

أمانات القابضة ش.م.ع.

البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية غير المدققة

٣٠ سبتمبر 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 الموجز المرحلي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ والبيانات الموحدة الموجزة المرحلية ذات العلاقة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل لفترتي الثلاثة أشهر والتسعة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ والبيانات الموحدة الموجزة المرحلية ذات العلاقة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، إعداد التقارير المالية 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

٧ نوفمبر ٢٠٢٣

دبي، الإمارات العربية المتحدة

أمانات القابضة ش.م.ع.
بيان الأرباح أو الخسائر الموحد المرحلي
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٣٤٤,٢٨٩	٤٩٥,٠٣١	٨٧,١٧٨	١٢٥,٦٢٢	٣ الإيرادات
(١٩٥,٩٦٣)	(٢٨٢,٦٨١)	(٥٨,٠٥٣)	(٨٨,٢١٨)	٣ تكاليف مباشرة
١٤٨,٣٢٦	٢١٢,٣٥٠	٢٩,١٢٥	٣٧,٤٠٤	٣ إجمالي الأرباح
(١٢٣,٤١٨)	(١٥٦,٩٧٣)	(٤٠,٢٥٣)	(٤٩,١٧٦)	٣ مصاريف عمومية وبيعية وإدارية
٧,٠٧٦	٦,٨٦٠	(٨,٠٧٦)	(٣,٢٩٤)	٥ الحصة من نتائج شركات شقيقة
-	٩,٦٢٩	-	-	٥ ربح من استبعاد شركات شقيقة بموجب استحواذ جزئي
٢٥,٢١٤	٢٥,٠٥١	٨,٤٤٣	٨,٤١٨	دخل من عقد إيجار تمويلي
٣,٨٠٦	١٣,٧١٣	٢,١٨٦	٥,٥٧٦	دخل تشغيلي آخر
٦١,٠٠٤	١١٠,٦٣٠	(٨,٥٧٥)	(١,٠٧٢)	(خسارة) / ربح تشغيلي
٨,٧٣٩	١٤,٧٥٣	٣,٤٤٧	٥,١٧٤	دخل تمويل
(١٨,٦٤١)	(٣٤,٣٨١)	(٧,١٣٧)	(١١,٤٩٦)	تكاليف تمويل
٥١,١٠٢	٩١,٠٠٢	(١٢,٢٦٥)	(٧,٣٩٤)	(الخسائر)/الأرباح للفترة قبل الضريبة والزكاة
-	(٢,٧٥٩)	-	(٨٠٩)	الضريبة والزكاة
٥١,١٠٢	٨٨,٢٤٣	(١٢,٢٦٥)	(٨,٢٠٣)	(الخسائر)/الأرباح للفترة
٥٦,٢٢٣	٨١,١٢٧	(١٠,٤٢٢)	(٨,١١٩)	العائدة إلى:
(٥,١٢١)	٧,١١٦	(١,٨٤٣)	(٨٤)	مساهمي الشركة
٥١,١٠٢	٨٨,٢٤٣	(١٢,٢٦٥)	(٨,٢٠٣)	حصص غير مسيطرة
٠,٠٢٣	٠,٠٣٣	(٠,٠٠٤)	(٠,٠٠٣)	١٠ الربح الأساسي والمخفف للسهم (درهم)
١٠٥,٥١٩	١٧٣,٧٠٤	٦,٤٩٥	٢٢,١٩١	١٥ مقاييس الأداء البديلة
١١٠,١١١	١٦٥,٣١٣	٨,٦٠٠	٢١,٤٦٧	١٥ الأرباح قبل احتساب الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء
٦٨,٨٦٨	٨٨,٥٠٩	(٥,٣٢٠)	(٤,٤٣٤)	١٥ الأرباح المعدلة قبل احتساب الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء
٦٠,٨١٥	٧٢,٥٧٧	(٨,٣١٧)	(٩,٠٠٢)	١٥ العائدة لمساهمي الشركة
				١٥ الأرباح التشغيلية المعدلة
				١٥ الأرباح المعدلة للفترة

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



Handwritten signature in blue ink.

أمانات القابضة ش.م.ع.

بيان الدخل الشامل الموحد المرحلي

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٥١,١٠٢	٨٨,٢٤٣	(١٢,٢٦٥)	(٨,٢٠٣)	(الخسائر) / الأرباح للفترة
				بنود الدخل الشامل الأخرى
				بنود الدخل الشامل الأخرى التي قد يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة:
٣,٤٠٧	-	٥١٦	-	أرباح تحوطات التدفقات النقدية
٣,٤٠٧	-	٥١٦	-	بنود الدخل الشامل الأخرى التي قد يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة
				بنود الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة:
(١,٦٤٥)	٦٦٢	(٦٦٢)	٦٦٢	التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
(١,٦٤٥)	٦٦٢	(٦٦٢)	٦٦٢	بنود الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة:
١,٧٦٢	٦٦٢	(١٤٦)	٦٦٢	إجمالي بنود الدخل الشامل / (الخسائر الشاملة) الأخرى
٥٢,٨٦٤	٨٨,٩٠٥	(١٢,٤١١)	(٧,٥٤١)	إجمالي (الخسائر الشاملة) / الدخل الشامل للفترة
٥٧,٩٨٥	٨١,٧٨٩	(١٠,٥٦٨)	(٧,٤٥٧)	العائدة إلى:
(٥,١٢١)	٧,١١٦	(١,٨٤٣)	(٨٤)	مساهمي الشركة
٥٢,٨٦٤	٨٨,٩٠٥	(١٢,٤١١)	(٧,٥٤١)	حصص غير مسيطرة

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



٥١

g


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

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ الف درهم (مدققة) (مُعاد إدراجها)*	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ الف درهم (غير مدققة)	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
٢٧٦,٥٧٣	٤٧٩,١٥١		
١٧٥,٨٨٦	١٨٤,٣٩٩		
١,٤٢٩,٣٦١	١,٥١١,١٠٩		
٥١٥,٧٢٦	٣٨٢,٨١٧		
٣٦٢,٩٥٤	٣٣٥,٤٤٥		
٣١,٥٢١	٣٦,٤٤٠		
٥,١٥٨	١,٥٠٢		
<u>٢,٧٩٧,١٧٩</u>	<u>٢,٩٣٠,٨٦٣</u>		
			إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
			المخزون
		٦	ذمم مدينة عن عقود الإيجار التمويلي
		٦	مدفون تجاريون وآخرون
		١٢ و ٦	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
		٧	النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك
٧,٠٠٣	٨,١٨٤		
٥١,٩٣٣	٨٥,٩٦٠		
١٩٧,٠٩٩	٣٣١,٤٩٧		
٢,٧٢٧	٢٣٤		
٥٨٣,٩٣٩	٥٦٠,١٠١		
<u>٨٤٢,٧٠١</u>	<u>٩٨٥,٩٧٦</u>		
<u>٣,٦٣٩,٨٨٠</u>	<u>٣,٩١٦,٨٣٩</u>		
			إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
		٨	رأس المال
		٨	(لخصم) / علاوة إصدار الأسهم
		٨	أسهم الخزينة
			احتياطي قانوني
			احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة
			من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
			إحتياطيات أخرى
			أرباح غير موزعة
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠		
٢,٠٧٣	(٦١٥)		
(٣٣,٦٠٥)	(١٢,٨٩٨)		
٦٩,٦٥٦	٦٩,٦٥٦		
(٢٣,٨٣٧)	(٢٣,١٧٥)		
(١٨,٠٨١)	١٢,٩٥١		
٢١٦,٠٢٠	١٩٧,١٤٧		
<u>٢,٧١٢,٢٢٦</u>	<u>٢,٧٤٣,٠٦٦</u>		
<u>٢٨,٠٠٠</u>	<u>١٩٧,٤٦٤</u>		
<u>٢,٧٤٠,٢٢٦</u>	<u>٢,٩٤٠,٥٣٠</u>		
			إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
		٦	تمويل من البنوك
		٦	مطلوبات عقود الإيجار
		٦	ذمم دائنة أخرى طويلة الأجل
		١٢ و ٦	مبالغ مستحقة لطرف ذي علاقة
			مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٥٦,٣٥٨	٣١٩,٦٥٤		
١٦١,٣٣٠	١٦٨,٧٤٦		
٣٣,٣١٨	٣,٤٦٣		
٥,٧٨٠	٦,٢٢٦		
٣٣,١٣٧	٤٦,١١٢		
<u>٥٨٩,٩٢٣</u>	<u>٥٤٤,٢٠١</u>		
			إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
		٧ و ٦	عمليات سحب على المكشوف من البنوك
		٦	تمويل بنكي
		٦	مطلوبات عقود الإيجار
		٦	مخصصات ودائنون تجاريون وآخرون
			مطلوبات العقود
١١,٩١٤	١٨,٣٦٥		
٦٩,٢٨٢	٦١,١٧١		
٢٧,٦٧٢	٢٩,٨١٠		
١٥٤,٢٦٥	٢٢١,٢٨٤		
٤٦,٥٩٨	١٠١,٤٧٨		
<u>٣٠٩,٧٣١</u>	<u>٤٣٢,١٠٨</u>		
<u>٨٩٩,٦٥٤</u>	<u>٩٧٦,٣٠٩</u>		
<u>٣,٦٣٩,٨٨٠</u>	<u>٣,٩١٦,٨٣٩</u>		

تم اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٧ نوفمبر ٢٠٢٣ ووقعت بالنيابة عن المجلس من قبل:


السيد / جون إيرلند
الرئيس التنفيذي بالإنابة والمدير المالي


السيد / حمد عبد الله الشامسي
رئيس مجلس الإدارة

*تمت إعادة الإدراج عقب انتهاء ممارسة تخصيص سعر الشراء فيما يتعلق باستحواذ شركة تنمية الإنسان ذ.م.م. حسبما يسمح المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية. راجع إيضاح ٤ لمزيد من التفاصيل.

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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

العائدة إلى مساهمي الشركة									
احتياطي القيمة									
العادلة للموجودات									
المالية بالقيمة العادلة									
الحصص غير المسيطرة	المجموع	الأرباح غير الموزعة	احتياطات أخرى	من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	الاحتياطي القانوني	أسهم الخزينة	علاوة / (خصم) إصدار الأسهم	رأس المال	الإجمالي
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٢,٧٤٦,٣٢٤	٣٤,٠٩٨	٢,٧١٢,٢٢٦	٢١٦,٠٢٠	(١٨,٠٨١)	(٢٣,٨٣٧)	٦٩,٦٥٦	(٣٣,٦٠٥)	٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٧٤٦,٣٢٤
									كما في ١ يناير ٢٠٢٣ - حسب المعلن مسبقاً
									تعديل بأثر رجعي للحصص غير المسيطرة (إيضاح ٤)
(٦,٠٩٨)	(٦,٠٩٨)	-	-	-	-	-	-	-	
٢,٧٤٠,٢٢٦	٢٨,٠٠٠	٢,٧١٢,٢٢٦	٢١٦,٠٢٠	(١٨,٠٨١)	(٢٣,٨٣٧)	٦٩,٦٥٦	(٣٣,٦٠٥)	٢,٥٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٣ - مدققة (معاد إدراجها)
٨٨,٢٤٣	٧,١١٦	٨١,١٢٧	٨١,١٢٧	-	-	-	-	-	الأرباح للفترة
٦٦٢	-	٦٦٢	-	-	٦٦٢	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
٨٨,٩٠٥	٧,١١٦	٨١,٧٨٩	٨١,١٢٧	-	٦٦٢	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١٨,٠١٩	-	١٨,٠١٩	-	-	-	٢٠,٧٠٧	(٢,٦٨٨)	-	أسهم الخزينة (إيضاح ٨)
(١٠٠,٠٠٠)	-	(١٠٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	توزيعات الأرباح (إيضاح ٩)
٧٥,١٨٧	٧٥,١٨٧	-	-	-	-	-	-	-	الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٤)
١١٨,١٩٣	٨٧,١٦١	٣١,٠٣٢	-	٣١,٠٣٢	-	-	-	-	الاستبعاد الجزئي لشركة تابعة (إيضاح ٤)
٢,٩٤٠,٥٣٠	١٩٧,٤٦٤	٢,٧٤٣,٠٦٦	١٩٧,١٤٧	١٢,٩٥١	(٢٣,١٧٥)	٦٩,٦٥٦	(١٢,٨٩٨)	٢,٥٠٠,٠٠٠	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ - غير مدققة

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



أمانات القابضة ش.م.ع.

بيان التدفقات النقدية الموحد المرحلي

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح
٢٠٢٣	٢٠٢٢	
ألف درهم غير مدفوع	ألف درهم غير مدفوع	
٩١,٠٠٢	٥١,١٠٢	
(٦,٨٦٠)	(٧,٠٧٦)	٥
(٩,٦٢٩)	-	٥
(٥٩٦)	(٦٦١)	
٥٢,٧٤٨	٣٥,٨٥٥	
٨,٠٧٦	٦,٤١٠	٤ و ٣
١٩	٥٢	
-	(٣٩٦)	
(١,٠٣٠)	-	
٣,٢٧٢	١,٦٠٣	٣
٨,٣٤٩	٧,٣٨١	
(٢٥,٠٥١)	(٢٥,٢١٤)	
(١٤,٧٥٣)	(٨,٧٣٩)	
٣٤,٣٨١	١٨,٦٤١	
١٣٩,٩٢٨	٧٨,٩٥٨	
١,٧٠٣	(٧٣)	
٢,٥٣٨	١٣٠	
(٨٩,٠٧٢)	١,٣٥٦	
٦٧,٤٨٨	(٤,٤٥٦)	
٤٤٦	٤٠٤	
١٢٣,٠٣١	٧٦,٣١٩	
(٥,٠٢٣)	(٢,٨٧٢)	
١٨,٤٥١	٣٢,١٨٦	
(٣١,٤٩٤)	(١٩,٢٣١)	
١٠٤,٩٦٥	٨٧,٤٠٢	
(٣٧,٨٥٩)	(١٥,١٢٧)	
-	(٢,٤٥٠)	
٤٤,٢٣٢	-	٤
(٦٧,١٩٢)	١٠٧,٤٨٩	
١٣,١٢٥	٣,٤٩١	
١,٢٤٥	١,٢٩٦	
٨,٧٥٠	٨,٧٥٠	
٥٩٦	٦٦١	
-	٧,٤٦٦	
(٣٧,١٠٣)	١١١,٥٧٦	
١٥,٩٦٤	٤,٨٧٠	
(٦١,١٥٠)	(٣٤,٩٤٤)	
(٤,٥٨٤)	(١٥,٠٢٩)	
-	٤,٠٤٦	
(١٤,٨٣٥)	-	٤
(١٠٠,٠٠٠)	(١٥٠,٠٠٠)	٩
(٢٣,٣٤٠)	(١٢,١٣١)	
(١٨٧,٩٤٥)	(٢٠٣,١٨٨)	
(١٢٠,٠٨٣)	(٤,٢١٠)	
٣٤٦,٣١٥	٩٢,٥٦٠	
٢٢٦,٢٣٢	٨٨,٣٥٠	٧
٢٨,٥٥٦	-	
١٤٠,٦٤٨	-	٥
-	٢٦,٥٧٨	٦

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 (يُشار 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 في دولة الإمارات العربية المتحدة (إيضاح 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ليست 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 والتقديرية والافتراضات حول تثبيت وقياس الموجودات والمطلوبات والدخل والمصاريف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن الأحكام والتقديرية والافتراضات التي اتخذتها الإدارة.

إن البيانات المالية الموحدة المرحلية 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 وشركاتها التابعة ("إتش سي ١") وسي إم آر سي ليمتد وشركة سكون العالمية القابضة (إيضاح ٤) والشركات التابعة لها ("إتش سي ١") وشركة تنمية الإنسان ذ.م.م والشركة التابعة لها (يُشار 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 والتغيرات 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

١-٣ الإيرادات

١-١-٣ معلومات الإيرادات والتكاليف المفصلة

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

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ - غير مدققة

المجموع ألف درهم	الرعاية الصحية ألف درهم	التعليم ألف درهم	القطاعات
٢٨٣,٧٧١	٢٨٣,٧٧١	-	نوع البضائع أو الخدمات
١١٨,٩٢٤	-	١١٨,٩٢٤	خدمات الرعاية الصحية والخدمات الطبية
٧٣,٣٣٢	-	٧٣,٣٣٢	الرسوم الدراسية، بعد خصم المنح الدراسية الممنوحة
١١,٦٤٣	-	١١,٦٤٣	خدمات التعليم الخاص والرعاية الصحية لذوي الاحتياجات الخاصة
٧,٣٦١	-	٧,٣٦١	الرسوم الإدارية ورسوم الخدمات الأخرى من الطلاب
٤٩٥,٠٣١	٢٨٣,٧٧١	٢١١,٢٦٠	الحصة من إيرادات اتفاقيات الخدمات المشتركة
			إجمالي الإيرادات
٤٤٣,٨٣٣	٢٣٦,٤٨٣	٢٠٧,٣٥٠	توقيت تثبيت الإيرادات
٥١,١٩٨	٤٧,٢٨٨	٣,٩١٠	خدمات تم تحويلها بمرور الوقت
٤٩٥,٠٣١	٢٨٣,٧٧١	٢١١,٢٦٠	خدمات تم تحويلها في وقت معين
			إجمالي الإيرادات
(٢٨٢,٦٨١)	(١٧٢,٢١٣)	(١١٠,٤٦٨)	تكاليف مباشرة
٢١٢,٣٥٠	١١١,٥٥٨	١٠٠,٧٩٢	إجمالي الأرباح

فترة التسعة أشهر المنتهية في
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ - غير مدققة

المجموع ألف درهم	الرعاية الصحية ألف درهم	التعليم ألف درهم	القطاعات
٢٤٦,٨٨٣	٢٤٦,٨٨٣	-	نوع البضائع أو الخدمات
٩٤,٣٧٣	-	٩٤,٣٧٣	خدمات الرعاية الصحية والخدمات الطبية
٣,٠٣٣	-	٣,٠٣٣	الرسوم الدراسية، بعد خصم المنح الدراسية الممنوحة
٣٤٤,٢٨٩	٢٤٦,٨٨٣	٩٧,٤٠٦	الرسوم الإدارية ورسوم الخدمات الأخرى من الطلاب
			إجمالي الإيرادات
٢٩٨,٢٨٤	٢٠٣,١٠١	٩٥,١٨٣	توقيت تثبيت الإيرادات
٤٦,٠٠٥	٤٣,٧٨٢	٢,٢٢٣	خدمات تم تحويلها بمرور الوقت
٣٤٤,٢٨٩	٢٤٦,٨٨٣	٩٧,٤٠٦	خدمات تم تحويلها في وقت معين
			إجمالي الإيرادات
(١٩٥,٩٦٣)	(١٤٦,٥٢١)	(٤٩,٤٤٢)	تكاليف مباشرة
١٤٨,٣٢٦	١٠٠,٣٦٢	٤٧,٩٦٤	إجمالي الأرباح



٣ - الإيرادات (تتمة)

٢-٣ المصاريف العمومية والإدارية

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
ألف درهم	ألف درهم
غير مدققة	غير مدققة
٦٦,٩٦٥	٧٩,٩٧٠
٧,٢٤٨	١٠,٧٤٩
٦,٠٥١	٩,٨٩٩
٧,٧٩١	٨,٧٢٥
٦,٤١٠	٨,٠٧٦
٨٥٥	٥,٩٠٢
٤,٢٠٣	٥,٧٤١
١,٦٠٣	٣,٢٧٢
٢,٠١١	٢,٧٨٤
١,٣٦٠	١,٤٥٣
٨٣٨	١,٥٤٢
٢,٨٩٥	١,١٥٥
١٥,١٨٨	١٧,٧٠٥
١٢٣,٤١٨	١٥٦,٩٧٣

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

تكدت المصاريف العمومية والبيعية والإدارية بشكلٍ رئيسي ما يلي:

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
ألف درهم	ألف درهم
(غير مدققة)	(غير مدققة)
٣١,٨٨٨	٣٠,٤٤٤
٣,٣٧٨	٥,٠٤٤
٥٩٥	١,٢٣٥
٢,٨٩٥	-
٨٤,٦٦٢	١٢٠,٢٥٠
١٢٣,٤١٨	١٥٦,٩٧٣

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	الاطفايات وعلاقات الطلاب ذات العمر المقدر المحدد	الاطفايات ذات العمر المقدر غير المحدد	الأسماء التجارية ذات العمر المقدر المحدد	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٥١٥,٢٧٨	١٣٣,٣٠٠	٥٦٠,٨٦٧	٣٩,٦٦٨	١,٢٤٩,١١٣
٢١٥,٨٣٧ (١)	٧,٧١٤	-	٣,٧٩٨	٢٢٧,٣٤٩
٧٣١,١١٥	١٤١,٠١٤	٥٦٠,٨٦٧	٤٣,٤٦٦	١,٤٧٦,٤٦٢
٨٩,٢٤٠	-	-	-	٨٩,٢٤٠
٨٢٠,٣٥٥	١٤١,٠١٤	٥٦٠,٨٦٧	٤٣,٤٦٦	١,٥٦٥,٧٠٢
١٩,٩٦١	١٥,٢٣٣	-	٣,٣٦٤	٣٨,٥٥٨
-	٤,٥٠٠	-	٤,٠٤٣	٨,٥٤٣
١٩,٩٦١	١٩,٧٣٣	-	٧,٤٠٧	٤٧,١٠١
-	٤,٣٠٢	-	٣,١٩٠	٧,٤٩٢
١٩,٩٦١	٢٤,٠٣٥	-	١٠,٥٩٧	٥٤,٥٩٣
٨٠٠,٣٩٤	١١٦,٩٧٩	٥٦٠,٨٦٧	٣٢,٨٦٩	١,٥١١,١٠٩
٧١١,١٥٤	١٢١,٢٨١	٥٦٠,٨٦٧	٣٦,٠٥٩	١,٤٢٩,٣٦١

التكلفة:

في ١ يناير ٢٠٢٢

الاستحواد على شركة تابعة

خلال السنة - معاد إدراجها (١)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - مدققة

معاد إدراجها (١)

الاستحواد على شركة تابعة

خلال الفترة (٢)

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

الإطفاء وانخفاض القيمة:

في ١ يناير ٢٠٢٢

الإطفاء للسنة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

الإطفاء للفترة (٢)

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

القيمة الدفترية

في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ - غير مدققة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - مدققة

معاد إدراجها (١)

(١) قياس القيمة العادلة المتعلقة بالاستحواد على شركة تنمية الإنسان ذ.م.م والشركة التابعة لها

قامت المجموعة بقياس القيم العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد للشركة التابعة المستحوذ عليها بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢ على أساس مؤقت كما هو مسموح به بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ واستعانت المجموعة بخبير مستقل لإجراء عملية تخصيص سعر الشراء وتحديد القيم العادلة للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المحتملة القابلة للتحديد وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣.

وخلال ربع السنة المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، انتهت ممارسة تخصيص سعر الشراء حيث تم تحديد موجودات غير ملموسة قابلة للتحديد بشكل منفصل تتعلق باتفاقيات مع مشاريع مشتركة وعلاقات الطلاب المغتربين والاسم التجاري بقيم عادلة مقدرة بتاريخ الاستحواد بمبلغ ٢,٤٩٢ ألف درهم و ٥,٢٢٢ ألف درهم و ٣,٧٩٨ ألف درهم على التوالي، وكانت أعمار الاستخدام المقدرة ٤ سنوات و ١٤ سنة و ٢٥ سنة على التوالي. بالإضافة إلى ذلك، تم تعديل القيم العادلة بتاريخ الاستحواد للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المحتملة القابلة للتحديد والحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها (انظر أدناه) بناءً على المعلومات التي حصلت عليها المجموعة حول الحقائق والظروف التي كانت قائمة في تاريخ الاستحواد، والتي تتضمن أيضاً توزيعات أرباح مستحقة إلى المساهم السابق في شركة أتش دي سي بقيمة ١٦,٨١٣ ألف درهم وفقاً لاتفاقية المساهمين فيما يتعلق بفترة ما قبل الاستحواد؛ تمت تسوية ١٤,٨٣٥ ألف درهم من هذا المبلغ خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣.



٤ - الشهرة والموجودات غير الملموسة (تتمة)

(١) قياس القيمة العادلة المتعلقة بالاستحواذ على شركة تنمية الإنسان ذ.م.م والشركة التابعة لها (تتمة)

بناءً عليه ونتيجة لما سبق، أُعيد قياس مبلغ الشهرة المؤقت المثبت في البداية بمبلغ ٢١٨,٢٠٣ ألف درهم عند الاستحواذ إلى مبلغ ٢١٥,٨٣٧ ألف درهم.

يلخص الجدول التالي التعديلات بأثر رجعي في المبالغ المؤقتة للموجودات والمطلوبات والحصص غير المسيطرة في تاريخ الاستحواذ وتأثيرها على البنود المعلن عنها سابقاً للمجموعة في بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	حسب المعلن مسبقاً ألف درهم	التعديلات بأثر رجعي ألف درهم	حسب إعادة الإدراج ألف درهم
الموجودات			
ممتلكات ومعدات	٢٧١,٨٧٢	٤,٧٠١	٢٧٦,٥٧٣
شهرة وموجودات غير ملموسة	١,٤٢٠,٢١٥	٩,١٤٦	١,٤٢٩,٣٦١
إجمالي موجودات غير متداولة	٢,٧٨٣,٣٣٢	١٣,٨٤٧	٢,٧٩٧,١٧٩
مدينون تجاريون وآخرون	٢٠١,٩٩٩	(٤,٩٠٠)	١٩٧,٠٩٩
إجمالي موجودات متداولة	٨٤٧,٦٠١	(٤,٩٠٠)	٨٤٢,٧٠١
إجمالي الموجودات	٣,٦٣٠,٩٣٣	٨,٩٤٧	٣,٦٣٩,٨٨٠
المطلوبات			
مطلوبات عقود الإيجار	١٦٣,٣٧٥	(٢,٠٤٥)	١٦١,٣٣٠
مخصص مكافآت نهاية خدمة الموظفين	٣٢,٩٠٠	٢٣٧	٣٣,١٣٧
إجمالي مطلوبات غير متداولة	٥٩١,٧٣١	(١,٨٠٨)	٥٨٩,٩٢٣
مطلوبات عقود الإيجار	٢٦,٩٦٨	٧٠٤	٢٧,٦٧٢
مخصصات ودائنون تجارون وآخرون	١٣٨,٠٨٤	١٦,١٨١	١٥٤,٢٦٥
مطلوبات عقود	٤٦,٦٣٠	(٣٢)	٤٦,٥٩٨
إجمالي مطلوبات متداولة	٢٩٢,٨٧٨	١٦,٨٥٣	٣٠٩,٧٣١
إجمالي المطلوبات	٨٨٤,٦٠٩	١٥,٠٤٥	٨٩٩,٦٥٤
حقوق الملكية			
حصص غير مسيطرة	٣٤,٠٩٨	(٦,٠٩٨)	٢٨,٠٠٠
إجمالي حقوق الملكية	٢,٧٤٦,٣٢٤	(٦,٠٩٨)	٢,٧٤٠,٢٢٦

لم يكن للتعديلات أعلاه أي تأثير على الأرباح أو الخسائر والتدفقات النقدية وحقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة المعلنة مسبقاً.

(٢) استحواذ شركة سكون العالمية القابضة

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

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.



٤ - الشهرة والموجودات غير الملموسة (تتمة)

(٢) استحواذ شركة سكون العالمية القابضة (تتمة)

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 المستبعدة 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 مباشرةً 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، بالإضافة إلى تسجيل مخصص بمبلغ ٥٨٤ ألف درهم فيما يتعلق بإطفاء الموجودات غير الملموسة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (إيضاح ٣). استعانت المجموعة بخبير مستقل لتقديم الدعم فيما يتعلق بممارسة تخصيص سعر الشراء وتحديد القيم العادلة للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المحتملة 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)

الموجودات	
ممتلكات ومعدات	٢٠١,٥٤٨
المخزون	٢,٨٨٤
مدينون تجاريون وآخرون، صافي	٤١,٩٣٧
مستحق من أطراف ذات علاقة	٤٥
نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك	٤٤,٢٣٢
	<u>٢٩٠,٦٤٦</u>
المطلوبات	
دائنون تجاريون وآخرون	(٣٦,٢٠٨)
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	(٩,٦٥٠)
	<u>(٤٥,٨٥٨)</u>
	<u>٢٤٤,٧٨٨</u>
إجمالي صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة المؤقتة	
الحصص غير المسيطرة بالحصة التناسبية من صافي الموجودات القابلة للتحديد الشهرة الناتجة عند الاستحواذ (مؤقتة)	(٧٥,١٨٧)
مبلغ الشراء	٨٩,٢٤٠
	<u>٢٥٨,٨٤١</u>
يتألف مبلغ الشراء مما يلي:	
القيمة العادلة للحصة المحتفظ بها سابقاً في سكون (إيضاح ٥)	١٤٠,٦٤٨
القيمة العادلة لأسهم أتش سي ١ المحولة	١١٨,١٩٣
مبلغ الشراء	<u>٢٥٨,٨٤١</u>



٤ - الشهرة والموجودات غير الملموسة (تتمة)

(٢) استحواذ 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 سبتمبر 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 ٣٦,٩٣٢ ألف درهم في الإيرادات ومبلغ ٣,٩٣٥ ألف درهم في الأرباح ومبلغ ٢,٧٢٦ ألف درهم في الأرباح العائدة إلى مساهمي الشركة. ولو أن الاستحواذ كان قد جرى في بداية السنة، لبلغت الإيرادات المساهم بها مبلغ ٦٣,٧٥٦ ألف درهم، وبلغت أرباح الفترة المساهم بها مبلغ ٤,٩١٦ ألف درهم وبلغت مساهمة الأرباح العائدة إلى مساهمي الشركة مبلغ ٣,٤٠٥ ألف درهم (باستثناء التكاليف المرتبطة بالمعاملات).

تم تثبيت تكاليف المعاملات المتركمة البالغة ٣,٣٤١ ألف درهم في الأرباح أو الخسائر فيما يتعلق بالاستحواذ، مع تثبيت مبلغ ١,١٥٥ ألف درهم خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)	شركة سكون العالمية القابضة ("سكون") شركة نما القابضة ذ.م.م ("نما")
١٣٠,٦٩٢	-	
٣٨٥,٠٣٤	٣٨٢,٨١٧	
٥١٥,٧٢٦	٣٨٢,٨١٧	



٥ - الاستثمارات في شركات شقيقة (تتمة)

إن الحركة في الاستثمارات في الشركات الشقيقة كما يلي:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (مدققة)	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)	
٥٠٦,٠٥٧	٥١٥,٧٢٦	في بداية الفترة / السنة
٢٨,٠٧٦ (٣,٠٠٠)	٩,١١٠ (٢,٢٥٠)	حصة النتائج إطفاء موجودات تخصيص سعر الشراء
٢٥,٠٧٦	٦,٨٦٠	حصة النتائج في الأرباح أو الخسائر (١)
٣٤٣ (١٥,٧٥٠)	- (٨,٧٥٠)	الحصة في بنود الدخل الشامل الأخرى توزيعات الأرباح
-	(١٣١,٠١٩)	استبعاد شركة شقيقة بموجب استحواد جزئي (٢)
٥١٥,٧٢٦	٣٨٢,٨١٧	في نهاية الفترة / السنة

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

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
٩٤٩	٣٢٧
٦,١٢٧	٦,٥٣٣
٧,٠٧٦	٦,٨٦٠

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.

(٣) 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 كاستحواد 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 الاستحواد وتثبيت الربح الناتج في الأرباح أو الخسائر كما يلي:

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)
١٤٠,٦٤٨ (١٣١,٠١٩)
٩,٦٢٩

القيمة العادلة بتاريخ الاستحواد
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 سبتمبر ٢٠٢٣ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
ألف درهم (مدققة) (معاد إدراجها)	ألف درهم (غير مدققة)
١٢,٩١٢	١٣,٥٧٤
١٨,٦٠٩	٢٢,٨٦٦
<u>٣١,٥٢١</u>	<u>٣٦,٤٤٠</u>

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

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

المشتقات غير المصنفة كأدوات تحوط
مقايضات أسعار الفائدة
الضمانات*

١,٥٩٠	١,١٦١
٣,٥٦٨	٣٤١
<u>٥,١٥٨</u>	<u>١,٥٠٢</u>

أدوات الدين بالتكلفة المطفأة

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

١٧٩,٤٨٠	٢٩٢,٩٤٧
٤١٤,٨٨٧	٤٢١,٤٠٥
٢,٧٢٧	٢٣٤
<u>٥٩٧,٠٩٤</u>	<u>٧١٤,٥٨٦</u>
<u>٦٣٣,٧٧٣</u>	<u>٧٥٢,٥٢٨</u>

إجمالي الموجودات المالية

٢٣٤,١٤٠	٣٧٩,١٤١
<u>٣٩٩,٦٣٣</u>	<u>٣٧٣,٣٨٧</u>

إجمالي المتداول

إجمالي غير المتداول

* خلال ربع السنة المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، استخدمت المجموعة ٣٤٤,٩٥٨ من إجمالي الضمانات الممنوحة البالغة ٣٧٢,٧٧٧ كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - ٢٨٩,٣٢٠)، وبناءً عليه أعيد تصنيف المبلغ ٤,٢٥٦,٧٨٢ درهم إلى أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى. وتُسجل الضمانات الممنوحة المتبقية كأدوات مشتقة بقيمتها العادلة وتُصنّف كأدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى بمجرد ممارستها.

** باستثناء الموجودات غير المالية بمبلغ ٣٨,٥٥٠ ألف درهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - ١٧,٦١٩ 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 سبتمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (مدققة) (معاد إدراجها)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)	
١٨٩,٠٠٢	١٩٨,٥٥٦	قروض وسلفيات تترتب عليها فوائد
١١,٩١٤	١٨,٣٦٥	مطلوبات عقود الإيجار (١) (٢)
٤٢٥,٦٤٠	٣٨٠,٨٢٥	عمليات سحب على المكشوف من البنوك
٦٢٦,٥٥٦	٥٩٧,٧٤٦	التمويل من البنوك (بعد خصم رسوم الترتيبات)
٥٦,٧٦٩	١٠٨,٩٤١	المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة
٥,٧٨٠	٦,٢٢٦	دائنون وآخرون (٣) (٤)
٦٢,٥٤٩	١١٥,١٦٧	مبلغ مستحق لطرف ذي علاقة
٤٤,١٦٥	٤٥,٥٧٩	المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٧٣٣,٢٧٠	٧٥٨,٤٩٢	المبلغ الطارئ (٥)
١٧٦,٤٨٤	٢٥٢,٢٥٦	إجمالي المطلوبات المالية
٥٥٦,٧٨٦	٥٠٦,٢٣٦	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 بدلا 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. 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 ٧٠,٢٢٧ ألف درهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - ٨٦,٦٤٩ 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 سبتمبر ٢٠٢٣، قُدرت القيمة العادلة للمبلغ الطارئ بمبلغ ٤٦,٠٠٢ ألف درهم على أساس غير مخصوم أو مبلغ ٤٥,٥٧٩ 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 ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)	
٥٤٤	١,٢٠٠	النقد في الصندوق
١٥٠,٧٨٥	١٣٠,٥٤٧	حسابات جارية لدى البنوك
٢,٥٠٦	١٩,٧٧١	رصيد نقدي محتفظ به لدى طرف ثالث
٣,٨٩٦	٩,٢٣٣	حساب احتياطي خدمة التمويل البنكي
٣٨٦,٢٠٨	٣٤٩,٣٥٠	ودائع لأجل متوافقة مع أحكام الشريعة
٤٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	ودائع لأجل غير متوافقة مع أحكام الشريعة
<u>٥٨٣,٩٣٩</u>	<u>٥٦٠,١٠١</u>	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)	
٥٨٣,٩٣٩	٥٦٠,١٠١	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
		ناقصاً:
(٢,٥٠٦)	(١٩,٧٧١)	الرصيد النقدي المحتفظ به لدى طرف ثالث
(٣,٨٩٦)	(٩,٢٣٣)	حساب احتياطي خدمة التمويل البنكي
(١٧٩,٣٠٨)	(٢٨٦,٥٠٠)	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)	(١٨,٣٦٥)	عمليات سحب على المكشوف من البنوك
<u>٣٤٦,٣١٥</u>	<u>٢٢٦,٢٣٢</u>	نقدية وشبه نقدية

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، حققت المجموعة ربحاً مجمع بمبلغ ١٤,٤٨٧ ألف درهم على ودائعها لأجل (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ - ٨,٥٠٠ 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 سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠٢٣، احتفظ صانع السوق بعدد ١٢,٨٩٨,٦٧٢ 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 سبتمبر ٢٠٢٣. تم تثبيت خسائر تراكمية قدرها ٦١٥ ألف درهم في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ كخصم أسهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - ربح تراكمي قدره ٢,٠٧٣ ألف درهم كعلاوة أسهم) ضمن حقوق الملكية، منها صافي خسارة يبلغ ٢,٦٨٨ ألف درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ - صافي ربح يبلغ ١,٦٠٢ 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 التسعة أشهر المنتهية		
في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٥٦,٢٢٣	٨١,١٢٧	أرباح الفترة العائدة إلى مساهمي الشركة (بالألف درهم)
٢,٤٩٥,٧٦١	٢,٤٨٧,٠٧٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية * (بالألف سهم)
٠,٠٢٣	٠,٠٣٣	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 بشكلٍ جوهري عن المحاسبة بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧، تستمر المجموعة في تصنيف هذا العقد كعقد إيجار تمويلي باستخدام نفس المبادئ المستخدمة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧.

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

فيما يلي تفاصيل حصة المجموعة في المطلوبات الطارئة والالتزامات الرأسمالية في تاريخ التقرير المالي.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
ألف درهم مدققة	ألف درهم غير مدققة	
-	٢,٠٨٠	ضمانات بنكية
٨,٦٠٤	٩٠,٣٠٦	التزامات رأسمالية*

* تشمل الالتزامات المتعلقة بالمشاريع التوسعية لشركة إتش 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 سبتمبر ٢٠٢٣	
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٢٠,٨٩٩	٣٣,٦٥٢	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 الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة.



١٢ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

الأرصدة القائمة لدى الأطراف ذات العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)
٢٠٤	-
٢,٥٢٣	٢٣٤
٢,٧٢٧	٢٣٤
٥,٧٨٠	٦,٢٢٦

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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدققة)	٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)
١,٩٦٥	١,٨٥٦

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.

تتألف تعويضات موظفي الإدارة العليا للمجموعة مما يلي:

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدققة)	٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)
١٩,٣٩٢	١٨,٥٠٢
٨٢٤	١,٠٨٩
٢,٠١١	٢,٧٨٤

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

لم تكن هناك أي معاملات جوهرية أخرى مع أطراف ذات علاقة خلال فترات التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢.



أمانات القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣

١٣ - المعلومات القطاعية

يعرض الجدول التالي معلومات القطاعات التشغيلية:

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ - غير مدققة

الموحدة ألف درهم	الخصومات ألف درهم	المجموع ألف درهم	الرعاية الصحية ألف درهم	التعليم ألف درهم	الاستثمارات ألف درهم	
٤٩٥,٠٣١	-	٤٩٥,٠٣١	٢٨٣,٧٧١	٢١١,٢٦٠	-	الإيرادات
(٢٨٢,٦٨١)	٢,٣٩٢	(٢٨٥,٠٧٣)	(١٧٢,٨٨٤)	(١١٠,٤٦٨)	(١,٧٢١)	تكاليف مباشرة
(١٥٦,٩٧٣)	٥,٩٧٦	(١٦٢,٩٤٩)	(٧٦,٠٦٨)	(٥٥,٥٩٣)	(٣١,٢٨٨)	مصاريف عمومية وبيعية وإدارية
٦,٨٦٠	-	٦,٨٦٠	٣٢٦	٦,٥٣٤	-	الحصة من نتائج شركات شقيقة
٩,٦٢٩	-	٩,٦٢٩	٩,٦٢٩	-	-	ربح من استبعاد شركة شقيقة
٢٥,٠٥١	-	٢٥,٠٥١	-	٢٥,٠٥١	-	بموجب استحواذ جزئي
١٣,٧١٣	(١٠,٨٢٦)	٢٤,٥٣٩	٥٠,٨	١١,٥٩٢	١٢,٤٣٩	دخل من عقد ايجار تمويلي
١٤,٧٥٣	(١,٢٩١)	١٦,٠٤٤	١,٠٣٧	١,٤٤٩	١٣,٥٥٨	دخل تشغيلي آخر
(٣٤,٣٨١)	٣,٧٤٩	(٣٨,١٣٠)	(٣٢,٣٥١)	(٤,٥٤٨)	(١,٢٣١)	دخل تمويل
(٢,٧٥٩)	-	(٢,٧٥٩)	(١,٩٨٦)	(٧٧٣)	-	تكاليف تمويل
٨٨,٢٤٣	-	٨٨,٢٤٣	١١,٩٨٢	٨٤,٥٠٤	(٨,٢٤٣)	ضريبة وزكاة
						نتائج القطاع
٨١,١٢٧	-	٨١,١٢٧	١٦,١٨٤	٧٣,١٨٦	(٨,٢٤٣)	نتائج القطاع العائدة إلى:
٧,١١٦	-	٧,١١٦	(٤,٢٠٢)	١١,٣١٨	-	مساهمي الشركة
						حصص غير مسيطرة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ - غير مدققة

٣,٩١٦,٨٣٩	(١١٣,٢٦٢)	٤,٠٣٠,١٠١	١,٧٠٣,٤٥٦	١,٨١٤,٩٨٣	٥١١,٦٦٢	إجمالي الموجودات
(٩٧٦,٣٠٩)	١١٣,٣٤٨	(١,٠٨٩,٦٥٧)	(٧١٥,١٦٦)	(٢٦٦,٧٥٧)	(١٠٧,٧٣٤)	إجمالي المطلوبات

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٢ - غير مدققة

الموحدة ألف درهم	الخصومات ألف درهم	المجموع ألف درهم	الرعاية الصحية ألف درهم	التعليم ألف درهم	الاستثمارات ألف درهم	
٣٤٤,٢٨٩	-	٣٤٤,٢٨٩	٢٤٦,٨٨٣	٩٧,٤٠٦	-	الإيرادات
(١٩٥,٩٦٣)	٢,٠٩٣	(١٩٨,٠٥٦)	(١٤٦,٨٩٨)	(٤٩,٤٤٢)	(١,٧١٦)	تكاليف مباشرة
(١٢٣,٤١٨)	٢,٠١٤	(١٢٥,٤٣٢)	(٥٩,٦٤٣)	(٣٠,٤٦٢)	(٣٥,٣٢٧)	مصاريف عمومية وبيعية وإدارية
٧,٠٧٦	-	٧,٠٧٦	٩٤٩	٦,١٢٧	-	الحصة من نتائج شركات شقيقة
٢٥,٢١٤	-	٢٥,٢١٤	-	٢٥,٢١٤	-	دخل من عقد ايجار تمويلي
٣,٨٠٦	(٤,٧٥٤)	٨,٥٦٠	١,١٥٠	١,٩٩٥	٥,٤١٥	دخل تشغيلي آخر
٨,٧٣٩	(١,٢٠٠)	٩,٩٣٩	١٦٣	٦٧	٩,٧٠٩	دخل تمويل
(١٨,٦٤١)	١,٨٤٧	(٢٠,٤٨٨)	(١٩,٠٣٠)	(١,٤٥٨)	-	تكاليف تمويل
٥١,١٠٢	-	٥١,١٠٢	٢٣,٥٧٤	٤٩,٤٤٧	(٢١,٩١٩)	نتائج القطاع
٥٦,٢٢٣	-	٥٦,٢٢٣	٢٨,٦٩٥	٤٩,٤٤٧	(٢١,٩١٩)	نتائج القطاع العائدة إلى:
(٥,١٢١)	-	(٥,١٢١)	(٥,١٢١)	-	-	مساهمي الشركة
						حصص غير مسيطرة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - مدققة - معاد إدراجها

٣,٦٣٩,٨٨٠	(٢٤٠,٣٨٣)	٣,٨٨٠,٢٦٣	١,٥٤٩,٧٤٥	١,٧٥٧,٧٧٣	٥٧٢,٧٤٥	إجمالي الموجودات
(٨٩٩,٦٥٤)	٥١٠,١٥١	(١,٤٠٩,٨٠٥)	(٦٦٣,٠٧٧)	(٢٣٧,٥٧٣)	(٥٠٩,١٥٥)	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 الأرباح أو الخسائر الموحد المرحلي:

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٥٦,٢٢٣	٨١,١٢٧	أرباح الفترة العائدة إلى مساهمي الشركة معدلة وفقاً للبنود التالية:
٤,٥٩٢	٩٩٦	تكاليف مرتبطة بالمعاملة (إيضاح ٣-٢ و ٥)*
-	(٩,٦٢٩)	ربح من استبعاد شركة شقيقة بموجب استحواذ جزئي (إيضاح ٥)
-	٨٣	بنود غير متكررة تحدث مرة واحدة
٦٠,٨١٥	٧٢,٥٧٧	الأرباح المعدلة للفترة العائدة إلى مساهمي الشركة
١٦,٧٩٢	٢٨,٤٠٥	بإضافة/إقتطاع):
(٨,٧٣٩)	(١٤,٥٩١)	تكاليف التمويل**
-	٢,١١٨	دخل التمويل**
-	-	الضريبة والزكاة***
٦٨,٨٦٨	٨٨,٥٠٩	الأرباح التشغيلية المعدلة العائدة إلى مساهمي الشركة
(٤,٥٩٢)	(٩٩٦)	بإضافة/إقتطاع):
-	٩,٦٢٩	تكاليف مرتبطة بالمعاملة (إيضاح ٣-٢ و ٥)
١,٨٤٩	٥,٩٧٦	ربح من استبعاد شركة شقيقة بموجب استحواذ جزئي (إيضاح ٥)
-	(١٦٢)	تكاليف التمويل العائدة إلى الحصص غير المسيطرة
-	(٨٣)	دخل التمويل العائد إلى الحصص غير المسيطرة
-	٦٤١	بنود غير متكررة تحدث مرة واحدة
(٥,١٢١)	٧,١١٦	الضريبة والزكاة العائدة إلى الحصص غير المسيطرة
٦١,٠٠٤	١١٠,٦٣٠	الأرباح التشغيلية
٤٢,٢٦٥	٦٠,٨٢٤	بإضافة):
٢,٢٥٠	٢,٢٥٠	الاستهلاك والإطفاء
١٠٥,٥١٩	١٧٣,٧٠٤	إطفاء سعر الشراء للشركات الشقيقة (إيضاح ٥)
٤,٥٩٢	١,١٥٥	الأرباح قبل احتساب الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء
-	(٩,٦٢٩)	بإضافة/إقتطاع):
-	٨٣	تكاليف مرتبطة بالمعاملة (إيضاح ٣-٢ و ٥)
١١٠,١١١	١٦٥,٣١٣	ربح من استبعاد شركة شقيقة بموجب استحواذ جزئي (إيضاح ٥)
		بنود غير متكررة تحدث مرة واحدة

*تكاليف متعلقة بالمعاملة باستثناء العائدة للحصص غير المسيطرة بمبلغ ١٥٩ ألف درهم (٢٠٢٢ - لا شيء).

**تكاليف التمويل ودخل التمويل باستثناء الحصص غير المسيطرة بمبلغ ٥,٩٧٦ ألف درهم ومبلغ ١٦٢ ألف درهم على التوالي (٢٠٢٢) - ١,٨٤٩ ألف درهم ولا شيء على التوالي).

***الضريبة والزكاة باستثناء الحصص غير المسيطرة بمبلغ ٦٤١ ألف درهم (٢٠٢٢ - لا شيء).

