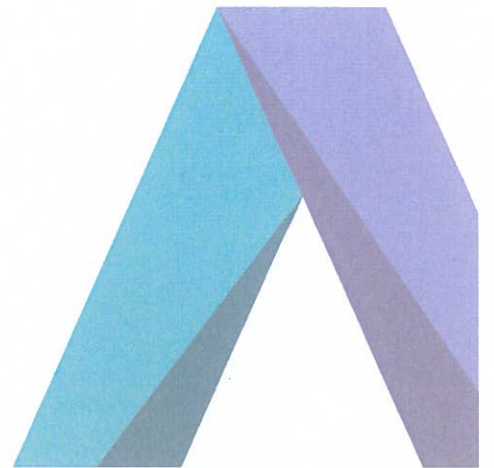


أمانات Amanat

أمانات القابضة ش.م.ع
البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١



تقرير مجلس الإدارة

يسر مجلس إدارة شركة أمانات القابضة ش.م.ع ("الشركة") تقديم القوائم المالية الموحدة للشركة وشركاتها التابعة (ويشار إليها مجتمعة باسم "المجموعة") عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، والتي تشمل قائمة المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وقائمة الأرباح والخسائر الموحدة وقائمة الدخل الشامل الموحدة وقائمة التغيرات في حقوق الملكية وقائمة التدفقات النقدية المجمعة للسنة المنتهية في هذا التاريخ، إلى جانب الإيضاحات ذات الصلة.

الأنشطة الرئيسية

تتضمن الأنشطة الرئيسية للشركة الاستثمار في شركات ومؤسسات قطاعي التعليم والرعاية الصحية، إلى جانب تطويرها، وتشغيلها.

الصفقات

نفذت المجموعة خلال عام ٢٠٢١ صفقات بقيمة ١,٧ مليار درهم إماراتي، شملت الاستحواذ على نسبة ١٠٠٪ من مركز كامبريدج للطب وإعادة التأهيل ذ.م.م ("مركز كامبريدج") في فبراير ٢٠٢١، و ١٠٠٪ من العقارات التابعة لمنشأتها في أبوظبي في سبتمبر ٢٠٢١، مقابل مبلغ إجمالي يصل إلى ٩٢٦ مليون درهم إماراتي، إلى جانب تخارج ١٣,١٣٪ من حصة المجموعة في المركز الطبي الدولي في المملكة العربية السعودية ("المركز الطبي") و ٢١,٦٧٪ من حصتها في تعليم القابضة (مساهمة خاصة) ("تعليم") مقابل ٤٣٣,٣ مليون درهم إماراتي، و ٣٤٩,٤ مليون درهم إماراتي على التوالي.

وبنهاية العام المالي المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، أدارت أمانات رأس مال مستثمر يبلغ ٢,٤ مليار درهم إماراتي عبر ٨ استثمارات، ٧ منها مصنفة إما على أنها حصص أغلبية أو مؤثرة، ولدى أمانات سيولة نقدية تبلغ ٨٧٨,٠ مليون درهم إماراتي.

النتائج المالية

حققت المجموعة ربحاً عانداً لمساهمي الشركة بقيمة ٢٨٠,٨ مليون درهم إماراتي عن السنة المالية ٢٠٢١، بزيادة تقارب ثمانية وعشرون ضعفاً مقارنة بالربح المسجل عن السنة المالية ٢٠٢٠ بقيمة ١٠,١ مليون درهم إماراتي.

تأثرت النتائج المالية في هذا العام إيجابياً بالتخارج المربح من "تعليم" و"المركز الطبي"، ما أدى إلى تحقيق أرباح تبلغ قيمتها ٢٠٢,٩ مليون درهم إماراتي، وتكبدت مبلغ ٢٠,٠ مليون درهم إماراتي من التكاليف ذات الصلة بالصفقات في ٢٠٢١.

كما تعززت نتائج استثمارات المجموعة بالأكثر من خلال الاستحواذ على مركز كامبريدج، والذي نتج عنه تحقيق ٦١,١ مليون درهم من الأرباح الصافية خلال عشرة أشهر من الاستحواذ، حيث تبلغ تكلفة الفوائد على الديون وإطفاء سعر الشراء ذي الصلة ٨,٧ مليون درهم و ٣,٤ مليون درهم على التوالي.

ونظراً لطول مدة تطوير أصول المجموعة بمجال الرعاية الصحية في مملكة البحرين، وتحديد المستشفى الملكي للنساء والأطفال ("المستشفى الملكي") -نتيجة للقيود المفروضة بسبب جائحة كورونا- وتماشياً مع المعايير المحاسبية الدولية، قامت الإدارة بصورة إستباقية بتخصيص انخفاضاً غير نقدي في الشهرة بمبلغ ٢٠ مليون درهم.

وباستخدام معايير تقارير الإدارة المالية المعدلة، التي تستبعد بعض التعديلات ونققات متعلقة بالصفقات بلغ صافي الربح الأساسي العائد لمساهمي الشركة ١٠٣,٤ مليون درهم إماراتي، ٤ أضعاف مقارنة بنفس الفترة خلال عام ٢٠٢٠.

وقد أتى التوسع والنمو الداخلي عبر محفظة استثمارات المجموعة مدفوعاً بزيادة الاستخدام في مجال الرعاية الصحية، ومزيج من تنامي أعداد طلبات التسجيل إلى درجة قياسية، مع نمو العقود المؤسسية في مجال التعليم، إلى جانب تحقيق الكفاءة في التكاليف التشغيلية في الشركة، سواء على المستوى المركزي أو على مستوى محفظة الاستثمارات.

حققت المجموعة دخلاً من حصتها في شركة جامعة أبو ظبي القابضة ("جامعة أبوظبي") بقيمة ٤١,٣ مليون درهم إماراتي في عام ٢٠٢١، بزيادة ١,٦ مليون درهم إماراتي عن العام السابق، وذلك على خلفية زيادة نمو الإيرادات، في حين ارتفع الدخل الناتج عن أصول العقارات التابعة لمدرسة نورث لندن كوليغيت سكول -

دبي ("نورث لندن") من ٣٠,٩ مليون درهم إماراتي في العام السابق إلى ٣٣,٤ مليون درهم إماراتي في عام ٢٠٢١، وذلك بعد التوسع في مرافق المدرسة ونجاح إعادة تنظيم جدول سداد الإيجار في عام ٢٠٢٠. وقد حقق الأداء في جامعة ميدلسكس دبي ("ميدلسكس دبي") استقراراً -مقارنةً بالعام السابق- مع ارتفاع قياسي في طلبات التسجيل، مما أدى إلى نمو في صافي إيرادات الرسوم الدراسية بلغت قيمته ٦٪، قابله زيادة في تكاليف إنضمام الطلاب وأعضاء هيئة التدريس، وهي تكاليف متكبدة لدعم النمو المستقبلي.

وفي مجال الرعاية الصحية للمجموعة، أدى التحول الاستراتيجي لشركة سكون إلى تقليص خسائرها حتى وصلت إلى نقطة التعادل تقريباً، وهو ما نتج عن مزيج من تنفيذ المبادرات الاستراتيجية لتوفير التكاليف وإنشاء مخصص للديون غير المتكررة المشكوك في تحصيلها والمسجلة في العام السابق. كما حقق المستشفى الملكي للنساء والأطفال في البحرين زيادة في الإيرادات بمقدار يزيد عن الضعف مقارنةً بالعام السابق، حيث استمر الأصيل في النمو، مع تسجيل خسائر بلغت ١٧,٣ مليون درهم إماراتي في عام ٢٠٢١، محققاً بذلك انخفاضاً عن قيمة الخسائر البالغة ٢٣,٨ مليون درهم إماراتي في العام السابق.

بلغت تكاليف المقر الرئيسي لشركة أمانات القابضة ٣٤,٧ مليون درهم إماراتي، بانخفاض قدره ٢٣٪ عن العام السابق، حيث استهدفت المجموعة تحقيق الوفورات في التكاليف الأساسية، كما استفادت من التأثير الإيجابي للبنود غير المتكررة في عام ٢٠٢١. كما انخفضت تكاليف إدارة محفظة الاستثمارات إلى ٢,٩ مليون درهم إماراتي، ما يمثل توفيراً قدره ٤٤٪ مقارنةً بالعام السابق. وقد بلغت المصاريف المتعلقة بالصفقات ٢٠,٠ مليون درهم إماراتي، مقارنةً بمبلغ ١٠,٥ مليون درهم إماراتي عن العام السابق، بسبب زيادة نشاط الصفقات والتكاليف ذات الصلة.

بلغ دخل الفوائد ٥,٤ مليون درهم إماراتي في عام ٢٠٢١، مقارنةً بـ ٩,٥ مليون درهم إماراتي في عام ٢٠٢٠، بانخفاض قدره ٤٣٪، وهو ما يُعزى إلى انخفاض معدلات الفائدة واستخدام الاحتياطات النقدية للمجموعة في الاستحواذ على مركز كامبريدج في فبراير، ولاحقاً الاستحواذ على أصول مركز كامبريدج العقارية في أبوظبي في سبتمبر.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بلغ إجمالي قيمة النقد والأرصدة المصرفية ٨٧٨,٠ مليون درهم إماراتي، بارتفاع عن القيمة البالغة ٥٣٠,٦ مليون درهم إماراتي في نهاية عام ٢٠٢٠، ما يوفر بدوره للشركة قدرًا كبيراً من السيولة النقدية القابلة للاستخدام في متابعة فرص الاستثمار المستقبلية التي تهدف إلى زيادة تعزيز محفظة استثماراتها الحالية.

بلغ إجمالي حقوق الملكية للشركة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ما قيمته ٢,٨ مليار درهم إماراتي قبل التوزيعات المقترحة للأرباح.

وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يتم تحويل ١٠٪ من أرباح العام إلى حساب الاحتياطي القانوني. ويجوز للشركة أن تقرر إيقاف هذه التحويلات السنوية عندما يساوي الاحتياطي ٥٠٪ من القيمة الاسمية لرأس المال المدفوع. وبناءً عليه، تم تحويل مبلغ ٢٨,١ مليون درهم إماراتي إلى الاحتياطي القانوني خلال العام. ويُعد هذا الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع.

اعتمد مجلس إدارة الشركة في اجتماعه المنعقد في ١٤ فبراير ٢٠٢٢ القوائم المالية الموحدة المدققة للمجموعة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. كما اقترح المجلس أن يتم توزيع أرباح نقدية بقيمة ٦ فلس للسهم أو مبلغ ٥٣٪ من الأرباح القابلة للتوزيع على مساهمي الشركة، بإجمالي قيمته ١٥٠ مليون درهم إماراتي، شريطة موافقة المساهمين على ذلك في اجتماع الجمعية العمومية السنوي القادم.

الأفاق المستقبلية

تمثلت الأهداف الاستراتيجية للشركة خلال عام ٢٠٢١ في تحسين أداء محافظها الاستثمارية وربحيتهما، مع تعزيز هيكل رأس المال، وتعجيل الاستثمار في الأصول المنتجة للعوائد. وقد تحققت جميع هذه الأهداف خلال عام ٢٠٢١.

وتتمثل أولويات شركة أمانات في المستقبل في الاستمرار للدفع للمزيد من النمو والربحية عبر محفظة استثماراتها. وبالترادف مع ذلك، ستركز الشركة على اقتناص الفرص في مجالي الرعاية الصحية والتعليم، مع توسيع نطاق استثماراتها باعتبارها مساهم مؤثر. وتتمتع الشركة بمركز مالي قوي لدعمها في مرحلة النمو المقبلة. كما تعد شركة أمانات في وضع جيد يمكنها من الاستفادة من انتعاش ما بعد جائحة كورونا وديناميكيات السوق المتغيرة في هذه الفترة، حيث تدخل فصلاً جديداً من النمو المستدام وخلق القيمة.

وستحرص أمانات على مواصلة العمل لتحقيق عوائد قوية لمساهميها من خلال إستراتيجية منفذة بعناية تتركز حول استخراج أقصى قيمة من الأصول الحالية وتنفيذ عمليات الاستحواذ عالية الإمكانيات، والتي تعد مكملة لاستثمارات الشركة.

أعضاء مجلس الإدارة

رئيس مجلس الإدارة	سعادة/ حمد الشامسي
نائب رئيس مجلس الإدارة	الدكتور شامشير فاياليل
عضو غير تنفيذي	سعادة/ حمد راشد نهيل النعيمي
عضو غير تنفيذي	السيدة/ سارة خليل نور الدين
عضو غير تنفيذي	السيدة/ إلهام القاسم
عضو غير تنفيذي	سعادة/ سعادة ظافر الأحبابي
عضو غير تنفيذي	الدكتور/ علي سعيد بن حرمل الظاهري

مدققي الحسابات

تم تعيين إرنست ويونغ كمدقق خارجي للشركة عن العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

نيابةً عن المجلس



حمد عبدالله الشامسي - رئيس مجلس الإدارة

دبي، الإمارات العربية المتحدة

١٤ فبراير ٢٠٢٢

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 ٢٠٢١، 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 ٢٠٢١، 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.

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 ٢٠٢١. 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 موضح 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

الانخفاض في قيمة الشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى التي لها أعمار غير محددة

وقد قمنا بتنفيذ ما يلي:

- قمنا بالتحقق من الدقة الحسابية لنماذج الانخفاض في القيمة المستخدمة لاختبار الانخفاض في القيمة واستخراج المدخلات من المستندات المصدر؛
- قمنا بالتحقق من الافتراضات الرئيسية المستخدمة في نموذج الانخفاض في القيمة، بما في ذلك على وجه التحديد توقعات التدفقات النقدية التشغيلية ومعدلات الخصم ومعدلات النمو النهائية؛
- قمنا بالاستعانة بخبرائنا الداخليين لمساعدتنا في مراجعة المنهجيات المطبقة، بما في ذلك التقديرات والأحكام التي أجرتها الإدارة؛
- قمنا بمراجعة حساسية نموذج اختبار الانخفاض في القيمة نحو التغيرات في الافتراضات الرئيسية؛
- بالنسبة للموجودات غير الملموسة التي لها أعمار غير محددة، بخلاف الشهرة، قمنا بالتحقق من أنه لم تحدث أية تغييرات جوهرية على أساس تثبيت هذه الموجودات حتى تاريخ إصدار هذه البيانات المالية الموحدة؛ و
- قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في البيانات المالية الموحدة.

كما هو مبين في الإيضاح رقم (١٠) حول البيانات المالية الموحدة، يتضمن بيان المركز المالي الموحد للمجموعة مبلغ ١,٠٥٦,١٨٤ ألف درهم للشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى التي لها أعمار غير محددة، والتي تمثل ٣٠٪ من إجمالي موجودات المجموعة. وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يتم تخصيص هذه الأرصدة للوحدات المنتجة للنقد التي يتم اختبارها سنوياً بخصوص الانخفاض في القيمة، أو عندما تشير التغيرات في الظروف أو الأحداث إلى أنه قد لا يمكن تحصيل القيمة الدفترية لهذه الموجودات غير الملموسة.

يعتبر ذلك أحد أمور التدقيق الهامة نظراً لأن تحديد ما إذا كان من الممكن تحصيل القيم الدفترية للشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى التي لها أعمار غير محددة يتطلب من الإدارة إجراء بعض التقديرات الجوهرية بخصوص التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة ومعدلات الخصم المرتبطة بها ومعدلات النمو بناءً على وجهة نظر الإدارة للتوقعات المستقبلية للأعمال.

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

تخصيص سعر الشراء

وقد قمنا بتنفيذ ما يلي:

- قمنا بتقييم توقيت ومدى ملاءمة المعالجة المحاسبية والمبلغ المدفوع نظير الاستحواذ استناداً إلى الاتفاقيات التعاقدية؛
- قمنا بالاستعانة بخبرائنا الداخليين لمساعدتنا في مراجعة منهجيات التقييم التي استخدمتها الإدارة وتقييم الافتراضات والمدخلات الرئيسية المستخدمة في قياس القيمة العادلة لصادفي الموجودات القابلة للتحديد، بما في ذلك معدلات الخصم ومعدلات العوائد وتوقعات الإيرادات والتدفقات النقدية ونسب النمو؛
- بالنسبة للموجودات غير الملموسة التي لها أعمار غير محددة المثبتة، بخلاف الشهرة، قمنا بمراجعة أساس التثبيت، بما في ذلك استنتاجات خبرائنا الداخليين والخبراء الخارجيين بشأن مدى ملاءمة التثبيت وأساس الاحتساب الخاص به؛
- قمنا بتقييم مدى ملاءمة أعمار الاستخدام المحددة من قبل الإدارة للموجودات غير الملموسة المحددة بشكل منفصل؛
- قمنا بتقييم مدى كفاءة ومؤهلات وموضوعية خبير التقييم الخارجي المشارك في عملية التقييم؛ و
- قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات ذات العلاقة الواردة في البيانات المالية الموحدة.

كما هو مبين في الإيضاح (١٠) حول البيانات المالية الموحدة، استحوذت المجموعة خلال السنة على حصة بنسبة ١٠٠٪ في مركز كامبريدج للرعاية الطبية وإعادة التأهيل المحدود والشركات التابعة له نظير مبلغ إجمالي قدره ٨٧٣,٠٢٤ ألف درهم، واكتملت عملية تخصيص سعر الشراء، بالاستعانة بخبير خارجي مستقل، والتي تضمنت تقييم القيم العادلة للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المتحتملة كما في تاريخ الاستحواذ وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣-دمج الأعمال

اعتبرنا التدقيق على محاسبة هذا الاستحواذ على أنه أحد أمور التدقيق الهامة، حيث إن هذه المعاملة تعتبر معاملة جوهرية تمت خلال السنة وتتطلب أحكام جوهرية من جانب الإدارة بخصوص تحديد الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها، وتخصيص سعر الشراء للموجودات والمطلوبات المستحوذ عليها المحددة وتحديد القيم العادلة لتلك الموجودات والمطلوبات ومدى معقولية الشهرة المثبتة عليها.

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. وتحمل الإدارة المسؤولية عن المعلومات الأخرى.

إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يشمل المعلومات الأخرى وإننا 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 جوهرية. وفي حال توصلنا إلى استنتاج، بناءً على الإجراءات التي قمنا بها، أن هناك أخطاءً جوهرية 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 جوهرية، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتيايل أو خطأً.

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 الشركة على أساس مبدأ الاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس للمحاسبة إلا إذا كانت الإدارة تنوي 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 الجوهرية، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتيايل أو خطأً، 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 الجوهرية عند وجودها. وقد تنشأ الأخطاء نتيجة لاحتيايل أو خطأً، وتعتبر جوهرية 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 الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتيايل أو خطأً، 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. (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

- 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 الموحدة.
- نتواصل مع لجنة التدقيق بخصوص، من بين أمورٍ 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 إنه 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 من 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) إن استثمار المجموعة في الأسهم والأوراق المالية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ موضح في الإيضاحين ١٠ و ١٢؛
- (٦) تبين الإيضاحات ١٠ و 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 ٢٠٢١، 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 ٢٠٢١؛ و
- (٨) لم تقم الشركة بإجراء أي مساهمات اجتماعية خلال السنة.

عن ارنست ويونغ



موقعة من:

أشرف وحيد أبو شرح

شريك

رقم القيد: ٦٩٠

١٤ فبراير ٢٠٢٢

دبي، الإمارات العربية المتحدة

أمانات القابضة ش.م.ع.
بيان الأرباح أو الخسائر الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
ألف درهم	ألف درهم		
١٤٣,٥٦٥	٤١٢,٨٧٢	٤	الإيرادات
(٨٠,٨٨٤)	(٢٢٣,٤٧٩)	٤	تكاليف مباشرة
٦٢,٦٨١	١٨٩,٣٩٣		إجمالي الأرباح
(١٢٢,٩١٤)	(١٧٥,٧٩٤)	٥	مصاريف عمومية وبيعية وإدارية
-	(١٩,٩٦١)	١٠	انخفاض قيمة الشهرة
١,٨٢٣	٣,٤٠٨	٦	دخل تشغيلي آخر
(٥٨,٤١٠)	(٢,٩٥٤)		الخسائر التشغيلية
٢٢,٤٢٦	٥٢,٥٣٣	١١	الحصة من نتائج الشركات الشقيقة
-	٢٠٢,٨٨١	١١	أرباح من استبعاد شركات شقيقة
٤٠,٨٦٩	٣٨,٨٧٧	٧	دخل التمويل
(٥,٣٢٢)	(١٨,١٩٧)	٧	تكاليف التمويل
(٤٣٧)	٢٧٣,١٤٠		الأرباح/(الخسائر) للسنة
١٠,٠٨٢	٢٨٠,٨٣١		العائدة إلى:
(١٠,٥١٩)	(٧,٦٩١)	٢٧	مساهمي الشركة
(٤٣٧)	٢٧٣,١٤٠		الحصص غير المسيطرة
٠,٠٠٤٠	٠,١١٢٤	٢٢	الربح الأساسي والمخفف للسهم (درهم)

مقاييس الأداء البديلة

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح	
ألف درهم	ألف درهم		
١٩,٣١٣	١١٣,٩٧٢	٣٠	العائدة لمساهمي الشركة
٢٥,٩٧٨	١٠٣,٣٧٥	٣٠	الأرباح التشغيلية المعدلة
			الأرباح المعدلة



أمانات القابضة ش.م.ع.

بيان الدخل الشامل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	إيضاح
ألف درهم	ألف درهم	
(٤٣٧)	٢٧٣,١٤٠	
		الأرباح/(الخسائر) للسنة
		بنود الخسائر الشاملة الأخرى
		بنود الخسائر الشاملة الأخرى التي قد يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة:
		خسارة تحوطات التدفقات النقدية
-	(١,٦٤٦)	٢٥
		بنود الخسائر الشاملة الأخرى التي قد يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة
-	(١,٦٤٦)	
		بنود الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) الأخرى التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة:
		التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة
(١,٣٥٧)	٨٦٠	١٢
٦٣٣	(١٧)	١١
		من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
		الحصة من بنود الدخل الشامل الأخرى للشركات الشقيقة
		صافي بنود الدخل الشامل / (الخسارة الشاملة) الأخرى التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر في الفترات اللاحقة:
(٧٢٤)	٨٤٣	
(٧٢٤)	(٨٠٣)	
		إجمالي الخسائر الشاملة
(١,١٦١)	٢٧٢,٣٣٧	
		إجمالي الدخل الشامل / (الخسائر الشاملة) للسنة
		العائدة إلى:
٩,٣٥٨	٢٨٠,٠٢٨	مساهمي الشركة
(١٠,٥١٩)	(٧,٦٩١)	حصص غير مسيطرة
(١,١٦١)	٢٧٢,٣٣٧	



أمانات القابضة ش.م.ع.

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	إيضاح	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١٢٨,٣٠٢	٢٥٠,٨٠٦	٨	ممتلكات ومعدات
٢١,٧٠٦	١١٧,٨٢٨	٩	موجودات حق الاستخدام
٤٨١,٣٤٩	١,٢١٠,٥٥٥	١٠	شهرة تجارية وموجودات غير ملموسة
١,٠٦٩,٧٥٥	٥٠٦,٠٥٧	١١	استثمارات في شركات شقيقة
٣٨٤,٥٢٩	٣٨٢,٨٣٢	٩	ذمم مدينة عن عقود الإيجار التمويلي
٣٢,٩٦٨	٣٣,٨٢٨	١٢	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٢,١١٨,٦٠٩	٢,٥٠١,٩٠٦		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢,٢٧٩	٦,٧٧٤		المخزون
١٨,١٣٣	٣٧,٩٨٦	٩	ذمم مدينة عن عقود الإيجار التمويلي
٢٨,٨٣٤	١١١,٢٣٩	١٣	مدفون تجاريون وآخرون
١٩,٦٥٣	٨,٠٧٩	١٤	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٥٣٠,٥٥٥	٨٧٨,٠٣٦	١٥	النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك
٥٩٩,٤٥٤	١,٠٤٢,١١٤		إجمالي الموجودات المتداولة
٢,٧١٨,٠٦٣	٣,٥٤٤,٠٢٠		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	١٦	رأس المال
٥٢٣	٢,٨٧٧	١٦	علاوة إصدار الأسهم
(٦,٧٠٢)	(١٢,٧١١)	١٦	أسهم الخزينة
٣٠,١٥٢	٥٨,٢٣٥	١٧	احتياطي قانوني
(٢٢,٣٩٠)	(٢١,٥٣٠)		احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
-	(١,٦٤٦)	٢٥	احتياطي تحوط التدفقات النقدية
-	(١٨,٣٤٧)	١١	احتياطي آخر
١٠,٤٩٧	٢٦٣,٢٢٨		أرباح غير موزعة
٢,٥١٢,٠٨٠	٢,٧٧٠,١٠٦		إجمالي حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة
٦,٣٤٥	(١,٣٤٦)	٢٧	حصة غير مسيطرة
٢,٥١٨,٤٢٥	٢,٧٦٨,٧٦٠		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
٥٤,٥٨٢	٣٩١,٥١٧	١٨	المطلوبات غير المتداولة
٢٢,٤٢١	١٠٧,٤٥٣	٩	تمويل من البنوك
٣,٨٢١	٣,٦٣٠	١٩	مطلوبات عقود الإيجار
-	١,٦٤٦	٢٥	ذمم دائنة أخرى طويلة الأجل
٤,٠١٣	٤,٠١٣	١٤	بند مطلوبات مالية أخرى
٩,٦٠٩	٢٢,٨١٤	٢٠	مبلغ مستحق لطرف ذي علاقة
٩٤,٤٤٦	٥٣١,٠٧٣		إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٤,١٠٥	٢١,٠٧٢	١٥	عمليات سحب على المكشوف من البنوك
٧,٧٩٢	٥١,٩١١	١٨	تمويل بنكي
٢١٠	١٦,٧٨٨	٩	مطلوبات عقود الإيجار
٥٥,١٥٥	١١٩,٣٥٦	٢١	دائنون تجاريون وآخرون
٢٧,١٢٩	٣٣,٨٤٣	٤	مطلوبات العقود
٨٠١	١,٢١٧	١٤	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
١٠٥,١٩٢	٢٤٤,١٨٧		إجمالي المطلوبات المتداولة
١٩٩,٦٣٨	٧٧٥,٢٦٠		إجمالي المطلوبات
٢,٧١٨,٠٦٣	٣,٥٤٤,٠٢٠		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تم اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ فبراير ٢٠٢١ ووقعت بالنيابة عن المجلس من قبل:

د. محمد حمادة
الرئيس التنفيذي

السيد/ حمد عبد الله 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 ٢٠٢١

العائدة إلى مساهمي الشركة

الإجمالي ألف درهم	الحصص غير المسيطر ألف درهم	المجموع ألف درهم	الأرباح غير الموزعة ألف درهم	احتياطي آخر ألف درهم	احتياطي تحوطات التدفقات التقيدية ألف درهم	العائدة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى ألف درهم	الاحتياطي القانوني ألف درهم	أسهم الخزينة ألف درهم	علاوة إصدار الأشهر ألف درهم	رأس المال ألف درهم	احتياطي القيمة	
											ألف درهم	ألف درهم
٢,٥٨٠,٧٦٥	١٦,٨٦٤	٢,٥٦٣,٩٠١	٥٥,٧٩٠	-	-	(٢١,٠٣٣)	٢٩,١٤٤	-	-	٢,٥٠٠,٠٠٠	-	كما في ١ يناير ٢٠٢٠
(٤٣٧)	(١٠,٥١٩)	١٠,٠٨٢	١٠,٠٨٢	-	-	-	-	-	-	-	-	الأرباح/(الخسائر) للسنة
(٧٢٤)	-	(٧٢٤)	٦٣٣	-	-	(١,٣٥٧)	-	-	-	-	-	بنود (الخسائر الشاملة)/الدخل الشامل الأخرى
(١,١٦١)	(١٠,٥١٩)	٩,٣٥٨	١٠,٧١٥	-	-	(١,٣٥٧)	-	-	-	-	-	إجمالي (الخسائر الشاملة)/الدخل الشامل
(٦,١٧٩)	-	(٦,١٧٩)	-	-	-	-	-	(٦,٧٠٢)	٥٢٣	-	-	أسهم الخزينة (إيضاح ١٦)
-	-	-	(١,٠٠٨)	-	-	-	١,٠٠٨	-	-	-	-	محول إلى احتياطي قانوني (إيضاح ١٧)
(٥٥,٠٠٠)	-	(٥٥,٠٠٠)	(٥٥,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-	-	-	توزيعات الأرباح (إيضاح ٢٣)
٢,٥١٨,٤٢٥	٦,٣٤٥	٢,٥١٢,٠٨٠	١٠,٤٩٧	-	-	(٢٢,٣٩٠)	٣٠,١٥٢	(٦,٧٠٢)	٥٢٣	٢,٥٠٠,٠٠٠	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢٧٣,٤٠	(٧,٦٩١)	٢٨٠,٨٣١	٢٨٠,٨٣١	-	-	-	-	-	-	-	-	الأرباح/(الخسائر) للسنة
(٨٠٣)	-	(٨٠٣)	(١٧)	-	(١,٦٤٦)	٨٦٠	-	-	-	-	-	بنود (الخسائر الشاملة)/الدخل الشامل الأخرى
٢٧٢,٣٣٧	(٧,٦٩١)	٢٨٠,٠٢٨	٢٨٠,٨١٤	-	(١,٦٤٦)	٨٦٠	-	-	-	-	-	إجمالي (الخسائر الشاملة)/الدخل الشامل
(٣,٦٥٥)	-	(٣,٦٥٥)	-	-	-	-	-	(٦,٠٠٩)	٢,٣٥٤	-	-	أسهم الخزينة (إيضاح ١٦)
-	-	-	(٢٨,٠٨٣)	-	-	-	٢٨,٠٨٣	-	-	-	-	محول إلى احتياطي قانوني (إيضاح ١٧)
(١٨,٣٤٧)	-	(١٨,٣٤٧)	-	(١٨,٣٤٧)	-	-	-	-	-	-	-	استحواذ الشركة الشقيقة على الحصص غير المسيطرة (إيضاح ١١)
٢,٧٦٨,٧٦٠	(١,٣٤٦)	٢,٧٧٠,٤١٤	٢٦٣,٢٢٨	(١٨,٣٤٧)	(١,٦٤٦)	(٢١,٥٣٠)	٥٨,٢٣٥	(١٢,٧١١)	٢,٨٧٧	٢,٥٠٠,٠٠٠	-	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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 ٢٠٢١

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	إيضاح
(٤٣٧)	٢٧٣,١٤٠	
(٢٢,٤٢٦)	(٥٢,٥٣٣)	١١
(٩٩٣)	(٢٠٢,٨٨١)	١١
١٢,٣٠٨	(١,١٧٩)	٦
٧,٨٠٦	٢٢,١٢٧	٨
٤,٥٠٠	١١,٢٦٥	٩
٦١٤	٧,٨٦٤	١٠
٤,٠٨٨	٦,٩٣٩	١٣
٢,٨٨٦	٦,٥٩٤	٢٠
٢,٦٦٠	-	٩
(٤٠,٨٦٩)	١٩,٩٦١	١٠
٥,٣٢٢	(٣٨,٨٧٧)	٧
(٢٤,٥٤١)	١٨,١٩٧	٧
(١,٨٥٩)	(١٦٦)	
(١,٢٩٦)	(١٨,٥٨٨)	
٩٠	١١,٥٧٤	
٢٠,٣٤٧	٣١,١٣٧	
١,٥٦٧	٤١٦	
(٥,٦٩٢)	٩٥,٠٣٢	
(١,٢٣٦)	(٣,٤١٦)	٢٠
(٦,٩٢٨)	٩١,٦١٦	
(٦,٢٩١)	(٧١,٣٢٦)	٨
-	(٨٥٤,٨٨٧)	١٠
-	(٢,٤٥٠)	
-	٧٨٢,٦٨٦	١١
(٢٢,٦٣٣)	(٣٠٢)	٩
١٣,٣٩٤	١٥,٥٩٤	٩
٢٧٥,٧٧٩	(٥٢٠,٤١٠)	
٥٧,٩٩٩	(١١٩,١٠٧)	
٧,٢٦٨	٢,٤٧٣	
١,٩٢١	٢,٥٠٣	
٤٧,٩٤٣	٢٢,٣٧٠	
١٩,٩٥٠	-	
١,٣١٨	١,١٧٩	
(١٨,٦٠٩)	-	
(٢٧,٨٥٠)	-	
٣٥٠,١٨٩	(٧٤١,٦٧٧)	
(٥٥,٠٠٠)	-	٢٣
٥,٢٢٢	٤١٠,٩٤٣	
-	(٣٠,٣٧٥)	
(٦,١٧٩)	(٣,٦٥٥)	
(١٤,٨٤٨)	٤,٦٤٢	
(٤,٧٩١)	(١٤,٩٤٣)	٩
(٣,٩٨٧)	(١٠,٩١٢)	
(٧٩,٥٨٣)	٣٥٥,٧٠٠	
٢٦٣,٦٧٨	(٢٩٤,٣٦١)	
١٢٧,٤٣٨	٣٩١,١١٦	
٣٩١,١١٦	٩٦,٧٥٥	١٥

الأنشطة التشغيلية

الأرباح/(الخسائر) للسنة
التعديلات للبنود التالية:

الحصة من نتائج الشركات الشقيقة
أرباح من استبعاد شركات شقيقة
دخل توزيعات الأرباح
استهلاك ممتلكات ومعدات
استهلاك موجودات حق الاستخدام
إطفاء موجودات غير ملموسة
خسارة من استبعاد ممتلكات ومعدات
مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
مخصص الخسارة الائتمانية على الذمم المدينة عن عقود الإيجار
انخفاض قيمة الشهرة
دخل التمويل
تكاليف التمويل

المخزون

مدينون تجاريون وآخرون
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
دائنون تجاريون وآخرون ومطلوبات العقود
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة

النقد من/(المستخدم في) العمليات
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين

صافي التدفقات النقدية من/(المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية

شراء ممتلكات ومعدات
الاستحواذ على شركة تابعة، صافي النقد المستحوذ عليه
تسوية مبالغ مؤجلة
مبالغ محصلة من استبعاد شركات شقيقة
استثمار في عقود الإيجار التمويلية
دفعات عقود الإنجاز المستلمة
التغيرات في الودائع لأجل المتوافقة مع أحكام الشريعة
التغيرات في الودائع لأجل لدى البنوك
فوائد مقبوضة على الودائع لأجل المتوافقة مع أحكام الشريعة
فوائد أخرى مقبوضة
توزيعات الأرباح المستلمة من الشركات الشقيقة
تحفيض رأس المال المستلم من شركة شقيقة
توزيعات الأرباح المستلمة من الموجودات المالية بالقيمة العادلة
من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
استثمار في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من
خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
تسوية بند المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
صافي التدفقات النقدية (المستخدمة في)/من الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية

توزيعات الأرباح المدفوعة لمساهمي الشركة
مبالغ محصلة من التمويلات البنكية، بعد خصم رسوم المعاملات
سداد التمويلات البنكية
استحواذ على أسهم الخزينة، بالصافي
التغير في رصيد النقد الأخرى
دفع مطلوبات عقود الإيجار
تكاليف تمويل مدفوعة

صافي التدفقات النقدية من/(المستخدمة في) الأنشطة التمويلية

صافي (النقص)/الزيادة في النقدية وشبه النقدية

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 ٢٠٢١

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 وان سنترال - بناية المكاتب رقم ٥ - الطابق الأول، الوحدات ١٠٧ و ١٠٨، دبي، الإمارات العربية المتحدة.

تم إصدار المرسوم بالقانون الاتحادي رقم ٢٦ لسنة ٢٠٢٠ والذي ينص على تعديل بعض أحكام القانون الاتحادي رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ بشأن الشركات التجارية بتاريخ ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٠ ودخلت التعديلات حيز التنفيذ بتاريخ ٢ يناير ٢٠٢٢. إن الشركة بصدد مراجعة الأحكام الجديدة وستطبق متطلبات هذه الأحكام في موعد لا يتجاوز سنة واحدة من تاريخ دخول التعديلات حيز التنفيذ.

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 العاملة المدرجة أدناه (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة").

الاسم	حصة حقوق الملكية	٢٠٢١	٢٠٢٠	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية
شركة دبلو ام سي إي ذ.م.م ("WMCE")*	%٤٩,٦٩	%٤٩,٦٩		مملكة البحرين	الاستثمار في الشركات العاملة في قطاع الصحة.
ماتيرنيتي القابضة ليمتد*	%٧٤,١٣	%٧٤,١٣		مملكة البحرين	الاستثمار في الشركات العاملة في قطاع الصحة.
المستشفى الملكي للنساء والأطفال ذ.م.م ("RHWC")*	%٦٩,٢٤	%٦٩,٢٤		مملكة البحرين	المرافق المتعلقة بالمستشفيات والرعاية الصحية في مملكة البحرين
مدلسكس اسوشيتس منطقة حرة - ذ.م.م ("جامعة مدلسكس")	%١٠٠	%١٠٠		الإمارات العربية المتحدة	تقديم خدمات تعليمية رائدة فيما يتعلق بالتعليم الجامعي في الإمارات العربية المتحدة
CMRC Limited ("CMRC")	%١٠٠	-		قبرص	شركة قابضة
Cambridge Medical & Rehabilitation Centre LLC** ("CMRC UAE")	%١٠٠	-		الإمارات العربية المتحدة	خدمات الرعاية الصحية
CMRC Saudi Arabia LLC** ("CMRC KSA")	%١٠٠	-		المملكة العربية السعودية	خدمات الرعاية الصحية
TVM KSA Acquisition 1 Limited**	%١٠٠	-		قبرص	شركة قابضة

* إن الاستثمار في المستشفى الملكي للنساء والأطفال محتفظ به من خلال شركة ماتيرنيتي القابضة ليمتد وشركة دبلو ام سي إي.
** إن الاستثمارات في هذه الشركات التابعة محتفظ بها من خلال شركة CMRC Limited.

تمتلك المجموعة العديد من الشركات التابعة الأخرى غير العاملة وتمثل بشكل رئيسي أدوات الاستثمار.

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



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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١ - معلومات عن الشركة (تتمة)

الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	حصة حقوق الملكية		الاسم
		٢٠٢٠	٢٠٢١	
خدمات الرعاية الصحية طويلة الأمد	المملكة العربية السعودية	%٣٣,٢٥	%٣٣,٢٥	سكون العالمية القابضة
تقديم خدمات تعليمية رائدة	الإمارات العربية المتحدة	%٢١,٦٧	-	تعليم القابضة ش.م.خ (مدارس ش.م.خ سابقاً)
خدمات المستشفيات والرعاية الصحية	المملكة العربية السعودية	%١٣,١٣	-	المركز الطبي العالمي
تقديم خدمات تعليمية رائدة فيما بعد التعليم الثانوي	الإمارات العربية المتحدة	%٣٥	%٣٥	جامعة أبوظبي القابضة ذ.م.م

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 والمطلوبات المالية الأخرى 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.

٢-٢ أسس توحيد البيانات المالية

تتألف البيانات المالية الموحدة من البيانات المالية الخاصة بالشركة والشركات التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. 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



٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٢ أسس توحيد البيانات المالية

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 المسيطر، 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، كمعاملة 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.

٢-٣ 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 بالحصة 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 سداده 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.



٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أ) دمج الأعمال والشهرة التجارية (تتمة)

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 مماثلة لتلك اللازمة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة. يتم احتساب استثمارات المجموعة في شركاتها الشقيقة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

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.



٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(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.

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.



٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

د) قياس القيمة العادلة (تتمة)

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.

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

تعمل المجموعة في مجال تقديم خدمات الرعاية الصحية والتعليم. 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 المتعلقة بإعادة تأهيل المرضى الداخليين بمرور الوقت على أساس القسط الثابت، مما يعكس حقيقة أن العميل يتلقى ويستهلك في نفس الوقت الفوائد من هذه الخدمات المقدمة له. يتم تثبيت جميع خدمات الرعاية الصحية الأخرى في الوقت الذي يتم فيه تقديم الخدمات.



٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(د) قياس القيمة العادلة (تتمة)

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.

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 ب درهم 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.



٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ز) العملات الأجنبية (تتمة)

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.

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 للبند (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 لبند 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 لبند 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 الدرهم 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 المتعلق 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.



٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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 تشتمل 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 والتصليح الأخرى ضمن الأرباح أو الخسائر عند حدوثها.

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

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

يتم التوقف عن تثبيت بند الممتلكات والمعدات وأي جزء جوهرى 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 موجودات (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 موجودات.

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

ي) عقود الإيجار

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)

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 والمكاتب	٣ إلى ١٠ سنوات
الأراضي	٤٥ سنة
السيارات	٣ سنوات

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 مدفوعات عقد الإيجار مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة جوهرياً) ناقصاً أية حوافز إيجار مدينة ودفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على المؤشر أو المعدل، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتشمل مدفوعات 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 مدفوعات 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 لمدفوعات 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 مدفوعات 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 مدفوعات عقد الإيجار (مثل التغييرات في المدفوعات المستقبلية الناتجة عن تغيير في مؤشر أو معدل مستخدم لتحديد مدفوعات الإيجار هذه) أو تغيير في تقييم خيار شراء 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 مدفوعات عقد الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.



٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

(ي) عقود الإيجار (تتمة)

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 الجوهري 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.

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 وغير المتداولة 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. ويقاس 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 سداًه، 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 والدائنين الآخرين 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.



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 للتكاليف 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 للتحويل 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 كبند 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.



٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ف) موجودات غير ملموسة

وتكون تكلفة الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها في دمج أعمال هي قيمتها العادلة بتاريخ الاستحواذ. ولاحقاً للتثبيت الأولي، يتم إدراج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة ناقصاً أي إطفاء متراكم وأي خسائر متراكمة للانخفاض في القيمة.

إن الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة يتم إطفائها على مدى العمر الاقتصادي المقدر للاستخدام وتقييمها بخصوص الانخفاض في القيمة عندما يوجد مؤشر بأن بند الموجودات غير الملموس قد انخفضت قيمته. يتم مراجعة فترة وطريقة الإطفاء بخصوص الموجودات غير الملموسة ذات أعمار استخدام محددة على الأقل في نهاية كل فترة تقارير مالية. إن التغيرات في أعمار الاستخدام المتوقعة أو النموذج المتوقع للاستهلاك للمزايا الاقتصادية المستقبلية المتضمنة في بند الموجودات يتم مراعاتها لتغيير فترة وطريقة الإطفاء، بالشكل الملائم، وتعامل على أنها تغيرات في التقديرات المحاسبية. يتم تثبيت مصروف الإطفاء للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار المحددة في بيان الأرباح أو الخسائر ضمن بند المصاريف بما يتماشى مع وظيفة الموجودات غير الملموسة.

إن الموجودات غير الملموسة للمجموعة ذات الأعمار المحددة والمستحوذ عليها من خلال عمليات دمج الأعمال تتعلق باتفاقية مطفأة على مدار عمرها الاقتصادي المقدر للاستخدام في ٣٠ عامًا واسم العلامة التجارية المطفأة على مدار عمرها الاقتصادي المقدر للاستخدام في ١٠ سنوات (يرجى الاطلاع على الإيضاح ١٠ للمزيد من التفاصيل).

إن الموجودات غير الملموسة ذات الأعمار غير المحددة لا يتم إطفائها بل يجري اختبارها سنوياً بخصوص الانخفاض في القيمة إما بصورة فردية أو على مستوى الوحدة المنتجة للنقد. وتتم مراجعة تقييم أعمار الاستخدام غير المحددة سنوياً لتحديد ما إذا كان عمر الاستخدام غير المحدد يظل مدعوماً. وفي حالة ما إذا كان غير مدعوم، يتم تغيير عمر الاستخدام من غير محدد إلى محدد بشكلٍ مستقبلي.

يتم التوقف عن تثبيت بند الموجودات غير الملموسة 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 تنتج عن التوقف عن تثبيت بند الموجودات كبند موجودات (تحتسب على أنها الفرق ما بين صافي عوائد الاستبعاد والمبلغ المدرج لبند الموجودات) تدرج ضمن بيان الأرباح أو الخسائر.

ص) الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط

التثبيت الأولي والقياس اللاحق

تستخدم المجموعة أدوات مالية مشتقة، مثل مقايضات أسعار الفائدة، للتحوط من مخاطر العملات الأجنبية لديها. يتم تثبيت هذه الأدوات المالية المشتقة في البداية بالقيمة العادلة بتاريخ إبرام عقد المشتق ويعاد قياسها لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم إدراج المشتقات كموجودات مالية عندما تكون القيمة العادلة موجبة ومطلوبات مالية عندما تكون القيمة العادلة سالبة.

لغرض محاسبة التحوط، يتم تصنيف التحوطات كتحوطات التدفقات النقدية عند تعرض التحوط للتغيرات في التدفقات النقدية التي تعود إلى مخاطر خاصة مرتبطة ببند موجودات أو بند مطلوبات مثبت أو معاملة متوقعة مرجحة أو مخاطر عملة أجنبية في التزام مؤكد غير مثبت.

عند بدء علاقة التحوط، تقوم المجموعة بشكل رسمي بتصنيف وتوثيق علاقة التحوط التي ترغب المجموعة بتطبيق محاسبة التحوط عليها وأهداف واستراتيجيات إدارة المخاطر لإجراء عملية التحوط .



٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

ص) الأدوات المالية المشتقة ومحاسبة التحوط (تتمة)

التثبيت الأولي والقياس اللاحق (تتمة)

تشتمل الوثائق على تحديد أداة التحوط والبند المتحوط بشأنه وطبيعة المخاطر المتحوط بشأنها وكيف ستقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت علاقة التحوط تستوفي متطلبات فعالية التحوط (بما في ذلك تحليل مصادر فعالية التحوط وكيفية تحديد معدل التحوط). تؤهل علاقة التحوط لمحاسبة التحوط إذا كانت تستوفي جميع متطلبات الفعالية التالية:

- ◀ هناك "علاقة اقتصادية" بين البند المتحوط بشأنه وأداة التحوط.
- ◀ إن تأثير مخاطر الائتمان لا "يسيطر على تغيرات القيمة" التي تنتج عن العلاقة الاقتصادية هذه.
- ◀ إن معدل التحوط لعلاقة التحوط هو نفسه الناتج عن كمية البند المتحوط بشأنه الذي تتحوط المجموعة بشأنه فعلياً وكمية أداة التحوط التي تستخدمها المجموعة فعلياً لتحوط هذه الكمية من البند المتحوط بشأنه.

إن التحوطات التي تفي بجميع معايير التأهل لمحاسبة التحوط يتم معالجتها محاسبياً كما يلي:

تحوطات التدفقات النقدية

إن الجزء الفعال من الربح أو الخسارة الناتج عن أداة التحوط يتم تثبيته في بنود الدخل الشامل الأخرى ضمن احتياطي تحوطات التدفقات النقدية، بينما يتم تثبيت الجزء غير الفعال فوراً في بيان الأرباح أو الخسائر. ويتم تعديل احتياطي تحوطات التدفقات النقدية إلى الأرباح أو الخسائر التراكمية على أداة التحوط والتغير التراكمي في القيمة العادلة للبند المتحوط بشأنه، أيهما أقل.

تستخدم المجموعة عقود مقايضة أسعار الفائدة كتحوط من تعرضها لمخاطر أسعار الفائدة فيما يتعلق بتمويل بنكي تترتب عليه فائدة متغيرة. يتم تثبيت الجزء غير الفعال، إن وجد، والمتعلق بعقود مقايضة أسعار الفائدة كمصروف.

إن المبالغ المترakمة في بنود الدخل الشامل الأخرى يتم معالجتها محاسبياً، على حسب طبيعة المعاملة المعنية المتحوط بشأنها. إذا نتج عن المعاملة المتحوط بشأنها لاحقاً تثبيت بند غير مالي، يتم حذف المبلغ المترakم في حقوق الملكية من العنصر المنفصل لحقوق الملكية ويتم تضمينه في التكلفة المبدئية أو المبلغ المدرج الآخر لبند الموجودات أو بند المطلوبات المتحوط بشأنه. ولا يعتبر ذلك تعديلاً من نوع إعادة التصنيف ولن يتم تثبيته ضمن بنود الدخل الشامل الأخرى للفترة. وينطبق ذلك أيضاً عندما تصبح المعاملة المتوقعة المتحوط بشأنها لبند موجودات غير مالية أو بند مطلوبات غير مالية فيما بعد التزاماً مؤكداً تنطبق عليها محاسبة التحوط بالقيمة العادلة.

بالنسبة لأي تحوطات تدفقات نقدية أخرى، يُعاد تصنيف المبلغ المترakم في بنود الدخل الشامل الأخرى إلى بيان الأرباح أو الخسائر كتعديل إعادة تصنيف في نفس الفترة أو الفترات التي تؤثر خلالها التدفقات النقدية المتحوط بشأنها على الأرباح أو الخسائر. وفي حالة توقف محاسبة تحوط التدفقات النقدية، يجب أن يظل المبلغ المترakم في بنود الدخل الشامل الأخرى في بنود الدخل الشامل الأخرى المترakمة إذا كانت التدفقات النقدية المستقبلية المتحوط بشأنها لا تزال متوقعة الحدوث. وإلا سيتم إعادة تصنيف المبلغ فوراً إلى الأرباح أو الخسائر كتعديل إعادة تصنيف. وبعد التوقف، في حالة حدوث تدفقات نقدية متحوط بشأنها، فإن أي مبلغ متبقي في بنود الدخل الشامل المترakمة يجب معالجته محاسبياً على حسب طبيعة المعاملة المعنية كما هو موضح أعلاه.



٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤ التغييرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

قامت المجموعة لأول مرة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات، والتي تسري للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١. لم تقم المجموعة بتطبيق أي معيار أو تفسير أو تعديل آخر تم إصداره ولكنه لم يصبح ساري المفعول بعد.

إعادة تشكيل المقارنة المعيارية لسعر الفائدة - المرحلة ٢: التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٤ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦

توفر التعديلات إعفاءات مؤقتة تعالج التأثيرات على التقارير المالية عند استبدال سعر الفائدة بين البنوك (إيبور) بمعدل فائدة بديل خالٍ من المخاطر تقريباً. تتضمن التعديلات الاستثناءات التالية التي تسمح بها المعايير:

- استثناء يتطلب التعامل مع التغييرات التعاقدية، أو التغييرات في التدفقات النقدية المطلوبة من قبل إعادة التشكيل على أنها تغييرات في سعر الفائدة المتغير، بما يساوي الحركة في أسعار الفائدة في السوق
- السماح بالتغييرات المطلوب إجراؤها بموجب إعادة تشكيل المقارنة المعيارية لسعر الفائدة بين البنوك على تعيينات التحوط ووثائق التحوط دون إيقاف علاقة التحوط.
- توفير إعفاء مؤقت للمنشآت من الالتزام بالمتطلبات التي يمكن تحديدها بشكل منفصل عندما يتم تعيين أداة معدل الفائدة الخالي من المخاطر كتحوط لمكون المخاطر

ليس لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة. تعزمت المجموعة استخدام الاستثناءات في الفترات المستقبلية إذا أصبحت قابلة للتطبيق.

خصومات الإيجار المتعلقة بجائحة كورونا (كوفيد-١٩) بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١ التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦

بتاريخ ٢٨ مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس المعايير المحاسبية الدولية تعديلاً على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار - خصومات الإيجار المتعلقة بجائحة كورونا (كوفيد-١٩). توفر التعديلات استثناءً للمستأجرين من تطبيق إرشادات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ بشأن تعديل عقد الإيجار عند احتساب خصومات الإيجار الناشئة كنتيجة مباشرة لجائحة كورونا (كوفيد-١٩). وفي إطار الاستثناءات التي يسمح بها المعيار، يجوز للمستأجر اختيار عدم تقييم خصومات الإيجار المتعلقة بجائحة كورونا (كوفيد-١٩) المقدمة من المؤجر باعتبارها تعديل على عقد الإيجار. يقوم المستأجر الذي يختار ذلك باحتساب أي تغيير في دفعات الإيجار نتيجة لخصومات الإيجار المتعلقة بجائحة كورونا (كوفيد-١٩) بنفس الطريقة التي كان سيقوم بها لاحتساب التغيير وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦، إذا لم يكن التغيير ذاته يمثل تعديل على عقد الإيجار.

كان من المقرر تطبيق التعديل حتى تاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢١، ولكن مع استمرار تأثير جائحة كوفيد-١٩، قام مجلس المعايير المحاسبية الدولية بتمديد فترة تطبيق الاستثناءات حتى تاريخ ٣٠ يونيو ٢٠٢٢. يطبق التعديل على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ أبريل ٢٠٢١. ومع ذلك، لم تتلق المجموعة خصومات الإيجار فيما يتعلق بفيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩)، ولكنها تخطط لتطبيق الاستثناءات إذا أصبحت قابلة للتطبيق خلال الفترة المسموح بها من التطبيق.

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 مباني 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 بمحاسبة هذه العقود كعقود إيجار تشغيلية.

النفوذ الجوهري على شركة شقيقة

قبل استبعاد شركتها الشقيقة في السنة الحالية، استنتجت المجموعة أن لديها نفوذ جوهري على المركز الطبي العالمي، على الرغم من أنها احتفظت بحصة أقل من ٢٠٪ في حقوق التصويت في الشركة. تحتفظ المجموعة بحصة ملكية بنسبة ١٣,١٣٪ 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.

تحديد فترة الإيجار للعقود التي تتضمن خيارات التجديد والإنهاء - المجموعة كمستأجر

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، بالإضافة إلى أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول تنفيذه، أو أي فترات يشملها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد بشكل معقول عدم حدوث ذلك.

إن المجموعة لديها عقود إيجار تتضمن خيارات التمديد والإنهاء. تطبق المجموعة الأحكام عند تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول أن تقوم بممارسة أو عدم ممارسة خيار تجديد أو إنهاء عقد الإيجار. وهذا يعني، أنه يراعي كافة العوامل ذات العلاقة والتي تؤدي لوجود حافز اقتصادي له لتنفيذ إما تجديد أو إنهاء العقد. بعد تاريخ البدء، تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث أو تغير جوهري في الظروف الخاضعة لسيطرته والذي يؤثر على قدرته على ممارسة أو عدم ممارسة خيار التجديد أو الإنهاء (على سبيل المثال، إجراء تحسينات جوهرياً على المباني المستأجرة أو إجراء تعديل جوهري على بند الموجودات المستأجر).

قامت المجموعة بتضمين فترات التجديد كجزء من فترة الإيجار لعقود إيجار البناية والمكاتب التي لها فترة متبقية أقصر وغير قابلة للإلغاء (أي، سنة واحدة). تقوم المجموعة عادةً بممارسة خيار تجديد عقود الإيجار هذه نظراً لأنه سيكون هناك تأثير سلبي جوهري على الأعمال إذا لم يتوفر بند موجودات بديل مع تحمل تكاليف جوهرياً. إن فترات التجديد لعقود إيجار قطعة الأرض والمباني ذات الفترات الأطول المتبقية غير القابلة للإلغاء (أي من ٧ إلى ٤٠ سنة من تاريخ التقرير المالي) لم يتم تضمينها كجزء من فترات الإيجار نظراً لأنها من غير المؤكد أن يتم ممارستها بشكل معقول.

التقديرات والافتراضات

إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة بتاريخ إعداد البيانات المالية، التي تشكل مخاطر جوهرياً في التسبب بتعدلات جوهرياً 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 التغيرات في السوق أو الظروف التي تنتج خارج سيطرة المجموعة. تنعكس تلك التغيرات في الافتراضات عند حدوثها.



٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية (تمة)

التقديرات والافتراضات (تمة)

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 للتخصيص 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).

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للرسوم المستحقة

تستخدم المجموعة جدول مخصصات لحساب خسائر الائتمان المتوقعة للرسوم المستحقة. تستند معدلات المخصصات إلى عدد أيام التأخر عن السداد لمجموعات مختلفة من العملاء التي لها أنماط خسائر مماثلة.

يستند جدول المخصصات في البداية إلى معدلات التعثر السابقة الملحوظة للمجموعة. ستقوم المجموعة بمعايرة الجدول لتعديل تجربة خسائر الائتمان السابقة بناءً على معلومات مستقبلية. على سبيل المثال، إذا كان من المتوقع أن تتدهور الظروف الاقتصادية المتوقعة خلال العام المقبل، مما قد يؤدي إلى زيادة عدد حالات التعثر، يتم تعديل معدلات التعثر السابقة. في تاريخ كل تقرير، يتم تحديث معدلات التعثر السابقة الملحوظة ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

إن تقييم الترابط بين معدلات التعثر السابقة الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة هو تقدير جوهري. إن قيمة خسائر الائتمان المتوقعة حساسة للتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. قد لا تكون الخبرة السابقة لخسائر الائتمان الخاصة بالمجموعة والتنبؤ بالظروف الاقتصادية أيضاً دليلاً على التعثر الفعلي للعميل في المستقبل. إن المعلومات المتعلقة بخسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية للمجموعة مبيّنة في الإيضاح ٢٥-٥٠.



أمانات القابضة ش.م.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤- الإيرادات

٤-١ معلومات الإيرادات والتكاليف المفصلة

ترتبط إيرادات التعليم بالخدمات المقدمة في دولة الإمارات العربية المتحدة بينما ترتبط إيرادات الرعاية الصحية بالخدمات المقدمة في الإمارات العربية المتحدة ومملكة البحرين والمملكة العربية السعودية.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١			القطاعات
المجموع ألف درهم	الرعاية الصحية ألف درهم	التعليم ألف درهم	
١٣٥,١٢٦		١٣٥,١٢٦	نوع البضائع أو الخدمات
١,٨٦٥	-	١,٨٦٥	الرسوم الدراسية، بعد خصم المنح الدراسية الممنوحة
٢٧٥,٨٨١	٢٧٥,٨٨١	-	الرسوم الإدارية ورسوم الخدمات الأخرى من الطلاب
			خدمات الرعاية الصحية والخدمات الطبية
٤١٢,٨٧٢	٢٧٥,٨٨١	١٣٦,٩٩١	إجمالي الإيرادات من عقود العملاء
٣٦٣,١٥٧	٢٢٦,٦٤٣	١٣٦,٥١٤	توقيت تثبيت الإيرادات
٤٩,٧١٥	٤٩,٢٣٨	٤٧٧	خدمات تم تحويلها بمرور الوقت
			خدمات تم تحويلها في وقت معين
٤١٢,٨٧٢	٢٧٥,٨٨١	١٣٦,٩٩١	إجمالي الإيرادات
(٢٢٣,٤٧٩)	(١٦٣,٧٤٥)	(٥٩,٧٣٤)	تكاليف مباشرة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠			القطاعات
المجموع ألف درهم	الرعاية الصحية ألف درهم	التعليم ألف درهم	
١٢٧,٨٣٣		١٢٧,٨٣٣	نوع البضائع أو الخدمات
٣,٠٨١	-	٣,٠٨١	الرسوم الدراسية، بعد خصم المنح الدراسية الممنوحة
٦٤٢	-	٦٤٢	رسوم السكن
١٢,٠٠٩	١٢,٠٠٩	-	الرسوم الإدارية ورسوم الخدمات الأخرى من الطلاب
			خدمات الرعاية الصحية والخدمات الطبية
١٤٣,٥٦٥	١٢,٠٠٩	١٣١,٥٥٦	إجمالي الإيرادات
١٣١,٣٨٠	-	١٣١,٣٨٠	توقيت تثبيت الإيرادات
١٢,١٨٥	١٢,٠٠٩	١٧٦	خدمات تم تحويلها بمرور الوقت
			خدمات تم تحويلها في وقت معين
١٤٣,٥٦٥	١٢,٠٠٩	١٣١,٥٥٦	إجمالي الإيرادات من عقود العملاء
(٨٠,٨٨٤)	(٢١,٢٥٠)	(٥٩,٦٣٤)	تكاليف مباشرة



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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤- الإيرادات (تتمة)

٤-٢ أرصدة العقود

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
١١,٩٩١	٨٥,٨٩٨	ذمم مدينة تجارية، صافي (إيضاح ١٣)
٢٧,١٢٩	٣٣,٨٤٣	مطلوبات العقود (انظر أدناه)

الذمم المدينة التجارية

إن الذمم المدينة التجارية لا تترتب عليها فوائد وتكون فترة استحقاقها عادةً من ٠ إلى ٩٠ يوماً من تاريخ الخدمة. وفي سنة ٢٠٢١، تم تثبيت مبلغ ٦,٩٣٩ ألف درهم كمخصص لخسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية (٢٠٢٠ - ٤,٠٨٨ ألف درهم).

مطلوبات العقود

تتألف مطلوبات العقود من الرسوم المحصلة مقدماً من الطلاب والإيرادات المؤجلة فيما يتعلق بالخدمات التعليمية والدفعات المقدمة المستلمة من المرضى والتي 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 خلال ٣٠ يوماً من تاريخ الفاتورة أو وفقاً لخطة سداد متفق عليها.

خدمات الرعاية الصحية

يتم استيفاء التزام الأداء لخدمات المرضى الداخليين في مركز كامبريدج للرعاية الطبية وإعادة التأهيل بمرور الوقت على أساس القسط الثابت، وذلك لأن العميل يتلقى ويستهلك في نفس الوقت الفوائد المقدمة له ويكون السداد مستحقاً بشكل عام بين ٠ و ٩٠ يوماً من تاريخ الفاتورة.

يتم استيفاء التزام أداء خدمات الرعاية الصحية الأخرى في وقتٍ معين عند تقديم الخدمة، ويستحق السداد عموماً من ٠ إلى ٩٠ يوماً من تاريخ الفاتورة.



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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٤ - الإيرادات (تتمة)

٤-٤ التكاليف المباشرة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٨,٣٢٦	١٢٦,٠٩٢	رواتب وتكلفة مرتبطة بالموظفين
١,٩٢٣	٣٩,٨٨٨	مواد استهلاكية طبية ومعدات وتكاليف أخرى ذات علاقة
١٥,١٤٩	١٨,١٠٠	حقوق الامتياز وترتيبات مشاركة الأرباح للخدمات الأكاديمية
١,٠٧٧	١٢,٦١٩	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٨)
١١,٢١٠	٧,١٨٥	عقود الإيجار (إيضاح ٩)
-	٥,٤٢٦	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٩)
٢,٠٣٢	٢,١١٨	مصاريف مرتبطة بالطلاب
١,١٦٧	١٢,٠٥١	تكاليف مباشرة أخرى
<u>٨٠,٨٨٤</u>	<u>٢٢٣,٤٧٩</u>	

٥ - المصاريف العمومية والبيعية والإدارية

تتضمن المصاريف العمومية والبيعية والإدارية بشكلٍ رئيسي ما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٤١,٧٦٤	٩١,٣٣١	الرواتب والمصاريف المتعلقة بالموظفين
٦,٩٠٩	١٠,١٨٥	التسويق والاتصالات
١١,٢٣١	٩,٥٠٨	استهلاك الممتلكات والمعدات (الإيضاح ٨)
٤,٥٠٠	٧,٨٦٤	إطفاء الموجودات غير الملموسة (الإيضاح ١٠)
٤,٠٨٨	٦,٩٣٩	مصاريف الخسائر الائتمانية (الإيضاح ١٣)
٤,٧٧٥	٦,١٣٣	الرسوم القانونية والمهنية
٧,٨٠٦	٥,٨٣٩	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٩)
١٠,٥١٢	٢,٩٥٧	مصاريف متعلقة بالمعاملات
٥,٣٠٨	٢,٩٤٨	مصاريف إدارة المحفظة
٢,٢٩٣	٦,٣٠١	مكافآت مجلس الإدارة
٤,٤١٨	١,٧١١	عقود الإيجار (إيضاح ٩)
<u>٣,٣٧٦</u>	<u>١٥٨</u>	أتعاب الإدارة



أمانات القابضة ش.م.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٦- الدخل التشغيلي الآخر

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم
٩٩٣	١,١٧٩
٨٣٠	٢,٢٢٩
<u>١,٨٢٣</u>	<u>٣,٤٠٨</u>

دخل توزيعات الأرباح من بند الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
دخل آخر

٧- دخل التمويل وتكاليف التمويل

٧-١ دخل التمويل

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم
٣٠,٨٦٠	٣٣,٤٤٨
٩,٤٩٨	٥,٤٢٩
٥١١	-
<u>٤٠,٨٦٩</u>	<u>٣٨,٨٧٧</u>

دخل عقود الإيجار التمويلي (إيضاح ٩)
دخل الودائع لأجل*
أخرى

* يتضمن الدخل من الودائع المتوافقة مع الشريعة الإسلامية بقيمة ٣,٩١٠ ألف درهم والدخل من الودائع غير المتوافقة مع الشريعة الإسلامية بقيمة ١,٥١٩ ألف درهم (٢٠٢٠ - ٦,٢٤٥ ألف درهم و ٣,٢٥٣ ألف درهم على التوالي).

٧-٢ تكاليف التمويل

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم
٣,٧٤٧	١٢,٠٣٩
٢٤١	٨١٧
-	٤٨٥
١,٣٣٤	٤,٨٥٦
<u>٥,٣٢٢</u>	<u>١٨,١٩٧</u>

تكاليف التمويل على التمويلات البنكية
تكاليف التمويل على السحب على المكشوف من البنوك
إطفاء رسوم ترتيبات القرض (إيضاح ١٨)
تكاليف التمويل على مطلوبات عقود الإيجار (إيضاح ٩)



أمانات القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٨- الممتلكات والمعدات

المجموع ألف درهم	الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ (١) ألف درهم	موجودات أخرى ألف درهم	الأثاث والتركيبات ألف درهم	المعدات الأكاديمية ألف درهم	المعدات الطبية ألف درهم	تحسينات على المباني المستأجرة ألف درهم	الأراضي المباني (أ) ألف درهم	التكلفة: في ١ يناير ٢٠٢٠ إضافات مشتوبات
١٥٢,٧٨٥	-	٩,١٧٣	٣,٠٧٦	٦,٨٣٣	٥,١٤١	٧,١٣٥	١٢١,٤٢٧	في ١ يناير ٢٠٢٠
٦,٢٩١	-	٨٠٢	١٨٣	٩٠٤	٤,٠٢٠	٢٠٨	١٧٤	إضافات
(٢,٣٧٠)	-	-	-	-	-	(٢,٣٧٠)	-	مشتوبات
١٥٦,٧٠٦	-	٩,٩٧٥	٣,٢٥٩	٧,٧٣٧	٩,١٦١	٤,٩٧٣	١٢١,٦٠١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٧١,٣٢٦	٦٩٩	٢,٤١٥	١,٦٨٢	٨٧٩	٣,٩٤٩	٨,٥٨٦	٥٣,١١٦	إضافات
١٢٥,٨٦٥	٢١٣	١٢,٢٤٤	٧,٢٦٤	-	٣٣,١٤٩	٧٢,٩٩٥	-	استحواذ على شركة تابعة (إيضاح ١٠)
(٢,٦٥٧)	-	(٥٠٧)	(٤٥٨)	-	(١,٦٩٢)	-	-	استعدادات
-	(٣٧٧)	٧	٥١	-	٢٠٧	١١٢	-	تحويلات
٣٥١,٢٤٠	٥٣٥	٢٤,١٣٤	١١,٧٩٩	٨,٦١٦	٤٤,٧٧٤	٨٦,٦٦٦	١٧٤,٧١٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١٧,٨٥٢	-	٣,٦٢١	١,٢٦٠	٤,٢٧١	٤٢٤	٣,٧٣٧	٤,٥٣٩	الإستهلاك المتراكم:
١٢,٣٠٨	-	٢,٦٩١	٤٨٠	٩١٨	١,٠٧٥	١,٠٥٢	٦,٠٩٢	في ١ يناير ٢٠٢٠
(١,٧٥٦)	-	-	-	-	-	(١,٧٥٦)	-	للسنة (٢)
٢٨,٤٠٤	-	٦,٣١٢	١,٧٤٠	٥,١٨٩	١,٤٩٩	٣,٠٣٣	١٠,٦٣١	المشتوبات
٥٢,٥١٨	-	٦,١٦٠	٤,٩٢٩	٨٧٩	١٨,٤٨٢	٢٢,٩٤٧	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢٢,١٢٧	-	٢,٤٧٩	١,١٢٢	-	٥,٥٠٨	٥,٤٠٨	٦,٧٣١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(٢,٦١٥)	-	(٥٠٤)	(٤٣٥)	-	(١,٦٧٦)	-	-	استحواذ على شركة تابعة (إيضاح ١٠)
١٠٠,٤٣٤	-	١٤,٤٤٧	٧,٣٥٦	٦,٠٦٨	٢٣,٨١٣	٣١,٣٨٨	١٧,٣٦٢	للسنة (٢)
٢٥٠,٨٠٦	٥٣٥	٩,٦٨٧	٤,٤٤٢	٢,٥٤٨	٢٠,٩٦١	٥٥,٢٧٨	١٥٧,٣٥٥	الإستعدادات
١٢٨,٣٠٢	-	٣,٦٦٣	١,٥١٩	٢,٥٤٨	٧,٦٦٢	١,٩٤٠	١١٠,٩٧٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

صافي القيمة المدرجة:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠



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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٨- الممتلكات والمعدات (تتمة)

(١) تتألف قطعة الأرض والمباني مما يلي:

- بناء تم تشييده على أرض مستأجرة لفترة طويلة الأجل في البحرين بقيمة دفترية ١٠٥,٠٠٣ ألف درهم (٢٠٢٠ - ١١٠,٩٧٠ ألف درهم).
- خلال السنة، أبرمت المجموعة اتفاقية بيع وشراء للاستحواذ على قطعة أرض مستشفى أبو ظبي ومباني مركز كامبريدج للرعاية الطبية وإعادة التأهيل ذ.م.م والتي تم تأجيرها سابقاً، وهي شركة تابعة للمجموعة، مقابل مبلغ إجمالي ٥٣ مليون درهم. تم تخصيص قيمة الاستحواذ لقطعة الأرض والمباني بمبلغ ٧,١ مليون درهم ومبلغ ٤٥,٩ مليون درهم على التوالي، وفقاً لتقييم تم إجراؤه بواسطة مُثمن طرف ثالث مستقل ومعتمد.

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

٢٠٢٠	٢٠٢١
ألف درهم	ألف درهم
١,٠٧٧	١٢,٦١٩
١١,٢٣١	٩,٥٠٨
<u>١٢,٣٠٨</u>	<u>٢٢,١٢٧</u>

تكاليف مباشرة (إيضاح ٤-٤)
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٥)

٩- عقود الإيجار

٩-١ المجموعة كمستأجر

إن المجموعة لديها عقود إيجار للأراضي والمباني والمكاتب والسيارات. 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 للوحدات السكنية والمكاتب ذات فترات إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل وعقود إيجار للمعدات المكتبية بقيمة منخفضة. تطبق المجموعة استثناءات تثبيت "عقود الإيجار قصيرة الأجل" و"عقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة" على هذه العقود.



أمانات القابضة ش.م.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٩- عقود الإيجار (تتمة)

٩-١ المجموعة كمستأجر (تتمة)

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

المجموع ألف درهم	سيارات ألف درهم	عقارات ومباني ومكاتب ألف درهم	الأراضي ألف درهم	
٢٥,١٥١	-	٧,٢١٤	١٧,٩٣٧	كما في ١ يناير ٢٠٢٠
٤,٣٦١	-	٤,٣٦١	-	إضافات
(٧,٨٠٦)	-	(٧,٣٧٦)	(٤٣٠)	استهلاك
٢١,٧٠٦	-	٤,١٩٩	١٧,٥٠٧	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٦٥,٧٩٥	٣١٧	٦٥,٤٧٨	-	الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ١٠)
٥٩,٦٦٧	١٠٠	٥٩,٥٦٧	-	إضافات
(١٨,٠٧٥)	-	(١٨,٠٧٥)	-	التوقف عن التثبيت (١)
(١١,٢٦٥)	(١٨٩)	(١٠,٦٤٧)	(٤٢٩)	الاستهلاك
<u>١١٧,٨٢٨</u>	<u>٢٢٨</u>	<u>١٠٠,٥٢٢</u>	<u>١٧,٠٧٨</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

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

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	
٢١,٧٢٧	٢٢,٦٣١	كما في ١ يناير
-	٧١,٢٥٠	الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ١٠)
٤,٣٦١	٥٩,٦٦٧	إضافات
-	(١٩,٢٢٠)	التوقف عن التثبيت (١)
١,٣٣٤	٤,٨٥٦	ازدياد الفائدة (إيضاح ٧-٢)
(٤,٧٩١)	(١٤,٩٤٣)	دفعات
<u>٢٢,٦٣١</u>	<u>١٢٤,٢٤١</u>	كما في ٣١ ديسمبر
٢١٠	١٦,٧٨٨	متداولة
<u>٢٢,٤٢١</u>	<u>١٠٧,٤٥٣</u>	غير متداولة

(١) في ٩ سبتمبر ٢٠٢١، وبعد الاستحواذ على قطعة أرض المستشفى ومباني مركز كامبريدج للرعاية الطبية وإعادة التأهيل ذ.م.م. والتي تم تأجيرها سابقاً، تم التوقف عن تثبيت بند موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار.

وقد تم الإفصاح عن تحليل استحقاق مطلوبات عقود الإيجار في الإيضاح ٢٥-٥.



٩- عقود الإيجار (تتمة)

٩-١ المجموعة كمستأجر (تتمة)

فيما يلي المبالغ المدرجة في الأرباح أو الخسائر:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
-	٥,٤٢٦	مصاريف استهلاك موجودات حق الاستخدام - مباشرة (إيضاح ٤-٤)
٧,٨٠٦	٥,٨٣٩	مصاريف استهلاك موجودات حق الاستخدام - غير مباشرة (إيضاح ٥)
١,٣٣٤	٤,٨٥٦	مصاريف الفوائد على مطلوبات عقود الإيجار (إيضاح ٧-٢)
١١,٢١٠	٧,١٨٥	المصاريف المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل - المباشرة (إيضاح ٤-٤)
٤,٤١٨	١,٧١١	المصاريف المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل - غير المباشرة (إيضاح ٥)
<u>٢٤,٧٦٨</u>	<u>٢٥,٠١٧</u>	إجمالي المبلغ المثبت ضمن الأرباح أو الخسائر

إن المجموعة لديها إجمالي تدفقات نقدية خارجة لعقود الإيجار بمبلغ ١٤,٩٤٣ ألف درهم في سنة ٢٠٢١ (٢٠٢٠ - ٤,٧٩١ ألف درهم)، ولدى الشركة إضافات غير نقدية لموجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار بمبلغ ٥٩,٦٦٧ ألف درهم (٢٠٢٠ - ٤,٣٦١ ألف درهم). ليس هناك عقود إيجار لم تبدأ بعد في تاريخ المحاسبة.

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

تتضمن عقود الإيجار التي أبرمتها المجموعة خيارات التمديد والفسخ، والتي تمت مناقشتها بشكل أوسع ضمن الإيضاح ٣.

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. قامت المجموعة بمعالجة هذه المعاملة محاسبياً 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 المخصومة 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 ابتداءً من سنة ٢٠٢٤ ولمدة ١٨ شهراً.

خلال السنة، قامت المجموعة بمنح مبلغ ٠,٣ مليون درهم (٢٠٢٠ - ٢٢,٦ مليون درهم) كتمويل إضافي للمستأجر وذلك لتوسيع بند الموجودات المؤجر والتي يصل مجموعها إلى مبلغ ٣٢,٩ مليون درهم (٢٠٢٠ - ٣٢,٦ مليون درهم)، من إجمالي حد التمويل التعاقدية البالغ ٤٥ مليون درهم ووفقاً لاتفاقية الإيجار الأصلية. ليس لدى الإدارة حالياً علم بأي نية من قبل المستأجر لتوسيع بند الموجودات المؤجر في المستقبل المنظور.



٩- عقود الإيجار (تتمة)

٢-٩ المجموعة كمؤجر (تتمة)

في سنة ٢٠٢٠، وافقت الشركة على طلب المستأجر حول إعادة جدولة مدفوعات الإيجار اعتبارًا من ٢٦ ديسمبر ٢٠٢٠ دون إجراء أي تغييرات على مدة الإيجار ومعدل الفائدة الفعلي وعلى صافي القيمة الحالية لدفعات الإيجار التعاقدية المستقبلية في التاريخ الفعلي لإعادة الجدولة. وبناءً عليه، اتفق الطرفان على تأجيل الدفعات التي كانت مستحقة في كل من ديسمبر ٢٠٢٠ ويونيو ٢٠٢١، حيث تم استئناف دفعات الإيجار اعتبارًا من سبتمبر ٢٠٢١. تم التوقيع على الاتفاقية المعدلة، بما في ذلك جدول السداد المعدل، من قبل الأطراف خلال السنة الحالية. وفقًا لشروط الاتفاقية المعدلة، يتم تأمين الذم المدينة لعقد الإيجار مقابل ضمانات مؤسسية وفردية لمساهمي المستأجر والمساهمين النهائيين بالإضافة إلى رهن ما نسبته ٢٥,١٪ من أسهم المستأجر.

بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، قامت المجموعة بإجراء تقييم للخسائر الائتمانية المتوقعة عن ذم الإيجار المدينة الخاصة بها وخلصت إلى أنه لا يلزم تثبيت مخصص آخر لخسائر الائتمان (٢٠٢٠ - ٢,٦٦٠ ألف درهم) (راجع الإيضاح رقم ٢٥).

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٦٥,٢٢٣	٤٠٢,٦٦٢	في ١ يناير
٢٢,٦٣٣	٣٠٢	التمويل الإضافي بهدف توسيع بند الموجودات المؤجر
(١٣,٣٩٤)	(١٥,٥٩٤)	دفعات عقود الإيجار المستلمة
٣٠,٨٦٠	٣٣,٤٤٨	دخل عقود الإيجار التمويلي (إيضاح ٧-١)
(٢,٦٦٠)	-	مخصص خسارة الائتمان
<u>٤٠٢,٦٦٢</u>	<u>٤٢٠,٨١٨</u>	في ٣١ ديسمبر

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

إجمالي الاستثمار في الذم المدينة عن عقود الإيجار التمويلي

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٢,٠١٥	٤٢,٣٦٧	أقل من سنة واحدة
١٦٥,٠٢٤	٢٠٤,٧٠٦	بين سنة إلى خمس سنوات
٧٤٨,٥٣٣	٦٧٢,٨١٦	أكثر من خمس سنوات
٩٣٥,٥٧٢	٩١٩,٨٨٩	دخل التمويل غير المحقق
(٥٣٠,٢٥٠)	(٤٩٦,٤١١)	مخصص خسارة الائتمان
(٢,٦٦٠)	(٢,٦٦٠)	
<u>٤٠٢,٦٦٢</u>	<u>٤٢٠,٨١٨</u>	صافي الاستثمار في الذم المدينة عن عقود الإيجار التمويلي



أمانات القابضة ش.م.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٩- عقود الإيجار (تتمة)

٩-٢ المجموعة كمؤجر (تتمة)

صافي الاستثمار في الذمم المدينة عن عقود الإيجار التمويلي

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
١٨,١٣٣	٣٧,٩٨٦	أقل من سنة واحدة
١٢٨,٦٤٧	١٥٤,٧٥٢	بين سنة إلى خمس سنوات
٢٥٥,٨٨٢	٢٢٨,٠٨٠	أكثر من خمس سنوات
<u>٤٠٢,٦٦٢</u>	<u>٤٢٠,٨١٨</u>	
١٨,١٣٣	٣٧,٩٨٦	متداولة
<u>٣٨٤,٥٢٩</u>	<u>٣٨٢,٨٣٢</u>	غير متداولة



أمانات القابضة ش.م.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٠ - دمج الأعمال

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

المجموع ألف درهم	الاسم التجاري ذو العمر المقدر المحدد (٣) ألف درهم	الاتفاقيات ذات العمر المقدر غير المحدد (٣) ألف درهم	الاتفاقيات ذات العمر المقدر المحدد (١) ألف درهم	الشهرة التجارية ألف درهم	التكلفة:
٤٩٢,٠٨٢	-	-	١٣٣,٣٠٠	٣٥٨,٧٨٢	في ١ يناير ٢٠٢٠
٤٩٢,٠٨٢	-	-	١٣٣,٣٠٠	٣٥٨,٧٨٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٧٥٧,٠٣١	٣٩,٦٦٨	٥٦٠,٨٦٧	-	١٥٦,٤٩٦	الاستحواذ على شركة تابعة (٣)
١,٢٤٩,١١٣	٣٩,٦٦٨	٥٦٠,٨٦٧	١٣٣,٣٠٠	٥١٥,٢٧٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٦,٢٣٣	-	-	٦,٢٣٣	-	الإطفاء وانخفاض القيمة: في ١ يناير ٢٠٢٠
٤,٥٠٠	-	-	٤,٥٠٠	-	الإطفاء (الإيضاح ٥)
١٠,٧٣٣	-	-	١٠,٧٣٣	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٧,٨٦٤	٣,٣٦٤	-	٤,٥٠٠	-	الإطفاء (الإيضاح ٥)
١٩,٩٦١	-	-	-	١٩,٩٦١	انخفاض القيمة (٤)
٣٨,٥٥٨	٣,٣٦٤	-	١٥,٢٣٣	١٩,٩٦١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
١,٢١٠,٥٥٥	٣٦,٣٠٤	٥٦٠,٨٦٧	١١٨,٠٦٧	٤٩٥,٣١٧	القيمة الدفترية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٤٨١,٣٤٩	-	-	١٢٢,٥٦٧	٣٥٨,٧٨٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	
٢٧٦,٧٧٠	٢٧٦,٧٧٠	جامعة مدلسكس (١)
٨٢,٠١٢	٦٢,٠٥١	المستشفى الملكي للنساء والأطفال (٢)
-	١٥٦,٤٩٦	مركز كامبريدج للرعاية الطبية وإعادة التأهيل (٣)
٣٥٨,٧٨٢	٤٩٥,٣١٧	

(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 ٢٠٢١

١٠ - دمج الأعمال (تتمة)

قياس القيمة العادلة

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 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.

(٢) المستشفى الملكي للنساء والأطفال

في ١٦ أغسطس ٢٠١٨، استحوذت المجموعة على نسبة ٦٩,٢٤٪ من الأسهم وحقوق التصويت في شركة المستشفى الملكي للنساء والأطفال ("المستشفى الملكي للنساء والأطفال") نظير مبلغ نقدي إجمالي قدره ١٤٢,١٠٧ ألف درهم.

قياس القيمة العادلة

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.

(٣) مركز كامبريدج للرعاية الطبية وإعادة التأهيل

استحوذت المجموعة بتاريخ ٢٨ فبراير ٢٠٢١ على نسبة ١٠٠٪ من الأسهم المؤهلة للتصويت في مركز كامبريدج للرعاية الطبية وإعادة التأهيل، وهو شركة قابضة غير مدرجة يقع مقرها في قبرص لديها حصة ملكية بنسبة ١٠٠٪ في ثلاث شركات تابعة، هي: مركز كامبريدج للرعاية الطبية وإعادة التأهيل ذ.م.م، وهو مركز يقدم خدمات الرعاية الصحية في دولة الإمارات العربية المتحدة وشركة سي إم آر سي العربية السعودية، والتي تقدم خدمات الرعاية الصحية في المملكة العربية السعودية، وشركة تي في إم كيه اس ايه أكويزیشن ١ ليمتد، وهي شركة قابضة. يتم معالجة الاستحواذ محاسبياً باستخدام طريقة الاستحواذ المحاسبية. تتضمن البيانات المالية الموحدة نتائج مركز كامبريدج للرعاية الطبية وإعادة التأهيل لفترة عشرة أشهر من تاريخ الاستحواذ.

اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، أسهم مركز كامبريدج للرعاية الطبية وإعادة التأهيل بمبلغ ٢٤٥,٥٧٣ ألف درهم في الإيرادات ومبلغ ٦١,١١٤ ألف درهم في أرباح المجموعة. ولو أن الاستحواذ كان قد جرى في بداية السنة، لبلغت الإيرادات المساهم بها مبلغ ٢٩٢,٢٤٣ ألف درهم، وبلغت أرباح السنة المساهم بها مبلغ ٧٠,٣٣٥ ألف درهم (باستثناء تكاليف المعاملة ذات العلاقة).

تم تحميل تكاليف المعاملة البالغة ٢,٦٢٨ ألف درهم كمصروف في سنة ٢٠٢٠ وتم تضمينها في المصاريف الإدارية في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد للسنة المنتهية في ٢٠٢٠ وكجزء من التدفقات النقدية التشغيلية في بيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ٢٠٢٠.

المبلغ المحول

استحوذت المجموعة على مركز كامبريدج للرعاية الطبية وإعادة التأهيل مقابل مبلغ مبدئي قدره ٨٦٣,٩٥٣ ألف درهم بالإضافة إلى مبلغ مؤجل قدره ٧,٣٥٠ ألف درهم، ومنها قد تمت تسوية مبلغ ٢,٤٥٠ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (الإيضاح ٢١). خلال الربع الرابع من سنة ٢٠٢١، أعادت المجموعة قياس إجمالي المبلغ المطلوب دفعه للمساهمين السابقين في مركز كامبريدج للرعاية الطبية وإعادة التأهيل وفقاً لشروط اتفاقية البيع والشراء، وبناءً عليه، تم تحديد مبلغ إضافي قدره ١,٧٢١ ألف درهم ودفعه من قبل المجموعة.



١٠ - دمج الأعمال (تتمة)

(٣) مركز كامبريدج للرعاية الطبية وإعادة التأهيل (تتمة)

قياس القيمة العادلة

تم قياس القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات مركز كامبريدج للرعاية الطبية وإعادة التأهيل بصورة مؤقتة في تاريخ الاستحواذ. خلال الربع الرابع من سنة ٢٠٢١، 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 تم تحديد موجودات غير ملموسة قابلة للتحديد بشكل منفصل فيما يخص اتفاقية غير محددة تم إبرامها مع مزود خدمة التأمين بقيمة عادلة مقدرة بتاريخ الاستحواذ بمبلغ ٥٦٠,٨٦٧ ألف درهم وكذلك الاسم التجاري مع تاريخ الاستحواذ المقدر بقيمة عادلة تبلغ ٣٩,٦٦٨ ألف درهم وعمر استخدام مقدر من ١٠ سنوات. وبناءً عليه، تم خصم مبلغ ٦٠٠,٥٣٥ ألف درهم من المبلغ المدرج في البداية للشهرة، ما نتج عنه شهرة معاد إدراجها بمبلغ ١٥٦,٤٩٦ ألف درهم في تاريخ الاستحواذ، بما في ذلك المبلغ الإضافي، وتتألف من قيمة التعاون المشترك المتوقع أن ينتج عن الاستحواذ.

فيما يلي القيم العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد لمركز كامبريدج للرعاية الطبية وإعادة التأهيل كما في تاريخ الاستحواذ:

الموجودات	المطلوبات
ممتلكات ومعدات	دائنون وآخرون
موجودات حق الاستخدام	مطلوبات عقود الإيجار
نقدية	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
مخزون	
مدينون تجاريون وآخرون	
٧٣,٣٤٧	(٢٧,٢٩٠)
٦٥,٧٩٥	(٧١,٢٥٠)
١٠,٧٨٧	(١٠,٠٢٧)
٤,٣٢٩	
٧٠,٣٠٢	
<u>٢٢٤,٥٦٠</u>	
	مجموع صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة
	الشهرة والموجودات غير الملموسة الأخرى عند الاستحواذ
	مبلغ مؤجل
	مبلغ إضافي مدفوع
	مبلغ الشراء المحول
	تحليل التدفقات النقدية عند الاستحواذ:
	صافي النقد المستحوذ عليه من شركة تابعة (مشمول في التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية)
	النقد المدفوع
١٠,٧٨٧	
(٨٦٣,٩٥٣)	
<u>٨٦٣,٩٥٣</u>	
	صافي التدفقات النقدية عند الاستحواذ
<u>٨٥٣,١٦٦</u>	



١٠ - دمج الأعمال (تتمة)

(٤) 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 ٢٠٢١. تم تحديد المبلغ القابل للتحويل للوحدة المنتجة للنقد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ 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 ١٠,٣% (٢٠٢٠ - ١١,٠%). وإن معدل النمو المستخدم لاستقراء التدفقات النقدية للوحدة بعد فترة الخمس سنوات هو ٢,٥% (٢٠٢٠ - ٢,٠%). ونتيجةً للتحليل، توجد زيادة كافية ولم تقم الإدارة بتحديد أي انخفاض في قيمة الشهرة.

مركز كامبريدج للرعاية الطبية وإعادة التأهيل

أجرت الإدارة تقييماً للانخفاض في قيمة الشهرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. تم تحديد المبلغ القابل للتحويل للوحدة المنتجة للنقد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بمبلغ ٥٩ مليون درهم 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 ١١,٢% (٢٠٢٠ - ١٢,٣%). وإن معدل النمو المستخدم لاستقراء التدفقات النقدية للوحدة بعد فترة الخمس سنوات هو ٣% (٢٠٢٠ - ١%). نتيجةً لهذا التحليل، قامت الإدارة بتثبيت تكلفة انخفاض القيمة بقيمة ٢٠ مليون درهم في السنة الحالية مقابل الشهرة التي تعود بشكل رئيسي إلى قيود جائحة كوفيد-١٩ والتي أدت إلى حدوث تأخير كبير في فترة زيادة النشاط في المستشفى. يتم تسجيل تكلفة انخفاض القيمة ضمن المصاريف الإدارية في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

وقد أظهر حساب قيمة الاستخدام حساسيةً شديدة للافتراضات التالية:

مركز كامبريدج للرعاية الطبية وإعادة التأهيل

أجرت الإدارة تقييماً للانخفاض في قيمة الشهرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. تم تحديد المبلغ القابل للتحويل للوحدة المنتجة للنقد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ 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%. 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.

الإيرادات

مدلسكس اسوشيتيس منطقة حرة - ذ.م.م

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.



١٠ - دمج الأعمال (تتمة)

(٤) تقييم الانخفاض في قيمة الشهرة التجارية (تتمة)

الإيرادات (تتمة)

المستشفى الملكي للنساء والأطفال ذ.م.م

يتم تحديد الإيرادات في الأساس استناداً إلى عدد الاستشارات وعمليات الولادة والعمليات الجراحية في المستشفى. أخذت الإدارة في الاعتبار الزيادة في عدد الخدمات التي قدمتها منذ بدء العمليات في أبريل ٢٠١٩ بالإضافة إلى أبحاث السوق والتوقعات المستقبلية للقطاع في البحرين والتقديرات المطبقة بناءً على الطلب المتوقع على خدمات المستشفى، محلياً وإقليمياً. وإن النقص المعقول بنسبة ٥٪ في العدد المتوقع للاستشارات وعمليات الولادة والعمليات الجراحية قد ينتج عنه انخفاض إضافي في قيمة الشهرة بمبلغ ٢٤,٠٧٣ ألف درهم.

مركز كامبريدج للرعاية الطبية وإعادة التأهيل

يتم تحديد الإيرادات في الأساس استناداً إلى عدد المرضى الداخليين والخارجيين في المستشفيات. أخذت الإدارة في الاعتبار الزيادة في عدد المرضى في السنوات الثلاث الماضية والتقديرات المطبقة للمرضى المتوقعين في المستقبل والتوقعات المستقبلية للقطاع والتقديرات المطبقة بناءً على الطلب المتوقع على خدمات المستشفيات، في كل من الإمارات العربية المتحدة والمملكة العربية السعودية. وإن النقص المعقول بنسبة ٥٪ في عدد المرضى المتوقع لا يتوقع أن ينتج عنه أي انخفاض في قيمة الشهرة.

معدل الخصم

مدلسكس اسوشيتيس منطقة حرة - ذ.م.م والمستشفى الملكي للنساء والأطفال ذ.م.م ومركز كامبريدج للرعاية الطبية وإعادة التأهيل 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 بنسبة ٢٥٪ في معدل الخصم لا يتوقع أن ينتج عنه أي انخفاض في قيمة الشهرة التجارية المتعلقة بشركة مدلسكس اسوشيتيس منطقة حرة - ذ.م.م ومركز كامبريدج للرعاية الطبية وإعادة التأهيل وبانخفاض إضافي في القيمة بمبلغ ٥,٢٦١ ألف درهم للشهرة المتعلقة بالمستشفى الملكي للنساء والأطفال.

هوامش الأرباح قبل احتساب الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء

المستشفى الملكي للنساء والأطفال ذ.م.م

إن هوامش الأرباح قبل احتساب الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء تم تحديدها بشكل رئيسي بناءً على المعلومات المتوفرة حول المستشفيات التخصصية المماثلة في المنطقة. قامت الإدارة بمقارنة هوامش الأرباح قبل احتساب الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء على مدى ٥ سنوات من توقعات التدفقات النقدية مع المستشفيات الإقليمية المتميزة والمتخصصة بصحة المرأة، مع الأخذ في الاعتبار فترة زيادة النشاط في المستشفى. وإن النقص المعقول بنسبة ٥٪ في هوامش الأرباح قبل احتساب الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء المتوقع قد ينتج عنه انخفاض إضافي في قيمة الشهرة بمبلغ ٤,٢٣٨ ألف درهم.



أمانات القابضة ش.م.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١١ - الاستثمارات في الشركات الشقيقة

فيما يلي استثمارات المجموعة في الشركات الشقيقة في ٣١ ديسمبر:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
١٢٩,٤٧٤	١٢٩,١٧٠	شركة سكون العالمية القابضة (١)
١٨٤,١٧٤	-	تعليم القابضة ش.م.ع (٢)
٣٨١,٧٠٠	-	المركز الطبي العالمي (٣)
٣٧٤,٤٠٧	٣٧٦,٨٨٧	جامعة أبوظبي القابضة ذ.م.م (٤)
<u>١,٠٦٩,٧٥٥</u>	<u>٥٠٦,٠٥٧</u>	

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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١					
المجموع	جامعة أبوظبي	المركز الطبي العالمي	تعليم	سكون	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١,٠٦٩,٧٥٥	٣٧٤,٤٠٧	٣٨١,٧٠٠	١٨٤,١٧٤	١٢٩,٤٧٤	في ١ يناير ٢٠٢١
٥٧,٢٩٩	٤١,٣٢٧	١٠,٧٨٦	٥,٤٧٣	(٢٨٧)	الحصة من النتائج
(٤,٧٦٦)	(٣,٠٠٠)	(١,٢٦٦)	(٥٠٠)	-	إطفاء موجودات تخصيص سعر الشراء
٥٢,٥٣٣	٣٨,٣٢٧	٩,٥٢٠	٤,٩٧٣	(٢٨٧)	الحصة من النتائج في الأرباح أو الخسائر
(١٧)	-	-	-	(١٧)	الحصة من بنود الدخل الشامل الأخرى
(٢٢,٣٧٠)	(١٧,٥٠٠)	(٤,٨٧٠)	-	-	توزيعات الأرباح
(٥٧٥,٤٩٧)	-	(٣٨٦,٣٥٠)	(١٨٩,١٤٧)	-	تخفيض رأس المال (راجع أدناه)
(١٨,٣٤٧)	(١٨,٣٤٧)	-	-	-	الاستحواذ على حصص غير مسيطرة
<u>٥٠٦,٠٥٧</u>	<u>٣٧٦,٨٨٧</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>١٢٩,١٧٠</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١



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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١١ - الاستثمارات في الشركات الشقيقة (تتمة)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠					
المجموع	جامعة أبوظبي	المركز الطبي العالمي	تعليم	سكون	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
١,١٠٧,٧٧٤	٣٥٥,٤٠٧	٣٨٣,٢٨٦	١٨٦,٧٣٤	١٨٢,٣٤٧	في ١ يناير ٢٠٢٠
٢٨,٧١٣	٣٩,٧٠٤	٤,٤٠٤	١٠,٣١٦	(٢٥,٧١١)	الحصة من النتائج
(٦,٢٨٧)	(٣,٠٠٠)	(١,٧٨٧)	(١,٥٠٠)	-	إطفاء موجودات تخصيص
					سعر الشراء
٢٢,٤٢٦	٣٦,٧٠٤	٢,٦١٧	٨,٨١٦	(٢٥,٧١١)	الحصة من النتائج في
					الأرباح أو الخسائر
٦٣٣	-	٥٩٨	-	٣٥	الحصة من بنود الدخل
(٣٣,٨٨١)	(١٧,٧٠٤)	(٤,٨٠١)	(١١,٣٧٦)	-	الشامل الأخرى
(٢٧,١٩٧)	-	-	-	(٢٧,١٩٧)	توزيعات الأرباح
					تخفيض رأس المال (راجع أدناه)
١,٠٦٩,٧٥٥	٣٧٤,٤٠٧	٣٨١,٧٠٠	١٨٤,١٧٤	١٢٩,٤٧٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

تمتلك المجموعة حصة بنسبة ٣٣,٢٥٪ في شركة سكون العالمية القابضة، والتي تقوم بتقديم 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:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
١٧٣,٣٠٤	١٤٦,٠٥٦	الموجودات المتداولة
١٣٣,١٧٥	١٥٦,٤٠٣	الموجودات غير المتداولة
(٥٦,٨٩٩)	(٥٣,٤٨٧)	المطلوبات المتداولة
(٩,٤٣٨)	(٩,٧٤٣)	المطلوبات غير المتداولة
٢٤٠,١٤٢	٢٣٩,٢٢٩	حقوق الملكية
٧٩,٨٤٩	٧٩,٥٤٥	حصة المجموعة في صافي الموجودات بنسبة ٣٣,٢٥٪ (٢٠٢٠ - 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
١٢٩,٤٧٤	١٢٩,١٧٠	المبلغ المدرج لاستثمارات المجموعة



١١ - الاستثمارات في الشركات الشقيقة (تتمة)

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٨٥,٦٠٦	٨٣,٨٤٦	الإيرادات
(٧٧,٣٢٦)	(٨٦٢)	الأرباح وبنود الدخل الشامل الأخرى للسنة
<u>(٢٥,٧١١)</u>	<u>(٢٨٧)</u>	حصة المجموعة من إجمالي الخسارة الشاملة بنسبة ٣٣,٢٥% (٢٠٢٠ - ٣٣,٢٥%)

خلال سنة ٢٠٢٠، قامت شركة سكون العالمية القابضة بخفض رأس مالها بمقدار ١٧٠,١ مليون درهم دون تغيير في بنية ملكيتها، منه تم استخدام مبلغ ٨٤,٧ مليون درهم لاستيعاب الخسائر المتراكمة للشركة الشقيقة، أما بالنسبة للمبلغ المتبقي وهو ٨١,٧ مليون درهم، فقد تم إرجاعه إلى المساهمين. قامت المجموعة بتصنيف حصتها في عائد رأس المال بمبلغ ٢٧,١٩٧ ألف درهم ضمن المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة، ومنها مبلغ ١٩,٢٧٣ ألف درهم قد قامت المجموعة باستلامه في تاريخ التقرير المالي.

خلال سنة ٢٠٢٠، حددت الشركة الشقيقة، بناءً على تقييم مفصل للذمم المدينة التجارية الخاصة بها، مبلغ ٥٠,٥٧٧ ألف درهم حيث تم تحديد توقعات الاسترداد على أنها بعيدة. وبناءً عليه، تم شطب المبلغ خلال سنة ٢٠٢٠، حيث بلغت حصة المجموعة مبلغ ١٦,٨١٧ ألف درهم.

خلال السنة، انتهت رخصة شركة سكون الصادرة عن وزارة الصحة، وتم تقديم طلب تجديد الرخصة، والذي لا يزال قيد الإجراء من قبل وزارة الصحة بالمملكة العربية السعودية كما في تاريخ إصدار هذه البيانات المالية الموحدة. حددت إدارة الشركة بأنه بناءً على التجارب السابقة لعمليات إصدار الرخص وحقيقة أن شركة سكون لديها كافة الوثائق المطلوبة، فإنه لا يتوقع أن تكون هناك أي تعقيدات في عملية إصدار الرخصة، والتي من المتوقع أن يتم تجديدها خلال النصف الأول من سنة ٢٠٢٢.

(٢) تعليم القابضة ش.م.ع ("تعليم")

خلال السنة، وقعت المجموعة اتفاقية بيع وشراء مع مؤسسة صندوق المعرفة لبيع كامل حصة المجموعة في شركة تعليم القابضة نظير مبلغ نقدي إجمالي قدره ٣٤٩,٤٠٢ ألف درهم، والتي تم اعتمادها من قبل مجلس الإدارة خلال اجتماعه المنعقد بتاريخ ٢٢ أبريل ٢٠٢١. وقد اكتملت صفقة البيع والشراء بتاريخ ٢٨ أبريل ٢٠٢١، حيث تم استبعاد استثمار المجموعة في تعليم وتم تسجيل الفرق بين القيمة الدفترية للاستثمار بتاريخ الاستبعاد ومبلغ البيع كريح ضمن الأرباح أو الخسائر، على النحو التالي:

ألف درهم	
٣٤٩,٤٠٢	مبالغ مقبوضة
(١٨٩,١٤٧)	صافي القيمة الدفترية للاستثمار في تاريخ الاستبعاد
<u>١٦٠,٢٥٥</u>	



١١ - الاستثمارات في الشركات الشقيقة (تتمة)

(٢) تعليم القابضة ش.م.ع ("تعليم") (تتمة)

قبل الاستبعاد، كان لدى المجموعة فوائد بنسبة ٢١,٧٦٪ (٢٠٢٠ - 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 حتى تاريخ الاستبعاد. يوضح الجدول التالي المعلومات المالية الملخصة حول استثمار المجموعة في تعليم:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٢١٢,٨٥٦	-	الموجودات المتداولة
١,٠٣٦,٢٧٣	-	الموجودات غير المتداولة، باستثناء الشهرة
(٢٧٦,٨٧٨)	-	المطلوبات المتداولة
(٣٢٠,٠١٢)	-	المطلوبات غير المتداولة
<u>٦٥٢,٢٣٩</u>	<u>-</u>	حقوق الملكية
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
١٤١,٣٤٠	-	حصة المجموعة في صافي الموجودات بنسبة لاشيء (٢٠٢٠ - ٢١,٦٧٪)
٤٥,٠٧١	-	الشهرة التجارية والموجودات غير الملموسة عند الاستحواذ
٤,٦٧٠	-	تكاليف الاستحواذ المرسمة
(٦,٩٠٧)	-	إطفاء موجودات تخصيص سعر الشراء
<u>١٨٤,١٧٤</u>	<u>-</u>	المبلغ المدرج لاستثمارات المجموعة
٤٧٨,٦٩٩	١٨٢,٥٠٨	الإيرادات*
٤٧,٦٠٥	٢٥,٢٥٦	الأرباح*
<u>١٠,٣١٦</u>	<u>٥,٤٧٣</u>	حصة المجموعة من الأرباح بنسبة ٢١,٦٧٪ (٢٠٢٠ - ٢١,٦٧٪)

* من ١ يناير ٢٠٢١ حتى تاريخ الاستبعاد.

(٣) المركز الطبي العالمي

خلال السنة، وقعت المجموعة اتفاقية بيع وشراء مع مستثمر من القطاع الخاص لبيع كامل حصة المجموعة في المركز الطبي العالمي بالمملكة العربية السعودية بمبلغ إجمالي قدره ٤٣٣,٢٨٤ ألف درهم. تمت الموافقة على عملية البيع من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٤ أغسطس ٢٠٢١.

١١ - الاستثمارات في الشركات الشقيقة (تتمة)

(٣) المركز الطبي العالمي (تتمة)

وقد اكتملت صفقة البيع والشراء بتاريخ ١٥ سبتمبر ٢٠٢١، حيث تم استبعاد استثمار المجموعة في المركز الطبي العالمي وتم تسجيل الفرق بين القيمة الدفترية للاستثمار بتاريخ الاستبعاد ومبلغ البيع كريح ضمن الأرباح أو الخسائر، على النحو التالي:

ألف درهم	
٤٣٣,٢٨٤	مبالغ مقبوضة
(٣٨٦,٣٥٠)	صافي القيمة الدفترية للاستثمار في تاريخ الاستبعاد
<u>(٤,٣٠٨)</u>	مصاريف أخرى
<u>٤٢,٦٢٦</u>	

قبل الاستبعاد، كان لدى المجموعة فوائد بنسبة ١٣,١٣٪ (٢٠٢٠ - ١٣,١٣٪) 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.

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٦١٦,٠٩١	-	الموجودات المتداولة
٨٦١,٨٠٦	-	الموجودات غير المتداولة
(٣٣٥,٨٣٥)	-	المطلوبات المتداولة
<u>(٢٠٤,٣٩٨)</u>	<u>-</u>	المطلوبات غير المتداولة
<u>٩٣٧,٦٦٤</u>	<u>-</u>	حقوق الملكية
١٢٣,١٥١	-	حصة المجموعة في صافي الموجودات بنسبة لا شيء (٢٠٢٠ - ١٣,١٣٪)
٢٦٢,٤٢٥	-	الشهرة التجارية والموجودات غير الملموسة وتعديلات القيمة العادلة الأخرى
٣,٢٨٣	-	تكاليف الاستحواذ المرسلة
<u>(٧,١٥٩)</u>	<u>-</u>	إطفاء موجودات تخصيص سعر الشراء
<u>٣٨١,٧٠٠</u>	<u>-</u>	المبلغ المدرج لاستثمارات المجموعة
١,٢٠٢,٩٤١	٩٣٦,٧٨٨	الإيرادات
<u>٣٣,٥٤٢</u>	<u>٨٢,١٦٨</u>	الأرباح وبنود الدخل الشامل الأخرى
<u>٤,٤٠٤</u>	<u>١٠,٧٨٦</u>	حصة المجموعة من إجمالي الدخل الشامل بنسبة ١٣,١٣٪ (٢٠٢٠ - ١٣,١٣٪)

* من ١ يناير ٢٠٢١ حتى تاريخ الاستبعاد.



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:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٢١١,٥٦٨	٢١٦,٥٥٠	الموجودات المتداولة
٩٣٢,١٥٥	٩٢٤,٦٢٥	الموجودات غير المتداولة
(١٨٠,٥٧١)	(١٩١,٤٧٧)	المطلوبات المتداولة
(٢٨٤,٥٩٥)	(٢٤٢,٩٩٩)	المطلوبات غير المتداولة
١٢,٤٨٧	-	الحصص غير المسيطرة
<u>٦٩١,٠٤٤</u>	<u>٧٠٦,٦٩٩</u>	حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي جامعة أبوظبي
٢٤١,٨٦٥	٢٤٧,٣٤٥	حصة المجموعة في صافي الموجودات بنسبة ٣٥٪ (٢٠٢٠ - ٣٥٪)
١٣١,١٩٤	١٣١,١٩٤	الشهرة التجارية والموجودات غير الملموسة عند الاستحواذ
٩,٣٨٠	٩,٣٨٠	تكاليف الاستحواذ المرسمة
(٨,٠٣٢)	(١١,٠٣٢)	إطفاء موجودات تخصيص سعر الشراء
<u>٣٧٤,٤٠٧</u>	<u>٣٧٦,٨٨٧</u>	المبلغ المدرج لاستثمارات المجموعة
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٦٨,٨٠٠	٥٣٣,٥٩٧	الإيرادات
١١٣,٤٤٠	١١٨,٠٧٧	الأرباح
<u>٣٩,٧٠٤</u>	<u>٤١,٣٢٧</u>	حصة المجموعة من الأرباح بنسبة ٣٥٪ (٢٠٢٠ - ٣٥٪)



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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
١٤,٣٥٩	١٥,٢١٩	شركة الإمارات دبي الوطني "ريت" المحدودة - متداولة (١)
١٨,٦٠٩	١٨,٦٠٩	BEGin - غير متداولة (٢)
<u>٣٢,٩٦٨</u>	<u>٣٣,٨٢٨</u>	في ٣١ ديسمبر

(١) تتألف الاستثمارات 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.
(٢) يتكون الاستثمار من حصة مقدارها تقريباً ١٪ في شركة رائدة ومتخصصة في تقنيات التعليم ومقرها الولايات المتحدة الأمريكية.

كانت الحركة في الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى خلال السنة كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
١٥,٧١٦	٣٢,٩٦٨	في ١ يناير
١٨,٦٠٩	-	المستحوذ عليها خلال السنة
(١,٣٥٧)	٨٦٠	صافي التغير في القيمة العادلة
<u>٣٢,٩٦٨</u>	<u>٣٣,٨٢٨</u>	في ٣١ ديسمبر

١٣ - المدينون التجاريون والآخرين

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٠,٧٨٣	١٠٣,٠٢٠	نم مدينة تجارية
(٨,٧٩٢)	(١٧,١٢٢)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١١,٩٩١	٨٥,٨٩٨	مصاريف مدفوعة مقدماً
٦,٩٥٠	١٠,٩٢٧	الأرباح/ الفوائد المستحقة على الودائع لأجل
٤,٦٩٢	٤,٦٣٥	ودائع قابلة للاسترداد
٢,٠٠٠	١,٨٤٧	دفعات مقدمة إلى الموردين
٩٤٣	٣,٠٧٢	نم مدينة أخرى
٢,٢٥٨	٤,٨٦٠	
<u>٢٨,٨٣٤</u>	<u>١١١,٢٣٩</u>	



أمانات القابضة ش.م.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٣ - المدينون التجاريون والآخرون (تتمة)

فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٤,٧٠٤	٨,٧٩٢	في ١ يناير
-	٤,٠١١	المستحوذ عليه من خلال دمج الأعمال
٤,٠٨٨	٦,٩٣٩	للسنة (إيضاح ٥)
-	(٢,٦٢٠)	المشطوبات
<u>٨,٧٩٢</u>	<u>١٧,١٢٢</u>	في ٣١ ديسمبر

تم الإفصاح عن المعلومات حول التعرضات الائتمانية في الإيضاح ٢٥.

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٨,٠٤٥	٧,٩٢٤	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
١١,٥٩٤	-	الشركات الشقيقة
١٤	١٥٥	سكون
<u>١٩,٦٥٣</u>	<u>٨,٠٧٩</u>	تعليم
		أطراف أخرى ذات علاقة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٤,٠١٣	٤,٠١٣	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
<u>٨٠١</u>	<u>١,٢١٧</u>	أطراف أخرى ذات علاقة - غير متداولة
		أطراف أخرى ذات علاقة - متداولة



١٤ - المعاملات مع الطرف ذي العلاقة (تتمة)

٢٠٢٠	٢٠٢١
ألف درهم	ألف درهم

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

موظفي الإدارة العليا

أتعاب الإدارة

٤,١١٥	-
-------	---

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

لم تكن هناك أي معاملات جوهرية أخرى مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠. تم الإفصاح عن توزيعات الأرباح المستلمة من الشركات الشقيقة في الإيضاح ١١.

أتعاب موظفي الإدارة العليا

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

٢٠٢٠	٢٠٢١
ألف درهم	ألف درهم

١٠,٨٩٠	٣٠,٠٠٠
٤٩٠	٦٢٧
٢,٢٩٣	٦,٣٠١

مزايا قصيرة الأجل

مزايا لاحقة لانتهاء الخدمة

أتعاب أعضاء مجلس الإدارة

إن المبالغ المفصح عنها أعلاه هي المبالغ المثبتة كمصاريف / (دخل) خلال السنة والمتعلقة بموظفي الإدارة العليا.

١٥ - نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

إن النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك في بيان المركز المالي الموحد تتضمن ما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١
ألف درهم	ألف درهم

٤٥٢	٧٩٣
٨٧,٣٥١	١١٧,٠٣٤
١٤,٨٤٨	١٠,٢٠٦
٣,٨٩٦	٣,٨٩٦
٣٠٦,٠٤٠	٦٢٧,٠٠٠
١١٧,٩٦٨	١١٩,١٠٧

نقد في الصندوق

حسابات جارية لدى البنوك

رصيد نقدي محتفظ به لدى طرف ثالث (إيضاح ١٦-٢)

ودائع مرهونة

ودائع لأجل متوافقة مع أحكام الشريعة

ودائع لأجل غير متوافقة مع أحكام الشريعة

نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

٥٣٠,٥٥٥	٨٧٨,٠٣٦
---------	---------

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٥ - نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك (تتمة)

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٣٠,٥٥٥	٨٧٨,٠٣٦	نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
(١٤,٨٤٨)	(١٠,٢٠٦)	نقصاً:
(٣,٨٩٦)	(٣,٨٩٦)	الرصيد النقدي المحتفظ به لدى طرف ثالث* (إيضاح ١٦-٢)
(١٠٦,٥٩٠)	(٦٢٧,٠٠٠)	ودائع مرهونة
-	(١١٩,١٠٧)	ودائع لأجل متوافقة مع أحكام الشريعة (والتي تستحق بعد أكثر من ٣ أشهر)
(١٤,١٠٥)	(٢١,٠٧٢)	ودائع لأجل غير متوافقة مع أحكام الشريعة (والتي تستحق بعد أكثر من ٣ أشهر)
		سحب على المكشوف من البنوك (إيضاح ٢٥-٢)
<u>٣٩١,١١٦</u>	<u>٩٦,٧٥٥</u>	نقدية وشبه نقدية

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، حققت المجموعة ربحاً / فائدة مجمعة بمبلغ ٥,٤٢٩ ألف درهم على ودائعها (٢٠٢٠ - ٩,٤٩٨ ألف درهم) (إيضاح ٧-١).

١٦ - رأس المال وأسهم الخزينة

١-١٦ رأس المال

يبلغ رأس المال المصرح به للشركة مبلغ ٢,٥ مليار درهم (٢٠٢٠ - ٢,٥ مليار درهم).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كان لدى الشركة ٢,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي قيد الإصدار قيمة كل منها درهم واحد والتي تم سدادها بالكامل. 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.

٢-١٦ أسهم الخزينة

في سنة ٢٠٢٠، استعانت الشركة بأحد صناع السوق المرخصين الخارجيين في سوق دبي المالي والذي يقدم خدمات توفير السيولة، لوضع أوامر شراء وبيع على أسهم الشركة بهدف تقليل الفروق بين أسعار العرض والطلب، إلى جانب الحد من التقلبات في السعر والحجم. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، احتفظ صانع السوق بعدد ١١,٠٣٦,٧٣٤ سهم (٢٠٢٠ - ٨,١٧٢,٦٨٩ سهم) من أسهم أمانات بالنيابة عن الشركة، والتي قد تم شراؤها بتكلفة قدرها ١٢,٧١١ ألف درهم (٢٠٢٠ - ٦,٧٠٢ ألف درهم) وتم تصنيفها ضمن حقوق الملكية كأسهم خزينة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. تم تثبيت أرباح تراكمية قدرها ٢,٨٧٧ ألف درهم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ كعلاوة أسهم ضمن حقوق الملكية، منها صافي ربح يبلغ ٢,٣٥٤ ألف درهم (٢٠٢٠ - ٥٢٣ ألف درهم) ناتج عن استبعاد الأسهم خلال السنة الحالية. وفي نهاية مدة العقد مع صانع السوق، يكون للشركة الخيار إما بتحويل الأسهم القائمة تحت اسمها أو استبعاد الأسهم في السوق.



١٧ - 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 الاسمية لرأس المال المدفوع. خلال سنة ٢٠٢١، تم تحويل مبلغ ٢٨,٠٨٣ ألف درهم (٢٠٢٠ - ١,٠٠٨ ألف درهم) إلى الاحتياطي القانوني.

١٨ - التمويلات البنكية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٦٢,٣٧٤	٧١,٠٦٣	قرض لأجل (١)
-	٣٧٤,٦٢٦	تسهيل تمويل مشاركة (٢)
-	(٢,٢٦١)	ناقصاً: رسوم ترتيب القرض (٢)
-	٣٧٢,٣٦٥	
٦٢,٣٧٤	٤٤٣,٤٢٨	
٧,٧٩٢	٥١,٩١١	متداولة
٥٤,٥٨٢	٣٩١,٥١٧	غير متداولة

(١) خلال سنة ٢٠١٩، حصلت الشركة التابعة للمجموعة في البحرين على قرض لأجل من بنك محلي بحد يبلغ ٨ ملايين دينار بحريني (ما يعادل ٧٧,٩٢٠ ألف درهم)، وقد تم استخدام ٧,٣٧ مليون دينار بحريني (ما يعادل ٧١,٠٦٣ ألف درهم) بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠ - ٦,٤٧ مليون دينار بحريني بما يعادل ٦٢,٣٧٤ ألف درهم). يُسدد القرض على أقساط ربع سنوية بقيمة ٤٠٠ ألف دينار بحريني (ما يعادل ٣,٨٩٦ ألف درهم) وسداد دفعة واحدة بمبلغ ١,٢ مليون دينار بحريني (ما يعادل ١١,٦٨٨ ألف درهم) في سنة ٢٠٢٨ بالإضافة إلى فائدة بسعر مصرف البحرين المركزي لمدة ٣ أشهر بمعدل T-Bill زائداً نسبة ٣,٢٥٪ سنوياً كان من المقرر أن يبدأ سداد المبلغ الأساسي بعد فترة سماح مدتها ٢٤ شهراً، أي اعتباراً من ١ سبتمبر ٢٠٢١، والتي تم تمديدها حتى ٣١ مارس ٢٠٢٢. إن التسهيل مضمون مقابل ضمان مؤسسي مقدم من الشركة.

(٢) خلال السنة، حصلت المجموعة على تسهيل مشاركة لأجل بمبلغ ٤٠٥,٠٠٠ ألف درهم لتمويل الاستحواذ على مركز كامبريدج للرعاية الطبية وإعادة التأهيل (إيضاح ١٠). يُستحق سداد التسهيل فوراً عقب الصرف في شكل أقساط ربع سنوية رئيسية قيمة كل منها ١٠,١٢٥ ألف درهم، زائداً الأرباح، مع الأرباح المتراكمة بأسعار السوق التنافسية على مدى فترة سبع سنوات بالإضافة إلى دفعة كبيرة نهائية بنسبة ٣٠٪ يتم سدادها مع القسط الأخير. إن التسهيل مضمون مقابل ضمانات مؤسسية مقدمة من الشركة ومركز كامبريدج للرعاية الطبية وإعادة التأهيل والشركات التابعة له، بالإضافة إلى رهن بنسبة ١٠٠٪ على أسهم مركز كامبريدج للرعاية الطبية وإعادة التأهيل والشركات التابعة له وتنازل عن توزيعات أرباح شركة سي إم آر سي العربية السعودية ذ.م.م.

قامت المجموعة بدفع أتعاب الترتيبات والتي تبلغ ٢,٧٤٦ ألف درهم، والتي تم إطفائها على مدى فترة التسهيل من ٧ سنوات.

يتوجب على المجموعة الحفاظ على بعض المعاهدات المالية على مستوى مركز كامبريدج للرعاية الطبية وإعادة التأهيل بدولة الإمارات العربية المتحدة، والتي تم الوفاء بها كافة في تاريخ التقرير.



أمانات القابضة ش.م.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١٩ - الذمم الدائنة الأخرى طويلة الأجل

٢٠٢٠	٢٠٢١
ألف درهم	ألف درهم
٣,٨٢١	٣,٦٣٠

خصومات إيجار غير مطفأة - الجزء غير المتداول

٢٠ - مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٢٠٢٠	٢٠٢١
ألف درهم	ألف درهم
٧,٩٥٩	٩,٦٠٩
-	١٠,٠٢٧
٢,٨٨٦	٦,٥٩٤
(١,٢٣٦)	(٣,٤١٦)
٩,٦٠٩	٢٢,٨١٤

الرصيد كما في ١ يناير
الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ١٠)
للسنة
الدفعات التي تمت خلال السنة

الرصيد في ٣١ ديسمبر

٢١ - الدائنون والدائنون الآخرون

٢٠٢٠	٢٠٢١
ألف درهم	ألف درهم
٩,٤٢٥	٢٥,٦٧٤
٥,٥٠٤	٢١,٧٠١
٣,٨٥٩	١٣,٢٩٢
-	٤,٩٠٠
٢,١٧٨	٨,٤٢٦
١,٥٤٠	٢,٠٤٣
٣٢,٦٤٩	٤٣,٣٢٠
٥٥,١٥٥	١١٩,٣٥٦

ذمم دائنة
مستحقات مرتبطة بالموظفين
تكاليف معاملات مستحقة
مبلغ مؤجل (إيضاح ١٠)
مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المستحقة الدفع
ودائع العملاء
مستحقات وذمم دائنة أخرى



أمانات القابضة ش.م.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٢ - الأرباح الأساسية والمخفضة للسهم

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
١٠,٠٨٢	٢٨٠,٨٣١	أرباح السنة العائدة إلى حاملي أسهم الشركة (بالألف درهم)
٢,٤٩٣,٧٠٧	٢,٤٩٩,٠٩١	المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية (بالألف)
٠,٠٠٤٠	٠,١١٢٤	الأرباح الأساسية والمخفضة للسهم (درهم)

إن المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية يضع في الاعتبار المتوسط المرجح لأثر التغيرات في أسهم الخزينة خلال السنة.

٢٣ - توزيعات الأرباح

لم يتم الإعلان عن أي توزيعات أرباح خلال السنة الحالية (٢٠٢٠ - ٠,٠٢ درهم لكل سهم عادي). بعد نهاية السنة، اقترح مجلس الإدارة في اجتماعه المنعقد بتاريخ ١٤ فبراير ٢٠٢٢ توزيعات أرباح نقدية بواقع ٠,٠٦ درهم لكل سهم، والتي تخضع لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي القادم للشركة.

٢٤ - الالتزامات والمطلوبات الطارئة

المجموعة كمستأجر

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كانت دفعات عقود الإيجار المستقبلية بالحد الأدنى لعقود الإيجار التشغيلية غير القابلة للإلغاء والمستحقة الدفع من قبل المجموعة كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٤,٩٢٥	-	مستحقة خلال أقل من سنة واحدة

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 ١٢,١ مليون درهم (٢٠٢٠ - ١٢,٤ مليون درهم) لتوسعة وتحسين بند الموجودات المعني ضمن الإطار الزمني المتفق عليه بموجب العقد.



أمانات القابضة ش.م.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٤ - الالتزامات والمطلوبات الطارئة (تتمة)

المطلوبات الطارئة

ليس لدى الشركة والشركات التابعة لها أي مطلوبات طارئة جوهرية في تاريخ التقرير المالي (٢٠٢٠ - لا شيء). فيما يلي تفاصيل حصة المجموعة في المطلوبات الطارئة لشركاتها الشقيقة في تاريخ التقرير المالي.

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٥,٧٥٨	١٨,٦٠٨	ضمانات بنكية

٢٥ - الموجودات المالية والمطلوبات المالية

١-٢٥ الموجودات المالية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
١٤,٣٥٩	١٥,٢١٩	أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
١٨,٦٠٩	١٨,٦٠٩	الاستثمارات في حقوق الملكية المدرجة
٣٢,٩٦٨	٣٣,٨٢٨	الاستثمارات في حقوق الملكية غير المدرجة
٢٠,٩٤١	٩٧,٢٤٠	أدوات الدين بالتكلفة المطفأة
٤٠٢,٦٦٢	٤٢٠,٨١٨	مدينون تجاريون وآخرون
١٩,٦٥٣	٨,٠٧٩	ذمم مدينة عن عقود الإيجار التمويلي
٤٤٣,٢٥٦	٥٢٦,١٣٧	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٤٧٦,٢٢٤	٥٥٩,٩٦٥	إجمالي الموجودات المالية*
٥٨,٧٢٧	١٤٣,٣٠٥	إجمالي الموجودات المتداولة
٤١٧,٤٩٧	٤١٦,٦٦٠	إجمالي الموجودات غير المتداولة

* الموجودات المالية باستثناء النقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك



٢٥- الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تمة)

٢٥-٢ المطلوبات المالية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٢,٦٣١	١٢٤,٢٤١	قروض وسلفيات تترتب عليها فوائد
١٤,١٠٥	٢١,٠٧٢	بند مطلوبات عقود الإيجار
٦٢,٣٧٤	٤٤٣,٤٢٨	سحوب على المكشوف من البنوك
		التمويل من البنوك (بعد خصم رسوم الترتيبات)
٩٩,١١٠	٥٨٨,٧٤١	
-	١,٦٤٦	المشتقات المصنفة كأدوات تحوط
		مقايضات أسعار الفائدة
٥٥,١٥٥	١١٨,١١٤	المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة
٤,٨١٤	٥,٢٣٠	دائنون ودائنون آخرون
٥٩,٩٦٩	١٢٣,٣٤٤	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
١٥٩,٠٧٩	٧١٣,٧٣١	إجمالي المطلوبات المالية
٧٨,٠٦٣	٢٠٩,١٠٢	إجمالي المطلوبات المتداولة
٨١,٠١٦	٥٠٤,٦٢٩	إجمالي المطلوبات غير المتداولة

٢٥-٣ أنشطة التحوط والمشتقات

تتعرض المجموعة لبعض المخاطر المتعلقة بعمليات أعمالها المستمرة. تتم إدارة المخاطر الأولية باستخدام الأدوات المشتقة وهي مخاطر أسعار الفائدة.

تم توضيح استراتيجية إدارة المخاطر للمجموعة وكيفية تطبيقها لإدارة المخاطر في الإيضاح ٢٥-٥ أدناه.

المشتقات المصنفة كأدوات تحوط

تحوط التدفقات النقدية - مقايضات أسعار الفائدة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كان لدى المجموعة اتفاقية مقايضة أسعار فائدة سارية بمبلغ اسمي قدره ٥٠,٩٩٧,١٤١ دولار أمريكي (ما يعادل ١٨٧,٣١٢,٥٠٠ درهم) (٢٠٢٠ - لا شيء) حيث تقوم المجموعة بسداد معدل فائدة ثابت ومتفق عليه على أساس ربع سنوي وتتلقى فائدة بالحد الأعلى بسعر متغير يساوي لايبور دولار أمريكي لمدة ٣ أشهر على المبلغ الإسمي. يتم استخدام المقايضة للتحوط من التعرض للتغيرات في أسعار الفائدة المتغيرة للتمويل البنكي والذي تم الحصول عليه خلال السنة للاستحواذ على مركز كامبريدج للرعاية الطبية وإعادة التأهيل (إيضاح ١٨).

هناك علاقة اقتصادية بين البند المحوط وأداة التحوط حيث إن شروط مقايضة أسعار الفائدة تتطابق بشكل وثيق مع شروط البند المحوط (أي تواريخ الاستحقاق والسداد وإعادة التحديد). أنشأت المجموعة معدل تحوط بنسبة ١:١ لعلاقات التحوط حيث أن المخاطر الأساسية لمقايضة أسعار الفائدة مماثلة لمكون المخاطر المتحوط بشأنه. لاختبار فعالية التحوط، تستخدم المجموعة طريقة المشتقات الافتراضية وتقرن التغيرات في القيمة العادلة لأداة التحوط مقابل التغيرات في القيمة العادلة للبند المتحوط العائد إلى المخاطر المحوطة.



٢٥- الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

٢٥-٣ أنشطة التحوط والمشتقات (تتمة)

المشتقات المصنفة كأدوات تحوط (تتمة)
تحوط التدفقات النقدية - مقايضات أسعار الفائدة (تتمة)

يمكن أن تنشأ عدم فعالية التحوط من:

- الاختلافات في توقيت التدفقات النقدية للبند المغطى وأداة التحوط
- تؤثر مخاطر الائتمان للأطراف المقابلة بشكل مختلف على تحركات القيمة العادلة لأداة التحوط والبند المتحوط

وجدت الإدارة أنه تم استيفاء جميع معايير فعالية التحوط واستنتجت أن التحوط ساري المفعول في بداية ونهاية السنة، وبناءً عليه، قامت المجموعة بعكس القيمة العادلة السلبية للأداة المشتقة بمبلغ ١,٦٤٦ ألف درهم في بنود الدخل الشامل الأخرى وقد تم تثبيته كبند مطلوبات مالية في بيان المركز المالي الموحد في تاريخ التقرير.

٢٥-٤ القيم العادلة

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

إن القيمة العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية تعادل قيمها العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠ بناءً على تقييم الإدارة وكما يلي:

- حددت الإدارة بأن القيم العادلة للنقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والمدنيين التجاريين والآخرين والدائنين والآخرين والمبالغ المستحقة من وإلى الأطراف ذات علاقة تقارب مبالغها المدرجة إلى حد كبير نظراً للاستحقاقات قصيرة الأجل لهذه الأدوات.
- إن بند الموجودات المالية المتداولة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى يُدرج بالقيمة العادلة باستخدام السعر المتداول وهناك سوق نشط لذلك.
- إن بند الموجودات المالية غير المتداولة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى يُدرج بالقيمة العادلة باستخدام أحدث سعر لمعاملات السوق.
- حددت الإدارة بأن القيمة المدرجة للسلفيات طويلة الأجل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ تعادل 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 تعادل قيمتها العادلة نظراً لأن هذه الأرصدة تم خصمها باستخدام عوامل الخصم المناسبة.

إن بند الموجودات المالية المتداولة للمجموعة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى يُدرج بالقيمة العادلة باستخدام طريقة التقييم من المستوى الأول. إن بند الموجودات المالية غير المتداولة للمجموعة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى يُدرج بالقيمة العادلة باستخدام طريقة التقييم من المستوى الثاني لم يتم إجراء أي إعادة تصنيف بين مستويات التقييم خلال السنة الحالية أو السنة السابقة.



٢٥- الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

٢٥-٥ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية

تتألف المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة من الدائنين والدائنين الآخرين والتمويل من البنوك والمبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة ومطلوبات عقود الإيجار. إن الهدف الرئيسي من هذه المطلوبات المالية هو تمويل عمليات المجموعة. تشمل الموجودات المالية الرئيسية للمجموعة على الذمم المدينة التجارية والأخرى 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 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 تنوع استثماراتها وودائعها لتفادي تركيز المخاطر لدى المؤسسات أو مجموعة المؤسسات في موقع أو قطاع معين.

إن الحد الأقصى لتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان لعناصر بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و٢٠٢٠ هو المبالغ المدرجة للموجودات المالية الموضحة في الإيضاح ٢٥-١ أعلاه.

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 استثمارات في حقوق ملكية متداولة وغير متداولة ذات مخاطر ائتمان منخفضة.

الذمم المدينة التجارية

تتم إدارة مخاطر ائتمان العميل بواسطة كل وحدة إدارة أعمال وفقاً لسياسة وإجراءات المجموعة وإجراءات الرقابة المرتبطة بإدارة مخاطر ائتمان العميل. تتم إدارة جودة ائتمان العميل بناءً على بطاقة نتائج التصنيف الائتماني ويتم تحديد حدود الائتمان الفردية وفقاً لهذا التقييم. تتم مراقبة الذمم المدينة القائمة للعملاء بصفة منتظمة.



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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٥- الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

٢٥- ٥ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

الذمم المدينة التجارية (تتمة)

قطاع التعليم

تتعلق الذمم المدينة التجارية من قطاع التعليم بالمبالغ المستحقة لجامعة مدلسكس من الطلاب نظير تقديم الخدمات الأكاديمية. تقدم جامعة مدلسكس فترة ائتمان من ٣٠ يوماً لمدينيها ولا تقوم بتحصيل أي فائدة على الذمم المدينة المتأخرة. تتم مراقبة الذمم المدينة القائمة بصفة منتظمة. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠، لم تكن هناك مخاطر تركيز تتعلق بالذمم المدينة التجارية لقطاع التعليم.

قطاع الرعاية الصحية

تتعلق الذمم المدينة التجارية لقطاع الرعاية الصحية بالمبالغ المستحقة القبض للشركات التابعة: مركز كامبريدج للرعاية الطبية وإعادة التأهيل في الإمارات العربية المتحدة وشركة سي إم آر سي العربية السعودية والمستشفى الملكي للنساء والأطفال، بشكل رئيسي من شركات التأمين ذات السمعة الطيبة والعاملة في البلدان المعنية. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كان لدى المجموعة ١١ عميلاً (٢٠٢٠ - ٥) يمثلون حوالي ٩٦٪ (٢٠٢٠ - ٨٢٪) من إجمالي الذمم المدينة القائمة للرعاية الصحية و ٧٠٪ من جميع الذمم المدينة المستحقة (٢٠٢٠ - ٥٪).

الانخفاض في القيمة

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 ومعقولية 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. لا تحتفظ بأي رهن كضمان.

فيما يلي المعلومات المتعلقة بالتعرض لمخاطر الائتمان على الذمم المدينة التجارية للمجموعة باستخدام مصفوفة مخصصات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

عدد الأيام المتأخرة						معدل خسائر الائتمان المتوقعة
أكثر من ٣٦٥ يوماً	١٢١-٣٦٥ يوماً	٦١-١٢٠ يوماً	٠-٦٠ يوماً	غير متأخرة الحالي	إجمالي	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٩٧,٨٪	٤٨,٣٪	٦,٧٪	٢,٤٪	-		إجمالي المبلغ المقدر
١٠,٧٠٢	٧,٧٥٤	٢٣,٢١٨	٥٥,٧١٤	٥,٦٣٢	١٠٣,٠٢٠	المبلغ المدرج عند التعثر
١٠,٤٦٩	٣,٧٤٩	١,٥٦٠	١,٣٤٤	-	١٧,١٢٢	خسارة الائتمان المتوقعة



٢٥- الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

٢٥-٥ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

الذمم المدينة التجارية (تتمة)

الانخفاض في القيمة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

عدد الأيام المتأخرة						
أكثر من ٣٦٥ يوماً	٣٦٥-١٢١ يوماً	١٢٠-٦١ يوماً	٦٠-٠ يوماً	غير متأخرة	إجمالي	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
						معدل خسائر
						الائتمان المتوقعة
						إجمالي المبلغ المقدر
						المبلغ المدرج عند التعثر
						خسارة الائتمان المتوقعة
٣٦٥	٣٦٥-١٢١	١٢٠-٦١	٦٠-٠	غير متأخرة	إجمالي	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٧٦,٠%	٣٩,٠%	٢٧,٨%	-	-	-	
١٠,٦٦٣	٦٣٨	١,٥٩٩	٧,٨٨٣	-	٢٠,٧٨٣	
٨,٠٩٩	٢٤٩	٤٤٤	-	-	٨,٧٩٢	

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) وجودة وأداء 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 حياة العقار بصورة فعلية. تحد هذه الحقوق الوقائية، بالإضافة ل ضمانات أخرى كما هو موضح في الإيضاح ٩، من مخاطر الائتمان في حال التعرض لها حيث تتم تغطيتها بالقيمة العادلة للعقار المعني.

المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة

تتعلق الأرصدة المستحقة من أطراف ذات علاقة بشكل رئيسي بتوزيعات الأرباح وعوائد رأس المال 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.



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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٥- الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

٢٥-٥ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

المجموع ألف درهم	بعد سنوات ألف درهم	١ إلى ٥ سنوات ألف درهم	٣ إلى ١٢ شهوراً ألف درهم	أقل من ٣ أشهر ألف درهم	عند الطلب ألف درهم	
١٠٦,٦١٩	-	-	٤٦,٣٢٨	٦٠,٢٩١	-	دائنون ودائنون آخرون
١٨٢,٢٧٥	٧٥,٢٤٣	٨٦,٥٢٦	١٦,٦٠٤	٣,٩٠٢	-	مطلوبات عقد الإيجار
٥٠٥,٠٤٢	١٣٢,٤٩٩	٣٠٣,٢٤٦	٥٤,١٨٠	١٥,١١٧	-	تمويلات بنكية*
٢١,٠٧٢	-	-	-	-	٢١,٠٧٢	عمليات السحب على المكشوف من البنوك
٥,٢٣٠	-	٤,٠١٣	-	-	١,٢١٧	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
<u>٨٢٠,٢٣٨</u>	<u>٢٠٧,٧٤٢</u>	<u>٣٩٣,٧٨٥</u>	<u>١١٧,١١٢</u>	<u>٧٩,٣١٠</u>	<u>٢٢,٢٨٩</u>	

* باستثناء الأثر الناتج عن التحوط

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

المجموع ألف درهم	بعد سنوات ألف درهم	١ إلى ٥ سنوات ألف درهم	٣ إلى ١٢ شهوراً ألف درهم	أقل من ٣ أشهر ألف درهم	عند الطلب ألف درهم	
٥٦,٢٧٥	-	-	٥,٥٠٤	٥٠,٧٧١	-	دائنون ودائنون آخرون
٢٣,٣٠٤	٢,٦٧٦	٢٠,٢٩٢	٣١٧	١٩	-	مطلوبات عقد الإيجار
٧٧,٠٣٢	-	٦٦,٣٠٨	٩,٩٩١	٧٣٣	-	تمويلات بنكية
١٤,١٠٥	-	-	-	-	١٤,١٠٥	عمليات السحب على المكشوف من البنوك
٤,٨١٤	-	٤,٠١٣	-	-	٨٠١	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
<u>١٧٥,٥٣٠</u>	<u>٢,٦٧٦</u>	<u>٩٠,٦١٣</u>	<u>١٥,٨١٢</u>	<u>٥١,٥٢٣</u>	<u>١٤,٩٠٦</u>	

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 بالعملة الأجنبية والمنتجات التي تترتب عليها فائدة واستثمارات الأسهم، وتعرض 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 جوهريّة.



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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٥- الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

٢٥-٥ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

مخاطر أسعار الفائدة

تنتج مخاطر أسعار الفائدة عن التقلبات في قيمة التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الفائدة بالسوق. إن ودائع المجموعة تحقق فائدة / ربح بمعدلات ثابتة، فإن أي تغيرات في معدلات الفائدة / الربح لن يكون لها تأثير على الأرباح أو الخسائر الموحدة للمجموعة. إن تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة بالسوق تتعلق بشكل رئيسي بالتزامات الديون طويلة الأجل لدى المجموعة مع أسعار الفائدة المتغيرة

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٢٤,٠٠٨	٧٤٦,١٠٧	الأدوات ذات سعر الفائدة الثابت - موجودات ودائع وكالة وودائع لأجل لدى البنوك
(٦٢,٣٧٤)	(٧١,٠٦٣)	الأدوات ذات سعر الفائدة المتغير - مطلوبات
-	(٣٧٤,٦٢٦)	تسهيل قرض لأجل
(١٤,١٠٥)	(٢١,٠٧٢)	تسهيل تمويل مشاركة
		عمليات سحب على المكشوف من البنوك
(٧٦,٤٧٩)	(٤٦٦,٧٦١)	

تقوم المجموعة بإدارة مخاطر أسعار الفائدة لديها بالحصول على محفظة متوازنة من القروض والسلفيات ذات الأسعار الثابتة والمتغيرة. لإدارة ذلك، تدخل المجموعة في مقايضات أسعار الفائدة، حيث توافق على تبادل، وعلى فترات زمنية محددة، الفرق بين مبالغ معدلات الفائدة الثابتة والمتغيرة والتي يتم حسابها بالرجوع إلى المبلغ الرئيسي الاسمي المتفق عليه. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وبعد الأخذ في الاعتبار تأثير مقايضات أسعار الفائدة، كان ما يقرب من ٤٠٪ من قروض المجموعة بسعر فائدة ثابت (٢٠٢٠ - لا شيء).

حساسية أسعار الفائدة

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 ٧٦١ ألف درهم (٢٠٢٠ - ٧١٨ ألف درهم)، كما أن أي تغير مساوي في المقدار لكن في الاتجاه العكسي كان ليؤدي إلى انخفاض بنود الدخل الشامل الأخرى وحقوق الملكية بنفس المبلغ.

في تاريخ إعداد التقارير، كان التعرض لمخاطر الاستثمارات غير المدرجة بالقيمة العادلة هو ١٨,٦٠٩ ألف درهم.



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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٥- الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

٢٥-٥ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

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.

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. لغرض إدارة رأس مال المجموعة، يتضمن هيكل رأس المال من رأس المال علاوة إصدار الأسهم وأسهم الخزينة وجميع احتياطات حقوق الملكية الأخرى العائدة إلى مساهمي الشركة.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأس المال لديها وإجراء التعديلات عليه في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات الاتفاقيات المالية. ومن أجل المحافظة على هيكل رأس المال أو تعديله، قد تقوم المجموعة بتعديل دفعات توزيعات الأرباح للمساهمين أو إعادة بعض رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة. تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال باستخدام نسبة الرفع التي تمثل صافي الديون المقسمة على مجموع رأس المال زائد صافي الديون. تقوم المجموعة بإدراج قروض وسلفيات تترتب عليها فوائد ودائنون تجاريون وآخرون ضمن صافي الدين، ناقصاً النقد في الصندوق والودائع قصيرة الأجل، باستثناء العمليات المتوقعة.

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٩٩,١١٠	٥٨٨,٧٤١	قروض وسلفيات تترتب عليها فوائد (إيضاح ٢٥-٢)
٥٥,١٥٥	١١٨,١١٤	دائنون وآخرون
٤,٨١٤	٥,٢٣٠	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
(٤٠٥,٢٢١)	(١١٧,٨٢٧)	ناقصاً: نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
(٢٤٦,١٤٢)	٥٩٤,٢٥٨	صافي الدين
٢,٥١٨,٤٢٥	٢,٧٦٨,٧٦٠	حقوق الملكية
٢,٢٧٢,٢٨٣	٣,٣٦٣,٠١٨	راس المال وصافي الدين
-	%١٨	نسبة المديونية



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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٥ - الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

٥-٢٥ أهداف وسياسات إدارة مخاطر الأدوات المالية (تتمة)

ولتحقيق هذا الهدف الكلي، تهدف إدارة رأس المال الخاص بالمجموعة، من بين أمورٍ أخرى، إلى ضمان وفاء المجموعة بتعهداتها المالية المرتبطة بالقروض والسلفيات التي تترتب عليها فوائد والتي تحدد متطلبات هيكل رأس المال. وإن الإخفاق في الوفاء بالتعهدات المالية سوف يُعطي البنوك الحق في المطالبة الفورية بالقروض والسلفيات. لم يكن هناك أي إخلال بالتعهدات المالية الخاصة بأي قروض أو سلفيات يترتب عليها فوائد في الفترة الحالية.

لم يتم إجراء أية تغييرات في الأهداف أو السياسات أو العمليات خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٢٦ - 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.

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

الموحدة ألف درهم	الحدوفات ألف درهم	المجموع ألف درهم	الرعاية الصحية ألف درهم	التعليم ألف درهم	الاستثمارات ألف درهم	
						٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٤١٢,٨٧٢	-	٤١٢,٨٧٢	٢٧٥,٨٨١	١٣٦,٩٩١	-	الإيرادات
(٢٢٣,٤٧٩)	٨٦١	(٢٢٤,٣٤٠)	(١٦٤,٦٠٦)	(٥٩,٧٣٤)	-	تكاليف مباشرة
(١٧٥,٧٩٤)	٢,٤٠٢	(١٧٨,١٩٦)	(٦٩,٥٨٢)	(٥١,٠٤٥)	(٥٧,٥٦٩)	مصاريف عمومية وإدارية *
(١٩,٩٦١)	-	(١٩,٩٦١)	(١٩,٩٦١)	-	-	انخفاض قيمة الشهرة التجارية
٣,٤٠٨	(٣,٥٧٠)	٦,٩٧٨	٢,١٢٧	١,١٧٢	٣,٦٧٩	دخل تشغيلي آخر
٥٢,٥٣٣	-	٥٢,٥٣٣	٩,٢٣٣	٤٣,٣٠٠	-	الحصة من نتائج شركات شقيقة
٢٠٢,٨٨١	-	٢٠٢,٨٨١	-	-	٢٠٢,٨٨١	أرباح من استبعاد شركات شقيقة
٣٨,٨٧٧	(١٠,٢٧٥)	٤٩,١٥٢	٨,٦٨١	٣٣,٤٤٨	٧,٠٢٣	دخل تمويل
(١٨,١٩٧)	١٠,٥٨٢	(٢٨,٧٧٩)	(١٩,١٨٣)	(٧٦٢)	(٨,٨٣٤)	تكاليف تمويل
<u>٢٧٣,١٤٠</u>	<u>-</u>	<u>٢٧٣,١٤٠</u>	<u>٢٢,٥٩٠</u>	<u>١٠٣,٣٧٠</u>	<u>١٤٧,١٨٠</u>	نتائج القطاع
٢٨٠,٨٣١	-	٢٨٠,٨٣١	٣٠,٢٨١	١٠٣,٣٧٠	١٤٧,١٨٠	أرباح/(خسائر) القطاع العائدة إلى:
(٧,٦٩١)	-	(٧,٦٩١)	(٧,٦٩١)	-	-	مساهمي الشركة
٣,٥٤٤,٠٢٠	(٤٤٧,٠٢٩)	٣,٩٩١,٠٤٩	١,٧٤٨,٥٥٨	١,٣٣٤,٥٩١	٩٠٧,٩٠٠	حصص غير مسيطرة
(٧٧٥,٢٦٠)	٤٤٧,٠٨٨	(١,٢٢٢,٣٤٨)	(٦٣٢,٤٩٨)	(١١٤,٠٦٣)	(٤٧٥,٧٨٧)	إجمالي الموجودات
(٧١,٣٢٦)	-	(٧١,٣٢٦)	(٧,٨٩٣)	(٤,١٤٣)	(٥٩,٢٩٠)	إجمالي المطلوبات
٤١,٢٥٦	(٨٦٠)	٤٢,١١٦	٢٩,٣٥٠	١١,٤٩٩	١,٢٦٧	مصاريف رأسمالية
						استهلاك وإطفاء



أمانات القابضة ش.م.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٦ - المعلومات القطاعية (تتمة)

الموحدة ألف درهم	الحذوفات ألف درهم	المجموع ألف درهم	الرعاية الصحية ألف درهم	التعليم ألف درهم	الاستثمارات ألف درهم	
						٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٤٣,٥٦٥	-	١٤٣,٥٦٥	١٢,٠٠٩	١٣١,٥٥٦	-	الإيرادات
(٨٠,٨٨٤)	-	(٨٠,٨٨٤)	(٢١,٢٥٠)	(٥٩,٦٣٤)	-	التكاليف المباشرة
(١٢٢,٩١٤)	٢,٥٠٠	(١٢٥,٤١٤)	(١٩,٣٣٩)	(٤٥,٥٥٦)	(٦٠,٥١٩)	المصاريف العمومية والإدارية
١,٨٢٣	(٢,٥٠٠)	٤,٣٢٣	٦٩٢	١٣٨	٣,٤٩٣	الدخل التشغيلي الأخر
٢٢,٤٢٦	-	٢٢,٤٢٦	(٢٣,٠٩٤)	٤٥,٥٢٠	-	الحصة من نتائج شركات شقيقة
٤٠,٨٦٩	(١,١٦٤)	٤٢,٠٣٣	-	٣٠,٩٥٠	١١,٠٨٣	دخل التمويل
(٥,٣٢٢)	١,١٦٤	(٦,٤٨٦)	(٦,٤٤٤)	-	(٤٢)	تكاليف التمويل
(٤٣٧)	-	(٤٣٧)	(٥٧,٤٢٦)	١٠٢,٩٧٤	(٤٥,٩٨٥)	نتائج القطاع (٢)
١٠,٠٨٢	-	١٠,٠٨٢	(٤٦,٩٠٧)	١٠٢,٩٧٤	(٤٥,٩٨٥)	أرباح/(خسائر) القطاع العائدة إلى:
(١٠,٥١٩)	-	(١٠,٥١٩)	(١٠,٥١٩)	-	-	مساهمي الشركة (٢)
						حصص غير مسيطرة
٢,٧١٨,٠٦٣	(٨,١٤٦)	٢,٧٢٦,٢٠٩	٧٣٧,٢٦٣	١,٤٤٦,٢٨٠	٥٤٢,٦٦٦	إجمالي الموجودات (٢)
(١٩٩,٦٣٨)	١٣,٧١٨	(٢١٣,٣٥٦)	(١٢٨,٨٧٨)	(٥٤,١٧٤)	(٣٠,٣٠٤)	إجمالي المطلوبات (٢)
(٦,٢٩١)	-	(٦,٢٩١)	(٤,٩٥٥)	(١,٠٤٧)	(٢٨٩)	المصاريف الرأسمالية
٢٤,٦١٤	-	٢٤,٦١٤	٨,٠٦٩	١٥,٥٧٨	٩٦٧	الاستهلاك والإطفاء

(١) تتكون المصاريف العمومية والإدارية والمتعلقة بقطاع الاستثمار من مبلغ ٣٧,٦١٢ ألف درهم من مصاريف المركز الرئيسي ومبلغ ١٩,٩٥٧ ألف درهم تتعلق بمصاريف المعاملات (٢٠٢٠ - ٥٠,٠٠٧ ألف درهم ومبلغ ١٠,٥١٢ ألف درهم على التوالي).

(٢) * قامت المجموعة بإعادة تصنيف بعض الاستثمارات والمطلوبات والدخل والمصاريف ذات العلاقة من قطاع "الاستثمار" إلى قطاعي إعداد التقارير "التعليم" و"الرعاية الصحية" لتتوافق مع إفصاح الفترة الحالية.

٢٨ - 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		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
%٣٠,٧٦	%٣٠,٧٦	المستشفى الملكي للنساء والأطفال ذ.م.م
		الأرصدة المتراكمة للحصة غير المسيطرة:
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٦,٣٤٥	(١,٣٤٦)	المستشفى الملكي للنساء والأطفال ذ.م.م



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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٧ - الشركة التابعة الجوهريّة المملوكة جزئياً (تتمة)

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

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد الموجز للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
١٢,٠٠٩	٣٠,٣٠٨	الإيرادات
(٤٠,٥٨٨)	(٤٨,٨٩٤)	التكاليف والمصاريف
٦٩٢	٦٤١	الدخل الآخر
(٦,٤٤٤)	(٧,٠٥٩)	تكاليف التمويل
<u>(٣٤,٣٣١)</u>	<u>(٢٥,٠٠٤)</u>	الخسارة للسنة
<u>(١٠,٥١٩)</u>	<u>(٧,٦٩١)</u>	العائدة إلى الحصص غير المسيطرة

بيان المركز المالي الموحد الموجز كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
١٣٩,٠٤٩	١٣٢,٤٨٦	الموجودات غير المتداولة
١٠,٧٥٦	١٢,٠٦١	الموجودات المتداولة
(٩٢,٥٦٩)	(٩٣,٢٧٩)	المطلوبات غير المتداولة
(٣٦,٥١٧)	(٥٥,٦٤٤)	المطلوبات المتداولة
<u>٢٠,٧١٩</u>	<u>(٤,٣٧٦)</u>	إجمالي حقوق الملكية
<u>٦,٣٤٥</u>	<u>(١,٣٤٦)</u>	العائدة إلى الحصص غير المسيطرة

معلومات التدفقات النقدية الموجزة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
(١٦,٥٧٢)	(١٠,٩٢٢)	التشغيلية
(٤,٩٥٥)	(٢,٠٠٢)	الاستثمارية
٨٣٩	٣,٨٦٣	التمويلية
<u>(٢٠,٦٨٨)</u>	<u>(٩,٠٦١)</u>	صافي النقص في النقدية وشبه النقدية



٢٧ - الشركة التابعة الجوهرية المملوكة جزئياً (تتمة)

(٣) الحركات في الحصص غير المسيطرة

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

الحصص غير المسيطرة		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
١٦,٨٦٤	٦,٣٤٥	الرصيد كما في ١ يناير
(١٠,٥١٩)	(٧,٦٩١)	الخسارة للسنة
<u>٦,٣٤٥</u>	<u>(١,٣٤٦)</u>	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر

٢٨ - تأثير جائحة كورونا (كوفيد-١٩)

إن الأزمة الاقتصادية الناجمة عن جائحة كورونا (كوفيد-١٩) والإجراءات التي اتخذتها مختلف الحكومات على مستوى العالم، بما في ذلك حكومات دولة الإمارات العربية المتحدة والمملكة العربية السعودية ومملكة البحرين، للحد من انتشار الوباء، مثل الإغلاق وفرض قيود على حركة السفر واتخاذ إجراءات أخرى أدت إلى بعض الاضطرابات في العمليات التجارية للمجموعة، خاصة خلال الفترة من شهر مارس إلى شهر أغسطس ٢٠٢٠. بدأ مجلس الإدارة والإدارة بالقيام بعدة إجراءات داخل الشركة وبين موظفيها للحفاظ على مستويات عالية من الصحة والسلامة للحد من انتشار الوباء.

بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، ومع استمرار ازدياد تأثير الجائحة، فإن المجموعة قد تواجه مخاطر وشكوكاً إضافية، وذلك في حال اتخاذ إجراءات أخرى من قبل البلدان التي تعمل فيها المجموعة.

لا يزال مدى هذه التأثيرات ومدتها غير مؤكد ويعتمد على التطورات المستقبلية التي لا يمكن توقعها بشكل دقيق في الوقت الحالي، مثل معدل انتقال الإصابة بفيروس كورونا ونطاق إجراءات الاحتواء التي تم اتخاذها ومدى فعاليتها. نظراً للتقديرات الاقتصادية غير المؤكدة، لا يمكن إجراء تقدير موثوق لهذا التأثير في تاريخ اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة. وبصرف النظر عن ذلك، يمكن لهذه التطورات أن تؤثر على النتائج المالية والتدفقات النقدية والوضع المالي للمجموعة في سنة ٢٠٢٢.

إن العناصر الرئيسية المتعلقة بالبيانات المالية الموحدة للمجموعة والتي من المحتمل أن تتأثر بجائحة كورونا (كوفيد-١٩) موضحة تفصيلاً أدناه:

مساعدة الحكومة

للتخفيف من تأثير جائحة كورونا (كوفيد-١٩)، تلقت الشركة التابعة للمجموعة في البحرين في سنة ٢٠٢٠ مساعدة من حكومة البحرين على شكل مدفوعات نقدية تغطي رواتب الموظفين البحرينيين بمبلغ يعادل ٤٥١ ألف درهم. لم يتم تلقي مثل هذه المساعدة خلال السنة الحالية.

أدت المساعدة الحكومية التي تلقتها المجموعة إلى تخفيض المصاريف المعنية.

٢٩ - أرقام المقارنة

تمت إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة في بيان المركز المالي الموحد، حيثما أمكن، لتأكيد عرض الفترة الحالية. إن إعادة التصنيف هذه ليس لها أي تأثير على صافي الموجودات المعلنة سابقاً في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ونتائج المجموعة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.



٣٠- مقاييس الأداء البديلة

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

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

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

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

(أ) الأرباح المعدلة العائدة إلى مساهمي الشركة

يمثل مقياس الأداء البديل هذا الربح المعلن عنه والعائد لمساهمي الشركة والمعدل وفقاً للدخل / المصاريف المتعلقة بما يلي:

- عملية الاستحواذ على الشركات المستثمر فيها واستبعادها بما في ذلك مصاريف المعاملات ذات العلاقة؛
- حصة من نتائج الشركات المستثمر فيها والتي تم استبعادها خلال السنة؛
- خسارة انخفاض قيمة الشهرة؛ و
- حصة من مشطوبات المدينون التجاريون لشركة شقيقة.

(ب) الأرباح / (الخسائر) التشغيلية المعدلة العائدة إلى مساهمي الشركة

يمثل مقياس الأداء البديل هذا الأرباح / (الخسائر) التشغيلية المعدلة والعائدة لمساهمي الشركة والمعدل وفقاً للدخل / المصاريف المتعلقة بما يلي:

- جميع بنود التعديل المفصّل عنها في الفقرة (أ) أعلاه؛
- حصة نتائج الشركات الشقيقة بخلاف تلك المستبعدة خلال السنة؛ و
- دخل التمويل على الذمم المدينة عن عقود الإيجار.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣٠ - مقاييس الأداء البديلة (تمة)

(ج) التسوية

فيما يلي مقاييس الأداء البديلة ومطابقتها مع المقاييس الواردة في بيان الدخل الشامل الموحد:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
١٠,٠٨٢	٢٨٠,٨٣١	الأرباح العائدة إلى مساهمي الشركة
-	(٢٠٢,٨٨١)	معدلة وفقاً للبنود التالية:
١٠,٥١٢	١٩,٩٥٧	أرباح من استبعاد شركات شقيقة
(١١,٤٣٣)	(١٤,٤٩٣)	مصاريف متعلقة بالمعاملة* (إيضاح ٥)
-	١٩,٩٦١	حصة من نتائج الشركات المستثمر فيها والتي تم استبعادها خلال السنة (إيضاح ١١)
١٦,٨١٧	-	انخفاض قيمة الشهرة (إيضاح ١٠)
٢٥,٩٧٨	١٠٣,٣٧٥	الحصة من شطب المدينون التجاريون في شركة سكون (إيضاح ١١)
٣,٣٤٤	١٦,٠٢٦	الأرباح المعدلة والعائدة إلى مساهمي الشركة
(١٠,٠٠٩)	(٥,٤٢٩)	بإضافة/اقتطاع):
١٩,٣١٣	١١٣,٩٧٢	تكاليف التمويل، بعد خصم الحصة من الحصة غير المسيطرة بمبلغ ٢,١٧١ ألف درهم
(٣٠,٨٦٠)	(٣٣,٤٤٨)	(٢٠٢٠ - ١,٩٧٨ ألف درهم)
(١٠,٩٩٣)	(٣٨,٠٤٠)	دخل التمويل
(١٠,٥١٢)	(١٩,٩٥٧)	الأرباح التشغيلية المعدلة العائدة إلى مساهمي الشركة
-	(١٩,٩٦١)	معدلة وفقاً للبنود التالية:
(١٦,٨١٧)	-	دخل التمويل على الذمم المدينة عن عقود الإيجار
١,٩٧٨	٢,١٧١	حصة نتائج الشركات الشقيقة بخلاف تلك المستبعدة خلال السنة
(١٠,٥١٩)	(٧,٦٩١)	بإضافة/اقتطاع):
(٥٨,٤١٠)	(٢,٩٥٤)	مصاريف مرتبطة بالمعاملة*
		الانخفاض في قيمة الشهرة
		الحصة من شطب المدينون التجاريون في شركة سكون
		تكاليف التمويل العائدة إلى الحصص غير المسيطرة
		الحصص غير المسيطرة (إيضاح ٢٧)
		الخسائر التشغيلية

* تتضمن مبلغ ١٧,٠٠٠ ألف درهم خاص بتعويضات الموظفين ومصاريف أخرى ذات العلاقة.