

إنوفست ش.م.ب.

تقرير هيئة الرقابة الشرعية
والقوائم المالية المرحلية
الموحدة المختصرة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)

٤٨٨٤٨ الصادر في ١٨ يونيو ٢٠٠٢

رقم السجل التجاري

أعضاء مجلس الإدارة

- يعقوب يوسف بندر
- حازم عبدالله البكري
- د. يوسف عبدالله الملا
- أحمد محمد البسام
- محمد عبدالوهاب المعتوق
- د. عبدالعزيز فهد الدخيل
- عبدالله محمد العبدالجادر

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
- رئيس الهيئة
- نائب رئيس الهيئة
- عضو الهيئة

أعضاء لجنة الترشيح والمكافآت

- أحمد محمد البسام
- محمد عبدالوهاب المعتوق
- د. يوسف عبدالله الملا
- رئيس اللجنة
- نائب رئيس اللجنة
- عضو

أعضاء لجنة حوكمة الشركات والتدقيق والمخاطر

- محمد عبدالوهاب المعتوق
- عبدالله محمد العبدالجادر
- حازم عبدالله البكري
- رئيس اللجنة
- نائب رئيس اللجنة
- عضو

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.
- ايه إس بي للتمويل ش.م.ب. (مقفل)
- بيت التمويل الكويتي (الكويت) ش.م.ب.ك.ع.
- بنك بوبيان (الكويت)
- خليجي بنك ش.م.ب.
- بنك البركة الإسلامي ش.م.ب. (مقفل)
- بنك السلام، البحرين ش.م.ب.

مدققو الحسابات

إرنست ويونغ – الشرق الأوسط
ص.ب: ١٤٠طابق 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.ب.ك.
- ص.ب: ٢٢٠٧٧
- الصفاة ١٣٠٨١
- دولة الكويت

بسم الله الرحمن الرحيم

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

عن فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 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 الأربعاء تاريخ 13 نوفمبر 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 التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 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 لا تخالف قواعد ومبادئ الشريعة الإسلامية.

وفي رأينا:

أن العقود والتعاملات المبرمة من قبل إدارة الشركة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في 30 سبتمبر 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 بناءً على البيانات التي وفرتها الشركة.

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

الدكتور / حمد يوسف المزروعى
رئيس الهيئة

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

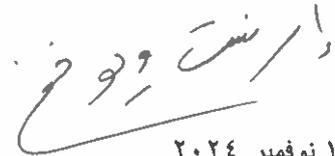
لقد قمنا بمراجعة القائمة المرحلية الموحدة للمركز المالي المرفقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ لإنوفست ش.م.ب. ("الشركة") وشركاتها التابعة (المشار إليهم معاً "بالمجموعة") والقوائم المرحلية الموحدة للدخل والدخل الشامل الآخر لفترة الثلاثي التسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ والقوائم المرحلية الموحدة للتغيرات في حقوق الملاك والتدفقات النقدية لفترة التسعة 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 مسئوليتنا 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 نبدي رأي تدقيق حول هذه القوائم.

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.



١٣ نوفمبر ٢٠٢٤
المنامة، مملكة البحرين

مراجعة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ألف دولار أمريكي	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف دولار أمريكي	ايضاح	الموجودات
١١,٤١٢	١٧,٩٦٠	٤	نقد وأرصدة لدى البنوك
٢٠,١٣٠	٢٤,٨٨٥	٥	ذمم مدينة
١٠,٩٥٤	٩,٦٥٠	٦	استثمارات
٩٣,٤٤٢	٩٤,٠٨٨	٧	استثمارات في مشاريع مشتركة وشركات زميلة
٨٢,٢٠٠	٨٣,٤٥١	٨	استثمارات عقارية
١٠,٥٥٤	١١,١١٩	٩	ممتلكات وألات ومعدات
٢٧٩	٤٦		الحق في استخدام الموجودات
١,٤٣١	١,٥٠١	١٠	موجودات أخرى
<u>٢٣٠,٤٠٢</u>	<u>٢٤٢,٧٠٠</u>		مجموع الموجودات
المطلوبات وحقوق الملاك			
المطلوبات			
٦٧,١٣٣	٦٨,٤٧٦	١١	ذمم دائنة ومستحقات
٢٦٨	٤٣		التزامات عقد الإجارة
<u>٦٧,٤٠١</u>	<u>٦٨,٥١٩</u>		مجموع المطلوبات
حقوق الملاك			
١٢٢,٧٤١	١٢٠,٣٣٤		رأس المال
(١,٣٣٨)	(١,٣٠٩)		محسوم منه: أسهم خزانة
<u>١٢١,٤٠٣</u>	<u>١١٩,٠٢٥</u>		
٧,٣٢٢	٧,٣٢٢		احتياطيات
٨,٥٦٠	٢٢,٢٠٠		أرباح مستبقاة
<u>١٣٧,٢٨٥</u>	<u>١٤٨,٥٤٧</u>		الحقوق العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
٢٥,٧١٦	٢٥,٦٣٤		حقوق غير مسيطرة
<u>١٦٣,٠٠١</u>	<u>١٧٤,١٨١</u>		مجموع حقوق الملاك
<u>٢٣٠,٤٠٢</u>	<u>٢٤٢,٧٠٠</u>		مجموع المطلوبات وحقوق الملاك


حازم عبدالله البكري
نائب رئيس مجلس الإدارة


طلال عبدالعزيز الملا
الرئيس التنفيذي المؤقت


يعقوب يوسف بندر
رئيس مجلس الإدارة

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

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح	
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤		
ألف	ألف	ألف	ألف		
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي		
٤١٣	(٦,٩٩١)	٨٠	(٦,١٣٩)	١٢	الدخل التشغيلي
٣,٢٧٩	٢,٦٨٦	١,٠١٠	٨٦٦	١٣	صافي (الخسارة) / الدخل من عقود المقاولات دخل من استثمارات
٢,٦٢٢	١,٣٢٩	١,١٥٣	٣٥٥		أتعاب خدمات الإدارة والخدمات الأخرى - صافي صافي حصة الشركة من (خسارة) / دخل ناجم عن استثمارات في مشاريع مشتركة وشركات زميلة
٣٥	(٣٣٤)	(٤٤)	(٩٣)	٧	دخل آخر
١,٠٦٧	١,٨٨٢	١٨٣	٨١١	١٤	
٧,٤١٦	(١,٤٢٨)	٢,٣٨٢	(٤,٢٠٠)		مجموع (الخسارة) / الدخل التشغيلي
					المصروفات التشغيلية
٢,٧٨٣	٢,٧٣٠	٨٦٠	٧٨٥		تكاليف الموظفين
١,٤١٦	١,٥٢٠	٤٤٨	٣٨٢		مصروفات عمومية وإدارية
١,٤٠٢	١,٢٨٥	٥٣١	٤٥٨		مصروفات متعلقة بالممتلكات
٢٣٧	٢٦٣	٨٣	٩٧	٩	استهلاك
١٣٩	-	٢٨	-		تكاليف التمويل
٨٨	٩٠	٢٧	٣٣		صافي تكلفة الإجارة
٦,٠٦٥	٥,٨٨٨	١,٩٧٧	١,٧٥٥		مجموع المصروفات التشغيلية
١,٣٥١	(٧,٣١٦)	٤٠٥	(٥,٩٥٥)		صافي (الخسارة) / الدخل التشغيلي
(٥٣١)	(٢٩٨)	(٣٢٥)	(٦٢)	٥ و ٤	صافي التغيير في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١,٥٩٣	-	١,٥٩٣	-		صافي التغيير في مخصص القضايا القانونية القائمة
٢,٤١٣	(٧,٦١٤)	١,٦٧٣	(٦,٠١٧)		(الخسارة) / الربح للفترة
					الدخل الشامل الآخر
-	-	-	-		البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى قائمة الدخل
-	-	-	-		مجموع الدخل الشامل الآخر للفترة
٢,٤١٣	(٧,٦١٤)	١,٦٧٣	(٦,٠١٧)		مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة
٢,٢٣٠	(٧,٦٩٦)	١,٦٦٩	(٦,٠٢٧)		(الخسارة) / الربح للفترة العائد إلى: حقوق مساهمي الشركة الأم
١٨٣	٨٢	٤	١٠		حقوق غير مسيطرة
٢,٤١٣	(٧,٦١٤)	١,٦٧٣	(٦,٠١٧)		
٠,٧٤	(٢,٥٤)	٠,٥٥	(١,٩٩)	١٥	النصيب الأساسي والمخفض للسهم في الأرباح / (الخسائر) (سنتات أمريكية)

حارم عبدالله البكري
نائب رئيس مجلس الإدارة

طلال عبدالعزيز الملا
الرئيس التنفيذي المؤقت

يعقوب يوسف بندر
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٢ من هذه القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح
ألف	ألف	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢,٤١٣	(٧,٦١٤)	
الأنشطة التشغيلية		
(الخسارة) / الربح للفترة		
تعديلات للبند التالي:		
٥١٤	٥٩٥	٩
٥٣١	٢٩٨	٥ و ٤
(١,٥٩٣)	-	
(٣٥)	٣٣٤	٧
٨٨	٩٠	
١١٣	١٠٩	١٣
٢,٠٣١	(٦,١٨٨)	
١,١٩٣	١,٢٢١	
١,٠١٣	٤,٤٣٣	
(٢,٣٧٨)	٧٠	
(٢,٧٣٤)	(١,٣٤٣)	
(٩٩)	(٩٨)	
(٩٧٤)	(١,٩٠٥)	
صافي التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية: ودائع قصيرة الأجل (بتواريخ استحقاق أصلية لأكثر من ٩٠ يوماً) ذمم مدينة موجودات أخرى مطلوبات أخرى وذمم دائنة مدفوعات الإجارة		
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية		
الأنشطة الاستثمارية		
١,١٥٣	١,١٤٢	
١٨٠	(١,٣٠٤)	
٥٢٩	٣١٢	٧
(٢,٥٥٢)	-	٨
(٤٤٨)	-	٧
(٥١)	(٣٠)	٩
(١,١٨٩)	١٢٠	
متحصلات من بيع استثمارات عقارية شراء استثمارات توزيعات مستلمة من مشاريع مشتركة وشركات زميلة رسملة إضافية للاستثمارات العقارية اقتناء استثمارات في مشاريع مشتركة وشركات زميلة شراء ممتلكات وألات ومعدات		
صافي النقد من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية		
الأنشطة التمويلية		
(٢,٩٣٣)	-	
-	(٣,٥٦٦)	١٦
(٢,٩٣٣)	(٣,٥٦٦)	
(٥,٠٩٦)	(٥,٣٥١)	
٧,٢٩١	١٠,٢٦٢	
٢,١٩٥	٤,٩١١	٤
صافي التغير في النقد وما في حكمه النقد وما في حكمه في بداية الفترة النقد وما في حكمه في نهاية الفترة		

الحقوق العائدة إلى مساهمي الشركة الأم

احتياطيات

رأس المال	أسهم خزانة	احتياطي قانوني	احتياطي القيمة العادلة من خلال الحقوق	أرباح مستبقة	مجموع الحقوق	حقوق غير مسيطرة	مجموع حقوق الملاك
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي
١٢٠,٣٣٤	(١,٣٠٩)	٥,٢٠٦	٢,١١٦	٢٢,٢٠٠	١٤٨,٥٤٧	٢٥,٦٣٤	١٧٤,١٨١
-	-	-	-	(٣,٥٦٦)	(٣,٥٦٦)	-	(٣,٥٦٦)
٢,٤٠٧	(٢٩)	-	-	(٢,٣٧٨)	-	-	-
-	-	-	-	(٧,٦٩٦)	(٧,٦٩٦)	٨٢	(٧,٦١٤)
١٢٢,٧٤١	(١,٣٣٨)	٥,٢٠٦	٢,١١٦	٨,٥٦٠	١٣٧,٢٨٥	٢٥,٧١٦	١٦٣,٠٠١

كما في ١ يناير ٢٠٢٤

أرباح أسهم مدفوعة (الإيضاح رقم ١٦)

أسهم منحة صادرة كأرباح أسهم (الإيضاح رقم ١٦)

(الخسارة) / الربح للفترة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

الحقوق العائدة إلى مساهمي الشركة الأم

احتياطيات

رأس المال	أسهم خزانة	احتياطي قانوني	احتياطي القيمة العادلة من خلال الحقوق	أرباح مستبقة	مجموع الحقوق	حقوق غير مسيطرة	مجموع حقوق الملاك
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي
١٢٠,٣٣٤	(١,٣٠٩)	٤,٧٤٣	٢,٠٣٩	١٨,٠٢٩	١٤٣,٨٣٦	٢٥,٤٢٢	١٦٩,٢٥٨
-	-	-	-	٢,٢٣٠	٢,٢٣٠	١٨٣	٢,٤١٣
١٢٠,٣٣٤	(١,٣٠٩)	٤,٧٤٣	٢,٠٣٩	٢٠,٢٥٩	١٤٦,٠٦٦	٢٥,٦٠٥	١٧١,٦٧١

كما في ١ يناير ٢٠٢٣

الربح للفترة

في ٣٠ سبتمبر 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 ولتعمل 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 ٢٤٩ موظفاً كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٥٤٣ موظفاً).

تم اعتماد إصدار القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ بناءً على قرار مجلس الإدارة الصادر بتاريخ ١٣ نوفمبر ٢٠٢٤.

٢ السياسات المحاسبية

٢,١ أسس الإعداد

أعدت القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 الموحدة 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 (تتمة)

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
	٢٠٢٤	٢٠٢٣			
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 والأنشطة العقارية مع الممتلكات المملوكة أو المؤجرة.
شركة تطوير منتجع 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 مرسي 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 والتاريخ الإلزامي للتعديلات 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 ينطبق المعيار الوارد أعلاه على المجموعة ولذلك لم يكن له أي تأثير على القوائم المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 التقرير 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 المختلفة 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ الحصة التناسبية من صافي الربح أو الخسارة السنوية نتيجة لتقلبات الدخل والمصرفات التشغيلية.

٤ نقد وأرصدة لدى البنوك

مراجعة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ألف دولار أمريكي	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف دولار أمريكي	
٣,١٨٣	٦,٦٣١	ودائع قصيرة الأجل (بتواريخ استحقاق أصلية لفترة ٩٠ يوماً أو أقل)
١,٧١٧	٣,٦٢٢	أرصدة الحسابات الجارية لدى بنوك
١١	٩	نقد في الصندوق
٤,٩١١	١٠,٢٦٢	مجموع النقد وما في حكمه
٦,٥٢٧	٧,٧٤٨	ودائع قصيرة الأجل (بتواريخ استحقاق أصلية لأكثر من ٩٠ يوماً)
(٢٦)	(٥٠)	محسوماً منها: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
١١,٤١٢	١٧,٩٦٠	مجموع النقد والأرصدة لدى البنوك
		فيما يلي التغيرات في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

مراجعة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ألف دولار أمريكي	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف دولار أمريكي	
٥٠	١٣٢	في ١ يناير
(٢٤)	(٨٢)	استرجاعات خلال الفترة / السنة
٢٦	٥٠	

٥ ذمم مدينة

مراجعة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ألف دولار أمريكي	مدققة ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف دولار أمريكي	
١٣,٣٤٦	١٢,٩٨٥	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (الإيضاح رقم ١٧)
٩,٩٩٤	٦,٠٣٢	ذمم تجارية مدينة
١,٣٥٨	١,٤٨٨	إيجار مستحق القبض
١٩,٤٣٦	٢٨,٠٨٠	ذمم مدينة أخرى
٤٤,١٣٤	٤٨,٥٨٥	
(٢٤,٠٠٤)	(٢٣,٧٠٠)	محسوماً منها: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٢٠,١٣٠	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 ذمم مدينة (نتمة)

فيما يلي التغيير في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للمجموعة:

مراجعة	مراجعة
٣٠ سبتمبر	٣١ ديسمبر
٢٠٢٤	٢٠٢٣
ألف	ألف
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٢٣,٧٠٠	٢٣,١٦١
٣٢٢	٨٠٩
(١٨)	(٢٧٠)
<u>٢٤,٠٠٤</u>	<u>٢٣,٧٠٠</u>

في ١ يناير

مخصص خلال الفترة / السنة

مبالغ مشطوبة خلال الفترة / السنة

٦ استثمارات

مراجعة	مراجعة
٣٠ سبتمبر	٣١ ديسمبر
٢٠٢٤	٢٠٢٣
ألف	ألف
دولار أمريكي	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	مراجعة
٣٠ سبتمبر	٣١ ديسمبر
٢٠٢٤	٢٠٢٣
ألف	ألف
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٩٤,٠٨٨	٩٣,٩٠٨
-	٨٧٥
(٣٣٤)	٣٧٨
-	٢٤٥
(٣١٢)	(١,٣١٨)
<u>٩٣,٤٤٢</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	مراجعة
٣٠ سبتمبر	٣١ ديسمبر
٢٠٢٤	٢٠٢٣
ألف	ألف
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٨٣,٤٥١	٨٢,٠٤٥
-	٢,٨٤٧
(١,٢٥١)	(١,٤٤١)
<u>٨٢,٢٠٠</u>	<u>٨٣,٤٥١</u>

في ١ يناير

إضافات خلال الفترة / السنة

استيعادات خلال الفترة / السنة

٩ ممتلكات وآلات ومعدات

المجموع	مركبات	أجهزة وبرامج الحاسب الآلي	مكائن ومعدات وأثاث وتركيبات	مباني على أراضي مستأجرة	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ مصنع تحلية المياه بطريفة التناضح العكسي	التكلفة
ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	ألف	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢٨,٧٥٠	٢,٣٢٢	١,٧٥١	١٢,٨٢٧	١٠,١٢٤	١,٧٢٦	في ١ يناير ٢٠٢٤
٣٠	-	٢٥	٥	-	-	إضافات
٢٨,٧٨٠	٢,٣٢٢	١,٧٧٦	١٢,٨٣٢	١٠,١٢٤	١,٧٢٦	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)
١٧,٦٣١	٢,١٠٤	١,٦٦٣	١٠,٤١٧	٣,٤٤٧	-	الاستهلاك المتراكم
٥٩٥	٦٧	٤٢	٣٥٢	١٣٤	-	في ١ يناير ٢٠٢٤ المخصص
١٨,٢٢٦	٢,١٧١	١,٧٠٥	١٠,٠٦٥	٣,٥٨١	-	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)
١٠,٥٥٤	١٥١	٧١	٢,٠٦٣	٦,٥٤٣	١,٧٢٦	صافي القيمة الدفترية:
١١,١١٩	٢١٨	٨٨	٢,٤١٠	٦,٦٧٧	١,٧٢٦	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (مراجعة)
						في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

مراجعة	
للتسعة أشهر المنتهية	
في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٣	٢٠٢٤
ألف	ألف
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٢٧٧	٣٣٢
٢٣٧	٢٦٣
٥١٤	٥٩٥

الاستهلاك المحتسب على تكاليف العقد (الإيضاح رقم ١٢)
الاستهلاك المحتسب على المصروفات

١٠ موجودات أخرى

مراجعة	مدققة
٣٠ سبتمبر	٣١ ديسمبر
٢٠٢٤	٢٠٢٣
ألف	ألف
دولار أمريكي	دولار أمريكي
١,١٤١	١,٢٥٠
٢٩٠	٢٥١
<u>١,٤٣١</u>	<u>١,٥٠١</u>

مبالغ مدفوعة مقدماً للمقاولين
مبالغ مدفوعة مقدماً

١١ ذمم دائنة ومستحقات

مراجعة	مدققة
٣٠ سبتمبر	٣١ ديسمبر
٢٠٢٤	٢٠٢٣
ألف	ألف
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٥٠,١٠٥	٥٠,١٠٥
٧,٤١٨	٧,٨٣٥
٦٩٨	٢,٠٣٤
٧,٣٦٨	٧,٠٢٤
١,٤٥٦	١,٢٦٨
٨٨	٢١٠
<u>٦٧,١٣٣</u>	<u>٦٨,٤٧٦</u>

مبالغ مستحقة الدفع لحكومة مملكة البحرين
مستحقات وذمم دائنة أخرى
مبالغ مستحقة لعملاء عقود المقاولات
ذمم تجارية دائنة
مبالغ محتجزة مستحقة الدفع
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة (الإيضاح رقم ١٧)

١٢ صافي (الخسارة) / الدخل من عقود المقاولات

مراجعة	مراجعة
للتسعة أشهر المنتهية	للتسعة أشهر المنتهية
في ٣٠ سبتمبر	في ٣٠ سبتمبر
٢٠٢٤	٢٠٢٣
ألف	ألف
دولار أمريكي	دولار أمريكي
١,٢٨٩	١,٤٠٢
(٨,٢٨٠)	(٩,٩٨٩)
<u>(٦,٩٩١)</u>	<u>٤١٣</u>

دخل العقد
تكاليف العقد

١٣ دخل من استثمارات

مراجعة	مراجعة
للتسعة أشهر المنتهية	للتسعة أشهر المنتهية
في ٣٠ سبتمبر	في ٣٠ سبتمبر
٢٠٢٤	٢٠٢٣
ألف	ألف
دولار أمريكي	دولار أمريكي
٢,٦٦٦	٣,٢٩٨
(١٠٩)	(١١٣)
١٢٩	٩٤
<u>٢,٦٨٦</u>	<u>٣,٢٧٩</u>

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

١٤ دخل آخر

مراجعة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف	ألف	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٣٦٦	٣٦٧	ربح من ودائع قصيرة الأجل
٤٨٠	٢١٣	خدمات المياه والكهرباء
٢٢١	١,٣٠٢	دخل من تأجير المعدات وأخرى
<u>١,٠٦٧</u>	<u>١,٨٨٢</u>	

١٥ النصيب الأساسي والمخفض للسهم في الأرباح / (الخسائر)

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 للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف	ألف	
دولار أمريكي	دولار أمريكي	
٢,٢٣٠	(٧,٦٩٦)	(الخسارة) / الدخل العائد إلى حقوق مساهمي الشركة الأم للفترة - ألف دولار أمريكي
<u>٣٠٣,١٠٥</u>	<u>٣٠٣,١٠٥</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة في بداية ونهاية الفترة - بالآلاف
<u>٠,٧٤</u>	<u>(٢,٥٤)</u>	الأرباح / (الخسائر) الموزعة للسهم - سنتات أمريكية

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

١٦ أرباح أسهم معتمدة ومدفوعة

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

١٧ 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.

١٧ 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 ٢٠٢٣مراجعة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

موظفي الإدارة الرئيسيين / مدققي		شركات زميلة ومشاريع مشتركة		موظفي الإدارة الرئيسيين / مدققي		شركات زميلة ومشاريع مشتركة	
أطراف أخرى ذات علاقة	أعضاء مجلس الإدارة	أطراف أخرى ذات علاقة	المجموع	أعضاء مجلس الإدارة	أطراف أخرى ذات علاقة	المجموع	المجموع
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي
١٢,٩٨٥	-	-	١٠,١٤٩	١	٣,٠٤٦	١٣,٣٤٦	١٠,٣٠٠
(٥,١٦٤)	-	-	(٢,٩٩٨)	-	(٢,١٦٦)	(٥,١٦٤)	(٢,٩٩٨)
٧,٨٢١	-	-	٧,١٥١	١	٨٨٠	٨,١٨٣	٧,٣٠٢
٩٤,٠٨٨	-	-	٩٤,٠٨٨	-	-	٩٣,٤٤٢	٩٣,٤٤٢
٢١٠	-	-	٢٧	-	٥٢	٨٨	٤

ذمم مدينة – إجمالي
مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
ذمم مدينة – صافي
استثمارات في مشاريع مشتركة وشركات زميلة
مطلوبات أخرى وذمم دائنة (الإيضاح رقم ١١)

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

مراجعة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣مراجعة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

موظفي الإدارة الرئيسيين / مدققي		شركات زميلة ومشاريع مشتركة		موظفي الإدارة الرئيسيين / مدققي		شركات زميلة ومشاريع مشتركة	
أطراف أخرى	أعضاء مجلس الإدارة	أطراف أخرى ذات علاقة	المجموع	أعضاء مجلس الإدارة	أطراف أخرى ذات علاقة	المجموع	المجموع
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي
١٥٥	-	-	١٥٥	-	-	١٥٣	١٥٣
٣٥	-	-	٣٥	-	-	(٣٣٤)	(٣٣٤)
١٩٠	-	-	١٩٠	-	-	(١٨١)	(١٨١)
١,٢٤٩	-	-	١,٢٤٩	-	-	١,٠٥٤	-
٣١٥	٩٩	١٢٣	٨٥	٣٩	١٢١	٢٣٥	٨
١,٥٦٤	٩٩	١٢٣	١,٣٣٤	٣٩	١٢١	١,٢٨٩	٨

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

١٧ أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

فيما يلي مكافآت موظفي الإدارة الرئيسيين:

مراجعة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٣	٢٠٢٤
ألف	ألف
دولار أمريكي	دولار أمريكي
١,٢٤٩	١,٠٥٤

رواتب ومزايا أخرى

١٨ مصادر الأعمال الخيرية وأوجه صرفها

مراجعة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
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

١٩ 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 ثلاثة 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 الموحدة.

١٩ معلومات قطاعات الأعمال (تتمة)

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ - مراجعة

المجموع ألف دولار أمريكي	الاستبعايات ألف دولار أمريكي	التطوير وبيع قطع الأراضي الصناعية		عقود المقاولات ألف دولار أمريكي	خدمات الاستثمار وخدمات ذات الصلة ألف دولار أمريكي	
		ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي			
(٥,٦٦٢)	-	٨٠٨	(٦,٩٩١)	٥٢١	صافي الإيرادات من العملاء الخارجيين	
-	(١٨٥)	٤٦٢	٢٢	(٢٩٩)	المعاملات فيما بين القطاعات	
٢,٦٨٦	-	١,١٠٠	-	١,٥٨٦	دخل من استثمارات	
(٣٣٤)	-	-	(١٤٢)	(١٩٢)	صافي حصة الشركة من خسارة ناجمة من استثمارات في مشاريع مشتركة	
١,٨٨٢	-	٢٨٢	١,٤٥٥	١٤٥	وشركات زميلة (الإيضاح رقم ٧)	
(١,٤٢٨)	(١٨٥)	٢,٦٥٢	(٥,٦٥٦)	١,٧٦١	دخل آخر	
					مجموع الإيرادات	
٢,٧٣٠	-	٣٠٠	٨٤٢	١,٥٨٨	تكاليف الموظفين	
١,٥٢٠	(١٦٦)	٩٨	٤٥٦	١,١٣٢	مصروفات عمومية وإدارية	
١,٢٨٥	(٢٩٧)	٢٠٢	-	١,٣٨٠	مصروفات متعلقة بالتملكات	
٣٥٣	(٤٦)	١	٢٣٨	١٦٠	أخرى	
٥,٨٨٨	(٥٠٩)	٦٠١	١,٥٣٦	٤,٢٦٠	مجموع المصروفات التشغيلية	
(٢٩٨)	-	(٢٠١)	(١٤٨)	٥١	استرجاع مخصص / (مخصص)	
(٧,٦١٤)	٣٢٣	١,٨٥١	(٧,٣٤٠)	(٢,٤٤٨)	(خسارة) / ربح القطاع	
٢٣٠,٤٠٢	(٣٣١,١٧٢)	٩٨,٠٦١	٣٢,٣٥٥	٤٣١,١٥٨	موجودات القطاع	
٦٧,٤٠١	(١٣٥,٤٣٨)	٥٠,٧٥٠	١٤,٨٣٣	١٣٧,٢٥٦	مطلوبات القطاع	

١٩ معلومات قطاعات الأعمال (تتمة)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ - مراجعة

خدمات الاستثمار وخدمات ذات الصلة	عقود المقاولات	التطوير وبيع قطع الأراضي الصناعية	الاستبعا دات	المجموع
ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي	ألف دولار أمريكي
صافي الإيرادات من العملاء الخارجيين	٥٥٥	٤١٣	٢,٠٦٧	٣,٠٣٥
المعاملات فيما بين القطاعات دخل من استثمارات	(٦١)	١٢١	٤٩٢	-
حصة الشركة من ربح / (خسارة) ناجم من استثمارات في مشاريع مشتركة وشركات زميلة (الإيضاح رقم ٧)	٢,٢٩٤	-	٩٨٥	٣,٢٧٩
دخل آخر	(٢٢)	٥٧	-	٣٥
مجموع الإيرادات	١٩	٤٣٨	٦١٠	١,٠٦٧
	٢,٧٨٥	١,٠٢٩	٤,١٥٤	٧,٤١٦
تكاليف الموظفين	١,٥٥٠	٩٤٠	٢٩٣	٢,٧٨٣
مصروفات عمومية وإدارية	١,٠٧٥	٣٩٩	١٠٤	١,٤١٦
مصروفات متعلقة بالامتلاكات أخرى	١,٥٤١	-	١٩١	١,٤٠٢
مجموع المصروفات التشغيلية	٢٩١	٢١٣	٦	٤٦٤
	٤,٤٥٧	١,٥٥٢	٥٩٤	٦,٠٦٥
مخصصات	(١٦٠)	(٣٥٩)	(١٢)	(٥٣١)
صافي التغير في مخصص القضايا القانونية القائمة	-	١,٥٩٣	-	١,٥٩٣
(خسارة) / ربح القطاع	(١,٨٣٢)	٧١١	٣,٥٤٨	٢,٤١٣
موجودات القطاع	٣٩٠,٨٥٧	٤٠,٢٤١	١٥٥,١٦٥	٢٤٢,٧٠٠
مطلوبات القطاع	١٣٦,١٥٦	١٥,٣٧٩	٥٣,٢٩٣	٦٨,٥١٩

٢٠ 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:

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

٢١ 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 ٧٣,٢٢ مليون دولار أمريكي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٧٣,٥٢ مليون دولار أمريكي). بلغت حصة الموجودات المتعلقة بالمساهمين غير المسيطرين في الشركات التابعة الموحدة في القوائم المالية ٢٧,٠٩ مليون دولار أمريكي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢٧,٠٩ مليون دولار أمريكي).

٢٢ 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.