

شركة الإمارات لتعليم قيادة السيارات ش.م.ع

البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة)

تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
إلى السادة أعضاء مجلس إدارة شركة الإمارات لتعليم قيادة السيارات ش.م.ع

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة بيان المركز المالي المرحلي الموحد المختصر المرفق لشركة الإمارات لتعليم قيادة السيارات ش.م.ع ("الشركة") وشركتها التابعة (معاً "المجموعة")، كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ والبيانات المرحلية الموحدة المختصرة ذات الصلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ والبيانات المرحلية الموحدة المختصرة للتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة الستة 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 إعداد 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 مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة يقل كثيراً عن نطاق التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبالتالي لا نستطيع الحصول على التأكيد الذي يمكن أن نحصل عليه عن كافة الأمور الجوهرية خلال أعمال التدقيق ونظراً لذلك فإننا لا نبدي رأي مدققي الحسابات 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.



بتوقيع:

محمد مبین خان

شريك

إرنست و يونغ

رقم القيد ٥٣٢

٢٠ يوليو ٢٠٢٣

أبوظبي

شركة الإمارات لتعليم قيادة السيارات ش.م.ع

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموحد المختصر
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة)

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاحات
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
١٥٦,٧٣٤	١٧٠,٠٢١	٨٠,٤٩٢	٨٠,٦٣٢	إيرادات
(٢٨,٧٤٠)	(٣٧,٣٢٧)	(١٦,٤٥١)	(١٧,٦٧٩)	مصاريف مباشرة
١٢٧,٩٩٤	١٣٢,٦٩٤	٦٤,٠٤١	٦٢,٩٥٣	إجمالي الربح
١٣,٤٦٥	٥,٩٩١	(٤,١٢٣)	٥,٣٠١	صافي الربح (الخسارة) من الموجودات المالية
١,٦٢٢	٥٤١	-	-	بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢,٤٨٧	٢,٤٤٣	١,٢٦٠	١,١٦٩	إيرادات توزيعات الأرباح من الموجودات المالية
٥٨٧	١٣,٤٧٠	٣٠٦	٦,٩٧٤	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٨,٢٢٦	٧,٨٠٦	٩٣٦	٥,٥٥٧	إيرادات الإيجار، صافي
(٢٩,٩٣٣)	(٣٧,٢٢٨)	(١٤,٣٣٣)	(٢٠,١١٨)	إيرادات الفائدة
(١,٤٧٤)	(١,٤٥٥)	(٧٣٧)	(٧٢٨)	إيرادات أخرى
١٢٢,٩٧٤	١٢٤,٢٦٢	٤٧,٣٥٠	٦١,١٠٨	مصاريف عمومية وإدارية
١,٣٧	١,٣٨	٠,٥٣	٠,٦٨	تكلفة التمويل
				الربح للفترة
				العوائد الأساسية للسهم الواحد

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً من البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

شركة الإمارات لتعليم قيادة السيارات ش.م.ع

بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد المختصر
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة)

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
١٢٢,٩٧٤	١٢٤,٢٦٢	٤٧,٣٥٠	٦١,١٠٨	الربح للفترة
الدخل الشامل الآخر				
البنود التي لن تتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر				
استثمارات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل				
الشامل الآخر - صافي التغير في القيمة العادلة				
-	٤٣٣	-	٤٣٣	٧
١٢٢,٩٧٤	١٢٤,٦٩٥	٤٧,٣٥٠	٦١,٥٤١	إجمالي الدخل الشامل للفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً من البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

٣٠ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	إيضاحات	
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٢١٢,٨٣٠	٢١٨,٠٨١	٤	ممتلكات ومعدات
٣٧,٧٢٣	٣٦,٨٩٣	٥	موجودات حق الاستخدام
١٤٨,٥٠٠	١٤٨,٥٠٠	٦	استثمارات عقارية
٣,٢٦٤	٣,٤٠٣		موجودات غير ملموسة
٣٦,٢٢٧	٣٦,٦٦٠	٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤٣٨,٥٤٤	٤٤٣,٥٣٧		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٥٩,٨١٦	٧٤,٣٩٥	٧	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٧٩٧	٧٥٢		مخزون
١٧,٢٧٣	٢٤,٠٥٧	٨	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
٥٧٤,٩٣٤	٥٦٢,١٥٠	٩	نقد وأرصدة لدى البنوك
٦٥٢,٨٢٠	٦٦١,٣٥٤		إجمالي الموجودات المتداولة
١,٠٩١,٣٦٤	١,١٠٤,٨٩١		إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
٨٩,٧٨٦	٨٩,٧٨٦	١٠	رأس المال
٤٤,٨٩٣	٤٤,٨٩٣	١١	احتياطي قانوني
٤٤,٨٩٣	٤٤,٨٩٣	١٢	احتياطي عام
٢٢,٥٢٠	٢٢,٩٥٣		التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة
٧٦٩,٦٦٨	٨٠٤,١٤٤		أرباح محتجزة
٩٧١,٧٦٠	١,٠١٦,٦٦٩		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٧,٥٧٣	٨,٢٣٣		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٣٨,٥٨٠	٣٦,٥٧٤	٥	مطلوبات عقود الإيجار
٤٦,١٥٣	٤٤,٨٠٧		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٧٠,٣٠٠	٥٠,٢٦٤	١٣	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
٣,١٥١	٣,١٥١	٥	مطلوبات عقود الإيجار
٧٣,٤٥١	٥٣,٤١٥		إجمالي المطلوبات المتداولة
١١٩,٦٠٤	٩٨,٢٢٢		إجمالي المطلوبات
١,٠٩١,٣٦٤	١,١٠٤,٨٩١		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات


الرئيس المالي التنفيذي


الرئيس التنفيذي


رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً من البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

شركة الإمارات لتعليم قيادة السيارات ش.م.ع

بيان التغيرات في حقوق المساهمين المرحلي الموحد المختصر
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

رأس المال الف درهم	احتياطي قانوني الف درهم	احتياطي عام الف درهم	التغير المتراكم في القيمة العادلة الف درهم	أرباح محتجزة الف درهم	إجمالي حقوق المساهمين الف درهم
٨٩,٧٨٦	٤٤,٨٩٣	٤٤,٨٩٣	٢٤,٤١٢	٦٠١,٥٥٧	٨٠٥,٥٤١
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ (مدققة)					
-	-	-	-	١٢٢,٩٧٤	١٢٢,٩٧٤
الربح للفترة					
-	-	-	-	-	-
الدخل الشامل للفترة					
-	-	-	-	١٢٢,٩٧٤	١٢٢,٩٧٤
إجمالي الدخل الشامل للفترة					
-	-	-	-	(٨٥,٢٩٧)	(٨٥,٢٩٧)
توزيعات أرباح معلن عنها (إيضاح ١٥)					
٨٩,٧٨٦	٤٤,٨٩٣	٤٤,٨٩٣	٢٤,٤١٢	٦٣٩,٢٣٤	٨٤٣,٢١٨
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ (غير مدققة)					
٨٩,٧٨٦	٤٤,٨٩٣	٤٤,٨٩٣	٢٢,٥٢٠	٧٦٩,٦٦٨	٩٧١,٧٦٠
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ (مدققة)					
-	-	-	-	١٢٤,٢٦٢	١٢٤,٢٦٢
الربح للفترة					
-	-	-	٤٣٣	-	٤٣٣
الدخل الشامل للفترة					
-	-	-	٤٣٣	١٢٤,٢٦٢	١٢٤,٦٩٥
إجمالي الدخل الشامل للفترة					
-	-	-	-	(٨٩,٧٨٦)	(٨٩,٧٨٦)
توزيعات أرباح معلن عنها (إيضاح ١٥)					
٨٩,٧٨٦	٤٤,٨٩٣	٤٤,٨٩٣	٢٢,٩٥٣	٨٠٤,١٤٤	١,٠٠٦,٦٦٩
الرصيد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة)					

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً من البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

شركة الإمارات لتعليم قيادة السيارات ش.م.ع

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد المختصر
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة)

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاحات	
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)		
١٢٢,٩٧٤	١٢٤,٢٦٢		الأنشطة التشغيلية
			الربح للفترة
			تعديلات على البنود التالية:
٧,١٨٣	٧,٧٨٤	٤	استهلاك ممتلكات ومعدات
٨١٠	٨٣٠		استهلاك موجودات حق الاستخدام
٤١٨	٣٤٩		إطفاء موجودات غير ملموسة
٤٥	-		مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١,١٣٥	٨٦٦		مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١,٠٥٣	-		شطب مخزون
(٣,١٠٠)	(١,٧١٦)		إيرادات توزيعات الأرباح
(٢,٩٦١)	(٤,٤٦٤)		ربح غير محقق من استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١,٤٧٤	١,٤٥٥		تكلفة التمويل
(٧٩٠)	-		ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٥٨٧)	(١٣,٤٧٠)		إيرادات الفائدة
١٢٧,٦٥٤	١١٥,٨٩٦		
			التحركات في رأس المال العامل:
٧٣	٤٥		مخزون
٢,٢١٨	(٦,٧٨٤)		ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
٤,٥١٤	(٢٠,٠٣٦)		ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
١٣٤,٤٥٩	٨٩,١٢١		النقد من الأنشطة التشغيلية
(٥٨٢)	(٢٠٦)		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
١٣٣,٨٧٧	٨٨,٩١٥		صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(١٥,٤٢٤)	(١٣,٠٣٥)		شراء ممتلكات ومعدات
(١٩٤)	(٤٨٨)		شراء موجودات غير ملموسة
٨٦٢	-		منحولات من استبعاد ممتلكات ومعدات
٣,١٠٠	١,٧١٦		توزيعات أرباح مستلمة
(١٥,٢٥٤)	(١٧,٤٠٧)		شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٣٧,٨٩٥	٧,٢٩٢		منحولات من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	(٢٥٠,٠٠٠)		الحركة في ودائع لأجل ذات استحقاقات أصلية لأكثر من ثلاثة أشهر
٥٨٧	١٣,٤٧٠		فوائد مستلمة
١١,٥٧٢	(٢٥٨,٤٥٢)		صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(٤٤,٨٩٣)	(٨٩,٧٨٦)	١٥	توزيعات أرباح مدفوعة
(٣,٥٤٥)	(٣,٤٦١)		مطلوبات عقود الإيجار المدفوعة
(٤٨,٤٣٨)	(٩٣,٢٤٧)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٩٧,٠١١	(٢٦٢,٧٨٤)		صافي (النقص) الزيادة في النقد وما يعادله
٢٧٣,١٣١	٤٧٤,٩٣٤		النقد وما يعادله في بداية الفترة
٣٧٠,١٤٢	٢١٢,١٥٠	٩	النقد وما يعادله في نهاية الفترة
٤٠,٤٠٤	-		المعاملات غير النقدية المستبعدة من بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد المختصر:
			توزيعات أرباح دائنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً من البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

١ معلومات عامة

تم تأسيس شركة الإمارات لتعليم قيادة السيارات ش.م.ع ("الشركة") في دولة الإمارات العربية المتحدة، كشركة مساهمة عامة، وفقاً لأحكام قانون الشركات التجارية الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٨) لسنة ١٩٨٤ (بصيغته المعدلة)، والذي تم استبداله بالقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ والمرسوم الأميري رقم (٩) لسنة ٢٠٠٢ المعدل.

شركة الإمارات لتعليم قيادة السيارات ش. ("الشركة") في دولة الإمارات العربية المتحدة، كشركة مساهمة عامة، وفقاً لأحكام

تعمل الشركة وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") في إدارة وتطوير التدريب على قيادة السيارات بالإضافة إلى فرص الاستثمار الأخرى ويشمل ذلك الاستثمارات العقارية التي تعتبر النشاط الرئيسي للشركة التابعة (تابعة للاستثمار العقاري ذ.م.م). يتم تقديم الخدمات لكافة الأفراد المقيمين في دولة الإمارات العربية المتحدة. إن العنوان المسجل للشركة هو صندوق بريد ٢٩٤٣، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة.

تم اعتماد إصدار البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة من قبل رئيس مجلس الإدارة بالنيابة عن مجلس الإدارة بتاريخ ٢٠ يوليو ٢٠٢٣.

٢,١ أساس الإعداد

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

تم عرض البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة بـ درهم الإمارات العربية المتحدة ("درهم")، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة. تم تقريب كافة المعلومات المالية المعروضة بالدرهم الإماراتي إلى أقرب ألف، ما لم يذكر خلاف ذلك.

لا تحتوي البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة على كافة المعلومات والإفصاحات اللازمة لإعداد بيانات مالية كاملة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ويجب قراءتها مع البيانات المالية الموحدة السنوية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. وبالإضافة لذلك، لا تشير النتائج لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ بالضرورة إلى النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

أساس التوحيد

تتضمن البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة البيانات المالية للشركة وشركاتها التابعة:

اسم الشركة التابعة	بلد التأسيس	نسبة الملكية	الأنشطة الرئيسية
تابعة للاستثمار العقاري ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	إدارة الاستثمارات العقارية

تم إعداد البيانات المالية للشركة التابعة لنفس فترة التقارير المالية للشركة، باستخدام سياسات محاسبية متوافقة. تم استبعاد كافة الأرصدة والمعاملات والإيرادات والمصاريف والأرباح أو الخسائر الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة بالكامل.

٢,٢ التغيرات في السياسات المحاسبية

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المعتمدة

إن السياسات المحاسبية المتبعة أثناء إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة متوافقة مع تلك المتبعة أثناء إعداد البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة التالية الفعالة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٣. لم ترق المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل تم إصداره ولكنه غير 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 تأثير جوهري على البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة.

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 بضريبة الدخل للفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣.

ينص القرار رقم ١١٦ لسنة ٢٠٢٢ (الذي تم نشره في ديسمبر ٢٠٢٢ والذي يعتبر ساري المفعول اعتباراً من ١٦ يناير ٢٠٢٣) على أن الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم سوف يخضع لضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة بنسبة ٠٪، بينما سوف يخضع الدخل الخاضع للضريبة الذي يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم لضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة بمعدل ٩٪. مع نشر هذا القرار، يعتبر قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة ساري المفعول موضوعياً لأغراض المحاسبة عن ضرائب الدخل.

سوف ينطبق قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة على المجموعة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤. تواصل وزارة المالية إصدار قرارات تكميلية عن مجلس وزراء دولة الإمارات العربية المتحدة (قرارات) تمنح مزيداً من التوضيح لجوانب معينة من قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة. تعتبر هذه القرارات، وغيرها من التوجيهات التفسيرية الصادرة عن هيئة الضرائب الاتحادية في دولة الإمارات العربية المتحدة، لازمة لإجراء تقييم كامل لتأثير قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة على المجموعة.

نظراً لأن أحكام قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة سوف تنطبق على الفترات الضريبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣، سوف يتم احتساب الضرائب الحالية ذات الصلة في البيانات المالية للفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤. ومع ذلك، تم أخذ تأثير المحاسبة ذات الصلة عن الضرائب المؤجلة في الاعتبار للفترة المالية المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣. بعد تقييم التأثير المحتمل لقانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة على الميزانية العمومية، لا نرى أن هناك فروقاً مادية مؤقتة يتوجب احتساب الضرائب المؤجلة على أساسها.

سوف تواصل المجموعة مراقبة ما يتم نشره من قرارات لاحقة وتوجيهات ذات صلة، كما ستواصل مراجعتها التفصيلية لأموالها المالية، للنظر في أية تغييرات على المركز في تواريخ التقارير المالية اللاحقة.

٢,٢ التغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

التقارير القطاعية

تحدد التقارير القطاعية "نهج الإدارة" في إعداد التقارير القطاعية والذي يتطلب عرض معلومات القطاع والإفصاح عنها بناءً على التقارير الداخلية التي تتم مراجعتها بانتظام من قبل صانع القرارات في المجموعة من أجل تقييم أداء كل قطاع وتخصيص الموارد له. لدى المجموعة قطاع أعمال واحد فقط وهو خدمات التدريب والفحص. في الوقت الحالي، تتم مراجعة إيرادات المجموعة من خلال قطاع أعمال واحد وتتم مراجعة المصاريف والنتائج على مستوى المجموعة، وبالتالي لا يتم تقديم إفصاح عن القطاعات التشغيلية في هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

٣ العوائد الأساسية للسهم الواحد

يتم احتساب العوائد الأساسية للسهم الواحد بتقسيم الربح للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة كما يلي:

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
١٢٢,٩٧٤	١٢٤,٢٦٢	٤٧,٣٥٠	٦١,١٠٨	الربح للفترة العائد إلى حاملي أسهم الشركة الأم (ألف درهم)
٨٩,٧٨٦	٨٩,٧٨٦	٨٩,٧٨٦	٨٩,٧٨٦	الأسهم العادية الصادرة خلال الفترة (ألف)
١,٣٧	١,٣٨	٠,٥٣	٠,٦٨	العوائد الأساسية للسهم الواحد (درهم)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، لم تقم المجموعة بإصدار أية أدوات مخفضة قد يكون لها تأثير على العوائد للسهم الواحد في حال تم استخدامها.

٤ الممتلكات والمعدات

خلال الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، استحوذت المجموعة على موجودات بتكلفة تبلغ ١٣,٠٣٥ ألف درهم (٣٠ يونيو ٢٠٢٢: ١٥,٤٢٤ ألف درهم). بلغت رسوم الاستهلاك للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ما قيمته ٧,٧٨٤ درهم (٣٠ يونيو ٢٠٢٢: ٧,١٨٣ ألف درهم).

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة)

٥ موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار

مطلوبات عقود الإيجار ألف درهم	موجودات حق الاستخدام ألف درهم	
٤١,٧٣١	٣٧,٧٢٣	كما في ١ يناير ٢٠٢٣ (مدققة)
-	(٨٣٠)	مصاريف الاستهلاك
١,٤٥٥	-	تكلفة التمويل
(٣,٤٦١)	-	المدفوعات
٣٩,٧٢٥	٣٦,٨٩٣	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة)
مطلوبات عقود الإيجار ألف درهم	موجودات حق الاستخدام ألف درهم	
٤٢,٤٨١	٣٩,٣٤٤	كما في ١ يناير ٢٠٢٢ (مدققة)
-	(١,٦٢١)	مصاريف الاستهلاك
٢,٩٤٩	-	تكلفة التمويل
(٣,٦٩٩)	-	المدفوعات
٤١,٧٣١	٣٧,٧٢٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة)

تم تحليل مطلوبات عقود الإيجار في بيان المركز المالي المرحلي الموحد المختصر كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (مدققة)	
٣,١٥١	٣,١٥١	متداولة
٣٦,٥٧٤	٣٨,٥٨٠	غير متداولة
٣٩,٧٢٥	٤١,٧٣١	

٦ الاستثمارات العقارية

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (مدققة)	
١٤٨,٥٠٠	١٣٦,٧٠٠	الرصيد في بداية الفترة / السنة
-	١١,٨٠٠	التغير في القيمة العادلة
١٤٨,٥٠٠	١٤٨,٥٠٠	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

الموجودات المالية

٧

(أ) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)
٣٦,٢٢٧	٣٨,١١٩
٤٣٣	(١,٨٩٢)
٣٦,٦٦٠	٣٦,٢٢٧

في ١ يناير
التغير في القيمة العادلة
الرصيد في نهاية الفترة / السنة

تمثل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر استثمارات في أسهم متداولة لشركة إماراتية.

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، استلمت المجموعة إيرادات توزيعات أرباح بقيمة ٥٤١ ألف درهم (٣٠ يونيو ٢٠٢٢: ١,٦٢٢ ألف درهم) من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر على الاستثمارات المحتفظ بها في تاريخ التقارير المالية. تم تصنيف قياس القيمة العادلة ضمن المستوى ١ للقيمة العادلة بناءً على مدخلات أسلوب التقييم المستخدم.

المستوى ١ درهم	المستوى ٢ درهم	المستوى ٣ درهم	الإجمالي درهم
٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة)			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	-	٣٦,٦٦٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة)			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	-	٣٦,٢٢٧

٧ الموجودات المالية (تنمة)

ب) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	
٥٩,٨١٦	١٠٥,٥٢٥	في ١ يناير
١٧,٤٠٧	٢٩,٧٦٩	الإضافات خلال الفترة / السنة
(٧,٢٩٢)	(٧٧,٨٤٤)	الاستبعادات خلال الفترة / السنة
٤,٤٦٤	٢,٣٦٦	التغير في القيمة العادلة
٧٤,٣٩٥	٥٩,٨١٦	الرصيد في نهاية الفترة / السنة

تمثل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر المصنفة ضمن المستوى ١ استثمارات في محفظة أسهم متداولة يتم قياسها إلزامياً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

تمثل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر المصنفة ضمن المستوى ٣ استثمارات في أدوات دين غير متداولة يتم قياسها إلزامياً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

المستوى ١ ألف درهم	المستوى ٢ ألف درهم	المستوى ٣ ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
٦٣,٣٩١	-	١١,٠٠٤	٧٤,٣٩٥
٥٩,٨١٦	-	-	٥٩,٨١٦

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة)
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (مدققة)
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

عند قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام، تستخدم المجموعة بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها بقدر الإمكان. يتم تصنيف القيمة العادلة ضمن مستويات مختلفة في التسلسل الهرمي للقيمة العادلة بناءً على المدخلات المستخدمة في أساليب التقييم على النحو التالي:

- المستوى ١: الأسعار المدرجة في الأسواق النشطة للموجودات والمطلوبات
- المستوى ٢: مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة ضمن المستوى ١ والتي تكون قابلة للملاحظة بالنسبة للأصل أو الالتزام، إما بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي المشتقة من الأسعار)؛ و
- المستوى ٣: مدخلات للأصل أو الالتزام التي لا تعتمد على بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة)

٨ الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (مدققة)	
٨,٩٠٧	٧,٧٧٧	الذمم التجارية المدينة
(١,٩٦٩)	(١,٩٦٩)	نقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٦,٩٣٨	٥,٨٠٨	صافي الذمم التجارية المدينة
٩,٤٩٥	٢,٧٥٠	إيرادات الفائدة المستحقة
٤,٥٥٥	٧,٠٥٥	مصاريف مدفوعة مسبقاً
٢,٢٥٨	٧٩٦	سلفات للموردين
٣٥٧	٣٥٧	ودائع الهامش
٣٢	-	مبلغ مستحق من طرف ذو علاقة (إيضاح ١٤)
٤٢٢	٥٠٧	ذمم مدينة أخرى
٢٤,٠٥٧	١٧,٢٧٣	

٩ النقد وما يعادله

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (مدققة)	
٣٠	٢٩	النقد في الصندوق
٥٢,١٢٠	١٩,٩٠٥	النقد لدى البنوك
٥١٠,٠٠٠	٥٥٥,٠٠٠	الودائع البنكية لدى بنوك في دولة الإمارات العربية المتحدة
٥٦٢,١٥٠	٥٧٤,٩٣٤	النقد والأرصدة البنكية
(٣٥٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)	نقصاً: ودائع بنكية ذات استحقاقات أصلية لأكثر من ثلاثة أشهر
٢١٢,١٥٠	٤٧٤,٩٣٤	النقد وما يعادله

يتراوح معدل الفائدة الفعلي على الودائع البنكية من ٥,١٥٪ إلى ٥,٥٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٠,٦٥٪ إلى ٢,٥٪).

١٠ رأس المال

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)
٨٩,٧٨٦	٨٩,٧٨٦
المصرح به والصادر والمدفوع بالكامل ٨٩,٧٨٦,٤٠٠ سهم بقيمة درهم واحد لكل سهم	

١١ الاحتياطي القانوني

وفقاً للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ المتعلق بالشركات التجارية والنظام الأساسي للشركة، يتم تحويل ١٠٪ من الأرباح السنوية إلى احتياطي قانوني غير قابل للتوزيع حتى يبلغ رصيد الاحتياطي القانوني ٥٠٪ من رأس المال المدفوع للشركة.

١٢ الاحتياطي العام

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يتم تحويل ١٠٪ من الأرباح السنوية إلى احتياطي عام إلى أن تقرر الجمعية العمومية وقف هذه التحويلات بناءً على اقتراح من مجلس الإدارة أو عندما يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال المدفوع للشركة. يتم استخدام هذا الاحتياطي للأغراض التي تحددها الجمعية العمومية الاعتيادية بناءً على اقتراح من مجلس الإدارة.

١٣ الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)
٣,٠٤٢	٤,٩٠٤
٢٢,٢٨٤	٢٩,٨٥٣
١٩,٥٣٩	٣١,٠٠١
٢,٩١٦	٢,٤١٦
٢,٤٨٣	٢,١٢٦
٥٠,٢٦٤	٧٠,٣٠٠
ذمم تجارية دائنة سلفات مستلمة من العملاء* مستحقات وذمم دائنة أخرى مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة (إيضاح ١٤) محتجزات دائنة	

* تعتبر هذه السلفات قصيرة الأجل وسوف يتم إدراجها خلال سنة واحدة من تاريخ التقارير المالية.

١٤ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة الشركات الزميلة وشركات الائتلاف والمساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين للمجموعة والشركات المسيطر عليها أو المسيطر عليها بشكل مشترك أو التي تمارس عليها هذه الأطراف نفوذاً جوهرياً. يتم اعتماد سياسات وأحكام التسعير لهذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

إن المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد المختصر هي كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدققة)
١٢٩	-
٣١	-
١٦٠	-
١٨٤	٢١٨
١,٦٣٨	١,٣١٢
١٨٠	١٨٠
١,٨١٨	١,٤٩٢

مشتريات من أطراف ذات علاقة

فيولا للاتصالات ذ.م.م

أميركوم ذ.م.م

المصاريف العمومية والإدارية

رسوم الإدارة والأداء

تعويض موظفي الإدارة الرئيسيين

رواتب ومكافآت قصيرة الأجل

مكافآت نهاية الخدمة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (مدققة)
٣٢	-
٣٢	-
٢,٩١٦	٢,٢٢٢
-	١٢
-	١٨٢
٢,٩١٦	٢,٤١٦

المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة

أميركوم ذ.م.م

المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة

بروفيس لإدارة العقارات ذ.م.م

أميركوم ذ.م.م

فيولا للاتصالات ذ.م.م

١٥ توزيعات الأرباح ومكافآت أعضاء مجلس الإدارة

بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠٢٣، وافق المساهمون في الجمعية العمومية السنوية على توزيع أرباح نقدية بقيمة درهم واحد للسهم الواحد بمبلغ ٨٩,٧٨٦ ألف درهم (٢٠٢٢: ٠,٩٥ درهم للسهم الواحد بمبلغ ٨٥,٢٩٧ ألف درهم).

بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠٢٣، وافق المساهمون في الجمعية العمومية السنوية على مكافآت أعضاء مجلس الإدارة المتعلقة بنتائج السنة المالية ٢٠٢٢ بقيمة ٥,٠٠٠ ألف درهم (٢٠٢٢: ٥,٠٠٠ ألف درهم فيما يتعلق بنتائج السنة المالية ٢٠٢١).

١٦ الالتزامات

الالتزامات الرأسمالية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، كان لدى المجموعة التزامات فيما يتعلق بالنفقات المستقبلية بقيمة ٢,٠٠٨ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٨,٠٩٠ ألف درهم).