

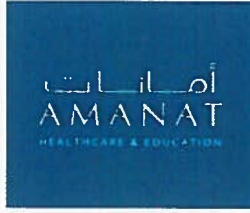
أمانات القابضة ش.م.ع.

البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

أمانات القابضة ش.م.ع.

البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الصفحة	
٢ - ١	تقرير أعضاء مجلس الإدارة
٨ - ٣	تقرير مدققي الحسابات المستقلين
٩	بيان المركز المالي الموحد
١٠	بيان الأرباح أو الخسائر الموحد
١١	بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموحد
١٣ - ١٢	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
١٤	بيان التدفقات النقدية الموحد
٢٧ - ١٥	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة



تقرير أعضاء مجلس الإدارة

يسر أعضاء مجلس إدارة شركة أمانات القابضة ش.م.ع. ("الشركة") و شركاتها التابعة ("المجموعة") تقديم بيان المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ و كذلك بيان الدخل الموحد و بيان الإيرادات الشاملة الموحد و بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد و بيان التدفقات النقدية الموحد للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

الأنشطة الرئيسية

تشتمل الأنشطة الرئيسية للمجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ على الاستثمار في شركات و مشاريع في مجالات التعليم و الرعاية الصحية و إدارة و تطوير و تشغيل تلك الشركات و المشاريع.

النتائج المالية

حققت المجموعة صافي أرباح للمساهمين بلغ ٤٢,٣ مليون درهم للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بنمو بنسبة ١٠٪ مقارنة بنفس الفترة من العام الماضي.

كما ارتفع إجمالي دخل الشركة إلى ٨٩,٥ مليون درهم بنمو نسبته ٦٪ مقارنةً بالعام ٢٠١٦ في حين ارتفع دخل أمانات من الشركات الحليفة باستثناء مخصص غير متكرر إلى ٣٣,٣ مليون درهم أي بنسبة نمو ٦٥٪ مقارنةً بالعام الماضي. كما سجلت الشركة دخل الفوائد من الودائع بقيمة ٥٧,٢ مليون درهم بمعدل عائد ٣,٢٧٪ خلال العام ٢٠١٧ مقارنةً بمعدل عائد ٢,٩٣٪ خلال نفس الفترة من العام الماضي.

واصلت أمانات تحقيق تدفقات نقدية تشغيلية خلال عام ٢٠١٧ حيث استلمت مبلغ ٢٦,٣ مليون درهم إماراتي من توزيعات أرباح الاستثمارات، بالإضافة إلى استردت مبلغ ٣٤,٤ مليون درهم إماراتي حصتها من القرض الذي تم تمويله لشركة سكن (القابضة) ("سكون") (خصوصاً وان سكون تتمتع حالياً بموقف نقدي كافي يلبي احتياجات رأس المال العامل).

استثمرت أمانات مبلغ ٥٢ مليون درهم إماراتي خلال عام ٢٠١٧ حيث قامت بالاستحواذ على ٤٠ مليون سهم إضافي في شركة تعليم القابضة ("تعليم") لتصل حصتها إلى ٢١,٧٪ و تصبح حالياً أكبر مساهم في تعليم.

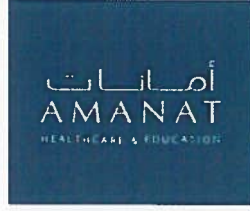
إضافة إلى ذلك، فقد وافق مجلس الإدارة في ديسمبر ٢٠١٧ على فرصة استثمارية و قام بتقويض الإدارة التنفيذية بالعمل على استكمالها، سيتم الإعلان عن التفاصيل عند الانتهاء من تنفيذها.

و حتى تاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ قامت أمانات باستثمار ٧٥٦ مليون درهم إماراتي في استثمارات استراتيجية في قطاعي الرعاية الصحية والتعليم في الإمارات العربية المتحدة و المملكة العربية السعودية أي بواقع ٣٠ في المائة من إجمالي رأسمال الشركة.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ بلغ إجمالي حقوق المساهمين ٢,٥٥٨ مليون درهم إماراتي قبل توزيعات الأرباح المقترحة.

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يتم تحويل ١٠٪ من صافي أرباح الفترة إلى الاحتياطي القانوني مساوياً لـ ٥٠٪ من القيمة الاسمية لرأس المال المدفوع. و عليه تم خلال السنة تحويل مبلغ ٤,٢ مليون درهم إلى الاحتياطي القانوني. لا يجوز توزيع الاحتياطي القانوني.

خلال الاجتماع المنعقد في ١٣ فبراير ٢٠١٧، اعتمد مجلس إدارة الشركة البيانات المالية المدققة لسنة ٢٠١٧ كما اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بواقع ٠,٠١٥ درهم إماراتي لكل سهم، و التي تخضع لموافقة المساهمين خلال الاجتماع الجمعية العمومية القادم للشركة.



فيما يتعلق بالمتمقي من الأرباح القابلة للتوزيع بعد التخصيص إلى الاحتياطيات و توزيعات الأرباح المقترحة (بعد موافقة المساهمين خلال اجتماع الجمعية العمومية)، سوف يتم تحويلها إلى الأرباح المحتجزة.

وفي ظل استكمال مجلس الإدارة الذي تم تعيينه عند التأسيس مدته القانونية وهي ٣ سنوات، عقدت امانات اجتماع جمعية العمومية بتاريخ ١٦ نوفمبر ٢٠١٧ حيث انتخبت الجمعية العمومية اعضاء جدد لفترة ٣ سنوات، وبناءا عليه اجتمع مجلس الإدارة الجديد وقام بانتخاب سعادة حمد عبد الله الشامسي رئيساً لمجلس إدارة الشركة و الدكتور شمشير فايايل نائباً لرئيس مجلس الإدارة و العضو المنتدب للشركة، كما قام مجلس الإدارة بتشكيل اللجنة التنفيذية، ولجنة التدقيق، و لجنة الترشيحات و المكافآت.

نظرة مستقبلية

إن عام ٢٠١٨ يبدو واعداً لشركة "امانات" في ظل وجود مجموعة من الفرص المجدية التي يتم تقييمها حالياً وتطلع الشركة إلى الاستحواذ على حصص في شركات رائدة و متميزة في قطاعي الرعاية الصحية و التعليم الحيويين، وفي بناء شركات مثمرة تضمن للشركة مواصلة العمل على أهدافها في المساهمة في تحقيق الازدهار و الرخاء في المجتمع. وستواصل شركة امانات في عام ٢٠١٨ التزامها في تحقيق عوائد مجدية و مستدامة لمساهميها من خلال اتباعها لسياستها الاستثمارية النشطة و تمكين شركاتها الحليفة في تحقيق التميز و النمو.

أعضاء مجلس الإدارة

سعادة حمد عبد الله الشامسي	رئيس مجلس الإدارة
الدكتور شمشير فايايل	نائب رئيس مجلس الإدارة و العضو المنتدب و الرئيس التنفيذي
سعادة فيصل بن جمعة بهلول	عضو غير تنفيذي
الشيخ عبدالله بن خليفة آل خليفة	عضو غير تنفيذي
الشيخ منصور بن محمد بن بطي آل حامد	عضو غير تنفيذي
سعادة محمد بن ثعلوب الدرعي	عضو غير تنفيذي
سعادة حمد راشد نهيل النعيمي	عضو غير تنفيذي

مدققي الحسابات

تم تعيين كي بي إم جي كمدققي حسابات خارجيين للمجموعة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. أوصى مجلس الإدارة بموافقة المساهمين على تعيين كي بي إم جي كمدققي حسابات لسنة ٢٠١٨، و ذلك خلال اجتماع الجمعية العمومية القادم.

بالنيابة عن مجلس الإدارة

حمد عبد الله الشامسي

رئيس مجلس الإدارة

دبي، الإمارات العربية المتحدة

١٣ فبراير ٢٠١٨



كي بي إم جي لوار جلف ليمتد
الطابق ١٣، برج بوليفارد بلازا ١
بوليفارد محمد بن راشد، وسط مدينة دبي، الإمارات العربية المتحدة
هاتف: ٤٠٣ ٠٣٠٠ (٤) ٩٧١ +، فاكس: ٣٣٠ ١٥١٥ (٤) ٩٧١ +

تقرير مدققي الحسابات المستقلين

السادة مساهمي أمانات القابضة ش.م.ع.

التقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة لأمانات القابضة ش.م.ع. ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة")، التي تشمل على بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وكذلك البيانات الموحدة للأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، بالإضافة إلى إيضاحات تتضمن السياسات المحاسبية الهامة ومعلومات إيضاحية أخرى.

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تُعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، عن المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، وعن أدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس إبداء الرأي

لقد قمنا بتنفيذ تدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. قمنا بتوضيح مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير في فقرة "مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة" من هذا التقرير. إننا نتمتع باستقلالية عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات أخلاقيات المهنة المتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة في دولة الإمارات العربية المتحدة، وقد استوفينا مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات ولقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين. هذا ونعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتزويدنا بأساس لإبداء رأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

تتمثل أمور التدقيق الرئيسية في تلك الأمور التي نراها، وفقاً لأحكامنا المهنية، أكثر الأمور أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للفترة الحالية. تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا وأثناء تكوين رأينا حول البيانات المالية الموحدة بشكل مجمل، ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور.



أمانات القليضة ش.م.ع.
تقرير منقحي الحسابات المستقلين حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
٣١ ديسمبر ٢٠١٧

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

احتساب الاستثمار في شركات زميلة

راجع الإيضاحين ٤ و ٥ في هذه البيانات المالية الموحدة

لدى المجموعة استثمارات هامة في شركات زميلة:

تم وضع عدد من الأحكام الرئيسية لاحتساب هذه الاستثمارات ضمن البيانات المالية للمجموعة، بما في ذلك:

- القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات في تاريخ الاستثمار والشهرة التجارية الناتجة؛
 - تقييم ما إذا كان هناك مؤشرات داخلية و/أو خارجية تقتضي إجراء مراجعة رسمية لانخفاض قيمة الاستثمار؛ و
 - حيثما وجدت هذه المؤشرات، تحديد القيمة القابلة للاسترداد من الاستثمار باستخدام أساليب تقييم ملائمة.
- قامت المجموعة بتعيين خبير لتقدير القيم العادلة للموجودات والمطلوبات الخاصة بالمركز الطبي العالمي في تاريخ الاستحواذ.

الرد الخص بنا

فيما يتعلق بمؤشرات انخفاض القيمة، قمنا بمراجعة تقييم الإدارة لكل استثمار على جِدّة، التقييم والتحقق من الافتراضات الموضوعية، التحقق من دقة مصادر البيانات المستخدمة بالإضافة إلى الاستقلالية في تقييم العوامل الداخلية والخارجية التي تُسبب انخفاض القيمة. فيما يتعلق بالاستثمارات التي خضعت لاختبار انخفاض القيمة، قمنا بتقييم المنهجيات المستخدمة لوضع نموذج التدفق النقدي المخصوم فضلاً عن تقييم دقة وتكامل عملية الاحتساب. تضمن ذلك الاستعانة بمتخصصينا في مجال التقييم لمساعدتنا في تقييم الافتراضات المطبقة ومقارنة الافتراضات بالبيانات الخارجية حيثما كان ذلك ملائماً. تتضمن الافتراضات الرئيسية ما يلي:

- المعدلات المفترضة في النموذج فيما يتعلق بنمو الإيرادات على المدى قصير وطويل الأجل؛
- معدلات الخصم المستخدمة؛ و
- عامل معدل النمو المتواصل.

قمنا باختبار حساسية عمليات احتساب انخفاض القيمة مقابل التغيرات في الافتراضات الرئيسية لتقييم تأثيرها على قيمة الاستثمار القابلة للاسترداد.



أمانات القابضة ش.م.ع.
تقرير مدقي الحسابات المستقلين حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
٣١ ديسمبر ٢٠١٧

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

احتساب الاستثمار في شركات زميلة (تابع)

الرد الخاص بنا (تابع)

فيما يتعلق بالقيم العادلة المنسوبة لصادفي الموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد لدى المركز الطبي العالمي عند الاستحواذ، قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية:

- قمنا بتقييم مدى كفاءة واستقلالية ونزاهة المقيمين الخارجيين، وتم الاطلاع على شروط عقود ارتباطهم مع المجموعة، لتحديد ما إذا كانت هناك أي أمور قد أثرت على موضوعيتهم أو قد فرضت حدود على نطاق العمل الخاص بهم؛
- حصلنا على تقارير التقييم الخارجي بشأن المركز الطبي العالمي. من خلال مشاركة فريق التقييم المتخصص لدينا، تحققنا من أساس الافتراضات الرئيسية المستخدمة من قبل المقيم لتحديد القيمة العادلة وسعر الشراء، وذلك بغرض التحقق من معقوليتها؛ و
- قمنا بتنفيذ إجراءات لاختبار ما إذا كانت المعلومات الأساسية المقدمة من قبل الإدارة إلى شركات التقييم الخارجية تعكس السجلات ذات الصلة المحفوظ بها من قبل المجموعة والتي خضعت للاختبار خلال أعمال تدقيقنا.
- بناءً على نتائج التقييم الخاص بنا، قمنا بتحديد مدى كفاية الإفصاحات في البيانات المالية الموحدة.

المعلومات الأخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ هذا التقرير؛ تقرير أعضاء مجلس الإدارة ولكنها لا تتضمن البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقي الحسابات حولها، بينما تتضمن المعلومات الأخرى المتوقع أن تُتاح لنا بعد تاريخ هذا التقرير؛ التقرير إلى المساهمين وتقرير الإدارة وتقرير المراجعة للسنة وتقرير مراجعة الأعمال وتقرير أمانات للحكومة التجارية والمجتمعية وتقرير الإلتزام ("التقارير").

لا يشمل رأينا حول البيانات المالية الموحدة المعلومات الأخرى، كما أننا لم ولن نُعبر عن أي استنتاجات تدقيقية بشأن هذه المعلومات.

فيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة، نتحصر مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى، وعند القيام بذلك نضع في الاعتبار ما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بصورة مادية مع البيانات المالية الموحدة أو مع المعلومات التي تم الحصول عليها أثناء عملية التدقيق، أو ما إذا كانت تشوبها أخطاء مادية. في حال خلصنا إلى وجود خطأ مادي في المعلومات الأخرى، بناءً على الأعمال التي قمنا بها فيما يتعلق بالمعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ إصدار تقرير مدقي الحسابات، فإننا ملزمون بالإبلاغ عن هذا الأمر. لم يسترع انتباهنا أي أمر يستدعي الإبلاغ عنه في هذا الشأن.

في حال خلصنا إلى وجود خطأ مادي في "التقارير" أثناء قراءتها، يتعين علينا إحاطة مسؤولي الحكومة بهذا الأمر واتخاذ الإجراءات المناسبة وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق.

مسؤولية الإدارة ومسؤولي الحوكمة تجاه البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وإعدادها بما يتوافق مع أحكام القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، وعن الرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية لإعداد البيانات المالية الموحدة بحيث تكون خالية من الأخطاء المادية، الناتجة عن الاحتيال أو الخطأ.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، تكون الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية، والإفصاح حيثما يكون مناسباً عن الأمور المتعلقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس للحاسبة، إلا إذا كانت الإدارة تعتزم تصفية المجموعة أو إيقاف عملياتها أو لم يكن لديها بديل فعلي غير ذلك.

يتحمل مسؤولو الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤولية منقحي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيدات معقولة حول ما إذا كانت البيانات المالية الموحدة، بشكل مجمل، خالية من الأخطاء المادية، التي تنتج عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقرير منقحي الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو عبارة عن درجة عالية من التأكيد، لكنه ليس ضماناً بأن أعمال التدقيق التي تم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكتشف دائماً أي خطأ مادي عند وجوده. قد تنشأ الأخطاء نتيجة الاحتيال أو الخطأ وتعتبر هذه الأخطاء مادية إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن تؤثر بصورة فردية أو جماعية على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون بناءً على هذه البيانات المالية الموحدة.

كجزء من أعمال التدقيق التي يتم القيام بها وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، نقوم بوضع أحكام مهنية مع اتباع مبدأ الشك المهني خلال عملية التدقيق. قمنا أيضاً بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت نتيجة الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملئمة لتزويدنا بأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الاحتيال تكون أعلى مقارنةً بالأخطاء المادية الناتجة عن الخطأ نظراً لأن الاحتيال قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- فهم نظام الرقابة الداخلية المتعلقة بأعمال التدقيق وذلك بغرض تصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف الراهنة، وليس بغرض إبداء الرأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة الموضوعية من قبل الإدارة.
- التحقق من مدى ملاءمة استخدام الإدارة للأسس المحاسبية المتعلقة بمبدأ الاستمرارية وتحديد ما إذا كان هناك عدم يقين جوهري، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما يتعلق بالأحداث أو الظروف التي قد تثير شكوكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية. في حال خلصنا إلى وجود عدم يقين جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير منقحي الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة، أو نقوم بتعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تعتمد استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقرير منقحي الحسابات. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تسبب في توقف المجموعة عن مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.

أمانات القابضة ش.م.ع.
تقرير منقهي الحسابات المستقلين حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
٣١ ديسمبر ٢٠١٧

مسؤولية منقهي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

- تقييم عرض البيانات المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها بشكل عام، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات الصلة بطريقة تضمن عرض البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة بشأن المعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. نحن نتحمل مسؤولية توجيه وتنفيذ أعمال التدقيق للمجموعة والإشراف عليها. نحن مسؤولين وحدنا عن رأينا التدقيقي.
- نتواصل مع مسؤولي الحوكمة بخصوص عدة أمور من ضمنها نطاق أعمال التدقيق والإطار الزمني المحدد لها والنتائج الجوهرية المترتبة على أعمال التدقيق بما في ذلك أي قصور جوهري يتم اكتشافه في نظام الرقابة الداخلية خلال أعمال التدقيق.
- نقدم أيضاً إقراراً لمسؤولي الحوكمة نؤكد بموجبه التزامنا بقواعد السلوك المهني فيما يتعلق بالاستقلالية، ونطلعهم على كافة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بصورة معقولة أنها تؤثر على استقلاليتنا، والضوابط ذات الصلة، إن وجدت.

في ضوء الأمور التي يتم التواصل بشأنها مع مسؤولي الحوكمة، نحدد الأمور الأكثر أهمية أثناء تدقيق البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية، وبذلك تُعتبر هذه الأمور هي أمور التدقيق الرئيسية. نقوم باستعراض هذه الأمور في تقرير منقهي الحسابات مالم يكن الإفصاح عن تلك الأمور للعامة محظوراً بموجب القوانين أو التشريعات أو عندما نرى في حالات نادرة للغاية أنه يجب عدم الإفصاح عن أمر ما في تقريرنا إذا كان من المتوقع أن تكون التداعيات السلبية للقيام بذلك أكثر من المنافع التي تعود على المصلحة العامة نتيجة هذا الإفصاح.

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

- كما يقتضي القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، فإننا نُشير إلى ما يلي:
- لقد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي نعتبرها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من كافة النواحي المادية، بما يتوافق مع الأحكام ذات الصلة للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥؛
- قامت المجموعة بالاحتفاظ بسجلات محاسبية منتظمة؛
- تتفق المعلومات المالية الواردة في تقرير أعضاء مجلس الإدارة، وبحدود ما يتعلق بهذه البيانات المالية الموحدة، مع ما جاء في السجلات المحاسبية للمجموعة؛
- كما هو مبين في الإيضاحين ٥ و ٦ في هذه البيانات المالية الموحدة، قامت المجموعة بشراء أسهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧؛
- يبين الإيضاح رقم ٢٠ في البيانات المالية الموحدة المعاملات المادية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي تم بموجبها تنفيذ هذه المعاملات؛ و



امانات القابضة ش.م.ع.
تقرير منقهي الحسابات المستقلين حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
٣١ ديسمبر ٢٠١٧

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى (تابع)

- بناءً على المعلومات التي أتاحت لنا، لم يسترعى انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن المجموعة قد خالفت، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، أي من الأحكام ذات الصلة من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، أو النظام الأساسي للشركة، على وجه قد يكون له تأثير مادي على أنشطتها أو مركزها المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد

فيجندراناث مالهورترا

رقم التسجيل: ٤٨

دبي، الإمارات العربية المتحدة

التاريخ 13 FEB 2018

أمانات القابضة ش.م.ع.

بيان المركز المالي الموحد
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	ايضاح	
الف درهم	الف درهم		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١,٨٣٠	٢,٤٥٦		الممتلكات والمعدات
٧٨١,٧٤٤	٨٢١,٢٨٧	٥	الاستثمار في شركات حليفة
-	٣٢,٧٥٥	٦	استثمار متاح للبيع
٣٤,٣٩٥	-	٢٠	قرض إلى طرف ذي علاقة
٨١٧,٩٦٩	٨٥٦,٤٩٨		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢,١١٠	٣,٣٩٠	٧	الودائع والمدفوعات مقدماً
٢٩,٩٧٠	٤٣,٢٤٥	٨	موجودات أخرى
١٣,٧٥٥	١٧,٥٢٧	٢٠	المستحق من أطراف ذات علاقة
١,٧٧١,٠٢٨	١,٧٢١,٦٤٧	٩	النقد والأرصدة المصرفية
١,٨١٦,٨٦٣	١,٧٨٥,٨٠٩		إجمالي الموجودات المتداولة
٢,٦٣٤,٨٣٢	٢,٦٤٢,٣٠٧		إجمالي الموجودات
=====	=====		
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	١٠	رأس المال
٥,٧١٨	٥,٧١٨	١١	احتياطي إصدار أسهم
-	(٣,٩٩٤)	٦	خسائر غير محققة من استثمار متاح للبيع
٤٢,٥٨٣	٤٣,١٧٦		الأرباح المحتجزة
٨,٨٩٨	١٣,١٣١	٢٣	الاحتياطي القانوني
٢,٥٥٧,١٩٩	٢,٥٥٨,٠٣١		إجمالي حقوق الملكية المنسوبة إلى مالكي الشركة
١١٥	١,٧٧٨		الحصص غير المسيطرة
٢,٥٥٧,٣١٤	٢,٥٥٩,٨٠٩		إجمالي حقوق الملكية
=====	=====		
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٦١,٩٤٤	٦١,٩٤٤	١٣	الذمم الدائنة الأخرى
٨٩٢	١,٣٩٦		تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
٦٢,٨٣٦	٦٣,٣٤٠		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٤,٦٨٢	١٩,١٥٨	١٢	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
٧٧,٥١٨	٨٢,٤٩٨		إجمالي المطلوبات
=====	=====		
٢,٦٣٤,٨٣٢	٢,٦٤٢,٣٠٧		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
=====	=====		

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٥ إلى ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

تم اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ _____ وتم التوقيع عليها بالنيابة عنه من قبل:

عضو مجلس الإدارة
الاسم: **الدكتور سميح فايز**

رئيس مجلس الإدارة
الاسم: **سعد محمد عبدالله الساسي**

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٣ إلى ٨.

أمانات القابضة ش.م.ع.

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	ايضاح	
ألف درهم	ألف درهم		
٦٢,٢٢٧	٥٧,٢١٢	١٤	الإيرادات
١,٢٦٨	-		إيرادات الفوائد
١٤٦	٢,٥٢٨		الأرباح المحققة من بيع استثمار متاح للبيع
٣٩٣	٦,٧٩٦	١٥	إيرادات توزيعات الأرباح
			الإيرادات الأخرى
٦٤,٠٣٤	٦٦,٥٣٦		
٢٠,١٨١	٢٣,٠٠٥	٥	الحصة من أرباح شركات مستثمر بها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية
(٢٥,٧٦٠)	(٢٥,٠٨٦)	١٦	المصروفات
(٢٠,٠٠٤)	(١٨,٩١١)	١٧	مصروفات متعلقة بالموظفين
			المصروفات العمومية والإدارية
(٤٥,٧٦٤)	(٤٣,٩٩٧)		إجمالي المصروفات التشغيلية
٣٨,٤٥١	٤٥,٥٤٤		صافي أرباح السنة
٣٨,٣٩٨	٤٢,٣٢٦		المنسوبة إلى:
٥٣	٣,٢١٨		مالكي الشركة
			الحصص غير المسيطرة
٣٨,٤٥١	٤٥,٥٤٤		
٠.٠١٥٤	٠.٠١٦٩	١٨	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (درهم)

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٥ إلى ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٣ إلى ٨.

أمانات القابضة ش.م.ع.

بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	إيضاح	
ألف درهم	ألف درهم		
٣٨,٤٥١	٤٥,٥٤٤		صافي أرباح السنة
(١٤٨)	(٣,٩٩٤)	٧	الخسائر الشاملة الأخرى للسنة
(١,٢٦٨)	-		استثمار متاح للبيع - صافي التغير في القيمة العادلة
			استثمار متاح للبيع - معاد تصنيفه إلى الأرباح أو الخسائر
٣٧,٠٣٥	٤١,٥٥٠		إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
=====	=====		
٣٦,٩٨٢	٣٨,٣٣٢		إجمالي الإيرادات الشاملة المنسوبة إلى:
٥٣	٣,٢١٨		مالكي الشركة
			الحصص غير المسيطرة
٣٧,٠٣٥	٤١,٥٥٠		
=====	=====		

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٥ إلى ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٣ إلى ٨.

أمانات القابضة ش.م.ع.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

	الحصص غير المسيطره ألف درهم	إجمالي حقوق الملكية النسبوية إلى مالكي الشركة ألف درهم	الاحتياطي القانوني ألف درهم	الاحتياطي النظامي ألف درهم	الأرباح المحتجزة ألف درهم	الخسائر غير المحققة من استثمار متاح للبيع ألف درهم	احتياطي إصدار أسهم ألف درهم	رأس المال ألف درهم	
٢,٥٥٧,٧١٧	-	٢,٥٥٧,٧١٧	٥,٥٥٨	٥,٥٥٨	٤,٥٦٧	١,٤١٦	٥,٧١٨	٢,٥٥٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٦
٦٢	-	-	-	-	-	-	-	-	الاستحواد على شركة تابعة بها حصص غير مسيطرة
٣٨,٤٥١	٥٣	٣٨,٣٩٨	-	-	٣٨,٣٩٨	-	-	-	أرباح السنة
-	-	-	-	(٥,٥٥٨)	٥,٥٥٨	-	-	-	المحول من الاحتياطي النظامي
-	-	-	٣,٨٤٠	-	(٣,٨٤٠)	-	-	-	المحول إلى الاحتياطي القانوني
(١٤٨)	-	(١٤٨)	-	-	-	(١٤٨)	-	-	استثمار متاح للبيع - صافي التغير في القيمة المعادلة
(١,٢٦٨)	-	(١,٢٦٨)	-	-	-	(١,٢٦٨)	-	-	استثمار متاح للبيع - معاد تصنيفه إلى الأرباح أو الخسائر
(٣٧,٥٠٠)	-	(٣٧,٥٠٠)	-	-	(٣٧,٥٠٠)	-	-	-	توزيعات الأرباح المدفوعة
٢,٥٥٧,٣١٤	١١٥	٢,٥٥٧,١٩٩	٨,٨٩٨	-	٤٢,٥٨٣	-	٥,٧١٨	٢,٥٥٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٥ إلى ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

إن تقرير مدقق الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٣ إلى ٨.

أمانات القابضة ش.م.ع.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحدة (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

	الحصص غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية	الإحتياطي القانوني	الإحتياطي النظامي	الأرباح المحتجزة	الخسائر غير المحققة من البيع	إحتياطي إصدار أسهم	رأس المال	
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	كما في ١ يناير ٢٠١٧
الإجمالي	١١٥	٢,٥٥٧,١٩٩	٨,٨٩٨	-	٤٢,٥٨٣	-	٥,٧١٨	٢,٥٥٠,٠٠٠	٢٠١٧
	٣,٢١٨	٤٢,٣٢٦	-	-	٤٢,٣٢٦	-	-	-	أرباح السنة
	-	-	٤,٢٣٣	-	(٤,٢٣٣)	-	-	-	المحول إلى الإحتياطي القانوني
	-	(٣,٩٩٤)	-	-	-	(٣,٩٩٤)	-	-	استثمار متاح للبيع - صافي التغير في القيمة العادلة
	(١,٥٥٥)	(٣٧,٥٠٠)	-	-	(٣٧,٥٠٠)	-	-	-	توزيعات الأرباح المنفوعة
	١,٧٧٨	٢,٥٥٨,٠٣١	١٣,١٣١	-	٤٣,١٧٦	(٣,٩٩٤)	٥,٧١٨	٢,٥٥٠,٠٠٠	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٥ إلى ٢٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

إن تقرير مفاتي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٣ إلى ٨.

أمانات القابضة ش.م.ع.

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

٢٠١٦	٢٠١٧	
الف درهم	الف درهم	
٣٨,٤٥١	٤٥,٥٤٤	الأنشطة التشغيلية
(٦٢,٢٢٧)	(٥٧,٢١٢)	أرباح السنة
(١٤٦)	(٢,٥٢٨)	تعديلات لـ:
(٢٠,١٨١)	(٢٣,٠٠٥)	ناقصاً: إيرادات الفوائد
(١,٢٦٨)	-	ناقصاً: إيرادات توزيعات الأرباح
-	(٦,٧٩٦)	ناقصاً: الحصة من أرباح شركات حليفة
٦٣٠	٦٦٩	ناقصاً: الأرباح من بيع استثمار متاح للبيع
٤٤٨	٥٦٦	ناقصاً: الإيرادات الأخرى
		زائداً: تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
		زائداً: الاستهلاك
(٤٤,٢٩٣)	(٤٢,٧٦٢)	تعديلات لـ:
١٨	(١,٢٨٠)	التغيرات في الودائع والمدفوعات مقدماً
٦٥٢	(١١,٣٥٦)	التغيرات في الموجودات الأخرى
(١٣,٥٣٣)	(٥٩)	التغيرات في المستحق من أطراف ذات علاقة
٧,٠٦١	٤,٤٧٦	التغيرات في الذمم الدائنة التجارية والأخرى
٣٩,٩٨٣	٥٦,٨٤٤	الفوائد المستلمة
-	(١٦٥)	تعويضات نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
(١٠,١١٢)	٥,٦٩٨	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
=====	=====	
(١,١٩٣)	(١,١٩٢)	الأنشطة الاستثمارية
(٣,٦٤٣)	(٣٦,٧٤٩)	الإستحواذ على ممتلكات ومعدات
١٣,٥١٤	-	صافي الثمن المدفوع لاستثمار متاح للبيع
(٤٩٣,٣٧٤)	(٥٢,٧٣٤)	المتحصلات من بيع استثمار متاح للبيع
(٣٧,٤١٩)	٤٣,٠٨٥	الثمن المدفوع مقابل استثمار في شركة حليفة
(٣٤,٣٩٥)	٣٤,٣٩٥	التغيرات في ودائع الوكالة وودائع لأجل ذات فترات
-	١٦,٣١٨	استحقاق أصلية تزيد عن ٣ أشهر
١٤٦	٢٢,٦٧٤	المتحصلات من سداد قرض من قبل طرف ذي علاقة
-	١,٢٦٤	الثمن الطارئ المسترد
		إيرادات توزيعات الأرباح من الاستثمار في شركات زميلة / تابعة
		توزيعات الأرباح المستلمة
(٥٥٦,٣٦٤)	٢٧,٠٦١	صافي النقد من/ (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
=====	=====	
(٣٧,٥٠٠)	(٣٧,٥٠٠)	الأنشطة التمويلية
-	(١,٥٥٥)	توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين
(٣٧,٥٠٠)	(٣٩,٠٥٥)	توزيعات الأرباح المدفوعة من شركة تابعة إلى مساهمي الحصص غير المسيطرة
=====	=====	
(٦٠٣,٩٧٦)	(٦,٢٩٦)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٦٢٢,٥٨٥	١٨,٦٠٩	صافي النقص في النقد وما يعادله
		النقد وما يعادله في بداية السنة
١٨,٦٠٩	١٢,٣١٣	صافي رصيد النقد وما يعادله في نهاية السنة
=====	=====	

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٥ إلى ٣٧ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٣ إلى ٨.

أمانات القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

١ نبذة عن الشركة والأنشطة الرئيسية

تأسست أمانات القابضة ش.م.ع. ("الشركة") بتاريخ ١٧ نوفمبر ٢٠١٤، وتم تسجيلها كشركة مساهمة عامة. عقب طرح العام الأولي الذي بدأ في ٢٠ أكتوبر ٢٠١٤ وانتهى بتاريخ ٤ نوفمبر ٢٠١٤، تم إدراج الشركة في سوق دبي المالي. تشمل هذه البيانات المالية الموحدة على الأداء المالي والمركز المالي للشركة وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة").

تشمل الأنشطة الرئيسية للمجموعة على الاستثمار في شركات ومشاريع في مجالات التعليم والرعاية الصحية وإدارة وتطوير وتشغيل تلك الشركات والمشاريع. قد تشارك أو تساهم المجموعة بأي شكل من الأشكال في شركات أو منشآت أو مؤسسات أخرى خارج دولة الإمارات العربية المتحدة.

لدى المجموعة أيضاً استثمارات في شركات تابعة وشركات حليفة. فيما يلي حصص الشركة في تلك الشركات التابعة والشركة الحليفة والأنشطة الرئيسية لها:

الاسم الشركات التابعة	حصة الملكية القانونية	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية
أمانات للاستثمارات ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشروعات التجارية وإدارتها.
أمانات للاستثمارات التعليمية ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشروعات التعليمية والتجارية وتطويرها وإدارتها.
أمانات للاستثمارات الصحية ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشروعات الصحية والتجارية وتطويرها وإدارتها.
أمانات اتش. اتش. ألفا إنفستمننتس ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشروعات الصحية والتجارية وتطويرها وإدارتها.
أمانات اتش. إي. ألفا إنفستمننتس ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشروعات التعليمية والتجارية وتطويرها وإدارتها.
تالانت انفستمننتس ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشروعات التعليمية والتجارية وتطويرها وإدارتها.
ايه. اتش. اتش. إنفستمننتس ليمتد	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشروعات الصحية والتجارية وتطويرها وإدارتها.
ايه. اتش. إي. إنفستمننتس ليمتد	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشروعات الصحية والتجارية وتأسيسها وإدارتها.
ايه. اتش. إي. ألفا ليمتد	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشروعات التعليمية والتجارية وتطويرها وإدارتها.
ايه. اتش. اتش. ألفا ليمتد	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشروعات الصحية والتجارية وتطويرها وإدارتها.
شركة لؤي رضا حكيم وشركاه للتجارة المحدودة	٪٢٠، ٪١٥	المملكة العربية السعودية	الاستثمار في الشركات العاملة في قطاع الصحة

أمانات القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

١ نبذة عن الشركة والأنشطة الرئيسية (تابع)

الاسم	حصة الملكية القانونية	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية
شركة سكون العالمية القابضة	٣٣.٢٥٪	المملكة العربية السعودية	خدمات الرعاية الصحية طويلة الأمد
تعليم القابضة ش.م.خ. (مدارس ش.م.خ سابقاً)	٢١.٢٧٪	الإمارات العربية المتحدة	تقديم خدمات تعليمية رائدة في الإمارات
المركز الطبي العالمي *	١٣.١٨٪	المملكة العربية السعودية	خدمات المستشفيات والرعاية الصحية في السعودية

* تم الاستثمار في المركز الطبي العالمي من خلال شركة لوي رضا حكيم وشركاه للتجارة المحدودة.

٢ أساس الإعداد

أ. بيان التوافق

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة من قبل مجلس المعايير المحاسبية الدولية والمتطلبات ذات الصلة من قوانين دولة الإمارات العربية المتحدة.

ب. أساس القياس

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات المتاحة للبيع التي يتم قياسها بالقيم العادلة.

ج. العملة الرسمية وعملة التقارير

تم عرض البيانات المالية الموحدة بـ درهم الإمارات العربية المتحدة ("الدرهم الإماراتي")، وهو العملة الرسمية للشركة. تم تقريب كافة المبالغ إلى أقرب عدد صحيح بالآلاف، ما لم يذكر خلاف ذلك.

د. استخدام التقديرات والأحكام

إن إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية يتطلب من الإدارة وضع الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات والافتراضات التابعة لها بصورة مستمرة. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها تعديل التقدير وفي الفترات المستقبلية إذا كان التعديل يؤثر على كل من الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

تم في الإيضاحين ٣(أ)، ٥ بيان المعلومات حول الأحكام الموضوعية في تطبيق السياسات المحاسبية التي للتأثير الأكبر على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية الموحدة.

أمانات القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٢ أساس الإعداد (تابع)

هـ. المعايير الجديدة والمعدلة المصدرة ولكن لم يتم تفعيلها بعد

هناك عدد من المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير التي تسري على المجموعة للفترة السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠١٧ ويجوز تطبيقها قبل ذلك التاريخ؛ إلا أن المجموعة لم تقم بتطبيق المعايير الجديدة أو المعدلة التالية بشكل مسبق عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة.

المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الأدوات المالية"

يحل المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، المصدر في يوليو ٢٠١٤، محل التوجيهات الحالية الواردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس. يتضمن المعيار ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية توجيهات معدلة حول تصنيف وقياس الأدوات المالية، بما في ذلك النموذج الجديد لخسائر الائتمان المتوقعة المستخدم في احتساب انخفاض قيمة الموجودات المالية والمتطلبات الجديدة العامة لمحاسبة التحوط. كما يتضمن هذا المعيار التوجيهات المتعلقة بالاعتراف وإيقاف الاعتراف بالأدوات المالية الواردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩.

يسري المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨ أو بعد ذلك التاريخ، ويجوز التطبيق قبل ذلك التاريخ.

(١) التصنيف - الموجودات المالية

يتضمن المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية منهجية جديدة لتصنيف وقياس الموجودات المالية والتي تعكس نموذج الأعمال المستخدم في إدارة هذه الموجودات وخصائص تدفقاتها النقدية.

يشتمل المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ثلاث فئات رئيسية لتصنيف الموجودات المالية وهي: المقاسة بالتكلفة المطفأة، والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى والمقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يلغي هذا المعيار فئات التصنيف الحالية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ للموجودات المحتفظ بها للاستحقاق والقروض والذمم المدينة والذمم المدينة المحتفظ بها للبيع.

وفقاً للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، إن المشتقات المتضمنة في العقود والتي يكون فيها المضيف عبارة عن أصل مالي، لا تكون مشتقات منقسمة على الإطلاق. وبدلاً من ذلك، يتم تقييم الأدوات المالية المختلطة بشكل كلي لغرض التصنيف.

لا تعتقد المجموعة، استناداً إلى تقييمها المبني، أن سيكون لمتطلبات التصنيف الجديدة، إذا تم تطبيقها في ١ يناير ٢٠١٨، تأثيراً جوهرياً على احتسابها للودائع والموجودات الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة. سوف يتم تصنيف هذه الموجودات المالية ضمن فئة الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة الواردة في المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية حيث أنها تقي بالمعايير التالية:

- إذا كان يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
 - إذا نشأ عن الشروط التعاقدية للأصل المالي في مواعيد محددة تدفقات نقدية تتمثل فقط في دفعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.
- لا تعتقد المجموعة، استناداً إلى تقييمها المبني، أن سيكون لمتطلبات انخفاض القيمة الجديدة، إذا تم تطبيقها في ١ يناير ٢٠١٨، تأثيراً جوهرياً على احتسابها لاستثماراتها المتاحة للبيع.

أماتات القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٢ أساس الإعداد (تابع)

هـ. المعايير الجديدة والمعدلة المصدرة ولكن لم يتم تفعيلها بعد (تابع)

المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الأدوات المالية" (تابع)

(٢) انخفاض القيمة - الموجودات المالية

إن المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية يستبدل نموذج "الخسائر المتكبدة" الوارد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ بنموذج استثنائي "خسائر الائتمان المتوقعة" الأمر الذي سيحتاج إلى تقديرات هامة حول كيفية تأثير التغيرات في العوامل الاقتصادية على خسائر الائتمان المتوقعة والتي سيتم تحديدها على أساس الاحتمال المرجح.

سوف يطبق نموذج احتساب انخفاض القيمة الجديد على الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، باستثناء الاستثمارات في سندات الملكية.

في إطار المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، سوف تقاس مخصصات الخسائر على أي من الأسس التالية:

- خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً، وتمثل خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن أحداث التأخر المحتمل خلال ١٢ شهراً من تاريخ التقرير؛ و
- خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي، وتمثل خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن جميع أحداث التأخر المحتمل على مدى العمر الإنتاجي لأداة مالية.

يطبق قياس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي إذا ازدادت مخاطر الائتمان لأصل مالي بصورة جوهرية منذ الاعتراف المبدي، بينما يطبق قياس خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهراً إن لم يحدث ذلك. قد ترى أي منشأة أن المخاطر المالية لأصل مالي لم تزداد بصورة جوهرية إذا كان مخاطر الائتمان لهذا الأصل منخفضة في تاريخ التقرير. ومع ذلك، يطبق قياس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر الإنتاجي دائماً على الذم المدينة التجارية التي لا تتضمن عنصر تمويلي هام، وقد تقرر المجموعة تطبيق هذه السياسة أيضاً على الذم المدينة التجارية التي تتضمن عنصر تمويلي هام.

لا تعتقد المجموعة، استناداً إلى تقييمها المبدي، أن سيكون لمتطلبات انخفاض القيمة الجديدة، إذا تم تطبيقها في ١ يناير ٢٠١٨، تأثيراً جوهرياً على بياناتها المالية الموحدة.

(٣) التصنيف - المطلوبات المالية

يحتفظ المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بدرجة كبيرة بالمتطلبات الحالية للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ الخاص بتصنيف المطلوبات المالية. لم تقم المجموعة بتحديد أي مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ولا يوجد لدى المجموعة نية للقيام بذلك في الوقت الراهن. لم يُظهر تقييم المجموعة الأولي أي تأثير جوهري في حال تطبيق متطلبات المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بشأن تصنيف المطلوبات المالية في ١ يناير ٢٠١٨.

(٤) التحويل

تخطط المجموعة للاستفادة من الإعفاء الذي يسمح لها بعدم إعادة بيان أرقام المقارنة للفترات السابقة المتعلقة بالتغيرات في التصنيف والقياس (بما في ذلك انخفاض القيمة). سوف يتم الاعتراف بالفروق في القيم الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية الناتجة عن تطبيق المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بشكل عام ضمن الأرباح المحتجزة والاحتياطات كما في ١ يناير ٢٠١٨.

يجب إجراء التقييمات التالية على أساس الوقائع والظروف في تاريخ التطبيق الأولي:

- (١) تحديد نموذج الأعمال الذي ينطوي على الموجودات المالية.
- (٢) تصنيف استثمارات معينة في أدوات ملكية غير محتفظ بها للمتاجرة على أنها استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.

أمانات القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٢ أساس الإعداد (تابع)

هـ. المعايير الجديدة والمعدلة المصدرة ولكن لم يتم تفعيلها بعد (تابع)

المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الأدوات المالية" (تابع)

المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الإيرادات من العقود مع عملاء

يضع المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية إطار شامل لتحديد كيفية وحجم وتوقيت الاعتراف بالإيرادات. يحل هذا المعيار محل التوجيهات الحالية المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات بما في ذلك المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ "الإيرادات" والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١١ "عقود الإنشاءات" والتفسير رقم ١٣ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية "برامج ولاء العملاء".

يسري المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨ أو بعد ذلك التاريخ ويجوز التطبيق قبل ذلك التاريخ.

لا تعتقد المجموعة، استناداً إلى تقييمها المبني، أن سيكون لمتطلبات انخفاض القيمة الجديدة، إذا تم تطبيقها في ١ يناير ٢٠١٨، تأثيراً جوهرياً على بياناتها المالية الموحدة.

المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية: عقود الإيجار

يقدم المعيار ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمستأجرين نموذج واحد لمحاسبة عقود الإيجار في الميزانية العمومية. يقوم المستأجر بالاعتراف بالأصل المتعلق بحق الاستخدام الذي يمثل حقه في استخدام الأصل ذو الصلة بالإضافة إلى التزام الإيجار الذي يمثل التزامه بسداد دفعات الإيجار. توجد إعفاءات اختيارية لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات ذات القيمة المنخفضة. تبقى طريقة الاحتساب المتبعة من المؤجر مشابهة للمعيار الحالي - أي يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار إلى عقود إيجار تمويلي أو عقود إيجار تشغيلي.

يحل المعيار ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية محل التوجيهات الحالية المتعلقة بعقود الإيجار بما فيها المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ "عقود الإيجار" والتفسير رقم ٤ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "تحديد ما إذا كان الاتفاق يشمل إيجار" والتفسير رقم ١٥ الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة "عقود الإيجار التشغيلي - الحوافز" والتفسير رقم ٢٧ الصادر عن لجنة التفسيرات الدائمة "تقييم جوهر المعاملات التي تنطوي على الشكل القانوني لعقد الإيجار".

يسري هذا المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩م. يجوز تطبيق هذا المعيار قبل ذلك التاريخ.

تجري المجموعة تقييم للتأثير المحتمل على بياناتها المالية الموحدة نتيجة تطبيق هذا المعيار.

أمانات القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تم أدناه بيان السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة. تم تطبيق هذه السياسات بصورة متسقة خلال الفترة المبيّنة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

قامت المجموعة بتطبيق بعض المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير، بما في ذلك التعديلات اللاحقة على المعايير الأخرى، في تاريخ التطبيق الأولي في ١ يناير ٢٠١٧. ليس لهذه التغييرات أي تأثير مادي على البيانات المالية للمجموعة.

أ. أساس التوحيد

(١) دمج الأعمال

يتم احتساب دمج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ كما في تاريخ الاستحواذ، وهو التاريخ الذي يتم فيه تحويل السيطرة إلى المجموعة. يتم بصورة عامة قياس الثمن المحول عند الاستحواذ بالقيمة العادلة التي يتم احتسابها على أنها صافي الموجودات المحددة التي تم الاستحواذ عليها. يتم اختبار أي شهرة تجارية تنشأ من الدمج سنوياً للتحقق من تعرضها لانخفاض في القيمة. يتم الاعتراف بأي أرباح من الشراء بسعر منخفض فوراً ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم بيان تكاليف المعاملة كمصروفات عند تكديدها باستثناء التكاليف المتعلقة بإصدار أدوات حقوق ملكية.

لا يشتمل الثمن المحول على المبالغ المتعلقة بتسوية العلاقات السابقة. يتم عامة الاعتراف بهذه المبالغ ضمن الأرباح أو الخسائر.

يتم قياس أي مبلغ يُحتمل دفعه بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. عندما يتم تصنيف المبلغ المحتمل كحقوق ملكية، لا تتم إعادة قياسه ويتم احتساب التسوية ضمن حقوق الملكية. بخلاف ذلك، يتم الاعتراف بالتغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للمبلغ المحتمل ضمن الأرباح أو الخسائر.

(٢) الشركات التابعة

إن الشركات التابعة هي الشركات الخاضعة لسيطرة المجموعة. تسيطر المجموعة على المنشأة عندما يكون عليها التزام تجاهه، أو لديها حقوق في، عائدات متغيرة من ارتباطها مع تلك المنشأة وتكون لديها القدرة على التأثير في تلك العائدات من خلال سلطتها على تلك المنشأة. يتم إدراج البيانات المالية للشركات التابعة ضمن البيانات المالية الموحدة اعتباراً من تاريخ بدء السيطرة عليها وحتى تاريخ انتهاء هذه السيطرة.

(٣) الحصص غير المسيطرة

يتم قياس الحصص غير المسيطرة بما يتناسب مع الحصة من صافي الموجودات القابلة للتحديد في الشركة المستحوذ عليها في تاريخ الاستحواذ.

يتم احتساب التغيرات في حصة المجموعة في شركة تابعة والتي لا يترتب عليها فقدان السيطرة كعمليات حقوق ملكية.

(٤) فقدان السيطرة

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، تقوم بإيقاف الاعتراف بموجودات ومطلوبات الشركة التابعة والحصص غير المسيطرة والعناصر الأخرى لحقوق الملكية المتعلقة بالشركة التابعة. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر ناتجة عن فقدان السيطرة ضمن الأرباح أو الخسائر. في حال احتفاظ المجموعة بأي حصة في الشركة التابعة السابقة، يتم قياس تلك الحصة بالقيمة العادلة في تاريخ فقدان السيطرة.

(٥) الاستثمار في الشركات الحليفة

تمثل الشركة الحليفة في المنشأة التي يكون للمجموعة تأثير هام، ولكنه لا يمثل سيطرة أو سيطرة مشتركة، على سياساتها المالية والتشغيلية.

يتم احتساب الحصة في الشركة الحليفة باستخدام طريقة حقوق الملكية. ويتم الاعتراف بها مبدئياً بالتكلفة، التي تتضمن تكاليف المعاملة. عقب الاعتراف المبدئي، تشتمل البيانات المالية الموحدة على حصة المجموعة من الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى للشركة الحليفة حتى تاريخ انتهاء التأثير الهام.

أماتات القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(٦) المعاملات المحذوفة عند التوحيد

يتم حذف الأرصدة والمعاملات الداخلية التي تتم بين شركات المجموعة والإيرادات والمصروفات غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين شركات المجموعة. يتم حذف الأرباح غير المحققة الناشئة عن المعاملات مع الشركات المستثمر بها المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية مقابل الاستثمار في تلك الشركات إلى مدى حصة المجموعة في الشركة المستثمر بها. يتم حذف الخسائر غير المحققة بنفس الطريقة التي يتم بها حذف الأرباح غير المحققة، لكن فقط إلى المدى الذي لا يصاحبه دليل على انخفاض القيمة.

(٧) المعاملات بالمعاملات الأجنبية

يتم تحويل المعاملات بالمعاملات الأجنبية إلى الدرهم الإماراتي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة.

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالمعاملات الأجنبية إلى الدرهم الإماراتي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ الميزانية العمومية. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات غير المالية بالمعاملات الأجنبية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة إلى الدرهم الإماراتي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ تحديد القيمة العادلة. يتم تحويل البنود غير المالية بالمعاملات الأجنبية التي يتم قياسها على أساس التكلفة التاريخية وفقاً لسعر الصرف في تاريخ المعاملة. يتم بصورة عامة الاعتراف بكافة الأرباح والخسائر من تسوية وتحويل المعاملات بالمعاملات الأجنبية في بيان الأرباح أو الخسائر.

يتم الاعتراف بفروقات العملات الأجنبية الناتجة عن تحويل البنود التالية ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى:

- الاستثمارات في حقوق الملكية المتاحة للبيع (باستثناء حالة الانخفاض في القيمة، وفي هذه الحالة يتم إعادة تصنيف فروقات العملات الأجنبية التي تم الاعتراف بها ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى إلى الأرباح أو الخسائر)؛
- الالتزام المالي المصنف كأداة تحوط لصافي الاستثمار في عملية خارجية إلى المدى الذي يكون فيه التحوط فعال؛ و
- عقود التحوط المؤهلة للتدفق النقدي إلى المدى الذي تكون فيه عقود التحوط فعالة.

ب. الأنوات المالية

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات المالية غير المشتقة ضمن الفئات التالية: القروض والذمم المدينة والموجودات المالية المتاحة للبيع.

تقوم المجموعة بتصنيف المطلوبات المالية غير المشتقة ضمن فئة: المطلوبات المالية الأخرى

تشتمل القروض والذمم المدينة لدى المجموعة على الودائع والموجودات الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة.

تشتمل المطلوبات المالية لدى المجموعة على الذمم الدائنة التجارية والأخرى.

(١) الموجودات المالية والمطلوبات المالية غير المشتقة - الاعتراف وإيقاف الاعتراف

تقوم المجموعة بالاعتراف مبدئياً بالقروض والذمم المدينة في التاريخ الذي تنشأ فيه. ويتم الاعتراف مبدئياً بكافة الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى في تاريخ المتاجرة عندما تصبح المنشأة طرفاً في الأحكام التعاقدية الخاصة بالأداة.

تقوم المجموعة بإيقاف الاعتراف بالأصل المالي عندما تنتهي حقوق المجموعة التعاقدية في الحصول على التدفقات النقدية من هذا الأصل أو عندما تقوم المجموعة بتحويل الحقوق في الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية من خلال معاملة يتم بموجبها تحويل كافة مخاطر وامتيارات ملكية الأصل المالي بصورة فعلية، أو حتى في حال لم يتم بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر وامتيارات الملكية بصورة فعلية ولكنها لا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المحول. يتم الاعتراف بأي حصة في هذه الموجودات المالية التي تم إيقاف الاعتراف بها والتي قامت المجموعة بإنتاجها أو الاحتفاظ بها كموجودات أو مطلوبات منفصلة.

تقوم المجموعة بإيقاف الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما تتم تسوية التزاماتها التعاقدية أو عندما يتم إلغاؤها أو انتهاءها.

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويتم بيان صافي المبلغ في بيان المركز المالي الموحد عندما، فقط عندما، يكون لدى المجموعة حالياً حق قانوني بمقاصة هذه المبالغ وتكون لديها الرغبة إما في تسوية المعاملات على أساس صافي المبلغ أو تحصيل الموجودات وتسوية المطلوبات بصورة متزامنة.

أمانات القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ب. الأدوات المالية (تابع)

(٢) الموجودات المالية غير المشتقة - القياس

القروض والنم المدينة

يتم مبدئياً قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة زانداً التكاليف المنسوبة بصورة مباشرة للمعاملة. لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم قياسها بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

الموجودات المالية المتاحة للبيع

يتم مبدئياً قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة زانداً التكاليف المنسوبة مباشرة للمعاملة. لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم قياسها بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات التي تطرأ عليها، باستثناء خسائر انخفاض القيمة وفروقات صرف العملات الأجنبية المتعلقة بسندات الدين، ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى ويتم بيان القيمة التراكمية ضمن احتياطي القيمة العادلة. عند إيقاف الاعتراف بهذه الموجودات، تتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة في حقوق الملكية ضمن الأرباح أو الخسائر.

(٣) المطلوبات المالية غير المشتقة - القياس

يتم مبدئياً قياس المطلوبات المالية غير المشتقة الأخرى بالقيمة العادلة ناقصاً أي تكاليف منسوبة بصورة مباشرة للمعاملة. لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم قياس هذه المطلوبات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

(٤) انخفاض القيمة

انخفاض قيمة الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم تقييم الأصل المالي غير المصنف بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في تاريخ كل تقرير للتحقق مما إذا كان هناك دليل موضوعي على تعرضه لانخفاض في القيمة. يُعتبر الأصل المالي أو مجموعة الموجودات المالية أنها تعرضت لانخفاض في القيمة إذا كان هناك دليل موضوعي على تعرضها لانخفاض في القيمة نتيجة وقوع حدث أو أكثر بعد الاعتراف المبدئي بهذا الأصل وكان لحدث (أحداث) الخسارة تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لذلك الأصل يمكن تقديره بصورة موثوقة.

تشتمل الأدلة الموضوعية على الانخفاض في قيمة الموجودات المالية على الأزمة المالية الحادة التي يواجهها المقترض أو المصدر والتعثر أو العجز عن السداد من قبل المقترض وإعادة جدولة المبلغ المستحق وفقاً لشرط ما كانت المجموعة لتقبلها في ظروف أخرى والمؤشرات التي تدل على أن المقترض أو المصدر سيظهر إفلاسه أو التغيرات السلبية في القدرة على السداد من قبل المقترضين.

يتم احتساب خسائر انخفاض القيمة فيما يتعلق بالأصل المالي الذي يتم قياسه بالتكلفة المطفأة على أنها الفرق بين قيمته الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي.

يتم اختبار الموجودات المالية الهامة بصورة منفردة للتحقق من تعرض كل أصل على حدة لانخفاض في القيمة. يتم تقييم الموجودات المالية المتبقية بصورة جماعية في مجموعات لها سمات مخاطر ائتمان مماثلة.

يتم الاعتراف بكافة خسائر انخفاض القيمة في بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى. يتم عكس خسائر انخفاض القيمة إن أمكن ربط العكس بصورة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة، باستثناء أدوات الملكية المتاحة للبيع، التي يتم الاعتراف بها ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. فيما يتعلق بالموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة، يتم الاعتراف بالعكس في بيان الأرباح أو الخسائر.

عند تقييم انخفاض القيمة الجماعي، تعتمد المجموعة على معلومات سابقة مثل توقيت الاسترداد وقيمة الخسائر المتكبدة، مع مراعاة أحكام الإدارة حول ما إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الراهنة تشير إلى أن الخسائر الفعلية من المحتمل أن تكون أكبر أو أقل مما تشير إليه التجارب السابقة.

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع من خلال إعادة تصنيف الخسائر المتراكمة في احتياطي القيمة العادلة إلى الأرباح أو الخسائر. إن المبلغ المعاد تصنيفه يمثل الفرق بين تكلفة الاستحواذ (صافية من المسدد من المبلغ الأصلي والإطفاء) والقيمة العادلة الحالية، ناقصاً خسائر انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً ضمن الأرباح أو الخسائر. فيما يتعلق بخسائر انخفاض القيمة المعترف بها ضمن الأرباح أو الخسائر للاستثمار في سندات الملكية المصنفة على أنها متاحة للبيع، لا يتم عكسها من خلال الأرباح أو الخسائر.

أمانات القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ب. الأدوات المالية (تابع)

(٤) انخفاض القيمة (تابع)

الانخفاض في قيمة الشركات المستثمر بها المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية

يتم قياس أي انخفاض في القيمة من خلال مقارنة قيمة الاستثمار القابلة للاسترداد مع قيمته الدفترية. يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر، ويتم عكسها إذا كان هناك تغير إيجابي في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد.

(٥) قياس القيمة العادلة

تتمثل "القيمة العادلة" في المبلغ الذي يمكن قبضه مقابل بيع أصل ما، أو يتم دفعه لتحويل التزام ما في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس في السوق الرئيسي أو، في حالة عدم وجوده، أفضل سوق يكون متاحاً للمجموعة في ذلك التاريخ. تعكس القيمة العادلة للالتزام مخاطر عدم الوفاء بالالتزام.

عندما يكون ذلك متاحاً، تقوم المجموعة بقياس القيمة العادلة للأداة باستخدام السعر المدرج في سوق نشط لتلك الأداة. يعتبر السوق أنه نشط في حال تكرار حدوث المعاملات المتعلقة بالموجودات أو المطلوبات بشكل كافٍ بحيث يتسنى الحصول على معلومات عن الأسعار بصورة مستمرة. تقوم المجموعة بقياس الأدوات المدرجة في سوق نشط بسعر الإقفال حيث أن هذا السعر يقارب سعر البيع بصورة معقولة.

عندما لا يكون هناك سعر مدرج في سوق نشط تقوم المجموعة باستخدام أساليب التقييم التي تعتمد بأقصى قدر ممكن على المدخلات الملحوظة ذات الصلة وأقل قدر ممكن من المدخلات غير الملحوظة. يتضمن أسلوب التقييم الذي تم اختياره كافة العوامل التي كان ليضعها المشاركون في السوق في اعتبارهم عند تسعير المعاملة.

يكون سعر المعاملة عادةً هو أفضل دليل على القيمة العادلة لأداة مالية عند الاعتراف المبديني- أي القيمة العادلة للمبلغ المدفوع أو المقبوض. عندما تقرر المجموعة أن القيمة العادلة عند الاعتراف المبديني تختلف عن سعر المعاملة، لا يتم الاستدلال على القيمة العادلة بواسطة الأسعار المدرجة في سوق نشطة لموجودات أو مطلوبات مماثلة أو الاستناد إلى أساليب تقييم تستخدم فقط بيانات من الأسواق الملحوظة، وفي هذه الحالة يتم مبدئياً قياس الأداة المالية بالقيمة العادلة، ويتم تعديلها بناء على الفرق بين القيمة العادلة عند الاعتراف المبديني وسعر المعاملة. لاحقاً، يتم الاعتراف بالفرق ضمن الأرباح أو الخسائر على أساس تناسبي على مدى عمر الأداة وليس أكثر من ذلك عندما يكون التقييم مدعوماً بصورة كبيرة ببيانات السوق الملحوظة أو يتم إنهاء المعاملة.

عندما يكون لأحد الموجودات أو المطلوبات المقاسة بالقيمة العادلة سعر عرض وسعر طلب، تقوم المجموعة بقياس الموجودات والمراكز المالية طويلة الأجل بسعر العرض في حين يتم قياس المطلوبات والمراكز المالية قصيرة الأجل بسعر الطلب.

تعكس القيم العادلة مخاطر الائتمان التي تنطوي عليها أداة ما وتشتمل على تعديلات لمراعاة مخاطر الائتمان التي تتعرض لها المجموعة والطرف المقابل، حيثما يكون مناسباً. يتم تعديل تقديرات القيمة العادلة التي يتم الحصول عليها من خلال هذه النماذج بناء على أي عوامل أخرى، مثل مخاطر السيولة أو عدم اليقين في نموذج التقييم، إلى الحد الذي ترى فيه المجموعة أن المشاركون في السوق قد يأخذها بعين الاعتبار عند تحديد سعر المعاملة.

يتم تقدير القيمة العادلة للأدوات المشتقة التي لا يتم تداولها في الأسواق المالية بالقيمة الحالية التي كان لتحصل عليها أو تدفعها المجموعة لإنهاء العقد في تاريخ التقرير مع الأخذ بالاعتبار ظروف السوق الحالية والجدارة الائتمانية الحالية للطرف المقابل.

أمانات القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ب. الأدوات المالية (تابع)

(٥) قياس القيمة العادلة (تابع)

النظام المتدرج للقيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس القيمة العادلة باستخدام النظام المتدرج للقيم العادلة التالي الذي يعكس أهمية المدخلات المستخدمة في وضع القياسات:

المستوى ١: سعر السوق المدرج (غير معدل) في سوق نشط لأداة مطابقة.

المستوى ٢: المدخلات غير الأسعار المدرجة ضمن المستوى ١ التي تكون ملحوظة إما بصورة مباشرة (مثل الأسعار) أو بصورة غير مباشرة (أي مشتقة من الأسعار). تشتمل هذه الفئة على الأدوات التي يتم تقييمها باستخدام أسعار السوق المدرجة في أسواق نشطة لأدوات مماثلة، والأسعار السوقية المدرجة لأدوات مطابقة أو مماثلة في أسواق تُعتبر أقل نشاطاً؛ أو أساليب تقييم أخرى حيث تكون جميع المدخلات الهامة ملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة من معطيات السوق.

المستوى ٣: المدخلات التي تكون غير ملحوظة. تشتمل هذه الفئة على كافة الأدوات التي تشتمل أساليب تقييمها على مدخلات لا تركز على معطيات ملحوظة ويكون للمدخلات غير الملحوظة تأثير هام على تقييم الأداة. تشتمل هذه الفئة على الأدوات التي يتم تقييمها بناءً على الأسعار المدرجة لأدوات مماثلة حيث تكون التعديلات أو الافتراضات الهامة غير الملحوظة مطلوبة لإظهار الاختلافات بين الأدوات.

تقوم المجموعة بالاعتراف بعمليات التحويل بين مستويات النظام المتدرج للقيمة العادلة كما في نهاية فترة التقرير التي حدث خلالها التغيير.

ج. النقد وما يعادله

يشتمل النقد وما يعادله على النقد في الصناديق والودائع والأرصدة المستحقة من البنوك والمبالغ قيد التحصيل من أو قيد التحويل إلى البنوك الأخرى والموجودات عالية السيولة واتفاقيات الوكالة التي تكون فترات استحقاقها الأصلية أقل من ثلاثة أشهر من تاريخ الاستحواذ، وتنطوي على مخاطر غير جوهرية ناتجة عن التغييرات في قيمتها العادلة وتستخدمها المجموعة في إدارة التزاماتها قصيرة الأجل. يتم تسجيل النقد وما يعادله بالتكلفة المطفاة في بيان المركز المالي الموحد.

د. الممتلكات والمعدات

يتم بيان الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت. تتضمن التكلفة التاريخية المصروفات المنسوبة مباشرة للاستحواذ على الأصل.

يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو يتم الاعتراف بها كأصل منفصل حسبما يكون ملائماً، وذلك فقط عندما يكون من المرجح أن تتدفق للمجموعة منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند المعني ويمكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق. يتم إدراج كافة مصروفات الإصلاح والصيانة الأخرى في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد خلال الفترة التي تم تكبدها فيها.

يتم احتساب الاستهلاك لشطب تكلفة أو قيمة الموجودات على مدى أعمارها الإنتاجية المقتررة، باستخدام طريقة القسط الثابت كما يلي:

الأعمار الإنتاجية

٥ سنوات

٥ سنوات

٥ سنوات

■ أثاث وتجهيزات

■ معدات مكتبية

■ سيارات

تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقتررة والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية كل سنة، ويتم تعديلها عندما يكون ذلك مناسباً.

يتم إيقاف الاعتراف بأي بند من بنود الممتلكات والألات والمعدات عند استبعاده أو عندما لا يكون من المتوقع أن تتدفق أي منافع اقتصادية مستقبلية من الاستخدام المستمر للأصل. يتم تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد أو سحب بند من بنود الممتلكات والألات والمعدات على أنها الفرق بين عائدات البيع والقيمة الدفترية للأصل ويتم الاعتراف بها في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

أمانات القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

هـ. المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي (قانوني أو ضمني) نتيجة حدث سابق ويكون من المرجح أنها سوف تكون ملزمة بتسوية هذا الالتزام ويمكن تقدير قيمة الالتزام بصورة موثوقة.

تتمثل القيمة المعترف بها كمخصص في أفضل تقدير للمبلغ المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في نهاية فترة التقرير مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. إذا ما تم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية هذا الالتزام، فإن قيمته الدفترية تكون هي القيمة الحالية لهذه التدفقات النقدية.

عندما يكون من المتوقع استرداد بعض أو جميع المنافع الاقتصادية اللازمة لتسوية أحد المخصصات من طرف آخر، يتم الاعتراف بالمبلغ مستحق القبض كأصل إذا أصبح من المؤكد بصورة معقولة أنه سيتم استلام التعويض وإذا أمكن قياس المبلغ المستحق بصورة موثوقة.

يتم الاعتراف بالالتزامات الحالية المترتبة على العقود المثقلة بالالتزامات ويتم قياسها كمخصصات. يتم اعتبار العقد أنه عقد مثقل بالالتزامات عندما يكون لدى المجموعة عقداً تزيد فيه التكاليف التي لا يمكن تجنبها للوفاء بالالتزامات التعاقدية عن المنافع الاقتصادية المتوقعة الحصول عليها من العقد.

و. امتيازات الموظفين

امتيازات الموظفين قصيرة الأجل

يتم بيان تعويضات الموظفين قصيرة الأجل كمصروفات عند تقديم الخدمات ذات الصلة. يتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون على المجموعة التزام حالي قانوني أو ضمني بدفع هذا المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف وعندما يمكن تقدير الالتزام بصورة موثوقة.

التزامات المعاشات

يسري على الموظفين من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة قانون المعاشات والتأمينات الاجتماعية في دولة الإمارات العربية المتحدة، حيث يتم دفع المساهمات من قبل الشركة والموظفين إلى الهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية بصورة شهرية. تعتبر هذه الخطة بمثابة نظام معاشات محدد المساهمات حيث يقتصر التزام الشركة على المساهمات الشهرية.

يتم الاعتراف بالالتزامات المتعلقة بنظام المعاشات المحدد المساهمات كمصروفات ضمن الأرباح أو الخسائر عند استحقاقها.

تعويضات نهاية الخدمة

تقوم المجموعة بتقديم تعويضات نهاية الخدمة للموظفين الوافدين وفقاً لقانون العمل لدولة الإمارات العربية المتحدة. يركز استحقاق الحصول على هذه التعويضات على آخر راتب حصل عليه الموظف وفترة خدمته، شريطة انقضاء الحد الأدنى لفترة الخدمة. يتم احتساب التكاليف المتوقعة لهذه التعويضات على مدى فترة التوظيف.

ز. إيرادات الفوائد

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد ضمن الأرباح أو الخسائر باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتمثل "معدل الفائدة الفعلي" بالمعدل الذي يتم من خلاله تخفيض المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة خلال العمر المتوقع للأصل المالي (أو على مدى فترة أقصر، حيثما يكون ملائماً) إلى القيمة الدفترية لذلك الأصل المالي. عند احتساب معدل الفائدة الفعلي، تقوم المجموعة بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية مع الوضع بالاعتبار كافة الشروط التعاقدية للأداة المالية باستثناء خسائر الائتمان المستقبلية.

ح. إيرادات توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح عند ثبوت الحق في استلام توزيعات الأرباح. يتم ذلك عادة في تاريخ إعلان توزيعات الأرباح بالنسبة لسندات الملكية المدرجة وبالنسبة لسندات الملكية غير المدرجة، يكون ذلك عادة في التاريخ الذي يوافق فيه المساهمون على دفع توزيعات الأرباح.

أمانات القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ط. عقود الإيجار التشغيلي

يتم تصنيف عقود إيجار الموجودات التي يحتفظ بموجبها المؤجر فعلياً بكافة مخاطر وامتييزات الملكية كعقود إيجار تشغيلي. يتم الاعتراف بالمبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلي ضمن الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

ي. رأس المال

يتم تصنيف الأسهم العادية للمجموعة كحقوق ملكية. يتم اقتطاع التكاليف الإضافية المنسوبة بصورة مباشرة لإصدار أداة الملكية من القياس المبني لأداة الملكية.

٤ الاستثمار في شركة تابعة

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٥٠	-	الثلث المدفوع للاستحواذ على حصة في شركة تابعة (راجع إيضاح ٥(ج))
-----	-----	

٥ الاستثمار في شركات حليفة

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٢١٩,٨١٤	١٩٩,٩٠٠	شركة سكن العالمية القابضة ("سكون")
١٣٩,٧٥٤	١٨٨,٣٩١	تعليم القابضة ش.م.خ ("تعليم")
٤٢٢,١٧٦	٤٣٢,٩٩٦	المركز الطبي العالمي ("المركز الطبي") (راجع إيضاح ٤)
-----	-----	
٧٨١,٧٤٤	٨٢١,٢٨٧	
=====	=====	

١) شركة سكن العالمية القابضة

يتضمن الاستثمار في الشركات الحليفة استثمار في حقوق ملكية بنسبة ٣٣.٢٥٪ (٢٠١٦: ٣٣.٢٥٪) في شركة سكن العالمية القابضة ("سكون"). يتم احتساب هذا الاستثمار وفقاً لطريقة احتساب حقوق الملكية طبقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ - الاستثمارات في شركات حليفة وانتلافات مشتركة.

يتضمن الجدول التالي ملخصاً للمعلومات المالية لشركة سكن بالإضافة إلى مطابقة المعلومات المالية الملخصة مع القيمة الدفترية لحصة المجموعة في شركة سكن كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٠٦,١٨٤	٢١٩,٨١٤	الاستثمار في ١ يناير
١٤,٣٣١	(٩,٨٩٢)	حصة المجموعة في صافي (خسائر) / أرباح السنة
-	(٩,٥٢٢)	انخفاض في الاستثمار، مسترد من خلال قبض مبالغ محتفظ بها في حساب ضمان (راجع إيضاح ١٥-١)
(٧٠١)	(٥٠٠)	إطفاء سعر شراء الموجودات
-----	-----	
٢١٩,٨١٤	١٩٩,٩٠٠	الاستثمار في سكن
=====	=====	

أمانات القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٥ الاستثمار في شركات حليفة (تابع)

١) شركة سكون العالمية القابضة (تابع)

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
%٣٣,٢٥	%٣٣,٢٥	نسبة الحصص
٧٤٥,٧٩٨	٥٠٣,٨٠٤	الموجودات
(٢٦٥,٢٢٠)	(٥٢,٩٧٦)	المطلوبات
-----	-----	
٤٨٠,٥٧٨	٤٥٠,٨٢٨	صافي الموجودات
=====	=====	
١٥٩,٧٩٢	١٤٩,٩٠٠	حصة المجموعة في صافي الموجودات وفقاً لحصة الملكية البالغة %٣٣,٢٥ (٢٠١٦: ٢٠١٧)
٧١,٢١٤	٦١,٦٩٢	تعديلات الشهرة التجارية والموجودات غير الملموسة والقيم العادلة الأخرى
(١٩,٨٥١)	(١٩,٨٥١)	شطب أرباح من بيع أسهم المركز الطبي العالمي
٥,٠٦٤	٥,٠٦٤	تكلفة الاستحواذ المرسلة
(٧٠١)	(١,٢٠١)	إطفاء سعر شراء الموجودات
٤,٢٩٦	٤,٢٩٦	تعديلات أخرى
-----	-----	
٢١٩,٨١٤	١٩٩,٩٠٠	الاستثمار في شركة سكون
=====	=====	
٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٢٥,٣٠٨	١٤٩,٤٠٨	الإيرادات
١٠٢,٨٥١	(٢٩,٧٥٠)	(الخسائر)/الأرباح
١٤,٣٢١	(٩,٨٩٢)	حصة المجموعة من (الخسائر)/الأرباح وفقاً لحصة الملكية البالغة %٣٣,٢٥ *

* حصة المجموعة من الأرباح في سنة المقارنة لا تتضمن الأرباح المعترف بها من قبل شركة سكون من بيع أسهم المركز الطبي العالمي للشركة.

أمانات القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٥ الاستثمارات في الشركة الحليفة (تابع)

(ب) تعليم القابضة ش.م.خ

استحوذت المجموعة في ٢٠١٦ على ١٦.٣٤٪ من أسهم تعليم القابضة ش.م.خ، وقامت بتصنيف هذا الاستثمار كاستثمار متاح للبيع حتى يونيو ٢٠١٦. نتيجة للحقوق الإضافية الممنوحة للمجموعة في يونيو ٢٠١٦، خلصت المجموعة إلى أنها قادرة على ممارسة تأثير هام على السياسات التشغيلية والمالية لهذه المنشأة، وبالتالي قامت بتصنيف هذه المنشأة على أنها شركة حليفة اعتباراً من ذلك التاريخ.

استحوذت المجموعة خلال ٢٠١٧ على حصة إضافية تبلغ ٥.٣٣٪ في تعليم القابضة ش.م.خ مقابل إجمالي مبلغ ٥١.٢ مليون درهم مما ترتب عليه زيادة في حصة ملكيتها إلى ٢١.٦٧٪.

يتضمن الجدول التالي ملخصاً للمعلومات المالية لتعليم القابضة ش.م.خ كما يتضمن مطابقة للمعلومات المالية الملخصة مع القيم الدفترية لحصة المجموعة في تعليم القابضة ش.م.خ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
-	١٣٩,٧٥٤	الاستثمار في ١ يناير
١٤٥,٨٢٢	-	التحويل من استثمارات متاحة للبيع
٧,٠٨٧	١٤,٢٢٥	حصة المجموعة في صافي أرباح السنة
-	٥١,٢٠٠	الاستحواذ على حصة إضافية
-	٩٦٣	تكلفة الاستحواذ المرسملة
(٩٠٤)	(١,٥٠٠)	إطفاء سعر شراء الموجودات
(١٢,٢٥١)	(١٦,٢٥١)	توزيعات الأرباح المستلمة للفترة
١٣٩,٧٥٤	١٨٨,٣٩١	الاستثمار في تعليم القابضة ش.م.خ
=====	=====	
٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
١٦.٣٤٪	٢١.٦٧٪	نسبة الحصة
١,١٣٣,٧٥١	١,١٥٧,٣٣٤	الموجودات (باستثناء الشهرة التجارية الحالية في تعليم القابضة ش.م.خ)
(٤٩٣,٠٥١)	(٥٠٦,٤١٣)	المطلوبات
٦٤٠,٧٠٠	٦٥٠,٩٢١	صافي الموجودات
=====	=====	
١٠٤,٦٩٠	١٤١,٠٥٤	حصة المجموعة في صافي الموجودات وفقاً لحصة الملكية البالغة ٢١.٦٧٪ (٢٠١٦: ١٦.٣٤٪)
٣٢,٢٦١	٤٥,٠٧١	الشهرة التجارية والموجودات غير الملموسة في تاريخ الاستحواذ*
٣,٧٠٧	٤,٦٧٠	تكلفة الاستحواذ المرسملة
(٩٠٤)	(٢,٤٠٤)	إطفاء سعر شراء الموجودات *
١٣٩,٧٥٤	١٨٨,٣٩١	الاستثمار في تعليم القابضة ش.م.خ
=====	=====	

* تمثل الزيادة في الشهرة التجارية والموجودات غير الملموسة الناتجة وفقاً لحصة الملكية الإضافية البالغة ٥.٣٣٪ التي تم شراؤها خلال السنة.

للفترة من ١٤ يونيو ٢٠١٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف درهم	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ ألف درهم	
٢٣٨,٩٥٦	٤٧٥,٠٤٠	الإيرادات
٤٣,٣٧٥	٨٥,٢٧٢	الأرباح
٧,٠٨٧	١٤,٢٢٥	حصة المجموعة من الأرباح

أمانات القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٥ الاستثمارات في الشركة الحليفة (تابع)

(ج) المركز الطبي العالمي

كما في تاريخ الاستحواذ على شركة لوي رضا حكيم وشركاه للتجارة المحدودة، كان لديها استثمار بمبلغ ١٢٣.٨٨ مليون درهم في المركز الطبي العالمي، بما يمثل ٤.٥٧٪ من أسهم الملكية في المركز الطبي. تم تصنيف هذا الاستثمار على أنه استثمار متاح للبيع في دفاتر شركة لوي للتجارة. لاحقاً للاستحواذ على لوي للتجارة، قامت المجموعة بتقديم قرض بمبلغ ٣٥٧.١٥ مليون درهم إلى شركة لوي للتجارة وتم استخدام مبلغ القرض للاستحواذ على حصص إضافية في المركز الطبي العالمي، مما ترتب عليه زيادة إجمالي حصة شركة لوي للتجارة في المركز الطبي العالمي لتبلغ ١٥.٤٧٪. وفقاً لنسبة الملكية البالغة ١٥.٤٧٪ وتمثيل شركة لوي للتجارة في مجلس الإدارة والمجلس التنفيذي، خلصت المجموعة إلى أنها قادرة على ممارسة تأثير هام على السياسات التشغيلية والمالية للمركز الطبي العالمي، وبالتالي قامت بتصنيف استثمارها في المركز الطبي العالمي على أنه شركة حليفة. تبلغ نسبة الملكية الفعالة للمجموعة في المركز الطبي العالمي ١٣.١٨٪.

يتضمن الجدول التالي ملخصاً للمعلومات المالية للمركز الطبي العالمي بالإضافة إلى مطابقة المعلومات المالية المُلخصة مع القيمة الدفترية لحصة المجموعة في المركز الطبي العالمي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
-	٤٢٢,١٧٦	الاستثمار في ١ يناير
٤١٩,٠٩٦	-	الاستثمار في المركز الطبي العالمي المعترف به خلال الاستحواذ على حصة في لوي للتجارة
٢,٧١٢	٥٧١	التكلفة المرسلة
٣٦٨	٢٢,٤٥٩	حصة المجموعة من صافي أرباح السنة
-	(١٠,٤٢٣)	توزيعات الأرباح المستلمة
-	(١,٧٨٧)	إطفاء سعر شراء الموجودات
٤٢٢,١٧٦	٤٣٢,٩٩٦	الاستثمار في المركز الطبي العالمي
=====	=====	
٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٪١٥.٤٧	٪١٥.٤٧	الملكية الموحدة
٩٩٨,٦٧٢	١,١٠٧,٥٩٠	الموجودات
(٢٨١,١٥٢)	(٣١٢,٢٦٩)	المطلوبات
٧١٧,٥٢٠	٧٩٥,٣٢١	صافي الموجودات
=====	=====	
١١١,٠٠٠	١٢٣,٠٣٦	حصة المجموعة في صافي الموجودات وفقاً لحصة الملكية البالغة ١٥.٤٧٪
٣٠٨,٤٦٤	٣٠٨,٤٦٤	الشهرة التجارية والموجودات غير الملموسة والتسويات الأخرى غير الملموسة
٢,٧١٢	٣,٢٨٣	تكلفة الاستحواذ المرسلة
-	(١,٧٨٧)	إطفاء سعر شراء الموجودات
٤٢٢,١٧٦	٤٣٢,٩٩٦	الاستثمار في المركز الطبي العالمي
=====	=====	
للفترة من ٢٦ ديسمبر	للسنة المنتهية في	
إلى ٣١ ديسمبر	٣١ ديسمبر ٢٠١٧	
٢٠١٦	٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٪١٥.٤٧	٪١٥.٤٧	
١٥,٠٢٢	١,١٦٥,٨٧٢	الإيرادات
٢,٣٨١	١٤٥,١٧٨	الأرباح
٣٦٨	٢٢,٤٥٩	حصة المجموعة من الأرباح وفقاً لحصة الملكية البالغة ١٥.٤٧٪

أمانات القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٦ الاستثمارات المتاحة للبيع

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
١٠,٠١٨	-	الرصيد الافتتاحي
١٤٩,٤٦٦	٣٦,٧٤٩	المستحوز عليه خلال السنة
(١٤٨)	(٣,٩٩٤)	صافي التغير في القيمة العادلة
(١٣,٥١٤)	-	الاستبعاد خلال السنة
(١٤٥,٨٢٢)	-	المحول إلى استثمار في شركة حليفة (إيضاح ٥ب)
-	٣٢,٧٥٥	الاستثمار المتاح للبيع
=====	=====	

تشتمل الاستثمارات المتاحة للبيع على الاستثمار الذي قامت به المجموعة في الإمارات دبي الوطني ريت ليمتد. يمثل الاستثمار حصة بنسبة ٣.٥٤٪ مقابل إجمالي مبلغ ٣٦.٨ مليون درهم.

٧ الودائع والمبالغ المدفوعة مقدماً

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٠٠٣	١,١٦١	الودائع
١,١٠٧	٢,٢٢٩	المبالغ المدفوعة مقدماً
٢,١١٠	٣,٣٩٠	
=====	=====	

٨ الموجودات الأخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٩,٢٦٨	٢٩,٩٢٣	الفائدة المستحقة
٢٣٣	١١,٦٦٠	التكاليف المرتبطة بالمعاملات
٤٦٩	١,٦٦٢	النعم المدينة الأخرى
٢٩,٩٧٠	٤٣,٢٤٥	
=====	=====	

٩ النقد والأرصدة المصرفية

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٣	٣	ودائع تحت الطلب
١٨,٥٥٦	١٢,٢٩١	حساب جاري
٥٠	١٩	النقد في الصناديق
١٨,٦٠٩	١٢,٣١٣	النقد وما يعادله لغرض بيان التدفق النقدي
٦١٠,٠٠٠	٦٥,٠٠٠	ودائع الوكالة
١,١٤٢,٤١٩	١,٦٤٤,٣٣٤	ودائع لأجل
١,٧٧١,٠٢٨	١,٧٢١,٦٤٧	
=====	=====	

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، حققت الشركة ربح/ فائدة بمتوسط معدل ٣.١٨٪ سنوياً من ودائع الوكالة والودائع لأجل وتحت الطلب معاً (الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦: ٢.٨٦٪).

أمانات القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

١٠ رأس المال

رأس المال المصرح به

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، بلغ رأس المال المصرح به الخاص بالشركة ٥ مليار درهم (٢٠١٦: ٥ مليار درهم)

رأس المال المُصدر

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، تم التصريح بإصدار ٢,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهماً عادياً بقيمة ١ درهم للسهم الواحد. يحق لحاملي هذه الأسهم العادية الحصول على توزيعات الأرباح التي يتم الإعلان عنها من حين لآخر، كما يحق لهم التصويت في الجمعية العمومية للمجموعة بواقع صوت واحد لكل سهم.

١١ احتياطي إصدار أسهم

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	المبالغ التي تم تجميعها خلال الطرح العام الأولي فيما يتعلق بالتكاليف ذات الصلة (٠.٠٢ درهم للسهم)
(٤٤,٢٨٢)	(٤٤,٢٨٢)	ناقصاً: مصروفات تم تكبدها عند إصدار الأسهم والطرح العام الأولي
٥,٧١٨	٥,٧١٨	
=====	=====	

١٢ الذمم الدائنة التجارية والأخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,٩٧٥	٢,٠٠٠	مكافآت مستحقة الدفع لأعضاء مجلس الإدارة
٢,٣٨٧	١١,٢١٨	ذمم دائنة متنوعة
٣,٩٦٠	٣,٠٤١	مخصصات متعلقة بالموظفين
٥,٣٦٠	٢,٨٩٩	مصروفات مستحقة
١٤,٦٨٢	١٩,١٥٨	
=====	=====	

١٣ الذمم الدائنة الأخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٦١,٩٤٤	٦١,٩٤٤	المستحق إلى مساهمي الحصص غير المسيطرة في لوي للتجارة
=====	=====	

يمثل هذا الرصيد المبلغ مستحق الدفع من قبل شركة لوي للتجارة إلى مساهمي الحصص غير المسيطرة فيما يتعلق بحصص ملكيتهم في المركزي الطيبي العالمي. لا يخضع المبلغ مستحق الدفع لأي فائدة كما لا توجد تواريخ استحقاق محددة.

أمانات القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

١٤ إيرادات الفائدة

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٣,٦٤٥	١٠,٤٦٤	أرباح من ودائع الوكالة
٣٨,٢٩٥	٤٣,٩٩٤	الفائدة من الودائع لأجل وتحت الطلب
٢٨٧	٢,٧٥٤	إيرادات الفائدة من قرض لشركة سكن (إيضاح ٢٠)
٦٢,٢٢٧	٥٧,٢١٢	
=====	=====	

١٥ الإيرادات الأخرى

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
-	٦,٧٩٦	استرداد أموال في حساب ضمان محتفظ به كئمن طارئ (راجع إيضاح ١٥-١ أناه)
٣٩٣	-	أخرى
٣٩٣	٦,٧٩٦	
=====	=====	

١-١٥ تضمن ثمن الشراء الخاص بالاستحواذ على سكن في ٢٠١٥ على مبلغ طارئ تم تقييمه بالقيمة العادلة في ذلك الوقت بمبلغ ١٦,٣٢ مليون درهم والذي تم إيداعه من قبل المجموعة في حساب الضمان كجزء من اتفاقية الاستحواذ. يتوقف دفع هذا المبلغ على استرداد سكن لبعض الذمم المدينة خلال فترة محددة من تاريخ الاستحواذ والتي انتهت خلال ٢٠١٧. تمثل الإيرادات المعترف بها في بيان الأرباح والخسائر لاسترداد الثمن الطارئ المدى الذي تظل خلاله المبالغ المستحقة ذات الصلة قابلة للاسترداد. تم بيان المبلغ المسترد البالغ ٩,٥٢ مليون درهم من الثمن الطارئ ضمن حصة المجموعة في الشركة المستثمر بها وفق حقوق الملكية في سكن (إيضاح ١٥).

١٦ المصروفات المتعلقة بالموظفين

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٢١,٩٠٩	٢٠,٧١٤	رواتب وأجور وامتيازات أخرى
٦٣٠	٦٦٩	مخصص تعويضات نهاية الخدمة
٣,٢٢١	٣,٧٠٣	تكاليف موظفين أخرى
٢٥,٧٦٠	٢٥,٠٨٦	
=====	=====	

أمانات القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

١٧ المصروفات العمومية والإدارية

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
١٦,٨٥٢	١٤,٧٣٦	المصروفات العمومية والإدارية
٧,٥٥٢	٤,١٧٥	تكاليف متعلقة بالمعاملات
(٤,٤٠٠)	-	عكس تعويضات أعضاء مجلس الإدارة
-----	-----	
٢٠,٠٠٤	١٨,٩١١	
=====	=====	

١٨ ربحية السهم الأساسية والمخفضة

استند احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة إلى الأرباح المنسوبة لمالكي الشركة للسنة وعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٨,٣٩٨	٤٢,٣٢٦	أرباح السنة المنسوبة لمالكي الشركة (ألف درهم)
=====	=====	
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم العادية (ألف)
=====	=====	
٠.٠١٥٤	٠.٠١٦٩	ربحية السهم (درهم)
=====	=====	

١٩ عقود الإيجار التشغيلي

فيما يلي الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية مستحقة الدفع فيما يتعلق بعقود الإيجار التشغيلي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,٣٣٨	٤,٥٤٥	المستحق خلال أقل من سنة واحدة
-	٧,٢١٧	المستحق خلال فترة من سنة إلى خمس سنوات
-----	-----	
٢,٣٣٨	١١,٧٦٢	إجمالي الحد الأدنى لدفعات الإيجار
=====	=====	

أمانات القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٢٠ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تقوم المجموعة، في سياق أعمالها الاعتيادية، بإبرام معاملات مع شركات أخرى تقع ضمن نطاق تعريف "الأطراف ذات العلاقة" المتضمن في المعيار المحاسبي الدولي ٢٤ (المعدل). يتم الاتفاق على أحكام وشروط هذه المعاملات فيما بين الشركة والطرف ذي العلاقة. فيما يلي قائمة بالمعاملات والأرصدة الهامة مع الأطراف ذات العلاقة.

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٩٢	١,٠٥٨	مصرفات تم تكبدها بالإئابة عن شركة سكنون
-	٢١٨	مصرفات مدفوعة بالئابة عن تعليم القابضة ش.م.ع
٢٨٧	٢,٧٥٤	إيرادات الفائدة المحققة من قرض مقدم لشركة سكنون
-----	-----	

الأرصدة القائمة لدى أطراف ذات علاقة

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٤,٣٩٥	-	قرض لطرف ذي علاقة*
-----	-----	
٣٤,٣٩٥	-	
=====	=====	

المستحق من أطراف ذات علاقة

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٨٧	-	الفائدة المستحقة على قرض لطرف ذي علاقة
١,٢١٧	١,٠٥٨	المستحق من شركة سكنون
١٢,٢٥١	١٦,٤٦٩	المستحق من تعليم القابضة ش.م.ع**
-----	-----	
١٣,٧٥٥	١٧,٥٢٧	
=====	=====	

*قامت المجموعة خلال ٢٠١٦ بتقديم قرض لأجل بقيمة ٣٤.٣٩ مليون درهم لشركة سكنون بغرض تمويل عملياتها التشغيلية ومتطلبات رأس المال العامل. يخضع القرض لفائدة بواقع ١٠٪ سنوياً وتم الاتفاق على سداد المبلغ خلال سنتين. تم خلال ٢٠١٧ تسوية القرض والفائدة المستحقة نقداً من قبل سكنون.

**يتضمن هذا الرصيد مبلغ ١٦.٢٥ مليون درهم من توزيعات الأرباح المستحقة القبض من تعليم القابضة ش.م.ع والتي تم استلامها عقب نهاية السنة.

المستحق لطرف ذي علاقة

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
٦١,٩٤٤	٦١,٩٤٤	المستحق لمساهمي الحصص غير المسيطرة في شركة لوي للتجارة *
=====	=====	

*يمثل هذا الرصيد المبلغ مستحق الدفع من قبل شركة لوي للتجارة إلى مساهمي الحصص غير المسيطرة فيما يتعلق بحصص ملكيتهم في المركزي الطبي العالمي. لا يخضع المبلغ مستحق الدفع لأي فائدة كما لا توجد تواريخ استحقاق محددة.

مكافآت موظفي الإدارة الرئيسيين

تتألف مكافآت أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين مما يلي:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
١٠,٧٧٩	٨,٧٤٤	امتيازات قصيرة الأجل
٢٢١	٢٢٥	تعويضات نهاية الخدمة
=====	=====	

أمانات القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٢١ إدارة المخاطر المالية

تعرض المجموعة للمخاطر الأساسية التالية نتيجة استخدامها أدوات مالية:

مخاطر الائتمان؛
مخاطر السيولة؛
مخاطر السوق؛ و
المخاطر التشغيلية.

يُقدم هذا الإيضاح معلومات حول تعرض المجموعة لكل من المخاطر المذكورة أعلاه، ويوضح أغراض المجموعة وسياساتها والإجراءات المتبعة من قبلها لقياس وإدارة المخاطر، بالإضافة إلى إدارة المجموعة لرأس المال.

إن مجلس الإدارة مسؤول بصورة عامة عن وضع ومتابعة الإطار العام لإدارة المخاطر التي تواجهها المجموعة. تكون الإدارة العليا للمجموعة مسؤولة عن وضع ورقابة سياسات المجموعة لإدارة المخاطر وتقديم تقارير دورية حول أنشطتها إلى مجلس الإدارة.

يتم وضع سياسات المجموعة لإدارة مخاطر لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة ووضع حدود وضوابط ملائمة للمخاطر، ولمراقبة المخاطر ومدى الالتزام بالحدود الموضوعية. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة منتظمة لكي تعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة.

أ. مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في مخاطر إخفاق أحد العملاء أو الأطراف المقابلة في أصل مالي عن الوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يترتب عليه تكبد المجموعة لخسارة مالية. تنشأ مخاطر الائتمان بصورة رئيسية من أرصدة المجموعة لدى البنوك والمؤسسات المالية وودائع الوكالة لدى مؤسسات مالية والودائع والموجودات الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة.

تقوم المجموعة بإدارة تعرضها لمخاطر الائتمان من خلال تنويع استثماراتها وودائعها لتقادي تركز المخاطر مع مؤسسات محددة أو مجموعة مؤسسات في موقع أو نشاط محدد.

التعرض لمخاطر الائتمان

تمثل القيم الدفترية للموجودات المالية أقصى تعرض لمخاطر الائتمان. فيما يلي أقصى تعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير:

٢٠١٦	٢٠١٧	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٠٠٣	١,١٦١	ودائع
٢٩,٧٣٧	٣١,٥٨٥	موجودات أخرى (باستثناء تكاليف المعاملات ذات الصلة)
١٣,٧٥٥	١٧,٥٢٧	المستحق من أطراف علاقة
٣٤,٣٩٥	-	قرض لطرف ذي علاقة
١,٧٧٠,٩٧٨	١,٧٢١,٦٢٨	النقد لدى البنك
١,٨٤٩,٨٦٨	١,٧٧١,٩٠١	

تتم مراقبة التعرض لمخاطر الائتمان بصورة مستمرة. يتم الاحتفاظ بالنقد وما يعادله لدى بنوك ومؤسسات مالية مصنفة من + إلى ب ب ب، وفقاً لتصنيفات ستاندرد أند بورز. يتركز كامل التعرض لمخاطر الائتمان التي تواجهها المجموعة في منطقة الشرق الأوسط (٩٩.٩٥٪ في دولة الإمارات العربية المتحدة و ٠.٠٥٪ في المملكة العربية السعودية)، حسب الدولة التي يزاول فيها الأطراف المقابلة نشاطهم. لم تتجاوز أي من النعم المدينة المذكورة أعلاه موعد استحقاقها ولم تتعرض لانخفاض في القيمة كما في تاريخ التقرير.

أمانات القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٢١ إدارة المخاطر المالية (تابع)

ب. مخاطر السيولة

تتمثل مخاطر السيولة في مخاطر مواجهة المجموعة لصعوبة عند الوفاء بالتزاماتها المتعلقة بمطلوبات مالية تتم تسويتها من خلال الدفع نقداً أو من خلال موجودات مالية أخرى. يهدف منهج المجموعة فيما يتعلق بإدارة السيولة إلى ضمان امتلاكها دائماً سيولة كافية، قدر الإمكان، للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها في ظل كل من الظروف العادية والحرجة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو تعرض سمعة المجموعة للخطر.

تكون فترات الاستحقاق التعاقدية لكافة المطلوبات المالية باستثناء المبالغ المستحقة للحصص غير المسيطرة في شركة لوي للتجارة أقل من ستة أشهر، وترى الإدارة أن التدفقات النقدية التعاقدية لهذه المطلوبات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمها الدفترية.

لا توجد تواريخ استحقاق محددة للمبالغ المستحقة إلى الحصص غير المسيطرة في شركة لوي للتجارة كما لا تخضع لفائدة.

ج. مخاطر السوق

تتعرض المجموعة لمخاطر السوق التي تتمثل في مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة التغيرات في متغيرات السوق. تنشأ مخاطر السوق من المنتجات بالعملة الأجنبية والمنتجات التي يترتب عليها فائدة بالإضافة إلى استثمارات حقوق الملكية، وتتعرض جميع هذه المنتجات إلى حركات السوق العامة والخاصة والتغيرات في مستوى تقلب معدلات أو أسعار السوق مثل أسعار العملات وأسعار الفائدة وأسعار الأسهم وفروقات الائتمان.

مخاطر العملات

تتمثل مخاطر العملات في مخاطر تغير القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. ينشأ تعرض المجموعة لمخاطر العملات بصورة رئيسية من المعاملات التي تتم بالريال السعودي. نظراً لثبات أسعار الريال السعودي والدرهم الإماراتي أمام الدولار الأمريكي، فإن المجموعة لا تتعرض لمخاطر عملات هامة.

مخاطر أسعار الفائدة

تتمثل مخاطر أسعار الفائدة في مخاطر تقلب قيمة الأداة المالية أو تدفقاتها النقدية المستقبلية نتيجة التغيرات في أسعار الفائدة السائدة في السوق. تنشأ مخاطر أسعار الفائدة التي تواجهها المجموعة بصورة رئيسية من ودائعها المحتفظ بها لدى البنوك. حيث أن ودائع المجموعة تحقق فائدة بمعدلات ثابتة، فإن أي تغير في معدلات الفائدة/ الربح ليس من شأنه أن يؤثر على الأرباح أو الخسائر الموحدة للمجموعة.

مخاطر أسعار الأسهم

تتمثل مخاطر أسعار الأسهم في مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة التغيرات في أسعار السوق (باستثناء التغيرات الناتجة عن مخاطر أسعار الفائدة أو مخاطر العملات الأجنبية)، سواء كانت تلك التغيرات نتيجة لعوامل متعلقة بأداة مالية بعينها أو مصدر الأداة أو عوامل أخرى تؤثر على كافة الأدوات المالية المماثلة المتداولة في السوق. تنشأ مخاطر أسعار الأسهم من التغير في القيمة العادلة لأدوات الملكية. إن المجموعة لمعرضة لمخاطر أسعار الأسهم التي تنشأ من سندات الملكية المتاحة للبيع.

إن استثمارات المجموعة في أسهم بنك الإمارات دبي الوطني ريت مدرجة في بورصة ناسداك دبي. إن الزيادة بنسبة ٥٪ في مؤشر الأسهم في تاريخ التقرير كان سيؤدي إلى زيادة الإيرادات الشاملة الأخرى وحقوق الملكية بمبلغ ١.٦٤ مليون درهم وكان التغير المساوي في المقدار ولكن في الاتجاه العكسي سوف يؤدي إلى انخفاض الإيرادات الشاملة الأخرى وحقوق الملكية بنفس المبلغ.

د. المخاطر التشغيلية

تتمثل المخاطر التشغيلية في مخاطر تكبد خسارة مباشرة أو غير مباشرة نتيجة عدة أسباب مختلفة ترتبط بعمليات المجموعة وموظفيها والتكنولوجيا المطبقة والبنية التحتية وتنتج أيضاً عن عوامل خارجية أخرى بخلاف مخاطر الائتمان ومخاطر السوق ومخاطر السيولة مثل تلك المخاطر التي تنتج عن المتطلبات القانونية والتنظيمية ومعايير الانضباط المؤسسي المتعارف عليها. تنشأ المخاطر التشغيلية من جميع عمليات المجموعة وتواجه جميع وحدات الأعمال تلك المخاطر.

إن هدف المجموعة من إدارة المخاطر التشغيلية هو تحقيق التوازن بين تقاضي الخسائر المالية والأضرار التي قد تلحق بسمعة المجموعة وفعالية التكلفة بوجه عام، بالإضافة إلى تجنب إجراءات الرقابة التي تحد من المبادرة والإبداع.

قامت المجموعة بوضع إطار عام من السياسات والإجراءات لتحديد المخاطر وتقييمها ورقابته وإدارتها وإعداد التقارير عنها. تقوم الإدارة العليا للمجموعة بتحديد وإدارة المخاطر التشغيلية لتقليل احتمال حدوث أي خسائر تشغيلية. يتم التأكد من الالتزام بالسياسات والإجراءات الموضوعية من خلال إجراء أعمال مراجعة دورية من قبل إدارة وحدة الأعمال ذات الصلة ويتم تقديم تقارير موجزة إلى لجنة التدقيق ومجلس إدارة المجموعة.

أمانات القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (تابع)

٢١ إدارة المخاطر المالية (تابع)

إدارة رأس المال

تخضع سياسة إدارة رأس المال للمجموعة لرقابة مجلس إدارة الشركة. إن الهدف من إدارة رأس المال هو التأكد من قدرة الشركة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية وزيادة صافي الموجودات وحقوق المساهمين بغرض الحفاظ على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق واستمرار التطوير المستقبلي للأعمال.

قياس القيمة العادلة

يتم بيان كافة الموجودات والمطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة أو التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات المتاحة للبيع التي يتم قياسها بالقيمة العادلة. لا تختلف القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة بصورة جوهرية عن قيمها الدفترية في تاريخ التقرير. تندرج الاستثمارات المتاحة للبيع ضمن المستوى ١ في النظام المتدرج للقيمة العادلة، ويندرج النقد والأرصدة المصرفية ضمن المستوى ٢ في النظام المتدرج للقيمة العادلة، بينما تندرج كافة الموجودات والمطلوبات الأخرى ضمن المستوى ٣ في النظام المتدرج للقيمة العادلة.

٢٢ الاحتياطي النظامي

في ٢٠١٦، وافق المساهمون خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي الذي عُقد بتاريخ ١٨ أبريل ٢٠١٦ على إيقاف التحويل إلى الاحتياطي النظامي وإجراء التحويل إلى الأرباح المحتجزة. لم يتم إجراء أي تحويلات خلال ٢٠١٧.

٢٣ الاحتياطي القانوني

كما تقتضي المادة ٢٣٩ من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، يتم تحويل ١٠٪ من أرباح السنة إلى الاحتياطي القانوني. قد تقرر الشركة إيقاف تلك التحويلات السنوية عندما يصبح رصيد الاحتياطي القانوني مساوياً لـ ٥٠٪ من القيمة الاسمية لرأس المال المدفوع. وعليه، تم تحويل مبلغ ٤,٢٣٣ ألف درهم (٢٠١٦: ٣,٨٤٠ ألف درهم) إلى الاحتياطي القانوني خلال السنة. لا يجوز توزيع الاحتياطي القانوني.

٢٤ القطاعات التشغيلية

تشتمل الأنشطة الرئيسية للمجموعة على الاستثمار في شركات ومشاريع في مجالات التعليم والرعاية الصحية وإدارة وتطوير وتشغيل تلك الشركات والمشاريع. لدى المجموعة إيقاف تلك التحويلات السنوية عندما يصبح رصيد الاحتياطي القانوني مساوياً لـ ٥٠٪ من القيمة الاسمية لرأس المال المدفوع. وعليه، تم تحويل مبلغ ٤,٢٣٣ ألف درهم (٢٠١٦: ٣,٨٤٠ ألف درهم) إلى الاحتياطي القانوني خلال السنة. لا يجوز توزيع الاحتياطي القانوني.

٢٥ توزيعات الأرباح

في ٢٥ أبريل ٢٠١٧، اقترح مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية بواقع ٠.٠١٥ درهم لكل سهم عادي لسنة ٢٠١٦، وتمت الموافقة على هذا الاقتراح من قبل المساهمين خلال الجمعية العمومية السنوية، وتم دفعها في مايو ٢٠١٧.

اقترح مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية بقيمة ٠.٠١٥ للسهم الواحد للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

٢٦ الأرقام المقارنة

تمت إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة، حيثما كان مناسباً، لتتوافق مع العرض المتبع للسنة الحالية.