



أمانات القابضة ش.م.ع.
البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة غير المدققة
٣٠ سبتمبر 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 مجتمعةً باسم "المجموعة")، والتي تشمل بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، وبيانات الربح أو الخسارة، والإيرادات الشامل، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية المرحلية الموجزة ذات الصلة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، بالإضافة إلى الإيضاحات التفسيرية. تتحمل الإدارة مسؤولية إعداد وعرض هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤/تقارير المالية المرحلية، وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاجاتنا بشأن هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة 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 جوهرياً 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 نبيدي 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

١٢ نوفمبر ٢٠٢٥

دبي

الإمارات العربية المتحدة

أمانات القابضة ش.م.ع.

بيان الربح أو الخسارة الموحد المرحلي

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاحات
	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	
العمليات المستمرة					
الإيرادات	١٥٣,٧٦٤	١٢٧,٨٤٧	٦٢٢,١٤٧	٥٤١,٩٠٥	٣
التكاليف المباشرة	(١٠٩,١١٢)	(٩٠,٨٣٣)	(٣٧٦,٣٧٦)	(٣١٦,٤٤٩)	٣
إجمالي الأرباح	٤٤,٦٥٢	٣٧,٠١٤	٢٤٥,٧٧١	٢٢٥,٤٥٦	٣
مصروفات عمومية وبيعية وإدارية	(٦٩,٠٢٠)	(٥٤,٥٨٧)	(٢٠٣,٢٩٨)	(١٧٢,٤٣٧)	٣
حصة من نتائج شركة شقيقة	٢,١٦٢	(١,٥٦٤)	٢٥,٥٥٥	١٣,١٣٤	٥
الربح من استبعاد الممتلكات بموجب عقد إيجار تمويلي	٦٨,٢٩٩	-	٦٨,٢٩٩	-	١١
إيرادات من عقد إيجار تمويلي	٤,٤٩٨	٨,٠٦٢	٢٠,٢٥٦	٢٤,٠٠٤	
إيرادات تشغيلية أخرى	٩,٩٣٠	١٢,٢٣٣	٢٨,٩٠٣	٢٦,٢٧٦	
الربح التشغيلي	٦٠,٥٢١	١,١٥٨	١٨٥,٤٨٦	١١٦,٤٣٣	
إيرادات التمويل	٥,٣٠٣	٥,٦٣٠	١٢,٧٢٨	١٦,٩٠١	
تكاليف التمويل	(٧,٦٥٦)	(٨,٢٨٤)	(٢٣,٣٨٠)	(٢٤,٣٥٤)	
الربح/(الخسارة) للفترة قبل الضريبة والزكاة من العمليات المستمرة	٥٨,١٦٨	(١,٤٩٦)	١٧٤,٨٣٤	١٠٨,٩٨٠	
الزكاة وضرائب الدخل	١,٥٠٧	(٢,٣٠٩)	(١١,٦٠١)	(١٣,٩١٤)	١٤
الضرائب المؤجلة	٣٢٣	-	١,٤٥٤	-	١٤
الربح/(الخسارة) للفترة من العمليات المستمرة	٥٩,٩٩٨	(٣,٨٠٥)	١٦٤,٦٨٧	٩٥,٠٦٦	
العمليات المتوقفة					
الخسارة من العمليات المتوقفة	(٢٧,٨١٥)	(٦,٩٤٩)	(٣٩,٢٩٩)	(١٦,٧٠٣)	١٥
الربح/(الخسارة) للفترة	٣٢,١٨٣	(١٠,٧٥٤)	١٢٥,٣٨٨	٧٨,٣٦٣	
العائد إلى:					
مساهمي الشركة	٥٦,٧٣٣	(٦,٤٣٧)	١٤٩,٤١٧	٨١,١٢٦	
الربح/(الخسارة) من العمليات المستمرة	(٢٧,٥١٢)	(٤,٦٧٦)	(٣٥,١٧٠)	(١١,١٦٣)	
الخسارة من العمليات المتوقفة	٢٩,٢٢١	(١١,١١٣)	١١٤,٢٤٧	٦٩,٩٦٣	
الحصص غير مسيطرة	٣,٢٦٥	٢,٦٣٢	١٥,٢٧٠	١٣,٩٤٠	
الربح من العمليات المستمرة	(٣٠٣)	(٢,٢٧٣)	(٤,١٢٩)	(٥,٥٤٠)	
الخسارة من العمليات المتوقفة	٢,٩٦٢	٣٥٩	١١,١٤١	٨,٤٠٠	
الربح الأساسي والمخفف للسهم (بالدرهم) من العمليات المستمرة	٠,٠٢٣	(٠,٠٠٣)	٠,٠٦٠	٠,٠٣٣	١٠
الربح الأساسي والمخفف للسهم (بالدرهم)	٠,٠١٢	(٠,٠٠٤)	٠,٠٤٦	٠,٠٢٨	١٠

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٧ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر			
سبتمبر					
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاحات	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم		
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)		
مقاييس الأداء البديلة					
العمليات المستمرة					
١٧٥,١٤٤	٢٦٠,٨٦٨	٢٠,٠٦٥	٨٧,٣٠١	١٦	الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإطفاء والاستهلاك
١٥٠,٢٣٠	١٦٩,٠٦٠	٩,٧١٠	١١,٤٢١	١٦	الأرباح المعدلة قبل الفوائد والضرائب والإطفاء والاستهلاك
٨٤,٠٦٦	٨٧,٥٥٨	(١١,٨٥١)	(١٣,٦٧٦)	١٦	(الخسائر)/ الأرباح المعدلة قبل الضرائب والزكاة
٧٠,١٥٢	٧٢,٨٧٩	(١٤,١٦٠)	(١٥,٨٨٢)	١٦	(الخسائر)/ الأرباح المعدلة للفترة
العائدة لمساهمي الشركة					
٥٦,٠٣٦	٥٧,٥٦٧	(١٦,٨٤٥)	(١٩,١٣٩)	١٦	(الخسائر)/ الأرباح المعدلة للفترة
العمليات المستمرة والمتوقفة					
٥٥,٥٧٣	٦٤,٢٢٧	(٢٠,٣٧٦)	(١٤,٩٦٤)	١٦	(الخسائر)/ الأرباح المعدلة للفترة

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)
٧٨,٣٦٣	١٢٥,٣٨٨	(١٠,٧٥٤)	٣٢,١٨٣
الربح للفترة			
الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى			
بنود الربح/(الخسارة) 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 الآخر			
(١,٣٢٤)	(١٩,٠٦٣)	(٦٦٢)	(٢٦,٠١٦)
بنود الخسارة الشاملة الأخرى			
التي لن يُعاد تصنيفها إلى الربح أو الخسارة في الفترات اللاحقة			
(١,٣٢٤)	(١٩,٠٦٣)	(٦٦٢)	(٢٦,٠١٦)
(١,٣٢٤)	(١٩,٠٦٣)	(٦٦٢)	(٢٦,٠١٦)
٧٧,٠٣٩	١٠٦,٣٢٥	(١١,٤١٦)	٦,١٦٧
إجمالي بنود الدخل / (الخسارة) الشاملة للفترة			
العائد إلى:			
٦٨,٦٣٩	٩٥,١٨٤	(١١,٧٧٥)	٣,٢٠٥
مساهمي الشركة			
٨,٤٠٠	١١,١٤١	٣٥٩	٢,٩٦٢
الحصص غير المسيطرة			
٧٧,٠٣٩	١٠٦,٣٢٥	(١١,٤١٦)	٦,١٦٧

أمانات القابضة ش.م.ع.

بيان المركز المالي الموحد المرحلي

كما في ٢٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٢٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٢٠ سبتمبر ٢٠٢٥	إيضاحات	٢٠ ديسمبر ٢٠٢٤
الف درهم	الف درهم		الف درهم
(غير مدققة)	(مدققة)		(مدققة)
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
٦٢٥,٦٧٨	٦٤٥,١٠١		
١٧٢,٤٩٢	١٩٨,٢٧٠		
١,٣٩٤,٨٣٦	١,٣٨٦,٣٥٣	٤	
٣٩٧,٤٧٢	٤١٤,٢١٥	٥	
٣٥٣,٥٩٣	-	٦	
٣٤,٤٥٣	١٦,٥٥٤	٧	
١,٩٦١	٧٢٣	٦	
٢,٩٨٠,٤٨٥	٢,٦٦١,٢١٦		
إجمالي الموجودات غير المتداولة			
الموجودات المتداولة			
٦,١٥٣	٧,٤٨٩		
٣٥,٠٣٧	-	٦	
٣٠٧,٥٥٦	٣٤٧,٩٣٧	٦	
٨,٧٥٠	-	١٢ و ٦	
٥٠٢,٩٦٠	٩١٠,٨٤٢	٧	
٨٦٠,٤٥٦	١,٢٦٦,٢٦٨		
٦٨,٤٩٧	٣٩,٠٥٢	١٥	
٩٢٨,٩٥٣	١,٣٠٥,٣٢٠		
٣,٩٠٩,٤٣٨	٣,٩٦٦,٥٣٦		
إجمالي الموجودات			
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	٨	
(١,٩٠٨)	(٣,٦١٩)	٨	
(٢٨,٠٣٣)	(١٤,٦١٢)	٨	
٨١,٢٤٠	٨١,٢٤٠		
(٢٥,١٦١)	(٤٤,٢٢٤)		
١٤,٨٣٠	١٤,٨٣٠		
٤٢,٠٧٩	١١٨,٢٠١		
٢,٥٨٣,٠٥٧	٢,٦٥١,٨١٦		
٢٣٦,١٧٠	٢٤٧,٣١١		
٢,٨١٩,٢٢٧	٢,٨٩٩,١٢٧		
إجمالي حقوق الملكية			
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
٢٤٦,٩٢٢	٢٤٠,٠١٦	٦	
١٥٨,١٠٨	١٨٨,١٨٠	٦	
١١٤,١٩٥	١١٢,٧٤١	١٤	
٥١,٠٤٩	٥٥,٥٥٥		
٥٧٠,٢٧٤	٥٩٦,٥٠٢		
إجمالي المطلوبات غير المتداولة			
المطلوبات المتداولة			
٩١,٤٧٥	٧٤,٨٨٢	٦	
٣٥,٠٠٧	٢٩,٢٦٥	٦	
٢٠١,١٣٢	٢٢٥,٩٥٤	٦	
-	٧٥١	١٢ و ٦	
٦٢,٨٢٨	٨٥,٠١٠		
٣٩٠,٤٤٢	٤١٥,٨٦٢		
١٢٩,٤٩٥	٥٥,٠٤٥	١٥	
٥١٩,٩٣٧	٤٧٠,٩٠٧		
١,٠٩٠,٢١١	١,٠٦٧,٤٠٩		
٣,٩٠٩,٤٣٨	٣,٩٦٦,٥٣٦		
إجمالي المطلوبات			
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات			

تم اعتماد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠٢٥ ووقعت بالنيابة عن المجلس من قبل:

المسيد/ جون إيرلند
الرئيس التنفيذي

د/ شامشير فاياليل بارمبات
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٧ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

أمانات القابضة ش.م.ع.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد المرحلي

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

العائدة إلى مساهمي الشركة									
احتياطي القيمة العادلة									
للموجودات المالية بالقيمة									
رأس المال	إصدار الأسهم	أسهم الخزينة	الاحتياطي القانوني	الدخل الشامل الأخرى	العدالة من خلال بنود	الاحتياطيات أخرى	الموزعة	المجموع	الحصص غير
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	الإجمالي
									ألف درهم
٢,٥٠٠,٠٠٠	(١,٩٠٨)	(٢٨,٠٢٣)	٨١,٢٤٠	(٢٥,١٦١)	١٤,٨٣٠	٤٢,٠٧٩	٢,٥٨٣,٠٥٧	٢٣٦,١٧٠	٢,٨١٩,٢٢٧
-	-	-	-	-	-	-	١١٤,٢٤٧	١١,١٤١	١٢٥,٣٨٨
-	-	-	-	(١٩,٠٦٣)	-	-	(١٩,٠٦٣)	-	(١٩,٠٦٣)
-	-	-	-	(١٩,٠٦٣)	-	-	٩٥,١٨٤	١١,١٤١	١٠٦,٣٢٥
-	(١,٧١١)	١٣,٤١١	-	-	-	-	١٣,٥٧٥	-	١٣,٥٧٥
-	-	-	-	-	-	-	(٤٠,٠٠٠)	-	(٤٠,٠٠٠)
٢,٥٠٠,٠٠٠	(٣,٦١٩)	(١٤,٦١٢)	٨١,٢٤٠	(٤٤,٢٢٤)	١٤,٨٣٠	١١٨,٢٠١	٢,٦٥١,٨١٦	٢٤٧,٣١١	٢,٨٩٩,١٢٧

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ - غير مدققة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٧ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

أمانات القابضة ش.م.ع.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد المرحلي (تمة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

العائدة إلى مساهمي الشركة									
احتياطي القيمة العادلة									
للموجودات المالية									
بالقيمة العادلة من خلال									
رأس المال	إصدار الأسهم	أسهم الخزينة	الاحتياطي القانوني	الأخرى	بنود الدخل الشامل	احتياطيات	الأرباح غير الموزعة	المجموع	الحصص غير
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	الإجمالي
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢١٦	(٧,١٦٢)	٦٩,٦٥٦	(٢٤,٤٩٩)	١٤,١٩٠	٦٢,٨٢٠	٢,٦١٥,٢٢١	٢٣٣,٧٣٢	٢,٨٤٨,٩٥٣
-	-	-	-	-	-	-	٦٩,٩٦٣	٨,٤٠٠	٧٨,٣٦٣
-	-	-	-	(١,٣٢٤)	-	-	(١,٣٢٤)	-	(١,٣٢٤)
-	-	-	-	(١,٣٢٤)	-	-	٦٩,٩٦٣	٨,٤٠٠	٧٧,٠٣٩
-	(٢,٢٢٤)	(١٢,٣١٣)	-	-	-	-	-	-	(١٤,٥٣٧)
-	-	-	-	-	-	-	(١٢٥,٠٠٠)	-	(١٢٥,٠٠٠)
٢,٥٠٠,٠٠٠	(٢,٠٠٨)	(١٩,٤٧٥)	٦٩,٦٥٦	(٢٥,٨٢٣)	١٤,١٩٠	٧,٧٨٣	٢,٥٤٤,٣٢٣	٢٤٢,١٣٢	٢,٧٨٦,٤٥٥

كما في ١ يناير ٢٠٢٤ - مدققة

الربح للفترة

بنود الخسارة الشاملة الأخرى

إجمالي الدخل الشامل للفترة

أسهم الخزينة (إيضاح ٨)

توزيعات الأرباح (إيضاح ٩)

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ - غير مدققة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٧ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

بيان التدفقات النقدية الموحد المرحلي

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاحات	
٢٠٢٤	٢٠٢٥		
ألف درهم	ألف درهم		
(غير مدققة)	(غير مدققة)		
الأنشطة التشغيلية			
١٠٨,٩٨٠	١٧٤,٨٣٤		الربح قبل الضريبة والزكاة من العمليات المستمرة
(١٦,٧٠٣)	(٣٩,٢٩٩)		الخسارة قبل الضريبة والزكاة من العمليات المتوقفة
تعديلات للبنود التالية:			
(١٣,١٣٤)	(٢٥,٥٥٥)	٥	الحصة من نتائج شركة شقيقة
(٥٣٠)	(٦٦١)		دخل الأرباح من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٥٤,٦٢٨	٦٧,٠٤٤		استهلاك ممتلكات ومعدات وموجودات حق الاستخدام
٨,٠٨١	٨,٤٨٣	٤ و ٣	إطفاء موجودات غير ملموسة
(٢٠٦)	(٢٠٥)		الربح الناتج من أداة مشتقة
٣	٢٧٩		عدم فعالية التحوط وغيرها
١,٤٠٠	١١,٨٢١	٣	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١١,٥٨٠	١١,٥٣١		مخصص مكافأة نهاية الخدمة الموظفين
(٢٠,٧٧)	-		عكس المخصصات المتعلقة بأعمال رأس المال قيد التنفيذ
(١٣٨)	-		عكس المخصصات المتعلقة بالمخزون
-	(٦٨,٢٩٩)	١١	الربح من استبعاد من الممتلكات بموجب عقد إيجار تمويلي
-	٢٦,٨٢٤	١٥	خسارة إعادة القياس للقيمة العادلة مطروحا منها تكاليف بيع مجموعة التصرف
(٢٤,٠٠٤)	(٢٠,٢٥٦)		الإيرادات من عقد إيجار تمويلي
(١٦,٩٠١)	(١٢,٧٢٨)		إيرادات التمويل
٣١,٩٤٩	٢٧,٢٩١		تكاليف التمويل
١٤٢,٩٢٨	١٦١,١٠٤		
التغيرات في رأس المال العامل			
(٢١٤)	(١,٠٦٣)		المخزون
٥٦	-		المستحق من أطراف ذات علاقة
(٩٠,٩٧٠)	(٥٤,٥٣٩)		ذمم مدينة تجارية وأخرى
١١٣,٥٩١	٣٨,٨٢٢		المخصصات والحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى ومطلوبات العقود
٢,٧٥٠	١,٠٨٦		المستحق لأطراف ذات علاقة
١٦٨,١٤١	١٤٥,٤١٠		النقد من العمليات
(٥,١١٧)	(٧,٠١٥)		مخصصات نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
٣٦,٣٥١	٢٤,١٨٥		مدفوعات الإيجار المستلمة
(٢٧,٠٥٧)	(٣٧,٧٧٧)		سداد مطلوبات عقود الإيجار
١٧٢,٣١٨	١٢٤,٨٠٣		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية			
(١٢٧,٨٨٥)	(٥٦,٦١٦)		الاستحواذ على ممتلكات ومعدات، بما في ذلك أعمال رأسمالية قيد التنفيذ
-	٤٥٣,٠٠٠	١١	العائدات من التصرف في الممتلكات بموجب عقد الإيجار التمويلي
(٣١,٨٦١)	-		تسوية المقابل المؤجل
(١٥,٩٦٧)	١٧٨,٥٠٠		التغيرات في الودائع لأجل المتوافقة مع الشريعة الإسلامية والودائع المصرفية لأجل
١٦,٧١٧	١٤,٠٠٦		الفوائد المستلمة على الودائع لأجل المتوافقة مع الشريعة الإسلامية
٢,٨٤٦	٦٦٥		الفوائد المستلمة على الودائع المصرفية
١٧,٥٠٠	١٧,٥٦٢	٥	الأرباح المستلمة من شركة شقيقة
٥٣٠	٦٦١		الأرباح المستلمة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(١٣٨,١٢٠)	٦٠٧,٧٧٨		صافي التدفقات النقدية الناتجة من / (المستخدمة في) الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التمويلية			
(٣٤,٢٧٦)	(١٣٣,٦٦٤)		سداد تمويل بنكي
٥٢,٦٠٣	٥٢,٥٠٣		عائدات التمويل البنكي
(١٤,٥٣٧)	١٣,٥٧٥		استبعاد / (الاستحواذ) على أسهم الخزينة، بالصافي
١٤,٩٣٧	(١١,٥٥٠)		صافي التغير في أرصدة النقد المحتفظ بها لدى طرف ثالث وآخرين
(٥٠,٠٠٠)	(٤٠,٠٠٠)	٩	توزيعات أرباح مدفوعة
(١٩,٢٤٦)	(١٨,٤٩٥)		تكاليف التمويل المدفوعة
(٥٠,٥١٩)	(١٣٧,٦٣١)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(١٦,٣٢١)	٥٩٤,٩٥٠		صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما يعادله
٢٤٩,٢٦٠	٢٤١,١٠٤		النقد وما يعادله في بداية الفترة
٢٣٢,٩٣٩	٨٣٦,٠٥٤	٧	النقد وما يعادله في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٧ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 والتقديرية والافتراضات حول تثبيت وقياس الموجودات، والمطلوبات، والإيرادات، والمصروفات. وقد تختلف النتائج الفعلية عن الأحكام والتقديرية 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 سبيشل إيديوكاشن 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 سبيشل إيديوكاشن 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 انفستمنس ١ هولدنجز ليميتد وشركاتها التابعة ("إتش سي ١")، وشركة المسار الشامل للتعليم مساهمة مغلقة وشركاتها 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 مبكراً 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 "أثار 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 وتدفقاتها النقدية.

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 الآخر، 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 الآخر بالقيمة العادلة باستخدام طريقة التقييم من المستوى الأول. ويُقِيم الأصل المالي غير المُدرج للمجموعة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة باستخدام طريقة التقييم من المستوى الثاني. لم تكن هناك أي تحويلات بين قياسات القيمة العادلة للمستويات الأولى والثاني والثالث خلال الفترة.

٣- الربح أو الخسارة

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).

التسعة أشهر المنتهية في

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ - غير مدققة

القطاعات	التعليم	الرعاية الصحية	الإجمالي
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
نوع البضائع أو الخدمات			
الرسوم الدراسية، بعد خصم المنح الدراسية الممنوحة	١٧٩,٨٦٢	-	١٧٩,٨٦٢
خدمات التعليم الخاص والرعاية الصحية لذوي الاحتياجات الخاصة	١٢٣,٤٥٦	-	١٢٣,٤٥٦
الرسوم الإدارية ورسوم الخدمات الأخرى من الطلاب	٢١,٥٢٦	-	٢١,٥٢٦
الحصة من إيرادات اتفاقيات الخدمات المشتركة	٧,٤٨٢	-	٧,٤٨٢
خدمات الرعاية الصحية والخدمات الطبية	-	٢٨٩,٨٢١	٢٨٩,٨٢١
إجمالي الإيرادات	٣٣٢,٣٢٦	٢٨٩,٨٢١	٦٢٢,١٤٧

التسعة أشهر المنتهية في

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ - غير مدققة

القطاعات	التعليم	الرعاية الصحية	الإجمالي
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
توقيت الاعتراف بالإيرادات			
خدمات محولة بمرور الوقت	٣٢٥,٢٣٢	٢٧٣,٣٣٩	٥٩٨,٥٧١
خدمات محولة في وقت معين	٧,٠٩٤	١٦,٤٨٢	٢٣,٥٧٦
إجمالي الإيرادات	٣٣٢,٣٢٦	٢٨٩,٨٢١	٦٢٢,١٤٧
التكاليف المباشرة	(٢٠١,٤٥٩)	(١٧٤,٩١٧)	(٣٧٦,٣٧٦)
إجمالي الأرباح	١٣٠,٨٦٧	١١٤,٩٠٤	٢٤٥,٧٧١

التسعة أشهر المنتهية في

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ - غير مدققة

القطاعات	التعليم	الرعاية الصحية	الإجمالي
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
نوع البضائع أو الخدمات			
خدمات الرعاية الصحية والخدمات الطبية	-	٢٧٣,٢٥٧	٢٧٣,٢٥٧
الرسوم الدراسية، بعد خصم المنح الدراسية الممنوحة	١٤٦,٤٨٤	-	١٤٦,٤٨٤
خدمات التعليم الخاص والرعاية الصحية لذوي الاحتياجات الخاصة	٩٣,٥٣٤	-	٩٣,٥٣٤
الرسوم الإدارية ورسوم الخدمات الأخرى من الطلاب	١٨,٩٤٧	-	١٨,٩٤٧
الحصة من إيرادات اتفاقيات الخدمات المشتركة	٩,٦٨٣	-	٩,٦٨٣
إجمالي الإيرادات	٢٦٨,٦٤٨	٢٧٣,٢٥٧	٥٤١,٩٠٥

٣- الربح أو الخسارة (تتمة)

١-٣ الإيرادات (تتمة)

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

التسعة أشهر المنتهية في

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ - غير مدققة

القطاعات	التعليم	الرعاية الصحية	الإجمالي
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
توقيت الاعتراف بالإيرادات			
خدمات محولة بمرور الوقت	٢٦٤,٤٤٦	٢٥٢,٥٢٢	٥١٦,٩٦٨
خدمات محولة في وقت معين	٤,٢٠٢	٢٠,٧٣٥	٢٤,٩٣٧
إجمالي الإيرادات	٢٦٨,٦٤٨	٢٧٣,٢٥٧	٥٤١,٩٠٥
التكاليف المباشرة	(١٥٣,٦٠٤)	(١٦٢,٨٤٥)	(٣١٦,٤٤٩)
إجمالي الأرباح	١١٥,٠٤٤	١١٠,٤١٢	٢٢٥,٤٥٦

٢-٣ المصروفات العمومية والبيعية والإدارية

التسعة أشهر المنتهية في

٣٠ سبتمبر

	٢٠٢٥	٢٠٢٤
	ألف درهم	ألف درهم
	(غير مدققة)	(غير مدققة)
المصروفات المتعلقة بالموظفين	١٠٦,١٥٨	٩٣,٩٨٠
رسوم قانونية ومهنية	١٣,٥٢٩	١٠,١٧٣
خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم التجارية المدينة	١١,٨٢١	٣,٦٧٩
إطفاء الموجودات غير الملموسة (إيضاح ٤)	٨,٤٨٣	٨,٠٨١
التسويق والاتصالات	٨,٢٦٤	٩,٢٥٨
مصروفات تقنية المعلومات	٨,١٤٩	٥,٨٤١
استهلاك الممتلكات والمعدات	٦,٨٩٢	٤,٥٢٧
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان - الشركة القابضة (إيضاح ١٢)	٢,٧٨٣	٢,٧٨٣
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان - الشركات التابعة (إيضاح ١٢)	٢,١٠١	-
عقود إيجار قصيرة الأجل	٢,٦٧٦	٢,٥٢٤
مصروفات إدارة المحفظة	١,٠٠٢	١,٦٨٢
استهلاك موجودات حق الاستخدام	٥٧٢	٣٥٥
تكاليف مرتبطة بالمعاملات	٤٩٧	٢,٩١٥
مصروفات أخرى	٣٠,٣٧١	٢٦,٦٣٩
	٢٠٣,٢٩٨	١٧٢,٤٣٧

٣- الربح أو الخسارة (تنمة)

٢-٣ المصروفات العمومية والبيعية والإدارية (تنمة)

تم تكبد المصروفات العمومية والبيعية والإدارية كما يلي:

التسعة أشهر المنتهية في

٣٠ سبتمبر

٢٠٢٤	٢٠٢٥
ألف درهم	ألف درهم
(غير مدققة)	(غير مدققة)
٢٨,٠٢٦	٢٦,٠٨٢
١,٤٣٥	٥٠٤
١,٧٣٣	١٩٣
١٤١,٢٤٣	١٧٦,٥١٩
١٧٢,٤٣٧	٢٠٣,٢٩٨

مصروفات الشركة القابضة

مصروفات المكتب الرئيسي

مصروفات إدارة المحفظة

تكاليف مرتبطة بالمعاملات

مصروفات شركات تابعة

٤- الشهرة التجارية والموجودات غير الملموسة

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

الشهرة التجارية	العمر الانتاجي	العمر الانتاجي	الاتفاقيات ذات	الاتفاقيات ذات
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	العمر الانتاجي	الاسم التجاري ذو
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	غير المحدد	العمر الانتاجي المحدد
المجموع	المجموع	المجموع	المجموع	المجموع
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
الإطفاء وانخفاض القيمة:				
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
-	٤,١٤٧	-	٤,٣٣٦	٨,٤٨٣
-	٣٥,٠١٠	-	٢٢,٩٠٥	٥٧,٩١٥
٦٧١,٢٢٩	١٠٦,٠٠٤	٥٧٢,٧٣٥	٣٦,٣٨٥	١,٣٨٦,٣٥٣
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 سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠٢٥ - غير مدققة

القيم الدفترية

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ - غير مدققة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ - مدققة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

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 للحصول للوحدات المنتجة للنقد الخاصة بالمجموعة تم الإفصاح عنها في البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

كما في ٣٠ سبتمبر 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:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
(غير مدققة)	(مدققة)	
٤١٤,٢١٥	٣٩٧,٤٧٢	شركة نما القابضة ذ.م.م («نما»)
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
(غير مدققة)	(مدققة)	
٣٩٧,٤٧٢	٣٨٥,٤١٥	في بداية الفترة/ السنة
٢٧,٨٠٥	٣٢,٥٥٧	الحصة من النتائج
(٢,٢٥٠)	(٣,٠٠٠)	إطفاء موجودات تخصيص سعر الشراء
٢٥,٥٥٥	٢٩,٥٥٧	الحصة من النتائج في الربح أو الخسارة
(٨,٨١٢)	(١٧,٥٠٠)	توزيعات الأرباح (١)
٤١٤,٢١٥	٣٩٧,٤٧٢	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 سبتمبر ٢٠٢٥ (إيضاح ١٢). وخلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، أعلنت شركة نما عن توزيع أرباح بقيمة ٨,٨١٢ ألف درهم وتم استلامها من قبل المجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

٦- الموجودات المالية والمطلوبات المالية

١-٦ الموجودات المالية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)
أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	
الإمارات دبي الوطني «ريت» المحدودة – مدرجة	١٦,٥٥٤
بيجن – غير مدرجة *	١١,٥٨٨
	٢٢,٨٦٥
	٣٤,٤٥٣
المشتقات غير المصنفة كأدوات تحوط بالقيمة العادلة	
مقايضات أسعار الفائدة	٧٢٣
الضمانات *	١,٠٠٢
	٩٥٩
	١,٩٦١
أدوات الدين بالتكلفة المطفأة	
ذمم مدينة تجارية وأخرى (باستثناء المدفوعات مقدماً والسلف) **	٣٢٩,٥٤٨
ذمم مدينة عن عقود الإيجار التمويلي	-
المستحق من أطراف ذات علاقة	-
	٦٨٩,٠٧٩
	٣٢٩,٥٤٨
إجمالي الموجودات المالية ***	٣٤٦,٨٢٥
إجمالي المتداول	٣٣٥,٤٨٦
إجمالي غير المتداول	٣٩٠,٠٠٧
	١٧,٢٧٧

* في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، أجرت المجموعة تقييمًا للقيمة العادلة للاستثمار في شركة بيجن استنادًا إلى أحدث المعلومات المتاحة، وبناءً عليه، قامت بتخفيض القيمة الدفترية للاستثمار بالكامل.

** باستثناء الموجودات غير المالية البالغة ١٨,٣٨٩ ألف درهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١٥,٢٧٠ ألف درهم).

*** موجودات مالية بخلاف النقد والأرصدة لدى البنوك.

٢-٦ المطلوبات المالية

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)
قروض وسلفيات محملة بفوائد	
مطلوبات عقود الإيجار	٢١٧,٤٤٥
التمويل من البنوك (بعد خصم رسوم الترتيبات)	٣١٤,٨٩٨
	٥٣٢,٣٤٣
المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة	
الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى (باستثناء استحقاقات الموظفين ومخصص الزكاة والضريبة) *	١٤٠,٥٤٢
المستحق إلى أطراف ذات علاقة	٧٥١
	١٤٨,٨٢٠
	-
	١٤٨,٨٢٠
	٦٨٠,٣٣٢
إجمالي المطلوبات المالية	٦٧٣,٦٣٦
إجمالي المتداول	٢٤٥,٤٤٠
إجمالي غير المتداول	٤٢٨,١٩٦
	٤٠٥,٠٣٠

* باستثناء المطلوبات الغير المالية البالغة ٨٥,٤١٢ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٥٢,٣١٢ ألف درهم).

٧- النقد والأرصدة لدى البنوك

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
(غير مدققة)	(مدققة)	
٢,١٠١	٦٦٨	النقد في الصندوق
١٧١,٣٨٢	١٣٨,١١٧	الحسابات الجارية لدى البنوك
١٥,١٧٢	٣,٦٢٢	رصيد النقد المحتفظ به لدى طرف ثالث
٧٠٢,١٨٧	٣٣٠,٥٥٣	ودائع لأجل متوافقة مع الشريعة الإسلامية
٢٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	ودائع لأجل غير متوافقة مع الشريعة الإسلامية
٩١٠,٨٤٢	٥٠٢,٩٦٠	النقد وأرصدة لدى البنوك

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

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
(غير مدققة)	(مدققة)	
٩١٠,٨٤٢	٥٠٢,٩٦٠	النقد والأرصدة لدى البنوك
		يطرح:
(١٥,١٧٢)	(٣,٦٢٢)	رصيد النقد المحتفظ به لدى طرف ثالث
(٤٠,٠٠٠)	(٢٣٨,٥٠٠)	ودائع لأجل متوافقة مع الشريعة الإسلامية (بفترة استحقاق أولية تزيد عن ٣ أشهر)
(٢٠,٠٠٠)	-	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)
٣٨٤	٧٣١	يضاف: النقد والأرصدة لدى البنوك العائدة إلى العمليات المتوقفة (إيضاح ١٥)
٨٣٦,٠٥٤	٢٤١,١٠٤	النقد وما يعادله

خلال الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، حققت المجموعة ربحاً إجمالياً قدره ١٢,٤٥٨ ألف درهم على ودائعها لأجل (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤: ١٥,٩٢٥ 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 سبتمبر ٢٠٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢,٥ مليار درهم).

كما في ٣٠ سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠٢٥، كان صانع السوق يمتلك ١٥,٩٢٨,٦٧٦ سهمًا (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢٨,٠٢٢,٨١٨ سهمًا) من أسهم أمانات نيابةً عن الشركة، والتي تُصنف ضمن حقوق الملكية كأسهم خزينة بالقيمة الاسمية. وقد تم قيد خسارة تراكمية قدرها ٣,٦١٩ ألف درهم في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ كخصم أسهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: خسارة متراكمة بلغت ١,٩٠٨ ألف درهم) ضمن حقوق الملكية، منها خسارة صافية قدرها ١,٧١١ ألف درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤: خسارة صافية قدرها ٢,٢٢٤ 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.

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٨١,١٢٦	١٤٩,٤١٧	الربح للفترة العائد إلى حاملي أسهم الشركة (بالألف درهم)
(١١,١٦٣)	(٣٥,١٧٠)	العمليات المستمرة
٦٩,٩٦٣	١١٤,٢٤٧	العمليات المتوقفة
٢,٤٨١,١٨٧	٢,٤٨٣,٠٣١	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (بالألف)*
٠,٠٣٣	٠,٠٦٠	الأرباح الأساسية والمخفضة للسهم (درهم)
(٠,٠٠٤)	(٠,٠١٤)	العمليات المستمرة
٠,٠٢٨	٠,٠٤٦	العمليات المتوقفة

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

١١- الالتزامات والمطلوبات الطارئة

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
(مدققة)	(غير مدققة)	
٦,٣٧٩	٦,٨٦٩	ضمانات بنكية
٢٢,٦٥٨	٤٦,٠٠٦	الالتزامات 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.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
(مدققة)	(غير مدققة)	
٣٠,٦٨٦	٣٥,١٠٩	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 خيار بيع وشراء للمؤجر والمستأجر على التوالي، مما يمنح المؤجر خيار البيع (خيار البيع) والمستأجر خيار الشراء (خيار الشراء) للعقار الأساسي بسعر ممارسة محدد مسبقًا. وقد انتهت فترة ممارسة خيار الشراء المتفق عليها تعاقدًا في ٢٦ مارس ٢٠٢٤، بينما تمتد فترة ممارسة خيار البيع حتى ٢٦ مارس ٢٠٢٦.

١١ الالتزامات والمطلوبات الطارئة (تتمة)

المجموعة كمؤجر (تتمة)

وفي ٨ 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 والأماك في دبي.

في ٢١ أغسطس ٢٠٢٥، تم الأمر ونُقلت ملكية العقار إلى المشتري، وانقضت جميع الالتزامات القانونية بين المجموعة والمستأجر والضامن، بما في ذلك أي التزامات بموجب خيار البيع وإشعار خيار البيع المُمارس سابقاً. ونتيجةً لذلك، تم استبعاد مستحقات الإيجار التمويلي من بيان المركز المالي الموحد، وتم الاعتراف بالفرق بين عائدات البيع والقيمة الدفترية لمستحقات الإيجار التمويلي في تاريخ التصرف، والبالغة ٦٨,٢٩٩ ألف درهم، كربح في الربح أو الخسارة.

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 الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة.

الأرصدة القائمة لدى الأطراف ذات العلاقة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)
-	٨,٧٥٠
٧٥١	-
المستحق من أطراف ذات علاقة	
نما	
المستحق لأطراف ذات علاقة	
أطراف أخرى ذات علاقة	

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

٢٠٢٥	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
٣,٦٨٦	٢,٠٤٣
موظفو الإدارة العليا	
أتعاب الإدارة*	

* يتم إدراج مصروفات 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 المصروفات.

لم تكن هناك أي معاملات جوهرية أخرى مع الأطراف ذات العلاقة خلال فترتي التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤.

تتألف تعويضات موظفي الإدارة العليا للمجموعة مما يلي:

٢٠٢٥	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
٢٠,٨٧٧	٢٠,٥٣٨
٨٠٣	٧٤٠
٢,٧٨٣	٢,٧٨٣
٢,١٠١	-
مزايا قصيرة الأجل	
مكافأة نهاية الخدمة	
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان - الشركة القابضة (إيضاح ٢-٣)	
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان - الشركات التابعة (إيضاح ٢-٣)	

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

١٣- المعلومات القطاعية

يعرض الجدول التالي معلومات القطاعات التشغيلية للمجموعة:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ - غير مدققة (باستثناء العمليات المتوقفة)

الموحدة	الخصومات	الإجمالي	الرعاية الصحية	التعليم	الاستثمارات	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٦٢٢,١٤٧	-	٦٢٢,١٤٧	٢٨٩,٨٢١	٣٣٢,٣٢٦	-	الإيرادات
(٣٧٦,٣٧٦)	٢,٣٩٢	(٣٧٨,٧٦٨)	(١٧٥,٥٨٨)	(٢٠١,٤٥٩)	(١,٧٢١)	التكاليف المباشرة
(٢٠٣,٢٩٨)	١,٩١٨	(٢٠٥,٢١٦)	(٨٠,٧٩٨)	(٩٧,٦٤٠)	(٢٦,٧٧٨)	مصروفات عمومية وبيعية وإدارية
٢٥,٥٥٥	-	٢٥,٥٥٥	-	٢٥,٥٥٥	-	الحصة من نتائج شركة شقيقة
٢٠,٢٥٦	-	٢٠,٢٥٦	-	٢٠,٢٥٦	-	إيرادات من عقد إيجار تمويلي
٦٨,٢٩٩	-	٦٨,٢٩٩	-	٦٨,٢٩٩	-	الربح من استبعاد ممتلكات
٢٨,٩٠٣	(٦,٦٨٥)	٣٥,٥٨٨	١,١٧٢	٢٨,٥٨٨	٥,٨٢٨	إيرادات تشغيلية أخرى
١٢,٧٢٨	-	١٢,٧٢٨	١,٤٤٦	٤,٧٥٠	٦,٥٣٢	إيرادات التمويل
(٢٣,٣٨٠)	٢,٣٧٥	(٢٥,٧٥٥)	(١٨,٦٥٢)	(٧,٠١٦)	(٨٧)	تكاليف التمويل
١,٤٥٤	-	١,٤٥٤	٢٧٣	١,١٨١	-	الضريبة المؤجلة
(١١,٦٠١)	-	(١١,٦٠١)	(٥,٣٢١)	(٧,٣٧٧)	١,٠٩٧	الضريبة والزكاة
١٦٤,٦٨٧	-	١٦٤,٦٨٧	١٢,٣٥٣	١٦٧,٤٦٣	(١٥,١٢٩)	نتائج القطاع

ربح / (خسارة) القطاع العائدة إلى:

١٤٩,٤١٧	-	١٤٩,٤١٧	٩,٧٠٩	١٥٤,٨٣٧	(١٥,١٢٩)	مساهمي الشركة
١٥,٢٧٠	-	١٥,٢٧٠	٢,٦٤٤	١٢,٦٢٦	-	حصص غير مسيطرة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ - غير مدققة

٣,٩٢٧,٤٨٤	(١٥٩,٦٠٣)	٤,٠٨٧,٠٨٧	١,٥٩٣,٢٢٢	١,٧٢٢,٣٤٦	٧٧١,٥١٩	إجمالي الموجودات
١,٠١٢,٣٦٤	(٩١,١٠٣)	١,٠٣,٤٦٧	٥٣١,٢٤٠	٤٥٨,٥٩٣	١١٣,٦٣٤	إجمالي المطلوبات

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ - غير مدققة (باستثناء العمليات المتوقفة)

الموحدة	الخصومات	الإجمالي	الرعاية الصحية	التعليم	الاستثمارات	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٥٤١,٩٠٥	-	٥٤١,٩٠٥	٢٧٣,٢٥٧	٢٦٨,٦٤٨	-	الإيرادات
(٣١٦,٤٤٩)	٢,٣٩٣	(٣١٨,٨٤٢)	(١٦٣,٥١٧)	(١٥٣,٦٠٤)	(١,٧٢١)	التكاليف المباشرة
(١٧٢,٤٣٧)	١,٩١٨	(١٧٤,٣٥٥)	(٧٧,٠١٨)	(٦٦,١٤٣)	(٣١,١٩٤)	مصروفات عمومية وبيعية وإدارية
١٣,١٣٤	-	١٣,١٣٤	-	١٣,١٣٤	-	الحصة من نتائج شركة شقيقة
٢٤,٠٠٤	-	٢٤,٠٠٤	-	٢٤,٠٠٤	-	إيرادات من عقد إيجار تمويلي
٢٦,٢٧٦	(٦,٧٢٨)	٢٣,٠٠٤	١,٠٢٨	٢٤,٥٥٤	٧,٤٢٢	إيرادات تشغيلية أخرى
١٦,٩٠١	-	١٦,٩٠١	١,٣٣٠	٢,٧٤٧	١٢,٨٢٤	إيرادات التمويل
(٢٤,٣٥٤)	٢,٤١٧	(٢٦,٧٧١)	(٢١,٦٩٩)	(٤,٩٦٧)	(١٠٥)	تكاليف التمويل
(١٣,٩١٤)	-	(١٣,٩١٤)	(٤,٨٧٨)	(٧,٩٣٤)	(١,١٠٢)	الضريبة والزكاة
٩٥,٠٦٦	-	٩٥,٠٦٦	٨,٥٠٣	١٠٠,٤٣٩	(١٣,٨٧٦)	نتائج القطاع

نتائج القطاع العائدة إلى:

٨١,١٢٦	-	٨١,١٢٦	٦,٩٨٨	٨٨,٠١٤	(١٣,٨٧٦)	مساهمي الشركة
١٣,٩٤٠	-	١٣,٩٤٠	١,٥١٥	١٢,٤٢٥	-	حصص غير مسيطرة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ - مدققة

٣,٨٤٠,٩٤١	(١٠١,٨٠٣)	٣,٩٤٢,٧٤٤	١,٥٩٨,٢١٨	١,٩٤٣,٩٣٢	٤٠٠,٥٩٤	إجمالي الموجودات
(٩٦٠,٧١٦)	٩٩,٩٦٧	(١,٠٦٠,٦٨٣)	(٥٦٣,٩٩٣)	(٤٥٥,٧٦٠)	(٤٠,٩٣٠)	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 اعتباراً من ١ يونيو ٢٠٢٣، وبالتالي، فإن له تأثيراً متعلقاً بضريبة الدخل على البيانات المالية للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣.

وينص القرار رقم ١١٦ لسنة ٢٠٢٢ (الصادر في ديسمبر ٢٠٢٢، ويُعتبر نافذاً اعتباراً 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 نافذاً من حيث الجوهر لأغراض احتساب ضريبة الدخل.

يُطبق قانون ضريبة الدخل لدولة الإمارات العربية المتحدة على المجموعة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤. وتواصل وزارة المالية نشر قرارات مكملتها 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، ضرورة لتقييم أثر قانون ضريبة الدخل لدولة الإمارات العربية المتحدة على المجموعة بشكل كامل.

يتعلق الالتزام الضريبي 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 المؤجلة ينشأ نتيجة لتطبيق قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة، وعلى أساس أن الشركات التي تتخذ من دولة الإمارات العربية المتحدة مقراً لها، والتي تُنسب إليها تعديلات تخصيص سعر الشراء، يجب أن تخضع لضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة في المستقبل.

بالإضافة إلى ضريبة الشركات 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 ١,٤٥٤ ألف درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤: ١٣,٩١٤ 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:

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر			
٢٠ ٢٤	٢٠ ٢٥		
ألف درهم	ألف درهم		
(غير مدققة)	(غير مدققة)		
١٠,٠٦٠	١١,٦٠١	ضرائب الدخل	
٣,٨٥٤	(١,٤٥٤)	مصروف ضريبة الدخل والزكاة الحالي	
١٣,٩١٤	١٠,١٤٧	الضريبة المؤجلة المتعلقة بعكس الفروقات المؤقتة	
		مصروف ضريبة الدخل المعترف به في بيان الربح أو الخسارة	

١٥- مجموعة التصرف

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، صُنِّفَت المجموعة مستشفى الملكي التخصصي ذ.م.م. كمجموعة تصريف محتفظ بها للبيع، وذلك بناءً على قرار مجلس الإدارة باسترداد الاستثمار من خلال صفقة بيع خلال اثني عشر شهرًا 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:

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠ ٢٤	٢٠ ٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٢٤,٣٤٧	-	الإيرادات
(٢٢,٤٤٥)	-	التكاليف المباشرة
(١١,٥٤٥)	(٨,٦٢٨)	مصروفات عمومية وبيعية وإدارية
٥٣٥	٦٤	إيرادات أخرى
(٧,٥٩٥)	(٣,٩١١)	تكاليف التمويل
(١٦,٧٠٣)	(١٢,٤٧٥)	خسارة الفترة
-	(٢٦,٨٢٤)	خسارة إعادة القياس للقيمة العادلة مطروحًا منها تكاليف بيع مجموعة التصرف*
(١٦,٧٠٣)	(٣٩,٢٩٩)	الخسارة من العمليات المتوقفة في الربح أو الخسارة
٣١ ديسمبر ٢٠ ٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠ ٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
(مدققة)	(غير مدققة)	
٤٦,٨٨٥	٢٤,٧٩١	الموجودات
١٥,٧٨٩	٨,٦٦٤	الممتلكات والمعدات*
٢,٩٧٠	٢,٦٩٧	موجودات حق الاستخدام*
١,٨٠٠	٢,١٩٤	المخزون
٣٢٢	٣٢٢	صافي الذمم المدينة التجارية والأخرى
٧٣١	٣٨٤	مستحق من أطراف ذات صلة
٦٨,٤٩٧	٣٩,٠٥٢	النقد والبنوك
(١٩,٣٤٦)	(٢٦,١٩٨)	المطلوبات
(٥٧,٦٦٢)	-	الحسابات الدائنة والأخرى
(١٧,٨٨٠)	(١٧,٨٠٣)	التمويل البنكي**
(٢٠,٤٦٥)	-	مطلوبات عقود الإيجار
(٩,٦٠٠)	(٩,٩٣٥)	سحب على المكشوف من البنوك**
(١٥٤)	(١٦٠)	مستحق لأطراف ذات صلة
(٣,٤٣٩)	-	مطلوبات العقود
(٩٤٩)	(٩٤٩)	مستحقات طويلة الأجل أخرى
(١٢٩,٤٩٥)	(٥٥,٠٤٥)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٦٠,٩٩٨)	(١٥,٩٩٣)	صافي الموجودات المرتبطة مباشرة بعملية متوقفة

١٥- مجموعة التصرف (تنمة)

* في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، قامت المجموعة بقياس مجموعة التصرف بأقل قيمة بين قيمتها الدفترية والقيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع، وبالتالي تم الاعتراف بخسارة قدرها ٢٦,٨٢٤ ألف درهم في الربح أو الخسارة مع انخفاض مماثل في الموجودات غير المتداولة لمجموعة التصرف.

** خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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. خلال الفترة، تخلصت المجموعة من العقار بموجب عقد إيجار تمويلي. وبناءً على ذلك، عُدلت مؤشرات الأداء السنوية للفترات المعروضة.

فيما يلي مطابقة بين مقاييس الأداء البديلة المستخدمة مع البنود ذات الصلة بشكل مباشر في بيان الربح أو الخسارة 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/المصروفات المتعلقة بما يلي:

- الدخل من التأجير التمويلي
- الربح من استبعاد الممتلكات بموجب عقد إيجار تمويلي؛
- الخسارة عند القياس بالقيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف بيع مجموعة التصرف؛
- تكاليف متعلقة بالمعاملات؛ و
- 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/المصروفات .

(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؛
- الربح من استبعاد الممتلكات بموجب عقد إيجار تمويلي؛
- الخسارة عند القياس بالقيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف بيع مجموعة التصرف؛
- إيرادات من عقد إيجار تمويلي؛ و
- بنود أخرى لمرة واحدة غير متكررة.

١٦- مقاييس الأداء البديلة (تتمة)

(هـ) الأرباح المعدلة قبل الأرباح والضرائب والاستهلاك والإطفاء

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

- تكاليف مرتبطة بالمعاملات؛
- الربح من استبعاد الممتلكات بموجب عقد إيجار تمويلي؛
- الخسارة عند القياس بالقيمة العادلة مطروحًا منها تكاليف بيع مجموعة التصرف؛
- إيرادات من عقد إيجار تمويلي؛ و
- بنود أخرى لمرة واحدة غير متكررة.

(و) الأرباح المعدلة من العمليات المستمرة والمتوقفة

يمثل مقاييس الأداء البديلة هذا العائد السنوي الإجمالي الربح من العمليات المستمرة والمتوقفة معدلًا وفقًا لما يلي:

- تكاليف مرتبطة بالمعاملات؛
- الربح من استبعاد الممتلكات بموجب عقد إيجار تمويلي؛
- الخسارة عند القياس بالقيمة العادلة مطروحًا منها تكاليف بيع مجموعة التصرف؛
- إيرادات من عقد إيجار تمويلي؛ و
- بنود أخرى لمرة واحدة غير متكررة.

(ح) التسوية

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

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
العمليات المستمرة		
١٠٨,٩٨٠	١٧٤,٨٣٤	الأرباح قبل الضرائب والضرائب
		بإضافة/ (اقتطاع):
٢,٩١٥	٤٩٧	التكاليف المرتبطة بالمعاملات (إيضاح ٣)
-	(٦٨,٢٩٩)	الربح من استبعاد الممتلكات بموجب عقد إيجار تمويلي
(٢٤,٠٠٤)	(٢٠,٢٥٦)	إيرادات من عقد إيجار تمويلي
(٣,٨٢٥)	٧٨٢	بنود غير متكررة تحدث مرة واحدة
٨٤,٠٦٦	٨٧,٥٥٨	الأرباح المعدلة قبل احتساب الضرائب والضرائب
		باقتطاع:
-	(٤,٥٣٢)	العناصر غير المتكررة لمرة واحدة
(١٣,٩١٤)	(١٠,١٤٧)	الضرائب والضرائب
٧٠,١٥٢	٧٢,٨٧٩	الأرباح المعدلة
		باقتطاع:
(١٧٦)	(٤٢)	تكاليف مرتبطة بالمعاملة مرتبطة بالحصص غير المسيطرة
(١٣,٩٤٠)	(١٥,٢٧٠)	حصص غير مسيطرة

١٦- مقاييس الأداء البديلة (تنمة)

(ج) التسوية (تنمة)

التسوية أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٥٦,٠٣٦	٥٧,٥٦٧	الربح المعدل العائد إلى مساهمي الشركة
		بإضافة/ (إقتطاع):
٥٦,٤٦١	٧٣,١٣٢	الاستهلاك والإطفاء
٢,٢٥٠	٢,٢٥٠	إطفاء سعر الشراء لشركة شقيقة
١٣,٩١٤	١٠,١٤٧	الضريبة والزكاة
(١٦,٩٠١)	(١٢,٧٢٨)	إيرادات التمويل
٢٤,٣٥٤	٢٣,٣٨٠	تكاليف التمويل
١٣,٩٤٠	١٥,٢٧٠	حصة غير مسيطرة
(٢,٩١٥)	(٤٩٧)	تكاليف مرتبطة بالمعاملات (إيضاح ٣)
-	٦٨,٢٩٩	الربح من استبعاد الممتلكات بموجب عقد إيجار تمويلي
٢٤,٠٠٤	٢٠,٢٥٦	إيرادات من عقد إيجار تمويلي
١٧٦	٤٢	تكاليف مرتبطة بالمعاملة للحصص غير المسيطرة
٣,٨٢٥	٣,٧٥٠	بنود غير متكررة لمرة واحدة
١٧٥,١٤٤	٢٦٠,٨٦٨	الأرباح قبل احتساب الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء
		بإضافة/ (إقتطاع):
٢,٩١٥	٤٩٧	تكاليف مرتبطة بالمعاملات (إيضاح ٣)
-	(٦٨,٢٩٩)	الربح من استبعاد الممتلكات بموجب عقد إيجار تمويلي
(٢٤,٠٠٤)	(٢٠,٢٥٦)	إيرادات من عقد إيجار تمويلي
(٣,٨٢٥)	(٣,٧٥٠)	بنود غير متكررة تحدث مرة واحدة
١٥٠,٢٣٠	١٦٩,٠٦٠	الأرباح المعدلة قبل احتساب الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء
		العمليات المستمرة والمتوقعة
٧٨,٣٦٣	١٢٥,٣٨٨	الربح للفترة
		بإضافة/ (إقتطاع):
٢,٩١٥	٤٩٧	تكاليف مرتبطة بالمعاملات (إيضاح ٣)
-	(٦٦,٢٩٩)	الربح من استبعاد الممتلكات بموجب عقد إيجار تمويلي
(٢١,٨٨٠)	(١٨,٤٣٣)	إيرادات من عقد إيجار تمويلي
-	٢٦,٨٢٤	الخسارة عند القياس بالقيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف بيع مجموعة التصرف
(٣,٨٢٥)	(٣,٧٥٠)	بنود غير متكررة تحدث مرة واحدة
٥٦,٤٤٨	٦٤,٢٢٧	الأرباح المعدلة من العمليات المستمرة والمتوقعة

١٧- الطرح العام الأولي لشركة تابعة

في ٢٩ سبتمبر ٢٠٢٥، حصلت شركة المسار الشامل التعليمية ("المسار")، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل للشركة، على موافقة هيئة السوق المالية السعودية ("الهيئة") لتسجيل ٣٠,٧٢٠,٤٠٠ سهم، أي ما يعادل ٣٠٪ من أسهمها، وطرحها للاكتتاب العام الأولي في السوق الرئيسية للسوق المالية السعودية ("تداول").

في ٢٦ أكتوبر ٢٠٢٥، أعلنت المسار عن نيتها المضي قدماً في الطرح العام الأولي، وفي ٢ نوفمبر ٢٠٢٥، أعلنت عن النطاق السعري للطرح. وفي ١٢ نوفمبر ٢٠٢٥، وبعد انتهاء فترة بناء سجل أوامر الاكتتاب للمؤسسات، تم الإعلان عن سعر الطرح النهائي بقيمة ١٩,٥ ريال سعودي للسهم، مما يعني أن القيمة السوقية عند الإدراج بقيمة ١,٩٩٧ مليون ريال سعودي، وحجم الطرح الإجمالي بقيمة ٥٩٩ مليون ريال سعودي. ويخضع تاريخ الإدراج النهائي لاستكمال المراحل الرئيسية والمتطلبات التنظيمية، بما في ذلك موافقة تداول.

سيتم دفع صافي عائدات الطرح بالكامل إلى شركة تابعة غير مباشرة مملوكة بالكامل للشركة، وفي نهاية المطاف إلى الشركة، دون أن تستلم المسار أي جزء من عائدات الطرح.

وتتوقع الإدارة أن يتم الإدراج في الربع الأخير من عام ٢٠٢٥. ومع ذلك، هناك فترة ستة أشهر من تاريخ موافقة هيئة الأسواق المالية والتي يمكن أن يتم الإدراج خلالها.