

أمانات القابضة ش.م.ع.

البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية غير المدققة

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

هاتف: +٩٧١ ٤ ٧٠١ ٠١٠٠  
+٩٧١ ٤ ٣٣٢ ٤٠٠٠  
فاكس: +٩٧١ ٤ ٣٣٢ ٤٠٠٤  
dubai@ae.ey.com  
ey.com

ارنست ويونغ الشرق الأوسط (فرع دبي)  
ص.ب. ٩٢٦٧  
أي سي دي بروكفيلد بليس - الطابق الأرضي  
شارع المستقبل - مركز دبي المالي العالمي  
دبي  
دولة الإمارات العربية المتحدة



## تقرير مدقق الحسابات المستقل حول مراجعة البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية إلى السادة مساهمي أمانات القابضة ش.م.ع.

### المقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية المرفقة لشركة أمانات القابضة ش.م.ع. ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة")، والتي تتألف من بيان المركز المالي الموحد المرحلي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ والبيانات الموحدة المرحلية ذات العلاقة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ والبيانات الموحدة المرحلية للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، إعداد التقارير المالية المرحلية ("المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤"). إن مسؤوليتنا هي إعطاء استنتاج حول هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها.

### مجال المراجعة

لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي رقم ٢٤١٠ الذي ينطبق على مهام المراجعة "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنجزة من قبل مدقق حسابات المنشأة المستقل". تتألف مراجعة المعلومات المالية المرحلية من طلب الاستفسارات بصورة رئيسية من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق الإجراءات التحليلية وإجراءات المراجعة الأخرى. إن مجال عملية المراجعة أقل بكثير من مجال التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبناء عليه فإنها لا تمكننا من الحصول على التأكيدات التي تطلعنا على جميع الأمور الجوهرية التي يمكن تحديدها أثناء القيام بالتدقيق. بناءً على ذلك، فإننا لا نبدي رأياً بخصوص التدقيق.

### الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، لم يرد إلى علمنا ما يستوجب الاعتقاد بأن البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤.

عن ارنست ويونغ

مسودة

موقعة من:

وردة إبراهيم

شريك

رقم القيد: ١٢٥٨

٣ أغسطس ٢٠٢٢

دبي، الإمارات العربية المتحدة

أمانات القابضة ش.م.ع.  
بيان الأرباح أو الخسائر الموحد المرحلي

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدققة)	*٢٠٢١ ألف درهم (غير مدققة)	٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدققة)	*٢٠٢١ ألف درهم (غير مدققة)		
٢٥٧,١١١	١٩٥,٦٣٧	١٢٦,٣٥٣	١٢١,٩٦٥	٣	الإيرادات تكاليف مباشرة
(١٣٧,٩١٠)	(١٠٥,٢٠١)	(٦٨,٦٢٥)	(٦٥,٨٤٣)		
١١٩,٢٠١	٩٠,٤٣٦	٥٧,٧٢٨	٥٦,١٢٢		إجمالي الأرباح
(٨٣,١٦٥)	(٦٥,٦٩٧)	(٣٩,٠٥٧)	(٣٦,٤٤٩)	٣	مصاريف عمومية وإدارية
١٥,١٥٢	٣٤,٣٥٦	٧,٨٨٨	١٧,١١٠	٥	الحصة من نتائج شركات شقيقة
-	١٦٠,٢٥٥	-	١٦٠,٢٥٥	٥	ربح من استبعاد شركة شقيقة
١٦,٧٧١	١٦,٣٦١	٨,٤٥١	٨,٢٨٦		دخل من عقد إيجار تمويلي
١,٦٢٠	١,١٥٨	٧٨٨	٦٥٨		دخل تشغيلي آخر
٦٩,٥٧٩	٢٣٦,٨٦٩	٣٥,٧٩٨	٢٠٥,٩٨٢		ربح تشغيلي
٥,٢٩٢	١,٥٠٠	٢,٦٤٥	٨٠٣		دخل تمويل
(١١,٥٠٤)	(٧,٢١١)	(٥,٥٠٠)	(٤,٨٦٤)		تكاليف تمويل
٦٣,٣٦٧	٢٣١,١٥٨	٣٢,٩٤٣	٢٠١,٩٢١		الأرباح للفترة
٦٦,٦٤٥	٢٣٥,٣٣٨	٣٤,٦٣١	٢٠٣,٨٢٢		العائدة إلى:
(٣,٢٧٨)	(٤,١٨٠)	(١,٦٨٨)	(١,٩٠١)		مساهمي الشركة
٦٣,٣٦٧	٢٣١,١٥٨	٣٢,٩٤٣	٢٠١,٩٢١		حصص غير مسيطرة
٠,٠٢٧	٠,٠٩٤	٠,٠١٤	٠,٠٨٢	١٠	الربح الأساسي والمخفف للسهم (درهم)

مقاييس الأداء البديلة

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدققة)	٢٠٢١ ألف درهم (غير مدققة)	٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدققة)	٢٠٢١ ألف درهم (غير مدققة)		
٩٩,٨١٣	٨٢,٩٢٥	٥١,٢٩٥	٥٣,٦٠٥	١٦	الأرباح المعدلة قبل احتساب الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء
٧٢,٤٩٠	٦٧,٨٢٩	٣٧,٦٠٥	٤٣,٦٣٤	١٦	العائدة لمساهمي الشركة
٦٧,٤٣٤	٦٣,١٢٦	٣٥,٣١٩	٤٠,٠٧١	١٦	الأرباح التشغيلية المعدلة
					الأرباح المعدلة

\* راجع إيضاح ١٥ للمعلومات المتعلقة بتغيير عرض معلومات المقارنة

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



## أمانات القابضة ش.م.ع.

### بيان الدخل الشامل الموحد المرحلي

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢١	٢٠٢٢	٢٠٢١	٢٠٢٢	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٢٣١,١٥٨	٦٣,٣٦٧	٢٠١,٩٢١	٣٢,٩٤٣	الأرباح للفترة
				بنود الدخل الشامل الأخرى
				بنود الدخل الشامل الأخرى التي قد يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة:
-	٢,٨٩١	-	١,٠٨٣	أرباح تحوطات التدفقات النقدية
				بنود الدخل الشامل الأخرى التي قد يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة:
-	٢,٨٩١	-	١,٠٨٣	بنود الدخل الشامل/ (الخسارة الشاملة) الأخرى التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة:
				التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
(١٣٢)	(٩٨٣)	-	١٠	بنود الدخل الشامل/ (الخسارة الشاملة) الأخرى التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة:
(١٣٢)	(٩٨٣)	-	١٠	إجمالي بنود الدخل الشامل/ (الخسائر الشاملة) الأخرى
(١٣٢)	١,٩٠٨	-	١,٠٩٣	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٢٣١,٠٢٦	٦٥,٢٧٥	٢٠١,٩٢١	٣٤,٠٣٦	
				العائدة إلى:
٢٣٥,٢٠٦	٦٨,٥٥٣	٢٠٣,٨٢٢	٣٥,٧٢٤	مساهمي الشركة
(٤,١٨٠)	(٣,٢٧٨)	(١,٩٠١)	(١,٦٨٨)	حصص غير مسيطرة
٢٣١,٠٢٦	٦٥,٢٧٥	٢٠١,٩٢١	٣٤,٠٣٦	




## أمانات القابضة ش.م.ع.


### بيان المركز المالي الموحد المرحلي

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	إيضاح	
الف درهم مدققة	الف درهم غير مدققة		
٢٥٠,٨٠٦	٢٤٤,٤٧٨		
١١٧,٨٢٨	١٣٥,٦٦٨		
١,٢١٠,٥٥٥	١,٢٠٦,٢٨٢	٤	
٥٠٦,٠٥٧	٥٢١,٢٠٩	٥	
٣٨٢,٨٣٢	٣٩٠,٣٢٣	٦	
٣٣,٨٢٨	٣٢,٨٤٥	٦	
-	١,٢٤٥	٦	
<u>٢,٥٠١,٩٠٦</u>	<u>٢,٥٣٢,٠٥٠</u>		
٦,٧٧٤	٧,٤٨٠		
٣٧,٩٨٦	٣٤,٢٤٠	٦	
١١١,٢٣٩	٩٨,٤٠٣	٦	
٨,٠٧٩	١,١٤٩	١٢	
٨٧٨,٠٣٦	٧١٦,٤٥٨	٧	
<u>١,٠٤٢,١١٤</u>	<u>٨٥٧,٧٣٠</u>		
<u>٣,٥٤٤,٠٢٠</u>	<u>٣,٣٨٩,٧٨٠</u>		
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	٨	
٢,٨٧٧	١,٥٨٠	٨	
(١٢,٧١١)	(٢٠,١٦٢)	٨	
٥٨,٢٣٥	٥٨,٢٣٥		
(٢١,٥٣٠)	(٢٢,٥١٣)		
(١,٦٤٦)	١,٢٤٥	٦	
(١٨,٣٤٧)	(١٨,٣٤٧)		
٢٦٣,٢٢٨	١٧٩,٨٧٣		
<u>٢,٧٧٠,١٠٦</u>	<u>٢,٦٧٩,٩١١</u>		
(١,٣٤٦)	(٥٧٨)		
<u>٢,٧٦٨,٧٦٠</u>	<u>٢,٦٧٩,٣٣٣</u>		
٣٩١,٥١٧	٣٧٩,٢٨٥	٦	
١٠٧,٤٥٣	١٢٦,٠٩٤	٦	
٣,٦٣٠	٣,٥٨٢	٦	
١,٦٤٦	-	٦	
٤,٠١٣	٥,٤٩٥	١٢	
٢٢,٨١٤	٢٥,٩٧٩		
<u>٥٣١,٠٧٣</u>	<u>٥٤٠,٤٣٥</u>		
٢١,٠٧٢	٢,٣١١	٧	
٥١,٩١١	٤٥,٩٢٩	٦	
١٦,٧٨٨	١٧,٧٨٤	٦	
١١٩,٣٥٦	٩٤,٨٣٤	٦	
٣٣,٨٤٣	٨,٩٩٩		
١,٢١٧	١٥٥	١٢	
<u>٢٤٤,١٨٧</u>	<u>١٧٠,٠١٢</u>		
<u>٧٧٥,٢٦٠</u>	<u>٧١٠,٤٤٧</u>		
<u>٣,٥٤٤,٠٢٠</u>	<u>٣,٣٨٩,٧٨٠</u>		

تم اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣ أغسطس ٢٠٢٢ ووقعت بالنيابة عن المجلس من قبل:

  
د. محمد حمادة  
الرئيس التنفيذي

  
السيد / حمد عبد الله الشامي  
رئيس مجلس الإدارة

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



## أمانات القابضة ش.م.ع.

### بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد المرحلي

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

العائدة إلى مساهمي الشركة

الإجمالي	الحصص غير المسيطرة	المجموع	الأرباح غير الموزعة	احتياطي آخر	احتياطي القيمة العادلة للموجودات			الاحتياطي القانوني	أسهم الخزينة	علاوة إصدار الأسهم	رأس المال	
					التدفقات النقدية	من خلال بنود الدخل	المالية بالقيمة العادلة					
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٢,٧٦٨,٧٦٠	(١,٣٤٦)	٢,٧٧٠,١٠٦	٢٦٣,٢٢٨	(١٨,٣٤٧)	(١,٦٤٦)	(٢١,٥٣٠)	٥٨,٢٣٥	(١٢,٧١١)	٢,٨٧٧	٢,٥٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٢ - مدققة	
٦٣,٣٦٧	(٣,٢٧٨)	٦٦,٦٤٥	٦٦,٦٤٥	-	-	-	-	-	-	-	الأرباح/(الخسائر) للفترة	
١,٩٠٨	-	١,٩٠٨	-	-	٢,٨٩١	(٩٨٣)	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل/(الخسائر الشاملة) الأخرى	
٦٥,٢٧٥	(٣,٢٧٨)	٦٨,٥٥٣	٦٦,٦٤٥	-	٢,٨٩١	(٩٨٣)	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل/(الخسائر الشاملة) للفترة	
(٨,٧٤٨)	-	(٨,٧٤٨)	-	-	-	-	-	(٧,٤٥١)	(١,٢٩٧)	-	أسهم الخزينة (إيضاح ٨)	
(١٥٠,٠٠٠)	-	(١٥٠,٠٠٠)	(١٥٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات الأرباح (إيضاح ٩)	
٤,٠٤٦	٤,٠٤٦	-	-	-	-	-	-	-	-	-	مساهمة من الحصص غير المسيطرة*	
<u>٢,٦٧٩,٣٣٣</u>	<u>(٥٧٨)</u>	<u>٢,٦٧٩,٩١١</u>	<u>١٧٩,٨٧٣</u>	<u>(١٨,٣٤٧)</u>	<u>١,٢٤٥</u>	<u>(٢٢,٥١٣)</u>	<u>٥٨,٢٣٥</u>	<u>(٢٠,١٦٢)</u>	<u>١,٥٨٠</u>	<u>٢,٥٠٠,٠٠٠</u>	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ - غير مدققة	

\* خلال الفترة، قررت شركة تابعة للمجموعة، المستشفى الملكي للنساء والأطفال ذ.م.م زيادة رأس المال. وفقاً لشروط زيادة رأس المال، ساهمت الحصص غير المسيطرة بمبلغ ٤,٠٤٦ ألف درهم من رأس المال مع الاحتفاظ بنسبة الملكية بشكل عام في الشركة التابعة.

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



## أمانات القابضة ش.م.ع.

### بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد المرحلي

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

#### العائدة إلى مساهمي الشركة

الإجمالي ألف درهم	الحصص غير المسيطرة ألف درهم	مجموع حقوق الملكية ألف درهم	احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة		الاحتياطي القانوني ألف درهم	أسهم الخبزينة ألف درهم	علاوة إصدار الأسهم ألف درهم	رأس المال ألف درهم	
			الأرباح غير الموزعة ألف درهم	العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى ألف درهم					
٢,٥١٨,٤٢٥	٦,٣٤٥	٢,٥١٢,٠٨٠	١٠,٤٩٧	(٢٢,٣٩٠)	٣٠,١٥٢	(٦,٧٠٢)	٥٢٣	٢,٥٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢١ - مدققة
٢٣١,١٥٨	(٤,١٨٠)	٢٣٥,٣٣٨	٢٣٥,٣٣٨	-	-	-	-	-	الأرباح / (الخسائر) للفترة
(١٣٢)	-	(١٣٢)	-	(١٣٢)	-	-	-	-	بنود الخسائر الشاملة الأخرى
٢٣١,٠٢٦	(٤,١٨٠)	٢٣٥,٢٠٦	٢٣٥,٣٣٨	(١٣٢)	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل / (الخسائر الشاملة) للفترة
(١,١٠٩)	-	(١,١٠٩)	-	-	-	(١,٩١١)	٨٠٢	-	أسهم الخبزينة (إيضاح ٨)
٢,٧٤٨,٣٤٢	٢,١٦٥	٢,٧٤٦,١٧٧	٢٤٥,٨٣٥	(٢٢,٥٢٢)	٣٠,١٥٢	(٨,٦١٣)	١,٣٢٥	٢,٥٠٠,٠٠٠	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ - غير مدققة

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



## أمانات القابضة ش.م.ع.

### بيان التدفقات النقدية الموحد المرحلي

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح
٢٠٢١ ألف درهم غير مدققة	٢٠٢٢ ألف درهم غير مدققة	
٢٣١,١٥٨	٦٣,٣٦٧	<b>الأنشطة التشغيلية</b>
(٣٤,٣٥٦)	(١٥,١٥٢)	الأرباح للفترة
(١٦٠,٢٥٥)	-	التعديلات للبنود التالية:
١٢,٥١٨	٢٣,٦٧٢	الحصة من نتائج الشركات الشقيقة
٤,٢٥٠	٤,٢٧٣	أرباح من استبعاد شركة شقيقة
٣,٠٥٢	٥,٠٩٢	استهلاك ممتلكات ومعدات وموجودات حق الاستخدام
(١٦,٣٦١)	(١٦,٧٧١)	إطفاء موجودات غير ملموسة
(١,٥٠٠)	(٥,٢٩٢)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٧,٢١١	١١,٥٠٤	دخل التمويل
		دخل من عقد الإيجار التمويلي
		تكاليف التمويل
٤٥,٧١٧	٧٠,٦٩٣	
(٥,٤٦٠)	(٧٠٦)	<b>المخزون</b>
١١,٠٥٣	٦,٩٣٠	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٨٧٠	١٣,٧٠٦	مدينون تجاريون وآخرون
(٢٣,٤٢٩)	(٤٩,٧١٩)	دائنون تجاريون وآخرون ومطلوبات العقود
٦,٦٨٠	٤٢٠	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
٣٥,٤٣١	٤١,٣٢٤	<b>النقد من العمليات</b>
(١,٣١٧)	(١,٩٢٨)	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٣٤,١١٤	٣٩,٣٩٦	<b>صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية</b>
(٤,٢٤٥)	(٧,٣٧١)	<b>الأنشطة الاستثمارية</b>
(٨٥٣,١٦٦)	-	الاستحواذ على ممتلكات ومعدات
٣٤٩,٤٠٢	-	الاستحواذ على شركة تابعة، بعد خصم النقد المستحوذ عليه
(٣٠٢)	-	مبالغ محصلة من استبعاد شركة شقيقة
٣,٧٠٤	١٢,٩٧٨	استثمار في عقود الإيجار التمويلي
(٢٥٩,٢٠٧)	١٣٦,٤٨٩	دفعات عقود الإيجار المقبوضة
٢,٢٩٤	٣,٤٩١	التغيرات في الودائع لأجل المتوافقة مع أحكام الشريعة والودائع لأجل لدى البنوك
٢,٥٨٧	١,٢٩٦	إيرادات مقبوضة على الودائع لأجل المتوافقة مع أحكام الشريعة
١٣,٦١٩	-	فوائد مقبوضة من الودائع لدى البنوك
		توزيعات الأرباح المستلمة من الشركات الشقيقة
(٧٤٥,٣١٤)	١٤٦,٨٨٣	<b>صافي التدفقات النقدية من/ (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية</b>
(١٦,٣٥٠)	(٢٣,٣٥٧)	<b>الأنشطة التمويلية</b>
(٦,١٩٤)	(١٢,٢٤٦)	سداد التمويلات من البنوك
١,٦٠٦	٨,٨٨٩	دفع مطلوبات عقود الإيجار
(١,١٠٩)	(٨,٧٤٨)	التغير في الأرصدة النقدية الأخرى
٤٠٧,٢٦٤	٤,٨٧٠	استحواذ على أسهم خزينة، بالصافي
-	٤,٠٤٦	مبالغ محصلة من التمويل البنكي
-	(١٥٠,٠٠٠)	مساهمة رأس مال من حصص غير مسيطرة
(٣٥٤)	(٧,١٧٢)	توزيعات أرباح مدفوعة
		تكاليف تمويل مدفوعة
٣٨٤,٨٦٣	(١٨٣,٧١٨)	<b>صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في)/ من الأنشطة التمويلية</b>
(٣٢٦,٣٣٧)	٢,٥٦١	<b>صافي الزيادة/(النقص) في النقدية وشبه النقدية</b>
٣٩١,١١٦	٩٢,٥٦٠	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٦٤,٧٧٩	٩٥,١٢١	<b>النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة</b>
-	٢٦,٥٧٨	<b>معاملة غير نقدية</b>
		إعادة قياس عقود الإيجار





## ١ - نبذة عن الشركة والأنشطة الرئيسية

تأسست أمانات القابضة ش.م.ع. ("الشركة") بتاريخ ١٧ نوفمبر ٢٠١٤، وتم تسجيلها كشركة مساهمة عامة في سوق دبي المالي وفقاً للمرسوم بالقانون الاتحادي رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة (وتعدلاته). إن عنوان المقر المسجل للشركة هو وان سنترال - بناية المكاتب رقم ٥ - الطابق الأول، الوحدات ١٠٧ و ١٠٨، دبي، الإمارات العربية المتحدة. تشمل هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية على الأداء المالي والمركز المالي للشركة وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة").

تم إصدار المرسوم بالقانون الاتحادي رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١ والذي يستبدل القانون الاتحادي رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ (وتعدلاته) بشأن الشركات التجارية بتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠٢١ ودخلت التعديلات حيز التنفيذ بتاريخ ٢ يناير ٢٠٢٢. أكملت الشركة عملية مراجعة الأحكام الجديدة وطبقت متطلبات هذه الأحكام خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ولم ينتج عنها تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

تشتمل الأنشطة الرئيسية للشركة على الاستثمار في شركات ومشاريع في مجالات التعليم والرعاية الصحية، وكذلك إدارة وتطوير وتشغيل تلك الشركات والمشاريع. قد تشارك أو تساهم الشركة بأي شكلٍ من الأشكال في شركات أو منشآت أو مؤسسات أخرى خارج دولة الإمارات العربية المتحدة.

## ٢ - أسس إعداد البيانات المالية والتغيرات في السياسات المحاسبية

### ١-٢ أسس إعداد البيانات المالية

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ - التقارير المالية المرحلية.

لا تشتمل البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية على كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في البيانات المالية الموحدة السنوية، وينبغي أن تقرأ جنباً إلى جنب مع البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. وعلاوة على ذلك، إن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ليست دلالة على النتائج التي قد تكون متوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية، تقوم الإدارة بإجراء بعض الأحكام والتقديرية والافتراضات حول تثبيت وقياس الموجودات والمطلوبات والدخل والمصاريف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن الأحكام والتقديرية والافتراضات التي اتخذتها الإدارة.

إن البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة تتضمن الموجودات والمطلوبات الناتجة عن عمليات الشركات التابعة للمجموعة: مدلسكس اسوشيتس منطقة حرة - ذ.م. ("جامعة مدلسكس") والمستشفى الملكي للنساء والأطفال ذ.م.م. ومركز كامبريدج للرعاية الطبية وإعادة التأهيل (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة").

### ٢-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المتبعة من قبل المجموعة

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية مماثلة لتلك المتبعة عند إعداد البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، باستثناء اتباع المعايير الجديدة السارية المفعول كما في ١ يناير ٢٠٢٢. لم تقم المجموعة بالاتباع المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صادرة ولم يسر مفعولها بعد.

تطبق العديد من التعديلات لأول مرة في سنة ٢٠٢٢، إلا أنها لا تؤثر على البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية للمجموعة.



٢ - أسس إعداد البيانات المالية والتغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المتبعة من قبل المجموعة (تتمة)

**العقود المحملة بالتزامات - تكاليف الوفاء بعقد - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧**  
إن العقد المحمل بالتزامات هو عقد تتجاوز فيه التكاليف التي لا يمكن تفاديها (أي التكاليف التي لا يمكن للمجموعة تفاديها بسبب العقد) المتعلقة بالوفاء بالتزاماتها بموجب العقد المزايا الاقتصادية المتوقعة الحصول عليها من العقد.

تحدد التعديلات بأنه في حالة تقييم فيما إذا كان العقد محمل بالتزامات أو يتسبب في خسائر، فإنه يتطلب من المنشأة تضمين التكاليف المتعلقة مباشرة بعقد لتقديم البضائع والخدمات وتشتمل على كل من التكاليف الإضافية (أي، تكاليف العمالة والمواد المباشرة) والجزء من التكاليف المرتبط مباشرةً بأنشطة العقد (أي، الاستهلاك المستخدم في تنفيذ العقد وكذلك تكاليف إدارة العقود والإشراف عليها).

إن التكاليف العمومية والإدارية لا ترتبط مباشرةً بالعقد، ويتم استثنائها إلا إذا كانت يتم تحميلها صراحةً على الطرف المقابل بموجب العقد.

ليس لهذا التعديل أي تأثير على البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية للمجموعة. تعترم المجموعة استخدام الاستثناءات في الفترات المستقبلية إذا أصبحت قابلة للتطبيق.

**الإشارة إلى الإطار التصوري - التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣**

إن هذه التعديلات تستبدل الإشارة إلى نسخة سابقة من الإطار التصوري صادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية بالإشارة إلى النسخة الحالية الصادرة في مارس ٢٠١٨ دون تغيير كبير في متطلباتها.

تضيف التعديلات استثناءً لمبدأ التثبيت الوارد في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال لتفادي إصدار أرباح أو خسائر "اليوم الثاني" المحتملة الناتجة للمطلوبات والمطلوبات الطارئة التي قد تكون ضمن نطاق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ الأحكام والمطلوبات الطارئة والموجودات الطارئة أو التفسير رقم (٢١) الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - الرسوم، إذا تم تكبدها بشكل منفصل. يستوجب الاستثناء من المنشآت أن تطبق الأحكام الواردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ والتفسير رقم ٢١ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، على التوالي، بدلاً من الإطار التصوري، بغرض تحديد ما إذا كان يوجد التزام حالي في تاريخ الاستحواذ.

كما أضافت التعديلات فقرة جديدة إلى المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ بغرض توضيح أن الموجودات الطارئة غير مؤهلة للتثبيت في تاريخ الاستحواذ.

ليس لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية للمجموعة، نظراً لأنه لا يوجد موجودات ومطلوبات طارئة ضمن نطاق هذه التعديلات التي نشأت خلال الفترة.

**الممتلكات والمكائن والمعدات - المبالغ المحصلة قبل الاستخدام المقصود - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦**

تحظر التعديلات على المنشآت الخصم من تكاليف أي بند من بنود الممتلكات والمكائن والمعدات، أي مبالغ محصلة من بيع البنود والتي تنتج أثناء إيصال بند الموجودات إلى موقعه وحالته اللازمة حتى يتسنى تشغيله بالشكل المقصود من قبل الإدارة. وبدلاً من ذلك، تقوم المنشأة بتثبيت المبالغ المحصلة من بيع هذه البنود، وتكاليف إنتاج هذه البنود، ضمن الأرباح أو الخسائر.

لا تنطبق هذه التعديلات على المجموعة وبالتالي ليس لها تأثير على البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.



٢ - أسس إعداد البيانات المالية والتغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المتبعة من قبل المجموعة (تتمة)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ الاتباع لأول مرة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية - الشركة التابعة التي تقوم باتباع المعيار لأول

يسمح التعديل للشركة التابعة التي تختار تطبيق الفقرة د-١٦ (أ) من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ لقياس فروقات المعاملات المتراكمة باستخدام المبالغ المعلن عنها في البيانات المالية الموحدة للشركة الأم، بناءً على تاريخ انتقال الشركة الأم إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، في حالة لم يتم إجراء تعديلات على إجراءات التوحيد وعلى تأثير دمج الأعمال للشركات التابعة التي تستحوذ عليها الشركة الأم. كما يتم تطبيق هذا التعديل على الشركة الشقيقة أو المشروع المشترك التي تختار تطبيق الفقرة د-١٦ (أ) من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١.

لا تنطبق هذه التعديلات على المجموعة وبالتالي ليس لها تأثير على البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ -الأدوات المالية - الرسوم في اختبار نسبة ١٠ بالمائة للتوقف عن تثبيت المطلوبات المالية

يوضح التعديل الرسوم التي تتضمنها المنشأة عند تقييم ما إذا كانت شروط بند المطلوبات المالية الجديد أو المعدل تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط بند المطلوبات المالية الأصلي. تتضمن هذه الرسوم فقط تلك المدفوعة أو المقبوضة بين المقرض والمقرض، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المقبوضة من قبل إما المقرض أو المقرض بالنيابة عن بعضهما البعض. ليس هناك تعديل مماثل مقترح للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية: التثبيت والقياس.

ليس لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية للمجموعة نظراً لعدم وجود رسوم مدفوعة أو مستلمة كنتيجة لمطلوبات عقود الإيجار المعدلة، كما لم يكن هناك تعديلات على المطلوبات المالية الأخرى خلال الفترة.

المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١ الزراعة - الضرائب على قياسات القيمة العادلة

يلغي هذا التعديل المتطلبات المذكورة في الفقرة ٢٢ من المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١ بأن تستثني المنشآت التدفقات النقدية للضرائب عند قياس القيمة العادلة للموجودات ضمن نطاق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١.

لا تنطبق هذه التعديلات على المجموعة وبالتالي ليس لها تأثير على البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

٢-٣ قياس القيم العادلة

يتم بيان كافة الموجودات والمطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة أو التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى وبند المطلوبات المالي الآخر وبند الموجودات المالي الآخر، التي يتم قياسها بالقيمة العادلة. لا تختلف القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى بصورة جوهرياً عن قيمها الدفترية في تاريخ التقرير. يتم تصنيف الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى ضمن المستوى ١ والمستوى ٢ من تسلسل القيمة العادلة. لم تكن هناك أي تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ والمستوى ٣ لقياس القيمة العادلة خلال الفترة.



## ٣ - الأرباح أو الخسائر

## ١-٣ الإيرادات

## ١-٣ معلومات الإيرادات والتكاليف المفصلة

ترتبط إيرادات التعليم بالخدمات المقدمة في دولة الإمارات العربية المتحدة بينما ترتبط إيرادات الرعاية الصحية بالخدمات المقدمة في الإمارات العربية المتحدة ومملكة البحرين والمملكة العربية السعودية.

## لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ - غير مدققة

المجموع ألف درهم	الرعاية الصحية ألف درهم	التعليم ألف درهم	القطاعات
٩٢,٥٤٣	-	٩٢,٥٤٣	نوع البضائع أو الخدمات
٢,٣٦٢	-	٢,٣٦٢	الرسوم الدراسية، بعد خصم المنح الدراسية الممنوحة
١٦٢,٢٠٦	١٦٢,٢٠٦	-	رسوم الطلاب الأخرى
			خدمات الرعاية الصحية والخدمات الطبية
٢٥٧,١١١	١٦٢,٢٠٦	٩٤,٩٠٥	إجمالي الإيرادات
٢٢٥,٥٩٦	١٣٢,٥٠١	٩٣,٠٩٥	توقيت تثبيت الإيرادات
٣١,٥١٥	٢٩,٧٠٥	١,٨١٠	خدمات تم تحويلها بمرور الوقت
			خدمات تم تحويلها في وقت معين
٢٥٧,١١١	١٦٢,٢٠٦	٩٤,٩٠٥	إجمالي الإيرادات
(١٣٧,٩١٠)	(٩٦,٧١٦)	(٤١,١٩٤)	تكاليف مباشرة
١١٩,٢٠١	٦٥,٤٩٠	٥٣,٧١١	إجمالي الأرباح

## لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ - غير مدققة

المجموع ألف درهم	الرعاية الصحية ألف درهم	التعليم ألف درهم	القطاعات
٨٧,٤٩١	-	٨٧,٤٩١	نوع البضائع أو الخدمات
٤٧٠	-	٤٧٠	الرسوم الدراسية، بعد خصم المنح الدراسية الممنوحة
١٠٧,٦٧٦	١٠٧,٦٧٦	-	رسوم الطلاب الأخرى
			خدمات الرعاية الصحية والخدمات الطبية
١٩٥,٦٣٧	١٠٧,٦٧٦	٨٧,٩٦١	إجمالي الإيرادات
١٧٦,٨٤٥	٨٩,١٠٥	٨٧,٧٤٠	توقيت تثبيت الإيرادات
١٨,٧٩٢	١٨,٥٧١	٢٢١	خدمات تم تحويلها بمرور الوقت
			خدمات تم تحويلها في وقت معين
١٩٥,٦٣٧	١٠٧,٦٧٦	٨٧,٩٦١	إجمالي الإيرادات
(١٠٥,٢٠١)	(٦٦,٠٧٥)	(٣٩,١٢٦)	تكاليف مباشرة
٩٠,٤٣٦	٤١,٦٠١	٤٨,٨٣٥	إجمالي الأرباح



## ٣ - الإيرادات (تتمة)

## ٢-٣ المصاريف العمومية والبيعية والإدارية

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢١	٢٠٢٢
ألف درهم غير مدققة	ألف درهم غير مدققة
٣٤,٠٧٢	٤٥,٥٤١
٤,١٦٤	٦,١٣٦
٤,٦٥٩	٦,٠٤٢
٤,٢٥٠	٤,٢٧٣
٢,٦١٢	٤,٠٦٩
١,٨٥٦	٢,٦٤٧
١,١٥٥	١,٢١٣
٣,٩٠٤	١,٢٤٨
٥٦	٧٨٩
٢١٥	٥٥٦
٩٠١	٣٥٧
٧,٨٥٣	١٠,٢٩٤
٦٥,٦٩٧	٨٣,١٦٥

المصاريف المتعلقة بالموظفين
التسويق والاتصالات
استهلاك الممتلكات والمعدات
إطفاء الموجودات غير الملموسة (الإيضاح ٤)
أتعاب قانونية ومهنية
قسم دعم تقنية المعلومات ومصاريف نظام تخطيط الموارد المؤسسية
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١٢)
خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية
تكاليف متعلقة بالمعاملات
استهلاك موجودات حق الاستخدام
مصاريف إدارة المحفظة
مصاريف أخرى

تكدت المصاريف العمومية والإدارية بشكلٍ رئيسي ما يلي:

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢١	٢٠٢٢
ألف درهم غير مدققة	ألف درهم غير مدققة
١٥,٦٦٣	٢١,٤٥٢
٤,٢٥٠	٤,٢٧٣
٩٠١	٣٥٧
٥٦	٧٨٩
٤٤,٨٢٧	٥٦,٢٩٤
٦٥,٦٩٧	٨٣,١٦٥

مصاريف الشركة القابضة
مصاريف المكتب الرئيسي
إطفاء الموجودات غير الملموسة (إيضاح ٤)
مصاريف إدارة المحفظة
تكاليف متعلقة بالمعاملات
مصاريف شركة تابعة



## ٤ - الشهرة والموجودات غير الملموسة

فيما يلي الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها من خلال عمليات دمج الأعمال:

التكلفة:	الشهرة ألف درهم	الاتفاقيات ذات العمر المحدد ألف درهم	الاتفاقيات ذات العمر المحدد غير المحدد ألف درهم	الاسم التجاري ذو العمر المحدد ألف درهم	المجموع ألف درهم
في ١ يناير ٢٠٢١	٣٥٨,٧٨٢	-	-	-	٤٩٢,٠٨٢
الاستحواذ على شركة تابعة خلال السنة	١٥٦,٤٩٦	-	٥٦٠,٨٦٧	٣٩,٦٦٨	٧٥٧,٠٣١
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٥١٥,٢٧٨	-	٥٦٠,٨٦٧	٣٩,٦٦٨	١,٢٤٩,١١٣
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	٥١٥,٢٧٨	-	٥٦٠,٨٦٧	٣٩,٦٦٨	١,٢٤٩,١١٣
الإطفاء وانخفاض القيمة:					
في ١ يناير ٢٠٢١	-	-	-	-	١٠,٧٣٣
الإطفاء للسنة	-	-	-	٣,٣٦٤	٧,٨٦٤
انخفاض القيمة للسنة	١٩,٩٦١	-	-	-	١٩,٩٦١
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	١٩,٩٦١	-	-	٣,٣٦٤	٣٨,٥٥٨
الإطفاء للفترة	-	-	-	٢,٠٢٦	٤,٢٧٣
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢	١٩,٩٦١	-	-	٥,٣٩٠	٤٢,٨٣١
القيمة الدفترية					
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ - غير مدققة	٤٩٥,٣١٧	-	٥٦٠,٨٦٧	٣٤,٢٧٨	١,٢٠٦,٢٨٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ - مدققة	٤٩٥,٣١٧	-	٥٦٠,٨٦٧	٣٦,٣٠٤	١,٢١٠,٥٥٥

## اختبار الانخفاض في قيمة الشهرة والموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المقدرة غير المحددة

أجريت المجموعة اختبار الانخفاض في القيمة السنوي الخاص بها في نهاية السنة وعندما تشير الظروف إلى أن القيمة المدرجة قد انخفضت قيمتها، حيث يستند اختبار الانخفاض في قيمة حسابات القيمة المستخدمة. إن الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للتحويل لمختلف الوحدات المنتجة للنقد تم الإفصاح عنها في البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، لم تحدد الإدارة الظروف التي قد تشير إلى أن القيمة المدرجة للشهرة والموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المقدرة غير المحددة قد تنخفض.



## ٥ - الاستثمارات في شركات شقيقة

فيما يلي القيمة المدرجة لاستثمارات المجموعة في الشركات الشقيقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم مدققة	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ألف درهم غير مدققة	
١٢٩,١٧٠	١٢٩,٧٧٩	شركة سكون العالمية القابضة ("سكون") (١)
٣٧٦,٨٨٧	٣٩١,٤٣٠	شركة نما القابضة ذ.م.م ("نما") (٢)
<u>٥٠٦,٠٥٧</u>	<u>٥٢١,٢٠٩</u>	

(١) خلال ٢٠٢١، انتهت رخصة شركة سكون الصادرة عن وزارة الصحة، وتم تقديم طلب تجديد الرخصة من قبل شركة سكون، والذي لا يزال قيد الإجراء من قبل وزارة الصحة بالمملكة العربية السعودية كما في تاريخ إصدار هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية. حددت إدارة الشركة بأنه بناءً على التجارب السابقة لعمليات تجديد الرخص وحقيقة أن شركة سكون لديها كافة الوثائق المطلوبة، فإنه لا يتوقع أن تكون هناك أي تعقيدات في عملية تجديد الرخصة، والتي من المتوقع أن يتم تجديدها خلال النصف الثاني من سنة ٢٠٢٢.

(٢) خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، قامت جامعة أبوظبي القابضة ذ.م.م ("جامعة أبوظبي") بتغيير اسمها القانوني إلى شركة نما القابضة ذ.م.م.

فيما يلي حصة المجموعة من نتائج الشركات الشقيقة:

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢١ ألف درهم غير مدققة	٢٠٢٢ ألف درهم غير مدققة	
(١٧٨)	٦٠٨	شركة سكون العالمية القابضة ("سكون")
٢٢,٥٢١	١٤,٥٤٤	شركة نما القابضة ذ.م.م
٧,٠٤٠	-	المركز الطبي العالمي ("المركز الطبي")
٤,٩٧٣	-	تعليم القابضة ش.م.خ ("تعليم")
<u>٣٤,٣٥٦</u>	<u>١٥,١٥٢</u>	

تم استبعاد تعليم والمركز الطبي العالمي خلال الربعين الثاني والثالث لسنة ٢٠٢١، على التوالي.

## ٥ - الاستثمارات في شركات شقيقة (تتمة)

إن الحركة في الاستثمارات في الشركات الشقيقة كما يلي:

السنة المنتهية في	السنة أشهر المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
ألف درهم مدققة	ألف درهم غير مدققة	
١,٠٦٩,٧٥٥	٥٠٦,٠٥٧	في بداية الفترة / السنة
٥٧,٢٩٩ (٤,٧٦٦)	١٦,٦٥٢ (١,٥٠٠)	حصة النتائج إطفاء موجودات تخصيص سعر الشراء
٥٢,٥٣٣	١٥,١٥٢	حصة النتائج في الأرباح أو الخسائر
(١٧)	-	الحصة في بنود الدخل الشامل الأخرى
(٢٢,٣٧٠)	-	توزيعات الأرباح
(٥٧٥,٤٩٧)	-	استبعاد الشركات الشقيقة
(١٨,٣٤٧)	-	الاستحواذ على الحصص غير المسيطرة
٥٠٦,٠٥٧	٥٢١,٢٠٩	في نهاية الفترة / السنة

## ٦ - الموجودات المالية والمطلوبات المالية

## ٦-١ الموجودات المالية

فيما يلي نظرة عامة على الموجودات المالية، بخلاف الأرصدة النقدية والودائع قصيرة الأجل، المحتفظ بها لدى المجموعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ و٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	
ألف درهم مدققة	ألف درهم غير مدققة	
٨٥,٨٩٨	٧٢,٣٦٦	أدوات الدين بالتكلفة المطفأة:
١,٨٤٧	١,٨٥٦	مدينون تجاريون
٩,٤٩٥	١٠,٦٥٦	ودائع
٤٢٠,٨١٨	٤٢٤,٥٦٣	موجودات متداولة أخرى
٨,٠٧٩	١,١٤٩	ذمم مدينة عن عقود الإيجار التمويلي
٥٢٦,١٣٧	٥١٠,٥٩٠	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة





## ٦ - الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

## ٦-١ الموجودات المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم مدققة	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ألف درهم غير مدققة	
-	١,٢٤٥	المشتقات المصنفة كأدوات تحوط مقايضات أسعار الفائدة
١٥,٢١٩	١٤,٢٣٦	أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
١٨,٦٠٩	١٨,٦٠٩	أدوات حقوق الملكية المدرجة
٣٣,٨٢٨	٣٢,٨٤٥	أدوات حقوق الملكية غير المتداولة
٥٥٩,٩٦٥	٥٤٤,٦٨٠	إجمالي الموجودات المالية
١٤٣,٣٠٥	١٢٥,٤١٠	إجمالي المتداول
٤١٦,٦٦٠	٤١٩,٢٧٠	إجمالي غير المتداول

## ٦-٢ المطلوبات المالية

فيما يلي نظرة عامة على المطلوبات المالية، المحتفظ بها لدى المجموعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم مدققة	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ألف درهم غير مدققة	
١٢٤,٢٤١	١٤٣,٨٧٨	قروض وسلفيات تترتب عليها فوائد
٢١,٠٧٢	٢,٣١١	مطلوبات عقود الإيجار
٤٤٣,٤٢٨	٤٢٥,٢١٤	سحوب على المكشوف من البنوك
٥٨٨,٧٤١	٥٧١,٤٠٣	التمويل من البنوك (بعد خصم رسوم الترتيبات) (٢)
١,٦٤٦	-	المشتقات المصنفة كأدوات تحوط مقايضات أسعار الفائدة
١١٩,٣٥٦	٩٤,٨٣٤	المطلوبات المالية بالتكلفة المضافة
٣,٦٣٠	٣,٥٨٢	دائنون وآخرون
٥,٢٣٠	٥,٦٥٠	نم دائنة أخرى طويلة الأجل
١٢٨,٢١٦	١٠٤,٠٦٦	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
٧١٨,٦٠٣	٦٧٥,٤٦٩	إجمالي المطلوبات المالية
٢١٠,٣٤٤	١٦١,٠١٣	إجمالي المتداول
٥٠٨,٢٥٩	٥١٤,٤٥٦	إجمالي غير المتداول



## ٦ - الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

## ٢-٦ المطلوبات المالية (تتمة)

(١) خلال الفترة، أبرمت شركة تابعة للمجموعة، مركز كامبريدج للرعاية الطبية وإعادة التأهيل الإمارات العربية المتحدة، اتفاقية تعديل عقد الإيجار فيما يتعلق بمرفق الرعاية الصحية الخاص بها في العين حيث تم تمديد فترة عقد الإيجار إلى ٣٠ سنة بدلاً من ١٥ سنة مع تعديل دفعات الإيجار. أعادت الشركة التابعة قياس بند مطلوبات عقد الإيجار لتعكس التغييرات في مدفوعات الإيجار وقامت بتثبيت مبلغ ٢٦,٥ مليون درهم كبند مطلوبات عقد إيجار مع تعديل مقابل على بند موجودات حق الاستخدام.

(٢) خلال الفترة، قامت إحدى الشركات التابعة للمجموعة، المستشفى الملكي للنساء والأطفال، بتوقيع رسالة عرض تسهيل بنكي معدل مع المقرض فيما يتعلق بالقروض البنكية وتسهيل السحب على المكشوف للشركة التابعة. وفقاً للشروط المعدلة، تم تخفيض الدفعات الرئيسية لسنة ٢٠٢٢ من ١٥,٦ مليون درهم إلى ٥,٨ مليون درهم، وتمت إعادة ترتيب الدفعات الرئيسية المتبقية مع تاريخ السداد النهائي للقروض الذي تم تمديده حتى سبتمبر ٢٠٢٧ بدلاً من يونيو ٢٠٢٦. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، تمت تسوية السحب على المكشوف من البنك بشكل جزئي بمبلغ ١٨,١ مليون درهم من التسهيلات غير المستخدمة المتوفرة في حين أن تسهيل القروض البنكية قد تم استخدامه بالكامل. بالإضافة إلى ذلك، تم الاتفاق على تعليق اختياري لاختبار التعهدات للسنتين الماليتين ٢٠٢٢ و٢٠٢٣.

## ٧ - النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم مدققة	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ألف درهم غير مدققة	
٧٩٣	٦٣٦	النقد في الصندوق
١١٢,٨٣٩	٩٦,٧٩٦	حسابات جارية لدى البنوك
١٠,٢٠٦	٩٦٢	رصيد نقدي محتفظ به لدى طرف ثالث (إيضاح ٨)
٨,٠٩١	٨,٤٤٦	حساب احتياطي خدمة التمويل البنكي
٦٢٧,٠٠٠	٥٤٠,٣٠٨	ودائع لأجل متوافقة مع أحكام الشريعة
١١٩,١٠٧	٦٩,٣١٠	ودائع لأجل غير متوافقة مع أحكام الشريعة
<u>٨٧٨,٠٣٦</u>	<u>٧١٦,٤٥٨</u>	<b>نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك</b>

تتألف النقدية وشبه النقدية في بيان التدفقات النقدية الموحد المرحلي مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ألف درهم مدققة	٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ألف درهم غير مدققة	
٨٧٨,٠٣٦	٧١٦,٤٥٨	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
(١٠,٢٠٦)	(٩٦٢)	ناقصاً:
(٨,٠٩١)	(٨,٤٤٦)	الرصيد النقدي المحتفظ به لدى طرف ثالث (إيضاح ٨)
(٦٢٧,٠٠٠)	(٥٤٠,٣٠٨)	حساب احتياطي خدمة التمويل البنكي
(١١٩,١٠٧)	(٦٩,٣١٠)	ودائع لأجل متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية (والتي تستحق بعد أكثر من ٣ أشهر)
(٢١,٠٧٢)	(٢,٣١١)	ودائع لأجل غير متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية (والتي تستحق بعد أكثر من ٣ أشهر)
<u>٩٢,٥٦٠</u>	<u>٩٥,١٢١</u>	سحب على المكشوف من البنوك
		<b>نقدية وشبه نقدية</b>

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، حققت المجموعة ربحاً مجمع بمبلغ ٥,٢٧٣ ألف درهم على ودائعها (٣٠ يونيو ٢٠٢١ - ١,٥٠٠ ألف درهم).



## ٨ - رأس المال وأسهم الخزينة

## ٨-١ رأس المال

يبلغ رأس المال به للشركة مبلغ ٢,٥ مليار درهم (٢٠٢١ - ٢,٥ مليار درهم).

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، كان لدى الشركة ٢,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهماً عادياً قيد الإصدار بقيمة ١ درهم للسهم الواحد مدفوعة بالكامل. يحق لحاملي هذه الأسهم العادية الحصول على توزيعات الأرباح التي يتم الإعلان عنها من حين لآخر كما يحق لهم التصويت في الجمعية العمومية للمجموعة بواقع صوت واحد لكل سهم.

## ٨-٢ أسهم الخزينة

في سنة ٢٠٢٠، استعانت الشركة بأحد صناع السوق المرخصين الخارجيين في سوق دبي المالي والذي يقدم خدمات توفير السيولة، لوضع أوامر شراء وبيع على أسهم الشركة بهدف تقليل الفروق بين أسعار العرض والطلب، إلى جانب الحد من التقلبات في السعر والحجم. في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، احتفظ صانع السوق بعدد ١٩,٥٣٧,٨٠٤ سهم (٢٠٢١ - ١١,٠٣٦,٧٣٤ سهم) من أسهم أمانات بالنيابة عن الشركة، والتي قد تم شراؤها بتكلفة قدرها ٢٠,١٦٢ ألف درهم (٢٠٢١ - ١٢,٧١١ ألف درهم) وتم تصنيفها ضمن حقوق الملكية كأسهم خزينة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢. تم تثبيت أرباح تراكمية قدرها ١,٥٨٠ ألف درهم في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ كعلاوة أسهم ضمن حقوق الملكية، منها صافي خسارة تبلغ ١,٢٩٧ ألف درهم (٣٠ يونيو ٢٠٢١ - صافي ربح يبلغ ٨٠٢ ألف درهم) ناتج عن صافي استبعاد الأسهم خلال الفترة الحالية. وفي نهاية مدة العقد مع صانع السوق، يكون للشركة الخيار إما بتحويل الأسهم القائمة تحت اسمها أو استبعاد الأسهم في السوق.

## ٩ - توزيعات الأرباح

في ٢٤ مارس ٢٠٢٢، تمت الموافقة على توزيع أرباح نقدية بمبلغ ١٥٠ مليون درهم يعادل ٠,٠٦ درهم لكل سهم عادي (٢٠٢١ - لا شيء) من قبل المساهمين خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوية وفقاً للمقترح المقدم من مجلس الإدارة وقد تمت تسويتها بالكامل في أبريل ٢٠٢٢.

## ١٠ - الربح الأساسي والمخفف للسهم

يستند حساب الربح الأساسي والمخفف للسهم على أرباح الفترة العائدة إلى مساهمي الشركة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية المصدرة من قبل الشركة.

## فترة الستة أشهر المنتهية

في ٣٠ يونيو

٢٠٢١	٢٠٢٢
ألف درهم	ألف درهم
غير مدققة	غير مدققة
٢٣٥,٣٣٨	٦٦,٦٤٥
٢,٤٩٩,٥٤٨	٢,٤٩٧,٧١١
٠,٠٩٤	٠,٠٢٧

أرباح الفترة العائدة إلى مساهمي الشركة (بالألف درهم)

المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية \* (بالألف سهم)

الربح الأساسي والمخفف للسهم (درهم)

\* إن المتوسط المرجح لعدد الأسهم يضع في الاعتبار المتوسط المرجح لأثر التغيرات في أسهم الخزينة خلال الفترة.



## ١١ - الالتزامات والمطلوبات الطارئة

## المجموعة كمؤجر

في ٢٠١٨، أبرمت المجموعة اتفاقية بيع وشراء للاستحواذ على مجمع مباني مدرسة من طرف خارجي نظير مبلغ إجمالي قدره ٣٦٠ مليون درهم. وبناءً عليه، أبرمت المجموعة (بصفحتها مؤجر) اتفاقية أخرى مع نفس الطرف الخارجي لتأجير مبنى المدرسة لفترة ٢٥ سنة، قابلة للتجديد لفترة ٥ سنوات بناءً على الاتفاق المتبادل بين الطرفين. قامت المجموعة بمعالجة هذه المعاملة محاسبياً كعقد إيجار تمويلي وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧. نظراً لأن محاسبة المؤجر بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ لا تتغير بشكل جوهري عن المحاسبة بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧، تستمر المجموعة في تصنيف هذا العقد كعقد إيجار تمويلي باستخدام نفس المبادئ المستخدمة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧.

خلال النصف الأول من سنة ٢٠٢١، قامت المجموعة بتمديد التمويل الإضافي إلى المستأجر لتوسيع بند موجودات المؤجر بمبلغ ٠,٣ مليون درهم. من إجمالي حد التمويل التعاقدى البالغ ٤٥ مليون درهم وفقاً لاتفاقية الإيجار الأصلية، استخدم المستأجر مبلغ ٣٢,٩ مليون درهم. ليس لدى الإدارة حالياً علم بأي نية من قبل المستأجر لتوسيع بند الموجودات المؤجر.

## المطلوبات الطارئة

ليس لدى الشركة والشركات التابعة لها أي مطلوبات طارئة جوهرياً في تاريخ التقرير المالي (٢٠٢١ - لا شيء). فيما يلي تفاصيل حصة المجموعة في المطلوبات الطارئة لشركاتها الشقيقة في تاريخ التقرير المالي.

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	ضمانات بنكية
ألف درهم مدققة	ألف درهم غير مدققة	
١٨,٦٠٨	١٨,٣٩٠	

## ١٢ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تقوم المجموعة، في سياق أعمالها الاعتيادية، بإبرام معاملات مع شركات أخرى تقع ضمن نطاق تعريف "الأطراف ذات العلاقة" المتضمن في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ (وتعديلاته). يتم الاتفاق على أحكام وشروط هذه المعاملات بشكل متبادل من قبل الشركة والطرف ذي العلاقة. فيما يلي قائمة بالمعاملات والأرصدة الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة.

## الأرصدة القائمة لدى الأطراف ذات العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢١	٣٠ يونيو ٢٠٢٢	المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة الشركات الشقيقة سكون أطراف أخرى ذات علاقة
ألف درهم مدققة	ألف درهم غير مدققة	
٧,٩٢٤	١,٠٧٥	
١٥٥	٧٤	
٨,٠٧٩	١,١٤٩	
٤,٠١٣	٥,٤٩٥	المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة طرف آخر ذي علاقة - غير متداولة أطراف أخرى ذات علاقة - متداولة
١,٢١٧	١٥٥	



## ١٢ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

## المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢١	٢٠٢٢
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
٨,٧٥٠	-
٤,٨٦٩	-
<u>١,٦٤١</u>	<u>١,٣٨٧</u>

توزيعات أرباح مستلمة من نما  
توزيعات أرباح مستلمة من المركز الطبي

موظفو الإدارة العليا  
أتعاب الإدارة

يتم إدراج مصاريف أتعاب الإدارة ضمن حصة نتائج الشركة الشقيقة للخدمات المقدمة من قبل أحد موظفي الإدارة العليا للشركة إلى الشركة الشقيقة. تمثل أتعاب الإدارة المذكورة أعلاه حصة المجموعة في المصاريف.

لم تكن هناك أي معاملات جوهرية أخرى مع الأطراف ذات العلاقة خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ و ٢٠٢١.

تتألف مكافآت أعضاء مجلس الإدارة لدى المجموعة مما يلي:

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢١	٢٠٢٢
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
٨,٣٧٦	١٣,٠٥٠
٢٤١	٦٣٩
<u>١,١٥٥</u>	<u>١,٢١٣</u>

مزايا قصيرة الأجل  
مكافأة نهاية الخدمة  
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٣-٢)



## أمانات القابضة ش.م.ع.

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

٣٠ يونيو ٢٠٢٢

#### ١٣ - المعلومات القطاعية

يعرض الجدول التالي معلومات القطاعات التشغيلية:

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ - غير مدققة

الموحدة ألف درهم	الخصومات ألف درهم	المجموع ألف درهم	الرعاية الصحية ألف درهم	التعليم ألف درهم	الاستثمارات ألف درهم	
٢٥٧,١١١	-	٢٥٧,١١١	١٦٢,٢٠٦	٩٤,٩٠٥	-	الإيرادات
(١٣٧,٩١٠)	١,٣٩٦	(١٣٩,٣٠٦)	(٩٦,٩٧٤)	(٤١,١٩٤)	(١,١٣٨)	تكاليف مباشرة
(٨٣,١٦٥)	١,٣٨٠	(٨٤,٥٤٥)	(٤١,١٠٧)	(٢٠,٨٣٤)	(٢٢,٦٠٤)	مصاريف عمومية وإدارية
١٥,١٥٢	-	١٥,١٥٢	٦٠٨	١٤,٥٤٤	-	الحصة من نتائج شركات شقيقة
١٦,٧٧١	-	١٦,٧٧١	-	١٦,٧٧١	-	دخل من عقد ايجار تمويلي
١,٦٢٠	(٣,١٨٨)	٤,٨٠٨	٦٤٧	٩٧٤	٣,١٨٧	دخل تشغيلي آخر
٥,٢٩٢	(٧٦٩)	٦,٠٦١	-	-	٦,٠٦١	دخل تمويل
(١١,٥٠٤)	١,١٨١	(١٢,٦٨٥)	(٦,٢٥٧)	(١,٠٧٠)	(٥,٣٥٨)	تكاليف تمويل
<u>٦٣,٣٦٧</u>	<u>-</u>	<u>٦٣,٣٦٧</u>	<u>١٩,١٢٣</u>	<u>٦٤,٠٩٦</u>	<u>(١٩,٨٥٢)</u>	نتائج القطاع
٦٦,٦٤٥	-	٦٦,٦٤٥	٢٢,٤٠١	٦٤,٠٩٦	(١٩,٨٥٢)	أرباح/(خسائر) القطاع العائدة إلى:
(٣,٢٧٨)	-	(٣,٢٧٨)	(٣,٢٧٨)	-	-	مساهمي الشركة
						حصص غير مسيطرة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ - غير مدققة

<u>٣,٣٨٩,٧٨٠</u>	<u>(٤٦٧,٢١٠)</u>	<u>٣,٨٥٦,٩٩٠</u>	<u>١,٧٥٨,١٧٦</u>	<u>١,٣٢٧,٠٣٤</u>	<u>٧٧١,٧٨٠</u>	إجمالي الموجودات
<u>(٧١٠,٤٤٧)</u>	<u>٤٥١,٧٨٠</u>	<u>(١,١٦٢,٢٢٧)</u>	<u>(٦٢٠,٥٦٦)</u>	<u>(٨٧,٤٢٨)</u>	<u>(٤٥٤,٢٣٣)</u>	إجمالي المطلوبات

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ - غير مدققة

الموحدة ألف درهم	الخصومات ألف درهم	المجموع ألف درهم	الرعاية الصحية ألف درهم	التعليم ألف درهم	الاستثمارات ألف درهم	
١٩٥,٦٣٧	-	١٩٥,٦٣٧	١٠٧,٦٧٦	٨٧,٩٦١	-	الإيرادات
(١٠٥,٢٠١)	-	(١٠٥,٢٠١)	(٦٦,٠٧٥)	(٣٩,١٢٦)	-	تكاليف مباشرة
(٦٥,٦٩٧)	١,٢٤٩	(٦٦,٩٤٦)	(٢٩,٣٠٢)	(٢١,٠٢٣)	(١٦,٦٢١)	مصاريف عمومية وإدارية
٣٤,٣٥٦	-	٣٤,٣٥٦	٦,٨٦٢	٢٧,٤٩٤	-	الحصة من نتائج شركات شقيقة
١٦٠,٢٥٥	-	١٦٠,٢٥٥	-	١٦٠,٢٥٥	-	الربح من بيع شركات شقيقة
١٦,٣٦١	-	١٦,٣٦١	-	١٦,٣٦١	-	دخل من عقد ايجار تمويلي
١,١٥٨	(١,٢٤٩)	٢,٤٠٧	٢٩٤	٨٦٣	١,٢٥٠	دخل تشغيلي آخر
١,٥٠٠	(٨٥٠)	٢,٣٥٠	-	-	٢,٣٥٠	دخل تمويل
(٧,٢١١)	٨٥٠	(٨,٠٦١)	(٤,٤٦١)	-	(٣,٦٠٠)	تكاليف تمويل
<u>٢٣١,١٥٨</u>	<u>-</u>	<u>٢٣١,١٥٨</u>	<u>١٤,٩٩٤</u>	<u>٢٣٢,٧٨٥</u>	<u>(١٦,٦٢١)</u>	نتائج القطاع
٢٣٥,٣٣٨	-	٢٣٥,٣٣٨	١٩,١٧٤	٢٣٢,٧٨٥	(١٦,٦٢١)	أرباح/(خسائر) القطاع العائدة إلى:
(٤,١٨٠)	-	(٤,١٨٠)	(٤,١٨٠)	-	-	مساهمي الشركة
						حصص غير مسيطرة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ - مدققة

<u>٣,٥٤٤,٠٢٠</u>	<u>(٤٤٧,٠٢٩)</u>	<u>٣,٩٩١,٠٤٩</u>	<u>١,٧٤٨,٥٥٨</u>	<u>١,٣٣٤,٥٩١</u>	<u>٩٠٧,٩٠٠</u>	إجمالي الموجودات
<u>(٧٧٥,٢٦٠)</u>	<u>٤٤٧,٠٨٨</u>	<u>(١,٢٢٢,٣٤٨)</u>	<u>(٦٣٢,٤٩٨)</u>	<u>(١١٤,٠٦٣)</u>	<u>(٤٧٥,٧٨٧)</u>	إجمالي المطلوبات



## ١٤ - إدارة المخاطر

يستمر الوضع الراهن لتفشي فيروس كورونا المستجد، بما في ذلك استجابة الحكومة والجمهور للتحديات، في التقدم ويتطور بسرعة. لذلك، يظل مدى ومدة تأثير هذه الظروف غير مؤكد ويعتمد على التطورات المستقبلية التي لا يمكن التنبؤ بها بشكل دقيق في هذه المرحلة، ولا يمكن إجراء تقدير موثوق لمثل هذا التأثير في تاريخ اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

وقد وضعت المجموعة في اعتبارها الأثر المحتمل (استناداً إلى أفضل المعلومات المتوفرة) للتقديرات غير المؤكدة التي تسبب فيها وباء فيروس كورونا المستجد (Covid-19) واستنتجت أنه ليس لهذه الأحداث أي تأثير جوهري على المركز المالي والأداء المالي للمجموعة كما في وخلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢.

## ١٥ - أرقام المقارنة

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، قامت الإدارة بتعديل عرض بيان الأرباح أو الخسائر الموحد المرحلي حيث تم إعادة تصنيف البنود المتعلقة بالأنشطة الاستثمارية للشركة المعلن عنها سابقاً ضمن الأرباح/ (الخسائر) غير التشغيلية لتكون ضمن الأرباح/ (الخسائر) التشغيلية. وفقاً لتقييم الإدارة، ونظراً لأن الأنشطة الرئيسية للشركة تتألف من استثمارات في شركات أخرى، فإن إعادة التصنيف هذه ستعزز فهم مستخدمي البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية لأداء المجموعة المعني. وفقاً لذلك، تم إعادة تصنيف حصة نتائج الشركات الشقيقة والأرباح من استبعاد شركة شقيقة ودخل عقود الإيجار التمويلي وإدراجها ضمن الأرباح/ (الخسائر) التشغيلية، ولم يكن لإعادة التصنيف أي تأثير على النتائج المعلن عنها سابقاً وصافي موجودات المجموعة.

يلخص الجدول أدناه تأثير إعادة التصنيف على أرقام المقارنة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد المرحلي:

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١	
ألف درهم غير مدققة	ألف درهم غير مدققة	
٢٥,٨٩٧	٢٠,٣٣١	ربح تشغيلي - المعلن سابقاً
٣٤,٣٥٦	١٧,١١٠	زائداً:
١٦٠,٢٥٥	١٦٠,٢٥٥	الحصة من نتائج الشركات الشقيقة
١٦,٣٦١	٨,٢٨٦	أرباح من استبعاد شركة شقيقة
		الدخل من عقد الإيجار التمويلي
<u>٢٣٦,٨٦٩</u>	<u>٢٠٥,٩٨٢</u>	ربح تشغيلي - المعلن حالياً

وعلاوة على ذلك، تمت إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد المرحلي حتى تتوافق مع العرض المتبع في الفترة الحالية. إن إعادة التصنيف هذه ليس لها أي تأثير على صافي الموجودات المعلنة سابقاً ونتائج المجموعة، ونلخصها فيما يلي:



## ١٥ - أرقام المقارنة (تتمة)

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد المرحلي لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

المعلنة حالياً ألف درهم	إعادة التصنيف ألف درهم	المعلنة سابقاً ألف درهم	
(١٠٥,٢٠١)	(٦,٨٣٣)	(٩٨,٣٦٨)	تكاليف مباشرة
٩٠,٤٣٦	(٦,٨٣٣)	٩٧,٢٦٩	إجمالي الأرباح
(٦٥,٦٩٧)	٦,٨٣٣	(٧٢,٥٣٠)	مصاريف عمومية وإدارية

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد المرحلي لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١

المعلنة حالياً ألف درهم	إعادة التصنيف ألف درهم	المعلنة سابقاً ألف درهم	
(٦٥,٨٤٣)	(٥,١٣٢)	(٦٠,٧١١)	تكاليف مباشرة
٥٦,١٢٢	(٥,١٣٢)	٦١,٢٥٤	إجمالي الأرباح
(٣٦,٤٥٠)	٥,١٣٢	(٤١,٥٨٢)	مصاريف عمومية وإدارية

## ١٦ - مقاييس الأداء البديلة

تعتبر الإدارة أن استخدام مقاييس الأداء البديلة غير التابعة للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية كأحد الركائز الأساسية لفهم الأداء المالي للمجموعة وكذلك المساعدة في التنبؤ بالأداء في الفترات المستقبلية.

ينطوي عرض مقاييس الأداء البديلة على قيود كأدوات تحليلية ولا ينبغي أخذها بمعزل عن غيرها أو كبديل للمقاييس المالية ذات العلاقة والتي تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

عند تقديم مقاييس الأداء البديلة، تقوم الإدارة بتعديل بعض البنود التي تختلف بين الفترات، وفي هذا الشأن يسهل التعديل إمكانية المقارنة بين الفترات.

فيما يلي مطابقة بين مقاييس الأداء البديلة المستخدمة مع البنود ذات الصلة بشكل مباشر في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد المرحلي، وقد تختلف عن المقاييس التي تحمل نفس الاسم والمستخدم من قبل منشآت أخرى.

## (أ) الأرباح المعدلة العائدة إلى مساهمي الشركة

يمثل مقياس الأداء البديل هذا الربح المعلن عنه والعائد لمساهمي الشركة والمعدل وفقاً للدخل / المصاريف المتعلقة بما يلي:

- عملية الاستحواذ على الشركات المستثمر فيها واستبعادها بما في ذلك تكاليف المعاملات ذات العلاقة؛
- أرباح من استبعاد شركة شقيقة تم استبعادها خلال الفترة السابقة؛ و
- حصة من نتائج الشركات المستثمر فيها والتي تم استبعادها خلال الفترة السابقة.





## ١٦ - مقاييس الأداء البديلة (تتمة)

## (ب) الأرباح التشغيلية المعدلة العائدة إلى مساهمي الشركة

يمثل مقياس الأداء البديل هذا الربح المعدل المعلن عنه والعائد لمساهمي الشركة والمعدل وفقاً لتكاليف التمويل ودخل التمويل.

## (ج) الأرباح المعدلة قبل احتساب الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء

يمثل مقياس الأداء البديل هذا الأرباح التشغيلية المعدلة والعائدة لمساهمي الشركة والمعدل وفقاً للدخل / المصاريف المتعلقة بما يلي:

- عملية الاستحواذ على الشركات المستثمر فيها واستبعادها بما في ذلك تكاليف المعاملات ذات العلاقة؛ و
- حصة من نتائج الشركات المستثمر فيها والتي تم استبعادها خلال الفترة السابقة؛
- استهلاك وإطفاء
- اطفاء سعر الشراء للشركات الشقيقة

## (د) التسوية

فيما يلي مقاييس الأداء البديلة ومطابقتها مع المقاييس الواردة في بيان الدخل الشامل الموحد المرحلي:

فترة الستة أشهر المنتهية		
في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٦٦,٦٤٥	٢٣٥,٣٣٨	أرباح الفترة العائدة إلى مساهمي الشركة
		معدلة وفقاً للبيانات التالية:
٧٨٩	٥٦	تكاليف مرتبطة بالمعاملة (إيضاح ٣-٢)
-	(١٢,٠١٣)	حصة من نتائج الشركات المستثمر فيها والتي تم استبعادها بعد تنزيل الإطفاء*
-	(١٦٠,٢٥٥)	أرباح من استبعاد شركة شقيقة
٦٧,٤٣٤	٦٣,١٢٦	الأرباح المعدلة العائدة إلى مساهمي الشركة
		بإضافة/إقتطاع:
١٠,٣٤٨	٦,٢٠٣	تكاليف التمويل**
(٥,٢٩٢)	(١,٥٠٠)	دخل التمويل
٧٢,٤٩٠	٦٧,٨٢٩	الأرباح التشغيلية المعدلة العائدة إلى مساهمي الشركة
		بإضافة/إقتطاع:
(٧٨٩)	(٥٦)	تكاليف مرتبطة بالمعاملة
-	١٢,٠١٣	حصة من نتائج الشركات المستثمر فيها والتي تم استبعادها بعد تنزيل الإطفاء*
-	١٦٠,٢٥٥	أرباح من استبعاد شركة شقيقة
١,١٥٦	١,٠٠٨	تكاليف التمويل العائدة إلى الحصص غير المسيطرة
(٣,٢٧٨)	(٤,١٨٠)	الحصص غير المسيطرة
٦٩,٥٧٩	٢٣٦,٨٦٩	الأرباح التشغيلية



## ١٦ - مقاييس الأداء البديلة (تتمة)

## (د) التسوية (تتمة)

فترة الستة أشهر المنتهية	
في ٣٠ يونيو	
٢٠٢١	٢٠٢٢
ألف درهم	ألف درهم
٥٦	٧٨٩
(١٢,٠١٣)	-
(١٦٠,٢٥٥)	-
١٦,٧٦٨	٢٧,٩٤٥
١,٥٠٠	١,٥٠٠
<u>٨٢,٩٢٥</u>	<u>٩٩,٨١٣</u>

بإضافة/إقتطاع):

تكاليف مرتبطة بالمعاملة (إيضاح ٣-٢)  
 حصة من نتائج الشركات المستثمر فيها والتي تم استبعادها بعد تنزيل الإطفاء\*  
 أرباح من استبعاد شركة شقيقة  
 الاستهلاك والإطفاء  
 إطفاء سعر الشراء للشركات الشقيقة

الأرباح المعدلة قبل احتساب الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء

\* تتعلق بنتائج الشركات الزميلة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢١ والتي تم استبعادها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

\*\* تكاليف التمويل باستثناء الحصة غير المسيطرة بمبلغ ٥٨٧ ألف درهم (٢٠٢١ - ٥١٠ ألف درهم).

