

أمانات القابضة ش.م.ع.
البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

تقرير مجلس الإدارة

يسر مجلس إدارة شركة أمانات القابضة ش.م.ع ("الشركة") أن يقدم البيانات المالية الموحدة والمدققة للشركة وشركاتها التابعة (يشار إليها إجمالاً بـ "المجموعة") للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023. وتشتمل تلك البيانات المالية الموحدة على بيان المركز المالي الموحد كما في 31 ديسمبر 2023، وبيان الأرباح والخسائر الموحد، وبيان الدخل الشامل الموحد، وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد، وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، بالإضافة إلى الإيضاحات ذات الصلة.

الأنشطة الرئيسية

تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركة في الاستثمار في الشركات والمؤسسات العاملة في قطاعي التعليم والرعاية الصحية وإدارة وتطوير وتشغيل تلك الشركات والمؤسسات.

تحديثات عن استراتيجية الشركة

خلال عام 2023، طوّرت المجموعة استراتيجيتها لزيادة القيمة للمساهمين، والاستفادة من مناصبها الرائدة في السوق في قطاعي الرعاية الصحية والتعليم.

في منصة الرعاية الصحية، أكملت المجموعة بنجاح الاستحواذ على حصة الأغلبية في شركة سكون العالمية القابضة (سكون) ما عزز من مكانتها كأكبر منصة لتزويد الرعاية الصحية وإعادة التأهيل بسعة 430 سريراً. وبالتزامن مع ذلك، يجري تنفيذ مشاريع التوسعة الجارية في المملكة العربية السعودية لإضافة 195 سريراً إضافياً. وتشمل المبادرات الاستراتيجية الأخرى التعاون مع شركة مدى الدولية القابضة في المملكة العربية السعودية، وذلك بهدف المشاركة في مناقصة الشراكة بين القطاعين العام والخاص للرعاية الصحية وإعادة التأهيل بسعة 900 سرير في الرياض والمنطقة الشرقية، وكذلك الفوز بمشروع شراكة بين القطاعين العام والخاص بسعة 80 سريراً لمدة ثلاث سنوات في دولة الإمارات العربية المتحدة. وتتطلع المجموعة إلى التوسع للوصول إلى ما سعتة 1000 سرير للرعاية الصحية وإعادة التأهيل خلال السنوات الثلاث المقبلة، ما يؤكد على التزامها بالتوسع الإقليمي وزيادة القيمة للمساهمين.

وفي منصة التعليم، ارتفع عدد الطلاب وقاعدة المستفيدين في شركة أمانات إلى نحو 15,000 و5,000 على التوالي. ويعزز هذا التقدم إلى النمو الاستراتيجي القوي في جامعة ميدلسكس (MDX) والاستحواذ الأخير على شركة تنمية الإنسان (HDC). وتعمل المجموعة بنشاط على استكشاف فرص التوسع والاندماج والاستحواذ، لا سيما في قطاع التعليم وبالخاص في مرحلة رياض الأطفال وحتى الصف الثاني عشر. وبالإضافة إلى ذلك، يتم النظر في مبادرات التوسع الجغرافي بشكل استراتيجي في كل من جامعة ميدلسكس وشركة تنمية الإنسان.

المراجعة الاستراتيجية للمستشفى الملكي التخصصي

بعد اكتمال المراجعة الاستراتيجية التي أجراها استشاري خارجي للمستشفى الملكي التخصصي، تم إعداد خطة عمل منقحة طويلة المدى والتي أظهرت انخفاض الربحية على المدى المتوسط نتيجة لتأخر انطلاق العمليات وظروف السوق الصعبة على نطاق أوسع. وبناءً على ذلك، ووفقاً لما تتطلبه المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ("IFRS")، تم إجراء تحليل لانخفاض القيمة باستخدام خطة العمل المعدلة، والتي على إثرها تم تسجيل مخصصات رسوم انخفاض القيمة بمبلغ 95.1 مليون درهم إماراتي منها 85.0 مليون درهم إماراتي عائدة إلى مساهمي الشركة.

الضريبة المؤجلة غير النقدية

بعد تطبيق ضرائب الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة، سجلت المجموعة التزامات ضريبية مؤجلة غير نقدية بقيمة 109.4 مليون درهم إماراتي فيما يتعلق بالتزامات الضرائب المؤجلة الناشئة عن عمليات الاندماج السابقة المبرمة في دولة الإمارات العربية المتحدة. إن الإلتزامات

بلغ إجمالي حقوق الملكية العائدة إلى مالكي الشركة 2.6 مليار درهم إماراتي كما في 31 ديسمبر 2023 وذلك قبل توزيعات الأرباح المقترحة.

بلغت قيمة الأصول المدارة لشركة أمانات 2.8 مليار درهم إماراتي كما في 31 ديسمبر 2023، وذلك عبر 8 استثمارات، منها 7 مصنفة إما على أنها حصص أغلبية أو حصص مؤثرة.

وفقاً لمادة 241 من المرسوم بقانون اتحادي رقم 32 لسنة 2021 لدولة الإمارات العربية المتحدة، يجب اقتطاع وتحويل 10% من ربح السنة إلى الاحتياطي القانوني الإلزامي للشركة. ويجوز للشركة أن تقرر إيقاف هذه التحويلات السنوية عندما يبلغ الاحتياطي 50% من القيمة الاسمية لرأس المال المدفوع. وبناءً على ذلك، لم يتم تحويل أي مبلغ إلى الاحتياطي القانوني الإلزامي نتيجة للخسائر المحققة خلال السنة، علماً بأن الاحتياطي القانوني الإلزامي غير قابل للتوزيع.

وافق مجلس إدارة الشركة بقرار بالتمرير بتاريخ 28 مارس 2024 على البيانات المالية الموحدة المدققة للمجموعة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2023 ويرفع توصيته للموافقة عليها في اجتماع الجمعية العمومية.

توزيعات الأرباح

يوصي مجلس الإدارة باعتماد توزيع أرباح نقدية بقيمة 50 مليون درهم إماراتي (2 فلس إماراتي للسهم الواحد)، رهناً لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية.

التطلعات المستقبلية

تضم محافظة شركة أمانات الاستثمارية منصات رائدة في السوق في مجالات الرعاية الصحية والتعليم، ولكل منها استراتيجيات نمو واضحة وخطط واضحة لزيادة تحقيق الدخل.

فيما يتعلق بمنصة الرعاية الصحية، فإن الشركة تسير على الطريق الصحيح للوصول إلى 1000 سرير بحلول عام 2027، بينما تواصل منصة التعليم نموها من خلال مزيج من عمليات الاستحواذ المتتابعة والنمو الاستراتيجي.

وفي شركة تنمية الإنسان التي تم الاستحواذ عليها مؤخراً، تجري التوسعات في المملكة العربية السعودية فيما يتم، في الوقت نفسه، استكشاف فرص التوسع الإقليمي.

واستشرافاً للمستقبل، ستواصل شركة أمانات سعيها للحصول على المزيد من عمليات الاستحواذ والفرص ودفع النمو الاستراتيجي، حيث تقوم المجموعة بإعداد منصات ذات المستوى العالمي لزيادة فرص تحقيق الدخل وزيادة القيمة وتحقيق العوائد للمساهمين.

إعادة تشكيل مجلس الإدارة

انعقدت الجمعية العمومية في 20 نوفمبر 2023 لإعادة تشكيل مجلس إدارة شركة أمانات بعد انتهاء فترة ولايته التي استمرت لمدة ثلاث سنوات. وفيما يلي قائمة بأسماء الأعضاء السابقين والحاليين في الشركة.





أعضاء مجلس الإدارة السابقين (انتهت مدة مجلس الإدارة في 14 نوفمبر 2023)

السيد حمد عبدالله الشامسي	رئيس مجلس الإدارة
د. علي سعيد بن حرمل الظاهري	نائب رئيس مجلس الإدارة
السيدة إلهام القاسم	عضو
سعادة حمد راشد النعيمي	عضو
السيد ظافر سحبي الأحبابي	عضو
السيد خلف سلطان الظاهري	عضو
السيدة سارة خليل نورالدين	عضو

مجلس الإدارة – المعاد تشكيله (تم انتخابه في 20 نوفمبر 2023)

د. شمشير فايايل	رئيس مجلس الإدارة
السيد عبدالله محمد حسن الحوسني	نائب رئيس مجلس الإدارة
السيد حمد عبدالله الشامسي	عضو
د. علي سعيد بن حرمل الظاهري	عضو
السيد ظافر سحبي الأحبابي	عضو
السيد عمران محمد صالح الخوري	عضو
السيدة سارة خليل نورالدين	عضو

المدققون

تم تعيين شركة "أرنست أند يونغ" كمدقق خارجي للشركة للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2023.

نيابة عن مجلس الإدارة

د. شمشير فايايل - رئيس مجلس الإدارة
دبي، الإمارات العربي
المتحدة

28 مارس 2024

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة لشركة أمانات القابضة ش.م.ع. ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة")، والتي تتألف من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، والبيانات الموحدة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك معلومات السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، عن المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وعن أدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس إبداء الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير تم توضيحها في فقرة "مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة" من تقريرنا. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين (بما في ذلك المعايير الدولية للاستقلالية) إلى جانب متطلبات أخلاقيات المهنة ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة في دولة الإمارات العربية المتحدة، وقد استوفينا جميع مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات ولقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين. وباعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر لنا الأساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية الموحدة.

أمر التدقيق الهامة

إن أمر التدقيق الهامة هي تلك الأمور التي، في رأينا المهني، كان لها أكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للسنة الحالية. وقد تم التعامل مع هذا الأمر في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة بشكل إجمالي وعند تكوين رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذا الأمر. إن وصفنا لكيفية معالجة تدقيقنا لهذا الأمر موضح في هذا السياق.

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

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

أمر التدقيق الهامة (تتمة)

كيف تمت معالجة الأمر من خلال عملية التدقيق

أمر التدقيق الهام

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

وقد قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية:

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

كما هو مبين في الإيضاح رقم (١٠) حول البيانات المالية الموحدة، يتضمن بيان المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١,٢٩٩,٢١٠ ألف درهم (٢٠٢٢ - ١,٢٧٢,٠٢١ ألف درهم) للشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى التي لها أعمار غير محددة، والتي تمثل ٣٤٪ (٢٠٢٢ - ٣٥٪) من إجمالي موجودات المجموعة. وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يتم تخصيص هذه الأرصدة للوحدات المنتجة للنقد التي يتم اختبارها سنوياً بخصوص الانخفاض في القيمة، أو عندما تشير التغيرات في الظروف أو الأحداث إلى أنه قد لا يمكن تحصيل القيمة الدفترية لهذه الموجودات غير الملموسة.

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

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تنمة)

المعلومات الأخرى

تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في تقرير أعضاء مجلس الإدارة والتقرير السنوي بخلاف البيانات المالية الموحدة وتقرير مدققي الحسابات الخاص بنا. وقد حصلنا على تقرير أعضاء مجلس الإدارة، قبل تاريخ تقرير مدققي الحسابات هذا، ونتوقع أن يتم تزويدنا بالتقرير السنوي بعد تاريخ تقرير مدققي الحسابات هذا. وتتحمل الإدارة المسؤولية عن المعلومات الأخرى ومقاييس الأداء البديلة التي تم الإفصاح عنها في البيانات المالية الموحدة.

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

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

في حال خالصنا إلى وجود خطأ جوهري في التقرير السنوي عند قراءته، يتعين علينا إحاطة مسؤولي الحوكمة بهذا الأمر.

مسؤولية الإدارة والمسؤولين عن هذه البيانات المالية الموحدة

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

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

يتحمل مسؤولو الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

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

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

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

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

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

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

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

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

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

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

كما نقدم إقراراً لمسؤولي الحوكمة يفيد بأننا قد امتثلنا لقواعد السلوك المهني فيما يتعلق بالاستقلالية، ونبذلهم بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول بأنها تؤثر على استقلاليتنا، وحيثما ينطبق، الإجراءات التي تم اتخاذها لإزالة التهديدات، أو الضوابط المطبقة.

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

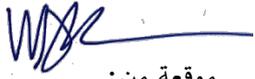
تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي أمانات القابضة ش.م.ع. (تتمة)

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كما نشير، وفقاً لمتطلبات المرسوم بقانون اتحادي رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة، إلى ما يلي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

- (١) تحتفظ المجموعة بسجلات محاسبية منتظمة؛
- (٢) لقد حصلنا على جميع المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- (٣) تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للأحكام المعنية من النظام الأساسي للشركة والمرسوم بالقانون اتحادي رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة؛
- (٤) تتفق المعلومات المالية الواردة في تقرير أعضاء مجلس الإدارة مع السجلات المحاسبية للمجموعة؛
- (٥) إن الاستثمارات في الأسهم والأوراق المالية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مفصّل عنها في الإيضاحات ١٠ و ١١ و ١٢ حول البيانات المالية الموحدة؛
- (٦) يبين الإيضاحان ١١ و ١٤ المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي اعتمدت عليها؛
- (٧) استناداً إلى المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يسترعب انتباهنا ما يستوجب الاعتقاد بأن المجموعة قد خالفت، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، أي من الأحكام المعنية من المرسوم بقانون اتحادي رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة أو النظام الأساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير جوهري على أنشطتها أو مركزها المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣؛ و
- (٨) لم تقم المجموعة بإجراء أي مساهمات اجتماعية خلال السنة.

عن ارنست ويونغ



موقعة من:

وردة إبراهيم

شريك

رقم القيد: ١٢٥٨

٢٨ مارس ٢٠٢٤

دبي، الإمارات العربية المتحدة

أمانات القابضة ش.م.ع.
بيان الأرباح أو الخسائر الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	إيضاح	
٥١٣,١٠١	٧١٨,١٠١	٤	الإيرادات
(٢٨٣,٠٥٩)	(٣٨٩,٩١٦)	٤	تكاليف مباشرة
٢٣٠,٠٤٢	٣٢٨,١٨٥		إجمالي الأرباح
(١٧٣,٨٩٩)	(٢٢٤,٠٠٦)	٥	مصاريف عمومية وبيعية وإدارية
٢٥,٠٧٦	١٨,٢٠٨	١١	الحصة من نتائج شركات شقيقة
-	٩,٦٢٩	١١	ربح من استبعاد شركات شقيقة بموجب استحواذ جزئي
٣٣,٦٩٣	٣٣,٢٧١	٩	دخل من عقد إيجار تمويلي
-	(٩٥,٠٩١)	١٠ و ٨	انخفاض في قيمة الشهرة والممتلكات والمعدات
١٤,٠٨٦	٢٦,٢٦٣	٦	دخل تشغيلي آخر
١٢٨,٩٩٨	٩٦,٤٥٩		الأرباح التشغيلية
١٣,١٥٢	٢١,٢٦٦	٧	دخل التمويل
(٢٩,٩٩٣)	(٤٦,٧٣١)	٧	تكاليف التمويل
١١٢,١٥٧	٧٠,٩٩٤		الأرباح قبل الضريبة والزكاة
(٤٣٥)	(٥,٤٢٠)	٢٨	الزكاة وضرائب الدخل
-	(١٠٩,٤٠٥)	٢٨	الضرائب المؤجلة
١١١,٧٢٢	(٤٣,٨٣١)		(الخسائر)/الأرباح للسنة
١١٤,٢١٣	(٥٣,٢٠٠)		العائدة إلى:
(٢,٤٩١)	٩,٣٦٩		مساهمي الشركة
١١١,٧٢٢	(٤٣,٨٣١)		الحصص غير المسيطرة
٠,٠٤٥٨	(٠,٠٢١٤)	٢٢	(الخسارة)/الربح الأساسي والمخفف للسهم (درهم)
			مقاييس الأداء البديلة (إيضاح ٢٩)
٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	إيضاح	
١٨٨,٣٧١	٢٧٤,٣١٢		الأرباح قبل احتساب الفائدة
١١٥,٣٤٦	١٥٩,٢٩٤		والضريبة والاستهلاك والإطفاء
١١٤,٩١١	١٥٣,٨٧٤		الأرباح المعدلة قبل احتساب الضريبة والزكاة
			الأرباح المعدلة للسنة
١١٧,٤٠٢	١٣٤,١٧٧		العائدة لمساهمي الشركة
			الأرباح المعدلة للسنة



أمانات القابضة ش.م.ع.

بيان الدخل الشامل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	إيضاح
١١١,٧٢٢	(٤٣,٨٣١)	(الخسائر)/الأرباح للسنة
		بنود الدخل الشامل / (الخسائر الشاملة) الأخرى بنود الدخل الشامل الأخرى التي قد يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة:
٣,٢٣٦	-	٢٥ أرباح تحوطات التدفقات النقدية
٣,٢٣٦	-	بنود الدخل الشامل الأخرى التي قد يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة:
		بنود الدخل الشامل / (الخسائر الشاملة) الأخرى التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة:
(٢,٣٠٧)	(٦٦٢)	١٢ التغيير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
(١٢٩)	١,٩٥٩	١١ أرباح/ (خسائر) إعادة قياس التزامات مزايا الموظفين الحصة من بنود الدخل الشامل الأخرى للشركات الشقيقة
٣٤٣	-	
(٢,٠٩٣)	١,٢٩٧	صافي بنود الدخل الشامل / (الخسائر الشاملة) الأخرى التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في السنوات اللاحقة
١,١٤٣	١,٢٩٧	إجمالي الدخل الشامل
١١٢,٨٦٥	(٤٢,٥٣٤)	إجمالي (الخسائر الشاملة) / الدخل الشامل للسنة
		العائدة إلى:
١١٥,٤٠٨	(٥٢,٦٢٣)	٢٧ مساهمي الشركة
(٢,٥٤٣)	١٠,٠٨٩	حصص غير مسيطرة
١١٢,٨٦٥	(٤٢,٥٣٤)	



أمانات القابضة ش.م.ع.

بيان المركز المالي الموحد

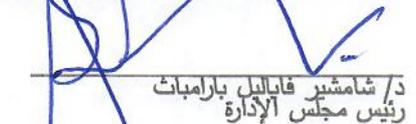
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢ ألف درهم (معاد إدراجها*)	٢٠٢٣ ألف درهم	إيضاح	الموجودات
٢٧٦,٥٧٣	٤٩٦,٤٥٢	٨	الموجودات غير المتداولة
١٧٥,٨٨٦	١٨٣,٢٢٣	٩	ممتلكات ومعدات
١,٤٢٩,٣٦١	١,٤٤٦,٦٢٥	١٠	موجودات حق الاستخدام
٥١٥,٧٢٦	٣٨٥,٤١٥	١١	شهرة تجارية وموجودات غير ملموسة
٣٦٢,٩٥٤	٣٥٨,٦٦٥	٩	استثمارات في شركات شقيقة
٣١,٥٢١	٣٥,١١٥	١٢	ذمم مدينة عن عقود الإيجار التمويلي
٥,١٥٨	١,٤٨٨	٢٥	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٢,٧٩٧,١٧٩	٢,٩٠٦,٩٨٣		موجودات مالية أخرى
			إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٧,٠٠٣	٧,٧٦٣	٩	المخزون
٥١,٩٣٣	٥٢,٦٩١	٩	ذمم مدينة عن عقود الإيجار التمويلي
١٩٧,٠٩٩	٢٥١,٣٩٤	١٣	مديون تجاريون وأخرون
٢,٧٢٧	٨,٨٦٣	١٤	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٥٨٣,٩٣٩	٥٨٢,٢٥٠	١٥	النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك
٨٤٢,٧٠١	٩٠٢,٩٦١		إجمالي الموجودات المتداولة
٣,٦٣٩,٨٨٠	٣,٨٠٩,٩٤٤		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	١٦	حقوق الملكية
٢,٠٧٣	٢١٦	١٦	رأس المال
(٣٣,٦٠٥)	(٧,١٦٢)	١٦	علاوة إصدار الأسهم
٦٩,٦٥٦	٦٩,٦٥٦	١٧	أسهم الخزينة
(٢٣,٨٣٧)	(٢٤,٤٩٩)		احتياطي قانوني
(١٨,٠٨١)	١٤,١٩٠		احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٢١٦,٠٢٠	٦٢,٨٢٠		احتياطيات أخرى
٢,٧١٢,٢٢٩	٢,٦١٥,٢٢١		أرباح غير موزعة
٢٨,٠٠٠	٢٠٣,٩٦٧	٢٧	إجمالي حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة
٢,٧٤٠,٢٢٦	٢,٨١٩,١٨٨		حصة غير مسيطرة
			إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
٣٥٦,٣٥٨	٣٠٨,٨٨٢	١٨	المطلوبات غير المتداولة
١٦١,٣٣٠	١٦٤,٢٤١	٩	تمويل من البنوك
٣٣,٣١٨	٣,٤٣٩	١٩	مطلوبات عقود الإيجار
٥,٧٨٠	٦,٣٨٤	١٤	ذمم دائنة أخرى طويلة الأجل
-	١٠٩,٤٠٥	٢٨	مبلغ مستحق لطرف ذي علاقة
٣٣,١٣٧	٤٤,٧٥٦	٢٠	مطلوبات الضريبة المؤجلة
٥٨٩,٩٢٣	٦٣٧,١٠٧		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			إجمالي المطلوبات غير المتداولة
١١,٩١٤	١٧,١٤٥	١٥	المطلوبات المتداولة
٦٩,٢٨٢	٦٠,٧٦٨	١٨	عمليات سحب على المكشوف من البنوك
٢٧,٦٧٢	٣٢,٢٧٥	٩	تمويل من البنوك
١٥٤,٢٦٥	١٩٦,٤٦١	٢١	مطلوبات عقود الإيجار
٤٦,٥٩٨	٤٧,٠٠٠	٤	المخصصات والدائتور التجاريون والآخرين
٣٠٩,٧٣١	٣٥٣,٦٤٩		مطلوبات العقود
٨٩٩,٦٥٤	٩٩٠,٧٥٦		إجمالي المطلوبات المتداولة
٣,٦٣٩,٨٨٠	٣,٨٠٩,٩٤٤		إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تم اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٤ ووقعت بالنيابة عن المجلس من قبل:



السيد/ جون إيرلند
الرئيس التنفيذي



د/ شامشير فاباليل بارامبات
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 ١٠ لمزيد من التفاصيل.

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٩ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

أمانات القابضة ش.م.ع.

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاح	
ألف درهم	ألف درهم		
١١٢,١٥٧	٧٠,٩٩٤		الأنشطة التشغيلية
(٢٥,٠٧٦)	(١٨,٢٠٨)	١١	الأرباح قبل الضريبة والضكاة
(١,٢٥٨)	(١,٠٥٩)	١١	التعديلات للبنود التالية:
٢٨,٢٩٣	٣٩,٩٨١	١١	الحصة من نتائج الشركات الشقيقة
١٩,٥٣٧	٢٨,٣٩٣	١١	أرباح من استبعاد شركة شقيقة بموجب الاستحواذ الجزئي
٨,٥٤٣	١١,٣٨٨	٦	دخل توزيعات أرباح من بند الموجودات المالية بالقيمة العادلة
٣٦٨	٤٤	٨	من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
(٣,٥٦٨)	(١,٣٧٣)	٩	استهلاك ممتلكات ومعدات
(٢,٩٤٠)	-	٩	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٢,٥٤١	٣,٨١٥	١٠	إطفاء موجودات غير ملموسة
٩,٨٨٤	١١,٩٢٢	١٠	خسارة من استبعاد وشطب ممتلكات ومعدات
(٢,٦٦٠)	-	٦	مبالغ محصلة على أدوات مشتقة
(١,٧١٩)	(١,١٢٩)	٦	مبالغ محصلة على تعديل وإنهاء عقود إيجار
(٣٣,٦٩٣)	(٣٣,٢٧١)	١٣	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة، بعد تنزيل العكس
(١١,٤٣٣)	(٢٠,١٣٧)	٢٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٢٩,٩٩٣	٤٦,٧٣١	٩	عكس الخسارة الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة عن عقود الإيجار
-	٩٥,٠٩١	٧	عدم فعالية التحوط وأخرى
١٢٨,٩١٩	٢٢٣,٥٥٣	٧	دخل من عقود الإيجار التمويلي
		٧	دخل التمويل
		٧	تكاليف التمويل
		١٠ و ٨	الانخفاض في قيمة الشهرة والممتلكات والمعدات
			التغيرات في رأس المال العامل:
٣٢٢	٢,١٢٤		مدنيون تجاريون وآخرون
(١٦,١٠٢)	(١٣,٠١٦)		مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
(٤٩٨)	٢,٦٥٩		المخصصات والذاتون التجاريون والآخرون ومطلوبات العقود
(٦,٨٧٦)	٤٤٥		مبالغ مستحقة لطرف ذي علاقة
٥٥١	٦٠٤		النقد من العمليات
١٠١,٣٦٦	٢١٦,٣٦٩	٢٠	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٤,٦٧٢)	(٧,٩٩٤)	٩	دفعات عقود الإيجار المستلمة
٤٢,٢٨٤	٣٦,٨٠٢	٩	دفعات مطلوبات عقود الإيجار
(٢٤,٠٥٥)	(٣٩,٦٩٧)		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١١٩,٩٢٣	٢٠٥,٤٨٠		الأنشطة الاستثمارية
(١٩,٤٠٩)	(٩١,٣٩٦)	٨	شراء ممتلكات ومعدات
(٢٠٤,٢٧٨)	٤٤,٢٣٢	١٠	الاستحواذ على شركة تابعة، صافي النقد المستحوذ عليه
(٣,٩٨٣)	(١٤,٩٢٠)		تسوية مبالغ مؤجلة وطائرة
٤٤٧,٦٩٢	(١٠٥,٦٩٢)		التغيرات في الودائع لأجل المتوافقة مع أحكام الشريعة
٧٩,١٠٧	٤٠,٠٠٠		التغيرات في الودائع لأجل لدى البنوك
١٠,٢٠٧	١٤,١٢١		فوائد مقبوضة على الودائع المتوافقة مع أحكام الشريعة
١٥٩	٢,٠٧٤		فوائد مقبوضة على الودائع لأجل لدى البنوك
٧,٤٦٦	-	١٤	مبالغ محصلة من تخفيض رأس المال
١٥,٧٥٠	٨,٧٥٠	١١	توزيعات الأرباح المستلمة من الشركة الشقيقة
١,٢٥٨	١,٠٥٩		توزيعات الأرباح المستلمة من بند الموجودات المالية بالقيمة العادلة
٣٣٣,٩٦٩	(١٠١,٧٧٢)		من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) من الأنشطة الاستثمارية
٤,٨٧٠	١٥,٩٦٤		الأنشطة التمويلية
(٤٥,٩٨٤)	(٧٢,٥٠٣)		مبالغ محصلة من التمويلات البنكية
٨,١٦٠	-		سداد التمويلات البنكية
(٢١,٦٩٨)	٢٤,٥٨٦		الحركات في التسهيلات البنكية المتجددة، بالصافي
١١,٨٩٣	(٢٤,٤٤٣)		استحواذ على أسهم الخزينة، بالصافي
١٠,١٩٧	٣,٥٣٠	٢٧	صافي التغير في الأرصدة النقدية المحتفظ بها لدى طرف ثالث وآخرين
(١٥٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)	٢٣	مساهمة رأس مال من حصص غير مسيطرة
(١٧,٥٧٥)	(٣١,٠٨٤)	٢٣	توزيعات أرباح مدفوعة
-	(١٦,٨١٣)	١٠	تكاليف تمويل مدفوعة
(٣٠٠,١٢٧)	(٢٠٠,٧٦٣)	١٠	توزيعات أرباح مدفوعة إلى مساهم الشركة التابعة السابق
٢٥٣,٧٥٥	(٩٧,٠٥٥)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٩٢,٥٦٠	٣٤٦,٣١٥		صافي (النقص) / الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٣٤٦,٣١٥	٢٤٩,٢٦٠	١٥	النقدية وشبه النقدية في ١ يناير
			النقدية وشبه النقدية في ٣١ ديسمبر
-	١٤٠,٦٤٨	١٠	معاملات غير نقدية
٤٩,١٠٠	٤٠,٣٤٦	٩	استبعاد شركة شقيقة بموجب الاستحواذ الجزئي
٥٤,٦٦٨	٤٠,٤٠٦	٩	إضافات إلى موجودات حق الاستخدام
٢٦,٥٧٨	-	٩	إضافات إلى مطلوبات عقود الإيجار
		٩	إعادة قياس عقود الإيجار

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٩ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

أمانات القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١ - معلومات عن الشركة

تأسست أمانات القابضة ش.م.ع. ("الشركة") بتاريخ ١٧ نوفمبر ٢٠١٤، وتم تسجيلها كشركة مساهمة عامة في سوق دبي المالي وفقاً للمرسوم بقانون اتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة. إن عنوان المقر المسجل للشركة هو وان سنترال - بناية المكاتب رقم ٥ - الطابق الأول، الوحدات ١٠٧ و ١٠٨، دبي، الإمارات العربية المتحدة.

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

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

الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	حصة حقوق الملكية		الاسم
		٢٠٢٢	٢٠٢٣	
الاستثمار في الشركات العاملة في قطاع الصحة.	مملكة البحرين	%٤٩,٦٩	%٥٠,٣٢	شركة دبلو ام سي إي ذ.م.م ("WMCE")
الاستثمار في الشركات العاملة في قطاع الصحة.	جزر كايمان	%٧٤,١٣	%٧٤,٢٣	ماتيرنيبي القابضة ليمتد ("MHC")
المرافق المتعلقة بالمستشفيات والرعاية الصحية في مملكة البحرين	مملكة البحرين	%٦٩,٢٤	%٦٩,٤٥	المستشفى الملكي التخصصي ذ.م.م ("MSH")*
تقديم خدمات تعليمية رائدة فيما يتعلق بالتعليم الجامعي في الإمارات العربية المتحدة	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠	مدلسكس اسوشيتيس منطقة حرة - ذ.م.م ("جامعة مدلسكس")
شركة قابضة	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	%٨٥,١١	اتش سي انفسمنتس ١ هولدينجز ليمتد
شركة قابضة	قبرص	%١٠٠	%٨٥,١١	سي إم آر سي ليمتد
خدمات الرعاية الصحية	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	%٨٥,١١	مركز كاميريدج للرعاية الطبية وإعادة التأهيل ذ.م.م ** (سي إم آر سي إ.م.ع.)
خدمات الرعاية الصحية	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%٨٥,١١	سي إم آر سي المملكة العربية السعودية ذ.م.م **
شركة قابضة	قبرص	%١٠٠	%٨٥,١١	تي في أم كي إس إيه أكويزيشن ١ ليمتد**
خدمات الرعاية الصحية طويلة الأمد	المملكة العربية السعودية	-	%٦٩,٦٣	سكون العالمية القابضة*** ("سكون")
التعليم الخاص والرعاية الصحية لأصحاب الهمم	المملكة العربية السعودية	%٦٠	%٦٠	شركة تنمية الإنسان ذ.م.م ("HDC")
التعليم الخاص والرعاية الصحية لأصحاب الهمم وخدمات إعادة التأهيل	المملكة العربية السعودية	%٦٠	%٦٠	شركة إعادة التأهيل البشري ذ.م.م ****



أمانات القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١ - معلومات عن الشركة (تتمة)

* يتم الاحتفاظ بالاستثمار في المستشفى الملكي التخصصي من خلال شركة ماتيرنيتي القابضة ليمتد وشركة دبلو ام سي إي. خلال ٢٠٢٢، قامت المستشفى الملكي للنساء والأطفال ذ.م.م بتغيير اسمها القانوني إلى المستشفى الملكي التخصصي ذ.م.م.

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

*** خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، قامت المجموعة بزيادة حصتها الاقتصادية الفعلية في شركة سكون إلى ٦٩,٦٣٪ من ٣٣,٢٥٪ محتفظ بها سابقاً عقب الانتهاء من الاستحواذ الجزئي. لمزيد من التفاصيل راجع إيضاح ١٠.

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

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

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

الاسم	حصة حقوق الملكية ٢٠٢٣	حصة حقوق الملكية ٢٠٢٢	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية
شركة نما القابضة ذ.م.م*	٣٥٪	٣٥٪	الإمارات العربية المتحدة	تقديم خدمات تعليمية رائدة فيما بعد التعليم الثانوي في دولة الإمارات العربية المتحدة
شركة سكون العالمية القابضة**	-	٣٣,٢٥٪	المملكة العربية السعودية	خدمات الرعاية الصحية طويلة الأمد

* خلال ٢٠٢٢، قامت جامعة أبوظبي القابضة ذ.م.م بتغيير اسمها القانوني إلى شركة نما القابضة ذ.م.م.

** راجع الإيضاح ١٠ فيما يتعلق بالزيادة في الحصة الاقتصادية الفعلية في شركة سكون.

٢ - معلومات السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أسس إعداد البيانات المالية

يتم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية ويطبقاً للأحكام المعمول بها من النظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة.

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

٢-٢ أسس توحيد البيانات المالية

تتألف البيانات المالية الموحدة من البيانات المالية الخاصة بالشركة والشركات التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. يتم تحقيق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة، أو لديها حقوق، لعوائد متغيرة من اشتراكها مع الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة في التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها. وعلى وجه التحديد، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها إذا وفقط إذا كان لدى المجموعة:



٢- معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ أسس توحيد البيانات المالية (تتمة)

◀ السلطة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق الحالية التي تعطي المجموعة القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات العلاقة للشركة المستثمر فيها)

◀ التعرض، أو حقوق، للعوائد المتغيرة من ارتباطها مع الشركة المستثمر فيها
◀ القدرة على استخدام السلطة على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

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

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

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

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

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

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

٢-٣ ملخص معلومات السياسات المحاسبية الهامة

(أ) دمج الأعمال والشهرة التجارية

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

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



٢- معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ ملخص معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(أ) دمج الأعمال والشهرة التجارية (تتمة)

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

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

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

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

(ب) الاستثمارات في الشركات الشقيقة

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

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

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

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



٢- معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ ملخص معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ب) الاستثمارات في الشركات الشقيقة (تتمة)

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

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

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

(ج) التصنيفات المتداولة مقابل التصنيفات غير المتداولة

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

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

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

يعتبر بند المطلوبات متداولاً إذا كان:

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

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

تقوم المجموعة بتصنيف جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

يتم تصنيف موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة باعتبارها موجودات ومطلوبات غير متداولة.

٢- معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ ملخص معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(د) قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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



٢- معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ ملخص معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(هـ) الإيرادات

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

الرسوم الدراسية

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

خدمات الرعاية الصحية

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

اتفاقيات الخدمات المشتركة (المدارس)

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

أرصدة العقود

موجودات العقود

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

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

الذمم المدينة التجارية

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

مطلوبات العقود

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



٢- معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ ملخص معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(و) المنح الحكومية

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

(ز) ضريبة القيمة المضافة

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

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

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

(ح) العملات الأجنبية

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

المعاملات والأرصدة

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

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

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

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



٢- معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ ملخص معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ح) العملات الأجنبية (تتمة)

المعاملات والأرصدة (تتمة)

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

شركات المجموعة

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

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

ط) توزيعات الأرباح النقدية

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

ي) الممتلكات والمعدات

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



٢- معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ ملخص معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ي) الممتلكات والمعدات (تتمة)

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

تحسينات على المباني المستأجرة	عمر الاستخدام لبند الموجودات وفترة الإيجار أيهما أقصر
مباني	١٠ إلى ٤٠ سنة
معدات طبية	٥ إلى ١٥ سنة
معدات أكاديمية	٣ سنوات
أثاث وتركيبات	٥ إلى ١٠ سنة
موجودات أخرى	٣ إلى ٧ سنوات

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

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

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

(ك) عقود الإيجار

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

المجموعة كمستأجر

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



٢- معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ ملخص معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ك) عقود الإيجار (تتمة)

المجموعة كمستأجر (تتمة)

موجودات حق الاستخدام

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

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

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

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

مطلوبات عقود الإيجار

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

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

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

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



أمانات القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢- معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ ملخص معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ك) عقود الإيجار (تتمة)

المجموعة كمؤجر

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

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

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

ل) تكاليف القروض

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

م) الأدوات المالية - التثبيت الأولي والقياس اللاحق

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

١) الموجودات المالية

التثبيت الأولي والقياس

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

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

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



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

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

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

القياس اللاحق

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

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

تشتمل الموجودات المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة على الذمم المدينة التجارية والأخرى وذمم مدينة عن عقود الإيجار التمويلي والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة.

الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (أدوات حقوق الملكية)

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

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

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

الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (أدوات حقوق الملكية)

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



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

التوقف عن التثبيت

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

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

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

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

الانخفاض في القيمة

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

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

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



٢- معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ ملخص معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(م) الأدوات المالية - التثبيت الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

الانخفاض في القيمة (تتمة)

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

(٢) المطلوبات المالية

التثبيت الأولي والقياس

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

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

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

القياس اللاحق

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

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

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

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض والتسهيلات)

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

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

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



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

التوقف عن التثبيت

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

(٣) تسوية الأدوات المالية

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

(ن) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

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

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



٢- معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ ملخص معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ن) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

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

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

س) المخزون

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

ع) النقد والأرصدة لدى البنوك

يشتمل النقد والأرصدة لدى البنوك في بيان المركز المالي الموحد على النقد لدى البنوك وفي الصندوق والودائع لأجل. لغرض بيان التدفقات النقدية الموحد، تتألف النقدية وشبه النقدية من النقد في الصندوق والودائع القصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل، بعد تنزيل رصيد السحب على المكشوف من البنوك، مع استثناء الأرصدة النقدية المحتفظ بها لدى الغير وحساب احتياطي خدمات التمويل البنكي.

ف) المخصصات والموجودات والمطلوبات الطارئة

المخصصات

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

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



٢- معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ ملخص معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ف) المخصصات والموجودات والمطلوبات الطارئة (تتمة)

الموجودات والمطلوبات الطارئة

لا يتم تثبيت المطلوبات الطارئة في البيانات المالية الموحدة، بل يتم الإفصاح عنها ما لم يكن من المستبعد تدفق خارج للموارد التي تتضمن مزايا اقتصادية. لا يتم تثبيت بند موجودات طارئة في البيانات المالية الموحدة لكن يتم الإفصاح عنها عندما يكون من المرجح تدفق داخل للمزايا الاقتصادية.

(ص) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

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

(ق) موجودات غير ملموسة

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

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

يتم إطفاء الموجودات غير الملموسة للمجموعة على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الاقتصادية المقدر للاستخدام للموجودات (لمزيد من التفاصيل راجع إيضاح ١٠).

٤ سنوات	الاتفاقيات مع المشاريع المشتركة
١٤ سنة	علاقات الطلاب الوافدين
٣٠ سنة	اتفاقيات أخرى
١٠ إلى ٢٥ سنوات	أسماء تجارية

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

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



٢- معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ ملخص معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ر) الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

التثبيت الأولي والقياس اللاحق

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

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

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

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

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

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

تحوطات التدفقات النقدية

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

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



٢- معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ ملخص معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ر) الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط (تتمة)

تحوطات التدفقات النقدية (تتمة)

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

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

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

ش) الضريبة والزكاة

الزكاة

تخضع المجموعة للزكاة على الوعاء الزكوي المحتسب وفقاً لأنظمة هيئة الزكاة والضرائب والجمارك (المعروفة سابقاً باسم "الهيئة العامة للزكاة والدخل") ("الهيئة" أو "ZATCA") في المملكة العربية السعودية والتي تخضع للتأويلات. يتم تحميل زكاة المجموعة ضمن البيان الموحد للأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخرى.

تقوم إدارة المجموعة بوضع المخصصات حيثما يكون ملائماً على أساس المبالغ المتوقع دفعها إلى هيئة الزكاة والضريبة والجمارك وتقوم بشكل دوري بتقييم المراكز المتعلقة بعوائد الضريبة والزكاة فيما يتعلق بالإصدارات والتفسيرات المطبقة في الفترات اللاحقة.

ضريبة الدخل الحالية

يتم قياس موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل الحالية بالمبلغ المتوقع تحصيله من أو المدفوع لسلطات الضرائب. إن معدلات الضريبة وقوانين الضرائب المستخدمة في احتساب المبلغ هي تلك المطبقة أو المطبقة بصورة كبيرة بتاريخ إعداد التقرير المالي في الدول التي تعمل فيها الشركة وتنتج دخل خاضع للضرائب.

إن ضريبة الدخل الحالية المتعلقة بالبنود المثبتة مباشرة ضمن حقوق الملكية يتم تثبيتها ضمن حقوق الملكية وليس في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. تقوم الإدارة بشكل دوري بتقييم المراكز المتعلقة بعوائد الضريبة بخصوص الأوضاع التي تكون فيها التشريعات الضريبية المطبقة خاضعة للتفسير وتحديد المخصصات عندما يكون ذلك ملائماً.



٢- معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ ملخص معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ش) الضريبة والزكاة (تتمة)

الضرائب المؤجلة

يتم تكوين مخصص للضريبة المؤجلة باستخدام طريقة بند المطلوبات على الفروقات المؤقتة بين الأوعية الضريبية للموجودات والمطلوبات ومبالغها المدرجة لأغراض إعداد التقارير المالية بتاريخ التقرير. يتم تثبيت مطلوبات الضريبة المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة، باستثناء:

- عندما تنشأ مطلوبات الضريبة المؤجلة من التثبيت الأولي للشهرة أو لبند موجودات أو لبند مطلوبات في المعاملة التي ليست دمج الأعمال ولا تؤثر، في وقت المعاملة، على الأرباح المحاسبية أو الأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة، و
- فيما يتعلق بالفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الشقيقة والحصص في الترتيبات المشتركة، حيث يمكن التحكم في توقيت عكس الفروقات المؤقتة وأنه من المحتمل أن الفروق المؤقتة لن تنعكس في المستقبل المنظور.

يتم تثبيت موجودات الضريبة المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة القابلة للخصم، وترحيل الإعفاءات الضريبية غير المستخدمة والخسائر الضريبية غير المستخدمة. تثبت موجودات الضريبة المؤجلة إلى الحد الذي يكون فيه من المرجح أن الربح الخاضع للضريبة سوف يكون متوفراً مقابل الذي يمكن استخدامه من الفروقات المؤقتة القابلة للخصم وترحيل الإعفاءات الضريبية غير المستخدمة والخسائر الضريبية غير المستخدمة ما عدا:

- عندما ينتج بند موجودات الضريبة المؤجلة الذي يتعلق بالفروقات المؤقتة القابلة للاستقطاع من التثبيت الأولي لبند موجودات أو مطلوبات في معاملة ليست دمج أعمال ولا تؤثر، في وقت المعاملة، على الأرباح المحاسبية أو على الأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة، و
- فيما يتعلق بالفروقات المؤقتة القابلة للخصم المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الشقيقة والحصص في الترتيبات المشتركة، يتم تثبيت موجودات الضريبة المؤجلة فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المرجح أن الفروقات المؤقتة سوف يتم عكسها في المستقبل المنظور وأن الربح الخاضع للضريبة سوف يكون متاحاً مقابل الذي يمكن استخدامه من الفروقات المؤقتة.

يتم مراجعة القيمة المدرجة لموجودات الضريبة المؤجلة في تاريخ تقديم كل تقرير مالي وتخفيضها إلى الحد الذي لم يعد من المرجح أن يكون الربح الخاضع للضريبة الكافي متوفراً للسماح باستخدام كل أو جزء من بند موجودات الضريبة المؤجلة. إن موجودات الضريبة المؤجلة غير المثبتة يتم إعادة تقييمها في تاريخ تقديم كل تقرير مالي ويتم تثبيتها إلى الحد الذي يصبح فيه من المرجح أن الربح الخاضع للضريبة سوف يسمح في المستقبل باسترداد بند موجودات الضريبة المؤجلة.

عند تقييم قابلية استرداد موجودات الضريبة المؤجلة، تعتمد المجموعة على نفس الافتراضات المتوقعة المستخدمة مع بنود أخرى في البيانات المالية وفي تقارير الإدارة الأخرى، والتي تعكس، من بين أمور أخرى، الأثر المحتمل على الأعمال بسبب تغير المناخ، مثل زيادة تكلفة الإنتاج نتيجة لتطبيق تدابير تقليل انبعاثات الكربون.

عندما يكون لطريقة استرداد (تسوية) المجموعة للقيمة الدفترية لبند الموجودات (بند المطلوبات) تأثير على نسبة الضريبة المطبقة على هذا الاسترداد (التسوية) و/أو الأوعية الضريبية لبند الموجودات (بند المطلوبات)، تقوم المجموعة بقياس مطلوبات الضريبة المؤجلة وموجودات الضريبة المؤجلة باستخدام نسبة الضريبة والأوعية الضريبية التي تتوافق مع الطريقة المتوقعة للاسترداد أو التسوية، أي عن طريق البيع أو الاستخدام. وعلاوة على ذلك، يتم قياس موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة بالنسب الضريبية المتوقع تطبيقها في سنة تحقيق بند الموجودات أو سداد بند المطلوبات، استناداً إلى النسب الضريبية (القوانين الضريبية) المطبقة فعلياً بتاريخ التقرير.



٢- معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ ملخص معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ش) الضريبة والزكاة (تتمة)

الضرائب المؤجلة (تتمة)

إن الضريبة المؤجلة التي تتعلق بالبنود المثبتة خارج الأرباح أو الخسائر يتم تثبيتها خارج الأرباح أو الخسائر. يتم تثبيت بنود الضريبة المؤجلة بخصوص المعاملة المعنية إما ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى أو مباشرة في حقوق الملكية.

إن المزايا المستحوذ عليها كجزء من دمج الأعمال، ولكن لا تستوفي معايير التثبيت المنفصل في ذلك الوقت، يتم تثبيتها لاحقاً إذا تغيرت معلومات جديدة حول الحقائق والظروف. يتم معاملة التعديل إما على أنه انخفاض في قيمة الشهرة (طالما أنه لا يزيد عن الشهرة) إذا حدث خلال فترة القياس أو يثبت في بيان الأرباح أو الخسائر.

تقوم المجموعة بتسوية موجودات الضريبة المؤجلة ومطلوبات الضريبة المؤجلة فقط إذا كان لديها حق قانوني ملزم لتسوية موجودات الضريبة الحالية ومطلوبات الضريبة الحالية التي تتعلق بضرائب الدخل المفروضة من قبل نفس السلطة الضريبية إما على نفس المنشأة الخاضعة للضريبة أو على منشآت مختلفة خاضعة للضريبة، والتي تهدف إما لتسوية مطلوبات وموجودات الضريبة الحالية على أساس الصافي أو لتحقيق الموجودات وسداد المطلوبات بالتزامن، في كل فترة مستقبلية يُتوقع فيها تسوية أو استرداد المبالغ الجوهرية لمطلوبات أو موجودات الضريبة المؤجلة.

٢-٤ التغييرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

قامت المجموعة لأول مرة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات، والتي تسري للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣. لم تقم المجموعة بتطبيق أي معيار أو تفسير أو تعديل آخر تم إصداره ولكنه لم يصبح ساري المفعول بعد.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين، وهو معيار محاسبي جديد شامل لعقود التأمين ويغطي التثبيت والقياس والعرض والإفصاح. إن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ سوف يستبدل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين. 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 شامل لعقود التأمين أكثر فائدة واتساقاً لشركات التأمين يغطي جميع الجوانب المحاسبية ذات العلاقة. يستند المعيار الدولي لإعداد التقارير الدولية رقم ١٧ إلى النموذج العام، مكملاً 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.

ليس لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة نظراً لأنها لم يكن لديها أية عقود تأمين تقع ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم (١٧) كما في تاريخ التقرير.



٢- معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤ التغييرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية (تتمة)

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

تعريف التقديرات المحاسبية - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨

توضح التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ الفرق بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغييرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. كما أنها توضح كيفية استخدام المنشآت لأساليب القياس والمدخلات لوضع التقديرات المحاسبية.

ليس لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

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

إن التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ وبيان الممارسة ٢ الخاص بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بشأن إصدار الأحكام المتعلقة بالأمور الجوهرية، حيث يقدم إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق الأحكام المتعلقة بالأمور الجوهرية على إفصاحات السياسة المحاسبية. تهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت على تقديم إفصاحات السياسة المحاسبية التي تكون أكثر فائدة من خلال استبدال متطلبات المنشآت بالإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الهامة" بمتطلب الإفصاح عن سياساتها المحاسبية "الجوهرية" وإضافة إرشادات حول كيفية تطبيق المنشآت لمفهوم حد الإفصاح في اتخاذ القرارات بشأن الإفصاح عن السياسة المحاسبية.

لقد كان للتعديلات تأثير على إفصاحات السياسة المحاسبية الخاصة بالمجموعة، ولكن ليس على قياس أو تثبيت أو عرض أي بنود في البيانات المالية الموحدة لدى المجموعة.

الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢

تعمل التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ ضريبة الدخل على تضييق نطاق استثناء التثبيت الأولي، بحيث لم يعد ينطبق على المعاملات التي تؤدي إلى فروق مؤقتة متساوية خاضعة للضريبة وقابلة للخصم مثل عقود الإيجار ومطلوبات إيقاف التشغيل.

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

الإصلاح الضريبي على المستوى الدولي - قواعد نموذج الركيزة الثانية - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢

تم إدخال التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ استجابةً لقواعد الركيزة الثانية لمشروع منع تآكل الوعاء الضريبي ونقل الأرباح الخاص بمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية، وتشمل:

- استثناء مؤقت إلزامي لتثبيت والإفصاح عن الضرائب المؤجلة الناشئة عن التنفيذ القضائي لقواعد نموذج الركيزة الثانية؛ و
- متطلبات الإفصاح للمنشآت المتأثرة لمساعدة مستخدمي البيانات المالية على فهم أفضل لتعرض المنشأة لضرائب دخل الركيزة الثانية الناشئة عن هذا التشريع، وخاصة قبل تاريخ سريانه.

ينطبق الاستثناء المؤقت الإلزامي الذي يلزم الإفصاح عن استخدامه على الفور. وتتنطبق اشتراطات الإفصاح المتبقية على فترات إعداد التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣، لكنها لا تنطبق على الفترات المرحلية التي تنتهي في أو بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

لم تؤثر التعديلات على البيانات المالية الموحدة للمجموعة لأن المجموعة لا تقع ضمن نطاق قواعد نموذج الركيزة الثانية حيث أن إيراداتها أقل من ٧٥٠ مليون يورو في السنة (أي، ٢,٩٦٦ مليون درهم).



٢- معلومات السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤ التغييرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية (تتمة)

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

المعايير الصادرة ولكن لم يسر مفعولها بعد

إن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة ذات العلاقة الصادرة، لكن لم يسر مفعولها بعد، حتى تاريخ إصدار البيانات المالية الموحدة للمجموعة تم الإفصاح عنها أدناه. تنوي المجموعة اتباع هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، عند الاقتضاء، عندما تصبح سارية المفعول.

- التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ - بند مطلوبات عقود الإيجار في اتفاقية البيع وإعادة الإيجار
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ - تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة
- اتفاقيات تمويل الموردين - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧

٢-٥ المسائل المتعلقة بالمناخ

ستأخذ المجموعة في الاعتبار المسائل المتعلقة بالمناخ في التقديرات والافتراضات، حيثما يكون ملائماً، بما يتوافق مع متطلبات معيار الاستدامة رقم ١ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية S1 (المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة) متطلبات معيار المناخ رقم ٢ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية S2 (الإفصاحات المتعلقة بالمناخ) والتي تسري على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤. تقوم المجموعة حالياً بتقييم التأثير المحتمل للمسائل المتعلقة بالمناخ على بياناتها المالية الموحدة وتراقب عن كثب التغييرات والتطورات ذات الصلة، مثل التشريعات الجديدة المتعلقة بالمناخ.

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية

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

الأحكام

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

تصنيف عقود إيجار العقارات - المجموعة كمؤجر

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



٣ - الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأحكام (تتمة)

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

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

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

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

التقديرات والافتراضات

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

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



٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

الأحكام (تتمة)

قياس القيمة العادلة للمطلوبات الأخرى طويلة الأجل

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

عقود الإيجار - تقدير نسبة الاقتراض المتزايدة

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

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للرسوم المستحقة

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

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

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



أمانات القابضة ش.م.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٤ - الإيرادات والتكاليف المباشرة

١-٤ معلومات الإيرادات والتكاليف المفصلة

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

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			القطاعات
المجموع ألف درهم	الرعاية الصحية ألف درهم	التعليم ألف درهم	
			نوع البضائع أو الخدمات
٣٨٠,٢٨١	٣٨٠,٢٨١	-	خدمات الرعاية الصحية والخدمات الطبية
١٨٢,٥٧٢	-	١٨٢,٥٧٢	الرسوم الدراسية، بعد خصم المنح الدراسية الممنوحة
١٢٤,٧٤٣	-	١٢٤,٧٤٣	خدمات التعليم الخاص والرعاية الصحية لأصحاب الهمم
١٨,٧٢٨	-	١٨,٧٢٨	الرسوم الإدارية ورسوم الخدمات الأخرى من الطلاب
١١,٧٧٧	-	١١,٧٧٧	الحصة من إيرادات اتفاقيات الخدمات المشتركة
<u>٧١٨,١٠١</u>	<u>٣٨٠,٢٨١</u>	<u>٣٣٧,٨٢٠</u>	إجمالي الإيرادات
			توقيت تثبيت الإيرادات
٦٤٧,٨٧٦	٣١٦,١٥٠	٣٣١,٧٢٦	خدمات تم تحويلها بمرور الوقت
٧٠,٢٢٥	٦٤,١٣١	٦,٠٩٤	خدمات تم تحويلها في وقت معين
<u>٧١٨,١٠١</u>	<u>٣٨٠,٢٨١</u>	<u>٣٣٧,٨٢٠</u>	إجمالي الإيرادات
<u>(٣٨٩,٩١٦)</u>	<u>(٢٢٨,٨٩٣)</u>	<u>(١٦١,٠٢٣)</u>	تكاليف مباشرة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			القطاعات
المجموع ألف درهم	الرعاية الصحية ألف درهم	التعليم ألف درهم	
			نوع البضائع أو الخدمات
٣٣٤,٠٨١	٣٣٤,٠٨١	-	خدمات الرعاية الصحية والخدمات الطبية
١٤٤,٠٧٦	-	١٤٤,٠٧٦	الرسوم الدراسية، بعد خصم المنح الدراسية الممنوحة
٢٤,٧٤١	-	٢٤,٧٤١	خدمات التعليم الخاص والرعاية الصحية لأصحاب الهمم
٥,٩٥٠	-	٥,٩٥٠	الرسوم الإدارية ورسوم الخدمات الأخرى من الطلاب
٤,٢٥٣	-	٤,٢٥٣	الحصة من إيرادات اتفاقيات الخدمات المشتركة
<u>٥١٣,١٠١</u>	<u>٣٣٤,٠٨١</u>	<u>١٧٩,٠٢٠</u>	إجمالي الإيرادات
			توقيت تثبيت الإيرادات
٤٤٩,٣٥٢	٢٧٣,٥٤٥	١٧٥,٨٠٧	خدمات تم تحويلها بمرور الوقت
٦٣,٧٤٩	٦٠,٥٣٦	٣,٢١٣	خدمات تم تحويلها في وقت معين
<u>٥١٣,١٠١</u>	<u>٣٣٤,٠٨١</u>	<u>١٧٩,٠٢٠</u>	إجمالي الإيرادات
<u>(٢٨٣,٠٥٩)</u>	<u>(١٩٦,٧٣٠)</u>	<u>(٨٦,٣٢٩)</u>	تكاليف مباشرة



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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٤ - الإيرادات والتكاليف المباشرة (تتمة)

٢-٤ أرصدة العقود

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم (معاد إدراجها)	ألف درهم	
١٥٠,٤٠٩	٢٠٤,١٠٠	ذمم مدينة تجارية، صافي (إيضاح ١٣)
٤٦,٥٩٨	٤٧,٠٠٠	مطلوبات العقود (انظر أدناه)
٨,٩٢٢	٧,٧٢٣	الحصة المستحقة من الإيرادات من اتفاقيات خدمات مشتركة (إيضاح ١٣)
٦,٢١١	٢,٣١١	المبالغ المستحقة بموجب اتفاقيات خدمات مشتركة (إيضاح ١٣)

الذمم المدينة التجارية

إن الذمم المدينة التجارية لا تترتب عليها فوائد وتكون فترة استحقاقها عادةً من ٠ إلى ١٨٠ يوماً من تاريخ الخدمة. وفي سنة ٢٠٢٣، تم تثبيت مبلغ ٦,١٥٥ ألف درهم كمخصص لخسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد (٢٠٢٢ - ٤,٨٥٤ ألف درهم) (إيضاح ٥ وإيضاح ١٣).

مطلوبات العقود

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

٣-٤ التزامات الأداء

فيما يلي ملخص للمعلومات الخاصة بالتزامات أداء المجموعة:

الخدمات التعليمية

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

خدمات الرعاية الصحية

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

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



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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٤ - الإيرادات والتكاليف المباشرة (تتمة)

٤-٤ التكاليف المباشرة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
١٥٨,٥٣٩	٢٤١,٢٦٤	رواتب وتكلفة مرتبطة بالموظفين
٤٣,٣٢٧	٤٧,٢٩٠	مواد استهلاكية طبية ومعدات وتكاليف أخرى ذات علاقة
١٧,٩١٠	٢٧,٢٤٧	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٨)
١٨,٤٣١	٢٣,٩٩٤	حقوق الامتياز وترتيبات مشاركة الأرباح للخدمات الأكاديمية
١٦,٨٥٣	١٩,٦٩٤	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٩)
٧,٦٨٦	١٣,١٧٠	مصاريف مرتبطة بالطلاب
٦٨٥	٢٦٠	عقود الإيجار (إيضاح ٩)
١٩,٦٢٨	١٦,٩٩٧	تكاليف مباشرة أخرى
<u>٢٨٣,٠٥٩</u>	<u>٣٨٩,٩١٦</u>	

٥ - المصاريف العمومية والبيعية والإدارية

تتضمن المصاريف العمومية والبيعية والإدارية بشكلٍ رئيسي ما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٨٧,٦٦٠	١١٠,١١٩	المصاريف المتعلقة بالموظفين
٩,١٧٧	١٨,٤٤٦	الرسوم القانونية والمهنية
١٠,٣٨٣	١٢,٧٣٤	استهلاك الممتلكات والمعدات (الإيضاح ٨)
١٠,٥١٧	١٢,٣٧٣	التسويق والاتصالات
٨,٥٤٣	١١,٣٨٨	إطفاء الموجودات غير الملموسة (الإيضاح ١٠)
٢,٦٨٤	٨,٦٩٩	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٩)
٥,١٦٨	٧,٤٢٩	مصاريف تقنية المعلومات
٤,٨٥٤	٦,١٥٥	خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية (الإيضاح ٤-٢ و ١٣)
٣,٨١٢	١,٩٥٤	مكافآت مجلس الإدارة واللجان (إيضاح ١٤)
١,١٧٦	٢,٣٨٠	مصاريف إدارة المحفظة
١,٩٣٧	٢,٠١٧	عقود الإيجار (إيضاح ٩)
٥,٢٦٠	١,٥٤٧	تكاليف متعلقة بالمعاملات
٢٢,٧٢٨	٢٨,٧٦٥	مصاريف أخرى
<u>١٧٣,٨٩٩</u>	<u>٢٢٤,٠٠٦</u>	



أمانات القابضة ش.م.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٥- المصاريف العمومية والبيعية والإدارية (تتمة)

تكبدت المصاريف العمومية والإدارية بشكلٍ رئيسي كما يلي:

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	
٤١,٤٢٥	٣٧,٩٢١	مصاريف الشركة القابضة
٤,٥٠٠	٥,٨٨٨	مصاريف المكتب الرئيسي
١,١٧٦	٢,٣٨٠	إطفاء الموجودات غير الملموسة (إيضاح ١٠)
٥,٢٦٠	-	مصاريف إدارة المحفظة
		تكاليف متعلقة بالمعاملات
١٢١,٥٣٨	١٧٧,٨١٧	مصاريف شركات تابعة
١٧٣,٨٩٩	٢٢٤,٠٠٦	

٦- الدخل التشغيلي الآخر

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	
١,٧١٨	١٥,٤٧٣	دخل المنح *
١,٢٥٨	١,٠٥٩	دخل توزيعات الأرباح من بند الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٣,٥٦٨	١,٣٧٣	ربح على الأدوات المشتقة
١,٢٧١	-	ربح على إنهاء عقود الإيجار
٦,٢٧١	٨,٣٥٨	دخل آخر
١٤,٠٨٦	٢٦,٢٦٣	

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

أمانات القابضة ش.م.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٧- دخل التمويل وتكاليف التمويل

٧-١ دخل التمويل

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	
١١,٤٣٣	٢٠,١٣٧	دخل الودائع لأجل*
١,٥٩٠	-	الربح على عدم فعالية التحوط
١٢٩	١,١٢٩	أخرى
<u>١٣,١٥٢</u>	<u>٢١,٢٦٦</u>	

* يتضمن الدخل من الودائع المتوافقة مع الشريعة الإسلامية بقيمة ١٨,٢٤٥ ألف درهم والدخل من الودائع غير المتوافقة مع الشريعة الإسلامية بقيمة ١,٨٩٢ ألف درهم (٢٠٢٢ - ٨,٦٠١ ألف درهم ٢,٨٣٢ ألف درهم على التوالي).

٧-٢ تكاليف التمويل

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	
٢١,٣٨٩	٣١,٤١٠	تكاليف التمويل على التمويلات البنكية
٧,٥٠٤	١١,٣٩٦	تكاليف التمويل على مطلوبات عقود الإيجار (إيضاح ٩)
٥٥٥	١,٤٨٤	تكاليف التمويل على السحب على المكشوف من البنوك
٥٤٥	٥٥٠	إطفاء رسوم ترتيبات القرض
-	١,٨٩١	أخرى
<u>٢٩,٩٩٣</u>	<u>٤٦,٧٣١</u>	



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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٨- الممتلكات والمعدات

المجموع ألف درهم	الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ (٣) ألف درهم	موجودات أخرى ألف درهم	الأثاث والتركيبات ألف درهم	المعدات الأكاديمية ألف درهم	المعدات الطبية ألف درهم	تحسينات على المباني المستأجرة ألف درهم	الأراضي المباني (٤) ألف درهم	التكلفة:
٣٥١,٢٤٠	٥٣٥	٢٤,١٣٤	١١,٧٩٨	٨,٦١٦	٤٤,٧٧٤	٨٦,٦٦٦	١٧٤,٧١٧	في ١ يناير ٢٠٢٢
١٩,٤٠٩	٥,٤٣١	١,٣٧٣	١,٨٤٦	٦٨٠	٤,٨٦٠	٤,٧٦١	٤٥٨	إضافات
٥٩,٥٦٠	١٧,٣٧٤	١٢,٨٣٦	٩,٤٦٤	-	٥,٣٠٨	١٤,٥٧٨	-	استحواذ على شركة تابعة (إيضاح ١٠)
(١,٩٢٢)	-	-	(٣٣٣)	(٥)	-	(١,٥٨٤)	-	(معاد إدراجها)
(٦١٢)	-	(١١)	(١١٧)	-	(٧٥)	-	(٤٠٩)	مشطوبات
-	(٣٥٣)	٣٣	٨١	-	١٠٠	١٣٩	-	استيعادات
-	-	-	-	-	-	-	-	تحويلات
٤٢٧,٦٧٥	٢٢,٩٨٧	٣٨,٣٦٥	٢٢,٧٣٩	٩,٢٩١	٥٤,٩٦٧	١٠٤,٥٦٠	١٧٤,٧٦٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معاد إدراجها)
٩١,٣٩٦	٧٦,٨٧٣	٥,٤٣٦	١,١٧٢	٦٩٤	٤,٣٦٣	٢,٨٤٠	١٨	إضافات
٣٢٩,٥٧٨	٥,٤٦٥	٢٤,٤٢٩	١٤,٦٣٧	-	٥١,٩٨٠	٧٥٠	٢٣٢,٣١٧	استحواذ على شركة تابعة (إيضاح ١٠)
(١٨)	-	-	-	(١٨)	-	-	-	مشطوبات
(٨,٩٩٨)	-	(٣,٢٨٤)	(٢٠٤)	-	(٥,٥١٠)	-	-	استيعادات
-	(٢١,٠٣١)	٢٧٦	٣,٧٢٨	-	١,٢٨١	١٥,٧٤٦	-	تحويلات
٨٣٩,٦٣٣	٨٤,٢٩٤	٦٥,٢٢٢	٤٢,٠٧٢	٩,٩٦٧	١٠٧,٠٨١	١٢٣,٨٩٦	٤٠٧,١٠١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١٠٠,٤٣٤	-	١٤,٤٤٧	٧,٣٥٦	٦,٠٦٨	٢٣,٨١٣	٣١,٣٨٨	١٧,٣٦٢	الاستهلاك والانخفاض في القيمة:
٢٤,٥٤١	-	٩,٢٥٤	٦,٢٩٥	-	١,٧٣٩	٧,٢٥٣	-	في ١ يناير ٢٠٢٢
٢٨,٢٩٣	-	٣,٣٨٨	١,٧٢٨	٨٥٤	٦,٨٧٣	٧,٠٦٦	٨,٣٨٤	استحواذ على شركة تابعة (إيضاح ١٠)
(١,٦٦٩)	-	-	(٢٢٧)	(٥)	-	(١,٤٣٧)	-	للسنة (٤)
(٤٩٧)	-	(١٠)	(١٠٩)	-	(٧١)	-	(٣٠٧)	المشطوبات
-	-	-	-	-	-	-	-	الاستيعادات
١٥١,١٠٢	-	٢٧,٠٧٩	١٥,٠٤٣	٦,٩١٧	٣٢,٣٥٤	٤٤,٢٧٠	٢٥,٤٣٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
١٢٨,٠٣٠	-	١٧,٠٤٧	١٤,١٧٠	-	٤٦,٠٧٨	٧٥٠	٤٩,٩٨٥	استحواذ على شركة تابعة (إيضاح ١٠)
٣٩,٩٨١	-	٥,٣٨٩	٣,٥٢٠	٩٢٧	٨,٨٢٩	٩,٤٢٢	١١,٨٩٤	للسنة (٤)
٣٣,٠٤٠	-	٥٣٢	١٣٨	-	٢,٠٩٦	-	٣٠,٢٧٤	الانخفاض في القيمة (إيضاح ١٠)
(٧)	-	-	-	(٧)	-	-	-	المشطوبات
(٨,٩٦٥)	-	(٣,٣٠٥)	(١٥٧)	-	(٥,٥٠٣)	-	-	الاستيعادات
٣٤٣,١٨١	-	٤٦,٧٤٢	٣٢,٧١٤	٧,٨٣٧	٨٣,٨٥٤	٥٤,٤٤٢	١١٧,٥٩٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٤٩٦,٤٥٢	٨٤,٢٩٤	١٨,٤٨٠	٩,٣٥٨	٢,١٣٠	٢٣,٢٢٧	٦٩,٤٥٤	٢٨٩,٥٠٩	صافي القيمة المدرجة:
٢٧٦,٥٧٣	٢٢,٩٨٧	١١,٢٨٦	٧,٦٩٦	٢,٣٧٤	٢٢,٦١٣	٦٠,٢٩٠	١٤٩,٣٢٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
-	-	-	-	-	-	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معاد إدراجها)



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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٨- الممتلكات والمعدات (تتمة)

- (١) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تم تخصيص مصاريف انخفاض القيمة بمبلغ ٣٣,٠٤٠ ألف درهم مقابل أرصدة الممتلكات والمعدات في مستشفى الملكي التخصصي. راجع إيضاح ١٠ لمزيد من التفاصيل.
- (٢) تشمل الأرض والمباني بناءً تم تشييده على أرض مستأجرة لفترة طويلة الأجل في البحرين بقيمة دفترية ٦٢,٩٠٠ ألف درهم (٢٠٢٢) - ٩٩,٢٦٩ ألف درهم).
- (٣) تشمل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ مشروعات توسعة قيد التنفيذ من قبل المجموعة في المملكة العربية السعودية.
- (٤) تم تخصيص رسوم الاستهلاك للسنة إلى بيان الأرباح أو الخسائر الموحد كما يلي:

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	
١٧,٩١٠	٢٧,٢٤٧	تكاليف مباشرة (إيضاح ٤-٤)
١٠,٣٨٣	١٢,٧٣٤	مصاريف عمومية وبيعية وإدارية (إيضاح ٥)
<u>٢٨,٢٩٣</u>	<u>٣٩,٩٨١</u>	

تبلغ تكلفة الموجودات المستهلكة بالكامل ولا تزال قيد الاستخدام كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١٠٦,٣٥٩ ألف درهم (٢٠٢٢ - ٣٦,٥٤٢ ألف درهم).

٩- عقود الإيجار

٩-١ المجموعة كمستأجر

إن المجموعة لديها عقود إيجار للأراضي والمباني والمكاتب والسيارات. إن التزامات المجموعة بموجب عقود الإيجار الخاصة بها مضمونة بموجب حق ملكية المؤجر للموجودات المؤجرة. وبشكل عام، يحظر على المجموعة التنازل عن الموجودات المؤجرة أو تأجيرها من الباطن.

كما يوجد لدى المجموعة بعض عقود الإيجار للوحدات السكنية والمكاتب ذات فترات إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل وعقود إيجار للمعدات المكتنية بقيمة منخفضة. تطبق المجموعة استثناءات تثبيت "عقود الإيجار قصيرة الأجل" و"عقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة" على هذه العقود.



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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٩- عقود الإيجار (تتمة)

٩-١ المجموعة كمستأجر (تتمة)

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

المجموع ألف درهم	سيارات ألف درهم	مباني ومكاتب ألف درهم	أراضي مستأجرة ألف درهم	
١١٧,٨٢٨	٢٢٨	١٠٠,٥٢٢	١٧,٠٧٨	كما في ١ يناير ٢٠٢٢
٣٨,١٥٧	-	٣٨,١٥٧	-	الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ١٠)
٤٩,١٠٠	٣٥١	٤٨,٧٤٩	-	إضافات
(٣٤,٧٠٢)	(٢٦)	(٣٤,٦٧٦)	-	الإنهاء (١)
٢٥,٠٤٠	-	٢٥,٠٤٠	-	التعديل (٢)
(١٩,٥٣٧)	(٢١٨)	(١٨,٨٨٩)	(٤٣٠)	الاستهلاك
١٧٥,٨٨٦	٣٣٥	١٥٨,٩٠٣	١٦,٦٤٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٤٠,٣٤٦	٤٣٣	٣٩,٩١٣	-	إضافات
(٤,٦١٦)	-	(٤,٦١٦)	-	الإنهاء
(٢٨,٣٩٣)	(١٨٤)	(٢٧,٧٧٩)	(٤٣٠)	الاستهلاك
١٨٣,٢٢٣	٥٨٤	١٦٦,٤٢١	١٦,٢١٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

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

٢٠٢٢ ألف درهم (معاد إدراجها)	٢٠٢٣ ألف درهم	
١٢٤,٢٤١	١٨٩,٠٠٢	كما في ١ يناير
٣٧,٩٧٥	-	الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ١٠)
٥٤,٦٦٨	٤٠,٤٠٦	إضافات
٧,٥٠٤	١١,٣٩٦	ازدياد الفائدة (إيضاح ٧-٢)
(٣٦,٢٨٠)	(٤,٥٩١)	الإنهاء
٢٤,٩٤٩	-	التعديل
(٢٤,٠٥٥)	(٣٩,٦٩٧)	دفعات
١٨٩,٠٠٢	١٩٦,٥١٦	كما في ٣١ ديسمبر
٢٧,٦٧٢	٣٢,٢٧٥	متداولة
١٦١,٣٣٠	١٦٤,٢٤١	غير متداولة

(١) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، قامت شركة تابعة للمجموعة، وهي شركة مدلسكس اسوشيتيس منطقة حرة - ذ.م.م، بإعادة التفاوض بشأن اتفاقيات عقود الإيجار الحالية فيما يتعلق بحرم الجامعة في مجمع دبي للمعرفة، وبالتالي إبرام اتفاقيات إيجار جديدة ومعدلة وتثبيت موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار المرتبطة بها، مع إنهاء بعض الاتفاقيات الحالية والتوقف عن تثبيت موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار المرتبطة بها. وعلاوة على ذلك، بالنسبة لبعض عقود الإيجار، قامت المجموعة بإجراء تسوية لتعديلات عقد الإيجار.



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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٩- عقود الإيجار (تتمة)

١-٩ المجموعة كمستأجر (تتمة)

(٢) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، أبرمت شركة تابعة للمجموعة، مركز كامبريدج للرعاية الطبية وإعادة التأهيل ذ.م.م، اتفاقية تعديل عقد الإيجار فيما يتعلق بمرفق الرعاية الصحية الخاص بها في العين حيث تم تمديد فترة عقد الإيجار إلى ٣٠ سنة بدلاً من ١٥ سنة مع تعديل دفعات الإيجار. أعادت الشركة التابعة قياس بند مطلوبات عقد الإيجار لتعكس التغييرات في مدفوعات الإيجار وقامت بتثبيت مبلغ ٢٦.٥ مليون درهم كبند مطلوبات عقد إيجار مع تعديل مقابل على بند موجودات حق الاستخدام.

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

فيما يلي المبالغ المدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد فيما يتعلق بعقود الإيجار:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
١٦,٨٥٣	١٩,٦٩٤	مصاريف استهلاك موجودات حق الاستخدام - مباشرة (إيضاح ٤-٤)
٢,٦٨٤	٨,٦٩٩	مصاريف استهلاك موجودات حق الاستخدام - غير مباشرة (إيضاح ٥)
٧,٥٠٤	١١,٣٩٦	مصاريف الفوائد على مطلوبات عقود الإيجار (إيضاح ٧-٢)
٦٨٥	٢٦٠	المصاريف المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل - المباشرة (إيضاح ٤-٤)
١,٩٣٧	٢,٠١٧	المصاريف المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل - غير المباشرة (إيضاح ٥)
<u>٢٩,٦٦٣</u>	<u>٤٢,٠٦٦</u>	إجمالي المبلغ المثبت في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد

إن المجموعة لديها إجمالي تدفقات نقدية خارجة لعقود الإيجار بمبلغ ٣٩,٦٩٧ ألف درهم في سنة ٢٠٢٣ (٢٠٢٢ - ٢٤,٠٥٥ ألف درهم)، ولدى المجموعة إضافات غير نقدية لموجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار بمبلغ ٤٠,٣٤٦ ألف درهم ومبلغ ٤٠,٤٠٦ ألف درهم، على التوالي (٢٠٢٢ - ٤٩,١٠٠ ألف درهم ومبلغ ٥٤,٦٦٨ ألف درهم، على التوالي). ليس هناك عقود إيجار لم تبدأ بعد في تاريخ التقرير.

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

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

٢-٩ المجموعة كمؤجر

خلال سنة ٢٠١٨، أبرمت المجموعة اتفاقية بيع وشراء للاستحواذ على مجمع مباني مدرسة من طرف خارجي نظير مبلغ إجمالي قدره ٣٦٠ مليون درهم. وبناءً عليه، أبرمت المجموعة (بصفقتها مؤجر) اتفاقية أخرى مع نفس الطرف الخارجي لتأجير مبنى المدرسة لفترة ٢٥ سنة، قابلة للتجديد لفترة ٥ سنوات بناءً على الاتفاق المتبادل بين الطرفين.

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

تحتوي اتفاقية الإيجار على خيارات البيع والشراء للمؤجر والمستأجر على التوالي، حيث تمنح المؤجر خيار البيع وتمنح المستأجر خيار شراء العقار المعني بأسعار ممارسة محددة مسبقاً. إن الإطار الزمني للممارسة المتفق عليه بموجب العقد لخيارات البيع والشراء هو ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٤ حتى ٢٦ مارس ٢٠٢٦ ومن ٢٧ يونيو ٢٠٢٣ حتى ٢٦ مارس ٢٠٢٤ على التوالي. كما في تاريخ توقيع البيانات المالية الموحدة، لم يتم تلقي أي إخطار من المستأجر عن نيته لممارسة خيار البيع.



أمانات القابضة ش.م.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٩- عقود الإيجار (تتمة)

٢-٩ المجموعة كمؤجر (تتمة)

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

بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و٢٠٢٢، قامت المجموعة بإجراء تقييم للخسائر الائتمانية المتوقعة عن ذمم الإيجار المدينة الخاصة بها وخلصت إلى أنه لا يلزم تثبيت مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة.

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٢٠,٨١٨	٤١٤,٨٨٧	في ١ يناير
(٤٢,٢٨٤)	(٣٦,٨٠٢)	دفعات عقود الإيجار المستلمة
٣٣,٦٩٣	٣٣,٢٧١	دخل عقود الإيجار التمويلي
٢,٦٦٠	-	عكس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح ٢٥)
<u>٤١٤,٨٨٧</u>	<u>٤١١,٣٥٦</u>	في ٣١ ديسمبر

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

إجمالي الاستثمار في الذمم المدينة عن عقود الإيجار التمويلي

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٤,٨٩٤	٥٤,٧٩٩	أقل من سنة واحدة
١٤٩,٨١٢	١٥٢,٠٥٩	بين سنة إلى خمس سنوات
٦٧٢,٥١٤	٦٣٣,٦٤٣	أكثر من خمس سنوات
<u>٨٧٧,٢٢٠</u>	<u>٨٤٠,٥٠١</u>	دخل التمويل غير المحقق
(٤٦٢,٣٣٣)	(٤٢٩,١٤٥)	صافي الاستثمار في الذمم المدينة عن عقود الإيجار التمويلي
<u>٤١٤,٨٨٧</u>	<u>٤١١,٣٥٦</u>	

صافي الاستثمار في الذمم المدينة عن عقود الإيجار التمويلي

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٥١,٩٣٣	٥٢,٦٩١	أقل من سنة واحدة
١١٥,٧٨٥	١١٧,٥١٥	بين سنة إلى خمس سنوات
٢٤٧,١٦٩	٢٤١,١٥٠	أكثر من خمس سنوات
<u>٤١٤,٨٨٧</u>	<u>٤١١,٣٥٦</u>	
٥١,٩٣٣	٥٢,٦٩١	متداولة
<u>٣٦٢,٩٥٤</u>	<u>٣٥٨,٦٦٥</u>	غير متداولة



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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٠ - دمج الأعمال

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

المجموع ألف درهم	الاسم التجاري ذو العمر المقدر ألف درهم	الاتفاقيات وعلاقة الطلاب			الشهرة التجارية ألف درهم	التكلفة:
		الاتفاقيات ذات العمر المقدر غير المحدد ألف درهم	مع العمر المقدر المحدد ألف درهم	الطلاب		
١,٢٤٩,١١٣	٣٩,٦٦٨	٥٦٠,٨٦٧	١٣٣,٣٠٠	٥١٥,٢٧٨	في ١ يناير ٢٠٢٢	
٢٢٧,٣٤٩	٣,٧٩٨	-	٧,٧١٤	٢١٥,٨٣٧	الاستحواذ على شركة تابعة (٤) (معاد إدراجها)	
١,٤٧٦,٤٦٢	٤٣,٤٦٦	٥٦٠,٨٦٧	١٤١,٠١٤	٧٣١,١١٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٨٩,٢٤٠	-	-	-	٨٩,٢٤٠	(معاد إدراجها) الاستحواذ على شركة تابعة (٣-٢)	
١,٥٦٥,٧٠٢	٤٣,٤٦٦	٥٦٠,٨٦٧	١٤١,٠١٤	٨٢٠,٣٥٥	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
٣٨,٥٥٨	٣,٣٦٤	-	١٥,٢٣٣	١٩,٩٦١	الإطفاء وانخفاض القيمة:	
٨,٥٤٣	٤,٠٤٣	-	٤,٥٠٠	-	في ١ يناير ٢٠٢٢	
٤٧,١٠١	٧,٤٠٧	-	١٩,٧٣٣	١٩,٩٦١	الإطفاء (الإيضاح ٥)	
٩,٩٢٥	٤,٢٥٨	-	٥,٦٦٧	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	
٦٢,٠٥١	-	-	-	٦٢,٠٥١	الإطفاء (الإيضاح ٥) الانخفاض في القيمة (٥)	
١١٩,٠٧٧	١١,٦٦٥	-	٢٥,٤٠٠	٨٢,٠١٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
١,٤٤٦,٦٢٥	٣١,٨٠١	٥٦٠,٨٦٧	١١٥,٦١٤	٧٣٨,٣٤٣	القيمة الدفترية	
١,٤٢٩,٣٦١	٣٦,٠٥٩	٥٦٠,٨٦٧	١٢١,٢٨١	٧١١,١٥٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	

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

٢٠٢٢ ألف درهم (معاد إدراجها)	٢٠٢٣ ألف درهم	
٢٧٦,٧٧٠	٢٧٦,٧٧٠	جامعة مدلسكس (١)
٦٢,٠٥١	-	المستشفى الملكي التخصصي (٢)
١٥٦,٤٩٦	٢٤٥,٧٣٦	إتش سي إنفستمننتس ١ القابضة المحدودة (٣)
٢١٥,٨٣٧	٢١٥,٨٣٧	شركة تنمية الإنسان (٤)
٧١١,١٥٤	٧٣٨,٣٤٣	



أمانات القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٠ - دمج الأعمال (تتمة)

(١) مدلسكس اسوشيتيس منطقة حرة - ذ.م.م

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

قياس القيمة العادلة

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

(٢) المستشفى الملكي التخصصي ذ.م.م

في ١٦ أغسطس ٢٠١٨، استحوذت المجموعة على نسبة ٦٩,٢٤٪ من الأسهم وحقوق التصويت في شركة المستشفى الملكي التخصصي ذ.م.م ("المستشفى الملكي التخصصي") نظير مبلغ نقدي إجمالي قدره ١٤٢,١٠٧ ألف درهم. خلال ٢٠٢٢، استحوذت المجموعة على أسهم إضافية من خلال مساهمة نقدية بمبلغ ٢٣,٩ مليون درهم، وزيادة حصتها الفعلية إلى ٦٩,٤٥٪ من أصل ٦٩,٢٤٪ المحفوظ بها من قبل وتم الانتهاء من الاجراءات القانونية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

قياس القيمة العادلة

استعانت الإدارة بخبير مستقل لتقديم دعم التقييم فيما يتعلق بتحديد القيم العادلة للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المتحتملة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣، حيث لم يتم تحديد أي موجودات قابلة للتحديد بشكل منفصل وتمت معالجة إجمالي الفرق بين المبلغ الإجمالي وصافي الموجودات القابلة للتحديد في تاريخ الاستحواذ البالغ ٨٢,٠١٢ ألف درهم محاسبياً كشهرة. خلال سنة ٢٠٢١، قامت المجموعة بتثبيت انخفاض في القيمة مقابل الشهرة بمبلغ ١٩,٩٦١ ألف درهم إضافة لانخفاض في القيمة بمبلغ ٦٢,٠٥١ ألف درهم مقابل الرصيد المتبقي الذي تم إدراجه خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. راجع إيضاح ١٠ (٥) لمزيد من التفاصيل.

(٣) اتش سي انفسمنتس ١ هولدينجز ليمتد

تنشأ الشهرة التجارية عن عمليات دمج الأعمال في اتش سي انفسمنتس ١ هولدينجز ليمتد التي تتعلق بالوحدات المنتجة للنقد الفرعية التالية:

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ألف درهم	ألف درهم
١٥٦,٤٩٦	١٥٦,٤٩٦
-	٨٩,٢٤٠
<u>١٥٦,٤٩٦</u>	<u>٢٤٥,٧٣٦</u>

سي إم آر سي ليمتد (١-٣)
شركة سكون العالمية القابضة (٢-٣)



١٠ - دمج الأعمال (تتمة)

(٣) اتش سي انفسمنتس ١ هولدينجز ليمتد (تتمة)

(١-٣) مركز كامبريدج للرعاية الطبية وإعادة التأهيل

بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠٢١، استحوذت المجموعة من خلال شركة قابضة وسيطة، وهي اتش سي انفسمنتس ١ القابضة المحدودة، على نسبة ١٠٠٪ من الأسهم المؤهلة للتصويت في مركز كامبريدج للرعاية الطبية وإعادة التأهيل، وهو شركة قابضة غير مدرجة يقع مقرها في قبرص لديها حصة ملكية فعلية بنسبة ١٠٠٪ في شركتين تابعتين عاملتين، هي: مركز كامبريدج للرعاية الطبية وإعادة التأهيل ذ.م.م، وهو مركز يقدم خدمات الرعاية الصحية في دولة الإمارات العربية المتحدة وشركة سي إم آر سي العربية السعودية ذ.م.م التي تقدم خدمات الرعاية الصحية في المملكة العربية السعودية، نظير مبلغ إجمالي قدره ٨٦٣,٩٥٣ ألف درهم بالإضافة إلى مبلغ مؤجل قدره ٧,٣٥٠ ألف درهم تمت تسويته بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢ - تم تسوية ٦,٤٣٣ ألف درهم).

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، قامت الشركة بتحويل ١٥,٣١٪ من حصصها في شركة اتش سي انفسمنتس ١ القابضة المحدودة ("إتش سي ١") إلى بعض المساهمين في شركة سكون، مما أدى إلى خفض ملكيتها الفعلية في شركة إتش سي ١ من ١٠٠٪ سابقاً إلى ٨٤,٦٩٪ (راجع إيضاح ٣-٢ أدناه). بالإضافة إلى ذلك، في ٢٥ أكتوبر ٢٠٢٣، قامت الشركة بمساهمة نقدية بقيمة ٢٥ مليون درهم، والتي تم استخدامها في مشروعات التوسعة القائمة في المملكة العربية السعودية. وبناء على ذلك، ازدادت نسبة الفائدة الفعلية في شركة سي إم آر سي إلى ٨٥,١١٪ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

قياس القيمة العادلة

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

(٢-٣) سكون العالمية القابضة

في ١٤ أبريل ٢٠٢٣، وبعد استيفاء جميع الشروط المنصوص عليها في اتفاقية البيع والشراء، قامت الشركة بزيادة حصتها الفعلية في شركة سكون العالمية القابضة والشركة التابعة لها (يُشار إليها مجتمعة باسم "سكون")، والتي كانت تُحتسب سابقاً 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٪ بشكل فعلي من حصتها في إتش سي ١ إلى بعض مساهمي سكون. وبعد المساهمة النقدية الإضافية بقيمة ٢٥ مليون درهم المشار إليها أعلاه، زادت حصة الشركة في "سكون" إلى ٦٩,٦٣٪ من ٦٩,٢٨٪.



١٠ - دمج الأعمال (تتمة)

(٣) اتش سي انفستمنس ١ هولدينجز ليمتد (تتمة)

(٢-٣) سكون العالمية القابضة (تتمة)

المبلغ المحول وتعديل حقوق الملكية الناتج

تمت معالجة الاستحواذ محاسبياً باستخدام طريقة الاستحواذ المحاسبية وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال مع تاريخ استحواذ مقترض 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 ١١) والقيمة العادلة لحصة الملكية المستبعدة في إتش سي ١ بنسبة 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 المحددة المستحوذ عليها من شركة سكون بشكل مرحلي كما هو مسموح به بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣، بالإضافة إلى تسجيل مخصص بمبلغ ١,٤٦٣ ألف درهم فيما يتعلق بإطفاء الموجودات غير الملموسة المحتملة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (إيضاح ٥). 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 المقترض:



أمانات القابضة ش.م.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٠ - دمج الأعمال (تتمة)

(٣) اتش سي انفستمننتس ١ هولدينجز ليمتد (تتمة)

(٢-٣) سكون العالمية القابضة (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

٣٠ أبريل ٢٠٢٣
ألف درهم
(غير مدققة)

الموجودات

ممتلكات ومعدات

مخزون

مدينون تجاريون وآخرون، صافي

مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة

نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

٢٠١,٥٤٨

٢,٨٨٤

٤١,٩٣٧

٤٥

٤٤,٢٣٢

٢٩٠,٦٤٦

المطلوبات

الدائنون التجاريون والآخرون

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

(٣٦,٢٠٨)

(٩,٦٥٠)

(٤٥,٨٥٨)

٢٤٤,٧٨٨

مجموع صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة المؤقتة

(٧٥,١٨٧)

٨٩,٢٤٠

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

٢٥٨,٨٤١

مبلغ الشراء

يتألف مبلغ الشراء مما يلي:

قيمة عادلة لحصة محتفظ بها في سكون (إيضاح ١١)

قيمة عادلة لحصص محولة في اتش سي ١

١٤٠,٦٤٨

١١٨,١٩٣

٢٥٨,٨٤١

مبلغ الشراء



١٠ - دمج الأعمال (تتمة)

(٣) اتش سي انفستمننتس ١ هولدينجز ليمتد (تتمة)

(٢-٣) 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.

أثر الاستحواذ على نتائج المجموعة

تتضمن البيانات المالية الموحدة نتائج شركة سكون من ١ مايو ٢٠٢٣ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، باعتبار أن التاريخ المفترض للاستحواذ هو ٣٠ أبريل ٢٠٢٣. وإن المعاملات المتعلقة بالشركة التابعة التي تمت بين ١٤ أبريل ٢٠٢٣، وتاريخ الاستحواذ، و ٣٠ أبريل ٢٠٢٣ ليست جوهرية بالنسبة للمجموعة.

اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، أسهمت شركة سكون بمبلغ ٦٠,٦٩٢ ألف درهم في الإيرادات ومبلغ ٧,٦٣٨ ألف درهم في الأرباح ومبلغ ٥,٣٠٠ ألف درهم في الأرباح العائدة إلى مساهمي الشركة. ولو أن الاستحواذ كان قد جرى في بداية السنة، لبلغت الإيرادات المساهم بها مبلغ ٨٧,٥١٦ ألف درهم، وبلغت أرباح السنة المساهم بها مبلغ ٨,٦١٨ ألف درهم وبلغت مساهمة الأرباح العائدة إلى مساهمي الشركة مبلغ ٥,٩٧٩ ألف درهم (باستثناء التكاليف المرتبطة بالمعاملات).

تم تثبيت تكاليف المعاملات التراكمية البالغة ٣,٧٢٨ ألف درهم في الربح أو الخسارة المتعلقة بعملية الاستحواذ، وتثبيت ١,٥٤٢ ألف درهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢ - ١,٢١٩ ألف درهم).

(٤) شركة تنمية الإنسان ذ.م.م

استحوذت المجموعة بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢ على نسبة ٦٠٪ من الأسهم المؤهلة للتصويت في شركة تنمية الإنسان ذ.م.م، وهي شركة قابضة غير مدرجة مقرها في المملكة العربية السعودية، وشركتها الفرعية المملوكة لها بالكامل، شركة إعادة التأهيل البشري ذ.م.م، وكلاهما تعملان في تقديم خدمات التعليم الخاص والرعاية الصحية لأصحاب الهمم مقابل مبلغ نقدي إجمالي بقيمة ٢١٥,٧٢٣ ألف درهم بالإضافة إلى مبلغ محتمل يصل إلى ٤٦,٦٠٢ ألف درهم مستحق الدفع على شريحتين بقيمة ١٤,٤٩٩ ألف درهم و ٣٢,١٠٣ ألف درهم في ٢٠٢٣ و ٢٠٢٤، على التوالي، ويعتمد على الأداء المالي. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تمت تسوية مبلغ ١٤,٠٨٩ ألف درهم مقابل المبلغ المحتمل المتفق عليه تعاقدياً فيما يتعلق بالأداء المالي لسنة ٢٠٢٢.

وتمت معالجة الاستحواذ محاسبياً باستخدام طريقة الاستحواذ المحاسبية وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، تتضمن البيانات المالية الموحدة نتائج شركة تنمية الإنسان والشركة التابعة لها للفترة من ١ نوفمبر ٢٠٢٢ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. وإن المعاملات التي تمت خلال الفترة من ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢ وحتى ٣١ أكتوبر ٢٠٢٢ ليست جوهرية بالنسبة للمجموعة.

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

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، أسهمت شركة تنمية الإنسان بمبلغ ٣٠,٩٥٦ ألف درهم في الإيرادات ومبلغ ١٢,٢٤١ ألف درهم في الأرباح ومبلغ ٧,٣٤٥ ألف درهم في الأرباح العائدة إلى مساهمي الشركة. ولو أن الاستحواذ كان قد جرى في بداية السنة، لبلغت الإيرادات المساهم بها مبلغ ١٢٤,٦٥٣ ألف درهم، وبلغت أرباح السنة المساهم بها مبلغ ٤٧,٨٩٩ ألف درهم وبلغت مساهمة الأرباح العائدة إلى مساهمي الشركة مبلغ ٢٨,٧٣٩ ألف درهم (باستثناء التكاليف المرتبطة بالمعاملات).



١٠ - دمج الأعمال (تتمة)

(٤) شركة تنمية الإنسان ذ.م.م (تتمة)

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

قياس القيمة العادلة

قامت الإدارة بقياس القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات الشركة التابعة القابلة للتحديد على أساس مؤقت كما هو مسموح به بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ واستعانت بخبير مستقل لإجراء عملية ممارسة تخصيص سعر الشراء وتحديد القيم العادلة للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المتحملة القابلة للتحديد وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تم الانتهاء من ممارسة تخصيص سعر الشراء حيث تم تحديد موجودات غير ملموسة قابلة للتحديد بشكل منفصل فيما يخص اتفاقية غير محددة تم إبرامها ضمن مشاريع مشتركة وعلاقات الطلاب الوافدين والأسماء التجارية بقيمة عادلة مقدرة بتاريخ الاستحواذ بمبلغ ٢,٤٩٢ ألف درهم و ٥,٢٢٢ ألف درهم و ٣,٧٩٨ ألف درهم، على التوالي، وأعمار الاستخدام المقدرة البالغة ٤ سنوات و ١٤ سنة و ٢٥ سنة، على التوالي. بالإضافة إلى ذلك، تم تعديل القيم العادلة في تاريخ الاستحواذ للموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها والالتزامات المفترضة والحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها (راجع أدناه) بناءً على المعلومات التي حصلت عليها المجموعة حول الحقائق والظروف التي كانت موجودة اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، والتي تتضمن أيضاً توزيعات أرباح مستحقة للمساهم السابق في شركة تنمية الإنسان ذ.م.م بقيمة ١٦,٨١٣ ألف درهم وفقاً لاتفاقية المساهمين فيما يتعلق بفترة ما قبل الاستحواذ والتي تمت تسويتها بالكامل خلال السنة.

نتيجة لما ورد أعلاه، تم إعادة قياس المبلغ المرحلي للشهرة المثبت في البداية عند الاستحواذ بقيمة ٢١٨,٢٠٣ ألف درهم إلى ٢١٥,٨٣٧ ألف درهم.

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



أمانات القابضة ش.م.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٠ - دمج الأعمال (تتمة)

(٤) شركة تنمية الإنسان ذ.م.م (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

المعلنة سابقاً ألف درهم	تعديلات بأثر رجعي ألف درهم	معاد إدراجها ألف درهم	بيان المركز المالي الموحد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢٧١,٨٧٢	٤,٧٠١	٢٧٦,٥٧٣	الموجودات
١,٤٢٠,٢١٥	٩,١٤٦	١,٤٢٩,٣٦١	ممتلكات ومعدات شهرة تجارية وموجودات غير ملموسة
٢,٧٨٣,٣٣٢	١٣,٨٤٧	٢,٧٩٧,١٧٩	إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢٠١,٩٩٩	(٤,٩٠٠)	١٩٧,٠٩٩	مدينون تجاريون وآخرون
٨٤٧,٦٠١	(٤,٩٠٠)	٨٤٢,٧٠١	إجمالي الموجودات المتداولة
٣,٦٣٠,٩٣٣	٨,٩٤٧	٣,٦٣٩,٨٨٠	إجمالي الموجودات
١٦٣,٣٧٥	(٢,٠٤٥)	١٦١,٣٣٠	المطلوبات
٣٢,٩٠٠	٢٣٧	٣٣,١٣٧	مطلوبات عقود الايجار مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥٩١,٧٣١	(١,٨٠٨)	٥٨٩,٩٢٣	إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٢٦,٩٦٨	٧٠٤	٢٧,٦٧٢	مطلوبات عقود الايجار
١٣٨,٠٨٤	١٦,١٨١	١٥٤,٢٦٥	المخصصات والدائنون التجاريون والآخرون
٤٦,٦٣٠	(٣٢)	٤٦,٥٩٨	مطلوبات العقود
٢٩٢,٨٧٨	١٦,٨٥٣	٣٠٩,٧٣١	إجمالي المطلوبات المتداولة
٨٨٤,٦٠٩	١٥,٠٤٥	٨٩٩,٦٥٤	إجمالي المطلوبات
٣٤,٠٩٨	(٦,٠٩٨)	٢٨,٠٠٠	حقوق الملكية
٢,٧٤٦,٣٢٤	(٦,٠٩٨)	٢,٧٤٠,٢٢٦	حصص غير مسيطرة
			إجمالي حقوق الملكية

إن التعديلات أعلاه ليس لها تأثير على الأرباح أو الخسائر والتدفقات النقدية وحقوق الملكية العائدة المعلنة مسبقاً لحاملي أسهم الشركة.



أمانات القابضة ش.م.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٠ - دمج الأعمال (تتمة)

(٤) شركة تنمية الإنسان ذ.م.م (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

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

١ نوفمبر ٢٠٢٢
ألف درهم
(معاد إدراجها)

	الموجودات
٣٥,٠١٩	ممتلكات ومعدات
٣٨,١٥٧	موجودات حق الاستخدام
١١,٤٤٥	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
٥٥١	مخزون
١,٦١٦	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٧٦,٠٤٣	مدينون تجاريون وآخرون
<u>١٦٢,٨٣١</u>	
	المطلوبات
(٥٠,٤٧٨)	المخصصات والدائنون التجاريون والآخرون
(٣٧,٩٧٥)	مطلوبات عقود الإيجار
(١٥,١٦٥)	تمويل من البنوك
(٤,٩٨٢)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>(١٠٨,٦٠٠)</u>	
<u>٥٤,٢٣١</u>	
	مجموع صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة
(٢١,٦٩٢)	الحصص غير المسيطرة بالتناسب مع صافي الموجودات القابلة للتحديد
٢٢٧,٣٤٩	الشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى عند الاستحواذ
(٤٤,١٦٥)	المبلغ المحتمل (مخصوم)
<u>٢١٥,٧٢٣</u>	مبلغ الشراء المحول

٢٠٢٣
ألف درهم

١١,٤٤٥
(٢١٥,٧٢٣)
(٢٠٤,٢٧٨)

تحليل التدفقات النقدية عند الاستحواذ:

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

صافي التدفقات النقدية عند الاستحواذ



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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٠ - دمج الأعمال (تتمة)

(٥) تقييم الانخفاض في قيمة الشهرة التجارية

مدلسكس اسوشيتيس منطقة حرة - ذ.م.م

أجرت الإدارة تقييماً للانخفاض في قيمة الشهرة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. تم تحديد المبلغ القابل للتحويل للوحدة المنتجة للنقد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ استناداً إلى حساب القيمة المستخدمة باستخدام توقعات التدفقات النقدية. إن التدفقات النقدية مستمدة من أحدث التوقعات للسنوات الخمس القادمة. ويتم استقراء التدفقات النقدية بعد فترة الخمس سنوات باستخدام معدل نمو، والذي تعتقد الإدارة أنه يعادل تقريباً متوسط معدل النمو على المدى الطويل للقطاع الذي تعمل فيه الوحدة المنتجة للنقد.

إن معدل الخصم قبل الضريبة المطبق على توقعات التدفقات النقدية هو ١٠,٩٪ (٢٠٢٢ - ١١,٤٪). وبحسب التحليل المنجز، لم يتم تحديد أي انخفاض في قيمة الشهرة.

المستشفى الملكي التخصصي ذ.م.م

تم تحديد المبلغ القابل للتحويل للوحدة المنتجة للنقد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ استناداً إلى حساب القيمة المستخدمة باستخدام توقعات التدفقات النقدية. إن التدفقات النقدية مستمدة من أحدث التوقعات للسنوات الخمس القادمة. ويتم استقراء التدفقات النقدية بعد فترة الخمس سنوات باستخدام معدل نمو، والذي تعتقد الإدارة أنه يعادل تقريباً متوسط معدل النمو على المدى الطويل للقطاع الذي تعمل فيه الوحدة المنتجة للنقد.

إن معدل الخصم قبل الضريبة المطبق على توقعات التدفقات النقدية هو ١٢,٣٪ (٢٠٢٢ - ١٢,٣٪). وبحسب التحليل المنجز، تم تحديد انخفاض في القيمة بمبلغ ٩٥,٠٩١ ألف درهم من أصل مبلغ تم تخصيصه بقيمة ٦٢,٠٥١ ألف درهم مقابل القيمة الدفترية لرصيد الشهرة ذي الصلة وتم تخصيص المبلغ المتبقي بقيمة ٣٣,٠٤٠ ألف درهم مقابل أرصدة الممتلكات والمعدات للمستشفى الملكي التخصصي. إن إجمالي رسوم الانخفاض في القيمة العائدة إلى المساهمين تبلغ ٨٤,٩٩٧ ألف درهم.

اتش سي انفيستمننتس ١ هولدينجز ليمتد

أجرت الإدارة تقييماً للانخفاض في قيمة أرصدة الشهرة فيما يتعلق بالوحدات المنتجة للنقد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كما يلي:

(١) مركز كامبريدج للرعاية الطبية وإعادة التأهيل المحدودة

أجرت الإدارة تقييماً للانخفاض في قيمة الشهرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. تم تحديد المبلغ القابل للتحويل للوحدة المنتجة للنقد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ استناداً إلى حساب القيمة المستخدمة باستخدام توقعات التدفقات النقدية. إن التدفقات النقدية مستمدة من أحدث التوقعات للسنوات الخمس القادمة. ويتم استقراء التدفقات النقدية بعد فترة الخمس سنوات باستخدام معدل نمو، والذي تعتقد الإدارة أنه يعادل تقريباً متوسط معدل النمو على المدى الطويل للقطاع الذي تعمل فيه الوحدة المنتجة للنقد.

إن معدل الخصم قبل الضريبة المطبق على توقعات التدفقات النقدية هو ١٠,٨٪ - ١١,٩٪ (٢٠٢٢ - ١٠,٥٪ - ١١,٠٪). وبحسب التحليل المنجز، لم يتم تحديد أي انخفاض في قيمة الشهرة.



١٠ - دمج الأعمال (تتمة)

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

(٢) شركة سكون العالمية القابضة

تم تحديد المبلغ القابل للتحويل للوحدة المنتجة للنقد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ استناداً إلى حساب القيمة المستخدمة باستخدام توقعات التدفقات النقدية. إن التدفقات النقدية مستمدة من أحدث التوقعات للسنوات الخمس القادمة. ويتم استقراء التدفقات النقدية بعد فترة الخمس سنوات باستخدام معدل نمو، والذي تعتقد الإدارة أنه يعادل تقريباً متوسط معدل النمو على المدى الطويل للقطاع الذي تعمل فيه الوحدة المنتجة للنقد.

إن معدل الخصم قبل الضريبة المطبق على توقعات التدفقات النقدية هو ١١,٩٪ (٢٠٢٢- لا شيء). وبحسب التحليل المنجز، لم يتم تحديد أي انخفاض في قيمة الشهرة.

شركة تنمية الإنسان ذ.م.م

أجرت الإدارة تقييماً للانخفاض في قيمة الشهرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. تم تحديد المبلغ القابل للتحويل للوحدة المنتجة للنقد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ استناداً إلى حساب القيمة المستخدمة باستخدام توقعات التدفقات النقدية. إن التدفقات النقدية مستمدة من أحدث التوقعات للسنوات الخمس القادمة. ويتم استقراء التدفقات النقدية بعد فترة الخمس سنوات باستخدام معدل نمو، والذي تعتقد الإدارة أنه يعادل تقريباً متوسط معدل النمو على المدى الطويل للقطاع الذي تعمل فيه الوحدة المنتجة للنقد.

إن معدل الخصم قبل الضريبة المطبق على توقعات التدفقات النقدية هو ١٢,٢٪ (٢٠٢٢- لا شيء). وبحسب التحليل المنجز، لم يتم تحديد أي انخفاض في قيمة الشهرة.

وقد أظهر حساب قيمة الاستخدام حساسية شديدة للافتراضات التالية:

الإيرادات

مدلسكس اسوشيتيس منطقة حرة - ذ.م.م

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

المستشفى الملكي التخصصي ذ.م.م

يتم تحديد الإيرادات في الأساس استناداً إلى عدد الاستشارات وعمليات الولادة والعمليات الجراحية في المستشفى. أخذت الإدارة في الاعتبار الزيادة في عدد الخدمات التي قدمتها منذ بدء العمليات في أبريل ٢٠١٩ بالإضافة إلى أبحاث السوق والتوقعات المستقبلية للقطاع في البحرين والتقديرات المطبقة بناءً على الطلب المتوقع على خدمات المستشفى، محلياً وإقليمياً. وإن النقص المعقول بنسبة ٥٪ في العدد المتوقع للاستشارات وعمليات الولادة والعمليات الجراحية قد ينتج عنه انخفاض إضافي في قيمة الممتلكات والمعدات بمبلغ ٣٩,٩٤٨ ألف درهم.



١٠ - دمج الأعمال (تتمة)

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

الإيرادات (تتمة)

اتش سي انفستمننتس ١ هولدينجز ليمتد

(١) مركز كامبريدج للرعاية الطبية وإعادة التأهيل المحدودة

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

(٢) شركة سكون العالمية القابضة

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

شركة تنمية الإنسان ذ.م.م

يتم تحديد الإيرادات في الأساس استناداً إلى عدد الطلاب المسجلين في مراكز إعادة التأهيل. وقد وضعت الإدارة في اعتبارها الزيادة في عدد الطلاب السابق وطبقت تقديرات لحالات زيادة التسجيل المستقبلية في عدد مراكز التأهيل والطلاب المعنيين. وإن النقص المعقول بنسبة ٥٪ في عدد الطلاب المتوقع لا يتوقع أن ينتج عنه أي انخفاض في قيمة الشهرة.

معدل الخصم

يمثل معدل الخصم تقييم السوق الحالي للمخاطر الخاصة بالوحدة المنتجة للنقد، مع مراعاة القيمة الزمنية للأموال ومخاطر الموجودات المعنية التي لم يتم دمجها في تقديرات التدفقات النقدية. يستند حساب معدل الخصم على الظروف الخاصة بالمجموعة وقطاعاتها التشغيلية، ويُشتق من المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال لديها على مستوى الوحدة المنتجة للنقد الفردية. ويراعي المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال كلاً من الدين وحقوق الملكية. وتُشتق تكلفة حقوق الملكية من العائد المتوقع على الاستثمار من أحد المشاركين الراغبين في السوق وتعتمد تكلفة الدين على تقدير الدين المتاح للمشاركين في السوق الراغبين. ويتم دمج المخاطر الخاصة بالقطاعات عن طريق تطبيق معاملات بيتا الفردية.

إن أي ارتفاع معقول بنسبة ٠,٢٥٪ في معدل الخصم لا يتوقع أن ينتج عنه أي انخفاض في قيمة الشهرة التجارية المتعلقة بشركة مدلسكس اسوشيتس منطقة حرة - ذ.م.م ومركز كامبريدج للرعاية الطبية وإعادة التأهيل المحدودة وشركة سكون العالمية القابضة وشركة تنمية الإنسان ذ.م.م لكن في انخفاض إضافي بمبلغ ٢,١٥٥ ألف درهم للمستشفى الملكي التخصصي.

معدل النمو

يمثل معدل النمو أفضل تقدير للإدارة لمعدل نمو السوق المنطبق لقطاعات الصناعة التي تعمل فيها. خلال ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢، استخدمت الإدارة معدلات نمو تتراوح بين ٢٪ و ٣٪.

وإن أي انخفاض معقول في معدل النمو بنسبة ٠.٥٪ لا يتوقع أن ينتج عنه أي انخفاض في قيمة الشهرة فيما يتعلق بشركة مدلسكس اسوشيتس منطقة حرة - ذ.م.م ومركز كامبريدج للرعاية الطبية وإعادة التأهيل المحدودة وشركة سكون العالمية القابضة وشركة تنمية الإنسان ذ.م.م وبانخفاض إضافي في القيمة بمبلغ ٣,٢٣٩ ألف درهم للممتلكات والمعدات المتعلقة بالمستشفى الملكي التخصصي ذ.م.م.



أمانات القابضة ش.م.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١١ - الاستثمارات في الشركات الشقيقة

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٨٥,٠٣٤	٣٨٥,٤١٥	شركة نما القابضة ذ.م.م (١)
١٣٠,٦٩٢	-	شركة سكون العالمية القابضة (٢)
<u>٥١٥,٧٢٦</u>	<u>٣٨٥,٤١٥</u>	

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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
المجموع	نما	سكون	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٥١٥,٧٢٦	٣٨٥,٠٣٤	١٣٠,٦٩٢	في ١ يناير ٢٠٢٣
٢١,٢٠٨	٢٠,٨٨١	٣٢٧	الحصة من النتائج
(٣,٠٠٠)	(٣,٠٠٠)	-	إطفاء موجودات تخصيص سعر الشراء
١٨,٢٠٨	١٧,٨٨١	٣٢٧	الحصة من النتائج في الأرباح أو الخسائر
(١٧,٥٠٠)	(١٧,٥٠٠)	-	توزيعات الأرباح * استبعاد شركة شقيقة تحت الاستحواذ الجزئي (٢)
(١٣١,٠١٩)	-	(١٣١,٠١٩)	
<u>٣٨٥,٤١٥</u>	<u>٣٨٥,٤١٥</u>	<u>-</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

* خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، استلمت المجموعة توزيعات أرباح بمبلغ ٨,٧٥٠ ألف درهم من إجمالي توزيعات الأرباح المستحقة للمجموعة بمبلغ ١٧,٥٠٠ ألف درهم، بحسب ما أعلنت عنه شركة نما (راجع إيضاح ١٤).



أمانات القابضة ش.م.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١١ - الاستثمارات في الشركات الشقيقة (تتمة)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢			
المجموع	نما	سكون	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٥٠٦,٠٥٧	٣٧٦,٨٨٧	١٢٩,١٧٠	في ١ يناير ٢٠٢٢
٢٨,٠٧٦	٢٦,٨٩٧	١,١٧٩	الحصة من النتائج
(٣,٠٠٠)	(٣,٠٠٠)	-	إطفاء موجودات تخصيص سعر الشراء
٢٥,٠٧٦	٢٣,٨٩٧	١,١٧٩	الحصة من النتائج في الأرباح أو الخسائر
٣٤٣	-	٣٤٣	الحصة من بنود الدخل الشامل الأخرى
(١٥,٧٥٠)	(١٥,٧٥٠)	-	توزيعات الأرباح المستلمة
٥١٥,٧٢٦	٣٨٥,٠٣٤	١٣٠,٦٩٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢



١١ - الاستثمارات في الشركات الشقيقة (تتمة)

(١) شركة نما القابضة ذ.م.م ("نما")

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

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٢١٣,٣٠٠	٢٠٣,١٠٤	الموجودات المتداولة
١,١٦٤,٠١٣	١,١٤٩,٠٣٨	الموجودات غير المتداولة
(١٧٢,٨٨٢)	(١٨٤,٨٠٦)	المطلوبات المتداولة
<u>(٤٦٥,٨٨٤)</u>	<u>(٤١٩,١٢٧)</u>	المطلوبات غير المتداولة
<u>٧٣٨,٥٤٧</u>	<u>٧٤٨,٢٠٩</u>	حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي نما القابضة
٢٥٨,٤٩٢	٢٦١,٨٧٣	حصة المجموعة في صافي الموجودات بنسبة ٣٥٪ (٢٠٢٢ - ٣٥٪)
١٣١,١٩٤	١٣١,١٩٤	الشهرة والموجودات غير الملموسة عند الاستحواذ
٩,٣٨٠	٩,٣٨٠	تكاليف الاستحواذ المرسلة
<u>(١٤,٠٣٢)</u>	<u>(١٧,٠٣٢)</u>	إطفاء موجودات تخصيص سعر الشراء
<u>٣٨٥,٠٣٤</u>	<u>٣٨٥,٤١٥</u>	المبلغ المدرج لاستثمارات المجموعة
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٨١,٧٢٣	٥٠٩,٢٦٣	الإيرادات
<u>٧٦,٨٤٧</u>	<u>٥٩,٦٦١</u>	الأرباح
<u>٢٦,٨٩٧</u>	<u>٢٠,٨٨١</u>	حصة المجموعة من الأرباح بنسبة ٣٥٪ (٢٠٢٢ - ٣٥٪)*

* تتضمن ٢٠٢٢ حصة المجموعة تكاليف المعاملة البالغة ١,٦٩٧ ألف درهم فيما يتعلق باستحواذ نما على حصة بنسبة ١٠٠٪ في كلية ليوا للتكنولوجيا.



أمانات القابضة ش.م.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١١ - الاستثمارات في الشركات الشقيقة (تتمة)

(٢) شركة سكون العالمية القابضة ("سكون")

(٥) بتاريخ ١٤ أبريل ٢٠٢٣، أكملت الشركة اتفاقية مقايضة الأسهم غير النقدية مع بعض مساهمي سكون للحصول على السيطرة على الشركة المستثمر فيها (إيضاح ١٠). تمت معالجة المعاملة محاسبياً كاستحواذ جزئي وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال، وبناءً عليه، قامت المجموعة بإعادة قياس الاستثمار المحتفظ به سابقاً في سكون بقيمته العادلة بتاريخ الاستحواذ وتثبيت الربح الناتج في الأرباح أو الخسائر كما يلي:

٢٠٢٣	
ألف درهم	
(غير مدققة)	
١٤٠,٦٤٨	القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ
(١٣١,٠١٩)	صافي القيمة الدفترية للاستثمار في تاريخ الاستبعاد
٩,٦٢٩	أرباح الاستبعاد المثبتة ضمن الأرباح أو الخسائر

قبل الاستبعاد، كان لدى المجموعة حصة بنسبة ٣٣,٢٥٪ في شركة سكون العالمية القابضة، والتي تقوم بتقديم الخدمات الطبية وخدمات الرعاية الصحية في جدة، المملكة العربية السعودية. كانت سكون منشأة خاصة غير مدرجة في أي سوق مالي عام. تمت معالجة حصة المجموعة في شركة سكون محاسبياً باستخدام طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية الموحدة حتى تاريخ الاستبعاد.

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٨٧,٩٤٦	-	الموجودات المتداولة
١٩٧,٤٠٨	-	الموجودات غير المتداولة
(٣٢,٣٤٧)	-	المطلوبات المتداولة
(٩,٢٠١)	-	المطلوبات غير المتداولة
٢٤٣,٨٠٦	-	حقوق الملكية
٨١,٠٦٧	-	حصة المجموعة في صافي الموجودات بنسبة ٣٣.٢٥٪
٦١,٦٩٢	-	الشهرة والموجودات غير الملموسة وتعديلات القيمة العادلة الأخرى
(١٩,٨٥١)	-	حذف أرباح بيع أسهم المركز الطبي العالمي
٥,٠٦٤	-	تكاليف الاستحواذ المرسمة
(١,٥٧٦)	-	إطفاء موجودات تخصيص سعر الشراء
٤,٢٩٦	-	تعديلات أخرى
١٣٠,٦٩٢	-	المبلغ المدرج لاستثمارات المجموعة كشركة شقيقة



١١ - الاستثمارات في الشركات الشقيقة (تتمة)

(٢) شركة سكون العالمية القابضة ("سكون") (تتمة)

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٨٠,٧٢٩	٢٦,٨٢٣	الإيرادات
٣,٥٤٦	٩٨٠	الأرباح
<u>١,١٧٩</u>	<u>٣٢٧</u>	حصة المجموعة من الأرباح بنسبة ٣٣.٢٥٪ (٢٠٢٢ - ٣٣.٢٥٪) *

* تتضمن ٢٠٢٣ حصة المجموعة من الأرباح من ١ يناير ٢٠٢٣ إلى ٣٠ أبريل ٢٠٢٣ (راجع إيضاح ١٠).

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
١٢,٩١٢	١٢,٢٥٠	شركة الإمارات دبي الوطني "ريت" المحدودة - متداولة (١)
١٨,٦٠٩	٢٢,٨٦٥	BEGiN - غير متداولة (٢)
<u>٣١,٥٢١</u>	<u>٣٥,١١٥</u>	في ٣١ ديسمبر

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٣,٨٢٨	٣١,٥٢١	في ١ يناير
(٢,٣٠٧)	(٦٦٢)	صافي التغير في القيمة العادلة
-	٤,٢٥٦	ممارسة التقويضات الممنوحة BEGiN (٢)
<u>٣١,٥٢١</u>	<u>٣٥,١١٥</u>	في ٣١ ديسمبر

(١) تتألف الاستثمارات من حصة ملكية بنسبة ٣,٦٠٪ في استثمار في حقوق الملكية المتداولة قامت به المجموعة في شركة الإمارات دبي الوطني "ريت" المحدودة المدرجة في بورصة ناسداك وسوق دبي للأوراق المالية.

(٢) يتكون الاستثمار من حصة مقدارها تقريباً ١٪ في شركة رائدة ومتخصصة في تقنيات التعليم ومقرها الولايات المتحدة الأمريكية. خلال السنة، مارست المجموعة ٣٤٤,٩٥٨ من إجمالي الضمانات المكتسبة البالغة ٤٠٠,٥٩٦ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢ - ٢٨٩,٣٢٠)، وبناء على ذلك، تم إعادة تصنيف مبلغ ٤,٢٥٦ ألف درهم من الأدوات المشتقة إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى. تم تسجيل الضمانات الممنوحة المتبقية كأدوات مشتقة بالقيمة العادلة، وستقوم بتصنيفها كأدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى بمجرد ممارستها.

أمانات القابضة ش.م.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٣ - المدينون التجاريون والآخرون

٢٠٢٢ ألف درهم (معاد إدراجها)	٢٠٢٣ ألف درهم	
١٨٠,٢٨٨	٢٤٧,٤٢٢	ذمم مدينة تجارية
(٢٩,٨٧٩)	(٤٣,٣٢٢)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١٥٠,٤٠٩	٢٠٤,١٠٠	مصارييف مدفوعة مقدماً
١٢,٠٥١	١٢,٤٩٢	ودائع قابلة للاسترداد
٥,٩١٥	٨,٢٣٥	الحصة المستحقة من إيرادات اتفاقيات الخدمات المشتركة
٨,٩٢٢	٧,٧٢٣	الدخل المستحق على الودائع لأجل
٣,٢٠٩	٧,٣٣٢	دفعات مقدمة إلى الموردين
٥,١٩٣	٣,٨٦٧	المبالغ المستحقة بموجب اتفاقيات الخدمات المشتركة
٦,٢١١	٢,٣١١	ذمم مدينة أخرى
٥,١٨٩	٥,٣٣٤	
١٩٧,٠٩٩	٢٥١,٣٩٤	

فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	
١٧,١٢٢	٢٩,٨٧٩	في ١ يناير
١٠,٣٤٩	١١,٦٨٨	المستحوذ عليه من خلال دمج الأعمال (إيضاح ١٠)
٤,٨٥٤	٦,١٥٥	للسنة (إيضاح ٥)
(٢,٣١٣)	(٢,٣٤٠)	العكس
(١٣٣)	(٢,٠٦٠)	المشطوبات
٢٩,٨٧٩	٤٣,٣٢٢	في ٣١ ديسمبر

تم الإفصاح عن المعلومات حول التعرضات الائتمانية للمجموعة في الإيضاح ٢٥.



أمانات القابضة ش.م.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٤ - المعاملات مع الطرف ذي العلاقة

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

الأرصدة لدى الأطراف ذات علاقة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
-	٨,٧٥٠	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٢٠٤	-	الشركات الشقيقة
٢,٥٢٣	١١٣	نما (إيضاح ١١)
		سكون*
		أطراف أخرى ذات علاقة
٢,٧٢٧	٨,٨٦٣	

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٥,٧٨٠	٦,٣٨٤	مبالغ مستحقة لطرف ذي علاقة
		طرف آخر ذي علاقة - غير متداولة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,٥٥٥	٢,٢٦٢	المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة
		موظفي الإدارة العليا
		أتعاب الإدارة**

• خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، استلمت المجموعة مبلغ ٧,٤٦٦ ألف درهم من عائدات خفض رأس المال في شركة سكون عام ٢٠٢٠.

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

لم تكن هناك أي معاملات جوهريّة أخرى مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و٢٠٢٢. تم الإفصاح عن توزيعات الأرباح المستلمة من الشركات الشقيقة في الإيضاح ١١.

أتعاب موظفي الإدارة العليا

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٤,١٥٣	٢٤,٤٢٤	مزايا قصيرة الأجل
١,٠٩٦	١,٢٤٥	مزايا لاحقة لانتهاء الخدمة
٣,٨١٢	١,٩٥٤	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة واللجنة (إيضاح ٥)

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



أمانات القابضة ش.م.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٥ - نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٤٤	٥,٢٣٢	نقد في الصندوق
١٥٠,٧٨٥	١٢٨,٩٧٥	حسابات جارية لدى البنوك
٢,٥٠٦	٢٦,٩٤٩	رصيد نقدي محتفظ به لدى طرف ثالث (إيضاح ١٦-٢)
٣,٨٩٦	٣,٨٩٦	حساب احتياطي خدمة التمويل البنكي
٣٨٦,٢٠٨	٣٣٧,١٩٨	ودائع لأجل متوافقة مع أحكام الشريعة
٤٠,٠٠٠	٨٠,٠٠٠	ودائع لأجل غير متوافقة مع أحكام الشريعة
<u>٥٨٣,٩٣٩</u>	<u>٥٨٢,٢٥٠</u>	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٨٣,٩٣٩	٥٨٢,٢٥٠	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
(٢,٥٠٦)	(٢٦,٩٤٩)	نقصاً:
(٣,٨٩٦)	(٣,٨٩٦)	الرصيد النقدي المحتفظ به لدى طرف ثالث (إيضاح ١٦-٢)
(١٧٩,٣٠٨)	(٢٨٥,٠٠٠)	حساب احتياطي خدمة التمويل البنكي
(٤٠,٠٠٠)	-	ودائع لأجل متوافقة مع أحكام الشريعة (والتي تستحق مبدئياً بعد أكثر من ٣ أشهر)
(١١,٩١٤)	(١٧,١٤٥)	ودائع لأجل غير متوافقة مع أحكام الشريعة (والتي تستحق مبدئياً بعد أكثر من ٣ أشهر)
<u>٣٤٦,٣١٥</u>	<u>٢٤٩,٢٦٠</u>	سحب على المكشوف من البنوك (إيضاح ٢٥-٢)
		نقدية وشبه نقدية

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، حققت المجموعة ربحاً / فائدة مجمعة بمبلغ ٢٠,١٣٧ ألف درهم على ودائعها لأجل (٢٠٢٢) - ١١,٤٣٣ ألف درهم (إيضاح ٧-١).

١٦ - رأس المال وأسهم الخزينة

١-١٦ رأس المال

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢، كان لدى الشركة ٢,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي قيد الإصدار قيمة كل منها درهم واحد والتي تم سدادها بالكامل. ويحق لحملة هذه الأسهم العادية الحصول على توزيعات أرباح وفقاً لما يتم الإعلان عنه من وقت لآخر، ويحق لهم التصويت بصوت واحد مقابل كل سهم خلال اجتماعات الجمعية العمومية للمجموعة.



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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٦ - رأس المال وأسهم الخزينة (تتمة)

٢-١٦ أسهم الخزينة

في سنة ٢٠٢٠، استعانت الشركة بأحد صناع السوق الخارجيين المرخصين في سوق دبي المالي والذي يقدم خدمات توفير السيولة، لوضع أوامر شراء وبيع على أسهم الشركة بهدف تقليل الفروق بين أسعار العرض والطلب، إلى جانب الحد من التقلبات في السعر والحجم. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، احتفظ صانع السوق بعدد ٧,١٦٢,٠٧٩ سهم (٢٠٢٢ - ٣٣,٦٠٥,٣٥٧ سهم) من أسهم أمانات بالنيابة عن الشركة، والتي تم تصنيفها ضمن حقوق الملكية كأسهم خزينة بقيمة اسمية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. تم تثبيت أرباح تراكمية قدرها ٢١٦ ألف درهم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ كعلاوة أسهم ضمن حقوق الملكية، منها صافي خسائر يبلغ ١,٨٥٧ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - صافي خسارة يبلغ ٨٠٤ ألف درهم) ناتج عن صافي استبعاد الأسهم خلال السنة. وفي نهاية مدة العقد مع صانع السوق، يكون للشركة الخيار إما بتحويل الأسهم القائمة تحت اسمها أو استبعاد الأسهم في السوق.

١٧ - الاحتياطي القانوني

طبقاً لأحكام المادة ٢٤١ من المرسوم بقانون اتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة، يلزم تحويل ١٠٪ من أرباح السنة إلى الاحتياطي القانوني. يمكن للشركة أن تقرر التوقف عن إجراء هذه التحويلات السنوية عندما يساوي الاحتياطي ٥٠٪ من القيمة الإسمية لرأس المال المدفوع. لم يكن هناك تحويلات إلى الاحتياطي القانوني خلال سنة ٢٠٢٣، نظراً لإعلان الشركة عن تكبد خسائر (٢٠٢٢ - ١١,٤٢١ ألف درهم تم تحويلها إلى الاحتياطي القانوني). إن الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع.

١٨ - التمويلات البنكية

٢٠٢٢ ألف درهم	٢٠٢٣ ألف درهم	
٧٠,٠٨٩	٦٥,٧٠٦	قرض لأجل (١)
٢٣,٣٢٥	١١,٨٩٧	تسهيلات بنكية متجددة (٢)
٣٣٤,١٢٥	٢٩٣,٦٢٣	تسهيل تمويل مشاركة (٣)
(١,٨٩٩)	(١,٥٧٦)	ناقصاً: رسوم ترتيب القرض (٣)
٣٣٢,٢٢٦	٢٩٢,٠٤٧	
٤٢٥,٦٤٠	٣٦٩,٦٥٠	
٦٩,٢٨٢	٦٠,٧٦٨	متداولة
٣٥٦,٣٥٨	٣٠٨,٨٨٢	غير متداولة

(١) خلال ٢٠٢٢، وقّعت إحدى الشركات التابعة للمجموعة، المستشفى الملكي التخصصي ذ.م.م، رسالة عرض تسهيل بنكي معدل فيما يتعلق بالتسهيلات من البنوك وتسهيل السحب على المكشوف للشركة التابعة. وفقاً للشروط المعدلة، تم تخفيض الدفعات الرئيسية لسنة ٢٠٢٢ من ١٥.٦ مليون درهم إلى ٥.٨ مليون درهم، وتمت إعادة ترتيب الدفعات الرئيسية المتبقية مع تاريخ السداد النهائي للقرض الذي تم تمديده حتى سبتمبر ٢٠٢٧ بدلاً من يونيو ٢٠٢٦. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تمت تسوية السحب على المكشوف من البنك بشكل جزئي بمبلغ ٣.٣ مليون درهم من التسهيلات غير المستخدمة المتوفرة، في حين تم استخدام تسهيل التمويلات من البنوك بالكامل. بالإضافة إلى ذلك، تم الاتفاق على تعليق اختياري لاختبار التعهدات للسنتين الماليتين ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣. تترتب على هذا القرض فائدة بأسعار السوق. التسهيل مضمون مقابل ضمان مؤسسي من الشركة.



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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

١٨ - التمويلات البنكية (تتمة)

(٢) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تمثل القيمة الدفترية تسهيلات بنكية متجددة مستخدمة من قبل الشركة التابعة للمجموعة، شركة تنمية الإنسان، لتمويل متطلبات رأس المال العامل على المدى القصير، عند الاقتضاء. تتراوح فترة استحقاق تسهيلات القروض بين ٦ أشهر إلى ١٢ شهراً، ويترتب عليها ربح بمعدلات السوق التنافسية.

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

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

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

١٩ - الذمم الدائنة الأخرى طويلة الأجل

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٩,٧٨٢	-	المبلغ المحتمل (إيضاح ١٠)
٣,٥٣٦	٣,٤٣٩	خصومات إيجار غير مطفأة - الجزء غير المتداول
<u>٣٣,٣١٨</u>	<u>٣,٤٣٩</u>	

٢٠ - مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم (معاد إدراجها)	ألف درهم	
٢٢,٨١٤	٣٣,١٣٧	الرصيد كما في ١ يناير
٤,٩٨٢	٩,٦٥٠	الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ١٠)
٩,٨٨٤	١١,٩٢٢	للسنة
١٢٩	(١,٩٥٩)	إعادة القياس
<u>(٤,٦٧٢)</u>	<u>(٧,٩٩٤)</u>	الدفعات التي تمت خلال السنة
<u>٣٣,١٣٧</u>	<u>٤٤,٧٥٦</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر



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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢١ - المخصصات والدائنون والدائنون الآخرون

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
(معاد إدراجها)		
٢٤,١٦٢	٤١,٦٣٦	ذمم دائنة
١٤,٣٨٣	٣١,٨٦١	المبلغ المحتمل (إيضاح ١٠)
١٩,٧٥٨	٢١,٤٦٠	مستحقات مرتبطة بالموظفين
١,٩٣٤	١٧,٦٣٤	مخصص الزكاة
١٩,٦٦١	١٤,٢١٢	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
٢,٩٧٧	٤,١٨٣	ودائع العملاء
٣,٦٩٨	١,٨٥٤	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة واللجان المستحقة الدفع
٦٧,٦٩٢	٦٣,٦٢١	المخصصات والمستحقات والذمم الدائنة الأخرى*
<u>١٥٤,٢٦٥</u>	<u>١٩٦,٤٦١</u>	

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

وفقاً لما ورد أعلاه، تم تسجيل مخصص خلال ٢٠٢٢ مقابل إخطار استفسار استلمته المجموعة من سلطة حكومية. وتم تسجيل هذا المخصص بناءً على أفضل تقدير للإدارة للنتيجة المحتملة لمثل هذه الاستفسارات وبناءً على مشورة خارجية من الخبراء. يتم تضمين تلك المخصصات كجزء من "المخصصات والمستحقات الأخرى والذمم الدائنة"، ولا تعتبر جوهرية بالنسبة للبيانات المالية الموحدة ككل وفقاً لتقييم الإدارة.

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

٢٢ - (الخسائر) / الأرباح الأساسية والمخففة للسهم

يستند حساب (الخسائر) / الأرباح الأساسية والمخففة للسهم على (الخسائر) / الأرباح العائدة إلى مساهمي الشركة للسنة والمتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
<u>١١٤,٢١٣</u>	<u>(٥٣,٢٠٠)</u>	(خسائر) / أرباح السنة العائدة إلى حاملي أسهم الشركة (بالألف درهم)
<u>٢,٤٩٢,٠٥٢</u>	<u>٢,٤٨٨,١٠٣</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (بالألف)*
<u>٠,٠٤٥٨</u>	<u>(٠,٠٢١٤)</u>	(الخسائر) / الأرباح الأساسية والمخففة للسهم (درهم)

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



أمانات القابضة ش.م.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٣ - توزيعات الأرباح

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

لاحقاً للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، اقترح مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٤ توزيعات أرباح نقدية بقيمة ٥٠ مليون درهم ما يعادل ٠,٠٢ درهم لكل سهم عادي، والتي تخضع لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي القادم للشركة.

٢٤ - الالتزامات والمطلوبات الطارئة

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٤,٥٩٥	٦,٩٠٧	ضمانات بنكية
<u>٨,٦٠٤</u>	<u>٦٥,٤٩٨</u>	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:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
<u>٢٠,٨٩٩</u>	<u>٣٦,٨٥٥</u>	ضمانات بنكية



٢٥ - الموجودات المالية والمطلوبات المالية

١-٢٥ الموجودات المالية

٢٠٢٢	٢٠٢٣
ألف درهم (معاد إدراجها)	ألف درهم
١٢,٩١٢	١٢,٢٥٠
١٨,٦٠٩	٢٢,٨٦٥
<u>٣١,٥٢١</u>	<u>٣٥,١١٥</u>
١,٥٩٠	٨٠٤
٣,٥٦٨	٦٨٤
<u>٥,١٥٨</u>	<u>١,٤٨٨</u>
١٧٩,٨٥٥	٢٣٥,٠٣٥
٤١٤,٨٨٧	٤١١,٣٥٦
٢,٧٢٧	٨,٨٦٣
<u>٥٩٧,٤٦٩</u>	<u>٦٥٥,٢٥٤</u>
<u>٦٣٤,١٤٨</u>	<u>٦٩١,٨٥٧</u>
٢٣٤,٥١٥	٢٩٦,٥٨٩
<u>٣٩٩,٦٣٣</u>	<u>٣٩٥,٢٦٨</u>

أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
الاستثمارات في حقوق الملكية المدرجة
الاستثمارات في حقوق الملكية غير المدرجة

المشتقات غير المصنفة كأدوات تحوط بالقيمة العادلة
مقايضات أسعار الفائدة
الضمانات

أدوات الدين بالتكلفة المطفأة
مدينون تجاريون وآخرون (باستثناء الدفعات مقدماً والسلفيات)
ذمم مدينة عن عقود الإيجار التمويلي
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة

إجمالي الموجودات المالية*

إجمالي الموجودات المتداولة
إجمالي الموجودات غير المتداولة



أمانات القابضة ش.م.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٥ - الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

١-٢٥ الموجودات المالية (تتمة)

* الموجودات المالية باستثناء النقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

٢-٢٥ المطلوبات المالية

٢٠٢٢ ألف درهم (معاد إدراجها)	٢٠٢٣ ألف درهم
١٨٩,٠٠٢	١٩٦,٥١٦
١١,٩١٤	١٧,١٤٥
٤٢٥,٦٤٠	٣٦٩,٦٥٠
٦٢٦,٥٥٦	٥٨٣,٣١١
٩٨,٥٢٩	١١٥,٧٢٤
٥,٧٨٠	٦,٣٨٤
١٠٤,٣٠٩	١٢٢,١٠٨
٤٤,١٦٥	٣١,٨٦١
٧٧٥,٠٣٠	٧٣٧,٢٨٠
٢١٨,٢٤٤	٢٥٤,٣٣٤
٥٥٦,٧٨٦	٤٨٢,٩٤٦

قروض وتسهيلات تترتب عليها فوائد

بند مطلوبات عقود الإيجار
سحوب على المكشوف من البنوك
التمويل من البنوك (بعد خصم رسوم الترتيبات)

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة

دائنون تجاريون وآخرون (باستثناء المبلغ المحتمل ومستحقات الموظفين)
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
المبلغ المحتمل

إجمالي المطلوبات المالية

إجمالي المطلوبات المتداولة
إجمالي المطلوبات غير المتداولة

٢٥-٣ أنشطة التحوط والمشتقات

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

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



٢٥ - الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

٢٥-٣ أنشطة التحوط والمشتقات (تتمة)

المشتقات المصنفة كأدوات تحوط

تحوط التدفقات النقدية - مقايضات أسعار الفائدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كان لدى المجموعة اتفاقية مقايضة أسعار فائدة سارية بمبلغ اسمي قدره ٥٠,٩٩٧,١٤١ دولار أمريكي (ما يعادل ١٨٧,٣١٢,٥٠٠ درهم) (٢٠٢٢ - ١٨٧,٣١٢,٥٠٠ درهم) حيث تقوم المجموعة بسداد معدل فائدة ثابت ومتفق عليه على أساس ربع سنوي وتتلقى فائدة بالحد الأعلى بسعر متغير يساوي لايبور دولار أمريكي لمدة ٣ أشهر على المبلغ الإسمي. يتم استخدام المقايضة للتحوط من التعرض للتغيرات في أسعار الفائدة المتغيرة للتمويل البنكي والذي تم الحصول عليه للاستحواذ على مركز كامبريدج للرعاية الطبية وإعادة التأهيل (إيضاح ١٨).

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

يمكن أن تنشأ عدم فعالية التحوط من:

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

قامت الإدارة بتقييم مدى فعالية أداة التحوط بناءً على المعايير المذكورة أعلاه واستنتجت أن التحوط غير فعال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢. وبناءً عليه، قامت المجموعة بإعادة تصنيف أرباح القيمة العادلة التراكمية للأداة المشتقة بمبلغ ١,٥٩٠ ألف درهم في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد من احتياطي تحوط التدفقات النقدية في ٢٠٢٢ ويستمر في حساب التغير في القيمة العادلة في أداة التحوط في الأرباح أو الخسائر.

٢٥-٤ القيم العادلة

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

إن القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية تعادل قيمها الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢ بناءً على تقييم الإدارة وكما يلي:

- حددت الإدارة بأن القيم العادلة للنقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والمدنيين التجاريين والآخرين والمخصصات والدائنين والآخرين والمبالغ المستحقة من وإلى الأطراف ذات علاقة تقارب مبالغها المدرجة إلى حد كبير نظراً للاستحقاقات قصيرة الأجل لهذه الأدوات.
- إن بند الموجودات المالية المتداولة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى يُدرج بالقيمة العادلة باستخدام السعر المتداول وهناك سوق نشط لذلك.
- إن بند الموجودات المالية غير المتداولة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى يُدرج بالقيمة العادلة باستخدام أحدث سعر للمعاملات.
- حددت الإدارة بأن القيمة المدرجة للتسهيلات طويلة الأجل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ تعادل قيمها العادلة نظراً لحقيقة أنها تترتب عليها فائدة بأسعار متغيرة تعكس أسعار الفائدة الحالية في السوق للتسهيلات المماثلة. ونتيجة لذلك، فإن قيم التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة على هذه التسهيلات لا تختلف بشكلٍ جوهري عن قيمها المدرجة الحالية.
- حددت الإدارة بأن القيمة المدرجة للذمم المدينة عن عقود الإيجار التمويلي تعادل قيمتها العادلة نظراً لأن هذه الأرصدة تم خصمها باستخدام عوامل الخصم المناسبة.

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



٢٥ - الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

٢٥-٥ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

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

تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق والمخاطر التشغيلية.

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

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

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

مخاطر الائتمان

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

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

إن الحد الأقصى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان لعناصر بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و٢٠٢٢ هو المبالغ المدرجة للموجودات المالية الموضحة في الإيضاح ٢٥-١.

الأدوات المالية والودائع النقدية

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

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

الذمم المدينة التجارية

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



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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٥ - الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

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

مخاطر الائتمان (تتمة)

الذمم المدينة التجارية (تتمة)

قطاع التعليم

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

تقدم جامعة مدلسكس فترة ائتمان من ٣٠ يوماً لمدينيها ولا تقوم بتحصيل أي فائدة على الذمم المدينة المتأخرة. تتم مراقبة الذمم المدينة القائمة بصفة منتظمة. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و٢٠٢٢، لم تكن هناك مخاطر تركيز تتعلق بالذمم المدينة التجارية لقطاع التعليم.

تقدم شركة تنمية الإنسان لمدينيها فترة ائتمان من ٤٥ إلى ١٨٠ يوماً، ولا يتم احتساب أي فائدة على الذمم المدينة المتأخرة. تتم مراقبة الذمم المدينة القائمة بصفة منتظمة. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و٢٠٢٢، كان لدى شركة تنمية الإنسان عميل واحد (٢٠٢٢- عميل واحد) يمثل حوالي ٩٨٪ (٢٠٢٢- ٨٧٪) من إجمالي الذمم المدينة القائمة لشركة تنمية الإنسان و ٢٠٪ (٢٠٢٢- ٥٢٪) من الذمم المدينة التجارية القائمة للمجموعة.

قطاع الرعاية الصحية

تتعلق الذمم المدينة التجارية لقطاع الرعاية الصحية بالمبالغ المستحقة القبض للشركات التابعة: اتش سي ١ (مركز كامبريدج للرعاية الطبية وإعادة التأهيل في الإمارات العربية المتحدة وشركة سي إم آر سي العربية السعودية، سكون) والمستشفى الملكي التخصصي، بشكل رئيسي من الهيئات الحكومية وشركات التأمين ذات السمعة الطيبة والعاملة في البلدان المعنية. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كان لدى المجموعة ١٠ عملاء (٢٠٢٢- ١١ عميلاً) يمثلون حوالي ٩٢٪ (٢٠٢٢- ٩٤٪) من إجمالي الذمم المدينة التجارية القائمة للرعاية الصحية و ٤٦٪ (٢٠٢٢- ٣٧٪) من إجمالي الذمم المدينة التجارية القائمة للمجموعة.

الانخفاض في القيمة

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

عدد الأيام المتأخرة						إجمالي ألف درهم	غير متأخرة ألف درهم
أكثر من ٣٦٥ يوماً ألف درهم	١٢١-٣٦٥ يوماً ألف درهم	٦١-١٢٠ يوماً ألف درهم	٠-٦٠ يوماً ألف درهم				
							معدل خسائر الائتمان المتوقعة
							إجمالي مجموع القيمة
							الدفترية المقدرة عند التعثر
							خسارة الائتمان المتوقعة
٨٩٪	١٦٪	٤٪	٦٪	-			
٣٥,١١٣	٥١,٤٧٦	٢٥,٨٧٣	٥٣,٨٥٣	٨١,١٠٧	٢٤٧,٤٢٢		
٣١,٢١٠	٧,٩٨٢	١,١٥٤	٢,٩٧٦	-	٤٣,٣٢٢		



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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٥ - الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

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

مخاطر الائتمان (تتمة)

الذمم المدينة التجارية (تتمة)

الانخفاض في القيمة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معاد إدراجها)

عدد الأيام المتأخرة						
أكثر من ٣٦٥ يوماً	١٢١-٣٦٥ يوماً	٦١-١٢٠ يوماً	٠-٦٠ يوماً	غير متأخرة	إجمالي	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
						معدل خسائر
%٧٨	%٦٣	%٨٥	%٣	-		الائتمان المتوقعة
١٨,٢٣٥	١٥,٧٩٧	٤,١٥٤	٧٠,٣٠٤	٧١,٧٩٨	١٨٠,٢٨٨	إجمالي مجموع القيمة
١٤,١٣٨	٩,٩١٠	٣,٥١١	٢,٣٢٠	-	٢٩,٨٧٩	الدفترية المقدرة عند التعثر
						خسارة الائتمان المتوقعة

الذمم المدينة عن عقود الإيجار التمويلي

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

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

المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة

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

مخاطر السيولة

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



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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٥ - الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

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

مخاطر السيولة (تتمة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

المجموع	بعد ٥ سنوات	١ إلى ٥ سنوات	٣ إلى ١٢ شهراً	أقل من ٣ أشهر	عند الطلب	
ألف درهم	ألف درهم					
١١٥,٧٢٤	-	-	١٢,٤٠٧	١٠٣,٣١٧	-	دائنون تجاريون وآخرون
٣١,٨٦١	-	-	٣١,٨٦١	-	-	مبلغ طارئ
٢٥٧,١٧٦	١٣٩,٣٥٣	٨٥,٣٥٨	١٩,٧٠٣	١٢,٧٦٢	-	مطلوبات عقد الإيجار
٤٥٦,٣٠٦	-	٣٥٥,٥٢٦	٧٩,٩١٩	١٩,٤٠٠	١,٤٦١	تمويلات بنكية
						عمليات السحب على المكشوف
١٧,١٤٥	-	-	-	-	١٧,١٤٥	من البنوك
٦,٣٨٤	-	٦,٣٨٤	-	-	-	مبالغ مستحقة إلى طرف ذي علاقة
<u>٨٨٤,٥٩٦</u>	<u>١٣٩,٣٥٣</u>	<u>٤٤٧,٢٦٨</u>	<u>١٤٣,٨٩٠</u>	<u>١٣٥,٤٧٩</u>	<u>١٨,٦٠٦</u>	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ (معاد إدراجها)

المجموع	بعد ٥ سنوات	١ إلى ٥ سنوات	٣ إلى ١٢ شهراً	أقل من ٣ أشهر	عند الطلب	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١٠٨,٧٤١	-	-	٣٤,٢٩٦	٧٤,٤٤٥	-	دائنون تجاريون وآخرون
٣٥٧,٣٨٤	٢٢٩,٣١٧	١٠٣,٧٢٦	١٨,٨٥٨	٥,٤٨٣	-	مطلوبات عقد الإيجار
٥٣٥,٨٩٥	-	٤٣٧,٨٥٤	٧٩,٦٧٣	١٨,٣٦٨	-	تمويلات بنكية
٤٦,٢٣٧	-	٣١,٨٥٤	١٤,٣٨٣	-	-	مبلغ طارئ
						عمليات السحب على المكشوف
١١,٩١٤	-	-	-	-	١١,٩١٤	من البنوك
٥,٧٨٠	-	٥,٧٨٠	-	-	-	مبالغ مستحقة لطرف ذي علاقة
<u>١,٠٦٥,٩٥١</u>	<u>٢٢٩,٣١٧</u>	<u>٥٧٩,٢١٤</u>	<u>١٤٧,٢١٠</u>	<u>٩٨,٢٩٦</u>	<u>١١,٩١٤</u>	

مخاطر السوق

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

مخاطر العملات الأجنبية

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



٢٥ - الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

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

مخاطر أسعار الفائدة

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

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٢٦,٢٠٨	٤١٧,١٩٨	الأدوات ذات سعر الفائدة الثابت - موجودات ودائع لأجل لدى البنوك متوافقة مع الشريعة وغير متوافقة مع الشريعة
(٧٠,٠٨٩)	(٦٥,٧٠٦)	الأدوات ذات سعر الفائدة المتغير - مطلوبات
(٢٣,٣٢٥)	(١١,٨٩٧)	تسهيل قرض لأجل
(٣٣٤,١٢٥)	(٢٩٣,٦٢٣)	تسهيلات بنكية متجددة
(١١,٩١٤)	(١٧,١٤٥)	تسهيل تمويل مشاركة
		عمليات سحب على المكشوف من البنوك
(٤٣٩,٤٥٣)	(٣٨٨,٣٧١)	

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

حساسية أسعار الفائدة

قد تؤدي زيادة أسعار الفائدة بنسبة ٠,٥٪ مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة إلى انخفاض أرباح وحقوق ملكية المجموعة بمبلغ ١,٧٩٧ ألف درهم (٢٠٢٢ - ٢,٠٢٢ ألف درهم)

مخاطر أسعار الأسهم

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

إن استثمار المجموعة في أسهم شركة الإمارات دبي الوطني "ريت" مدرج في بورصة ناسداك دبي. إن الزيادة بنسبة ٥٪ في مؤشر الأسهم في تاريخ التقرير كان ليؤدي إلى زيادة بنود الدخل الشامل الأخرى وحقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة بمبلغ ٦١٣ ألف درهم (٢٠٢٢ - ٦٤٦ ألف درهم)، كما أن أي تغير مساوي في المقدار لكن في الاتجاه العكسي كان ليؤدي إلى انخفاض بنود الدخل الشامل الأخرى وحقوق الملكية بنفس المبلغ.

في تاريخ إعداد التقارير، كان التعرض لمخاطر الاستثمارات غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى هو ٢٢,٨٦٥ ألف درهم (٢٠٢٢ - ١٨,٦٠٩ ألف درهم).



٢٥ - الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

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

المخاطر التشغيلية

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

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

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

إدارة رأس المال

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

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

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
(معاد إدراجها)		
٤٣٧,٥٥٤	٣٨٦,٧٩٥	قروض وتسهيلات تترتب عليها فوائد (باستثناء مطلوبات عقود الإيجار) (إيضاح ٢-٢٥)
(٥٨٣,٩٣٩)	(٥٨٢,٢٥٠)	ناقصاً: نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
<u>(١٤٦,٣٨٥)</u>	<u>(١٩٥,٤٥٥)</u>	صافي النقد
<u>٢,٧٤٠,٢٢٦</u>	<u>٢,٨١٩,١٨٨</u>	حقوق الملكية
<u>٣,١٧٧,٧٨٠</u>	<u>٣,٢٠٥,٩٨٣</u>	حقوق الملكية والدين
<u>٪١٤</u>	<u>٪١٢</u>	نسبة المديونية



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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٥ - الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

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

إدارة رأس المال (تتمة)

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

لم يتم إجراء أية تغييرات في الأهداف أو السياسات أو العمليات خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

٢٦ - المعلومات القطاعية

تشتمل الأنشطة الرئيسية للمجموعة على الاستثمار في مجالات التعليم والرعاية الصحية وإدارة وتطوير وتشغيل تلك الشركات والمشاريع. فيما يلي التفاصيل الخاصة بإيرادات القطاعات ونتائج القطاعات ومطلوبات القطاعات:

الموحدة ألف درهم	الخدمات ألف درهم	المجموع ألف درهم	الرعاية الصحية ألف درهم	التعليم ألف درهم	الاستثمارات ألف درهم	
						٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٧١٨,١٠١	-	٧١٨,١٠١	٣٨٠,٢٨١	٣٣٧,٨٢٠	-	الإيرادات
(٣٨٩,٩١٦)	٣,١٩٠	(٣٩٣,١٠٦)	(٢٢٩,٧٨٨)	(١٦١,٠٢٣)	(٢,٢٩٥)	تكاليف مباشرة
(٢٢٤,٠٠٦)	٥,١٩٧	(٢٢٩,٢٠٣)	(١٠٤,٤٤٠)	(٨٥,٢١٩)	(٣٩,٥٤٤)	مصاريف عمومية وبيعية وإدارية
١٨,٢٠٨	-	١٨,٢٠٨	٣٢٧	١٧,٨٨١	-	الحصة من نتائج شركات شقيقة
٩,٦٢٩	-	٩,٦٢٩	٩,٦٢٩	-	-	ربح من استبعاد شركة شقيقة
٣٣,٢٧١	-	٣٣,٢٧١	-	٣٣,٢٧١	-	بموجب استحواذ جزئي
(٩٥,٠٩١)	-	(٩٥,٠٩١)	(٩٥,٠٩١)	-	-	دخل من الإيجار التمويلي
٢٦,٢٦٣	(١١,٦٦٥)	٣٧,٩٢٨	٢,٣٦٨	١٨,٥١٣	١٧,٠٤٧	الانخفاض في قيمة الشهرة
٢١,٢٦٦	(١,٧٤٨)	٢٣,٠١٤	١,٨١٤	٢,١٥٩	١٩,٠٤١	والممتلكات والمعدات
(٤٦,٧٣١)	٥,٠٢٦	(٥١,٧٥٧)	(٤٣,٧٢٧)	(٦,٥٠٣)	(١,٥٢٧)	دخل تشغيلي آخر
(٥,٤٢٠)	-	(٥,٤٢٠)	(٢,٧٢٢)	(٢,٦٩٨)	-	دخل تمويل
(١٠٩,٤٠٥)	-	(١٠٩,٤٠٥)	-	-	(١٠٩,٤٠٥)	تكاليف تمويل
						الزكاة وضريبة الدخل
						ضريبة مؤجلة
(٤٣,٨٣١)	-	(٤٣,٨٣١)	(٨١,٣٤٩)	١٥٤,٢٠١	(١١٦,٦٨٣)	نتائج القطاع
(٥٣,٢٠٠)	-	(٥٣,٢٠٠)	(٦٦,٧٦١)	١٣٠,٢٤٤	(١١٦,٦٨٣)	أرباح/(خسائر) القطاع العائدة إلى:
٩,٣٦٩	-	٩,٣٦٩	(١٤,٥٨٨)	٢٣,٩٥٧	-	مساهمي الشركة
٣,٨٠٩,٩٤٤	(٩٣,٣٩٠)	٣,٩٠٣,٣٣٤	١,٥٩٤,٨٧٠	١,٨٠٤,٦٥٥	٥٠٣,٨٠٩	حصص غير مسيطرة
(٩٩٠,٧٥٦)	٩٣,٤٥٠	(١,٠٨٤,٢٠٦)	(٧٠٢,٤٤٠)	(٢١١,٧٦٨)	(١٦٩,٩٩٨)	إجمالي الموجودات
(٩١,٣٩٦)	-	(٩١,٣٩٦)	(٦٦,٣٩٠)	(٢٤,٩٠٩)	(٩٧)	إجمالي المطلوبات
٧٩,٧٦٢	(٣,١٩٠)	٨٢,٩٥٢	٤٨,٩٨٨	٢٩,٨٩٦	٤,٠٦٨	مصاريف رأسمالية
						استهلاك وإطفاء



أمانات القابضة ش.م.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٦ - المعلومات القطاعية (تتمة)

الموحدة ألف درهم	الحذوفات ألف درهم	المجموع ألف درهم	الرعاية الصحية ألف درهم	التعليم ألف درهم	الاستثمارات ألف درهم	
						٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٥١٣,١٠١	-	٥١٣,١٠١	٣٣٤,٠٨١	١٧٩,٠٢٠	-	الإيرادات
(٢٨٣,٠٥٩)	٣,١٥٧	(٢٨٦,٢١٦)	(١٩٧,٥٩٢)	(٨٦,٣٢٩)	(٢,٢٩٥)	تكاليف مباشرة
(١٧٣,٨٩٩)	٢,٣٥٧	(١٧٦,٢٥٦)	(٧٩,٤٨٢)	(٤٨,٩١٣)	(٤٧,٨٦١)	مصاريف عمومية وبيعية وإدارية
٢٥,٠٧٦	-	٢٥,٠٧٦	١,١٧٩	٢٣,٨٩٧	-	الحصة من نتائج شركات شقيقة
٣٣,٦٩٣	-	٣٣,٦٩٣	-	٣٣,٦٩٣	-	دخل من الإيجار التمويلي
١٤,٠٨٦	(٨,٧٩٢)	٢٢,٨٧٨	٤,٠٠٥	٣,٥٢٨	١٥,٣٤٥	دخل تشغيلي آخر
١٣,١٥٢	(١,٦١٤)	١٤,٧٦٦	٢,٢٠٤	٣٤٠	١٢,٢٢٢	دخل تمويل
(٢٩,٩٩٣)	٤,٨٩٢	(٣٤,٨٨٥)	(٣٠,١٥٨)	(٢,٦٥٩)	(٢,٠٦٨)	تكاليف تمويل
(٤٣٥)	-	(٤٣٥)	-	(٤٣٥)	-	الزكاة
١١١,٧٢٢	-	١١١,٧٢٢	٣٤,٢٣٧	١٠٢,١٤٢	(٢٤,٦٥٧)	نتائج القطاع
١١٤,٢١٣	-	١١٤,٢١٣	٤١,٦٢٤	٩٧,٢٤٦	(٢٤,٦٥٧)	أرباح/(خسائر) القطاع العائدة إلى:
(٢,٤٩١)	-	(٢,٤٩١)	(٧,٣٨٧)	٤,٨٩٦	-	مساهمي الشركة
٣,٦٣٩,٨٨٠	(٢٤٠,٣٨٣)	٣,٨٨٠,٢٦٣	١,٥٤٩,٧٤٥	١,٧٥٧,٧٧٣	٥٧٢,٧٤٥	حصص غير مسيطرة
(٨٩٩,٦٥٤)	٥١٠,١٥١	(١,٤٠٩,٨٠٥)	(٦٦٣,٠٧٧)	(٢٣٧,٥٧٣)	(٥٠٩,١٥٥)	إجمالي الموجودات (معاد إدراجها)
(١٩,٤٠٩)	-	(١٩,٤٠٩)	(١١,٢١٨)	(٦,٧٠١)	(١,٤٩٠)	إجمالي المطلوبات (معاد إدراجها)
٥٦,٣٧٣	(٣,١٥٧)	٥٩,٥٣٠	٣٣,٨٧٥	٢٠,٩٣٢	٤,٧٢٣	مصاريف رأسمالية
						استهلاك وإطفاء

٢٧ - الشركات التابعة الجوهرية المملوكة جزئياً

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

(١) نسبة حصة الملكية المملوكة للحصص غير المسيطرة:

الشركات التابعة	الحصة غير المسيطرة ٢٠٢٢	الحصة غير المسيطرة ٢٠٢٣	
المستشفى الملكي التخصصي ذ.م.م	%٣٠,٧٦	%٣٠,٥٥	
شركة تنمية الإنسان ذ.م.م	%٤٠	%٤٠	
اتش سي انفسمنتس ١ هولدينجز ليمتد	-	%١٤,٨٩	
(١) سي إم آر سي ليمتد	-	%٣٠,٣٧	
(٢) شركة سكون العالمية القابضة			



أمانات القابضة ش.م.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٧ - الشركات التابعة الجوهرية المملوكة جزئياً (تتمة)

(١) نسبة حصة الملكية المملوكة للحصص غير المسيطرة: (تتمة)

الأرصدة المتراكمة للحصص غير المسيطرة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم (معاد إدراجها)	ألف درهم	
١,٤٦٣	(١٣,٥٣٩)	المستشفى الملكي التخصصي ذ.م.م
٢٦,٥٣٧	٥١,٠١٤	شركة تنمية الإنسان ذ.م.م
-	٨٨,٧٦٧	اتش سي انفستمنتس ١ هولدينجز ليمتد
-	٧٧,٧٢٥	سي إم آر سي ليمتد
		شركة سكون العالمية القابضة
<u>٢٨,٠٠٠</u>	<u>٢٠٣,٩٦٧</u>	إجمالي حقوق الملكية

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

(أ) المستشفى الملكي التخصصي ذ.م.م

بيان الأرباح أو الخسائر الموجز للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٦,٣٢٤	٣٨,٣٤٧	الإيرادات
(٥٣,١٠٤)	(٨٧,٨٠٣)	التكاليف والمصاريف
١,٤٠٨	٧٠٠	الدخل الآخر
<u>(٨,٦٤٤)</u>	<u>(١١,٨٥٩)</u>	تكاليف التمويل
<u>(٢٤,٠١٦)</u>	<u>(٦٠,٦١٥)</u>	الخسارة للسنة
<u>(٧,٣٨٨)</u>	<u>(١٨,٥٣٢)</u>	العائدة إلى الحصص غير المسيطرة

بيان المركز المالي الموجز كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
١٢٥,٩٤٧	٨٤,٨٦٥	الموجودات غير المتداولة
٢٦,٣٣٦	١٢,٨٥٦	الموجودات المتداولة
(١٠٥,٢٢١)	(٨٩,٨٤٨)	المطلوبات غير المتداولة
<u>(٤٢,٣٠٦)</u>	<u>(٥٢,١٨٩)</u>	المطلوبات المتداولة
<u>٤,٧٥٦</u>	<u>(٤٤,٣١٦)</u>	إجمالي (عجز) / حقوق الملكية
<u>١,٤٦٣</u>	<u>(١٣,٥٣٩)</u>	العائدة إلى الحصص غير المسيطرة



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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٧ - الشركة التابعة الجوهريّة المملوكة جزئياً (تتمة)

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

(أ) المستشفى الملكي التخصّصي ذ.م.م (تتمة)

معلومات التدفقات النقدية الموجزة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
(٨,١٨٢)	(٤,٣٢١)	التشغيلية
(١,٩٤٥)	(١,٢٧٩)	الاستثمارية
١٨,٩٢١	٣٤١	التمويلية
٨,٧٩٤	(٥,٢٥٩)	صافي (النقص) / الزيادة في النقدية وشبه النقدية

(ب) شركة تنمية الإنسان ذ.م.م

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد الموجز للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

*٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٠,٩٥٦	١٦٢,٢٣٨	الإيرادات
(١٩,٥٢٣)	(١١٠,٥١٩)	التكاليف والمصاريف
١,٩٠٤	١٥,٤٧٣	الدخل الآخر
(٦٦١)	(٤,٦٠١)	تكاليف التمويل
(٤٣٥)	(٢,٦٩٨)	الزكاة
١٢,٢٤١	٥٩,٨٩٣	الأرباح للسنة / للفترة
١٢,١١٢	٦١,١٩٤	إجمالي الدخل الشامل
٤,٨٤٥	٢٤,٤٧٧	العائدة إلى الحصص غير المسيطرة

* يمثل هذا بيان الأرباح أو الخسائر الموحد الموجز للفترة من ١ نوفمبر ٢٠٢٢ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.



أمانات القابضة ش.م.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٧- الشركة التابعة الجوهريّة المملوكة جزئياً (تتمة)

(٢) المعلومات المالية الموجزة للشركة التابعة قبل الحذفات بين الشركات (تتمة)

(ب) شركة تنمية الإنسان ذ.م.م (تتمة)

بيان المركز المالي الموحد الموجز كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم (معاد إدراجها)	ألف درهم	
٧٣,٩٦٧	٩٦,٩٦٨	الموجودات غير المتداولة
١٠٣,٩٢٢	١١٨,٣١٨	الموجودات المتداولة
(٣٥,١١١)	(٤١,٩٣٠)	المطلوبات غير المتداولة
(٧٦,٤٣٢)	(٤٥,٨١٥)	المطلوبات المتداولة
<u>٦٦,٣٤٦</u>	<u>١٢٧,٥٤١</u>	إجمالي حقوق الملكية
<u>٢٦,٥٣٧</u>	<u>٥١,٠١٤</u>	العائدة إلى الحصص غير المسيطرة

معلومات التدفقات النقدية الموحدة الموجزة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

*٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
(٣,٣٥٧)	٦٠,٢٤٦	التشغيلية
(٢,٦٦٤)	(٣٥,٨٣٥)	الاستثمارية
٧,٩٧٣	(٢٤,٥٨٣)	التمويلية
<u>١,٩٥٢</u>	<u>(١٧٢)</u>	صافي (النقص) / الزيادة في النقدية وشبه النقدية

* يمثل هذا بيان التدفقات النقدية الموحدة الموجز للفترة من ١ نوفمبر ٢٠٢٢ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.



أمانات القابضة ش.م.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٧ - الشركة التابعة الجوهريّة المملوكة جزئياً (تتمة)

(ج) شركة اتش سي انفستمنتس ١ هولدينجز ليمتد

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد الموجز للفترة من ١ مايو ٢٠٢٣ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

١ مايو ٢٠٢٣ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
المجموع ألف درهم	سكون ألف درهم	سي إم آر سي ألف درهم	
٢٤١,٩٦٩	٦٠,٠٢٧	١٨١,٩٤٢	الإيرادات
(٢٠٢,٥٤١)	(٥١,٣٨٤)	(١٥١,١٥٧)	التكاليف والمصاريف
١,٦٧١	-	١,٦٧١	دخل آخر
١,٤٥٥	٧٣٦	٧١٩	دخل التمويل
(٢٢,١٠٦)	(٣٤٣)	(٢١,٧٦٣)	تكلفة التمويل
(٢,٢٣٢)	(١,٣٩٨)	(٨٣٤)	ضريبة والزكاة
<u>١٨,٢١٦</u>	<u>٧,٦٣٨</u>	<u>١٠,٥٧٨</u>	الربح للفترة
<u>١٨,٨٧٥</u>	<u>٨,٢٩٧</u>	<u>١٠,٥٧٨</u>	إجمالي الدخل الشامل
<u>٤,١٤٤</u>	<u>٢,٥٣٨</u>	<u>١,٦٠٦</u>	العائد إلى الحصص غير المسيطرة

ملخص بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٣			
المجموع ألف درهم	سكون ألف درهم	سي إم آر سي ألف درهم	
١,٣٤٣,٣٧٠	٢٢٢,٠٤٦	١,١٢١,٣٢٤	الموجودات غير المتداولة
٢٠٩,٩٢٣	٧٦,٤٠٩	١٣٣,٥١٤	الموجودات المتداولة
(٤١٨,٩٠٤)	(٩,٣١١)	(٤٠٩,٥٩٣)	المطلوبات غير المتداولة
(١٣٤,١٠٤)	(٣٦,٠٦٠)	(٩٨,٠٤٤)	المطلوبات المتداولة
<u>١,٠٠٠,٢٨٥</u>	<u>٢٥٣,٠٨٤</u>	<u>٧٤٧,٢٠١</u>	إجمالي حقوق الملكية
<u>١٦٦,٤٩٢</u>	<u>٧٧,٧٢٥</u>	<u>٨٨,٧٦٧</u>	العائد إلى الحصص غير المسيطرة

معلومات التدفقات النقدية الموحدة الموجزة للفترة من ١ مايو ٢٠٢٣ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

١ مايو ٢٠٢٣ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
المجموع ألف درهم	سكون ألف درهم	سي إم آر سي ألف درهم	
٩٧,٢٧٥	٢,١٢٣	٩٥,١٥٢	التشغيلية
(٥٦,٦٣٥)	(٢٧,٨٠٨)	(٢٨,٨٢٧)	الاستثمارية
(٢١,٦٢١)	(١٤)	(٢١,٦٠٧)	التمويلية
<u>١٩,٠١٩</u>	<u>(٢٥,٦٩٩)</u>	<u>٤٤,٧١٨</u>	صافي الزيادة/ (النقص) في النقدية وشبه النقدية



٢٧ - الشركة التابعة الجوهريّة المملوكة جزئياً (تتمة)

(٣) الحركات في الحصص غير المسيطرة

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

الحصص غير المسيطرة	
٢٠٢٢	٢٠٢٣
ألف درهم (معاد إدراجها)	ألف درهم
(١,٣٤٦)	٢٨,٠٠٠
٢١,٦٩٢	١٦٢,٣٤٨
١٠,١٩٧	٣,٥٣٠
(٢,٥٤٣)	١٠,٠٨٩
<u>٢٨,٠٠٠</u>	<u>٢٠٣,٩٦٧</u>

الرصيد كما في ١ يناير
الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ١٠)
مساهمة المساهم في الشركة التابعة
إجمالي الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) للسنة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

٢٨ - الضرائب والزكاة

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 اعتباراً من ١ يونيو ٢٠٢٣ وبالتالي هناك تأثير مرتبط بضريبة الدخل على البيانات المالية الموحدة للفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣.

ينصّ القرار رقم (١١٦) لسنة ٢٠٢٢ (صدر في ديسمبر ٢٠٢٢ ويسري مفعوله من ١٦ يناير ٢٠٢٣) على أن يخضع الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم لضريبة شركات بنسبة ٠٪، ويخضع الدخل الخاضع للضريبة الذي يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم لضريبة شركات بنسبة ٩٪. وبإصدار هذا القرار، يُعدّ قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة قد تم سنه بشكل فعلي لأغراض محاسبة ضرائب الدخل.

يسري مفعول قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة على المجموعة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤. تواصلت وزارة المالية إصدار قرارات تكميلية لمجلس وزراء دولة الإمارات العربية المتحدة (القرارات) لزيادة توضيح بعض جوانب قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة. ويلزم صدور هذه القرارات وغيرها من التوجيهات الإرشادية الصادرة عن هيئة الضرائب الاتحادية في دولة الإمارات العربية المتحدة للتقييم الكلي لتأثير قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة على المجموعة.

وحيث إن أحكام قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة ستطبق على الفترات الضريبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣، يجب احتساب الضرائب الحالية ذات العلاقة في البيانات المالية الموحدة للفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤. ومع ذلك، فقد تمت مراعاة الأثر المحاسبي للضريبة المؤجلة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. بناءً عليه سجلت المجموعة مطلوبات ضريبة مؤجلة بمبلغ ١٠٩,٤٠٥ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

يرتبط مصروف الضريبة المؤجلة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بمبلغ ١٠٩,٤٠٥ ألف درهم بالتثبيت الأولي لمطلوبات الضريبة المؤجلة نتيجة تعديلات تخصيص سعر الشراء المدرجة في المركز المالي الموحد للمجموعة والعائد إلى بعض منشآت المجموعة في دولة الإمارات العربية المتحدة. في حين أنه في تعديلات تخصيص سعر الشراء المرتبطة بمعاملات الشركات المنفذة في فترات محاسبية سابقة، فإن مطلوبات الضريبة المؤجلة تنشأ نتيجة بدء سريان مفعول قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة. وعلى ذلك فإن المنشآت داخل دولة الإمارات العربية المتحدة، التي تتسبب إليها تعديلات تخصيص سعر الشراء تلك، يجب أن تخضع في المستقبل لضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة.

كما تخضع الشركات التابعة للمجموعة في المملكة العربية السعودية وقبرص للضريبة. ويتم تحديد ضريبة الدخل للسنة الحالية استناداً إلى قيمة تقديرية للدخل الخاضع للضريبة احتسبتها المجموعة باستخدام المعدلات الضريبية، المطبقة أو المطبقة فعلياً في تاريخ التقرير، والمعمول بها في الدول المعنية التي تعمل بها الشركات التابعة، مع تنفيذ أية تعديلات لازمة على الضريبة فيما يتعلق بالسنوات السابقة. تبلغ ضريبة الدخل والزكاة الحالية الناتجة من عمليات هذه الشركات التابعة مبلغ ٥,٤٢٠ ألف درهم للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢ - ٤٣٥ ألف درهم).



٢٩ - 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، وقد تختلف عن المقاييس التي تحمل نفس الاسم والمستخدم من قبل منشآت أخرى.

(أ) الأرباح المعدلة قبل الضريبة والزكاة

- يمثل مقياس الأداء البديل هذا الربح المعلن عنه قبل الضريبة والزكاة والمعدل وفقاً للدخل / المصاريف المتعلقة بما يلي:
- الربح من استبعاد شركة شقيقة قيد الاستحواذ التدريجي؛
 - مصاريف الانخفاض في القيمة
 - تكاليف متعلقة بالمعاملات
 - الربح على الأداة المشتقة؛
 - بنود أخرى لمرة واحدة غير متكررة.

(ب) الأرباح المعدلة

يمثل مقياس الأداء البديل هذا الأرباح المعدلة قبل الضريبة والزكاة والمعدلة حسب الزكاة وضريبة الدخل.

(ج) الأرباح المعدلة العائدة إلى المساهمين

يمثل مقياس الأداء البديل هذا الأرباح المعدلة حسب حصة الحصص غير المسيطرة من الدخل/المصاريف.

(د) الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء

- يمثل مقياس الأداء البديل هذا الأرباح المعلن قبل الضريبة والزكاة والمعدلة حسب الدخل / المصاريف المتعلقة بما يلي:
- الربح من استبعاد شركة شقيقة قيد الاستحواذ التدريجي؛
 - مصاريف الانخفاض في القيمة؛
 - الاستهلاك والإطفاء؛
 - إطفاء سعر الشراء للشركات الشقيقة؛
 - تكاليف مرتبطة بالمعاملات؛
 - تكاليف ودخل التمويل؛
 - الربح على الأداة المشتقة؛
 - الحصص غير المسيطرة؛
 - بنود أخرى غير متكررة لمرة واحدة.



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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

٢٩ - مقاييس الأداء البديلة (تتمة)

(هـ) التسوية

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

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
١٢٢,١٥٧	٧٠,٩٩٤	الأرباح قبل الضريبة والزكاة
		<i>باإضافة/ (اقتطاع):</i>
٦,٩٥٧	١,٥٤٧	تكاليف مرتبطة بالمعاملة (إيضاح ٥ و ١١)
-	(٩,٦٢٩)	ربح من استبعاد شركة شقيقة بموجب استحواذ جزئي
(٣,٧٦٨)	١,٢٩١	بنود غير متكررة تحدث مرة واحدة
-	٩٥,٠٩١	الانخفاض في قيمة الشهرة والممتلكات والمعدات
١١٥,٣٤٦	١٥٩,٢٩٤	الأرباح المعدلة قبل الضريبة والزكاة
		<i>باإضافة/ (اقتطاع):</i>
(٤٣٥)	(٥,٤٢٠)	الزكاة وضريبة الدخل
١١٤,٩١١	١٥٣,٨٧٤	الأرباح المعدلة
		<i>باإضافة/ (اقتطاع):</i>
-	(٢٣٤)	تكاليف مرتبطة بالمعاملة مرتبطة بالحصص غير المسيطرة (إيضاح ٥ و ١١)
-	(١٠,٠٩٤)	الانخفاض في قيمة الشهرة والممتلكات والمعدات مرتبطة بالحصص غير المسيطرة
٢,٤٩١	(٩,٣٦٩)	الحصص غير المسيطرة (إيضاح ٢٧)
١١٧,٤٠٢	١٣٤,١٧٧	الأرباح المعدلة العائدة إلى المساهمين
		<i>باإضافة:</i>
٥٦,٣٧٣	٧٩,٧٦٢	الاستهلاك والإطفاء
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	إطفاء سعر الشراء للشركات الشقيقة
٤٣٥	٥,٤٢٠	الزكاة وضريبة الدخل
(١٣,١٥٢)	(٢١,٢٦٦)	دخل التمويل
٢٩,٩٩٣	٤٦,٧٣١	تكاليف التمويل
-	٢٣٤	تكاليف مرتبطة بالمعاملة مرتبطة بالحصص غير المسيطرة (إيضاح ٥ و ١١)
-	١٠,٠٩٤	الانخفاض في قيمة الشهرة والممتلكات والمعدات مرتبطة بالحصص غير المسيطرة
(٢,٤٩١)	٩,٣٦٩	حصة غير مسيطرة (إيضاح ٢٧)
(٦,٩٥٧)	(١,٥٤٧)	تكاليف مرتبطة بالمعاملة (إيضاح ٥ و ١١)
-	٩,٦٢٩	ربح من استبعاد شركة شقيقة بموجب استحواذ جزئي
٣,٧٦٨	(١,٢٩١)	بنود غير متكررة تحدث مرة واحدة
١٨٨,٣٧١	٢٧٤,٣١٢	الأرباح قبل احتساب الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء

