

بالمز الرياضية - ش.م.خ.

تقرير المراجعة والبيانات المالية
المرحلية الموجزة الموحدة لفترة الستة أشهر
المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

بالمز الرياضية - ش.م.خ.

تقرير المراجعة والبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

صفحة

١

تقرير مراجعة المعلومات 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

٣٥-٨

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 يونيو ٢٠٢٦ وبيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر لفترة الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهية بذلك التاريخ، وكل من بيانات التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 ٢١ يوليو ٢٠٢٥ على التوالي.

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط)

محمد خميس التح

رقم القيد ٧١٧

٢١ يوليو ٢٠٢٦

أبوظبي

الإمارات العربية المتحدة

بيان المركز المالي الموجز الموحد
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم (مدقق)	إيضاحات	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٩٠,٢٠٨,٢٩٧	٩٢,٥٤٤,٥٩٢	٤	ممتلكات ومعدات
٦,٠٩٣,٨٦٤	٥,٤٤٨,٣٩٩	٨	مصاريف مدفوعة مقدماً
٧٣,٠٣١,٩٩١	٧٤,٥٨٦,٨٠٢	٥	موجودات غير ملموسة وشهرة
٧,٢٠٤,٠٨٩	٨,٩١٤,٢٠٤	٦	استثمار في مشاريع مشتركة
٧,٩٦٨,٥٠٣	١٠,٤٧٨,٧٠٤		حق استخدام الموجودات
٢٥,٨١٠,٢١٩	٢٧,٧٨٠,٠٤٠	٧	استثمارات في موجودات مالية
٢١٠,٣١٦,٩٦٣	٢١٩,٧٥٢,٧٤١		
			الموجودات المتداولة
٧,٢٣٢,٦٤٨	٥,٤٢٢,٤٨٩		مخزون
٥٩,٦٥٣,٧٣٩	٦٦,٨٨١,٤٤٠	٧	استثمارات في موجودات مالية
٤٤١,٨٠٧,٠٢٧	٥١١,٢٠٩,٠٠١	٨	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٢٨,٦٦٨,٤٦٧	٥٣,٠٩٩,٨٠٢	١٢	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٣٢,٢٩٧,٢٥١	٣٤,١٩٧,٢٥١	١٢	قروض إلى جهات ذات علاقة
٢٢٧,٢١٥,٣١٨	١٩٤,٤٩٩,٣٢٧	٩	نقد وأرصدة لدى البنوك
٧٩٦,٨٧٤,٤٥٠	٨٦٥,٣٠٩,٣١٠		
١,٠٠٧,١٩١,٤١٣	١,٠٨٥,٠٦٢,٠٥١		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠	رأس المال
٦٤,٠٥٢,٠٠٢	٦٤,٠٥٢,٠٠٢	١١	احتياطي قانوني
٤,٢٦٧,٥٧٩	٤,٢٦٧,٥٧٩		احتياطي الاندماج
(٩,٢٧٢,٥١٦)	(٦,٦٧٥,١٣٤)		التغيرات المترتبة من إعادة تقييم الاستثمارات
٣٨٥,٧٥٥,٩٢٨	٤٢٦,٩٠٦,٨٢٢		أرباح مستتابة
٥٩٤,٨٠٢,٩٩٣	٦٣٨,٥٥١,٢٦٩		حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة
(١,٤٩٠,٩٨٢)	(٦٧٩,٤٤٣)		حقوق الملكية غير المسيطرة
٥٩٣,٣١٢,٠١١	٦٣٧,٨٧١,٨٢٦		مجموع حقوق الملكية

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم (مدقق)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ درهم (غير مدقق)	إيضاحات	
١٣٩,٧٦٩,٧٠٢	١٤٥,٥٧٧,٨١٣		المطلوبات غير المتداولة
٣,٧٥١,٦٢٧	٢,٩٢٠,٩٦٢	٢٠	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٦,٨٧٩,٠١٢	٦,٤٦١,٢٨٥		مطلوبات الضريبة المؤجلة
٧١,٦٦٨,٠٠٠	٦٥,٨٣٥,٠٠٠	١٤	مطلوبات عقود الإيجار
			قروض بنكية
٢٢٢,٠٦٨,٣٤١	٢٢٠,٧٩٥,٠٦٠		
١٤٧,٣٩٦,٥٢٨	١٢١,١٥٧,٧٣٨		المطلوبات المتداولة
١٤,٧٢٩,٩٥٣	٤,٦٨٥,٤٦١	١٢	ذمم دائنة تجارية وأخرى
١٧,٥٥٥,٨١٠	٢٤,٢١٣,٨٨٨	٢٠	مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٤١,٦٦٦,٠٠٠	٤١,٦٦٦,٠٠٠	١٤	مطلوبات الضريبة الحالية
٣,٧٧٣,٥٩٣	١,٣٦١,٢٥٥		قروض بنكية
			مطلوبات عقود الإيجار
٢٢٥,١٢١,٨٨٤	١٩٣,٠٨٤,٣٤٢		
٤٤٧,١٩٠,٢٢٥	٤١٣,٨٧٩,٤٠٢		مجموع المطلوبات
١,٠٨٥,٠٦٢,٠٥١	١,٠٠٧,١٩١,٤١٣		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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاحات	
٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦		
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)		
درهم	درهم	درهم	درهم		
٥٥٧,١٣٩,٥٠٥	٥٦٨,٩٤٨,٨٢٤	٢٨٠,٨٦٠,٠٨٠	٢٨٠,٤٢٠,٥٣١	١٥	إيرادات من عقود مع عملاء
(٤٦٧,٣٤٣,٥٥١)	(٤٧٠,٠٣٨,٧٠٠)	(٢٣٩,٠٣٦,٣٦٧)	(٢٣٥,٣١٠,٠٧٧)	١٦	تكلفة المبيعات
٨٩,٧٩٥,٩٥٤	٩٨,٩١٠,١٢٤	٤١,٨٢٣,٧١٣	٤٥,١١٠,٤٥٤		إجمالي الربح
(٣٤,١٣٨,٥٩٦)	(٤٣,٧٣١,٧٠٧)	(١٨,٠٧٩,٤٨٠)	(٢٣,٩٥٢,٣٩٧)	٦	مصاريف عمومية وإدارية
٧٣٨,٥٠٤	(١,٧١٠,١١٥)	٥٠٤,٦٧٣	(١,٤٦٣,١٣٢)		حصة الربح/(الخسارة) من مشاريع مشتركة
٢,٧٦٥,٠٦٩	٣,٤٨٨,٦٤٥	١,٣٥٧,٢٣٨	٢,٠٣٧,٠٣٠		إيرادات تمويل
(٦,٥٠٥,٥١٨)	(٤,٦٤٢,٣١٨)	(٣,٠٩٢,٩٠٥)	(٢,٣٠١,١٧٩)		تكاليف تمويل
(٣,٤٨٥,٥٢٤)	(٧,٢٢٧,٧٠١)	٥,٤٠٧,٤٤٦	٥,٦٠٤,٥٦٩	٢/٧	التغيرات في القيمة العادلة لموجودات مالية مدرجة
٤٤٠,٦٣٥	٤٩٥,٨٩٨	٣٢٤,٢٧١	٢٦٤,٤٢٤		بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
(٨٧٠,١٠٢)	٩٣١,٢٥٩	١,٣١٤,٢٦٤	٧٢١,٠٣٣	٨	إيرادات توزيعات أرباح
١,٦٠٩,٦٥٥	٢,٦٥٧,٧٧٨	٨٨٠,٢٣٢	٩٦٣,١٣٦		عكس (مخصص) خسائر الائتمان المتوقعة، صافي إيرادات أخرى
٥٠,٣٥٠,٠٧٧	٤٩,١٧١,٨٦٣	٣٠,٤٣٩,٤٥٢	٢٦,٩٨٣,٩٣٨		الربح قبل الضريبة للفترة
(٥,٤٦٥,١٤٤)	(٦,٠٨٤,٢٩٦)	(٣,٠٠٠,٩٨٠)	(٢,١٩٤,١٩٩)	٢٠	مصروف ضريبة الدخل
٤٤,٨٨٤,٩٣٣	٤٣,٠٨٧,٥٦٧	٢٧,٤٣٨,٤٧٢	٢٤,٧٨٩,٧٣٩		صافي ربح الفترة
٤٥,٤٠٤,٢٦٦	٤٣,٨٩٩,١٠٦	٢٧,٨١١,٨٤٥	٢٥,٢٦١,٤٥٦		العائد إلى:
(٥١٩,٣٣٣)	(٨١١,٥٣٩)	(٣٧٣,٣٧٣)	(٤٧١,٧١٧)		مالكي الشركة
٤٤,٨٨٤,٩٣٣	٤٣,٠٨٧,٥٦٧	٢٧,٤٣٨,٤٧٢	٢٤,٧٨٩,٧٣٩		حقوق الملكية غير المسيطرة
٠,٣٠	٠,٢٩	٠,١٩	٠,١٧	١٨	العائد الأساسي للمساهمين

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

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

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)
درهم	درهم	درهم	درهم
٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦
٤٤,٨٨٤,٩٣٣	٤٣,٠٨٧,٥٦٧	٢٧,٤٣٨,٤٧٢	٢٤,٧٨٩,٧٣٩
(٢,٦٣٤,٧٣٨)	(٢,٥٩٧,٣٨٢)	(٢,٦٣٤,٧٣٨)	(٢,٥٩٧,٣٨٢)
(٢,٦٣٤,٧٣٨)	(٢,٥٩٧,٣٨٢)	(٢,٦٣٤,٧٣٨)	(٢,٥٩٧,٣٨٢)
٤٢,٢٥٠,١٩٥	٤٠,٤٩٠,١٨٥	٢٤,٨٠٣,٧٣٤	٢٢,١٩٢,٣٥٧
٤٢,٧٦٩,٥٢٨	٤١,٣٠١,٧٢٤	٢٥,١٧٧,١٠٧	٢٢,٦٦٤,٠٧٤
(٥١٩,٣٣٣)	(٨١١,٥٣٩)	(٣٧٣,٣٧٣)	(٤٧١,٧١٧)
٤٢,٢٥٠,١٩٥	٤٠,٤٩٠,١٨٥	٢٤,٨٠٣,٧٣٤	٢٢,١٩٢,٣٥٧

الدخل الشامل الآخر

البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:

استثمارات في أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الخسارة الشاملة الأخرى (صافي الضريبة)

مجموع الدخل الشامل الآخر للفترة

مجموع الدخل الشامل للفترة

العائد إلى:

مالكي الشركة
حقوق الملكية غير المسيطرة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز الموحد
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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
-	-	-	-	٤٥,٤٠٤,٢٦٦	٤٥,٤٠٤,٢٦٦	(٥١٩,٣٣٣)	٤٤,٨٨٤,٩٣٣
-	-	-	(٢,٦٣٤,٧٣٨)	-	(٢,٦٣٤,٧٣٨)	-	(٢,٦٣٤,٧٣٨)
-	-	-	(٢,٦٣٤,٧٣٨)	٤٥,٤٠٤,٢٦٦	٤٢,٧٦٩,٥٢٨	(٥١٩,٣٣٣)	٤٢,٢٥٠,١٩٥
-	-	-	-	(٥٠,٠٠١,٠٠٠)	(٥٠,٠٠١,٠٠٠)	-	(٥٠,٠٠١,٠٠٠)
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٢,٤٨٩,٥٧٨	٤,٢٦٧,٥٧٩	(٧,٠٥٥,١١٠)	٣٦٨,٢٤٩,٢٧٤	٥٦٧,٩٥١,٣٢١	(٢٨١,١٠٩)	٥٦٧,٦٧٠,٢١٢
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٤,٠٥٢,٠٠٢	٤,٢٦٧,٥٧٩	(٦,٦٧٥,١٣٤)	٤٢٦,٩٠٦,٨٢٢	٦٣٨,٥٥١,٢٦٩	(٦٧٩,٤٤٣)	٦٣٧,٨٧١,٨٢٦
-	-	-	-	٤٣,٨٩٩,١٠٦	٤٣,٨٩٩,١٠٦	(٨١١,٥٣٩)	٤٣,٠٨٧,٥٦٧
-	-	-	(٢,٥٩٧,٣٨٢)	-	(٢,٥٩٧,٣٨٢)	-	(٢,٥٩٧,٣٨٢)
-	-	-	(٢,٥٩٧,٣٨٢)	٤٣,٨٩٩,١٠٦	٤١,٣٠١,٧٢٤	(٨١١,٥٣٩)	٤٠,٤٩٠,١٨٥
-	-	-	-	(٨٥,٠٥٠,٠٠٠)	(٨٥,٠٥٠,٠٠٠)	-	(٨٥,٠٥٠,٠٠٠)
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٤,٠٥٢,٠٠٢	٤,٢٦٧,٥٧٩	(٩,٢٧٢,٥١٦)	٣٨٥,٧٥٥,٩٢٨	٥٩٤,٨٠٢,٩٩٣	(١,٤٩٠,٩٨٢)	٥٩٣,٣١٢,٠١١

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

مجموع الدخل/ (الخسارة) الشاملة للفترة
توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ١/١٠)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدقق)

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

مجموع الدخل/ (الخسارة) الشاملة للفترة
توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ١/١٠)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (غير مدقق)

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

الستة أشهر المنتهية في		إيضاحات	
٢٠٢٥	٢٠٢٦		
درهم	درهم		
(غير مدقق)	(غير مدقق)		
٥٠,٣٥٠,٠٧٧	٤٩,١٧١,٨٦٣		الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل الضريبة للفترة
			تعديلات لـ:
٤,٢١٨,٩١٧	٤,٥٧٣,٤٥٨	٤	استهلاك ممتلكات ومعدات
٣,٠٣٥,٣٥٠	٣,٠٢٣,٨٠٧		إطفاء موجودات غير ملموسة
٢,٣٢٠,٢٢٢	٢,٥٢٥,٣١٦		استهلاك حق استخدام الموجودات
(٨١,٥٨٢)	-		ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات
-	٢٧٦,٢٠٢		مخصص مخزون بطيء الحركة
-	٢,٠٤٤		خسارة من إنهاء عقد الإيجار
١٣,٧٠٣,٩٥٠	١٤,٢١٨,٢١٥		مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٨٧٠,١٠٢	(٩٣١,٢٥٩)		مخصص / (عكس) خسائر ائتمان متوقعة
٣,٤٨٥,٥٢٤	٧,٢٢٧,٧٠١		التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
(١٥٠,٠٠٠)	-		عكس انخفاض قيمة استثمار في مشاريع مشتركة
(٧٣٨,٥٠٤)	١,٧١٠,١١٥	٥	حصة من (خسارة) مشاريع مشتركة
(٢,٧٦٥,٠٦٩)	(٣,٤٨٨,٦٤٥)		إيرادات تمويل
٦,٥٠٥,٥١٥	٤,٦٤٢,٣١٨		تكاليف تمويل
٨٠,٧٥٤,٥٠٢	٨٢,٩٥١,١٣٥		التغيرات في رأس المال العامل:
٢٩٢,٣٥٦	(٢,٠٨٦,٣٦١)		مخزون
(٦٤,٢٣٦,٥٧٦)	٦٨,٦٠٧,١٩٧		ذمم مدينة تجارية وأخرى
١٤,٠٢٩,٦١٢	٢٥,٥١١,٨٩٥		مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
٢,٤٩٠,٠١٩	(٢٦,٩٧٣,٢٩٠)		ذمم دائنة تجارية وأخرى
(٦,٢٢٧,٩٤٣)	(١٠,٠٤٤,٤٧١)		مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة
٢٧,١٠١,٩٧٣	١٣٧,٩٦٦,١٠٥		النقد الناتج من العمليات
(٥,١٧١,٢٥٥)	(٨,٤١٠,١٠٤)		مكافآت نهاية خدمة الموظفين المدفوعة
(٦,١٧٧,٠٣١)	(٤,٣٩٣,٢١٧)		تكاليف تمويل مدفوعة
١٥,٧٥٣,٦٨٧	١٢٥,١٦٢,٧٨٤		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٨,٦٢٧,٦٦٤)	(٧٥,٩٣٨,٠٣٠)	٤	الأنشطة الاستثمارية
(٣,٤٢٨,٩٩٣)	(٢,٢٣٧,١٦٤)		الحركة في ودائع بنواريخ إستحقاق أصلية لأكثر من ثلاثة أشهر
١٧٩,٠٤٨	-		شراء ممتلكات ومعدات
١,٩٧٤,٠٢٨	٢,٦٠٤,٢٠١		متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
(١,٠٠٠,٠٠٠)	(٧٣٤,٥٠٠)	١/٢١	إيرادات تمويل مستلمة
(١٠,٩٠٣,٥٨١)	(٧٦,٣٠٥,٤٩٣)		النقد المدفوع مقابل الاستحواذ على الشركات التابعة
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
(٨٧,٠٧٤,٤٠٠)	(٥,٨٣٣,٠٠٠)		الأنشطة التمويلية
٥٠٠,٠٠٠	١,٩٠٠,٠٠٠		سداد قروض بنكية
(٥,٠٠٠,٠٠٠)	-		سداد قروض من قبل جهة ذات علاقة
(٥٠,٠٠١,٠٠٠)	(٨٥,٠٥٠,٠٠٠)	١/١٠	قروض إلى جهة ذات علاقة
(٢,٨٨٦,٦٩٥)	(٣,٠٩٦,٣٣٠)		توزيعات أرباح مدفوعة
			سداد مطلوبات عقود الإيجار
(١٤٤,٤٦٢,٠٩٥)	(٩٢,٠٧٩,٣٣٠)		النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١٣٩,٦١١,٩٨٩)	٤٣,٢٢٢,٠٣٩		صافي النقص في النقد ومردفات النقد خلال الفترة
٢٤١,٢٦٢,١٠٢	١٤٤,٠٩٤,٦٣٩		النقد ومردفات النقد في بداية الفترة
١٠١,٦٥٠,١١٣	١٠٠,٨٧٢,٦٠٠		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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 يوليو 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.

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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: ١ يناير ٢٠٢٧ الإفصاحات

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

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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (يتبع)

٣ ملخص معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية

١/٣ أساس الإعداد

١/١/٣ بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 يونيو ٢٠٢٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥:

اسم الشركة التابعة	مكان التأسيس والعمليات	الأنشطة الرئيسية	نسبة حصة الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها	٣٠ يونيو 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
سيكور فاسيلتيز جنرال مينتانس ذ.م.م أو بي سي	الإمارات العربية المتحدة	غير عاملة	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
سيكويرجارد ميدل ايسنت ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	خدمات حرس وأمن عامة	%١٠٠	%١٠٠	%١٠٠
سيكويرجارد 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 سيكويرجارد ميدل ايسنت ذ.م.م					
صالون سيكويرجارد 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 سيكويرجارد 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 ٢,٢٣٧,١٦٤ درهم (الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ٣,٤٢٨,٩٩٣ درهم)، وبلغ الاستهلاك المحمل للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٤,٥٧٣,٤٥٨ درهم (الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ٤,٢١٨,٩١٧ درهم). تم استبعاد موجودات بصافي القيمة الدفترية بمبلغ لا شيء درهم خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ٩٧,٤٦٦ درهم).

٥ الموجودات غير الملموسة والشهرة

خلال الفترة، بلغت الإضافات على الموجودات غير الملموسة والشهرة مبلغ ١,٤٦٩,٠٠٠ درهم (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ١,٠٠٠,٠٠٠ درهم) وبلغ الإطفاء المحمل لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ مبلغ ٣,٠٢٣,٨٠٧ درهم (فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦: ٣,٠٣٥,٣٥٢ درهم).

كما في نهاية فترة التقرير، بلغ صافي القيمة المدرجة مبلغ ٧٣,٠٣١,٩٩١ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٧٤,٥٨٦,٨٠٢ درهم) والتي تتعلق ببرامج الكمبيوتر، الشهرة، عقود العملاء والموردين، العلامة التجارية والاسم التجاري، بمبلغ ٣٧٦,٥١٨ درهم و ١٩,١٢٨,٣٨١ درهم و ٢٦,٧٠٨,٠٠٠ درهم و ٢٦,٨١٩,٠٩٢ 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
درهم (غير مدقق)	درهم (مدقق)	
٨,٩١٤,٢٠٣	٥,٣٥٨,٩٥٣	القيمة المدرجة للاستثمار في بداية الفترة
(١,٧١٠,١١٦)	٣,٤٠٥,٢٥٠	حصة المجموعة في (الخسارة)/ الربح للفترة/ السنة
-	١٥٠,٠٠٠	عكس انخفاض القيمة
٧,٢٠٤,٠٨٩	٨,٩١٤,٢٠٣	

إكسيد القابضة للرياضة ذ.م.م

بلغ الاستثمار في إكسيد القابضة للرياضة ذ.م.م مبلغ ٦٥٢,٦٩٣ درهم كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (٢٠٢٥: ٢,٧٥٧,٧٦٨ درهم). خلال سنة ٢٠٢٢، قامت المجموعة بتأسيس إكسيد القابضة للرياضة ذ.م.م. (إكسيد) بحصة بنسبة ٥٠٪ وقامت بضخ رأس مالها بمبلغ ١٥٠,٠٠٠ درهم. يمتلك الشريك الآخر من الحصة المتبقية البالغة ٥٠٪.

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
درهم (غير مدقق)	درهم (مدقق)	
٢,٧٥٧,٧٦٨	-	القيمة المدرجة للاستثمار في بداية الفترة
(٢,١٠٥,٠٧٥)	٢,٦٠٧,٧٦٨	حصة المجموعة في (الخسارة)/ الربح للفترة/ السنة
-	١٥٠,٠٠٠	عكس انخفاض القيمة
٦٥٢,٦٩٣	٢,٧٥٧,٧٦٨	

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

٦ استثمار في مشاريع مشتركة (يتبع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم (مدقق)	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ درهم (غير مدقق)	
١١٤,٥٩٤,٢٥٨	٩٦,٨٣٦,٦٥٦	مجموع الموجودات
١٠٩,٠٧٨,٧٢١	٩٥,٥٣١,٢٧٢	مجموع المطلوبات*

* يتضمن مجموع المطلوبات توزيعات أرباح مستحقة السداد للشركة بمبلغ ٣,٥٠٩,٤١٦ درهم كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٣,٥٣١,٤٩٨ درهم)

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

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
درهم (غير مدقق)	درهم (غير مدقق)	
٣٣,٣١٢,٢٨٤	٢٩,٠١٩,٩٠١	إيرادات
(٢٧,٦٤٧,٧٩٢)	(٢٥,٤٠٠,١٤٣)	تكاليف مباشرة
٥,٦٦٤,٤٩٢	٣,٦١٩,٧٥٨	إجمالي الربح
١,١٥٦,٦٤١	(٢,٩٢٩,٢٢٨)	مجموع (الخسارة) الدخل الشامل للفترة
٦٥٩,٧٤٥	(٢,١٠٥,٠٧٥)	حصة المجموعة في (الخسارة) / الربح للفترة

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

٦ استثمار في مشاريع مشتركة (يتبع)

القدرة الرياضية للإدارة ذ.م.م

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم (مدقق)
٦,١٥٦,٤٣٦	٥,٣٥٨,٩٨٣
٣٩٤,٩٦٠	٧٩٧,٤٨٣
٦,٥٥١,٣٩٦	٦,١٥٦,٤٣٦

القيمة المدرجة للاستثمار في بداية الفترة
حصة المجموعة في الربح للفترة/ السنة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم (مدقق)
١٨,٣١٧,٨٤٩	١٦,٨٣٥,١٠٢
١٢,٢١٤,٧٧٦	١١,٥٢١,٩٤٩
٦,١٠٣,٠٧٣	٥,٣١٣,١٥٣

مجموع الموجودات
مجموع المطلوبات

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

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ درهم (غير مدقق)	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ درهم (غير مدقق)
١٥,٣٦٢,٠٤٨	١٣,٧٨٨,٥٧٢
(١٣,٢٨٠,٧٢٧)	(١٢,٥١١,٤٥٤)
٢,٠٨١,٣٢١	١,٢٧٧,١١٨
٧٨٩,٩٢٠	٤٥٧,٥١٧
٣٩٤,٩٦٠	٢٢٨,٧٥٩

إيرادات
تكاليف مباشرة

إجمالي الربح

مجموع الدخل الشامل للفترة

حصة المجموعة في الربح للفترة

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

٧ استثمارات في موجودات مالية

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم (مدقق)
٦,٩٧٠,٤٤٧	٩,٨٢٤,٧١٢
٥٩,٦٥٣,٧٣٩	٦٦,٨٨١,٤٤٠
١٨,٨٣٩,٧٧٢	١٧,٩٥٥,٣٢٨
٨٥,٤٦٣,٩٥٨	٩٤,٦٦١,٤٨٠

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم (مدقق)
٦,٩٧٠,٤٤٧	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 ١٩. إن الحركة في الاستثمار في الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر هي كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم (مدقق)
٩,٨٢٤,٧١٢	١٢,٥٣٥,١٢٦
-	٣٩,٦٣٧
-	(٢٧٢,٢٨٩)
(٢,٨٥٤,٢٦٦)	(٢,٤٧٧,٧٦٢)
٦,٩٧٠,٤٤٧	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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (يتبع)

٧ استثمارات في موجودات مالية (يتبع)

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم (مدقق)
٥٩,٦٥٣,٧٣٩	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 تحديد تحليلات الحساسية بناءً على التعرض لمخاطر أسعار الأسهم في نهاية فترة التقرير. لو كانت معدلات الأسهم أعلى/أقل بنسبة ١٪، ل زاد/نقص الربح أو الخسارة للفترة بمقدار ٥٩٦,٥٣٧ درهم.

تم إدراج هذه الاستثمارات بالقيمة العادلة باستخدام طرق التقييم كما هو موضح في الإيضاح ٢٢. إن الحركة في الاستثمار في الموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة هي كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم (مدقق)
٦٦,٨٨١,٤٤٠ (٧,٢٢٧,٧٠١)	٧٧,٧٣٩,٧٢٦ (١٠,٨٥٨,٢٨٦)
٥٩,٦٥٣,٧٣٩	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 يونيو ٢٠٢٦ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم (مدقق)
١٨,٨٣٩,٧٧٢	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 ٨٨٤,٤٤٣ درهم (٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ٧٩١,٠٤١ درهم).

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

٧ استثمارات في موجودات مالية (يتبع)

تصنيف الاستثمارات

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم (مدقق)	
٢٥,٨١٠,٢١٩	٢٧,٧٨٠,٠٤٠	موجودات مالية غير متداولة
٥٩,٦٥٣,٧٣٩	٦٦,٨٨١,٤٤٠	موجودات مالية متداولة
٨٥,٤٦٣,٩٥٨	٩٤,٦٦١,٤٨٠	

٨ ذمم مدينة تجارية وأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم (مدقق)	
٣٦٩,٨٤٥,١٠٣	٤٤٣,٧٣٦,٤٤٠	ذمم مدينة تجارية
(٢٢,١٨٤,٨٩٩)	(٢٢,٠٣٥,٥٩٨)	ينزل: مخصص خسائر ائتمان متوقعة
٣٤٧,٦٦٠,٢٠٤	٤٢١,٧٠٠,٨٤٢	مصاريف مدفوعة مقدماً وتأمينات
٥٢,٤٧٩,٩٣٦	٥٤,٣٩٧,٠٥٩	دفعات مقدمة لموردين
١٨,٧٥٥,٠١٠	١٧,١٣٥,٩٢٧	ذمم مدينة أخرى
٢٩,٠٠٥,٧٤١	٢٣,٤٢٣,٥٧٢	
٤٤٧,٩٠٠,٨٩١	٥١٦,٦٥٧,٤٠٠	

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم (مدقق)	
٤٤١,٨٠٧,٠٢٧	٥١١,٢٠٩,٠٠١	الجزء المتداول
٦,٠٩٣,٨٦٤	٥,٤٤٨,٣٩٩	الجزء غير المتداول - مصاريف مدفوعة مقدماً
٤٤٧,٩٠٠,٨٩١	٥١٦,٦٥٧,٤٠٠	

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

٨ ذمم مدينة تجارية وأخرى (يتبع)

كانت التغيرات في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم (مدقق)
٢٢,٠٣٥,٥٩٨	٢٤,٦٢٤,٦١٥
١٤٩,٣٠١	(٢,٥٨٩,٠١٧)
٢٢,١٨٤,٨٩٩	٢٢,٠٣٥,٥٩٨

في ١ يناير
المخصص / (المعكوس) خلال الفترة / السنة، صافي

في نهاية الفترة / السنة

٩ نقد وأرصدة لدى البنوك

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم (مدقق)
٨٩٤,٣٦٩	٨٩٩,٩٣١
٩٩,٩٧٨,٢٣١	١٤٣,١٩٤,٧٠٨
١٠٠,٨٧٢,٦٠٠	١٤٤,٠٩٤,٦٣٩
١١٩,٠٨٢,٣٢٧	٤٢,٨٢٤,٤٤٢
٢١٩,٩٥٤,٩٢٧	١٨٦,٩١٩,٠٨١
٧,٣٠٥,٩٣٠	٧,٦٢٥,٧٨٥
(٤٥,٥٣٩)	(٤٥,٥٣٩)
٢٢٧,٢١٥,٣١٨	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).

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

١٠ رأس المال

٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر
٢٠٢٦	٢٠٢٥
درهم	درهم
(غير مدقق)	(مدقق)

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)

١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠

١/١٠ توزيعات أرباح

خلال الفترة، أعلن مساهمو الشركة عن توزيعات أرباح بقيمة ٥,٥٦٧ درهم للسهم الواحد (٢٠٢٥: ٥,٣٣٤ درهم للسهم الواحد) بقيمة ٨٥,٠٥٠,٠٠٠ درهم (٢٠٢٥: ٥٠,٠٠١,٠٠٠ درهم) وتم دفعها في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (٢٠٢٥: ١٢ مارس ٢٠٢٥).

١١ احتياطي قانوني

وفقاً 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.

١٢ معاملات وأرصدة مع جهات ذات علاقة

تقوم المجموعة بإبرام معاملات مع الشركات والمنشآت التي تدرج 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 يونيو ٢٠٢٦، سجلت المجموعة (انخفاض في القيمة) عكس الذمم المدينة المتعلقة بالمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة بقيمة ١,٠٨٠,٥٦٠ درهم (٢٠٢٥: انخفاض في القيمة بقيمة 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (يتبع)

١٢ 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 يونيو ٢٠٢٦ درهم (غير مدقق)	طبيعة العلاقة	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة:
١٠,٤٦٧,٦٤٧	٩,١١٩,٢٥٠	جهات أخرى ذات علاقة	رافد لمستلزمات الرعاية الصحية ذ.م.م.
٣,٠٥٧,٧٠٥	٣,٠٥٧,٧٠٥	منشآت خاضعة لسيطرة مشتركة	الدار العقارية ش.م.ع
١,٣٤٧,٤٧٩	٢,٧٣٧,٢٥١	منشآت خاضعة لسيطرة مشتركة	شركة الإنشاءات البترولية الوطنية (أن بي سي سي)
١٨١,٩٦٧	٢,٤٥٥,٨٠٥	منشآت خاضعة لسيطرة مشتركة	أستيكو لإدارة العقارات ذ.م.م
٤,٦١٤,٥٦٢	٢,١٥٤,٨٦٢	مشروع مشترك	إكسيد القابضة للرياضة ذ.م.م
١,٣٥٥,٢٨٩	١,٧٩٧,٨٣١	شركة تابعة لمشروع مشترك	بيكسيس إيفنتس ذ.م.م
-	١,١٦٢,٣٩٢	جهات أخرى ذات علاقة	روبال تكنولوجي سوليوشنز ذ.م.م (آر تي اس)
٢١٧,٥٥٢	١,١٣٢,١٨٤	جهات أخرى ذات علاقة	شركة الجزيرة الرياضية لكرة القدم ذ.م.م
٨٧١,٢٠٦	٥٩٢,٠٢٧	جهات أخرى ذات علاقة	ام ٢٤ ليمتد
١,٨٠٢,٤٢١	٥٣٤,٤٥٦	جهات أخرى ذات علاقة	فندق قصر الإمارات أبوظبي
٣٨٢,١٨٨	٥٢٢,٢٤٧	جهات أخرى ذات علاقة	جي ٤٢ كومبانيز مانجمنت آر اس سي ليمتد
٥,١٤٧,٦٥٩	٤٦٥,٢٩٤	منشآت خاضعة لسيطرة مشتركة	إنسباير انتغرييتد فاسيليتيز مانجمنت ذ.م.م
٧٧١,٦٠٦	٤١١,٤٣٩	جهات أخرى ذات علاقة	تروجان للمقاولات العامة وسيكس كونستركت ليمتد
٥٨٠,٦٢٧	٤٠٥,٠٦٣	جهات أخرى ذات علاقة	- متحف زايد الوطني
٧٠٧,١١٦	٣٩٢,٤٨١	جهات أخرى ذات علاقة	دائرة الشؤون الخاصة لسمو الشيخة فاطمة
٣٠٩,٣٧٤	٣٨٧,٦٣٩	جهات أخرى ذات علاقة	شركة التطوير والاستثمار السياحي
٥١٥,٥٢٩	٣٧٦,٦٩٨	منشآت خاضعة لسيطرة مشتركة	بنية للمشاريع ذ.م.م
٣٢٥,٥٥٣	٣٢٧,٣٢٠	جهات أخرى ذات علاقة	خدمة - ملكية فردية ذ.م.م
١٠٢,١٦٥	٣١٦,٧٧٧	جهات أخرى ذات علاقة	بيور سي اس أي تي افرستركشر ذ.م.م
٤٦٠,٠٢٦	٣٠٦,٦٨٤	منشآت خاضعة لسيطرة مشتركة	جي ٤٢ كلاود تكنولوجي ذ.م.م
٣٣٤,٨٦٨	٢٩٨,٧٦٢	منشآت خاضعة لسيطرة مشتركة	أبوظبي يوناييتد هوسبيتاليتي - ملكية فردية ذ.م.م
١٤٦,٢٣٧	٢١٤,٥٧٩	جهات أخرى ذات علاقة	منتجع سانت ريجيس جزيرة السعديات أبوظبي
١٠٧,٧٦٥	١٩٢,٨١٥	جهات أخرى ذات علاقة	برجيل القابضة
١١٠,١٢٤	١٠٨,٩٩٠	منشآت خاضعة لسيطرة مشتركة	شركة بريسايت ايه أي تكنولوجيز ذ.م.م
١١١,٣٥٦	٨١,٤٢٨	منشآت خاضعة لسيطرة مشتركة	الاتحاد الدولي للضيافة ذ.م.م
٢٣٦,٨٨٠	١٩,٧٤٠	منشآت خاضعة لسيطرة مشتركة	الوثبة، إيه لأكشري كوليكشن ديزرت ريزورت اند سبا ملكية فردية ذ.م.م
٦٠٥,١٠٦	١٦,٤٣٢	منشآت خاضعة لسيطرة مشتركة	الدار للعقارات الاستثمارية ذ.م.م
٥٦٦,٠٥٥	-	منشآت خاضعة لسيطرة مشتركة	٨٠٠ تيك فاسيليتيز مانجمنت ذ.م.م
٥,٨٠٠,٢٠٥	-	جهات أخرى ذات علاقة	سبارك للأوراق المالية - ذ.م.م
٩,٤٩٧,٦٦٦	-	جهات أخرى ذات علاقة	مجموعة الاتحاد للطيران
٣,٥٣٤,١٦٢	-	جهات أخرى ذات علاقة	أبوظبي للموانئ أي سي بي
٥٣٠,٢٥٥	-	جهات أخرى ذات علاقة	صناعات - حديد الإمارات
٤٩٩,٧٨٦	-	جهات أخرى ذات علاقة	صناعات - الفوعة
١,٠٨٩,٦٥٧	١,٢٨٧,٧٤٧	جهات أخرى ذات علاقة	اتحاد الإمارات للجوجيتسو
(٣,٢٨٧,٩٩١)	(٢,٢٠٧,٤٣١)		أخرى
٥٣,٠٩٩,٨٠٢	٢٨,٦٦٨,٤٦٧		مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

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

١٢ معاملات وأرصدة مع جهات ذات علاقة (يتبع)

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

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.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم	٣٠ يونيو ٢٠٢٦ درهم	طبيعة العلاقة
١٣٩,٢٦٤,١٢٠	١٩٨,٦٦٢,٢٧٤	جهة ذات علاقة أخرى
٣٩,٢١٥,٢٥٠	٣٢,١٥٣,٥٠٠	منشأة خاضعة لسيطرة مشتركة
٩,٨٢٤,٧١٢	٦,٩٧٠,٤٤٧	منشأة خاضعة لسيطرة مشتركة
٢,٣٥٨,٧٥٠	٢,٠٤٤,٢٥٠	جهات ذات علاقة أخرى
١,٩٣٦,٦٣٣	٢,٤٧٦,٨٩٦	منشأة خاضعة لسيطرة مشتركة
٣,٣٤٥,٠٠٠	٢,٤٦٠,٠٠٠	جهات ذات علاقة أخرى
٢,٣٧٨,٤٠٣	٢,٥٣٧,٩٣١	جهات ذات علاقة أخرى
٨٩٣,٤٩٥	٧٥٢,٤١٧	جهات ذات علاقة أخرى
٥٩,٩٥٢,٢٤٣	٤٩,٣٩٥,٤٤١	

أرصدة مع مؤسسة مالية

استثمارات في موجودات مالية:

مجموعة تو بوينت زيرو ش.م.ع (سابقاً مجموعة ملتيلاي ش.م.ع)
صندوق شيميرا جلوبال أي ال بي
بيور هيلث القابضة ش.م.ع
إن إم دي سي إنيرجي
إنفيكتس للاستثمار بي إل سي
بريسايت ايه أي هولدينج بي إل سي
برجيل القابضة بي ال سي

مبالغ مستحقة إلى جهات ذات علاقة:

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

الشركة العالمية القابضة ش.م.ع.

بيكسيس إيفنتس ذ.م.م

خدمة - ملكية فردية ذ.م.م

مركز كابيتال الطبي - ملكية فردية ذ.م.م
أخرى

١١,١٨٧,٢٩٩	٣,٧٢٠,٧٦٣	جهة ذات علاقة أخرى
١,٠٠٩,٣٧٨	٣٦,٧٥٠	الشركة الأم
١,٣٠٠,٥٦٨	١٢٦,٤٧٣	شركة تابعة لمشروع مشترك
٤٠٦,٤١٠	٤٠٦,٤١٠	منشآت خاضعة لسيطرة مشتركة
٢٤٧,٣٥٠	١٧٤,٧٥٠	جهات ذات علاقة أخرى
٥٧٨,٩٤٨	٢٢٠,٣١٥	
١٤,٧٢٩,٩٥٣	٤,٦٨٥,٤٦١	

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

١٢ معاملات وأرصدة مع جهات ذات علاقة (يتبع)

المعاملات

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

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		معاملات مع الشركة الأم النهائية والجهات ذات العلاقة الأخرى:
٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	
درهم	درهم	درهم	درهم	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	
٦٤,٠٤٤,٣٨٥	٢٨,٦٠٨,٣٣٤	٢٩,٦٥٨,٠٥٨	١٤,٥٤٣,٦٠٩	إيرادات
٥,٩٣٣,٩٠٢	٢,٣٦٦,٤٥٦	٣,٧٨٦,١٢١	٧٢٨,٢٦٧	شراء بضائع وخدمات
١,٤٤١,٣٧٧	١,١٨٩,٤٧١	٦٩٠,٨٤٢	٧٥٠,٦٥٢	إيرادات فوائد على ودائع البنوك
٤٤٠,٦٣٥	٢٢٧,٠٨٧	٣٢٤,٢٧١	٩٤,٠٥٧	إيرادات توزيعات الأرباح
١٥٣,٩٦٧	١,٠٢٧,٠٠٦	٩١,٩٨٨	٤٨٦,٤٢٤	إيرادات فوائد من قرض إلى جهة ذات

معاملات مع موظفي الإدارة الرئيسيين

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الرواتب والمزايا قصيرة الأجل مزايا نهاية الخدمة للموظفين
٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	
درهم	درهم	درهم	درهم	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	
١,٢٣٧,٥٠٠	١,٧٥٥,٤٦٢	٦١٢,١٤٢	٨٧٨,٦٤٧	
-	١٥,٧٥٠	-	٧,٠٥١	
١,٢٣٧,٥٠٠	١,٧٧١,٢١٢	٦١٢,١٤٢	٨٨٥,٦٩٨	

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

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

١٣ مطلوبات طارئة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم (مدقق)	
٢٤٥,٨٢٩,١٧٥	٢٤٢,١٨١,٨٢٠	ضمانات بنكية
٧,٩١٩,٢٠٠	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).

١٤ قروض بنكية

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ درهم (غير مدقق)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ درهم (مدقق)	
٤١,٦٦٦,٠٠٠	٤١,٦٦٦,٠٠٠	متداول
٦٥,٨٣٥,٠٠٠	٧١,٦٦٨,٠٠٠	غير متداول
١٠٧,٥٠١,٠٠٠	١١٣,٣٣٤,٠٠٠	
٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	قرض لأجل ١
١٧,٥٠١,٠٠٠	٢٣,٣٣٤,٠٠٠	قرض لأجل ٢
١٠٧,٥٠١,٠٠٠	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 ابيست 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 ٢,٢٢٤,٨٨٣ درهم (٣٠ يونيو ٢٠٢٥ : ٣,٤١٩,٩٩١ 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 ٥٠٩,٧٥٨ درهم (٣٠ يونيو ٢٠٢٥ : ٩٧٤,٢٠٣ درهم).

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

١٥ إيرادات من عقود مع العملاء

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦
درهم	درهم	درهم	درهم
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)
٢١٧,٥٢٩,٨٥٨	٢٢٥,٦٨١,٢٢١	١٠٩,٢٧٢,٢٢٤	١١٢,٦٣٢,٥٥٩
٣٠١,٠٩٩,٠٩٠	٣٠٠,٣٥٣,٢١٦	١٥١,٦١٤,٣٠٦	١٤٦,٩٣٨,٤٠١
٣٣,١٨٣,٩٦٥	٤٠,٠٩٦,٢١٣	١٦,٤٦١,٢٩٩	١٩,٦١٠,٧٢٤
٢,٨١٥,٣١٥	٦٧٠,٣٦١	٢,١٩٥,٠٠٦	١١٧,٢٣٨
١,٣٢٩,٠٠٧	١,٢٤٨,٨٦٩	٧٢٦,١١٠	٦٦٥,٧٠٣
١,١٨٢,٢٧٠	٨٩٨,٩٤٤	٥٩١,١٣٥	٤٥٥,٩٠٦
٥٥٧,١٣٩,٥٠٥	٥٦٨,٩٤٨,٨٢٤	٢٨٠,٨٦٠,٠٨٠	٢٨٠,٤٢٠,٥٣١
٥٥٦,٤٠٥,٠٠٥	٥٦٨,٢١٣,٨٢٤	٢٨٠,٥٦٦,٢٨٠	٢٨٠,١٢٦,٢٣١
٧٣٤,٥٠٠	٧٣٥,٠٠٠	٢٩٣,٨٠٠	٢٩٤,٣٠٠
٥٥٧,١٣٩,٥٠٥	٥٦٨,٩٤٨,٨٢٤	٢٨٠,٨٦٠,٠٨٠	٢٨٠,٤٢٠,٥٣١
٥٥٢,٩٩٥,١٨٣	٥٦٧,٠٢٩,٥٩٤	٢٧٧,٩٣٨,٩٦٤	٢٧٩,٦٣٧,٥٩٠
٤,١٤٤,٣٢٢	١,٩١٩,٢٣٠	٢,٩٢١,١١٦	٧٨٢,٩٤١
٥٥٧,١٣٩,٥٠٥	٥٦٨,٩٤٨,٨٢٤	٢٨٠,٨٦٠,٠٨٠	٢٨٠,٤٢٠,٥٣١

أنواع البضائع أو الخدمات

إيرادات من خدمات التمرين والتدريب
إيرادات من خدمات حراسة ونظافة ومعدات
إيرادات من خدمات تعليمية
بيع المواد
خدمات علاج طبيعي
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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (يتبع)

١٦ تكلفة المبيعات

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	
درهم (غير مدقق)	درهم (غير مدقق)	درهم (غير مدقق)	درهم (غير مدقق)	
٤٠٨,٤٧٥,٥١٧	٤٠٨,١٧٥,٩٦١	٢٠٩,٩٣٣,٤٦٤	٢٠٤,٦٢٧,٦٥١	تكاليف الموظفين
١٣,٠٧٣,٠٥١	١١,٤١١,١٤٩	٥,٠٧٣,٥٨٦	٥,٩٩٤,٨١٦	فعاليات
٨,٣٨٣,٣٧١	٨,٣٥٨,٤٤٣	٤,٢٣٥,٦٨٨	٤,٢٤٢,٠٦٨	مصاريف توظيف
٧,٢٢٥,٢١٥	٨,٢٦٧,٦٦٠	٣,٨١٩,٢٤٣	٤,٠٥٤,٣١٥	مصاريف نقل
٣,٠٥٧,٣٠٥	٢,٥٠٢,٨٩٨	٢,٧٦٠,٠٠١	١,٢٠٣,٦٨٧	تكاليف مواد
٢٧,١٢٩,٠٩٢	٣١,٣٢٢,٥٨٩	١٣,٢١٤,٣٨٥	١٥,١٨٧,٥٤٠	تكاليف مباشرة أخرى
٤٦٧,٣٤٣,٥٥١	٤٧٠,٠٣٨,٧٠٠	٢٣٩,٠٣٦,٣٦٧	٢٣٥,٣١٠,٠٧٧	

١٧ مصاريف عمومية وإدارية

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	
درهم (غير مدقق)	درهم (غير مدقق)	درهم (غير مدقق)	درهم (غير مدقق)	
١٤,٦٢٧,٠٨٨	٢٠,٠٥٣,٨١٣	٨,١٦٢,٠٠٣	١١,٥٠٠,٢١٨	تكاليف الموظفين
٩,٤٨٨,٧٥٤	١٠,٠٦٠,٣٧٩	٤,٧٧٧,٨٩٥	٥,٠٣٥,٩٦٧	استهلاك وإطفاء
١,٩٥٧,٨٢٠	٢,٧٠٥,٣٦١	١,١٦٣,٥٩١	١,٣٣٩,٤٥١	تكلفة تشغيل الحافلة
٢,٠٤٥,٣٤٥	٢,٤٩٢,١٩٦	٩٧٣,٢٤١	١,٤٠٩,٠٨٥	أتعاب قانونية ومهنية
١,٢٢٤,٧٤٨	١,٨١٧,٣٥٣	٧٣٦,٢٥٨	١,١٢٤,٢٣٨	مصاريف التسويق والمعارض
١,٥٣٧,٣٢٩	١,٦٣٩,٢٣٣	٧٦٤,٦٤٤	٨٠٤,٣٩٢	الإيجار
٤٤٢,٠٤٤	١,٤٥٨,٥٩٤	٢٤٢,٦٢٩	٧٢١,٥٦٤	رسوم الهاتف وتكنولوجيا المعلومات
٦٩٩,٨٥٢	٢٦٠,٩٣٥	٥٢٥,٢٢٨	٢١٢,٨٠٢	إصلاح وصيانة
٢,١١٥,٦١٨	٣,٢٤٣,٨٤٣	٧٣٣,٩٩٥	١,٨٠٤,٦٨٠	مصاريف أخرى
٣٤,١٣٨,٥٩٨	٤٣,٧٣١,٧٠٧	١٨,٠٧٩,٤٨٤	٢٣,٩٥٢,٣٩٧	

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

١٨ 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:

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	
٤٥,٤٠٤,٢٦٦	٤٣,٨٩٩,١٠٥	٢٧,٨١١,٨٤٥	٢٥,٢٦١,٤٥٤	الربح العائد إلى مالكي الشركة (درهم)
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الربح العائد إلى مالكي الشركة (درهم)
٠,٣٠	٠,٢٩	٠,١٩	٠,١٧	الربح العائد إلى مالكي الشركة (درهم)

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

١٩ 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (يتبع)**

١٩ تقارير القطاعات (يتبع)

٣٠ يونيو 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	٢٢٥,٦٨١,٢٢١ (١٥٤,٧٩١,١٣٩)	٣٠٠,٩٤٧,٨٨٢ (٢٨٦,٣٤٩,٣٠٤)	٤٠,٠٩٦,٢١٣ (٢٤,٢٣٦,٠٧١)	٣,٤٢٩,٩٩٤ (٥,٥٥٧,٢٠٩)	- -	(١,٢٠٦,٤٨٦) ٨٩٥,٠٢٣	٥٦٨,٩٤٨,٨٢٤ (٤٧٠,٠٣٨,٧٠٠)
إجمالي الربح الربح (الخسارة) للفترة قبل الضريبة	٧٠,٨٩٠,٠٨٢ ٥١,١٩١,٦٢٨	١٤,٥٩٨,٥٧٨ ٥,٤٨٤,١٦٥	١٥,٨٦٠,١٤٢ ٩٣١,٦١٣	(٢,١٢٧,٢١٥) (٥,٤٧١,٨٥١)	- (٢,٩٠٩,٩٠٤)	(٣١١,٤٦٣) (٥٣,٧٨٨)	٩٨,٩١٠,١٢٤ ٤٩,١٧١,٨٦٣
موجودات القطاع	٦٤٧,٢٦٤,٨٤٣	٣٩٤,٩٨٥,٨٢١	٦٥,٧٩٠,٠٥٤	٢٧,٤١٢,٩٤٨	١٤٦,١٩٥,١٣٣	(٢٧٤,٤٥٧,٣٨٦)	١,٠٠٧,١٩١,٤١٣
مطلوبات القطاع	١١١,١٢٠,٢٦٢	١٥٩,٥٠٩,١٧٣	٦٨,٣٧٢,٧٨٢	٢٩,٠٥٩,٤٨٣	٩٠,٠٠٠,٠٠٠	(٤٤,١٨٢,٢٩٨)	٤١٣,٨٧٩,٤٠٢
٣٠ يونيو ٢٠٢٥	إيرادات من العقود مع العملاء تكلفة المبيعات	٢١٧,٥٢٩,٨٥٨ (١٥٠,٦٠٦,٩١٠)	٣٠١,٥٧٧,٩١١ (٢٨٨,١١٣,٦٣٠)	٣٣,١٨٣,٩٦٥ (٢٤,٤١٤,٧٣٤)	٧,٤٣٣,٣٣٦ (٦,٧٩٣,٨٤٢)	- -	٥٥٧,١٣٩,٥٠٥ (٤٦٧,٣٤٣,٥٥١)
إجمالي الربح الربح (الخسارة) للفترة قبل الضريبة	٦٦,٩٢٢,٩٤٨ ٤٨,٩٤٨,٩٧٤	١٣,٤٦٤,٢٨١ ٤,٩٣٨,٤٠٥	٨,٧٦٩,٢٣١ (٨٢٦,٩١٣)	٦٣٩,٤٩٤ (٣,٣١٩,٠٧٣)	- ٦٠٨,٦٨٤	- -	٨٩,٧٩٥,٩٥٤ ٥٠,٣٥٠,٠٧٧
موجودات القطاع	٦١١,٩٠٦,٠٨٣	٤٤٤,٤٥٧,٠٣٨	٦٩,٣٦١,٧٤٧	٢٠,١٠١,٥٧٢	١٦٤,٩٦٤,٣٨٩	(٢٨٤,١٤٩,٦٩١)	١,٠٢٦,٦٤١,١٣٨
مطلوبات القطاع	١٣٠,٨٩٣,٢٧٥	١٧٢,٨٢٠,٠٤٥	٧٤,٤٧٩,٣٤٦	١٨,٦٩١,٤٦٣	١١٨,١٣٤,٨٨٤	(٥٦,٠٤٨,٠٨٧)	٤٥٨,٩٧٠,٩٢٦

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

٢٠ 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:

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦
درهم	درهم	درهم	درهم
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)
٥,٣٠٢,٠٧٨	٥,٧٩٨,٦٢٨	٢,٥٤١,٢٦٩	٢,٤١٥,١١٠
٨٠٣,٢١٥	٨٥٩,٤٤٨	٦٢٣,٤٨٠	٩٥,٧١٠
(٦٤٠,١٤٩)	(٥٧٣,٧٨٠)	(١٦٣,٧٦٩)	(٣١٦,٦٢١)

مصاريف الضريبة الحالية
الحد الأدنى للضريبة الإضافية المحلية
ضريبة الدخل المؤجلة

٥,٤٦٥,١٤٤	٦,٠٨٤,٢٩٦	٣,٠٠٠,٩٨٠	٢,١٩٤,١٩٩
-----------	-----------	-----------	-----------

مصاريف ضريبة الدخل المعترف بها في
بيان الربح أو الخسارة الموحد

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦
درهم	درهم	درهم	درهم
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)
(٢٦٠,٥٧٨)	(٢٥٦,٨٨٤)	(٢٦٠,٥٧٨)	(٢٥٦,٨٨٤)

ضريبة الدخل المؤجلة المعترف بها في
الدخل الشامل الآخر

ضريبة الدخل الحالية

فيما يلي الحركة في مطلوبات الضريبة الحالية:

٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو
٢٠٢٥	٢٠٢٦
درهم	درهم
(مدقق)	(غير مدقق)
١٣,٧٢٣,٩٨٠	١٧,٥٥٥,٨١٠
١٧,٦٢٨,١٦٩	٦,٦٥٨,٠٧٨
(١٠,٣٧٢,٥٦٧)	-
(٣,٤٢٣,٧٧٢)	-
١٧,٥٥٥,٨١٠	٢٤,٢١٣,٨٨٨

في بداية الفترة/ السنة
مصاريف الفترة/ السنة
تحويل إلى الشركة الأم لاستخدام خسائرها الضريبية
مدفوعات خلال الفترة/ السنة

في نهاية الفترة/ السنة

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

٢٠ ضريبة الدخل (يتبع)

الضريبة المؤجلة

تتعلق مطلوبات الضريبة المؤجلة بما يلي:

٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر
٢٠٢٦	٢٠٢٥
درهم (غير مدقق)	درهم (مدقق)
٤,٨٥١,٣٢٧	٥,١٢٣,٦٣٣
(٨٥٧,٢٢١)	(٦٠٠,٣٣٧)
(١,٠٧٣,١٤٤)	(٧٧١,٦٦٩)
٢,٩٢٠,٩٦٢	٣,٧٥١,٦٢٧

موجودات غير ملموسة مستحوز عليها من اندماج الأعمال
أدوات مالية مقاسة من خلال الدخل الشامل الآخر
خسائر مرحلة

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 ١,٩٣٠,٣٦٥ درهم مع مطلوبات الضريبة المؤجلة بمبلغ ٤,٨٥١,٣٢٧ درهم.

٢١ الاستحواذ على الأعمال

١/٢١ اندماج 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 فاكستوري كومباني ليمتد

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

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

٢١ الاستحواذ على الأعمال (يتبع)

١/٢١ 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 ٦)

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 في ٣٠ يونيو 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (يتبع)

٢١ الاستحواذ على الأعمال (يتبع)

٢/٢١ 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (يتبع)

٢١ الاستحواذ على الأعمال (يتبع)

٢/٢١ 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
(الدرجة ضمن التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية)

٢٢ 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (يتبع)

٢٢ 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 يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥			
	درهم	درهم			
استثمارات في أسهم مدرجة - استثمارات في موجودات مالية	٥٩,٦٥٣,٧٤٠	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	٦,٩٧٠,٤٤٧	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.

٢٣ 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.

٢٤ 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.

٢٥ اعتماد البيانات المالية الموجزة

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