أمانات القابضة ش.م.ع.

البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية غير المدققة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣

ارنست ويونغ الشرق الأوسط (فرع دبي)
ص.ب. ٩٢٦٧
آي سي دي بروكفيلد بليس - الطابق الأرضي
شارع المستقبل - مركز دبي المالي العالمي
إمارة دبي
دولة الإمارات العربية المتحدة

هاتف: ٠١٠٠ ٧٠١ ٤ ٩٧١+
٤٠٠٠ ٣٣٢ ٤ ٩٧١+
فاكس: ٤٠٠٤ ٣٣٢ ٤ ٩٧١+
dubai@ae.ey.com
ey.com
رخصة مهنية رقم ١٠٨٩٣٧

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

المقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية المرفقة لشركة أمانات القابضة ش.م.ع. ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة")، والتي تتألف من بيان المركز المالي الموحد المرحلي كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ والبيانات الموحدة المرحلية ذات العلاقة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر المنتهيتين في ذلك التاريخ والبيانات الموحدة المرحلية ذات العلاقة للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، *إعداد التقارير المالية المرحلية* ("المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤"). إن مسؤوليتنا هي إعطاء استنتاج حول هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها.

مجال المراجعة

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

الاستنتاج

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

عن ارنست ويونغ

موقعة من:
وردة إبراهيم
شريك
رقم القيد: ١٢٥٨

٩ أغسطس ٢٠٢٣
دبي، الإمارات العربية المتحدة

أمانات القابضة ش.م.ع.

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد المرحلي

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

	إيضاح	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
		٢٠٢٣ ***ألف درهم (غير مدققة)***	٢٠٢٢ *ألف درهم (غير مدققة)*	٢٠٢٣ ***ألف درهم (غير مدققة)***	٢٠٢٢ *ألف درهم (غير مدققة)*
الإيرادات	٣	**١٨٤,٢٢٢**	١٢٦,٣٥٣	**٣٦٩,٤٠٩**	٢٥٧,١١١
تكاليف مباشرة	٣	**(١٠١,٠٩٠)**	(٦٨,٦٢٥)	**(١٩٤,٤٦٣)**	(١٣٧,٩١٠)
إجمالي الأرباح	٣	**٨٣,١٣٢**	٥٧,٧٢٨	**١٧٤,٩٤٦**	١١٩,٢٠١
مصاريف عمومية وبيعية وإدارية	٣	**(٥٢,٨١٧)**	(٣٩,٠٥٧)	**(١٠٧,٧٩٧)**	(٨٣,١٦٥)
الحصة من نتائج الشركات الشقيقة	٥	**٧,٥٣٥**	٧,٨٨٨	**١٠,١٥٤**	١٥,١٥٢
ربح من استبعاد شركة شقيقة بموجب استحواذ جزئي	٥	**٩,٦٢٩**	-	**٩,٦٢٩**	-
دخل من عقد ايجار تمويلي		**٨,٣٥٥**	٨,٤٥١	**١٦,٦٣٣**	١٦,٧٧١
دخل تشغيلي آخر		**٣,٩٦٨**	٧٨٨	**٨,١٣٧**	١,٦٢٠
الأرباح التشغيلية		**٥٩,٨٠٢**	٣٥,٧٩٨	**١١١,٧٠٢**	٦٩,٥٧٩
دخل التمويل		**٥,١٢٩**	٢,٦٤٥	**٩,٥٧٩**	٥,٢٩٢
تكاليف التمويل		**(١١,٨٨٢)**	(٥,٥٠٠)	**(٢٢,٨٨٥)**	(١١,٥٠٤)
الأرباح للفترة قبل الضريبة والزكاة		**٥٣,٠٤٩**	٣٢,٩٤٣	**٩٨,٣٩٦**	٦٣,٣٦٧
الضريبة والزكاة		**(٩٧١)**	-	**(١,٩٥٠)**	-
الأرباح للفترة		**٥٢,٠٧٨**	٣٢,٩٤٣	**٩٦,٤٤٦**	٦٣,٣٦٧
العائدة إلى:					
مساهمي الشركة		**٤٩,٥٦٧**	٣٤,٦٣١	**٨٩,٢٤٦**	٦٦,٦٤٥
الحصص غير المسيطرة		**٢,٥١١**	(١,٦٨٨)	**٧,٢٠٠**	(٣,٢٧٨)
		٥٢,٠٧٨	٣٢,٩٤٣	**٩٦,٤٤٦**	٦٣,٣٦٧
الربح الأساسي والمخفف للسهم (درهم)	١٠	**٠,٠٢٠**	٠,٠١٤	**٠,٠٣٦**	٠,٠٢٧
مقاييس الأداء البديلة					
الأرباح قبل احتساب الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء	١٥	**٨١,١٦٦**	٥٠,٦٠٧	**١٥١,٥١٣**	٩٩,٠٢٤
الأرباح المعدلة قبل احتساب الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء	١٥	**٧٢,٧٤٤**	٥٢,٨٣٩	**١٤٣,٨٤٦**	١٠١,٥١٠
العائدة لمساهمي الشركة					
الأرباح التشغيلية المعدلة	١٥	**٤٦,٤٥٦**	٣٩,١٤٩	**٩٢,٩٤٣**	٧٤,١٨٧
الأرباح المعدلة للفترة	١٥	**٤١,١٤٥**	٣٦,٨٦٣	**٨١,٥٧٩**	٦٩,١٣١

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

أمانات القابضة ش.م.ع.

بيان الدخل الشامل الموحد المرحلي

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠٢٣ ***ألف درهم (غير مدققة)***	٢٠٢٢ *ألف درهم (غير مدققة)*	٢٠٢٣ ***ألف درهم (غير مدققة)***	٢٠٢٢ *ألف درهم (غير مدققة)*
الأرباح للفترة	**٥٢,٠٧٨**	٣٢,٩٤٣	**٩٦,٤٤٦**	٦٣,٣٦٧
بنود الدخل الشامل الأخرى				
بنود الدخل الشامل الأخرى التي قد يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة:				
أرباح تحوطات التدفقات النقدية	-	١,٠٨٣	-	٢,٨٩١
بنود الدخل الشامل الأخرى التي قد يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة	-	١,٠٨٣	-	٢,٨٩١
بنود الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) الأخرى التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة:				
التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	-	١٠	-	(٩٨٣)
بنود الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) الأخرى التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة	-	١٠	-	(٩٨٣)
إجمالي بنود الدخل الشامل الأخرى	-	١,٠٩٣	-	١,٩٠٨
إجمالي الدخل الشامل للفترة	**٥٢,٠٧٨**	٣٤,٠٣٦	**٩٦,٤٤٦**	٦٥,٢٧٥
العائدة إلى:				
مساهمي الشركة	**٤٩,٥٦٧**	٣٥,٧٢٤	**٨٩,٢٤٦**	٦٨,٥٥٣
حصص غير مسيطرة	**٢,٥١١**	(١,٦٨٨)	**٧,٢٠٠**	(٣,٢٧٨)
	٥٢,٠٧٨	٣٤,٠٣٦	**٩٦,٤٤٦**	٦٥,٢٧٥

بيان المركز المالي الموحد المرحلي

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

	إيضاح	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (مدققة)
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات ومعدات		٤٦٩,٦٨٩	٢٧١,٨٧٢
موجودات حق الاستخدام		١٨١,٦٠٧	١٧٥,٨٨٦
شهرة تجارية وموجودات غير ملموسة	٤	١,٥٠٥,١٨٧	١,٤٢٠,٢١٥
استثمارات في شركات شقيقة	٥	٣٩٤,٨٦١	٥١٥,٧٢٦
ذمم مدينة عن عقود الإيجار التمويلي	٦	٣٦٠,٨٨٠	٣٦٢,٩٥٤
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	٦	٣١,٥٢١	٣١,٥٢١
موجودات مالية أخرى	٦	٥,١٧٢	٥,١٥٨
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٢,٩٤٨,٩١٧	٢,٧٨٣,٣٣٢
الموجودات المتداولة			
المخزون		٨,٩٧٨	٧,٠٠٣
ذمم مدينة عن عقود الإيجار التمويلي	٦	٦٠,٩٢٤	٥١,٩٣٣
مدينون تجاريون وآخرون	٦	٣٠٦,٨٦٥	٢٠١,٩٩٩
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	٦ و١٢	٢,٥١٧	٢,٧٢٧
النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك	٧	٥١٨,٤٢٥	٥٨٣,٩٣٩
إجمالي الموجودات المتداولة		٨٩٧,٧٠٩	٨٤٧,٦٠١
إجمالي الموجودات		٣,٨٤٦,٦٢٦	٣,٦٣٠,٩٣٣
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	٨	٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠
(خصم)/ علاوة إصدار الأسهم	٨	(٦٥٧)	٢,٠٧٣
أسهم الخزينة	٨	(١٦,٣٥٩)	(٣٣,٦٠٥)
احتياطي قانوني		٦٩,٦٥٦	٦٩,٦٥٦
احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى		(٢٣,٨٣٧)	(٢٣,٨٣٧)
إحتياطيات أخرى		١٢,٩٥١	(١٨,٠٨١)
أرباح غير موزعة		٢٠٥,٢٦٦	٢١٦,٠٢٠
إجمالي حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة		٢,٧٤٧,٠٢٠	٢,٧١٢,٢٢٦
حصص غير مسيطرة		٢٠٣,٦٤٦	٣٤,٠٩٨
إجمالي حقوق الملكية		٢,٩٥٠,٦٦٦	٢,٧٤٦,٣٢٤
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
تمويل من البنوك	٦	٣٣١,٨٧٨	٣٥٦,٣٥٨
مطلوبات عقود الإيجار	٦	١٦٥,٦٣٦	١٦٣,٣٧٥
ذمم دائنة أخرى طويلة الأجل	٦	٣,٤٨٧	٣٣,٣١٨
مبلغ مستحق لطرف ذي علاقة	٦ و١٢	٦,٠٧١	٥,٧٨٠
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		٤٥,٠٦٨	٣٢,٩٠٠
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		٥٥٢,١٤٠	٥٩١,٧٣١
المطلوبات المتداولة			
عمليات سحب على المكشوف من البنوك	٦ و٧	١٢,٦٥٤	١١,٩١٤
تمويل من البنوك	٦	٥٨,٨٢٨	٦٩,٢٨٢
مطلوبات عقود الإيجار	٦	٢٩,٠٠٣	٢٦,٩٦٨
مخصصات ودائنون تجاريون وآخرون	٦	٢٣٠,٤٠٩	١٣٨,٠٨٤
مطلوبات العقود		١٢,٩٢٦	٤٦,٦٣٠
إجمالي المطلوبات المتداولة		٣٤٣,٨٢٠	٢٩٢,٨٧٨
إجمالي المطلوبات		٨٩٥,٩٦٠	٨٨٤,٦٠٩
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		٣,٨٤٦,٦٢٦	٣,٦٣٠,٩٣٣

تم اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٩ أغسطس ٢٠٢٣ ووقعت بالنيابة عن المجلس من قبل:

السيد/ حمد عبد الله الشامسي
رئيس مجلس الإدارة

السيد/ جون إيرلند
الرئيس التنفيذي بالإنابة والمدير المالي

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد المرحلي

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

	العائدة إلى مساهمي الشركة									
	رأس المال *ألف درهم*	*علاوة / (خصم) إصدار الأسهم* *ألف درهم*	*أسهم الخزينة* *ألف درهم*	*الاحتياطي القانوني* *ألف درهم*	*احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى* *ألف درهم*	*احتياطات أخرى* *ألف درهم*	*الأرباح غير الموزعة* *ألف درهم*	*المجموع* *ألف درهم*	*الحصص غير المسيطرة* *ألف درهم*	*الإجمالي* *ألف درهم*
كما في ١ يناير ٢٠٢٣- *مدققة*	٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٠٧٣	(٣٣,٦٠٥)	٦٩,٦٥٦	(٢٣,٨٣٧)	(١٨,٠٨١)	٢١٦,٠٢٠	٢,٧١٢,٢٢٦	٣٤,٠٩٨	٢,٧٤٦,٣٢٤
الأرباح للفترة	-	-	-	-	-	-	٨٩,٢٤٦	٨٩,٢٤٦	٧,٢٠٠	٩٦,٤٤٦
بنود الدخل الشامل الأخرى	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	-	-	-	-	-	٨٩,٢٤٦	٨٩,٢٤٦	٧,٢٠٠	٩٦,٤٤٦
أسهم الخزينة (إيضاح ٨)	-	(٢,٧٣٠)	١٧,٢٤٦	-	-	-	-	١٤,٥١٦	-	١٤,٥١٦
توزيعات الأرباح (إيضاح ٩)	-	-	-	-	-	-	(١٠٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)	-	(١٠٠,٠٠٠)
الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٤)	-	-	-	-	-	-	-	-	٧٥,١٨٧	٧٥,١٨٧
الاستبعاد الجزئي لشركة تابعة (إيضاح ٤)	-	-	-	-	-	٣١,٠٣٢	-	٣١,٠٣٢	٨٧,١٦١	١١٨,١٩٣
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ - *غير مدققة*	**٢,٥٠٠,٠٠٠**	**(٦٥٧)**	**(١٦,٣٥٩)**	**٦٩,٦٥٦**	**(٢٣,٨٣٧)**	**١٢,٩٥١**	**٢٠٥,٢٦٦**	**٢,٧٤٧,٠٢٠**	**٢٠٣,٦٤٦**	**٢,٩٥٠,٦٦٦**

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد المرحلي

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢

	العائدة إلى مساهمي الشركة										
	رأس المال ألف درهم	*علاوة إصدار الأسهم* ألف درهم	*أسهم الخزينة* ألف درهم	*الاحتياطي القانوني* ألف درهم	*احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى* ألف درهم	*احتياطي تحوطات التدفقات النقدية* ألف درهم	*احتياطي آخر* ألف درهم	*الأرباح غير الموزعة* ألف درهم	*المجموع* ألف درهم	*الحصص غير المسيطرة* ألف درهم	*الإجمالي* ألف درهم
كما في ١ يناير ٢٠٢٢- *مدققة*	٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٨٧٧	(١٢,٧١١)	٥٨,٢٣٥	(٢١,٥٣٠)	(١,٦٤٦)	(١٨,٣٤٧)	٢٦٣,٢٢٨	٢,٧٧٠,١٠٦	(١,٣٤٦)	٢,٧٦٨,٧٦٠
الأرباح/(الخسائر) للفترة	-	-	-	-	-	-	-	٦٦,٦٤٥	٦٦,٦٤٥	(٣,٢٧٨)	٦٣,٣٦٧
بنود الدخل الشامل / (الخسائر الشاملة) الأخرى	-	-	-	-	(٩٨٣)	٢,٨٩١	-	-	١,٩٠٨	-	١,٩٠٨
إجمالي الدخل الشامل / (الخسائر الشاملة) للفترة	-	-	-	-	(٩٨٣)	٢,٨٩١	-	٦٦,٦٤٥	٦٨,٥٥٣	(٣,٢٧٨)	٦٥,٢٧٥
أسهم الخزينة (إيضاح ٨)	-	(١,٢٩٧)	(٧,٤٥١)	-	-	-	-	-	(٨,٧٤٨)	-	(٨,٧٤٨)
توزيعات الأرباح (إيضاح ٩)	-	-	-	-	-	-	-	(١٥٠,٠٠٠)	(١٥٠,٠٠٠)	-	(١٥٠,٠٠٠)
مساهمة من الحصص غير المسيطرة*	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٤,٠٤٦	٤,٠٤٦
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢- *غير مدققة*	٢,٥٠٠,٠٠٠	١,٥٨٠	(٢٠,١٦٢)	٥٨,٢٣٥	(٢٢,٥١٣)	١,٢٤٥	(١٨,٣٤٧)	١٧٩,٨٧٣	٢,٦٧٩,٩١١	(٥٧٨)	٢,٦٧٩,٣٣٣

*خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢، قررت شركات تابعة للمجموعة ذات ملكية مباشرة في المستشفى الملكي التخصصي ذ.م.م زيادة رأس مالها. وفقاً لشروط زيادة رأس المال، ساهمت الحصص غير المسيطرة بمبلغ ٤,٠٤٦ ألف درهم من رأس المال مع الاحتفاظ بنسبة ملكيتها بالكامل في الشركة التابعة.

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

بيان التدفقات النقدية الموحد المرحلي

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣

	إيضاح	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدققة)
الأنشطة التشغيلية			
الأرباح قبل الضريبة والزكاة		٩٨,٣٩٦	٦٣,٣٦٧
التعديلات للبنود التالية:			
الحصة من نتائج الشركات الشقيقة	٥	(١٠,١٥٤)	(١٥,١٥٢)
ربح من استبعاد شركة شقيقة بموجب استحواذ جزئي	٥	(٩,٦٢٩)	-
استهلاك ممتلكات ومعدات وموجودات حق الاستخدام		٣٣,٢٥٣	٢٣,٦٧٢
إطفاء موجودات غير ملموسة	٣ و ٤	٥,٠٥٨	٤,٢٧٣
أرباح من أداة مشتقة		(٦٨٥)	-
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	٣	٢,٨٢٥	١,٢٤٨
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		٦,٣٢٠	٥,٠٩٢
دخل من عقد الإيجار التمويلي		(١٦,٦٣٣)	(١٦,٧٧١)
دخل التمويل		(٩,٥٧٩)	(٥,٢٩٢)
تكاليف التمويل		٢٢,٨٨٥	١١,٥٠٤
		١٢٢,٠٥٧	٧١,٩٤١
التغيرات في رأس المال العامل:			
المخزون		٩٠٩	(٧٠٦)
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة		٢٥٥	٦,٩٣٠
مدينون تجاريون وآخرون		(٥٦,٦٤٤)	١٢,٤٥٨
مخصصات ودائنون تجاريون وآخرون ومطلوبات عقود		(٨,٥٩١)	(٤٩,٧١٩)
مبلغ مستحق لطرف ذي علاقة		٢٩١	٤٢٠
النقد من العمليات		٥٨,٢٧٧	٤١,٣٢٤
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين		(٣,٧٢٢)	(١,٩٢٨)
دفعات عقود الإيجار المقبوضة		٩,٧١٦	١٢,٩٧٨
دفع مطلوبات عقود الإيجار		(٢٣,٦٣٣)	(١٢,٢٤٦)
صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية		٤٠,٦٣٨	٤٠,١٢٨
الأنشطة الاستثمارية			
الاستحواذ على ممتلكات ومعدات		(٢١,٧٩٠)	(٧,٣٧١)
نقد مستحوذ عليه من شركة تابعة	٤	٤٤,٢٣٢	-
التغيرات في الودائع لأجل المتوافقة مع أحكام الشريعة والودائع لأجل لدى البنوك		(١١٩,٧٧٥)	١٣٦,٤٨٩
فوائد مقبوضة من الودائع لأجل المتوافقة مع أحكام الشريعة		٥,٦٦٤	٣,٤٩١
فوائد مقبوضة من الودائع لدى البنوك		٨٣٩	١,٢٩٦
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / من الأنشطة الاستثمارية		(٩٠,٨٣٠)	١٣٣,٩٠٥
الأنشطة التمويلية			
مبالغ محصلة من التمويلات من البنوك		١٠,٣٠٤	٤,٨٧٠
سداد التمويلات من البنوك		(٤٥,٥١٥)	(٢٣,٣٥٧)
صافي التغير في الأرصدة النقدية المحتفظ بها لدى طرف ثالث وآخرون		(٤,٨٧١)	١٤١
مساهمة رأس مال من حصص غير مسيطرة		-	٤,٠٤٦
توزيعات أرباح مدفوعة	٩	(١٠٠,٠٠٠)	(١٥٠,٠٠٠)
تكاليف تمويل مدفوعة		(١٥,١٤٢)	(٧,١٧٢)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية		(١٥٥,٢٢٤)	(١٧١,٤٧٢)
صافي (النقص)/الزيادة في النقدية وشبه النقدية		(٢٠٥,٤١٦)	٢,٥٦١
النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة		٣٤٦,٣١٥	٩٢,٥٦٠
النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة	٧	١٤٠,٨٩٩	٩٥,١٢١
معاملات غير نقدية			
إضافات موجودات حق الاستخدام		١٨,٣٨٣	-
استبعاد شركة شقيقة بموجب استحواذ جزئي	٥	١٤٠,٦٤٨	-
إعادة قياس عقود الايجار	٦	-	٢٦,٥٧٨

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

١ - نبذة عن الشركة والأنشطة الرئيسية

تأسست أمانات القابضة ش.م.ع. ("الشركة") بتاريخ ١٧ نوفمبر ٢٠١٤، وتم تسجيلها كشركة مساهمة عامة في سوق دبي المالي وفقاً للمرسوم بالقانون الاتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة. إن عنوان المقر المسجل للشركة هو وان سنترال – بناية المكاتب رقم ٥ – الطابق الأول، الوحدات ١٠٧ و١٠٨، دبي، الإمارات العربية المتحدة. تشتمل هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية على الأداء المالي والمركز المالي للشركة وشركاتها التابعة (يُشار إليها مجتمعةً بـ "المجموعة").

صدر المرسوم بقانون اتحادي رقم (٤٧) لسنة ٢٠٢٢ في شأن الضريبة على الشركات والأعمال في دولة الإمارات العربية المتحدة بتاريخ ٩ ديسمبر ٢٠٢٢ ويسري مفعوله للفترات الضريبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣. تقوم الإدارة حالياً بمراجعة المرسوم بالقانون وستضمن الامتثال بمتطلباته اعتباراً من الفترة الفعلية المنطبقة على الشركة وشركاتها التابعة. راجع الإيضاح ١٤.

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

٢ - أسس إعداد البيانات المالية والتغيرات في السياسات المحاسبية

٢ - ١ أسس إعداد البيانات المالية

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ - *التقارير المالية المرحلية*.

لا تشتمل البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية على كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في البيانات المالية الموحدة السنوية، وينبغي أن تقرأ جنباً إلى جنب مع البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. وعلاوة على ذلك، إن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ليست بالضرورة دلالة على النتائج التي قد تكون متوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

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

إن البيانات المالية الموحدة المرحلية الموجزة تتضمن الموجودات والمطلوبات ونتائج عمليات الشركات التابعة للمجموعة: مدلسكس اسوشيتس منطقة حرة – ذ.م.م ("جامعة مدلسكس") والمستشفى الملكي التخصصي ذ.م.م وإتش سي إنفستمنتس ١ هولدينجز ليمتد وسي إم أر سي ليمتد وشركة سكون العالمية القابضة (إيضاح ٤) والشركات التابعة لها ("إتش سي ١") وشركة تنمية الإنسان ذ.م.م والشركة التابعة لها (يُشار إليها مجتمعةً بـ "المجموعة").

٢ - ٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المتبعة من قبل المجموعة

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية مماثلة لتلك المتبعة عند إعداد البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، باستثناء اتباع المعايير الجديدة السارية المفعول كما في ١ يناير ٢٠٢٣ حسب الاقتضاء. لم تقم المجموعة بالاتباع المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صادرة ولم يسر مفعولها بعد.

تطبق العديد من التعديلات المدرجة أدناه لأول مرة في سنة ٢٠٢٣، إلا أنها لا تؤثر على البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية للمجموعة.

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

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

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ - عقود التأمين
في مايو ٢٠١٧، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين، وهو معيار محاسبي جديد شامل لعقود التأمين ويغطي التثبيت والقياس والعرض والإفصاح. ويحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ محل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين الصادر في ٢٠٠٥. ينطبق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ على جميع أنواع عقود التأمين (أي التأمين على الحياة وغير الحياة والتأمين المباشر وإعادة التأمين)، بغض النظر عن نوع المنشآت التي تصدرها، بالإضافة إلى بعض الضمانات والأدوات المالية ذات ميزات المشاركة التقديرية؛ وستطبق بعض استثناءات النطاق. إن الهدف العام من المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ هو تقديم نموذج محاسبي لعقود التأمين أكثر فائدة واتساقاً لشركات التأمين.

وعلى خلاف متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤، والتي تستند إلى حد كبير إلى اعتماد السياسات المحاسبية المحلية السابقة لأغراض القياس، يقدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ نموذجاً شاملاً لعقود التأمين، يغطي جميع الجوانب المحاسبية ذات العلاقة.

يستند المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ إلى النموذج العام مدعوماً بما يلي:

- تعديل خاص للعقود ذات ميزات المشاركة المباشرة (منهجية الرسوم المتغيرة)
- منهجية مبسطة (منهجية توزيع الأقساط) والتي تكون بشكلٍ رئيسي للعقود ذات الفترات القصيرة

تعريف التقديرات المحاسبية – التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨
توضح التعديلات الفرق بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغييرات في السياسات المحاسبية وتصحيح الأخطاء. وتوضح أيضاً كيف تستخدم المنشآت أساليب القياس والمدخلات لوضع التقديرات المحاسبية.

الإفصاح عن السياسات المحاسبية- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ الخاص بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
تقدم التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ وبيان الممارسة ٢ الخاص بالمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بشأن إصدار الأحكام المتعلقة بالأمور الجوهرية إرشادات وأمثلة لمساعدة المنشآت على تطبيق الأحكام المتعلقة بالأمور الجوهرية على إفصاحات السياسة المحاسبية. وتهدف التعديلات إلى مساعدة المنشآت في تقديم إفصاحات السياسات المحاسبية الأكثر إفادة من خلال استبدال الاشتراط الذي ينصّ على إفصاح المنشآت عن السياسات المحاسبية "الهامة" الخاصة بهم باشتراط الإفصاح عن السياسات المحاسبية "الجوهرية" ويضيف توجيهات حول كيفية تطبيق المنشآت لمبدأ الأمور الجوهرية عند اتخاذ قرارات حول إفصاحات السياسات المحاسبية.

الضرائب المؤجلة المتعلقة بالموجودات والمطلوبات الناتجة عن معاملة واحدة - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢
تحصر التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ – ضريبة الدخل نطاق الإعفاء من التثبيت الأولي، وبهذا لم يعد ينطبق على المعاملات التي تنشأ فيها مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة القابلة للخصم والخاضعة للضريبة مثل مطلوبات عقود الإيجار والسحب من الخدمة.

٢-٣ قياس القيم العادلة

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

٣ - الأرباح أو الخسائر

٣ - ١ الإيرادات

٣ - ١ - ١ معلومات الإيرادات والتكاليف المفصلة

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

القطاعات	*فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ - غير مدققة*		
	التعليم	*الرعاية الصحية*	*المجموع*
	ألف درهم	*ألف درهم*	*ألف درهم*
نوع البضائع أو الخدمات			
خدمات الرعاية الصحية والخدمات الطبية	-	١٨٤,٥٩٥	١٨٤,٥٩٥
الرسوم الدراسية، بعد خصم المنح الدراسية الممنوحة	١١٥,٠٢٤	-	١١٥,٠٢٤
خدمات التعليم الخاص والرعاية الصحية لذوي الاحتياجات الخاصة	٥٥,٦٠٢	-	٥٥,٦٠٢
الرسوم الإدارية ورسوم الخدمات الأخرى من الطلاب	٧,٦٠٩	-	٧,٦٠٩
الحصة من إيرادات اتفاقيات الخدمات المشتركة	٦,٥٧٩	-	٦,٥٧٩
إجمالي الإيرادات	١٨٤,٨١٤	١٨٤,٥٩٥	٣٦٩,٤٠٩
توقيت تثبيت الإيرادات			
خدمات تم تحويلها بمرور الوقت	١٨٢,٢٨٠	١٥٢,٠٠٥	٣٣٤,٢٨٥
خدمات تم تحويلها في وقت معين	٢,٥٣٤	٣٢,٥٩٠	٣٥,١٢٤
إجمالي الإيرادات	١٨٤,٨١٤	١٨٤,٥٩٥	٣٦٩,٤٠٩
تكاليف مباشرة	(٨٥,١٦٨)	(١٠٩,٢٩٥)	(١٩٤,٤٦٣)
إجمالي الأرباح	٩٩,٦٤٦	٧٥,٣٠٠	١٧٤,٩٤٦

القطاعات	*فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ - غير مدققة*		
	التعليم	*الرعاية الصحية*	*المجموع*
	ألف درهم	*ألف درهم*	*ألف درهم*
نوع البضائع أو الخدمات			
خدمات الرعاية الصحية والخدمات الطبية	-	١٦٢,٢٠٦	١٦٢,٢٠٦
الرسوم الدراسية، بعد خصم المنح الدراسية الممنوحة	٩٢,٥٤٣	-	٩٢,٥٤٣
الرسوم الإدارية ورسوم الخدمات الأخرى من الطلاب	٢,٣٦٢	-	٢,٣٦٢
إجمالي الإيرادات	٩٤,٩٠٥	١٦٢,٢٠٦	٢٥٧,١١١
توقيت تثبيت الإيرادات			
خدمات تم تحويلها بمرور الوقت	٩٣,٠٩٥	١٣٢,٥٠١	٢٢٥,٥٩٦
خدمات تم تحويلها في وقت معين	١,٨١٠	٢٩,٧٠٥	٣١,٥١٥
إجمالي الإيرادات	٩٤,٩٠٥	١٦٢,٢٠٦	٢٥٧,١١١
تكاليف مباشرة	(٤١,١٩٤)	(٩٦,٧١٦)	(١٣٧,٩١٠)
إجمالي الأرباح	٥٣,٧١١	٦٥,٤٩٠	١١٩,٢٠١

٣- الأرباح أو الخسائر (تتمة)

٣-٢ المصاريف العمومية والبيعية والإدارية

	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	ألف درهم	*ألف درهم*
	(غير مدققة)	*(غير مدققة)*
المصاريف المتعلقة بالموظفين	**٥٣,٥٢٩**	٤٥,٥٤١
التسويق والاتصالات	**٦,٦٨٧**	٦,١٣٦
استهلاك الممتلكات والمعدات	**٦,٢٢٧**	٦,٠٤٢
رسوم قانونية ومهنية	**٦,١٢٤**	٤,٠٦٩
إطفاء الموجودات غير الملموسة (الإيضاح ٤)	**٥,٠٥٨**	٤,٢٧٣
استهلاك موجودات حق الاستخدام	**٣,٧٤٦**	٥٥٦
مصاريف تقنية المعلومات	**٣,٧٢٣**	٢,٦٤٧
خسائر الائتمان المتوقعة على المدينين التجاريين	**٢,٨٢٥**	١,٢٤٨
تكاليف متعلقة بالمعاملات	**١,٩٠٧**	٧٨٩
مكافآت مجلس الإدارة واللجان (إيضاح ١٢)	**١,٨٥٨**	١,٣٠٩
مصاريف إدارة المحفظة	**١,٣٢٩**	٣٧٣
عقود إيجار قصيرة الأجل	**١,٢٣٣**	٧٣١
مصاريف أخرى	**١٣,٥٥١**	٩,٤٥١
	١٠٧,٧٩٧	٨٣,١٦٥

تكبدت المصاريف العمومية والبيعية والإدارية بشكلٍ رئيسي ما يلي:

	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	ألف درهم	*ألف درهم*
	(غير مدققة)	*(غير مدققة)*
مصاريف الشركة القابضة		
مصاريف المكتب الرئيسي	**٢٢,١٣٥**	٢١,٤٣٦
إطفاء الموجودات غير الملموسة (إيضاح ٤)	**٣,٠٣٨**	٢,٢٥٠
مصاريف إدارة المحفظة	**١,٣٢٩**	٣٧٣
تكاليف متعلقة بالمعاملات	**١,١٨٩**	٧٨٩
مصاريف شركة تابعة	**٨٠,١٠٦**	٥٨,٣١٧
	١٠٧,٧٩٧	٨٣,١٦٥

٤ - الشهرة والموجودات غير الملموسة

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

	الشهرة *ألف درهم*	*الاتفاقيات ذات الأعمار المقدرة المحددة* *ألف درهم*	*الاتفاقيات ذات الأعمار المقدرة غير المحددة* *ألف درهم*	*الاسم التجاري ذو العمر المقدر المحدد* *ألف درهم*	*المجموع* *ألف درهم*
التكلفة:					
في ١ يناير ٢٠٢٢	٥١٥,٢٧٨	١٣٣,٣٠٠	٥٦٠,٨٦٧	٣٩,٦٦٨	١,٢٤٩,١١٣
الاستحواذ على شركة تابعة خلال السنة (١)	٢١٨,٢٠٣	-	-	-	٢١٨,٢٠٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	٧٣٣,٤٨١	١٣٣,٣٠٠	٥٦٠,٨٦٧	٣٩,٦٦٨	١,٤٦٧,٣١٦
الاستحواذ على شركة تابعة خلال الفترة (٢)	٨٩,٢٤٠	-	-	-	٨٩,٢٤٠
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	**٨٢٢,٧٢١**	**١٣٣,٣٠٠**	**٥٦٠,٨٦٧**	**٣٩,٦٦٨**	**١,٥٥٦,٥٥٦**
الإطفاء وانخفاض القيمة:					
في ١ يناير ٢٠٢٢	١٩,٩٦١	١٥,٢٣٣	-	٣,٣٦٤	٣٨,٥٥٨
الإطفاء للسنة	-	٤,٥٠٠	-	٤,٠٤٣	٨,٥٤٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١٩,٩٦١	١٩,٧٣٣	-	٧,٤٠٧	٤٧,١٠١
الإطفاء للفترة (١)	-	٢,٢٤٨	-	٢,٠٢٠	٤,٢٦٨
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣	**١٩,٩٦١**	**٢١,٩٨١**	**-**	**٩,٤٢٧**	**٥١,٣٦٩**
القيمة الدفترية					
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ - *غير مدققة*	**٨٠٢,٧٦٠**	**١١١,٣١٩**	**٥٦٠,٨٦٧**	**٣٠,٢٤١**	**١,٥٠٥,١٨٧**
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - *مدققة*	٧١٣,٥٢٠	١١٣,٥٦٧	٥٦٠,٨٦٧	٣٢,٢٦١	١,٤٢٠,٢١٥

(١) قياس القيمة العادلة فيما يتعلق بالاستحواذ على شركة تنمية الإنسان ذ.م.م

قامت المجموعة بقياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد للشركة التابعة المستحوذ عليها بتاريخ ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٢، شركة تنمية الإنسان ذ.م.م والشركة التابعة لها، على أساس مؤقت كما هو مسموح به بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣، بالإضافة إلى تسجيل مخصص بقيمة ٧٩٠ ألف درهم فيما يتعلق بإطفاء الموجودات غير الملموسة خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (إيضاح ٣)، استعانت المجموعة بخبير مستقل لإجراء عملية تخصيص سعر الشراء وتحديد القيم العادلة للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المُتَحَمَّلة القابلة للتحديد وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣. إذا حددت المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها خلال سنة واحدة من تاريخ الاستحواذ، حول الحقائق والظروف الموجودة بتاريخ الاستحواذ، وجود تعديلات على المبالغ المذكورة أعلاه، أو أي مخصصات إضافية كانت موجودة بتاريخ الاستحواذ، فسيتم تعديل طريقة محاسبة الاستحواذ.

(٢) الاستحواذ على شركة سكون العالمية القابضة

بتاريخ ١٤ أبريل ٢٠٢٣، عقب استيفاء كافة الشروط المسبقة المنصوص عليها في اتفاقية البيع والشراء، زادت الشركة حصتها الفعلية في شركة سكون العالمية القابضة والشركة التابعة لها (يُشار إليها مجتمعة بـ "سكون")، التي كان يتم معالجتها محاسبياً في السابق كشركة شقيقة، من ٣٣,٢٥٪ إلى ٦٩,٢٨٪. وإن شركة سكون هي شركة قابضة غير مدرجة مقرها في المملكة العربية السعودية تقدم خدمات الرعاية الطبية وخدمات التمريض طويلة الأجل.

٤ - الشهرة والموجودات غير الملموسة (تتمة)

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

تم التعامل مع الزيادة في الحصة الفعلية في سكون من خلال اتفاقية مقايضة أسهم غير نقدية بين الشركة وبعض المساهمين في سكون نتج عنها قيام الشركة بتحويل نسبة ١٥,٣١٪ من حصتها المملوكة في إتش سي ١ إلى بعض مساهمي سكون، ما أدى إلى تخفيض حصة ملكيتها الفعلية في إتش سي ١ إلى ٨٤,٦٩٪ بدلاً من ١٠٠٪ سابقاً.

المبلغ المحول وتعديل حقوق الملكية الناتج

تمت معالجة الاستحواذ محاسبياً باستخدام طريقة الاستحواذ وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال مع تاريخ استحواذ مفترض في ٣٠ أبريل ٢٠٢٣، الذي تم تقييمه على أنه التاريخ الفعلي العملي للاستحواذ. وقد تم تحديد مبلغ الشراء على أنه مجموع القيمة العادلة للحصة المحتفظ بها سابقاً في سكون والبالغة ٣٣,٢٥٪ (إيضاح ٥) والقيمة العادلة لحصة الملكية المستبعدة في إتش سي ١ البالغة ١٥,٣١٪. وتم تثبيت الفرق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة للحصة المحتفظ بها سابقاً في إتش سي ١ البالغة ١٥,٣١٪ والمقاس بمبلغ ٣١,٠٣٢ ألف درهم بتاريخ المعاملة مباشرةً في حقوق الملكية على أنه معاملة بين المساهمين.

قياس القيمة العادلة

قامت المجموعة بقياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد المستحوذ عليها في سكون على أساس مؤقت كما هو مسموح به بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣. استعانت المجموعة بخبير مستقل لتقديم الدعم فيما يتعلق بممارسة تخصيص سعر الشراء وتحديد القيم العادلة للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المتحملة القابلة للتحديد وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣. إذا حددت المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها خلال سنة واحدة من تاريخ الاستحواذ، حول الحقائق والظروف الموجودة بتاريخ الاستحواذ، وجود تعديلات على المبالغ المذكورة أعلاه، أو أي مخصصات إضافية كانت موجودة بتاريخ الاستحواذ، فسيتم تعديل طريقة محاسبة الاستحواذ.

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

	٣٠ أبريل ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)
الموجودات	
ممتلكات ومعدات	٢٠١,٥٤٨
مخزون	٢,٨٨٤
مدينون تجاريون وآخرون، صافي	٤١,٩٣٧
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	٤٥
نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك	٤٤,٢٣٢
	٢٩٠,٦٤٦
المطلوبات	
دائنون تجاريون وآخرون	(٣٦,٢٠٨)
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	(٩,٦٥٠)
	(٤٥,٨٥٨)
مجموع صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيم العادلة المؤقتة	٢٤٤,٧٨٨
الحصص غير المسيطرة بالحصة التناسبية من صافي الموجودات القابلة للتحديد	(٧٥,١٨٧)
الشهرة الناتجة عن الاستحواذ (مرحلية)	٨٩,٢٤٠
مبلغ الشراء	٢٥٨,٨٤١
يتألف مبلغ الشراء مما يلي:	
القيمة العادلة للحصة المحتفظ بها سابقاً في سكون (إيضاح ٥)	١٤٠,٦٤٨
القيمة العادلة لأسهم إتش سي ١ المحولة	١١٨,١٩٣
مبلغ الشراء	٢٥٨,٨٤١

٤ - الشهرة والموجودات غير الملموسة (تتمة)

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

تحليل التدفقات النقدية عند الاستحواذ

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

أثر الاستحواذ على نتائج المجموعة

تتضمن البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية نتائج شركة سكون من ١ مايو ٢٠٢٣ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، باعتبار أن التاريخ المفترض للاستحواذ هو ٣٠ أبريل ٢٠٢٣. وإن المعاملات المتعلقة بالشركة التابعة التي تمت بين ١٤ أبريل ٢٠٢٣ و٣٠ أبريل ٢٠٢٣ ليست جوهرية بالنسبة للمجموعة.

اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، أسهمت شركة سكون بمبلغ ١٣,٨٠٢ ألف درهم في الإيرادات ومبلغ ١,٤٨٦ ألف درهم في الأرباح ومبلغ ١,٠٣٠ ألف درهم في الأرباح العائدة إلى مساهمي الشركة. ولو أن الاستحواذ كان قد جرى في بداية السنة، لبلغت الإيرادات المساهم بها مبلغ ٤٠,٥٤٨ ألف درهم، ولبلغت أرباح الفترة المساهم بها مبلغ ٢,٤٦٧ ألف درهم ولبلغت مساهمة الأرباح العائدة إلى مساهمي الشركة مبلغ ١,٧٠٩ ألف درهم (باستثناء التكاليف المرتبطة بالمعاملات).

تم تثبيت تكاليف المعاملات المتراكمة البالغة ٣,٠٥٤ ألف درهم في الأرباح أو الخسائر فيما يتعلق بالاستحواذ، مع تثبيت مبلغ ٨٦٨ ألف درهم خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣.

(٣) اختبار الانخفاض في قيمة الشهرة والاتفاقيات ذات العمر المقدر غير المحدد

تجري المجموعة اختبار الانخفاض في القيمة السنوي الخاص بها في نهاية السنة وعندما تشير الظروف إلى أن القيمة المدرجة قد انخفضت قيمتها، حيث يستند اختبار الانخفاض في قيمة حسابات القيمة المستخدمة. إن الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للتحصيل للوحدات المنتجة للنقد الخاصة بالمجموعة تم الإفصاح عنها في البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، لم تجد الإدارة أية ظروف قد تشير إلى أن القيمة المدرجة للشهرة والاتفاقيات ذات العمر المقدر غير المحدد قد تنخفض.

٥ - الاستثمارات في شركات شقيقة

فيما يلي القيم المدرجة لاستثمارات المجموعة في الشركات الشقيقة:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (مدققة)
شركة سكون العالمية القابضة ("سكون")	-	١٣٠,٦٩٢
شركة نما القابضة ذ.م.م ("نما")	**٣٩٤,٨٦١**	٣٨٥,٠٣٤
	٣٩٤,٨٦١	٥١٥,٧٢٦

٥ - الاستثمارات في شركات شقيقة (تتمة)

إن الحركة في الاستثمارات في الشركات الشقيقة كما يلي:

	الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ***ألف درهم (غير مدققة)***	*السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (مدققة)*
في بداية الفترة / السنة	**٥١٥,٧٢٦**	٥٠٦,٠٥٧
حصة النتائج	١١,٦٥٤	٢٨,٠٧٦
إطفاء موجودات تخصيص سعر الشراء	(١,٥٠٠)	(٣,٠٠٠)
حصة النتائج في الأرباح أو الخسائر (١)	**١٠,١٥٤**	٢٥,٠٧٦
الحصة في بنود الدخل الشامل الأخرى	-	٣٤٣
توزيعات الأرباح	-	(١٥,٧٥٠)
استبعاد شركة شقيقة بموجب استحواذ جزئي (٢)	**(١٣١,٠١٩)**	-
في نهاية الفترة / السنة	**٣٩٤,٨٦١**	٥١٥,٧٢٦

(١) فيما يلي حصة المجموعة من نتائج الشركات الشقيقة:

	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠٢٣ ***ألف درهم (غير مدققة)***	*٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدققة)*
شركة سكون العالمية القابضة ("سكون")*	٣٢٧	٦٠٨
شركة نما القابضة ذ.م.م ("نما")**	**٩,٨٢٧**	١٤,٥٤٤
	١٠,١٥٤	١٥,١٥٢

*تشمل سنة ٢٠٢٣ حصة المجموعة من النتائج من ١ يناير ٢٠٢٣ إلى ٣٠ أبريل ٢٠٢٣ (راجع أدناه وراجع الإيضاح ٤).

*تشمل سنة ٢٠٢٢ حصة المجموعة في تكاليف المعاملات البالغة ١,٦٩٧ ألف درهم.

(٢) بتاريخ ١٤ أبريل ٢٠٢٣، أكملت الشركة اتفاقية مقايضة الأسهم غير النقدية مع بعض مساهمي سكون للحصول على السيطرة على الشركة المستثمر فيها (إيضاح ٤). تمت معالجة المعاملة محاسبياً كاستحواذ جزئي وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال، وبناءً عليه، قامت المجموعة بإعادة قياس الاستثمار المحتفظ به سابقاً في سكون بقيمته العادلة بتاريخ الاستحواذ وتثبيت الربح الناتج في الأرباح أو الخسائر كما يلي:

٥ - الاستثمارات في شركات شقيقة (تتمة)

	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)
القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ	١٤٠,٦٤٨
صافي القيمة الدفترية للاستثمار في تاريخ الاستبعاد	(١٣١,٠١٩)
أرباح الاستبعاد المثبتة ضمن الأرباح أو الخسائر	**٩,٦٢٩**

٦ - الموجودات المالية والمطلوبات المالية

٦-١ الموجودات المالية

فيما يلي نظرة عامة على الموجودات المالية، بخلاف النقد في الصـندوق والأرصـدة لدى البنوك، المحتفظ بها لدى المجموعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)	*٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (مدققة)*
أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى		
شركة الإمارات دبي الوطني "ريت" المحدودة - متداولة	١٢,٩١٢	١٢,٩١٢
بيجن – غير متداولة	١٨,٦٠٩	١٨,٦٠٩
	٣١,٥٢١	٣١,٥٢١
المشتقات غير المصنفة كأدوات تحوط		
مقايضات أسعار الفائدة	٩١٨	١,٥٩٠
الضمانات*	٤,٢٥٤	٣,٥٦٨
	٥,١٧٢	٥,١٥٨
أدوات الدين بالتكلفة المطفأة		
مدينون تجاريون وآخرون**	٢٥١,٩١٢	١٨٢,١٠٠
ذمم مدينة عن عقود الإيجار التمويلي	٤٢١,٨٠٤	٤١٤,٨٨٧
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	٢,٥١٧	٢,٧٢٧
	٦٧٦,٢٣٣	٥٩٩,٧١٤
إجمالي الموجودات المالية	٧١٢,٩٢٦	٦٣٦,٣٩٣
إجمالي المتداول	٣١٥,٣٥٣	٢٣٦,٧٦٠
إجمالي غير المتداول	٣٩٧,٥٧٣	٣٩٩,٦٣٣

*قامت المجموعة بتثبيت ٣٤٤,٩٥٨ ضمانات ممنوحة فيما يتعلق باستثمار الأقلية المحتفظ به في شركة بيجن، والتي لم يتم ممارستها كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ – ٢٨٩,٣٢٠ ضمانات ممنوحة). وسجلت المجموعة تلك الضمانات كأدوات مشتقة بقيمتها العادلة، وستقوم بتصنيفها كأدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى بمجرد ممارستها.

**باستثناء الموجودات غير المالية التي تتألف من المصاريف المدفوعة مقدماً والدفعات المقدمة إلى الموردين بمبلغ ٥٤,٩٥٣ ألف درهم (٢٠٢٢ – ١٩,٨٩٩ ألف درهم).

٦ - الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

٦-٢ المطلوبات المالية

فيما يلي نظرة عامة على المطلوبات المالية، المحتفظ بها لدى المجموعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٢:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (مدققة)
قروض وسلفيات تترتب عليها فوائد		
مطلوبات عقود الإيجار (١) (٢)	١٩٤,٦٣٩	١٩٠,٣٤٣
عمليات سحب على المكشوف من البنوك	١٢,٦٥٤	١١,٩١٤
التمويل من البنوك (بعد خصم رسوم الترتيبات)	٣٩٠,٧٠٦	٤٢٥,٦٤٠
	٥٩٧,٩٩٩	٦٢٧,٨٩٧
المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة		
دائنون وآخرون (٣) (٤)	١١٩,٩٢٠	٤٠,٥٨٦
مبلغ مستحق لطرف ذي علاقة	٦,٠٧١	٥,٧٨٠
	١٢٥,٩٩١	٤٦,٣٦٦
المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		
المبلغ الطارئ (٥)	٤٥,٢٠٩	٤٤,١٦٥
إجمالي المطلوبات المالية	٧٦٩,١٩٩	٧١٨,٤٢٨
إجمالي المتداول	٢٦٢,١٢٧	١٩٢,٩١٥
إجمالي غير المتداول	٥٠٧,٠٧٢	٥٢٥,٥١٣

(١) في ٢٠٢٢، أبرمت شركة تابعة للمجموعة، سي إم أر سي ليمتد، اتفاقية تعديل عقد الإيجار فيما يتعلق بمرفق الرعاية الصحية الخاص بها في العين حيث تم تمديد فترة عقد الإيجار إلى ٣٠ سنة بدلاً من ١٥ سنة مع تعديل دفعات الإيجار. أعادت الشركة التابعة قياس بند مطلوبات عقد الإيجار خلال ٢٠٢٢ لتعكس التغييرات في مدفوعات الإيجار وقامت بتثبيت مبلغ ٢٦,٥ مليون درهم كبند مطلوبات عقد إيجار مع تعديل مقابل على بند موجودات حق الاستخدام.

(٢) في ٢٠٢٢، قامت شركة تابعة للمجموعة، وهي شركة مدلسكس اسوشيتس منطقة حرة – ذ.م.م، بإعادة التفاوض بشأن اتفاقيات عقود الإيجار الحالية فيما يتعلق بحرم الجامعة في مجمع دبي للمعرفة، وبالتالي إبرام اتفاقيات إيجار جديدة ومعدلة مع إنهاء بعض الاتفاقيات الحالية. قامت الشركة التابعة بإعادة قياس بند مطلوبات عقد الإيجار خلال ٢٠٢٢ مع تعديل مماثل على موجودات حق الاستخدام.

(٣) تتلقى الشركة والشركات التابعة لها، في سياق الأعمال العادية، استفسارات من السلطات الحكومية والتنظيمية في المناطق الجغرافية التي تعمل فيها. إذا قامت المجموعة بتقييم أنه من المحتمل أن تؤدي نتيجة هذه الاستفسارات إلى تدفقات مالية خارجة، ويمكن عمل تقدير موثوق لمبلغ ذلك الالتزام، يتم تثبيت مخصص. استخدمت الشركة الإعفاء المتاح بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ المخصصات والمطلوبات الطارئة والموجودات الطارئة وأفصحت عن تلك المخصصات ضمن المخصصات والمستحقات الأخرى والذمم الدائنة في بيان المركز المالي الموحد المرحلي. وقامت الإدارة بتقييم أن هذه المخصصات ليست جوهرية على البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية للمجموعة.

(٤) تستثنى المطلوبات غير المالية التي تتألف من المخصصات المتعلقة بالموظفين والمستحقات الأخرى البالغة ٦٨,٧٦٧ ألف درهم (٢٠٢٢ – ٨٦,٦٥١ ألف درهم).

(٥) خلال ٢٠٢٢، استحوذت المجموعة على شركة تنمية الإنسان مقابل مبلغ مبدئي قدره ٢١٥,٧٢٣ ألف درهم بالإضافة إلى مبلغ مؤجل طارئ بحد أقصى محتمل يصل إلى ٤٦,٦٠٢ ألف درهم مستحق الدفع على شريحتين بمبلغ ١٤,٤٩٩ ألف درهم و٣٢,١٠٣ ألف درهم في ٢٠٢٣ و٢٠٢٤ على التوالي ويعتمد على الأداء المالي.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، قُدرت القيمة العادلة للمبلغ الطارئ بمبلغ ٤٦,٠٠٢ ألف درهم على أساس غير مخصوم أو مبلغ ٤٥,٢٠٩ ألف درهم على أساس مخصوم (كما في تاريخ الاستحواذ – ٤٦,٠٠٢ ألف درهم على أساس غير مخصوم أو ٤٤,١٦٥ ألف درهم على أساس مخصوم) وتمّ حسابه بناءً على تقييم الاحتمالية باستخدام عدة سيناريوهات للأداء على مدى فترة الأداء.

٧ - النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك

	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (مدققة)
النقد في الصندوق	٧٥٦	٥٤٤
حسابات جارية لدى البنوك	٨٢,١٠٥	١٥٠,٧٨٥
رصيد نقدي محتفظ به لدى طرف ثالث (إيضاح ٨)	١٦,٥٢٠	٢,٥٠٦
حساب احتياطي خدمة التمويل البنكي	٩,٢٦٩	٣,٨٩٦
ودائع لأجل متوافقة مع أحكام الشريعة	٣٧٩,٧٧٥	٣٨٦,٢٠٨
ودائع لأجل غير متوافقة مع أحكام الشريعة	٣٠,٠٠٠	٤٠,٠٠٠
نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك	**٥١٨,٤٢٥**	٥٨٣,٩٣٩

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

	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (مدققة)
نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك	**٥١٨,٤٢٥**	٥٨٣,٩٣٩
ناقصاً:		
الرصيد النقدي المحتفظ به لدى طرف ثالث (إيضاح ٨)	(١٦,٥٢٠)	(٢,٥٠٦)
حساب احتياطي خدمة التمويل البنكي	(٩,٢٦٩)	(٣,٨٩٦)
ودائع لأجل متوافقة مع أحكام الشريعة الاسلامية (استحقاق مبدئي بعد أكثر من ٣ أشهر)	(٣٣٩,٠٨٣)	(١٧٩,٣٠٨)
ودائع لأجل غير متوافقة مع أحكام الشريعة الاسلامية (استحقاق مبدئي بعد أكثر من ٣ أشهر)	-	(٤٠,٠٠٠)
عمليات سحب على المكشوف من البنوك	(١٢,٦٥٤)	(١١,٩١٤)
نقدية وشبه نقدية	**١٤٠,٨٩٩**	٣٤٦,٣١٥

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، حققت المجموعة ربحاً مجمع بمبلغ ٩,٣١٢ ألف درهم على ودائعها لأجل (٣٠ يونيو ٢٠٢٢ - ٥,٢٧٣ ألف درهم).

٨ - رأس المال وأسهم الخزينة

٨ - ١ رأس المال

يبلغ رأس المال المصرح به للشركة مبلغ ٢,٥ مليار درهم (٢٠٢٢ – ٢,٥ مليار درهم).

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، كان لدى الشركة ٢,٥ مليار سهماً عادياً تم إصدارها بقيمة ١ درهم للسهم الواحد مدفوعة بالكامل. يحق لحاملي هذه الأسهم العادية الحصول على توزيعات الأرباح التي يتم الإعلان عنها من حين لأخر كما يحق لهم التصويت في الجمعية العمومية للشركة بواقع صوت واحد لكل سهم.

٨ - رأس المال وأسهم الخزينة (تتمة)

٨-٢ أسهم الخزينة

في سنة ٢٠٢٠، استعانت الشركة بأحد صناع السوق المرخصين الخارجيين في سوق دبي المالي والذي يقدم خدمات توفير السيولة، لوضع أوامر شراء وبيع على أسهم الشركة بهدف تقليل الفروق بين أسعار العرض والطلب، إلى جانب الحد من التقلبات في السعر والحجم. في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، احتفظ صانع السوق بعدد ١٦,٣٥٩,٩٩٦ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ – ٣٣,٦٠٥,٣٥٧ سهم) من أسهم أمانات بالنيابة عن الشركة وتم تصنيفها ضمن حقوق الملكية كأسهم خزينة بالقيمة الاسمية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣. تم تثبيت خسائر تراكمية قدرها ٦٥٧ ألف درهم في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ كخصم أسهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ – ربح تراكمي قدره ٢,٠٧٣ ألف درهم كعلاوة أسهم) ضمن حقوق الملكية، منها صافي خسارة يبلغ ٢,٧٣٠ ألف درهم (٣٠ يونيو ٢٠٢٢ – صافي خسارة يبلغ ١,٢٩٧ ألف درهم) ناتج عن صافي استبعاد الأسهم خلال الفترة الحالية. وفي نهاية مدة العقد مع صانع السوق، يكون للشركة الخيار إما بتحويل الأسهم القائمة تحت اسمها أو استبعاد الأسهم في السوق.

٩ - توزيعات الأرباح

في ١٧ أبريل ٢٠٢٣، تمت الموافقة على توزيع أرباح نقدية بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ألف درهم بما يعادل ٠,٠٤ درهم لكل سهم عادي (٢٠٢٢ – ١٥٠,٠٠٠ ألف درهم بما يعادل ٠,٠٦ درهم لكل سهم عادي) من قبل المساهمين خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي وتم سداد توزيعات الأرباح بالكامل في مايو ٢٠٢٣.

١٠ - الربح الأساسي والمخفف للسهم

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

	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	(غير مدققة)	*(غير مدققة)*
أرباح الفترة العائدة إلى مساهمي الشركة (بالألف درهم)	**٨٩,٢٤٦**	٦٦,٦٤٥
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية * (بالألف سهم)	**٢,٤٨٦,٤٨٠**	٢,٤٩٧,٧١١
الربح الأساسي والمخفف للسهم (درهم)	**٠,٠٣٦**	٠,٠٢٧

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

١١ - الالتزامات والمطلوبات الطارئة

المجموعة كمؤجر

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

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

المطلوبات الطارئة والالتزامات

ليس لدى المجموعة أي مطلوبات طارئة جوهرية في تاريخ التقرير المالي (٢٠٢٢ - لا شيء)، ولديها الالتزامات الرأسمالية التالية:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (مدققة)
التزامات رأسمالية*	٩٢,١٢٨	٨,٦٠٤

* تشمل الالتزامات المتعلقة بالمشاريع التوسعية لشركة إتش سي ١ الجارية في المملكة العربية السعودية.

فيما يلي تفاصيل حصة المجموعة في المطلوبات الطارئة لشركتها الشقيقة في تاريخ التقرير المالي:

	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (مدققة)
ضمانات بنكية	٣٤,١٧٧	٢٠,٨٩٩

١٢ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

١٢ - المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

الأرصدة القائمة لدى الأطراف ذات العلاقة

	٣٠ يونيو ٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ ألف درهم (مدققة)
المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة		
سكون - شركة شقيقة	-	٢٠٤
أطراف أخرى ذات علاقة	**٢,٥١٧**	٢,٥٢٣
	٢,٥١٧	٢,٧٢٧
مبلغ مستحق لطرف ذي علاقة		
طرف آخر ذي علاقة – غير متداولة	**٦,٠٧١**	٥,٧٨٠

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)	٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدققة)
موظفو الإدارة العليا		
أتعاب الإدارة	**٩٣٨**	١,٣٨٧

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

لم تكن هناك أي معاملات جوهرية أخرى مع الأطراف ذات العلاقة خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ و٢٠٢٢.

تتألف تعويضات موظفي الإدارة العليا للمجموعة مما يلي:

	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠٢٣ ألف درهم (غير مدققة)	٢٠٢٢ ألف درهم (غير مدققة)
مزايا قصيرة الأجل	**١٢,٦٧٧**	١٣,٠٥٠
مكافأة نهاية الخدمة	**٥٠٥**	٦٣٩
مكافآت مجلس الإدارة واللجان (إيضاح ٣-٢)	**١,٨٥٨**	١,٣٠٩

١٣ - المعلومات القطاعية

يعرض الجدول التالي معلومات القطاعات التشغيلية للمجموعة:

للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ - غير مدققة

	الاستثمارات ألف درهم	*التعليم ألف درهم*	*الرعاية الصحية ألف درهم*	*المجموع ألف درهم*	*الحذوفات ألف درهم*	*الموحدة ألف درهم*
الإيرادات	-	١٨٤,٨١٤	١٨٤,٥٩٥	٣٦٩,٤٠٩	-	٣٦٩,٤٠٩
تكاليف مباشرة	(١,١٤٨)	(٨٥,١٦٨)	(١٠٩,٧٤٢)	(١٩٦,٠٥٨)	١,٥٩٥	(١٩٤,٤٦٣)
مصاريف عمومية وبيعية وإدارية	(٢٤,٦٠٠)	(٤٠,٠٠٠)	(٤٧,٠٧٢)	(١١١,٦٧٢)	٣,٨٧٥	(١٠٧,٧٩٧)
الحصة من نتائج شركات شقيقة	-	٩,٨٢٧	٣٢٧	١٠,١٥٤	-	١٠,١٥٤
ربح من استبعاد شركة شقيقة بموجب استحواذ جزئي	-	-	٩,٦٢٩	٩,٦٢٩	-	٩,٦٢٩
دخل من عقد ايجار تمويلي	-	١٦,٦٣٣	-	١٦,٦٣٣	-	١٦,٦٣٣
دخل تشغيلي آخر	٧,٧٩٥	٧,١٩٥	٢٥٦	١٥,٢٤٦	(٧,١٠٩)	٨,١٣٧
دخل تمويل	٨,٦٦٠	١,٠٧٣	٦٩١	١٠,٤٢٤	(٨٤٥)	٩,٥٧٩
تكاليف تمويل	(٨٢١)	(٣,٠٣٨)	(٢١,٥١٠)	(٢٥,٣٦٩)	٢,٤٨٤	(٢٢,٨٨٥)
ضريبة وزكاة	-	(٧٧٣)	(١,١٧٧)	(١,٩٥٠)	-	(١,٩٥٠)
نتائج القطاع	(١٠,١١٤)	٩٠,٥٦٣	١٥,٩٩٧	٩٦,٤٤٦	-	٩٦,٤٤٦
نتائج القطاع العائدة إلى:						
مساهمي الشركة	(١٠,١١٤)	٨٠,٤٦٦	١٨,٨٩٤	٨٩,٢٤٦	-	٨٩,٢٤٦
حصص غير مسيطرة	-	١٠,٠٩٧	(٢,٨٩٧)	٧,٢٠٠	-	٧,٢٠٠
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ - غير مدققة						
إجمالي الموجودات	٤٩٥,٠١١	١,٧٤٥,٤٧٠	١,٦٩٠,٠٤٣	٣,٩٣٠,٥٢٤	(٨٣,٨٩٨)	٣,٨٤٦,٦٢٦
إجمالي المطلوبات	(٨٢,٥٦٧)	(١٧٠,٩٣٩)	(٧٢٦,١٨٨)	(٩٧٩,٦٩٤)	٨٣,٧٣٤	(٨٩٥,٩٦٠)

للستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٢ - غير مدققة

الإيرادات	-	٩٤,٩٠٥	١٦٢,٢٠٦	٢٥٧,١١١	-	٢٥٧,١١١
تكاليف مباشرة	(١,١٣٨)	(٤١,١٩٤)	(٩٦,٩٧٤)	(١٣٩,٣٠٦)	١,٣٩٦	(١٣٧,٩١٠)
مصاريف عمومية وبيعية وإدارية	(٢٢,٦٠٤)	(٢٠,٨٣٤)	(٤١,١٠٧)	(٨٤,٥٤٥)	١,٣٨٠	(٨٣,١٦٥)
الحصة من نتائج شركات شقيقة	-	١٤,٥٤٤	٦٠٨	١٥,١٥٢	-	١٥,١٥٢
دخل من عقد ايجار تمويلي	-	١٦,٧٧١	-	١٦,٧٧١	-	١٦,٧٧١
دخل تشغيلي آخر	٣,١٨٧	٩٧٤	٦٤٧	٤,٨٠٨	(٣,١٨٨)	١,٦٢٠
دخل تمويل	٦,٠٦١	-	-	٦,٠٦١	(٧٦٩)	٥,٢٩٢
تكاليف تمويل	-	(١,٠٧٠)	(١١,٦١٥)	(١٢,٦٨٥)	١,١٨١	(١١,٥٠٤)
نتائج القطاع	(١٤,٤٩٤)	٦٤,٠٩٦	١٣,٧٦٥	٦٣,٣٦٧	-	٦٣,٣٦٧
نتائج القطاع العائدة إلى:						
مساهمي الشركة	(١٤,٤٩٤)	٦٤,٠٩٦	١٧,٠٤٣	٦٦,٦٤٥	-	٦٦,٦٤٥
حصص غير مسيطرة	-	-	(٣,٢٧٨)	(٣,٢٧٨)	-	(٣,٢٧٨)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ - مدققة						
إجمالي الموجودات	٥٧٢,٧٤٥	١,٧٤٨,٨٢٦	١,٥٤٩,٧٤٥	٣,٨٧١,٣١٦	(٢٤٠,٣٨٣)	٣,٦٣٠,٩٣٣
إجمالي المطلوبات	(٥٠٩,١٥٥)	(٢٢٢,٥٢٨)	(٦٦٣,٠٧٧)	(١,٣٩٤,٧٦٠)	٥١٠,١٥١	(٨٨٤,٦٠٩)

١٤ - ضريبة الشركات في الإمارات العربية المتحدة

في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢، أصدرت وزارة المالية بدولة الإمارات العربية المتحدة المرسوم بقانون اتحادي رقم (٤٧) لسنة ٢٠٢٢ في شأن الضريبة على الشركات والأعمال (قانون ضريبة الشركات أو القانون) لفرض نظام ضريبة اتحادية على الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة. يسري مفعول نظام ضريبة الشركات بداية من ١ يونيو ٢٠٢٣، وبالتالي له تأثير متعلق بضريبة الدخل على البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣.

يحدد قرار مجلس الوزراء رقم (١١٦) لسنة ٢٠٢٢ الحد الأدنى للدخل الذي ستطبق عليه ضريبة بنسبة ٩٪، وبالتالي، يُعتبر القانون الآن قد تم سنه بشكل فعلي من منظور المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ - ضرائب الدخل. ستطبق ضريبة بنسبة ٩٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي يتجاوز مبلغ ٣٧٥,٠٠٠ درهم، وبنسبة ٠٪ على الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز مبلغ ٣٧٥,٠٠٠ درهم، وبنسبة ٠٪ على الدخل المؤهل لشركات المناطق الحرة.

وفي حين تم نشر عدد من اللوائح المتعلقة بتطبيق التشريعات الضريبية مؤخراً، لا تزال التوضيحات المتعلقة ببعض الجوانب لم تصدر بعد وستواصل المجموعة مراقبة التطورات الإضافية وتقييم تأثير ضريبة الشركات، بما في ذلك أي ضرائب مؤجلة على المجموعة.

١٥ - مقاييس الأداء البديلة

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

ينطوي عرض مقاييس الأداء البديلة على قيود كأدوات تحليلية ولا ينبغي أخذها بمعزل عن غيرها أو كبديل للمقاييس المالية ذات العلاقة والتي تم إعدادها وفقًا 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 والمستخدمة من قبل منشآت أخرى.

(أ) الأرباح المعدلة العائدة إلى مساهمي الشركة

يمثل مقياس الأداء البديل هذا الربح المعلن عنه والعائد لمساهمي الشركة والمعدل وفقاً للدخل / المصاريف المتعلقة بما يلي:

- تكاليف مرتبطة بالمعاملات؛
- ربح من استبعاد شركة شقيقة بموجب استحواذ جزئي؛ و
- بنود غير متكررة تحدث مرة واحدة.

(ب) الأرباح التشغيلية المعدلة العائدة إلى مساهمي الشركة

يمثل مقياس الأداء البديل هذا الربح المعدل المعلن عنه والعائد لمساهمي الشركة والمعدل وفقاً لتكاليف التمويل ودخل التمويل والضريبة والزكاة.

(ج) الأرباح المعدلة قبل احتساب الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء

يمثل مقياس الأداء البديل هذا الأرباح التشغيلية المعدلة والعائدة لمساهمي الشركة والمعدل وفقاً للدخل / المصاريف المتعلقة بما يلي:

- تكاليف مرتبطة بالمعاملات؛
- ربح من استبعاد شركة شقيقة بموجب استحواذ جزئي؛
- استهلاك وإطفاء؛
- اطفاء سعر الشراء للشركات الشقيقة؛ و
- بنود غير متكررة تحدث مرة واحدة.

١٥ - مقاييس الأداء البديلة (تتمة)

(د) التسوية

فيما يلي مقاييس الأداء البديلة ومطابقتها مع المقاييس الواردة في بيان الدخل الشامل الموحد المرحلي:

	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو	
	٢٠٢٣	٢٠٢٢
	ألف درهم	*ألف درهم*
	(غير مدققة)	*(غير مدققة)*
أرباح الفترة العائدة إلى مساهمي الشركة	**٨٩,٢٤٦**	٦٦,٦٤٥
معدلة وفقًا للبنود التالية:		
تكاليف مرتبطة بالمعاملة (إيضاح ٣-٢ و٥)	**١,٩٠٧**	٢,٤٨٦
ربح من استبعاد شركة شقيقة بموجب استحواذ جزئي (إيضاح ٥)	**(٩,٦٢٩)**	-
بنود غير متكررة تحدث مرة واحدة	**٥٥**	-
الأرباح المعدَلة للفترة العائدة إلى مساهمي الشركة	**٨١,٥٧٩**	٦٩,١٣١
بإضافة/(اقتطاع):		
تكاليف التمويل*	**١٩,٤٤٨**	١٠,٣٤٨
دخل التمويل	**(٩,٥٧٩)**	(٥,٢٩٢)
الضريبة والزكاة**	**١,٤٩٥**	-
الأرباح التشغيلية المعدلة العائدة إلى مساهمي الشركة	**٩٢,٩٤٣**	٧٤,١٨٧
بإضافة/(اقتطاع):		
تكاليف مرتبطة بالمعاملة (إيضاح ٣-٢ و٥)	**(١,٩٠٧)**	(٢,٤٨٦)
ربح من استبعاد شركة شقيقة بموجب استحواذ جزئي (إيضاح ٥)	**٩,٦٢٩**	-
تكاليف التمويل العائدة إلى الحصص غير المسيطرة	**٣,٤٣٧**	١,١٥٦
بنود غير متكررة تحدث مرة واحدة	**(٥٥)**	-
الضريبة والزكاة العائدة إلى الحصص غير المسيطرة	**٤٥٥**	-
الحصص غير المسيطرة	**٧,٢٠٠**	(٣,٢٧٨)
الأرباح التشغيلية	**١١١,٧٠٢**	٦٩,٥٧٩
بإضافة:		
الاستهلاك والإطفاء	**٣٨,٣١١**	٢٧,٩٤٥
إطفاء سعر الشراء للشركات الشقيقة (إيضاح ٥)	**١,٥٠٠**	١,٥٠٠
الأرباح قبل احتساب الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء	**١٥١,٥١٣**	٩٩,٠٢٤
بإضافة/(اقتطاع):		
تكاليف مرتبطة بالمعاملة (إيضاح ٣-٢ و٥)	**١,٩٠٧**	٢,٤٨٦
ربح من استبعاد شركة شقيقة بموجب استحواذ جزئي (إيضاح ٥)	**(٩,٦٢٩)**	-
بنود غير متكررة تحدث مرة واحدة	**٥٥**	-
الأرباح المعدلة قبل احتساب الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء	**١٤٣,٨٤٦**	١٠١,٥١٠

*تكاليف التمويل باستثناء العائدة للحصص غير المسيطرة بمبلغ ٣,٤٣٧ ألف درهم (٢٠٢٢- ١,١٥٦ ألف درهم).
**يستثنى من الضريبة والزكاة حصة الحصص غير المسيطرة بمبلغ ٤٥٥ ألف درهم (٢٠٢٢- لا شيء).