Amanat

أمانات القابضة ش.م.ع.

البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة غير المدققة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط)
بناية ٢، الطابق ٣
إعمار سكوير
داون تاون دبي
ص.ب: ٤٢٥٤
دبي
الإمارات العربية المتحدة

هاتف: ٨٨٨٨ ٣٧٦ ٤ (٠) ٩٧١+
فاكس: ٨٨٩٩ ٣٧٦ ٤ (٠) ٩٧١+
www.deloitte.com

تقرير المدقق المستقل بشأن مراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لمساهمي شركة أمانات القابضة ش.م.ع.

مقدمة

قمنا بمراجعة البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة المرفقة **لشركة أمانات القابضة ش.م.ع.** ("الشركة") **وشركاتها التابعة** (يُشار إليها مجتمعةً باسم "المجموعة")، والتي تشمل بيان المركز المالي المرحلي الموحد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، والبيانات المرحلية الموحدة للربح أو الخسارة، والدخل الشامل، والتغيرات في حقوق الملكية، والتدفقات النقدية ذات الصلة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ، بالإضافة إلى الإيضاحات التفسيرية. تتحمل الإدارة مسؤولية إعداد وعرض هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة وفقًا للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ *التقارير المالية* المرحلية كما أصدرها مجلس معايير المحاسبة الدولية. وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء استنتاجاتنا بشأن هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة بناءً على مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد تمت مراجعتنا وفقًا 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 جوهريًا عن أعمال التدقيق التي تتم وفقًا 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 رأيًا بشأن التدقيق.

الاستنتاج

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

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط)



أكبر أحمد
رقم القيد ١١٤١
١٢ نوفمبر ٢٠٢٦
دبي
الإمارات العربية المتحدة

بيان الربح أو الخسارة المرحلي الموحد

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	إيضاحات	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
		٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥
		ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
العمليات المستمرة					
الإيرادات	٣	١٨٤,٥٨٤	١٥٣,٧٦٤	٧٦٧,٠٥١	٦٢٢,١٤٧
التكاليف المباشرة	٣	(١٢٣,٧٦٤)	(١٠٩,١١٢)	(٤٣٨,٣٤٠)	(٣٧٦,٣٧٦)
إجمالي الأرباح	٣	٦٠,٨٢٠	٤٤,٦٥٢	٣٢٨,٧١١	٢٤٥,٧٧١
مصروفات عمومية وبيعية وإدارية	٣	(٧٩,٢٠٦)	(٦٩,٠٢٠)	(٢٤٢,٤٧٧)	(٢٠٣,٢٩٨)
حصة من نتائج شركة شقيقة	٥	٧,٧٢٩	٢,١٦٢	٥١,٥٧١	٢٥,٥٥٥
أرباح من استبعاد ممتلكات بموجب عقد إيجار تمويلي	١١	-	٦٨,٢٩٩	-	٦٨,٢٩٩
إيرادات من عقد إيجار تمويلي		-	٤,٤٩٨	-	٢٠,٢٥٦
إيرادات تشغيلية أخرى		٩,٠٧٦	٩,٩٣٠	٢٨,٣٢٩	٢٨,٩٠٣
(الخسارة)/ الربح التشغيلي		(١,٥٨١)	٦٠,٥٢١	١٦٦,١٣٤	١٨٥,٤٨٦
إيرادات التمويل		٨,٧٨٠	٥,٣٠٣	٣١,٦٩٥	١٢,٧٢٨
تكاليف التمويل		(٨,١٨٩)	(٧,٦٥٦)	(٢٥,٢٢٤)	(٢٣,٣٨٠)
(الخسارة)/ الربح للفترة قبل الضريبة والزكاة من العمليات المستمرة		(٩٩٠)	٥٨,١٦٨	١٧٢,٦٠٥	١٧٤,٨٣٤
الزكاة وضرائب الدخل	١٤	(٢,٧٩٢)	١,٥٠٧	(٢٣,٧٠٥)	(١١,٦٠١)
الضرائب المؤجلة	١٤	٢٨٨	٣٢٣	٨٦١	١,٤٥٤
(الخسارة)/ الربح للفترة من العمليات المستمرة		(٣,٤٩٤)	٥٩,٩٩٨	١٤٩,٧٦١	١٦٤,٦٨٧
العمليات المتوقفة					
الخسارة من العمليات المتوقفة	١٥	(٢,٧٣٠)	(٢٧,٨١٥)	(٤,٤٨٣)	(٣٩,٢٩٩)
(الخسارة)/ الربح للفترة		(٦,٢٢٤)	٣٢,١٨٣	١٤٥,٢٧٨	١٢٥,٣٨٨
العائد إلى:					
مساهمي الشركة					
الربح من العمليات المستمرة		٣,٥٥٥	٥٦,٧٣٣	١٠٥,٩٧٩	١٤٩,٤١٧
الخسارة من العمليات المتوقفة		(١,٧٥٥)	(٢٧,٥١٢)	(٢,٨١٢)	(٣٥,١٧٠)
		١,٨٠٠	٢٩,٢٢١	١٠٣,١٦٧	١١٤,٢٤٧
الحصص غير مسيطرة					
(الخسارة)/ الربح من العمليات المستمرة		(٧,٠٤٩)	٣,٢٦٥	٤٣,٧٨٢	١٥,٢٧٠
الخسارة من العمليات المتوقفة		(٩٧٥)	(٣٠٣)	(١,٦٧١)	(٤,١٢٩)
		(٨,٠٢٤)	٢,٩٦٢	٤٢,١١١	١١,١٤١
الربح الأساسي والمخفف للسهم (بالدرهم) من العمليات المستمرة	١٠	٠,٠٠١٤	٠,٠٢٢٨	٠,٠٤٣٠	٠,٠٦٠٢
الربح الأساسي والمخفف للسهم (بالدرهم)	١٠	٠,٠٠٠٧	٠,٠١١٨	٠,٠٤١٨	٠,٠٤٦٠

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٠ المرفقة جزءًا من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

بيان الربح أو الخسارة المرحلي الموحد (تتمة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

		الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
		٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥
		ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
مقاييس الأداء البديلة					
العمليات المستمرة					
الأرباح قبل الفوائد والضرائب والإطفاء والاستهلاك	١٦	٢٩,٧٦٤	٨٧,٧٩٦	٢٥٦,١٣٢	٢٦٠,٨٦٨
الأرباح المعدلة قبل الفوائد والضرائب والإطفاء والاستهلاك	١٦	٣٤,٢١٤	١١,٤٢١	٢٦٠,٧١٢	١٦٩,٠٦٠
الأرباح/ (الخسائر) المعدلة قبل الضرائب والزكاة	١٦	٣,٤٦٠	(١٣,٦٧٦)	١٧٧,١٨٥	٨٧,٥٥٨
الأرباح المعدلة للفترة	١٦	٩٥٦	(١٥,٨٨٢)	١٥٤,٣٤١	٧٢,٨٧٩
العائدة لمساهمي الشركة					
الأرباح/ (الخسائر) المعدلة للفترة	١٦	٦,٦٧٠	(١٩,١٣٩)	١٠٩,٢١١	٥٧,٥٦٧
العمليات المستمرة والمتوقفة					
(الخسائر)/ الأرباح المعدلة للفترة	١٦	(١,٧٧٤)	(١٤,٩٦٤)	١٤٩,٨٥٨	٦٤,٢٢٧

بيان الدخل الشامل المرحلي الموحد

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦	٢٠٢٥	٢٠٢٦	٢٠٢٥
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)	(غير مدققة)
(الخسارة)/ الربح للفترة	(٦,٢٢٤)	٣٢,١٨٣	١٤٥,٢٧٨	١٢٥,٣٨٨
(الخسارة)/ الدخل الشامل الآخر				
(الخسارة)/ الدخل الشامل الآخر الذي لن يتم إعادة تصنيفه في الفترات اللاحقة إلى الربح أو الخسارة :				
التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	(٩٩٣)	(٢٦,٠١٦)	١,٩٨٧	(١٩,٠٦٣)
(الخسارة)/ الدخل الشامل الآخرالذي لن يتم إعادة تصنيفه في الفترات اللاحقة إلى الربح أو الخسارة	(٩٩٣)	(٢٦,٠١٦)	١,٩٨٧	(١٩,٠٦٣)
إجمالي (الخسارة)/ الدخل الشامل الآخر	(٩٩٣)	(٢٦,٠١٦)	١,٩٨٧	(١٩,٠٦٣)
إجمالي (الخسارة)/ الدخل الشامل للفترة	(٧,٢١٧)	٦,١٦٧	١٤٧,٢٦٥	١٠٦,٣٢٥
العائد إلى:				
مساهمي الشركة	٨٠٧	٣,٢٠٥	١٠٥,١٥٤	٩٥,١٨٤
الحصص غير المسيطرة	(٨,٠٢٤)	٢,٩٦٢	٤٢,١١١	١١,١٤١
	(٧,٢١٧)	٦,١٦٧	١٤٧,٢٦٥	١٠٦,٣٢٥

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٠ المرفقة جزءًا من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

بيان المركز المالي المرحلي الموحد

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	إيضاحات	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ألف درهم (مدققة)
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
ممتلكات ومعدات		٦٩١,١٢٥	٦٦٣,٠١٨
موجودات حق الاستخدام		٢٦٩,٠١٨	٢١٠,٤٣٤
شهرة تجارية وموجودات غير ملموسة	٤	١,٣٧٥,٠٤٣	١,٣٨٣,٥٢٧
استثمار في شركة شقيقة	٥	٤٦١,٧٦٧	٤٢٢,٥٣٦
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى	٦	١٦,٢٢٣	١٤,٢٣٦
موجودات مالية أخرى	٦	٤٢٧	٦٥٥
إجمالي الموجودات غير المتداولة		٢,٨١٣,٦٠٣	٢,٦٩٤,٤٠٦
الموجودات المتداولة			
المخزون		٩,٤٢٢	٧,٦١٦
ذمم مدينة تجارية وأخرى	٦	٤٤٥,٧٦٠	٣٨٦,٧٥٠
النقد والأرصدة لدى البنوك	٧	١,٠٢٤,٨٣٦	١,٤٥٠,٤٤٥
		١,٤٨٠,٠١٨	١,٨٤٤,٨١١
موجودات محتفظ بها للبيع	١٥	٤٤,٤٢١	٣٨,٨٤٧
إجمالي الموجودات المتداولة		١,٥٢٤,٤٣٩	١,٨٨٣,٦٥٨
إجمالي الموجودات		٤,٣٣٨,٠٤٢	٤,٥٧٨,٠٦٤
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	٨	٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠
خصم إصدار الأسهم	٨	(١٥,١٧١)	(٥,١٢٣)
أسهم الخزينة	٨	(٣٦,٨٩٢)	(١٧,٤٨٩)
احتياطي قانوني		٩٨,٩٣٩	٩٨,٩٣٩
احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		(٤٤,٥٥٥)	(٤٦,٥٤٢)
احتياطيات أخرى		٣٤,٨٥٠	٢٠,٤٤٧
أرباح محتجزة		١٥٢,٥٥٤	٢٩٥,١٤٠
إجمالي حقوق الملكية العائدة لمساهمي الشركة		٢,٦٨٩,٧٢٥	٢,٨٤٥,٣٧٢
حصص غير مسيطرة		٤٢٧,٩٥٣	٦٠٢,٩٩٢
إجمالي حقوق الملكية		٣,١١٧,٦٧٨	٣,٤٤٨,٣٦٤
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
تمويل من البنوك	٦	١٩٢,٨٤٢	٢٢٩,٣٠٤
مطلوبات عقود الإيجار	٦	٢٥٣,٠٥٥	١٩٤,٥٤٧
مطلوبات الضريبة المؤجلة	١٤	١١١,٦٨١	١١٢,٥٤٢
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين		٦١,٠٦١	٥٩,٣٢١
إجمالي المطلوبات غير المتداولة		٦١٨,٦٣٩	٥٩٥,٧١٤
المطلوبات المتداولة			
تمويل من البنوك	٦	١٣٣,٣٤٧	١٠٦,٨٦٠
مطلوبات عقود الإيجار	٦	٤٧,٠٠٩	٣٧,٨١٢
مخصصات وحسابات وذمم دائنة أخرى	٦	٢٨٥,١٦١	٢٥٣,٤٣٥
مطلوبات العقود		٨٨,٧٨٠	٨١,٠٣٣
		٥٥٤,٢٩٧	٤٧٩,١٤٠
المطلوبات المرتبطة مباشرة بالموجودات المحتفظ بها للبيع	١٥	٤٧,٤٢٨	٥٤,٨٤٦
إجمالي المطلوبات المتداولة		٦٠١,٧٢٥	٥٣٣,٩٨٦
إجمالي المطلوبات		١,٢٢٠,٣٦٤	١,١٢٩,٧٠٠
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		٤,٣٣٨,٠٤٢	٤,٥٧٨,٠٦٤

تم اعتماد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٢ نوفمبر ٢٠٢٦ ووقعت بالنيابة عن المجلس من قبل:

د/ علي بن حرمل الظاهري
رئيس مجلس الإدارة

السيد/ جون أيارلاند
عضو مجلس الإدارة والرئيس التنفيذي

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٠ المرفقة جزءًا من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

	العائد إلى مساهمي الشركة								
	رأس المال ألف درهم	خصم إصدار الأسهم ألف درهم	أسهم الخزينة ألف درهم	الاحتياطي القانوني ألف درهم	احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ألف درهم	احتياطيات أخرى ألف درهم	أرباح محتجزة ألف درهم	المجموع ألف درهم	الحصص غير المسيطرة ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
كما في ١ يناير ٢٠٢٦ – *مدققة*	٢,٥٠٠,٠٠٠	(٥,١٢٣)	(١٧,٤٨٩)	٩٨,٩٣٩	(٤٦,٥٤٢)	٢٠,٤٤٧	٢٩٥,١٤٠	٢,٨٤٥,٣٧٢	٦٠٢,٩٩٢	٣,٤٤٨,٣٦٤
الربح للفترة	-	-	-	-	-	-	١٠٣,١٦٧	١٠٣,١٦٧	٤٢,١١١	١٤٥,٢٧٨
الدخل الشامل الآخر	-	-	-	-	١,٩٨٧	-	-	١,٩٨٧	-	١,٩٨٧
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	-	-	-	١,٩٨٧	-	١٠٣,١٦٧	١٠٥,١٥٤	٤٢,١١١	١٤٧,٢٦٥
أسهم الخزينة (إيضاح ٨)	-	(١٠,٠٤٨)	(١٩,٤٠٣)	-	-	-	٤,٢٤٧	(٢٥,٢٠٤)	-	(٢٥,٢٠٤)
توزيعات أرباح على الحصص غير المسيطرة	-	-	-	-	-	-	-	-	(٣٨,٠٧٧)	(٣٨,٠٧٧)
توزيعات أرباح (إيضاح ٩)	-	-	-	-	-	-	(٢٥٠,٠٠٠)	(٢٥٠,٠٠٠)	-	(٢٥٠,٠٠٠)
الاستحواذ على الحصص غير المسيطرة، صافي (إيضاح ١٧)	-	-	-	-	-	١٤,٤٠٣	-	١٤,٤٠٣	(١٧٩,٠٧٣)	(١٦٤,٦٧٠)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ – *غير مدققة*	٢,٥٠٠,٠٠٠	(١٥,١٧١)	(٣٦,٨٩٢)	٩٨,٩٣٩	(٤٤,٥٥٥)	٣٤,٨٥٠	١٥٢,٥٥٤	٢,٦٨٩,٧٢٥	٤٢٧,٩٥٣	٣,١١٧,٦٧٨

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٠ المرفقة جزءًا من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموحد (تتمة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥

	العائد إلى مساهمي الشركة									
	رأس المال ألف درهم	خصم إصدار الأسهم ألف درهم	أسهم الخزينة ألف درهم	الاحتياطي القانوني ألف درهم	احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ألف درهم	احتياطيات أخرى ألف درهم	أرباح محتجزة ألف درهم	المجموع ألف درهم	الحصص غير المسيطرة ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
كما في ١ يناير ٢٠٢٥ – *مدققة*	٢,٥٠٠,٠٠٠	(١,٩٠٨)	(٢٨,٠٢٣)	٨١,٢٤٠	(٢٥,١٦١)	١٤,٨٣٠	٤٢,٠٧٩	٢,٥٨٣,٠٥٧	٢٣٦,١٧٠	٢,٨١٩,٢٢٧
الربح للفترة	-	-	-	-	-	-	١١٤,٢٤٧	١١٤,٢٤٧	١١,١٤١	١٢٥,٣٨٨
الخسارة الشاملة الأخرى	-	-	-	-	(١٩,٠٦٣)	-	-	(١٩,٠٦٣)	-	(١٩,٠٦٣)
إجمالي الدخل الشامل للفترة	-	-	-	-	(١٩,٠٦٣)	-	١١٤,٢٤٧	٩٥,١٨٤	١١,١٤١	١٠٦,٣٢٥
أسهم الخزينة (إيضاح ٨)	-	(١,٧١١)	١٣,٤١١	-	-	-	١,٨٧٥	١٣,٥٧٥	-	١٣,٥٧٥
توزيعات أرباح (إيضاح ٩)	-	-	-	-	-	-	(٤٠,٠٠٠)	(٤٠,٠٠٠)	-	(٤٠,٠٠٠)
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ – *غير مدققة*	٢,٥٠٠,٠٠٠	(٣,٦١٩)	(١٤,٦١٢)	٨١,٢٤٠	(٤٤,٢٢٤)	١٤,٨٣٠	١١٨,٢٠١	٢,٦٥١,٨١٦	٢٤٧,٣١١	٢,٨٩٩,١٢٧

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٠ المرفقة جزءًا من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموحد

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

		التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
		٢٠٢٦	٢٠٢٥
	إيضاحات	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
الأنشطة التشغيلية			
الربح قبل الضريبة والزكاة من العمليات المستمرة		١٧٢,٦٠٥	١٧٤,٨٣٤
الخسارة قبل الضريبة والزكاة من العمليات المتوقفة		(٤,٤٨٣)	(٣٩,٢٩٩)
تعديلات للبنود التالية:			
الحصة من نتائج شركة شقيقة	٥	(٥١,٥٧١)	(٢٥,٥٥٥)
توزيعات الأرباح من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		(٦٦٣)	(٦٦١)
استهلاك ممتلكات ومعدات وموجودات حق الاستخدام		٧٩,٢٦٤	٦٧,٠٤٤
اطفاء موجودات غير ملموسة	٣ و ٤	٨,٤٨٤	٨,٤٨٣
الخسارة/(الربح) من أداة مشتقة		٢٢٨	(٢٠٥)
عدم فعالية التحوط وغيرها		-	٢٧٩
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة	٣	١٥,٢٨١	١١,٨٢١
مخصص مكافأة نهاية الخدمة الموظفين		١١,٣٥٩	١١,٥٣١
الربح من استبعاد ممتلكات بموجب عقد إيجار تمويلي	١١	-	(٦٨,٢٩٩)
الخسارة من استبعاد ممتلكات ومعدات		٢٤	-
الخسارة من إعادة التقييم بالقيمة العادلة مطروحًا منها تكاليف بيع مجموعة التصرف	١٥	-	٢٦,٨٢٤
الإيرادات من عقد إيجار تمويلي		-	(٢٠,٢٥٦)
إيرادات التمويل		(٣١,٦٩٥)	(١٢,٧٢٨)
تكاليف التمويل		٢٥,٢٢٤	٢٧,٢٩١
		٢٢٤,٠٥٧	١٦١,١٠٤
التغيرات في رأس المال العامل			
المخزون		(١,٨٠٦)	(١,٠٦٣)
المستحق من أطراف ذات علاقة	١٥	(١٤)	-
ذمم مدينة تجارية وأخرى		(٧٣,٤٦٩)	(٥٤,٥٣٩)
المخصصات والحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى ومطلوبات العقود		(٤,٣٠٢)	٣٨,٨٢٢
المستحق لطرف ذي علاقة	١٥	٧,٠٠٧	١,٠٨٦
النقد الناتج من العمليات		١٥١,٤٧٣	١٤٥,٤١٠
مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين		(١٠,٥٥٥)	(٧,٠١٥)
دفعات إيجار مستلمة		-	٢٤,١٨٥
سداد مطلوبات عقود الإيجار		(٣٩,٣٧٦)	(٣٧,٧٧٧)
صافي التدفقات النقدية الناتج من الأنشطة التشغيلية		١٠١,٥٤٢	١٢٤,٨٠٣
الأنشطة الاستثمارية			
الاستحواذ على الممتلكات والمعدات، بما في ذلك الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ		(٧٢,٥٤٥)	(٥٦,٦١٦)
عائدات من استبعاد ممتلكات خاضعة لعقد إيجار تمويلي	١١	-	٤٥٣,٠٠٠
التغيرات في الودائع لأجل المتوافقة مع الشريعة الإسلامية والودائع المصرفية لأجل		٧٠,٦١٧	١٧٨,٥٠٠
الفوائد المستلمة على الودائع لأجل المتوافقة مع الشريعة الإسلامية		٣٠,٣٨٦	١٤,٠٠٦
الاستحواذ على حصة غير مسيطرة	١٧	(١٦٤,٦٧٠)	-
الفوائد المستلمة على الودائع المصرفية		٤٥٦	٦٦٥
توزيعات أرباح مستلمة من شركة شقيقة	٥	١٢,٣٤٠	١٧,٥٦٢
توزيعات أرباح مستلمة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		٦٦٣	٦٦١
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في) / الناتجة من الأنشطة الاستثمارية		(١٢٢,٧٥٣)	٦٠٧,٧٧٨
الأنشطة التمويلية			
سداد تمويل بنكي		(٩٥,٠٢٩)	(١٣٣,٦٦٤)
عائدات من التمويل البنكي		٨٥,٠٥٤	٥٢,٥٠٣
(إستحواذ)/ استبعاد أسهم الخزينة، بالصافي	٨	(٢٩,٤٥١)	١٣,٥٧٥
صافي التغير في أرصدة النقد المحتفظ بها لدى طرف ثالث وآخرين		(٨٦,٧٩٨)	(١١,٥٥٠)
توزيعات الأرباح المدفوعة لمساهمي الشركة	٩	(٢٤٥,٧٥٣)	(٤٠,٠٠٠)
توزيعات الأرباح المدفوعة للحصص غير المسيطرة		(٣١,٤١٣)	-
تكاليف التمويل المدفوعة		(١١,٦٦٠)	(١٨,٤٩٥)
صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية		(٤١٥,٠٥٠)	(١٣٧,٦٣١)
صافي (النقص)/الزيادة في النقد وما يعادله		(٤٣٦,٢٦١)	٥٩٤,٩٥٠
النقد وما يعادله في بداية الفترة		١,٣٢٠,٦٤٦	٢٤١,١٠٤
النقد وما يعادله في نهاية الفترة	٧	٨٨٤,٣٨٥	٨٣٦,٠٥٤

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٠ المرفقة جزءًا من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

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 وفقًا للمرسوم بالقانون الاتحادي رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ وتعديلاته في دولة الإمارات العربية المتحدة. إن عنوان المقر المسجل للشركة هو وان سنترال - بناية المكاتب رقم ٥ – الطابق الأول، الوحدات ١٠٧ و١٠٨، دبي، الإمارات العربية المتحدة. تتضمن هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة الأداء المالي والمركز المالي للشركة وشركاتها التابعة (يُشار إليها مجتمعة بـ"المجموعة").

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

٢ أسس إعداد البيانات المالية والتغيرات في السياسات المحاسبية

٢-١ أسس إعداد البيانات المالية

تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ وفقًا للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤: *التقارير المالية المرحلية*.

لا تشتمل البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة على كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في البيانات المالية الموحدة السنوية، وينبغي أن تقرأ جنبًا إلى جنب مع البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. وعلاوة على ذلك، إن نتائج فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ليست بالضرورة دلالة على النتائج التي قد تكون متوقعة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦.

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

تتضمن البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة الموجودات والمطلوبات والنتائج من عمليات الشركات التابعة للمجموعة: شركة كامبريدج هيلث جروب هولدينجز المحدودة (سابقًاشركة إتش سي إنفستمنتس ١ هولدنجز ليمتد) ("سي إتش جي") وشركاتها التابعة، وشركة المسار الشامل للتعليم مساهمة عامة وشركاتها التابعة ("المسار")، ومستشفى الملكي التخصصي ذ.م.م ("إم إس إتش")، والتي تُعرض كعملية متوقفة (إيضاح ١٥).

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

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

٢-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التي اعتمدتها المجموعة

تتوافق السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة مع تلك المتبعة في إعداد البيانات المالية السنوية الموحدة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، باستثناء اعتماد تعديل جديد يسري اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٦ كما هو موضح أدناه. لم تعتمد المجموعة مبكرًا أي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صدر ولم يدخل حيز التنفيذ بعد.

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

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

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

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

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

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

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

التحسينات السنوية لمعايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية - المجلد ١١

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

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

٢-٣ قياس القيم العادلة

تُدرج جميع الموجودات والمطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة أو التكلفة التاريخية، باستثناء الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والموجودات المالية الأخرى، بما في ذلك مقايضات أسعار الفائدة وسندات ضمان، والتي تُقاس بالقيمة العادلة. لا تختلف القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الأخرى اختلافًا جوهريًا عن قيمها الدفترية في تاريخ التقرير. يُقيَّم الأصل المالي المُدرج للمجموعة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة باستخدام طريقة التقييم من المستوى الأول. ويُقيَّم الأصل المالي غير المُدرج للمجموعة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة باستخدام طريقة التقييم من المستوى الثاني. لم تكن هناك أي تحويلات بين قياسات القيمة العادلة للمستويات الأول والثاني والثالث خلال الفترة.

٣ الربح أو الخسارة

٣-١ الإيرادات

٣-١-١ معلومات الإيرادات والتكاليف المفصلة

تتعلق إيرادات التعليم بالخدمات المقدمة في الإمارات العربية المتحدة والمملكة العربية السعودية. بينما تتعلق إيرادات الرعاية الصحية بالخدمات المقدمة في الإمارات العربية المتحدة والمملكة العربية السعودية.

القطاعات	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ - غير مدققة		
	التعليم	الرعاية الصحية	الإجمالي
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
نوع البضائع أو الخدمات			
الرسوم الدراسية، بعد خصم المنح الدراسية الممنوحة	٢٢٣,٠٢٠	-	٢٢٣,٠٢٠
خدمات التعليم الخاص والرعاية لذوي الاحتياجات الخاصة	١٤٥,٧٣٩	-	١٤٥,٧٣٩
الرسوم الإدارية ورسوم الخدمات الأخرى من الطلاب	٢٢,٣٨٠	-	٢٢,٣٨٠
الحصة من إيرادات اتفاقيات الخدمات المشتركة	٩,٩١٥	-	٩,٩١٥
خدمات الرعاية الصحية والخدمات الطبية	-	٣٦٥,٩٩٧	٣٦٥,٩٩٧
إجمالي الإيرادات	٤٠١,٠٥٤	٣٦٥,٩٩٧	٧٦٧,٠٥١

القطاعات	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ - غير مدققة		
	التعليم	الرعاية الصحية	الإجمالي
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
توقيت الاعتراف بالإيرادات			
خدمات محولة بمرور الوقت	٣٩٣,٩٣٤	٣٣٩,٢٥٣	٧٣٣,١٨٧
خدمات محولة في وقت معين	٧,١٢٠	٢٦,٧٤٤	٣٣,٨٦٤
إجمالي الإيرادات	٤٠١,٠٥٤	٣٦٥,٩٩٧	٧٦٧,٠٥١
التكاليف المباشرة	(٢٣٣,٢٥٤)	(٢٠٥,٠٨٦)	(٤٣٨,٣٤٠)
إجمالي الأرباح	١٦٧,٨٠٠	١٦٠,٩١١	٣٢٨,٧١١

القطاعات	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ - غير مدققة		
	التعليم	الرعاية الصحية	الإجمالي
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
نوع البضائع أو الخدمات			
الرسوم الدراسية، بعد خصم المنح الدراسية الممنوحة	١٧٩,٨٦٢	-	١٧٩,٨٦٢
خدمات التعليم الخاص والرعاية لذوي الاحتياجات الخاصة	١٢٣,٤٥٦	-	١٢٣,٤٥٦
الرسوم الإدارية ورسوم الخدمات الأخرى من الطلاب	٢١,٥٢٦	-	٢١,٥٢٦
الحصة من إيرادات اتفاقيات الخدمات المشتركة	٧,٤٨٢	-	٧,٤٨٢
خدمات الرعاية الصحية والخدمات الطبية	-	٢٨٩,٨٢١	٢٨٩,٨٢١
إجمالي الإيرادات	٣٣٢,٣٢٦	٢٨٩,٨٢١	٦٢٢,١٤٧

٣ الربح أو الخسارة (تتمة)

٣-١ الإيرادات (تتمة)

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

	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ - غير مدققة		
القطاعات	التعليم	الرعاية الصحية	الإجمالي
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
توقيت الاعتراف بالإيرادات			
خدمات محولة بمرور الوقت	٣٢٥,٢٣٢	٢٧٣,٣٣٩	٥٩٨,٥٧١
خدمات محولة في وقت معين	٧,٠٩٤	١٦,٤٨٢	٢٣,٥٧٦
إجمالي الإيرادات	٣٣٢,٣٢٦	٢٨٩,٨٢١	٦٢٢,١٤٧
التكاليف المباشرة	(٢٠١,٤٥٩)	(١٧٤,٩١٧)	(٣٧٦,٣٧٦)
إجمالي الأرباح	١٣٠,٨٦٧	١١٤,٩٠٤	٢٤٥,٧٧١

٣-٢ المصروفات العمومية والبيعية والإدارية

	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦	٢٠٢٥
	ألف درهم	ألف درهم
	(غير مدققة)	(غير مدققة)
المصروفات المتعلقة بالموظفين	١١٩,٥٧٣	١٠٦,١٥٨
رسوم قانونية ومهنية	١٥,٠٣٥	١٣,٥٢٩
خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم التجارية المدينة	١٥,٢٨١	١١,٨٢١
إطفاء الموجودات غير الملموسة (إيضاح ٤)	٨,٤٨٤	٨,٤٨٣
التسويق والاتصالات	٢٣,٩٤٧	١٤,٢٨٤
مصروفات تقنية المعلومات	١٢,٤٩٣	٨,١٤٩
استهلاك الممتلكات والمعدات	٨,٦٦٥	٦,٨٩٢
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان – الشركة القابضة (إيضاح ١٢)	٢,١٠٣	٢,٧٨٣
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان – الشركات التابعة (إيضاح ١٢)	٢,٠٤٨	٢,١٠١
عقود إيجار قصيرة الأجل	١,٥٧٢	٢,٦٧٦
مصروفات إدارة المحفظة	١,٤٢٤	١,٠٠٢
استهلاك موجودات حق الاستخدام	١,٠٠٨	٥٧٢
تكاليف مرتبطة بالمعاملات	٤,٥٨٠	٤٩٧
مصروفات أخرى	٢٦,٢٦٤	٢٤,٣٥١
	٢٤٢,٤٧٧	٢٠٣,٢٩٨

٣ الربح أو الخسارة (تتمة)

٣-٢ المصروفات العمومية والبيعية والإدارية (تتمة)

تم تكبد المصروفات العمومية والبيعية والإدارية كما يلي:

	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦	٢٠٢٥
	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
مصروفات الشركة القابضة		
مصروفات المكتب الرئيسي	٢٢,٤٣٧	٢٦,٠٨٢
مصروفات إدارة المحفظة	٩٠٩	٥٠٤
تكاليف مرتبطة بالمعاملات	٢٦	١٩٣
مصروفات شركات تابعة	٢١٩,١٠٥	١٧٦,٥١٩
	٢٤٢,٤٧٧	٢٠٣,٢٩٨

٤ الشهرة التجارية والموجودات غير الملموسة

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

	الشهرة التجارية ألف درهم	الاتفاقيات ذات العمر الانتاجي المحدد ألف درهم	الاتفاقيات ذات العمر الانتاجي غير المحدد ألف درهم	الاسم التجاري ذو العمر الانتاجي المحدد ألف درهم	المجموع ألف درهم
التكلفة:					
في ١ يناير ٢٠٢٥- مدققة	٦٧١,٢٢٩	١٤١,٠١٤	٥٧٢,٧٣٥	٥٩,٢٩٠	١,٤٤٤,٢٦٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ – مدققة	٦٧١,٢٢٩	١٤١,٠١٤	٥٧٢,٧٣٥	٥٩,٢٩٠	١,٤٤٤,٢٦٨
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ – غير مدققة	٦٧١,٢٢٩	١٤١,٠١٤	٥٧٢,٧٣٥	٥٩,٢٩٠	١,٤٤٤,٢٦٨
الإطفاء وانخفاض القيمة:					
في ١ يناير ٢٠٢٥- مدققة	-	٣٠,٨٦٣	-	١٨,٥٦٩	٤٩,٤٣٢
الإطفاء للسنة	-	٥,٥٢٨	-	٥,٧٨١	١١,٣٠٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ – مدققة	-	٣٦,٣٩١	-	٢٤,٣٥٠	٦٠,٧٤١
الإطفاء للفترة (إيضاح ٣-٢)	-	٤,١٤٧	-	٤,٣٣٧	٨,٤٨٤
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ – غير مدققة	-	٤٠,٥٣٨	-	٢٨,٦٨٧	٦٩,٢٢٥
القيم الدفترية					
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ - *غير مدققة*	٦٧١,٢٢٩	١٠٠,٤٧٦	٥٧٢,٧٣٥	٣٠,٦٠٣	١,٣٧٥,٠٤٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ - *مدققة*	٦٧١,٢٢٩	١٠٤,٦٢٣	٥٧٢,٧٣٥	٣٤,٩٤٠	١,٣٨٣,٥٢٧

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦

٤ الشهرة التجارية والموجودات غير الملموسة (تتمة)

اختبار الانخفاض في قيمة الشهرة التجارية والاتفاقيات ذات العمر المقدر غير المحدد

تجري المجموعة اختبار الانخفاض في القيمة السنوي الخاص بها في نهاية السنة وعندما تشير الظروف إلى أن القيمة المدرجة قد انخفضت قيمتها، حيث يستند اختبار الانخفاض في القيمة الى حسابات القيمة المستخدمة. إن الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للتحصيل للوحدات المنتجة للنقد الخاصة بالمجموعة تم الإفصاح عنها في البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، لم تجد الإدارة أية ظروف قد تشير إلى أن القيمة المدرجة للشهرة التجارية والاتفاقيات ذات العمر المقدر غير المحدد قد تنخفض.

٥ الاستثمار في شركة شقيقة

فيما يلي القيم المدرجة لاستثمار المجموعة في الشركة الشقيقة:

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ألف درهم (مدققة)
شركة نما القابضة ذ.م.م («نما»)	٤٦١,٧٦٧	٤٢٢,٥٣٦

	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ألف درهم (غير مدققة)	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ألف درهم (مدققة)
في بداية الفترة/ السنة	٤٢٢,٥٣٦	٣٩٧,٤٧٢
الحصة من النتائج	٥٣,٨٢١	٥٤,٥٠٩
إطفاء موجودات تخصيص سعر الشراء	(٢,٢٥٠)	(٣,٠٠٠)
الحصة من النتائج في الربح أو الخسارة	٥١,٥٧١	٥١,٥٠٩
توزيعات الأرباح	(١٢,٣٤٠)	(٢٦,٤٤٥)
في نهاية الفترة/ السنة	٤٦١,٧٦٧	٤٢٢,٥٣٦

٦ الموجودات المالية والمطلوبات المالية

٦-١ الموجودات المالية

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ألف درهم (مدققة)
أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر		
الإمارات دبي الوطني «ربت» المحدودة – مدرجة	١٦,٢٢٣	١٤,٢٣٦
المشتقات غير المصنفة كأدوات تحوط بالقيمة العادلة		
مقايضات أسعار الفائدة	٤٢٧	٦٥٥
أدوات الدين بالتكلفة المطفأة		
ذمم مدينة تجارية وأخرى (باستثناء المدفوعات مقدمًا والسلف) *	٤١٨,٢٦٥	٣٦٢,٠٨٣
إجمالي الموجودات المالية**	٤٣٤,٩١٥	٣٧٦,٩٧٤
إجمالي المتداول	٤١٨,٢٦٥	٣٦٢,٠٨٣
إجمالي غير المتداول	١٦,٦٥٠	١٤,٨٩١

* باستثناء الموجودات غير المالية البالغة ٢٧,٤٩٥ ألف درهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٢٤,٦٦٧ ألف درهم).

** موجودات مالية بخلاف النقد والأرصدة لدى البنوك.

كانت المجموعة تمتلك حصة تقارب ١٪ في شركة بيغن ، وهي شركة تقنية مقرها الولايات المتحدة. في ٢٧ ديسمبر ٢٠٢٥، تقدمت بيغن بطلب إعادة تنظيم بموجب الفصل ١١ من قانون الإفلاس الأمريكي، ومُنحت بناءً على ذلك فترة للتنسيق مع الدائنين وتأمين التمويل. ونتيجة لذلك، قيّمت المجموعة القيمة العادلة لاستثمارها في بيغن ،وأجرت شطبًا كاملاً للقيمة الدفترية لهذا الاستثمار خلال عام ٢٠٢٥. وخلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، بدأت بيغن إجراءات التصفية بعد الحصول على الموافقة القضائية اللازمة؛ وهو ما سيترتب عليه إلغاء أسهم شركة "أمانات" في الشركة المذكورة عند اكتمال عملية التصفية .

٦-٢ المطلوبات المالية

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ألف درهم (مدققة)
قروض وسلفيات محملة بفوائد		
مطلوبات عقود الإيجار	٣٠٠,٠٦٤	٢٣٢,٣٥٩
التمويل من البنوك (بعد خصم رسوم الترتيبات)	٣٢٦,١٨٩	٣٣٦,١٦٤
	٦٢٦,٢٥٣	٥٦٨,٥٢٣
المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة		
الحسابات الدائنة والذمم الدائنة الأخرى (باستثناء استحقاقات الموظفين والضريبة) *	١٩٥,٤٠٦	١٥٦,٠٩٧
إجمالي المطلوبات المالية	٨٢١,٦٥٩	٧٢٤,٦٢٠
إجمالي المتداول	٣٧٥,٧٦٢	٣٠٠,٧٦٩
إجمالي غير المتداول	٤٤٥,٨٩٧	٤٢٣,٨٥١

* باستثناء المطلوبات الغير المالية البالغة ٨٩,٧٥٥ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٩٧,٣٣٨ ألف درهم).

٧ النقد والأرصدة لدى البنوك

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	ألف درهم	ألف درهم
	(غير مدققة)	(مدققة)
النقد في الصندوق	١,٢٧٣	٤٨١
الحسابات الجارية لدى البنوك	١٤٣,٥٧٢	١١٤,٩٦٢
رصيد النقد المحتفظ به لدى طرف ثالث (إيضاح ٢-٨)	٩٧,٦٨١	١٠,٨٨٣
ودائع لأجل متوافقة مع الشريعة الإسلامية	٧٥٢,٣١٠	١,٢٩٤,١١٩
ودائع لأجل غير متوافقة مع الشريعة الإسلامية	٣٠,٠٠٠	٣٠,٠٠٠
النقد وأرصدة لدى البنوك	١,٠٢٤,٨٣٦	١,٤٥٠,٤٤٥

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	ألف درهم	ألف درهم
	(غير مدققة)	(مدققة)
النقد والأرصدة لدى البنوك	١,٠٢٤,٨٣٦	١,٤٥٠,٤٤٥
يطرح:		
رصيد النقد المحتفظ به لدى طرف ثالث	(٩٧,٦٨١)	(١٠,٨٨٣)
ودائع لأجل متوافقة مع الشريعة الإسلامية (بفترة استحقاق أولية تزيد عن ٣ أشهر)	(٤٨,٦٨٣)	(١١٩,٣٠٠)
يضاف: النقد والأرصدة لدى البنوك العائدة إلى العمليات المتوقفة (إيضاح ١٥)	٥,٩١٣	٣٨٤
النقد وما يعادله	٨٨٤,٣٨٥	١,٣٢٠,٦٤٦

خلال التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، حققت المجموعة ربحًا إجماليًا قدره ٣٠,٤٤٦ ألف درهم على ودائعها لأجل (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: ١٢,٤٥٨ ألف درهم).

٨ رأس المال وأسهم الخزينة

٨-١ رأس المال

يبلغ رأس المال المصرح به للشركة مبلغ ٢,٥ مليار درهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٢,٥ مليار درهم).

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، كان لدى الشركة ٢,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهمًا عاديًا تم إصدارها بقيمة ١ درهم للسهم الواحد مدفوعة بالكامل. يحق لحاملي هذه الأسهم العادية الحصول على توزيعات الأرباح التي يتم الإعلان عنها من حين لآخر وكذلك التصويت في الجمعية العمومية للمجموعة بواقع صوت واحد لكل سهم.

٨-٢ أسهم الخزينة

في عام ٢٠٢٠، قامت الشركة بتعيين صانع سوق مرخص من جهة خارجية في سوق دبي المالي والذي يقدم خدمات توفير السيولة، لوضع أوامر الشراء والبيع لأسهم الشركة بهدف تقليل فروق العرض والطلب بالإضافة إلى تقليل تقلبات الأسعار والحجم. في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦، كان صانع السوق يمتلك ٣٦,٨٩١,٧٩٦ سهمًا(٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ١٧,٤٨٨,٦٥٨سهمًا) من أسهم أمانات نيابةً عن الشركة، والتي تُصنف ضمن حقوق الملكية كأسهم خزينة بالقيمة الاسمية. وقد تم قيد خسارة تراكمية قدرها ١٥,١٧١ ألف درهم في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ كخصم أسهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: خسارة متراكمة بلغت ٥,١٢٣ ألف درهم) ضمن حقوق الملكية، منها صافي خسارة قدرها ١٠,٠٤٨ ألف درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: صافي خسارة قدرها ١,٧١١ ألف درهم) ناتجة من صافي الحركة على الأسهم خلال الفترة الحالية. وفي نهاية مدة العقد مع صانع السوق، سيكون لدى الشركة خيار إما تحويل الأسهم القائمة باسمها أو واستبعاد الأسهم في السوق.

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

٩ توزيعات الأرباح

في ٣١ مارس ٢٠٢٦، تمت الموافقة من قبل المساهمين في الجمعية العمومية السنوية على توزيع أرباح نقدية بقيمة ١٧٥,٠٠٠ ألف درهم بما يعادل ٠,٠٧ درهم لكل سهم عادي وتم تسويتها بالكامل خلال أبريل ٢٠٢٦. وافق مجلس الإدارة، خلال اجتماعه المنعقد في ١٣ أغسطس ٢٠٢٦، على توزيع أرباح نقدية مرحلية بقيمة ٧٥,٠٠٠ ألف درهم ، أي ما يعادل ٠,٠٣ درهم للسهم العادي والتي جرى سدادها بالكامل خلال شهر سبتمبر ٢٠٢٦.

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	
	٢٠٢٦	٢٠٢٥
	(غير مدققة)	(غير مدققة)
الربح للفترة العائد إلى حاملي أسهم الشركة (بالألف درهم)		
العمليات المستمرة	١٠٥,٩٧٩	١٤٩,٤١٧
العمليات المتوقفة	(٢,٨١٢)	(٣٥,١٧٠)
	١٠٣,١٦٧	١١٤,٢٤٧
المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (بالألف)*	٢,٤٦٦,٧٥٣	٢,٤٨٣,٠٣١
الأرباح الأساسية والمخفضة للسهم (درهم)		
العمليات المستمرة	٠,٠٤٣٠	٠,٠٦٠٢
العمليات المتوقفة	(٠,٠٠١١)	(٠,٠١٤٢)
	٠,٠٤١٨	٠,٠٤٦٠

* 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.

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	ألف درهم	ألف درهم
	(غير مدققة)	(مدققة)
ضمانات بنكية	١٣,١٧٢	١٠,٠١٢
التزامات رأسمالية*	٨٧,٦٩١	٤٠,٢٣١

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

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

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	ألف درهم	ألف درهم
	(غير مدققة)	(مدققة)
ضمانات بنكية	٣١,٦٦١	٣٥,٣٢٩

المجموعة كمؤجر

أبرمت المجموعة في عام ٢٠١٨ اتفاقية بيع وشراء للاستحواذ على مجمع مدارس من جهة خارجية مقابل مبلغ إجمالي قدره ٣٦٠ مليون درهم. وفي وقت لاحق، أبرمت المجموعة (بصفتها المؤجر) اتفاقية أخرى مع نفس الجهة الخارجية لاستئجار مبنى المدرسة لمدة ٢٥ عامًا، قابلة للتجديد لمدة ٥ سنوات بناءً على موافقة الطرفين.

تتضمن اتفاقية الإيجار خياري بيع وشراء للمؤجر والمستأجر على التوالي.

١١ الالتزامات والمطلوبات الطارئة (تتمة)

المجموعة كمؤجر (تتمة)

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

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

١٢ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦	٢٠٢٥
	ألف درهم	ألف درهم
	(غير مدققة)	(غير مدققة)
موظفو الإدارة العليا		
أتعاب الإدارة*	٥,٢٧١	٣,٦٨٦

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

لم تكن هناك أي معاملات جوهرية أخرى مع الأطراف ذات العلاقة خلال فترتي التسعة أشهر المنتهيتين في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ و٢٠٢٥.

تتألف تعويضات موظفي الإدارة العليا للمجموعة مما يلي:

	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦	٢٠٢٥
	ألف درهم	ألف درهم
	(غير مدققة)	(غير مدققة)
مزايا قصيرة الأجل	٢٦,٧١٨	٢٠,٨٧٧
مزايا ما بعد نهاية الخدمة	١,١٠٦	٨٠٣
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان – الشركة القابضة (إيضاح ٣-٢)	٢,١٠٣	٢,٧٨٣
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة واللجان – الشركة التابعة (إيضاح ٣-٢)	٢,٠٤٨	٢,١٠١

١٣ المعلومات القطاعية

يعرض الجدول التالي معلومات القطاعات التشغيلية للمجموعة:

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر٢٠٢٦ - غير مدققة (باستثناء العمليات المتوقفة)

	الاستثمارات	التعليم	الرعاية الصحية	الإجمالي	الحذوفات	*الموحدة*
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	*ألف درهم*
الإيرادات	-	٤٠١,٠٥٤	٣٦٥,٩٩٧	٧٦٧,٠٥١	-	٧٦٧,٠٥١
التكاليف المباشرة	(١,٧٢١)	(٢٣٣,٢٥٤)	(٢٠٥,٧٥٧)	(٤٤٠,٧٣٢)	٢,٣٩٢	(٤٣٨,٣٤٠)
مصروفات عمومية وبيعية وإدارية	(٢٣,٣٧٢)	(١٢٥,٥٥١)	(٩٣,٥٥٤)	(٢٤٢,٤٧٧)	-	(٢٤٢,٤٧٧)
الحصة من نتائج شركة شقيقة	-	٥١,٥٧١	-	٥١,٥٧١	-	٥١,٥٧١
إيرادات تشغيلية أخرى	٥,٣٨٥	٢٧,٣٤٤	٣٢٢	٣٣,٠٥١	(٤,٧٢٢)	٢٨,٣٢٩
إيرادات التمويل	٢٣,٢٧٨	٧,٦٨٧	٧٣٠	٣١,٦٩٥	-	٣١,٦٩٥
تكاليف التمويل	(٦٨)	(١١,٥٩٧)	(١٥,٨٨٩)	(٢٧,٥٥٤)	٢,٣٣٠	(٢٥,٢٢٤)
الضريبة المؤجلة	-	٥٠٦	-	٥٠٦	٣٥٥	٨٦١
الضريبة والزكاة	(٤,٧٩٦)	(١٢,١٢٨)	(٦,٤٢٦)	(٢٣,٣٥٠)	(٣٥٥)	(٢٣,٧٠٥)
نتائج القطاع	(١,٢٩٤)	١٠٥,٦٣٢	٤٥,٤٢٣	١٤٩,٧٦١	-	١٤٩,٧٦١
ربح/(خسارة) القطاع العائدة إلى:						
مساهمي الشركة	(١,٢٩٤)	٦٤,٥٩٠	٤٢,٦٨٣	١٠٥,٩٧٩	-	١٠٥,٩٧٩
حصص غير مسيطرة	-	٤١,٠٤٢	٢,٧٤٠	٤٣,٧٨٢	-	٤٣,٧٨٢
كما في ٣٠ سبتمبر٢٠٢٦ - غير مدققة						
إجمالي الموجودات	٧٨٥,٩٦٦	٢,٠٠٩,٠٠٤	١,٧١٢,٢٧٣	٤,٥٠٧,٢٤٣	(٢١٣,٦٢٢)	٤,٢٩٣,٦٢١
إجمالي المطلوبات	(٩٦,٣٣٥)	(٦٤٤,٥١٠)	(٥٠٠,٨٧٥)	(١,٢٤١,٧٢٠)	٦٨,٧٨٤	(١,١٧٢,٩٣٦)

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

	الاستثمارات	التعليم	الرعاية الصحية	الإجمالي	الحذوفات	*الموحدة*
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	*ألف درهم*
الإيرادات	-	٣٣٢,٣٢٦	٢٨٩,٨٢١	٦٢٢,١٤٧	-	٦٢٢,١٤٧
التكاليف المباشرة	(١,٧٢١)	(٢٠١,٤٥٩)	(١٧٥,٥٨٨)	(٣٧٨,٧٦٨)	٢,٣٩٢	(٣٧٦,٣٧٦)
مصروفات عمومية وبيعية وإدارية	(٢٦,٧٧٨)	(٩٧,٦٤٠)	(٨٠,٧٩٨)	(٢٠٥,٢١٦)	١,٩١٨	(٢٠٣,٢٩٨)
الحصة من نتائج شركة شقيقة	-	٢٥,٥٥٥	-	٢٥,٥٥٥	-	٢٥,٥٥٥
إيرادات من عقد إيجار تمويلي	-	٢٠,٢٥٦	-	٢٠,٢٥٦	-	٢٠,٢٥٦
ربح من استبعاد ممتلكات	-	٦٨,٢٩٩	-	٦٨,٢٩٩	-	٦٨,٢٩٩
إيرادات تشغيلية أخرى	٥,٨٢٨	٢٨,٥٨٨	١,١٧٢	٣٥,٥٨٨	(٦,٦٨٥)	٢٨,٩٠٣
إيرادات التمويل	٦,٥٣٢	٤,٧٥٠	١,٤٤٦	١٢,٧٢٨	-	١٢,٧٢٨
تكاليف التمويل	(٨٧)	(٧,٠١٦)	(١٨,٦٥٢)	(٢٥,٧٥٥)	٢,٣٧٥	(٢٣,٣٨٠)
الضريبة المؤجلة	-	١,١٨١	٢٧٣	١,٤٥٤	-	١,٤٥٤
الضريبة والزكاة	١,٠٩٧	(٧,٣٧٧)	(٥,٣٢١)	(١١,٦٠١)	-	(١١,٦٠١)
نتائج القطاع	(١٥,١٢٩)	١٦٧,٤٦٣	١٢,٣٥٣	١٦٤,٦٨٧	-	١٦٤,٦٨٧
ربح/(خسارة) القطاع العائدة إلى:						
مساهمي الشركة	(١٥,١٢٩)	١٥٤,٨٣٧	٩,٧٠٩	١٤٩,٤١٧	-	١٤٩,٤١٧
حصص غير مسيطرة	-	١٢,٦٢٦	٢,٦٤٤	١٥,٢٧٠	-	١٥,٢٧٠
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥ - غير مدققة						
إجمالي الموجودات	٧٧١,٥١٩	١,٧٢٢,٣٤٦	١,٥٩٣,٢٢٢	٤,٠٨٧,٠٨٧	(١٥٩,٦٠٣)	٣,٩٢٧,٤٨٤
إجمالي المطلوبات	(١١٣,٦٣٤)	(٤٥٨,٥٩٣)	(٥٣١,٢٤٠)	(١,١٠٣,٤٦٧)	٩١,١٠٣	(١,٠١٢,٣٦٤)

١٤ الضرائب والزكاة

يتعلق الالتزام الضريبي المؤجل بالاعتراف الأولي لتعديلات تخصيص سعر الشراء المُعترف بها في بيان المركز المالي الموحد للمجموعة، والمنسوبة إلى بعض شركات المجموعة في دولة الإمارات العربية المتحدة. في حين أن تعديلات تخصيص سعر الشراء تتعلق بمعاملات الشركات المنجزة في فترات محاسبية سابقة، فإن التزام الضريبة المؤجلة ينشأ نتيجة لتطبيق قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة، وعلى أساس أن الشركات التي تتخذ من دولة الإمارات العربية المتحدة مقراً لها، والتي تُنسب إليها تعديلات تخصيص سعر الشراء، يجب أن تخضع لضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة في المستقبل.

بالإضافة إلى ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة، تخضع الشركات التابعة للمجموعة في المملكة العربية السعودية وقبرص للضرائب. يتم احتساب ضريبة الدخل للفترة الحالية على أساس الدخل الخاضع للضريبة المقدر الذي تحسبه المجموعة باستخدام معدلات الضرائب المطبقة أو التي يجري تطبيقها بشكل جوهري في تاريخ التقرير، والمطبقة في الدول المعنية التي تعمل فيها الشركات التابعة، وأي تعديل على الضريبة فيما يتعلق بالفترات السابقة.

وخلال الفترة، اعترفت المجموعة بعكس التزامات ضريبية مؤجلة بلغت ٨٦١ ألف درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥: ١,٤٥٤ ألف درهم)، وذلك بسبب عكس الضريبة المؤجلة المتعلقة بتسويات تخصيص سعر الشراء.

تحسب المجموعة مصروف ضريبة الدخل للفترة باستخدام معدل الضريبة المطبق على إجمالي الأرباح السنوية المتوقعة. فيما يلي المكونات الرئيسية لمصروف ضريبة الدخل في بيان الربح أو الخسارة المرحلي الموجز الموحد:

	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦	٢٠٢٥
	ألف درهم	ألف درهم
	(غير مدققة)	(غير مدققة)
ضرائب الدخل		
مصروف ضريبة الدخل والزكاة الحالي	٢٣,٧٠٥	١١,٦٠١
الضريبة المؤجلة المتعلقة بعكس الفروقات المؤقتة	(٨٦١)	(١,٤٥٤)
مصروف ضريبة الدخل المعترف به في الربح أو الخسارة	٢٢,٨٤٤	١٠,١٤٧

١٥ مجموعة التصرف

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، صنّفت المجموعة مستشفى الملكي التخصصي ذ.م.م. كمجموعة تصرف محتفظ بها للبيع، وذلك بناءً على قرار مجلس الإدارة باسترداد الاستثمار من خلال صفقة بيع خلال اثني عشر شهرًا من تاريخ التقرير، وليس من خلال الاستمرار في الاستخدام. وتمثل الشركة التابعة جميع خدمات الرعاية الصحية التي تقدمها المجموعة في مملكة البحرين. وفيما يلي نتائج الشركة التابعة للفترة:

	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦	٢٠٢٥
	ألف درهم	ألف درهم
	(غير مدققة)	(غير مدققة)
مصروفات عمومية وبيعية وإدارية	(٤,١٠٠)	(٨,٦٢٨)
الدخل الآخر	-	٦٤
تكاليف التمويل	(٣٨٣)	(٣,٩١١)
خسارة الفترة	(٤,٤٨٣)	(١٢,٤٧٥)
خسارة ناتجة عن إعادة القياس بالقيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع لمجموعة التصرف*	-	(٢٦,٨٢٤)
خسارة من عمليات متوقفة مُدرجة ضمن الربح أو الخسارة	(٤,٤٨٣)	(٣٩,٢٩٩)

	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
	ألف درهم	ألف درهم
	(غير مدققة)	(مدققة)
الموجودات		
الممتلكات والمعدات	٢٤,٧٩٢	٢٤,٧٩٢
موجودات حق الاستخدام	٨,٦٦٤	٨,٦٦٤
المخزون	٢,٦٩٧	٢,٦٩٧
الذمم المدينة التجارية والأخرى، صافي	٢,٠١٩	١,٩٨٨
مستحق من أطراف ذات صلة	٣٣٦	٣٢٢
النقد والبنوك	٥,٩١٣	٣٨٤
	٤٤,٤٢١	٣٨,٨٤٧
المطلوبات		
الحسابات الدائنة والأخرى	(١٠,٦٨٩)	(٢٤,٠٩٥)
مطلوبات عقود الإيجار	(١٧,٦٩٣)	(١٧,٧٧٦)
مستحق لأطراف ذات صلة	(١٥,٤٦٣)	(٨,٤٥٦)
مطلوبات العقود	(١٣١)	(١٣١)
مستحقات طويلة الأجل أخرى	(٣,٤٣٩)	(٣,٤٣٩)
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	(١٣)	(٩٤٩)
	(٤٧,٤٢٨)	(٥٤,٨٤٦)
صافي الموجودات المرتبطة مباشرة بعملية متوقفة	(٣,٠٠٧)	(١٥,٩٩٩)

* في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥، قامت المجموعة بقياس مجموعة التصرف على أساس القيمة الأقل من قيمتها الدفترية أو قيمتها العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع؛ وبناءً على ذلك، تم الاعتراف بخسارة قدرها ٢٦,٨٢٤ ألف درهم ضمن الربح أو الخسارة، مع تخفيض مقابل في الموجودات غير المتداولة الخاصة بمجموعة التصرف.

١٦ مقاييس الأداء البديلة

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

ينطوي عرض مقاييس الأداء البديلة على قيود كأدوات تحليلية ولا ينبغي أخذها بمعزل عن غيرها أو كبديل للمقاييس المالية ذات العلاقة والتي تم إعدادها وفقًا للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

عند تقديم مقاييس الأداء البديلة، تقوم الإدارة بتعديل بعض البنود التي تختلف بين الفترات، وفي هذا الشأن يسهل التعديل إمكانية المقارنة بين الفترات. فيما يلي مطابقة بين مقاييس الأداء البديلة المستخدمة مع البنود ذات الصلة بشكل مباشر في بيان الربح أو الخسارة الموحد المرحلي، وقد تختلف عن المقاييس التي تحمل نفس الاسم والمستخدمة من قبل منشآت أخرى.

(أ) الأرباح المعدلة قبل الضريبة والزكاة

يمثل مقياس الأداء البديل هذا الربح قبل الضريبة والزكاة من العمليات المستمرة المعلن عنه والمعدل وفقًا للإيرادات/ المصروفات المتعلقة بما يلي:

- الدخل من التأجير التمويلي
- أرباح من استبعاد ممتلكات بموجب عقد إيجار تمويلي؛
- تكاليف متعلقة بالمعاملات؛ و
- بنود أخرى عرضية غير متكررة.

(ب) الأرباح المعدلة

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

(ج) الأرباح المعدلة العائدة إلى المساهمين

يمثل مقياس الأداء البديل هذا الأرباح المعدلة حسب حصة الحصص غير المسيطرة من الإيرادات/ المصروفات .

(د) الأرباح قبل احتساب الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء

يمثل مقياس الأداء البديل هذا الأرباح المبلغ عنها قبل الضرائب والزكاة من العمليات المستمرة المعدلة للإيرادات/المصروفات المتعلقة بما يلي:

- الاستهلاك والإطفاء؛
- إطفاء سعر الشراء للشركات الشقيقة؛
- تكاليف مرتبطة بالمعاملات؛
- تكاليف وإيرادات التمويل؛
- حصص غير مسيطرة؛
- أرباح من استبعاد ممتلكات بموجب عقد إيجار تمويلي؛
- الخسارة الناتجة عن قياس القيمة العادلة مطروحًا منها تكاليف بيع مجموعة التصرف؛
- الدخل الناتج عن عقد الإيجار التمويلي؛ و
- بنود أخرى عرضية غير متكررة.

١٦ مقاييس الأداء البديلة (تتمة)

(هـ) الأرباح المُعدلة قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء

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

- تكاليف مرتبطة بالمعاملات؛
- أرباح من استبعاد ممتلكات بموجب عقد إيجار تمويلي؛
- الخسارة الناتجة عن قياس القيمة العادلة مطروحًا منها تكاليف بيع مجموعة التصرف؛
- الدخل من التأجير التمويلي؛ و
- بنود أخرى عرضية غير متكررة.

(و) الأرباح المعدلة من العمليات المستمرة والمتوقفة

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

- تكاليف مرتبطة بالمعاملات؛
- أرباح من استبعاد ممتلكات بموجب عقد إيجار تمويلي؛
- الخسارة الناتجة عن قياس القيمة العادلة مطروحًا منها تكاليف بيع مجموعة التصرف؛
- الدخل الناتج عن عقد الإيجار التمويلي؛ و
- بنود أخرى عرضية غير متكررة.

١٦ مقاييس الأداء البديلة (تتمة)

(ح) التسوية

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

	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦	٢٠٢٥
	ألف درهم	ألف درهم
	(غير مدققة)	(غير مدققة)
العمليات المستمرة		
الربح قبل الضرائب والزكاة	١٧٢,٦٠٥	١٧٤,٨٣٤
إضافة/(خصم):		
تكاليف مرتبطة بالمعاملات (إيضاح ٣-٢)	٤,٥٨٠	٤٩٧
أرباح من استبعاد ممتلكات بموجب عقد إيجار تمويلي	-	(٦٨,٢٩٩)
إيرادات من عقد الإيجار التمويلي	-	(٢٠,٢٥٦)
بنود غير متكررة لمرة واحدة	-	٧٨٢
الأرباح المعدلة قبل احتساب الضرائب والزكاة	١٧٧,١٨٥	٨٧,٥٥٨
خصم:		
بنود أخرى عرضية غير متكررة	-	(٤,٥٣٢)
الضرائب والزكاة	(٢٢,٨٤٤)	(١٠,١٤٧)
الربح المعدل	١٥٤,٣٤١	٧٢,٨٧٩
خصم:		
تكاليف مرتبطة بالمعاملة مرتبطة بالحصص غير المسيطرة	(١,٣٤٨)	(٤٢)
حصص غير مسيطرة	(٤٣,٧٨٢)	(١٥,٢٧٠)
الربح المعدل العائد إلى مساهمي الشركة	١٠٩,٢١١	٥٧,٥٦٧
إضافة/(خصم):		
الاستهلاك والاطفاء	٨٧,٧٤٨	٧٣,١٣٢
اطفاء سعر الشراء لشركة شقيقة	٢,٢٥٠	٢,٢٥٠
الضريبة والزكاة	٢٢,٨٤٤	١٠,١٤٧
إيرادات التمويل	(٣١,٦٩٥)	(١٢,٧٢٨)
تكاليف التمويل	٢٥,٢٢٤	٢٣,٣٨٠
حصص غير مسيطرة	٤٣,٧٨٢	١٥,٢٧٠
تكاليف مرتبطة بالمعاملات (إيضاح ٣-٢)	(٤,٥٨٠)	(٤٩٧)
تكاليف مرتبطة بالمعاملة مرتبطة بالحصص غير المسيطرة	١,٣٤٨	٤٢
أرباح من استبعاد ممتلكات بموجب عقد إيجار تمويلي	-	٦٨,٢٩٩
إيرادات من عقد إيجار تمويلي	-	٢٠,٢٥٦
بنود غير متكررة لمرة واحدة	-	٣,٧٥٠
الأرباح قبل احتساب الفوائد والضرائب والاطفاء والاستهلاك	٢٥٦,١٣٢	٢٦٠,٨٦٨
إضافة/(خصم):		
تكاليف مرتبطة بالمعاملات (إيضاح ٣-٢)	٤,٥٨٠	٤٩٧
أرباح من استبعاد ممتلكات بموجب عقد إيجار تمويلي	-	(٦٨,٢٩٩)
إيرادات من عقد إيجار تمويلي	-	(٢٠,٢٥٦)
بنود أخرى عرضية غير متكررة	-	(٣,٧٥٠)
الأرباح المعدلة قبل احتساب الفوائد والضرائب والاطفاء والاستهلاك	٢٦٠,٧١٢	١٦٩,٠٦٠

١٦ مقاييس الأداء البديلة (تتمة)

(ح) التسوية (تتمة)

	التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
	٢٠٢٦	٢٠٢٥
	ألف درهم	ألف درهم
	(غير مدققة)	(غير مدققة)
العمليات المستمرة والمتوقفة		
الربح للفترة	١٤٥,٢٧٨	١٢٥,٣٨٨
إضافة/(خصم):		
تكاليف مرتبطة بالمعاملات (إيضاح ٣-٢)	٤,٥٨٠	٤٩٧
أرباح من استبعاد ممتلكات بموجب عقد إيجار تمويلي، بعد خصم الضريبة	-	(٦٦,٢٩٩)
إيرادات من عقد إيجار تمويلي، بعد خصم الضريبة	-	(١٨,٤٣٣)
خسائر ناتجة عن مجموعة التصرف بالقيمة العادلة مطروحاً منها تكاليف البيع	-	٢٦,٨٢٤
بنود غير متكررة لمرة واحدة	-	(٣,٧٥٠)
الأرباح المعدلة من العمليات المستمرة والمتوقفة	١٤٩,٨٥٨	٦٤,٢٢٧

١٧ الإستحواذ على حصص غير مسيطرة

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

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

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

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

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

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

تم تسجيل عملية الاستحواذ على الحصة الإضافية كمعاملة حقوق ملكية، مع اعتبار تاريخ الاستحواذ المفترض هو ٣١ مايو ٢٠٢٦، والذي تم تقييمه باعتباره التاريخ الأنسب للاستحواذ الفعلي. وقد رأت الإدارة أن المعاملات التي تمت بين تاريخي الاستحواذ الفعلي والمفترض غير جوهرية.

١٧ الإستحواذ على حصص غير مسيطرة (تتمة)

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

	٣١ مايو ٢٠٢٦ ألف درهم
القيمة المدرجة للحصة الإضافية المستحوذة في سي إتش جي (بنسبة ١٢.٨٢٪)	١٤٨,٩٧١
المقابل النقدي المدفوع للمساهم غير المسيطر	(١٣٥,٠٠٠)
الفرق المعترف به في حقوق الملكية*	١٣,٩٧١

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

١٨ معلومات المقارنة

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

١٩ التطورات الجيوسياسية

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

٢٠ الأحداث اللاحقة

الاستحواذ على شركة كورنرستون هيلث كير هولدينغز المحدودة

في ٢٧ أكتوبر ٢٠٢٦، استحوذت شركة "سي إتش جي" على حصة ملكية بنسبة ١٠٠٪ في شركة "كورنرستون هيلث كير هولدينغز المحدودة" ("كورنرستون")، وهي شركة مقرها المملكة المتحدة تقدم خدمات رعاية متخصصة للأفراد الذين يعانون من حالات معقدة مثل الزهايمر، والأمراض العصبية التقدمية، والاضطرابات النفسية الحادة، وإصابات الدماغ المكتسبة، واحتياجات إعادة التأهيل العصبي. وتزاول "كورنرستون" أعمالها من خلال أربع شركات تابعة، وهي: "ساوث أفريكا لودج المحدودة" ، و"كيتنوكس سبيشاليست كير المحدودة"، و"مارولا لودج المحدودة" ، و"ذا بورين المحدودة".

تم استكمال عملية الاستحواذ مقابل مبلغ نقدي قدره ٥٤,٠٧٥ ألف جنيه إسترليني (ما يعادل ٢٦٩,٩٧١ ألف درهم). وبالإضافة إلى ذلك، تنص اتفاقية الاستحواذ على بدل مشروط بقيمة ٥,٠٠٠ ألف جنيه إسترليني (ما يعادل ٢٤,٩٦٣ ألف درهم)، يستحق الدفع بحلول مارس ٢٠٢٩، وذلك رهناً بتحقيق مستهدفات معينة تتعلق بنسب الإشغال.

وكما في تاريخ اعتماد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة، لم تكن المعالجة المحاسبية الأولية لعملية دمج الأعمال قد اكتملت بعد. وبناءً عليه، لم يتم بعد تحديد القيم العادلة في تاريخ الاستحواذ للموجودات المكتسبة القابلة للتحديد والمطلوبات المفترضة، بما في ذلك الموجودات غير الملموسة القابلة للتحديد والقيمة العادلة للمقابل المحتمل، وكذلك الشهرة الناتجة أو الربح الناتج عن الشراء بسعر منخفض.

٢٠ الأحداث اللاحقة (تتمة)

الاستحواذ على شركة الرعاية الدقيقة للتأهيل (كنوز)

في ١ نوفمبر ٢٠٢٦، أبرمت شركة تنمية الإنسان، وهي شركة تابعة لشركة المسار، اتفاقية نهائية للاستحواذ على حصة ملكية بنسبة ١٠٠٪ في شركة الرعاية الدقيقة للتأهيل ("كنوز")، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في المملكة العربية السعودية، وتدير شبكة تضم أربعة مراكز للرعاية النهارية في قطاع التعليم والرعاية لذوي الاحتياجات الخاصة. وتعمل شركة تنمية الإنسان حالياً على استكمال الإجراءات القانونية والتنظيمية اللازمة المتعلقة بالإستحواذ. وستتم المحاسبة عن هذه المعاملة وفقاً للمعيار الدولي للتقرير المالي رقم ٣ "تجميع الأعمال"، اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، وهو ما يتطلب أيضاً إجراء تقييم للقيمة العادلة لصافي الأصول القابلة للتحديد المستحوذ عليها.

المراكز الضريبية غير المؤكدة

تمارس المجموعة أعمالها في عدة دول، وتخضع لقوانين ولوائح ضريبية متنوعة. وقد يؤدي تطبيق وتفسير بعض التشريعات الضريبية إلى نشوء حالات من عدم اليقين، لا سيما فيما يتعلق بالمراكز الضريبية لفترات سابقة.

وتقوم المجموعة بمراجعة مراكزها الضريبية والمخاطر الضريبة بصورة دورية، مع الأخذ في الاعتبار التشريعات المعمول بها والمراسلات مع السلطات الضريبية والمشورة من مستشاري الضرائب الخارجيين. عند الاقتضاء، يتم إثبات المخصصات لتعكس أفضل تقديرات الإدارة للمبالغ المتوقع سدادها.

وتجري المجموعة حالياً مناقشات مع السلطات الضريبية المعنية بشأن بعض التقييمات الضريبية المتعلقة بفترات سابقة، بما في ذلك مسائل ضريبية في المملكة العربية السعودية. واستناداً إلى المعلومات المتاحة حالياً وتقييم الإدارة، لا تتوقع المجموعة أن يكون للتسوية النهائية لهذه المسائل أي أثر سلبي جوهري على مركزها المالي.