

بالمز الرياضية ش.م.خ

البيانات المالية المرحلية المختصرة
فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

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

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



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

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية المختصرة لشركة بالمر الرياضية ش.م.خ ("الشركة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، والتي تتضمن بيان المركز المالي المرحلي المختصر كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، والبيان المرحلي المختصر ذو الصلة للدخل الشامل لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ، والبيانات المرحلية المختصرة للتغيرات في حقوق المساهمين والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والايضاحات. إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية المرحلية المختصرة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ *التقارير المالية المرحلية*. إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه البيانات المالية المرحلية 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 بالاستفسارات 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 لمعيار التدقيق الدولية وبالتالي لا نستطيع الحصول على التأكيد الذي يمكن أن نحصل عليه عن كافة الأمور الجوهرية خلال أعمال التدقيق ونظراً لذلك فإننا لا نبدى رأي مدققي الحسابات.

الاستنتاج

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

بتوقيع:

راند أحمد

شريك

إرنست و يونغ

رقم القيد: ٨١١

١٤ أكتوبر ٢٠٢١

أبوظبي

بالمز الرياضية ش.م.خ

بيان المركز المالي المرحلي المختصر
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

(منققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ لرهم	(غير منققة) ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ لرهم	إيضاحات	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٦٢٩,٧٠١	٤٢٣,٩٢٦	٤	الممتلكات والمعدات
١٢,٧٨٩	١,٣٨١		الموجودات غير الملموسة
٦٦٠,٧١٥	٦٠٤,٣٤٩		أصل حق الاستخدام
-	١٦,٦٦٧,٠٥٧	٥	استثمار مدرج بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١,٣٠٣,٢٠٥	١٧,٦٩٦,٧١٣		
			الموجودات المتداولة
٩٢٠,٤٤٠	٨٢٩,٦٥٢		المخزون
١٣٩,٦٤٤,١٦٢	١٥٠,١٦٣,٠٥٢	٦	الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
٢٠,٠٠٩,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,١	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
١١٩,٨١٤,٧٢٤	١٤٩,٧٢٨,٦١٥	٧	النقد والأرصدة البنكية
٢٨٠,٣٨٨,٣٢٦	٣٢٠,٧٢١,٣١٩		
٢٨١,٦٩١,٥٣١	٣٣٨,٤١٨,٠٣٢		إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٨	رأس المال
٨,٤٥٣,٤٠٧	٨,٤٥٣,٤٠٧	٩	الاحتياطي القانوني
٧٦,٨٤٠,٩٥٢	١٢٧,٩٨٤,٨٢٩		الأرباح المحتجزة
٢٣٥,٢٩٤,٣٥٩	٢٨٦,٤٣٨,٢٣٦		إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
٢٥,٩٦٠,٢٢٥	٢٧,٦٧٦,٨٧٣		مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٥٣٨,٩٣٠	٥٣٨,٩٣٠		التزام عقد الإيجار
٢٦,٤٩٩,١٥٥	٢٨,٢١٥,٨٠٣		
			المطلوبات المتداولة
١٩,٧٨٩,٩١١	٢٣,٦٠٠,١٣٤		الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
٤٩,٩٠٥	٧٤,٣١٠	١٠,١	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
٥٨,٢٠١	٨٩,٥٤٩		التزام عقد الإيجار
١٩,٨٩٨,٠١٧	٢٣,٧٦٣,٩٩٣		
٤٦,٣٩٧,١٧٢	٥١,٩٧٩,٧٩٦		إجمالي المطلوبات
٢٨١,٦٩١,٥٣١	٣٣٨,٤١٨,٠٣٢		إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

عضو مجلس الإدارة

الرئيس التنفيذي

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة.

بالمز الرياضية ش.م.خ

بيان الدخل الشامل المرحلي المختصر (غير مدقق)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠		التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١		إيضاحات	
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم		
٢٠٦,٢٧٤,٢٥٦	٢٠١,٦٣٣,١٧٥	٦٨,٠٩٦,٦٦٢	٦٥,٤٦٨,٨٨٢	١٢	الإيرادات من العقود مع العملاء				
(١٣٣,٠٧٣,٨٣٣)	(١٣٧,٣٧٠,٦٥٨)	(٤٥,٧٦٠,٤٨٦)	(٤٣,١٣٥,٩٦٣)	١٣	تكلفة المبيعات				
٧٣,٢٠٠,٤٢٣	٦٤,٢٦٢,٥١٧	٢٢,٣٣٦,١٧٦	٢٢,٣٣٢,٩١٩		إجمالي الربح				
(٢٢,٤١٦,٨١٧)	(١٢,٥٠٧,٧١٤)	(٧,٣١٢,٩٩٥)	(٥,٦١١,٧٣٣)		المصاريف العمومية والإدارية				
٢,٢٥٠,٩٥٦	١٨٨,٠٥٢	٥٩٩,٣٥٧	٦٢,٤١٤		إيرادات التمويل				
(٧٤٦,٣٥٠)	(٧٩٨,٩٧٨)	(٢٤٥,٠٢٧)	(٢١٨,٧٣٢)		تكاليف التمويل				
٨٣٩,٦١٢	-	٨١١,٠٤١	-		إيرادات أخرى				
٥٣,١٢٧,٨٢٤	٥١,١٤٣,٨٧٧	١٦,١٨٨,٥٥٢	١٦,٥٦٤,٨٦٨		الربح وإجمالي الدخل الشامل للفترة				
٠,٣٥	٠,٣٤	٠,١١	٠,١١	١٤	العوائد الأساسية للسهم الواحد				

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة.

بالمز الرياضية ش.م.خ

بيان التغيرات في حقوق المساهمين المرحلي المختصر (غير مدقق)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

الإجمالي درهم	الأرباح المحتجزة درهم	احتياطي قانوني درهم	رأس المال درهم	
٢٣٦,٤٣٧,٦٩٧	٢٣٥,٩٨٧,٦٩٧	١٥٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠ (مدققة)
٥٣,١٢٧,٨٢٤	٥٣,١٢٧,٨٢٤	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٢٨٩,٥٦٥,٥٢١	٢٨٩,١١٥,٥٢١	١٥٠,٠٠٠	٣٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ (غير مدققة)
٢٣٥,٢٩٤,٣٥٩	٧٦,٨٤٠,٩٥٢	٨,٤٥٣,٤٠٧	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢١ (مدققة)
٥١,١٤٣,٨٧٧	٥١,١٤٣,٨٧٧	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٢٨٦,٤٣٨,٢٣٦	١٢٧,٩٨٤,٨٢٩	٨,٤٥٣,٤٠٧	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	الرصيد في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدققة)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة.

بالمز الرياضية ش.م.خ

بيان التدفقات النقدية المرحلي المختصر (غير مدقق)
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاحات	الأنشطة التشغيلية
٢٠٢٠	٢٠٢١		
درهم	درهم		الربح للفترة
٥٣,١٢٧,٨٢٤	٥١,١٤٣,٨٧٧		
			تعديلات للبيود التالية:
١٨٦,٦٠٦	٢٢١,٩١٣	٤	استهلاك الممتلكات والمعدات
١١,٤٠٨	١١,٤٠٨		إطفاء موجودات غير ملموسة
٥٦,٣٦٤	٥٦,٣٦٦		استهلاك أصل حق الاستخدام
(٢٨,٥٧١)	-	٤	ربح من استبعاد الممتلكات والمعدات
٤,٣٥٣,١١٧	٤,٣٣١,٩٣٥		مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١,٧٤٦,٤٢٧	١,٥٧٨,٠٩٧		مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم التجارية المدينة
(٨١١,٠٤٢)	-		عكس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
-	٢,٧٩٤		مخصص خسارة الانخفاض في القيمة للنقد وما يعادله
٧٤٦,٣٥٠	٧٩٨,٩٧٨		تكاليف التمويل
٥٩,٣٨٨,٤٨٣	٥٨,١٤٥,٣٦٨		
(٣٠,٢٧١)	٩٠,٧٨٨		التغيرات على رأس المال العامل:
(٥٦,٣٣٦,٥٢٢)	(١٢,٠٩٦,٩٨٨)		النقص (الزيادة) في المخزون
(١١,٨٨٩,٥٨٤)	٩,٠٠٠		الزيادة في الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى
(٦٢١,٧٢٠)	٢٤,٤٠٥		النقص (الزيادة) في المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
(٢٢,٢٥١,٧٢٨)	٣,٨١٠,٢٢٤		الزيادة (النقص) في المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة
(٣١,٧٤١,٣٤٢)	٤٩,٩٨٢,٧٩٧		الزيادة (النقص) في الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
(٦٧٠,٦٣٤)	(٢,٦١٥,٢٨٧)		النقد المولد من (المستخدم في) العمليات
(٧١٢,١٤٥)	(٧٦٧,٦٣٠)		مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(٣٣,١٢٤,١٢١)	٤٦,٥٩٩,٨٨٠		تكاليف التمويل المدفوعة
			صافي النقد المولد من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
(٣٠٣,٢٨٢)	(١٦,١٣٨)	٤	الأنشطة الاستثمارية
٢٨,٥٧١	-		شراء ممتلكات ومعدات
-	(١٦,٦٦٧,٠٥٧)	٥	متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
١٧,٩٢١,٤٩١	(٦٠,٨٩٣,٧١٦)		شراء استثمار مدرج بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٧,٦٤٦,٧٨٠	(٧٧,٥٧٦,٩١١)		(الزيادة) النقص في الودائع الثابتة
(١٥,٤٧٧,٣٤١)	(٣٠,٩٧٧,٠٣١)		صافي النقد (المستخدم في) المولد من الأنشطة الاستثمارية
٢٦,٠٣٥,٦٤٠	٦٦,١٣٣,٧٤٩		صافي النقص في النقد وما يعادله خلال الفترة
١٠,٥٥٨,٢٩٩	٣٥,١٥٦,٧١٨	٧	النقد وما يعادله في بداية الفترة
			النقد وما يعادله في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ١٦ جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة.

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 مكتبها المسجل هو ص ب ٣٩٨٧٧، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة. إن الشركة العالمية القابضة ش.م.خ هي الشركة الأم بينما تعتبر المجموعة الملكية القابضة ذ.م.م الشركة الأم النهائية للشركة.

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في تقديم الاستثمارات في المشاريع الرياضية وتأسيسها وإدارتها.

تم اعتماد إصدار البيانات المالية المرحلية المختصرة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ أكتوبر ٢٠٢١.

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 المجلس الدولي للمعايير المحاسبية ("IASB").

لا تتضمن البيانات المالية المرحلية المختصرة كافة المعلومات والافصاحات الضرورية لإعداد البيانات المالية السنوية وفقاً للمعيار الدولية لإعداد التقارير المالية ويجب قراءتها مع البيانات المالية السنوية للشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. بالإضافة لذلك، قد لا تشير نتائج فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ بالضرورة إلى النتائج التي قد يتم توقعها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

تم عرض البيانات المالية المرحلية المختصرة بدرهم الإمارات العربية المتحدة ("درهم")، ما لم يُشار إلى خلاف ذلك، كونه العملة الوظيفية للشركة.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

٣.١ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المعتمدة من قبل الشركة

إن السياسات المحاسبية المعتمدة أثناء إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة متوافقة مع تلك المطبقة من قبل الشركة أثناء إعداد البيانات المالية كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، باستثناء تطبيق المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التالية الفعالة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١. لم تقم الشركة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صادر ولكنه غير فعال بعد.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

- إصلاح معيار معدل الفائدة - المرحلة ٢: تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦.

تشمل التعديلات الوسائل العملية التالية:

- وسيلة عملية تتطلب تغييرات تعاقدية أو تغييرات على التدفقات النقدية التي يتطلبها الإصلاح مباشرة، والتي سوف يتم التعامل معها على أنها تغييرات على معدل الفائدة المتغير، بما يعادل الحركة في معدل الفائدة في السوق؛
- تغييرات التصاريح التي يتطلبها إصلاح معدل إيور والتي سوف يتم إجراؤها على تصنيفات التحوط وتوثيق التحوط دون وقف علاقة التحوط؛ و
- تقديم إعفاء مؤقت للمنشآت من لزوم استيفاء المتطلبات التي يمكن تحديدها بشكل منفصل عندما يتم تخصيص أداة بمعدل خالٍ من المخاطر كتحوط لمكون المخاطر.

لم يكن لهذه التعديلات تأثير جوهري على البيانات المالية المرحلية المختصرة للشركة. لدى الشركة النية في استخدام الوسائل العملية في الفترات المستقبلية إذا أصبحت قابلةً للتطبيق.

٣,٢ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

يتطلب إعداد البيانات المالية المرحلية المختصرة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية من الإدارة وضع الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات المالية والافصاح عن المطلوبات الطارئة. كما تؤثر هذه الأحكام والتقديرات والافتراضات على الإيرادات والمصاريف والمخصصات بالإضافة إلى التغييرات في القيمة العادلة. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

قد تؤثر هذه الأحكام والتقديرات والافتراضات على المبالغ المدرجة في السنوات المالية اللاحقة. يتم حالياً تقييم التقديرات والأحكام وهي تعتمد على الخبرة التاريخية والعوامل الأخرى.

عند إعداد هذه البيانات المالية المرحلية المختصرة، كانت الأحكام الجوهرية الموضوعية من قبل الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للشركة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة مماثلة لتلك التي تم تطبيقها عند إعداد البيانات المالية كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣,٢ التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تتمة)

تأثير كوفيد ١٩

يواصل فيروس كورونا المستجد (كوفيد ١٩) التفشي والتطور، مما يتسبب في تعطيل الأعمال والنشاط الاقتصادي. كانت هناك شكوك حول الاقتصاد الكلي فيما يتعلق بالأسعار والطلب على السلع. ومع ذلك، لا يزال حجم ومدة هذه التطورات غير مؤكدين ولكن يمكن أن يؤثران على أرباحنا وتدفقاتنا النقدية ووضعنا المالي. تراقب الشركة مستجدات جائحة كوفيد ١٩ وسوف تواصل تقييم المزيد من التأثيرات في المستقبل.

تتمثل التأثيرات المعروفة حالياً لوباء كوفيد ١٩ على الشركة في التأخيرات الطفيفة في تحصيل المبالغ من العملاء نتيجةً لكوفيد ١٩ ولكن تعمل الإدارة على مراقبة الوضع عن كثب والاحتفاظ بمخصصات كافية لخسائر الائتمان المتوقعة. ومع ذلك، لم تؤثر هذه العوامل بشكل كبير على نتائج الشركة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، بسبب الطبيعة المحددة لأعمال الشركة. لا تتوقع الإدارة تأثيراً مادياً مستقبلياً لتفشي الوباء على البيانات المالية للشركة في هذه المرحلة.

٤ الممتلكات والمعدات

خلال الفترة، بلغت الإضافات على الممتلكات والمعدات ما قيمته ١٦,١٣٨ درهم (الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠: ٣٠٣,٢٨٢ درهم). بلغ الاستهلاك المحمل لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ما قيمته ٢٢١,٩١٣ درهم (الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠: ١٨٦,٦٠٦ درهم). لم يتم إجراء أية استبعادات خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠: تم استبعاد موجودات بصادفي قيمة دفترية تبلغ لا شيء مما أدى إلى صافي ربح من الاستبعاد بقيمة ٢٨,٥٧١ درهم).

٥ الاستثمار المدرج بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

(غير مدققة)	(مدققة)
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
درهم	درهم

١٦,٦٦٧,٠٥٧ -

غير مدرج - داخل دولة الإمارات العربية المتحدة

في ٢١ سبتمبر ٢٠٢١، استثمرت الشركة مبلغاً بقيمة ٤,٥٣٥,٢٥٤ دولار أمريكي (١٦,٦٦٧,٠٥٧ درهم) في صندوق تم إنشاؤه من قبل طرف ذو علاقة (إيضاح ١٠)، كمساهمة رأسمالية، مقابل التزام إجمالي بقيمة 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 الشركة 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 الشركة المتمثلة في الاحتفاظ بالاستثمار لأغراض طويلة الأجل وتحقيق الأداء المحتمل على المدى الطويل.

وفقاً للإدارة، لم يكن هناك تغيير جوهري في القيمة العادلة للاستثمار منذ تاريخ الشراء.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدققة)

٦ الذمم التجارية المدينة والذمم المدينة الأخرى

(غير مدققة) ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ درهم	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ درهم	
١٥٦,٩٧٧,٥٧٠	١٤٣,٧٧٣,٤٨٤	الذمم التجارية المدينة
(٨,١٥٥,٨٦٨)	(٦,٥٧٧,٧٧١)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١٤٨,٨٢١,٧٠٢	١٣٧,١٩٥,٧١٣	
١,١١٩,٤٧٠	١,١٩٠,٣٨٢	المبالغ المدفوعة مقدماً والودائع
٥٧,٠٣٧	١٣١,٤١٣	السلفات إلى الموردين
١٦٤,٨٤٣	١,١٢٦,٦٥٤	الذمم المدينة الأخرى
١٥٠,١٦٣,٠٥٢	١٣٩,٦٤٤,١٦٢	

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، انخفضت قيمة الذمم التجارية المدينة بقيمة ٨,١٥٥,٨٦٨ درهم (٢٠٢٠: ٦,٥٧٧,٧٧١ درهم). كانت الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة كما يلي:

(غير مدققة) ٢٠٢١ درهم	(مدققة) ٢٠٢٠ درهم	
٦,٥٧٧,٧٧١	٤,٩٤٩,٠٥٠	في ١ يناير
١,٥٧٨,٠٩٧	١,٦٢٨,٧٢١	المحمل للفترة / السنة
٨,١٥٥,٨٦٨	٦,٥٧٧,٧٧١	في ٣٠ سبتمبر / ٣١ ديسمبر

٧ النقد والأرصدة البنكية

(غير مدققة) ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ درهم	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ درهم	
٢٢٥,١٠٠	٢٢٥,١٠٠	النقد في الصندوق
٣٤,٩٣١,٦١٨	٦٥,٩٠٨,٦٤٩	النقد لدى البنوك - الحساب الجاري
٣٥,١٥٦,٧١٨	٦٦,١٣٣,٧٤٩	النقد وما يعادله
١١٤,٦٠٧,٠٤٥	٥٣,٧١٣,٣٢٩	ودائع ثابتة ذات استحقاق أصلي لأكثر من ثلاثة أشهر
١٤٩,٧٦٣,٧٦٣	١١٩,٨٤٧,٠٧٨	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(٣٥,١٤٨)	(٣٢,٣٥٤)	
١٤٩,٧٢٨,٦١٥	١١٩,٨١٤,٧٢٤	النقد والأرصدة البنكية

تتكون الودائع الثابتة من ودائع قصيرة الأجل التي تم إيداعها لدى بنوك تجارية وتحمل معدلات فائدة تتراوح من ٠,٢٪ سنوياً إلى ٢,٧٠٪ سنوياً (٢٠٢٠: ٠,٥٠٪ سنوياً إلى ٢,٧٠٪ سنوياً).

٨ رأس المال

(غير مدققة)	(مدققة)
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
درهم	درهم

الأسهم المصرح بها والصادرة والمدفوعة بالكامل

١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠)
سهم عادي بقيمة درهم واحد للسهم الواحد (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:
درهم واحد للسهم الواحد)

١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠

٩ الاحتياطي القانوني

وفقاً للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ 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.

١٠ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تقوم الشركة بإبرام معاملات مع الشركات والمنشآت التي تقع ضمن تعريف الطرف ذو العلاقة كما هو وارد في معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٤، إقصاحات الأطراف ذات علاقة.

تمثل الأطراف ذات العلاقة الشركات الزميلة والمساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين في الشركة، 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 الشركة.

شروط وأحكام المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

بالنسبة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١، لم تقم الشركة بإدراج أي انخفاض في قيمة الذمم المدينة المتعلقة بالمبالغ المستحقة من قبل الأطراف ذات العلاقة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: لا شيء). يتم إجراء هذا التقييم في كل سنة مالية من خلال التحقق من المركز المالي للطرف ذو العلاقة والسوق التي يعمل بها الطرف ذو العلاقة.

١٠ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

١٠,١ الأرصدة

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

(غير مدققة) ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	طبيعة العلاقة	
٦٠٤,٣٤٩	٦٦٠,٧١٥	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	أصل حق الاستخدام
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	الشركة الأم	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة:
-	٩,٠٠٠	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	الشركة العالمية القابضة ش.م.ع
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠,٠٠٠		الجرف للسفر والسياحة
١٦,٦٦٧,٠٥٧	-	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	استثمار مدرج بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٤٥,٨٤٥,٥١٤	٧١,٤٠٢,٧٢٩	طرف ذو علاقة آخر	الأرصدة لدى المؤسسات المالية
٢١,٩٤٠	-	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة:
٥,٤٦٣	٢١,٠٠٠	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	الجرف للسفر والسياحة
٥,٤٧٨	٥,٤٥٩	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	ملتي سيرفز للطباعة ذ.م.م
٥,٨٣٤	٣,١٠٠	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	مخازن زي ش.م.خ
٦,٣٠٠	-	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	المجموعة الملكية للتوريد ار اس سي المحدودة
٢٩,٢٩٥	-	طرف ذو علاقة آخر	شركة توافق لإدارة المرافق ذ.م.م
-	٢٠,٣٤٦	الشركة الأم	ريسيونس بلس القابضة ش.م.خ
٧٤,٣١٠	٤٩,٩٠٥		الشركة العالمية القابضة ش.م.ع
٦٢٨,٤٧٩	٥٩٧,١٣١	شركة خاضعة لسيطرة مشتركة	التزام عقد الإيجار

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدققة)

١٠ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

١٠,٢ المعاملات

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

(غير مدققة) التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠		(غير مدققة) التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١		(غير مدققة) الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠		(غير مدققة) الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
١,٦٦١,٤٢١	-	٥٥٧,١١١	-	-	-	-	-
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-
١,٧٢٠,٤٢٩	٢,٤٨٤,٤٤٢	٥٧٧,٨٥٥	٥٧٧,٨١٩	١٥١,٨٥٩	٢٥٨,٧٣٩	١٩,٣١٤	٥٦,٠٢٨
٩٦٤,٩٩٤	١,٢١٨,٧٣٣	١٩,٣١٤	١٨٧,٣٥٧	١٩,٣١٤	٢٥٨,٧٣٩	١٩,٣١٤	٥٦,٠٢٨
١٧٠,٩٣٤	١٤٨,٠٠٦	٢١٠,٨٢٤	١٨٧,٣٥٧	٢١٠,٨٢٤	١٨٧,٣٥٧	٢١٠,٨٢٤	١٨٧,٣٥٧
٧١٢,١٤٥	٧٦٧,٦٠٣	٢١٠,٨٢٤	١٨٧,٣٥٧	٢١٠,٨٢٤	١٨٧,٣٥٧	٢١٠,٨٢٤	١٨٧,٣٥٧

المعاملات مع الشركة العالمية القابضة ش.م.ع
إيرادات الفوائد
أموال محولة - صافي

المعاملات مع أطراف ذات علاقة أخرى
الإيرادات
شراء بضائع وخدمات
إيرادات الفوائد على الودائع البنكية
تكاليف التمويل

١٠,٣ المعاملات مع موظفي الإدارة الرئيسيين

(غير مدققة) التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠		(غير مدققة) التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١		(غير مدققة) الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠		(غير مدققة) الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
١,١٠٣,٤٨٠	١,٣٩٩,٤٠٩	٣٦٨,٣٧٦	٤٧٩,١٠٩	٣٦٨,٣٧٦	٤٧٩,١٠٩	٣٦٨,٣٧٦	٤٧٩,١٠٩
٣٨,٧٦٠	١٤٧,٩٥٠	١٤,٢٧٧	١٩,٦٦٠	١٤,٢٧٧	١٩,٦٦٠	١٤,٢٧٧	١٩,٦٦٠
١٠,١١٩,٥٨٥	-	٣,٠٨٣,٥٣٤	-	٣,٠٨٣,٥٣٤	-	٣,٠٨٣,٥٣٤	-
-	١,٤٠٠,٠٠٠	-	١,٤٠٠,٠٠٠	-	١,٤٠٠,٠٠٠	-	١,٤٠٠,٠٠٠
١١,٢٦١,٨٢٥	٢,٩٤٧,٣٥٩	٣,٤٦٦,١٨٧	١,٨٩٨,٧٦٩	٣,٤٦٦,١٨٧	١,٨٩٨,٧٦٩	٣,٤٦٦,١٨٧	١,٨٩٨,٧٦٩

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

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية المختصرة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدققة)

١١ الالتزامات والمطلوبات الطارئة

(غير مدققة) ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ درهم	(مدققة) ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ درهم	
٧٦,٠٩٤,٤٩٠	٩٥,١٠٨,٣٨٥	ضمانات بنكية
١,٨٣٦,٢٥٠	-	التزام رأسمالي

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

١٢ الإيرادات من العقود مع العملاء

تستمد الشركة إيراداتها من العقود المبرمة مع العملاء مقابل تحويل البضائع والخدمات بمرور الوقت وفي فترة زمنية محددة في خطوط الإنتاج الرئيسية التالية:

(غير مدققة) التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠ درهم		(غير مدققة) الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ درهم		
٢٠٤,٦١٤,٣٩٤	٢٠١,٢٥٠,٣٠٧	٦٧,٢٥٠,٥٨٤	٦٥,٤٥٦,٧٣٢	نوع البضائع أو الخدمات
١,٦٥٩,٨٦٢	٣٨٢,٨٦٨	٨٤٦,٠٧٨	١٢,١٥٠	خدمات التمرين والتدريب
٢٠٦,٢٧٤,٢٥٦	٢٠١,٦٣٣,١٧٥	٦٨,٠٩٦,٦٦٢	٦٥,٤٦٨,٨٨٢	بيع المواد
٢٠٦,٢٧٤,٢٥٦	٢٠١,٦٣٣,١٧٥	٦٨,٠٩٦,٦٦٢	٦٥,٤٦٨,٨٨٢	الأسواق الجغرافية
٢٠٤,٦١٤,٣٩٤	٢٠١,٢٥٠,٣٠٧	٦٧,٢٥٠,٥٨٤	٦٥,٤٥٦,٧٣٢	الإمارات العربية المتحدة
١,٦٥٩,٨٦٢	٣٨٢,٨٦٨	٨٤٦,٠٧٨	١٢,١٥٠	توقيت إدراج الإيرادات
٢٠٦,٢٧٤,٢٥٦	٢٠١,٦٣٣,١٧٥	٦٨,٠٩٦,٦٦٢	٦٥,٤٦٨,٨٨٢	الإيرادات بمرور الوقت
				الإيرادات في فترة زمنية محددة

إيضاحات حول البيانات المالية المرئية المختصرة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ (غير مدققة)

١٣ تكلفة المبيعات

(غير مدققة)		(غير مدققة)		
التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١		
درهم	درهم	درهم	درهم	
١٢٤,٤٠٧,٠٤١	١٢٥,٨٩٥,٥١٢	٤١,٢٣٨,٩٩٩	٤٠,١٤٤,٠٩٩	تكاليف الموظفين
٨,٦٦٦,٧٩٢	١١,٤٧٥,١٤٦	٤,٥٢١,٤٨٧	٢,٩٩١,٨٦٤	تكلفة المواد والتكاليف الأخرى
١٣٣,٠٧٣,٨٣٣	١٣٧,٣٧٠,٦٥٨	٤٥,٧٦٠,٤٨٦	٤٣,١٣٥,٩٦٣	

١٤ العوائد الأساسية للسهم الواحد

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

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١		
درهم	درهم	درهم	درهم	
٥٣,١٢٧,٨٢٤	٥١,١٤٣,٨٧٧	١٦,١٨٨,٥٥٢	١٦,٥٦٤,٨٦٨	الربح العائد إلى ملاك الشركة (درهم)
١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٥٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم (أسهم)
٠,٣٥	٠,٣٤	٠,١١	٠,١١	العوائد الأساسية للسهم للفترة (درهم)

* يأخذ المتوسط المرجح لعدد الأسهم في الاعتبار المتوسط المرجح لتأثير الزيادة في عدد الأسهم خلال ٢٠٢٠.

١٥ القيم العادلة للأدوات المالية

تقوم الشركة بقياس الأدوات المالية بالقيمة العادلة في تاريخ كل بيان مركز مالي مرحلي مختصر. إن القيمة العادلة هي السعر الذي قد يتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين مساهمي السوق بتاريخ 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 الشركة قادرة على الوصول إلى السوق الرئيسي أو أكثر الأسواق منفعة. يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي قد يقوم مساهمي السوق باستخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض تصرف مساهمي السوق فيما يصب في أفضل مصالحهم الاقتصادية.

١٥ القيم العادلة للأدوات المالية (تتمة)

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي 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 يقوم باستخدام الأصل في أقصى وأفضل حالاته.

تقوم الشركة 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 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 للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
- المستوى ٢ - طرق تقييم أخرى تكون فيها أدنى مستويات المدخلات الهامة لقياس القيم العادلة ملحوظة، بشكل مباشر أو غير مباشر.
- المستوى ٣ - طرق تقييم تكون فيها أدنى مستويات المدخلات الهامة لقياس القيم العادلة غير ملحوظة.

يوضح الجدول التالي تحليل الموجودات التي يتم قياسها والإفصاح عنها بالقيمة العادلة حسب مستوى التسلسل الهرمي للقيمة العادلة للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١:

تاريخ التقييم	المستوى ١ درهم	المستوى ٢ درهم	المستوى ٣ درهم	الإجمالي درهم
٣٠ سبتمبر ٢٠٢١	-	-	١٦,٦٦٧,٠٥٧	١٦,٦٦٧,٠٥٧

موجودات مقيسة بالقيمة العادلة
استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال
الدخل الشامل الآخر

لا تختلف القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للشركة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ جوهرياً عن قيمها الدفترية في نفس التاريخ.

١٦ موسمية النتائج

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