



أمانات القابضة ش.م.ع

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

تقرير مجلس الإدارة

يسرّ مجلس إدارة شركة أمانات القابضة ("الشركة") تقديم البيانات المالية الموحدة والمدققة للشركة والشركات التابعة لها (يشار إليها باسم "المجموعة") عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024. وتشمل البيانات بيان المركز المالي الموحد في 31 ديسمبر 2024، وبيان الأرباح أو الخسائر الموحد، وبيان الدخل الشامل الموحد، وبيان تغيرات حقوق الملكية الموحد، وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في التاريخ المذكور سابقاً، إضافة إلى الإيضاحات المتعلقة بهذه البيانات.

الأنشطة الرئيسية

تشمل أنشطة الشركة الرئيسية الاستثمار في الشركات والمشاريع في قطاعي التعليم والرعاية الصحية، إضافة إلى إدارتها وتطويرها وتشغيلها.

تحديث الاستراتيجية

حققت المجموعة تقدماً كبيراً في تنفيذ استراتيجيتها خلال عام 2024، حيث ركزت على توسيع أعمالها في قطاعي التعليم والرعاية الصحية.

في قطاع التعليم، حققت المجموعة زيادة قياسية في عمليات التسجيل، حيث ارتفع عدد الطلاب والمستفيدين تقريباً إلى 23 ألف طالب ومستفيد في عام 2024، بزيادة قدرها 18% مقارنة بالعام السابق. وتحقق هذا النمو نتيجة التركيز المستمر على استقطاب الطلاب من جميع أنحاء العالم إلى جامعة ميدلسكس دبي ("MDX")، إضافة إلى توسيع شبكة مراكز الرعاية النهارية التابعة لشركة تنمية الإنسان ("HDC"). وأطلقت المجموعة شركة المسار الشامل للتعليم ("المسار") لامتلاك حصص في جامعة ميدلسكس دبي وشبكة مراكز الرعاية النهارية التابعة لشركة تنمية الإنسان وشركة "نما" (شركة جامعة أبوظبي القابضة سابقاً) في إطار الاستعداد للطرح العام الأولي المحتمل لأعمال التعليم، بهدف تحقيق قيمة مضافة من الاستثمارات في القطاع. وتتمتع شركة المسار الشامل للتعليم بمجلس إدارة مستقل وفريق إدارة يقوده ماجد المطيري الذي يتولى منصب الرئيس التنفيذي.

في قطاع الرعاية الصحية، واصلت المجموعة التوسع في خدمات الرعاية طويلة الأمد في السعودية، حيث افتتحت منشأة جديدة في الخبر في نوفمبر 2024 بسعة 30 سريراً عند الإطلاق، مع خطة توسع تدريجية تهدف إلى إيصال المنشأة لطاقة إستيعابية تصل إلى 150 سريراً. ويجري العمل على توسعة منشأة جدة، التي من المتوقع أن تصل سعتها إلى 200 سرير في النصف الثاني من عام 2025. وفي دولة الإمارات، وقّعت المجموعة عقد شراكة بين القطاعين الحكومي والخاص لتشغيل منشأة بسعة 80 سريراً في عام 2023، حيث تسهم هذه التطورات في تحقيق هدف المجموعة بزيادة سعة منشأتها الصحية إلى 700 سرير بحلول عام 2025، بفضل الطلب المتزايد على الرعاية المخصصة فائقة الجودة في المنطقة.

مراجعة استراتيجية للمستشفى الملكي التخصصي

بعد استكمال المراجعة الاستراتيجية لمستشفى الملكي التخصصي، تدرس المجموعة خيارات التخارج من المستشفى، حيث تم تصنيفه كأصل مخصص للبيع بما يتماشى مع تركيزها الاستراتيجي على الأصول الأساسية.

في الإمارات العربية المتحدة والمملكة العربية السعودية ووفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية، أجرت المجموعة تحليل انخفاض القيمة السنوي والذي كشف عن انخفاض بقيمة 15.8 مليون درهم.

النتائج المالية

حققت المجموعة إيرادات من العمليات المستمرة بقيمة 796.1 مليون درهم خلال عام 2024 بزيادة قدرها 17% مقارنة بالعام السابق، مدفوعة بالنمو القوي في قطاعي التعليم والرعاية الصحية. كما حققت المجموعة نتائج قياسية في قطاع التعليم وعززت أعمالها في قطاع الرعاية الصحية من خلال زيادة عدد الأسرة وتوقيع عقد شراكة بين القطاعين الحكومي والخاص في الإمارات العربية المتحدة.



ارتفعت الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإهلاك والاستهلاك بنسبة 5% مقارنة بالعام السابق لتصل إلى 296.3 مليون درهم في عام 2024، بفضل الأداء القوي في قطاع التعليم والذي قابله انخفاض جزئي في قطاع الرعاية الصحية نتيجة توقف برنامج علاج كوفيد في الإمارات وتكاليف ما قبل التشغيل لمنشأة الرعاية الجديدة في الخبر. وارتفعت الأرباح المعدلة قبل الضرائب والفوائد والإطفاء والاستهلاك بنسبة 10%.

وبلغت الأرباح قبل الضريبة والزكاة من العمليات المستمرة 196.2 مليون درهم خلال عام 2024 بزيادة قدرها 2% على أساس سنوي، أو بنسبة 10% على أساس معدل. ارتفع الربح للعام من العمليات المستمرة بنسبة 126% ليصل إلى 174.2 مليون درهم، أو بنسبة 1% على أساس معدل.

ارتفع ربح العام إلى 133.8 مليون درهم إماراتي في السنة المالية 2024 مقارنة بخسائر قدرها 43.8 مليون درهم في عام 2023، حيث تأثرت نتائج العام السابق بالتسوية الضريبية المؤجلة غير النقدية لمرة واحدة بعد تطبيق ضريبة الشركات في دولة الإمارات، إضافة إلى تسجيل انخفاض غير نقدي في قيمة المستشفى الملكي التخصصي. على أساس معدل، ارتفع الربح للعام بنسبة 1% مقارنة بالعام السابق.

وفي قطاع التعليم، كان الأداء مدفوعاً بشكل أساسي بالنتائج القياسية التي تحققت في عام 2024 حيث بلغ إجمالي عدد الطلاب والمستفيدين حوالي 23 ألف طالب بزيادة قدرها 18% مقارنة بالعام السابق. وارتفع عدد طلاب جامعة ميدلسكس دبي بنسبة 16%، بينما زادت تسجيلات شركة "نما" بنسبة 14%، وارتفع عدد المستفيدين لدى شركة تنمية الإنسان بنسبة 29%. وجاءت هذه الزيادة بفضل توسع شبكة مراكز الرعاية النهارية التابعة لشركة تنمية الإنسان، حيث تمت إضافة 8 مراكز جديدة في عام 2024 ليصل إجمالي عدد المراكز إلى 35 مركزاً بحلول نهاية العام، فيما يجري تطوير 8 مراكز إضافية من المقرر افتتاحها في النصف الثاني من عام 2025.

في قطاع الرعاية الصحية، تأثر الأداء بتوقف برنامج علاج كوفيد في الإمارات وتكاليف ما قبل التشغيل لمنشأة الرعاية طويلة الأمد في الخبر، إلا أن ذلك قابله جزئياً النمو القوي في السعودية وعقد الشراكة الجديد في الإمارات. ومن المتوقع أن تستفيد المجموعة خلال الفترات القادمة من التوسع في السعة التشغيلية وتسارع وتيرة العمليات في السعودية، بالإضافة إلى زيادة أعداد المرضى في الإمارات.

انخفضت التكاليف على مستوى الشركة الأم بنسبة 3% لتصل إلى 36.6 مليون درهم، ويعود ذلك بشكل أساسي إلى انخفاض النفقات المخصصة لأنشطة التواصل والتسويق الخاص بالعلامات التجارية.

بلغت إيرادات التمويل خلال عام 2024 حوالي 21.8 مليون درهم، حيث سجلت استقراراً نسبياً مقارنة بـ 21.3 مليون درهم في العام السابق. كما بلغت تكاليف التمويل 36 مليون درهم مقارنة بـ 36.6 مليون درهم في العام السابق.

ووصل إجمالي النقد والأرصدة المصرفية إلى 503 ملايين درهم بحلول 31 ديسمبر 2024، مع تخصيص 40 مليون درهم للتوزيعات النقدية المقترحة التي يتم إقرارها في حال موافقة المساهمين. وبلغ إجمالي حقوق الملكية لمساهمي الشركة 2.6 مليار درهم قبل احتساب التوزيعات المقترحة.

بلغت قيمة الأصول التي تديرها شركة أمانات 2.9 مليار درهم كما في 31 ديسمبر 2024، موزعة على ثمانية استثمارات، سبعة منها مصنفة كحصاص أغلبية أو مؤثرة.

ووفقاً للمادة 241 من المرسوم بقانون اتحادي رقم 32 لسنة 2021، ينبغي تحويل 10% من صافي الأرباح السنوية إلى الاحتياطي القانوني، إلا أنه يمكن إيقاف هذه التحويلات عند بلوغ نسبة الاحتياطي 50% من رأس المال المدفوع. وعليه، تم تحويل مبلغ وقدره 11.6 مليون درهم إلى الاحتياطي القانوني خلال العام وهذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع.

وأقرّ مجلس إدارة الشركة، من خلال قرار كتابي بتاريخ 13 فبراير 2025، البيانات المالية الموحدة والمدققة للمجموعة عن السنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024، وأوصى بعرضها للموافقة في الجمعية العمومية المقبلة.



التوزيعات النقدية

أوصى مجلس الإدارة بتوزيع الأرباح النهائية بقيمة 40 مليون درهم، أي 1.6 فلس للسهم، بعد موافقة الجمعية العمومية، مما يرفع إجمالي التوزيعات النقدية لعام 2024 إلى 115 مليون درهم، أي 4.6 فلوس للسهم.

التطلعات المستقبلية

تمتع أمانات بمكانة رائدة في قطاعي الرعاية الصحية والتعليم في دول مجلس التعاون الخليجي، مما يتيح لها الاستفادة من الطلب المتزايد على الخدمات التعليمية والصحية فائقة الجودة بفضل النمو السكاني والظروف الاقتصادية المواتية.

في قطاع التعليم، تركز المجموعة على زيادة أعداد المتحقيين بالتعليم العالي وتوسيع شبكة مراكز الرعاية النهارية لذوي الاحتياجات الخاصة، كما تواصل التقدم لإجراء الطرح العام الأولي المحتمل لأعمال التعليم بهدف تحقيق القيمة وإعادة توزيعها.

وفي قطاع الرعاية الصحية، تسعى المجموعة إلى تعزيز عملياتها في مجال الرعاية طويلة الأمد في السعودية، حيث تستهدف الوصول إلى 700 سرير للرعاية طويلة الأمد بحلول عام 2025، ما يسهم في سد الفجوة في هذا المجال داخل المملكة العربية السعودية.

المدققون

تم تعيين شركة ديلويت أند توش كممدقق خارجي للشركة للسنة المنتهية في 31 ديسمبر 2024.

بالنيابة عن مجلس الإدارة

الدكتور شمشير فايايل - رئيس مجلس الإدارة
دبي، الإمارات العربية المتحدة
13 فبراير 2025



تقرير مدقق الحسابات المستقل

السادة المساهمون
أمانات القابضة ش.م.ع
دبي
الإمارات العربية المتحدة

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة لشركة أمانات القابضة ش.م.ع ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة")، التي تتألف من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وبيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة تتضمن معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية.

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وأدائها المالي الموحد وتدفعاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

أساس الرأي

لقد قمنا بتنفيذ تدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤوليتنا بموجب تلك المعايير موضحة بمزيد من التفصيل في فقرة "مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة" الواردة في تقريرنا. إننا نتمتع باستقلالية عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين المهنيين بالإضافة إلى متطلبات أخلاقيات المهنة المتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة في دولة الإمارات العربية المتحدة، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية وفقاً لهذه المتطلبات ولقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين المهنيين. هذا ونعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي تولي الأهمية الكبرى حسب تقديرنا المهني في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة عن الفترة الحالية. تم تناول تلك الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ككل وفي تشكيل رأينا المتعلق بها، ونحن لا نعبر عن رأي منفصل بشأن تلك الأمور.

كيفية تناول الأمر في تدقيقنا	أمر التدقيق الرئيسي
<p>لقد قمنا بالإجراءات التالية، من بين أمور أخرى، فيما يتعلق بهذه المسألة:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● الحصول على فهم لعملية الإدارة، بما في ذلك الضوابط الرئيسية في هذه العملية، والمنهجية المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للاسترداد من الشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى. ● تقييم الضوابط المذكورة أعلاه لتحديد ما إذا كانت مصممة ومنفذة بشكل مناسب. ● تقييم تخصيص الشهرة والموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المفيدة غير المحددة لوحدة توليد النقد ● قمنا بمساعدة المتخصصين الداخليين لدينا، بتحديد ما إذا كانت المنهجية والنموذج المستخدم لتحديد المبلغ القابل للاسترداد متوافقين مع متطلبات معايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية. ● إعادة تنفيذ الدقة الحسابية للنموذج المذكور أعلاه. ● إقرار المدخلات، بما في ذلك معدلات النمو ومعدلات الخصم، في النموذج للوثائق الداعمة، حيثما ينطبق ذلك. ● التوفيق بين المعلومات المالية المستخدمة في النموذج والسجلات المحاسبية لوحدة توليد النقد ذات الصلة. ● قمنا بمساعدة المتخصصين الداخليين لدينا، بتقييم ما إذا كانت الأحكام المطبقة والتقدير التي أجرتها الإدارة، على سبيل المثال معدلات الخصم والنمو، مناسبة في ظل الظروف. ● قمنا بمطابقة مخرجات حساب المبلغ القابل للاسترداد مع الإفصاح المتعلق بهذه المسألة في البيانات المالية الموحدة. ● قمنا بإجراء تحليل الحساسية للتقديرات الرئيسية التي طبقها الإدارة لتحديد مدى التغيير في تلك الافتراضات التي قد تكون مطلوبة بشكل فردي أو جماعي لفرض رسوم انخفاض قيمة إضافية. ● قمنا بتقييم الإفصاحات في البيانات المالية الموحدة المتعلقة بهذه المسألة وفقاً لمتطلبات معايير المحاسبة الدولية. 	<p>انخفاض قيمة الشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة</p> <p>بلغت القيمة الدفترية للشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ قيمة قدرها ١,٢٤ مليار درهم (٢٠٢٣ - معاد إدراجه ١,٢٤ مليار درهم). ويمثل ذلك ما نسبته ٣٢٪ (٢٠٢٣ - معاد إدراجه ٣٢٪) من إجمالي موجودات المجموعة في تاريخ إعداد التقارير. تتطلب معايير المحاسبة الدولية أن تقارن الإدارة المبلغ القابل للاسترداد للشهرة والموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية غير المحددة بقيمتها الدفترية على أساس سنوي، بغض النظر عما إذا كانت مؤشرات الانخفاض في القيمة قد تم تحديدها أم لا. كما يتعين على الإدارة إجراء هذه المقارنة عند تحديد مؤشرات الانخفاض في القيمة. وتتطلب هذه المقارنة من الإدارة تخصيص هذه الموجودات لوحدة توليد النقد. يتم تعريف المبلغ القابل للاسترداد على أنه أعلى من القيمة قيد الاستخدام والقيمة العادلة. يتم الاعتراف برسوم الانخفاض في القيمة في الربح أو الخسارة إذا كان المبلغ القابل للاسترداد أقل من القيمة الدفترية.</p> <p>حددت الإدارة المبلغ القابل للاسترداد على أنه القيمة قيد الاستخدام، ويقضي ذلك اتخاذ الإدارة تطبيق أحكام جوهرية وإجراء تقديرات جوهرية، مثل:</p> <ul style="list-style-type: none"> ● تخصيص هذه الموجودات لوحدة توليد النقد ● توقعات التدفقات النقدية، بما في ذلك معدلات النمو المستخدمة في هذه التوقعات وآفاق الأعمال المستقبلية؛ و ● أسعار الخصم <p>وقد استقرت الإدارة على أنه لا يلزم الاعتراف في البيانات المالية الموحدة بأي مصاريف تتعلق بانخفاض القيمة (٢٠٢٣: ٦٢ مليون درهم).</p> <p>يعتبر تحديد المبلغ القابل للاسترداد للشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى من أمور التدقيق الجوهرية نظراً للأهمية الكمية للمبلغ للبيانات المالية الموحدة ككل ومستوى الأحكام المطبقة والتقدير التي أجرتها الإدارة في تحديد المبلغ القابل للاسترداد.</p> <p>راجع إيضاح رقم ١٠ من البيانات المالية الموحدة لمزيد من المعلومات المتعلقة بهذا الأمر، والإيضاح رقم ٢-٣ بشأن السياسة المحاسبية.</p>

معلومات أخرى

تتحمّل الإدارة مسؤولية المعلومات الأخرى. وتتكون المعلومات الأخرى من تقرير مجلس الإدارة الذي حصلنا عليه قبل تاريخ تقرير مراجع الحسابات هذا (ولكنها لا تشمل البيانات المالية الموحدة وتقرير تدقيقنا الصادر بشأنها)، إضافة إلى التقرير السنوي المتوقع إتاحتها لنا بعد تاريخ تقرير مدقق الحسابات هذا.

إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يتطرق إلى المعلومات الأخرى، كما أننا لم ولن نبدي أي تأكيد بشأنها بأي صورة كانت.

وفيما يتعلق بتدقيقنا على البيانات المالية الموحدة، تقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى، وفي سبيل ذلك فإننا ننظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض بصورة جوهرية مع البيانات المالية الموحدة أو مع المعلومات التي توصلنا إليها أثناء التدقيق، أو ما إذا كانت يشوبها التحريف بصورة أو بأخرى.

وبناءً على العمل الذي قمنا به على المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات، إذا توصلنا إلى وجود أخطاء جوهرية في هذه المعلومات الأخرى، فإننا ملزمون ببيان هذه الحقائق في تقريرنا، غير أننا ليس لدينا ما ندرجه في التقرير بهذا الشأن.

وإذا توصلنا، عند قراءة التقرير السنوي للمجموعة، إلى وجود أخطاء جوهرية فيها، فإننا ملزمون بإبلاغ هذا الأمر إلى المسؤولين عن الحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحوكمة حول البيانات المالية الموحدة

تضطلع الإدارة بالمسؤولية عن إعداد البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وكذلك إعدادها طبقاً للأحكام السارية لمرسوم القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١، وعن تلك الرقابة الداخلية التي يرى أعضاء مجلس الإدارة أنها ضرورية لكي يتمكنوا من إعداد بيانات مالية موحدة خالية من أي أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ.

وعند إعداد البيانات المالية الموحدة، فإن أعضاء مجلس الإدارة مسؤولون عن تقييم مدى قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة عاملة والإفصاح - عند الضرورة - عن الأمور المتعلقة بهذه الاستمرارية، وكذا استخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي إلا إذا كان نية الإدارة تتجه نحو تصفية المجموعة أو وقف أعمالها أو لم يكن لديها أي بديل واقعي سوى القيام بذلك.

يتحمّل المسؤولون الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية الموحدة ككل خاليةً من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقرير مدقق الحسابات الذي يشمل رأينا. يمثل التأكيد المعقول مستوى عالياً من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً على أن عملية التدقيق المنفذة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية ستكشف دائماً عن أي خطأ جوهري إن وجد. يمكن أن تنشأ الأخطاء من الاحتيال أو الخطأ وتعتبر جوهريّة إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر تلك الأخطاء، إفراداً أو إجمالاً، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه البيانات المالية الموحدة.

وفي إطار عملية التدقيق المنفذة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس الحكم المهني ونتبع مبدأ الشك المهني طوال أعمال التدقيق. كما أننا نلتزم بالتالي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تلائم تلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم الكشف عن أي أخطاء جوهريّة ناتجة عن الاحتيال يعد أكبر من الخطر الناجم عن الخطأ حيث قد ينطوي الاحتيال على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- تكوين فهم حول ضوابط الرقابة الداخلية المتعلقة بأعمال التدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية وما يتعلق بها من إفصاحات أعضاء مجلس الإدارة.
- معرفة مدى ملاءمة استخدام أعضاء مجلس الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستناداً إلى أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها تحديد ما إذا كان هناك عدم يقين مادي يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة عاملة. وإذا توصلنا إلى وجود عدم يقين مادي، فإننا مطالبون بلفت الانتباه في تقرير مدقق الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة، أو تعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. إن الاستنتاجات التي نتوصل لها تتوقف على أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مدقق الحسابات. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تدفع المجموعة إلى التوقف عن الاستمرار كمنشأة عاملة.
- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية الموحدة ونسقتها ومحتوياتها، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة على النحو الذي يضمن العرض العادل.
- تخطيط وتنفيذ عملية تدقيق المجموعة للحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة بشأن المعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية بالمجموعة كأساس لتكوين رأي حول البيانات المالية للمجموعة. وإننا مسؤولون عن عملية التوجيه والإشراف ومراجعة أعمال التدقيق التي يتم إجراؤها لأغراض تدقيق المجموعة. كما نظل مسؤولين دون غيرنا عن رأي التدقيق الصادر عنا.

إننا نتواصل مع القائمين على الحوكمة بخصوص عدة أمور من ضمنها نطاق أعمال التدقيق والإطار الزمني المحدد لها والنتائج الجوهرية المترتبة على أعمال التدقيق بما في ذلك أي قصور جوهري يتم اكتشافه في نظام الرقابة الداخلية خلال أعمال التدقيق.

كما نقدم القائمين على الحوكمة إفادة بامثالنا للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة والمتعلقة بالاستقلالية، كما نبذلهم، بجميع العلاقات وغيرها من الأمور التي قد يُعتقد بشكل معقول أنها تؤثر على استقلاليتنا إلى جانب الإجراءات المتخذة للقضاء على التهديدات أو الضمانات المطبقة، حسب الاقتضاء.

وفي ضوء الأمور التي يتم التواصل بشأنها مع القائمين على الحوكمة، نحدد الأمور الأكثر أهمية أثناء تدقيق البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية، وبذلك تعتبر هذه الأمور هي أمور التدقيق الرئيسية. نقوم باستعراض هذه الأمور في تقرير مدقق الحسابات مالم يكن الإفصاح عن تلك الأمور للعامة محظوراً بموجب القوانين أو التشريعات أو عندما نرى في حالات نادرة للغاية أنه يجب عدم الإفصاح عن أمر ما في تقريرنا إذا كان من المتوقع أن تكون التداعيات السلبية للقيام بذلك أكثر من المنافع التي تعود على المصلحة العامة نتيجة هذا الإفصاح.

تقرير مدقق الحسابات المستقل
للسادة مساهمي شركة أمانات القابضة ش.م.ع (تتمة)

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى
وإضافة إلى ذلك وعملاً بمقتضى المرسوم بالقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١، فإننا نفيديكم بما يلي للسنة المنتهية
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

- لقد حصلنا على جميع المعلومات التي اعتبرناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- تم إعداد البيانات المالية الموحدة وهي متوافقة، في جميع النواحي الجوهرية، مع الأحكام المعمول بها في المرسوم الاتحادي رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة؛
- احتفظت المجموعة بدفاتر حسابات منتظمة؛
- كما هو مبين في الإيضاح رقم ١٠ من البيانات المالية الموحدة، اشترت المجموعة واستثمرت في أسهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤؛
- يظهر إيضاح رقم ١٤ من البيانات المالية الموحدة المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات الصلة، والشروط التي أجريت بموجبها؛
- بناءً على المعلومات التي أتاحت لنا، لم يصل إلى علمنا ما يجعلنا نعتقد بمخالفة الشركة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ أيًا من الأحكام المعمول بها في المرسوم بقانون الاتحادي رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١ لدولة الإمارات العربية المتحدة، أو فيما يتعلق بالشركة، نظامها الأساسي والذي من شأنه أن يؤثر جوهريًا على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤؛ و
- كما لم تقدم المجموعة أي مساهمات اجتماعية نقدية جوهرية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط)

أكبر أحمد

رقم القيد: ١١٤١

١٣ فبراير ٢٠٢٥

دبي

الإمارات العربية المتحدة

أمانات القابضة ش.م.ع

بيان الربح أو الخسارة الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات	
ألف درهم	ألف درهم		
			العمليات المستمرة
٦٧٩,٧٥٤	٧٩٦,٠٩٦	٤	إيرادات
(٣٦٠,٥٨٣)	(٤٤١,٩١٨)	٤	تكاليف مباشرة
٣١٩,١٧١	٣٥٤,١٧٨		إجمالي الربح
(١٩٨,٥٧٦)	(٢٤٠,٢٠١)	٥	مصاريف عمومية وبيعية وإدارية
١٨,٢٠٨	٢٩,٥٥٧	١١	الحصة من نتائج شركات زميلة
٩,٦٢٩	-	١١	مكسب من استبعاد شركات زميلة بموجب استحواد تدريجي
٣٣,٢٧١	٣٢,٠٦٢	٩	إيرادات من عقد إيجار تمويلي
٢٥,٥٦٣	٣٤,٧٩٦	٦	إيرادات تشغيلية أخرى
٢٠٧,٢٦٦	٢١٠,٣٩٢		الربح التشغيلي
٢١,٢٦٦	٢١,٨٤٥	٧	إيرادات تمويل
(٣٦,٦٢٠)	(٣٦,٠٢٥)	٧	تكاليف تمويل
١٩١,٩١٢	١٩٦,٢١٢		الربح قبل الضريبة والزكاة من العمليات المستمرة
(٥,٤٢٠)	(٢٢,٠٢٧)	٢٨	الزكاة وضرائب الدخل
(١٠٩,٤٠٥)	-	٢٨	الضرائب المؤجلة
٧٧,٠٨٧	١٧٤,١٨٥		الربح للسنة من العمليات المستمرة
(١٢٠,٩١٨)	(٤٠,٤٠٢)	٣٠	العمليات المتوقفة
(٤٣,٨٣١)	١٣٣,٧٨٣		الخسارة من العمليات المتوقفة
			الربح / (الخسارة) للسنة
			العائد إلى:
			مساهمي الشركة
٤٩,١٨٦	١٤٣,٣١٠		الربح من العمليات المستمرة
(١٠٢,٣٨٦)	(٢٧,٤٦٧)		الخسارة من العمليات المتوقفة
(٥٣,٢٠٠)	١١٥,٨٤٣		
٢٧,٩٠١	٣٠,٨٧٥		الحصص غير المسيطرة
(١٨,٥٣٢)	(١٢,٩٣٥)		الربح من العمليات المستمرة
٩,٣٦٩	١٧,٩٤٠		الخسارة من العمليات المتوقفة
(٤٣,٨٣١)	١٣٣,٧٨٣		
٠,٠١٩٨	٠,٠٥٧٨	٢٢	الربح الأساسي والمخفض للسهم (درهم) من العمليات المستمرة
(٠,٠٢١٤)	٠,٠٤٦٧	٢٢	الربح الأساسي والمخفض للسهم (درهم)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.



Handwritten signature and date in blue ink.

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات	مقاييس الأداء البديلة (إيضاح ٢٩)
ألف درهم	ألف درهم		
٢٨٠,٨٨٨	٢٩٦,٣١٠		العمليات المستمرة
٢٧٤,٠٩٧	٣٠٢,٨٣٥		الأرباح قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء
١٨٥,١٢١	٢٠٢,٧٣٧		الأرباح المعدلة قبل الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء
١٧٩,٧٠١	١٨٠,٧١٠		الأرباح المعدلة قبل الضريبة والزكاة
			الأرباح المعدلة للسنة
١٥١,٥٦٦	١٤٩,٤٢٨		العائد إلى مساهمي حقوق ملكية الشركة
			الأرباح المعدلة للسنة
١٥٣,٨٧٤	١٥٦,١٢٥		العمليات المستمرة والمتوقفة
			الربح المعدل للسنة



Handwritten signature in blue ink.

أمانات القابضة ش.م.ع

بيان الدخل الشامل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات	
ألف درهم	ألف درهم		
(٤٣,٨٣١)	١٣٣,٧٨٣		الربح / (الخسارة) للسنة
			(الخسارة)/الدخل الشامل الأخر
			الدخل الشامل الأخر الذي قد يتم
			إعادة تصنيفه إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة:
			التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة
(٦٦٢)	(٦٦٢)	١٢	من خلال الدخل الشامل الأخر
١,٩٥٩	٩٦٢		مكسب إعادة قياس التزامات مزايا الموظفين
١,٢٩٧	٣٠٠		مجموع الدخل الشامل الأخر
(٤٢,٥٣٤)	١٣٤,٠٨٣		مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة
			العائد إلى:
(٥٢,٦٢٣)	١١٥,٨٢١		مساهمي الشركة
١٠,٠٨٩	١٨,٢٦٢	٢٧	حقوق الملكية غير المسيطرة
(٤٢,٥٣٤)	١٣٤,٠٨٣		

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.



Handwritten signature and date in blue ink.

أمانات القابضة ش.م.ع

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات	
ألف درهم (معاد بيانه*)	ألف درهم		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٥٧٠,٤٢٩	٦٢٥,٦٧٨	٨	ممتلكات ومعدات
١٨٣,٢٢٣	١٧٢,٤٩٢	٩	حق استخدام الموجودات
١,٤٠٧,٢٠٣	١,٣٩٤,٨٣٦	١٠	الشهرة والموجودات غير الملموسة
٣٨٥,٤١٥	٣٩٧,٤٧٢	١١	استثمارات في شركات زميلة
٣٥٨,٦٦٥	٣٥٣,٥٩٣	٩	ذمم عقود تمويل إيجار مدينة
٣٥,١١٥	٣٤,٤٥٣	١٢	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخر
١,٤٨٨	١,٩٦١	٢٥	موجودات مالية أخرى
<u>٢,٩٤١,٥٣٨</u>	<u>٢,٩٨٠,٤٨٥</u>		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
			مخزون
٧,٧٦٣	٦,١٥٣		ذمم عقود تمويل إيجار مدينة
٥٢,٦٩١	٣٥,٠٣٧	٩	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٢٥١,٣٩٤	٣٠٧,٥٥٦	١٣	مستحق من أطراف ذات علاقة
٨,٨٦٣	٨,٧٥٠	١٤	نقد وأرصدة لدى البنوك
٥٨٢,٢٥٠	٥٠٢,٩٦٠	١٥	
<u>٩٠٢,٩٦١</u>	<u>٨٦٠,٤٥٦</u>		
-	٦٨,٤٩٧	٣٠	موجودات محتفظ بها للبيع
<u>٩٠٢,٩٦١</u>	<u>٩٢٨,٩٥٣</u>		مجموع الموجودات المتداولة
<u>٣,٨٤٤,٤٩٩</u>	<u>٣,٩٠٩,٤٣٨</u>		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	١٦	رأس المال
٢١٦	(١,٩٠٨)	١٦	علاوة إصدار أسهم
(٧,١٦٢)	(٢٨,٠٢٣)	١٦	أسهم خزينة
٦٩,٦٥٦	٨١,٢٤٠	١٧	إحتياطي قانوني
(٢٤,٤٩٩)	(٢٥,١٦١)		إحتياطي القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٤,١٩٠	١٤,٨٣٠		إحتياطيات أخرى
٦٢,٨٢٠	٤٢,٠٧٩		أرباح مستتفة
<u>٢,٦١٥,٢٢١</u>	<u>٢,٥٨٣,٠٥٧</u>		مجموع حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة
٢٣٣,٧٣٢	٢٣٦,١٧٠	٢٧	الحصص غير المسيطرة
<u>٢,٨٤٨,٩٥٣</u>	<u>٢,٨١٩,٢٢٧</u>		مجموع حقوق الملكية

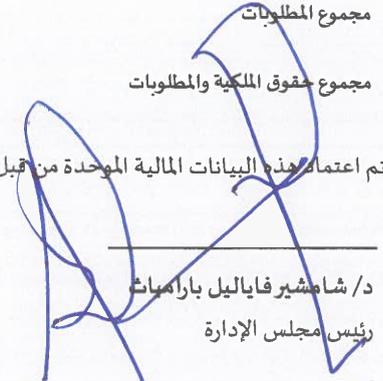
تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.



٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات	
ألف درهم	ألف درهم		
(معاد بيانه*)			
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٣٠٨,٨٨٢	٢٤٦,٩٢٢	١٨	تمويل من البنوك
١٦٤,٢٤١	١٥٨,١٠٨	٩	مطلوبات عقود الإيجار
٣,٤٣٩	-	١٩	ذمم دائنة أخرى طويلة الأجل
٦,٣٨٤	-	١٤	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
١١٤,١٩٥	١١٤,١٩٥	٢٨	مطلوبات الضريبة المؤجلة
٤٤,٧٥٦	٥١,٠٤٩	٢٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٦٤١,٨٩٧	٥٧٠,٢٧٤		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٧,١٤٥	-	١٥	حسابات بنكية مكشوفة
٦٠,٧٦٨	٩١,٤٧٥	١٨	تمويل من البنوك
٣٢,٢٧٥	٣٥,٠٠٧	٩	مطلوبات عقود الإيجار
١٩٦,٤٦١	٢٠١,١٣٢	٢١	مخصصات وذمم دائنة تجارية وأخرى
٤٧,٠٠٠	٦٢,٨٢٨	٤	مطلوبات العقود
٣٥٣,٦٤٩	٣٩٠,٤٤٢		المطلوبات المرتبطة مباشرة بالموجودات المحتفظ بها للبيع
-	١٢٩,٤٩٥	٣٠	مجموع المطلوبات المتداولة
٣٥٣,٦٤٩	٥١٩,٩٣٧		مجموع المطلوبات
٩٩٥,٥٤٦	١,٠٩٠,٢١١		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات
٣,٨٤٤,٤٩٩	٣,٩٠٩,٤٣٨		

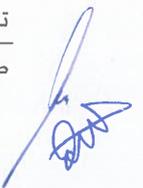
تم اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٣ فبراير ٢٠٢٥ وتم التوقيع بالنيابة عنهم:


السيد جون ايرلند
الرئيس التنفيذي


د/ شامشير فايا ليل بارامهانت
رئيس مجلس الإدارة

*تمت إعادة الإدراج عقب انتهاء ممارسة تخصيص سعر الشراء فيما يتعلق باستحواذ شركة سكوت العالمية القابضة حسبما يسمح المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية. راجع إيضاح ١٠ لمزيد من التفاصيل.





العائدة إلى مساهمي الشركة										
إحتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية										
المجموع	حقوق الملكية غير المسيطرة	المجموع	أرباح مستيقات	احتياطيات أخرى	بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	احتياطي قانوني	أسهم الخزينة	علاوة إصدار الأسهم	رأس المال	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٢,٨١٩,١٨٨	٢٠٣,٩٦٧	٢,٦١٥,٢٢١	٦٢,٨٢٠	١٤,١٩٠	(٢٤,٤٩٩)	٦٩,٦٥٦	(٧,١٦٢)	٢١٦	٢,٥٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٤ - (كما تم بيانه سابقاً) التعديل بأثر رجعي (الإيضاح ١٠)
٢٩,٧٦٥	٢٩,٧٦٥	-	-	-	-	-	-	-	-	
٢,٨٤٨,٩٥٣	٢٣٣,٧٣٢	٢,٦١٥,٢٢١	٦٢,٨٢٠	١٤,١٩٠	(٢٤,٤٩٩)	٦٩,٦٥٦	(٧,١٦٢)	٢١٦	٢,٥٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٤ - (معاد بيانه) الربح للسنة (الخسارة) / الدخل الشامل الأخر
١٣٣,٧٨٣	١٧,٩٤٠	١١٥,٨٤٣	١١٥,٨٤٣	-	-	-	-	-	-	
٣٠٠	٣٢٢	(٢٢)	-	٦٤٠	(٦٦٢)	-	-	-	-	مجموع (الخسارة) / الدخل الشامل
١٣٤,٠٨٣	١٨,٢٦٢	١١٥,٨٢١	١١٥,٨٤٣	٦٤٠	(٦٦٢)	-	-	-	-	أسهم الخزينة (إيضاح ١٦)
(٢٢,٩٨٥)	-	(٢٢,٩٨٥)	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات الأرباح (إيضاح ٢٣)
(١٢٥,٠٠٠)	-	(١٢٥,٠٠٠)	(١٢٥,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	توزيعات الأرباح على الحصص غير المسيطرة (الإيضاح ٢٧)
(١٥,٨٢٤)	(١٥,٨٢٤)	-	-	-	-	-	-	-	-	تحويل إلى الاحتياطي القانوني
-	-	-	(١١,٥٨٤)	-	-	١١,٥٨٤	-	-	-	
٢,٨١٩,٢٢٧	٢٣٦,١٧٠	٢,٥٨٣,٠٥٧	٤٢,٠٧٩	١٤,٨٣٠	(٢٥,١٦١)	٨١,٢٤٠	(٢٨,٠٢٣)	(١,٩٠٨)	٢,٥٠٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.



بيان التغيرات الموحد في حقوق الملكية (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

العائدة إلى مساهمي الشركة										
إحتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة										
رأس المال	علاوة إصدار الأسهم	أسهم الخزينة	إحتياطي قانوني	العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر	إحتياطيات أخرى	إحتياطيات أرباح مستبقاة	حقوق الملكية غير المسيطرة	المجموع	المجموع	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٠٧٣	(٣٣,٦٠٥)	٦٩,٦٥٦	(٢٣,٨٣٧)	(١٨,٠٨١)	٢١٦,٠٢٠	٢٨,٠٠٠	٢,٧١٢,٢٢٦	٢,٧٤٠,٢٢٦	كما في ١ يناير ٢٠٢٣
-	-	-	-	-	-	(٥٣,٢٠٠)	٩,٣٦٩	(٥٣,٢٠٠)	(٤٣,٨٣١)	(خسارة)/ ربح السنة
-	-	-	-	(٦٦٢)	١,٢٣٩	-	٧٢٠	٥٧٧	١,٢٩٧	(الخسارة)/ الدخل الشامل الأخر
-	-	-	-	(٦٦٢)	١,٢٣٩	(٥٣,٢٠٠)	١٠,٠٨٩	(٥٢,٦٢٣)	(٤٢,٥٣٤)	مجموع (الخسارة)/ الدخل الشامل
-	(١,٨٥٧)	٢٦,٤٤٣	-	-	-	-	-	٢٤,٥٨٦	٢٤,٥٨٦	أسهم الخزينة (إيضاح ١٦)
-	-	-	-	-	-	(١٠٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)	توزيعات الأرباح (إيضاح ٢٣)
-	-	-	-	-	-	-	١٠٤,٩٥٢	-	١٠٤,٩٥٢	الاستحواذ على شركة زميلة (إيضاح ١٠)
-	-	-	-	-	٣١,٠٣٢	-	٨٧,١٦١	٣١,٠٣٢	١١٨,١٩٣	استبعاد جزئي لشركة تابعة (إيضاح ١٠)
-	-	-	-	-	-	-	٣,٥٣٠	-	٣,٥٣٠	مساهمة من قبل الحصص غير المسيطرة*
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢١٦	(٧,١٦٢)	٦٩,٦٥٦	(٢٤,٤٩٩)	١٤,١٩٠	٦٢,٨٢٠	٢٣٣,٧٣٢	٢,٦١٥,٢٢١	٢,٨٤٨,٩٥٣	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (معاد بيانه)

* خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، قامت حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركات التابعة للمجموعة التي لها حصة ملكية مباشرة في المستشفى الملكي التخصصي بمساهمة إضافية في رأس المال بمبلغ ٣,٥٣٠ ألف درهم.

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.



٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات	
ألف درهم	ألف درهم		
			الأنشطة التشغيلية
١٩١,٩١٢	١٩٦,٢١٢		الربح قبل الضريبة والزكاة من العمليات المستمرة
(١٢٠,٩١٨)	(٤٠,٤٠٢)		الخسارة قبل الضريبة والزكاة من العمليات المتوقفة
			تعديلات:
(١٨,٢٠٨)	(٢٩,٥٥٧)	١١	الحصة من نتائج شركات زميلة
(٩,٦٢٩)	-	١١	مكسب من استبعاد شركة زميلة بموجب الاستحواذ التدريجي
(١,٠٥٩)	(٥٣٠)	٦	دخل توزيعات الأرباح من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٣٩,٩٨١	٤٤,٧٥٥	٨	استهلاك ممتلكات ومعدات
٢٨,٣٩٣	٣٣,٦٤٠	٩	استهلاك حق استخدام الموجودات
١١,٣٨٨	١٠,٩٠٩	١٠	إطفاء موجودات غير ملموسة
٤٤	٢١١		خسارة عند الاستبعاد وشطب الممتلكات والمعدات
(١,٣٧٣)	(٤٧٣)	٦	مكسب من أدوات مشتقة
٣,٨١٥	٨,٠٦٢	١٣	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة، صافي العكس
١١,٩٢٢	١٤,٠٠٤	٢٠	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(١,١٢٩)	(١,٧٦٩)	٧	عدم فعالية التجووظ وأخرى
(٣٣,٢٧١)	(٣٢,٠٦٢)	٩	دخل من عقود الإيجار التمويلي
(٢٠,١٣٧)	(٢٠,٠٧٦)	٧	إيرادات التمويل
٤٦,٧٣١	٤٦,٠٠٥	٧	تكاليف التمويل
٩٥,٠٩١	١٣,٧٤١	١٠ و ٨	الانخفاض في قيمة الشهرة والممتلكات والمعدات
٢٢٣,٥٥٣	٢٤٢,٦٧٠		
			التغيرات في رأس المال العامل:
			المخزون
٢,١٢٤	(١,٣٦٠)		ذمم مدينة تجارية وأخرى
(١٣,٠١٦)	(٦٨,٠٢٠)		مستحق من أطراف ذات علاقة
٢,٦٥٩	(٢٠٩)		المخصصات والذمم الدائنة التجارية والأخرى ومطلوبات العقود
٤٤٥	٥١,٢٩١		مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٦٠٤	٣,٢١٦		
٢١٦,٣٦٩	٢٢٧,٥٨٨		النقد من العمليات
(٧,٩٩٤)	(٥,٨٠٠)	٢٠	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
٣٦,٨٠٢	٥٤,٧٨٨	٩	دفعات عقود الإيجار المستلمة
(٣٩,٦٩٧)	(٤٠,٠٨٧)	٩	دفعات مطلوبات عقود الإيجار
٢٠٥,٤٨٠	٢٣٦,٤٨٩		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية



بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات	
ألف درهم	ألف درهم		
			الأنشطة الاستثمارية
(٩١,٣٩٦)	(١٥٧,٢٠٥)	٨	استحواذ ممتلكات ومعدات
٤٤,٢٣٢	-	١٠	الاستحواذ على شركة تابعة، صافي النقد المستحوذ عليه
(١٤,٩٢٠)	(٣١,٨٦١)		تسوية مبالغ مؤجلة وطائرة
(١٠٥,٦٩٢)	٤٦,٥٠٠		التغيرات في الودائع لأجل المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية
٤٠,٠٠٠	-		التغيرات في الودائع لأجل لدى البنوك
١٤,١٢١	٢٠,٨٤٥		فوائد مقبوضة على الودائع المتوافقة مع أحكام الشريعة
٢,٠٧٤	٢,٩٩٦		فوائد مقبوضة على الودائع لأجل لدى البنوك
٨,٧٥٠	١٧,٥٠٠		توزيعات الأرباح المستلمة من شركة زميلة
١,٠٥٩	٥٣٠		توزيعات أرباح مستلمة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(١٠١,٧٧٢)	(١٠٠,٦٩٥)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
١٥,٩٦٤	١٠٠,١٣٢		مبالغ محصلة من التمويلات البنكية
(٧٢,٥٠٣)	(٧٣,٧٢٣)		سداد التمويلات البنكية
-	٣,٨٩٦		الحركة في حساب احتياطي خدمة التمويل البنكي
٢٤,٥٨٦	(٢٢,٩٨٥)		(استحواذ) / استبعاد أسهم الخزينة، بالصافي
(٢٤,٤٤٣)	٢٣,٣٢٧		صافي التغير في الأرصدة النقدية المحتفظ بها لدى طرف ثالث وآخرين
٣,٥٣٠	-	٢٧	مساهمة رأس مال من حصص غير مسيطرة
(١٠٠,٠٠٠)	(١٢٥,٠٠٠)	٢٣	توزيعات أرباح مدفوعة إلى مساهمي الشركة
-	(١٥,٨٢٤)	٢٧	توزيعات أرباح مدفوعة إلى حصص غير مسيطرة
(٣١,٠٨٤)	(٣٣,٧٧٣)		تكاليف تمويل مدفوعة
(١٦,٨١٣)	-	١٠	توزيعات أرباح مدفوعة إلى مساهم الشركة التابعة السابق
(٢٠٠,٧٦٣)	(١٤٣,٩٥٠)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
			صافي النقص في النقد وما يعادله
(٩٧,٠٥٥)	(٨,١٥٦)		
٣٤٦,٣١٥	٢٤٩,٢٦٠		النقد وما يعادله في ١ يناير
٢٤٩,٢٦٠	٢٤١,١٠٤	١٥	النقد وما يعادله في ٣١ ديسمبر
			معاملات غير نقدية
١٤٠,٦٤٨	-	١٠	استبعاد شركة زميلة بموجب الاستحواذ التدريجي
٤٠,٣٤٦	٤٣,١٨٩	٩	إضافات إلى حق استخدام الموجودات
٤٠,٤٠٦	٤٣,١٨٩	٩	إضافات إلى مطلوبات عقود الإيجار
-	٣,٦٣٦	٩	تحويل من حق استخدام الموجودات إلى الممتلكات والمعدات

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣١ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.



١ معلومات 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 معاً "بالمجموعة").

الاسم	حصة حقوق الملكية		بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية
	٢٠٢٤	٢٠٢٣		
اتش سي انفستمننتس ١ هولدينجز ليمتد ("أتش سي ١")	٪١٥,٧٤	٪١٥,١١	الإمارات العربية المتحدة	شركة قابضة
سي إم آر سي ليمتد (١)	٪١٥,٧٤	٪١٥,١١	قبرص	شركة قابضة
مجموعة سي إم آر سي (CMRC) ذ.م.م (١) (سي إم آر سي إ.ع.م)	٪١٥,٧٤	٪١٥,١١	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
سي إم آر سي المملكة العربية السعودية ذ.م.م (١)	٪١٥,٧٤	٪١٥,١١	المملكة العربية السعودية	خدمات الرعاية الصحية
سكون العالمية القابضة (١) (٢)	٪٧٠,١٤	٪٦٩,٦٣	المملكة العربية السعودية	الرعاية الصحية طويلة الأجل والجرعة
شركة المسار الشامل للتعليم مساهمة غير مدرجة (٣) ("المسار")	٪١٠٠	٪١٠٠	المملكة العربية السعودية	الاستثمار في الشركات العاملة في مجال التعليم وكذلك إدارة وتطوير وتشغيل مثل هذه الشركات
مدلسكس اسوشيتس منطقة حرة - ذ.م.م ("جامعة مدلسكس") (٣)	٪١٠٠	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	تقديم خدمات تعليمية رائدة فيما يتعلق بالتعليم الجامعي في الإمارات العربية المتحدة
شركة تنمية الإنسان ذ.م.م (٤) ("HDC")	٪٦٠	٪٦٠	المملكة العربية السعودية	احتياجات التعليم والرعاية الخاصة
شركة تأهيل الإنسان ذ.م.م (٤)	٪٦٠	٪٦٠	المملكة العربية السعودية	احتياجات التعليم والرعاية الخاصة وخدمات إعادة التأهيل
شركة دبلو ام سي إي ذ.م.م ("WMCE")	٪٥٠,٣٢	٪٥٠,٣٢	مملكة البحرين	الاستثمار في الشركات العاملة في قطاع الرعاية الصحية.
ماتيريني القابضة ليمتد ("MHC")	٪٧٤,٢٣	٪٧٤,٢٣	جزر كايمان	الاستثمار في الشركات العاملة في قطاع الرعاية الصحية.
المستشفى الملكي التخصصي ذ.م.م ("MSH") (٥)	٪٦٩,٤٥	٪٦٩,٤٥	مملكة البحرين	المرافق المتعلقة بالمستشفيات والرعاية الصحية في مملكة البحرين



١ معلومات الشركة (يتبع)

- (١) يتم الاحتفاظ بالاستثمارات من خلال اتش سي انفيستمننتس ١ هولدينجز ليمتد ("أتش سي ١").
- (٢) 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 بعد الانتهاء من عملية الاستحواذ التدريجي (الإيضاح ١٠) ووزادت حصتها إلى ٧٠,١٤٪ بعد على ضخ رأس المال الإضافي الذي قامت به الشركة (الإيضاح ١٠).
- (٣) بعد الانتهاء من إعادة هيكلة المجموعة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، تم نقل جامعة مدلسكس وشركة نما القابضة ذ.م.م. إلى شركة أمانات سييثل ايدوكاشن أند كبر للاستثمار ذ.م.م.، والتي تم تغيير اسمها لاحقاً إلى شركة المسار الشامل للتعليم مساهمة غير مدرجة ("المسار"). وتحولها إلى شركة مساهمة غير مدرجة.
- (٤) يتم الاحتفاظ بالاستثمار في شركة تنمية الإنسان ذ.م.م. من خلال شركة "المسار"، حيث يتم الاحتفاظ بشركة تأهيل الإنسان ذ.م.م. من خلال شركة تنمية الإنسان ذ.م.م.
- (٥) يتم الاحتفاظ بالاستثمار في المستشفى الملكي التخصصي من خلال شركة ماتيرنيتي القابضة ليمتد وشركة دبلو ام سي إي. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تم تصنيف الاستثمار كمجموعة تصرف. للمزيد من التفاصيل، راجع الإيضاح ٣٠ للمزيد من التفاصيل.
- 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 الزميلة التالية من خلال شركة "المسار" والتي تم الإفصاح عنها بمزيد من التفصيل في الإيضاح ١١:

الاسم	حصة حقوق الملكية	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية
	٢٠٢٤		
شركة نما القابضة ذ.م.م. ("نما")	٣٥٪	الإمارات العربية المتحدة	تقديم خدمات تعليمية رائدة فيما بعد التعليم الثانوي في دولة الإمارات العربية المتحدة

٢ معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية

١-٢ أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية وطبقاً للأحكام المعمول بها من النظام الأساسي للشركة والمرسوم بقانون اتحادي رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١.

تم إعداد البيانات المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والمبلغ المحتمل، والموجودات المالية الأخرى التي تم قياسها بالقيمة العادلة. تم عرض البيانات المالية الموحدة بالدرهم الإماراتي (الدرهم) وتم تقريب جميع المبالغ إلى أقرب ألف درهم، إلا إذا أُشير لغير ذلك.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تم تصنيف المستشفى الملكي التخصصي ذ.م.م. كمجموعة تصرف. وبناءً على ذلك، تم إجراء تعديلات على المعلومات المقارنة في بيان الربح أو الخسارة الموحد والإيضاحات ذات الصلة لاستبعاد نتائج العمليات المتوقفة من العمليات المستمرة لئتم عرضها كمبلغ واحد كما هو مطلوب بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥.

٢-٢ أساس التوحيد

تتكون البيانات المالية الموحدة من البيانات المالية للشركة والشركات التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. يتم تحقيق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة، أو لديها حقوق، لعوائد متغيرة من مشاركتها مع الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة في التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها.



٢ معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٢-٢ أساس التوحيد (يتبع)

على وجه التحديد، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها إذا وفقط إذا كان لدى المجموعة:

- 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

بشكلي 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:

- الترتيب (الترتيبات) التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها
- الحقوق الناتجة عن 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.

يعود بيان الربح أو الخسارة الموحد وكل عنصر من عناصر بيان الدخل الشامل الآخر 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، كعمالة حقوق ملكية.

إذا فقدت المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، فإنها تقوم بإلغاء الاعتراف بالموجودات ذات علاقة (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات والحصص غير المسيطرة وعناصر أخرى من حقوق الملكية، حيث يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة ناتجة في بيان الربح أو الخسارة الموحد. يتم الاعتراف بأي استثمار محتفظ به بالقيمة العادلة.

٣-٢ ملخص معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية

(أ) اندماج الاعمال والشهرة

يتم احتساب دمج الاعمال 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 اعمال، تختار المجموعة قياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة أو بالحصص 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 شركة، فإنها تقوم بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية المفترضة من أجل تصنيف مناسب وفقاً للشروط التعاقدية والأوضاع الاقتصادية والظروف ذات علاقة كما في تاريخ الاستحواذ. ويشتمل هذا على فصل المشتقات المتضمنة في العقود المضيفة من قبل الشركة المستحوذ عليها.



٣-٢ ملخص معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (يتبع)

(أ) اندماج الاعمال والشهرة

سيتم الاعتراف بأي مبلغ محتمل سيتم تحويله من قبل الشركة المستحوذة بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. لا يتم إعادة قياس المبلغ المحتمل المصنف كحقوق ملكية ويتم احتساب سداده اللاحق ضمن حقوق الملكية. يتم قياس المبلغ المحتمل المصنف كموجودات أو مطلوبات والذي يمثل أداة مالية ويقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية، بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة المعترف بها في بيان الربح أو الخسارة الموحد وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩. يتم قياس المبلغ المحتمل الآخر الذي لا يقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة (والتي تمثل الزيادة في إجمالي المبلغ المحول والمبلغ المعترف به للحقوق غير المسيطرة وأي حصص محتفظ بها سابقاً على صافي الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة القابلة للتحديد). 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 التي سيتم الاعتراف بها بتاريخ الاستحواذ. إذا كانت إعادة تقييم لا تزال ينتج عنها زيادة في القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها على إجمالي المبلغ المحول، يتم الاعتراف بالأرباح بعد ذلك في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

بعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أية خسائر في انخفاض القيمة متراكمة. لغرض اختبار الانخفاض في القيمة، يتم تخصيص الشهرة المستحوذ عليها في اندماج الاعمال، من تاريخ الاستحواذ، لكل وحدة من الوحدات المنتجة للنقد في المجموعة والتي من المتوقع أن تستفيد من الاندماج، بغض النظر فيما إذا كانت موجودات أو مطلوبات أخرى للشركة المستحوذ عليها قد تم تخصيصها لتلك الوحدات.

عند تخصيص الشهرة للوحدة المنتجة للنقد واستبعاد جزء من العملية داخل هذه الوحدة، فإن الشهرة المتعلقة بالعملية المستبعدة تضاف إلى المبلغ المدرج للعملية عند تحديد الربح أو الخسارة من الاستبعاد. يتم قياس الشهرة التي تم استبعادها في هذه الظروف بناء على القيم النسبية المتعلقة بالعملية المستبعدة والجزء من الوحدة المنتجة للنقد المحتفظ بها.

(ب) استثمارات في شركات زميلة

إن الشركة الزميلة 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، يتم الاعتراف بالاستثمارات في الشركة الزميلة مبدئياً بالتكلفة. يتم تعديل القيمة المدرجة للاستثمارات للاعتراف بالتغيرات في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الزميلة منذ تاريخ الاستحواذ. يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة في القيمة المدرجة للاستثمارات ولا يتم اختبارها بخصوص الانخفاض في القيمة بشكل منفصل.

يعكس بيان الربح أو الخسارة الموحد حصة المجموعة من نتائج العمليات في الشركات الزميلة. إن أي تغير في بنود الدخل الشامل الآخر لتلك الشركات المستثمر فيها يعرض كجزء من بيان الدخل الشامل الآخر للمجموعة. بالإضافة إلى ذلك، عندما يكون هناك تغير تم الاعتراف به مباشرة في حقوق الملكية للشركة الزميلة، تقوم المجموعة بالاعتراف بحصتها من أي تغيرات، عند الاقتضاء، في بيان التغيرات في حقوق الملكية. يتم حذف الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات ما بين المجموعة والشركة الزميلة بحدود حصة المجموعة في الشركة الزميلة.

يظهر مجموع حصة المجموعة من أرباح أو خسائر الشركة الزميلة في بيان الربح أو الخسارة الموحد ضمن الأرباح التشغيلية ويمثل ويمثل الربح أو الخسارة بعد خصم الضرائب والحقوق غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الزميلة.

يتم إعداد البيانات المالية للشركات الزميلة بشكل عام لنفس فترة إعداد التقارير المالية للمجموعة، وعند الضرورة، يتم إجراء تعديلات لتتماشى الفترة المحاسبية والسياسات مع تلك الخاصة بالمجموعة.

بعد استخدام طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة ما إذا كان من الضروري الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة على استثمارها في الشركة الزميلة. وتحدد المجموعة، بتاريخ كل تقرير مالي، ما إذا كان يوجد دليل موضوعي على الانخفاض في قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ الانخفاض في القيمة على أنه الفرق بين المبلغ القابل للاسترداد للشركة الزميلة وقيمتها المدرجة، ثم يتم الاعتراف بالخسارة ضمن بند "الحصة من نتائج الشركات الزميلة" في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

عند خسارة التأثير الجوهري على الشركة الزميلة، تقوم المجموعة باحتساب والاعتراف بأية استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بأي فرق بين القيمة المدرجة للشركة الزميلة عند خسارة التأثير الجوهري والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به والمبالغ المحصلة من الاستبعاد في بيان الربح أو الخسارة الموحد.



٢ معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٣-٢ ملخص معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (يتبع)

(ج) التصنيف المتداول مقابل التصنيف غير المتداول

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
- النقد أو ما يعادله 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 كغير 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 كغير متداولة.

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

(د) قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية مثل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر 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 للأصل أو الإلتزام
- أو
- في غياب السوق الرئيسي، في السوق الأكثر تفضيلاً للأصل أو الإلتزام

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

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير الأصل أو الإلتزام، بافتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون حسب مصلحتهم الاقتصادية.

يأخذ قياس القيمة العادلة للأصل غير المالي بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الأصل بأعلى وأفضل استخدام له أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق سوف يستخدم الأصل بأعلى وأفضل استخدام له.

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



٢ معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٣-٢ ملخص معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (يتبع)

(د) قياس القيمة العادلة (يتبع)

يتم تصنيف جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في البيانات المالية الموحدة ضمن تسلسل القيمة العادلة، كما هو موضح 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 التقييم القابلة للملاحظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة أدنى مستوى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة
- المستوى الثالث - أساليب التقييم غير القابلة للملاحظة تستخدم الحد الأدنى من المدخلات الهامة لقياس القيمة العادلة

بخصوص للموجودات والمطلوبات التي يتم الاعتراف بها في البيانات المالية الموحدة بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تحدد المجموعة فيما إذا كانت التحويلات قد تمت بين المستويات في التسلسل من خلال إعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى الحد الأدنى من المدخلات الذي يلزم لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة تقرير.

لغرض إفصاحات القيمة العادلة، حددت المجموعة فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر الأصل أو الإلتزام ومستوى تسلسل القيمة العادلة كما هو موضح اعلاه.

(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 الاعتراف بالإيرادات من الرسوم الدراسية مع مرور الوقت خلال فترة كل فصل دراسي ويخصم منها المنح الدراسية الممنوحة للطلاب خلال تلك الفترة.

خدمات الرعاية الصحية

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

اتفاقيات الخدمات المشتركة (المدارس)

يتم الاعتراف بحصة 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 الاعتراف بموجودات العقود مبدئياً للإيرادات المحققة من الخدمات نظراً لأن استلام المبلغ يكون مشروطاً بإكمال تقديم الخدمة بنجاح. عند الانتهاء من الخدمة وقبولها من قبل العميل، يتم إعادة تصنيف المبلغ المعترف به 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 - الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق.

الذمم المدينة التجارية

يتم الاعتراف بالذمم 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 - الاعتراف المبدئي والقياس اللاحق.



٢ معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٣-٢ ملخص معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (يتبع)

مطلوبات العقود

يتم الاعتراف بمطلوبات العقود إذا تم استلام دفعة أو كانت الدفعة مستحقة (أيها يقع أولاً) من عميل قبل قيام المجموعة بتحويل السلع أو الخدمات ذات العلاقة. يتم الاعتراف بمطلوبات العقود كإيرادات عندما تقوم المجموعة بالتنفيذ بموجب العقد (أي تحويل السيطرة على السلع أو الخدمات ذات العلاقة إلى العميل).

(و) المنح الحكومية

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

(ز) ضريبة القيمة المضافة

يتم الاعتراف بالمصاريف والموجودات بعد تنزيل مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

- عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء موجودات أو خدمات غير قابلة للاسترداد من مصلحة الضرائب، وفي هذه الحالة، يتم الاعتراف بضريبة القيمة المضافة كجزء من تكلفة شراء الأصل أو كجزء من بند المصاريف، حسب الاقتضاء
- عند إدراج الذمم المدينة والذمم الدائنة مع إدراج مبلغ ضريبة القيمة المضافة

يتم إدراج صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من، أو المستحق الدفع إلى، هيئة الضرائب كجزء من الذمم المدينة أو الذمم الدائنة في البيانات المالية الموحدة.

(ح) العملات الأجنبية

يتم عرض البيانات المالية الموحدة للمجموعة بدرهم الإمارات العربية المتحدة، وهي أيضا 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 الربح أو الخسارة الموحد القيمة الناتجة من استخدام هذه الطريقة.

المعاملات والأرصدة

يتم تسجيل المعاملات بالعملات الأجنبية مبدئياً من قبل منشآت المجموعة حسب الأسعار الفورية لعملتها المستخدمة المعنية في التاريخ الذي تكون به المعاملة مؤهلة للاعتراف لأول مرة.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المصنفة بالعملات الأجنبية 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.

يتم الاعتراف بالفروقات الناتجة من تسوية أو تحويل البنود النقدية في بيان الربح أو الخسارة الموحد باستثناء البنود النقدية التي تم تحديدها كجزء من تحوط صافي استثمار المجموعة في عملية أجنبية. يتم الاعتراف بهذه الفروقات في الدخل الشامل الأخرى حتى يتم استبعاد صافي الاستثمار، في الوقت الذي يتم إعادة تصنيف المبلغ المتراكم في بيان الربح أو الخسارة الموحد. يتم الاعتراف برسوم الضرائب والائتمان العائد إلى فروقات سعر الصرف على هذه البنود النقدية أيضاً في الدخل الشامل الأخرى.



٢ معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٣-٢ ملخص معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (يتبع)

ح) العملات الأجنبية (يتبع)

المعاملات والأرصدة (يتبع)

يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها حسب التكلفة التاريخية بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف بتاريخ المعاملات الأولية. يتم تحويل البنود غير النقدية المقاسة بالقيمة العادلة بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف بتاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم معاملة الربح أو الخسارة الناتجة من تحويل البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بما يتماشى مع الاعتراف بالربح أو الخسارة من التغيير في القيمة العادلة للبنود (على سبيل المثال، فروقات التحويل للبنود حيث يتم الاعتراف بأرباح أو خسائر القيمة العادلة ضمن الدخل الشامل الآخر أو يتم الاعتراف بالربح أو الخسارة أيضاً ضمن الدخل الشامل الآخر أو الربح أو الخسارة، على التوالي).

عند تحديد سعر الصرف الفوري المستخدم عند الاعتراف الأولي بالأصل أو المصروفات أو الدخل ذي العلاقة (أو جزء منه) عند التوقف عن الاعتراف بأصل غير نقدي أو التزام 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 الربح أو الخسارة الموحد بسعر الصرف السائد بتاريخ المعاملات. يتم الاعتراف بفروقات التحويل الناتجة من توحيد البيانات المالية ضمن الدخل الشامل الآخر. عند استبعاد عملية أجنبية، تتم إعادة تصنيف عنصر الدخل الشامل الآخر المتعلق بتلك العملية الأجنبية إلى بيان الربح أو الخسارة الموحد.

يتم معاملة أي شهرة تنتج عن الاستحواذ على عملية أجنبية وأي تعديلات في القيمة العادلة على القيم المدرجة للموجودات والمطلوبات الناتجة عن الاستحواذ كموجودات ومطلوبات العملية الأجنبية ويتم تحويلها بسعر الصرف الفوري تاريخ التقرير.

ط) توزيعات الأرباح النقدية

تقوم الشركة بالاعتراف ببند 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 الاعتراف بمبلغ التوزيع مباشرة في حقوق الملكية.

ي) الممتلكات والمعدات

يتم إظهار الاعمال الإنشائية قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجد. يتم إدراج 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 الاعتراف. عندما يكون استبدال أجزاء من الممتلكات والمعدات ضرورياً خلال فترات زمنية معينة، تقوم المجموعة باستهلاك تلك الأجزاء بشكل منفصل بناءً على اعمار الاستخدام المحددة لها. وبالمثل، عند إجراء فحص رئيسي، يتم الاعتراف بالتكلفة ضمن المبلغ المدرج للموجودات الثابتة كإحلال في حال تلبية معايير الاعتراف. يتم الاعتراف بجميع تكاليف الصيانة والإصلاح الأخرى في بيان الربح أو الخسارة الموحد عند حدوثها.

يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الاعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات، كما يلي:

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



٢ معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٣-٢ ملخص معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (يتبع)

(ي) الممتلكات والمعدات (يتبع)

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

يتم إلغاء الاعتراف بنقد الممتلكات والمعدات وأي جزء جوهري تم الاعتراف به في البداية عند الإستبعاد فيه (أي التاريخ الذي يحصل فيه المستلم على السيطرة) أو عندما يكون من غير المتوقع تحقيق مزايا اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. يتم إدراج أي ربح أو خسارة ناتجة عن إلغاء الاعتراف بالأصل (محتسبة كالفرق بين صافي المبالغ المحصلة من الاستبعاد والقيمة المدرجة للأصل) في بيان الربح أو الخسارة الموحد عند إلغاء الاعتراف بالأصل.

يتم مراجعة القيم المتبقية والاعمار الإنتاجية وطريقة استهلاك الممتلكات والمعدات في نهاية كل سنة مالية وتعديلها مستقبلاً، إذا كان ذلك ملائماً (الإيضاح ٥-٢)

(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 للاعتراف والقياس بالنسبة لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة. وتقوم المجموعة بالاعتراف بمطلوبات الإيجار لتسديد دفعات الإيجار وموجودات حق الاستخدام والتي تمثل حق استخدام الموجودات المعنية.

حق استخدام الموجودات

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

➤ المباني والمكاتب	من 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 احتساب الاستهلاك باستخدام العمر المقدر لاستخدام بند الموجودات.

كما يخضع حق استخدام الموجودات لانخفاض القيمة. انظر السياسات المحاسبية في القسم (م) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية.

مطلوبات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بالاعتراف بمطلوبات عقد الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية ومدفوعات عقد الإيجار التي يتوجب سدادها خلال مدة عقد الإيجار. تتضمن دفعات عقد الإيجار دفعات ثابتة (بما في ذلك دفعات ثابتة جوهرياً) 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 الاعتراف بدفعات 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.



٢ معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٣-٢ ملخص معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (يتبع)

(ك) عقود الإيجار (يتبع)

مطلوبات عقود الإيجار (يتبع)

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 المدرجة 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 اعفاء الاعتراف بعقود 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 اعفاء الاعتراف بالموجودات منخفضة القيمة على عقود إيجار المعدات المكتنية التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم الاعتراف بدفعات عقد الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

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 الاعتراف بدخل 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 إدراجه في الدخل الآخر في بيان الربح أو الخسارة الموحد نظراً لطبيعته غير التشغيلية.

(ل) تكاليف القروض

يتم رسملة تكاليف القروض العائدة مباشرة إلى استحواذ أو إنشاء أو إنتاج أصل والتي تأخذ بالضرورة فترة كبيرة من الزمن لتصبح جاهزة للاستخدام أو البيع المقصود منها، كجزء من تكلفة الأصل. يتم تحميل جميع تكاليف القروض الأخرى في الفترة التي تحدث خلالها. تتكون تكاليف القروض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها منشأة ما بخصوص اقتراض الأموال.

٢ معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٣-٢ ملخص معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (يتبع)

(م) الأدوات المالية - الاعتراف الأولي والقياس اللاحق

إن الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه أصل مالي لمنشأة ما والتزام مالي أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

*(i) الموجودات المالية**الاعتراف والقياس الأولي*

يتم تصنيف الموجودات المالية، عند الاعتراف الأولي، بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، كما يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف المبدئي على خصائص التدفق النقدي التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة لإدارتها. باستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على مكون تمويلي كبير أو التي طبقت المجموعة الوسيلة العملية بشأنها، تقوم المجموعة مبدئياً بقياس الأصل المالي بقيمته العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملات في حالة الأصل المالي غير ذي القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم قياس الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على مكون تمويلي كبير أو التي طبقت المجموعة الوسيلة العملية لها بسعر المعاملة كما هو موضح في القسم (هـ) الإيرادات.

وحتى يتم تصنيف بند موجودات مالية وقياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، فإنه يلزم أن ينشأ عنه تدفقات نقدية تمثل "فقط مدفوعات أصل الدين والفائدة" على مبلغ أصل الدين المستحق. يشار إلى هذا التقييم باسم اختيار 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 الربح أو الخسارة، بصرف النظر عن نموذج الاعمال.

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 الاعمال 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 الدخل الشامل الآخر 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 الاعتراف بها 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 الاعتراف بالأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة عندما يتم إلغاء الاعتراف أو التعديل أو انخفاض قيمة الموجودات.

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

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

عند الاعتراف الأولي، يمكن للمجموعة أن تختار تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية بشكل غير قابل للإلغاء كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر 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.



إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢ معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٣-٢ ملخص معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (يتبع)

(م) الأدوات المالية - الاعتراف الأولي والقياس اللاحق (يتبع)

(١) الموجودات المالية (يتبع)

القياس اللاحق (يتبع)

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين) (يتبع)

لا يتم إعادة تصنيف الأرباح والخسائر على هذه الموجودات المالية إلى بيان الربح أو الخسارة الموحد. يتم الاعتراف توزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في بيان الربح أو الخسارة الموحد عند استحقاق الدفعة الخاصة بها باستثناء عندما تستفيد المجموعة من هذه المبالغ المحصلة كاسترداد جزء من تكلفة الموجودات المالية، وفي هذه الحالة يتم تسجيل هذه الأرباح في الدخل الشامل الآخر. لا تخضع أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل لتقييم الانخفاض في القيمة.

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

الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (أدوات حقوق الملكية)

عند منح ضمانات حقوق الملكية المخصصة، تقوم المجموعة بالاعتراف ببند موجودات مشتقة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بيان المركز المالي الموحد، مع الاعتراف بالتأثير المقابل في بيان الربح أو الخسارة الموحد بما في ذلك أي تغيرات لاحقة في القيمة العادلة. وعند الممارسة، يتم إعادة تصنيف بند الموجودات المشتقة لاحقاً إلى أدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات 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

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

عندما تقوم المجموعة بتحويل 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 تقم بشكل فعلي إما بتحويل أو الاحتفاظ بجميع المخاطر والمزايا المتعلقة ببند الموجودات ولم تقم بتحويل السيطرة على بند الموجودات، تواصل المجموعة الاعتراف ببند الموجودات المحوّل إلى حد استمرار مشاركتها فيه. وفي هذه الحالة، تقوم المجموعة كذلك بالاعتراف ببند مطلوبات مرتبط به. ويُقاس بند الموجودات المحوّل وبند المطلوبات المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها المجموعة.

يتم قياس الارتباط المستمر الذي يأخذ شكل ضمان على بند الموجودات المحوّل بالقيمة المدرجة الأصلية لبند الموجودات وأقصى مقابل مادي يلزم على المجموعة سداده، أيهما أقل.



الإنخفاض في القيمة

تقوم المجموعة بالاعتراف بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة لكافة أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. 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 الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة لتعرضات الائتمان التي لم يكن بها زيادة جوهرية في المخاطر الائتمانية منذ الاعتراف 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 جوهرية في المخاطر الائتمانية منذ الاعتراف 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 إحتساب خسائر الائتمان المتوقعة. لذلك، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكن بدلاً من ذلك تقوم بالاعتراف بمخصص 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.

تعتبر المجموعة الأصل المالي متخلف عن السداد عندما يتأخر سداد الدفعات التعاقدية. ومع ذلك، في بعض الحالات، قد تعتبر المجموعة الأصل 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 المالية عندما لا تكون هناك توقعات استرداد معقولة للتدفقات النقدية التعاقدية.

(٢) المطلوبات المالية**الاعتراف والقياس الأولي**

يتم تصنيف المطلوبات المالية، عند الاعتراف الأولي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة والقروض والتسهيلات والمبالغ المستحقة الدفع أو المشتقات المصنفة كأدوات تحوط ضمن التحوط الفعال، حسب الاقتضاء.

يتم الاعتراف بجميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة، وفي حالة القروض والتسهيلات والذمم الدائنة، بعد خصم تكاليف المعاملات العائدة لها مباشرة.

تشتمل المطلوبات المالية للمجموعة 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 الربح أو الخسارة**

تشتمل المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة على المطلوبات المالية المحتفظ بها للمتاجرة والمطلوبات المالية المصنفة عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر على المطلوبات المحتفظ بها للمتاجرة في بيان الربح أو الخسارة الموحد.



٢ معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٣-٢ ملخص معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (يتبع)

(م) الأدوات المالية - الاعتراف الأولي والقياس اللاحق (يتبع)

(٢) المطلوبات المالية (يتبع)

القياس اللاحق (يتبع)

إن المطلوبات المالية المصنفة عند الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يتم تصنيفها بتاريخ الاعتراف 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 الربح أو الخسارة.

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض والتسهيلات)

بعد الاعتراف الأولي، يتم قياس القروض والتسهيلات التي تترتب عليها فوائد لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في بيان الربح أو الخسارة الموحد عند إلغاء الاعتراف بالمطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء سعر الفائدة الفعلي.

يتم احتساب 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 الربح أو الخسارة الموحد.

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

إلغاء الاعتراف

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي عند الاعفاء من الالتزام المرتبط ببنء المطلوبات أو إلغائه أو انتهاء صلاحيته. وعند القيام بإحلال بنء المطلوبات المالي ببنء مطلوبات مالية أخرى من نفس المقرض على أساس شروط مختلفة بشكل أساسي أو أن الشروط المتعلقة ببنء المطلوبات الموجود قد تم تعديلها بصورة جوهرية، يتم التعامل مع هذا الإحلال أو التغيير على أنه إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية الأصلية كبنء مطلوبات مالي والاعتراف ببنء مطلوبات مالية جديد. ويتم الاعتراف بالفرق في المبالغ المدرجة ذات العلاقة في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

(٣) تسوية الأدوات المالية

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

(ن) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير 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 التكاليف للاستبعاد وقيمة الاستخدام له أيهما أعلى. يتم تحديد المبلغ القابل للتحويل لبند الموجودات الفردي، إلا إذا كان بند الموجودات لا تحقق تدفقات نقدية داخلية التي تكون مستقلة إلى حد كبير عن تلك الموجودات أو مجموعات الموجودات الأخرى. عندما يزيد المبلغ المدرء 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 لبند الموجودات. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف 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 المدرءة أو أية مؤشرات أخرى متوفرة للقيمة العادلة.

٢ معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٣-٢ ملخص معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (يتبع)

(ن) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (يتبع)

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.

يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة عن العمليات المستمرة، في بيان الربح أو الخسارة الموحد ضمن البنود المتعلقة بالمصاريف بما يتفق مع وظيفة بند الموجودات الذي انخفضت قيمته، باستثناء العقار المعاد تقييمه سابقاً، وتدرج إعادة التقييم في الدخل الشامل الآخر. في هذه الحالة فإن الانخفاض في القيمة يتم الاعتراف به أيضاً في الدخل الشامل الآخر حتى مبلغ إعادة التقييم السابق.

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 المعترف بها سابقاً لم تعد موجودة أو قد انخفضت. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد لبند الموجودات أو الوحدة المنتجة للنقد. يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة المعترف بها سابقاً فقط إذا كان هناك تغير في الافتراضات المستخدمة لتحديد مبلغ بند الموجودات الممكن تحصيله منذ الاعتراف بخسائر 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 الاعتراف بمبالغ للانخفاض في القيمة لبند الموجودات في السنوات السابقة. يتم تثبيت هذا العكس في بيان الربح أو الخسارة 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 للتحصيل 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 الاعتراف بخسائر 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 الاعتراف بتخفيض المخزون إلى صافي القيمة الممكن تحقيقها في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر 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، يتكون النقد وما يعادله من النقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل التي تستحق خلال ثلاثة أشهر أو أقل، بعد تنزيل رصيد السحب على المكشوف من البنوك المستحقة مع استثناء الأرصدة النقدية المحتفظ بها لدى الغير وحساب احتياطي خدمة التمويل البنكي.

٢ معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٣-٢ ملخص معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (يتبع)

ف) المخصصات والموجودات والمطلوبات الطارئة

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات 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 الاعتراف بالمبلغ المحصل كبند موجودات منفصل ولكن فقط عندما يكون التحصيل أكيداً. يتم عرض المصاريف التي تتعلق بأي مخصص في بيان الربح أو الخسارة 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 الاعتراف بالزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكاليف تمويل.

الموجودات والمطلوبات الطارئة

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

ص) مكافآت 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 اندماج الاعمال هي قيمتها العادلة بتاريخ الاستحواذ. ولاحقاً للاعتراف الأولي، يتم إدراج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة.

إن الموجودات غير الملموسة ذات الاعمار المحددة يتم إطفائها 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 اعمار استخدام محددة على الأقل في نهاية كل فترة تقارير مالية. إن التغيرات في اعمار 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 الاعتراف بمصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الاعمار المحددة في بيان الربح أو الخسارة الموحد ضمن بند المصاريف بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

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

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

إن الموجودات غير الملموسة ذات الاعمار غير المحددة لا يتم إطفائها بل يجري اختبارها سنوياً بخصوص الانخفاض في القيمة إما بصورة فردية أو على مستوى الوحدة المنتجة للنقد. وتتم مراجعة تقييم اعمار 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.



٢ معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٣-٢ ملخص معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (يتبع)

ق) موجودات غير ملموسة (يتبع)

يتم إلغاء الاعتراف ببند 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. يتم إدراج أية أرباح أو خسائر ناتجة عن إلغاء الاعتراف عن الاعتراف ببند الموجودات كبنود موجودة (تحتسب على أنها الفرق ما بين صافي عوائد الاستبعاد والمبلغ المدرج لبند الموجودات) ضمن بيان الربح أو الخسارة الموحد.

ر) الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

الاعتراف الأولي والقياس اللاحق

تستخدم المجموعة أدوات مالية مشتقة، مثل مقايضات أسعار الفائدة، للتحوط من مخاطر أسعار الفائدة. يتم الاعتراف بهذه الأدوات المالية المشتقة مبدئياً بالقيمة العادلة في تاريخ إبرام عقد المشتقات ويتم إعادة 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 التحوط من التعرض للتقلبات في التدفقات النقدية التي تعود إما إلى مخاطر خاصة مرتبطة بأصل أو إلزام معترف به أو معاملة متوقعة محتملة للغاية أو مخاطر العملة الأجنبية في إلزام مؤكد غير معترف بها.

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 له الذي تقوم المجموعة بالتحوط له فعلياً وكمية أداة التحوط التي تستخدمها المجموعة فعلياً للتحوط لهذه الكمية من البند المتحوط بشأنه.

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

٢ معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٣-٢ ملخص معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (يتبع)

(ر) الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط (يتبع)

تحوط التدفقات النقدية

يتم الاعتراف بالجزء الفعال من الربح أو الخسارة الناتج عن أداة التحوط في الدخل الشامل الآخر ضمن احتياطي تحوطات التدفقات النقدية، بينما يتم الاعتراف بالجزء غير الفعال فوراً في بيان الربح أو الخسارة الموحد. ويتم تعديل احتياطي تحوطات التدفقات النقدية إلى الربح أو الخسارة التراكمية على أداة التحوط والتغير التراكمي في القيمة العادلة للبند المتحوط بشأنه، أيهما أقل.

تستخدم المجموعة عقود مقايضة أسعار الفائدة كتحوط من تعرضها لمخاطر أسعار الفائدة فيما يتعلق بتمويل بنكي ترتب عليه فائدة متغيرة. يتم الاعتراف بالجزء غير الفعال، إن وجد، والمتعلق بعقود مقايضة أسعار الفائدة كمصرف.

إن المبالغ المتراكمة في الدخل الشامل الآخر يتم معالجتها محاسبياً، على حسب طبيعة المعاملة المعنية المتحوط بشأنها. إذا نتج عن المعاملة المتحوط بشأنها لاحقاً الاعتراف ببند غير مالي، يتم حذف المبلغ المتراكم في حقوق الملكية من العنصر المنفصل لحقوق الملكية ويتم إدراجه في التكلفة المبدئية أو المبلغ المدرج الآخر للأصل أو الإلتزام المتحوط بشأنه. ولا يعتبر ذلك تعديلاً من نوع إعادة التصنيف ولن يتم به ضمن الدخل الشامل الآخر للفترة. وينطبق ذلك أيضاً عندما تصبح المعاملة المتوقعة المتحوط بشأنها لأصل غير مالي أو التزام غير مالي فيما بعد التزاماً مؤكداً تنطبق عليها محاسبة التحوط بالقيمة العادلة.

بالنسبة لأي تحوطات أخرى من التدفقات النقدية، يتم إعادة تصنيف المبلغ المتراكم في الدخل الشامل إلى بيان الربح أو الخسارة الموحد كتعديل لإعادة تصنيف في نفس الفترة أو الفترات التي تؤثر خلالها التدفقات النقدية المحوطة على بيان الربح أو الخسارة الموحد.

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

(ش) ضريبة الدخل 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 بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد.

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.

يتم الاعتراف بضرريبة الدخل الحالية المتعلقة بالبند المعترف بها مباشرة ضمن حقوق الملكية وليس في بيان الربح أو الخسارة 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 السياسة المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٣-٢ ملخص معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (يتبع)

ش) ضريبة الدخل والزكاة (يتبع)

الضرائب المؤجلة

يتم تكوين مخصص للضريبة المؤجلة باستخدام طريقة الإلتزام على الفروقات المؤقتة بين الأوعية الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمتها المدرجة لأغراض إعداد التقارير المالية بتاريخ التقرير. يتم الاعتراف بمطلوبات الضريبة المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة الخاضعة للضريبة، باستثناء:

- عندما تنشأ مطلوبات الضريبة المؤجلة من الاعتراف الأولي للشهرة أو الأصل أو الإلتزام في المعاملة التي ليست اندماج اعمال ولا تؤثر، في وقت المعاملة، على الأرباح المحاسبية أو الربح أو الخسارة 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 الاعتراف بموجودات الضريبة المؤجلة لجميع الفروقات المؤقتة القابلة للخصم، وترحيل الاعفاءات الضريبية غير المستخدمة والخسائر الضريبية غير المستخدمة. يتم الاعتراف بموجودات 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 الاعفاءات الضريبية غير المستخدمة والخسائر الضريبية غير المستخدمة ما عدا:

- عندما ينتج الأصل الضريبي المؤجل المتعلق بالفروق المؤقت القابل للخصم من الاعتراف الأولي بأصل أو التزام في معاملة ليست اندماج اعمال ولا يؤثر في وقت المعاملة على الربح المحاسبي ولا على الربح أو الخسارة الخاضعة للضريبة، و
- فيما يتعلق بالفروقات المؤقتة القابلة للخصم المرتبطة بالاستثمارات في الشركات التابعة والشركات الزميلة والحصص في الترتيبات المشتركة، يتم الاعتراف بموجودات 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 ان 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 الاعمال بسبب تغير المناخ، مثل زيادة تكلفة الإنتاج نتيجة لتطبيق تدابير تقليل انبعاثات الكربون.

عندما يكون لطريقة استرداد (تسوية) المجموعة للقيمة المدرجة 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 المتوقعة تطبيقها في سنة تحقيق بند الموجودات أو سداد بند المطلوبات، استناداً إلى النسب الضريبية (القوانين الضريبية) المطبقة فعلياً بتاريخ التقرير.

إن الضريبة المؤجلة التي تتعلق بالبنود المعترف بها خارج الربح أو الخسارة يتم الاعتراف بها خارج الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف ببنود الضريبة المؤجلة بخصوص المعاملة المعنية إما ضمن الدخل الشامل الأخر أو مباشرةً في حقوق الملكية.



٢ معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٣-٢ ملخص معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (يتبع)

ش) ضريبة الدخل والزكاة (يتبع)

إن المزايا المستحوذ عليها كجزء من اندماج اعمال، ولكن لا تستوفي معايير الاعتراف المنفصل في ذلك الوقت، يتم الاعتراف بها 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 يتم الاعتراف بها في بيان الربح أو الخسارة.

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.

ت) مجموعات التصرف والعمليات المتوقفة

تصنف المجموعة مجموعات التصرف من الموجودات المحتفظ بها للبيع إذا كان من المقرر استرداد قيمتها المدرجة بشكل أساسي من خلال معاملة بيع وليس من خلال الاستخدام المستمر. يتم قياس مجموعات التصرف من الأصول المصنفة كمحتفظ بها للبيع بالقيمة الأقل بين قيمتها المدرجة والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع. تكاليف البيع هي التكاليف الإضافية المنسوبة مباشرة إلى التصرف بالموجودات، باستثناء تكاليف التمويل ومصروف ضريبة الدخل.

تعتبر معايير تصنيف الموجودات المحتفظ بها للبيع مستوفاة فقط عندما يكون البيع محتملاً بشكل كبير، وتكون مجموعة التصرف متاحة للبيع الفوري في حالتها الحالية. يجب أن تشير الإجراءات المطلوبة لإتمام عملية البيع إلى أنه من غير المرجح إجراء تغييرات كبيرة على عملية البيع أو سحب قرار البيع. يجب أن تلتزم الإدارة بخطة بيع الأصل وأن يكون من المتوقع اكتمال البيع في غضون عام واحد من تاريخ التصنيف.

لا يتم استهلاك أو إطفاء الممتلكات والمعدات والموجودات غير الملموسة بمجرد أن تكون جزءاً من مجموعة التصرف المصنفة للبيع.

يتم عرض الموجودات والمطلوبات لمجموعة التصرف بشكل منفصل كبنود حالية في البيان المالي الموحد.

يتم استبعاد العمليات المتوقفة من نتائج العمليات المستمرة ويتم عرضها ك مبلغ واحد كريح أو خسارة بعد الضريبة من العمليات المتوقفة في بيان الربح أو الخسارة.

يتم تقديم إفصاحات إضافية في الإيضاح ٣٠. تتضمن جميع الإيضاحات الأخرى في البيانات المالية الموحدة مبالغ العمليات المستمرة، ما لم يتم الإشارة إلى خلاف ذلك.

٢ معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٤-٢ التغيرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

قامت المجموعة لأول مرة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات، والتي تسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤. لم تقم المجموعة بتطبيق أي معيار أو تفسير أو تعديل آخر تم إصداره ولكنه لم يصبح ساري المفعول بعد.

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ - التزامات عقود الإيجار في معاملة البيع وإعادة الإيجار

تحدد التعديلات في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ المتطلبات التي يستخدمها البائع-المستأجر في قياس التزام الإيجار الناشئ عن معاملة البيع وإعادة الإيجار، لضمان عدم اعتراف البائع-المستأجر بأي مبلغ من الربح أو الخسارة المتعلقة بحق الاستخدام الذي يحتفظ به.

لم يكن للتعديلات أي تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ - تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة

تحدد التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ متطلبات تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة. وتوضح التعديلات ما يلي:

- ما المقصود بحق تأجيل التسوية
- أن يكون هناك حق تأجيل التسوية في نهاية فترة التقرير
- لا يتأثر هذا التصنيف باحتمالية ممارسة المنشأة لحقها في تأجيل التسوية
- أنه فقط إذا كانت المشتقات المضمنة في الالتزام القابل للتحويل هي في حد ذاتها أداة حقوق ملكية، فإن شروط الالتزام لا تؤثر على تصنيفه

بالإضافة إلى ذلك، يتعين على المنشأة الإفصاح عن وقت تصنيف الالتزام الناشئ عن اتفاقية قرض على أنه غير متداول، وحق المنشأة في تأجيل التسوية مشروط بالامتثال للتعهدات المستقبلية في غضون اثني عشر شهراً.

لم يكن للتعديلات أي تأثير على تصنيف مطلوبات المجموعة.

ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧

توضح التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ "بيان التدفقات النقدية" والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات" خصائص ترتيبات تمويل الموردين وتتطلب إفصاحًا إضافيًا عن هذه الترتيبات. تهدف متطلبات الإفصاح في التعديلات إلى مساعدة مستخدمي البيانات المالية في فهم تأثيرات ترتيبات تمويل الموردين على مطلوبات المنشأة وتدفعاتها النقدية وتعرضها لمخاطر السيولة.

لم يكن للتعديلات أي تأثير على الإفصاحات الواردة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

٢ معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية (يتبع)

٤-٢ التغيرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية (يتبع)

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (يتبع)

المعايير الصادرة ولكنها ليست سارية المفعول بعد

فيما يلي الإفصاح عن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التي تم إصدارها، ولكنها لم تصبح سارية المفعول حتى تاريخ إصدار البيانات المالية الموحدة للمجموعة. تنوي المجموعة اعتماد هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، إن وجدت، عندما تصبح سارية المفعول.

تعديل على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١ - عدم قابلية الصرف

قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١ لإضافة متطلبات للمساعدة في تحديد ما إذا كانت العملة قابلة للصرف إلى عملة أخرى، وسعر الصرف الفوري المستخدم عندما لا تكون قابلة للصرف. حدد هذا التعديل إطارًا يمكن بموجبه تحديد سعر الصرف الفوري في تاريخ القياس باستخدام سعر صرف قابل للملاحظة دون تعديل أو أي وسيلة تقدير أخرى. تاريخ تطبيقه في ١ يناير ٢٠٢٥.

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ - بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة

لا ينطبق الاعتراف الجزئي بالربح أو الخسارة للمعاملات بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشروع المشترك إلا على الربح أو الخسارة الناتجة عن بيع أو المساهمة بأصول لا تشكل عمل تجاري كما هو محدد في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ "اندماج الاعمال"، ويتم الاعتراف الكامل بالربح أو الخسارة الناتجة عن بيع أو المساهمة بأصول تشكل عمل تجاري كما هو محدد في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣. يتم تأجيل تاريخ السريان إلى أجل غير مسمى.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ العرض والإفصاحات في البيانات المالية

يقدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٨ إرشادات بشأن البنود الواردة في بيان الربح أو الخسارة المصنفة في خمس فئات: التشغيل؛ والاستثمار؛ والتمويل؛ وضرائب الدخل والعمليات المتوقعة. كما يحدد مجموعة فرعية من التدابير المتعلقة بالأداء المالي للمنشأة كمقاييس أداء محددة من قبل الإدارة. يجب وصف المجاميع والمجاميع الفرعية والبنود المدرجة في البيانات المالية الأولية والبنود الموضحة في الإفصاحات بطريقة تمثل خصائص البند. ويتطلب ذلك تصنيف فروقات صرف العملات الأجنبية في نفس الفئة مثل الدخل والمصروفات من البنود التي أدت إلى فروقات صرف العملات الأجنبية. تاريخ تطبيقه في ١ يناير ٢٠٢٧.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩ - تقليل إفصاحات الشركات التابعة

يسمح المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩ للشركات التابعة المؤهلة بتطبيق معايير المحاسبة الدولية مع متطلبات الإفصاح المخفضة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٩. يجوز للشركة التابعة اختيار تطبيق المعيار الجديد في بياناتها المالية الموحدة أو المنفصلة أو الفردية بشرط ألا تخضع للمساءلة العامة في تاريخ التقرير وأن تصدر الشركة الأم بيانات مالية موحدة وفقًا لمعايير المحاسبة الدولية. تاريخ تطبيقه في ١ يناير ٢٠٢٧.

٥-٢ الأمور المتعلقة بالمناخ

تأخذ المجموعة في الاعتبار المسائل المتعلقة بالمناخ في التقديرات والافتراضات، حيثما كان ذلك مناسبًا. ويشمل هذا التقييم مجموعة واسعة من التأثيرات المحتملة على المجموعة بسبب المخاطر المادية والانتقالية. على الرغم من اعتقاد المجموعة أن نموذج أعمالها ومنتجاتها ستبقى قابلة للتطبيق بعد الانتقال إلى اقتصاد منخفض الكربون، إلا أن الأمور المتعلقة بالمناخ تزيد من عدم اليقين في التقديرات والافتراضات التي تدعم العديد من البنود في البيانات المالية. ورغم أن المخاطر المرتبطة بالمناخ قد لا يكون لها حاليًا تأثير كبير على القياس، فإن المجموعة تراقب عن كثب التغييرات والتطورات ذات الصلة، مثل التشريعات الجديدة المتعلقة بالمناخ. وفيما يلي البنود والاعتبارات الأكثر تأثيرًا بالمسائل المتعلقة بالمناخ:

الاعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

عند مراجعة القيم المتبقية والاعمار الإنتاجية المتوقعة للموجودات، تأخذ المجموعة في الاعتبار المسائل المتعلقة بالمناخ، مثل التشريعات واللوائح المتعلقة بالمناخ والتي قد تقيد استخدام الموجودات، أو تتطلب مصاريف رأسمالية كبيرة، أو تفرض متطلبات إضافية لكفاءة الطاقة. كما تأخذ المجموعة في الاعتبار المخاطر المادية واحتمالات تقادم الموجودات نتيجة للتغيرات في الطلب الاستهلاكي. وقد قامت المجموعة بتقييم واستنتجت أن الأمور المتعلقة بالمناخ ليس لها أي تأثير جوهري على العمر الإنتاجي لممتلكاتها ومعداتها.



انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تراقب المجموعة باستمرار المخاطر المرتبطة بالمناخ، بما في ذلك المخاطر المادية ومخاطر الانتقال، عند قياس المبلغ القابل للاسترداد. وفي حين لا تعتقد المجموعة أن عملياتها معرضة حالياً بشكل كبير لمخاطر مادية، فإن القيمة قيد الاستخدام قد تتأثر بعدة طرق مختلفة بمخاطر الانتقال، مثل التشريعات واللوائح المتعلقة بالمناخ والتغيرات في الطلب على خدمات المجموعة. وعلى الرغم من أن المجموعة استنتجت إلى عدم وجود افتراض واحد متعلق بالمناخ يشكل افتراضاً رئيسياً لاختبار عام ٢٠٢٤ للشهرة والموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد، فقد أخذت المجموعة في الاعتبار التوقعات الخاصة بزيادة تكاليف الانبعاثات وزيادة التكلفة بسبب متطلبات إعادة التدوير الأكثر صرامة في توقعات التدفق النقدي عند تقييم مبالغ القيمة قيد الاستخدام.

٣ الأحكام والتقدير 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 للعقد التجاري ولا تبلغ القيمة الحالية لدفعات الحد الأدنى للإيجار فعلياً كامل مبلغ القيمة العادلة للعقد التجاري، ترى المجموعة أنها لا تحتفظ جوهرياً بجميع المخاطر الجوهرية ومزايا ملكية هذه العقارات وبالتالي تقوم بمحاسبة هذه العقود كعقود إيجار تشغيلية.

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 جوهرياً على المباني المستأجرة أو إجراء تعديل جوهري على بند الموجودات المستأجر).

قامت المجموعة بتضمين فترات التجديد كجزء من فترة الإيجار لعقود إيجار البناء 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 جوهرياً. إن فترات التجديد لعقود إيجار قطعة الأرض والمباني ذات الفترات الأطول المتبقية غير القابلة للإلغاء (أي من ٦ إلى ٣٩ سنة من تاريخ التقرير المالي) لم يتم تضمينها كجزء من فترات الإيجار نظراً لأنها من غير المؤكد أن يتم ممارستها بشكل معقول.



٣ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

الاحكام (يتبع)

المواقف الضريبية

تعتبر المجموعة أن المواقف الضريبية المتخذة قابلة للدعم وتهدف إلى مقاومة أي اعتراض من جانب السلطات الضريبية. ومع ذلك، فمن المسلم به أن هذه المواقف غير مؤكدة وتتضمن تفسيرات لقوانين ضريبية معقدة يمكن أن تكون محل نزاع من جانب السلطات الضريبية. قد تؤدي الرؤى المتطورة، على سبيل المثال بعد الربوط الضريبية النهائية للسنوات السابقة، إلى اعباء أو فوائد ضريبية إضافية، وقد تنشأ مخاطر ضريبية جديدة.

وتقوم المجموعة بالحكم على هذه المواقف على أساس مزاياها الفنية بشكل منتظم باستخدام جميع المعلومات المتاحة (التشريعات، والسوابق القضائية، واللوائح، والممارسات المعمول بها، والمبادئ المرجعية، فضلاً عن الحالة الحالية للمناقشات مع السلطات الضريبية، حيثما كان ذلك مناسباً). يتم تسجيل التزام لكل بند من غير المحتمل أن يتم تحمله عند الفحص من قبل السلطات الضريبية، بناءً على جميع المعلومات ذات الصلة. يتم حساب الالتزام مع الأخذ في الاعتبار النتيجة الأكثر احتمالاً أو القيمة المتوقعة، والتي يُعتقد أنها تعطي تنبؤاً أفضل لحل كل موقف ضريبي غير مؤكد بهدف عكس احتمالية الاعتراف بالتعديل عند الفحص. تستند هذه التقديرات إلى الحقائق والظروف القائمة في نهاية فترة التقرير. يتضمن الالتزام الضريبي ومصروف ضريبة الدخل الجزاءات المتوقعة وفوائد التأخير في السداد الناشئة عن النزاعات الضريبية.

التقديرات والافتراضات

إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة بتاريخ إعداد البيانات المالية، التي تشكل مخاطر جوهرية في التسبب بتعديلات 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 اعمار استخدام غير محددة)

ينشأ الانخفاض في القيمة عندما يزيد المبلغ المدرج لبند موجودات أو وحدة منتجة للنقد عن المبلغ القابل للتحصيل، 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 للتحصيل حساساً لسعر الخصم 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 اعمار الاستخدام غير المحددة المثبتة من قبل المجموعة. إن الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للتحصيل للوحدات المنتجة للنقد المختلفة، بما في ذلك تحليل الحساسية، مفصّل عنها ومبيّنة في الايضاح ١٠.

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 المخصومة. إن الافتراضات الرئيسية تضع في الاعتبار احتمالية استيفاء كل هدف أداء وعامل الخصم (راجع إيضاح ١٠ المزيد من التفاصيل).



٣ الأحكام والتقدير والافتراضات المحاسبية الجوهرية (يتبع)

التقدير والافتراضات (يتبع)

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 ٥-٢٥.



٤ الإيرادات والتكاليف المباشرة

١-٤ معلومات الإيرادات والتكلفة المفصلة

ترتبط إيرادات التعليم بالخدمات المقدمة في دولة الإمارات العربية المتحدة والمملكة العربية السعودية. ترتبط إيرادات الرعاية الصحية بالخدمات المقدمة في دولة الإمارات العربية المتحدة والمملكة العربية السعودية. يتم تضمين إيرادات خدمات الرعاية الصحية المقدمة في مملكة البحرين ضمن العمليات المتوقفة (الإيضاح ٣٠).

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

المجموع ألف درهم	الرعاية الصحية ألف درهم	التعليم ألف درهم	القطاعات
			نوع البضائع أو الخدمة
٣٦٣,٨٣٨	٣٦٣,٨٣٨	-	خدمات الرعاية الصحية والخدمات الطبية
٢٢٤,١٥٧	-	٢٢٤,١٥٧	الرسوم الدراسية، بعد خصم المنح الدراسية الممنوحة
١٦٦,٤١٨	-	١٦٦,٤١٨	خدمات التعليم الخاص والرعاية الصحية لأصحاب الهمم
٢٦,٥٧٤	-	٢٦,٥٧٤	الرسوم الإدارية ورسوم الخدمات الأخرى من الطلاب
١٥,١٠٩	-	١٥,١٠٩	الحصة من إيرادات اتفاقيات الخدمات المشتركة
٧٩٦,٠٩٦	٣٦٣,٨٣٨	٤٣٢,٢٥٨	مجموع الإيرادات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

المجموع ألف درهم	الرعاية الصحية ألف درهم	التعليم ألف درهم	القطاعات
٧٦٤,٩١٨	٣٣٨,١٠٤	٤٢٦,٨١٤	توقيت الاعتراف بالإيرادات
٣١,١٧٨	٢٥,٧٣٤	٥,٤٤٤	خدمات منقولة بمرور الوقت
٧٩٦,٠٩٦	٣٦٣,٨٣٨	٤٣٢,٢٥٨	مجموع الإيرادات
(٤٤١,٩١٨)	(٢١٠,٤٩٠)	(٢٣١,٤٢٨)	تكاليف مباشرة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٤ الإيرادات والتكاليف المباشرة (يتبع)

١-٤ معلومات الإيرادات والتكلفة المفصلة (يتبع)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

المجموع ألف درهم	الرعاية الصحية ألف درهم	التعليم ألف درهم	القطاعات
			نوع البضائع أو الخدمة
٣٤١,٩٣٤	٣٤١,٩٣٤	-	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
٦٧٩,٧٥٤	٣٤١,٩٣٤	٣٣٧,٨٢٠	مجموع الإيرادات

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

المجموع ألف درهم	الرعاية الصحية ألف درهم	التعليم ألف درهم	القطاعات
٦٤٧,٨٧٦	٣١٦,١٥٠	٣٣١,٧٢٦	توقيت الاعتراف بالإيرادات
٣١,٨٧٨	٢٥,٧٨٤	٦,٠٩٤	خدمات منقولة بمرور الوقت
٦٧٩,٧٥٤	٣٤١,٩٣٤	٣٣٧,٨٢٠	مجموع الإيرادات
(٣٦٠,٥٨٣)	(١٩٩,٥٦٠)	(١٦١,٠٢٣)	تكاليف مباشرة

٢-٤ أرصدة العقود

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	
٢٠٤,١٠٠	٢٣٢,١٧٢	ذمم مدينة تجارية، صافي (إيضاح ١٣)
٤٧,٠٠٠	٦٢,٨٢٨	مطلوبات العقود (انظر أدناه)
٧,٧٢٣	١٥,٠٠١	الحصة المستحقة من الإيرادات من اتفاقيات خدمات مشتركة (إيضاح ١٣)
٢,٣١١	٦,٣٩٥	المبالغ المستحقة بموجب اتفاقيات خدمات مشتركة (إيضاح ١٣)

الذمم المدينة التجارية

إن الذمم المدينة التجارية لا ترتب عليها فوائد وتكون فترة استحقاقها عادةً من ٠ إلى ١٨٠ يوماً من تاريخ الخدمة. وفي سنة ٢٠٢٤، تم الاعتراف بمبلغ ٨,٠٦٢ ألف درهم كمخصص لخسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية في بيان الربح أو الخسارة الموحد (٢٠٢٣: ٦,١٥٥ 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.



٤ الإيرادات والتكاليف المباشرة (يتبع)

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 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، بما في ذلك خدمات العيادات الخارجية، في وقتٍ معينٍ عند تقديم الخدمة، ويستحق السداد عموماً من ٠ إلى ٩٠ يوماً من تاريخ الفاتورة.

٤-٤ التكاليف المباشرة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٠٨,٣٢٠	٢٥٦,٢٤١	رواتب وتكلفة مرتبطة بالموظفين
٤١,٩٨٤	٤٢,٧٤١	مواد استهلاكية طبية ومعدات وتكاليف أخرى ذات علاقة
٢٥,٣٢١	٣٠,٦٨٢	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٨)
٢٣,٩٩٤	٢٩,٠٤١	حقوق الامتياز وترتيبات مشاركة الأرباح للخدمات الأكاديمية
٦,١٤٧	٦,٠٧٩	حصة التكلفة من ترتيبات خدمات مشتركة
٢٧,١٧٧	٣٢,٤٤٨	استهلاك حق استخدام الموجودات (إيضاح ٩)
١٣,١٧٠	١٨,٩٦٨	مصاريف مرتبطة بالطلاب
٦,٣٩٥	٩,٧٥٨	اعمال النظافة والإصلاح والصيانة
٢,١٨٤	٣,٩٧٦	المنافع
٢٦٠	١,١٣٤	عقود الإيجار قصيرة الأجل (إيضاح ٩)
٥,٦٣١	١٠,٨٥٠	التكاليف المباشرة الأخرى
٣٦٠,٥٨٣	٤٤١,٩١٨	



٥ المصاريف العمومية والبيعية والإدارية

تتضمن المصاريف العمومية والبيعية والإدارية بشكلٍ رئيسي ما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
١٠٤,٤٨٢	١٣٠,٩٢٢	المصاريف المتعلقة بالموظفين
٢٠,١٣٩	٢١,٣٤٨	الأتعاب القانونية والمهنية
٥,٩٥٠	٨,١١٧	استهلاك الممتلكات والمعدات (إيضاح ٨)
١١,٨٢٧	١٢,٤٥٣	التسويق والاتصالات
١١,٣٨٨	١٠,٩٠٩	إطفاء الموجودات غير الملموسة (إيضاح ١٠)
٧٨٦	٧٦٢	استهلاك حق استخدام الموجودات (إيضاح ٩)
٧,٠٤٢	٨,١٢٥	مصاريف تقنية المعلومات
٥,٨٢٩	٨,٠٦٢	خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية (إيضاح ٢-٤ و ١٣)
١,٩٥٤	٢,٤١٢	مكافآت مجلس الإدارة واللجان (إيضاح ١٤)
٢,٣٨٠	١,٧٥٦	مصاريف إدارة المحفظة
٢,٠١٧	٣,٢٤٠	عقود الإيجار قصيرة الأجل (إيضاح ٩)
١,٥٤٧	٥,٦٥٠	تكاليف متعلقة بالمعاملات
٢٣,٢٣٥	٢٦,٤٤٥	مصاريف أخرى
١٩٨,٥٧٦	٢٤٠,٢٠١	

يتم تكبد المصاريف العمومية والبيعية والإدارية على النحو التالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٧,٩٢١	٣٦,٥٩٤	مصاريف الشركة القابضة
٢,٣٨٠	١,٤٢٧	مصاريف المكتب الرئيسي
-	٢,٧٩٦	مصاريف إدارة المحفظة
		تكاليف متعلقة بالمعاملات
١٥٨,٢٧٥	١٩٩,٣٨٤	مصاريف الشركات التابعة
١٩٨,٥٧٦	٢٤٠,٢٠١	

٦ الدخل التشغيلي الأخر

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
١٥,٤٧٣	٢٧,٩١٤	دخل المنح*
١,٠٥٩	٥٣٠	دخل توزيعات الأرباح من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١,٣٧٣	٤٧٣	مكسب من الأدوات المشتقة
٧,٦٥٨	٥,٨٧٩	دخل آخر
<u>٢٥,٥٦٣</u>	<u>٣٤,٧٩٦</u>	

* تمثل المساهمة المقدمة للشركات التابعة للمجموعة، شركة تنمية الإنسان ذ.م.م وشركة تأهيل الإنسان، من وزارة الموارد البشرية والتنمية الاجتماعية في المملكة العربية السعودية فيما يتعلق بمبادرات السعودية.

٧ إيرادات التمويل وتكاليف التمويل

١٠-٧ إيرادات التمويل

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٠,١٣٧	٢٠,٠٧٦	دخل الودائع لأجل*
١,١٢٩	١,٧٦٩	أخرى
<u>٢١,٢٦٦</u>	<u>٢١,٨٤٥</u>	

* يتضمن الدخل من الودائع المتوافقة مع الشريعة الإسلامية بقيمة ١٨,٧٢٨ ألف درهم والدخل من الودائع غير المتوافقة مع الشريعة الإسلامية بقيمة ١,٣٤٨ ألف درهم (٢٠٢٣: ١٨,٢٤٥ ألف درهم و ١,٨٩٢ ألف درهم على التوالي).

٢٠-٧ تكاليف التمويل

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٤,٠٥٧	٢٣,٨٢٩	تكاليف التمويل على التمويلات البنكية
١٠,١٢٢	١٠,٩٦٥	تكاليف التمويل على مطلوبات عقود الإيجار (إيضاح ٩)
٥٥٠	٥٧٩	إطفاء رسوم ترتيبات القرض
١,٨٩١	٦٥٢	أخرى
<u>٣٦,٦٢٠</u>	<u>٣٦,٠٢٥</u>	



٨ الممتلكات والمعدات

المجموع ألف درهم	اعمال رأسمالية قيد التفويض (٣) ألف درهم	موجودات اخرى ألف درهم	الأثاث والتراكيبات ألف درهم	المعدات الأكاديمية ألف درهم	المعدات الطبية ألف درهم	تحسينات على المباني المستأجرة ألف درهم	الأراضي والمباني (٢) ألف درهم	التكلفة:
٤٢٧,٦٧٥	٢٢,٩٨٧	٣٨,٣٦٥	٢٢,٧٣٩	٩,٢٩١	٥٤,٩٦٧	١٠٤,٥٦٠	١٧٤,٧٦٦	في ١ يناير ٢٠٢٣
٩١,٣٩٦	٧٦,٨٧٣	٥,٤٣٦	١,١٧٢	٦٩٤	٤,٣٦٣	٢,٨٤٠	١٨	إضافات
٤٠٣,٥٥٥	٥,٤٦٥	٢٤,٤٢٩	١٤,٦٣٧	-	٥١,٩٨٠	٧٥٠	٣٠٦,٢٩٤	الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ١٠) (معاد بيانه)
(١٨)	-	-	-	(١٨)	-	-	-	مشطوبات
(٨,٩٩٨)	-	(٣,٢٨٤)	(٢٠٤)	-	(٥,٥١٠)	-	-	استيعادات
-	(٢١,٠٣١)	٢٧٦	٣,٧٢٨	-	١,٢٨١	١٥,٧٤٦	-	تحويلات
٩١٣,٦١٠	٨٤,٢٩٤	٦٥,٢٢٢	٤٢,٠٧٢	٩,٩٦٧	١٠٧,٠٨١	١٢٣,٨٩٦	٤٨١,٠٧٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (معاد بيانه)
١٥٧,٢٠٥	١٢١,٤٩٨	٢,٩٦٠	٥,٠٢٦	٤,٢٨٣	٧,٠٣٨	١٦,٣٦٤	٣٦	إضافات
(٨,٢٨٥)	-	(٣٦٧)	(٣,٣٣٤)	-	(٣,٥٧٤)	(١,٠١٠)	-	استيعادات
-	(٩٢,٨٥٠)	٢,٨٣٨	١,٥٩٨	-	٦٤	٦٧,٣٠٩	٢١,٠٤١	تحويلات
٣,٦٣٦	-	-	-	-	-	-	٣,٦٣٦	تحويل من حق استخدام الموجودات (إيضاح ٩)
(١٣٩,٤٨٥)	-	(٣,٦٥٧)	(٩٧٩)	-	(١٣,٠٦٥)	-	(١٢١,٧٨٤)	موجودات محتفظ بها للبيع (الإيضاح ٣٠)
٩٢٦,٦٨١	١١٢,٩٤٢	٦٦,٩٩٦	٤٤,٣٨٣	١٤,٢٥٠	٩٧,٥٤٤	٢٠٦,٥٥٩	٣٨٤,٠٠٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
١٥١,١٠٢	-	٢٧,٠٧٩	١٥,٠٤٣	٦,٩١٧	٣٢,٣٥٤	٤٤,٢٧٠	٢٥,٤٣٩	الاستهلاك والانخفاض في القيمة:
١٢٨,٠٣٠	-	١٧,٠٤٧	١٤,١٧٠	-	٤٦,٠٧٨	٧٥٠	٤٩,٩٨٥	في ١ يناير ٢٠٢٣
٣٩,٩٨١	-	٥,٣٨٩	٣,٥٢٠	٩٢٧	٨,٨٢٩	٩,٤٢٢	١١,٨٩٤	الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ١٠)
٣٣,٠٤٠	-	٥٣٢	١٣٨	-	٢,٠٩٦	-	٣٠,٢٧٤	محمل للسنة (٤)
(٧)	-	-	-	(٧)	-	-	-	انخفاض القيمة (١) (إيضاح ١٠)
(٨,٩٦٥)	-	(٣,٣٠٥)	(١٥٧)	-	(٥,٥٠٣)	-	-	مشطوبات
-	-	-	-	-	-	-	-	استيعادات
٣٤٣,١٨١	-	٤٦,٧٤٢	٣٢,٧١٤	٧,٨٢٧	٨٣,٨٥٤	٥٤,٤٤٢	١١٧,٥٩٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٤٤,٧٥٥	-	٢,٩٢٩	٦,٦١٩	١,٣٧٠	٧,٤٧٥	١٢,٤٧٤	١٣,٨٨٨	محمل للسنة (٤)
١٥,٨١٧	-	٢٥٥	٦٦	-	١,٠٠٣	-	١٤,٤٩٣	انخفاض القيمة (١) (إيضاح ١٠)
(٢,٠٧٦)	-	-	(٢,٠٧٦)	-	-	-	-	عكس انخفاض القيمة
(٨,٠٧٤)	-	(٣٦٧)	(٣,٢٧٤)	-	(٣,٥٥٥)	(٨٧٨)	-	استيعادات
(٩٢,٦٠٠)	-	(٣,١٦٣)	(٨٥١)	-	(١١,٠٣١)	-	(٧٧,٥٥٥)	موجودات محتفظ بها للبيع (الإيضاح ٣٠)
٣٠١,٠٠٣	-	٤٦,٣٩٦	٣٣,١٩٨	٩,٢٠٧	٧٧,٧٤٦	٦٦,٠٣٨	٦٨,٤١٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٦٢٥,٦٧٨	١١٢,٩٤٢	٢٠,٦٠٠	١١,١٨٥	٥,٠٤٣	١٩,٧٩٨	١٤,٠٥٢١	٣١٥,٥٨٩	صافي القيمة المدرجة:
٥٧٠,٤٢٩	٨٤,٢٩٤	١٨,٤٨٠	٩,٣٥٨	٢,١٣٠	٢٣,٢٢٧	٦٩,٤٥٤	٣٦٦,٤٨٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (معاد بيانه)



إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٨ الممتلكات والمعدات (يتبع)

(١) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تم تخصيص مصاريف انخفاض القيمة بمبلغ ١٥,٨١٧ ألف درهم مقابل أرصدة الممتلكات والمعدات في مستشفى الملكي التخصصي. راجع إيضاح ١٠ لمزيد من التفاصيل.

(٢) تشمل الأرض والمباني بناء تم تشييده على أرض مستأجرة لفترة طويلة الأجل في مملكة البحرين بقيمة مدرجة ٤٤,٢٢٩ ألف درهم (٢٠٢٣: ٦٢,٩٠٠ ألف درهم)، وتم تصنيفها تحت موجودات محتفظ بها للبيع (الإيضاح ٣٠).

(٣) تشمل الاعمال 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:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٥,٣٢١	٣٠,٦٨٢	تكاليف مباشرة (إيضاح ٤-٤)
٥,٩٥٠	٨,١١٧	مصاريف عمومية وبيعية وإدارية (إيضاح ٥)
٨,٧١٠	٥,٩٥٦	عمليات متوقفة (الإيضاح ٣٠)
٣٩,٩٨١	٤٤,٧٥٥	

تبلغ تكلفة الموجودات المستهلكة بالكامل ولا تزال قيد الاستخدام كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ١٢٤,٧٠٦ ألف درهم (٢٠٢٣: ١٠٦,٣٥٩ ألف درهم).

٩ عقود الإيجار

١-٩ 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 المكتتبية بقيمة منخفضة. تطبق المجموعة استثناءات تثبت "عقود الإيجار قصيرة الأجل" و"عقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة" على هذه العقود.

فيما يلي القيم المدرجة لموجودات حق الاستخدام المعترف بها والحركات خلال السنة:

المجموع	سيارات	مباني ومكاتب	أراضي مستأجرة	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١٧٥,٨٨٦	٣٣٥	١٥٨,٩٠٣	١٦,٦٤٨	كما في ١ يناير ٢٠٢٣
٤٠,٣٤٦	٤٣٣	٣٩,٩١٣	-	إضافات
(٤,٦١٦)	-	(٤,٦١٦)	-	الإنهاء
(٢٨,٣٩٣)	(١٨٤)	(٢٧,٧٧٩)	(٤٣٠)	الإستهلاك
١٨٣,٢٢٣	٥٨٤	١٦٦,٤٢١	١٦,٢١٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٤٣,١٨٩	٦٣٢	٤٢,٥٥٧	-	إضافات
(٧٣٤)	-	(٧٣٤)	-	تعديلات
(١٢١)	(١٢١)	-	-	الإنهاء
(٣٣,٦٤٠)	(٣٢١)	(٣٢,٨٩٠)	(٤٢٩)	الإستهلاك
(٣,٦٣٦)	-	(٣,٦٣٦)	-	تحويل إلى الممتلكات والمعدات (إيضاح ٨)
(١٥,٧٨٩)	-	-	(١٥,٧٨٩)	موجودات محتفظ بها للبيع
١٧٢,٤٩٢	٧٧٤	١٧١,٧١٨	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤



٩ عقود الإيجار (يتبع)

١-٩ المجموعة كمستأجر (يتبع)

فيما يلي القيم المدرجة لمطلوبات عقود الإيجار والحركات خلال السنة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
١٨٩,٠٠٢	١٩٦,٥١٦	في ١ يناير
٤٠,٤٠٦	٤٣,١٨٩	إضافات
١١,٣٩٦	١٢,٢٣٢	ازدياد الفائدة (إيضاح ٧-٢ وإيضاح ٣٠)
(٤,٥٩١)	(١٢١)	الإنهاء
-	(٧٣٤)	التعديل
(٣٩,٦٩٧)	(٤٠,٠٨٧)	الدفعات
-	(١٧,٨٨٠)	المطلوبات المرتبطة مباشرة بالموجودات المحتفظ بها للبيع (الإيضاح ٣٠)
١٩٦,٥١٦	١٩٣,١١٥	كما في ٣١ ديسمبر
٣٢,٢٧٥	٣٥,٠٠٧	متداولة
١٦٤,٢٤١	١٥٨,١٠٨	غير متداولة

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

فيما يلي المبالغ المدرجة في بيان الربح أو الخسارة الموحد فيما يتعلق بعقود الإيجار:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٧,١٧٧	٣٢,٤٤٨	مصاريف استهلاك حق استخدام الموجودات - مباشرة (إيضاح ٤-٤)
٧٨٦	٧٦٢	مصاريف استهلاك حق استخدام الموجودات - غير مباشرة (إيضاح ٥)
٤٣٠	٤٣٠	مصاريف استهلاك تتعلق بالعمليات المتوقفة (الإيضاح ٣٠)
١٠,١٢٢	١٠,٩٦٥	مصاريف الفوائد على مطلوبات عقود الإيجار (إيضاح ٧-٢)
١,٢٧٤	١,٢٦٧	الفائدة المتعلقة بالعمليات المتوقفة (إيضاح ٣٠)
٢٦٠	١,١٣٤	المصاريف المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل - المباشرة (إيضاح ٤-٤)
٢,٠١٧	٣,٢٤٠	المصاريف المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل - غير المباشرة (إيضاح ٥)
٤٢,٠٦٦	٥٠,٢٤٦	إجمالي المبلغ المعترف به في بيان الربح أو الخسارة الموحد



٩ عقود الإيجار (يتبع)

١-٩ المجموعة كمستأجر (يتبع)

إن المجموعة لديها إجمالي تدفقات نقدية خارجة لعقود الإيجار بمبلغ ٤٠,٠٨٧ ألف درهم خلال سنة ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ٣٩,٦٩٧ ألف درهم)، ولدى المجموعة إضافات غير نقدية لحق استخدام الموجودات ومطلوبات عقود الإيجار بمبلغ ٤٣,١٨٩ ألف درهم (٢٠٢٣: مبلغ ٤٠,٣٤٦ ألف درهم و٤٠,٤٠٦ ألف درهم على التوالي). ليس هناك عقود إيجار لم تبدأ بعد في تاريخ التقرير.

لا يوجد لدى المجموعة 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 (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.

وتمت 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 المخصوصة بسعر الإيجار الضمني، ويُدرج بعد خصم أي أقساط إيجار مدفوعة مقدماً حصلت عليها المجموعة.

تتضمن اتفاقية الإيجار خيارات بيع وشراء للمؤجر والمستأجر على التوالي، مما يمنح المؤجر خيار البيع (خيار البيع) والمستأجر خيار الشراء (خيار الشراء) للعقار الأساسي بسعر ممارسة محدد مسبقاً. انتهت فترة ممارسة خيار الشراء المتفق عليها تعاقدياً في ٢٦ مارس ٢٠٢٤ بينما تمتد فترة ممارسة خيار البيع حتى ٢٦ مارس ٢٠٢٦. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، لم تصدر المجموعة أي إشعار فيما يتعلق بخيار البيع.

في تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و٢٠٢٣، 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:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٤١٤,٨٨٧	٤١١,٣٥٦	في ١ يناير
(٣٦,٨٠٢)	(٥٤,٧٨٨)	دفعات عقود الإيجار المستلمة
٣٣,٢٧١	٣٢,٠٦٢	دخل عقود الإيجار التمويلي
٤١١,٣٥٦	٣٨٨,٦٣٠	في ٣١ ديسمبر

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



٩ عقود الإيجار (يتبع)

٢-٩ المجموعة كمؤجر (يتبع)

إجمالي الاستثمار في الذمم المدينة عن عقود الإيجار التمويلي

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٤,٧٩٩	٣٧,١٦٩	أقل من سنة واحدة
١٥٢,٠٥٩	١٥٤,٣٤٠	بين سنة إلى خمس سنوات
٦٣٣,٦٤٣	٥٩٤,١١٦	أكثر من خمس سنوات
٨٤٠,٥٠١	٧٨٥,٦٢٥	
(٤٢٩,١٤٥)	(٣٩٦,٩٩٥)	دخل التمويل غير المحقق
٤١١,٣٥٦	٣٨٨,٦٣٠	صافي الاستثمار في الذمم المدينة عن عقود الإيجار التمويلي

صافي الاستثمار في الذمم المدينة عن عقود الإيجار التمويلي

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٢,٦٩١	٣٥,٠٣٧	أقل من سنة واحدة
١١٧,٥١٥	١١٩,٢٩٨	بين سنة إلى خمس سنوات
٢٤١,١٥٠	٢٣٤,٢٩٥	أكثر من خمس سنوات
٤١١,٣٥٦	٣٨٨,٦٣٠	
٥٢,٦٩١	٣٥,٠٣٧	متداولة
٣٥٨,٦٦٥	٣٥٣,٥٩٣	غير متداولة



١٠ اندماج الاعمال

فيما يلي الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها من خلال عمليات اندماج الاعمال:

المجموع ألف درهم	الإسم التجاري ذات العمر المقدر المحدد ألف درهم	الاتفاقيات ذات العمر المقدر غير المحدد ألف درهم	الاتفاقيات وعلاقة الطلاب مع العمر المقدر المحدد ألف درهم	الشهرة ألف درهم	التكلفة
١,٤٧٦,٤٦٢	٤٣,٤٦٦	٥٦٠,٨٦٧	١٤١,٠١٤	٧٣١,١١٥	في ١ يناير ٢٠٢٣ (معاد بيانه)
٤٩,٨١٨	١٥,٨٢٤	١١,٨٦٨	-	٢٢,١٢٦	الاستحواذ على شركة تابعة (٢-٣) (معاد بيانه)
١,٥٢٦,٢٨٠	٥٩,٢٩٠	٥٧٢,٧٣٥	١٤١,٠١٤	٧٥٣,٢٤١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (معاد بيانه)
(٨٢,٠١٢)	-	-	-	(٨٢,٠١٢)	موجودات محتفظ بها للبيع (الإيضاح ٣٠)
١,٤٤٤,٢٦٨	٥٩,٢٩٠	٥٧٢,٧٣٥	١٤١,٠١٤	٦٧١,٢٢٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٤٧,١٠١	٧,٤٠٧	-	١٩,٧٣٣	١٩,٩٦١	الإطفاء وانخفاض القيمة
٩,٩٢٥	٤,٢٥٨	-	٥,٦٦٧	-	في ١ يناير ٢٠٢٣
٦٢,٠٥١	-	-	-	٦٢,٠٥١	الإطفاء (إيضاح ٥) الانخفاض في القيمة (٥)
١١٩,٠٧٧	١١,٦٦٥	-	٢٥,٤٠٠	٨٢,٠١٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١,٤٥٨	١,٤٥٨	-	-	-	إعادة تصنيف (٢-٣)
١٠,٩٠٩	٥,٤٤٦	-	٥,٤٦٣	-	الإطفاء (الإيضاح ٥)
(٨٢,٠١٢)	-	-	-	(٨٢,٠١٢)	موجودات محتفظ بها للبيع (الإيضاح ٣٠)
٤٩,٤٣٢	١٨,٥٦٩	-	٣٠,٨٦٣	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
١,٣٩٤,٨٣٦	٤٠,٧٢١	٥٧٢,٧٣٥	١١٠,١٥١	٦٧١,٢٢٩	القيمة المدرجة
١,٤٠٧,٢٠٣	٤٧,٦٢٥	٥٧٢,٧٣٥	١١٥,٦١٤	٦٧١,٢٢٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
					في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (معاد بيانه)

١٠ اندماج الاعمال (يتبع)

تنشأ الشهرة عن عمليات اندماج الاعمال التي تتعلق بالوحدات المنتجة للنقد التالية:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
(معاد بينها)		
٤٩٢,٦٠٧	٤٩٢,٦٠٧	شركة المسار الشامل للتعليم مساهمة غير مدرجة (١)
-	-	المستشفى الملكي التخصصي (٢)
١٧٨,٦٢٢	١٧٨,٦٢٢	إتش سي إنفستمننتس ١ القابضة المحدودة (٣)
٦٧١,٢٢٩	٦٧١,٢٢٩	

(١) شركة المسار الشامل للتعليم مساهمة غير مدرجة

ترتبط الشهرة الناشئة عن عمليات الدمج التجاري في شركة المسار الشامل للتعليم مساهمة غير مدرجة بوحدات توليد النقد الفرعية التالية:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
(معاد بينها)		
٢٧٦,٧٧٠	٢٧٦,٧٧٠	مدلسكس اسوشيتيس منطقة حرة - ذ.م.م (١-١)
٢١٥,٨٣٧	٢١٥,٨٣٧	شركة تنمية الإنسان ذ.م.م (٢-١)
٤٩٢,٦٠٧	٤٩٢,٦٠٧	

(١-١) مدلسكس اسوشيتيس منطقة حرة - ذ.م.م

في ٢ أغسطس ٢٠١٨، استحوذت المجموعة على ١٠٪ من الأسهم وحقوق التصويت في (١-١) مدلسكس اسوشيتيس منطقة حرة - ذ.م.م ("جامعة ميدلسكس") مقابل 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 المتحملة 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 مؤسسة التعليم العالي لجامعة ميدلسكس، لندن، 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.

(١-٢) شركة تنمية الإنسان ذ.م.م

في ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢، استحوذت المجموعة على ٦٠٪ من أسهم التصويت في شركة تنمية الإنسان ذ.م.م، وهي شركة قابضة غير مدرجة مقرها المملكة العربية السعودية والشركة التابعة لها بنسبة ١٠٪، شركة تأهيل الإنسان ذ.م.م، وكلاهما يعملان في تقديم خدمات التعليم الخاص واحتياجات الرعاية، مقابل بدل نقدي إجمالي قدره ٢١٥,٧٢٣ ألف درهم بالإضافة إلى بدل محتمل يصل إلى ٤٦,٦٠٢ ألف درهم يتم دفعه على أجزاء بقيمة ١٤,٤٩٩ ألف درهم و ٣٢,١٠٣ ألف درهم في عامي ٢٠٢٣ و ٢٠٢٤ على التوالي، ويعتمد على الأداء المالي.

اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، تم تقدير القيمة العادلة للبدل المحتمل بمبلغ ٤٦,٠٠٢ ألف درهم على أساس غير مخفض أو ٤٤,١٦٥ ألف درهم على أساس مخفض وتم حسابها على أساس تقييم الاحتمالات باستخدام سيناريوهات أداء متعددة خلال فترة الأداء.



١٠ اندماج الاعمال (يتبع)

وبعد ذلك، تم تسوية مبالغ بقيمة ١٤,٠٨٩ ألف درهم و ٣١,٨٦١ ألف درهم، بقيمة تراكمية تبلغ ٤٥,٩٤٠ ألف درهم على أساس الأداء المالي لعامي ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣ على التوالي، وفقاً للشروط المتفق عليها تعاقدياً.

تم احتساب عملية الاستحواذ باستخدام طريقة الاستحواذ وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ "إندماج الاعمال".

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 الموجودات غير الملموسة القابلة للتحديد بشكل منفصل فيما يتعلق بالاتفاقيات مع المشاريع المشتركة والعلاقات مع الطلاب المغتربين والعلامة التجارية مع تقدير القيم العادلة في تاريخ الاستحواذ بمبلغ ٢,٤٩٢ ألف درهم و ٥,٢٢٢ ألف درهم و ٣,٧٩٨ ألف درهم على التوالي، وتقدير العمر الإنتاجي بـ ٤ سنوات و ١٤ سنة و ٢٥ سنة على التوالي. بالإضافة إلى ذلك، تم تعديل القيم العادلة لتاريخ الاستحواذ للموجودات القابلة للتحديد والمطلوبات المفترضة والخصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بناءً على المعلومات التي حصلت عليها المجموعة حول الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ الاستحواذ، والتي تتضمن أيضاً توزيعات الأرباح المستحقة للمساهمين السابق في شركة تنمية الإنسان ذ.م.م بقيمة ١٦,٨١٣ ألف درهم وفقاً لاتفاقية المساهمين فيما يتعلق بفترة ما قبل الاستحواذ، والتي تم تسويتها بالكامل خلال عام ٢٠٢٣.

ونتيجة لما سبق، تم إعادة قياس المبلغ المؤقت للشهرة المعترف به بشكل أولي عند الاستحواذ بقيمة ٢١٨,٢٠٣ ألف درهم إلى ٢١٥,٨٣٧ ألف درهم.

(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 ٦٩,٢٤٪ المحتفظ بها من قبل وتم الانتهاء من الاجراءات القانونية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تم تصنيف المستشفى الملكي التخصصي ذ.م.م كمجموعة تصرف، وبالتالي، تم تصنيف الشهرة الإجمالية والانخفاض في القيمة المتراكم المرتبط بها كموجودات محتفظ بها للبيع (الإيضاح ٣٠).

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 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 انفستمنس ١ هولدينجز ليمتد

تنشأ الشهرة عن عمليات اندماج الاعمال في اتش سي انفستمنس ١ هولدينجز ليمتد التي تتعلق بالوحدات المنتجة للنقد الفرعية التالية:

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ألف درهم	ألف درهم
(معاد بيانه)	
١٥٦,٤٩٦	١٥٦,٤٩٦
٢٢,١٢٦	٢٢,١٢٦
١٧٨,٦٢٢	١٧٨,٦٢٢

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



١٠ اندماج الاعمال (يتبع)

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

(١-٣) مجموعة سي إم آر سي (CMRC)

بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠٢١، استحوزت المجموعة من خلال شركة قابضة وسيطة، وهي اتش سي انفستمنس ١ القابضة المحدودة، على نسبة ١٠٠٪ من الأسهم المؤهلة للتصويت في مجموعة سي إم آر سي (CMRC)، وهو شركة قابضة غير مدرجة يقع مقرها في قبرص لديها حصة ملكية فعلية بنسبة ١٠٠٪ في شركتين تابعتين عاملتين، هي: مجموعة سي إم آر سي (CMRC) 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. اعتباراً من ٢٦ نوفمبر ٢٠٢٤، ونتيجة لبيكلة المجموعة، تم نقل ملكية الشركات التابعة لشركة سي إم آر سي ليمتد إلى أدوات استثمارية مملوكة مباشرة لشركة اتش سي انفستمنس ١ هولدينجز ليمتد.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، قامت الشركة بتحويل ١٥,٣١٪ من حصصها في شركة اتش سي انفستمنس 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 ٢-٣ أدناه).

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 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 البالغة ٦٥ مليون درهم التي قدمتها الشركة بعد الاستحواذ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٣:٢٠:٢٥ مليون درهم)، والتي تم استخدامها في مشاريع التوسع الجارية في المملكة العربية السعودية، ارتفعت الملكية الفعلية للشركة في اتش سي انفستمنس ١ هولدينجز ليمتد إلى ٨٥,٧٤٪ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٣:٢٠:٨٥٪). وقد أدى ذلك أيضاً إلى زيادة ملكية الشركة الفعلية في سكون إلى ٧٠,١٤٪ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٣:٢٠:٦٩٪).

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 مفترض في ٣٠ أبريل ٢٠٢٣، الذي تم تقييمه على أنه التاريخ الفعلي العملي للاستحواذ. وقد تم تحديد مبلغ الشراء على أنه مجموع القيمة العادلة للحصة المحتفظ بها سابقاً في سكون والبالغة ٣٣,٢٥٪ (إيضاح ١١) والقيمة العادلة لحصة الملكية المستبعدة في إتش سي ١ بنسبة ١٥,٣١٪. وتم تثبيت الفرق بين القيمة المدرجة 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 في ١٤ أبريل ٢٠٢٣ كما هو مسموح به بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣، استعانت المجموعة بخبير مستقل لتقديم الدعم فيما يتعلق بممارسة تخصيص سعر الشراء وتحديد القيم العادلة للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المتحتملة القابلة للتحديد وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣.



١٠ اندماج الاعمال (يتبع)

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

(٢-٣) سكون العالمية القابضة (يتبع)

قياس القيمة العادلة (يتبع)

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تم الانتهاء من عملية تخصيص سعر الشراء. وقد حددت هذه العملية موجودات غير ملموسة يمكن تحديدها بشكل منفصل تتعلق بالعقود مع وزارة الصحة في المملكة العربية السعودية (بعمر إنتاجي غير محدد) والعلامة التجارية (بعمر إنتاجي ١٠ سنوات)، مع تقدير القيم العادلة في تاريخ الاستحواذ بمبلغ ١١,٨٦٨ ألف درهم و١٥,٨٢٤ ألف درهم على التوالي. بالإضافة إلى ذلك، تم تحديد زيادة في القيمة العادلة للممتلكات والمعدات بقيمة ٧٣,٩٧٧ ألف درهم. وقد أدى ذلك أيضاً إلى إعادة تصنيف مبلغ ١,٤٥٨ ألف درهم، والذي تم إدراجه سابقاً فيما يتعلق بالاستهلاك المؤقت للموجودات غير الملموسة المحتملة، إلى الاستهلاك المتراكم للموجودات غير الملموسة. وقد نتج عن تعديلات القيمة العادلة الإجمالية، بما في ذلك الموجودات غير الملموسة التي تم تحديدها وزيادة القيمة العادلة، عن التزام ضريبي مؤجل مقابل قدره ٤,٧٩٠ ألف درهم. ونظراً لأن المجموعة سجلت الشهرة باستخدام طريقة الشهرة الجزئية، فقد أدى الاعتراف بزيادة القيمة العادلة للموجودات غير الملموسة التي تم تحديدها حديثاً إلى زيادة في الحصص غير المسيطرة بمبلغ ٢٩,٧٦٥ ألف درهم. تم تعديل القيم العادلة في تاريخ الاستحواذ للموجودات القابلة للتحديد المكتسبة، والمطلوبات المفترضة، والحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بناءً على المعلومات التي حصلت عليها المجموعة حول الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ الاستحواذ.

وبالتالي، تم تخفيض مبلغ ٦٧,١١٤ ألف درهم بأثر رجعي من المبلغ المؤقت المعترف به بشكل أولي للشهرة والذي بلغ ٨٩,٢٤٠ ألف درهم، مما أدى إلى إعادة قياس الشهرة بمبلغ ٢٢,١٢٦ ألف درهم عند الاستحواذ، والذي يتضمن قيمة التأخر المتوقعة الناشئة عن الاستحواذ.

يوضح الجدول التالي ملخصاً للتعديلات بأثر رجعي التي أجريت على المبالغ المؤقتة للموجودات والمطلوبات والحصص غير المسيطرة في تاريخ الاستحواذ وتأثيرها على بنود المجموعة المدرجة سابقاً في بيان المركز المالي الموحد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

بيان المركز المالي الموحد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
كما تم بيانه سابقاً ألف درهم	التعديلات بأثر رجعي ألف درهم	كما تم بيانه حالياً ألف درهم	
٤٩٦,٤٥٢	٧٣,٩٧٧	٥٧٠,٤٢٩	الموجودات
١,٤٤٦,٦٢٥	(٣٩,٤٢٢)	١,٤٠٧,٢٠٣	ممتلكات ومعدات
٢,٩٠٦,٩٨٣	٣٤,٥٥٥	٢,٩٤١,٥٣٨	الشهرة والموجودات غير الملموسة
٩٠٢,٩٦١	-	٩٠٢,٩٦١	مجموع الموجودات غير المتداولة
٣,٨٠٩,٩٤٤	٣٤,٥٥٥	٣,٨٤٤,٤٩٩	مجموع الموجودات
١٠٩,٤٠٥	٤,٧٩٠	١١٤,١٩٥	المطلوبات
٦٣٧,١٠٧	٤,٧٩٠	٦٤١,٨٩٧	التزام الضريبة المؤجلة
٣٥٣,٦٤٩	-	٣٥٣,٦٤٩	مجموع المطلوبات غير المتداولة
٩٩٠,٧٥٦	٤,٧٩٠	٩٩٥,٥٤٦	مجموع المطلوبات
٢٠٣,٩٦٧	٢٩,٧٦٥	٢٣٣,٧٣٢	حقوق الملكية
٢,٨١٩,١٨٨	٢٩,٧٦٥	٢,٨٤٨,٩٥٣	الحصص غير المسيطرة
			مجموع حقوق الملكية



١٠ اندماج الاعمال (يتبع)
(٣) اتش سي انفستمنتس ١ هولدينجز ليمتد (يتبع)

(٢-٣) سكون العالمية القابضة (يتبع)

قياس القيمة العادلة (يتبع)

لم يكن للتعديلات المذكورة اعلاه أي تأثير على الربح أو الخسارة، والتدفقات النقدية، وحقوق الملكية المنسوبة إلى مساهمي الشركة المذكورة سابقًا.

فيما يلي القيم العادلة المعدلة للأصول والالتزامات القابلة للتحديد في تاريخ الاستحواذ المفترض:

٣٠ أبريل ٢٠٢٣

ألف درهم

(معاد بيانه)

الموجودات	
٢٧٥,٥٢٥	ممتلكات ومعدات
٢٧,٦٩٢	موجودات غير ملموسة
٢,٨٨٤	مخزون
٤١,٩٣٧	ذمم مدينة تجارية وأخرى، صافي
٤٥	المستحق من أطراف ذات علاقة
٤٤,٢٣٢	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
٣٩٢,٣١٥	
المطلوبات	
(٣٦,٢٠٨)	ذمم دائنة تجارية وأخرى
(٤,٧٩٠)	التزام الضريبة المؤجلة
(٩,٦٥٠)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٥٠,٦٤٨)	
٣٤١,٦٦٧	مجموع صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة
(١٠٤,٩٥٢)	الحصص غير المسيطرة بالحصصة التناسبية من صافي الموجودات القابلة للتحديد
٢٢,١٢٦	الشهرة الناتجة عن الاستحواذ
٢٥٨,٨٤١	مبلغ الشراء
١٤٠,٦٤٨	يتألف مبلغ الشراء مما يلي:
١١٨,١٩٣	القيمة العادلة لحصصة محتفظ بها في سكون (إيضاح ١١)
٢٥٨,٨٤١	القيمة العادلة لحصص محولة في اتش سي ١
	مبلغ الشراء



١٠ اندماج الاعمال (يتبع)
 (٣) اتش سي انفستمنتس ١ هولدينجز ليمتد (يتبع)

(٢-٣) سكون العالمية القابضة (يتبع)

قياس القيمة العادلة (يتبع)

تحليل التدفقات النقدية عند الاستحواذ

إن الاستحواذ على سكون يمثل معاملة غير نقدية، وبالتالي تم عكس النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك المستحوز 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 التاريخ المفترض للاستحواذ 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 ساهمت 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 منذ تاريخ الاستحواذ. ولو أن الاستحواذ كان قد جرى في ١ يناير ٢٠٢٣، لبلغت الإيرادات المساهم بها مبلغ ٨٧,٥١٦ ألف درهم، ولبلغت أرباح السنة المساهم بها مبلغ ٨,٦١٨ ألف درهم ولبلغت مساهمة الأرباح العائدة إلى مساهمي الشركة مبلغ ٥,٩٧٩ ألف درهم (باستثناء التكاليف المرتبطة بالمعاملات) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

تم الاعتراف بتكاليف المعاملات التراكمية البالغة ٣,٧٢٨ ألف درهم في الربح أو الخسارة المتعلقة بعملية الاستحواذ، والاعتراف بمبلغ ١,٥٤٢ ألف درهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

(٤) تقييمات الانخفاض في قيمة الشهرة

شركة المسار الشامل للتعليم مساهمة غير مدرجة

قامت الإدارة بإجراء اختبار انخفاض القيمة على أرصدة الشهرة المتعلقة بوحدة توليد النقد التالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ على النحو التالي:

مدلسكس اسوشيتيس منطقة حرة - ذ.م.م

أجرت الإدارة اختبار انخفاض القيمة على الشهرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد للوحدة المولدة للنقد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ استناداً إلى حساب القيمة قيد الاستخدام 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 المولدة للنقد.

إن معدل الخصم قبل الضريبة المطبق على توقعات التدفقات النقدية هو ١٠,٨٪ (٢٠٢٣: ١٠,٩٪). وبحسب التحليل المنجز، لم يتم تحديد أي انخفاض في قيمة الشهرة.

شركة تنمية الإنسان ذ.م.م

أجرت الإدارة اختبار انخفاض القيمة على الشهرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. تم تحديد المبلغ القابل للاسترداد للوحدة المولدة للنقد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ استناداً إلى حساب القيمة قيد الاستخدام 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 المولدة للنقد.

يبلغ معدل الخصم قبل الضريبة المطبق على توقعات التدفقات النقدية ١٠,٨٪ (٢٠٢٣: ١٢,٢٪). وبناءً على التحليل الذي تم إجراؤه، لم يتم تحديد أي انخفاض في قيمة الشهرة.



١٠ اندماج الاعمال (يتبع)

(٤) تقييمات الانخفاض في قيمة الشهره (يتبع)

المستشفى الملكي التخصصي ذ.م.م

تم تحديد المبلغ القابل للتحويل للوحدة المولدة 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 المولدة للنقد.

إن معدل الخصم قبل الضريبة المطبق على توقعات التدفقات النقدية هو 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 المدرجة لرصيد الشهره ذي الصلة، والتي انخفضت قيمته بالكامل، 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.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تم تصنيف المستشفى الملكي التخصصي ذ.م.م كمجموعة تصرف يتم قياسها بالقيمة الأقل بين قيمتها المدرجة والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع (الإيضاح ٣٠).

اتش سي انفستمننتس ١ هولدينجز ليمتد

أجرت الإدارة تقييماً للانخفاض في قيمة أرصدة الشهره فيما يتعلق بالوحدات المنتجة للنقد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، كما يلي:

مجموعة سي إم آر سي (CMRC)

تم تحديد المبلغ القابل للتحويل للوحدة المنتجة للنقد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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 ٩,٤٪ - ١٠,٥٪ (٢٣:٢٠,٨ - ١١,٩٪). وبحسب التحليل المنجز، لم يتم تحديد أي انخفاض في قيمة الشهره.

شركة سكون العالمية القابضة

تم تحديد المبلغ القابل للتحويل للوحدة المنتجة للنقد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ 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 ١٠,٥٪ (٢٣:٢٠,٩ - ١١,٩٪). وبحسب التحليل المنجز، لم يتم تحديد أي انخفاض في قيمة الشهره.

١٠ اندماج الاعمال (يتبع)

(٤) تقييمات الانخفاض في قيمة الشهرة (يتبع)

وقد أظهر حساب قيمة الاستخدام حساسيةً 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.

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.

مجموعة سي إم آر سي (CMRC)

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.

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 سيترتب عليه انخفاض في قيمة الشهرة بمبلغ ٤١ مليون درهم.

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، وُشتق من المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال لديها على مستوى الوحدة المنتجة للنقد الفردية. ويراعي المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال كلاً من الدين وحقوق الملكية. وُشتق 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 ٢٥٪، في معدل الخصم لا يتوقع أن ينتج عنه أي انخفاض في قيمة الشهرة التجارية المتعلقة بشركة مدلسكس اسوشيتيس منطقة حرة - ذ.م.م أو شركة تنمية الإنسان ذ.م.م أو مجموعة سي إم آر سي (CMRC) أو شركة سكون العالمية القابضة.

معدل النمو

يمثل معدل النمو أفضل تقدير للإدارة لمعدل نمو السوق المنطبق لقطاعات الصناعة التي تعمل فيها. خلال ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣، استخدمت الإدارة معدلات نمو تتراوح بين ٢٪ و ٣٪.

وإن أي انخفاض معقول في معدل النمو بنسبة ٥٪ لا يتوقع أن ينتج عنه أي انخفاض في قيمة الشهرة المتعلقة بشركة مدلسكس اسوشيتيس منطقة حرة - ذ.م.م أو شركة تنمية الإنسان ذ.م.م أو مجموعة سي إم آر سي (CMRC) أو شركة سكون العالمية القابضة.



١١ استثمارات في شركات زميلة

فيما يلي القيمة المدرجة لاستثمارات المجموعة في الشركات الزميلة كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٨٥,٤١٥	٣٩٧,٤٧٢	شركة نما القابضة ذ.م.م (١)

فيما يلي حركة الاستثمارات في الشركات الزميلة خلال السنة:

٢٠٢٣			٢٠٢٤			
المجموع	نما	سكون	نما			
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم			
٥١٥,٧٢٦	٣٨٥,٠٣٤	١٣٠,٦٩٢	٣٨٥,٤١٥			في ١ يناير
٢١,٢٠٨ (٣,٠٠٠)	٢٠,٨٨١ (٣,٠٠٠)	٣٢٧ -	٣٢,٥٥٧ (٣,٠٠٠)			الحصة من النتائج إطفاء موجودات تخصيص سعر الشراء
١٨,٢٠٨	١٧,٨٨١	٣٢٧	٢٩,٥٥٧			الحصة من النتائج في الربح أو الخسارة
(١٧,٥٠٠) (١٣١,٠١٩)	(١٧,٥٠٠) -	- (١٣١,٠١٩)	(١٧,٥٠٠) -			توزيعات الأرباح (الإيضاح ١٤) استبعاد شركة زميلة بموجب الاستحواذ الجزئي (٢)
٣٨٥,٤١٥	٣٨٥,٤١٥	-	٣٩٧,٤٧٢			في ٣١ ديسمبر

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١١ استثمارات في شركات زميلة (يتبع)

(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:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٠٣,١٠٤	٢١٨,٥٦٩	الموجودات المتداولة
١,١٤٩,٠٣٨	١,١٤٢,٠٢٧	الموجودات غير المتداولة
(١٨٤,٨٠٦)	(٢٢٢,٧٤٦)	المطلوبات المتداولة
(٤١٩,١٢٧)	(٣٤٦,٦٢٣)	المطلوبات غير المتداولة
<u>٧٤٨,٢٠٩</u>	<u>٧٩١,٢٢٧</u>	حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي نما القابضة
٢٦١,٨٧٣	٢٧٦,٩٣٠	حصة المجموعة في صافي الموجودات ٣٥٪ (٢٠٢٣: ٣٥٪)
١٣١,١٩٤	١٣١,١٩٤	الشهرة والموجودات غير الملموسة عند الاستحواذ
٩,٣٨٠	٩,٣٨٠	تكاليف الاستحواذ المرسمة
(١٧,٠٣٢)	(٢٠,٠٣٢)	إطفاء موجودات تخصيص سعر الشراء
<u>٣٨٥,٤١٥</u>	<u>٣٩٧,٤٧٢</u>	القيمة المدرجة لاستثمارات المجموعة
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٠٩,٢٦٣	٥٦٣,٣١١	الإيرادات
٥٩,٦٦١	٩٣,٠١٩	الأرباح
<u>٢٠,٨٨١</u>	<u>٣٢,٥٥٧</u>	حصة المجموعة من الأرباح بنسبة ٣٥٪ (٢٠٢٣: ٣٥٪)*



١١ استثمارات في شركات زميلة (يتبع)

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

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 تدريجي 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	
١٤٠,٦٤٨	القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ
(١٣١,٠١٩)	صافي القيمة المدرجة للاستثمار في تاريخ الاستبعاد
٩,٦٢٩	أرباح الاستبعاد المعترف بها ضمن الربح أو الخسارة

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 لاستثمار المجموعة في شركة سكون كشركة زميلة للفترة من ١ يناير ٢٠٢٣ إلى ٣٠ أبريل ٢٠٢٣، وهو تاريخ الاستبعاد المقترض:

٢٠٢٣	
ألف درهم	
٢٦,٨٢٣	الإيرادات
٩٨٠	الأرباح
٣٢٧	حصة المجموعة من الأرباح بنسبة ٣٣,٢٥٪

١٢ الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
١٢,٢٥٠	١١,٥٨٨	شركة الإمارات دبي الوطني "ريت" المحدودة - متداولة (١)
٢٢,٨٦٥	٢٢,٨٦٥	BEGiN - غير متداولة (٢)
٣٥,١١٥	٣٤,٤٥٣	في ٣١ ديسمبر

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٣١,٥٢١	٣٥,١١٥	في ١ يناير
(٦٦٢)	(٦٦٢)	صافي التغير في القيمة العادلة
٤,٢٥٦	-	ممارسة التفويضات الممنوحة (٢) BEGiN
٣٥,١١٥	٣٤,٤٥٣	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 ٢٠٢٣، مارست المجموعة ٣٤٤,٩٥٨ من إجمالي الضمانات المكتسبة البالغة ٤٠٠,٥٩٦ ألف درهم، وبناء على ذلك، تم إعادة تصنيف مبلغ ٤,٢٥٦ ألف درهم من الأدوات المشتقة إلى موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، كان لدى المجموعة ٧٧,٨٩٨ ضمان مكتسب فيما يتعلق بالاستثمار الاقلية المحتفظ به في BEGiN، والتي لم يتم ممارستها (٢٠٢٣): ٥٥,٦٣٨ ضمان مكتسب). تم تسجيل الضمانات الممنوحة المتبقية كأدوات مشتقة بالقيمة العادلة، وستقوم بتصنيفها كأدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بمجرد ممارستها.

١٣ ذمم مدينة تجارية وأخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٤٧,٤٢٢	٢٧٠,٤١٠	ذمم مدينة تجارية
(٤٣,٣٢٢)	(٣٨,٢٣٨)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٢٠٤,١٠٠	٢٣٢,١٧٢	مصاريف مدفوعة مقدماً
١٢,٤٩٢	١٠,٩٩٠	ودائع قابلة للاسترداد
٨,٢٣٥	٨,٤٨٩	الحصة المستحقة من إيرادات اتفاقيات الخدمات المشتركة
٧,٧٢٣	١٥,٠٠١	تكاليف المعاملات المؤجلة
-	١٨,١٩٦	الدخل المستحق على الودائع لأجل
٧,٣٣٢	٥,٣٣٦	دفعات مقدمة إلى الموردين
٣,٨٦٧	٤,٢٨٠	المبالغ المستحقة بموجب اتفاقيات الخدمات المشتركة
٢,٣١١	٦,٣٩٥	ذمم مدينة أخرى
٥,٣٣٤	٦,٦٩٧	
٢٥١,٣٩٤	٣٠٧,٥٥٦	



١٣ ذمم مدينة تجارية وأخرى (يتبع)

فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ألف درهم	ألف درهم
٢٩,٨٧٩	٤٣,٣٢٢
١١,٦٨٨	-
٦,١٥٥	٨,٠٦٢
(٢,٣٤٠)	-
(٢,٠٦٠)	(١٢,٠٢٥)
-	(١,١٢١)
<u>٤٣,٣٢٢</u>	<u>٣٨,٢٣٨</u>

في ١ يناير
المستحوذ عليه من خلال اندماج الاعمال (إيضاح ١٠)
محمل للسنة (إيضاح ٥)
المعكوس
المشطوبات
موجودات محتفظ بها للبيع (الإيضاح ٣٠)

في ٣١ ديسمبر

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

١٤ معاملات مع أطراف ذات علاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة والشركات التي تخضع للسيطرة أو السيطرة المشتركة أو التي لها تأثير جوهري من قبل المجموعة وتلك الأطراف. تتم الموافقة على سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
		مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
		الشركات الزميلة
٨,٧٥٠	٨,٧٥٠	نما* (إيضاح ١١)
١١٣	-	أطراف أخرى ذات علاقة
٨,٨٦٣	٨,٧٥٠	
		مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٦,٣٨٤	-	طرف آخر ذو علاقة - غير متداول

* في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، أصبح المبلغ مستحقاً من نما إلى شركة المسار، الشركة القابضة لنما.

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
		المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة
		موظفي الإدارة العليا
٢,٢٦٢	٢,٩١١	أتعاب الإدارة

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

لم تكن هناك أي معاملات جوهريّة أخرى مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣. تم الإفصاح عن توزيعات الأرباح المستلمة من الشركات الزميلة في إيضاح ١١.

١٤ معاملات مع أطراف ذات علاقة (يتبع)

أتعاب موظفي الإدارة العليا

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٤,٤٢٤	٣٠,٣٨٧	مزايا قصيرة الأجل
١,٢٤٥	١,١٦٥	مزايا ما بعد التوظيف
١,٩٥٤	٢,٤١٢	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة واللجان (إيضاح ٥)
٢٧,٦٢٣	٣٣,٩٦٤	

إن المبالغ المفصح عنها اعلاها هي المبالغ المعترف بها كمصاريف خلال السنة والمتعلقة بموظفي الإدارة العليا، وتتضمن مصروفات بقيمة ٢,٠٥٠ ألف درهم (٢٠٢٣:٢,٥٥٣ ألف درهم) تتعلق بمجموعة التصرف (الإيضاح ٣٠).

١٥ نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٥,٢٣٢	٦٦٨	نقد في الصندوق
١٢٨,٩٧٥	١٣٨,١١٧	حسابات جارية لدى البنوك
٢٦,٩٤٩	٣,٦٢٢	رصيد نقدي محتفظ به لدى طرف ثالث (إيضاح ١٦-٢)
٣,٨٩٦	-	حساب احتياطي خدمة التمويل البنكي
٣٣٧,١٩٨	٣٣٠,٥٥٣	ودائع لأجل متوافقة مع أحكام الشريعة
٨٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	ودائع لأجل غير متوافقة مع أحكام الشريعة
٥٨٢,٢٥٠	٥٠٢,٩٦٠	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

يتكون النقد وما يعادله في بيان التدفقات النقدية الموحد مما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٨٢,٢٥٠	٥٠٢,٩٦٠	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
(٢٦,٩٤٩)	(٣,٦٢٢)	رصيد نقدي محتفظ به لدى طرف ثالث (إيضاح ١٦-٢)
(٣,٨٩٦)	-	حساب احتياطي خدمة التمويل البنكي
(٢٨٥,٠٠٠)	(٢٣٨,٥٠٠)	ودائع لأجل متوافقة مع أحكام الشريعة (والتي تستحق مبدئياً بعد أكثر من ٣ أشهر)
(١٧,١٤٥)	-	سحب على المكشوف من البنوك (إيضاح ٢٥-٢)
-	(٢٠,٤٦٥)	سحب على المكشوف من البنوك المنسوب إلى العمليات المتوقفة (الإيضاح ٣٠)
-	٧٣١	إضافة:
-	-	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك المنسوبة إلى العمليات المتوقفة (الإيضاح ٣٠)
٢٤٩,٢٦٠	٢٤١,١٠٤	النقد وما يعادله

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، حققت المجموعة أرباحاً / فائدة مجمعة بمبلغ ٢٠٠,٠٧٦ ألف درهم على ودائعها لأجل (٢٠٢٣:٢٠,١٣٧ ألف درهم) (إيضاح ٧-١).



١٦ رأس المال وأسهم الخزينة

١-١٦ رأس المال

يبلغ رأس مال الشركة ٢,٥ مليار درهم (٢٠٢٣: ٢,٥ مليار درهم).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣، كان لدى الشركة ٢,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي قيد الإصدار بقيمة كل منها درهم واحد والتي تم سدادها بالكامل. ويحق لحملة هذه الأسهم العادية الحصول على توزيعات أرباح وفقاً لما يتم الاعلان عنه من وقتٍ لآخر، ويحق لهم التصويت بصوت واحد مقابل كل سهم خلال اجتماعات الجمعية العمومية للمجموعة.

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 ٢٠٢٤، احتفظ صانع السوق بعدد ٢٨,٠٢٢,٨١٨ سهم (٢٠٢٣: ٧,١٦٢,٠٧٩ سهم) من أسهم أمانات بالنيابة عن الشركة، والتي تم تصنيفها ضمن حقوق الملكية كأسهم خزينة بقيمة اسمية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. تم الاعتراف بخسارة تراكمية قدرها ١,٩٠٨ ألف درهم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ٢,٢٣١ ألف درهم) كعلاوة أسهم ضمن حقوق الملكية، منها صافي خسائر يبلغ ٢,٢١٤ ألف درهم (٢٠٢٣: ١,٨٥٧ ألف درهم) ناتج عن صافي استبعاد الأسهم خلال السنة الحالية. 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. تم تحويل مبلغ ١١,٥٨٤ ألف درهم إلى الاحتياطي القانوني خلال عام ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: لم يتم إجراء أي تحويل حيث أعلنت المجموعة عن خسائر). إن الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع.

١٨ التمويلات البنكية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٩٢,٠٤٧	٢٥٠,٥١٦	تسهيل تمويل مشاركة، صافي رسوم ترتيب القرض (١)
١١,٨٩٧	٤٥,٢٤٧	تسهيلات بنكية متجددة (٢)
-	٢٥,٩٠٥	تسهيل بنكي مرابحة (٣)
-	١٦,٧٢٩	تسهيل تمويل التورق (٤)
٦٥,٧٠٦	-	قرض لأجل (الإيضاح ٣٠)
٣٦٩,٦٥٠	٣٣٨,٣٩٧	
٦٠,٧٦٨	٩١,٤٧٥	متداولة
٣٠٨,٨٨٢	٢٤٦,٩٢٢	غير متداولة



١٨ التموليات البنكية (يتبع)

(١) في عام ٢٠٢١، حصلت المجموعة على تسهيل مشاركة لأجل بقيمة ٤٠٥,٠٠٠ ألف درهم لتمويل الاستحواذ على مجموعة سي إم آر سي (CMRC). 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 وبعض الشركات التابعة للمجموعة، ورهن ١٠٠٪ على أسهم الشركات التابعة للمجموعة والتنازل عن أرباح شركة CMRC السعودية المحدودة.

قامت المجموعة بدفع أتعاب الترتيب والتي تبلغ ٢,٧٤٦ ألف درهم، والتي يتم إطفائها على مدى فترة التسهيل من ٧ سنوات.

يتوجب على المجموعة الحفاظ على بعض المعاهدات المالية على مستوى مجموعة سي إم آر سي (CMRC) بدولة الإمارات العربية المتحدة، والتي تم الوفاء بها كافة في تاريخ التقرير.

(٢) كما في تاريخ التقرير، يمثل المبلغ الدفترى تسهيلات بنكية متجددة تستخدمها شركة تنمية الإنسان ذ.م.م، وهي شركة تابعة لشركة المسار، لتمويل متطلبات رأس المال العامل قصير الأجل، عند الحاجة. وتتراوح فترات استحقاق تسهيلات القروض بين ٦ إلى ١٢ شهراً وتحقق أرباحاً بأسعار سوقية تنافسية.

(٣) خلال السنة، حصلت شركة سكن، وهي شركة تابعة لشركة إنش سي ١، على تسهيلات تمويلية بقيمة ٣٤,٦١٥ ألف درهم (٣٥,٠٠٠ ألف ريال سعودي) لدعم مشروعها التوسعي في المملكة العربية السعودية. يتم سداد تسهيلات التمويل على أقساط نصف سنوية على مدى أربع سنوات مع استحقاق السداد النهائي في ٣١ أغسطس ٢٠٢٨ ويحمل معدل ربح يتماشى مع أسعار السوق. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تم سحب مبلغ ٢٤,٧٢٥ ألف درهم (٢٥,٠٠٠ ألف ريال سعودي) بموجب هذا التسهيل. التسهيل مضمون مقابل بعض الممتلكات والذمم التجارية. تم رسملة رسوم الترتيب البالغة ١٧٣ ألف درهم (١٧٥ ألف ريال سعودي) في القيمة المدرجة للتسهيل وسيتم استهلاكها على مدى عمر التسهيل.

(٤) خلال السنة، حصلت شركة تنمية الإنسان ذ.م.م، وهي شركة تابعة لشركة المسار، على تسهيلات تمويلية جديدة بلغت قيمتها ٢٨,٤٨٣ ألف درهم (٢٨,٨٠٠ ألف ريال سعودي)، لشراء أرض ومبنى فيما يتعلق بمشاريعها التوسعية القائمة في المملكة العربية السعودية. ويحمل هذا التسهيل معدل ربح يتماشى مع أسعار السوق، ويسدد على أقساط ربع سنوية على مدى ثلاث سنوات. وفي ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تم سحب مبلغ ١٦,٦١٥ ألف درهم (١٦,٨٠٠ ألف ريال سعودي) بموجب هذه التسهيلات. يتم تأمين التسهيلات بضمان مؤسسي من مساهمي شركة تنمية الإنسان ذ.م.م، بالإضافة إلى ضمان شخصي من المساهمين الأقلية في الشركة.

١٩ ذمم دائنة أخرى طويلة الأجل

٢٠٢٣
ألف درهم

٢٠٢٤
ألف درهم

٣,٤٣٩

-

خصومات إيجار غير مطفاة - الجزء غير المتداول (الإيضاح ٣٠)



٢٠ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٣,١٣٧	٤٤,٧٥٦	الرصيد كما في ١ يناير
٩,٦٥٠	-	الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ١٠)
١١,٩٢٢	١٤,٠٠٤	محمل للسنة
(١,٩٥٩)	(٩٦٢)	إعادة القياس
(٧,٩٩٤)	(٥,٨٠٠)	الدفعات المستددة خلال السنة
-	(٩٤٩)	المطلوبات المرتبطة مباشرة بالموجودات المحتفظ بها للبيع (إيضاح ٣٠)
٤٤,٧٥٦	٥١,٠٤٩	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

٢١ المخصصات والذمم الدائنة الأخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٤١,٦٣٦	٤٨,٢٠٣	ذمم دائنة
٣١,٨٦١	-	المبلغ المحتمل (إيضاح ١٠)
٢١,٤٦٠	٢٨,٠٩٧	مستحقات مرتبطة بالموظفين
٢٢,٠٠٥	٢٧,٣٥٨	حصة الأرباح المستحقة وحقوق الامتياز
١٧,٦٣٤	١٩,٩٧٥	مخصص ضريبة الدخل والزكاة
١٤,٢١٢	٤,٢٤٠	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
٤,١٨٣	٥,٣٨٦	ودائع العملاء
-	٣,٩٥٦	توزيعات أرباح مستحقة للحصص غير المسيطرة
١,٨٥٤	٣,٨٨٤	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة واللجان المستحقة الدفع
٤١,٦١٦	٦٠,٠٣٣	المخصصات والمستحقات والذمم الدائنة الأخرى
١٩٦,٤٦١	٢٠١,١٣٢	

٢٢ الأرباح الأساسية والمخفضة للسهم

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
		أرباح / (خسائر) السنة العائدة إلى حاملي أسهم الشركة (بالألف درهم)
٤٩,١٨٦	١٤٣,٣١٠	عمليات مستمرة
(١٠٢,٣٨٦)	(٢٧,٤٦٧)	عمليات متوقفة
<u>(٥٣,٢٠٠)</u>	<u>١١٥,٨٤٣</u>	
		المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (بالألف)*
٢,٤٨٨,١٠٣	٢,٤٨٠,١٨٤	
		الأرباح الأساسية والمخفضة للسهم (درهم)
٠,٠١٩٨	٠,٠٥٧٨	عمليات مستمرة
(٠,٠٤١٢)	(٠,٠١١١)	عمليات متوقفة
<u>(٠,٠٢١٤)</u>	<u>٠,٠٤٦٧</u>	

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

٢٣ توزيعات الأرباح

وفي اجتماع الجمعية العمومية السنوية الذي عقد في ٢٥ أبريل ٢٠٢٤، تمت الموافقة من قبل المساهمين على توزيع أرباح نقدية بقيمة ٥٠,٠٠٠ ألف درهم بما يعادل ٠,٠٢ درهم إماراتي للسهم العادي (٢٠٢٣: ١٠٠,٠٠٠ ألف درهم بما يعادل ٠,٠٤ درهم إماراتي للسهم العادي) وتم تسويتها بالكامل في مايو ٢٠٢٤.

وبالإضافة إلى ذلك، وافق المساهمون في الجمعية العمومية التي عقدت في ١٨ سبتمبر ٢٠٢٤ على توزيع أرباح نقدية مؤقته بقيمة ٧٥,٠٠٠ ألف درهم بما يعادل ٠,٠٣ درهم للسهم العادي، وتم تسويتها بالكامل لاحقاً في أكتوبر ٢٠٢٤.

لاحقاً للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، اقترح مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٣ فبراير ٢٠٢٥ توزيعات أرباح نقدية بقيمة ٤٠,٠٠٠ ألف درهم ما يعادل ٠,٠١٦ 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.

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٦,٩٠٧	٦,٣٧٩	ضمانات بنكية
٦٥,٤٩٨	٢٢,٦٥٨	الالتزامات رأسمالية*

* تشمل الالتزامات المتعلقة بالمشاريع التوسعية لشركة إتش سي ١ وشركة تنمية الإنسان ذ.م.م الجارية في المملكة العربية السعودية.

فيما يلي تفاصيل حصة المجموعة من المطلوبات الطارئة للشركة الزميلة في تاريخ التقرير:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٦,٨٥٥	٣٠,٦٣٦	ضمانات بنكية



٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
(معاد بيانه)		
١٢,٢٥٠	١١,٥٨٨	أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢٢,٨٦٥	٢٢,٨٦٥	الاستثمارات في حقوق الملكية المدرجة
		الاستثمارات في حقوق الملكية غير المدرجة
٣٥,١١٥	٣٤,٤٥٣	
		المشتقات غير المصنفة كأدوات تحوط بالقيمة العادلة
٨٠٤	١,٠٠٢	مقايضات أسعار الفائدة
٦٨٤	٩٥٩	الضمانات
١,٤٨٨	١,٩٦١	
		أدوات الدين بالتكلفة المطفأة
٢٣٥,٠٣٥	٢٩١,٦٩٩	ذمم مدينة تجارية وأخرى (باستثناء الدفعات مقدماً والسلفيات)
٤١١,٣٥٦	٣٨٨,٦٣٠	ذمم مدينة عن عقود الإيجار التمويلي
٨,٨٦٣	٨,٧٥٠	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٦٥٥,٢٥٤	٦٨٩,٠٧٩	
٦٩١,٨٥٧	٧٢٥,٤٩٣	مجموع الموجودات المالية*
٢٩٦,٥٨٩	٣٣٥,٤٨٦	مجموع الموجودات المتداولة
٣٩٥,٢٦٨	٣٩٠,٠٠٧	مجموع الموجودات غير المتداولة

* الموجودات المالية باستثناء النقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

٢٥ الموجودات المالية والمطلوبات المالية (يتبع)

٢-٢٥ المطلوبات المالية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
١٩٦,٥١٦	١٩٣,١١٥	قروض وتسهيلات تترتب عليها فوائد
١٧,١٤٥	-	مطلوبات عقود الإيجار
٣٦٩,٦٥٠	٣٣٨,٣٩٧	سحب على المكشوف من البنوك
		التمويل من البنوك (بعد خصم رسوم الترتيبات)
٥٨٣,٣١١	٥٣١,٥١٢	
١١٥,٧٢٤	١٤٨,٨٢٠	المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة
٦,٣٨٤	-	ذمم دائنة وأخرى (باستثناء المبلغ المحتمل ومستحقات الموظفين)
١٢٢,١٠٨	١٤٨,٨٢٠	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
٣١,٨٦١	-	المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٣٧,٢٨٠	٦٨٠,٣٣٢	المبلغ المحتمل
٢٥٤,٣٣٤	٢٧٥,٣٠٢	مجموع المطلوبات المالية
٤٨٢,٩٤٦	٤٠٥,٠٣٠	مجموع الموجودات المتداولة
		مجموع الموجودات غير المتداولة

٣-٢٥ 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 ٥-٢٥.

المشتقات المصنفة كأدوات تحوط

تحوط التدفقات النقدية - مقايضات أسعار الفائدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، كان لدى المجموعة اتفاقية مقايضة أسعار فائدة سارية بمبلغ اسمي قدره ٥٠,٩٩٧,١٤١ دولار أمريكي (ما يعادل ١٨٧,٣١٢,٥٠٠ درهم) (٢٠٢٣: ١٨٧,٣١٢,٥٠٠ درهم) حيث تقوم المجموعة بسداد معدل فائدة ثابت ومتفق عليه على أساس ربع سنوي وتلقى فائدة بالحد الأعلى بسعر متغير يساوي ليبور دولار أمريكي لمدة ٣ أشهر على المبلغ الاسمي. يتم استخدام المقايضة للتحوط من التعرض للتغيرات في أسعار الفائدة المتغيرة للتمويل البنكي والذي تم الحصول عليه للاستحواذ على مجموعة سي إم آر سي (CMRC) (إيضاح ١٨).



٢٥ الموجودات المالية والمطلوبات المالية (يتبع)

٣-٢٥ أنشطة التحوط والمشتقات (يتبع)

*المشتقات المصنفة كأدوات تحوط (يتبع)**تحوط التدفقات النقدية - مقايضات أسعار الفائدة (يتبع)*

هناك علاقة اقتصادية بين البند المتحوط وأداة التحوط حيث إن شروط مقايضة أسعار الفائدة تتطابق بشكل وثيق مع شروط البند المحوط (أي تواريخ الاستحقاق والسداد وإعادة التحديد). أنشأت المجموعة معدل تحوط بنسبة ١:١ لعلاقات التحوط حيث أن المخاطر الأساسية لمقايضة أسعار الفائدة ماثلة 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 المتحوط له 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 اعلاه واستنتجت أن التحوط غير فعال كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣. وبناءً عليه، تواصل المجموعة احتساب التغير في القيمة العادلة لأداة التحوط ضمن الربح أو الخسارة خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣.

٤-٢٥ القيم العادلة

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

تقارب القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية قيمها المدرجة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣ بناءً على تقييم الإدارة وكما يلي:

- حددت الإدارة بأن القيم العادلة للنقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والذمم المدينة التجارية والأخرى والمخصصات والذمم الدائنة الأخرى والمبالغ المستحقة من وإلى الأطراف ذات علاقة تقارب قيمها المدرجة إلى حدٍ كبير نظراً للاستحقاقات قصيرة الأجل لهذه الأدوات.
- إن بند الموجودات المالية المتداولة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يُدرج بالقيمة العادلة باستخدام السعر المتداول وهناك سوق نشط لذلك.
- إن بند الموجودات المالية غير المتداولة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر يُدرج بالقيمة العادلة باستخدام أحدث سعر للمعاملات.
- حددت الإدارة بأن القيمة المدرجة للتسهيلات طويلة الأجل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ تعادل قيمها العادلة نظراً لحقيقة أنها تترتب عليها فائدة بأسعار متغيرة تعكس أسعار الفائدة الحالية في السوق للتسهيلات المماثلة. ونتيجةً 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 الدخل الشامل الآخر يُدرج بالقيمة العادلة باستخدام طريقة التقييم من المستوى الأول. إن بند الموجودات المالية غير المتداولة للمجموعة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر 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 (يتبع)

٥-٢٥ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتألف المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة من المخصصات والذمم الدائنة التجارية والأخرى 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 ومتابعة المخاطر ومراقبة الالتزام بالحدود الموضوعية. يتم مراجعة سياسات وإدارة المخاطر بصورة دورية لإدراج التغيرات في أوضاع السوق وأنشطة المجموعة.

يعرض هذا الإيضاح المعلومات المتعلقة بتعرض المجموعة لكل من المخاطر اعلاه، 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 ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣ هو المبالغ المدرجة للموجودات المالية الموضحة في الإيضاح ١-٢٥.



٢٥ الموجودات المالية والمطلوبات المالية (يتبع)

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

مخاطر الائتمان (يتبع)

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 ستاندر أند بورز الائتمانية. يقع الجزء الأكبر من تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان في دولة الإمارات العربية المتحدة.

الذمم المدينة التجارية

تتم إدارة مخاطر ائتمان العميل من قبل 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.

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 ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣، 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 ٢٠٢٤، كان لدى شركة تنمية الإنسان عميل واحد (٢٠٢٣: عميل واحد) يمثل حوالي ٩٥٪ (٢٠٢٣: ٢٠٢٣: ٨٧٪) من إجمالي الذمم المدينة القائمة لشركة تنمية الإنسان و ٤٠٪ (٢٠٢٣: ٣٣٪) من الذمم المدينة التجارية القائمة للمجموعة.

قطاع الرعاية الصحية

تتعلق الذمم المدينة التجارية لقطاع الرعاية الصحية بالمبالغ المستحقة القبض للشركات التابعة: اتش سي ١ (مجموعة سي إم آر سي (CMRC) 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 ٢٠٢٤، كان لدى المجموعة ٣ عملاء (٢٠٢٣: ١٠ عملاء) يمثلون حوالي ٨٧٪ (٢٠٢٣: ٩٦٪) من إجمالي الذمم المدينة التجارية القائمة للرعاية الصحية و ٤٢٪ (٢٠٢٣: ٤٧٪) من إجمالي الذمم المدينة التجارية القائمة للمجموعة.

الإنخفاض 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.



٢٥ الموجودات المالية والمطلوبات المالية (يتبع)

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

مخاطر الائتمان (يتبع)

الإنخفاض في القيمة (يتبع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

عدد الأيام المتأخرة					
أكثر من ٣٦٥ يوم	١٢١-٣٦٥ يوم	٦١-١٢٠ يوم	٦٠-٠٠ يوم	غير متأخرة	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٧٣%	٢٠%	٤%	٤%	-	معدل خسائر الإئتمان المتوقعة
٣٥,٧٠٩	٤٢,٨١٠	٢٧,٤٨٥	٥٩,٢٨٦	١٠٥,١٢٠	٢٧٠,٤١٠ إجمالي مجموع القيمة المدرجة المقدر عند التعثر
٢٦,١٥٧	٨,٧٦٠	١,٠١٦	٢,٣٠٥	-	٣٨,٢٣٨ خسارة الائتمان المتوقعة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

عدد الأيام المتأخرة					
أكثر من ٣٦٥ يوم	١٢١-٣٦٥ يوم	٦١-١٢٠ يوم	٦٠-٠٠ يوم	غير متأخرة	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٨٩%	١٦%	٤%	٦%	-	معدل خسائر الإئتمان المتوقعة
٣٥,١١٣	٥١,٤٧٦	٢٥,٨٧٣	٥٣,٨٥٣	٨١,١٠٧	٢٤٧,٤٢٢ إجمالي مجموع القيمة المدرجة المقدر عند التعثر
٣١,٢١٠	٧,٩٨٢	١,١٥٤	٢,٩٧٦	-	٤٣,٣٢٢ خسارة الائتمان المتوقعة

الذمم المدينة عن عقود الإيجار التمويلي

كما هو مذكور في إيضاح ٩، أبرمت المجموعة عقد إيجار تمويلي بصفتها مؤجر. إن الحد الأقصى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على الذمم المدينة عن عقود الإيجار التمويلي تتمثل بشكلٍ 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 للمجموعة حقوق وقائية تمكنها في حالة أي تعثر من فسخ العقد وإعادة حيابة العقار بصورة فعلية. تحد هذه الحقوق الوقائية، بالإضافة ل ضمانات أخرى كما هو موضح في إيضاح ٩، من مخاطر الائتمان في حال التعرض لها حيث تتم تغطيتها بالقيمة العادلة للعقار المعني.

المستحق من أطراف ذات علاقة

تتم تسوية الأرصدة المستحقة من أطراف ذات علاقة في الوقت المناسب وعند 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.



٢٥ الموجودات المالية والمطلوبات المالية (يتبع)

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

مخاطر السيولة (يتبع)

يلخص الجدول التالي تواريخ استحقاق المطلوبات المالية للمجموعة بناء على الدفعات التعاقدية غير المخصصة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

المجموع ألف درهم	أكثر من ٥ سنوات ألف درهم	١ إلى ٥ سنوات ألف درهم	٣ إلى ١٢ أشهر ألف درهم	أقل من ٣ أشهر ألف درهم
١٤٨,٨٢٠	-	-	٤٣,٧٥٣	١٠٥,٠٦٧
٢٦٣,٩٦٤	١٢٠,٩١٢	٩٩,٨٧٨	٣٠,٠٨٩	١٣,٠٨٥
٣٨٨,٦٤١	-	٢٧٦,٩٥٣	٧٢,٤٨٩	٣٩,١٩٩
٨٠١,٤٢٥	١٢٠,٩١٢	٣٧٦,٨٣١	١٤٦,٣٣١	١٥٧,٣٥١

ذمم دائنة تجارية وأخرى
مطلوبات عقد الإيجار
تمويلات بنكية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

المجموع ألف درهم	أكثر من ٥ سنوات ألف درهم	١ إلى ٥ سنوات ألف درهم	٣ إلى ٣ أشهر ألف درهم	أقل من ٣ أشهر ألف درهم	عند الطلب ألف درهم
١١٥,٧٢٤	-	-	١٢,٤٠٧	١٠٣,٣١٧	-
٣١,٨٦١	-	-	٣١,٨٦١	-	-
٢٥٧,١٧٦	١٣٩,٣٥٣	٨٥,٣٥٨	١٩,٧٠٣	١٢,٧٦٢	-
٤٥٦,٣٠٦	-	٣٥٥,٥٢٦	٧٩,٩١٩	١٩,٤٠٠	١,٤٦١
١٧,١٤٥	-	-	-	-	١٧,١٤٥
٦,٣٨٤	-	٦,٣٨٤	-	-	-
٨٨٤,٥٩٦	١٣٩,٣٥٣	٤٤٧,٢٦٨	١٤٣,٨٩٠	١٣٥,٤٧٩	١٨,٦٠٦

ذمم دائنة تجارية وأخرى
مبلغ محتمل
مطلوبات عقد الإيجار
تمويلات بنكية
السحب على المكشوف من
البنك
المستحق إلى طرف ذو علاقة

مخاطر السوق

تتعرض المجموعة لمخاطر السوق التي تتمثل في مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في متغيرات السوق. تنشأ مخاطر السوق من المنتجات بالعملات الأجنبية والمنتجات التي تترتب عليها فائدة واستثمارات الأسهم، وتتعرض 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 (يتبع)

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

مخاطر السوق (يتبع)

مخاطر سعر 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:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٤١٧,١٩٨	٣٦٠,٥٥٣	الأدوات ذات سعر الفائدة الثابت - موجودات ودائع لأجل لدى البنوك متوافقة مع الشريعة وغير متوافقة مع الشريعة
		الأدوات ذات سعر الفائدة المتغير - مطلوبات
(٦٥,٧٠٦)	-	قرض لأجل
-	(٢٥,٩٠٥)	تسهيلات المراجعة البنكية
-	(١٦,٧٢٩)	تسهيلات تمويل التورق
(١١,٨٩٧)	(٤٥,٢٤٧)	تسهيلات البنوك المتجددة
(٢٩٣,٦٢٣)	(٢٥١,٩٤٤)	تسهيلات تمويل المشاركة
(١٧,١٤٥)	-	السحب على المكشوف من البنوك
(٣٨٨,٣٧١)	(٣٣٩,٨٢٥)	

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 ١,٤٧٣ ألف درهم (٢٠٢٣: ١,٧٩٧ 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 الدخل الشامل الآخر.

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 ٥٧٩ ألف درهم (٢٠٢٣: ٦١٣ ألف درهم)، كما أن أي تغير مساوي في المقدار لكن في الاتجاه العكسي كان ليؤدي إلى انخفاض الدخل الشامل الآخر وحقوق الملكية بنفس المبلغ.

في تاريخ التقرير، كان التعرض لمخاطر الاستثمارات غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر هو ٢٢,٨٦٥ ألف درهم (٢٠٢٣: ٢٢,٨٦٥ ألف درهم).



٢٥ الموجودات المالية والمطلوبات المالية (يتبع)

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

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 تفادي 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 والمخاطر والامتثال 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.

٢٥ الموجودات المالية والمطلوبات المالية (يتبع)

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

إدارة رأس المال (يتبع)

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٨٦,٧٩٥ (٥٨٢,٢٥٠)	٣٣٨,٣٩٧ (٥٠٢,٩٦٠)	قروض وتسهيلات تترتب عليها فوائد (باستثناء مطلوبات عقود الإيجار) (إيضاح ٢-٢٥) ناقصاً: نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
(١٩٥,٤٥٥)	(١٦٤,٥٦٣)	صافي النقد
٢,٨١٩,١٨٨	٢,٨١٩,٢٢٧	حقوق الملكية
٣,٢٠٥,٩٨٣	٣,١٥٩,٠٥٢	حقوق الملكية والدين
%١٢	%١١	نسبة المديونية

ولتحقيق هذا الهدف الكلي، تهدف إدارة رأس المال الخاص بالمجموعة، من بين أمورٍ 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 تترتب عليها فوائد في السنة الحالية.

لم يتم إجراء أي تغييرات في الأهداف أو السياسات أو العمليات خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

تشتمل الأنشطة الرئيسية للمجموعة على الاستثمار في مجالات التعليم والرعاية الصحية وإدارة وتطوير وتشغيل تلك الشركات والمشاريع.

فيما يلي تفاصيل إيرادات القطاعات ونتائج القطاعات وموجودات القطاعات ومطلوبات القطاعات:

الموحدة ألف درهم	الحدوفات ألف درهم	المجموع ألف درهم	الرعاية الصحية ألف درهم	التعليم ألف درهم	الإستثمارات ألف درهم	
						٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
٧٩٦,٠٩٦	-	٧٩٦,٠٩٦	٣٦٣,٨٣٨	٤٣٢,٢٥٨	-	الإيرادات
(٤٤١,٩١٨)	٣,١٩٠	(٤٤٥,١٠٨)	(٢١١,٣٨٥)	(٢٣١,٤٢٨)	(٢,٢٩٥)	تكاليف مباشرة
(٢٤٠,٢٠١)	٤,٧٧٤	(٢٤٤,٩٧٥)	(١٠٣,٣١٢)	(١٠٠,٩٨٨)	(٤٠,٦٧٥)	مصاريف عمومية وبيعية وإدارية
٢٩,٥٥٧	-	٢٩,٥٥٧	-	٢٩,٥٥٧	-	الحصة من نتائج شركات زميلة
٣٢,٠٦٢	-	٣٢,٠٦٢	-	٣٢,٠٦٢	-	دخل من الإيجار التمويلي
٣٤,٧٩٦	(١١,١٨٨)	٤٥,٩٨٤	٩٧٤	٣٥,٢٩١	٩,٧١٩	دخل تشغيلي آخر
٢١,٨٤٥	-	٢١,٨٤٥	٢,٥١١	٣,٦٢٤	١٥,٧١٠	دخل تمويل
(٣٦,٠٢٥)	٣,٢٢٤	(٣٩,٢٤٩)	(٢٩,٧٦٥)	(٨,٨٥٠)	(١٣٩)	تكاليف تمويل
(٢٢,٠٢٧)	-	(٢٢,٠٢٧)	(٦,١٣٠)	(١٦,٧٨٣)	٨٨٦	الزكاة وضريبة الدخل
١٧٤,١٨٥	-	١٧٤,١٨٥	١٦,٢٣٦	١٧٤,٧٤٣	(١٦,٧٩٤)	نتائج القطاع
١٤٣,٣١٠	-	١٤٣,٣١٠	١٣,٠٨٩	١٤٧,٠١٥	(١٦,٧٩٤)	أرباح القطاع العائدة إلى
٣٠,٨٧٥	-	٣٠,٨٧٥	٣,١٤٧	٢٧,٧٢٨	-	مساهمي الشركة
						حصة غير مسيطرة
٣,٨٤٠,٩٤١	(١٠١,٨٠٣)	٣,٩٤٢,٧٤٤	١,٥٩٨,٢١٨	١,٩٤٣,٩٣٢	٤٠٠,٥٩٤	مجموع الموجودات
٩٦٠,٧١٦	(٩٩,٩٦٧)	١,٠٦٠,٦٨٣	٥٦٣,٩٩٣	٣٤١,٥٦٥	١٥٥,١٢٥	مجموع المطلوبات
١٦٠,٨٤١	-	١٦٠,٨٤١	٩٩,٥٦٦	٦٠,٩٨٧	٢٨٨	مصاريف رأسمالية
٨٢,٩١٨	(٣,١٩٠)	٨٦,١٠٨	٣٧,٧٠٠	٤٤,٣٣٨	٤,٠٧٠	إستهلاك وإطفاء

٢٦ المعلومات القطاعية (يتبع)

الموحدة ألف درهم	الخصومات ألف درهم	المجموع ألف درهم	الرعاية الصحية ألف درهم	التعليم ألف درهم	الاستثمارات ألف درهم	
						٢٠٢٣
٦٧٩,٧٥٤	-	٦٧٩,٧٥٤	٣٤١,٩٣٤	٣٣٧,٨٢٠	-	الإيرادات
(٣٦٠,٥٨٣)	٣,١٩٠	(٣٦٣,٧٧٣)	(٢٠٠,٤٥٥)	(١٦١,٠٢٣)	(٢,٢٩٥)	تكاليف مباشرة
(١٩٨,٥٧٦)	٥,١٩٧	(٢٠٣,٧٧٣)	(٧٩,٠١٠)	(٨٥,٢١٩)	(٣٩,٥٤٤)	مصاريف عمومية وبيعية وإدارية
١٨,٢٠٨	-	١٨,٢٠٨	٣٢٧	١٧,٨٨١	-	الحصة من نتائج شركات زميلة
٩,٦٢٩	-	٩,٦٢٩	٩,٦٢٩	-	-	ربح من إستبعاد شركة زميلة بموجب استحواذ تدريجي
٣٣,٢٧١	-	٣٣,٢٧١	-	٣٣,٢٧١	-	دخل من الإيجار التمويلي
٢٥,٥٦٣	(١١,٦٦٥)	٣٧,٢٢٨	١,٦٦٨	١٨,٥١٣	١٧,٠٤٧	دخل تشغيلي آخر
٢١,٢٦٦	(١,٧٤٨)	٢٣,٠١٤	١,٨١٤	٢,١٥٩	١٩,٠٤١	دخل تمويل
(٣٦,٦٢٠)	٥,٠٢٦	(٤١,٦٤٦)	(٣٣,٦١٦)	(٦,٥٠٣)	(١,٥٢٧)	تكاليف تمويل
(٥,٤٢٠)	-	(٥,٤٢٠)	(٢,٧٢٢)	(٢,٦٩٨)	-	الزكاة وضريبة الدخل
(١٠٩,٤٠٥)	-	(١٠٩,٤٠٥)	-	-	(١٠٩,٤٠٥)	ضريبة مؤجلة
٧٧,٠٨٧	-	٧٧,٠٨٧	٣٩,٥٦٩	١٥٤,٢٠١	(١١٦,٦٨٣)	نتائج القطاع
٤٩,١٨٦	-	٤٩,١٨٦	٣٥,٦٢٥	١٣٠,٢٤٤	(١١٦,٦٨٣)	أرباح/(خسائر) القطاع العائدة إلى مساهمي الشركة
٢٧,٩٠١	-	٢٧,٩٠١	٣,٩٤٤	٢٣,٩٥٧	-	حصة غير مسيطرة*
٣,٨٤٤,٤٩٩	(٩٣,٣٩٠)	٣,٩٣٧,٨٨٩	١,٦٢٩,٤٢٥	١,٨٠٤,٦٥٥	٥٠٣,٨٠٩	مجموع الموجودات
٩٩٥,٥٤٦	(٩٣,٤٥٠)	١,٠٨٨,٩٩٦	٧٠٢,٤٤٠	٢١١,٧٦٨	١٧٤,٧٨٨	مجموع المطلوبات
٩١,٣٩٦	-	٩١,٣٩٦	٦٦,٣٩٠	٢٤,٩٠٩	٩٧	مصاريف رأسمالية
٧٠,٦٢٢	(٣,١٩٠)	٧٣,٨١٢	٣٩,٨٤٨	٢٩,٨٩٦	٤,٠٦٨	إستهلاك 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:

الحصة غير المسيطرة		الشركات التابعة
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
%٣٠,٥٥	%٣٠,٥٥	المستشفى الملكي التخصصي ذ.م.م
%٤٠,٠٠	%٤٠,٠٠	شركة تنمية الإنسان ذ.م.م
%١٤,٨٩	%١٤,٢٦	اتش سي انفستمنتس ١ هولدينجز ليمتد
%١٤,٨٩	%١٤,٢٦	(١) سي إم آر سي ليمتد
%٣٠,٣٧	%٢٩,٨٦	(٢) شركة سكون العالمية القابضة
الأرصدة المتراكمة للحصص غير المسيطرة:		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
(١٣,٥٣٩)	(٢٦,٤٧٤)	المستشفى الملكي التخصصي ذ.م.م
٥١,٠١٤	٦٣,٤٦٢	شركة تنمية الإنسان ذ.م.م
٨٨,٧٦٧	١٠٨,٨٩٦	اتش سي انفستمنتس ١ هولدينجز ليمتد
١٠٧,٤٩٠	٩٠,٢٨٦	سي إم آر سي ليمتد
		شركة سكون العالمية القابضة
٢٣٣,٧٣٢	٢٣٦,١٧٠	إجمالي حقوق الملكية

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

(أ) المستشفى الملكي التخصصي ذ.م.م (مجموعة تصريف)

بيان الربح أو الخسارة الموجز للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٨,٣٤٧	٢٤,٥٦٨	الإيرادات
(٨٧,٨٠٣)	(٥٥,٥٥٠)	التكاليف والمصاريف
٧٠٠	٥٦٠	الدخل الآخر
(١١,٨٥٩)	(١١,٩١٨)	تكاليف التمويل
(٦٠,٦١٥)	(٤٢,٣٤٠)	الخسارة للسنة
(١٨,٥٣٢)	(١٢,٩٣٥)	العائدة إلى الحصص غير المسيطرة

٢٧ الشركات التابعة الجوهريّة المملوكة جزئياً (يتبع)

(٢) المعلومات المالية الموجزة للشركات التابعة قبل الحذوفات بين الشركات (يتبع)

(أ) المستشفى الملكي التخصّصي ذ.م.م (مجموعة تصريف) (يتبع)

بيان المركز المالي الموجز كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٨٤,٨٦٥	٦٢,٦٧٥	الموجودات غير المتداولة
١٢,٨٥٦	٥,٨٢٣	الموجودات المتداولة
(٨٩,٨٤٨)	(٣٩,٤٥٧)	المطلوبات غير المتداولة
(٥٢,١٨٩)	(١١٥,٦٩٩)	المطلوبات المتداولة
(٤٤,٣١٦)	(٨٦,٦٥٨)	إجمالي العجز
(١٣,٥٣٩)	(٢٦,٤٧٤)	العائدة إلى الحصص غير المسيطرة

معلومات التدفقات النقدية الموجزة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
(٤,٣٢١)	(٢,٦٩٤)	التشغيلية
(١,٢٧٩)	(١٣)	لاستثمارية
٣٤١	(٤,٢٩٦)	التمويلية
(٥,٢٥٩)	(٧,٠٠٣)	صافي النقص في النقد وما يعادله

٢٧ الشركات التابعة الجوهريّة المملوكة جزئياً (يتبع)

(٢) المعلومات المالية الموجزة للشركات التابعة قبل الحذوفات بين الشركات (يتبع)

(ب) شركة تنمية الإنسان ذ.م.م

بيان الربح أو الخسارة الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
١٦٢,٢٣٨	٢١٢,٩٢٨	الإيرادات
(١١٠,٥١٩)	(١٦٥,١٢٣)	التكاليف والمصاريف
١٥,٤٧٣	٣٢,٤٠٧	الدخل الآخر
(٤,٦٠١)	(٧,٢٩٦)	تكاليف التمويل
(٢,٦٩٨)	(٣,٦٥٦)	الزكاة
٥٩,٨٩٣	٦٩,٢٦٠	الربح للسنة
٦١,١٩٤	٧٠,٦٢٠	مجموع الدخل الشامل
٢٤,٤٧٧	٢٨,٢٧٢	العائدة إلى الحصص غير المسيطرة

بيان المركز المالي الموحد الموجز كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٩٦,٩٦٨	١٦٣,١٧٦	الموجودات غير المتداولة
١١٨,٣١٨	١٨١,٧٣٤	الموجودات المتداولة
(٤١,٩٣٠)	(٨٧,٧٤٤)	المطلوبات غير المتداولة
(٤٥,٨١٥)	(٩٨,٥١١)	المطلوبات المتداولة
١٢٧,٥٤١	١٥٨,٦٥٥	إجمالي حقوق الملكية
٥١,٠١٤	٦٣,٤٦٢	العائدة إلى الحصص غير المسيطرة

٢٧ الشركات التابعة الجوهريّة المملوكة جزئياً (يتبع)

(٢) المعلومات المالية الموجزة للشركات التابعة قبل الحذوفات بين الشركات (يتبع)

(ب) شركة تنمية الإنسان ذ.م.م (يتبع)

معلومات التدفقات النقدية الموجزة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٦٠,٢٤٦	٥٤,٨١٠	التشغيلية
(٣٥,٨٣٥)	(٥١,٣١٠)	لاستثمارية
(٢٤,٥٨٣)	٢٦,٩٥٩	التمويلية
(١٧٢)	٣٠,٤٥٩	صافي (النقص)/ الزيادة في النقد وما يعادله

(ج) شركة اتش سي انفستمننتس ١ هولدينجز ليمتد

بيان الربح أو الخسارة الموحد الموجز للسنة / الفترة:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤			
المجموع	سكون*	سي إم آر سي	المجموع	سكون	سي إم آر سي	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٢٤١,٩٦٩	٦٠,٠٢٧	١٨١,٩٤٢	٣٦٣,٨٣٨	٩٢,٩٣٤	٢٧٠,٩٠٤	الإيرادات
(٢٠٢,٥٤١)	(٥١,٣٨٤)	(١٥١,١٥٧)	(٣١٤,٦٩٧)	(٨٤,٦٩٥)	(٢٣٠,٠٠٢)	التكاليف والمصاريف
١,٦٧١	-	١,٦٧١	٩٧٤	-	٩٧٤	الدخل الآخر
١,٤٥٥	٧٣٦	٧١٩	٢,٥١١	٢٠١	٢,٣١٠	تكاليف التمويل
(٢٢,١٠٦)	(٣٤٣)	(٢١,٧٦٣)	(٣٠,٢٦٠)	(٦٥٩)	(٢٩,٦٠١)	دخل التمويل
(٢,٢٣٢)	(١,٣٩٨)	(٨٣٤)	(٦,١٣٠)	(١,٣٣٦)	(٤,٧٩٤)	ضريبة الزكاة
١٨,٢١٦	٧,٦٣٨	١٠,٥٧٨	١٦,٢٣٦	٦,٤٤٥	٩,٧٩١	الربح للفترة
١٨,٨٧٥	٨,٢٩٧	١٠,٥٧٨	١٥,٨٣٨	٥,٣٨٩	١٠,٤٤٩	مجموع الدخل الشامل
٤,١٤٤	٢,٥٣٨	١,٦٠٦	٢,٩٢٥	١,٤٠٦	١,٥١٩	العائدة إلى الحصص غير المسيطرة

* للفترة من ١ مايو ٢٠٢٣ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بعد إتمام عملية الاستحواذ المرحلية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٧ الشركات التابعة الجوهريّة المملوكة جزئياً (يتبع)

(٢) المعلومات المالية الموجزة للشركات التابعة قبل الحذوفات بين الشركات (يتبع)

(ج) شركة اتش سي انفستمنتس ١ هولدينجز ليمتد (يتبع)

بيان المركز المالي الموحد الموجز كما في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٣ - معاد بيانه			٢٠٢٤			
المجموع	سكون	سي إم آر سي	المجموع	سكون	سي إم آر سي	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١,٢٩٩,٢٣٩	٣٢٣,٧١٥	٩٧٥,٥٢٤	١,٣٥٥,٤١٤	٣٥١,٧٥٣	١,٠٠٣,٦٦١	الموجودات غير المتداولة
٢٠٩,٩٢٣	٧٦,٤٠٩	١٣٣,٥١٤	٢١٥,٩٤٤	٧٩,٨٦٧	١٣٦,٠٧٧	الموجودات المتداولة
(٤٢٣,٦٩٤)	(١٤,١٠١)	(٤٠٩,٥٩٣)	(٤٠٢,٧٥٤)	(٢٩,٥٦٤)	(٣٧٣,١٩٠)	المطلوبات غير المتداولة
(١٣٤,١٠٤)	(٣٦,٠٦٠)	(٩٨,٠٤٤)	(١٦١,٦٠٥)	(٤٦,٧٠٣)	(١١٤,٩٠٢)	المطلوبات المتداولة
٩٥١,٣٦٤	٣٤٩,٩٦٣	٦٠١,٤٠١	١,٠٠٦,٩٩٩	٣٥٥,٣٥٣	٦٥١,٦٤٦	إجمالي حقوق الملكية
١٩٦,٢٥٧	١٠٧,٤٩٠	٨٨,٧٦٧	١٩٩,١٨٢	١٠٨,٨٩٦	٩٠,٢٨٦	العائدة إلى الحصص غير المسيطرة

معلومات التدفقات النقدية الموجزة للفترة للسنة / الفترة:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤			
المجموع	سكون*	سي إم آر سي	المجموع	سكون	سي إم آر سي	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٩٧,٢٧٥	٢,١٢٣	٩٥,١٥٢	٨٣,٢٥٦	٩,٩٢٩	٧٣,٣٢٧	التشغيلية
(٥٦,٦٣٥)	(٢٧,٨٠٨)	(٢٨,٨٢٧)	(٩٧,٨٥٨)	(٥,٩٣٧)	(٩١,٩٢١)	لاستثمارية
(٢١,٦٢١)	(١٤)	(٢١,٦٠٧)	٣,٠١١	(٨٣)	٣,٠٩٤	التمويلية
١٩,٠١٩	(٢٥,٦٩٩)	٤٤,٧١٨	(١١,٥٩١)	٣,٩٠٩	(١٥,٥٠٠)	صافي (النقص)/ الزيادة في النقد وما يعادله

* للفترة من ١ مايو ٢٠٢٣ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بعد إتمام عملية الاستحواذ المرحلية

(٣) الحركات في الحصص غير المسيطرة

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

الحصص غير المسيطرة		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
(معاد بيانه)		
٢٨,٠٠٠	٢٣٣,٧٣٢	الرصيد كما في ١ يناير
١٩٢,١١٣	-	الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ١٠)
٣,٥٣٠	-	مساهمة المساهم في الشركة التابعة
١٠,٠٨٩	١٨,٢٦٢	إجمالي الدخل الشامل للسنة
-	(١٥,٨٢٤)	توزيعات الأرباح
٢٣٣,٧٣٢	٢٣٦,١٧٠	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر



في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢، أصدرت وزارة المالية بدولة الإمارات العربية المتحدة المرسوم بقانون اتحادي رقم (٤٧) لسنة ٢٠٢٢ في شأن الضريبة على الشركات والاعمال (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 للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣.

ينص 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 ١٠٪، ويخضع الدخل الخاضع للضريبة الذي يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم لضريبة شركات بنسبة ٩٪. وبإصدار هذا القرار، يُعد 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.

وعليه، يتم احتساب الضرائب الحالية 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.

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 تنسب إليها تعديلات تخصيص سعر الشراء تلك، يجب أن تخضع في المستقبل لضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة. لم تكن هناك أي مصاريف ضريبية مؤجلة خلال السنة الحالية.

بالإضافة إلى ضريبة 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 بالفترات السابقة.

تختلف معدلات الضرائب بين الدول التي تعمل فيها المجموعة. حيث أن معدل الضريبة المطبق في دولة الإمارات العربية المتحدة هو ٩٪ (٢٠٢٣): ٩٪. وللأرباح الخاضعة للضريبة التي تتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم. وإن معدل الضريبة الفعلي الإجمالي للمجموعة، بما في ذلك جميع الدول المشمولة، هو ١١,٢٪ (٢٠٢٣: ٨,٢٪).

ينشأ الفرق بين معدل الضريبة المطبق ومعدل الضريبة الفعلي للمجموعة بسبب التعديلات المختلفة التي يتم إجراؤها وفقاً لقانون ضريبة الشركات والموضحة أدناه:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
١٩١,٩١٢	١٩٦,٢١٢	الربح قبل الضريبة من العمليات المستمرة
-	١٧,٦٥٩	بمعدل ضريبة الدخل النظامي في دولة الإمارات العربية المتحدة ٩٪ (٢٠٢٣: ٠٪)
-	٥٤	مصاريف غير قابلة للخصم
٥,٤٢٠	٤,٣١٤	تأثير معدلات الضرائب المختلفة في الولايات القضائية الأجنبية
٥,٤٢٠	٢٢,٠٢٧	



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 من العمليات المستمرة والمعدل وفقاً للدخل / المصاريف المتعلقة بما يلي:

- الربح من استبعاد شركة شقيقة قيد الاستحواذ التدريجي؛
- 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 من العمليات المستمرة والمعدلة حسب الزكاة وضريبة الدخل.

(ج) الأرباح المعدلة العائدة إلى المساهمين

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

(د) الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء

يمثل مقياس الأداء البديل هذا الأرباح المعلن عنها قبل الضريبة والزكاة من العمليات المستمرة والمعدلة حسب الدخل / المصاريف المتعلقة بما يلي:

- الربح من استبعاد شركة شقيقة قيد الاستحواذ التدريجي؛
- الاستهلاك والإطفاء؛
- إطفاء سعر الشراء للشركات الشقيقة؛
- تكاليف مرتبطة بالمعاملات؛
- تكاليف ودخل التمويل؛
- الحصص غير المسيطرة؛
- بنود أخرى غير متكررة لمرة واحدة.

(هـ) الأرباح المعدلة قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء

تمثل قياسات الأداء البديلة الأرباح المعدلة قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء المعدلة للدخل/المصروفات المتعلقة بما يلي:

- الربح من استبعاد شركة زميلة بموجب عملية الاستحواذ التدريجي؛
- التكاليف المرتبطة بالمعاملات؛
- بنود أخرى غير متكررة لمرة واحدة

(و) الربح المعدل من العمليات المستمرة والمتوقعة

يمثل هذا الربح المعدل من العمليات المستمرة والمتوقعة بعد تعديله وفقاً لما يلي:

- الربح من استبعاد شركة زميلة بموجب عملية الاستحواذ التدريجي؛
- الضرائب المؤجلة؛
- رسوم انخفاض القيمة؛
- التكاليف المرتبطة بالمعاملات؛
- بنود أخرى غير متكررة لمرة واحدة

فيما يلي مقاييس الأداء البديلة ومطابقتها مع المقاييس الواردة في بيان الربح أو الخسارة الموحد من العمليات المستمرة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
١٩١,٩١٢	١٩٦,٢١٢	العمليات المستمرة الأرباح قبل الضريبة والضكاة
١,٥٤٧	٥,٦٥٠	إضافة/إقتطاع: تكاليف مرتبطة بالمعاملة (إيضاح ٥ و ١١)
(٩,٦٢٩)	-	ربح من استبعاد شركة زميلة بموجب استحواذ تدريجي
١,٢٩١	٨٧٥	بنود غير متكررة تحدث مرة واحدة
١٨٥,١٢١	٢٠٢,٧٣٧	الأرباح المعدلة قبل الضريبة والضكاة
(٥,٤٢٠)	(٢٢,٠٢٧)	إضافة/إقتطاع: الضكاة وضريبة الدخل
١٧٩,٧٠١	١٨٠,٧١٠	الأرباح المعدلة
(٢٣٤)	(٤٠٧)	إضافة/إقتطاع: تكاليف مرتبطة بالمعاملة مرتبطة بالحصة غير المسيطرة (إيضاح ٥ و ١١)
(٢٧,٩٠١)	(٣٠,٨٧٥)	الحصة غير المسيطرة (إيضاح ٢٦)
١٥١,٥٦٦	١٤٩,٤٢٨	الأرباح المعدلة العائدة إلى المساهمين
٧٠,٦٢٢	٨٢,٩١٨	إضافة/خصم: الاستهلاك والإطفاء
٣,٠٠٠	٣,٠٠٠	إطفاء سعر الشراء للشركات الزميلة
٥,٤٢٠	٢٢,٠٢٧	الضكاة وضريبة الدخل
(٢١,٢٦٦)	(٢١,٨٤٥)	دخل التمويل
٣٦,٦٢٠	٣٦,٠٢٥	تكاليف التمويل
٢٣٤	٤٧٠	تكاليف مرتبطة بالمعاملة مرتبطة بالحصة غير المسيطرة (إيضاح ٥ و ١١)
٢٧,٩٠١	٣٠,٨٧٥	حصة غير مسيطرة (إيضاح ٢٧)
(١,٥٤٧)	(٥,٦٥٠)	تكاليف مرتبطة بالمعاملة (إيضاح ٥ و ١١)
٩,٦٢٩	-	ربح من استبعاد شركة زميلة بموجب استحواذ تدريجي
(١,٢٩١)	(٨٧٥)	بنود غير متكررة تحدث مرة واحدة
٢٨٠,٨٨٨	٢٩٦,٣١٠	الأرباح قبل احتساب الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء
١,٥٤٧	٥,٦٥٠	إضافة/خصم: تكاليف مرتبطة بالمعاملة (إيضاح ٥ و ١١)
(٩,٦٢٩)	-	ربح من استبعاد شركة زميلة بموجب استحواذ تدريجي
١,٢٩١	٨٧٥	بنود غير متكررة تحدث مرة واحدة
٢٧٤,٠٩٧	٣٠٢,٨٣٥	الأرباح المعدلة قبل احتساب الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٩ مقاييس الأداء البديلة (يتبع)

(د) التسوية (يتبع)

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
(٤٣,٨٣١)	١٣٣,٧٨٣	العمليات المستمرة والمتوقفة الربح / (الخسارة) للسنة
١٠٩,٤٠٥	-	إضافة/اقتطاع: الضرائب المؤجلة
٩٥,٠٩١	١٥,٨١٧	خسائر انخفاض القيمة
١,٥٤٧	٥,٦٥٠	التكاليف المرتبطة بالمعاملات (إيضاحي ٥ و ١١)
(٩,٦٢٩)	-	الربح من استبعاد شركة زميلة بموجب عملية الاستحواذ التدريجي
١,٢٩١	٨٧٥	البند غير المتكررة لمرة واحدة
١٥٣,٨٧٤	١٥٦,١٢٥	الربح المعدل من العمليات المستمرة والمتوقفة

٣٠ مجموعة التصرف

اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، صنفت المجموعة المستشفى الملكي التخصصي ذ.م.م كمجموعة تصرف محتفظ بها للبيع بناءً على قرار مجلس الإدارة باسترداد الاستثمار من خلال معاملة بيع خلال اثني عشر شهراً من تاريخ التقرير وليس من خلال الاستخدام المستمر. تمثل الشركة التابعة كامل خدمات الرعاية الصحية للمجموعة في مملكة البحرين. فيما يلي نتائج الشركة التابعة للسنة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٨,٣٤٧	٢٤,٥٦٨	الإيرادات
(٣٦,٨١٦)	(٢٤,٤٥٤)	التكاليف المباشرة
١,٥٣١	١١٤	إجمالي الربح
(١٧,٩٤٧)	(١٥,٢٧٩)	مصاريف عمومية وبيعية وإدارية*
(٩٥,٠٩١)	(١٥,٨١٧)	انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات
٧٠٠	٥٦٠	إيرادات تشغيلية أخرى
(١١٠,٨٠٧)	(٣٠,٤٢٢)	الخسائر التشغيلية
(١٠,١١١)	(٩,٩٨٠)	تكاليف التمويل**
(١٢٠,٩١٨)	(٤٠,٤٠٢)	الخسارة للسنة

* تشمل استهلاك الممتلكات والمعدات بمبلغ ٥,٩٥٦ ألف درهم (٢٠٢٣: ٨,٧١٠ ألف درهم) (إيضاح ٨) وحق استهلاك الموجودات بمبلغ ٤٣٠ ألف درهم (٢٠٢٣: ٤٣٠ ألف درهم) (إيضاح ٩)



إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٣٠ مجموعة التصرف (يتبع)

* تشمل تكلفة تمويل بقيمة ١,٢٦٧ ألف درهم (٢٠٢٣: ١,٢٧٤ ألف درهم) على مطلوبات عقود الإيجار (الإيضاح ٩,١)

٢٠٢٤	
ألف درهم	
	الموجودات
٤٦,٨٨٥	الممتلكات والمعدات (الإيضاح ٨)
١٥,٧٨٩	حق استخدام الموجودات (الإيضاح ٩)
٢,٩٧٠	المخزون
١,٨٠٠	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٣٢٢	مستحق من أطراف ذات علاقة
٧٣١	النقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك (الإيضاح ١٥)
<hr/>	
٦٨,٤٩٧	
	المطلوبات
(١٩,٣٤٦)	ذمم دائنة وأخرى
(٥٧,٦٦٢)	تمويل بنكي (١)
(١٧,٨٨٠)	مطلوبات عقود الإيجار (الإيضاح ٩)
(٢٠,٤٦٥)	سحب على المكشوف من البنوك (١)
(٩,٦٠٠)	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
(١٥٤)	مطلوبات العقود
(٣,٤٣٩)	مستحقات أخرى طويلة الأجل (الإيضاح ١٩)
(٩٤٩)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (الإيضاح ٢٠)
<hr/>	
(١٢٩,٤٩٥)	
<hr/>	
(٦٠,٩٩٨)	
	صافي الموجودات المرتبطة مباشرة بعملية متوقفة

يتم الإفصاح عن صافي التدفقات النقدية التي تتكبدها شركة المستشفى الملكي التخصصي ذ.م.ع في الإيضاح رقم ٢٧.

تخفيض قيمة الممتلكات والمعدات

مباشرة قبل تصنيف المستشفى الملكي التخصصي ذ.م.ع كمجموعة تصرف، تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لبعض بنود الممتلكات والمعدات وتم تحديد خسارة انخفاض قيمة إضافية قدرها ١٥,٨١٧ ألف درهم. لم يتم الاعتراف بمزيد من التخفيض لخفض القيمة المدرجة للموجودات المحتفظ بها للبيع إلى قيمتها العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع بناءً على تقييم الإدارة.

التمويل البنكي والسحب على المكشوف

وبعد تصنيف المستشفى الملكي التخصصي ذ.م.ع كمجموعة تصرف، بدأ مزود تسهيل التمويل، حيث تعد شركة أمانات ضامناً مؤسسياً، وبدأت إجراءاتها الداخلية من خلال إشعار رسمي فيما يتعلق بالاسترداد الفوري لأي مبالغ مستحقة بموجب اتفاقية التسهيل بما في ذلك أي تسهيل سحب على المكشوف مستحق. وتواصل الإدارة استكشاف الخيارات القابلة للتطبيق مع مزود التمويل كجزء من المناقشات الاستراتيجية الأوسع نطاقاً الجارية.

يعد المستشفى الملكي التخصصي ذ.م.ع غير ملتزم بالشروط المحددة في اتفاقية التمويل اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.



٣١ المعلومات المقارنة

تم تعديل المعلومات المقارنة في بيان الربح أو الخسارة الموحد والإيضاحات ذات الصلة لتعكس تأثير تصنيف المستشفى الملكي التخصصي ذ.م.م. كمجموعة تصرف (الإيضاح ٣٠). بالإضافة إلى ذلك، قامت المجموعة بإعادة تصنيف مبلغ ٧,٤٨٣ ألف درهم من المصاريف العمومية والبيعية والإدارية إلى التكاليف المباشرة فيما يتعلق باستهلاك حق استخدام الموجودات لتتوافق مع عرض السنة الحالية. لم يكن لإعادة التصنيف هذه أي تأثير على النتائج وصافي الموجودات للمجموعة التي تم الإبلاغ عنها سابقاً.

بالإضافة إلى ذلك، يبين الإيضاح رقم ١٠ تأثير إعادة البيان بعد استكمال عملية تخصيص سعر الشراء فيما يتعلق باستحواذ شركة سكون الدولية القابضة ذ.م.م. وفقاً لما تسمح به معايير المحاسبة الدولية.



Stay Connected   

amanatholdings | amanat.com

