

بالمز الرياضية ش.م.خ

البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

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

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

EY
نبي عالم
أفضل للعمل

رخصة تجارية رقم ١٠١٢٧٦

تقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة إلى مجلس إدارة شركة بالمر الرياضية ش.م.خ

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة المرفقة لشركة بالمر الرياضية ش.م.خ ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، والتي تتكون من بيان المركز المالي المرحلي الموحد المختصر كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، والبيانات المرحلية الموحدة المختصرة ذات الصلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ والبيانات المرحلية الموحدة المختصرة للتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والايضاحات. إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤، التقارير المالية المرحلية. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها.

نطاق المراجعة

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

الاستنتاج

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

بتوقيع:

محمد مبین خان

شريك

إرنست و يونغ

رقم القيد: ٥٣٢

١٩ أكتوبر ٢٠٢٣

أبوظبي

بالمز الرياضية ش.م.خ

بيان المركز المالي المرحلي الموحد المختصر

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

الموجودات	ايضاحات	(غير مدققة) ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ لرهم	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ لرهم
الموجودات غير المتداولة			
الممتلكات والمعدات	٤	٤٩,٣٩٢,١١٢	٥١٧,٢٠٨
الموجودات غير الملموسة والشهرة	٨	٧٣,١٦٨,٥٠٤	٣,١٢٧,١٤٤
الاستثمار في شركات ائتلاف	٥	٤,٩٣٠,٥٠٧	٥,٤٥٦,٩٩١
أصل حق الاستخدام		٨٤٤,٨٢٠	-
الاستثمارات في موجودات مالية	٦	٢٨,٩٢٧,٠٧٣	٢٨,١٧٥,٩٢٦
		١٥٧,٢٦٣,٠١٦	٣٧,٢٧٧,٢٦٩
الموجودات المتداولة			
المخزون		٧,١١٢,٣١٩	٥,٤٩٤,٢٥٥
الاستثمارات في موجودات مالية	٦	١٠١,١٥٠,٩٠٧	١١٠,٨٨٠,٣٧٢
الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى	٧	٣٨٥,٤٣٦,٢١٠	١٢٧,٥٦١,٧٩١
المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة	١٣	٣٤,٣٠٧,٠١٦	٢٧,٠٣٨,٤٦٦
النقد والأرصدة البنكية	٩	٢٢٥,١٦٢,٥٤٤	٢٢٤,٤٣٦,٠١٩
		٧٥٣,١٦٨,٩٩٦	٤٩٥,٤١٠,٩٠٣
		٩١٠,٤٣٢,٠١٢	٥٣٢,٦٨٨,١٧٢
إجمالي الموجودات			
حقوق المساهمين والمطلوبات			
حقوق المساهمين			
رأس المال	١٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠
مساهمة رأسمالية إضافية		٢٠٩,٣٦٩	-
الاحتياطي القانوني	١١	٣١,٠١٩,٠٣٤	٣١,٠١٩,٠٣٤
احتياطي الدمج		٥,٦٤٢,٣٩٠	٥,٦٤٢,٣٩٠
التغيرات المترجمة عند إعادة تقييم استثمارات الأرباح المحتجزة		(٦٨٤,١٧٧)	(٥٩٧,٩٦٣)
		٣٥٧,٢٠٣,٩١٥	٢٧٩,٣٦٩,٢٠٠
حقوق الملكية العائدة إلى ملاك الشركة		٥٤٣,٣٩٠,٥٣١	٤٦٥,٤٣٢,٦٦١
الحقوق غير المسيطرة		٣٧١,٣١٦	٦٤٧,٩٦٤
إجمالي حقوق المساهمين		٥٤٣,٧٦١,٨٤٧	٤٦٦,٠٨٠,٦٢٥
المطلوبات غير المتداولة			
القروض البنكية	١٢	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين		١٠٦,١٠٩,٦٦٤	٣٣,٣٩٢,٤٢١
		٢٢٦,١٠٩,٦٦٤	٣٣,٣٩٢,٤٢١
المطلوبات المتداولة			
الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى		١٠٩,٢١٧,٦١٥	٢٧,٨٨١,٧١٠
التزام عقد الإيجار		٨٤٨,٩٢٤	-
المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة	١٣	١١٨,٦٩٧	٥,١٣٨,١٩٢
قروض بنكية وسحوبات على المكشوف من البنوك	١٢	٣٠,٣٧٥,٢٦٥	١٩٥,٢٢٤
		١٤٠,٥٦٠,٥٠١	٣٣,٢١٥,١٢٦
		٣٦٦,٦٧٠,١٦٥	٦٦,٦٠٧,٥٤٧
إجمالي المطلوبات			
إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات			
		٩١٠,٤٣٢,٠١٢	٥٣٢,٦٨٨,١٧٢

عضو مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المختصر (غير مدقق)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

(غير منققة)		(غير منققة)		إيضاحات	
التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر			
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣		
درهم	درهم	درهم	درهم		
٢١٤,٦١٦,٤١٩	٣٣٧,٥٥١,٢٦٨	٧٩,٩٧٠,٩٢١	١٧٢,٢٧٣,٤٠٨	١٥	الإيرادات
(١٤٨,٤١٠,٤٦١)	(٢٤٩,٤٣٠,٣٢٨)	(٥٤,٤٥٩,٩٧٧)	(١٣٧,٥٨٣,٥٨٦)	١٦	المصاريف المباشرة
٦٦,٢٠٥,٩٥٨	٨٨,١٢٠,٩٤٠	٢٥,٥١٠,٩٤٤	٣٤,٦٨٩,٨٢٢		إجمالي الربح
(١٤,٧٠٧,٣٣٨)	(١٧,٤٦١,٨٦٢)	(٦,٩١٧,٣٥٦)	(٨,٥١٤,٠٣٦)	٥	المصاريف العمومية والإدارية
(١٥٠,٠٠٠)	(٥٢٦,٤٨٤)	-	١٠٥,٧٧٣		الحصة من خسارة شركات انتلاف
١,٢٣٢,٠٠٧	٦,٨٨٥,١٩٦	٨٦٢,٧٦٤	٢,٢٤١,٦٦٧		إيرادات التمويل
(٨٩٢,٠١٦)	(١,٧٧٠,٠٦٥)	(٣٧٥,١٩٠)	(١,٣٣٣,٨٦٩)		تكلفة التمويل
٢٦,٤٧٣,٦١٨	(٥,٧١٦,٦٤١)	١٧,٦٢٦,٤٠٠	١٤,٥٩٣,٩١٨		التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة
-	٧٥٠,٢٩٤	-	١٢,٢٩٤		بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢,٩٦٢,٣٦٨	٣,٦٦٠,٨٧٧	(٢,١٤٧,٢٠٥)	٢,٤٦٥,٨١٤		إيرادات توزيعات الأرباح
٣٩٩,٥١٦	٣,٦١٥,٨١٢	(٢١١,١٤٣)	٣,٤٢٨,٠٥٣		عكس مخصص / (مخصص) خسائر الائتمان المتوقعة، صافي
٨١,٥٢٤,١١٣	٧٧,٥٥٨,٠٦٧	٣٤,٣٤٩,٢١٤	٤٧,٦٨٩,٤٣٦		إيرادات (مصاريف) أخرى
					الربح للفترة
٨١,٩٨١,٩١٩	٧٧,٨٣٤,٧١٥	٣٤,٥٩٢,١٨٧	٤٧,٧٧٣,٤٠٢		العائد إلى:
(٤٥٧,٨٠٦)	(٢٧٦,٦٤٨)	(٢٤٢,٩٧٣)	(٨٣,٩٦٦)		ملاك الشركة
٨١,٥٢٤,١١٣	٧٧,٥٥٨,٠٦٧	٣٤,٣٤٩,٢١٤	٤٧,٦٨٩,٤٣٦		الحقوق غير المسيطرة
٠,٥٥	٠,٥٢	٠,٢٣	٠,٣٢	١٨	العوائد الأساسية للسهم الواحد

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد (غير مدقق)
لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

(غير مدققة) التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		(غير مدققة) الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣
درهم	درهم	درهم	درهم
٨١,٥٢٤,١١٣	٧٧,٥٥٨,٠٦٧	٣٤,٣٤٩,٢١٤	٤٧,٦٨٩,٤٣٦
الربح للفترة			
الخسارة الشاملة الأخرى			
البنود التي لن تتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر			
التغير في القيمة العادلة لاستثمارات حقوق ملكية بالقيمة			
العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
(٢,٣٧١,١٩٥)	(٨٦,٢١٤)	(١,٢٢٥,٦٦٦)	٣٦٥,٦٧٥
٧٩,١٥٢,٩١٨	٧٧,٤٧١,٨٥٣	٣٣,١٢٣,٥٤٨	٤٨,٠٥٥,١١١
إجمالي الدخل الشامل للفترة			
العائد إلى:			
ملاك الشركة			
الحقوق غير المسيطرة			
٧٩,٦١٠,٧٢٤	٧٧,٧٤٨,٥٠١	٣٣,٣٦٦,٥٢١	٤٨,١٣٩,٠٧٧
(٤٥٧,٨٠٦)	(٢٧٦,٦٤٨)	(٢٤٢,٩٧٣)	(٨٣,٩٦٦)
٧٩,١٥٢,٩١٨	٧٧,٤٧١,٨٥٣	٣٣,١٢٣,٥٤٨	٤٨,٠٥٥,١١١

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

بيان التغيرات في حقوق المساهمين المرحلي الموحد (غير مدقق)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

العائد إلى حاملي أسهم الشركة								
رأس المال	رأس مال إضافي	الاحتياطي القانوني	احتياطي الدمج	في القيمة العائدة	الأرباح المحتجزة	الإجمالي	الحقوق غير المسيطرة	إجمالي حقوق المساهمين
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٧,٦٣٧,٠٩٢	-	٢,١١٨,٦٢١	١٥٩,٤٩٤,١٢٣	٣٢٩,٢٤٩,٨٣٦	-	٣٢٩,٢٤٩,٨٣٦
-	-	-	-	-	٨١,٩٨١,٩١٩	٨١,٩٨١,٩١٩	(٤٥٧,٨٠٦)	٨١,٥٢٤,١١٣
-	-	-	-	(٢,٣٧١,١٩٥)	-	(٢,٣٧١,١٩٥)	-	(٢,٣٧١,١٩٥)
-	-	-	-	(٢,٣٧١,١٩٥)	٨١,٩٨١,٩١٩	٧٩,٦١٠,٧٢٤	(٤٥٧,٨٠٦)	٧٩,١٥٢,٩١٨
-	-	-	-	-	-	-	١,١٣٢,٤٢٨	١,١٣٢,٤٢٨
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	١٧,٦٣٧,٠٩٢	-	(٢٥٢,٥٧٤)	٢٤١,٤٧٦,٠٤٢	٤٠٨,٨٦٠,٥٦٠	٦٧٤,٦٢٢	٤٠٩,٥٣٥,١٨٢
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-	٣١,٠١٩,٠٣٤	٥,٦٤٢,٣٩٠	(٥٩٧,٩٦٣)	٢٧٩,٣٦٩,٢٠٠	٤٦٥,٤٣٢,٦٦١	٦٤٧,٩٦٤	٤٦٦,٠٨٠,٦٢٥
-	-	-	-	-	٧٧,٨٣٤,٧١٥	٧٧,٨٣٤,٧١٥	(٢٧٦,٦٤٨)	٧٧,٥٥٨,٠٦٧
-	-	-	-	(٨٦,٢١٤)	-	(٨٦,٢١٤)	-	(٨٦,٢١٤)
-	-	-	-	(٨٦,٢١٤)	٧٧,٨٣٤,٧١٥	٧٧,٧٤٨,٥٠١	(٢٧٦,٦٤٨)	٧٧,٤٧١,٨٥٣
-	٢٠٩,٣٦٩	-	-	-	-	٢٠٩,٣٦٩	-	٢٠٩,٣٦٩
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٩,٣٦٩	٣١,٠١٩,٠٣٤	٥,٦٤٢,٣٩٠	(٦٨٤,١٧٧)	٣٥٧,٢٠٣,٩١٥	٥٤٣,٣٩٠,٥٣١	٣٧١,٤١٦	٥٤٣,٧٦١,٨٤٧

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٢ (مدققة)

الربح للفترة

الخسارة الشاملة الأخرى للفترة

إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل للفترة

الاستحواذ على شركة تابعة

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ (غير مدققة)

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ (مدققة)

الربح للفترة

الخسارة الشاملة الأخرى للفترة

إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل للفترة

استثمار بالقيمة العائدة من خلال الدخل الشامل الأخر

محول بموجب سيطرة مشتركة (إيضاح ٦)

الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد (غير مدقق)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

(غير مدققة)			
فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر			
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
درهم	درهم		
		الإيضاحات	
		الأنشطة التشغيلية	
		الربح للفترة	
		تعديلات على البنود التالية:	
		استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات	
		إطفاء موجودات غير ملموسة	
		استهلاك أصل حق الاستخدام	
		ربح من استبعاد ممتلكات وآلات ومعدات	
		مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	
		خسارة / (ربح) موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	
		خسارة الانخفاض في قيمة مخزون	
		عكس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	
		إيرادات التمويل	
		حصة من خسارة شركات ائتلاف	
		تكاليف التمويل	
٨١,٥٢٤,١١٣	٧٧,٥٥٨,٠٦٧		
١٩٦,٩٩٤	٨١١,٥٣٧	٤	
٢٦٦,٨٠٦	٩٨,٥٤٢	٨	
٤٦,٦٣١	-		
(٧٣,١٤٤)	(٤٢,٣٨١)		
٤,٩٥٢,٠١٥	١٠,٤٥٣,٣٦١		
(٢٦,٤٧٣,٦١٨)	٥,٧١٦,٦٤١	٦	
٤٥٢,٢٦٨	-		
(٢,٩٦٢,٣٦٨)	(٣,٦٦٠,٨٧٧)		
-	(٦,٨٨٥,١٩٦)		
١٥٠,٠٠٠	٥٢٦,٤٨٤	٥	
٨٩٢,٠١٦	١,٧٧٠,٠٦٥		
٥٨,٩٧١,٧١٣	٨٦,٣٤٦,٢٤٣		
		التغيرات في رأس المال العامل:	
		المخزون	
		الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى	
		المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة	
		الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى	
		المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة	
(٤,٨٩١,٩٨٥)	(١,٦١٨,٠٦٤)		
(٢٤,٢٥٨,٤٦٧)	٢٠,٧٦٩,٧٢٤		
(٥,١٦٣,٨٣٠)	(٧,٢٦٨,٥٥٠)		
١٣,٠٦١,٧٧٨	(١٤,٧٤٥,٥٠٢)		
(٦٧,٤٣٩)	(٥,٠١٩,٤٩٤)		
٣٧,٦٥١,٧٧٠	٧٨,٤٦٣,٨٥٧		
(١,٣٦٥,٥٦٥)	(٣,٦٠٨,٥٥٠)		
(١,٠٣٩,٢٠١)	(١,٢٧٤,٨٣٨)		
٣٥,٢٤٧,٠٠٤	٧٣,٥٨٠,٤٦٩		
		صافي النقد المولد من الأنشطة التشغيلية	
		الأنشطة الاستثمارية	
		الحركة في ودائع لأجل باستحقاقات أصلية لأكثر من ثلاثة أشهر	
		شراء ممتلكات وآلات ومعدات	
		متحصلات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات	
		إيرادات تمويل مستلمة	
		صافي النقد المدفوع عند الاستحواذ على شركة تابعة	
		شراء استثمار في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	
		بيع استثمار في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	
		شراء استثمار في شركة ائتلاف	
		شراء استثمار في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر	
(٢٢,٧٧٩,٠٤٨)	٤٢,٧٦٧,٣٢٢	٤	
(٤٠٨,٣٨٦)	(٣٩٠,٣٧٩)		
١١٩,٧٨٤	٤٢,٣٨١		
-	٦,٨٨٥,١٩٦		
(١,٩٢٢,٠٢٢)	(٢٣٢,٩٤٩,٩٨١)		
(٢,٢٧٦,٣٦٥)	(٦٢٧,٩٩٢)		
-	٩,٨٨٩,٨٧٢	٦	
(١٥٠,٠٠٠)	-		
(٢٩,٢١٦,٨١٩)	(٥,٨٧٧,٠٤٨)	٦	
(٥٦,٦٣٢,٨٥٦)	(١٨٠,٢٦٠,٦٢٩)		
		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية	
		الأنشطة التمويلية	
		صافي المتحصلات من قروض بنكية	
٣٠٦,٤٦٤	١٥٠,١٨٠,٠٤١		
٣٠٦,٤٦٤	١٥٠,١٨٠,٠٤١		
(٢١,٠٧٩,٣٨٨)	٤٣,٤٩٩,٨٨١		
٥٤,٤٨٢,٥٦٨	٦٤,٠٣٨,٣٢٥		
٣٣,٤٠٣,١٨٠	١٠٧,٥٣٨,٢٠٦	٩	

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٠ جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

١ معلومات عامة

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

تتضمن البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة نتائج العمليات والمركز المالي للشركة وشركاتها التابعة (يُشار إليهم معاً بـ "المجموعة"). تتمثل الأنشطة الرئيسية للمجموعة في الاستثمار في المشاريع الرياضية وتأسيسها وإدارتها، وتجارة الألبسة الرياضية والمعدات ذات الصلة.

إن الشركة العالمية القابضة ش.م.ع هي الشركة الأم بينما تعتبر المجموعة الملكية القابضة ذ.م.م الشركة الأم النهائية للشركة.

تم اعتماد إصدار البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٩ أكتوبر ٢٠٢٣.

٢ أساس الإعداد

٢.١ بيان الالتزام

تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤، التقارير المالية المرحلية الصادرة عن المجلس الدولي للمعايير المحاسبية.

لا تتضمن البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في البيانات المالية السنوية المعدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ويجب قراءتها إلى جانب البيانات المالية السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. بالإضافة إلى ذلك، لا تشير نتائج فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ بالضرورة إلى النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات في الموجودات المالية التي يتم إدراجها بالقيمة العادلة.

تم عرض البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة بـ درهم الإمارات العربية المتحدة (درهم)، وهو عملة العرض للمجموعة والعملة الوظيفية للشركة.

٢.٢ أساس التوحيد

تتكون البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة من المعلومات المالية للشركة وشركاتها التابعة.

يتم تحقيق السيطرة عندما يكون للمجموعة:

- سيطرة على الجهة المستثمر فيها؛
- التعرض، أو الحقوق، في العوائد المتفاوتة من مشاركتها مع الجهة المستثمر فيها؛ و
- المقدرة على استخدام سيطرتها للتأثير على عوائدها.

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢,٢ أساس التوحيد (تتمة)

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على جهة مستثمر فيها في حال أشارت الحقائق والظروف إلى وجود تغييرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاث المدرجة أعلاه.

عندما يكون للمجموعة أقل من غالبية حقوق التصويت في الجهة المستثمر فيها، يكون لها سيطرة على الجهة المستثمر فيها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنح القدرة العملية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للجهة المستثمر فيها من جانب واحد.

تأخذ المجموعة في الاعتبار كافة الحقائق والظروف ذات الصلة عند تقييم فيما إذا كانت حقوق تصويت المجموعة في الجهة المستثمر فيها كافية 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 عن الترتيبات التعاقدية الأخرى؛ و
- أية حقائق وظروف إضافية تشير إلى أن المجموعة تمتلك، أو لا تمتلك، القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة في الوقت الذي يطلب فيه اتخاذ قرارات، بما في ذلك أنماط التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

يبدأ توحيد شركة تابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. وبشكل خاص، يتم إدراج إيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال الفترة في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموحد المختصر من التاريخ الذي تحصل فيه المجموعة على السيطرة إلى التاريخ الذي تتوقف فيه المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

ينسب الربح أو الخسارة وكافة مكونات الدخل الشامل الآخر إلى مالكي الشركة وإلى حقوق الملكية غير المسيطرة. يعود إجمالي بيان الدخل الشامل للشركات التابعة إلى مالكي الشركة وإلى الحقوق غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى عزز في رصيد حقوق الملكية غير المسيطرة.

عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة بهدف جعل سياساتها المحاسبية متوافقة مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، يتم إدراج الأرباح أو الخسائر ضمن الأرباح أو الخسائر ويتم احتسابها كالفارق بين (١) إجمالي القيمة العادلة للاعتبار المستلم والقيمة العادلة لأية حصة محتفظ بها؛ و (٢) القيمة الدفترية السابقة لموجودات ومطلوبات الشركة التابعة وأي من الحقوق غير المسيطرة. يتم احتساب كافة المبالغ المدرجة سابقاً ضمن الدخل الشامل الآخر والمتعلقة بتلك الشركة التابعة كما لو أن المجموعة قامت باستبعاد موجودات أو مطلوبات الشركة التابعة ذات الصلة بشكل مباشر (يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر أو يتم تحويلها إلى فئة أخرى ضمن حقوق الملكية كما هو محدد/مسموح به في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية القابلة للتطبيق). يتم اعتبار القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به في الشركة التابعة سابقاً في تاريخ فقدان السيطرة كالقيمة العادلة عند الإدراج المبدئي للمحاسبة اللاحقة بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، كما هو مناسب، والتكلفة عند الإدراج المبدئي للاستثمار في الشركة الزميلة أو شركة الائتلاف.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢,٢ أساس التوحيد (تتمة)

يتم استبعاد كافة الموجودات والمطلوبات وحقوق المساهمين والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التوحيد.

فيما يلي تفاصيل الشركات التابعة للشركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

اسم الشركة التابعة	مكان التأسيس والعمليات	الأنشطة الرئيسية	نسبة حصة الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها	٢٠٢٢	٢٠٢٣
المباشرة للتجارة ذ.م.م	دولة الإمارات العربية المتحدة	شركة توزيع	%٦٠	%٦٠	
بالمز للفعاليات الرياضية ذ.م.م (*)	دولة الإمارات العربية المتحدة	تنظيم وإدارة الفعاليات	%١٠٠	%١٠٠	
سيكيوري جارد ميدل إيست ذ.م.م	دولة الإمارات العربية المتحدة	تقديم خدمات الحراسة الأمنية وخدمات التنظيف	-	%١٠٠	
(*) تعتبر شركة بالمز للفعاليات الرياضية ذ.م.م شركة خاملة.					

٣ التغييرات في السياسات المحاسبية

٣,١ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المعتمدة من قبل المجموعة

إن السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة متوافقة مع تلك المطبقة من قبل المجموعة عند إعداد البيانات المالية الموحدة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، باستثناء تطبيق المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة والتالية الفعالة كما في ١ يناير ٢٠٢٣. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صادر ولم يصبح فعال بعد.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين
- تعريف التقديرات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٨
- الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ وبيان ممارسة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢
- الضريبة المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢

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

٣ التغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

٣,١ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المعتمدة من قبل المجموعة (تتمة)

المعايير الصادرة ولكنها غير فعالة بعد

إن المعايير والتفسيرات الصادرة، ولكنها غير فعالة بعد، حتى تاريخ إصدار البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة مفصّل عنها أدناه. لدى المجموعة النية في تطبيق هذه المعايير، في حال إمكانية التطبيق، عندما تصبح فعالة:

- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦: التزام عقد الإيجار في عمليتي البيع وإعادة التأجير
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١: تصنيف المطلوبات إلى متداولة وغير متداولة
- ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧

خلّصت المجموعة إلى أنه لن يكون لهذه المعايير تأثير جوهري على بياناتها المالية المرحلية الموحدة المختصرة عند تطبيقها في فترات مستقبلية.

إفصاحات قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة

في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢، أصدرت وزارة المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة المرسوم بقانون اتحادي رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢ بشأن الضرائب على الشركات والأعمال (قانون الضرائب على الشركات أو القانون) لتشريع نظام ضريبة الشركات الاتحادي في دولة الإمارات العربية المتحدة. يسري نظام ضريبة الشركات اعتباراً من ١ يونيو ٢٠٢٣، وبالتالي فإن له تأثير على البيانات المالية فيما يتعلق بضريبة الدخل للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣.

ينص القرار رقم ١١٦ لسنة ٢٠٢٢ (الذي تم نشره في ديسمبر ٢٠٢٢ والذي يعتبر ساري المفعول اعتباراً من ١٦ يناير ٢٠٢٣) على أن الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم سوف يخضع لضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة بنسبة ٠٪، بينما سوف يخضع الدخل الخاضع للضريبة الذي يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم لضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة بمعدل ٩٪. مع نشر هذا القرار، يعتبر قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة ساري المفعول موضوعاً لأغراض المحاسبة عن ضرائب الدخل.

سوف ينطبق قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة على المجموعة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤. تواصل وزارة المالية إصدار قرارات تكميلية عن مجلس وزراء دولة الإمارات العربية المتحدة (قرارات) تمنح مزيداً من التوضيح لجوانب معينة من قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة. تعتبر هذه القرارات، وغيرها من التوجيهات التفسيرية الصادرة عن هيئة الضرائب الاتحادية في دولة الإمارات العربية المتحدة، لازمة لإجراء تقييم كامل لتأثير قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة على المجموعة.

نظراً لأن أحكام قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة سوف تنطبق على الفترات الضريبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣، سوف يتم احتساب الضرائب الحالية ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة للفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤. ومع ذلك، تم أخذ تأثير المحاسبة ذات الصلة عن الضرائب المؤجلة في الاعتبار للفترة المالية المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣. بعد تقييم التأثير المحتمل لقانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة على الميزانية العمومية، لا نرى أن هناك فروقاً مادية مؤقتة يتوجب احتساب الضرائب المؤجلة على أساسها.

سوف تواصل المجموعة مراقبة ما يتم نشره من قرارات لاحقة وتوجيهات ذات صلة، كما ستواصل مراجعتها التفصيلية لأموالها المالية، للنظر في أية تغييرات على المركز في تواريخ التقارير المالية اللاحقة.

٣ التغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

٣,١ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المعتمدة من قبل المجموعة (تتمة)

التقارير القطاعية

تحدد التقارير القطاعية "نهج الإدارة" في إعداد التقارير القطاعية والذي يتطلب عرض معلومات القطاع والإفصاح عنها بناءً على التقارير الداخلية التي تتم مراجعتها بانتظام من قبل صانع القرارات التشغيلية الرئيسي في المجموعة من أجل تقييم أداء كل قطاع وتخصيص الموارد له. لدى المجموعة قطاع أعمال واحد فقط وهو خدمات التوجيه والتدريب وبيع المواد ذات الصلة. في الوقت الحالي، تتم مراجعة إيرادات المجموعة من خلال قطاع أعمال واحد وتتم مراجعة المصاريف والنتائج على مستوى المجموعة، وبالتالي لا يتم تقديم إفصاح عن القطاعات التشغيلية في هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

٣,٢ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة بما يتوافق مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراسات 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 في السنوات المالية اللاحقة. يتم حالياً تقييم التقديرات والأحكام وهي تعتمد على الخبرة السابقة وعوامل أخرى.

عند إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة، تعتبر الأحكام الهامة التي وضعتها الإدارة أثناء تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة هي نفس تلك المطبقة على البيانات المالية الموحدة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٤ الممتلكات والمعدات

خلال الفترة، بلغت قيمة الإضافات على الممتلكات والمعدات ما قيمته ٣٩٠,٣٧٩ درهم (الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢: ٤٠٨,٣٨٦ درهم). بلغت رسوم الاستهلاك للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ما قيمته ٨١١,٥٣٧ درهم (الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢: ١٩٦,٩٩٤ درهم). بلغت قيمة الممتلكات والمعدات التي تم الاستحواذ عليها من خلال عمليات دمج أعمال ما قيمته ٤٩,٢٩٦,٠٦٢ درهم (إيضاح ١٧).

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)

٥ الاستثمار في شركات ائتلاف

فيما يلي تفاصيل استثمار المجموعة في شركات الائتلاف:

اسم الشركة	الأنشطة الرئيسية	مكان التأسيس والعمليات	حصة الملكية
			٢٠٢٣ ٢٠٢٢
أكسيد القابضة للرياضة ذ.م.م	الاستثمار في المشاريع الرياضية وتأسيسها وإدارتها	الإمارات العربية المتحدة	%٥٠
القدرة الرياضية للإدارة ذ.م.م	الاستثمار في المشاريع الرياضية وتأسيسها وإدارتها	الإمارات العربية المتحدة	%٥٠

إن الحركة في الاستثمار في شركات الائتلاف هي كما يلي:

	(غير مدققة) ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ درهم	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم
في بداية الفترة / السنة	٥,٤٥٦,٩٩١	-
إضافات خلال الفترة / السنة	-	٥,٦٤٢,٣٩٠
حصة من خسارة شركات ائتلاف خلال الفترة / السنة	(٥٢٦,٤٨٤)	(١٨٥,٣٩٩)
في نهاية الفترة / السنة	٤,٩٣٠,٥٠٧	٥,٤٥٦,٩٩١

٦ الاستثمارات في موجودات مالية

	(غير مدققة) ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ درهم	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ٦,١)	١٦,٤٣٢,٠٧٣	١٥,٦٨٠,٩٢٦
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح ٦,٢)	١٠١,١٥٠,٩٠٧	١١٠,٨٨٠,٣٧٢
استثمار مدرج بالتكلفة المطفأة (إيضاح ٦,٣)	١٢,٤٩٥,٠٠٠	١٢,٤٩٥,٠٠٠
	١٣٠,٠٧٧,٩٨٠	١٣٩,٠٥٦,٢٩٨

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)

٦ الاستثمارات في موجودات مالية (تتمة)

٦,١ الاستثمار المدرج بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

(غير مدققة) ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
درهم	درهم
١٦,٤٣٢,٠٧٣	١٥,٦٨٠,٩٢٦

استثمار غير مدرج ويقع داخل الإمارات العربية المتحدة

خلال الفترة، استثمرت المجموعة كذلك مبلغاً بقيمة ١٧٠,٩٤٥ دولار أمريكي (٦٢٧,٩٩٢ درهم) (٢٠٢٢: ٦١٩,٤١٩ دولار أمريكي) (٢,٢٧٦,٣٦٥ درهم) في صندوق تم إنشاؤه من قبل طرف ذو علاقة (إيضاح ١٣)، كمساهمة، مقابل إجمالي التزام بقيمة ٥,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي (١٨,٣٦٢,٥٠٠ درهم) (٢٠٢٢: ٥,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي) (١٨,٣٦٢,٥٠٠ درهم)). لا يتم الاحتفاظ بهذا الاستثمار في أدوات حقوق الملكية للتداول. عوضاً عن ذلك، يتم الاحتفاظ به لغرض استراتيجي طويل الأجل. وفقاً لذلك، اختارت إدارة المجموعة تصنيف الاستثمار كأداة حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، حيث إنها تعتقد أن إدراج التقلبات قصيرة الأجل لن يكون متوافقاً مع استراتيجية المجموعة المتمثلة في الاحتفاظ بالاستثمار لأغراض طويلة الأجل وتحقيق الأداء المحتمل على المدى الطويل.

يتم إدراج الاستثمارات بالقيمة العادلة باستخدام طرق التقييم المفصّل عنها في الإيضاح رقم ١٩. إن الحركة في الاستثمار في الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر هي كما يلي:

(غير مدققة) ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
درهم	درهم	
١٥,٦٨٠,٩٢٦	١٦,١٢١,١٤٥	في بداية الفترة / السنة
٦٢٧,٩٩٢	٢,٢٧٦,٣٦٥	إضافات خلال الفترة / السنة
٢٠٩,٣٦٩	-	تحويل من الشركة الأم خلال الفترة / السنة (*)
(٨٦,٢١٤)	(٢,٧١٦,٥٨٤)	التغيرات في القيمة العادلة خلال الفترة / السنة
١٦,٤٣٢,٠٧٣	١٥,٦٨٠,٩٢٦	في نهاية الفترة / السنة

* خلال الفترة، قامت الشركة الأم بتحويل استثمار للمجموعة كمساهمة رأسمالية إضافية على أسهم بنسبة ١٪ في مدرسة الربيع.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)

٦ الاستثمارات في موجودات مالية (نتمة)

٦,٢ الاستثمار المدرج بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

(غير مدققة) ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ درهم	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم	
٨١,٣٦٥,٢٩٨	٩٢,٤٥٩,٤٥٣	استثمار مدرج ويقع داخل الإمارات العربية المتحدة
١٩,٧٨٥,٦٠٩	١٨,٤٢٠,٩١٩	استثمار غير مدرج ويقع خارج الإمارات العربية المتحدة
١٠١,١٥٠,٩٠٧	١١٠,٨٨٠,٣٧٢	في نهاية الفترة / السنة

يتم الاحتفاظ بهذه الاستثمارات في أدوات حقوق الملكية للتداول بقصد إدراج التقلبات قصيرة الأجل في هذه الاستثمارات.

يتم إدراج الاستثمارات بالقيمة العادلة باستخدام أساليب التقييم الموضحة في الإيضاح رقم ١٩. إن الحركة في الاستثمار في الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر هي كما يلي:

(غير مدققة) ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ درهم	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم	
١١٠,٨٨٠,٣٧٢	٣٣,٣٧٠,٤٩٢	في بداية الفترة / السنة
٥,٨٧٧,٠٤٨	٢٩,٨٥٩,٨١٨	إضافات
(٩,٨٨٩,٨٧٢)	(٤,٢٥١,٩١٩)	استيعادات
(٥,٧١٦,٦٤١)	٥١,٩٠١,٩٨١	التغيرات في القيمة العادلة
١٠١,١٥٠,٩٠٧	١١٠,٨٨٠,٣٧٢	في نهاية الفترة / السنة

٦,٣ الاستثمار المدرج بالتكلفة المطفأة

(غير مدققة) ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ درهم	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم	
١٢,٤٩٥,٠٠٠	١٢,٤٩٥,٠٠٠	الاستثمار في أدوات الدين

تحمل هذه الاستثمارات فائدة بمعدلات تتراوح من ٥٪ إلى ١٠٪. خلال الفترة، بلغت الفوائد المكتسبة على هذه الاستثمارات ما قيمته ٩٥٦,٥٩٧ درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢: لا شيء).

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)

٦ الاستثمارات في موجودات مالية (تتمة)

٦,٣ الاستثمار المدرج بالتكلفة المطفأة (تتمة)

تصنيف الاستثمارات

(غير مدققة) ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ لرهم	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ لرهم	
٢٨,٩٢٧,٠٧٣	٢٨,١٧٥,٩٢٦	موجودات مالية غير متداولة
١٠١,١٥٠,٩٠٧	١١٠,٨٨٠,٣٧٢	موجودات مالية متداولة
١٣٠,٠٧٧,٩٨٠	١٣٩,٠٥٦,٢٩٨	

٧ الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

(غير مدققة) ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ لرهم	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ لرهم	
٣٣٠,٦١٧,٨٦٢	١٢٣,٣١٤,٠٩٤	الذمم التجارية المدينة
(١٨,٢٦٠,٣٩٣)	(٦,٥١٧,٦٧١)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٣١٢,٣٥٧,٤٦٩	١١٦,٧٩٦,٤٢٣	
٤٣,٨٤٨,٩٣٩	٦,٨٣٦,٣٨٤	المبالغ المدفوعة مقدماً والودائع
٥,٦٥٦,٨٥١	٢,٢٢٤,٣٧٥	دفعات مقدمة للموردين
٢٣,٥٧٢,٩٥١	١,٧٠٤,٦٠٩	الذمم المدينة الأخرى
٣٨٥,٤٣٦,٢١٠	١٢٧,٥٦١,٧٩١	

كانت الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة كما يلي:

(غير مدققة) ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ لرهم	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ لرهم	
٦,٥١٧,٦٧١	٨,٠٠٥,٧٠٠	في بداية الفترة / السنة
١٥,٤٠٣,٥٩٩	١٧٤,١٩٦	الاستحواذ على شركة تابعة خلال الفترة / السنة
(٣,٦٦٠,٨٧٧)	(١,٦٦٢,٢٢٥)	صافي المعكوسات خلال الفترة / السنة
١٨,٢٦٠,٣٩٣	٦,٥١٧,٦٧١	في نهاية الفترة / السنة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)

٨ الموجودات غير الملموسة والشهرة

برامج الحاسوب	الأسماء والعلامات التجارية	العلاقات مع العملاء	العقود مع العملاء والموردين	الشهرة	الإجمالي
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
٧٥٠,٥٥٠	-	-	٥٢٧,٠٠٠	٢,٧١٥,٦٥١	٣,٩٩٣,٢٠١
-	٣٧,٤٧٩,٨٧٧	١٠,٤٠٧,٧٧٤	١٥,٠٦٨,٨٧٤	٧,١٨٣,٣٧٧	٧٠,١٣٩,٩٠٢
٧٥٠,٥٥٠	٣٧,٤٧٩,٨٧٧	١٠,٤٠٧,٧٧٤	١٥,٥٩٥,٨٧٤	٩,٨٩٩,٠٢٨	٧٤,١٣٣,١٠٣
٧٥٠,٥٥٠	-	-	-	-	٧٥٠,٥٥٠
-	-	-	٥٢٧,٠٠٠	٢,٧١٥,٦٥١	٣,٢٤٢,٦٥١
٧٥٠,٥٥٠	-	-	٥٢٧,٠٠٠	٢,٧١٥,٦٥١	٣,٩٩٣,٢٠١
٧٥٠,٥٥٠	-	-	١١٥,٥٠٧	-	٨٦٦,٠٥٧
-	-	-	٩٨,٥٤٢	-	٩٨,٥٤٢
٧٥٠,٥٥٠	-	-	٢١٤,٠٤٩	-	٩٦٤,٥٩٩
٧٥٠,٤٧٣	-	-	-	-	٧٥٠,٤٧٣
٧٧	-	-	١١٥,٥٠٧	-	١١٥,٥٨٤
٧٥٠,٥٥٠	-	-	١١٥,٥٠٧	-	٨٦٦,٠٥٧
-	٣٧,٤٧٩,٨٧٧	١٠,٤٠٧,٧٧٤	١٥,٣٨١,٨٢٥	٩,٨٩٩,٠٢٨	٧٣,١٦٨,٥٠٤
-	-	-	٤١١,٤٩٣	٢,٧١٥,٦٥١	٣,١٢٧,١٤٤

التكلفة:

في ١ يناير ٢٠٢٣
الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ١٧)

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

في ١ يناير ٢٠٢٢
الاستحواذ على شركة تابعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإطفاء المتراكم:

في ١ يناير ٢٠٢٣
المحمل للفترة

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

في ١ يناير ٢٠٢٢
المحمل للسنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

القيمة النظرية

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٩ النقد والأرصدة البنكية

(غير مدققة)	(مدققة)
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
درهم	درهم
٣٦٠,٣٣٢	٢٢٧,١٥٨
١٠٧,١٧٧,٨٧٤	٦٣,٨١١,١٦٧
١٠٧,٥٣٨,٢٠٦	٦٤,٠٣٨,٣٢٥
١١٧,٦٨٧,٦٤٩	١٦٠,٤٥٤,٩٧١
٢٢٥,٢٢٥,٨٥٥	٢٢٤,٤٩٣,٢٩٦
(٦٣,٣١١)	(٥٧,٢٧٧)
٢٢٥,١٦٢,٥٤٤	٢٢٤,٤٣٦,٠١٩

النقد في الصندوق

النقد لدى البنوك - الحساب الجاري

النقد وما يعادله

ودائع ثابتة ذات استحقاق أصلي لأكثر من ثلاثة أشهر

ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

النقد والأرصدة البنكية

بلغ النقد وما يعادله كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ما قيمته ٣٣,٤٠٣,١٨٠ درهم.

تتكون الودائع الثابتة من ودائع قصيرة الأجل مودعة لدى بنوك تجارية وتحمل معدلات فائدة تتراوح من ٠,١٢٪ سنوياً إلى ٥,١٤٪ سنوياً (٢٠٢٢: ٠,٢٠٪ سنوياً إلى ٣,٥٨٪ سنوياً).

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)

١٠ رأس المال

(غير مدققة) ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ درهم	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠
الأسهام المصرح بها والصادرة والمدفوعة بالكامل ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة درهم واحد للسهم الواحد (٢٠٢٢): ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة درهم واحد للسهم الواحد	

١١ الاحتياطي القانوني

وفقاً للقانون رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ والنظام الأساسي للشركة، يتم تحويل ١٠٪ من ربح السنة إلى الاحتياطي القانوني، الذي يُعتبر غير قابلاً للتوزيع. يجب إجراء التحويلات إلى هذا الاحتياطي إلى أن يساوي ٥٠٪ على الأقل من رأس مال الشركة.

١٢ القروض البنكية

(غير مدققة) ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ألف درهم	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	-
٣٧٥,٢٦٥	-
-	١٩٥,٢٢٤
١٥٠,٣٧٥,٢٦٥	١٩٥,٢٢٤
قرض لأجل سحوبات على المكشوف من البنوك تسهيلات قصيرة الأجل	

تم الإفصاح عنها في بيان المركز المالي المرحلي الموحد المختصر على النحو التالي:

(غير مدققة) ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ألف درهم	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم
٣٠,٣٧٥,٢٦٥	١٩٥,٢٢٤
١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-
١٥٠,٣٧٥,٢٦٥	١٩٥,٢٢٤
متداولة غير متداولة	

١٢ القروض البنكية (تتمة)

قروض لأجل

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، حصلت المجموعة على قرض جديد بمبلغ ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم لتمويل الاستحواذ على شركة تابعة، وهي شركة سيكيوري جارد ميدل إيست ذ.م.م. يستحق سداد الجزء الرئيسي من التسهيل على خمسة أقساط سنوية تبدأ من ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤. يحمل القرض فائدة بإجمالي ٣ أشهر إيبور زائد هامش بنسبة ١,٢٥٪ سنوياً.

يتم الحصول على السحوبات على المكشوف من بنك تجاري وتحمل فائدة بأسعار السوق.

١٣ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تقوم المجموعة بإبرام معاملات مع شركات ومنشآت تقع ضمن تعريف الطرف ذو العلاقة على النحو المحدد في معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤، إفصاحات الأطراف ذات علاقة.

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

شروط وأحكام المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

بالنسبة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، لم تقم المجموعة بإدراج أي انخفاض في قيمة الذمم المدينة المتعلقة بالمبالغ المستحقة من قبل الأطراف ذات العلاقة (٢٠٢٢: لا شيء). يتم إجراء هذا التقييم على أساس دوري من خلال التحقق من المركز المالي للطرف ذو العلاقة والسوق التي يعمل بها الطرف ذو العلاقة.

١٣,١ الأرصدة

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

(غير مدققة)	(مدققة)	طبيعة العلاقة	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة:
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
درهم	درهم		
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الشركة الأم	الشركة العالمية القابضة ش.م.ع
٧,٠٣٨,٤٦٦	١٢,٨٤٣,٠١٦	شركة انتلاف	أكسيد القابضة للرياضة ذ.م.م
-	١,٤٠٠,٠٠٠	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	مدرسة الربيع
-	٦٤,٠٠٠	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	المجموعة الملكية للتوريد آر اس سي المحدودة
٢٧,٠٣٨,٤٦٦	٣٤,٣٠٧,٠١٦		
١٦٩,٣٠٠,٣٤٨	١١٩,٤٣٧,٧٠٥	طرف ذو علاقة آخر	الأرصدة لدى مؤسسة مالية

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)

١٣ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

١٣,١ الأرصدة (تتمة)

طبيعة العلاقة	(غير مدققة) ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ درهم	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ درهم
استثمارات في موجودات مالية:		
مجموعة ملتيلاي ش.م.ع	٦٠,١٠٠,٠٠٠	٦٩,٧١٦,٠٠٠
برجيل القابضة بي إل سي	٢,٠٢٢,١٢١	-
صندوق شيميرا جلوبال أي إل بي	١٦,٢٢٢,٧٠٤	١٥,٦٨٠,٩٢٦
مدرسة الربيع	٢٠٩,٣٦٩	-
شركة انفيكس للاستثمار بي إل سي	٣,٩٠٠,٠٠٠	٥,٧٣٠,٠٠٠
	<u>٨٢,٤٥٤,١٩٤</u>	<u>٩١,١٢٦,٩٢٦</u>
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة:		
ريسونس بلس للخدمات الطبية ذ.م.م	١١٠,٠٧٠	-
الشركة الوطنية للضمان الصحي - ضمان ش.م.ع	-	٥,١٣٨,١٩٢
أخرى	٨,٦٢٧	-
	<u>١١٨,٦٩٧</u>	<u>٥,١٣٨,١٩٢</u>

١٣,٢ المعاملات

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

المعاملات مع أطراف ذات علاقة أخرى:	(غير مدققة) ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ درهم	(غير مدققة) ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ درهم	(غير مدققة) التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ درهم	(غير مدققة) الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ درهم
الإيرادات	١,٣٨٣,٨٣٦	٦٤٩,٢٦١	٥,٧٩٦,٥٦٨	٢,١١٧,٠١٦
شراء بضائع وخدمات	٣,٥٩١,٩٧٦	٤٢٢,٨٥٨	٦,٩٠٩,٦٢١	٢,٦٩١,٩٧٨
إيرادات الفوائد على الودائع البنكية	١,٢٠٠,٧٣٠	٥٠٢,٧٥٠	٤,٢٤٤,٩٠٧	٦٦١,١٩٩
تكاليف التمويل	١,١٤٤,٩٧٢	٣٥٠,٧٨٨	١,٧١٢,٥٧١	٨٣٤,١٧٤
قرض لطرف ذو علاقة	١,٤٠٠,٠٠٠	-	١,٤٠٠,٠٠٠	-
إيرادات توزيعات الأرباح	١٢,٢٩٤	-	٧٥٠,٢٩٤	-
تحويل استثمار لدى مدرسة الربيع	٢٠٩,٣٦٩	-	٢٠٩,٣٦٩	-

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)

١٣ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

١٣,٣ المعاملات مع موظفي الإدارة الرئيسيين

(غير مدققة) التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢		(غير مدققة) الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	درهم	درهم	
١,٤٣٧,٣٢٥	١,٥٨٤,٦٥٨	٤٧٩,١٠٨	٦٢٦,٤٤١	الرواتب والمكافآت قصيرة الأجل
٥٨,٧٦٧	١٠٢,٢٣١	١٩,٦٦٠	٦٣,١٢٤	مكافآت نهاية الخدمة
١,٤٩٦,٠٩٢	١,٦٨٦,٨٨٩	٤٩٨,٧٦٨	٦٨٩,٥٦٥	

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

١٤ المطلوبات الطارئة

(غير مدققة) ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣		(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢		
٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	درهم	درهم	
١٠٥,٥٦٠,٥٢١	٨٩,٠٦٣,٨٦٠	٩,٤٥٦,٧٥٩	٩,١٠١,٤٧٩	ضمانات بنكية
				التزامات

تم إصدار الضمانات البنكية أعلاه من قبل بنك محلي ضمن سياق الأعمال الاعتيادية بحيث يفرض البنك رسوماً بنسبة ١٪ سنوياً عليها.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)

١٥ الإيرادات من العقود مع العملاء

(غير مدققة) التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		(غير مدققة) الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣
درهم	درهم	درهم	درهم
٢٠٣,٣٠٤,٥٥٩	٢٣٨,٢٢٠,٣٨٢	٧١,٤٩٨,٢٥١	٧٩,١٥٤,١٥٦
-	٨٥,١٧٣,٠٧١	-	٨٥,١٧٣,٠٧١
-	٣,٥٨٠,٨١٤	-	٣,٥٨٠,٨١٤
١١,٣١١,٨٦٠	١٠,٥٧٧,٠٠١	٨,٤٧٢,٦٧٠	٤,٣٦٥,٣٦٧
٢١٤,٦١٦,٤١٩	٣٣٧,٥٥١,٢٦٨	٧٩,٩٧٠,٩٢١	١٧٢,٢٧٣,٤٠٨
٢١٤,٦١٦,٤١٩	٣٣٧,٠٠٢,٢٣٢	٧٩,٩٧٠,٩٢١	١٧٢,٢٧٣,٤٠٨
-	٥٤٩,٠٣٦	-	-
٢١٤,٦١٦,٤١٩	٣٣٧,٥٥١,٢٦٨	٧٩,٩٧٠,٩٢١	١٧٢,٢٧٣,٤٠٨
٢٠٣,٣٠٤,٥٥٩	٣٢٦,٩٧٤,٢٦٧	٧١,٤٩٨,٢٥١	١٦٧,٩٠٨,٠٤١
١١,٣١١,٨٦٠	١٠,٥٧٧,٠٠١	٨,٤٧٢,٦٧٠	٤,٣٦٥,٣٦٧
٢١٤,٦١٦,٤١٩	٣٣٧,٥٥١,٢٦٨	٧٩,٩٧٠,٩٢١	١٧٢,٢٧٣,٤٠٨

نوع البضائع أو الخدمات

خدمات التمرين والتدريب
الإيرادات من خدمات الحراسة والمعدات
الإيرادات من خدمات حراسة المباني
بيع المواد

الأسواق الجغرافية

الإمارات العربية المتحدة
دول مجلس التعاون الخليجي الأخرى

توقيت إدراج الإيرادات

الإيرادات بمرور الوقت
الإيرادات في فترة زمنية محددة

١٦ تكلفة المبيعات

(غير مدققة) التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		(غير مدققة) الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣
درهم	درهم	درهم	درهم
١٢٨,٠١٥,٢٩٧	٢٠٣,٢٤٩,٥٤٧	٤٢,٩٢٦,٩٧٤	١٠٤,٨٨٧,٠٣٠
٢٠,٣٩٥,١٦٤	٤٦,١٨٠,٧٨١	١١,٥٣٣,٠٠٣	٣٢,٦٩٦,٥٥٦
١٤٨,٤١٠,٤٦١	٢٤٩,٤٣٠,٣٢٨	٥٤,٤٥٩,٩٧٧	١٣٧,٥٨٣,٥٨٦

تكاليف الموظفين
تكلفة المواد والتكاليف الأخرى

١٧ عملية استحواذ بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال

خلال الفترة، استحوذت المجموعة على الشركة التالية، والتي تمت المحاسبة عنها باستخدام طريقة الاستحواذ الواردة ضمن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال:

سيكيوري جارد ميدل إيست ذ.م.م

اعتباراً من ١ أغسطس ٢٠٢٣، استحوذت الشركة على حصة بنسبة ١٠٠٪ في شركة سيكيوري جارد ميدل إيست ذ.م.م مقابل اعتبار بلغت قيمته ٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم. اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، ساهمت شركة سيكيوري جارد ميدل إيست ذ.م.م بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٨٨,٧٥٣,٨٨٥ درهم و ٨,٧١٨,٨٥٥ درهم على التوالي.

الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة

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

الإجمالي

درهم

	الموجودات
٤٩,٢٩٦,٠٦٢	الممتلكات والمعدات
١,٠٠٠,٠٠٠	الموجودات غير الملموسة
٨٤٤,٨٢٥	موجودات حق الاستخدام
٢٧٤,٩٨٢,٧٦٦	الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
٦٧,٠٥٠,٠١٩	النقد والأرصدة البنكية
٣٩٣,١٧٣,٦٧٢	إجمالي الموجودات
	المطلوبات
٦٥,٨٧٢,٤٣٢	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٨٤٨,٩٢٤	التزام عقد الإيجار
٩٥,٥٩٢,٢١٨	الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
١٦٢,٣١٣,٥٧٤	إجمالي المطلوبات
٢٣٠,٨٦٠,٠٩٨	إجمالي صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة

قيمة الموجودات غير الملموسة القابلة للتحديد وغير القابلة للتحديد

٣٦,٤٧٩,٨٧٧	الأسماء والعلامات التجارية
١٥,٠٦٨,٨٧٤	العقود مع العملاء
١٠,٤٠٧,٧٧٤	العلاقات مع العملاء
٦١,٩٥٦,٥٢٥	إجمالي قيمة الموجودات غير الملموسة القابلة للتحديد
٢٩٢,٨١٦,٦٢٣	الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد
٧,١٨٣,٣٧٧	الشهرة الناتجة عن الاستحواذ
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	اعتبار الشراء

١٧ عملية استحواذ بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال (تتمة)

الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة (تتمة)

يعتمد صافي الموجودات المدرجة على تقييم مؤقت لقيمتها العادلة كما في تاريخ الاستحواذ. من المتوقع أن تنتهي المجموعة من عملية تخصيص سعر الشراء قبل نهاية عام ٢٠٢٣.

يعتمد قياس القيمة العادلة على مدخلات جوهرية غير قابلة للملاحظة في السوق، والتي يشير إليها المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٣ "قياس القيمة العادلة" بمدخلات المستوى ٣. يعتمد تقدير القيمة العادلة على:

- معدل العائد الداخلي المفترض بنسبة ١٧,٨٪، و
- القيمة النهائية التي يتم احتسابها بناءً على معدلات نمو مستدامة طويلة الأجل للصناعة بنسبة ٢٪، والتي يتم استخدامها لتحديد الدخل للسنوات المقبلة.

فيما يلي تحليل التدفقات النقدية من عمليات الاستحواذ:

الإجمالي درهم		
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠		اعتبار الشراء:
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠		النقد المدفوع مقابل الاستحواذ
		إجمالي اعتبار الشراء
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠		تحليل التدفقات النقدية عند الاستحواذ:
(٦٧,٠٥٠,٠١٩)		النقد المدفوع مقابل الاستحواذ
٢٣٢,٩٤٩,٩٨١		صافي النقد المستحوذ عليه من دمج الأعمال
		الاستحواذ على أعمال تشغيلية – صافي النقد المستحوذ عليه (المدرج ضمن التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية)

١٨ العوائد الأساسية للسهم الواحد

يتم احتساب العوائد الأساسية للسهم الواحد بتقسيم إجمالي الدخل الشامل للفترة للمجموعة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم قيد الإصدار على مدار الفترة على النحو التالي:

(غير مدققة) التسعة أشهر المنتهية في		(غير مدققة) الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم	درهم	درهم	درهم	
٨١,٩٨١,٩١٩	٧٧,٨٣٤,٧١٥	٣٤,٥٩٢,١٨٧	٤٧,٧٣٣,٤٠٢	الربح العائد إلى ملاك المجموعة (درهم)
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (أسهم)
٠,٥٥	٠,٥٢	٠,٢٣	٠,٣٢	العوائد الأساسية للسهم الواحد للفترة (درهم)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، لم تقم المجموعة بإصدار أية أدوات مخففة قد يكون لها تأثير على عوائد السهم عند ممارستها.

١٩ القيم العادلة للأدوات المالية

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة في تاريخ كل بيان مالي مرحلي موحد مختصر كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣. إن القيمة العادلة هي السعر الذي قد يتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين مساهمي السوق في تاريخ القياس. يعتمد قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تتم إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
- في ظل غياب السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق ذات منفعة للأصل أو الالتزام.

يجب أن تكون المجموعة قادرة على الوصول إلى السوق الرئيسي أو أكثر الأسواق منفعة. يتم قياس القيمة العادلة لأصل أو التزام باستخدام الافتراضات التي قد يقوم مساهمو السوق باستخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض تصرف مساهمي السوق فيما يصب في أفضل مصالحهم الاقتصادية.

يأخذ قياس القيمة العادلة لأصل غير مالي في الاعتبار إمكانية مساهم السوق على توليد منافع اقتصادية من خلال استخدام الأصل في أقصى وأفضل حالاته أو بيعه إلى مساهم آخر في السوق والذي قد يقوم باستخدام الأصل في أقصى وأفضل حالاته.

تقوم المجموعة باستخدام طرق التقييم، التي تعتبر مناسبة في الظروف، والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة والزيادة في استخدام المدخلات الملحوظة ذات الصلة والتقليل من استخدام المدخلات غير الملحوظة. يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس أو الإفصاح عن قيمتها العادلة في البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة ضمن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة، والتي تم تقديم وصف عنها كما يلي، بناءً على أدنى مستويات المدخلات التي تعتبر جوهرياً لقياس القيمة العادلة ككل:

- المستوى ١ - الأسعار السوقية (غير المعدلة) السائدة في الأسواق النشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة؛
- المستوى ٢ - أساليب تقييم أخرى تكون فيها أدنى مستويات المدخلات الهامة لقياس القيم العادلة ملحوظة بشكل مباشر أو غير مباشر؛
- المستوى ٣ - أساليب تقييم تكون فيها أدنى مستويات المدخلات الهامة لقياس القيم العادلة غير ملحوظة.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة)

١٩ القيم العادلة للأدوات المالية (تتمة)

يقدم الجدول التالي معلومات حول كيفية تحديد القيمة العادلة للموجودات المالية للمجموعة.

القيمة العادلة كما في		التسلسل	أساليب التقييم	المخكلات الهامة	غير القابلة	علاقة المخكلات غير القابلة
٣٠ سبتمبر	٣١ ديسمبر					
٢٠٢٣	٢٠٢٢	الهرمي للقيمة	والمخكلات الرئيسية	للملاحظة	للملاحظة	للملاحظة بالقيمة العادلة
درهم	درهم	العادلة				
الموجودات المالية						
استثمارات في أسهم مدرجة – استثمارات في موجودات مالية						
٨١,٣٦٥,٢٩٨	٩٢,٤٥٩,٤٥٣	المستوى ١	أسعار متداولة في سوق نشط.	لا يوجد	لا ينطبق	
استثمارات في أسهم غير مدرجة – استثمارات في موجودات مالية						
١٩,٧٨٥,٦٠٩	١٨,٤٢٠,٩١٩	المستوى ٣	طريقة التدفقات النقدية المخصومة وأسعار المعاملات الحديثة.	استثمارات غير مدرجة		
استثمارات في أسهم غير مدرجة – استثمارات في موجودات مالية						
١٦,٤٣٢,٠٧٣	١٥,٦٨٠,٩٢٦	المستوى ٣	صافي قيمة الموجودات - طريقة التدفقات النقدية المخصومة وأسعار المعاملات الحديثة للاستثمارات الضمنية.	استثمارات غير مدرجة		

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

٢٠ موسمية النتائج

تتمثل طبيعة أعمال المجموعة في أن الإيرادات والنفقات يتم تكبدها بطريقة لا تتأثر بأي شكل من أشكال الموسمية. تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة بناءً على مبدأ الاستحقاق، والذي يتطلب إدراج الإيرادات والمصاريف عند اكتسابها أو تكبدها وليس عند استلامها أو دفعها على مدار الفترة.