

أمانات القابضة ش.م.ع.

البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية غير المدققة

٣١ مارس ٢٠٢٤

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

### المقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية الموحدة الموجزة المرفقة لشركة أمانات القابضة ش.م.ع. ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة")، والتي تتألف من بيان المركز المالي الموحد المرحلي كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ والبيانات المرحلية ذات العلاقة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، /عداد/ التقارير المالية المرحلية ("المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤"). إن مسؤوليتنا هي إعطاء استنتاج حول هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها.

### مجال المراجعة

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

### الاستنتاج

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

عن ارنست ويونغ



موقعة من:

وردة إبراهيم

شريك

رقم القيد: ١٢٥٨

١٥ مايو ٢٠٢٤

دبي، الإمارات العربية المتحدة

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

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح	
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)		
١٨٥,١٨٧	٢٢٣,٦٤٢	٣	الإيرادات
(٩٣,٣٧٣)	(١٢٠,٥٧٢)	٣	تكاليف مباشرة
٩١,٨١٤	١٠٣,٠٧٠		<b>إجمالي الأرباح</b>
(٥٤,٩٨٠)	(٦٣,٩٢١)	٣	مصاريف عمومية وبيعية وإدارية
٢,٦١٩	٣,١٨٧	٥	الحصة من نتائج الشركات الشقيقة
٨,٢٧٨	٨,٠١٦		دخل من عقد ايجار تمويلي
٤,١٦٩	٧,٩٩٢		دخل تشغيلي آخر
٥١,٩٠٠	٥٨,٣٤٤		<b>الأرباح التشغيلية</b>
٤,٤٥٠	٥,٨٣٧		دخل التمويل
(١١,٠٠٣)	(١٠,٦٢١)		تكاليف التمويل
٤٥,٣٤٧	٥٣,٥٦٠		<b>الأرباح للفترة قبل الضريبة والزكاة</b>
(٩٧٩)	(٥,٢٦٨)	١٤	الضريبة والزكاة
٤٤,٣٦٨	٤٨,٢٩٢		<b>الأرباح للفترة</b>
			<b>العائدة إلى:</b>
٣٩,٦٧٩	٤٠,٦٤٢		مساهمي الشركة
٤,٦٨٩	٧,٦٥٠		الحصص غير المسيطرة
٤٤,٣٦٨	٤٨,٢٩٢		
٠,٠١٦	٠,٠١٦	١٠	<b>الربح الأساسي والمخفف للسهم (درهم)</b>

### مقاييس الأداء البديلة

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاح	
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)		
٧٠,٩٩٧	٧٩,٩١٧	١٥	الأرباح قبل احتساب الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء
٤٥,٧٧٤	٥٣,٩٢٢	١٥	الأرباح المعدلة قبل الضريبة والزكاة
٤٤,٧٩٥	٤٨,٦٥٤	١٥	الأرباح المعدلة للفترة
٤٠,١٠٦	٤٠,٩٨١	١٥	<b>العائدة لمساهمي الشركة</b>
			الأرباح المعدلة للفترة

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



## أمانات القابضة ش.م.ع.

### بيان الدخل الشامل الموحد المرحلي

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠٢٣	٢٠٢٤
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
٤٤,٣٦٨	٤٨,٢٩٢
<b>الأرباح للفترة</b>	
<b>بنود الخسارة الشاملة الأخرى</b>	
بنود الخسارة الشاملة الأخرى التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة: التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	
-	(٦٦٢)
<b>بنود الخسارة الشاملة الأخرى التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة:</b>	
-	(٦٦٢)
<b>إجمالي بنود الخسارة الشاملة الأخرى</b>	
-	(٦٦٢)
٤٤,٣٦٨	٤٧,٦٣٠
<b>إجمالي الدخل الشامل للفترة</b>	
<b>العائدة إلى:</b>	
مساهمي الشركة حصص غير مسيطرة	
٣٩,٦٧٩	٣٩,٩٨٠
٤,٦٨٩	٧,٦٥٠
٤٤,٣٦٨	٤٧,٦٣٠



# أمانات القابضة ش.م.ع.

## بيان المركز المالي الموحد المرحلي

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (منقطة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ ألف درهم (غير منقطة)	إيضاح	
			<b>الموجودات</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٤٩٦,٤٥٢	٥١٠,٢٨٦		ممتلكات ومعدات
١٨٢,٢٢٣	١٧٦,٧١٢		موجودات حق الاستخدام
١,٤٤٦,٦٢٥	١,٤٤٤,١٩٣	٤	شهرة تجارية وموجودات غير ملموسة
٣٨٥,٤١٥	٣٨٨,٦٠٢	٥	استثمارات في شركات شقيقة
٣٥٨,٦٦٥	٣٦٥,٩٨٢	٦	ذمم مدينة عن عقود الإيجار التمويلي
٣٥,١١٥	٣٤,٤٥٣	٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
١,٤٨٨	١,٩١٣	٦	موجودات مالية أخرى
<b>٢,٩٠٦,٩٨٣</b>	<b>٢,٩٢٢,١٤١</b>		<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>
			<b>الموجودات المتداولة</b>
٧,٧٦٣	٩,١٠٩		المخزون
٥٢,٦٩١	٣٥,٢١٤	٦	ذمم مدينة عن عقود الإيجار التمويلي
٢٥١,٣٩٤	٢٧٠,٢٤٧	٦	مديون تجاريون وآخرون
٨,٨٦٣	١٦	١٢ و ٦	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٥٨٢,٢٥٠	٦٣٤,٠٥٥	٧	النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك
<b>٩٠٢,٩٦١</b>	<b>٩٤٨,٦٤١</b>		<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
<b>٣,٨٠٩,٩٤٤</b>	<b>٣,٨٧٠,٧٨٢</b>		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	٨	رأس المال
٢١٦	(٢,٢٤٨)	٨	(خصم) / علاوة إصدار الأسهم
(٧,١٦٢)	(٢١,١٣١)	٨	أسهم الخزينة
٦٩,٦٥٦	٦٩,٦٥٦		احتياطي قانوني
(٢٤,٤٩٩)	(٢٥,١٦١)		احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة
١٤,١٩٠	١٤,١٩٠		من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٦٢,٨٢٠	١٠٣,٤٦٢		إحتياطيات أخرى
			أرباح غير موزعة
<b>٢,٦١٥,٢٢١</b>	<b>٢,٦٣٨,٧٦٨</b>		<b>إجمالي حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة</b>
<b>٢٠٣,٩٦٧</b>	<b>٢١١,٦١٧</b>		<b>حصص غير مسيطرة</b>
<b>٢,٨١٩,١٨٨</b>	<b>٢,٨٥٠,٣٨٥</b>		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
٣٠٨,٨٨٢	٢٩٣,٤٧٩	٦	تمويل من البنوك
١٦٤,٢٤١	١٦٠,٥١٦	٦	مطلوبات عقود الإيجار
٣,٤٣٩	٣,٥١١	٦	ذمم دائنة أخرى طويلة الأجل
٦,٣٨٤	٦,٥٤٥	١٢ و ٦	مبلغ مستحق لطرف ذي علاقة
١٠٩,٤٠٥	١٠٩,٤٠٥	١٤	مطلوبات الضريبة المؤجلة
٤٤,٧٥٦	٤٧,٤٣١		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<b>٦٣٧,١٠٧</b>	<b>٦٢٠,٨٨٧</b>		<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
١٧,١٤٥	١٩,٧٨٣	٧ و ٦	عمليات سحب على المكشوف من البنوك
٦٠,٧٦٨	٧٤,٢٩٥	٦	تمويل من البنوك
٣٢,٢٧٥	٢٧,٩٤١	٦	مطلوبات عقود الإيجار
١٩٦,٤٦١	١٩٨,٧٥٨	٦	مخصصات ودائنون تجاريون وآخرون
٤٧,٠٠٠	٧٨,٧٣٣		مطلوبات العقود
<b>٣٥٣,٦٤٩</b>	<b>٣٩٩,٥١٠</b>		<b>إجمالي المطلوبات المتداولة</b>
<b>٩٩٠,٧٥٦</b>	<b>١,٠٢٠,٣٩٧</b>		<b>إجمالي المطلوبات</b>
<b>٣,٨٠٩,٩٤٤</b>	<b>٣,٨٧٠,٧٨٢</b>		<b>إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات</b>

تم اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٥ مايو ٢٠٢٤ ووقعت بالنيابة عن المجلس من قبل:

*B. Sheeh*

السيد/ جون إيرلند  
الرئيس التنفيذي

د/ شامشير فاينيل بارامبات  
رئيس مجلس الإدارة

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

## أمانات القابضة ش.م.ع.

### بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد المرحلي

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

العائدة إلى مساهمي الشركة									
احتياطي القيمة									
العادلة للموجودات									
المالية بالقيمة العادلة									
الحصص غير المسيطرة	المجموع	الأرباح غير الموزعة	احتياطيات أخرى	من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	الاحتياطي القانوني	أسهم الخزينة	علاوة/(خصم) إصدار الأسهم	رأس المال	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٢,٨١٩,١٨٨	٢,٦١٥,٢٢١	٦٢,٨٢٠	١٤,١٩٠	(٢٤,٤٩٩)	٦٩,٦٥٦	(٧,١٦٢)	٢١٦	٢,٥٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٤ - مدققة
٤٨,٢٩٢	٤٠,٦٤٢	٤٠,٦٤٢	-	-	-	-	-	-	الأرباح للفترة
(٦٦٢)	(٦٦٢)	-	-	(٦٦٢)	-	-	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى
٤٧,٦٣٠	٣٩,٩٨٠	٤٠,٦٤٢	-	(٦٦٢)	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
(١٦,٤٣٣)	(١٦,٤٣٣)	-	-	-	-	(١٣,٩٦٩)	(٢,٤٦٤)	-	أسهم الخزينة (إيضاح ٨)
<u>٢,٨٥٠,٣٨٥</u>	<u>٢,٦٣٨,٧٦٨</u>	<u>١٠٣,٤٦٢</u>	<u>١٤,١٩٠</u>	<u>(٢٥,١٦١)</u>	<u>٦٩,٦٥٦</u>	<u>(٢١,١٣١)</u>	<u>(٢,٢٤٨)</u>	<u>٢,٥٠٠,٠٠٠</u>	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ - غير مدققة

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



## أمانات القابضة ش.م.ع.

### بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد المرحلي (تتمة)

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

العائدة إلى مساهمي الشركة										
احتياطي القيمة										
العادلة للموجودات										
المالية بالقيمة العادلة										
الحصص	غير	المجموع	الأرباح غير	احتياطيات	من خلال بنود	الاحتياطي	علاوة/(خصم)		رأس	
							إصدار	أسهم		
الإجمالي	المسيطرة		الموزعة	أخرى	الدخل الشامل الأخرى	القانوني	أسهم	إصدار	المال	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٢,٧٤٦,٣٢٤	٣٤,٠٩٨	٢,٧١٢,٢٢٦	٢١٦,٠٢٠	(١٨,٠٨١)	(٢٣,٨٣٧)	٦٩,٦٥٦	(٣٣,٦٠٥)	٢,٠٧٣	٢,٥٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٣ - مدققة
٤٤,٣٦٨	٤,٦٨٩	٣٩,٦٧٩	٣٩,٦٧٩	-	-	-	-	-	-	الأرباح للفترة
٤٤,٣٦٨	٤,٦٨٩	٣٩,٦٧٩	٣٩,٦٧٩	-	-	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٢٥,١٥٥	-	٢٥,١٥٥	-	-	-	-	٢٧,٦٢٤	(٢,٤٦٩)	-	أسهم الخزينة (إيضاح ٨)
٢,٨١٥,٨٤٧	٣٨,٧٨٧	٢,٧٧٧,٠٦٠	٢٥٥,٦٩٩	(١٨,٠٨١)	(٢٣,٨٣٧)	٦٩,٦٥٦	(٥,٩٨١)	(٣٩٦)	٢,٥٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ مارس ٢٠٢٣ - غير مدققة

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



# أمانات القابضة ش.م.ع.

## بيان التدفقات النقدية الموحد المرحلي

لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤

فترة الثلاثة أشهر المنتهية

في ٣١ مارس

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح
ألف درهم غير مدققة	ألف درهم غير مدققة	
٤٥,٣٤٧	٥٣,٥٦٠	
(٢,٦١٩)	(٣,١٨٧)	٥
١٥,٥٤٢	١٧,٨٤٤	
٢,٨٠٥	٢,٩٧٩	٣ و ٤
(٣٤٣)	(٦٩)	
٢,٢٩٩	٢,٨٢٠	٣
٢,٩٤٣	٣,٧٩٦	
(٨,٢٧٨)	(٨,٠١٦)	
-	(٣٥٦)	
(٤,٤٥٠)	(٥,٨٣٧)	
١١,٠٠٣	١٠,٦٢١	
٦٤,٢٤٩	٧٤,١٥٥	
٤٨٠	(١,٣٤٦)	
(١,٣٠٨)	٩٧	
(٢٧,٣٨٥)	(٢٦,٢٥٢)	
٣٠,٦٨٨	٢٧,٧٩٣	
١٤٢	١٦١	
٦٦,٨٦٦	٧٤,٦٠٨	
(٦٨٦)	(١,١٢١)	
٩,٥٨٩	١٨,١٧٦	
(١٣,١٧٩)	(١١,٠٢٧)	
٦٢,٥٩٠	٨٠,٦٣٦	
(١٣,٠٤١)	(٢٤,٣٣٥)	
(٧٩,٧٧٥)	١١٥,٠٥٥	
٤,٣٣٩	١٠,٠٠٨	
٣٤٤	٤٠٨	
-	٨,٧٥٠	
(٨٨,١٣٣)	١٠٩,٨٨٦	
(١١,٥٨٨)	(١١,٥٨٦)	
٤,٢٩٣	-	
-	٩,٧٦٩	
٢٥,١٥٥	(١٦,٤٣٣)	٨
(٣٠,٢٠٩)	١٦,٦٠٠	
(٧,٢٦٣)	(٨,٠٥٠)	
(١٩,٦١٢)	(٩,٧٠٠)	
(٤٥,١٥٥)	١٨٠,٨٢٢	
٣٤٦,٣١٥	٢٤٩,٢٦٠	
٣٠١,١٦٠	٤٣٠,٠٨٢	٧

### الأنشطة التشغيلية

الأرباح قبل الضريبة والضكاة

التعديلات للبنود التالية:

الحصة من نتائج الشركات الشقيقة

استهلاك ممتلكات ومعدات وموجودات حق الاستخدام

إطفاء موجودات غير ملموسة

أرباح من أداة مشتقة

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

دخل من عقود الإيجار التمويلي

عدم فعالية التحوط وأخرى

دخل التمويل

تكاليف التمويل

التغيرات في رأس المال العامل:

المخزون

مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة

مدينون تجاريون وآخرون

مخصصات ودائنون تجاريون وآخرون ومطلوبات عقود

مبلغ مستحق لطرف ذي علاقة

النقد من العمليات

مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين

دفعات الإيجار المستلمة

سداد مطلوبات عقود الإيجار

صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية

### الأنشطة الاستثمارية

الاستحواذ على ممتلكات ومعدات شاملة الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

التغيرات في الودائع لأجل المتوافقة مع أحكام الشريعة

والودائع لأجل لدى البنوك

فوائد مقبوضة من الودائع لأجل المتوافقة مع أحكام الشريعة

فوائد مقبوضة من الودائع لدى البنوك

توزيعات أرباح مستلمة من شركة شقيقة

صافي التدفقات النقدية من / (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية

### الأنشطة التمويلية

سداد التمويلات البنكية

مبالغ محصلة من التمويلات البنكية

الحركات في تسهيلات بنكية متجددة، بالصافي

الاستحواذ على أسهم خزينة، بالصافي

صافي التغير في الأرصدة النقدية المحتفظ بها لدى طرف ثالث وآخرون

تكاليف تمويل مدفوعة

صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية

صافي الزيادة / (النقص) في النقدية وشبه النقدية

النقدية وشبه النقدية في ١ يناير

النقدية وشبه النقدية في ٣١ مارس





## ١ - نبذة عن الشركة والأنشطة الرئيسية

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

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

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

### ١-٢ أسس إعداد البيانات المالية

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ - التقارير المالية المرحلية.

لا تشمل البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية على كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في البيانات المالية الموحدة السنوية، وينبغي أن تقرأ جنباً إلى جنب مع البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. وعلاوة على ذلك، إن نتائج فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ ليست بالضرورة دلالة على النتائج التي قد تكون متوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

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

إن البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية تتضمن الموجودات والمطلوبات ونتائج عمليات الشركات التابعة للمجموعة: مدلسكس اسوشيتس منطقة حرة - ذ.م.م ("جامعة مدلسكس") وإتش سي إنفستمنتس ١ هولدينجز ليمتد والشركات التابعة له ("إتش سي ١") وشركة تنمية الإنسان ذ.م.م والشركة التابعة لها والمستشفى الملكي التخصصي ذ.م.م (يُشار إليها مجتمعةً بـ "المجموعة").

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

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية مماثلة لتلك المتبعة عند إعداد البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، باستثناء اتباع المعايير الجديدة السارية المفعول كما في ١ يناير ٢٠٢٤ حسب الاقتضاء. لم تقم المجموعة بالاتباع المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صادرة ولم يسر مفعولها بعد.

تطبق العديد من التعديلات لأول مرة في سنة ٢٠٢٤، إلا أنها لا تؤثر على البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية للمجموعة.



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

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

اتفاقيات تمويل الموردين - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ في مايو ٢٠٢٣، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ - بيان التدفقات النقدية والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧: الأدوات المالية - الإفصاحات لتوضيح خصائص اتفاقيات تمويل الموردين، ويشترط الإفصاح الإضافي عن هذه الاتفاقيات. وتهدف اشتراطات الإفصاح في التعديلات إلى مساعدة مستخدمي البيانات المالية في فهم تأثيرات اتفاقيات تمويل الموردين على مطلوبات المنشأة وتدفعاتها النقدية والتعرض لمخاطر السيولة.

توضح قواعد الانتقال أن المنشأة غير ملزمة بتقديم الإفصاحات في أي فترات مرحلية في سنة التطبيق الأولي للتعديلات. وبالتالي، لم يكن للتعديلات أي تأثير على البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية للمجموعة.

التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ - بند مطلوبات عقود الإيجار في اتفاقية البيع وإعادة الإيجار في سبتمبر ٢٠٢٢، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ لتحديد الاشتراطات التي يستخدمها البائع-المستأجر في قياس بند مطلوبات عقود الإيجار الناشئ عن معاملة البيع وإعادة الإيجار، ولضمان ألا يثبت البائع-المستأجر أي مبلغ ربح أو خسارة يتعلق بحق الاستخدام الذي يحتفظ به.

لم يكن للتعديلات أي تأثير على البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية للمجموعة.

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ - تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة في يناير ٢٠٢٠ وأكتوبر ٢٠٢٢، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على الفقرات من ٦٩ إلى ٧٦ من المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ لتحديد متطلبات تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة. وتوضح التعديلات:

- ما المقصود بالحق في تأجيل القسط
- أن الحق في التأجيل يجب أن يوجد في نهاية فترة إعداد التقرير
- أن التصنيف لن يتأثر باحتمالية أن تقوم المنشأة بممارسة حقها في التأجيل
- أنه فقط إذا كان بند المشتقات المتضمنة في بند مطلوبات قابل للتحويل هو نفسه أداة حقوق ملكية، فلن تؤثر شروط بند المطلوبات على تصنيفه.

بالإضافة إلى ذلك، طُرح اشتراط يلزم المنشأة بالإفصاح عند تصنيف بند المطلوبات الناشئة عن اتفاقية القرض على أنها غير متداولة ويتوقف حق المنشأة في تأجيل التسوية على الامتثال للجهود المستقبلية خلال اثني عشر شهراً.

لم يكن للتعديلات أي تأثير على البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية للمجموعة.

## ٢-٣ قياس القيم العادلة

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



## ٣ - الأرباح أو الخسائر

## ١-٣ الإيرادات

## ١-٣-١ معلومات الإيرادات والتكاليف المفصلة

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

## فترة الثلاثة أشهر

## المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ - غير مدققة

المجموع ألف درهم	الرعاية الصحية ألف درهم	التعليم ألف درهم	القطاعات
٦٩,٥٥٣	-	٦٩,٥٥٣	نوع البضائع أو الخدمات
٤١,٣٤٨	-	٤١,٣٤٨	الرسوم الدراسية، بعد خصم المنح الدراسية الممنوحة
٨,١٧١	-	٨,١٧١	خدمات التعليم الخاص والرعاية الصحية لذوي الاحتياجات الخاصة
٤,٣٤٧	-	٤,٣٤٧	الرسوم الإدارية ورسوم الخدمات الأخرى من الطلاب
١٠٠,٢٢٣	١٠٠,٢٢٣	-	الحصة من إيرادات اتفاقيات الخدمات المشتركة
			خدمات الرعاية الصحية والخدمات الطبية
٢٢٣,٦٤٢	١٠٠,٢٢٣	١٢٣,٤١٩	إجمالي الإيرادات
٢٠٩,٩٠٩	٨٧,٩٥١	١٢١,٩٥٨	توقيت تثبيت الإيرادات
١٣,٧٣٣	١٢,٢٧٢	١,٤٦١	خدمات تم تحويلها بمرور الوقت
٢٢٣,٦٤٢	١٠٠,٢٢٣	١٢٣,٤١٩	خدمات تم تحويلها في وقت معين
٢٢٣,٦٤٢	١٠٠,٢٢٣	١٢٣,٤١٩	إجمالي الإيرادات
(١٢٠,٥٧٢)	(٥٨,٥٥١)	(٦٢,٠٢١)	تكاليف مباشرة
١٠٣,٠٧٠	٤١,٦٧٢	٦١,٣٩٨	إجمالي الأرباح

## فترة الثلاثة أشهر

## المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ - غير مدققة

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



## ٣- الأرباح أو الخسائر (تتمة)

## ٢-٣ المصاريف العمومية والبيعية والإدارية

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠٢٣	٢٠٢٤
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
٢٥,٢٧٣	٣١,٣٧٥
٣,٦٢٣	٢,٥٧٠
٣,٤٣١	٣,١٨٠
٢,٥١٥	٤,٢٢٦
٢,٢٩٩	٢,٨٢٠
٢,٨٠٥	٢,٩٧٩
١,٩٢٨	٢,٠٣٥
١,٨٣٥	٢,٢٨٨
١,١٥٤	١,٢٤٣
٩٣١	٩٢٨
٤٥٦	٤٣٠
٤٠٠	٤٣١
٨,٣٣٠	٩,٤١٦
٥٤,٩٨٠	٦٣,٩٢١

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

تكدت المصاريف العمومية والبيعية والإدارية بشكلٍ رئيسي ما يلي:

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠٢٣	٢٠٢٤
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
١١,٦٥٥	٨,٩٠٩
١,٧٨٠	١,٤٢٢
٤٥٦	٣٤٨
٤٠٠	٢٧٦
٤٠,٦٨٩	٥٢,٩٦٦
٥٤,٩٨٠	٦٣,٩٢١

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



## ٤ - الشهرة التجارية والموجودات غير الملموسة

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

التكلفة:	الشهرة التجارية ألف درهم	الاتفاقيات ذات العمر المحدد ألف درهم	الاتفاقيات ذات العمر المحدد غير المحدد ألف درهم	الاسم التجاري ذو العمر المحدد ألف درهم	المجموع ألف درهم
في ١ يناير ٢٠٢٣ - مدققة الاستحواذ على شركة تابعة خلال السنة (١)	٧٣١,١١٥	١٤١,٠١٤	٥٦٠,٨٦٧	٤٣,٤٦٦	١,٤٧٦,٤٦٢
	٨٩,٢٤٠	-	-	-	٨٩,٢٤٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - مدققة	٨٢٠,٣٥٥	١٤١,٠١٤	٥٦٠,٨٦٧	٤٣,٤٦٦	١,٥٦٥,٧٠٢
في ٣١ مارس ٢٠٢٤ - غير مدققة	٨٢٠,٣٥٥	١٤١,٠١٤	٥٦٠,٨٦٧	٤٣,٤٦٦	١,٥٦٥,٧٠٢
الإطفاء وانخفاض القيمة:					
في ١ يناير ٢٠٢٣ - مدققة	١٩,٩٦١	١٩,٧٣٣	-	٧,٤٠٧	٤٧,١٠١
الإطفاء للسنة	-	٥,٦٦٧	-	٤,٢٥٨	٩,٩٢٥
الانخفاض في القيمة	٦٢,٠٥١	-	-	-	٦٢,٠٥١
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - مدققة	٨٢,٠١٢	٢٥,٤٠٠	-	١١,٦٦٥	١١٩,٠٧٧
الإطفاء للفترة	-	١,١٧١	-	١,٢٦١	٢,٤٣٢
في ٣١ مارس ٢٠٢٤ - غير مدققة	٨٢,٠١٢	٢٦,٥٧١	-	١٢,٩٢٦	١٢١,٥٠٩
القيمة الدفترية					
في ٣١ مارس ٢٠٢٤ - غير مدققة	٧٣٨,٣٤٣	١١٤,٤٤٣	٥٦٠,٨٦٧	٣٠,٥٤٠	١,٤٤٤,١٩٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - مدققة	٧٣٨,٣٤٣	١١٥,٦١٤	٥٦٠,٨٦٧	٣١,٨٠١	١,٤٤٦,٦٢٥

## (١) الاستحواذ على شركة 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 ٥٠ مليون درهم التي قدمتها الشركة بعد الاستحواذ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٤ (٢٥ مليون درهم حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣)، والتي استُخدمت في مشروعات التوسعة المستمرة في المملكة العربية السعودية، زادت حصة الشركة الفعلية في "سكون" إلى ٦٩,٩٦٪ كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - ٦٩,٦٣٪). وأدى ذلك أيضاً إلى زيادة حصة الملكية الفعلية للشركة في شركة أتش سي ١ لتصبح ٨٥,٥١٪ كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - ٨٥,١١٪).



## ٤ - الشهرة التجارية والموجودات غير الملموسة (تتمة)

## (١) الاستحواذ على شركة 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 ٥) 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 القابلة للتحديد المستحوذ عليها في سكون على أساس مؤقت كما هو مسموح به بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣، بالإضافة إلى تسجيل مخصص تراكمي بقيمة ٢,٠١٠ ألف درهم كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - ١,٤٦٣ ألف درهم) فيما يتعلق بإطفاء الموجودات غير الملموسة المحتملة من تاريخ الاستحواذ حتى ٣١ مارس ٢٠٢٤ (إيضاح ٣). واستعانت المجموعة بخبير مستقل لتقديم الدعم فيما يتعلق بعملية تخصيص سعر الشراء وتحديد القيم العادلة للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المتَّحَمَّلة القابلة للتحديد وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣. إذا حددت المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها خلال سنة واحدة من تاريخ الاستحواذ، حول الحقائق والظروف الموجودة بتاريخ الاستحواذ، وجود تعديلات على المبالغ المذكورة أعلاه، أو أي مخصصات إضافية كانت موجودة بتاريخ الاستحواذ، فسيتم تعديل طريقة محاسبة الاستحواذ.

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

٣٠ أبريل ٢٠٢٣  
ألف درهم  
(غير مدققة)

٢٠١,٥٤٨
٢,٨٨٤
٤١,٩٣٧
٤٥
٤٤,٢٣٢
٢٩٠,٦٤٦

## الموجودات

ممتلكات ومعدات

مخزون

مدينون تجاريون وآخرون، صافي

مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة

نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

## المطلوبات

الدائنون التجاريون والآخرون

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

(٣٦,٢٠٨)
(٩,٦٥٠)
(٤٥,٨٥٨)

## مجموع صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة المؤقتة

٢٤٤,٧٨٨

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

(٧٥,١٨٧)  
٨٩,٢٤٠

٢٥٨,٨٤١

## مبلغ الشراء

يتألف مبلغ الشراء مما يلي:

قيمة عادلة لحصة محتفظ بها في سكون (إيضاح ٥)

قيمة عادلة لحصص محولة في إتش سي ١

١٤٠,٦٤٨  
١١٨,١٩٣

٢٥٨,٨٤١

## مبلغ الشراء



٤ - الشهرة التجارية والموجودات غير الملموسة (تتمة)

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

*تحليل التدفقات النقدية عند الاستحواذ*

إن الاستحواذ على سكون يمثل معاملة غير نقدية، وبالتالي تم عكس النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك المستحوذ عليها في شركة تابعة بمبلغ ٤٤,٢٣٢ ألف درهم ضمن الأنشطة الاستثمارية في بيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

*أثر الاستحواذ على نتائج المجموعة*

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

خلال ٢٠٢٣، 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 من تاريخ الاستحواذ. ولو أن الاستحواذ كان قد جرى بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٣، لبلغت الإيرادات المساهم بها مبلغ ٨٧,٥١٦ ألف درهم، وبلغت الأرباح المساهم بها ٨,٦١٨ ألف درهم، وبلغت مساهمة الأرباح العائدة إلى مساهمي الشركة مبلغ ٥,٩٧٩ ألف درهم (باستثناء التكاليف المرتبطة بالمعاملات) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

*اختبار الانخفاض في قيمة الشهرة والاتفاقيات ذات العمر المقدر غير المحدد*

تجري المجموعة اختبار الانخفاض في القيمة السنوي الخاص بها في نهاية السنة وعندما تشير الظروف إلى أن القيمة المدرجة قد انخفضت قيمتها، حيث يستند اختبار الانخفاض في قيمة حسابات القيمة المستخدمة. إن الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للتحويل للوحدات المنتجة للنقد الخاصة بالمجموعة تم الإفصاح عنها في البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤، لم تجد الإدارة أية ظروف قد تشير إلى أن القيمة المدرجة للشهرة التجارية والاتفاقيات ذات العمر المقدر غير المحدد قد تنخفض.



## ٥ - الاستثمارات في شركات شقيقة

فيما يلي القيم المدرجة لاستثمارات المجموعة في الشركات الشقيقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)
٣٨٥,٤١٥	٣٨٨,٦٠٢
-	-
<u>٣٨٥,٤١٥</u>	<u>٣٨٨,٦٠٢</u>

شركة نما القابضة ذ.م.م ("نما")  
شركة سكون العالمية القابضة ("سكون") (٢)

إن الحركة في الاستثمارات في الشركات الشقيقة كما يلي:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (مدققة)	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)
٥١٥,٧٢٦	٣٨٥,٤١٥
٢١,٢٠٨ (٣,٠٠٠)	٣,٩٣٧ (٧٥٠)
١٨,٢٠٨	٣,١٨٧
(١٧,٥٠٠) (١٣١,٠١٩)	- -
<u>٣٨٥,٤١٥</u>	<u>٣٨٨,٦٠٢</u>

في بداية الفترة / السنة

الحصة من النتائج  
إطفاء موجودات تخصيص سعر الشراء

الحصة من النتائج في الأرباح أو الخسائر

توزيعات الأرباح (١)  
استبعاد شركة شقيقة تحت الاستحواذ الجزئي (٢)

في نهاية الفترة / السنة

فيما يلي حصة المجموعة من نتائج الشركات الشقيقة:

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس	
٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)	٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)
٢,١١٨	٣,١٨٧
٥٠١	-
<u>٢,٦١٩</u>	<u>٣,١٨٧</u>

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



## ٥ - الاستثمارات في شركات شقيقة (تتمة)

(١) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، استلمت المجموعة توزيعات أرباح بمبلغ ٨,٧٥٠ ألف درهم خلال ٢٠٢٣ وبمبلغ ٨,٧٥٠ ألف درهم المتبقي خلال الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ من إجمالي توزيعات الأرباح المستحقة للمجموعة بمبلغ ١٧,٥٠٠ ألف درهم، بحسب ما أعلنت عنه شركة نما (راجع إيضاح ١٢).

(٢) بتاريخ ١٤ أبريل ٢٠٢٣، أكملت الشركة اتفاقية مقايضة الأسهم غير النقدية مع بعض مساهمي سكون للحصول على السيطرة على الشركة المستثمر فيها (إيضاح ٤). تمت معالجة المعاملة محاسبياً كاستحواذ جزئي وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال، وبناءً عليه، قامت المجموعة بإعادة قياس الاستثمار 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

١٣١,٠١٩

٩,٦٢٩

القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ  
صافي القيمة الدفترية للاستثمار في تاريخ الاستبعاد

أرباح الاستبعاد المثبتة ضمن الأرباح أو الخسائر



## ٦ - الموجودات المالية والمطلوبات المالية

## ٦-١ الموجودات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)
١٢,٢٥٠	١١,٥٨٨
٢٢,٨٦٥	٢٢,٨٦٥
<u>٣٥,١١٥</u>	<u>٣٤,٤٥٣</u>
٨٠٤	١,١٦٠
٦٨٤	٧٥٣
<u>١,٤٨٨</u>	<u>١,٩١٣</u>
٢٣٥,٠٣٥	٢٥٠,٨٧٠
٤١١,٣٥٦	٤٠١,١٩٦
٨,٨٦٣	١٦
<u>٦٥٥,٢٥٤</u>	<u>٦٥٢,٠٨٢</u>
<u>٦٩١,٨٥٧</u>	<u>٦٨٨,٤٤٨</u>
٢٩٦,٥٨٩	٢٨٦,١٠٠
<u>٣٩٥,٢٦٨</u>	<u>٤٠٢,٣٤٨</u>

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

الإمارات دبي الوطني "ريت" المحدودة - مدرجة  
بيجن - غير مدرجة\*

المشتقات غير المصنفة كأدوات تحوط بالقيمة العادلة  
مقايضات أسعار الفائدة  
الضمانات\*

## أدوات الدين بالتكلفة المطفأة

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

## إجمالي الموجودات المالية\*\*\*

## إجمالي المتداول

## إجمالي غير المتداول

\* خلال ٢٠٢٣، استخدمت المجموعة ٣٤٤,٩٥٨ من إجمالي ٤٠٠,٥٩٦ من الضمانات الممنوحة، وبناءً عليه، أُعيد تصنيف المبلغ ٤,٢٥٦ ألف درهم من الأدوات المشتقة إلى الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى. وكما في ٣١ مارس ٢٠٢٤، قدمت المجموعة ضمانات فيما يتعلق باستثمار الأقلية المحتفظ به في شركة بيجن، والتي لم يتم ممارستها (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - ٥٥,٦٣٨ ضمانات ممنوحة). وأعيد تصنيف الضمانات الممنوحة المتبقية كأدوات مشتقة بالقيمة العادلة، وسيُعاد تصنيفها كأدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى بمجرد ممارستها.

\*\* باستثناء الموجودات غير المالية بمبلغ ١٩,٣٧٧ ألف درهم كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - ١٦,٣٥٩ ألف درهم).

\*\*\* موجودات مالية بخلاف النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك.



## ٦ - الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

## ٦-٢ المطلوبات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)
١٩٦,٥١٦	١٨٨,٤٥٧
١٧,١٤٥	١٩,٧٨٣
٣٦٩,٦٥٠	٣٦٧,٧٧٤
٥٨٣,٣١١	٥٧٦,٠١٤

## قروض وسلفيات تترتب عليها فوائد

مطلوبات عقود الإيجار  
عمليات سحب على المكشوف من البنوك  
التمويل من البنوك (بعد خصم رسوم الترتيبات)

١١٥,٧٢٤	١٢٨,٨٣٨
٦,٣٨٤	٦,٥٤٥

## المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة

دائنون تجاريون وآخرون (١) (٢)  
مبلغ مستحق لطرف ذي علاقة

١٢٢,١٠٨	١٣٥,٣٨٣
---------	---------

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر  
المبلغ الطارئ (٣)

٣١,٨٦١	٣١,٨٦١
--------	--------

٧٣٧,٢٨٠	٧٤٣,٢٥٨
---------	---------

## إجمالي المطلوبات المالية

٢٥٤,٣٣٤	٢٧٩,٢٠٧
٤٨٢,٩٤٦	٤٦٤,٠٥١

إجمالي المتداول  
إجمالي غير المتداول

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

وفقاً لما ورد أعلاه، تم تسجيل مخصص في ٢٠٢٢ وأعيد التقييم خلال ٢٠٢٣ 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. وتدرج هذه المخصصات جزءاً من "المخصصات والذمم الدائنة والأخرى" وليست جوهرية بالنسبة للبيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية ككل حسب تقييم الإدارة.

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

(٢) تستثنى المطلوبات غير المالية البالغة ٤١,٥٧٠ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - ٥٢,٣١٥ ألف درهم).

(٣) خلال ٢٠٢٢، استحوذت المجموعة على شركة تنمية الإنسان مقابل مبلغ مبدئي قدره ٢١٥,٧٢٣ ألف درهم بالإضافة إلى مبلغ طارئ يصل إلى ٤٦,٦٠٢ ألف درهم مستحق الدفع على شريحتين بمبلغ ١٤,٤٩٩ ألف درهم و٣٢,١٠٣ ألف درهم في ٢٠٢٣ و٢٠٢٤ على التوالي ويعتمد على الأداء المالي. وخلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تمت تسوية المبلغ ١٤,٠٨٩ ألف درهم مقابل المبلغ الطارئ المتفق عليه في التعاقد فيما يتعلق بالأداء المالي لسنة ٢٠٢٢.

كما في تاريخ الاستحواذ، قُدرت القيمة العادلة للمبلغ الطارئ 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.



## ٧ - النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	
٥,٢٣٢	٨٤٧	النقد في الصندوق
١٢٨,٩٧٥	١٥٣,٢٤٩	حسابات جارية لدى البنوك
٢٦,٩٤٩	١٠,٣٤٩	رصيد نقدي محتفظ به لدى طرف ثالث (إيضاح ٨)
٣,٨٩٦	٣,٨٩٦	حساب احتياطي خدمة التمويل البنكي
٣٣٧,١٩٨	٣٨٠,٧١٤	ودائع لأجل متوافقة مع أحكام الشريعة
٨٠,٠٠٠	٨٥,٠٠٠	ودائع لأجل غير متوافقة مع أحكام الشريعة
<u>٥٨٢,٢٥٠</u>	<u>٦٣٤,٠٥٥</u>	<b>نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك</b>

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	
٥٨٢,٢٥٠	٦٣٤,٠٥٥	<b>نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك</b>
(٢٦,٩٤٩)	(١٠,٣٤٩)	ناقصاً:
(٣,٨٩٦)	(٣,٨٩٦)	الرصيد النقدي المحتفظ به لدى طرف ثالث (إيضاح ٨)
(٢٨٥,٠٠٠)	(١٢٩,٩٤٥)	حساب احتياطي خدمة التمويل البنكي
-	(٤٠,٠٠٠)	ودائع لأجل متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية (والتي تستحق مبدئياً بعد أكثر من ٣ أشهر)
(١٧,١٤٥)	(١٩,٧٨٣)	ودائع لأجل غير متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية (والتي تستحق مبدئياً بعد أكثر من ٣ أشهر)
<u>٢٤٩,٢٦٠</u>	<u>٤٣٠,٠٨٢</u>	عمليات سحب على المكشوف من البنوك
		<b>نقدية وشبه نقدية</b>

خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤، حققت المجموعة ربحاً مجمع بمبلغ ٥,٧٥٠ ألف درهم على ودائعها لأجل (٣١ مارس ٢٠٢٣ - ٣,٣٩٩ ألف درهم).

## ٨ - رأس المال وأسهم الخزينة

## ١-٨ رأس المال

يبلغ رأس المال المصرح به للشركة مبلغ ٢,٥ مليار درهم كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - ٢,٥ مليار درهم).

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كان لدى الشركة ٢,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهماً عادياً قيد الإصدار بقيمة ١ درهم للسهم الواحد مدفوعة بالكامل. يحق لحاملي هذه الأسهم العادية الحصول على توزيعات الأرباح التي يتم الإعلان عنها من حين لآخر كما يحق لهم التصويت في الجمعية العمومية للمجموعة بواقع صوت واحد لكل سهم.



## ٨ - رأس المال وأسهم الخزينة (تتمة)

## ٨-٢ أسهم الخزينة

في سنة ٢٠٢٠، استعانت الشركة بأحد صناع السوق المرخصين الخارجيين في سوق دبي المالي والذي يقدم خدمات توفير السيولة، لوضع أوامر شراء وبيع على أسهم الشركة بهدف تقليل الفروق بين أسعار العرض والطلب، إلى جانب الحد من التقلبات في السعر والحجم. في ٣١ مارس ٢٠٢٤، احتفظ صانع السوق بعدد ٢١,١٣١,٣٤٣ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - ٧,١٦٢,٠٧٩ سهم) من أسهم أمانات بالنيابة عن الشركة وتم تصنيفها ضمن حقوق الملكية كأسهم خزينة بالقيمة الاسمية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤. تم تثبيت خسائر تراكمية قدرها ٢,٢٤٨ ألف درهم في ٣١ مارس ٢٠٢٤ كخصم أسهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - أرباح تراكمية بمبلغ ٢١٦ ألف درهم) ضمن حقوق الملكية، منها صافي خسارة يبلغ ٢,٤٦٤ ألف درهم (٣١ مارس ٢٠٢٣ - صافي خسارة بمبلغ ٢,٤٦٩ ألف درهم) ناتج عن صافي استبعاد الأسهم خلال الفترة الحالية. وفي نهاية مدة العقد مع صانع السوق، يكون للشركة الخيار إما بتحويل الأسهم القائمة تحت اسمها أو استبعاد الأسهم في السوق.

## ٩ - توزيعات الأرباح

في ٢٥ أبريل ٢٠٢٤، تمت الموافقة على توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٥٠,٠٠٠ ألف درهم بما يعادل ٠,٠٢ درهم لكل سهم عادي (٢٠٢٣ - ١٠٠,٠٠٠ ألف درهم بما يعادل ٠,٠٤ درهم لكل سهم عادي) من قبل المساهمين خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي وستتم تسوية توزيعات الأرباح بالكامل خلال مايو ٢٠٢٤.

## ١٠ - الربح الأساسي والمخفف للسهم

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

فترة الثلاثة أشهر المنتهية		
في ٣١ مارس		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٣٩,٦٧٩	٤٠,٦٤٢	أرباح الفترة العائدة إلى مساهمي الشركة (بالألف درهم)
٢,٤٧٧,٣٤٤	٢,٤٨٠,٩٢١	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية * (بالألف سهم)
٠,٠١٦	٠,٠١٦	الربح الأساسي والمخفف للسهم (درهم)

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



## ١١ - الالتزامات والمطلوبات الطارئة

فيما يلي تفاصيل المطلوبات الطارئة والالتزامات الرأسمالية للمجموعة في تاريخ إعداد التقرير.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	ضمانات بنكية التزامات رأسمالية*
٦,٩٠٧	٢,٠٨٠	
<u>٦٥,٤٩٨</u>	<u>٥٨,٨١٩</u>	

\*تشمل الالتزامات التي تتعلق بمشروعات التوسعة المستمرة لشركة أتش سي ١ في المملكة العربية السعودية.

فيما يلي تفاصيل حصة المجموعة في المطلوبات الطارئة لشركتها الشقيقة في تاريخ إعداد التقرير.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	ضمانات بنكية
٣٦,٨٥٥	٣٦,٧٥١	

**المجموعة كمؤجر**

في ٢٠١٨، أبرمت المجموعة اتفاقية بيع وشراء للاستحواذ على مجمع مباني مدرسة من طرف خارجي نظير مبلغ إجمالي قدره ٣٦٠ مليون درهم. وبناءً عليه، أبرمت المجموعة (بصفتها مؤجر) اتفاقية أخرى مع نفس الطرف الخارجي لتأجير مبنى المدرسة لفترة ٢٥ سنة، قابلة للتجديد لفترة ٥ سنوات بناءً على الاتفاق المتبادل بين الطرفين. قامت المجموعة بمعالجة هذه المعاملة محاسبياً كعقد إيجار تمويلي وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧. نظراً لأن محاسبة المؤجر بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ لا تتغير بشكل جوهري عن المحاسبة بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧، تستمر المجموعة في تصنيف هذا العقد كعقد إيجار تمويلي باستخدام نفس المبادئ المستخدمة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧.

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



## ١٢ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

## الأرصدة القائمة لدى الأطراف ذات العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ألف درهم (مدققة)	٣١ مارس ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	
٨,٧٥٠	-	المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
١١٣	١٦	نما
٨,٨٦٣	١٦	أطراف أخرى ذات علاقة
٦,٣٨٤	٦,٥٤٥	مبلغ مستحق لطرف ذي علاقة
		أطراف أخرى ذات علاقة - غير متداولة

## المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)	٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	
٥١٦	٥٦١	موظفو الإدارة العليا أتعاب الإدارة*

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

لم تكن هناك أي معاملات جوهرية أخرى مع الأطراف ذات العلاقة خلال فترتي الثلاثة أشهر المنتهيتين في ٣١ مارس ٢٠٢٤ و٢٠٢٣.

تتألف تعويضات موظفي الإدارة العليا للمجموعة مما يلي:

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)	٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	
٦,٢٠١	٧,٠٧٠	مزايا قصيرة الأجل
٢٣١	٣٠٣	مكافأة نهاية الخدمة
٩٣١	٩٢٨	مكافآت مجلس الإدارة واللجان (إيضاح ٣-٢)



## أمانات القابضة ش.م.ع.

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

٣١ مارس ٢٠٢٤

#### ١٣ - المعلومات القطاعية

يعرض الجدول التالي معلومات القطاعات التشغيلية للمجموعة:

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ - غير مدققة

الموحدة ألف درهم	الخصومات ألف درهم	المجموع ألف درهم	الرعاية الصحية ألف درهم	التعليم ألف درهم	الاستثمارات ألف درهم	
٢٢٣,٦٤٢	-	٢٢٣,٦٤٢	١٠٠,٢٢٢	١٢٣,٤٢٠	-	الإيرادات
(١٢٠,٥٧٢)	٧٩٧	(١٢١,٣٦٩)	(٦٢,٢٤٦)	(٥٨,٥٤٩)	(٥٧٤)	تكاليف مباشرة
(٦٣,٩٢١)	١,٠٨٩	(٦٥,٠١٠)	(٢٨,٦٧٠)	(٢٦,٦٧٦)	(٩,٦٦٤)	مصاريف عمومية وبيعية وإدارية
٣,١٨٧	-	٣,١٨٧	-	٣,١٨٧	-	الحصة من نتائج شركات شقيقة
٨,٠١٦	-	٨,٠١٦	-	٨,٠١٦	-	دخل من عقد ايجار تمويلي
٧,٩٩٢	(٢,٢٢٨)	١٠,٢٢٠	٣٧٤	٧,٥٤٩	٢,٢٩٧	دخل تشغيلي آخر
٥,٨٣٧	(٤٦٤)	٦,٣٠١	٧١٣	١,٠١٢	٤,٥٧٦	دخل تمويل
(١٠,٦٢١)	٨٠٦	(١١,٤٢٧)	(٩,٦١٢)	(١,٧٨٠)	(٣٥)	تكاليف تمويل
(٥,٢٦٨)	-	(٥,٢٦٨)	(١,٩٠٣)	(٣,٤٣٩)	٧٤	ضريبة وزكاة
<u>٤٨,٢٩٢</u>	<u>-</u>	<u>٤٨,٢٩٢</u>	<u>(١,١٢٢)</u>	<u>٥٢,٧٤٠</u>	<u>(٣,٣٢٦)</u>	<b>نتائج القطاع</b>

أرباح/(خسائر) القطاع العائدة إلى:

٤٠,٦٤٢	-	٤٠,٦٤٢	(٣٨٦)	٤٤,٣٥٤	(٣,٣٢٦)	مساهمي الشركة
٧,٦٥٠	-	٧,٦٥٠	(٧٣٦)	٨,٣٨٦	-	حصص غير مسيطرة

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤ - غير مدققة

<u>٣,٨٧٠,٧٨٢</u>	<u>(١٧,٩٨٤)</u>	<u>٣,٨٨٨,٧٦٦</u>	<u>١,٥٩٧,٣١١</u>	<u>١,٨١٧,٨٠١</u>	<u>٤٧٣,٦٥٤</u>	إجمالي الموجودات
<u>(١,٠٢٠,٣٩٧)</u>	<u>١٨,٠٧٦</u>	<u>(١,٠٣٨,٤٧٣)</u>	<u>(٦٢٣,٢٩٢)</u>	<u>(٢٤٥,٨٥٤)</u>	<u>(١٦٩,٣٢٧)</u>	إجمالي المطلوبات

للتلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٣ - غير مدققة

الموحدة ألف درهم	الخصومات ألف درهم	المجموع ألف درهم	الرعاية الصحية ألف درهم	التعليم ألف درهم	الاستثمارات ألف درهم	
١٨٥,١٨٧	-	١٨٥,١٨٧	٨٥,٥٤٠	٩٩,٦٤٧	-	الإيرادات
(٩٣,٣٧٣)	٧٩٨	(٩٤,١٧١)	(٤٨,٩٧٩)	(٤٤,٦١٨)	(٥٧٤)	تكاليف مباشرة
(٥٤,٩٨٠)	١,٩٨٧	(٥٦,٩٦٧)	(٢١,٤٩٧)	(٢٢,٩٥٩)	(١٢,٥١١)	مصاريف عمومية وبيعية وإدارية
٢,٦١٩	-	٢,٦١٩	٥٠١	٢,١١٨	-	الحصة من نتائج شركات شقيقة
٨,٢٧٨	-	٨,٢٧٨	-	٨,٢٧٨	-	دخل من عقد ايجار تمويلي
٤,١٦٩	(٣,٦٠٥)	٧,٧٧٤	٨٨	٣,٧٣٨	٣,٩٤٨	دخل تشغيلي آخر
٤,٤٥٠	(٤١٥)	٤,٨٦٥	٣٢٢	٤٦٢	٤,٠٨١	دخل تمويل
(١١,٠٠٣)	١,٢٣٥	(١٢,٢٣٨)	(١٠,٢٧٥)	(١,٥٩٢)	(٣٧١)	تكاليف تمويل
(٩٧٩)	-	(٩٧٩)	(٥٣٧)	(٤٤٢)	-	ضريبة وزكاة
<u>٤٤,٣٦٨</u>	<u>-</u>	<u>٤٤,٣٦٨</u>	<u>٥,١٦٣</u>	<u>٤٤,٦٣٢</u>	<u>(٥,٤٢٧)</u>	<b>نتائج القطاع</b>

أرباح/(خسائر) القطاع العائدة إلى:

٣٩,٦٧٩	-	٣٩,٦٧٩	٧,٢٣٢	٣٧,٨٧٤	(٥,٤٢٧)	مساهمي الشركة
٤,٦٨٩	-	٤,٦٨٩	(٢,٠٦٩)	٦,٧٥٨	-	حصص غير مسيطرة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - مدققة

<u>٣,٨٠٩,٩٤٤</u>	<u>(٩٣,٣٩٠)</u>	<u>٣,٩٠٣,٣٣٤</u>	<u>١,٥٩٤,٨٧٠</u>	<u>١,٨٠٤,٦٥٥</u>	<u>٥٠٣,٨٠٩</u>	إجمالي الموجودات
<u>(٩٩٠,٧٥٦)</u>	<u>٩٣,٤٥٠</u>	<u>(١,٠٨٤,٢٠٦)</u>	<u>(٧٠٢,٤٤٠)</u>	<u>(٢١١,٧٦٨)</u>	<u>(١٦٩,٩٩٨)</u>	إجمالي المطلوبات





## ١٤ - 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 للفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣.

ينص القرار رقم (١١٦) لسنة ٢٠٢٢ (صدر في ديسمبر ٢٠٢٢ ويُعدّ ساري المفعول 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. تواصل 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 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. ويرتبط هذا بالنتيجة الأولى لبند مطلوبات الضريبة المؤجلة نتيجة تعديلات تخصيص سعر الشراء المدرجة في بيان المركز المالي الموحد للمجموعة والعائد إلى بعض منشآت المجموعة في دولة الإمارات العربية المتحدة. وفي حين أن تعديلات تخصيص سعر الشراء ترتبط بمعاملات الشركات المنفذة في فترات محاسبية سابقة، تنشأ مطلوبات الضريبة المؤجلة نتيجة إصدار قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة. وعلى ذلك فإن المنشآت داخل دولة الإمارات العربية المتحدة، التي تنسب 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 للفترة 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 على الضريبة فيما يتعلق بالفترات السابقة. بلغت ضريبة الدخل والزكاة الحالية الناتجة من عمليات المجموعة في المناطق التالية مبلغ ٥,٢٦٨ ألف درهم للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ (٣١ مارس ٢٠٢٣ - ٩٧٩ ألف درهم):

## فترة الثلاثة أشهر المنتهية

في ٣١ مارس

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
-	٤,٠٨٨
٩٧٩	١,١٨٠
٩٧٩	٥,٢٦٨

الإمارات العربية المتحدة  
المملكة العربية السعودية وأخرى



## ١٥ - مقاييس الأداء البديلة

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

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

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

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

### (أ) الأرباح المعدلة قبل الضريبة والزكاة

يمثل مقياس الأداء البديل هذا الربح قبل الضريبة والزكاة المعلن عنه والمعدل وفقاً للدخل / المصاريف المتعلقة بما يلي:

- الربح من استبعاد شركة شقيقة قيد الاستحواذ الجزئي؛
- 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 المعلنة قبل الضريبة والزكاة والمعدلة حسب الدخل / المصاريف المتعلقة بما يلي:

- الربح من استبعاد شركة شقيقة قيد الاستحواذ الجزئي؛
- 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.



## ١٥ - مقاييس الأداء البديلة (تتمة)

(د) التسوية

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

## فترة الثلاثة أشهر المنتهية

في ٣١ مارس

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
٤٥,٣٤٧	٥٣,٥٦٠
٤٠٠	٤٣١
٢٧	(٦٩)
٤٥,٧٧٤	٥٣,٩٢٢
(٩٧٩)	(٥,٢٦٨)
٤٤,٧٩٥	٤٨,٦٥٤
-	(٢٣)
(٤,٦٨٩)	(٧,٦٥٠)
٤٠,١٠٦	٤٠,٩٨١
١٨,٣٤٧	٢٠,٨٢٣
٧٥٠	٧٥٠
٩٧٩	٥,٢٦٨
(٤,٤٥٠)	(٥,٨٣٧)
١١,٠٠٣	١٠,٦٢١
٤,٦٨٩	٧,٦٥٠
(٤٠٠)	(٤٣١)
-	٢٣
(٢٧)	٦٩
٧٠,٩٩٧	٧٩,٩١٧

## الأرباح قبل الضريبة والزكاة

باضافة/اقتطاع:

تكاليف مرتبطة بالمعاملة (إيضاح ٣)  
بنود غير متكررة تحدث مرة واحدة

## الأرباح المعدلة قبل الضريبة والزكاة

باضافة/اقتطاع:

الزكاة وضريبة الدخل

## الأرباح المعدلة

باضافة/اقتطاع:

تكاليف مرتبطة بالمعاملة مرتبطة بالحصص غير المسيطرة  
الحصص غير المسيطرة

## الأرباح المعدلة العائدة إلى المساهمين

باضافة:

الاستهلاك والإطفاء  
إطفاء سعر الشراء للشركة الشقيقة  
الزكاة وضريبة الدخل  
دخل التمويل  
تكاليف التمويل  
حصة غير مسيطرة  
تكاليف مرتبطة بالمعاملة (إيضاح ٣)  
تكاليف مرتبطة بالمعاملة مرتبطة بالحصص غير المسيطرة  
بنود غير متكررة تحدث مرة واحدة

## الأرباح قبل احتساب الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء

