أمانات القابضة ش.م.ع. البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية غير المدققة ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢



هاتف: +۹۷۱ ؛ ۲۰۱۱ ،۱۰۰۰ +۹۷۱ ؛ ۳۳۲ ؛ ۰۰۰۰ فاکس: 4۹۷۱ ؛ ۳۳۲ ؛ ۰۰۰۰ dubai@ae.ey.com ey.com ارنست ويونغ الشرق الأوسط (فرع دبي) ص.ب. ٩٢٦٧ آي سي دي بروكفيلد بليس – الطابق الأرضي شارع المستقبل – مركز دبي المالي العالمي دبي ده لة 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. ("الشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بلل المجموعة")، والتي تتألف من بيان المركز المالي الموحد المرحلي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ والبيانات الموحدة المرحلية ذات العلاقة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ والبيانات الموحدة المرحلية للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة 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 الموحدة الموجزة الموجزة الموحدة الموجزة الموجدة الموجدة الموجزة المرحلية المرحلية المرحلية المناداً 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 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

موقعة من:

وردة إبراهيم شريك

رقم القيد : ١٢٥٨

١٤ نوفمبر ٢٠٢٢ دبي، الإمارات العربية المتحدة

أمانات القابضة ش.م.ع. بيان الأرباح أو الخسائر الموحد المرحلي لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

هر المنتهية في سيمبر	4.44	ر <i>المنتهية في</i> نمر	الثلاثة أشهر		
۲۰۲۱* ألف درهم (غير مدققة)	۲۰۲۲ الف درهم (غیر مدققة)	۲۰۲۱* ألف درهم (غير مدققة)	۲۰۲۲ ألف درهم (غير مدققة)	إيضاح	
7	* ££, Y	19,507 (3,77,50)	^ \ \ \ (\alpha \ \ \ \ \ (\alpha \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \	٣	الإيرادات تكاليف مباشرة
	(1,13,11,1)	(= 1,1110)	(07,4,04)		
177,01.	1 £ 1, 4 7 7	٣٣,٠٧٤	79,170		إجمالي الأرباح
(1.7,0£7)	(177,£1A) V,·V7 - Y0,71£ T,A·7	(\$. ,970) (\$,974) \$ 7,777 \$,087	(£ ·, Y o Y) (A, · V Y) - A, £ £ Y Y, N A Y	0	مصاریف عمومیة وإداریة الحصة من نتائج شرکات شقیقة ربح من استبعاد شرکات شقیقة دخل من عقد إیجار تمویلي دخل تشغیلی آخر
777,707	71,£	٤٠,٣٦٩	(٨,٥٧٥)		(خسارة) / ربح تشغيلي
Y,VY0 (17,19A)	۸,۷۳۹ (۱۸,٦٤١)	1,7Y0 (£,AY0)	7, £ £ V (V, 1 T V)		۔ دخل تمویل تکالیف تمویل
Y 7 V, 9 T .	01,1.4	٣٦,٧٦ ٩	(17,770)		رالخسائر)/الأرباح للفترة
**************************************	07,77F (0,171)	۳۸,٤٧٩ (۱,٧١٠)	(1.,£ Y Y) (1, \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \		العائدة إلى: مساه <i>مي</i> الشركة حصص غير مسيطرة
<u> </u>	91,1.7	٣٦,٧٦٩	(17,770)		
•,11•	.,. ۲۳	.,.10	(.,)	١.	الربح الأساسي والمخفف للسهم (درهم)
هر المنتهية في ستمدر	التسعة أشه	المنتهية في	الثلاثة أشهر ٣٠ سية		مقاييس الأداء البديلة
۲۰۲۱ ألف درهم (غير مدققة)	۲۰۲۲ الف درهم (غیر مدققة)	۲۰۲۱ ألف درهم (غير مدققة)	۲۰۲۲ الف درهم (غير مدققة)	إيضاح	
97,711	11.,111	9,779	۸,٦٠٠	١٦	الأرباح المعدلة قبل احتساب الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء
70,.40	٦٨,٨٦٨ ٦٠,٨١ <i>٥</i>	(۲,۸०۹) (0,9.۷)	(0, TY ·) (A, TY)	17	<i>العائدة لمساهمي الشركة</i> الأرباح التشغيلية المعدلة الأرباح المعدلة

^{*} راجع إيضاح ١٥ للمعلومات المتعلقة بتغيير عرض معلومات المقارنة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٧ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.



أمانات القابضة ش.م.ع. بيان الدخل الشامل الموحد المرحلي

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

المنتهية في	التسعة أشهر ا	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
r. r1	r. rr	7.71	r. rr	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
777,98.	01,1.7	77,779	(17,770)	(الخسائر) / الأرباح للفترة
				بنود الدخل الشامل الأخرى بنود الدخل الشامل الأخرى التي قد يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة:
	<u>", £ . V</u>		017	أرباح تحوطات التدفقات النقدية
	", £ . V		-110	بنود الدخل الشامل الأخرى التي قد يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة
				بنود الخسارة الشاملة الأخرى التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة:
(177)	(1,760)		(177)	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
(177)	(1,750)	<u> </u>	(177)	بنود الخسارة الشاملة الأخرى التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة:
(177)	1,777	<u> </u>	(1 1 7)	إجمالي بنود (الخسائر الشاملة) / الدخل الشامل الأخرى
<u> </u>	٥٢,٨٦٤	<u> </u>	(17,£11)	إجمالي (الخسائر الشاملة) / الدخل الشامل للفترة
۲۷۳,٦٨٨ (٥,٨٩٠)	0V,9A0 (0,1Y1)	(1,Y1·)	(1.,07A) (1,A£٣)	العائدة إلى: مساهمي الشركة حصص غير مسيطرة
<u> </u>	٥٢,٨٦٤	<u> </u>	(17,£11)	

أمانات القابضة ش.م.ع. بيان المركز المالي الموحد المرحلي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

			كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
۳۱ دیسمبر ۲۰۲۱ آلف درهم (مدققة)	۳۰ سيتمبر ۲۰۲۲ الف درهم (غير مدققة)	إيضاح	
			الموجودات الموجودات غير المتداولة
70.,A.7 117,A7A 1,71.,000 0.7,007 747,A77	7 £ 0, . 10 1	£ 0 7 7	ممتلكات ومعدات المستخدام موجودات حق الاستخدام شهرة تجاربة وموجودات غير ملموسة استمارات في شركات شقيفه ذمم مدينة عن عقود الإبجار التمويلي موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى بند موجودات مالية آخر
۲,0 ، ۱,9 ، ٦	7, 590, 779		بلد موجودات ماليد اخر إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
1,47£	7, A £ V	77	المخزون ذمم مدينة عن عقود الإيجار التمويلي مدينون تجاربون وأخرون مبالغ مستحفة من أطراف ذات علاقة النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك
1,. £ 7,1 1 £	971,. 78		إجمالي الموجودات المتداولة
٣,0 ٤ ٤, ٠ ٢ ٠	٣,٤١٦,٨٠٣		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات حقوق الملكية
7,0, (7,47) (17,71) (04,770)	7,0, (7,6,4) (70,.47)	A A A	حقوق الملكية رأس المال علاوة إصدار الأسهم أسهم الخزينة احتياطي فانوني العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة احتياط القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة
(1,0°.) (1,7£1) (1,7£4) (17,774)	(٦	احتياطت الفيمة العادلة للموجودات المالية بالفيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى احتياطي تحوط التدفقات النقدية احتياطي آخر أرباح غير موزعة
۲,۷۷.,۱.٦ (۱,٣٤٦)	Y, 7 7 V, W Y 1 (Y, £ Y 1)		إجمالي حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة حصص غير مسيطرة
۲,۷٦٨,٧٦٠	7,778,9		إجمالي حقوق الملكية
791,017 1.7,207 7,727 1,727 2,.17 77,412	77,007 179,009 7,000 7,000 77,00	7 7 7 7	المطلوبات غير المتداولة المطلوبات غير المتداولة تمويل من البنوك مطلوبات عقود الإيجار ذمم ذائنة أخرى طوبلة الأجل بند مطلوبات مالية أخرى مبالغ مستحقة لطرف دي علاقة مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥٣١,٠٧٣	044,444		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
Y1,.YY 01,911 11,74A 119,701 77,427 1,717	A,119 £0,911 1V,917 9V, 0 £9, . Y£	Y 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7 7	المطلوبات المتداولة عمادات سحب على المكشوف من البنوك تمويل بنكي مطلوبات عقود الإيجار دائنون تجاربون وأخرون مطلوبات العقود مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
7 £ £,1 A V	Y1V,9V0		إجمالي المطلوبات المتداولة
٧٧٥,٢٦٠	٧٠١,٩٠٣		إجمالي المطلوبات
٣,0 ٤ ٤, ٠ ٢ ٠	7, £ 1 7, 1 . 7		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
و بالنباية عن المجلس من	ع ١ نوفور ٢٠٢٢ موقعت	. الادادة بتأديخ	تم اعتماد هذه البيانات المالية الموجدة الموجزة المرحلية من قبل مجلس

تم اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ نوفمبر ٢٠٢٢ ووقعت بالنيابة عن المجلس من قبل:

د. محمد حماده الرئيس التنفيذي

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٧ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.



بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد المرحلي لفرة التسعة أشهر المنتهية في ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٢

العائدة المي مسا قصي الشيركة احتياطي القيعة العادلة للموجودات احتياطي المالية بالقيمة العادلة تحوطات السهم الاحتياطي من أخل بنود التفقات احتياطي الأرباع غير	القانويسي النحل الشناصل الاجرعي النقلية الخر م ألف ترهم ألف ترهم ألف ترهم ألف ترهم	كما في ايتاير ٢٢٠ منققة,٠٠٠٠ (١١٧,١١) مربه (١٥٠١٠) (١١٠,١١٠) مربه (١٠٠٠١) مربه (١٠٠٠) مربه (١٠٠٠)	الأرياح/(الخسائر) للفترة	بنود الدخل الشامل /(الخسائر الشاملة) الأخرى (31,1) V.3,7	إجمالي الدخل الشامل /(الخسائر الشاملة) للفترة (31,1) ٢٠٤,٣ - ٣٠٤,٢٥ مه,٧٥ (١١١٥)	أسهم الخزينة (إيضاح ٨) - ٢٠٢،١ (٢٠٣٧،١)	قرابِعات الأرباح (ايضاح ٩) (٠٠٠,٠٥١) (٠٠٠,٠٥١)	مساهمة من الحصص غير المسيطرة*	كما في ٢٠ سبتمبر ٢٧٠١ - غير ملققة،١٧٧١ (١٩٠٠ (١٩٠ (١٩	*خلال الفترة، قررت شركة تابعة للمجموعة، المستشفى الملكي للنساء والأطفال ذ.م.م زيادة رأس المال (راجع الإيضاح ٢-١ حول تغيير الاسم القانوني بعد نهاية الفترة). وفقأ لشروط زيادة رأس المال، ساهمت الحصص غير المسيطرة بمبلغ ٢٤٠١٪ ألف درهم من رأس المال مع الاحتفاظ بنسبة الملكية بشكل عام في الشركة التابعة.
				-		···) -	- (10.,	13.	1,471,7 (173,	فترة). وفقاً لشرر
	ين الإجمالي وم الف دروم	٠٢٧,٨٢٧,٢	0), 1.1.7	1,777) 314,70	(۰,۷۷.٠)	(,,,,,)	13.43	۲, ۲, ۲, ۶, ۹ (۲	طِ زیادۃ رأس المال،

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٧ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموجدة الموجزة المرحلية,

أمانات القابضة ش.م.ع. بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد المرحلي لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

			كما في ١ يناير ٢٠٢١ – مرقمة	الأرباح/ (الخسائر) للفترة بنود الخسائر الشاملة الأخرى	إجمالي الدخل الشامل/ (الخسائر الشاملة) للفترة	أسهم الخزينة (إيضاح ٨)	كما في ٣٠٠ سبتمبر ٢٠٠١ - غير مدققة
		رأس المال ألف درهم	۲,۰۰۰	1 1	-1	1	۲,۰۰۰,۰۰۰
		رأس علاوة إصدار أسهم المال الأسهم الخزينة ألف درهم ألف درهم	110	F 1	-1	۲,۰۸۰	۲,۲,۶
العائدة إل			(۲,٧,٢)	1 1		(٤,١٨٦)	۲,۲۰۸ ۲,۲۰۸ ۲,۲۰۸
العائدة إلى مساهمي الشركة	179	الاحتياطي اا القانوني ألف درهم	7.,101	1 1	1		701.7
ZŽ	القديمة العادلة ت المالية بالقدي	الاحتياطي العادلة من خلال بنود القانوني الدخل الشامل الأخرى ألف درهم	(**, ***)	(177)	(111)		(۲۲,0۲۲)
		الأرباح غير العوزعة ألف درهم	1.,597	**************************************	*****		TAE, T1V
		مجموع حقوق الملكية ألف درهم	1,011,.1.	147,47.	147,144	(۲,1,1)	۲,۷۸۳,۲
		الحصص غير المسيطرة ألف درهم	7,720	(۰,۸۹۰)	(0,44.)		00
		الإجمالي ألف درهم	7,014,570	117,91.	117,79A	(٢,١,١)	1,445,177

أمانات القابضة ش.م.ع. بيان التدفقات النقدية الموحد المرحلي لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢

نهر المنتهية	فترة التسعة أش	لفترة التسعة اشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
ألف درهم غير مدققة	الف درهم غير مدققة	إيضاح
Y7V,9T.	01,1.7	الانشطه التشغيليه الأرباح للفترة
(٣٠,٤٢٩)	(٧,٠٧٦)	التعديلات للبنود التالية: الحصة من نتائج الشركات الشقيقة
(TO, 100	أرباح من آستبعاد شركّات شقيقة استهلاك ممتلكات ومعدات وموجودات حق الاستخدام
٦,٨٧٨	7, £ 1 .	اطَفَاءً مُوجودات غيرٌ مَلموسةً تِخفيض ممتلكات ومعدات وموجودات حق الاستخدام
٤,٧٦٨	(٣٩٦) V,٣٨١	ارباح تعديل موجودات حق الاستخدام
(7 : 9,3 7)	(40,711)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين دخل من عقد الإيجار التمويلي
(°,47°)	(\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\	دخل توزّيعات الأرباح دخل التمويل
17,191	1\1£1	تكاليف النَّمُويل
07,7 £ 7	٧٧,٣٥٥	
(0,7.7)	(\ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \ \	المخزون مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
9,057	7,909	مدينون تحاربون واخرون
۲۱ ۲۱	(£,£07)	دائتون تجاربون وآخرون ومطلوبات العقود مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
(Y,1 TY)	V7, T19 (Y, AVY)	النقد من العمليات مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٧٤,٩٣٨	٧٣,٤٤٧	صافى التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٦٤,٦٢٦) (٨٥٣,١٦٦)	(10,174)	الاستحواذ على ممثّلكات ومعدات الاستحواذ علي شركة تابعة، بعد خصم النقد المستحوذ عليه
(Y, ₹0.)	(Y, £ 0 ·)	مبالغ محصلةً من استبعاد شركة شقيقة تسوية مبلغ مؤجل
(٣·٢) 9,7.0	٣٣,1 ,1,7	استثمار في عقود الايجار التمويلي
(Y · 9, Y · Y) Y, T \)	1 · V, £ A 9 T, £ 9 1	دفعات عقود الإيجار المقبوضة " " التغيرات في الودائع لأجل المتوافقة مع أحكام الشريعة والودائع لأجل لدى البنوك المارة المارة المعالمة المعالم
4,014	1,797	ايرادات مقبوضة على الودائع لآجل المتوافقة مع آحكام الشريعة فوائد مقبوضة من الودائع لدى البنوك
17,719	۸,٧ <i>٥ .</i> ٧,٤٦٦	توزيعات الأرياح المستلمة من الشركات الشقيقة مبالغ محصلة من تخفيض رأسمال شركة شقيقة
٥٨٣	771	توزيعات الأرباح المستلمة من بند موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
(٣١٨,٢٩٠)	1 £ £, ٧ ٦ ٢	صافي التدفقات النقدية من/ (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
(۲۹,۸۰۱) ۱۳,۱۲۹	(٣٤,٩٤٤) ٤,٨٧٠	سداد التمويلات من البنوك مبالغ محصلة من التمويل البنكي
(1.,VTT) 7,X££	(19,771) (£,709)	دفع مطلوبات عقود الاتحار
(٢,1.1)	(1., ٧٧.)	التعير في الأرصدة النُقَدية المحتفظ بها لدى طرف ثالث وآخرين استحواد على أسهم خزينة، بالصافي
() ()	(10:,:::)	مساهمة رأس مال من حصص غير مسيطرة توزيعات أرباح مدفوعة تكاليف تمويل مدفوعة
(19.)	(17,171)	
TVT,10A	(۲۲۲, ٤١٩)	صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / من الأنشطة التمويلية
۱۲۹,۸۰٦	(£, ٢١٠)	صافي (النقص) / الزيادة في النقدية وشبه النقدية
791,117	97,07.	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
779,.70	۸۸,۳۰۰	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة
	<u> </u>	معاملة غير نقدية إعادة قياس عقود الإيجار
		تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٧ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.



إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

۳۰ سبتمبر ۲۰۲۲

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. إن عنوان المقر المسجل للشركة هو وان سنترال – بناية المكاتب رقم ٥ – الطابق الأول، الوحدات ١٠٧ و ١٠٨، دبي، الإمارات العربية المتحدة. تشتمل هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية على الأداء المالي والمركز المالي للشركة وشركاتها التابعة (يُشار إليها مجتمعةً بـ "المجموعة").

تم إصدار المرسوم بالقانون الاتحادي رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١ والذي يستبدل القانون الاتحادي رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ (وتعديلاته) بشأن الشركات التجارية بتاريخ ٢٠ سبتمبر ٢٠٢١. أكملت الشركة عملية مراجعة الأحكام الجديدة وطبقت متطلبات هذه الأحكام خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ولم ينتج عنها تأثير 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٠ 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ليست دلالة على النتائج التي قد تكون متوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣٠ ديسمبر ٢٠٢٢.

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

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

* بعد فترة التقرير المالي، قامت المستشفى الملكي للنساء والأطفال بتغيير اسمها القانوني إلى المستشفى الملكي التخصصي ذ.م.م.

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.



۳۰ سبتمبر ۲۰۲۲

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) 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 المتوقع 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 أو الخدمات وتشتمل على كل من التكاليف الإضافية (أي، تكاليف العمالة والمواد المباشرة) والجزء من التكاليف المرتبط مباشرة 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. تعتزم المجموعة استخدام الاستثناءات في الفترات المستقبلية إذا أصبحت قابلة للتطبيق.

الإشارة إلى الإطار التصوري – التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المائية 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 عن المطلوبات 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 بشكلٍ منفصل. يستوجب الاستثناء من المنشآت أن تطبق الأحكام الواردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ والتفسير رقم ١٢ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، على التوالي، بدلاً من الإطار التصوري، بغرض تحديد ما اذا كان يوجد التزام حالي في تاريخ الاستحواذ.

كما اضافت 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.



۳۰ سبتمبر ۲۰۲۲

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 مرة

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 البينات 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 اختلافًا جوهريًا عن شروط بند المطلوبات المالية الأصلي. تتضمن هذه الرسوم فقط تلك المدفوعة أو المقبوضة بين المقترض والمقرض، بما في ذلك الرسوم المدفوعة أو المقبوضة من قبل إما المقترض 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 ١ ٤ 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.

٣-٢ 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 جوهرية 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 القياس القيمة العادلة خلال الفترة.



أمانات القابضة ش.م.ع. إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

۳۰ سبتمبر ۲۰۲۲

الأرباح أو الخسائر

٣-١ الإيرادات

معلومات الإيرادات والتكاليف المفصلة

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

۲۰۱ - غير مدققة	نتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠	لفترة التسعة اشعر الم	
المجموع	الرعاية الصحية	التعليم	القطاعات
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
			نوع البضائع أو الخدمات
9 £, T V T		9 £, 4 7	الرسوم الدراسية، بعد خصم المنح الدراسية المقدمة
٣, • ٣٣	_	7, . 77	رسوم الطلاب الأخرى
7 £ 7, 1 1 7	7 £ 7, 1 1		خدمات الرعاية الصحية والخدمات الطبية
W W . A	M / M / A / M	A1/ / W	m4.4 584 - 81 - 4
<u> </u>	<u> </u>	97, 5.7	إجمالي الإيرادات
			توقيت تثبيت الإيرادات
791,716	7.7,1.1	90,117	وريك سبيك مورود الوقت خدمات تم تحويلها بمرور الوقت
٤٦,٠٠٥	£ \ \ \ \ \	7,777	خدمات تم تحویلها فی وقت معین
			الله على والله المان
7 £ £ , 7 \ 9	<u> </u>	94,8.7	إجمالي الإيرادات
(190,977)	(1:7,011)	<u>(</u>	تكاليف مباشرة
			A EN M
1 £ 1, 4 7 7	1,٣٦٢	£ V, 9 7 £	إجمالي الأرباح
desta uc - Y.	Yl waine To garain	افترة التسعة أشهرا	
٢٠ - غير مدققة المحموع	منتهية في ٣٠ سبتمبر ٢١ الرعانة الصحنة	لفترة التسعة أشهر اله التعليم	القطاعات
المجموع	الرِعانية الصحية	التعليم	القطاعات
۲۰ - غير مدققة المجموع ألف درهم		<u>لفترة التسعة أشهر اله</u> التعليم ألف درهم	القطاعات نوع البضائع أو الخدمات
المجموع	الرِعانية الصحية	التعليم	
المجموع ألف درهم	الرِعانية الصحية	التعليم ألف درهم	نوع البضائع أو الخدمات الرسوم الدراسية، بعد خصم المنح الدراسية المقدمة رسوم الطلاب الأخرى
المجموع ألف درهم ۹۱,۱۰۰	الرِعانية الصحية	<i>التعليم</i> <i>ألف درهم</i> ۹۱,۱۰۰	نوع البضائع أو الخدمات الرسوم الدراسية، بعد خصم المنح الدراسية المقدمة
المجموع ألف درهم ۹۱,۱۰۰ ۹۹۸	الرعاية الصحية ألف درهم - - ۱۹۲,۸۹۷	التعليم اُلف درهم ۹۱٫۱۰۰ ۹۹۸	نوع البضائع أو الخدمات الرسوم الدراسية، بعد خصم المنح الدراسية المقدمة رسوم الطلاب الأخرى خدمات الرعاية الصحية والخدمات الطبية
<i>المجموع المجموع ألف درهم</i> 1,1,۰ ۹	الرعاية الصحية ألف درهم - -	<i>التعليم</i> <i>ألف درهم</i> ۹۱,۱۰۰	نوع البضائع أو الخدمات الرسوم الدراسية، بعد خصم المنح الدراسية المقدمة رسوم الطلاب الأخرى
المجموع ألف درهم ۹۱,۱۰۰ ۹۹۸	الرعاية الصحية ألف درهم - - ۱۹۲,۸۹۷	التعليم اُلف درهم ۹۱٫۱۰۰ ۹۹۸	نوع البضائع أو الخدمات الرسوم الدراسية، بعد خصم المنح الدراسية المقدمة رسوم الطلاب الأخرى خدمات الرعاية الصحية والخدمات الطبية إجمالي الإيرادات
المجموع ألف درهم ۱۹۱٫۱۰۰ ۱۹۲٫۸۹۷ ۲۸٤٫۹۹۵	الرعاية الصحية ألف درهم - - ١٩٢,٨٩٧	التعليم الف درهم ۹۱٫۱۰۰ ۹۹۸ —————————————————————————————————	نوع البضائع أو الخدمات الرسوم الدراسية، بعد خصم المنح الدراسية المقدمة رسوم الطلاب الأخرى خدمات الرعاية الصحية والخدمات الطبية إجمالي الإيرادات توقيت تثبيت الإيرادات
المجموع الف درهم ۱۹۱٫۱۰۰ ۱۹۲٫۸۹۷ ۲۸٤,۹۹۵	الرعاية الصحية ألف درهم - - - ا۹۲,۸۹۷ ۱۹۲,۸۹۷	التعليم الف درهم ۱۱٫۱۰۰ ۹۹۸ - - ۹۲٫۰۹۸	نوع البضائع أو الخدمات الرسوم الدراسية، بعد خصم المنح الدراسية المقدمة رسوم الطلاب الأخرى خدمات الرعاية الصحية والخدمات الطبية إجمالي الإيرادات توقيت تثبيت الإيرادات خدمات تم تحويلها بمرور الوقت
المجموع ألف درهم ۱۹۱٫۱۰۰ ۱۹۲٫۸۹۷ ۲۸٤٫۹۹۵	الرعاية الصحية ألف درهم - - ١٩٢,٨٩٧	التعليم الف درهم ۹۱٫۱۰۰ ۹۹۸ —————————————————————————————————	نوع البضائع أو الخدمات الرسوم الدراسية، بعد خصم المنح الدراسية المقدمة رسوم الطلاب الأخرى خدمات الرعاية الصحية والخدمات الطبية إجمالي الإيرادات توقيت تثبيت الإيرادات
المجموع الف درهم ۱۹۱٬۱۰۰ ۱۹۲٬۸۹۷ ۲۸٤٬۹۹۵ ۲۶۹٬۸۲۲ ۳۰٬۱۲۹	الرعاية الصحية الف درهم - - ١٩٢,٨٩٧ ١٩٢,٨٩٧	التعليم الف درهم ۱۱٬۱۰۰ ۹۹۸ - ۹۲٬۰۹۸	نوع البضائع أو الخدمات الرسوم الدراسية المقدمة الرسوم الطلاب الأخرى رسوم الطلاب الأخرى خدمات الرعاية الصحية والخدمات الطبية إجمالي الإيرادات تقيت تثبيت الإيرادات خدمات تم تحويلها بمرور الوقت خدمات تم تحويلها في وقت معين
المجموع الف درهم ۱۹۱٫۱۰۰ ۱۹۲٫۸۹۷ ۲۸٤,۹۹۵	الرعاية الصحية ألف درهم - - - ا۹۲,۸۹۷ ۱۹۲,۸۹۷	التعليم الف درهم ۱۱٫۱۰۰ ۹۹۸ - - ۹۲٫۰۹۸	نوع البضائع أو الخدمات الرسوم الدراسية، بعد خصم المنح الدراسية المقدمة رسوم الطلاب الأخرى خدمات الرعاية الصحية والخدمات الطبية إجمالي الإيرادات توقيت تثبيت الإيرادات خدمات تم تحويلها بمرور الوقت
المجموع الف درهم ۱۹۱٬۱۰۰ ۱۹۲٬۸۹۷ ۲۸٤٬۹۹۵ ۲۶۹٬۸۲۲ ۳۰٬۱۲۹	الرعاية الصحية الف درهم - - ١٩٢,٨٩٧ ١٩٢,٨٩٧	التعليم الف درهم ۱۱٬۱۰۰ ۹۹۸ - ۹۲٬۰۹۸	نوع البضائع أو الخدمات الرسوم الدراسية المقدمة الرسوم الطلاب الأخرى رسوم الطلاب الأخرى خدمات الرعاية الصحية والخدمات الطبية إجمالي الإيرادات تقيت تثبيت الإيرادات خدمات تم تحويلها بمرور الوقت خدمات تم تحويلها في وقت معين
المجموع الف درهم ۱۹۱٬۱۰۰ ۱۹۲٬۸۹۷ ۲۸٤٬۹۹۵ ۲۶۹٬۸۲۲ ۳۰٬۱۲۹	الرعاية الصحية ألف درهم 	التعليم الف درهم ۱۱٫۱۰۰ ۹۹۸ 	نوع البضائع أو الخدمات الرسوم الدراسية، بعد خصم المنح الدراسية المقدمة رسوم الطلاب الأخرى خدمات الرعاية الصحية والخدمات الطبية إجمالي الإيرادات توقيت تثبيت الإيرادات خدمات تم تحويلها في وقت معين إجمالي الإيرادات



أمانات القابضة ش.م.ع. إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

۳۰ سبتمبر ۲۰۲۲

٣ - الإيرادات (تتمة)

٣-٢ المصاريف العمومية والإدارية

	r · r r	1.11
	ألف درهم	ألف درهم
	غير مدققة	غير مدققة
ريف المتعلقة بالموظفين	11,410	00,.01
لِكَ الممتلكات والمعدات	V, V 9 1	V,99.
ق والاتصالات	V, Y £ A	7,7
الموجودات غير الملموسة (الإيضاح ٤)	٦,٤١.	٦,٨٧٨
قانونية ومهنية	7,.01	4,917
عم تقنية المعلومات ومصاريف نظام تخطيط الموارد المؤسسية	٤,٧.٣	4,0.9
، متعلقة بالمعاملات	7,190	YY T
أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١٢)	1, 19	1,150
الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية	1,7.8	0, 891
ك موجودات حق الاستخدام	٨٥٥	7,401
ف إدارة المحفظة	۸۳۸	1,911
ف أخرى	17,74.	1 . , . £7
	1 7 7, £ 1 1	1.7,087

تكبدت المصاريف العمومية والإدارية بشكل رئيسي كما يلي:

	التسعة أشهر المن	تهية في ٣٠ سبتمبر
	r · r r	7.71
	ألف درهم	ألف درهم
	غير مدققة	غير مدققة
ف الشركة القابضة		
ماريف المكتب الرئيسي	W1, 1 & .	77,070
اء الموجودات غير الملموسة (إيضاح ٤)	7, £ 1 .	٦,٨٧٨
يف متعلقة بالمعاملات	7,190	YY ٣
ماريف إدارة المحفظة	۸۳۸	1,9 1
ف شركة تابعة	۸١,٤٣٥	V£, TTT
	144, £14	1.7,017



۳۰ سبتمبر ۲۰۲۲

٤ - الشهرة والموجودات غير الملموسة

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

المجموع ألف درهم	الاسم التجاري ذو العمر المقدر المحدد ألف درهم	الاتفاقيات ذات العمر المقدر غير المحدد ألف درهم	الاتفاقيات ذات العمر المقدر المحدد ألف درهم	الشهرة ألف درهم	
					التكافة:
٤٩٢,٠٨٢		-	1 77,7	401,411	في ١ يناير ٢٠٢١
					الاستحواذ على شركة تابعة
٧٥٧,٠٣١	٣٩,٦٦٨	01.,11	<u> </u>	107, 897	خلال السنة
1,789,115	٣٩,٦٦٨	٥٦٠,٨٦٧	177,7	010,774	في ۳۱ ديسمبر ۲۰۲۱
1,719,117	<u> </u>	٥٦٠,٨٦٧	177,7	010,771	في ۳۰ سېتمبر ۲۰۲۲
					الإطفاء وإنخفاض القيمة:
1.,777			1.,777	_	المِصفة والعصاص المهمة. في 1 يناير ٢٠٢١
٧,٨٦٤	7,77 £		٤,٥٠٠		الإطفاء للسنة
19,971	_		<u> </u>	19,971	انخفاض القيمة للسنة
TA.00A	٣.٣٦٤		1.0000	10071	
7,557	7,. 70		7,770	19,971	في ۳۱ ديسمبر ۲۰۲۱
1,210	1,*10		1,1 40		الإطفاء للفترة
££,97A	7,799	<u> </u>	11,7.1	19,971	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢
					القيمة الدفترية
1,7.5,150	77,779	01.,N1V	116,797	£90,T1V	العليمة الدهارية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ -غير مدققة
1,71.,000	<u> </u>	٥٦٠,٨٦٧	114,.74	£90,T1V	في ۳۱ ديسمبر ۲۰۲۱ - <i>منققة</i>

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

أجرت 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 للتحصيل لمختلف الوحدات المنتجة للنقد تم الإفصاح عنها في البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

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



۳۰ سبتمبر ۲۰۲۲

٥ - الاستثمارات في شركات شقيقة

فيما يلي القيمة المدرجة لاستثمارات المجموعة في الشركات الشقيقة:

۳۱ دىسمىر	۳۰ سیتمبر	
r. r1	r • r r	
ألف درهم	ألف درهم	
مدققة	غير مدققة	
179.17.	17.17.	شركة سكون العالمية القابضة ("سكون") (١)
777.		شرکه شخول العالمیه الفایضه (شخول) (۱) شرکه نما القایضة ذ.م.م ("نما") (۲)
	7,4,7,7	سرحه لما العابضة د.م.م (لما) (۱)
0.7,.0	٥. ٤,٣٨٣	

- (۱) خلال سنة ۲۰۲۱، 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 بناء 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 الربع الأخير من سنة ٢٠٢٢.
- (٢) خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، قامت جامعة أبوظبي القابضة ذ.م.م ("جامعة أبوظبي") بتغيير اسمها القانوني إلى شركة نما القابضة ذ.م.م.

فيما يلى حصة المجموعة من نتائج الشركات الشقيقة:

شهر المنتهية استمبر	فترة التسعة أ في ٣٠		
۲۰۲۱ ألف درهم غير مدققة	۲۰۲۲ الف درهم غیر مدققة		
(٣٩٦) 17.777	9 £ 9 7,1 Y V	، ("سكون")	كة سكون العالمية القابضة كة نما القابضة ذ.م.م**
9,0Y · £,9YT	<u> </u>	ئر الطبي")* ئ")*	ب ركز الطبي العالمي ("المرك ليم القابضة ش.م.خ ("تعليم
٣٠,٤٢٩	٧,٠٧٦		

^{*} تم استبعاد تعليم والمركز الطبي العالمي خلال الربعين الثاني والثالث لسنة ٢٠٢١، على التوالي. ** يتضـمن حصـة المجموعة في تكاليف المعاملة بمبلغ ١,٦٩٧ ألف درهم فيما يتعلق بالاسـتحواذ على ما نسـبته ١٠٠٪ من أســهم LIWA College of Technology من قبل شركة نما القابضة خلال الفترة.



۳۰ سبتمبر ۲۰۲۲

الاستثمارات في شركات شقيقة (تتمة)

إن الحركة في الاستثمارات في الشركات الشقيقة كما يلي:

السنة	التسعة أشهر	الله الشرك في المستعارات في السرك المستعاد على يعي.
المنتهية في	المنتهية في	
اس دیسمبر	٠٠٠ سيتمير	
r - r 1	r · rr	
ألف درهم	ألف درهم	
مدققة	غير مدققة	
1,.79,700	• · ٦, · • V	في بداية الفترة / السنة
04,499	4,777	حصة النتائج
(٤,٧٦٦)	(٢,٢٥٠)	إطفاء موجودات تخصيص سعر الشراء
07,077	٧,٠٧٦	حصة النتائج في الأرباح أو الخسائر
(1Y)		الحصة في بنود الدخل الشامل الأخرى
(۲۲, ۲۷.)	(A, V 0 ·)	توزيعات الأرياح
(040, £94)		استبعاد الشركات الشقيقة
(11,72)		الاستحواذ على حصص غير مسيطرة
0.7,.0	0. £, ٣ ٨ ٣	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 سبتمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

۳۱ دىسمبر	۳۰ سیتمبر	
r • r 1	r. rr	
ألف درهم	ألف درهم	
مدققة	غير مدققة	
		أدوات الدين بالتكلفة المطفأة:
10,191	۸۸,٦٧٧	مدينون تجاريون
1,15	1, 1 .	ودائع
9, £90	11,770	موجودات متداولة أخرى
٤٢٠,٨١٨	£ 1 Y, A £ 7	ذمم مدينة عن عقود الإيجار التمويلي
۸,۰٧٩	£ A Y	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علَّاقةً
077,177	010,711	
077,177	010,7£1	



أمانات القابضة ش.م.ع. إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

۳۰ سبتمبر ۲۰۲۲

(تتمة)	المالية	والمطلوبات	المالية	الموجودات	- 4
--------	---------	------------	---------	-----------	-----

((تتمة	المالية	الموجودات	7-1

	۳۰ سیتمبر	ا۳ دىسمىر
	r. rr	7.71
	الف درهم	ألف درهم
	غير مدققة	20910
المشتقات المصنفة كأدوات تحوط		
مقايضات أسعار الفائدة	1,771	<u> </u>
أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى		
أدوات حقوق الملكية المدرجة	17,07 £	10,719
أدوات حقوق الملكية غير المتداولة	11,7.9	11,7.9
	44,144	44,414
إجمالي الموجودات المالية	0 6 9 , 1 1 0	009,970
إجمالي المتداول	1 60, 16.	127,7.0
إُجْمَاليُّ غير المتداول	٤٠٣,٣٤٥	<u> </u>

٢-٦ المطلوبات المالية

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

ا۳ دىسمبر	۳۰ سیتمبر	
7.71	r. rr	
ألف درهم	ألف درهم	
مدققة	غير مدققة	
		قروض وسلفيات تترتب عليها فوائد
178,781	1 £ 4, £ 4 0	مطلوبات عقود الإيجار (١) (٢)
71,. 7	۸,۱۱۹	سحوب على المكشوف من البنوك
£ £ ٣, £ ٢ ٨	£17,77£	التمويل من البنوك (بعد خصم رسوم الترتيبات) (٣)
011,751	107,701	
1,727		المشتقات المصنفة كأدوات تحوط مقايضات أسعار الفائدة
119,707	94,	المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة
7,77.	W.00A	دائنون وآخرون ذمم دائنة أخرى طويلة الأجل
0,77.	0,771	دمم دانله آخری طویته آلاجی مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
		مباع مسحمه وطراف دات عارقه
174,717	1.7,197	
۷۱۸,٦٠٣	770,000	إجمالي المطلوبات المالية
71.,728	171,901	إجمالي المتداول
0.1,709	0.7,7.5	إجمالي غير المتداول
11 Table 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1 1		



۳۰ سبتمبر ۲۰۲۲

٦- الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

٦-٦ المطلوبات المالية (تتمة)

- (۱) خلال الفترة، أبرمت شركة تابعة للمجموعة، مركز كامبريدج للرعاية الطبية وإعادة التأهيل ذ.م.م، 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 شركة تابعة للمجموعة، وهي شركة مدلسكس اسوشيتس منطقة حرة ذ.م.م، بإعادة التفاوض بشأن اتفاقيات عقود الإيجار الحالية فيما يتعلق بحرم الجامعة في مجمع دبي للمعرفة، وبالتالي إبرام اتفاقيات إيجار جديدة ومعدلة مع إنهاء بعض الاتفاقيات الحالية. قامت الشركة التابعة بإعادة قياس بند مطلوبات عقد الإيجار مع تعديل مماثل على موجودات حق الاستخدام.
- (٣) خلال الفترة، قامت إحدى الشركات التابعة للمجموعة، المستشفى الملكي للنساء والأطفال ذ.م.م (راجع الإيضاح ٢-١ فيما يتعلق بتغيير الاسم القانوني بعد نهاية فترة التقرير)، بتوقيع رسالة تعديل للتسهيل البنكي فيما يتعلق بالقروض البنكية وتسهيل السحب على المكشوف للشركة التابعة. وفقاً للشروط المعدلة، تم تخفيض الدفعات الرئيسية لسنة ٢٠٢٧ من ١٥,٦ مليون درهم إلى ٢٠٢٠ مليون درهم، وتمت إعادة ترتيب الدفعات الرئيسية المتبقية مع تاريخ السداد النهائي للقرض الذي تم تمديده حتى سبتمبر ٢٠٢٧ مبدلاً من يونيو ٢٠٢٦. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٧، تمت تسوية السحب على المكشوف من البنك بشكل جزئي بمبلغ ٢٠٫٤ 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

۳۱ دیسمبر	۳۰ سېټمبر	
ألف درهم	ألف درهم	
مدققة	غير مدققة	
٧٩٣	7 7 7	النقد في الصندوق
117,189	90, 44	حسابات جارية لدى البنوك
1.,7.7	14,714	رصيد نقدي محتفظ به لدى طرف ثالث (إيضاح ٨)
۸,۰۹۱	۸,۸٦٨	حساب احتياطي خدمة التمويل البنكي
777,	009, 4. 4	ودائع لأجل متوافقة مع أحكام الشريعة
119,1.7	V9, 71 ·	ودائع لأجل غير متوافقة مع أحكام الشريعة
۸٧٨,٠٣٦	V 0 V , 7 £ F	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك



إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

۳۰ سبتمبر ۲۰۲۲

٧- النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك (تتمة)

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

	۳۰ سبتمبر ۲۰۲۲ الف درهم خیر مدققه	۳۱ دیسمبر ۲۰۲۱ اُلف درهم مدققة
نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك 	٧٥٧,٦٤٣	۸۷۸,۰۳٦
ناقصا: الرصيد النقدي المحتفظ به لدى طرف ثالث (إيضاح ٨) حساب احتياطي خدمة التمويل البنكي ودائع لأجل متوافقة مع أحكام الشريعة الاسلامية (والتي تستحق بعد أكثر من ٣ أشهر) ودائع لأجل غير متوافقة مع أحكام الشريعة الاسلامية (والتي تستحق بعد أكثر من ٣ أشهر) سحب على المكشوف من البنوك	(\\\\\) (\\\\\\) (\\\\\\\\) (\\\\\\\\\\	(1., Y · ٦) (A, · ٩ 1) (٦ Y V, · · ·) (1 1 9, 1 · V) (Y 1, · V Y)
نقدية وشبه نقدية	۸۸,۳٥٠	97,07.

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، حققت المجموعة ربحاً مجمع بمبلغ ٨,٥٠٠ ألف درهم على ودائعها (٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ - ٢,٧٧٥ ألف درهم).

٨- رأس المال وأسهم الخزينة

١-٨ رأس المال

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

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢، كان لدى الشركة ٢,٥٠٠,٠٠٠ 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 لأخر كما يحق لهم التصويت في الجمعية العمومية للمجموعة بواقع صوت واحد لكل سهم.

٨-٢ أسهم الخزينة

في سنة ٢٠٠٠، 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 سبتمبر ٢٠٢١، حتفظ صانع السوق بعدد ٢٥،٠٨٣،١٤٦ سهم (٢٠٢١ - ١١,٠٣٦,٧٣٤ سهم) من أسهم أمانات بالنيابة عن الشركة، والتي تم تصنيفها ضمن حقوق الملكية كأسهم خزينة بالقيمة الاسمية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢. تم تثبيت أرباح تراكمية قدرها ٤,٤٧٩ ألف درهم في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ كعلاوة إصدار أسهم ضمن حقوق الملكية، منها صافي ربح يبلغ ٢٠٢٠ ألف درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ – صافي ربح يبلغ ٢٠،٠٥٠ 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 ٠٠٠٦ درهم لكل سهم عادي (٢٠٢١ - لا شيء) من قبل المساهمين خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي وفقاً للمقترح المقدم من مجلس الإدارة وقد تمت تسويتها بالكامل في أبريل ٢٠٢٢.



۳۰ سبتمبر ۲۰۲۲

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.

شهر المنتهية سيتمبر	فترة التسعة أ في ٣٠	
۲۰۲۱ ألف درهم	r. rr	
غير مدققة	غير مدققة	
۲۷۳,۸۲۰	07,77	العائدة إلى مساهمي الشركة (بالألف درهم)
7, £99,000	7,690, 771	لمرجح لعدد الأسهم العادية * (بالألف سهم)
.,11.	•,• ٢٣	اسي 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 (بصفتها 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 بشكلٍ 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.

بالإضافة لذلك، من إجمالي حد التمويل التعاقدي الإضافي البالغ ٤٥ مليون درهم وفقاً لاتفاقية الإيجار الأصلية، استخدم المستأجر مبلغ ٣٢,٩ مليون درهم. ليس لدى الإدارة حاليًا علم بأي نية من قبل المستأجر لتوسيع بند الموجودات المؤجر.

المطلوبات الطارئة

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

ا ال دىسىمبر	۳۰ سېتمېر	
r. r1	r . r r	
ألف درهم	ألف درهم	
مدققة	غير مدققة	
۱۸,٦٠٨	14,741	

ضمانات بنكية



۳۰ سبتمبر ۲۰۲۲

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

الأرصدة القائمه لدى الأطراف ذات العلاقه		
	٠٣٠ سيتمبر	۳۱ دىيسمبر
	r. rr	r. r1
	ألف درهم	ألف درهم
	غير مدققة	مدققة
المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة	J.,	
الشركات الشقيقة		
	٤٨٣	٧,9 ٢ ٤
سكون أيان أو نام الحجة	271	
أطراف أخرى ذات علاقة		100
	٤٨٣	۸,۰۷۹
المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة		
طرف آخر ذي علاقة - غير متداولة	0,772	٤,٠١٣
أطراف أخرى تذات علاقة - متداولة		£,.1٣
المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة		
	فترة التسعة أش	اشهر المنتهية
	" T	
	7.77	7.71
	ألف درهم	ألف درهم
		الف درهم (غير مدققة)
	(غير مدققة)	(عير مدفقه)
1	۸,٧٥٠	۸,٧٥٠
توزيعات أرباح مستلمة من نما	Λ, ν ο ι	
توزيعات أرباح مستلمة من المركز الطبي العالمي	-	٤,٨٦٩
1 1 1 - 1 AM - 1		
موظفو الإدارة العليا		
أتعاب الإدارة	1,970	٣,٠٣٧

يتم إدراج مصاريف أتعاب الإدارة ضمن حصة نتائج الشركة الشـقيقة للخدمات المقدمة من قبل أحد موظفي الإدارة العليا للشـركة 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١.

تتألف مكافآت المدراء الرئيسيين لدى المجموعة مما يلى:

بهر المنتهية سيتمبر	فترة التسعة أش في ٣٠٠	
7.71	* * * * *	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
17,71	19,797	
٤٩٨	A Y £	
1,150	1,119	

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

۳۰ سبتمبر ۲۰۲۲

١٣ - المعلومات القطاعية

يعرض الجدول التالي معلومات القطاعات التشغيلية:

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ - غير مدققة

	الاستثمارات ألف درهم	التعليم ألف درهم	الرعاية الصحية الف درهم	المجموع الف درهم	الحذوفات ألف درهم	الموجدة ألف درهم
الإيرادات تكاليف مباشرة مصاريف عمومية وإدارية الحصة من نتائج شركات شقيقة دخل من عقد ايجار تمويلي دخل تشغيلي آخر دخل تمويل تكاليف تمويل	(1,V17) (T0,0VA) - - 0,£10 9,V.9 (9,YA9)	9 V, £ · T (£ 9, £ £ Y) (٣ · , £ T Y) T, 1 Y V Y 0, Y 1 £ 1, 9 9 0 TV (1, £ 0 Å)	Y £ 7, A A M (1 £ 7, A 9 A) (0 9, M 9 Y) 9 £ 9 - 1,10. 17 M (9, V £ 1)	#££,7\\9 (19\.0\) (1\\0,\E\\0\) \\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\\	Y, 9 T Y, 1 £ - (£, V 0 £) (1, Y · ·) 1, A £ Y	#££,7\9 (190,9\T) (177,£1\) V,.V\ Y0,7\£ #,\\\ \Y9 (1\£\)
نتائج القطاع	(71,609)	£9,££V	77,118	01,1.4	_	01,1.7
أرباح/(خسائر) القطاع العائدة إلى: مساهمي الشركة حصص غير مسيطرة كما في ٣٠ سيتمبر ٢٠٢٢ - غير		£9,££V 	77,770 (0,171)	07,778 (0,171)		07,77F (0,171)
إجمائي الموجودات		1,777,977	1, 777, 777	* ,	_(£V1,·££)	7, £ 1 7, A • 7
إجمالي المطلوبات				(1,7.7,011)		(٧٥١,٩٠٣)
				,		,
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمب	۱۰۱۱ - عير ه	رواء				
	الاستثمارات ألف درهم	التعليم ألف درهم	الرعاية الصحية ألف درهم	المجموع ألف درهم	الحنوفات ألف درهم	الموحدة ألف درهم
الإيرادات تكاليف مباشرة مصاريف عمومية وإدارية الحصة من نتائج شركات شقيقة الربح من استبعاد شركات شقيقة دخل من عقد ايجار تمويلي دخل تشغيلي آخر دخل تمويل	- (
تكاليف مباشرة مصاريف عمومية وإدارية الحصة من نتائج شركات شقيقة الربح من استبعاد شركات شقيقة دخل من عقد ايجار تمويلي دخل تشغيلي آخر دخل تمويل	الف درهم (۲۰,۲۲۲) ۲,٦٤٩	الف درهم ۹۲,۰۹۸ (٤٦,۰۸۰) (۳۳,۰۲۱) ۲۱,۳۰۲ ۱۲۰,۲۰۰ ۲۶,۹۰۲	الف درهم ۱۹۲٫۸۹۷ (۱۱٤٫۹۰۰) (۰۰٫۳۳۵) ۹٫۱۲۳ ۲۲٫۲۲۱	الف درهم ۲۸٤,۹۹۰ (۱۲۱,٤۸۰) (۱۰۸,٦۱۸) ۳۰,٤۲۹ ۲۰۲,۸۸۱ ۲۶,۹۹۲	الف درهم - ۲٫۰۷۲ - - (۲٫۰۷۲)	الف درهم ۲۸٤,۹۹٥ (۱۲۱,٤٨٥) (۱۰۲,۵٤٦) ۳۰,٤۲۹ ۲۰۲,۸۸۱ ۲٤,۹۰۲ ۲,۱۷۷
تكاليف مباشرة مصاريف عمومية وإدارية الحصة من نتائج شركات شقيقة الربح من استبعاد شركات شقيقة دخل من عقد ايجار تمويلي دخل تشغيلي آخر دخل تمويل تكاليف تمويل	الف درهم (۲۰,۲۲۲) ۲,٦٤٩ ۳,٩٩٢ (٦,٢٨٣)	الف درهم ۹۲,۰۹۸ (۲,۰۸۰) (۳۳,۰۲۱) ۲۱,۳۰۶ ۱۲۰,۲۵۰ ۲۶,۹۰۲ ۱,۱۳۹	الف درهم ۱۹۲٫۸۹۷ (۱۱٤٫۹۰۰) (۵۰٫۳۳۵) ۹٫۱۲۳ ۲۲٫۲۲۱	۲۸٤,٩٩٥ (۱۲۱,٤٨٥) (۱۰۸,۲۱۸) ۳۰,٤۲۹ ۲۰۲,۸۸۱ ۲٤,۹۰۲ ۳,۹۹۲ (۱۳,٤١٥)	الف درهم - ۲٫۰۷۲ - - (۲٫۰۷۲)	الف درهم ۲۸٤,۹۹٥ (۱۲۱,٤٨٥) (۱۰۲,۶۲۹ ۳۰,٤۲۹ ۲۰۲,۸۸۱ ۲۶,۹۰۲ ۲,۱۷۷ ۲,۷۷٥ (۱۲,۱۹۸)
تكاليف مباشرة مصاريف عمومية وإدارية الحصة من نتائج شركات شقيقة الربح من استبعاد شركات شقيقة دخل من عقد ايجار تمويلي دخل تشغيلي آخر دخل تمويل تكاليف تمويل نتائج القطاع العائدة إلى: أرباح/(خسائر) القطاع العائدة إلى: مساهمي الشركة	الف درهم (۲۰,۲۲۲) ۲,٦٤٩ ۳,٩٩٢ (٦,٢٨٣)	الف درهم ۹۲,۰۹۸ (۲,۰۸۰) (۳۳,۰۲۱) ۲۱,۳۰۶ ۱۲۰,۲۵۰ ۲۶,۹۰۲ ۱,۱۳۹	۱۹۲,۸۹۷ ۱۹۲,۸۹۷ (۱۱٤,۹۰۰) (۵۰,۳۳۵) ۹,۱۲۳ ۲۲,۲۲۱ (۷,۱۳۲) ۲۲,۷٤۰ ۷۸,۲۳۰ (۵,۸۹۰)	۲۸٤,٩٩٥ (۱۲۱,٤٨٥) (۱۰۸,۲۱۸) ۳۰,٤۲۹ ۲۰۲,۸۸۱ ۲٤,۹۰۲ ۳,۹۹۲ (۱۳,٤١٥)	الف درهم - ۲,۰۷۲ - (۲,۰۷۲) (۱,۲۱۷) - -	الف درهم ۲۸٤,۹۹٥ (۱۲۱,٤٨٥) (۱۰۲,٤۲۹ ۳۰,٤۲۹ ۲۰۲,۸۸۱ ۲۶,۹۰۲ ۲,۱۷۷ (۱۲,۱۹۸)
تكاليف مباشرة مصاريف عمومية وإدارية مصاريف عمومية وإدارية الحصة من نتائج شركات شقيقة الربح من استبعاد شركات شقيقة دخل تشغيلي آخر دخل تشغيلي آخر تمويل تكاليف تمويل نتائج القطاع أرباح/(خسائر) القطاع العائدة إلى: مساهمي الشركة مساهمي الشركة حصص غير مسيطرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ - مدققة	الف درهم (۲۰,۲۲۲) ۲,٦٤٩ ۳,٩٩٢ (٦,٢٨٣) (۲٤,٨٦٤)	الف درهم ۹۲,۰۹۸ (۶۲,۰۸۰) (۳۳,۰۲۱) ۲۱,۳۰۶ ۱۲۰,۰۰۶ ۲۲۰,۰۰۶	۱۹۲,۸۹۷ (۱۱٤,۹۰۰) (۵۰,۳۳۵) ۹,۱۲۳ ٤۲,٦۲٦ (۷,۱۳۲) ۷۲,۷٤٠ ۷۸,٦٣٠ (٥,٨٩٠)	۲۸٤,٩٩٥ (۱٦١,٤٨٥) (١٠٨,٢١٨) ٣٠,٤٢٩ ٢٠٢,٨٨١ ٢٤,٩٠٢ (١٣,٤١٥) ٢٦٧,٩٣٠	رهم ۲,۰۷۲ (۲,۰۷۲) (۱,۲۱۷) ۱,۲۱۷	الف درهم ۲۸٤,۹۹٥ (۱۲۱,٤٨٥) (۱۰۲,٥٤٦) ۳۰,٤۲۹ ۲۰۲,۸۸۱ ۲۶,۹۰۲ ۲,۱۷۷ ۲,۷۷۵ ۲۲۷,۹۳۰ ۲۷۳,۸۲۰ (0,۸۹۰)



إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

۳۰ سبتمبر ۲۰۲۲

٤١ - 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 بشكلٍ 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢.

٥١ - أرقام المقارنة

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 تعزز فهم مستخدمي البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية لأداء المجموعة المعني. وفقاً لذلك، تم إعادة تصنيف حصة نتائج الشركات الشغيلية. ولم يكن الشركات الشعيلية. ولم يكن الشركات الشعيلية 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ ألف درهم غير مدققة	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ۳۰ سبتمبر ۲۰۲۱ ألف درهم غير مدققة	
19,181	(٦,٨٧٢)	ربح تشغيلي - المعلن سابقاً
		زائداً:
٣٠,٤٢٩	(٣,9 ٢٧)	الحصة من نتائج الشركات الشقيقة
7.7,111	27,777	أرباح من استبعاد شركات شقيقة
7 £ , 9 . 7	٨,٥٤٢	الدخل من عقد الإيجار التمويلي
777,707	٤٠,٣٦٩	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:



إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

۳۰ سبتمبر ۲۰۲۲

١٥ - أرقام المقارنة (تتمة)

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد المرحلي لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١

المعلنة حالياً ألف درهم	إعادة التصنيف ألف درهم	المعلنة سابقاً ألف درهم	
(171, £ 1, 0)	(11,93Y)	(1 £ 9,0 1 A)	تكاليف مباشرة
177, 01.	(11,93Y)	1 7 0, £ 4 Y	إجمالي الأرباح
(1.7, 0 £ 7)	11,93Y	(1 1 A,0 1 T)	مصاريف عمومية وإدارية

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

المعلنة حالياً ألف درهم	إعادة التصنيف ألف درهم	المعلنة سابقاً ألف درهم	
(07,716) 77,076 (20,970)	(0,17A) (0,17A) 0,17A	(01,1 £ 7)	تكاليف مباشرة إجمالي الأرباح 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 المالى 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 وفقًا 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 تختَّلف عن المقاييس التي تحمل نفس الاسم والمستخدَّمة من قبل منشأت 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 يلى:

- 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.



إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

۳۰ سبتمبر ۲۰۲۲

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؛
 حصة من نتائج الشركات المستثمر فيها والتي تم استبعادها خلال الفترة السابقة؛
 استهلاك وإطفاء
 اطفاء سعر الشراء للشركات الشقيقة

التسوية (7)

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

	في ٣٠ سبتمبر	
	r. rr	7.71
	ألف درهم	ألف درهم
أرباح الفترة العائدة إلى مساهمي الشركة معدلة وفقاً للبنود التالية:	07,77	۲٧٣,٨٢٠
تكاليف مرتبطة بالمعاملة (إيضاح ٣-٢ و ٥)*	2,097	٧٧٣
حصة من نتائج الشركات المستثمر فيها والتي تم استبعادها بعد تنزيل الإطفاء * *		(12,294)
أرباح من استبعاد شركات شقيقة	<u> </u>	(۲.۲,۸۸۱)
الأرباح المعذلة والعائدة إلى مساهمي الشركة	٦٠,٨١٥	07,719
إضافة/(اقتطاع):		
تكاليف التمويل***	17, 44	1.751
دخل التمويل	(1, 179)	(٢,٧٧٥)
الأرباح التشغيلية المعدلة العائدة إلى مساهمي الشركة	٦٨,٨٦٨	٦٥,٠٨٥
إضافة/(اقتطاع):		
تكاليف مرتبطة بالمعاملة (إيضاح ٣-٢ و ٥)	(1,097)	(٧٧٣)
حصة من نتائج الشركات المستثمر فيها والتي تم استبعادها بعد تنزيل الإطفاء *		18,898
أرباح من استبعاد شركات شقيقة		7.7,1
تكاليف التمويل العائدة إلى الحصص غير المسيطرة	1,1 69	1,004
الحصص غير المسيطرة	(0,171)	(0,19.)
الأرباح التشغيلية	71,	777,707



إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

۳۰ سبتمبر ۲۰۲۲

١٦ - مقاييس الأداء البديلة (تتمة)

(د) التسوية (تتمة)

أشهر المنتهية 1 سيتمبر		
r. r1	7.77	
ألف درهم	ألف درهم	
		بإضافة/(اقتطاع):
YYT	1,097	تكاليف مرتبطة بالمعاملة (إيضاح ٣-٣ و ٥)
(18,897)		حصة من نتائج الشركات المستثمر فيها والتي تم استبعادها بعد تنزيل الإطفاء *
$(Y \cdot Y, \wedge \wedge 1)$		أرباح من استبعاد شركات شقيقة
79,717	27,770	الاستهلاك والإطفاء
7,70.	7,70.	إطفاء سعر الشراء للشركات الشقيقة
97,711	11.,111	الأرباح المعدلة قبل احتسباب الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء

^{*} تتضمن التكاليف المتعلقة بالمعاملات أيضًا تكاليف المعاملات بمبلغ ١,٦٩٧ ألف درهم (٢٠٢١ - لا شيء) فيما يتعلق بالاستحواذ على حصة بنسبة ١٠٠٠ في LIWA College of Technology من قبل شركة نما القابضة (إيضاح ٥)

(ه) إعادة تصنيفات الفترة السابقة

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ ولتسهيل فهم المستخدم للأداء المالي للمجموعة بشكل أفضل، قامت الإدارة بإعادة تصنيف التكاليف المتعلقة بالمعاملات التي تكبدتها الشركات الشقيقة كبند تعديل. سابقاً، تم عرض هذه التكاليف كجزء من حصة الشركات الشقيقة ضمن الأرباح أو الخسائر وليس كبند تعديل في مقاييس الأداء البديلة.

وعليه، فإن مقاييس الأداء البديلة المقدمة سابعًا لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ و ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ كان من الممكن أن تكون أعلى بمقدار ١٥٣ ألف درهم و ١,٥٤٥ ألف درهم على التوالي. لم يكن لإعادة التصنيف أي تأثير على مقاييس الأداء البديلة للسنة السابقة.

١٧ - الحدث اللاحق

بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢، بعد فترة النقرير المالي، أكملت المجموعة الاستحواذ على ما نسبته ٢٠٪ من حصة حقوق الملكية المسيطرة في شركة النتمية البشرية، وهي شركة متخصصة في تقديم خدمات التعليم والرعاية الخاصة ومقرها المملكة العربية السعودية. إن المبلغ الأولي هو ٢١٥٠٧ مليون درهم مع مبلغ محتمل قدره ٢٦٠١ مليون درهم، مستحق الدفع رهنا بنمو الأرباح المستقبلية. لقد تمت الموافقة على الصفقة من قبل مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١١ مايو ٢٠٢٢.

ستقوم المجموعة بمحاسبة عملية الاستحواذ وفقًا للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ "دمج الأعمال"، اعتبارًا من تاريخ الاستحواذ، والذي سيتطلب أيضًا تقييم القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها من قبل المجموعة.



^{**} تتعلق بنتائج الشركات الزميلة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢١ والتي تم استبعادها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

^{***} تكاليف التمويل باستثناء الحصص غير المسيطرة بمبلغ ١,٨٤٩ ألف درهم (٢٠٢١- ١,٥٥٧ ألف درهم).