

أمانات القابضة ش.م.ع.

البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية غير المدققة

٣٠ يونيو 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 المرحلية المرفقة لشركة أمانات القابضة ش.م.ع. ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة")، والتي تتألف من بيان المركز المالي الموحد المرحلي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ والبيانات المرحلية ذات العلاقة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ والبيانات المرحلية ذات العلاقة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، إعداد التقارير المالية المرحلية ("المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤"). إن مسؤوليتنا هي إعطاء استنتاج حول هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها.

مجال المراجعة

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

الاستنتاج

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

عن ارنست ويونغ



موقعة من:

وردة إبراهيم

شريك

رقم القيد: ١٢٥٨

٩ أغسطس ٢٠٢٣

دبي، الإمارات العربية المتحدة

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

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣		
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)		
٢٥٧,١١١	٣٦٩,٤٠٩	١٢٦,٣٥٣	١٨٤,٢٢٢	٣	الإيرادات
(١٣٧,٩١٠)	(١٩٤,٤٦٣)	(٦٨,٦٢٥)	(١٠١,٠٩٠)	٣	تكاليف مباشرة
١١٩,٢٠١	١٧٤,٩٤٦	٥٧,٧٢٨	٨٣,١٣٢	٣	إجمالي الأرباح
(٨٣,١٦٥)	(١٠٧,٧٩٧)	(٣٩,٠٥٧)	(٥٢,٨١٧)	٣	مصاريف عمومية وبيعية وإدارية
١٥,١٥٢	١٠,١٥٤	٧,٨٨٨	٧,٥٣٥	٥	الحصة من نتائج الشركات الشقيقة
-	٩,٦٢٩	-	٩,٦٢٩	٥	ربح من استبعاد شركة شقيقة بموجب استحواذ جزئي
١٦,٧٧١	١٦,٦٣٣	٨,٤٥١	٨,٣٥٥		دخل من عقد ايجار تمويلي
١,٦٢٠	٨,١٣٧	٧٨٨	٣,٩٦٨		دخل تشغيلي آخر
٦٩,٥٧٩	١١١,٧٠٢	٣٥,٧٩٨	٥٩,٨٠٢		الأرباح التشغيلية
٥,٢٩٢	٩,٥٧٩	٢,٦٤٥	٥,١٢٩		دخل التمويل
(١١,٥٠٤)	(٢٢,٨٨٥)	(٥,٥٠٠)	(١١,٨٨٢)		تكاليف التمويل
٦٣,٣٦٧	٩٨,٣٩٦	٣٢,٩٤٣	٥٣,٠٤٩		الأرباح للفترة قبل الضريبة والزكاة
-	(١,٩٥٠)	-	(٩٧١)		الضريبة والزكاة
٦٣,٣٦٧	٩٦,٤٤٦	٣٢,٩٤٣	٥٢,٠٧٨		الأرباح للفترة
٦٦,٦٤٥	٨٩,٢٤٦	٣٤,٦٣١	٤٩,٥٦٧		العائدة إلى:
(٣,٢٧٨)	٧,٢٠٠	(١,٦٨٨)	٢,٥١١		مساهمي الشركة
٦٣,٣٦٧	٩٦,٤٤٦	٣٢,٩٤٣	٥٢,٠٧٨		الحصص غير المسيطرة
٠,٠٢٧	٠,٠٣٦	٠,٠١٤	٠,٠٢٠	١٠	الربح الأساسي والمخفف للسهم (درهم)
مقاييس الأداء البديلة					
٩٩,٠٢٤	١٥١,٥١٣	٥٠,٦٠٧	٨١,١٦٦	١٥	الأرباح قبل احتساب الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء
١٠١,٥١٠	١٤٣,٨٤٦	٥٢,٨٣٩	٧٢,٧٤٤	١٥	الأرباح المعدلة قبل احتساب الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء
٧٤,١٨٧	٩٢,٩٤٣	٣٩,١٤٩	٤٦,٤٥٦	١٥	العائدة لمساهمي الشركة
٦٩,١٣١	٨١,٥٧٩	٣٦,٨٦٣	٤١,١٤٥	١٥	الأرباح التشغيلية المعدلة الأرباح المعدلة للفترة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٥ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.



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

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٦٣,٣٦٧	٩٦,٤٤٦	٣٢,٩٤٣	٥٢,٠٧٨	الأرباح للفترة
				بنود الدخل الشامل الأخرى
				بنود الدخل الشامل الأخرى التي قد يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة:
٢,٨٩١	-	١,٠٨٣	-	أرباح تحوطات التدفقات النقدية
				بنود الدخل الشامل الأخرى التي قد يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة
٢,٨٩١	-	١,٠٨٣	-	
				بنود الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة)
				الأخرى التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة:
				التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
(٩٨٣)	-	١٠	-	
				بنود الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة)
				الأخرى التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة
(٩٨٣)	-	١٠	-	
١,٩٠٨	-	١,٠٩٣	-	إجمالي بنود الدخل الشامل الأخرى
٦٥,٢٧٥	٩٦,٤٤٦	٣٤,٠٣٦	٥٢,٠٧٨	إجمالي الدخل الشامل للفترة
				العائدة إلى:
٦٨,٥٥٣	٨٩,٢٤٦	٣٥,٧٢٤	٤٩,٥٦٧	مساهمي الشركة
(٣,٢٧٨)	٧,٢٠٠	(١,٦٨٨)	٢,٥١١	حصص غير مسيطرة
٦٥,٢٧٥	٩٦,٤٤٦	٣٤,٠٣٦	٥٢,٠٧٨	




أمانات القابضة ش.م.ع.

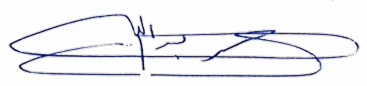
بيان المركز المالي الموحد المرحلي

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (مقربة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مقربة)	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
			ممتلكات ومعدات
			موجودات حق الاستخدام
		٤	شهرة تجارية وموجودات غير ملموسة
		٥	استثمارات في شركات شقيقة
		٦	ذمم مدينة عن عقود الإيجار التمويلي
		٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
		٦	موجودات مالية أخرى
٢٧١,٨٧٢	٤٦٩,٦٨٩		إجمالي الموجودات غير المتداولة
١٧٥,٨٨٦	١٨١,٦٠٧		الموجودات المتداولة
١,٤٢٠,٢١٥	١,٥٠٥,١٨٧	٤	المخزون
٥١٥,٧٢٦	٣٩٤,٨٦١	٦	ذمم مدينة عن عقود الإيجار التمويلي
٣٦٦,٩٥٤	٣٦٠,٨٨٠	٦	مدينون تجاريون وآخرون
٣١,٥٢١	٣١,٥٢١	٦	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٥,١٥٨	٥,١٧٢	٦	النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك
٢,٧٨٣,٣٣٢	٢,٩٤٨,٩١٧		إجمالي الموجودات المتداولة
٧,٠٠٣	٨,٩٧٨		المطلوبات
٥١,٩٣٣	٦٠,٩٢٤	٦	المطلوبات غير المتداولة
٢٠١,٩٩٩	٣٠٦,٨٦٥	٦	تمويل من البنوك
٢,٧٢٧	٢,٥١٧	٦	مطلوبات عقود الإيجار
٥٨٣,٩٣٩	٥١٨,٤٢٥	٦ و ١٢	ذمم دائنة أخرى طويلة الأجل
٨٤٧,٦٠١	٨٩٧,٧٠٩	٦	مبلغ مستحق لطرف ذي علاقة
٣,٦٣٠,٩٣٣	٣,٨٤٦,٦٢٦	٦	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
			حقوق الملكية
		٨	رأس المال
		٨	(خصم) / علاوة إصدار الأسهم
		٨	أسهم الخزينة
			احتياطي قانوني
			احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة
			من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
			احتياطيات أخرى
			أرباح غير موزعة
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠		إجمالي حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة
٢,٠٧٣	(٦٥٧)		حصص غير مسيطرة
(٣٣,٦٠٥)	(١٦,٣٥٩)		إجمالي حقوق الملكية
٦٩,٦٥٦	٦٩,٦٥٦		المطلوبات
(٢٣,٨٣٧)	(٢٣,٨٣٧)		المطلوبات غير المتداولة
(١٨,٠٨١)	١٢,٩٥١		تمويل من البنوك
٢١٦,٠٢٠	٢٠٥,٢٦٦		مطلوبات عقود الإيجار
٢,٧١٢,٢٢٦	٢,٧٤٧,٠٢٠		ذمم دائنة أخرى طويلة الأجل
٣٤,٠٩٨	٢٠٣,٦٤٦		مبلغ مستحق لطرف ذي علاقة
٢,٧٤٦,٣٢٤	٢,٩٥٠,٦٦٦		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
			عمليات سحب على المكشوف من البنوك
		٦ و ٧	تمويل من البنوك
		٦	مطلوبات عقود الإيجار
		٦	مخصصات ودائنون تجاريون وآخرون
		٦	مطلوبات العقود
٣٥٦,٣٥٨	٣٣١,٨٧٨		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٦٣,٣٧٥	١٦٥,٦٣٦		إجمالي المطلوبات
٣٣,٣١٨	٣,٤٨٧		حقوق الملكية والمطلوبات
٥,٧٨٠	٦,٠٧١		
٣٢,٩٠٠	٤٥,٠٦٨		
٥٩١,٧٣١	٥٥٢,١٤٠		
١١,٩١٤	١٢,٦٥٤		
٦٩,٢٨٢	٥٨,٨٢٨		
٢٦,٩٦٨	٢٩,٠٠٣		
١٣٨,٠٨٤	٢٣٠,٤٠٩		
٤٦,٦٣٠	١٢,٩٢٦		
٢٩٢,٨٧٨	٣٤٣,٨٢٠		
٨٨٤,٦٠٩	٨٩٥,٩٦٠		
٣,٦٣٠,٩٣٣	٣,٨٤٦,٦٢٦		

تم اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٩ أغسطس ٢٠٢٣ ووقعت بالنيابة عن المجلس من قبل:


السيد/ جون إيرلند
الرئيس التنفيذي بالإنيابة والمدير المالي


السيد/ حمد عبد الله الشامي
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٥ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.



أمانات القابضة ش.م.ع.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد المرحلي

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

العائدة إلى مساهمي الشركة										
احتياطي القيمة										
العادلة للموجودات										
المالية بالقيمة العادلة										
رأس المال	إصدار الأسهم	علاوة / (خصم)	أسهم الخزينة	الاحتياطي القانوني	الدخل الشامل الأخرى	احتياطيات أخرى	الأرباح غير الموزعة	المجموع	الحصص غير المسيطرة	الإجمالي
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٠٧٣	(٣٣,٦٠٥)	٦٩,٦٥٦	(٢٣,٨٣٧)	(١٨,٠٨١)	٢١٦,٠٢٠	٢,٧١٢,٢٢٦	٣٤,٠٩٨	٢,٧٤٦,٣٢٤	كما في ١ يناير ٢٠٢٣ - مدققة
-	-	-	-	-	-	٨٩,٢٤٦	٨٩,٢٤٦	٧,٢٠٠	٩٦,٤٤٦	الأرباح للفترة
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
-	-	-	-	-	-	٨٩,٢٤٦	٨٩,٢٤٦	٧,٢٠٠	٩٦,٤٤٦	إجمالي الدخل الشامل للفترة
-	(٢,٧٣٠)	١٧,٢٤٦	-	-	-	-	١٤,٥١٦	-	١٤,٥١٦	أسهم الخزينة (إيضاح ٨)
-	-	-	-	-	-	(١٠٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)	-	(١٠٠,٠٠٠)	توزيعات الأرباح (إيضاح ٩)
-	-	-	-	-	-	-	-	٧٥,١٨٧	٧٥,١٨٧	الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٤)
-	-	-	-	-	٣١,٠٣٢	-	٣١,٠٣٢	٨٧,١٦١	١١٨,١٩٣	الاستبعاد الجزئي لشركة تابعة (إيضاح ٤)
٢,٥٠٠,٠٠٠	(٦٥٧)	(١٦,٣٥٩)	٦٩,٦٥٦	(٢٣,٨٣٧)	١٢,٩٥١	٢٠٥,٢٦٦	٢,٧٤٧,٠٢٠	٢٠٣,٦٤٦	٢,٩٥٠,٦٦٦	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ - غير مدققة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٥ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.



أمانات القابضة ش.م.ع.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد المرحلي

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

العائدة إلى مساهمي الشركة

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

* خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو 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 ملكيتها بالكامل في الشركة التابعة.



أمانات القابضة ش.م.ع.

بيان التدفقات النقدية الموحد المرحلي

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

فترة الستة أشهر المنتهية

في ٣٠ يونيو

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)		
٦٣,٣٦٧	٩٨,٣٩٦		الأنشطة التشغيلية
(١٥,١٥٢)	(١٠,١٥٤)	٥	الأرباح قبل الضريبة والضكاة
-	(٩,٦٢٩)	٥	التعديلات للبنود التالية:
٢٣,٦٧٢	٣٣,٢٥٣		الحصة من نتائج الشركات الشقيقة
٤,٢٧٣	٥,٠٥٨	٣ و ٤	ربح من استبعاد شركة شقيقة بموجب استحواد جزئي
-	(٦٨٥)		استهلاك ممتلكات ومعدات وموجودات حق الاستخدام
١,٢٤٨	٢,٨٢٥	٣	إطفاء موجودات غير ملموسة
٥,٠٩٢	٦,٣٢٠		أرباح من أداة مشتقة
(١٦,٧٧١)	(١٦,٦٣٣)		مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(٥,٢٩٢)	(٩,٥٧٩)		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١١,٥٠٤	٢٢,٨٨٥		دخل من عقد الإيجار التمويلي
٧١,٩٤١	١٢٢,٠٥٧		دخل التمويل
			تكاليف التمويل
(٧٠٦)	٩٠٩		التغيرات في رأس المال العامل:
٦,٩٣٠	٢٥٥		المخزون
١٢,٤٥٨	(٥٦,٦٤٤)		مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
(٤٩,٧١٩)	(٨,٥٩١)		مدينون تجاريون وآخرون
٤٢٠	٢٩١		مخصصات ودائنون تجاريون وآخرون ومطلوبات عقود
٤١,٣٢٤	٥٨,٢٧٧		مبلغ مستحق لطرف ذي علاقة
(١,٩٢٨)	(٣,٧٢٢)		النقد من العمليات
١٢,٩٧٨	٩,٧١٦		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(١٢,٢٤٦)	(٢٣,٦٣٣)		دفعات عقود الإيجار المقبوضة
٤٠,١٢٨	٤٠,٦٣٨		دفع مطلوبات عقود الإيجار
			صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
(٧,٣٧١)	(٢١,٧٩٠)		الأنشطة الاستثمارية
-	٤٤,٢٣٢	٤	الاستحواد على ممتلكات ومعدات
١٣٦,٤٨٩	(١١٩,٧٧٥)		نقد مستحود عليه من شركة تابعة
٣,٤٩١	٥,٦٦٤		التغيرات في الودائع لأجل المتوافقة مع أحكام الشريعة
١,٢٩٦	٨٣٩		والودائع لأجل لدى البنوك
١٣٣,٩٠٥	(٩٠,٨٣٠)		فوائد مقبوضة من الودائع لأجل المتوافقة مع أحكام الشريعة
			فوائد مقبوضة من الودائع لدى البنوك
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / من الأنشطة الاستثمارية
٤,٨٧٠	١٠,٣٠٤		الأنشطة التمويلية
(٢٣,٣٥٧)	(٤٥,٥١٥)		مبالغ محصلة من التمويلات من البنوك
١٤١	(٤,٨٧١)		سداد التمويلات من البنوك
٤,٠٤٦	-		صافي التغير في الأرصدة النقدية المحتفظ بها لدى طرف ثالث وآخرون
(١٥٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)	٩	مساهمة رأس مال من حصص غير مسيطرة
(٧,١٧٢)	(١٥,١٤٢)		توزيعات أرباح مدفوعة
(١٧١,٤٧٢)	(١٥٥,٢٢٤)		تكاليف تمويل مدفوعة
٢,٥٦١	(٢٠٥,٤١٦)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٩٢,٥٦٠	٣٤٦,٣١٥		صافي (النقص)/الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٩٥,١٢١	١٤٠,٨٩٩	٧	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
-	١٨,٣٨٣		معاملات غير نقدية
-	١٤٠,٦٤٨	٥	إضافات موجودات حق الاستخدام
٢٦,٥٧٨	-	٦	استبعاد شركة شقيقة بموجب استحواد جزئي
			إعادة قياس عقود الإيجار

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٥ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.



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 مجتمعةً 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 للفترة 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 وشركاتها التابعة. 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو 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 والتقديرات والافتراضات حول تثبيت وقياس الموجودات والمطلوبات والدخل والمصاريف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن الأحكام والتقديرات والافتراضات التي اتخذتها الإدارة.

إن البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة 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 وسي إم أر سي ليمتد وشركة سكوت العالمية القابضة (إيضاح ٤) والشركات التابعة لها ("إتش سي ١") وشركة تنمية الإنسان ذ.م.م والشركة التابعة لها (يشار إليها مجتمعةً 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 المدرجة أدناه 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
تتعلق 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

٣-١ 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.

فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ - غير مدققة			القطاعات
المجموع ألف درهم	الرعاية الصحية ألف درهم	التعليم ألف درهم	
١٨٤,٥٩٥	١٨٤,٥٩٥	-	نوع البضائع أو الخدمات
١١٥,٠٢٤	-	١١٥,٠٢٤	خدمات الرعاية الصحية والخدمات الطبية
٥٥,٦٠٢	-	٥٥,٦٠٢	الرسوم الدراسية، بعد خصم المنح الدراسية الممنوحة
٧,٦٠٩	-	٧,٦٠٩	خدمات التعليم الخاص والرعاية الصحية لذوي الاحتياجات الخاصة
٦,٥٧٩	-	٦,٥٧٩	الرسوم الإدارية ورسوم الخدمات الأخرى من الطلاب
٣٦٩,٤٠٩	١٨٤,٥٩٥	١٨٤,٨١٤	الحصة من إيرادات اتفاقيات الخدمات المشتركة
			إجمالي الإيرادات
٣٣٤,٢٨٥	١٥٢,٠٠٥	١٨٢,٢٨٠	توقيت تثبيت الإيرادات
٣٥,١٢٤	٣٢,٥٩٠	٢,٥٣٤	خدمات تم تحويلها بمرور الوقت
٣٦٩,٤٠٩	١٨٤,٥٩٥	١٨٤,٨١٤	خدمات تم تحويلها في وقت معين
			إجمالي الإيرادات
(١٩٤,٤٦٣)	(١٠٩,٢٩٥)	(٨٥,١٦٨)	تكاليف مباشرة
١٧٤,٩٤٦	٧٥,٣٠٠	٩٩,٦٤٦	إجمالي الأرباح

فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ - غير مدققة			القطاعات
المجموع ألف درهم	الرعاية الصحية ألف درهم	التعليم ألف درهم	
١٦٢,٢٠٦	١٦٢,٢٠٦	-	نوع البضائع أو الخدمات
٩٢,٥٤٣	-	٩٢,٥٤٣	خدمات الرعاية الصحية والخدمات الطبية
٢,٣٦٢	-	٢,٣٦٢	الرسوم الدراسية، بعد خصم المنح الدراسية الممنوحة
٢٥٧,١١١	١٦٢,٢٠٦	٩٤,٩٠٥	الرسوم الإدارية ورسوم الخدمات الأخرى من الطلاب
			إجمالي الإيرادات
٢٢٥,٥٩٦	١٣٢,٥٠١	٩٣,٠٩٥	توقيت تثبيت الإيرادات
٣١,٥١٥	٢٩,٧٠٥	١,٨١٠	خدمات تم تحويلها بمرور الوقت
٢٥٧,١١١	١٦٢,٢٠٦	٩٤,٩٠٥	خدمات تم تحويلها في وقت معين
			إجمالي الإيرادات
(١٣٧,٩١٠)	(٩٦,٧١٦)	(٤١,١٩٤)	تكاليف مباشرة
١١٩,٢٠١	٦٥,٤٩٠	٥٣,٧١١	إجمالي الأرباح



٣- الأرباح أو الخسائر (تتمة)

٢-٣ المصاريف العمومية والبيعية والإدارية

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
٤٥,٥٤١	٥٣,٥٢٩
٦,١٣٦	٦,٦٨٧
٦,٠٤٢	٦,٢٢٧
٤,٠٦٩	٦,١٢٤
٤,٢٧٣	٥,٠٥٨
٥٥٦	٣,٧٤٦
٢,٦٤٧	٣,٧٢٣
١,٢٤٨	٢,٨٢٥
٧٨٩	١,٩٠٧
١,٣٠٩	١,٨٥٨
٣٧٣	١,٣٢٩
٧٣١	١,٢٣٣
٩,٤٥١	١٣,٥٥١
٨٣,١٦٥	١٠٧,٧٩٧

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

تكبدت المصاريف العمومية والبيعية والإدارية بشكلٍ رئيسي ما يلي:

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
٢١,٤٣٦	٢٢,١٣٥
٢,٢٥٠	٣,٠٣٨
٣٧٣	١,٣٢٩
٧٨٩	١,١٨٩
٥٨,٣١٧	٨٠,١٠٦
٨٣,١٦٥	١٠٧,٧٩٧

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	الاتفاقيات ذات الأعمار المقدرة	الاتفاقيات ذات الأعمار المقدرة غير المحددة	العمر المقدر	المجموع	التكلفة:
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٥١٥,٢٧٨	١٣٣,٣٠٠	٥٦٠,٨٦٧	٣٩,٦٦٨	١,٢٤٩,١١٣	في ١ يناير ٢٠٢٢
٢١٨,٢٠٣	-	-	-	٢١٨,٢٠٣	الاستحواذ على شركة تابعة خلال السنة (١)
٧٣٣,٤٨١	١٣٣,٣٠٠	٥٦٠,٨٦٧	٣٩,٦٦٨	١,٤٦٧,٣١٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٨٩,٢٤٠	-	-	-	٨٩,٢٤٠	الاستحواذ على شركة تابعة خلال الفترة (٢)
٨٢٢,٧٢١	١٣٣,٣٠٠	٥٦٠,٨٦٧	٣٩,٦٦٨	١,٥٥٦,٥٥٦	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
١٩,٩٦١	١٥,٢٣٣	-	٣,٣٦٤	٣٨,٥٥٨	الإطفاء وانخفاض القيمة:
-	٤,٥٠٠	-	٤,٠٤٣	٨,٥٤٣	في ١ يناير ٢٠٢٢
١٩,٩٦١	١٩,٧٣٣	-	٧,٤٠٧	٤٧,١٠١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
-	٢,٢٤٨	-	٢,٠٢٠	٤,٢٦٨	الإطفاء للفترة (١)
١٩,٩٦١	٢١,٩٨١	-	٩,٤٢٧	٥١,٣٦٩	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣
٨٠٢,٧٦٠	١١١,٣١٩	٥٦٠,٨٦٧	٣٠,٢٤١	١,٥٠٥,١٨٧	القيمة الدفترية
٧١٣,٥٢٠	١١٣,٥٦٧	٥٦٠,٨٦٧	٣٢,٢٦١	١,٤٢٠,٢١٥	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ - غير مدققة
٧١٣,٥٢٠	١١٣,٥٦٧	٥٦٠,٨٦٧	٣٢,٢٦١	١,٤٢٠,٢١٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - مدققة

(١) قياس القيمة العادلة فيما يتعلق بالاستحواذ على شركة تنمية الإنسان ذ.م.م.

قامت المجموعة بقياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد للشركة التابعة المستحوذ عليها بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢، شركة تنمية الإنسان ذ.م.م. والشركة التابعة لها، على أساس مؤقت كما هو مسموح به بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣، بالإضافة إلى تسجيل مخصص بقيمة ٧٩٠ ألف درهم فيما يتعلق بإطفاء الموجودات غير الملموسة خلال فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (إيضاح ٣)، استعانت المجموعة بخبير مستقل لإجراء عملية تخصيص سعر الشراء وتحديد القيم العادلة للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المتحتملة 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.

(٢) الاستحواذ على شركة سكن العالمية القابضة

بتاريخ ١٤ أبريل ٢٠٢٣، عقب استيفاء كافة الشروط المسبقة المنصوص عليها في اتفاقية البيع والشراء، زادت الشركة حصتها الفعلية في شركة سكن العالمية القابضة والشركة التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ "سكن")، التي كان يتم معالجتها محاسبياً في السابق كشركة شقيقة، من ٣٣,٢٥٪ إلى ٦٩,٢٨٪. وإن شركة سكن هي شركة قابضة غير مدرجة مقرها في المملكة العربية السعودية تقدم خدمات الرعاية الطبية وخدمات التمريض طويلة الأجل.



٤ - الشهرة والموجودات غير الملموسة (تتمة)

(٢) الاستحواذ على شركة سكون العالمية القابضة (تتمة)

تم التعامل مع الزيادة في الحصة الفعلية في سكون من خلال اتفاقية مقايضة أسهم غير نقدية بين الشركة وبعض المساهمين في سكون نتج عنها قيام الشركة بتحويل نسبة ١٥,٣١٪ من حصتها المملوكة في إتش سي ١ إلى بعض مساهمي سكون، ما أدى إلى تخفيض حصة ملكيتها الفعلية في إتش سي ١ إلى ٨٤,٦٩٪ بدلاً من ١٠٠٪ سابقاً.

المبلغ المحول وتعديل حقوق الملكية الناتج

تمت معالجة الاستحواذ محاسبياً باستخدام طريقة الاستحواذ وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال مع تاريخ استحواذ مفترض في ٣٠ أبريل ٢٠٢٣، الذي تم تقييمه على أنه التاريخ الفعلي العملي للاستحواذ. وقد تم تحديد مبلغ الشراء على أنه مجموع القيمة العادلة للحصة المحتفظ بها سابقاً في سكون والبالغة ٣٣,٢٥٪ (إيضاح ٥) والقيمة العادلة لحصة الملكية المستعبدة في إتش سي ١ البالغة ١٥,٣١٪. وتم تثبيت الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة للحصة المحتفظ بها سابقاً في إتش سي ١ البالغة ١٥,٣١٪ والمقاس بمبلغ ٣١,٠٣٢ ألف درهم بتاريخ المعاملة مباشرة في حقوق الملكية على أنه معاملة بين المساهمين.

قياس القيمة العادلة

قامت المجموعة بقياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد المستحوذ عليها في سكون على أساس مؤقت كما هو مسموح به بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣. استعانت المجموعة بخبير مستقل لتقديم الدعم فيما يتعلق بممارسة 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.

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

٣٠ أبريل ٢٠٢٣

ألف درهم
(غير مدققة)

٢٠١,٥٤٨

٢,٨٨٤

٤١,٩٣٧

٤٥

٤٤,٢٣٢

٢٩٠,٦٤٦

(٣٦,٢٠٨)

(٩,٦٥٠)

(٤٥,٨٥٨)

٢٤٤,٧٨٨

(٧٥,١٨٧)

٨٩,٢٤٠

٢٥٨,٨٤١

١٤٠,٦٤٨

١١٨,١٩٣

٢٥٨,٨٤١

الموجودات

ممتلكات ومعدات

مخزون

مدينون تجاريون وآخرون، صافي

مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة

نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

المطلوبات

دائنون تجاريون وآخرون

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

مجموع صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيم العادلة المؤقتة

الحصص غير المسيطرة بالحصة التناسبية من صافي الموجودات القابلة للتحديد الشهرة الناتجة عن الاستحواذ (مرحلية)

مبلغ الشراء

يتألف مبلغ الشراء مما يلي:

القيمة العادلة للحصة المحتفظ بها سابقاً في سكون (إيضاح ٥)

القيمة العادلة لأسهم إتش سي ١ المحولة

مبلغ الشراء



٤ - الشهرة والموجودات غير الملموسة (تتمة)

(٢) الاستحواذ على شركة سكون العالمية القابضة (تتمة)

تحليل التدفقات النقدية عند الاستحواذ

إن الاستحواذ على سكون يمثل معاملة غير نقدية، وبالتالي تم عكس النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك المستحوذ عليها في شركة تابعة بمبلغ ٤٤,٢٣٢ ألف درهم ضمن الأنشطة الاستثمارية في بيان التدفقات النقدية الموحد المرحلي.

أثر الاستحواذ على نتائج المجموعة

تتضمن البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية نتائج شركة سكون من ١ مايو ٢٠٢٣ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، باعتبار أن التاريخ المفترض للاستحواذ هو ٣٠ أبريل ٢٠٢٣. وإن المعاملات المتعلقة بالشركة التابعة التي تمت بين ١٤ أبريل ٢٠٢٣ و ٣٠ أبريل ٢٠٢٣ ليست جوهرية بالنسبة للمجموعة.

اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، أسهمت شركة سكون بمبلغ ١٣,٨٠٢ ألف درهم في الإيرادات ومبلغ ١,٤٨٦ ألف درهم في الأرباح ومبلغ ١,٠٣٠ ألف درهم في الأرباح العائدة إلى مساهمي الشركة. ولو أن الاستحواذ كان قد جرى في بداية السنة، لبلغت الإيرادات المساهم بها مبلغ ٤٠,٥٤٨ ألف درهم، وبلغت أرباح الفترة المساهم بها مبلغ ٢,٤٦٧ ألف درهم وبلغت مساهمة الأرباح العائدة إلى مساهمي الشركة مبلغ ١,٧٠٩ ألف درهم (باستثناء التكاليف المرتبطة بالمعاملات).

تم تثبيت تكاليف المعاملات المتراكمة البالغة ٣,٠٥٤ ألف درهم في الأرباح أو الخسائر فيما يتعلق بالاستحواذ، مع تثبيت مبلغ ٨٦٨ ألف درهم خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣.

(٣) اختبار الانخفاض في قيمة الشهرة والاتفاقيات ذات العمر المقدر 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، لم تجد الإدارة أية ظروف قد تشير إلى أن القيمة المدرجة للشهرة والاتفاقيات ذات العمر المقدر غير المحدد قد تنخفض.

٥ - الاستثمارات في شركات شقيقة

فيما يلي القيم المدرجة لاستثمارات المجموعة في الشركات الشقيقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)	
١٣٠,٦٩٢	-	شركة سكون العالمية القابضة ("سكون")
٣٨٥,٠٣٤	٣٩٤,٨٦١	شركة نما القابضة ذ.م.ع. ("نما")
٥١٥,٧٢٦	٣٩٤,٨٦١	



٥ - الاستثمارات في شركات شقيقة (تتمة)

إن الحركة في الاستثمارات في الشركات الشقيقة كما يلي:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (مدققة)	السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)	
٥٠٦,٠٥٧	٥١٥,٧٢٦	في بداية الفترة / السنة
٢٨,٠٧٦ (٣,٠٠٠)	١١,٦٥٤ (١,٥٠٠)	حصة النتائج إطفاء موجودات تخصيص سعر الشراء
٢٥,٠٧٦	١٠,١٥٤	حصة النتائج في الأرباح أو الخسائر (١)
٣٤٣ (١٥,٧٥٠)	- -	الحصة في بنود الدخل الشامل الأخرى توزيعات الأرباح
-	(١٣١,٠١٩)	استبعاد شركة شقيقة بموجب استحواذ جزئي (٢)
٥١٥,٧٢٦	٣٩٤,٨٦١	في نهاية الفترة / السنة

(١) فيما يلي حصة المجموعة من نتائج الشركات الشقيقة:

فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
٦٠٨	٣٢٧
١٤,٥٤٤	٩,٨٢٧
١٥,١٥٢	١٠,١٥٤

شركة سكون العالمية القابضة ("سكون")*
شركة نما القابضة ذ.م.م ("نما")**

*تشمل سنة ٢٠٢٣ حصة المجموعة من النتائج من ١ يناير ٢٠٢٣ إلى ٣٠ أبريل ٢٠٢٣ (راجع أدناه وراجع الإيضاح ٤).

*تشمل سنة ٢٠٢٢ حصة المجموعة في تكاليف المعاملات البالغة ١,٦٩٧ ألف درهم.

(٢) بتاريخ ١٤ أبريل ٢٠٢٣، أكملت الشركة اتفاقية مقايضة الأسهم غير النقدية مع بعض مساهمي سكون للحصول على السيطرة على الشركة المستثمر فيها (إيضاح ٤). تمت معالجة المعاملة محاسبياً كاستحواذ جزئي وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال، وبناءً عليه، قامت المجموعة بإعادة قياس الاستثمار المحفوظ به سابقاً في سكون بقيمته العادلة بتاريخ الاستحواذ وتشببت الربح الناتج في الأرباح أو الخسائر كما يلي:



٥ - الاستثمارات في شركات شقيقة (تتمة)

فترة الستة أشهر
المنتهية في
٣٠ يونيو ٢٠٢٣
ألف درهم
(غير مدققة)

١٤٠,٦٤٨
١٣١,٠١٩

٩,٦٢٩

القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ
صافي القيمة الدفترية للاستثمار في تاريخ الاستبعاد

أرباح الاستبعاد المثبتة ضمن الأرباح أو الخسائر

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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

٣١ ديسمبر
٢٠٢٢
ألف درهم
(مدققة)

٣٠ يونيو
٢٠٢٣
ألف درهم
(غير مدققة)

١٢,٩١٢
١٨,٦٠٩
٣١,٥٢١

١٢,٩١٢
١٨,٦٠٩
٣١,٥٢١

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

المشتقات غير المصنفة كأدوات تحوط
مقايضات أسعار الفائدة
الضمانات*

١,٥٩٠
٣,٥٦٨
٥,١٥٨

٩١٨
٤,٢٥٤
٥,١٧٢

أدوات الدين بالتكلفة المطفأة

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

١٨٢,١٠٠
٤١٤,٨٨٧
٢,٧٢٧
٥٩٩,٧١٤
٦٣٦,٣٩٣

٢٥١,٩١٢
٤٢١,٨٠٤
٢,٥١٧
٦٧٦,٢٣٣
٧١٢,٩٢٦

إجمالي الموجودات المالية

٢٣٦,٧٦٠
٣٩٩,٦٣٣

٣١٥,٣٥٣
٣٩٧,٥٧٣

إجمالي المتداول

إجمالي غير المتداول

*قامت المجموعة بتثبيت ٣٤٤,٩٥٨ ضمانات ممنوحة فيما يتعلق باستثمار الأقلية المحتفظ به في شركة بيجن، والتي لم يتم ممارستها كما في ٣٠ يونيو 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 ٥٤,٩٥٣ 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)	
١٩٠,٣٤٣	١٩٤,٦٣٩	قروض وسلفيات تترتب عليها فوائد
١١,٩١٤	١٢,٦٥٤	مطلوبات عقود الإيجار (١) (٢)
٤٢٥,٦٤٠	٣٩٠,٧٠٦	عمليات سحب على المكشوف من البنوك
٦٢٧,٨٩٧	٥٩٧,٩٩٩	التمويل من البنوك (بعد خصم رسوم الترتيبات)
٤٠,٥٨٦	١١٩,٩٢٠	المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة
٥,٧٨٠	٦,٠٧١	دائنون وآخرون (٣) (٤)
٤٦,٣٦٦	١٢٥,٩٩١	مبلغ مستحق لطرف ذي علاقة
٤٤,١٦٥	٤٥,٢٠٩	المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٧١٨,٤٢٨	٧٦٩,١٩٩	المبلغ الطارئ (٥)
١٩٢,٩١٥	٢٦٢,١٢٧	إجمالي المطلوبات المالية
٥٢٥,٥١٣	٥٠٧,٠٧٢	إجمالي المتداول
		إجمالي غير المتداول

- (١) في ٢٠٢٢، أبرمت شركة تابعة للمجموعة، سي إم آر سي ليمتد، 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 خارجة، 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. وقامت الإدارة بتقييم أن هذه المخصصات ليست جوهرية على البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية للمجموعة.
- (٤) تستثنى المطلوبات غير المالية التي تتألف من المخصصات المتعلقة بالموظفين والمستحقات الأخرى البالغة ٦٨,٧٦٧ 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، قُدرت القيمة العادلة للمبلغ الطارئ بمبلغ ٤٦,٠٠٢ ألف درهم على أساس غير مخصص أو مبلغ ٤٥,٢٠٩ ألف درهم على أساس مخصص (كما في تاريخ الاستحواذ - ٤٦,٠٠٢ ألف درهم على أساس غير مخصص أو ٤٤,١٦٥ ألف درهم على أساس مخصص) وتمّ حسابه بناءً على تقييم الاحتمالية باستخدام عدة سيناريوهات للأداء على مدى فترة الأداء.



٧ - النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٥٤٤	٧٥٦	النقد في الصندوق
١٥٠,٧٨٥	٨٢,١٠٥	حسابات جارية لدى البنوك
٢,٥٠٦	١٦,٥٢٠	رصيد نقدي محتفظ به لدى طرف ثالث (إيضاح ٨)
٣,٨٩٦	٩,٢٦٩	حساب احتياطي خدمة التمويل البنكي
٣٨٦,٢٠٨	٣٧٩,٧٧٥	ودائع لأجل متوافقة مع أحكام الشريعة
٤٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	ودائع لأجل غير متوافقة مع أحكام الشريعة
<u>٥٨٣,٩٣٩</u>	<u>٥١٨,٤٢٥</u>	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣	
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٥٨٣,٩٣٩	٥١٨,٤٢٥	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
		ناقصاً:
(٢,٥٠٦)	(١٦,٥٢٠)	الرصيد النقدي المحتفظ به لدى طرف ثالث (إيضاح ٨)
(٣,٨٩٦)	(٩,٢٦٩)	حساب احتياطي خدمة التمويل البنكي
(١٧٩,٣٠٨)	(٣٣٩,٠٨٣)	ودائع لأجل متوافقة مع أحكام الشريعة الاسلامية (استحقاق مبدئي بعد أكثر من ٣ أشهر)
(٤٠,٠٠٠)	-	ودائع لأجل غير متوافقة مع أحكام الشريعة الاسلامية (استحقاق مبدئي بعد أكثر من ٣ أشهر)
(١١,٩١٤)	(١٢,٦٥٤)	عمليات سحب على المكشوف من البنوك
<u>٣٤٦,٣١٥</u>	<u>١٤٠,٨٩٩</u>	نقدية وشبه نقدية

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، حققت المجموعة ربحاً مجمع بمبلغ ٩,٣١٢ ألف درهم على ودائعها لأجل (٣٠ يونيو ٢٠٢٢ - ٥,٢٧٣ 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، كان لدى الشركة ٢,٥ مليار سهماً عادياً تم إصدارها 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 للشركة 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، احتفظ صانع السوق بعدد ١٦,٣٥٩,٩٩٦ 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 ٣٠ يونيو ٢٠٢٣. تم تثبيت خسائر تراكمية قدرها ٦٥٧ ألف درهم في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ كخصم أسهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - ربح تراكمي قدره ٢,٠٧٣ ألف درهم كعلاوة أسهم) ضمن حقوق الملكية، منها صافي خسارة يبلغ ٢,٧٣٠ ألف درهم (٣٠ يونيو ٢٠٢٢ - صافي خسارة يبلغ ١,٢٩٧ 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 وتم سداد 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 الستة أشهر المنتهية		
في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٦٦,٦٤٥	٨٩,٢٤٦	أرباح الفترة العائدة إلى مساهمي الشركة (بالألف درهم)
٢,٤٩٧,٧١١	٢,٤٨٦,٤٨٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية * (بالألف سهم)
٠,٠٢٧	٠,٠٣٦	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 (بصفتها مؤجر) اتفاقية أخرى مع نفس الطرف الخارجي لتأجير مبنى المدرسة لفترة ٢٥ سنة، قابلة للتجديد لفترة ٥ سنوات بناءً على الاتفاق المتبادل بين الطرفين. قامت المجموعة بمعالجة هذه المعاملة محاسبياً كعقد إيجار تمويلي وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧. نظراً لأن محاسبة المؤجر بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ لا تتغير 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.

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 والالتزامات

ليس لدى المجموعة أي مطلوبات طارئة جوهريّة في تاريخ التقرير المالي (٢٠٢٢ - لا شيء)، ولديها الالتزامات الرأسمالية التالية:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
٨,٦٠٤	٩٢,١٢٨

التزامات رأسمالية*

* تشمل الالتزامات المتعلقة بالمشاريع التوسعية لشركة إنتش سي ١ الجارية في المملكة العربية السعودية.

فيما يلي تفاصيل حصة المجموعة في المطلوبات الطارئة لشركتها الشقيقة في تاريخ التقرير المالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
٢٠,٨٩٩	٣٤,١٧٧

ضمانات بنكية

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 الجوهريّة مع الأطراف ذات العلاقة.



١٢ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

الأرصدة القائمة لدى الأطراف ذات العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)
٢٠٤	-
٢,٥٢٣	٢,٥١٧
٢,٧٢٧	٢,٥١٧
٥,٧٨٠	٦,٠٧١

المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة

سكون - شركة شقيقة
أطراف أخرى ذات علاقة

مبلغ مستحق لطرف ذي علاقة

طرف آخر ذي علاقة - غير متداولة

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدققة)	٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)
١,٣٨٧	٩٣٨

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 فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢.

تتألف تعويضات موظفي الإدارة العليا للمجموعة مما يلي:

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدققة)	٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)
١٣,٠٥٠	١٢,٦٧٧
٦٣٩	٥٠٥
١,٣٠٩	١,٨٥٨

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



أمانات القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

٣٠ يونيو ٢٠٢٣

١٣ - المعلومات القطاعية

يعرض الجدول التالي معلومات القطاعات التشغيلية للمجموعة:

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ - غير مدققة

الموحدة ألف درهم	الحذوفات ألف درهم	المجموع ألف درهم	الرعاية الصحية ألف درهم	التعليم ألف درهم	الاستثمارات ألف درهم	
٣٦٩,٤٠٩	-	٣٦٩,٤٠٩	١٨٤,٥٩٥	١٨٤,٨١٤	-	الإيرادات
(١٩٤,٤٦٣)	١,٥٩٥	(١٩٦,٠٥٨)	(١٠٩,٧٤٢)	(٨٥,١٦٨)	(١,١٤٨)	تكاليف مباشرة
(١٠٧,٧٩٧)	٣,٨٧٥	(١١١,٦٧٢)	(٤٧,٠٧٢)	(٤٠,٠٠٠)	(٢٤,٦٠٠)	مصاريف عمومية وبيعية وإدارية
١٠,١٥٤	-	١٠,١٥٤	٣٢٧	٩,٨٢٧	-	الحصة من نتائج شركات شقيقة
٩,٦٢٩	-	٩,٦٢٩	٩,٦٢٩	-	-	ربح من استبعاد شركة شقيقة
١٦,٦٣٣	-	١٦,٦٣٣	-	١٦,٦٣٣	-	بموجب استحواد جزئي
٨,١٣٧	(٧,١٠٩)	١٥,٢٤٦	٢٥٦	٧,١٩٥	٧,٧٩٥	دخل من عقد ايجار تمويلي
٩,٥٧٩	(٨٤٥)	١٠,٤٢٤	٦٩١	١,٠٧٣	٨,٦٦٠	دخل تشغيلي آخر
(٢٢,٨٨٥)	٢,٤٨٤	(٢٥,٣٦٩)	(٢١,٥١٠)	(٣,٠٣٨)	(٨٢١)	دخل تمويل
(١,٩٥٠)	-	(١,٩٥٠)	(١,١٧٧)	(٧٧٣)	-	تكاليف تمويل
						ضريبة وزكاة
<u>٩٦,٤٤٦</u>	<u>-</u>	<u>٩٦,٤٤٦</u>	<u>١٥,٩٩٧</u>	<u>٩٠,٥٦٣</u>	<u>(١٠,١١٤)</u>	نتائج القطاع
						نتائج القطاع العائدة إلى:
٨٩,٢٤٦	-	٨٩,٢٤٦	١٨,٨٩٤	٨٠,٤٦٦	(١٠,١١٤)	مساهمي الشركة
٧,٢٠٠	-	٧,٢٠٠	(٢,٨٩٧)	١٠,٠٩٧	-	حصص غير مسيطرة
						كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ - غير مدققة
<u>٣,٨٤٦,٦٢٦</u>	<u>(٨٣,٨٩٨)</u>	<u>٣,٩٣٠,٥٢٤</u>	<u>١,٦٩٠,٠٤٣</u>	<u>١,٧٤٥,٤٧٠</u>	<u>٤٩٥,٠١١</u>	إجمالي الموجودات
<u>(٨٩٥,٩٦٠)</u>	<u>٨٣,٧٣٤</u>	<u>(٩٧٩,٦٩٤)</u>	<u>(٧٢٦,١٨٨)</u>	<u>(١٧٠,٩٣٩)</u>	<u>(٨٢,٥٦٧)</u>	إجمالي المطلوبات
						للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ - غير مدققة
٢٥٧,١١١	-	٢٥٧,١١١	١٦٢,٢٠٦	٩٤,٩٠٥	-	الإيرادات
(١٣٧,٩١٠)	١,٣٩٦	(١٣٩,٣٠٦)	(٩٦,٩٧٤)	(٤١,١٩٤)	(١,١٣٨)	تكاليف مباشرة
(٨٣,١٦٥)	١,٣٨٠	(٨٤,٥٤٥)	(٤١,١٠٧)	(٢٠,٨٣٤)	(٢٢,٦٠٤)	مصاريف عمومية وبيعية وإدارية
١٥,١٥٢	-	١٥,١٥٢	٦٠٨	١٤,٥٤٤	-	الحصة من نتائج شركات شقيقة
١٦,٧٧١	-	١٦,٧٧١	-	١٦,٧٧١	-	دخل من عقد ايجار تمويلي
١,٦٢٠	(٣,١٨٨)	٤,٨٠٨	٦٤٧	٩٧٤	٣,١٨٧	دخل تشغيلي آخر
٥,٢٩٢	(٧٦٩)	٦,٠٦١	-	-	٦,٠٦١	دخل تمويل
(١١,٥٠٤)	١,١٨١	(١٢,٦٨٥)	(١١,٦١٥)	(١,٠٧٠)	-	تكاليف تمويل
<u>٦٣,٣٦٧</u>	<u>-</u>	<u>٦٣,٣٦٧</u>	<u>١٣,٧٦٥</u>	<u>٦٤,٠٩٦</u>	<u>(١٤,٤٩٤)</u>	نتائج القطاع
						نتائج القطاع العائدة إلى:
٦٦,٦٤٥	-	٦٦,٦٤٥	١٧,٠٤٣	٦٤,٠٩٦	(١٤,٤٩٤)	مساهمي الشركة
(٣,٢٧٨)	-	(٣,٢٧٨)	(٣,٢٧٨)	-	-	حصص غير مسيطرة
						كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - مدققة
<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>	إجمالي الموجودات
<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 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.

وفي حين تم نشر عدد من اللوائح المتعلقة بتطبيق التشريعات الضريبية مؤخراً، لا تزال التوضيحات المتعلقة ببعض الجوانب لم تصدر بعد وستواصل المجموعة مراقبة التطورات الإضافية وتقييم تأثير ضريبة الشركات، بما في ذلك أي ضرائب مؤجلة على المجموعة.

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؛
- ربح من استبعاد شركة شقيقة بموجب استحواذ جزئي؛ 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؛
- ربح من استبعاد شركة شقيقة بموجب استحواذ جزئي؛
- 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 الستة أشهر المنتهية		
في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٦٦,٦٤٥	٨٩,٢٤٦	أرباح الفترة العائدة إلى مساهمي الشركة معدلة وفقاً للبنود التالية:
٢,٤٨٦	١,٩٠٧	تكاليف مرتبطة بالمعاملة (إيضاح ٣-٢ و ٥)
-	(٩,٦٢٩)	ربح من استبعاد شركة شقيقة بموجب استحواذ جزئي (إيضاح ٥)
-	٥٥	بنود غير متكررة تحدث مرة واحدة
٦٩,١٣١	٨١,٥٧٩	الأرباح المعدلة للفترة العائدة إلى مساهمي الشركة
١٠,٣٤٨	١٩,٤٤٨	بإضافة/إقتطاع):
(٥,٢٩٢)	(٩,٥٧٩)	تكاليف التمويل*
-	١,٤٩٥	دخل التمويل
-	-	الضريبة والزكاة**
٧٤,١٨٧	٩٢,٩٤٣	الأرباح التشغيلية المعدلة العائدة إلى مساهمي الشركة
(٢,٤٨٦)	(١,٩٠٧)	بإضافة/إقتطاع):
-	٩,٦٢٩	تكاليف مرتبطة بالمعاملة (إيضاح ٣-٢ و ٥)
١,١٥٦	٣,٤٣٧	ربح من استبعاد شركة شقيقة بموجب استحواذ جزئي (إيضاح ٥)
-	(٥٥)	تكاليف التمويل العائدة إلى الحصص غير المسيطرة
-	٤٥٥	بنود غير متكررة تحدث مرة واحدة
(٣,٢٧٨)	٧,٢٠٠	الضريبة والزكاة العائدة إلى الحصص غير المسيطرة
٦٩,٥٧٩	١١١,٧٠٢	الأرباح التشغيلية
٢٧,٩٤٥	٣٨,٣١١	بإضافة):
١,٥٠٠	١,٥٠٠	الاستهلاك والإطفاء
٩٩,٠٢٤	١٥١,٥١٣	إطفاء سعر الشراء للشركات الشقيقة (إيضاح ٥)
٢,٤٨٦	١,٩٠٧	الأرباح قبل احتساب الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء
-	(٩,٦٢٩)	بإضافة/إقتطاع):
-	٥٥	تكاليف مرتبطة بالمعاملة (إيضاح ٣-٢ و ٥)
١٠١,٥١٠	١٤٣,٨٤٦	ربح من استبعاد شركة شقيقة بموجب استحواذ جزئي (إيضاح ٥)
-	-	بنود غير متكررة تحدث مرة واحدة
١٠١,٥١٠	١٤٣,٨٤٦	الأرباح المعدلة قبل احتساب الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء

*تكاليف التمويل باستثناء العائدة للحصص غير المسيطرة بمبلغ ٣,٤٣٧ ألف درهم (٢٠٢٢ - ١,١٥٦ ألف درهم).
**يستثنى من الضريبة والزكاة حصة الحصص غير المسيطرة بمبلغ ٤٥٥ ألف درهم (٢٠٢٢ - لا شيء).

