

أمانات القابضة ش.م.ع.
البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩



تقرير مجلس الإدارة

يسر مجلس إدارة شركة أمانات القابضة ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") تقديم بيان المركز المالي الموحد للمجموعة عن العام المنتهي ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، الذي يشمل بيان الأرباح والخسائر الموحد وبيان الدخل الشامل الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد والتدفقات النقدية الموحد وتقرير مراجع الحسابات للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

الأنشطة الرئيسية

تركزت الأنشطة الرئيسية للمجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ على الاستثمار في الشركات والمؤسسات العاملة في قطاعي الرعاية الصحية والتعليم، إضافة إلى إدارة عمليات تطوير وتشغيل هذه الشركات والمؤسسات.

النتائج المالية

سجلت المجموعة أرباح قدرها ٦٠ مليون درهم إماراتي خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ كأرباح عائدة على مساهمي الشركة، وبنمو سنوي ٣٩,٨٪ مقابل ٤٢,٩ مليون درهم إماراتي خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

نمي إجمالي دخل الشركة إلى ١١٢,٩ مليون درهم إماراتي (باستثناء إطفاء مخصص سعر الشراء) بنسبة زيادة قدرها ٤,٥٪ مقارنة بنفس الفترة من عام ٢٠١٨. تراجعت حصة "أمانات" من أرباح الشركات الحليفة إلى ٤٣,٥ مليون درهم إماراتي خلال عام ٢٠١٩ بالمقارنة مع ٥٧,٢ مليون درهم إماراتي خلال عام ٢٠١٨. ويرجع هذا الانخفاض لتأثير التراجع السنوي بنسبة ٢٧,٢٪ في إيرادات "مجموعة سكون العالمية القابضة" المتخصصة في تقديم خدمات الرعاية الصحية الممتدة، وذلك على خلفية بدء تنفيذ التجديدات الشاملة بمنشآتها الرئيسية مما أدى إلى تراجع طاقتها التشغيلية، مصحوباً بآثر إعادة تسعير الخدمات الطبية المقدمة من جانب وزارة الصحة السعودية خلال أغسطس ٢٠١٩ مما أدى إلى انخفاض الأسعار.

ومن جانب آخر، بلغت مساهمة جامعة ميديلسكس دبي في حصة "أمانات" من أرباح الشركات الحليفة ٢٣,٩ مليون درهم إماراتي خلال السنة المالية المنتهية في ٢٠١٩ (باستثناء إطفاء مخصص سعر الشراء)، بزيادة تتجاوز ثلاثة أضعاف عام ٢٠١٨ حين بلغت تلك المساهمة مبلغ ٦,٨ مليون درهم إماراتي، وبما يمثل نموًا سنويًا بنسبة ١٤,٦٪ مقارنة بالنتائج الختامية للجامعة خلال عام ٢٠١٨. وتعكس المساهمة القوية ارتفاع معدلات القيد بالجامعة بعد تقديم التخصصات والمجالات الدراسية الجديدة.

وسجلت إيرادات الفوائد الناتجة عن الودائع للسنة المالية ٢٠١٩ تراجعاً بنسبة ٤٨,٨٪ حيث بلغت ١٥,٤ مليون درهم إماراتي، وهو ما يرجع بصفة أساسية إلى انخفاض فائض السيولة بعد ضخ استثمارات قدرها ١,٢ مليار درهم إماراتي خلال عام ٢٠١٨ للاستحواذ على أربعة أصول رائدة (جامعة أبوظبي، ومدرسة نورث لندن كوليجييت دبي، وجامعة ميديلسكس دبي، والمستشفى الملكي للنساء والأطفال)، وأيضاً تراجع أسعار الفائدة خلال عام ٢٠١٩.

بلغ إجمالي المصروفات ٥١,٧ مليون درهم إماراتي خلال عام ٢٠١٩ (باستثناء إطفاء مخصص سعر الشراء البالغ ٦,٢ مليون درهم إماراتي)، وهو تراجع سنوي بنسبة ١٦٪ مقابل ٦١,٥ مليون درهم إماراتي خلال العام السابق. ويعكس ذلك انخفاض التكاليف المتعلقة بالموظفين

بمعدل سنوي ١١٪ لتسجل ٢٩,٢ مليون درهم إماراتي، وتراجع المصروفات العمومية والإدارية بنسبة ٨٪ إلى ١٦,٧ مليون درهم إماراتي بفضل التدابير التي نفذتها الإدارة لخفض التكاليف على مستوى الشركة القابضة. كما انخفضت تكلفة المشروعات بنسبة ٤٥٪ لتبلغ ٥,٨ مليون درهم إماراتي مقارنة بمستوياتها المرتفعة خلال عام ٢٠١٨ حين ضخت الشركة استثمارات جديدة بقيمة ١,٢ مليار درهم إماراتي.

بلغت استثمارات أمانات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ما مجموعه ٢ مليار درهم إماراتي، أي ما يعادل قرابة 80% من رأس المال المدفوع وتوزعت هذه الاستثمارات الاستراتيجية بين أسواق الإمارات والسعودية والبحرين.

ارتفع مجموع حقوق المساهمين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ إلى ٢,٥٦٤ مليون درهم إماراتي، وذلك قبل اقتراح توزيع الأرباح.

تجدر الإشارة إلى أنه عملاً بالنظام الأساسي للشركة، يتم اقتطاع وتحويل نسبة ١٠٪ من صافي الأرباح عن السنة إلى الاحتياطي القانوني الإلزامي للشركة. وقد تقرر الشركة التوقف عن القيام بهذه التحويلات السنوية عندما يصل حجم الاحتياطي إلى نسبة ٥٠٪ من القيمة الاسمية لرأس المال المدفوع. وبناءً عليه، تم تحويل مبلغ 6 مليون درهم إلى الاحتياطي القانوني الإلزامي خلال عام ٢٠١٩، عملاً بأن الاحتياطي القانوني غير متوفر للتوزيع.

وقد وافق مجلس إدارة الشركة خلال الاجتماع الذي انعقد يوم ١٣ فبراير ٢٠٢٠ على النتائج المالية المدققة للشركة لعام ٢٠١٩. واقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بواقع ٢,٢ فلس للسهم الواحد بقيمة إجمالية قدرها ٥٥ مليون درهم إماراتي بزيادة قدرها ٤٦,٧٪، وذلك بعد الحصول على موافقة الجمعية العمومية للشركة في اجتماعها السنوي القادم.

الآفاق المستقبلية

ركزت الشركة خلال عام ٢٠١٩ على تعزيز التكامل والترابط بين الأنشطة التشغيلية والأهداف الاستراتيجية لأصولها الاستثمارية التابعة، ولا سيما بعد ضخ استثمارات قدرها ١,٢ مليار درهم إماراتي للاستحواذ على أربعة أصول خلال عام ٢٠١٨. ويعكس الأداء المتميز خلال العام، وترجمة ذلك إلى نمو صافي الأرباح؛ نجاح خطط ومبادرات الشركة لتعظيم أداء شركاتها التابعة وتعزيز باقة الخدمات المقدمة والكفاءة التشغيلية مما يمكننا من إحراز تقدم ملحوظ ساعد على زيادة أرباح الشركة.

وتتطلع الشركة إلى الاستمرار في بناء محفظة استثمارية قوية في قطاعي الصحة والتعليم في الإقليم وترسيخ مكانتها من خلال التكامل وتوظيف الخبرات المتميزة وبناء كيانات خدمية كبيرة ومتكاملة وقادرة على تعظيم العائد لجميع الأطراف ذات الصلة.

وتؤكد الشركة حرصها على مواصلة العمل عن كثب مع الشركات الحليفة لتطوير أصول الشركة مع ضخ المزيد من الاستثمارات الرأسمالية وتنويع مصادر التمويل لتنفيذ الاستثمارات الاستراتيجية الجديدة. وبالتوازي مع ذلك، ستواصل الإدارة التركيز على تدابير ترشيد الإنفاق وتعزيز الكفاءة التشغيلية على مستوى المجموعة سعياً لتعظيم العائد الاستثماري للمساهمين.



أعضاء مجلس الإدارة

رئيس مجلس الإدارة	سعادة حمد عبدالله الشامسي
نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب	الدكتور شمشير فاياليل
عضو مجلس الإدارة	سعادة محمد بن ثعلوب الدرعي
عضو مجلس الإدارة	سعادة حمد راشد نهيل النعيمي
عضو مجلس الإدارة	سعادة حمد بوعميم
عضو مجلس الإدارة	السيدة سارة خليل نور الدين

المدققون

تم تعيين شركة "إرنست أن يونغ" كمدقق خارجي للمجموعة للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2019. وأوصى مجلس الإدارة بتعيين "إرنست أن يونغ" كمدققين لعام 2020، وذلك بعد الحصول على موافقة الجمعية العمومية للشركة في اجتماعها السنوي القادم.

نيابة عن مجلس الإدارة

حمد عبدالله الشامسي
رئيس مجلس الإدارة
دبي، الإمارات العربية المتحدة

13 فبراير 2020

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي أمانات القابضة ش.م.ع.

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة لشركة أمانات القابضة ش.م.ع. ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة")، والتي تتألف من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، والبيانات الموحدة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل والتدفقات النقدية والتغيرات في حقوق الملكية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، عن المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وعن أدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس إبداء الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها في فقرة "مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة" من هذا التقرير.

نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين (بما في ذلك المعايير الدولية للاستقلالية) إلى جانب متطلبات أخلاقيات المهنة ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة في دولة الإمارات العربية المتحدة، وقد استوفينا جميع مسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات ولقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين. وباعتقادنا أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر لنا الأساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية الموحدة.

أمر آخر

لقد تم تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ من قبل مدقق حسابات آخر والذي أبدى رأياً غير معدل حول تلك البيانات المالية بتاريخ ١٣ فبراير ٢٠١٩.

أمور التدقيق الهامة

إن أمور التدقيق الهامة هي تلك الأمور التي، في رأينا المهني، كان لها أكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. وقد تم التعامل مع تلك الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة بشكل إجمالي وعند تكوين رأي مدقق الحسابات حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. وبخصوص كل أمر من الأمور الموضحة أدناه، فإن وصفنا لكيفية معالجة تدقيقنا لهذا الأمر موضع في هذا السياق.

لقد قمنا بتنفيذ مسؤولياتنا الموضحة في فقرة مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة من تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بتلك الأمور. وبناءً عليه، فقد تضمن تدقيقنا تنفيذ الإجراءات المصممة للاستجابة إلى تقييمنا لمخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة. وتوفر لنا نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات المنفذة للتعامل مع الأمور الموضحة أدناه، أساساً لإبداء رأينا حول تدقيق البيانات المالية الموحدة المرفقة.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي أمانات القابضة ش.م.ع. (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

أمور التدقيق الهامة (تتمة)

كيف تمت معالجة الأمر من خلال عملية التدقيق

أمور التدقيق الهامة

الاستثمارات في الشركات الشقيقة

قمنا بإصدار تعليمات التدقيق و/أو المراجعة لمدققي الحسابات المختصين لجميع استثمارات حقوق الملكية. تغطي التعليمات جوانب التدقيق الجوهرية التي يجب أن يركز عليها المدققين المختصين، وكذلك المعلومات التي ينبغي الإبلاغ عنها لفريق التدقيق الخاص بالمجموعة. خلال إجراءات التدقيق، قمنا بإجراء العديد من المكالمات وعقد العديد من المناقشات الخاصة بتخطيط وتنفيذ واستكمال أعمال التدقيق مع مدققي الحسابات المختصين بتدقيق عناصر الاستثمارات في حقوق الملكية. قمنا بتقييم كفاءة ومعرفة وخبرات فرق التدقيق المختصة، وقمنا بإجراء مراجعة لجوانب التدقيق الجوهرية لتقييم مدى كفاية الإجراءات التي تم تنفيذها للتوصل إلى رأي التدقيق الخاص بنا.

حصلنا على نتائج حقوق الملكية والحركات المسجلة من قبل المجموعة، وقمنا بمطابقتها مع النتائج المالية المدققة / المراجعة لاستثمارات حقوق الملكية المعنية. كما قمنا بإعادة إجراء العمليات الحسابية يدوياً، بما في ذلك تعديلات فترة التأخر التي أعدتها الإدارة، عند الحاجة، للتحقق من مدى دقة واكتمال نتائج حقوق الملكية وتماشيها مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

قمنا بفهم عملية الإدارة وقمنا بشكل مستقل بتقييم السياسات المحاسبية للشركات الشقيقة مقابل تلك الخاصة بالمجموعة لضمان توافقها مع السياسات المحاسبية للمجموعة وتماشيها مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

كما ذكرنا في الإيضاح (١١) حول البيانات المالية الموحدة، تحتفظ المجموعة باستثمارات حقوق ملكية جوهرية تمت معالجتها محاسبياً وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ "الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة" والمدرجة بمبلغ ١,١٠٧,٧٧٤ ألف درهم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وقد أسهمت بمبلغ ٤٣,٥١٠ ألف درهم في نتائج المجموعة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.

لا تتوافق نهايات السنة المالية لجميع الاستثمارات في حقوق الملكية مع تلك الخاصة بالمجموعة. ولأغراض تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة، قامت الشركات الشقيقة التي تختلف نهاية السنة المالية لها عن نهاية السنة الخاصة بالمجموعة بإعداد حسابات الإدارة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، والتي جرى استخدامها من قبل المجموعة لحساب حصتها في النتائج والحركات الأخرى في الاستثمارات في الشركات الشقيقة.

لقد كانت محاسبة الاستثمارات في حقوق الملكية أحد الأمور الأكثر أهمية نتيجة للمساهمة الجوهرية للاستثمارات في الشركات الشقيقة في النتائج الموحدة للمجموعة، وتأثيرها على نتائج المجموعة ذاتها، وأهمية القيم المدرجة لهذه الاستثمارات في تاريخ التقرير المالي، وحقيقة أن بعض هذه الاستثمارات لا تتوافق نهاية السنة الخاصة بها مع نهاية السنة الخاصة بالمجموعة.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي أمانات القابضة ش.م.ع. (تنمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تنمة)

أمور التدقيق الهامة (تنمة)

كيف تمت معالجة الأمر من خلال عملية التدقيق

أمور التدقيق الهامة

الشهرة

وقد قمنا بتنفيذ ما يلي:

- التحقق من الدقة المحاسبية لنموذج الانخفاض في القيمة واستخراج المدخلات من المستندات المصدر؛
- التحقق من الافتراضات الرئيسية المستخدمة في نموذج الانخفاض في القيمة للشهرة، بما في ذلك على وجه التحديد توقعات التدفقات النقدية التشغيلية ومعدل الخصم ومعدل النمو النهائي؛
- الاستعانة بخبرائنا الداخليين لمساعدتنا في مراجعة المنهجيات المطبقة، بما في ذلك التقديرات والأحكام التي أجرتها الإدارة؛
- مراعاة حساسية نموذج اختبار الانخفاض في القيمة للتغيرات في الافتراضات الرئيسية؛
- قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات العلاقة في البيانات المالية الموحدة؛ و
- في ظل غياب توقعات التدفقات النقدية، قمنا بمراجعة منهجية التقييم البديلة والافتراضات والأحكام المستخدمة لتحديد مدى كفاية عملية التقييم والنتائج التي تم التوصل إليها.

كما ذكرنا في الإيضاح (١٠) حول البيانات المالية الموحدة، يتضمن بيان المركز المالي الموحد للمجموعة شهرة تجارية بمبلغ ٣٥٨,٧٨٢ ألف درهم، تمثل ١٣% من إجمالي موجودات المجموعة. وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يتم تخصيص هذه الأرصدة إلى الوحدات المنتجة للنقد، والتي يتم اختبارها سنوياً بخصوص الانخفاض في القيمة، أو عندما تشير التغيرات في الأحداث أو الظروف إلى عدم إمكانية تحصيل القيمة المدرجة لهذه الشهرة.

يعتبر ذلك أحد أمور التدقيق الهامة نظراً لأن تحديد ما إذا كانت القيمة المدرجة للشهرة قابلة للتحصيل يستوجب إجراء تقديرات جوهرية من جانب الإدارة بخصوص التدفقات النقدية المقدر في المستقبل ومعدلات الخصم ومعدلات النمو المرتبطة بها، استناداً إلى توقعات الأعمال المستقبلية من منظور الإدارة.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي أمانات القابضة ش.م.ع. (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

أمر التدقيق الهامة (تتمة)

كيف تمت معالجة الأمر من خلال عملية التدقيق

أمر التدقيق الهامة

تخصيص سعر الشراء

قمنا بتقييم المعالجة المحاسبية التي أجرتها الإدارة وكذلك تخصيص سعر الشراء. وعلى وجه التحديد، فقط تضمنت أعمالنا، على سبيل المثال لا الحصر، الإجراءات التالية:

- الاستعانة بخبير التقييم الداخلي لدينا لمساعدتنا في تدقيق تخصيص سعر الشراء ومعدلات الخصم المستخدمة؛
- تقييم نموذج التقييم، وتوقعات التدفقات النقدية والافتراضات الرئيسية المستخدمة في حساب القيمة العادلة لبند الموجودات غير الملموسة؛
- تقييم مدى كفاءة وإمكانيات وموضوعية الخبير الخارجي المشارك في عملية تقييم تخصيص سعر الشراء؛ و
- التحقق من مدى كفاية واكتمال الإفصاحات المقدمة من جانب المجموعة في البيانات المالية الموحدة بالمقارنة مع أحكام المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣.

كما هو مذكور في الإيضاح (١٠) حول البيانات المالية الموحدة، قامت المجموعة خلال السنة بإتمام قياس القيمة العادلة للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المتحملة نتيجة للاستحواذ على شركتين تابعتين في سنة ٢٠١٨، هما جامعة مدلسكس وشركة رويال ماتيرني تي هوسبيتال، والتخصيص ذي العلاقة ("تخصيص سعر الشراء") لهذه القيم وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ - دمج الأعمال.

وقد أدى إتمام عملية القياس التي أجرتها إدارة المجموعة، مع دعم من مستشار خارجي، إلى زيادة في القيمة العادلة لصادفي الموجودات المستحوذ عليها بمبلغ ٨,٨٣٢ ألف درهم، بالمقارنة مع المبلغ الإجمالي البالغ ٤١٨,٩٠٢ ألف درهم. وقد نتج عن تخصيص نتائج تخصيص سعر الشراء تثبيت بند موجودات غير ملموسة قابل للتحديد بشكل منفصل بمبلغ ١٣٣,٣٠٠ ألف درهم.

وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣، تم تثبيت القيم العادلة المذكورة أعلاه بأثر رجعي وجرى تأريخها رجعياً بتاريخ الاستحواذ، ما نتج عنه إعادة إدراج وتعديل بالزيادة للموجودات المشمولة سابقاً في الشهرة التجارية والموجودات غير الملموسة في بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

ونظراً إلى مدى أهمية المعاملة، إلى جانب درجة الأحكام المصاحبة بشكل رئيسي لتحديد القيمة العادلة لصادفي الموجودات المستحوذ عليها، قمنا باعتبار هذه المسألة أحد أمور التدقيق الهامة للبيانات المالية الموحدة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي أمانات القابضة ش.م.ع. (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

المعلومات الأخرى

تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في تقرير أعضاء مجلس الإدارة، بخلاف البيانات المالية الموحدة وتقرير مدققي الحسابات الخاص بنا. وتتحمل الإدارة المسؤولية عن المعلومات الأخرى.

إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يشمل المعلومات الأخرى وإنما لا نبدي أي استنتاج تدقيق حولها.

وفيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة، تتمثل مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى والتحقق مما إذا كانت المعلومات الأخرى غير متسقة بشكل جوهري مع البيانات المالية الموحدة أو المعرفة التي حصلنا عليها أثناء التدقيق أو التي يبدو أنها تتضمن أخطاءً جوهريّة. وفي حال توصلنا إلى استنتاج، بناءً على الإجراءات التي قمنا بها، أن هناك أخطاءً جوهريّة في تلك المعلومات الأخرى، فإنه علينا الإشارة إلى ذلك. وليس لدينا ما نبلغ عنه في هذا الصدد.

مسؤولية الإدارة ولجنة التدقيق عن البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للبيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والأحكام المعنية من النظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة، وعن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية موحدة خالية من أخطاء جوهريّة، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتيايل أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة الشركة على الاستمرار على أساس مبدأ الاستمرارية والإفصاح، كما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بمواصلة أعمال المجموعة على أساس مبدأ الاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس للمحاسبة إلا إذا كانت الإدارة توي تصفية الشركة أو إيقاف أعمالها أو ليس لديها أي بديل واقعي سوى القيام بذلك.

تتحمل لجنة التدقيق مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

إن أهدافنا هي الحصول على تأكيدات معقولة حول ما إذا كانت البيانات المالية الموحدة، بشكل إجمالي، خالية من الأخطاء الجوهريّة، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتيايل أو خطأ، وإصدار تقرير مدققي الحسابات الذي يتضمن رأينا حول البيانات المالية الموحدة. وإن التأكيدات المعقولة هي عبارة عن مستوى عالٍ من التأكيدات، لكنها ليست ضماناً بأن التدقيق الذي تم إجراؤه وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف يكتشف دائماً الأخطاء الجوهريّة عند وجودها. وقد تنشأ الأخطاء نتيجةً لاحتيايل أو خطأ، وتعتبر جوهريّة إذا كان من المتوقع أن تؤثر، منفردة أو مجتمعة، بشكل معقول على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها بناءً على هذه البيانات المالية الموحدة.

في إطار عملية التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، نقوم بإجراء الأحكام المهنية مع إبقاء مبدأ الشك المهني خلال عملية التدقيق. كما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهريّة في البيانات المالية الموحدة، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتيايل أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر لنا أساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية الموحدة. إن مخاطر عدم اكتشاف الخطأ الجوهري الناتج عن الاحتيايل أعلى من المخاطر الناتجة عن الأخطاء، نظراً لأن الاحتيايل قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي أمانات القابضة ش.م.ع. (تمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تمة)

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تمة)

- الحصول على فهم لنظام الرقابة الداخلية المعني بتدقيق البيانات المالية لتصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف، وليس بهدف إبداء رأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلية للمجموعة.
 - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
 - الاستنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لطريقة المحاسبة وفقاً لمبدأ الاستمرارية وتقييم، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك عدم يقين جوهري فيما يتعلق بالأحداث أو الظروف التي قد تلقي بمزيد من الشكوك حول قدرة الشركة على مواصلة أعمالها على أساس مبدأ الاستمرارية. إذا توصلنا إلى أن هناك عدم يقين جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. وتعتمد استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ إصدار تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف الشركة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
 - تقييم العرض العام وهيكل ومحتوى البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث المتضمنة بشكل يحقق العرض العادل للبيانات المالية الموحدة.
 - الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة بخصوص المعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. ونحن نتحمل المسؤولية عن توجيه وتنفيذ عملية تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة والإشراف عليها. ونتحمل وحدنا المسؤولية عن رأينا حول البيانات المالية.
- نتواصل مع لجنة التدقيق بخصوص، من بين أمور أخرى، النطاق والإطار الزمني المخطط للتدقيق ونتائج التدقيق الجوهرية، بما في ذلك أي عيوب جوهرية في نظام الرقابة الداخلية نحددها خلال عملية التدقيق.
- كما نقدم إقراراً للجنة التدقيق يفيد بأننا قد امتثلنا لقواعد السلوك المهني فيما يتعلق بالاستقلالية، ونبذلهم بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول بأنها تؤثر على استقلاليتنا، والضوابط ذات الصلة، في حال وجدت.
- ومن بين الأمور التي يتم الإبلاغ عنها للجنة التدقيق، يتم تحديد تلك الأمور التي نرى أنها كانت أكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية، وبذلك تعتبر أمور التدقيق الهامة. ونقوم بوصف تلك الأمور في تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا إلا إذا كان القانون أو اللوائح تمنع الإفصاح عن هذا الأمر للعامة أو، في حالات نادرة للغاية، نرى أنه يجب عدم الإفصاح عن هذا الأمر في تقريرنا حيث أنه من المتوقع أن تتجاوز التداعيات السلبية للقيام بذلك بشكل معقول فوائد المصلحة العامة الناتجة عن هذا الإفصاح.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي أمانات القابضة ش.م.ع. (تتمة)

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كما نشير، وفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة، إلى ما يلي:

- (١) لقد حصلنا على جميع المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- (٢) تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للأحكام المعنية القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة والنظام الأساسي للشركة؛
- (٣) تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة؛
- (٤) تتفق المعلومات المالية الواردة في تقرير أعضاء مجلس الإدارة مع السجلات المحاسبية للشركة؛
- (٥) لم تقم المجموعة بالاستثمار في الأسهم أو الأوراق المالية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩؛
- (٦) يبين الإيضاحين ١١ و ١٤ المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي اعتمدت عليها؛
- (٧) استناداً إلى المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يسترعب انتباهنا ما يستوجب الاعتقاد بأن الشركة قد خالفت، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، أي من الأحكام المعنية من القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة أو النظام الأساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير جوهري على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩؛ و
- (٨) لم تقم الشركة بإجراء أي مساهمات اجتماعية خلال السنة.

عن ارنست ويونغ

موقعة من:
أشرف وحيد أبو شرخ
شريك
رقم القيد: ٦٩٠

١٣ فبراير ٢٠٢٠
دبي، الإمارات العربية المتحدة

أمانات القابضة ش.م.ع.
بيان الأرباح أو الخسائر الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	
ألف درهم	ألف درهم		
٤٦,٢٧٤	١٤٢,١٠٣	٤	إيرادات من عقود العملاء
(٢٤,٠٣٧)	(٦٠,٠٧٣)	٤	تكاليف مباشرة
٢٢,٢٣٧	٨٢,٠٣٠		إجمالي الأرباح
(٧٩,٨٣٥)	(١٣٣,٤٣٠)	٥	مصاريف عمومية وإدارية
٣,٦٨١	٢٢,٦٠٤	٦	دخل تشغيلي آخر
(٥٣,٩١٧)	(٢٨,٧٩٦)		الخسائر التشغيلية
٥٧,٢٣٦	٤٣,٥١٠	١١	الحصة من نتائج شركات شقيقة
٤٣,٤٨٦	٤٢,٠٩٨	٧	دخل تمويل
(٤١٧)	(٤,٦٣٢)	٧	تكاليف تمويل
٤٦,٣٨٨	٥٢,١٨٠		الأرباح للسنة
٤٢,٩٢٨	٦٠,٠٢٣		العائدة إلى:
٣,٤٦٠	(٧,٨٤٣)	٢٩	مساهمي الشركة
٤٦,٣٨٨	٥٢,١٨٠		حصص غير مسيطرة
٠,٠١٧١	٠,٠٢٤٠	٢٢	الربح الأساسي والمخفف للسهم (درهم)

أمانات القابضة ش.م.ع.

بيان الدخل الشامل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	إيضاح	
ألف درهم	ألف درهم		
٤٦,٣٨٨	٥٢,١٨٠		الأرباح للسنة
			بنود الخسائر الشاملة الأخرى
			البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح
			أو الخسائر في الفترات اللاحقة:
			التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة
(١١,٤٨١)	(٥,٥٥٨)	١٢	من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
-	١,٣٦٦	١١	الحصة من بنود الدخل الشامل الأخرى للشركات الشقيقة
(١١,٤٨١)	(٤,١٩٢)		إجمالي الخسائر الشاملة
٣٤,٩٠٧	٤٧,٩٨٨		إجمالي الدخل الشامل للسنة
			العائد إلى:
٣١,٤٤٧	٥٥,٨٣١		مساهمي الشركة
٣,٤٦٠	(٧,٨٤٣)		حصص غير مسيطرة
٣٤,٩٠٧	٤٧,٩٨٨		

أمانات القابضة ش.م.ع.
بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	إيضاح	الموجودات
١٣٣,٢٠٧	١٣٤,٩٣٣	٨	الموجودات غير المتداولة
-	٢٥,١٥١	٩	ممتلكات ومعدات
٤٩٢,٠٨٢	٤٨٥,٨٤٩	١٠	موجودات حق الاستخدام
١,١٧١,٠٢٩	١,١٠٧,٧٧٤	١١	شهرة تجارية وموجودات غير ملموسة
٣٢٨,٥٣١	٣٣٦,٤١٧	٩	استثمارات في شركات شقيقة
٢١,٢٧٤	١٥,٧١٦	١٢	ذمم مدينة عن عقود الإيجار التمويلي
٢,١٤٦,١٢٣	٢,١٠٥,٨٤٠		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
			إجمالي الموجودات غير المتداولة
-	٢٨,٨٠٦	٩	الموجودات المتداولة
٤٣,٦٣٤	٣١,٥٥١	١٣	ذمم مدينة عن عقود الإيجار التمويلي
٢٠,٧٠٠	٢٦,٥٥٨	١٤	مدنيون تجاريون وآخرون
٥٩٦,١٣٧	٥٧١,٧٠٢	١٥	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٦٦٠,٤٧١	٦٥٨,٦١٧		النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك
٢,٨٠٦,٥٩٤	٢,٧٦٤,٤٥٧		إجمالي الموجودات المتداولة
			إجمالي الموجودات
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	١٦	حقوق الملكية والمطلوبات
٢٣,١٤٢	٢٩,١٤٤	١٧	حقوق الملكية
(١٥,٤٧٥)	(٢١,٠٣٣)		رأس المال
٣٨,٦٣٥	٥٥,٧٩٠		احتياطي قانوني
٢,٥٤٦,٣٠٢	٢,٥٦٣,٩٠١		احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة
٣٠,٢٤٤	١٦,٨٦٤	٢٩	من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٢,٥٧٦,٥٤٦	٢,٥٨٠,٧٦٥		أرباح غير موزعة
			إجمالي حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة
			حصة غير مسيطرة
			إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
٣٧,٠١٢	٥٧,١٥٢	١٨	المطلوبات غير المتداولة
٦٥,٨٦٠	٣,٩١٦	١٩	تمويل من البنوك
-	١٨,٢٢٧	٩	ذمم دائنة أخرى طويلة الأجل
٧,٦٨٥	٧,٩٥٩	٢٠	مطلوبات عقود الإيجار
١١٠,٥٥٧	٨٧,٢٥٤		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٤٠,٢٧٢	٣٠,٥٣١	٢١	المطلوبات المتداولة
٣١,٢١٩	٣١,٣١٠	٤	دائنون تجاريون وآخرون
-	٣,٢٤٧	١٤	مطلوبات العقود
-	٣,٥٠٠	٩	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
٤٨,٠٠٠	٢٧,٨٥٠	١٠	مطلوبات عقود الإيجار
١١٩,٤٩١	٩٦,٤٣٨		المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٢٣٠,٠٤٨	١٨٣,٦٩٢		إجمالي المطلوبات المتداولة
٢,٨٠٦,٥٩٤	٢,٧٦٤,٤٥٧		إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تم اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٣ فبراير ٢٠٢٠ ووقعت بالتبعية عن المجلس من قبل:

شامشير فاباليل
نائب رئيس مجلس الإدارة

حمد الشامسي
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٠ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

أمانات القابضة ش.م.ع.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

		العائدة إلى مساهمي الشركة		احتياطي القيمة		العائدة للموجودات		المالية بالقيمة العائدة		من خلال بنود الأرباح غير		المجموع		الحصص		غير		المسيطر		الإجمالي	
		احتياطي القيمة		العائلة للموجودات		الدخل الشامل الأخرى الموزعة		الاحتياطي		إصدار الأسهم		الاحتياطي القانوني		رأس المال		ألف درهم		ألف درهم		ألف درهم	
٢,٥٥٩,٨٠٩	-	١,٧٧٨	٢,٥٥٨,٠٣١	٤٣,١٧٦	-	(٣,٩٩٤)	٥,٧١٨	١٣,١٣١	٢,٥٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	(٣,٩٩٤)	٣,٩٩٤	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٤٦,٣٨٨	٣,٤٦٠	٤٢,٩٢٨	(١١,٤٨١)	٤٢,٩٢٨	-	(١١,٤٨١)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(١١,٤٨١)	-	(١١,٤٨١)	-	-	(١١,٤٨١)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٣٤,٩٠٧	٣,٤٦٠	٣١,٤٤٧	٣١,٤٤٧	٤٢,٩٢٨	(١١,٤٨١)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	(٤,٢٩٣)	-	-	(٥,٧١٨)	١٠,٠١١	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٤٤,٧١٧)	(١,٥٤١)	(٤٣,١٧٦)	(٤٣,١٧٦)	(٤٣,١٧٦)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٢٦,٥٤٧	٢٦,٥٤٧	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٢,٥٧٦,٥٤٦	٣٠,٢٤٤	٢,٥٤٦,٣٠٢	٢,٥٤٦,٣٠٢	٣٨,٦٣٥	(١٥,٤٧٥)	-	-	٢٣,١٤٢	٢,٥٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٢,١٢٠	-	٢,١٢٠	٢,١٢٠	٢,١٢٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٢,٥٧٨,٦٦٦	٣٠,٢٤٤	٢,٥٤٨,٤٢٢	٢,٥٤٨,٤٢٢	٤٠,٧٥٥	(١٥,٤٧٥)	-	-	٢٣,١٤٢	٢,٥٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٥٢,١٨٠	(٧,٨٤٣)	٦٠,٠٢٣	(٤,١٩٢)	٦٠,٠٢٣	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٤,١٩٢)	-	(٤,١٩٢)	-	١,٣٦٦	(٥,٥٥٨)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٤٧,٩٨٨	(٧,٨٤٣)	٥٥,٨٣١	٥٥,٨٣١	٦١,٣٨٩	(٥,٥٥٨)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	(٦,٠٠٢)	-	-	-	٦,٠٠٢	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٣٩,٣٤٣)	(١,٨٤٣)	(٣٧,٥٠٠)	(٣٧,٥٠٠)	(٣٧,٥٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٣,٦٩٤)	(٣,٦٩٤)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
(٢,٨٥٢)	-	(٢,٨٥٢)	(٢,٨٥٢)	(٢,٨٥٢)	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٢,٥٨٠,٧٦٥	١٦,٨٦٤	٢,٥٦٣,٩٠١	٢,٥٦٣,٩٠١	٥٥,٧٩٠	(٢١,٠٣٣)	-	-	٢٩,١٤٤	٢,٥٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٠ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

أمانات القابضة ش.م.ع.

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	إيضاح	
٤٦,٣٨٨	٥٢,١٨٠		الأنشطة التشغيلية
(٥٧,٢٣٦)	(٤٣,٥١٠)	١١	الأرباح للسنة
(٢,٥٣٥)	(٣٤٢)	٦	التعديلات للبند التالية:
٢,٠٠٠	٩,٣٠٧	٨	الحصة من نتائج الشركات الشقيقة
-	١٠,٤٨٨	٩	دخل توزيعات الأرباح
-	٦,٢٣٣	١٠	استهلاك ممتلكات ومعدات
١,٧٦٤	٣,٢٢١	١٣	استهلاك موجودات حق الاستخدام
-	(٢٠,١٥٠)	٦	إطفاء موجودات غير ملموسة
١,٢٤٩	٢,١٣٤	٢٠	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
(٤٣,٤٨٦)	(٤٢,٠٩٨)	٧	أرباح محصلة من إعادة قياس بند المطلوبات المالية
٤١٧	٤,٦٣٢	٧	بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
(٥١,٤٣٩)	(١٧,٩٠٥)		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٧,٢٢٥)	(١,٥٧٩)		دخل التمويل
١٩٥	٣٣٧		تكاليف التمويل
٥,١٦٩	(٩,٦٥٠)		مديون تجاريون وآخرون
-	٣,٢٤٧		مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
(٥٣,٣٠٠)	(٢٥,٥٥٠)	٢٠	دائنون تجاريون وآخرون ومطلوبات العقود
(٧٦٨)	(١,٨٦٠)		مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
(٥٤,٠٦٨)	(٢٧,٤١٠)		النقد المستخدم في العمليات
			مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
			صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
(٢,٧٥٧)	(١١,٠٣٣)	٨	الأنشطة الاستثمارية
(٣٢٠,٣٩٠)	-	١١	شراء ممتلكات ومعدات
(٤٨٤,٣٩٣)	-		المبلغ المدفوع للاستثمار في الشركات الشقيقة
(٣١٥,١٢٤)	(١٠,٠٠٠)	٩	الاستحواذ على شركة تابعة، بعد تنزيل النقد المستحوذ عليه
(٤٢٨,٧٣٣)	١١١,٣٦٤		استثمار في عقود الإيجار التمويلي
١,٦٠٨,٣٩٨	(٢٥,٩٥٩)		التغيرات في الودائع لأجل المتوافقة مع أحكام الشريعة
٤٤,٤٤٢	٢٢,٣٧٢		التغيرات في الودائع لأجل لدى البنوك
٣,١٥٦	١,٥٦٥		فوائد مقبوضة على الودائع لأجل المتوافقة مع أحكام الشريعة
٣٤,١١٥	٣٣,٤٤٦		فوائد مقبوضة على الودائع البنكية
١,٥٦٤	٢,٢٥٢		توزيعات الأرباح المستلمة من الشركات الشقيقة
١٤٠,٢٧٨	١٢٤,٠٠٧		توزيعات الأرباح المستلمة من الموجودات المالية
			بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
			صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤٣,١٧٦)	(٣٧,٥٠٠)	٢٣	الأنشطة التمويلية
(١,٥٤١)	(١,٨٤٣)	٢٩	توزيعات الأرباح المدفوعة لمساهمي الشركة
١٢,٦٦٢	٥٧,١٥٢		توزيعات الأرباح المدفوعة إلى الحصة غير المسيطرة
-	(٣٧,٠١٢)		مبالغ محصلة من التمويلات البنكية
-	(١٣,٨٢٣)	٩	سداد التمويلات البنكية
-	(٢,٦٠١)		دفع مطلوبات عقود الإيجار
(٣٢,٠٥٥)	(٣٥,٦٢٧)		تكاليف تمويل مدفوعة
٥٤,١٥٥	٦٠,٩٧٠		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
١٢,٣١٣	٦٦,٤٦٨		صافي الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٦٦,٤٦٨	١٢٧,٤٣٨	١٥	النقدية وشبه النقدية في ١ يناير
			النقدية وشبه النقدية في ٣١ ديسمبر

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣٠ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

أمانات القابضة ش.م.ع. إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١ - معلومات عن الشركة

تأسست أمانات القابضة ش.م.ع. ("الشركة") بتاريخ ١٧ نوفمبر ٢٠١٤، وتم تسجيلها كشركة مساهمة عامة في سوق دبي المالي وفقاً للقانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة. إن عنوان المقر المسجل للشركة هو ص.ب ١٢١٠١٢، دبي، الإمارات العربية المتحدة.

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

تشتمل هذه البيانات المالية الموحدة على الأداء المالي والمركز المالي للشركة وشركاتها التابعة المدرجة أدناه (يشار إليها مجتمعةً بـ "المجموعة").

الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	حصة حقوق الملكية		الاسم
		٢٠١٨	٢٠١٩	
الاستثمار في المشروعات التجارية وإدارتها.	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠	أمانات للاستثمارات ذ.م.م
الاستثمار في المشروعات التعليمية والتجارية وتطويرها وإدارتها.	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠	أمانات للاستثمارات التعليمية ذ.م.م
الاستثمار في المشروعات الصحية والتجارية وتطويرها وإدارتها.	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠	أمانات للاستثمارات الصحية ذ.م.م
الاستثمار في المشروعات الصحية والتجارية وتطويرها وإدارتها.	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠	أمانات اتش. اتش. ألفا إنفستمننتس ذ.م.م
الاستثمار في المشروعات التعليمية والتجارية وتطويرها وإدارتها.	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠	أمانات اتش. إي. ألفا إنفستمننتس ذ.م.م
الاستثمار في المشروعات التعليمية والتجارية وتطويرها وإدارتها.	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠	تالانت انفستمننتس ذ.م.م
الاستثمار في المشروعات الصحية والتجارية وتطويرها وإدارتها.	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠	ايه. اتش. اتش. إنفستمننتس ليمتد
الاستثمار في المشروعات التعليمية والتجارية وتطويرها وإدارتها.	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠	ايه. اتش. إي. إنفستمننتس ليمتد
الاستثمار في المشروعات الصحية والتجارية وتطويرها وإدارتها.	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠	ايه. اتش. اتش. ألفا ليمتد
الاستثمار في المشروعات التعليمية والتجارية وتطويرها وإدارتها.	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠	ايه. اتش. إي. ألفا ليمتد
الاستثمار في المشروعات التعليمية والتجارية وتطويرها وإدارتها.	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠	أيه اتش ألفا إنفستمننتس (هولدنجز) ١ ليمتد

أمانات القابضة ش.م.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١- معلومات عن الشركة (تتمة)

الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	حصة حقوق الملكية		الاسم
		٢٠١٨	٢٠١٩	
الاستثمار في المشروعات التعليمية والتجارية وتطويرها وإدارتها.	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠	أيه اتش ألفا إنفستمننتس (هولدنجز) ٢ ليمتد
الاستثمار في الشركات العاملة في قطاع الصحة.	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠	أيه اتش إيثوس ليمتد
الاستثمار في المشروعات التعليمية والتجارية وتطويرها وإدارتها.	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠	أيه اتش ألفا إنفستمننتس (هولدنجز) ٣ ليمتد
الاستثمار في الشركات العاملة في قطاع الصحة.	المملكة العربية السعودية	%١٠٠	%١٠٠	أصول الصحة والتعليم للاستثمارات المحدودة ("أصول")
الاستثمار في الشركات العاملة في قطاع الصحة.	المملكة العربية السعودية	%٨٥,٢٠	-	لؤي رضا حكيم وشركاه للتجارة المحدودة**
الاستثمار في الشركات العاملة في قطاع الصحة.	مملكة البحرين	%٤٩,٦٩	%٤٩,٦٩	شركة دبلو ام سي إي ذ.م.م ("WMCE")*
الاستثمار في الشركات العاملة في قطاع الصحة.	مملكة البحرين	%٧٤,١٣	%٧٤,١٣	ماتيرني تي القابضة ليمتد*
المرافق المتعلقة بالمستشفيات والرعاية الصحية في مملكة البحرين	مملكة البحرين	%٦٩,٣٦	%٦٩,٣٦	رويال ماتيرني تي هوسبيتال القابضة ذ.م.م ("RMH")*
تقديم خدمات تعليمية رائدة فيما يتعلق بالتعليم الجامعي في الإمارات العربية المتحدة	الإمارات العربية المتحدة	%١٠٠	%١٠٠	مدلسكس اسوشيتس منطقة حرة - ذ.م.م ("جامعة مدلسكس")

تم الاستثمار في رويال ماتيرني تي هوسبيتال القابضة من خلال شركة ماتيرني تي القابضة ليمتد وشركة دبلو ام سي إي.

إن المجموعة لديها حصة ملكية في الشركات الشقيقة التالية والتي تم الإفصاح عنها بمزيد من التفصيل في الإيضاح ١١:

١- معلومات عن الشركة (تتمة)

الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	حصة حقوق الملكية		الاسم
		٢٠١٨	٢٠١٩	
خدمات الرعاية الصحية طويلة الأمد	المملكة العربية السعودية	%٣٣,٢٥	%٣٣,٢٥	سكون العالمية القابضة
تقديم خدمات تعليمية رائدة في الإمارات	الإمارات العربية المتحدة	%٢١,٦٧	%٢١,٦٧	تعليم القابضة ش.م.خ (مدارس ش.م.خ سابقاً)
خدمات المستشفيات والرعاية الصحية في السعودية	المملكة العربية السعودية	%١٣,١٨	%١٣,١٣	المركز الطبي العالمي **
تقديم خدمات تعليمية رائدة فيما بعد التعليم الثانوي في الإمارات	الإمارات العربية المتحدة	%٣٥	%٣٥	جامعة أبوظبي القابضة ذ.م.م

** كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، تم الاستثمار في المركز الطبي العالمي من خلال الاستحواذ على شركة لؤي رضا حكيم وشركاه للتجارة المحدودة. خلال سنة ٢٠١٩، قامت المجموعة باستبعاد استثمارها في الشركة التابعة لؤي رضا حكيم وشركاه للتجارة المحدودة، واحتفظت بحصة ملكية مباشرة بنسبة ١٣,١٨% في المركز الطبي العالمي من خلال شركتها التابعة أصول المملوكة لها بالكامل. انظر إيضاح ١١ للمزيد من التفاصيل.

٢- السياسات المحاسبية الهامة

١-٢ أسس إعداد البيانات المالية

يتم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية.

تم إعداد البيانات المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى والمبلغ الطارئ التي تم قياسها بالقيمة العادلة. يتم إعداد البيانات المالية الموحدة بـ درهم الإمارات العربية المتحدة ويجري تقريب جميع المبالغ إلى أقرب ألف درهم إلا إذا أُشير لغير ذلك.

تقدم البيانات المالية الموحدة معلومات المقارنة فيما يتعلق بالفترة السابقة. وعلاوة على ذلك، تقدم المجموعة بيان مركز مالي إضافي في بداية الفترة السابقة عندما يكون هناك تطبيق بأثر رجعي لإحدى السياسات المحاسبية، إعادة إدراج بأثر رجعي، أو إعادة تصنيف للبنود في البيانات المالية الموحدة. لم يتم تقديم بيان مركز مالي إضافي كما في ١ يناير ٢٠١٨ في هذه البيانات المالية الموحدة، نظراً لأن إعادة التصنيف التي تمت لم يكن لها أي تأثير على الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والنتائج المعلنة سابقاً للسنة، ولأن التعديل بأثر رجعي على المبلغ المرحلي للشهرة التجارية المثبت في سنة ٢٠١٨ لم يكن جوهرياً (يُرجى الاطلاع على الإيضاح ١٠ والإيضاح ٣٠ للمزيد من التفاصيل عن إعادة التصنيف والتعديلات هذه).

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ أسس توحيد البيانات المالية

تتألف البيانات المالية الموحدة من البيانات المالية الخاصة بالشركة والشركات التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. يتم تحقيق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة، أو لديها حقوق، لعوائد متغيرة من اشتراكها مع الشركة المستثمر فيها ولديها القدرة في التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الشركة المستثمر فيها. وعلى وجه التحديد، تقوم المجموعة بالسيطرة على الشركة المستثمر فيها إذا وفقط إذا كان لدى المجموعة:

- ◀ السلطة على الشركة المستثمر فيها (أي الحقوق الحالية التي تعطي المجموعة القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات العلاقة للشركة المستثمر فيها)
- ◀ التعرض، أو حقوق، للعوائد المتغيرة من ارتباطها مع الشركة المستثمر فيها
- ◀ القدرة على استخدام السلطة على الشركة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

بشكل عام، هناك افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت ينتج عنها سيطرة. لدعم هذا الافتراض، وعندما يكون للمجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة للشركة المستثمر فيها، تضع المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف ذات العلاقة في تقييم ما إذا كان لها السلطة على الشركة المستثمر فيها، بما في ذلك:

- ◀ الترتيبات التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت الآخرين في الشركة المستثمر فيها
- ◀ الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى
- ◀ حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وحقوق التصويت المحتملة

تقوم المجموعة بإعادة تقييم فيما إذا كانت لديها السيطرة على الشركة المستثمر فيها أم لا، إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى أن هناك تغيرات لواحد أو أكثر من العناصر الثلاث للسيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف التوحيد عندما تخسر المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. إن موجودات ومطلوبات ودخل ومصاريف الشركة التابعة التي تم الاستحواذ عليها أو استبعادها خلال السنة تدرج في البيانات المالية الموحدة بدءاً من تاريخ حصول المجموعة على السيطرة حتى تاريخ توقف سيطرة المجموعة على الشركة التابعة.

إن الأرباح أو الخسائر وكل عنصر من عناصر بنود الدخل الشامل الأخرى تعود إلى مساهمي الشركة وللحصول غير المسيطرة، حتى ولو نتج عن هذا عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لجعل سياساتهم المحاسبية تتماشى مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد جميع موجودات ومطلوبات وحقوق الملكية والدخل والمصاريف والتدفقات النقدية بالكامل داخل المجموعة التي تتعلق بالمعاملات بين أعضاء المجموعة عند توحيد البيانات المالية.

يتم احتساب التغير في حصة الملكية في الشركة التابعة، دون خسارة السيطرة، كعمالة حقوق ملكية.

إذا خسرت المجموعة السيطرة على الشركة التابعة، فإنها توقف تثبيت موجودات ذات علاقة (بما في ذلك الشهرة التجارية) والمطلوبات والحصص غير المسيطرة وعناصر أخرى من حقوق الملكية، حيث يتم تثبيت أي ناتج ربح أو خسارة في الأرباح أو الخسائر. يتم تثبيت أي استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

(أ) دمج الأعمال والشهرة التجارية

يتم احتساب دمج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس تكلفة الاستحواذ على أنها إجمالي المبلغ المحول الذي تم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ ومبلغ أي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. لكل دمج أعمال، تختار المجموعة قياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة أو بالحصص التناسبية من صافي الموجودات القابلة للتحديد للشركة المستحوذ عليها. تُدرج التكاليف ذات العلاقة بالاستحواذ كمصروف عند تكبدها ويتم تضمينها في المصاريف الإدارية.

عندما تستحوذ المجموعة على أعمال، تجري تقييماً للموجودات والمطلوبات المالية المفترضة من أجل تصنيف مناسب وفقاً للبنود التعاقدية والأوضاع الاقتصادية والظروف ذات علاقة كما في تاريخ الاستحواذ. يشمل هذا على فصل المشتقات المتضمنة في العقد الأساسي من قبل الشركة المستحوذ عليها.

إن أي مبلغ طارئ سيتم تحويله من قبل الشركة المستحوذة سيتم تثبيته بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. إن المبلغ الطارئ المصنف كحقوق ملكية لا يعاد قياسه، ويتم احتساب سداه اللاحق ضمن حقوق الملكية. إن المبلغ الطارئ المصنف كبند موجودات أو بند مطلوبات والذي يمثل أداة مالية ويقع ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية، يتم قياسه بالقيمة العادلة مع تثبيت التغيرات في القيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩. يتم قياس المبلغ الطارئ الآخر الذي لا يقع ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير مالي مع تثبيت التغيرات في القيمة العادلة ضمن الأرباح أو الخسائر.

يتم قياس الشهرة التجارية في البداية بالتكلفة، والتي تمثل الزيادة في إجمالي المبلغ المحول والمبلغ المثبت للحصص غير المسيطرة، وأي حصص محتفظ بها سابقاً، على صافي الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المحتملة الممكن تحديدها). إذا كانت القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها تزيد عن إجمالي المبلغ المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت قد حددت بشكل صحيح كافة الموجودات المستحوذ عليها وجميع المطلوبات المفترضة وتقوم بمراجعة الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ ليتم تثبيتها بتاريخ الاستحواذ. إذا كانت إعادة تقييم لا تزال ينتج عنها زيادة في القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها على إجمالي المبلغ المحول، يتم تثبيت الأرباح بعد ذلك ضمن الأرباح أو الخسائر.

بعد التثبيت الأولي، يتم قياس الشهرة التجارية بالتكلفة ناقصاً أية خسائر انخفاض في القيمة متراكمة. لغرض اختبار الانخفاض في القيمة، فإن الشهرة التجارية المستحوذ عليها في دمج الأعمال هي، من تاريخ الاستحواذ، مخصصة لجميع الوحدات المنتجة للنقد الخاصة بالمجموعة والتي يتوقع بأن تستفيد من دمج الأعمال، بغض النظر فيما إذا كانت موجودات أو مطلوبات أخرى للشركة المستحوذ عليها قد تم تخصيصها لتلك الوحدات.

عند تخصيص الشهرة التجارية للوحدة المنتجة للنقد واستبعاد جزء من العملية داخل هذه الوحدة، فإن الشهرة التجارية المتعلقة بالعملية المستبعدة تضاف إلى المبلغ المدرج للعملية عند تحديد الأرباح أو الخسائر من الاستبعاد. إن الشهرة التجارية التي تم استبعادها في هذه الظروف يتم قياسها استناداً إلى القيم المتعلقة بالعملية المستبعدة والجزء من الوحدة المنتجة للنقد المحتفظ به.

(ب) الاستثمارات في الشركات الشقيقة

إن الشركة الشقيقة هي منشأة يكون للمجموعة تأثير جوهري عليها. إن التأثير الجوهري هو القدرة على المشاركة في القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها، ولكن ليس سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات.

إن الاعتبارات المتخذة عند تحديد التأثير الجوهري ماثلة لتلك اللازمة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة. يتم احتساب استثمارات المجموعة في شركاتها الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ب) الاستثمارات في الشركات الشقيقة (تتمة)

بموجب طريقة حقوق الملكية، فإن الاستثمارات في الشركة الشقيقة تثبت في البداية بالتكلفة. يتم تعديل القيمة المدرجة للاستثمارات لتثبيت التغيرات في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الشقيقة منذ تاريخ الاستحواذ. إن الشهرة التجارية المتعلقة بالشركة الشقيقة يتم ادراجها في المبلغ المدرج للاستثمارات ولا يتم اختبارها بخصوص الانخفاض في القيمة بشكل منفصل.

ويعكس بيان الأرباح أو الخسائر الموحد حصة المجموعة في نتائج العمليات في الشركات الشقيقة. إن أي تغير في بنود الدخل الشامل الأخرى لتلك الشركات المستثمر فيها يعرض كجزء من بنود الدخل الشامل الأخرى للمجموعة. بالإضافة إلى ذلك، عندما يكون هناك تغير مثبت مباشرة في حقوق الملكية للشركة الشقيقة، تدرج المجموعة حصتها من أي تغيرات، عند الاقتضاء، في بيان التغيرات في حقوق الملكية. إن الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة من المعاملات ما بين المجموعة والشركة الشقيقة يتم حذفها بحدود حصة المجموعة في الشركة الشقيقة.

يظهر مجموع حصة المجموعة من أرباح أو خسائر الشركة الشقيقة في بيان الأرباح أو الخسائر خارج الأرباح التشغيلية ويمثل الأرباح أو الخسائر بعد خصم الضرائب والخصص غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الشقيقة.

تعد البيانات المالية للشركات الشقيقة لنفس فترة إعداد التقارير المالية للمجموعة. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات لجعل السياسات المحاسبية تتماشى مع تلك السياسات الخاصة بالمجموعة.

بعد استخدام طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة ما إذا كان من الضروري تثبيت خسارة انخفاض في القيمة على استثمارها في شركتها الشقيقة. وتحدد المجموعة، بتاريخ كل تقرير مالي، ما إذا كان يوجد دليل موضوعي على الانخفاض في قيمة الاستثمار في الشركة الشقيقة. وفي حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة بحساب مبلغ الانخفاض في القيمة على أنه الفرق بين المبلغ القابل للاسترداد للشركة الشقيقة وقيمتها المدرجة، ثم يتم تثبيت الخسارة تحت بند "الحصة من نتائج الشركات الشقيقة" في بيان الأرباح أو الخسائر.

عند خسارة التأثير الجوهري على الشركة الشقيقة، تقوم المجموعة باحتساب وإثبات أية استثمارات محتفظ بها بالقيمة العادلة. أي فرق بين المبلغ المدرج للشركة التابعة عقب خسارة التأثير الجوهري والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به والمبالغ المحصلة من الاستبعاد يتم تثبيته ضمن الأرباح أو الخسائر.

(ج) التصنيفات المتداولة مقابل التصنيفات غير المتداولة

تقوم المجموعة بعرض الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي الموحد استناداً إلى التصنيف المتداول/غير المتداول. يعتبر بند الموجودات متداولاً عندما يكون:

- ◀ متوقع تحقيقه أو هناك النية لبيعه أو استهلاكه في الدورة التشغيلية العادية
- ◀ محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة
- ◀ متوقع تحقيقه خلال ١٢ شهراً بعد فترة إعداد التقارير المالية، أو
- ◀ نقدية أو شبه نقدية إلا إذا كان مقيداً من أن يحول أو يستخدم لسداد بند مطلوبات على الأقل لفترة ١٢ شهراً بعد فترة إعداد التقارير المالية.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ج) التصنيفات المتداولة مقابل التصنيفات غير المتداولة (تتمة)

يعتبر بند المطلوبات متداولاً إذا كان:

- ◀ متوقع تسويته خلال الدورة التشغيلية العادية
- ◀ محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة
- ◀ مستحق السداد خلال ١٢ شهراً بعد فترة إعداد التقارير المالية، أو
- ◀ لا توجد هناك حقوق غير مشروطة لتأجيل تسوية بند المطلوبات على الأقل لمدة ١٢ شهراً بعد فترة إعداد التقارير المالية.

إن شروط بند المطلوبات التي قد ينتج عنها تسويته، بناءً على اختيار الطرف المقابل، عن طريق إصدار أدوات حقوق ملكية لا تؤثر على تصنيفه.

تقوم المجموعة بتصنيف جميع المطلوبات الأخرى على أنها غير متداولة.

(د) قياس القيمة العادلة

تقيس المجموعة الأدوات المالية، مثل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، بالقيمة العادلة في تاريخ كل ميزانية عمومية.

إن القيمة العادلة هي السعر الذي سيتم قبضه لبيع بند موجودات ما أو المدفوع لتحويل بند مطلوبات ما في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض بأن المعاملة لبيع بند الموجودات أو لتحويل المطلوبات تحدث إما:

- ◀ في السوق الرئيسي لبند الموجودات أو بند المطلوبات، أو
- ◀ في غياب السوق الرئيسي، في السوق الأكثر تفضيلاً لبند الموجودات أو المطلوبات.

إن السوق الرئيسي أو الأكثر تفضيلاً يجب أن يكون في متناول المجموعة.

يتم قياس القيمة العادلة لبند الموجودات أو المطلوبات باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير بند الموجودات أو المطلوبات، على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون حسب مصلحتهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة لبند الموجودات غير المالي يأخذ بعين الاعتبار قدرة المشارك في السوق على إنتاج مزايا اقتصادية باستخدام بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له أو عن طريق بيعه إلى مشارك آخر في السوق الذي سوف يستخدم بند الموجودات بأعلى وأفضل استخدام له.

تستخدم المجموعة أساليب تقييم تناسب الظروف والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة، لزيادة استخدام المدخلات الملحوظة ذات العلاقة إلى أقصى حد وتقليل استخدام المدخلات غير الملحوظة إلى أقصى حد.

أمانات القابضة ش.م.ع. إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(د) قياس القيمة العادلة (تتمة)

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في البيانات المالية يتم تصنيفها ضمن تسلسل القيمة العادلة، والمشروحة كما يلي، استناداً إلى الحد الأدنى من المدخلات الأساسية لقياس القيمة العادلة ككل:

- ◀ المستوى الأول: أسعار السوق المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
- ◀ المستوى الثاني: أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة (مدخلات ملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة)،
- ◀ المستوى الثالث: أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة (مدخلات غير ملحوظة).

بخصوص الموجودات والمطلوبات المثبتة في البيانات المالية الموحدة بالقيمة العادلة على أساس متكرر، تحدد المجموعة فيما إذا كانت التحويلات قد تمت بين مستويات في التسلسل بإعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى الحد الأدنى من المدخلات الذي يلزم لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة لإعداد التقارير المالية.

لغرض إفصاحات القيمة العادلة، حددت المجموعة فئات الموجودات والمطلوبات على أساس طبيعة وخصائص ومخاطر بند الموجودات أو بند المطلوبات ومستوى تسلسل القيمة العادلة كما هو موضح أعلاه.

(هـ) الإيرادات من عقود العملاء

يتم تثبيت الإيرادات من عقود العملاء عندما تحول السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى العملاء بمبلغ يعكس المبلغ الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل هذه البضائع أو الخدمات. استنتجت المجموعة بشكل عام أنها تعمل كطرف رئيسي في ترتيبات إيراداتها، لأنها عادة تسيطر على السلع أو الخدمات قبل تحويلها إلى العميل.

الرسوم الدراسية

يتم تثبيت الإيرادات من الرسوم الدراسية بمرور الوقت خلال الفترة التي يقوم فيها الطلاب بالدراسة ويخصم منها المنح الدراسية الممنوحة للطلاب خلال تلك الفترة.

خدمات الرعاية الصحية

يتم تثبيت الإيرادات من خدمات الرعاية الصحية في الوقت الذي يتم فيه تقديم الخدمات.

أرصدة العقود

موجودات العقود

يتم تثبيت بند موجودات العقود في البداية للإيرادات المحققة من الخدمات نظراً لأن استلام المبلغ يكون مشروطاً باكتمال تقديم الخدمة بنجاح. عقب اكتمال الخدمة وقبولها من جانب العميل، يتم إعادة تصنيف المبالغ المثبتة كموجودات عقود إلى الذمم المدينة التجارية.

تخضع موجودات العقود لتقييم الانخفاض في القيمة. انظر السياسات المحاسبية الخاصة بالانخفاض في قيمة الموجودات المالية في القسم (١) الأدوات المالية - التثبيت الأولي والقياس اللاحق.

الذمم المدينة التجارية

يتم تثبيت الذمم المدينة إذا كان المبلغ المستحق من العميل غير مشروط (أي، يلزم مرور الوقت فقط قبل تاريخ استحقاق دفع المبلغ). انظر السياسات المحاسبية للموجودات المالية في القسم (١) الأدوات المالية - التثبيت الأولي والقياس اللاحق.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٥) الإيرادات من عقود العملاء (تتمة)

أرصدة العقود (تتمة)

مطلوبات العقود

يتم تثبيت بند مطلوبات العقد إذا تم استلام دفعة أو كانت الدفعة مستحقة (أيهما يقع أولاً) من عميل قبل قيام المجموعة بنقل البضائع أو الخدمات ذات العلاقة. يتم تثبيت مطلوبات العقود كإيرادات عندما تقوم المجموعة بالتنفيذ بموجب العقد (أي تحويل السيطرة على البضاعة أو الخدمات ذات العلاقة إلى العميل).

و) ضريبة القيمة المضافة

يتم تثبيت المصاريف والموجودات بعد تنزيل مبلغ ضريبة القيمة المضافة، باستثناء:

- ◀ عندما تكون ضريبة القيمة المضافة المتكبدة على شراء موجودات أو خدمات لا يمكن استردادها من مصلحة الضرائب، في هذه الحالة، يتم تثبيت ضريبة القيمة المضافة كجزء من تكاليف شراء بند الموجودات أو جزء من بنود المصاريف- متى كان ذلك مناسباً
- ◀ عند ادراج الذمم المدينة والدائنة مع تضمين مبلغ ضريبة القيمة المضافة

ويتم تضمين صافي مبلغ ضريبة القيمة المضافة القابل للاسترداد من، أو المستحق الدفع إلى، هيئة الضرائب كجزء في الذمم المدينة أو الذمم الدائنة في البيانات المالية الموحدة.

ز) العملات الأجنبية

يتم عرض البيانات المالية الموحدة للمجموعة بدرهم الإمارات العربية المتحدة، وهو أيضاً العملة المستخدمة من قبل الشركة. تحدد المجموعة لكل منشأة عملتها المستخدمة وتقاس البنود المدرجة في البيانات المالية لكل منشأة باستخدام العملة المستخدمة لديها. تستخدم المجموعة الطريقة المباشرة للتوحيد وعند استبعاد عمليات العملة الأجنبية، تعكس الأرباح أو الخسائر المعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر القيمة الناتجة من استخدام هذه الطريقة.

المعاملات والأرصدة

تسجل المعاملات بالعملات الأجنبية في البداية من قبل منشآت المجموعة حسب أسعار الصرف الفورية لعملتها المستخدمة المعنية في التاريخ الذي تكون به المعاملة مؤهلة للتثبيت لأول مرة.

إن الموجودات والمطلوبات النقدية المصنفة بالعملات الأجنبية تحول بأسعار الصرف الفورية للعملة المستخدمة بتاريخ التقرير.

إن الفروقات الناتجة من تسوية أو تحويل البنود النقدية تثبت في بيان الأرباح أو الخسائر باستثناء البنود النقدية التي تم تعيينها كجزء من تحوط صافي استثمار المجموعة في عملية أجنبية. يتم تثبيت هذه الفروقات في بنود الدخل الشامل الأخرى حتى يتم استبعاد صافي الاستثمار في الوقت الذي يتم تصنيف المبلغ المتراكم في بيان الأرباح أو الخسائر. تسجل رسوم الضرائب والائتمان العائد إلى فروقات سعر الصرف على هذه البنود النقدية أيضاً في بنود الدخل الشامل الأخرى.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ز) العملات الأجنبية (تتمة)

المعاملات والأرصدة (تتمة)

إن البنود غير النقدية التي تقاس حسب التكلفة التاريخية بالعملات الأجنبية يتم تحويلها باستخدام أسعار الصرف بتاريخ المعاملات الأولية. إن البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة بالعملات الأجنبية تحول باستخدام أسعار الصرف بتاريخ تحديد القيمة العادلة. إن الأرباح أو الخسائر الناتجة من تحويل البنود غير النقدية التي تم قياسها بالقيمة العادلة يتم معاملتها بما يتماشى مع تثبيت الأرباح أو الخسائر من التغيير في القيمة العادلة للبد (على سبيل المثال، فروقات التحويل للبنود حيث يتم تثبيت أرباح أو خسائر القيمة العادلة ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى أو يتم تثبيت الأرباح أو الخسائر أيضاً ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى أو الأرباح أو الخسائر، على التوالي).

عند تحديد سعر الصرف الفوري المستخدم عند التثبيت الأولي لبنود الموجودات ذي العلاقة أو المصاريف أو الدخل (أو جزء منه) عند التوقف عن تثبيت بند موجودات غير نقدي أو بند مطلوبات غير نقدي يتعلق بالمبلغ المدفوع مقدماً، يكون تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تقوم فيه المجموعة بالتثبيت الأولي لبنود الموجودات غير النقدي أو بند المطلوبات غير النقدي الناتج عن المبلغ المدفوع مقدماً. إذا كان هناك أي سداد أو استلام لدفعات متعددة، تقوم المجموعة بتحديد تاريخ المعاملات لكل سداد أو استلام لدفعات مقدمة.

شركات المجموعة

عند توحيد البيانات المالية، يتم تحويل موجودات ومطلوبات العمليات الأجنبية إلى اليورو بسعر الصرف السائد بتاريخ التقرير ويتم تحويل بيانات الأرباح أو الخسائر بسعر الصرف السائد بتاريخ المعاملات. إن فروقات التحويل الناتجة من توحيد البيانات المالية تثبت ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى. عند استبعاد عملية أجنبية، تتم إعادة تصنيف عنصر بنود الدخل الشامل الأخرى المتعلقة بتلك العملية الأجنبية إلى الأرباح أو الخسائر.

إن أي شهرة تنتج من الاستحواذ على عملية أجنبية وأي تعديلات في القيمة العادلة للقيمة المدرجة للموجودات والمطلوبات تنتج من الاستحواذ تعامل على أنها موجودات ومطلوبات العملية الأجنبية وتحول بسعر الصرف الفوري بتاريخ التقرير.

ح) توزيعات الأرباح النقدية

تقوم الشركة بتثبيت بند مطلوبات لدفع توزيعات أرباح عندما يتم اعتماد التوزيع ولم يعد التوزيع حسب قرار الشركة. وفقاً لقوانين الشركات في الإمارات العربية المتحدة، يتم اعتماد التوزيع عند الموافقة عليه من قبل المساهمين. يتم تثبيت مبلغ التوزيع مباشرة في حقوق الملكية.

ط) الممتلكات والمعدات

يتم إظهار الأعمال الإنشائية قيد التنفيذ بالتكلفة ناقصاً خسائر الانخفاض المتراكم في القيمة، إن وجد. يتم إظهار الممتلكات والمعدات بالتكلفة بعد تنزيل الاستهلاك المتراكم وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة، إن وجد. إن تلك التكلفة تشمل على تكلفة إحلال جزء من الممتلكات والمعدات وتكاليف القروض لمشاريع الإنشاء طويلة الأجل في حال تم تلبية معايير التثبيت. عندما يكون استبدال أجزاء من الممتلكات والمعدات ضرورياً خلال فترات زمنية معينة، تقوم المجموعة باستهلاك تلك الأجزاء بشكل منفصل بناءً على أعمار الاستخدام المحددة لها. وبالمثل، عند إجراء فحص رئيسي، يتم تثبيت التكلفة ضمن المبلغ المدرج للموجودات الثابتة كإحلال في حال تلبية معايير التثبيت. يتم تثبيت جميع تكاليف الصيانة والتصلية الأخرى ضمن الأرباح أو الخسائر عند حدوثها.

أمانات القابضة ش.م.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ط) الممتلكات والمعدات (تتمة)

يحتسب الاستهلاك على أساس طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار المقدره لاستخدام الموجودات كما يلي:

مباني	١٠ إلى ٢٠ سنة
معدات طبية	٥ إلى ١٥ سنة
معدات أكاديمية	٣ سنوات
أثاث وتراكيبات	٧ سنوات
موجودات أخرى	٣ إلى ٧ سنوات

يتم التوقف عن تثبيت بند الممتلكات والمعدات وأي جزء جوهري مثبت في البداية عند الاستبعاد (أي التاريخ الذي يحصل فيه المستلم على السيطرة) أو عندما يكون من غير المتوقع تحقيق مزايا اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. إن أية أرباح أو خسائر ناتجة من التوقف عن تثبيت بند الموجودات كبنود موجودة (تحتسب باعتبارها الفرق بين صافي المبالغ المحصلة من الاستبعاد والقيمة المدرجة لبند الموجودات) تدرج في بيان الأرباح أو الخسائر عند التوقف عن تثبيت بند الموجودات كبنود موجودة.

يتم مراجعة القيم المتبقية للموجودات الثابتة وأعمار الاستخدام وطريقة الاستهلاك في نهاية كل سنة مالية وتعديلها مستقبلاً، إن كان ذلك ملائماً.

ي) عقود الإيجار

قبل ١ يناير ٢٠١٩

إن تحديد فيما إذا كان الترتيب هو (أو يحتوي على) عقد إيجار بناء على جوهر ذلك الترتيب في تاريخ بدء عقد الإيجار. يكون الترتيب، أو يحتوي على، عقد إيجار إذا كان تحقيق الترتيب يعتمد على استخدام بند موجودات محدد أو موجودات محددة وأن الترتيب يعطي الحق باستخدام بند أو الموجودات)، حتى لو لم يتم تحديد هذا الحق بشكل صريح في الترتيب.

المجموعة كمستأجر

إن عقود الإيجار حيث يحتفظ المؤجر بجزء كبير من مخاطر ومزايا ملكية بند الموجودات يتم تصنيفها كعقود إيجار تشغيلية. إن الدفعات التي تمت بموجب عقود الإيجار التشغيلية (بعد تنزيل الحوافز المستلمة من المؤجر) يتم تحميلها على الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

من ١ يناير ٢٠١٩

تقوم المجموعة، في بداية العقد، بتقييم ما إذا كان العقد عبارة عن، أو يحتوي على، عقد إيجار. وهذا إذا كان العقد يمنح الحق في السيطرة على استخدام بند موجودات محدد لفترة معينة نظير مقابل مادي.

المجموعة كمستأجر

تطبق المجموعة منهج واحد للتثبيت والقياس بالنسبة لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة. وتقوم المجموعة بتثبيت مطلوبات الإيجار لتسديد دفعات الإيجار وموجودات حق الاستخدام والتي تمثل حق استخدام الموجودات المعنية.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ي) عقود الإيجار (تتمة)

من ١ يناير ٢٠١٩ (تتمة)

المجموعة كمستأجر (تتمة)

موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بتثبيت موجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر بند الموجودات الأساسي للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة، وتعديلها عند إعادة تقييم مطلوبات عقد الإيجار. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على مبلغ مطلوبات الإيجار المثبت والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ومدفوعات عقد الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ البدء، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار والعمر المقدر لاستخدام الموجودات، أيهما أقصر، كما يلي:

المباني والبنية التحتية <
الأراضي <
٣ إلى ٥ سنوات
٤٥ سنة

إذا كانت ملكية بند الموجودات المؤجر يتم تحويلها إلى المجموعة في نهاية فترة الإيجار أو كانت التكلفة تعكس ممارسة حق الشراء، يتم حساب الاستهلاك باستخدام العمر المقدر لاستخدام بند الموجودات.

كما تخضع موجودات حق الاستخدام لانخفاض القيمة. انظر السياسات المحاسبية في القسم (م) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية.

مطلوبات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بتثبيت مطلوبات عقد الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات عقد الإيجار التي يتوجب سدادها خلال مدة عقد الإيجار. تتضمن دفعات عقد الإيجار دفعات ثابتة (بما في ذلك دفعات ثابتة جوهرياً) ناقصاً أية حوافز إيجار مدينة ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على المؤشر أو المعدل، والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتشمل دفعات الإيجار أيضاً سعر الممارسة لخيار الشراء المؤكد بشكل معقول أن تمارسه المجموعة ودفع غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس أن المجموعة تمارس خيار الإنهاء. يتم تثبيت دفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على المؤشر أو المعدل كمصروف (إلا إذا تم تكبدها لإنتاج مخزون) في الفترة التي يحدث فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي لحدوث الدفعة.

من أجل احتساب القيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار، تستخدم المجموعة نسبة الاقتراض المتزايدة في تاريخ بدء عقد الإيجار نظراً لأن سعر الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. بعد تاريخ بدء العقد، تتم زيادة مبلغ مطلوبات عقد الإيجار لتعكس ازدياد الفائدة وتخفيضه مقابل دفعات الإيجار المسددة. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار أو تغيير في دفعات عقد الإيجار (مثل التغييرات في الدفعات المستقبلية الناتجة عن تغيير في مؤشر أو معدل مستخدم لتحديد دفعات الإيجار هذه) أو تغيير في تقييم خيار لشراء بند الموجودات المعني.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

تقوم المجموعة بتطبيق إعفاء تثبيت عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار هذه التي لها مدة إيجار من ١٢ شهراً أو أقل ابتداءً من تاريخ بدء العقد ولا تتضمن خيار الشراء). كما يطبق أيضاً إعفاء تثبيت الموجودات منخفضة القيمة على عقود إيجار المعدات المكتبية التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم تثبيت دفعات عقد الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

أمانات القابضة ش.م.ع. إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ي) عقود الإيجار (تتمة)

قبل وبداية من ١ يناير ٢٠١٩
المجموعة كمؤجر

يتم تصنيف عقد الإيجار في تاريخ بداية العقد كعقد إيجار تمويلي أو عقد إيجار تشغيلي. يتم تصنيف الإيجار إلى عقد إيجار تمويلي إذا تم النقل الجوهرى لجميع مخاطر ومزايا الملكية إلى المستأجر.

تقوم المجموعة في بداية فترة عقد الإيجار التمويلي بتسجيل الذمم المدينة عن عقد الإيجار التمويلي في بيان المركز المالي الموحد بمبلغ يعادل صافي الاستثمار في عقد الإيجار. يستند تثبيت دخل التمويل على نمط يعكس معدل العائد الدوري الثابت على صافي استثمار المؤجر في عقد الإيجار التمويلي.

عقد الإيجار التشغيلي هو أي عقد إيجار عدا عقد الإيجار التمويلي. يتم معالجة دخل الإيجار الناتج محاسبياً على أساس القسط الثابت على مدى فترات الإيجار، ويتم تضمينه في الدخل الآخر في بيان الأرباح أو الخسائر نظراً لطبيعته غير التشغيلية.

ك تكاليف القروض

إن تكاليف القروض العائدة مباشرة إلى استحواذ أو إنشاء أو إنتاج بند موجودات ما والتي تأخذ بالضرورة فترة كبيرة من الزمن لتصبح جاهزة للاستخدام أو البيع المقصود منها، يتم رسملتها كجزء من تكلفة بند الموجودات. يتم تحميل جميع تكاليف القروض الأخرى للمصاريف في الفترة التي تحدث خلالها. تتألف تكاليف القروض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها منشأة ما بخصوص اقتراض الأموال.

ل) الأدوات المالية - التثبيت الأولي والقياس اللاحق

إن الأداة المالية هي أي عقد ينشأ عنه موجودات مالية لمنشأة ما ومطلوبات مالية أو أداة حقوق ملكية لمنشأة أخرى.

١) الموجودات المالية

التثبيت الأولي والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية، عند التثبيت الأولي، بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى والقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، كما يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند التثبيت الأولي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية ونموذج أعمال المجموعة لإدارة هذه الموجودات. باستثناء الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري أو التي قامت المجموعة بتطبيق بعض الاستثناءات التي يسمح بها المعيار بشأنها، تقوم المجموعة مبدئياً بقياس بند الموجودات المالية بقيمته العادلة زائداً، في حالة لم يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملات. إن الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري أو التي قامت المجموعة بتطبيق بعض الاستثناءات التي يسمح بها المعيار بشأنها، يتم قياسها بسعر المعاملة المفصح عنه في القسم (هـ) الإيرادات من عقود العملاء.

وحتى يتم تصنيف بند موجودات مالية وقياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، فإنه يلزم أن ينشأ عنه تدفقات نقدية تمثل "فقط مدفوعات أصل الدين والفائدة" على مبلغ أصل الدين المستحق. يشار إلى هذا التقييم باسم اختبار دفعات المبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ الأساسي القائم، ويتم إجراؤه على مستوى الأداة. إن الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي ليست فقط مدفوعات لأصل الدين والفائدة يتم تصنيفها وقياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، بصرف النظر عن نموذج الأعمال.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ل) الأدوات المالية - التثبيت الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

١) الموجودات المالية (تتمة)

التثبيت الأولي والقياس (تتمة)

يشير نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارتها لموجوداتها المالية من أجل إنتاج التدفقات النقدية. يحدد نموذج العمل ما إذا كانت التدفقات النقدية سوف تنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما. إن الموجودات المالية التي تم تصنيفها وقياسها بالتكلفة المطفأة يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج الأعمال والذي يكون الهدف منه الاحتفاظ بالموجودات المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية في حين أن الموجودات المالية التي تم تصنيفها وقياسها بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال بهدف الاحتفاظ به لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والبيع.

إن المشتريات أو المبيعات للموجودات المالية التي تستلزم توصيل الموجودات ضمن إطار زمني موضوع وفقاً للقوانين أو العرف السائد في السوق (المشتريات بالطريقة العادية) يتم تثبيتها بتاريخ المتاجرة، أي التاريخ الذي التزمت فيه المجموعة بشراء أو بيع بند الموجودات.

القياس اللاحق

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين)

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم تثبيت الأرباح والخسائر في الأرباح أو الخسائر عندما يتم التوقف عن تثبيت أو التعديل أو الانخفاض في قيمة بند الموجودات.

تشتمل الموجودات المالية للمجموعة بالتكلفة المطفأة على المدينين التجاريين والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة.

الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى (أدوات حقوق الملكية)

عند التثبيت الأولي، يمكن للمجموعة أن تختار تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية بشكل غير قابل للإلغاء كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢ الأدوات المالية: العرض وغير محتفظ بها للمتاجرة. ويتم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

إن الأرباح والخسائر من هذه الموجودات المالية لا يتم إعادة تصنيفها أبداً إلى الأرباح أو الخسائر. يتم تثبيت توزيعات الأرباح كدخل آخر في بيان الأرباح أو الخسائر عند استحقاق الدفعة الخاصة بها باستثناء عندما تستفيد المجموعة من هذه المبالغ المحصلة كاسترداد جزء من تكلفة بند الموجودات المالية، وفي هذه الحالة يتم تثبيت هذه الأرباح في بنود الدخل الشامل الأخرى. إن أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى لا تخضع لتقييم الانخفاض في القيمة.

وقد اختارت المجموعة بشكل غير قابل للإلغاء تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية المدرجة في هذه الفئة.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ل) الأدوات المالية - التثبيت الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

١) الموجودات المالية (تتمة)

التوقف عن التثبيت

يتم التوقف عن تثبيت الموجودات المالية (أو حيثما ينطبق جزء من الموجودات المالية أو جزء من مجموعة موجودات مالية مماثلة) كموجودات مالية (بمعنى شطبها من بيان المركز المالي الموحد للمجموعة) عندما:

- ◀ تنتهي الحقوق في الحصول على التدفقات النقدية من بند الموجودات، أو
- ◀ تحول المجموعة حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من بند الموجودات أو عندما تأخذ على عاتقها الالتزام بدفع التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون تأخير جوهري لطرف ثالث بموجب ترتيب "تمرير"؛ وإما (أ) أن تحول المجموعة بشكل فعلي جميع المخاطر والمزايا المتعلقة ببند الموجودات، أو (ب) لا تكون المجموعة قد حوّلت ولا احتفظت فعلياً بجميع مخاطر ومزايا بند الموجودات، إلا أنها حوّلت السيطرة على بند الموجودات

وعندما تحوّل المجموعة حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من بند موجودات أو تبرم اتفاقية تمرير، فإنها تقوم بتقييم ما إذا احتفظت بمخاطر ومزايا الملكية أم لا، وإلى أي مدى كان هذا الاحتفاظ. وإذا لم يتم بشكل فعلي إما بتحويل أو الاحتفاظ بجميع المخاطر والمزايا المتعلقة ببند الموجودات ولم يتم بتحويل السيطرة على بند الموجودات، تواصل المجموعة تثبيت بند الموجودات المحوّل إلى حد استمرار مشاركتها فيه. وفي هذه الحالة، تقوم المجموعة كذلك بتثبيت بند مطلوبات مرتبط به. ويُقاس بند الموجودات المحوّل وبند المطلوبات المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها المجموعة.

ويُقاس الارتباط المستمر الذي يأخذ شكل ضمان على بند الموجودات المحوّل بالقيمة الدفترية الأصلية لبند الموجودات وأقصى مقابل مادي يلزم على المجموعة سداً، أيهما أقل.

الانخفاض في القيمة

تقوم المجموعة بتثبيت مخصص خسائر الائتمان المتوقعة لكافة أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. تستند خسائر الائتمان المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها والتي يتم خصمها بسعر تقريبي لمعدل الفائدة الفعلي الأصلي. تشمل التدفقات النقدية المتوقعة على التدفقات النقدية من بيع الضمانات المحتفظ بها أو التعزيزات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

يتم تثبيت خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة لتعرضات الائتمان التي لم يكن بها زيادة جوهريّة في المخاطر الائتمانية منذ التثبيت الأولي، يتم تكوين مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة عن الخسائر الائتمانية التي تنتج عن حالات التعثر المحتملة خلال الأشهر الاثني عشر المقبلة (خسائر الائتمان المتوقعة خلال ١٢ شهراً). بالنسبة لتلك التعرضات الائتمانية التي حدث لها زيادة جوهريّة في المخاطر الائتمانية منذ التثبيت الأولي، يلزم وجود مخصص خسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بغض النظر عن توقيت التعثر (خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الاستخدام).

بالنسبة للذمم المدينة التجارية وموجودات العقود، تطبق المجموعة طريقة مبسطة في حساب خسائر الائتمان المتوقعة. لذلك، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكن بدلاً من ذلك تقوم بتثبيت مخصص خسائر على أساس خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الاستخدام في تاريخ كل تقرير مالي. وقد وضعت المجموعة مصفوفة مخصصات بناءً على الخبرة السابقة لخسائر الائتمان، وتم تسويتها وفقاً للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ل) الأدوات المالية - التثبيت الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

(١) الموجودات المالية (تتمة)

الانخفاض في القيمة (تتمة)

تعتبر المجموعة بند الموجودات المالي متخلف عن السداد عندما يتأخر سداد الدفعات التعاقدية. ومع ذلك، في بعض الحالات، قد تعتبر المجموعة بند الموجودات المالي متخلف عن السداد عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تحصل المجموعة على المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل مراعاة أي تحسينات ائتمانية تحتفظ بها المجموعة. يتم شطب بند الموجودات المالي عندما لا تكون هناك توقعات استرداد معقولة للتدفقات النقدية التعاقدية.

(٢) المطلوبات المالية

التثبيت الأولي والقياس

يتم تصنيف المطلوبات المالية، عند التثبيت الأولي، كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والقروض والسلفيات والمبالغ المستحقة الدفع أو المشتقات المصنفة كأدوات تحوط ضمن تحوط فعال، حسب الاقتضاء.

يتم تثبيت جميع المطلوبات المالية في البداية بالقيمة العادلة و، في حالة القروض والسلفيات والذمم الدائنة، بعد خصم تكاليف المعاملات العائدة لها مباشرة.

تشتمل المطلوبات المالية للمجموعة على الدائنين التجاريين والآخرين ومطلوبات عقود الإيجار والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة والقروض والسلفيات.

القياس اللاحق

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

تشتمل المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر على المطلوبات المالية المحتفظ بها للمتاجرة والمطلوبات المالية المصنفة عند التثبيت الأولي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

يتم تثبيت الأرباح أو الخسائر على المطلوبات المحتفظ بها بغرض المتاجرة في بيان الأرباح أو الخسائر.

إن المطلوبات المالية المصنفة عند التثبيت الأولي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يتم تصنيفها بتاريخ التثبيت الأولي، فقط في حال تم تلبية المعايير ضمن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩. قامت المجموعة بتصنيف مبلغ طارئ للاستحواذ على شركة تابعة كبنء مطلوبات مالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة (القروض والسلفيات)

بعد التثبيت الأولي، يتم قياس القروض والسلفيات التي تترتب عليها فوائد لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. ويتم تثبيت الأرباح والخسائر ضمن الأرباح أو الخسائر عند التوقف عن تثبيت المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء سعر الفائدة الفعلي.

تحتسب التكلفة المطفأة بالأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاستحواذ والرسوم والتكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من سعر الفائدة الفعلي. يدرج إطفاء سعر الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في بيان الأرباح أو الخسائر.

ينطبق هذا التصنيف عادةً على القروض والسلفيات التي تترتب عليها فائدة.

أمانات القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ل) الأدوات المالية - التثبيت الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

٢) المطلوبات المالية (تتمة)

التوقف عن التثبيت

يتم التوقف عن تثبيت بند المطلوبات المالي عند الاعفاء من الالتزام المرتبط ببند المطلوبات أو إلغائه أو انتهاء صلاحيته. وعند القيام بإحلال بند المطلوبات المالي ببند مطلوبات مالي آخر من نفس المقرض على أساس شروط مختلفة بشكل أساسي أو أن الشروط المتعلقة ببند المطلوبات الموجود قد تم تعديلها بصورة جوهرية، يتم التعامل مع هذا الإحلال أو التغيير على أنه توقف عن تثبيت بند المطلوبات المالي الأصلي كبند مطلوبات مالي وتثبيت بند مطلوبات مالي جديد. ويتم تثبيت الفرق في المبالغ المدرجة ذات العلاقة ضمن الأرباح أو الخسائر.

٣) تسوية الأدوات المالية

يتم تسوية الموجودات المالية والمطلوبات المالية ويدرج صافي المبلغ في بيان المركز المالي الموحد فقط إذا كان هناك حق قانوني ملزم حالياً لتسوية المبالغ المثبتة وتوجد نية للسداد على أساس الصافي أو لتحقيق الموجودات وسداد المطلوبات بالتزامن.

م) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بتاريخ إعداد التقارير بتقدير فيما إذا كان يوجد مؤشر بأن إحدى الموجودات المالية تعرض لانخفاض في القيمة. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، أو عندما يتوجب إجراء اختبار الانخفاض في القيمة السنوي، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للتحويل لبند الموجودات. إن المبلغ الممكن تحصيله لبند الموجودات يمثل القيمة العادلة لبند الموجودات أو الوحدة المنتجة للنقد ناقصاً التكاليف للاستبعاد وقيمة الاستخدام له أيهما أعلى. يتم تحديد المبلغ القابل للتحويل لبند الموجودات الفردي، إلا إذا كان بند الموجودات لا يولد تدفقات نقدية داخلية التي تكون مستقلة إلى حد كبير عن تلك الموجودات أو مجموعات الموجودات الأخرى. عندما يزيد المبلغ المدرج لبند الموجودات أو عندما تزيد قيمة الوحدات المنتجة للنقد عن المبلغ الممكن تحصيله، يعتبر بند الموجودات بأنه انخفضت قيمته ويتم تخفيضه إلى المبلغ الممكن تحصيله.

عند تقييم قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل الخصم قبل اقتطاع الضريبة الذي يعكس التقديرات الحالية في السوق للقيمة الزمنية للأموال وأية مخاطر متعلقة ببند الموجودات. عند تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، يؤخذ في الاعتبار معاملات السوق الحديثة. إذا لم يتم تحديد هذه المعاملات، يتم استخدام نموذج تقييم مناسب لذلك. يتم تأكيد هذا الاحتساب بمضاعفات التقييم وأسعار الأسهم المتداولة للشركات المساهمة العامة المدرجة أو أية مؤشرات أخرى متوفرة للقيمة العادلة.

تقوم المجموعة باحتساب الانخفاض في القيمة على أساس الموازنات الحديثة والاحتسابات المتوقعة، التي يتم إعدادها بشكل منفصل لكل وحدة من الوحدات المنتجة للنقد الخاصة بالمجموعة التي يتم تخصيص الموجودات الفردية مقابلها. تقوم هذه الموازنات والاحتسابات المتوقعة عموماً بتغطية فترة تمتد لخمس سنوات. يتم احتساب معدل النمو طويل الأجل وتطبيقه على التدفقات النقدية المستقبلية للمشروع بعد السنة الخامسة.

تثبت خسائر الانخفاض في القيمة عن العمليات المستمرة، في بيان الأرباح أو الخسائر ضمن البنود المتعلقة بالمصاريف بما يتفق مع وظيفة بند الموجودات الذي انخفضت قيمته، باستثناء العقار المعاد تقييمه سابقاً، وتدرج إعادة التقييم في بنود الدخل الشامل الأخرى. في هذه الحالة فإن الانخفاض في القيمة يتم تثبيته أيضاً في بنود الدخل الشامل الأخرى حتى مبلغ إعادة التقييم السابق.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(م) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تتمة)

بالنسبة للموجودات باستثناء الشهرة التجارية، يتم إجراء تقييم في تاريخ كل تقرير مالي لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن خسائر انخفاض القيمة المثبتة سابقاً لم تعد موجودة أو قد انخفضت. في حالة وجود مثل هذا المؤشر، تقدر المجموعة المبلغ القابل للاسترداد لبند الموجودات أو الوحدة المنتجة للنقد. يتم عكس خسائر الانخفاض في القيمة المثبتة سابقاً فقط إذا كان هناك تغير في الافتراضات المستخدمة لتحديد مبلغ بند الموجودات الممكن تحصيله منذ تثبيت خسائر الانخفاض في القيمة الأخيرة. تكون عملية العكس محدودة بحيث لا يزيد المبلغ المدرج لبند الموجودات عن المبلغ الممكن تحقيقه ولا يزيد عن المبلغ المدرج الذي قد يكون تم تحديده بعد تنزيل الاستهلاك، شريطة أنه لم يتم تثبيت مبالغ للانخفاض في القيمة لبند الموجودات في السنوات السابقة. يتم تثبيت هذا العكس في بيان الأرباح أو الخسائر مالم يتم إدراج بند الموجودات بمبلغ معاد تقييمه، وفي هذه الحالة، يتم التعامل مع الانعكاس كزيادة في إعادة التقييم.

يتم اختبار الشهرة التجارية بخصوص الانخفاض في القيمة سنوياً كما في ٣١ ديسمبر وعندما تشير الظروف إلى أن القيمة المدرجة قد انخفضت قيمتها. يتم تحديد الانخفاض في قيمة الشهرة التجارية بتقييم المبلغ القابل للتحصيل من كل وحدة منتجة للنقد (أو مجموعة من وحدات منتجة للنقد) التي تتعلق بها الشهرة التجارية. عندما يكون المبلغ الممكن تحصيله من الوحدة المنتجة للنقد أقل من المبلغ المدرج، فإنه يتم تثبيت خسائر انخفاض في القيمة. لا يمكن عكس خسائر الانخفاض في القيمة التي تتعلق بالشهرة التجارية في فترات مستقبلية.

(ن) النقد والودائع لأجل

يشتمل النقد والودائع لأجل في بيان المركز المالي الموحد على النقد لدى البنوك وفي الصندوق والودائع لأجل والتي تستحق بعد أكثر من ثلاثة أشهر.

(س) المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو ضمني) على المجموعة نتيجة حدث سابق، من المرجح أن يلزم تدفق خارج للموارد التي تتضمن مزايا اقتصادية ضرورياً لتسديد الالتزام ويمكن عمل تقدير معقول لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع المجموعة بأنه يمكن استعادة بعض من أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب أحد عقود التأمين، يتم تثبيت المبلغ المحصل كبنود موجودات منفصل ولكن فقط عندما يكون التحصيل أكيداً. يتم عرض المصاريف التي تتعلق بأي مخصص في بيان الأرباح أو الخسائر بعد تنزيل أية مبالغ مستردة.

إذا كان تأثير القيمة الزمنية للنقود جوهرياً، يتم خصم المخصصات باستخدام سعر ما قبل الضريبة والذي يعكس، حيثما يكون ملائماً، المخاطر التي تخص المطلوبات. عندما يتم استخدام الخصم، يتم تثبيت الزيادة في المخصص بسبب مرور الوقت كتكاليف تمويل.

(ع) مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقوم المجموعة بتقديم مكافأة نهاية الخدمة للموظفين. تستند المبالغ المستحقة الدفع على الراتب النهائي وطول مدة الخدمة للموظفين خضوعاً لإتمام الحد الأدنى من فترة الخدمة. يؤخذ مخصص للتكاليف المتوقعة لهذه المزايا على مدى فترة الخدمة.

أمانات القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤ التغييرات في السياسات والافصاحات المحاسبية

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

تطبق المجموعة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار لأول مرة. إن طبيعة وتأثير التغييرات نتيجة لاتباع هذا المعيار المحاسبي الجديد موضحة أدناه.

تتطبق عدة تعديلات وتفسيرات أخرى لأول مرة في سنة ٢٠١٩، إلا أنها لا تؤثر على البيانات المالية الموحدة للمجموعة. لم تقم المجموعة بالاتباع المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل، تم إصداره لكن لم يسر مفعوله بعد.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار

إن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ يحل محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ عقود الإيجار، والتفسير رقم ٤ الصادر عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية الذي يحدد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار، والقرار رقم ١٥ الصادر عن لجنة تفسير المعايير الخاص بالخصومات على عقود الإيجار التشغيلية، والقرار رقم ٢٧ الصادر عن لجنة تفسير المعايير والخاص بتقييم طبيعة المعاملات التي تتضمن الشكل القانوني لعقد الإيجار. ويوضح المعيار مبادئ التثبيت والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار، وبطالِب المستأجرين بتثبيت معظم عقود الإيجار في بيان المركز المالي.

لا تتغير محاسبة المؤجر بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ بشكل جوهري عن المحاسبة بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧. يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار إما كعقود إيجار تشغيلية أو كعقود إيجار تمويلية باستخدام نفس مبادئ التصنيف كما في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧. وبناءً عليه، لم يكن لاتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ أي تأثير على عقود الإيجار التي تمثل فيها المجموعة الطرف المؤجر.

قامت المجموعة باتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ باستخدام طريقة الاتباع المعدل بأثر رجعي مع تاريخ تطبيق أولي في ١ يناير ٢٠١٩. وبموجب هذه الطريقة، يُطبق المعيار بأثر رجعي مع تثبيت الأثر التراكمي للتطبيق الأولي للمعيار في تاريخ التطبيق الأولي. اختارت المجموعة استخدام بعض الاستثناءات التي يسمح بها المعيار بشأن عدم تقييم ما إذا كان العقد عبارة عن، أو يحتوي على، عقد إيجار في ١ يناير ٢٠١٩. وبدلاً من ذلك، قامت المجموعة بتطبيق المعيار فقط على العقود التي تم تحديدها مسبقاً على أنها عقود إيجار تطبق المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ والتفسير رقم ٤ الصادر عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية في تاريخ التطبيق الأولي.

وفيما يلي أثر اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ كما في ١ يناير ٢٠١٩ (الزيادة/النقص):

ألف درهم

٣٨,٤٦٣

الموجودات
موجودات حق الاستخدام

٣٦,٣٤٣

المطلوبات
مطلوبات عقود الإيجار

٢,١٢٠

إجمالي التعديلات على حقوق الملكية
الأرباح غير الموزعة

إن المجموعة لديها عقود إيجار للعديد من العقارات. قبل اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦، قامت المجموعة (كمستأجر) بتصنيف كل من عقود الإيجار لديها في تاريخ البدء كعقود إيجار تشغيلية. انظر إيضاح ٢-٣ (ي) عقود الإيجار للسياسة المحاسبية المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٩.

أمانات القابضة ش.م.ع. إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤-٢ التغيرات في السياسات والافصاحات المحاسبية (تتمة)

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار (تتمة)

عند اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦، قامت المجموعة بتطبيق منهج واحد للتثبيت والقياس بالنسبة لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة. انظر إيضاح ٢-٣ (ي) عقود الإيجار للسياسة المحاسبية المطبقة ابتداءً من ١ يناير ٢٠١٩. يقدم المعيار المتطلبات والإعفاءات الخاصة بالانتقال إلى المعيار والتي قامت المجموعة بتطبيقها.

قامت المجموعة بتثبيت موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار عن عقود الإيجار هذه والتي تم تصنيفها سابقاً كعقود إيجار تشغيلية، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. تم تثبيت موجودات حق الاستخدام لبعض عقود الإيجار بناءً على القيمة الدفترية كما لو أن المعيار مطبق دائماً، بدلاً من استخدام نسبة الاقتراض المتزايدة في تاريخ التطبيق الأولي. بالنسبة لعقود الإيجار الأخرى، تم تثبيت موجودات حق الاستخدام بناءً على مبلغ يساوي مطلوبات عقود الإيجار، والمعدل لأي مبالغ مدفوعة مقدماً ومدفوعات عقود إيجار مستحقة تم تثبيتها سابقاً. تم تثبيت مطلوبات عقود الإيجار استناداً إلى القيمة الحالية لدفعات عقود الإيجار المتبقية والمخصومة باستخدام سعر الفائدة الضمني في تاريخ التطبيق الأولي.

كما طبقت المجموعة الاستثناءات المتاحة التي يسمح بها المعيار حيث إنها:

- طبقت إعفاءات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار التي تنتهي مدة إيجارها خلال ١٢ شهراً من تاريخ التطبيق الأولي
- استخدمت المعلومات السوقية لتحديد فترة عقد الإيجار إذا كان العقد يحتوي على خيارات لتمديد عقد الإيجار أو إنهائه

يمكن تسوية مطلوبات عقود الإيجار كما في ١ يناير ٢٠١٩ مع التزامات عقد الإيجار التشغيلي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ على النحو التالي:

ألف درهم

٣٣,٢٠٢	التزامات عقود الإيجار التشغيلية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
%٥,٥	المتوسط المرجح لنسبة الاقتراض المتزايدة كما في ١ يناير ٢٠١٩
٣٧,٣٢٨	التزامات عقود الإيجار التشغيلية المخصومة كما في ١ يناير ٢٠١٩
(٩٨٥)	ناقصاً:
	التزامات تتعلق بعقود الإيجار قصيرة الأجل
٣٦,٣٤٣	مطلوبات عقود الإيجار كما في ١ يناير ٢٠١٩

التعديلات والتفسيرات الأخرى

على الرغم من أن التعديلات والتفسيرات أدناه تطبق لأول مرة في ٢٠١٩، لم يكن لها أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة.

- التفسير رقم ٢٣ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية: التقديرات غير المؤكدة حول معالجة ضريبة الدخل
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٩ - مزايا السداد ذات التعويض السالب
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ - تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ - الحصص طويلة الأجل في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣ - دمج الأعمال
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١١ - الترتيبات المشتركة
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ - ضريبة الدخل
- التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٣ - تكاليف القروض

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤ التغييرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية (تتمة)

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

المعايير الصادرة ولكن لم يسر مفعولها بعد

هناك العديد من المعايير والتفسيرات التي صدرت، لكن لم يسر مفعولها بعد، حتى تاريخ إصدار البيانات المالية الموحدة للمجموعة والتي لا يتوقع أن يكون لها أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة عندما تصبح سارية المفعول، وبالتالي لم يتم إدراجها في هذه البيانات المالية الموحدة.

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية

إن إعداد هذه البيانات المالية الموحدة للمجموعة يتطلب من الإدارة إصدار أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على المبالغ المعلنة للإيرادات والمصاريف والموجودات والمطلوبات، والإفصاحات المرفقة والإفصاح عن المطلوبات الطارئة. إن عدم التأكد حول هذه الافتراضات والتقديرات يمكن أن يؤدي إلى نتائج تتطلب تعديل جوهري على القيمة المدرجة للموجودات أو المطلوبات المتأثرة في الفترات المستقبلية.

الأحكام

ضمن سياق عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، أصدرت الإدارة الأحكام التالية، والتي لها أكبر تأثير جوهري على المبالغ المثبتة في البيانات المالية الموحدة:

تصنيف عقود إيجار العقارات - المجموعة كمؤجر

أبرمت المجموعة عقد إيجار لمجمع مبانى مدرسة. استناداً إلى تقييم شروط وأحكام الاتفاقيات، مثل أن فترة الإيجار لا تمثل جزءاً رئيسياً من العمر الاقتصادي للعقار التجاري ولا تبلغ القيمة الحالية لدفعات الحد الأدنى للإيجار فعلياً كامل مبلغ القيمة العادلة للعقار التجاري، ترى المجموعة أنها لا تحتفظ جوهرياً بجميع المخاطر الجوهرية ومزايا ملكية هذه العقارات وبالتالي تقوم بحاسبة هذه العقود كعقود إيجار تشغيلية.

النفوذ الجوهري على شركة شقيقة

استنتجت المجموعة أن لديها نفوذ جوهري على المركز الطبي العالمي، وهو شركة شقيقة، على الرغم من أنها تحتفظ بحصة أقل من ٢٠% في حقوق التصويت في الشركة. تحتفظ المجموعة بحصة ملكية بنسبة ١٣,١٣% (٢٠١٨ - ١٥,٤٧%) في الشركة الشقيقة. بناءً على حصة الملكية هذه وتمثيل المجموعة في مجلس الإدارة واللجنة التنفيذية للمركز الطبي العالمي، استنتجت المجموعة أنها تمارس نفوذاً جوهرياً على الشركة المستثمر فيها.

التقديرات والافتراضات

إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة بتاريخ إعداد البيانات المالية، التي تشكل مخاطر جوهرية في التسبب بتعديلات جوهرية على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية، تمت مناقشتها أدناه. تعتمد المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على المعايير المتوفرة عند إعداد البيانات المالية الموحدة. إن الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية، مع ذلك، يمكن أن تتغير بسبب التغييرات في السوق أو الظروف التي تنتج خارج سيطرة المجموعة. تتعكس تلك التغييرات في الافتراضات عند حدوثها.

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية (تتمة)

التقديرات والافتراضات (تتمة)

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

ينشأ الانخفاض في القيمة عندما يزيد المبلغ المدرج لبند موجودات أو وحدة منتجة للنقد عن المبلغ القابل للتحويل، باعتباره قيمته العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد وقيمة الاستخدام، أيهما أعلى. إن احتساب القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد يستند على البيانات المتوفرة من معاملات الشراء الملزمة السائدة في السوق لموجودات مشابهة أو أسعار السوق الملحوظة ناقصاً التكاليف الإضافية لاستبعاد بند الموجودات. يستند حساب قيمة الاستخدام على نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تستمد التدفقات النقدية من الميزانية للسنوات الخمس المقبلة ولا تشمل أنشطة إعادة الهيكلة التي لم تلتزم بها المجموعة بعد أو استثمارات مستقبلية جوهرية التي سوف تعزز أداء الموجودات للوحدة المنتجة للنقد التي يتم اختبارها. إن المبلغ القابل للتحويل للحصول حساساً لسعر الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الداخلة المتوقعة في المستقبل ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقراء. إن هذه التقديرات أكثر ارتباطاً بالشهرة التجارية المثبتة من قبل المجموعة. إن الافتراضات الرئيسية المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للتحويل للوحدات المنتجة للنقد المختلفة، بما في ذلك تحليل الحساسية، مفصّل عنها ومبيّنة في الإيضاح ١٠.

قياس القيمة العادلة للأدوات المالية

يتم تقييم المبلغ الطارئ، الناتج عن عمليات دمج الأعمال، بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ كجزء من دمج الأعمال. وعندما يستوفي المبلغ الطارئ تعريف بند المطلوبات المالية، يُعاد قياسه لاحقاً بالقيمة العادلة في كل تاريخ تقرير مالي. يستند تحديد القيمة العادلة على التدفقات النقدية المخصومة. إن الافتراضات الرئيسية تضع في الاعتبار احتمالية استيفاء كل هدف أداء وعامل الخصم (انظر إيضاح ١٠ لمزيد من التفاصيل).

عقود الإيجار - تقدير نسبة الاقتراض المتزايدة

لا يمكن للمجموعة تحديد نسبة الفائدة الضمنية في عقد الإيجار بسهولة، ومن ثم تستخدم نسبة الاقتراض المتزايدة الخاصة بها لقياس مطلوبات عقود الإيجار. إن نسبة الاقتراض المتزايدة هي نسبة الفائدة التي قد يتوجب على المجموعة دفعها للاقتراض لفترة مماثلة، وبنفس الضمان، الأموال اللازمة للحصول على بند موجودات بقيمة مماثلة لبند موجودات حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. ومن ثم تعكس نسبة الاقتراض المتزايدة ما قد يتوجب على المجموعة دفعه، والذي يحتاج إلى تقدير عند عدم توفر نسب ملحوظة (كما هو الحال بالنسبة للشركات التابعة التي لا تدخل في معاملات تمويل) أو عند الحاجة إلى تعديلها لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار (على سبيل المثال، عندما تكون عقود الإيجار ليست بالعملة المستخدمة لدى الشركة التابعة). تقوم المجموعة بتقدير نسبة الاقتراض المتزايدة باستخدام المدخلات الملحوظة (مثل أسعار الفائدة في السوق) عند توفرها وتُطالب بإجراء بعض التقديرات الخاصة بالشركة (مثل التصنيف الائتماني المنفصل للشركة التابعة).

أمانات القابضة ش.م.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٤- الإيرادات من عقود العملاء

١-٤ معلومات الإيرادات والتكاليف المفصلة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩			القطاعات
المجموع ألف درهم	الرعاية الصحية ألف درهم	التعليم ألف درهم	نوع البضائع أو الخدمات
١٢٥,٣٨١	-	١٢٥,٣٨١	الرسوم الدراسية، بعد خصم المنح الدراسية الممنوحة
٨,٩٠٨	-	٨,٩٠٨	رسوم السكن
٣,٧٨٠	-	٣,٧٨٠	الرسوم الإدارية ورسوم الخدمات الأخرى من الطلاب
٤,٠٣٤	٤,٠٣٤	-	خدمات الرعاية الصحية والخدمات الطبية
<u>١٤٢,١٠٣</u>	<u>٤,٠٣٤</u>	<u>١٣٨,٠٦٩</u>	إجمالي الإيرادات من عقود العملاء
١٣٥,٨٥٦	-	١٣٥,٨٥٦	توقيت تثبيت الإيرادات
٦,٢٤٧	٤,٠٣٤	٢,٢١٣	خدمات تم تحويلها بمرور الوقت
<u>١٤٢,١٠٣</u>	<u>٤,٠٣٤</u>	<u>١٣٨,٠٦٩</u>	خدمات تم تحويلها في وقت معين
<u>(٦٠,٠٧٣)</u>	<u>(١,٧٤٩)</u>	<u>(٥٨,٣٢٤)</u>	إجمالي الإيرادات من عقود العملاء
			تكاليف مباشرة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨			القطاعات
المجموع ألف درهم	الرعاية الصحية ألف درهم	التعليم ألف درهم	نوع البضائع أو الخدمات
٣٨,٩٦٣	-	٣٨,٩٦٣	الرسوم الدراسية بعد خصم المنح الدراسية الممنوحة
٥,٢٠١	-	٥,٢٠١	رسوم السكن
٢,١١٠	-	٢,١١٠	الرسوم الإدارية ورسوم الخدمات الأخرى من الطلاب
<u>٤٦,٢٧٤</u>	<u>-</u>	<u>٤٦,٢٧٤</u>	إجمالي الإيرادات من عقود العملاء
٤٥,٧٦٧	-	٤٥,٧٦٧	توقيت تثبيت الإيرادات
٥٠٧	-	٥٠٧	خدمات تم تحويلها بمرور الوقت
<u>٤٦,٢٧٤</u>	<u>-</u>	<u>٤٦,٢٧٤</u>	خدمات تم تحويلها في وقت معين
<u>(٢٤,٠٣٧)</u>	<u>-</u>	<u>(٢٤,٠٣٧)</u>	إجمالي الإيرادات من عقود العملاء
			تكاليف مباشرة

أمانات القابضة ش.م.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٤- الإيرادات من عقود العملاء (تتمة)

٤-٢ أرصدة العقود

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
١٢,١٢٨	١٠,٥٩٤	ذمم مدينة تجارية، صافي (إيضاح ١٣)
٣١,٢١٩	٣١,٣١٠	مطلوبات العقود (انظر أدناه)

الذمم المدينة التجارية

إن الذمم المدينة التجارية لا تترتب عليها فوائد وتكون فترة استحقاقها عادةً من ٠ إلى ٣٠ يوماً من تاريخ الخدمة. وفي سنة ٢٠١٩، تم تثبيت مبلغ ٣,٢٢١ ألف درهم كمخصص لخسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية (٢٠١٨ - ١,٧٦٤ ألف درهم).

مطلوبات العقود

تتألف مطلوبات العقود من الرسوم المحصلة مقدماً من الطلاب والإيرادات المؤجلة فيما يتعلق بالخدمات التعليمية التي تكون قصيرة الأجل في طبيعتها.

٤-٣ التزامات الأداء

فيما يلي ملخص للمعلومات الخاصة بالتزامات أداء المجموعة:

الخدمات التعليمية

يتم استيفاء التزام الأداء بمرور الوقت على أساس القسط الثابت على مدى فترة الدورة التدريبية المسجل فيها الطلاب ويُستحق السداد عموماً عند استلام الفاتورة أو وفقاً لخطة سداد متفق عليها.

خدمات الرعاية الصحية

يتم استيفاء التزام الأداء في وقت معين عند تقديم الخدمة، ويستحق السداد عموماً من ٠ إلى ٣٠ يوماً من تاريخ الفاتورة.

٤-٤ التكاليف المباشرة

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
١١,٦٣٤	٢٩,٤٨٦	رواتب وتكلفة مرتبطة بالموظفين
٣,٢٢٣	١٦,٠٩٨	حقوق الامتياز وترتيبات مشاركة الأرباح للخدمات الأكاديمية
٨,٠٩١	٨,٧٣٤	عقود الإيجار (إيضاح ٩)
١,٠٨٩	٤,٠٣٠	مصاريف مرتبطة بالطلاب
-	٤٢٤	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٨)
-	١,٣٠١	تكاليف مباشرة أخرى
٢٤,٠٣٧	٦٠,٠٧٣	

أمانات القابضة ش.م.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٥- المصاريف العمومية والإدارية

تتضمن المصاريف العمومية والإدارية بشكلٍ رئيسي ما يلي:

٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
٣٦,٧٥٧	٥٧,١٣١	رواتب ومصاريف مرتبطة بالموظفين
-	١٠,٤٨٨	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٩)
٢,٠٠٠	٨,٨٨٣	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٨)
-	٤,١٥١	أتعاب الإدارة
-	٦,٣٨٧	التسويق وترويج الأعمال
-	٦,٢٣٣	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ١٠)
٥,٧٣١	٥,٥٤٠	عقود الإيجار
٥,٤٤٨	٥,٠٤٢	أتعاب قانونية ومهنية
١,٧٦٤	٣,٢٢١	مصاريف خسائر الائتمان (إيضاح ١٣)
١٠,٦٤٥	٥,٨٦٢	مصاريف مرتبطة بالاستثمار
٥,٦٢٦	٢,١٠٠	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة

٦- الدخل التشغيلي الآخر

٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
-	٢٠,١٥٠	أرباح إعادة قياس بند المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح ١٠)
٢,٥٣٥	٣٤٢	دخل توزيعات الأرباح من بند الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
١,١٤٦	٢,١١٢	دخل آخر
٣,٦٨١	٢٢,٦٠٤	

٧- دخل التمويل وتكاليف التمويل

٧-١ دخل التمويل

٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
١٣,٤٠٧	٢٦,٦٩٢	دخل عقود الإيجار التمويلي (إيضاح ٩)
٣٠,٠٧٩	١٥,٤٠٦	دخل الودائع لأجل
٤٣,٤٨٦	٤٢,٠٩٨	

أمانات القابضة ش.م.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٧- دخل التمويل وتكاليف التمويل (تتمة)

٧-٢ تكاليف التمويل

٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم
-	٢,٦٠١
<u>٤١٧</u>	<u>٢,٠٣١</u>
<u>٤١٧</u>	<u>٤,٦٣٢</u>

تكاليف التمويل على التمويلات البنكية
تكاليف التمويل على مطلوبات عقود الإيجار (إيضاح ٩)

أمانات القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٨ - الممتلكات والمعدات

المجموع	الأعمال الرأسمالية	موجودات أخرى	الأثاث والتركيبات	المعدات الأكاديمية	المعدات الطبية	المباني
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٣,٥٦٢	-	٢,٨٥٧	٧٠٥	-	-	-
١٣٥,٤٣٣	١٢٢,٣٢٣	١,٩٦٨	١,١٧٢	٤,٠٤٦	-	٥,٩٢٤
٢,٧٥٧	-	٤٤٠	٤٤٠	١,٤٢٤	-	٤٧٧
٤١,٧٥٢	١٢٢,٣٢٣	٥,٢٤٤	٢,٣١٧	٥,٤٧٠	-	٦,٤٠١
١١,٠٣٣	-	٣,٤٨٥	٥٧٨	١,٣٦٣	٢,٥١٢	٢,٩١٤
-	(١٢٢,٣٢٣)	٤٤٧	-	-	٦٦,٦٢٩	١١٩,٢٤٧
١٥٢,٧٧٥	-	٩,١٨٣	٣,٠٧٦	٦,٨٣٣	٥,١٤٤	١٢٨,٥٦٢
١,١٠٦	-	٩٠٥	٢٠١	-	-	-
٥,٤٣٩	-	٦٦٣	٣٦١	١,٨١٤	-	٢,٥٧١
٢,٠٠٠	-	٩٦٩	٢٣٨	٧٦٣	-	٣٠
٨,٥٤٥	-	٢,٥٣٧	٨٣٠	٢,٥٧٧	-	٢,٦٠١
٩,٣٠٧	-	١,٠٨٤	٤٣٠	١,٦٩٤	٤٢٤	٥,٦٧٥
١٧,٨٥٢	-	٣,٦٢٢	١,٢٦٠	٤,٢٧٦	٤٢٤	٨,٢٧٦
١٣٤,٩٣٣	-	٥,٥٥٢	١,٨١٦	٢,٥٦٢	٤,٧١٧	١٢٠,٢٨٦
١٣٣,٧٠٧	١٢٢,٣٢٣	٢,٧٠٤	١,٤٨٧	٢,٨٩٣	-	٣٨٠٠

التكلفة:

في ١ يناير ٢٠١٨

استحوذ على شركات تابعة (إيضاح ١٠)

إضافات

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

إضافات

تحويلات

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الاستهلاك المتراكم:

في ١ يناير ٢٠١٨

استحوذ على شركات تابعة (إيضاح ١٠)

للسنة (٢)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

للسنة (٢)

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

صافي القيمة المدرجة:

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

أمانات القابضة ش.م.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٨- الممتلكات والمعدات (تتمة)

(١) تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المباني والموجودات الأخرى المرتبطة بإنشاء مركز طبي في البحرين، والتي تم تحويلها إلى فئات الموجودات المعنية في سنة ٢٠١٩ عقب اكتمال الإنشاء وتوفير الموجودات للاستخدام.

(٢) تم تخصيص رسوم الاستهلاك للسنة إلى الأرباح أو الخسائر كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
-	٤٢٤	تكاليف مباشرة (إيضاح ٤-٤)
٢,٠٠٠	٨,٨٨٣	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٥)
<u>٢,٠٠٠</u>	<u>٩,٣٠٧</u>	

٩- عقود الإيجار

١-٩ المجموعة كمستأجر

إن المجموعة لديها عقود إيجار للأراضي والمباني والبنى التحتية المستخدمة في عملياتها. إن التزامات المجموعة بموجب عقود الإيجار الخاصة بها مضمونة بموجب حق ملكية المؤجر للموجودات المؤجرة. وبشكل عام، يحظر على المجموعة التنازل عن الموجودات المؤجرة أو تأجيرها من الباطن.

كما يوجد لدى المجموعة بعض عقود الإيجار للمباني والوحدات السكنية والمكاتب ذات فترات إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل وعقود إيجار للمعدات المكتبية بقيمة منخفضة. تطبق المجموعة استثناءات تثبتت "عقود الإيجار قصيرة الأجل" و"عقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة" على هذه العقود.

إن المبالغ الدفترية لموجودات حق الاستخدام المثبتة والحركات خلال السنة مبينة أدناه:

العقارات	
ألف درهم	
-	كما في ١ يناير ٢٠١٩
٣٨,٤٦٣	عقب اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ (إيضاح ٢-٤)
(١٠,٤٨٨)	الاستهلاك (إيضاح ٥)
<u>(٢,٨٢٤)</u>	إعادة القياس
<u>٢٥,١٥١</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إن المبالغ الدفترية لمطلوبات عقود الإيجار والحركات خلال السنة مبينة أدناه:

أمانات القابضة ش.م.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٩- عقود الإيجار (تتمة)

٩-١ المجموعة كمستأجر (تتمة)

٢٠١٩
ألف درهم

-
٣٦,٣٤٣
٢,٠٣١
(٢,٨٢٤)
<u>(١٣,٨٢٣)</u>
<u>٢١,٧٢٧</u>
٣,٥٠٠
<u>١٨,٢٢٧</u>

كما في ١ يناير
عقب اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ (إيضاح ٢-٤)
ازدياد الفائدة (إيضاح ٧)
إعادة القياس
المدفوعات

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

متداولة
غير متداولة

وقد تم الإفصاح عن تحليل استحقاق مطلوبات عقود الإيجار في الإيضاح ٢٥.

فيما يلي المبالغ المدرجة في الأرباح أو الخسائر:

٢٠١٩
ألف درهم

١٠,٤٨٨
٢,٠٣١
٨,٧٣٤
<u>٥,٥٤٠</u>
<u>٢٦,٧٩٣</u>

مصاريف استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٥)
مصاريف الفوائد على مطلوبات عقود الإيجار (إيضاح ٧-٢)
المصاريف المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل - التكاليف المباشرة (إيضاح ٤-٤)
المصاريف المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل - المصاريف العمومية والإدارية (إيضاح ٥)

إجمالي المبلغ المثبت ضمن الأرباح أو الخسائر

إن المجموعة لديها إجمالي تدفقات نقدية خارجة لعقود الإيجار بمبلغ ١٣,٨٢٣ ألف درهم في سنة ٢٠١٩، وإضافات غير نقدية لموجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار بمبلغ ٣٨,٤٦٣ ألف درهم و٣٦,٣٤٣ ألف درهم، على التوالي، في سنة ٢٠١٩ عقب اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦، وانخفاض غير نقدي بمبلغ ٢,٨٢٤ ألف درهم في موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار نتيجة لإعادة القياس خلال السنة. ليست هناك أي تدفقات نقدية مستقبلية خارجة تتعلق بعقود الإيجار التي لم تبدأ بعد في تاريخ المحاسبة.

إن المجموعة ليس لديها أي عقود إيجار تحتوي على دفعات متغيرة.

لا تتضمن عقود الإيجار التي أبرمتها المجموعة خيارات الفسخ. ستطلب خيارات التمديد في عقود الإيجار هذه إعادة التفاوض والموافقة المتبادلة للمستأجر والمؤجر. وبناءً عليه، لا توجد خيارات فسخ أو تمديد قابلة للتطبيق والتي تم حسابها من قبل المجموعة ضمن مطلوبات عقود الإيجار.

أمانات القابضة ش.م.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٩- عقود الإيجار (تتمة)

٩-٢ المجموعة كمؤجر

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

وتمت رسملة تكاليف المعاملة البالغة ١٥ مليون درهم كجزء من صافي الاستثمار في عقد الإيجار. يمثل صافي الاستثمار في عقد الإيجار القيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار المخصصة بسعر الإيجار الضمني، ويُدرج بعد خصم أي أقساط إيجار مدفوعة مقدماً حصلت عليها المجموعة.

تحتوي اتفاقية الإيجار على خيارات البيع والشراء للمؤجر والمستأجر على التوالي، حيث تمنح المؤجر خيار البيع وتمنح المستأجر خيار شراء العقار المعني بسعر ممارسة محدد مسبقاً خلال إطار زمني متفق عليه تعاقدياً.

خلال سنة ٢٠١٩، قدمت المجموعة مبلغ ١٠ مليون درهم إلى المستأجر كجزء من تمويل بمبلغ ٣٢,٥ مليون درهم متفق على منحه من قبل المجموعة نظير توسعة بند الموجودات المؤجر. ومن المتوقع أن تتم تسوية الرصيد المتبقي من التمويل والبالغ ٢٢,٥ مليون درهم في سنة ٢٠٢٠. وسوف يبدأ سداد مبلغ ٣٢,٥ مليون درهم من قبل المستأجر اعتباراً من تاريخ اكتمال أعمال التوسع، المتوقع في سنة ٢٠٢٠، وعلى مدى الفترة المتبقية من عقد الإيجار.

يوضح الجدول التالي الحركات في الذمم المدينة عن عقود الإيجار التمويلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
-	٣٢٨,٥٣١	في ١ يناير
٣٦٠,٠٠٠	-	تكلفة الشراء
١٤,٩٦٩	-	تكلفة الاستحواذ
-	١٠,٠٠٠	التمويل الإضافي بهدف توسيع بند الموجودات المؤجر
(٥٩,٨٤٥)	-	أقساط الإيجار المدفوعة مقدماً
١٣,٤٠٧	٢٦,٦٩٢	دخل عقود الإيجار التمويلي (إيضاح ٧)
<u>٣٢٨,٥٣١</u>	<u>٣٦٥,٢٢٣</u>	

أمانات القابضة ش.م.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٩- عقود الإيجار (تتمة)

٩-٢ المجموعة كمؤجر (تتمة)

فيما يلي ملف استحقاق إجمالي وصافي الذمم المدينة عن عقود الإيجار التمويلي:

إجمالي الاستثمار في الذمم المدينة عن عقود الإيجار التمويلي

٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم
-	٣٠,٥٨٠
١٢٥,١٧٢	١٣٠,٩٤٢
٧٠٧,٨٥٥	٦٩٦,٠٧٠
٨٣٣,٠٢٧	٨٥٧,٥٩٢
(٥٠٤,٤٩٦)	(٤٩٢,٣٦٩)
٣٢٨,٥٣١	٣٦٥,٢٢٣

أقل من سنة واحدة
بين سنة إلى خمس سنوات
أكثر من خمس سنوات

دخل التمويل غير المحقق

صافي الاستثمار في الذمم المدينة عن عقود الإيجار التمويلي

صافي الاستثمار في الذمم المدينة عن عقود الإيجار التمويلي

٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم
-	٢٨,٨٠٦
٩٦,١١٢	١٠١,٢٦٦
٢٣٢,٤١٩	٢٣٥,١٥١
٣٢٨,٥٣١	٣٦٥,٢٢٣
-	٢٨,٨٠٦
٣٢٨,٥٣١	٣٣٦,٤١٧

أقل من سنة واحدة
بين سنة إلى خمس سنوات
أكثر من خمس سنوات

متداولة
غير متداولة

أمانات القابضة ش.م.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٠- دمج الأعمال

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

المجموع ألف درهم	الاتفاقيات ألف درهم	الشهرة التجارية ألف درهم	
-	-	-	التكلفة:
٤٩٢,٠٨٢	-	٤٩٢,٠٨٢	في ١ يناير ٢٠١٨
٤٩٢,٠٨٢	-	٤٩٢,٠٨٢	الشهرة التجارية المثبتة عند الاستحواذ على الشركات التابعة
-	١٣٣,٣٠٠	(١٣٣,٣٠٠)	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ - كما هو معلن سابقاً
٤٩٢,٠٨٢	١٣٣,٣٠٠	٣٥٨,٧٨٢	تعديل تخصيص سعر الشراء (انظر أدناه)
٤٩٢,٠٨٢	١٣٣,٣٠٠	٣٥٨,٧٨٢	في ١ يناير ٢٠١٩ - معاد إدراجه
٤٩٢,٠٨٢	١٣٣,٣٠٠	٣٥٨,٧٨٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
-	-	-	الإطفاء:
-	-	-	في ١ يناير ٢٠١٨
-	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٦,٢٣٣	٦,٢٣٣	-	للسنة (إيضاح ٥)
٦,٢٣٣	٦,٢٣٣	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٤٨٥,٨٤٩	١٢٧,٠٦٧	٣٥٨,٧٨٢	القيمة الدفترية
٤٩٢,٠٨٢	١٣٣,٣٠٠	٣٥٨,٧٨٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
-	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ - معاد إدراجه

تشأ الشهرة التجارية عن عمليات دمج الأعمال التي تتعلق بالوحدات المنتجة للنقد التالية:

٢٠١٨ ألف درهم معاد إدراجها	٢٠١٩ ألف درهم	
٢٧٦,٧٧٠	٢٧٦,٧٧٠	جامعة مدلسكس (١)
٨٢,٠١٢	٨٢,٠١٢	رويال ماتيرينتي هوسبيتال (٢)
٣٥٨,٧٨٢	٣٥٨,٧٨٢	

(١) مدلسكس اسوشيتيس منطقة حرة - ذ.م.م

في ٢ أغسطس ٢٠١٨، استحوذت المجموعة على نسبة ١٠٠% من الأسهم وحقوق التصويت في شركة مدلسكس اسوشيتيس منطقة حرة - ذ.م.م ("جامعة مدلسكس") نظير مبلغ إجمالي قدره ٤١٨,٩٠٢ ألف درهم.

أمانات القابضة ش.م.ع. إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٠ - دمج الأعمال (تنمة)

خلال فترة الخمسة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، أسهمت جامعة مدلسكس بدخل إجمالي بمبلغ ٤٩,٣٧٧ مليون درهم وصافي أرباح تشغيلية بمبلغ ٦,٧٨٥ مليون درهم في نتائج المجموعة. ولو أن الاستحواذ قد حدث في ١ يناير ٢٠١٨، لبلغ، في تقدير الإدارة، الدخل التشغيلي الموحد لسنة ٢٠١٨ مبلغ ٢٢٦ مليون درهم وبلغت الأرباح الموحدة مبلغ ٧٤ مليون درهم. وعند تحديد هذه المبالغ، افترضت الإدارة أن تعديلات القيمة العادلة، المحددة مرحلياً، والتي نشأت في تاريخ الاستحواذ ستكون نفسها لو أن الاستحواذ كان قد حدث في ١ يناير ٢٠١٨.

المبلغ المحول

اشتملت تكلفة الاستحواذ على مدلسكس اسوشيتيس منطقة حرة - ذ.م.م على مبلغ طارئ بقيمة عادلة إجمالية مقدرة بمبلغ ٤٨,٠٠٠ ألف درهم تم تثبيته في تاريخ الاستحواذ على أساس مرحلي، والذي جرى تصنيفه كبنود مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. وفقاً للاتفاق التعاقدية مع المساهمين السابقين البائعين، يتعين على الشركة دفع مبلغ ثابت عن كل طالب إضافي يسجل في جامعة مدلسكس خلال الفترة من تاريخ الاستحواذ وحتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، بحد أقصى مبلغ ٧٣ مليون درهم.

قامت المجموعة في البداية بتقدير القيمة العادلة للمبلغ الطارئ المستحق الدفع بعد دراسة خطط أعمال جامعة مدلسكس ومعدلات تسجيل الطلاب السابقة والسوق الخارجية والعوامل الاقتصادية.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، تمت إعادة تقييم القيمة العادلة لبنود المطلوبات الطارئ بناءً على العدد الفعلي للطلاب الإضافيين الذين تم تسجيلهم لدى جامعة مدلسكس خلال الفترة من تاريخ الاستحواذ وحتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، وبناءً عليه، تم تثبيت مبلغ ٢٠,١٥٠ ألف درهم كأرباح ضمن الأرباح أو الخسائر المدرجة في الدخل التشغيلي الآخر (إيضاح ٦). تمثل القيمة العادلة المعلنة لبنود المطلوبات البالغة ٢٧,٨٥٠ ألف درهم مبلغ التسوية المتفق عليه مع المساهمين السابقين البائعين، والذي تم تسويته لاحقاً لنهاية السنة.

التكاليف المرتبطة بالاستحواذ

تكبدت المجموعة تكاليف مرتبطة بالاستحواذ بمبلغ ١,١ مليون درهم تتعلق بالأتعاب القانونية وتكاليف الفحص النافي للجهالة. وقد تم إدراج هذه التكاليف ضمن المصاريف العمومية والإدارية في سنة ٢٠١٨.

الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المتحتملة القابلة للتحديد

يلخص الجدول التالي المبالغ المثبتة للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المتحتملة في تاريخ الاستحواذ:

٢٠١٨
ألف درهم
معاد إدراجها

١٣٣,٣٠٠

٦,١٦٠

٦,٨٦٧

٣,٢٤٧

٢٥,٢٧٠

٤,٢٥٧

(٣١,٤٨٥)

(٥,٤٨٤)

١٤٢,١٣٢

بند موجودات غير ملموسة (انظر أدناه)

ممتلكات ومعدات

مدينون تجاريون وآخرون، صافي

ودائع ومصاريف مدفوعة مقدماً

نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

موجودات متداولة أخرى

دائنون تجاريون وآخرون

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

مجموع صافي الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد

١٠- دمج الأعمال (تتمة)

قياس القيمة العادلة

تم قياس القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات جامعة مدلسكس على أساس مرحلي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. خلال سنة ٢٠١٩، استعانت الإدارة بخبير مستقل لتقديم دعم التقييم فيما يتعلق بتحديد القيم العادلة للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المتحتملة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣، حيث تم تحديد بند موجودات غير ملموسة قابل للتحديد بشكل منفصل فيما يخص اتفاقية أبرمتها الشركة التابعة مع مدلسكس المملكة المتحدة، والذي تم تحديد قيمته العادلة بمبلغ ١٣٣,٣٠٠ ألف درهم في تاريخ الاستحواذ وعمر استخدام قدره ٣٠ سنة من تاريخ الاستحواذ. وبناءً عليه، تم خصم مبلغ ١٣٣,٣٠٠ ألف درهم من المبلغ المدرج في البداية للشهرة التجارية، ما نتج عنه شهرة معاد إدراجها بمبلغ ٢٧٦,٧٧٠ ألف درهم في تاريخ الاستحواذ تتألف من قيمة التعاون المشترك المتوقع أن ينتج عن الاستحواذ.

وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣، يتم تثبيت التعديلات على المبالغ المرحلية التي تمت خلال فترة القياس كما لو كانت محاسبة دمج الأعمال قد اكتملت في تاريخ الاستحواذ. وبناءً عليه، قامت المجموعة بإعادة إدراج معلومات المقارنة وإعادة تصنيف مبلغ ١٣٣,٣٠٠ ألف درهم من الشهرة التجارية إلى الاتفاقية. ومع ذلك، لم يكن تأثير إطفاء بند الموجودات غير الملموسة القابل للتحديد جوهرياً خلال الفترة السابقة، ومن ثم تم تعديله خلال الفترة الحالية.

(٢) رويال ماتيرني تي هوسبيتال القابضة ذ.م.م.

في ١٦ أغسطس ٢٠١٨، استحوذت المجموعة على نسبة ٦٩,٣٦% من الأسهم وحقوق التصويت في شركة رويال ماتيرني تي هوسبيتال القابضة ذ.م.م. ("رويال ماتيرني تي هوسبيتال القابضة") نظير مبلغ نقدي إجمالي قدره ١٤٢,١٠٧ ألف درهم.

خلال فترة الأربعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، لم تسهم رويال ماتيرني تي هوسبيتال القابضة بأي إيرادات وتكبدت صافي خسائر تشغيلية بمبلغ ٢,١٣٦ مليون درهم في نتائج المجموعة. ولو أن الاستحواذ قد حدث في ١ يناير ٢٠١٨، لبلغ، في تقدير الإدارة، الدخل التشغيلي الموحد لسنة ٢٠١٨ مبلغ ١١٢ مليون درهم وبلغت الأرباح الموحدة مبلغ ٤١ مليون درهم. وعند تحديد هذه المبالغ، افترضت الإدارة أن تعديلات القيمة العادلة، المحددة مرحلياً، والتي نشأت في تاريخ الاستحواذ ستكون نفسها لو أن الاستحواذ كان قد حدث في ١ يناير ٢٠١٨.

التكاليف المرتبطة بالاستحواذ

تكبدت المجموعة تكاليف مرتبطة بالاستحواذ بمبلغ ٥,٣ مليون درهم تتعلق بالأتعاب القانونية وتكاليف الفحص النافي للجهالة. وقد تم إدراج هذه التكاليف ضمن المصاريف العمومية والإدارية في سنة ٢٠١٨.

الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المتحتملة القابلة للتحديد

يلخص الجدول التالي المبالغ المثبتة للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المتحتملة في تاريخ الاستحواذ:

٢٠١٨

ألف درهم

١٢٣,٨٣٤

١٩٨

٣,٣٤٦

٥,٥٩٤

(١٢,٠٨٦)

(٩,٥٧١)

(٣٢٣)

(٢٤,٣٥٠)

٨٦,٦٤٢

ممتلكات ومعدات

ودائع ومصاريف مدفوعة مقدماً

نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

موجودات أخرى

دائنون تجاريون وآخرون

دائنون آخرون

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

سلفيات

مجموع صافي الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد

أمانات القابضة ش.م.ع. إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٠ - دمج الأعمال (تتمة)

قياس القيمة العادلة

تم قياس القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات رويال هوسبيتال على أساس مرحلي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. خلال سنة ٢٠١٩، استعانت الإدارة بخبير مستقل لتقديم دعم التقييم فيما يتعلق بتحديد القيم العادلة للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المتحملة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣، حيث لم يتم تحديد أي موجودات قابلة للتحديد بشكل منفصل وتمت معالجة إجمالي الفرق بين المبلغ الإجمالي وصافي الموجودات القابلة للتحديد في تاريخ الاستحواذ البالغ ٨٢,٠١٢ ألف درهم محاسبياً كشهرة تتألف من قيمة التعاون المشترك المتوقع أن ينتج عن الاستحواذ.

وتم تثبيت الشهرة التجارية الناتجة عن الاستحواذ كما يلي:

٢٠١٨ ألف درهم	المبلغ المحول
١٤٢,١٠٧	زائداً: الحصة غير المسيطرة بناءً على حصصهم التناسبية في صافي الموجودات المثبتة عند الاستحواذ (٣٠,٦٤%) ناقصاً: القيمة العادلة لصافي الموجودات القابلة للتحديد
٢٦,٥٤٧	
(٨٦,٦٤٢)	
<u>٨٢,٠١٢</u>	الشهرة التجارية

(٣) تقييم الانخفاض في قيمة الشهرة التجارية

مدلسكس اسوشيتيس منطقة حرة - ذ.م.م

أجرت الإدارة تقييماً للانخفاض في قيمة الشهرة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. تم تحديد المبلغ القابل للتحويل للوحدة المنتجة للنقد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ استناداً إلى حساب القيمة المستخدمة باستخدام توقعات التدفقات النقدية من الموازنات المالية المعتمدة من قبل الإدارة العليا والتي تغطي فترة خمس سنوات. ويتم استقراء التدفقات النقدية بعد فترة الخمس سنوات باستخدام معدل نمو، والذي تعتقد الإدارة أنه يعادل تقريباً متوسط معدل النمو على المدى الطويل للقطاع الذي تعمل فيه الوحدة المنتجة للنقد.

إن معدل الخصم قبل الضريبة المطبق على توقعات التدفقات النقدية هو ١٢,٥%. وإن معدل النمو المستخدم لاستقراء التدفقات النقدية للوحدة بعد فترة الخمس سنوات هو ٢,٥%. ونتيجةً للتحليل، توجد زيادة كافية ولم تقم الإدارة بتحديد أي انخفاض في قيمة الشهرة التجارية.

وقد أظهر حساب قيمة الاستخدام حساسيةً شديدة للافتراضات التالية:

الإيرادات

يتم تحديد الإيرادات في الأساس استناداً إلى عدد الطلاب المسجلين في الجامعة. وقد وضعت الإدارة في اعتبارها الزيادة في عدد الطلاب خلال السنوات الثلاث الماضية، وطبقت تقديرات لحالات التسجيل المستقبلية بناءً على الطلب المتوقع على عروض وبرامج الجامعة، على الصعيدين المحلي والدولي. وإن النقص المعقول بنسبة ٥% إلى ١٠% في عدد الطلاب المتوقع لا يتوقع أن ينتج عنه أي انخفاض في قيمة الشهرة التجارية.

معدل الخصم

يمثل معدل الخصم تقييم السوق الحالي للمخاطر الخاصة بالوحدة المنتجة للنقد، مع مراعاة القيمة الزمنية للأموال ومخاطر الموجودات المعنية التي لم يتم دمجها في تقديرات التدفقات النقدية. يستند حساب معدل الخصم على الظروف الخاصة بالمجموعة وقطاعاتها التشغيلية، ويُشتق من المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال لديها. ويراعي المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال كلاً من الدين وحقوق الملكية. وتُشتق تكلفة حقوق الملكية من العائد المتوقع على الاستثمار من قبل مستثمري المجموعة. وتعتمد تكلفة الدين على السلفيات التي يترتب عليها فوائد والتي تلتزم المجموعة بخدمتها. ويتم دمج المخاطر الخاصة بالقطاعات عن طريق تطبيق معاملات بيتا الفردية. وإن أي ارتفاع معقول في معدل الخصم لا يتوقع أن ينتج عنه أي انخفاض في قيمة الشهرة التجارية.

أمانات القابضة ش.م.ع. إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٠- دمج الأعمال (تتمة)

رويال ماتيرنييتي هوسبيتال القابضة ذ.م.م

أجرت الإدارة تقييماً للانخفاض في قيمة الشهرة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. نظراً لأن الشركة التابعة قد بدأت عملياتها في سنة ٢٠١٩، لم تتمكن الإدارة من توقع التدفقات النقدية المستقبلية التي تعتبر دقيقة بما فيه الكفاية للاستخدام في حسابات قيمة الاستخدام. وبدلاً من ذلك، أجرت الإدارة تقييماً عن طريق مقارنة الأرقام الفعلية مقابل التوقعات وفقاً لدراسة الجدوى، بما في ذلك مستوى تقدم المشاريع ومبلغ المصاريف الرأسمالية والتاريخ المستهدف لبدء عملياتها والإيرادات قبل احتساب الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء لأول فترة من العمليات. ونتيجةً للتحليل، لم تقم الإدارة بتحديد أي انخفاض في قيمة الشهرة التجارية.

(٤) استبعاد شركة تابعة

قامت المجموعة، خلال السنة، باستبعاد حصة ملكيتها البالغة ٨٥,٢٠% في شركة لؤي رضا حكيم وشركاه للتجارة المحدودة، والتي تمتلك المجموعة من خلالها حصة ملكية بنسبة ١٥,٤٧% في المركز الطبي العالمي، وهو شركة شقيقة للمجموعة، في حين تحتفظ المجموعة بحصة ملكية فعلية في الشركة الشقيقة بنسبة ١٣,١٨%. وقد نتج عن الصفقة استبعاد الموجودات والمطلوبات وأدوات حقوق الملكية دون أي أرباح أو خسائر أو تدفقات نقدية ناتجة عن الاستبعاد. وفيما يلي الموجودات والمطلوبات وأدوات حقوق الملكية المحذوفة عند استبعاد الشركة التابعة:

٢٠١٩	
ألف درهم	
٦٥,٦٣٨	الاستثمار في شركة شقيقة - المركز الطبي العالمي (إيضاح ١١)
(٦١,٩٤٤)	مبالغ مستحقة لمساهمي الحصص غير المسيطرة في
(٣,٦٩٤)	شركة لؤي رضا حكيم وشركاه للتجارة المحدودة (إيضاح ١٩)
-	الحصص غير المسيطرة (إيضاح ٢٩)
-	صافي الموجودات المستبعدة

١١- الاستثمارات في الشركات الشقيقة

فيما يلي استثمارات المجموعة في الشركات الشقيقة في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
١٩٢,١١١	١٨٢,٣٤٧	شركة سكون العالمية القابضة (١)
١٨٨,٤٧٩	١٨٦,٧٣٤	تعليم القابضة ش.م.خ (٢)
٤٤٣,٤٢٩	٣٨٣,٢٨٦	المركز الطبي العالمي (٣)
٣٤٧,٠١٠	٣٥٥,٤٠٧	جامعة أبوظبي القابضة ذ.م.م (٤)
١,١٧١,٠٢٩	١,١٠٧,٧٧٤	

أمانات القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١١- الاستثمارات في الشركات الشقيقة (تتمة)

إن الحركة في الاستثمارات في الشركات الشقيقة خلال السنة كانت كما يلي:

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩					
المجموع ألف درهم	جامعة أبوظبي ألف درهم	المركز الطبي العالمي ألف درهم	تعليم ألف درهم	سكون ألف درهم	
١,١٧١,٠٢٩	٣٤٧,٠١٠	٤٤٣,٤٢٩	١٨٨,٤٧٩	١٩٢,١١١	في ١ يناير ٢٠١٩
٤٩,٨٠٨	٢٣,٩٢٠	١٧,٢٠٢	١٦,٠٠٦	(٧,٣٢٠)	الحصة من النتائج
(٦,٢٩٨)	(٣,٠٠٠)	(١,٧٩٨)	(١,٥٠٠)	-	إطفاء موجودات تخصيص سعر الشراء
٤٣,٥١٠	٢٠,٩٢٠	١٥,٤٠٤	١٤,٥٠٦	(٧,٣٢٠)	الحصة من النتائج في الأرباح أو الخسائر
١,٣٦٦	-	٩٥٨	-	٤٠٨	الحصة من بنود الدخل الشامل الأخرى
(٣٩,٦٤١)	(١٢,٥٢٣)	(١٠,٨٦٧)	(١٦,٢٥١)	-	توزيعات الأرباح
(٢,٨٥٢)	-	-	-	(٢,٨٥٢)	تعديلات حقوق الملكية الأخرى
(٦٥,٦٣٨)	-	(٦٥,٦٣٨)	-	-	الاستبعادات (إيضاح ١٠)
١,١٠٧,٧٧٤	٣٥٥,٤٠٧	٣٨٣,٢٨٦	١٨٦,٧٣٤	١٨٢,٣٤٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨					
المجموع ألف درهم	جامعة أبوظبي ألف درهم	المركز الطبي العالمي ألف درهم	تعليم ألف درهم	سكون ألف درهم	
٨٢١,٢٨٧	-	٤٣٢,٩٩٦	١٨٨,٣٩١	١٩٩,٩٠٠	في ١ يناير ٢٠١٨
٦٢,٩٢٧	١٩,٢٧٢	٢٢,٦١٣	١٩,٤٦٤	١,٥٧٨	الحصة من النتائج
(٥,٦٩١)	(٢,٠٣٢)	(١,٧٨٤)	(١,٥٠٠)	(٣٧٥)	إطفاء موجودات تخصيص سعر الشراء
٥٧,٢٣٦	١٧,٢٤٠	٢٠,٨٢٩	١٧,٩٦٤	١,٢٠٣	الحصة من النتائج في الأرباح أو الخسائر
(٣٧,٢٦٤)	-	(١٠,٣٩٦)	(١٧,٨٧٦)	(٨,٩٩٢)	توزيعات الأرباح
٣٢٠,٣٩٠	٣٢٠,٣٩٠	-	-	-	المبلغ المدفوع
٩,٣٨٠	٩,٣٨٠	-	-	-	تكاليف الاستحواذ الإضافية
١,١٧١,٠٢٩	٣٤٧,٠١٠	٤٤٣,٤٢٩	١٨٨,٤٧٩	١٩٢,١١١	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

أمانات القابضة ش.م.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١١- الاستثمارات في الشركات الشقيقة (تتمة)

(١) شركة سكون العالمية القابضة ("سكون")

تمتلك المجموعة حصة بنسبة ٣٣,٢٥% في شركة سكون العالمية القابضة، والتي تعمل في مجال تقديم الخدمات الطبية وخدمات الرعاية الصحية في جدة بالمملكة العربية السعودية. إن سكون هي منشأة خاصة وغير مدرجة في أي سوق مالي عام. يتم معالجة حصة المجموعة في شركة سكون محاسبياً باستخدام طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية الموحدة.

يوضح الجدول التالي المعلومات المالية الملخصة حول استثمار المجموعة في سكون:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٢٩,٠٤٠	٣١٣,٣٦٢	الموجودات المتداولة
١٤٨,٤٤٩	١٣٢,٩٦٦	الموجودات غير المتداولة
(٣٤,٢٠٣)	(٣٣,٣٢٤)	المطلوبات المتداولة
(١٤,٧٦٢)	(١٣,٨٤٥)	المطلوبات غير المتداولة
<u>٤٢٨,٥٢٤</u>	<u>٣٩٩,١٥٩</u>	حقوق الملكية
١٤٢,٤٨٦	١٣٢,٧٢٢	حصة المجموعة في صافي الموجودات بنسبة ٣٣,٢٥% (٢٠١٨-٣٣,٢٥%)
٦١,٦٩٢	٦١,٦٩٢	الشهرة التجارية والموجودات غير الملموسة وتعديلات القيمة العادلة الأخرى
(١٩,٨٥١)	(١٩,٨٥١)	حذف أرباح بيع أسهم المركز الطبي العالمي
٥,٠٦٤	٥,٠٦٤	تكاليف الاستحواذ المرسمة
(١,٥٧٦)	(١,٥٧٦)	إطفاء موجودات تخصيص سعر الشراء
٤,٢٩٦	٤,٢٩٦	التعديلات الأخرى
<u>١٩٢,١١١</u>	<u>١٨٢,٣٤٧</u>	المبلغ المدرج لاستثمارات المجموعة

أمانات القابضة ش.م.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١١ - الاستثمارات في الشركات الشقيقة (تتمة)

(١) شركة سكون العالمية القابضة ("سكون") (تتمة)

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
١٣٥,٢٦٦	١١٠,٣٣٠	الإيرادات
٤,٧٤٧	(٢٠,٧٨٨)	الأرباح وبنود الدخل الشامل الأخرى للسنة
<u>١,٥٧٨</u>	<u>(٧,٣٢٠)</u>	حصة المجموعة من إجمالي الدخل الشامل بنسبة ٣٣,٢٥% (٢٠١٨ - ٣٣,٢٥%)

(٢) تعليم القابضة ش.م.ع ("تعليم")

تمتلك المجموعة حصة بنسبة ٢١,٦٧% في شركة تعليم القابضة ش.م.ع، والتي تعمل في مجال تقديم الخدمات التعليمية في دولة الإمارات العربية المتحدة. إن تعليم هي منشأة خاصة وغير مدرجة في أي سوق مالي عام. يتم معالجة حصة المجموعة في شركة تعليم محاسبياً باستخدام طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية الموحدة. يوضح الجدول التالي المعلومات المالية الملخصة حول استثمار المجموعة في تعليم:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٢٨,٥٨٦	١٨٤,٤١٣	الموجودات المتداولة
٩٠٠,٧٧٥	١,٠٦٧,٠٥٩	الموجودات غير المتداولة، باستثناء الشهرة
(٣٢٢,٢٤٣)	(٣٢١,٣٠٤)	المطلوبات المتداولة
(١٤٨,٨٦٢)	(٢٧٣,٠٤١)	المطلوبات غير المتداولة
<u>٦٥٨,٢٥٦</u>	<u>٦٥٧,١٢٧</u>	حقوق الملكية

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
١٤٢,٦٤٢	١٤٢,٤٠٠	حصة المجموعة في صافي الموجودات بنسبة ٢١,٦٧% (٢٠١٨ - ٢١,٦٧%)
٤٥,٠٧١	٤٥,٠٧١	الشهرة التجارية والموجودات غير الملموسة عند الاستحواذ
٤,٦٧٠	٤,٦٧٠	تكاليف الاستحواذ المرسمة
(٣,٩٠٤)	(٥,٤٠٧)	إطفاء موجودات تخصيص سعر الشراء
<u>١٨٨,٤٧٩</u>	<u>١٨٦,٧٣٤</u>	المبلغ المدرج لاستثمارات المجموعة

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٨٢,٩٣١	٥٠٩,٨٤٩	الإيرادات
٨٩,٨٢٩	٧٣,٨٦٩	الأرباح
<u>١٩,٤٦٤</u>	<u>١٦,٠٠٦</u>	حصة المجموعة من الأرباح بنسبة ٢١,٦٧% (٢٠١٨ - ٢١,٦٧%)

أمانات القابضة ش.م.ع. إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١١ - الاستثمارات في الشركات الشقيقة (تتمة)

(٣) المركز الطبي العالمي

تمتلك المجموعة حصة مباشرة بنسبة ١٣,١٣% (٢٠١٨) - حصة بنسبة ١٥,٤٧% من خلال لؤي رضا حكيم وشركاه للتجارة المحدودة وحصة فعلية بنسبة ١٣,١٨% في المركز الطبي العالمي، والذي يعمل في تقديم خدمات الرعاية الصحية في جدة بالمملكة العربية السعودية. إن المركز الطبي العالمي هو شركة مساهمة مقفلة غير مدرجة في أي سوق مالي عام.

بناءً على حصة الملكية هذه وتمثيل المجموعة في مجلس الإدارة واللجنة التنفيذية للمركز الطبي العالمي، ترى المجموعة أنها تمارس نفوذاً جوهرياً على السياسات التشغيلية والمالية للمركز الطبي العالمي، وبناءً عليه فقد صنفت المركز الطبي العالمي كمنشأة شقيقة.

خلال سنة ٢٠١٩، قامت المجموعة باستبعاد شركتها التابعة لؤي رضا حكيم وشركاه للتجارة المحدودة، في حين احتفظت بحصة ملكية مباشرة بنسبة ١٣,١٨% في المركز الطبي العالمي (إيضاح ١٠). علاوةً على ذلك، فقد تم تخفيف حصة ملكية المجموعة إلى ١٣,١٣% نظراً لأن المجموعة لم تكتتب في أي أسهم إضافية صادرة عن المركز الطبي العالمي في سنة ٢٠١٩.

يتم معالجة حصة المجموعة في المركز الطبي العالمي محاسبياً باستخدام طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية الموحدة. يوضح الجدول التالي المعلومات المالية الملخصة حول استثمار المجموعة في المركز الطبي العالمي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٧٦,٦١٨	٥٣٠,٧٠٠	الموجودات المتداولة
٦٤٠,٩١٥	٨٦٢,٥٣٩	الموجودات غير المتداولة
(١٩٦,٢٣٦)	(٢٨١,٨٨٧)	المطلوبات المتداولة
(١٤٦,٩٨٥)	(١٧٤,٩٤٧)	المطلوبات غير المتداولة
<u>٨٧٤,٣١٢</u>	<u>٩٣٦,٤٠٥</u>	حقوق الملكية
١٣٥,٢٥٦	١٢٢,٩٥٠	حصة المجموعة في صافي الموجودات بنسبة ١٣,١٣% (٢٠١٨ - ١٥,٤٧%)
٣٠٨,٤٦٤	٢٦٢,٤٢٥	الشهرة التجارية والموجودات غير الملموسة وتعديلات القيمة العادلة الأخرى
٣,٢٨٣	٣,٢٨٣	تكاليف الاستحواذ المرسمة
(٣,٥٧٤)	(٥,٣٧٢)	إطفاء موجودات تخصيص سعر الشراء
<u>٤٤٣,٤٢٩</u>	<u>٣٨٣,٢٨٦</u>	المبلغ المدرج لاستثمارات المجموعة
١,١٦٥,٧١٦	١,٠٢١,٠٦١	الإيرادات
١٤٦,١٧٣	١٢٤,٩٧٠	الأرباح وبنود الدخل الشامل الأخرى
<u>٢٢,٦١٣</u>	<u>١٧,٢٠٢</u>	حصة المجموعة من إجمالي الدخل الشامل بنسبة ١٣,١٣% (٢٠١٨ - ١٥,٤٧%)

أمانات القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١١ - الاستثمارات في الشركات الشقيقة (تتمة)

(٤) جامعة أبوظبي القابضة ذ.م.م ("جامعة أبوظبي")

تمتلك المجموعة حصة بنسبة ٣٥% في جامعة أبوظبي القابضة ذ.م.م، تم الاستحواذ عليها في ٦ مارس ٢٠١٨. تعمل جامعة أبوظبي في تقديم الخدمات التعليمية الجامعية في إمارة أبوظبي بدولة الإمارات العربية المتحدة. إن جامعة أبوظبي هي منشأة خاصة وغير مدرجة في أي سوق مالي عام. يتم معالجة حصة المجموعة في جامعة أبوظبي محاسبياً باستخدام طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية الموحدة. يوضح الجدول التالي المعلومات المالية الملخصة حول استثمار المجموعة في جامعة أبوظبي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٣٠,٦٥٣	٢٦٠,٢٧٥	الموجودات المتداولة
٨١٦,٠٨٩	٨٧٠,٣١٢	الموجودات غير المتداولة
(٢٠٣,٢٩٠)	(٢٣٦,٠٠٩)	المطلوبات المتداولة
(٢٥٣,٣٠٥)	(٢٧٧,٦٠٠)	المطلوبات غير المتداولة
٥,٤٧٧	١١,٢١٠	الحصص غير المسيطرة
<u>٥٩٥,٦٢٤</u>	<u>٦٢٨,١٨٨</u>	حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي جامعة أبوظبي
٢٠٨,٤٦٨	٢١٩,٨٦٥	حصة المجموعة في صافي الموجودات بنسبة ٣٥% (٢٠١٨ - ٣٥%)
١٣١,١٩٤	١٣١,١٩٤	الشهرة التجارية والموجودات غير الملموسة عند الاستحواذ
٩,٣٨٠	٩,٣٨٠	تكاليف الاستحواذ المرسمة
(٢,٠٣٢)	(٥,٠٣٢)	إطفاء موجودات تخصيص سعر الشراء
<u>٣٤٧,٠١٠</u>	<u>٣٥٥,٤٠٧</u>	المبلغ المدرج لاستثمارات المجموعة
٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٠٢,٣٥٠	٤٠٦,٦١٨	الإيرادات
٥٥,٠٦٤	٦٨,٣٤١	الأرباح
<u>١٩,٢٧٢</u>	<u>٢٣,٩٢٠</u>	حصة المجموعة من الأرباح بنسبة ٣٥% (٢٠١٨ - ٣٥%)

أمانات القابضة ش.م.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٢- الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

تتألف الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى من حصة ملكية بنسبة ٣,٥٤% في استثمار في حقوق الملكية المتداولة قامت به المجموعة في شركة الإمارات دبي الوطني "ريت" المحدودة المدرجة في بورصة ناسداك وسوق دبي للأوراق المالية. إن الحركة في الاستثمار خلال السنة كانت كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩
ألف درهم	ألف درهم
-	٢١,٢٧٤
٣٢,٧٥٥	-
(١١,٤٨١)	(٥,٥٥٨)
<u>٢١,٢٧٤</u>	<u>١٥,٧١٦</u>

في ١ يناير
المحول من الاستثمارات المتوفرة للبيع عند اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩
صافي التغير في القيمة العادلة

في ٣١ ديسمبر

١٣- المدينون التجاريون والآخرين

٢٠١٨	٢٠١٩
ألف درهم	ألف درهم
١٦,٢٠٠	١٥,٢٩٨
(٤,٠٧٢)	(٤,٧٠٤)
١٢,١٢٨	١٠,٥٩٤
٩,٥٥٣	٨,٦١١
١٢,٤٠٣	٣,٨٧٢
١,٦٢٥	٢,٣٦٧
١,٨١٤	١,٨٢٦
٢,٢٣٥	٣٢٥
٣,٨٧٦	٣,٩٥٦
<u>٤٣,٦٣٤</u>	<u>٣١,٥٥١</u>

ذمم مدينة تجارية
ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة

مصاريق مدفوعة مقدماً
الأرباح/ الفوائد المستحقة على الودائع لأجل
دفعات مقدمة إلى الموردين
ودائع قابلة للاسترداد
توزيعات الأرباح المستحقة
ذمم مدينة أخرى

فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

٢٠١٨	٢٠١٩
ألف درهم	ألف درهم
-	٤,٠٧٢
٢,٣٠٨	-
١,٧٦٤	٣,٢٢١
-	(٢,٥٨٩)
<u>٤,٠٧٢</u>	<u>٤,٧٠٤</u>

في ١ يناير
المستحوذ عليه من خلال دمج الأعمال
للسنة (إيضاح ٥)
المشطوبات

تم الإفصاح عن المعلومات حول التعرضات الائتمانية في الإيضاح ٢٥.

أمانات القابضة ش.م.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٤- المعاملات مع الطرف ذي العلاقة

إن الأطراف ذات العلاقة تمثل المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة والشركات التي تحت السيطرة أو السيطرة المشتركة أو تحت تأثير جوهري من المجموعة وتلك الأطراف. تؤخذ موافقة إدارة المجموعة على الأسعار وشروط الدفع المتعلقة بهذه المعاملات.

الأرصدة لدى الأطراف ذات علاقة

٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
		مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
		الشركات الشقيقة
		سكون
		تعليم
		المركز الطبي العالمي
		جامعة أبوظبي
		موظفي الإدارة العليا
		أطراف أخرى ذات علاقة
٧٩٨	٧٩٨	
١٨,٠٩٤	١٦,٤٦٨	
١,٣٥٣	٤,٨٣٥	
-	٤,٣٣٩	
٤٥٥	-	
-	١١٨	
<u>٢٠,٧٠٠</u>	<u>٢٦,٥٥٨</u>	

٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
		مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
		ذمم دائنة أخرى طويلة الأجل
		مبالغ مستحقة لمساهمي الحصص غير المسيطرة في شركة لؤي رضا حكيم وشركاه للتجارة المحدودة *
		ذمم دائنة لأطراف أخرى ذات علاقة
٦١,٩٤٤	-	
-	٣,٢٤٧	

* يمثل هذا الرصيد المبلغ المستحق الدفع من قبل شركة لؤي رضا حكيم وشركاه للتجارة المحدودة إلى مساهمي الحصص غير المسيطرة فيما يتعلق بملكيتهم لأسهم المركز الطبي العالمي. إن المبلغ المستحق لا تترتب عليه أي فائدة وليس له أي أجل استحقاق محدد. خلال سنة ٢٠١٩، تمت تسوية المبلغ عقب استبعاد الشركة التابعة.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

لم تكن هناك أي معاملات جوهريّة مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨. تم الإفصاح عن توزيعات الأرباح المستلمة من الشركات الشقيقة في الإيضاح ١١.

أمانات القابضة ش.م.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٤ - المعاملات مع الطرف ذي العلاقة (تتمة)

أتعاب موظفي الإدارة العليا

تتألف مكافآت موظفي الإدارة العليا للشركة، بخلاف مكافآت مجلس الإدارة الموضحة في الإيضاح رقم ٥، مما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
١٠,٣٦٩	١٢,٨٩٠	مزايا قصيرة الأجل
٦٣٩	٧٠٠	مزايا لاحقة لانتهاء الخدمة

١٥ - نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٦٦,٣٩٦	١٢٧,٣١٣	حسابات جارية لدى البنوك
٣	٣	ودائع تحت الطلب لدى البنوك
٦٩	١٢٢	نقد في الصندوق
٦٦,٤٦٨	١٢٧,٤٣٨	نقدية وشبه نقدية
٤٩٣,٧٣٣	٣٨٢,٣٦٩	ودائع لأجل متوافقة مع أحكام الشريعة
٣٥,٩٣٦	٦١,٨٩٥	ودائع لأجل لدى البنوك العادية
٥٩٦,١٣٧	٥٧١,٧٠٢	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، حققت الشركة ربحاً / فائدة مجمعة بمبلغ ١٥,٤٠٦ ألف درهم على ودائعها (٢٠١٨) - ٣٠,٠٧٩ ألف درهم).

١٦ - رأس المال

رأس المال المصرح به

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و٢٠١٨، بلغ رأس المال المصرح به للشركة مبلغ ٥ مليار درهم.

رأس المال المصدر

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و٢٠١٨، كان لدى الشركة ٢,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي قيد الإصدار قيمة كل منها درهم واحد. ويحق لحملة هذه الأسهم العادية الحصول على توزيعات أرباح وفقاً لما يتم الإعلان عنه من وقت لآخر، ويحق لهم التصويت بصوت واحد مقابل كل سهم خلال اجتماعات الجمعية العمومية للمجموعة.

أمانات القابضة ش.م.ع. إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٧- الاحتياطات

١٧-١ احتياطي إصدار الأسهم

يمثل احتياطي إصدار الأسهم بمبلغ ٥,٧١٨ ألف درهم في ١ يناير ٢٠١٨ المبالغ المحصلة خلال الطرح العام الأولي للتكاليف ذات العلاقة بمبلغ ٠,٠٢ درهم للسهم بإجمالي مبلغ ٥٠,٠٠٠ ألف درهم تمت تسويته بمصاريف إصدار الأسهم والطرح العام الأولي المتكبد بمبلغ ٤٤,٢٨٢ ألف درهم.

خلال سنة ٢٠١٨، قامت هيئة الأوراق المالية والسلع بتوجيه المجموعة لتحويل رصيد احتياطي إصدار الأسهم إلى الاحتياطي القانوني.

١٧-٢ الاحتياطي القانوني

طبقاً لأحكام المادة ٢٣٩ من القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة، يلزم تحويل ١٠% من أرباح السنة إلى الاحتياطي القانوني. يمكن للشركة أن تقرر التوقف عن إجراء هذه التحويلات السنوية عندما يساوي الاحتياطي ٥٠% من القيمة الإسمية لرأس المال المدفوع. خلال سنة ٢٠١٩، تم تحويل مبلغ ٦,٠٠٢ ألف درهم (٢٠١٨ - ٤,٢٩٣ ألف درهم) إلى الاحتياطي القانوني. إن الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع. خلال سنة ٢٠١٨، قامت هيئة الأوراق المالية والسلع بتوجيه المجموعة لتحويل رصيد احتياطي إصدار الأسهم إلى الاحتياطي القانوني.

١٨- التمويلات البنكية

٢٠١٨	٢٠١٩
ألف درهم	ألف درهم
٢٤,٣٥٠	-
١٢,٦٦٢	-
-	٥٧,١٥٢
٣٧,٠١٢	٥٧,١٥٢

تسهيل إجارة لأجل غير متجدد (١)
تسهيل إجارة غير متجدد لرأس المال العامل (٢)
قرض بنكي لأجل (٣)

(١) في سنة ٢٠١٧، حصلت الشركة التابعة للمجموعة في البحرين على تسهيل إجارة لأجل بمبلغ ٢,٥ مليون دينار بحريني (ما يعادل ٢٤,٣٥٠ ألف درهم) من بنك إسلامي لتمويل إنشاء مركز طبي في مملكة البحرين. يُستحق سداد التسهيل على أقساط ربع سنوية للربح والمبلغ الأساسي، حيث يبدأ سداد المبلغ الأساسي بعد فترة سماح بحد أقصى ٢٤ شهراً. يترتب على التسهيل معدل ربح ٢,٤% سنوياً على أساس الرصيد المتناقص. خلال سنة ٢٠١٩، حصلت الشركة التابعة على قرض من بنك آخر وقامت بتسوية هذا التسهيل بالكامل (انظر الفقرة ٣ أدناه).

(٢) خلال سنة ٢٠١٨، حصلت الشركة التابعة للمجموعة في البحرين على تسهيل تمويل إجارة إضافي بمبلغ ١,٣ مليون دينار بحريني (ما يعادل ١٢,٦٦٢ ألف درهم) لتمويل متطلبات رأس المال العامل خلال فترة إنشاء المركز الطبي. يُستحق سداد التسهيل على أقساط ربع سنوية للربح والمبلغ الأساسي، حيث يبدأ سداد المبلغ الأساسي بعد فترة سماح بحد أقصى ٢٤ شهراً. يترتب على التسهيل معدل ربح بحسب معدل الفائدة بين البنوك في البحرين زائداً ٢,٧٢٥%. خلال سنة ٢٠١٩، حصلت الشركة التابعة على قرض من بنك آخر وقامت بتسوية هذا التسهيل بالكامل (انظر الفقرة ٣ أدناه).

(٣) خلال سنة ٢٠١٩، حصلت الشركة التابعة للمجموعة في البحرين على قرض لأجل من بنك محلي بمبلغ ٥,٩ مليون دينار بحريني (ما يعادل ٥٧,١٥٢ ألف درهم) لتسوية تسهيلات الإجارة التي تمت الحصول عليها خلال السنوات السابقة جزئياً والاستفادة من التمويل الإضافي للمصاريف الرأسمالية ومتطلبات رأس المال العامل. تترتب على القرض فائدة بنسبة ٥% سنوياً. يُستحق سداد القرض على أقساط ربع سنوية للفائدة والمبلغ الأساسي، حيث يبدأ سداد المبلغ الأساسي بعد فترة سماح قدرها ٢٤ شهراً. إن القرض لأجل مضمون مقابل ضمان مؤسسي مقدم من الشركة. لاحقاً لنهاية السنة، حصلت الشركة التابعة على تمويل إضافي بمبلغ ٥٠٠ ألف دينار بحريني (ما يعادل ٤,٨٧٠ ألف درهم).

أمانات القابضة ش.م.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٩- الذمم الدائنة الأخرى طويلة الأجل

٢٠١٨	٢٠١٩
ألف درهم	ألف درهم
٣,٩١٦	٣,٩١٦
٦١,٩٤٤	-
<u>٦٥,٨٦٠</u>	<u>٣,٩١٦</u>

خصومات إيجار غير مطفأة - الجزء غير المتداول
مبالغ مستحقة لمساهمي الحصص غير المسيطرة في شركة لؤي رضا
حكيم وشركاه للتجارة المحدودة* (إيضاح ١٠)

* يمثل هذا الرصيد المبلغ المستحق الدفع من قبل المجموعة إلى مساهمي الحصص غير المسيطرة في شركة لؤي رضا حكيم وشركاه للتجارة المحدودة فيما يتعلق بملكيتهم لأسهم المركز الطبي العالمي. إن المبلغ المستحق لا تترتب عليه أي فائدة وليس له أي أجل استحقاق محدد، وتمت تسويته في سنة ٢٠١٩ عقب استبعاد الاستثمار في شركة لؤي رضا حكيم وشركاه للتجارة المحدودة.

٢٠- مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٢٠١٨	٢٠١٩
ألف درهم	ألف درهم
١,٣٩٦	٧,٦٨٥
٥,٨٠٨	-
١,٢٤٩	٢,١٣٤
(٧٦٨)	(١,٨٦٠)
<u>٧,٦٨٥</u>	<u>٧,٩٥٩</u>

الرصيد في ١ يناير
المستحوق عليه من خلال دمج الأعمال
للسنة
الدفعات التي تمت خلال السنة

الرصيد في ٣١ ديسمبر

٢١- الدائنون التجاريون والآخرين

٢٠١٨	٢٠١٩
ألف درهم	ألف درهم
٨,٥٢٥	٧,٩٢١
٦,٥٩٨	٧,٠٠٣
١٨,٢٧٤	١١,٣٥٦
٤,٢٠٠	٢,١٠٠
٢,٦٧٥	٢,١٥١
<u>٤٠,٢٧٢</u>	<u>٣٠,٥٣١</u>

ذمم دائنة
مخصصات مرتبطة بالموظفين
مبالغ مستحقة الدفع ودائنون آخرون
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المستحقة الدفع
ودائع العملاء

أمانات القابضة ش.م.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٢- الأرباح الأساسية والمخفضة للسهم

يستند حساب الأرباح الأساسية والمخفضة للسهم على الأرباح العائدة إلى مساهمي الشركة للسنة وعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

٢٠١٨	٢٠١٩	
<u>٤٢,٩٢٨</u>	<u>٦٠,٠٢٣</u>	أرباح السنة العائدة إلى حاملي أسهم الشركة (بالألف درهم)
<u>٢,٥٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢,٥٠٠,٠٠٠</u>	عدد الأسهم العادية (بالألف)
<u>٠,٠١٧١</u>	<u>٠,٠٢٤٠</u>	الأرباح الأساسية والمخفضة للسهم (درهم)

٢٣- توزيعات الأرباح

تمت الموافقة على توزيع أرباح نقدية بواقع ٠,٠١٥ درهم للسهم العادي من قبل المساهمين خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوية بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠١٩ وفقاً للمقترح المقدم من مجلس الإدارة فيما يتعلق بسنة ٢٠١٨ (٢٠١٨ - ٠,٠١٧ درهم للسهم)، والتي تمت تسويتها في ٢٦ مارس ٢٠١٩.

اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بواقع ٠,٠٢٢ درهم للسهم للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

٢٤- الالتزامات والمطلوبات الطارئة

المجموعة كمستأجر

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، كانت دفعات عقود الإيجار المستقبلية بالحد الأدنى لعقود الإيجار التشغيلية غير القابلة للإلغاء والمستحقة الدفع من قبل المجموعة كما يلي:

٢٠١٨	
ألف درهم	
<u>١٧,٠٨٠</u>	مستحقة خلال أقل من سنة واحدة
<u>١٦,١٢٢</u>	مستحقة بين سنة وخمس سنوات
<u>٣٣,٢٠٢</u>	إجمالي دفعات عقود الإيجار بالحد الأدنى

أمانات القابضة ش.م.ع. إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٤ - الالتزامات والمطلوبات الطارئة (تتمة)

المجموعة كمؤجر

كما هو مذكور في الإيضاح ٩، أبرمت المجموعة عقد إيجار تمويلي بصفتها مؤجر. وفقاً لشروط العقد، شريطة استيفاء معايير معينة، قد تُطالب المجموعة بتمويل مبلغ إضافي يصل إلى ٢٢,٥ مليون درهم لتوسعة وتحسين بند الموجودات المعني ضمن الإطار الزمني المتفق عليه بموجب العقد.

الالتزامات والمطلوبات الطارئة الأخرى

إن المجموعة ليس لديها أي التزامات ومطلوبات طارئة أخرى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٢٠١٨ - لا توجد أي التزامات ومطلوبات طارئة).

٢٥ - إدارة المخاطر المالية

تتألف المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة من السلفيات وبند المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والدائنين التجاريين والآخرين. إن الهدف الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو تمويل عمليات المجموعة. تشمل الموجودات المالية الرئيسية للمجموعة على الذمم المدينة التجارية والذمم المدينة عن عقود الإيجار التمويلي والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة والأرصدة لدى البنوك والتي تنتج بشكل مباشر عن عملياتها. كما تحتفظ المجموعة باستثمار في بند موجودات مالية.

تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق والمخاطر التشغيلية.

يتحمل مجلس الإدارة المسؤولية الكاملة لإنشاء ومراقبة إطار عمل إدارة مخاطر المجموعة. إن الإدارة العليا للمجموعة مسؤولة عن تطوير ومراقبة سياسات إدارة مخاطر المجموعة وتقديم تقارير دورية بأنشطتها إلى مجلس الإدارة.

تم وضع سياسات إدارة مخاطر المجموعة لتحديد وتحليل المخاطر التي تواجهها المجموعة ولوضع الحدود والضوابط المناسبة للمخاطر ومراقبتها ولمتابعة المخاطر ومراقبة الالتزام بالحدود الموضوعية. يتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة دورية لإدراج التغيرات في أوضاع السوق وأنشطة المجموعة.

يعرض هذا الإيضاح المعلومات المتعلقة بتعرض المجموعة لكل من المخاطر أعلاه، وأهداف وسياسات وعمليات المجموعة لقياس وإدارة المخاطر وإدارة المجموعة لرأس المال.

مخاطر الائتمان

مخاطر الائتمان هي مخاطر عدم وفاء طرف مقابل بالتزاماته بموجب أداة مالية أو عقد عملاء، مما يؤدي إلى خسارة مالية. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان من أنشطتها التشغيلية (الذمم المدينة التجارية في الأساس) ومن أنشطتها التمويلية، بما في ذلك الودائع المحتفظ بها لدى البنوك والمؤسسات المالية، والذمم المدينة عن عقود الإيجار التمويلية والأدوات المالية الأخرى.

تقوم المجموعة بإدارة تعرضها لمخاطر الائتمان من خلال تنويع استثماراتها وودائعها لنفادي تركيز المخاطر لدى المؤسسات أو مجموعة المؤسسات في موقع أو قطاع معين.

أمانات القابضة ش.م.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٥ - إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

إن الحد الأقصى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان لعناصر بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨ هو المبالغ المدرجة للموجودات المالية كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٩,٢٩٠	١٧,٢٤٩	مدينون تجاريون وآخرون
٣٢٨,٥٣١	٣٦٥,٢٢٣	ذمم مدينة عن عقود الإيجار التمويلي
٢٠,٧٠٠	٢٦,٥٥٨	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٢١,٢٧٤	١٥,٧١٦	استثمار في بند موجودات مالية
٥٩٦,٠٦٨	٥٧١,٥٨٠	أرصدة نقدية لدى البنوك
<u>٩٩٥,٨٦٣</u>	<u>٩٩٦,٣٢٦</u>	

الأدوات المالية والودائع النقدية

تتم إدارة مخاطر الائتمان من الأرصدة لدى البنوك والمؤسسات المالية بواسطة إدارة الخزينة في كل وحدة أعمال وفقاً للسياسات المحددة.

وتتم مراقبة التعرض لمخاطر الائتمان بصفة مستمرة. يتم الاحتفاظ بالأرصدة النقدية لدى البنوك والمؤسسات المالية ذات التصنيف الائتماني A+ إلى BBB- بناءً على تصنيفات ستاندرد أند بورز الائتمانية. يقع الجزء الأكبر من تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان في دولة الإمارات العربية المتحدة.

إن المجموعة لديها استثمار في حقوق ملكية متداولة ذات مخاطر ائتمان منخفضة.

الذمم المدينة التجارية

تتعلق الذمم المدينة التجارية بشكل رئيسي بالمبالغ المستحقة لجامعة مدلسكس من الطلاب نظير تقديم الخدمات الأكاديمية. لا تقدم جامعة مدلسكس فترة ائتمان لمدينائها ولا تقوم بتحصيل أي فائدة على الذمم المدينة المتأخرة. تتم مراقبة الذمم المدينة القائمة بصفة منتظمة.

يتم إجراء تحليل لانخفاض القيمة في كل تاريخ تقرير مالي باستخدام مصفوفة المخصصات لقياس خسائر الائتمان المتوقعة. يعكس الحساب النتيجة الأكثر احتمالاً وقيمة الوقت مقابل المال ومعقولة المعلومات الداعمة المتاحة في وقت التقرير المالي عن الأحداث السابقة والظروف الحالية وتوقعات الظروف الاقتصادية المستقبلية. وبوجه عام، يتم شطب الذمم المدينة التجارية عندما تعتبر غير ممكن تحصيلها.

الذمم المدينة عن عقود الإيجار التمويلي

كما هو مذكور في الإيضاح ٩، أبرمت المجموعة عقد إيجار تمويلي بصفقتها مؤجر. إن الحد الأقصى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان على الذمم المدينة عن عقود الإيجار التمويلي تتمثل بشكل أفضل بقيمتها المدرجة في تاريخ المحاسبة. وقبل إبرام هذا العقد، قامت المجموعة بإجراء الفحص النافي للجهالة اللازم على الملاءة الائتمانية للطرف المقابل (المستأجر) وجوده وأداءه بند الموجودات المعني. تقوم المجموعة بصفة مستمرة بمراقبة مخاطر الائتمان على الذمم المدينة عن عقود الإيجار التمويلي لديها.

تمنح الاتفاقية المجموعة حقوق وقائية تمكنها في حالة أي تعثر من فسخ العقد وإعادة حيابة العقار بصورة فعلية. تحد هذه الحقوق الوقائية من مخاطر الائتمان في حال التعرض لها حيث تتم تغطيتها بالقيمة العادلة للعقار المعني.

٢٥ - إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة

تتعلق الأرصدة المستحقة من أطراف ذات علاقة بشكل رئيسي بتوزيعات الأرباح المستحقة من الشركات الشقيقة، والتي تتم تسويتها في حينها، وبالتالي تعتبر المجموعة هذه الأرصدة قابلة للتحويل بالكامل.

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. تتمثل منهجية المجموعة عند إدارة السيولة في ضمان امتلاكها دائماً للسيولة الكافية، قدر الإمكان، للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها، في الظروف العادية والحرجة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو تعريض سمعة المجموعة للخطر.

إن الجدول المشار إليه أدناه يلخص استحقاق المطلوبات المالية للمجموعة استناداً إلى الدفعات التعاقدية غير المخصومة.

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

المجموع	بعد ٥ سنوات	١ إلى ٥ سنوات	٣ إلى ١٢ شهراً	أقل من ٣ أشهر	عند الطلب	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٢٨,٣٨٠	-	-	٧,٠٠٣	٢١,٣٧٧	-	دائنون تجاريون وآخرون
٦٠,٤٧٨	٥٠,١١٢	٥,٤٥٤	١,٠٢٣	٣,٨٨٩	-	مطلوبات عقد الإيجار
٦٩,٢٣٢	١٩,٤٨٤	٤٦,٨٩٢	٢,١٤٢	٧١٤	-	تمويلات بنكية
٢٧,٨٥٠	-	-	-	٢٧,٨٥٠	-	بند مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٨٥,٩٤٠	٦٩,٥٩٦	٥٢,٣٤٦	١٠,١٦٨	٥٣,٨٣٠	-	

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

المجموع	بعد ٥ سنوات	١ إلى ٥ سنوات	٣ إلى ١٢ شهراً	أقل من ٣ أشهر	عند الطلب	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٣٧,٥٩٧	-	-	٦,٥٩٨	٣٠,٩٩٩	-	دائنون تجاريون وآخرون
٦١,٩٤٤	-	-	-	-	٦١,٩٤٤	ذمم دائنة أخرى طويلة الأجل
٤٨,٦٢٠	٢٥,٨٩٥	١٨,١٨٠	٣,١٢٨	١,٤١٧	-	تمويلات بنكية
٤٨,٠٠٠	-	-	٤٨,٠٠٠	-	-	بند مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٩٦,١٦١	٢٥,٨٩٥	١٨,١٨٠	٥٧,٧٢٦	٣٢,٤١٦	٦١,٩٤٤	

مخاطر السوق

تتعرض المجموعة لمخاطر السوق التي تتمثل في مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية بسبب التغيرات في متغيرات السوق. تنشأ مخاطر السوق من المنتجات بالعملات الأجنبية والمنتجات التي تتربط عليها فائدة واستثمارات الأسهم، وتتعرض جميع هذه المنتجات لحركات السوق العامة والخاصة والتغيرات في مستوى تقلب معدلات أو أسعار السوق مثل أسعار العملات ونسب الفائدة وأسعار الأسهم وفروقات الائتمان.

مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر أسعار العملات الأجنبية هي مخاطر تغير القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية بسبب التغيرات في أسعار تحويل العملات الأجنبية. ينشأ تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية بصورة رئيسية من المعاملات التي تتم بالريال السعودي والدينار البحريني. نظراً لثبات سعر صرف كل من الريال السعودي والدينار البحريني والدرهم الإماراتي أمام الدولار الأمريكي، فإن المجموعة لا تتعرض لمخاطر عملات جوهية.

أمانات القابضة ش.م.ع. إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٥- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر أسعار الفائدة

تنتج مخاطر أسعار الفائدة عن التقلبات في قيمة التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة بالسوق. تنشأ مخاطر أسعار الفائدة التي تواجهها المجموعة بصورة رئيسية من ودائعها المحتفظ بها لدى البنوك والقروض. نظراً لأن ودائع المجموعة تحقق فائدة / ربح بمعدلات ثابتة، فإن أي تغيرات في معدلات الفائدة / الربح لن يكون لها تأثير على الأرباح أو الخسائر الموحدة للمجموعة.

يوضح الجدول التالي نبذة موجزة عن أسعار الفائدة على الموجودات والمطلوبات المالية لدى المجموعة:

٢٠١٨	٢٠١٩
ألف درهم	ألف درهم
٥٢٩,٦٦٩	٤٤٤,٢٦٤
(٢٤,٣٥٠)	(٥٧,١٥٢)
٥٠٥,٣١٩	٣٨٧,١١٢
١٢,٦٦٢	-

الأدوات ذات سعر الفائدة الثابت
ودائع وكالة وودائع لأجل لدى البنوك
تمويلات بنكية

الأدوات ذات سعر الفائدة المتغير
قروض- تسهيل إجارة غير متجدد لرأس المال العامل

إن أي تغير محتمل بصورة معقولة في أسعار الفائدة في تاريخ المحاسبة لن يكون له أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة.

مخاطر أسعار الأسهم

إن مخاطر أسعار الأسهم هي المخاطر الناتجة عن تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة للتغيرات في أسعار السوق (عدا تلك الناتجة عن مخاطر أسعار الفائدة أو مخاطر العملات الأجنبية)، سواء كانت تلك التغيرات بسبب عوامل محددة للأداة المالية الفردية أو المصدر لها، أو العوامل التي تؤثر على جميع الأدوات المالية المشابهة المتاجر بها في السوق. تنشأ مخاطر أسعار الأسهم من التغير في القيمة العادلة لأدوات حقوق الملكية. تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الأسهم التي تنشأ من السندات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى.

إن استثمار المجموعة في أسهم شركة الإمارات دبي الوطني "ريت" مدرج في بورصة ناسداك دبي. إن الزيادة بنسبة ٥٪ في مؤشر الأسهم في تاريخ المحاسبة كان ليؤدي إلى زيادة بنود الدخل الشامل الأخرى وحقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة بمبلغ ٧٨٦ ألف درهم (٢٠١٨ - ١,٠٦ مليون درهم)، كما أن أي تغير مساوي في المقدار لكن في الاتجاه العكسي كان ليؤدي إلى انخفاض بنود الدخل الشامل الأخرى وحقوق الملكية بنفس المبلغ.

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 خلاف مخاطر الائتمان ومخاطر السوق ومخاطر السيولة مثل تلك المخاطر التي تنتج عن المتطلبات القانونية والتنظيمية ومعايير السلوك المؤسسي المتعارف عليها. تنشأ المخاطر التشغيلية من جميع عمليات المجموعة وتواجه جميع وحدات الأعمال تلك المخاطر.

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

قامت المجموعة بوضع إطار عام من السياسات والإجراءات لتحديد المخاطر وتقييمها ومراقبتها 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 مراجعة دورية من قبل إدارة وحدة الأعمال ذات الصلة، مع تقديم تقارير موجزة إلى لجنة التدقيق ومجلس إدارة المجموعة.

أمانات القابضة ش.م.ع. إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٥- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

إدارة رأس المال

يقوم مجلس إدارة الشركة بوضع ومراقبة سياسة إدارة رأس المال لدى المجموعة. إن أهداف الشركة من إدارة رأس المال هي 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. لم يتم إجراء أية تغييرات في الأهداف أو السياسات أو العمليات خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

٢٦- قياس القيم العادلة

يتم إدراج القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بالمبلغ الذي يمكن مقابله استبدال أداة في معاملة حالية بين أطراف راغبة، باستثناء تلك المتعلقة بالبيع الإجمالي أو التصفية.

إن القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية تساوي تقريباً قيمها العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨ بناءً على تقييم الإدارة وكما يلي:

- حددت الإدارة بأن القيم العادلة للنقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والمدنيين التجاريين والآخرين والدائنين التجاريين والآخرين والمبالغ المستحقة من وإلى الأطراف ذات علاقة تساوي تقريباً مبالغها المدرجة إلى حد كبير نظراً للاستحقاقات قصيرة الأجل لهذه الأدوات.
- إن بند الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى يُدرج بالقيمة العادلة باستخدام السعر المدرج.
- حددت الإدارة بأن القيمة المدرجة للسلفيات طويلة الأجل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ تساوي تقريباً قيمها العادلة نظراً لحقيقة أنها تترتب عليها فائدة بأسعار متغيرة تعكس أسعار الفائدة الحالية في السوق للسلفيات المماثلة. ونتيجةً لذلك، فإن قيم التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة على هذه السلفيات لا تختلف بشكلٍ جوهري عن قيمها المدرجة الحالية.
- حددت الإدارة بأن القيمة المدرجة للذمم المدينة عن عقود الإيجار التمويلي وبند المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر تساوي تقريباً قيمها العادلة المعنية نظراً لأن هذه الأرصدة تم خصمها باستخدام عوامل الخصم المناسبة.
- إن بند الموجودات المالية للمجموعة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى يُدرج بالقيمة العادلة باستخدام طريقة التقييم من المستوى الأول. لم يتم إجراء أي إعادة تصنيف بين مستويات التقييم خلال السنة الحالية أو السنة السابقة.

٢٧- المعلومات القطاعية

تشتمل الأنشطة الرئيسية للمجموعة على الاستثمار في شركات ومشاريع في مجالات التعليم والرعاية الصحية وإدارة وتطوير وتشغيل تلك الشركات والمشاريع. تتضمن المجموعة شركة تابعة في مجال التعليم وأخرى في مجال الرعاية الصحية.

أمانات القابضة ش.م.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٧- المعلومات القطاعية (تتمة)

فيما يلي التفاصيل الخاصة بإيرادات القطاعات ونتائج القطاعات وموجودات القطاعات ومطلوبات القطاعات:

الموحدة ألف درهم	الحذوفات ألف درهم	المجموع ألف درهم	الرعاية الصحية ألف درهم	التعليم ألف درهم	الاستثمارات ألف درهم	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩						
١٤٢,١٠٣	-	١٤٢,١٠٣	٤,٠٣٤	١٣٨,٠٦٩	-	الإيرادات
(٦٠,٠٧٣)	-	(٦٠,٠٧٣)	(١,٧٤٩)	(٥٨,٣٢٤)	-	التكاليف المباشرة
(١٣٣,٤٣٠)	٣,٣٣٣	(١٣٦,٧٦٣)	(٢٧,٢٠٨)	(٥١,٦٤٠)	(٥٧,٩١٥)	المصاريف العمومية والإدارية
٢٢,٦٠٤	(٣,٣٣٣)	٢٥,٩٣٧	١٠٩	٢,٢٣٢	٢٣,٥٩٦	الدخل التشغيلي الأخر
٤٣,٥١٠	-	٤٣,٥١٠	-	-	٤٣,٥١٠	الحصة من نتائج شركات شقيقة
-	(٩,٣٨٣)	٩,٣٨٣	-	-	٩,٣٨٣	الحصة من نتائج شركات تابعة
٤٢,٠٩٨	(٧٥٤)	٤٢,٨٥٢	-	٢١٢	٤٢,٦٤٠	دخل التمويل
(٤,٦٣٢)	٧٥٤	(٥,٣٨٦)	(٤,٦٥١)	(٧٣٥)	-	تكاليف التمويل
<u>٥٢,١٨٠</u>	<u>(٩,٣٨٣)</u>	<u>٦١,٥٦٣</u>	<u>(٢٩,٤٦٥)</u>	<u>٢٩,٨١٤</u>	<u>٦١,٢١٤</u>	نتائج القطاع
<u>٢,٧٦٤,٤٥٧</u>	<u>(٧٢,٣١٧)</u>	<u>٢,٨٣٦,٧٧٤</u>	<u>١٦٤,٧٨٢</u>	<u>٦٩,١٤٢</u>	<u>٢,٦٠٢,٨٥٠</u>	إجمالي الموجودات
<u>(١٨٣,٦٩٢)</u>	<u>١٩,١٢٦</u>	<u>(٢٠٢,٨١٨)</u>	<u>(١٠٩,٧٤٣)</u>	<u>(٥٣,٠٦١)</u>	<u>(٤٠,٠١٤)</u>	إجمالي المطلوبات
<u>(١١,٠٣٣)</u>	<u>-</u>	<u>(١١,٠٣٣)</u>	<u>(٧,٢١٨)</u>	<u>(٣,٤٤٩)</u>	<u>(٣٦٦)</u>	المصاريف الرأسمالية
٣١ ديسمبر ٢٠١٨						
٤٦,٢٧٤	-	٤٦,٢٧٤	-	٤٦,٢٧٤	-	الإيرادات
(٢٤,٠٣٧)	-	(٢٤,٠٣٧)	-	(٢٤,٠٣٧)	-	التكاليف المباشرة
(٧٩,٨٣٥)	-	(٧٩,٨٣٥)	(١,٧١٩)	(١٦,٣٧٠)	(٦١,٧٤٦)	المصاريف العمومية والإدارية
٣,٦٨١	-	٣,٦٨١	-	٩١٨	٢,٧٦٣	الدخل التشغيلي الأخر
٥٧,٢٣٦	-	٥٧,٢٣٦	-	-	٥٧,٢٣٦	الحصة من نتائج شركات شقيقة
-	(٥,٣٠٣)	٥,٣٠٣	-	-	٥,٣٠٣	الحصة من نتائج شركات تابعة
٤٣,٤٨٦	-	٤٣,٤٨٦	-	-	٤٣,٤٨٦	دخل التمويل
(٤١٧)	-	(٤١٧)	(٤١٧)	-	-	تكاليف التمويل
<u>٤٦,٣٨٨</u>	<u>(٥,٣٠٣)</u>	<u>٥١,٦٩١</u>	<u>(٢,١٣٦)</u>	<u>٦,٧٨٥</u>	<u>٤٧,٠٤٢</u>	نتائج القطاع
<u>٢,٨٠٦,٥٩٤</u>	<u>(٧٩,٣٢٣)</u>	<u>٢,٨٨٥,٩١٧</u>	<u>١٣٥,٢٨٣</u>	<u>٧٤,٨٨٣</u>	<u>٢,٦٧٥,٧٥١</u>	إجمالي الموجودات
<u>(٢٣٠,٠٤٨)</u>	<u>١١,٧٩٧</u>	<u>(٢٤١,٨٤٥)</u>	<u>(٥٠,٧٨٠)</u>	<u>(٦٥,٧٣٦)</u>	<u>(١٢٥,٣٢٩)</u>	إجمالي المطلوبات
<u>(٢,٧٥٧)</u>	<u>-</u>	<u>(٢,٧٥٧)</u>	<u>(٤١)</u>	<u>(٢,٦٢١)</u>	<u>(٩٥)</u>	المصاريف الرأسمالية

أمانات القابضة ش.م.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٨- الأحداث اللاحقة

لم تقع أي أحداث جوهرية بعد تاريخ المحاسبة، والتي قد تتطلب تعديلات أو إفصاحات في هذه البيانات المالية الموحدة.

٢٩- الشركة التابعة الجوهرية المملوكة جزئياً

إن المعلومات المالية للشركة التابعة التي لها حصص جوهرية غير مسيطرة قد تم عرضها أدناه:

(١) نسبة حصة الملكية المملوكة للحصص غير المسيطرة:

الشركة التابعة		الحصة غير المسيطرة	
		٢٠١٨	٢٠١٩
رويال ماتيرني تي هوسبيتال القابضة ذ.م.م.		٣٠,٦٤%	٣٠,٦٤%
الأرصدة المتراكمة للحصة غير المسيطرة:			
رويال ماتيرني تي هوسبيتال القابضة ذ.م.م.		٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم
		<u>٢٥,٨٩٢</u>	<u>١٦,٨٦٤</u>

(٢) المعلومات المالية الموجزة للشركة التابعة قبل الحذوفات بين الشركات

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد الموجز للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
-	٤,٠٣٤	الإيرادات من عقود العملاء والدخل الآخر
(١,٧١٩)	(٢٨,٩٥٧)	التكاليف والمصاريف
-	١٠٩	الدخل الآخر
(٤١٧)	(٤,٦٥١)	تكاليف التمويل
(٢,١٣٦)	(٢٩,٤٦٥)	الخسارة للسنة
(٦٥٥)	(٩,٠٢٨)	العائدة إلى الحصص غير المسيطرة

بيان المركز المالي الموحد الموجز كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
١٢٣,٧٩٣	١٤٣,٦٣١	الموجودات غير المتداولة
١١,٤٩٠	٢١,١٥١	الموجودات المتداولة
(٣٧,٠١٢)	(٧٤,٤٧٠)	المطلوبات غير المتداولة
(١٣,٧٦٨)	(٣٥,٢٧٣)	المطلوبات المتداولة
٨٤,٥٠٣	٥٥,٠٣٩	إجمالي حقوق الملكية
٢٥,٨٩٢	١٦,٨٦٤	العائدة إلى الحصص غير المسيطرة

أمانات القابضة ش.م.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٩- الشركة التابعة الجوهريّة المملوكة جزئياً (تتمة)

(٢) المعلومات المالية الموجزة للشركة التابعة قبل الحذوفات بين الشركات (تتمة)

معلومات التدفقات النقدية الموجزة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
(١٠,٦٣٧)	(١٦,٠٧٤)	التشغيلية
(٤١)	(٧,١٢٤)	الاستثمارية
١٢,٦٦٢	٣٠,٩٧٤	التمويلية
١,٩٨٤	٧,٧٧٦	صافي النقص في النقدية وشبه النقدية

(٣) الحركات في الحصص غير المسيطرة

يلخص الجدول التالي المعلومات الخاصة بالحركات في الحصة غير المسيطرة للفترة:

الحصة غير المسيطرة		
٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٧٧٨	٣٠,٢٤٤	الرصيد في ١ يناير
٢٦,٥٤٧	-	الاستحواذ على شركة تابعة رويال ماتيرني تي هوسبيتال القابضة ذ.م.م
(٦٥٥)	(٩,٠٢٨)	الأرباح / (الخسائر) للسنة / الفترة رويال ماتيرني تي هوسبيتال القابضة ذ.م.م
٤,١١٥	١,١٨٥	لؤي رضا حكيم وشركاه للتجارة المحدودة
(١,٥٤١)	(١,٨٤٣)	توزيعات الأرباح المدفوعة لؤي رضا حكيم وشركاه للتجارة المحدودة
-	(٣,٦٩٤)	استبعاد شركة تابعة لؤي رضا حكيم وشركاه للتجارة المحدودة
٣٠,٢٤٤	١٦,٨٦٤	الرصيد في ٣١ ديسمبر

أمانات القابضة ش.م.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٣٠- أرقام المقارنة

تمت إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة في بيان المركز المالي الموحد، حيثما أمكن، لتصحيح العرض وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥. وعلاوة على ذلك، تم إجراء إعادة تصنيف في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد حتى يتوافق مع عرض الفترة الحالية. إن إعادة التصنيف هذه ليس لها أي تأثير على صافي الموجودات المعلنة سابقاً في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ونتائج المجموعة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وهي ملخصة فيما يلي.

بيان المركز المالي الموحد

المعلنة سابقاً ألف درهم	إعادة التصنيف ألف درهم	المعلنة حالياً ألف درهم
١١٩,٤٩١	(٧٩,٢١٩)	٤٠,٢٧٢
-	٣١,٢١٩	٣١,٢١٩
-	٤٨,٠٠٠	٤٨,٠٠٠

دائنون تجاريون وآخرون
مطلوبات العقود
المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

وعلاوة على ما سبق، قامت المجموعة بإعادة تصنيف مبلغ ١٣٣,٣٠٠ ألف درهم من الشهرة التجارية إلى بند موجودات غير ملموسة آخر نتيجةً للتعديل بأثر رجعي على الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها من خلال دمج الأعمال (إيضاح ١٠). ومع ذلك، كانت إعادة التصنيف هذه ضمن نفس فئة الموجودات، ومن ثم لم يكن لها أي تأثير على عرض بيان المركز المالي الموحد.

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد

المعلنة سابقاً ألف درهم	إعادة التصنيف ألف درهم	المعلنة حالياً ألف درهم
٤٩,٣٧٨	(٣,١٠٤)	٤٦,٢٧٤
(١٨,٦٧٥)	(٥,٣٦٢)	(٢٤,٠٣٧)
٣٠,٧٠٣	(٨,٤٦٦)	٢٢,٢٣٧
(٣٦,٢١٨)	٣٦,٢١٨	-
(٤٩,١٧٣)	(٣٠,٦٦٢)	(٧٩,٨٣٥)
(١,٧٦٤)	١,٧٦٤	-
١٥,٩٤٢	(١٢,٢٦١)	٣,٦٨١

إيرادات من عقود العملاء
تكاليف مباشرة
إجمالي الأرباح
مصاريف مرتبطة بالموظفين
مصاريف عمومية وإدارية
خسائر الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية
دخل تشغيلي آخر

وعلاوة على ما سبق، قامت المجموعة بإجراء تغييرات في عرض بيان الأرباح أو الخسائر الموحد واختارت عرض بند إضافي للإفصاح عن الأرباح التشغيلية.