

بالمز الرياضية ش.م.خ

البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة

الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

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 يونيو ٢٠٢٤، والتي تتكون من بيان المركز المالي المرحلي الموحد المختصر كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، والبيانات المرحلية الموحدة المختصرة ذات الصلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ والبيانات المرحلية الموحدة المختصرة للتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة الستة 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".

بالنيابة عن إرنست و يونغ



أحمد الدالي
رقم القيد: ٥٥٤٨

١٨ يوليو ٢٠٢٤
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

بالمز الرياضية ش.م.خ

بيان المركز المالي المرحلي الموحد المختصر
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

(مستققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ لرهم	(غير مستققة) ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ لرهم	إيضاحات	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٤٧,٩٩٨,٢٨٧	٩٦,٢٩٥,٦٠٥	٤	الممتلكات والمعدات
٥,٨٣٥,٥٠٥	٦,٩٥١,١٨٥		المصاريف المدفوعة مقدماً
٨٧,٤٤٩,٩٢٥	٨٥,٣٤٦,١٧٦		الموجودات غير الملموسة والشهرة
٤,٩٨١,٧٢٩	٥,٠٣٠,٩٣١	٥	الاستثمار في شركات انثلاف
٦,١٤٨,٨٧١	٨,٨٠٦,١٢٨		أصل حق الاستخدام
٣٠,٦٩٤,٦١١	٢٧,٨٧٥,٣٥٦	٦	الاستثمارات في موجودات مالية
١٨٣,١٠٨,٩٢٨	٢٣٠,٣٠٥,٣٨١		
			الموجودات المتداولة
٦,٥٥٩,٤٣٢	٨,٦٨٢,٦٠١		المخزون
٩٤,٢٤٦,٣٠٠	٧٤,٣٩٦,٧٤٥	٦	استثمارات في موجودات مالية
٣٢١,٠١٢,٤٦٤	٣٣٢,٤١٨,٧١٢	٧	الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
٦٥,٦٦٥,٠٧٠	٨٩,٦٦٠,١٦٣	١١	المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
٥,٧٠٠,٠٠٠	٤,٣٠٠,٠٠٠	١١	قروض لأطراف ذات علاقة
٢٨٤,٥٧٨,٤٨٠	٢٢٦,٢١٧,٤٢٥	٨	النقد والأرصدة البنكية
٧٧٧,٧٦١,٧٤٦	٧٣٥,٦٧٥,٦٤٦		
٩٦٠,٨٧٠,٦٧٤	٩٦٥,٩٨١,٠٢٧		إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٩	رأس المال
٢٠٩,٣٦٩	-		مساهمة رأسمالية إضافية
٤١,٥٢٨,٤١٦	٤١,٥٢٨,٤١٦	١٠	الاحتياطي القانوني
٥,٦٤٢,٣٩٠	٤,١٥٤,٣٧٥		احتياطي المصحح
(٥٢٨,٠٧٨)	(٣,٨٣٢,٤٠١)		التخيرات المترتبة عند إعادة تقييم استثمارات الأرباح المحتجزة
٣٧٤,١٩٦,٠٥٣	٣١٢,٥٣٢,٤١٦		
٥٧١,٠٤٨,١٥٠	٥٠٤,٣٨٢,٨٠٦		حقوق الملكية العتدة إلى مالكي الشركة
٤٠٥,٥٥٢	٦٣٤,٢٩٤		الحقوق غير المسيطرة
٥٧١,٤٥٣,٧٠٢	٥٠٥,٠١٧,١٠٠		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
١٠٨,٢٠١,٧٤٨	١١٩,٢٣١,٦١٤		مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٦,٤٠٨,٦٩٢	٣,٦٦٢,٩٦٩		التزام الضريبة المؤجلة
٤,٧٧٧,٦١٦	٧,٣٦٠,٢٤٠		التزام عقد الإيجار
-	١,٣٥٦,٢٣٤		الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤٦,٢٤١,٤٠٠	١٣	القروض البنكية
٢٣٩,٣٨٨,٠٥٦	٢٧٧,٨٥٢,٤٥٧		
			المطلوبات المتداولة
١١١,١١٤,٦٢٥	١٣٢,٧٥٢,٨٧٢		الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٩,٠٠٠,٠٠٠	١٣	القروض البنكية
٧,٠٣٧,١٦٩	٣,٨٩٨,٩٠٠	١١	المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة
١,٨٧٧,١٢٢	١,٢٩٨,٣٤٥		التزام عقد الإيجار
-	٦,١٦١,٣٥٣		ضريبة الدخل الدائنة
١٥٠,٠٢٨,٩١٦	١٨٣,١١١,٤٧٠		
٣٨٩,٤١٦,٩٧٢	٤٦٠,٩٦٣,٩٢٧		إجمالي المطلوبات
٩٦٠,٨٧٠,٦٧٤	٩٦٥,٩٨١,٠٢٧		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

عضو مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

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

بالمز الرياضية ش.م.خ

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي المختصر الموحد (غير مدقق)
لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

(غير منققة)		(غير منققة)		إيضاحات	
السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	٢٠٢٣	السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	٢٠٢٤		
درهم	درهم	درهم	درهم		
١٦٥,٢٧٧,٨٦٠	٥١١,٩٥٦,٠٤٢	٨١,١٧٥,١٨٢	٢٥٣,٦٤٧,٣٩٤	١٤	الإيرادات من العقود من العملاء
(١١١,٨٤٦,٧٤٢)	(٤٠٦,٥٠٥,٤٢٣)	(٥٥,٦٠٠,٧٩٤)	(٢٠٤,٦٣٤,٧٥٩)		تكاليف المبيعات
٥٣,٤٣١,١١٨	١٠٥,٤٥٠,٦١٩	٢٥,٥٧٤,٣٨٨	٤٩,٠١٢,٦٣٥		إجمالي الربح
(٨,٩٤٧,٨٢٦)	(٤٠,٣١٦,٤٥٩)	(٥,٢٢٢,٤٢٣)	(٢٠,٦٨٨,٢٩٧)	٥	المصاريف العمومية والإدارية
(٦٣٢,٢٥٧)	٤٩,٢٠٢	(٢٧٨,٧٠٨)	٣٣,٤٩١		الحصة من ربح (خسارة) شركات انتلاف
٤,٦٤٣,٥٢٩	٣,٩٠٣,٢٥٦	٢,٢٠٢,٤٠٥	٢,٢٨٨,٦٠٧		إيرادات التمويل
(٤٣٦,١٩٦)	(٨,٤٣٥,٥٨٢)	(٢١٢,٧٥٢)	(٤,١٨٩,٦٨٦)		تكلفة التمويل
(٢٠,٣١٠,٥٥٩)	(١٩,٨٤٩,٥٥٥)	(٥٧٩,٧١١)	(٣,٨٧٤,٢١٦)		التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة
٧٣٨,٠٠٠	٣٤٥,٥٢٧	٧٣٨,٠٠٠	٣٤٥,٥٢٧		العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١,١٩٥,٠٦٣	(١,١٠١,٩٣٨)	(٨٤٩,٧٢٤)	١,٦٥٣,٣٩٥		دخل توزيعات الأرباح
١٨٧,٧٥٩	١,٦٧٣,٢٥٨	٣,٥٦٤	٢٤٧,٥٤٧		(مخصص) عكس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة، صافي إيرادات أخرى
٢٩,٨٦٨,٦٣١	٤١,٧١٨,٣٢٨	٢١,٣٧٥,٠٣٩	٢٤,٨٢٩,٠٠٣		الربح قبل الضريبة للفترة
-	(٣,٤١٥,٦٣٠)	-	(٢,١١٠,٩٥٢)	١٧	مصاريف ضريبة الدخل
٢٩,٨٦٨,٦٣١	٣٨,٣٠٢,٦٩٨	٢١,٣٧٥,٠٣٩	٢٢,٧١٨,٠٥١		صافي الربح للفترة
٣٠,٠٦١,٣١٣	٣٨,٣٣٦,٨٦٢	٢١,٤٤٩,٠٩٩	٢٢,٦٤٨,٠٩١		العائد إلى:
(١٩٢,٦٨٢)	(٣٤,١٦٤)	(٧٤,٠٦٠)	٦٩,٩٦٠		مالكي الشركة
٢٩,٨٦٨,٦٣١	٣٨,٣٠٢,٦٩٨	٢١,٣٧٥,٠٣٩	٢٢,٧١٨,٠٥١		الحقوق غير المسيطرة
٠,٢٠	٠,٢٦	٠,١٤	٠,١٥	١٥	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)
للفتري الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

(غير مدققة) الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣		(غير مدققة) الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤		إيضاحات
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	درهم	درهم	
٢٩,٨٦٨,٦٣١	٣٨,٣٠٢,٦٩٨	٢١,٣٧٥,٠٣٩	٢٢,٧١٨,٠٥١	الربح للفترة
				الدخل الشامل الآخر
				البنود التي لن تتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الأرباح أو الخسائر
				استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٤٥١,٨٨٩)	(٣,٢١٩,٧١٠)	(٥١٢,٧١٨)	(٩,٧٧٣)	٦,١
-	(٨٤,٦١٣)	-	-	المبلغ المعاد تصنيفه إلى احتياطي الدمج عند الاستحواذ على شركة تابعة
(٤٥١,٨٨٩)	(٣,٣٠٤,٣٢٣)	(٥١٢,٧١٨)	(٩,٧٧٣)	إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل الآخر
٢٩,٤١٦,٧٤٢	٣٤,٩٩٨,٣٧٥	٢٠,٨٦٢,٣٢١	٢٢,٧٠٨,٢٧٨	إجمالي الدخل الشامل للفترة
				العائد إلى:
٢٩,٦٠٩,٤٢٤	٣٥,٠٣٢,٥٣٩	٢٠,٩٣٦,٣٨١	٢٢,٦٣٨,٣١٨	مالكي الشركة
(١٩٢,٦٨٢)	(٣٤,١٦٤)	(٧٤,٠٦٠)	٦٩,٩٦٠	الحقوق غير المسيطرة
٢٩,٤١٦,٧٤٢	٣٤,٩٩٨,٣٧٥	٢٠,٨٦٢,٣٢١	٢٢,٧٠٨,٢٧٨	

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

بالمز الرياضيه ش.م.خ

بيان التغيرات في حقوق المساهمين المرحلي الموحد (غير مدقق)
لفترة السنة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

الملائمة إلى: إجمالي أسهم الشركة									
إجمالي حقوق المساهمين	المحصى غير المسيطره	الإجمالي	الأرباح المحتجزة	التغيرات المترتبة في القيمة المضافة	إجمالي السج	مساهمة رأسمالية	إضافيه	الإجمالي القانوني	رأس المال
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
٤٦٦,٠٨,١٢٥	٦٤٧,٩٦٤	٤٦٥,٤٣٣,١٦١	٧٧٩,٣٦٩,٢٠٠	(٥٩٧,٩٦٣)	٥,٦٤٢,٣٩٠	-	-	٣١,٠١٩,٠٣٤	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٩,٨٦٨,١٣١	(١٩٣,٦٨٢)	٣٠,٠١١,٣١٣	٣٠,٠٦١,٣١٣	-	-	-	-	-	-
(٤٥١,٨٨٩)	-	(٤٥١,٨٨٩)	-	(٤٥١,٨٨٩)	-	-	-	-	-
٢٩,٤١٦,٧٤٢	(١٩٣,٦٨٢)	٢٩,٦٠٩,٤٢٤	٣٠,٠٦١,٣١٣	(٤٥١,٨٨٩)	-	-	-	-	-
٤٩٥,٤٩٧,٣١٧	٤٥٥,٢٨٢	٤٩٥,١٤٢,٠٨٥	٣٠٩,٤٣,٥١٣	(١,٠٤٩,٨٥٢)	٥,٦٤٢,٣٩٠	-	-	٣١,٠١٩,٠٣٤	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٥٧١,٤٥٣,٧٠٣	٤٥٥,٥٥٢	٥٧١,٠٤٨,١٥١	٣٧٤,١٩٦,٠٥٤	(٥٢٨,٠٧٨)	٥,٦٤٢,٣٩٠	٢٠٩,٣٦٩	-	٤١,٥٢٨,٤١٦	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٣٨,٣٠٢,١٩٨	(٣٤,١٦٤)	٣٨,٣٣٦,٨٦٢	٣٨,٣٣٦,٨٦٢	-	-	-	-	-	-
(٣٣٠,٤,٣٢٣)	-	(٣٣٠,٤,٣٢٣)	-	(٣,٣٠٤,٣٢٣)	-	-	-	-	-
٣٤,٩٩٨,٣٧٥	(٣٤,١٦٤)	٣٥,٠٣٢,٥٣٩	٣٨,٢٣٦,٨٦٢	(٣,٣٠٤,٣٢٣)	-	-	-	-	-
(١,٦٩٧,٣٨٤)	-	(١,٦٩٧,٣٨٤)	-	-	(١,٤٨٨,٠١٥)	(٢٠٩,٣٦٩)	-	-	-
٢٦٢,٩٠٦	٢٦٢,٩٠٦	-	-	-	-	-	-	-	-
(١٠٠,٠٠٠,٥٠٠)	-	(١٠٠,٠٠٠,٥٠٠)	(١٠٠,٠٠٠,٥٠٠)	-	-	-	-	-	-
٥٠٥,٠١٧,١٠٠	٦٣٤,٢٩٤	٥٠٤,٣٨٢,٨٠٦	٣١٢,٥٣٢,٤١٦	(٣,٨٣٢,٤٠١)	٤,١٥٤,٣٧٥	-	-	٤١,٥٢٨,٤١٦	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدقق)

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣ (مدقق)

الربح للفترة

الدخل الشامل للفترة

إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل للفترة

الرصيد في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدقق)

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤ (مدقق)

الربح (الخسارة) للفترة

الخسارة الشاملة الأخرى للفترة

إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل للفترة

استحوذ على شركة تابعة خاضعة لسيطرة مشتركة أيضا

(١٨٠١)

استحوذ على شركة تابعة (إيضاح ١٨,٠٢)

توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ٩,١)

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

بالمز الرياضية ش.م.خ

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد (غير مدقق)
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاحات	
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة)		
٢٩,٨٦٨,٦٣١	٤١,٧١٨,٣٢٨		الأنشطة التشغيلية
			الربح للفترة قبل الضريبة
			تعديلات على البنود التالية:
١٢٧,٢٢٤	٤,٥٤١,٩٦٠	٤	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٦٥,٣٣٣	٣,٠٥٢,١٢٣		إطفاء موجودات غير ملموسة
-	٢,٠٢٧,٣٢٧		استهلاك أصل حق الاستخدام
-	(٢٩,٦١٣)		ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات
٣,٤٤٧,٣٩٨	١٢,٥٧٧,١٦٥		مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(١,١٩٥,٠٦٣)	١,١٠١,٩٣٨		(عكس مخصص) مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
			التغير في القيمة العادلة لموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح
			أو الخسائر
٢٠,٣١٠,٥٥٩	١٩,٨٤٩,٥٥٥	٥	حصة من (ربح) خسارة شركات ائتلاف
٦٣٢,٢٥٧	(٤٩,٢٠٢)		إيرادات التمويل
(٤,٦٤٣,٥٢٩)	(٣,٩٠٣,٢٥٦)		تكاليف التمويل
٤٣٦,١٩٦	٨,٤٣٥,٥٨٢		
٤٩,٠٤٩,٠٠٦	٨٩,٣٢١,٩٠٧		التغيرات في رأس المال العامل:
			المخزون
(٢,٥٣٧,٨١٩)	(٢,١٢٣,١٦٩)		الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
(١٩,٦١٧,٣٧٧)	٢٤,١٧٠,٤٠٤		المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
(٤,٢٧٥,٧١٤)	(٢٣,٩٩٢,٠٩٣)		الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
(١,٦٨٢,٢٣٧)	(٢٣,٩١١,٨٣٤)		المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة
(٣,٢٣٨,٩٤٠)	(٥,٨٤٠,٤٦٩)		
١٧,٦٩٦,٩١٩	٥٧,٦٢٤,٧٤٦		النقد المولد من العمليات
(٥٧٧,٦٩٠)	(٥,٣٨٠,٦٣٥)		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(٤٣٦,١٩٦)	(٨,١٦٨,٤٨٤)		تكاليف التمويل المدفوعة
١٦,٦٨٣,٠٣٣	٤٤,٠٧٥,٦٢٧		صافي النقد المولد من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(١٩,٢٥٨,٨٣٥)	٤٩,٤٦١,٧٢٤	٤	الحركة في ودائع لأجل باستحقاقات أصلية لأكثر من ثلاثة أشهر
(٣٣٩,٩٠١)	(٣٥٤,٥٧٢)		شراء ممتلكات ومعدات
-	٨٩,٠٠٠		متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
٤,٦٤٣,٥٢٩	٢,٦٠٨,٦٥٧		إيرادات تمويل مستلمة
-	(١٠٠,٠٠٠,٥٠٠)		توزيعات أرباح مدفوعة
-	١,٧٩٩,٤٤٤		صافي النقد المستلم عند الاستحواذ على شركات تابعة
٩,٨٨٩,٨٧٢	-	٦	متحصلات من بيع استثمار في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح
(٦٢٧,٩٩٢)	-	٦	أو الخسائر
(٥,٨٧٧,٠٤٨)	-	٦	شراء استثمار في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
	-		شراء استثمار في موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(١١,٥٧٠,٣٧٥)	(٤٦,٣٩٦,٢٤٧)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
(١٩٥,٢٢٤)	(٤,٠٠٠,٠٠٠)		صافي سداد قروض بنكية
-	(٢,٥٨٣,٩٣٣)		سداد التزام عقد إيجار
(١٩٥,٢٢٤)	(٦,٥٨٣,٩٣٣)		النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٤,٩١٧,٤٣٤	(٨,٩٠٤,٥٥٣)		صافي (النقص) الزيادة في النقد وما يعادله خلال الفترة
٦٤,٠٣٨,٣٢٥	١٣١,٩٧٨,٢١٩		النقد وما يعادله في بداية الفترة
٦٨,٩٥٥,٧٥٩	١٢٣,٠٧٣,٦٦٦	٨	النقد وما يعادله في نهاية الفترة
-	١٦٩,١٧٧		معاملة غير نقدية جوهرية:
			إعادة قياس عقد إيجار

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 بموجب بنود 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.خ 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 ١٨ يوليو ٢٠٢٤.

٢ أساس الإعداد

٢,١ بيان الالتزام

تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤، التقارير المالية المرحلية الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

لا تتضمن البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في البيانات المالية السنوية التي تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ويجب قراءتها إلى جانب البيانات المالية السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. بالإضافة إلى ذلك، ليس بالضرورة أن تشير نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ إلى النتائج التي قد يتم توقعها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

تم إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات في الموجودات المالية التي تم إدراجها بالقيمة العادلة.

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

المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المطبقة من قبل المجموعة

إن السياسات المحاسبية المطبقة عند إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة تتوافق مع تلك التي تم تطبيقها في إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، باستثناء تطبيق المعايير الجديدة التالية الفعالة كما في ١ يناير ٢٠٢٤. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صادر ولم يصبح فعال بعد.

تم تطبيق العديد من التعديلات للمرة الأولى في ٢٠٢٤، ولكن ليس لها تأثير على البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

- ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦: التزام عقد الإيجار في البيع وإعادة الاستئجار
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١: تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة

٢ أساس الإعداد (تتمة)

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
- المقرة على استخدام سيطرتها للتأثير على عوائدها.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على جهة مستثمر فيها في حال أشارت الحقائق والظروف إلى وجود تغيرات 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 عجز 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.

٢ أساس الإعداد (تتمة)

٢,٢ أساس التوحيد (تتمة)

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، يتم إدراج الأرباح أو الخسائر ضمن الأرباح أو الخسائر ويتم احتسابها كالفرق 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.

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 يونيو ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

اسم الشركة التابعة	مكان التأسيس والعمليات	الأنشطة الرئيسية	نسبة حصة الملكية وحقوق التصويت المحتفظ بها	
			٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
المباشرة للتجارة ذ.م.م	دولة الإمارات العربية المتحدة	شركة توزيع	٪٦٠	٪٦٠
بالمز للفعاليات الرياضية ذ.م.م ^(*)	دولة الإمارات العربية المتحدة	شركة خاملة	٪١٠٠	٪١٠٠
سيكيوري جارد ميدل إيست ذ.م.م	دولة الإمارات العربية المتحدة	تقديم خدمات الحراسة الأمنية وخدمات التنظيف	٪١٠٠	٪١٠٠
مؤسسة سيكيور لخدمات التوظيف ذ.م.م	دولة الإمارات العربية المتحدة	تقديم خدمات توظيف	٪١٠٠	٪١٠٠
سيكيور لصيانة المرافق العامة ذ.م.م أو بي سي	دولة الإمارات العربية المتحدة	شركة خاملة	٪١٠٠	٪١٠٠
سيكيور جارد باركينج مانجمنت - ملكية فردية	دولة الإمارات العربية المتحدة	شركة خاملة	٪١٠٠	٪١٠٠
مركز ياس للعلاج الطبيعي ذ.م.م	دولة الإمارات العربية المتحدة	مركز علاج طبيعي	٪٨٠	-
بالم للخدمات الأمنية ذ.م.م - أو بي سي	دولة الإمارات العربية المتحدة	تركيب وصيانة أنظمة الأمن والمراقبة (شركة خاملة)	٪١٠٠	-
ليرن اديوكيشنال انفستمنت ذ.م.م	دولة الإمارات العربية المتحدة	شركة قابضة	٪١٠٠	-
فيما يلي الشركات التابعة لشركة ليرن اديوكيشنال انفستمنت ذ.م.م:				
أكاديمية الربيع ذ.م.م	دولة الإمارات العربية المتحدة	تقديم خدمات تعليمية	٪١٠٠	-
مدرسة الربيع ذ.م.م	دولة الإمارات العربية المتحدة	تقديم خدمات تعليمية	٪١٠٠	-

٣ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة بما يتوافق مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات 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 والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

٤ الممتلكات والمعدات

خلال الفترة، بلغت قيمة الإضافات على الممتلكات والمعدات ما قيمته ٣٥٤,٥٧٢ درهم (الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣: ٣٣٩,٩٠١ درهم) وبلغت رسوم الاستهلاك للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ما قيمته ٤,٥٤١,٩٦٠ درهم (الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣: ١٢٧,٢٢٤ درهم). تم استبعاد موجودات بصفافي قيمة دفترية قدرها ٥٩,٣٨٧ درهم خلال فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (٣٠ يونيو ٢٠٢٣: لا شيء). بلغت الممتلكات والمعدات المستحوذ عليها من خلال دمج الأعمال قيمة ٥٢,٥٤٤,٠٩٣ درهم.

٥ الاستثمار في شركات ائتلاف

فيما يلي تفاصيل استثمار المجموعة في شركات الائتلاف:

اسم الشركة	الأنشطة الرئيسية	مكان التأسيس والعمليات	حصة الملكية	
			٢٠٢٣	٢٠٢٤
أكسيد القابضة للرياضة 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

٥ الاستثمار في شركات ائتلاف (تمة)

إن الحركة في الاستثمار في شركات الائتلاف هي كما يلي:

(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم	(غير مدققة) ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم	في بداية الفترة / السنة الربح (الخسارة) خلال الفترة / السنة في نهاية الفترة / السنة
٥,٤٥٦,٩٩١	٤,٩٨١,٧٢٩	
(٤٧٥,٢٦٢)	٤٩,٢٠٢	
٤,٩٨١,٧٢٩	٥,٠٣٠,٩٣١	

٦ الاستثمارات في موجودات مالية

(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم	(غير مدققة) ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (إيضاح ٦,١) استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح ٦,٢) استثمار مدرج بالتكلفة المطفأة (إيضاح ٦,٣)
١٦,٥٨٨,١٧٣	١٣,٠٧٤,٤٨١	
٩٤,٢٤٦,٣٠٠	٧٤,٣٩٦,٧٤٥	
١٤,١٠٦,٤٣٨	١٤,٨٠٠,٨٧٥	
١٢٤,٩٤٠,٩١١	١٠٢,٢٧٢,١٠١	

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

(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم	(غير مدققة) ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم	استثمار غير مدرج ويقع داخل الإمارات العربية المتحدة
١٦,٥٨٨,١٧٣	١٣,٠٧٤,٤٨١	

خلال الفترة، استثمرت المجموعة مبلغاً بقيمة لا شيء (٢٠٢٣: ١٧٠,٩٤٥ دولار أمريكي) في صندوق تم إنشاؤه من قبل طرف ذو علاقة، كمساهمة رأسمالية مقابل إجمالي التزام بقيمة ٥,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي (٢٠٢٣: 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.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)

٦ الاستثمارات في موجودات مالية (تتمة)

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

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:

(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم	(غير مدققة) ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم	
١٥,٦٨٠,٩٢٦	١٦,٥٨٨,١٧٣	في بداية الفترة / السنة
٦٢٧,٩٩٣	-	إضافات خلال الفترة / السنة
-	(٢٩٣,٩٨٢)	المحول إلى احتياطي دمج نتيجةً لأستحواذ شركة تابعة (إيضاح ١٨,١)
٢٠٩,٣٦٩	-	استثمار ساهمت به الشركة الأم خلال الفترة / السنة
٦٩,٨٨٥	(٣,٢١٩,٧١٠)	التغيرات في القيمة العادلة خلال الفترة / السنة
١٦,٥٨٨,١٧٣	١٣,٠٧٤,٤٨١	في نهاية الفترة / السنة

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

(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم	(غير مدققة) ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم	
٧٤,٤٦٠,٦٩٢	٥٤,٦٥٠,٣٣١	استثمار مدرج ويقع داخل الإمارات العربية المتحدة
١٩,٧٨٥,٦٠٨	١٩,٧٤٦,٤١٤	استثمار غير مدرج ويقع خارج الإمارات العربية المتحدة
٩٤,٢٤٦,٣٠٠	٧٤,٣٩٦,٧٤٥	

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:

(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم	(غير مدققة) ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم	
١١٠,٨٨٠,٣٧٢	٩٤,٢٤٦,٣٠٠	في بداية الفترة / السنة
١١,٢٥٨,٤٨٠	-	إضافات خلال الفترة / السنة
(١٢,٨١٠,٠٣٧)	-	استبعادات خلال الفترة / السنة
(١٥,٠٨٢,٥١٥)	(١٩,٨٤٩,٥٥٥)	التغيرات في القيمة العادلة خلال الفترة / السنة
٩٤,٢٤٦,٣٠٠	٧٤,٣٩٦,٧٤٥	في نهاية الفترة / السنة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)

٦ الاستثمارات في موجودات مالية (تتمة)

٦,٣ الاستثمار المدرج بالتكلفة المطفأة

(غير مدققة) ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم
١٤,٨٠٠,٨٧٥	١٤,١٠٦,٤٣٨

الاستثمار في أدوات الدين

تحمل هذه الاستثمارات فائدة بمعدلات تتراوح من ٥٪ إلى ١٠٪ (٢٠٢٣: ٥٪ إلى ١٠٪). خلال الفترة، بلغت الفوائد المكتسبة على هذه الاستثمارات ما قيمته ٤٣٧,٤٣٧ درهم (٣٠ يونيو ٢٠٢٣: ٦٦٥,٦٩٢ درهم).

تصنيف الاستثمارات

(غير مدققة) ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم
٢٧,٨٧٥,٣٥٦	٣٠,٦٩٤,٦١١
٧٤,٣٩٦,٧٤٥	٩٤,٢٤٦,٣٠٠
١٠٢,٢٧٢,١٠١	١٢٤,٩٤٠,٩١١

موجودات مالية غير متداولة

موجودات مالية متداولة

٧ الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

(غير مدققة) ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم
٣٠٩,٨٤٥,٢٢٨	٣٠٢,١٥٧,١٧٠
(٢٧,٣٠٩,٣٧٥)	(٢٥,١٨٧,٠٨٧)
٢٨٢,٥٣٥,٨٥٣	٢٧٦,٩٧٠,٠٨٣
٣٠,٦٧٧,٠٤٦	٣٧,٠٣٨,٩٢٨
٥,٣٤٣,٨١٢	٣,٧٢٧,٧٥٢
٣,٥١٥,٥٧٣	٣,٤٤٩,١٨٧
١٠,٣٤٦,٤٢٨	٥,٦٦٢,٠١٩
٣٣٢,٤١٨,٧١٢	٣٢٦,٨٤٧,٩٦٩

الذمم التجارية المدينة

ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

المصاريف المدفوعة مقدماً والودائع

دفعات مقدمة للموردين

الإيرادات المستحقة

الذمم المدينة الأخرى

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)

٧ الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى (تتمة)

كانت الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة كما يلي:

(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم	(غير مدققة) ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم	
٦,٥١٧,٦٧١	٢٥,١٨٧,٠٨٧	في بداية الفترة / السنة
٢٤,٧٧٨,٥٢٨	١,٠١٥,١٢٨	المستحوذ عليه من دمج الأعمال
(٦,١٠٩,١١٢)	١,١٠٧,١٦٠	المخصص (المعكوسات) خلال الفترة / السنة، صافي
٢٥,١٨٧,٠٨٧	٢٧,٣٠٩,٣٧٥	في نهاية الفترة / السنة

٨ النقد والأرصدة البنكية

(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ درهم	(غير مدققة) ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم	
٦٠٩,٠٩٩	٧٩٥,٩٧٧	النقد في الصندوق
١٣١,٣٦٩,١٢٠	١٢٢,٢٧٧,٦٨٩	النقد لدى البنوك - الحساب الجاري
١٣١,٩٧٨,٢١٩	١٢٣,٠٧٣,٦٦٦	النقد وما يعادله
١٤٣,٦٦٥,٢٤٢	٩٣,٥٦١,٢٩٦	ودائع ثابتة ذات استحقاق أصلي لأكثر من ثلاثة أشهر
٨,٩٧٣,٠٣٤	٩,٦١٥,٢٥٦	ودائع هامش بضمانات بنكية
(٣٨,٠١٥)	(٣٢,٧٩٣)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٢٨٤,٥٧٨,٤٨٠	٢٢٦,٢١٧,٤٢٥	النقد والأرصدة البنكية

بلغ النقد وما يعادله كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ما قيمته ٦٨,٩٥٥,٧٥٩ درهم.

تتكون الودائع الثابتة من ودائع قصيرة الأجل مودعة لدى بنوك تجارية وتحمل معدلات فائدة تتراوح من ١,٥٪ سنوياً إلى ٥٪ سنوياً (٢٠٢٣: ٠,١٢٪ سنوياً إلى ٤,٥٦٪ سنوياً).

٩ رأس المال

(مدققة)	(غير مدققة)
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤
درهم	درهم

الأسهم المصرح بها والصادرة والمدفوعة بالكامل

١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة درهم واحد للسهم الواحد (٢٠٢٣):
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة درهم واحد للسهم الواحد

١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠

٩,١ توزيعات الأرباح

خلال الفترة، أعلن مساهمو الشركة عن توزيعات أرباح بقيمة ٠,٦٦٧ درهم للسهم الواحد (٢٠٢٣: لا شيء) ما يعادل ١٠٠,٠٠٠,٥٠٠ درهم (٢٠٢٣: لا شيء) والتي تم دفعها في ٢٧ مارس ٢٠٢٤.

١٠ الاحتياطي القانوني

وفقاً للمرسوم بقانون 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.

١١ 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 يونيو ٢٠٢٤، لم تقم المجموعة بإدراج أي انخفاض في قيمة الذمم المدينة المتعلقة بالمبالغ المستحقة من قبل الأطراف ذات العلاقة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: لا شيء). يتم إجراء هذا التقييم بشكل منتظم من خلال التحقق من المركز المالي للطرف ذو العلاقة والسوق التي يعمل بها الطرف ذو العلاقة.

١١ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

١١,١ الأرصدة

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

(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ لرهم	(غير مدققة) ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ لرهم	طبيعة العلاقة	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة:
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الشركة الأم	الشركة العالمية القابضة ش.م.خ
١٤,٣١٨,٢٤٦	١٦,٣٠٧,٩٨٧	شركة تابعة لشركة انتلاف	صالحة حبيب الرياضية
-	١٠,٣٠٨,٤١٢	طرف ذو علاقة آخر	موانىء أبو ظبي
٧,٦٠٥,٦٥٣	٧,٦٦٥,١٢٥	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	انسباير انتغريبتد فاسيلتيز مانجمنت ذ.م.م
-	٤,٢٣٧,٥١٣	طرف ذو علاقة آخر	مجموعة الاتحاد للطيران
٥,٧٢٨,٤٤٠	٣,٩٨٣,٧٣٣	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	الدار العقارية ش.م.خ
٢,٣٦٧,٢٣٤	٣,١٤٧,٩١٧	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	سييار للضيافة
-	٣,٠٥٦,٩٥٣	طرف ذو علاقة آخر	سينات - حديد الإمارات أي سي بي
٣,٧١٥,٠٢٦	-	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	الدار للتعليم - ملكية فردية ذ.م.م
٢,٨١١,٤٨٠	٢,٨١١,٤٨١	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	انترناشونال جولدن جروب ذ.م.م
-	٢,٧٨٦,٠٠٦	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	شركة أبو ظبي الوطنية للمعارض (أنيك)
٢,٤١٧,٢٩٢	١,٥٠٢,٧١٤	طرف ذو علاقة آخر	فندق قصر الإمارات ذ.م.م
٦٧٩,١٧٥	١,٢٥٣,٠٣٩	طرف ذو علاقة آخر	زد أم أس لإدارة الشركات ذ.م.م
-	٩٣٦,٨١٢	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	تو فور ٥٤ - م.خ ذ.م.م
٥٩٦,٢٥١	٩٢٧,١٢٧	طرف ذو علاقة آخر	تروجن جنرال كونتراتينج اند سيكس كونستركت ليمتد
٣٦٧,٧٥٢	٩١٩,٣٨٠	طرف ذو علاقة آخر	- متحف زايد الوطني
-	٨٣٧,٣١٥	طرف ذو علاقة آخر	رافد لمستلزمات الرعاية الصحية ذ.م.م
٣٩٣,١٥٦	٨٢٥,١٢٨	طرف ذو علاقة آخر	جي ٤٢ كوميانيز مانجمنت آر أس سي ليمتد
-	٦٥٢,٠١٢	طرف ذو علاقة آخر	شركة التطوير والاستثمار السياحي
٣٠٩,٣٧٤	٦١٧,٩٦٩	طرف ذو علاقة آخر	بساتين هولدينج أس بي في ليمتد
-	٥١٥,٥٢٩	طرف ذو علاقة آخر	بنية للمشاريع ذ.م.م
٤,٣٥٥,٩٩١	٦,٣٦٨,٠١١	طرف ذو علاقة آخر	خزنة - ملكية فردية ذ.م.م
٦٥,٦٦٥,٠٧٠	٨٩,٦٦٠,١٦٣		أخرى
١,٤٠٠,٠٠٠	-	شركة تابعة	قروض لأطراف ذات علاقة
٤,٣٠٠,٠٠٠	٤,٣٠٠,٠٠٠	شركة تابعة لشركة انتلاف	مدرسة الربيع
٥,٧٠٠,٠٠٠	٤,٣٠٠,٠٠٠		بيكسيس إيفينس ملكية فردية ذ.م.م*
١٥٣,٦٨٣,٥٩٢	١١٠,٣٣٩,٨٠٩	طرف ذو علاقة آخر	الأرصدة لدى مؤسسة مالية
٤٧,٧٧٩,٥٠٠	٣٠,٨٠١,٢٥٠	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	استثمارات في موجودات مالية:
١٦,٢٩٤,١٩٠	١٣,٠٧٤,٤٨١	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	مجموعة ملتيلابي ش.م.خ
٢,٠٨٩,٣٠١	١,٧٧٣,٥٥٥	طرف ذو علاقة آخر	صندوق شيميرا جلوبال أي ال بي
٢٩٣,٩٨٣	-	شركة تابعة	برجيل القابضة بي إل سي
٣,٨٨٥,٠٠٠	٣,١٩٥,٠٠٠	طرف ذو علاقة آخر	مدرسة الربيع
١,٥٧٣,٥١٧	١,٥٣٠,٠١٠	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	شركة انفيكتس للاستثمار بي إل سي
٥,٢٧٢,٥٠٠	٣,٩١٢,٧٥٠	طرف ذو علاقة آخر	بريسايت آيه أي هولدينج بي إل سي
٧٥,٦١٤,٤٧٤	٥٤,٢٨٧,٠٤٦		بيور هلت هولدينج ش.م.خ
٦,٤٣١,٥٩٩	٢,١٥٨,٠٨٤	طرف ذو علاقة آخر	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة:
٦٠٥,٥٧٠	١,٧٤٠,٨١٦	أطراف ذات علاقة أخرى	الشركة الوطنية للضمان الصحي - ضمان ش.م.خ
٧,٠٣٧,١٦٩	٣,٨٩٨,٩٠٠		أخرى

*إن القرض مستحق السداد خلال سنة واحدة ويحمل فائدة بمعدل ٣٪ سنوياً.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)

١١ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

١١,٢ المعاملات

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

(غير مدققة) الستة أشهر المنتهية في		(غير مدققة) الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو		٣٠ يونيو	
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤
درهم	درهم	درهم	درهم
٤,٤١٢,٧٣٢	٥٣,٤١٠,٤٨٦	٣,٧٨٤,٠١٧	٣٧,٥٤٧,٤٥٢
٢,٧٦٠,٦٦٦	٦,٢٩٨,٣٦٧	٤٢٤,٠٤١	١,٥١٤,٢٢١
٣,٠٤٤,١٧٧	٩٢٨,٣٣٦	١,٤٠٠,٦٩١	٤٢٣,٤٩٦
٤٣٦,١٩٦	١,٦٦٨,٢٥٤	٢١٢,٧٥٢	١,٣٣١,٥٥٢
٧٣٨,٠٠٠	٦٨,٦٦٥	٧٣٨,٠٠٠	٦٨,٦٦٥

المعاملات مع أطراف ذات علاقة أخرى:

الإيرادات	٤,٤١٢,٧٣٢	٣,٧٨٤,٠١٧	٣٧,٥٤٧,٤٥٢
شراء بضائع وخدمات	٢,٧٦٠,٦٦٦	٦,٢٩٨,٣٦٧	٤٢٤,٠٤١
إيرادات الفوائد على الودائع البنكية	٣,٠٤٤,١٧٧	٩٢٨,٣٣٦	١,٤٠٠,٦٩١
تكاليف التمويل	٤٣٦,١٩٦	١,٦٦٨,٢٥٤	٢١٢,٧٥٢
إيرادات توزيعات الأرباح	٧٣٨,٠٠٠	٦٨,٦٦٥	٧٣٨,٠٠٠

١١,٣ المعاملات مع موظفي الإدارة الرئيسيين

(غير مدققة) الستة أشهر المنتهية في		(غير مدققة) الثلاثة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو		٣٠ يونيو	
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤
درهم	درهم	درهم	درهم
٩٥٨,٢١٧	١,٦٧٩,٥٠٠	٤٧٩,١٠٩	٨٣٣,١٤٢
٣٩,١٠٧	٢١٠,٠٠٠	١٩,٤٤٧	١٠٥,٠٠٠
٩٩٧,٣٢٤	١,٨٨٩,٥٠٠	٤٩٨,٥٥٦	٩٣٨,١٤٢

الرواتب والمكافآت قصيرة الأجل
مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

١٢ المطلوبات الطارئة

(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	(غير مدققة) ٣٠ يونيو ٢٠٢٤	ضمانات بنكية
درهم	درهم	
١٥١,٩٤٣,٠٣٣	١٤٢,٨٦٨,٦٥٦	
٨,٨٦٧,٤٦٠	٨,٨٦٧,٤٦٠	التزامات

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

١٣ القروض البنكية

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
درهم	درهم	
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	قرض لأجل ١
٣٥,٢٤١,٤٠٠	-	قرض لأجل ٢
<u>١٨٥,٢٤١,٤٠٠</u>	<u>١٥٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
درهم	درهم	
٣٩,٠٠٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠,٠٠٠	متداولة
١٤٦,٢٤١,٤٠٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	غير متداولة
<u>١٨٥,٢٤١,٤٠٠</u>	<u>١٥٠,٠٠٠,٠٠٠</u>	

قرض لأجل ١

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، حصلت المجموعة على قرض 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 إجمالية ٣ أشهر إيبرور زائد هامش بنسبة ١,٢٥٪ سنوياً.

قرض لأجل ٢

حصلت شركة تابعة للمجموعة على القرض لأجل، ويحمل القرض فائدة بمعدل إيبرور زائد ٣,٥٪ هامش سنوياً ويستحق السداد على أقساط نصف سنوية. تم الحصول على القرض لغرض تشييد بنائية.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)

١٤ الإيرادات من العقود مع العملاء

(غير مدققة) الستة أشهر المنتهية في		(غير مدققة) الثلاثة أشهر المنتهية في		نوع البضائع أو الخدمات
٣٠ يونيو		٣٠ يونيو		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم		درهم		
١٥٩,٠٦٦,٢٢٦	١٨٨,٧٣٣,٢٠٥	٨٠,٣٧٦,٤٣٣	٩١,١٦١,٦٩١	خدمات التمرين والتدريب
-	٢٨٠,٤٤٩,٠١٨	-	١٣٩,٦٥٢,٥٠٣	إيرادات من خدمات الحراسة، والتنظيف والمعدات
-	٢٨,٩٧٤,١٣٠	-	١٣,٨١٢,١٣٣	إيرادات من الخدمات التعليمية
٦,٢١١,٦٣٤	١٣,٦٣٢,٣٣٧	٧٩٨,٧٤٩	٨,٨٥٣,٧١٥	بيع المواد
-	١٦٧,٣٥٢	-	١٦٧,٣٥٢	خدمات علاج طبيعي
١٦٥,٢٧٧,٨٦٠	٥١١,٩٥٦,٠٤٢	٨١,١٧٥,١٨٢	٢٥٣,٦٤٧,٣٩٤	
١٦٤,٩٦٩,٧٠٠	٥٠٩,٤٠٣,٤٩٢	٨١,١٧٥,١٨٢	٢٥١,٠٩٤,٨٤٤	الأسواق الجغرافية
٣٠٨,١٦٠	٢,٥٥٢,٥٥٠	-	٢,٥٥٢,٥٥٠	الإمارات العربية المتحدة
١٦٥,٢٧٧,٨٦٠	٥١١,٩٥٦,٠٤٢	٨١,١٧٥,١٨٢	٢٥٣,٦٤٧,٣٩٤	دول خليجية أخرى
١٥٩,٠٦٦,٢٢٦	٤٩٨,١٥٦,٣٥٣	٨٠,٣٧٦,٤٣٣	٢٤٤,٦٢٦,٣٢٧	توقيت إرجاع الإيرادات
٦,٢١١,٦٣٤	١٣,٧٩٩,٦٨٩	٧٩٨,٧٤٩	٩,٠٢١,٠٦٧	الإيرادات بمرور الوقت
١٦٥,٢٧٧,٨٦٠	٥١١,٩٥٦,٠٤٢	٨١,١٧٥,١٨٢	٢٥٣,٦٤٧,٣٩٤	الإيرادات في وقت محدد

١٥ 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) الستة أشهر المنتهية في		(غير مدققة) الثلاثة أشهر المنتهية في		الربح العائد إلى ملكي المجموعة (درهم)
٣٠ يونيو		٣٠ يونيو		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٣٠,٠٦١,٣١٣	٣٨,٣٣٦,٨٦٢	٢١,٤٤٩,٠٩٩	٢٢,٦٤٨,٠٩١	
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (أسهم)
٠,٢٠	٠,٢٦	٠,١٤	٠,١٥	العوائد الأساسية للسهم الواحد للفترة (درهم)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، لم تقم المجموعة بإصدار أية أدوات مخفضة ذات تأثير على العوائد للسهم عند ممارستها.

١٦ تقارير القطاع

تم تحديد القطاعات بناءً على التقارير الداخلية للمجموعة وكيفية تقييم صانع القرارات التشغيلية لمجرى الأعمال. تمتلك المجموعة قطاعين يتوجب الإفصاح عنهما وهما مدرجين أدناه:

إيرادات من خدمات الحراسة والنظافة وتشمل تقديم خدمات حراسة أمنية ونظافة حقول البترول والغاز البحرية والبرية إلى العميل.

إيرادات من خدمات التوجيه والتدريب وتشمل تقديم خدمات تدريب رياضة متخصصة تتعلق برياضة الجيو جيستو وألعاب الفنون القتالية المختلطة والألعاب القتالية الأخرى وتقديم الخدمات التعليمية.

تتضمن القطاعات الأخرى تقديم خدمات تعليمية، وإدارة المؤسسات التعليمية وخدمات العلاج الطبيعي.

يقوم صانع القرارات التشغيلية بمراقبة النتائج التشغيلية لوحدات الأعمال بشكل منفصل من أجل اتخاذ القرارات حول تخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع بناءً على الربح أو الخسارة ويتم قياسه بالتوافق مع الربح أو الخسارة في البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة.

لم يكن لدى المجموعة أية قطاعات يتوجب الإفصاح عنها خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣.

الإجمالي نرهم	غير مخصصة نرهم	قطاعات أخرى نرهم	حراسة ونظافة نرهم	التوجيه تدريب نرهم	
					٣٠ يونيو ٢٠٢٤
٥١١,٩٥٦,٠٤٢	-	٢٩,١٤١,٤٨٢	٢٨٠,٤٤٩,٠١٨	٢٠٢,٣٦٥,٥٤٢	إيرادات من العقود مع العملاء
(٤٠٦,٥٠٥,٤٢٣)	-	(١١,٤١١,٩٦٧)	(٢٦٢,٢٤٩,٣٦٧)	(١٣٢,٨٤٤,٠٨٩)	تكلفة المبيعات
١٠٥,٤٥٠,٦١٩	-	١٧,٧٢٩,٥١٥	١٨,١٩٩,٦٥١	٦٩,٥٢١,٤٥٣	إجمالي الربح
(٤٠,٣١٦,٤٥٩)	-	(١٨,٩٨٨,٦٨٦)	(٧,٩٣١,٩١٤)	(١٣,٣٩٥,٨٥٩)	مصاريف عمومية وإدارية
٤٩,٢٠٢	٤٩,٢٠٢	-	-	-	حصة الربح في شركات ائتلاف
(١٩,٨٤٩,٥٥٥)	(١٩,٨٤٩,٥٥٥)	-	-	-	التغيرات في القيمة العادلة لموجودات مالية
٣٤٥,٥٢٧	٣٤٥,٥٢٧	-	-	-	مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو
٣,٩٠٣,٢٥٦	٣,٩٠٣,٢٥٦	-	-	-	الخسائر
(٨,٤٣٥,٥٨٢)	(٥,٧٠٩,٣٩١)	(١,٩٦٣,٥٥٣)	(٧٦٢,٦٣٨)	-	إيرادات توزيعات أرباح
(١,١٠١,٩٣٨)	-	(٢٠,٨٧٢)	(١,٥٥٤,٠٨٦)	٤٧٣,٠٢٠	إيرادات تمويل
١,٦٧٣,٢٥٨	-	٢٤٣,٦٩٨	١,٤٢٥,٧٦٨	٣,٧٩٢	تكاليف التمويل
٤١,٧١٨,٣٢٨	(٢١,٢٦٠,٩٦١)	(٢,٩٩٩,٨٩٨)	٩,٣٧٦,٧٨١	٥٦,٦٠٢,٤٠٦	(مخصص) عكس مخصص خسائر الائتمان
(٣,٤١٥,٦٣٠)	-	-	(٩٣٢,٥٦٦)	(٢,٤٨٣,٠٦٤)	المتوقعة، صافي
٣٨,٣٠٢,٦٩٨	(٢١,٢٦٠,٩٦١)	(٢,٩٩٩,٨٩٨)	٨,٤٤٤,٢١٥	٥٤,١١٩,٣٤٢	إيرادات أخرى
٩٦٥,٩٨١,٠٢٧	١٣١,٢٢٥,٨٧٩	٦٦,٩٠٧,٦٢٢	٤١٤,٧٠٥,٦٥٨	٣٥٣,١٤١,٨٦٨	الربح (الخسارة) للسنة قبل الضريبة
٤٦٠,٩٦٣,٩٢٧	١٥٣,٦٦٢,٩٦٩	٧٠,٠٧٥,٠٥٠	١٦٦,٣٩٤,٤٩٧	٧٠,٨٣١,٤١١	مصاريف ضريبة الدخل
					صافي النتائج القطاعية
					موجودات القطاع
					مطلوبات القطاع

١٧ ضريبة الدخل

تقوم المجموعة باحتساب مصاريف ضريبة الدخل للفترة باستخدام المعدل الضريبي القابل للتطبيق على العائدات السنوية المتوقعة. إن المكونات الرئيسية لمصاريف ضريبة الدخل في بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموحد المختصر هي:

(غير مدققة) الستة أشهر المنتهية في		(غير مدققة) الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو		٣٠ يونيو		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
-	٦,١٦١,٣٥٣	-	٤,٧٢٢,٢٨٦	مصاريف الضريبة الحالية
-	(٢,٧٤٥,٧٢٣)	-	(٢,٦١١,٣٣٤)	دخل الضريبة الموجة
-	٣,٤١٥,٦٣٠	-	٢,١١٠,٩٥٢	مصاريف ضريبة الدخل المدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر

١٨ دمج الأعمال

١٨,١ دمج أعمال خاضعة لسيطرة مشتركة

ليرن ايدويكشنال انفسمنت ذ.م.م

اعتباراً من ٣ يناير ٢٠٢٤، استحوذت المجموعة على ١٠٠٪ من حصص ليرن ايدويكشنال انفسمنت ذ.م.م مقابل إجمالي اعتبار قدره لا شيء. تم استبعاد الاستحواذ من نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ "دمج الأعمال" بما أنه يمثل دمج لأعمال شركات خاضعة لسيطرة مشتركة، باعتبار أن الشركة والشركات التي تم الاستحواذ عليها تخضع في النهاية لسيطرة نفس الطرف قبل الاستحواذ وبعده. تم احتساب عملية الاستحواذ في البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة باستخدام طريقة تجميع الحصص، التي تعكس المادة الاقتصادية لهذه المعاملة. اختارت المجموعة توحيد إيرادات ومصاريف وموجودات ومطلوبات الشركات المستحوذ عليها من تاريخ الاستحواذ. منذ تاريخ الاستحواذ، ساهمت ليرن ايدويكشنال انفسمنت ذ.م.م بإيرادات وخسارة للمجموعة بقيمة ٢٨,٩٧٤,١٣٠ درهم و ٢,٩١٨,٣٠٣ درهم على التوالي. ونتيجة لهذا الاستحواذ، استبعدت المجموعة استثماراتها في مدرسة الربيع وأكاديمية الربيع، شركات تابعة لشركة ليرن ايدويكشنال انفسمنت ذ.م.م، مع تعديل مقابل على المساهمة الرأسمالية الإضافية والتغيرات المتراكمة في القيمة العادلة في بيان التغيرات في حقوق المساهمين المرحلي الموحد. تم منح هذين الاستثمارين للمجموعة من قبل شركتها الأم النهائية.

١٨ دمج الأعمال (تتمة)

١٨,١ دمج أعمال خاضعة لسيطرة مشتركة (تتمة)

الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة

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

درهم

الموجودات	
٥١,٩٨٠,٥٤٨	الممتلكات والمعدات
٣,٠٠٠	المبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة
٤,٥١٥,٤٠٧	أصل حق الاستخدام
٣٧,٠٢٤,٠٠١	الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
١,٦٦٨,٣١٩	النقد والأرصدة البنكية
٩٥,١٩١,٢٧٥	إجمالي الموجودات
المطلوبات	
٣,٧٩٤,٥٧٩	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٤,١٥١,٥٠٦	مطلوبات عقد الإيجار
٢,٧٠٢,٢٠٠	المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة
٤٦,٧٨٩,٤٤٣	الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
٣٩,٢٤١,٤٠٠	قرض بنكي
٩٦,٦٧٩,١٢٨	إجمالي المطلوبات
(١,٤٨٧,٨٥٣)	إجمالي صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة

١٨,٢ دمج أعمال خلال الفترة

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، استحوذت المجموعة على الشركة التالية، والتي تم احتسابها باستخدام طريقة الاستحواذ بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال.

مركز ياس للعلاج الطبيعي ذ.م.م

اعتباراً من ١٥ مايو ٢٠٢٤، استحوذت المجموعة على ٨٠٪ من حصص مركز ياس للعلاج الطبيعي ذ.م.م مقابل اعتبار قدره ٢,٠٠٠,٠٠٠ درهم. ساهم مركز ياس للعلاج الطبيعي ذ.م.م منذ الاستحواذ بإيرادات وخسارة للمجموعة بقيمة ١٦٧,٣٥٢ درهم و٧٥,٨١٢ درهم على التوالي.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)

١٨ دمج الأعمال (تتمة)

١٨,٢ دمج أعمال خلال الفترة (تتمة)

الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة

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

درهم	
	الموجودات
٥٦٣,٥٤٥	الممتلكات والمعدات
٧٧٥,٤٩١	الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
١٣١,١٢٥	النقد والأرصدة البنكية
<u>١,٤٧٠,١٦١</u>	إجمالي الموجودات
	المطلوبات
٣٨,٧٥٧	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١١٦,٨٧٢	الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
<u>١٥٥,٦٢٩</u>	إجمالي المطلوبات
<u>١,٣١٤,٥٣٢</u>	إجمالي صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة
١,٠٥١,٦٢٦	الحصة النسبية من الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد
٩٤٨,٣٧٤	الشهرة الناتجة عن الاستحواذ
<u>٢,٠٠٠,٠٠٠</u>	اعتبار الشراء

يعتمد صافي موجودات مركز ياس للعلاج الطبيعي ذ.م.م على تقييم قيمها العادلة كما في تاريخ الاستحواذ. تم تخصيص سعر الشراء على أساس مؤقت. تم إدراج اعتبار الشراء ضمن ذمم دائنة أخرى بمبلغ ٢,٠٠٠,٠٠٠ درهم والذي من المتوقع تسويته خلال الربع الثالث من عام ٢٠٢٤.

درهم	
٢٦٢,٩٠٦	حصة غير مسيطرة
<u>١٣١,١٢٥</u>	تحليل التدفقات النقدية عند الاستحواذ: صافي النقد المستحوذ عليه من دمج الأعمال

١٨,٢ استحواذ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، استحوذت المجموعة على الشركة التالية، والتي تمت المحاسبة عنها باستخدام طريقة الاستحواذ الواردة ضمن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال:

١٨ دمج الأعمال (تتمة)

١٨,٣ استحواذ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)

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 إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، ساهمت شركة سيكيوري جارد
ميدل إيست ذ.م.م بإيرادات وأرباح للمجموعة بقيمة ٢٢٩,٥٠٣,٨٣٩ درهم و١٧,٨٢٥,٤٦٢ درهم على التوالي.

الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المقترضة

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

٢٠٢٣

درهم

	الموجودات
٤٨,٨٤٤,٩٠٢	ممتلكات ومعدات
٧٠,٩٨٦,١٩٩	موجودات غير ملموسة
٦,٨١٦,٥٦٣	أصل حق الاستخدام
٣٠,٣٤٨,٢٦٨	مصاريق مدفوعة مقدماً
٢١٨,٥٨١,٦١٩	ذمم تجارية مدينة وذمم مدينة أخرى
٥,٠٦٢,٧٣٤	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٦٦,٢٩١,٩٤٣	النقد والأرصدة البنكية
٤٤٦,٩٣٢,٢٢٨	إجمالي الموجودات
	المطلوبات
٦٧,٩٤٢,٦٢٨	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٨١,٩٨٦,٦٢٨	الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
٦,٣٨٨,٧٥٨	التزم الضريبة المؤجلة
٦,٥٧٦,٦٩٩	مطلوبات عقد الإيجار
١٦٢,٨٩٤,٧١٣	إجمالي المطلوبات
٢٨٤,٠٣٧,٥١٥	إجمالي صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة
٢٨٤,٠٣٧,٥١٥	الحصة النسبية من الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد
١٥,٩٦٢,٤٨٥	الشهرة الناتجة عن الاستحواذ
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	اعتبار الشراء

يعتمد صافي الموجودات المدرجة على تقييم قيمها العادلة كما في تاريخ الاستحواذ.

تم إدراج موجودات غير ملموسة ٧٠,٩٨٦,١٩٩ درهم كنتيجة للاستحواذ أعلاه، والتي تتضمن بشكل أساسي عقود عملاء وموردين.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة
٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)

١٨ دمج الأعمال (تتمة)

١٨,٣ استحواذ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)

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:

- معدلات الخصم المفترضة بنسبة ١٩,٥٪، و
- القيمة النهائية التي يتم احتسابها بناءً على معدلات نمو مستدامة طويلة الأجل للصناعة بنسبة ٢٪، والتي تم استخدامها لتحديد الدخل للسنوات المقبلة.

فيما يلي تحليل التدفقات النقدية من عمليات الاستحواذ:

٢٠٢٣	
درهم	
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	اعتبار الشراء: إجمالي اعتبار الشراء المدفوع
٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	تحليل التدفقات النقدية عند الاستحواذ: النقد المدفوع مقابل الاستحواذ
(٦٦,٢٩١,٩٤٣)	صافي النقد المكتسب عند دمج الأعمال
٢٣٣,٧٠٨,٠٥٧	استحواذ على عمليات تشغيلية - صافي النقد المكتسب (بما في ذلك التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية)

مؤسسة سيكور لخدمات التوظيف ذ.م.م

اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، استحوذت الشركة على ١٠٠٪ من حصص سيكور لخدمات التوظيف ذ.م.م مقابل اعتبار قدره لا شيء.

الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المقترضة

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

٢٠٢٣	
درهم	
٢٢٩,٦٨٨	الموجودات
٥٥٦,٦٨٢	الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى النقد والأرصدة البنكية
٧٨٦,٣٧٠	إجمالي الموجودات
١٥,٩٦٩	المطلوبات
٩٩,٩٥٤	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
١١٥,٩٢٣	إجمالي المطلوبات

١٨ دمج الأعمال (تتمة)

١٨,٣ استحواذ خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تتمة)

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

٢٠٢٣	
درهم	
٦٧٠,٤٤٧	إجمالي صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة
٦٧٠,٤٤٧	الحصة النسبية من الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد
(٦٧٠,٤٤٧)	صفقة الشراء الناتجة عن الاستحواذ
-	اعتبار الشراء

يعتمد صافي الموجودات المدرجة لمؤسسة سكيور لخدمات التوظيف ذ.م.م على تقييم قيمها العادلة كما في تاريخ الاستحواذ. يتم تخصيص سعر الشراء على أساس مؤقت.

١٩ القيم العادلة للأدوات المالية

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة في كل بيان مركز مالي مرحلي موحد مختصر كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤. 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.

١٩ القيم العادلة للأدوات المالية (تتمة)

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 جوهرية 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.

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

الموجودات المالية	القيمة العادلة كما في		التسلسل الهرمي للقيمة العادلة	المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة	علاقة المدخلات غير القابلة للملاحظة بالقيمة العادلة
	٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر			
استثمارات في أسهم مدرجة - استثمارات في موجودات مالية	٥٤,٦٥٠,٣٣١	٧٤,٤٦٠,٦٩٢	المستوى ١	لا يوجد	لا ينطبق
استثمارات في أسهم غير مدرجة - استثمارات في موجودات مالية	١٩,٧٤٦,٤١٤	١٩,٧٨٥,٦٠٨	المستوى ٣	استثمارات غير مدرجة	كلما ارتفع معدل النمو طويل الأجل للتدفقات النقدية للسنوات اللاحقة، ارتفعت القيمة العادلة. كلما ارتفع المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال ومعدل الخصم، انخفضت القيمة العادلة.
استثمارات في أسهم غير مدرجة - استثمارات في موجودات مالية	١٣,٠٧٤,٤٨١	١٦,٥٨٨,١٧٣	المستوى ٣	استثمارات غير مدرجة	كلما ارتفع معدل النمو طويل الأجل للتدفقات النقدية للسنوات اللاحقة، ارتفعت القيمة العادلة. كلما ارتفع المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال ومعدل الخصم، انخفضت القيمة العادلة.

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 والنققات 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.