

إنوفست ش.م.ب.

تقرير هيئة الرقابة الشرعية
والقوائم المالية المرحلية
الموحدة المختصرة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (مراجعة)

٤٨٨٤٨ الصادر في ١٨ يونيو ٢٠٠٢

رقم السجل التجاري

أعضاء مجلس الإدارة

- محمد حامد الشلفان
- محمد صلاح الأيوب
- عبدالعزيز أسعد السند
- محمد عبدالوهاب المعتوق
- عبدالله محمد العبدالجادر
- د. عبدالعزيز فهد الدخيل
- اسامة عبدالرحيم الخاجة

الرئيس التنفيذي المؤقت

طلال عبدالعزيز الملا

سكرتير مجلس الإدارة

رياض محمود ملا أحمد

أعضاء هيئة الرقابة الشرعية

- الشيخ / د. حمد يوسف المزروعى
- الشيخ / د. عبدالرحمن محمد البالول
- د. محمد عبدالرحمن الشرفا

أعضاء لجنة الترشيح والمكافآت

- رئيس اللجنة
- نائب رئيس اللجنة
- عضو

أعضاء لجنة حوكمة الشركات والتدقيق والمخاطر

- اسامة عبدالرحيم الخاجة
- محمد صلاح الأيوب
- عبدالله محمد العبدالجادر

المكتب الرئيسي

الطابق ٣٥، البرج الشرقي

مرفأ البحرين المالي

ص.ب: ١٨٣٣٤

المنامة

مملكة البحرين

هاتف: ٥٧٧٧ ١٧١٥ ٩٧٣+

البنوك

- بنك البحرين الإسلامي ش.م.ب.
- بنك الإثمار ش.م.ب.
- بيت التمويل الكويتي (البحرين) ش.م.ب. (مقفلة)
- بيت التمويل الكويتي (الكويت) ش.م.ك.ع.
- بنك بوبيان (الكويت)
- خليجي بنك ش.م.ب.
- بنك البركة الإسلامي ش.م.ب. (مقفلة)
- بنك السلام، البحرين ش.م.ب.

مدققو الحسابات

إرنست ويونغ – الشرق الأوسط

ص.ب: ١٤٠

طابق ١٠ – البرج الشرقي

مركز البحرين التجاري العالمي

المنامة، مملكة البحرين

مسجلو الأسهم

- شركة البحرين للمقاصة
- مرفأ البحرين المالي، بوابة المرفأ، الطابق الرابع
- ص.ب: ٣٢٠٣
- المنامة
- مملكة البحرين

الشركة الكويتية للمقاصة ش.م.ك.

ص.ب: ٢٢٠٧٧

الصفة ١٣٠٨١

دولة الكويت

بسم الله الرحمن الرحيم

تقرير هيئة الرقابة الشرعية بشأن أنشطة انوفست ش.م. ب

عن فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024

الحمد لله رب العالمين، والصلاة والسلام على نبينا محمد وعلى آله وصحبه أجمعين وبعد ،،،

إلى الأخوة/ مساهمي شركة انوفست ش.م.ب. "الشركة"

إشارة إلى قرار تعييننا في الجمعية العامة العادية كهيئة رقابة شرعية "الهيئة" للشركة، وبناءً على اجتماع الهيئة الشرعية المنعقد في دولة الكويت يوم الثلاثاء تاريخ 13 أغسطس 2024 ، وما جاء في محضر اجتماع الهيئة فإنه يتعين علينا تقديم التقرير التالي:

راجعت الهيئة المبادئ، والعقود المتعلقة بالمعاملات، والطلبات المقدمة من قبل إدارة الشركة لفترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024، بعد عرض المنسق الشرعي لدى الشركة أعمال الشركة للفترة المذكورة، وقارنتها بما تم إصداره من فتاوى وأحكام.

تقع مسؤولية التأكد من أن الشركة تعمل وفقاً لأحكام ومبادئ الشريعة الإسلامية على الإدارة، أما مسئوليتنا فتنحصر في إبداء رأي مستقل بناءً على مراجعتنا لعمليات الشركة وفي إعداد تقرير لكم.

لقد قمنا بتنفيذ وتخطيط مراجعتنا من أجل الحصول على جميع المعلومات والإيضاحات التي نراها ضرورية من أجل تزويدنا بدليل كاف لتوفير تأكيدات معقول يبين أن الشركة لاتخالف قواعد ومبادئ الشريعة الإسلامية.

وفي رأينا:

أن العقود والتعاملات المبرمة من قبل إدارة الشركة خلال فترة الستة أشهر المنتهية في 30 يونيو 2024 التي قمنا بتدقيقها ومراجعتها تتوافق مع قواعد ومبادئ الشريعة الإسلامية.

هذا وقد اعتمدت الهيئة البيانات المالية، ووجدتها مقبولة شرعاً، وقد تم إعداد تقرير الهيئة بناء على البيانات التي وفرتها الشركة.

وآخر دعوانا أن الحمد لله رب العالمين وصلى الله على سيدنا ونبينا محمد وعلى آله وصحبه وسلم.

فضيلة الشيخ الدكتور / حمد يوسف المزروعى
رئيس الهيئة

فضيلة الشيخ الدكتور / عبدالرحمن محمد البالول
نائب رئيس الهيئة

الدكتور / محمد عبدالرحمن الشرفا
عضو الهيئة

تقرير حول مراجعة القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة إلى السادة أعضاء مجلس إدارة إنوفست ش.م.ب.

المقدمة

لقد قمنا بمراجعة القائمة المرحلية الموحدة للمركز المالي المرفقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ لإنوفست ش.م.ب. ("الشركة") وشركاتها التابعة (المشار إليهم معاً "بالمجموعة") والقوائم المرحلية الموحدة للدخل والدخل الشامل الآخر لفترتي الثلاثة والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ والقوائم المرحلية الموحدة للتغيرات في حقوق الملاك والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والمعلومات الإيضاحية. إن إعداد وعرض هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة المالية رقم ٤١ الخاص بإعداد التقارير المالية المرحلية هو من مسؤولية مجلس الإدارة. إن مسؤوليتنا هي إصدار تقرير ختامي حول هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها.

نطاق المراجعة

لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي للمراجعة رقم ٢٤١٠، مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق مستقل عن المؤسسة. تتضمن مراجعة المعلومات المالية المرحلية على توجيه استفسارات بشكل أساسي إلى الموظفين المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وإجراء مراجعة تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة هو أقل بكثير من نطاق التدقيق الذي يتم عمله حسب معايير التدقيق الدولية وبالتالي لا يمكننا ذلك من الحصول على تأكيدات حول إطلاعنا على جميع الأمور الهامة التي قد نتعرف عليها من خلال عملية التدقيق. لذا، فإننا لا نبيدي رأي تدقيق.

الخاتمة

بناءً على مراجعتنا، لم يصل إلى علمنا أي أمر يجعلنا نعتقد بأن القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة المالية رقم ٤١.

إرنست ويونغ

١٣ أغسطس ٢٠٢٤
المنامة، مملكة البحرين

مراجعة ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ألف دولار أمريكي	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف دولار أمريكي	إيضاح	الموجودات
١١,٢٠٠	١٧,٩٦٠	٤	نقد وأرصدة لدى البنوك
٢٠,٧٥١	٢٤,٨٨٥	٥	ذمم مدينة
١٠,٩٥٤	٩,٦٥٠	٦	استثمارات
٩٣,٦١٤	٩٤,٠٨٨	٧	استثمارات في مشاريع مشتركة وشركات زميلة
٨٢,٤١٦	٨٣,٤٥١	٨	استثمارات عقارية
١٠,٧٩٠	١١,١١٩	٩	ممتلكات وآلات ومعدات
٣٠٥	٤٦	١٠	الحق في استخدام الموجودات
١,٣٦٦	١,٥٠١	١١	موجودات أخرى
٢٣١,٣٩٦	٢٤٢,٧٠٠		مجموع الموجودات
			المطلوبات وحقوق الملاك
			المطلوبات
٦٢,٠٨٦	٦٨,٤٧٦	١٢	مطلوبات أخرى وذمم دائنة
٢٩٢	٤٣		التزامات عقد الإجارة
٦٢,٣٧٨	٦٨,٥١٩		مجموع المطلوبات
			حقوق الملاك
١٢٢,٧٤١	١٢٠,٣٣٤		رأس المال
(١,٣٣٨)	(١,٣٠٩)		محسوم منه: أسهم خزانة
١٢١,٤٠٣	١١٩,٠٢٥		
٧,٣٢٢	٧,٣٢٢		احتياطيات
١٤,٥٨٧	٢٢,٢٠٠		أرباح مستتقة
١٤٣,٣١٢	١٤٨,٥٤٧		الحقوق العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
٢٥,٧٠٦	٢٥,٦٣٤		حقوق غير مسيطرة
١٦٩,٠١٨	١٧٤,١٨١		مجموع حقوق الملاك
٢٣١,٣٩٦	٢٤٢,٧٠٠		مجموع المطلوبات وحقوق الملاك



محمد صلاح الأيوب
نائب رئيس مجلس الإدارة



طلال عبدالعزيز الملا
الرئيس التنفيذي المؤقت



محمد حامد الشلفان
رئيس مجلس الإدارة

القائمة المرحلية الموحدة للدخل والدخل الشامل الآخر
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (مراجعة)

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		للتلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو			
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤		
ألف	ألف	ألف	ألف		
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	ايضاح	
الدخل التشغيلي					
٣٣٣	(٨٥٢)	(٢٠٢)	(١,٤٦٧)	١٣	صافي (الخسارة) / الدخل من عقود المقاولات
٢,٢٦٩	١,٨٢٠	١,١٧٠	٨٧٥	١٤	دخل من استثمارات
١,٤٦٩	٩٧٤	١,١١٣	٣٥٤		أتعاب خدمات الإدارة والخدمات الأخرى - صافي
٧٩	(٢٤١)	١١	(٢٨٩)	٧	صافي حصة الشركة من (خسارة) / دخل ناجم عن
٨٨٤	١,٠٧١	٥١١	٦٦٢	١٥	استثمارات في مشاريع مشتركة وشركات زميلة
					دخل آخر
٥,٠٣٤	٢,٧٧٢	٢,٦٠٣	١٣٥		مجموع الدخل التشغيلي
المصروفات التشغيلية					
١,٩٢٣	١,٩٤٥	٩١٩	٨٢٨		تكاليف الموظفين
٩٦٨	١,١٣٨	٤٠٥	٥٥٠		مصروفات عمومية وإدارية
٨٧١	٨٢٧	٤٢٨	٣٧٤		مصروفات متعلقة بالممتلكات
١٥٥	١٦٦	٨٦	٨٠	٩	استهلاك
١١١	-	٦٣	-		تكاليف التمويل
٦١	٥٧	٣٢	٢٩		صافي تكلفة الإجارة
٤,٠٨٩	٤,١٣٣	١,٩٣٣	١,٨٦١		مجموع المصروفات التشغيلية
٩٤٥	(١,٣٦١)	٦٧٠	(١,٧٢٦)		صافي (الخسارة) / الدخل التشغيلي
(٢٠٥)	(٢٣٦)	(١٣٢)	(٢٩)	٥ و ٤	صافي مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٧٤٠	(١,٥٩٧)	٥٣٨	(١,٧٥٥)		(الخسارة) / الربح للفترة
الدخل الشامل الآخر					
-	-	-	-		البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الدخل
-	-	-	-		مجموع الدخل الشامل الآخر للفترة
٧٤٠	(١,٥٩٧)	٥٣٨	(١,٧٥٥)		مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة
العائد إلى:					
٥٦١	(١,٦٦٩)	٤٥٨	(١,٧٨٥)		حقوق مساهمي الشركة الأم
١٧٩	٧٢	٨٠	٣٠		حقوق غير مسيطرة
٧٤٠	(١,٥٩٧)	٥٣٨	(١,٧٥٥)		
٠,١٩	(٠,٥٥)	٠,١٥	(٠,٥٩)	١٦	النصيب الأساسي والمخفض للسهم في الأرباح (سنتات أمريكية)


محمد صلاح الأيوب
نائب رئيس مجلس الإدارة

طلال عبدالعزيز الملا
الرئيس التنفيذي المؤقت

محمد حامد الشلفان
رئيس مجلس الإدارة

للسنة أشهر المنتهية في			
٣٠ يونيو			
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
ألف	ألف		
دولار أمريكي	دولار أمريكي	إيضاح	
٧٤٠	(١,٥٩٧)		الأنشطة التشغيلية
			(الخسارة) / الربح للفترة
			تعديلات للبنود التالية:
٣٣٠	٣٥٩	٩	استهلاك
٢٠٥	٢٣٦	٥ و ٤	صافي مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
(٧٩)	٢٤١	٧	صافي حصة الشركة من خسارة / (دخل) ناجم عن استثمارات في مشاريع مشتركة وشركات زميلة
٦١	٥٧		صافي تكلفة الإجارة
-	١٠٨	١٤	خسارة ناتجة من بيع استثمارات عقارية
١,٢٥٧	(٥٩٦)		
١,١٩٣	١,٢٢٧		صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية:
(٣,٦٥٧)	٣,٨٧٨		ودائع قصيرة الأجل (بتواريخ استحقاق أصلية لأكثر من ٩٠ يوماً)
(١,٠٤٣)	١٣٥		ذمم مدينة
٣٣٨	(٦,٣٩٠)		موجودات أخرى
(٦٦)	(٦٧)		مطلوبات أخرى وذمم دائنة
(١,٩٧٨)	(١,٨١٣)		مدفوعات الإجارة
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
-	٩٢٧		متحصلات من بيع استثمارات عقارية
١٨١	(١,٣٠٤)		شراء استثمارات
(٢٧٥)	-	٧	شراء استثمارات في مشاريع مشتركة وشركات زميلة
(٨٤٢)	-	٨	رسمة إضافية للاستثمارات العقارية
٥٢٩	٢٣٣	٧	توزيعات مستلمة من مشاريع مشتركة وشركات زميلة
(٣٠)	(٣٠)	٩	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٤٣٧)	(١٧٤)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(١,٩٧٧)	-		الأنشطة التمويلية
-	(٣,٥٦٦)	١٧	صافي التغير في تمويل من بنك
(١,٩٧٧)	(٣,٥٦٦)		أرباح أسهم مدفوعة
(٤,٣٩٢)	(٥,٥٥٣)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٧,٢٩١	١٠,٢٦٢		صافي التغير في النقد وما في حكمه
٢,٨٩٩	٤,٧٠٩	٤	النقد وما في حكمه في بداية الفترة
			النقد وما في حكمه في نهاية الفترة

الحقوق العائدة إلى مساهمي الشركة الأم

مجموع حقوق الملاك ألف دولار أمريكي	حقوق غير مسيطرة ألف دولار أمريكي	مجموع الحقوق ألف دولار أمريكي	أرباح مستبقة ألف دولار أمريكي	احتياطات			رأس المال ألف دولار أمريكي	
				احتياطي القيمة العادلة من خلال الحقوق ألف دولار أمريكي	احتياطي قانوني ألف دولار أمريكي	أسهم خزانة ألف دولار		
١٧٤,١٨١	٢٥,٦٣٤	١٤٨,٥٤٧	٢٢,٢٠٠	٢,١١٦	٥,٢٠٦	(١,٣٠٩)	١٢٠,٣٣٤	كما في ١ يناير ٢٠٢٤
(٣,٥٦٦)	-	(٣,٥٦٦)	(٣,٥٦٦)	-	-	-	-	أرباح أسهم مدفوعة (الإيضاح رقم ١٧)
-	-	-	(٢,٣٧٨)	-	-	(٢٩)	٢,٤٠٧	أسهم منحة صادرة كأرباح أسهم (الإيضاح رقم ١٧)
(١,٥٩٧)	٧٢	(١,٦٦٩)	(١,٦٦٩)	-	-	-	-	(الخسارة) / الربح للفترة
<u>١٦٩,٠١٨</u>	<u>٢٥,٧٠٦</u>	<u>١٤٣,٣١٢</u>	<u>١٤,٥٨٧</u>	<u>٢,١١٦</u>	<u>٥,٢٠٦</u>	<u>(١,٣٣٨)</u>	<u>١٢٢,٧٤١</u>	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

مجموع حقوق الملاك ألف دولار أمريكي	حقوق غير مسيطرة ألف دولار أمريكي	مجموع الحقوق ألف دولار أمريكي	أرباح مستبقة ألف دولار أمريكي	احتياطات القيمة			رأس المال ألف دولار أمريكي	
				احتياطي القيمة العادلة من خلال الحقوق ألف دولار أمريكي	احتياطي قانوني ألف دولار أمريكي	أسهم خزانة ألف دولار أمريكي		
١٦٩,٢٥٨	٢٥,٤٢٢	١٤٣,٨٣٦	١٨,٠٢٩	٢,٠٣٩	٤,٧٤٣	(١,٣٠٩)	١٢٠,٣٣٤	كما في ١ يناير ٢٠٢٣
٧٤٠	١٧٩	٥٦١	٥٦١	-	-	-	-	الربح للفترة
<u>١٦٩,٩٩٨</u>	<u>٢٥,٦٠١</u>	<u>١٤٤,٣٩٧</u>	<u>١٨,٥٩٠</u>	<u>٢,٠٣٩</u>	<u>٤,٧٤٣</u>	<u>(١,٣٠٩)</u>	<u>١٢٠,٣٣٤</u>	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١ معلومات عن تأسيس الشركة والأنشطة

(أ) التأسيس

إنوفست ش.م.ب. ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة تأسست في مملكة البحرين بتاريخ ١٨ يونيو ٢٠٠٢ وتعمل بموجب سجل تجاري رقم ٤٨٨٤٨. بدأت الشركة مزاوله عملياتها التجارية بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠٠٢. وبموجب شروط عقدها التأسيسي ونظامها الأساسي، إن مدة الشركة هي ٥٠ سنة، قابلة للتجديد لفترات مماثلة ما لم يتم انتهاء مدتها بحكم القانون أو على النحو المنصوص عليه في عقد التأسيس والنظام الأساسي. إن عنوان المكتب المسجل للشركة هو الطابق ٣٥، البرج الشرقي، مرفأ البحرين المالي، المنامة، مملكة البحرين.

إن الشركة مدرجة في بورصة البحرين وسوق الكويت للأوراق المالية.

تم ترخيص الشركة من قبل مصرف البحرين المركزي كشركة استثمارية تجارية مرخصة ضمن فئة رقم ١ (المبادئ الإسلامية) لتمارس أعمالها وفقاً لقواعد ومبادئ الشريعة الإسلامية وتعمل تحت إشراف وبموجب قوانين مصرف البحرين المركزي.

(ب) الأنشطة

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة وشركاتها التابعة ("المجموعة") في التالي:

- العمل بصورة مباشرة في مجال الاستثمارات بجميع أنواعها ومنها الاستثمار المباشر والأوراق المالية وصناديق الاستثمار بأنواعها.
- تأسيس وإدارة الصناديق الاستثمارية بمختلف أنواعها.
- التعامل في الأدوات المالية في الأسواق المحلية والإقليمية والدولية.
- توفير المعلومات والدراسات المرتبطة بمجالات الاستثمار المختلفة للغير.
- تقديم الخدمات والاستشارات المالية والاستثمارية للغير.
- تأسيس مشاريع مشتركة في شركات عقارية وصناعية وخدمانية داخل وخارج مملكة البحرين.
- مزاوله أنشطة المقاولات.
- العمل في إدارة المراكز التجارية والصناعية والمباني السكنية وتأجير وتطوير وصيانة العقارات.
- أن يكون لها مصلحة في أو أن تشترك بأي شكل من الأشكال مع الشركات وغيرها من الهيئات التي تزاول أنشطة شبيهة بأعمالها والتي قد تعمل وتتعاون معها على تحقيق أهداف الشركة في مملكة البحرين وخارجها، كما تندمج في الشركات المذكورة أو تشتريها أو تنضم إليها.

بلغ عدد موظفي المجموعة ٣٧٤ موظفاً كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٥٤٣ موظفاً).

تم اعتماد إصدار القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة لفترة السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ بناءً على قرار مجلس الإدارة الصادر بتاريخ ١٣ أغسطس ٢٠٢٤.

٢ السياسات المحاسبية

٢,١ أسس الإعداد

أعدت القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة لفترة السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ وفقاً للتوجيهات الواردة بموجب معيار المحاسبة المالية رقم ٤١ الخاص - بالتقارير المالية المرحلية. لا تشمل القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة على جميع المعلومات والإفصاحات المطلوبة في إعداد القوائم المالية السنوية ويجب أن تقرأ بالتزامن مع القوائم المالية السنوية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. تم عرض هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة بالدولار الأمريكي، والتي تعد العملة الرئيسية لعمليات المجموعة. وتم تقريب جميع القيم إلى أقرب ألف دولار أمريكي ما لم ينص بخلاف ذلك.

٣ السياسات المحاسبية

٢,٢ بيان الالتزام

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة هي مطابقة لتلك التي تم استخدامها في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، والتي أعدت وفقاً لمعايير المحاسبة المالية الصادرة عن هيئة المحاسبة والمراجعة للمؤسسات المالية الإسلامية ("أيوبي") ومبادئ وقواعد الشريعة الإسلامية المحددة من قبل هيئة الرقابة الشرعية للشركة وطبقاً لقانون الشركات التجارية البحريني وقانون مصرف البحرين المركزي وقانون المؤسسات المالية والدليل الإرشادي لمصرف البحرين المركزي (المجلد رقم ٤). وفقاً لمتطلبات ("أيوبي")، في حال غياب معايير الأيوبي عن بعض العمليات بما في ذلك إعداد التقارير المالية المرحلية، تستخدم المجموعة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ذات الصلة.

٢,٣ أسس التوحيد

تشتمل القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة على القوائم المالية للشركة وشركاتها التابعة. تم استبعاد جميع الأرصدة والمعاملات البينية بالكامل عند التوحيد.

فيما يلي الشركات التابعة الرئيسية للشركة، التي تم دمجها في هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة:

اسم الشركة التابعة	نسبة الملكية	نسبة الملكية	بلد التأسيس	سنة التأسيس	النشاط
	٢٠٢٣	٢٠٢٤			
المحتفظ بها بصورة مباشرة من قبل الشركة					
شركة الخليج للتعمير (تعمير) ذ.م.م.	١٠٠,٠٠٠٪	١٠٠,٠٠٠٪	مملكة البحرين	٢٠٠٩	شراء وبيع وإدارة وتطوير العقارات.
شركة إنوفينشرز ذ.م.م.	١٠٠,٠٠٠٪	١٠٠,٠٠٠٪	مملكة البحرين	٢٠٢٣	بيع وشراء الأسهم والأوراق المالية لحساب الشركة فقط.

فيما يلي الشركات التابعة المحتفظ بها بصورة غير مباشرة من خلال شركة الخليج للتعمير (تعمير) ذ.م.م.:

المحتفظ بها بصورة غير مباشرة من قبل الشركة					
مرسى البحرين للاستثمار ذ.م.م.	١٠٠,٠٠٠٪	١٠٠,٠٠٠٪	مملكة البحرين	٢٠٠٦	تطوير وصيانة وتأجير وإدارة المراكز التجارية والصناعية والمباني السكنية والممتلكات.
شركة تامكون للمقاولات ذ.م.م.	١٠٠,٠٠٠٪	١٠٠,٠٠٠٪	مملكة البحرين	٢٠٠٧	أنشطة المقاولات.
شركة تطوير منتجعات دانات المحدودة	٦٧,٥٧٪	٦٧,٥٧٪	جزر الكايمن	٢٠٠٨	إدارة وتطوير المشاريع العقارية.
تامكون للتجارة ذ.م.م.	١٠٠,٠٠٠٪	١٠٠,٠٠٠٪	مملكة البحرين	٢٠٠٩	استيراد وتصدير وبيع المعدات الإلكترونية والكهربائية، والأجهزة وقطع الغيار الخاصة بها وبيع مواد البناء.
شركة بانورا انترپورز ذ.م.م.	١٠٠,٠٠٠٪	١٠٠,٠٠٠٪	مملكة البحرين	٢٠١٥	أعمال النجارة والأعمال المتعلقة بها.
شركة مرسى البحرين لسكن العمال ذ.م.م.	٦٠,٢١٪	٦٠,٢١٪	مملكة البحرين	٢٠٠٧	بيع وشراء وإدارة العقارات.

٢ السياسات المحاسبية (تتمة)

٢,٤ معايير وتفسيرات وتعديلات جديدة

تم إعداد هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة باستخدام السياسات المحاسبية التي هي مطابقة لتلك التي تم استخدامها في إعداد القوائم المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، باستثناء تطبيق معايير المحاسبة المالية كما هو موضح أدناه:

- معيار المحاسبة المالية رقم ١ المتعلق بالعرض والإفصاح العام في القوائم المالية (المعدل) (النافذ اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤)

يبين هذا المعيار متطلبات العرض والإفصاح العامة المحددة وفقاً لأفضل الممارسات العالمية ويدخل التحسينات عليها وتحل محل معيار المحاسبة المالية رقم ١ الصادر مسبقاً. ويطبق على جميع المؤسسات المالية الإسلامية والمؤسسات الأخرى التي تعتمد معايير المحاسبة المالية الصادرة عن أيوفي.

يتوافق معيار المحاسبة المالية رقم ١ المعدل مع التعديلات التي أجريت على الإطار المفاهيمي لإعداد التقارير المالية لأيووفي، وأدى إلى إدخال تحسينات على العرض العام والإفصاحات في القوائم المالية. قامت المجموعة بتطبيق معيار المحاسبة المالية رقم ١ اعتباراً من التاريخ الإلزامي في ١ يناير ٢٠٢٤ وقامت بعرض قائمة مرحلية واحدة مدمجة للدخل والدخل الشامل وتم نقل القائمة المرحلية الموحدة لمصادر واستخدامات أموال صندوق الأعمال الخيرية إلى الإفصاحات، كما قامت المجموعة بتضمين الإفصاحات ذات الصلة المعمول بها في هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

فيما يلي بعض عمليات المراجعة الهامة التي تم إجراؤها على المعيار:

- (أ) الإطار المفاهيمي المعدل هو جزء متكامل من معايير المحاسبة المالية الصادرة عن أيوفي؛
- (ب) تم تقديم تعريف أشباه حقوق الملكية؛
- (ج) تم تعديل التعريفات وإدخال تحسينات عليها؛
- (د) تم إدخال مفهوم الدخل الشامل؛
- (هـ) تم السماح للمؤسسات المالية الأخرى غير المصرفية بتصنيف الموجودات والمطلوبات المتداولة وغير المتداولة؛
- (و) تم نقل إفصاحات الزكاة وصندوق الأعمال الخيرية إلى الإفصاحات؛
- (ز) تمت إضافة هيمنة مفهوم الصورة الحقيقية والعدالة؛
- (ح) تم إدخال المعالجة المتعلقة بالتغيرات في السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية وتصحيح الأخطاء؛
- (ط) تم تحسين الإفصاحات المتعلقة بالأطراف ذات العلاقة والأحداث اللاحقة ومبدأ الاستمرارية؛
- (ي) تم إدخال تحسينات على المعلومات المتعلقة بالعملة الأجنبية وإعداد تقارير القطاعات؛ و
- (ك) تم تقسيم متطلبات العرض والإفصاح إلى ثلاثة أبواب. ينطبق الباب الأول على جميع المؤسسات وينطبق الباب الثاني فقط على المصارف الإسلامية والمؤسسات المالية الإسلامية المشابهة ويبين الباب الثالث الصفة الحجية وتاريخ الإلزامي للمعيار والتعديلات التي أدخلت على معايير المحاسبة المالية الأخرى الصادرة عن أيوفي.

لقد أدى تطبيق المعيار الوارد أعلاه إلى تغيير في عرض القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة، وقد تم إعداد نفس الشيء مع الأخذ في الاعتبار المتطلبات المعدلة بقدر ما تنطبق على القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة بموجب معيار المحاسبة المالية رقم ٤١.

- معيار المحاسبة المالية رقم ٤٠ المتعلق بإعداد التقرير المالي عن النوافذ المالية الإسلامية (النافذ اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤)

يهدف هذا المعيار إلى إدخال التحسينات ويحل محل معيار المحاسبة المالية رقم ١٨ المتعلق "بالخدمات المالية الإسلامية التي تقدمها المؤسسات المالية التقليدية" ويحدد متطلبات إعداد التقرير المالي للنوافذ المالية الإسلامية المطبقة على المؤسسات المالية التقليدية التي تقدم خدمات مالية إسلامية.

لم يكن لتطبيق المعيار الوارد أعلاه أي تأثير على القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤.

٢ السياسات المحاسبية (تتمة)

٢,٥ معايير وتعديلات وتفسيرات جديدة صادرة ولكنها غير إلزامية

وفيما يلي أدناه المعايير والتفسيرات والتعديلات التي أدخلت على المعايير القائمة ولكنها غير إلزامية بعد حتى تاريخ إصدار القوائم المالية الموحدة للمجموعة. وتتوقع المجموعة بشكل معقول بأنه سيتم تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الصادرة التي أدخلت المعايير القائمة في تاريخ مستقبلي. تنوي المجموعة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات التي أدخلت على المعايير القائمة، حيثما ينطبق ذلك، عندما تصبح إلزامية:

- معيار المحاسبة المالية رقم ٤٥ بشأن أشباه حقوق الملكية (بما في ذلك حسابات الاستثمار) (إلزامي في ١ يناير ٢٠٢٦) يهدف هذا المعيار إلى بيان مبادئ إعداد التقرير المالي الذي يتعلق بالأدوات المصنفة باعتبارها أشباه حقوق ملكية مثل حسابات الاستثمار والأدوات المشابهة التي تم استثمارها لدى المؤسسات المالية الإسلامية. أشباه حقوق الملكية هي عنصر من عناصر القوائم المالية للمؤسسة بما يتماشى مع "الإطار المفاهيمي لإعداد التقرير المالي الصادر عن أيوفي".
- معيار المحاسبة المالية رقم ٤٦ بشأن الموجودات غير المدرجة بالميزانية تحت الإدارة (إلزامي اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦) يهدف هذا المعيار إلى وضع مبادئ إعداد التقرير المالي المتعلقة بالموجودات غير المدرجة بالميزانية تحت الإدارة بما يتوافق مع "الإطار المفاهيمي لإعداد لتقرير المالي الصادر عن أيوفي".
- معيار المحاسبة المالية رقم ٤٧ المتعلق بتحويل الموجودات بين الأوعية الاستثمارية (إلزامي اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦) يهدف هذا المعيار إلى وضع مبادئ إعداد التقرير المالي التي تنطبق على جميع عمليات تحويلات الموجودات بين الأوعية الاستثمارية في المؤسسة المالية الإسلامية.
- معيار المحاسبة المالية رقم ٤٢ بشأن العرض والإفصاح في القوائم المالية لمؤسسات التكافل (إلزامي اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥) يحدد هذا المعيار مبادئ العرض والإفصاح عن القوائم المالية لمؤسسات التكافل. ويهدف إلى ضمان قيام مؤسسات التكافل بتقديم المعلومات المتعلقة بهذه الترتيبات بشكل صادق إلى أصحاب المصالح المعنيين وفقاً للعلاقة التعاقدية بين الأطراف ونموذج الأعمال التجارية للتكافل وفقاً لمبادئ وقواعد الشريعة الإسلامية.
- معيار المحاسبة المالية رقم ٤٣ بشأن المحاسبة عن التكافل: الإثبات والقياس (إلزامي اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥) يحدد هذا المعيار بيان مبادئ الإثبات والقياس وإعداد التقارير عن ترتيبات التكافل والمعاملات المساندة لمؤسسات التكافل. ويهدف إلى ضمان أن تقدم مؤسسات التكافل المعلومات المتعلقة بهذه الترتيبات بشكل صادق لأصحاب المصالح المعنيين وفقاً للعلاقة التعاقدية بين الأطراف ونموذج الأعمال التجارية للتكافل وفقاً لمبادئ وقواعد الشريعة الإسلامية.

٣ تدوير العمليات

قد لا يمثل صافي الدخل المرحلي الموحد لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ الحصة التناسبية من صافي الربح أو الخسارة السنوية نتيجة لتقلبات الدخل والمصرفات التشغيلية.

٤ نقد وأرصدة لدى البنوك

مراجعة	مراجعة	
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ألف	ألف	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١,٨٥٧	٦,٦٣١	ودائع قصيرة الأجل (بتواريخ استحقاق أصلية لفترة ٩٠ يوماً أو أقل)
٢,٨٤١	٣,٦٢٢	أرصدة الحسابات الجارية لدى بنوك
١١	٩	نقد في الصندوق
٤,٧٠٩	١٠,٢٦٢	مجموع النقد وما في حكمه
٦,٥٢١	٧,٧٤٨	ودائع قصيرة الأجل (بتواريخ استحقاق أصلية لأكثر من ٩٠ يوماً)
(٣٠)	(٥٠)	محسوماً منها: مخصصات الخسائر الائتمانية المتوقعة
١١,٢٠٠	١٧,٩٦٠	مجموع النقد والأرصدة لدى البنوك

فيما يلي التغييرات في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

مراجعة	مراجعة	
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ألف	ألف	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٥٠	١٣٢	في ١ يناير
(٢٠)	(٨٢)	استرجاعات خلال الفترة / السنة
٣٠	٥٠	

٥ ذمم مدينة

مراجعة	مراجعة	
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ألف	ألف	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
١٣,٢٧٠	١٢,٩٨٥	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (الإيضاح رقم ١٨)
٩,٨٢٣	٦,٠٣٢	ذمم تجارية مدينة
١,٤٨٤	١,٤٨٨	إيجار مستحق القبض
٢٠,١٣٠	٢٨,٠٨٠	ذمم مدينة أخرى
٤٤,٧٠٧	٤٨,٥٨٥	
(٢٣,٩٥٦)	(٢٣,٧٠٠)	محسوماً منها: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٢٠,٧٥١	٢٤,٨٨٥	

إن المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة هي غير مضمونة، ولا تستحق عليها أرباح ولا يوجد لها شروط محددة للسداد ويتم التصريح بها من قبل إدارة المجموعة.

٥ ندم مدينة (نتمة)

فيما يلي التغير في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للمجموعة:

مراجعة ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ألف دولار أمريكي	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف دولار أمريكي
٢٣,٧٠٠	٢٣,١٦١
٢٥٦	٨٠٩
-	(٢٧٠)
<u>٢٣,٩٥٦</u>	<u>٢٣,٧٠٠</u>

في ١ يناير
مخصص خلال الفترة / السنة
مبالغ مشطوبة خلال الفترة / السنة

٦ استثمارات

مراجعة ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ألف دولار أمريكي	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف دولار أمريكي
٧,٦٦٠	٧,٦٦٠
٣,٢٩٤	١,٩٩٠
<u>١٠,٩٥٤</u>	<u>٩,٦٥٠</u>

استثمارات في أدوات أسهم حقوق الملكية – العقارات
استثمارات في أدوات الدين غير النقدية

٧ استثمارات في مشاريع مشتركة وشركات زميلة

مراجعة ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ألف دولار أمريكي	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف دولار أمريكي
٩٤,٠٨٨	٩٣,٩٠٨
-	٨٧٥
(٢٤١)	٣٧٨
-	٢٤٥
(٢٣٣)	(١,٣١٨)
<u>٩٣,٦١٤</u>	<u>٩٤,٠٨٨</u>

في ١ يناير
اقتناءات خلال الفترة / السنة
حصة المجموعة في صافي (الخسارة) / الربح
مكسب من شراء صفقة
توزيعات خلال الفترة / السنة

٨ استثمارات عقارية

مراجعة ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ألف دولار أمريكي	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف دولار أمريكي
٨٣,٤٥١	٨٢,٠٤٥
-	٢,٨٤٧
(١,٠٣٥)	(١,٤٤١)
<u>٨٢,٤١٦</u>	<u>٨٣,٤٥١</u>

في ١ يناير
إضافات خلال الفترة / السنة
استبعادات خلال الفترة / السنة

٩ ممتلكات وآلات ومعدات

المجموع ألف دولار أمريكي	مركبات ألف دولار أمريكي	أجهزة وبرامج الحاسب الآلي ألف دولار أمريكي	مكائن ومعدات وأثاث وتركيبات ألف دولار أمريكي	مباني على أراضي مستأجرة ألف دولار أمريكي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ مصنع تحلية المياه بطريقة التناضح العكسي ألف دولار أمريكي	التكلفة
٢٨,٧٥٠	٢,٣٢٢	١,٧٥١	١٢,٨٢٧	١٠,١٢٤	١,٧٢٦	في ١ يناير ٢٠٢٤
٣٠	-	٢٤	٦	-	-	إضافات
٢٨,٧٨٠	٢,٣٢٢	١,٧٧٥	١٢,٨٣٣	١٠,١٢٤	١,٧٢٦	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (مراجعة)
١٧,٦٣١	٢,١٠٤	١,٦٦٣	١٠,٤١٧	٣,٤٤٧	-	الاستهلاك المتراكم
٣٥٩	٤٢	٢٨	١٩٨	٩١	-	في ١ يناير ٢٠٢٤
١٧,٩٩٠	٢,١٤٦	١,٦٩١	١٠,٦١٥	٣,٥٣٨	-	المخصص
١٠,٧٩٠	١٧٦	٨٤	٢,٢١٨	٦,٥٨٦	١,٧٢٦	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (مراجعة)
١١,١١٩	٢١٨	٨٨	٢,٤١٠	٦,٦٧٧	١,٧٢٦	صافي القيمة الدفترية: في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (مراجعة)
						في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

فيما يلي الاستهلاك المحتسب على الممتلكات والآلات والمعدات في القائمة المرحلية الموحدة للدخل:

مراجعة
للسنة أشهر المنتهية
في ٣٠ يونيو

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ألف	ألف
دولار أمريكي	دولار أمريكي
١٧٥	١٩٣
١٥٥	١٦٦
٣٣٠	٣٥٩

الاستهلاك المحتسب على تكاليف العقد (الإيضاح رقم ١٣)
الاستهلاك المحتسب على المصروفات

١٠ الحق في استخدام الموجودات

مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	مراجعة ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
ألف	ألف
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٣٢٨	٣٢٨
-	٣١٣
٣٢٨	٦٤١
١٧٣	٢٨٢
١٠٩	٥٤
٢٨٢	٣٣٦
٤٦	٣٠٥

التكلفة
الرصيد الافتتاحي
أضافات

الإطفاء المتراكم
في ١ يناير
المخصص

صافي القيمة الدفترية

١١ موجودات أخرى

مراجعة	مدققة
٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر
٢٠٢٤	٢٠٢٣
ألف	ألف
دولار أمريكي	دولار أمريكي
١,١٦١	١,٢٥٠
٢٠٥	٢٥١
<u>١,٣٦٦</u>	<u>١,٥٠١</u>

مبالغ مدفوعة مقدماً للمقاولين
مبالغ مدفوعة مقدماً

١٢ مطلوبات أخرى وذمم دائنة

مراجعة	مدققة
٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر
٢٠٢٤	٢٠٢٣
ألف	ألف
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٥٠,١٠٥	٥٠,١٠٥
٣,٧٩٧	٧,٨٣٥
٦٩٤	٢,٠٣٤
٥,٩٦٥	٧,٠٢٤
١,٤٦٣	١,٢٦٨
٦٢	٢١٠
<u>٦٢,٠٨٦</u>	<u>٦٨,٤٧٦</u>

مبالغ الإيجار مستحقة الدفع
مستحقات وذمم دائنة أخرى
مبالغ مستحقة لعملاء عقود المقاولات
ذمم تجارية دائنة
مبالغ محتجزة مستحقة الدفع
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة (الإيضاح رقم ١٨)

١٣ صافي (الخسارة) / الدخل من عقود المقاولات

مراجعة	مراجعة
للسنة المنتهية	للسنة المنتهية
في ٣٠ يونيو	في ٣٠ يونيو
٢٠٢٤	٢٠٢٣
ألف	ألف
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٤٣٥	٨,٩٢٥
(١,٢٨٧)	(٨,٥٩٢)
<u>(٨٥٢)</u>	<u>٣٣٣</u>

دخل العقد
تكاليف العقد

١٤ دخل من استثمارات

مراجعة	مراجعة
للسنة المنتهية	للسنة المنتهية
في ٣٠ يونيو	في ٣٠ يونيو
٢٠٢٤	٢٠٢٣
ألف	ألف
دولار أمريكي	دولار أمريكي
١,٨٦٧	٢,٢٠٦
(١٠٨)	-
٦١	٦٣
<u>١,٨٢٠</u>	<u>٢,٢٦٩</u>

دخل إيجار
خسائر محققة ناتجة عن بيع استثمارات عقارية
ربح على استثمارات الدين

١٥ دخل آخر

مراجعة للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٣	٢٠٢٤
ألف	ألف
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٢٤٠	٣٦٣
٤٨٠	٢١
١٦٤	٧٨٧
٨٨٤	١,٠٧١

ربح من ودائع قصيرة الأجل
خدمات المياه والكهرباء
دخل من تأجير المعدات وأخرى

١٦ النصيب الأساسي والمخفض للسهم في الأرباح

يتم احتساب مبالغ النصيب الأساسي والمخفض للسهم من الأرباح بقسمة صافي الدخل للفترة العائد إلى حقوق حاملي أسهم الشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة كما يلي:

مراجعة للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٣	٢٠٢٤
ألف	ألف
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٥٦١	(١,٦٦٩)
٣٠٣,١٠٥	٣٠٣,١٠٥
٠,١٩	(٠,٥٥)

(الخسارة) / الدخل العائد إلى حقوق مساهمي الشركة الأم للفترة - ألف دولار أمريكي

المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في بداية ونهاية الفترة - بالآلاف

الأرباح الموزعة للسهم - سننات أمريكية

لا توجد لدى الشركة أية أسهم عادية قد تكون عرضة للتخفيض، وبالتالي فإن الأرباح للسهم المخفض مماثلة للأرباح للسهم الأساسي.

١٧ أرباح أسهم معتمدة ومدفوعة

بعد موافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ ٢٠ مارس ٢٠٢٤، تم دفع أرباح نقدية بواقع ١,٢ سننات أمريكية للسهم بقيمة ٣,٥٦٦ ألف دولار أمريكي (باستثناء أسهم الخزانة)، وإصدار أسهم منحة تعادل سهم واحد لكل ٥٠ سهم محتفظ به بقيمة ٢,٣٧٨ ألف دولار أمريكي خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، المتعلقة بالسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٣٠ يونيو ٢٠٢٣: لا شيء).

١٨ أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة

تتألف الأطراف ذات العلاقة من المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس إدارة المجموعة وموظفي الإدارة الرئيسيين والشركات المملوكة لهم أو المسيطر عليها أو ذو نفوذ مؤثر من قبلهم والشركات الحليفة نتيجة المساهمة المشتركة مع تلك المجموعة وأعضاء هيئة الرقابة الشرعية ومدققي الحسابات الخارجيين.

شروط وأحكام المعاملات التي تمت مع الأطراف ذات العلاقة

تدخل المجموعة في معاملات وترتيبات واتفاقيات مع أطرافها ذات العلاقة ضمن سياق أعمالها الاعتيادية بشروط وأحكام معتمدة من قبل مجلس الإدارة. تنتج المعاملات والأرصدة ضمن سياق الأعمال الاعتيادية للمجموعة. إن الأرصدة القائمة في نهاية السنة هي غير مضمونة.

١٨ أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

شروط وأحكام المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

فيما يلي أرصدة الأطراف ذات العلاقة المتضمنة في القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة:

مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣					مراجعة ٣٠ يونيو ٢٠٢٤				
موظفي الإدارة الرئيسيين / مدققي		موظفي الإدارة الرئيسيين / مدققي		موظفي الإدارة الرئيسيين / مدققي		موظفي الإدارة الرئيسيين / مدققي		موظفي الإدارة الرئيسيين / مدققي	
أطراف أخرى	أعضاء مجلس الإدارة	أطراف أخرى	أعضاء مجلس الإدارة	أطراف أخرى	أعضاء مجلس الإدارة	أطراف أخرى	أعضاء مجلس الإدارة	أطراف أخرى	أعضاء مجلس الإدارة
المجموع ألف دولار أمريكي	ذات علاقة ألف دولار أمريكي	المجموع ألف دولار أمريكي	ذات علاقة ألف دولار أمريكي	المجموع ألف دولار أمريكي	ذات علاقة ألف دولار أمريكي	المجموع ألف دولار أمريكي	ذات علاقة ألف دولار أمريكي	المجموع ألف دولار أمريكي	ذات علاقة ألف دولار أمريكي
١٢,٩٨٥	٢,٨٣٦	-	-	١٠,١٤٩	٢,٩٨٨	١٣,٢٧٠	٢,٩٨٨	-	-
(٥,١٦٤)	(٢,١٦٦)	-	-	(٢,٩٩٨)	(٢,١٦٦)	(٥,١٦٤)	(٢,١٦٦)	-	(٢,٩٩٨)
٧,٨٢١	٦٧٠	-	-	٧,١٥١	٨٢٢	٨,١٠٦	٨٢٢	-	٧,٢٨٤
٩٤,٠٨٨	-	-	-	٩٤,٠٨٨	٢٤	٦٢	٢٤	-	٣
٢١٠	١٧١	-	٢٧	١٢	-	-	-	-	-

ذمم مدينة – إجمالي
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
ذمم مدينة – صافي
استثمارات في مشاريع مشتركة وشركات زميلة
مطلوبات أخرى وذمم دائنة (الإيضاح رقم ١٢)

فيما يلي معاملات الأطراف ذات العلاقة المتضمنة في القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة:

مراجعة ٣٠ يونيو ٢٠٢٣					مراجعة ٣٠ يونيو ٢٠٢٤				
موظفي الإدارة الرئيسيين / مدققي		موظفي الإدارة الرئيسيين / مدققي		موظفي الإدارة الرئيسيين / مدققي		موظفي الإدارة الرئيسيين / مدققي		موظفي الإدارة الرئيسيين / مدققي	
أطراف أخرى	أعضاء مجلس الإدارة	أطراف أخرى	أعضاء مجلس الإدارة	أطراف أخرى	أعضاء مجلس الإدارة	أطراف أخرى	أعضاء مجلس الإدارة	أطراف أخرى	أعضاء مجلس الإدارة
المجموع ألف دولار أمريكي	ذات علاقة ألف دولار أمريكي	المجموع ألف دولار أمريكي	ذات علاقة ألف دولار أمريكي	المجموع ألف دولار أمريكي	ذات علاقة ألف دولار أمريكي	المجموع ألف دولار أمريكي	ذات علاقة ألف دولار أمريكي	المجموع ألف دولار أمريكي	ذات علاقة ألف دولار أمريكي
١٠٣	-	-	-	١٠٣	١٠٢	١٠٢	-	-	١٠٢
٧٩	-	-	-	٧٩	(٢٤١)	(٢٤١)	-	-	(٢٤١)
١٨٢	-	-	-	١٨٢	(١٣٩)	(١٣٩)	-	-	(١٣٩)
٨٥٦	-	-	٨٥٦	-	٦٦٤	٦٦٤	-	-	-
٢٠٤	٦٦	٩١	٤٢	٥	٢٢١	٢٢١	٣٩	١٢١	٥٦
١,٠٦٠	٦٦	٩١	٨٩٨	٥	٨٨٥	٨٨٥	٣٩	١٢١	٧٢٠

الدخل
أتعاب الإدارة والخدمات الأخرى – صافي
صافي حصة الشركة من (خسارة) / دخل ناجم عن
استثمارات في مشاريع مشتركة وشركات زميلة

المصروفات
تكاليف الموظفين
مصروفات عمومية وإدارية

١٨ أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

فيما يلي مكافآت موظفي الإدارة الرئيسيين:

مراجعة للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٣	٢٠٢٤
ألف	ألف
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٨٥٦	٦٦٤

رواتب ومزايا أخرى

١٩ مصادر الأعمال الخيرية وأوجه صرفها

مراجعة للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٣	٢٠٢٤
ألف	ألف
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٢١	٢١
-	-
٢١	٢١
-	-
٢١	٢١

مصادر أموال صندوق الأعمال الخيرية

الرصيد في ١ يناير

مساهمات لأغراض الأعمال الخيرية

مجموع مصادر أموال صندوق الأعمال الخيرية المتاحة

استخدامات أموال الأعمال الخيرية

أموال صندوق الأعمال الخيرية غير الموزعة كما في نهاية الفترة

٢٠ معلومات قطاعات الأعمال

تم عرض معلومات القطاع فيما يتعلق بقطاعات أعمال المجموعة. إن قطاعات الأعمال هي مجموعة من الموجودات والعمليات المستخدمة في تقديم المنتجات أو الخدمات التي تخضع لمخاطر وعوائد مختلفة عن تلك التي في قطاعات الأعمال الأخرى. لأغراض الإدارة، تم تقسيم المجموعة إلى أربعة قطاعات أعمال رئيسية.

إن السياسات المحاسبية لقطاعات الأعمال هي نفسها التي تم اتباعها في إعداد القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة كما هو موضح في الإيضاح رقم ٢ حول القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة. يتم إجراء المعاملات فيما بين القطاعات بأسعار السوق التقديرية دون شروط تفضيلية.

٢٠ معلومات قطاعات الأعمال (تتمة)

(أ) تم الإفصاح عن معلومات القطاع المتعلقة بالقائمة المرحلية الموحدة المختصرة للدخل على النحو التالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ - مراجعة

المجموع ألف دولار أمريكي	الاستبعايات ألف دولار أمريكي	التطوير وبيع قطع الأراضي الصناعية ألف دولار أمريكي	عقود المقاولات ألف دولار أمريكي	خدمات	
				الاستثمار وخدمات ذات الصلة ألف دولار أمريكي	صافي الإيرادات من العملاء الخارجيين
١٢٣	-	٦٢٧	(٨٥٢)	٣٤٧	صافي الإيرادات من العملاء الخارجيين
-	(٧٥)	٣٠٨	٢٢	(٢٥٥)	المعاملات فيما بين القطاعات
١,٨٢٠	-	٧٢٩	-	١,٠٩٠	دخل من استثمارات حصة الشركة من خسارة ناجمة من استثمارات في شركات زميلة
(٢٤١)	-	-	(٢٢٣)	(١٨)	ومشاريع مشتركة (الإيضاح رقم ٧)
١,٠٧٢	-	٦٥	٨٨٩	١١٧	دخل آخر
٢,٧٧٢	(٧٥)	١,٧٢٩	(١٦٤)	١,٢٨٢	مجموع الإيرادات
١,٩٤٥	-	٢٠٠	٥٢٩	١,٢١٦	تكاليف الموظفين
١,١٣٨	(١١٠)	٧٢	٣٧٧	٨٠٠	مصروفات عمومية وإدارية
٨٢٧	(١٩٨)	١١٢	-	٩١٣	مصروفات متعلقة بالتملكات
٢٢٣	(٣٠)	١	١٥٠	١٠٣	أخرى
٤,١٣٣	(٣٣٨)	٣٨٥	١,٠٥٥	٣,٠٣١	مجموع المصروفات التشغيلية
(٢٣٦)	-	(١٨٩)	(٨٨)	٤١	مخصصات
(١,٥٩٧)	٢٦٣	١,١٥٥	(١,٣٠٧)	(١,٧٠٨)	(خسارة) / ربح القطاع
٢٣١,٣٩٦	(٣٤٢,٦٥٨)	٩٧,٥٠٨	٣٢,٩٠١	٤٤٣,٦٤٥	موجودات القطاع
٦٢,٣٧٨	(١٣٥,٩٣٣)	٥٠,٩٣٥	٩,٣٤٧	١٣٨,٠٢٩	مطلوبات القطاع

٢٠ معلومات قطاعات الأعمال (تتمة)

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ - مراجعة

		التطوير وبيع قطع الأراضي		عقود المقاولات		خدمات الاستثمار وخدمات ذات الصلة	
المجموع	الاستعدادات	الصناعية	المقاولات	ذات الصلة	المجموع	الاستعدادات	الصناعية
ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي
١,٨٠١	-	١,٠٨٧	٣٣٣	٣٨١			
-	(٤٩٨)	٣٣٩	١٣٢	٢٧			
٢,٢٧٠	-	٦٥٨	-	١,٦١٢			
٧٩	-	-	(٦)	٨٥			
٨٨٤	-	٥٧٤	٢٩٤	١٦			
٥,٠٣٤	(٤٩٨)	٢,٦٥٨	٧٥٣	٢,١٢١			
١,٩٢٣	-	١٩٨	٦٥٥	١,٠٧٠			
٩٦٨	(١٠٩)	٧٤	٢٨٠	٧٢٣			
٨٧١	(٢٣٠)	١٣٢	-	٩٦٩			
٣٢٧	(٣٠)	٦	١٣٨	٢١٣			
٤,٠٨٩	(٣٦٩)	٤١٠	١,٠٧٣	٢,٩٧٥			
(٢٠٥)	-	(٣)	(١٧٣)	(٢٩)			
٧٤٠	(١٣٧)	٢,٢٥١	(٤٨٦)	(٨٨٨)			
٢٤٢,٧٠٠	(٣٤٣,٥٦٣)	١٥٥,١٦٥	٤٠,٢٤١	٣٩٠,٨٥٧			
٦٨,٥١٩	(١٣٦,٣٠٩)	٥٣,٢٩٣	١٥,٣٧٩	١٣٦,١٥٦			

٢١ التزامات محتملة وارتباطات

تشتمل الارتباطات المتعلقة بالتسهيلات الائتمانية على ارتباطات بتقديم ضمانات وخطابات قبول المصممة لتلبية متطلبات عملاء المجموعة. تلتزم الضمانات وخطابات القبول المجموعة بسداد المدفوعات لأطراف أخرى نيابة عن العملاء في ظروف معينة.

تتحمل المجموعة الالتزامات التالية المتعلقة بالتسهيلات الائتمانية:

مدققة	مراجعة	
٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو	
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف	ألف	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٦,٧٣٩	٤,٣١٥	ضمانات
٧,٧٢٩	٧,٧٢٩	ضمانات متعلقة بمشاريع مشتركة

٢٢ موجودات الأمانة

لا يتم تضمين الموجودات المدارة نيابةً عن العملاء، والتي لا تملك المجموعة فيها حق قانوني في القائمة المرحلية الموحدة للمركز المالي. بلغ إجمالي القيمة الدفترية لهذه الموجودات ٧٣,٤٩ مليون دولار أمريكي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٧٣,٥٢ مليون دولار أمريكي). بلغت حصة الموجودات المتعلقة بالمساهمين غير المسيطرين في الشركات التابعة الموحدة في القوائم المالية ٢٧,١١ مليون دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢٧,٠٩ مليون دولار أمريكي).

٢٣ أرقام المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة للفترة / للسنة لتتوافق مع العرض المطبق في الفترة الحالية. ولم تؤثر إعادة التصنيفات تلك على صافي الربح أو الدخل الشامل الآخر ومجموع الموجودات ومجموع المطلوبات أو مجموع حقوق الملكية للمجموعة المسجلة مسبقاً.