

أمانات القابضة ش.م.ع.

البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية غير المدققة

٣١ مارس ٢٠٢٣

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

### المقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة أمانات القابضة ش.م.ع. ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة")، والتي تتألف من بيان المركز المالي الموحد المرحلي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ والبيانات الموحدة المرحلية ذات العلاقة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، *إعداد التقارير المالية المرحلية* ("المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤"). إن مسؤوليتنا هي إعطاء استنتاج حول هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها.

### مجال المراجعة

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

### الاستنتاج

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

عن ارنست ويونغ



موقعة من:  
وردة إبراهيم  
شريك  
رقم القيد: ١٢٥٨

١٠ مايو ٢٠٢٣  
دبي، الإمارات العربية المتحدة

أمانات القابضة ش.م.ع.  
بيان الأرباح أو الخسائر الموحد المرحلي  
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح	
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)		
١٣٠,٧٥٨	١٨٥,١٨٧	٣	الإيرادات
(٦٩,٢٨٥)	(٩٣,٣٧٣)	٣	تكاليف مباشرة
٦١,٤٧٣	٩١,٨١٤		إجمالي الأرباح
(٤٤,١٠٨)	(٥٤,٩٨٠)	٣	مصاريف عمومية وبيعية وإدارية
٧,٢٦٤	٢,٦١٩	٥	الحصة من نتائج الشركات الشقيقة
٨,٣٢٠	٨,٢٧٨		دخل من عقد ايجار تمويلي
٨٣٢	٤,١٦٩		دخل تشغيلي آخر
٣٣,٧٨١	٥١,٩٠٠		الأرباح التشغيلية
٢,٦٤٧	٤,٤٥٠		دخل التمويل
(٦,٠٠٤)	(١١,٠٠٣)		تكاليف التمويل
٣٠,٤٢٤	٤٥,٣٤٧		الأرباح للفترة قبل الضريبة والزكاة
-	(٩٧٩)		الضريبة والزكاة
٣٠,٤٢٤	٤٤,٣٦٨		الأرباح للفترة
٣٢,٠١٤	٣٩,٦٧٩		العائدة إلى:
(١,٥٩٠)	٤,٦٨٩		مساهمي الشركة
٣٠,٤٢٤	٤٤,٣٦٨		الحصص غير المسيطرة
٠,٠١٣	٠,٠١٦	١٠	الربح الأساسي والمخفف للسهم (درهم)

مقاييس الأداء البديلة

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح	
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)		
٤٨,٦٧١	٧٠,٧٧٥	١٥	الأرباح المعدلة قبل احتساب الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء
٣٥,٠٣٨	٤٦,١٦٠	١٥	العائدة لمساهمي الشركة
٣٢,٢٦٨	٤٠,١٠٧	١٥	الأرباح التشغيلية المعدلة
		١٥	الأرباح المعدلة

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



## أمانات القابضة ش.م.ع.

### بيان الدخل الشامل الموحد المرحلي

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٣٠,٤٢٤	٤٤,٣٦٨	الأرباح للفترة
		بنود الدخل الشامل الأخرى
		بنود الدخل الشامل الأخرى التي قد يتم إعادة
		تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة:
		أرباح تحوطات التدفقات النقدية
١,٨٠٨	—	
		بنود الدخل الشامل الأخرى التي قد يتم إعادة
		تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة
١,٨٠٨	—	
		بنود الخسارة الشاملة الأخرى التي لن
		يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة:
		التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة
		من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
(٩٩٣)	—	
		بنود الخسارة الشاملة الأخرى التي لن يتم إعادة تصنيفها
		إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة:
(٩٩٣)	—	
٨١٥	—	إجمالي بنود الدخل الشامل الأخرى
٣١,٢٣٩	٤٤,٣٦٨	إجمالي الدخل الشامل للفترة
		العائدة إلى:
		مساهمي الشركة
٣٢,٨٢٩	٣٩,٦٧٩	
(١,٥٩٠)	٤,٦٨٩	حصص غير مسيطرة
٣١,٢٣٩	٤٤,٣٦٨	



أمانات القابضة ش.م.ع.  
بيان المركز المالي الموحد المرحلي

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم مدققة	٣١ مارس ٢٠٢٣ ألف درهم غير مدققة	إيضاح	
			<b>الموجودات</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٢٧١,٨٧٢	٢٧٦,٥٥٩		ممتلكات ومعدات
١٧٥,٨٨٦	١٨٧,٨٨٥		موجودات حق الاستخدام
١,٤٢٠,٢١٥	١,٤١٨,٠٦٠	٤	شهرة تجارية وموجودات غير ملموسة
٥١٥,٧٢٦	٥١٨,٣٤٥	٥	استثمارات في شركات شقيقة
٣٦٢,٩٥٤	٣٧٠,١١٩	٦	ذمم مدينة عن عقود الإيجار التمويلي
٣١,٥٢١	٣١,٥٢١	٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٥,١٥٨	٥,٣٩٦	٦	موجودات مالية أخرى
<b>٢,٧٨٣,٣٣٢</b>	<b>٢,٨٠٧,٨٨٥</b>		<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>
			<b>الموجودات المتداولة</b>
٧,٠٠٣	٦,٥٢٣		المخزون
٥١,٩٣٣	٤٣,٨٣٠	٦	ذمم مدينة عن عقود الإيجار التمويلي
٢٠١,٩٩٩	٢٢٦,٤٧٧	٦	مدنيون تجاريون وآخرون
٢,٧٢٧	٤,٠٣٥	١٢ و ٦	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٥٨٣,٩٣٩	٦٥٣,٧٦٩	٧	النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك
<b>٨٤٧,٦٠١</b>	<b>٩٣٤,٦٣٤</b>		<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
<b>٣,٦٣٠,٩٣٣</b>	<b>٣,٧٤٢,٥١٩</b>		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	٨	رأس المال
٢,٠٧٣	(٣٩٦)	٨	علاوة إصدار الأسهم
(٣٣,٦٠٥)	(٥,٩٨١)	٨	أسهم الخزينة
٦٩,٦٥٦	٦٩,٦٥٦		احتياطي قانوني
(٢٣,٨٣٧)	(٢٣,٨٣٧)		احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة
(١٨,٠٨١)	(١٨,٠٨١)		من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٢١٦,٠٢٠	٢٥٥,٦٩٩		احتياطيات أخرى
			أرباح غير موزعة
<b>٢,٧١٢,٢٢٦</b>	<b>٢,٧٧٧,٠٦٠</b>		<b>إجمالي حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة</b>
<b>٣٤,٠٩٨</b>	<b>٣٨,٧٨٧</b>		<b>حصص غير مسيطرة</b>
<b>٢,٧٤٦,٣٢٤</b>	<b>٢,٨١٥,٨٤٧</b>		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٣٥٦,٣٥٨	٣٤٤,١٣٧	٦	تمويل من البنوك
١٦٣,٣٧٥	١٧٧,٦١٨	٦	مطلوبات عقود الإيجار
٣٣,٣١٨	٣,٥١١	٦	ذمم دائنة أخرى طويلة الأجل
٥,٧٨٠	٥,٩٢٢	١٢ و ٦	مبلغ مستحق لطرف ذي علاقة
٣٢,٩٠٠	٣٥,١٥٧		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<b>٥٩١,٧٣١</b>	<b>٥٦٦,٣٤٥</b>		<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
١١,٩١٤	١٦,٩١٥	٧ و ٦	عمليات سحب على المكشوف من البنوك
٦٩,٢٨٢	٧٤,١٦٣	٦	تمويل من البنوك
٢٦,٩٦٨	٢٤,٧٧١	٦	مطلوبات عقود الإيجار
١٣٨,٠٨٤	١٧١,٩٣٦	٦	مخصصات ودائنون وآخرون
٤٦,٦٣٠	٧٢,٥٤٢		مطلوبات العقود
<b>٢٩٢,٨٧٨</b>	<b>٣٦٠,٣٢٧</b>		<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
<b>٨٨٤,٦٠٩</b>	<b>٩٢٦,٦٧٢</b>		<b>إجمالي المطلوبات</b>
<b>٣,٦٣٠,٩٣٣</b>	<b>٣,٧٤٢,٥١٩</b>		<b>إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات</b>

تم اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٠ مايو ٢٠٢٣ ووقعت بالنيابة عن المجلس من قبل:

السيد/ جون إيرلند  
الرئيس التنفيذي بالإدارة والمدير المالي

السيد/ حمد عبد الله الشامسي  
رئيس مجلس الإدارة

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



## أمانات القابضة ش.م.ع.

### بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد المرحلي

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

العائدة إلى مساهمي الشركة										
احتياطي القيمة										
العادلة للموجودات										
المالية بالقيمة العادلة										
الحصص	علاوة	رأس	أسهام	الاحتياطي	من خلال بنود	احتياطات	الأرباح غير	المجموع	الحصص	
غير	إصدار	المال	الاحتياطي	الدخل الشامل الأخرى	أخرى	الموزعة	المسيطرة	غير	الإجمالي	
المسيطرة	الأسهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٢,٧٤٦,٣٢٤	٢,٠٧٣	٢,٥٠٠,٠٠٠	(٣٣,٦٠٥)	٦٩,٦٥٦	(٢٣,٨٣٧)	(١٨,٠٨١)	٢١٦,٠٢٠	٢,٧١٢,٢٢٦	٣٤,٠٩٨	٢,٧٤٦,٣٢٤
٤٤,٣٦٨	-	-	-	-	-	-	٣٩,٦٧٩	٣٩,٦٧٩	٤,٦٨٩	٤٤,٣٦٨
٤٤,٣٦٨	-	-	-	-	-	-	٣٩,٦٧٩	٣٩,٦٧٩	٤,٦٨٩	٤٤,٣٦٨
٢٥,١٥٥	(٢,٤٦٩)	-	٢٧,٦٢٤	-	-	-	-	٢٥,١٥٥	-	٢٥,١٥٥
٢,٨١٥,٨٤٧	(٣٩٦)	٢,٥٠٠,٠٠٠	(٥,٩٨١)	٦٩,٦٥٦	(٢٣,٨٣٧)	(١٨,٠٨١)	٢٥٥,٦٩٩	٢,٧٧٧,٠٦٠	٣٨,٧٨٧	٢,٨١٥,٨٤٧

كما في ١ يناير ٢٠٢٣ - مدققة  
الأرباح للفترة

إجمالي الدخل الشامل للفترة

أسهم الخزينة (إيضاح ٨)

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ - غير مدققة



## أمانات القابضة ش.م.ع.

### بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد المرحلي

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

#### العائدة إلى مساهمي الشركة

الحصص غير المسيطر الإجمالي ألف درهم	المجموع ألف درهم	الأرباح غير الموزعة ألف درهم	احتياطات أخرى ألف درهم	احتياطي التدفقات النقدية ألف درهم	احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة		الاحتياطي القانوني ألف درهم	أسهم الخبزينة ألف درهم	علاوة إصدار الأسهم ألف درهم	رأس المال ألف درهم	
					من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى ألف درهم	التدفقات ألف درهم					
٢,٧٦٨,٧٦٠	(١,٣٤٦)	٢,٧٧٠,١٠٦	٢٦٣,٢٢٨	(١٨,٣٤٧)	(١,٦٤٦)	(٢١,٥٣٠)	٥٨,٢٣٥	(١٢,٧١١)	٢,٨٧٧	٢,٥٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٢ - مدققة
٣٠,٤٢٤	(١,٥٩٠)	٣٢,٠١٤	٣٢,٠١٤	-	-	-	-	-	-	-	الأرباح/(الخسائر) للفترة
٨١٥	-	٨١٥	-	-	١,٨٠٨	(٩٩٣)	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل/(الخسائر الشاملة) الأخرى
٣١,٢٣٩	(١,٥٩٠)	٣٢,٨٢٩	٣٢,٠١٤	-	١,٨٠٨	(٩٩٣)	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل/(الخسائر الشاملة) للفترة
١,٦٧٠	-	١,٦٧٠	-	-	-	-	-	١,٥٩٨	٧٢	-	أسهم الخبزينة
(١٥٠,٠٠٠)	-	(١٥٠,٠٠٠)	(١٥٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات الأرباح (إيضاح ٩)
٤,٠٤٦	٤,٠٤٦	-	-	-	-	-	-	-	-	-	مساهمة من الحصص غير المسيطرة*
٢,٦٥٥,٧١٥	١,١١٠	٢,٦٥٤,٦٠٥	١٤٥,٢٤٢	(١٨,٣٤٧)	١٦٢	(٢٢,٥٢٣)	٥٨,٢٣٥	(١١,١١٣)	٢,٩٤٩	٢,٥٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٢ - غير مدققة

\* خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٢، قررت شركات تابعة للمجموعة ذات ملكية مباشرة في المستشفى الملكي التخصصي ذ.م.م زيادة رأس مالها. وفقاً لشروط زيادة رأس المال، ساهمت الحصص غير المسيطرة بمبلغ ٤,٠٤٦ ألف درهم من رأس المال مع الاحتفاظ بنسبة الملكية بشكل عام في الشركة التابعة.



## أمانات القابضة ش.م.ع.

### بيان التدفقات النقدية الموحد المرحلي

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣

فترة الثلاثة أشهر المنتهية

في ٣١ مارس

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح
ألف درهم غير مدققة	ألف درهم غير مدققة	
٣٠,٤٢٤	٤٥,٣٤٧	
(٧,٢٦٤)	(٢,٦١٩)	٥
١١,٧٤٩	١٥,٥٤٢	
٢,١٣٧	٢,٨٠٥	٣ و ٤
-	(٣٤٣)	
٢,٠٨٧	٢,٢٩٩	٣
١,٨٤٧	٢,٩٤٣	
(٨,٣٢٠)	(٨,٢٧٨)	
(٢,٦٤٧)	(٤,٤٥٠)	
٦,٠٠٤	١١,٠٠٣	
٣٦,٠١٧	٦٤,٢٤٩	
(٣٦٨)	٤٨٠	
(٥٨٨)	(١,٣٠٨)	
١٥,٤٠١	(٢٧,٣٨٥)	
(٢١,٩٧٤)	٣٠,٦٨٨	
٢٧	١٤٢	
٢٨,٥١٥	٦٦,٨٦٦	
(٦٧٧)	(٦٨٦)	
٢٧,٨٣٨	٦٦,١٨٠	
(٢,٦٥٩)	(١٣,٠٤١)	
١٢,٠٢٨	٩,٥٨٩	
١٣٩,١٠٧	(٧٩,٧٧٥)	
١,١٢٤	٤,٣٣٩	
٨٦٠	٣٤٤	
١٥٠,٤٦٠	(٧٨,٥٤٤)	
(١١,٥٨٦)	(١١,٥٨٨)	
-	٤,٢٩٣	
(٤,٤١٤)	(١٣,١٧٩)	
١٩٥	(٥,٠٥٤)	
٤,٠٤٦	-	
(٣,٦٨٠)	(٧,٢٦٣)	
(١٥,٤٣٩)	(٣٢,٧٩١)	
١٦٢,٨٥٩	(٤٥,١٥٥)	
٩٢,٥٦٠	٣٤٦,٣١٥	
٢٥٥,٤١٩	٣٠١,١٦٠	٧
٢٦,٥٧٨	-	٦

#### الأنشطة التشغيلية

الأرباح قبل الضريبة والضريبة

التعديلات للبنود التالية:

الحصة من نتائج الشركات الشقيقة

استهلاك ممتلكات ومعدات وموجودات حق الاستخدام

إطفاء موجودات غير ملموسة

أرباح من أداة مشتقة

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

دخل من عقود الإيجار التمويلي

دخل التمويل

تكاليف التمويل

التغيرات في رأس المال العامل:

المخزون

مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة

مدينون تجاريون وآخرون

مخصصات ودائنون وآخرون ومطلوبات عقود

مبلغ مستحق لطرف ذي علاقة

النقد من العمليات

مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين

صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

#### الأنشطة الاستثمارية

الاستحواذ على ممتلكات ومعدات

دفعات عقود الإيجار المقبوضة

التغيرات في الودائع لأجل المتوافقة مع أحكام الشريعة والودائع لأجل لدى البنوك

فوائد مقبوضة من الودائع لأجل المتوافقة مع أحكام الشريعة

فوائد مقبوضة من الودائع لدى البنوك

صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / من الأنشطة الاستثمارية

#### الأنشطة التمويلية

سداد التمويلات من البنوك

مبالغ محصلة من التمويلات من البنوك

دفع مطلوبات عقود الإيجار

صافي التغير في الأرصدة النقدية المحتفظ بها لدى طرف ثالث وآخرون

مساهمة رأس مال من حصص غير مسيطرة

تكاليف تمويل مدفوعة

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية

صافي (النقص)/الزيادة في النقدية وشبه النقدية

النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة

النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

#### معاملة غير نقدية

إعادة قياس عقود الإيجار





## ١- نبذة عن الشركة والأنشطة الرئيسية

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

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 للقرارات 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 ١٤.

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

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

### ١-٢ أسس إعداد البيانات المالية

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ - التقارير المالية المرحلية.

لا تشمل البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية على كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في البيانات المالية الموحدة السنوية، وينبغي أن تقرأ جنباً إلى جنب مع البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. وعلاوة على ذلك، إن نتائج فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ ليست بالضرورة دلالة على النتائج التي قد تكون متوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

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

إن البيانات المالية الموحدة المرحلية تتضمن الموجودات والمطلوبات ونتائج عمليات الشركات التابعة للمجموعة: مدلسكس اسوشيتس منطقة حرة - ذ.م.م ("جامعة مدلسكس") والمستشفى الملكي التخصصي ذ.م.م وإتش سي إنفستمننتس ١ هولدينجز ليمتد ومركز كامبريدج للرعاية الطبية وإعادة التأهيل والشركات التابعة له ("إتش سي ١") وشركة تنمية الإنسان ذ.م.م (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة").

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

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية مماثلة لتلك المتبعة عند إعداد البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، باستثناء اتباع المعايير الجديدة السارية المفعول كما في ١ يناير ٢٠٢٣ حسب الاقتضاء. لم تقم المجموعة بالاتباع المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صادرة ولم يسر مفعولها بعد.

تطبق العديد من التعديلات لأول مرة في سنة ٢٠٢٣، إلا أنها لا تؤثر على البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية للمجموعة.



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

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

## المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ - عقود التأمين

في مايو ٢٠١٧، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين، وهو معيار محاسبي جديد شامل لعقود التأمين ويغطي التثبيت والقياس والعرض والإفصاح. ويحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ محل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين الصادر في ٢٠٠٥. ينطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ على جميع أنواع عقود التأمين (أي التأمين على الحياة وغير الحياة والتأمين المباشر وإعادة التأمين)، بغض النظر عن نوع المنشآت التي تصدرها، بالإضافة إلى بعض الضمانات والأدوات المالية ذات ميزات المشاركة التقديرية؛ وستطبق بعض استثناءات النطاق. إن الهدف العام من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ هو تقديم نموذج محاسبي لعقود التأمين أكثر فائدة واتساقاً لشركات التأمين. وعلى خلاف متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤، والتي تستند إلى حد كبير إلى اعتماد السياسات المحاسبية المحلية السابقة لأغراض القياس، يقدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ نموذجاً شاملاً لعقود التأمين، يغطي جميع الجوانب المحاسبية ذات العلاقة.

يستند المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ إلى النموذج العام مدعوماً بما يلي:

- تعديل خاص للعقود ذات ميزات المشاركة المباشرة (منهجية الرسوم المتغيرة)
- منهجية مبسطة (منهجية توزيع الأقساط) والتي تكون بشكل رئيسي للعقود ذات الفترات القصيرة

## تعريف التقديرات المحاسبية - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨

توضح التعديلات الفرق بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغييرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. وتوضح أيضاً كيف تستخدم المنشآت أساليب القياس والمدخلات لوضع التقديرات المحاسبية.

## الإفصاح عن السياسات المحاسبية- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ الخاص بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

تقدم التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ وبيان الممارسة ٢ الخاص بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بشأن إصدار الأحكام المتعلقة بالأمور الجوهرية إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق الأحكام المتعلقة بالأمور الجوهرية على إفصاحات السياسة المحاسبية. وتهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت في تقديم إفصاحات السياسات المحاسبية الأكثر إفادة من خلال استبدال الاشتراط الذي ينص على إفصاح المنشآت عن السياسات المحاسبية "الهامة" الخاصة بهم باشتراط الإفصاح عن السياسات المحاسبية "الجوهرية" ويضيف توجيهات حول كيفية تطبيق المنشآت لمبدأ الأمور الجوهرية عند اتخاذ قرارات حول إفصاحات السياسات المحاسبية.

الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢  
تتصر التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ - ضريبة الدخل نطاق الإعفاء من التثبيت الأولي، وبهذا لم يعد ينطبق على المعاملات التي تنشأ فيها مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة مثل مطلوبات عقود الإيجار والسحب من الخدمة.

## ٢-٣ قياس القيم العادلة

يتم بيان كافة الموجودات والمطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة أو التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى والمبلغ الطارئ وبند الموجودات المالي الآخر الذي يتألف من عقود مقايضة أسعار الفائدة والضمانات، التي يتم قياسها بالقيمة العادلة. لا تختلف القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى بصورة جوهرية عن قيمها الدفترية في تاريخ التقرير. 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 تكن هناك أي تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ والمستوى ٣ لقياس القيمة العادلة خلال الفترة.



## ٣- الأرباح أو الخسائر

## ١-٣ الإيرادات

## ٣-١-١ معلومات الإيرادات والتكاليف المفصلة

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

القطاعات			نوع البضائع أو الخدمات
المجموع ألف درهم	الرعاية الصحية ألف درهم	التعليم ألف درهم	
المنتهاية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ - غير مدققة			
٥٧,٧١٨	-	٥٧,٧١٨	الرسوم الدراسية، بعد خصم المنح الدراسية الممنوحة
٣٢,٩٩٠	-	٣٢,٩٩٠	خدمات التعليم الخاص والرعاية الصحية لذوي الاحتياجات الخاصة
٤,٩٩١	-	٤,٩٩١	الرسوم الإدارية ورسوم الخدمات الأخرى من الطلاب
٣,٩٤٨	-	٣,٩٤٨	الحصة من إيرادات اتفاقيات الخدمات المشتركة
٨٥,٥٤٠	٨٥,٥٤٠	-	خدمات الرعاية الصحية والخدمات الطبية
<u>١٨٥,١٨٧</u>	<u>٨٥,٥٤٠</u>	<u>٩٩,٦٤٧</u>	إجمالي الإيرادات
توقيت تشييت الإيرادات			
١٦٦,٧٦٨	٦٨,٨٠٩	٩٧,٩٥٩	خدمات تم تحويلها بمرور الوقت
١٨,٤١٩	١٦,٧٣١	١,٦٨٨	خدمات تم تحويلها في وقت معين
<u>١٨٥,١٨٧</u>	<u>٨٥,٥٤٠</u>	<u>٩٩,٦٤٧</u>	إجمالي الإيرادات
<u>(٩٣,٣٧٣)</u>	<u>(٤٨,٧٥٥)</u>	<u>(٤٤,٦١٨)</u>	تكاليف مباشرة
<u>٩١,٨١٤</u>	<u>٣٦,٧٨٥</u>	<u>٥٥,٠٢٩</u>	إجمالي الأرباح

القطاعات			نوع البضائع أو الخدمات
المجموع ألف درهم	الرعاية الصحية ألف درهم	التعليم ألف درهم	
المنتهاية في ٣١ مارس ٢٠٢٢ - غير مدققة			
٤٧,٩١٧	-	٤٧,٩١٧	الرسوم الدراسية، بعد خصم المنح الدراسية الممنوحة
١,١٩٨	-	١,١٩٨	الرسوم الإدارية ورسوم الخدمات الأخرى من الطلاب
٨١,٦٤٣	٨١,٦٤٣	-	خدمات الرعاية الصحية والخدمات الطبية
<u>١٣٠,٧٥٨</u>	<u>٨١,٦٤٣</u>	<u>٤٩,١١٥</u>	إجمالي الإيرادات
توقيت تشييت الإيرادات			
١١٤,٣٤٢	٦٦,٠١٦	٤٨,٣٢٦	خدمات تم تحويلها بمرور الوقت
١٦,٤١٦	١٥,٦٢٧	٧٨٩	خدمات تم تحويلها في وقت معين
<u>١٣٠,٧٥٨</u>	<u>٨١,٦٤٣</u>	<u>٤٩,١١٥</u>	إجمالي الإيرادات
<u>(٦٩,٢٨٥)</u>	<u>(٤٨,٢٤٥)</u>	<u>(٢١,٠٤٠)</u>	تكاليف مباشرة
<u>٦١,٤٧٣</u>	<u>٣٣,٣٩٨</u>	<u>٢٨,٠٧٥</u>	إجمالي الأرباح



## ٣- الأرباح أو الخسائر (تتمة)

## ٢-٣ المصاريف العمومية والبيعية والإدارية

## الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ألف درهم	ألف درهم
غير مدققة	غير مدققة
٢٣,٥٦٩	٢٥,٢٧٣
٢,٧٧٥	٣,٦٢٣
٢,١١٥	٣,٤٣١
١,٩٢٢	٢,٥١٥
٢,٠٨٧	٢,٢٩٩
٢,١٣٧	٢,٨٠٥
١,٤١٤	١,٩٢٨
٤٤٨	١,٨٣٥
٧٣١	١,١٥٤
٧٢٥	٩٣١
٣٨٥	٤٥٦
١٠١	٤٠٠
٥,٦٩٩	٨,٣٣٠
٤٤,١٠٨	٥٤,٩٨٠

المصاريف المتعلقة بالموظفين  
استهلاك الممتلكات والمعدات  
التسويق والاتصالات  
رسوم قانونية ومهنية  
خسائر الائتمان المتوقعة على المدينين التجاريين  
إطفاء الموجودات غير الملموسة (الإيضاح ٤)  
مصاريف تقنية المعلومات  
استهلاك موجودات حق الاستخدام  
 عقود إيجار قصيرة الأجل  
مكافآت مجلس الإدارة واللجان (إيضاح ١٢)  
مصاريف إدارة المحفظة  
تكاليف متعلقة بالمعاملات  
مصاريف أخرى

تكدت المصاريف العمومية والإدارية بشكلٍ رئيسي ما يلي:

## الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ألف درهم	ألف درهم
غير مدققة	غير مدققة
١٠,٦٥٣	١١,٦٥٥
٢,١٣٧	٢,٨٠٥
٣٨٥	٤٥٦
١٠١	٤٠٠
٣٠,٨٣٢	٣٩,٦٦٤
٤٤,١٠٨	٥٤,٩٨٠

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

## ٤ - الشهرة والموجودات غير الملموسة

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

الشهرة ألف درهم	الاتفاقيات ذات العمر المحدد ألف درهم	الاتفاقيات ذات العمر المحدد غير المحدد ألف درهم	الاتفاقيات ذات العمر المحدد ألف درهم	الاسم التجاري ذو العمر المحدد ألف درهم	المجموع ألف درهم
٥١٥,٢٧٨	١٣٣,٣٠٠	٥٦٠,٨٦٧	٣٩,٦٦٨	١,٢٤٩,١١٣	التكلفة:
٢١٨,٢٠٣	-	-	-	٢١٨,٢٠٣	في ١ يناير ٢٠٢٢ الاستحواذ على شركة تابعة خلال السنة*
٧٣٣,٤٨١	١٣٣,٣٠٠	٥٦٠,٨٦٧	٣٩,٦٦٨	١,٤٦٧,٣١٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٧٣٣,٤٨١	١٣٣,٣٠٠	٥٦٠,٨٦٧	٣٩,٦٦٨	١,٤٦٧,٣١٦	في ٣١ مارس ٢٠٢٣
١٩,٩٦١	١٥,٢٣٣	-	٣,٣٦٤	٣٨,٥٥٨	الإطفاء وانخفاض القيمة:
-	٤,٥٠٠	-	٤,٠٤٣	٨,٥٤٣	في ١ يناير ٢٠٢٢ الإطفاء للسنة
١٩,٩٦١	١٩,٧٣٣	-	٧,٤٠٧	٤٧,١٠١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
-	١,١٢١	-	١,٠٣٤	٢,١٥٥	الإطفاء للفترة*
١٩,٩٦١	٢٠,٨٥٤	-	٨,٤٤١	٤٩,٢٥٦	في ٣١ مارس ٢٠٢٣
٧١٣,٥٢٠	١١٢,٤٤٦	٥٦٠,٨٦٧	٣١,٢٢٧	١,٤١٨,٠٦٠	القيمة الدفترية
٧١٣,٥٢٠	١١٣,٥٦٧	٥٦٠,٨٦٧	٣٢,٢٦١	١,٤٢٠,٢١٥	في ٣١ مارس ٢٠٢٣ - غير مدققة
٧١٣,٥٢٠	١١٣,٥٦٧	٥٦٠,٨٦٧	٣٢,٢٦١	١,٤٢٠,٢١٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - مدققة

## \* قياس القيمة العادلة

قامت المجموعة بقياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد للشركة التابعة المستحوذ عليها بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢، شركة تنمية الإنسان ذ.م.م، على أساس مؤقت كما هو مسموح به بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣، بالإضافة إلى تسجيل مخصص بقيمة ٦٥٠ ألف درهم فيما يتعلق بإطفاء الموجودات غير الملموسة خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (إيضاح ٣)، استعانت المجموعة بخبير مستقل لإجراء عملية تخصيص سعر الشراء وتحديد القيم العادلة للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المتخلفة 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.

## اختبار الانخفاض في قيمة الشهرة والاتفاقيات ذات العمر المحدد غير المحدد

تجري المجموعة اختبار الانخفاض في القيمة السنوي الخاص بها في نهاية السنة وعندما تشير الظروف إلى أن القيمة المدرجة قد انخفضت قيمتها، حيث يستند اختبار الانخفاض في قيمة حسابات القيمة المستخدمة. إن الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للتحويل للوحدات المنتجة للنقد الخاصة بالمجموعة تم الإفصاح عنها في البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣، لم تجد الإدارة أية ظروف قد تشير إلى أن القيمة المدرجة للشهرة والاتفاقيات ذات العمر المحدد غير المحدد قد تنخفض.



## ٥- الاستثمارات في شركات شقيقة

فيما يلي القيم المدرجة لاستثمارات المجموعة في الشركات الشقيقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم مدققة	٣١ مارس ٢٠٢٣ ألف درهم غير مدققة	
١٣٠,٦٩٢	١٣١,١٩٣	شركة سكون العالمية القابضة ("سكون")*
٣٨٥,٠٣٤	٣٨٧,١٥٢	شركة نما القابضة ذ.م.م ("نما")
<u>٥١٥,٧٢٦</u>	<u>٥١٨,٣٤٥</u>	

\*راجع الإيضاح ١٦ فيما يتعلق بالزيادة في الحصة الاقتصادية للمجموعة بعد فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣. في مارس ٢٠٢٣، جددت شركة سكون الرخصة الخاصة بها الصادرة عن وزارة الصحة في المملكة العربية السعودية لمدة ٣ سنوات. فيما يلي حصة المجموعة من نتائج الشركات الشقيقة:

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٢ ألف درهم غير مدققة	٢٠٢٣ ألف درهم غير مدققة	
٢٥٢	٥٠١	شركة سكون العالمية القابضة ("سكون")
٧,٠١٢	٢,١١٨	شركة نما القابضة ذ.م.م ("نما")*
<u>٧,٢٦٤</u>	<u>٢,٦١٩</u>	

إن الحركة في الاستثمارات في الشركات الشقيقة كما يلي:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم مدققة	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ ألف درهم غير مدققة	
٥٠٦,٠٥٧	٥١٥,٧٢٦	في بداية الفترة / السنة
٢٨,٠٧٦	٣,٣٦٩	حصة النتائج
(٣,٠٠٠)	(٧٥٠)	إطفاء موجودات تخصيص سعر الشراء
٢٥,٠٧٦	٢,٦١٩	حصة النتائج في الأرباح أو الخسائر
٣٤٣	-	الحصة في بنود الدخل الشامل الأخرى
(١٥,٧٥٠)	-	توزيعات الأرباح
<u>٥١٥,٧٢٦</u>	<u>٥١٨,٣٤٥</u>	في نهاية الفترة / السنة

\*تشمل حصة المجموعة في تكاليف المعاملات البالغة لا شيء (٣١ مارس ٢٠٢٢ - ١٥٣ ألف درهم).



## ٦- الموجودات المالية والمطلوبات المالية

## ٦-١ الموجودات المالية

فيما يلي نظرة عامة على الموجودات المالية، بخلاف النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك، المحتفظ بها لدى المجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم مدققة	٣١ مارس ٢٠٢٣ ألف درهم غير مدققة
١٢,٩١٢	١٢,٩١٢
١٨,٦٠٩	١٨,٦٠٩
<u>٣١,٥٢١</u>	<u>٣١,٥٢١</u>
١,٥٩٠	١,٤٨٥
٣,٥٦٨	٣,٩١١
<u>٥,١٥٨</u>	<u>٥,٣٩٦</u>
١٨٢,١٠٠	٢٠٢,١١٥
٤١٤,٨٨٧	٤١٣,٩٤٩
٢,٧٢٧	٤,٠٣٥
<u>٥٩٩,٧١٤</u>	<u>٦٢٠,٠٩٩</u>
<u>٦٣٦,٣٩٣</u>	<u>٦٥٧,٠١٦</u>
٢٣٦,٧٦٠	٢٤٩,٩٨٠
<u>٣٩٩,٦٣٣</u>	<u>٤٠٧,٠٣٦</u>

## أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

شركة الإمارات دبي الوطني "ريت" المحدودة - متداولة  
بيجن - غير متداولة

المشتقات غير المصنفة كأدوات تحوط  
مقايضات أسعار الفائدة  
الضمانات\*

## أدوات الدين بالتكلفة المطفأة

مدينون تجاريون وآخرون\*  
ذمم مدينة عن عقود الإيجار التمويلي  
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة

## إجمالي الموجودات المالية

إجمالي المتداول  
إجمالي غير المتداول

\*قامت المجموعة بتثبيت ٣١٧,١٣٩ ضمانات ممنوحة فيما يتعلق باستثمار الأقلية المحتفظ به في شركة بيجن، والتي لم يتم ممارستها كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - ٢٨٩,٣٢٠ ضمانات ممنوحة). وسجلت المجموعة تلك الضمانات كأدوات مشتقة بقيمتها العادلة، وستقوم بتصنيفها كأدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى بمجرد ممارستها.

\*\*باستثناء الموجودات غير المالية التي تتألف من المصاريف المدفوعة مقدماً والدفعات المقدمة إلى الموردين بمبلغ ٢٤,٣٦٢ ألف درهم (٢٠٢٢ - ١٩,٨٩٩ ألف درهم).



## ٦- الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

## ٦-٢ المطلوبات المالية

فيما يلي نظرة عامة على المطلوبات المالية، المحتفظ بها لدى المجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم مدققة	٣١ مارس ٢٠٢٣ ألف درهم غير مدققة	
١٩٠,٣٤٣	٢٠٢,٣٨٩	قروض وسلفيات تترتب عليها فوائد
١١,٩١٤	١٦,٩١٥	مطلوبات عقود الإيجار (١) (٢)
٤٢٥,٦٤٠	٤١٨,٣٠٠	عمليات سحب على المكشوف من البنوك
٦٢٧,٨٩٧	٦٣٧,٦٠٤	التمويل من البنوك (بعد خصم رسوم الترتيبات)
٤٠,٥٨٦	٥٣,٥٢٣	المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة
٥,٧٨٠	٥,٩٢٢	دائنون وآخرون (٣) (٤)
٤٦,٣٦٦	٥٩,٤٤٥	مبلغ مستحق لأطراف ذات علاقة
٤٤,١٦٥	٤٤,٨٣٨	المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٧١٨,٤٢٨	٧٤١,٨٨٧	المبلغ الطارئ (٥)
١٩٢,٩١٥	٢١٤,٢١٠	إجمالي المطلوبات المالية
٥٢٥,٥١٣	٥٢٧,٦٧٧	إجمالي المتداول
		إجمالي غير المتداول

- (١) في 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 خلال ٢٠٢٢ لتعكس التغييرات في مدفوعات الإيجار وقامت بتثبيت مبلغ ٢٦,٥ مليون درهم كبند مطلوبات عقد إيجار مع تعديل مقابل على بند موجودات حق الاستخدام.
- (٢) في 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 مع إنهاء بعض الاتفاقيات الحالية. قامت الشركة التابعة بإعادة قياس بند مطلوبات عقد الإيجار خلال ٢٠٢٢ مع تعديل مماثل على موجودات حق الاستخدام.
- (٣) 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. 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 المرحلي. وتقيم الإدارة أن هذه المخصصات ليست جوهرية على البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية للمجموعة بالكامل.
- (٤) تستثنى المطلوبات غير المالية التي تتألف من المخصصات المتعلقة بالموظفين والمستحقات الأخرى البالغة ٧٧,٠٨٦ ألف درهم (٢٠٢٢ - ٨٦,٦٥١ ألف درهم).
- (٥) خلال ٢٠٢٢، استحوذت المجموعة على شركة تنمية الإنسان مقابل مبلغ مبدئي قدره ٢١٥,٧٢٣ ألف درهم بالإضافة إلى مبلغ مؤجل طارئ 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 ٣١ مارس ٢٠٢٣، قُدرت القيمة العادلة للمبلغ الطارئ بمبلغ ٤٦,٠٠٢ ألف درهم على أساس غير مخصوم أو مبلغ ٤٤,٨٣٨ ألف درهم على أساس مخصوم (كما في تاريخ الاستحواذ - ٤٦,٠٠٢ ألف درهم على أساس غير مخصوم أو ٤٤,١٦٥ ألف درهم على أساس مخصوم) وتم حسابه بناءً على تقييم الاحتمالية باستخدام عدة سيناريوهات للأداء على مدى فترة الأداء.





## ٧- النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
ألف درهم مدققة	ألف درهم غير مدققة	
٥٤٤	٧٦٨	النقد في الصندوق
١٥٠,٧٨٥	١٧٥,٧٠٧	حسابات جارية لدى البنوك
٢,٥٠٦	٢٧,٤١١	رصيد نقدي محتفظ به لدى طرف ثالث (إيضاح ٨)
٣,٨٩٦	٩,٢٠٠	حساب احتياطي خدمة التمويل البنكي
٣٨٦,٢٠٨	٤٢٠,٦٨٣	ودائع لأجل متوافقة مع أحكام الشريعة
٤٠,٠٠٠	٢٠,٠٠٠	ودائع لأجل غير متوافقة مع أحكام الشريعة
<u>٥٨٣,٩٣٩</u>	<u>٦٥٣,٧٦٩</u>	<b>نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك</b>

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣١ مارس ٢٠٢٣	
ألف درهم مدققة	ألف درهم غير مدققة	
٥٨٣,٩٣٩	٦٥٣,٧٦٩	<b>نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك</b>
		ناقصاً:
(٢,٥٠٦)	(٢٧,٤١١)	الرصيد النقدي المحتفظ به لدى طرف ثالث (إيضاح ٨)
(٣,٨٩٦)	(٩,٢٠٠)	حساب احتياطي خدمة التمويل البنكي
(١٧٩,٣٠٨)	(٢٧٩,٠٨٣)	ودائع لأجل متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية (والتي تستحق بعد أكثر من ٣ أشهر)
(٤٠,٠٠٠)	(٢٠,٠٠٠)	ودائع لأجل غير متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية (والتي تستحق بعد أكثر من ٣ أشهر)
(١١,٩١٤)	(١٦,٩١٥)	عمليات سحب على المكشوف من البنوك
<u>٣٤٦,٣١٥</u>	<u>٣٠١,١٦٠</u>	<b>نقدية وشبه نقدية</b>

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣، حققت المجموعة ربحاً مجمع بمبلغ ٣,٣٩٩ ألف درهم على ودائعها لأجل (٣١ مارس ٢٠٢٢ - ٢,٦٤٧ ألف درهم).

## ٨- رأس المال وأسهم الخزينة

## ١-٨ رأس المال

يبلغ رأس المال المصرح به للشركة مبلغ ٢,٥ مليار درهم (٢٠٢٢ - ٢,٥ مليار درهم).

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣، كان لدى الشركة ٢,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهماً عادياً قيد الإصدار بقيمة ١ درهم للسهم الواحد مدفوعة بالكامل. يحق لحاملي هذه الأسهم العادية الحصول على توزيعات الأرباح التي يتم الإعلان عنها من حين لآخر كما يحق لهم التصويت في الجمعية العمومية للمجموعة بواقع صوت واحد لكل سهم.



## ٨- رأس المال وأسهم الخزينة (تتمة)

## ٨-٢ أسهم الخزينة

في سنة ٢٠٢٠، استعانت الشركة بأحد صناع السوق المرخصين الخارجيين في سوق دبي المالي والذي يقدم خدمات توفير السيولة، لوضع أوامر شراء وبيع على أسهم الشركة بهدف تقليل الفروق بين أسعار العرض والطلب، إلى جانب الحد من التقلبات في السعر والحجم. في ٣١ مارس ٢٠٢٣، احتفظ صانع السوق بعدد ٥,٩٨١,٧٣٨ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - ٣٣,٦٠٥,٣٥٧ سهم) من أسهم أمانات بالنيابة عن الشركة وتم تصنيفها ضمن حقوق الملكية كأسهم خزينة بالقيمة الاسمية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣. تم تثبيت خسائر تراكمية قدرها ٣٩٦ ألف درهم في ٣١ مارس ٢٠٢٣ كعلاوة أسهم ضمن حقوق الملكية، منها صافي خسارة يبلغ ٢,٤٦٩ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - صافي خسارة يبلغ ٨٠٤ ألف درهم) ناتج عن صافي استبعاد الأسهم خلال الفترة الحالية. وفي نهاية مدة العقد مع صانع السوق، يكون للشركة الخيار إما بتحويل الأسهم القائمة تحت اسمها أو استبعاد الأسهم في السوق.

## ٩- توزيعات الأرباح

في ١٧ أبريل ٢٠٢٣، تمت الموافقة على توزيع أرباح نقدية بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ألف درهم بما يعادل ٠,٠٤ درهم لكل سهم عادي (٢٠٢٢ - ١٥٠,٠٠٠ ألف درهم بما يعادل ٠,٠٦ درهم لكل سهم عادي) من قبل المساهمين خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي وتمت تسوية توزيعات الأرباح بالكامل في مايو ٢٠٢٣.

## ١٠- الربح الأساسي والمخفف للسهم

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

## فترة الثلاثة أشهر المنتهية

## في ٣١ مارس

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
غير مدققة	غير مدققة	
٣٢,٠١٤	٣٩,٦٧٩	أرباح الفترة العائدة إلى مساهمي الشركة (بالألف درهم)
٢,٥٠٠,٠٦٤	٢,٤٧٧,٣٤٤	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية * (بالألف سهم)
٠,٠١٣	٠,٠١٦	الربح الأساسي والمخفف للسهم (درهم)

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



## ١١ - الالتزامات والمطلوبات الطارئة

## المجموعة كمؤجر

في ٢٠١٨، أبرمت المجموعة اتفاقية بيع وشراء للاستحواذ على مجمع مباني مدرسة من طرف خارجي نظير مبلغ إجمالي قدره ٣٦٠ مليون درهم. وبناءً عليه، أبرمت المجموعة (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.

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

## المطلوبات الطارئة

ليس لدى الشركة والشركات التابعة لها أي مطلوبات طارئة جوهرياً في تاريخ التقرير المالي (٢٠٢٢ - لا شيء). فيما يلي تفاصيل حصة المجموعة في المطلوبات الطارئة لشركاتها الشقيقة في تاريخ التقرير المالي.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم مدققة	٣١ مارس ٢٠٢٣ ألف درهم غير مدققة	
٢٠,٨٩٩	٣٣,٨٠٩	ضمانات بنكية
٨,٦٠٤	١,٦٤٠	التزامات رأسمالية

## ١٢ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

إن الأطراف ذات العلاقة تمثل المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة والمنشآت التي تحت السيطرة أو السيطرة المشتركة أو تحت تأثير جوهري من المجموعة وتلك الأطراف. تؤخذ موافقة إدارة المجموعة على سياسات التسعير المتعلقة بهذه المعاملات وشروطها. فيما يلي قائمة بالمعاملات والأرصدة الجوهرياً مع الأطراف ذات العلاقة.

## الأرصدة القائمة لدى الأطراف ذات العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم مدققة	٣١ مارس ٢٠٢٣ ألف درهم غير مدققة	
٢٠٤	٧٩٨	المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
٢,٥٢٣	٣,٢٣٧	الشركات الشقيقة - سكون
٢,٧٢٧	٤,٠٣٥	أطراف أخرى ذات علاقة
٥,٧٨٠	٥,٩٢٢	مبلغ مستحق لطرف ذي علاقة
		أطراف أخرى ذات علاقة - غير متداولة



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

## المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

## فترة الثلاثة أشهر المنتهية

في ٣١ مارس

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ألف درهم	ألف درهم
غير مدققة	غير مدققة

٦٩٨

٥١٦

موظفو الإدارة العليا  
أتعاب الإدارة

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 جوهرية أخرى مع الأطراف ذات العلاقة خلال فترتي الثلاثة أشهر المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠٢٣ و٢٠٢٢.

تتألف تعويضات موظفي الإدارة العليا للمجموعة مما يلي:

## فترة الثلاثة أشهر المنتهية

في ٣١ مارس

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ألف درهم	ألف درهم
غير مدققة	غير مدققة

٦,٤٦٤

٦,٢٠١

٢٣٩

٢٣١

٧٢٥

٩٣١

مزايًا قصيرة الأجل  
مكافأة نهاية الخدمة  
مكافآت مجلس الإدارة واللجان (إيضاح ٣-٢)

## أمانات القابضة ش.م.ع.

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

٣١ مارس ٢٠٢٣

#### ١٣ - المعلومات القطاعية

يعرض الجدول التالي معلومات القطاعات التشغيلية للمجموعة:

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ - غير مدققة

الموحدة ألف درهم	الحذوفات ألف درهم	المجموع ألف درهم	الرعاية الصحية ألف درهم	التعليم ألف درهم	الاستثمارات ألف درهم	
١٨٥,١٨٧	-	١٨٥,١٨٧	٨٥,٥٤٠	٩٩,٦٤٧	-	الإيرادات
(٩٣,٣٧٣)	٧٩٨	(٩٤,١٧١)	(٤٨,٩٧٩)	(٤٤,٦١٨)	(٥٧٤)	تكاليف مباشرة
(٥٤,٩٨٠)	١,٩٨٧	(٥٦,٩٦٧)	(٢١,٤٩٧)	(٢٢,٩٥٩)	(١٢,٥١١)	مصاريف عمومية وبيعية وإدارية
٢,٦١٩	-	٢,٦١٩	٥٠١	٢,١١٨	-	الحصة من نتائج شركات شقيقة
٨,٢٧٨	-	٨,٢٧٨	-	٨,٢٧٨	-	دخل من عقد ايجار تمويلي
٤,١٦٩	(٣,٦٠٥)	٧,٧٧٤	٨٨	٣,٧٣٨	٣,٩٤٨	دخل تشغيلي آخر
٤,٤٥٠	(٤١٥)	٤,٨٦٥	٣٢٢	٤٦٢	٤,٠٨١	دخل تمويل
(١١,٠٠٣)	١,٢٣٥	(١٢,٢٣٨)	(١٠,٢٧٥)	(١,٥٩٢)	(٣٧١)	تكاليف تمويل
(٩٧٩)	-	(٩٧٩)	(٥٣٧)	(٤٤٢)	-	ضريبة وزكاة
<u>٤٤,٣٦٨</u>	<u>-</u>	<u>٤٤,٣٦٨</u>	<u>٥,١٦٣</u>	<u>٤٤,٦٣٢</u>	<u>(٥,٤٢٧)</u>	نتائج القطاع
٣٩,٦٧٩	-	٣٩,٦٧٩	٧,٢٣٢	٣٧,٨٧٤	(٥,٤٢٧)	أرباح/(خسائر) القطاع العائدة إلى:
<u>٤,٦٨٩</u>	<u>-</u>	<u>٤,٦٨٩</u>	<u>(٢,٠٦٩)</u>	<u>٦,٧٥٨</u>	<u>-</u>	مساهمي الشركة
						حصص غير مسيطرة
<u>٣,٧٤٢,٥١٩</u>	<u>(١٢٣,٠٣١)</u>	<u>٣,٨٦٥,٥٥٠</u>	<u>١,٤٤٩,٩٩٧</u>	<u>١,٨٠٧,٥٩٠</u>	<u>٦٠٧,٩٦٣</u>	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ - غير مدققة
<u>(٩٢٦,٦٧٢)</u>	<u>٩٩,١٧١</u>	<u>(١,٠٢٥,٨٤٣)</u>	<u>(٦٧٤,٢١١)</u>	<u>(٢٤٤,٢٨٢)</u>	<u>(١٠٧,٣٥٠)</u>	إجمالي الموجودات
						إجمالي المطلوبات
١٣٠,٧٥٨	-	١٣٠,٧٥٨	٨١,٦٤٣	٤٩,١١٥	-	الإيرادات
(٦٩,٢٨٥)	٦٩٨	(٦٩,٩٨٣)	(٤٨,٣٧٧)	(٢١,٠٤٠)	(٥٦٦)	تكاليف مباشرة
(٤٤,١٠٨)	٥٧٦	(٤٤,٦٨٤)	(٢٠,٦٦٢)	(١٢,٨٨٣)	(١١,١٣٩)	مصاريف عمومية وبيعية وإدارية
٧,٢٦٤	-	٧,٢٦٤	٢٥٢	٧,٠١٢	-	الحصة من نتائج شركات شقيقة
٨,٣٢٠	-	٨,٣٢٠	-	٨,٣٢٠	-	دخل من عقد ايجار تمويلي
٨٣٢	(١,٤٨٩)	٢,٣٢١	١٠٣	٧٣٠	١,٤٨٨	دخل تشغيلي آخر
٢,٦٤٧	-	٢,٦٤٧	-	-	٢,٦٤٧	دخل تمويل
(٦,٠٠٤)	٢١٥	(٦,٢١٩)	(٥,٦٢٩)	(٥٤٨)	(٤٢)	تكاليف تمويل
<u>٣٠,٤٢٤</u>	<u>-</u>	<u>٣٠,٤٢٤</u>	<u>٧,٣٣٠</u>	<u>٣٠,٧٠٦</u>	<u>(٧,٦١٢)</u>	نتائج القطاع
٣٢,٠١٤	-	٣٢,٠١٤	٨,٩٢٠	٣٠,٧٠٦	(٧,٦١٢)	أرباح/(خسائر) القطاع العائدة إلى:
<u>(١,٥٩٠)</u>	<u>-</u>	<u>(١,٥٩٠)</u>	<u>(١,٥٩٠)</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	مساهمي الشركة
						حصص غير مسيطرة
<u>٣,٦٣٠,٩٣٣</u>	<u>(٢٤٠,٣٨٣)</u>	<u>٣,٨٧١,٣١٦</u>	<u>١,٥٤٩,٧٤٥</u>	<u>١,٧٤٨,٨٢٦</u>	<u>٥٧٢,٧٤٥</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - مدققة
<u>(٨٨٤,٦٠٩)</u>	<u>٥١٠,١٥١</u>	<u>(١,٣٩٤,٧٦٠)</u>	<u>(٦٦٣,٠٧٧)</u>	<u>(٢٢٢,٥٢٨)</u>	<u>(٥٠٩,١٥٥)</u>	إجمالي الموجودات
						إجمالي المطلوبات



#### ١٤ - ضريبة الشركات في 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 بداية من ١ يونيو ٢٠٢٣، وبالتالي له تأثير متعلق بضريبة الدخل على البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية للفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣.

يحدد قرار مجلس الوزراء رقم (١١٦) لسنة ٢٠٢٢ الحد الأدنى للدخل الذي ستطبق عليه ضريبة بنسبة ٩٪، وبالتالي، يُعتبر القانون الآن قد تم سنه بشكل فعلي من منظور المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ - ضرائب الدخل. ستطبق ضريبة بنسبة ٩٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي يتجاوز مبلغ ٣٧٥,٠٠٠ درهم، وبنسبة ٠٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز مبلغ ٣٧٥,٠٠٠ درهم، وبنسبة ٠٪ على الدخل المؤهل لشركات المناطق الحرة.

وحيث إن هناك بعض القرارات الأخرى التي لم تصدر بعد عن مجلس الوزراء كما في تاريخ هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية، تواصل المجموعة تقييم تأثير قرارات مجلس الوزراء المرقبة على الضرائب المؤجلة بعد الانتهاء من صيغتها النهائية ونشرها.

#### ١٥ - مقاييس الأداء البديلة

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

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

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

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

#### (أ) الأرباح المعدلة العائدة إلى مساهمي الشركة

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

- تكاليف مرتبطة بالمعاملات؛ و
- بنود غير متكررة تحدث مرة واحدة.

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

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

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

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

- تكاليف مرتبطة بالمعاملات؛
- استهلاك وإطفاء؛
- اطفاء سعر الشراء للشركات الشقيقة؛ و
- بنود غير متكررة تحدث مرة واحدة.



## ١٥ - مقاييس الأداء البديلة (تتمة)

## (د) التسوية

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

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٣٢,٠١٤	٣٩,٦٧٩	أرباح الفترة العائدة إلى مساهمي الشركة معدلة وفقاً للبنود التالية:
٢٥٤	٤٠٠	تكاليف مرتبطة بالمعاملة (إيضاح ٣-٢ وإيضاح ٥)
-	٢٨	بنود غير متكررة تحدث مرة واحدة
٣٢,٢٦٨	٤٠,١٠٧	الأرباح المعدلة والعائدة إلى مساهمي الشركة
٥,٤١٧	٩,٧٠١	بإضافة/إقتطاع:
(٢,٦٤٧)	(٤,٤٥٠)	تكاليف التمويل*
-	٨٠٢	دخل التمويل
٣٥,٠٣٨	٤٦,١٦٠	الضريبة والزكاة بعد تنزيل نسبة الحصص غير المسيطرة
(٢٥٤)	(٤٠٠)	الأرباح التشغيلية المعدلة العائدة إلى مساهمي الشركة
٥٨٧	١,٣٠٢	بإضافة/إقتطاع:
-	(٢٨)	تكاليف مرتبطة بالمعاملة (إيضاح ٣-٢ وإيضاح ٥)
-	١٧٧	تكاليف التمويل العائدة إلى الحصص غير المسيطرة
(١,٥٩٠)	٤,٦٨٩	بنود غير متكررة تحدث مرة واحدة
٣٣,٧٨١	٥١,٩٠٠	الضريبة والزكاة العائدة إلى الحصص غير المسيطرة
٢٥٤	٤٠٠	الأرباح التشغيلية
١٣,٨٨٦	١٧,٦٩٧	بإضافة/إقتطاع:
٧٥٠	٧٥٠	تكاليف مرتبطة بالمعاملة (إيضاح ٣-٢ وإيضاح ٥)
-	٢٨	الاستهلاك والإطفاء
٤٨,٦٧١	٧٠,٧٧٥	إطفاء سعر الشراء للشركات الشقيقة
		بنود غير متكررة تحدث مرة واحدة
		الأرباح المعدلة قبل احتساب الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء

\*تكاليف التمويل باستثناء الحصص غير المسيطرة بمبلغ ١,٣٠٢ ألف درهم (٢٠٢٢ - ٥٨٧ ألف درهم).



١٦- الأحداث اللاحقة

(أ) بتاريخ ١٤ أبريل ٢٠٢٣، وعقب الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣، أنهت المجموعة الاستحواذ على حصة أغلبية في شركة سكون العالمية القابضة ("سكون") من خلال اندماج مع مركز كامبريدج للرعاية الطبية وإعادة التأهيل عن طريق مقايضة أسهم غير نقدية، حيث سيحصل مساهمو سكون على حوالي ١٨٪ من أسهم أمانات القابضة في اتش سي انفستمنتس ١ هولدينجز ليمتد، الشركة الأم المباشرة لمركز كامبريدج للرعاية الطبية وإعادة التأهيل المحدودة، نظير زيادة المجموعة لحصتها الاقتصادية في سكون من ٣٣,٢٥٪ إلى ٦٧,١٤٪، مع ملاحظة أن المعاملة ستخضع لعملية تصحيح بناءً على آليات حساب الانتهاء. وتمت الموافقة على المعاملة من قبل مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٤ فبراير ٢٠٢٢. ستقوم المجموعة بمحاسبة عملية الاستحواذ وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ "دمج الأعمال"، اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، والذي سيتطلب أيضاً تقييم القيمة العادلة لصافي موجودات سكون المستحوذ عليها من قبل المجموعة.

(ب) في اجتماع الجمعية العمومية المنعقد بتاريخ ١٧ أبريل ٢٠٢٣، تم الحصول على موافقة المساهمين على برنامج إعادة شراء الأسهم بنسبة تصل إلى ٥٪ من أسهم الشركة المتبقية. وتعمل الشركة على الحصول على الموافقات اللازمة من سوق دبي المالي ومن المتوقع الحصول عليها في الربع الثاني من ٢٠٢٣.

