

بي اتش ام كابيتال للخدمات المالية مساهمة خاصة

المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

بي اتش ام كابيتال للخدمات المالية مساهمة خاصة

المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة (غير مدققة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

<u>المحتويات</u>	<u>الصفحة</u>
تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة	١ - ٢
بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد	٣
بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المرحلي الموجز الموحد	٤
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز الموحد	٥
بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد	٦ - ٧
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة	٨ - ١٦

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد
المكاتب ٥ في وان سنترال
الطابق ٤، المكتب رقم: ٠١.٠٤
شارع الشيخ زايد، ص.ب ٣٨٠٠
دبي، الإمارات العربية المتحدة
هاتف: ٤٠٣ ٠٣٠٠ (٤) +٩٧١، www.kpmg.com/ae

تقرير مدقي الحسابات المستقلين حول مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

إلى السادة مساهمي شركة بي اتش إم كابيتال للخدمات المالية مساهمة خاصة

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لـ ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ المرفقة لشركة بي اتش إم كابيتال للخدمات المالية مساهمة خاصة ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة")، والتي تتألف مما يلي:

- بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤؛
- بيانات الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المرحلية الموجزة الموحدة لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤؛
- بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد الموجز لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤؛
- بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد الموجز لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤؛ و
- إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، "التقارير المالية/المرحلية". تنحصر مسؤوليتنا في التعبير عن استنتاجنا حول هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة بناءً على أعمال المراجعة التي قمنا بها.

نطاق أعمال المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي حول ارتباطات المراجعة رقم ٢٤١٠، "مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تنطوي مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة على استفسارات، بصورة رئيسية من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، والقيام بإجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة أقل بشكل كبير من نطاق التدقيق الذي يتم القيام به وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق وبالتالي فإن المراجعة لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بأننا سنكون على دراية بكافة الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها من خلال التدقيق. وبالتالي، فإننا لا نبدي رأياً تدقيقياً.

الاستنتاج

بناءً على مراجعتنا، لم يستترع انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة المرفقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، لم يتم إعدادها، من كافة النواحي المادية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية".

أمر آخر

تم تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ من قبل مدقق حسابات آخر والذي أبدى رأياً غير معدل بشأن تلك البيانات المالية الموحدة بتاريخ ٧ فبراير ٢٠٢٤. علاوة على ذلك، تمت مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة كما في ولفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ من قبل مدقق حسابات آخر والذي أبدى استنتاجاً غير معدل بشأن تلك المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة بتاريخ ١٧ يوليو ٢٠٢٣.

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد



فوزي أبوراس

رقم التسجيل: ٩٦٨

دبي، الإمارات العربية المتحدة

التاريخ: 26 JUL 2024

بي اتش ام كابيتال للخدمات المالية مساهمة خاصة

بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد

٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم إماراتي (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم إماراتي (غير مدققة)	إيضاح	الموجودات الموجودات غير المتداولة
٤٠,٩٣٤,٦٥٠	٤٠,٧٤٩,٦١٧	٤	الشهرة التجارية والموجودات غير الملموسة الأخرى
٨,٠٣١,٥٢٨	٧,٣١٨,٣١٢		الممتلكات والمعدات
٧٩٣,١١٥	٦٥٧,١٥٢		موجودات حق الاستخدام
-	١٤٤,٤٨٩	١٦	أصل الضريبة المؤجلة
٤٩,٧٥٩,٢٩٣	٤٨,٨٦٩,٥٧٠		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٦٨,١٠١,٠٠٠	٦٨,١٠١,٠٠٠		وديعة قصيرة الأجل مرهونة
٧٥٠,٥٣٢,٦٢٣	٧٣٠,٩٣٣,٤١٠	٦	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٢,٨٤٨,٧٣٨	١٠٨,٣٨٩,٨٧٥	٥	الموجودات المالية من خلال الأرباح أو الخسائر
٣٤٩,٣٦٥,١٢٤	٢٧٤,٣٧٠,٠٧٨	٨	النقد والأرصدة البنكية
١,١٧٠,٨٤٧,٤٨٥	١,١٨١,٧٩٤,٣٦٣		إجمالي الموجودات المتداولة
١,٢٢٠,٦٠٦,٧٧٨	١,٢٣٠,٦٦٣,٩٣٣		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
١٧٣,٤٣١,٠٦٨	١٧٣,٤٣١,٠٦٨	٩	رأس المال والاحتياطيات
(١٢,٩٨٠,٢١٠)	-	(أ)٩	رأس المال
١١,٠٥٧,٠٠٣	١١,٠٥٧,٠٠٣	(ب)٩	أسهم الخزينة
(٨,٨٢٤,٢٣٩)	(٨,٨٢٤,٢٣٩)		الاحتياطي القانوني
٦٣,٧٣٨,٥٢٧	٦٧,١١٦,٨٣٣		احتياطي القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
٢٢٦,٤٢٢,١٤٩	٢٤٢,٧٨٠,٦٦٥		الأرباح المحتجزة
			إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٢,٠٩١,٦٤٢	٢,٠٩١,٦٤٣	١٠	قروض مصرفية
٤,٤٣٣,٨٧٥	٥,٦٩١,٥٨٩		مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤٥٣,٠٦٢	٤٥٣,٠٦٢		التزامات الإيجار
٦,٩٧٨,٥٧٩	٨,٢٣٦,٢٩٤		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٦٤٤,٥٨٠,٦٨٣	٥٥٦,٩٣٦,٤٣٤	١١	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
٣٤٢,٤١٧,١٣٦	٤٢٠,٨٨٨,٨٠٠	١٠	قروض مصرفية
-	١,٧٠٧,٧٧٦		التزام ضريبة الشركات
٢٠٨,٢٣١	١١٣,٩٦٤		التزامات الإيجار
٩٨٧,٢٠٦,٠٥٠	٩٧٩,٦٤٦,٩٧٤		إجمالي المطلوبات المتداولة
١,٢٢٠,٦٠٦,٧٧٨	١,٢٣٠,٦٦٣,٩٣٣		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

عبد الهادي السعدي
الرئيس التنفيذي

إن تقرير مراجعة مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحتين ١ و ٢ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة. تشكل الإيضاحات المرفقة على الصفحات من ٨ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

بي اتش ام كابيتال للخدمات المالية مساهمة خاصة

بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المرحلي الموجز الموحد

السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

فترة السنة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
درهم إماراتي (غير مدققة)	درهم إماراتي (غير مدققة)	درهم إماراتي (غير مدققة)	درهم إماراتي (غير مدققة)	
الإيرادات				
٢٧,٣٥٧,٩٨٨	٣٣,٩٩٣,٥٣٤	١٢,٧٩٦,٦٤٧	٢١,٠٠٠,٦٩٦	إيرادات العمولات والاستشارات
٤١,٥٥٠,١٢٧	١٧,٠٦٩,٢٦٣	٢١,٤٧٧,١٤٢	٨,٢٢٤,٠٢٦	الإيرادات من التداول بالهامش
٤٤٤,٤١٥	٧٩,٤٥٩	٣٠٩,٤١٧	٣٨,٤٨٠	إيرادات التمويل
٧,٢٦٥,٦٧٦	٧,٧٥٤,٩٥٠	٤,٥٤٨,٧٦٠	٤,١٨٠,٨٦٦	الإيرادات الأخرى
٧٦,٦١٨,٢٠٦	٥٨,٨٩٧,٢٠٦	٣٩,١٣١,٩٦٦	٣٣,٤٤٤,٠٦٨	
المصروفات				
(٤٥,٨٢١,٠٠٦)	(٤٠,٦٣٠,٩١٩)	(٢٣,٤٧٩,٣٣٤)	(٢٤,٢٣٥,٩١٩)	١٣ المصروفات العمومية والإدارية
١,٩٣٦,١٠٢	(٢,٤٠٠)	-	-	مخصصات خسائر الائتمان المتوقعة
(١٤,٣٥٠,٨٠٢)	(٣,٤٥٢,١٦٠)	(٧,٥٠٦,٣١٤)	(١,٧٥٥,٥٤٤)	تكاليف التمويل
(٥٨,٢٣٥,٧٠٦)	(٤٤,٠٨٥,٤٧٩)	(٣٠,٩٨٥,٦٤٨)	(٢٥,٩٩١,٤٦٣)	
١٨,٣٨٢,٥٠٠	١٤,٨١١,٧٢٧	٨,١٤٦,٣١٨	٧,٤٥٢,٦٠٥	الأرباح قبل الضريبة
(١,٥٦٣,٢٨٧)	-	(٤٧١,٦٧٨)	-	١٦ الضريبة
١٦,٨١٩,٢١٣	١٤,٨١١,٧٢٧	٧,٦٧٤,٦٤٠	٧,٤٥٢,٦٠٥	الأرباح للفترة
بيان الإيرادات الشاملة				
البنود التي لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر:				
-	(٢٩,٧٢٧)	-	(١٣٨,٧٢٦)	الإيرادات الشاملة الأخرى
-	(٢٩,٧٢٧)	-	(١٣٨,٧٢٦)	صافي الإيرادات الشاملة الأخرى التي لا يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر
البنود التي يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر:				
-	-	-	-	صافي الإيرادات الشاملة الأخرى التي يمكن إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر
١٦,٨١٩,٢١٣	١٤,٧٨٢,٠٠٠	٧,٦٧٤,٦٤٠	٧,٣١٣,٨٧٩	إجمالي الأرباح الشاملة للفترة
٠.١٠٠	٠.٠٩٤	٠.٠٤٧	٠.٠٤٧	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (درهم إماراتي للسهم)

إن تقرير مراجعة مدقق الحسابات المستقلين مدرج على الصفحتين ١ و ٢ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة. تشكل الإيضاحات المرفقة على الصفحات من ٨ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

بي اتش ام كابيتال للخدمات المالية مساهمة خاصة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز الموحد
الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

الإجمالي درهم إماراتي	الأرباح المحتجزة درهم إماراتي	القيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى درهم إماراتي	الاحتياطي القانوني درهم إماراتي إيضاح ١٠ (ب))	أسهم خزينة درهم إماراتي إيضاح ١٠ (أ))	رأس المال درهم إماراتي إيضاح ١٠
١٩٣,٢١٤,١١١	٣١,٩٢٨,٥١٥	(٥,٠١٧,٧٥٥)	٧,٥٢٢,٥٥٧	(١٤,٦٥٠,٢٧٤)	١٧٣,٤٣١,٠٦٨
١٤,٨١١,٧٢٧	١٤,٨١١,٧٢٧	-	-	-	-
(٢٩,٧٢٧)	-	(٢٩,٧٢٧)	-	-	-
١٤,٧٨٢,٠٠٠	١٤,٨١١,٧٢٧	(٢٩,٧٢٧)	-	-	-
(٤,٣٥٨,٠١٢)	-	-	-	(٤,٣٥٨,٠١٢)	-
(٤,٣٥٨,٠١٢)	-	-	-	(٤,٣٥٨,٠١٢)	-
٢٠٣,٦٣٨,٠٩٩	٤٦,٧٤٠,٢٤٢	(٥,٠٤٧,٤٨٢)	٧,٥٢٢,٥٥٧	(١٩,٠٠٨,٢٨٦)	١٧٣,٤٣١,٠٦٨
٢٢٦,٤٢٢,١٤٩	٦٣,٧٣٨,٥٢٧	(٨,٨٢٤,٢٣٩)	١١,٠٥٧,٠٠٣	(١٢,٩٨٠,٢١٠)	١٧٣,٤٣١,٠٦٨
١٦,٨١٩,٢١٣	١٦,٨١٩,٢١٣	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
١٦,٨١٩,٢١٣	١٦,٨١٩,٢١٣	-	-	-	-
١٢,٩٨٠,٢١٠	-	-	-	١٢,٩٨٠,٢١٠	-
(١٣,٤٤٠,٩٠٧)	(١٣,٤٤٠,٩٠٧)	-	-	-	-
٢٤٢,٧٨٠,٦٦٥	٦٧,١١٦,٨٣٣	(٨,٨٢٤,٢٣٩)	١١,٠٥٧,٠٠٣	-	١٧٣,٤٣١,٠٦٨

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣
إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة
أرباح الفترة
الإيرادات الشاملة الأخرى للفترة
إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة
المعاملات مع المالكين
شراء أسهم خزينة
إجمالي المعاملات مع المالكين
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤
إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة
أرباح الفترة
الإيرادات الشاملة الأخرى للفترة
إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة
المعاملات مع المالكين
استبعاد أسهم خزينة
توزيعات أرباح
الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

إن تقرير مراجعة مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحتين ١ و ٢ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة. تشكل الإيضاحات المرفقة على الصفحات من ٨ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

بي اتش ام كابيتال للخدمات المالية مساهمة خاصة

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد

السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

السنة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
١٨,٣٨٢,٥٠٠	١٤,٨١١,٧٢٧	الأنشطة التشغيلية
		أرباح الفترة قبل الضريبة
		التعديلات لـ:
٧٩٠,٩٣٤	١,٠٠٣,٨٢٠	الاستهلاك للممتلكات والمعدات
١٣٥,٩٦٣	-	الاستهلاك لموجودات حق الاستخدام
٤٠٥,٨٣٣	٣٩٥,٠٠٠	إطفاء موجودات غير ملموسة
٧٣,١٨١	-	مصرفات الفائدة على التزامات إيجار
٩١٨,٠٥٨	(١١٥,٠٨٢)	الخسائر / (الأرباح) غير المحققة من الاستثمار
١٣,٤٧٤,١٠٩	١,٧٢٦,٦٩٤	الفوائد على القروض البنكية
(٤٤٤,٤١٥)	(٧٩,٤٥٩)	إيرادات الفوائد على الودائع
(١,٥٢٤,١١٧)	(٢,٤١٧,٢٠٣)	أرباح أو خسائر صرف العملات
(١٠٦,٤٥٩,١٩٥)	١,٩٤٨,٢٥١	شراء موجودات مالية من خلال الأرباح أو الخسائر
(١,٩٣٦,١٠٢)	-	عكس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١,٢٧٠,٢٥٦	٦٧٣,٣٥٥	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(١,٧٠٧,٧٧٦)	-	ضريبة الشركات
(٧٦,٦٢٠,٧٧١)	١٧,٩٤٧,١٠٣	الأرباح التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل
٢١,٥٣٥,٣١٥	(٤٣,٤٤٩,٥٢٧)	التغيرات في الذمم المدينة التجارية والأخرى
(٢٤,٠٠١,٦٩٣)	(٩,٩٢٣,٤٧٨)	التغيرات في الذمم الدائنة التجارية والأخرى
(٧٩,٠٨٧,١٤٩)	(٣٥,٤٢٥,٩٠٢)	الفوائد المستلمة على الودائع
٤٤٤,٤١٥	٧٩,٤٥٩	المكافأة المدفوعة
(١٢,٥٤٢)	(٩٨,٤٨٨)	النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
(٧٨,٦٥٥,٢٧٦)	(٣٥,٤٤٤,٩٣١)	الأنشطة الاستثمارية
(٧٧,٧١٥)	(٢٥٨,٧١٤)	شراء ممتلكات ومعدات - صافي
(٢٢٠,٨٠٠)	-	شراء موجودات غير ملموسة
(٢٩٨,٥١٥)	(٢٥٨,٧١٤)	التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٣٥٨,٥٦٧)	(٣٥٨,٥٦٨)	الأنشطة التمويلية
(١٣,٤٧٤,١٠٩)	(١,٧٢٦,٦٩٤)	سداد قروض بنكية
-	(٤,٣٥٨,٠١٢)	الفوائد المدفوعة على القروض البنكية
١٢,٩٨٠,٢١٠	-	شراء أسهم خزينة
٧٨,٨٣٠,٢٣٢	-	استبعاد أسهم خزينة
(١٣,٤٤٠,٩٠٧)	-	إضافات تسهيل مصرفي
(١٦٧,٤٤٨)	-	توزيعات أرباح
-	-	سداد التزام إيجار
-	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	إضافات قرض قصير الأجل
٦٤,٣٦٩,٤١١	٦٨,٥٥٦,٧٢٦	التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية
(١٤,٥٨٤,٣٨٠)	٣٢,٨٥٣,٠٨١	الزيادة / (النقص) في النقد وما يعادله
١,٥٢٤,١١٧	٢,٤١٧,٢٠٣	الأرباح من صرف العملات
(١٣,٠٦٠,٢٦٣)	٣٥,٢٧٠,٢٨٤	صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما يعادله بعد الأرباح / الخسارة من صرف العملات
٣٨,٥٧١,١٥٨	٢٨,٥٣٩,٣٥٧	النقد وما يعادله في بداية الفترة
٢٥,٥١٠,٨٩٥	٦٣,٨٠٩,٦٣٩	النقد وما يعادله في ٣٠ يونيو

بي اتش ام كابيتال للخدمات المالية مساهمة خاصة

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد (تابع)

السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٣٩٣,٢٠٨,٤٧٨	٢٧٤,٣٧٠,٠٧٨	يتمثل في:
(٣٢٩,٣٩٨,٨٣٩)	(٢٤٨,٨٥٩,١٨٣)	النقد والأرصدة البنكية
٦٣,٨٠٩,٦٣٩	٢٥,٥١٠,٨٩٥	ودائع العملاء
		النقد وما يعادله في نهاية الفترة

إن تقرير مراجعة مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحتين ١ و ٢ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة. تشكل الإيضاحات المرفقة على الصفحات من ٨ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

١ الوضع القانوني والأنشطة الرئيسية

تأسست شركة بي اتش ام كابيتال للخدمات المالية مساهمة خاصة ("الشركة") بتاريخ ١١ مارس ٢٠٠٦ وفقاً لأحكام قانون الشركات الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة. إن عنوان المكتب المسجل للشركة هو ص.ب ٢٦٧٣٠، دبي، الإمارات العربية المتحدة. فيما يلي المساهمة الحالية في الشركة:

<u>المساهمين</u>	نسبة الملكية الفعلية	نسبة الملكية الفعلية
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
إي أي أتش للخدمات المالية ذ.م.م - ش.ش.و	-	٦٧.٨٥٪
اكويزشن دون للاستثمار ذ.م.م	٣٣.٥٧٪	-
البنك الأردني الكويتي	١٠.٠٠٪	١٠.٠٠٪
المدار الماسي للاستثمار ذ.م.م	٩.٩٧٪	-
سكاي بريدج بلس لإدارة المشاريع ش ذ م م	٦.٦٣٪	-
عبد الهادي عيسى عبد الرحمن السعدي	٥.٨٨٪	-
الصواري للاستثمارات العقارية	٥.٠٩٪	-
آخرون	٢٨.٨٦٪	٢٢.١٥٪

في ١٤ يوليو ٢٠٠٩، قامت الصفوة للخدمات المالية الإسلامية ("الصفوة") بتأسيس شركة تابعة من خلال الاكتتاب في ١٠,٠٠٠,٠٠٠ سهماً بقيمة ١ درهم إماراتي للسهم الواحد وهو ما يمثل ١٠٠٪ من أسهم الملكية في شركة الصفوة كابيتال ذ.م.م. ("الشركة التابعة") وهي شركة تأسست في إمارة الشارقة وفقاً لأحكام القانون الاتحادي بشأن الشركات التجارية لدولة الإمارات العربية المتحدة. في ٢٦ نوفمبر ٢٠١٥، تم إدراج الصفوة في سوق دبي المالي كشركة مساهمة خاصة (ش.م.خ). يتمثل النشاط الرئيسي للشركة التابعة في امتلاك عقارات استثمارية وأوراق مالية استثمارية.

كما هو مبين بالتفصيل في الإيضاح رقم ٤، في ٨ ديسمبر ٢٠١٦ تم دمج عمليات شركة مباشرة للخدمات المالية ذ.م.م. مع الصفوة وتم إعادة تسمية الكيان المدمج باسم الصفوة مباشرة للخدمات المالية (ش.م.خ). يستمر إدراج أسهم الشركة في سوق دبي المالي كشركة مساهمة خاصة.

في ٣٠ مايو ٢٠١٩، تم تغيير هيكل المساهمة وتم تحديثه لدى سوق دبي المالي. كما تم تغيير اسم الشركة من شركة الصفوة مباشرة للخدمات المالية (ش.م.خ) إلى شركة بي اتش ام كابيتال للخدمات المالية مساهمة خاصة.

تتألف المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة من الشركة وشركتها التابعة المملوكة لها بالكامل، شركة الصفوة كابيتال ذ.م.م. (يشار إليهما معاً بـ "المجموعة").

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في تقديم خدمات الوساطة المتعلقة بالأسهم والسندات والأوراق المالية الأخرى بما في ذلك التداول بالهامش.

تمت الموافقة على المعلومات المالية الموحدة الموجزة من قبل مجلس الإدارة في ٢٦ يوليو ٢٠٢٤.

٢ أساس المحاسبة

بيان الامتثال

تم إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترة السنته أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية" الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية وتتوافق مع أحكام قانون الشركات لدولة الإمارات العربية المتحدة. لا تشمل هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة على كافة المعلومات اللازمة لإعداد البيانات المالية الموحدة السنوية المدققة ويجب قراءتها جنباً إلى جنب مع البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. علاوة على ذلك، فإن نتائج الفترة من ١ يناير ٢٠٢٤ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ لا توضح بالضرورة النتائج المتوقعة للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

قامت الشركة بإعداد البيانات المالية على أساس مواصلة عملياتها وفقاً لمبدأ الاستمرارية. ويرى أعضاء مجلس الإدارة أنه لا توجد حالات عدم يقين جوهرية قد تثير شكاً جوهرياً بشأن هذا الافتراض. كما توصلوا إلى حكم مفاده أن هناك توقعاً معقولاً بأن الشركة لديها موارد كافية للاستمرار في مزاوله أنشطتها في المستقبل المنظور.

تتوافق السياسات المحاسبية المطبقة مع السياسات الخاصة بالسنة المالية السابقة لفترة إعداد التقارير المرحلية المقابلة، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة والمعدلة على النحو المبين أدناه. على الرغم من ذلك، ليس من المتوقع أن تؤثر جميعها على المجموعة لأنها إما لا تتعلق بأنشطة المجموعة أو تتطلب محاسبة تتوافق مع السياسات المحاسبية الحالية للمجموعة.

بي اتش ام كابيتال للخدمات المالية مساهمة خاصة
إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
 ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٢ أساس المحاسبة (تابع)

بيان الامتثال (تابع)

تسري المعايير والتعديلات الجديدة التالية على الفترة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤:

- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ – عرض البيانات المالية عند تصنيف المطلوبات
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ – التزامات غير متداولة تنطوي على تعهدات
- تعديلات على المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - التزام الإيجار في عقد البيع وإعادة التأجير
- تعديل على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ والمعيار رقم ٧ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - ترتيبات تمويل الموردين
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١ - عدم إمكانية صرف إحدى العملات الأجنبية

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

٣ إدارة المخاطر المالية

إن أهداف وسياسات وإجراءات إدارة المخاطر المالية للمجموعة متوافقة مع تلك التي تم الإفصاح عنها في البيانات المالية السنوية المدققة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ وللسنة المنتهية في ذلك التاريخ.

٤ الشهرة التجارية والموجودات غير الملموسة الأخرى

بموجب اتفاقية الدمج بين "الصفوة" و "مباشر للخدمات المالية ذ.م.م." وقرارات المساهمين في المنشآت ذات الصلة بتاريخ ٢١ يناير ٢٠١٦، والقرار الوزاري رقم (٤٩٩)/٢٠١٦ الصادر عن وزارة الاقتصاد بتاريخ ١٩ سبتمبر ٢٠١٦، وموافقة هيئة الأوراق المالية والسلع بتاريخ ١١ أكتوبر ٢٠١٦ على الدمج، بدأت الشركة عملياتها وتم تداول أسهمها كمنشأة مدمجة بالاسم المعدل الصفوة مباشر للخدمات المالية ش.م.خ اعتباراً من ٨ ديسمبر ٢٠١٦، عند استكمال إجراءات الأسواق المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة. نتيجة الدمج، نشأت الشهرة التجارية والعلاقة مع العملاء. يتم اختبار الشهرة التجارية سنوياً للتحقق من الانخفاض في القيمة ويتم إطفاء علاقة العميل على مدى عمرها الإنتاجي.

فيما يلي الحركة في الشهرة التجارية والموجودات غير الملموسة الأخرى خلال الفترة:

الشهرة التجارية درهم إماراتي	العلاقة مع العملاء درهم إماراتي	أنظمة الحاسوب درهم إماراتي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ درهم إماراتي	الإجمالي درهم إماراتي
٣٨,٣٧٩,٠٦١	٢,٣٧٠,٠٠٠	٦١,٣٨٩	١٢٤,٢٠٠	٤٠,٩٣٤,٦٥٠
-	-	-	٢٢٠,٨٠٠	٢٢٠,٨٠٠
٣٨,٣٧٩,٠٦١	٢,٣٧٠,٠٠٠	٦١,٣٨٩	٣٤٥,٠٠٠	٤١,١٥٥,٤٥٠
-	(٣٩٥,٠٠٠)	(١٠,٨٣٣)	-	(٤٠٥,٨٣٣)
٣٨,٣٧٩,٠٦١	١,٩٧٥,٠٠٠	٥٠,٥٥٦	٣٤٥,٠٠٠	٤٠,٧٤٩,٦١٧
٣٨,٣٧٩,٠٦١	٢,٣٧٠,٠٠٠	٦١,٣٨٩	١٢٤,٢٠٠	٤٠,٩٣٤,٦٥٠

كما في ١ يناير ٢٠٢٤

الإضافات خلال الفترة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

الإطفاء للفترة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدققة)

بي اتش ام كابيتال للخدمات المالية مساهمة خاصة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (تابع)

٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٦ الذمم المدينة التجارية والأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم إماراتي (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم إماراتي (مدققة)
٦٢٣,٣٤٢,٨٥٥ (٤٢٥,٧٧٠)	٥٧٨,٧٧٣,٩٤٥ (٢,٣٦١,٨٧١)
٦٢٢,٩١٧,٠٨٥	٥٧٦,٤١٢,٠٧٤
٥,٥٦٩,٠٠٦	٣,٤٨٨,٢٤٣
المبالغ المستحقة من العملاء مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح ٦-١)	
المبالغ المدفوعة مقدماً	
الذمم المدينة الأخرى:	
صافي التسوية المستحقة من:	
- سوق دبي المالي	٤٢,٦٨٩,٠٨٦
- سوق أبوظبي للأوراق المالية	٧٧,٦٤٦,٥٨٥
- ناسداك دبي	٥٨٤
الودائع	١١,٦٥١,٢٩٨
المبالغ المستحقة من أعمال الوساطة	-
أخرى	٣٨,٦٤٤,٧٥٣
إجمالي الذمم المدينة التجارية والأخرى	٧٥٠,٥٣٢,٦٢٣
٧٣٠,٩٣٣,٤١٠	

١-٦ فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم إماراتي (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم إماراتي (مدققة)
٢,٣٦١,٨٧١ (١,٩٣٦,١٠١)	٤,٥٣٦,٤٠٨ (١,٧١٠,٨٧٧)
-	(٤٦٣,٦٦٠)
٤٢٥,٧٧٠	٢,٣٦١,٨٧١
في ١ يناير	
عكس المخصص	
المبالغ المشطوبة خلال السنة	
كما في ٣٠ يونيو / ٣١ ديسمبر	

٧ معاملات وأرصدة الأطراف ذوي العلاقة

تعتبر الأطراف أنها ذات علاقة إذا كان طرف ما قادر على السيطرة على الطرف الآخر أو ممارسة تأثير جوهري عليه عند اتخاذ القرارات المالية أو التشغيلية. تشمل الأطراف ذات العلاقة على الشركة الأم والشركات التابعة وموظفي الإدارة الرئيسيين وأفراد عائلاتهم المقربين.

إن موظفي الإدارة الرئيسيين هم الأشخاص الذين لديهم الصلاحية والمسؤولين عن تخطيط وتوجيه ومراقبة أنشطة المجموعة، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر، ويشمل ذلك أي عضو من أعضاء مجلس إدارة المجموعة سواء كان مسؤول تنفيذي أو غير ذلك. يتم تنفيذ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة وفقاً للشروط المتفق عليها بين الأطراف المعنية.

بي اتش ام كابيتال للخدمات المالية مساهمة خاصة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (تابع)

٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٧ معاملات وأرصدة الأطراف ذوي العلاقة (تابع)

فيما يلي المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة خلال الفترة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
درهم إماراتي (غير مدققة)	درهم إماراتي (غير مدققة)
٣,٤١٥,٩٣١	٣,٢٧٠,٣٨٢
١٢٤,٣٧٧	-

رواتب وامتيازات مقدمة لموظفي الإدارة الرئيسيين
الذمم المدينة للتداول بالهامش

٨ النقد والأرصدة البنكية

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
درهم إماراتي (غير مدققة)	درهم إماراتي (مدققة)
٢٥,٥١٠,٥٩٥	٣٨,٥٧٠,٩٢٠
٣٠٠	٢٣٨
٢٤٨,٨٥٩,١٨٣	٣١٠,٧٩٣,٩٦٦
٢٧٤,٣٧٠,٠٧٨	٣٤٩,٣٦٥,١٢٤
(٢٤٨,٨٥٩,١٨٣)	(٣١٠,٧٩٣,٩٦٦)
٢٥,٥١٠,٨٩٥	٣٨,٥٧١,١٥٨

النقد والأرصدة البنكية
- ودائع المجموعة
- مبالغ نثرية
- ودائع العملاء (إيضاح ٩-١)
النقد والأرصدة البنكية
ودائع العملاء
النقد وما يعادله

٨-١ وفقاً للقوانين الصادرة من قبل هيئة الأوراق المالية والسلع الإماراتية، تحتفظ المجموعة بحسابات مصرفية منفصلة للمبالغ المستلمة من عملائها ("ودائع العملاء") وهي ليست متاحة للمجموعة إلا لغرض تسوية المعاملات التي تم تنفيذها بالنيابة عن هؤلاء العملاء.

٩ رأس المال

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
عدد الأسهم (غير مدققة)	عدد الأسهم (مدققة)
١٧٣,٤٣١,٠٦٨	١٧٣,٤٣١,٠٦٨
-	-
١٧٣,٤٣١,٠٦٨	١٧٣,٤٣١,٠٦٨

قيد الإصدار في ١ يناير
إلغاء الأسهم
إجمالي رأس المال المدفوع (درهم إماراتي)

٩(أ) أسهم الخزينة

٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣
درهم إماراتي	درهم إماراتي	عدد الاسهم	عدد الاسهم
-	١١,٨٤٣,١٠٦	-	١٢,٩٨٠,٢١٠

برنامج خيارات أسهم الموظفين

٩(ب) الاحتياطي القانوني

وفقاً للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة (٣٢) لعام ٢٠٢١، يتعين تحويل ما لا يقل عن ١٠٪ من الأرباح السنوية إلى هذا الاحتياطي القانوني الغير قابل للتوزيع. يجوز إيقاف هذه التحويلات عندما يصبح رصيد الاحتياطي القانوني مساوياً لنصف رأس المال المدفوع.

٩(ج) توزيعات الأرباح

قامت المجموعة بتوزيع أرباح قدرها ٠.٠٧٥ درهم إماراتي للسهم الواحد بقيمة إجمالية تبلغ ١٣.٤٤ مليون درهم إماراتي وقد تم الموافقة على هذه التوزيعات خلال الاجتماع السنوي للجمعية العمومية الذي عقد في ١١ مارس ٢٠٢٤.

بي اتش ام كابيتال للخدمات المالية مساهمة خاصة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (تابع)

٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١٠ القروض المصرفية

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم إماراتي (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم إماراتي (مدققة)	
٢,٤٥٠,٢١١	٢,٨٠٨,٧٧٨	تسهيلات الإجارة (إيضاح أ)
١١٦,١٠٠,٤٦٨	٣٦,٧٠٠,٠٠٠	قروض قصيرة الأجل (إيضاح ب)
٣٠٤,٤٢٩,٧٦٤	٣٠٥,٠٠٠,٠٠٠	سحب مصرفي على المكشوف (إيضاح ج)
٤٢٢,٩٨٠,٤٤٣	٣٤٤,٥٠٨,٧٧٨	إجمالي القروض
تم الإفصاح عنه ضمن بيان المركز المالي على النحو التالي:		
٢,٠٩١,٦٤٣	٢,٠٩١,٦٤٢	الجزء غير المتداول من القروض
٤٢٠,٨٨٨,٨٠٠	٣٤٢,٤١٧,١٣٦	الجزء المتداول من القروض
٤٢٢,٩٨٠,٤٤٣	٣٤٤,٥٠٨,٧٧٨	

أ في ٢٠٠٨، تم منح المجموعة تسهيل إجارة أجل من أحد البنوك الإسلامية بغرض شراء مكاتب دبي. حصلت الشركة في ٨ نوفمبر ٢٠١٢ على ملكية المكاتب وتم إعادة جدولة تسهيل الإجارة البالغ ٢٤,٠٥١,٦٢٠ درهم إماراتي على أن يتم سداؤه على ١٨٠ قسط شهري متساوي اعتباراً من ٨ ديسمبر ٢٠١٢. يترتب على تسهيل الإجارة معدل ربح.

ب قرض قصير الأجل بقيمة ١١٦.١٠ مليون درهم إماراتي يخضع فائدة تستحق الدفع عند الطلب.

ج حصلت الشركة على تسهيلات سحب على المكشوف من البنك بقيمة ٣٠٥ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٣٠٥ مليون درهم). كما في تاريخ التقرير، قامت الشركة بسحب مبلغ ٣٠٤ مليون درهم إماراتي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٣٠٥ مليون درهم إماراتي). يتم سداد مبلغ القرض خلال عام واحد.

حصلت المجموعة على التسهيلات التالية من البنك في تاريخ التقرير:

التسهيل	الحد (درهم إماراتي)
خطابات ضمان	٥٠,٠٠٠,٠٠٠

١١ الذمم الدائنة التجارية والأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم إماراتي (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم إماراتي (مدققة)	
٢٤٨,٨٥٩,١٨٣	٣١٠,٧٩٣,٩٦٦	ودائع العملاء
٧١,٨٤٣,٢٢٢	٧,٥٣٠,٢١٨	ودائع العملاء مع الاسواق الأجنبية
٦٢,٠٨٦,٨٣٦	١٦٤,٨٦٥,٣٨٤	أرصدة العملاء التي لم يتم تسويتها
-	-	صافي التسوية المستحقة إلى:
-	-	- سوق دبي المالي
-	-	- سوق أبوظبي للأوراق المالية
-	-	- ناسداك دبي
٢,٧٠٦,٣٢٩	٤,٩٥٦,٣٢٩	دفعات مقدمة قصيرة الأجل
١٧١,٤٤٠,٨٦٤	١٥٦,٤٣٤,٧٨٦	أرصدة دائنة أخرى ومستحقات (إيضاح ١١-١)
٥٥٦,٩٣٦,٤٣٤	٦٤٤,٥٨٠,٦٨٣	إجمالي الذمم الدائنة التجارية والأخرى

١١-١ تتعلق هذه الذمم الدائنة بصورة أساسية بالأرصدة المتعلقة بخدمات إدارة الموجودات البالغة ١٢٨ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٦٠ مليون درهم).

بي اتش ام كابيتال للخدمات المالية مساهمة خاصة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (تابع)

٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١٢ الالتزامات المحتملة

الضمانات الصادرة إلى:

سوق أبوظبي للأوراق المالية
سوق دبي المالي
ناسداك دبي المحدودة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
درهم إماراتي (غير مدققة)	درهم إماراتي (مدققة)
٣٣,٠٠٠,٠٠٠	٣٣,٠٠٠,٠٠٠
١٧,٠٠٠,٠٠٠	١٧,٠٠٠,٠٠٠
٥,٥٢٧,٥٠٠	٥,٥٢٧,٥٠٠
<u>٥٥,٥٢٧,٥٠٠</u>	<u>٥٥,٥٢٧,٥٠٠</u>

إن الضمانات الصادرة مضمونة بموجب ودائع ثابتة بقيمة ١٩,١٩٦,٩٠٠ درهم إماراتي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٩,١٩٦,٩٠٠ درهم إماراتي).

١٣ المصروفات العمومية والإدارية

فترة السنة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
درهم إماراتي (غير مدققة)	درهم إماراتي (غير مدققة)	درهم إماراتي (غير مدققة)	درهم إماراتي (غير مدققة)
٣٠,٦٧٠,٠٤٠	٢٧,٠٦٩,٤٦١	١٧,٠٧٥,٠٦٥	١٦,٤٢٦,٠٥٠
٨,٢٦٧,٨٤٤	٤,٢٣٧,٠٦٩	٥,٠٥٣,٨٥٤	٢,٦١٤,٨٣١
٧٩٠,٩٣٤	١,٠٠٣,٨٢٠	٣٩٢,١٢٦	٤٩٨,٧٢٩
١٣٥,٩٦٣	-	٦٧,٩٨١	-
٤٠٥,٨٣٣	٣٩٥,٠٠٠	٢٠٢,٩١٧	١٩٧,٥٠٠
٩٤,٥٢٨	٢٢٤,٠٨١	٤٢,١٦٣	١١٢,٠٤١
١,٥٦٨,٣٦٢	١,٢٠٢,٧٥٣	٧٤٤,٠٠٧	٩٦٢,٢٨٦
٥٤٩,٨٢٥	٥٢٤,٢١٣	٢٧٣,٨٦٧	٣٠٦,٩٠٣
١٢١,٥٩٣	١٤٧,٠٩٢	٦٠,١٧١	٦٤,٩٧٨
٣,٢١٦,٠٨٤	٥,٨٢٧,٤٣٠	(٤٣٢,٨١٧)	٣,٠٥٢,٦٠١
<u>٤٥,٨٢١,٠٠٦</u>	<u>٤٠,٦٣٠,٩١٩</u>	<u>٢٣,٤٧٩,٣٣٤</u>	<u>٢٤,٢٣٥,٩١٩</u>

تكلفة الموظفين
مصروفات التداول
الاستهلاك للممتلكات والمعدات
الاستهلاك لموجودات حق الاستخدام
الإطفاء لموجودات حق الاستخدام
مصروفات إيجار قصير الأجل
المصروفات القانونية والمهنية
رسوم التسجيل والترخيص
الاتصالات
مصاريف أخرى

١٤ النظام المُتدرج للقيمة العادلة للموجودات المُقاسة بالقيمة العادلة

المستوى ١	المستوى ٢	المستوى ٣	الإجمالي
درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)			
الموجودات المالية - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال			
٥٥,٨٨٩,٨٧٥	-	٥٢,٥٠٠,٠٠٠	١٠٨,٣٨٩,٨٧٥
الأرباح أو الخسائر			
الموجودات المالية - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات			
-	-	-	-
الشاملة الأخرى			
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة)			
الموجودات المالية - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال			
١٠,١٥٩,٦٦٧	-	-	١٠,١٥٩,٦٦٧
الأرباح أو الخسائر			
الموجودات المالية - استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات			
٧٨٢,٨١١	-	٢,٩٩٣,٩٤٦	٣,٧٧٦,٧٥٧
الشاملة الأخرى			

بي اتش ام كابيتال للخدمات المالية مساهمة خاصة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية المختصرة الموحدة (تابع)

٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١٥ ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يتم احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة عن طريق تقسيم الأرباح أو الخسائر للفترة والمنسوبة إلى مالكي المجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
١٤,٨١١,٧٢٧	١٦,٨١٩,٢١٣	أرباح الفترة المنسوبة لمساهمي المجموعة
١٥٧,٨٥١,٨١٠	١٦٨,٢٦١,٩٧٨	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة
٠.٠٩٤	٠.١٠٠	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (درهم إماراتي لكل سهم)

١٦ ضريبة الشركات

في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢، أصدرت وزارة المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة المرسوم بقانون اتحادي رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢ في شأن الضرائب على الشركات والأعمال ("القانون") لسن نظام ضريبي اتحادي على الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة. أصبح نظام ضريبة الدخل على الشركات الجديد سارياً الآن للفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣. فيما يتعلق بالمجموعة، سوف يتم احتساب الضرائب الحالية بالشكل المناسب في البيانات المالية للفترة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤.

سوف يخضع الدخل الخاضع للضريبة للشركات التي تقع ضمن نطاق ضريبة الدخل على الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة لضريبة الشركات بمعدل ٩٪.

إن معدل الضريبة الفعلي الموحد للمجموعة فيما يتعلق بالعمليات المستمرة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ كان ٩.٢٩٪ (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣: لا شيء) منذ أن أصبح نظام ضريبة الدخل على الشركات الجديد سارياً للفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣. يتم الاعتراف بمصروفات ضريبة الدخل بالقيمة التي يتم تحديدها من خلال ضرب الربح قبل الضريبة لفترة إعداد التقارير المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ في أفضل تقدير للإدارة للمتوسط المرجح لمعدل الضريبة على الدخل السنوي المتوقع للسنة المالية بأكملها، والمعدل بناءً على التأثير الضريبي لبعض البنود المعترف بها بالكامل في الفترة.

قد يتغير معدل الضريبة الفعلي في البيانات المالية المرحلية عن تقدير الإدارة لمعدل الضريبة الفعلي للبيانات المالية السنوية.

فيما يلي المكونات الرئيسية لمصروف ضريبة الدخل لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤:

فترة الستة أشهر المنتهية في

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
-	١,٧٠٧,٧٧٦	بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموجز الموحد
-	-	مصرفات / (إيرادات) الضريبة الحالية:
-	-	- مصرفات الضريبة الحالية
-	(١٤٤,٤٨٩)	مصرفات / (إيرادات) الضريبة
-	-	- المتعلقة بإنشاء وعكس الفروقات المؤقتة
-	-	- المتعلقة بفرض ضريبة على دخل الشركات بدولة الإمارات العربية المتحدة
-	١,٥٦٣,٢٨٧	إجمالي المصروفات للفترة المسجلة في بيان الأرباح أو الخسائر
-	-	الموجز الموحد

١٦ ضريبة الشركات (تابع)

فترة السنة أشهر المنتهية في

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤
درهم إماراتي	درهم إماراتي
(غير مدققة)	(غير مدققة)

بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد

أصل الضريبة المؤجلة

- خسائر صرف العملات الأجنبية غير المحققة

- الخسائر غير المحققة من التقييم العادل للاستثمارات

-	٦١,٨٦٤
-	٨٢,٦٢٥

أصل الضريبة المؤجلة للفترة المسجلة في بيان المركز المالي

الموجز الموحد

-	١٤٤,٤٨٩
---	---------