

بالمز الرياضية - ش.م.خ.

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

بالمز الرياضية - ش.م.خ.

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

صفحة

١

تقرير حول مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

٣-٢

بيان المركز المالي الموجز الموحد

٥-٤

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموجز الموحد

٦

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد

٧

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد

٣٧-٨

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة إلى مجلس إدارة بالمرز الرياضية - ش.م.خ.

المقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي المرحلي الموجز المرفق لشركة بالمرز الرياضية - ش.م.خ. ("الشركة") وشركاتها التابعة (معاً "المجموعة")، كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وبيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترة الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ، وكل من بيانات التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية بذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية المختارة. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية 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 الاستفسارات، بشكل رئيسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وإتباع إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة أقل جوهرياً من نطاق القيام بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وبالتالي، فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيد حول جميع الأمور الهامة التي يمكن أن يبينها التدقيق. لذا، فإننا لا نبدي رأي تدقيق بشأنها.

الاستنتاج

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

أمر آخر

تم تدقيق ومراجعة البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ والمعلومات المالية المرحلية لفترة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ على التوالي من قبل مدقق حسابات آخر الذي أبدى رأي غير معدل حول تلك البيانات واستنتاج غير معدل حول تلك المعلومات في ٢٠ يناير ٢٠٢٦ و ٢٠ أكتوبر ٢٠٢٥ على التوالي.

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط)

محمد خميس التح

رقم القيد ٧١٧

٢١ أكتوبر ٢٠٢٦

أبوظبي

الإمارات العربية المتحدة

بيان المركز المالي الموجز الموحد
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم (مدقق)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ درهم (غير مدقق)	إيضاحات	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٩٢,٥٤٤,٥٩٢	١٠٥,٢٩٨,٩٤٦	٤	ممتلكات ومعدات
٥,٤٤٨,٣٩٩	٦,٦٠٠,٤٤٢	٩	مصاريف مدفوعة مقدماً
٧٤,٥٨٦,٨٠٢	٧٣,٦٧٢,٤١٩	٥	موجودات غير ملموسة وشهرة
٨,٩١٤,٢٠٤	٦,٨٤٦,٩١٦	٦	استثمار في مشاريع مشتركة
١٠,٤٧٨,٧٠٤	٧,١٣٧,٢٥٨		حق استخدام الموجودات
٢٧,٧٨٠,٠٤٠	٢٣,٠٠١,٧٢٥	٧	استثمارات في موجودات مالية
٢١٩,٧٥٢,٧٤١	٢٢٢,٥٥٧,٧٠٦		
			الموجودات المتداولة
٥,٤٢٢,٤٨٩	٢,٦٦٨,٩٦٩	٨	مخزون
٦٦,٨٨١,٤٤٠	٦٣,٤٣٨,٦٣٠	٧	استثمارات في موجودات مالية
٥١١,٢٠٩,٠٠١	٤٨٥,٦٣٨,٩٤٤	٩	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٥٣,٠٩٩,٨٠٢	٢١,٠٠١,٤٩٦	١٥	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٣٤,١٩٧,٢٥١	٣٢,٢٩٧,٢٥١	١٥	قروض إلى جهات ذات علاقة
١٩٤,٤٩٩,٣٢٧	٢٢٠,٥٩٧,٢٦٩	١٠	نقد وأرصدة لدى البنوك
٨٦٥,٣٠٩,٣١٠	٨٢٥,٦٤٢,٥٥٩		
١,٠٨٥,٠٦٢,٠٥١	١,٠٤٨,٢٠٠,٢٦٥		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١١	رأس المال
٦٤,٠٥٢,٠٠٢	٦٤,٠٥٢,٠٠٢	١٢	احتياطي قانوني
٤,٢٦٧,٥٧٩	٤,٢٦٧,٥٧٩		احتياطي الاندماج
(٦,٦٧٥,١٣٤)	(٩,١٨٧,٩٩٧)		التغيرات المترجمة من إعادة تقييم الاستثمارات
٤٢٦,٩٠٦,٨٢٢	٤١٥,٣٦٤,٥٣٧		أرباح مستبقة
٦٣٨,٥٥١,٢٦٩	٦٢٤,٤٩٦,١٢١		حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة
(٦٧٩,٤٤٣)	(٣,٤٣٥,٠٠٤)		حقوق الملكية غير المسيطرة
٦٣٧,٨٧١,٨٢٦	٦٢١,٠٦١,١١٧		مجموع حقوق الملكية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم (مدقق)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ درهم (غير مدقق)	إيضاحات	
١٣٩,٧٦٩,٧٠٢	١٤٦,٨٥٨,٤١١	١٣	المطلوبات غير المتداولة
٣,٧٥١,٦٢٧	٢,٢٣٣,٦١٤	٢٣	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٦,٨٧٩,٠١٢	٦,٧٢١,٠٠٩		مطلوبات الضريبة المؤجلة
٧١,٦٦٨,٠٠٠	٣٥,٨٣٥,٠٠٠	١٧	مطلوبات عقود الإيجار
			قروض بنكية
٢٢٢,٠٦٨,٣٤١	١٩١,٦٤٨,٠٣٤		
١٤٧,٣٩٦,٥٢٨	١٦٧,٦٨٠,٦٩٣	١٤	المطلوبات المتداولة
١٤,٧٢٩,٩٥٣	١٠,٥٦٨,٧٢٦	١٥	ذمم دائنة تجارية وأخرى
١٧,٥٥٥,٨١٠	١٤,٢٧٧,٤٦٠	٢٣	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٤١,٦٦٦,٠٠٠	٤١,٦٦٦,٠٠٠	١٧	مطلوبات الضريبة الحالية
٣,٧٧٣,٥٩٣	١,٢٩٨,٢٣٥		قروض بنكية
			مطلوبات عقود الإيجار
٢٢٥,١٢١,٨٨٤	٢٣٥,٤٩١,١١٤		
٤٤٧,١٩٠,٢٢٥	٤٢٧,١٣٩,١٤٨		مجموع المطلوبات
١,٠٨٥,٠٦٢,٠٥١	١,٠٤٨,٢٠٠,٢٦٥		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

عضو مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

تشكل الايضاحات المرفقة جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموجزة.

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر 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		
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)		
درهم	درهم	درهم	درهم		
٨٤١,٩٢٩,١٦٨	٨٤٨,٨٤٥,٥٣٥	٢٨٤,٧٨٩,٦٦٣	٢٧٩,٨٩٦,٧١١	١٨	إيرادات من عقود مع عملاء
(٦٩٨,٦١٦,٧٠١)	(٦٩٣,٠٦٣,٨٤٣)	(٢٣١,٢٧٣,١٥٠)	(٢٢٣,٠٢٥,١٤٣)	١٩	تكلفة المبيعات
١٤٣,٣١٢,٤٦٧	١٥٥,٧٨١,٦٩٢	٥٣,٥١٦,٥١٣	٥٦,٨٧١,٥٦٨		إجمالي الربح
(٥٠,٩٣٩,٦٧٨)	(٦٨,٩٢٦,٦٣٤)	(١٦,٨٠١,٠٨٢)	(٢٥,١٩٤,٩٢٧)	٢٠	مصاريف عمومية وإدارية
١,٠٢٦,٧٠٥	(٢,٠٦٧,٢٨٨)	٢٨٨,٢٠١	(٣٥٧,١٧٣)	٦	حصة الربح/ (الخسارة) من مشاريع مشتركة
(٢,٧٨٦,٧٦٠)	-	(٢,٧٨٦,٧٦٠)	-		إنخفاض قيمة موجودات غير ملموسة وشهرة
٣,٩٦١,٧٦٦	٤,٥٧٩,٢٨٨	١,١٩٦,٦٩٧	١,٠٩٠,٦٤٣		إيرادات تمويل
(٩,٥٨٧,٢٩٧)	(٧,٠٧٤,٥٢٥)	(٣,٠٨١,٧٧٩)	(٢,٤٣٢,٢٠٧)		تكاليف تمويل
٦,٧٧٩,٨٣٢	(٣,٤٤٢,٨١١)	١٠,٢٦٥,٣٥٦	٣,٧٨٤,٨٩٠	٢/٧	التغيرات في القيمة العادلة لموجودات مالية مدرجة
٤٤٠,٦٣٥	٦٠٨,١٦١	-	١١٢,٢٦٣		بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
(٩٧٧,٠٩٧)	(٤,٨٩٨,٥٧٥)	(١٠٦,٩٩٥)	(٥,٨٢٩,٨٣٤)	٩	إيرادات توزيعات أرباح
٢,٤٥٧,٦٨٧	٤,٢٣٦,٨٦٤	٨٤٨,٠٣٢	١,٥٧٩,٠٨٦		مخصص خسائر الائتمان المتوقعة، صافي إيرادات أخرى
٩٣,٦٨٨,٢٦٠	٧٨,٧٩٦,١٧٢	٤٣,٣٣٨,١٨٣	٢٩,٦٢٤,٣٠٩		الربح قبل الضريبة للفترة
(١٠,١٣٢,٠٨٠)	(٨,٠٤٤,٠١٨)	(٤,٦٦٦,٩٣٦)	(١,٩٥٩,٧٢١)	٢٣	مصروف ضريبة الدخل
٨٣,٥٥٦,١٨٠	٧٠,٧٥٢,١٥٤	٣٨,٦٧١,٢٤٧	٢٧,٦٦٤,٥٨٨		صافي ربح الفترة
٨٤,٢٤٤,٦٨١	٧٣,٥٠٧,٧١٥	٣٨,٨٤٠,٤١٥	٢٩,٦٠٨,٦١٠		العائد إلى:
(٦٨٨,٥٠١)	(٢,٧٥٥,٥٦١)	(١٦٩,١٦٨)	(١,٩٤٤,٠٢٢)		مالكي الشركة
٨٣,٥٥٦,١٨٠	٧٠,٧٥٢,١٥٤	٣٨,٦٧١,٢٤٧	٢٧,٦٦٤,٥٨٨		حقوق الملكية غير المسيطرة
٠,٥٦	٠,٤٩	٠,٢٦	٠,٢٠	٢١	العائد الأساسي للسهم

تشكل الايضاحات المرفقة جزءا لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموجزة.

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

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	
درهم	درهم	درهم	درهم	
٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	
٨٣,٥٥٦,١٨٠	٧٠,٧٥٢,١٥٤	٣٨,٦٧١,٢٤٧	٢٧,٦٦٤,٥٨٨	ربح الفترة
				الدخل الشامل الآخر
				البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:
				استثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الربح/ (الخسارة) الشاملة الأخرى (صافي الضريبة)
(٢,٢٥١,٨١٤)	(٢,٥١٢,٨٦٣)	٣٨٢,٩٢٤	٨٤,٥١٩	
(٢,٢٥١,٨١٤)	(٢,٥١٢,٨٦٣)	٣٨٢,٩٢٤	٨٤,٥١٩	مجموع الدخل/ (الخسارة) الشاملة الأخرى للفترة
٨١,٣٠٤,٣٦٦	٦٨,٢٣٩,٢٩١	٣٩,٠٥٤,١٧١	٢٧,٧٤٩,١٠٧	مجموع الدخل الشامل للفترة
٨١,٩٩٢,٨٦٧	٧٠,٩٩٤,٨٥٢	٣٩,٢٢٣,٣٣٩	٢٩,٦٩٣,١٢٩	العائد إلى:
(٦٨٨,٥٠١)	(٢,٧٥٥,٥٦١)	(١٦٩,١٦٨)	(١,٩٤٤,٠٢٢)	مالكي الشركة
				حقوق الملكية غير المسيطرة
٨١,٣٠٤,٣٦٦	٦٨,٢٣٩,٢٩١	٣٩,٠٥٤,١٧١	٢٧,٧٤٩,١٠٧	

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

العائد إلى مالكي حقوق الملكية في الشركة

رأس المال	احتياطي قانوني	احتياطي اندماج	التغيرات المتراكمة من إعادة تقييم استثمارات	أرباح مستبقة	المجموع	حقوق الملكية غير المسيطرة	مجموع حقوق الملكية
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٢,٤٨٩,٥٧٨	٤,٢٦٧,٥٧٩	(٤,٤٢٠,٣٧٢)	٣٧٢,٨٤٦,٠٠٨	٥٧٥,١٨٢,٧٩٣	٢٣٨,٢٢٤	٥٧٥,٤٢١,٠١٧
-	-	-	-	٨٤,٢٤٤,٦٨١	٨٤,٢٤٤,٦٨١	(٦٨٨,٥٠١)	٨٣,٥٥٦,١٨٠
-	-	-	(٢,٢٥١,٨١٤)	-	(٢,٢٥١,٨١٤)	-	(٢,٢٥١,٨١٤)
-	-	-	(٢,٢٥١,٨١٤)	-	(٢,٢٥١,٨١٤)	-	-
-	-	-	-	٨٤,٢٤٤,٦٨١	٨١,٩٩٢,٨٦٧	(٦٨٨,٥٠١)	٨١,٣٠٤,٣٦٦
-	-	-	-	(٥٠,٠٠١,٠٠٠)	(٥٠,٠٠١,٠٠٠)	-	(٥٠,٠٠١,٠٠٠)
-	-	-	(٢,٢٥١,٨١٤)	-	-	-	-
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٢,٤٨٩,٥٧٨	٤,٢٦٧,٥٧٩	(٦,٦٧٢,١٨٦)	٤٠٧,٠٨٩,٦٨٩	٦٠٧,١٧٤,٦٦٠	(٤٥٠,٢٧٧)	٦٠٦,٧٢٤,٣٨٣
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٤,٠٥٢,٠٠٢	٤,٢٦٧,٥٧٩	(٦,٦٧٥,١٣٤)	٤٢٦,٩٠٦,٨٢٢	٦٣٨,٥٥١,٢٦٩	(٦٧٩,٤٤٣)	٦٣٧,٨٧١,٨٢٦
-	-	-	-	٧٣,٥٠٧,٧١٥	٧٣,٥٠٧,٧١٥	(٢,٧٥٥,٥٦١)	٧٠,٧٥٢,١٥٤
-	-	-	(٢,٥١٢,٨٦٣)	-	(٢,٥١٢,٨٦٣)	-	(٢,٥١٢,٨٦٣)
-	-	-	(٢,٥١٢,٨٦٣)	-	-	-	-
-	-	-	(٢,٥١٢,٨٦٣)	٧٣,٥٠٧,٧١٥	٧٠,٩٩٤,٨٥٢	(٢,٧٥٥,٥٦١)	٦٨,٢٣٩,٢٩١
-	-	-	-	(٨٥,٠٥٠,٠٠٠)	(٨٥,٠٥٠,٠٠٠)	-	(٨٥,٠٥٠,٠٠٠)
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٤,٠٥٢,٠٠٢	٤,٢٦٧,٥٧٩	(٩,١٨٧,٩٩٧)	٤١٥,٣٦٤,٥٣٧	٦٢٤,٤٩٦,١٢١	(٣,٤٣٥,٠٠٤)	٦٢١,٠٦١,١١٧

في ١ يناير ٢٠٢٥ (مدقق)
ربح/ (خسارة) الفترة
الخسارة الشاملة الأخرى للفترة

مجموع الدخل/ (الخسارة) الشاملة للفترة
توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ١/١١)

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (غير مدقق)

في ١ يناير ٢٠٢٦ (مدقق)
ربح/ (خسارة) الفترة
الخسارة الشاملة الأخرى للفترة

مجموع الدخل/ (الخسارة) الشاملة للفترة
توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ١/١١)

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (غير مدقق)

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

التسعة أشهر المنتهية في		إيضاحات	
٢٠٢٦	٢٠٢٥		
درهم (غير مدقق)	درهم (غير مدقق)		
الأنشطة التشغيلية			
الربح قبل الضريبة للفترة			
تعديلات لـ:			
استهلاك ممتلكات ومعدات			
إطفاء موجودات غير ملموسة			
إنخفاض قيمة			
استهلاك حق استخدام الموجودات			
ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات			
مخصص مخزون بطيء الحركة			
خسارة من إنهاء عقد الإيجار			
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين			
مخصص خسائر ائتمان متوقعة			
التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة			
عكس انخفاض قيمة استثمار في مشاريع مشتركة			
حصة من (خسارة) مشاريع مشتركة			
إيرادات تمويل			
تكاليف تمويل			
٦٠,١٩,٦١٠	٦٠,١٩,٦١٠	٤	
٤,٥٥٦,١٦٢	٤,٦٠٥,٢٧٤		
٢,٧٨٦,٧٦٠	-		
٣,٦٧٢,٥٢٩	٣,٥٤٢,٣٩٢		
(٨١,٥٨٤)	(١٦,١٦٠)		
٣٠,١,٣٧٢	٤,٤٣٦,١١٣	٨	
-	٢,٠٤٦		
٢٠,٦٠٨,٩٨٢	٢٠,٧٢٩,٨٩٦		
٩٧٧,٠٩٧	٤,٨٩٨,٥٧٥		
(٦,٧٧٩,٨٣٢)	٣,٤٤٢,٨١٠	٢/٧	
(١٥٠,٠٠٠)	-		
(١,٠٢٦,٧٠٥)	٢,٠٦٧,٢٨٩	٦	
(٣,٩٦١,٧٦٨)	(٤,٥٧٩,٢٨٨)		
٩,٥٨٧,٢٩٧	٧,٠٧٤,٥٢٥		
١٣٠,٦٩٨,١٨٠	١٣١,٨٩٤,٩٠٨		
التغيرات في رأس المال العامل:			
مخزون			
ذمم مدينة تجارية وأخرى			
مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة			
ذمم دائنة تجارية وأخرى			
مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة			
(٢٢٠,٤٠١)	(١,٦٨٢,٥٩٣)		
(٨٦,٨٠٧,٧٢٦)	٢٤,٦٥٩,٩٠٥		
١٩,٠٧٤,٠٣٠	٣٠,٣٢١,٩٨٩		
٢٥,٥٢٧,٧٢٠	١٩,٥٤٩,٦٧٦		
(٨,٦٥٦,٥٢٢)	(١٣,٦٢١,٤٩٩)		
٧٩,٦١٥,٢٨١	١٩١,١٢٢,٣٨٦		
(٩,١٢٨,٣٦٣)	(١٣,٦٤١,١٨٧)		
(٣,٤٢٣,٧٧٢)	(٣,١٢٢,٦٥١)		
(٩,٠٧١,٨٢٩)	(٦,٧١٢,٢٩٩)		
٥٧,٩٩١,٣١٧	١٦٧,٦٤٦,٢٤٩		
صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية			
الأنشطة الاستثمارية			
الحركة في ودائع بنواريخ إستحقاق أصلية لأكثر من ثلاثة أشهر			
شراء ممتلكات ومعدات			
متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات			
إيرادات تمويل مستلمة			
النقد المدفوع مقابل الاستحواذ على الشركات التابعة			
متحصلات/(شراء) من استبعاد استثمار في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
١٥,٠٠٢,٤١٠	(٣١,٧٥٧,٧٦١)	٤	
(٧,٤٦٦,١٩٧)	(٢٠,٩٧٩,٩٩٧)		
١٧٩,٠٤٨	١٨,٠١٤		
٢,٧٦٧,٥٤١	٣,٦٧٦,٣١٩		
(١,٠٠٠,٠٠٠)	(٧٣٤,٥٠٠)	١/٢٤	
٢٧٢,٢٨٨	(٢٦٠,٥٨٨)		
٩,٧٥٥,٠٩٠	(٥٠,٠٣٨,٥١٣)		
صافي النقد (المستخدم في)/ الناتج من الأنشطة الاستثمارية			
الأنشطة التمويلية			
سداد قروض بنكية			
سداد قروض من قبل جهة ذات علاقة			
قروض إلى جهة ذات علاقة			
توزيعات أرباح مدفوعة			
سداد مطلوبات عقود الإيجار			
(١١٧,٠٧٤,٤٠٠)	(٣٥,٨٣٣,٠٠٠)	١٧	
-	١,٩٠٠,٠٠٠		
(٤,٠٠٠,٠٠٠)	-		
(٥٠,٠٠١,٠٠٠)	(٨٥,٠٥٠,٠٠٠)	١/١١	
(٤,٨١٣,٠٧١)	(٣,١٩٦,٧٣٠)		
(١٧٥,٨٨٨,٤٧١)	(١٢٢,١٧٩,٧٣٠)		
(١٠٨,١٤٢,٠٦٤)	(٤,٥٧١,٩٩٤)		
٢٤١,٢٦٢,١٠٢	١٤٤,٠٩٤,٦٣٩		
١٣٣,١٢٠,٠٣٨	١٣٩,٥٢٢,٦٤٥		
النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية			
صافي النقص في النقد ومردفات النقد خلال الفترة			
النقد ومردفات النقد في بداية الفترة			
النقد ومردفات النقد في نهاية الفترة			

تشكل الايضاحات المرفقة جزءا لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموجزة.

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

١ معلومات عامة

إن شركة بالمز الرياضية ش.م.خ ("الشركة") هي شركة مساهمة خاصة تأسست في أبوظبي بموجب القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥. إن عنوان المكتب المسجل هو ص.ب ٣٩٨٧٧، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة.

تتضمن البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة نتائج العمليات والمركز المالي للشركة وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً "المجموعة"). تتمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة في تجارة السلع الرياضية، وتوفير الاستثمار في المشاريع الرياضية، والاستثمار في مشاريع الخدمات التعليمية، وخدمات الحراسة الأمنية، والعلاج الطبيعي وإعادة تأهيل الإصابات الرياضية.

إن الشركة القابضة الدولية ش.م.ع هي الشركة الأم، بينما تعتبر شركة فاونت ترست هي الشركة الأم النهائية للشركة.

تم اعتماد وإجازة إصدار هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢١ أكتوبر ٢٠٢٦.

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية (معايير المحاسبة) الجديدة والمعدلة

١/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المطبقة وليس لها تأثير جوهري على البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية، والتي أصبحت سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦، في هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة. لم يكن لتطبيق هذه المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة أي تأثير جوهري على المبالغ المدرجة للفترة الحالية والسابقة، ولكنها قد تؤثر على المحاسبة عن 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 خلال مراجعة ما بعد التنفيذ لمتطلبات التصنيف والقياس للأدوات المالية المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية.

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

تهدف التعديلات إلى تمكين المنشآت من إدراج معلومات في بياناتها المالية، التي، من وجهة نظر مجلس معايير المحاسبة الدولية، تمثل بشكل أكثر دقة العقود التي تشير إلى الكهراء 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: الربح 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 تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية (معايير المحاسبة) الجديدة والمعدلة (يتبع)

٢/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة قيد الإصدار والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد

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

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

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

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

تحويل إلى عملة عرض التضخم المرتفع (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 ٢٠٢٧

معايير الإفصاح عن الإستدامة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية

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

من غير المتوقع أن يكون للمعايير والتعديلات الجديدة المذكورة أعلاه أي تأثير جوهري، 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 هام على البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة.

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

٣ ملخص معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية

١/٣ أساس الإعداد

١/١/٣ بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ بناءً على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ /التقارير المالية المرحلية، وتتوافق مع المتطلبات المعمول بها للقوانين في دولة الإمارات العربية المتحدة

لا تتضمن البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة جميع المعلومات والإفصاحات اللازمة للبيانات المالية السنوية الموحدة التي تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ("معايير المحاسبة")، ويجب قراءتها إلى جانب البيانات المالية السنوية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. بالإضافة إلى ذلك، فإن النتائج لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ لا تعتبر بالضرورة مؤشر على نتائج السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦.

تم إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات في الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشمل الآخر والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الذي تم إدراجها بالقيمة العادلة.

تم عرض البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة بالدرهم الإماراتي (الدرهم) وهي العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

أساس التوحيد

تتضمن هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة المعلومات المالية للشركة وشركاتها التابعة.

تتحقق السيطرة عندما تتعرض المجموعة أو يكون لديها حقوق في عوائد متغيرة من خلال مشاركتها في الجهة المستثمر بها ولديها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سيطرتها على الجهة المستثمر بها. على وجه التحديد، تسيطر المجموعة على الجهة المستثمر بها فقط عندما يكون للمجموعة:

- السلطة على الجهة المستثمر فيه؛
- تكون معرضة أو تمتلك حقوق لعوائد متغيرة ناتجة من العلاقة مع الجهة المستثمر بها؛ و
- القدرة على استخدام سلطتها للتأثير على عوائدها.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم فيما إذا كان لديها سيطرة على الجهة المستثمر بها أم لا في حال أشارت الوقائع والظروف إلى وجود تغيرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاث المدرجة أعلاه.

عندما يكون لدى المجموعة أقل من غالبية حقوق التصويت في الجهة المستثمر بها، فإنها تمتلك السيطرة على الجهة المستثمر بها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها القدرة العملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة للجهة المستثمر بها بشكل منفرد.

تأخذ المجموعة في الاعتبار جميع الوقائع والظروف ذات الصلة لتقييم فيما إذا كانت حقوق تصويت المجموعة في الجهة المستثمر بها كافية أم لا لمنحها السيطرة، بما في ذلك:

- حجم امتلاك المجموعة لحقوق التصويت بالنظر إلى حجم وتوزيع أسهم أصحاب الأصوات الآخرين؛
- حقوق التصويت المحتملة التي تمتلكها المجموعة، أو أي من مالكي الأصوات الآخرين أو أطراف أخرى؛
- الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى؛ و
- أية حقائق وظروف إضافية تشير إلى أن المجموعة تمتلك، أو لا تمتلك، القدرة الحالية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة في الوقت الذي يطلب فيه إصدار قرارات، بالإضافة إلى أنماط التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

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

٣ ملخص معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية

أساس التوحيد (يتبع)

يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما يكون للمجموعة السيطرة على الشركة التابعة وينتهي عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. وعلى وجه التحديد، يتم إدراج نتائج الشركات التابعة المستحوذة أو المستبعدة خلال السنة في الربح أو الخسارة بدءاً من التاريخ الذي تحصل فيه المجموعة على السيطرة وحتى التاريخ الذي تفقد فيه المجموعة السيطرة على الشركة التابعة.

إن الربح أو الخسارة وكل بند من بنود الدخل الشامل الآخر تكون عائدةً إلى مالكي الشركة وحقوق الملكية غير المسيطرة. إن مجموع الدخل الشامل للشركات التابعة يكون عائد إلى مالكي الشركة وإلى حقوق الملكية غير المسيطرة حتى وإن نتج عن ذلك عزز في رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة.

عندما يكون ذلك ضرورياً، يتم إجراء التعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لتتوافق مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

يتم حذف جميع الموجودات والمطلوبات، الإيرادات، المصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات ما بين أعضاء المجموعة بالكامل عند توحيدها. يتم احتساب التغير في حصة ملكية الشركة التابعة، دون فقدان السيطرة، كمعاملة ضمن حقوق ملكية.

تمثل الحصة غير المسيطرة جزء من الربح أو الخسارة وصافي موجودات الشركات التابعة غير المملوكة بشكل مباشر أو غير مباشر من قبل الشركة الأم. يعود الربح أو الخسارة وكافة مكونات الدخل الشامل الآخر إلى مالكي حقوق الملكية للشركة الأم للمجموعة وإلى حقوق الملكية غير المسيطرة، حتى لو أدى ذلك إلى عزز في رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للشركات التابعة لتتوافق سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة كربح أو خسارة ويتم احتسابها كالفرق بين (١) مجموع القيمة العادلة للمبلغ المستلم والقيمة العادلة لأية حصة مستبقة و (٢) القيمة المدرجة سابقاً لموجودات ومطلوبات الشركة التابعة وأية حقوق ملكية غير مسيطرة. يتم المحاسبة على جميع المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر المتعلقة بتلك الشركة التابعة كما لو كانت المجموعة قامت باستبعاد موجودات أو مطلوبات الشركة التابعة مباشرة (بمعنى آخر، إعادة التصنيف إلى الربح أو الخسارة أو التحويل إلى تصنيف آخر في حقوق الملكية كما هو محدد/ مسموح به وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية). إن القيمة العادلة لأي استثمار محفظ به في الشركة التابعة السابقة بتاريخ فقدان السيطرة يتم اعتباره كالقيمة العادلة عند الاعتراف المبدئي وذلك في المحاسبة اللاحقة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، عندما ينطبق، أو التكلفة عند الاعتراف المبدئي باستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك.

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة للشركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥:

اسم الشركة التابعة	مكان التأسيس والعمليات	الأنشطة الرئيسية	نسبة حصة الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
المباشرة للتجارة ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	شركة توزيع	%٦٠	%٦٠	%٦٠
بالمز للفعاليات الرياضية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	غير عاملة	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
سيكيوري جارد ميدل ايست ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تقديم خدمات حراسة أمنية ونظافة	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
سيكيور ريكرومنت سيرفيس استابليشمنت ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تقديم خدمات توظيف	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠

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

٣ ملخص معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية

أساس التوحيد (يتبع)

اسم الشركة التابعة	مكان التأسيس والعمليات	الأنشطة الرئيسية	نسبة حصة الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
سيكور فاسيلتيز جنرال مينتانس ذ.م.م أو بي سي	الإمارات العربية المتحدة	غير عاملة	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
سيكيوريجارد ميدل ايست ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	خدمات حرس وأمن عامة	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
سيكيوريجارد باركينج مانجمنت ملكية فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	غير عاملة	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
مركز ياس جراحة اليوم الواحد والتأهيل بواسطة بالمز الرياضية - ذ.م.م (سابقاً) مركز ياس للعلاج الطبيعي ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	مركز علاج طبيعي	%٨٠	%٨٠	%٨٠
نيرونسو تكنولوجي فور آيه آي ابلكيشنز أند سيرفيسيز ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	إدارة المخاطر السيبرانية، خدمات الأمن السيبراني وبرمجة الشرائح الإلكترونية	%٥١	%٥١	%٥١
تاي تي شيرت فاكستوري كومباني ليمتد	تايلاند	صناعة النسيج وإنتاج الملابس	%٤٥	-	-
بالم للخدمات الأمنية - ذ.م.م - أو.بي.سي	الإمارات العربية المتحدة	غير عاملة	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
ليرن للاستثمار التعليمي ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	شركة قابضة	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
فيما يلي الشركات التابعة لشركة ليرن للاستثمار التعليمي ذ.م.م:					
أكاديمية الربيع ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تقديم خدمات تعليمية	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
مدرسة الربيع ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تقديم خدمات تعليمية	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
فيما يلي الشركة التابعة لشركة سيكيوريجارد ميدل ايست ذ.م.م					
صالون سيكيوريجارد للرجال ذ.م.م - اس بي سي **	الإمارات العربية المتحدة	حلاقة وتصفيف شعر الرجال	%١٠٠	-	-

*تقوم الشركة بتعيين أغلبية أعضاء مجلس إدارة تاي تي شيرت فاكستوري كومباني ليمتد، وبالتالي تمارس السيطرة.

**قامت المجموعة بتأسيس صالون سيكيوريجارد للرجال ذ.م.م - اس بي سي في ٧ مايو ٢٠٢٦، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل، برأسمال مصدر ومدفوع بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ درهم.

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

٣ ملخص معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية

التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية أن تقوم الإدارة بإصدار الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات المالية والإفصاح عن المطلوبات الطارئة. تؤثر هذه الأحكام والتقديرات والافتراضات كذلك على الإيرادات والمصاريف والمخصصات بالإضافة إلى التغيرات في القيمة العادلة. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

قد تؤثر هذه الأحكام والتقديرات والافتراضات على المبالغ المدرجة للسنوات المالية اللاحقة. يتم حالياً تقييم التقديرات والأحكام وتستند إلى الخبرة التاريخية وعوامل أخرى.

عند إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة، فإن الأحكام الهامة التي قامت بها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة تتوافق مع تلك المتبعة في إعداد البيانات المالية كما في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

٤ ممتلكات ومعدات

خلال الفترة، بلغت الإضافات على الممتلكات والمعدات ٢٠,٩٧٩,٩٩٧ درهم (الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: ٧,٤٦٦,١٩٧ درهم)، وبلغ الاستهلاك المحمل للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ٦,٨٩٥,٢٦٤ درهم (الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: ٦,٥١٩,٦١٠ درهم). تم استبعاد موجودات بصافي القيمة الدفترية بمبلغ ١,٨٥٠ درهم خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: ٩٧,٤٦٤ درهم).

٥ الموجودات غير الملموسة والشهرة

خلال الفترة، بلغت الإضافات على الموجودات غير الملموسة والشهرة مبلغ ٣,٦٩٠,٨٩٧ درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: ١,٠٠٠,٠٠٠ درهم) وبلغ الإطفاء المحمل لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ مبلغ ٤,٦٠٥,٢٧٤ درهم (فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦: ٤,٥٥٦,١٦٤ درهم).

كما في نهاية فترة التقرير، بلغ صافي القيمة المدرجة مبلغ ٧٣,٦٧٢,٤١٩ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٧٤,٥٨٦,٨٠٢ درهم) والتي تتعلق ببرامج الكمبيوتر، الشهرة، عقود العملاء والموردين، العلامة التجارية والاسم التجاري، بمبلغ ٢,٥٢٦,٥٦٥ درهم و ١٩,١٢٨,٣٩١ درهم و ٢٥,٧٥٧,٦١٣ درهم و ٢٦,٢٥٩,٨٥٠ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٤٣٠,٣٠٧ درهم و ١٧,٦٥٩,٣٨٣ درهم و ٢٨,٥٧٧,٧٨٤ درهم و ٢٧,٩١٩,٣٢٨ درهم) على التوالي.

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

٦ استثمار في مشاريع مشتركة

فيما يلي تفاصيل استثمار المجموعة في المشاريع المشتركة:

اسم المنشأة	الأنشطة الرئيسية	مكان التأسيس والعمليات	حصة الملكية	
			٢٠٢٦	٢٠٢٥
إكسيد القابضة الرياضية ذ.م.م	الاستثمار في المشاريع الرياضية وتأسيسها وإدارتها	الإمارات العربية المتحدة	%٥٠	%٥٠
القدرة الرياضية للإدارة ذ.م.م	الاستثمار في المشاريع الرياضية وتأسيسها وإدارتها	الإمارات العربية المتحدة	%٥٠	%٥٠

فيما يلي حركة الاستثمار في المشاريع المشتركة:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
درهم (غير مدقق)	درهم (مدقق)	
٨,٩١٤,٢٠٤	٥,٣٥٨,٩٥٣	القيمة المدرجة للاستثمار في بداية الفترة
(٢,٠٦٧,٢٨٨)	٣,٤٠٥,٢٥١	صافي حصة المجموعة في (الخسارة)/ الربح للفترة/ السنة
-	١٥٠,٠٠٠	عكس انخفاض القيمة
٦,٨٤٦,٩١٦	٨,٩١٤,٢٠٤	

إكسيد القابضة للرياضة ذ.م.م

بلغ الاستثمار في إكسيد القابضة للرياضة ذ.م.م مبلغ لا شيء درهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (٢٠٢٥: ٢,٧٥٧,٧٦٨ درهم). خلال سنة ٢٠٢٢، قامت المجموعة بتأسيس إكسيد القابضة للرياضة ذ.م.م. (إكسيد) بحصة بنسبة ٥٠٪ وقامت بضح رأس مالها بمبلغ ١٥٠,٠٠٠ درهم. يمتلك الشريك الآخر من الحصة المتبقية البالغة ٥٠٪.

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
درهم (غير مدقق)	درهم (مدقق)	
٢,٧٥٧,٧٦٨	-	القيمة المدرجة للاستثمار في بداية الفترة
(٢,٧٥٧,٧٦٨)	٢,٦٠٧,٧٦٨	حصة المجموعة في (الخسارة)/ الربح للفترة/ السنة
-	١٥٠,٠٠٠	عكس انخفاض القيمة
-	٢,٧٥٧,٧٦٨	

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

٦ استثمار في مشاريع مشتركة (يتبع)

فيما يلي ملخص بيان المركز المالي لشركة إكسيد القابضة للرياضة ذ.م.م:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
درهم (غير مدقق)	درهم (مدقق)	
٨٥,٦٧٧,٤٤٤	١١٤,٥٩٤,٢٥٨	مجموع الموجودات
٩٢,٣٨٢,٩٨٢	١٠٩,٠٧٨,٧٢١	مجموع المطلوبات

فيما يلي ملخص بيان الربح أو الخسارة لشركة إكسيد القابضة للرياضة ذ.م.م:

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
درهم (غير مدقق)	درهم (غير مدقق)	
٤٠,٠٤٨,٧٤٧	٥٠,٩٨٧,٢٣٦	إيرادات
(٣٨,٩٢٦,٦٨٣)	(٤٢,١٧٧,٧٤٨)	تكاليف مباشرة
١,١٢٢,٠٦٤	٨,٨٠٩,٤٨٨	إجمالي الربح
(١٠,٩٤٠,٢٣٨)	١,٤٩١,٧٩٨	مجموع (الخسارة) الدخل الشامل للفترة
(٢,٧٥٧,٧٦٨)	٧٤٥,٨٩٩	حصة المجموعة في (الخسارة) / الربح للفترة

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

٦ استثمار في مشاريع مشتركة (يتبع)

القدرة الرياضية للإدارة ذ.م.م

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم (مدقق)	القيمة المدرجة للاستثمار في بداية الفترة حصة المجموعة في الربح للفترة/ السنة
٦,١٥٦,٤٣٦	٥,٣٥٨,٩٥٣	
٦٩٠,٤٨٠	٧٩٧,٤٨٣	
٦,٨٤٦,٩١٦	٦,١٥٦,٤٣٦	

فيما يلي ملخص بيان المركز المالي لشركة القدرة الرياضية للإدارة ذ.م.م:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم (مدقق)	مجموع الموجودات مجموع المطلوبات*
١٩,٧٢٣,٠٣٥	١٦,٨٣٥,١٠٢	
١٣,٠٢٨,٩٢٩	١١,٥٢١,٩٤٩	

* يتضمن مجموع المطلوبات توزيعات أرباح مستحقة السداد للشركة بمبلغ ٣,٥٠٠,٠٠٠ درهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (٣١)
ديسمبر ٢٠٢٥: ٣,٥٠٠,٠٠٠ درهم)

فيما يلي ملخص بيان الربح أو الخسارة لشركة القدرة الرياضية للإدارة ذ.م.م:

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ درهم (غير مدقق)	٢٠٢٥ درهم (غير مدقق)	إيرادات تكاليف مباشرة
٢٢,٦٤٩,٨٨٢	١٣,٧٨٨,٥٧٢	
(١٩,٢٢١,٣٧٧)	(١٢,٥١١,٤٥٤)	
٣,٤٢٨,٥٠٥	١,٢٧٧,١١٨	إجمالي الربح
١,٣٨٠,٩٦٠	٤٥٧,٥١٧	مجموع الدخل الشامل للفترة
٦٩٠,٤٨٠	٢٢٨,٧٥٩	حصة المجموعة في الربح للفترة

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

٧ استثمارات في موجودات مالية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم (مدقق)
٧,٣٢٣,٩١٣	٩,٨٢٤,٧١٢
٦٣,٤٣٨,٦٣٠	٦٦,٨٨١,٤٤٠
١٥,٦٧٧,٨١٢	١٧,٩٥٥,٣٢٨
٨٦,٤٤٠,٣٥٥	٩٤,٦٦١,٤٨٠

١/٧ استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم (مدقق)
٧,٣٢٣,٩١٣	٩,٨٢٤,٧١٢

غير مدرجة وتقع داخل الإمارات العربية المتحدة

تم الاستثمار في صندوق تم إنشاؤه من طرف ذات علاقة، مقابل إجمالي التزام إجمالي بقيمة ٥,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي (٢٠٢٥: ٥,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي). لا يتم الاحتفاظ بهذا الاستثمار في أدوات حقوق ملكية للتداول. بدلاً من ذلك، يتم الاحتفاظ به لغرض استراتيجي طويل الأجل. وبناءً عليه، اختار مجلس إدارة المجموعة تصنيف الاستثمار كأداة حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، حيث أنه يعتقد أن الاعتراف بالتقلبات قصيرة الأجل لن يكون متوافقاً مع استراتيجية المجموعة في الاحتفاظ بالاستثمار لأغراض طويلة الأجل وتحقيق الأداء المحتمل على المدى الطويل.

تم إدراج الاستثمارات بالقيمة العادلة باستخدام طرق التقييم كما هو موضح في الإيضاح ٢٥. إن الحركة في الاستثمار في الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر هي كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم (مدقق)
٩,٨٢٤,٧١٢	١٢,٥٣٥,١٢٦
٢٦٠,٥٨٨	٣٩,٦٣٧
-	(٢٧٢,٢٨٩)
(٢,٧٦١,٣٨٧)	(٢,٤٧٧,٧٦٢)
٧,٣٢٣,٩١٣	٩,٨٢٤,٧١٢

في ١ يناير

إضافات

إستبعاد استثمار خلال الفترة/ السنة

التغيرات في القيمة العادلة

في نهاية الفترة/ السنة

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

٧ استثمارات في موجودات مالية (يتبع)

٢/٧ استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم (مدقق)
٦٣,٤٣٨,٦٣٠	٦٦,٨٨١,٤٤٠

مدرجة وتقع داخل الإمارات العربية المتحدة

يتم الاحتفاظ بهذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية للتداول بهدف إدراج التقلبات قصيرة الأجل في هذه الاستثمارات. يتم تحديد القيم العادلة للاستثمارات المدرجة بالرجوع إلى عروض الأسعار المعلنة في سوق نشط. تم هذه الاستثمارات في قطاعات متنوعة تشمل الاستثمار، والنفط والغاز، والتكنولوجيا، والرعاية الصحية.

تم تحديد تحليلات الحساسية بناءً على التعرض لمخاطر أسعار الأسهم في نهاية فترة التقرير. لو كانت معدلات الأسهم أعلى/أقل بنسبة ١٪، لزداد/نقص الربح أو الخسارة للفترة بمقدار ٦٣٤,٣٨٦ درهم.

تم إدراج هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة باستخدام طرق التقييم كما هو موضح في الإيضاح ٢٥. إن الحركة في الاستثمار في الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة هي كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم (مدقق)
٦٦,٨٨١,٤٤٠ (٣,٤٤٢,٨١٠)	٧٧,٧٣٩,٧٢٦ (١٠,٨٥٨,٢٨٦)
٦٣,٤٣٨,٦٣٠	٦٦,٨٨١,٤٤٠

في ١ يناير للفترة/ السنة
التغيرات في القيمة العادلة خلال الفترة / السنة

في نهاية الفترة / السنة

٣/٧ استثمار بالتكلفة المطفأة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم (مدقق)
١٥,٦٧٧,٨١٢	١٧,٩٥٥,٣٢٨

استثمار في سندات الدين

تحمل هذه الاستثمارات فوائد بمعدلات تتراوح من ٥٪ إلى ١٠٪ (٢٠٢٥: ٥٪ إلى ١٠٪). خلال الفترة، بلغت الفوائد المحققة على هذه الاستثمارات ٩٠٢,٩٦٩ درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: ١,١٩٤,٢٢٥ درهم). بلغت مصاريف الخسارة الائتمانية المتوقعة خلال الفترة ٣,١٨٠,٤٨٥ درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: لا شيء).

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

٧ استثمارات في موجودات مالية (يتبع)

تصنيف الاستثمارات

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم (مدقق)	
٢٣,٠٠١,٧٢٥	٢٧,٧٨٠,٠٤٠	موجودات مالية غير متداولة
٦٣,٤٣٨,٦٣٠	٦٦,٨٨١,٤٤٠	موجودات مالية متداولة
<u>٨٦,٤٤٠,٣٥٥</u>	<u>٩٤,٦٦١,٤٨٠</u>	

٨ مخزون

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم (مدقق)	
٨,٥٥٣,٢٧٥	٦,٨٧٠,٦٨٢	بضاعة تامة الصنع
(٥,٨٨٤,٣٠٦)	(١,٤٤٨,١٩٣)	ينزل: مخصص مخزون بطيء الحركة
<u>٢,٦٦٨,٩٦٩</u>	<u>٥,٤٢٢,٤٨٩</u>	

فيما يلي الحركة في مخصص مخزون بطيء الحركة:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم (مدقق)	
١,٤٤٨,١٩٣	٨٦٨,٨١٠	الرصيد الافتتاحي
٤,٤٣٦,١١٣	٥٧٩,٣٨٣	محمل للفترة/ السنة
<u>٥,٨٨٤,٣٠٦</u>	<u>١,٤٤٨,١٩٣</u>	

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

٩ ذمم مدينة تجارية وأخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم (مدقق)
٤٢٥,٥٢٦,٤٧٦ (٢١,٧٩٣,٦٩٦)	٤٤٣,٧٣٦,٤٤٠ (٢٢,٠٣٥,٥٩٨)
٤٠٣,٧٣٢,٧٨٠ ٤٩,٢٦١,٤٦١ ١٣,٩٧٩,٢٩٤ ٢٥,٢٦٥,٨٥١	٤٢١,٧٠٠,٨٤٢ ٥٤,٣٩٧,٠٥٩ ١٧,١٣٥,٩٢٧ ٢٣,٤٢٣,٥٧٢
٤٩٢,٢٣٩,٣٨٦	٥١٦,٦٥٧,٤٠٠

ذمم مدينة تجارية
ينزل: مخصص خسائر الائتمان متوقعة

مصاريف مدفوعة مقدماً وتأمينات
دفعات مقدمة لموردين
ذمم مدينة أخرى

تم تحليل الذمم المدينة التجارية والأخرى كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ في بيان المركز الموحد كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم (مدقق)
٤٨٥,٦٣٨,٩٤٤ ٦,٦٠٠,٤٤٢	٥١١,٢٠٩,٠٠١ ٥,٤٤٨,٣٩٩
٤٩٢,٢٣٩,٣٨٦	٥١٦,٦٥٧,٤٠٠

الجزء المتداول
الجزء غير المتداول - مصاريف مدفوعة مقدماً

كانت التغيرات في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم (مدقق)
٢٢,٠٣٥,٥٩٨ (٢٤١,٩٠٢)	٢٤,٦٢٤,٦١٥ (٢,٥٨٩,٠١٧)
٢١,٧٩٣,٦٩٦	٢٢,٠٣٥,٥٩٨

في ١ يناير
المعكوس خلال الفترة / السنة، صافي

في نهاية الفترة / السنة

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

١٠ نقد وأرصدة لدى البنوك

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم (مدقق)
٨٢١,٩٤٧	٨٩٩,٩٣١
١٣٨,٧٠٠,٦٩٨	١٤٣,١٩٤,٧٠٨
١٣٩,٥٢٢,٦٤٥	١٤٤,٠٩٤,٦٣٩
٧٢,٣٨١,٨٦٧	٤٢,٨٢٤,٤٤٢
٢١١,٩٠٤,٥١٢	١٨٦,٩١٩,٠٨١
٨,٧٣٨,٢٩٦	٧,٦٢٥,٧٨٥
(٤٥,٥٣٩)	(٤٥,٥٣٩)
٢٢٠,٥٩٧,٢٦٩	١٩٤,٤٩٩,٣٢٧

نقد في الصندوق

نقد لدى البنوك - الحساب الجاري

النقد وما يعادله

ودائع ثابتة بتواريخ استحقاق أصلية لأكثر من ثلاثة أشهر

ودائع الهامش

ينزل: مخصص خسائر ائتمان متوقعة

نقد وأرصدة لدى البنوك

تتكون الودائع الثابتة من ودائع قصيرة الأجل تم ايداعها لدى بنوك تجارية وتحمل معدلات فائدة تتراوح من ٠,١٢٪ سنوياً إلى ٤٪ سنوياً (٢٠٢٥: من ٠,١٥٪ سنوياً إلى ٤,٥٪ سنوياً).

١١ رأس المال

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم (مدقق)
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠

أسهم مصرح بها وصادرة ومدفوعة بالكامل

١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة درهم واحد للسهم الواحد

(٢٠٢٥: ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة درهم واحد للسهم الواحد)

١/١١ توزيعات أرباح

خلال الفترة، أعلن مساهمو الشركة عن توزيعات أرباح بقيمة ٠,٥٦٧ درهم للسهم الواحد (٢٠٢٥: ٠,٣٣٤ درهم للسهم الواحد) بقيمة ٨٥,٠٥٠,٠٠٠ درهم (٢٠٢٥: ٥٠,٠٠١,٠٠٠ درهم) وتم دفعها في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (٢٠٢٥: ١٢ مارس ٢٠٢٥).

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

١٢ احتياطي قانوني

وفقا للقانون الاتحادي لدولة الامارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ (وتعديلاته)، وبموجب النظام الأساسي للشركة، يتم تحويل ١٠٪ من ربح السنة إلى الاحتياطي القانوني غير القابل للتوزيع. يجب إجراء التحويلات إلى هذا الاحتياطي إلى أن يعادل ٥٠٪ على الأقل من رأس مال الشركة.

١٣ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	درهم (غير مدقق)	درهم (مدقق)
١٣٩,٧٦٩,٧٠٢	١٢٥,٨٧٠,٦٨٤	٢٠,٧٢٩,٨٩٦	٢٧,٤٠١,٩٠٨
(١٣,٦٤١,١٨٧)	(١٣,٥٠٢,٨٩٠)		
١٤٦,٨٥٨,٤١١	١٣٩,٧٦٩,٧٠٢		

في ١ يناير
المحمل للفترة/ السنة
المدفوع خلال الفترة/ السنة

في نهاية الفترة/ السنة

١٤ ذمم دائنة تجارية وأخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	درهم (غير مدقق)	درهم (مدقق)
٥٣,٥٥٨,٦٦١	٥٧,٨٧٦,٠٧٣	٣٦,٣٨٣,٣١٢	٣٠,٦٠٥,٧٢٦
٢٨,٧٠٤,١٧٧	١,٧٣٣,٤٨٩	٢٢,٣٢٦,٢٧٠	٢٤,١٧٠,٥٣٠
١٥,٥٦٣,٧٤٠	٢١,٩٨٤,٧١٥	١١,١٤٤,٥٣٣	١١,٠٢٥,٩٩٥
١٦٧,٦٨٠,٦٩٣	١٤٧,٣٩٦,٥٢٨		

مصاريف مستحقة
رواتب مستحقة الدفع
دفعات مقدمة من العملاء
إيرادات مؤجلة
ذمم دائنة تجارية
ذمم دائنة أخرى

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

١٥ معاملات وأرصدة مع جهات ذات علاقة

تقوم المجموعة بإبرام معاملات مع الشركات والمنشآت التي تندرج ضمن تعريف جهة ذات علاقة كما هو وارد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ إفصاحات الجهات ذات علاقة.

تمثل الجهات ذات العلاقة الشركات الزميلة والمساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وموظف الإدارة الرئيسيين في المجموعة، والمنشآت الخاضعة للسيطرة أو الخاضعة للسيطرة المشتركة أو التي تمارس عليها نفوذاً جوهرياً. يتم اعتماد على سياسات وأحكام التسعير لهذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

شروط وأحكام المعاملات مع الأطراف ذات الصلة

تقوم المجموعة بإبرام معاملات مع الجهات ذات العلاقة ضمن سياق الأعمال الاعتيادية بأسعار متفق عليها بشكل متبادل. إن الأرصدة القائمة في نهاية الفترة غير مضمونة، ولا تحمل فوائد، ويتم تسويتها نقداً. لم تكن هناك ضمانات مقدمة أو مستلمة مقابل أية ذمم مدينة أو دائنة لجهات ذات علاقة.

للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، سجلت المجموعة انخفاض في قيمة الذمم المدينة المتعلقة بالمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة بقيمة ١,٧٧٦,٣١٧ درهم (٢٠٢٥: ١,٠٨٧,١١٩ درهم). يتم إجراء هذا التقييم كل سنة مالية من خلال فحص المركز المالي للجهة ذات العلاقة والسوق الذي تعمل فيه الجهة ذات العلاقة.

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

١٥ معاملات وأرصدة مع جهات ذات علاقة (يتبع)

فيما يلي الأرصدة مع الجهات ذات العلاقة المدرجة في بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم (مدقق)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ درهم (غير مدقق)	طبيعة العلاقة	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة:
١,٣٥٥,٢٨٩	٤,٦٥٥,٩٨١	شركة تابعة لمشروع مشترك	بيكسيس إيفنتس ذ.م.م
١٨١,٩٦٧	٣,٨٤٤,٥١٩	منشآت خاضعة لسيطرة مشتركة	أستيكو لإدارة العقارات ذ.م.م
٣,٠٥٧,٧٠٥	٢,٦٨٥,٦٩٩	منشآت خاضعة لسيطرة مشتركة	الدار العقارية ش.م.ع
٤,٦١٤,٥٦٢	٢,٣٨٢,٢٢١	مشروع مشترك	إكسيد القابضة للرياضة ذ.م.م
١٠,٤٦٧,٦٤٧	١,٧٥٦,١٢٥	جهات أخرى ذات علاقة	رافد لمستلزمات الرعاية الصحية ذ.م.م
١,٨٠٢,٤٢١	١,٢٠٢,٦٧٠	جهات أخرى ذات علاقة	فندق قصر الإمارات أبوظبي
٢١٧,٥٥٢	١,٠٦٨,٦٤٦	جهات أخرى ذات علاقة	شركة الجزيرة الرياضية لكرة القدم ذ.م.م
١,٣٤٧,٤٧٩	١,٠١٣,١٣٣	منشآت خاضعة لسيطرة مشتركة	شركة الإنشاءات البترولية الوطنية (أن بي سي سي)
٨٧١,٢٠٦	٧٠٧,٧٣٠	جهات أخرى ذات علاقة	ام ٢٤ ليمتد
-	٦٠٩,٣٦٨	جهات أخرى ذات علاقة	رويال تكنولوجي سوليوشنز ذ.م.م (آر تي اس)
٧٠٧,١١٦	٦٠٧,٥٩٥	جهات أخرى ذات علاقة	شركة التطوير والاستثمار السياحي
٣٢٥,٥٥٣	٥٤١,٨٠٠	جهات أخرى ذات علاقة	بيور سي اس أي تي افرستركشر ذ.م.م
٣٨٢,١٨٨	٤٤٠,٢٩٧	جهات أخرى ذات علاقة	جي ٤٢ كومباينز مانجمنت آر اس سي ليمتد
٥٨٠,٦٢٧	٤١٢,٣٨١	جهات أخرى ذات علاقة	دائرة الشؤون الخاصة لسمو الشيخة فاطمة
٥,١٤٧,٦٥٩	٤٠٥,٤٢٣	منشآت خاضعة لسيطرة مشتركة	إنسباير انتغرييتد فاسيليتيز مانجمنت ذ.م.م
٣٠٩,٣٧٤	٣٦٩,٥٠٧	جهات أخرى ذات علاقة	بنية للمشاريع ذ.م.م
١٠٢,١٦٥	٣١٦,٧٧٧	جهات أخرى ذات علاقة	جي ٤٢ كلاود تكنولوجي ذ.م.م
٥١٥,٥٢٩	٢٨٦,٩٢٣	منشآت خاضعة لسيطرة مشتركة	خدمة - ملكية فردية ذ.م.م
٣٣٤,٨٦٨	٢٦٦,٩٣٨	منشآت خاضعة لسيطرة مشتركة	منتجع سانت ريجيس جزيرة السعديات أبوظبي
١٠٧,٧٦٥	٢٣٩,١٥٤	جهات أخرى ذات علاقة	شركة بريساييت ايه أي تكنولوجيز ذ.م.م
١٦,٨٥٦	١٨٥,٩٠٦	جهات أخرى ذات علاقة	نادي الجزيرة للرياضة والثقافة
			بروفيس لخدمات إدارة اتحاد الملاك ملكية فردية
٦٥,١٤٨	١٧٧,٨٤٩	منشآت خاضعة لسيطرة مشتركة	ذ.م.م
			تروجان للمقاولات العامة وسيكس كونستركت ليمتد -
٧٧١,٦٠٦	١٦٤,٦٦٩	جهات أخرى ذات علاقة	متحف زايد الوطني
			أبوظبي يوناييتد هوسبيتاليتي -
٤٦٠,٠٢٦	١٥٣,٣٤٢	منشآت خاضعة لسيطرة مشتركة	ملكية فردية ذ.م.م
١٤٦,٢٣٧	١٣٨,٧١٦	جهات أخرى ذات علاقة	برجيل القابضة
١١٠,١٢٤	١٠٨,٩٩٠	منشآت خاضعة لسيطرة مشتركة	الاتحاد الدولي للضيافة ذ.م.م
			الوثبة، إيه لأكشري كوليكشن ديزرت ريزورت اند سبا
١١١,٣٥٦	١٣٨,٥٣٧	منشآت خاضعة لسيطرة مشتركة	ملكية فردية ذ.م.م
٢٣٦,٨٨٠	-	منشآت خاضعة لسيطرة مشتركة	الدار للعقارات الاستثمارية ذ.م.م
٦٠٥,١٠٦	١٦,٤٣٢	منشآت خاضعة لسيطرة مشتركة	٨٠٠ تيك فاسيليتيز مانيجمنت ذ.م.م
٥٦٦,٠٥٥	١,٦٨٠	منشآت خاضعة لسيطرة مشتركة	سبارك للأوراق المالية - ذ.م.م
٥,٨٠٠,٢٠٥	-	جهات أخرى ذات علاقة	مجموعة الاتحاد للطيران
٩,٤٩٧,٦٦٦	-	جهات أخرى ذات علاقة	أبوظبي للموانئ أي سي بي
٣,٥٣٤,١٦٢	-	جهات أخرى ذات علاقة	صناعات - حديد الإمارات
٥٣٠,٢٥٥	-	جهات أخرى ذات علاقة	صناعات - الفوعة
٤٩٩,٧٨٦	-	جهات أخرى ذات علاقة	اتحاد الإمارات للجوجيتسو
١,٠٠٧,٦٥٣	١,١٦٦,٧٩٦		أخرى
(٣,٢٨٧,٩٩١)	(٥,٠٦٤,٣٠٨)		مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٥٣,٠٩٩,٨٠٢	٢١,٠٠١,٤٩٦		

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

١٥ معاملات وأرصدة مع جهات ذات علاقة (يتبع)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم (مدقق)	طبيعة العلاقة
١٩,٢٩٧,٢٥١	١٩,٢٩٧,٢٥١	مشروع مشترك
١٣,٠٠٠,٠٠٠	١٤,٩٠٠,٠٠٠	شركة تابعة لمشروع مشترك
٣٢,٢٩٧,٢٥١	٣٤,١٩٧,٢٥١	

قروض إلى جهات ذات علاقة:

إكسيد القابضة للرياضة ذ.م.م
بيكسيس إيفنتس ملكية فردية ذ.م.م

يستحق سداد القرض خلال سنة واحدة ويحمل معدل فائدة يتراوح من ٦,٢٥٪ إلى ٧,٥٪ سنوياً.

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم	طبيعة العلاقة
١٦٥,٥١٢,٥٤٦	١٣٩,٢٦٤,١٢٠	أرصدة مع مؤسسة مالية
٣٣,٣٥٥,٥٠٠	٣٩,٢١٥,٢٥٠	استثمارات في موجودات مالية:
٧,٣٢٣,٩١٣	٩,٨٢٤,٧١٢	مجموعة تو بوينت زيرو ش.م.ع (سابقاً مجموعة ملتيلابي ش.م.ع)
٢,٥٧١,٥٠٠	٢,٣٥٨,٧٥٠	صندوق شيميرا جلوبال أي ال بي
٢,٢٣٥,٨٥٥	١,٩٣٦,٦٣٣	بيور هيلث القابضة ش.م.ع
٢,٦٧٠,٠٠٠	٣,٣٤٥,٠٠٠	إن إم دي سي إنيرجي
٢,٧٢٦,٤٦٢	٢,٣٧٨,٤٠٣	إنفيكتس للاستثمار بي إل سي
٧٧٩,٢٩٠	٨٩٣,٤٩٥	بريسايت ايه أي هولدينج بي إل سي
٥١,٦٦٢,٥٢٠	٥٩,٩٥٢,٢٤٣	برجيل القابضة بي إل سي

مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة:

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.
الشركة الوطنية للتأمين الصحي - ضمان ش.م.ع.

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم	طبيعة العلاقة
٩,٤٦٩,٢٠٥	١,٠٠٩,٣٧٨	الشركة الأم
٣,٣٦٠	١١,١٨٧,٢٩٩	جهة ذات علاقة أخرى
١٨٦,٣٧٣	١,٣٠٠,٥٦٨	شركة تابعة لمشروع مشترك
٤٠٦,٤١٠	٤٠٦,٤١٠	منشآت خاضعة لسيطرة مشتركة
٢٣٦,٦٠٠	٢٤٧,٣٥٠	جهات ذات علاقة أخرى
٢٦٦,٧٧٨	٥٧٨,٩٤٨	
١٠,٥٦٨,٧٢٦	١٤,٧٢٩,٩٥٣	

بيكسيس إيفنتس ذ.م.م
خدمة - ملكية فردية ذ.م.م
مركز كابيتال الطبي - ملكية فردية ذ.م.م
أخرى

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

١٥ معاملات وأرصدة مع جهات ذات علاقة (يتبع)

المعاملات

خلال الفترة، أبرمت المجموعة المعاملات الهامة التالية مع الجهات ذات العلاقة:

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	
درهم (غير مدقق)	درهم (غير مدقق)	درهم (غير مدقق)	درهم (غير مدقق)	
٩٨,٣٧١,٨٢٥	٣٨,٣٣٨,٢٩٦	٢٥,٤٦٠,٦٣٨	٩,٧٢٩,٩٦٢	معاملات مع الشركة الأم النهائية والجهات ذات العلاقة الأخرى:
٩,٤٨٥,٦١٢	٣,٣١٤,٧٤١	٣,٧٧٩,٠٢٦	٩٤٨,٢٨٥	إيرادات
١,٩٣٢,١٧٣	١,٩٩٨,١٣٤	١,٦٧٦,٢٣٠	٨٠٨,٦٦٣	إيرادات فوائد على ودائع البنوك
٢,٠٠٢,٣٠٩	٢,٦٠١,٩٧٣	٢,٤٥١,٤٤٨	١,٢٦٥,١٣٦	تكاليف تمويل
٤٤٠,٦٣٥	٢٢٧,٠٨٧	-	-	إيرادات توزيعات الأرباح
٣٠١,٢٧٦	١,٠٢٧,٠٠٥	-	-	إيرادات فوائد من قرض إلى جهة ذات

معاملات مع موظفي الإدارة الرئيسيين

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	
درهم (غير مدقق)	درهم (غير مدقق)	درهم (غير مدقق)	درهم (غير مدقق)	
١,٨٥٦,٢٥٠	٢,٦٤١,٢٤٤	٦١٨,٧٥٠	٨٨٥,٧٨٢	الرواتب والمزايا قصيرة الأجل
-	٢٣,٦٢٥	-	٧,٨٧٥	مزايا نهاية الخدمة للموظفين
١,٨٥٦,٢٥٠	٢,٦٦٤,٨٦٩	٦١٨,٧٥٠	٨٩٣,٦٥٧	

تم إبرام المعاملات مع الجهات ذات العلاقة بشروط متفق عليها مع الإدارة.

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

١٦ مطلوبات طارئة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم (مدقق)	
٢٨٥,٤٢٤,٠٠٥	٢٤٢,١٨١,٨٢٠	ضمانات بنكية
٧,٦٥٨,٦١٢	٧,٩١٩,٢٠٠	التزامات

تم إصدار الضمانات البنكية المذكورة أعلاه من قبل بنك محلي ضمن سياق الأعمال الاعتيادية بحيث يفرض البنك رسوم بنسبة ١٪ سنوياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ : ١٪ سنوياً).

١٧ قروض بنكية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم (مدقق)	
٤١,٦٦٦,٠٠٠	٤١,٦٦٦,٠٠٠	متداول
٣٥,٨٣٥,٠٠٠	٧١,٦٦٨,٠٠٠	غير متداول
٧٧,٥٠١,٠٠٠	١١٣,٣٣٤,٠٠٠	
٦٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	قرض لأجل ١
١٧,٥٠١,٠٠٠	٢٣,٣٣٤,٠٠٠	قرض لأجل ٢
٧٧,٥٠١,٠٠٠	١١٣,٣٣٤,٠٠٠	

قرض لأجل ١

خلال سنة ٢٠٢٣، حصلت المجموعة على قرض بقيمة ١٢٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم لتمويل الاستحواذ على شركة تابعة، وهي شركة سيكيوري جارد ميدل ايست ذ.م.م. يستحق سداد الجزء الرئيسي من التسهيل على خمس أقساط سنوية مع استحقاق آخر دفعة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٨. يحمل القرض فائدة بإجمالي ٣ أشهر أيبور زائد هامش بنسبة ١,٢٥٪ سنوياً. خلال الفترة، بلغت مصاريف الفائدة المتكبدة على هذا القرض مبلغ ٣,٣٢٦,٦٧٤ درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ : ٤,٩٧٤,٢٧١ درهم).

قرض لأجل ٢

خلال سنة ٢٠٢٤، حصلت شركة تابعة للمجموعة على قرض جديد بقيمة ٣٥,٠٠٠,٠٠٠ درهم لتمويل رأس المال العامل للشركة التابعة. يستحق سداد الجزء الرئيسي من التسهيل على ستة أقساط سنوية متساوية مع استحقاق آخر دفعة في ٣١ أكتوبر ٢٠٢٧. يحمل القرض فائدة بإجمالي ٣ أشهر أيبور زائد هامش بنسبة ١,٢٥٪ سنوياً. خلال الفترة، بلغت مصاريف الفائدة المتكبدة على هذا القرض مبلغ ٧٥٤,٤٧٥ درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ : ١,٣٧٨,٩٤٠ درهم).

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

١٨ إيرادات من عقود مع العملاء

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦
درهم (غير مدقق)	درهم (غير مدقق)	درهم (غير مدقق)	درهم (غير مدقق)
٣٣١,١٨٥,٦٢٤	٣٣٨,٩٥٤,١٤٩	١١٣,٦٥٥,٧٦٦	١١٣,٢٧٢,٩٢٨
٤٥٠,٩١٠,٧٠٦	٤٤٤,١٠١,٧٨٧	١٤٩,٨١١,٦١٦	١٤٣,٧٤٨,٥٧١
٥٠,٧٤٧,٠١٦	٦٠,٧٥٥,٩٩٤	١٧,٥٦٣,٠٥١	٢٠,٦٥٩,٧٨١
٥,٢٩٠,٩٧٦	١,٤٤٣,٢١١	٢,٤٧٥,٦٦١	٧٧٢,٨٥٠
١,٩٩٣,٥٨٢	٢,١٧٩,٢٧٣	٦٦٤,٥٧٥	٩٣٠,٤٠٤
١,٨٠١,٢٦٤	١,٤١١,١٢١	٦١٨,٩٩٤	٥١٢,١٧٧
٨٤١,٩٢٩,١٦٨	٨٤٨,٨٤٥,٥٣٥	٢٨٤,٧٨٩,٦٦٣	٢٧٩,٨٩٦,٧١١
٨٤٠,٧٥٣,٩٦٨	٨٤٧,٩٦٣,٦٣٥	٢٨٤,٣٤٨,٩٦٣	٢٧٩,٧٤٩,٨١١
١,١٧٥,٢٠٠	٨٨١,٩٠٠	٤٤٠,٧٠٠	١٤٦,٩٠٠
٨٤١,٩٢٩,١٦٨	٨٤٨,٨٤٥,٥٣٥	٢٨٤,٧٨٩,٦٦٣	٢٧٩,٨٩٦,٧١١
٨٣٤,٦٤٤,٦١٠	٨٤٥,٢٢٣,٠٥١	٢٨١,٦٤٩,٤٢٧	٢٧٨,١٩٣,٤٥٧
٧,٢٨٤,٥٥٨	٣,٦٢٢,٤٨٤	٣,١٤٠,٢٣٦	١,٧٠٣,٢٥٤
٨٤١,٩٢٩,١٦٨	٨٤٨,٨٤٥,٥٣٥	٢٨٤,٧٨٩,٦٦٣	٢٧٩,٨٩٦,٧١١

أنواع البضائع أو الخدمات

إيرادات من خدمات التمرين والتدريب
إيرادات من خدمات حراسة ونظافة ومعدات
إيرادات من خدمات تعليمية
بيع المواد
خدمات علاج طبيعى
خدمات أخرى

الأسواق الجغرافية

الإمارات العربية المتحدة
الولايات المتحدة الأمريكية

توقيت الاعتراف بالإيرادات

إيرادات مع مرور الوقت
إيرادات في فترة زمنية محددة

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

١٩ تكلفة المبيعات

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	
درهم (غير مدقق)	درهم (غير مدقق)	درهم (غير مدقق)	درهم (غير مدقق)	
٦٠٨,٨٩٤,٩٤١	٦٠٠,٧٥٧,٨١٦	٢٠٠,٤١٩,٤٢٤	١٩٢,٥٨١,٨٥٥	تكاليف الموظفين
٢٠,٢٦٣,٨٧١	١٧,٠٧٦,٤٢٨	٧,١٩٠,٨٢٠	٥,٦٦٥,٢٧٩	فعاليات
١٢,٥٦٢,٤٠٣	١٢,٣٧٠,٦٤٩	٤,١٧٩,٠٣٢	٤,٠١٢,٢٠٦	مصاريف توظيف
١٠,٧٧٤,٨١٠	١٢,٣٨٠,٨٣٢	٣,٥٤٩,٥٩٥	٤,١١٣,١٧٢	مصاريف نقل
٦,٨١١,٤٤٣	٣,٤٢٨,٥٤٣	٣,١٤٩,١٣٨	٩٢٥,٦٤٥	تكاليف مواد
٣٩,٣٠٩,٢٣٣	٤٧,٠٤٩,٥٧٥	١٢,٧٨٥,١٤١	١٥,٧٢٦,٩٨٦	تكاليف مباشرة أخرى
٦٩٨,٦١٦,٧٠١	٦٩٣,٠٦٣,٨٤٣	٢٣١,٢٧٣,١٥٠	٢٢٣,٠٢٥,١٤٣	

٢٠ مصاريف عمومية وإدارية

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	
درهم (غير مدقق)	درهم (غير مدقق)	درهم (غير مدقق)	درهم (غير مدقق)	
٢١,٠٤٣,٩٢٧	٢٩,٤٨٥,١٢٨	٦,٤١٦,٨٣٩	٩,٤٣١,٣١٥	تكاليف الموظفين
١٤,٦٧١,٢٢٠	١٤,٩٣٥,٠٩٥	٥,١٨٢,٤٦٦	٤,٨٧٤,٧١٦	استهلاك وإطفاء
٢,٤١٠,٠٠٠	٢,٩٨٧,٤٧٩	٤٥٢,١٨٠	٢٨٢,١١٨	تكلفة تشغيل الحافلة
٣,١٠٤,٠٣٤	٣,٥٠٤,١٨٨	١,٠٥٨,٦٨٩	١,٠١١,٩٩٢	أتعاب قانونية ومهنية
٢,١٧٨,٥٣٧	٣,٤٠٦,٩٣٤	٩٥٣,٧٨٩	١,٥٨٩,٥٨١	مصاريف التسويق والمعارض
٢,١٩١,٨٦٩	٢,٥٢٠,٩٢٢	٦٥٤,٥٤٠	٨٨١,٦٨٩	الإيجار
٦٧٥,٧٦٨	٢,١٩٠,١١١	٢٣٣,٧٢٤	٧٣١,٥١٧	رسوم الهاتف وتكنولوجيا المعلومات
٨٧٢,٣٣٨	٢٨٩,٩٩٧	١٧٢,٤٨٦	٢٩,٠٦٢	إصلاح وصيانة
٣٠١,٣٧٢	٤,٤٣٦,١١٣	٣٠١,٣٧٢	٤,١٥٩,٩١١	مخصص مخزون بطيء الحركة
٣,٤٩٠,٦١٣	٥,١٧٠,٦٦٧	١,٣٧٤,٩٩٧	٢,٢٠٣,٠٢٦	مصاريف أخرى
٥٠,٩٣٩,٦٧٨	٦٨,٩٢٦,٦٣٤	١٦,٨٠١,٠٨٢	٢٥,١٩٤,٩٢٧	

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

٢١ العائد الأساسي للسهم

يتم احتساب العائد الأساسي للسهم من خلال قسمة إجمالي ربح الفترة للمجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم الصادرة على مدار الفترة كما يلي:

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	
٨٤,٢٤٤,٦٨١	٧٣,٥٠٧,٧١٥	٣٨,٨٤٠,٤١٥	٢٩,٦٠٨,٦١٠	الربح العائد إلى مالكي الشركة (درهم)
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الربح العائد إلى مالكي الشركة (سهم)
٠,٥٦	٠,٤٩	٠,٢٦	٠,٢٠	الربح العائد إلى مالكي الشركة (درهم)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، لم تقم الشركة بإصدار أي أدوات مخفضة ذات تأثير على العائد للسهم عند تنفيذها.

٢٢ تقارير القطاعات

تم تحديد القطاعات استناداً إلى التقارير الداخلية للمجموعة وكيفية قيام صانع القرارات التشغيلي الرئيسي بتقييم أداء الأعمال. لدى المجموعة قطاعين يتوجب التقرير عنهما كما هو مبين أدناه.

إيرادات من خدمات الحراسة والنظافة وتشمل تقديم خدمات حراسة أمنية ونظافة حقول البترول البرية والبحرية إلى العميل.

إيرادات من خدمات التوجيه والتدريب وتشمل تقديم خدمات تدريب رياضة متخصصة تتعلق برياضة الجيو جيتسو، والفنون القتالية المختلطة والألعاب القتالية الأخرى.

إيرادات من الخدمات التعليمية وتشمل تقديم الخدمات التعليمية، وإدارة المؤسسات التعليمية.

قطاعات أخرى وتشمل أبحاث تكنولوجيا المعلومات وخدمات العلاج الطبيعي.

يقوم صانعو القرارات التشغيلي الرئيسيون بمراقبة نتائج التشغيل لوحدات الأعمال بشكل منفصل من أجل اتخاذ القرارات حول تخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع بناء على الربح أو الخسارة ويتم قياسه بشكل متسق مع الربح أو الخسارة في البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

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

٢٢ تقارير القطاعات (يتبع)

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	التوجيه والتدريب درهم	حراسة ونظافة درهم	خدمات تعليمية درهم	قطاعات أخرى درهم	غير مخصصة درهم	استبعاد درهم	المجموع درهم
إيرادات من العقود مع العملاء تكلفة المبيعات	٣٣٨,٩٥٤,١٤٩ (٢٢٥,٢٦١,٧١٨)	٤٤٥,٠٤٤,٨٤٥ (٤٢٤,١٣٦,٤١٧)	٦٠,٧٥٥,٩٩٤ (٣٦,٢٤٧,٣٥٢)	٥,٦٤٥,٤٢٥ (٨,٥٥٣,٨٦٦)	- -	(١,٥٥٤,٨٧٨) ١,١٣٥,٥١٠	٨٤٨,٨٤٥,٥٣٥ (٦٩٣,٠٦٣,٨٤٣)
إجمالي الربح الربح/ (الخسارة) للفترة قبل الضريبة	١١٣,٦٩٢,٤٣١ ٧٧,٤٤٠,٨١٢	٢٠,٩٠٨,٤٢٨ ٨,١٦٠,٥٦٩	٢٤,٥٠٨,٦٤٢ ٢,٨٨٩,٨٢٦	(٢,٩٠٨,٤٤١) (١٢,٠١١,٠٦٢)	- ٢,٣٩٦,٧١١	(٤١٩,٣٦٨) (٨٠,٦٨٤)	١٥٥,٧٨١,٦٩٢ ٧٨,٧٩٦,١٧٢
موجودات القطاع	٦٣٦,٦١٦,٢٥٦	٤٢٢,٢١٩,٨٩٩	١٠١,٣٢٠,٩١٤	٢٦,٤٢٥,٦٥٠	١٤٦,٠٣٠,٤٦٧	(٢٨٤,٤١٢,٩٢١)	١,٠٤٨,٢٠٠,٢٦٥
مطلوبات القطاع	١٠١,٢٤٩,٨٢٨	١٨٤,٠١٦,٥٥٨	١٠٢,١٢٣,١٦٧	٣٣,٦٦٣,١٩٠	٦٠,٠٠٠,٠٠٠	(٥٣,٩١٣,٥٩٥)	٤٢٧,١٣٩,١٤٨
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	إيرادات من العقود مع العملاء تكلفة المبيعات	٣٣١,١٨٥,٦٢٤ (٢٢٣,٦٧١,٥٧٧)	٤٥١,٥٧٢,٥٢٤ (٤٣٢,٠٩٩,٦٧٦)	٥٠,٧٧٧,٧١٦ (٣٥,٠٢٣,٨٦٣)	١٢,٣٦٣,٩١٢ (١١,٦٥٢,٧٥١)	- -	٨٤١,٩٢٩,١٦٨ (٦٩٨,٦١٦,٧٠١)
إجمالي الربح الربح/ (الخسارة) للفترة قبل الضريبة	١٠٧,٥١٤,٠٤٧ ٨١,٤٥٥,٨٩٦	١٩,٤٧٢,٨٤٨ ٤,٨٥٢,٨٤٤	١٥,٧٥٣,٨٥٣ (٥٦,٩٢٤)	٧١١,١٦١ (٢,٢٠٦,٨٤٢)	- ١٢,٣٥٨,٩٣٧	(١٣٩,٤٤٢) (٢,٧١٥,٦٥١)	١٤٣,٣١٢,٤٦٧ ٩٣,٦٨٨,٢٦٠
موجودات القطاع	٦٠٩,٧٩٦,٥٧٥	٤٤٥,٧٥٠,٩٧٨	٩٩,٦٣٧,٢٢٩	٢٣,٤٢٧,٤٢٩	١٧٦,٣٤٢,٨٣٠	(٢٩٥,٣٩٨,٣٧٨)	١,٠٥٩,٥٥٦,٦٦٣
مطلوبات القطاع	١٣٠,٠٦٣,١٦٦	١٧١,٢٦٣,٣٢٢	١٠٤,٦٠٩,٦١٢	٢١,٨٣٨,٤٨١	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	(٦٤,٩٤٢,٣٠١)	٤٥٢,٨٣٢,٢٨٠

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

٢٣ ضريبة الدخل

تقوم المجموعة باحتساب مصروف ضريبة الدخل للفترة باستخدام معدل الضريبة الذي سيتم تطبيقه على مجموع الأرباح السنوية المتوقعة. فيما يلي المكونات الرئيسية لمصروف ضريبة الدخل في بيان الربح أو الخسارة المرحلي الموجز الموحد:

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		مصاريف الضريبة الحالية الحد الأدنى للضريبة الإضافية المحلية ضريبة الدخل المؤجلة
٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	
درهم (غير مدقق)	درهم (غير مدقق)	درهم (غير مدقق)	درهم (غير مدقق)	
٨,٦٦٣,١٣٠	٧,٤٢٢,٠٩٠	٣,٣٦١,٠٥٢	١,٦٢٣,٤٦٢	
١,٨٥٣,٠٢٣	١,٨٩١,٤١٦	١,٠٤٩,٨٠٨	١,٠٣١,٩٦٨	
(٣٨٤,٠٧٣)	(١,٢٦٩,٤٨٩)	٢٥٦,٠٧٦	(٦٩٥,٧٠٩)	
١٠,١٣٢,٠٨٠	٨,٠٤٤,٠١٧	٤,٦٦٦,٩٣٦	١,٩٥٩,٧٢١	مصاريف ضريبة الدخل المعترف بها في بيان الربح أو الخسارة الموحد
التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		مصرف / (إيرادات) الضريبة المؤجلة المعترف بها في الدخل الشامل الآخر
٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	
درهم (غير مدقق)	درهم (غير مدقق)	درهم (غير مدقق)	درهم (غير مدقق)	
(٢٢٢,٧٠٧)	(٢٤٨,٥٢٥)	٣٧,٨٧١	٨,٣٥٩	

ضريبة الدخل الحالية

فيما يلي الحركة في مطلوبات الضريبة الحالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	في بداية الفترة/ السنة المحمل للفترة/ السنة مبالغ مستحقة الدفع/ محولة إلى الشركة الأم لاستخدام خسائرها الضريبية مدفوعات خلال الفترة/ السنة
درهم (مدقق)	درهم (غير مدقق)	
١٣,٧٢٣,٩٨٠	١٧,٥٥٥,٨١٠	
١٧,٦٢٨,١٦٩	٩,٣١٣,٥٠٦	
(١٠,٣٧٢,٥٦٧)	(٩,٤٦٩,٢٠٥)	
(٣,٤٢٣,٧٧٢)	(٣,١٢٢,٦٥١)	
١٧,٥٥٥,٨١٠	١٤,٢٧٧,٤٦٠	في نهاية الفترة/ السنة

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

٢٣ ضريبة الدخل (يتبع)

الضريبة المؤجلة

تتعلق مطلوبات الضريبة المؤجلة بما يلي:

٣١ ديسمبر	٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
درهم	درهم	
(مدقق)	(غير مدقق)	
٥,١٢٣,٦٣٣	٤,٧١٣,٠٤٠	موجودات غير ملموسة مستحوز عليها من اندماج الأعمال
(٦٠٠,٣٣٧)	(٨٤٨,٨٦٢)	أدوات مالية مقاسة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٧٧١,٦٦٩)	(١,٦٣٠,٥٦٤)	خسائر مرحلة
٣,٧٥١,٦٢٧	٢,٢٣٣,٦١٤	في نهاية الفترة/ السنة

مع الأخذ بالاعتبار متطلبات المقاصة المنصوص عليها في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢، استنتجت الإدارة أن:

- (أ) هناك حق قانوني قابل للنفاد لمقاصة موجودات الضريبة المؤجلة مع مطلوبات الضريبة المؤجلة؛ و
(ب) ينشأ كل من موجودات الضريبة المؤجلة ومطلوبات الضريبة المؤجلة ضمن نفس المجموعة.

بناءً على ذلك، ولأغراض عرض البيانات المالية، تمت مقاصة موجودات الضريبة المؤجلة بمبلغ ٢,٤٧٩,٤٢٦ درهم مع مطلوبات الضريبة المؤجلة بمبلغ ٤,٧١٣,٠٤٠ درهم.

٢٤ الاستحواذ على الأعمال

١/٢٤ إندماج الأعمال خلال الفترة

خلال سنة ٢٠٢٦، استحوذت المجموعة على المنشأة التالية، والتي تم احتسابها باستخدام طريقة الاستحواذ بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ إندماج الأعمال:

تاي تي شيرت فاككتوري كومباني ليمتد

اعتباراً من ١٢ فبراير ٢٠٢٦، استحوذت المجموعة على حصة بنسبة ٤٥٪ في تاي تي شيرت فاككتوري كومباني ليمتد مقابل إجمالي بدل بمبلغ ١,٤٦٩,٠٠٠ درهم. تقع تاي تي شيرت فاككتوري كومباني ليمتد في مملكة تايلاند وتعمل في مجال تصنيع النيشيرتات. منذ تاريخ الاستحواذ، لم تساهم تاي تي شيرت فاككتوري كومباني ليمتد بإيرادات أو أرباح للمجموعة.

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

٢٤ الاستحواذ على الأعمال (يتبع)

١/٢٤ إندماج الأعمال خلال الفترة (يتبع)

في تاريخ الاستحواذ، لم تكن تاي تي شيرت فاكنتوري كومباني ليمتد تملك أي موجودات أو مطلوبات، وبالتالي تم تخصيص سعر الشراء كشهرة.

٢٠٢٦

درهم

١,٤٦٩,٠٠٠

١,٤٦٩,٠٠٠

الحصة التناسبية للموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد
الشهرة الناتجة عن الاستحواذ (إيضاح ٥)

بدل الشراء

تستند صافي الموجودات المعترف بها تاي تي شيرت فاكنتوري كومباني ليمتد إلى تقييم قيمتها العادلة في تاريخ الاستحواذ. تم تخصيص سعر الشراء على أساس مؤقت. تم دفع بدل الشراء بنسبة ٥٠٪ في ٤ مارس ٢٠٢٦. إن الرصيد المتبقي البالغ ٥٠٪ مستحق السداد خلال سنة ٢٠٢٦.

تحليل التدفقات النقدية عند الاستحواذ:

٢٠٢٦

درهم

٧٣٤,٥٠٠

٧٣٤,٥٠٠

النقد المدفوع مقابل الاستحواذ
صافي النقد المستحوذ عليه عند إندماج الأعمال

الاستحواذ على أعمال تشغيلية - صافي النقد المستحوذ عليه
(المدرجة ضمن التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية)

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

٢٤ الاستحواذ على الأعمال (يتبع)

٢/٢٤ إندماج الأعمال خلال السنة السابقة

اعتباراً من ١٦ يناير ٢٠٢٥، استحوذت المجموعة على ٥١٪ من حصص نيورونسو لتطبيقات وخدمات الذكاء الاصطناعي ذ.م.م. ("نيورونسو") مقابل بدل بمبلغ ١,٠٠٠,٠٠٠ درهم. يقع مقر نيورونسو في إمارة دبي ومخصصة في خدمات إدارة المخاطر السيبرانية، والبنية التحتية لتكنولوجيا المعلومات، وبرمجة الشرائح الإلكترونية. من تاريخ الاستحواذ وحتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، ساهمت نيورونسو لتطبيقات الذكاء الاصطناعي ذ.م.م. بإيرادات وخسارة بمبلغ ٩٧٢,١٧٠ درهم للمجموعة.

كانت القيم العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد للمنشأة المستحوذ عليها في تاريخ الاستحواذ كما يلي:

٢٠٢٥ درهم	
٥٣٧,٨٨٤	الموجودات الموجودات غير الملموسة - برامج الحاسوب
٥٣٧,٨٨٤	مجموع الموجودات
٤٨,٤١٠	المطلوبات إلتزام الضريبة المؤجلة
٤٨,٤١٠	مجموع المطلوبات
٤٨٩,٤٧٤	إجمالي صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة
٢٤٩,٦٣٢	الحصة التناسبية للموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد
٧٥٠,٣٦٨	الشهرة الناتجة عن الاستحواذ
١,٠٠٠,٠٠٠	بدل الشراء

تستند صافي الموجودات المعترف بها لنيورونسو لتطبيقات وخدمات الذكاء الاصطناعي ذ.م.م. إلى تقييم قيمها العادلة في تاريخ الاستحواذ. تم دفع بدل الشراء في ٣ فبراير ٢٠٢٥.

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

٢٤ الاستحواذ على الأعمال (يتبع)

٢/٢٤ إندماج الأعمال خلال السنة السابقة (يتبع)

٢٠٢٥

درهم

٢٣٩,٨٤٣

١,٠٠٠,٠٠٠

-

١,٠٠٠,٠٠٠

حقوق الملكية غير المسيطرة

تحليل التدفقات النقدية عند الاستحواذ:

النقد المدفوع عند الاستحواذ

صافي النقد المستحوذ عليه عند إندماج الأعمال

الاستحواذ على أعمال تشغيلية - صافي النقد المستحوذ عليه
(المدرجة ضمن التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية)

٢٥ القيم العادلة للأدوات المالية

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي بعين الاعتبار مقدرة المتعاملين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية من خلال استخدام الأصل في أعلى وأفضل استخدام له، أو من خلال بيعه إلى متعاملين آخرين في السوق باستخدام هذا الأصل في أعلى وأفضل استخدام له.

تستخدم المجموعة أساليب تقييم مناسبة وفقاً للظروف التي تتوافر بشأنها بيانات كافيه لقياس القيمة العادلة، وزيادة استخدام المدخلات القابلة للملاحظة ذات الصلة، وتقليل استخدام المدخلات غير القابلة للملاحظة. يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها أو الإفصاح عنها بالقيمة العادلة في البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، المدرجة أدناه، بناء على أدنى مستوى من المدخلات الجوهرية لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ - الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة؛
- المستوى ٢ - أساليب التقييم التي تعتبر مدخلات المستوى الأدنى الهامة لقياس القيمة العادلة القابلة للملاحظة بشكل مباشر أو غير مباشر؛
- المستوى ٣ - أساليب التقييم التي تعتبر مدخلات المستوى الأدنى - الهامة لقياس القيمة العادلة - غير القابلة للملاحظة.

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

٢٥ القيم العادلة للأدوات المالية (يتبع)

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

الموجودات المالية	القيمة العادلة كما في		التسلسل الهرمي للقيمة العادلة	أساليب التقييم والمدخلات الرئيسية	علاقة المدخلات غير القابلة للملاحظة بالقيمة العادلة
	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥			
	درهم	درهم			
استثمارات في أسهم مدرجة - استثمارات في موجودات مالية	٦٣,٤٣٨,٦٣٠	٦٦,٨٨١,٤٤٠	المستوى ١	أسعار متداولة في سوق نشط.	لا ينطبق
استثمارات في أسهم غير مدرجة - استثمارات في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل	٧,٣٢٣,٩١٣	٩,٨٢٤,٧١٢	المستوى ٣	صافي قيمة الموجودات - طريقة التدفقات النقدية المخصومة وأسعار المعاملات الأخيرة للاستثمارات الضمنية	كلما ارتفع معدل النمو الطويل الأجل للتدفقات النقدية للسنوات اللاحقة، كلما ارتفعت القيمة العادلة. كلما ارتفع المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال ومعدل الخصم، كلما انخفضت القيمة العادلة.

لم تكن هناك أية تحويلات بين المستويات خلال تلك الفترة. لا يوجد أية مطلوبات مالية يتطلب قياسها بالقيمة العادلة، وبناء عليه لم يتم الإفصاح عنها في الجدول أعلاه.

٢٦ موسمية النتائج

إن طبيعة أعمال المجموعة لا تؤدي إلى تأثير الإيرادات والمصاريف بأي أنماط موسمية، حيث يتم تكبدها بصورة لا تعكس تقلبات موسمية جوهرية. تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة وفقاً لأساس الاستحقاق، الذي يتطلب الإعراف بالإيرادات والمصاريف عند تحققها أو تكبدها وليس عند استلامها أو سدادها خلال الفترة.

٢٧ الأحداث الجيوسياسية

خلال فترة التقرير، تصاعدت التوترات الجيوسياسية في منطقة الشرق الأوسط نتيجة نزاع شمل دول متعددة. كما في تاريخ اعتماد هذه البيانات المالية، تقوم الإدارة بمتابعة الوضع عن كثب. تشير التطورات الجيوسياسية المتغيرة إلى وجود مخاطر متزايدة تتعلق بالأمن الإقليمي وسلاسل التوريد والخدمات اللوجستية وتوافر الطاقة والتغطية التأمينية، والتي قد تؤثر بشكل محتمل على استمرارية العمليات التشغيلية. ومع ذلك، كما في تاريخ التقرير، لم تحدد الإدارة أية اضطرابات في العمليات داخل دولة الإمارات العربية المتحدة.

ونظرًا للتغيرات المتسارعة في الظروف، فإنه من غير الممكن في الوقت الحالي تقدير الآثار المالية المحتملة بشكل موثوق. ستواصل الإدارة متابعة الوضع عن كثب وتقييم أي آثار محتملة على عمليات المجموعة ومركزها المالي وأدائها المالي.

٢٨ اعتماد البيانات المالية الموجزة

تمت اعتماد إصدار البيانات المالية الموجزة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢١ أكتوبر ٢٠٢٦.