

أمانات القابضة ش.م.ع.
البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠



تقرير مجلس الإدارة

يسر مجلس إدارة شركة أمانات القابضة ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") أن يقدم بيان المركز المالي الموحد للمجموعة عن العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، الذي يشمل بيان الأرباح والخسائر الموحد وبيان الدخل الشامل الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد وتقرير مراجع الحسابات للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

الأنشطة الرئيسية

تركزت الأنشطة الرئيسية للمجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ على الاستثمار في الشركات والمؤسسات العاملة في قطاعي التعليم والرعاية الصحية، إضافة إلى إدارة عمليات تطوير وتشغيل هذه الشركات والمؤسسات.

النتائج المالية

سجلت المجموعة أرباح قدرها ١٠,١ مليون درهم إماراتي خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، مقارنة بمبلغ ٦٠,٠ مليون درهم إماراتي خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

سجلت الشركة إجمالي دخل قدره ٧٠,٦ مليون درهم إماراتي (باستثناء إطفاء مخصص سعر الشراء) بانخفاض قدره ٣٦,٨٪ مقارنة بنفس الفترة من عام ٢٠١٩. تراجعت حصة "أمانات" من أرباح الشركات الحليفة إلى ٢٢,٤ مليون درهم إماراتي خلال عام ٢٠٢٠ بالمقارنة مع ٤٣,٥ مليون درهم إماراتي خلال عام ٢٠١٩، والتي تتضمن البند غير المتكرر لـ "مجموعة سكون العالمية القابضة"، والتي تبلغ قيمته 16.8 مليون درهم إماراتي.

وقد جاء هذا الاعتماد بعد تسوية شاملة للحسابات المدينة والتي تبلغ حوالي ٥٤,٢ مليون ريال سعودي من حسابات مدينة قديمة والتي تم تحديدها خلال العام المالي ٢٠٢٠ كجزء من الاستراتيجية الجديدة للإدارة. بالإضافة إلى ذلك، فإن شركة سكون في مرحلة تجديد للمرافق الخاصة بها، وذلك بهدف تحسين وزيادة تدفق عدد المرضى وزيادة المساحة الاستيعابية لتتناسب مع خطة توفير التكاليف على المدى الطويل، والتي كان لها دوراً واضحاً في انتعاش شركة سكون خلال الربع الرابع من عام ٢٠٢٠.

تمكنت "شركة جامعة أبوظبي القابضة" من زيادة العائد الناتج من جامعة أبوظبي بنسبة ٧٥,٥٪ مقارنة بالعام المالي ٢٠١٩. مما أدى إلى تعويض الانخفاض في الإيرادات من الشركات الحليفة بشكل جزئي وذلك بعد أن شهدت نجاحاً غير مسبوق خلال فترة الدراسة الصيفية مدفوعةً بمناهجها التنافسية على المستوى الدولي والاعتمادات المرموقة، والتي عززتها كلية العلوم الصحية التي تم إنشائها حديثاً. وقد ساهم ذلك بشكل إيجابي



في إجمالي دخل أمانات، وتواصل أمانات العمل مع شركائها في جامعة أبوظبي لتطوير وتنفيذ مبادرات النمو في الإيرادات، مع ضمان قاعدة تكلفة فعالة.

وسجلت إيرادات المربحة والأدوات المالية للسنة المالية ٢٠٢٠ تراجعاً بنسبة ٣٠,٤٪ حيث بلغت ١١,١ مليون درهم إماراتي، وذلك يعود إلى تراجع أسعار المربحة خلال عام ٢٠٢٠.

بلغ إجمالي المصروفات ٦٠,٦ مليون درهم إماراتي خلال عام ٢٠٢٠، بارتفاع سنوي بنسبة ١٧,٢٪ مقابل ٥١,٧ مليون درهم إماراتي خلال العام السابق. بلغ الانخفاض في تكاليف الموظفين قيمة ٦,٠ مليون درهم إماراتي، ويعود ذلك إلى انخفاض عدد الموظفين وانخفاض مخصص المكافآت، مما ساعد جزئياً على تعويض الزيادة في تكاليف المشاريع من ٥,٨ مليون درهم إماراتي في السنة المالية ٢٠١٩ إلى ١٥,٨ مليون درهم إماراتي في السنة المالية ٢٠٢٠.

بلغت استثمارات أمانات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ما مجموعه ٢,١ مليار درهم إماراتي، أي ما يعادل قرابة ٨٤٪ من رأس مالها المدفوع في قطاعي الرعاية الصحية والتعليم، وتوزعت هذه الاستثمارات الاستراتيجية بين أسواق الإمارات العربية المتحدة والمملكة العربية السعودية ومملكة البحرين. ارتفع مجموع حقوق الملكية العائد على مساهمي الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ إلى ٢,٥١٢ مليون درهم إماراتي قبل احتساب توزيعات الأرباح.

تجدر الإشارة إلى أنه عملاً بالنظام الأساسي للشركة، يتم اقتطاع وتحويل نسبة ١٠٪ من صافي الأرباح عن السنة إلى الاحتياطي القانوني الإلزامي للشركة. وقد تُقرر الشركة التوقف عن القيام بهذه التحويلات السنوية عندما يصل حجم الاحتياطي إلى نسبة ٥٠٪ من القيمة الاسمية لرأس المال المدفوع. وبناءً عليه، تم تحويل مبلغ ١,٠ مليون درهم إلى الاحتياطي القانوني الإلزامي عن عام ٢٠١٩، علماً بأن الاحتياطي القانوني غير متوفر للتوزيع.

وقد وافق مجلس إدارة الشركة خلال الاجتماع الذي انعقد يوم ٢٥ فبراير ٢٠٢١ على النتائج المالية المدققة للشركة لعام ٢٠٢٠.

الآفاق المستقبلية

لقد كان تركيزنا في عام ٢٠٢٠ على بناء أسس أقوى من الناحية التشغيلية على مستوى الشركة وعلى مستوى محفظتنا الاستثمارية. وفي الوقت الذي تكبدت فيه الشركة خسائر من بنود استثنائية بسبب إعادة الهيكلة



فإن فريقنا تعامل بشكل استباقي لمواجهة هذه التحديات ومواصلة التركيز على بناء القيمة عبر محفظتنا الاستثمارية مع ضمان استمرار عمل أصولنا بكفاءة عالية.

وبالنظر إلى المستقبل، فلدينا خارطة استراتيجية واضحة، وعملاً بتوجيهات مجلس الإدارة، فقد قمنا بتحديد الركائز الأساسية لزيادة أرباحنا ودفع أمانات إلى مرحلتها التالية من النمو. حيث تتضمن هذه الركائز أهدافاً إستراتيجية لتحسين أداء المحفظة الاستثمارية وربحياتها، وتحسين هيكل رأس المال بشكل أكبر، إلى جانب تسريع الاستثمارات في الأعمال التجارية والأصول ذات العائد المرتفع. والتي تقودنا إلى مواصلة التحول الإيجابي في قطاعي الرعاية الصحية والتعليم.

أعضاء مجلس الإدارة

رئيس مجلس الإدارة	سعادة حمد عبدالله الشامسي
نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب	الدكتور شمشير فاياليل
عضو مجلس الإدارة	سعادة حمد راشد نهيل النعيمي
عضو مجلس الإدارة	السيدة سارة خليل نور الدين
عضو مجلس الإدارة	السيدة إلهام القاسم
عضو مجلس الإدارة	سعادة ظافر الأحبابي
عضو مجلس الإدارة	الدكتور علي سعيد بن حرمل الظاهري

المدققون

تم تعيين شركة "إرنست أن يونغ" كمحقق خارجي للمجموعة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر 20٢٠. وأوصى مجلس الإدارة بتعيين "إرنست أن يونغ" كمحققين لعام 2021، وذلك بعد الحصول على موافقة الجمعية العمومية للشركة في اجتماعها السنوي القادم.
نيابة عن مجلس الإدارة

حمد الشامسي
رئيس مجلس الإدارة
دبي، الإمارات العربية المتحدة

25 فبراير 2021

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 ٢٠٢٠، 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 ٢٠٢٠، 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 ٢٠٢٠. 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

الاستثمارات في الشركات الشقيقة

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

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

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

كما ذكرنا في الإيضاح (١١) حول البيانات المالية الموحدة، تحتفظ المجموعة باستثمارات حقوق ملكية جوهرية تمت معالجتها محاسبياً وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ "الاستثمارات في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة" والمدرجة بمبلغ ١,٠٦٩,٧٥٥ ألف درهم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وقد أسهمت بمبلغ ٢٢,٤٢٦ ألف درهم في نتائج المجموعة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ.

لا تتوافق نهايات السنة المالية لجميع الاستثمارات في حقوق الملكية مع تلك الخاصة بالمجموعة. ولأغراض تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة، قامت الشركات الشقيقة التي تختلف نهاية السنة المالية لها عن نهاية السنة الخاصة بالمجموعة بإعداد حسابات الإدارة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، والتي جرى استخدامها من قبل المجموعة لحساب حصتها في النتائج والحركات الأخرى في الاستثمارات في الشركات الشقيقة.

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

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

أمور التدقيق الهامة (تتمة)

كيف تمت معالجة الأمر من خلال عملية التدقيق

أمور التدقيق الهامة

الشهرة

وقد قمنا بتنفيذ ما يلي:

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

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

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

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

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

المعلومات الأخرى

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

إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يشمل المعلومات الأخرى 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 جوهريّة. وفي حال توصلنا إلى استنتاج، بناءً على الإجراءات التي قمنا بها، أن هناك أخطاءً جوهريّة في تلك المعلومات الأخرى، فإنه علينا الإشارة إلى ذلك. وليس لدينا ما نبلغ عنه في هذا الصدد.

مسؤولية الإدارة ولجنة التدقيق عن البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل للبيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والأحكام المعنية من النظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة، وعن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية موحدة خالية من أخطاء جوهريّة، سواء 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 المجموعة 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 الجوهريّة، سواء كان ذلك نتيجةً لاحتيايل أو خطأ، وإصدار تقرير مدققي الحسابات الذي يتضمن رأينا حول البيانات المالية الموحدة. وإن التأكيدات المعقولة هي عبارة عن مستوى عالٍ من التأكيدات، لكنها ليست ضماناً بأن التدقيق الذي تم إجراؤه وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف يكتشف دائماً الأخطاء الجوهريّة عند وجودها. وقد تنشأ الأخطاء نتيجةً لاحتيايل أو خطأ، وتعتبر جوهريّة إذا كان من المتوقع أن تؤثر، منفردة أو مجتمعة، بشكل معقول على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي يتم اتخاذها بناءً على هذه البيانات المالية الموحدة.

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

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

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي أمانات القابضة ش.م.ع. (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.
- نتواصل مع لجنة التدقيق بخصوص، من بين أمور أخرى، النطاق والإطار الزمني المخطط للتدقيق ونتائج التدقيق الجوهرية، بما في ذلك أي عيوب جوهرية في نظام الرقابة الداخلية نحددها خلال عملية التدقيق.
- كما نقدم إقراراً للجنة التدقيق يفيد بأننا قد امتثلنا لقواعد السلوك المهني فيما يتعلق بالاستقلالية، ونبذلهم بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بشكل معقول بأنها تؤثر على استقلاليتنا، والضوابط ذات الصلة، في حال وجدت.
- ومن بين الأمور التي يتم الإبلاغ عنها للجنة التدقيق، يتم تحديد تلك الأمور التي نرى أنها كانت أكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية، وبذلك تعتبر أمور التدقيق الهامة. ونقوم بوصف تلك الأمور في تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا إلا إذا كان القانون أو اللوائح تمنع الإفصاح عن هذا الأمر للعامة أو، في حالات نادرة للغاية، نرى أنه يجب عدم الإفصاح عن هذا الأمر في تقريرنا حيث أنه من المتوقع أن تتجاوز الدعايات السلبية للقيام بذلك بشكل معقول فوائد المصلحة العامة الناتجة عن هذا الإفصاح.

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

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

- (١) لقد حصلنا على جميع المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- (٢) تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للأحكام المعنية القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة والنظام الأساسي للشركة؛
- (٣) تحتفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة؛
- (٤) تتفق المعلومات المالية الواردة في تقرير أعضاء مجلس الإدارة مع السجلات المحاسبية للشركة؛
- (٥) إن استثمار المجموعة في الأسهم والأوراق المالية خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ موضح في الإيضاح ١٢؛
- (٦) يبين الإيضاحين ١١ و ١٤ المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي اعتمدت عليها؛
- (٧) استناداً إلى المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يسترعب انتباهنا ما يستوجب الاعتقاد بأن الشركة قد خالفت، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، 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 ٢٠٢٠؛ و
- (٨) لم تقم الشركة بإجراء أي مساهمات اجتماعية خلال السنة.

عن ارنست ويونغ



موقعة من:

أشرف وحيد أبو شرح

شريك

رقم القيد: ٦٩٠

٢٥ فبراير ٢٠٢١

دبي، الإمارات العربية المتحدة

أمانات القابضة ش.م.ع.
بيان الأرباح أو الخسائر الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم	إيضاح	
١٤٢,١٠٣	١٤٣,٥٦٥	٤	إيرادات من عقود العملاء
(٦٩,٦٩٠)	(٨٠,٨٨٤)	٤	تكاليف مباشرة
٧٢,٤١٣	٦٢,٦٨١		إجمالي الأرباح
(١٢٣,٩٠٩)	(١٢٢,٩١٤)	٥	مصاريف عمومية وإدارية
٢٢,٧٠٠	١,٨٢٣	٦	دخل تشغيلي آخر
(٢٨,٧٩٦)	(٥٨,٤١٠)		الخسائر التشغيلية
٤٣,٥١٠	٢٢,٤٢٦	١١	الحصة من نتائج شركات شقيقة
٤٢,٠٩٨	٤٠,٨٦٩	٧	دخل تمويل
(٤,٦٣٢)	(٥,٣٢٢)	٧	تكاليف تمويل
٥٢,١٨٠	(٤٣٧)		الأرباح للسنة
٦٠,٠٢٣	١٠,٠٨٢		العائدة إلى:
(٧,٨٤٣)	(١٠,٥١٩)	٢٩	مساهمي الشركة
٥٢,١٨٠	(٤٣٧)		حصص غير مسيطرة
٠,٠٢٤٠	٠,٠٠٤٠	٢٢	الربح الأساسي والمخفض للسهم (درهم)

أمانات القابضة ش.م.ع.

بيان الدخل الشامل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم	إيضاح	
٥٢,١٨٠	(٤٣٧)		الأرباح للسنة
			بنود الخسائر الشاملة الأخرى
			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
(٥,٥٥٨)	(١,٣٥٧)	١٢	من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
١,٣٦٦	٦٣٣	١١	الحصة من بنود الدخل الشامل الأخرى للشركات الشقيقة
(٤,١٩٢)	(٧٢٤)		إجمالي الخسائر الشاملة
٤٧,٩٨٨	(١,١٦١)		إجمالي الدخل الشامل للسنة
			العائد إلى:
٥٥,٨٣١	٩,٣٥٨		مساهمي الشركة
(٧,٨٤٣)	(١٠,٥١٩)		حصص غير مسيطرة
٤٧,٩٨٨	(١,١٦١)		

أمانات القابضة ش.م.ع.

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم	إيضاح	الموجودات
١٣٤,٩٣٣	١٢٨,٣٠٢	٨	الموجودات غير المتداولة
٢٥,١٥١	٢١,٧٠٦	٩	ممتلكات ومعدات
٤٨٥,٨٤٩	٤٨١,٣٤٩	١٠	موجودات حق الاستخدام
١,١٠٧,٧٧٤	١,٠٦٩,٧٥٥	١١	شهرة تجارية وموجودات غير ملموسة
٣٣٦,٤١٧	٣٨٤,٥٢٩	٩	استثمارات في شركات شقيقة
١٥,٧١٦	٣٢,٩٦٨	١٢	ذمم مدينة عن عقود الإيجار التمويلي
٢,١٠٥,٨٤٠	٢,١١٨,٦٠٩		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
			إجمالي الموجودات غير المتداولة
٢٨,٨٠٦	٢٠,٧٩٣	٩	الموجودات المتداولة
٣١,٥٥١	٣١,١١٣	١٣	ذمم مدينة عن عقود الإيجار التمويلي
٢٦,٥٥٨	١٩,٦٥٣	١٤	مدفونون تجاريون وآخرون
٥٧١,٧٠٢	٥٣٠,٥٥٥	١٥	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٦٥٨,٦١٧	٦٠٢,١١٤		النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك
٢,٧٦٤,٤٥٧	٢,٧٢٠,٧٢٣		إجمالي الموجودات المتداولة
			إجمالي الموجودات
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	١٦	حقوق الملكية والمطلوبات
-	٥٢٣	١٦	حقوق الملكية
-	(٦,٧٠٢)	١٦	رأس المال
٢٩,١٤٤	٣٠,١٥٢	١٦	علاوة إصدار الأسهم
(٢١,٠٣٣)	(٢٢,٣٩٠)	١٧	أسهم الخزينة
٥٥,٧٩٠	١٠,٤٩٧		احتياطي قانوني
٢,٥٦٣,٩٠١	٢,٥١٢,٠٨٠		احتياطي القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة
١٦,٨٦٤	٦,٣٤٥	٢٩	من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٢,٥٨٠,٧٦٥	٢,٥١٨,٤٢٥		أرباح غير موزعة
			إجمالي حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة
			حصص غير مسيطرة
			إجمالي حقوق الملكية
٥٧,١٥٢	٥٤,٥٨٢	١٨	المطلوبات
٣,٩١٦	٣,٨٢١	١٩	المطلوبات غير المتداولة
١٨,٢٢٧	٢٢,٤٢١	٩	تمويل من البنوك
-	٤,٠١٣	١٤	ذمم دائنة أخرى طويلة الأجل
٧,٩٥٩	٩,٦٠٩	٢٠	مطلوبات عقود الإيجار
٨٧,٢٥٤	٩٤,٤٤٦		مبلغ مستحق لطرف ذي علاقة
			مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			إجمالي المطلوبات غير المتداولة
-	١٤,١٠٥	١٥	المطلوبات المتداولة
-	٧,٧٩٢	١٨	عمليات سحب على المكشوف من البنوك
٣٠,٥٣١	٥٧,٨١٥	٢١	تمويل بنكي
٣١,٣١٠	٢٧,١٢٩	٤	دائنون تجاريون وآخرون
٣,٢٤٧	٨٠١	١٤	مطلوبات العقود
٣,٥٠٠	٢١٠	٩	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
٢٧,٨٥٠	-	١٠	مطلوبات عقود الإيجار
٩٦,٤٣٨	١٠٧,٨٥٢		المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١٨٣,٦٩٢	٢٠٢,٢٩٨		إجمالي المطلوبات المتداولة
٢,٧٦٤,٤٥٧	٢,٧٢٠,٧٢٣		إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تم اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٥ فبراير ٢٠٢١ ووقعت بالنيابة عن المجلس من قبل:

محمد حمادة
الرئيس التنفيذي

حمد الشامي
رئيس مجلس الإدارة

أمانات القابضة ش.م.ع.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

العائدة إلى مساهمي الشركة

رأس المال	علاوة إصدار الأسهم	أسهم الخزينة	الاحتياطي القانوني	الدخل الشامل الأخرى	الأرباح غير الموزعة	المجموع	الحصص غير المسيطرة	الإجمالي
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٢,٥٠٠,٠٠٠	-	-	٢٣,١٤٢	(١٥,٤٧٥)	٣٨,٦٣٥	٢,٥٤٦,٣٠٢	٣٠,٢٤٤	٢,٥٧٦,٥٤٦
في ١ يناير ٢٠١٩								
-	-	-	-	-	-	٢,١٢٠	-	٢,١٢٠
أثر اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦								
٢,٥٠٠,٠٠٠	-	-	٢٣,١٤٢	(١٥,٤٧٥)	٤٠,٧٥٥	٢,٥٤٨,٤٢٢	٣٠,٢٤٤	٢,٥٧٨,٦٦٦
في ١ يناير ٢٠١٩ (معاد إدراجه)								
-	-	-	-	-	-	٦٠,٠٢٣	(٧,٨٤٣)	٥٢,١٨٠
الأرباح/(الخسائر) للسنة								
-	-	-	-	(٥,٥٥٨)	١,٣٦٦	(٤,١٩٢)	-	(٤,١٩٢)
بنود (الخسائر الشاملة)/الدخل الشامل الأخرى								
-	-	-	-	(٥,٥٥٨)	٦١,٣٨٩	٥٥,٨٣١	(٧,٨٤٣)	٤٧,٩٨٨
إجمالي (الخسارة الشاملة)/الدخل الشامل								
-	-	-	٦,٠٠٢	-	(٦,٠٠٢)	-	-	-
المحول إلى الاحتياطي القانوني (إيضاح ١٧)								
-	-	-	-	-	(٣٧,٥٠٠)	(٣٧,٥٠٠)	(١,٨٤٣)	(٣٩,٣٤٣)
توزيعات الأرباح (إيضاح ٢٣)								
-	-	-	-	-	-	-	(٣,٦٩٤)	(٣,٦٩٤)
استبعاد شركة تابعة (إيضاح ١٠)								
-	-	-	-	-	(٢,٨٥٢)	(٢,٨٥٢)	-	(٢,٨٥٢)
حصة المجموعة من الحركة في حقوق الملكية الأخرى لشركة شقيقة (إيضاح ١١)								
٢,٥٠٠,٠٠٠	-	-	٢٩,١٤٤	(٢١,٠٣٣)	٥٥,٧٩٠	٢,٥٦٣,٩٠١	١٦,٨٦٤	٢,٥٨٠,٧٦٥
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩								
-	-	-	-	-	-	١٠,٠٨٢	(١٠,٥١٩)	(٤٣٧)
الربح/(الخسارة) للسنة								
-	-	-	-	(١,٣٥٧)	٦٣٣	(٧٢٤)	-	(٧٢٤)
بنود (الخسائر الشاملة)/الدخل الشامل الأخرى								
-	-	-	-	(١,٣٥٧)	١٠,٧١٥	٩,٣٥٨	(١٠,٥١٩)	(١,١٦١)
إجمالي (الخسارة الشاملة)/الدخل الشامل								
-	٥٢٣	(٦,٧٠٢)	-	-	-	(٦,١٧٩)	-	(٦,١٧٩)
أسهم الخزينة (إيضاح ١٦)								
-	-	-	١,٠٠٨	-	(١,٠٠٨)	-	-	-
محول إلى احتياطي قانوني (إيضاح ١٧)								
-	-	-	-	-	(٥٥,٠٠٠)	(٥٥,٠٠٠)	-	(٥٥,٠٠٠)
توزيعات الأرباح (إيضاح ٢٣)								
٢,٥٠٠,٠٠٠	٥٢٣	(٦,٧٠٢)	٣٠,١٥٢	(٢٢,٣٩٠)	١٠,٤٩٧	٢,٥١٢,٠٨٠	٦,٣٤٥	٢,٥١٨,٤٢٥
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠								

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣١ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

أمانات القابضة ش.م.ع.

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم	إيضاح	
الأنشطة التشغيلية			
٥٢,١٨٠	(٤٣٧)		الأرباح للسنة
(٤٣,٥١٠)	(٢٢,٤٢٦)	١١	التعديلات للبنود التالية:
(٣٤٢)	(٩٩٣)	٦	الحصة من نتائج الشركات الشقيقة
٩,٣٠٧	١٢,٣٠٨	٨	دخل توزيعات الأرباح
١٠,٤٨٨	٧,٨٠٦	٩	استهلاك ممتلكات ومعدات
٦,٢٣٣	٤,٥٠٠	١٠	استهلاك موجودات حق الاستخدام
-	٦١٤		إطفاء موجودات غير ملموسة
٣,٢٢١	٤,٠٨٨	١٣	خسارة من استبعاد موجودات ثابتة
(٢٠,١٥٠)	-	٦	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٢,١٣٤	٢,٨٨٦	٢٠	أرباح محصلة من إعادة قياس بند المطلوبات المالية
(٤٢,٠٩٨)	(٤٠,٨٦٩)	٧	بالبقية العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
٤,٦٣٢	٥,٣٢١	٧	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
			دخل التمويل
			تكاليف التمويل
(١٧,٩٠٥)	(٢٧,٢٠٢)		مدينون تجاريون وآخرون
(١,٥٧٩)	(٣,١٥٥)		مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٣٣٧	٩٠		دائنون تجاريون وآخرون ومطلوبات العقود
(٩,٦٥٠)	٢٣,٠٠٨		مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
٣,٢٤٧	١,٥٦٧		
(٢٥,٥٥٠)	(٥,٦٩٢)		النقد المستخدم في العمليات
(١,٨٦٠)	(١,٢٣٦)	٢٠	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٢٧,٤١٠)	(٦,٩٢٨)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التشغيلية
الأنشطة الاستثمارية			
(١١,٠٣٣)	(٦,٢٩١)	٨	شراء ممتلكات ومعدات
(١٠,٠٠٠)	(٢٢,٦٣٣)	٩	استثمار في عقود الإيجار التمويلي
-	١٣,٩٠٥	٩	دفعات عقود الإيجار المستلمة
١١١,٣٦٤	٢٧٥,٧٧٩		التغيرات في الودائع لأجل المتوافقة مع أحكام الشريعة
(٢٥,٩٥٩)	٥٧,٩٩٩		التغيرات في الودائع لأجل لدى البنوك
٢٢,٣٧٢	٧,٢٦٨		فوائد مقبوضة على الودائع لأجل المتوافقة مع أحكام الشريعة
١,٥٦٥	١,٤١٠		فوائد مقبوضة على الودائع البنكية
٣٣,٤٤٦	٤٧,٩٤٣		توزيعات الأرباح المستلمة من الشركات الشقيقة
-	١٩,٩٥٠		تخفيض رأس المال المستلم من شركة شقيقة
٢,٢٥٢	١,٣١٨		توزيعات الأرباح المستلمة من الموجودات المالية
-	(١٨,٦٠٩)		بالبقية العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
-	(٢٧,٨٥٠)		استثمار في بند الموجودات المالية بالبقية العادلة من
			خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
١٢٤,٠٠٧	٣٥٠,١٨٩		تسوية بند المطلوبات المالية بالبقية العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
			صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
الأنشطة التمويلية			
(٣٧,٥٠٠)	(٥٥,٠٠٠)	٢٣	توزيعات الأرباح المدفوعة لمساهمي الشركة
(١,٨٤٣)	-	٢٩	توزيعات الأرباح المدفوعة إلى الحصة غير المسيطرة
٥٧,١٥٢	٥,٢٢٢		مبالغ محصلة من التمويلات البنكية
(٣٧,٠١٢)	-		سداد التمويلات البنكية
-	(٦,١٧٩)		استحواد على أسهم الخزينة، بالصافي
-	(١٤,٨٤٨)		التغير في رصيد النقد الآخر
(١٣,٨٢٣)	(٤,٧٩١)	٩	دفع مطلوبات عقود الإيجار
(٢,٦٠١)	(٣,٩٨٧)		تكاليف تمويل مدفوعة
(٣٥,٦٢٧)	(٧٩,٥٨٣)		صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٦٠,٩٧٠	٢٦٣,٦٧٨		صافي الزيادة في النقدية وشبه النقدية
٦٦,٤٦٨	١٢٧,٤٣٨		النقدية وشبه النقدية في ١ يناير
١٢٧,٤٣٨	٣٩١,١١٦	١٥	النقدية وشبه النقدية في ٣١ ديسمبر

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٣١ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١- معلومات عن الشركة

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

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 ٢٠٢١. 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 المدرجة أدناه (يُشار إليها مجتمعةً بـ "المجموعة").

الاسم	حصة حقوق الملكية	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية
	٢٠٢٠		
	٢٠١٩		
أمانات للاستثمارات ذ.م.م	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشروعات التجارية وإدارتها.
أمانات للاستثمارات التعليمية ذ.م.م	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشروعات التعليمية والتجارية وتطويرها وإدارتها.
أمانات للاستثمارات الصحية ذ.م.م	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشروعات الصحية والتجارية وتطويرها وإدارتها.
أمانات اتش. اتش. ألفا إنفستمننتس ذ.م.م	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشروعات الصحية والتجارية وتطويرها وإدارتها.
أمانات اتش. إي. ألفا إنفستمننتس ذ.م.م	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشروعات التعليمية والتجارية وتطويرها وإدارتها.
تالانت إنفستمننتس ذ.م.م	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشروعات التعليمية والتجارية وتطويرها وإدارتها.
ايه. اتش. اتش. إنفستمننتس ليمتد	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشروعات الصحية والتجارية وتطويرها وإدارتها.
ايه. اتش. إي. إنفستمننتس ليمتد	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشروعات التعليمية والتجارية وتطويرها وإدارتها.
ايه. اتش. اتش. ألفا ليمتد	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشروعات الصحية والتجارية وتطويرها وإدارتها.
ايه. اتش. إي. ألفا ليمتد	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشروعات التعليمية والتجارية وتطويرها وإدارتها.
أيه اتش ألفا إنفستمننتس (هولدنجز) ١ ليمتد	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشروعات التعليمية والتجارية وتطويرها وإدارتها.

أمانات القابضة ش.م.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١- معلومات عن الشركة (تتمة)

الاسم	حصة حقوق الملكية	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية
	٢٠٢٠		٢٠١٩
أيه انتش ألفا إنفستمنتس (هولدنجز) ٢ ليمتد	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشروعات التعليمية والتجارية وتطويرها وإدارتها.
اياه انتش ايثوس ليمتد	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في الشركات العاملة في قطاع الصحة.
أيه انتش ألفا إنفستمنتس (هولدنجز) ٣ ليمتد	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشروعات التعليمية والتجارية وتطويرها وإدارتها.
أصول الصحة والتعليم للاستثمارات المحدودة ("أصول")	%١٠٠	المملكة العربية السعودية	الاستثمار في الشركات العاملة في قطاع الصحة.
شركة دبلو ام سي إي ذ.م.م ("WMCE") *	%٤٩.٦٩	مملكة البحرين	الاستثمار في الشركات العاملة في قطاع الصحة.
ماتيرنيتي القابضة ليمتد *	%٧٤.١٣	مملكة البحرين	الاستثمار في الشركات العاملة في قطاع الصحة.
رويال ماتيرنيتي هوسبيتال القابضة ذ.م.م ("RMH") *	%٦٩.٣٦	مملكة البحرين	المرافق المتعلقة بالمستشفيات والرعاية الصحية في مملكة البحرين
مدلسكس اسوشيتس منطقة حرة - ذ.م.م ("جامعة مدلسكس")	%١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	تقديم خدمات تعليمية رائدة فيما يتعلق بالتعليم الجامعي في الإمارات العربية المتحدة

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

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

أمانات القابضة ش.م.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١- معلومات عن الشركة (تتمة)

الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	حصة حقوق الملكية		الاسم
		٢٠١٩	٢٠٢٠	
خدمات الرعاية الصحية طويلة الأمد	المملكة العربية السعودية	٣٣,٢٥ %	٣٣,٢٥ %	سكون العالمية القابضة
تقديم خدمات تعليمية رائدة	الإمارات العربية المتحدة	٢١,٦٧ %	٢١,٦٧ %	تعليم القابضة ش.م.خ (مدارس ش.م.خ سابقاً)
خدمات المستشفيات والرعاية الصحية	المملكة العربية السعودية	١٣,١٣ %	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 والمبلغ الطارئ التي تم قياسها بالقيمة العادلة. يتم إعداد البيانات المالية الموحدة بـ درهم الإمارات العربية المتحدة ويجري تقريب جميع المبالغ إلى أقرب ألف درهم إلا إذا أشير لغير ذلك.

٢-٢ أسس توحيد البيانات المالية

تتألف البيانات المالية الموحدة من البيانات المالية الخاصة بالشركة والشركات التابعة لها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. 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 المسيطرة، حتى ولو نتج عن هذا عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لجعل سياساتهم المحاسبية تتماشى مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد جميع موجودات ومطلوبات وحقوق الملكية والدخل والمصاريف والتدفقات النقدية بالكامل داخل المجموعة التي تتعلق بالمعاملات بين أعضاء المجموعة عند توحيد البيانات المالية.

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

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

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

(أ) دمج الأعمال والشهرة التجارية

يتم احتساب دمج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس تكلفة الاستحواذ على أنها إجمالي المبلغ المحول الذي تم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ ومبلغ أي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. لكل دمج أعمال، تختار المجموعة قياس الحصص غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بالقيمة العادلة أو 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. يشتمل 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 المتحملة 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 موجودة 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 إدراجها في المبلغ المدرج للاستثمارات ولا يتم اختبارها بخصوص الانخفاض في القيمة بشكل منفصل.

وبعكس 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)

٢-٣ 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 من عقود العملاء

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

الرسوم الدراسية

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

خدمات الرعاية الصحية

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٣ 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 بدينار 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)

٣-٢ 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 جوهري مثبت في البداية عند الاستبعاد (أي التاريخ الذي يحصل فيه المستلم على السيطرة) أو عندما يكون من غير المتوقع تحقيق مزايا اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. إن أية أرباح أو خسائر ناتجة من التوقف عن تثبيت بند الموجودات كبند 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 كبند 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 والبنية التحتية	٣ إلى ١٠ سنوات
الأراضي	٤٥ سنة

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

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

مطلوبات عقود الإيجار

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

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

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

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

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 بمبدأً بقياس بند الموجودات المالية بقيمته العادلة زائداً، في حالة لم يتم قياسه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر، تكاليف المعاملات. إن الذمم المدينة التجارية التي لا تحتوي على عنصر تمويل جوهري أو التي قامت المجموعة بتطبيق بعض الاستثناءات التي يسمح بها المعيار بشأنها، يتم قياسها بسعر المعاملة المفصح عنه في القسم (هـ) الإيرادات من عقود العملاء.

وحتى يتم تصنيف بند موجودات مالية وقياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى، فإنه يلزم أن ينشأ عنه تدفقات نقدية تمثل "فقط مدفوعات أصل الدين والفائدة" على مبلغ أصل الدين المستحق. يشار إلى هذا التقييم باسم اختبار دفعات المبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ الأساسي القائم، ويتم إجراؤه على مستوى الأداة. إن الموجودات المالية ذات التدفقات النقدية التي ليست فقط مدفوعات لأصل الدين والفائدة يتم تصنيفها بقياسها 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 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 تحول المجموعة حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من بند موجودات أو تبرم اتفاقية تمرير، فإنها تقوم بتقييم ما إذا احتفظت بمخاطر ومزايا الملكية أم لا، وإلى أي مدى كان هذا الاحتفاظ. وإذا لم يتم بشكل فعلي إما بتحويل أو الاحتفاظ بجميع المخاطر والمزايا المتعلقة ببند الموجودات ولم يتم بتحويل السيطرة على بند الموجودات، تواصل المجموعة تثبيت بند الموجودات المحوّل إلى حد استمرار مشاركتها فيه. وفي هذه الحالة، تقوم المجموعة كذلك بتثبيت بند مطلوبات مرتبط به. ويُقاس بند الموجودات المحوّل وبند المطلوبات المرتبط به على أساس يعكس الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها المجموعة.

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

الانخفاض في القيمة

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

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

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

١) الموجودات المالية (تتمة)

الانخفاض في القيمة (تتمة)

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

٢) المطلوبات المالية

التثبيت الأولي والقياس

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

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

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

القياس اللاحق

المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

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

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

إن المطلوبات المالية المصنفة عند التثبيت الأولي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر يتم تصنيفها بتاريخ التثبيت الأولي، وفقط في حال تم تلبية المعايير ضمن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩. قامت المجموعة بتصنيف مبلغ طارئ للاستحواذ على شركة تابعة كبند 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 إلغاؤه أو انتهاء صلاحيته. وعند القيام بإحلال بند المطلوبات المالي ببند مطلوبات مالي آخر من نفس المقرض على أساس شروط مختلفة بشكل أساسي أو أن الشروط المتعلقة ببند المطلوبات الموجود قد تم تعديلها بصورة جوهرية، يتم التعامل مع هذا الإحلال أو التغيير على أنه توقف عن تثبيت بند المطلوبات المالي الأصلي كبند مطلوبات مالي وتثبيت بند مطلوبات مالي جديد. ويتم تثبيت الفرق في المبالغ المدرجة ذات العلاقة ضمن الأرباح أو الخسائر.

٣) تسوية الأدوات المالية

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

م) الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

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

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

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣-٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

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

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

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

(ن) النقد والودائع لأجل

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

(س) المخصصات

يتم إثبات المخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو ضمني) على المجموعة نتيجة حدث سابق، من المرجح أن يلزم تدفق خارج للموارد التي تتضمن مزايا اقتصادية ضرورياً لتسديد الالتزام ويمكن عمل تقدير معقول لمبلغ الالتزام. عندما تتوقع المجموعة بأنه يمكن استعادة بعض من أو كل المخصصات، على سبيل المثال بموجب أحد عقود التأمين، يتم تثبيت المبلغ المحصل 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.

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 كبنود موجودات (تحتسب على أنها الفرق ما بين صافي عوائد الاستبعاد والمبلغ المدرج لبند الموجودات) تدرج ضمن بيان الأرباح أو الخسائر. يتم الاستحواذ على بند الموجودات غير الملموسة للمجموعة من خلال دمج الأعمال ويتم إطفاءها على مدار عمرها الاقتصادي والذي يبلغ ٣٠ عاماً.

٤-٢ التغيرات في السياسات والانصاحات المحاسبية

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة

قامت المجموعة لأول مرة بتطبيق بعض المعايير والتعديلات، والتي تسري للفرات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠. لم تقم المجموعة بتطبيق أي معيار أو تفسير أو تعديل آخر تم إصداره ولكنه لم يصبح ساري المفعول بعد.

التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ - تعريف الأعمال

توضح التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال أنه حتى تعتبر الأنشطة أعمالاً، يجب أن تتضمن مجموعة الأنشطة والموجودات، بحد أدنى، أحد المدخلات وعملية جوهرية والتي تسهم معاً بشكلٍ جوهري في القدرة على إنتاج مخرجات. كما توضح التعديلات أنه يمكن أن توجد الأعمال دون أن تتضمن كافة المدخلات والعمليات المطلوبة لإنتاج المخرجات. ليس لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة، لكنها قد تؤثر على الفترات المستقبلية إذا ما دخلت المجموعة في أي عمليات دمج أعمال.

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

التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية - يقدم التثبيت والقياس عدد من الإعفاءات والتي تنطبق على جميع علاقات التحوط والمتأثرة مباشرة بإعادة تشكيل المقارنة المعيارية لسعر الفائدة. تتأثر علاقة التحوط إذا أدت إعادة التشكيل إلى تقديرات غير مؤكدة بشأن توقيت و/أو حجم التدفقات النقدية المستتدة إلى المقارنة المعيارية للبند المتحوط بشأنه أو أداة التحوط. ليس لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة نظراً لأنها ليس لديها أي علاقات تحوط لأسعار الفائدة.

٢- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٢-٤ التغيرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية

المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة (تتمة)

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٨: تعريف الأمور الجوهرية

تقدم التعديلات تعريفاً جديداً للأمور الجوهرية ينص على أن "المعلومات جوهرية إذا كان حذفها أو إساءة استخدامها أو التعتيم عنها قد يؤثر بشكل معقول على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للبيانات المالية للأغراض العامة على أساس تلك البيانات المالية، والتي تقدم معلومات مالية حول منشأة محددة تقوم بإعداد التقارير المالية". توضح التعديلات أن حد الإفصاح سوف يعتمد على طبيعة ودرجة أهمية المعلومات، سواءً منفردة أو بالاقتران مع معلومات أخرى، في سياق البيانات المالية. يعتبر الخطأ في المعلومات جوهرياً إذا كان من المتوقع أن يؤثر بشكل معقول على القرارات التي يتخذها المستخدمون الرئيسيون. لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة ولا يتوقع أن يكون لها أي تأثير على المجموعة في المستقبل.

الإطار التصوري لإعداد التقارير المالية الصادر بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٨

إن الإطار التصوري ليس معياراً ولا تحل أي من المفاهيم المذكورة فيه محل المفاهيم أو المتطلبات المذكورة في أي معيار آخر. إن الغرض من الإطار التصوري هو مساعدة مجلس المعايير المحاسبية الدولية في وضع المعايير ومساعدة معدي المعايير في وضع سياسات محاسبية متوافقة في حالة عدم وجود معيار منطبق، إلى جانب مساعدة جميع الأطراف في فهم وتفسير المعايير. سوف يؤثر ذلك على المنشآت التي قامت بتطوير سياساتها المحاسبية بناءً على الإطار التصوري. يتضمن الإطار التصوري المعدل بعض المفاهيم الجديدة، ويقدم تعريفات محدثة ومعايير تثبيت للموجودات والمطلوبات ويوضح بعض المفاهيم الهامة. ليس لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦، خصومات الإيجار المتعلقة بجائحة كورونا (كوفيد-١٩)

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.

يطبق التعديل على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٠. ويسمح بالاتباع المبكر. ليس لهذا التعديل أي تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

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

استنتجت المجموعة أن لديها نفوذ جوهري على المركز الطبي العالمي، وهو شركة شقيقة، على الرغم من أنها تحتفظ بحصة أقل من ٢٠٪ في حقوق التصويت في الشركة. تحتفظ المجموعة بحصة ملكية بنسبة ١٣,١٣٪ (٢٠١٩ - 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.

التقديرات والافتراضات

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

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 لحساب سعر الخصم المستخدم في نموذج التدفقات النقدية المخصومة وكذلك التدفقات النقدية الداخلة المتوقعة في المستقبل ومعدل النمو المستخدم لأغراض الاستقرار. 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).

٣- الأحكام والتقديرات والافتراضات المحاسبية الجوهرية

التقديرات والافتراضات (تتمة)

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 ماثلة، وبنفس الضمان، الأموال اللازمة للحصول على بند موجودات بقيمة ماثلة لبند موجودات حق الاستخدام في بيئة اقتصادية ماثلة. 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).

٤- الإيرادات من عقود العملاء

١-٤ معلومات الإيرادات والتكاليف المفصلة

ترتبط إيرادات التعليم بالخدمات المقدمة في دولة الإمارات العربية المتحدة بينما ترتبط إيرادات الرعاية الصحية بالخدمات المقدمة في مملكة البحرين.

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 من عقود العملاء
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 ٢٠٢٠

٤- الإيرادات من عقود العملاء (تتمة)

١-٤ معلومات الإيرادات والتكاليف المفصلة (تتمة)

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩			القطاعات
المجموع ألف درهم	الرعاية الصحية ألف درهم	التعليم ألف درهم	
١٢٥,٣٨١	—	١٢٥,٣٨١	نوع البضائع أو الخدمات
٨,٩٠٨	—	٨,٩٠٨	الرسوم الدراسية، بعد خصم المنح الدراسية الممنوحة
٣,٧٨٠	—	٣,٧٨٠	رسوم السكن
٤,٠٣٤	٤,٠٣٤	—	الرسوم الإدارية ورسوم الخدمات الأخرى من الطلاب
			خدمات الرعاية الصحية والخدمات الطبية
١٤٢,١٠٣	٤,٠٣٤	١٣٨,٠٦٩	إجمالي الإيرادات من عقود العملاء
١٣٥,٨٥٦	—	١٣٥,٨٥٦	توقيت تثبيت الإيرادات
٦,٢٤٧	٤,٠٣٤	٢,٢١٣	خدمات تم تحويلها بمرور الوقت
١٤٢,١٠٣	٤,٠٣٤	١٣٨,٠٦٩	خدمات تم تحويلها في وقت معين
١٤٢,١٠٣	٤,٠٣٤	١٣٨,٠٦٩	إجمالي الإيرادات من عقود العملاء
(٦٩,٦٩٠)	(١١,٣٦٦)	(٥٨,٣٢٤)	تكاليف مباشرة

٤-٢ أرصدة العقود

٢٠١٩ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم	ذمم مدينة تجارية، صافي (إيضاح ١٣) مطلوبات العقود (انظر أدناه)
١٠,٥٩٤	١١,٩٩١	
٣١,٣١٠	٢٧,١٢٩	

الذمم المدينة التجارية

إن الذمم المدينة التجارية لا تترتب عليها فوائد وتكون فترة استحقاقها عادةً من ٠ إلى ٣٠ يوماً من تاريخ الخدمة. وفي سنة ٢٠٢٠، تم تثبيت مبلغ ٣,٩٢٣ ألف درهم كمخصص لخسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية (٢٠١٩ - ٣,٢٢١ ألف درهم).

مطلوبات العقود

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

٤- الإيرادات من عقود العملاء (تتمة)

٣-٤ التزامات الأداء

فيما يلي ملخص للمعلومات الخاصة بالتزامات أداء المجموعة:

الخدمات التعليمية

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

خدمات الرعاية الصحية

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

٤-٤ التكاليف المباشرة

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
٤٨,٣٢٦	٣٩,١٠٣	رواتب وتكلفة مرتبطة بالموظفين
١٥,١٤٩	١٦,٠٩٨	حقوق الامتياز وترتيبات مشاركة الأرباح للخدمات الأكاديمية
١١,٢١٠	٨,٧٣٤	عقود الإيجار (إيضاح ٩)
٢,٠٣٢	٤,٠٣٠	مصاريف مرتبطة بالطلاب
١,٠٧٧	٤٢٤	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٨)
٣,٠٩٠	١,٣٠١	تكاليف مباشرة أخرى
<u>٨٠,٨٨٤</u>	<u>٦٩,٦٩٠</u>	

أمانات القابضة ش.م.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٥- المصاريف العمومية والإدارية

تتضمن المصاريف العمومية والإدارية بشكل رئيسي ما يلي:

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
٤١,٧٦٤	٤٧,٦١٠	رواتب ومصاريف مرتبطة بالموظفين
١٢,٠٥٠	٥,٨٦٢	مصاريف مرتبطة بالاستثمار
١١,٢٣١	٨,٨٨٣	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٨)
٧,٨٠٦	١٠,٤٨٨	استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٩)
٥,٤٤٧	٦,٣٨٧	التسويق وترويج الأعمال
٤,٩٢٥	٥,٠٤٢	أتعاب قانونية ومهنية
٤,٥٠٠	٦,٢٣٣	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ١٠)
٤,٣٦١	٥,٥٤٠	عقود الإيجار (إيضاح ٩)
٤,٠٨٨	٣,٢٢١	مصاريف خسائر الائتمان (إيضاح ١٣)
٣,٣٧٦	٤,١٥١	أتعاب الإدارة
٢,٢٩٣	٢,١٠٠	أتعاب أعضاء مجلس الإدارة

٦- الدخل التشغيلي الآخر

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
-	٢٠,١٥٠	أرباح إعادة قياس بند المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر (إيضاح ١٠)
٩٩٣	٣٤٢	دخل توزيعات الأرباح من بند الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
٨٣٠	٢,٢٠٨	دخل آخر
١,٨٢٣	٢٢,٧٠٠	

٧- دخل التمويل وتكاليف التمويل

٧-١ دخل التمويل

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
٣١,٣٧١	٢٦,٦٩٢	دخل عقود الإيجار التمويلي (إيضاح ٩)
٩,٤٩٨	١٥,٤٠٦	دخل الودائع لأجل*
٤٠,٨٦٩	٤٢,٠٩٨	

* يتضمن الدخل من الودائع المتوافقة مع الشريعة الإسلامية بقيمة ٦,٢٤٥ ألف درهم والدخل من الودائع غير المتوافقة مع الشريعة الإسلامية بقيمة ٣,٢٥٣ ألف درهم (٢٠١٩ - ١٣,٦٩٨ ألف درهم و ١,٧٠٨ ألف درهم على التوالي).

أمانات القابضة ش.م.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٧- دخل التمويل وتكاليف التمويل (تتمة)

٧-٢ تكاليف التمويل

٢٠١٩	٢٠٢٠
ألف درهم	ألف درهم
٢,٦٠١	٣,٩٨٨
٢,٠٣١	١,٣٣٤
<u>٤,٦٣٢</u>	<u>٥,٣٢٢</u>

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

أمانات القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٨- الممتلكات والمعدات

المجموع 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	المباني ألف درهم	التكلفة:
١٤١,٧٥٢	١٢٢,٣٢٣	٥,٢٤١	٢,٣١٧	٥,٤٧٠	—	٦,٤٠١	في ١ يناير ٢٠١٩
١١,٠٣٣	—	٣,٤٨٥	٧٥٩	١,٣٦٣	٢,٥١٢	٢,٩١٤	إضافات
—	(١٢٢,٣٢٣)	٤٤٧	—	—	٢,٦٢٩	١١٩,٢٤٧	تحويلات
١٥٢,٧٨٥	—	٩,١٧٣	٣,٠٧٦	٦,٨٣٣	٥,١٤١	١٢٨,٥٦٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٦,٢٩١	—	٨٠٢	١٨٣	٩٠٤	٤,٠٢٠	٣٨٢	إضافات
(٢,٣٧٠)	—	—	—	—	—	(٢,٣٧٠)	مشطوبات
١٥٦,٧٠٦	—	٩,٩٧٥	٣,٢٥٩	٧,٧٣٧	٩,١٦١	١٢٦,٥٧٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٨,٥٤٥	—	٢,٥٣٧	٨٣٠	٢,٥٧٧	—	٢,٦٠١	الاستهلاك المتراكم:
٩,٣٠٧	—	١,٠٨٤	٤٣٠	١,٦٩٤	٤٢٤	٥,٦٧٥	في ١ يناير ٢٠١٩
١٧,٨٥٢	—	٣,٦٢١	١,٢٦٠	٤,٢٧١	٤٢٤	٨,٢٧٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١٢,٣٠٨	—	٢,٦٩١	٤٨٠	٩١٨	١,٠٧٥	٧,١٤٤	للسنة (٢)
(١,٧٥٦)	—	—	—	—	—	(١,٧٥٦)	مشطوبات
٢٨,٤٠٤	—	٦,٣١٢	١,٧٤٠	٥,١٨٩	١,٤٩٩	١٣,٦٦٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٢٨,٣٠٢	—	٣,٦٦٣	١,٥١٩	٢,٥٤٨	٧,٦٦٢	١١٢,٩١٠	صافي القيمة المدرجة:
١٣٤,٩٣٣	—	٥,٥٥٢	١,٨١٦	٢,٥٦٢	٤,٧١٧	١٢٠,٢٨٦	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

أمانات القابضة ش.م.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٨- الممتلكات والمعدات (تتمة)

(١) تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ المباني والموجودات الأخرى المرتبطة بإنشاء مركز طبي في البحرين، والتي تم تحويلها إلى فئات الموجودات المعنية في سنة ٢٠٢٠ عقب اكتمال الإنشاء وتوفر الموجودات للاستخدام.

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

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
١,٠٧٧	٤٢٤	تكاليف مباشرة (إيضاح ٤-٤)
١١,٢٣١	٨,٨٨٣	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٥)
<u>١٢,٣٠٨</u>	<u>٩,٣٠٧</u>	

٩- عقود الإيجار

١-٩ المجموعة كمستأجر

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

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

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

الأراضي ألف درهم	عقارات ومباني ومكاتب ألف درهم	المجموع ألف درهم	
-	-	-	كما في ١ يناير ٢٠١٩
١٨,٣٦٧	٢٠,٠٩٦	٣٨,٤٦٣	عقب اتباع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
(٤٣٠)	(١٠,٠٥٨)	(١٠,٤٨٨)	الاستهلاك (إيضاح ٥)
-	(٢,٨٢٤)	(٢,٨٢٤)	إعادة القياس
١٧,٩٣٧	٧,٢١٤	٢٥,١٥١	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
-	٤,٣٦١	٤,٣٦١	إضافات
(٤٣٠)	(٧,٣٧٦)	(٧,٨٠٦)	استهلاك
<u>١٧,٥٠٧</u>	<u>٤,١٩٩</u>	<u>٢١,٧٠٦</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

أمانات القابضة ش.م.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٩- عقود الإيجار (تتمة)

٩-١ المجموعة كمستأجر (تتمة)

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
٢١,٧٢٧	-	كما في ١ يناير
-	٣٦,٣٤٣	عقب اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ (إيضاح ٢-٤)
٤,٣٦١	-	إضافات
١,٣٣٤	٢,٠٣١	ازدياد الفائدة (إيضاح ٧)
-	(٢,٨٢٤)	إعادة القياس
(٤,٧٩١)	(١٣,٨٢٣)	المدفوعات
<u>٢٢,٦٣١</u>	<u>٢١,٧٢٧</u>	
٢١٠	٣,٥٠٠	كما في ٣١ ديسمبر
٢٢,٤٢١	١٨,٢٢٧	متداولة
		غير متداولة

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

فيما يلي المبالغ المدرجة في الأرباح أو الخسائر:

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
٧,٨٠٦	١٠,٤٨٨	مصاريف استهلاك موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٥)
١,٣٣٤	٢,٠٣١	مصاريف الفوائد على مطلوبات عقود الإيجار (إيضاح ٧-٢)
١١,٢١٠	٨,٧٣٤	المصاريف المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل - المباشرة (إيضاح ٤-٤)
٤,٣٦١	٥,٥٤٠	المصاريف المرتبطة بعقود الإيجار قصيرة الأجل - غير المباشرة (إيضاح ٥)
<u>٢٤,٧١١</u>	<u>٢٦,٧٩٣</u>	

إجمالي المبلغ المثبت ضمن الأرباح أو الخسائر

إن المجموعة لديها إجمالي تدفقات نقدية خارجة لعقود الإيجار بمبلغ ٤,٧٩١ ألف درهم في سنة ٢٠٢٠ (٢٠١٩ - ١٣,٨٢٣ ألف درهم)، ولدى الشركة إضافات غير نقدية لموجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار بمبلغ ٤,٣٦١ ألف درهم (٢٠١٩ - موجودات حق الاستخدام بمبلغ ٣٨,٤٦٣ ألف درهم ومطلوبات عقود الإيجار بمبلغ ٣٦,٣٤٣ ألف درهم عند اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦). ليس هناك عقود إيجار لم تبدأ بعد في تاريخ المحاسبة.

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

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

٩- عقود الإيجار (تتمة)

٩-٢ المجموعة كمؤجر

خلال سنة ٢٠١٨، أبرمت المجموعة اتفاقية بيع وشراء للاستحواذ على مجمع مباني مدرسة من طرف خارجي نظير مبلغ إجمالي قدره ٣٦٠ مليون درهم. وبناءً عليه، أبرمت المجموعة (بصفقتها مؤجر) اتفاقية أخرى مع نفس الطرف الخارجي لتأجير مبنى المدرسة لفترة ٢٥ سنة، قابلة للتجديد لفترة ٥ سنوات بناءً على الاتفاق المتبادل بين الطرفين. وفي سنة ٢٠١٨، قامت المجموعة بمعالجة هذه المعاملة 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 رسمة 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.

خلال السنة، قامت المجموعة بمنح مبلغ ٢٢,٦ مليون درهم (٢٠١٩ - ١٠ مليون درهم) كتمويل إضافي للمستأجر وذلك لتوسيع بند الموجودات المؤجر، من إجمالي حد التمويل التعاقدية البالغ ٤٥ مليون درهم ووفقاً لاتفاقية الإيجار الأصلية.

خلال الربع الرابع من سنة ٢٠٢٠، وافقت الشركة على طلب المستأجر حول إعادة جدولة مدفوعات الإيجار اعتباراً 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 سيتم استئناف دفعات الإيجار اعتباراً من سبتمبر ٢٠٢١. تم التوقيع على الاتفاقية المعدلة، بما في ذلك جدول السداد المعدل، من قبل الأطراف بعد نهاية السنة. وفقاً لشروط الاتفاقية المعدلة، يتم تأمين الذمم المدينة لعقد الإيجار مقابل ضمانات مؤسسية وفردية لمساهمي المستأجر والمساهمين النهائيين بالإضافة إلى رهن أسهم المستأجر إلى حد بنسبة ٢٥,١٪.

بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، قامت المجموعة بإجراء تقييم للخسائر الائتمانية المتوقعة عن ذمم الإيجار المدينة الخاصة بها وخلصت إلى أنه لا يلزم تثبيت مخصص لخسائر الائتمان (راجع الإيضاح رقم ٢٥).

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

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٦٥,٢٢٣	٣٢٨,٥٣١	في ١ يناير التمويل الإضافي بهدف توسيع بند الموجودات المؤجر دفعات عقود الإيجار المستلمة دخل عقود الإيجار التمويلي (إيضاح ٧)
٢٢,٦٣٣	١٠,٠٠٠	
(١٣,٩٠٥)	-	
٣١,٣٧١	٢٦,٦٩٢	
٤٠٥,٣٢٢	٣٦٥,٢٢٣	

أمانات القابضة ش.م.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٩- عقود الإيجار (تتمة)

٩-٢ المجموعة كمؤجر (تتمة)

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

إجمالي الاستثمار في الذمم المدينة عن عقود الإيجار التمويلي

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم
٢٢,٠١٥	٣٠,٥٨٠
١٦٥,٠٢٤	١٣٠,٩٤٢
٧٤٨,٥٣٣	٦٩٦,٠٧٠
٩٣٥,٥٧٢	٨٥٧,٥٩٢
(٥٣٠,٢٥٠)	(٤٩٢,٣٦٩)
٤٠٥,٣٢٢	٣٦٥,٢٢٣

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

دخل التمويل غير المحقق

صافي الاستثمار في الذمم المدينة عن عقود الإيجار التمويلي

صافي الاستثمار في الذمم المدينة عن عقود الإيجار التمويلي

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم
٢٠,٧٩٣	٢٨,٨٠٦
١٢٨,٦٤٧	١٠١,٢٦٦
٢٥٥,٨٨٢	٢٣٥,١٥١
٤٠٥,٣٢٢	٣٦٥,٢٢٣
٢٠,٧٩٣	٢٨,٨٠٦
٣٨٤,٥٢٩	٣٣٦,٤١٧

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

متداولة
غير متداولة

أمانات القابضة ش.م.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٠ - دمج الأعمال

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

التكلفة:	الشهرة التجارية ألف درهم	الاتفاقيات ألف درهم	المجموع ألف درهم
في ١ يناير ٢٠١٩	٣٥٨,٧٨٢	١٣٣,٣٠٠	٤٩٢,٠٨٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٥٨,٧٨٢	١٣٣,٣٠٠	٤٩٢,٠٨٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٥٨,٧٨٢	١٣٣,٣٠٠	٤٩٢,٠٨٢
الإطفاء			
في ١ يناير ٢٠١٩	-	-	-
للسنة (إيضاح ٥)	-	٦,٢٣٣	٦,٢٣٣
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	-	٦,٢٣٣	٦,٢٣٣
للسنة (إيضاح ٥)	-	٤,٥٠٠	٤,٥٠٠
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	-	١٠,٧٣٣	١٠,٧٣٣
القيمة الدفترية			
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	٣٥٨,٧٨٢	١٢٢,٥٦٧	٤٨١,٣٤٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٣٥٨,٧٨٢	١٢٧,٠٦٧	٤٨٥,٨٤٩

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

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم
٢٧٦,٧٧٠	٢٧٦,٧٧٠
٨٢,٠١٢	٨٢,٠١٢
٣٥٨,٧٨٢	٣٥٨,٧٨٢

جامعة مدلسكس (١)
رويال ماتيرنيستي هوسبييتال (٢)

(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.

١٠ - دمج الأعمال (تتمة)

المبلغ المحول

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

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

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

قياس القيمة العادلة

تم قياس القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات جامعة مدلسكس على أساس مرحلي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. خلال سنة ٢٠١٩، استعانت الإدارة بخبير مستقل لتقديم دعم التقييم فيما يتعلق بتحديد القيم العادلة للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات 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.

وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣، يتم تثبيت التعديلات على المبالغ المرحلية التي تمت خلال فترة القياس كما لو كانت محاسبة دمج الأعمال قد اكتملت في تاريخ الاستحواذ. وبناءً عليه، قامت المجموعة بإعادة إدراج معلومات المقارنة لسنة ٢٠١٨ وإعادة تصنيف مبلغ ١٣٣,٣٠٠ ألف درهم من الشهرة التجارية إلى الاتفاقية. ومع ذلك، لم يكن تأثير إطفاء بند الموجودات غير الملموسة القابل للتحديد جوهرياً خلال سنة ٢٠١٨، ومن ثم تم تعديله خلال سنة ٢٠١٩.

(٢) رويال ماتيرنيتي هوسبيتال القابضة ذ.م.م

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

قياس القيمة العادلة

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

١٠ - دمج الأعمال (تتمة)

(٣) تقييم الانخفاض في قيمة الشهرة التجارية

مدلسكس /سوشييتس منطقة حرة - ذ.م.م

أجرت الإدارة تقييماً للانخفاض في قيمة الشهرة التجارية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. تم تحديد المبلغ القابل للتحويل للوحدة المنتجة للنقد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بمبلغ ٢٨٧ 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 ١١,٠٪ (٢٠١٩ - ١٢,٥٪). وإن معدل النمو المستخدم لاستقراء التدفقات النقدية للوحدة بعد فترة الخمس سنوات هو ٢,٠٪ (٢٠١٩ - ٢,٥٪). ونتيجةً للتحليل، توجد زيادة كافية ولم تقم الإدارة بتحديد أي انخفاض في قيمة الشهرة.

روبال ماتيرنيي هوسبيتال القابضة ذ.م.م

أجرت الإدارة تقييماً للانخفاض في قيمة الشهرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. تم تحديد المبلغ القابل للتحويل للوحدة المنتجة للنقد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بمبلغ ٩٥,٢ 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 ١٢,٣٪. وإن معدل النمو المستخدم لاستقراء التدفقات النقدية للوحدة بعد فترة الخمس سنوات هو ١٪. ونتيجةً للتحليل، توجد زيادة كافية ولم تقم الإدارة بتحديد أي انخفاض في قيمة الشهرة التجارية.

وقد أظهر حساب قيمة الاستخدام حساسيةً شديدةً للافتراضات التالية:

الإيرادات

مدلسكس /سوشييتس 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.

روبال ماتيرنيي هوسبيتال القابضة 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 الأولية والتوقعات المستقبلية للقطاع في البحرين والتقديرات المطبقة بناءً على الطلب المتوقع على خدمات المستشفى، محلياً وإقليمياً. وإن النقص المعقول بنسبة ٢٪ إلى ٥٪ في العدد المتوقع للاستشارات وعمليات الولادة والعمليات الجراحية لا يتوقع أن ينتج عنه أي انخفاض في قيمة الشهرة.

معدل الخصم

مدلسكس /سوشييتس منطقة حرة - ذ.م.م و روبال ماتيرنيي هوسبيتال القابضة ذ.م.م

يمثل معدل الخصم تقييم السوق الحالي للمخاطر الخاصة بالوحدة المنتجة للنقد، مع مراعاة القيمة الزمنية لأموال 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 بخدماتها. ويتم دمج المخاطر الخاصة بالقطاعات عن طريق تطبيق معاملات بيتا الفردية. وإن أي ارتفاع معقول في معدل الخصم لا يتوقع أن ينتج عنه أي انخفاض في قيمة الشهرة التجارية.

١٠ - دمج الأعمال (تتمة)

هوامش الأرباح قبل احتساب الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء
رويال ماتيرينيتي هوسبيتال القابضة ذ.م.م

إن هوامش الأرباح قبل احتساب الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء تم تحديدها بشكل رئيسي بناءً على المعلومات المتوفرة حول المستشفيات 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٪ إلى ١٠٪ في هوامش الأرباح قبل احتساب الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء المتوقع لا يتوقع أن ينتج عنه أي انخفاض في قيمة الشهرة.

(٤) استبعاد شركة تابعة

قامت المجموعة، خلال سنة ٢٠١٩، باستبعاد حصة ملكيتها البالغة ٨٥.٢٠٪ في شركة لؤي رضا حكيم وشركاه للتجارة المحدودة، والتي تمتلك المجموعة من خلالها حصة ملكية بنسبة ١٥.٤٧٪ في المركز الطبي العالمي، وهو شركة شقيقة للمجموعة، في حين تحتفظ المجموعة بحصة ملكية فعلية في الشركة الشقيقة بنسبة ١٣.١٨٪. وقد نتج عن الصفقة استبعاد الموجودات والمطلوبات وأدوات حقوق الملكية دون أي أرباح أو خسائر أو تدفقات نقدية ناتجة عن الاستبعاد. وفيما يلي الموجودات والمطلوبات وأدوات حقوق الملكية المحذوفة عند استبعاد الشركة التابعة:

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

١١ - الاستثمارات في الشركات الشقيقة

فيما يلي استثمارات المجموعة في الشركات الشقيقة في ٣١ ديسمبر:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
١٨٢,٣٤٧	١٢٩,٤٧٤	شركة سكون العالمية القابضة (١)
١٨٦,٧٣٤	١٨٤,١٧٤	تعليم القابضة ش.م.خ (٢)
٣٨٣,٢٨٦	٣٨١,٧٠٠	المركز الطبي العالمي (٣)
٣٥٥,٤٠٧	٣٧٤,٤٠٧	جامعة أبوظبي القابضة ذ.م.م (٤)
١,١٠٧,٧٧٤	١,٠٦٩,٧٥٥	

أمانات القابضة ش.م.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١١ - الاستثمارات في الشركات الشقيقة (تتمة)

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

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠					
المجموع ألف درهم	جامعة أبوظبي ألف درهم	المركز الطبي العالمي ألف درهم	تعليم ألف درهم	سكون 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 الشامل الأخرى
(٣٣,٨٨١)	(١٧,٧٠٤)	(٤,٨٠١)	(١١,٣٧٦)	-	توزيعات الأرباح
(٢٧,١٩٧)	-	-	-	(٢٧,١٩٧)	تخفيض رأس المال (راجع أدناه)
١,٠٦٩,٧٥٥	٣٧٤,٤٠٧	٣٨١,٧٠٠	١٨٤,١٧٤	١٢٩,٤٧٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩					
المجموع ألف درهم	جامعة أبوظبي ألف درهم	المركز الطبي العالمي ألف درهم	تعليم ألف درهم	سكون ألف درهم	
١,١٧١,٠٢٩	٣٤٧,٠١٠	٤٤٣,٤٢٩	١٨٨,٤٧٩	١٩٢,١١١	في ١ يناير ٢٠١٩
٤٩,٨٠٨	٢٣,٩٢٠	١٧,٢٠٢	١٦,٠٠٦	(٧,٣٢٠)	الحصة من النتائج
(٦,٢٩٨)	(٣,٠٠٠)	(١,٧٩٨)	(١,٥٠٠)	-	إطفاء موجودات تخصيص سعر الشراء
٤٣,٥١٠	٢٠,٩٢٠	١٥,٤٠٤	١٤,٥٠٦	(٧,٣٢٠)	الحصة من النتائج في الأرباح أو الخسائر
١,٣٦٦	-	٩٥٨	-	٤٠٨	الحصة من بنود الدخل الشامل الأخرى
(٣٩,٦٤١)	(١٢,٥٢٣)	(١٠,٨٦٧)	(١٦,٢٥١)	-	توزيعات الأرباح
(٢,٨٥٢)	-	-	-	(٢,٨٥٢)	تعديلات حقوق الملكية الأخرى
(٦٥,٦٣٨)	-	(٦٥,٦٣٨)	-	-	الاستبعادات (إيضاح ١٠)
١,١٠٧,٧٧٤	٣٥٥,٤٠٧	٣٨٣,٢٨٦	١٨٦,٧٣٤	١٨٢,٣٤٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

أمانات القابضة ش.م.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١١ - الاستثمارات في الشركات الشقيقة (تتمة)

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

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

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

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
١٧٣,٣٠٤	٣١٣,٣٦٢	الموجودات المتداولة
١٣٣,١٧٥	١٣٢,٩٦٦	الموجودات غير المتداولة
(٥٦,٨٩٩)	(٣٣,٣٢٤)	المطلوبات المتداولة
(٩,٤٣٨)	(١٣,٨٤٥)	المطلوبات غير المتداولة
<u>٢٤٠,١٤٢</u>	<u>٣٩٩,١٥٩</u>	حقوق الملكية
٧٩,٨٤٩	١٣٢,٧٢٢	حصة المجموعة في صافي الموجودات بنسبة ٣٣,٢٥٪ (٢٠١٩ - ٣٣,٢٥٪)
٦١,٦٩٢	٦١,٦٩٢	الشهرة التجارية والموجودات غير الملموسة وتعديلات القيمة العادلة الأخرى
(١٩,٨٥١)	(١٩,٨٥١)	حذف أرباح بيع أسهم المركز الطبي العالمي
٥,٠٦٤	٥,٠٦٤	تكاليف الاستحواذ المرسمة
(١,٥٧٦)	(١,٥٧٦)	إطفاء موجودات تخصيص سعر الشراء
٤,٢٩٦	٤,٢٩٦	التعديلات الأخرى
<u>١٢٩,٤٧٤</u>	<u>١٨٢,٣٤٧</u>	المبلغ المدرج لاستثمارات المجموعة

أمانات القابضة ش.م.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١١ - الاستثمارات في الشركات الشقيقة (تتمة)

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

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم
الإيرادات	
الأرباح وبنود الدخل الشامل الأخرى للسنة	
٨٥,٦٠٦	١١٠,٣٣٠
(٧٧,٣٢٦)	(٢٢,٠١٥)
٢٥,٢٨٠	(٧,٣٢٠)
حصة المجموعة من إجمالي الخسارة الشاملة بنسبة ٣٣,٢٥% (٢٠١٩ - ٣٣,٢٥%)	

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 ١٩,٢ مليون درهم قد قامت المجموعة باستلامه لاحقاً.

(٢) تعليم القابضة ش.م.خ ("تعليم")

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

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم
الموجودات المتداولة	
الموجودات غير المتداولة، باستثناء الشهرة	
المطلوبات المتداولة	
المطلوبات غير المتداولة	
حقوق الملكية	
٢١٢,٨٥٦	١٨٤,٤١٣
١,٠٣٦,٢٧٣	١,٠٦٧,٠٥٩
(٢٧٦,٨٧٨)	(٣٢١,٣٠٤)
(٣٢٠,٠١٢)	(٢٧٣,٠٤١)
٦٥٢,٢٣٩	٦٥٧,١٢٧
٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم
١٤١,٣٤٠	١٤٢,٤٠٠
٤٥,٠٧١	٤٥,٠٧١
٤,٦٧٠	٤,٦٧٠
(٦,٩٠٧)	(٥,٤٠٧)
١٨٤,١٧٤	١٨٦,٧٣٤
٤٧٨,٦٩٩	٥٠٩,٨٤٩
٤٧,٦٠٥	٧٣,٨٦٢
١٠,٣١٦	١٦,٠٠٦
حصة المجموعة من صافي الموجودات بنسبة ٢١,٦٧% (٢٠١٩ - ٢١,٦٧%)	
الشهرة التجارية والموجودات غير الملموسة عند الاستحواذ	
تكاليف الاستحواذ المرسلة	
إطفاء موجودات تخصيص سعر الشراء	
المبلغ المدرج لاستثمارات المجموعة	
الإيرادات	
الأرباح	
حصة المجموعة من الأرباح بنسبة ٢١,٦٧% (٢٠١٩ - ٢١,٦٧%)	

أمانات القابضة ش.م.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١١ - الاستثمارات في الشركات الشقيقة (تتمة)

(٣) المركز الطبي العالمي

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

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

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

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
٦١٦,٠٩١	٥٣٠,٧٠٠	الموجودات المتداولة
٨٦١,٨٠٦	٨٦٢,٥٣٩	الموجودات غير المتداولة
(٣٣٥,٨٣٥)	(٢٨١,٨٨٧)	المطلوبات المتداولة
(٢٠٤,٣٩٨)	(١٧٤,٩٤٧)	المطلوبات غير المتداولة
<u>٩٣٧,٦٦٤</u>	<u>٩٣٦,٤٠٥</u>	حقوق الملكية
١٢٣,١٥١	١٢٢,٩٥٠	حصة المجموعة في صافي الموجودات بنسبة ١٣,١٣٪ (٢٠١٩ - ١٣,١٣٪)
٢٦٢,٤٢٥	٢٦٢,٤٢٥	الشهرة التجارية والموجودات غير الملموسة وتعديلات القيمة العادلة الأخرى
٣,٢٨٣	٣,٢٨٣	تكاليف الاستحواذ المرسمة
(٧,١٥٩)	(٥,٣٧٢)	إطفاء موجودات تخصيص سعر الشراء
<u>٣٨١,٧٠٠</u>	<u>٣٨٣,٢٨٦</u>	المبلغ المدرج لاستثمارات المجموعة
١,٢٠٢,٩٤١	١,٠٢١,٠٦١	الإيرادات
٣٣,٥٤٢	١٢٤,٩٧٠	الأرباح وبنود الدخل الشامل الأخرى
<u>٤,٤٠٤</u>	<u>١٧,٢٠٢</u>	حصة المجموعة من إجمالي الدخل الشامل بنسبة ١٣,١٣٪ (٢٠١٩ - ١٣,١٣٪)

أمانات القابضة ش.م.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
 ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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 ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
٢١١,٥٦٨	٢٦٠,٢٧٥	الموجودات المتداولة
٩٣٢,١٥٥	٨٧٠,٣١٢	الموجودات غير المتداولة
(١٨٠,٥٧١)	(٢٣٦,٠٠٩)	المطلوبات المتداولة
(٢٨٤,٥٩٥)	(٢٧٧,٦٠٠)	المطلوبات غير المتداولة
١٢,٤٨٧	١١,٢١٠	الحصص غير المسيطرة
<u>٦٩١,٠٤٤</u>	<u>٦٢٨,١٨٨</u>	حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي جامعة أبوظبي
٢٤١,٨٦٥	٢١٩,٨٦٥	حصة المجموعة في صافي الموجودات بنسبة ٣٥٪ (٢٠١٩ - ٣٥٪)
١٣١,١٩٤	١٣١,١٩٤	الشهرة التجارية والموجودات غير الملموسة عند الاستحواذ
٩,٣٨٠	٩,٣٨٠	تكاليف الاستحواذ المرسلة
(٨,٠٣٢)	(٥,٠٣٢)	إطفاء موجودات تخصيص سعر الشراء
<u>٣٧٤,٤٠٧</u>	<u>٣٥٥,٤٠٧</u>	المبلغ المدرج لاستثمارات المجموعة
٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
٤٦٨,٨٠٠	٤٠٦,٦١٨	الإيرادات
١١٣,٤٤٠	٦٨,٣٤١	الأرباح
<u>٣٩,٧٠٤</u>	<u>٢٣,٩٢٠</u>	حصة المجموعة من الأرباح بنسبة ٣٥٪ (٢٠١٩ - ٣٥٪)

أمانات القابضة ش.م.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
١٤,٣٥٩	١٥,٧١٦	شركة الإمارات دبي الوطني "ريت" المحدودة - متداولة (١)
١٨,٦٠٩	-	BEGiN - غير متداولة (٢)
<u>٣٢,٩٦٨</u>	<u>١٥,٧١٦</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 قدرها ٠,٠٧٣٪ 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 ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
١٥,٧١٦	٢١,٢٧٤	في ١ يناير
١٨,٦٠٩	-	المستحوذ عليها خلال السنة
(١,٣٥٧)	(٥,٥٥٨)	صافي التغير في القيمة العادلة
<u>٣٢,٩٦٨</u>	<u>١٥,٧١٦</u>	في ٣١ ديسمبر

١٣ - المدينون التجاريون والآخرين

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
٢٠,٧٨٣	١٥,٢٩٨	ذمم مدينة تجارية
(٨,٧٩٢)	(٤,٧٠٤)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١١,٩٩١	١٠,٥٩٤	مصاريف مدفوعة مقدماً
٦,٩٥٠	٨,٦١١	الأرباح/ الفوائد المستحقة على الودائع لأجل
٤,٦٩٢	٣,٨٧٢	ودائع قابلة للاسترداد
٢,٠٠٠	١,٨٢٦	دفعات مقدمة إلى الموردين
٩٤٣	٢,٣٦٧	توزيعات الأرباح المستحقة
-	٣٢٥	ذمم مدينة أخرى
<u>٤,٥٣٧</u>	<u>٣,٩٥٦</u>	
<u>٣١,١١٣</u>	<u>٣١,٥٥١</u>	

أمانات القابضة ش.م.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٣ - المدينون التجاريون والآخرين (تتمة)

فيما يلي الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة:

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
٤,٧٠٤	٤,٠٧٢	في ١ يناير
٤,٠٨٨	٣,٢٢١	للسنة (إيضاح ٥)
—	(٢,٥٨٩)	المشطوبات
٨,٧٩٢	٤,٧٠٤	

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 ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
٨,٠٤٥	٧٩٨	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
١١,٥٩٤	١٦,٤٦٨	الشركات الشقيقة
—	٤,٨٣٥	سكون
—	٤,٣٣٩	تعليم
١٤	١١٨	المركز الطبي العالمي
١٩,٦٥٣	٢٦,٥٥٨	جامعة أبوظبي
		أطراف أخرى ذات علاقة

أمانات القابضة ش.م.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٤ - المعاملات مع الطرف ذي العلاقة (تتمة)

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم
٤,٠١٣	-
٨٠١	٣,٢٤٧

مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
أطراف أخرى ذات علاقة - غير متداولة

أطراف أخرى ذات علاقة - متداولة

* يمثل هذا الرصيد المبلغ المستحق الدفع من قبل شركة لؤي رضا حكيم وشركاه للتجارة المحدودة إلى مساهمي الحصص غير المسيطرة فيما يتعلق بملكيتهم لأسهم المركز الطبي العالمي. إن المبلغ المستحق لا تترتب عليه أي فائدة وليس له أي أجل استحقاق محدد. خلال سنة ٢٠٢٠، تمت تسوية المبلغ عقب استبعاد الشركة التابعة.

المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

لم تكن هناك أي معاملات جوهرية مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩. تم الإفصاح عن توزيعات الأرباح المستلمة من الشركات الشقيقة في الإيضاح ١١.

أتعاب موظفي الإدارة العليا

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

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم
١٠,٨٩٠	١٦,٨٩٣
٤٩٠	٨٠٢

مزايا قصيرة الأجل
مزايا لاحقة لانتهاء الخدمة

١٥ - نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك

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

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم
٤٥٢	١٢٢
٨٧,٣٥١	١٢٧,٣١٣
-	٣
١٤,٨٤٨	-
٣,٨٩٦	٣,٨٩٦
٣٠٦,٠٤٠	٣٨٢,٣٦٩
١١٧,٩٦٨	٥٧,٩٩٩
٥٣٠,٥٥٥	٥٧١,٧٠٢

نقد في الصندوق
حسابات جارية لدى البنوك
ودائع تحت الطلب 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

أمانات القابضة ش.م.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٥ - نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك (تتمة)

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

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم
٥٣٠,٥٥٥	٥٧١,٧٠٢
(١٤,٨٤٨)	-
(٣,٨٩٦)	(٣,٨٩٦)
(١٠٦,٥٩٠)	(٣٨٢,٣٦٩)
-	(٥٧,٩٩٩)
(١٤,١٠٥)	-
<u>٣٩١,١١٦</u>	<u>١٢٧,٤٣٨</u>

نقد في الصندوق وأرصدة لدى البنوك
ناقصاً:

الرصيد النقدي المحتفظ به لدى طرف ثالث * (إيضاح ١٦-٢)

ودائع مرهونة

ودائع لأجل متوافقة مع أحكام الشريعة (والتي تستحق بعد أكثر من ٣ أشهر)

ودائع لأجل غير متوافقة مع أحكام الشريعة (والتي تستحق بعد أكثر من ٣ أشهر)

سحب على المكشوف من البنوك (إيضاح ١٨)

نقدية وشبه نقدية

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، حققت المجموعة ربحاً / فائدة مجمعة بمبلغ ٩,٤٩٨ ألف درهم على ودائعها (٢٠١٩ - ١٥,٤٠٦ ألف درهم) (إيضاح ٧-١).

١٦ - رأس المال وأسهم الخزينة

١-١٦ رأس المال

رأس المال المصرح به

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩، بلغ رأس المال المصرح به للشركة مبلغ ٥ مليار درهم.

رأس المال المصدر

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩، كان لدى الشركة ٢,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي قيد الإصدار قيمة كل منها درهم واحد. ويحق لحملة هذه الأسهم العادية الحصول على توزيعات أرباح وفقاً لما يتم الإعلان عنه من وقتٍ لآخر، ويحق لهم التصويت بصوت واحد مقابل كل سهم خلال اجتماعات الجمعية العمومية للمجموعة.

٢-١٦ أسهم الخزينة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر 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 ٢٠٢٠، احتفظ صانع السوق بعدد ٨,١٧٢,٦٨٩ سهم من أسهم أمانات بالنيابة عن الشركة، والتي قد تم شراؤها بتكلفة قدرها ٦,٧٠٢ ألف درهم وتم تصنيفها ضمن حقوق الملكية كأسهم خزينة في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٠. تم تثبيت صافي أرباح بمبلغ ٥٢٣ ألف درهم من استبعاد الأسهم خلال الفترة كعلاوة إصدار الأسهم ضمن حقوق الملكية. وفي نهاية مدة العقد مع صانع السوق، يكون للشركة الخيار إما بتحويل الأسهم القائمة تحت اسمها أو استبعاد الأسهم في السوق.

أمانات القابضة ش.م.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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 الإسمية لرأس المال المدفوع. خلال سنة ٢٠٢٠، تم تحويل مبلغ ١,٠٠٨ ألف درهم (٢٠١٩ - ٦,٠٠٢ ألف درهم) إلى الاحتياطي القانوني.

١٨ - التمويلات البنكية

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
٧,٧٩٢	-	قرض بنكي لأجل
٥٤,٥٨٢	٥٧,١٥٢	متداول
٦٢,٣٧٤	٥٧,١٥٢	غير متداول

خلال سنة ٢٠١٩، حصلت الشركة التابعة للمجموعة في البحرين على قرض لأجل من بنك محلي بمبلغ ٥,٩ مليون دينار بحريني (ما يعادل ٥٧,١٥٢ ألف درهم) لتسوية تسهيلات الإجارة التي تمت الحصول عليها خلال السنوات السابقة جزئياً والاستفادة من التمويل الإضافي للمصاريف الرأسمالية ومتطلبات رأس المال العامل. تترتب على القرض فائدة سعر ليبور لمدة ٣ أشهر بنسبة +٢,٥٪ سنوياً. يُستحق سداد القرض على أقساط ربع سنوية للفائدة والمبلغ الأساسي، حيث يبدأ سداد المبلغ الأساسي بعد فترة سماح قدرها ٢٤ شهراً. إن القرض لأجل مضمون مقابل ضمان مؤسسي مقدم من الشركة. خلال السنة، حصلت الشركة التابعة على تمويل إضافي بمبلغ ٥٠٠ ألف دينار بحريني (ما يعادل ٤,٨٧٠ ألف درهم).

١٩ - الذمم الدائنة الأخرى طويلة الأجل

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
٣,٨٢١	٣,٩١٦	خصومات إيجار غير مطفأة - الجزء غير المتداول

٢٠ - مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
٧,٩٥٩	٧,٦٨٥	الرصيد في ١ يناير
٢,٨٨٦	٢,١٣٤	للسنة
(١,٢٣٦)	(١,٨٦٠)	الدفعات التي تمت خلال السنة
٩,٦٠٩	٧,٩٥٩	الرصيد في ٣١ ديسمبر

أمانات القابضة ش.م.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢١- الدائنون التجاريون والآخرين

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
٩,٤٢٥	٧,٩٢١	ذمم دائنة
٥,٥٠٤	٧,٠٠٣	مستحقات مرتبطة بالموظفين
٣٩,١٦٨	١١,٣٥٦	مبالغ مستحقة الدفع ودائنون آخرون
٢,١٧٨	٢,١٠٠	مكافأة أعضاء مجلس الإدارة المستحقة الدفع
١,٥٤٠	٢,١٥١	ودائع العملاء
<u>٥٧,٨١٥</u>	<u>٣٠,٥٣١</u>	

٢٢- الأرباح الأساسية والمخففة للسهم

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

٢٠٢٠	٢٠١٩	
١٠,٠٨٢	٦,٠٢٣	أرباح السنة العائدة إلى حاملي أسهم الشركة (بالألف درهم)
٢,٤٩٣,٧٠٧	٢,٥٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم العادية (بالألف)
٠,٠٠٤٠	٠,٠٢٤٠	الأرباح الأساسية والمخففة للسهم (درهم)

إن المتوسط المرجح لعدد الأسهم في سنة ٢٠٢٠ يضع في الاعتبار المتوسط المرجح لأثر التغيرات في أسهم الخزينة خلال السنة.

٢٣- توزيعات الأرباح

بتاريخ ٢٨ أبريل ٢٠٢٠، تمت الموافقة على توزيع أرباح نقدية بواقع ٠,٠٢ درهم للسهم العادي (٢٠١٩ - ٠,٠١٥ درهم للسهم العادي) من قبل المساهمين خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوية وفقاً للمقترح المقدم من مجلس الإدارة فيما يتعلق بسنة ٢٠١٩.

٢٤ - الالتزامات والمطلوبات الطارئة

المجموعة كمستأجر

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، كانت دفعات عقود الإيجار المستقبلية بالحد الأدنى لعقود الإيجار التشغيلية غير القابلة للإلغاء والمستحقة الدفع من قبل المجموعة كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠١٩
ألف درهم	ألف درهم
٤,٩٢٥	٥,١٩٥

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 ١٢,٤ مليون درهم (٢٠١٩ - ٣٥ مليون درهم) لتوسعة وتحسين بند الموجودات المعني ضمن الإطار الزمني المتفق عليه بموجب العقد.

المطلوبات الطارئة

ليس لدى الشركة والشركات التابعة لها أي مطلوبات طارئة جوهرية في تاريخ التقرير المالي (٢٠١٩ - لا شيء). فيما يلي تفاصيل حصة المجموعة في المطلوبات الطارئة لشركاتها الشقيقة في تاريخ التقرير المالي.

٢٠٢٠	٢٠١٩
ألف درهم	ألف درهم
٣٥,٧٥٨	٢٨,٩٤٣

ضمانات بنكية

٢٥ - إدارة المخاطر المالية

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

تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق والمخاطر التشغيلية.

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

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

٢٥- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

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

مخاطر الائتمان

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

تقوم المجموعة بإدارة تعرضها لمخاطر الائتمان من خلال تنويع استثماراتها وودائعها 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 ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ هو المبالغ المدرجة للموجودات المالية كما يلي:

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
٢٣,٢٢٠	١٧,٢٤٩	مدينون تجاريون وآخرون
٤٠٥,٣٢٢	٣٦٥,٢٢٣	ذمم مدينة عن عقود الإيجار التمويلي
١٩,٦٥٣	٢٦,٥٥٨	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٣٢,٩٦٨	١٥,٧١٦	استثمار في بند موجودات مالية
٥٣٠,١٠٣	٥٧١,٥٨٠	أرصدة نقدية لدى البنوك
١,٠١١,٢٦٦	٩٩٦,٣٢٦	

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

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

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

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٥- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

الذمم المدينة التجارية (تتمة)

تتعلق الذمم المدينة التجارية بالشركات التابعة ويتم تصنيفها إلى حد كبير في مجموعات ذات تواريخ استحقاق متأخرة ولأقل من ٦٠ يوماً، و ٦١ إلى ١٢٠ يوماً، ومن ١٢١ إلى ٣٦٥ يوماً وأكثر من ٣٦٥ يوماً. تتراوح معدلات خسارة الائتمان المتوقعة بين ٠٪ إلى ٩٦٪ للمجموعات المختلفة. في تاريخ التقرير، بلغ إجمالي الذمم المدينة التجارية ٢٠.٧٨٣ ألف درهم (٢٠١٩ - ١٥.٢٩٨ ألف درهم) مقابل الخسائر الائتمانية المتوقعة بمبلغ ٨.٧٩٢ ألف درهم (٢٠١٩ - ٤.٧٠٤ ألف درهم). ترى الإدارة أنه لا يوجد إفصاح إضافي ذو علاقة بالبيانات المالية الموحدة حيث أن هذه الأعمال تعتمد إلى حد كبير على النقد وأن إجمالي المبالغ مستحقة القبض ومخصصات الخسائر الائتمانية المتوقعة ليست جوهرية بالنسبة للبيانات المالية الموحدة ككل.

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 حيازة العقار بصورة فعلية. تحد هذه الحقوق الوقائية، بالإضافة لضمانات 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 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 والحرية، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو تعريض سمعة المجموعة للخطر.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

عند الطلب ألف درهم	أقل من ٣ أشهر ألف درهم	٣ إلى ١٢ شهوراً ألف درهم	١ إلى ٥ سنوات ألف درهم	بعد ٥ سنوات ألف درهم	المجموع ألف درهم
-	٥٠,٧٧١	٥,٥٠٤	-	-	٥٦,٢٧٥
-	١٩	٣١٧	٢٠,٢٩٢	٢,٦٧٦	٢٣,٣٠٤
-	٧٣٣	٩,٩٩١	٦٦,٣٠٨	-	٧٧,٠٣٢
١٤,١٠٥	-	-	-	-	١٤,١٠٥
٨٠١	-	-	٤,٠١٣	-	٤,٨١٤
١٤,٩٠٦	٥١,٥٢٣	١٥,٨١٢	٩٠,٦١٣	٢,٦٧٦	١٧٥,٥٣٠

دائنون تجاريون وآخرون
مطلوبات عقد الإيجار
تمويلات بنكية
عمليات السحب على المكشوف
من البنوك
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة

أمانات القابضة ش.م.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٥ - إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السيولة (تتمة)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

عند الطلب ألف درهم	أقل من ٣ أشهر ألف درهم	٣ إلى ١٢ شهوراً ألف درهم	١ إلى ٥ سنوات ألف درهم	بعد ٥ سنوات ألف درهم	المجموع ألف درهم
-	٢١,٣٧٧	٧,٠٠٣	-	-	٢٨,٣٨٠
-	٣,٨٨٩	١,٠٢٣	٥,٤٥٤	٥٠,١١٢	٦٠,٤٧٨
-	٧١٤	٢,١٤٢	٤٦,٨٩٢	١٩,٤٨٤	٦٩,٢٣٢
٣,٢٤٧	-	-	-	-	٣,٢٤٧
-	٢٧,٨٥٠	-	-	-	٢٧,٨٥٠
٣,٢٤٧	٥٣,٨٣٠	١٠,١٦٨	٥٢,٣٤٦	٦٩,٥٩٦	١٨٩,١٨٧

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 وإستثمارات 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.

مخاطر أسعار الفائدة

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

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

٢٠١٩ ألف درهم	٢٠٢٠ ألف درهم	
٤٤٤,٢٦٤	٤٢٤,٠٠٨	الأدوات ذات سعر الفائدة الثابت - موجودات ودائع وكالة وودائع لأجل لدى البنوك
(٥٧,١٥٢)	(٦٢,٣٧٤)	الأدوات ذات سعر الفائدة المتغير - مطلوبات
-	(١٤,١٠٥)	تمويلات بنكية
(٥٧,١٥٢)	(٧٦,٤٧٩)	عمليات سحب على المكشوف من البنوك

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

٢٥- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر السوق (تتمة)

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 ٧١٨ ألف درهم (٢٠١٩ - ٧٨٦ 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 درهم.

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. يتضمن هيكل رأس المال من رأس المال علاوة إصدار الأسهم وأسهم الخزينة وجميع احتياطات حقوق الملكية الأخرى العائدة إلى حملة الأسهم في الشركة. لم يتم إجراء أية تغييرات في الأهداف أو السياسات أو العمليات خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

٢٦- قياس 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 تساوي تقريباً قيمها العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩ بناءً على تقييم الإدارة وكما يلي:

- حددت الإدارة بأن القيم العادلة للنقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والمدينين التجاريين والآخرين والدائنين التجاريين والآخرين والمبالغ المستحقة من وإلى الأطراف ذات علاقة تساوي تقريباً مبالغها المدرجة إلى حد كبير نظراً للاستحقاقات قصيرة الأجل لهذه الأدوات.
- إن بند الموجودات المالية المتداول بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى يُدرج بالقيمة العادلة باستخدام السعر المدرج.
- 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 ٢٠٢٠ تساوي تقريباً قيمها العادلة نظراً لحقيقة أنها تترتب عليها فائدة بأسعار متغيرة تعكس أسعار الفائدة الحالية في السوق للسلفيات المماثلة. ونتيجة لذلك، فإن قيم التدفقات النقدية المستقبلية المخصومة على هذه السلفيات لا تختلف بشكلٍ جوهري عن قيمها المدرجة الحالية.
- حددت الإدارة بأن القيمة المدرجة للذمم المدينة عن عقود الإيجار التمويلي وبند المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر تساوي تقريباً قيمها العادلة المعنية نظراً لأن هذه الأرصدة تم خصمها باستخدام عوامل الخصم المناسبة.
- إن بند الموجودات المالية للمجموعة بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى يُدرج بالقيمة العادلة باستخدام طريقة التقييم من المستوى الأول. إن بند الموجودات المالية 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.

أمانات القابضة ش.م.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٧- المعلومات القطاعية

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

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

الاستثمارات	التعليم	الرعاية الصحية	المجموع	الخصومات	الموحدة
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠					
-	١٣١,٥٥٦	١٢,٠٠٩	١٤٣,٥٦٥	-	١٤٣,٥٦٥
-	(٥٩,٦٣٤)	(٢١,٢٥٠)	(٨٠,٨٨٤)	-	(٨٠,٨٨٤)
(٥٨,٤٠٠)	(٤٣,١٧٦)	(١٩,٣٣٨)	(١٢٠,٩١٤)	(٢,٠٠٠)	(١٢٢,٩١٤)
٣,٤٩٣	١٣٨	٦٩٢	٤,٣٢٣	(٢,٥٠٠)	١,٨٢٣
٢٢,٤٢٦	-	-	٢٢,٤٢٦	-	٢٢,٤٢٦
٦٦١	-	-	٦٦١	(٦٦١)	-
٤١,٩٤٤	٨٩	-	٤٢,٠٣٣	(١,١٦٤)	٤٠,٨٦٩
(٤٢)	-	(٦,٤٤٤)	(٦,٤٨٦)	١,١٦٤	(٥,٣٢٢)
١٠,٠٨٢	٢٨,٩٧٣	(٣٤,٣٣١)	٤,٧٢٤	(٥,١٦١)	(٤٣٧)
نتائج القطاع					
٢,٥٤٣,٩٤٥	٦٧,١٤٧	١٤٩,٨٠٥	٢,٧٦٠,٨٩٧	(٤٠,١٧٤)	٢,٧٢٠,٧٢٣
إجمالي الموجودات					
(٣١,٨٦٥)	(٥٦,٨٣٤)	(١٢٩,٠٨٦)	(٢١٧,٧٨٥)	١٥,٤٨٧	(٢٠٢,٢٩٨)
إجمالي المطلوبات					
(٢٨٩)	(١,٠٤٧)	(٤,٩٥٥)	(٦,٢٩١)	-	(٦,٢٩١)
المصاريف الرأسمالية					

أمانات القابضة ش.م.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٧ - المعلومات القطاعية (تتمة)

الاستثمارات	التعليم	الرعاية الصحية	المجموع	الخصومات	الموحدة
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٣١ ديسمبر ٢٠١٩					
الإيرادات	١٣٨,٠٦٩	٤,٠٣٤	١٤٢,١٠٣	-	١٤٢,١٠٣
التكاليف المباشرة	(٥٨,٣٢٤)	(١١,٣٦٦)	(٦٩,٦٩٠)	-	(٦٩,٦٩٠)
المصاريف العمومية والإدارية	(٥١,٨٥١)	(١٧,٥٩١)	(١٢١,١١٩)	(٢,٧٩٠)	(١٢٣,٩٠٩)
الدخل التشغيلي الآخر	٢,٢٣٢	١٠٩	٢٦,١٦٦	(٣,٤٦٦)	٢٢,٧٠٠
الحصة من نتائج شركات شقيقة	-	-	٤٣,٥١٠	-	٤٣,٥١٠
الحصة من نتائج شركات تابعة	-	-	٢,٩٣٩	(٢,٩٣٩)	-
دخل التمويل	٢١٢	-	٤٢,٨٢٣	(٧٢٥)	٤٢,٠٩٨
تكاليف التمويل	(٧٣٥)	(٤,٦٥١)	(٥,٣٨٦)	٧٥٤	(٤,٦٣٢)
نتائج القطاع	٦١,٢٠٨	(٢٩,٤٦٥)	٦١,٣٤٦	(٩,١٦٦)	٥٢,١٨٠
إجمالي الموجودات	٢,٦٠٥,١٣١	٦٩,١٩٨	٢,٨٣٣,٤٠٣	(٦٨,٩٤٦)	٢,٧٦٤,٤٥٧
إجمالي المطلوبات	(٤١,٢٣٠)	(٥١,٨٥٨)	(١٠٤,٠٢٤)	١٣,٤٢٠	(١٨٣,٦٩٢)
المصاريف الرأسمالية	(٣٦٦)	(٣,٤٤٩)	(٧,٢١٨)	-	(١١,٠٣٣)

٢٨ - الأحداث اللاحقة

في سياق الأعمال العادية، أبرمت المجموعة اتفاقيات مشروطة لاستثمارات محتملة، والتي تعتبر جوهرياً في طبيعتها ولكن ليس هناك ما يؤكد أن هذه الاستثمارات سوف تكتمل.

٢٩ - الشركة التابعة الجوهريّة المملوكة جزئياً

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

(١) نسبة حصة الملكية المملوكة للخصص غير المسيطرة:

الشركة التابعة	الحصة غير المسيطرة
	٢٠٢٠
رويال ماتيرنيتي هوسبيتال القابضة ذ.م.م	٢٠١٩
الأرصدة المتراكمة للحصة غير المسيطرة:	
رويال ماتيرنيتي هوسبيتال القابضة ذ.م.م	
	٢٠٢٠
	ألف درهم
	٢٠١٩
	ألف درهم
	١٦,٨٦٤
	٦,٣٤٥

أمانات القابضة ش.م.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٩- 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 ٢٠٢٠

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
١٢,٠٠٩	٤,٠٣٤	الإيرادات من عقود العملاء والدخل الآخر
(٤٠,٥٨٨)	(٢٨,٩٥٧)	التكاليف والمصاريف
٦٩٢	١٠٩	الدخل الآخر
(٦,٤٤٤)	(٤,٦٥١)	تكاليف التمويل
(٣٤,٣٣١)	(٢٩,٤٦٥)	الخسارة للسنة
(١٠,٥١٩)	(٩,٠٢٨)	العائدة إلى الحصص غير المسيطرة

بيان المركز المالي الموحد الموجز كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
١٣٩,٠٤٩	١٤٢,١٦٢	الموجودات غير المتداولة
١٠,٧٥٦	١٦,٩١٢	الموجودات المتداولة
(٩٢,٥٦٩)	(٩٥,١٣٧)	المطلوبات غير المتداولة
(٣٦,٥١٧)	(٨,٨٨٧)	المطلوبات المتداولة
٢٠,٧١٩	٥٥,٠٥٠	إجمالي حقوق الملكية
٦,٣٤٥	١٦,٨٦٤	العائدة إلى الحصص غير المسيطرة

معلومات التدفقات النقدية الموجزة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
(١٦,٥٧٢)	(١٦,٠٧٤)	التشغيلية
(٤,٩٥٥)	(٧,١٢٤)	الاستثمارية
٨٣٩	٣٠,٩٧٤	التمويلية
(٢٠,٦٨٨)	٧,٧٧٦	صافي النقص في النقدية وشبه النقدية

أمانات القابضة ش.م.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٩- الشركة التابعة الجوهريّة المملوكة جزئياً (تتمة)

(٣) الحركات في الحصص غير المسيطرة

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

الحصة غير المسيطرة		
٢٠٢٠	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
١٦,٨٦٤	٣٠,٢٤٤	الرصيد في ١ يناير
(١٠,٥١٩)	(٩,٠٢٨)	الأرباح/ (الخسائر) للسنة
-	١,١٨٥	رويال ماتيرنيتي هوسبيتال القابضة ذ.م.م. لؤي رضا حكيم وشركاه للتجارة المحدودة
-	(١,٨٤٣)	توزيعات الأرباح المدفوعة لؤي رضا حكيم وشركاه للتجارة المحدودة
-	(٣,٦٩٤)	استبعاد شركة تابعة لؤي رضا حكيم وشركاه للتجارة المحدودة
<u>٦,٣٤٥</u>	<u>١٦,٨٦٤</u>	الرصيد في ٣١ ديسمبر

٣٠- 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 ٢٠٢٠، 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 ٢٠٢١.

إن العناصر الرئيسية المتعلقة بالبيانات المالية الموحدة للمجموعة والتي من المحتمل أن تتأثر بجائحة كورونا (كوفيد-١٩) اعتباراً من والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ موضحة تفصيلاً أدناه:

مساعدة الحكومة

للتخفيف من تأثير جائحة كورونا (كوفيد-١٩)، تلقت الشركة التابعة للمجموعة في البحرين مساعدة من حكومة البحرين على شكل مدفوعات نقدية تغطي رواتب الموظفين البحرينيين بمبلغ يعادل ٤٥١ ألف درهم.

أدت المساعدة الحكومية التي تلقتها المجموعة إلى تخفيض المصاريف المعنية.

أمانات القابضة ش.م.ع.
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٣١ - أرقام المقارنة

تمت إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد، حيثما أمكن، لتأكيد عرض الفترة الحالية. إن إعادة التصنيف هذه ليس لها أي تأثير على صافي الموجودات المعلنة سابقاً في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ونتائج المجموعة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، وهي ملخصة فيما يلي.

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد

المعلنة سابقاً ألف درهم	إعادة التصنيف ألف درهم	المعلنة حالياً ألف درهم	
(٦٠,٠٧٣)	(٩,٦١٧)	(٦٩,٦٩٠)	تكاليف مباشرة
٨٢,٠٣٠	(٩,٦١٧)	٧٢,٤١٣	إجمالي الأرباح
(١٣٣,٤٣٠)	٩,٥٢١	(١٢٣,٩٠٩)	مصاريف عمومية وإدارية
٢٢,٦٠٤	٩٦	٢٢,٧٠٠	دخل تشغيلي آخر