

ايبكس للاستثمار ش.م.ع
البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

هاتف: +٩٧١ ٢ ٤١٧ ٤٤٠٠
فاكس: +٩٧١ ٢ ٦٢٧ ٣٣٨٣
abudhabi@ae.ey.com
ey.com
رخصة تجارية رقم ١٠١٢٧٦

إرنست و يونغ الشرق الأوسط
(فرع أبوظبي)
صندوق بريد ١٣٦
الطابق ٢٧، نايشن تاور ٢
كورنيش أبوظبي
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة



تقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة إلى مجلس إدارة شركة إيبكس للاستثمار ش.م.ع

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة لشركة إيبكس للاستثمار ش.م.ع ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي المرحلي الموحد المختصر كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، والبيانات المرحلية الموحدة المختصرة ذات الصلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ والبيانات المرحلية الموحدة المختصرة ذات الصلة للتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات. إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية" (معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤). إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها.

نطاق المراجعة

لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بأعمال المراجعة رقم ٢٤١٠ مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للشركة. إن مراجعة المعلومات المالية المرحلية محددة بصفة رئيسية بالاستفسار من موظفي الشركة خاصة المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وبإجراء مراجعة تحليلية للمعلومات المالية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة يقل كثيراً عن نطاق التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبالتالي لا نستطيع الحصول على التأكيد الذي يمكن أن نحصل عليه عن كافة الأمور الجوهرية خلال أعمال التدقيق. ونظراً لذلك فإننا لا نبدي رأي مدققي الحسابات.

الاستنتاج

بناءً على مراجعتنا، لم يصل إلى علمنا أية أمور تجعلنا نعتقد بأن البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤.

عن إرنست و يونغ

وليد ج نقفور
رقم القيد: ٥٤٧٩

٢٤ أكتوبر ٢٠٢٤
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموحد المختصر
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاحات	
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤		
درهم	درهم	درهم	درهم		
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)		
٥٢٥,٥٠٤,٠٦٧	٦٢٢,٧٠٩,٧٩٤	٢٢٣,٦٦٢,٨٧٤	١٩٧,٤٧١,٤١٦	٣	الإيرادات
(٤٤١,٦١٩,٣٨٤)	(٤٧٤,٠٦٦,٢٤٠)	(١٨٢,١٢٦,٩٧٧)	(١٥٣,٧٤٤,٤٥٨)		تكلفة المبيعات
٨٣,٨٨٤,٦٨٣	١٤٨,٦٤٣,٥٥٤	٤١,٥٣٥,٨٩٧	٤٣,٧٢٦,٩٥٨		إجمالي الربح
(٣٦,٧٠٨,٠٠٣)	(٤٨,٦٤٨,٦٧٥)	(١٣,٣٧٩,٣٨٠)	(١٩,١٦١,٥٠٤)	٥,١	المصاريف العمومية والإدارية
٦,١٨٩,٣٧٧	٢٣,٠٧١,٧٣١	٣,٧٨٤,٤٩٠	٦,٥١٩,٣٦١	٥,٢	الإيرادات الأخرى
٧٣٨,٠٠٠	٢١١,٥٧٥	-	-		إيرادات توزيعات الأرباح
(١,٣٨١,٨٨٦)	(٩٦٧,١٦٣)	(٤٨٣,٣٥٤)	(٢٦٩,٣٣٣)		تكاليف التمويل
٥٢,٧٢٢,١٧١	١٢٢,٣١١,٠٢٢	٣١,٤٥٧,٦٥٣	٣٠,٨١٥,٤٨٢		الربح من العمليات
(٣,٧٥٠,١٨٥)	(١,٢٤٢,٩٢٩)	(١,٤٠٨,١٥٠)	(٢٩١,٩٣٢)	٨	الحصة من خسارة جهات مستثمر فيها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية
(٦١,٤٥٠,٥٠٥)	(٦٥,٢٣٩,١٧٣)	١٥٦,٢٨٨,٨٨٥	(٣٩,٩٧٧)	٩	صافي الربح (الخسارة) من الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(١٢,٤٧٨,٥١٩)	٥٥,٨٢٨,٩٢٠	١٨٦,٣٣٨,٣٨٨	٣٠,٤٨٣,٥٧٣		الربح (الخسارة) قبل الضريبة
-	(٤,٦٨٦,٠٥١)	-	(٢,٣٥٤,٨٩٨)	٤	مصاريف ضريبة الدخل
(١٢,٤٧٨,٥١٩)	٥١,١٤٢,٨٦٩	١٨٦,٣٣٨,٣٨٨	٢٨,١٢٨,٦٧٥		الربح (الخسارة) للفترة
(٠,٠٠٤)	٠,٠١٤	٠,٠٥٢	٠,٠٠٨	٢٠	العوائد (الخسائر) الأساسية للسهم الواحد

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً من هذه البيانات المرحلية الموحدة المختصرة.

بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد المختصر
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	
(١٢,٤٧٨,٥١٩)	٥١,١٤٢,٨٦٩	١٨٦,٣٣٨,٣٨٨	٢٨,١٢٨,٦٧٥	الربح (الخسارة) للفترة
الدخل (الخسارة) الشامل الآخر:				
البنود التي قد لا يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح أو الخسائر الموحد في فترات لاحقة:				
صافي الزيادة (النقص) في قيمة موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر				
(١٨,٦٣٤,١٩٧)	(١٣,٨٤٦,٢٦٣)	٥٤,٣٣١,٢٠٥	٩٣٧,٠٢٠	إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل الآخر
(١٨,٦٣٤,١٩٧)	(١٣,٨٤٦,٢٦٣)	٥٤,٣٣١,٢٠٥	٩٣٧,٠٢٠	
(٣١,١١٢,٧١٦)	٣٧,٢٩٦,٦٠٦	٢٤٠,٦٦٩,٥٩٣	٢٩,٠٦٥,٦٩٥	إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل للفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً من هذه البيانات المرحلية الموحدة المختصرة.

بيان المركز المالي المرحلي الموحد المختصر
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	إيضاحات	
درهم (متقنة)	درهم (غير متقنة)		
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
٣٤٨,٨٥٣,٤٧٠	٣٣٤,٤٠٦,٥٢٦	٦	الممتلكات والآلات والمعدات
-	٤٤,٩١٩,٦٥٦	٦,١	مبالغ مدفوعة مقدماً مقابل الاستحواذ على أصل
٦,٩١٣,٢٧١	٦,٨٩٣,٢٣٩		الموجودات غير الملموسة
-	٤,٨٢٣,٥٥٩		أصل الضريبة المؤجلة
١٦,١١٠,٩٧٩	١٥,٦٩٤,١٦١		موجودات حق الاستخدام
٣٨,٨٠٤,٩٥٨	٣٧,٥٦٢,٠٢٩	٨	الاستثمارات في جهات مستثمر فيها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية
١٤٤,٣٢٢,٥٢١	٦,٢٩٩,٣٤٠	٩	الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٥٥٥,٠٠٥,١٩٩	٤٥٠,٥٩٨,٥١٠		
الموجودات المتداولة			
٧٦,٢٢٠,٣٩٢	٧٠,٨٥٣,٤٩٢	١٠	المخزون
٣٣٢,٨٢٥,٣٧١	٣٧٤,٨٦٢,٣٢٠	٧	الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
٤٥٠,٨٣٤,١٨٥	٥٠٩,٥٥٤,٢٦٥	٩	الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٧٦,٤٢٢,٦٣٢	١١١,٣٨٩,٥٦٥	١٥	المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة
٦٠٧,٧٩١,٥٥٩	٦٨٠,٣٦٤,٧٢٠	١١	النقد والأرصدة البنكية
١,٦٤٤,٠٩٤,١٣٩	١,٧٤٧,٠٢٤,٣٦٢		
٢,١٩٩,٠٩٩,٣٣٨	٢,١٩٧,٦٢٢,٨٧٢		
إجمالي الموجودات			
حقوق المساهمين والمطلوبات			
حقوق المساهمين			
٣,٥٥٣,١٩٥,٤٦٧	٣,٥٥٣,١٩٥,٤٦٧	١٢	رأس المال
(١,٨٠٠,٩١٠,١٠٣)	(١,٨٠٠,٩١٠,١٠٣)		احتياطي الدمج
٦٦,٩٥٢,١٥٣	(٢٩,٩٥٥,٣٢٢)		التغيرات المترتبة من إعادة تقييم موجودات مالية
٨٨,٤٣٥,٤٥٣	٩٠,٩٩٢,٥٩٦	١٣,١	الاحتياطي النظامي
٥١,٧٥٦,٢٧٤	٥١,٧٥٦,٢٧٤	١٣,٢	الاحتياطي الاختياري
(١٣,٨٠١,٠٩٨)	١١٧,٨٤٥,٨٤٠		الأرباح المحتجزة (الخسائر المتراكمة)
١,٩٤٥,٦٢٨,١٤٦	١,٩٨٢,٩٢٤,٧٥٢		
إجمالي حقوق المساهمين			
المطلوبات غير المتداولة			
٨,٠٩٩,٠٠٥	١٠,١٩٨,٠٥٦		مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١,٥٧٤,٢٩٠	١,٥٩٥,١١٧		مطلوبات عقود الإيجار
-	٦١٩,٤٣٥		التزام الضريبة المؤجلة
٩,٦٧٣,٢٩٥	١٢,٤١٢,٦٠٨		
المطلوبات المتداولة			
١٨٠,١٢٧,٥٩١	١٦٤,٩٣٢,٤١٨	١٤	الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
١٧,٤٦٧	١٥,٤٦٨		مطلوبات عقود الإيجار
-	٨,٦٧٢,٥١٥		الضريبة الحالية الدائنة
٤٢,٠٤٨,٢٥٤	٢٨,٦٦٥,١١١	١٥	المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة
٢١,٦٠٤,٥٨٥	-	١٦	القروض قصيرة الأجل
٢٤٣,٧٩٧,٨٩٧	٢٠٢,٢٨٥,٥١٢		
٢٥٣,٤٧١,١٩٢	٢١٤,٦٩٨,١٢٠		
٢,١٩٩,٠٩٩,٣٣٨	٢,١٩٧,٦٢٢,٨٧٢		
إجمالي المطلوبات			
إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات			

العضو المنتدب للمجموعة

رئيس مجلس إدارة المجموعة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً من هذه البيانات المرحلية الموحدة المختصرة.

بيان التغيرات في حقوق المساهمين المرحلي الموحد المختصر
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

التغيرات المترجمة من إعادة تقييم موجودات	الأرباح المحتجزة (الخسائر المترجمة)	الإجمالي	رأس المال	احتياطي الدمج	الاحتياطي النظامي	الاحتياطي الاختياري	مالية	إعادة تقييم موجودات	الأرباح المحتجزة (الخسائر المترجمة)	الإجمالي
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
في ١ يناير ٢٠٢٣ (مدققة)	٣,٥٥٣,١٩٥,٤٦٧	(١,٨٠٠,٩١٠,١٠٣)	٨٨,٤٣٥,٤٥٣	٥١,٧٥٦,٢٧٤	١١١,٣٤٦,٨١٩	٤٤,٦٣٢,٠١١	٢,٠٤٨,٤٥٥,٩٢١			
الخسارة للفترة	-	-	-	-	-	-	-	(١٢,٤٧٨,٥١٩)	(١٢,٤٧٨,٥١٩)	(١٢,٤٧٨,٥١٩)
إجمالي الخسارة الشاملة الأخرى للفترة	-	-	-	-	-	-	-	(١٨,٦٣٤,١٩٧)	-	(١٨,٦٣٤,١٩٧)
إجمالي الخسارة الشاملة للفترة	-	-	-	-	-	-	-	(١٨,٦٣٤,١٩٧)	(١٢,٤٧٨,٥١٩)	(٣١,١١٢,٧١٦)
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)	٣,٥٥٣,١٩٥,٤٦٧	(١,٨٠٠,٩١٠,١٠٣)	٨٨,٤٣٥,٤٥٣	٥١,٧٥٦,٢٧٤	٩٢,٧١٢,٦٢٢	٣٢,١٥٣,٤٩٢	٢,٠١٧,٣٤٣,٢٠٥			
في ١ يناير ٢٠٢٤ (مدققة)	٣,٥٥٣,١٩٥,٤٦٧	(١,٨٠٠,٩١٠,١٠٣)	٨٨,٤٣٥,٤٥٣	٥١,٧٥٦,٢٧٤	٦٦,٩٥٢,١٥٣	(١٣,٨٠١,٠٩٨)	١,٩٤٥,٦٢٨,١٤٦			
الربح للفترة	-	-	-	-	-	-	-	٥١,١٤٢,٨٦٩	٥١,١٤٢,٨٦٩	٥١,١٤٢,٨٦٩
الخسارة الشاملة الأخرى للفترة	-	-	-	-	-	-	-	(١٣,٨٤٦,٢٦٣)	-	(١٣,٨٤٦,٢٦٣)
إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل للفترة	-	-	-	-	-	-	-	(١٣,٨٤٦,٢٦٣)	٥١,١٤٢,٨٦٩	٣٧,٢٩٦,٦٠٦
بيع موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-	-	-	-	٨٣,٠٦١,٢١٢	٨٣,٠٦١,٢١٢	-
تحويل إلى احتياطات نظامية	-	-	-	٢,٥٥٧,١٤٣	-	-	-	(٢,٥٥٧,١٤٣)	-	-
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)	٣,٥٥٣,١٩٥,٤٦٧	(١,٨٠٠,٩١٠,١٠٣)	٩٠,٩٩٢,٥٩٦	٥١,٧٥٦,٢٧٤	(٢٩,٩٥٥,٣٢٢)	١١٧,٨٤٥,٨٤٠	١,٩٨٢,٩٢٤,٧٥٢			

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً من هذه البيانات المرحلية الموحدة المختصرة.

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

فترة التسعة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	إيضاحات
الأنشطة التشغيلية		
٥٥,٨٢٨,٩٢٠	(١٢,٤٧٨,٥١٩)	الربح (الخسارة) للفترة
تعديلات على البنود التالية:		
٦	٢٧,٩٨٤,٠٠١	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
	(٩,٦٣٦)	صافي الربح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
	٢٠,٠٣٢	إطفاء موجودات غير ملموسة
	٤١٦,٨١٨	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٩	٦٥,٢٣٩,١٧٣	خسارة القيمة العادلة من إعادة تقييم استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
	٣,٢٩٦,٧٦٧	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
	(٢١١,٥٧٥)	إيرادات توزيعات الأرباح
٨	١,٢٤٢,٩٢٩	الحصة من خسارة جهات مستثمر فيها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية
١٠	(١,٠٠٠,٠٠٠)	عكس مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم
١٥ و ٧	٨,٩٠٣,٧٤٧	مخصص (عكس) خسارة الائتمان المتوقعة على الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
	٩٦٧,١٦٣	تكاليف التمويل
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		
	١٦٢,٦٧٨,٣٣٩	
تعديلات على رأس المال العامل:		
	٦,٣٦٦,٩٠٠	المخزون
	(٤١,٦٩٩,٩٦٧)	الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
	٥٥,٧٩٢,٣٣٨	المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
	(١٥,١٩٥,١٧٣)	الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
	(١٣,٣٨٣,١٤٣)	المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة
النقد من العمليات		
	١٥٤,٥٥٩,٢٩٤	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
	(١,١٩٧,٧١٦)	
صافي النقد من الأنشطة التشغيلية		
	١٥٣,٣٦١,٥٧٨	
الأنشطة الاستثمارية		
٦	(١٥,٠٣٢,١٨٠)	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
	١,٥٠٤,٧٥٩	متحصلات من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات
	٤٤٣,٤٦٧,٥٦٨	متحصلات من استبعاد موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٩	(٤٤٣,٤٦٧,٥٦٢)	شراء موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٦,١	(٤٤,٩١٩,٦٥٦)	مبالغ مدفوعة مقدماً مقابل الاستحواذ على أصل
	٢١١,٥٧٥	توزيعات أرباح مستلمة
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		
	(٥٨,٢٣٥,٤٩٦)	
الأنشطة التمويلية		
١٦	-	صافي الحركة في قروض بنكية
	(٦٩,٥٠٢)	مدفوعات عقود الإيجار
	(٨٧٨,٨٣٤)	تكاليف التمويل المدفوعة
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية		
	(٩٤٨,٣٣٦)	
صافي الزيادة في النقد وما يعادله		
	٩٤,١٧٧,٧٤٦	
النقد وما يعادله في بداية الفترة		
	٥٨٦,١٧٦,٦٨٤	
١١	٦٨٠,٣٥٤,٤٣٠	النقد وما يعادله في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢١ جزءاً من هذه البيانات المرحلية الموحدة المختصرة.

١ الأنشطة

إن إيبكس للاستثمار ش.م.ع (يشار إليها فيما يلي بـ "الشركة") هي شركة مساهمة عامة تأسست في رأس الخيمة باسم شركة أسمنت رأس الخيمة ش.م.ع بموجب المرسوم الأميري رقم ٤ الصادر عن صاحب السمو حاكم إمارة رأس الخيمة، الإمارات العربية المتحدة في ١٩٩٥. بدأت الشركة إنتاجها التجاري في أبريل ٢٠٠٠ وخلال ٢٠٢١، عدلت اسمها التجاري إلى شركة أسمنت رأس الخيمة للاستثمار ش.م.ع. وعلاوة على ذلك، في شهر مارس ٢٠٢٢، تم تعديل الاسم التجاري للشركة إلى إيبكس للاستثمار ش.م.ع. إن الشركة مدرجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية.

تتضمن هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة نتائج العمليات والمركز المالي للشركة وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة"). تشمل الأنشطة الرئيسية للمجموعة تصنيع الكلنكر والأسمنت الهيدروليكي، وتجارة منتجات الأسمنت بالجملة، والاستثمار في المؤسسات الصناعية والتجارية والزراعية وتأسيسها وإدارتها، وتموين المواد الغذائية، وعقود تموين الأطعمة الجاهزة (تحضير الوجبات)، وإدارة المعسكرات وأماكن إقامة العمال، وخدمات إدارة المرافق، وخدمات حقول ومرافق النفط والغاز البرية والبحرية، وبيع وتأجير الخيام والمظلات، وتفصيل أجنحة الخيام وتنظيم الحفلات والفعاليات وتقديم أعمال التصميم الداخلي.

في ١ أبريل ٢٠٢٢، استحوذت شركة تموين لإدارة الشركات ذ.م.م، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل لغذاء القابضة ش.م.خ، على حصة مساهمة بنسبة ٥١,٥٪ في الشركة من أي انش سي. في وقت لاحق، في ٣٠ يناير ٢٠٢٤، باعت شركة تموين لإدارة الشركات ذ.م.م ٣٪ من حصة مساهمة إيبكس للاستثمار ش.م.ع، وعليه لم تعد شركة إيبكس للاستثمار ش.م.ع شركة تابعة بل شركة زميلة لشركة تموين لإدارة الشركات ذ.م.م.

تم اعتماد إصدار البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٤ أكتوبر ٢٠٢٤.

٢ أساس الإعدادات والسياسات المحاسبية الهامة

٢,١ أساس الإعدادات

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

تم عرض البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة بالدرهم الإماراتي ("درهم")، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

لا تتضمن البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في البيانات المالية السنوية المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ويجب قراءتها إلى جانب البيانات المالية السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. بالإضافة إلى ذلك، لا تشير نتائج فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ بالضرورة إلى النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

٢ أساس الإعداد والمعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٢ أساس التوحيد

إن تفاصيل الشركات التابعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ هي كما يلي:

نسبة حصة الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس والتشغيل	اسم الشركة التابعة
	%١٠٠	%١٠٠	شركة استثمارية	الإمارات العربية المتحدة	إيبكس القابضة ذ.م.م
	%١٠٠	%١٠٠	تصنيع الكنكر والأسمنت الهيدروليكي، وتجارة منتجات الأسمنت بالجملة	الإمارات العربية المتحدة	شركة أسمنت رأس الخيمة ذ.م.م
	%١٠٠	%١٠٠	تموين الأغذية	الإمارات العربية المتحدة	إيبكس الوطنية لخدمات التموين ذ.م.م
	%١٠٠	%١٠٠	بيع وتأجير الخيام	الإمارات العربية المتحدة	شركة الخيام المركزية – ملكية فردية ذ.م.م
	%١٠٠	%١٠٠	خدمات إدارة المنشآت	الإمارات العربية المتحدة	آر آر لإدارة المنشآت - ملكية فردية ذ.م.م
	%١٠٠	%١٠٠	أعمال تنفيذ التصميم الداخلي	الإمارات العربية المتحدة	بدوار للتصميم الداخلي – ملكية فردية ذ.م.م
	%١٠٠	%١٠٠	الاستثمار في المشاريع وتأسيسها وإدارتها	الإمارات العربية المتحدة	إيبكس الوطنية للاستثمار ذ.م.م
	%١٠٠	%١٠٠	خدمات تنظيف المباني	الإمارات العربية المتحدة	سبورت سيرفيسيز كيترينج كومباني – ملكية فردية ذ.م.م
	%٤٠	%٤٠	خدمات إدارة الشركات والمؤسسات الخاصة	الإمارات العربية المتحدة	إيبكس لإدارة الشركات ذ.م.م (*) (**)
	%١٠٠	%١٠٠	التطوير والإنشاء العقاري	الإمارات العربية المتحدة	إيبكس للإنشاء والتطوير – ملكية فردية ذ.م.م
	%١٠٠	%١٠٠	الشحن والتخليص البري والبحري والجوي	الإمارات العربية المتحدة	إيبكس الوطنية للخدمات اللوجستية – ملكية فردية ذ.م.م
	%٥١	%٥١	الاستثمار في المشاريع التجارية	الإمارات العربية المتحدة	إيبكس يو إل للاستثمار ذ.م.م (*)
	%١٠٠	%١٠٠	استشارات سلامة الغذاء، استشارات السلامة والصحة المهنية	الإمارات العربية المتحدة	أكاديمية إيبكس إس بي ذ.م.م (*)
	%١٠٠	%١٠٠	التجارة بالمحاصيل الزراعية والاستثمار في المشاريع الزراعية وتأسيسها وإدارتها	المغرب	إيبكس آجرو للاستثمار المغرب (*) (***)
-	%١٠٠	%١٠٠	الاستثمار في المشاريع التجارية وتأسيسها وإدارتها	الإمارات العربية المتحدة	إيبكس للاستثمار التجاري – اس بي ذ.م.م
-	%١٠٠	%١٠٠	شركة استثمارية	الإمارات العربية المتحدة	إيبكس للطاقة القابضة المحدودة (إيضاح ٢,٣,٢)

٢ أساس الإعداد والمعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٢ أساس التوحيد (تتمة)

نسبة حصة الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس والتشغيل	اسم الشركة التابعة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣			
١٠٠٪ -	شركة استثمارية	الإمارات العربية المتحدة	انركاب للطاقة القابضة المحدودة (إيضاح ٢,٣,٢)
١٠٠٪ -	تصنيع المراكم الكهربائية وقطع الغيار	الإمارات العربية المتحدة	انركاب للتصنيع ذ.م.م إس بي سي (إيضاح ٢,٣,٢)
١٠٠٪ -	تصنيع وحدات تخزين الطاقة	الإمارات العربية المتحدة	إي آر إل لصناعات الطاقة ذ.م.م (إيضاح ٢,٣,٢)

(*) إن هذه الشركات هي شركات خاملة وغير عاملة.

(**) شركة تابعة موحدة على أساس السيطرة الفعلية.

(***) قرر مجلس الإدارة حل هذه الشركة التي لم تكن لها عمليات كما في تاريخ التقارير المالية.

يتم إعداد البيانات المالية للشركات التابعة لنفس فترة التقارير المالية للمجموعة، باستخدام سياسات محاسبية متسقة. يتم استبعاد جميع الأرصدة والمعاملات والإيرادات والمصاريف داخل المجموعة والأرباح أو الخسائر الناتجة عن المعاملات داخل المجموعة التي يتم إدراجها ضمن الموجودات بالكامل.

٢,٣ عمليات التأسيس خلال الفترة

٢,٣,١ خلال الفترة، تم تأسيس شركة أبلون للتأمين وإدارة المنشآت ذ.م.م بحصة مساهمة بنسبة ٥٠:٥٠ بين شركة إيبكس القابضة - ملكية فردية ذ.م.م ومؤسسة ديلون لإصلاح معدات آبار النفط والغاز الطبيعي أبوراد. لم يتم بعد تنفيذ الالتزام بموجب مذكرة التأسيس، وبالتالي لم يتم بعد تحديد العلاقة بالشركة.

٢,٣,٢ أبرمت المجموعة اتفاقية مساهمين بتاريخ ١٦ سبتمبر ٢٠٢٤ والتي تم بموجبها تأسيس شركة إيبكس للطاقة القابضة المحدودة وشركة انركاب للطاقة القابضة المحدودة وشركة انركاب للتصنيع ذ.م.م إس بي سي وشركة إي آر إل لصناعات الطاقة ذ.م.م خلال الفترة.

إن الاتفاقية المذكورة هي بين شركة إيبكس للطاقة القابضة المحدودة وشركة انركاب إس بي في المحدودة وشركة انركاب للطاقة القابضة المحدودة لتحقيق تعاون تجاري في مشروع تخزين الطاقة حيث لم يتم بعد استيفاء الشروط المسبقة المرفقة باتفاقية المساهمين من قبل الأطراف.

وفقاً لشروط اتفاقية المساهمين، قدمت المجموعة مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين بقيمة إجمالية بلغت ٦٢,٠٧٨,٦١٠ درهم إلى جانب المبالغ المدفوعة مقدماً للاستحواذ على أصل والتي بلغ مجموعها ٤٤,٩١٩,٦٥٦ درهم كجزء من مساهمتها الرأسمالية في المشروع. تم الإفصاح عن إجمالي الالتزامات الرأسمالية للمجموعة فيما يتعلق بالمشروع في الإيضاح رقم ١٧.

٢ أساس الإعداد والمعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٤ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المعتمدة من قبل المجموعة

إن السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة متوافقة مع تلك المتبعة عند إعداد البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة الفعالة كما في ١ يناير ٢٠٢٤. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صادر ولم يصبح فعالاً بعد. يتم تطبيق العديد من التعديلات لأول مرة في عام ٢٠٢٤، ولكن ليس لها تأثير على البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة.

- ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦: التزام عقد الإيجار في عمليتي البيع وإعادة التأجير
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١: تصنيف المطلوبات إلى متداولة أو غير متداولة

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

٣ الإيرادات

فيما يلي تحليل مبيعات المجموعة:

فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
درهم	درهم	درهم	درهم	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٢٢٩,٥٠١,٢٧٩	٣٨٣,٠١٤,٨٦٠	١٠٠,٧١١,٢٩٦	١٣٤,٠٨٣,٦٥٠	خدمات التمويل*
٩٨,٣٥٨,٧٦٤	١٥٨,٥٩٢,٤٦٩	٤١,٠٧٠,٢٧٤	٤٨,١٨٩,٤٢٢	بيع الأسهم
٩٤,٣٩٨,٦٣٩	٤٥,٥٦٦,٦٩٥	٣٠,٨٥٥,٦٥٤	٢,٦٩٧,٤٢٨	خدمات إدارة المنشآت
٨٦,٢٤٥,٣٨٥	٢٩,٥٦١,٠٣٥	٥١,٠٢٥,٦٥٠	٦,٥٢٦,١٨١	خدمات المقاولات
١٧,٠٠٠,٠٠٠	٥,٩٧٤,٧٣٥	-	٥,٩٧٤,٧٣٥	بيع الخيام
٥٢٥,٥٠٤,٠٦٧	٦٢٢,٧٠٩,٧٩٤	٢٢٣,٦٦٢,٨٧٤	١٩٧,٤٧١,٤١٦	الإجمالي

* يتضمن هذا البند مبلغ إجمالي تبلغ قيمته ٢٠,٣ مليون درهم تم استلامه في السنوات السابقة ولم تتم المطالبة به لأكثر من عامين. وبما أن المدة قد انقضت ووفقاً لسياسة المجموعة المتعلقة بعدم المطالبة بالمبالغ، فقد تم إدراج المبلغ كإيرادات خلال الفترة.

٣ الإيرادات (تتمة)

فيما يلي تقسيم إيرادات المجموعة من العقود المبرمة مع العملاء:

فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		توقيت إدراج الإيرادات البضائع والخدمات المحولة في فترة زمنية محددة البضائع والخدمات المحولة بمرور الوقت الإجمالي
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	
٣٦٠,٩٧٤,٩٣٢	٥٥٦,٥٢٤,٥٦٣	١٦٣,٨١٤,٨١٥	١٨٦,٩٥٦,٠٤٣	
١٦٤,٥٢٩,١٣٥	٦٦,١٨٥,٢٣١	٥٩,٨٤٨,٠٥٩	١٠,٥١٥,٣٧٣	
٥٢٥,٥٠٤,٠٦٧	٦٢٢,٧٠٩,٧٩٤	٢٢٣,٦٦٢,٨٧٤	١٩٧,٤٧١,٤١٦	

٤ مصاريف ضريبة الدخل

تقوم المجموعة باحتساب مصاريف ضريبة الدخل للفترة باستخدام معدل الضريبة الذي سوف يتم تطبيقه على إجمالي الأرباح السنوية المتوقعة. فيما يلي المكونات الرئيسية لمصاريف ضريبة الدخل في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموحد المختصر:

فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		ضرائب الدخل مصاريف ضريبة الدخل الحالية الضريبة المؤجلة المتعلقة بالربح (الخسارة) من استثمارات مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر مصاريف ضريبة الدخل المدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	الضريبة المؤجلة المتعلقة ببنود مدرجة ضمن الدخل الشامل الآخر خلال الفترة موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (الأرباح) الخسائر الناشئة خلال الفترة الضريبة المؤجلة المقيدة ضمن الدخل الشامل الآخر
-	٨,٦٧٢,٥١٥	-	٤٥١,١٦٤	
-	(٣,٩٨٦,٤٦٤)	-	١,٩٠٣,٧٣٤	
-	٤,٦٨٦,٠٥١	-	٢,٣٥٤,٨٩٨	
-	٢١٧,٦٥٨	-	(١,٢٤٤,٤٢٥)	
-	٢١٧,٦٥٨	-	(١,٢٤٤,٤٢٥)	

٥,١ المصاريف العمومية والإدارية

يشمل ذلك مخصص خسائر الائتمان المتوقعة من الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة البالغة قيمتها ٨,٩٠٣,٧٤٧ درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: عكس بقيمة ١١,٨٧٤,٦١٢ درهم).

٥,٢ الإيرادات الأخرى

فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
درهم	درهم	درهم	درهم	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٥,٠٥٣,٦٩٦	٢٢,٨٧٥,١٤٠	٣,٢٦٦,٧٦٠	٧,٨٠٠,٥١٠	إيرادات الفائدة
٧٤,٧٥٦	(٣٢,٠٤٤)	٣٣,٧٩٢	(١٢,٠٦٧)	(خسارة) / ربح صرف العملات الأجنبية
١,٠٦٠,٩٢٥	٢٢٨,٦٣٥	٤٨٣,٩٣٨	(١,٢٦٩,٠٨٢)	(خسائر) / إيرادات متنوعة
٦,١٨٩,٣٧٧	٢٣,٠٧١,٧٣١	٣,٧٨٤,٤٩٠	٦,٥١٩,٣٦١	الإجمالي

٦ الممتلكات والآلات والمعدات

خلال الفترة، بلغت الإضافات إلى الممتلكات والآلات والمعدات ما قيمته ١٥,٠٣٢,١٨٠ درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: ١٩,٦٣٢,١٥١ درهم)، وبلغت رسوم الاستهلاك لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ ما قيمته ٢٧,٩٨٤,٠٠١ درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: ٢٣,٣٥٧,٩٩٥ درهم). بلغت قيمة ما تم استبعاده من الممتلكات والآلات والمعدات ١,٥٠٤,٧٥٩ درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: ٢٦٦,٦٩٧ درهم).

٦,١ مبالغ مدفوعة مقدماً مقابل الاستحواذ على أصل

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
درهم	درهم	
(مدققة)	(غير مدققة)	
-	٤٤,٩١٩,٦٥٦	مبالغ مدفوعة مقدماً مقابل الاستحواذ على أصل (إيضاح ٢,٣,٢)

٧ الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
درهم (غير مدققة)	درهم (مدققة)	
١١٩,٥٥٤,٢٤١	١٤٠,٨٣٠,٧٤٨	الذمم التجارية المدينة – من الجهات الحكومية
٨٥,٧٠١,٥٤٤	٦٦,٨٠٠,٨٤٥	الذمم التجارية المدينة – من الجهات غير الحكومية
٦٥,٥٠٢,٠٠٣	٥٧,٩٣١,١١١	الذمم المدينة التي لم يصدر عنها فواتير – من الجهات الحكومية
١٣,٦١٨,٤٧٠	١٨,٦٤١,١٢٠	الذمم المدينة التي لم يصدر عنها فواتير – من الجهات غير الحكومية (إيضاح ٧,١)
٢٨٤,٣٧٦,٢٥٨	٢٨٤,٢٠٣,٨٢٤	
(١٥,٥٦٥,٣٠٢)	(١٥,٩٦٠,٧٣٢)	نقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٢٦٨,٨١٠,٩٥٦	٢٦٨,٢٤٣,٠٩٢	ذمم تجارية مدينة - صافي
٦٥,١٩٥,٢٨٥	٧,٥٨٤,١٤٣	مبالغ مدفوعة مقدماً للموردين (إيضاح ٢,٣,٢)
١١,٩٥٣,٨٩١	٩,١٥٦,١٩٥	مصاريف مدفوعة مقدماً
٢١,٢٥٥,٨٠٤	١٧,٢٣٩,٥٤٣	ودائع
١,٠٦٣,٨٢١	٧,٩٣٤,٢٨٦	إيرادات مستحقة
-	٩,٣٣٥,٥٦٤	محتجزات مدينة
٦,٥٨٢,٥٦٣	١٣,٣٣٢,٥٤٨	ذمم مدينة أخرى، صافي (إيضاح ٧,٢)
٣٧٤,٨٦٢,٣٢٠	٣٣٢,٨٢٥,٣٧١	

٧,١ تشمل الذمم المدينة التي لم يصدر عنها فواتير – من الجهات غير الحكومية مبلغ بقيمة ١٣,٢٧٠,٩٤٣ درهم (٢٠٢٣): ١٨,٦٤١,١٢٠ درهم) يتعلق بالذمم المدينة التي لم يصدر عنها فواتير من الأطراف ذات العلاقة.

٧,٢ تتضمن الذمم المدينة الأخرى، صافي مبلغ مدين من مورد بمبلغ ١,٩١٢,٣٠٥ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١,٩٢١,٣٠٥ درهم) والتي قامت المجموعة بتكوين مخصص محدد مقابلها.

كان رصيد الذمم التجارية المدينة في نهاية الفترة مستحقاً من عدة عملاء ويشمل ذلك ذمم مدينة من ٥ عملاء بمبلغ ١٣٤,٧١٩,٦٤٣ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢٨٥,٨٢٥,٨٢٤ درهم) تمثل ٤٧٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٨٦٪) من الذمم التجارية المدينة. تعتبر الإدارة أن هؤلاء العملاء من ذوي السمعة الطيبة والجدارة الائتمانية وهي على ثقة من أن هذا التركيز في مخاطر الائتمان لن يؤدي إلى أية خسارة كبيرة للمجموعة.

كانت الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
درهم (غير مدققة)	درهم (مدققة)	
١٥,٩٦٠,٧٣٢	٣١,٩١٤,٤٨٦	الرصيد الافتتاحي
(٣٣٦,٩٨٢)	(١٥,٩٣٧,١٢٦)	المعكوس للفترة / السنة
(٥٨,٤٤٨)	(١٦,٦٢٨)	شطب
١٥,٥٦٥,٣٠٢	١٥,٩٦٠,٧٣٢	الرصيد الختامي

٧ الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى (تتمة)

مستحقة الدفع					متداولة درهم	الإجمالي درهم	
أكثر من ٣٦٠ يوم	٢٧٠ - ٣٦٠ يوم	١٨٠ - ٢٧٠ يوم	٩٠ - ١٨٠ يوم	٩٠ - ٠ يوم			
٣,٩٩٨,٠٣٦	٣,٤١٩,٠٧٥	٩,٥٨٨,٥٩٦	١٧,٢٠٢,١٩١	٢٨,٤٥٠,٠٢٧	١٢٢,٣٩٨,٣١٩	١٨٥,٠٥٦,٢٤٤	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)
١٣,١١٦	١١,٢١٦	٣١,٤٥٥	٥٦,٤٣٢	٩٣,٣٣٠	٤٠١,٥٢٨	٦٠٧,٠٧٧	معدل خسارة الائتمان المتوقعة
							إجمالي القيمة الدفترية المقدرة عند التعثر - جهات حكومية
							خسارة الائتمان المتوقعة
١١,١٤٠,٣٩٧	١,٣٢٦,٩٢٢	٧٣٣,٩٤٣	١١,٣٤٤,٠١٦	٤٣,٣٦١,٢٦٩	٣١,٤١٣,٤٦٧	٩٩,٣٢٠,٠١٤	معدل خسارة الائتمان المتوقعة
١١,١٤٠,٢٩١	١,٣٢٣,٢٢٨	٥٢٤,٥٦٠	٥١٤,٢٤١	٧٢١,٣٧٤	٧٣٤,٥٣١	١٤,٩٥٨,٢٢٥	إجمالي القيمة الدفترية المقدرة عند التعثر - جهات غير حكومية
							خسارة الائتمان المتوقعة
١٥,١٣٨,٤٣٣	٤,٧٤٥,٩٩٧	١٠,٣٢٢,٥٣٩	٢٨,٥٤٦,٢٠٧	٧١,٨١١,٢٩٦	١٥٣,٨١١,٧٨٦	٢٨٤,٣٧٦,٢٥٨	معدل خسارة الائتمان المتوقعة
١١,١٥٣,٤٠٧	١,٣٣٤,٤٤٤	٥٥٦,٠١٥	٥٧٠,٦٧٣	٨١٤,٧٠٤	١,١٣٦,٠٥٩	١٥,٥٦٥,٣٠٢	إجمالي القيمة الدفترية المقدرة عند التعثر - ذمم تجارية مدنية
							خسارة الائتمان المتوقعة
مستحقة الدفع					الإجمالي درهم		
أكثر من ٣٦٠ يوم	٢٧٠ - ٣٦٠ يوم	١٨٠ - ٢٧٠ يوم	٩٠ - ١٨٠ يوم	٩٠ - ٠ يوم			
١,١٨٨,٥٥٥	١,٧٩٧,٥٩٢	٢٠,٣١٦,٧١٧	١٣,٤٤٢,٨٩٨	١٦٢,٠١٦,٠٩٧	١٩٨,٧٦١,٨٥٩	٦٥٢,٠٣٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدققة)
٣,٨٩٩	٥,٨٩٧	٦٦,٦٤٩	٤٤,٠٩٩	٥٣١,٤٩٤			معدل خسارة الائتمان المتوقعة
							إجمالي القيمة الدفترية المقدرة عند التعثر - ذمم تجارية مدنية وذمم مدنية لم يصدر عنها فواتير لجهات حكومية
							خسارة الائتمان المتوقعة
١١,٥٣٤,٥٨٥	١٧٧,٠٧٠	٣١٨,٤٢٠	٨,٦٠٨,١٧٥	٦٤,٨٠٣,٧١٥	٨٥,٤٤١,٩٦٥		معدل خسارة الائتمان المتوقعة
١١,٥١٣,٩٥٤	١٥٨,٤٠٩	١٣٣,٣٨٦	١,١٤٣,١٠١	٢,٣٥٩,٨٤٤	١٥,٣٠٨,٦٩٤		إجمالي القيمة الدفترية المقدرة عند التعثر - ذمم تجارية مدنية وذمم مدنية لم يصدر عنها فواتير لجهات غير حكومية
							خسارة الائتمان المتوقعة
١٢,٧٢٣,١٤٠	١,٩٧٤,٦٦٢	٢٠,٦٣٥,١٣٧	٢٢,٠٥١,٠٧٣	٢٢٦,٨١٩,٨١٢	٢٨٤,٢٠٣,٨٢٤		معدل خسارة الائتمان المتوقعة
١١,٥١٧,٨٥٣	١٦٤,٣٠٦	٢٠٠,٠٣٥	١,١٨٧,٢٠٠	٢,٨٩١,٣٣٨	١٥,٩٦٠,٧٣٢		إجمالي القيمة الدفترية المقدرة عند التعثر - ذمم تجارية مدنية وذمم مدنية لم يصدر عنها فواتير
							خسارة الائتمان المتوقعة

٨ استثمارات في جهات مستثمر فيها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية

لدى الشركة الاستثمارات التالية في جهات مستثمر فيها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية:

الجهة المستثمر فيها	التصنيف	الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	نسبة حقوق الملكية	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
ريم ردي مكس ذ.م.م	شركة زميلة	تعمل في مجال تصنيع وبيع الخرسانة الجاهزة وتقديم خدمات ضخ الخرسانة	الإمارات العربية المتحدة	%٢٠	%٢٠	%٢٠
سكاي جو لنقل البضائع ذ.م.م	شركة ائتلاف	تعمل في مجال النقل الجوي للبضائع باستخدام طائرات بدون طيار (درونز)	الإمارات العربية المتحدة	%٥٠	%٥٠	%٥٠
ايه بي انتش اي لإدارة المطاعم ذ.م.م	شركة ائتلاف	تعمل في مجال إدارة المطاعم المتخصصة في مجال الأطعمة والمشروبات	الإمارات العربية المتحدة	%٥٠	%٥٠	%٥٠
					٢٠٢٤	٢٠٢٣
					درهم	درهم
ريم ردي مكس ذ.م.م					٢٥,٦٦٣,١٠٣	٢٦,٠٢٥,١٠٤
ايه بي انتش اي لإدارة المطاعم ذ.م.م					١١,٨٩٨,٩٢٦	١٢,٥٤٨,٩٢٦
سكاي جو لنقل البضائع ذ.م.م					-	٢٣٠,٩٢٨
					٣٧,٥٦٢,٠٢٩	٣٨,٨٠٤,٩٥٨

كانت الحركة في الاستثمار في الجهات المستثمر فيها المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية كما يلي:

الرصيد الافتتاحي	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
استثمار إضافي خلال الفترة / السنة	درهم (غير مدققة)	درهم (مدققة)
ناقصاً: حصة من الخسارة للفترة / السنة		
	٣٨,٨٠٤,٩٥٨	٣٢,٧١٠,٠٩٥
	-	١٣,٩٦١,٢٥٠
	(١,٢٤٢,٩٢٩)	(٧,٨٦٦,٣٨٧)
	٣٧,٥٦٢,٠٢٩	٣٨,٨٠٤,٩٥٨

٩ الموجودات المالية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
درهم (غير مدققة)	درهم (مدققة)
٥٠٩,٥٥٤,٢٦٥	٤٥٠,٨٣٤,١٨٥
٦,٢٩٩,٣٤٠	١٤٤,٣٢٢,٥٢١
٥١٥,٨٥٣,٦٠٥	٥٩٥,١٥٦,٧٠٦

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
درهم (غير مدققة)	درهم (مدققة)
٤٥٠,٨٣٤,١٨٥	٥٨٧,١٤٧,٨٨٤
٤٤٣,٤٦٧,٥٦٢	٦,٧٦٧,٥٢٢
(٦٥,٢٣٩,١٧٣)	(١٢٩,٤٣٣,٣٦٩)
(٣١٩,٥٠٨,٣٠٩)	(١٣,٦٤٧,٨٥٢)
٥٠٩,٥٥٤,٢٦٥	٤٥٠,٨٣٤,١٨٥

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
استثمارات مدرجة

الرصيد الافتتاحي
إضافات (إيضاح ٩,١)
التغير في القيمة العادلة
استبعادات (إيضاح ٩,١)
الرصيد الختامي

موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
استثمارات مدرجة وغير مدرجة

١٤٤,٣٢٢,٥٢١	١٨٨,٧١٧,١٨٧
(١٤,٠٦٣,٩٢١)	(٤٤,٣٩٤,٦٦٦)
(١٢٣,٩٥٩,٢٦٠)	-
٦,٢٩٩,٣٤٠	١٤٤,٣٢٢,٥٢١
٥,٠١٣,٠٦٤	١٤٣,٠٣٦,٢٤٥
١,٢٨٦,٢٧٦	١,٢٨٦,٢٧٦
٦,٢٩٩,٣٤٠	١٤٤,٣٢٢,٥٢١

الرصيد الافتتاحي
التغير في القيمة العادلة
استبعادات (إيضاح ٩,١)
الرصيد الختامي

الأوراق المالية المدرجة
الأوراق المالية غير المدرجة (إيضاح ٩,٢)

فيما يلي التوزيع الجغرافي للاستثمارات:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
درهم (غير مدققة)	درهم (مدققة)
٥١٥,٨٥٣,٦٠٥	٥٩٥,١٥٦,٧٠٦

الإمارات العربية المتحدة

٩ الموجودات المالية (تتمة)

٩,١ في ٥ يوليو ٢٠٢٤، نفذت المجموعة معاملة تبادل أسهم حيث تم بيع ١٥٤,٩٩٣,٤٩٣ سهم بقيمة ٤٤٣,٤٦٧,٥٦٢ درهم في كيو القابضة ش.م.خ إلى أي انتش سي العقارية القابضة ذ.م.م مقابل الاستحواذ على ٣٧,٥٦٦,٢١٩ سهم بقيمة ٤٤٣,٤٦٧,٥٦٢ درهم من أسهم شركة أي انتش سي كابيتال القابضة ذ.م.م في شركة ألفا طبي القابضة ش.م.ع. تمت الموافقة على هذه المعاملة في ٢٠ مارس ٢٠٢٤ من قبل مجلس الإدارة والتي تلتها موافقة المساهمين في الجمعية العمومية السنوية المنعقدة في ١٥ أبريل ٢٠٢٤ وهيئة الأوراق المالية والسلع في دولة الإمارات العربية المتحدة في ٢٨ يونيو ٢٠٢٤.

٩,٢ تم إدراج الاستثمارات بالقيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم على النحو المبين في الإيضاح رقم ١٩.

٩,٣ تتضمن الاستثمارات ٥٠٥,٤٨٩,٩٨٥ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢٢٦,١١٢,٥٣٩ درهم) في شركات أطراف ذات علاقة.

١٠ المخزون

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
درهم (غير مدققة)	درهم (مدققة)	
٢١,٧١١,١٥٠	١٩,٣٣٩,٢٠٨	المواد الخام
١٣,٦١٦,٨٨٢	٢٠,١٥٥,٣٦٠	أعمال قيد التنفيذ
٣,٧١٠,٣٢٥	٣,٥٣٨,٣٨٠	البضائع الجاهزة (إيضاح ١٠,١)
٢,٣٠٥,٨٥٧	٦,٥٣٥,١٥١	مواد استهلاكية
٣٤,٤٨٤,٦١٢	٣٢,٦٢٧,٦٢٧	قطع غيار - صيانة
٧٥,٨٢٨,٨٢٦	٨٢,١٩٥,٧٢٦	الإجمالي
(٤,٩٧٥,٣٣٤)	(٥,٩٧٥,٣٣٤)	ناقصاً: مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم
٧٠,٨٥٣,٤٩٢	٧٦,٢٢٠,٣٩٢	الإجمالي

كانت الحركة في مخصص المخزون بطيء الحركة والمتقادم كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
درهم (غير مدققة)	درهم (مدققة)	
٥,٩٧٥,٣٣٤	٤,٩٧٥,٣٣٤	الرصيد الافتتاحي
(١,٠٠٠,٠٠٠)	١,٠٠٠,٠٠٠	(المعكوس) / المحمل للسنة
٤,٩٧٥,٣٣٤	٥,٩٧٥,٣٣٤	الرصيد الختامي

١٠,١ يتضمن المخزون بضائع جاهزة مستلمة من طرف ذو علاقة بقيمة اسمية تبلغ درهماً واحداً.

١١ النقد والأرصدة البنكية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
درهم (غير مدققة)	درهم (مدققة)	
٢,٧٩٠,٧٩٢	١,٦٩١,٤٧٦	النقد في الصندوق
		الأرصدة البنكية:
٢٨٢,٥٦٣,٦٣٨	٣٠١,٠٨٩,٧٩٣	حسابات جارية (إيضاح ١١,١)
١٠,٢٩٠	١٠,٢٩٠	ودائع لأجل
٣٩٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٠٥,٠٠٠,٠٠٠	ودائع ثابتة باستحقاق أصلي لأقل من ثلاثة أشهر
٦٨٠,٣٦٤,٧٢٠	٦٠٧,٧٩١,٥٥٩	النقد والأرصدة البنكية
(١٠,٢٩٠)	(١٠,٢٩٠)	نقصاً: ودائع لأجل
-	(٢١,٦٠٤,٥٨٥)	نقصاً: سحبات على المكشوف من البنوك (إيضاح ١٦)
٦٨٠,٣٥٤,٤٣٠	٥٨٦,١٧٦,٦٨٤	النقد وما يعادله

١١,١ تتضمن الحسابات الجارية حوالة تحت الطلب بقيمة ٣٨,٥٧١,٧٥٠ درهم تحتفظ بها المجموعة.

١٢ رأس المال

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
درهم (غير مدققة)	درهم (مدققة)	
٣,٥٥٣,١٩٥,٤٦٧	٣,٥٥٣,١٩٥,٤٦٧	المصرح به، والصادر والمدفوع بالكامل
		٣,٥٥٣,١٩٥,٤٦٧ سهم عادي بقيمة درهم واحد لكل سهم

١٣ الاحتياطات

١٣,١ الاحتياطي النظامي

وفقاً لمتطلبات المرسوم بقانون رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، يتم تخصيص ما لا يقل عن ٥٪ من ربح السنة سنوياً لحساب احتياطي نظامي غير قابل للتوزيع ويتم إيقاف هذا التخصيص عندما يصل رصيد الاحتياطي إلى مبلغ يعادل ٥٠٪ من رأس مال الشركة المدفوع. سوف يتم استئناف هذا التخصيص عندما يصبح رصيد الاحتياطي أقل من ٥٠٪ من رأس مال الشركة المدفوع.

١٣ الاحتياطات (تتمة)

١٣,٢ الاحتياطي الاختياري

تم إلغاء متطلبات تخصيص نسبة إضافية بمعدل ١٠٪ من الربح السنوي للاحتياطي الاختياري بسبب التحديث الذي تم إجراؤه على النظام الأساسي للشركة خلال الفترة. وعليه، لم يعد هذا التخصيص إلزامياً، ويجوز تحديده من قبل مجلس الإدارة وحده، أو يجوز تعليقه إذا بلغ رصيد الاحتياطي ٢٠٪ من رأس مال الشركة المدفوع. لا يزال الاحتياطي متاحاً للاستخدام من قبل الشركة وفقاً للقرارات الصادرة عن مجلس الإدارة.

١٤ الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
درهم (غير مدققة)	درهم (مدققة)	
٩٩,٥٩٧,٣٠٠	١٠٥,٥٧٣,٢٢٦	الذمم التجارية الدائنة
٥٣,٦٠٧,٢٢٩	٥٠,٢٣٥,٠٦٩	المستحقات والمخصصات
-	١٢,٨٥٣,٧٥١	محتجزات دائنة
١١,٧٢٧,٨٨٩	١١,٤٦٥,٥٤٥	ذمم دائنة أخرى
<u>١٦٤,٩٣٢,٤١٨</u>	<u>١٨٠,١٢٧,٥٩١</u>	

١٥ الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تقوم المجموعة بإبرام معاملات مع شركات وجهات تقع ضمن نطاق تعريف الطرف ذو العلاقة الوارد في معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤ *إفصاحات الأطراف ذات العلاقة*. تمثل هذه المعاملات معاملات مع الأطراف ذات العلاقة، أي المساهمين والشركات الزميلة والشركات التابعة وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين للمجموعة والشركات التي تسيطر عليها هذه الأطراف أو التي تمارس عليها نفوذاً جوهرياً. يتم اعتماد سياسات وأحكام التسعير لهذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

١٥ الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

١٥,١ الأرصدة

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
درهم	درهم	
(غير مدققة)	(مدققة)	
٧٥,٩٥١,٥٨٣	٧٥,٥٤١,٥١٩	المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة:
١٩,٣٩٥,٤٧٠	٣٠,٢٤٢,٦٥٣	أيه تي جي سي للنقل والمقاولات العامة ذ.م.م-أيه آر *
١٦,١٤٧,١٦٧	١٦,٢٤٠,٥٥٦	الشركة الوطنية للإنشاءات البترولية
٤,٥٥٢,٥٠٣	٦,٣٥٢,٥٨٢	مون فلاور للتطوير العقاري ذ.م.م
٣,٨١٥,٠٨٣	٣,٨١٥,٠٨٣	المدينة السكنية لعمال الإنشاء ذ.م.م
٣,٠٠٢,٦٧٢	٢,١٩٥,٠٠٤	العتاء للاستثمار ذ.م.م**
٢,٧١٥,٦١٤	٢,٥٣٣,٧٩٣	رافد لمستلزمات الرعاية الصحية ذ.م.م
٢,٧١٠,٧٤٠	٧٧٨,٩٩٩	سكاي جو لنقل البضائع ذ.م.م***
٦٥٢,٠٥٣	-	شركة الجرافات البحرية الوطنية ش.م.ع
٦١٢,٥٤٠	٦٢٣,٥٢٦	راديانت للمشاريع العقارية ذ.م.م
٣١٢,٠٨٣	-	الشركة العالمية القابضة ش.م.ع (أي اتش سي) (مستقلة)
٢٧٢,٣٠٧	٢٢٥,١١٥	إستيني تيفوكوسو
١٢٨,١٠٠	٤١٣,٥٣٦	سومريان هيلث ذ.م.م
٢٠,٥٥٣	٦٥,٦٧٣	شوري لوسطاء التأمين — ملكية فردية ذ.م.م
١٧,١٢٠	١٠,٧١٨	منتجع تلال ذ.م.م
١١,٨٤٤	٦,٣٠٦	سانيميد إنترناشونال لاب اند مانجمنت ذ.م.م
٦,٨٤٠	٦,٨٤٠	سيربوس إنترناشونال هولدينج ليمتد
٣,١٥٠	٢٣,٨٨٠,٣٣٠	الشركة الوطنية للضمان الصحي (ضمان) ش.م.ع - مستقلة
٢,٢٧٠	٥,٧١٥	الدولية للأوراق المالية ذ.م.م
-	٣٦٦,٦٣٩	أوكسينوس القابضة المحدودة
-	٢٢,٨١٧,٤٤٣	مجموعة طموح للرعاية الصحية ذ.م.م
١٣٠,٣٢٩,٦٩٢	١٨٦,١٢٢,٠٣٠	طموح للرعاية الصحية ذ.م.م
(١٨,٩٤٠,١٢٧)	(٩,٦٩٩,٣٩٨)	إجمالي المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
١١١,٣٨٩,٥٦٥	١٧٦,٤٢٢,٦٣٢	ناقصاً: مخصص خسارة الائتمان المتوقعة

* يتضمن هذا البند قرض قصير الأجل قدمته المجموعة للوفاء بمتطلبات رأس المال العامل لشركة أيه تي جي سي للنقل والمقاولات العامة ذ.م.م-أيه آر. لا يحمل القرض فائدة ويستحق سداده على قسط واحد بتاريخ ١ إبريل ٢٠٢٥.

** تم تكوين مخصص بالرصيد المستحق من شركة العطاء للاستثمار ذ.م.م بالكامل نتيجة لعدم تحقيقه لفترة طويلة من الزمن وعدم الحصول على تأكيد من قبل الطرف ذو العلاقة.

*** تم تكوين مخصص بالرصيد المستحق من سكاي جو لنقل البضائع ذ.م.م بالكامل مع أخذ الصعوبات المالية في تسوية الالتزام في الاعتبار.

١٥ الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

١٥,١ الأرصدة (تتمة)

كانت الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
درهم (غير مدققة)	درهم (مدققة)	
٩,٦٩٩,٣٩٨	٤,٨٦٥,٦٠٢	الرصيد الافتتاحي
٩,٢٤٠,٧٢٩	٤,٨٣٣,٧٩٦	صافي المحمل للفترة / السنة
١٨,٩٤٠,١٢٧	٩,٦٩٩,٣٩٨	الرصيد الختامي

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
درهم (غير مدققة)	درهم (مدققة)	
٩,٣٤٤,٢٨٦	١٣,٦٢٥,٩٨١	المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة:
٧,٢٤٦,١٩٧	١٤,٣٣٦,٩٨٧	إن أر تي سي دبي الدولية لتجارة الخضار والفواكه ذ.م.م
٦,٩٩٤,٧٩٦	٦,٧١٢,٥١٩	مخازن زي الدولية ذ.م.م
١,٥٦٢,٠٥١	١,٤٦١,٢٦٠	مليح للاستثمارات ذ.م.م
١,٥١٠,٣١٤	٣,٤١٩,٩١٦	أليانس فود كومباني ذ.م.م
٩١٥,٧٧٣	١,٣٤٢,٤٧٣	الأفق الملكي للتجارة العامة
٦٣٠,٠٠٠	٦٣٠,٠٠٠	مزارع العين للإنتاج الحيواني
٣٥٤,٥٠٦	٢٣,٤١٥	نيوتك الاستثمارية للتجارة العامة - ملكية فردية ذ.م.م
١٠٧,١٨٨	٤٩٥,٧٠٣	شركة أبوظبي للزيوت النباتية ذ.م.م
٢٨,٦٦٥,١١١	٤٢,٠٤٨,٢٥٤	بال للتبريد القابضة ذ.م.م

١٥,٢ المعاملات

خلال الفترة، أبرمت المجموعة المعاملات التالية مع أطراف ذات علاقة:

فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	
١٤١,٣٥٧,٣٨٢	٧٥,٢٥٨,٦٤٦	٣٩,٠٥٩,١٠٨	٢٣,٨٣٠,٠٤٦	المبيعات
١٠٣,٧٥٣,٧٤٢	٥٣,٨٥٦,١٧١	٥٦,٧٩٤,٩٧٢	١٨,٣٨٧,٧٠٤	تكلفة المبيعات*

* خلال الفترة، تضمنت تكلفة المبيعات تأثير رصيد الطرف ذو العلاقة المعاد إدراجه بإجمالي مبلغ ٢,٦٩٨,٤٦٠ درهم نتيجة للتسوية النهائية التي تم إجراؤها.

١٥ الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

١٥,٣ تعويضات الإدارة العليا

فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		الرواتب ومكافآت الموظفين مكافآت نهاية الخدمة للموظفين الإجمالي
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	
٥,٨٥٦,٢٧٦	٥,٩٨٧,١٨١	٢,١٣٣,١٩٨	٤,٠٧٨,١١٥	
٨٩,٦٩٤	١٠٥,٩٦٩	٤٠,٣٧٩	٧١,٢٧٨	
٥,٩٤٥,٩٧٠	٦,٠٩٣,١٥٠	٢,١٧٣,٥٧٧	٤,١٤٩,٣٩٣	

١٦ القروض البنكية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	سحوبات على المكشوف من البنوك (إيضاح ١١)
درهم (مدققة)	درهم (غير مدققة)	
٢١,٦٠٤,٥٨٥	-	

يمثل السحب على المكشوف من البنك التسهيلات الائتمانية البنكية غير المضمونة من مؤسسة مالية في الإمارات العربية المتحدة بحد يصل إلى ٢٠ مليون درهم. يحمل التسهيل فائدة بمعدل ٣ أشهر أيبور + ٢,٧٥٪ سنوياً، تخضع إلى نسبة ٤,٥٪ سنوياً كحد أدنى.

١٧ المطلوبات المحتملة والالتزامات

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	التزامات أخرى ضمانات بنكية
درهم (مدققة)	درهم (غير مدققة)	
-	٢٣٤,٥١٢,٣١٤	
٦٤,٩٣٥,٠٠٠	٥١,٣٥٠,٨٨٤	
٦٤,٩٣٥,٠٠٠	٢٨٥,٨٦٣,١٩٨	

تم إصدار الضمانات البنكية أعلاه ضمن سياق الأعمال الاعتيادية.

١٨ موسمية النتائج

لم يتم إدراج أية إيرادات جوهرية ذات طبيعة موسمية في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموحد المختصر لفترتي التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ و ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣.

١٩ القيم العادلة للأدوات المالية

تتكون الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتكون الموجودات المالية من الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى، والموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، والموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة، والنقد والأرصدة البنكية. تتكون المطلوبات المالية من الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى، وقروض قصيرة الأجل، ومطلوبات عقود الإيجار والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة.

لا تختلف القيم العادلة للأدوات المالية للمجموعة بشكل جوهري عن قيمها الدفترية في تاريخ التقارير المالية.

التسلسل الهرمي للقيمة العادلة

تستخدم المجموعة التسلسل الهرمي التالي لتحديد والإفصاح عن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات حسب أسلوب التقييم:

- المستوى ١: الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢: أساليب أخرى يمكن ملاحظة جميع مدخلاتها التي لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المدرجة، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى ٣: الأساليب التي تستخدم المدخلات التي لها تأثير جوهري على القيمة العادلة المدرجة والتي لا تستند إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها.

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

الموجودات المالية	القيمة العادلة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	القيمة العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	التسلسل الهرمي للقيمة العادلة	أساليب التقييم
استثمارات في أسهم مدرجة	٥١٤,٥٦٧,٣٢٩	٥٩٣,٨٧٠,٤٣٠	المستوى الأول	أسعار متداولة في سوق نشطة
استثمارات حقوق ملكية غير مدرجة	١,٢٨٦,٢٧٦	١,٢٨٦,٢٧٦	المستوى الثالث	بناءً على طريقة صافي قيمة الأصل

لم تكن هناك أية تحويلات بين كل مستوى من المستويات خلال الفترة. لا يوجد أية مطلوبات مالية يتطلب قياسها بالقيمة العادلة، وبالتالي لم يتم إدراج أية إيضاحات في الجدول أعلاه.

٢٠ العوائد (الخسائر) للسهم

يتم احتساب (الخسائر) العوائد الأساسية للسهم بتقسيم الربح (الخسارة) للفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

فترة التسعة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)	
(١٢,٤٧٨,٥١٩)	٥١,١٤٢,٨٦٩	١٨٦,٣٣٨,٣٨٨	٢٨,١٢٨,٦٧٥	الربح (الخسارة) للفترة (بالدرهم)
٣,٥٥٣,١٩٥,٤٦٧	٣,٥٥٣,١٩٥,٤٦٧	٣,٥٥٣,١٩٥,٤٦٧	٣,٥٥٣,١٩٥,٤٦٧	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (سهم)
(٠,٠٠٤)	٠,٠١٤	٠,٠٥٢	٠,٠٠٨	العوائد (الخسائر) الأساسية للسهم الواحد

تعاادل العوائد المخفضة للسهم الواحد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ و ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ العوائد الأساسية للسهم الواحد.

٢١ معلومات القطاع

للأغراض التشغيلية، تم تنظيم المجموعة ضمن قطاعات الأعمال التالية:

التأمين	:	تقديم خدمات تمويل للمنظمات العامة والخاصة في الإمارات العربية المتحدة
خدمات إدارة المرافق	:	تقديم عدد من خدمات إدارة المرافق بجانب حلول مخصصة لعدد من الشركات في القطاعات المختلفة
التصنيع	:	العمل في تصنيع وتوزيع الكلنكر والأسمنت داخل وخارج الإمارات العربية المتحدة
المقاولات	:	توفير خيام، مظلات وصلات متنقلة للعملاء، وتشبيد مستشفيات ميدانية وتقديم مجموعة من الخدمات
الاستثمارات	:	تشمل استشارات في التخطيط والتصميم وتقديم التصاميم الداخلية الحديثة
أخرى	:	وهي مجموعة استثمارية تابعة للمجموعة وحاضنة للأعمال والتقنيات الجديدة، وتقوم بإدارة رأس مال المجموعة
	:	(غير مخصصة) تشمل مصاريف وإيرادات المكتب الرئيسي غير المخصصة لأي قطاع

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

التأمين	خدمات إدارة المرافق	التصنيع	المقاولات	الاستثمارات	أخرى	القطاعات	المجموعة
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
٤٤٧,٥٢١,٧٧٨	٧٨,٦٨١,٩٩٧	١٥٨,٥٩٢,٤٦٩	٣٥,٦٤٧,٦٤٦	٤٥,٠٠٠	١,٥٥٩,٨٩١	(٩٩,٣٣٨,٩٨٧)	٦٢٢,٧٠٩,٧٩٤
(٣٤٤,٢٠٦,٨١٣)	(٥٧,٦٩١,٢١٧)	(١٤٠,٢٥٤,١٠٣)	(٣١,٢٥٣,٠٩٤)	-	-	٩٩,٣٣٨,٩٨٧	(٤٧٤,٠٦٦,٢٤٠)
١٠٣,٣١٤,٩٦٥	٢٠,٩٩٠,٧٨٠	١٨,٣٣٨,٣٦٦	٤,٣٩٤,٥٥٢	٤٥,٠٠٠	١,٥٥٩,٨٩١	-	١٤٨,٦٤٣,٥٥٤
(٩,٦٦٥,٣٢٥)	(٥,٨٨٩,٨١٠)	(٣,٦٦٨,٤٧٧)	(١١,٦٦٠,٨٨٩)	(٣,٤٩١,٦٥٠)	(١٤,٢٧٢,٥٢٤)	-	(٤٨,٦٤٨,٦٧٥)
-	-	-	-	(١,٢٤٢,٩٢٩)	-	-	(١,٢٤٢,٩٢٩)
-	-	-	-	(٦٥,٢٣٩,١٧٣)	-	-	(٦٥,٢٣٩,١٧٣)
-	-	-	-	٢١١,٥٧٥	٧١٥,٠٠٠,٠٠٠	(٧١٥,٠٠٠,٠٠٠)	٢١١,٥٧٥
٩,٩٦٩,٢٦٧	٢,٨٣٨,٨١٥	٥٨,٣٥٦	٩,٨٦٤,٣٨٧	١,٩٩٥	٣٣٨,٩١١	-	٢٣,٠٧١,٧٣١
(٥٣٢,٨٧٧)	(٢٠٤,٠٣٨)	(٢٠٣,٢٤٥)	(٢٣,١٢٣)	(٥٢٠)	(٣,٣٦٠)	-	(٩٦٧,١٦٣)
١٠٣,٠٨٦,٠٣٠	١٧,٣٣٥,٧٤٧	١٤,٥٢٥,٠٠٠	٢,٥٧٤,٩٢٧	(٦٩,٧١٥,٧٠٢)	٧٠٢,٦٢٢,٩١٨	(٧١٥,٠٠٠,٠٠٠)	٥٥,٨٢٨,٩٢٠
٩١٩,٧٤٢,٤٢٥	١٩٦,٣٣٩,١٧٧	٤٢١,٦٦٦,٤٠٠	٣٧٣,١٦٦,٤١٠	٤,٢٥١,٢٧٧,٦٧١	٢٨٢,٩٧٥,١٤٦	(٤,٢٤٧,٥٢٤,٣٥٧)	٢,١٩٧,٦٢٢,٨٧٢
٤٧٣,٧٤٤,٠١٥	٨٦,٦٥٨,٥١١	٨٩,٣٠٧,٥٧٢	٣١١,٤٧٨,٥٣٤	٣٣٣,٤٨٥,٥٥٤	٤٣,٠٤٢,٠٩١	(١,١٢٣,٠١٢,٣٣٧)	٢١٤,٦٩٨,١٢٠

الربح (الخسارة) للفترة

موجودات القطاع

مطلوبات القطاع

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

٢١ معلومات القطاع (تتمة)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير منقحة)							
التمويل	خدمات إدارة المرافق	التصنيع	المقارلات	الاستثمارات	أخرى	القطاعات	المجموعة
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
٢٦٥,٥٤٤,٩٤٤	٩٦,٦٢٢,٨٥١	٩٨,٣٥٨,٧٦٤	١٠٣,٢٤٦,٤٣٥	-	١,٢٦٧,٩٩٢	(٣٩,٥٣٦,٩١٩)	٥٢٥,٥٠٤,٠٦٧
(٢٢٧,٥٨٤,٠١٥)	(٦٤,٦٣٣,٢٤٣)	(١٠١,٥٥٥,٠٢٩)	(٧٧,٣٨٤,٠١٦)	-	-	٣٩,٥٣٦,٩١٩	(٤٤١,٦١٩,٣٨٤)
٢٧,٩٦٠,٩٢٩	٣١,٩٨٩,٦٠٨	(٣,١٩٦,٢٦٥)	٢٥,٨٦٢,٤١٩	-	١,٢٦٧,٩٩٢	-	٨٣,٨٨٤,٦٨٣
(٨,٤١٦,٩٤٤)	(١٠,١٧٥,٠٤٥)	١,٢٠١,٤٥٩	(٤,٤١٦,٦١٤)	(٧٩٤,٢٨٢)	(١٤,١٠٦,٥٧٧)	-	(٣٦,٧٠٨,٠٠٣)
-	-	-	-	(٣,٧٥٠,١٨٥)	-	-	(٣,٧٥٠,١٨٥)
-	-	-	-	(٦١,٤٥٠,٥٠٥)	-	-	(٦١,٤٥٠,٥٠٥)
-	-	-	-	٧٣٨,٠٠٠	-	-	٧٣٨,٠٠٠
٤,٣٧٨,٥٥٣	١,٢٩٥,٢٧٩	١٥٩,٤٢٨	٣٥٤,٥٥٧	-	١,٥٦٠	-	٦,١٨٩,٢٧٧
(٣٧٩,٠٣١)	(٢٩٦,١٩٢)	(٦٧٢,٧٦٩)	(٢٩,٦٠٣)	(١,٢٣١)	(٣,٠٦٠)	-	(١,٣٨١,٨٨٦)
٢٣,٥٤٣,٥٠٧	٢٢,٨١٣,٦٥٠	(٢,٥٠٨,١٤٧)	٢١,٧٧٠,٧٥٩	(٦٥,٢٥٨,٢٠٣)	(١٢,٨٤٠,٠٨٥)	-	(١٢,٤٧٨,٥١٩)
٩٩٠,٢٠٣,١١٧	٢٢٤,٢٤١,٤٤٥	٤٠٢,٩٢٣,٤٠٧	٤٠٨,٩٩٦,٤٧٠	٤,٢٥١,٠١١,١٩٥	٣٤,٢٦٥,٣٢١	(٤,٠٥٣,٢٧٣,٧٤٠)	٢,٢٥٨,٣٦٧,٢١٥
١٥٢,٢٣٨,٨٧٧	٥١,٤٧٣,٤٤١	٩٠,٠٤٢,٨٢٤	٢٣٥,٦٩٩,٦٨٣	١٨٢,٢٣٨,٥٦٦	١٤٩,١١٤,٧٨٢	(٦١٩,٧٨٤,١٦٣)	٢٤١,٠٢٤,٠١٠

الإيرادات

تكلفة المبيعات

إجمالي الربح

المصاريف العمومية والإدارية

الحصة من خسارة جهات مستثمر فيها محتسبة وفقاً لحقوق

الملكية

صافي الخسارة من الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة

من خلال الأرباح أو الخسائر

إيرادات توزيعات الأرباح

إيرادات أخرى

تكاليف التمويل

الربح (الخسارة) للفترة

موجودات القطاع

مطلوبات القطاع