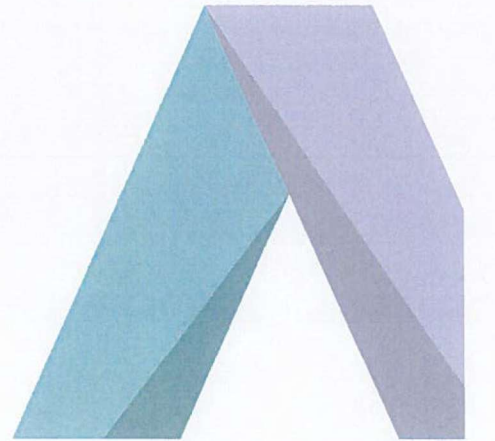


أمانات Amanat

أمانات القابضة ش.م.ع.

البيانات المالية الموحدة

31 ديسمبر 2022



تقرير مجلس الإدارة

يسر مجلس إدارة شركة أمانات القابضة ("الشركة") وشركاتها التابعة (يُشار إليها إجمالاً باسم "المجموعة") أن يقدم بيان المركز المالي الموحد للمجموعة عن العام المنتهي في 31 ديسمبر 2022، الذي يشمل بيان الأرباح والخسائر الموحد وبيان الدخل الشامل الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد وتقرير مراجع الحسابات والإيضاحات ذات الصلة للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

الأنشطة الرئيسية

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في الاستثمار في الشركات والمؤسسات العاملة في قطاعي الرعاية الصحية والتعليم، إضافةً إلى إدارة عمليات تطوير وتشغيل هذه الشركات والمؤسسات.

الصفقات والاستحواذات

في العامين الماضيين، أبرمت المجموعة، بما في ذلك الشركات التابعة لها، 9 صفقات استثمارية، متضمنة عملية الاستحواذ الأخيرة في تاريخ 27 أكتوبر 2022 على حصة 60% من شركة تنمية الإنسان مقابل 216 مليون درهم إماراتي بشكل مبدئي مع زيادة خاضعة لنمو الأرباح المستقبلية لتصل إلى 262 مليون درهم. تعتبر شركة تنمية الإنسان المزود الرائد في تقديم الخدمات الخاصة للرعاية والتعليم في المملكة العربية السعودية من خلال مجموعة من الخدمات التعليمية والطبية والتأهيلية. يتوزع نطاق تواجد شركة تنمية الإنسان على 6 مناطق في المملكة العربية السعودية مع توفير خدمات لأكثر من 3,000 مستفيد من خلال 9 مدارس و22 مركزاً للرعاية النهارية وعيادات طبية تأهيلية متخصصة.

تتماشى هذه الصفقة مع استراتيجية أمانات الاستثمارية وتدعم كل من قطاعي الرعاية الصحية والتعليم من خلال التوسع لتلبية احتياجات الأشخاص المصابون بالتوحد والصعوبات العقلية وأنواع أخرى من الصعوبات والاحتياجات الخاصة. يعاني قطاع الخدمات الخاصة للرعاية والتعليم من نقص في توفير الخدمات المطلوبة على المستوى الإقليمي مع وجود محركات نمو أساسية. وتهدف أمانات إلى قيادة تطور هذا القطاع من خلال تعزيز جودة الخدمات المقدمة والوصول إلى الشريحة السكانية المعنية. إن التزام شركة تنمية الإنسان بتقديم خدمات عالية الجودة مدعومة بنموذج أعمال قابل للتطوير يجعلها في موقع جيد لتكون محركاً رائداً في نمو وتطوير قطاع الخدمات الخاصة للرعاية والتعليم في المنطقة.

توزيعات الأرباح

وفي ضوء الأداء المالي القوي الذي حققته الشركة فإن مجلس الإدارة يوصي بتوزيع أرباح نقدية بقيمة 100 مليون درهم إماراتي (4 فلس للسهم، أو 88٪ من الربح العائد لمساهمي الشركة)، رهناً لموافقة المساهمين في إجتماع الجمعية العمومية.

التطلعات المستقبلية

محفظة أمانات الاستثمارية تتألف من منصات رائدة في قطاعي الرعاية الصحية والتعليم، وكل منها قائمة على استراتيجية نمو واضحة وخطط مدروسة لزيادة تحقيق الدخل.

إن منصة الرعاية الصحية مستمرة في النمو والمضي قدماً في الوصول إلى ما نتطلع إلى تحقيقه من خلال التوسع في زيادة عدد الأسرة التشغيلية بما يعادل 700 سرير، حيث تقدر الزيادة بنسبة 65٪، بينما نواصل في زيادة نمو منصة التعليم من خلال مزيج من عمليات الاستحواذ المتتابعة ونمو الشركات الحالية. ومن الجدير بالذكر أن التوسعات في شركة تنمية الإنسان والتي تم الاستحواذ عليها حديثاً هي قيد التنفيذ، حيث سينتج عنها مراكز إضافية في المملكة العربية السعودية، وذلك، بالتوازي مع تقييم ودراسة فرص توسع إقليمية.

نحن ماضون قدماً في مواصلة التقدم وذلك من خلال الاستمرار في السعي وراء المزيد من عمليات الاستحواذ والفرص الاستثمارية وعمليات الدمج بين منصاتنا وتوسيع نطاقها وتحقيق التكامل بينها، مع التركيز على الاستمرار في بناء قيمة مستدامة وتعزيز العوائد للمساهمين.

أعضاء مجلس الإدارة

| | |
|---|----------------------------------|
| رئيس مجلس الإدارة | سعادة حمد عبدالله الشامسي |
| نائب رئيس مجلس الإدارة | الدكتور علي سعيد بن حرمل الظاهري |
| عضو مجلس الإدارة | سعادة حمد راشد نهيل النعيمي |
| عضو مجلس الإدارة | السيدة سارة خليل نور الدين |
| عضو مجلس الإدارة | السيدة إلهام القاسم |
| عضو مجلس الإدارة | سعادة ظافر الأحبابي |
| عضو مجلس الإدارة (تم تعيينه في تاريخ 9 يونيو 2022) | السيد خلف سلطان الظاهري |
| نائب رئيس مجلس الإدارة (استقال في تاريخ 11 مايو 2022) | د. شمشير فايايل |

المدققون

تم تعيين شركة "إرنست أن يونغ" كمدقق خارجي للمجموعة للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

نيابة عن مجلس الإدارة



حمد عبدالله الشامسي
رئيس مجلس الإدارة

دبي، الإمارات العربية المتحدة

14 فبراير 2023



تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي أمانات القابضة ش.م.ع.

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة لشركة أمانات القابضة ش.م.ع. ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة")، والتي تتألف من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، والبيانات الموحدة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، عن المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، وعن أدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس إبداء الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها في فقرة "مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة" من هذا التقرير.

نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين (بما في ذلك المعايير الدولية للاستقلالية) إلى جانب متطلبات أخلاقيات المهنة ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة في دولة الإمارات العربية المتحدة، وقد استوفينا جميع مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات ولقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين. وباعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر لنا الأساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية الموحدة.

أمر التدقيق الهامة

إن أمور التدقيق الهامة هي تلك الأمور التي، في رأينا المهني، كان لها أكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. وقد تم التعامل مع تلك الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة بشكل إجمالي وعند تكوين رأي مدقق الحسابات حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. وبخصوص كل أمر من الأمور الموضحة أدناه، فإن وصفنا لكيفية معالجة تدقيقنا لهذا الأمر موضح في هذا السياق.

لقد قمنا بتنفيذ مسؤولياتنا الموضحة في فقرة مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة من تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بتلك الأمور. وبناءً عليه، فقد تضمن تدقيقنا تنفيذ الإجراءات المصممة للاستجابة إلى تقييمنا لمخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة. وتوفر لنا نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات المنفذة للتعامل مع الأمور الموضحة أدناه، أساساً لإبداء رأينا حول تدقيق البيانات المالية الموحدة المرفقة.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي أمانات القابضة ش.م.ع. (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

أمور التدقيق الهامة (تتمة)

كيف تمت معالجة الأمر من خلال عملية التدقيق

أمور التدقيق الهامة

الانخفاض في قيمة الشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى التي لها أعمار غير محددة

وقد قمنا بتنفيذ ما يلي:

- قمنا بالتحقق من الدقة الحسابية لنماذج الانخفاض في القيمة المستخدمة لاختبار الانخفاض في القيمة واستخراج المدخلات من المستندات المصدر؛
- قمنا بمراجعة مدى معقولية الافتراضات الرئيسية المستخدمة في نموذج الانخفاض في القيمة، بما في ذلك على وجه التحديد توقعات التدفقات النقدية التشغيلية ومعدلات الخصم ومعدلات النمو النهائية؛
- قمنا بالاستعانة بخبرائنا الداخليين لمساعدتنا في مراجعة المنهجيات المطبقة، بما في ذلك التقديرات والأحكام التي أجرتها الإدارة؛
- قمنا بمراعاة حساسية نموذج اختبار الانخفاض في القيمة نحو التغيرات في الافتراضات الرئيسية؛
- بالنسبة للموجودات غير الملموسة التي لها أعمار غير محددة، بخلاف الشهرة، قمنا بالتحقق من أنه لم تحدث أية تغييرات جوهرية على أساس تثبيت هذه الموجودات حتى تاريخ إصدار هذه البيانات المالية الموحدة؛ و
- قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في البيانات المالية الموحدة.

كما هو مبين في الإيضاح رقم (١٠) حول البيانات المالية الموحدة، يتضمن بيان المركز المالي الموحد للمجموعة مبلغ ١,٢٧٤,٣٨٧ ألف درهم للشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى التي لها أعمار غير محددة، والتي تمثل ٣٥٪ من إجمالي موجودات المجموعة. وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يتم تخصيص هذه الأرصدة للوحدات المنتجة للنقد التي يتم اختبارها سنوياً بخصوص الانخفاض في القيمة، أو عندما تشير التغيرات في الظروف أو الأحداث إلى أنه قد لا يمكن تحصيل القيمة الدفترية لهذه الموجودات غير الملموسة.

يعتبر ذلك أحد أمور التدقيق الهامة نظراً لأن تحديد ما إذا كان من الممكن تحصيل القيم الدفترية للشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى التي لها أعمار غير محددة يتطلب من الإدارة إجراء بعض التقديرات الجوهرية بخصوص التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدلات الخصم المرتبطة بها ومعدلات النمو بناءً على وجهة نظر الإدارة للتوقعات المستقبلية للأعمال.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي أمانات القابضة ش.م.ع. (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

المعلومات الأخرى

تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في تقرير أعضاء مجلس الإدارة، بخلاف البيانات المالية الموحدة وتقرير مدققي الحسابات الخاص بنا. وتتحمل الإدارة المسؤولية عن المعلومات الأخرى ومقاييس الأداء البديلة التي تم الإفصاح عنها في البيانات المالية الموحدة.

إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يشمل المعلومات الأخرى وإننا لا نبدي أي استنتاج تدقيق حولها.

وفيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة، تتمثل مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى والتحقق مما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع البيانات المالية الموحدة أو المعرفة التي حصلنا عليها أثناء التدقيق أو التي يبدو أنها تتضمن أخطاءً جوهريّة. وفي حال توصلنا إلى استنتاج، بناءً على الإجراءات التي قمنا بها، أن هناك أخطاءً جوهريّة في تلك المعلومات الأخرى، فإنه علينا الإشارة إلى ذلك. وليس لدينا ما نبلغ عنه في هذا الصدد.

مسؤولية الإدارة ولجنة التدقيق عن البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للبيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والأحكام المعنية من النظام الأساسي للشركة والمرسوم بقانون اتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة، وعن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية موحدة خالية من أخطاء جوهريّة، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتيايل أو خطأً.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة الشركة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية والإفصاح، كما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بمواصلة أعمال الشركة على أساس مبدأ الاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس للمحاسبة إلا إذا كانت الإدارة تنوي تصفية الشركة أو إيقاف أعمالها أو ليس لديها أي بديل واقعي سوى القيام بذلك.

تتحمل لجنة التدقيق مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيدات معقولة حول ما إذا كانت البيانات المالية الموحدة، بشكل إجمالي، خالية من الأخطاء الجوهريّة، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتيايل أو خطأً، وإصدار تقرير مدققي الحسابات الذي يتضمن رأينا حول البيانات المالية الموحدة. وإن التأكيدات المعقولة هي عبارة عن مستوى عالٍ من التأكيدات، لكنها ليست ضماناً بأن التدقيق الذي تم إجراؤه وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف يكتشف دائماً الأخطاء الجوهريّة عند وجودها. وقد تنشأ الأخطاء نتيجةً لاحتيايل أو خطأً، وتعتبر جوهريّة إذا كان من المتوقع أن تؤثر، منفردة أو مجتمعة، بشكل معقول على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها بناءً على هذه البيانات المالية الموحدة.

في إطار عملية التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، نقوم بإجراء الأحكام المهنية مع إبقاء مبدأ الشك المهني خلال عملية التدقيق. كما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهريّة في البيانات المالية الموحدة، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتيايل أو خطأً، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر لنا أساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية الموحدة. إن مخاطر عدم اكتشاف الخطأ الجوهري الناتج عن الاحتيايل أعلى من المخاطر الناتجة عن الأخطاء، نظراً لأن الاحتيايل قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي أمانات القابضة ش.م.ع. (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

• الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية المعني بتدقيق البيانات المالية لتصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف، وليس بهدف إبداء رأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلية للمجموعة.

• تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.

• الاستنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لطريقة المحاسبة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وتقييم، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم يقين جوهري فيما يتعلق بالأحداث أو الظروف التي قد تلقي بمزيد من الشكوك حول قدرة الشركة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. إذا توصلنا إلى أن هناك عدم يقين جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. وتعمد استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ إصدار تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

• تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث المتضمنة بشكل يحقق العرض العادل للبيانات المالية الموحدة.

• الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة بخصوص المعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. ونحن نتحمل المسؤولية عن توجيه وتنفيذ عملية تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة والإشراف عليها. ونتحمل وحدنا المسؤولية عن رأينا حول البيانات المالية الموحدة.

نتواصل مع لجنة التدقيق بخصوص، من بين أمورٍ أخرى، النطاق والإطار الزمني المخطط للتدقيق ونتائج التدقيق الجوهرية، بما في ذلك أي عيوب جوهرية في نظام الرقابة الداخلية نحددها خلال عملية التدقيق.

كما نقدم إقراراً للجنة التدقيق يفيد بأننا قد امتثلنا لقواعد السلوك المهني فيما يتعلق بالاستقلالية، ونبغهم بكافة العلاقات والأمر الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول بأنها تؤثر على استقلاليتنا، والضوابط ذات الصلة، في حال وجدت.

ومن بين الأمور التي يتم الإبلاغ عنها للجنة التدقيق، يتم تحديد تلك الأمور التي نرى أنها كانت أكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية، وبذلك تعتبر أمور التدقيق الهامة. ونقوم بوصف تلك الأمور في تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا إلا إذا كان القانون أو اللوائح تمنع الإفصاح عن هذا الأمر للعامة أو، في حالات نادرة للغاية، نرى أنه يجب عدم الإفصاح عن هذا الأمر في تقريرنا حيث إنه من المتوقع أن تتجاوز التداعيات السلبية للقيام بذلك بشكل معقول فوائد المصلحة العامة الناتجة عن هذا الإفصاح.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي أمانات القابضة ش.م.ع. (تتمة)

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كما نشير، وفقاً لمتطلبات المرسوم بقانون اتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة، إلى ما يلي:

- (١) لقد حصلنا على جميع المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- (٢) تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للأحكام المعنية من المرسوم بقانون اتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة والنظام الأساسي للشركة؛
- (٣) تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة؛
- (٤) تتفق المعلومات المالية الواردة في تقرير أعضاء مجلس الإدارة مع السجلات المحاسبية للشركة؛
- (٥) إن استثمار المجموعة في الأسهم والأوراق المالية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ موضح في الإيضاحات ١٠ و ١١ و ١٢؛
- (٦) يبين الإيضاحان ١١ و ١٤ المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي اعتمدت عليها؛
- (٧) استناداً إلى المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يسترعب انتباهنا ما يستوجب الاعتقاد بأن الشركة قد خالفت، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، أي من الأحكام المعنية من المرسوم بقانون اتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة أو النظام الأساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير جوهري على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢؛ و
- (٨) لم تقم الشركة بإجراء أي مساهمات اجتماعية خلال السنة.

عن ارنست ويونغ



موقعة من:

وردة إبراهيم

شريك

رقم القيد: ١٢٥٨

١٤ فبراير ٢٠٢٣

دبي، الإمارات العربية المتحدة

أمانات القابضة ش.م.ع.
بيان الأرباح أو الخسائر الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | إيضاح | |
|-----------|-----------|-------|------------------------------------|
| ألف درهم | ألف درهم | | |
| ٤١٢,٨٧٢ | ٥١٣,١٠١ | ٤ | الإيرادات |
| (٢٢٨,٣١٣) | (٢٨٣,٠٥٩) | ٤ | تكاليف مباشرة |
| ١٨٤,٥٥٩ | ٢٣٠,٠٤٢ | | إجمالي الأرباح |
| (١٧٠,٩٦٠) | (١٧٣,٨٩٩) | ٥ | مصاريف عمومية وبيعية وإدارية |
| ٥٢,٥٣٣ | ٢٥,٠٧٦ | ١١ | الحصة من نتائج شركات شقيقة |
| ٢٠٢,٨٨١ | - | ١١ | ربح من استبعاد شركات شقيقة |
| ٣٣,٤٤٨ | ٣٣,٦٩٣ | ٩ | دخل من عقد إيجار تمويلي |
| (١٩,٩٦١) | - | ١٠ | انخفاض قيمة الشهرة |
| ٣,٤٠٨ | ١٤,٠٨٦ | ٦ | دخل تشغيلي آخر |
| ٢٨٥,٩٠٨ | ١٢٨,٩٩٨ | | الأرباح التشغيلية |
| ٥,٤٢٩ | ١٣,١٥٢ | ٧ | دخل التمويل |
| (١٨,١٩٧) | (٢٩,٩٩٣) | ٧ | تكاليف التمويل |
| ٢٧٣,١٤٠ | ١١٢,١٥٧ | | الأرباح للسنة قبل الزكاة |
| - | (٤٣٥) | | الزكاة |
| ٢٧٣,١٤٠ | ١١١,٧٢٢ | | الأرباح للسنة |
| ٢٨٠,٨٣١ | ١١٤,٢١٣ | | العائدة إلى: |
| (٧,٦٩١) | (٢,٤٩١) | | مساهمي الشركة |
| ٢٧٣,١٤٠ | ١١١,٧٢٢ | | الحصص غير المسيطرة |
| ٠,١١٢٤ | ٠,٤٥٨ | ٢٢ | الربح الأساسي والمخفف للسهم (درهم) |

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | إيضاح | |
|----------|----------|-------|---|
| ألف درهم | ألف درهم | | |
| ١٥٢,٧٠٨ | ١٩١,٥٦٠ | ٣٠ | مقاييس الأداء البديلة |
| ١١٣,٩٧٢ | ١٣١,٥٨٠ | ٣٠ | الأرباح المعدلة قبل احتساب الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء |
| ١٠٣,٣٧٥ | ١١٧,٤٠٢ | ٣٠ | العائدة لمساهمي الشركة |
| | | | الأرباح التشغيلية المعدلة |
| | | | الأرباح المعدلة |

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣١ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

أمانات القابضة ش.م.ع.

بيان الدخل الشامل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | إيضاح |
|----------|----------|---|
| ألف درهم | ألف درهم | |
| ٢٧٣,١٤٠ | ١١١,٧٢٢ | الأرباح للسنة |
| | | بنود الدخل الشامل / (الخسائر الشاملة) الأخرى بنود الدخل الشامل / (الخسائر الشاملة) الأخرى التي قد يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة: |
| (١,٦٤٦) | ٣,٢٣٦ | ٢٥ أرباح / (خسائر) تحوطات التدفقات النقدية |
| (١,٦٤٦) | ٣,٢٣٦ | بنود الدخل الشامل / (الخسائر الشاملة) الأخرى التي قد يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة: |
| | | بنود الدخل الشامل / (الخسائر الشاملة) الأخرى التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة: |
| ٨٦٠ | (٢,٣٠٧) | ١٢ التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى |
| - | (١٢٩) | ١١ خسائر إعادة قياس التزام مزاي الموظفين |
| (١٧) | ٣٤٣ | الحصة من بنود الدخل الشامل الأخرى للشركات الشقيقة |
| ٨٤٣ | (٢,٠٩٣) | صافي بنود (الخسائر الشاملة) / الدخل الشامل الأخرى التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في السنوات اللاحقة |
| (٨٠٣) | ١,١٤٣ | إجمالي الدخل الشامل / (الخسائر الشاملة) |
| ٢٧٢,٣٣٧ | ١١٢,٨٦٥ | إجمالي الدخل الشامل للسنة |
| | | العائدة إلى: |
| ٢٨٠,٠٢٨ | ١١٥,٤٠٨ | ٢٧ مساهمي الشركة |
| (٧,٦٩١) | (٢,٥٤٣) | حصص غير مسيطرة |
| ٢٧٢,٣٣٧ | ١١٢,٨٦٥ | |

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣١ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

أمانات القابضة



أمانات القابضة ش.م.ع.


بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | إيضاح | |
|------------------|------------------|-------|--|
| ألف درهم | ألف درهم | | |
| | | | الموجودات |
| | | | الموجودات غير المتداولة |
| ٢٥٠,٨٠٦ | ٢٧١,٨٧٢ | ٨ | ممتلكات ومعدات |
| ١١٧,٨٢٨ | ١٧٥,٨٨٦ | ٩ | موجودات حق الاستخدام |
| ١,٢١٠,٥٥٥ | ١,٤٢٠,٢١٥ | ١٠ | شهرة تجارية وموجودات غير ملموسة |
| ٥٠٦,٠٥٧ | ٥١٥,٧٢٦ | ١١ | استثمارات في شركات شقيقة |
| ٣٨٢,٨٣٢ | ٣٦٢,٩٥٤ | ٩ | ذمم مدينة عن عقود الإيجار التمويلي |
| ٣٣,٨٢٨ | ٣١,٥٢١ | ١٢ | موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى |
| - | ٥,١٥٨ | ١٢-٢٥ | موجودات مالية أخرى |
| <u>٢,٥٠١,٩٠٦</u> | <u>٢,٧٨٣,٣٣٢</u> | | إجمالي الموجودات غير المتداولة |
| | | | الموجودات المتداولة |
| ٦,٧٧٤ | ٧,٠٠٣ | | المخزون |
| ٣٧,٩٨٦ | ٥١,٩٣٣ | ٩ | ذمم مدينة عن عقود الإيجار التمويلي |
| ١١١,٢٣٩ | ٢٠١,٩٩٩ | ١٣ | مدينون تجاريون وآخرون |
| ٨,٠٧٩ | ٢,٧٢٧ | ١٤ | مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة |
| ٨٧٨,٠٣٦ | ٥٨٣,٩٣٩ | ١٥ | النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك |
| <u>١,٠٤٢,١١٤</u> | <u>٨٤٧,٦٠١</u> | | إجمالي الموجودات المتداولة |
| <u>٣,٥٤٤,٠٢٠</u> | <u>٣,٦٣٠,٩٣٣</u> | | إجمالي الموجودات |
| | | | حقوق الملكية والمطلوبات |
| | | | حقوق الملكية |
| ٢,٥٠٠,٠٠٠ | ٢,٥٠٠,٠٠٠ | ١٦ | رأس المال |
| ٢,٨٧٧ | ٢,٠٧٣ | ١٦ | علاوة إصدار الأسهم |
| (١٢,٧١١) | (٣٣,٦٠٥) | ١٦ | أسهم الخزينة |
| ٥٨,٢٣٥ | ٦٩,٦٥٦ | ١٧ | احتياطي قانوني |
| (٢١,٥٣٠) | (٢٣,٨٣٧) | | احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة |
| (١,٦٤٦) | - | ٢٥ | من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى |
| (١٨,٣٤٧) | (١٨,٠٨١) | ١١ | احتياطي تحوط التدفقات النقدية |
| ٢٦٣,٢٢٨ | ٢١٦,٠٢٠ | | احتياطيات أخرى |
| ٢,٧٧٠,١٠٦ | ٢,٧١٢,٢٢٦ | | أرباح غير موزعة |
| (١,٣٤٦) | ٣٤,٠٩٨ | ٢٧ | إجمالي حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة |
| <u>٢,٧٦٨,٧٦٠</u> | <u>٢,٧٤٦,٣٢٤</u> | | حصة غير مسيطرة |
| | | | إجمالي حقوق الملكية |
| | | | المطلوبات |
| | | | المطلوبات غير المتداولة |
| ٣٩١,٥١٧ | ٣٥٦,٣٥٨ | ١٨ | تمويل من البنوك |
| ١٠٧,٤٥٣ | ١٦٣,٣٧٥ | ٩ | مطلوبات عقود الإيجار |
| ٣,٦٣٠ | ٣٣,٣١٨ | ١٩ | ذمم دائنة أخرى طويلة الأجل |
| ١,٦٤٦ | - | ٢٥ | بند مطلوبات مالية أخرى |
| ٤,٠١٣ | ٥,٧٨٠ | ١٤ | مبلغ مستحق لطرف ذي علاقة |
| ٢٢,٨١٤ | ٣٢,٩٠٠ | ٢٠ | مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين |
| <u>٥٣١,٠٧٣</u> | <u>٥٩١,٧٣١</u> | | إجمالي المطلوبات غير المتداولة |
| | | | المطلوبات المتداولة |
| ٢١,٠٧٢ | ١١,٩١٤ | ١٥ | عمليات سحب على المكشوف من البنوك |
| ٥١,٩١١ | ٦٩,٢٨٢ | ١٨ | تمويل من البنوك |
| ١٦,٧٨٨ | ٢٦,٩٦٨ | ٩ | مطلوبات عقود الإيجار |
| ١١٩,٣٥٦ | ١٣٨,٠٨٤ | ٢١ | المخصصات والدائنون التجاريون والآخرون |
| ٣٣,٨٤٣ | ٤٦,٦٣٠ | ٤ | مطلوبات العقود |
| ١,٢١٧ | - | ١٤ | مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة |
| <u>٢٤٤,١٨٧</u> | <u>٢٩٢,٨٧٨</u> | | إجمالي المطلوبات المتداولة |
| <u>٧٧٥,٢٦٠</u> | <u>٨٨٤,٦٠٩</u> | | إجمالي المطلوبات |
| <u>٣,٥٤٤,٠٢٠</u> | <u>٣,٦٣٠,٩٣٣</u> | | إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات |

تم اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ فبراير ٢٠٢٣ ووقعت بالنيابة عن المجلس من قبل:


السيد/ جون أيرلند
الرئيس التنفيذي للدائرة المالية


السيد/ حمد عبد الله الشامسي
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣١ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.





أمانات القابضة ش.م.ع.

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

| ٢٠٢١ ألف درهم | ٢٠٢٢ ألف درهم | إيضاح | |
|------------------|------------------|-------|---|
| ٢٧٣,١٤٠ | ١١٢,١٥٧ | | الأنشطة التشغيلية |
| (٥٢,٥٣٣) | (٢٥,٠٧٦) | ١١ | الأرباح قبل الزكاة |
| (٢٠٢,٨٨١) | - | ١١ | التعديلات للبنود التالية: |
| (١,١٧٩) | (١,٢٥٨) | ٦ | الحصة من نتائج الشركات الشقيقة |
| ٢٢,١٢٧ | ٢٨,٢٩٣ | ٨ | أرباح من استبعاد شركات شقيقة |
| ١١,٢٦٥ | ١٩,٥٣٧ | ٩ | دخل توزيعات أرباح من الموجودات المالية بالقيمة العادلة |
| ٧,٨٦٤ | ٨,٥٤٣ | ٩ | من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى |
| ٤٢ | ٣٦٨ | ١٠ | استهلاك ممتلكات ومعدات |
| - | (٣,٥٦٨) | ٦ | إطفاء موجودات غير ملموسة |
| - | (٢,٩٤٠) | ٦ | خسارة من استبعاد ممتلكات ومعدات |
| ٦,٩٣٩ | ٢,٥٤١ | ١٣ | مبالغ محصلة على أدوات مشتقة |
| ٦,٥٩٤ | ١٠,٠١٣ | ٢٠ | مبالغ محصلة على تعديل وإنهاء موجودات حق الاستخدام |
| - | (٢,٦٦٠) | ٩ | مخصص خسائر الائتمان المتوقعة، بعد تنزيل العكس |
| - | (١,٧١٩) | ٧ | مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين |
| ١٩,٩٦١ | - | ١٠ | عكس الخسارة الائتمانية على الذمم المدينة عن عقود الإيجار |
| (٣٣,٤٤٨) | (٣٣,٦٩٣) | ٩ | عدم فعالية التحوط وأخرى |
| (٥,٤٢٩) | (١١,٤٣٣) | ٧ | انخفاض قيمة الشهرة |
| ١٨,١٩٧ | ٢٩,٩٩٣ | ٧ | دخل من عقود الإيجار التمويلي |
| ٧٠,٦٥٩ | ١٢٩,٠٩٨ | ٧ | دخل التمويل |
| | | | تكاليف التمويل |
| (١٦٦) | ٣٢٢ | | التغيرات في رأس المال العامل: |
| (١٨,٥٨٨) | (١٦,١٠٢) | | المخزون |
| ١١,٥٧٤ | (٤٩٨) | | مديون تجاريون وآخرون |
| ٣١,١٣٧ | (٧,٠٠٥) | | مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة |
| ٤١٦ | ٥٥١ | | المخصصات والدايئون التجاريون والآخرون ومطلوبات العقود |
| ٩٥,٠٣٣ | ١٠٦,٣٦٦ | | مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة |
| (٣,٤١٦) | (٤,٦٧٢) | ٢٠ | النقد من العمليات |
| ٩١,٦١٦ | ١٠١,٦٩٤ | ٢٠ | مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين |
| | | | صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية |
| (٧١,٣٢٦) | (١٩,٤٠٩) | ٨ | الأنشطة الاستثمارية |
| (٨٥٤,٨٨٧) | (٢٠٤,٢٧٨) | ١٠ | شراء ممتلكات ومعدات |
| (٢,٤٥٠) | (٣,٩٨٣) | ١٠ | الاستحواذ على شركة تابعة، صافي النقد المستحوذ عليه |
| ٧٨٢,٦٨٦ | - | ١١ | تسوية مبالغ مؤجلة |
| (٣٠٢) | - | ٩ | مبالغ محصلة من استبعاد شركات شقيقة |
| ١٥,٥٩٤ | ٤٢,٢٨٤ | ٩ | استثمار في عقود الإيجار التمويلي |
| (٥٢٠,٤١٠) | ٤٤٧,٦٩٢ | ٩ | دفعات عقود الإيجار المستلمة |
| (١١٩,١٠٧) | ٧٩,١٠٧ | | التغيرات في الودائع لأجل المتوافقة مع أحكام الشريعة |
| ٢,٤٧٣ | ١٠,٢٠٧ | | التغيرات في الودائع لأجل لدى البنوك |
| ٢,٥٠٣ | ١٥٩ | | فوائد مقبوضة على الودائع المتوافقة مع أحكام الشريعة |
| - | ٧,٤٦٦ | ١٤ | فوائد مقبوضة على الودائع لأجل لدى البنوك |
| ٢٢,٣٧٠ | ١٥,٧٥٠ | ١١ | مبالغ محصلة من تخفيض رأس مال الشركة الشقيقة |
| | | | توزيعات الأرباح المستلمة من الشركات الشقيقة |
| ١,١٧٩ | ١,٢٥٨ | | توزيعات الأرباح المستلمة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة |
| (٧٤١,٦٧٧) | ٣٧٦,٢٥٣ | | من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى |
| | | | صافي التدفقات النقدية من / (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية |
| ٤١٠,٩٤٣ | ٤,٨٧٠ | | الأنشطة التمويلية |
| (٣٠,٣٧٥) | (٤٥,٩٨٤) | | مبالغ محصلة من التمويلات البنكية |
| - | ٨,١٦٠ | | سداد التمويلات البنكية |
| (٣,٦٥٥) | (٢١,٦٩٨) | | الحركات في التسهيلات البنكية المتجددة، بالصافي |
| ٤٤٧ | ١١,٨٩٣ | | استحواذ على أسهم الخزينة، بالصافي |
| (١٤,٩٤٣) | (٢٤,٠٥٥) | ٩ | التغير في الأرصدة النقدية المحتفظ بها لدى طرف ثالث وآخرين |
| - | ١٠,١٩٧ | ٢٧ | دفع مطلوبات عقود الإيجار |
| - | (١٥٠,٠٠٠) | ٢٣ | مساهمة رأس مال من حصص غير مسيطرة |
| (١٠,٩١٢) | (١٧,٥٧٥) | ٢٣ | توزيعات أرباح مدفوعة |
| ٣٥١,٥٠٥ | (٢٢٤,١٩٢) | | تكاليف تمويل مدفوعة |
| (٢٩٨,٥٥٦) | ٢٥٣,٧٥٥ | | صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / من الأنشطة التمويلية |
| ٣٩١,١١٦ | ٩٢,٥٦٠ | | صافي الزيادة / (النقص) في النقدية وشبه النقدية |
| ٩٢,٥٦٠ | ٣٤٦,٣١٥ | ١٥ | النقدية وشبه النقدية في ١ يناير |
| - | ٢٦,٥٧٨ | ٩ | النقدية وشبه النقدية في ٣١ ديسمبر |
| | | | معاملة غير نقدية |
| | | | إعادة قياس عقود الإيجار |

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣١ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.



أمانات القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١ - معلومات عن الشركة

تأسست أمانات القابضة ش.م.ع. ("الشركة") بتاريخ ١٧ نوفمبر ٢٠١٤، وتم تسجيلها كشركة مساهمة عامة في سوق دبي المالي وفقاً للمرسوم بقانون اتحادي 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.

صدر المرسوم بقانون اتحادي رقم (٤٧) لسنة ٢٠٢٢ في شأن الضريبة على الشركات والأعمال في دولة الإمارات العربية المتحدة بتاريخ ٩ ديسمبر ٢٠٢٢ ويسري مفعوله للفترات الضريبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣. تقوم الإدارة حالياً بمراجعة المرسوم بالقانون وستضمن الامتثال بمتطلباته اعتباراً من الفترة الفعلية المنطبقة على الشركة. راجع الإيضاح ٢٨.

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.

تشتمل هذه البيانات المالية الموحدة على الأداء المالي والمركز المالي للشركة وشركاتها التابعة العاملة المدرجة أدناه (يُشار إليها مجتمعةً بـ "المجموعة").

| الأنشطة الرئيسية | بلد التأسيس | حصة حقوق الملكية | | الاسم |
|---|--------------------------|------------------|--------|--|
| | | ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
| الاستثمار في الشركات العاملة في قطاع الصحة. | مملكة البحرين | %٤٩,٦٩ | %٤٩,٦٩ | شركة دبلو ام سي إي ذ.م.م ("WMCE")* |
| الاستثمار في الشركات العاملة في قطاع الصحة. | جزر كايمان | %٧٤,١٣ | %٧٤,١٣ | ماتيرنيتي القابضة ليمتد* |
| المرافق المتعلقة بالمستشفيات والرعاية الصحية في مملكة البحرين | مملكة البحرين | %٦٩,٢٤ | %٦٩,٢٤ | المستشفى الملكي التخصصي ذ.م.م ("MSH")* |
| تقديم خدمات تعليمية رائدة فيما يتعلق بالتعليم الجامعي في الإمارات العربية المتحدة | الإمارات العربية المتحدة | %١٠٠ | %١٠٠ | مدلسكس اسوشيتيس منطقة حرة - ذ.م.م ("جامعة مدلسكس") |
| شركة قابضة | قبرص | %١٠٠ | %١٠٠ | CMRC Limited ("CMRC") |
| خدمات الرعاية الصحية | الإمارات العربية المتحدة | %١٠٠ | %١٠٠ | Cambridge Medical & Rehabilitation Centre LLC** ("CMRC UAE") |
| خدمات الرعاية الصحية | المملكة العربية السعودية | %١٠٠ | %١٠٠ | CMRC Saudi Arabia LLC** ("CMRC KSA") |
| شركة قابضة | قبرص | %١٠٠ | %١٠٠ | TVM KSA Acquisition 1 Limited** |
| التعليم الخاص والرعاية الصحية لذوي الاحتياجات الخاصة | المملكة العربية السعودية | - | %٦٠ | شركة تنمية الإنسان ذ.م.م ("HDC") |
| التعليم الخاص والرعاية الصحية لذوي الاحتياجات الخاصة وخدمات إعادة التأهيل | المملكة العربية السعودية | - | %٦٠ | شركة إعادة التأهيل البشري ذ.م.م *** |

* يتم الاحتفاظ بالاستثمار في المستشفى الملكي التخصصي من خلال شركة ماتيرنيتي القابضة ليمتد وشركة دبلو ام سي إي. خلال السنة، قامت المستشفى الملكي للنساء والأطفال ذ.م.م بتغيير اسمها القانوني إلى المستشفى الملكي التخصصي ذ.م.م.

** يتم الاحتفاظ بالاستثمارات من خلال مركز كامبريدج للرعاية الطبية وإعادة التأهيل.

*** يتم الاحتفاظ بالاستثمار من خلال شركة تنمية الإنسان ذ.م.م.

تمتلك المجموعة العديد من الشركات التابعة الأخرى غير التشغيلية، والتي هي في الأساس عبارة عن أدوات استثمارية.



أمانات القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١ - معلومات عن الشركة (تتمة)

إن المجموعة لديها حصة ملكية في الشركات الشقيقة التالية والتي تم الإفصاح عنها بمزيد من التفصيل في الإيضاح ١١:

| الأنشطة الرئيسية | بلد التأسيس | حصة حقوق الملكية | | الاسم |
|--|--------------------------|------------------|--------|--|
| | | ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
| خدمات الرعاية الصحية طويلة الأمد | المملكة العربية السعودية | %٣٣,٢٥ | %٣٣,٢٥ | سكون العالمية القابضة |
| تقديم خدمات تعليمية رائدة فيما بعد التعليم الثانوي | الإمارات العربية المتحدة | %٣٥ | %٣٥ | شركة نما القابضة ذ.م.م* |
| تقديم خدمات تعليمية رائدة | الإمارات العربية المتحدة | - | - | تعليم القابضة ش.م.خ (مدارس ش.م.خ سابقاً)** |
| خدمات المستشفيات والرعاية الصحية | المملكة العربية السعودية | - | - | المركز الطبي الدولي** |

* خلال السنة، قامت جامعة أبوظبي القابضة ذ.م.م بتغيير اسمها القانوني إلى شركة نما القابضة ذ.م.م.

** تم استبعاد شركة تعليم والمركز الطبي الدولي خلال الربعين الثاني والثالث من سنة ٢٠٢١، على التوالي. راجع الإيضاح ١١.

٢ - السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أسس إعداد البيانات المالية

يتم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية.

تم إعداد البيانات المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى وبند المطلوبات المالية الأخرى والمبلغ المحتمل والموجودات المالية الأخرى التي تم قياسها بالقيمة العادلة. يتم إعداد البيانات المالية الموحدة بـ درهم الإمارات العربية المتحدة، ويجري تقريب جميع المبالغ إلى أقرب ألف درهم إلا إذا أشير لغير ذلك.

٢-٢ أسس توحيد البيانات المالية

تتألف البيانات المالية الموحدة من البيانات المالية الخاصة بالشركة والشركات التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. يتم تحقيق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة، أو لديها حقوق، لعوائد متغيرة من اشتراكها مع الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة في التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها. وعلى وجه التحديد، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها إذا وفقط إذا كان لدى المجموعة:

- ◀ السلطة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق الحالية التي تعطي المجموعة القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات العلاقة للشركة المستثمر فيها)
- ◀ التعرض، أو حقوق، للعوائد المتغيرة من ارتباطها مع الشركة المستثمر فيها
- ◀ القدرة على استخدام السلطة على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

بشكل عام، هناك افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت ينتج عنها سيطرة. لدعم هذا الافتراض، وعندما يكون للمجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة للشركة المستثمر فيها، تضع المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات العلاقة في تقييم ما إذا كان لها السلطة على الشركة المستثمر فيها، بما في ذلك:

- ◀ الترتيبات التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها
- ◀ الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى
- ◀ حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وحقوق التصويت المحتملة



٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ أسس توحيد البيانات المالية (تتمة)

تقوم المجموعة بإعادة تقييم فيما إذا كانت لديها السيطرة على الشركة المستثمر فيها أم لا، إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى أن هناك تغييرات لواحد أو أكثر من العناصر الثلاث للسيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف التوحيد عندما تخسر المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. إن موجودات ومطلوبات ودخل ومصاريف الشركة التابعة التي تم الاستحواذ عليها أو استبعادها خلال السنة تدرج في البيانات المالية الموحدة بدءاً من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

إن بيان الأرباح أو الخسائر الموحد وكل عنصر من عناصر بنود الدخل الشامل الأخرى تعود إلى مساهمي الشركة وللحصول غير المسيطرة، حتى ولو نتج عن هذا عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لجعل سياساتهم المحاسبية تتماشى مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد جميع موجودات ومطلوبات وحقوق الملكية والدخل والمصاريف والتدفقات النقدية بالكامل داخل المجموعة التي تتعلق بالمعاملات بين أعضاء المجموعة عند توحيد البيانات المالية.

يتم احتساب التغير في حصة الملكية في الشركة التابعة، دون خسارة السيطرة، كمعاملة حقوق ملكية.

إذا خسرت المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، فإنها توقف تثبيت موجودات ذات علاقة (بما في ذلك الشهرة التجارية) والمطلوبات والحصص غير المسيطرة وعناصر أخرى من حقوق الملكية، حيث يتم تثبيت أي ناتج ربح أو خسارة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. يتم تثبيت أي استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة.

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

(أ) دمج الأعمال والشهرة التجارية

يتم احتساب دمج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس تكلفة الاستحواذ على أنها إجمالي المبلغ المحول الذي تم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ ومبلغ أي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. لكل دمج أعمال، تختار المجموعة قياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة أو بالحصة التناسبية من صافي الموجودات القابلة للتحديد للشركة المستحوذ عليها. تُدرج التكاليف ذات العلاقة بالاستحواذ كمصرف عند تكبدها ويتم تضمينها في المصاريف الإدارية.

عندما تستحوذ المجموعة على أعمال، تجري تقييماً للموجودات والمطلوبات المالية المفترضة من أجل تصنيف مناسب وفقاً للبنود التعاقدية والأوضاع الاقتصادية والظروف ذات علاقة كما في تاريخ الاستحواذ. يشمل هذا على فصل المشتقات المتضمنة في العقد الأساسي من قبل الشركة المستحوذ عليها.

إن أي مبلغ محتمل سيتم تحويله من قبل الشركة المستحوذة سيتم تثبيته بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. إن المبلغ المحتمل المصنف كحقوق ملكية لا يعاد قياسه، ويتم احتساب سداده اللاحق ضمن حقوق الملكية. إن المبلغ المحتمل المصنف كبند موجودات أو بند مطلوبات والذي يمثل أداة مالية ويقع ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية، يتم قياسه بالقيمة العادلة مع تثبيت التغيرات في القيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩. يتم قياس المبلغ المحتمل الآخر الذي لا يقع ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير مالي مع تثبيت التغيرات في القيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

يتم قياس الشهرة التجارية في البداية بالتكلفة، والتي تمثل الزيادة في إجمالي المبلغ المحول والمبلغ المثبت للحصص غير المسيطرة، وأي حصص محتفظ بها سابقاً، على صافي الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المتحملة الممكن تحديدها). إذا كانت القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها تزيد عن إجمالي المبلغ المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت قد حددت بشكل صحيح كافة الموجودات المستحوذ عليها وجميع المطلوبات المفترضة وتقوم بمراجعة الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ ليتم تثبيتها بتاريخ الاستحواذ. إذا كانت إعادة تقييم لا تزال ينتج عنها زيادة في القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها على إجمالي المبلغ المحول، يتم تثبيت الأرباح بعد ذلك في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.



٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(أ) دمج الأعمال والشهرة التجارية (تتمة)

بعد التثبيت الأولي، يتم قياس الشهرة التجارية بالتكلفة ناقصاً أية خسائر انخفاض في القيمة متراكمة. لغرض اختبار الانخفاض في القيمة، فإن الشهرة التجارية المستحوذ عليها في دمج الأعمال هي، من تاريخ الاستحواذ، مخصصة لجميع الوحدات المنتجة للنقد الخاصة بالمجموعة والتي يتوقع بأن تستفيد من دمج الأعمال، بغض النظر فيما إذا كانت موجودات أو مطلوبات أخرى للشركة المستحوذ عليها قد تم تخصيصها لتلك الوحدات.

عند تخصيص الشهرة التجارية للوحدة المنتجة للنقد واستبعاد جزء من العملية داخل هذه الوحدة، فإن الشهرة التجارية المتعلقة بالعملية المستبعدة تضاف إلى المبلغ المدرج للعملية عند تحديد الأرباح أو الخسائر من الاستبعاد. إن الشهرة التجارية التي تم استبعادها في هذه الظروف يتم قياسها استناداً إلى القيم المتعلقة بالعملية المستبعدة والجزء من الوحدة المنتجة للنقد المحتفظ به.

(ب) الاستثمارات في الشركات الشقيقة

إن الشركة الشقيقة هي منشأة يكون للمجموعة تأثير جوهري عليها. إن التأثير الجوهري هو القدرة على المشاركة في القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها، ولكن ليس سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات.

إن الاعتبارات المتخذة عند تحديد التأثير الجوهري ماثلة لتلك اللازمة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة. يتم احتساب استثمارات المجموعة في شركاتها الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

بموجب طريقة حقوق الملكية، فإن الاستثمارات في الشركة الشقيقة تثبت في البداية بالتكلفة. يتم تعديل القيمة المدرجة للاستثمارات لتثبيت التغيرات في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الشقيقة منذ تاريخ الاستحواذ. إن الشهرة التجارية المتعلقة بالشركة الشقيقة يتم ادراجها في المبلغ المدرج للاستثمارات ولا يتم اختبارها بخصوص الانخفاض في القيمة بشكل منفصل.

ويعكس بيان الأرباح أو الخسائر الموحد حصة المجموعة في نتائج العمليات في الشركات الشقيقة. إن أي تغير في بنود الدخل الشامل الأخرى لتلك الشركات المستثمر فيها يعرض كجزء من بنود الدخل الشامل الأخرى للمجموعة. بالإضافة إلى ذلك، عندما يكون هناك تغير مثبت مباشرة في حقوق الملكية للشركة الشقيقة، تدرج المجموعة حصتها من أي تغيرات، عند الاقتضاء، في بيان التغيرات في حقوق الملكية. إن الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة من المعاملات ما بين المجموعة والشركة الشقيقة يتم حذفها بحدود حصة المجموعة في الشركة الشقيقة.

يظهر مجموع حصة المجموعة من أرباح أو خسائر الشركة الشقيقة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد ضمن الأرباح التشغيلية ويمثل الأرباح أو الخسائر بعد خصم الضرائب والحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الشقيقة.

تعد البيانات المالية للشركات الشقيقة عموماً لنفس فترة إعداد التقارير المالية للمجموعة. وعند الضرورة، يتم إجراء تعديلات لجعل الفترة والسياسات المحاسبية تتماشى مع تلك الفترة والسياسات الخاصة بالمجموعة.

بعد استخدام طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة ما إذا كان من الضروري تثبيت خسارة انخفاض في القيمة على استثمارها في شركتها الشقيقة. وتحدد المجموعة، بتاريخ كل تقرير مالي، ما إذا كان يوجد دليل موضوعي على الانخفاض في قيمة الاستثمار في الشركة الشقيقة. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة بحساب مبلغ الانخفاض في القيمة على أنه الفرق بين المبلغ القابل للاسترداد للشركة الشقيقة وقيمتها المدرجة، ثم يتم تثبيت الخسارة تحت بند "الحصة من نتائج الشركات الشقيقة" في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. عند خسارة التأثير الجوهري على الشركة الشقيقة، تقوم المجموعة باحتساب وإثبات أية استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة. أي فرق بين المبلغ المدرج للشركة التابعة عقب خسارة التأثير الجوهري والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به والمبالغ المحصلة من الاستبعاد يتم تثبيته في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.



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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ج) التصنيفات المتداولة مقابل التصنيفات غير المتداولة

تقوم المجموعة بعرض الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي الموحد استناداً إلى التصنيف المتداول/غير المتداول. يعتبر بند الموجودات متداولاً عندما يكون:

- ◀ متوقع تحقيقه أو هناك النية لبيعه أو استهلاكه في الدورة التشغيلية العادية
- ◀ محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة
- ◀ متوقع تحقيقه خلال ١٢ شهراً بعد فترة إعداد التقارير المالية، أو
- ◀ نقدية أو شبه نقدية إلا إذا كان مقيداً من أن يحول أو يستخدم لسداد بند مطلوبات على الأقل لفترة ١٢ شهراً بعد فترة إعداد التقارير المالية.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

يعتبر بند المطلوبات متداولاً إذا كان:

- ◀ متوقع تسويته خلال الدورة التشغيلية العادية
- ◀ محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة
- ◀ مستحق السداد خلال ١٢ شهراً بعد فترة إعداد التقارير المالية، أو
- ◀ لا توجد هناك حقوق غير مشروطة لتأجيل تسوية بند المطلوبات على الأقل لمدة ١٢ شهراً بعد فترة إعداد التقارير المالية.

إن شروط بند المطلوبات التي قد ينتج عنها تسويته، بناءً على اختيار الطرف المقابل، عن طريق إصدار أدوات حقوق ملكية لا تؤثر على تصنيفه.

تقوم المجموعة بتصنيف جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

(د) قياس القيمة العادلة

تقيس المجموعة الأدوات المالية، مثل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى والأدوات المالية المشتقة والمبلغ المحتمل، بالقيمة العادلة في كل تاريخ تقرير.

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم قبضه لبيع بند موجودات ما أو المدفوع لتحويل بند مطلوبات ما في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض بأن المعاملة لبيع بند الموجودات أو لتحويل المطلوبات تحدث إما:

- ◀ في السوق الرئيسي لبند الموجودات أو بند المطلوبات، أو
- ◀ في غياب السوق الرئيسي، في السوق الأكثر تفضيلاً لبند الموجودات أو المطلوبات.

إن السوق الرئيسي أو الأكثر تفضيلاً يجب أن يكون في متناول المجموعة.

يتم قياس القيمة العادلة لبند الموجودات أو المطلوبات باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير بند الموجودات أو المطلوبات، على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون حسب مصلحتهم الاقتصادية.



٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(د) قياس القيمة العادلة (تتمة)

إن قياس القيمة العادلة لبند الموجودات غير المالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على إنتاج مزايا اقتصادية باستخدام بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق الذي سوف يستخدم بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له.

تستخدم المجموعة أساليب تقييم تناسب الظروف والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، لزيادة استخدام المدخلات الملحوظة ذات العلاقة إلى أقصى حد وتقليل استخدام المدخلات غير الملحوظة إلى أقصى حد.

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في البيانات المالية الموحدة يتم تصنيفها ضمن تسلسل القيمة العادلة، والمشروحة كما يلي، استناداً إلى الحد الأدنى من المدخلات الأساسية لقياس القيمة العادلة ككل:

- ◀ المستوى الأول: أسعار السوق المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
- ◀ المستوى الثاني: أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة (مدخلات ملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة)،
- ◀ المستوى الثالث: أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة (مدخلات غير ملحوظة).

بخصوص الموجودات والمطلوبات المثبتة في البيانات المالية الموحدة بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تحدد المجموعة فيما إذا كانت التحويلات قد تمت بين مستويات في التسلسل بإعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى الحد الأدنى من المدخلات الذي يلزم لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة لإعداد التقارير المالية.

لغرض إفصاحات القيمة العادلة، حددت المجموعة فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر بند الموجودات أو بند المطلوبات ومستوى تسلسل القيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

(هـ) الإيرادات

تعمل المجموعة في مجال تقديم خدمات الرعاية الصحية والتعليم. يتم تثبيت الإيرادات من عقود العملاء عندما تحول السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العملاء بمبلغ يعكس المبلغ الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل هذه البضائع أو الخدمات. استنتجت المجموعة بشكل عام أنها تعمل كطرف رئيسي في ترتيبات إيراداتها، لأنها عادة تسيطر على السلع أو الخدمات قبل تحويلها إلى العميل.

الرسوم الدراسية

يتم تثبيت الإيرادات من الرسوم الدراسية بمرور الوقت خلال فترة كل فصل دراسي ويخصم منها المنح الدراسية الممنوحة للطلاب خلال تلك الفترة.

خدمات الرعاية الصحية

يتم تثبيت الإيرادات من خدمات الرعاية الصحية المتعلقة برعاية وإعادة تأهيل المرضى الداخليين بمرور الوقت على أساس القسط الثابت، مما يعكس حقيقة أن العميل يتلقى ويستهلك في نفس الوقت الفوائد من هذه الخدمات المقدمة له. يتم تثبيت جميع خدمات الرعاية الصحية الأخرى في الوقت الذي يتم فيه تقديم الخدمات.

اتفاقيات الخدمات المشتركة (المدارس)

يتم تثبيت الحصة من الإيرادات من اتفاقيات الخدمات المشتركة، بعد تنزيل التكاليف المرتبطة بها، على مدى فترة كل فصل دراسي.



أمانات القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(د) قياس القيمة العادلة (تتمة)

أرصدة العقود

موجودات العقود

يتم تثبيت بند موجودات العقود في البداية للإيرادات المحققة من الخدمات نظراً لأن استلام المبلغ يكون مشروطاً باكتمال تقديم الخدمة بنجاح. عقب اكتمال الخدمة وقبولها من جانب العميل، يتم إعادة تصنيف المبالغ المثبتة كموجودات عقود إلى الذمم المدينة التجارية.

تخضع موجودات العقود لتقييم الانخفاض في القيمة. انظر السياسات المحاسبية الخاصة بالانخفاض في قيمة الموجودات المالية في القسم (١) الأدوات المالية - التثبيت الأولي والقياس اللاحق.

الذمم المدينة التجارية

يتم تثبيت الذمم المدينة إذا كان المبلغ المستحق من العميل غير مشروط (أي، يلزم مرور الوقت فقط قبل تاريخ استحقاق دفع المبلغ). انظر السياسات المحاسبية للموجودات المالية في القسم (١) الأدوات المالية - التثبيت الأولي والقياس اللاحق.

مطلوبات العقود

يتم تثبيت بند مطلوبات العقد إذا تم استلام دفعة أو كانت الدفعة مستحقة (أيهما يقع أولاً) من عميل قبل قيام المجموعة بنقل البضائع أو الخدمات ذات العلاقة. يتم تثبيت مطلوبات العقود كإيرادات عندما تقوم المجموعة بالتنفيذ بموجب العقد (أي تحويل السيطرة على البضاعة أو الخدمات ذات العلاقة إلى العميل).

(و) المنح الحكومية

يتم تثبيت المنح بقيمتها العادلة عندما يكون هناك تأكيد معقول بأن المنحة سيتم استلامها، وأن المجموعة ستلتزم بجميع الشروط ذات العلاقة. يتم تثبيت المنح في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد على مدى الفترة اللازمة لمطابقتها مع المصاريف التي تهدف إلى تعويضها.

(ز) ضريبة القيمة المضافة

يتم تثبيت المصاريف والموجودات بعد تنزيل مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

- ◀ عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء موجودات أو خدمات لا يمكن استردادها من مصلحة الضرائب، في هذه الحالة، يتم تثبيت ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكاليف شراء بند الموجودات أو جزء من بنود المصاريف - متى كان ذلك مناسباً
- ◀ عند ادراج الذمم المدينة والدائنة مع تضمين مبلغ ضريبة القيمة المضافة

ويتم تضمين صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من، أو المستحق الدفع إلى، هيئة الضرائب كجزء في الذمم المدينة أو الذمم الدائنة في البيانات المالية الموحدة.

(ح) العملات الأجنبية

يتم عرض البيانات المالية الموحدة للمجموعة بدرهم الإمارات العربية المتحدة، وهو أيضاً العملة المستخدمة من قبل الشركة. تحدد المجموعة لكل منشأة عملتها المستخدمة وتقاس البنود المدرجة في البيانات المالية لكل منشأة باستخدام العملة المستخدمة لديها. تستخدم المجموعة الطريقة المباشرة للتوحيد وعند استبعاد عمليات العملة الأجنبية، تعكس الأرباح أو الخسائر المعاد تصنيفها إلى بيان الأرباح أو الخسائر الموحد القيمة الناتجة من استخدام هذه الطريقة.



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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ح) العملات الأجنبية (تتمة)

المعاملات والأرصدة

تسجل المعاملات بالعملات الأجنبية في البداية من قبل منشآت المجموعة حسب أسعار الصرف الفورية لعملتها المستخدمة المعنية في التاريخ الذي تكون به المعاملة مؤهلة للتثبيت لأول مرة.

إن الموجودات والمطلوبات النقدية المصنفة بالعملات الأجنبية تحول بأسعار الصرف الفورية للعملة المستخدمة بتاريخ التقرير.

إن الفروقات الناتجة من تسوية أو تحويل البنود النقدية تثبت في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد باستثناء البنود النقدية التي تم تعيينها كجزء من تحوط صافي استثمار المجموعة في عملية أجنبية. يتم تثبيت هذه الفروقات في بنود الدخل الشامل الأخرى حتى يتم استبعاد صافي الاستثمار في الوقت الذي يتم تصنيف المبلغ المتراكم في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. تسجل رسوم الضرائب والائتمان العائد إلى فروقات سعر الصرف على هذه البنود النقدية أيضاً في بنود الدخل الشامل الأخرى.

إن البنود غير النقدية التي تقاس حسب التكلفة التاريخية بالعملات الأجنبية يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف بتاريخ المعاملات الأولية. إن البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بالعملات الأجنبية تحول باستخدام أسعار الصرف بتاريخ تحديد القيمة العادلة. إن الأرباح أو الخسائر الناتجة من تحويل البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة يتم معاملتها بما يتماشى مع تثبيت الأرباح أو الخسائر من التغيير في القيمة العادلة للبند (على سبيل المثال، فروقات التحويل للبنود حيث يتم تثبيت أرباح أو خسائر القيمة العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى أو يتم تثبيت الأرباح أو الخسائر أيضاً ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى أو الأرباح أو الخسائر، على التوالي).

عند تحديد سعر الصرف الفوري المستخدم عند التثبيت الأولي لبند الموجودات ذي العلاقة أو المصاريف أو الدخل (أو جزء منه) عند التوقف عن تثبيت بند موجودات غير نقدي أو بند مطلوبات غير نقدي يتعلق بالمبلغ المدفوع مقدماً، يكون تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تقوم فيه المجموعة بالتثبيت الأولي لبند الموجودات غير النقدي أو بند المطلوبات غير النقدي الناتج عن المبلغ المدفوع مقدماً. إذا كان هناك أي سداد أو استلام لدفعات متعددة، تقوم المجموعة بتحديد تاريخ المعاملات لكل سداد أو استلام لدفعات مقدمة.

شركات المجموعة

عند توحيد البيانات المالية، يتم تحويل موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية إلى الدرهم بسعر الصرف السائد بتاريخ التقرير ويتم تحويل بيان الأرباح أو الخسائر الموحد بسعر الصرف السائد بتاريخ المعاملات. إن فروقات التحويل الناتجة من توحيد البيانات المالية تثبت ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى. عند استبعاد عملية أجنبية، تتم إعادة تصنيف عنصر بنود الدخل الشامل الأخرى المتعلق بتلك العملية الأجنبية إلى بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

إن أي شهرة تنتج من الاستحواذ على عملية أجنبية وأي تعديلات في القيمة العادلة للقيمة المدرجة للموجودات والمطلوبات تنتج من الاستحواذ تعامل على أنها موجودات ومطلوبات العملية الأجنبية وتحول بسعر الصرف الفوري بتاريخ التقرير.

ط) توزيعات الأرباح النقدية

تقوم الشركة بتثبيت بند مطلوبات لدفع توزيعات أرباح عندما يتم اعتماد التوزيع ولم يعد التوزيع حسب قرار الشركة. وفقاً لقوانين الشركات في الإمارات العربية المتحدة، يتم اعتماد التوزيع عند الموافقة عليه من قبل المساهمين. يتم تثبيت مبلغ التوزيع مباشرة في حقوق الملكية.



٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ي) الممتلكات والمعدات

يتم إظهار الأعمال الإنشائية قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجد. يتم إظهار الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجد. إن تلك التكلفة تشمل على تكلفة إحلال جزء من الممتلكات والمعدات وتكاليف القروض لمشاريع الإنشاء طويلة الأجل في حال تم تلبية معايير التثبيت. عندما يكون استبدال أجزاء من الممتلكات والمعدات ضرورياً خلال فترات زمنية معينة، تقوم المجموعة باستهلاك تلك الأجزاء بشكل منفصل بناءً على أعمار الاستخدام المحددة لها. وبالمثل، عند إجراء فحص رئيسي، يتم تثبيت التكلفة ضمن المبلغ المدرج للموجودات الثابتة كإحلال في حال تلبية معايير التثبيت. يتم تثبيت جميع تكاليف الصيانة والتصليح الأخرى في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد عند حدوثها.

يحتسب الاستهلاك على أساس طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار المقدرة لاستخدام الموجودات كما يلي:

| | |
|-------------------------------|---|
| تحسينات على المباني المستأجرة | عمر الاستخدام لبند الموجودات وفترة الإيجار أيهما أقصر |
| مباني | ١٠ إلى ٢٠ سنة |
| معدات طبية | ٥ إلى ١٥ سنة |
| معدات أكاديمية | ٣ سنوات |
| أثاث وتركيبات | ٧ سنوات |
| موجودات أخرى | ٣ إلى ٧ سنوات |

لا يتم احتساب أي استهلاك على الأراضي والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

يتم التوقف عن تثبيت بند الممتلكات والمعدات وأي جزء جوهرى مثبت في البداية عند الاستبعاد (أي التاريخ الذي يحصل فيه المستلم على السيطرة) أو عندما يكون من غير المتوقع تحقيق مزايا اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. إن أية أرباح أو خسائر ناتجة من التوقف عن تثبيت بند الموجودات كبنود موجودات (تحتسب باعتبارها الفرق بين صافي المبالغ المحصلة من الاستبعاد والقيمة المدرجة لبند الموجودات) تدرج في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد عند التوقف عن تثبيت بند الموجودات كبنود موجودات.

يتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات الثابتة وأعمار الاستخدام وطريقة الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية وتعديلها مستقبلاً، إن كان ذلك ملائماً.

(ك) عقود الإيجار

تقوم المجموعة، في بداية العقد، بتقييم ما إذا كان العقد عبارة عن، أو يحتوي على، عقد إيجار. وهذا إذا كان العقد يمنح الحق في السيطرة على استخدام بند موجودات محدد لفترة معينة نظير مقابل مادي.

المجموعة كمستأجر

تطبق المجموعة منهج واحد للتثبيت والقياس بالنسبة لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة. وتقوم المجموعة بتثبيت مطلوبات الإيجار لتسديد دفعات الإيجار وموجودات حق الاستخدام والتي تمثل حق استخدام الموجودات المعنية.



٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ك) عقود الإيجار (تتمة)

المجموعة كمستأجر (تتمة)

موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بتثبيت موجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر بند الموجودات الأساسي للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة، وتعديلها عند إعادة تقييم مطلوبات عقد الإيجار. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على مبلغ مطلوبات الإيجار المثبت والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ومدفوعات عقد الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ البدء، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار والعمر المقدر لاستخدام الموجودات، أيهما أقصر، كما يلي:

| | |
|-------------------|----------------|
| المباني والمكاتب | ٣ إلى ١٠ سنوات |
| الأراضي المستأجرة | ٤٥ سنة |
| السيارات | ٣ سنوات |

إذا كانت ملكية بند الموجودات المؤجر يتم تحويلها إلى المجموعة في نهاية فترة الإيجار أو كانت التكلفة تعكس ممارسة حق الشراء، يتم حساب الاستهلاك باستخدام العمر المقدر لاستخدام بند الموجودات.

كما تخضع موجودات حق الاستخدام لانخفاض القيمة. انظر السياسات المحاسبية في القسم (م) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية.

مطلوبات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بتثبيت مطلوبات عقد الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات عقد الإيجار التي يتوجب سدادها خلال مدة عقد الإيجار. تتضمن دفعات عقد الإيجار دفعات ثابتة (بما في ذلك دفعات ثابتة جوهريّة) ناقصاً أية حوافز إيجار مدينة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على المؤشر أو المعدل، والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتشمل دفعات الإيجار أيضاً سعر الممارسة لخير الشراء المؤكد بشكل معقول أن تمارسه المجموعة ودفع غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس أن المجموعة تمارس خيار الإنهاء. يتم تثبيت دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على المؤشر أو المعدل كمصروف (إلا إذا تم تكبدها لإنتاج مخزون) في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي لحدوث الدفعة.

من أجل احتساب القيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار، تستخدم المجموعة نسبة الاقتراض المتزايدة في تاريخ بدء عقد الإيجار نظراً لأن سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. بعد تاريخ بدء العقد، تتم زيادة مبلغ مطلوبات عقد الإيجار لتعكس ازدياد الفائدة وتخفيضه مقابل دفعات الإيجار المسددة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار أو تغيير في دفعات عقد الإيجار (مثل التغييرات في الدفعات المستقبلية الناتجة عن تغيير في مؤشر أو معدل مستخدم لتحديد دفعات الإيجار هذه) أو تغيير في تقييم خيار لشراء بند الموجودات المعني.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

تقوم المجموعة بتطبيق إعفاء تثبيت عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار هذه التي لها مدة إيجار من ١٢ شهراً أو أقل ابتداءً من تاريخ بدء العقد ولا تتضمن خيار الشراء). كما يطبق أيضاً إعفاء تثبيت الموجودات منخفضة القيمة على عقود إيجار المعدات المكتبية التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم تثبيت دفعات عقد الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.



أمانات القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ك) عقود الإيجار (تتمة)

المجموعة كمؤجر

يتم تصنيف عقد الإيجار في تاريخ بداية العقد كعقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. يتم تصنيف الإيجار إلى عقد إيجار تمويلي إذا تم النقل الجوهري لجميع مخاطر ومزايا الملكية إلى المستأجر.

تقوم المجموعة في بداية فترة عقد الإيجار التمويلي بتسجيل الذمم المدينة عن عقد الإيجار التمويلي في بيان المركز المالي الموحد بمبلغ يعادل صافي الاستثمار في عقد الإيجار. يستند تثبيت دخل التمويل على نمط يعكس معدل العائد الدوري الثابت على صافي استثمار المؤجر في عقد الإيجار التمويلي.

عقد الإيجار التشغيلي هو أي عقد إيجار عدا عقد الإيجار التمويلي. يتم معالجة دخل الإيجار الناتج محاسبياً على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار، ويتم تضمينه في الدخل الآخر في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد نظراً لطبيعته غير التشغيلية.

ل) تكاليف القروض

إن تكاليف القروض العائدة مباشرة إلى استحواذ أو إنشاء أو إنتاج بند موجودات ما والتي تأخذ بالضرورة فترة كبيرة من الزمن لتصبح جاهزة للاستخدام أو البيع المقصود منها، يتم رسالتها كجزء من تكلفة بند الموجودات. يتم تحميل جميع تكاليف القروض الأخرى للمصاريف في الفترة التي تحدث خلالها. تتألف تكاليف القروض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها منشأة ما بخصوص اقتراض الأموال.

م) الأدوات المالية - التثبيت الأولي والقياس اللاحق

إن الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه موجودات مالية لمنشأة ما ومطلوبات مالية أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

١) الموجودات المالية

التثبيت الأولي والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية، عند التثبيت الأولي، بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى والقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، كما يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند التثبيت الأولي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية ونموذج أعمال المجموعة لإدارة هذه الموجودات. باستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري أو التي قامت المجموعة بتطبيق بعض الاستثناءات التي يسمح بها المعيار بشأنها، تقوم المجموعة بمبدأً بقياس بند الموجودات المالية بقيمته العادلة زائداً، في حالة لم يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملات. إن الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري أو التي قامت المجموعة بتطبيق بعض الاستثناءات التي يسمح بها المعيار بشأنها، يتم قياسها بسعر المعاملة المفصح عنه في القسم (هـ) الإيرادات.

وحتى يتم تصنيف بند موجودات مالية وقياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، فإنه يلزم أن ينشأ عنه تدفقات نقدية تمثل "فقط مدفوعات أصل الدين والفائدة" على مبلغ أصل الدين المستحق. يشار إلى هذا التقييم باسم اختبار دفعات المبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ الأساسي القائم، ويتم إجراؤه على مستوى الأداة. إن الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي ليست فقط مدفوعات لأصل الدين والفائدة يتم تصنيفها وقياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، بصرف النظر عن نموذج الأعمال.



- ٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
- ٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
- (م) الأدوات المالية - التثبيت الأولي والقياس اللاحق (تتمة)
- (١) الموجودات المالية (تتمة)
- التثبيت الأولي والقياس (تتمة)

يشير نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارتها لموجوداتها المالية من أجل إنتاج التدفقات النقدية. يحدد نموذج العمل ما إذا كانت التدفقات النقدية سوف تنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما. إن الموجودات المالية التي تم تصنيفها وقياسها بالتكلفة المطلقة يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال والذي يكون الهدف منه الاحتفاظ بالموجودات المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية في حين أن الموجودات المالية التي تم تصنيفها وقياسها بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال بهدف الاحتفاظ به لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.

إن المشتريات أو المبيعات للموجودات المالية التي تستلزم توصيل الموجودات ضمن إطار زمني موضوع وفقاً للقوانين أو العرف السائد في السوق (المشتريات بالطريقة العادية) يتم تثبيتها بتاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي التزمت فيه المجموعة بشراء أو بيع بند الموجودات.

القياس اللاحق

الموجودات المالية بالتكلفة المطلقة (أدوات الدين)
يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطلقة لاحقاً باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم تثبيت الأرباح والخسائر في الأرباح أو الخسائر عندما يتم التوقف عن تثبيت أو التعديل أو الانخفاض في قيمة بند الموجودات.

تشتمل الموجودات المالية للمجموعة بالتكلفة المطلقة على المدينين التجاريين والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة.

الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (أدوات حقوق الملكية)
عند التثبيت الأولي، يمكن للمجموعة أن تختار تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية بشكل غير قابل للإلغاء كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢ الأدوات المالية: العرض وغير محتفظ بها للمتاجرة. ويتم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

إن الأرباح والخسائر من هذه الموجودات المالية لا يتم إعادة تصنيفها أبداً إلى بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. يتم تثبيت توزيعات الأرباح كدخل آخر في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد عند استحقاق الدفعة الخاصة بها باستثناء عندما تستفيد المجموعة من هذه المبالغ المحصلة كاسترداد جزء من تكلفة بند الموجودات المالية، وفي هذه الحالة يتم تثبيت هذه الأرباح في بنود الدخل الشامل الأخرى. إن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى لا تخضع لتقييم الانخفاض في القيمة.

وقد اختارت المجموعة بشكل غير قابل للإلغاء تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية المدرجة وغير المتداولة في هذه الفئة.

الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (أدوات حقوق الملكية)
عند منح ضمانات حقوق الملكية المخصصة، تقوم المجموعة بتثبيت بند موجودات مشتقة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في بيان المركز المالي الموحد، مع تثبيت التأثير المقابل في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد بما في ذلك أي تغييرات لاحقة في القيمة العادلة. وعند الممارسة، يُعاد تصنيف بند الموجودات المشتقة لاحقاً إلى أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى.



- ٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
(م) الأدوات المالية - التثبيت الأولي والقياس اللاحق (تتمة)
(١) الموجودات المالية (تتمة)

التوقف عن التثبيت

يتم التوقف عن تثبيت الموجودات المالية (أو حيثما ينطبق جزء من الموجودات المالية أو جزء من مجموعة موجودات مالية مماثلة) كموجودات مالية (بمعنى شطبها من بيان المركز المالي الموحد للمجموعة) عندما:

- كـ تنتهي الحقوق في الحصول على التدفقات النقدية من بند الموجودات، أو
- كـ تحول المجموعة حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من بند الموجودات أو عندما تأخذ على عاتقها الالتزام بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري لطرف ثالث بموجب ترتيب "تمرير"؛ وإما (أ) أن تحول المجموعة بشكل فعلي جميع المخاطر والمزايا المتعلقة ببند الموجودات، أو (ب) لا تكون المجموعة قد حوّلت ولا احتفظت فعلياً بجميع مخاطر ومزايا بند الموجودات، إلا أنها حوّلت السيطرة على بند الموجودات

وعندما تحوّل المجموعة حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من بند موجودات أو تبرم اتفاقية تمرير، فإنها تقوم بتقييم ما إذا احتفظت بمخاطر ومزايا الملكية أم لا، وإلى أي مدى كان هذا الاحتفاظ. وإذا لم يتم بشكل فعلي إما بتحويل أو الاحتفاظ بجميع المخاطر والمزايا المتعلقة ببند الموجودات ولم يتم بتحويل السيطرة على بند الموجودات، تواصل المجموعة تثبيت بند الموجودات المحوّل إلى حد استمرار مشاركتها فيه. وفي هذه الحالة، تقوم المجموعة كذلك بتثبيت بند مطلوبات مرتبط به. ويُقاس بند الموجودات المحوّل وبند المطلوبات المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها المجموعة.

ويُقاس الارتباط المستمر الذي يأخذ شكل ضمان على بند الموجودات المحوّل بالقيمة الدفترية الأصلية لبند الموجودات وأقصى مقابل مادي يلزم على المجموعة سداً، أيهما أقل.

الانخفاض في القيمة

تقوم المجموعة بتثبيت مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لكافة أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها والتي يتم خصمها بسعر تقريبي لمعدل الفائدة الفعلي الأصلي. تشمل التدفقات النقدية المتوقعة على التدفقات النقدية من بيع الضمانات المحتفظ بها أو التعزيزات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

يتم تثبيت خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة لتعرضات الائتمان التي لم يكن بها زيادة جوهريّة في المخاطر الائتمانية منذ التثبيت الأولي، يتم تكوين مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة عن الخسائر الائتمانية التي تنتج عن حالات التعثر المحتملة خلال الأشهر الاثني عشر المقبلة (خسائر الائتمان المتوقعة خلال ١٢ شهراً). بالنسبة لتلك التعرضات الائتمانية التي حدث لها زيادة جوهريّة في المخاطر الائتمانية منذ التثبيت الأولي، يلزم وجود مخصص خسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بغض النظر عن توقيت التعثر (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الاستخدام).

بالنسبة للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود، تطبق المجموعة طريقة مبسطة في حساب خسائر الائتمان المتوقعة. لذلك، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكن بدلاً من ذلك تقوم بتثبيت مخصص خسائر على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الاستخدام في تاريخ كل تقرير مالي. وقد وضعت المجموعة مصفوفة مخصصات بناءً على الخبرة السابقة لخسائر الائتمان، وتم تسويتها وفقاً للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.



أمانات القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

- ٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
- ٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
- (م) الأدوات المالية - التثبيت الأولي والقياس اللاحق (تتمة)
- (١) الموجودات المالية (تتمة)

الانخفاض في القيمة (تتمة)

تعتبر المجموعة بند الموجودات المالي متخلف عن السداد عندما يتأخر سداد الدفعات التعاقدية. ومع ذلك، في بعض الحالات، قد تعتبر المجموعة بند الموجودات المالي متخلف عن السداد عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تحصل المجموعة على المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل مراعاة أي تحسينات ائتمانية تحتفظ بها المجموعة. يتم شطب بند الموجودات المالي عندما لا تكون هناك توقعات استرداد معقولة للتدفقات النقدية التعاقدية.

٢) المطلوبات المالية

التثبيت الأولي والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية، عند التثبيت الأولي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والقروض والتسهيلات والمبالغ المستحقة الدفع أو المشتقات المصنفة كأدوات تحوط ضمن تحوط فعال، حسب الاقتضاء.

يتم تثبيت جميع المطلوبات المالية في البداية بالقيمة العادلة و، في حالة القروض والتسهيلات والذمم الدائنة، بعد خصم تكاليف المعاملات العائدة لها مباشرة.

تشتمل المطلوبات المالية للمجموعة على المخصصات والذمم الدائنة التجارية والأخرى ومطلوبات عقود الإيجار والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة والقروض والتسهيلات والمطلوبات طويلة الأجل الأخرى.

القياس اللاحق

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تشتمل المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر على المطلوبات المالية المحتفظ بها للمتاجرة والمطلوبات المالية المصنفة عند التثبيت الأولي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يتم تثبيت الأرباح أو الخسائر على المطلوبات المحتفظ بها بغرض المتاجرة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

إن المطلوبات المالية المصنفة عند التثبيت الأولي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يتم تصنيفها بتاريخ التثبيت الأولي، و فقط في حال تم تلبية المعايير ضمن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩. قامت المجموعة بتصنيف مبلغ محتمل للاستحواذ على شركة تابعة كبند مطلوبات مالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض والتسهيلات)

بعد التثبيت الأولي، يتم قياس القروض والتسهيلات التي تترتب عليها فوائد لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. ويتم تثبيت الأرباح والخسائر في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد عند التوقف عن تثبيت المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء سعر الفائدة الفعلي.

تحتسب التكلفة المطفأة بالأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاستحواذ والرسوم والتكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلي. يدرج إطفاء سعر الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

ينطبق هذا التصنيف عادةً على القروض والتسهيلات التي تترتب عليها فائدة.



- ٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
- ٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)
- (م) الأدوات المالية - التثبيت الأولي والقياس اللاحق (تتمة)
- ٢ (٢) المطلوبات المالية (تتمة)

التوقف عن التثبيت

يتم التوقف عن تثبيت بند المطلوبات المالي عند الاعفاء من الالتزام المرتبط ببند المطلوبات أو إلغائه أو انتهاء صلاحيته. وعند القيام بإحلال بند المطلوبات المالي ببند مطلوبات مالي آخر من نفس المقرض على أساس شروط مختلفة بشكل أساسي أو أن الشروط المتعلقة ببند المطلوبات الموجود قد تم تعديلها بصورة جوهرية، يتم التعامل مع هذا الإحلال أو التغيير على أنه توقف عن تثبيت بند المطلوبات المالي الأصلي كبند مطلوبات مالي وتثبيت بند مطلوبات مالي جديد. ويتم تثبيت الفرق في المبالغ المدرجة ذات العلاقة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

٣ (٣) تسوية الأدوات المالية

يتم تسوية الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويدرج صافي المبلغ في بيان المركز المالي الموحد فقط إذا كان هناك حق قانوني ملزم حالياً لتسوية المبالغ المثبتة وتوجد نية للسداد على أساس الصافي أو لتحقيق الموجودات وسداد المطلوبات بالتزامن.

(ن) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ إعداد التقارير بتقدير فيما إذا كان يوجد مؤشر بأن إحدى الموجودات المالية تعرض لانخفاض في القيمة. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، أو عندما يتوجب إجراء اختبار الانخفاض في القيمة السنوي، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للتحويل لبند الموجودات. إن المبلغ الممكن تحصيله لبند الموجودات يمثل القيمة العادلة لبند الموجودات أو الوحدة المنتجة للنقد ناقصاً التكاليف للاستبعاد وقيمة الاستخدام له أيهما أعلى. يتم تحديد المبلغ القابل للتحويل لبند الموجودات الفردي، إلا إذا كان بند الموجودات لا يولد تدفقات نقدية داخلة التي تكون مستقلة إلى حد كبير عن تلك الموجودات أو مجموعات الموجودات الأخرى. عندما يزيد المبلغ المدرج لبند الموجودات أو عندما تزيد قيمة الوحدات المنتجة للنقد عن المبلغ الممكن تحصيله، يعتبر بند الموجودات بأنه انخفضت قيمته ويتم تخفيضه إلى المبلغ الممكن تحصيله.

عند تقييم قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل اقتطاع الضريبة الذي يعكس التقديرات الحالية في السوق للقيمة الزمنية للأموال وأية مخاطر متعلقة ببند الموجودات. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يؤخذ في الاعتبار معاملات السوق الحديثة. إذا لم يتم تحديد هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب لذلك. يتم تأكيد هذا الاحتساب بمضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المتداولة للشركات المساهمة العامة المدرجة أو أية مؤشرات أخرى متوفرة للقيمة العادلة.

تقوم المجموعة باحتساب الانخفاض في القيمة على أساس الموازنات الحديثة والاحتسابات المتوقعة، التي يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة من الوحدات المنتجة للنقد الخاصة بالمجموعة التي يتم تخصيص الموجودات الفردية مقابلها. تقوم هذه الموازنات والاحتسابات المتوقعة عموماً بتغطية فترة تمتد لخمس سنوات. يتم احتساب معدل النمو طويل الأجل وتطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية للمشروع بعد السنة الخامسة.

تثبت خسائر الانخفاض في القيمة عن العمليات المستمرة، في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد ضمن البنود المتعلقة بالمصاريف بما يتفق مع وظيفة بند الموجودات الذي انخفضت قيمته، باستثناء العقار المعاد تقييمه سابقاً، وتدرج إعادة التقييم في بنود الدخل الشامل الأخرى. في هذه الحالة فإن الانخفاض في القيمة يتم تثبيته أيضاً في بنود الدخل الشامل الأخرى حتى مبلغ إعادة التقييم السابق.



٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ن) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

بالنسبة للموجودات باستثناء الشهرة التجارية، يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو قد انخفضت. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقدر المجموعة المبلغ القابل للاسترداد لبند الموجودات أو الوحدة المنتجة للنقد. يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً فقط إذا كان هناك تغير في الافتراضات المستخدمة لتحديد مبلغ بند الموجودات الممكن تحصيله منذ تثبيت خسائر الانخفاض في القيمة الأخيرة. تكون عملية العكس محدودة بحيث لا يزيد المبلغ المدرج لبند الموجودات عن المبلغ الممكن تحقيقه ولا يزيد عن المبلغ المدرج الذي قد يكون تم تحديده بعد تنزيل الاستهلاك، شريطة أنه لم يتم تثبيت مبالغ للانخفاض في القيمة لبند الموجودات في السنوات السابقة. يتم تثبيت هذا العكس في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد ما لم يتم إدراج بند الموجودات بمبلغ معاد تقييمه، وفي هذه الحالة، يتم التعامل مع الانعكاس كزيادة في إعادة التقييم.

يتم اختبار الشهرة التجارية بخصوص الانخفاض في القيمة سنوياً كما في ٣١ ديسمبر وعندما تشير الظروف إلى أن القيمة المدرجة قد انخفضت قيمتها. يتم تحديد الانخفاض في قيمة الشهرة التجارية بتقييم المبلغ القابل للتحويل من كل وحدة منتجة للنقد (أو مجموعة من وحدات منتجة للنقد) التي تتعلق بها الشهرة التجارية. عندما يكون المبلغ الممكن تحصيله من الوحدة المنتجة للنقد أقل من المبلغ المدرج، فإنه يتم تثبيت خسائر انخفاض في القيمة. لا يمكن عكس خسائر الانخفاض في القيمة التي تتعلق بالشهرة التجارية في فترات مستقبلية.

(س) المخزون

يتم إظهار المخزون بالتكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. ويتم تحديد تكلفة المخزون على أساس المتوسط المرجح. إن صافي القيمة الممكن تحقيقها هي سعر البيع التقديري للمخزون ناقصاً التكاليف المتوقعة لإتمام والتكلفة المتوقعة الضرورية لإجراء البيع. يتم تثبيت تخفيض المخزون إلى صافي القيمة الممكن تحقيقها في بيان الأرباح أو الخسائر وبند الدخل الشامل الأخرى الموحد.

(ع) النقد والودائع لأجل

يشتمل النقد والودائع لأجل في بيان المركز المالي الموحد على النقد لدى البنوك وفي الصندوق والودائع لأجل. لغرض بيان التدفقات النقدية الموحد، تتألف النقدية وشبه النقدية من النقد في الصندوق والودائع القصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل، بعد تنزيل رصيد السحب على المكشوف من البنوك.

(ف) التمويل من البنوك

يتم تثبيت التمويل من البنوك في البداية بالقيمة العادلة بعد تنزيل تكاليف المعاملة المتكبدة. ويتم تثبيت التسهيلات لاحقاً بالتكلفة المطفأة، ويتم تثبيت أي فرق بين العوائد (بعد تنزيل تكاليف المعاملة) والقيمة المستردة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد على مدى فترة التسهيلات باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. يتم تثبيت الرسوم المدفوعة في بداية تسهيلات القرض كتكاليف معاملة للقرض إلى الحد الذي يكون فيه من المرجح سحب بعض أو كل التسهيلات ويتم تأجيل الرسوم لحين حدوث السحب. وفي حال عدم توفر دليل على احتمال سحب بعض أو كل التسهيلات، تتم رسملة الرسوم كمبالغ مدفوعة مقدماً، ويتم إطفائها على مدى فترة التسهيلات المتعلقة بها.

(ص) المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو ضمني) على المجموعة نتيجة حدث سابق، من المرجح أن يلزم تدفق خارج للموارد التي تتضمن مزايا اقتصادية ضرورياً لتسديد الالتزام ويمكن عمل تقدير معقول لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع المجموعة بأنه يمكن استعادة بعض من أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب أحد عقود التأمين، يتم تثبيت المبلغ المحصل كبنود موجودات منفصل ولكن فقط عندما يكون التحصيل أكيداً. يتم عرض المصاريف التي تتعلق بأي مخصص في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد بعد تنزيل أية مبالغ مستردة.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام سعر ما قبل الضريبة والذي يعكس، حيثما يكون ملائماً، المخاطر التي تخص المطلوبات. عندما يتم استخدام الخصم، يتم تثبيت الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكاليف تمويل.



٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ق) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقوم المجموعة بتقديم مكافأة نهاية الخدمة للموظفين. تستند المبالغ المستحقة الدفع على الراتب النهائي وطول مدة الخدمة للموظفين خضوعاً لإتمام الحد الأدنى من فترة الخدمة. يؤخذ مخصص للتكاليف المتوقعة لهذه المزايا على مدى فترة الخدمة.

(ر) موجودات غير ملموسة

وتكون تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها في دمج أعمال هي قيمتها العادلة بتاريخ الاستحواذ. ولاحقاً للتثبيت الأولي، يتم إدراج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة.

إن الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة يتم إطفائها على مدى العمر الاقتصادي المقدر للاستخدام وتقييمها بخصوص الانخفاض في القيمة عندما يوجد مؤشر بأن بند الموجودات غير الملموس قد انخفضت قيمته. يتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء بخصوص الموجودات غير الملموسة ذات أعمار استخدام محددة على الأقل في نهاية كل فترة تقارير مالية. إن التغيرات في أعمار الاستخدام المتوقعة أو النموذج المتوقع للاستهلاك للمزايا الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في بند الموجودات يتم مراعاتها لتغيير فترة وطريقة الإطفاء، بالشكل الملائم، وتعامل على أنها تغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم تثبيت مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد ضمن بند المصاريف بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

إن الموجودات غير الملموسة لمجموعة ذات الأعمار المحددة والمستحوذ عليها من خلال عمليات دمج الأعمال تتعلق باتفاقية مطفأة على مدار عمرها الاقتصادي المقدر للاستخدام في ٣٠ عامًا واسم العلامة التجارية المطفأة على مدار عمرها الاقتصادي المقدر للاستخدام في ١٠ سنوات (يرجى الاطلاع على الإيضاح ١٠ للمزيد من التفاصيل).

إن الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة لا يتم إطفائها بل يجري اختبارها سنوياً بخصوص الانخفاض في القيمة إما بصورة فردية أو على مستوى الوحدة المنتجة للنقد. وتتم مراجعة تقييم أعمار الاستخدام غير المحددة سنوياً لتحديد ما إذا كان عمر الاستخدام غير المحدد يظل مدعوماً. وفي حالة ما إذا كان غير مدعوم، يتم تغيير عمر الاستخدام من غير محدد إلى محدد بشكلٍ مستقبلي.

يتم التوقف عن تثبيت بند الموجودات غير الملموسة عند الاستبعاد (أي التاريخ الذي يحصل فيه المستلم على السيطرة) أو عندما يكون من غير المتوقع تحقيق مزايا اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. إن أية أرباح أو خسائر تنتج عن التوقف عن تثبيت بند الموجودات كبنود موجودات (تحتسب على أنها الفرق ما بين صافي عوائد الاستبعاد والمبلغ المدرج لبند الموجودات) تدرج ضمن بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

(ش) الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

التثبيت الأولي والقياس اللاحق

تستخدم المجموعة أدوات مالية مشتقة، مثل مقايضات أسعار الفائدة، للتحوط من مخاطر العملات الأجنبية لديها. يتم تثبيت هذه الأدوات المالية المشتقة في البداية بالقيمة العادلة بتاريخ إبرام عقد المشتق ويعاد قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إدراج المشتقات كموجودات مالية عندما تكون القيمة العادلة موجبة وكمطلوبات مالية عندما تكون القيمة العادلة سالبة.

لغرض محاسبة التحوط، يتم تصنيف التحوطات كتحوطات التدفقات النقدية عند تعرض التحوط للتغيرات في التدفقات النقدية التي تعود إلى مخاطر خاصة مرتبطة ببند موجودات أو بند مطلوبات مثبت أو معاملة متوقعة مرجحة أو مخاطر عملة أجنبية في التزام مؤكد غير مثبت.

عند بدء علاقة التحوط، تقوم المجموعة بشكل رسمي بتصنيف وتوثيق علاقة التحوط التي ترغب المجموعة بتطبيق محاسبة التحوط عليها وأهداف واستراتيجيات إدارة المخاطر لإجراء عملية التحوط.



٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ش) الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط (تتمة)

التثبيت الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

تشتمل الوثائق على تحديد أداة التحوط والبند المتحوط بشأنه وطبيعة المخاطر المتحوط بشأنها وكيف ستقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت علاقة التحوط تستوفي متطلبات فعالية التحوط (بما في ذلك تحليل مصادر فعالية التحوط وكيفية تحديد معدل التحوط). تؤهل علاقة التحوط لمحاسبة التحوط إذا كانت تستوفي جميع متطلبات الفعالية التالية:

- ◀ هناك "علاقة اقتصادية" بين البند المتحوط بشأنه وأداة التحوط.
- ◀ إن تأثير مخاطر الانتماء لا يسيطر على تغيرات القيمة التي تنتج عن العلاقة الاقتصادية هذه.
- ◀ إن معدل التحوط لعلاقة التحوط هو نفسه الناتج عن كمية البند المتحوط بشأنه الذي تتحوط المجموعة بشأنه فعلياً وكمية أداة التحوط التي تستخدمها المجموعة فعلياً لتحوط هذه الكمية من البند المتحوط بشأنه.

إن التحوطات التي تفي بجميع معايير التأهل لمحاسبة التحوط يتم معالجتها محاسبياً كما يلي:

تحوطات التدفقات النقدية

إن الجزء الفعال من الربح أو الخسارة الناتج عن أداة التحوط يتم تثبيته في بنود الدخل الشامل الأخرى ضمن احتياطي تحوطات التدفقات النقدية، بينما يتم تثبيت الجزء غير الفعال فوراً في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. ويتم تعديل احتياطي تحوطات التدفقات النقدية إلى الأرباح أو الخسائر التراكمية على أداة التحوط والتغير التراكمي في القيمة العادلة للبند المتحوط بشأنه، أيهما أقل.

ستخدم المجموعة عقود مقايضة أسعار الفائدة كتحوط من تعرضها لمخاطر أسعار الفائدة فيما يتعلق بتمويل بنكي تترتب عليه فائدة متغيرة. يتم تثبيت الجزء غير الفعال، إن وجد، والمتعلق بعقود مقايضة أسعار الفائدة كمصرف.

إن المبالغ المترابطة في بنود الدخل الشامل الأخرى يتم معالجتها محاسبياً، على حسب طبيعة المعاملة المعنية المتحوط بشأنها. إذا نتج عن المعاملة المتحوط بشأنها لاحقاً تثبيت بند غير مالي، يتم حذف المبلغ المترابطة في حقوق الملكية من العنصر المنفصل لحقوق الملكية ويتم تضمينه في التكلفة المبدئية أو المبلغ المدرج الآخر لبند الموجودات أو بند المطلوبات المتحوط بشأنه. ولا يعتبر ذلك تعديلاً من نوع إعادة التصنيف ولن يتم تثبيته ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة. وينطبق ذلك أيضاً عندما تصبح المعاملة المتوقعة المتحوط بشأنها لبند موجودات غير مالية أو بند مطلوبات غير مالية فيما بعد التزاماً مؤكداً تنطبق عليها محاسبة التحوط بالقيمة العادلة.

بالنسبة لأي تحوطات تدفقات نقدية أخرى، يُعاد تصنيف المبلغ المترابطة في بنود الدخل الشامل الأخرى إلى بيان الأرباح أو الخسائر الموحد كتعديل إعادة تصنيف في نفس الفترة أو الفترات التي تؤثر خلالها التدفقات النقدية المتحوط بشأنها على بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

وفي حالة توقف محاسبة تحوط التدفقات النقدية، يجب أن يظل المبلغ المترابطة في بنود الدخل الشامل الأخرى في بنود الدخل الشامل الأخرى المترابطة إذا كانت التدفقات النقدية المستقبلية المتحوط بشأنها لا تزال متوقعة الحدوث. وإلا سيتم إعادة تصنيف المبلغ فوراً إلى بيان الأرباح أو الخسائر الموحد كتعديل إعادة تصنيف. وبعد التوقف، في حالة حدوث تدفقات نقدية متحوط بشأنها، فإن أي مبلغ متبقي في بنود الدخل الشامل المترابطة يجب معالجته محاسبياً على حسب طبيعة المعاملة المعنية كما هو موضح أعلاه.



٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤ التغييرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

قامت المجموعة لأول مرة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات، والتي تسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٢. لم تقم المجموعة بتطبيق أي معيار أو تفسير أو تعديل آخر تم إصداره ولكنه لم يصبح ساري المفعول بعد.

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 المتعلقة بالوفاء بالتزامات بموجب العقد (أي التكاليف التي لا يمكن للمجموعة تفاديها بسبب العقد) المزايا الاقتصادية المتوقعة الحصول عليها من العقد.

تحدد التعديلات أنه عند تقييم ما إذا كان العقد محمل بالتزامات أو يحقق خسائر، تحتاج المنشأة إلى تضمين التكاليف التي تتعلق مباشرة بعقد لتوفير البضاعة أو الخدمات التي تتضمن كلاً من التكاليف الإضافية (على سبيل المثال، تكاليف العمالة والمواد المباشرة) وتخصيص التكاليف المرتبطة مباشرة بأنشطة العقد (على سبيل المثال، استهلاك المعدات المستخدمة للوفاء بالعقد وكذلك تكاليف إدارة العقد والإشراف عليه). إن التكاليف العمومية والإدارية لا ترتبط مباشرةً بالعقد، ويتم استثنائها إلا إذا كانت يتم تحميلها صراحةً على الطرف المقابل بموجب العقد.

ليس لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة. تعتمد المجموعة استخدام الاستثناءات في الفترات المستقبلية إذا أصبحت قابلة للتطبيق.

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

تستبدل التعديلات الإشارة إلى النسخة السابقة من الإطار التصوري الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية بإشارة إلى النسخة الحالية الصادرة في مارس ٢٠١٨ دون تغييرات جوهرية 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 للمجموعة نظراً لأنه ليس هناك أي موجودات طارئة أو مطلوبات أو مطلوبات طارئة ضمن نطاق هذه التعديلات والتي نشأت خلال الفترة.

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

يحظر التعديل 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، في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

ليس لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة نظراً لأنه لم تكن هناك أي مبيعات لتلك البنود التي نتجت من توفر الممتلكات والمكائن والمعدات للاستخدام في أو بعد بداية أقرب فترة معروضة.



٢ - السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤ التغييرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية (تتمة)

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

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

يجوز التعديل للشركة التابعة التي تختار تطبيق الفقرة د ١٦ (أ) من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ قياس فروق التحويل التراكمية باستخدام المبالغ المعلنة في البيانات المالية الموحدة للشركة الأم، استناداً إلى تاريخ انتقال الشركة الأم إلى المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، في حالة عدم إجراء أي تعديلات بخصوص إجراءات التوحيد وتأثيرات دمج الأعمال التي قامت الشركة الأم بالاستحواذ على الشركة التابعة خلالها. كما ينطبق هذا التعديل على الشركة الشقيقة أو المشروع المشترك الذي يختار تطبيق الفقرة د ١٦ (أ) من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١.

ليس لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة، نظراً لأن شركاتها التابعة والشقيقة ليست منشآت تقوم باتباع المعيار لأول مرة.

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

يوضح التعديل الرسوم التي تتضمنها المنشأة عند تقييم ما إذا كانت شروط بند المطالبات المالية الجديد أو المعدل تختلف اختلافاً جوهرياً عن شروط بند المطالبات 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. لا يوجد أي تعديل مماثل مقترح للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩. الأدوات المالية: التثبيت والقياس.

ليس لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة نظراً لعدم وجود أي تعديلات على الأدوات المالية للمجموعة خلال الفترة.

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

يهدف هذا التعديل المتطلب 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.

ليس لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة نظراً لأنها لم يكن لديها أي موجودات تقع ضمن نطاق المعيار المحاسبي الدولي رقم (٤١) كما في تاريخ التقرير.

المعايير الصادرة ولكن لم يسر مفعولها بعد

هناك العديد من المعايير والتفسيرات التي صدرت، لكن لم يسر مفعولها بعد، حتى تاريخ إصدار البيانات المالية الموحدة للمجموعة والتي لا يتوقع أن يكون لها أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة عندما تصبح سارية المفعول، وبالتالي لم يتم إدراجها في هذه البيانات المالية الموحدة.



٣ - الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية

إن إعداد هذه البيانات المالية الموحدة للمجموعة يتطلب من الإدارة إصدار أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعلنة للإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات، والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن المطلوبات الطارئة. إن عدم التأكد حول هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديل جوهري على القيمة المدرجة للموجودات أو المطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

الأحكام

ضمن سياق عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، أصدرت الإدارة الأحكام التالية، والتي لها أكبر تأثير جوهري على المبالغ المثبتة في البيانات المالية الموحدة:

تصنيف عقود إيجار العقارات - المجموعة كمؤجر

أبرمت المجموعة عقد إيجار تمويلي لمجمع مباني مدرسة. استناداً إلى تقييم شروط وأحكام الاتفاقيات، مثل أن فترة الإيجار لا تمثل جزءاً رئيسياً من العمر الاقتصادي للعقار التجاري ولا تبلغ القيمة الحالية لدفعات الحد الأدنى للإيجار فعلياً كامل مبلغ القيمة العادلة للعقار التجاري، ترى المجموعة أنها لا تحتفظ جوهرياً بجميع المخاطر الجوهرية ومزايا ملكية هذه العقارات وبالتالي تقوم بحاسبة هذه العقود كعقود إيجار تشغيلية.

تحديد فترة الإيجار للعقود التي تتضمن خيارات التجديد والإنهاء - المجموعة كمتأجر

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، بالإضافة إلى أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول تنفيذه، أو أي فترات يشملها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد بشكل معقول عدم حدوث ذلك.

إن المجموعة لديها عقود إيجار تتضمن خيارات التمديد والإنهاء. تطبق المجموعة الأحكام عند تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول أن تقوم بممارسة أو عدم ممارسة خيار تجديد أو إنهاء عقد الإيجار. وهذا يعني، أنه يراعي كافة العوامل ذات العلاقة والتي تؤدي لوجود حافز اقتصادي له لتنفيذ إما تجديد أو إنهاء العقد. بعد تاريخ البدء، تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث أو تغير جوهري في الظروف الخاضعة لسيطرته والذي يؤثر على قدرته على ممارسة أو عدم ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء (على سبيل المثال، إجراء تحسينات جوهرية على المباني المستأجرة أو إجراء تعديل جوهري على بند الموجودات المستأجر).

قامت المجموعة بتضمين فترات التجديد كجزء من فترة الإيجار لعقود إيجار البناء والمكاتب التي لها فترة متبقية أقصر وغير قابلة للإلغاء (أي، سنة واحدة). تقوم المجموعة عادةً بممارسة خيار تجديد عقود الإيجار هذه نظراً لأنه سيكون هناك تأثير سلبي جوهري على الأعمال إذا لم يتوفر بند موجودات بديل مع تحمل تكاليف جوهرية. إن فترات التجديد لعقود إيجار قطعة الأرض والمباني ذات الفترات الأطول المتبقية غير القابلة للإلغاء (أي من ٧ إلى ٤٠ سنة من تاريخ التقرير المالي) لم يتم تضمينها كجزء من فترات الإيجار نظراً لأنها من غير المؤكد أن يتم ممارستها بشكل معقول.

التقديرات والافتراضات

إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة بتاريخ إعداد البيانات المالية، التي تشكل مخاطر جوهرية في التسبب بتعديلات جوهرية على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية، تمت مناقشتها في الصفحة التالية. تعتمد المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على المعايير المتوفرة عند إعداد البيانات المالية الموحدة. إن الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية، مع ذلك، يمكن أن تتغير بسبب التغيرات في السوق أو الظروف التي تنتج خارج سيطرة المجموعة. تنعكس تلك التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.



٣ - الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (بما في ذلك الشهرة والموجودات غير الملموسة التي لها أعمار استخدام غير محددة)
ينشأ الانخفاض في القيمة عندما يزيد المبلغ المدرج لبند موجودات أو وحدة منتجة للنقد عن المبلغ القابل للتحويل، باعتباره قيمته العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد وقيمة الاستخدام، أيهما أعلى. إن احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد يستند على البيانات المتوفرة من معاملات الشراء الملزمة السائدة في السوق لموجودات مشابهة أو أسعار السوق الملحوظة ناقصاً التكاليف الإضافية لاستبعاد بند الموجودات. يستند حساب قيمة الاستخدام على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تستمد التدفقات النقدية من أحدث التوقعات للسنوات الخمس المقبلة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو استثمارات مستقبلية جوهرية التي سوف تعزز أداء الموجودات للوحدة المنتجة للنقد التي يتم اختبارها. إن المبلغ القابل للتحويل لحساباً لسعر الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الداخلة المتوقعة في المستقبل ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء. إن هذه التقديرات أكثر ارتباطاً بالشهرة التجارية وبند الموجودات غير الملموسة ذات أعمار الاستخدام غير المحددة المثبتة من قبل المجموعة. إن الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للتحويل للوحدات المنتجة للنقد المختلفة، بما في ذلك تحليل الحساسية، مفصّل عنها ومبيّنة في الإيضاح ١٠.

قياس القيمة العادلة للمطلوبات الأخرى طويلة الأجل

يتم تقييم المبلغ المحتمل، الناتج عن عمليات دمج الأعمال، بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ كجزء من دمج الأعمال. وعندما يستوفي المبلغ المحتمل تعريف بند المطلوبات المالية، يُعاد قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة في كل تاريخ تقرير مالي. يستند تحديد القيمة العادلة على التدفقات النقدية المخصومة. إن الافتراضات الرئيسية تضع في الاعتبار احتمالية استيفاء كل هدف أداء وعامل الخصم (راجع إيضاح ١٠ لمزيد من التفاصيل).

عقود الإيجار - تقدير نسبة الاقتراض المتزايدة

لا يمكن للمجموعة تحديد نسبة الفائدة الضمنية في عقد الإيجار بسهولة، ومن ثم تستخدم نسبة الاقتراض المتزايدة الخاصة بها لقياس مطلوبات عقود الإيجار. إن نسبة الاقتراض المتزايدة هي نسبة الفائدة التي قد يتوجب على المجموعة دفعها للاقتراض لفترة مماثلة، وبنفس الضمان، الأموال اللازمة للحصول على بند موجودات بقيمة مماثلة لبند موجودات حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. ومن ثم تعكس نسبة الاقتراض المتزايدة ما قد يتوجب على المجموعة دفعه، والذي يحتاج إلى تقدير عند عدم توفر نسب ملحوظة (كما هو الحال بالنسبة للشركات التابعة التي لا تدخل في معاملات تمويل) أو عند الحاجة إلى تعديلها لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار (على سبيل المثال، عندما تكون عقود الإيجار ليست بالعملة المستخدمة لدى الشركة التابعة). تقوم المجموعة بتقدير نسبة الاقتراض المتزايدة باستخدام المدخلات الملحوظة (مثل أسعار الفائدة في السوق) عند توفرها وتُطالب بإجراء بعض التقديرات الخاصة بالشركة (مثل التصنيف الائتماني المنفصل للشركة التابعة).

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للرسوم المستحقة

تستخدم المجموعة جدول مخصصات لحساب خسائر الائتمان المتوقعة للرسوم المستحقة. تستند معدلات المخصصات إلى عدد أيام التأخر عن السداد لمجموعات مختلفة من العملاء التي لها أنماط خسائر مماثلة.

يستند جدول المخصصات في البداية إلى معدلات التعثر السابقة الملحوظة للمجموعة. ستقوم المجموعة بمعايرة الجدول لتعديل تجربة خسائر الائتمان السابقة بناءً على معلومات مستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع أن تتدهور الظروف الاقتصادية المتوقعة خلال العام المقبل، مما قد يؤدي إلى زيادة عدد حالات التعثر، يتم تعديل معدلات التعثر السابقة. في تاريخ كل تقرير، يتم تحديث معدلات التعثر السابقة الملحوظة ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

إن تقييم الترابط بين معدلات التعثر السابقة الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة هو تقدير جوهري. إن قيمة خسائر الائتمان المتوقعة حساسة للتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. قد لا تكون الخبرة السابقة لخسائر الائتمان الخاصة بالمجموعة والتنبؤ بالظروف الاقتصادية أيضاً دليلاً على التعثر الفعلي للعميل في المستقبل. إن المعلومات المتعلقة بخسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية للمجموعة مبينة في الإيضاح ٢٥-٥.



أمانات القابضة ش.م.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤ - الإيرادات والتكاليف المباشرة

٤ - ١ معلومات الإيرادات والتكاليف المفصلة

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

| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | | | القطاعات |
|----------------------------------|----------------------------|---------------------|--|
| المجموع ألف درهم | الرعاية الصحية ألف درهم | التعليم ألف درهم | |
| ١٤٤,٠٧٦ | - | ١٤٤,٠٧٦ | نوع البضائع أو الخدمات |
| ٢٤,٧٤١ | - | ٢٤,٧٤١ | الرسوم الدراسية، بعد خصم المنح الدراسية الممنوحة |
| ٥,٩٥٠ | - | ٥,٩٥٠ | خدمات التعليم الخاص والرعاية الصحية لذوي الاحتياجات الخاصة |
| ٤,٢٥٣ | - | ٤,٢٥٣ | الرسوم الإدارية ورسوم الخدمات الأخرى من الطلاب |
| ٣٣٤,٠٨١ | ٣٣٤,٠٨١ | - | الحصة من إيرادات اتفاقيات الخدمات المشتركة |
| | | | خدمات الرعاية الصحية والخدمات الطبية |
| ٥١٣,١٠١ | ٣٣٤,٠٨١ | ١٧٩,٠٢٠ | إجمالي الإيرادات |
| ٤٤٩,٣٥٢ | ٢٧٣,٥٤٥ | ١٧٥,٨٠٧ | توقيت تثبيت الإيرادات |
| ٦٣,٧٤٩ | ٦٠,٥٣٦ | ٣,٢١٣ | خدمات تم تحويلها بمرور الوقت |
| ٥١٣,١٠١ | ٣٣٤,٠٨١ | ١٧٩,٠٢٠ | خدمات تم تحويلها في وقت معين |
| | | | إجمالي الإيرادات |
| (٢٨٣,٠٥٩) | (١٩٦,٧٣٠) | (٨٦,٣٢٩) | تكاليف مباشرة |
| للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | | | القطاعات |
| المجموع ألف درهم | الرعاية الصحية ألف درهم | التعليم ألف درهم | |
| ١٣٥,١٢٦ | - | ١٣٥,١٢٦ | نوع البضائع أو الخدمات |
| ١,٨٦٥ | - | ١,٨٦٥ | الرسوم الدراسية، بعد خصم المنح الدراسية الممنوحة |
| ٢٧٥,٨٨١ | ٢٧٥,٨٨١ | - | الرسوم الإدارية ورسوم الخدمات الأخرى من الطلاب |
| | | | خدمات الرعاية الصحية والخدمات الطبية |
| ٤١٢,٨٧٢ | ٢٧٥,٨٨١ | ١٣٦,٩٩١ | إجمالي الإيرادات |
| ٣٦٣,١٥٧ | ٢٢٦,٦٤٣ | ١٣٦,٥١٤ | توقيت تثبيت الإيرادات |
| ٤٩,٧١٥ | ٤٩,٢٣٨ | ٤٧٧ | خدمات تم تحويلها بمرور الوقت |
| ٤١٢,٨٧٢ | ٢٧٥,٨٨١ | ١٣٦,٩٩١ | خدمات تم تحويلها في وقت معين |
| | | | إجمالي الإيرادات |
| (٢٢٨,٣١٣) | (١٦٣,٧٤٥) | (٦٤,٥٦٨) | تكاليف مباشرة |



أمانات القابضة ش.م.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤ - الإيرادات والتكاليف المباشرة (تتمة)

٤-٢ أرصدة العقود

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
|----------|----------|-----------------------------------|
| ألف درهم | ألف درهم | |
| ٨٥,٨٩٨ | ١٥١,٨٠٩ | ذمم مدينة تجارية، صافي (إيضاح ١٣) |
| ٣٣,٨٤٣ | ٤٦,٦٣٠ | مطلوبات العقود (انظر أدناه) |

الذمم المدينة التجارية

إن الذمم المدينة التجارية لا تترتب عليها فوائد وتكون فترة استحقاقها عادةً من ٠ إلى ١٨٠ يوماً من تاريخ الخدمة. وفي سنة ٢٠٢٢، تم تثبيت مبلغ ٤,٨٥٤ ألف درهم كمخصص لخسائر الانتماء المتوقعة على الذمم المدينة التجارية (٢٠٢١ - ٦,٩٣٩ ألف درهم).

مطلوبات العقود

تتألف مطلوبات العقود من الرسوم المحصلة مقدماً من الطلاب والإيرادات المؤجلة فيما يتعلق بالخدمات التعليمية والدفعات المقدمة المستلمة من المرضى والتي تكون قصيرة الأجل في طبيعتها.

٤-٣ التزامات الأداء

فيما يلي ملخص للمعلومات الخاصة بالتزامات أداء المجموعة:

الخدمات التعليمية

يتم استيفاء التزام الأداء بمرور الوقت على أساس القسط الثابت على مدى الفترة الأكاديمية للدورة التدريبية المسجل فيها الطلاب ويُستحق السداد عموماً خلال ٣٠ إلى ١٨٠ يوماً من تاريخ الفاتورة أو وفقاً لخطة سداد متفق عليها.

خدمات الرعاية الصحية

يتم استيفاء التزام الأداء لخدمات المرضى الداخليين في مركز كامبريدج للرعاية الطبية وإعادة التأهيل بمرور الوقت على أساس القسط الثابت، وذلك لأن العميل يتلقى ويستهلك في نفس الوقت الفوائد المقدمة له ويكون السداد مستحقاً بشكل عام بين ٠ و ٩٠ يوماً من تاريخ الفاتورة.

يتم استيفاء التزام أداء خدمات الرعاية الصحية الأخرى في وقتٍ معين عند تقديم الخدمة، ويستحق السداد عموماً من ٠ إلى ٩٠ يوماً من تاريخ الفاتورة.



أمانات القابضة ش.م.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٤ - الإيرادات والتكاليف المباشرة (تتمة)

٤ - ٤ التكاليف المباشرة

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
|----------------|----------------|--|
| ألف درهم | ألف درهم | |
| ١٢٦,٠٩٢ | ١٥٨,٥٣٩ | رواتب وتكلفة مرتبطة بالموظفين |
| ٣٩,٨٨٨ | ٤٣,٣٢٧ | مواد استهلاكية طبية ومعدات وتكاليف أخرى ذات علاقة |
| ١٨,١٠٠ | ١٨,٤٣١ | حقوق الامتياز وترتيبات مشاركة الأرباح للخدمات الأكاديمية |
| ١٢,٦١٩ | ١٧,٩١٠ | استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٨) |
| ١٠,٢٦٠ | ١٦,٨٥٣ | استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٩) |
| ٢,١١٨ | ٧,٦٨٦ | مصاريف مرتبطة بالطلاب |
| ٧,١٨٥ | ٦٨٥ | عقود الإيجار (إيضاح ٩) |
| ١٢,٠٥١ | ١٩,٦٢٨ | تكاليف مباشرة أخرى |
| <u>٢٢٨,٣١٣</u> | <u>٢٨٣,٠٥٩</u> | |

٥ - المصاريف العمومية والبيعية والإدارية

تتضمن المصاريف العمومية والبيعية والإدارية بشكلٍ رئيسي ما يلي:

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
|----------------|----------------|---|
| ألف درهم | ألف درهم | |
| ٩١,٣٣١ | ٨٧,٦٦٠ | المصاريف المتعلقة بالموظفين |
| ١٠,١٨٥ | ١٠,٥١٧ | التسويق والاتصالات |
| ٩,٥٠٨ | ١٠,٣٨٣ | استهلاك الممتلكات والمعدات (الإيضاح ٨) |
| ٦,١٣٣ | ٩,١٧٧ | الرسوم القانونية والمهنية |
| ٧,٨٦٤ | ٨,٥٤٣ | إطفاء الموجودات غير الملموسة (الإيضاح ١٠) |
| ٢,٩٥٧ | ٥,٢٦٠ | تكاليف متعلقة بالمعاملات |
| ٤,٣٩٨ | ٥,١٦٨ | مصاريف تقنية المعلومات |
| ٦,٩٣٩ | ٤,٨٥٤ | خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية (الإيضاح ١٣) |
| ٦,٣٠١ | ٢,٩١٧ | مكافآت مجلس الإدارة (إيضاح ١٤) |
| ١,٠٠٥ | ٢,٦٨٤ | استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٩) |
| ١,٧١١ | ١,٩٣٧ | عقود الإيجار (إيضاح ٩) |
| ٢,٩٤٨ | ١,١٧٦ | مصاريف إدارة المحفظة |
| ١٩,٦٨٠ | ٢٣,٦٢٣ | مصاريف أخرى |
| <u>١٧٠,٩٦٠</u> | <u>١٧٣,٨٩٩</u> | |



أمانات القابضة ش.م.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٥ - المصاريف العمومية والبيعية والإدارية (تتمة)

تكبدت المصاريف العمومية والإدارية بشكلٍ رئيسي كما يلي:

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
|----------------|----------------|---|
| ألف درهم | ألف درهم | |
| | | مصاريف الشركة القابضة |
| | | مصاريف المكتب الرئيسي |
| ٥١,٦١٣ | ٤١,٤٢٥ | إطفاء الموجودات غير الملموسة (إيضاح ١٠) |
| ٧,٨٦٤ | ٨,٥٤٣ | تكاليف متعلقة بالمعاملات |
| ٢,٩٥٧ | ٥,٢٦٠ | مصاريف إدارة المحفظة |
| ٢,٩٤٨ | ١,١٧٦ | |
| <u>١٠٥,٥٧٨</u> | <u>١١٧,٤٩٥</u> | مصاريف شركة تابعة |
| <u>١٧٠,٩٦٠</u> | <u>١٧٣,٨٩٩</u> | |

٦ - الدخل التشغيلي الآخر

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
|--------------|---------------|---|
| ألف درهم | ألف درهم | |
| | | دخل توزيعات الأرباح من بند الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى |
| ١,١٧٩ | ١,٢٥٨ | دخل المنح * |
| - | ١,٧١٨ | ربح على إنهاء موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٩) |
| - | ١,٢٧١ | ربح على الأدوات المشتقة ** |
| - | ٣,٥٦٨ | دخل آخر |
| <u>٢,٢٢٩</u> | <u>٦,٢٧١</u> | |
| <u>٣,٤٠٨</u> | <u>١٤,٠٨٦</u> | |

* المساهمة المقدمة للشركة التابعة للمجموعة، شركة تنمية الإنسان ذ.م.م، من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية في المملكة العربية السعودية.

** قامت المجموعة خلال السنة بتثبيت ٢٨٩,٣٢٠ ضمانات ممنوحة فيما يتعلق باستثمار الأقلية المحتفظ به في شركة BEGiN، والتي لم يتم ممارستها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. قامت المجموعة بتسجيل الضمانات كأدوات مشتقة بالقيمة العادلة، وستقوم بتصنيفها كأدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى بمجرد ممارستها.



أمانات القابضة ش.م.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٧- دخل التمويل وتكاليف التمويل

٧-١ دخل التمويل

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
|--------------|---------------|-----------------------------|
| ألف درهم | ألف درهم | |
| ٥,٤٢٩ | ١١,٤٣٣ | دخل الودائع لأجل* |
| - | ١,٥٩٠ | الربح على عدم فعالية التحوط |
| - | ١٢٩ | أخرى |
| <u>٥,٤٢٩</u> | <u>١٣,١٥٢</u> | |

* يتضمن الدخل من الودائع المتوافقة مع الشريعة الإسلامية بقيمة ٨,٦٠١ ألف درهم والدخل من الودائع غير المتوافقة مع الشريعة الإسلامية بقيمة ٢,٨٣٢ ألف درهم (٢٠٢١ - ٣,٩١٠ ألف درهم و ١,٥١٩ ألف درهم على التوالي).

٧-٢ تكاليف التمويل

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
|---------------|---------------|---|
| ألف درهم | ألف درهم | |
| ١٢,٠٣٩ | ٢١,٣٨٩ | تكاليف التمويل على التمويلات البنكية |
| ٨١٧ | ٥٥٥ | تكاليف التمويل على السحب على المكشوف من البنوك |
| ٤٨٥ | ٥٤٥ | إطفاء رسوم ترتيبات القرض (إيضاح ١٨) |
| <u>٤,٨٥٦</u> | <u>٧,٥٠٤</u> | تكاليف التمويل على مطلوبات عقود الإيجار (إيضاح ٩) |
| <u>١٨,١٩٧</u> | <u>٢٩,٩٩٣</u> | |



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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٨ - الممتلكات والمعدات

| المجموع ألف درهم | الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ ألف درهم | موجودات أخرى ألف درهم | الأثاث والتركيبات ألف درهم | المعدات الأكاديمية ألف درهم | المعدات الطبية ألف درهم | تحسينات على المباني المستأجرة ألف درهم | الأراضي المباني (أ) ألف درهم | التكلفة: |
|---------------------|--|-----------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|-------------------------------|--|------------------------------------|-----------------------------------|
| ١٥٦,٧٠٦ | - | ٩,٩٧٥ | ٣,٢٥٩ | ٧,٧٣٧ | ٩,١٦١ | ٤,٩٧٣ | ١٢١,٦٠١ | في ١ يناير ٢٠٢١ |
| ٧١,٣٢٦ | ٦٩٩ | ٢,٤١٥ | ١,٦٨٢ | ٨٧٩ | ٣,٩٤٩ | ٨,٥٨٦ | ٥٣,١١٦ | إضافات |
| ١٢٥,٨٦٥ | ٢١٣ | ١٢,٢٤٤ | ٧,٢٦٤ | - | ٣٣,١٤٩ | ٧٢,٩٩٥ | - | استحواذ على شركة تابعة (إيضاح ١٠) |
| (٢,٦٥٧) | - | (٥٠٧) | (٤٥٨) | - | (١,٦٩٢) | - | - | استيعادات |
| - | (٣٧٧) | ٧ | ٥١ | - | ٢٠٧ | ١١٢ | - | تحويلات |
| ٣٥١,٢٤٠ | ٥٣٥ | ٢٤,١٣٤ | ١١,٧٩٨ | ٨,٦١٦ | ٤٤,٧٧٤ | ٨٦,٦٦٦ | ١٧٤,٧١٧ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |
| ١٩,٤٠٩ | ٥,٤٣١ | ١,٣٧٣ | ١,٨٤٦ | ٦٨٠ | ٤,٨٦٠ | ٤,٧٦١ | ٤٥٨ | إضافات |
| ٥٤,٨٥٩ | ١٢,٦٧٣ | ١٢,٨٣٦ | ٩,٤٦٤ | - | ٥,٣٠٨ | ١٤,٥٧٨ | - | استحواذ على شركة تابعة (إيضاح ١٠) |
| (٦١٢) | - | (١١) | (١١٧) | - | (٧٥) | - | (٤٠٩) | استيعادات |
| (١,٩٢٢) | - | - | (٣٣٣) | (٥) | - | (١,٥٨٤) | - | مشطوبات |
| - | (٣٥٣) | ٣٣ | ٨١ | - | ١٠٠ | ١٣٩ | - | تحويلات |
| ٤٢٢,٩٧٤ | ١٨,٢٨٦ | ٣٨,٣٦٥ | ٢٢,٧٣٩ | ٩,٢٩١ | ٥٤,٩٦٧ | ١٠٤,٥٦٠ | ١٧٤,٧٦٦ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
| ٢٨,٤٠٤ | - | ٦,٣١٢ | ١,٧٤٠ | ٥,١٨٩ | ١,٤٩٩ | ٣,٠٣٣ | ١٠,٦٣١ | الاستهلاك المتراكم: |
| ٥٢,٥١٨ | - | ٦,١٦٠ | ٤,٩٢٩ | - | ١٨,٤٨٢ | ٢٢,٩٤٧ | - | في ١ يناير ٢٠٢١ |
| ٢٢,١٢٧ | - | ٢,٤٧٩ | ١,١٢٢ | ٨٧٩ | ٥,٥٠٨ | ٥,٤٠٨ | ٦,٧٣١ | استحواذ على شركة تابعة (إيضاح ١٠) |
| (٢,٦١٥) | - | (٥٠٤) | (٤٣٥) | - | (١,٦٧٦) | - | - | للسنة (٢) |
| ١٠٠,٤٣٤ | - | ١٤,٤٤٧ | ٧,٣٥٦ | ٦,٠٦٨ | ٢٣,٨١٣ | ٣١,٣٨٨ | ١٧,٣٦٢ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |
| ٢٤,٥٤١ | - | ٩,٢٥٤ | ٦,٢٩٥ | - | ١,٧٣٩ | ٧,٢٥٣ | - | استحواذ على شركة تابعة (إيضاح ١٠) |
| ٢٨,٢٩٣ | - | ٣,٣٨٨ | ١,٧٢٨ | ٨٥٤ | ٦,٨٧٣ | ٧,٠٦٦ | ٨,٣٨٤ | للسنة (٢) |
| (١,٦٦٩) | - | - | (٢٢٧) | (٥) | - | (١,٤٣٧) | - | المشطوبات |
| (٤٩٧) | - | (١٠) | (١٠٩) | - | (٧١) | - | (٣٠٧) | الاستيعادات |
| ١٥١,١٠٢ | - | ٢٧,٠٧٩ | ١٥,٠٤٣ | ٦,٩١٧ | ٣٢,٣٥٤ | ٤٤,٢٧٠ | ٢٥,٤٣٩ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
| ٢٧١,٨٧٢ | ١٨,٢٨٦ | ١١,٢٨٦ | ٧,٦٩٦ | ٢,٣٧٤ | ٢٢,٦١٣ | ٦٠,٢٩٠ | ١٤٩,٣٢٧ | صافي القيمة المدرجة: |
| ٢٥٠,٨٠٦ | ٥٣٥ | ٩,٦٨٧ | ٤,٤٤٢ | ٢,٥٤٨ | ٢٠,٩٦١ | ٥٥,٢٧٨ | ١٥٧,٣٥٥ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
| | | | | | | | | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |



أمانات القابضة ش.م.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٨ - الممتلكات والمعدات (تتمة)

(١) تتألف قطعة الأرض والمباني مما يلي:

- بناء تم تشييده على أرض مستأجرة لفترة طويلة الأجل في البحرين بقيمة دفترية ٩٩,٢٦٩ ألف درهم (٢٠٢١ - ٢٠٢٠) ١٠٥,٠٠٣ ألف درهم).
- خلال سنة ٢٠٢١، أبرمت المجموعة اتفاقية بيع وشراء للاستحواذ على قطعة أرض مستشفى أبو ظبي ومباني مركز كامبريدج للرعاية الطبية وإعادة التأهيل ذ.م.م. والتي تم تأجيرها سابقاً، وهي شركة تابعة للمجموعة، مقابل مبلغ إجمالي ٥٣ مليون درهم. تم تخصيص قيمة الاستحواذ لقطعة الأرض والمباني بمبلغ ٧,١ مليون درهم ومبلغ ٤٥,٩ مليون درهم على التوالي، وفقاً لتقييم تم إجراؤه بواسطة مُثمن طرف ثالث مستقل ومعتمد.

(٢) تم تخصيص رسوم الاستهلاك للسنة إلى بيان الأرباح أو الخسائر الموحد كما يلي:

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ |
|---------------|---------------|
| ألف درهم | ألف درهم |
| ١٢,٦١٩ | ١٧,٩١٠ |
| ٩,٥٠٨ | ١٠,٣٨٣ |
| <u>٢٢,١٢٧</u> | <u>٢٨,٢٩٣</u> |

تكاليف مباشرة (إيضاح ٤-٤)
مصاريف عمومية وبيعية وإدارية (إيضاح ٥)

٩ - عقود الإيجار

٩-١ المجموعة كمستأجر

إن المجموعة لديها عقود إيجار للأراضي والمباني والمكاتب والسيارات. إن التزامات المجموعة بموجب عقود الإيجار الخاصة بها مضمونة بموجب حق ملكية المؤجر للموجودات المؤجرة. وبشكل عام، يحظر على المجموعة التنازل عن الموجودات المؤجرة أو تأجيرها من الباطن. كما يوجد لدى المجموعة بعض عقود الإيجار للوحدات السكنية والمكاتب ذات فترات إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل وعقود إيجار للمعدات المكتنية بقيمة منخفضة. تطبق المجموعة استثناءات تثبيت "عقود الإيجار قصيرة الأجل" و"عقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة" على هذه العقود.



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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٩ - عقود الإيجار (تتمة)

٩-١ المجموعة كمستأجر (تتمة)

إن المبالغ الدفترية لموجودات حق الاستخدام المثبتة والحركات خلال السنة مبينة أدناه:

| المجموع ألف درهم | سيارات ألف درهم | مباني ومكاتب ألف درهم | أراضي مستأجرة ألف درهم | |
|---------------------|--------------------|-----------------------------|------------------------------|-------------------------------------|
| ٢١,٧٠٦ | - | ٤,١٩٩ | ١٧,٥٠٧ | كما في ١ يناير ٢٠٢١ |
| ٦٥,٧٩٥ | ٣١٧ | ٦٥,٤٧٨ | - | الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ١٠) |
| ٥٩,٦٦٧ | ١٠٠ | ٥٩,٥٦٧ | - | إضافات |
| (١٨,٠٧٥) | - | (١٨,٠٧٥) | - | التوقف عن التثبيت |
| (١١,٢٦٥) | (١٨٩) | (١٠,٦٤٧) | (٤٢٩) | الاستهلاك |
| ١١٧,٨٢٨ | ٢٢٨ | ١٠٠,٥٢٢ | ١٧,٠٧٨ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |
| ٣٨,١٥٧ | - | ٣٨,١٥٧ | - | الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ١٠) |
| ٤٩,١٠٠ | ٣٥١ | ٤٨,٧٤٩ | - | إضافات |
| (٣٤,٧٠٢) | (٢٦) | (٣٤,٦٧٦) | - | الإنهاء (١) |
| ٢٥,٠٤٠ | - | ٢٥,٠٤٠ | - | التعديل (٢) |
| (١٩,٥٣٧) | (٢١٨) | (١٨,٨٨٩) | (٤٣٠) | الاستهلاك |
| ١٧٥,٨٨٦ | ٣٣٥ | ١٥٨,٩٠٣ | ١٦,٦٤٨ | كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |

إن المبالغ الدفترية لمطلوبات عقود الإيجار والحركات خلال السنة مبينة أدناه:

| ٢٠٢١ ألف درهم | ٢٠٢٢ ألف درهم | |
|------------------|------------------|-------------------------------------|
| ٢٢,٦٣١ | ١٢٤,٢٤١ | كما في ١ يناير |
| ٧١,٢٥٠ | ٣٩,٣١٦ | الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ١٠) |
| ٥٩,٦٦٧ | ٥٤,٦٦٨ | إضافات |
| (١٩,٢٢٠) | - | التوقف عن التثبيت |
| ٤,٨٥٦ | ٧,٥٠٤ | ازدياد الفائدة (إيضاح ٧-٢) |
| - | (٣٦,٢٨٠) | الإنهاء |
| - | ٢٤,٩٤٩ | التعديل |
| (١٤,٩٤٣) | (٢٤,٠٥٥) | دفعات |
| ١٢٤,٢٤١ | ١٩٠,٣٤٣ | كما في ٣١ ديسمبر |
| ١٦,٧٨٨ | ٢٦,٩٦٨ | متداولة |
| ١٠٧,٤٥٣ | ١٦٣,٣٧٥ | غير متداولة |

(١) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، قامت شركة تابعة للمجموعة، وهي شركة مدلسكس اسوشيتيس 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 وتثبيت موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار المرتبطة بها، مع إنهاء بعض الاتفاقيات الحالية والتوقف عن تثبيت موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار المرتبطة بها. وعلاوة على ذلك، بالنسبة لبعض عقود الإيجار، قامت المجموعة بإجراء تسوية لتعديلات عقد الإيجار.



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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٩ - عقود الإيجار (تتمة)

٩-١ المجموعة كمستأجر (تتمة)

(٢) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، 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.

وقد تم الإفصاح عن تحليل استحقاق مطلوبات عقود الإيجار في الإيضاح ٢٥-٥.

فيما يلي المبالغ المدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد:

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
|---------------|---------------|--|
| ألف درهم | ألف درهم | |
| ١٠,٢٦٠ | ١٦,٨٥٣ | مصاريف استهلاك موجودات حق الاستخدام - مباشرة (إيضاح ٤-٤) |
| ١,٠٠٥ | ٢,٦٨٤ | مصاريف استهلاك موجودات حق الاستخدام - غير مباشرة (إيضاح ٥) |
| ٤,٨٥٦ | ٧,٥٠٤ | مصاريف الفوائد على مطلوبات عقود الإيجار (إيضاح ٧-٢) |
| ٧,١٨٥ | ٦٨٥ | المصاريف المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل - المباشرة (إيضاح ٤-٤) |
| ١,٧١١ | ١,٩٣٧ | المصاريف المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل - غير المباشرة (إيضاح ٥) |
| <u>٢٥,٠١٧</u> | <u>٢٩,٦٦٣</u> | إجمالي المبلغ المثبت في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد |

إن المجموعة لديها إجمالي تدفقات نقدية خارجة لعقود الإيجار بمبلغ ٢٤,٠٥٥ ألف درهم في سنة ٢٠٢٢ (٢٠٢١ - ١٤,٩٤٣ ألف درهم)، ولدى المجموعة إضافات غير نقدية لموجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار بمبلغ ٤٩,١٠٠ ألف درهم ومبلغ ٥٤,٦٦٨ ألف درهم، على التوالي (٢٠٢١ - ٥٩,٦٦٧ ألف درهم). ليس هناك عقود إيجار لم تبدأ بعد في تاريخ التقرير.

إن المجموعة ليس لديها أي عقود إيجار تحتوي على دفعات متغيرة.

تتضمن عقود الإيجار التي أبرمتها المجموعة خيارات التمديد والفسخ، والتي تمت مناقشتها بشكل أوسع ضمن الإيضاح ٣.

٩-٢ المجموعة كمؤجر

خلال سنة 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 (بصفقتها 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.

وتمت رسمة تكاليف المعاملة البالغة ١٥ مليون درهم كجزء من صافي الاستثمار في عقد الإيجار. يمثل صافي الاستثمار في عقد الإيجار القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار المخصومة بسعر الإيجار الضمني، ويُدرج بعد خصم أي اقساط إيجار مدفوعة مقدماً حصلت عليها المجموعة.

تحتوي اتفاقية الإيجار على خيارات البيع والشراء للمؤجر والمستأجر على التوالي، حيث تمنح المؤجر خيار البيع وتمنح المستأجر خيار شراء العقار المعني بسعر ممارسة محدد مسبقاً خلال إطار زمني متفق عليه تعاقدياً ابتداءً من سنة ٢٠٢٤ ولمدة ١٨ شهراً.

وعلاوة على ذلك، استخدم المستأجر مبلغ ٣٢.٩ مليون درهم من إجمالي حد التمويل التعاقدية الإضافية البالغ ٤٥ مليون درهم ووفقاً لاتفاقية الإيجار الأصلية. ليس لدى الإدارة حالياً علم بأي نية من قبل المستأجر لتوسيع بند الموجودات المؤجر.



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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٩ - عقود الإيجار (تتمة)

٩-٢ المجموعة كمؤجر (تتمة)

بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، قامت المجموعة بإجراء تقييم للخسائر الائتمانية المتوقعة عن ذمم الإيجار المدينة الخاصة بها وخلصت إلى أنه لا يلزم تثبيت مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة (٢٠٢١ - ٢,٦٦٠ ألف درهم). وبناءً عليه، تم عكس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة المدرج سابقاً بناءً على تقييم الإدارة لخسائر الائتمان المتوقعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (راجع الإيضاح رقم ٢٥).

يوضح الجدول التالي الحركات في الذمم المدينة عن عقود الإيجار التمويلي:

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
|----------------|----------------|---|
| ألف درهم | ألف درهم | |
| ٤٠٢,٦٦٢ | ٤٢٠,٨١٨ | في ١ يناير |
| ٣٠٢ | - | التمويل الإضافي بهدف توسيع بند الموجودات المؤجر |
| (١٥,٥٩٤) | (٤٢,٢٨٤) | دفعات عقود الإيجار المستلمة |
| ٣٣,٤٤٨ | ٣٣,٦٩٣ | دخل عقود الإيجار التمويلي |
| - | ٢,٦٦٠ | عكس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة |
| <u>٤٢٠,٨١٨</u> | <u>٤١٤,٨٨٧</u> | في ٣١ ديسمبر |

فيما يلي ملف استحقاق إجمالي وصافي الذمم المدينة عن عقود الإيجار التمويلي:

إجمالي الاستثمار في الذمم المدينة عن عقود الإيجار التمويلي

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
|----------------|----------------|--|
| ألف درهم | ألف درهم | |
| ٤٢,٣٦٧ | ٥٤,٨٩٤ | أقل من سنة واحدة |
| ٢٠٤,٧٠٦ | ١٤٩,٨١٢ | بين سنة إلى خمس سنوات |
| ٦٧٢,٨١٦ | ٦٧٢,٥١٤ | أكثر من خمس سنوات |
| ٩١٩,٨٨٩ | ٨٧٧,٢٢٠ | دخل التمويل غير المحقق |
| (٤٩٦,٤١١) | (٤٦٢,٣٣٣) | مخصص خسائر الائتمان المتوقعة |
| (٢,٦٦٠) | - | |
| <u>٤٢٠,٨١٨</u> | <u>٤١٤,٨٨٧</u> | صافي الاستثمار في الذمم المدينة عن عقود الإيجار التمويلي |

صافي الاستثمار في الذمم المدينة عن عقود الإيجار التمويلي

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
|----------------|----------------|-----------------------|
| ألف درهم | ألف درهم | |
| ٣٧,٩٨٦ | ٥١,٩٣٣ | أقل من سنة واحدة |
| ١٥٤,٧٥٢ | ١١٥,٧٨٥ | بين سنة إلى خمس سنوات |
| ٢٢٨,٠٨٠ | ٢٤٧,١٦٩ | أكثر من خمس سنوات |
| <u>٤٢٠,٨١٨</u> | <u>٤١٤,٨٨٧</u> | |

| ٣٧,٩٨٦ | ٥١,٩٣٣ | متداولة |
|---------|---------|-------------|
| ٣٨٢,٨٣٢ | ٣٦٢,٩٥٤ | غير متداولة |



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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٠ - دمج الأعمال

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

| المجموع ألف درهم | الاسم التجاري ذو العمر المقدر المحدد (٣) ألف درهم | الاتفاقيات ذات العمر المقدر غير المحدد (٣) ألف درهم | الاتفاقيات ذات العمر المقدر المحدد (١) ألف درهم | الشهرة التجارية ألف درهم | التكلفة: |
|---------------------|--|--|--|--------------------------------|------------------------------|
| ٤٩٢,٠٨٢ | - | - | ١٣٣,٣٠٠ | ٣٥٨,٧٨٢ | في ١ يناير ٢٠٢١ |
| ٧٥٧,٠٣١ | ٣٩,٦٦٨ | ٥٦٠,٨٦٧ | - | ١٥٦,٤٩٦ | الاستحواذ على شركة تابعة (٣) |
| ١,٢٤٩,١١٣ | ٣٩,٦٦٨ | ٥٦٠,٨٦٧ | ١٣٣,٣٠٠ | ٥١٥,٢٧٨ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |
| ٢١٨,٢٠٣ | - | - | - | ٢١٨,٢٠٣ | الاستحواذ على شركة تابعة (٤) |
| ١,٤٦٧,٣١٦ | ٣٩,٦٦٨ | ٥٦٠,٨٦٧ | ١٣٣,٣٠٠ | ٧٣٣,٤٨١ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
| | | | | | الإطفاء وانخفاض القيمة: |
| ١٠,٧٣٣ | - | - | ١٠,٧٣٣ | - | في ١ يناير ٢٠٢١ |
| ٧,٨٦٤ | ٣,٣٦٤ | - | ٤,٥٠٠ | - | الإطفاء (الإيضاح ٥) |
| ١٩,٩٦١ | - | - | - | ١٩,٩٦١ | انخفاض القيمة (٥) |
| ٣٨,٥٥٨ | ٣,٣٦٤ | - | ١٥,٢٣٣ | ١٩,٩٦١ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |
| ٨,٥٤٣ | ٤,٠٤٣ | - | ٤,٥٠٠ | - | الإطفاء (الإيضاح ٥) |
| ٤٧,١٠١ | ٧,٤٠٧ | - | ١٩,٧٣٣ | ١٩,٩٦١ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
| | | | | | القيمة الدفترية |
| ١,٤٢٠,٢١٥ | ٣٢,٢٦١ | ٥٦٠,٨٦٧ | ١١٣,٥٦٧ | ٧١٣,٥٢٠ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
| ١,٢١٠,٥٥٥ | ٣٦,٣٠٤ | ٥٦٠,٨٦٧ | ١١٨,٠٦٧ | ٤٩٥,٣١٧ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |

تنشأ الشهرة التجارية عن عمليات دمج الأعمال التي تتعلق بالوحدات المنتجة للنقد التالية:

| ٢٠٢١ ألف درهم | ٢٠٢٢ ألف درهم | |
|------------------|------------------|---|
| ٢٧٦,٧٧٠ | ٢٧٦,٧٧٠ | جامعة مدلسكس (١) |
| ٦٢,٠٥١ | ٦٢,٠٥١ | المستشفى الملكي التخصصي (٢) |
| ١٥٦,٤٩٦ | ١٥٦,٤٩٦ | مركز كامبريدج للرعاية الطبية وإعادة التأهيل (٣) |
| - | ٢١٨,٢٠٣ | شركة تنمية الإنسان (٤) |
| ٤٩٥,٣١٧ | ٧١٣,٥٢٠ | |

(١) مدلسكس اسوشيتيس منطقة حرة - ذ.م.م

في ٢ أغسطس ٢٠١٨، استحوذت المجموعة على نسبة ١٠٠٪ من الأسهم وحقوق التصويت في شركة مدلسكس اسوشيتيس منطقة حرة - ذ.م.م ("جامعة مدلسكس") نظير مبلغ إجمالي قدره ٤١٨,٩٠٢ ألف درهم.



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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٠ - دمج الأعمال (تتمة)

قياس القيمة العادلة

استعانت الإدارة بخبير مستقل لتقديم دعم التقييم فيما يتعلق بتحديد القيم العادلة للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المتحتملة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣، حيث تم تحديد بند موجودات غير ملموسة قابل للتحديد بشكل منفصل فيما يخص اتفاقية أبرمتها الشركة التابعة مع مدلسكس المملكة المتحدة، والذي تم تحديد قيمته العادلة بمبلغ ١٣٣,٣٠٠ ألف درهم في تاريخ الاستحواذ وعمر استخدام قدره ٣٠ سنة من تاريخ الاستحواذ. وبناءً عليه، تم خصم مبلغ ١٣٣,٣٠٠ ألف درهم من المبلغ المدرج في البداية للشهرة التجارية، ما نتج عنه شهرة معاد إدراجها بمبلغ ٢٧٦,٧٧٠ ألف درهم في تاريخ الاستحواذ.

(٢) المستشفى الملكي التخصصي ذ.م.م

في ١٦ أغسطس ٢٠١٨، استحوذت المجموعة على نسبة ٦٩,٢٤٪ من الأسهم وحقوق التصويت في شركة المستشفى الملكي التخصصي ذ.م.م ("المستشفى الملكي التخصصي") نظير مبلغ نقدي إجمالي قدره ١٤٢,١٠٧ ألف درهم.

قياس القيمة العادلة

استعانت الإدارة بخبير مستقل لتقديم دعم التقييم فيما يتعلق بتحديد القيم العادلة للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المتحتملة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣، حيث لم يتم تحديد أي موجودات قابلة للتحديد بشكل منفصل وتمت معالجة إجمالي الفرق بين المبلغ الإجمالي وصافي الموجودات القابلة للتحديد في تاريخ الاستحواذ البالغ ٨٢,٠١٢ ألف درهم محاسبياً كشهرة. خلال سنة ٢٠٢١، قامت المجموعة بتثبيت انخفاض في القيمة مقابل الشهرة بمبلغ ١٩,٩٦١ ألف درهم.

(٣) مركز كامبريدج للرعاية الطبية وإعادة التأهيل

بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠٢١، استحوذت المجموعة على نسبة ١٠٠٪ من الأسهم المؤهلة للتصويت في مركز كامبريدج للرعاية الطبية وإعادة التأهيل، وهو شركة قابضة غير مدرجة يقع مقرها في قبرص لديها حصة ملكية فعلية بنسبة ١٠٠٪ في شركتين تابعتين عاملتين، هي: مركز كامبريدج للرعاية الطبية وإعادة التأهيل ذ.م.م، وهو مركز يقدم خدمات الرعاية الصحية في دولة الإمارات العربية المتحدة وشركة سي إم آر سي العربية السعودية ذ.م.م التي تقدم خدمات الرعاية الصحية في المملكة العربية السعودية، نظير مبلغ إجمالي قدره ٨٦٣,٩٥٣ ألف درهم بالإضافة إلى مبلغ مؤجل قدره ٧,٣٥٠ ألف درهم، ومنها مبلغ ٦,٤٣٣ ألف درهم تمت تسويته كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

قياس القيمة العادلة

استعانت الإدارة بخبير مستقل لتقديم دعم التقييم فيما يتعلق بتحديد القيم العادلة للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المتحتملة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣، حيث تم تحديد موجودات غير ملموسة قابلة للتحديد بشكل منفصل فيما يخص اتفاقية غير محددة تم إبرامها مع مزود خدمة التأمين بقيمة عادلة مقدرة بتاريخ الاستحواذ بمبلغ ٥٦٠,٨٦٧ ألف درهم وكذلك الاسم التجاري مع تاريخ الاستحواذ المقدر بقيمة عادلة تبلغ ٣٩,٦٦٨ ألف درهم وعمر استخدام مقدر من ١٠ سنوات. وبناءً عليه، تم خصم مبلغ ٦٠٠,٥٣٥ ألف درهم من المبلغ المدرج في البداية للشهرة، ما نتج عنه شهرة معاد إدراجها بمبلغ ١٥٦,٤٩٦ ألف درهم في تاريخ الاستحواذ، بما في ذلك المبلغ الإضافي.



أمانات القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٠ - دمج الأعمال (تتمة)

(٣) مركز كامبريدج للرعاية الطبية وإعادة التأهيل (تتمة)

فيما يلي القيم العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد لمركز كامبريدج للرعاية الطبية وإعادة التأهيل كما في تاريخ الاستحواذ:

٢٠٢١

ألف درهم

| | الموجودات |
|-----------|---|
| ٧٣,٣٤٧ | ممتلكات ومعدات |
| ٦٥,٧٩٥ | موجودات حق الاستخدام |
| ١٠,٧٨٧ | نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك |
| ٤,٣٢٩ | مخزون |
| ٧٠,٣٠٢ | مدينون تجاريون وآخرون |
| ٢٢٤,٥٦٠ | |
| | المطلوبات |
| (٢٧,٢٩٠) | دائنون وآخرون |
| (٧١,٢٥٠) | مطلوبات عقود الإيجار |
| (١٠,٠٢٧) | مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين |
| (١٠٨,٥٦٧) | |
| ١١٥,٩٩٣ | مجموع صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة |
| ٧٥٧,٠٣١ | الشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى عند الاستحواذ |
| (٧,٣٥٠) | مبلغ مؤجل |
| (١,٧٢١) | مبلغ إضافي مدفوع |
| ٨٦٣,٩٥٣ | مبلغ الشراء المحول |
| | تحليل التدفقات النقدية عند الاستحواذ: |
| ١٠,٧٨٧ | صافي النقد المستحوذ عليه من شركة تابعة (مشمول في التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية) |
| (٨٦٣,٩٥٣) | النقد المدفوع |
| (٨٥٣,١٦٦) | صافي التدفقات النقدية عند الاستحواذ |

(٤) شركة تنمية الإنسان ذ.م.م

بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢، استحوذت المجموعة على نسبة ٦٠٪ من الأسهم المؤهلة للتصويت في شركة تنمية الإنسان ذ.م.م، وهي شركة قابضة غير مدرجة مقرها في المملكة العربية السعودية، وشركتها الفرعية المملوكة لها بالكامل، شركة إعادة التأهيل البشري ذ.م.م، وكلاهما تعملان في تقديم خدمات التعليم الخاص والرعاية الصحية لذوي الاحتياجات الخاصة. وتمت معالجة الاستحواذ محاسبياً باستخدام طريقة الاستحواذ المحاسبية وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال. تتضمن البيانات المالية الموحدة نتائج شركة تنمية الإنسان والشركة التابعة لها للفترة من ١ نوفمبر ٢٠٢٢ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. وإن المعاملات التي تمت خلال الفترة من ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢ وحتى ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ ليست جوهرية بالنسبة للمجموعة.



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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٠ - دمج الأعمال (تتمة)

(٤) شركة تنمية الإنسان ذ.م.م (تتمة)

اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، أسهمت شركة تنمية الإنسان بمبلغ ٣٠,٩٥٦ ألف درهم في الإيرادات ومبلغ ١٢,٢٤١ ألف درهم في الأرباح ومبلغ ٧,٣٤٥ ألف درهم في الأرباح العائدة إلى مساهمي الشركة. ولو أن الاستحواذ كان قد جرى في بداية السنة، لبلغت الإيرادات المساهم بها مبلغ ١٢٤,٦٥٣ ألف درهم، وبلغت أرباح السنة المساهم بها مبلغ ٤٧,٨٩٩ ألف درهم وبلغت مساهمة الأرباح العائدة إلى مساهمي الشركة مبلغ ٢٨,٧٣٩ ألف درهم (باستثناء التكاليف المرتبطة بالمعاملات).

تم تحميل تكاليف المعاملات البالغة ٣,٤٧١ ألف درهم كمصروف في سنة ٢٠٢٢ وتم تضمينها في المصاريف العمومية والبيعية والإدارية في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد وكجزء من التدفقات النقدية التشغيلية في بيان التدفقات النقدية الموحد.

المبلغ المبدئي المحول والمبلغ المحتمل المؤجل

استحوذت المجموعة على شركة تنمية الإنسان مقابل مبلغ مبدئي قدره ٢١٥,٧٢٣ ألف درهم بالإضافة إلى مبلغ محتمل مؤجل بحد أقصى محتمل يصل إلى ٤٦,٦٠٢ ألف درهم مستحق الدفع على شريحتين بمبلغ ١٤,٤٩٩ ألف درهم و ٣٢,١٠٣ ألف درهم في ٢٠٢٣ و ٢٠٢٤ على التوالي ويعتمد على الأداء المالي.

كما في تاريخ الاستحواذ، قُدرت القيمة العادلة للمبلغ المحتمل بمبلغ ٤٦,٠٠٢ ألف درهم على أساس غير مخصوم أو مبلغ ٤٤,١٦٥ ألف درهم على أساس مخصوم، وتم احتسابها بناءً على تقييم الاحتمالية باستخدام العديد من سيناريوهات الأداء على مدى فترة الأداء.

قياس القيمة العادلة

قامت المجموعة بقياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد على أساس مؤقت كما هو مسموح به بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣. استعانت المجموعة بخبير مستقل لإجراء عملية تخصيص سعر الشراء وتحديد القيم العادلة للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المتحملة القابلة للتحديد وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣. إذا حددت المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها خلال سنة واحدة من تاريخ الاستحواذ، حول الحقائق والظروف الموجودة بتاريخ الاستحواذ، وجود تعديلات على المبالغ المذكورة أعلاه، أو أي مخصصات إضافية كانت موجودة بتاريخ الاستحواذ، فسيتم تعديل طريقة محاسبة الاستحواذ.



أمانات القابضة ش.م.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٠ - دمج الأعمال (تتمة)

(٤) شركة تنمية الإنسان ذ.م.م (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

فيما يلي القيم العادلة المؤقتة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد كما في تاريخ الاستحواذ:

٢٠٢٢
ألف درهم

٣٠,٣١٨
٣٨,١٥٧
١١,٤٤٥
٥٥١
١,٦١٦
٨٠,٩٤٣

الموجودات

ممتلكات ومعدات
موجودات حق الاستخدام
نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
مخزون
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
مدينون تجاريون وآخرون

١٦٣,٠٣٠

المطلوبات

المخصصات والدائنون التجاريون والآخرون
مطلوبات عقود الإيجار
تمويل من البنوك
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

(٣٤,٣٢٩)
(٣٩,٣١٦)
(١٥,١٦٥)
(٤,٧٤٥)

(٩٣,٥٥٥)

مجموع صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة

الحصص غير المسيطرة بالتناسب مع صافي الموجودات القابلة للتحديد
الشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى عند الاستحواذ
المبلغ المحتمل

(٢٧,٧٩٠)
٢١٨,٢٠٣
(٤٤,١٦٥)

٢١٥,٧٢٣

مبلغ الشراء المحول

٢٠٢٢
ألف درهم

١١,٤٤٥
(٢١٥,٧٢٣)

(٢٠٤,٢٧٨)

تحليل التدفقات النقدية عند الاستحواذ:

صافي النقد المستحوذ عليه من شركة تابعة (مشمول في التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية)
النقد المدفوع

صافي التدفقات النقدية عند الاستحواذ



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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٠ - دمج الأعمال (تتمة)

(٥) تقييم الانخفاض في قيمة الشهرة التجارية

مدلسكس اسوشيتيس منطقة حرة - ذ.م.م.

أجرت الإدارة تقييماً للانخفاض في قيمة الشهرة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. تم تحديد المبلغ القابل للتحويل للوحدة المنتجة للنقد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ استناداً إلى حساب القيمة المستخدمة باستخدام توقعات التدفقات النقدية. إن التدفقات النقدية مستمدة من أحدث التوقعات للسنوات الخمس القادمة. ويتم استقراء التدفقات النقدية بعد فترة الخمس سنوات باستخدام معدل نمو، والذي تعتقد الإدارة أنه يعادل تقريباً متوسط معدل النمو على المدى الطويل للقطاع الذي تعمل فيه الوحدة المنتجة للنقد.

إن معدل الخصم قبل الضريبة المطبق على توقعات التدفقات النقدية هو ١١,٤٪ (٢٠٢١ - ١٠,٣٪). ونتيجةً للتحليل توجد زيادة، ومن ثم لا يوجد أي انخفاض في قيمة الشهرة.

المستشفى الملكي التخصصي ذ.م.م.

أجرت الإدارة تقييماً للانخفاض في قيمة الشهرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. تم تحديد المبلغ القابل للتحويل للوحدة المنتجة للنقد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ استناداً إلى حساب القيمة المستخدمة باستخدام توقعات التدفقات النقدية. إن التدفقات النقدية مستمدة من أحدث التوقعات للسنوات الخمس القادمة. ويتم استقراء التدفقات النقدية بعد فترة الخمس سنوات باستخدام معدل نمو، والذي تعتقد الإدارة أنه يعادل تقريباً متوسط معدل النمو على المدى الطويل للقطاع الذي تعمل فيه الوحدة المنتجة للنقد.

إن معدل الخصم قبل الضريبة المطبق على توقعات التدفقات النقدية هو ١٢,٣٪ (٢٠٢١ - ١١,٢٪). ونتيجةً للتحليل توجد زيادة، ومن ثم لا يوجد أي انخفاض إضافي في قيمة الشهرة (٢٠٢١ - ١٩,٩٦١ ألف درهم).

مركز كامبريدج للرعاية الطبية وإعادة التأهيل المحدودة

أجرت الإدارة تقييماً للانخفاض في قيمة الشهرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. تم تحديد المبلغ القابل للتحويل للوحدة المنتجة للنقد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ استناداً إلى حساب القيمة المستخدمة باستخدام توقعات التدفقات النقدية. إن التدفقات النقدية مستمدة من أحدث التوقعات للسنوات الخمس القادمة. ويتم استقراء التدفقات النقدية بعد فترة الخمس سنوات باستخدام معدل نمو، والذي تعتقد الإدارة أنه يعادل تقريباً متوسط معدل النمو على المدى الطويل للقطاع الذي تعمل فيه الوحدة المنتجة للنقد.

إن معدل الخصم قبل الضريبة المطبق على توقعات التدفقات النقدية يتراوح من ١٠,٥٪ إلى ١١,٠٪ (٢٠٢١ - ١٢٪). ونتيجةً للتحليل توجد زيادة، ومن ثم لا يوجد أي انخفاض في قيمة الشهرة.

وقد أظهر حساب قيمة الاستخدام حساسيةً شديدة للافتراضات التالية:

الإيرادات

مدلسكس اسوشيتيس منطقة حرة - ذ.م.م.

يتم تحديد الإيرادات في الأساس استناداً إلى عدد الطلاب المسجلين في الجامعة. وقد وضعت الإدارة في اعتبارها الزيادة في عدد الطلاب خلال السنوات الثلاث الماضية، وطبقت تقديرات لحالات التسجيل المستقبلية بناءً على الطلب المتوقع على عروض وبرامج الجامعة، على الصعيدين المحلي والدولي. وإن النقص المعقول بنسبة ٥٪ في عدد الطلاب المتوقع لا يتوقع أن ينتج عنه أي انخفاض في قيمة الشهرة التجارية.

المستشفى الملكي التخصصي ذ.م.م.

يتم تحديد الإيرادات في الأساس استناداً إلى عدد الاستشارات وعمليات الولادة والعمليات الجراحية في المستشفى. أخذت الإدارة في الاعتبار الزيادة في عدد الخدمات التي قدمتها منذ بدء العمليات في أبريل ٢٠١٩ بالإضافة إلى أبحاث السوق والتوقعات المستقبلية للقطاع في البحرين والتقديرات المطبقة بناءً على الطلب المتوقع على خدمات المستشفى، محلياً وإقليمياً. وإن النقص المعقول بنسبة ٥٪ في العدد المتوقع للاستشارات وعمليات الولادة والعمليات الجراحية قد ينتج عنه انخفاض إضافي في قيمة الشهرة بمبلغ ١٠,٢٨٨ ألف درهم.



أمانات القابضة ش.م.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٠ - دمج الأعمال (تتمة)

(٥) تقييم الانخفاض في قيمة الشهرة التجارية (تتمة)

الإيرادات (تتمة)

مركز كامبريدج للرعاية الطبية وإعادة التأهيل المحدودة

يتم تحديد الإيرادات في الأساس استناداً إلى عدد المرضى الداخليين والخارجيين في المستشفيات. أخذت الإدارة في الاعتبار التقديرات المطبقة للمرضى المتوقعين في المستقبل والتوقعات المستقبلية للقطاع والتقديرات المطبقة بناءً على الطلب المتوقع على خدمات المستشفيات، في كل من الإمارات العربية المتحدة والمملكة العربية السعودية. وإن النقص المعقول بنسبة ٥٪ في عدد المرضى المتوقع لا يتوقع أن ينتج عنه أي انخفاض في قيمة الشهرة.

معدل الخصم

مدلسكس اسوشيتيس منطقة حرة - ذ.م.م. والمستشفى الملكي التخصصي ذ.م.م. ومركز كامبريدج للرعاية الطبية وإعادة التأهيل المحدودة يمثل معدل الخصم تقييم السوق الحالي للمخاطر الخاصة بالوحدة المنتجة للنقد، مع مراعاة القيمة الزمنية للأموال ومخاطر الموجودات المعنية التي لم يتم دمجها في تقديرات التدفقات النقدية. يستند حساب معدل الخصم على الظروف الخاصة بالمجموعة وقطاعاتها التشغيلية، ويُشتق من المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال لديها. ويراعي المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال كلاً من الدين وحقوق الملكية. وتُشتق تكلفة حقوق الملكية من العائد المتوقع على الاستثمار من أحد المشاركين الراغبين في السوق وتعتمد تكلفة الدين على تقدير الدين المتاح للمشاركين في السوق الراغبين. ويتم دمج المخاطر الخاصة بالقطاعات عن طريق تطبيق معاملات بيتا الفردية.

إن أي ارتفاع معقول بنسبة ٠,٢٥٪ في معدل الخصم لا يتوقع أن ينتج عنه أي انخفاض في قيمة الشهرة التجارية المتعلقة بشركة مدلسكس اسوشيتيس منطقة حرة - ذ.م.م. ومركز كامبريدج للرعاية الطبية وإعادة التأهيل المحدودة والمستشفى الملكي التخصصي ذ.م.م.

معدل النمو

مدلسكس اسوشيتيس منطقة حرة - ذ.م.م. والمستشفى الملكي التخصصي ذ.م.م. ومركز كامبريدج للرعاية الطبية وإعادة التأهيل المحدودة

يمثل معدل النمو أفضل تقدير للإدارة لمعدل نمو السوق المنطبق لقطاعات الصناعة التي تعمل فيها. خلال ٢٠٢٢ و ٢٠٢١، استخدمت الإدارة معدلات نمو تتراوح بين ٢٪ و ٣٪.

وإن أي انخفاض معقول في معدل النمو بنسبة ٠,٥٪ لا يتوقع أن ينتج عنه أي انخفاض في قيمة الشهرة فيما يتعلق بشركة مدلسكس اسوشيتيس منطقة حرة - ذ.م.م. ومركز كامبريدج للرعاية الطبية وإعادة التأهيل المحدودة وبانخفاض إضافي في القيمة بمبلغ ٤,١٩٠ ألف درهم للشهرة المتعلقة بالمستشفى الملكي التخصصي ذ.م.م.

١١ - الاستثمارات في الشركات الشقيقة

فيما يلي القيمة العادلة لاستثمارات المجموعة في الشركات الشقيقة في ٣١ ديسمبر:

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
|----------------|----------------|--------------------------------|
| ألف درهم | ألف درهم | |
| ١٢٩,١٧٠ | ١٣٠,٦٩٢ | شركة سكون العالمية القابضة (١) |
| ٣٧٦,٨٨٧ | ٣٨٥,٠٣٤ | شركة نما القابضة ذ.م.م. (٢) |
| <u>٥٠٦,٠٥٧</u> | <u>٥١٥,٧٢٦</u> | |



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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١١ - الاستثمارات في الشركات الشقيقة (تتمة)

إن الحركة في الاستثمارات في الشركات الشقيقة خلال السنة كانت كما يلي:

| السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ | | | | | |
|----------------------------------|-----------------|---------------------------------|-------------------|------------------|---|
| المجموع ألف درهم | نما ألف درهم | المركز الطبي الدولي ألف درهم | تعليم ألف درهم | سكون ألف درهم | |
| ٥٠٦,٠٥٧ | ٣٧٦,٨٨٧ | - | - | ١٢٩,١٧٠ | في ١ يناير ٢٠٢٢ |
| ٢٨,٠٧٦ | ٢٦,٨٩٧ | - | - | ١,١٧٩ | الحصة من النتائج |
| (٣,٠٠٠) | (٣,٠٠٠) | - | - | - | إطفاء موجودات تخصيص سعر الشراء |
| ٢٥,٠٧٦ | ٢٣,٨٩٧ | - | - | ١,١٧٩ | الحصة من النتائج في الأرباح أو الخسائر |
| ٣٤٣ | - | - | - | ٣٤٣ | الحصة من بنود الدخل الشامل الأخرى |
| (١٥,٧٥٠) | (١٥,٧٥٠) | - | - | - | توزيعات الأرباح المستلمة |
| ٥١٥,٧٢٦ | ٣٨٥,٠٣٤ | - | - | ١٣٠,٦٩٢ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
| السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ | | | | | |
| المجموع ألف درهم | نما ألف درهم | المركز الطبي الدولي ألف درهم | تعليم ألف درهم | سكون ألف درهم | |
| ١,٠٦٩,٧٥٥ | ٣٧٤,٤٠٧ | ٣٨١,٧٠٠ | ١٨٤,١٧٤ | ١٢٩,٤٧٤ | في ١ يناير ٢٠٢١ |
| ٥٧,٢٩٩ | ٤١,٣٢٧ | ١٠,٧٨٦ | ٥,٤٧٣ | (٢٨٧) | الحصة من النتائج |
| (٤,٧٦٦) | (٣,٠٠٠) | (١,٢٦٦) | (٥٠٠) | - | إطفاء موجودات تخصيص سعر الشراء |
| ٥٢,٥٣٣ | ٣٨,٣٢٧ | ٩,٥٢٠ | ٤,٩٧٣ | (٢٨٧) | الحصة من النتائج في الأرباح أو الخسائر |
| (١٧) | - | - | - | (١٧) | الحصة من بنود الدخل الشامل الأخرى |
| (٢٢,٣٧٠) | (١٧,٥٠٠) | (٤,٨٧٠) | - | - | توزيعات الأرباح المستلمة |
| (٥٧٥,٤٩٧) | - | (٣٨٦,٣٥٠) | (١٨٩,١٤٧) | - | تخفيض رأس المال (راجع أدناه) |
| (١٨,٣٤٧) | (١٨,٣٤٧) | - | - | - | الاستحواذ على حصص غير مسيطرة |
| ٥٠٦,٠٥٧ | ٣٧٦,٨٨٧ | - | - | ١٢٩,١٧٠ | في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |



أمانات القابضة ش.م.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١١ - الاستثمارات في الشركات الشقيقة (تتمة)

(١) شركة سكون العالمية القابضة ("سكون")

تمتلك المجموعة حصة بنسبة ٣٣,٢٥٪ في شركة سكون العالمية القابضة، والتي تقوم بتقديم الخدمات الطبية وخدمات الرعاية الصحية في جدة بالمملكة العربية السعودية. إن سكون هي منشأة خاصة وغير مدرجة في أي سوق مالي عام. يتم معالجة حصة المجموعة في شركة سكون محاسبياً باستخدام طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية الموحدة.

يوضح الجدول التالي المعلومات المالية الملخصة حول استثمار المجموعة في سكون:

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
|----------------|----------------|--|
| ألف درهم | ألف درهم | |
| ١٤٦,٠٥٦ | ٨٧,٩٤٦ | الموجودات المتداولة |
| ١٥٦,٤٠٣ | ١٩٧,٤٠٨ | الموجودات غير المتداولة |
| (٥٣,٤٨٧) | (٣٢,٣٤٧) | المطلوبات المتداولة |
| (٩,٧٤٣) | (٩,٢٠١) | المطلوبات غير المتداولة |
| <u>٢٣٩,٢٢٩</u> | <u>٢٤٣,٨٠٦</u> | حقوق الملكية |
| ٧٩,٥٤٥ | ٨١,٠٦٧ | حصة المجموعة في صافي الموجودات بنسبة ٣٣,٢٥٪ (٢٠٢١ - ٣٣,٢٥٪) |
| ٦١,٦٩٢ | ٦١,٦٩٢ | الشهرة التجارية والموجودات غير الملموسة وتعديلات القيمة العادلة الأخرى |
| (١٩,٨٥١) | (١٩,٨٥١) | حذف أرباح بيع أسهم المركز الطبي الدولي |
| ٥,٠٦٤ | ٥,٠٦٤ | تكاليف الاستحواذ المرسمة |
| (١,٥٧٦) | (١,٥٧٦) | إطفاء موجودات تخصيص سعر الشراء |
| ٤,٢٩٦ | ٤,٢٩٦ | التعديلات الأخرى |
| <u>١٢٩,١٧٠</u> | <u>١٣٠,٦٩٢</u> | المبلغ المدرج لاستثمارات المجموعة |
| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
| ألف درهم | ألف درهم | |
| ٨٣,٨٤٦ | ٨٠,٧٢٩ | الإيرادات |
| (٨٦٢) | ٣,٥٤٦ | الأرباح / (الخسائر) |
| <u>(٢٨٧)</u> | <u>١,١٧٩</u> | حصة المجموعة من الأرباح / (الخسائر) بنسبة ٣٣,٢٥٪ (٢٠٢١ - ٣٣,٢٥٪) |

خلال سنة ٢٠٢١، انتهت رخصة شركة سكون الصادرة عن وزارة الصحة، وتم تقديم طلب تجديد الرخصة من جانب سكون، والذي لا يزال قيد الإجراء من قبل وزارة الصحة بالمملكة العربية السعودية كما في تاريخ إصدار البيانات المالية الموحدة. حددت إدارة الشركة بأنه بناءً على التجارب السابقة لعمليات إصدار الرخص وحقيقة أن شركة سكون لديها كافة الوثائق المطلوبة، فإنه لا يتوقع أن تكون هناك أي تعقيدات في عملية إصدار الرخصة، والتي من المتوقع أن يتم تجديدها خلال الربع الأول من سنة ٢٠٢٣.



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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١١ - الاستثمارات في الشركات الشقيقة (تتمة)

(٢) شركة نما القابضة ذ.م.م ("نما")

تمتلك المجموعة حصة بنسبة ٣٥٪ في شركة نما القابضة ذ.م.م، والتي تم الاستحواذ عليها في ٦ مارس ٢٠١٨. تعمل نما القابضة في تقديم خدمات التعليم الجامعي والخدمات المهنية في إمارة أبوظبي بدولة الإمارات العربية المتحدة. إن شركة نما القابضة هي شركة خاصة غير مدرجة في أي سوق مالي عام. يتم معالجة حصة المجموعة في شركة نما القابضة محاسبياً باستخدام طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية الموحدة.

يوضح الجدول التالي المعلومات المالية الملخصة حول استثمار المجموعة في نما القابضة:

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
|----------------|----------------|---|
| ألف درهم | ألف درهم | |
| ٢١٦,٥٥٠ | ٢١٣,٣٠٠ | الموجودات المتداولة |
| ٩٢٤,٦٢٥ | ١,١٦٤,٠١٣ | الموجودات غير المتداولة |
| (١٩١,٤٧٧) | (١٧٢,٨٨٢) | المطلوبات المتداولة |
| (٢٤٢,٩٩٩) | (٤٦٥,٨٨٤) | المطلوبات غير المتداولة |
| <u>٧٠٦,٦٩٩</u> | <u>٧٣٨,٥٤٧</u> | حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي نما القابضة |
| ٢٤٧,٣٤٥ | ٢٥٨,٤٩٢ | حصة المجموعة في صافي الموجودات بنسبة ٣٥٪ (٢٠٢١ - ٣٥٪) |
| ١٣١,١٩٤ | ١٣١,١٩٤ | الشهرة والموجودات غير الملموسة عند الاستحواذ |
| ٩,٣٨٠ | ٩,٣٨٠ | تكاليف الاستحواذ المرسلة |
| (١١,٠٣٢) | (١٤,٠٣٢) | إطفاء موجودات تخصيص سعر الشراء |
| <u>٣٧٦,٨٨٧</u> | <u>٣٨٥,٠٣٤</u> | المبلغ المدرج لاستثمارات المجموعة |
| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
| ألف درهم | ألف درهم | |
| ٥٣٣,٥٩٧ | ٤٨١,٧٢٣ | الإيرادات |
| ١١٨,٠٧٧ | ٧٦,٨٤٧ | الأرباح |
| <u>٤١,٣٢٧</u> | <u>٢٦,٨٩٧</u> | حصة المجموعة من الأرباح بنسبة ٣٥٪ (٢٠٢١ - ٣٥٪)* |

* تتضمن حصة المجموعة تكاليف المعاملة البالغة ١,٦٩٧ ألف درهم فيما يتعلق باستحواذ نما القابضة على حصة بنسبة ١٠٠٪ في كلية ليوا للتكنولوجيا خلال السنة.



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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١١ - الاستثمارات في الشركات الشقيقة (تتمة)

(٣) تعليم القابضة ش.م.ع. ("تعليم")

خلال سنة ٢٠٢١، وقعت المجموعة اتفاقية بيع وشراء مع مؤسسة صندوق المعرفة لبيع كامل حصة المجموعة في شركة تعليم القابضة نظير مبلغ نقدي إجمالي قدره ٣٤٩,٤٠٢ ألف درهم، والتي تم اعتمادها من قبل مجلس الإدارة خلال اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٢ أبريل ٢٠٢١. وقد اكتملت صفقة البيع والشراء بتاريخ ٢٨ أبريل ٢٠٢١، حيث تم استبعاد استثمار المجموعة في تعليم وتم تسجيل الفرق بين القيمة الدفترية للاستثمار بتاريخ الاستبعاد ومبلغ البيع كريح في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد، على النحو التالي:

| ٢٠٢١ | مبالغ مقبوضة |
|----------------|---|
| ألف درهم | صافي القيمة الدفترية للاستثمار في تاريخ الاستبعاد |
| ٣٤٩,٤٠٢ | |
| (١٨٩,١٤٧) | |
| <u>١٦٠,٢٥٥</u> | |

قبل الاستبعاد، كان لدى المجموعة فوائد بنسبة ٢١,٦٧٪ في شركة تعليم القابضة ش.م.ع.، والتي تعمل في مجال تقديم الخدمات التعليمية في دولة الإمارات العربية المتحدة. كما في تاريخ الاستبعاد، كانت تعليم منشأة خاصة غير مدرجة في أي سوق مالي عام. تمت معالجة حصة المجموعة في شركة تعليم محاسبياً باستخدام طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية الموحدة حتى تاريخ الاستبعاد. يوضح الجدول التالي المعلومات المالية الملخصة حول استثمار المجموعة في تعليم:

| ٢٠٢١ | الإيرادات* |
|--------------|------------|
| ألف درهم | الأرباح* |
| ١٨٢,٥٠٨ | |
| ٢٥,٢٥٦ | |
| <u>٥,٤٧٣</u> | |

حصة المجموعة من الأرباح بنسبة ٢١,٦٧٪ *

* من ١ يناير ٢٠٢١ حتى تاريخ الاستبعاد.

(٤) المركز الطبي الدولي

خلال سنة ٢٠٢١، وقعت المجموعة اتفاقية بيع وشراء مع مستثمر من القطاع الخاص لبيع كامل حصة المجموعة في المركز الطبي الدولي بالمملكة العربية السعودية بمبلغ إجمالي قدره ٤٣٣,٢٨٤ ألف درهم. تمت الموافقة على عملية البيع من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ أغسطس ٢٠٢١.

وقد اكتملت صفقة البيع والشراء بتاريخ ١٥ سبتمبر ٢٠٢١، حيث تم استبعاد استثمار المجموعة في المركز الطبي الدولي وتم تسجيل الفرق بين القيمة الدفترية للاستثمار بتاريخ الاستبعاد ومبلغ البيع كريح ضمن بيان الأرباح أو الخسائر الموحد، على النحو التالي:



أمانات القابضة ش.م.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١١ - الاستثمارات في الشركات الشقيقة (تتمة)

(٤) المركز الطبي الدولي (تتمة)

| | |
|-----------|---|
| ٢٠٢١ | |
| ألف درهم | |
| ٤٣٣,٢٨٤ | مبالغ مقبوضة |
| (٣٨٦,٣٥٠) | صافي القيمة الدفترية للاستثمار في تاريخ الاستبعاد |
| (٤,٣٠٨) | مصارييف أخرى |
| ٤٢,٦٢٦ | |

قبل الاستبعاد، كان لدى المجموعة فوائيد بنسبة ١٣,١٣٪ في المركز الطبي الدولي، والذي يعمل في تقديم خدمات الرعاية الصحية في جدة بالمملكة العربية السعودية. إن المركز الطبي الدولي هو شركة مساهمة مقللة غير مدرجة في أي سوق مالي عام. تمت معالجة حصة المجموعة في المركز الطبي الدولي محاسبياً باستخدام طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية الموحدة حتى تاريخ الاستبعاد. يوضح الجدول التالي المعلومات المالية الملخصة حول استثمار المجموعة في المركز الطبي الدولي:

| | |
|----------|--|
| ٢٠٢١ | |
| ألف درهم | |
| ٩٣٦,٧٨٨ | الإيرادات |
| ٨٢,١٦٨ | الأرباح وبنود الدخل الشامل الأخرى |
| ١٠,٧٨٦ | حصة المجموعة من إجمالي الدخل الشامل بنسبة ١٣,١٣٪ * |

* من ١ يناير ٢٠٢١ حتى تاريخ الاستبعاد.

١٢ - الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

| | | |
|----------|----------|---|
| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
| ألف درهم | ألف درهم | |
| ١٥,٢١٩ | ١٢,٩١٢ | شركة الإمارات دبي الوطني "ريت" المحدودة - متداولة (١) |
| ١٨,٦٠٩ | ١٨,٦٠٩ | BEGiN - غير متداولة (٢) |
| ٣٣,٨٢٨ | ٣١,٥٢١ | في ٣١ ديسمبر |

(١) تتألف الاستثمارات من حصة ملكية بنسبة ٣,٥٤٪ في استثمار في حقوق الملكية المتداولة قامت به المجموعة في شركة الإمارات دبي الوطني "ريت" المحدودة المدرجة في بورصة ناسداك وسوق دبي للأوراق المالية.
(٢) يتكون الاستثمار من حصة مقدارها تقريباً ١٪ في شركة رائدة ومتخصصة في تقنيات التعليم ومقرها الولايات المتحدة الأمريكية.



أمانات القابضة ش.م.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٢ - الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (تتمة)

كانت الحركة في الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى خلال السنة كما يلي:

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
|---------------|---------------|-------------------------------|
| ألف درهم | ألف درهم | |
| ٣٢,٩٦٨ | ٣٣,٨٢٨ | في ١ يناير |
| ٨٦٠ | (٢,٣٠٧) | صافي التغير في القيمة العادلة |
| <u>٣٣,٨٢٨</u> | <u>٣١,٥٢١</u> | في ٣١ ديسمبر |

١٣ - المدينون التجاريون والآخرين

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
|----------------|----------------|---|
| ألف درهم | ألف درهم | |
| ١٠٣,٠٢٠ | ١٨١,٦٨٨ | ذمم مدينة تجارية |
| (١٧,١٢٢) | (٢٩,٨٧٩) | ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة |
| ٨٥,٨٩٨ | ١٥١,٨٠٩ | مصاريف مدفوعة مقدماً |
| ١٠,٩٢٧ | ١٤,٧٠٦ | الحصة المستحقة من إيرادات اتفاقيات الخدمات المشتركة |
| - | ٨,٤٨١ | ودائع قابلة للاسترداد |
| ١,٨٤٧ | ٥,٩١٥ | دفعات مقدمة إلى الموردين |
| ٣,٠٧٢ | ٥,١٩٣ | المبالغ المستحقة بموجب اتفاقيات الخدمات المشتركة |
| - | ٤,٧٥٥ | الأرباح/ الفوائد المستحقة على الودائع لأجل |
| ٤,٦٣٥ | ٣,٢٠٩ | ذمم مدينة أخرى |
| ٤,٨٦٠ | ٧,٩٣١ | |
| <u>١١١,٢٣٩</u> | <u>٢٠١,٩٩٩</u> | |

فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
|---------------|---------------|-----------------------------------|
| ألف درهم | ألف درهم | |
| ٨,٧٩٢ | ١٧,١٢٢ | في ١ يناير |
| ٤,٠١١ | ١٠,٣٤٩ | المستحوذ عليه من خلال دمج الأعمال |
| ٦,٩٣٩ | ٤,٨٥٤ | للسنة (إيضاح ٥) |
| - | (٢,٣١٣) | العكس |
| (٢,٦٢٠) | (١٣٣) | المشطوبات |
| <u>١٧,١٢٢</u> | <u>٢٩,٨٧٩</u> | في ٣١ ديسمبر |

تم الإفصاح عن المعلومات حول التعرضات الائتمانية في الإيضاح ٢٥.



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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٤ - المعاملات مع الطرف ذي العلاقة

إن الأطراف ذات العلاقة تمثل المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة والشركات التي تحت السيطرة أو السيطرة المشتركة أو تحت تأثير جوهري من المجموعة وتلك الأطراف. تؤخذ موافقة إدارة المجموعة على الأسعار وشروط الدفع المتعلقة بهذه المعاملات.

الأرصدة لدى الأطراف ذات علاقة

| ٢٠٢١ ألف درهم | ٢٠٢٢ ألف درهم | |
|------------------|------------------|---|
| | | مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة الشركات الشقيقة سكون* |
| ٧,٩٢٤ | ٢٠٤ | |
| ١٥٥ | ٢,٥٢٣ | أطراف أخرى ذات علاقة |
| ٨,٠٧٩ | ٢,٧٢٧ | |

| ٢٠٢١ ألف درهم | ٢٠٢٢ ألف درهم | |
|------------------|------------------|---|
| | | مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة طرف آخر ذي علاقة - غير متداولة |
| ٤,٠١٣ | ٥,٧٨٠ | |
| ١,٢١٧ | - | طرف آخر ذي علاقة - متداولة |

| ٢٠٢١ ألف درهم | ٢٠٢٢ ألف درهم | |
|------------------|------------------|---|
| | | المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة موظفي الإدارة العليا أتعاب الإدارة |
| ٤,١١٥ | ٢,٥٥٥ | |

* خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، حصلت المجموعة على مبلغ ٧,٤٦٦ ألف درهم من المبالغ المحصلة فيما يتعلق بتخفيض رأس مال سكون في ٢٠٢٠.

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

لم تكن هناك أي معاملات جوهريّة أخرى مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و٢٠٢١. تم الإفصاح عن توزيعات الأرباح المستلمة من الشركات الشقيقة في الإيضاح ١١.

أتعاب موظفي الإدارة العليا

تتضمن مكافآت موظفي الإدارة العليا للمجموعة مكافآت مجلس الإدارة الموضحة في الإيضاح رقم ٥، مما يلي:

| ٢٠٢١ ألف درهم | ٢٠٢٢ ألف درهم | |
|------------------|------------------|------------------------------------|
| ٣٠,٠٠٠ | ٢٤,١٥٣ | مزايا قصيرة الأجل |
| ٦٢٧ | ١,٠٩٦ | مزايا لاحقة لانتهاء الخدمة |
| ٦,٣٠١ | ٢,٩١٧ | أتعاب أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٥) |

إن المبالغ المفصح عنها أعلاه هي المبالغ المثبتة كمصاريف خلال السنة والمتعلقة بموظفي الإدارة العليا.



أمانات القابضة ش.م.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٥ - نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

إن النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك في بيان المركز المالي الموحد تتضمن ما يلي:

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
|----------------|----------------|--|
| ألف درهم | ألف درهم | |
| ٧٩٣ | ٥٤٤ | نقد في الصندوق |
| ١١٢,٨٣٩ | ١٥٠,٧٨٥ | حسابات جارية لدى البنوك |
| ١٠,٢٠٦ | ٢,٥٠٦ | رصيد نقدي محتفظ به لدى طرف ثالث (إيضاح ١٦-٢) |
| ٨,٠٩١ | ٣,٨٩٦ | حساب احتياطي خدمة التمويل البنكي |
| ٦٢٧,٠٠٠ | ٣٨٦,٢٠٨ | ودائع لأجل متوافقة مع أحكام الشريعة |
| ١١٩,١٠٧ | ٤٠,٠٠٠ | ودائع لأجل غير متوافقة مع أحكام الشريعة |
| <u>٨٧٨,٠٣٦</u> | <u>٥٨٣,٩٣٩</u> | نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك |

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

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
|---------------|----------------|--|
| ألف درهم | ألف درهم | |
| ٨٧٨,٠٣٦ | ٥٨٣,٩٣٩ | نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك |
| (١٠,٢٠٦) | (٢,٥٠٦) | نقصاً: |
| (٨,٠٩١) | (٣,٨٩٦) | الرصيد النقدي المحتفظ به لدى طرف ثالث (إيضاح ١٦-٢) |
| (٦٢٧,٠٠٠) | (١٧٩,٣٠٨) | حساب احتياطي خدمة التمويل البنكي |
| (١١٩,١٠٧) | (٤٠,٠٠٠) | ودائع لأجل متوافقة مع أحكام الشريعة (والتي تستحق بعد أكثر من ٣ أشهر) |
| (٢١,٠٧٢) | (١١,٩١٤) | ودائع لأجل غير متوافقة مع أحكام الشريعة (والتي تستحق بعد أكثر من ٣ أشهر) |
| <u>٩٢,٥٦٠</u> | <u>٣٤٦,٣١٥</u> | سحب على المكشوف من البنوك (إيضاح ٢٥-٢) |
| | | نقدية وشبه نقدية |

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، حققت المجموعة ربحاً / فائدة مجمعة بمبلغ ١١,٤٣٣ ألف درهم على ودائعها (٢٠٢١ - ٥,٤٢٩ ألف درهم) (إيضاح ٧-١).

١٦ - رأس المال وأسهم الخزينة

١-١٦ رأس المال

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، كان لدى الشركة ٢,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي قيد الإصدار قيمة كل منها درهم واحد والتي تم سدادها بالكامل. ويحق لحملة هذه الأسهم العادية الحصول على توزيعات أرباح وفقاً لما يتم الإعلان عنه من وقت لآخر، ويحق لهم التصويت بصوت واحد مقابل كل سهم خلال اجتماعات الجمعية العمومية للمجموعة.



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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٦ - رأس المال وأسهم الخزينة (تمة)

١٦-٢ أسهم الخزينة

في سنة ٢٠٢٠، استعانت الشركة بأحد صناع السوق الخارجيين المرخصين 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 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، احتفظ صانع السوق بعدد ٣٣,٦٠٥,٣٥٧ سهم (٢٠٢١ - ١١,٠٣٦,٧٣٤ سهم) من أسهم أمانات بالنيابة عن الشركة، والتي تم تصنيفها ضمن حقوق الملكية كأسهم خزينة بقيمة اسمية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. تم تثبيت أرباح تراكمية قدرها ٢,٠٧٣ ألف درهم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ كعلاوة أسهم ضمن حقوق الملكية، منها صافي خسائر يبلغ ٨٠٤ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢١ - صافي ربح يبلغ ٢,٣٥٤ ألف درهم) ناتج عن صافي استبعاد الأسهم خلال السنة الحالية. وفي نهاية مدة العقد مع صانع السوق، يكون للشركة الخيار إما بتحويل الأسهم القائمة تحت اسمها أو استبعاد الأسهم في السوق.

١٧ - الاحتياطي القانوني

طبقاً لأحكام المادة ٢٣٩ من المرسوم بقانون اتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة، يلزم تحويل ١٠٪ من أرباح السنة إلى الاحتياطي القانوني. يمكن للشركة أن تقرر التوقف عن إجراء هذه التحويلات السنوية عندما يساوي الاحتياطي ٥٠٪ من القيمة الإسمية لرأس المال المدفوع. خلال سنة ٢٠٢٢، تم تحويل مبلغ ١١,٤٢١ ألف درهم (٢٠٢١ - ٢٨,٠٨٣ ألف درهم) إلى الاحتياطي القانوني. إن الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع.

١٨ - التمويلات البنكية

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
|----------|----------|------------------------------|
| ألف درهم | ألف درهم | |
| ٧١,٠٦٣ | ٧٠,٠٨٩ | قرض لأجل (١) |
| - | ٢٣,٣٢٥ | تسهيلات بنكية متجددة (٢) |
| ٣٧٤,٦٢٦ | ٣٣٤,١٢٥ | تسهيل تمويل مشاركة (٣) |
| (٢,٢٦١) | (١,٨٩٩) | ناقصاً: رسوم ترتيب القرض (٣) |
| ٣٧٢,٣٦٥ | ٣٣٢,٢٢٦ | |
| ٤٤٣,٤٢٨ | ٤٢٥,٦٤٠ | |
| ٥١,٩١١ | ٦٩,٢٨٢ | متداولة |
| ٣٩١,٥١٧ | ٣٥٦,٣٥٨ | غير متداولة |

(١) خلال السنة، وقّعت إحدى الشركات التابعة للمجموعة، المستشفى الملكي التخصصي ذ.م.م، رسالة عرض تسهيل بنكي معدل فيما يتعلق بالتسهيلات من البنوك 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 للقرض الذي تم تمديده حتى سبتمبر ٢٠٢٧ بدلاً من يونيو ٢٠٢٦. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تمت تسوية السحب على المكشوف من البنك بشكل جزئي بمبلغ ٨.٥ مليون درهم من التسهيلات غير المستخدمة المتوفرة، في حين تم استخدام تسهيل التمويلات من البنوك بالكامل. بالإضافة إلى ذلك، تم الاتفاق على تعليق اختياري لاختبار التعهدات للسنتين الماليتين ٢٠٢٢ و٢٠٢٣. تترتب على هذا القرض فائدة بأسعار السوق التنافسية.



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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

١٨ - التمويلات البنكية (تتمة)

(٢) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تمثل القيمة الدفترية تسهيلات بنكية متجددة مستخدمة من قبل الشركة التابعة للمجموعة، شركة تنمية الإنسان، لتمويل متطلبات رأس المال العامل على المدى القصير، عند الاقتضاء. تتراوح فترة استحقاق تسهيلات القروض بين ٦ أشهر إلى ١٢ شهراً، ويترتب عليها ربح بمعدلات السوق التنافسية.

(٣) خلال سنة ٢٠٢١، حصلت المجموعة على تسهيل مشاركة لأجل بمبلغ ٤٠٥,٠٠٠ ألف درهم لتمويل الاستحواذ على مركز كامبريدج للرعاية الطبية وإعادة التأهيل. يُستحق سداد التسهيل فوراً عقب الصرف في شكل أقساط ربع سنوية رئيسية قيمة كل منها ١٠,١٢٥ ألف درهم، زائداً الأرباح، مع الأرباح المتراكمة بأسعار السوق التنافسية على مدى فترة سبع سنوات بالإضافة إلى دفعة كبيرة نهائية بنسبة ٣٠٪ يتم سدادها مع القسط الأخير. إن التسهيل مضمون مقابل ضمانات مؤسسية مقدمة من الشركة ومركز كامبريدج للرعاية الطبية وإعادة التأهيل والشركات التابعة له، بالإضافة إلى رهن بنسبة ١٠٠٪ على أسهم مركز كامبريدج للرعاية الطبية وإعادة التأهيل والشركات التابعة له وتنازل عن توزيعات أرباح شركة سي إم آر سي العربية السعودية ذ.م.م.

قام المجموعة بدفع أتعاب الترتيبات والتي تبلغ ٢,٧٤٦ ألف درهم، والتي تم إطفائها على مدى فترة التسهيل من ٧ سنوات.

يتوجب على المجموعة الحفاظ على بعض المعاهدات المالية على مستوى مركز كامبريدج للرعاية الطبية وإعادة التأهيل بدولة الإمارات العربية المتحدة، والتي تم الوفاء بها كافةً في تاريخ التقرير.

١٩ - الذمم الدائنة الأخرى طويلة الأجل

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
|--------------|---------------|---|
| ألف درهم | ألف درهم | |
| - | ٢٩,٧٨٢ | المبلغ المحتمل (إيضاح ١٠) |
| ٣,٦٣٠ | ٣,٥٣٦ | خصومات إيجار غير مطفاة - الجزء غير المتداول |
| <u>٣,٦٣٠</u> | <u>٣٣,٣١٨</u> | الذمم الدائنة الأخرى طويلة الأجل |

٢٠ - مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
|---------------|---------------|-------------------------------------|
| ألف درهم | ألف درهم | |
| ٩,٦٠٩ | ٢٢,٨١٤ | الرصيد كما في ١ يناير |
| ١٠,٠٢٧ | ٤,٧٤٥ | الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ١٠) |
| ٦,٥٩٤ | ١٠,٠١٣ | للسنة |
| (٣,٤١٦) | (٤,٦٧٢) | الدفعات التي تمت خلال السنة |
| <u>٢٢,٨١٤</u> | <u>٣٢,٩٠٠</u> | الرصيد في ٣١ ديسمبر |



أمانات القابضة ش.م.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢١ - المخصصات والدائنون والدائنون الآخرون

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
|----------------|----------------|--|
| ألف درهم | ألف درهم | |
| ٢٥,٦٧٤ | ٢٤,١٦٢ | ذمم دائنة |
| ٢١,٧٠١ | ١٩,٧٥٨ | مستحقات مرتبطة بالموظفين |
| - | ١٤,٣٨٣ | المبلغ المحتمل (إيضاح ١٠) |
| ١٣,٢٩٢ | ٢,٨٠٢ | تكاليف معاملات مستحقة |
| ٨,٤٢٦ | ٣,٦٩٨ | مكافأة أعضاء مجلس الإدارة واللجان المستحقة الدفع |
| ٢,٠٤٣ | ٢,٩٧٧ | ودائع العملاء |
| ٤,٩٠٠ | ٩١٧ | المبلغ المؤجل |
| ٤٣,٣٢٠ | ٦٩,٣٨٧ | المخصصات والمستحقات والذمم الدائنة الأخرى* |
| <u>١١٩,٣٥٦</u> | <u>١٣٨,٠٨٤</u> | |

* تتلقى الشركة والشركات التابعة لها، في سياق الأعمال العادية، استفسارات من السلطات الحكومية والتنظيمية في المناطق الجغرافية التي تعمل فيها. إذا قامت المجموعة بتقييم أنه من المحتمل أن تؤدي نتيجة هذه الاستفسارات إلى تدفقات مالية خارجية، ويمكن عمل تقدير موثوق لمبلغ ذلك الالتزام، يتم تثبيت مخصص. ينطوي تحديد قيمة أي تدفقات خارجية مستقبلية وتوقيت هذه التدفقات الخارجية على استخدام التقديرات وتطبيق الأحكام نظراً لأن النتيجة غير مؤكدة بطبيعتها.

وفقاً لما ورد أعلاه، تم تسجيل مخصص خلال السنة الحالية مقابل إخطار استفسار استلمته المجموعة من سلطة حكومية. وتم تسجيل هذا المخصص بناءً على أفضل تقدير للإدارة للنتيجة المحتملة لمثل هذه الاستفسارات وبناءً على مشورة خارجية من الخبراء. يتم تضمين تلك المخصصات كجزء من "المخصصات والمستحقات الأخرى والذمم الدائنة"، ولا تعتبر جوهرية بالنسبة للبيانات المالية الموحدة ككل وفقاً لتقييم الإدارة.

استخدمت الشركة الإعفاء المتاح بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ المخصصات والمطلوبات الطارئة والموجودات الطارئة وأفصحت عن تلك المخصصات ضمن المخصصات والمستحقات الأخرى والذمم الدائنة في بيان المركز المالي الموحد.

٢٢ - الأرباح الأساسية والمخفضة للسهم

يستند حساب الأرباح الأساسية والمخفضة للسهم على الأرباح العائدة إلى مساهمي الشركة للسنة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
|------------------|------------------|---|
| <u>٢٨٠,٨٣١</u> | <u>١١٤,٢١٣</u> | أرباح السنة العائدة إلى حاملي أسهم الشركة (بالألف درهم) |
| <u>٢,٤٩٩,٠٩١</u> | <u>٢,٤٩٢,٠٥٢</u> | المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (بالألف)* |
| <u>٠,١١٢٤</u> | <u>٠,٠٤٥٨</u> | الأرباح الأساسية والمخفضة للسهم (درهم) |

* إن المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية يضع في الاعتبار المتوسط المرجح لأثر التغيرات في أسهم الخزينة خلال السنة.



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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٣ - توزيعات الأرباح

تم الإعلان عن توزيعات أرباح بمبلغ ١٥٠,٠٠٠ ألف درهم (بواقع ٦ فلس لكل سهم عادي) ودفعها خلال السنة (٢٠٢١ - ٢٠٢٢) لم يتم الإعلان عن أي توزيعات أرباح). ولاحقاً لنهاية السنة، اقترح مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٤ فبراير ٢٠٢٣ توزيعات أرباح نقدية بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ألف درهم (بواقع ٤ فلس لكل سهم عادي)، والتي تخضع لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي القادم للشركة.

٢٤ - الالتزامات والمطلوبات الطارئة

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.

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
|----------|----------|-------------------|
| ألف درهم | ألف درهم | |
| ١٨,٦٠٨ | ٢٠,٨٩٩ | ضمانات بنكية |
| - | ٨,٦٠٤ | التزامات رأسمالية |

٢٥ - الموجودات المالية والمطلوبات المالية

١-٢٥ الموجودات المالية

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
|----------|----------|---|
| ألف درهم | ألف درهم | |
| ١٥,٢١٩ | ١٢,٩١٢ | أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى |
| ١٨,٦٠٩ | ١٨,٦٠٩ | الاستثمارات في حقوق الملكية المدرجة |
| ٣٣,٨٢٨ | ٣١,٥٢١ | الاستثمارات في حقوق الملكية غير المدرجة |
| - | ١,٥٩٠ | المشتقات غير المصنفة كأدوات تحوط |
| - | ٣,٥٦٨ | مقايضات أسعار الفائدة |
| - | ٥,١٥٨ | الضمانات* |
| ٩٧,٢٤٠ | ١٨٦,٤٤٣ | أدوات الدين بالتكلفة المطفأة |
| ٤٢٠,٨١٨ | ٤١٤,٨٨٧ | مدينون تجاريون وآخرون |
| ٨,٠٧٩ | ٢,٧٢٧ | ذمم مدينة عن عقود الإيجار التمويلي |
| ٥٢٦,١٣٧ | ٦٠٤,٠٥٧ | مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة |
| ٥٥٩,٩٦٥ | ٦٤٠,٧٣٦ | إجمالي الموجودات المالية** |
| ١٤٣,٣٠٥ | ٢٤١,١٠٣ | إجمالي الموجودات المتداولة |
| ٤١٦,٦٦٠ | ٣٩٩,٦٣٣ | إجمالي الموجودات غير المتداولة |



أمانات القابضة ش.م.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٥ - الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

١-٢٥ الموجودات المالية (تتمة)

* قامت المجموعة خلال السنة بتثبيت ٢٨٩,٣٢٠ ضمانات ممنوحة فيما يتعلق باستثمار الأقلية المحتفظ به في شركة BEGiN، والتي لم يتم ممارستها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. قامت المجموعة بتسجيل تلك الضمانات كأدوات مشتقة بالقيمة العادلة، وستقوم بتصنيفها كأدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى بمجرد ممارستها.

** * الموجودات المالية باستثناء النقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

٢-٢٥ المطلوبات المالية

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
|----------|----------|--|
| ألف درهم | ألف درهم | |
| ١٢٤,٢٤١ | ١٩٠,٣٤٣ | قروض وتسهيلات تترتب عليها فوائد |
| ٢١,٠٧٢ | ١١,٩١٤ | بند مطلوبات عقود الإيجار |
| ٤٤٣,٤٢٨ | ٤٢٥,٦٤٠ | سحوب على المكشوف من البنوك |
| | | التمويل من البنوك (بعد خصم رسوم الترتيبات) |
| ٥٨٨,٧٤١ | ٦٢٧,٨٩٧ | |
| ١,٦٤٦ | - | المشتقات المصنفة كأدوات تحوط |
| | | مقايضات أسعار الفائدة |
| ١١٨,١١٤ | ١٢٣,٧٠١ | المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة |
| ٥,٢٣٠ | ٥,٧٨٠ | دائنون تجاريون وآخرون |
| ١٢٣,٣٤٤ | ١٢٩,٤٨١ | مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة |
| - | ٤٤,١٦٥ | المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر |
| | | المبلغ المحتمل (إيضاح ١٠) |
| ٧١٣,٧٣١ | ٨٠١,٥٤٣ | إجمالي المطلوبات المالية |
| ٢٠٩,١٠٢ | ٢٤٦,٢٤٨ | إجمالي المطلوبات المتداولة |
| ٥٠٤,٦٢٩ | ٥٥٥,٢٩٥ | إجمالي المطلوبات غير المتداولة |

٢٥-٣ أنشطة التحوط والمشتقات

تتعرض المجموعة لبعض المخاطر المتعلقة بعمليات أعمالها المستمرة. تتم إدارة المخاطر الأولية باستخدام الأدوات المشتقة وهي مخاطر أسعار الفائدة.

تم توضيح استراتيجية إدارة المخاطر للمجموعة وكيفية تطبيقها لإدارة المخاطر في الإيضاح ٢٥-٥ أدناه.



٢٥ - الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

٢٥-٣ أنشطة التحوط والمشتقات (تتمة)

المشتقات المصنفة كأدوات تحوط

تحوط التدفقات النقدية - مقايضات أسعار الفائدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، كان لدى المجموعة اتفاقية مقايضة أسعار فائدة سارية بمبلغ اسمي قدره ٥٠,٩٩٧,١٤١ دولار أمريكي (ما يعادل ١٨٧,٣١٢,٥٠٠ درهم) (٢٠٢١ - ١٨٧,٣١٢,٥٠٠ درهم) حيث تقوم المجموعة بسداد معدل فائدة ثابت ومتفق عليه على أساس ربع سنوي وتتلقى فائدة بالحد الأعلى بسعر متغير يساوي لاييور دولار أمريكي لمدة ٣ أشهر على المبلغ الإسمي. يتم استخدام المقايضة للتحوط من التعرض للتغيرات في أسعار الفائدة المتغيرة للتمويل البنكي والذي تم الحصول عليه خلال السنة السابقة للاستحواذ على مركز كامبريدج للرعاية الطبية وإعادة التأهيل (إيضاح ١٨).

هناك علاقة اقتصادية بين البند المحوط وأداة التحوط حيث إن شروط مقايضة أسعار الفائدة تتطابق بشكل وثيق مع شروط البند المحوط (أي تواريخ الاستحقاق والسداد وإعادة التحديد). أنشأت المجموعة معدل تحوط بنسبة ١:١ لعلاقات التحوط حيث أن المخاطر الأساسية لمقايضة أسعار الفائدة مماثلة لمكون المخاطر المتحوط بشأنه. لاختبار فعالية التحوط، تستخدم المجموعة طريقة المشتقات الافتراضية وتقرن التغيرات في القيمة العادلة لأداة التحوط مقابل التغيرات في القيمة العادلة للبند المتحوط العائد إلى المخاطر المحوطة.

يمكن أن تنشأ عدم فعالية التحوط من:

- الاختلافات في توقيت التدفقات النقدية للبند المحوط وأداة التحوط
- تؤثر مخاطر الائتمان للأطراف المقابلة بشكل مختلف على تحركات القيمة العادلة لأداة التحوط والبند المتحوط

قامت الإدارة بتقييم مدى فعالية أداة التحوط بناءً على المعايير المذكورة أعلاه واستنتجت أن التحوط غير فعال كما في تاريخ التقرير، وبناءً عليه، قامت المجموعة بإعادة تصنيف أرباح القيمة العادلة التراكمية للأداة المشتقة بمبلغ ١,٥٩٠ ألف درهم في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد من احتياطي تحوط التدفقات النقدية.

٢٥-٤ القيم العادلة

يتم إدراج القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بالمبلغ الذي يمكن مقابله استبدال أداة في معاملة حالية بين أطراف رغبة، باستثناء تلك المتعلقة بالبيع الإجباري أو التصفية.

إن القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية تعادل قيمها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ بناءً على تقييم الإدارة وكما يلي:

- حددت الإدارة بأن القيم العادلة للنقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والمدنيين التجاريين والآخرين والمخصصات والدائنين والآخرين والمبالغ المستحقة من وإلى الأطراف ذات علاقة تقارب مبالغها المدرجة إلى حد كبير نظراً للاستحقاقات قصيرة الأجل لهذه الأدوات.
- إن بند الموجودات المالية المتداولة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى يُدرج بالقيمة العادلة باستخدام السعر المتداول وهناك سوق نشط لذلك.
- إن بند الموجودات المالية غير المتداولة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى يُدرج بالقيمة العادلة باستخدام أحدث سعر للمعاملات.
- حددت الإدارة بأن القيمة المدرجة للتسهيلات طويلة الأجل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ تعادل قيمها العادلة نظراً لحقيقة أنها ترتب عليها فائدة بأسعار متغيرة تعكس أسعار الفائدة الحالية في السوق للتسهيلات المماثلة. ونتيجة لذلك، فإن قيم التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة على هذه التسهيلات لا تختلف بشكلٍ جوهري عن قيمها المدرجة الحالية.
- حددت الإدارة بأن القيمة المدرجة للذمم المدينة عن عقود الإيجار التمويلي تعادل قيمتها العادلة نظراً لأن هذه الأرصدة تم خصمها باستخدام عوامل الخصم المناسبة.

إن بند الموجودات المالية المتداول للمجموعة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى يُدرج بالقيمة العادلة باستخدام طريقة التقييم من المستوى الأول. إن بند الموجودات المالية غير المتداول للمجموعة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى يُدرج بالقيمة العادلة باستخدام طريقة التقييم من المستوى الثاني لم يتم إجراء أي إعادة تصنيف بين مستويات التقييم خلال السنة الحالية أو السنة السابقة.



٢٥ - الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

٢٥-٥ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتألف المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة من المخصصات والدائنين التجاريين والآخرين والتمويل من البنوك والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة ومطلوبات عقود الإيجار. إن الهدف الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو تمويل عمليات المجموعة. تشمل الموجودات المالية الرئيسية للمجموعة على الذمم المدينة التجارية والأخرى والذمم المدينة عن عقود الإيجار التمويلي والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة والأرصدة لدى البنوك والتي تنتج بشكل مباشر عن عملياتها. كما تحتفظ المجموعة باستثمار في موجودات مالية.

تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق والمخاطر التشغيلية.

يتحمل مجلس الإدارة المسؤولية الكاملة لإنشاء ومراقبة إطار عمل إدارة مخاطر المجموعة. إن الإدارة العليا للمجموعة مسؤولة عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة مخاطر المجموعة وتقديم تقارير دورية بأنشطتها إلى مجلس الإدارة.

تم وضع سياسات إدارة مخاطر المجموعة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة ولوضع الحدود والضوابط المناسبة للمخاطر ومراقبتها ولمتابعة المخاطر ومراقبة الالتزام بالحدود الموضوعية. يتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة دورية لإدراج التغيرات في أوضاع السوق وأنشطة المجموعة.

يعرض هذا الإيضاح المعلومات المتعلقة بتعرض المجموعة لكل من المخاطر أعلاه، وأهداف وسياسات وعمليات المجموعة لقياس وإدارة المخاطر وإدارة المجموعة لرأس المال.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم وفاء طرف مقابل بالتزاماته بموجب أداة مالية أو عقد عملاء، مما يؤدي إلى خسارة مالية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان من أنشطتها التشغيلية (الذمم المدينة التجارية في الأساس) ومن أنشطتها التمويلية، بما في ذلك الودائع المحتفظ بها لدى البنوك والمؤسسات المالية، والذمم المدينة عن عقود الإيجار التمويلية والأدوات المالية الأخرى.

تقوم المجموعة بإدارة تعرضها لمخاطر الائتمان من خلال تنويع استثماراتها وودائعها لتفادي تركيز المخاطر لدى المؤسسات أو مجموعة المؤسسات في موقع أو قطاع معين.

إن الحد الأقصى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان لعناصر بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٢٠٢١ هو المبالغ المدرجة للموجودات المالية الموضحة في الإيضاح ٢٥-١ أعلاه.

الأدوات المالية والودائع النقدية

تتم إدارة مخاطر الائتمان من الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية بواسطة إدارة الخزينة في كل وحدة أعمال وفقاً للسياسات المحددة.

وتتم مراقبة التعرض لمخاطر الائتمان بصفة مستمرة. يتم الاحتفاظ بالأرصدة النقدية لدى البنوك والمؤسسات المالية ذات التصنيف الائتماني A+ إلى BBB- بناءً على تصنيفات ستاندرد أند بورز الائتمانية. يقع الجزء الأكبر من تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان في دولة الإمارات العربية المتحدة.

إن المجموعة لديها استثمارات في حقوق ملكية متداولة وغير متداولة ذات مخاطر ائتمان منخفضة.

الذمم المدينة التجارية

تتم إدارة مخاطر ائتمان العميل بواسطة كل وحدة إدارة أعمال وفقاً لسياسة وإجراءات المجموعة وإجراءات الرقابة المرتبطة بإدارة مخاطر ائتمان العميل. تتم إدارة جودة ائتمان العميل بناءً على بطاقة نتائج التصنيف الائتماني ويتم تحديد حدود الائتمان الفردية وفقاً لهذا التقييم. تتم مراقبة الذمم المدينة القائمة للعملاء بصفة منتظمة.



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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٥ - الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

٢٥-٥ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

الذمم المدينة التجارية (تتمة)

قطاع التعليم

تتعلق الذمم المدينة التجارية من قطاع التعليم بالمبالغ المستحقة لجامعة مدلسكس وشركة تنمية الإنسان من الطلاب ووزارات الحكومة نظير تقديم الخدمات الأكاديمية وخدمات التعليم الخاص كذلك.

تقدم جامعة مدلسكس فترة ائتمان من ٣٠ يوماً لمدينيتها ولا تقوم بتحصيل أي فائدة على الذمم المدينة المتأخرة. تتم مراقبة الذمم المدينة القائمة بصفة منتظمة. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و٢٠٢١، لم تكن هناك مخاطر تركيز تتعلق بالذمم المدينة التجارية لقطاع التعليم.

تقدم شركة تنمية الإنسان لمدينيتها فترة ائتمان من ٤٥ إلى ١٨٠ يوماً، ولا يتم احتساب أي فائدة على الذمم المدينة المتأخرة. تتم مراقبة الذمم المدينة القائمة بصفة منتظمة. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، كان لدى شركة تنمية الإنسان ٣ عملاء يمثلون حوالي ٩٣٪ من إجمالي الذمم المدينة القائمة لشركة تنمية الإنسان و ٤١٪ من إجمالي الذمم المدينة القائمة.

قطاع الرعاية الصحية

تتعلق الذمم المدينة التجارية لقطاع الرعاية الصحية بالمبالغ المستحقة القبض للشركات التابعة: مركز كامبريدج للرعاية الطبية وإعادة التأهيل في الإمارات العربية المتحدة وشركة سي إم آر سي العربية السعودية والمستشفى الملكي التخصصي، بشكل رئيسي من الهيئات الحكومية وشركات التأمين ذات السمعة الطيبة والعاملة في البلدان المعنية. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، كان لدى المجموعة ١١ عميلاً (٢٠٢١ - ١١) يمثلون حوالي ٩٤٪ (٢٠٢١ - ٩٦٪) من إجمالي الذمم المدينة القائمة للرعاية الصحية و ٣٧٪ من جميع الذمم المدينة المستحقة (٢٠٢١ - ٧٠٪).

الانخفاض في القيمة

يتم إجراء تحليل لانخفاض القيمة في كل تاريخ تقرير مالي باستخدام مصفوفة المخصصات لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. يعكس الحساب النتيجة الأكثر احتمالاً وقيمة الوقت مقابل المال ومعقولية المعلومات الداعمة المتاحة في وقت التقرير المالي عن الأحداث السابقة والظروف الحالية وتوقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية. وبوجه عام، يتم شطب الذمم المدينة التجارية عندما تعتبر غير ممكن تحصيلها. لا تحتفظ بأي رهن كضمان.

فيما يلي المعلومات المتعلقة بالتعرض لمخاطر الائتمان على الذمم المدينة التجارية للمجموعة باستخدام مصفوفة مخصصات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

| عدد الأيام المتأخرة | | | | | |
|---------------------|-----------------|----------------|--------------|------------|-----------------------------|
| أكثر من ٣٦٥ يوماً | ١٢١ - ٣٦٥ يوماً | ٦١ - ١٢٠ يوماً | ٦٠ - ٠ يوماً | غير متأخرة | إجمالي |
| ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم |
| | | | | | معدل خسائر |
| | | | | | الائتمان المتوقعة |
| | | | | | إجمالي مجموع القيمة |
| ١٩,٦٣٥ | ١٥,٧٩٧ | ٧٤,٩٥٣ | ٧٠,٣٠٤ | ٩٩٩ | ١٨١,٦٨٨ |
| ١٤,١٣٨ | ٩,٩١٠ | ٣,٥١١ | ٢,٣٢٠ | - | ٢٩,٨٧٩ |
| | | | | | الدفترية المقدرة عند التعثر |
| | | | | | خسارة الائتمان المتوقعة |



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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٥ - الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

٢٥-٥ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

الذمم المدينة التجارية (تتمة)

الانخفاض في القيمة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

| عدد الأيام المتأخرة | | | | | | |
|---------------------|---------------|--------------|------------|------------|----------|-----------------------------|
| أكثر من ٣٦٥ يوماً | ١٢١-٣٦٥ يوماً | ٦١-١٢٠ يوماً | ٠-٦٠ يوماً | غير متأخرة | إجمالي | |
| ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم | |
| | | | | | | معدل خسائر |
| | | | | | | الائتمان المتوقعة |
| | | | | | | إجمالي مجموع القيمة |
| | | | | | | الدفترية المقدرة عند التعثر |
| | | | | | | خسارة الائتمان المتوقعة |
| ٩٧,٨% | ٤٨,٣% | ٦,٧% | ٢,٤% | - | ١٠٣,٠٢٠ | |
| ١٠,٧٠٢ | ٧,٧٥٤ | ٢٣,٢١٨ | ٥٥,٧١٤ | ٥,٦٣٢ | ١٧,١٢٢ | |
| ١٠,٤٦٩ | ٣,٧٤٩ | ١,٥٦٠ | ١,٣٤٤ | - | | |

الذمم المدينة عن عقود الإيجار التمويلي

كما هو مذكور في الإيضاح ٩، أبرمت المجموعة عقد إيجار تمويلي بصفتها مؤجر. إن الحد الأقصى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على الذمم المدينة عن عقود الإيجار التمويلي تتمثل بشكل أفضل بقيمتها المدرجة في تاريخ التقرير. وقبل إبرام هذا العقد، قامت المجموعة بإجراء الفحص النافي للجهالة اللازم على الملاءة الائتمانية للطرف المقابل (المستأجر) وجودة وأداء بند الموجودات المعني. تقوم المجموعة بصفة مستمرة بمراقبة مخاطر الائتمان على الذمم المدينة عن عقود الإيجار التمويلي لديها.

تمنح الاتفاقية المجموعة حقوق وقائية تمكنها في حالة أي تعثر من فسخ العقد وإعادة حيابة العقار بصورة فعلية. تحد هذه الحقوق الوقائية، بالإضافة لضمانات أخرى كما هو موضح في الإيضاح ٩، من مخاطر الائتمان في حال التعرض لها حيث تتم تغطيتها بالقيمة العادلة للعقار المعني.

المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة

تتم تسوية الأرصدة المستحقة من أطراف ذات علاقة عند الطلب، وبالتالي تعتبر المجموعة هذه الأرصدة قابلة للتحويل بالكامل.

مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مخاطر مواجهة المجموعة لصعوبة عند الوفاء بالتزاماتها المتعلقة بمطلوبات مالية تتم تسويتها من خلال الدفع نقداً أو من خلال موجودات مالية أخرى. تتمثل منهجية المجموعة عند إدارة السيولة في ضمان امتلاكها دائماً للسيولة الكافية، قدر الإمكان، للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في الظروف العادية والحرجة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو تعريض سمعة المجموعة للخطر.



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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٥ - الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

٢٥-٥ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

إن الجدول المشار إليه أدناه يلخص استحقاق المطلوبات المالية للمجموعة استناداً إلى الدفعات التعاقدية غير المخصومة.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

| المجموع | بعد ٥ سنوات | ١ إلى ٥ سنوات | ٣ إلى ١٢ شهراً | أقل من ٣ أشهر | عند الطلب | |
|------------------|----------------|----------------|----------------|---------------|---------------|-------------------------------|
| ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم | |
| ١٠٧,٠٠٢ | - | - | ٣٢,٥٥٧ | ٧٤,٤٤٥ | - | دائنون تجاريون وآخرون |
| ٣٥٧,٨٨٥ | ٢٢٩,٢٢٨ | ١٠٥,١٠٨ | ١٨,٠٦٦ | ٥,٤٨٣ | - | مطلوبات عقد الإيجار |
| ٥٣٥,٨٩٥ | - | ٤٣٧,٨٥٤ | ٧٩,٦٧٣ | ١٨,٣٦٨ | - | تمويلات بنكية |
| ٣١,٨٥٤ | - | ٣١,٨٥٤ | - | - | - | ذمم دائنة أخرى طويلة الأجل |
| ١١,٩١٤ | - | - | - | - | ١١,٩١٤ | عمليات السحب على المكشوف |
| ٥,٧٨٠ | - | ٥,٧٨٠ | - | - | - | من البنوك |
| | | | | | | مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة |
| <u>١,٠٥٠,٣٣٠</u> | <u>٢٢٩,٢٢٨</u> | <u>٥٨٠,٥٩٦</u> | <u>١٣٠,٢٩٦</u> | <u>٩٨,٢٩٦</u> | <u>١١,٩١٤</u> | |

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

| المجموع | بعد ٥ سنوات | ١ إلى ٥ سنوات | ٣ إلى ١٢ شهراً | أقل من ٣ أشهر | عند الطلب | |
|----------------|----------------|----------------|----------------|---------------|---------------|-------------------------------|
| ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم | |
| ١٠٦,٦١٩ | - | - | ٤٦,٣٢٨ | ٦٠,٢٩١ | - | دائنون تجاريون وآخرون |
| ١٨٢,٢٧٥ | ٧٥,٢٤٣ | ٨٦,٥٢٦ | ١٦,٦٠٤ | ٣,٩٠٢ | - | مطلوبات عقد الإيجار |
| ٥٠٥,٠٤٢ | ١٣٢,٤٩٩ | ٣٠٣,٢٤٦ | ٥٤,١٨٠ | ١٥,١١٧ | - | تمويلات بنكية |
| ٢١,٠٧٢ | - | - | - | - | ٢١,٠٧٢ | عمليات السحب على المكشوف |
| ٥,٢٣٠ | - | ٤,٠١٣ | - | - | ١,٢١٧ | من البنوك |
| | | | | | | مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة |
| <u>٨٢٠,٢٣٨</u> | <u>٢٠٧,٧٤٢</u> | <u>٣٩٣,٧٨٥</u> | <u>١١٧,١١٢</u> | <u>٧٩,٣١٠</u> | <u>٢٢,٢٨٩</u> | |

مخاطر السوق

تتعرض المجموعة لمخاطر السوق التي تتمثل في مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في متغيرات السوق. تنشأ مخاطر السوق من المنتجات بالعملات الأجنبية والمنتجات التي تترتب عليها فائدة واستثمارات الأسهم، وتعرض جميع هذه المنتجات لحركات السوق العامة والخاصة والتغيرات في مستوى تقلب معدلات أو أسعار السوق مثل أسعار العملات ونسب الفائدة وأسعار الأسهم وفروقات الائتمان.

مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر أسعار العملات الأجنبية هي مخاطر تغير القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار تحويل العملات الأجنبية. ينشأ تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية بصورة رئيسية من المعاملات التي تتم بالريال السعودي والدينار البحريني. نظراً لثبات سعر صرف كل من الريال السعودي والدينار البحريني والدرهم الإماراتي أمام الدولار الأمريكي، فإن المجموعة لا تتعرض لمخاطر عملات جوهريّة.



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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٥ - الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

٢٥-٥ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر أسعار الفائدة

تنتج مخاطر أسعار الفائدة عن التقلبات في قيمة التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة بالسوق. إن ودائع المجموعة تحقق فائدة / ربح بمعدلات ثابتة، فإن أي تغيرات في معدلات الفائدة / الربح لن يكون لها تأثير على بيان الأرباح أو الخسائر الموحد للمجموعة. إن تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة بالسوق تتعلق بشكل رئيسي بالتزامات الديون طويلة الأجل لدى المجموعة مع أسعار الفائدة المتغيرة

يوضح الجدول التالي نبذة موجزة عن أسعار الفائدة على الموجودات والمطلوبات المالية لدى المجموعة:

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
|-----------|-----------|--|
| ألف درهم | ألف درهم | |
| ٧٤٦,١٠٧ | ٤٢٦,٢٠٨ | الأدوات ذات سعر الفائدة الثابت - موجودات ودائع لأجل لدى البنوك متوافقة مع الشريعة وغير متوافقة مع الشريعة |
| (٧١,٠٦٣) | (٧٠,٠٨٩) | الأدوات ذات سعر الفائدة المتغير - مطلوبات |
| - | (٢٣,٣٢٥) | تسهيل قرض لأجل |
| (٣٧٤,٦٢٦) | (٣٣٤,١٢٥) | تسهيلات بنكية متجددة |
| (٢١,٠٧٢) | (١١,٩١٤) | تسهيل تمويل مشاركة |
| | | عمليات سحب على المكشوف من البنوك |
| (٤٦٦,٧٦١) | (٤٣٩,٤٥٣) | |

تقوم المجموعة بإدارة مخاطر أسعار الفائدة لديها بالحصول على محفظة متوازنة من القروض والتسهيلات ذات الأسعار الثابتة والمتغيرة. لإدارة ذلك، تدخل المجموعة في مقايضات أسعار الفائدة، حيث توافق على تبادل، وعلى فترات زمنية محددة، الفرق بين مبالغ معدلات الفائدة الثابتة والمتغيرة والتي يتم حسابها بالرجوع إلى المبلغ الرئيسي الاسمي المتفق عليه.

حساسية أسعار الفائدة

قد تؤدي زيادة أسعار الفائدة بنسبة ٠.٥٪ مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة إلى انخفاض أرباح المجموعة بمبلغ ٢,٠٢٢ درهم (٢٠٢١) - ٢,٢٠٩ درهم)

مخاطر أسعار الأسهم

إن مخاطر أسعار الأسهم هي المخاطر الناتجة عن تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق (عدا تلك الناتجة عن مخاطر أسعار الفائدة أو مخاطر العملات الأجنبية)، سواء كانت تلك التغيرات بسبب عوامل محددة للأداة المالية الفردية أو المصدر لها، أو العوامل التي تؤثر على جميع الأدوات المالية المشابهة المتاجر بها في السوق. تنشأ مخاطر أسعار الأسهم من التغير في القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية. تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الأسهم التي تنشأ من السندات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى.

إن استثمار المجموعة في أسهم شركة الإمارات دبي الوطني "ريت" مدرج في بورصة ناسداك دبي. إن الزيادة بنسبة ٥٪ في مؤشر الأسهم في تاريخ التقرير كان ليؤدي إلى زيادة بنود الدخل الشامل الأخرى وحقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة بمبلغ ٦٤٦ ألف درهم (٢٠٢١) - ٧٦١ ألف درهم)، كما أن أي تغير مساوي في المقدار لكن في الاتجاه العكسي كان ليؤدي إلى انخفاض بنود الدخل الشامل الأخرى وحقوق الملكية بنفس المبلغ.

في تاريخ إعداد التقارير، كان التعرض لمخاطر الاستثمارات غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى هو ١٨,٦٠٩ ألف درهم (٢٠٢١) - ١٨,٦٠٩ ألف درهم).



أمانات القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٥ - الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

٢٥-٥ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

المخاطر التشغيلية

تتمثل المخاطر التشغيلية في مخاطر تكبد خسارة مباشرة أو غير مباشرة نتيجة عدة أسباب مختلفة ترتبط بعمليات المجموعة وموظفيها والتكنولوجيا المطبقة والبنية التحتية وتنتج أيضاً عن عوامل خارجية أخرى خلاف مخاطر الائتمان ومخاطر السوق ومخاطر السيولة مثل تلك المخاطر التي تنتج عن المتطلبات القانونية والتنظيمية ومعايير السلوك المؤسسي المتعارف عليها. تنشأ المخاطر التشغيلية من جميع عمليات المجموعة وتواجه جميع وحدات الأعمال تلك المخاطر.

إن هدف المجموعة هو إدارة المخاطر التشغيلية لتحقيق التوازن بين تفادي الخسائر المالية والأضرار التي قد تلحق بسمعة المجموعة وبين فعالية التكلفة بوجه عام، بالإضافة إلى تجنب إجراءات الرقابة التي تحد من المبادرة والإبداع.

قامت المجموعة بوضع إطار عام من السياسات والإجراءات لتحديد المخاطر وتقييمها ومراقبتها وإدارتها وإعداد التقارير عنها. تقوم الإدارة العليا للمجموعة بتحديد وإدارة المخاطر التشغيلية لتقليل احتمال حدوث أي خسائر تشغيلية. يتم التأكد من الالتزام بالسياسات والإجراءات الموضوعية من خلال إجراء مراجعة دورية من قبل إدارة وحدة الأعمال ذات الصلة، مع تقديم تقارير موجزة إلى لجنة التدقيق ومجلس إدارة المجموعة.

إدارة رأس المال

يقوم مجلس إدارة الشركة بوضع ومراقبة سياسة إدارة رأس المال لدى المجموعة. إن أهداف الشركة من إدارة رأس المال هي التأكد من قدرة الشركة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية وزيادة صافي الموجودات وحقوق المساهمين بغرض الحفاظ على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق واستمرار التطوير المستقبلي للأعمال. لغرض إدارة رأس مال المجموعة، يتضمن هيكل رأس المال من رأس المال علاوة إصدار الأسهم وأسهم الخزينة وجميع احتياطات حقوق الملكية الأخرى العائدة إلى مساهمي الشركة.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال لديها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات الاتفاقيات المالية. ومن أجل المحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تقوم المجموعة بتعديل دفعات توزيعات الأرباح للمساهمين أو إعادة بعض رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة. تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال باستخدام نسبة الرفع التي تمثل الدينون المقسمة على مجموع رأس المال زائد الدينون.

تقوم المجموعة بإدراج قروض وتسهيلات تترتب عليها فوائد، باستثناء مطلوبات عقود الإيجار، ضمن صافي (النقد)/ الدين، ناقصاً النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك.

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
|-----------|-----------|--|
| ألف درهم | ألف درهم | |
| ٤٦٤,٥٠٠ | ٤٣٧,٥٥٤ | قروض وتسهيلات تترتب عليها فوائد (باستثناء مطلوبات عقود الإيجار) (إيضاح ٢٥-٢) |
| (٨٧٨,٠٣٦) | (٥٨٣,٩٣٩) | ناقصاً: نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك |
| (٤١٣,٥٣٦) | (١٤٦,٣٨٥) | صافي النقد |
| ٢,٧٦٨,٧٦٠ | ٢,٧٤٦,٣٢٤ | حقوق الملكية |
| ٣,٢٣٣,٢٦٠ | ٣,١٨٣,٨٧٨ | حقوق الملكية والدين |
| ١٤% | ١٤% | نسبة المديونية |



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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٥ - الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

٢٥-٥ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

إدارة رأس المال (تتمة)

ولتحقيق هذا الهدف الكلي، تهدف إدارة رأس المال الخاص بالمجموعة، من بين أمورٍ أخرى، إلى ضمان وفاء المجموعة بتعهداتها المالية المرتبطة بالقروض والتسهيلات التي تترتب عليها فوائد والتي تحدد متطلبات هيكل رأس المال. وإن الإخفاق في الوفاء بالتعهدات المالية سوف يُعطي البنوك الحق في المطالبة الفورية بالقروض والتسهيلات. لم يكن هناك أي إخلال بالتعهدات المالية الخاصة بأي قروض أو تسهيلات يترتب عليها فوائد في السنة الحالية.

لم يتم إجراء أية تغييرات في الأهداف أو السياسات أو العمليات خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

٢٦ - المعلومات القطاعية

تشتمل الأنشطة الرئيسية للمجموعة على الاستثمار في مجالات التعليم والرعاية الصحية وإدارة وتطوير وتشغيل تلك الشركات والمشاريع.

فيما يلي التفاصيل الخاصة بإيرادات القطاعات ونتائج القطاعات وموجودات القطاعات ومطلوبات القطاعات:

| الموحدة ألف درهم | الحوافز ألف درهم | المجموع ألف درهم | الرعاية الصحية ألف درهم | التعليم ألف درهم | الاستثمارات ألف درهم | |
|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------------|---------------------|-------------------------|-----------------------------------|
| | | | | | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ |
| ٥١٣,١٠١ | - | ٥١٣,١٠١ | ٣٣٤,٠٨١ | ١٧٩,٠٢٠ | - | الإيرادات |
| (٢٨٣,٠٥٩) | ٣,١٥٧ | (٢٨٦,٢١٦) | (١٩٧,٥٩٢) | (٨٦,٣٢٩) | (٢,٢٩٥) | تكاليف مباشرة |
| (١٧٣,٨٩٩) | ٢,٣٥٧ | (١٧٦,٢٥٦) | (٧٩,٤٨٢) | (٤٨,٩١٣) | (٤٧,٨٦١) | مصاريف عمومية وبيعية وإدارية |
| ٢٥,٠٧٦ | - | ٢٥,٠٧٦ | ١,١٧٩ | ٢٣,٨٩٧ | - | الحصة من نتائج شركات شقيقة |
| ٣٣,٦٩٣ | - | ٣٣,٦٩٣ | - | ٣٣,٦٩٣ | - | دخل من الإيجار التمويلي |
| ١٤,٠٨٦ | (٨,٧٩٢) | ٢٢,٨٧٨ | ٤,٠٠٥ | ٣,٥٢٨ | ١٥,٣٤٥ | دخل تشغيلي آخر |
| ١٣,١٥٢ | (١,٦١٤) | ١٤,٧٦٦ | ٢,٢٠٤ | ٣٤٠ | ١٢,٢٢٢ | دخل تمويل |
| (٢٩,٩٩٣) | ٤,٨٩٢ | (٣٤,٨٨٥) | (١٥,٩٢٧) | (٢,٦٥٩) | (١٦,٢٩٩) | تكاليف تمويل |
| (٤٣٥) | - | (٤٣٥) | - | (٤٣٥) | - | الزكاة |
| ١١١,٧٢٢ | - | ١١١,٧٢٢ | ٤٨,٤٦٨ | ١٠٢,١٤٢ | (٣٨,٨٨٨) | نتائج القطاع |
| ١١٤,٢١٣ | - | ١١٤,٢١٣ | ٥٥,٨٥٥ | ٩٧,٢٤٦ | (٣٨,٨٨٨) | أرباح/(خسائر) القطاع العائدة إلى: |
| (٢,٤٩١) | - | (٢,٤٩١) | (٧,٣٨٧) | ٤,٨٩٦ | - | مساهمي الشركة |
| ٣,٦٣٠,٩٣٣ | (٢٤٠,٣٨٣) | ٣,٨٧١,٣١٦ | ١,٥٤٩,٧٤٥ | ١,٧٤٨,٨٢٦ | ٥٧٢,٧٤٥ | حصص غير مسيطرة |
| (٨٨٤,٦٠٩) | ٥١٠,١٥١ | (١,٣٩٤,٧٦٠) | (٦٦٣,٠٧٧) | (٢٢٢,٥٢٨) | (٥٠٩,١٥٥) | إجمالي الموجودات |
| (١٩,٤٠٩) | - | (١٩,٤٠٩) | (١١,٢١٨) | (٦,٧٠١) | (١,٤٩٠) | إجمالي المطلوبات |
| ٥٦,٣٧٣ | (٣,١٥٧) | ٥٩,٥٣٠ | ٣٣,٨٧٥ | ٢٠,٩٣٢ | ٤,٧٢٣ | مصاريف رأسمالية |
| | | | | | | استهلاك وإطفاء |



أمانات القابضة ش.م.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٦ - المعلومات القطاعية (تتمة)

| الاستثمارات | التعليم | الرعاية الصحية | المجموع | الحذوفات | الموحدة |
|-------------|-----------|----------------|-------------|-----------|-----------------------------------|
| ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم |
| | | | | | ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ |
| - | ١٣٦,٩٩١ | ٢٧٥,٨٨١ | ٤١٢,٨٧٢ | - | الإيرادات |
| (٦٤٨) | (٦٤,٥٦٨) | (١٦٣,٩٥٨) | (٢٢٩,١٧٤) | ٨٦١ | تكاليف مباشرة |
| (٥٦,٣٦٩) | (٤٦,٢١١) | (٧٠,٧٨٢) | (١٧٣,٣٦٢) | ٢,٤٠٢ | مصاريف عمومية وبيعية وإدارية |
| - | ٤٣,٣٠٠ | ٩,٢٣٣ | ٥٢,٥٣٣ | - | الحصة من نتائج شركات شقيقة |
| - | ١٦٠,٢٥٥ | ٤٢,٦٢٦ | ٢٠٢,٨٨١ | - | أرباح من استبعاد شركات شقيقة |
| - | ٣٣,٤٤٨ | - | ٣٣,٤٤٨ | - | دخل من الإيجار التمويلي |
| - | - | (١٩,٩٦١) | (١٩,٩٦١) | - | انخفاض قيمة الشهرة التجارية |
| ٣,٦٧٩ | ١,١٧٢ | ٢,١٢٧ | ٦,٩٧٨ | (٣,٥٧٠) | دخل تشغيلي آخر |
| ٧,٠٢٣ | - | ٨,٦٨١ | ١٥,٧٠٤ | (١٠,٢٧٥) | دخل تمويل |
| (٨,٨٣٤) | (٧٦٢) | (١٩,١٨٣) | (٢٨,٧٧٩) | ١٠,٥٨٢ | تكاليف تمويل |
| (٥٥,١٤٩) | ٢٦٣,٦٢٥ | ٦٤,٦٦٤ | ٢٧٣,١٤٠ | - | نتائج القطاع |
| (٥٥,١٤٩) | ٢٦٣,٦٢٥ | ٧٢,٣٥٥ | ٢٨٠,٨٣١ | - | أرباح/(خسائر) القطاع العائدة إلى: |
| - | - | (٧,٦٩١) | (٧,٦٩١) | - | مساهمي الشركة |
| - | - | (٧,٦٩١) | (٧,٦٩١) | - | حصص غير مسيطرة |
| ٩٠٧,٩٠٠ | ١,٣٣٤,٥٩١ | ١,٧٤٨,٥٥٨ | ٣,٩٩١,٠٤٩ | (٤٤٧,٠٢٩) | إجمالي الموجودات |
| (٤٧٥,٧٨٧) | (١١٤,٠٦٣) | (٦٣٢,٤٩٨) | (١,٢٢٢,٣٤٨) | ٤٤٧,٠٨٨ | إجمالي المطلوبات |
| (٥٩,٢٩٠) | (٤,١٤٣) | (٧,٨٩٣) | (٧١,٣٢٦) | - | مصاريف رأسمالية |
| ١,٢٦٧ | ١١,٤٩٩ | ٢٩,٣٥٠ | ٤٢,١١٦ | (٨٦٠) | استهلاك وإطفاء |

٢٧ - الشركات التابعة الجوهرية المملوكة جزئياً

إن المعلومات المالية للشركات التابعة التي لها حصص جوهرية غير مسيطرة قد تم عرضها أدناه:

(١) نسبة حصة الملكية المملوكة للحصص غير المسيطرة:

| الشركات التابعة | | المستشفى الملكي التخصصي ذ.م.م. | شركة تنمية الإنسان ذ.م.م. |
|--------------------|----------|--------------------------------|---------------------------|
| الحصة غير المسيطرة | ٢٠٢٢ | ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ |
| | ٣٠,٧٦% | ٣٠,٧٦% | ٤٠% |
| | - | - | - |
| | ٢٠٢٢ | ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ |
| | ألف درهم | ألف درهم | ألف درهم |
| | ١,٤٦٣ | (١,٣٤٦) | - |
| | ٣٢,٦٣٥ | - | - |
| | ٣٤,٠٩٨ | (١,٣٤٦) | - |

الأرصدة المتراكمة للحصص غير المسيطرة:

المستشفى الملكي التخصصي ذ.م.م.
شركة تنمية الإنسان ذ.م.م.

إجمالي حقوق الملكية



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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٧ - الشركة التابعة الجوهريّة المملوكة جزئياً (تتمة)

(٢) المعلومات المالية الموجزة للشركة التابعة قبل الحذوفات بين الشركات

(أ) المستشفى الملكي التخصصي ذ.م.م

بيان الأرباح أو الخسائر الموجز للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
|----------|----------|--------------------------------|
| ألف درهم | ألف درهم | |
| ٣٠,٣٠٨ | ٣٦,٣٢٤ | الإيرادات |
| (٤٨,٨٩٤) | (٥٣,١٠٤) | التكاليف والمصاريف |
| ٦٤١ | ١,٤٠٨ | الدخل الآخر |
| (٧,٠٥٩) | (٨,٦٤٤) | تكاليف التمويل |
| (٢٥,٠٠٤) | (٢٤,٠١٦) | الخسارة للسنة |
| (٧,٦٩١) | (٧,٣٨٨) | العائدة إلى الحصص غير المسيطرة |

بيان المركز المالي الموجز كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
|----------|-----------|--------------------------------|
| ألف درهم | ألف درهم | |
| ١٣٢,٤٨٦ | ١٢٥,٩٤٧ | الموجودات غير المتداولة |
| ١٢,٠٦١ | ٢٦,٣٣٦ | الموجودات المتداولة |
| (٩٣,٢٧٩) | (١٠٥,٢٢١) | المطلوبات غير المتداولة |
| (٥٥,٦٤٤) | (٤٢,٣٠٦) | المطلوبات المتداولة |
| (٤,٣٧٦) | ٤,٧٥٦ | إجمالي حقوق الملكية |
| (١,٣٤٦) | ١,٤٦٣ | العائدة إلى الحصص غير المسيطرة |

معلومات التدفقات النقدية الموجزة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
|----------|----------|---|
| ألف درهم | ألف درهم | |
| (١٠,٩٢٢) | (٨,١٨٢) | التشغيلية |
| (٢,٠٠٢) | (١,٩٤٥) | الاستثمارية |
| ٣,٨٦٣ | ١٨,٩٢١ | التمويلية |
| (٩,٠٦١) | ٨,٧٩٤ | صافي الزيادة/ (النقص) في النقدية وشبه النقدية |



أمانات القابضة ش.م.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٧ - الشركة التابعة الجوهريّة المملوكة جزئياً (تتمة)

(٢) المعلومات الماليّة الموجزة للشركة التابعة قبل الحذوفات بين الشركات

(ب) شركة تنمية الإنسان ذ.م.م.

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد الموجز للفترة من ١ نوفمبر ٢٠٢٢ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

| ٢٠٢٢ ألف درهم | |
|------------------|--------------------------------|
| ٣٠,٩٥٦ | الإيرادات |
| (١٩,٥٢٣) | التكاليف والمصاريف |
| ١,٩٠٤ | الدخل الآخر |
| (٦٦١) | تكاليف التمويل |
| (٤٣٥) | الزكاة |
| <u>١٢,٢٤١</u> | الأرباح للفترة |
| <u>١٢,١١٢</u> | إجمالي الدخل الشامل |
| <u>٤,٨٤٥</u> | العائدة إلى الحصص غير المسيطرة |

بيان المركز المالي الموحد الموجز كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

| ٢٠٢٢ ألف درهم | |
|------------------|--------------------------------|
| ٦٩,٢٦٥ | الموجودات غير المتداولة |
| ١٠٨,٨٢٢ | الموجودات المتداولة |
| (٣٦,٩١٩) | المطلوبات غير المتداولة |
| (٥٩,٥٧٩) | المطلوبات المتداولة |
| <u>٨١,٥٨٩</u> | إجمالي حقوق الملكية |
| <u>٣٢,٦٣٥</u> | العائدة إلى الحصص غير المسيطرة |

معلومات التدفقات النقدية الموحدة الموجزة للفترة من ١ نوفمبر ٢٠٢٢ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

| ٢٠٢٢ ألف درهم | |
|------------------|--------------------------------------|
| (٣,٣٥٧) | التشغيلية |
| (٢,٦٦٤) | الاستثمارية |
| ٧,٩٧٣ | التمويلية |
| <u>١,٩٥٢</u> | صافي الزيادة في النقدية وشبه النقدية |



أمانات القابضة ش.م.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٧ - الشركة التابعة الجوهريّة المملوكة جزئياً (تتمة)

(٣) الحركات في الحصص غير المسيطرة

يلخص الجدول التالي المعلومات الخاصة بالحركات في الحصص غير المسيطرة للفترة:

| الحصص غير المسيطرة | | |
|--------------------|---------------|-------------------------------------|
| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
| ألف درهم | ألف درهم | |
| ٦,٣٤٥ | (١,٣٤٦) | الرصيد كما في ١ يناير |
| - | ٢٧,٧٩٠ | الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ١٠) |
| - | ١٠,١٩٧ | مساهمة المساهم في الشركة التابعة |
| (٧,٦٩١) | (٢,٥٤٣) | صافي الخسارة للسنة |
| <u>(١,٣٤٦)</u> | <u>٣٤,٠٩٨</u> | الرصيد كما في ٣١ ديسمبر |

٢٨ - ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة

في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢، أصدرت وزارة المالية بدولة الإمارات العربية المتحدة المرسوم بقانون اتحادي رقم (٤٧) لسنة ٢٠٢٢ في شأن الضريبة على الشركات والأعمال (قانون ضريبة الشركات أو القانون) لفرض نظام ضريبة اتحادية على الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة. يسري مفعول نظام ضريبة الشركات على الفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣.

وبشكل عام، ستخضع الأعمال التجارية في دولة الإمارات العربية المتحدة لضريبة شركات بنسبة ٩٪. ستطبق ضريبة بنسبة ٠٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز حداً معيناً يتم تحديده بموجب قرار صادر عن مجلس الوزراء (متوقع أن يكون ٣٧٥,٠٠٠ درهم بناءً على المعلومات الصادرة عن وزارة المالية). وعلاوة على ذلك، لا تزال هناك العديد من القرارات الأخرى التي لم يتم الانتهاء منها بعد، والتي ستصدر بقرار عن مجلس الوزراء وتعتبر مهمة لتمكين المنشآت من تحديد وضعها الضريبي ودخلها الخاضع للضريبة. لذلك، ولحين صدور هذه القرارات المهمة من مجلس الوزراء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، اعتبرت المجموعة أن القانون لم يتم سنه بشكل جوهري من منظور المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ - ضرائب الدخل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. وستواصل المجموعة متابعة توقيت إصدار تلك القرارات المهمة عن مجلس الوزراء لتحديد وضعها الضريبي وتطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ - ضرائب الدخل.

تعمل المجموعة حالياً على تقييم التأثير المحتمل على البيانات المالية الموحدة المستقبلية، من منظور الضرائب الحالية والمؤجلة، بمجرد صدور هذه القرارات الهامة عن مجلس الوزراء.

٢٩ - أرقام المقارنة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، قامت الإدارة بتعديل عرض بيان الأرباح أو الخسائر الموحد 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 لأداء المجموعة المعني. وبناءً عليه، تم إعادة تصنيف الحصص من نتائج الشركات الشقيقة والأرباح من استبعاد شركات شقيقة والدخل من عقود الإيجار التمويلي وإدراجها ضمن الأرباح/ (الخسائر) التشغيلية. لم يكن لإعادة التصنيف أي تأثير على النتائج المعلن عنها سابقاً وصافي موجودات المجموعة.



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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٢٩ - أرقام المقارنة (تتمة)

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

| ٢٠٢١ ألف درهم | الخسائر التشغيلية - المعلنة سابقاً |
|------------------|---|
| (٢,٩٥٤) | زائداً: الحصة من نتائج الشركات الشقيقة أرباح من استبعاد شركات شقيقة الدخل من عقود الإيجار التمويلي |
| ٥٢,٥٣٣ | الربح التشغيلي - المُعلن حالياً |
| ٢٠٢,٨٨١ | |
| ٣٣,٤٤٨ | |
| ٢٨٥,٩٠٨ | |

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

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

| المعلنة حالياً ألف درهم | إعادة التصنيف ألف درهم | المعلنة سابقاً ألف درهم | تكاليف مباشرة إجمالي الأرباح مصاريف عمومية وإدارية |
|-------------------------------|------------------------------|-------------------------------|--|
| (٢٢٨,٣١٣) | (٤,٨٣٤) | (٢٢٣,٤٧٩) | |
| ١٨٤,٥٥٩ | (٤,٨٣٤) | ١٨٩,٣٩٣ | |
| (١٧٠,٩٦٠) | ٤,٨٣٤ | (١٧٥,٧٩٤) | |

٣٠ - 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.



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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٠ - مقاييس الأداء البديلة (تتمة)

فيما يلي مطابقة بين مقاييس الأداء البديلة المستخدمة مع البنود ذات الصلة بشكل مباشر في بيان الأرباح أو الخسائر الموحدة، 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:

- استبعاد الشركات المستثمر فيها؛
- التكاليف المرتبطة بالمعاملات؛
- الربح من استبعاد شركات شقيقة خلال السنة السابقة؛
- حصة من نتائج الشركات المستثمر فيها والتي تم استبعادها خلال السنة السابقة؛
- الربح على الأداة المشتقة؛
- بند آخر غير متكرر لمرة واحدة؛ و
- خسارة انخفاض قيمة الشهرة.

(ب) الأرباح التشغيلية المعدلة العائدة إلى مساهمي الشركة

يمثل مقياس الأداء البديل هذا الأرباح المعدلة المعلنة العائدة لمساهمي الشركة والمعدلة حسب تكاليف التمويل ودخل التمويل والزركاة.

(ج) الأرباح المعدلة قبل احتساب الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء

يمثل مقياس الأداء البديل هذا الأرباح التشغيلية المعدلة المعلنة العائدة لمساهمي الشركة والمعدلة حسب الدخل / المصاريف المتعلقة بما يلي:

- استبعاد الشركات المستثمر فيها؛
- التكاليف المرتبطة بالمعاملات؛
- الربح من استبعاد شركات شقيقة خلال السنة السابقة؛
- حصة من نتائج الشركات المستثمر فيها والتي تم استبعادها خلال السنة السابقة؛
- الاستهلاك والإطفاء؛
- إطفاء سعر الشراء للشركات الشقيقة؛
- الربح على الأداة المشتقة؛ و
- بنود أخرى غير متكررة لمرة واحدة.

(د) التسوية

فيما يلي مقاييس الأداء البديلة ومطابقتها مع المقاييس الواردة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحدة:

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
|-----------|----------|---|
| ألف درهم | ألف درهم | |
| ٢٨٠,٨٣١ | ١١٤,٢١٣ | الأرباح العائدة إلى مساهمي الشركة |
| ١٩,٩٥٧ | ٦,٩٥٧ | معدلة وفقاً للبنود التالية: |
| | | تكاليف متعلقة بالمعاملات (إيضاح ٥ و ١١)* |
| | | حصة من نتائج الشركات المستثمر فيها التي تم استبعادها، |
| | | بعد تنزيل الإطفاء (إيضاح ١١)** |
| (١٤,٤٩٣) | - | أرباح من استبعاد شركات شقيقة |
| (٢٠٢,٨٨١) | - | انخفاض قيمة الشهرة (إيضاح ١٠) |
| ١٩,٩٦١ | - | الربح على الأداة المشتقة (إيضاح ٦) |
| - | (٣,٥٦٨) | بنود أخرى غير متكررة لمرة واحدة |
| - | (٢٠٠) | |
| ١٠٣,٣٧٥ | ١١٧,٤٠٢ | الأرباح المعدلة والعائدة إلى مساهمي الشركة |



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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

٣٠ - مقاييس الأداء البديلة (تتمة)

(د) التسوية (تتمة)

| ٢٠٢١ | ٢٠٢٢ | |
|-----------|----------|---|
| ألف درهم | ألف درهم | |
| ١٠٣,٣٧٥ | ١١٧,٤٠٢ | الأرباح المعدلة والعائدة إلى مساهمي الشركة |
| ١٦,٠٢٦ | ٢٧,٠٧٠ | بإضافة/ (اقتطاع): |
| (٥,٤٢٩) | (١٣,١٥٢) | تكاليف التمويل** |
| - | ٢٦٠ | دخل التمويل |
| | | الزكاة، بعد خصم الحصة من الحصة غير المسيطرة |
| ١١٣,٩٧٢ | ١٣١,٥٨٠ | الأرباح التشغيلية المعدلة والعائدة إلى مساهمي الشركة |
| | | بإضافة/ (اقتطاع): |
| (١٩,٩٥٧) | (٦,٩٥٧) | تكاليف مرتبطة بالمعاملة (إيضاح ٥ و ١١) |
| ١٤,٤٩٣ | - | حصة من نتائج الشركات المستثمر فيها التي تم استبعادها، |
| ٢٠٢,٨٨١ | - | بعد تنزيل الإطفاء (إيضاح ١١) |
| (١٩,٩٦١) | - | أرباح من استبعاد شركات شقيقة |
| ٢,١٧١ | ٢,٩٢٣ | انخفاض قيمة الشهرة (إيضاح ١٠) |
| (٧,٦٩١) | (٢,٤٩١) | تكاليف التمويل العائدة إلى الحصص غير المسيطرة |
| - | ٣,٥٦٨ | الحصص غير المسيطرة (إيضاح ٢٧) |
| - | ٢٠٠ | الربح على الأداة المشتقة (إيضاح ٦) |
| - | ١٧٥ | بنود أخرى غير متكررة لمرة واحدة |
| ٢٨٥,٩٠٨ | ١٢٨,٩٩٨ | الزكاة العائدة للحصص غير المسيطرة |
| | | الأرباح التشغيلية |
| | | بإضافة/ (اقتطاع): |
| ١٩,٩٥٧ | ٦,٩٥٧ | تكاليف مرتبطة بالمعاملة (إيضاح ٥ و ١١) |
| (١٤,٤٩٣) | - | حصة من نتائج الشركات المستثمر فيها التي تم استبعادها، |
| (٢٠٢,٨٨١) | - | بعد تنزيل الإطفاء (إيضاح ١١) |
| ١٩,٩٦١ | - | أرباح من استبعاد شركات شقيقة |
| ٤١,٢٥٦ | ٥٦,٣٧٣ | انخفاض قيمة الشهرة (إيضاح ١٠) |
| ٣,٠٠٠ | ٣,٠٠٠ | الاستهلاك والإطفاء |
| - | (٣,٥٦٨) | إطفاء سعر الشراء للشركات الشقيقة |
| - | (٢٠٠) | الربح على الأداة المشتقة (إيضاح ٦) |
| - | | بنود غير متكررة لمرة واحدة |
| ١٥٢,٧٠٨ | ١٩١,٥٦٠ | الأرباح المعدلة قبل احتساب الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء |

* تتضمن التكاليف المرتبطة بالمعاملات أيضاً تكاليف معاملات بمبلغ ١,٦٩٧ ألف درهم (٢٠٢١ - لا شيء) فيما يتعلق باستحواذ نما القابضة على حصة بنسبة ١٠٠٪ في كلية ليوا للتكنولوجيا (إيضاح ١١). تتضمن تكاليف المعاملات خلال السنة السابقة مبلغ ١٧,٠٠٠ ألف درهم لتعويضات الموظفين والمصاريف الأخرى ذات العلاقة.

** نتائج الشركات الشقيقة التي تم استبعادها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

*** يستثنى من تكاليف التمويل حصة الحصص غير المسيطرة بمبلغ ٢,٩٢٣ ألف درهم (٢٠٢١ - ٢,١٧١ ألف درهم).



٣١ - الأحداث اللاحقة

أعلنت الشركة بتاريخ ٢٠ ديسمبر ٢٠٢٢ عن استحواذها على حصة أغلبية في شركة سكون العالمية القابضة ("سكون") من خلال اندماج مع مركز كامبريدج للرعاية الطبية وإعادة التأهيل المحدودة عن طريق مقايضة أسهم غير نقدية، حيث سيحصل مساهمو سكون على ١٥٪ من أسهم أمانات القابضة في اتش سي انفستمنتس ١ هولدينجز ليمتد، الشركة الأم المباشرة لمركز كامبريدج للرعاية الطبية وإعادة التأهيل المحدودة، نظير حصول الشركة على أسهم إضافية في سكون. حصلت الشركة على موافقة الهيئة العامة للمنافسة في المملكة العربية السعودية على الصفقة. ومن المتوقع أن تكتمل الصفقة خلال الربع الأول من سنة ٢٠٢٣ عقب موافقة وزارة الصحة على الترخيص.

