

أمانات القابضة ش.م.ع.
البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة غير المدققة
٣٠ يونيو ٢٠٢٥

تقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية

عناية السادة أعضاء مجلس الإدارة
شركة أمانات القابضة ش.م.ع
دبي
الإمارات العربية المتحدة

مقدمة

لقد راجعنا البيانات المالية المرحلية الموجزة المرفقة لشركة أمانات القابضة ش.م.ع. ("الشركة") وشركاتها التابعة (يُشار إليها مجتمعة باسم "المجموعة")، والتي تشمل بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، وبيانات الربح أو الخسارة، والإيرادات الشامل، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية المرحلية الموجزة ذات الصلة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، بالإضافة إلى الإيضاحات التفسيرية. تتحمل الإدارة مسؤولية إعداد وعرض هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحد وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤/التقارير المالية المرحلية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاجاتنا بشأن هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحد بناءً على مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي بشأن عمليات المراجعة رقم ٢٤١٠ «مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة». تتألف مراجعة المعلومات المالية المرحلية من طلب الاستفسارات بالأساس من المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق الإجراءات التحليلية وإجراءات المراجعة الأخرى. وحيث أن مجال أعمال المراجعة أقل جوهرية عن أعمال التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبناءً عليه فإنها لا تمكننا من الحصول على التأكيدات التي تطلعنا على جميع الأمور الجوهرية التي يمكن تحديدها أثناء القيام بالتدقيق. بناءً على ذلك، فإننا لا نبدي رأياً بشأن التدقيق.

الاستنتاج

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

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط)

أكبر أحمد
رقم القيد ١١٤١
١٣ أغسطس ٢٠٢٥
دبي
الإمارات العربية المتحدة

أمانات القابضة ش.م.ع.

بيان الأرباح والخسائر الموحد المرحلي
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

إيضاحات	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
	٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	
	الف درهم (غير مدققة)	الف درهم (غير مدققة)	الف درهم (غير مدققة)	الف درهم (غير مدققة)	
العمليات المستمرة					
الإيرادات	٤١٤,٠٥٨	٤٦٨,٣٨٣	٢٠٠,٥٥٦	٢٢٧,٦٥٨	٣
التكاليف المباشرة	(٢٢٥,٦١٦)	(٢٦٧,٢٦٤)	(١١٢,١٠٨)	(١٣٢,٣٨٦)	٣
إجمالي الأرباح	١٨٨,٤٤٢	٢٠١,١١٩	٨٨,٤٤٨	٩٥,٢٧٢	٣
مصاريف عمومية وبيعية وإدارية	(١١٧,٨٥٠)	(١٣٤,٢٧٨)	(٥٩,١٦٥)	(٦٥,١٥٧)	٣
حصصة من نتائج شركة شقيقة	١٤,٦٩٨	٢٣,٣٩٣	١١,٥١١	١٨,٠٢٧	٥
إيرادات من عقد إيجار تمويلي	١٥,٩٤٢	١٥,٧٥٨	٧,٩٢٦	٧,٩٣٢	
إيرادات تشغيلية أخرى	١٤,٠٤٣	١٨,٩٧٣	٦,٢٥١	٨,٢٣٠	
الربح التشغيلي	١١٥,٢٧٥	١٢٤,٩٦٥	٥٤,٩٧١	٦٤,٣٠٤	
إيرادات التمويل	١١,٢٧١	٧,٤٢٥	٥,٤٣٤	٣,٢٩٩	
تكاليف التمويل	(١٦,٠٧٠)	(١٥,٧٢٤)	(٧,٩٧٧)	(٧,٦٣٣)	
الربح للفترة قبل الضريبة والزكاة من العمليات المستمرة	١١٠,٤٧٦	١١٦,٦٦٦	٥٢,٤٢٨	٥٩,٩٧٠	
الزكاة وضرائب الدخل	(١١,٦٠٥)	(١٣,١٠٨)	(٦,٣٣٧)	(٥,٩٥٩)	١٤
الضرائب المؤجلة	-	١,١٣١	-	١٦٩	١٤
الربح للفترة من العمليات المستمرة	٩٨,٨٧١	١٠٤,٦٨٩	٤٦,٠٩١	٥٤,١٨٠	
العمليات المتوقفة					
الخسارة من العمليات المتوقفة	(٩,٧٥٤)	(١١,٤٨٤)	(٥,٢٦٦)	(٥,٤٢٤)	١٥
الربح للفترة	٨٩,١١٧	٩٣,٢٠٥	٤٠,٨٢٥	٤٨,٧٥٦	
العائد إلى:					
مساهمي الشركة	٨٧,٥٦٣	٩٢,٦٨٤	٤٣,٩٤٦	٥٠,٩٦٦	
الربح من العمليات المستمرة	(٦,٤٨٧)	(٧,٦٥٨)	(٣,٥١٢)	(٣,٦٠٥)	
الخسارة من العمليات المتوقفة	٨١,٠٧٦	٨٥,٠٢٦	٤٠,٤٣٤	٤٧,٣٦١	
الحصص غير مسيطرة	١١,٣٠٨	١٢,٠٠٥	٢,١٤٥	٣,٢١٤	
الربح من العمليات المستمرة	(٣,٢٦٧)	(٣,٨٢٦)	(١,٧٥٤)	(١,٨١٩)	
الخسارة من العمليات المتوقفة	٨,٠٤١	٨,١٧٩	٣٩١	١,٣٩٥	
الربح الأساسي والمخفف للسهم (بالدرهم) من العمليات المستمرة	٠,٠٣٥	٠,٠٣٧	٠,٠١٨	٠,٠٢١	١٠
الربح الأساسي والمخفف للسهم (بالدرهم)	٠,٠٣٣	٠,٠٣٤	٠,٠١٦	٠,٠١٩	١٠

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٦ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

أمانات القابضة ش. م. ع.

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد المرحلي (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاحات
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
مقاييس الأداء البديلة				
العمليات المستمرة				
١٥٥,٠٧٩	١٧٣,٥٦٧	٧٤,٧٨٦	٨٩,٤٨٦	١٦
١٥٦,٤٦٢	١٧٣,٨٩٣	٧٥,٨٠٧	٨٩,٥٣٣	١٦
١١١,٨٥٩	١١٦,٩٩٢	٥٣,٤٤٩	٦٠,٠١٧	١٦
١٠٠,٢٥٤	١٠٥,٠١٥	٤٧,١١٢	٥٤,٢٢٧	١٦
العائدة لمساهمي الشركة				
٨٨,٨٢٣	٩٢,٩٦٠	٤٤,٨٦٧	٥٠,٩٩٧	١٦
العمليات المستمرة والمتوقفة				
٩٠,٥٠٠	٩٣,٥٣١	٤١,٨٤٦	٤٨,٨٠٣	١٦

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٦ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

أمانات القابضة ش.م.ع.

بيان الدخل الشامل الموحد المرحلي

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

الثلثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
٤٨,٧٥٦	٤٠,٨٢٥	٩٣,٢٠٥	٨٩,١١٧
الربح للفترة			
الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى			
بنود الدخل / (الخسائر) الشاملة الأخرى			
التي لن يُعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة:			
التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من			
خلال بنود الدخل الشامل الأخر			
٣٣٢	-	٦,٩٥٣	(٦٦٢)
بنود الدخل / (الخسائر) الشاملة الأخرى			
التي لن يُعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة			
٣٣٢	-	٦,٩٥٣	(٦٦٢)
إجمالي بنود الدخل / (الخسائر) الشاملة الأخرى			
٤٩,٠٨٨	٤٠,٨٢٥	١٠٠,١٥٨	٨٨,٤٥٥
إجمالي بنود الدخل الشامل للفترة			
العائد إلى:			
مساهمي الشركة			
٤٧,٦٩٣	٤٠,٤٣٤	٩١,٩٧٩	٨٠,٤١٤
الحصص غير المسيطرة			
١,٣٩٥	٣٩١	٨,١٧٩	٨,٠٤١
٤٩,٠٨٨	٤٠,٨٢٥	١٠٠,١٥٨	٨٨,٤٥٥

أمانات القابضة ش. م. ع.

بيان المركز المالي الموحد المرحلي

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	إيضاحات	
الف درهم (مدققة)	الف درهم (غير مدققة)		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
			ممتلكات ومعدات
٦٢٥,٦٧٨	٦٣٦,١١٥		موجودات حق الاستخدام
١٧٢,٤٩٢	٢٠٦,٧٥٧		شهرة تجارية وموجودات غير ملموسة
١,٣٩٤,٨٣٦	١,٣٨٩,١٨١	٤	استثمار في شركة شقيقة
٣٩٢,٤٧٢	٤١٢,٠٥٣	٥	ذمم مدينة من عقد الإيجار التمويلي
٣٥٣,٥٩٣	٣٥٠,٦٧٢	٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٢٤,٤٥٣	٤١,٤٠٦	٧	موجودات مالية أخرى
١,٩٦١	١,٨١١	٦	إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢,٩٨٠,٤٨٥	٣,٠٣٧,٩٩٥		الموجودات المتداولة
			المخزون
٦,١٥٣	٧,١١١		ذمم مدينة من عقد الإيجار التمويلي
٣٥,٠٣٧	٣٥,٢٦١	٦	ذمم تجارية مدينة وأخرى
٣٠٧,٥٥٦	٣٣٥,٣٥٢	٦	المستحق من أطراف ذات علاقة
٨,٧٥٠	٦٣	١٢ و ٦	النقد والأرصدة لدى البنوك
٥٠٢,٩٦٠	٣٧١,١٥٣	٧	موجودات محتفظ بها للبيع
٨٦,٤٥٦	٧٤٨,٩٤٠		إجمالي الموجودات المتداولة
٦٨,٤٩٧	٦٥,٩٩١	١٥	إجمالي الموجودات
٩٢٨,٩٥٣	٨١٤,٩٣١		حقوق الملكية والمطلوبات
٣,٩٠٩,٤٣٨	٣,٨٥٢,٩٢٦		حقوق الملكية
			رأس المال
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	٨	علاوة إصدار الأسهم
(١,٩٠٨)	(٣,٤٨٥)	٨	أسهم خزينة
(٢٨,٠٢٣)	(١٩,٠٤٢)	٨	احتياطي قانوني
٨١,٢٤٠	٨١,٢٤٠		احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
(٢٥,٦٦١)	(١٨,٢٠٨)		احتياطيات أخرى
١٤,٨٣٠	١٤,٨٣٠		أرباح غير موزعة
٤٢,٠٧٩	٨٨,٩٨٠		إجمالي حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
٢,٥٨٣,٠٥٧	٢,٦٤٤,٣١٥		حصة غير مسيطرة
٢٣٦,١٧٠	٢٤٤,٣٤٩		إجمالي حقوق الملكية
٢,٨١٩,٢٢٧	٢,٨٨٨,٦٦٤		المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٢٤٦,٩٢٢	٢٢١,٧٠٣	٦	تمويل من البنوك
١٥٨,١٠٨	١٨٩,٠٤٣	٦	مطلوبات عقود الإيجار
١١٤,١٩٥	١١٣,٠٦٤	١٤	مطلوبات الضريبة الموجبة
٥١,٠٤٩	٥٥,٢٢٨		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٥٧٠,٢٧٤	٥٧٩,٠٤٨		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٩١,٤٧٥	٧٧,٣٨٠	٦	تمويل من البنوك
٣٥,٠٠٧	٣٤,٢٢٩	٦	مطلوبات عقود الإيجار
٢٠١,١٣٢	١٩٩,٦٦٩	٦	مخصصات وحسابات وذمم دائنة أخرى
-	٦٤٢	١٢ و ٦	مستحق إلى أطراف ذات علاقة
٦٢,٨٢٨	١٩,٣٩٨		مطلوبات العقود
٣٩٠,٤٤٢	٣٣٠,٩١٨		الالتزامات المرتبطة مباشرة بالموجودات المعروضة للبيع
١٢٩,٤٩٥	٥٤,٢٩٦	١٥	إجمالي المطلوبات المتداولة
٥١٩,٩٣٧	٣٨٥,٢١٤		إجمالي المطلوبات
١,٠٩٠,٢١١	٩٦٤,٢٦٢		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
٣,٩٠٩,٤٣٨	٣,٨٥٢,٩٢٦		

تم اعتماد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٣ أغسطس ٢٠٢٥ ووقعت بالنيابة عن المجلس من قبل:



المسيد/ جون إيرلند
الرئيس التنفيذي



د/ شامشير فاياهيل بابيات
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٦ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

أمانات القابضة ش.م.ع.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد المرحلي

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

العائدة إلى مساهمي الشركة										
احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة										
الإجمالي	الحصص غير المسيطرة	المجموع	الإرباح غير الموزعة	احتياطيات أخرى	الدخل الشامل الأخرى	الاحتياطي القانوني	أسهم الخزينة	علاوة/ (خصم) إصدار الأسهم	رأس المال	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
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 ١ يناير ٢٠٢٥ - مدققة
٩٣,٢٠٥	٨,١٧٩	٨٥,٠٢٦	٨٥,٠٢٦	-	-	-	-	-	-	الأرباح للفترة
٦,٩٥٣	-	٦,٩٥٣	-	-	٦,٩٥٣	-	-	-	-	بنود الدخل الشامل الأخرى
١٠٠,١٥٨	٨,١٧٩	٩١,٩٧٩	٨٥,٠٢٦	-	٦,٩٥٣	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
٩,٢٧٩	-	٩,٢٧٩	١,٨٧٥	-	-	-	٨,٩٨١	(١,٥٧٧)	-	أسهم الخزينة (إيضاح ٨)
(٤٠,٠٠٠)	-	(٤٠,٠٠٠)	(٤٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	توزيعات الأرباح (إيضاح ٩)
٢,٨٨٨,٦٦٤	٢٤٤,٣٤٩	٢,٦٤٤,٣١٥	٨٨,٩٨٠	١٤,٨٣٠	(١٨,٢٠٨)	٨١,٢٤٠	(١٩,٠٤٢)	(٣,٤٨٥)	٢,٥٠٠,٠٠٠	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ - غير مدققة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٦ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

أمانات القابضة ش.م.ع.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد المرحلي (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

العائدة إلى مساهمي الشركة

احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة										
العادلة من خلال بنود احتياطيات أخرى										
علاوة/ (خصم)										
رأس المال	إصدار الأسهم	أسهم الخزينة	الاحتياطي القانوني	الدخل الشامل الأخرى	احتياطيات أخرى	الأرباح غير الموزعة	المجموع	المسيطرة	الحصص غير	الإجمالي
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢١٦	(٧,١٦٢)	٦٩,٦٥٦	(٢٤,٤٩٩)	١٤,١٩٠	٦٢,٨٢٠	٢,٦١٥,٢٢١	٢٣٣,٧٣٢	٢,٨٤٨,٩٥٣	كما في ١ يناير ٢٠٢٤ - مدققة
-	-	-	-	-	-	٨١,٠٧٦	٨١,٠٧٦	٨,٠٤١	٨٩,١١٧	الأرباح للفترة
-	-	-	-	(٦٦٢)	-	-	(٦٦٢)	-	(٦٦٢)	بنود الخسارة الشاملة الأخرى
-	-	-	-	(٦٦٢)	-	٨١,٠٧٦	٨٠,٤١٤	٨,٠٤١	٨٨,٤٥٥	إجمالي الدخل الشامل للفترة
-	(٢,٢٣٥)	(١٤,٧٣٧)	-	-	-	-	(١٦,٩٧٢)	-	(١٦,٩٧٢)	أسهم الخزينة (إيضاح ٨)
-	-	-	-	-	-	(٥٠,٠٠٠)	(٥٠,٠٠٠)	-	(٥٠,٠٠٠)	توزيعات الأرباح (إيضاح ٩)
٢,٥٠٠,٠٠٠	(٢,٠١٩)	(٢١,٨٩٩)	٦٩,٦٥٦	(٢٥,١٦١)	١٤,١٩٠	٩٣,٨٩٦	٢,٦٢٨,٦٦٣	٢٤١,٧٧٣	٢,٨٧٠,٤٣٦	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ - غير مدققة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٦ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

بيان التدفقات النقدية الموحد المرحلي

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاحات
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
الف درهم (غير مدققة)	الف درهم (غير مدققة)	
١١٠,٤٧٦	١١٦,٦٦٦	
(٩,٧٥٤)	(١١,٤٨٤)	
(١٤,٦٩٨)	(٢٣,٣٩٣)	٥
٣٦,٢٢٠	٤٣,٨٤٢	
٥,٢٥٣	٥,٦٥٥	٤ و ٣
(١٣٧)	(١٣٧)	
٥,٤٢٧	٨,٧٠٢	٣
٧,٧٤٣	٧,١٦٥	
(٢٩٥)	٢٨٧	
(١٥,٩٤٣)	(١٥,٧٥٨)	
(١١,٢٧١)	(٧,٤٢٥)	
٢١,٠٨٥	١٩,٦٣٥	
١٣٤,١٠٦	١٤٣,٧٥٥	
(٤٦٣)	(٦٨٥)	
٧٦	(٦٣)	
(٤٧,٣٢٩)	(٤١,٨٧٨)	
(٦٧,١٠٨)	(٥٥,٩٥٦)	
٣٢٦	١,٠٦٣	
١٩,٦٠٨	٤٦,٢٣٦	
(٢,٨١٤)	(٢,٩٧٦)	
١٨,١٧٦	١٨,٤٥٥	
(١٧,٦٨١)	(٢٧,٦٥٩)	
١٧,٢٨٩	٣٤,٠٥٦	
(٥٣,٠١٨)	(٣٤,٢٤٩)	
(٣٥,٠٠٠)	١٥٧,٠٠٠	
١١,٦٣٢	١١,٨٢٤	
٤٠٨	٥٥٩	
٨,٧٥٠	١٧,٥٦٢	٥
(١٧,٢٢٨)	١٥٢,٦٩٦	
(٢١,٧١٢)	(١٢٥,٧٦٧)	
٦,٠٤٥	٢٨,٧٩١	
(١٦,٩٧٢)	٩,٢٧٩	
١٧,٣٠٨	(٧,١٦٨)	
(٥٠,٠٠٠)	(٤٠,٠٠٠)	٩
(٨,٠٥٠)	(١٣,٦٥٧)	
(٧٣,٣٨١)	(١٤٨,٥٢٢)	
(١٢٣,٣٢٠)	٣٨,٢٣٠	
٢٤٩,٢٦٠	٢٤١,١٠٤	
١٢٥,٩٤٠	٢٧٩,٣٣٤	٧

١- نبذة عن الشركة والأنشطة الرئيسية

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

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

٢- أسس إعداد البيانات المالية والتغيرات في السياسات المحاسبية

١-٢ أسس إعداد البيانات المالية

تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤: التقارير المالية المرحلية.

لا تشتمل البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة على كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في البيانات المالية الموحدة السنوية، وينبغي أن تقرأ جنباً إلى جنب مع البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. وعلاوة على ذلك، إن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ليست بالضرورة دلالة على النتائج التي قد تكون متوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

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

أكملت المجموعة إعادة هيكلة داخلية في يونيو ٢٠٢٤، حيث انتقلت بموجبه ملكية شركة ميدلسكس أسوشيتس (جامعة ميدلسكس) وشركة نما القابضة (نما) إلى شركة أمانات سبيل سبيل ايديوكاشن أند كير للاستثمار ذ.م.م.، وهي شركة ذات غرض خاص في المملكة العربية السعودية، والتي تمتلك أيضاً شركة تنمية الإنسان (شركة ذات مسؤولية محدودة) وشركتها التابعة (إتش دي سي). في أكتوبر ٢٠٢٤، تم تغيير الاسم القانوني لشركة أمانات سبيل سبيل ايديوكاشن أند كير للاستثمار ذ.م.م. إلى "شركة المسار الشامل للتعليم"، مع تغيير وضعها القانوني من شركة أجنبية ذات مسؤولية محدودة ذات مساهم واحد إلى شركة مساهمة مغلقة ذات مساهم واحد.

تتضمن البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة الموجودات والمطلوبات والنتائج من عمليات الشركات التابعة للمجموعة: شركة إتش سي انفستمنتس ١ هولدنجز ليمتد وشركتها التابعة ("إتش سي ١")، وشركة المسار الشامل للتعليم مساهمة مغلقة وشركتها التابعة ("المسار")، ومستشفى الملكي التخصصي ذ.م.م ("إم إس إتش")، ويشار إليها مجتمعة باسم "المجموعة".

٢-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي اعتمدها المجموعة

تتوافق السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة مع تلك المتبعة في إعداد البيانات المالية السنوية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، باستثناء اعتماد تعديل جديد يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥ كما هو موضح أدناه. لم تعتمد المجموعة مبركاً أي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صدر ولم يدخل حيز التنفيذ بعد.

عدم قابلية الصرف - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١

تحدد تعديلات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١ "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" كيفية تقييم المنشأة لقابلية صرف عملة ما، وكيفية تحديد سعر الصرف الفوري في حال عدم قابلية الصرف. كما تتطلب التعديلات الإفصاح عن المعلومات التي تُمكن مستخدمي البيانات المالية من فهم كيفية تأثير عدم قابلية صرف العملة إلى العملة الأخرى، أو من المتوقع أن يؤثر، على الأداء المالي للمنشأة ومركزها المالي وتدقيقها النقدي.

تسري هذه التعديلات على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥. وعند تطبيق هذه التعديلات، لا يجوز لأي شركة إعادة بيان المعلومات المقارنة.

لم يكن للتعديلات أي تأثير جوهري على البيانات المالية للمجموعة.

٣-٢ قياس القيم العادلة

تُدرج جميع الموجودات والمطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة أو التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر، والمقابل الطارئ، والموجودات المالية الأخرى، بما في ذلك مقايضات أسعار الفائدة وسندات الضمان، والتي تُقاس بالقيمة العادلة. لا تختلف القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى اختلافاً جوهرياً عن قيمها الدفترية في تاريخ التقرير. يُقِيم الأصل المالي المُدرج للمجموعة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر بالقيمة العادلة باستخدام طريقة التقييم من المستوى الأول. ويُقِيم الأصل المالي غير المُدرج للمجموعة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر بالقيمة العادلة باستخدام طريقة التقييم من المستوى الثاني. لم تكن هناك أي تحويلات بين قياسات القيمة العادلة للمستويات الأول والثاني والثالث خلال الفترة.

٣- الأرباح أو الخسائر

١-٣ الإيرادات

١-١-٣ معلومات الإيرادات والتكاليف المفصلة

تتعلق إيرادات التعليم بالخدمات المقدمة في الإمارات العربية المتحدة والمملكة العربية السعودية. بينما تتعلق إيرادات الرعاية الصحية بالخدمات المقدمة في الإمارات العربية المتحدة والمملكة العربية السعودية. وتُدرج إيرادات الرعاية الصحية المقدمة في مملكة البحرين ضمن العمليات المتوقفة (إيضاح ١٥).

الستة أشهر المنتهية في
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ - غير مدققة

الإجمالي ألف درهم	الرعاية الصحية ألف درهم	التعليم ألف درهم	القطاعات
١٧٢,٤٧٩	-	١٧٢,٤٧٩	نوع البضائع أو الخدمات
٩١,٨٨٥	-	٩١,٨٨٥	الرسوم الدراسية، بعد خصم المنح الدراسية الممنوحة
١٤,٦٩٨	-	١٤,٦٩٨	خدمات التعليم الخاص والرعاية الصحية لذوي الاحتياجات الخاصة
٥,٨٧٩	-	٥,٨٧٩	الرسوم الإدارية ورسوم الخدمات الأخرى من الطلاب
١٨٣,٤٤٢	١٨٣,٤٤٢	-	الحصة من إيرادات اتفاقيات الخدمات المشتركة
٤٦٨,٣٨٣	١٨٣,٤٤٢	٢٨٤,٩٤١	خدمات الرعاية الصحية والخدمات الطبية
			إجمالي الإيرادات

الستة أشهر المنتهية في
٣٠ يونيو ٢٠٢٥ - غير مدققة

الإجمالي ألف درهم	الرعاية الصحية ألف درهم	التعليم ألف درهم	القطاعات
٤٥١,٢٥٤	١٧٠,١٩١	٢٨١,٠٦٣	توقيت الاعتراف بالإيرادات
١٧,١٢٩	١٣,٢٥١	٣,٨٧٨	خدمات محولة بمرور الوقت
٤٦٨,٣٨٣	١٨٣,٤٤٢	٢٨٤,٩٤١	خدمات محولة في وقت معين
(٢٦٧,٢٦٤)	(١١٣,١٢١)	(١٥٤,١٤٣)	إجمالي الإيرادات
٢٠١,١١٩	٧٠,٣٢١	١٣٠,٧٩٨	التكاليف المباشرة
			إجمالي الأرباح

الستة أشهر المنتهية في
٣٠ يونيو ٢٠٢٤ - غير مدققة

الإجمالي ألف درهم	الرعاية الصحية ألف درهم	التعليم ألف درهم	القطاعات
١٤٠,٦٦٧	-	١٤٠,٦٦٧	نوع البضائع أو الخدمات
٧٠,٧٩٥	-	٧٠,٧٩٥	الرسوم الدراسية، بعد خصم المنح الدراسية الممنوحة
١٣,٠٨٦	-	١٣,٠٨٦	خدمات التعليم الخاص والرعاية الصحية لذوي الاحتياجات الخاصة
٧,٤٠٦	-	٧,٤٠٦	الرسوم الإدارية ورسوم الخدمات الأخرى من الطلاب
١٨٢,١٠٤	١٨٢,١٠٤	-	الحصة من إيرادات اتفاقيات الخدمات المشتركة
٤١٤,٠٥٨	١٨٢,١٠٤	٢٣١,٩٥٤	خدمات الرعاية الصحية والخدمات الطبية
			إجمالي الإيرادات

أمانات القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٣- الأرباح أو الخسائر (تتمة)

١-٣ الإيرادات (تتمة)

١-١-٣ معلومات الإيرادات والتكاليف المفصلة (تتمة)

الستة أشهر المنتهية في

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ - غير مدققة

الإجمالي ألف درهم	الرعاية الصحية ألف درهم	التعليم ألف درهم	القطاعات
٣٩٨,١٦١	١٦٨,٣٠٩	٢٢٩,٨٥٢	توقيت الاعتراف بالإيرادات
١٥,٨٩٧	١٣,٧٩٥	٢,١٠٢	خدمات محولة بمرور الوقت
٤١٤,٠٥٨	١٨٢,١٠٤	٢٣١,٩٥٤	خدمات محولة في وقت معين
(٢٢٥,٦١٦)	(١٠٩,٥٤٠)	(١١٦,٠٧٦)	إجمالي الإيرادات
١٨٨,٤٤٢	٧٢,٥٦٤	١١٥,٨٧٨	التكاليف المباشرة
			إجمالي الأرباح

٢-٣ المصاريف العمومية والبيعية والإدارية

الستة أشهر المنتهية في

٣٠ يونيو

٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	٢٠٢٥ ألف درهم (غير مدققة)	المصاريف المتعلقة بالموظفين
٦٢,٤٣٠	٦٨,٥١٥	استهلاك الممتلكات والمعدات
٣,١٨٠	٤,٥٣٦	التسويق والاتصالات
٦,١٧١	٥,٧٤٧	رسوم قانونية ومهنية
٦,٧٢٤	٩,٧٤٠	خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم التجارية المدينة
٥,٤٢٧	٨,٧٠٢	إطفاء الموجودات غير الملموسة (إيضاح ٤)
٥,٢٥٣	٥,٦٥٥	مصاريف تقنية المعلومات
٣,٨٦٠	٥,٠٨٩	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٢٧١	٣٨٢	عقود إيجار قصيرة الأجل
١,٨٣٩	٢,١٣١	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان - الشركة القابضة (إيضاح ١٢)
١,٨٥٥	١,٨٥٥	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان - الشركات التابعة (إيضاح ١٢)
-	١,٤٠١	مصاريف إدارة المحفظة
١,٠٩٦	٧٤٤	تكاليف مرتبطة بالمعاملات
١,٥٢٠	٤٦٣	مصاريف أخرى
١٨,٢٢٤	١٩,٣١٨	
١١٧,٨٥٠	١٣٤,٢٧٨	

أمانات القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٣- الأرباح أو الخسائر (تتمة)
٢-٣ المصاريف العمومية والبيعية والإدارية (تتمة)
تم تكبد المصاريف العمومية والبيعية والإدارية كما يلي:

الستة أشهر المنتهية في	
٣٠ يونيو	
٢٠٢٤	٢٠٢٥
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
١٨,٣٣٩	١٨,١٣٠
٩٣٢	٣٩٤
٦٩٤	١١١
٩٧,٨٨٥	١١٥,٦٤٣
١١٧,٨٥٠	١٣٤,٢٧٨

مصاريف الشركة القابضة
مصاريف المكتب الرئيسي
مصاريف إدارة المحفظة
تكاليف مرتبطة بالمعاملات
مصاريف شركات تابعة

٤- الشهرة التجارية والموجودات غير الملموسة

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

الشهرة التجارية	الاتفاقيات ذات العمر الانتاجي المحدد	الاتفاقيات ذات العمر الانتاجي غير المحدد	الاتفاقيات ذات العمر الانتاجي المحدد	الاسم التجاري ذو العمر الانتاجي المحدد	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٧٥٣,٢٤١	١٤١,٠١٤	٥٧٢,٧٣٥	٥٩,٢٩٠	١,٥٢٦,٢٨٠	
(٨٢,٠١٢)	-	-	-	(٨٢,٠١٢)	
٦٧١,٢٢٩	١٤١,٠١٤	٥٧٢,٧٣٥	٥٩,٢٩٠	١,٤٤٤,٢٦٨	
٦٧١,٢٢٩	١٤١,٠١٤	٥٧٢,٧٣٥	٥٩,٢٩٠	١,٤٤٤,٢٦٨	
٨٢,٠١٢	٢٥,٤٠٠	-	١١,٦٦٥	١١٩,٠٧٧	
-	-	-	١,٤٥٨	١,٤٥٨	
-	٥,٤٦٣	-	٥,٤٤٦	١٠,٩٠٩	
(٨٢,٠١٢)	-	-	-	(٨٢,٠١٢)	
-	٣٠,٨٦٣	-	١٨,٥٦٩	٤٩,٤٣٢	
-	٢,٧٦٥	-	٢,٨٩٠	٥,٦٥٥	
-	٣٣,٦٢٨	-	٢١,٤٥٩	٥٥,٠٨٧	
٦٧١,٢٢٩	١٠٧,٣٨٦	٥٧٢,٧٣٥	٣٧,٨٣١	١,٣٨٩,١٨١	
٦٧١,٢٢٩	١١٠,١٥١	٥٧٢,٧٣٥	٤٠,٧٢١	١,٣٩٤,٨٣٦	

التكلفة:

في ١ يناير ٢٠٢٤ - مدققة

موجودات محتفظ بها للبيع (إيضاح ١٥)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ - مدققة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ - غير مدققة

الإطفاء وانخفاض القيمة:

في ١ يناير ٢٠٢٤ - مدققة

إعادة التصنيف

الإطفاء

موجودات محتفظ بها للبيع (إيضاح ١٥)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ - مدققة

الإطفاء للفترة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ - غير مدققة

القيم الدفترية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ - غير مدققة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ - مدققة

٤- الشهرة التجارية والموجودات غير الملموسة (تتمة)

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

تجري المجموعة اختبار الانخفاض في القيمة السنوي الخاص بها في نهاية السنة وعندما تشير الظروف إلى أن القيمة المدرجة قد انخفضت قيمتها، حيث يستند اختبار الانخفاض في قيمة حسابات القيمة المستخدمة. إن الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للتحويل للوحدات المنتجة للنقد الخاصة بالمجموعة تم الإفصاح عنها في البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، لم تجد الإدارة أية ظروف قد تشير إلى أن القيمة المدرجة للشهرة التجارية والاتفاقيات ذات العمر المقدر غير المحدد قد تنخفض.

٥- الاستثمار في شركة شقيقة

فيما يلي القيم المدرجة لاستثمار المجموعة في الشركة الشقيقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
(مدققة)	(غير مدققة)	
٣٩٧,٤٧٢	٤١٢,٠٥٣	شركة نما القابضة ذ.م.م («نما»)

فيما يلي حصة فيما يلي الحركة على الاستثمار في الشركة الشقيقة:

السنة المنتهية في	الستة أشهر المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
(مدققة)	(غير مدققة)	
٣٨٥,٤١٥	٣٩٧,٤٧٢	في بداية الفترة/ السنة
٣٢,٥٥٧	٢٤,٨٩٣	الحصة من النتائج
(٣,٠٠٠)	(١,٥٠٠)	إطفاء موجودات تخصيص سعر الشراء
٢٩,٥٥٧	٢٣,٣٩٣	الحصة من النتائج في الأرباح أو الخسائر
(١٧,٥٠٠)	(٨,٨١٢)	توزيعات الأرباح (١)
٣٩٧,٤٧٢	٤١٢,٠٥٣	في نهاية الفترة/ السنة

(١) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، أعلنت شركة نما عن توزيع أرباح مستحقة للمجموعة بقيمة ١٧,٥٠٠ ألف درهم، استلمت المجموعة منها خلال عام

٢٠٢٤ مبلغ ٨,٧٥٠ ألف درهم والمبلغ المتبقي وقدره ٨,٧٥٠ ألف درهم خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (إيضاح ١٢). وخلال فترة الستة أشهر المنتهية في

٣٠ يونيو ٢٠٢٥، أعلنت شركة نما عن توزيع أرباح بقيمة ٨,٨١٢ ألف درهم وتم استلامها من قبل المجموعة.

٦- الموجودات المالية والمطلوبات المالية

١-٦ الموجودات المالية

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)
١٨,٥٤١	١١,٥٨٨
٢٢,٨٦٥	٢٢,٨٦٥
٤١,٤٠٦	٣٤,٤٥٣
٧١٥	١,٠٠٢
١,٠٩٦	٩٥٩
١,٨١١	١,٩٦١
٣١١,٩٠٣	٢٩١,٦٩٩
٣٨٥,٩٣٣	٣٨٨,٦٣٠
٦٣	٨,٧٥٠
٦٩٧,٨٩٩	٦٨٩,٠٧٩
٧٤١,١١٦	٧٢٥,٤٩٣
٣٤٧,٢٢٧	٣٣٥,٤٨٦
٣٩٣,٨٨٩	٣٩٠,٠٠٧

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

الإمارات دبي الوطني «ريت» المحدودة - مدرجة

بيجن - غير مدرجة *

المشتقات غير المصنفة كأدوات تحوط بالقيمة العادلة

مقايضات أسعار الفائدة

الضمانات

أدوات الدين بالتكلفة المطفأة

ذمم تجارية مدينة وأخرى (باستثناء المدفوعات مقدماً والسلف) **

ذمم مدينة عن عقود الإيجار التمويلي

المستحق من أطراف ذات علاقة

إجمالي الموجودات المالية***

إجمالي المتداول

إجمالي غير المتداول

* في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، بلغ عدد سندات الضمان المكتسبة للمجموعة ٨٨,٩٦٢ سنداً مستحقاً فيما يتعلق باستثمار الأقلية في شركة بيجن، ولم يتم تنفيذ هذه السندات (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٧٧,٨٩٨ سنداً مستحقاً). تُصنف سندات الضمان المكتسبة المتبقية كأدوات مشتقة بالقيمة العادلة، وسيتم إعادة تصنيفها كأدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بمجرد تنفيذها.

** باستثناء الموجودات غير المالية البالغة ٢٣,٤٤٩ ألف درهم كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١٥,٢٧٠ ألف درهم).

*** موجودات مالية بخلاف النقد والأرصدة لدى البنوك.

٦-٢ المطلوبات المالية

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)
٢٢٣,٢٧٢	١٩٣,١١٥
٢٩٩,٠٨٣	٣٣٨,٣٩٧
٥٢٢,٣٥٥	٥٣١,٥١٢
١٣٧,٨٤٥	١٤٨,٨٢٠
٦٤٢	-
١٣٨,٤٨٧	١٤٨,٨٢٠

قروض وسلفيات محملة بفوائد

مطلوبات عقود الإيجار

التمويل من البنوك (بعد خصم رسوم الترتيبات)

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة

الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى (باستثناء المقابل الطارئ واستحقاقات الموظفين ومخصص

الزكاة والضريبة) *

المستحق إلى أطراف ذات علاقة

أمانات القابضة ش. م. ع.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٦- الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

٢-٦ المطلوبات المالية (تتمة)

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	
٦٦٠,٨٤٢	٦٨٠,٣٣٢	إجمالي المطلوبات المالية
٢٥٠,٠٩٦	٢٧٥,٣٠٢	إجمالي المتداول
٤١٠,٧٤٦	٤٠٥,٠٣٠	إجمالي غير المتداول

* باستثناء الالتزامات غير المالية البالغة ٦١,٤٢٤ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٥٢,٣١٢ ألف درهم).

٧- النقد والأرصدة لدى البنوك

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	
٩٩٧	٦٦٨	النقد في الصندوق
٢٠٠,٩٤٣	١٣٨,١١٧	الحسابات الجارية لدى البنوك
١٠,٧٩٠	٣,٦٢٢	رصيد النقد المحتفظ به لدى طرف ثالث
١٣١,٩٢٣	٣٣٠,٥٥٣	ودائع لأجل متوافقة مع الشريعة الإسلامية
٢٦,٥٠٠	٣٠,٠٠٠	ودائع لأجل غير متوافقة مع الشريعة الإسلامية
٣٧١,١٥٣	٥٠٢,٩٦٠	النقد وأرصدة لدى البنوك

يتألف النقد وما يعادله في بيان التدفقات النقدية الموحد المرحلي مما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	
٣٧١,١٥٣	٥٠٢,٩٦٠	النقد والأرصدة لدى البنوك
(١٠,٧٩٠)	(٣,٦٢٢)	ناقصاً:
(١٠,٧٩٠)	(٣,٦٢٢)	رصيد النقد المحتفظ به لدى طرف ثالث
(٥٥,٠٠٠)	(٢٣٨,٥٠٠)	ودائع لأجل متوافقة مع الشريعة الإسلامية (بفترة استحقاق أولية تزيد عن ٣ أشهر)
(٢٦,٥٠٠)	-	ودائع لأجل غير متوافقة مع الشريعة الإسلامية (بفترة استحقاق أولية تزيد عن ٣ أشهر)
-	(٢٠,٤٦٥)	السحب البنكي على المكشوف المنسوب إلى العمليات المتوقفة (إيضاح ١٥)
٤٧١	٧٣١	يضاف: النقد والأرصدة لدى البنوك العائدة إلى العمليات المتوقفة (إيضاح ١٥)
٢٧٩,٣٣٤	٢٤١,١٠٤	النقد وما يعادله

خلال الفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، حققت المجموعة ربحاً إجمالياً قدره ٧,٢٤١ ألف درهم على ودائعها لأجل (٣٠ يونيو ٢٠٢٤: ١١,١٠٢ ألف درهم).

٨- رأس المال وأسهم الخزينة

١-٨ رأس المال

يبلغ رأس المال المصرح به للشركة مبلغ ٢,٥ مليار درهم كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢,٥ مليار درهم).

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، كان لدى الشركة ٢,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهمًا عاديًا تم إصدارها بقيمة ١ درهم للسهم الواحد مدفوعة بالكامل. يحق لحاملي هذه الأسهم العادية الحصول على توزيعات الأرباح التي يتم الإعلان عنها من حين لآخر وكذلك التصويت في الجمعية العمومية للمجموعة بواقع صوت واحد لكل سهم.

٢-٨ أسهم الخزينة

في عام ٢٠٢٠، قامت الشركة بتعيين صانع سوق مرخص من جهة خارجية في سوق دبي المالي والذي يقدم خدمات توفير السيولة، لوضع أوامر الشراء والبيع لأسهم الشركة بهدف تقليل فروق العرض والطلب بالإضافة إلى تقليل تقلبات الأسعار والحجم. في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، كان صانع السوق يمتلك ١٩,٠٤١,٨٤٨ سهمًا (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢٨,٠٢٢,٨١٨ سهمًا) من أسهم أمانات نيابة عن الشركة، والتي تُصنف ضمن حقوق الملكية كأسهم خزينة بالقيمة الاسمية. وقد تم قيد خسارة تراكمية قدرها ٣,٤٨٥ ألف درهم في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ كخصم أسهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: خسارة متراكمة بلغت ١,٩٠٨ ألف درهم) ضمن حقوق الملكية، منها خسارة صافية قدرها ١,٥٧٧ ألف درهم إماراتي (٣٠ يونيو ٢٠٢٤: خسارة صافية قدرها ٢,٢٣٥ ألف درهم) ناتجة من صافي استبعاد الأسهم خلال الفترة الحالية. وفي نهاية مدة العقد مع صانع السوق، سيكون لدى الشركة خيار إما تحويل الأسهم القائمة باسمها أو واستبعاد الأسهم في السوق.

٩- توزيعات الأرباح

في ١٦ أبريل ٢٠٢٥، تمت الموافقة من قبل المساهمين في الجمعية العمومية السنوية على توزيع أرباح نقدية بقيمة ٤٠,٠٠٠ ألف درهم بما يعادل ٠,٠١٦ درهم لكل سهم عادي وتم تسويتها بالكامل خلال مايو ٢٠٢٥، منها ١,٨٧٥ ألف درهم من الأرباح تتعلق بأسهم الخزينة مما أدى إلى توزيع أرباح صافية بقيمة ٣٨,١٢٥ ألف درهم.

١٠- الربح الأساسي والمخفف للسهم

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

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠٢٤	٢٠٢٥
ألف درهم	ألف درهم
(غير مدققة)	(غير مدققة)
٨٧,٥٦٣	٩٢,٦٨٤
(٦,٤٨٧)	(٧,٦٥٨)
٨١,٠٧٦	٨٥,٠٢٦
٢,٤٨٤,٢٥٩	٢,٤٨٣,٢١٩

الربح للفترة العائد إلى حاملي أسهم الشركة (بالألف درهم)

العمليات المستمرة

العمليات المتوقفة

المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (بالألف)*

الأرباح الأساسية والمخفضة للسهم (درهم)

العمليات المستمرة

العمليات المتوقفة

الربح الأساسي والمخفف للسهم (درهم)

٠,٠٣٥	٠,٠٣٧
(٠,٠٠٣)	(٠,٠٠٣)
٠,٠٣٣	٠,٠٣٤

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

١١ الالتزامات والمطلوبات الطارئة

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	
٦,٦٧٤	٦,٣٧٩	ضمانات بنكية
٥٧,٢٦١	٢٢,٦٥٨	التزامات رأسمالية*

* تشمل الالتزامات المرتبطة بمشروعات التوسعة المستمرة لشركة أتش سي ١ وشركة تنمية الإنسان في المملكة العربية السعودية.

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	
٣٥,٠٩٥	٣٠,٦٨٦	ضمانات بنكية

المجموعة كمؤجر

أبرمت المجموعة في عام ٢٠١٨ اتفاقية بيع وشراء للاستحواذ على مجمع مدارس من جهة خارجية مقابل مبلغ إجمالي قدره ٣٦٠ مليون درهم. وفي وقت لاحق، أبرمت المجموعة (بصفتها المؤجر) اتفاقية أخرى مع نفس الجهة الخارجية لاستئجار مبنى المدرسة لمدة ٢٥ عامًا، قابلة للتجديد لمدة ٥ سنوات بناءً على موافقة الطرفين.

تتضمن اتفاقية الإيجار خيارى بيع وشراء للمؤجر والمستأجر على التوالي، مما يمنح المؤجر خيار البيع (خيار البيع) والمستأجر خيار الشراء (خيار الشراء) للعقار الأساسي بسعر ممارسة محدد مسبقاً. وقد انتهت فترة ممارسة خيار الشراء المتفق عليها تعاقدياً في ٢٦ مارس ٢٠٢٤، بينما تمتد فترة ممارسة خيار البيع حتى ٢٦ مارس ٢٠٢٦.

وفي ٠٨ أغسطس ٢٠٢٥، وبدلاً من خيار البيع المُمارس سابقاً في ٨ مايو ٢٠٢٥، أبرمت المجموعة اتفاقية بيع وشراء للتخارج من مجمع المباني المدرسية مقابل مبلغ اتفاقي بلغ ٤٥٣ مليون درهم، على أن يتحمل المشتري ١٠٠٪ من رسوم نقل الملكية لدائرة الأراضي والأملاك في دبي. ومن المتوقع إتمام الصفقة بموجب شروط اتفاقية البيع والشراء بعد تاريخ إصدار هذه البيانات المالية.

وعملاً بمقتضى شروط اتفاقية البيع والشراء والاتفاقيات ذات الصلة، تُلغى جميع الالتزامات القانونية بين المجموعة والمستأجر والضامن عند إتمام الصفقة، بما في ذلك أي التزامات بموجب خيار البيع وإشعار خيار البيع المُمارس سابقاً.

١٢- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

الأرصدة القائمة لدى الأطراف ذات العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٨,٧٥٠	-	المستحق من أطراف ذات علاقة نما
-	٦٣	أطراف أخرى ذات علاقة
٨,٧٥٠	٦٣	
-	٦٤٢	المستحق لطرف ذات علاقة أطراف أخرى ذات علاقة

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
١,٥٣٣	١,٩٠٤	موظفو الإدارة العليا أتعاب الإدارة*

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

لم تكن هناك أي معاملات جوهريّة أخرى مع الأطراف ذات العلاقة خلال فترتي الستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤.

تتألف تعويضات موظفي الإدارة العليا للمجموعة مما يلي:

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
١٣,٩٤٧	١٦,٤٢٥	مزاي قصيرة الأجل
٤٧٤	٤٩٢	مكافأة نهاية الخدمة
١,٨٥٥	١,٨٥٥	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان - الشركة القابضة (إيضاح ٢-٣)
-	١,٤٠١	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان - الشركات التابعة (إيضاح ٢-٣)

١٣- المعلومات القطاعية

يعرض الجدول التالي معلومات القطاعات التشغيلية للمجموعة:

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ - غير مدققة (باستثناء العمليات المتوقفة)

الموحدة	الحدوفات	الإجمالي	الرعاية الصحية	التعليم	الاستثمارات	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٤٦٨,٣٨٣	-	٤٦٨,٣٨٣	١٨٣,٤٤٢	٢٨٤,٩٤١	-	الإيرادات
(٢٦٧,٢٦٤)	١,٥٩٥	(٢٦٨,٨٥٩)	(١١٣,٥٦٨)	(١٥٤,١٤٣)	(١,١٤٨)	التكاليف المباشرة
(١٣٤,٢٧٨)	١,٢٧٩	(١٣٥,٥٥٧)	(٥٣,٤٦٨)	(٦٣,٤٥٤)	(١٨,٦٣٥)	مصاريف عمومية وبيعية وإدارية
٢٣,٣٩٣	-	٢٣,٣٩٣	-	٢٣,٣٩٣	-	الحصة من نتائج شركة شقيقة
١٥,٧٥٨	-	١٥,٧٥٨	-	١٥,٧٥٨	-	إيرادات من عقد إيجار تمويلي
١٨,٩٧٣	(٤,٤٥٧)	٢٣,٤٣٠	١,١٣٨	١٨,٧٩٦	٣,٤٩٦	إيرادات تشغيلي أخرى
٧,٤٢٥	-	٧,٤٢٥	١,٠٦٥	٢,٨٦٢	٣,٤٩٨	إيرادات تمويل
(١٥,٧٢٤)	١,٥٨٣	(١٧,٣٠٧)	(١٢,٧٤٢)	(٤,٥٠٧)	(٥٨)	تكاليف تمويل
١,١٣١	-	١,١٣١	١١٨	١,٠١٣	-	الضريبة المؤجلة
(١٣,١٠٨)	-	(١٣,١٠٨)	(٣,٠٠٦)	(٩,٦١٨)	(٤٨٤)	الضريبة والزكاة
١٠٤,٦٨٩	-	١٠٤,٦٨٩	٢,٩٧٩	١١٥,٠٤١	(١٣,٣٣١)	نتائج القطاع
٩٢,٦٨٤	-	٩٢,٦٨٤	٢,٢٥٥	١٠٣,٧٦٠	(١٣,٣٣١)	ربح / (خسارة) القطاع العائدة إلى:
١٢,٠٠٥	-	١٢,٠٠٥	٧٢٤	١١,٢٨١	-	مساهمي الشركة
						حصص غير مسيطرة
٣,٧٨٦,٩٣٥	(١٦٠,٩٩٦)	٣,٩٤٧,٩٣١	١,٥٨٢,٢٥٧	٢,٠٧٢,١٩٢	٢٩٣,٤٨٢	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ - غير مدققة
(٩٠٩,٩٦٦)	٩٢,٢٩٣	(١,٠٠٧,٢٥٩)	(٥٢٩,٦٤٩)	(٣٧٩,٩٤٩)	(٩٢,٦٦١)	إجمالي الموجودات
						إجمالي المطلوبات

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ - غير مدققة (باستثناء العمليات المتوقفة)

الموحدة	الحدوفات	الإجمالي	الرعاية الصحية	التعليم	الاستثمارات	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٤١٤,٠٥٨	-	٤١٤,٠٥٨	١٨٢,١٠٤	٢٣١,٩٥٤	-	الإيرادات
(٢٢٥,٦١٦)	١,٥٩٥	(٢٢٧,٢١١)	(١٠٩,٩٨٧)	(١١٦,٠٧٦)	(١,١٤٨)	التكاليف المباشرة
(١١٧,٨٥٠)	٨٥٠	(١١٨,٧٠٠)	(٥٠,٨٤٥)	(٤٧,٩٦٤)	(١٩,٨٩١)	مصاريف عمومية وبيعية وإدارية
١٤,٦٩٨	-	١٤,٦٩٨	-	١٤,٦٩٨	-	الحصة من نتائج شركة شقيقة
١٥,٩٤٢	-	١٥,٩٤٢	-	١٥,٩٤٢	-	إيرادات من عقد إيجار تمويلي
١٤,٠٤٣	(٤,٠٥٧)	١٨,١٠٠	٢٧٧	١٣,٢٢٨	٤,٥٩٥	إيرادات تشغيلي أخرى
١١,٢٧١	-	١١,٢٧١	١,٠٧٨	١,٨٩٠	٨,٣٠٣	إيرادات تمويل
(١٦,٠٧٠)	١,٦١٢	(١٧,٦٨٢)	(١٤,٣٣١)	(٣,٢٨١)	(٧٠)	تكاليف تمويل
(١١,٦٠٥)	-	(١١,٦٠٥)	(٣,٣٥٧)	(٨,١٢٣)	(١٢٥)	الضريبة والزكاة
٩٨,٨٧١	-	٩٨,٨٧١	٤,٩٣٩	١٠٢,٢٦٨	(٨,٣٣٦)	نتائج القطاع
٨٧,٥٦٣	-	٨٧,٥٦٣	٤,١٥١	٩١,٧٤٨	(٨,٣٣٦)	ربح / (خسارة) القطاع العائدة إلى:
١١,٣٠٨	-	١١,٣٠٨	٧٨٨	١٠,٥٢٠	-	مساهمي الشركة
						حصص غير مسيطرة
٣,٨٤٠,٩٤١	(١٠١,٨٠٣)	٣,٩٤٢,٧٤٤	١,٥٩٨,٢١٨	١,٩٤٣,٩٣٢	٤٠٠,٥٩٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ - مدققة
(٩٦٠,٧١٦)	٩٩,٩٦٧	(١,٠٦٠,٦٨٣)	(٥٦٣,٩٩٣)	(٤٥٥,٧٦٠)	(٤٠,٩٣٠)	إجمالي الموجودات
						إجمالي المطلوبات

١٤- الضرائب والزكاة

أصدرت وزارة المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢ المرسوم بقانون اتحادي رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢ بشأن ضريبة الشركات والأعمال (قانون ضريبة الشركات أو القانون) لاستحداث قانون لضريبة الشركات الاتحادية في دولة الإمارات العربية المتحدة. يسري هذا القانون اعتبارًا من ١ يونيو ٢٠٢٣، وبالتالي، فإن له تأثيرًا متعلقًا بضريبة الدخل على البيانات المالية للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣.

وينص القرار رقم ١١٦ لسنة ٢٠٢٢ (المصادر في ديسمبر ٢٠٢٢، ويُعتبر نافذًا اعتبارًا من ١٦ يناير ٢٠٢٣) على أن الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم سيخضع ضريبة شركات بنسبة ٠٪، كما سيخضع الدخل الذي يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم لضريبة شركات بنسبة ٩٪. وبتاريخ إصدار القرار المشار إليه، يُعتبر قانون ضريبة الدخل لدولة الإمارات العربية المتحدة نافذًا من حيث الجوهر لأغراض احتساب ضريبة الدخل.

يُطبق قانون ضريبة الدخل لدولة الإمارات العربية المتحدة على المجموعة اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٤. وتواصل وزارة المالية نشر قرارات مكملة يصدرها مجلس وزراء دولة الإمارات العربية المتحدة (القرارات) لتوضيح جوانب معينة من قانون ضريبة الدخل لدولة الإمارات العربية المتحدة بشكل أكبر. وتُعدّ هذه القرارات، إلى جانب الإرشادات التفسيرية الأخرى الصادرة عن الهيئة الاتحادية للضرائب في دولة الإمارات العربية المتحدة، ضرورية لتقييم أثر قانون ضريبة الدخل لدولة الإمارات العربية المتحدة على المجموعة بشكل كامل.

يتعلق التزام الضريبة المؤجل بالاعتراف الأولي لتعديلات تخصيص سعر الشراء المُعترف بها في بيان المركز المالي الموحد للمجموعة، والمنسوبة إلى بعض شركات المجموعة في دولة الإمارات العربية المتحدة. في حين أن تعديلات اتفاقية شراء الطاقة تتعلق بمعاملات الشركات المنجزة في فترات محاسبية سابقة، فإن التزام الضريبة المؤجل ينشأ نتيجة لتطبيق قانون ضريبة القيمة المضافة في دولة الإمارات العربية المتحدة، وعلى أساس أن الشركات التي تتخذ من دولة الإمارات العربية المتحدة مقرًا لها، والتي تُنسب إليها تعديلات تخصيص سعر الشراء، يجب أن تخضع لضريبة القيمة المضافة في دولة الإمارات العربية المتحدة في المستقبل.

بالإضافة إلى ضريبة القيمة المضافة في دولة الإمارات العربية المتحدة، تخضع الشركات التابعة للمجموعة في المملكة العربية السعودية وقبرص للضرائب. يتم احتساب ضريبة الدخل للفترة الحالية على أساس الدخل الخاضع للضريبة المقدر الذي تحسبه المجموعة باستخدام معدلات الضرائب المطبقة أو التي يجري تطبيقها بشكل جوهري في تاريخ التقرير، والمطبقة في الدول المعنية التي تعمل فيها الشركات التابعة، وأي تعديل على الضريبة فيما يتعلق بالفترات السابقة.

وخلال الفترة، اعترفت المجموعة بعكس التزامات ضريبية مؤجلة بلغت ١,١٣١ ألف درهم (٣٠ يونيو ٢٠٢٤: صفر درهم)، وذلك بسبب عكس الضريبة المؤجلة المتعلقة بتسويات تخصيص سعر الشراء.

تحسب المجموعة مصروف ضريبة الدخل للفترة باستخدام معدل الضريبة المطبق على إجمالي الأرباح السنوية المتوقعة. فيما يلي المكونات الرئيسية لمصروف ضريبة الدخل في بيان الربح أو الخسارة المرحلي الموجز الموحد:

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٤	٢٠٢٥
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
١١,٦٠٥	١٣,١٠٨
-	(١,١٣١)
١١,٦٠٥	١١,٩٧٧

ضرائب الدخل
مصروف ضريبة الدخل والزكاة الحالي
الضريبة المؤجلة المتعلقة بعكس الفروقات المؤقتة
مصروف ضريبة الدخل المعترف به في بيان الربح أو الخسارة

١٥- مجموعة التصرف

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، صُنِّفَت المجموعة مستشفى الملكي التخصصي ذ.م.م. كمجموعة تصريف معروضة للبيع، وذلك بناءً على قرار مجلس الإدارة باسترداد الاستثمار من خلال صفقة بيع خلال اثني عشر شهراً من تاريخ التقرير، وليس من خلال الاستمرار في الاستخدام. وتمثل الشركة التابعة جميع خدمات الرعاية الصحية التي تقدمها المجموعة في مملكة البحرين. وفيما يلي نتائج الشركة التابعة للفترة:

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
١٩,٣٣٧	-	الإيرادات
(١٦,١١٩)	-	التكاليف المباشرة
٣,٢١٨	-	إجمالي الربح
(٧,٩٥٧)	(٧,٦٠٥)	مصروفات عمومية وبيعية وإدارية
-	٣٢	إيرادات تشغيلية أخرى
(٤,٧٣٩)	(٧,٥٧٣)	الخسائر التشغيلية
(٥,٠١٥)	(٣,٩١١)	تكاليف التمويل
(٩,٧٥٤)	(١١,٤٨٤)	خسارة الفترة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
(مدققة)	(غير مدققة)	
٤٦,٨٨٥	٤٤,٦٦٩	الموجودات
١٥,٧٨٩	١٥,٦١٠	الممتلكات والمعدات
٢,٩٧٠	٢,٦٩٧	موجودات حق الاستخدام
١,٨٠٠	٢,٢٢٢	المخزون
٣٢٢	٣٢٢	صافي الذمم المدينة التجارية والأخرى
٧٣١	٤٧١	مستحق من أطراف ذات صلة
٦٨,٤٩٧	٦٥,٩٩١	النقد والبنوك
(١٩,٣٤٦)	(٢٥,٢٣١)	المطلوبات
(٥٧,٦٦٢)	-	الحسابات الدائنة والأخرى
(١٧,٨٨٠)	(١٧,٩٤٢)	التمويل البنكي*
(٢٠,٤٦٥)	-	مطلوبات عقود الإيجار
(٩,٦٠٠)	(١٠,٠٢١)	سحب على المكشوف من البنوك*
(١٥٤)	(١٥٣)	مستحق لأطراف ذات صلة
(٣,٤٣٩)	-	التزامات العقود
(٩٤٩)	(٩٤٩)	مستحقات طويلة الأجل أخرى
(١٢٩,٤٩٥)	(٥٤,٢٩٦)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٦٠,٩٩٨)	١١,٦٩٥	صافي الموجودات المرتبطة مباشرة بعملية متوقفة

١٥- مجموعة التصرف (تتمة)

* خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، قامت الشركة بتسوية كامل التسهيلات البنكية المتعلقة بمستشفى الملكي التخصصي نيابةً عن الشركة التابعة بصفتها الضامن.

١٦- مقاييس الأداء البديلة

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

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

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

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

(أ) الأرباح المعدلة قبل الضريبة والزكاة

يمثل مقياس الأداء البديل هذا الربح قبل الضريبة والزكاة من العمليات المستمرة المعلن عنه والمعدل وفقاً للإيرادات/ المصاريف المتعلقة بما يلي:

- الربح من استبعاد شركة شقيقة قيد الاستحواذ الجزئي؛
- تكاليف متعلقة بالمعاملات؛
- 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 الإيرادات.

(ج) الأرباح المعدلة العائدة إلى المساهمين

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

(د) الأرباح قبل احتساب الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء

يمثل مقاييس الأداء البديلة هذا المؤشر السنوي للأرباح المبلغ عنها قبل الضرائب والزكاة من العمليات المستمرة المعدلة للإيرادات/ المصروفات المتعلقة بما يلي:

- الاستهلاك والإطفاء؛
- إطفاء سعر الشراء للشركات الشقيقة؛
- تكاليف مرتبطة بالمعاملات؛
- تكاليف وإيرادات التمويل؛
- حصص غير مسيطرة؛
- بنود أخرى لمرة واحدة غير متكررة.

(هـ) الأرباح المعدلة قبل الأرباح والضرائب والاستهلاك والإطفاء

يمثل مقياس الأداء البديل هذه الأرباح قبل احتساب الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء المعدلة وفقاً للإيرادات/ المصاريف المرتبطة بما يلي:

- تكاليف مرتبطة بالمعاملات؛
- بنود أخرى لمرة واحدة غير متكررة.

١٦- مقاييس الأداء البديلة (تتمة)

(و) الأرباح المعدلة من العمليات المستمرة والمتوقفة

يمثل مقاييس الأداء البديلة هذا العائد السنوي الإجمالي الربح من العمليات المستمرة والمتوقفة معدلاً وفقاً لما يلي

- الضرائب المؤجلة؛
- مصاريف انخفاض القيمة
- تكاليف مرتبطة بالمعاملات؛
- بنود أخرى لمرة واحدة غير متكررة.

(ح) التسوية

إن معايير الأداء السنوية ومقارنتها بالمقاييس المذكورة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد (العمليات المستمرة) هي كما يلي:

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
١١٠,٤٧٦	١١٦,٦٦٦	العمليات المستمرة
		الأرباح قبل الضرائب والزكاة
		بإضافة/ (اقتطاع):
١,٥٢٠	٤٦٣	التكاليف المرتبطة بالمعاملات (إيضاح ٣)
(١٣٧)	(١٣٧)	بنود غير متكررة تحدث مرة واحدة
١١١,٨٥٩	١١٦,٩٩٢	الأرباح المعدلة قبل احتساب الضرائب والزكاة
		باقتطاع:
(١١,٦٠٥)	(١١,٩٧٧)	الضرائب والزكاة
١٠٠,٢٥٤	١٠٥,٠١٥	الأرباح المعدلة
		باقتطاع:
(١٢٣)	(٥٠)	تكاليف مرتبطة بالمعاملة مرتبطة بالحصص غير المسيطرة
(١١,٣٠٨)	(١٢,٠٠٥)	حصص غير مسيطرة
٨٨,٨٢٣	٩٢,٩٦٠	الربح المعدل العائد إلى مساهمي الشركة
		بإضافة/ (اقتطاع):
٣٨,٣٠٤	٤٧,١٠٢	الاستهلاك والإطفاء
١,٥٠٠	١,٥٠٠	اطفاء سعر الشراء لشركة شقيقة
١١,٦٠٥	١١,٩٧٧	الضريبة والزكاة
(١١,٢٧١)	(٧,٤٢٥)	إيرادات التمويل
١٦,٠٧٠	١٥,٧٢٤	تكاليف التمويل
١١,٣٠٨	١٢,٠٠٥	حصص غير مسيطرة
(١,٥٢٠)	(٤٦٣)	تكاليف المعاملات (إيضاح ٣)
١٢٣	٥٠	تكاليف مرتبطة بالمعاملة للحصص غير المسيطرة
١٣٧	١٣٧	بنود غير متكررة لمرة واحدة
١٥٥,٠٧٩	١٧٣,٥٦٧	الأرباح قبل احتساب الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء

أمانات القايضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

٣٠ يونيو ٢٠٢٥

١٦- مقاييس الأداء البديلة (تتمة)

(ح) التسوية (تتمة)

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

٢٠٢٤	٢٠٢٥
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
١٥٥,٠٧٩	١٧٣,٥٦٧
١,٥٢٠ (١٣٧)	٤٦٣ (١٣٧)
١٥٦,٤٦٢	١٧٣,٨٩٣
٨٩,١١٧	٩٣,٢٠٥
١,٥٢٠ (١٣٧)	٤٦٣ (١٣٧)
٩٠,٥٠٠	٩٣,٥٣١

الأرباح قبل احتساب الفوائد والضرائب والاستهلاك والاطفاء

بإضافة/ (اقتطاع):

تكاليف مرتبطة بالمعاملات (إيضاح ٣)

بنود غير متكررة تحدث مرة واحدة

الأرباح المعدلة قبل احتساب الفوائد والضرائب والاستهلاك والاطفاء

العمليات المستمرة والمتوقفة

الأرباح للفترة

بإضافة/ (اقتطاع):

التكاليف المرتبطة بالمعاملات

بنود غير متكررة تحدث مرة واحدة

الأرباح المعدلة من العمليات المستمرة والمتوقفة