداول مما يلي:

٤٦,٧٨٧	٤٨,٧٥٨	إيرادات غير مكتسبة
١,٣٣٥,٠٩٤	١,٤٣١,٥٩٤	إيرادات مؤجلة
٣٢,٨٧٧	٣٢,٨٧٧	سلفات من عملاء
٢٦,٦٣٧	٢٦,٩٢٤	ودائع ضمان
١,٤٤١,٣٩٥	١,٥٤٠,١٥٣	

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة)

١٤ القروض

قروض:	الضمان	معدلات الفائدة	الاستحقاق	(غير مدققة) ٣١ مارس ٢٠٢٣ ألف درهم	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم
قرض لأجل ١	مضمون	ايبور + ١,٨٥ %	ديسمبر ٢٠٢٣	١٠,٨١٢	١٠,٦٤٠
قرض لأجل ٢	مضمون	ايبور + ١,٨٥ %	ديسمبر ٢٠٢٤	١١٣,٧٣٠	١١١,٨٨٥
قرض لأجل ٣	مضمون	ايبور + ١,٨٥ %	سبتمبر ٢٠٣٠	٩٣,٠٦٦	٩٥,٦٤٨
قرض لأجل ٤	مضمون	ايبور + ١,٨٥ %	ديسمبر ٢٠٢٧	١٣٥,٨٢٣	١٣٩,١٠٦
قرض لأجل ٦	مضمون	٣,٨٨ %	يوليو ٢٠٢٧	٦,٠٣٧,٩٨٣	٦,٠٩٦,٩٥٦
قرض لأجل ٧	مضمون	٣,٨٨ %	أغسطس ٢٠٢٥	١,٠٠٣,٥٩٧	١,٠٠٣,٢٩٥
قرض لأجل ٨	مضمون	٤,٢ %	أغسطس ٢٠٢٧	٤٩٧,٩٨١	٤٩٨,٤٤٨
قرض لأجل ٩ - أ	مضمون	ايبور + ٠,٨٥ %	سبتمبر ٢٠٢٥	٤١٧,١٠٨	٥٠٧,٣٦٠
قرض لأجل ٩ - ب	مضمون	ايبور + ٠,٨٥ %	مارس ٢٠٢٦	١,٠٠٢,٨٤٩	-
				٩,٣١٢,٩٤٩	٨,٤٦٣,٣٣٨

يتم الإفصاح عنه في بيان المركز المالي المرحلي كما يلي:

غير متداولة	(غير مدققة) ٣١ مارس ٢٠٢٣ ألف درهم	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم
متداولة	٨,١٨٠,١٤٠	٨,١٠٢,٣٠١
	١,١٣٢,٨٠٩	٣٦١,٠٣٧
	٩,٣١٢,٩٤٩	٨,٤٦٣,٣٣٨

فيما يلي الحركة في القروض البنكية خلال الفترة / السنة:

في بداية الفترة / السنة	(غير مدققة) ٣١ مارس ٢٠٢٣ ألف درهم	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم
سحوبات مبالغ	٨,٤٦٣,٣٣٨	٣٦٦,٩٣٠
معاد تصنيفها إلى قرض من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٢)	١,٠٠٠,٠٠٠	٨,٠٧٦,٩٤٤
تكلفة المعاملة، صافي	-	(٧,٦٢٣)
تكلفة التمويل	(٤٣٤)	(٣,٦٧١)
سداد مبالغ	٨٦,٩٢٩	١٤١,٣٠١
في نهاية الفترة / السنة	(٢٣٦,٨٨٤)	(١١٠,٥٤٣)
	٩,٣١٢,٩٤٩	٨,٤٦٣,٣٣٨

١٤ القروض (تتمة)

تتكون تكلفة التمويل في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموحد مما يلي:

(غير مدققة) ٣١ مارس ٢٠٢٢ ألف درهم	(غير مدققة) ٣١ مارس ٢٠٢٣ ألف درهم	
١,٥٧٨	٨٦,٩٢٩	الفائدة على القروض
١,٦١٥	١,٦٤٠	الفائدة على مطلوبات عقود الإيجار
-	٤٧	إطفاء تكلفة المعاملة
٢٩	١,٧٨٤	رسوم بنكية
٣,٢٢٢	٩٠,٤٠٠	

١٥ الإيرادات

(غير مدققة) ٣١ مارس ٢٠٢٢ ألف درهم	(غير مدققة) ٣١ مارس ٢٠٢٣ ألف درهم	
٥٢,٧٣٣	٥٧,٢٩٣	نوع البضائع والخدمات
٧٦,٢٤٢	٨٩,٣٨٩	الإيرادات من خدمات تبريد المناطق
٢٣,٢٨٦	٢٩,٩٨٦	الإيرادات من خدمات الاستشارات والتدريب والتوجيه
		الإيرادات من خدمات الإعلام والتسويق
٨٦,٩٠٠	٩٠,٣٢٨	الإيرادات من بيع المنتجات التجميلية وتقديم خدمات الرعاية الشخصية
٢,٠٥٣	٢,٠٩٠	ذات الصلة
٢٤١,٢١٤	٢٦٩,٠٨٦	الإيرادات من الإيجارات

(غير مدققة) ٣١ مارس ٢٠٢٢ ألف درهم	(غير مدققة) ٣١ مارس ٢٠٢٣ ألف درهم	
١٠٩,٥١٧	١٢٥,٥٠٧	توقيت إدراج الإيرادات
١٣١,٦٩٧	١٤٣,٥٧٩	الإيرادات في فترة زمنية محددة
٢٤١,٢١٤	٢٦٩,٠٨٦	الإيرادات بمرور الوقت

(غير مدققة) ٣١ مارس ٢٠٢٢ ألف درهم	(غير مدققة) ٣١ مارس ٢٠٢٣ ألف درهم	
٢٣٩,٦٣٢	٢٦٧,٤١٩	الأسواق الجغرافية
١,٥٨٢	١,٦٦٧	الإمارات العربية المتحدة
٢٤١,٢١٤	٢٦٩,٠٨٦	المملكة العربية السعودية

١٦ إيرادات الاستثمار والإيرادات الأخرى

(غير مدققة) ٣١ مارس ٢٠٢٢ ألف درهم		(غير مدققة) ٣١ مارس ٢٠٢٣ ألف درهم		إيضاحات
٢٤٦,٧٠٢	(٢٦٥,٢٢٨)	٧	التغير في القيمة العادلة لاستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	
٧٩٣	-		ربح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات	
-	(١٨٤,٥٤٨)	٨	خسارة من إعادة تقييم ذمم مدينة غير متداولة	
-	٣٨,٦٩٦	٨	عكس خصم على ذمم مدينة غير متداولة	
-	٩٥,٤٤٠	٨	إطفاء إيرادات مؤجلة	
٢,١١٠	٣١٢,٦٤٦		إيرادات الفائدة وتوزيعات الأرباح	
٧,٤٧٩	١٧,١٢٠		أخرى	
٢٥٧,٠٨٤	١٤,١٢٦			

١٧ العوائد الأساسية للسهم الواحد

يتم احتساب العوائد الأساسية للسهم بتقسيم الربح للفترة العائد لمالكي الشركة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم الصادرة خلال الفترة كما يلي:

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
(غير مدققة)	(مدققة)	
٢٠٢٣	٢٠٢٢	
(٣٦,٨٣٩)	٢٩٠,٥٩٢	الربح العائد إلى مالكي الشركة (ألف درهم)
١١,٢٠٠,٠٠٠	١١,٢٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (ألف سهم)
(٠,٠٠)	٠,٠٣	العوائد الأساسية للسهم الواحد للفترة (درهم)

١٨ توزيعات الأرباح

تم الإعلان عن توزيعات أرباح عائدة إلى الحقوق غير المسيطرة بمبلغ ٤٦,٦٨٢ ألف درهم وتم دفعها خلال الفترة (٣١ مارس ٢٠٢٢): تم الإعلان عن توزيعات أرباح بقيمة ٤٤,٣٤٨ ألف درهم، تم دفع ٢٣,٣٤١ ألف درهم منها).

١٩ المطلوبات الطارئة والالتزامات

(غير مدققة) ٣١ مارس ٢٠٢٣ ألف درهم	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم	
٣,٥٢٦	٣,٧١٨	خطابات الضمان
٥,٢٧٥	٥,٩١٨	خطابات الاعتماد
٩٧,٨٣٥	١٢٤,٢١٦	التزام بنفقات رأسمالية

تم إصدار الضمانات البنكية أعلاه ضمن سياق الأعمال الاعتيادية.

٢٠ قياسات القيمة العادلة

القيمة العادلة لموجودات المجموعة والتي 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 من قياسات القيمة العادلة هي تلك المشتقة من أسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مطابقة.
- المستوى ٢ من قياسات القيمة العادلة هي تلك المشتقة من مدخلات باستثناء الأسعار المدرجة ضمن المستوى ١ التي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام إما بشكل مباشر (كما الأسعار) أو غير مباشر (مشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣ من قياسات القيمة العادلة هي تلك المشتقة من تقنيات التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الالتزام التي لا تقوم على أساس بيانات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات لا يمكن ملاحظتها).

الموجودات المالية	٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة) ألف درهم	التسلسل الهرمي للقيمة العادلة	أساليب التقييم
استثمارات في أسهم مدرجة - استثمارات في موجودات مالية	٣٣,٦٠٩,٨٨٨	٣٣,٨٧٣,٧٦١	المستوى ١	أسعار متداولة في سوق نشطة
استثمارات في أسهم غير مدرجة - استثمارات في موجودات مالية	١١١,٢٠٥	١٠٣,٨٥٥	المستوى ٣	نهج السوق وأحدث أسعار المعاملات

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

٢١ التقارير القطاعية

لأغراض تشغيلية، تم تنظيم المجموعة ضمن قطاعات أعمال على النحو التالي:

يتضمن قطاع الاتصالات خدمات تصميم وإنتاج الإعلانات وخدمات طباعة المنشورات التجارية.

يتضمن قطاع المرافق تركيب معدات تبريد المناطق وتكييف الهواء وإصلاح معدات تبريد المناطق والاستثمار في مشاريع البنية التحتية.

يتضمن قطاع التدريب على القيادة إدارة وتطوير أنشطة التدريب على قيادة المركبات.

يتضمن قطاع الرعاية الخدمات الصحية وبيع مستحضرات التجميل والتزيين بالجملة، والعناية الشخصية للمرأة والخدمات الأخرى ذات الصلة بالعناية الشخصية.

يتضمن قطاع الأنشطة الاستثمارية استثمارات في أدوات حقوق ملكية مدرجة وغير مدرجة.

مجموعة ملتيلاب ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣١ مارس ٢٠٢٣ (غير مدققة)

٢١ التقارير القطاعية (تتمة)

قطاع الاتصالات		قطاع المرافق		قطاع التدريب على القيادة		قطاع الرعاية		الأنشطة الاستثمارية		الإجمالي	
٣١ مارس	٣١ مارس	٣١ مارس	٣١ مارس	٣١ مارس	٣١ مارس	٣١ مارس	٣١ مارس	٣١ مارس	٣١ مارس	٣١ مارس	٣١ مارس
٢٠٢٣	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٢٩,٩٨٦	٢٣,٢٨٦	٥٧,٢٩٢	٥٢,٧٣٣	٩١,٤٧٩	٧٨,٢٩٥	٩٠,٣٢٩	٨٦,٩٠٠	-	٢٦٩,٠٨٦	٢٤١,٢١٤	الإيرادات
(٢٢,٦٩١)	(١٨,٨٢٥)	(٢٥,٥٦٨)	(٢٢,٠٧١)	(٢١,٠٤٤)	(١٤,٣٤٣)	(٦١,٤٤١)	(٦٥,٢٨٩)	-	(١٣٠,٧٤٤)	(١٢٠,٥٢٨)	تكلفة الإيرادات
٧,٢٩٥	٤,٤٦١	٣١,٧٢٤	٣٠,٦٦٢	٧٠,٤٣٥	٦٣,٩٥٢	٢٨,٨٨٨	٢١,٦١١	-	١٣٨,٣٤٢	١٢٠,٦٨٦	إجمالي الربح
٧,٢٢٣	٢٣٨	٧,٧٢٤	-	٩,٩٧٧	٧,٦٦٠	١,٤٨٣	٨٦٢	(١٢,٢٨١)	١٤,١٢٦	٢٥٧,٠٨٤	إيرادات استثمار وإيرادات أخرى
-	-	(٢,١٣٨)	-	-	-	-	-	-	(٢,١٣٨)	-	حصة من خسارة استثمار في
(١٧٨)	(٤٨)	(٤,٨١٧)	(١,٥٧٨)	(١,٥٥٤)	(٧٣٧)	(٢,٣١٤)	(٨٥٩)	-	(٩٠,٤٠٠)	(٣,٢٢٢)	شركة زميلة
(٦,٢٣٢)	(٧,٩٧٢)	(٧,٠٩٢)	(٥,٩٩١)	(١٦,٩٨٦)	(١٥,٦٩٠)	(١٦,٤١٧)	(٩,٩٥٦)	(١٢,٦٩٥)	(٥٩,٤٢٢)	(٣٩,٦٠٩)	تكلفة التمويل
٨,١٠٨	(٣,٣٢١)	٢٥,٤٠١	٢٣,٠٩٣	٦١,٨٧٢	٥٥,١٨٥	١١,٦٤٠	١١,٦٥٨	(١٠,٦٥١٣)	٥٠٨	٣٣٤,٩٣٩	مصاريف عمومية وإدارية
٢٢٣,٦٣٣	٧٢,٨٥٤	٣,٣٢٥,٢٢٥	٣,٢٥٩,٢٢١	١,٠٤٤,٢٥١	٤٣٢,٨١٠	٨٣٣,١٠٣	٦٢٣,٣٨٢	٣٦,٠١٩,٧٥٧	٤١,٤٤٥,٩٦٩	٤١,٢٠٥,٨٨٢	الربح (الخسارة) للفترة
٦٢,٢١٧	٦٥,٦٣١	٦٥٠,٧١٩	١,٥٤١,٤٦٣	٩٩,١٢٣	١١٩,٤١٨	٤٩١,٥٤٢	١٣٦,٥٢٧	١٠,٦٢٣,٥٩٤	١١,٩٢٧,١٩٥	١١,٨٢٥,١٧٥	موجودات القطاع
٦٢,٢١٧	٦٥,٦٣١	٦٥٠,٧١٩	١,٥٤١,٤٦٣	٩٩,١٢٣	١١٩,٤١٨	٤٩١,٥٤٢	١٣٦,٥٢٧	١٠,٦٢٣,٥٩٤	١١,٩٢٧,١٩٥	١١,٨٢٥,١٧٥	مطلوبات القطاع