

سواعد القابضة ش.م.خ
وشركاتها التابعة

تقرير المراجعة والمعلومات المالية
المرحلية الموجزة الموحدة لفترة التسعة
أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

تقرير المراجعة والمعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

المحتويات	الصفحات
تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة	١
بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد	٢ - ٣
بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل المرحلي الموجز الموحد	٤
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز الموحد	٥
بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد	٦ - ٧
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة	٨ - ٢٨

تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة إلى السادة أعضاء مجلس إدارة سواعد القابضة ش.م.خ

مقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد المرفق لسواعد القابضة ش.م.خ ("الشركة") وشركاتها التابعة (معاً بـ "المجموعة")، كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وكل من بيانات الربح أو الخسارة والدخل الشامل، التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ والايضاحات التفسيرية. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية وعرضها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي حول عمليات المراجعة رقم ٢٤١٠، "مراجعة المعلومات المالية المرحلية التي يقوم بها مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تتضمن مراجعة المعلومات المالية المرحلية القيام بإجراء الإستفسارات، 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 قد يتم تحديدها في التدقيق. لذا، فإننا لا نبدي رأي تدقيق بشأنها.

الاستنتاج

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

أمر آخر

تم تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ومراجعة المعلومات المالية المرحلية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ من قبل مدقق حسابات آخر الذي أبدى رأياً واستنتاجاً غير معدل حول تلك البيانات في ٢٢ يناير ٢٠٢٦ و ٢٣ أكتوبر ٢٠٢٥ على التوالي.

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط)

محمد خميس التحي

رقم القيد ٧١٧

٢٧ أكتوبر ٢٠٢٦

أبوظبي

الإمارات العربية المتحدة

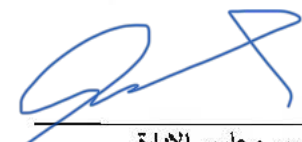
بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

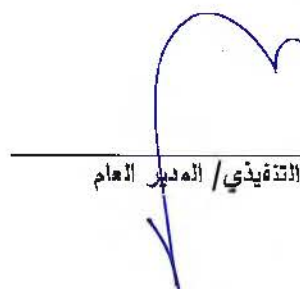
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم (مدقق)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ درهم (غير مدقق)	إيضاحات	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٥,٦٣١,٥٢٢	٥,٧٦٦,٤١٤	٣	ممتلكات ومعدات
٩٦,٨٠٥,٢٢٦	٩٣,٠٩٢,٢٢٨	٤	استثمارات عقارية
٣٣,٨٤٣,٩٦٣	٣٣,٨٤٣,٩٦٣	٥	شهرة
٢,٩٠٢,٠٠٧	٢,٠٤٢,٠٦٧		موجودات غير ملموسة
٣١٢,٧٣٨	١٧٢,٢٩٨	١٥	موجودات الضريبة المؤجلة
١٣٩,٤٩٥,٤٥٦	١٣٤,٩١٦,٩٧٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
-	١,٤٠٢,٧٥٣		مخزون
١٤٥,٩١٢,٩٨٠	١٥٦,١٥٠,١٩٣	٦	ذمم مدينة تجارية وأخرى
١٧,١٤٦,٢٨٦	١٣,٦٦٣,٠٩٧	٧	مستحق من جهات ذات علاقة
١١٩,٢٤٩,٠٩٥	٥١,٤٥١,٩٩٧	٨	ودائع لدى البنوك
٥٩,٤٠٢,٠٦١	٥٥,٢٥٧,٧١٩	٩	نقد ومرادفات النقد
٣٤١,٧١٠,٤٢٢	٢٧٧,٩٢٥,٧٥٩		مجموع الموجودات المتداولة
٤٨١,٢٠٥,٨٧٨	٤١٢,٨٤٢,٧٢٩		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٥١,١٠٠,٠٠٠	٥١,١٠٠,٠٠٠		رأس المال
١,٣٥٠,٠٠٠	١,٣٥٠,٠٠٠		رأس المال الإضافي المدفوع
١٤,٣٩٧,٠٢٥	١٤,٣٩٧,٠٢٥		إحتياطي قانوني
٩٢,١٤٠,٠٥٥	٨٥,٠٢٣,٣٨٩		إحتياطي الاندماج
٤٦٩,٥٧٧	٤٦٩,٥٧٧		إحتياطي آخر
١٧٧,٥٥٠,٨٩٠	١٠٧,٤٨٢,٧٥٦		أرباح محتجزة
٣٣٧,٠٠٧,٥٤٧	٢٥٩,٨٢٢,٧٤٧		حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم
٧٨,٨٧٤	٣٤٦,٨٩٩		حقوق الملكية غير المسيطرة
٣٣٧,٠٨٦,٤٢١	٢٦٠,١٦٩,٦٤٦		مجموع حقوق الملكية

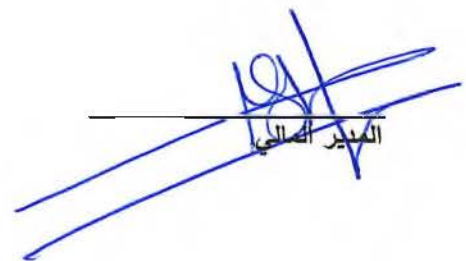
تشكل الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (يتبع)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم (مدقق)	إيضاحات	المطاولات
			المطاولات غير المتداولة
٢٩,٦١٠,٦٨٠	٢٩,٢٧٠,٤٠٢		مطاولات عقود الإيجار
٣٢,٧٤١,٤٣٩	٢٨,٩٩٥,٠٣١	١٢	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤٩,٤٢١	١٩٧,٦٨٥	١٥	مطاولات ضريبة المؤجلة
٦٢,٤٠١,٥٤٠	٥٨,٤٦٣,١١٨		مجموع المطاولات غير المتداولة
			المطاولات المتداولة
٦٦,٣٢٤,٢١٥	٦٧,٧٣٠,٤٦١	١٣	ذمم دائنة تجارية وأخرى
١,٩٦٥,٤٦٥	١,٩٤٧,٦٥٧		مطاولات عقود الإيجار
٦,٥٤٩,٤١٣	٢,٢٨٥,٨١١	٧	مستحق إلى جهات ذات علاقة
٣,١١٩,٨٠٠	٢,٢٣٧,٧٤٠		ودائع عملاء
١٢,٣١٢,٦٥٠	١١,٤٥٤,٦٧٠	١٥	ضريبة الدخل الدائنة
٩٠,٢٧١,٥٤٣	٨٥,٦٥٦,٣٣٩		مجموع المطاولات المتداولة
١٥٢,٦٧٣,٠٨٣	١٤٤,١١٩,٤٥٧		مجموع المطاولات
٤١٢,٨٤٢,٧٢٩	٤٨١,٢٠٥,٨٧٨		مجموع حقوق الملكية والمطاولات


رئيس مجلس الإدارة


الرئيس التنفيذي / المدير العام


المدير المالي

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل المرحلي الموجز الموحد
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاحات	
٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦		
درهم (غير مدقق)	درهم (غير مدقق)	درهم (غير مدقق)	درهم (غير مدقق)		
٣٠٥,١٨١,٤٠٩ (٢١٤,٩٤٥,٥٤٣)	٣٤٦,٨٥٢,٢٩١ (٢٣٥,٣٧١,٧٥٣)	١١١,١٩٠,٥٤٥ (٧٦,٤٧١,١٦٢)	١٢٢,٣٥٠,٦٤٣ (٨٠,٨٧٤,١١٠)	١٤	إيرادات تكاليف مباشرة
٩٠,٢٣٥,٨٦٦	١١١,٤٨٠,٥٣٨	٣٤,٧١٩,٣٨٣	٤١,٤٧٦,٥٣٣		إجمالي الربح
(٣١,٤٦٢,٦٤٥)	(٣٧,٠٤٢,٦٨٦)	(١١,٥٩٦,٦٨٩)	(١٢,٩١٩,٥٥٤)		مصاريف عمومية وإدارية
٧,٢٧٢,٠٥٧	١,١٠٦,٨٨٥	٣,٥٦٧,٠١٦	٥٣٧,٤٣٣	٦	عكس خسائر الائتمان المتوقعة
(٨٧٣,٣٠٠)	-	(٨٧٣,٣٠٠)	-	٣	خسارة انخفاض قيمة أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
-	(٧٦٧,٢١٨)	-	-	٤	خسارة انخفاض قيمة استثمار عقاري
٣,٤٨٣,٣٠٧	١,٣١٠,٢٤٣	٩٩٥,١٠٠	٤٧٥,٦٤٠		إيرادات تمويل
(١,٥١٩,٨٧٥)	(١,٤١٧,٠٥٠)	(٤٩٤,٩٧٦)	(٤٧٠,٦١٩)		تكاليف تمويل
٢,٥٤٧,٧٨٧	٢,٠٩٣,٨١٤	٩٥٨,١٤٨	٣٦٩,٧٢٢		إيرادات أخرى
٦٩,٦٨٣,١٩٧ (٧,٨٨٠,٣١٢)	٧٦,٧٦٤,٥٢٦ (٨,٦٨١,٣٠١)	٢٧,٢٧٤,٦٨٢ (١,٥٦٦,٤٣٤)	٢٩,٤٦٩,١٥٥ (٢,٣٠٥,٢٦٠)	١٥	الربح قبل الضريبة للفترة مصروف ضريبة الدخل
٦١,٨٠٢,٨٨٥	٦٨,٠٨٣,٢٢٥	٢٥,٧٠٨,٢٤٨	٢٧,١٦٣,٨٩٥		الربح بعد الضريبة للفترة
الدخل الشامل الآخر للفترة					
البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الربح أو الخسارة:					
(٢١,٦٧١)	-	-	-		التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات في أدوات حقوق الملكية
- القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، صافي الضريبة					
٦١,٧٨١,٢١٤	٦٨,٠٨٣,٢٢٥	٢٥,٧٠٨,٢٤٨	٢٧,١٦٣,٨٩٥		مجموع الدخل الشامل للفترة
٦١,٨١٥,٠٠٨ (١٢,١٢٣)	٦٧,٨١٥,٢٠٠ ٢٦٨,٠٢٥	٢٥,٧٢١,١٨٥ (١٢,٩٣٧)	٢٧,٠٢٣,٤٦٩ ١٤٠,٤٢٦		الربح العائد إلى: حاملي حقوق الملكية للشركة الأم حقوق الملكية غير المسيطرة
٦١,٨٠٢,٨٨٥	٦٨,٠٨٣,٢٢٥	٢٥,٧٠٨,٢٤٨	٢٧,١٦٣,٨٩٥		
٦١,٧٩٣,٣٣٧ (١٢,١٢٣)	٦٧,٨١٥,٢٠٠ ٢٦٨,٠٢٥	٢٥,٧٢١,١٨٥ (١٢,٩٣٧)	٢٧,٠٢٣,٤٦٩ ١٤٠,٤٢٦		مجموع الدخل الشامل العائد إلى: حاملي حقوق الملكية للشركة الأم حقوق الملكية غير المسيطرة
٦١,٧٨١,٢١٤	٦٨,٠٨٣,٢٢٥	٢٥,٧٠٨,٢٤٨	٢٧,١٦٣,٨٩٥		
١,٢١	١,٣٣	٠,٥٠	٠,٥٣	١٦	العائد الأساسي والمخفض للسهم العائد إلى حاملي حقوق الملكية للشركة الأم (بالدرهم)

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

سواعد القابضة ش.م.خ

٥

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز الموحد
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

العائد إلى مالكي الشركة الأم

رأس المال	رأس المال الإضافي المدفوع	إحتياطي قانوني	إحتياطي الاندماج	إحتياطي آخر	إعادة تقييم الاستثمارات	أرباح محتجزة	حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة الأم	حقوق الملكية غير المسيطرة	مجموع حقوق الملكية
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
٥١,١٠٠,٠٠٠	١,٣٥٠,٠٠٠	٦,٠٩٦,٠٥٥	٩٢,١٤٠,٠٥٥	٤٥٠,٠٠٠	٩,٧٦٥	٢٥٨,٣١٩,٨٤٧	٤٠٩,٤٦٥,٧٢٢	-	٤٠٩,٤٦٥,٧٢٢
-	-	-	-	-	-	٦١,٨١٥,٠٠٨	٦١,٨١٥,٠٠٨	(١٢,١٢٣)	٦١,٨٠٢,٨٨٥
-	-	-	-	-	(٢١,٦٧١)	-	(٢١,٦٧١)	-	(٢١,٦٧١)
-	-	-	-	-	(٢١,٦٧١)	٦١,٨١٥,٠٠٨	٦١,٧٩٣,٣٣٧	(١٢,١٢٣)	٦١,٧٨١,٢١٤
-	-	-	-	-	١١,٩٠٦	(١١,٩٠٦)	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-	-	١٢٠,٠٠٠	١٢٠,٠٠٠
-	-	-	-	(٧٥,٠٠٠)	-	٧٥,٠٠٠	-	-	-
-	-	-	-	-	-	(١٥٥,٤٤٦,٢٠٠)	(١٥٥,٤٤٦,٢٠٠)	-	(١٥٥,٤٤٦,٢٠٠)
٥١,١٠٠,٠٠٠	١,٣٥٠,٠٠٠	٦,٠٩٦,٠٥٥	٩٢,١٤٠,٠٥٥	٣٧٥,٠٠٠	-	١٦٤,٧٥١,٧٤٩	٣١٥,٨١٢,٨٥٩	١٠٧,٨٧٧	٣١٥,٩٢٠,٧٣٦
٥١,١٠٠,٠٠٠	١,٣٥٠,٠٠٠	١٤,٣٩٧,٠٢٥	٩٢,١٤٠,٠٥٥	٤٦٩,٥٧٧	-	١٧٧,٥٥٠,٨٩٠	٣٣٧,٠٠٧,٥٤٧	٧٨,٨٧٤	٣٣٧,٠٨٦,٤٢١
-	-	-	-	-	-	٦٧,٨١٥,٢٠٠	٦٧,٨١٥,٢٠٠	٢٦٨,٠٢٥	٦٨,٠٨٣,٢٢٥
-	-	-	-	-	-	٦٧,٨١٥,٢٠٠	٦٧,٨١٥,٢٠٠	٢٦٨,٠٢٥	٦٨,٠٨٣,٢٢٥
-	-	-	-	-	-	(١٤٥,٠٠٠,٠٠٠)	(١٤٥,٠٠٠,٠٠٠)	-	(١٤٥,٠٠٠,٠٠٠)
-	-	-	(٧,١١٦,٦٦٦)	-	-	٧,١١٦,٦٦٦	-	-	-
٥١,١٠٠,٠٠٠	١,٣٥٠,٠٠٠	١٤,٣٩٧,٠٢٥	٨٥,٠٢٣,٣٨٩	٤٦٩,٥٧٧	-	١٠٧,٤٨٢,٧٥٦	٢٥٩,٨٢٢,٧٤٧	٣٤٦,٨٩٩	٢٦٠,١٦٩,٦٤٦

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥
(غير مدقق)

في ١ يناير ٢٠٢٦ (مدقق)
ربح الفترة

مجموع الدخل الشامل للفترة
توزيعات أرباح معلنة ومدفوعة (إيضاح ١٠)
تصفية شركة تابعة (إيضاح ١١)

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦
(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 ٢٠٢٦

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاحات	
٢٠٢٥	٢٠٢٦		
درهم	درهم		
(غير مدقق)	(غير مدقق)		
التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية			
الربح قبل الضريبة للفترة			
٦٩,٦٨٣,١٩٧	٧٦,٧٦٤,٥٢٦		
تعديلات لـ:			
١,٣٠٦,٤٦٨	١,٥١٢,٢٩٣	٣	استهلاك ممتلكات ومعدات
(١٧٣,٥٧١)	(٢٣٥,٥٢٤)	٣	مكسب استبعاد ممتلكات ومعدات
٨٧٣,٣٠٠	-	٣	خسارة انخفاض قيمة أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
٣,٤٢٨,٨١٢	٣,٨٧٤,١٦٦	٤	استهلاك استثمار عقاري
-	٧٦٧,٢١٨	٤	خسارة انخفاض قيمة استثمار عقاري
(٧,٢٧٢,٠٥٧)	(١,١٠٦,٨٨٥)		عكس خسائر انتمان متوقعة على ذمم مدينة تجارية وأخرى
٨,٠٥٠,٤٤١	٧,٨٤٦,٦٤١		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٣,٤٨٣,٣٠٧)	(١,٣١٠,٢٤٣)		إيرادات تمويل
١,٧١٠,٠٤٤	١,٧٢٣,٢٧١		إطفاء موجودات غير ملموسة
٧٢,٦٠٢	-		استهلاك حق استخدام الموجودات
١,٥١٩,٨٧٥	١,٤١٧,٠٥٠		تكلفة تمويل
٧٥,٧١٥,٨٠٤	٩١,٢٥٢,٥١٣		
التدفقات النقدية التشغيلية قبل الحركة في رأس المال العامل:			
حركة رأس المال العامل:			
-	(١,٤٠٢,٧٥٣)		مخزون
٧,٣٢٠,٣٦١	(١٤,٢١٥,٣٠٠)		ذمم مدينة تجارية وأخرى
١٩,٨٩٢	٤,٢٩٥,٢٩٢		ذمم دائنة تجارية وأخرى
١٧,٣٦٢,٢٧٥	٣,٢٠٩,٥٣٢		مستحق من جهات ذات علاقة
١,٨٩٩,٩٢١	(١,٤٣٨,٣٣٥)		مستحق إلى جهات ذات علاقة
١,٤١٣,٨٢١	٨٨٢,٠٦٠		ودائع عملاء
١٠٣,٧٣٢,٠٧٤	٨٢,٥٨٣,٠٠٩		
(٢٣٨,٥٩٨)	(١٢٣,١٨٣)		النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٢,٤٠٣,٦٨٥)	(٢,١٢٩,٢٠٨)		تكاليف تمويل مدفوعة
(٣,١٨٢,٠٩٩)	(٤,١٠٠,٢٣٣)		ضريبة دخل الشركات المدفوعة
			مكافأة نهاية خدمة الموظفين المدفوعة
٩٧,٩٠٧,٦٩٢	٧٦,٢٣٠,٣٨٥		
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية			
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية			
١٧٣,٥٧١	٢٧٢,٢٣٢		عائدات من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٢,٣٧٨,٧١٢)	(١,٦٨٣,٨٩٣)	٣	شراء ممتلكات ومعدات
(١,٠٠٥,٠٥٢)	(٤٤١,٧٦٤)	٤	إضافات إلى استثمار عقاري
٣١٢,٢٤٠	-		عائدات من استبعاد استثمارات في أوراق مالية - بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٣١,٢٥٦)	(١,٢٠٦,٢٤٠)		شراء موجودات غير ملموسة
٤٩,٩٢٢,٤٨٥	٦٧,٧٩٧,٠٩٨		ودائع بنكية وتأمينات هامشية بتواريخ إستحقاق أصلية لأكثر من ثلاثة أشهر
٣,٤٨٣,٣٠٧	١,٣١٠,٢٤٣		إيرادات تمويل
٥٠,٤٧٦,٥٨٣	٦٦,٠٤٧,٦٧٦		
صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية			

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

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (يتبع)

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاحات	
٢٠٢٥	٢٠٢٦		
درهم (غير مدقق)	درهم (غير مدقق)		
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(١٥٥,٤٤٦,٢٠٠)	(١٤٥,٠٠٠,٠٠٠)	١٠	توزيعات أرباح معلنه ومدفوعة
(٨٥٥,٤٣٩)	(١,٤٢٢,٤٠٣)		تسديد مطلوبات عقود الإيجار
(٢٦,٣٥٦)	-		تسديد قروض بنكية
(١٥٦,٣٢٧,٩٩٥)	(١٤٦,٤٢٢,٤٠٣)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٧,٩٤٣,٧٢٠)	(٤,١٤٤,٣٤٢)		صافي النقص في النقد ومرادفات النقد
٥٧,٤٦٧,٩٧٦	٥٩,٤٠٢,٠٦١		النقد ومرادفات النقد في بداية الفترة
٤٩,٥٢٤,٢٥٦	٥٥,٢٥٧,٧١٩	٩	النقد ومرادفات النقد في نهاية الفترة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

١ معلومات عامة

إن شركة سواعد القابضة ش.م.خ ("الشركة") هي مسجلة كشركة مساهمة خاصة في أبوظبي تأسست في ١٤ يناير ٢٠١٨ وتعمل في دولة الإمارات العربية المتحدة بموجب رخصة تجارية رقم CN-٢٥١٥٩٤٩ صادرة من بلدية أبوظبي بتاريخ ١١ مارس ٢٠١٨. والشركة مسجلة في سوق النمو في سوق أبوظبي للأوراق المالية.

تعتبر مجموعة إي إس جي ستاليونز الإمارات ش.م.خ هي الشركة الأم، وتعتبر فونت ترست هي الشركة الأم النهائية للشركة.

إن الأنشطة الأساسية للمجموعة هي تقديم خدمات إدارة الشركات والمؤسسات الخاصة؛ توظيف القوى العاملة والاستعانة بمصادر خارجية؛ وتطوير المشروعات العقارية وتأسيسها وإدارتها؛ إدارة سكن العمال؛ خدمات إدارة المرافق؛ خدمات التمويل والتدريب.

إن المكتب المسجل للشركة هو ص.ب ٧٠٩١٩، بناية عبد العزيز سلطان رشيد علي، شرق آل نهيان، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة.

تم اعتماد وإجازة إصدار البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٦.

٢ أساس الإعداد والأحكام المحاسبية الهامة

١/٢ بيان الالتزام

تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، التقارير المالية المرحلية.

تم عرض هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة ب درهم الإمارات العربية المتحدة ("الدريم")، وهي العملة السائدة في البيئة الاقتصادية الأساسية التي تعمل فيها المجموعة. وتحدد كل منشأة في المجموعة عملتها الوظيفية الخاصة.

تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء بعض الأدوات المالية التي تم قياسها بالقيمة العادلة.

لا تتضمن المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة جميع المعلومات والإفصاحات اللازمة للبيانات المالية الموحدة السنوية وينبغي أن تقرأ جنباً إلى جنب مع البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. بالإضافة لذلك، إن النتائج لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ لا تعتبر بالضرورة مؤشر على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية التي ستنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (يتبع)

٢ أساس الإعداد والأحكام المحاسبية الهامة (يتبع)

٢/٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

قامت المجموعة بتطبيق السياسات المحاسبية بشكل مستمر كما تم تطبيقها من قبل المجموعة في البيانات المالية الموحدة السنوية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، باستثناء اعتماد المعايير والتفسيرات الجديدة التالية، والتي دخلت حيز التنفيذ في ١ يناير ٢٠٢٦، ولم يكن لها أي أثر جوهري على البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة.

يتم الإفصاح عن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التي تم إصدارها، ولكن لم تصبح سارية بعد، حتى تاريخ إصدار البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة، أدناه. تنوي المجموعة اعتماد هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إذا كان ذلك قابلاً للتطبيق، عندما تصبح سارية المفعول.

١/٢/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية (معايير المحاسبة) الجديدة والمعدلة التي تم تطبيقها وليس لها تأثير جوهري على البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية، التي أصبحت سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦ من قبل المجموعة في هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة. لم يكن لتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة أي تأثير جوهري على المبالغ المدرجة للفترة الحالية والسابقة، ولكن قد يؤثر على محاسبة المعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

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

تتناول التعديلات الأمور التي تم تحديدها أثناء مراجعة ما بعد التنفيذ لمتطلبات التصنيف والقياس للأدوات المالية المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية.

تعديلات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ - العقود التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة

تهدف التعديلات إلى تمكين المنشآت من إدراج معلومات في بياناتها المالية التي يرى مجلس معايير المحاسبة الدولية بأنها تمثل بشكل أكثر دقة العقود التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة.

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 اعتراف المستأجر بمطلوبات 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

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (يتبع)

٢ أساس الإعداد والأحكام المحاسبية الهامة (يتبع)

٢/٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

٢/٢/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة ولم يحن موعد تطبيقها

يسري تطبيقها للفترات
السنية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

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

١ يناير ٢٠٢٧ التحويل إلى عملة عرض التضخم المفرط (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم
(٢١)

١ يناير ٢٠٢٧ تعديلات على خيار القيمة العادلة للاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة
(تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨)

١ يناير ٢٠٢٩ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢٠ الموجودات والمطلوبات التنظيمية

المعيار الدولي للإفصاحات الاستدامة

لم يتم بعد تحديد تاريخ
التطبيق من قبل الجهة
التنظيمية في دولة الإمارات
العربية المتحدة

المعيار الدولي للتقارير المالية S١ المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية
المتعلقة بالاستدامة

لم يتم بعد تحديد تاريخ
التطبيق من قبل الجهة
التنظيمية في دولة الإمارات
العربية المتحدة

المعيار الدولي للتقارير المالية S٢ الإفصاحات المتعلقة بالمناخ

من غير المتوقع أن يكون للمعايير والتعديلات الجديدة المذكورة أعلاه أي تأثير جوهري، باستثناء المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨، الذي سيكون له تأثير جوهري على البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة. تقوم المجموعة حالياً بتحديد تأثيرات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ على البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة وإيضاحاتها.

لا توجد معايير وتعديلات جديدة أخرى تم تطبيقها على المعايير المنشورة أو تفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية والتي من المتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (يتبع)

٢ أساس الإعداد والأحكام المحاسبية الهامة (يتبع)

٣/٢ الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكد

يتطلب إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة من الإدارة اتخاذ أحكام وتقديرات وافتراسات تؤثر على المبالغ المدرجة للإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات، والإفصاح عن المطلوبات المحتملة في تاريخ التقرير. ومع ذلك، قد تؤدي الحالات غير المؤكدة إلى نتائج قد تتطلب تعديل جوهري في القيمة المدرجة للموجودات أو المطلوبات المتأثرة في الفترات السابقة.

يتم تقييم التقديرات والأحكام بشكل مستمر وتستند إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى، بما في ذلك توقعات الأحداث المستقبلية التي يُعتقد أنها معقولة في ظل الظروف الراهنة. عند إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة، كانت الأحكام الجوهرية التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، والمصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكد، هي نفسها المطبقة في البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

٤/٢ أساس الإعداد

كانت حصص ملكية الشركات التابعة للشركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ هي كما يلي:

اسم الشركة التابعة	مكان التأسيس والعمليات	نسبة حصة الملكية وقوة التصويت المحتفظ بها	النشاط الأساسي
		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
<u>فيما يلي الشركات التابعة لسواعد القابضة ش.م.خ</u>			
سواعد للتوظيف - شركة الشخص الواحد	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	تقديم خدمات توفير الموظفين عند الطلب، وخدمات حقول ومرافق النفط والغاز البرية والبحرية؛ وخدمات ركن السيارات؛ وخدمات الطباعة وتصوير المستندات؛ والاستشارات في مجال الموارد البشرية.
سواعد للاستثمار - شركة الشخص الواحد	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	استثمار وتطوير المشروعات العقارية وتأسيسها وإدارتها؛ وخدمات إدارة المخيمات ومساكن العاملين وخدمات إدارة المرافق.
مركز سواعد للتدريب - شركة الشخص الواحد ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	٪١٠٠	التدريب الإداري في مجال الأعمال؛ التدريب على أعمال البناء؛ خدمات حقول ومرافق النفط والغاز البرية والبحرية؛ التدريب التقني على الأجهزة الكهربائية والإلكترونية؛ خدمات التدريب في مجال الضيافة والسياحة؛ خدمات التفتيش والتدقيق على إجراءات وسياسات العمل؛ التدريب في مجال النفط والغاز؛ التدريب على الإسعافات الأولية.
سواعد للمشاريع العامة - شركة الشخص الواحد ذ.م.م.***	الإمارات العربية المتحدة	-	أعمال الحفر والردم؛ أعمال البناء والهدم وإزالة الأنقاض؛ نقل المواد وتجميعها بواسطة شاحنات ثقيلة؛ خدمات إدارة المشاريع؛ مقاولات تركيب المباني الخرسانية مسبقة الصب.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (يتبع)

٢ أساس الإعداد والأحكام المحاسبية الهامة (يتبع)

٤/٢ أساس الإعداد (يتبع)

اسم الشركة التابعة	مكان التأسيس والعمليات	نسبة حصة الملكية وقوة التصويت المحتفظ بها	النشاط الأساسي
		٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
<i>فيما يلي الشركات التابعة لـ سواعد القابضة ش.م.خ (يتبع)</i>			
سوليوشنز للخدمات الاستثمارية - ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	٦٠٪	٦٠٪
خدمات حقول ومرافق النفط والغاز البرية والبحرية، والاستشارات والدراسات التسويقية، واستثمارات المؤسسات التجارية، وتأسيسها وإدارتها، واستشارات الموارد البشرية، والاستشارات والدراسات الإدارية، وخدمات إدارة المشاريع.			
المجموعة العالمية المتحدة لخدمات جلب العمالة - ذ.م.م - ش.ش.و	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	١٠٠٪
عند الطلب، يقوم الموظفون بتقديم الخدمات في حقول النفط والغاز البحرية والبرية والمرافق.			
بروجرسيف لتطوير العقارات - ذ.م.م - ش.ش.و***	الإمارات العربية المتحدة	-	١٠٠٪
خدمات التطوير العقاري، والبناء، وتأجير وإدارة العقارات.			
<i>فيما يلي الشركة التابعة لـ سواعد للتوظيفين - شركة الشخص الواحد ذ.م.م.</i>			
مركز سواعد لخدمات العمالة المساعدة - ذ.م.م - ش.ش.و*	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	١٠٠٪
خدمات الوساطة والتوظيف المؤقت للعمالة المساعدة.			
<i>فيما يلي الشركة التابعة لـ سواعد للاستثمار - شركة الشخص الواحد ذ.م.م.</i>			
شركة تكاتف للتوظيفين ذ.م.م. **	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	١٠٠٪
توفير خدمات الموظفين عند الطلب (التوظيف المؤقت) وتوريد العمالة والتوظيف.			
<i>فيما يلي الشركات التابعة لـ المجموعة العالمية المتحدة لخدمات جلب العمالة - ذ.م.م - ش.ش.و</i>			
خدمات هودرا للتوظيف ذ.م.م. - إس أو ه	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	١٠٠٪
توريد العمالة عند الطلب (التوظيف المؤقت).			
كاربير لاين لخدمات التوظيف - شركة الشخص الواحد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	١٠٠٪	١٠٠٪
عند الطلب، يقدم الموظفون الخدمات، وخدمات الحقول ومرافق النفط والغاز البرية والبحرية.			

* منشأة متوقفة، ولم تُسجل أية أنشطة خلال الربع.

** في ٢٠٢٥، استحوذت المجموعة على النسبة المتبقية البالغة ٥١٪ من شركة تكاتف للتوظيفين ذ.م.م. (سابقاً تمتلك المجموعة نسبة ٤٩٪)، مما أدى إلى ملكية قانونية كاملة بنسبة ١٠٠٪.

*** تم تصفية هذه الشركات خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦. تم إلغاء تراخيص بروجرسيف لتطوير العقارات وسواعد للمشاريع العامة في ١٤ سبتمبر ٢٠٢٦ و ١٠ سبتمبر ٢٠٢٦ على التوالي (انظر إيضاح ١١).

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (يتبع)

٣ ممتلكات ومعدات

خلال فترة التسعة أشهر، بلغت الإضافات إلى الممتلكات والمعدات ١,٦٨٣,٨٩٣ درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: ٢,٣٧٨,٧١٢ درهم) وتم استبعاد ممتلكات ومعدات بصافي القيمة الدفترية البالغة ٣٦,٧٠٨ درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: لا شيء درهم) بمكسب يبلغ ٢٣٥,٥٢٤ درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: ١٧٣,٥٧١ درهم). وبلغت مصاريف الاستهلاك لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ١,٥١٢,٢٩٣ درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: ١,٣٠٦,٤٦٨ درهم).

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، تم تحويل مبنى مركز التدريب، الذي تبلغ صافي قيمته الدفترية ١٥,٦٦١,٤٩٤ درهم إلى استثمار عقاري نتيجةً للتغير في الاستخدام (إيضاح ٤). لم يتم إجراء أي تحويل خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦.

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، بلغت خسائر انخفاض قيمة الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ لا شيء درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: ٨٧٣,٣٠٠ درهم).

٤ استثمارات عقارية

تمثل الاستثمارات العقارية من مبنى وسكن للعمال، تم بناؤهم على قطعتين أرض منفصلتين، ويخضعان لعقدي إيجار طويلي الأجل مع المؤسسة العليا للمناطق الاقتصادية المتخصصة ("زونز كورب")، ويُعترف بهما كحق استخدام الموجودات.

خلال فترة التسعة أشهر، بلغت الإضافات إلى الاستثمارات العقارية ٤٤١,٧٦٤ درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: ١,٠٠٥,٠٥٢ درهم). وبلغت مصاريف الاستهلاك ٣,٨٧٤,١٦٦ درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: ٣,٤٢٨,٨١٢ درهم)، بما في ذلك حق استخدام الموجودات بمبلغ ٥٨٩,٩٣٢ درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: ٥١٤,٨٩١ درهم). بلغت الزيادة في تعديل عقد الإيجار ٤٨٦,٦٢٢ درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: تخفيض بمقدار ٦٢١,٩٧٠ درهم).

وبلغت خسائر انخفاض القيمة ٧٦٧,٢١٨ درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: لا شيء درهم). خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، قامت المجموعة بشطب موجودات مستهلكة بالكامل ومنخفضة القيمة تتعلق بمنشآت على أراضٍ مؤجرة منتهية الصلاحية، بإجمالي قيمة مدرجة واستهلاك متراكم وخسارة انخفاض قيمة متعلقة بها بمبلغ ٥,٨٣٢,٨٣٠ درهم، مما أدى إلى صافي قيمة دفترية تبلغ لا شيء درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: لا شيء درهم).

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، أبرمت المجموعة اتفاقية عقد إيجار لمبنى مركز التدريب مع طرف ثالث، وبناءً عليه، تم نقل ملكية العقار، الذي تبلغ قيمته ١٥,٦٦١,٤٩٤ درهم، بالإضافة إلى حق استخدام الموجودات (الأرض)، التي تبلغ قيمتها ٧,٠٧٩,٨٦٦ درهم، إلى استثمارات عقارية.

لم يحدث أي تحويل مماثل خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦.

٥ الشهرة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم (مدقق)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ درهم (غير مدقق)
٣٣,٨٤٣,٩٦٣	٣٣,٨٤٣,٩٦٣

الشهرة

تشمل الشهرة بشكل أساسي نمو المبيعات، والعملاء الجدد، والتآزر المتوقع الناتج عن عمليات الاستحواذ على المجموعة العالمية المتحدة ذ.م.ش - ش.و.و.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (يتبع)

٦ ذمم مدينة تجارية وأخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم (مدقق)
١٩٢,٩٠١,٨٢٨	١٩٤,٤١٥,٨١٩
٣٥,١١٠,٣٤٢	٣٢,٠٣٢,٤١٦
(١١٠,٩١٦,٨٩٩)	(١١٦,٤٥١,٦٦٥)
١١٧,٠٩٥,٢٧١	١٠٩,٩٩٦,٥٧٠
٣٥,٧٥٠,٠٩٤	٣١,٧٢٦,٢٦٥
٣,٢٦٦,٤٨٦	٤,٩٥٧,٨٧٤
٣٣٥,٢٤٣	٥٢٩,١٧٢
١٥٦,٤٤٧,٠٩٤	١٤٧,٢٠٩,٨٨١
(٢٤٨,٩٠١)	(١,٢٤٨,٩٠١)
(٤٨,٠٠٠)	(٤٨,٠٠٠)
١٥٦,١٥٠,١٩٣	١٤٥,٩١٢,٩٨٠

ذمم مدينة تجارية

ذمم مدينة لم يصدر بها فواتير

ناقصاً: مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية والتي لم يصدر بها فواتير

مصاريف مدفوعة مقدماً

تأمينات وذمم مدينة أخرى

دفعات مقدمة لموردين

ناقصاً: مخصص خسارة الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة الأخرى

ناقصاً: مخصص خسارة الائتمان المتوقعة على الدفعات المقدمة للموردين

إن متوسط معدل فترة الإئتمان التعاقدية على الخدمات المقدمة هو ٦٠ يوماً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ : ٦٠ يوماً). لا يتم تحميل أية فائدة على الذمم المدينة التجارية والأخرى.

تتضمن الذمم المدينة أعلاه على مبلغ ٣٠,٥٠٢,٣٠٧ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ : ٣٥,٩٣٠,١٨٨ درهم) تم تحويله إلى المالك السابق وفقاً للاتفاقية الموقعة بين الطرفين بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠٢٣. هذا المبلغ مخصص بالكامل.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (يتبع)

٦ ذمم مدينة تجارية وأخرى (يتبع)

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية والودائع والذمم المدينة الأخرى والدفعات المقدمة للموردين:

١ يناير درهم	(عكس)/ محمل للفترة/ السنة درهم	مشطوبات درهم	تعديل مقابل الاعتراف بإجمالي الذمم المدينة* درهم	في تاريخ التقرير درهم
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدقق)				
١١٦,٤٥١,٦٦٥	(١٠٦,٨٨٥)	—	(٥,٤٢٧,٨٨١)	١١٠,٩١٦,٨٩٩
١,٢٤٨,٩٠١	(١,٠٠٠,٠٠٠)	—	—	٢٤٨,٩٠١
٤٨,٠٠٠	—	—	—	٤٨,٠٠٠
المجموع	(١,١٠٦,٨٨٥)	—	(٥,٤٢٧,٨٨١)	١١١,٢١٣,٨٠٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدقق)				
١٥٥,٥٨٠,٤٥٣	(٨,٩١٩,٩٩٤)	(٢٢,٩٥٠,٣٠١)	(٧,٢٥٨,٤٩٣)	١١٦,٤٥١,٦٦٥
—	١,٢٤٨,٩٠١	—	—	١,٢٤٨,٩٠١
—	٤٨,٠٠٠	—	—	٤٨,٠٠٠
المجموع	(٧,٦٢٣,٠٩٣)	(٢٢,٩٥٠,٣٠١)	(٧,٢٥٨,٤٩٣)	١١٧,٧٤٨,٥٦٦

*يمثل هذا المبلغ المحصل من الذمم المدينة منخفضة القيمة (المملوكة فعلياً للمساهمين السابقين). يتم دفع المبالغ المحصلة أو السداد للمساهمين السابقين وفقاً للاتفاقيات ذات الصلة، دون التأثير على بيان الربح أو الخسارة المرحلي الموجز الموحد.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (يتبع)

٧ جهات ذات علاقة

تبرم المجموعة معاملات مع شركات ومنشآت تندرج ضمن تعريف "الجهة ذات العلاقة" الوارد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ "الإفصاحات عن الجهات ذات العلاقة". وتشمل هذه المعاملات الجهات ذات العلاقة، أي المساهمين والشركات التابعة وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين في المجموعة، والمنشآت التي تسيطر عليها هذه الأطراف أو تتأثر بها بشكل جوهري. تتشابه سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات مع تلك المطبقة على المعاملات مع الأطراف الأخرى.

وفيما يلي المستحق من الجهات ذات العلاقة والواردة في بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم (مدقق)
١٣,٥٦٣,٣١٧	١٧,٣٣١,٢٦٠
١٣١,٠٩٧	١٢٠,٠٠٠
المستحق من الجهات ذات العلاقة:	
منشآت خاضعة لسيطرة مشتركة	
منشآت أخرى ذات علاقة	
١٣,٦٩٤,٤١٤	١٧,٤٥١,٢٦٠
(٣١,٣١٧)	(٣٠٤,٩٧٤)
١٣,٦٦٣,٠٩٧	١٧,١٤٦,٢٨٦

ناقصاً: مخصص خسائر ائتمان متوقعة

إن الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على المستحق من الجهات ذات العلاقة هي كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم (مدقق)
٣٠٤,٩٧٤	-
-	٣٠٤,٩٧٤
(٢٧٣,٦٥٧)	-
٣١,٣١٧	٣٠٤,٩٧٤

في ١ يناير
محمل للفترة/ السنة *

تعديل مقابل الاعتراف بإجمالي الذمم المدينة *

*تمثل هذه المبالغ ذمم مدينة منخفضة القيمة من جهات ذات علاقة (مملوكة فعلياً للمساهمين السابقين). وقد تم تخفيض المبلغ مستحق السداد للمساهمين السابقين بموجب الاتفاقيات ذات الصلة.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (يتبع)

٧ جهات ذات علاقة (يتبع)

إن الأرصدة الأخرى المدرجة في بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد هي كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم (مدقق)	أرصدة لدى البنوك مع مؤسسات مالية: منشآت أخرى ذات علاقة منشآت خاضعة لسيطرة مشتركة
٣٠,٠٧٨,٦٣٣	٤٧,٠٨٩,٢٧٧	
٣,٦٥٥,٠٠٠	١٠,٩٩٩,٠٠٠	
<u>٣٣,٧٣٣,٦٣٣</u>	<u>٥٨,٠٨٨,٢٧٧</u>	

إن المستحق إلى الجهات ذات العلاقة المدرج في بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد هو كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم (مدقق)	المستحق إلى الجهات ذات العلاقة: الشركة الأم منشآت خاضعة لسيطرة مشتركة منشآت أخرى ذات علاقة
٣٩٥,٩٠٨	٣٥,٢٨٠	
٦,٠١٤,٠٠٥	١,٨٤٣,٧٠٢	
١٣٩,٥٠٠	٤٠٦,٨٢٩	
<u>٦,٥٤٩,٤١٣</u>	<u>٢,٢٨٥,٨١١</u>	

دخلت المجموعة في المعاملات الجوهرية التالية مع الجهات ذات العلاقة، والتي تم تنفيذها وفقاً للشروط والأحكام المتفق عليها بين الأطراف.

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ درهم (غير مدقق)	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ درهم (غير مدقق)	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ درهم (غير مدقق)	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ درهم (غير مدقق)	
٨,٦٧٧,٣٠٦	١٦,٤٧١,٥٤١	٤٠,٤٩٥,٦٠٢	٥٢,٠٤٢,٩٥٥	إيرادات
٩٤٣,٥٧٩	٤,٠٥٧,٤٤٨	٢,٧٤٦,٤٣٩	٥,٠٦٥,٦٦٢	مصاريف
(٥,٧٠١,٩٣٧)	-	(٥,٧٠١,٩٣٧)	-	تحويل إلى جهة ذات علاقة لغرض الاستفادة من خسائر الضريبة (إيضاح ١٥)
١٩١,٤٢٦	٤٨٣,٦٦٧	٤٨٨,٢٩٩	٢,٠٧٢,٧١٠	إيرادات فائدة على ودائع لدى مؤسسات مالية

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (يتبع)

٧ جهات ذات علاقة (يتبع)

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		تعويضات موظفي الإدارة الرئيسية: رواتب ومكافآت موظفين قصيرة الأجل مزايا ما بعد التوظيف مكافآت مجلس الإدارة
٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	
درهم	درهم	درهم	درهم	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	
٨٠٦,٧٧٢	٢,٤٩٧,٤٣٠	٢٩٧,٨٥٨	٧٨٠,١٢٦	
١٩,١٦١	٢٦,٣٢٤	٧,٧٦٧	٨,٨٦٩	
٢٣٨,٥٧٥	٢٦٣,٨٣٤	١٣٨,٥٧٥	١٠٢,٦٣٣	
١,٠٦٤,٥٠٨	٢,٧٨٧,٥٨٨	٤٤٤,٢٠٠	٨٩١,٦٢٨	

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٦، كان لدى المجموعة موظف إداري رئيسي واحد.

٨ ودائع لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدقق) درهم	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدقق) درهم	ودائع لأجل بتواريخ استحقاق أصلية لأكثر من ثلاثة أشهر * ودائع هامشية بتواريخ استحقاق أصلية لأكثر من ثلاثة أشهر
١١٩,٢٣٩,٠٩٥	٥١,٤٥١,٩٩٧	
١٠,٠٠٠	-	
١١٩,٢٤٩,٠٩٥	٥١,٤٥١,٩٩٧	

تتراوح أسعار الفائدة على الودائع لأجل بين ٢,٩١٪ إلى ٤,٧٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: بين ٢,٨٢٪ إلى ٥,٥٪) سنوياً. يتم إيداع هذه الودائع في بنك محلي، وهي مقومة بالدرهم الإماراتي، وتصل مدة استحقاقها الأصلية إلى ١٢ شهراً.

*بلغت قيمة الودائع لأجل ١٦,٨٧٥,٥١٧ درهم (في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١٧,٢٩٧,٨٥٣ درهم)، وهي مقيدة ومرونة بضمانات عمالية وتشمل الضمانات البنكية وسندات الأداء، كما هو موضح في الإيضاح رقم ١٨.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (يتبع)

٩ نقد ومرادفات النقد

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدقق) درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدقق) درهم	
١,٠٢٠,٣١٢	٣٦٦,٢٢٤	نقد في الصندوق
٥٤,٢٣٧,٤٠٧	٥٠,٠٣٥,٨٣٧	نقد لدى البنوك
-	٩,٠٠٠,٠٠٠	ودائع لأجل *
٥٥,٢٥٧,٧١٩	٥٩,٤٠٢,٠٦١	

* تحمل هذه الودائع لأجل بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ فائدة سنوية تبلغ ٣,٣٠٪ - ٣,٥٤٪ وهي ودائع قصيرة الأجل. يتم الاحتفاظ بهذه الودائع لدى بنك محلي وهي مقومة بالدرهم الإماراتي.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، تم الاحتفاظ بمبلغ ٣,٤٤٦,٧٦٧ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٣,٦٥٩,٤٠٠ درهم) لتغطية أي أرصدة دائنة تتعلق بالمطلوبات التي تحملتها المجموعة عند الاستحواذ على شركة يو أي جي وشركاتها التابعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ وفقاً للاتفاقية الموقعة بين الطرفين بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠٢٣.

لدى المجموعة إجمالي النقد ومرادفات النقد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ بمبلغ ٥٥,٢٥٧,٧١٩ درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: ٤٩,٥٢٤,٢٥٦ درهم).

١٠ توزيعات أرباح

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، عُقد اجتماعان للجمعية العمومية في ٢٥ فبراير ٢٠٢٦ و ٣١ أغسطس ٢٠٢٦. وخلال هذين الاجتماعين، وافق المساهمون على اقتراح مجلس الإدارة بتوزيع أرباح نقدية مرحلية بقيمة ١٠٥,٠٠٠,٠٠٠ درهم، بما يعادل ٢,٠٥٥ درهم للسهم الواحد، و ٤٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم، بما يعادل ٠,٧٨ درهم للسهم الواحد، على التوالي.

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، عُقد اجتماعان للجمعية العمومية في ٢٧ فبراير ٢٠٢٥ و ٨ سبتمبر ٢٠٢٥. وخلال هذين الاجتماعين، وافق المساهمون على توزيعات أرباح نقدية بقيمة ٩٠,٠٣٨,٢٠٠ درهم، بما يعادل ١,٧٦ درهم للسهم الواحد، و ٦٥,٤٠٨,٠٠٠ درهم، بما يعادل ١,٢٨ درهم للسهم الواحد، على التوالي.

١١ تصفية شركات تابعة

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، استكملت المجموعة تصفية شركاتها التابعة، شركة بروجريسيف لتطوير العقارات ذ.م.م - ش.و.و وشركة سواعد للمشاريع العامة - شركة الشخص الواحد ذ.م.م. وبناء عليه، تم تحويل الاحتياطي الناتج عن الاستحواذ على شركة بروجريسيف، بقيمة ٧,١١٦,٦٦٦ درهم، إلى الأرباح المحتجزة.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (يتبع)

١٢ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

إن الحركة في مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين هي كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدقق) درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدقق) درهم	
٢٨,٩٩٥,٠٣١	٢٥,٦٤٦,٨١١	في ١ يناير
٧,٨٤٦,٦٤١	١٠,١٣٥,٥١١	محمل خلال الفترة/ السنة
(٤,١٠٠,٢٣٣)	(٦,٧٨٧,٢٩١)	تسديدات خلال الفترة/ السنة
٣٢,٧٤١,٤٣٩	٢٨,٩٩٥,٠٣١	

تشمل مكافأة نهاية خدمة للموظفين مبلغ ٤,٤٦٧,٩٧٧ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٥,٢٩٨,٨٥٢ درهم) المتعلقة بالمساهمين السابقين عن الفترة السابقة لـ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ وفقاً للاتفاقية الموقعة بين الطرفين بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠٢٣.

١٣ ذمم دائنة تجارية وأخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدقق) درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدقق) درهم	
٣١,٤٩٤,٦١٠	٤٠,٥٣٢,٩٢٧	رواتب ومزايا موظفين مستحقة
١٨,٠٨١,٢٥٨	١٢,٤٠٦,٩٨٠	ذمم دائنة تجارية
١٢,٥٩٨,٤٨٢	١١,٠١٣,٨٢٤	مستحقات وذمم دائنة أخرى
٤,٠٠٧,٥٤٠	١,٧٤٣,٣٤٣	دفعات مقدمة من عملاء
١٤٢,٣٢٥	٢,٠٣٣,٣٨٧	محتجزات دائنة
٦٦,٣٢٤,٢١٥	٦٧,٧٣٠,٤٦١	

تشمل الذمم الدائنة التجارية والأخرى مبلغ ٦,٧٣٩,٨٨٧ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٧,٣٧٥,٨٢٦ درهم) يتعلق بالمساهمين السابقين عن الفترة السابقة لـ ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ وفقاً للاتفاقية الموقعة بين الطرفين بتاريخ ١ أكتوبر ٢٠٢٣.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (يتبع)

١٤ إيرادات

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	
درهم	درهم	درهم	درهم	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	
٢٩٢,٣٤٥,٥٥١	٣٢٢,٥٦١,٠٥٥	١٠٥,٢٨٤,٤٧٧	١١٣,٤٣٢,٦٦٠	الإيرادات
٣,٣٥٨,١٢٦	٤,٧٧٥,٠٢١	٢,٢٤١,١٣١	١,٥٩٠,٢٦٧	تقديم الخدمات
٧,٦٧٥	—	—	—	خدمات القوى العاملة والتوظيف
٤٠,٨٩٠	٢٧٠,١٠٠	٣٦,٠٦٥	١٣٤,٣٠٥	الطعام والتموين
٤٧٧,٠٤٨	١,٤٢٦,٠٢٧	٢٣٢,٤٣٢	٧٦١,٣١٣	خدمات إدارة المرافق
				خدمات التدريب
				آخرون
٢٩٦,٢٢٩,٢٩٠	٣٢٩,٠٣٢,٢٠٣	١٠٧,٧٩٤,١٠٥	١١٥,٩١٨,٥٤٥	
٨,٩٥٢,١١٩	١٧,٨٢٠,٠٨٨	٣,٣٩٦,٤٤٠	٦,٤٣٢,٠٩٨	إيرادات الإيجار
٣٠٥,١٨١,٤٠٩	٣٤٦,٨٥٢,٢٩١	١١١,١٩٠,٥٤٥	١٢٢,٣٥٠,٦٤٣	إيرادات التأجير
				المجموع
٣٠١,٨٢٣,٢٨٣	٣٤٠,٦٥١,٢٤٣	١٠٨,٩٤٩,٤١٤	١١٩,٩٩٩,٠٦٣	توقيت الإيرادات المعترف بها
٣,٣٥٨,١٢٦	٦,٢٠١,٠٤٨	٢,٢٤١,١٣١	٢,٣٥١,٥٨٠	خدمات محولة على مدى الوقت
				خدمات محولة في نقطة زمنية محددة
٣٠٥,١٨١,٤٠٩	٣٤٦,٨٥٢,٢٩١	١١١,١٩٠,٥٤٥	١٢٢,٣٥٠,٦٤٣	

جميع الإيرادات يتم توليدها في دولة الإمارات العربية المتحدة.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (يتبع)

١٥ ضريبة الدخل

إن المكونات الرئيسية للضرائب التي تم الإفصاح عنها في بيان الربح أو الخسارة المرحلي الموجز الموحد هي:

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	
درهم	درهم	درهم	درهم	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	
(٦,٣٣٢,١٣٥)	(٦,٧٥١,٥٠٥)	(٢,٤٢٣,١٩٩)	(٢,٤٤٥,٠٤٠)	بيان الربح أو الخسارة المرحلي الموجز الموحد
(١,٦٩٩,٤٣٧)	(١,٩٣٧,٦٢٠)	٨٠٤,٣٤٧	٢٣٠,٧٩٨	رسوم ضريبة الدخل - متداول
				ضرائب الركيزة الثانية
(٨,٠٣١,٥٧٢)	(٨,٦٨٩,١٢٥)	(١,٦١٨,٨٥٢)	(٢,٢١٤,٢٤٢)	
١٥١,٢٦٠	٢٦,٧٧٠	٥٢,٤١٨	(٧٢,٠٧٢)	الضريبة المؤجلة
-	(١٨,٩٤٦)	-	(١٨,٩٤٦)	متعلق بإنشاء وعكس الفروقات المؤقتة (٢)
				شطب موجودات الضريبة المؤجلة نتيجة تصفية شركة تابعة
(٧,٨٨٠,٣١٢)	(٨,٦٨١,٣٠١)	(١,٥٦٦,٤٣٤)	(٢,٣٠٥,٢٦٠)	صافي مصروف ضريبة الدخل المدرج في بيان الربح أو الخسارة المرحلي الموجز الموحد
				بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز الموحد
				ضريبة مؤجلة متعلقة بالبنود المعترف بها في الدخل الشامل
				الأخر خلال الفترة
				المتعلق بخسارة القيمة العادلة على استثمارات في الاستثمار
				في الأوراق المالية - بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
(٢,١٤٣)	-	-	-	الأخر

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

٣١ ديسمبر	٣٠ سبتمبر	(١) الفروقات المؤقتة القابلة للخصم
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
(مدقق)	(غير مدقق)	
درهم	درهم	
٣١٢,٧٣٨	١٧٢,٢٩٨	خسائر متاحة للمقاصة مقابل الدخل الخاضع للضريبة في المستقبل

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (يتبع)

١٥ ضريبة الدخل (يتبع)

تتعلق مطلوبات الضريبة المؤجلة المسجلة في بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد بما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدقق) درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدقق) درهم
٤٩,٤٢١	١٩٧,٦٨٥

(٢) الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة

يتعلق بالموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها في عمليات اندماج الأعمال

ضريبة الدخل الدائنة

إن الحركة في حساب الضريبة المتداول هي كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدقق) درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدقق) درهم
١١,٤٥٤,٦٧٠	٢,٣٧٨,٩٠٨
(٢,١٢٩,٢٠٨)	(٢,٤٠٣,٦٨٥)
٧,٠٥٤,٣٦١	٨,١٥٧,٦٥٥
١,٩٣٧,٦٢٠	٣,٣٢٠,٦٦٧
(٣٠٢,٨٥٦)	٢٤,٧٧٨
(٥,٧٠١,٩٣٧)	-
-	(٢٣,٦٥٣)
١٢,٣١٢,٦٥٠	١١,٤٥٤,٦٧٠

في ١ يناير

دفعات خلال الفترة/ السنة

مصرف الضريبة - للفترة الحالية/ السنة

ضرائب الركيزة الثانية في دولة الإمارات العربية المتحدة - للفترة الحالية/ السنة

تعديل في الضريبة المتداولة فيما يتعلق بالفترة الحالية/ السنة

محول إلى جهة ذات علاقة لغرض الاستفادة من خسائر الضريبة

(إيضاح ٧)

الضريبة على الدخل الشامل الآخر

في نهاية الفترة/ السنة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (يتبع)

١٦ العائد الأساسي والمخفض لكل سهم

يتم احتساب العائد الأساسي للسهم من خلال قسمة الربح العائد لمساهمي المجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

كما يتم احتساب العائد الأساسي والمخفض للسهم من خلال قسمة الربح العائد إلى حاملي حقوق الملكية للشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة، بعد تعديله ليعكس تأثيرات الأدوات المخفضة.

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	
درهم (غير مدقق)	درهم (غير مدقق)	درهم (غير مدقق)	درهم (غير مدقق)	
٦١,٨١٥,٠٠٨	٦٧,٨١٥,٢٠٠	٢٥,٧٢١,١٨٥	٢٧,٠٢٣,٤٦٩	الربح للفترة العائد إلى حاملي حقوق الملكية للشركة الأم
٥١,١٠٠,٠٠٠	٥١,١٠٠,٠٠٠	٥١,١٠٠,٠٠٠	٥١,١٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم
١,٢١	١,٣٣	٠,٥٠	٠,٥٣	العائد الأساسي للسهم

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ و ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، لم تصدر الشركة أي أدوات يكون لها تأثير مخفض على العائد للسهم عند ممارستها، وبالتالي فإن العائد الأساسي والمخفض للسهم متطابقين.

١٧ تحليل القطاعات

لدى المجموعة ثلاث قطاعات يتم إعداد تقارير عنها، كما هو موضح أدناه، والتي تتماشى مع وحدات الأعمال الإستراتيجية للمجموعة. تقدم وحدات الأعمال الاستراتيجية منتجات وخدمات مختلفة وتتم إدارتها بشكل منفصل لأنها تتطلب تقنيات واستراتيجيات تسويق مختلفة. 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 تم إعداد تقارير حولها:

- قطاع توفير مصادر خارجية للقوى العاملة والموظفين، والذي يتضمن توفير خدمات القوى العاملة والتوظيف؛
- قطاع العقارات، والذي يشمل استثمار وتطوير المؤسسات العقارية وإدارتها؛ المبنى والتمويل لمساكن العمال؛ وإدارة أماكن العمال؛ و
- تتضمن القطاعات الأخرى العمليات التجارية للمجموعة في مجال التدريب.

تقع جميع القطاعات التي تم إصدار تقارير عنها للمجموعة في دولة الإمارات العربية المتحدة. يتم إدراج المعلومات المتعلقة بنتائج كل قطاع أدناه. يتم قياس الأداء على أساس ربح القطاع، كما هو مدرج في بيانات تقارير الإدارة الداخلية التي يتم مراجعتها من قبل الإدارة التنفيذية للمجموعة. يستخدم ربح القطاع لقياس الأداء حيث تعتقد الإدارة أن هذه المعلومات هي الأكثر صلة في تقييم نتائج قطاعات معينة بالنسبة للمنشآت الأخرى التي تعمل ضمن هذه الصناعات.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (يتبع)

١٧ تحليل القطاعات (يتبع)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدقق)	توريد القوى العاملة درهم	عقارات درهم	أخرى درهم	حذفات/ تعديلات درهم	المجموع درهم
إيرادات عملاء خارجيين بين القطاعات	٣٢٢,٥٦١,٠٥٥ ٦٤,٧٠٨,٤٣٠	٢٤,٠٢١,١٣٦ ١٣,٦٨٦,٣٥٦	٢٧٠,١٠٠ ٤١٧,٧٧٥	- (٧٨,٨١٢,٥٦١)	٣٤٦,٨٥٢,٢٩١ -
مجموع الإيرادات تكاليف مباشرة	٣٨٧,٢٦٩,٤٨٥ (٢٩٥,٧٢٧,٧٥٦)	٣٧,٧٠٧,٤٩٢ (١٧,٩٧٧,١٦٢)	٦٨٧,٨٧٥ (٤٧٩,٣٩٦)	(٧٨,٨١٢,٥٦١) ٧٨,٨١٢,٥٦١	٣٤٦,٨٥٢,٢٩١ (٢٣٥,٣٧١,٧٥٣)
إجمالي الربح	٩١,٥٤١,٧٢٩	١٩,٧٣٠,٣٣٠	٢٠٨,٤٧٩	-	١١١,٤٨٠,٥٣٨
مصاريف عمومية وإدارية عكس/ (مخصص) لخسارة الائتمان المتوقعة خسارة انخفاض قيمة على استثمار عقاري	(٢٨,٠٠٦,٥٦٠) (٥٥,٤٨٧) -	(١,٩٩٩,٦٨٠) ١٦٦,٧٥٦ (٧٦٧,٢١٨)	(٥,٣٨٩,٠٦٦) ٩٩٥,٦١٦ -	(١,٦٤٧,٣٨٠) -	(٣٧,٠٤٢,٦٨٦) ١,١٠٦,٨٨٥ (٧٦٧,٢١٨)
إيرادات تمويل تكاليف تمويل إيرادات أخرى	٧٥٩,٤٥٤ (١٠٩,٨١٠) ٤٢١,٧١٧	١٠٧,١١٨ (١,٢٣٨,٥٢٢) ٧٧٨,٠٠٤	٤٤٣,٦٧١ (٦٨,٧١٨) ١١٥,٨٩٤,٠٩٣	- -	١,٣١٠,٢٤٣ (١,٤١٧,٠٥٠) ٢,٠٩٣,٨١٤
الربح للفترة قبل الضريبة مصروف ضريبة الدخل	٦٤,٥٥١,٠٤٣ ٤٨٩	١٦,٧٧٦,٧٨٨ (١٨,٩٤٧)	١١٢,٠٨٤,٠٧٥ (٨,٨١١,١٠٦)	(١١٦,٦٤٧,٣٨٠) ١٤٨,٢٦٣	٧٦,٧٦٤,٥٢٦ (٨,٦٨١,٣٠١)
الربح للفترة بعد الضريبة	٦٤,٥٥١,٥٣٢	١٦,٧٥٧,٨٤١	١٠٣,٢٧٢,٩٦٩	(١١٦,٤٩٩,١١٧)	٦٨,٠٨٣,٢٢٥

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (يتبع)

١٧ تحليل القطاعات (يتبع)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدقق)	توريد القوى العاملة درهم	عقارات درهم	أخرى درهم	حذوفات/ تعديلات درهم	المجموع درهم
إيرادات عملاء خارجيين بين القطاعات	٢٩٢,٣٤٥,٥٥١ ١,٠١٠,١١٣	١٢,٧٨٧,٢٩٣ ١٢,٥٧١,٥٢٢	٤٨,٥٦٥ ١٢٧,٣٧٥	- (١٣,٧٠٩,٠١٠)	٣٠٥,١٨١,٤٠٩ -
مجموع الإيرادات تكاليف مباشرة	٢٩٣,٣٥٥,٦٦٤ (٢١٠,٨٩٦,٦٢٨)	٢٥,٣٥٨,٨١٥ (١٧,٢٣٥,١٥٣)	١٧٥,٩٤٠ (٢٣٥,٢٨٩)	(١٣,٧٠٩,٠١٠) ١٣,٤٢١,٥٢٧	٣٠٥,١٨١,٤٠٩ (٢١٤,٩٤٥,٥٤٣)
إجمالي الربح	٨٢,٤٥٩,٠٣٦	٨,١٢٣,٦٦٢	(٥٩,٣٤٩)	(٢٨٧,٤٨٣)	٩٠,٢٣٥,٨٦٦
مصاريف عمومية وإدارية عكس/ (مخصص) لخسارة الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية والأخرى خسارة انخفاض القيمة على أعمال رأسمالية قيد التنفيذ إيرادات تمويل تكاليف تمويل إيرادات أخرى	(٢٢,٥٩١,٧٦٨)	(٤,١٤٤,٦٣٥)	(٣,٦٩٢,٦٠٣)	(١,٠٣٣,٦٣٩)	(٣١,٤٦٢,٦٤٥)
	٨,١٣٨,٥٢٩	١٤١,٩٣١	(١,٠٠٨,٤٠٣)	-	٧,٢٧٢,٠٥٧
	-	(٨٧٣,٣٠٠)	-	-	(٨٧٣,٣٠٠)
	١,٤٩٨,٢٢٤	٣٣,٦٨٩	١,٩٥١,٣٩٤	-	٣,٤٨٣,٣٠٧
	(٢٢٤,٣٢٥)	(١,٢٩١,٣٦١)	(٤,١٨٩)	-	(١,٥١٩,٨٧٥)
	٦٧٣,٦٩١	٢,١٨١,٩٣٥	١٦٤,٣٧٣,٨٥٧	(١٦٤,٦٨١,٦٩٦)	٢,٥٤٧,٧٨٧
الربح للفترة قبل الضريبة مصروف ضريبة الدخل	٦٩,٩٥٣,٣٨٧ (٧,٨٩٤,٣٥١)	٤,١٧١,٩٢١ (٤٩١,٨٧٦)	١٦١,٥٦٠,٧٠٧ ٣٥٧,٦٥١	(١٦٦,٠٠٢,٨١٨) ١٤٨,٢٦٤	٦٩,٦٨٣,١٩٧ (٧,٨٨٠,٣١٢)
الربح للفترة بعد الضريبة	٦٢,٠٥٩,٠٣٦	٣,٦٨٠,٠٤٥	١٦١,٩١٨,٣٥٨	(١٦٥,٨٥٤,٥٥٤)	٦١,٨٠٢,٨٨٥

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (يتبع)

١٧ تحليل القطاعات (يتبع)

توريد القوى العاملة درهم	عقارات درهم	أخرى درهم	حذوفات/ تعديلات درهم	المجموع درهم
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدقق)				
٢٩٩,٢٢٣,٣٤٧	٥٠,٧٩٤,٠٦١	٣٠,٣٠٢,٧٧٦	(١٠٢,٣٩٤,٤٢٥)	٢٧٧,٩٢٥,٧٥٩
٤,٠٦٥,١٩٣	٩٥,٥٥٢,٤٤٦	١١٩,٧١٨,٦٠٩	(٨٤,٤١٩,٢٧٨)	١٣٤,٩١٦,٩٧٠
مجموع الموجودات	٣٠٣,٢٨٨,٥٤٠	١٤٦,٣٤٦,٥٠٧	(١٨٦,٨١٣,٧٠٣)	٤١٢,٨٤٢,٧٢٩
مجموع المطلوبات	١٩٢,٩٥٢,٥٧٤	٢٩,٤٠٠,٤٩٧	(١٧٦,٦٣١,٣٣٩)	١٥٢,٦٧٣,٠٨٣
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدقق):				
٣٢٧,٩٤٨,٦٠٧	٦٢,٢٤٣,١٠٩	٤٧,٨٧٨,٥٠٩	(٩٦,٣٥٩,٨٠٣)	٣٤١,٧١٠,٤٢٢
٤,١٨٢,٨٦٤	٩٩,١٥٥,٤٤٤	١٢٦,١٤٥,٧١٢	(٨٩,٩٨٨,٥٦٤)	١٣٩,٤٩٥,٤٥٦
مجموع الموجودات	٣٣٢,١٣١,٤٧١	١٦١,٣٩٨,٥٥٣	(١٨٦,٣٤٨,٣٦٧)	٤٨١,٢٠٥,٨٧٨
مجموع المطلوبات	١٩٥,٧١٥,٠٨٤	٢٨,٨٤٧,٦٠٥	(١٦٨,٣٦٠,٠٧٧)	١٤٤,١١٩,٤٥٧

١٨ التزامات ومطلوبات طارئة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدقق) درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدقق) درهم
٦,٧٤٦,٧٠٧	١٣,٨١٦,٧٠٧
ضمانات بنكية وسندات الأداء	

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (يتبع)

١٩ موسمية العمليات

إن طبيعة أعمال المجموعة هي أن الإيرادات والنفقات يتم تكديدها بطريقة لا تتأثر بأي شكل من أشكال الموسمية. وقد تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة وفقًا لمبدأ الاستحقاق، الذي يتطلب بتسجيل الإيرادات والمصاريف عند تحققها أو تكديدها، وليس عند استلامها أو دفعها خلال الفترة.

٢٠ الإفصاح عن القيمة العادلة للأدوات المالية

تعتبر إدارة المجموعة أن القيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية تقارب قيمها المدرجة كما هو موضح في بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد.

٢١ التطورات الجيوسياسية

خلال هذا الربع، تصاعدت التوترات الجيوسياسية في الشرق الأوسط في أعقاب نزاع إقليمي. وحتى تاريخ اعتماد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة، تراقب الإدارة الوضع عن كثب. وتُشكل الظروف الجيوسياسية المتغيرة مخاطر متزايدة تتعلق بالأمن الإقليمي، والخدمات اللوجستية، وإمدادات الطاقة، والتغطية التأمينية، مما قد يؤثر على استمرارية العمليات. ومع ذلك، وحتى تاريخ هذا التقرير، لم تُحدد الإدارة أي اضطرابات في العمليات.

ونظرًا للظروف المتغيرة بسرعة، فإنه من غير الممكن حاليًا تقدير أي تأثير مالي محتمل بدقة. وستواصل الإدارة مراقبة الوضع عن كثب وتقييم أي تداعيات على عمليات المجموعة، ووضعها المالي، وأدائها المالي.