



أمانات القابضة ش.م.ع.
البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة غير المدققة
٣٠ يونيو ٢٠٢٦

تقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية

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

مقدمة

لقد راجعنا بيان المركز المالي المرحلي الموجز المرفق لشركة أمانات القابضة ش.م.ع. ("الشركة") وشركاتها التابعة (يُشار إليها مجتمعةً باسم "المجموعة")، كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، وبيانات الربح أو الخسارة، والإيرادات الشاملة الأخرى، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية المرحلية الموحدة ذات الصلة لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، بالإضافة إلى معلومات السياسة المحاسبية والإيضاحات التفسيرية الأخرى. تتحمل الإدارة مسؤولية إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤/التقارير المالية المرحلية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاجاتنا بشأن هذه المعلومات المالية المرحلية 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 وإجراء المراجعة الأخرى. وحيث أن مجال أعمال المراجعة أقل جوهريةً 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 نبدى رأياً بشأن التدقيق.

الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، لم يرد إلى علمنا ما يستوجب الاعتقاد بأن المعلومات المالية المرحلية 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 ٢٠٢٦
دبي
الإمارات العربية المتحدة

أمانات القابضة ش.م.ع.

بيان الربح أو الخسارة المرحلي الموحد
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاحات	
٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦		
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)		
العمليات المستمرة					
٤٦٨,٣٨٣	٥٨٢,٤٦٧	٢٢٧,٦٥٨	٢٨٣,٩٩٢	٣	الإيرادات
(٢٦٧,٢٦٤)	(٣١٤,٥٧٦)	(١٣٢,٣٨٦)	(١٥٠,١٨٧)	٣	التكاليف المباشرة
٢٠١,١١٩	٢٦٧,٨٩١	٩٥,٢٧٢	١٣٣,٨٠٥	٣	إجمالي الأرباح
(١٣٤,٢٧٨)	(١٦٣,٢٧١)	(٦٥,١٥٧)	(٨١,٧٨١)	٣	مصرفات عمومية وبيعية وإدارية
٢٣,٣٩٣	٤٣,٨٤٢	١٨,٠٢٧	٢٨,٧٦٣	٥	حصة من نتائج شركة شقيقة
١٥,٧٥٨	-	٧,٩٣٢	-		إيرادات من عقد إيجار تمويلي
١٨,٩٧٣	١٩,٢٥٣	٨,٢٣٠	٩,٤٦٢		إيرادات تشغيلية أخرى
١٢٤,٩٦٥	١٦٧,٧١٥	٦٤,٣٠٤	٩٠,٢٤٩		الربح التشغيلي
٧,٤٢٥	٢٢,٩١٥	٣,٢٩٩	٩,٧٧٢		إيرادات التمويل
(١٥,٧٢٤)	(١٧,٠٣٥)	(٧,٦٣٣)	(٨,٧٨٠)		تكاليف التمويل
١١٦,٦٦٦	١٧٣,٥٩٥	٥٩,٩٧٠	٩١,٢٤١		الربح للفترة قبل الضريبة والزكاة من العمليات المستمرة
(١٣,١٠٨)	(٢٠,٩١٣)	(٥,٩٥٩)	(١١,٢١٩)	١٤	الزكاة وضرائب الدخل
١,١٣١	٥٧٣	١٦٩	٢٨٦	١٤	الضرائب المؤجلة
١٠٤,٦٨٩	١٥٣,٢٥٥	٥٤,١٨٠	٨٠,٣٠٨		الربح للفترة من العمليات المستمرة
(١١,٤٨٤)	(١,٧٥٣)	(٥,٤٢٤)	(٨٧٦)	١٥	العمليات المتوقفة
٩٣,٢٠٥	١٥١,٥٠٢	٤٨,٧٥٦	٧٩,٤٣٢		الخسارة من العمليات المتوقفة
					الربح للفترة
العائد إلى:					
٩٢,٦٨٤	١٠٢,٤٢٤	٥٠,٩٦٦	٥٥,٩٣٧		مساهمي الشركة
(٧,٦٥٨)	(١,٠٥٧)	(٣,٦٠٥)	(٥١٥)		الربح من العمليات المستمرة
٨٥,٠٢٦	١٠١,٣٦٧	٤٧,٣٦١	٥٥,٤٢٢		الخسارة من العمليات المتوقفة
١٢,٠٠٥	٥٠,٨٣١	٣,٢١٤	٢٤,٣٧١		الحصص غير مسيطرة
(٣,٨٢٦)	(٦٩٦)	(١,٨١٩)	(٣٦١)		الربح من العمليات المستمرة
٨,١٧٩	٥٠,١٣٥	١,٣٩٥	٢٤,٠١٠		الخسارة من العمليات المتوقفة
٠,٠٣٧٣	٠,٠٤١٦	٠,٠٢٠٥	٠,٠٢٢٧	١٠	الربح الأساسي والمخفف للسهم (بالدرهم) من العمليات المستمرة
٠,٠٣٤٢	٠,٠٤١٢	٠,٠١٩١	٠,٠٢٢٥	١٠	الربح الأساسي والمخفف للسهم (بالدرهم)

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٩ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

أمانات القابضة ش. م. ع.

بيان الربح أو الخسارة المرحلي الموحد (تتمة)

لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

الثلثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو			
٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦		
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم		
(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)		
١٧٣,٥٦٧	٢٢٦,٣٦٩	٨٩,٤٨٦	١١٩,٩٠٩	١٦	مقاييس الأداء البديلة
١٥٨,١٣٥	٢٢٦,٤٩٨	٨١,٦٠١	١١٩,٩٠٩	١٦	العمليات المستمرة
١٠١,٢٣٤	١٧٣,٧٢٤	٥٢,٠٨٥	٩١,٢٤١	١٦	الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإطفاء والاستهلاك
٨٩,٢٥٧	١٥٣,٣٨٤	٤٦,٢٩٥	٨٠,٣٠٨	١٦	الأرباح المعدلة قبل الفوائد والضرائب والإطفاء والاستهلاك
				١٦	الأرباح المعدلة قبل الضرائب والزكاة
				١٦	الأرباح المعدلة للفترة
٧٧,٢٠٢	١٠٢,٥٤٠	٤٣,٠٦٥	٥٥,٩٣٧	١٦	العائدة لمساهمي الشركة
				١٦	الأرباح المعدلة للفترة
٧٧,٧٧٣	١٥١,٦٣١	٤٠,٨٧١	٧٩,٤٣٢	١٦	العمليات المستمرة والمتوقفة
				١٦	الأرباح المعدلة للفترة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٩ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

أمانات القابضة ش. م. ع.

بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
٩٣,٢٠٥	١٥١,٥٠٢	٤٨,٧٥٦	٧٩,٤٣٢
الربح للفترة			
الدخل الشامل الآخر			
الدخل الشامل الآخر الذي لن يتم إعادة تصنيفه في			
الفترات اللاحقة إلى الربح أو الخسارة:			
التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة			
العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر			
٦,٩٥٣	٢,٩٨٠	٣٣٢	٣٣١
٦,٩٥٣	٢,٩٨٠	٣٣٢	٣٣١
٦,٩٥٣	٢,٩٨٠	٣٣٢	٣٣١
١٠٠,١٥٨	١٥٤,٤٨٢	٤٩,٠٨٨	٧٩,٧٦٣
إجمالي الدخل الشامل للفترة			
إجمالي الدخل الشامل للفترة			
العائد إلى:			
مساهمي الشركة			
٩١,٩٧٩	١٠٤,٣٤٧	٤٧,٦٩٣	٥٥,٧٥٣
٨,١٧٩	٥٠,١٣٥	١,٣٩٥	٢٤,٠١٠
١٠٠,١٥٨	١٥٤,٤٨٢	٤٩,٠٨٨	٧٩,٧٦٣
الحصص غير المسيطرة			

أمانات القابضة ش. م. ع.

بيان المركز المالي المرحلي الموحد

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	إيضاحات	
الف درهم (غير مدققة)	الف درهم (مدققة)		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
			ممتلكات ومعدات
			موجودات حق الاستخدام
		٤	شهرة تجارية وموجودات غير ملموسة
		٥	استثمار في شركة شقيقة
		٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
		٦	موجودات مالية أخرى
			إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
			المخزون
		٦	ذمم مدينة تجارية وأخرى
		٧	النقد والأرصدة لدى البنوك
			موجودات محتفظ بها للبيع
		١٥	إجمالي الموجودات المتداولة
			إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
		٨	رأس المال
		٨	خصم إصدار الأسهم
		٨	أسهم الخزينة
			احتياطي قانوني
			احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخرى
			احتياطيات أخرى
			أرباح محتجزة
			إجمالي حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
			حصص غير مسيطرة
			إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
		٦	تمويل من البنوك
		٦	مطلوبات عقود الإيجار
		١٤	مطلوبات الضريبة الواجبة
			مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
		٦	تمويل من البنوك
		٦	مطلوبات عقود الإيجار
		٦	مخصصات وحسابات ودمم دائنة أخرى
			مطلوبات العقود
		١٥	المطلوبات المرتبطة مباشرة بالموجودات المعروضة للبيع
			إجمالي المطلوبات المتداولة
			إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تم اعتماد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٣ أغسطس ٢٠٢٦ ووقعت بالنيابة عن المجلس من قبل:



السيد/ جون إيرلند

عضو مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي



د/ علي بن حرميل الظاهري

رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٩ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.







أمانات القابضة ش.م.ع.

بيان التفورات في حقوق الملكية المرحلي الموحد
لفترة ستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

العائد إلى مساهمي الشركة									
احتياطي القيمة									
العائدة									
للموجودات المالية									
بالتقوية العادلة من									
خلال الدخل									
الشامل الآخر									
الف درهم									
الاحتياطيات أخرى									
أرباح محتجزة									
الف درهم									
المجموع									
الف درهم									
الحصص غير									
المسيطر									
الف درهم									
الإجمالي									
الف درهم									
٣,٤٤٨,٣٦٤	٦,٢٩٩,٢	٢,٨٤٥,٣٧٢	٢٩٥,١٤٠	٢٠,٤٤٧	(٤٦,٥٤٢)	٩٨,٩٣٩	(١٧,٤٨٩)	(٥,١٣٣)	٢,٥٠٠,٠٠٠
١٥١,٥٠٢	٥٠,١٣٥	١٠,١٣٦	١٠,١٣٦	-	-	-	-	-	-
٢,٩٨٠	-	٢,٩٨٠	-	-	٢,٩٨٠	-	-	-	-
١٥٤,٤٨٢	٥٠,١٣٥	١٠,٤,٣٤٧	١٠,١,٣٦٧	-	٢,٩٨٠	-	-	-	-
٢١,٧١٧	-	٢١,٧١٧	٣,٥٠١	-	-	-	١٣,٥٩٧	٤,٦١٩	-
(٣٨,٠٧٧)	(٣٨,٠٧٧)	-	-	-	-	-	-	-	-
(١٧٥,٠٠٠)	-	(١٧٥,٠٠٠)	(١٧٥,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-
(١٦٤,٦٧٠)	(١٧٩,٠٧٣)	١٤,٤٠٣	-	١٤,٤٠٣	-	-	-	-	-
٣,٢٤٦,٨١٦	٤٣٥,٩٧٧	٢,٨١٠,٨٣٩	٢٢٥,٠٠٨	٣٤,٨٥٠	(٤٣,٥٦٢)	٩٨,٩٣٩	(٣,٨٩٢)	(٥,٤)	٢,٥٠٠,٠٠٠

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ - غير مدققة

الاستعواذ على الحصص غير المسيطرة،
صافي (إيضاح ١٧)

توزيعات أرباح (إيضاح ٩)

توزيعات أرباح على الحصص غير المسيطرة

أسهم الخزينة (إيضاح ٨)

إجمالي الدخل الشامل للفترة

الربح للفترة
الدخل الشامل الآخر

كما في ١ يناير ٢٠٢٦ - مدققة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٩ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

أمانات القابضة ش.م.ع.

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد (تتمة)

لفترة السعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

العائد إلى مساهمي الشركة									
احتياطي القيمة									
العائد									
للموجودات المالية									
بالتقييم العادلة									
من خلال الدخل									
الشامل الآخر									
الف درهم									
احتياطيات أخرى									
الف درهم									
إرباح مستعجلة									
الف درهم									
المجموع									
الف درهم									
العصص غير									
المستطرفة									
الف درهم									
الإجمالي									
الف درهم									
٢,٨١٩,٢٢٧	٢٣٦,١٧٠	٢,٥٨٣,٠٥٧	٤٢,٠٧٩	١٤,٨٣٠	(٢٥,١٦١)	٨١,٢٤٠	(٢٨,٠٢٣)	(١,٩٠٨)	٢,٥٠٠,٠٠٠
٩٣,٢٠٥	٨,١٧٩	٨٥,٠٢٦	٨٥,٠٢٦	-	-	-	-	-	-
٦,٩٥٣	-	٦,٩٥٣	-	-	٦,٩٥٣	-	-	-	-
١٠٠,١٥٨	٨,١٧٩	٩١,٩٧٩	٨٥,٠٢٦	-	٦,٩٥٣	-	-	-	-
٩,٢٧٩	-	٩,٢٧٩	١,٨٧٥	-	-	-	٨,٩٨١	(١,٥٧٧)	-
(٤٠,٠٠٠)	-	(٤٠,٠٠٠)	(٤٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-
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

إجمالي الدخل الشامل للفترة
أصهم الخزينة (إيضاح ٨)
توزيعات أرباح (إيضاح ٩)

الربح للفترة
الدخل الشامل الآخر

كما في ١ يناير ٢٠٢٥ - مدققة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٩ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

أمانات القابضة ش. م. ع.

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد

لفترة السمة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦

السمة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاحات	
٢٠٢٥	٢٠٢٦		
ألف درهم	ألف درهم		
(غير مدققة)	(غير مدققة)		
١١٦,٦٦٦	١٧٣,٥٩٥		الأنشطة التشغيلية
(١١,٤٨٤)	(١,٧٥٣)		الربح قبل الضريبة والزيادة من العمليات المستمرة
			الخصارة قبل الضريبة والزيادة من العمليات المتوقفة
			تعديلات للبنود التالية:
(٢٣,٣٩٣)	(٤٣,٨٤٢)	٥	الحصة من نتائج شركة شقيقة
٤٣,٨٤٢	٥١,٤٩٨		استهلاك ممتلكات ومعدات وموجودات حتى الاستخدام
٥,٦٥٥	٥,٦٥٦	٤ و ٣	إلغاء موجودات غير ملموسة
-	٢٤		الخصارة من استبعاد ممتلكات ومعدات
(١٣٧)	١٥٣		الخصارة/(الربح) من أداة مشتقة
٨,٧٠٢	١١,٩٩٧	٣	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٧,١٦٥	٨,٣٤٩		مخصص مكافأة نهاية الخدمة الموظفين
٢٨٧	-		عدم فعالية التحوط وأخرى
(١٥,٧٥٨)	-		الإيرادات من عقد إيجار تمويلي
(٧,٤٢٥)	(٢٢,٩١٥)		إيرادات التمويل
١٩,٦٣٥	١٧,٠٣٥		تكاليف التمويل
١٤٣,٧٥٥	١٩٩,٧٩٧		
(٦٨٥)	(٣,٢٥٠)		العمليات في رأس المال العامل
(٦٣)	-		المخزون
(٤١,٨٧٨)	(٨٥,٦٨٩)		المتعلق من أطراف ذات علاقة
(٥٥,٩٥٦)	(٥٩,٥٩١)		نعم مدينة تجارية وأخرى
١,٠٦٣	(٨٣٧)		المخصصات والحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى ومطلوبات العقود
٤٦,٢٣٦	٥٠,٤٣٠		المتعلق لطرف ذي علاقة
(٢,٩٧٦)	(٦,٢٣٥)		النقد الناتج من العمليات
١٨,٤٥٥	-		مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٢٧,٦٥٩)	(٣٣,٠٠٦)		دفعات إيجار مستلمة
٣٤,٠٥٦	١١,١٨٩		مداد مطلوبات عقود الإيجار
			صافي التدفقات النقدية الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٣٤,٢٤٩)	(٤١,٨٠٧)		الأنشطة الاستثمارية
١٥٧,٠٠٠	٤٠,٠٠٠		الاستحواذ على ممتلكات ومعدات
١١,٨٢٤	٢٢,٨٧٩		التغيرات في الودائع لأجل الموافقة مع الشريعة الإسلامية والودائع المصرفية لأجل
-	(١٦٤,٦٠٠)	١٧	الفوائد المستلمة على الودائع لأجل الموافقة مع الشريعة الإسلامية
٥٥٩	١٨٢		الاستحواذ على حصة غير مسيطرة
١٧,٥٦٢	١٢,٣٤٠	٥	الفوائد المستلمة على الودائع المصرفية
١٥٣,٦٩٦	(١٣١,٠٧٦)		توزيعات أرباح مستلمة من شركة شقيقة
			صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة الاستثمارية
(١٢٥,٧٦٧)	(٩٠,٠٣٤)		الأنشطة التمويلية
٢٨,٧٩١	٨٥,٠٥٤		مداد تمويل بنكي
٩,٢٧٩	٢١,٧١٧	٨	عائدات من التمويل البنكي
(٧,١٦٨)	(١٣٣,٦٤٥)		عائدات من استبعاد أسهم الخزينة، بالصافي
(٤٠,٠٠٠)	(١٧٥,٠٠٠)	٩	صافي التغير في أرصدة النقد المحتفظ بها لدى طرف ثالث وآخرين
-	(٢٣,٥٠١)		توزيعات الأرباح المدفوعة لمساهمي الشركة
(١٣,٦٥٧)	(٧,٦٠٤)		توزيعات الأرباح المدفوعة للحصص غير المسيطرة
(١٤٨,٥٢٢)	(٣٢٣,٠١٣)		تكاليف التمويل المدفوعة
٣٨,٢٣٠	(٤٤٢,٩٠٠)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٢٤١,١٠٤	١,٣٢٠,٦٤٦		صافي (النقص)/الزيادة في النقد وما يعادله
٢٧٩,٣٣٤	٨٧٧,٧٤٦	٧	النقد وما يعادله في بداية الفترة
			النقد وما يعادله في نهاية الفترة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٩ 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 وتعديلاته في دولة الإمارات العربية المتحدة. إن عنوان المقر المسجل للشركة هو وان سنترال - بناية المكاتب رقم ٥ - الطابق الأول، الوحدات ١٠٧ و١٠٨، 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 ٢٠٢٦ 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 ٢٠٢٥. وعلاوة على ذلك، إن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ ليست بالضرورة دلالة على النتائج التي قد تكون متوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦.

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

تتضمن البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة الموجودات والمطلوبات والنتائج من عمليات الشركات التابعة للمجموعة: شركة كامبريدج هيلث جروب هولدينجز المحدودة (سابقاً شركة إتش سي إنفستمنس ١ هولدينجز ليميتد) ("سي إنش جي")، وشركة المسار الشامل للتعليم مساهمة مغلقة وشركاتها التابعة ("المسار")، ومستشفى الملكي التخصصي ذ.م.م ("إم إس إنش")، ويشار إليها مجتمعة باسم "المجموعة".

في ٢ ديسمبر ٢٠٢٥، قامت شركة المسار بإدراج نسبة ٣٠٪ من رأسمالها في السوق الرئيسية للسوق المالية السعودية بعد طرحها العام الأولي مما أدى إلى انخفاض نسب الملكية الفعلية في شركة ميدلسكس أسوشيتس إف زد-ذ.م.م، وشركة التنمية البشرية ذ.م.م، وشركة إعادة التأهيل البشري ذ.م.م، وشركة نما القابضة ذ.م.م. في ٦ مايو ٢٠٢٦، وافقت الجمعية العامة غير العادية على تعديل النظام الأساسي لشركة المسار لتحويلها إلى شركة مساهمة عامة سعودية. وقد استكملت شركة المسار الإجراءات القانونية اللازمة لتنفيذ هذا التحويل.

خلال الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، رفعت المجموعة حصتها في شركة سي إنش جي إلى ١٠٠٪ من خلال مساهمات رأسمالية إضافية والاستحواذ على النسبة المتبقية البالغة ١٢,٨٢٪ من حصة الأقلية في شركة سي إنش جي. بالإضافة وخلال نفس الفترة، استحوذت شركة سي إنش جي أيضاً على النسبة المتبقية من حصة الأقلية في شركة سكون، مما رفع حصة المجموعة الفعلية في سكون إلى ١٠٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٧٨,١٣٪).

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 ٢٠٢٥، باستثناء اعتماد تعديل جديد يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦ كما هو موضح أدناه. لم تعتمد المجموعة مبكراً أي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صدر ولم يدخل حيز التنفيذ بعد.

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٩ الأدوات المالية والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات المتعلقة بتصنيف وقياس الأدوات المالية

تناول هذه التعديلات المسائل التي تم تحديدها خلال مراجعة متطلبات تصنيف وقياس الأدوات المالية الواردة في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٩ بعد تطبيقه.

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

٢-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي اعتمدتها المجموعة (تتمة)

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات المتعلقة بترتيبات شراء الطاقة.

تهدف هذه التعديلات إلى تمكين المنشآت من تضمين معلومات في بياناتها المالية تمثل، من وجهة نظر مجلس معايير المحاسبة الدولية، العقود التي تشير إلى الكهرباء المرتبطة بالطبيعة بشكل أكثر دقة.

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

التحسينات السنوية لمعايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية - المجلد ١١

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١: تطبيق معايير إعداد التقارير المالية الدولية لأول مرة: محاسبة التحوط من قبل جهة تطبيق لأول مرة
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧: الأدوات المالية - الإفصاحات: الربح أو الخسارة عند إلغاء الاعتراف
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧: الأدوات المالية - الإفصاحات: الفرق المؤجل بين القيمة العادلة وسعر المعاملة
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٧: الأدوات المالية - الإفصاحات: مقدمة وإفصاحات مخاطر الائتمان
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٩: الأدوات المالية: إلغاء المستأجر لالتزامات الإيجار
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٩: الأدوات المالية: سعر المعاملة
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٠: البيانات المالية الموحدة: تحديد "الوكيل الفعلي"
- المعيار المحاسبي الدولي ٧: بيان التدفقات النقدية: طريقة التكلفة

بخلاف ما سبق، لا توجد معايير وتعديلات أخرى مهمة لمعايير المحاسبة الدولية دخلت حيز التنفيذ لأول مرة للسنة المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦.

٣-٢ قياس القيم العادلة

تُدرج جميع الموجودات والمطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة أو التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، 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. يُقيّم الأصل المالي المُدرج للمجموعة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة باستخدام طريقة التقييم من المستوى الأول. ويُقيّم 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 الأول 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.

الستة أشهر المنتهية في

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ - غير مدققة

القطاعات	التعليم	الرعاية الصحية	الإجمالي
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
نوع البضائع أو الخدمات			
الرسوم الدراسية، بعد خصم المنح الدراسية الممنوحة	٢٠٩,٥٢٢	-	٢٠٩,٥٢٢
خدمات التعليم الخاص والرعاية الصحية لذوي الاحتياجات الخاصة	١١٣,٥٧٩	-	١١٣,٥٧٩
الرسوم الإدارية ورسوم الخدمات الأخرى من الطلاب	١٦,٦٧٢	-	١٦,٦٧٢
الحصة من إيرادات اتفاقيات الخدمات المشتركة	٧,٣٧٧	-	٧,٣٧٧
خدمات الرعاية الصحية والخدمات الطبية	-	٢٣٥,٣١٧	٢٣٥,٣١٧
إجمالي الإيرادات	٣٤٧,١٥٠	٢٣٥,٣١٧	٥٨٢,٤٦٧

الستة أشهر المنتهية في

٣٠ يونيو ٢٠٢٦ - غير مدققة

القطاعات	التعليم	الرعاية الصحية	الإجمالي
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
توقيت الاعتراف بالإيرادات			
خدمات محولة بمرور الوقت	٣٤٢,٤٦٢	٢١٨,١٨٤	٥٦٠,٦٤٦
خدمات محولة في وقت معين	٤,٦٨٨	١٧,١٣٣	٢١,٨٢١
إجمالي الإيرادات	٣٤٧,١٥٠	٢٣٥,٣١٧	٥٨٢,٤٦٧
التكاليف المباشرة	(١٧٩,٥٥٥)	(١٣٥,٠٢١)	(٣١٤,٥٧٦)
إجمالي الأرباح	١٦٧,٥٩٥	١٠٠,٢٩٦	٢٦٧,٨٩١

الستة أشهر المنتهية في

٣٠ يونيو 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	١٧٢,٤٧٩	-	١٧٢,٤٧٩
خدمات التعليم الخاص والرعاية الصحية لذوي الاحتياجات الخاصة	٩١,٨٨٥	-	٩١,٨٨٥
الرسوم الإدارية ورسوم الخدمات الأخرى من الطلاب	١٤,٦٩٨	-	١٤,٦٩٨
الحصة من إيرادات اتفاقيات الخدمات المشتركة	٥,٨٧٩	-	٥,٨٧٩
خدمات الرعاية الصحية والخدمات الطبية	-	١٨٣,٤٤٢	١٨٣,٤٤٢
إجمالي الإيرادات	٢٨٤,٩٤١	١٨٣,٤٤٢	٤٦٨,٣٨٣

أمانات القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٣- الربح أو الخسارة (تنمة)

١-٣ الإيرادات (تنمة)

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

الستة أشهر المنتهية في

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ - غير مدققة

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

٢-٣ المصروفات العمومية والبيعية والإدارية

الستة أشهر المنتهية في

٣٠ يونيو

٢٠٢٥	٢٠٢٦	
ألف درهم	ألف درهم	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٦٨,٥١٥	٨٠,١٢٧	المصروفات المتعلقة بالموظفين
٤,٥٣٦	٥,٦١٣	استهلاك الممتلكات والمعدات
١٠,٧٥٠	١٨,٠٢٩	التسويق والاتصالات
٩,٧٤٠	٩,٤٠٩	رسوم قانونية ومهنية
٨,٧٠٢	١١,٩٩٧	خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم التجارية المدينة
٥,٦٥٥	٥,٦٥٦	إطفاء الموجودات غير الملموسة (إيضاح ٤)
٥,٠٨٩	٨,٠٨٨	مصروفات تقنية المعلومات
٣٨٢	٦٧٣	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٢,١٣١	١,٢٨٨	عقود إيجار قصيرة الأجل
١,٨٥٥	١,٨٥٥	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان - الشركة القابضة (إيضاح ١٢)
١,٤٠١	١,٣٦٥	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان - الشركة التابعة (إيضاح ١٢)
٧٤٤	٨٢٣	مصروفات إدارة المحفظة
٤٦٣	١٢٩	تكاليف مرتبطة بالمعاملات
١٤,٣١٥	١٨,٢١٩	مصروفات أخرى
١٣٤,٢٧٨	١٦٣,٢٧١	

- ٣- الربح أو الخسارة (تنمة)
٢-٣ المصروفات العمومية والبيعية والإدارية (تنمة)
تم تكبد المصروفات العمومية والبيعية والإدارية كما يلي:

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٥	٢٠٢٦
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
١٨,١٣٠	١٦,٣٥٣
٣٩٤	٤٣١
١١١	٢٦
١١٥,٦٤٣	١٤٦,٤٦١
١٣٤,٢٧٨	١٦٣,٢٧١

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:

الاتفاقيات ذات العمر الانتاجي		الاتفاقيات ذات العمر الانتاجي		الشهرة التجارية
الاسم التجاري ذو العمر الانتاجي المحدد	غير المحدد	الاسم التجاري ذو العمر الانتاجي المحدد	غير المحدد	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
١,٤٤٤,٢٦٨	٥٩,٢٩٠	٥٧٢,٧٣٥	١٤١,٠١٤	٦٧١,٢٢٩
١,٤٤٤,٢٦٨	٥٩,٢٩٠	٥٧٢,٧٣٥	١٤١,٠١٤	٦٧١,٢٢٩
١,٤٤٤,٢٦٨	٥٩,٢٩٠	٥٧٢,٧٣٥	١٤١,٠١٤	٦٧١,٢٢٩
٤٩,٤٣٢	١٨,٥٦٩	-	٣٠,٨٦٣	-
١١,٣٠٩	٥,٧٨١	-	٥,٥٢٨	-
٦٠,٧٤١	٢٤,٣٥٠	-	٣٦,٣٩١	-
٥,٦٥٦	٢,٨٩٢	-	٢,٧٦٤	-
٦٦,٣٩٧	٢٧,٢٤٢	-	٣٩,١٥٥	-
١,٣٧٧,٨٧١	٣٢,٠٤٨	٥٧٢,٧٣٥	١٠١,٨٥٩	٦٧١,٢٢٩
١,٣٨٣,٥٢٧	٣٤,٩٤٠	٥٧٢,٧٣٥	١٠٤,٦٢٣	٦٧١,٢٢٩

التكلفة:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ - مدققة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ - مدققة
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ - غير مدققة

الإطفاء وانخفاض القيمة:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ - مدققة
الإطفاء
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ - مدققة
الإطفاء (إيضاح ٣)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ - غير مدققة

القيم الدفترية

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ - غير مدققة
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ - مدققة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦

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 ٢٠٢٥.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، 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 يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
(غير مدققة)	(مدققة)	
٤٥٤,٠٣٨	٤٢٢,٥٣٦	شركة نما القابضة ذ.م.م («نما»)
٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
(غير مدققة)	(مدققة)	
٤٢٢,٥٣٦	٣٩٧,٤٧٢	في بداية الفترة/ السنة
٤٥,٣٤٢	٥٤,٥٠٩	الحصة من النتائج
(١,٥٠٠)	(٣,٠٠٠)	إطفاء موجودات تخصيص سعر الشراء
٤٣,٨٤٢	٥١,٥٠٩	الحصة من النتائج في الربح أو الخسارة
(١٢,٣٤٠)	(٢٦,٤٤٥)	توزيعات الأرباح
٤٥٤,٠٣٨	٤٢٢,٥٣٦	في نهاية الفترة/ السنة

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦

٦- الموجودات المالية والمطلوبات المالية

١-٦ الموجودات المالية

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)
١٧,٢١٦	١٤,٢٣٦
أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	
الإمارات دبي الوطني «ريت» المحدودة - مدرجة	
المشتقات غير المصنفة كأدوات تحوط بالقيمة العادلة	
مقايضات أسعار الفائدة	
أدوات الدين بالتكلفة المطفأة	
ذمم مدينة تجارية وأخرى (باستثناء المدفوعات مقدماً والسلف) *	
إجمالي الموجودات المالية**	
إجمالي المتداول	
إجمالي غير المتداول	
٥٠٢	٦٥٥
٤٣٢,٥٩٩	٣٦٢,٠٨٣
٤٥٠,٣١٧	٣٧٦,٩٧٤
٤٣٢,٥٩٩	٣٦٢,٠٨٣
١٧,٧١٨	١٤,٨٩١

* باستثناء الموجودات غير المالية البالغة ٢٧,٢٤٤ ألف درهم كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٢٤,٦٦٧ ألف درهم).

** موجودات مالية بخلاف النقد والأرصدة لدى البنوك.

كانت المجموعة تمتلك حصة تقارب ١٪ في شركة بيغن ، وهي شركة تقنية مقرها الولايات المتحدة. في ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٥ ، تقدمت بيغن بطلب إعادة تنظيم بموجب الفصل ١١ من قانون الإفلاس الأمريكي ، ومُنحت بناءً على ذلك فترة للتنسيق مع الدائنين وتأمين التمويل. ونتيجة لذلك ، قِيمَت المجموعة القيمة العادلة لاستثمارها في بيغن ، وخفضت القيمة الدفترية للاستثمار بالكامل خلال عام ٢٠٢٥. بعد فترة التقرير ، بدأت بيغن إجراءات التصفية بعد الحصول على موافقة المحكمة اللازمة ، وتم إلغاء أسهم أمانات في الشركة.

٢-٦ المطلوبات المالية

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)
٢٢٠,٤٦٨	٢٣٢,٣٥٩
٣٣١,١٨٤	٣٣٦,١٦٤
٥٥١,٦٥٢	٥٦٨,٥٢٣
قروض وسلفيات محملة بفوائد	
مطلوبات عقود الإيجار	
التمويل من البنوك (بعد خصم رسوم الترتيبات)	
المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة	
الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى (باستثناء استحقاقات الموظفين والضريبة) *	
إجمالي المطلوبات المالية	
إجمالي المتداول	
إجمالي غير المتداول	
٢٠١,٨٢١	١٥٦,٠٩٧
٧٥٣,٤٧٣	٧٢٤,٦٢٠
٣٣٤,٧١١	٣٠٠,٧٦٩
٤١٨,٧٦٢	٤٢٣,٨٥١

* باستثناء المطلوبات الغير المالية البالغة ٩٣,٩٦٠ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٩٧,٣٣٨ ألف درهم).

٧- النقد والأرصدة لدى البنوك

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)
١,٠٦٩	٤٨١
١٨٥,٠٠١	١١٤,٩٦٢
١٤٤,٥٢٨	١٠,٨٨٣
٧٣٣,٣٥٤	١,٢٩٤,١١٩
٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠
١,٠٩٣,٩٥٢	١,٤٥٠,٤٤٥

النقد في الصندوق

الحسابات الجارية لدى البنوك

رصيد النقد المحتفظ به لدى طرف ثالث (إيضاح ٢-٨)

ودائع لأجل متوافقة مع الشريعة الإسلامية

ودائع لأجل غير متوافقة مع الشريعة الإسلامية

النقد وأرصدة لدى البنوك

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)
١,٠٩٣,٩٥٢	١,٤٥٠,٤٤٥
(١٤٤,٥٢٨)	(١٠,٨٨٣)
(٧٩,٣٠٠)	(١١٩,٣٠٠)
٧,٦٢٢	٣٨٤
٨٧٧,٧٤٦	١,٣٢٠,٦٤٦

النقد والأرصدة لدى البنوك

يطرح:

رصيد النقد المحتفظ به لدى طرف ثالث

ودائع لأجل متوافقة مع الشريعة الإسلامية (بفترة استحقاق أولية تزيد عن ٣ أشهر)

يضاف: النقد والأرصدة لدى البنوك العائدة إلى العمليات المتوقفة (إيضاح ١٥)

النقد وما يعادله

خلال الفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، حققت المجموعة ربحاً إجمالياً قدره ٢٢,٤٨٦ ألف درهم على ودائعها لأجل (٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ٧,٢٤١ 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 ٢٠٢٦ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٢,٥ مليار درهم).

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، 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 ٢٠٢٦، كان صانع السوق يمتلك ٣,٨٩٢,٠١٧ سهمًا (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١٧,٤٨٨,٦٥٨ سهمًا) من أسهم أمانات نيابة عن الشركة، والتي تُصنف ضمن حقوق الملكية كأسهم خزينة بالقيمة الاسمية. وقد تم قيد خسارة تراكمية قدرها ٥٠٤ ألف درهم في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ كخصم أسهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: خسارة متراكمة بلغت ٥,١٢٣ ألف درهم) ضمن حقوق الملكية، منها صافي ربح قدرها ٤,٦١٩ ألف درهم (٣٠ يونيو ٢٠٢٥: صافي خسارة قدرها ١,٥٧٧ 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.

خلال فترة التقرير المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، تم تعديل الاتفاقية مع صانع السوق للسماح بالتداول في الأسهم العادية للشركة بنسبة تصل إلى ٥٪ من رأس مال الشركة، وهو الحد الأقصى المسموح به بموجب القوانين واللوائح المعمول بها.

٩- توزيعات الأرباح

في ٣١ مارس ٢٠٢٦، تمت الموافقة من قبل المساهمين في الجمعية العمومية السنوية على توزيع أرباح نقدية بقيمة ١٧٥,٠٠٠ ألف درهم بما يعادل ٠.٧ درهم لكل سهم عادي وتم تسويتها بالكامل خلال أبريل ٢٠٢٦. بعد الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦، وافق مجلس الإدارة، خلال اجتماعه المنعقد في ١٣ أغسطس ٢٠٢٦، على توزيع أرباح نقدية مرحلية بقيمة ٧٥,٠٠٠ ألف درهم، أي ما يعادل ٠.٣ درهم للسهم العادي.

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.

الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٩٢,٦٨٤	١٠٢,٤٢٤	الربح للفترة العائد إلى حاملي أسهم الشركة (بالألف درهم)
(٧,٦٥٨)	(١,٠٥٧)	العمليات المستمرة
٨٥,٠٢٦	١٠١,٣٦٧	العمليات المتوقفة
٢,٤٨٣,٢١٩	٢,٤٦٠,٥٨٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (بالألف)*
٠,٠٣٧٣	٠,٠٤١٦	الأرباح الأساسية والمخففة للسهم (درهم)
(٠,٠٠٣١)	(٠,٠٠٠٤)	العمليات المستمرة
٠,٠٣٤٢	٠,٠٤١٢	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 ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
ألف درهم	ألف درهم	
(مدققة)	(غير مدققة)	
١٠,٠١٢	١٣,٣٠٣	ضمانات بنكية
٤٠,٢٣١	٩١,٠٢٦	الالتزامات رأسمالية*

* تضمين الالتزامات المتعلقة بمشاريع التوسع الجارية لشركتي سي إتش جي وإتش دي سي في المملكة العربية السعودية.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
ألف درهم	ألف درهم	
(مدققة)	(غير مدققة)	
٣٥,٣٢٩	٣٤,٠٢٧	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.

١١ الالتزامات والمطلوبات الطارئة (تمة)

المجموعة كمؤجر (تمة)

وفي ٨ أغسطس ٢٠٢٥، وبدلاً من خيار البيع المُمارَس سابقاً في ٨ مايو ٢٠٢٥، أبرمت المجموعة اتفاقية بيع وشراء للتخارج من مجمع المباني المدرسية مقابل مبلغ اتفاقي بلغ ٤٥٣ مليون درهم.

في ٢١ أغسطس ٢٠٢٥، تم الانتهاء من الصفقة وتم نقل الملكية القانونية للعقار إلى المشتري وتم إقرار جميع الالتزامات القانونية بين المجموعة والمستأجر والضامن على أنها منتهية، بما في ذلك أي التزامات بموجب خيار البيع والإشعار بخيار البيع الذي تم ممارسته سابقاً. ونتيجة لذلك، تم شطب الذمم المالية المستحقة بموجب عقد الإيجار التمويلي من بيان المركز المالي الموحد، وتم الاعتراف بالفرق بين عائدات البيع والقيمة الدفترية لمستحقات الإيجار التمويلي في تاريخ البالغة ٦٨,٢٩٩ ألف درهم كربح في الربح أو الخسارة للربع الثالث من عام ٢٠٢٥.

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.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

السنة / أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٥	٢٠٢٦
ألف درهم	ألف درهم
(غير مدققة)	(غير مدققة)
١,٩٠٤	٤,٧١١

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 الستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ و ٢٠٢٥.

تتألف تعويضات موظفي الإدارة العليا للمجموعة مما يلي:

السنة / أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
٢٠٢٥	٢٠٢٦
ألف درهم	ألف درهم
(غير مدققة)	(غير مدققة)
١٦,٤٢٥	١٨,٢٣٨
٤٩٢	٦٩٦
١,٨٥٥	١,٨٥٥
١,٤٠١	١,٣٦٥

مزايا قصيرة الأجل

مزايا ما بعد نهاية الخدمة

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان - الشركة القابضة (إيضاح ٢-٣)

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان - الشركة التابعة (إيضاح ٢-٣)

أمانات القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

٣٠ يونيو ٢٠٢٦

١٣- المعلومات القطاعية

يعرض الجدول التالي معلومات القطاعات التشغيلية للمجموعة:

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ - غير مدققة (باستثناء العمليات المتوقعة)

الموحدة	الحدوفات	الإجمالي	الرعاية الصحية	التعليم	الاستثمارات
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٥٨٢,٤٦٧	-	٥٨٢,٤٦٧	٢٣٥,٣١٧	٣٤٧,١٥٠	-
(٣١٤,٥٧٦)	١,٥٩٥	(٣١٦,١٧١)	(١٣٥,٤٦٨)	(١٧٩,٥٥٥)	(١,١٤٨)
(١٦٣,٢٧١)	-	(١٦٣,٢٧١)	(٦١,٦٦١)	(٨٤,٨٠٠)	(١٦,٨١٠)
٤٣,٨٤٢	-	٤٣,٨٤٢	-	٤٣,٨٤٢	-
١٩,٢٥٣	(٣,١٤٨)	٢٢,٤٠١	٢٨٨	١٨,٩٦٥	٣,١٤٨
٢٢,٩١٥	-	٢٢,٩١٥	٣٥٨	٥,٢٧٨	١٧,٢٧٩
(١٧,٠٣٥)	١,٥٥٣	(١٨,٥٨٨)	(١٠,٧٣٩)	(٧,٨٠٤)	(٤٥)
٥٧٣	٢٣٦	٣٣٧	-	٣٣٧	-
(٢٠,٩١٣)	(٢٣٦)	(٢٠,١٧٧)	(٢,٣٠٦)	(١٣,٢٠٨)	(٤,١٦٣)
١٥٣,٢٥٥	-	١٥٣,٢٥٥	٢٤,٧٨٩	١٣٠,٢٠٥	(١,٧٣٩)

ربح/(خسارة) القطاع العائدة إلى:

١٠,٢,٤٢٤	-	١٠,٢,٤٢٤	٢٢,٠٤٩	٨٢,١١٤	(١,٧٣٩)
٥٠,٨٣١	-	٥٠,٨٣١	٢,٧٤٠	٤٨,٠٩١	-

مساهمي الشركة

حصة غير مسيطرة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ - غير مدققة

٤,٢٨٩,٦٨٢	(٢١٤,٤٢٤)	٤,٥٠٤,١٠٦	١,٧٠٧,٦٠٠	١,٨٦٧,٢١٥	٩٢٩,٢٩١
(١,٠٤٢,٥٩٠)	٦٩,٥٧٨	(١,١١٢,١٦٨)	(٥٣٦,٨٣٦)	(٤٧٨,١٤٠)	(٩٧,١٩٢)

إجمالي الموجودات

إجمالي المطلوبات

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ - غير مدققة (باستثناء العمليات المتوقعة)

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	-
(٢٦٧,٢٦٤)	١,٥٩٥	(٢٦٨,٨٥٩)	(١١٣,٥٦٨)	(١٥٤,١٤٣)	(١,١٤٨)
(١٣٤,٢٧٨)	١,٢٧٩	(١٣٥,٥٥٧)	(٥٣,٤٦٨)	(٦٣,٤٥٤)	(١٨,٦٣٥)
٢٣,٣٩٣	-	٢٣,٣٩٣	-	٢٣,٣٩٣	-
١٥,٧٥٨	-	١٥,٧٥٨	-	١٥,٧٥٨	-
١٨,٩٧٣	(٤,٤٥٧)	٢٣,٤٣٠	١,١٣٨	١٨,٧٩٦	٣,٤٩٦
٧,٤٢٥	-	٧,٤٢٥	١,٠٦٥	٢,٨٦٢	٣,٤٩٨
(١٥,٧٢٤)	١,٥٨٣	(١٧,٣٠٧)	(١٢,٧٤٢)	(٤,٥٠٧)	(٥٨)
١,١٣١	-	١,١٣١	١١٨	١,٠١٣	-
(١٣,١٠٨)	-	(١٣,١٠٨)	(٣,٠٠٦)	(٩,٦١٨)	(٤٨٤)
١٠٤,٦٨٩	-	١٠٤,٦٨٩	٢,٩٧٩	١١٥,٠٤١	(١٣,٣٣١)

ربح/(خسارة) القطاع العائدة إلى:

٩٢,٦٨٤	-	٩٢,٦٨٤	٢,٢٥٥	١٠٣,٧٦٠	(١٣,٣٣١)
١٢,٠٠٥	-	١٢,٠٠٥	٧٢٤	١١,٢٨١	-

مساهمي الشركة

حصة غير مسيطرة

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ - غير مدققة

٣,٧٨٦,٩٣٥	(١٦٠,٩٩٦)	٣,٩٤٧,٩٣١	١,٥٨٢,٢٥٧	٢,٠٧٢,١٩٢	٢٩٣,٤٨٢
(٩٠,٩٦٦)	٩٢,٢٩٣	(١,٠٠٢,٢٥٩)	(٥٢٩,٦٤٩)	(٣٧٩,٩٤٩)	(٩٢,٦٦١)

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 اعتباراً من ١ يونيو ٢٠٢٣، وبالتالي، فإن له تأثيراً متعلقاً بضريبة الدخل على البيانات المالية للفترة 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 لضريبة شركات بنسبة ٠٪، كما سيخضع الدخل الذي يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم لضريبة شركات بنسبة ٩٪. ويتأرخ 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 تخصيص سعر الشراء 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 للضرائب. يتم احتساب ضريبة الدخل للفترة الحالية على أساس الدخل الخاضع للضريبة المقدّر 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 بالفترة السابقة.

وخلال الفترة، اعترفت المجموعة بعكس التزامات ضريبية مؤجلة بلغت ٥٧٣ ألف درهم (٣٠ يونيو ٢٠٢٥: ١,١٣١ ألف 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	
٢٠٢٦	٢٠٢٥
ألف درهم	ألف درهم
(غير مدققة)	(غير مدققة)
٢٠,٩١٣	١٣,١٠٨
(٥٧٣)	(١,١٣١)
٢٠,٣٤٠	١١,٩٧٧

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

١٥- مجموعة التصرف

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، صُنِّفَت المجموعة مستشفى الملكي التخصصي ذ.م.م. كمجموعة تصرف 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:

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
ألف درهم	ألف درهم	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
(٧,٦٠٥)	(١,٧٥٣)	مصروفات عمومية وبيعية وإدارية
(٣,٩١١)	-	تكاليف التمويل
٣٢	-	الدخل الآخر
(١١,٤٨٤)	(١,٧٥٣)	خسارة الفترة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣٠ يونيو ٢٠٢٦	
ألف درهم	ألف درهم	
(مدققة)	(غير مدققة)	
٢٤,٧٩٢	٢٤,٧٩٢	الموجودات
٨,٦٦٤	٨,٦٦٤	الممتلكات والمعدات
٢,٦٩٧	٢,٦٩٧	موجودات حق الاستخدام
١,٩٨٨	٢,٤٤١	المخزون
٣٢٢	٣٢٢	الذمم المدينة التجارية والأخرى، صافي
٣٨٤	٧,٦٢٢	مستحق من أطراف ذات صلة
٣٨,٨٤٧	٤٦,٥٣٨	النقد والبنوك
(٢٤,٠٩٥)	(١٧,٠٣١)	المطلوبات
(١٧,٧٧٦)	(١٧,٧٤٩)	الحسابات الدائنة والأخرى
(٨,٤٥٦)	(٧,٦١٩)	مطلوبات عقود الإيجار
(١٣١)	(١٣١)	مستحق لأطراف ذات صلة
(٣,٤٣٩)	(٣,٤٣٩)	مطلوبات العقود
(٩٤٩)	(٨٤٥)	مستحقات طويلة الأجل أخرى
(٥٤,٨٤٦)	(٤٦,٨١٤)	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(١٥,٩٩٩)	(٢٧٦)	صافي الموجودات المرتبطة مباشرة بعملية متوقفة

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. 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
- تكاليف متعلقة بالمعاملات؛ و
- بنود أخرى مرة 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 مقياس الأداء البديل هذا الأرباح المبلغ عنها قبل الضرائب والزكاة من العمليات المستمرة المعدلة للإيرادات/المصروفات المتعلقة بما يلي:

- الدخل من التأجير التمويلي
- الاستهلاك والإطفاء؛
- إطفاء سعر الشراء للشركات الشقيقة؛
- تكاليف مرتبطة بالمعاملات؛
- تكاليف وإيرادات التمويل؛
- حصص غير مسيطرة؛
- بنود أخرى مرة واحدة غير متكررة.

١٦- مقاييس الأداء البديلة (تتمة)

(هـ) الأرباح المعدلة قبل الأرباح والضرائب والاستهلاك والإطفاء

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

- الدخل من التأجير التمويلي
- تكاليف مرتبطة بالمعاملات؛
- بنود أخرى لمرة واحدة غير متكررة.

(و) الأرباح المعدلة من العمليات المستمرة والمتوقفة

يمثل مقياس الأداء البديل هذا العائد الإجمالي الربح من العمليات المستمرة والمتوقفة معدلًا وفقًا لما يلي:

- الدخل من التأجير التمويلي
- ضرائب مؤجلة؛
- مصاريف انخفاض القيمة؛
- تكاليف مرتبطة بالمعاملات؛
- بنود أخرى لمرة واحدة غير متكررة.

١٦- مقاييس الأداء البديلة (تمة)

(ح) التسوية

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

الفترة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
ألف درهم	ألف درهم	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
١١٦,٦٦٦	١٧٣,٥٩٥	العمليات المستمرة
		الربح قبل الضرائب والضريبة
		إضافة/(خصم):
(١٥,٧٥٨)	-	إيرادات من عقد الإيجار التمويلي
٤٦٣	١٢٩	تكاليف مرتبطة بالمعاملات
(١٣٧)	-	بنود غير متكررة لمرة واحدة
١٠١,٢٣٤	١٧٣,٧٢٤	الأرباح المعدلة قبل احتساب الضرائب والضريبة
		خصم:
(١١,٩٧٧)	(٢٠,٣٤٠)	الضرائب والضريبة
٨٩,٢٥٧	١٥٣,٣٨٤	الربح المعدل
		خصم:
(٥٠)	(١٣)	تكاليف مرتبطة بالمعاملة مرتبطة بالحصة غير المسيطرة
(١٢,٠٠٥)	(٥٠,٨٣١)	حصة غير مسيطرة
٧٧,٢٠٢	١٠٢,٥٤٠	الربح المعدل العائد إلى مساهمي الشركة
		إضافة/(خصم):
٤٧,١٠٢	٥٧,١٥٤	الاستهلاك والاطفاء
١,٥٠٠	١,٥٠٠	اطفاء سعر الشراء لشركة شقيقة
١١,٩٧٧	٢٠,٣٤٠	الضريبة والضريبة
(٧,٤٢٥)	(٢٢,٩١٥)	إيرادات التمويل
١٥,٧٢٤	١٧,٠٣٥	تكاليف التمويل
١٢,٠٠٥	٥٠,٨٣١	حصة غير مسيطرة
(٤٦٣)	(١٢٩)	تكاليف مرتبطة بالمعاملات (إيضاح ٣)
٥٠	١٣	تكاليف مرتبطة بالمعاملة مرتبطة بالحصة غير المسيطرة
١٥,٧٥٨	-	إيرادات من عقد إيجار تمويلي
١٣٧	-	بنود غير متكررة لمرة واحدة
١٧٣,٥٦٧	٢٢٦,٣٦٩	الأرباح قبل احتساب الفوائد والضرائب والاستهلاك والاطفاء
		إضافة/(خصم):
٤٦٣	١٢٩	تكاليف مرتبطة بالمعاملات (إيضاح ٣)
(١٥,٧٥٨)	-	إيرادات من عقد إيجار تمويلي
(١٣٧)	-	بنود غير متكررة لمرة واحدة
١٥٨,١٣٥	٢٢٦,٤٩٨	الأرباح المعدلة قبل احتساب الفوائد والضرائب والاستهلاك والاطفاء

١٦- مقاييس الأداء البديلة (تمة)

(ح) التسوية (تمة)

الفترة /شهر/المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
ألف درهم	ألف درهم	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٩٣,٢٠٥	١٥١,٥٠٢	العمليات المستمرة والمتوقفة
		الربح للفترة
		إضافة/(خصم):
٤٦٣	١٢٩	تكاليف مرتبطة بالمعاملات
(١٥,٧٥٨)	-	إيرادات من عقد إيجار تمويلي
(١٣٧)	-	بنود غير متكررة لمرة واحدة
٧٧,٧٧٣	١٥١,٦٣١	الأرباح المعدلة من العمليات المستمرة والمتوقفة

١٧- الإستحواذ على حصص غير مسيطرة

في ١٢ مارس ٢٠٢٦، استحوذت سي إتش جي على حصة إضافية بنسبة ٩,٥٠٪ في أسهم التصويت في شركة سكون، مما أدى إلى زيادة نسبة الملكية الفعلية للشركة بنسبة ٨,٢٧٪. تم دفع مبلغ نقدي قدره ٢٩,٦٧٠ ألف درهم للمساهمين غير المسيطر.

تم احتساب الاستحواذ على الحصة الإضافية كمعاملة حقوق ملكية مع تاريخ الاستحواذ المفترض في ٢٨ فبراير ٢٠٢٦، والذي تم تقييمه على أنه تاريخ السريان العملي للاستحواذ. في تاريخ الاستحواذ المفترض، بلغت القيمة الدفترية لصافي أصول سكون (باستثناء الشهرة على الاستحواذ الأصلي) ٣٦٣,٩٦٤ ألف درهم.

فيما يلي جدول للحصة الإضافية التي تم الاستحواذ عليها في شركة سكون:

٢٨ فبراير	
٢٠٢٦	
ألف درهم	
٣٦٣,٩٦٤	القيمة المدرجة لسكون في تاريخ الاستحواذ المحدد
٣٠,١٠٢	القيمة المدرجة للحصة الإضافية المستحوذة في سكون (بنسبة ٨,٢٧٪)
(٢٩,٦٧٠)	المقابل النقدي المدفوع للمساهمين غير المسيطر
٤٣٢	الفرق المعترف به في حقوق الملكية*

* اختارت الإدارة احتساب صافي الفرق في الصفقة ضمن "احتياطيات أخرى" في حقوق ملكية.

في يونيو ٢٠٢٦، استحوذت أمانات على النسبة المتبقية البالغة ١٢,٨٢٪ من حصص الأقلية في شركة سي إتش جي، مما رفع ملكية الشركة الفعلية إلى ١٠٠٪ في سي إتش جي وشركاتها التابعة: سكون و سي إم آر سي. وقد دفع مبلغ نقدي قدره ١٣٥,٠٠٠ ألف درهم للمساهمين غير المسيطرين.

تم تسجيل عملية الاستحواذ على الحصة الإضافية كمعاملة حقوق ملكية، مع اعتبار تاريخ الاستحواذ المفترض هو ١ يونيو ٢٠٢٦، والذي تم تقييمه باعتباره التاريخ الأنسب للاستحواذ الفعلي. وقد رأت الإدارة أن المعاملات التي تمت بين تاريخي الاستحواذ الفعلي والمفترض غير جوهرية.

١٧- الإستحواذ على حصص غير مسيطرة (تنمة)

فيما يلي جدول الحصص الإضافية المكتسبة في شركة سي إتش جي:

٣١ مايو

٢٠٢٦

ألف درهم

١٤٨,٩٧١

(١٣٥,٠٠٠)

١٣,٩٧١

القيمة المدرجة للحصة الإضافية المستحوذة في سي إتش جي (بنسبة ١٢,٨٢٪)

المقابل النقدي المدفوع للمساهم غير المسيطر

الفرق المعترف به في حقوق الملكية*

*قررت الإدارة إدراج الفرق الصافي للمعاملة ضمن "الاحتياطيات الأخرى" في حقوق الملكية.

١٨- معلومات المقارنة

تم إعادة صياغة معلومات المقارنة في إيضاح ١٦، مقاييس الأداء البديلة، لتعكس تأثير الإيرادات من الإيجار التمويلي 'نتيجة استبعاد الممتلكات بموجب الإيجار التمويلي في الربع الثالث من عام ٢٠٢٥. وقد أُنشئت إعادة البيان هذا على المبالغ التي تم بيانها سابقاً من 'الأرباح المعدلة قبل الضرائب والزكاة' و'الأرباح المعدلة' و'الأرباح المعدلة العائدة إلى مالكي الأسهم' و'الأرباح المعدلة قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء' و'الأرباح المعدلة من العمليات المستمرة والمتوقفة'.

بالإضافة إلى ذلك، تم إعادة تصنيف بعض المعلومات المقارنة ضمن بعض الإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة لتتوافق مع عرض الفترة الحالية. لم تؤثر عمليات إعادة التصنيف هذه على المبالغ المدرجة سابقاً في البيانات المالية الأولية وكانت تتعلق أساساً بالمصروفات العمومية والبيعية والإدارية.

١٩- التطورات الجيوسياسية

خلال هذه الفترة، تصاعدت التوترات الجيوسياسية في المنطقة، مما ساهم في زيادة تقلبات الأسواق المالية الإقليمية والعالمية. وتُدرِك الإدارة هذه التطورات وتواصل مراقبة تأثيرها على العمليات والأداء المالي عن كثب. ونظراً لطبيعة الوضع المتغيرة، فإنه لا يُمكن حالياً تقدير الأثر المالي المحتمل، إن وُجد، على الوضع المالي للمجموعة وأدائها بدقة.