

أمانات القابطة ش.م.ع.

البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة غير المدققة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤

## تقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

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

### المقدمة

لقد قمنا بمراجعة المركز المالي الموحد الموجز المرحلي المرفق لشركة أمانات القابضة ش.م.ع. («الشركة») والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ«المجموعة») كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ والبيانات المرحلية الموجزة الموحدة ذات الصلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، وملخص لأهم السياسات المحاسبية المتبعة والإيضاحات التفسيرية. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، إعداد التقارير المالية المرحلية («المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤»). إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة استناداً إلى مراجعتنا.

### مجال المراجعة

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

### أمر آخر

لقد تم تدقيق البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ من قبل مدقق حسابات آخر حيث أبدى رأياً غير متحفظاً حول تلك البيانات بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٤. تمت مراجعة المعلومات المالية المرحلية لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ من قبل مدقق حسابات آخر أبدى استنتاجاً غير متحفظاً حول تلك المعلومات بتاريخ ٩ أغسطس ٢٠٢٣. لقد تمت مراجعة المعلومات المالية المرحلية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ من قبل مدقق حسابات آخر أبدى استنتاجاً غير متحفظاً حول تلك المعلومات بتاريخ ١٥ مايو ٢٠٢٤.

## الاستنتاج

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

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط)



أكبر أحمد

رقم القيد ١١٤١

١٤ أغسطس ٢٠٢٤

دبي

الإمارات العربية المتحدة

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد المرحلي

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاحات	
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤		
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)		
٣٦٩,٤٠٩	٤٣٣,٣٩٥	١٨٤,٢٢٢	٢٠٩,٧٥٣	٣	الإيرادات
(١٩٤,٤٦٣)	(٢٣٧,٧٥٥)	(١٠١,٠٩٠)	(١١٧,١٨٣)	٣	التكاليف المباشرة
١٧٤,٩٤٦	١٩٥,٦٤٠	٨٣,١٣٢	٩٢,٥٧٠	٣	إجمالي الأرباح
(١٠٧,٧٩٧)	(١٢٩,٧٨٧)	(٥٢,٨١٧)	(٦٥,٨٦٦)	٣	مصاريف عمومية وبيعية وإدارية
١٠,١٥٤	١٤,٦٩٨	٧,٥٣٥	١١,٥١١	٥	حصة من نتائج شركات شقيقة
					ربح من استبعاد شركة شقيقة بموجب الاستحواذ الجزئي
٩,٦٢٩	-	٩,٦٢٩	-	٥	دخل من عقد إيجار تمويلي
١٦,٦٣٣	١٥,٩٤٢	٨,٣٥٥	٧,٩٢٦		دخل تشغيلي آخر
٨,١٣٧	١٤,٠٤٣	٣,٩٦٨	٦,٠٥١		الأرباح التشغيلية
١١١,٧٠٢	١١٠,٥٣٦	٥٩,٨٠٢	٥٢,١٩٢		دخل التمويل
٩,٥٧٩	١١,٢٧١	٥,١٢٩	٥,٤٣٤		تكاليف التمويل
(٢٢,٨٨٥)	(٢١,٠٨٥)	(١١,٨٨٢)	(١٠,٤٦٤)		الأرباح للفترة قبل الضريبة والزكاة
٩٨,٣٩٦	١٠٠,٧٢٢	٥٣,٠٤٩	٤٧,١٦٢		الضريبة والزكاة
(١,٩٥٠)	(١١,٦٠٥)	(٩٧١)	(٦,٣٣٧)	١٤	الأرباح للفترة
٩٦,٤٤٦	٨٩,١١٧	٥٢,٠٧٨	٤٠,٨٢٥		العائدة إلى:
					مساهمي الشركة
٨٩,٢٤٦	٨١,٠٧٦	٤٩,٥٦٧	٤٠,٤٣٤		الحصص غير المسيطرة
٧,٢٠٠	٨,٠٤١	٢,٥١١	٣٩١		
٩٦,٤٤٦	٨٩,١١٧	٥٢,٠٧٨	٤٠,٨٢٥		
٠,٠٣٦	٠,٠٣٣	٠,٠٢٠	٠,٠١٦	١٠	الربح الأساسي والمخفف للسهم (درهم)

مقاييس الأداء البديلة					
١٥١,٥١٣	١٥٣,٥٠٩	٨٠,٥١٦	٧٣,٥٩٢		
١٤٣,٨٤٦	١٥٤,٨٩٢	٧٢,٤٢٢	٧٤,٦١٣	١٥	الأرباح المعدلة قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء
٩٠,٧٢٩	١٠٢,١٠٥	٤٤,٩٥٥	٤٨,١٨٣	١٥	الأرباح المعدلة قبل الضريبة والزكاة
٨٨,٧٧٩	٩٠,٥٠٠	٤٣,٩٨٤	٤١,٨٤٦	١٥	الأرباح المعدلة للفترة
٨١,٥٧٩	٨٢,٣٣٦	٤١,٤٧٣	٤١,٣٥٥	١٥	العائدة لمساهمي الشركة الأرباح المعدلة للفترة



## بيان الدخل الشامل الموحد المرحلي

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٩٦,٤٤٦	٨٩,١١٧	٥٢,٠٧٨	٤٠,٨٢٥	الأرباح للفترة
				بنود الخسارة الشاملة الأخرى
				بنود الخسائر الشاملة الأخرى التي لن يُعاد تصنيفها إلى
				الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة:
				التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة
				من خلال بنود الدخل الشامل الآخر
-	(٦٦٢)	-	-	
				بنود الخسائر الشاملة الأخرى التي لن يُعاد تصنيفها إلى
				الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة
				إجمالي بنود الخسائر الشاملة الأخرى
-	(٦٦٢)	-	-	
٩٦,٤٤٦	٨٨,٤٥٥	٥٢,٠٧٨	٤٠,٨٢٥	إجمالي بنود الدخل الشامل للفترة
				العائد إلى:
٨٩,٢٤٦	٨٠,٤١٤	٤٩,٥٦٧	٤٠,٤٣٤	مساهمي الشركة
٧,٢٠٠	٨,٠٤١	٢,٥١١	٣٩١	حصص غير مسيطرة
٩٦,٤٤٦	٨٨,٤٥٥	٥٢,٠٧٨	٤٠,٨٢٥	



أمانات القابضة ش.م.ع.

بيان المركز المالي الموحد المرحلي

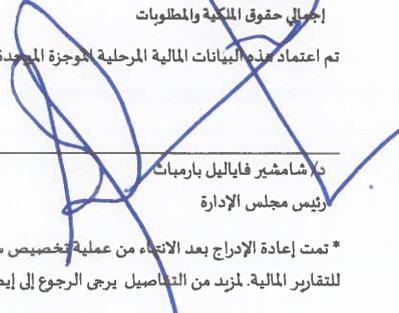
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	إيضاحات	
الف درهم (مدققة) (معاد إدراجها*)	الف درهم (غير مدققة)		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٥٧٠,٤٢٩	٦٠١,٨٤٢		ممتلكات ومعدات
١٨٣,٢٢٣	١٦٩,٤٠٨		موجودات حق الاستخدام
١,٤٠٧,٢٠٣	١,٤٠٠,٤٩٢	٤	شهرة تجارية وموجودات غير ملموسة
٣٨٥,٤١٥	٤٠٠,١١٣	٥	استثمارات في شركات شقيقة
٣٥٨,٦٦٥	٣٥٦,١٧٧	٦	ذمم مدينة عن عقود الإيجار التمويلي
٣٥,١١٥	٣٤,٤٥٣	٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
١,٤٨٨	١,٩٢٠	٦	موجودات مالية أخرى
<u>٢,٩٤١,٥٣٨</u>	<u>٢,٩٦٤,٤٠٥</u>		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
			المخزون
٧,٧٦٣	٨,٢٢٦		ذمم مدينة عن عقود الإيجار التمويلي
٥٢,٦٩١	٥٢,٩٤٦	٦	مدفون تجاريون وآخرون
٢٥١,٣٩٤	٢٩٢,٥٢٦	٦	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٨,٨٦٣	٣٧	١٢ و ٦	النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك
٥٨٢,٣٥٠	٤٧٩,٩٣١	٧	إجمالي الموجودات المتداولة
<u>٩٠٢,٩٦١</u>	<u>٨٣٣,٦٦٦</u>		إجمالي الموجودات
<u>٣,٨٤٤,٤٩٩</u>	<u>٣,٧٩٨,٠٧١</u>		حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	٨	رأس المال
٢١٦	(٢٠١٩)	٨	(خصم)/ علاوة إصدار السهم
(٧,١٦٢)	(٢١,٨٩٩)	٨	أسهم خزينة
٦٩,٦٥٦	٦٩,٦٥٦		احتياطي قانوني
(٢٤,٤٩٩)	(٢٥,١٦١)		احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
١٤,١٩٠	١٤,١٩٠		احتياطيات أخرى
٦٢,٨٢٠	٩٣,٨١٦		أرباح غير موزعة
<u>٢,٦١٥,٢٢١</u>	<u>٢,٦٢٨,٦٦٣</u>		إجمالي حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
٢٣٣,٧٣٢	٢٤١,٧٧٣		حصة غير مسيطرة
<u>٢,٨٤٨,٩٥٣</u>	<u>٢,٨٧٠,٤٣٦</u>		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٣٠٨,٨٨٢	٢٧٩,٥٧٣	٦	تمويل من البنوك
١٦٤,٢٤١	١٥٥,٨٧٥	٦	مطلوبات عقود الإيجار
٣,٤٣٩	٣,٥١١	٦	ذمم دائنة أخرى طويلة الأجل
٦,٣٨٤	٦,٧١٠	١٢ و ٦	مبلغ مستحق لطرف ذي علاقة
١١٤,١٩٥	١١٤,٠٨٨	١٤	مطلوبات الضريبة المؤجلة
٤٤,٧٥٦	٤٩,٦٨٥		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
<u>٦٤١,٨٩٧</u>	<u>٦٠٩,٤٤٢</u>		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٧,١٤٥	٢٠,٤٥٤	٧ و ٦	عمليات سحب على المكشوف من البنوك
٦٠,٧٦٨	٧٤,٥٠٥	٦	تمويل من البنوك
٣٢,٢٧٥	٢٧,٩٤٦	٦	مطلوبات عقود الإيجار
١٩٦,٤٦١	١٧٨,٧٧٤	٦	مخصصات ودائنون تجاريون آخرون
٤٧,٠٠٠	١٦,٥١٤		مطلوبات المقود
<u>٣٥٣,٦٤٩</u>	<u>٣١٨,١٩٣</u>		إجمالي المطلوبات المتداولة
<u>٩٩٥,٥٤٦</u>	<u>٩٢٧,٦٣٥</u>		إجمالي المطلوبات
<u>٣,٨٤٤,٤٩٩</u>	<u>٣,٧٩٨,٠٧١</u>		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تم اعتماد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ أغسطس ٢٠٢٤ ووقعت بالتبابة عن المجلس من قبل:



السيد/ جون إيرلند  
الرئيس التنفيذي

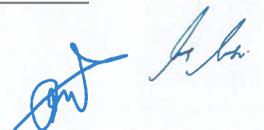


د/ شامشير فاياهيل بارمبات  
رئيس مجلس الإدارة

\* تمت إعادة الإدراج بعد الانتهاء من عملية تخصيص سعر الشراء المتعلقة بالانتهاء من الاستحواذ الجزئي على شركة مكونة العالمية القابضة حسبما تسمح المعايير الدولية للتقارير المالية. لمزيد من التفاصيل يرجى الرجوع إلى إيضاح ٤.

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





أمانات القابضة ش.م.ع.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد المرحلي

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

العائدة إلى مساهمي الشركة									
احتياطي القيمة العادلة									
للموجودات المالية بالقيمة									
رأس المال	علاوة/(خصم)	أسهم	الاحتياطي	العادلة من خلال بنود الدخل	احتياطيات	الارياح غير	الحصص غير		
إصدار الأسهم	الخزينة	القانوني	الشامل الأخرى	أخرى	الموزعة	المجموع	المسيطرة	الإجمالي	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢١٦	(٧,١٦٢)	٦٩,٦٥٦	(٢٤,٤٩٩)	١٤,١٩٠	٦٢,٨٢٠	٢,٦١٥,٢٢١	٢,٨١٩,١٨٨	كما في ١ يناير ٢٠٢٤ - مدققة (كما تم إدراجه سابقاً)
-	-	-	-	-	-	-	-	٢٩,٧٦٥	تعديلات بأثر رجعي على حصص غير مسيطرة (إيضاح ٤)
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢١٦	(٧,١٦٢)	٦٩,٦٥٦	(٢٤,٤٩٩)	١٤,١٩٠	٦٢,٨٢٠	٢,٦١٥,٢٢١	٢,٨٤٨,٩٥٣	كما في ١ يناير ٢٠٢٤ - مدققة (معاد إدراجها)
-	-	-	-	-	-	-	-	٨٩,١١٧	الارياح للفترة
-	-	-	-	(٦٦٢)	-	-	(٦٦٢)	(٦٦٢)	بنود الخسارة الشاملة الأخرى
-	-	-	-	(٦٦٢)	-	-	-	٨٨,٤٥٥	إجمالي الدخل الشامل للفترة
-	(٢,٢٣٥)	(١٤,٧٣٧)	-	-	-	-	(١٦,٩٧٢)	(١٦,٩٧٢)	أسهم الخزينة (إيضاح ٨)
-	-	-	-	-	(٥٠,٠٠٠)	(٥٠,٠٠٠)	(٥٠,٠٠٠)	(٥٠,٠٠٠)	توزيعات الارياح (إيضاح ٩)
٢,٥٠٠,٠٠٠	(٢,٠١٩)	(٢١,٨٩٩)	٦٩,٦٥٦	(٢٥,١٦١)	١٤,١٩٠	٩٣,٨٩٦	٢,٦٢٨,٦٦٣	٢,٨٧٠,٤٣٦	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ - غير مدققة

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



أمانات القابضة ش.م.ع.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد المرحلي (تتمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

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

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



## بيان التدفقات النقدية الموحد المرحلي

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاحات	
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)		
٩٨,٣٩٦	١٠٠,٧٢٢		الأنشطة التشغيلية
			الأرباح قبل الضريبة والزكاة
			تعديلات للبنود التالية:
(١٠,١٥٤)	(١٤,٦٩٨)	٥	الحصة من نتائج شركات شقيقة
(٩,٦٢٩)	-	٥	الربح من استبعاد شركة شقيقة بموجب استحواد جزئي
٣٣,٢٥٣	٣١,٢٢٠		استهلاك ممتلكات ومعدات وموجودات حق الاستخدام
٥,٠٥٨	٥,٢٥٣	٣ و ٤	إطفاء موجودات غير ملموسة
(٦٨٥)	(٤٣٢)		الربح الناتج من أداة مشتقة
٢,٨٢٥	٥,٤٢٧	٣	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٦,٣٢٠	٧,٧٤٣		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(١٦,٦٣٣)	(١٥,٩٤٣)		دخل من عقد إيجار تمويلي
(٩,٥٧٩)	(١١,٢٧١)		دخل التمويل
٢٢,٨٨٥	٢١,٠٨٥		تكاليف التمويل
١٢٢,٠٥٧	١٣٤,١٠٦		
			التغيرات في رأس المال العامل
			المخزون
٩٠٩	(٤٦٣)		مبالغ مستحقة من أطرف ذات علاقة
٢٥٥	٧٦		مديون تجاريون وآخرون
(٥٦,٦٤٤)	(٤٧,٣٢٩)		مخصصات ودائون تجاريون وآخرون ومطلوبات عقود
(٨,٥٩١)	(٦٧,١٠٨)		مبلغ مستحق لطرف ذي علاقة
٢٩١	٣٢٦		النقد من العمليات
٥٨,٢٧٧	١٩,٦٠٨		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٣,٧٢٢)	(٢,٨١٤)		دفعات الإيجار المستلمة
٩,٧١٦	١٨,١٧٦		سداد مطلوبات عقود الإيجار
(٢٣,٦٣٣)	(١٧,٦٨١)		صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٤٠,٦٣٨	١٧,٢٨٩		
			الأنشطة الاستثمارية
			الاستحواد على ممتلكات ومعدات
(٢١,٧٩٠)	(٥٣,٠١٨)	٤	النقد المستحوذ عليه لدى شركة تابعة
٤٤,٢٣٢	-		التغيرات في الودائع لأجل المتوافقة مع أحكام الشريعة والودائع لأجل لدى البنوك
(١١٩,٧٧٥)	(٣٥,٠٠٠)		فوائد مقبوضة من الودائع لأجل المتوافقة مع أحكام الشريعة
٥,٦٦٤	١١,٦٣٢		فوائد مقبوضة من الودائع لدى البنوك
٨٣٩	٤٠٨		توزيعات أرباح مستلمة من شركة شقيقة
-	٨,٧٥٠		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
(٩٠,٨٣٠)	(٦٧,٢٢٨)		
			الأنشطة التمويلية
			سداد التمويلات البنكية
(٢٣,٤٠٢)	(٢١,٧١٢)		الحركات في تسهيلات بنكية متجددة، بالصافي
(١١,٨٠٩)	٦,٠٤٥		الاستحواد على أسهم خزينة، بالصافي
١٤,٥١٦	(١٦,٩٧٢)		صافي التغير في الأرصدة النقدية المحتفظ بها لدى طرف ثالث وآخرون
(١٩,٣٨٧)	١٧,٣٠٨		توزيعات أرباح مدفوعة
(١٠٠,٠٠٠)	(٥٠,٠٠٠)	٩	تكاليف تمويلية مدفوعة
(١٥,١٤٢)	(٨,٠٥٠)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(١٥٥,٢٢٤)	(٧٣,٣٨١)		
(٢٠٥,٤١٦)	(١٢٣,٣٢٠)		صافي النقص في النقدية وشبه النقدية
٣٤٦,٣١٥	٢٤٩,٢٦٠		النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
١٤٠,٨٩٩	١٢٥,٩٤٠	٧	النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

## ١- نبذة عن الشركة الأنشطة الرئيسية

تأسست شركة أمانات القابضة ش.م.ع. («الشركة») بتاريخ ١٧ نوفمبر ٢٠١٤، وتم تسجيلها كشركة مساهمة عامة في سوق دبي المالي وفقاً للمرسوم بالقانون الاتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ في دولة الإمارات العربية المتحدة. إن عنوان المقر المسجل للشركة هو وان سنترال - بناية المكاتب رقم ٥ - الطابق الأول، الوحدات ١٠٧ و ١٠٨، دبي، الإمارات العربية المتحدة. تشمل هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة على 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 ٢٠٢٤ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤- التقارير المالية المرحلية.

لا تشمل 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 ٢٠٢٣. وعلاوة على ذلك، إن نتائج فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ليست بالضرورة دلالة على النتائج التي قد تكون متوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

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

تتضمن البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة الموجودات والمطلوبات ونتائج عمليات الشركات التابعة للمجموعة: مدلسكس أسوشيتس منطقة حرة - ذ.م.م («جامعة مدلسكس») وإتش سي إنفستمننتس ١ هولدينجز ليمتد والشركات التابعة له («إتش سي ١») وشركة تنمية الإنسان ذ.م.م والشركة التابعة لها والمستشفى الملكي التخصصي ذ.م.م (يُشار إليها مجتمعة بـ«المجموعة»).

## ٢-٢ المعايير والتفسيرات الجديدة المطبقة للفترة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤

في الفترة الحالية، طبقت المجموعة عدداً من التعديلات على معايير وتفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي تسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤. ولم يكن لاعتماد تلك التعديلات أي تأثير جوهري على الإفصاحات أو على المبالغ الواردة في البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة.

## ٣-٢ المعايير والتفسيرات الجديدة الصادرة والتي لم يتم العمل بها بعد أو اعتمادها بشكل مسبق

تم إصدار بعض المعايير والتفسيرات المحاسبية الجديدة التي لا تعد إلزامية للبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة، كما لم يتم اعتمادها مبكراً من قبل المجموعة. ولا يُتوقع أن يكون لأي من تلك المعايير والتفسيرات المحاسبية أي تأثير جوهري على البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة.

## ٤-٢ 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 الأخر الذي يتألف من عقود مقايضة أسعار الفائدة والضمانات، المقاسة بالقيمة العادلة. لا تختلف القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى بصورة جوهرية عن قيمها الدفترية في تاريخ التقرير. إن بند الموجودات المالية المتداولة للمجموعة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى يُدرج القيمة 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. لا توجد تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ والمستوى ٣ لقياس القيمة العادلة خلال الفترة.



## ٣- الأرباح أو الخسائر

## ١-٣ الإيرادات

## ١-١-٣ 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.

## الستة أشهر المنتهية في

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ - غير مدققة

الإجمالي	الرعاية الصحية	التعليم	القطاعات
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
			نوع البضائع أو الخدمات
٢٠١,٤٤١	٢٠١,٤٤١	-	خدمات الرعاية الصحية والخدمات الطبية
١٤٠,٦٦٧	-	١٤٠,٦٦٧	الرسوم الدراسية، بعد خصم المنح الدراسية الممنوحة
٧٠,٧٩٥	-	٧٠,٧٩٥	خدمات التعليم الخاص والرعاية الصحية لذوي الاحتياجات الخاصة
١٣,٠٨٦	-	١٣,٠٨٦	الرسوم الإدارية ورسوم الخدمات الأخرى من الطلاب
٧,٤٠٦	-	٧,٤٠٦	الحصة من إيرادات اتفاقيات الخدمات المشتركة
٤٣٣,٣٩٥	٢٠١,٤٤١	٢٣١,٩٥٤	إجمالي الإيرادات

## الستة أشهر المنتهية في

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ - غير مدققة

الإجمالي	الرعاية الصحية	التعليم	القطاعات
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
			توقيت الاعتراف بالإيرادات
٤٠٨,٦٨٤	١٧٨,٨٣٢	٢٢٩,٨٥٢	خدمات تم تحويلها بمرور الوقت
٢٤,٧١١	٢٢,٦٠٩	٢,١٠٢	خدمات تم تحويلها في وقت معين
٤٣٣,٣٩٥	٢٠١,٤٤١	٢٣١,٩٥٤	إجمالي الإيرادات
(٢٣٧,٧٥٥)	(١٢٥,٦٥٩)	(١١٢,٠٩٦)	التكاليف المباشرة
١٩٥,٦٤٠	٧٥,٧٨٢	١١٩,٨٥٨	إجمالي الأرباح



٣- الأرباح أو الخسائر (تتمة)

١-٣ الإيرادات (تتمة)

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

## الستة أشهر المنتهية في

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ - غير مدققة

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

٢-٣ المصاريف العمومية والبيعية والإدارية

## الستة أشهر المنتهية في

٣٠ يونيو

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٥٣,٥٢٩	٦٦,٥٤٩	المصاريف المتعلقة بالموظفين
٦,٢٢٧	٥,١٥٧	استهلاك الممتلكات والمعدات
٦,٦٨٧	٦,٣٢٩	التسويق والاتصالات
٦,١٢٤	٧,٣٥٠	رسوم قانونية ومهنية
٢,٨٢٥	٥,٤٢٧	خسائر الائتمان المتوقعة على المدينين التجاريين
٥,٠٥٨	٥,٢٥٣	إطفاء الموجودات غير الملموسة (الإيضاح ٤)
٣,٧٢٣	٤,٠٣٩	مصاريف تقنية المعلومات
٣,٧٤٦	٤,٤٦٦	استهلاك موجودات حق الاستخدام
١,٢٣٣	١,٨٣٩	عقود إيجار قصيرة الأجل
١,٨٥٨	١,٨٥٥	مكافآت مجلس الإدارة واللجان (إيضاح ١٢)
١,٩٠٧	١,٥٢٠	تكاليف مرتبطة بالمعاملات
١,٣٢٩	١,٠٩٦	مصاريف إدارة المحفظة
١٣,٥٥١	١٨,٩٠٧	مصاريف أخرى
١٠٧,٧٩٧	١٢٩,٧٨٧	

## ٣- الأرباح أو الخسائر (تتمة)

## ٢-٣ المصاريف العمومية والبيعية والإدارية (تتمة)

تم تكبد المصاريف العمومية والبيعية والإدارية بشكل رئيسي كما يلي:

## الستة أشهر المنتهية في

٣٠ يونيو

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
٢٢,١٣٥	١٨,٣٣٩
٣,٠٣٨	٢,٨٤٣
١,٣٢٩	٩٣٢
١,١٨٩	٦٩٤
٨,٠١٠	١٠٦,٩٧٩
١٠٧,٧٩٧	١٢٩,٧٨٧

مصاريف الشركة القابضة

مصاريف المكتب الرئيسي

إطفاء الموجودات غير الملموسة (الإيضاح ٤)

مصاريف إدارة المحفظة

تكاليف مرتبطة بالمعاملات

مصاريف شركات تابعة

## ٤- الشهرة التجارية والموجودات غير الملموسة

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

الشهرة التجارية	العمر المقدر المحدد	الاتفاقيات ذات العمر المقدر غير المحدد	الاتفاقيات ذات العمر المقدر غير المحدد	الاسم التجاري ذو العمر المقدر المحدد	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٧٣١,١١٥	١٤١,٠١٤	٥٦٠,٨٦٧	٤٣,٤٦٦	١,٤٧٦,٤٦٢	١,٤٧٦,٤٦٢
٢٢,١٢٦	-	١١,٨٦٨	١٥,٨٢٤	٤٩,٨١٨	٤٩,٨١٨
٧٥٣,٢٤١	١٤١,٠١٤	٥٧٢,٧٣٥	٥٩,٢٩٠	١,٥٢٦,٢٨٠	١,٥٢٦,٢٨٠
٧٥٣,٢٤١	١٤١,٠١٤	٥٧٢,٧٣٥	٥٩,٢٩٠	١,٥٢٦,٢٨٠	١,٥٢٦,٢٨٠
١٩,٩٦١	١٩,٧٣٣	-	٧,٤٠٧	٤٧,١٠١	٤٧,١٠١
-	٥,٦٦٧	-	٤,٢٥٨	٩,٩٢٥	٩,٩٢٥
٦٢,٠٥١	-	-	-	٦٢,٠٥١	٦٢,٠٥١
٨٢,٠١٢	٢٥,٤٠٠	-	١١,٦٦٥	١١٩,٠٧٧	١١٩,٠٧٧
-	-	-	١,٤٥٨	١,٤٥٨	١,٤٥٨
-	٢,٣٤٣	-	٢,٩١٠	٥,٢٥٣	٥,٢٥٣
٨٢,٠١٢	٢٧,٧٤٣	-	١٦,٠٣٣	١٢٥,٧٨٨	١٢٥,٧٨٨
٦٧١,٢٢٩	١١٣,٢٧١	٥٧٢,٧٣٥	٤٣,٢٥٧	١,٤٠٠,٤٩٢	١,٤٠٠,٤٩٢
٦٧١,٢٢٩	١١٥,٦١٤	٥٧٢,٧٣٥	٤٧,٦٢٥	١,٤٠٧,٢٠٣	١,٤٠٧,٢٠٣

التكلفة:

في ١ يناير ٢٠٢٣

الاستحواذ على شركة تابعة خلال السنة (معاد إدراجها) (١)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - مدققة (معاد إدراجها) (١)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ - غير مدققة

الإطفاء وانخفاض القيمة:

في ١ يناير ٢٠٢٣ - مدققة

الإطفاء للسنة (١)

الانخفاض في القيمة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - مدققة

إعادة العرض (١)

الإطفاء للفترة (١)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ - غير مدققة

القيم الدفترية

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ - غير مدققة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - مدققة (معاد إدراجها) (١)

## ٤- الشهرة التجارية والموجودات غير الملموسة (تتمة)

## (١) الاستحواذ على شركة سكون العالمية القابضة

في ١٤ أبريل ٢٠٢٣، وبعد استيفاء جميع الشروط المنصوص عليها في اتفاقية البيع والشراء، قامت الشركة بزيادة حصتها الفعلية في شركة سكون العالمية القابضة والشركة التابعة لها (يُشار إليها مجتمعة باسم «سكون»)، والتي كانت تُحتسب سابقًا كشركة شقيقة، من ٣٣,٢٥٪ إلى ٦٩,٢٨٪. وإن شركة سكون هي شركة مساهمة مغلقة مقرها في المملكة العربية السعودية تقدم خدمات الرعاية الطبية وخدمات التمريض طويلة الأجل.

تمت التعامل مع الزيادة في حصة الشركة الفعلية في سكون من خلال اتفاقية مقايضة أسهم غير نقدية بين الشركة وبعض المساهمين في سكون، مما أدى إلى قيام الشركة فعليًا بتحويل نسبة ١٥,٣١٪ من حصتها في شركة أتش سي ١ إلى بعض المساهمين في سكون. بعد المساهمة النقدية الإضافية البالغة ٦٥ مليون درهم التي قدمتها الشركة بعد الاستحواذ حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (٢٥ مليون درهم حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣)، والتي تم استخدامها لمشاريع التوسع الجارية في المملكة العربية السعودية، زادت ملكية الشركة الفعلية في شركة أتش سي ١ إلى ٨٥,٧٤٪ كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٨٥,١١٪). لقد أدى ذلك أيضًا إلى زيادة ملكية الشركة الفعلية في سكون إلى ٧٠,١٤٪ كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٦٩,٦٣٪).

## المبلغ المحول وتعديل حقوق الملكية الناتج

تمت معالجة الاستحواذ محاسبياً باستخدام طريقة الاستحواذ المحاسبية وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال مع تاريخ استحوذ مفترض في ٣٠ أبريل ٢٠٢٣، الذي تم تقييمه على أنه التاريخ الفعلي للعملي للاستحواذ. وقد تم تحديد مبلغ الشراء على أنه إجمالي القيمة العادلة للحصة المحتفظ بها سابقاً في سكون البالغة ٣٣,٢٥٪ (إيضاح ٥) والقيمة العادلة لحصة الملكية المستبعدة في إتش سي ١ بنسبة 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 لشركة سكون المستحوذ عليها بتاريخ ١٤ أبريل ٢٠٢٣ على أساس مؤقت كما هو مسموح به بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣، واستعانت المجموعة بخبير مستقل لتقديم الدعم فيما يتعلق بعملية تخصيص سعر الشراء وتحديد القيمة العادلة للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المُتَحَمَّلة القابلة للتحديد وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣.

وخلال الربع المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، تم الانتهاء من ممارسة تخصيص سعر الشراء. حددت هذه الممارسة أصولاً غير ملموسة يمكن تحديدها بشكل منفصل تتعلق بالعقود المبرمة مع وزارة الصحة في المملكة العربية السعودية (بعمر مقدر غير محدد) والاسم التجاري (بعمر مقدر ١٠ سنوات)، بقيم عادلة مقدرة في تاريخ الاستحواذ بقيمة ١١,٨٦٨ ألف درهم و١٥,٨٢٤ ألف درهم على التوالي. بالإضافة إلى ذلك، تم تحديد زيادة في القيمة العادلة للممتلكات والمعدات بقيمة ٧٣,٩٧٧ ألف درهم. أدى هذا أيضاً إلى إعادة تصنيف مبلغ ١,٤٥٨ ألف درهم، مقيد سابقاً فيما يتعلق بالإطفاء المؤقت للموجودات غير الملموسة المحتملة، إلى الإطفاء المتراكم للموجودات غير الملموسة. أسفرت تعديلات القيمة العادلة الإجمالية، بما في ذلك الموجودات غير الملموسة المحددة وزيادة القيمة العادلة، عن التزام ضريبي مؤجل مقابل بقيمة ٤,٧٩٠ ألف درهم. ونظراً لأن المجموعة سجلت الشهرة التجارية باستخدام طريقة الشهرة التجارية الجزئية؛ فقد ترتب على الاعتراف بارتفاع القيمة العادلة والموجودات غير الملموسة المُعَيَّنة حديثاً إلى زيادة في الحصص غير المسيطرة بمبلغ ٢٩,٧٦٥ ألف درهم. وتم تعديل القيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ للموجودات القابلة للتحديد المكتسبة والالتزامات المفترضة والحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بناءً على المعلومات التي حصلت عليها المجموعة حول الحقائق والظروف الراهنة اعتباراً من تاريخ الاستحواذ.

ووفقاً لذلك، تم خفض مبلغ ٦٧,١١٤ ألف درهم بأثر رجعي من المبلغ المؤقت المعترف به للشهرة التجارية البالغ ٨٩,٢٤٠ ألف درهم، مما أدى إلى إعادة قياس الشهرة التجارية بقيمة ٢٢,١٢٦ ألف درهم عند الاستحواذ، ويتألف من قيمة الاندماج المتوقع الناشئ عن الاستحواذ.



## ٤- الشهرة التجارية والموجودات غير الملموسة (تتمة)

## (١) الاستحواذ على شركة سكون العالمية القابضة (تتمة)

يُلخّص الجدول التالي التعديلات التي تمت بأثر رجعي على المبالغ المؤقتة للموجودات والمطلوبات والحصص غير المسيطرة عند تاريخ الاستحواذ، وأثرها على البنود المعلن عنها سابقًا ضمن بيان المركز المالي الموحد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	حسب المعلن سابقًا	التعديلات بأثر رجعي	حسب إعادة الإدراج
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
<b>الموجودات</b>			
ممتلكات ومعدات	٤٩٦,٤٥٢	٧٣,٩٧٧	٥٧٠,٤٢٩
الشهرة التجارية والموجودات غير الملموسة	١,٤٤٦,٦٢٥	(٣٩,٤٢٢)	١,٤٠٧,٢٠٣
إجمالي الموجودات غير المتداولة	٢,٩٠٦,٩٨٣	٣٤,٥٥٥	٢,٩٤١,٥٣٨
إجمالي الموجودات المتداولة	٩٠٢,٩٦١	-	٩٠٢,٩٦١
إجمالي الموجودات	٣,٨٠٩,٩٤٤	٣٤,٥٥٥	٣,٨٤٤,٤٩٩
<b>المطلوبات</b>			
مطلوبات الضريبة المؤجلة	١٠٩,٤٠٥	٤,٧٩٠	١١٤,١٩٥
إجمالي المطلوبات غير المتداولة	٦٣٧,١٠٧	٤,٧٩٠	٦٤١,٨٩٧
إجمالي المطلوبات المتداولة	٣٥٣,٦٤٩	-	٣٥٣,٦٤٩
إجمالي المطلوبات	٩٩٠,٧٥٦	٤,٧٩٠	٩٩٥,٥٤٦
<b>حقوق الملكية</b>			
حصص غير مسيطرة	٢٠٣,٩٦٧	٢٩,٧٦٥	٢٣٣,٧٣٢
إجمالي حقوق الملكية	٢,٨١٩,١٨٨	٢٩,٧٦٥	٢,٨٤٨,٩٥٣

لم تؤثر التعديلات الواردة أعلاه على الأرباح أو الخسائر والتدفقات النقدية وحقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة المعلنة سابقًا.

**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 ٢٣٢,٤٤ ألف درهم ضمن الأنشطة الاستثمارية في بيان التدفقات النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

**أثر الاستحواذ على نتائج المجموعة**

تتضمن البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ نتائج شركة سكون من ١ مايو ٢٠٢٣ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، باعتبار أن تاريخ الاستحواذ المفترض هو ٣٠ أبريل ٢٠٢٣. وإن المعاملات المتعلقة بالشركة التابعة التي تمت بين ١٤ أبريل ٢٠٢٣، تاريخ الاستحواذ، و ٣٠ أبريل ٢٠٢٣ ليست جوهرية بالنسبة للمجموعة. خلال ٢٠٢٣، أسهمت شركة سكون بمبلغ ٦٠,٦٩٢ ألف درهم في الإيرادات ومبلغ ٧,٦٣٨ ألف درهم في الأرباح ومبلغ ٥,٣٠٠ ألف درهم في الأرباح العائدة لمساهمي الشركة من تاريخ الاستحواذ. ولو أن الاستحواذ كان قد جرى بتاريخ ١ يناير ٢٠٢٣، لبلغت الإيرادات المساهم بها مبلغ ٨٧,٥١٦ ألف درهم، وبلغت الأرباح المساهم بها ٨,٦١٨ ألف درهم، وبلغت مساهمة الأرباح العائدة إلى مساهمي الشركة مبلغ ٥,٩٧٩ ألف درهم (باستثناء التكاليف المرتبطة بالمعاملات) للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

**(٢) 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 ٢٠٢٣.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، لم تجد الإدارة أية ظروف قد تشير إلى أن القيمة المدرجة للشهرة التجارية والاتفاقيات ذات العمر المقدر غير المحدد قد تنخفض.



## إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤

## ٥- الاستثمارات في شركات شقيقة

فيما يلي القيم المدرجة لاستثمارات المجموعة في الشركات الشقيقة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)
٤٠٠,١١٣	٣٨٥,٤١٥
-	-
٤٠٠,١١٣	٣٨٥,٤١٥

شركة نما القابضة ذ.م.م («نما»)

شركة سكون العالمية القابضة («سكون») (٢)

فيما يلي حصة المجموعة في النتائج من الشركات الشقيقة:

٢٠٢٤	٢٠٢٣
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
١٤,٦٩٨	٩,٨٢٧
-	٣٢٧
١٤,٦٩٨	١٠,١٥٤

شركة نما القابضة ذ.م.م («نما»)

شركة سكون العالمية القابضة («سكون»)

فيما يلي الحركة على الاستثمارات في الشركات الشقيقة:

السنة المنتهية في	السنة المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٥١٥,٧٢٦	٣٨٥,٤١٥	في بداية الفترة/ السنة
٢١,٢٠٨	١٦,١٩٨	الحصة من النتائج
(٣,٠٠٠)	(١,٥٠٠)	إطفاء موجودات تخصيص سعر الشراء
١٨,٢٠٨	١٤,٦٩٨	الحصة من النتائج في الأرباح أو الخسائر
(١٧,٥٠٠)	-	توزيعات الأرباح (١)
(١٣١,٠١٩)	-	استبعاد شركة شقيقة بموجب الاستحواذ الجزئي (٢)
٣٨٥,٤١٥	٤٠٠,١١٣	في نهاية الفترة/ السنة

(١) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، استلمت المجموعة توزيعات أرباح بمبلغ ٨,٧٥٠ ألف درهم المتبقي خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ من إجمالي توزيعات الأرباح المستحقة للمجموعة بمبلغ ١٧,٥٠٠ ألف درهم، بحسب ما أعلنت عنه شركة نما (إيضاح ١٢).

(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 والاعتراف بالربح الناتج في الأرباح أو الخسائر كما يلي:

السنة المنتهية في	السنة المنتهية في
٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
١٤٠,٦٤٨	١٤٠,٦٤٨
(١٣١,٠١٩)	(١٣١,٠١٩)
٩,٦٢٩	٩,٦٢٩

القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ

صافي القيمة الدفترية للاستثمار في تاريخ الاستبعاد

أرباح الاستبعاد المعترف بها في الأرباح أو الخسائر

## إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤

٦- الموجودات المالية والمطلوبات المالية

٦-١ الموجودات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
(مدققة)	(غير مدققة)	
		أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
١٢,٢٥٠	١١,٥٨٨	الإمارات دبي الوطني «ريت» المحدودة – مدرجة
٢٢,٨٦٥	٢٢,٨٦٥	شركة كونشيس كونتنت ميديا ("بيجن") – غير مدرجة *
٣٥,١١٥	٣٤,٤٥٣	
		المشتقات غير المصنفة كأدوات تحوط بالقيمة العادلة
٨٠٤	١,٠٩٩	مقايضات أسعار الفائدة
٦٨٤	٨٢١	الضمانات *
١,٤٨٨	١,٩٢٠	
		أدوات الدين بالتكلفة المطفأة
٢٣٥,٠٣٥	٢٧١,٥٠٧	مدينون تجاريون وآخرون **
٤١١,٣٥٦	٤٠٩,١٢٣	ذمم مدينة عن عقود الإيجار التمويلي
٨,٨٦٣	٣٧	مبالغ مستحقة من أطرف ذات علاقة
٦٥٥,٢٥٤	٦٨٠,٦٦٧	
٦٩١,٨٥٧	٧١٧,٠٤٠	إجمالي الموجودات المالية***
٢٩٦,٥٨٩	٣٢٤,٤٩٠	إجمالي المتداول
٣٩٥,٢٦٨	٣٩٢,٥٥٠	إجمالي غير المتداول

\* خلال ٢٠٢٣، استخدمت المجموعة ٣٤٤,٩٥٨ من إجمالي ٤٠٠,٥٩٦ من الضمانات الممنوحة، وبناءً عليه، أُعيد تصنيف المبلغ ٤,٢٥٦ ألف درهم من الأدوات المشتقة إلى الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى. وكما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، قدمت المجموعة ٦٦,٦٧٨ ضمانات فيما يتعلق باستثمار الأقلية المحتفظ به في شركة بيجن، والتي لم يتم ممارستها (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٥٥,٦٣٨). وأُعيد تصنيف الضمانات الممنوحة المتبقية كأدوات مشتقة بالقيمة العادلة، وسُعيد تصنيفها كأدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى بمجرد ممارستها.

\*\* باستثناء الموجودات غير المالية بمبلغ ٢١,١٠٩ ألف درهم كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ – ١٦,٣٥٩ ألف درهم).

\*\*\* موجودات مالية بخلاف النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك.

٦-٢ المطلوبات المالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
(مدققة)	(غير مدققة)	
		قروض وسلفيات تترتب عليها فوائد
١٩٦,٥١٦	١٨٣,٨٢١	مطلوبات عقود الإيجار
١٧,١٤٥	٢٠,٤٥٤	عمليات سحب على المكشوف من البنوك
٣٦٩,٦٥٠	٣٥٤,٠٧٨	التمويل من البنوك (بعد خصم رسوم الترتيبات) (٤)
٥٨٣,٣١١	٥٥٨,٣٥٣	
		المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة
١١٥,٧٢٤	١٣٧,٥٦٩	دائنون تجاريون وآخرون (١) (٢)
٦,٣٨٤	٦,٧١٠	مبلغ مستحق إلى طرف ذي علاقة
١٢٢,١٠٨	١٤٤,٢٧٩	

## ٦- الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

## ٢-٦ المطلوبات المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
(مدققة)	(غير مدققة)	
٣١,٨٦١	-	المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٧٣٧,٢٨٠	٧٠٢,٦٣٢	المبلغ الطارئ (٣)
٢٥٤,٣٣٤	٢٥٦,٩٦٣	إجمالي المطلوبات المالية
٤٨٢,٩٤٦	٤٤٥,٦٦٩	إجمالي المتداول
		إجمالي غير المتداول

(١) 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 خارجية، ويمكن عمل تقدير موثوق لمبلغ ذلك الالتزام، يتم تثبيت مخصص. وينطوي تحديد قيمة أي تدفقات خارجية مستقبلية وتوقيت هذه التدفقات الخارجة على استخدام التقديرات وتطبيق الأحكام نظرًا لأن النتيجة غير مؤكدة بطبيعتها.

وفقًا لما ورد أعلاه، تم تسجيل مخصص في ٢٠٢٢ وأعيد التقييم خلال ٢٠٢٣ مقابل إخطار استفسار استلمته المجموعة من سلطة حكومية. وتم تسجيل هذا المخصص بناءً على أفضل تقدير للإدارة للنتيجة المحتملة لمثل هذه الاستفسارات وبناءً على مشورة خارجية من الخبراء. وتُدرج هذه المخصصات جزءًا من «المخصصات والذمم الدائنة والأخرى» وليست جوهرية بالنسبة للبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة ككل حسب تقييم الإدارة.

استخدمت الشركة الإعفاء المتاح بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ المخصصات والمطلوبات الطارئة والموجودات الطارئة وأفصحت عن تلك المخصصات ضمن المخصصات والذمم الدائنة والأخرى في بيان المركز المالي الموحد المرحلي.

(٢) تستثنى المطلوبات غير المالية البالغة ٤٤,٧١٦ ألف درهم في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - ٥٢,٣١٥ ألف درهم).

(٣) خلال عام ٢٠٢٢، استحوذت المجموعة على شركة تنمية الإنسان مقابل مبلغ أولي قدره ٢١٥,٧٢٣ ألف درهم بالإضافة إلى مبلغ طارئ يصل إلى ٤٦,٦٠٢ ألف درهم يسدد على شريحتين بقيمة ١٤,٤٩٩ ألف درهم و ٣٢,١٠٣ ألف درهم في عامي ٢٠٢٣ و ٢٠٢٤ على التوالي، ويعتمد على الأداء المالي. وفي تاريخ الاستحواذ، تم تقدير القيمة العادلة للمبلغ الطارئ بنحو ٤٦,٠٠٢ ألف درهم على أساس غير مخصص أو ٤٤,١٦٥ ألف درهم على أساس مخصص وتم حسابها بناءً على تقييم الاحتمالات باستخدام سيناريوهات أداء متعددة خلال فترة الأداء.

وبعد ذلك، تم تسوية مبالغ قدرها ١٤,٠٨٩ ألف درهم و ٣١,٨٦١ ألف درهم، والتي تراكمت إلى ٤٥,٩٤٠ ألف درهم على أساس الأداء المالي لعامي ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣ على التوالي، وفقًا للشروط المتفق عليها تعاقديًا.

(٤) وخلال الربع المنتهي في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، تخلفت الشركة التابعة للمجموعة، المستشفى الملكي التخصصي، عن سداد الأقساط المستحقة على قروضها البنكية بموجب اتفاقية القرض الأجل المعدلة والتي بلغت ٤,٣٨٣ ألف درهم بالإضافة إلى الفائدة والرسوم الأخرى كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤. وتجري مناقشات استراتيجية أوسع نطاقًا مع مزود تسهيل التمويل ولم يتم تقديم أي إشعار كتابي بالتسوية الفورية للتسهيل بالكامل حتى تاريخ توقيع هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة. وعليه، لم يتم تصنيف الجزء غير المتداول من القروض البنكية على أنه قرض متداول في البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤.



## ٧- النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٥,٢٣٢	٦٥٥	النقد في الصندوق
١٢٨,٩٧٥	١٠٧,٧٧٢	حسابات جارية لدى البنوك
٢٦,٩٤٩	٩,٦٤١	رصيد نقدي محتفظ به لدى طرف ثالث
٣,٨٩٦	٣,٨٩٦	حساب احتياطي خدمة التمويل البنكي
٣٣٧,١٩٨	٣٣٢,٩٦٧	ودائع لأجل متوافقة مع أحكام الشريعة
٨٠,٠٠٠	٢٥,٠٠٠	ودائع لأجل غير متوافقة مع أحكام الشريعة
٥٨٢,٢٥٠	٤٧٩,٩٣١	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٥٨٢,٢٥٠	٤٧٩,٩٣١	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
		ناقصاً:
(٢٦,٩٤٩)	(٩,٦٤١)	الرصيد النقدي المحتفظ به لدى طرف ثالث
(٣,٨٩٦)	(٣,٨٩٦)	حساب احتياطي خدمة التمويل البنكي
(٢٨٥,٠٠٠)	(٢٩٥,٠٠٠)	ودائع لأجل متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية (والتي تستحق مبدئياً بعد أكثر من ٣ أشهر)
-	(٢٥,٠٠٠)	ودائع لأجل غير متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية (والتي تستحق مبدئياً بعد أكثر من ٣ أشهر)
(١٧,١٤٥)	(٢٠,٤٥٤)	عمليات سحب على المكشوف من البنوك
٢٤٩,٢٦٠	١٢٥,٩٤٠	النقدية وشبه النقدية

خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، حققت المجموعة ربحاً مجمع بمبلغ ١١,١٠٢ ألف درهم على ودائعها لأجل (٣٠ يونيو ٢٠٢٣ - ٩,٣١٢ 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 ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - ٢,٥ مليار درهم).

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كان لدى الشركة ٢,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهمًا عاديًا قيد الإصدار 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 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 ٢٠٢٤، احتفظ صانع السوق بعدد ٢١,٨٩٨,٦٧٤ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - ٧,١٦٢,٠٧٩ سهم) من أسهم أمانات بالنيابة عن الشركة وتم تصنيفها ضمن حقوق الملكية كأسهم خزينة بالقيمة الاسمية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤. تم تثبيت خسائر تراكمية قدرها ٢,٠١٩ ألف درهم في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ كخصم أسهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - أرباح تراكمية بمبلغ ٢١٦ ألف درهم) ضمن حقوق الملكية، منها صافي خسارة يبلغ ٢,٢٣٥ ألف درهم (٣٠ يونيو ٢٠٢٣ - صافي خسارة بمبلغ ٢,٧٣٠ 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

خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد بتاريخ ٢٥ أبريل ٢٠٢٤، تم اعتماد توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٥٠,٠٠٠ ألف درهم بما يعادل ٠,٠٢ درهم لكل سهم عادي (٢٠٢٣ - ١٠٠,٠٠٠ ألف درهم بما يعادل ٠,٠٤ درهم لكل سهم عادي) من قبل المساهمين خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي وتم سداد توزيعات الأرباح بالكامل في مايو ٢٠٢٤.

بعد الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، اقترح مجلس الإدارة خلال اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٤ أغسطس ٢٠٢٤ توزيع أرباح نقدية مرحلية بمبلغ ٧٥,٠٠٠ ألف درهم بواقع ٠,٠٣ درهم للسهم العادي، والتي تخضع لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية الذي سيحدد موعد انعقاده لاحقًا.

## ١٠- الربح الأساسي والمخفف للسهم

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

## الستة أشهر المنتهية في

٣٠ يونيو

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٨٩,٢٤٦	٨١,٠٧٦	أرباح الفترة العائدة إلى مساهمي الشركة (بالألف درهم)
٢,٤٨٦,٤٨٠	٢,٤٨٤,٢٥٩	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية * (بالألف سهم)
٠,٠٣٦	٠,٠٣٣	الربح الأساسي والمخفف للسهم (درهم)

\* 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 ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٦,٩٠٧	٩,٢٦٦	ضمانات بنكية
٦٥,٤٩٨	٥٤,٤٢٠	الالتزامات رأسمالية*

\* تشمل الالتزامات التي تتعلق بمشروعات التوسعة المستمرة لشركة أتش سي ١ في المملكة العربية السعودية.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٣٦,٨٥٥	٣٤,٤٣٠	ضمانات بنكية

## 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 (بصفحتها مؤجر) اتفاقية أخرى مع نفس الطرف الخارجي لتأجير مبنى المدرسة لفترة ٢٥ سنة، قابلة للتجديد لفترة ٥ سنوات بناءً على الاتفاق المتبادل بين الطرفين.

بالإضافة لذلك، استخدم المستأجر، من إجمالي حد التمويل التعاقدية الإضافي البالغ ٤٥ مليون درهم وفقاً لاتفاقية الإيجار الأصلية، مبلغ ٣٣ مليون درهم. ليس لدى الإدارة حالياً علم بأي نية للمستأجر لتوسيع بند الموجودات المؤجرة.



## ١٢- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

## الأرصدة القائمة لدى الأطراف ذات العلاقة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)
-	٨,٧٥٠
٣٧	١١٣
٣٧	٨,٨٦٣
٦,٧١٠	٦,٣٨٤

## المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة

نما

أطراف أخرى ذات علاقة

مبلغ مستحق لطرف ذات علاقة

أطراف أخرى ذات علاقة - غير متداولة

## المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

## الستة أشهر المنتهية في

٣٠ يونيو

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
٩٣٨	١,٥٣٣

موظفو الإدارة العليا

أتعاب الإدارة\*

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

لم تكن هناك أي معاملات جوهرية أخرى مع الأطراف ذات العلاقة خلال فترتي الستة أشهر المنتهيتين في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣.

تتألف تعويضات موظفي الإدارة العليا للمجموعة مما يلي:

## الستة أشهر المنتهية في

٣٠ يونيو

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
١٢,٦٧٧	١٣,٩٤٧
٥٠٥	٤٧٤
١,٨٥٨	١,٨٥٥

مزايا قصيرة الأجل

مكافأة نهاية الخدمة

مكافأة مجلس الإدارة واللجان (إيضاح ٢-٣)

## ١٣- المعلومات القطاعية

يعرض الجدول التالي معلومات القطاعات التشغيلية للمجموعة:

للسنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ - غير مدققة

الموحدة	الحدوفات	الإجمالي	الرعاية الصحية	التعليم	الاستثمارات	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٤٣٣,٣٩٥	-	٤٣٣,٣٩٥	٢٠١,٤٤١	٢٣١,٩٥٤	-	الإيرادات
(٢٣٧,٧٥٥)	١,٥٩٥	(٢٣٩,٣٥٠)	(١٢٦,١٠٦)	(١١٢,٠٩٦)	(١,١٤٨)	التكاليف المباشرة
(١٢٩,٧٨٧)	٢,١٨٩	(١٣١,٩٧٦)	(٦٠,١٤١)	(٥١,٩٤٤)	(١٩,٨٩١)	مصاريف عمومية وبيعية وإدارية
١٤,٦٩٨	-	١٤,٦٩٨	-	١٤,٦٩٨	-	الحصة من نتائج شركات شقيقة
١٥,٩٤٢	-	١٥,٩٤٢	-	١٥,٩٤٢	-	دخل من عقد إيجار تمويلي
١٤,٠٤٣	(٤,٤٥٧)	١٨,٥٠٠	٦٧٧	١٣,٢٢٨	٤,٥٩٥	دخل تشغيلي أخرى
١١,٢٧١	(٩٣٩)	١٢,٢١٠	١,٠٧٨	١,٨٩٠	٩,٢٤٢	دخل تمويل
(٢١,٠٨٥)	١,٦١٢	(٢٢,٦٩٧)	(١٩,٣٤٦)	(٣,٢٨١)	(٧٠)	تكاليف تمويل
(١١,٦٠٥)	-	(١١,٦٠٥)	(٣,٣٥٧)	(٨,١٢٣)	(١٢٥)	الضريبة والزكاة
٨٩,١١٧	-	٨٩,١١٧	(٥,٧٥٤)	١٠٢,٢٦٨	(٧,٣٩٧)	نتائج القطاع
٨١,٠٧٦	-	٨١,٠٧٦	(٣,٢٧٥)	٩١,٧٤٨	(٧,٣٩٧)	أرباح/(خسائر) القطاع العائدة إلى:
٨,٠٤١	-	٨,٠٤١	(٢,٤٧٩)	١٠,٥٢٠	-	مساهمي الشركة
						حصص غير مسيطرة
٣,٧٩٨,٠٧١	(١٨,٤١١)	٣,٨١٦,٤٨٢	١,٦١٦,٥٧٧	١,٧٩٣,٣١٣	٤٠٦,٦٤٢	كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ - غير مدققة
(٩٢٧,٦٣٥)	١٨,٥٠١	(٩٤٦,١٣٦)	(٦٢٧,٢٠١)	(١٨٤,٦٩٠)	(١٣٤,٢٤٥)	إجمالي الموجودات
						إجمالي المطلوبات
٣٦٩,٤٠٩	-	٣٦٩,٤٠٩	١٨٤,٥٩٥	١٨٤,٨١٤	-	الإيرادات
(١٩٤,٤٦٣)	١,٥٩٥	(١٩٦,٠٥٨)	(١٠٩,٧٤٢)	(٨٥,١٦٨)	(١,١٤٨)	التكاليف المباشرة
(١٠٧,٧٩٧)	٣,٨٧٥	(١١١,٦٧٢)	(٤٧,٠٧٢)	(٤٠,٠٠٠)	(٢٤,٦٠٠)	مصاريف عمومية وبيعية وإدارية
١٠,١٥٤	-	١٠,١٥٤	٣٢٧	٩,٨٢٧	-	حصة من نتائج شركات شقيقة
٩,٦٢٩	-	٩,٦٢٩	٩,٦٢٩	-	-	الربح من استبعاد شركة شقيقة بموجب استحواد جزئي
١٦,٦٣٣	-	١٦,٦٣٣	-	١٦,٦٣٣	-	دخل من عقد إيجار تمويلي
٨,١٣٧	(٧,١٠٩)	١٥,٢٤٦	٢٥٦	٧,١٩٥	٧,٧٩٥	دخل تشغيلي أخرى
٩,٥٧٩	(٨٤٥)	١٠,٤٢٤	٦٩١	١,٠٧٣	٨,٦٦٠	دخل تمويل
(٢٢,٨٨٥)	٢,٤٨٤	(٢٥,٣٦٩)	(٢١,٥١٠)	(٣,٠٣٨)	(٨٢١)	تكاليف تمويل
(١,٩٥٠)	-	(١,٩٥٠)	(١,١٧٧)	(٧٧٣)	-	الضريبة والزكاة
٩٦,٤٤٦	-	٩٦,٤٤٦	١٥,٩٩٧	٩٠,٥٦٣	(١٠,١١٤)	نتائج القطاع
٨٩,٢٤٦	-	٨٩,٢٤٦	١٨,٨٩٤	٨٠,٤٦٦	(١٠,١١٤)	نتائج القطاع العائدة إلى:
٧,٢٠٠	-	٧,٢٠٠	(٢,٨٩٧)	١٠,٠٩٧	-	مساهمي الشركة
						حصص غير مسيطرة

## ١٣- المعلومات القطاعية (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ - مدققة (معاد إدراجها)

الموحدة	الحدوفات	الإجمالي	الرعاية الصحية	التعليم	الاستثمارات	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٣,٨٤٤,٤٩٩	(٩٣,٣٩٠)	٣,٩٣٧,٨٨٩	١,٦٢٩,٤٢٥	١,٨٠٤,٦٥٥	٥٠٣,٨٠٩	إجمالي الموجودات (معاد إدراجها)
(٩٩٥,٥٤٦)	٩٣,٤٥٠	(١,٠٨٨,٩٩٦)	(٧٠٧,٢٣٠)	(٢١١,٧٦٨)	(١٦٩,٩٩٨)	إجمالي المطلوبات (معاد إدراجها)

## ١٤- الضرائب والزكاة

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 اعتباراً من ١ يونيو ٢٠٢٣ وبالتالي هناك تأثير مرتبط بزيادة الدخل على البيانات المالية للفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣.

ينص القرار رقم (١١٦) لسنة ٢٠٢٢ (صدر في ديسمبر ٢٠٢٢ ويُعد ساري المفعول من ١٦ يناير ٢٠٢٣) على أن يخضع الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم لضريبة شركة بنسبة ٩٪، ويخضع الدخل الخاضع للضريبة الذي يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم لضريبة شركات بنسبة ٩٪. وبإصدار هذا القرار، يُعد قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة قد تم سنه بشكل فعلي لأغراض محاسبية ضرائب الدخل.

يسري مفعول قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة على المجموعة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤. تواصل وزارة المالية إصدار قرارات تكميلية لقرار مجلس وزراء دولة الإمارات العربية المتحدة (القرارات) لزيادة إيضاح بعض جوانب قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة. ويلزم صدور هذه القرارات وغيرها من التوجيهات الإرشادية الصادرة عن هيئة الضرائب الاتحادية في دولة الإمارات العربية المتحدة للتقييم الكلي لتأثير قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة على المجموعة.

يجب احتساب الضرائب الحالية ذات العلاقة في البيانات المالية للفترة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤. ومع ذلك، فقد تمت مراعاة الأثر المحاسبي للضريبة المؤجلة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. بناءً عليه سجلت المجموعة مطلوبات ضريبة مؤجلة بمبلغ ١٠٩,٤٠٥ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. ويرتبط هذا بالتثبيت الأولي لبند مطلوبات الضريبة المؤجلة نتيجة تعديلات تخصيص سعر الشراء المدرجة في بيان المركز المالي الموحد للمجموعة والعائد إلى بعض منشآت المجموعة في دولة الإمارات العربية المتحدة. وفي حين أن تعديلات تخصيص سعر الشراء ترتبط بمعاملات الشركات المنفذة في فترات محاسبية سابقة، تنشأ مطلوبات الضريبة المؤجلة نتيجة إصدار قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة. وعلى ذلك فإن المنشآت داخل دولة الإمارات العربية المتحدة، التي تنسب إليها تعديلات تخصيص سعر الشراء تلك، يجب أن تخضع في المستقبل لضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة.

كما تخضع الشركات التابعة للمجموعة في المملكة العربية السعودية وقبرص للضريبة. ويتم تحديد ضريبة الدخل للفترة الحالية استناداً إلى قيمة تقديرية للدخل الخاضع للضريبة احتسبتها المجموعة باستخدام المعدلات الضريبية المطبقة، أو المطبقة فعلياً في تاريخ التقرير، والمعمول بها في الدولة المعنية التي تعمل بها الشركات التابعة، مع تنفيذ أية تعديلات على الضريبة فيما يتعلق بالفترة السابقة. بلغت ضريبة الدخل والزكاة الحالية الناتجة من عمليات المجموعة في المناطق التالية مبلغ ١١,٦٠٥ ألف درهم للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (٣٠ يونيو ٢٠٢٣ - ١,٩٥٠ ألف درهم) فيما يتعلق بعمليات المجموعة في المناطق التالية:

## الستة أشهر المنتهية في

٣٠ يونيو

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ألف درهم	ألف درهم
(غير مدققة)	(غير مدققة)
-	٨,٥٤٥
١,٩٥٠	٣,٠٦٠
١,٩٥٠	١١,٦٠٥

الإمارات العربية المتحدة  
المملكة العربية السعودية وآخرون

## 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 وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

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

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

## (أ) الأرباح المعدلة قبل الضريبة والزكاة

يمثل مقياس الأداء البديل هذا الربح قبل الضريبة والزكاة المعلن عنه والمعدل وفقاً للدخل/ المصاريف المتعلقة بما يلي:

- الربح من استبعاد شركة شقيقة قيد الاستحواذ الجزئي؛
- تكاليف متعلقة بالمعاملات؛
- بنود أخرى لمرة واحدة غير متكررة.

## (ب) الأرباح المعدلة

يمثل مقياس الأداء البديل هذا الأرباح المعدلة قبل الضريبة والزكاة والمعدلة حسب الزكاة وضريبة الدخل.

## (ج) الأرباح المعدلة العائدة إلى المساهمين

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

## (د) الأرباح قبل احتساب الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء

يمثل مقياس الأداء البديل هذا الأرباح المعدلة العائدة إلى المساهمين والمعدلة وفقاً للدخل/ المصاريف المرتبطة بما يلي:

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

## (هـ) الأرباح المعدلة قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء

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

- الربح من استبعاد شركة شقيقة قيد الاستحواذ الجزئي؛
- تكاليف مرتبطة بالمعاملات؛
- بنود أخرى لمرة واحدة غير متكررة.



## ١٥- مقاييس الأداء البديلة (تتمة)

## (و) التسوية

فيما يلي مقاييس الأداء البديلة ومطابقتها مع المقاييس الواردة في بيان الأرباح والخسائر الموحد الموجز المرحلي:

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٩٨,٣٩٦	١٠٠,٧٢٢	الأرباح قبل الضريبة والزكاة
		بإضافة/ (اقتطاع):
١,٩٠٧	١,٥٢٠	تكاليف مرتبطة بالمعاملات (إيضاح ٣)
(٩,٦٢٩)	-	الربح من استبعاد شركة شقيقة بموجب الاستحواذ الجزئي
٥٥	(١٣٧)	بنود غير متكررة تحدث مرة واحدة
٩٠,٧٢٩	١٠٢,١٠٥	الأرباح المعدلة قبل الضريبة والزكاة
		بإضافة/ (اقتطاع):
(١,٩٥٠)	(١١,٦٠٥)	الضريبة والزكاة
٨٨,٧٧٩	٩٠,٥٠٠	الأرباح المعدلة
		بإضافة/ (اقتطاع):
-	(١٢٣)	تكاليف مرتبطة بالمعاملة مرتبطة بالحصص غير المسيطرة
(٧,٢٠٠)	(٨,٠٤١)	حصص غير مسيطرة
٨١,٥٧٩	٨٢,٣٣٦	الأرباح المعدلة العائدة إلى المساهمين
		بإضافة/ (اقتطاع):
٣٨,٣١١	٤١,٤٧٣	استهلاكات وإطفاء
١,٥٠٠	١,٥٠٠	إطفاء سعر الشراء لشركة شقيقة
١,٩٥٠	١١,٦٠٥	الضريبة والزكاة
(٩,٥٧٩)	(١١,٢٧١)	دخل تمويل
٢٢,٨٨٥	٢١,٠٨٥	تكاليف تمويل
٧,٢٠٠	٨,٠٤١	حصص غير مسيطرة
(١,٩٠٧)	(١,٥٢٠)	تكاليف مرتبطة بالمعاملات (إيضاح ٣)
-	١٢٣	تكاليف مرتبطة بالمعاملات مرتبطة بالحصص غير المسيطرة
٩,٦٢٩	-	الربح من استبعاد شركة شقيقة بموجب الاستحواذ الجزئي
(٥٥)	١٣٧	بنود غير متكررة تحدث مرة واحدة
١٥١,٥١٣	١٥٣,٥٠٩	الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء
		تكاليف مرتبطة بالمعاملات (إيضاح ٣)
١,٩٠٧	١,٥٢٠	الربح من استبعاد شركة شقيقة بموجب الاستحواذ الجزئي
(٩,٦٢٩)	-	بنود غير متكررة تحدث مرة واحدة
٥٥	(١٣٧)	الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء
١٤٣,٨٤٦	١٥٤,٨٩٢	