

أمانات القابضة ش.م.ع.
البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة غير المدققة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

تقرير مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

إلى المسادة 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 سبتمبر ٢٠٢٤ والبيانات المرحلية الموجزة الموحدة ذات الصلة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة 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 نبدى رأياً بشأن التدقيق.

أمر آخر

لقد تم تدقيق البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ من قبل مدقق حسابات آخر وقد أبدى رأياً غير متحفظاً حول تلك البيانات بتاريخ ٢٨ مارس ٢٠٢٤.

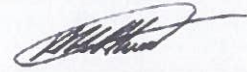
لقد تمت مراجعة المعلومات المالية المرحلية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ من قبل مدقق حسابات آخر وقد أبدى استنتاجاً غير متحفظاً حول تلك المعلومات بتاريخ ٧ نوفمبر ٢٠٢٣.

لقد تمت مراجعة المعلومات المالية المرحلية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٤ من قبل مدقق حسابات آخر وقد 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 المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤.

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط)



أكبر أحمد

رقم القيد ١١٤١

١٣ نوفمبر ٢٠٢٤

دبي

الإمارات العربية المتحدة

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاحات	
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤		
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)		
٤٩٥,٠٣١	٥٦٦,٢٥٢	١٢٥,٦٢٢	١٣٢,٨٥٧	٣	الإيرادات
(٢٨٢,٦٨١)	(٣٣٢,٩٢٤)	(٨٨,٢١٨)	(٩٥,١٦٩)	٣	التكاليف المباشرة
٢١٢,٣٥٠	٢٣٣,٣٢٨	٣٧,٤٠٤	٣٧,٦٨٨	٣	إجمالي الأرباح
(١٥٦,٩٧٣)	(١٨٩,٩٥٢)	(٤٩,١٧٦)	(٦٠,١٦٥)	٣	مصاريف عمومية وبيعية وإدارية
٦,٨٦٠	١٣,١٣٤	(٣,٢٩٤)	(١,٥٦٤)	٥	حصصة من نتائج شركات شقيقة
٩,٦٢٩	-	-	-	٥	ربح من استبعاد شركة شقيقة بموجب الاستحواذ الجزئي
٢٥,٠٥١	٢٤,٠٠٤	٨,٤١٨	٨,٠٦٢		دخل من عقد إيجار تمويلي
١٣,٧١٣	٢٦,٨١١	٥,٥٧٦	١٢,٧٦٨		دخل تشغيلي آخر
١١٠,٦٣٠	١٠٧,٣٢٥	(١,٠٧٢)	(٣,٢١١)		(الخسائر) / الأرباح التشغيلية
١٤,٧٥٣	١٦,٩٠١	٥,١٧٤	٥,٦٣٠		دخل التمويل
(٣٤,٣٨١)	(٣١,٩٤٩)	(١١,٤٩٦)	(١٠,٨٦٤)		تكاليف التمويل
٩١,٠٠٢	٩٢,٢٧٧	(٧,٣٩٤)	(٨,٤٤٥)		(الخسائر) / الأرباح للفترة قبل الضريبة والزكاة
(٢,٧٥٩)	(١٣,٩١٤)	(٨٠٩)	(٢,٣٠٩)	١٤	الضريبة والزكاة
٨٨,٢٤٣	٧٨,٣٦٣	(٨,٢٠٣)	(١٠,٧٥٤)		(الخسائر) / الأرباح للفترة
					العائدة إلى:
٨١,١٢٧	٦٩,٩٦٣	(٨,١١٩)	(١١,١١٣)		مساهمي الشركة
٧,١١٦	٨,٤٠٠	(٨٤)	٣٥٩		الحصص غير المسيطرة
٨٨,٢٤٣	٧٨,٣٦٣	(٨,٢٠٣)	(١٠,٧٥٤)		
٠,٠٣٣	٠,٠٢٨	(٠,٠٠٣)	(٠,٠٠٤)	١٠	الربح الأساسي والمخفف للسهم (درهم)

١٧٣,٧٠٤	١٧٢,٢٨٤	٢٢,١٩١	١٨,٨٤٤	١٥	مقاييس الأداء البديلة
					الأرباح قبل احتساب الفوائد والضرائب
					والاستهلاك والإطفاء
١٦٥,٣١٣	١٧١,٣٧٤	٢١,٤٦٧	١٦,٥٥١	١٥	الأرباح المعدلة قبل احتساب الفوائد والضرائب
٨٢,٦١١	٩١,٣٦٧	(٨,١٤٥)	(١٠,٦٦٩)	١٥	والاستهلاك والإطفاء
٧٩,٨٥٢	٧٧,٤٥٣	(٨,٩٥٤)	(١٢,٩٧٨)	١٥	الأرباح المعدلة قبل احتساب الضرائب والزكاة
					الأرباح المعدلة للفترة
٧٢,٥٧٧	٦٨,٨٧٧	(٩,٠٠٢)	(١٣,٣٩٠)	١٥	العائدة لمساهمي الشركة
					الأرباح المعدلة للفترة

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٨٨,٢٤٣	٧٨,٣٦٣	(٨,٢٠٣)	(١٠,٧٥٤)	(الخسائر) / الأرباح للفترة
				بنود (الخسائر) / الدخل الشاملة الأخرى
				بنود (الخسائر) / الدخل الشاملة الأخرى التي لن يُعاد
				تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة:
				التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة
				من خلال بنود الدخل الشامل الأخر
٦٦٢	(١,٣٢٤)	٦٦٢	(٦٦٢)	
٦٦٢	(١,٣٢٤)	٦٦٢	(٦٦٢)	بنود (الخسائر) / الدخل الشامل الأخر التي لن يُعاد
٦٦٢	(١,٣٢٤)	٦٦٢	(٦٦٢)	تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة
٨٨,٩٠٥	٧٧,٠٣٩	(٧,٥٤١)	(١١,٤١٦)	إجمالي بنود (الخسائر) / الدخل الشامل الأخر
				إجمالي بنود (الخسائر) / الدخل الشامل الأخر
				العائد إلى:
٨١,٧٨٩	٦٨,٦٣٩	(٧,٤٥٧)	(١١,٧٧٥)	مساهمي الشركة
٧,١١٦	٨,٤٠٠	(٨٤)	٣٥٩	حصص غير مسيطرة
٨٨,٩٠٥	٧٧,٠٣٩	(٧,٥٤١)	(١١,٤١٦)	

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	إيضاحات	
الف درهم (مدققة) (معاد إدراجها ^٤)	الف درهم (غير مدققة)		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٥٧٠,٤٢٩	٦٦٨,٤٣١		ممتلكات ومعدات
١٨٣,٢٢٣	١٦٧,٨٢٥		موجودات حق الاستخدام
١,٤٠٧,٢٠٣	١,٣٩٧,٦٦٤	٤	شهرة تجارية وموجودات غير ملموسة
٣٨٥,٤١٥	٣٨٩,٧٩٩	٥	استثمارات في شركات شقيقة
٣٥٨,٦٦٥	٣٦٣,٥٢٧	٦	ذمم مدينة عن عقود الإيجار التمويلي
٣٥,١١٥	٣٣,٧٩١	٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
١,٤٨٨	١,٦٩١	٦	موجودات مالية أخرى
٢,٩٤١,٥٣٨	٣,٠٢٢,٧٢٨		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
			المخزون
٧,٧٦٣	٨,١١٥		ذمم مدينة عن عقود الإيجار التمويلي
٥٢,٦٩١	٣٥,٤٨٢	٦	مدينون تجاريون وآخرون
٢٥١,٣٩٤	٣٣٨,٣٠٢	٦	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٨,٨٦٣	٥٧	١٢ و ٦	النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك
٥٨٢,٢٥٠	٥٧٠,٣٦٨	٧	إجمالي الموجودات المتداولة
٩٠٢,٩٦١	٩٥٢,٢٢٤		إجمالي الموجودات
٣,٨٤٤,٤٩٩	٣,٩٧٤,٩٥٢		حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	٨	رأس المال
٢١٦	(٢,٠٠٨)	٨	(خصم)/علاوة إصدار الأسهم
(٧,١٦٢)	(١٩,٤٧٥)	٨	أسهم خزينة
٦٩,٦٥٦	٦٩,٦٥٦		احتياطي قانوني
(٢٤,٤٩٩)	(٢٥,٨٢٣)		احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
١٤,١٩٠	١٤,١٩٠		احتياطيات أخرى
٦٢,٨٢٠	٧,٧٨٣		أرباح غير موزعة
٢,٦١٥,٢٢١	٢,٥٤٤,٣٢٣		إجمالي حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة
٢٣٣,٧٣٢	٢٤٢,١٣٢		حوص غير مسيطرة
٢,٨٤٨,٩٥٣	٢,٧٨٦,٤٥٥		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٣٠٨,٨٨٢	٢٦٢,٩٠٧	٦	تمويل من البنوك
١٦٤,٢٤١	١٥٧,٦٤٧	٦	مطلوبات عقود الإيجار
٣,٤٣٩	٣,٥١١	٦	ذمم دائنة أخرى طويلة الأجل
٦,٣٨٤	-	١٢ و ٦	مبلغ مستحق لطرف ذي علاقة
١١٤,١٩٥	١١٤,١٩٥	١٤	مطلوبات الضريبة الواجبة
٤٤,٧٥٦	٥١,٢١٩		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٦٤١,٨٩٧	٥٨١,٤٧٩		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٧,١٤٥	٢٠,٤٥٤	٧ و ٦	عمليات سحب على المكشوف من البنوك
٦٠,٧٦٨	١٢٥,١٦٦	٦	تمويل من البنوك
٣٢,٢٧٥	٢٧,١٣٢	٦	مطلوبات عقود الإيجار
١٩٦,٤٦١	٢٠٣,٨١٠	٦	مخصصات وحسابات وذمم دائنة أخرى
-	٩,١٩٥	١٢ و ٦	مستحق إلى طرف ذي علاقة
٤٧,٠٠٠	١٣٨,٢٦١		مطلوبات العقود
-	٧٥,٠٠٠	٩	ذمم توزيعات أرباح دائنة
٣٥٣,٦٤٩	٥٩٩,٠١٨		إجمالي المطلوبات المتداولة
٩٩٥,٥٤٦	١,١٨٨,٤٩٧		إجمالي المطلوبات
٣,٨٤٤,٤٩٩	٣,٩٧٤,٩٥٢		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تم اعتماد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة من قبل مجلس الإدارة ١٣ نوفمبر ٢٠٢٤ ووقعت بالنيابة عن المجلس من قبل:

السيد/ جون إيرلند
الرئيس التنفيذي

د/ شامشير فايليل بارمبات
رئيس مجلس الإدارة

تمت إعادة الإدراج بعد الانتهاء من عملية تخصيص سعر الشراء المتعلقة بالانتهاء من الاستحواذ الجزئي على شركة سكوت 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 المكونة الموحدة المرحلي
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

العائدة إلى مساهمي الشركة

الإجمالي	الحصص غير	المسيطر	المجموع	غير	الارباح	الموزعة	أخرى	احتياطي القيمة العادلة		الاحتياطي القانوني	أسهم الخزينة	علاوة / (خصم)	إصدار الأسهم	رأس المال
								الف درهم	الف درهم					
٢,٨١٩,١٨٨	٢,٣٩٦٧	٢,٦١٥,٢٢١	٦٢,٨٢٠	١٤,١٩٠	(٢٤,٤٩٩)	٦٩,٦٥٦	(٧,١٦٢)	٢١٦	٢,٥٠٠,٠٠٠					
٢٩,٧٦٥	٢٩,٧٦٥	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	
٢,٨٤٨,٩٥٣	٢٣٢,٧٣٢	٢,٦١٥,٢٢١	٦٢,٨٢٠	١٤,١٩٠	(٢٤,٤٩٩)	٦٩,٦٥٦	(٧,١٦٢)	٢١٦	٢,٥٠٠,٠٠٠					
٧٨,٣٦٣	٨,٤٠٠	٦٩,٩٦٣	٦٩,٩٦٣	-	(١,٣٢٤)	-	-	-	-	-	-	-	-	
(١,٣٢٤)	-	(١,٣٢٤)	-	-	(١,٣٢٤)	-	-	-	-	-	-	-	-	
٧٧,٠٣٩	٨,٤٠٠	٦٨,٦٣٩	٦٩,٩٦٣	-	(١,٣٢٤)	-	-	-	-	-	-	-	-	
(١٤,٥٣٧)	-	(١٤,٥٣٧)	-	-	(١٤,٥٣٧)	-	-	-	-	-	-	-	-	
(١٢٥,٠٠٠)	-	(١٢٥,٠٠٠)	(١٢٥,٠٠٠)	-	(١٢٥,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	
٢,٧٨٦,٤٥٥	٢٤٢,١٣٢	٢,٥٤٤,٣٢٣	٧,٧٨٣	١٤,١٩٠	(٢٥,٨٢٣)	٦٩,٦٥٦	(١٩,٤٧٥)	(٢,٠٠٨)	٢,٥٠٠,٠٠٠					

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ - غير مدققة

كما في ١ يناير ٢٠٢٤ - مدققة (معاد/درجها)

كما في ١ يناير ٢٠٢٤ - مدققة (كما تم ادراجه سابقاً)
تعديلات بأثر رجعي على حصص غير مسيطرة (إيضاح ٤)

الارباح للفترة

بنود الخسارة الشاملة الأخرى

إجمالي الدخل الشامل للفترة

أسهم الخزينة (إيضاح ٨)

توزيعات الأرباح (إيضاح ٩)

تشكل الإيضاحات من الإرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

أمانات القابضة ش.م.ع.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد المرحلي (تتمة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤

العائدة إلى مساهمي الشركة

الإجمالي ألف درهم	الحصص غير المسيطر ألف درهم	المجموع ألف درهم	الأرباح غير الموزعة ألف درهم	احتياطيات أخرى ألف درهم	الموجودات المالية بالقيمة العائدة من خلال بنود		الاحتياطي القانوني ألف درهم	أسم الخزينة ألف درهم	علاقة/ (خصم) إصدار الأسهم ألف درهم	رأس المال ألف درهم
					الدخل الشامل الأخرى ألف درهم	الدخل الشامل الأخرى ألف درهم				
٢,٧٤٦,٣٢٤	٣٤,٠٩٨	٢,٧٨٠,٤٢٢	٢١٦,٠٢٠	(١٨,٠٨١)	(٣٣,٨٣٧)	٦٩,٦٥٦	(٣٢,٦٠٥)	٢,٠٧٣	٢,٥٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٣ - مدققة
(٦,٠٩٨)	(٦,٠٩٨)	-	-	-	-	-	-	-	-	التعديل بأثر رجعي على حصص غير مسيطرة (إيضاح ٤)
٢,٧٤٠,٢٢٦	٢٨,٠٠٠	٢,٧٦٢,٢٢٦	٢١٦,٠٢٠	(١٨,٠٨١)	(٣٣,٨٣٧)	٦٩,٦٥٦	(٣٢,٦٠٥)	٢,٠٧٣	٢,٥٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠٢٣ - مدققة (معاد/درجها)
٨٨,٢٤٣	٧,١١٦	٩٥,٣٥٩	٨١,١٢٧	-	-	-	-	-	-	الأرباح للفترة
٦٦٢	-	٦٦٢	-	-	٦٦٢	-	-	-	-	الدخل الشامل الأخرى
٨٨,٩٠٥	٧,١١٦	٩٦,٠٢١	٨١,١٢٧	-	٦٦٢	-	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
١٨,٠١٩	-	١٨,٠١٩	-	-	-	-	٢,٠٧٧	(٢,٦٨٨)	-	أسهم الخزينة (إيضاح ٨)
(١٠٠,٠٠٠)	-	(١٠٠,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	توزيعات الأرباح (إيضاح ٩)
٧٥,١٨٧	٧٥,١٨٧	١٥٠,٣٧٤	-	-	-	-	-	-	-	الاستحواد على شركة تابعة (إيضاح ٤)
١١٨,١٩٣	٨٧,١١١	٢٠٥,٣٠٤	-	٣١,٠٣٢	-	-	-	-	-	الاستعداد الجزئي لشركة تابعة (إيضاح ٤)
٢,٩٤٠,٥٣٠	١٩٧,٤٦٤	٣,١٣٨,٠٠٠	١٩٧,٤٦٧	١٢,٩٥١	(٣٣,١٧٥)	٦٩,٦٥٦	(١٢,٨٩٨)	(٦١٥)	٢,٥٠٠,٠٠٠	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ - غير مدققة

تفصل الإيضاحات من الإ ١٥ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر			
٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات	
الف درهم (غير مدققة)	الف درهم (غير مدققة)		
٩١,٠٠٢	٩٢,٢٧٧		الأنشطة التشغيلية
(٦,٨٦٠)	(١٣,١٣٤)	٥	الأرباح قبل الضريبة والضكاة
(٩,٦٢٩)	-	٥	تعديلات للبنود التالية:
(٥٩٦)	(٥٣٠)		الحصبة من نتائج شركات شقيقة
٥٢,٧٤٨	٥٤,٦٢٨		الربح من استبعاد شركة شقيقة بموجب استحواد جزئي
٨,٠٧٦	٨,٠٨١	٤ و ٣	إيرادات توزيعات الأرباح من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١٩	-		استهلاك ممتلكات ومعدات وموجودات حق الاستخدام
-	(٢٠,٧٧)		إطفاء موجودات غير ملموسة
-	(١٣٨)		شطب الممتلكات والمعدات
(١,٠٣٠)	(٢٠٣)		عكس المخصص المتعلق بأعمال رأسمالية قيد التنفيذ
٣,٢٧٢	١,٤٠٠	٣	عكس المخصص على المخزون
٨,٣٤٩	١١,٥٨٠		الربح الناتج من أداة مشتقة
(٢٥,٠٥١)	(٢٤,٠٠٤)		مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم التجارية المدينة
(١٤,٧٥٣)	(١٦,٩٠١)		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٣٤,٣٨١	٣١,٩٤٩		الدخل من عقد إيجار تمويلي
١٣٩,٩٢٨	١٤٢,٩٢٨		إيرادات التمويل
			تكاليف التمويل
١,٧٠٣	(٢١٤)		التغيرات في رأس المال العامل
٢,٥٣٨	٥٦		المخزون
(٨٦,٠٧٢)	(٩٠,٩٧٠)		مبالغ مستحقة من أطرف ذات علاقة
٦٧,٤٨٨	١١٣,٥٩١		مديون تجاريون وآخرون
٤٤٦	٢,٧٥٠		مخصصات ودائون تجاريون وآخرون ومطلوبات عقود
١٢٣,٠٣١	١٦٨,١٤١		مبلغ مستحق لطرف ذي علاقة
(٥٠,٢٣)	(٥,١١٧)		النقد من العمليات
١٨,٤٥١	٣٦,٣٥١		مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٣١,٤٩٤)	(٢٧,٠٥٧)		دفعات الإيجار المستلمة
١٠٤,٩٦٥	١٧٢,٣١٨		سداد مطلوبات عقود الإيجار
			صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(٣٧,٨٥٩)	(١٢٧,٨٨٥)		الاستحواد على ممتلكات ومعدات
-	(٣١,٨٦١)		تمويه المقابل المؤجل
٤٤,٢٣٢	-	٤	النقد المستحوذ عليه لدى شركة تابعة
(١٧,١٩٢)	(١٥,٩٦٧)		التغيرات في الودائع لأجل المتوافقة مع أحكام الشريعة والودائع لأجل لدى البنوك
١٣,١٢٥	١٦,٧١٧		أرباح مقبوضة من الودائع لأجل المتوافقة مع أحكام الشريعة
١,٢٤٥	٢,٨٤٦		أرباح مقبوضة من الودائع لدى البنوك
٨,٧٥٠	١٧,٥٠٠	٥	توزيعات أرباح مستلمة من شركة شقيقة
٥٩٦	٥٣٠		الأرباح المستلمة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
(٣٧,١٠٣)	(١٣٨,١٢٠)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
-	٤١,٢٣٩	٦	عائدات التمويل البنكية
(١٠,٢٤٢)	١١,٣٦٤		الحركة في التسهيلات المصرفية المتجددة، صافي
(٣٤,٩٤٤)	(٣٤,٢٧٦)		سداد التمويل البنكية
١٨,٠١٨	(١٤,٥٣٧)		شراء أسهم الخزينة، صافي
(٢٢,٦٠٢)	١٤,٩٣٧		صافي التغير في الأرصدة النقدية المحتفظ بها لدى طرف ثالث وآخرون
(١٤,٨٣٥)	-		توزيعات أرباح مدفوعة إلى المساهم السابق في الشركة التابعة
(١٠٠,٠٠٠)	(٥٠,٠٠٠)	٩	توزيعات أرباح مدفوعة
(٢٣,٣٤٠)	(١٩,٢٤٦)		تكاليف تمويلية مدفوعة
(١٨٧,٩٤٥)	(٥٠,٥١٩)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
(١٢٠,٠٨٣)	(١٦,٣٢١)		صافي النقص في النقد وما يعادله
٣٤٦,٣١٥	٢٤٩,٢٦٠		النقد وما يعادله في بداية الفترة
٢٢٦,٢٣٢	٢٣٢,٩٣٩	٧	النقد وما يعادله في نهاية الفترة

١- نبذة عن الشركة والأنشطة الرئيسية

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

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

٢- أسس إعداد البيانات المالية والتغيرات في السياسات المحاسبية

١-٢ أسس إعداد البيانات المالية

تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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 التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر 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.

بعد الانتهاء من إعادة الهيكلة الداخلية للمجموعة في يونيو ٢٠٢٤، تم نقل ملكية شركة ملكية شركة مدلسكس أسوشيتس منطقة حرة - ذ.م.م ("جامعة ميدلسكس") وشركة نما القابضة ذ.م.م ("نما") إلى شركة أمانات سبيشل ايديوكاشن أند كير للاستثمار، وهي كيان ذو أغراض خاصة. في المملكة العربية السعودية، والتي تمتلك أيضاً شركة تنمية الإنسان ذ.م.م وشركتها التابعة ("إتش دي سي"). لاحقاً، في أكتوبر ٢٠٢٤، تم تغيير الاسم القانوني لشركة أمانات سبيشل ايديوكاشن أند كير للاستثمار إلى "شركة المسار الشامل للتعليم" إلى جانب تغيير الوضع القانوني من شركة أجنبية ذات مسؤولية محدودة ذات مساهم واحد إلى شركة مساهمة غير مدرجة.

تتضمن البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة الموجودات والمطلوبات ونتائج عمليات الشركات التابعة للمجموعة: شركة إتش سي إنفستمنس ١ هولدينجز ليمتد وشركتها التابعة ("إتش سي ١")، وشركة أمانات سبيشل ايديوكاشن أند كير للاستثمار وشركتها التابعة ("المسار")، ومستشفى الملكي التخصصي ذ.م.م ("إم سي إتش")، ويشار إليهما مجتمعين باسم "المجموعة".

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

في الفترة الحالية، طبقت المجموعة عددًا 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 الربح والضمانات، المقاسة بالقيمة العادلة. لا تختلف القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى بصورة جوهري 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 المتداولة 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.

التسعة أشهر المنتهية في

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ - غير مدققة

الإجمالي	الرعاية الصحية	التعليم	القطاعات
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
			نوع البضائع أو الخدمات
٢٩٧,٦٠٤	٢٩٧,٦٠٤	-	خدمات الرعاية الصحية والخدمات الطبية
١٤٦,٤٨٤	-	١٤٦,٤٨٤	الرسوم الدراسية، بعد خصم المنح الدراسية الممنوحة
٩٣,٥٣٤	-	٩٣,٥٣٤	خدمات التعليم الخاص والرعاية الصحية لذوي الاحتياجات الخاصة
١٨,٩٤٧	-	١٨,٩٤٧	الرسوم الإدارية ورسوم الخدمات الأخرى من الطلاب
٩,٦٨٣	-	٩,٦٨٣	الحصة من إيرادات اتفاقيات الخدمات المشتركة
٥٦٦,٢٥٢	٢٩٧,٦٠٤	٢٦٨,٦٤٨	إجمالي الإيرادات

التسعة أشهر المنتهية في

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ - غير مدققة

الإجمالي	الرعاية الصحية	التعليم	القطاعات
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
			توقيت الاعتراف بالإيرادات
٥٣٠,٩٤٦	٢٦٦,٥٠٠	٢٦٤,٤٤٦	خدمات تم تحويلها بمرور الوقت
٣٥,٣٠٦	٣١,١٠٤	٤,٢٠٢	خدمات تم تحويلها في وقت معين
٥٦٦,٢٥٢	٢٩٧,٦٠٤	٢٦٨,٦٤٨	إجمالي الإيرادات
(٣٣٢,٩٢٤)	(١٨٥,٢٩٠)	(١٤٧,٦٣٤)	التكاليف المباشرة
٢٣٣,٣٢٨	١١٢,٣١٤	١٢١,٠١٤	إجمالي الأرباح

٣- الأرباح أو الخسائر (تتمة)

١-٣ الإيرادات (تتمة)

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

التسعة أشهر المنتهية في

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ - غير مدققة

الإجمالي	الرعاية الصحية	التعليم	القطاعات
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٢٨٣,٧٧١	٢٨٣,٧٧١	-	نوع البضائع أو الخدمات
١١٨,٩٢٤	-	١١٨,٩٢٤	خدمات الرعاية الصحية والخدمات الطبية
٧٣,٣٣٢	-	٧٣,٣٣٢	الرسوم الدراسية، بعد خصم المنح الدراسية الممنوحة
١١,٦٤٣	-	١١,٦٤٣	خدمات التعليم الخاص والرعاية الصحية لذوي الاحتياجات الخاصة
٧,٣٦١	-	٧,٣٦١	الرسوم الإدارية ورسوم الخدمات الأخرى من الطلاب
٤٩٥,٠٣١	٢٨٣,٧٧١	٢١١,٢٦٠	الحصة من إيرادات اتفاقيات الخدمات المشتركة
			إجمالي الإيرادات
٤٤٣,٨٣٣	٢٣٦,٤٨٣	٢٠٧,٣٥٠	توقيت الاعتراف بالإيرادات
٥١,١٩٨	٤٧,٢٨٨	٣,٩١٠	خدمات تم تحويلها بمرور الوقت
٤٩٥,٠٣١	٢٨٣,٧٧١	٢١١,٢٦٠	خدمات تم تحويلها في وقت معين
(٢٨٢,٦٨١)	(١٧٢,٢١٣)	(١١٠,٤٦٨)	إجمالي الإيرادات
٢١٢,٣٥٠	١١١,٥٥٨	١٠٠,٧٩٢	التكاليف المباشرة
			إجمالي الأرباح

٢-٣ المصاريف العمومية والبيعية والإدارية

التسعة أشهر المنتهية في

٣٠ سبتمبر

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٧٩,٩٧٠	٩٩,١١٧	المصاريف المتعلقة بالموظفين
٨,٧٢٥	٧,٥١١	استهلاك الممتلكات والمعدات
١٠,٧٤٩	٩,٤٣٣	التسويق والاتصالات
٩,٨٩٩	١١,١٠٦	رسوم قانونية ومهنية
٣,٢٧٢	٣,٦٧٩	خسائر الائتمان المتوقعة على المدينين التجاريين
٨,٠٧٦	٨,٠٨١	إطفاء الموجودات غير الملموسة (الإيضاح ٤)
٥,٧٤١	٦,١٣٣	مصاريف تقنية المعلومات
٥,٩٠٢	٦,٦٤٧	استهلاك موجودات حق الاستخدام
١,٤٥٣	٢,٥٢٤	عقود إيجار قصيرة الأجل
٢,٧٨٤	٢,٧٨٣	مكافآت مجلس الإدارة واللجان (إيضاح ١٢)
١,٥٤٢	١,٦٨٢	مصاريف إدارة المحفظة
١,١٥٥	٢,٩١٥	تكاليف مرتبطة بالمعاملات
١٧,٧٠٥	٢٨,٣٤١	مصاريف أخرى
١٥٦,٩٧٣	١٨٩,٩٥٢	

٣- الأرباح أو الخسائر (تتمة)

٢-٣ المصاريف العمومية والبيعية والإدارية (تتمة)

تم تكبد المصاريف العمومية والبيعية والإدارية بشكل رئيسي كما يلي:

التسعة أشهر المنتهية في

٣٠ سبتمبر

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ألف درهم	ألف درهم
(غير مدققة)	(غير مدققة)
٣٠,٤٤٤	٢٨,٠٢٦
١,٢٩٩	١,٤٣٥
-	١,٧٣٣
١٢٥,٢٣٠	١٥٨,٧٥٨
١٥٦,٩٧٣	١٨٩,٩٥٢

مصاريف الشركة القابضة

مصاريف المكتب الرئيسي

مصاريف إدارة المحفظة

تكاليف مرتبطة بالمعاملات

مصاريف شركات تابعة

٤- الشهرة التجارية والموجودات غير الملموسة

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

الشهرة التجارية	العمر المحدد	الاتفاقيات ذات العمر المحدد	الاتفاقيات ذات العمر المحدد	الاسم التجاري ذو العمر 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
-	٣,٥١٤	-	٤,٥٦٧	٨,٠٨١	٨,٠٨١
٨٢,٠١٢	٢٨,٩١٤	-	١٧,٦٩٠	١٢٨,٦١٦	١٢٨,٦١٦
٦٧١,٢٢٩	١١٢,١٠٠	٥٧٢,٧٣٥	٤١,٦٠٠	١,٣٩٧,٦٦٤	١,٣٩٧,٦٦٤
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 سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠٢٤ - غير مدققة

القيم الدفترية

كما في ٣٠ سبتمبر 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 الواردة 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 التمرير 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 سبتمبر 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 سبتمبر ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٨٥,١١٪). لقد أدى ذلك أيضًا إلى زيادة ملكية الشركة الفعلية في سكون إلى ٧٠,١٤٪ كما في ٣٠ سبتمبر 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 استحواذ مفترض في ٣٠ أبريل ٢٠٢٣، الذي تم تقييمه على أنه التاريخ الفعلي العملي للاستحواذ. وقد تم تحديد مبلغ الشراء على أنه إجمالي القيمة العادلة للخصم المحتفظ بها سابقاً في سكون وبالبالغة ٣٣,٢٥٪ (إيضاح ٥) والقيمة العادلة لخصم الملكية المستبعدة في إتش سي ١ بنسبة ١٥,٣١٪. وتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية والقيمة العادلة للخصم المحتفظ بها سابقاً في إتش سي ١ البالغة ١٥,٣١٪ والمقاس بمبلغ ٣١,٠٣٢ ألف درهم بتاريخ المعاملة مباشرة 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 المتَّخمة القابلة للتحديد وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣.

وخلال الربع المنتهي في ٣٠ سبتمبر 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 المعنية 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)

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

بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	حسب المعلن سابقاً ألف درهم	التعديلات بأثر رجعي ألف درهم	حسب إعادة الإدراج ألف درهم
الموجودات			
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
المطلوبات			
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
حقوق الملكية			
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 سابقاً.

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 ٤٤,٢٣٢ 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 سبتمبر ٢٠٢٤، لم تجد الإدارة أية ظروف قد تشير إلى أن القيمة المدرجة للشهرة التجارية والاتفاقيات ذات العمر المقدر غير المحدد قد تنخفض.

٥- الاستثمارات في شركات شقيقة

فيما يلي القيم المدرجة لاستثمارات المجموعة في الشركات الشقيقة:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
(مدققة)	(غير مدققة)	
٣٨٥,٤١٥	٣٨٩,٧٩٩	شركة نما القابضة ذ.م.م («نما»)
-	-	شركة سكن العالمية القابضة («سكون») (٢)
٣٨٥,٤١٥	٣٨٩,٧٩٩	

فيما يلي حصة المجموعة في النتائج من الشركات الشقيقة:

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٦,٥٣٣	١٣,١٣٤	شركة نما القابضة ذ.م.م («نما»)
٣٢٧	-	شركة سكن العالمية القابضة ("سكون")
٦,٨٦٠	١٣,١٣٤	

فيما يلي الحركة على الاستثمارات في الشركات الشقيقة:

السنة المنتهية في	التسعة أشهر المنتهية في	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
(مدققة)	(غير مدققة)	
٥١٥,٧٢٦	٣٨٥,٤١٥	في بداية الفترة/ السنة
٢١,٢٠٨	١٥,٣٨٤	الحصة من النتائج
(٣,٠٠٠)	(٢,٢٥٠)	إطفاء موجودات تخصيص سعر الشراء
١٨,٢٠٨	١٣,١٣٤	الحصة من النتائج في الأرباح أو الخسائر
(١٧,٥٠٠)	(٨,٧٥٠)	توزيعات الأرباح (١)
(١٣١,٠١٩)	-	استبعاد شركة شقيقة بموجب الاستحواذ الجزئي (٢)
٣٨٥,٤١٥	٣٨٩,٧٩٩	في نهاية الفترة/ السنة

(١) خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، أعلنت شركة نما عن توزيع أرباح للمجموعة بقيمة ١٧,٥٠٠ ألف درهم، وقد تلقت المجموعة منها على مبلغ ٨,٧٥٠ ألف درهم خلال عام ٢٠٢٣، على أن يتم الحصول على المبلغ المتبقي وقدره ٨,٧٥٠ ألف درهم خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (إيضاح ١٢). وخلال الربع المنتهي في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، حصلت المجموعة على توزيعات أرباح مرحلية إضافية بقيمة ٨,٧٥٠ ألف درهم.

(٢) بتاريخ ١٤ أبريل ٢٠٢٣، أكملت الشركة اتفاقية مقايضة الأسهم غير النقدية مع بعض مساهمي سكن للحصول على السيطرة على الشركة المستثمر فيها (إيضاح ٤). تمت اعتبار 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 سكن بقيمته العادلة بتاريخ الاستحواذ والاعتراف بالربح الناتج في الأرباح أو الخسائر كما يلي:

التسعة أشهر المنتهية في		
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣		
ألف درهم		
(غير مدققة)		
١٤٠,٦٤٨		القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ
(١٣١,٠١٩)		صافي القيمة الدفترية للاستثمار في تاريخ الاستبعاد
٩,٦٢٩		أرباح الاستبعاد المعترف بها في الأرباح أو الخسائر

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
١٢,٢٥٠	١٠,٩٢٦	أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٢٢,٨٦٥	٢٢,٨٦٥	الإمارات دبي الوطني «ريت» المحدودة – مدرجة
٣٥,١١٥	٣٣,٧٩١	شركة كونشيس كونتنت ميديا ("بيجن") – غير مدرجة *
٨٠٤	٨٠١	المشتقات غير المصنفة كأدوات تحوط بالقيمة العادلة
٦٨٤	٨٩٠	مقايضات أسعار الفائدة
١,٤٨٨	١,٦٩١	الضمانات *
٢٣٥,٠٣٥	٣١٤,٤٧٣	أدوات الدين بالتكلفة المطفأة
٤١١,٣٥٦	٣٩٩,٠٠٩	مدينون تجاريون وآخرون **
٨,٨٦٣	٥٧	ذمم مدينة عن عقود الإيجار التمويلي
٦٥٥,٢٥٤	٧١٣,٥٣٩	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٦٩١,٨٥٧	٧٤٩,٠٢١	إجمالي الموجودات المالية***
٢٩٦,٥٨٩	٣٥٠,٠١٢	إجمالي المتداول
٣٩٥,٢٦٨	٣٩٩,٠٠٩	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 سبتمبر ٢٠٢٤، قدمت المجموعة ٧٢,٣٣٣ 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، وسيُعاد تصنيفها كأدوات حقوق ملكية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى بمجرد ممارستها.

** باستثناء الموجودات غير المالية بمبلغ ٢٣,٨٢٩ ألف درهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٦,٣٥٩ ألف درهم).

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
١٩٦,٥١٦	١٨٤,٧٧٩	قروض وسلفيات تترتب عليها فوائد
١٧,١٤٥	٢,٤٥٤	مطلوبات عقود الإيجار
٣٦٩,٦٥٠	٣٨٨,٠٧٣	عمليات سحب على المكشوف من البنوك
٥٨٣,٣١١	٥٩٣,٣٠٦	التمويل من البنوك (بعد خصم رسوم الترتيبات) (٤) (٥) (٦)
١١٥,٧٢٤	١٥٩,٧٦٠	المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة
٦,٣٨٤	٩,١٩٥	دائنون تجاريون وآخرون (١) (٢)
١٢٢,١٠٨	١٦٨,٩٥٥	مبلغ مستحق إلى طرف ذي علاقة

٦- الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

٢-٦ المطلوبات المالية (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
(مدققة)	(غير مدققة)	
٣١,٨٦١	-	المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٧٣٧,٢٨٠	٧٦٢,٢٦١	المبلغ الطارئ (٣)
٢٥٤,٣٣٤	٣٣٨,١٩٦	إجمالي المطلوبات المالية
٤٨٢,٩٤٦	٤٢٤,٠٦٥	إجمالي المتداول
		إجمالي غير المتداول

(١) تتلقى الشركة والشركات التابعة لها، في سياق الأعمال العادية، استفسارات من السلطات الحكومية والتنظيمية في الدول التي تعمل فيها. إذا قامت المجموعة بتقييم أنه يُحتمل أن تؤدي نتيجة هذه الاستفسارات إلى تدفقات مالية خارجية، ويمكن إجراء تقدير موثوق لمبلغ ذلك الالتزام، يتم تثبيت مخصص. وينطوي تحديد قيمة أي تدفقات خارجية مستقبلية وتوقيت هذه التدفقات الخارجية 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 ٤٧,٥٦١ ألف درهم في ٣٠ سبتمبر 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 بلغت ٤٥,٩٤٠ ألف درهم على أساس الأداء المالي لعامي ٢٠٢٢ و ٢٠٢٣ على التوالي، وفقًا للشروط المتفق عليها تعاقديًا.

(٤) وبعد الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، أصدر مزود تسهيل التمويل إخطارًا رسميًا إلى المستشفى الملكي التخصصي وشركة أمانات (بصفتهما الضامان المؤسسي) يطالب فيه بالسداد الفوري لإجمالي القرض المستحق بما في ذلك تسهيل السحب على المكشوف وأي مبالغ أخرى مستحقة بموجب اتفاقية القرض لأجل. تستكشف الإدارة بنشاط الخيارات الاستراتيجية مع جميع أصحاب المصلحة المعنيين، بما في ذلك مزود التمويل. وخلال ذلك، تم توفير تمويل إضافي لدعم متطلبات التدفق النقدي التشغيلي. وبالتالي، تم إعادة تصنيف القروض كالتزام حالي في البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

(٥) خلال الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، حصلت شركة سكن، وهي شركة تابعة لشركة إتش سي ١ على تسهيل تمويلي بقيمة ٣٤,٦١٥ ألف درهم (٣٥,٠٠٠ ألف ريال سعودي) لدعم مشروع التوسع الخاص بها في المملكة العربية السعودية. يتم سداد تسهيل التمويل على أقساط نصف سنوية على مدى أربع سنوات مع استحقاق السداد النهائي في ٣١ أغسطس ٢٠٢٨ ويحمل هامش ربح يتماشى مع أسعار السوق. وكما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، تم سحب ٢٤,٧٢٥ ألف درهم (٢٥,٠٠٠ ألف ريال سعودي) بموجب هذا التسهيل. يتم تأمين التسهيلات بضمان عقارات معينة ومستحقات تأمينية. تم رسملة رسوم الترتيب البالغة ١٧٣ ألف درهم (١٧٥ ألف ريال سعودي) في القيمة الدفترية للتسهيل وسيتم استهلاكها على مدى عمر التسهيل.

(٦) خلال الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، استفادت إحدى الشركات التابعة للمجموعة، إتش دي سي، من تسهيلات تمويلية جديدة بلغت قيمتها ٢٨,٤٨٣ ألف درهم (٢٨,٨٠٠ ألف ريال سعودي)، لشراء أرض ومبنى فيما يتعلق بمشاريع التوسعة الجارية في المملكة العربية السعودية. تحمل هذه التسهيلات هامش ربح يتماشى مع أسعار السوق ويتم سدادها على أقساط ربع سنوية على مدى ثلاث سنوات. كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، تم سحب ١٦,٦١٥ ألف درهم (١٦,٨٠٠ ألف ريال سعودي) بموجب هذه التسهيلات. ويتم تأمين التسهيلات بضمان مؤسسي من قِبَل المساهمين، بالإضافة إلى ضمان شخصي من المساهمين أصحاب الحصص غير المسيطرة في شركة إتش دي سي.

٧- النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٥,٢٣٢	١,١٧٢	النقد في الصندوق
١٢٨,٩٧٥	٢٣٥,٣٦٤	حسابات جارية لدى البنوك
٢٦,٩٤٩	١٢,٠١٢	رصيد نقدي محتفظ به لدى طرف ثالث
٣,٨٩٦	٣,٨٩٦	حساب احتياطي خدمة التمويل البنكي
٣٣٧,١٩٨	٢٨٧,٨٢٤	ودائع لأجل متوافقة مع أحكام الشريعة
٨٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠	ودائع لأجل غير متوافقة مع أحكام الشريعة
٥٨٢,٢٥٠	٥٧٠,٢٦٨	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٥٨٢,٢٥٠	٥٧٠,٢٦٨	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
		ناقصاً:
(٢٦,٩٤٩)	(١٢,٠١٢)	الرصيد النقدي المحتفظ به لدى طرف ثالث
(٣,٨٩٦)	(٣,٨٩٦)	حساب احتياطي خدمة التمويل البنكي
(٢٨٥,٠٠٠)	(٢٧٠,٩٦٧)	ودائع لأجل متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية (والتي تستحق مبدئياً بعد أكثر من ٣ أشهر)
-	(٣٠,٠٠٠)	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	٢٣٢,٩٣٩	النقد وما يعادله

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤، حققت المجموعة ربحاً مجمع بمبلغ ١٥,٩٢٥ ألف درهم على ودائعها لأجل (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: ١٤,٤٨٧ ألف درهم).

٨- رأس المال وأسهم الخزينة

١-٨ رأس المال

يبلغ رأس المال المصرح به للشركة مبلغ ٢,٥ مليار درهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢,٥ مليار درهم).

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كان لدى الشركة ٢,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهمًا عاديًا تم إصدارها بقيمة ١ درهم للسهم الواحد مدفوعة بالكامل. يحق لحاملي هذه الأسهم العادية الحصول على توزيعات الأرباح التي يتم الإعلان عنها من حين لآخر وكذلك التصويت في الجمعية العمومية للمجموعة بواقع صوت واحد لكل سهم.

٢-٨ أسهم الخزينة

في 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 سبتمبر ٢٠٢٤، احتفظ صانع السوق بعدد ١٩,٤٧٤,٥٢٥ سهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢٠,٧٩٠,٠٧٩ سهم) من أسهم أمانات بالنيابة عن الشركة وتم تصنيفها ضمن حقوق الملكية كأسهم خزينة بالقيمة الاسمية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤. تم تثبيت خسائر تراكمية قدرها ٢,٠٠٨ ألف درهم في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ كخسائر تراكمية بمبلغ ٢١٦ ألف درهم) ضمن حقوق الملكية، منها صافي خسارة يبلغ ٢,٢٢٤ ألف درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: صافي خسارة بمبلغ ٢,٦٨٨ 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.

بالإضافة إلى ذلك، وفي اجتماع الجمعية العمومية المنعقد في ١٨ سبتمبر ٢٠٢٤، تمت الموافقة من قبل المساهمين على توزيع أرباح نقدية مرحلية بقيمة ٧٥,٠٠٠ ألف درهم بواقع ٠,٠٣ درهم للسهم العادي، وتم سدادها بالكامل لاحقًا في أكتوبر ٢٠٢٤.

١٠- الربح الأساسي والمخفف للسهم

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

التسعة أشهر المنتهية في

٣٠ سبتمبر

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٨١,١٢٧	٦٩,٩٦٣	أرباح الفترة العائدة إلى مساهمي الشركة (بالألف درهم)
٢,٤٨٧,٠٧٠	٢,٤٨١,١٨٧	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية * (بالألف سهم)
٠,٠٣٣	٠,٠٢٨	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 سبتمبر ٢٠٢٤	
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٦,٩٠٧	٥,٧٤٢	ضمانات بنكية
٦٥,٤٩٨	٦٨,٩٤٧	الالتزامات رأسمالية*

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٣٦,٨٥٥	٣٠,٤٦٥	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 وفقًا لاتفاقية الإيجار الأصلية، مبلغ ٣٣ مليون درهم. ليس لدى الإدارة حاليًا علم بأي نية للمستأجر لتمديد بند الموجودات المؤجرة.

١٢- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

الأرصدة القائمة لدى الأطراف ذات العلاقة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (مدققة)	
-	٨,٧٥٠	المستحق من أطراف ذات علاقة
٥٧	١١٣	نما
٥٧	٨,٨٦٣	أطراف أخرى ذات علاقة
٩,١٩٥	٦,٣٨٤	المستحق لطرف ذات علاقة
		أطراف أخرى ذات علاقة

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

التسعة أشهر المنتهية في

٣٠ سبتمبر

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
١,٨٥٦	٢,٠٤٣	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 التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣.

تتألف تعويضات موظفي الإدارة العليا للمجموعة مما يلي:

التسعة أشهر المنتهية في

٣٠ سبتمبر

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
١٨,٥٠٢	٢٠,٥٣٨	مزايا قصيرة الأجل
١,٠٨٩	٧٤٠	مكافأة نهاية الخدمة
٢,٧٨٤	٢,٧٨٣	مكافأة مجلس الإدارة واللجان (إيضاح ٢-٣)

١٣- المعلومات القطاعية

يعرض الجدول التالي معلومات القطاعات التشغيلية للمجموعة:

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ - غير مدققة

الموحدة	الحوافز	الإجمالي	الرعاية الصحية	التعليم	الاستثمارات	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٥٦٦,٢٥٢	-	٥٦٦,٢٥٢	٢٩٧,٦٠٤	٢٦٨,٦٤٨	-	الإيرادات
(٣٣٢,٩٢٤)	٢,٣٩٣	(٣٣٥,٣١٧)	(١٨٥,٩٦٢)	(١٤٧,٦٣٤)	(١,٧٢١)	التكاليف المباشرة
(١٨٩,٩٥٢)	٣,٣٠٧	(١٩٣,٢٥٩)	(٨٩,٩٥٢)	(٧٢,١١٣)	(٣١,١٩٤)	مصاريف عمومية وبيعية وإدارية
١٣,١٣٤	-	١٣,١٣٤	-	١٣,١٣٤	-	الحصة من نتائج شركات شقيقة
٢٤,٠٠٤	-	٢٤,٠٠٤	-	٢٤,٠٠٤	-	دخل من عقد إيجار تمويلي
٢٦,٨١١	(٦,٦٨٥)	٣٣,٤٩٦	١,٥٢٠	٢٤,٥٥٤	٧,٤٢٢	دخل تشغيلي أخرى
١٦,٩٠١	(١,٤٣٢)	١٨,٣٣٣	١,٣٣٠	٢,٧٤٧	١٤,٢٥٦	دخل تمويل
(٣١,٩٤٩)	٢,٤١٧	(٣٤,٣٦٦)	(٢٩,٢٩٤)	(٤,٩٦٧)	(١٠٠)	تكاليف تمويل
(١٣,٩١٤)	-	(١٣,٩١٤)	(٤,٨٧٨)	(٧,٩٣٤)	(١,١٠٢)	الضريبة والزكاة
٧٨,٣٦٣	-	٧٨,٣٦٣	(٩,٦٣٢)	١٠٠,٤٣٩	(١٢,٤٤٤)	نتائج القطاع
٦٩,٩٦٣	-	٦٩,٩٦٣	(٥,٦٠٧)	٨٨,٠١٤	(١٢,٤٤٤)	نتائج القطاع العائدة إلى:
٨,٤٠٠	-	٨,٤٠٠	(٤,٠٢٥)	١٢,٤٢٥	-	مساهمي الشركة
						حصة غير مسيطرة
٣,٩٧٤,٩٥٢	(٢٤,٥٧١)	٣,٩٩٩,٥٢٣	١,٦٦٩,٧٢٣	١,٩٠٢,٢٧١	٤٢٧,٥٢٩	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ - غير مدققة
(١,١٨٨,٤٩٧)	٢٤,٦٦١	(١,٢١٣,١٥٨)	(٦٦٦,٩٧٨)	(٣٢٨,٦٥٢)	(٢١٧,٥٢٨)	إجمالي الموجودات
						إجمالي المطلوبات

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ - غير مدققة

الموحدة	الحوافز	الإجمالي	الرعاية الصحية	التعليم	الاستثمارات	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٤٩٥,٠٣١	-	٤٩٥,٠٣١	٢٨٣,٧٧١	٢١١,٢٦٠	-	الإيرادات
(٢٨٢,٦٨١)	٢,٣٩٢	(٢٨٥,٠٧٣)	(١٧٢,٨٨٤)	(١١٠,٤٦٨)	(١,٧٢١)	التكاليف المباشرة
(١٥٦,٩٧٣)	٥,٩٧٦	(١٦٢,٩٤٩)	(٧٦,٠٦٨)	(٥٥,٥٩٣)	(٣١,٢٨٨)	مصاريف عمومية وبيعية وإدارية
٦,٨٦٠	-	٦,٨٦٠	٣٢٦	٦,٥٣٤	-	حصة من نتائج شركات شقيقة
٩,٦٢٩	-	٩,٦٢٩	٩,٦٢٩	-	-	الربح من استبعاد شركة شقيقة بموجب استحواذ جزئي
٢٥,٠٥١	-	٢٥,٠٥١	-	٢٥,٠٥١	-	دخل من عقد إيجار تمويلي
١٣,٧١٣	(١٠,٨٢٦)	٢٤,٥٣٩	٥٠٨	١١,٥٩٢	١٢,٤٣٩	دخل تشغيلي أخرى
١٤,٧٥٣	(١,٢٩١)	١٦,٠٤٤	١,٠٣٧	١,٤٤٩	١٣,٥٥٨	دخل تمويل
(٣٤,٣٨١)	٣,٧٤٩	(٣٨,١٣٠)	(٣٢,٣٥١)	(٤,٥٤٨)	(١,٢٣١)	تكاليف تمويل
(٢,٧٥٩)	-	(٢,٧٥٩)	(١,٩٨٦)	(٧٧٣)	-	الضريبة والزكاة
٨٨,٢٤٣	-	٨٨,٢٤٣	١١,٩٨٢	٨٤,٥٠٤	(٨,٢٤٣)	نتائج القطاع
٨١,١٢٧	-	٨١,١٢٧	١٦,١٨٤	٧٣,١٨٦	(٨,٢٤٣)	نتائج القطاع العائدة إلى:
٧,١١٦	-	٧,١١٦	(٤,٢٠٢)	١١,٣١٨	-	مساهمي الشركة
						حصة 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 سبتمبر ٢٠٢٣ وبالتالي هناك تأثير مرتبط بضريبة الدخل على البيانات المالية للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ سبتمبر ٢٠٢٣.

ينص القرار رقم (١١٦) لسنة ٢٠٢٢ (صدر في ديسمبر ٢٠٢٢ ويُعدّ ساري المفعول من ١٦ يناير ٢٠٢٣) على أن يخضع الدخل الخاضع للضريبة الذي لا يتجاوز ٣٧٥,٠٠٠ درهم لضريبة شركة بنسبة ٠٪، 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 محاسبة 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 بالفترات السابقة. بلغت ضريبة الدخل والزكاة الحالية الناتجة من عمليات المجموعة في المناطق التالية مبلغ ١٣,٩١٤ ألف درهم للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٤ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: ٢,٧٥٩ ألف درهم) فيما يتعلق بعمليات المجموعة في المناطق التالية:

التسعة أشهر المنتهية في

٣٠ سبتمبر

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ألف درهم	ألف درهم
(غير مدققة)	(غير مدققة)
-	١٠,٠٦٠
٢,٧٥٩	٣,٨٥٤
٢,٧٥٩	١٣,٩١٤

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 حاملي أسهم الملكية 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 الأرباح 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.

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

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٩١,٠٠٢	٩٢,٢٧٧	الأرباح قبل الضرائب والزكاة
		بإضافة/ (اقتطاع):
١,١٥٥	٢,٩١٥	التكاليف المرتبطة بالمعاملات (إيضاح ٣)
(٩,٦٢٩)	-	الربح من استبعاد شركة شقيقة بموجب الاستحواذ التدريجي
٨٣	(٣,٨٢٥)	بنود غير متكررة تحدث مرة واحدة
٨٢,٦١١	٩١,٣٦٧	الأرباح المعدلة قبل احتساب الضرائب والزكاة
		بإضافة/ (اقتطاع):
(٢,٧٥٩)	(١٣,٩١٤)	الضرائب والزكاة
٧٩,٨٥٢	٧٧,٤٥٣	الأرباح المعدلة
		بإضافة/ (اقتطاع):
(١٥٩)	(١٧٦)	تكاليف مرتبطة بالمعاملة مرتبطة بالحصص غير المسيطرة
(٧,١١٦)	(٨,٤٠٠)	حصص غير مسيطرة
٧٢,٥٧٧	٦٨,٨٧٧	الربح المعدل العائد إلى مساهمي الشركة
		بإضافة/ (اقتطاع):
٦٠,٨٢٤	٦٢,٧٠٩	الاستهلاك والإطفاء
٢,٢٥٠	٢,٢٥٠	اطفاء سعر الشراء لشركة شقيقة
٢,٧٥٩	١٣,٩١٤	الضريبة والزكاة
(١٤,٧٥٣)	(١٦,٩٠١)	إيرادات التمويل
٣٤,٣٨١	٣١,٩٤٩	تكاليف التمويل
٧,١١٦	٨,٤٠٠	حصص غير مسيطرة
(١,١٥٥)	(٢,٩١٥)	التكاليف المرتبطة بالمعاملات (إيضاح ٣)
١٥٩	١٧٦	تكاليف مرتبطة بالمعاملة مرتبطة بالحصص غير المسيطرة
٩,٦٢٩	-	الربح من استبعاد شركة شقيقة بموجب عملية الاستحواذ التدريجي
(٨٣)	٣,٨٢٥	بنود غير متكررة لمرة واحدة
١٧٣,٧٠٤	١٧٢,٢٨٤	الأرباح قبل احتساب الفوائد والضرائب والائتمالك والاطفاء
		بإضافة/ (اقتطاع):
١,١٥٥	٢,٩١٥	تكاليف مرتبطة بالمعاملات (إيضاح ٣)
(٩,٦٢٩)	-	الربح من استبعاد شركة شقيقة بموجب الاستحواذ التدريجي
٨٣	(٣,٨٢٥)	بنود غير متكررة تحدث مرة واحدة
١٦٥,٣١٣	١٧١,٣٧٤	الأرباح المعدلة قبل احتساب الفوائد والضرائب والائتمالك والاطفاء