

سواعد القابضة ش.م.خ
البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

تقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة إلى مجلس إدارة شركة سواعد القابضة ش.م.خ

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة لشركة سواعد القابضة ش.م.خ ("الشركة") وشركاتها التابعة (بشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، والتي تتضمن بيان المركز المالي المرحلي الموحد المختصر كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ وبيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي الموحد المختصر ذو الصلة لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه 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 التفسيرية. إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". 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 للمعايير الدولي المتعلقة بأعمال المراجعة رقم ٤١٠ "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 الدولي 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.

مسألة أخرى

لقد تم تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ من قبل مدقق حسابات آخر والذي أبدى رأياً غير متحفظاً حول تلك البيانات المالية الموحدة بتاريخ ٢٣ فبراير ٢٠٢٤. لقد تمت مراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ من قبل مدقق حسابات آخر والذي أبدى استنتاجاً غير متحفظاً حول تلك البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة بتاريخ ١٤ نوفمبر ٢٠٢٣.

الاستنتاج

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

عن إرنست و يونغ



وليد نقفور
رقم القيد: ٥٤٧٩

٢٠٢٤ أكتوبر
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

(مدة) ٢٠٢٣ ديسمبر درهم	(غير مدققة) ٢٠٢٤ سبتمبر ٣٠ إيضاحات درهم	الموجودات
١٧,٧٣٨,٦٤٠	٢٠,٢٢٣,٣٣٤	الموجودات غير المتداولة
٣٠,١٠٩,٤٣٤	٣٠,١٥٠,٤٧٦	ممتلكات ومعدات
٥٧,٩٢٣,١٨٢	٥٥,٤٤٠,٦٦٥	موجودات حق الاستخدام
٨١٨,٥٢٩	٣٩,١٥٧,٥٨١	استثمار عقاري
-	٣,٨٦٢,٥٦٧	شهرة وموجودات غير ملموسة
٧٠,٧٧٢,١٩٠	٤٤,٦٠٢,٤٠٥	أصل الضريبية الموزجة
١٧٧,٣٦١,٨٨٥	١٩٣,٤٣٨,٠٢٨	أوراق مالية استثمارية - بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٠٤,٤٨٣,١٧٧	١٦٥,٢٥٤,٧٠٣	الموجودات المتداولة
٢١,٢١٢,٦٥٨	٢٩,٦٣٥,٣٩٧	ذمم تجارية مدينة وموجودات متداولة أخرى
٨٠,٠٤٤,٩٢٩	١٣٨,٤٣٢,٩٢٢	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٢٠٥,٧٤٠,٧٦٤	٣٣٣,٣٢٣,٠٢٢	نقد وارصدة بنكية
٣٨٣,١٠٢,٦٤٩	٥٢٦,٧٦١,٠٥٠	إجمالي الموجودات
٥١,١٠٠,٠٠٠	٥١,١٠٠,٠٠٠	حقوق المساهمين والمطلوبات
١,٣٥٠,٠٠٠	١,٣٥٠,٠٠٠	حقوق المساهمين
٥,٤٧٣,٩٧٥	٥,٤٧٣,٩٧٥	رأس المال
-	٩٢,١٤٠,٠٥٥	رأس مال مدفوع إضافي
٣٤,٥٢٧,٩٢٣	٤٥٠,٠٠٠	احتياطي قانوني
١٧,٤٦٤,٦٨٨	٥٠٤,٨١٦	احتياطي الدمج
٢٠٣,١٤١,٦٢٣	٢٣٧,٨٩٩,٣٢٥	احتياطي آخر
٣١٣,٥٨,٢٠٩	٣٨٨,٩١٨,١٧١	احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات
٢٩,٥٠٧,٤٠٦	٢٩,٤٨٦,٤٦٧	أرباح محتجزة
-	١٤٤,٠٧٣	
١٢,٩١٠,٧١٥	٢٥,٠٨٩,٣٨٠	
٤٢,٤١٨,١٢١	٥٤,٧١٩,٩٢٠	إجمالي حقوق المساهمين
١,٩٤٣,٦١٤	١,٩٦٣,٥٨٨	المطلوبات المتداولة
٢٤,٧٨٦,٢٩٨	٧٦,٨٢٢,٠٧٣	مطلوبات عقود الإيجار
-	١٨٣,٧٩٨	ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى
-	٢٨٢,٣٤٨	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
٨٩٦,٤٠٧	٢٨٠,٠٨٢	قرصون بنكية
-	٣,٥٩١,٠٧٠	ودائع عملاء
٢٧,٦٢٦,٣١٩	٨٣,١٤٢,٩٥٩	ضريبة الدخل الدائنة
٧٠,٠٤٤,٤٤٠	١٣٧,٨٤٢,٨٧٩	إجمالي المطلوبات
٣٨٣,١٠٢,٦٤٩	٥٢٦,٧٦١,٠٥٠	إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات
<i>١٠١</i>		
<i>الرئيس المالي التنفيذي</i>		الرئيس التنفيذي
		رئيس مجلس الإدارة

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر المرحلي الموحد المختصر (غير مدقق)
لفترتي الثلاثة أشهر والتسعه أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

التاسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاحات	الإيرادات المصاريف العمومية والإدارية مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم التجارية المدينة والتي تتضمن الأطراف ذات العلاقة تكاليف التمويل الإيرادات الأخرى
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤		
درهم	درهم	درهم	درهم		(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر
١٠٠,٩٨١,٩٣٣	١٨٦,١٠٨,٧٦١	٣٤,١٥٧,٢٢٥	٩٦,٤٨٠,٧١٣	١٣	الإيرادات
(٨٣,٨٥٣,٧٥٩)	(١٤٥,٥٨٧,٧١٤)	(٢٨,٦٣٢,٩٢٣)	(٧٠,٨٦٣,٣٥٤)		المصاريف المباشرة
١٧,١٢٨,١٧٤	٤٠,٥٢١,٠٤٧	٥,٥٢٤,٣٠٢	٤٥,٦١٧,٤٥٩		إجمالي الربح
(١٢,٤٥٨,٠٤٢)	(١٥,٤٨٥,٦٣٨)	(٤,٤٣٥,٣٩٧)	(٥,٨٢٠,٩٠٣)		المصاريف العمومية والإدارية
(٤,٨٨٢,٧٧٢)	(٤٥,٥١٣,٩٧٢)	(٧٦٨,٧٥٥)	(٤٨٧,٨٨٠)		مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم التجارية المدينة والتي تتضمن الأطراف ذات العلاقة
(١,٣٠٢,٢٦٠)	(١,٤٦٣,٧٧٦)	(٤٩٧,٨٢٦)	(٥٥٤,٨٢٦)		تكاليف التمويل
٥,٠٢٤,٤٠٦	٥,٦٣٢,٨٥٩	١,٩٣٥,٩٣٠	٢,١١٩,٤٤٢		الإيرادات الأخرى
٣,٥٠٩,٥٥٥	(١٦,٣٠٩,٤٨٠)	١,٧٥٨,٢٠٤	٢٠,٨٧٣,٢٩٢		(الخسارة) / الربح قبل الضريبة
-	١,٤٩٩,١٤٢	-	(١,٩٩٣,٣١٢)	١٤	صافي منافع / (مصاريف) ضريبة الدخل
٣,٥٠٩,٥٥٥	(١٤,٨١٠,٣٣٨)	١,٧٥٨,٢٠٤	١٨,٩٠٩,٩٨٠		(الخسارة) / الربح بعد الضريبة للفترة
<hr/>					
(١,١٦٣,٤٤٢)	(١,٤٦٩,٧٥٥)	٣,٩٥٤,٠١٢	٣,٨٣٩,١٦٦		الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر
٢,٣٤٦,١١٣	(١٦,٢٨٠,٠٩٣)	٥,٧١٢,٢٦٦	٢٢,٧٤٩,١٤٦		البنود التي لن يتم / عادةً تصنفيها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر التغير في القيمة العادلة لأوراق مالية استثمارية - بقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، صافي الضريبة
٤,٤٦٩	(٠,٢٩)	٠,٠٣٤	٠,٣٧	١٥	إجمالي (الخسارة) / الدخل الشامل للفترة
<hr/>					
(الخسائر) / العوائد الأساسية والمخفضة للسهم الواحد (درهم)					

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

بيان التغيرات في حقوق المساهمين المرحلي الموحد المتضمن (غير مدقق) لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٢

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد المختصر (غير مدقق)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

		فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
	درهم (غير مدققة)	إيضاحات	درهم (غير مدققة)	
٣,٥٠٩,٥٥٥	(١٦,٣٠٩,٤٨٠)			
١,٠١٦,٠٢٣	١,١٢٢,١٦٥	٤		
-	(٤٤,٩٥٠)			
٢,٤٨٢,٤١٧	٢,٤٨٢,٤١٧			
١,٦٧٧,٥٧١	٤,٥١,٣٧٢			
٤,٨٨٢,٧٧٣	٤١,٢٩٨,٨٢٠			
-	٤٢١٥,١٥٢			
(١,٤٩٢,٢٦٨)	(٢,٨٤٤,٦٨٠)			
٩٢,٩١٠	٥٦٥,٣٦٧			
-	٧٠٦,٤٥٠			
٦٤٠,٩٣٤	٦٩٠,٧٣٢			
١,٢٠٦,٦٥٣	١,٤٦٣,٧٧٦			
(٨١٢,٨٩٧)	(١,١٢٧,٦١٢)	٦		
١٣,١٥٣,٦٢١	٣٦,٢٦٩,٥٢٩			
				التدفقات النقدية التشغيلية قبل التحرّكات في رأس المال العامل
(٧,٢٥٦,٠٨١)	(٢٦,٤٤٣,٦٢٥)			
-	(٥,٤٧٣,٣٠٩)			
(٥٥١,٩٨٦)	(٢٨٩,٣٥٤)			
(٤٣,٥٩٨)	(٢,٧٥٠,٤٦١)			
٥,٣٠١,٩٥٦	١,٣١٤,٧٨٠			
-	(٢١٧,٥٤٧)			
(١,٣٣٣,٤٢٤)	(٢,٢٧١,٨٦٥)			
٣,٩٦٨,٥٣٢	(١,١٧٦,٦٣٢)			
				النقد من الأنشطة التشغيلية
٤٢,٠٢٤	-			
(٥٣٨,٣٦١)	(٢٤٩,٤٠٥)	٤		
(٢,٨٥٩,٠١٩)	-			
-	١١١,٩٥٠			
٣٢٨,٦٢٢	٢٤,٥٤٤,٥٠٢			
-	٣٣,٥٥٣,٦٦٨			
١١,٤٦٤	(٢٧٥,٦٢٩)			
١٥,٥٥٥,٠٠١	(٣٩,٩٥٥,٧١٥)			
٧٩٢,٠١٧	٢,٨٤٤,٦٨٠			
٨١٢,٨٩٧	١,١٢٧,٦١٢			
١٤,١١٤,٦٤٥	٢١,٧٠١,٦٦٣			
				النقد المستحوذ عليه عند دمج أعمال شركات خاضعة لسيطرة مشتركة
(٥,١١٠,٠٠٠)	-			
(١,٧٧٣,١١٧)	-			
-	-			
(١,٩٣٥,١٤٣)	(١١٣,٧٨٥)			
(٨,٨١٨,٢٦٠)	(١,٩٧٨,٩٦٨)			
٩,٢٦٤,٩١٧	(٢,٠٩٢,٧٥٣)			
				شراء موجودات غير ملموسة
٤٦,٩٢٠,٨١٨	١٩,١٢٦,٠٣٨			
٥٦,١٨٥,٧٣٥	٣٧,٥٥٨,٣١٦	٩		
				وأدنع بنكية ذات استحقاقات أصلية لأكثر من ثلاثة أشهر

الأنشطة التشغيلية
(الخسارة) الربح قبل الضريبة للفترة
تعديلات على:

استهلاك ممتلكات ومعدات
ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات

استهلاك استثمار عقاري
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

مخصص خسارة الائتمان المتوفّع، النعم التجارية المدينة
مخصص خسارة الائتمان المتوفّع، المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة

إيرادات التمويل، صافي
اطفاء موجودات غير ملموسة

شطب موجودات غير ملموسة

استهلاك موجودات حق الاستخدام

تكليف التمويل

إيرادات توزيعات الأرباح

التدفقات النقدية التشغيلية قبل التحرّكات في رأس المال العامل

التغيرات في رأس المال العامل:

النعم التجارية المدينة والنعم المدينة الأخرى

المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة

النعم التجارية الدائنة والنعم الدائنة الأخرى

المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة

النقد من الأنشطة التشغيلية

تكليف التمويل المدفوعة

مبالغ مدفوعة من مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية

محصلة من بيع ممتلكات ومعدات قيد التصفية

شراء ممتلكات ومعدات

شراء استثمار في موجودات مالية

محصلة من استبعاد ممتلكات ومعدات

محصلة من استبعاد أوراق مالية استثمارية – بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

النقد المستحوذ عليه عند دمج أعمال شركات خاضعة لسيطرة مشتركة

شراء موجودات غير ملموسة

وأدنع بنكية ذات استحقاقات أصلية لأكثر من ثلاثة أشهر

إيرادات تمويل مستلمة

إيرادات توزيعات الأرباح مستلمة

صافي النقد المولد من الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية

توزيعات أرباح معن عنها ومدفوعة

دفع توزيعات نقدية لحامل حقوق غير مسيطرة

سداد قروض بنكية

سداد الجزء الأساسي من التزام عقد الإيجار

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

صافي الزيادة في النقد وما يعادله

النقد وما يعادله في بداية الفترة

النقد وما يعادله في نهاية الفترة

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٩ جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

١ الأنشطة

إن شركة سواعد القابضة ش.م.خ ("الشركة") هي شركة مسجلة كشركة مساهمة خاصة في أبوظبي حيث تأسست بتاريخ ١٤ يناير ٢٠١٨ وتعمل في دولة الإمارات العربية المتحدة بموجب ترخيص صادر عن بلدية أبوظبي بتاريخ ١١ مارس ٢٠١٨، إن الشركة مسجلة في السوق الثانوية لسوق أبوظبي للأوراق المالية.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، أصبحت مجموعة إي إس جي ستاليونز الإمارات ش.م.خ بمثابة الشركة الأم كما أصبحت الشركة العالمية ش.م.ع بمثابة الشركة الأم النهاية للشركة.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة في توظيف القوى العاملة والاستعانة بمصادر خارجية؛ والاستثمار في العقارات وتطويرها وإدارتها؛ وإدارة سكن العمال؛ وخدمات إدارة المرافق؛ وخدمات تقديم الطعام وتوفير التدريب على المهارات.

إن العنوان المسجل للشركة هو صندوق بريد ٧٠٩١٩، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة.

٢ أساس الإعداد والمعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة

٢.١ أساس الإعداد

تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولي رقم ٣٤، التقارير المالية المرحلية.

لا تحتوي هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة على كافة المعلومات والإيضاحات المطلوبة في البيانات المالية الموحدة السنوية المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ويجب قراءتها إلى جانب البيانات المالية الموحدة السنوية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. بالإضافة إلى ذلك، لا تعتبر نتائج فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ بالضرورة مؤشراً على النتائج للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

تم إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الأوراق المالية الاستثمارية - بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

تم عرض البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة بدرهم الإمارات العربية المتحدة ("درهم")، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة والعملة الوظيفية للشركة.

٢.٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المعتمدة من قبل المجموعة

إن السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة متوافقة مع تلك المتبعة من قبل المجموعة عند إعداد البيانات المالية الموحدة السنوية لها للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، باستثناء تطبيق معايير جديدة فعالة كما في ١ يناير ٢٠٢٤. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل 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 تأثير على البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

٢ أساس الإعداد والمعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢,٣ المعايير الصادرة ولكنها غير فعالة بعد

إن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة الصادرة ولكنها غير فعالة بعد حتى تاريخ إصدار البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة مفصح عنها أدناه. تتوافق المجموعة تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، في حال إمكانية التطبيق، عندما تصبح فعالة.

- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢١ - عدم القدرة على تحويل العملات
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ - تصنيف وقياس الأدوات المالية
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ - العرض والإفصاح في البيانات المالية
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩ - إفصاحات الشركات التابعة غير الخاضعة لمساءلة العامة

لا تتوقع المجموعة أن يكون لاعتماد هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة تأثير جوهري على بياناتها المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

٤ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة الجديدة المعتمدة من قبل المجموعة

تأثير اعتماد إفصاحات قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة

قامت المجموعة باعتماد نظام قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة الذي فرضته وزارة المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة عبر إصدار المرسوم بقانون اتحادي رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢ بشأن الضرائب على الشركات والأعمال ("قانون الضرائب على الشركات" أو "القانون") لتشريع نظام ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة. يحدد قرار مجلس الوزراء رقم ١١٦ لعام ٢٠٢٢ حد الدخل الذي سوف يتم تطبيق معدل الضريبة عليه بنسبة ٩٪ حيث سوف يتم تطبيقها على الدخل الخاضع للضريبة الذي يتتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم ومعدل ٠٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم ومعدل ٠٪ على الدخل المؤهل لمنشآت المنطقة الحرة.

اعتمدت المجموعة نظام ضريبة الدخل اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤، وبناءً على ذلك، قامت بإدراج صافي منافع ضريبة دخل بقيمة ١,٤٩٩,١٤٢ درهم في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموحد.

٤,١ الضرائب

ضريبة الدخل الحالية

يتم قياس موجودات ومطلوبات الضريبة الحالية بالمبلغ المتوقع استرداده أو دفعه إلى السلطات الضريبية. إن معدلات وقوانين الضرائب المستخدمة في احتساب المبالغ هي تلك التي يتم سنها أو تشرعها بشكل جوهري في تاريخ التقارير المالية في البلدان التي تعمل فيها المجموعة وتولد فيها دخلاً خاصاً للضريبة.

يتم إدراج ضريبة الدخل الحالية المتعلقة بالبنود المدرجة مباشرة ضمن حقوق الملكية وليس في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموحد. تقوم الإدارة بشكل دوري بتقييم المراكز المعتمدة في الإقرارات الضريبية فيما يتعلق بالحالات التي تخضع فيها اللوائح الضريبية المعمول بها للفسارات ونقوم بتكوين مخصصات عند اللزوم.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
لفترات التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

٢. أساس الإعداد والمعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤. المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة الجديدة المعتمدة من قبل المجموعة (تتمة)

٤.٤.١. الضرائب (تتمة)

الضريبة الموجلة

يتم إجراء مخصوص الضريبة الموجلة باستخدام طريقة المطلوبات على جميع الفروقات المؤقتة بتاريخ التقارير المالية بين الأساس الضريبي للموجودات والمطلوبات وقيمتها المدرجة لأغراض التقارير المالية في تاريخ التقارير المالية.

يتم إدراج جميع مطلوبات الضرائب الموجلة لجميع الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة فيما عدا الآتي:

- عندما تنتج مطلوبات الضريبة الموجلة من الإدراج المبدئي للشهر أو أصل أو التزام في معاملة لا تدرج تحت دمج أعمال، وعندما لا تؤثر، عند تاريخ المعاملة، على الأرباح المحاسبية أو الأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة؛ و
- فيما يتعلق بالفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة المتعلقة بالاستثمارات في الشركات التابعة، الشركات الزميلة، والحساب في شركات الائتلاف وحينما يكون بالإمكان التحكم في زمن عكس الفروقات المؤقتة وعند توقيع عدم إمكانية عكس الفروقات المؤقتة في المستقبل القريب.

يتم إدراج موجودات الضريبة الموجلة لجميع الفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع وترحيل انتظام الضرائب غير المستخدمة والخسائر الضريبية غير المستخدمة. يتم إدراج موجودات الضريبة الموجلة إلى مدى توفر الربح الخاضع للضريبة مقابل إمكانية استخدام الفروقات القابلة للاستقطاع المؤقتة وترحيل انتظام الضريبة غير المستخدمة والخسائر الضريبية فيما عدا:

- عندما ينشأ أصل الضريبة الموجلة المتعلق بالفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع من الإدراج المبدئي لأصل أو التزام في معاملة لا تدرج تحت دمج أعمال وعندما لا تؤثر عند تاريخ المعاملة على الربح المحاسبى أو الربح أو الخسارة الضريبية؛ و
- فيما يتعلق بالفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الزميلة، يتم إدراج موجودات الضريبة الموجلة فقط في حدود إمكانية عكس الفروقات المؤقتة في المستقبل القريب وتتوفر الربح الخاضع للضريبة مقابل استخدام الفروقات المؤقتة.

تم مراجعة القيمة الدفترية لموجودات الضريبة الموجلة في تاريخ كل تقارير مالية ويتم تخفيضها إلى الحد الذي لم يعد فيه من المحتمل توفير ربح ضريبي كاف للسماح باستخدام كل أو جزء من أصل الضريبة الموجلة. يتم إعادة تقييم موجودات الضريبة الموجلة غير المدرجة في تاريخ كل تقارير مالية ويتم إدراجها إلى الحد الذي يصبح فيه من المحتمل أن تسمح الأرباح المستقبلية الخاضعة للضريبة باسترداد أصل الضريبة الموجلة.

يتم قياس موجودات ومطلوبات الضريبة الموجلة بمعدلات الضريبة التي من المتوقع أن تطبق في السنة عند تحقق الأصل أو نسوية الالتزام، بناءً على معدلات الضرائب (والقوانين الضريبية) المعمول بها أو المعمول بها إلى حد كبير في تاريخ التقارير المالية.

يتم إدراج الضرائب الموجلة المتعلقة بالبنود المدرجة خارج الأرباح أو الخسائر خارج الأرباح أو الخسائر. يتم إدراج بنود الضريبة الموجلة فيما يتعلق بالمعاملة الأساسية إما في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

٢. أساس الإعداد والمعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤. المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة الجديدة المعتمدة من قبل المجموعة (تتمة)

١.٤.١. الضرائب (تتمة)

الضريبة المؤجلة (تتمة)

إن المنافع الضريبية المكتسبة كجزء من دمج الأعمال، ولكنها لا تفي بمعايير الإدراج المنفصل في ذلك التاريخ، يتم إدراجها لاحقاً إذا تغيرت المعلومات الجديدة حول الحقائق والظروف. يتم التعامل مع التعديل على أنه تخفيض في الشهرة (طالما أنه لا يتجاوز قيمة الشهرة) إذا تم تكبده خلال فترة القياس أو تم إدراجه ضمن الأرباح أو الخسائر.

تقوم المجموعة بمقاصدة موجودات الضريبة المؤجلة ومطلوبات الضريبة المؤجلة إذا وفقط إذا كان لديها حق واجب النفاذ قانوناً لمقاصدة موجودات الضريبة الحالية ومطلوبات الضريبة الحالية وتتعلق موجودات الضرائب المؤجلة ومطلوبات الضرائب المؤجلة بضرائب الدخل التي تفرضها نفس سلطة الضرائب إما على نفس المنشأة الخاضعة للضريبة أو على المنشآت المختلفة الخاضعة للضريبة التي تعزى إما تسوية مطلوبات وموجودات الضريبة الحالية على أساس الصافي، أو تحقيق الموجودات وتسوية المطلوبات في وقت واحد، في كل فترة مستقبلية يتوقع فيها أن تتم تسوية أو استرداد مبالغ كبيرة من مطلوبات أو موجودات الضريبة المؤجلة.

٢.٤.٢. الاستحواذ على شركات خاضعة لسيطرة مشتركة:

بالنسبة للمعاملات التي تتضمن شركات خاضعة لسيطرة مشتركة، تقوم المجموعة باعتماد طريقة تجميع الحصص. بموجب طريقة تجميع الحصص، يتم استخدام القيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات لاحتساب هذه المعاملات. لا يتم إدراج شهرة نتيجة العملية الدمج. تعتبر الشهرة الحالية المتعلقة بأي من الشركتين المدمجتين بمثابة الشهرة الوحيدة التي يتم إدراجها. يتم عرض أي فرق بين الاعتبار المدفوع والأعمال "المستحوذ عليها" ضمن حقوق الملكية. طبقت المجموعة طريقة تجميع الحصص باثر مستقبلي، وبناءً على ذلك، لم يتم إعادة إدراج معلومات المقارنة في البيانات المالية الموحدة. يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ١٠ للإيضاحات المتعلقة بدمج الأعمال التي تشمل شركة خاضعة لسيطرة مشتركة والاستحواذ على حقوق غير مسيطرة.

كانت حصص مساهمة الشركات التابعة للشركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ على النحو التالي:

اسم الشركة التابعة	نسبة حصة الملكية وحقوق التصويت	بلد التأسيس والعمليات	المحتفظ بها	٢٠٢٣	٢٠٢٤
سواعد للتوظيف - ملكية فردية ذ.م.م	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة			
سواعد للاستثمار - ملكية فردية ذ.م.م	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة			
سواعد لإدارة المرافق - ملكية فردية ذ.م.م	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة			
مركز سواعد للتدريب - ملكية فردية ذ.م.م	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة			
شركة تكافف للتوظيف ذ.م.م ^(١)	%٤٩	الإمارات العربية المتحدة			
سواعد للمشاريع العامة - ملكية فردية ذ.م.م ^(١)	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة			
خدمات إدارة المشاريع.					

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

٢ أساس الإعداد والمعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

٢،٤ المعلومات حول السياسات المحاسبية الهامة الجديدة المعتمدة من قبل المجموعة (تنمية)

٢،٤،٢ الاستحواذ على شركات خاضعة لسيطرة مشتركة: (تنمية)

اسم الشركة التابعة	نسبة حصة الملكية	وحقوق التصويت	بلد التأسيس والعمليات	الأنشطة الرئيسية
المجموعة الدولية المتحدة لخدمات القوى العاملة ذ.م.م - إس بي (٣)	١٠٠%	-	الإمارات العربية المتحدة	واسطة العمالة المنزلية وخدمات العمالة المؤقتة، وخدمات حقوق ومرافق النفط والغاز البرية والبحرية، وخدمات توفير الموظفين عند الطلب.
هودرا لخدمات التوظيف ذ.م.م (٤)	١٠٠%	-	الإمارات العربية المتحدة	توزيع العمالة المؤقتة عند الطلب.
كاريرز لайн للتوظيف - ملكية فردية ذ.م.م (٤)	١٠٠%	-	الإمارات العربية المتحدة	خدمات تتوفر الموظفين عند الطلب وخدمات حقوق ومرافق النفط والغاز البرية والبحرية.
مركز ألفا هب لخدمات العمالة المنزلية ذ.م.م - (٤)	١٠٠%	-	الإمارات العربية المتحدة	خدمات واسطة العمالة المنزلية المؤقتة وتوظيفها.
بروجريسيف للتطوير العقاري ذ.م.م - إس بي.سي (٣)	١٠٠%	-	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشاريع العقارية وخدمات الإنشاء والإيجار والإدارة.

(١) وفقاً للاتفاقية الموقعة بين المساهمين، فإن المساهم الآخر الذي يمتلك حصة بنسبة ٥٥٪ في شركة تكافف للتوظيف ذ.م.م قد تنازل عن كامل حقوقه والتزاماته على الشركة المذكورة لشركة سواعد للاستثمار ذ.م.م ويحق له فقط الحصول على أتعاب إدارة تعادل حصة بنسبة ١٥٪ من صافي أرباح شركة تكافف للتوظيف ذ.م.م.

(٢) شركة تابعة تم تأسيسها بتاريخ ١٠ أكتوبر ٢٠٢٣ ولم تبدأ أعمالها التجارية كما في تاريخ البيانات المالية.

(٣) شركات تابعة تم الاستحواذ عليها خلال الفترة (يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ١٠).

(٤) شركات تابعة للمجموعة الدولية المتحدة لخدمات القوى العاملة ذ.م.م - إس بي.

٣ الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية من الإدارة وضع الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات المالية والافصاح عن الالتزامات المحتملة. كما تؤثر هذه الأحكام والتقديرات والافتراضات على الإيرادات والمصاريف والمخصصات بالإضافة إلى التغيرات في القيمة العادلة. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

قد تؤثر هذه الأحكام والتقديرات والافتراضات على المبالغ المدرجة في السنوات المالية اللاحقة. يتم حالياً تقييم التقديرات والأحكام وهي تعتمد على الخبرة التاريخية والعوامل الأخرى.

عند إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة، كانت الأحكام الجوهرية الموضوعة من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة هي نفسها التي تم تطبيقها عند إعداد البيانات المالية الموحدة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

الممتلكات والمعدات

٤

(مدققة) ٢٠٢٣ ٣١ ديسمبر لرهم	(غير مدققة) ٢٠٢٤ ٣٠ سبتمبر لرهم	
١٨,٥٤٩,٤٧١	١٧,٧٣٨,٦٤٠	الرصيد في ١ يناير
-	٣,٤٢٤,٤٥٤	المستحوذ عليها من خلال عمليات دمج أعمال (إيضاح ١٠)
(١,٣٣٥,٩٦٥)	(١,١٢٢,١٦٥)	رسوم الاستهلاك للفترة / السنة
٥٦٧,١٥٨	٢٤٩,٤٠٥	الإضافات خلال الفترة / السنة
(٤٢,٠٢٤)	(٦٧,٠٠٠)	الاستبعادات خلال الفترة / السنة
<u>١٧,٧٣٨,٦٤٠</u>	<u>٢٠,٢٢٣,٣٣٤</u>	في نهاية الفترة / السنة

الشهرة وال موجودات غير الملموسة

٥

(مدققة) ٢٠٢٣ ٣١ ديسمبر لرهم	(غير مدققة) ٢٠٢٤ ٣٠ سبتمبر لرهم	
٩٣٧,٠٥٨	٨١٨,٥٣٩	الرصيد في ١ يناير
-	٢٩,٣٣٥,٤٣٠	المستحوذ عليها من خلال عمليات دمج أعمال (إيضاح ١٠)
(١١٨,٥١٩)	(٥٦٥,٣٦٧)	رسوم الإطفاء للفترة / السنة
-	٢٧٥,٦٢٩	الإضافات خلال الفترة / السنة
-	(٧٠٦,٤٥٠)	المشطوبة خلال الفترة / السنة
<u>٨١٨,٥٣٩</u>	<u>٣٩,١٥٧,٥٨١</u>	في نهاية الفترة / السنة

الأوراق المالية الاستثمارية - بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٦

فيما يلي الحركة في الأوراق المالية الاستثمارية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر:

(مدققة) ٢٠٢٣ ٣١ ديسمبر لرهم	(غير مدققة) ٢٠٢٤ ٣٠ سبتمبر لرهم	
٧١,١٧٩,٤٣٣	٧٠,٧٧٢,١٩٠	في ١ يناير
٣,٢٠٦,٨٠٨	-	مشتريات
(٣,٢٨٥,٤٢٩)	(١,٦٢٥,٢٨٣)	التغير في القيمة العادلة
(٣٢٨,٦٢٢)	(٢٤,٥٤٤,٥٠٢)	استبعادات خلال الفترة / السنة
<u>٧٠,٧٧٢,١٩٠</u>	<u>٤٤,٦٠٢,٤٠٥</u>	في نهاية الفترة / السنة

بيانات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

٦ الأوراق المالية الاستثمارية - بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (النهاية)

تتمثل الأوراق المالية الاستثمارية - بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر استثمارات في أسهم مدرجة لشركة إماراتية، ومن بين هذه الاستثمارات بلغت قيمة الاستثمارات في الأطراف ذات العلاقة ٢٥,٥٩٧,٢٨١ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢٠٢٢,٢١١ درهم).

بلغت إيرادات توزيعات الأرباح المستلمة من الأوراق المالية الاستثمارية - بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر المدرجة بالقيمة العادلة لفترة تسعة أشهر ما قيمته ١,١٢٧,٦١٢ درهم (لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: ٨١٢,٨٩٧ درهم).

٧ الذمم التجارية المدينة والموجودات المتداولة الأخرى

(منطقة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم	(غير مدققة) ٢٠٢٤ سبتمبر ٣٠ درهم	الذمم التجارية المدينة ذمم مدينة لم يصدر فواتير بها ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١٥٩,١٣٤,٩٩٤	٢٥٦,٥٩١,٤٥٦	
-	٢٧,٠٨٣,٢٣٨	
(٧٠,٧٠٦,٨٧٤)	(١٥٧,٦٠٩,٤٤٤)	
٨٨,٤٢٨,١٢٠	١٢٦,٠٦٥,٤٧٠	المصاريف المدفوعة مقدماً الودائع والذمم المدينة الأخرى المبالغ المدفوعة مقدماً للموردين
٩,٣١٨,٢٨٥	٣١,١٠٢,٥٨٥	
٦,٧٣٦,٧٧٢	٧,٦٦٧,٤٣٧	
-	٤١٩,٤١١	
١٠٤,٤٨٣,١٧٧	١٦٥,٢٥٤,٧٠٣	

إن متوسط فترة الائتمان التعاقدية على تقديم الخدمات هو ٦٠ يوماً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٦٠ يوماً)، في حين أن متوسط فترة التحصيل الفعلي هو ١٨٠ يوماً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٨٠ يوماً). لا يتم فرض أية فائدة على الذمم المدينة الأخرى.

كانت الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة كما يلي:

(منطقة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم	(غير مدققة) ٢٠٢٤ سبتمبر ٣٠ درهم	في ١ يناير المحمل للفترة / السنة المستحوذ عليها من دمج أعمال المشطوية في نهاية الفترة / السنة
٦٢,٨٤٩,١٤٦	٧٠,٧٠٦,٨٧٤	
٧,٨٥٧,٧٢٨	٤١,٢٩٨,٨٢٠	
-	٤٦,٦٤٣,٩٨٦	
-	(١,٠٤٠,٢٥٦)	
٧٠,٧٠٦,٨٧٤	١٥٧,٦٠٩,٤٤٤	

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

٧ الذمم التجارية المدينة والموجودات المتداولة الأخرى (تتمة)

حددت المجموعة مخصص خسائر الائتمان على أساس الخبرة التاريخية وتحليل قدرة العملاء على سداد المدفوعات المستقبلية. خلال الفترة، قامت المجموعة بتكوين مخصصات صافية لخسائر الائتمان المتوقعة بقيمة ٤١,٢٩٨,٨٢٠ درهم، والتي تشمل مخصصات محددة بقيمة ٤٦,١٥٤,٣٩٣ درهم تم تقييمها بشكل فردي على أنها ديون هالكة من العملاء والتي تمت تسويتها بموجب القانون بعكس بلغت قيمته ٤,٨٥٥,٥٧٣ درهم كتقييم جماعي بموجب مصفوفة المخصصات الواردة ضمن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: ٤,٨٨٢,٧٢٣ درهم منها ٢,٦٢٥,٧٣٠ درهم تم تقييمها بشكل فردي و ٢,٢٥٦,٩٩٣ درهم تم تقييمها بشكل جماعي بموجب مصفوفة المخصصات الواردة ضمن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩).

٨

الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تدخل المجموعة في معاملات مع شركات ومنشآت تقع ضمن تعريف الطرف ذو العلاقة على النحو الوارد في معيار المحاسبة الدولي رقم ٤ إيضاحات الأطراف ذات العلاقة. تمثل هذه المعاملات معاملات مع الأطراف ذات العلاقة، أي المساهمين 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.

فيما يلي المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقه المدرجة في بيان المركز المالي المرحلي الموحد:

(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم	(غير مدققة) ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ درهم
٢٠,٨٧٤,٧٦٤	٣٣,١٠٨,٣٩٨
٣٣٧,٨٩٤	٧٤٢,١٥١
<hr/>	<hr/>
٢١,٢١٢,٦٥٨	٣٣,٨٥٠,٥٤٩
-	(٤,٢١٥,١٥٢)
<hr/>	<hr/>
٢١,٢١٢,٦٥٨	٢٩,٦٣٥,٣٩٧

المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقه:

شركات خاضعة لسيطرة مشتركة

شركات أخرى ذات علاقه

نقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم	(غير مدققة) ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ درهم
-	-
-	٤,٢١٥,١٥٢
<hr/>	<hr/>
-	٤,٢١٥,١٥٢

في ١ يناير
المحملة للفترة / السنة
في نهاية الفترة / السنة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

٨ الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

فيما يلي الأرصدة الأخرى المدرجة في بيان المركز المالي المرحلي الموحد:
يتم الإفصاح عن استثمارات حقوق الملكية في الأطراف ذات العلاقة ضمن الإيضاح رقم ٦ من بيان المركز المالي المرحلي الموحد.

	٥٦,٠٤٩,٤١٢		الأرصدة البنكية لدى مؤسسة مالية (طرف ذو علاقة آخر)
	٢٠,٠٢١,٠٥١		
فيما يلي المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة المدرجة في بيان المركز المالي المرحلي الموحد:			
(مدققة) ٢٠٢٣ ٣١ ديسمبر درهم	(غير مدققة) ٢٠٢٤ ٣٠ سبتمبر درهم		
-	١٠٠,٤١٦		المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة:
-	٨٣,٣٨٢		شركات خاضعة لسيطرة مشتركة
-	١٨٣,٧٩٨		الشركة الأم

أبرمت المجموعة المعاملات الجوهرية التالية مع الأطراف ذات العلاقة والتي تم إجراؤها وفقاً للشروط والأحكام المنقولة عليها بين الأطراف.

	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	درهم	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٢٤,٩٨٦,٢٤٠	٢٩,٤٧٨,٨٤٣	٧,٦٩٦,٥٣٤	الإيرادات
٧٥٠,٠٠٠	-	٢٥٠,٠٠٠	مكافآت مجلس الإدارة
٣٨٦,٣١٢	٨٣٥,٥٤٧	١١٦,٢٧٧	إيرادات القائنة على ودانع لدى مؤسسة مالية
٨٥٥,٠٠٠	١,٣١٠,٤٨٨	٢٨٥,٠٠٠	مكافآت الإدارة العليا
١٧١,٠٠٠	١١٤,٠٠٠	٥٧,٠٠٠	الرواتب ومكافآت الموظفين الأخرى قصيرة الأجل
١,٠٢٦,٠٠٠	١,٤٢٤,٤٨٨	٣٤٢,٠٠٠	مكافآت نهاية الخدمة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

٩ النقود والأرصدة البنكية

(مصدق) ٢٠٢٣ ٣١ ديسمبر	(غير مدققة) ٢٠٢٤ ٣٠ سبتمبر		
درهم	درهم		
٧٢,٠٧٥	٩٥,٢٠٩	النقد في الصندوق	
١٩,٥٣,٩٦٣	٣٧,١٦٤,١٣٧	النقد لدى البنوك	
٦٠,٩١٨,٨٩١	١٠٠,٨٧٤,٦٠٦	ودائع لأجل	
-	٢٩٨,٩٧٠	ودائع هامش	
٨٠,٠٤٤,٩٢٩	١٣٨,٤٣٢,٩٢٢	النقد والأرصدة البنكية	
(٦٠,٩١٨,٨٩١)	(١٠٠,٨٧٤,٦٠٦)	نقصاً: ودائع لأجل باستحقاقات أصلية لأكثر من ثلاثة أشهر *	
١٩,١٢٦,٠٣٨	٣٧,٥٥٨,٣١٦	النقد وما يعادله	

تتدنى فترات استحقاق الودائع لأجل من ثلاثة إلى اثنى عشر شهراً من تاريخ الإيداع وتحمل فائدة بمعدلات ثابتة تتراوح بين ٣,٢٥٪ و ٦,٣٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ : ٤,٦٪ إلى ٥,٢٪).

* تم رهن ودائع ثابتة بقيمة ٣٢,٤٧٨,٥٢٣ درهم مقابل ضمانات العمل ويشمل ذلك الضمانات البنكية وضمانات الأداء كما هو موضح في الإيضاح رقم ١٧.

بلغ النقد وما يعادله كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة) ما قيمته ٥٦,١٨٥,٧٣٥ درهم.

١٠ دمج أعمال خاضعة لسيطرة مشتركة

خلال الفترة، استحوذت المجموعة على الشركات التالية الخاضعة لسيطرة مشتركة. يتم استبعاد عمليات الاستحواذ هذه من نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ "دمج الأعمال" باعتبار أن الشركة والشركات المستحوذ عليها تخضع في النهاية لسيطرة نفس الطرف قبل وبعد الاستحواذ. تم احتساب عمليات الاستحواذ هذه في البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة باستخدام طريقة تجميع الحصص، والتي تكسّس الجوهر الاقتصادي للمعاملة. اختارت المجموعة توحيد الإيرادات والمصاريف والموارد والمطلوبات للشركات المستحوذ عليها من تاريخ دمج الأعمال.

المجموعة الدولية المتحدة لخدمات القوى العاملة ذ.م.م - إس بي ("المجموعة الدولية")
اعتباراً من ١ يوليو ٢٠٢٤، استحوذت شركة سواعد القابضة ش.م.خ على ١٠٠٪ من أسهم المجموعة الدولية المتحدة لخدمات القوى العاملة ذ.م.م - إس بي (المجموعة الدولية) وشركاتها التابعة بدون مقابل. يقع مقر المجموعة الدولية في أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة وتتمثل نشطتها في وساطة العمالة المنزلية وخدمات العمالة المؤقتة، وخدمات حقول النفط والغاز البرية والبحرية وخدمات توفير الموظفين عند الطلب. اعتباراً من تاريخ دمج الأعمال، ساهمت المجموعة الدولية بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٤٢,١٣٩,٧٣٦ درهم و ٨,٥٥١,٦٤٦ درهم على التوالي. فيما لو تمت عملية دمج الأعمال في بداية الفترة، لساهمت المجموعة الدولية بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ١١١,٠٥١,٢٠٠ درهم و ١,٧٨١,٠٠٠ درهم على التوالي.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

١٠ دمج أعمال خاضعة لسيطرة مشتركة (تتمة)

بروجريسيف للتطوير العقاري ذ.م.م - إس.بي ("بروجريسيف")
اعتباراً من ١ يوليو ٢٠٢٤، استحوذت شركة سواعد القابضة ش.م.خ على ١٠٠٪ من أسهم شركة بروجرسيف التطوير العقاري ذ.م.م - إس.بي بدون مقابل. يقع مقر شركة بروجرسيف العقارية ذ.م.م - إس.بي في أبوظبي وهي شركة تطوير عقاري تعمل في مجال خدمات الإنشاء والتاجير والإدارة. اعتباراً من تاريخ دمج الأعمال، ساهمت شركة بروجرسيف باليارات وحسائر للمجموعة بقيمة لا شيء و٧,٠٠٣ درهم على التوالي. فيما لو تمت عملية دمج الأعمال في بداية الفترة، لساهمت شركة بروجرسيف باليارات وحسائر للمجموعة بقيمة ٥٢,٣٣٣ درهم و٥٥,٩٢٤ درهم على التوالي.

إن المبالغ المدرجة فيما يتعلّق بال موجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المقترضة القابلة للتحديد موضحة في الجدول أدناه:

	٢٠٢٤	٢٠٢٤	
الإجمالي	بروجريسيف	المجموعة الدولية	
درهم	درهم	درهم	
٣,٤٢٤,٤٥٤	١,٩٠٦,٧٨٥	١,٥١٧,٦٦٩	الموجودات
٣٣,٨٤٣,٩٦٣	-	٣٣,٨٤٣,٩٦٣	الممتلكات والمعدات
٥,٤٩١,٢٦٧	-	٥,٤٩١,٢٦٧	الشهرة*
٧٥,٦٢٦,٧٢١	٣٣٩,٨٤٧	٧٥,٢٨٦,٨٧٤	الموجودات غير الملموسة**
٧,١٦٤,٥٨٢	٢٦,٩٩٤	٧,١٣٧,٥٨٨	الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
٣٣,٥٥٣,٦٦٨	٥,٤٤٥,٢٢٧	٢٨,١٠٨,٤٤١	المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
١٥٩,١٠٤,٦٥٥	٧,٧١٨,٨٥٣	١٥١,٣٨٥,٨٠٢	النقد والأرصدة البنكية
			المطلوبات
١٠,٣٩٩,١٥٨	٢,٥٧٩	١٠,٣٩٦,٥٧٩	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٤٩٤,٢١٤	-	٤٩٤,٢١٤	مطلوبات الضريبة الموجلة
٥٤٠,٢٠٦	-	٥٤٠,٢٠٦	القروض البنكية
٢,٩٣٤,٢٠٩	٢٥,٠٧٣	٢,٩٠٩,١٨٦	المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة
٨٨٧,٩٥٩	-	٨٨٧,٩٥٩	ضريبة الدخل الدائنة
٥١,٧٠٨,٨٠٤	٥٧٤,٥٣٥	٥١,١٣٤,٢٦٩	الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
٦٦,٩٦٤,٦٠٠	٦٠٢,١٨٧	٦٦,٣٦٢,٤١٣	
٩٢,١٤٠,٠٥٥	٧,١١٦,٦٦٦	٨٥,٠٢٣,٣٨٩	أجمالي صافي الموجودات القابلة للتحديد
٩٢,١٤٠,٠٥٥	٧,١١٦,٦٦٦	٨٥,٠٢٣,٣٨٩	احتياطي الدمج

* تشمل الشهرة بشكل رئيسي نمو المبيعات والعملاء الجدد وأوجه التعاون المتوقعة الناشئة عن استحواذ الشركة الأم للمجموعة على المجموعة الدولية في العام السابق.

** تمثل الموجودات غير الملموسة العلاقات غير التعاقدية طويلة الأجل التي تم إدراجها من قبل الشركة الأم للمجموعة عند الاستحواذ على المجموعة الدولية في العام السابق والتي يتم اطفاؤها على مدى ٣٢٥ سنوات.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

١١ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

فيما يلي الحركة في مكافآت نهاية الخدمة للموظفين:

(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	(غير مدققة) ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
درهم	درهم
١٣,٠٢٠,٧٨٨	١٢,٩١٠,٧١٥
٢,٠٧٤,٦٦٧	٤,٠٥١,٣٧٢
(٢,١٨٤,٧٤٠)	(٢,٤٧١,٨٦٥)
-	١٠,٣٩٩,١٥٨
١٢,٩١٠,٧١٥	٢٥,٠٨٩,٣٨٠

في ١ يناير
الحملة خلال الفترة / السنة
المدفوعات خلال الفترة / السنة
المستحوذ عليها من دمج أعمال (إضاح ١٠)
في نهاية الفترة / السنة

١٢ الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى

(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	(غير مدققة) ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
درهم	درهم
١٥,٩٣٨,٧٤٩	٣٠,٤٥١,٢٣٠
٣,٤٥٧,٥٠١	٢٣,٠٨٨,٣٦٨
٢,٥٢٦,٠٢٣	١٨,٣٠٢,١٠٩
٢,٣٢٧,٩٦٥	٣,٠٤٠,٥٠٣
٥٣٦,٠٦٠	١,٩٣٩,٨٦٣
٢٤,٧٨٦,٢٩٨	٧٦,٨٢٢,٠٧٣

الرواتب ومكافآت الموظفين المستحقة
الذمم التجارية الدائنة
المستحقات والذمم الدائنة الأخرى
المبالغ المدفوعة مقدماً من العملاء
المتحجزات الدائنة

١٣ الإيرادات

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤
درهم	درهم	درهم	درهم
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)
٩٢,٠٥٤,٠٢٩	١٧٧,٩٩٦,٣١٣	٣٠,٩٠٩,٠٧٤	٩٣,٤٤٠,١٤٦
٦٢٣,٤٤٤	٣٨٩,٣٥٧	٢٥٢,٤٥٧	١٨٧,٣١٢
١٣٧,١٩٨	-	٦٥,٥٨٨	-
٩٢,٨١٤,٦٥١	١٧٨,٣٨٥,٦٧٠	٣١,٢٢٧,١١٩	٩٣,٦٢٧,٤٥٨
٨,١٦٧,٢٨٢	٧,٧٢٣,٠٩١	٢,٩٣٠,١٠٦	٢,٨٥٣,٢٥٥
١٠٠,٩٨١,٩٣٣	١٨٤,١٠٨,٧٦١	٣٤,١٥٧,٢٢٥	٩٦,٤٨٠,٧١٣

الإيرادات
خدماتقوى العاملة
خدمات إدارة المرافق
الإيرادات من خدمات الأطعمة والتغذية

إيرادات الإيجار
إيرادات التأجير

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

١٣ الإيرادات (تتمة) ١٣

يتم توليد كافة الإيرادات في دولة الإمارات العربية المتحدة.

فيما يلي تفصيل إيرادات المجموعة من العقود مع العملاء:

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤
درهم	درهم	درهم	درهم
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)
١٣٧,١٩٨	-	٦٥,٥٨٨	-
١٠٠,٨٤٤,٧٣٥	١٨٦,١٠٨,٧٦١	٣٤,٩١,٦٣٧	٩٦,٤٨٠,٧١٣
١٠٠,٩٨١,٩٣٣	١٨٦,١٠٨,٧٦١	٣٤,١٥٧,٢٢٥	٩٦,٤٨٠,٧١٣

توقيت إدراج الإيرادات
البضائع والخدمات المحولة في فترة زمنية محددة
البضائع والخدمات المحولة بمرور الوقت

١٤ ضريبة الدخل ١٤

فيما يلي المكونات الرئيسية للضرائب المفصح عنها في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموحد:

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤
درهم	درهم	درهم	درهم
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)
-	٢,٧٠٣,١١١	-	٤,٠٦٠,١٥٨
-	(٤,٢٠٢,٢٥٣)	-	(٩٦,٨٤٦)
-	(١,٤٩٩,١٤٢)	-	١,٩٦٣,٣١٢

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموحد
ضريبة الدخل
المحملة للفترة
الضريبة المؤجلة
المتعلقة بالفرق المؤقتة القابلة للاقتطاع
صافي (منافع) مصاريف ضريبة الدخل المدرجة في بيان
الأرباح أو الخسائر المرحلي الموحد

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

١٤ ضريبة الدخل (نهاية)

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤
درهم	درهم	درهم	درهم
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)
-	(١٥٥,٥٢٨)	-	٣٦٩,٥٣٠

بيان الدخل الشامل الآخر المرحلي الموحد
الضريبة المرحلية المتعلقة ببنود درجة ضمن الدخل الشامل
الآخر خلال الفترة:
المتعلقة بخسارة القيمة العادلة على استثمارات في أوراق مالية
استثمارية - بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تتعلق موجودات الضريبة المؤجلة المدرجة في بيان المركز المالي المرحلي الموحد بما يلي:

(مدقة)	(غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	الفروق المؤقتة القابلة للاقتطاع / (الخاضعة للضريبة) المخصصات وأخرى
درهم	درهم	درهم	درهم	الخسائر المتاحة للتغويض مقابل الدخل الخاضع للضريبة في المستقبل المتعلقة بـالموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها من عمليات دمج الأعمال (إيضاح ١٠)
-	٤,٠٦٠,١٥٦	-	٢٤٨,٢٠٤	الإجمالي
-	(٤٤٤,٧٩٣)	-	٣,٨٦٣,٥٦٧	

ضريبة الدخل الحالية
فيما يلي الحركة في حساب الضريبة الحالية:

(مدقة)	(غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	الرصيد في بداية الفترة / السنة المستحوذ عليها من دمج أعمال (إيضاح ١٠) مصاريف الضريبة
درهم	درهم	درهم	درهم	في نهاية الفترة / السنة
-	-	-	٨٨٧,٩٥٩	
-	٢,٧٠٣,١١١	-	٣,٥٩١,٠٧٠	

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

١٥ العوائد / (الخسائر) الأساسية والمخصصة على السهم الواحد

يتم احتساب العوائد على السهم الواحد بتقسيم الأرباح العائدة إلى مساهمي المجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

التاسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (الخسارة) / الربح للفترة الخسائر) / العوائد للسهم الواحد
٣,٥٠٩,٥٥٥	(١٤,٨١٠,٣٣٨)	١,٧٥٨,٢٥٤
٥١,١٠٠,٠٠٠	٥١,١٠٠,٠٠٠	٥١,١٠٠,٠٠٠
٠,٠٦٩	(٠,٢٩)	٠,٠٣٤
		٠,٣٧

لم تكن هناك أوراق مالية مخصصة محتملة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ و٢٠٢٣، وبالتالي، فإن العوائد المخصصة للسهم الواحد هي نفس العوائد الأساسية للسهم الواحد.

١٦ التقارير القطاعية

لدى المجموعة ثلاثة قطاعات يتم رفع تقارير حولها، كما هو موضح أدناه، والتي تتماشى مع وحدات الأعمال الاستراتيجية للمجموعة. تقدم وحدات الأعمال الاستراتيجية منتجات وخدمات مختلفة ويتم إدارتها بشكل منفصل باعتبار أنها تتطلب استراتيجيات تقنية وتسويقية مختلفة. بالنسبة لكل وحدة من وحدات الأعمال الاستراتيجية، يقوم مجلس الإدارة بمراجعة تقارير الإدارة الداخلية على أساس ربع سنوي على الأقل.

يوضح الملخص التالي العمليات في كل قطاع من قطاعات المجموعة التي يتم رفع تقارير حولها:

- قطاع الاستعانتة بمصادر خارجية للقوى العاملة، الذي يشمل توفير خدمات القوى العاملة؛
- قطاع سكن العمال، الذي يشمل الاستثمار في المشاريع العقارية وتطويرها ومؤسسات التدريب والإدارة؛ وإدارة المعسكرات وسكن العمال؛ و
- القطاعات الأخرى والتي تشمل العمليات التجارية للمجموعة في مجال التموين وإدارة المرافق.

تم تقديم المعلومات المتعلقة بنتائج كل قطاع من القطاعات التي يتم رفع تقارير حولها أدناه. يتم قياس الأداء بناءً على أرباح القطاع، كما هو مذكور في بيانات تقارير الإدارة الداخلية التي تتم مراجعتها من قبل الإدارة التنفيذية للمجموعة. يتم استخدام ربح القطاع لقياس أدائه حيث تعتقد الإدارة أن هذه المعلومات تعد الأكثر صلة بتقييم نتائج قطاعات معينة مقارنة بالشركات الأخرى التي تعمل في هذه المجالات.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

١٦ التقارير القطاعية (نهاية)

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة):

الإجمالي	الاستبعادات	القطاعات الأخرى	سكن العمال	العاملة	الاستعنة بمصارف خارجية للقوى		الوصف
					نرهم	نرهم	
١٨٦,١٠٨,٧٦٦	(٣٣,٥٨٤,٨٤٠)	٤,٠٩٦,٠٤٧	١٤,٢١٣,٣٣٥	٢٠١,٣٨٤,٢١٩			الإيرادات
(١٤٥,٥٨٧,٧١٤)	٣٢,١٧٥,١١٢	(١,٣٠٣,١٠٥)	(٩,٢٨٢,٨٧٤)	(١٦٧,١٧٦,٤٧)			التكاليف المباشرة
<u>٤١,٥٢١,٠٤٧</u>	<u>(١,٤٠٩,٧٢٨)</u>	<u>٢,٧٩٢,٩٤٢</u>	<u>٤,٩٣٠,٤٦١</u>	<u>٣٤,٢٠٧,٣٧٢</u>			اجمالي الربح
(١٥,٤٨٥,٦٣٨)	١,٧٤٣,٠٤٩	(٦٠١,٠٤٠)	(٢,٠٤٢,١٦٦)	(١٤,٥٨٥,٤٨١)			المصاريف العمومية والإدارية
(٤٥,٥١٣,٩٧٢)	-	-	-	(٤٥,٥١٣,٩٧٢)			مخصص خسارة الائتمان المتوقعة للنفط التجارية المدينة
(١,٤٦٣,٧٧٦)	-	(٢٦٢,٧٨٤)	(٩٥٦,٠٧٨)	(٢٤٤,٩٦٤)			ويشمل تلك الأطراف ذات العلاقة
٥,٦٣٢,٨٥٩	(٣٣٣,٣٢١)	٣,٠٨٢,٣٩٢	٧٣٦,٨٦٥	٢,١٤٦,٩٢٣			تكاليف التمويل
<u>(١٦,٣٠٩,٤٨٠)</u>	<u>-</u>	<u>٥,٠١١,٥١٠</u>	<u>٢,٦٦٩,١٣٢</u>	<u>(٢٣,٩٩٠,١٢٢)</u>			الإيرادات الأخرى
							(الخسارة) / الربح للفترة

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة):

الإجمالي	استبعادات ما بين القطاعات	القطاعات الأخرى	سكن العمال	العاملة	الاستعنة بمصارف خارجية للقوى		الوصف
					نرهم	نرهم	
١٠٠,٩٨١,٩٣٣	(٢٠,٧١٥,٥٧٥)	١٢,٣٢٧,٥٠٦	١٥,٩٥١,٧٧٧	٩٣,٤١٨,٢٩٥			الإيرادات
(٨٣,٨٥٣,٧٥٩)	١٢,٢٧٦,٣٥٦	(٣,٢٤٣,٥٠٨)	(١٠,٦١٠,٨٩٢)	(٨٢,٢٧٥,٧١٥)			التكاليف المباشرة
<u>١٧,١٢٨,١٧٤</u>	<u>(٨,٤٣٩,٢١٩)</u>	<u>٩,٠٨٣,٩٩٨</u>	<u>٥,٣٤٠,٨١٥</u>	<u>١١,١٤٢,٥٨١</u>			اجمالي الربح
(١٢,٤٥٨,٠٤٢)	٨,٩٠٠,٣٧٠	(٩,٣٩٣,٠٣٣)	(١,٣٥١,٩٤٦)	(١٠,٦١٣,٤٣٣)			المصاريف العمومية والإدارية
(٤,٨٨٢,٧٢٣)	-	-	-	(٤,٨٨٢,٧٢٣)			مخصص خسارة الائتمان المتوقعة للنفط التجارية المدينة
(١,٣٢,٢٦٠)	-	(٢٥٢,١٢٦)	(٩٦١,٧٣٨)	(٨٨,٣٩٦)			تكاليف التمويل
٥,٠٢٤,٤٠٦	(٤٦١,١٥١)	٨٥٤,٢٧٥	١,٩٩٣,٩٣٣	٢,٦٣٧,٣٤٩			الإيرادات الأخرى
<u>٣,٥٠٩,٥٥٥</u>	<u>-</u>	<u>٢٩٣,١١٤</u>	<u>٥,٠٢١,٠٦٤</u>	<u>(١,٨٠٤,٦٢٣)</u>			(الخسارة) / الربح للفترة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

١٦ التقارير القطاعية (تتمة)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة):

الإجمالي	الاستبعادات	القطاعات الأخرى	سكن العمال	العاملة	الاستعانة بمصادر خارجية للقوى	الإجمالي الموجودات المتداولة
نرهم	نرهم	نرهم	نرهم	نرهم	نرهم	نرهم
٣٣٢,٣٢٣,٠٢٢	(١٣٦,٥٤٤,٩٦٠)	٨٨,٥٤٤,٩٠١	٤٦,٥٥٧,٦٤٠	٣٣٤,٧٦٥,٦٤١		إجمالي الموجودات المتداولة
١٩٣,٤٣٨,٠٢٨	-	٢٣,٥٠٣,١٦٠	١١٨,١٦٤,٤٥٤	٥١,٧٧٠,٤١٤		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٥٢٦,٧٦١,٠٥٠	(١٣٦,٥٤٤,٩٦٠)	١١٢,٠٤٨,٠٦١	١٦٤,٧٢٢,٠٩٤	٣٨٦,٥٣٥,٨٥٥		إجمالي الموجودات
١٣٧,٨٤٢,٨٧٩	(١٣٦,٣٩١,٩٦٠)	١١٨,٩٠٢,٢٦١	٢٩,٨٢٧,٠٦٦	١٢٥,٥٠٥,٥١٢		إجمالي المطلوبات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (مدقة):

الإجمالي	الاستبعادات	القطاعات الأخرى	سكن العمال	العاملة	الاستعانة بمصادر خارجية للقوى	الإجمالي الموجودات المتداولة
نرهم	نرهم	نرهم	نرهم	نرهم	نرهم	نرهم
٢٠٥,٧٤٠,٧٦٤	(٥٤,٩٢٠,٣٨٠)	٦١,٥٦٣,٥٧٥	٤١,٤٩٨,٥٣٤	١٥٧,٥٩٩,٠٣٥		إجمالي الموجودات المتداولة
١٧٧,٣٦١,٨٨٥	(٣٤,٩٥١,٧٠٥)	٢٤,١٣٠,٨١٥	٨١,٤٥٤,٢٥١	١٠٦,٧٢٨,٥٢٤		إجمالي الموجودات غير المتداولة
٣٨٣,١٠٢,٦٤٩	(٨٩,٨٧٢,٠٨٥)	٨٥,٦٩٤,٣٩٠	١٢٢,٩٥٢,٧٨٥	٢٦٤,٣٢٧,٥٥٩		إجمالي الموجودات
٧٠,٠٤٤,٤٤٠	(٨٩,٧١٩,٠٨٥)	٧٩,٩٤٧,٨٠١	٢٩,١٤٦,٣٨٢	٥٠,٦٦٩,٣٤٢		إجمالي المطلوبات

١٧ الالتزامات والمطلوبات المحتملة

(مدقة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ نرهم	(غير مدققة) ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ نرهم	ضمانات بنكية وضمانات حسن الأداء
٣,٨١٥,٥٤٣	٣٢,٤٧٨,٥٢٣	

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (غير مدققة)

١٨ القيمة العادلة

القيمة العادلة لموجودات المجموعة والتي يتم قياسها بالقيمة العادلة يشكل متكرر يتم قياس بعض الموجودات المالية للمجموعة بالقيمة العادلة في نهاية فترة إعداد التقارير المالية. يظهر الجدول التالي تحليل الأدوات المالية التي يتم قياسها بعد الإدراج المبدئي بالقيمة العادلة ضمن المستويات من ١ إلى ٣ استناداً إلى الحد الذي تكون فيه القيمة العادلة قابلة لللاحظة وتقدم معلومات حول كيفية تحديد القيمة العادلة لهذه الموجودات المالية.

- المستوى ١: الأسعار المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة.
- المستوى ٢: أساليب أخرى يمكن من خلالها ملاحظة كافة المدخلات التي لها تأثير كبير على القيمة العادلة المسجلة، بما يشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى ٣: أساليب تستخدم مدخلات لها تأثير كبير على القيمة العادلة المسجلة والتي لا تعتمد على بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها.

احتفظت المجموعة بالأداة المالية التالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة:

الإجمالي	المستوى ٣	المستوى ٢	المستوى ١
درهم	درهم	درهم	درهم
٤٤,٦٠٢,٤٠٥	-	-	٤٤,٦٠٢,٤٠٥
٧٠,٧٧٢,١٩٠	-	-	٧٠,٧٧٢,١٩٠
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤			
أوراق مالية استثمارية - بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
٢٠٢٣ سبتمبر			
اوراق مالية استثمارية - بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			

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.

١٩ أرقام المقارنة

تمت إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة، حيثما كان ذلك ضرورياً، لتتوافق مع العرض المعتمد في البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للفترة الحالية. يتم حالياً عرض أرصدة الأطراف ذات العلاقة بشكل منفصل عن الذمم التجارية المدينة والموجودات المتداولة الأخرى في بيان المركز المالي المرحلي الموحد.