

ألفا ظبي القابضة ش.م.ع.

تقرير المراجعة والبيانات المالية
المرحلية الموجزة الموحدة لفترة التسعة
أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
(غير مدقق)

ألفا ظبي القابضة ش.م.ع.

تقرير المراجعة والبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

صفحة

١	تقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
٣-٢	بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد
٤	بيان الربح أو الخسارة المرحلي الموجز الموحد
٥	بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز الموحد
٧-٦	بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز الموحد
١٠-٨	بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد
٦٩-١١	إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

تقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة إلى السادة أعضاء مجلس إدارة ألفا ظبي القابضة ش.م.ع.

مقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي الموجز الموحد المرفق لـ ألفا ظبي القابضة ش.م.ع. ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة")، كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ والبيانات المرحلية الموجزة الموحدة للربح أو الخسارة، الدخل الشامل، التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة وعرضها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات المراجعة رقم ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية التي يقوم بها مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تتضمن مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة القيام بإجراء الاستفسارات، بشكل رئيسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وإتباع إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة أقل جوهرية من نطاق القيام بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وبالتالي، فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيد حول جميع الأمور الهامة التي يمكن أن يبينها التدقيق. لذا، فإننا لا نبدي رأي تدقيق بشأنها.

الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، لم يتبين لنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية".

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط)



محمد خميس التح

رقم القيد ٧١٧

١ نوفمبر ٢٠٢٤

أبوظبي

الإمارات العربية المتحدة

بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدقق) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدقق) ألف درهم	إيضاحات	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١٤,٢٤٤,٥٣٠	١٥,٩٩١,٢٣٦	٥	ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٧٣٨,٢٥٠	٢,٧٤٦,٠٧٦		الموجودات غير الملموسة
٤,٠٢٥,٩٩١	٤,٢٤٢,٩٣٧	٦	الشهرة
١٩,٠٣٩	١٨,٢٩٣		موجودات بيولوجية
٢٤,٠٣٦,٠٥٠	٢٥,٠٩٠,١٣٩	٧	استثمارات عقارية
١,٥٠٩,٥١٦	١,٧٩٢,٩٤٣	٨	حق استخدام الموجودات
١٨,١٦٤,١٥٥	١٧,٨٩٢,٤١٤	٩	استثمار في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
١,٠٥٠,٥٢١	١,٠٨٠,٣٨٧	١٠	استثمار في موجودات مالية
١,٠٨٣,٥٣٩	١,٦٧٩,٥٣٠	١٢	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٦٦,٨٧١,٥٩١	٧٠,٥٣٣,٩٥٥		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٦,٦٢٤,١٩٣	١٣,٤٠٨,٣٣١	١٠	استثمار في موجودات مالية
٨,٩٣٦,١٤٥	١١,٣٦٤,٧٦١	١١	موجودات العقود
١٧,٤٤٢,٢٠٧	٢٧,٣٤٦,٨٥١	١٢	ذمم مدينة تجارية وأخرى
١٢,٢٩٠,٩١٥	١١,٢٨٨,٨٦٥	١٣	مخزون
٦,٦١٤,٩٧١	٨,٠٦١,٥١٠	١٤	أعمال تطوير قيد التنفيذ
٧٢٤,٥٥٠	٤,٢٥١,٣٥٥	١٥	مستحق من جهات ذات علاقة
٢٠,١٨٣,٦١٥	٢٣,٩٣٩,٩٦١	١٦	نقد وأرصدة لدى البنوك
٧٢,٨١٦,٥٩٦	٩٩,٦٦١,٦٣٤		مجموع الموجودات المتداولة
٦٦٥,٥٠٠	٢٣٢,٧٩٧	٢٧	موجودات مجموعة محتفظ بها للبيع
٧٣,٤٨٢,٠٩٦	٩٩,٨٩٤,٤٣١		
١٤٠,٣٥٣,٦٨٧	١٧٠,٤٢٨,٣٨٦		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٧	رأس المال
١,٢١٩,٤٢٤	١,٢١٩,٤٢٤		إحتياطي قانوني
١١,٦١٩,٠٤٣	١١,٦١٩,٠٤٣		إحتياطي إندماج
(١,١٧٣,٣٢٨)	(٥١٠,٢٨٣)		إحتياطيات أخرى
٢٠,٣٥٣,٤٩٨	٣١,٠٩٣,٢٨٨		أرباح مستبقة
٤٢,٠١٨,٦٣٧	٥٣,٤٢١,٤٧٢		حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة
١,٨١٥,٦٤٦	١,٨١٥,٦٤٦		أدوات حقوق الملكية المختلطة
٣٢,١٤٢,٧٤٨	٣٧,٨٢٦,٩٢١		حقوق الملكية غير المسيطرة
٧٥,٩٧٧,٠٣١	٩٣,٠٦٤,٠٣٩		مجموع حقوق الملكية

بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدقق) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدقق) ألف درهم	إيضاحات	
١,٤٢٧,٦٨٧	١,٦١٣,٤٨٧	٨	المطلوبات غير المتداولة
١,٠٧٤,٨٧٤	١,٢٣٩,١٤٦		مطلوبات عقود الإيجار
١٤,٠١٦,٧٨٨	١٦,٩٢٨,٥٦٥	١٨	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٥,٤٥٦,٨٥٦	٥,٥٣٣,٥٥٧	١٩	قروض بنكية
٥٨٠,١١٢	٥٢٥,٢٧٥	٢١	صكوك غير قابلة للتحويل
٤,٤٤٤,٢٢٠	٤,٠٦٧,٩٧٨	٢٢	مطلوبات الضريبة المؤجلة
			ذمم دائنة تجارية وأخرى
٢٧,٠٠٠,٥٣٧	٢٩,٩٠٨,٠٠٨		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١٠٢,٦٧٩	١٧٩,٥٠١	٨	المطلوبات المتداولة
٩٦٩,٤٨٣	١,٠١٢,٤٦٩	١٥	مطلوبات العقود
٣,١١٦,٥٨٢	٢,٩٤٠,٨٣٤	١٨	مستحق إلى جهات ذات علاقة
٤٦,٠٩٨	١,٤٧٧,٩٧٩	١٩	قروض بنكية
١٢,٤٦٨,٤١٦	١٥,٥١١,٦١٩	٢٠	صكوك غير قابلة للتحويل
٢١٩,٣٢٤	٦٣٦,٠٩٤	٢١	مطلوبات العقود
٢٠,٤١٩,٥٦٦	٢٥,٦٨٢,٩٤٦	٢٢	مطلوبات الضريبة الحالية
			ذمم دائنة تجارية وأخرى
٣٧,٣٤٢,١٤٨	٤٧,٤٤١,٤٤٢		مجموع المطلوبات المتداولة
٣٣,٩٧١	١٤,٨٩٧	٢٧	مطلوبات مجموعة محتفظ بها للبيع
٣٧,٣٧٦,١١٩	٤٧,٤٥٦,٣٣٩		
٦٤,٣٧٦,٦٥٦	٧٧,٣٦٤,٣٤٧		مجموع المطلوبات
١٤٠,٣٥٣,٦٨٧	١٧٠,٤٢٨,٣٨٦		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

رئيس مجلس الإدارة

العضو المنتدب

المدير المالي للمجموعة

بيان الربح أو الخسارة المرحلي الموجز الموحد
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاحات	
٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣		
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)		
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم		
٤٤,٢٤٧,٣٨٩	٣٢,٤١١,٩٤٢	١٤,٩٣٢,٩٢٣	١٠,٢٧١,٠٤٣	٢٣	إيرادات
(٣٤,٧١٤,٥٦١)	(٢٥,٧٥٠,٨٥١)	(١١,٧٧٦,٨٥٧)	(٨,٢٣٠,٩٢٧)		تكاليف مباشرة
٩,٥٣٢,٨٢٨	٦,٦٦١,٠٩١	٣,١٥٦,٠٦٦	٢,٠٤٠,١١٦		إجمالي الربح
(٢,٤١٢,١١٣)	(٢,٨٦١,٧٦٢)	(٨٢٤,٤٤٩)	(٦١٧,٥٨٢)	٩	مصاريف عمومية وإدارية وبيعية
٤٥٧,٧٤٠	٤٥٢,٩٠٩	٨٩,٠٧٩	(١٦,١٣٩)		الحصة في نتائج شركات زميلة ومشاريع مشتركة (المحمل)/ عكس إنخفاض قيمة الموجودات المالية وموجودات أخرى
٢,٦٢٧,٤٥٨	٨٣٩,٦٣٦	٢,٣٨٦,٧١٠	٧,٦٨٣	٢٤	إيرادات أخرى
—	٣٣٠,٧٦٧	—	٣٣١,٥٢٥		إيرادات من منح حكومية
—	٧,٤٥٧,٣٩٤	—	—	٢٦	مكسب من إلغاء الإعراف بشركة تابعة
١,٤١٧,٦٨٠	—	—	—	٩	مكسب من إلغاء الإعراف بإستثمار في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
٥٤٨,٥٠٦	—	١,٥٤٣	—	٩	مكسب من زيادة حقوق الملكية في شركة زميلة
(٥٣٢,٣٣٩)	(٢٧٥,٩٤٨)	(٢٢٣,١٣٧)	(١٠٢,٩٤٤)		تكاليف تمويل، صافي
١١,٥٧٨,٠٣٩	١٢,٠٩٣,٧٦٤	٤,٥٧١,٧٨٩	١,٦٤٢,٦٥٩		الربح قبل الضريبة
(٥٠٤,٤٩٢)	(٤٥٢,١٣٠)	(١٨٠,٢١٩)	(٣٣٧,٩٥٣)	٢١	ضريبة الدخل
١١,٠٧٣,٥٤٧	١١,٦٤١,٦٣٤	٤,٣٩١,٥٧٠	١,٣٠٤,٧٠٦		الربح بعد الضريبة
٧,٦٨١,٢١٧	٩,٧٥٩,١٨٧	٣,٣٥٢,٠٧٣	٨٧٧,٦٦٧		الربح العائد إلى:
٣,٣٩٢,٣٣٠	١,٨٨٢,٤٤٧	١,٠٣٩,٤٩٧	٤٢٧,٠٣٩		مالكي الشركة
					حقوق الملكية غير المسيطرة
١١,٠٧٣,٥٤٧	١١,٦٤١,٦٣٤	٤,٣٩١,٥٧٠	١,٣٠٤,٧٠٦		
٠,٧٦	٠,٩٧	٠,٣٣	٠,٠٨	٣٠	العائد الأساسي والمخفض للسهم (درهم)

تشكل الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز الموحد
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
١١,٠٧٣,٥٤٧	١١,٦٤١,٦٣٤	٤,٣٩١,٥٧٠	١,٣٠٤,٧٠٦
الربح بعد الضريبة			
(الخسارة) // الدخل الشامل الآخر :			
البنود التي قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:			
(٣,٧٦٦)	(١١,٨٩٢)	(٩,١٧١)	(٨,٢٦٦)
(٥٧٥,٨٣٠)	(٣٩٠,٩١٧)	٢٨,٧٢٩	(٢٥,٧٦١)
٧٧,٢٣٨	(٦٣,٥٤٧)	٩٥,١٣٤	(٦٤,١٢٤)
(١٣,٨٧٥)	(٢,٤٣٧)	(٤,٥٩٢)	(٢,٧٦٥)
الخسارة القيمة العادلة الناتجة عن أدوات التحوط خلال الفترة فروق الصرف الناتجة من تحويل العمليات الأجنبية حصة في الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للشركات الزميلة والمشاريع المشتركة صافي الخسائر من أدوات الدين وأدوات التحوط وتحويل العمليات الأجنبية المعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة			
البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:			
١٠٩,١٠٢	(٥٦٤,١٢٦)	٩,١٣٠	(٦٩,٦٠٦)
٢٦,١٤٨	(٢,١٤٠)	٢٤,٤٤٧	(١٠,٣٤٢)
مكسب / (خسارة) القيمة العادلة لاستثمارات في أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر حصة في الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للشركات الزميلة والمشاريع المشتركة			
(٣٨٠,٩٨٣)	(١,٠٣٥,٠٥٩)	١٤٣,٦٧٧	(١٨٠,٨٦٤)
مجموع (الخسارة) // الدخل الشامل الآخر			
١٠,٦٩٢,٥٦٤	١٠,٦٠٦,٥٧٥	٤,٥٣٥,٢٤٧	١,١٢٣,٨٤٢
مجموع الدخل الشامل للفترة			
٧,٧١٢,٠٧٧	٨,٩٨٧,٢٥٠	٣,٤٨٤,٨٢٠	٧١٥,٩٥٥
٢,٩٨٠,٤٨٧	١,٦١٩,٣٢٥	١,٠٥٠,٤٢٧	٤٠٧,٨٨٧
مجموع الدخل الشامل العائد إلى: مالكي الشركة حقوق الملكية غير المسيطرة			
١٠,٦٩٢,٥٦٤	١٠,٦٠٦,٥٧٥	٤,٥٣٥,٢٤٧	١,١٢٣,٨٤٢
مجموع الدخل الشامل للفترة			

ألفا ظبي القابضة ش.م.ع.

٦

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز الموحد
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

رأس المال ألف درهم	إحتياطي قانوني ألف درهم	إحتياطي إندماج ألف درهم	إحتياطي أخرى ألف درهم	العائد إلى مالكي الشركة		أرباح مستبقة ألف درهم	المجموع ألف درهم	أدوات حقوق الملكية المختلطة ألف درهم	حقوق الملكية غير المسيطرة ألف درهم	مجموع حقوق الملكية ألف درهم
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٨٥,٤٠٨	١١,٥٣٩,٣٩٣	(٤٩٣,٦٠٤)	١٠,١٦٣,٤١٤	٣١,٨٩٤,٦١١	١,٨١٥,٦٤٦	٣٦,٣٢٨,٧٠٣	٧٠,٠٣٨,٩٦٠	١١,٦٤١,٦٣٤	١١,٦٤١,٦٣٤
-	-	-	-	٩,٧٥٩,١٨٧	٩,٧٥٩,١٨٧	-	١,٨٨٢,٤٤٧	-	١,٨٨٢,٤٤٧	١,٨٨٢,٤٤٧
-	-	-	(٧٧١,٩٣٧)	-	(٧٧١,٩٣٧)	-	(٢٦٣,١٢٢)	-	(٢٦٣,١٢٢)	(١,٠٣٥,٠٥٩)
في ١ يناير ٢٠٢٣ (مدقق)										
ربح الفترة										
الخسارة الشاملة الأخرى للفترة										
-	-	-	(٧٧١,٩٣٧)	٩,٧٥٩,١٨٧	٨,٩٨٧,٢٥٠	-	١,٦١٩,٣٢٥	-	١,٦١٩,٣٢٥	١٠,٦٠٦,٥٧٥
مجموع (الخسارة)/ الدخل الشامل للفترة										
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
حقوق الملكية غير المسيطرة الناتجة عن استحواذ شركات تابعة										
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(إيضاح ٢٥)										
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
حقوق الملكية غير المسيطرة الناتجة عن الاستحواذ على موجودات										
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
إلغاء الإعتراف بحقوق الملكية غير المسيطرة في شركة تابعة										
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(إيضاح ٢٦)										
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
مساهمة عينية من مساهم (إيضاح ٢٥)										
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
تحويل إلى حقوق الملكية غير المسيطرة عند تخفيف الملكية (إيضاح ٢٦)										
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
الإستحواذ على حقوق الملكية غير المسيطرة (إيضاح ٢٦)										
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
توزيعات أرباح										
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
قسمة مدفوعة على أداة حقوق الملكية المختلطة										
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
مساهمة من مساهم أقلية										
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
تسديد لحقوق الملكية غير المسيطرة مقابل رأس المال المساهم به										
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
تحويل احتياطي القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة										
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	(١٠,١٥٩)	١٠,١٥٩	-	-	-	-	-	-
العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر										
١٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٨٥,٤٠٨	١١,٥٣٩,٣٩٣	(١,٢٧٥,٧٠٠)	١٩,٩٣٥,٧٣٧	٤٠,٨٨٤,٨٣٨	١,٨١٥,٦٤٦	٣١,١٢٢,٨٠٢	٧٣,٨٢٣,٢٨٦	٧٣,٨٢٣,٢٨٦	٧٣,٨٢٣,٢٨٦
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدقق)										

تشكل الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

ألفا ظبي القابضة ش.م.ع.

٧

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز الموحد
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

رأس المال ألف درهم	إحتياطي قانوني ألف درهم	إحتياطي إندماج ألف درهم	إحتياطيات أخرى ألف درهم	حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة			أدوات حقوق الملكية المختلطة ألف درهم	حقوق الملكية غير المسيطرة ألف درهم	مجموع حقوق الملكية ألف درهم
				أرباح مستبقة	المجموع				
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢١٩,٤٢٤	١١,٦١٩,٠٤٣	(١,١٧٣,٣٢٨)	٢٠,٣٥٣,٤٩٨	٤٢,٠١٨,٦٣٧	١,٨١٥,٦٤٦	٣٢,١٤٢,٧٤٨	٧٥,٩٧٧,٠٣١	
-	-	-	-	٧,٦٨١,٢١٧	٧,٦٨١,٢١٧	-	٣,٣٩٢,٣٣٠	١١,٠٧٣,٥٤٧	
-	-	-	٣٠,٨٦٠	-	٣٠,٨٦٠	-	(٤١١,٨٤٣)	(٣٨٠,٩٨٣)	
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ (مدقق)									
ربح الفترة									
الدخل/ (الخسارة) الشاملة الأخرى للفترة									
-	-	-	-	٣٠,٨٦٠	٧,٦٨١,٢١٧	-	٢,٩٨٠,٤٨٧	١٠,٦٩٢,٥٦٤	
مجموع الدخل الشامل للفترة									
حقوق الملكية غير المسيطرة الناتجة عن استحواذ شركات تابعة									
-	-	-	-	-	-	-	-	١١٨,٨٢٩	
(إيضاح ٢٥)									
-	-	-	-	(٣١,٤٥١)	(٣١,٤٥١)	-	(٨٢,٦١١)	(١١٤,٠٦٢)	
الإستحواذ على حقوق الملكية غير المسيطرة (إيضاح ٢٦)									
-	-	-	-	-	٤٢٨,٩١٣	-	٦٤٦,٠١٠	١,٠٧٤,٩٢٣	
مساهمة إضافية من المساهمين وحقوق الملكية غير المسيطرة									
-	-	-	-	٨,١٧٩	(١٥٩,١٨٢)	-	١٥١,٠٠٣	-	
(إيضاح ٢٦)									
-	-	-	-	٤٢٩	٣,٥٤٧,١٥٩	-	٣,٢٣٠,٢٣٨	٦,٧٧٧,٨٢٦	
تحويل إلى حقوق الملكية غير المسيطرة عند استبعاد جزئي لشركات									
-	-	-	-	٦٢٣,٥٧٧	(٦٢٣,٥٧٧)	-	-	-	
تحويل إلى حقوق الملكية غير المسيطرة عند استبعاد جزئي لشركات تابعة (إيضاح ٢٦)									
-	-	-	-	-	-	-	(١,٣٥٩,٧٨٣)	(١,٣٥٩,٧٨٣)	
-	-	-	-	-	-	-	-	-	
تحويل إلى أرباح مستبقة عند استبعاد أدوات حقوق الملكية بالقيمة									
-	-	-	-	-	(١٠٣,٢٨٩)	-	-	(١٠٣,٢٨٩)	
العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر									
-	-	-	-	-	-	-	-	-	
توزيعات أرباح									
-	-	-	-	-	-	-	-	-	
قسمة مدفوعة على أداة حقوق الملكية المختلطة									
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٢١٩,٤٢٤	١١,٦١٩,٠٤٣	(٥١٠,٢٨٣)	٣١,٠٩٣,٢٨٨	٥٣,٤٢١,٤٧٢	١,٨١٥,٦٤٦	٣٧,٨٢٦,٩٢١	٩٣,٠٦٤,٠٣٩	
الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدقق)									

تشكل الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات
(غير مدقق) ألف درهم	(غير مدقق) ألف درهم	
١٢,٠٩٣,٧٦٤	١١,٥٧٨,٠٣٩	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية الربح قبل الضريبة
		تعديلات:
٩٤١,٥٥٦	٩٨٣,٢٤٢	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١٥٥,٢٢٠	١٨٠,٢٣٣	إطفاء موجودات غير ملموسة
١١٩,٩٦٣	١٨٥,٦٧٠	إستهلاك حق استخدام الموجودات
٥٠٣,٣١٠	٥٠١,٨٧٤	إستهلاك إستثمارات عقارية
١٨١,٣٣٥	٢٨٤,٣٩٥	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٤,٢١٦	(٣,٣٧٩)	إعادة قياس موجودات بيولوجية
(٤٥٢,٩١٠)	(٤٥٧,٧٤٠)	حصة في نتائج شركات زميلة ومشاريع مشتركة
-	(١,٤١٧,٦٨٠)	٩ مكسب من إلغاء الاعتراف باستثمار في شركة زميلة
٥٥,٣١١	٧٢,٢٠٥	٩ مصاريف فوائد على مطلوبات عقود الإيجار
		صافي التغيرات في القيمة العادلة لإستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة
(٣٧,٨١٩)	(١,٦٩٥,٧٤٢)	من خلال الربح أو الخسارة
٥٠٦,٢٤٦	٦١,٧٢٣	مخصص خسارة انخفاض قيمة الموجودات المالية
(٥١٦,٠١١)	(٧٥٦,٤٥٥)	إيرادات تمويل
٧٣٦,٦٤٨	١,٢١٦,٦٢٧	تكاليف تمويل
-	٥٠,١٦٥	انخفاض قيمة إستثمارات عقارية
(٥٦,٤٢٨)	(٦٠٧,٥١٨)	إيرادات توزيعات أرباح
(١٦٤)	٤١٢	شطب/ (عكس شطب) ممتلكات وآلات ومعدات
-	٦,٢٩٨	إنخفاض قيمة ممتلكات وآلات ومعدات
٨٧٨	١٣٤	شطب موجودات غير ملموسة
١١,٥١٠	١,٠٤٢	شطب أعمال تطوير قيد التنفيذ
٤٩,٣٥٣	١٣,٩٤٠	مخصص مخزون بطيء الحركة ومتقادم
٥,٧١٥	٥,١٢٩	إطفاء تكاليف القروض
(٢,٤٢٧)	(١٤,١٤٢)	إيرادات أخرى
-	(٣٩٦)	شطب استثمار مالي
-	(٥٤٨,٥٠٦)	٩ مكسب من زيادة حقوق الملكية في شركة زميلة
(٤,١٧٥)	٢٣٥	خسارة/ (مكسب) من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(٣٦,٦٣١)	(٢٠,٧٥١)	مكسب من تعديلات وإلغاءات عقود إيجار
(٢,٥٦٩)	(٤,٠٩٧)	صافي التغيرات في القيمة العادلة لأدوات مالية مشتقة
(٧,٤٥٧,٣٩٤)	-	٢٦ مكسب من إلغاء الإعتراف بشركة تابعة
(١٠٠,٠٨٠)	-	٢٤ مكسب من صفقة شراء شركات زميلة ومشاريع مشتركة
(٢٢,٨٦٥)	(١٧٤,٨٣٤)	مكسب من إستبعاد إستثمارات عقارية
٦,٦٧٥,٥٥٢	٩,٤٤٠,١٢٣	التدفقات النقدية التشغيلية قبل الحركة في رأس المال العامل

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	
ألف درهم	ألف درهم	
		الحركات في رأس المال العامل
(٣٣٣,٥٧٦)	(٢٩,٦٩٢)	مخزون
(٣,٩٣٨,٢٠٩)	(٦,٩٥٤,١٥٠)	ذمم مدينة تجارية وأخرى
(٣,٦٢٠,٦٣٥)	(٢,٤٢٤,٤٢٥)	موجودات العقود
٨٨٦,١٢٦	(٣,٥٩٣,٨٨٩)	مستحق من جهات ذات علاقة
(٨١٣,٥٦٢)	(١,٠٨٩,٣٦٧)	أعمال تطوير قيد التنفيذ
١,٦٨٠,٠٧٢	٣,٠٣٦,٩٩٧	مطلوبات العقود
٣,٤٩٦,١١٩	٤,٥٧٧,٢٧٨	ذمم دائنة تجارية وأخرى
(٣٧٣,٤٤٦)	٤٢,٩٨٦	مستحق إلى جهات ذات علاقة
٣,٦٥٨,٤٤١	٣,٠٠٥,٨٦١	النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١٦٦,٩٠٣)	(١٢٠,٥٩٨)	مكافآت نهاية خدمة الموظفين المدفوعة
(٥٧,٠٥٢)	(١٠٥,٩٣٤)	ضريبة الدخل المدفوعة
٣,٤٣٤,٤٨٦	٢,٧٧٩,٣٢٩	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١,٧٥١,١١٩)	(٢,٠١٩,٣٤٧)	دفعات لشراء ممتلكات وآلات ومعدات
(٥,٥٠٢,٣٩٨)	-	النقد المتنازل عنه عند إلغاء الاعتراف بشركة تابعة
١٣,٨١١	٢٧,٠٥٦	متحصلات من إستبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
(٨٨٤,٨٠٣)	(١,٥٠٦,٧٩٧)	دفعات لشراء إستثمارات عقارية
١٣٠,٢٣٧	٣٦٠,٢٤٦	متحصلات من إستبعاد إستثمارات عقارية
٥٩٠,٨٦٨	٦٤٠,١٦٢	متحصلات من إستبعاد إستثمارات في موجودات مالية
(٣٥,٥٢٠)	(٣٦,٧٢٨)	دفعات لشراء موجودات غير ملموسة
٣,٦٥٤	٤,١٢٥	متحصلات من إستبعاد موجودات بيولوجية
٥٦,٤٢٨	٦٠٧,٥١٨	توزيعات أرباح مستلمة
٣٧,٩٠٦	٣١,٨٤٨	توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة ومشاريع مشتركة
(١,٠٩٠,٥٠٨)	(٩٠٦,٦٩٨)	دفعات لشراء إستثمار في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
١٣,٩٠٦	-	متحصلات من إستبعاد إستثمار في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
(٢,٢٦٢,٩٣٥)	(١,٦٣١,٢٣٣)	دفعات لإستثمار في موجودات مالية
-	٢,٨١٦,٨٢٦	متحصلات من إستبعاد جزئي في أسهم شركات تابعة
-	٢٨٧,٧٣٤	متحصلات من إستبعاد شركات تابعة، صافي من النقد المستبعد
١,٠١٤,٤٤٠	١٣٠,٥٤١	ودائع مودعة لدى البنوك
(١,٣١٢,١٠٠)	٢,٧٨٢,٨٠٨	الحركة في النقد المقيد
٤٢٣,٣١١	٧٢٦,٠٦٥	إيرادات تمويل مستلمة
(٨٢٦,٤٢٧)	(٣١٧,٢١٥)	النقد المدفوع لإستحواذ شركات تابعة، صافي
-	(١١٤,٠٦٢)	دفعات لشراء حصة إضافية في شركة تابعة
(١١,٣٨١,٢٤٩)	١,٨٨٢,٨٤٩	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات
(غير مدقق) ألف درهم	(غير مدقق) ألف درهم	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٥,٩٢٥,٤٢٠)	(٧,٥٥٣,٦٩٨)	تسديد قروض بنكية
٧,٢٠٦,٠٣٧	١٠,٣٢٣,٩٩٩	متحصلات من قروض بنكية
(١,١٤٤,٧٢٩)	(١,٣٥٩,٧٨٣)	توزيعات أرباح مدفوعة لمساهمي حقوق الملكية غير المسيطرة
(١٠٣,٢٨٩)	(١٠٣,٢٨٩)	قسمة مدفوعة على أدوات حقوق الملكية المختلطة
٨,٠٠٠	٤٥٠,١٢٣	مساهمة إضافية من حقوق الملكية غير المسيطرة
١,٨٠١,٠٧٤	١,٨٢٤,٥٥٣	متحصلات من صكوك غير قابلة للتحويل
-	(٤٥٥,٨٧٨)	استرداد صكوك غير قابلة للتحويل
١٨٣,٩٣٠	١١,٨٣٩	الحركة في أدوات مالية مشنقة
(٧٣٤,٩١٢)	(١,١١٤,٥٩٢)	تكاليف تمويل مدفوعة
(١٢٩,١٦٢)	(٢٥٧,١٨٣)	دفعات لمطلوبات عقود الإيجار
١,١٦١,٥٢٩	١,٧٦٦,٠٩١	صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
(٦,٧٨٥,٢٣٤)	٦,٤٢٨,٢٦٩	صافي الزيادة/ (النقص) في النقد ومردفات النقد
١٤٨,٧٥٥	١٣٧,٧٤٨	تأثير تغيرات أسعار صرف عملات أجنبية
١٦,٩٤٥,١٨٢	١٢,٠٦٠,٥٨٣	النقد ومردفات النقد في بداية الفترة
١٠,٣٠٨,٧٠٣	١٨,٦٢٦,٦٠٠	النقد ومردفات النقد في نهاية الفترة
		معاملات غير نقدية
١١,٩٥٧,٩٤٤	-	إلغاء الإعتراف بشركة تابعة عند خسارة السيطرة
-	٢,٦٢١,١٩٩	٩ إلغاء الإعتراف بالقيمة المدرجة للاستثمار في شركة زميلة عند التخفيف
-	٤,٠٣٨,٨٧٩	١٠ إضافات لإستثمار في موجودات مالية
-	١,١١٢,٢٥٣	إضافات لإستثمار في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
-	٥٧٣,٨٣٤	القيمة العادلة للأراضي المستلمة في استثمارات عقارية
-	٨٦,٢٥٨	القيمة العادلة للمشتقات المعدلة مقابل بند التحوط
-	٣,٥٦٢,٠٠٠	٢٦ إستبعاد جزئي في شركة تابعة
-	٦٢٤,٨٠٠	إضافات إلى ممتلكات وآلات ومعدات

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

١ معلومات عامة

إن ألفا ظبي القابضة ش.م.ع. ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة مسجلة في إمارة أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة. إن الطرف المسيطر النهائي هو الشركة العالمية القابضة. إن العنوان المسجل للشركة هو صندوق بريد ١١١٠٥٩، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة. تم إدراج الأسهم العادية للشركة في سوق أبوظبي للأوراق المالية.

تتضمن الأنشطة الرئيسية للشركة وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة")، الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة التي يتم تنفيذها في دولة الإمارات العربية المتحدة وخارجها ما يلي:

- الخدمات الطبية بما في ذلك إدارة المستشفيات والمختبرات والعيادات الطبية؛
- التطوير والبيع والإستثمار والتأجير والإدارة والخدمات المرتبطة بالعقارات؛
- المقاولات الهندسية والإنشائية المتعلقة بالمباني، تطوير البنية التحتية، الأعمال الترابية والمدنية؛
- عقود الهندسة والمشتريات والجرف وأعمال استصلاح الأراضي المرتبطة بها في المياه الإقليمية لمختلف البلدان؛
- خدمات الهندسة والبناء وإدارة عمليات النفط والغاز؛
- الاستثمارات والتطوير والإدارة المتعلقة بالسياحة والضيافة؛
- الاستثمارات المتعلقة بالإنتاج الصناعي وإداره المشاريع الصناعية وتطويرها؛
- إدارة الغابات والنباتات الطبيعية بما في ذلك الإستثمارات والإدارة المتعلقة بالزراعة؛
- إنتاج وتوريد الخرسانة الجاهزة؛
- الإستثمار في مجموعة متنوعة من الصناعات؛
- تصنيع وتوريد وتركيب وتصنيع ألواح الألمنيوم والزجاج؛
- خدمات الأمن؛
- تصنيع السيارات؛
- خدمات إدارة المرافق؛
- تركيب محطات توليد الطاقة المتجددة وصيانة معدات الطاقة؛
- الخدمات المصرفية الرقمية؛
- حلول التأمين الصحي؛ و
- الإنتاج الكيميائي.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٢ أساس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ بناءً على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". لا تتضمن البيانات المالية الموجزة الموحدة جميع المعلومات والإفصاحات اللازمة للبيانات المالية المرحلية السنوية وينبغي أن تقرأ جنباً إلى جنب مع البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. بالإضافة لذلك، إن النتائج لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ لا تعتبر بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

تتضمن هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ الأداء المالي والمركز المالي للمجموعة كما هو موضح في البيانات المالية السنوية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ والشركات التابعة الجديدة المستحوذ عليها خلال الفترة التي تم الإفصاح عنها في إيضاح ٢٥.

العرف المحاسبي

تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، الأدوات المالية المشتقة والموجودات البيولوجية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة. تستند التكلفة التاريخية بشكل عام على القيمة العادلة للبديل المقدم مقابل الإستحواذ على الموجودات.

العملة الوظيفية وعملة العرض

تم عرض هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة بـ درهم الإمارات العربية المتحدة ("الدراهم")، وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة وتم تقريب كافة القيم إلى أقرب ألف (ألف درهم) ما لم يتم الإشارة إلى خلاف ذلك.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية

إن السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة متوافقة مع تلك المستخدمة في إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، والإيضاحات المرفقة بها، باستثناء تطبيق بعض المعايير الجديدة والمعدلة التي أصبحت سارية المفعول في الفترة الحالية والسياسات المحاسبية الجديدة المطبقة خلال الفترة كما هو مبين أدناه.

أ) تعديلات على المعايير والتفسيرات الصادرة التي أصبحت سارية المفعول خلال الفترة المالية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤

تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية، والتي أصبحت سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، في هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة. لم يكن لتطبيق هذه المعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة أي تأثير جوهري على المبالغ المدرجة للفترة الحالية والسابقة ولكن قد تؤثر على محاسبة المعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ - عرض البيانات المالية: تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة.
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات.
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ بيان التدفقات النقدية والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات - ترتيبات تمويل الموردين؛ و
- تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار - مطلوبات عقود الإيجار في البيع وإعادة التأجير.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

(ب) المعايير الجديدة والتعديلات المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد

تم الإفصاح أدناه عن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة. تنوي المجموعة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، عند الإقتضاء، عندما تصبح سارية المفعول:

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة يسري تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد

١ يناير ٢٠٢٥ تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١ - عدم قابلية الصرف

١ يناير ٢٠٢٦ تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ فيما يتعلق بتصنيف وقياس الأدوات المالية

١ يناير ٢٠٢٦ التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية معايير المحاسبة - المجلد ١١. يتضمن الإعلان التعديلات التالية:

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١: محاسبة التحوط من قبل المعتمدين لأول مرة
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧: المكسب أو الخسارة عند إلغاء الاعتراف
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧: الإفصاح عن الفرق المؤجل بين القيمة العادلة وسعر المعاملة
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧: مقدمة والإفصاح عن مخاطر الائتمان
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩: إلغاء المستأجر لمطلوبات عقود الإيجار
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩: سعر المعاملة
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠: تحديد "الوكيل الفعلي"
- المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧: طريقة التكلفة

١ يناير ٢٠٢٧ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ العرض والإفصاحات في البيانات المالية

١ يناير ٢٠٢٧ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩ الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات

لم يتم بعد تحديد تاريخ التطبيق تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ البيانات المالية الموحدة والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ الإستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة

لم يتم بعد تحديد تاريخ التطبيق التصنيف المحاسبي للمعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠٢٣ - تحديث ٢ الممارسة الشائعة للأدوات المالية والتحسينات العامة وتحديث التكنولوجيا

لم يتم بعد تحديد تاريخ التطبيق التصنيف المحاسبي للمعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠٢٣ - تحديث ١ الإصلاح الضريبي الدولي - قواعد نموذج الركيزة الثانية، ترتيبات تمويل الموردين وعدم قابلية التبادل

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

(ب) المعايير الجديدة والتعديلات المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد (يتبع)

يسري تطبيقها للفترات
السنواتية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

المعيار الدولي للتقارير المالية S١ المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية
لم يتم بعد تحديد تاريخ التطبيق
من قبل الجهة التنظيمية في دولة
الإمارات العربية المتحدة

المعيار الدولي للتقارير المالية S٢ الإفصاحات المتعلقة بالمناخ
لم يتم بعد تحديد تاريخ التطبيق
من قبل الجهة التنظيمية في دولة
الإمارات العربية المتحدة

من غير المتوقع أن يكون للمعايير والتعديلات الجديدة المذكورة أعلاه أي تأثير جوهري على البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة. لا توجد معايير وتعديلات جديدة مطبقة أخرى على المعايير المنشورة أو تفسيرات لجنة تفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية المصدرة والتي من المتوقع أن يكون لها تأثير هام على البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة.

(ج) السياسات المحاسبية الجديدة المطبقة خلال الفترة

بالإضافة إلى السياسات المحاسبية التي تم تطبيقها من قبل المجموعة في البيانات المالية الموحدة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، قامت المجموعة بتطبيق السياسات المحاسبية التالية عند إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمعاملات الجديدة خلال الفترة.

استثمار في شركات زميلة ومشاريع مشتركة

بالنسبة للمعاملات بخلاف الدخل أو الخسارة الشاملة الأخرى التي يتم الاعتراف بها مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة أو المشروع المشترك وزيادة أو تخفيض حصة المستثمر الفعلية في صافي موجودات الشركة الزميلة والمشروع المشترك، يتم معاملتها كاستثمار إضافي أو استبعاد مع تأثير الجانب المقابل في بيان الربح أو الخسارة المرحلي الموجز الموحد.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٤ الأحكام والتقديرات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة، بما يتوافق مع المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ من الإدارة اتخاذ أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بشكل مستمر. يتم الاعتراف بالتعديلات في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة هذه التقديرات وفي أي فترات مستقبلية تتأثر بذلك. كانت الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة هي نفسها تلك المطبقة على البيانات المالية السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، باستثناء ما هو مبين أدناه:

تقييم التأثير الهام على كيو القابضة ش.م.ع. ('كيو القابضة')

كما هو موضح في إيضاح ١٠ حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة، قررت المجموعة أنها لم تعد تمتلك تأثير هام على شركة كيو القابضة. نشأ هذا الاستنتاج من فقدان قدرة المجموعة على تعيين أي عضو من أعضاء مجلس الإدارة في شركة كيو القابضة، مما يشير إلى حدوث تغيير هام في مستوى التأثير الهام على القرارات والعمليات الإستراتيجية لشركة كيو القابضة.

نتيجة لذلك، تم إلغاء الاعتراف بالاستثمار في شركة كيو القابضة في ٢٧ فبراير ٢٠٢٤ كاستثمار في شركة زميلة وتم الاعتراف به كاستثمار في موجودات مالية بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٥ ممتلكات وآلات ومعدات

أراضي	المباني والمرافق الأساسية	الآلات والمعدات	البورج والسفن والمركبات الداعمة	آثاث ومعدات وتحسينات	أعمال رأسمالية	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٢٧٠,٨٨١	١٢,٦٠٨,١٤٤	٣,٥١١,٥٦٩	٧,٤٠٠,٤١٩	١,٩٨٦,٠٣٦	١,٨٥٣,١٠٩	٢٧,٦٣٠,١٥٨
-	(٦,١٦١,٩١٤)	(١,٥٠٣,٢٣٠)	(٣,٩٥٦,٤٨٣)	(١,٥٥٢,٩٤١)	(١١,٠٦٠)	(١٣,٣٨٥,٦٢٨)
٢٧٠,٨٨١	٦,٤٤٦,٢٣٠	١,٨٠٨,٣٣٩	٣,٤٤٣,٩٣٦	٤٣٣,٠٩٥	١,٨٤٢,٠٤٩	١٤,٢٤٤,٥٣٠
-	٣٠٩,٢٩٣	٨٨٨,٢٩٥	٥٦٧,٥٦١	١٥٤,٢٣٩	٧٢٤,٧٥٩	٢,٦٤٤,١٤٧
-	-	١١٨,٤٤٥	-	٣٧,٧٩٦	٦٦٩	١٥٦,٩١٠
-	(٢٦٨,٩١١)	(٢٣٨,٦٨٠)	(٣٢٨,٩٦٧)	(١٤٥,٠٢٠)	-	(٩٨١,٥٧٨)
-	-	-	(١٧)	(١,٦٤٧)	-	(١,٦٦٤)
-	٣٦,٨٥٥	٤,١١٣	١٦٩,٦٩١	١,٠٨٨	(٢١١,٧٤٧)	-
-	٣٣,٠٠٠	-	-	-	-	(٧,٢٩٠)
-	(٢٥,٥٦٦)	(٦٣)	(١,٢٠٠)	(٤٦٢)	-	(٢٧,٢٩١)
-	-	-	-	(٤١٢)	-	(٤١٢)
-	(٤٠٥)	-	-	(٥,٨٩٣)	-	(٦,٢٩٨)
-	-	-	(٣٠)	(٤,٣٧٥)	-	(٤,٤٠٥)
(٤١)	(٢٤,٠٥٤)	٢,٥٦٢	(١,٠٥٠)	(٣,١٨٢)	٣٥٢	(٢٥,٤١٣)
٢٣٠,٥٥٠	٦,٥٠٦,٤٤٢	٢,٥٨٣,٠١١	٣,٨٤٩,٩٢٤	٤٦٥,٢٢٧	٢,٣٥٦,٠٨٢	١٥,٩٩١,٢٣٦
٢٣٠,٥٥٠	١٢,٩٢٠,٠٩٦	٤,٥٨٣,٥٣٨	٨,١١٤,٥٤١	٢,١٨٤,٤٠٣	٢,٣٦٧,١٤٢	٣٠,٤٠٠,٢٧٠
-	(٦,٤١٣,٦٥٤)	(٢,٠٠٠,٥٢٧)	(٤,٢٦٤,٦١٧)	(١,٧١٩,١٧٦)	(١١,٠٦٠)	(١٤,٤٠٩,٠٣٤)
٢٣٠,٥٥٠	٦,٥٠٦,٤٤٢	٢,٥٨٣,٠١١	٣,٨٤٩,٩٢٤	٤٦٥,٢٢٧	٢,٣٥٦,٠٨٢	١٥,٩٩١,٢٣٦

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٦ الشهر

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدقق) ألف درهم
٤,٠٢٥,٩٩١	٤,٠٠٧,٤٤٤
٢٢٧,٨٩٤	١,٣٧٣,٧٥١
-	(١,٣٤٢,١٠٦)
(٨,٠٠٩)	(١٠,٢٣١)
(٢,٩٣٩)	(٢,٨٦٧)
٤,٢٤٢,٩٣٧	٤,٠٢٥,٩٩١

في ١ يناير
موجودات ناتجة عند الإستحواذ على شركات تابعة
حذوفات عند إلغاء الإعتراف بشركة تابعة (إيضاح ٢٦)
فروقات تحويل عملات أجنبية
حركات أخرى

في نهاية الفترة/ السنة

٧ استثمارات عقارية

أراضي ألف درهم	عقارات مكتملة ألف درهم	عقار قيد الإنشاء ألف درهم	المجموع ألف درهم
١,٣٩٣,٣٧٧	٢٣,١٤٩,٨٧٦	٧٦٧,٩٠٧	٢٥,٣١١,١٦٠
-	(١,٢٧٥,١١٠)	-	(١,٢٧٥,١١٠)
١,٣٩٣,٣٧٧	٢١,٨٧٤,٧٦٦	٧٦٧,٩٠٧	٢٤,٠٣٦,٠٥٠
٧٦٤,٨٤٠	٧٥٥,٢٨٧	٥٦٠,٥٠٤	٢,٠٨٠,٦٣١
-	(٥٠١,٨٧٤)	-	(٥٠١,٨٧٤)
-	١٣٨	(١٣٨)	-
-	(٥٠,١٦٥)	-	(٥٠,١٦٥)
-	(٣٦٠,٢٤٦)	-	(٣٦٠,٢٤٦)
-	(٦٢,٥٦١)	(٥١,٦٩٦)	(١١٤,٢٥٧)
٢,١٥٨,٢١٧	٢١,٦٥٥,٣٤٥	١,٢٧٦,٥٧٧	٢٥,٠٩٠,١٣٩

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدقق)
التكلفة
ينزل: الاستهلاك المتراكم

صافي القيمة المدرجة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
اضافات
استهلاك للفترة
تحويل
انخفاض القيمة
صافي القيمة المدرجة للإستيعادات
فروقات تحويل عملات أجنبية

صافي القيمة المدرجة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
(غير مدقق)

٢,١٥٨,٢١٧	٢٣,٣٩٣,٧٢٤	١,٢٧٦,٥٧٧	٢٦,٨٢٨,٥١٨
-	(١,٧٣٨,٣٧٩)	-	(١,٧٣٨,٣٧٩)
٢,١٥٨,٢١٧	٢١,٦٥٥,٣٤٥	١,٢٧٦,٥٧٧	٢٥,٠٩٠,١٣٩

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدقق)
التكلفة
ينزل: الاستهلاك المتراكم

صافي القيمة المدرجة (غير مدقق)

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٨ حق استخدام الموجودات ومطلوبات عقود الإيجار

حق استخدام الموجودات

أراضي ألف درهم	مباني ألف درهم	آلات ألف درهم	المجموع ألف درهم
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدقق)			
٩٥٤,٤٥٦	٨٢٣,٣٢٣	١٢,٧٤٤	١,٧٩٠,٥٢٣
(١٣٦,٩٠٦)	(١٣٩,٦٢٤)	(٤,٤٧٧)	(٢٨١,٠٠٧)
ينزل: الإستهلاك المتراكم			
صافي القيمة المدرجة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
٨١٧,٥٥٠	٦٨٣,٦٩٩	٨,٢٦٧	١,٥٠٩,٥١٦
٣٠٤,٧٢٦	٥٩,٦٩٩	—	٣٦٤,٤٢٥
إضافات			
—	٨٢,٣٤١	—	٨٢,٣٤١
(١٢١,٠٥٩)	(٦٢,٧١٢)	(١,٨٩٩)	(١٨٥,٦٧٠)
موجودات ناتجة عند الإستحواذ على شركات تابعة (إيضاح ٢٥)			
(٥,٩٨٠)	٢٩,١١٧	—	٢٣,١٣٧
إستهلاك للفترة			
—	(٦٤٧)	—	(٦٤٧)
تعديلات وإلغاء عقود إيجار خلال الفترة			
٧٧	(٢٣٦)	—	(١٥٩)
موجودات مجموعة محتفظ بها للبيع (إيضاح ٢٧)			
فروقات تحويل عملات أجنبية			
صافي القيمة المدرجة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدقق)			
٩٩٥,٣١٤	٧٩١,٢٦١	٦,٣٦٨	١,٧٩٢,٩٤٣
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدقق)			
١,٢٥٤,٢٤٣	١,١٢٤,٨١٣	١٢,٧٤٤	٢,٣٩١,٨٠٠
(٢٥٨,٩٢٩)	(٣٣٣,٥٥٢)	(٦,٣٧٦)	(٥٩٨,٨٥٧)
ينزل: الإستهلاك المتراكم			
صافي القيمة المدرجة (غير مدقق)			
٩٩٥,٣١٤	٧٩١,٢٦١	٦,٣٦٨	١,٧٩٢,٩٤٣

مطلوبات عقود الإيجار

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدقق) ألف درهم
في ١ يناير	
مطلوبات ناتجة من إستحواذ شركات تابعة	
إضافات	
تكاليف تمويل	
تكاليف تمويل لموجودات مجموعة إستبعاد	
تعديلات وإلغاء عقود إيجار	
حذف عند إلغاء الإعتراف بشركة تابعة *	
موجودات مجموعة محتفظ بها للبيع (إيضاح ٢٧)	
فروقات تحويل عملات أجنبية	
دفعات لمطلوبات عقود الإيجار	
في نهاية الفترة/ السنة	
١,٥٣٠,٣٦٦	١,٧٩٢,٩٨٨

* تم عرض الأرقام بعد خصم الحذوفات على مستوى المجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٨ حق إستخدام الموجودات ومطلوبات عقود الإيجار (يتبع)

يتم تصنيف مطلوبات عقود الإيجار كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدقق) ألف درهم	
١٧٩,٥٠١	١٠٢,٦٧٩	مبالغ مستحقة السداد خلال ١٢ شهر
١,٦١٣,٤٨٧	١,٤٢٧,٦٨٧	مبالغ مستحقة السداد بعد ١٢ شهر
<u>١,٧٩٢,٩٨٨</u>	<u>١,٥٣٠,٣٦٦</u>	

٩ استثمار في شركات زميلة ومشاريع مشتركة

تم تصنيف الاستثمار في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة في بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدقق) ألف درهم	
١٥,٩٤٧,٥٦٥	١٧,١٠٣,٩٩٠	إستثمار في شركات زميلة
١,٩٤٤,٨٤٩	١,٠٦٠,١٦٥	إستثمار في مشاريع مشتركة
<u>١٧,٨٩٢,٤١٤</u>	<u>١٨,١٦٤,١٥٥</u>	

تم تصنيف الحصة في نتائج الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة في بيان الربح أو الخسارة المرحلي الموجز الموحد كما يلي:

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدقق) ألف درهم	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدقق) ألف درهم	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدقق) ألف درهم	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدقق) ألف درهم	
٣٤٨,٩٩٥	١٦٠,٢٥٢	٧٨,١٩٩	٦٠,٣١٦	إستثمار في شركات زميلة
١٠٨,٧٤٥	٢٩٢,٦٥٧	(٩٤,٣٣٨)	٢٨,٧٦٣	إستثمار في مشاريع مشتركة
<u>٤٥٧,٧٤٠</u>	<u>٤٥٢,٩٠٩</u>	<u>(١٦,١٣٩)</u>	<u>٨٩,٠٧٩</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٩ استثمار في شركات زميلة ومشاريع مشتركة (يتبع)

فيما يلي حركة استثمار المجموعة في الشركات الزميلة:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدقق) ألف درهم	
١٧,١٠٣,٩٩٠	٣,٩٤٢,٨٦٧	في ١ يناير
١,٠٤٣,٨٢٤	١,١٣٧,٠٩٩	إضافات (أ)
-	٣٠٩,٥٦٩	موجودات ناتجة من استحواذ شركات تابعة
(١٥,٢٤٥)	(٤٣,٥٠٥)	توزيعات أرباح مستلمة
٧٩,٨٠٣	٧٠	الحصة في الخسارة الشاملة الأخرى
٧,٣٩٧	٢,٥٥٢	فروقات تحويل عملات أجنبية
٣٤٨,٩٩٥	٧١,٣٤٧	الحصة في النتائج
-	٤٦,٨٧٩	الحصة في النتائج من موجودات مجموعة محتفظ بها للبيع
(٢,٦٢١,١٩٩)	-	إستبعاد مفترض (ب)
-	(١٥,٩١٤)	إستبعاد جزئي خلال السنة
-	(٦٢٦,٠٦١)	موجودات مجموعة إستبعاد مصنفة كمحتفظ بها للبيع (إيضاح ٢٧)
-	١٢,١٨٤,٨٥٨	تحويل استثمار عند خسارة السيطرة المشتركة
-	١٠٠,٠٨٠	الزيادة في القيمة العادلة لشركة زميلة عند الاستحواذ (ج)
-	(٥,٨٥١)	حركات أخرى
١٥,٩٤٧,٥٦٥	١٧,١٠٣,٩٩٠	في نهاية الفترة/ السنة

أ) من ضمن الإضافات، خلال الفترة استحوذت شركة بيور هيلث القابضة ش.م.ع ("شركة زميلة أو بيور هيلث") على مدينة الشيخ شخبوط الطبية ذ.م.م - أو بي سي ("SSMC") من مساهم بدون أي مقابل. وقد نتج عن ذلك زيادة حصة المجموعة في حقوق ملكية بيور هيلث بمبلغ ٥٤٨,٥٠٦ ألف درهم. قامت المجموعة بالاعتراف بهذه الزيادة كزيادة في الاستثمار في شركة زميلة مع تسجيل الجانب الدائن المقابل في بيان الربح أو الخسارة المرحلي الموجز الموحد للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤.

إن أسهم بيور هيلث مدرجة في سوق أبوظبي للأوراق وأن القيمة العادلة بناءً على السعر المدرج كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ هي بمبلغ ١٤,٠٢٢ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢٢,٢٠٢ مليون درهم).

ب) في ٢٧ فبراير ٢٠٢٤، استحوذت شركة مدن القابضة ش.م.ع ("مدن") (سابقاً كيو القابضة ش.م.ع) على ١٠٠٪ من رأس مال شركة أبوظبي الوطنية للمعارض ("أدنيك")، وشركة مدن العقارية ش.م.ع ("مدن")، وشركة ميزة للاستثمارات ذ.م.م، وشركة الساحل ١ ريستريكتد ليمند، وشركة الساحل ٢ ريستريكتد ليمند، وشركة أوريس أكشن ريستريكتد ليمند من القابضة للعقارات والضيافة ("القابضة") والشركة العالمية القابضة كابيتال القابضة ذ.م.م. وأصدرت أسهم جديدة في شركة مدن إلى "القابضة" والشركة العالمية القابضة.

وقد نتج عن ذلك انخفاض في حصة المجموعة في الإستثمار في شركة مدن وتخفيض حصة ملكية المجموعة في شركة مدن من ٢٠,٣٩٪ إلى ٨,٥٥٪. وبناءً على هذه الصفقة، قررت المجموعة أنها لم تعد تمتلك تأثير هام على شركة مدن. وقد نشأ هذا الاستنتاج عن فقدان قدرة المجموعة على تعيين أي عضو في مجلس الإدارة في شركة مدن، مما يشير إلى حدوث تغيير هام في مستوى التأثير الهام على القرارات والعمليات الاستراتيجية لشركة مدن.

ونتيجة لذلك، تم إلغاء الاعتراف بالاستثمار في شركة مدن في ٢٧ فبراير ٢٠٢٤ كاستثمار في شركة زميلة وتم الاعتراف به كاستثمار مالي بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٩ استثمار في شركات زميلة ومشاريع مشتركة (يتبع)

تم الاعتراف بالربح من إلغاء الاعتراف بالاستثمار في شركة مدن عند تخفيض حصة الملكية في بيان الربح أو الخسارة المرحلي الموجز الموحد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ كما يلي:

٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٤	
(غير مدقق)	
ألف درهم	
٤,٠٣٨,٨٧٩	القيمة العادلة للاستثمار في شركة مدن (إيضاح ١٠)
(٢,٦٢١,١٩٩)	القيمة المدرجة للاستثمار عند التخفيض
<u>١,٤١٧,٦٨٠</u>	مكسب من إلغاء الإعراف

إن أسهم شركة مدن مدرجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية وأن القيمة العادلة بناءً على السعر المدرج كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ هي بمبلغ ٥,٢٩٧ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: لا شيء).

ج) في سنة ٢٠٢٣، استحوذت المجموعة على ٣٦,٣٩٪ من الشركة الوطنية للسياحة والفنادق مقابل بدل شراء بمبلغ ٧٣٠ مليون درهم، مما أدى إلى تحقيق مكسب بمبلغ ١٠٠ مليون درهم تم تسجيلها في البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة عند الاستحواذ بناءً على النتيجة النهائية من تخصيص سعر الشراء.

إن أسهم الشركة الوطنية للسياحة والفنادق مدرجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية وأن القيمة العادلة بناءً على السعر المدرج كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ هي بمبلغ ٨٨٣ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٧٧٢ مليون درهم).

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٩ استثمار في شركات زميلة ومشاريع مشتركة (يتبع)

فيما يلي ملخص أحدث المعلومات المالية المتاحة للشركات الزميلة للمجموعة حتى الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ المعترف بها:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدقق) ألف درهم	
٣١,٤٦٢,٣٣٨	٢٣,٥٨٢,٥٣١	الموجودات غير المتداولة
٢٦,٣٤٩,٣٧٧	٣٢,٢٤٣,٧٩٠	الموجودات المتداولة
(١٧,٣١٤,٧٥٠)	(٦,٤٥٥,٠٦٣)	المطلوبات غير المتداولة
(١٥,٢٧٣,٠٢٤)	(١٤,٦٧٤,٧٨٣)	المطلوبات المتداولة
٢٥,٢٢٣,٩٤١	٣٤,٦٩٦,٤٧٥	مجموع صافي حقوق الملكية
٢٤,٤٦٧,٩٢٨	٣٣,٤٩٢,٥٨١	العائد إلى:
٧٥٦,٠١٣	١,٢٠٣,٨٩٤	مالكي الشركة
		حقوق الملكية غير المسيطرة
٢٥,٢٢٣,٩٤١	٣٤,٦٩٦,٤٧٥	مجموع صافي حقوق الملكية
٨,٣٨٦,٢٢٥	٩,٦٤٨,١٥٠	حصة المجموعة في صافي الموجودات
١,٩١٤,٣٢٢	٢,٠٨٦,١٩٦	موجودات غير ملموسة
٥,٤٤٨,٣٢٤	٥,٣٦٦,٤٣١	الشهرة
١٩٨,٦٩٤	٣,٢١٣	تعديلات أخرى
١٥,٩٤٧,٥٦٥	١٧,١٠٣,٩٩٠	حصة المجموعة في صافي الموجودات

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٩ استثمار في شركات زميلة ومشاريع مشتركة (يتبع)

تم الاعتراف بالحصة من نتائج الشركات الزميلة خلال الفترة كما يلي:

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
إيرادات	٢١,٢٦٠,١٢٧	٢,٤٣٣,٠٤٩	٩٠٠,٧٣٢
ربح الفترة	٩٧٣,٥٨٩	٥٥٣,٣١٨	٢٨٩,٥٣٤
حصة المجموعة في ربح الفترة	٣٤٨,٩٩٥	١٦٠,٢٥٢	٧٨,١٩٩
الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى	٢٣٣,٠١١	(٧,٢٩٦)	(٣٤,٧٥٢)
حصة المجموعة في الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى	٧٩,٨٠٣	(٣,٤٥٥)	(٩,١٣٩)
توزيعات أرباح	(١٥,٢٤٥)	(٣٧,٩٠٦)	(٣٧,٩٠٦)

فيما يلي حركة استثمار المجموعة في المشاريع المشتركة:

٣٠ سبتمبر	٣١ ديسمبر
٢٠٢٤	٢٠٢٣
(غير مدقق)	(مدقق)
ألف درهم	ألف درهم
في ١ يناير	٧٧١,٤٠٩
إضافات	١٦٥,٣٥٤
الاعتراف باستثمار عند خسارة السيطرة (إيضاح ٢٦)	١١,٩٥٧,٩٤٤
موجودات ناتجة من استحواذ شركات تابعة	١٠٧,٢٣٢
فروقات تحويل عملات أجنبية	(٩,٩٣١)
الحصة في النتائج	١٨٨,٦٤٦
الحصة في الدخل الشامل الآخر	٤٦,٥٨٧
توزيعات أرباح مستلمة	—
زيادة في حقوق ملكية	٥٥,٧٠٧
حذف نتيجة إلغاء الإعراف بشركة تابعة (إيضاح ٢٦)	(٤٦,٢٧٣)
تحويل استثمار في شركة زميلة عند خسارة السيطرة المشتركة	(١٢,١٨٤,٨٥٨)
أخرى	٨,٣٤٨
١,٩٤٤,٨٤٩	١,٠٦٠,١٦٥

في نهاية الفترة/ السنة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٩ استثمار في شركات زميلة ومشاريع مشتركة (يتبع)

فيما يلي ملخص أحدث المعلومات المالية المتاحة للمشاريع المشتركة للمجموعة حتى الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدقق) ألف درهم	
١,٥٢٧,٩٨٤	١٥,١٩١	الموجودات غير المتداولة
٣٦,٨٣٧,٠٩٥	١٨,٥٣٦,٥٦٨	الموجودات المتداولة
(٨٢٠,٤٥٣)	(٧٣٨,٣٥٠)	المطلوبات غير المتداولة
(٣٢,٣٦٤,٣١٤)	(١٤,٧٣٩,٣٤١)	المطلوبات المتداولة
٥,١٨٠,٣١٢	٣,٠٧٤,٠٦٨	مجموع صافي حقوق الملكية
العائد إلى:		
٤,٤٠٦,١٠٨	٢,٤٢٧,٣٠٥	مالكي الشركة
٧٧٤,٢٠٤	٦٤٦,٧٦٣	حقوق الملكية غير المسيطرة
٥,١٨٠,٣١٢	٣,٠٧٤,٠٦٨	مجموع صافي حقوق الملكية
١,٨٦٠,١٣٢	٩٧٥,٤٤٨	حصة المجموعة في صافي الموجودات
٨٤,٧١٧	٨٤,٧١٧	الشهرة
١,٩٤٤,٨٤٩	١,٠٦٠,١٦٥	حصة المجموعة في صافي الموجودات

تم الاعتراف بالحصة من نتائج المشاريع المشتركة خلال الفترة كما يلي:

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدقق) ألف درهم	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدقق) ألف درهم	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدقق) ألف درهم	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدقق) ألف درهم	
٢,٢٠٧,٥٥٢	٨,٥٧٠,٠٤٥	١,٢٥٢,٣٦١	٤,١٣٩,٨٤١	إيرادات
٢٢٧,٥٧٤	٧٦٦,٣٤١	٧٦,٨١١	(٢٣٨,٢٢٠)	ربح / (خسارة) الفترة
١٠٨,٧٤٥	٢٩٢,٦٥٧	٢٨,٧٦٣	(٩٤,٣٣٨)	حصة المجموعة في ربح / (خسارة) الفترة
٤٦,١٨٠	(١٥٩,٧٧٠)	٤٣,٩٣٠	٤٦,١٨٠	الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى
٢٣,٥٨٣	(٦٢,٢٣٢)	٢٢,٤٣٥	(٦٥,٣٢٧)	حصة المجموعة في الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

١٠ استثمار في موجودات مالية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدقق) ألف درهم
---	---

أوراق مالية مدرجة

إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢,١٩٧,٩٧٧	٢,١١٤,٣٣٣	في ١ يناير
٢٣٠,٥٣٦	٤,٠١٧,٣٥٢	إضافات خلال الفترة/ السنة *
١٢١,٦٣٤	١,٣٨٠,٥٧٠	مكاسب القيمة العادلة غير المحققة
١٧	-	مكاسب تحويل عملات أجنبية
(٣٤٠,١٩٠)	-	حذف عند إلغاء الإعتراف بشركة تابعة (إيضاح ٢٦)
(٩٥,٦٤١)	(١٥١,٠٤٦)	إستبعادات خلال الفترة/ السنة
٢,١١٤,٣٣٣	٧,٣٦١,٢٠٩	في نهاية الفترة/ السنة

إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٤٤,٢٣٥	-	في ١ يناير
٥,٧٩٥	٢١,٥٢٧	إضافات خلال الفترة/ السنة *
(٧,٨٦٢)	٦,٧٠٥	مكاسب/ (خسائر) القيمة العادلة غير المحققة
(٢٣٨,٤٣٣)	-	حذف عند إلغاء الإعتراف بشركة تابعة (إيضاح ٢٦)
(٣,٧٣٥)	-	إستبعادات خلال الفترة/ السنة
-	٢٨,٢٣٢	في نهاية الفترة/ السنة

أوراق مالية غير مدرجة

إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣,١٣٢,٧٧٣	٥,٢٢٣,٦٩١	في ١ يناير
٢,١٩٦,١٩٨	١,٥٦٩,٠٧٣	إضافات خلال الفترة/ السنة
٥,٢٥٣	١١,٥١٢	مكاسب تحويل عملات أجنبية
(٢,٨٩٥)	-	حذف عند إلغاء الإعتراف بشركة تابعة (إيضاح ٢٦)
-	(٢٤,٧٥٦)	إستبعاد خلال الفترة/ السنة
(١٠٧,٦٣٨)	٣١٥,١٧٢	مكاسب/ (خسائر) القيمة العادلة غير المحققة
٥,٢٢٣,٦٩١	٧,٠٩٤,٦٩٢	في نهاية الفترة/ السنة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

١٠ استثمار في موجودات مالية (يتبع)

*تمثل الإضافات بمبلغ ٤,٠٣٨,٨٧٩ ألف درهم استثمار في شركة مدن القابضة التي تم إلغاء الاعتراف بها كشركة زميلة وتم الاعتراف بها كاستثمار مالي عند خسارة التأثير الهام (إيضاح ٩).

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدقق) ألف درهم
أوراق مالية غير مدرجة (يتبع)	
إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	
٢٨٦,٠٦٥	٨٥١,٧٣٤
١٠٢,٣٩٧	(٥٦٥,٦٦٩)
(٣٨٨,٤٦٢)	-
-	٢٨٦,٠٦٥
في نهاية الفترة/ السنة	
أدوات الدين بالتكلفة المطفأة	
٥١,٠٢١	١٦٧,٩٤١
٦٢,١٦٠	٥٥٧,٥٣٢
(٣٢,٦٩٨)	(٣٩,٠٠٣)
(٧٥,٨٩٨)	(٦٣٥,٤٤٩)
٤,٥٨٥	٥١,٠٢١
-	(٣٩٦)
١٤,٤٨٨,٧١٨	٧,٦٧٤,٧١٤
المجموع	

تم إدراج الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وبالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدقق)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدقق)
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة			
من خلال الربح أو الخسارة			
٧,٣٦١,٢٠٩	١١٣,٣٣٩	٧,٤٧٤,٥٤٨	٢,٢١٩,٢٣١
-	٦,٩٨١,٣٥٣	٦,٩٨١,٣٥٣	٥,١١٨,٧٩٣
٧,٣٦١,٢٠٩	٧,٠٩٤,٦٩٢	١٤,٤٥٥,٩٠١	٧,٣٣٨,٠٢٤

أدوات حقوق الملكية
إستثمار في صناديق

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

١٠ استثمار في موجودات مالية (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدقق)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدقق)	غير مدرجة ألف درهم	مدرجة ألف درهم
المجموع ألف درهم	المجموع ألف درهم		
٢٨٦,٠٦٥	٢٨,٢٣٢	—	٢٨,٢٣٢
٥١,٠٢١ (٣٩٦)	٤,٥٨٥ —	٤,٥٨٥ —	— —
٥٠,٦٢٥	٤,٥٨٥	٤,٥٨٥	—
٧,٦٧٤,٧١٤	١٤,٤٨٨,٧١٨	٧,٠٩٩,٢٧٧	٧,٣٨٩,٤٤١

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة
من خلال الدخل الشامل الآخر
أدوات حقوق الملكية

أدوات دين بالتكلفة المطفأة
سندات الخزانة
مخصص خسائر ائتمانية متوقعة

المجموع

إن توزيع الاستثمار في الموجودات المالية إلى متداولة وغير متداولة هو كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدقق) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدقق) ألف درهم	غير متداولة متداولة
١,٠٥٠,٥٢١ ٦,٦٢٤,١٩٣	١,٠٨٠,٣٨٧ ١٣,٤٠٨,٣٣١	
٧,٦٧٤,٧١٤	١٤,٤٨٨,٧١٨	المجموع
٢,٢١٢,٦١٧ ٥,٤٦٢,٠٩٧	٧,٥٠٠,٠٦٦ ٦,٩٨٨,٦٥٢	الأسواق الجغرافية: دولة الإمارات العربية المتحدة خارج دولة الإمارات العربية المتحدة
٧,٦٧٤,٧١٤	١٤,٤٨٨,٧١٨	

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

١١ موجودات العقود

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدقق) ألف درهم
٩,٩٦٦,٢٦٠	٧,٦٧٨,٤٤٥
١,١٧٨,٤٥٧	٤٢٥,٨٥٩
(١٤٧,٨٧٢)	(١٥٢,٠٦٢)
١٠,٩٩٦,٨٤٥	٧,٩٥٢,٢٤٢
٣٦٧,٩١٦	٩٨٣,٩٠٣
١١,٣٦٤,٧٦١	٨,٩٣٦,١٤٥

موجودات العقود

مبالغ مستحقة من عملاء - جهات أخرى
مبالغ مستحقة من عملاء - جهات ذات علاقة (إيضاح ١٥)
ينزل: مخصص خسائر إئتمانية متوقعة

تكاليف العقود

فيما يلي توزيع موجودات العقود:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدقق) ألف درهم
١١,٣٦٤,٧٦١	٨,٩٣٦,١٤٥

متداولة

تقوم المجموعة بقياس مخصص خسارة الائتمان المتوقعة على المبالغ المستحقة من العملاء بمبلغ يعادل الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الزمني، مع الأخذ في الاعتبار الخبرة التاريخية في التعثر والتوقعات المستقبلية للصناعات المعنية.

يوضح الجدول التالي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني الذي تم الإعتراف به لموجودات العقد بما يتفق مع النهج المبسط للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدقق) ألف درهم
١٥٢,٠٦٢	٨١,٨٧٣
(٤,١٩٠)	٦٨,١٨٩
-	٢,٠٠٠
١٤٧,٨٧٢	١٥٢,٠٦٢

في بداية الفترة/ السنة
(المعكوس)/ المحمل للفترة/ السنة
موجودات ناتجة من استحواذ شركات تابعة

في نهاية الفترة/ السنة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

١٢ ذمم مدينة تجارية وأخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدقق) ألف درهم	
١٣,٨٠٦,٨٣٦ (٤٥٤,٢٢٦)	٩,٨٨٤,٧٥٤ (٤٥٥,١٥٨)	ذمم مدينة تجارية ينزل: مخصص خسارة ائتمان متوقعة
١٣,٣٥٢,٦١٠	٩,٤٢٩,٥٩٦	صافي ذمم مدينة تجارية
٢,٠٦٥,٤٦٩ (٦٨,٤٧٢)	١,١٨٥,٣١١ (٦٨,١٩٣)	محتجزات مدينة ينزل: مخصص خسارة ائتمان متوقعة
١,٩٩٦,٩٩٧	١,١١٧,١١٨	صافي محتجزات مدينة
٦,١٥٧,٥٤٨ (١,٧٩٨)	٣,٧٧٧,٣٤٠ (١,٧٩٨)	دفعات مقدمة لموردين ينزل: مخصص خسارة ائتمان متوقعة
٦,١٥٥,٧٥٠	٣,٧٧٥,٥٤٢	صافي دفعات مقدمة لموردين
٢,٨٠٧,٩٣٨ (١٣,٢٩٠)	٢,٩٦٦,١٢٤ (١٥,٨٦٤)	ذمم مدينة أخرى ينزل: مخصص خسارة ائتمان متوقعة
٢,٧٩٤,٦٤٨	٢,٩٥٠,٢٦٠	صافي ذمم مدينة أخرى
٩٩٤,١١٧ ٣,٥٦٢,٠٠٠	١,١٠٦,٠١٧ -	مصاريف مدفوعة مقدماً وتأمينات ذمم مدينة من استبعاد جزئي لشركة تابعة (الإيضاح ٢٦)
٩٩,١١٠ ٧١,١٤٩	٣٢,٩١٣ ١١٤,٣٠٠	أدوات مالية مشتقة موجودات الضريبة المؤجلة (الإيضاح ٢١)
٢٩,٠٢٦,٣٨١	١٨,٥٢٥,٧٤٦	

فيما يلي توزيع مجموع الذمم المدينة التجارية على الموجودات المتداولة وغير المتداولة:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدقق) ألف درهم	
١,٦٧٩,٥٣٠ ٢٧,٣٤٦,٨٥١	١,٠٨٣,٥٣٩ ١٧,٤٤٢,٢٠٧	غير متداولة متداولة
٢٩,٠٢٦,٣٨١	١٨,٥٢٥,٧٤٦	

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

١٢ ذمم مدينة تجارية وأخرى (يتبع)

يظهر الجدول التالي الحركة في مخصص خسارة الائتمان على مدى العمر الزمني الذي تم الإعتراف به للذمم المدينة التجارية بما يتوافق مع النهج المبسط للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩.

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدقق) ألف درهم	
٤٥٥,١٥٨	٦٠٣,٥٠١	في ١ يناير
-	٢,١٣٥	تم الإستحواذ عليها من إندماج أعمال تخضع لسيطرة مشتركة
٥٦,٤١٠	٤٣,٩٣٠	صافي إعادة قياس خسارة الائتمان المتوقعة
(٥٧,٣٤٢)	(٥٦,٤٧٥)	شطب
-	٣,٦٦١	إضافات نتيجة الإستحواذ على شركات تابعة
-	(١٤١,٥٩٤)	حذف عند إلغاء الإعتراف بشركة تابعة
٤٥٤,٢٢٦	٤٥٥,١٥٨	في نهاية الفترة/ السنة

يظهر الجدول التالي الحركة في مخصص خسارة الائتمان على مدى العمر الزمني الذي تم الإعتراف به للمحتجزات المدينة بما يتوافق مع النهج المبسط للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩.

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدقق) ألف درهم	
٦٨,١٩٣	٤٨,٤٠٦	في ١ يناير
-	٢,٩٢٢	إضافات نتيجة الإستحواذ على شركات تابعة
٢٧٩	١٨,٩٠٤	صافي إعادة قياس خسارة الائتمان المتوقعة
-	(٢,٠٣٩)	تعديلات أخرى
٦٨,٤٧٢	٦٨,١٩٣	في نهاية الفترة/ السنة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

١٢ ذمم مدينة تجارية وأخرى (يتبع)

يظهر الجدول التالي الحركة في مخصص خسارة الائتمان على مدى العمر الزمني الذي تم الإعتراف به للذمم المدينة الأخرى بما يتوافق مع النهج المبسط للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩.

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدقق) ألف درهم	في ١ يناير صافي إعادة قياس خسارة الائتمان المتوقعة حذف عند إلغاء الإعتراف بشركة تابعة
١٥,٨٦٤	٢٢٦,١٠١	
(٢,٥٧٤)	٣٤,٥٠٧	
-	(٢٤٤,٧٤٤)	
١٣,٢٩٠	١٥,٨٦٤	في نهاية الفترة/ السنة

١٣ مخزون

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدقق) ألف درهم	أراضي محتفظ بها للبيع عقارات مكتملة البضائع المحتفظ بها للبيع والبضائع التامة الصنع مواد وقطع ومواد استهلاكية
٩,٧٣٤,٥٢٤	١٠,٧٦٠,١٠٥	
١٠٨,١٧٥	٥٤٨,٧١٤	
٣١,٩٩٦	٣٥,٠٠٢	
١,٤٩٥,٣٢٤	١,٠١٤,٣٢٠	
١١,٣٧٠,٠١٩	١٢,٣٥٨,١٤١	ينزل: مخصص تقادم المخزون
(٨١,١٥٤)	(٦٧,٢٢٦)	
١١,٢٨٨,٨٦٥	١٢,٢٩٠,٩١٥	

فيما يلي الحركة في مخصص مخزون متقادم:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدقق) ألف درهم	في ١ يناير محمل للفترة/ السنة حذف عند إلغاء الإعتراف بشركة تابعة إستبعاد خلال الفترة/ السنة
٦٧,٢٢٦	٤٥٤,٣٧١	
١٣,٩٤٠	٥٠,٠٤٨	
-	(٣٩٥,٥٩٦)	
(١٢)	(٤١,٥٩٧)	
٨١,١٥٤	٦٧,٢٢٦	في نهاية الفترة/ السنة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

١٤ أعمال تطوير قيد التنفيذ

تمثل أعمال التطوير قيد التنفيذ أراضي في دولة الإمارات العربية المتحدة تنوي المجموعة تطويرها وتقسيمها وبيعها على شكل عقارات فردية صغيرة. فيما يلي الحركة خلال الفترة/ السنة:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدقق) ألف درهم	
٦,٦١٤,٩٧١	٤,١٣٩,٩٣٨	في ١ يناير
-	١,١٥٢,٥٥٨	موجودات ناتجة من إستحواذ شركات تابعة
٧,٣٨٧,٣٦٠	٤,٨٥١,١٧٦	إضافات
٧,٢٩٠	-	تحويل من ممتلكات وآلات ومعدات (إيضاح ٥)
-	(٣١٦,٥٣١)	تحويل إلى استثمارات عقارية
١,٠٣٠,٣٤١	٨٣٧,٦٧٢	تحويل من مخزون
(٥,٨٢٢)	(١٣٣,٢١٦)	تخفيض
(١,٠٤٢)	(٤٨٠)	إنخفاض القيمة
(٦٧٩,٤١٧)	(٤٤٣,٦٨٠)	فروقات تحويل عملات أجنبية
(٦,٢٩٢,١٧١)	(٣,٤٧٢,٤٦٦)	معترف بها في التكاليف المباشرة للعقارات المباعة
٨,٠٦١,٥١٠	٦,٦١٤,٩٧١	في نهاية الفترة/ السنة

١٥ جهات ذات علاقة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدقق) ألف درهم	
٣٧٧,٨٥٥	٤٠١,٤٨٩	مستحق من جهات ذات علاقة:
٣,٨٥٤,٦٣٥	٢٣٢,٧٣٣	منشآت مدارة من قبل موظفي الإدارة الرئيسيين
٥٢١,١٩١	٤٩٨,٠٨٧	منشآت تخضع لسيطرة مشتركة
١٦٣,٠٦٤	١٩٧,٤٦٧	مشاريع مشتركة
٣٨,٣٢٩	٣٩,٥٣١	شركات زميلة
-	-	أخرى
٤,٩٥٥,٠٧٤	١,٣٦٩,٣٠٧	
(٦٥٥,٣٤٨)	(٦٤٣,٥٥٠)	ينزل: مخصص خسارة إئتمانية متوقعة
٤,٢٩٩,٧٢٦	٧٢٥,٧٥٧	

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

١٥ جهات ذات علاقة (يتبع)

تم تصنيف المستحق من جهات ذات علاقة كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدقق) ألف درهم
٤٨,٣٧١	١,٢٠٧
٤,٢٥١,٣٥٥	٧٢٤,٥٥٠
٤,٢٩٩,٧٢٦	٧٢٥,٧٥٧

غير متداولة (مدرجة ضمن ذمم مدينة تجارية وأخرى)
متداولة

يوضح الجدول التالي الحركة في خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني الذي تم الاعتراف به للمستحق من الجهات ذات العلاقة بما يتفق مع النهج المبسط للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدقق) ألف درهم
٦٤٣,٥٥٠	٣٩٨,٧٩١
١١,٧٩٨	٢٦٥,٣٩٨
—	(٣,٩١٤)
—	(١٦,٧٢٥)
٦٥٥,٣٤٨	٦٤٣,٥٥٠

في ١ يناير
صافي إعادة قياس الخسارة الائتمانية المتوقعة
حذف نتيجة إلغاء الاعتراف بشركة تابعة
تعديلات أخرى

في نهاية الفترة/ السنة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

١٥ جهات ذات علاقة (يتبع)

٣٠ سبتمبر
٢٠٢٤
(غير مدقق)
ألف درهم

٣١ ديسمبر
٢٠٢٣
(مدقق)
ألف درهم

مستحق إلى جهات ذات علاقة:

منشآت مدارة من قبل موظفي الإدارة الرئيسيين
منشآت تخضع لسيطرة مشتركة
شركات زميلة
مشاريع مشتركة
أخرى

٤,٥٠١	٦,٥٧٠
٧٧٠,٣١٩	٧٨٦,٨٧٢
٦,٢٢٩	٢٣١
٧٦,٣١٢	٢٠,٧٠٢
١٥٥,١٠٨	١٥٥,١٠٨
١,٠١٢,٤٦٩	٩٦٩,٤٨٣

قرض من جهة ذات علاقة (مدرج ضمن ذمم دائنة تجارية وأخرى)

١٣,٣٠٠	١٣,٣٠٠
--------	--------

موجودات العقود (إيضاح ١١)

١,١٧٨,٤٥٧	٤٢٥,٨٥٩
-----------	---------

مطلوبات العقود (إيضاح ٢٠)

٨٨٥,٣١٧	١٨,٧٤٩
---------	--------

تتكون المعاملات الهامة مع الجهات ذات العلاقة خلال الفترة من:

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر
٢٠٢٣
ألف درهم
(غير مدقق)

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر
٢٠٢٤
ألف درهم
(غير مدقق)

٢,٢٠٨,٠٧٦	١٥٧,٩٨٤
-----------	---------

٥٨٩,٣٨١	٦,٣٤٥,٣٤٢
---------	-----------

إيرادات

٧١,٠٥١	١٤٢,٢٣٦
--------	---------

٣٠٢,٥٥٨	٥٨٥,٣٧٨
---------	---------

شراء بضائع وخدمات

١,٦٤٤	١,٦١٠
-------	-------

٥,٤٨٩	٥,١٥٥
-------	-------

تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

١٥ جهات ذات علاقة (يتبع)

إن الأرصدة مع مؤسسة مالية هي كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدقق) ألف درهم	
١٠,٩٦٨,٧٢٧	٦,٦٢٠,١٩٦	أرصدة بنكية
٣,١٧٢,١٦٨	٢,٦٦٣,٣٩١	ودائع
٨,٣٥٨,٥٦٥	٨,٩٨٠,٤٣٩	قروض بنكية
١,٤٠٨,٤٢١	٣,٣٩٧,٤٧٠	سحوبات
٢,٠٣٥,٨١٠	٢٠١,٩٩٦	تسديد قروض بنكية

إن المعاملات مع مؤسسة مالية هي كما يلي:

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدقق)	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدقق)	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدقق)	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدقق)	
٣٢٢,٢٤١	٢٥٥,٤٦٥	١٤٥,٧٨٠	٩٧,٤١٥	تكاليف تمويل
٢٣٩,٠٥٥	١٤١,٥٢٧	١٠٦,٤٩٥	٣٥,٠٧٧	إيرادات فوائد

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

١٦ نقد وأرصدة لدى البنوك

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدقق) ألف درهم
١٧,٢٢٠,٦٩١	١٢,٩٥٦,٩٣٣
٦,٠٥٨,٠٨٨	٦,٨٤٤,٦٥١
٦٩٢,٠٨٧	٤١٢,٩٣٦
٢٣,٩٧٠,٨٦٦ (٣٠,٩٠٥)	٢٠,٢١٤,٥٢٠ (٣٠,٩٠٥)
٢٣,٩٣٩,٩٦١	٢٠,١٨٣,٦١٥
(٨٢,٦٤١)	(١١,٨٧٩)
(٤,٢٤٠,٦٥٨)	(٧,٠٢٣,٤٦٦)
(١,٠٢٢,٣٩٧)	(١,١٥٢,٩٣٨)
١,٤٣٠	٣٤,٣٤٦
٣٠,٩٠٥	٣٠,٩٠٥
١٨,٦٢٦,٦٠٠	١٢,٠٦٠,٥٨٣

نقد في الصندوق ولدى البنوك
ودائع قصيرة الأجل وسندات الخزينة
ودائع وكالة

ينزل: مخصص خسارة انخفاض القيمة

نقد وأرصدة لدى البنوك
ينزل:

حسابات بنكية مكشوفة (إيضاح ١٨)
النقد المقيد*

ودائع قصيرة الأجل تستحق لأكثر من ثلاثة أشهر
يضاف:

نقد لدى البنوك وودائع قصيرة الأجل العائدة لمجموعة استيعادات محتفظ
بها للبيع (إيضاح ٢٧)
مخصص خسائر إئتمانية متوقعة

النقد ومرادفات النقد

إن الفوائد المحققة على الودائع قصيرة الأجل وودائع الوكالة هي وفقاً لأسعار السوق.

تم الاستفاضة من تسهيلات الحسابات البنكية المكشوفة من بنوك محلية مختلفة والتي تم ضمانها بشهادات دفع معتمدة من العملاء وتستحق السداد عند الطلب.

*يشتمل النقد المقيد والأرصدة لدى البنوك على أرصدة بمبلغ ٢,٩٧٤,٤٨٤ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٥,٦٢٧,٤٢٢ ألف درهم) والتي تم إيداعها في حسابات الضمان التي تمثل النقد المستلم من العملاء مقابل بيع عقارات قيد التطوير. يمثل الرصيد المتبقي من الأرصدة النقدية المقيدة بشكل رئيسي الأرصدة النقدية المخصصة للمشاريع الحكومية وتوزيعات الأرباح المستحقة الدفع والتي يتم الاحتفاظ بحسابات بنكية منفصلة لها.

يتم تقييم الأرصدة لدى البنوك على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة حيث أنها مؤسسات مالية ذات سمعة جيدة تختارها المجموعة. لم يكن أي من الأرصدة لدى البنوك في نهاية فترة التقرير متأخرة السداد.

١٧ رأس المال

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدقق) ألف درهم
١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠

المصرح به، الصادر والمدفوع بالكامل ١٠,٠٠٠ مليون سهم
بقيمة ١ درهم للسهم (٢٠٢٣: ١٠,٠٠٠ مليون سهم بقيمة ١ درهم للسهم)

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

١٨ قروض بنكية

تتكون القروض المدرجة في بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد مما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدقق) ألف درهم
١٩,٧٨٦,٧٥٨	١٧,١٢١,٤٩١
٨٢,٦٤١	١١,٨٧٩
<u>١٩,٨٦٩,٣٩٩</u>	<u>١٧,١٣٣,٣٧٠</u>

تسهيلات قرض لأجل
حسابات بنكية مكشوفة (إيضاح ١٦)

إن الحركة في القروض البنكية خلال الفترة/ السنة هي كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدقق) ألف درهم
١٧,١٣٣,٣٧٠	١٤,٥١٥,٥٦٠
١٢,٣٤٢,٣٦٤	٨,٩٧٧,٧٥١
—	٦٣٥,٧٥٥
٥,١٢٩	(٧,٣٢٢)
—	(٢٩٣,١٣١)
(١١٠,١٦٣)	(١١٩,٥٤٥)
(٩,٥٠١,٣٠١)	(٦,٥٧٥,٦٩٨)
<u>١٩,٨٦٩,٣٩٩</u>	<u>١٧,١٣٣,٣٧٠</u>

في ١ يناير
سحوبات خلال الفترة/ السنة
مطلوبات ناتجة من الإستحواذ على شركات تابعة
عكس/ (إطفاء) تكاليف معاملة
حذف نتيجة إلغاء الإعراف بشركة تابعة (إيضاح ٢٦)
فروقات تحويل عملات أجنبية
المسدد خلال الفترة/ السنة

في نهاية الفترة/ السنة

تم تصنيف القروض كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدقق) ألف درهم
١٦,٩٢٨,٥٦٥	١٤,٠١٦,٧٨٨
٢,٩٤٠,٨٣٤	٣,١١٦,٥٨٢
<u>١٩,٨٦٩,٣٩٩</u>	<u>١٧,١٣٣,٣٧٠</u>

غير متداولة
متداولة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

١٨ قروض بنكية (يتبع)

فيما يلي تفاصيل قروض المجموعة:

نوع القرض	عملة	الضمان	الأقساط	سنة الاستحقاق	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدقق) ألف درهم	الغرض
قرض لأجل ١	درهم	عائدات المشاريع	ربع سنوي	٢٠٢٣	-	٦,٠٠٠	تمويل المشاريع
قرض لأجل ٢	دولار أمريكي	رهن ممتلكات وآلات ومعدات	ربع سنوي	٢٠٢٧	٦٤٦,٣٩٤	٨٤٤,٧٢١	تمويل المشاريع
قرض لأجل ٣	درهم	رهن سفن	ربع سنوي	٢٠٢٦	١٦١,٤١٤	١٨٥,٤١٤	لتمويل شراء حفارة شغط هوير
قرض لأجل ٤	دولار أمريكي	رهن عقار	سنوي	٢٠٢٥	١٢٣,٨٣١	١٥٨,١٥١	لتمويل شراء فندق
قرض لأجل ٥	دولار أمريكي	غير مضمون	نصف سنوي	٢٠٢٨	٣٦٧,٢٥٠	٣٦٧,٥٦٨	لتمويل بناء مصنع
قرض لأجل ٦	درهم	رهن عقار	نصف سنوي	٢٠٢٨	١٤٤,٦٤٢	١٧٩,٤٤٥	لتمويل شراء فندق
قرض لأجل ٧	درهم	تعهد بأدوات مالية بقيمة عادلة ٧,٢ مليار درهم	دفعة واحدة	٢٠٢٤	-	١,٥٠٠,٠٠٠	لتمويل شراء الأسهم
قرض لأجل ٨	درهم	رهن عقار	ربع سنوي	٢٠٢٦	٤٠,٨٧٢	٥٤,٦١٣	تشديد مبنى المصنع
قرض لأجل ٩	دولار أمريكي	رهن عقار	ربع سنوي	٢٠٣٢	١٩١,١٣٢	١٩١,٢٩٨	تمويل المشاريع
قرض لأجل ١٠	درهم	تعهد بأدوات مالية بقيمة عادلة ٨,٦ مليار درهم	النصف في ٣ سنوات والمتبقي في ٥ سنوات	٢٠٢٧	٤,٥٠٠,٠٠٠	٤,٥٠٠,٠٠٠	لغرض الاستثمار
قرض لأجل ١١	درهم	غير مضمون	متجدد	٢٠٢٥	٢	٤١٩,٩٥٠	لأغراض عامة للشركة
قرض لأجل ١٢	درهم	غير مضمون	متجدد	٢٠٢٥	٤٥٠,٨٤٢	(٣,٩٩٤)	لأغراض عامة للشركة
قرض لأجل ١٣	درهم	غير مضمون	متجدد	٢٠٢٧	(٣,٤١٣)	(٤,٤٠٤)	لأغراض عامة للشركة
قرض لأجل ١٤	درهم	غير مضمون	دفعة واحدة	٢٠٢٧	٩٩٥,١٥٢	٩٩٥,٠٠٩	لأغراض عامة للشركة
قرض لأجل ١٥	درهم	غير مضمون	متجدد	٢٠٢٥	(٦٢)	٤٦٩,٣٢١	لأغراض عامة للشركة
قرض لأجل ١٦	درهم	غير مضمون	متجدد	٢٠٢٧	(٤,٨١٥)	(٦,١٦٥)	لأغراض عامة للشركة
قرض لأجل ١٧	درهم	غير مضمون	متجدد	٢٠٢٧	(٣,٢٩٢)	(٤,٢٣٧)	لأغراض عامة للشركة
قرض لأجل ١٨	درهم	أصول التجزئة والأصول التجارية	دفعة واحدة	٢٠٢٦	-	٢٩٨,١٠٤	لأغراض عامة للشركة
قرض لأجل ١٩	جنيه مصري	رهن ممتلكات والتنازل عن المستحقات والتأمين	ربع سنوي	٢٠٢٧	٣٠,٤٠٨	٦٥,٣٠٤	تمويل المشاريع
قرض لأجل ٢٠	جنيه مصري	رهن ممتلكات والتنازل عن المستحقات والتأمين	ربع سنوي	٢٠٣١	٩١,٤٧٧	١٤٩,٢٤١	تمويل المشاريع
قرض لأجل ٢١	جنيه مصري	رهن ممتلكات والتنازل عن المستحقات والتأمين	ربع سنوي	٢٠٢٤	٤٧,٥٨٢	٥٥,٩٣٥	تمويل المشاريع
قرض لأجل ٢٢	جنيه مصري	رهن ممتلكات والتنازل عن المستحقات والتأمين	ربع سنوي	٢٠٢٧	-	٣١,٣٤٢	تمويل المشاريع
قرض لأجل ٢٣	جنيه مصري	رهن ممتلكات والتنازل عن المستحقات والتأمين	دفعة واحدة	٢٠٢٨	٩,١٦٩	٢٦,٤٢٩	تمويل المشاريع
قرض لأجل ٢٤	درهم	رهن سفن	ربع سنوي	٢٠٣٢	٣٥٥,٨٢٤	٣٩٠,٢٥٧	لتمويل شراء سفينة
قرض لأجل ٢٥	درهم	غير مضمون	دفعة واحدة	٢٠٢٧	٩٩٤,٨٧٢	٩٩٤,٩٢٠	لأغراض عامة للشركة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

١٨ قروض بنكية (يتبع)

فيما يلي تفاصيل قروض المجموعة (يتبع):

نوع القرض	عملة	الضمان	الأقساط	سنة الاستحقاق	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدقق) ألف درهم	الغرض
قرض لأجل ٢٦	درهم	غير مضمون	متجدد	٢٠٢٧	٥٠١,٥٠٩	٤٩٨,٠٤١	لأغراض عامة للشركة
قرض لأجل ٢٧	درهم	غير مضمون	دفعة واحدة	٢٠٢٧	٣٩٨,٠٣٣	٣٩٨,٠٥٨	لأغراض عامة للشركة
قرض لأجل ٢٨	درهم	ضمان الشركات	شهري	٢٠٢٦	٢٦,٨٢٠	٣٤,٨٦٠	تمويل المشاريع
قرض لأجل ٢٩	درهم	عقارات تجارية	دفعة واحدة	٢٠٢٤	-	٤٩٩,٥٥٥	لأغراض عامة للشركة
قرض لأجل ٣٠	درهم	رهن معدات وسفن	مختلف	مختلف	٨٧,٤٥٦	٦٥,٤٧٣	تمويل المركبات
قرض لأجل ٣١	درهم	رهن معدات وسفن	مختلف	مختلف	٧,٤٦٢	١٣,٠١٥	تمويل المركبات
قرض لأجل ٣٢	درهم	رهن عقار	ربع سنوي	٢٠٢٥	٢٦,٦١٣	٣٥,٣٩٥	تشبيد مبنى
قرض لأجل ٣٣	جنيه مصري	رهن عقار	ربع سنوي	٢٠٣٠	٣٤,٩٦٩	٥٤,٦١٩	تمويل المشاريع
قرض لأجل ٣٤	درهم	غير مضمون	ربع سنوي	٢٠٢٩	(١,٧٤٩)	٤٩٨,٦٨٧	لأغراض عامة للشركة
قرض لأجل ٣٥	درهم	تعهد بأدوات مالية بقيمة عادلة ٦,٨ مليار درهم	النصف في ٣ سنوات والمتبقي في ٥ سنوات	٢٠٢٨	١,٥٤٥,٠٠٠	١,٥٤٥,٠٠٠	لأغراض الإستثمار
قرض لأجل ٣٦	جنيه مصري	مضمون مقابل ودائع نقدية	شهري	٢٠٢٤	-	-	لأغراض عامة للشركة
قرض لأجل ٣٧	درهم	غير مضمون	دفعة واحدة	٢٠٢٧	٢٧٩	٣٦٠	تمويل المركبات
قرض لأجل ٣٨	يورو	غير مضمون	دفعة واحدة	٢٠٢٦	٤٥٢	٤٤٧	تمويل المركبات
قرض لأجل ٣٩	درهم	تعهد بأدوات مالية بقيمة عادلة ٨,٢ مليار درهم	شهري	٢٠٢٨	٣,١٩٩,٣٧٠	٤٨٠,٠٠٠	لأغراض الإستثمار
قرض لأجل ٤٠	درهم	رهن معدات وسيارات	شهري	مختلف	٥٠٤,٢٣٨	٢٩٩,٢٧١	لأغراض عامة للشركة
قرض لأجل ٤١	درهم	غير مضمون	ربع سنوي	٢٠٢٤	(٩٢٨)	١٠٢	لأغراض عامة للشركة
قرض لأجل ٤٢	درهم	غير مضمون	متجدد	٢٠٢٨	٧٩٦,٦٤١	(٤,٩١٧)	لأغراض عامة للشركة
قرض لأجل ٤٣	درهم	غير مضمون	ربع سنوي	٢٠٣٠	١٩٧,٥٥١	١٩٧,٥٩٣	لأغراض عامة للشركة
قرض لأجل ٤٤	جنيه	غير مضمون	ربع سنوي	٢٠٢٤	١,٢١٣,٤٩٥	٥٢٩,٤١٥	لأغراض عامة للشركة
قرض لأجل ٤٥	جنيه استرليني	غير مضمون	ربع سنوي	٢٠٢٨	-	-	لأغراض عامة للشركة
قرض لأجل ٤٦	جنيه استرليني	غير مضمون	ربع سنوي	٢٠٢٤	-	١١١,٧٩٣	لأغراض عامة للشركة
قرض لأجل ٤٧	درهم	رهن سفن	شهري	مختلف	٨٢٣	٥٠٢	تمويل المركبات
قرض لأجل ٤٨	درهم	غير مضمون	ربع سنوي	٢٠٢٤	١,٠٠٣,٩٦٨	-	لأغراض عامة للشركة
قرض لأجل ٤٩	درهم	غير مضمون	ربع سنوي	٢٠٢٩	١,٠٩٢,٧٧٥	-	لأغراض عامة للشركة
قرض لأجل ٥٠	درهم	غير مضمون	ربع سنوي	٢٠٢٩	(٢,٥٠٣)	-	لأغراض عامة للشركة
قرض لأجل ٥١	جنيه مصري	رهن حسابات وتأمين المقاولين ضد جميع المخاطر	ربع سنوي	٢٠٢٨	١٥,٢٠٣	-	تمويل المشاريع

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

١٨ قروض بنكية (يتبع)

فيما يلي تفاصيل قروض المجموعة (يتبع):

نوع القرض	عملة	الضمان	الأقساط	سنة الاستحقاق	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدقق) ألف درهم	الغرض
حسابات بنكية مكتشفة	درهم	ضمان جزئي مقابل شهادات دفع معتمدة وفواتير	-	-	٨٢,٦٤١	١١,٨٧٩	رأس المال العامل
					١٩,٨٦٩,٣٩٩	١٧,١٣٣,٣٧٠	

ملاحظة: تخضع تسهيلات القروض البنكية المذكورة أعلاه لفائدة بأسعار السوق.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

١٩ صكوك غير قابلة للتحويل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدقق) ألف درهم المجموع	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدقق) ألف درهم	صكوك رقم ١	صكوك رقم ٢	صكوك رقم ٣	صكوك رقم ٤	المجموع
٣,٦٨١,٩١٦	٥,٥٠٢,٩٥٤	١,٨٥٢,١٤٤	١,٨٣٩,١٠٢	١,٨١١,٧٠٨	-	٥,٥٠٢,٩٥٤
١,٨٣٦,٢٥٠	١,٨٣٣,٧٣٤	-	-	-	١,٨٣٣,٧٣٤	١,٨٣٣,٧٣٤
(١٢,٨٦٣)	(٩,١٨١)	-	-	-	(٩,١٨١)	(٩,١٨١)
١٤٦,٢٦٤	٢١٢,٠٧٥	٥٣,٦٨٢	٥٣,٣٨٣	٦٧,١٣٨	٣٧,٨٧٢	٢١٢,٠٧٥
١٠,٩٧٢	(١,٦٨٥)	٣,٥٣٩	١,٤٥٢	٢,٧٠٣	(٩,٣٧٩)	(١,٦٨٥)
(٢٢,٣١٣)	٨٦,٢٥٨	-	-	-	٨٦,٢٥٨	٨٦,٢٥٨
-	(٤٥٥,٨٧٨)	-	-	-	-	(٤٥٥,٨٧٨)
(١٣٧,٢٧٢)	(١٥٦,٧٤١)	(٧٦,٣٩٥)	(٣٥,٥٨٧)	(٤٤,٧٥٩)	-	(١٥٦,٧٤١)
٥,٥٠٢,٩٥٤	٧,٠١١,٥٣٦	١,٣٧٧,٠٩٢	١,٨٥٨,٣٥٠	١,٨٣٦,٧٩٠	١,٩٣٩,٣٠٤	٧,٠١١,٥٣٦

في ١ يناير
الصادر خلال الفترة/ السنة
تكاليف الإصدار
أرباح مستحقة
إطفاء تكاليف الإصدار
حركات أخرى
إسترداد
ينزل: المدفوع

في نهاية الفترة/ السنة

يتم تصنيف الصكوك كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدقق) ألف درهم	غير متداولة	متداولة
٥,٥٣٣,٥٥٧	٥,٤٥٦,٨٥٦		
١,٤٧٧,٩٧٩	٤٦,٠٩٨		
٧,٠١١,٥٣٦	٥,٥٠٢,٩٥٤		

الصكوك رقم ١

أصدرت المجموعة صكوك غير قابلة للتحويل ("صكوك رقم ١") بقيمة إجمالية بمبلغ ١,٨٣٦,٧٥٠ ألف درهم (٥٠٠,٠٠٠ ألف دولار أمريكي). إن معدل ربح الصكوك رقم ١ يبلغ ٤,٧٥٠٪ سنوياً ويتم السداد على أساس نصف سنوي ويستحق في سبتمبر ٢٠٢٥.

الصكوك رقم ٢

أصدرت المجموعة صكوك غير قابلة للتحويل ("صكوك رقم ٢") بقيمة إجمالية بمبلغ ١,٨٣٦,٧٥٠ ألف درهم (٥٠٠,٠٠٠ ألف دولار أمريكي). إن معدل ربح الصكوك رقم ٢ يبلغ ٣,٨٧٥٪ سنوياً ويتم السداد على أساس نصف سنوي ويستحق في أكتوبر ٢٠٢٩.

الصكوك رقم ٣

أصدرت المجموعة صكوك غير قابلة للتحويل ("الصكوك رقم ٣") بقيمة إجمالية بمبلغ ١,٨٣٦,٢٥٠ ألف درهم (٥٠٠,٠٠٠ ألف دولار أمريكي). إن معدل ربح الصكوك رقم ٣ يبلغ ٤,٨٧٥٪ سنوياً ويتم السداد على أساس نصف سنوي ويستحق السداد في مايو ٢٠٣٣.

الصكوك رقم ٤

خلال الفترة، أصدرت المجموعة صكوك غير قابلة للتحويل ("صكوك رقم ٤") بقيمة إجمالية بمبلغ ١,٨٣٦,٢٥٠ ألف درهم (٥٠٠,٠٠٠ ألف دولار أمريكي). إن معدل ربح الصكوك رقم ٤ يبلغ ٥,٥٠٠٪ سنوياً ويستحق السداد في مايو ٢٠٣٤.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٢٠ مطلوبات العقود

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدقق) ألف درهم
٨,٠٨٧,٣٢٠	٧,١٥٧,٣٣٣
٨٨٥,٣١٧	١٨,٧٤٩
٦,٥٣٨,٩٨٢	٥,٢٩٢,٣٣٤
١٥,٥١١,٦١٩	١٢,٤٦٨,٤١٦

مبالغ متعلقة بعقود الإنشاء - جهات أخرى
مبالغ متعلقة بعقود الإنشاء - جهات ذات علاقة (إيضاح ١٥)
مبالغ مستلمة مقدماً من عملاء

في نهاية الفترة/ السنة

٢١ الضريبة

في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢، أصدرت وزارة المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة ("وزارة المالية") المرسوم بقانون اتحادي رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢ بشأن فرض ضريبة الدخل على الشركات والأعمال ("قانون ضريبة الشركات") لتنفيذ نظام جديد لضريبة الدخل على الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة. يتم تطبيق نظام ضريبة الشركات الجديد للفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ سبتمبر ٢٠٢٣. نظراً لأن السنة المحاسبية للمجموعة تنتهي في ٣١ ديسمبر، فإن الفترة الضريبية الأولى هي الفترة من ١ يناير ٢٠٢٤ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، مع تقديم الإقرار الضريبي ذات العلاقة في أو قبل ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥.

سيخضع الدخل الخاضع للضريبة للمنشآت التي تقع ضمن نطاق أغراض ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة إلى معدل ضريبة الشركات بمعدل ٩٪. من غير المتوقع حالياً أن تخضع عمليات المجموعة في الإمارات العربية المتحدة لتطبيق معدل الحد الأدنى للضريبة العالمي بمعدل ١٥٪ في السنة المالية ٢٠٢٤. يعتمد التطبيق على تنفيذ مبدأ تآكل القاعدة وتحويل الأرباح (BEPS ٢) قواعد الركيزة الثانية من قبل الدول التي تعمل فيها المجموعة وتطبيق قواعد الركيزة الثانية من قبل وزارة المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة.

تبلغ مصاريف الضريبة المحملة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٥٠٤,٤٩٢ ألف درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: ٤٥٢,١٣٠ ألف درهم)، وهو ما يمثل معدل الضريبة الفعلي ("معدل الضريبة الفعلي") بمعدل ١٠٪ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: ١٧٤٪). يعود مؤشر سعر دلتا لمعدل الضريبة الفعلي على أساس سنوي إلى نظام الضريبة على الشركات الجديد المعمول به في دولة الإمارات العربية المتحدة. يشمل معدل الضريبة الفعلي معدلات الضريبة في دولة الإمارات العربية المتحدة بالإضافة إلى الولايات القضائية الدولية الأخرى التي تعمل فيها المجموعة.

فيما يلي التغيير للفترة:

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدقق) ألف درهم	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدقق) ألف درهم	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدقق) ألف درهم	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدقق) ألف درهم
٥٧٧,٥١٠	٣٨,٩٢٨	١٥٨,٣٧٩	٢٢,٠٢٨
(١١,١٠٧)	(١١,٣٩٧)	٢,٢٧٥	(١١,٣٩٧)
٥٦٦,٤٠٣	٢٧,٥٣١	١٦٠,٦٥٤	١٠,٦٣١
الضريبة المؤجلة	الضريبة المؤجلة	الضريبة المؤجلة	الضريبة المؤجلة
إنشاء وعكس الفروقات المؤقتة	إنشاء وعكس الفروقات المؤقتة	إنشاء وعكس الفروقات المؤقتة	إنشاء وعكس الفروقات المؤقتة
٥٠٤,٤٩٢	٤٥٢,١٣٠	١٨٠,٢١٩	٣٣٧,٩٥٣

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٢١ الضريبة (يتبع)

يتراوح متوسط معدل ضريبة الدخل المطبق على الربح الخاضع للضريبة من ٩٪ إلى ٣٣٪. إن تسوية المحمل للفترة مع الربح قبل الضريبة هو كما يلي:

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)
١١,٥٧٨,٠٣٩	١٢,٠٩٣,٧٦٤	٤,٥٧١,٧٨٩	١,٦٤٢,٦٥٩
(٦,٨٩٠,٣١٩)	(١١,٩٠٣,٢٦١)	(٣,٢١٣,٨٨٨)	(١,٥٥٥,٣٢١)
٣٥٨,٠٨٥	٤٨,٣٩٣	٢٠٢,١٠٩	(٢,٥٨٠)
٥,٠٤٥,٨٠٥	٢٣٨,٨٩٦	١,٥٦٠,٠١٠	٨٤,٧٥٨
٥٧٧,٥١٠	٣٨,٩٢٨	١٥٨,٣٧٩	٢٢,٠٢٨
(٦١,٩١١)	٤٢٤,٥٩٩	١٩,٥٦٥	٣٢٧,٣٢٢
(١١,١٠٧)	(١١,٣٩٧)	٢,٢٧٥	١١,٣٩٧
٥٠٤,٤٩٢	٤٥٢,١٣٠	١٨٠,٢١٩	٣٣٧,٩٥٣

الربح قبل الضريبة
أرباح لا تخضع للضريبة
تعديلات أخرى

أرباح تخضع للضريبة

ضريبة الدخل
ضريبة مؤجلة
تعديلات السنة السابقة

مصاريف الضريبة للفترة

تم عرض الضريبة المؤجلة في بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد ضمن:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدقق) ألف درهم
٧١,١٤٩	١١٤,٣٠٠
(٥٢٥,٢٧٥)	(٥٨٠,١١٢)
(٤٥٤,١٢٦)	(٤٦٥,٨١٢)

موجودات الضريبة المؤجلة (إيضاح ١٢)
مطلوبات الضريبة المؤجلة

يتكون صافي مركز التزام الضريبة المؤجلة من الفروقات المؤقتة التالية:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدقق) ألف درهم
١٩١,٢٨٢	١٩٣,٩٧٣
٢٣٧,٤٦٥	٢٢٧,١٧٤
٩٦,٥٢٨	١٥٨,٩٦٥
٥٢٥,٢٧٥	٥٨٠,١١٢

الشهرة
موجودات غير ملموسة
أخرى

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٢١ الضريبة (يتبع)

فيما يلي مطلوبات الضريبة الحالية:

٢٠٢٣ (مدقق) ألف درهم	٢٠٢٤ (غير مدقق) ألف درهم	مطلوبات الضريبة الحالية
٢١٩,٣٢٤	٦٣٦,٠٩٤	

٢٢ ذمم دائنة تجارية وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدقق) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدقق) ألف درهم	مستحقات وذمم دائنة أخرى ذمم دائنة تجارية محتجزات دائنة مستحقات ومخصصات متعلقة بالمشروع رسوم تمويل دائنة توزيعات أرباح دائنة أدوات مالية مشتقة
١٦,٢٣٩,٩٨٣	١٩,٩٨٧,١٩٠	
٤,٦٢٤,٤٨٣	٥,٠٠٧,١٠٤	
٢,٠٨٧,٥٨٢	٢,٣٥١,٠٧٩	
١,٦٤٧,٠٨٥	٢,٠٩٩,٥٥٧	
٢٣٥,١٥٥	٢٨١,٨٥٥	
١٧,٣٦٠	٢٢,٢٦٤	
١٢,١٣٨	١,٨٧٥	
٢٤,٨٦٣,٧٨٦	٢٩,٧٥٠,٩٢٤	

فيما يلي توزيع إجمالي الذمم الدائنة التجارية والأخرى إلى متداولة وغير متداولة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدقق) ألف درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدقق) ألف درهم	غير متداولة متداولة
٤,٤٤٤,٢٢٠	٤,٠٦٧,٩٧٨	
٢٠,٤١٩,٥٦٦	٢٥,٦٨٢,٩٤٦	
٢٤,٨٦٣,٧٨٦	٢٩,٧٥٠,٩٢٤	

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٢٣ إيرادات

يتم توزيع إيرادات المجموعة كما يلي:

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)
إيرادات حسب النشاط:			
١٨,٥١٨,٠٣٤	١١,٠٣٨,٦٨٣	٦,٣٩١,٧٣٤	٤,٢٧٤,٠١٥
خدمات تجارية وصناعية			
١١,٣٣٠,٣٥٦	٦,٤٣٧,٦٨٢	٣,٥٣٦,٥٩٧	٢,١٤٩,٨٨٩
تطوير وبيع العقارات			
٧,٣٠٤,٤٤٩	٥,٧٠٦,٨٤٦	٢,٤٥٦,٢٢٦	٢,٠٣٧,٤١٩
عقود الإنشاء			
٤,٤٨٤,٣٠٢	٣,٢٩٧,١١٦	١,٧٩٠,٢١٤	١,٢٦٠,٤٨١
خدمات إدارة وخدمات ذات علاقة			
—	٢,٥٧١,٦٠٧	—	—
خدمات طبية وخدمات ذات علاقة			
—	١,٤٦٦,٢٨٢	—	—
التأمين والخدمات ذات الصلة			
٢,٦١٠,٢٤٨	١,٨٩٣,٧٢٦	٧٥٨,١٥٢	٥٤٩,٢٣٩
بيع البضائع وأخرى			
٤٤,٢٤٧,٣٨٩	٣٢,٤١١,٩٤٢	١٤,٩٣٢,٩٢٣	١٠,٢٧١,٠٤٣
توقيت الاعتراف بالإيرادات:			
٤٢,٣٢١,٤٠٥	٢٧,١٢٢,١٨٤	١٤,٦١١,٣٢٧	٩,٤٠٥,٧٩٩
إيرادات مع مرور الوقت			
١,٩٢٥,٩٨٤	٥,٢٨٩,٧٥٨	٣٢١,٥٩٦	٨٦٥,٢٤٤
إيرادات عند نقطة زمنية محددة			
٤٤,٢٤٧,٣٨٩	٣٢,٤١١,٩٤٢	١٤,٩٣٢,٩٢٣	١٠,٢٧١,٠٤٣
الأسواق الجغرافية:			
٣٨,١٣٤,٥٧٩	٢٩,٢٣٠,٦٥٩	١٢,٤٧٠,٢٨٣	٩,٠٢٢,٧٥٤
داخل دولة الإمارات العربية المتحدة			
٦,١١٢,٨١٠	٣,١٨١,٢٨٣	٢,٤٦٢,٦٤٠	١,٢٤٨,٢٨٩
خارج دولة الإمارات العربية المتحدة			
٤٤,٢٤٧,٣٨٩	٣٢,٤١١,٩٤٢	١٤,٩٣٢,٩٢٣	١٠,٢٧١,٠٤٣

فيما يلي سعر المعاملة المخصص للالتزامات الأداء غير المستوفاة (جزئياً) في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣:

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)
التزامات الأداء غير المستوفاه			
٦٨,٢٤٣,٥٦٧	٤٩,٧٠٠,٠٠٠	٤٨,٥٨١,٢٠٤	٢٩,١٠٦,٢٨١
خدمات تجارية وصناعية			
٢٨,٠٦٣,٠٤٥	١٥,٩٢٥,١٧٦	٣,٢٩٧,٦٦١	٥,٤٠١,٢٩٣
تطوير وبيع العقارات			
١٤٨,١٨٥,٤٧٧	١٠٠,١٣٢,٧٥٠		
عقود الإنشاء			

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٢٤ إيرادات أخرى

يتم توزيع الإيرادات الأخرى للمجموعة كما يلي:

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣
ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)	ألف درهم (غير مدقق)
٥٧٩,٠٩٣	٥٦,٤٢٨	٥٣٧,٤٠٨	١٠,٦١٢
(٣,٩١١)	٦,٥٤٨	(١,٧١٧)	١٨,٧٧٨
-	١٠٠,٠٨٠	-	٢٤,٦٠٨
٧١,٩٨٥	٦٥	٧١,٠٤٩	٦٠
١,٦٩٥,٧٤٢	٣٧,٨١٩	١,٧٨٥,٩٢٨	(٢٥,٢٧٩)
٢٨٤,٥٤٩	٦٨٣,٦٩٦	(٥,٩٥٨)	٣٠٢,٧٤٩
٢,٦٢٧,٤٥٨	٨٣٩,٦٣٦	٢,٣٨٦,٧١٠	٣٣١,٥٢٥

إيرادات توزيع أرباح
خسارة الفترة من العمليات المتوقعة (إيضاح ٢٧)
مكسب من صفقة شراء شركة زميلة (إيضاح ٩)
استرداد ذمم مدينة مشكوك في تحصيلها
صافي التغير في القيمة العادلة لإستثمارات
مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح
أو الخسارة (إيضاح ١٠)
أخرى

٢٥ إندماج أعمال ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣

إستحواذات خلال الفترة الحالية

ال كابيتال كي تي دي ليمتد ("سي لا في")

اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٤، استحوذت شركة تابعة على ٩٩٪ من حقوق الملكية في شركة سي لا في، مقابل ١٩٠,٨١٥ ألف درهم تم احتسابها باستخدام طريقة الاستحواذ بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ "إندماج الأعمال". إن شركة سي لا في هي شركة ذات مسؤولية محدودة، مسجلة ومدرجة في موريشيوس وتعمل في مجال بيع المواد الغذائية والمشروبات. اعتبارًا من تاريخ الاستحواذ، ساهمت شركة سي لا في، في إيرادات وأرباح للمجموعة بمبلغ ١٧٧,٠٥٦ ألف درهم و ٣٤,٣٣٨ ألف درهم على التوالي.

ألفا مايند القابضة المحدودة ("ألفا مايند")

اعتبارًا من ٣١ يناير ٢٠٢٤، استحوذت شركة تابعة على ٥١٪ من حقوق الملكية في ألفا مايند، مقابل ٢١٤,٢٠٠ ألف درهم والذي تم احتسابها باستخدام طريقة الاستحواذ بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ "إندماج الأعمال". إن ألفا مايند هي شركة ذات مسؤولية محدودة، مسجلة ومدرجة في إمارة أبوظبي وتعمل في بيع المواد الغذائية والمشروبات. منذ تاريخ الاستحواذ، ساهمت ألفا مايند في إيرادات وأرباح للمجموعة بمبلغ ١٩٠,٠٧٩ ألف درهم و ١٥,١٠٨ ألف درهم على التوالي.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٢٥ إندماج أعمال ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ (يتبع)

إستحواذات خلال الفترة الحالية (يتبع)

كانت القيم العادلة المؤقتة للموجودات والمطلوبات المحددة لشركة سي لا في وشركة ألفا مايند في كما في تاريخ الاستحواذ كما يلي:

المجموع ألف درهم	ألفا مايند ألف درهم	سي لا في ألف درهم	إيضاحات	
١٥٦,٩١٠	١٣٨,٢٧٧	١٨,٦٣٣	٥	الموجودات غير المتداولة
١٤٨,٢٧٢	٦٦,٩٧٧	٨١,٢٩٥		ممتلكات وآلات ومعدات
٨٢,٣٤١	٢٢,٦٠٧	٥٩,٧٣٤	٨	موجودات غير ملموسة
٥,٩٧١	—	٥,٩٧١	٩	حق إستخدام الموجودات
١١,٣٥١	١١,٣٥١	—		إستثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
				ذمم مدينة تجارية وأخرى
٤٠٤,٨٤٥	٢٣٩,٢١٢	١٦٥,٦٣٣		
٥٨,٢٠٥	٢٥,١٣٨	٣٣,٠٦٧		الموجودات المتداولة
١٢,٥٣٩	٧,٥٩٦	٤,٩٤٣		ذمم مدينة تجارية وأخرى
٨٧,٨٠٠	٥٧,٢٠٩	٣٠,٥٩١		مخزون
١٥٨,٥٤٤	٨٩,٩٤٣	٦٨,٦٠١		نقد وأرصدة لدى البنوك
٥٦٣,٣٨٩	٣٢٩,١٥٥	٢٣٤,٢٣٤		مجموع الموجودات
٥٩,٥١٩	٢١,٤٥٥	٣٨,٠٦١	٨	المطلوبات غير المتداولة
١,٩١٨	١,٩١٨	—		مطلوبات عقود الإيجار
٢٣,٠٥٧	٥,٨٥٠	١٧,٢٠٧		مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٤٨,١١٠	٤٨,١١٠	—		مطلوبات الضريبة المؤجلة
				ذمم دائنة تجارية وأخرى
١٣٢,٦٠١	٧٧,٣٣٣	٥٥,٢٦٨		
٢٢,٨٢٥	١,١٥٢	٢١,٦٧٣	٨	المطلوبات المتداولة
٦,٢٠٦	—	٦,٢٠٦		مطلوبات عقود الإيجار
١٠٧,٧٦٦	٦٦,٩٨٣	٤٠,٧٨٣		مطلوبات العقود
				ذمم دائنة تجارية وأخرى
١٣٦,٧٩٧	٦٨,١٣٥	٦٨,٦٦٢		
٢٦٩,٣٩٨	١٤٥,٤٦٨	١٢٣,٩٣٠		مجموع المطلوبات
٢٩٣,٩٩١	١٨٣,٦٨٧	١١٠,٣٠٤		صافي الموجودات المستحوذة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٢٥ إندماج أعمال ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ (يتبع)

إستحواذات خلال الفترة الحالية (يتبع)

إيضاحات	سي لا في ألف درهم	ألفا مايند ألف درهم	المجموع ألف درهم
صافي الموجودات المستحوذة ينزل: حقوق الملكية غير المسيطرة	١١٠,٣٠٤ (١٧,٤٧٠)	١٨٣,٦٨٧ (١٦,٧٨٠)	٢٩٣,٩٩١ (٣٤,٢٥٠)
نسبة الحصة من صافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذة	٩٢,٨٣٤	١٦٦,٩٠٧	٢٥٩,٧٤١
ينزل: الحصة الإضافية غير المسيطرة على مستوى المجموعة	(٨٣٦) (١٩٠,٨١٥)	(٨١,٧٨٤) (٢١٤,٢٠٠)	(٨٢,٦٢٠) (٤٠٥,٠١٥)
ينزل: بدل الشراء			
الشهرة	٦		
	(٩٨,٨١٧)	(١٢٩,٠٧٧)	(٢٢٧,٨٩٤)

تم توزيع حقوق الملكية غير المسيطرة في تاريخ التحويل بموجب إندماج الأعمال كما يلي:

المجموع ألف درهم	حقوق الملكية غير المسيطرة عند الإستحواذ حقوق الملكية غير المسيطرة الإضافية على مستوى المجموعة
٣٤,٢٥٠ ٨٢,٦٢٠	
١١٦,٨٧٠	

الزيادة في صافي الموجودات المستحوذة عند الانتهاء من تخصيص سعر الشراء:

تحويل الشهرة إلى موجودات غير ملموسة مطلوبات الضريبة المؤجلة موجودات غير ملموسة	(٢,٩٣٩) (٤٨٤) ٥,٣٨٢
	١١٨,٨٢٩

ملاحظة: يستند صافي الموجودات المعترف بها إلى تقييم مؤقت لقيمتها العادلة كما في تاريخ الاستحواذ. ستقوم المجموعة بالإنهاء من تخصيص سعر الشراء خلال اثني عشر شهرا من تاريخ الاستحواذ وفقا لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٢٥ إندماج أعمال ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ (يتبع)

فيما يلي الشركات التابعة والمشروع المشترك التي تسيطر عليها المجموعة من خلال الشركة التابعة سي لا في المملوكة جزئياً.

تسلسل رقم	اسم الشركة التابعة	نسبة الملكية	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية
١.	أيكونيك لوكيشنز ليمتد	٤٧%	جزر العذراء البريطانية	شركة قابضة
٢.	بي ام - سي بي للاستثمارات بي تي إي. ليمتد	٥١%	سنغافورة	ترخيص العلامات التجارية
٣.	أيكونيك لوكيشنز سنغافورة بي تي. ليمتد	٥١%	سنغافورة	بيع المواد الغذائية والمشروبات
٤.	سي إل في إنترتينمنت بي تي. ليمتد	٥١%	سنغافورة	وكيل مبيعات وتسويق ومنظم حدث
٥.	أيكونيك لوكيشنز هونج كونج القابضة ليمتد	٥١%	هونغ كونغ	شركة قابضة
٦.	أيكونيك لوكيشنز تايبيه القابضة ليمتد	٥١%	تايوان	شركة قابضة
٧.	أيكونيك لوكيشنز تايبيه ليمتد	٢٦%	تايوان	بيع المواد الغذائية والمشروبات
٨.	أيكونيك لوكيشنز شنغهاي القابضة ليمتد	٥١%	هونغ كونغ	شركة قابضة
٩.	شركة أيكونيك لوكيشنز مي القابضة ليمتد	٢٨%	الإمارات	شركة قابضة
١٠.	مطعم وصالة أيكونيك لوكيشنز سكاى فيو ذ.م.م	٢٨%	الإمارات	بيع المواد الغذائية والمشروبات
١١.	أيكونيك لوكيشنز هونج كونج ليمتد	٤٨%	هونغ كونغ	بيع المواد الغذائية والمشروبات
تسلسل رقم	اسم المشروع المشترك	نسبة الملكية	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية
١.	أيكونيك لوكيشنز اليابان ليمتد	٥٠%	اليابان	بيع المواد الغذائية والمشروبات

فيما يلي الشركات التابعة التي تسيطر عليها المجموعة من خلال الشركة التابعة الفا مايند المملوكة جزئياً.

تسلسل رقم	اسم الشركة التابعة	نسبة الملكية	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية
١.	بلو لاونج المحدودة	١٠%	الإمارات العربية المتحدة	شركة قابضة
٢.	مطاعم ايريس ستار ذ.م.م	١٠%	الإمارات العربية المتحدة	بيع المواد الغذائية والمشروبات
٣.	مطعم وبار كلاب ليمتد	٨%	الإمارات العربية المتحدة	بيع المواد الغذائية والمشروبات
٤.	مطعم بي ايه ليمتد	٩%	المملكة المتحدة	شركة قابضة
٥.	سوكري لندن	٩%	المملكة المتحدة	بيع المواد الغذائية والمشروبات
٦.	وايت فلاور لإدارة الفعاليات م.م.ح	١٠%	الإمارات العربية المتحدة	بيع المواد الغذائية والمشروبات
٧.	مطعم ومقهى بي دي بي ذ.م.م	٨%	الإمارات العربية المتحدة	بيع المواد الغذائية والمشروبات
٨.	ليفل ايت ليمتد	١٢%	الإمارات العربية المتحدة	شركة قابضة
٩.	مطعم وبار سوكري بيلو ليمتد	١٢%	الإمارات العربية المتحدة	بيع المواد الغذائية والمشروبات
١٠.	ذا وايت كوليكتشنز لإدارة المطاعم ذ.م.م	١٣%	الإمارات العربية المتحدة	شركة قابضة
١١.	نادي كوندي دوكي	١٣%	إسبانيا	شركة قابضة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٢٥ إندماج أعمال ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ (يتبع)

تسلسل رقم	اسم الشركة التابعة	نسبة الملكية	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية
١٢.	كول زون اس. ال	٨٪	إسبانيا	بيع المواد الغذائية والمشروبات
١٣.	ليفل سفن ليمتد	٢٦٪	الإمارات العربية المتحدة	شركة قابضة
١٤.	مطعم أكوا وليت ذ.م.م	٢٦٪	الإمارات العربية المتحدة	بيع المواد الغذائية والمشروبات
١٥.	مطعم كي ١ هولدينج ليمتد	٢٦٪	المملكة المتحدة	شركة قابضة
١٦.	سي ال بي لندن ليمتد	٢٦٪	المملكة المتحدة	بيع المواد الغذائية والمشروبات
١٧.	ألفا مايند مان ليمتد	٢٦٪	الإمارات العربية المتحدة	شركة إدارة
١٨.	ألفا مايند آي بي ليمتد	٢٦٪	الإمارات العربية المتحدة	تأجير الملكية الفكرية

إستحواذات خلال الفترة السابقة

ماستارد آند لينين انيريور ديزاين هولدينغ ("ام آند ال")

اعتباراً من ١٤ فبراير ٢٠٢٣، استحوذت شركة الدار العقارية ش.م.ع.، شركة تابعة للمجموعة، على ٧٥٪ من أسهم ام آند ال مقابل ٢٥ مليون درهم تم احتسابها باستخدام طريقة الاستحواذ بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ "اندماج الأعمال". ام آند ال هي شركة ذات مسؤولية محدودة، مسجلة وقائمة في إمارة أبوظبي وتعمل في تشغيل خدمات أعمال التصميم الداخلي المتميزة. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت ام آند ال في إيرادات وأرباح للمجموعة بمبلغ ١٤,١٤٢ ألف درهم ومبلغ ٨,٩٩٢ ألف درهم على التوالي.

بساتين القابضة اس بي في ليمتد ("بساتين")

اعتباراً من ٢٨ مايو ٢٠٢٣، استحوذت شركة الدار للعقارات الإستثمارية شركة الشخص الواحد ذ.م.م.، شركة تابعة للمجموعة، على ٧٥٪ من أسهم بساتين، مقابل ١٣٨ مليون درهم والتي تم احتسابها باستخدام طريقة الاستحواذ بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣. بساتين هي شركة ذات مسؤولية محدودة، مسجلة ومدرجة في سوق أبوظبي العالمي وتعمل في خدمات تنسيق الحدائق. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت بساتين بإيرادات وأرباح للمجموعة بمبلغ ١٩,٧٤٨ ألف درهم و ٩,٧١٨ ألف درهم على التوالي.

أي دي ام أو لايف ستايل القابضة ليمتد ("أي دي ام أو")

اعتباراً من ١ مايو ٢٠٢٣، استحوذت شركة القا ظبي للضيافة ذ.م.م.، شركة تابعة للمجموعة، على ٥١٪ من أسهم أي دي ام أو مقابل ٧١,٦٠٥ مليون درهم والتي تم احتسابها باستخدام طريقة الاستحواذ بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣. أي دي ام أو هي شركة ذات مسؤولية محدودة، مسجلة ومدرجة في سوق أبوظبي العالمي وتعمل في إدارة الفنادق والمطاعم. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت أي دي ام أو بإيرادات وخسائر للمجموعة بمبلغ ٥٩,٠٢٦ ألف درهم و ٢٠,٤٦٣ ألف درهم على التوالي.

الالتزام لإدارة الأصول العقارية - شركة الشخص الواحد ذ.م.م ("الترزام")

اعتباراً من ٤ يوليو ٢٠٢٣، استحوذت شركة الدار العقارية ش.م.ع.، شركة تابعة للمجموعة، على ٦٥٪ من أسهم شركة التزام، مقابل ١,٠١٣ مليون درهم والتي تم احتسابها باستخدام طريقة الاستحواذ بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣. إن شركة التزام هي شركة ذات مسؤولية محدودة، مسجلة ومدرجة في أبوظبي وتعمل في تأجير وإدارة العقارات. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت شركة التزام بإيرادات وأرباح للمجموعة بمبلغ ١٦٠,٨٣١ ألف درهم و ٦,٨٧٧ ألف درهم على التوالي.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٢٥ إندماج أعمال ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ (يتبع)

مدرسة فرجينيا الدولية الخاصة - شركة فردية ذ.م.م. ("فرجينيا")

اعتباراً من ٢ أغسطس ٢٠٢٣، استحوذت شركة الدار العقارية ش.م.ع، شركة تابعة للمجموعة، على ١٠٠٪ من أسهم مدرسة فرجينيا، مقابل ٢١٠,٥ مليون درهم والتي تم احتسابها باستخدام طريقة الاستحواذ بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣. إن مدرسة فرجينيا هي شركة ذات مسؤولية محدودة مسجلة ومدرجة في أبوظبي وتعمل في مجال التعليم. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت مدرسة فرجينيا بإيرادات وأرباح للمجموعة بمبلغ ٧,٣٨٩ ألف درهم و ٢,١٤٥ ألف درهم على التوالي.

كينت كوليدج ذ.م.م - منطقة حرة وكينيت نيرسري ذ.م.م - منطقة حرة ("كينت")

اعتباراً من ١ سبتمبر ٢٠٢٣، استحوذت شركة الدار العقارية ش.م.ع، شركة تابعة للمجموعة، على ١٠٠٪ من أسهم كينيت، مقابل ١٢٠ مليون درهم والتي تم احتسابها باستخدام طريقة الاستحواذ بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣. كينيت هي شركة ذات مسؤولية محدودة، مسجلة ومدرجة في دبي وتعمل في مجال التعليم. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت كينيت بإيرادات وخسائر للمجموعة بمبلغ ٦,٣٦٣ ألف درهم و ٤٨٢ ألف درهم على التوالي.

ميس للتصميم الداخلي ذ.م.م ("ميس")

اعتباراً من ١٥ أغسطس ٢٠٢٣، استحوذت مجموعة تروجان للإنشاءات، شركة تابعة للمجموعة، على ٦٠٪ من أسهم شركة ميس، مقابل ٢٤ مليون درهم والتي تم احتسابها باستخدام طريقة الاستحواذ بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣. إن شركة ميس هي شركة ذات مسؤولية محدودة، مسجلة ومدرجة في أبوظبي وتعمل في مجال التصميم الداخلي. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت ميس بإيرادات وأرباح للمجموعة بمبلغ ٥,١١٨ ألف درهم و ٣٧٥ ألف درهم على التوالي.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٢٥ إدماج أعمال ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ (يتبع)

الموجودات القابلة للتحديد المستحوذة والمطلوبات المقبولة (يتبع)

المجموع ألف درهم	ميس ألف درهم	كينت ألف درهم	فيرجينيا ألف درهم	إلتزام ألف درهم	أي دي ام أو ألف درهم	بساتين ألف درهم	ام آند ال ألف درهم	
٤٦٧,٧٢٣	—	٣٩٦,٤٥٣	٥,٣١٤	١,٤٤٧	٦٤,٥٠٩	—	—	المطلوبات غير المتداولة
٤٠,٥٧٩	١,٩٢١	٣,٤٧٤	١,١٤٢	٢٨,٠٩٦	—	٥,٢٤٥	٧٠١	مطلوبات عقود الإيجار
١٧,٨٧٠	—	٣,٥٩١	١,١٩٥	١١,٨٠٠	١,٢٨٤			مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
								نمم دائنة تجارية وأخرى
٥٢٦,١٧٢	١,٩٢١	٤٠٣,٥١٨	٧,٦٥١	٤١,٣٤٣	٦٥,٧٩٣	٥,٢٤٥	٧٠١	
١٩,٥٥٠	—	١٤,٥٥٣	—	٢,٤١٣	٢,٥٨٤	—	—	المطلوبات المتداولة
١,١٩٧	٧٥٢	—	—	—	٤٤٥	—	—	مطلوبات عقود الإيجار
٢٢,٢٠٤	—	—	—	—	٢٢,٢٠٤	—	—	قروض بنكية
٣٩٨,٠١٨	٢١,٧١٥	٤,٨٨١	١,٧٢١	٢٣٦,٨٨٧	٥٧,٩١٦	٧٣,٢٢٥	١,٦٧٣	مستحق إلى جهات ذات علاقة
٢٧,٩٤١		١٤,٦٥٠	١٠,٨٩٧	٥٥٢	—	١,٨٤٢	—	نمم دائنة تجارية وأخرى
								مطلوبات العقود
٤٦٨,٩١٠	٢٢,٤٦٧	٣٤,٠٨٤	١٢,٦١٨	٢٣٩,٨٥٢	٨٣,١٤٩	٧٥,٠٦٧	١,٦٧٣	
٩٩٥,٠٨٢	٢٤,٣٨٨	٤٣٧,٦٠٢	٢٠,٢٦٩	٢٨١,١٩٥	١٤٨,٩٤٢	٨٠,٣١٢	٢,٣٧٤	مجموع المطلوبات

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٢٥ إندماج أعمال ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ (يتبع)

الموجودات القابلة للتحديد المستحوذة والمطلوبات المقبولة (يتبع)

المجموع ألف درهم	ميس ألف درهم	كينت ألف درهم	فيرجينيا ألف درهم	التزام ألف درهم	أي دي ام أو ألف درهم	بساتين ألف درهم	ام آند ال ألف درهم
١,٥٢٧,٣١٢ (٣٥,٨٦٨)	٣٤,١٥٧ -	٣٠,٨٨٣ -	١٦١,٥٨٥ -	٣٧٩,٥٤٣ (٤,٢٣٠)	٨٣٠,٣٥٦ (٣١,٦٣٨)	٩٠,٤٧٢ -	٣١٦ -
صافي الموجودات المستحوذة ينزل: حقوق الملكية غير المسيطرة							
١,٤٩١,٤٤٤	٣٤,١٥٧	٣٠,٨٨٣	١٦١,٥٨٥	٣٧٥,٣١٣	٧٩٨,٧١٨	٩٠,٤٧٢	٣١٦
نسبة الحصة من صافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذة ينزل: الحصص الإضافية غير المسيطرة على مستوى المجموعة بدل الشراء							
(٤٢٧,٧٣٢) (١,٢٣٤,٧٩٧)	(١٣,٦٦٣) (٢٤,٠٠٠)	- (١٢٠,٠٠٠)	- (٢١٠,٥٠٩)	- -	(٣٩١,٣٧٢) (٧١٦,٤٦٦)	(٢٢,٦١٨) (١٣٨,٨٢٢)	(٧٩) (٢٥,٠٠٠)
١,١٨٤,٠٨٥	٣,٥٠٦	٨٩,١١٧	٤٨,٩٢٤	٦٣٧,٦٨٧	٣٠٩,١٢٠	٧٠,٩٦٨	٢٤,٧٦٣
الشهرة							
١,٠١٣,٠٠٠	-	-	-	١,٠١٣,٠٠٠	-	-	-
مساهمة إضافية من خلال شركة تابعة							

تم توزيع حقوق الملكية غير المسيطرة في تاريخ التحويل بموجب إندماج الأعمال كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدقق) ألف درهم
٣٥,٨٦٨ ٤٢٧,٧٣٢
٤٦٣,٦٠٠

حقوق الملكية غير المسيطرة عند الإستحواذ
حقوق الملكية غير المسيطرة الإضافية على مستوى المجموعة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٢٥ إندماج أعمال ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ (يتبع)

فيما يلي الشركات التابعة التي تسيطر عليها المجموعة من خلال شركة أي دي ام أو التابعة المملوكة جزئياً.

تسلسل رقم	اسم الشركة التابعة	نسبة الملكية	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية
١	أي دي ام أو ون هولدينغ ليمتد	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	شركة قابضة
٢	ناموس هولدينغ اس تي ايه ليمتد	٦٢,٤٧٪	قبرص	شركة قابضة
٣	مارينلون ٢ سوب ليمتد	٦٢,٤٧٪	قبرص	شركة قابضة
٤	مطعم ناموس لندن ليمتد	٦٢,٤٧٪	المملكة المتحدة	مطعم
٥	مطعم ناموس ذ.م.م	٦٢,٤٧٪	الإمارات العربية المتحدة	مطعم
٦	أي دي ام أو للضيافة القابضة ليمتد	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	شركة قابضة
٧	مايستيك كوارتز ريزورتس ليمتد	١٠٠٪	قبرص	شركة قابضة
٨	مونتي لندن ليمتد	١٠٠٪	المملكة المتحدة	الضيافة
٩	دامسين ليمتد	١٠٠٪	قبرص	شركة قابضة
١٠	بينستار اس اي	١٠٠٪	اليونان	الضيافة
١١	أي دي ام أو لإدارة الفنادق القابضة ليمتد	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	إدارة الفنادق
١٢	مونتيروك للاستثمار نيدافوشي جزر المالديف الخاصة المحدودة	٩٥٪	جزر المالديف	الضيافة

علاوة على ذلك، تشمل هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة الشركات الزميلة من خلال شركة أي دي ام أو وملكيتهما الفعلية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ وهي مدرجة أدناه:

تسلسل رقم	اسم الشركة التابعة	نسبة الملكية	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية
١	دبليو آي اس واي هولدينغ قبرص ليمتد	٤٤,٤٠٪	قبرص	شركة قابضة
٢	ناموس وورلد اس اي آر ال	٤٤,٤٠٪	موناكو	شركة قابضة
٣	دبليو آي اس واي مانيجمنت قبرص ليمتد	٤٤,٤٠٪	قبرص	شركة قابضة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٢٥ إندماج أعمال ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ (يتبع)

فيما يلي الشركات التابعة التي تسيطر عليها المجموعة من خلال شركة إلتزام التابعة المملوكة جزئياً.

تسلسل رقم	اسم الشركة التابعة	نسبة الملكية	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية
١	إنسباير لإدارة المرافق المتكاملة ذ.م.م	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	إدارة المرافق
٢	٨٠٠ تيك لإدارة المرافق ذ.م.م	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	إدارة المرافق
٣	كينجفيلد كوميونيتيز مانجمنت ذ.م.م (ثري سيكستي كوميونيتيز إستيت ذ.م.م)	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	إدارة الممتلكات والمجمعات
٤	ثري ٦٠ إدارة المجمعات لجمعيات الملاك ذ.م.م	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	إدارة جمعيات الملاك
٥	أوريون تيك انوفيشينز ذ.م.م	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	تطوير أنظمة التكنولوجيا وفواتير المرافق
٦	أوريون تيك انوفيشينز لخدمات التكنولوجيا	٦٠٪	مصر	تطوير أنظمة التكنولوجيا وفواتير المرافق
٧	إنسباير لخدمات إدارة المباني ذ.م.م	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	إدارة المرافق
٨	أومنيوس للخدمات العقارية - شركة الشخص الواحد ذ.م.م	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	إدارة الممتلكات والوساطة العقارية
٩	أومنيوس للوساطة العقارية - مؤسسة فردية ذ.م.م	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	إدارة الممتلكات والوساطة العقارية
١٠	شركة كينجفيلد لإدارة المجمعات ش.م.م - عمان (سابقاً "ثري سيكستي كوميونيتيز إستيت ش.م.م - عمان")	٧٠٪	عُمان	إدارة الممتلكات والمجمعات
١١	ثري سيكستي كوميونيتيز للخدمات العقارية	٦٠٪	مصر	إدارة الممتلكات والمجمعات
١٢	شركة إنسباير لإدارة المرافق ش.م.م - عمان (سابقاً "شركة تفوق لإدارة المرافق ش.م.م - عمان")	٧٠٪	عُمان	إدارة المرافق
١٣	إنسباير لخدمات إدارة المرافق مصر - إنسباير مصر (سابقاً "تفوق لخدمات إدارة المرافق مصر - تفوق مصر")	٦٠٪	مصر	إدارة المرافق
١٤	فيكسيس للخدمات الفنية ذ.م.م	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	إدارة المرافق
١٥	خدمات إدارة جمعية مالكي كينجفيلد	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	إدارة جمعيات الملاك
١٦	لايت للاستشارات والتطوير ذ.م.م	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	استشارات تطوير المشاريع واستثمار المشاريع العقارية
١٧	تسلام لإدارة الأصول العقارية ذ.م.م (سابقاً سيما تيك للطاقة ذ.م.م)	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	إدارة المشاريع وخدمات الطاقة
١٨	آي إف إم القابضة المحدودة	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	شركة ذات أغراض خاصة
١٩	ايسن-أو القابضة المحدودة	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	شركة ذات أغراض خاصة
٢٠	أريك القابضة المحدودة	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	شركة ذات أغراض خاصة
٢١	ئي ايه ام جي للخدمات القابضة المحدودة	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	شركة ذات أغراض خاصة
٢٢	داتا انتيليجانس تكنولوجي كونسالتانسي ذ.م.م (سابقاً "او اس أوريون سيكيوريتي سيفرلانس سيستيمز")	١٠٠٪	المملكة المتحدة	أنظمة الأمن والمراقبة
٢٣	أوريون سيستيمز انتيجريتورز ليمتد	١٠٠٪	المملكة المتحدة	أنظمة الأمن والمراقبة
٢٤	انسباير انتيجيريتد سوليوشنز هولدينغ ليمتد	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	خدمات إدارة المرافق والممتلكات

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٢٥ إندماج أعمال ضمن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ (يتبع)

فيما يلي الشركات التابعة التي تسيطر عليها المجموعة من خلال شركة إلترام التابعة المملوكة جزئياً.

تسلسل رقم	اسم الشركة التابعة	نسبة الملكية	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية
٢٥	انسباير انتيجيريتد سوليوشنز ليميتد	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	صيانة المباني وإدارة العقارات
٢٦	إنسباير للخدمات المتكاملة ذ.م.م (أبوظبي)	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	إدارة المرافق
٢٧	إنسباير للخدمات المتكاملة ذ.م.م (دبي)	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	إدارة المرافق
٢٨	فالكون للاستثمار ذ.م.م	٩٠٪	الإمارات العربية المتحدة	إدارة الممتلكات والتأجير والخدمات الاستشارية
٢٩	مينا للحلول العقارية ذ.م.م	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	الوساطة العقارية والتأجير وإدارة العقارات
٣٠	رويال أمبيان للاستشارات الإدارية - شركة الشخص الواحد ذ.م.م	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	خدمات مراقبة التكاليف وإدارة المخاطر
٣١	المستثمر الوطني لإدارة العقارات ذ.م.م	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	الاستشارات العقارية
٣٢	شركة بروفيشنال ريلتورز ذ.م.م	١٠٠٪	المملكة العربية السعودية	خدمات الاستشارات الإدارية وأبحاث السوق
٣٣	شركة انتربرايز سوليوشنز للاستشارات المهنية ذ.م.م	٧٥٪	المملكة العربية السعودية	تقديم الخدمات الاستشارية المهنية
٣٤	كوليرز إنترتيماتونال لخدمات الاستشارات العقارية ش.م.ع	٩٩,٩٠٪	مصر	خدمات الجدوى والاستشارات
٣٥	كوليرز إنترناشيونال للخدمات العقارية الدوحة ذ.م.م	٤٩٪	قطر	تقديم الخدمات الاستشارية المهنية

٢٦ إعادة تنظيم المجموعة

خلال الفترة الحالية

أ) إستبعاد جزئي لحصة في شركة تابعة نتيجة إعادة التنظيم:

إن إم دي سي	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدقق)
١,٥٧٪	تخفيض في حصة الملكية (%)
١٥١,٠٠٣	القيمة المدرجة لحصة الملكية (ألف درهم)
١٥٩,١٨٢	الفرق المعترف به مباشرة في الأرباح المستقبلية (ألف درهم)
(٨,١٧٩)	احتياطات أخرى (ألف درهم)

في ١٦ يوليو ٢٠٢٤، استحوذت المجموعة على بعض الموجودات بمبلغ ٦٢٤,٨ مليون درهم مقابل سندات إلزامية قابلة للتحويل لمجموعة إن إم دي سي ش.م.ع ("إن إم دي سي")، والتي تم تحويلها إلى رأس المال. نتيجة لهذه الصفقة، انخفضت حصة المجموعة في شركة إن إم دي سي من ٦٨,٤٨٪ إلى ٦٦,٩١٪ وتم تحويل مبلغ ١٥٩,٢ مليون درهم من الأرباح المستقبلية و ٨,٢ مليون درهم من الاحتياطات الأخرى، على التوالي إلى حقوق الملكية غير المسيطرة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٢٦ إعادة تنظيم المجموعة (يتبع)

(ب) إستبعاد جزئي لأسهم في شركات تابعة مقابل بدل:

المجموع	إن إم دي سي	إيه دي سي انش
	٢٣%	٤٩%
٣,٢٣٠,٢٣٨	١,٧٧٤,٦١٩	١,٤٥٥,٦١٩
٤,١٧٤	٤,١٧٤	-
(٦,٧٨٢,٠٠٠)	(٣,٢٢٠,٠٠٠)	(٣,٥٦٢,٠٠٠)
٣,٥٤٧,١٥٩	١,٤٤١,٧١٠	٢,١٠٥,٤٤٩
٤٢٩	(٥٠٣)	٩٣٢

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، قامت المجموعة باستبعاد ٤٩٪ من حصتها في شركة ألفا ظبي للإنشاءات القابضة ذ.م.م مقابل ٣,٥٦٢ مليون درهم. تم تحويل مبلغ ١,٤٥٦ مليون درهم إلى حقوق الملكية غير المسيطرة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤. لم ينتج عن المعاملة المذكورة أعلاه أى خسارة للسيطرة وبالتالي تم احتسابها كمعاملة حقوق ملكية.

في ١١ سبتمبر ٢٠٢٤، تاريخ الإدراج في سوق أبوظبي للأوراق المالية، تم تخفيض حصة ملكية المجموعة في شركة إن إم دي سي إنرجي ش.م.ع بنسبة ٢٣٪ مقابل بدل نقدي بمبلغ ٣,٢٢٠ مليون درهم. تم تحويل مبلغ ١,٧٧٥ مليون درهم إلى حقوق الملكية غير المسيطرة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤.

(ج) خلال الفترة، استحوذت المجموعة على حصة ملكية إضافية بنسبة ٦,٤٤٪ في شركة ايه دي ام أو مقابل ١١٤ مليون درهم. تم الاعتراف بالفرق بين القيمة المدرجة والعائدات مباشرة في الأرباح المستقبلية.

خلال الفترة السابقة

(د) في ١ يوليو ٢٠٢٣، قامت المجموعة بتخفيض حصتها في شركة الدار العقارية القابضة المحدودة من ٣٢٪ إلى ٢١٪. وتم تحويل مبلغ ١٠٢ مليون درهم إلى حقوق الملكية غير المسيطرة من الأرباح المستبقاة خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣.

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدقق)	اليه ئي اتش ال
تخفيض في حصة الملكية (%)	١١,٠٤ %
القيمة المدرجة لحصة الملكية (ألف درهم)	٩٢١,٨٨٨
الفرق المعترف به مباشرة في الأرباح المستبقة (ألف درهم)	١٠١,٧٨٠

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٢٦ إعادة تنظيم المجموعة (يتبع)

هـ) استحوذت المجموعة على حصة ٣٨,٩٥٪ في بيور هيلث القابضة. في ٣٠ مارس ٢٠٢٣، قام المساهمون في بيور هيلث القابضة بتعديل اتفاقية المساهمين، والتي بموجبها تم تعديل قرارات المساهمين، التي كانت تتطلب سابقاً موافقة أغلبية المساهمين، إلى موافقة بالإجماع. نتيجة لذلك، فقدت المجموعة السيطرة على بيور هيلث القابضة وبالتالي قامت بإلغاء الإعتراف بالقيمة المدرجة لموجودات ومطلوبات بيور هيلث القابضة واعترفت بحصتها كاستثمار في مشروع مشترك بالقيمة العادلة.

تم تحديد القيمة العادلة للحصة المحتفظ بها في بيور هيلث القابضة من قبل خبير تقييم من طرف ثالث لحصة تبلغ ١٠٠٪ من حقوق الملكية تم تقييمها بناء على منهج مجموع الأجزاء باستخدام منهجية التدفقات النقدية المخصومة بموجب نهج الدخل كم منهجية تقييم أولية للوصول إلى القيمة المؤسسية لكل نشاط. تشمل الافتراضات الهامة المستخدمة في احتساب القيمة العادلة معدل خصم من ٩,٥٪ إلى ١٥,٢٪ ومعدل نمو نهائي بنسبة ٣٪.

إن القيمة المدرجة لموجودات ومطلوبات بيور هيلث القابضة التي تم إلغاء الاعتراف بها هي كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدقق) ألف درهم	إيضاحات	الموجودات غير المتداولة
١,٧٧٩,٩٩٧		ممتلكات وآلات ومعدات
٣,١٣٤,٤٤٠		موجودات غير ملموسة
١,٣٤٢,١٠٦	٦	الشهرة
١,٤٢٥,٢٧٥		حق استخدام الموجودات
٤٦,٢٧٣	٩	استثمار في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
٣,١٤٥		إستثمارات عقارية
٢٣٨,٤٣٣	١٠	استثمار في موجودات مالية
٤,٧٥٧		ذمم مدينة تجارية وأخرى
٧,٩٧٤,٤٢٦		
		الموجودات المتداولة
٥٤٤,٦٤٠		المخزون
١٧٢,٤٣٩		مستحق من جهات ذات علاقة
٧,٩٤٤,٤٣٦		ذمم دائنة تجارية وأخرى
٣٤٣,٠٨٥	١٠	استثمار في موجودات مالية
١,٩٨٦,٣٣٤		موجودات العقود
٥,٤٩٧,٧٦٨		نقد وأرصدة لدى البنوك
١٦,٤٨٨,٧٠٢		
٢٤,٤٦٣,١٢٨		مجموع الموجودات

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٢٦ إعادة تنظيم المجموعة (يتبع)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدقق) ألف درهم	إيضاحات	المطلوبات غير المتداولة
١,٥٤١,٤٨٠		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٨٨,٣٥٨	١٧	قروض بنكية
١,٤٠٩,٨٤١		مطلوبات عقود الإيجار
١٠٣,٠١٩		نم دائنة تجارية وأخرى
٣,٣٤٢,٦٩٨		
١٤٤,٤٩٨		المطلوبات المتداولة
١,٠٠٨,٣٥٧		مطلوبات عقود الإيجار
٢,٢٦٩,٠٧٠		مستحق إلى جهات ذات علاقة
٤,٧٧٣	١٧	مطلوبات العقود
٦,١٣٣,٣٣٣		قروض بنكية
		نم دائنة تجارية وأخرى
٩,٥٦٠,٠٣١		
١٢,٩٠٢,٧٢٩		مجموع المطلوبات
١١,٥٦٠,٣٩٩		صافي الموجودات المرتبطة بشكل مباشر بإلغاء الاعتراف بشركة تابعة
(٧,٠٥٩,٨٤٩)		ينزل: صافي الموجودات العائدة إلى حقوق الملكية غير المسيطرة
٤,٥٠٠,٥٥٠		صافي الموجودات العائدة إلى مالكي الشركة
(١١,٩٥٧,٩٤٤)	٩	ينزل: القيمة العادلة للحصة المحتفظ بها
(٧,٤٥٧,٣٩٤)		مكسب من إلغاء الاعتراف

و) خلال السنة السابقة، استحوذت المجموعة على حصة ملكية إضافية بنسبة ٢٥٪ في شركة دبليو سولار للاستثمار بدون بدل. نتيجة لذلك، تم تحويل خسارة ٥٧١ ألف درهم (٢٠٢٢: لا شيء) من حقوق الملكية غير المسيطرة إلى الأرباح المستقبلية في الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٢٧ عمليات متوقفة وموجودات غير متداولة محتفظ بها للبيع

موجودات غير متداولة محتفظ بها للبيع خلال الفترة الحالية

أ. في ٤ سبتمبر ٢٠٢٤، أبرمت المجموعة اتفاقية لبيع حصتها في إحدى شركاتها التابعة ليكون للاستثمار ذ.م.م ("ديكون") خضوعاً لبعض التزامات الإغلاق. في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، تم تصنيف ديكون كمجموعة إستبعاد محتفظ بها للبيع وكمجموعة متوقفة. من المتوقع استكمال عملية البيع خلال الاثني عشر شهراً القادمة.

فيما يلي القيمة المدرجة لشركة ديكون:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدقق) ألف درهم	إيضاحات	الموجودات
٤,٤٠٥	٥	ممتلكات وآلات ومعدات
٦٤٧	٨	حق إستخدام الموجودات
١٠,٣٤٣		ذمم مدينة تجارية وأخرى
١٤		مستحق من جهات ذات علاقة
١,٤٣٠		نقد وأرصدة لدى البنوك
١٦,٨٣٩		موجودات مجموعة محتفظ بها للبيع
٧٢٦	٨	المطلوبات
١,٤٤٥		مطلوبات عقود الإيجار
١٢,٧٢٦		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
		ذمم دائنة تجارية وأخرى
١٤,٨٩٧		مطلوبات مجموعة محتفظ بها للبيع
١,٩٤٢		صافي موجودات المجموعة المحتفظ بها للبيع

فيما يلي نتائج العمليات المتوقفة والتي تم إدراجها في بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز الموحد للفترة:

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدقق) ألف درهم	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدقق) ألف درهم	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدقق) ألف درهم	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدقق) ألف درهم
٣٢,٢٣٢	٤٠,٢٤٥	١٠,٤٩٦	١٢,٤٨٩
(٢٨,٩٧٤)	(٣٨,٣٩١)	(٩,٤٨٦)	(١١,٩٠٨)
(٧,٩٢٩)	(١٠,٣١٣)	(٣,١٧٠)	(٣,٢٥٢)
٧٦٠	(٢,٧٢٨)	٤٤٣	٣٠٣
(٣,٩١١)	(١١,١٨٧)	(١,٧١٧)	(٢,٣٦٨)

الخسائر الناتجة عن العمليات المتوقفة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٢٧ عمليات متوقفة وموجودات غير متداولة محتفظ بها للبيع (يتبع)

ب. وافق مجلس إدارة المجموعة الاستحواذ على ٥١٪ حصة في شركة إن تي إس الشرق الأوسط ش.م. ح ("إن تي إس") بهدف بيعها لاحقاً لشركة إنيرسول آر إس سي المحدودة ("إنيرسول"). في ٢٨ فبراير ٢٠٢٤، وافق مجلس إدارة شركة إنيرسول الاستحواذ على إن تي إس من شركة ألفا ظبي للطاقة القابضة ذ.م.م. خلال الفترة، تم استكمال جميع الالتزامات الختامية المتعلقة بالاستثمار واستحوذت المجموعة على هذا الاستثمار بمبلغ ٢١٦ مليون درهم وتم تصنيفه كأصل غير متداول محتفظ به للبيع من تاريخ الاستحواذ في البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤.

عمليات متوقفة خلال الفترة السابقة

خلال سنة ٢٠٢٣، قررت المجموعة إستبعاد شركة ترانسند بلوكر، انك ("ترانسند"). تم الانتهاء من بيع ترانسند في ٩ يناير ٢٠٢٤. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تم تصنيف ترانسند كمجموعة استبعاد محتفظ بها للبيع وكمعملية متوقفة. تم تصنيف صافي موجودات ترانسند كمحتفظ بها للبيع كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدقق) إيضاحات ألف درهم		الموجودات
٩	٦٢٦,٠٦١	إستثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة
١٦	٥,٠٩٣	ذمم مدينة تجارية وأخرى
	٣٤,٣٤٦	نقد وأرصدة لدى البنوك
	٦٦٥,٥٠٠	موجودات مجموعة محتفظ بها للبيع
	٣٣,٩٧١	المطلوبات
	٣٣,٩٧١	ذمم دائنة تجارية وأخرى
	٦٣١,٥٢٩	مطلوبات مجموعة محتفظ بها للبيع
		صافي موجودات المجموعة المحتفظ بها للبيع

فيما يلي نتائج العمليات المتوقفة والتي تم إدراجها في بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز الموحد للفترة:

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدقق) ألف درهم	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدقق) ألف درهم	
(٣٠)	(١٩)	مصاريف عمومية وإدارية وبيعية
٣١,٣٩٩	٢٥,٧١٠	إيرادات أخرى
(١٣,٦٣٤)	(٤,٥٤٥)	تكاليف تمويل
١٧,٧٣٥	٢١,١٤٦	المكاسب من العمليات المتوقفة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

		٢٨
		مطلوبات طارئة والتزامات
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدقق) ألف درهم	
٣٦,١٣٤,٨١٧	٢٨,٥١٢,١٣١	ضمانات بنكية
٨٩٧,٨٨٣	٨١٨,٨١٧	اعتمادات مستندية
٣٧,٦٤٧,٣٨١	٣٢,٣٦٢,٨٨٧	التزامات رأسمالية
٦,٨١٢,٧٦٨	٥,٣٧٨,٥٥٨	إلتزامات شراء
٨,١١١,٠٦٧	٧,٤٠٣,٣٢٩	مطلوبات عقود إيجار تشغيلية

تم إصدار الضمانات البنكية والاعتمادات المستندية أعلاه من خلال المسار الاعتيادي للأعمال.

إلتزامات عقود إيجار تشغيلية للمجموعة كمؤجر

إن الحد الأدنى للإيجارات المستقبلية المدينة بموجب عقود الإيجار التشغيلية غير القابلة للإلغاء المتعاقد عليها هي كما يلي:

		خلال سنة في السنة الثانية إلى الخامسة بعد خمس سنوات
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدقق) ألف درهم	
١,٦١٠,٢٠٩	١,٤٨٠,٨٤٣	
٤,٢٤٦,٨٩٧	٣,٧٧٦,٠٤٩	
٢,٢٥٣,٩٦١	٢,١٤٦,٤٣٧	
٨,١١١,٠٦٧	٧,٤٠٣,٣٢٩	

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٢٩ معلومات قطاعية

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٨ تحديد قطاعات التشغيل على أساس الأداء المالي والتقارير الداخلية حول مكونات المجموعة من أجل تخصيص الموارد للقطاع وتقييم أدائه. لأغراض التشغيل، تم تنظيم المجموعة في قطاعات الأعمال أو مصادر الإيرادات التالية:

- (١) الصناعي، الذي يتعلق بتقديم أعمال التجريف وما يرتبط بها من أعمال استصلاح الأراضي وتنفيذ عقود الهندسة والمشترىات والإنشاءات؛
- (٢) الإنشاءات، الذي يوفر خدمات أعمال المقاولات المتعلقة بالمباني التجارية والسكنية، وتطوير البنية التحتية وأعمال الإنشاءات المدنية؛
- (٣) العقارات، التي تشمل إيرادات الإيجار من العقارات والإيرادات من الإستثمار في الشركات العقارية أو بيع العقارات؛
- (٤) الرعاية الصحية، التي تتضمن خدمات إدارة المستشفيات والمختبرات الطبية، وخدمات الاختبارات والخدمات المخبرية؛ و
- (٥) الخدمات، والتي تشمل خدمات الإدارة وإيرادات الضيافة بالإضافة إلى مجموعة متنوعة من الأنشطة الثانوية الصغيرة ويشمل ذلك إيرادات الاستثمار والتأمين.

يعرض الجدول التالي معلومات الإيرادات والأرباح للقطاعات التشغيلية للمجموعة:

العقارات ألف درهم	الصناعة ألف درهم	الإنشاءات ألف درهم	الخدمات والقطاعات الأخرى ألف درهم	حذوفات ألف درهم	المجموع ألف درهم
الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤					
١٣,٠٨٠,٤٢٨	١٨,٥١٩,٠١١	٧,٤٣٦,٤٩٨	٥,٢١١,٤٥٢	-	٤٤,٢٤٧,٣٨٩
١٠٢,١٨٣	-	٢٠٨,١٨٢	١٦٠,٠٢٢	(٤٧٠,٣٨٧)	-
مجموع الإيرادات					
١٣,١٨٢,٦١١	١٨,٥١٩,٠١١	٧,٦٤٤,٦٨٠	٥,٣٧١,٤٧٤	(٤٧٠,٣٨٧)	٤٤,٢٤٧,٣٨٩
٤,٢١١,٦٤٩	٢,٥٢٢,٧٣٣	٨٤٠,٩٥٢	١,٩٨٥,٩٧٠	(٢٨,٤٧٦)	٩,٥٣٣,٨٢٨
إجمالي ربح القطاع					
(٧١٧,٣٧٢)	(١٨٧,٠٧٤)	(١٢٢,٢٣١)	(١,٥٨١,١٢٥)	١٩٥,٦٨٩	(٢,٤١٢,١١٣)
(١٣,٩٦٦)	١٦,٧٨٨	(٩,٢٥٤)	٤٦٤,١٧٢	-	٤٥٧,٧٤٠
حصصة في نتائج شركات زميلة ومشاريع مشتركة (المحمل)/ عكس إنخفاض قيمة موجودات مالية وموجودات أخرى					
(١٢,٥٩٠)	(٤٦,١٧٩)	١,٣٤٣	(٤,٢٩٥)	-	(٦١,٧٢١)
١,٤٧٤,٩٤٧	١٩٢,٠١٤	٢٨,٤٨٨	١,٨٣٤,٩٩٠	(٩٠٢,٩٨١)	٢,٦٢٧,٤٥٨
-	-	-	-	-	-
إيرادات أخرى					
-	-	-	-	-	-
إيرادات من منح حكومية					
-	-	-	-	-	-
مكسب من إلغاء الاعتراف بشركة تابعة					
-	-	-	-	-	-
مكسب من إلغاء الاعتراف باستثمار في شركات زميلة ومشاريع مشتركة					
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-
مكسب من الزيادة في حقوق ملكية شركة زميلة					
(٥٣,٩١٥)	(١٦٤,٨٧١)	٥٠,٨٨٨	(٤٩٨,٣١١)	١٣٣,٨٧٠	(٥٣٢,٣٣٩)
تكاليف تمويل، صافي					
٤,٨٨٨,٧٥٣	٢,٣٣٣,٤١١	٧٩٠,١٨٦	٤,١٦٧,٥٨٧	(٦٠١,٨٩٨)	١١,٥٧٨,٠٣٩
(١٠٧,٩٩٦)	(٢٦٧,٢٣٥)	(٧٣,٣٦٣)	(٥٥,٨٩٨)	-	(٥٠٤,٤٩٢)
الربح قبل الضريبة					
٤,٧٨٠,٧٥٧	٢,٠٦٦,١٧٦	٧١٦,٨٢٣	٤,١١١,٦٨٩	(٦٠١,٨٩٨)	١١,٠٧٣,٥٤٧
الربح بعد الضريبة					

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٢٩ معلومات قطاعية (يتبع)

العقارات	الصناعة	الإنشاء	الخدمات والقطاعات الأخرى	حذوفات	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣					
٧,٣٠٣,٤٦٠	١١,٠٦٧,٥٠٦	٥,٩٤٤,٤٩٠	٨,٠٩٦,٤٨٦	-	٣٢,٤١١,٩٤٢
٢١٩,١٩٦	-	٢٨١,٩٢٩	٢٣١,٠٢١	(٧٣٢,١٤٦)	-
المبيعات الخارجية					
المبيعات ما بين القطاعات					
٧,٥٢٢,٦٥٦	١١,٠٦٧,٥٠٦	٦,٢٢٦,٤١٩	٨,٣٢٧,٥٠٧	(٧٣٢,١٤٦)	٣٢,٤١١,٩٤٢
٢,٧٤٢,٨٥١	١,٣٨٣,٩٦١	٤٦٩,٨٦٥	٢,٢٢٣,٨٠١	(١٥٩,٣٨٧)	٦,٦٦١,٠٩١
مجموع الإيرادات					
إجمالي ربح القطاع					
مصاريف عمومية وإدارية وبيعية					
(٧٤٢,٧٨٥)	(١٦٦,٠١٨)	(٩٨,٠٢٤)	(٢,٠٧٢,٠٧٩)	٢١٧,١٤٤	(٢,٨٦١,٧٦٢)
١٢,١٨٤	٤٣,٠٥٤	(٨٤٦)	٣٩٨,٥١٧	-	٤٥٢,٩٠٩
حصة في نتائج شركات زميلة ومشاريع مشتركة (المحمل) عكس إنخفاض القيمة على الموجودات المالية والموجودات الأخرى إيرادات أخرى					
(٢٣,٣٩٥)	١٦,١٧٥	(٥٨,٥٣١)	(٤٤٤,٥٧٢)	-	(٥١٠,٣٢٣)
٢٣٨,٢٦١	٢٤٩,٧٢٣	٥٢,٠٠٩	١,٠٣٤,٥١٤	(٧٣٤,٨٧١)	٨٣٩,٦٣٦
-	-	-	-	-	٣٣٠,٧٦٧
-	-	-	٧,٤٥٧,٣٩٤	-	٧,٤٥٧,٣٩٤
إيرادات من منح حكومية					
مكسب من إلغاء الإعتراف في شركة تابعة					
مكسب من إلغاء الإعتراف والاستبعاد الجزئي					
لاستثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة					
مكسب من الزيادة في حقوق ملكية شركة زميلة					
(١٤٥,٣٠٨)	٢,٥٧٨	١١,٠١١	(١٥٦,٧٤١)	١٢,٥١٢	(٢٧٥,٩٤٨)
تكاليف تمويل، صافي					
٢,٠٨١,٨٠٨	١,٥٢٩,٤٧٣	٣٧٥,٤٨٤	٨,٧٧١,٦٠١	(٦٦٤,٦٠٢)	١٢,٠٩٣,٧٦٤
(٣٧٧,٣٦٩)	(١٦,٨٨٨)	-	(٥٧,٨٧٣)	-	(٤٥٢,١٣٠)
الربح قبل الضريبة					
ضريبة الدخل					
١,٧٠٤,٤٣٩	١,٥١٢,٥٨٥	٣٧٥,٤٨٤	٨,٧١٣,٧٢٨	(٦٦٤,٦٠٢)	١١,٦٤١,٦٣٤
الربح بعد الضريبة					

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٢٩ معلومات قطاعية (يتبع)

يعرض الجدول التالي الموجودات والمطلوبات القطاعية للقطاعات التشغيلية للمجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤.

العقارات ألف درهم	الصناعة ألف درهم	الإنشاءات ألف درهم	الخدمات والقطاعات الأخرى ألف درهم	حذوفات ألف درهم	المجموع ألف درهم
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدقق)					
٨٠,٤٢٩,٠٤٧	٣٥,٧٩٤,٢٦٣	١٠,٨٢٨,٠٢٩	٤٨,١٤٦,٢٤٦	(٤,٧٦٨,٩٦٤)	١٧٠,٤٢٨,٦٢١
٣٢,٢٨٨,٦٢٥	٢١,٧٥٠,٨٢٢	٧,٩١٦,٨٢٣	١٩,٤٦٠,١٧٢	(٤,٠٥١,٨٦٠)	٧٧,٣٦٤,٥٨٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدقق)					
٧٢,٨٢١,٠١٦	٢١,٧٧٥,٨٥٦	١٠,١٤٤,١٢٤	٣٨,٩٢٢,٦٧٠	(٣,٣٠٩,٩٧٩)	١٤٠,٣٥٣,٦٨٧
٣٠,٦٣٨,٥٥٢	١٣,٢٦٦,٩٢٥	٧,٥٦٣,٧١٤	١٥,٥٣٥,٦٣٨	(٢,٦٢٨,١٧٣)	٦٤,٣٧٦,٦٥٦

قامت المجموعة بتجميع قطاعاتها الجغرافية إلى قطاع دولة الإمارات العربية المتحدة والقطاع الدولي. يتضمن قطاع الإمارات العربية المتحدة مشاريع في دولة الإمارات العربية المتحدة، بينما يتضمن القطاع الدولي عمليات في مصر، المملكة العربية السعودية، البحرين، جزر فيرجن البريطانية، الهند، الكويت، هونج كونج، جزر المالديف، موريشيوس، موزمبيق، عمان، الفلبين، قطر، روسيا، سيشيل، سنغافورة، أسبانيا، السودان، سوريا، شرق أفريقيا، المملكة المتحدة، الولايات المتحدة الأمريكية، قبرص، اليونان، سويسرا، تايوان، فرنسا وموناكو.

يوضح الجدول التالي تحليل القطاعات الجغرافية للمجموعة:

قطاع الإمارات العربية المتحدة ألف درهم	القطاع الدولي ألف درهم	المجموع ألف درهم
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدقق)		
٣٨,١٣٤,٥٧٩	٦,١١٢,٨١٠	٤٤,٢٤٧,٣٨٩
٨,٦٥١,٤٠٠	٨٨١,٤٢٨	٩,٥٣٢,٨٢٨
٦٧,٧٥٢,٠٩٥	٢,٧٨١,٨٦٠	٧٠,٥٣٣,٩٥٥
الربح الإجمالي		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدقق)		
٢٩,٢٣٠,٦٥٩	٣,١٨١,٢٨٣	٣٢,٤١١,٩٤٢
٦,١٦٨,٠٥٩	٤٩٣,٠٣٢	٦,٦٦١,٠٩١
الربح الإجمالي		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدقق)		
٦٣,٥٢٣,٠٨٨	٣,٣٤٨,٥٠٣	٦٦,٨٧١,٥٩١
الموجودات غير المتداولة		

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٣٠ العائد للسهم

يوضح الجدول التالي بيانات الأرباح والأسهم المستخدمة في احتساب ربحية السهم:

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)
٧,٦٨١,٢١٧	٩,٧٥٩,١٨٧	٣,٣٥٢,٠٧٣	٨٧٧,٦٦٧
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠
٠,٧٦	٠,٩٧	٠,٣٣	٠,٠٨
ربح الفترة العائد لحاملي أسهم الشركة - ألف درهم			
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية الصادرة (مليون)			
العائد الأساسي للسهم الواحد (درهم)			

لم يتم عرض أي أرقام لربح السهم المخفض حيث أن المجموعة لم تقم بإصدار أي أدوات قد يكون لها تأثير على ربحية السهم عند استخدامها.

٣١ القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية

تقوم المجموعة باتباع التسلسل الهرمي التالي لتحديد والإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية من خلال تقنية التقييم:

- المستوى ١ قياسات القيمة العادلة هي تلك المشتقة من الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢ قياسات القيمة العادلة هي تلك المشتقة من مدخلات بخلاف الأسعار المدرجة ضمن المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام، إما بشكل مباشر (مثل الأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي المشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣ قياسات القيمة العادلة هي تلك المشتقة من أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الالتزام التي لا تستند إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٣١ القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية (يتبع)

يعرض الجدول التالي معلومات حول كيفية تحديد القيمة العادلة لموجودات المجموعة.

المدخلات الهامة غير علاقة المدخلات غير القابلة للملاحظة بالقيمة العادلة	تقنيات التقييم والمدخلات الرئيسية	التسلسل الهرمي للقيمة العادلة	القيمة العادلة كما في		
			٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
			(غير مدقق) ألف درهم	(مدقق) ألف درهم	
الموجودات / (المطلوبات) المالية					
استثمار في أسهم مدرجة - استثمار في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	لا يوجد	لا ينطبق	٧,٣٦١,٢٠٩	٢,١١٤,٣٣٣	المستوى ١ الأسعار المدرجة في الأسواق النشطة
استثمار في أسهم مدرجة - استثمار في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	لا يوجد	لا ينطبق	٢٨,٢٣٢	-	المستوى ١ الأسعار المدرجة في الأسواق النشطة
استثمار في أسهم غير مدرجة - استثمار في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	صافي قيمة الموجودات	كلما ارتفعت قيمة صافي موجودات الشركات المستثمر بها، ارتفعت القيمة العادلة.	٧,٠٩٤,٦٩٢	٥,٢٢٣,٦٩١	المستوى ٢ مدخلات هامة قابلة للملاحظة
استثمار في أسهم غير مدرجة - استثمار في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	لا يوجد	لا ينطبق	-	٢٨٦,٠٦٥	المستوى ٣ الطريقة القابلة للمقارنة
موجودات مالية مشتقة	لا يوجد	لا ينطبق	٩٩,١١٠	٣٢,٩١٣	المستوى ٢ مدخلات هامة قابلة للملاحظة
مطلوبات مالية مشتقة	لا يوجد	لا ينطبق	١,٨٧٥	(١٢,١٣٨)	المستوى ٢ مدخلات هامة قابلة للملاحظة
الموجودات غير المالية					
موجودات ببولوجية	لا يوجد	لا ينطبق	١٨,٢٩٣	١٩,٠٣٩	المستوى ٢ مدخلات هامة قابلة للملاحظة
إستثمارات عقارية - قطع أراضي	لا يوجد	لا ينطبق	٢,١٦٠,٧٩٣	١,٣٩٥,٩٥٢	المستوى ٣ طريقة القيمة المتبقية
- عقارات تجارية وسكنية	لا يوجد	لا ينطبق	٢٥,٤٥٨,٢٤٤	٢٤,٩٥٠,٧٨٩	المستوى ٣ طريقة رسمة الدخل، التدفق النقدي المخصص
- عقار قيد الإنشاء	لا يوجد	لا ينطبق	١,٣٢٩,٧٨٧	٨٢٠,٥١٠	المستوى ٣ طريقة رسمة الدخل، التدفق النقدي المخصص

لم يكن هناك تحويلات بين المستويات خلال الفترة. لا توجد أية مطلوبات مالية يجب قياسها بالقيمة العادلة، وبالتالي لم يتم الإفصاح عنها في الجدول أعلاه.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٣٢ نتائج موسمية

لم يتم تسجيل أي دخل ذات طبيعة موسمية في البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣.

٣٣ اعتماد البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

على حد علمنا، فإن المعلومات المالية المدرجة في هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة تعرض بصورة عادلة من كافة النواحي الجوهرية الوضع المالي ونتائج العمليات والتدفقات النقدية للمجموعة كما في وللفترات المعروضة فيها. تم اعتماد وإجازة إصدار البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١ نوفمبر ٢٠٢٤.