

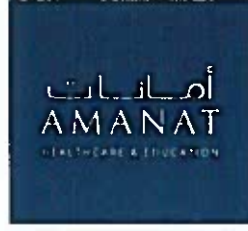
أمانات القابضة ش.م.ع.

البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

أمانات القابضة ش.م.ع.

البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

الصفحة	
٢ - ١	تقرير أعضاء مجلس الإدارة
٧ - ٣	تقرير مدققي الحسابات المستقلين
٨	بيان المركز المالي الموحد
٩	بيان الأرباح أو الخسائر الموحد
١٠	بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموحد
١٢ - ١١	بيان التغييرات في حقوق الملكية الموحد
١٣	بيان التدفقات النقدية الموحد
٣٥ - ١٤	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة



تقرير أعضاء مجلس الإدارة

يسر أعضاء مجلس إدارة شركة أمانات القابضة ش.م.ع. ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") تقديم بيان المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ وكذلك بيان الدخل الموحد وبيان الإيرادات الشاملة الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

الأنشطة الرئيسية

تشتمل الأنشطة الرئيسية للمجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ على الاستثمار في شركات ومشاريع في مجالات التعليم والرعاية الصحية وإدارة وتطوير وتشغيل تلك الشركات والمشاريع.

النتائج المالية

حققت المجموعة صافي أرباح للمساهمين بلغ ٣٨,٤ مليون درهم للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. خلال السنة المالية الحالية، وافق المساهمون خلال اجتماع الجمعية العمومية المنعقد في ١٨ أبريل ٢٠١٦، ضمن تعديلات عقد تأسيس الشركة، على إلغاء الاحتياطي النظامي وعليه، تحويل الاحتياطي المتراكم إلى أرباح محتجزة.

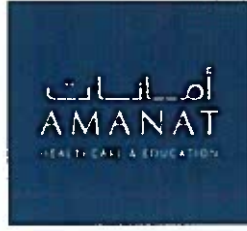
وفقاً للنظام الأساسي للشركة، يتم تحويل ١٠٪ من صافي أرباح الفترة إلى الاحتياطي القانوني. قد تقرر الشركة إيقاف تلك التحويلات السنوية عندما يصبح رصيد الاحتياطي القانوني مساوياً لـ ٥٠٪ من القيمة الاسمية لرأس المال المدفوع. وعليه، تم خلال السنة تحويل مبلغ ٣,٨٤ مليون درهم إلى الاحتياطي القانوني. لا يجوز توزيع الاحتياطي القانوني.

خلال الاجتماع المنعقد في ١٥ مارس ٢٠١٧، اعتمد مجلس إدارة الشركة البيانات المالية المدققة لسنة ٢٠١٦. اقترح مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية بواقع ٠.١٥ درهم لكل سهم، والتي تخضع لموافقة المساهمين خلال الاجتماع القادم للجمعية العمومية للشركة.

فيما يتعلق بالمتبقي من الأرباح القابلة للتوزيع بعد التخصيص إلى الاحتياطيات وتوزيعات الأرباح المقترحة (بعد موافقة المساهمين خلال اجتماع الجمعية العمومية)، سوف يتم تحويله إلى الأرباح المحتجزة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، بلغ إجمالي أموال المساهمين ٢,٥٥٧ مليون درهم قبل توزيعات الأرباح المقترحة.

واصلت أمانات في تطبيق خطتها الاستثمارية حيث استثمرت مبلغ ٥٤٠ مليون درهم اماراتي خلال العام لمنصرم ٢٠١٦ كان منها الاستثمار في ابريل ٢٠١٦ بمبلغ ١٤٥,٨ مليون درهم اماراتي مقابل ١٦.٣٤ ٪ من أسهم مدارس والتي تعمل تحت اسم "تعليم" وتعد من كبرى الشركات التي توفر التعليم من مستوى الحضانه وحتى الصف الثاني عشر في دولة الإمارات ، كما استثمرت الشركة في عام ٢٠١٦ مبلغ ٣٥٩,٨ مليون درهم اماراتي مقابل حصة منفعة تبلغ ١٣.١٨ ٪ من رأس مال شركة المركز الطبي الدولي والتي تعد منظومة متكاملة للرعاية الصحية والتأهيلية تخدم المنطقة الغربية من المملكة العربية السعودية من خلال مستشفى تمتلك ٣٠٠ سرير ومراكز تخصصية .



تقرير أعضاء مجلس الإدارة (تابع)

إضافة إلى ذلك وافقت أمانات على توفير قرض يسحب على مراحل بمبلغ لا يتجاوز ٩٢,٥ مليون درهم إماراتي لشركة سكن مع المساهمين الرئيسيين في الشركة يتم سداؤه بصورة نقدية أو أسهم في الشركة وفقا لما يحدده المقرضون. ويهدف هذا القرض تمويل رأس المال العامل والنفقات الرأسمالية حيث قامت أمانات بتمويل الشريحة الأولى بمبلغ ٣٤,٤ مليون درهم إماراتي.

كما في نهاية ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ بلغ حجم استثمارات أمانات الاستراتيجية مبلغ ٧٣٧ مليون درهم إماراتي في كل من دولة الامارات العربية المتحدة والمملكة العربية السعودية التي تمثل ٢٩.٤٪ من رأس مال الشركة.

نظرة مستقبلية

إن فلسفة أمانات الاستثمارية تتمحور حول الاستثمار النشط في شركات فريدة ومتميزة ذات إدارة كفؤة لتطبيق المبادرات الاستراتيجية التي تهدف إلى تعزيز القدرات التشغيلية وتدفع في عجلة النمو. وسوف تستمر الشركة في اتباع هذا النهج لانتقاء أفضل الفرص والاستثمار في شركات ذات القدرة على التميز والنمو خصوصا في ظل توافر مجموعة من الصفقات الحالية المجدية قيد الدراسة.

ومن المتوقع أن يتحسن العائد من الاستثمارات في الشركات الحليفة حيث أن إجمالي الأداء السنوي لهذه الشركات ينعكس على الأداء المالي لشركة أمانات

أعضاء مجلس الإدارة

السيد/ فيصل بن جمعة بلهول	رئيس مجلس الإدارة
الشيخ/ عبد الله بن خليفة آل خليفة	عضو مجلس إدارة
الشيخ/ منصور بن محمد بن بطي آل حامد	عضو مجلس إدارة
السيد/ كمال باحمدان	عضو مجلس إدارة
الدكتور/ قاسم العموم	عضو مجلس إدارة
الدكتور/ عبد المجيد سيف محمد أمين الخاجة	عضو مجلس إدارة
السيد/ خلفان بن جمعة بلهول	عضو مجلس إدارة

مدققي الحسابات

تم تعيين كى بي إم جي كمدققي حسابات خارجيين للمجموعة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. أوصى مجلس الإدارة بموافقة المساهمين على تعيين كى بي إم جي كمدققي حسابات لسنة ٢٠١٧، وذلك خلال اجتماع الجمعية العمومية القادم.

بالنيابة عن مجلس الإدارة

فيصل بن جمعة بلهول
رئيس مجلس الإدارة
دبي، الإمارات العربية المتحدة
١٥ مارس ٢٠١٧

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد
الطابق ١٣، برج بوليفارد بلازا ١
بوليفارد محمد بن راشد، وسط مدينة دبي، الإمارات العربية المتحدة
هاتف ٤٠٣٠٢٠٠ (٤) +٩٧١، فاكس ٣٣٠ ١٥١٥ (٤) +٩٧١

تقرير مدقي الحسابات المستقلين

المادة مساهمي أمانات القابضة ش.م.ع.

التقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة لأمانات القابضة ش.م.ع. ("الشركة") وشركتها التابعة ("المجموعة")، التي تشمل على بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وكذلك البيانات الموحدة للأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، بالإضافة إلى إيضاحات تتضمن السياسات المحاسبية الهامة ومعلومات إيضاحية أخرى.

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تُعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، عن المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، وعن أداؤها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس إبداء الرأي

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

أمور التدقيق الرئيسية

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

١- احتساب الاستحواذات

راجع الإيضاحين ٤ و ٥ في هذه البيانات المالية الموحدة

لدى المجموعة استثمارات هامة في المنشآت التالية:

- شركة سكون العالمية القابضة ("سكون")؛
- مدارس ش.م.ع. ("مدارس")؛ و
- والمركز الطبي العالمي ("المركز الطبي") من خلال شركتها التابعة لؤي رضا حكيم وشركاه للتجارة المحدودة ("لؤي للتجارة").

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

١- احتساب الاستحواذات (تابع)

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

- مستوى تأثير المجموعة على الشركات المستثمر بها، لتحديد ما إذا كانت تتمتع بسيطرة أو بتأثير هام أو ما دون التأثير الهام. إن هذا الاستنتاج يحدد تصنيف الشركة المستثمر بها فيما إذا كانت شركة تابعة أو شركة حليفة أو شكل من أشكال الائتلافات المشتركة أو أي شكل من أشكال الاستثمارات الأخرى، وكذلك يحدد كيفية التعامل محاسبياً مع التكاليف المتكبدة كجزء من استثمارها؛
- المرحلة التي تم فيها تغيير تصنيف إحدى الشركات المستثمر بها، مثل حالة مدارس؛ و
- القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات في تاريخ الاستثمار والشهرة التجارية الناتجة.

قامت المجموعة بتعيين خبير لتقدير القيم العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد في كل من سكون ومدارس في تاريخ الاستحواذ عليهما.

كيف تناول تدقيقنا هذا الأمر

قمنا بمراجعة مدى معقولية تقييم الإدارة لمستوى تأثير المجموعة على الشركات المستثمر بها، مع الوضع في الاعتبار النسبة التي تحتفظ بها المجموعة في الشركات المستثمر بها سواء بصورة مباشرة أو غير مباشرة من خلال الشركات التابعة، ونسبة تمثيلها في مجالس إدارات الشركات المستثمر بها، وقدرتها على التأثير في السياسات التشغيلية والمالية للشركات المستثمر بها. عندما تغير التصنيف أثناء الفترة المحاسبية، مثلما حدث في حالة مدارس التي تغيرت من استثمار متاح للبيع إلى شركة حليفة، قمنا بمراجعة مدى معقولية الأسس الداعمة لهذا الاستنتاج.

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

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

قامت المجموعة بشكل داخلي بتحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد في المركز الطبّي العالمي في تاريخ الاستحواذ عليه، كما هو مبين في الإيضاح رقم ٥ في البيانات المالية للمجموعة. لقد قمنا بمراجعة العمليات المحاسبية والافتراضات التي قامت بها الإدارة للوصول إلى القيم العادلة.

بناءً على نتائج التقييم الخاص بنا، قمنا بتحديد مدى كفاية الإنصاحات في البيانات المالية الموحدة.

المعلومات الأخرى

إن الإدارة مسؤولة عن المعلومات الأخرى. تتضمن المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ هذا التقرير؛ تقرير أعضاء مجلس الإدارة ولكنها لا تتضمن البيانات المالية الموحدة وتقرير منققي الحسابات حولها، بينما تتضمن المعلومات الأخرى المتوقع أن تُتاح لنا بعد تاريخ هذا التقرير؛ كلمة رئيس مجلس الإدارة وتقرير المراجعة الإدارية والمراجعة المالية والمعدلات الرئيسية ("التقارير").

المعلومات الأخرى (تابع)

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

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

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

مسؤولية الإدارة ومسؤولي الحوكمة تجاه البيانات المالية الموحدة

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

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

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

مسؤولية منققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت نتيجة الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتزويدنا بأساس لإبداء رأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف الأخطاء المادية الناتجة عن الاحتيال تكون أعلى مقارنةً بالأخطاء المادية الناتجة عن الخطأ نظراً لأن الاحتيال قد ينطوي على تواطؤ أو تزوير أو حذف متعمد أو تحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- فهم نظام الرقابة الداخلية المتعلقة بأعمال التدقيق وذلك بغرض تصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف الراهنة، وليس بغرض إبداء الرأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات الصلة الموضوعية من قبل الإدارة.

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

- التحقق من مدى ملاءمة استخدام الإدارة للأسس المحاسبية المتعلقة بمبدأ الاستمرارية وتحديد ما إذا كان هناك عدم يقين جوهري، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، فيما يتعلق بالأحداث أو الظروف التي قد تثير شكوكاً جوهرياً حول قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية. في حال خلصنا إلى وجود عدم يقين جوهري، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مدققي الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة، أو نقوم بتعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تعتمد استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ إصدار تقرير مدققي الحسابات. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم عرض البيانات المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها بشكل عام، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات الصلة بطريقة تضمن عرض البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة بشأن المعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. نحن نتحمل مسؤولية توجيه وتنفيذ أعمال التدقيق للمجموعة والإشراف عليها. نحن مسؤولين وحننا عن رأينا التدقيقي.
- نتواصل مع مسؤولي الحوكمة بخصوص عدة أمور من ضمنها نطاق أعمال التدقيق والإطار الزمني المحدد لها والنتائج الجوهرية المترتبة على أعمال التدقيق بما في ذلك أي قصور جوهري يتم اكتشافه في نظام الرقابة الداخلية خلال أعمال التدقيق.
- نقدم أيضاً إقراراً لمسؤولي الحوكمة نؤكد بموجبه التزامنا بقواعد السلوك المهني فيما يتعلق بالاستقلالية، ونطمعهم على كافة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بصورة معقولة أنها تؤثر على استقلاليتنا، والضوابط ذات الصلة، إن وجدت.
- في ضوء الأمور التي يتم التواصل بشأنها مع مسؤولي الحوكمة، نحدد الأمور الأكثر أهمية أثناء تدقيق البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية، وبذلك تُعتبر هذه الأمور هي أمور التدقيق الرئيسية. نقوم باستعراض هذه الأمور في تقرير مدققي الحسابات مالم يكن الإفصاح عن تلك الأمور للعلمة محظوراً بموجب القوانين أو التشريعات أو عندما نرى في حالات نادرة للغاية أنه يجب عدم الإفصاح عن أمر ما في تقريرنا إذا كان من المتوقع أن تكون التداعيات السلبية للقيام بذلك أكثر من المنافع التي تعود على المصلحة العامة نتيجة هذا الإفصاح.

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

- كما يقضي القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، فإننا نُشير إلى ما يلي:
- لقد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي نعتبرها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من كافة النواحي المادية، بما يتوافق مع الأحكام ذات الصلة للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥؛
- قامت المجموعة بالاحتفاظ بسجلات محاسبية منتظمة؛
- تتفق المعلومات المالية الواردة في تقرير أعضاء مجلس الإدارة، ويحدود ما يتعلق بهذه البيانات المالية الموحدة، مع ما جاء في السجلات المحاسبية للمجموعة؛
- تم الإفصاح عن الأسهم التي تم شراؤها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ في الإيضاحين ٥ و ٦ في البيانات المالية الموحدة؛

أممات القابضة ش.م.ع.
تقرير منقنى الحسابات المستقلين حول البيانات المالية الموحدة (تابع)
٣١ ديسمبر ٢٠١٦

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى (تابع)

- بيين الإيضاح رقم ١٨ في البيانات المالية الموحدة المعاملات المادية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي تم بموجبها تنفيذ هذه المعاملات؛ و
- بناءً على المعلومات التي أتت لنا، لم يستوعب انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن المجموعة قد خالفت، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، أي من الأحكام ذات الصلة من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، أو النظام الأساسي للشركة، على وجه قد يكون له تأثير مادي على أنشطتها أو مركزها المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد



فوزي ابوراس
رقم التسجيل: ٩٦٨
دبي، الإمارات العربية المتحدة

التاريخ: 15 MAR 2017

أمانات القابضة ش.م.ع.

بيان المركز المالي الموحد

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	إيضاح	
ألف درهم	ألف درهم		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١,٠٨٥	١,٨٣٠		المتكاثات والمعدات
٢٠٦,١٨٤	٧٨١,٧٤٤	٥	الاستثمار في شركات حليفة
-	٣٤,٣٩٥	١٨	قرض إلى طرف ذي علاقة
٢٠٧,٢٦٩	٨١٧,٩٦٩		إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
١٠,٠١٨	-	٦	استثمار متاح للبيع
٢,١٢٨	٢,١١٠	٧	الودائع والمدفوعات مقدماً
٨,٣٧٨	٢٩,٩٧٠	٨	موجودات أخرى
٢٢٢	١٣,٧٥٥	١٨	المستحق من أطراف ذات علاقة
٢,٣٣٧,٥٨٥	١,٧٧١,٠٢٨	٩	النقد والأرصدة المصرفية
٢,٣٥٨,٣٣١	١,٨١٦,٨٦٣		إجمالي الموجودات المتداولة
٢,٥٦٥,٦٠٠	٢,٦٣٤,٨٣٢		إجمالي الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	١٠	رأس المال
٥,٧١٨	٥,٧١٨	١١	احتياطي إصدار أسهم
١,٤١٦	-	٦	الأرباح غير المحققة من استثمار متاح للبيع
٤٠,٤٦٧	٤٢,٥٨٣		الأرباح المحتجزة
٥,٠٥٨	-	٢٠	الاحتياطي النظامي
٥,٠٥٨	٨,٨٩٨	٢١	الاحتياطي القانوني
٢,٥٥٧,٧١٧	٢,٥٥٧,١٩٩		إجمالي حقوق الملكية المنسوبة إلى مالكي الشركة
-	١١٥		الحصص غير المسيطرة
٢,٥٥٧,٧١٧	٢,٥٥٧,٣١٤		إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات المتداولة
٧,٨٨٣	٧٧,٥١٨	١٢	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
٧,٨٨٣	٧٧,٥١٨		إجمالي المطلوبات
٢,٥٦٥,٦٠٠	٢,٦٣٤,٨٣٢		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٤ إلى ٣٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة. تم اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 15 MAR 2017 وتم التوقيع عليها بالنيابة عنه من قبل:

عضو مجلس الإدارة
الاسم: كبراهة خليفة الخليفة

رئيس مجلس الإدارة
الاسم: نهنل بن محمد بلهول

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٣ إلى ٧.

أمانات القابضة ش.م.ع.

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

للفترة من ١٧ نوفمبر ٢٠١٤ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	ايضاح	
ألف درهم	ألف درهم		
٣٢,٢٦٤	٦٢,٢٢٧	١٣	الإيرادات
٥٦,٢٠١	١,٢٦٨		إيرادات الفوائد
١,٠٩٠	١٤٦		الأرباح المحققة من بيع استثمار متاح للبيع
-	٣٩٣		إيرادات توزيعات الأرباح
			الإيرادات الأخرى
٨٩,٥٥٥	٦٤,٠٣٤		
٨,٩١٨	٢٠,١٨١	٥	الحصة من أرباح شركات مستثمر بها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية
(١٢,٥١٥)	-		المصروفات
(١٨,٦٥٨)	(٢٥,٧٦٠)	١٤	مصروفات ما قبل التأسيس
(١٦,٧١٧)	(٢٠,٠٠٤)	١٥	مصروفات متعلقة بالموظفين
			المصروفات العمومية والإدارية
(٤٧,٨٩٠)	(٤٥,٧٦٤)		إجمالي المصروفات التشغيلية
٥٠,٥٨٣	٣٨,٤٥١		صافي أرباح السنة/ الفترة
٥٠,٥٨٣	٣٨,٣٩٨		المنسوبة إلى:
-	٥٣		مالكي الشركة
٥٠,٥٨٣	٣٨,٤٥١		الحصص غير المسيطرة
٠.٠٢٠٢	٠.٠١٥٤	١٦	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (درهم)

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٤ إلى ٣٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٣ إلى ٧.

أمانات القابضة ش.م.ع.

بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

للسنة المنتهية في	الفترة من		
٣١ ديسمبر ٢٠١٦	١٧ نوفمبر ٢٠١٤ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	ألف درهم	ألف درهم
٣٨,٤٥١	٥٠,٥٨٣		
			صافي أرباح السنة/ الفترة
(١٤٨)	٥٧,٦١٧		
(١,٢٦٨)	(٥٦,٢٠١)		
٣٧,٠٣٥	٥١,٩٩٩		
			الإيرادات الشاملة الأخرى
			استثمار متاح للبيع – صافي التغير في القيمة المعادلة
			استثمار متاح للبيع – معاد تصنيفه إلى الأرباح أو الخسائر
			إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة/ الفترة
٣٦,٩٨٢	٥١,٩٩٩		
٥٣	-		
٣٧,٠٣٥	٥١,٩٩٩		
			المنسوبة إلى:
			مالكي الشركة
			الحصص غير المسيطرة

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٤ إلى ٣٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٣ إلى ٧.

أمانات القابضة ش.م.ع.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

	الإجمالي ألف درهم	الحصص غير المسيطره ألف درهم	الاحتياطي القانوني ألف درهم	الاحتياطي النظامي ألف درهم	الأرباح المحتجزة ألف درهم	الأرباح المحققه من المحفظه من استثمار متاح للبيع ألف درهم	احتياطي إصدار أسهم ألف درهم	رأس المال ألف درهم	إيضاح
المتحصلات من الاكتتاب في أسهم	٢,٥٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	-	٢,٥٠٠,٠٠٠	١٠
المتحصلات المستلمة لإصدار أسهم ومصروفات الطرح العام الأولي	٥٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	٥٠,٠٠٠	-	١١
نقصاً: مصروفات إصدار أسهم والطرح العام الأولي	(٤٤,٢٨٢)	-	-	-	-	-	(٤٤,٢٨٢)	-	١١
أرباح الفترة	٥٠,٥٨٣	-	-	-	٥٠,٥٨٣	-	-	-	
المحول إلى الاحتياطي النظامي	-	-	-	٥٠,٥٨	(٥,٠٥٨)	-	-	-	٢٠
المحول إلى الاحتياطي القانوني	-	-	٥,٠٥٨	-	(٥,٠٥٨)	-	-	-	٢١
استثمار متاح للبيع - صافي التغير في القيمة العادلة	٥٧,٦١٧	-	-	-	-	٥٧,٦١٧	-	-	٦
استثمار متاح للبيع - معاد تصنيقه إلى الأرباح أو الخسائر	(٥٦,٢٠١)	-	-	-	-	(٥٦,٢٠١)	-	-	٦
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٢,٥٥٧,٧١٧	-	٥,٠٥٨	٥,٠٥٨	٤٠,٤٦٧	١,٤١٦	٥,٧١٨	٢,٥٠٠,٠٠٠	

أمانات القابضة ش.م.ع.

بيان التغيرات في حقوق الملكية المملوكة الموحد (تابع)
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

	الإجمالي	الحصص غير المسيطرة	الاحتياطي القانوني	الاحتياطي النظامي	الأرباح المحتجزة	الأرباح المحققة من غير	إيضاح
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٢,٥٥٧,٧١٧	-	٥,٠٥٨	٥,٠٥٨	٤٠,٤٦٧	١,٤١٦	٥,٧١٨	٢,٥٠٠,٠٠٠
٦٢	٦٢	-	-	-	-	٥,٠٠٠	٤
٣٨,٤٥١	٥٣	-	-	٣٨,٣٩٨	-	-	أرباح الفترة
-	-	-	(٥,٠٥٨)	٥,٠٥٨	-	-	المحول من الاحتياطي النظامي
-	-	-	٣,٨٤٠	(٣,٨٤٠)	-	-	المحول إلى الاحتياطي القانوني
(١٤٨)	-	-	-	-	(١٤٨)	-	استثمار متاح للبيع - صافي التغير في القيمة العادلة
(١,٢٦٨)	-	-	-	-	(١,٢٦٨)	-	استثمار متاح للبيع - معاد تصنيفه إلى الأرباح أو الخسائر
(٣٧,٥٠٠)	-	-	-	(٣٧,٥٠٠)	-	-	توزيعات الأرباح المدفوعة
٢,٥٥٧,٣١٤	١١٥	٨,٨٩٨	-	٤٢,٥٨٣	-	٥,٧١٨	٢,٥٠٠,٠٠٠

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٤ إلى ٣٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

إن تقرير مدقق الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٣ إلى ٧.

أمانات القابضة ش.م.ع.

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

للفترة من	للسنة المنتهية في	ايضاح	
١٧ نوفمبر ٢٠١٤ إلى	٣١ ديسمبر ٢٠١٦		
٢٠١٥	٢٠١٦		
ألف درهم	ألف درهم		
٥٠,٥٨٣	٣٨,٤٥١		الأنشطة التشغيلية
			أرباح الفترة
			تعديلات لـ:
(٣٢,٢٦٤)	(٦٢,٢٢٧)	١٣	ناقصاً: إيرادات الفوائد
(١,٠٩٠)	(١٤٦)	٦	ناقصاً: إيرادات توزيعات الأرباح
(٨,٩١٨)	(٢٠,١٨١)	٥	ناقصاً: الحصة من أرباح شركة حليفة
(٥٦,٢٠١)	(١,٢٦٨)		ناقصاً: الأرباح من بيع استثمار متاح للبيع
٩٣	٤٤٨		زائداً: الاستهلاك
(٤٧,٧٩٧)	(٤٤,٩٢٣)		
			تعديلات لـ:
(٢,١٢٨)	١٨	٧	التغيرات في الودائع والمدفوعات مقدماً
(١,٣٥٤)	٦٥٢	٨	التغيرات في الموجودات الأخرى
(٢٢٢)	(١٣,٥٣٣)	١٨	التغيرات في المستحق من أطراف ذات علاقة
٧,٨٨٣	٧,٦٩١	١٢	التغيرات في الذمم الدائنة التجارية والأخرى
٢٥,٢٤٠	٣٩,٩٨٣		الفوائد المستلمة
(١٨,٣٧٨)	(١٠,١١٢)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
			الأنشطة الاستثمارية
(١,١٧٨)	(١,١٩٣)		الاستحواذ على ممتلكات ومعدات
(٢٤٩,٩٩٨)	(٣,٦٤٣)	٦	صافي التغير في استثمار متاح للبيع
٢٩٧,٥٩٧	١٣,٥١٤		المتحصلات من بيع استثمار متاح للبيع
(١٩٧,٢٦٦)	(٤٩٣,٣٧٤)	٥	الذمم المدفوع مقابل استثمار في شركة حليفة
(١,٧١٥,٠٠٠)	(٣٧,٤١٩)	٩	التغيرات في ودائع الوكالة وودائع لأجل ذات فترات
-	(٣٤,٣٩٥)	١٨	استحقاق أصلية تزيد عن ٣ أشهر
١,٠٩٠	١٤٦		قرض لطرف ذي علاقة
			توزيعات الأرباح المستلمة
(١,٨٦٤,٧٥٥)	(٥٥٦,٣٦٤)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			الأنشطة التمويلية
٢,٥٠٠,٠٠٠	-	١٠	إصدار أسهم رأس المال
٥٠,٠٠٠	-	١١	المتحصلات المستلمة لإصدار الأسهم ومصرفيات الطرح العام الأولي
(٤٤,٢٨٢)	-	١١	المصرفيات المدفوعة لإصدار الأسهم والطرح العام الأولي
-	(٣٧,٥٠٠)		توزيعات الأرباح المدفوعة
٢,٥٠٥,٧١٨	(٣٧,٥٠٠)		صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية
٦٢٢,٥٨٥	(٦٠٣,٩٧٦)		صافي (النقص)/ الزيادة في النقد وما يعادله
-	٦٢٢,٥٨٥		النقد وما يعادله في بداية السنة/ الفترة
٦٢٢,٥٨٥	١٨,٦٠٩		صافي رصيد النقد وما يعادله في نهاية السنة/ الفترة

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٤ إلى ٣٥ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٣ إلى ٧.

أمانات القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

١ نبذة عن الشركة والأنشطة الرئيسية

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

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

لدى المجموعة ست شركات ذات مسؤولية محدودة وأربع شركات ملاحه لدى سلطة المنطقة الحرة لجبل علي ("شركات المجموعة"). لدى المجموعة أيضاً استثمارات في شركات تابعة وشركات حليفة. فيما يلي حصص الشركة في تلك الشركات التابعة والشركة الحليفة والأنشطة الرئيسية لها:

الإسم الشركات التابعة	حصة الملكية القانونية	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية
أمانات للاستثمارات ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشروعات التجارية وإدارتها.
أمانات للاستثمارات التعليمية ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشروعات التعليمية والتجارية وتطويرها وإدارتها.
أمانات للاستثمارات الصحية ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشروعات الصحية والتجارية وتطويرها وإدارتها.
أمانات اتش. اتش. ألفا إنفستمننتس ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشروعات الصحية والتجارية وتطويرها وإدارتها.
أمانات اتش. إي. 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.
إيه. اتش. اتش. إنفستمننتس ليمتد	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشروعات الصحية والتجارية وتطويرها وإدارتها.
إيه. اتش. إي. إنفستمننتس ليمتد	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشروعات الصحية والتجارية وتأسيسها وإدارتها.
إيه. اتش. إي. ألفا ليمتد	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشروعات التعليمية والتجارية وتطويرها وإدارتها.
إيه. اتش. اتش. ألفا ليمتد	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشروعات الصحية والتجارية وتطويرها وإدارتها.
شركة لؤي رضا حكيم وشركاه للتجارة المحدودة	٪١٥.٢٠	المملكة العربية السعودية	الاستثمار في الشركات العاملة في قطاع الصحة

أمانات القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

١ نبذة عن الشركة والأنشطة الرئيسية (تابع)

الاسم	حصة الملكية القانونية	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية
الشركات الحليفة			
شركة سكن العالمية القابضة	٪٣٣.٢٥	المملكة العربية السعودية	خدمات الرعاية الصحية طويلة الأمد
مدارس ش.م.خ	٪١٦.٣٤	الإمارات العربية المتحدة	تقديم خدمات تعليمية رائدة في الإمارات
المركز الطبي العالمي *	٪١٣.١٨	المملكة العربية السعودية	خدمات المستشفيات والرعاية الصحية في السعودية

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

٢ أساس الإعداد

أ. بيان التوافق

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

ب. أساس القياس

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات المتاحة للبيع التي يتم قياسها بالقيم العادلة والمطلوبات المتعلقة بالتزامات التعويضات المحددة التي يتم الاعتراف بها بالقيمة الحالية لالتزام التعويضات المحددة.

ج. العملة الرسمية وعملة التقارير

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

د. استخدام التقديرات والأحكام

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

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

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

أمانات القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٢ أساس الإعداد (تابع)

هـ. المعايير الجديدة والمعدلة المصدرة ولكن لم يتم تفعيلها بعد

هناك عدد من المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير التي تسري على المجموعة للفترة السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠١٦ ويجوز تطبيقها قبل ذلك التاريخ؛ إلا أن المجموعة لم تقم بتطبيق المعايير الجديدة أو المعدلة التالية بشكل مسبق عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة.

المعايير الجديدة أو المعدلة	ملخص المتطلبات	التأثير المحتمل على البيانات المالية الموحدة
مبادرة الإفصاح (التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧)	تقتضي هذه التعديلات طرح إفصاحات من شأنها تمكين مستخدمي البيانات المالية من تقييم التغيرات في الالتزامات الناشئة عن الأنشطة التمويلية، بما في ذلك التغيرات الناشئة عن التدفق النقدي والتغيرات غير النقدية.	تسري هذه التعديلات على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٧ أو بعد ذلك التاريخ، ويجوز تطبيقها بشكل مسبق.
المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الأدوات المالية"	يحل المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، المصدر في يوليو ٢٠١٤، محل التوجيهات الحالية الواردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩/الأدوات المالية: الاعتراف والقياس. يتضمن المعيار ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية توجيهات معدلة حول تصنيف وقياس الأدوات المالية، بما في ذلك النموذج الجديد لخسائر الائتمان المتوقعة المستخدم في احتساب انخفاض قيمة الموجودات المالية والمتطلبات الجديدة العامة لمحاسبة التحوط. كما يتضمن هذا المعيار التوجيهات المتعلقة بالاعتراف وإيقاف الاعتراف بالأدوات المالية الواردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩.	يسري المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨ أو بعد ذلك التاريخ، ويجوز تطبيقه بشكل مسبق.
المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "الإيرادات من العقود مع العملاء"	يضع المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية إطار شامل لتحديد كيفية وحجم وتوقيت الاعتراف بالإيرادات. يحل المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية محل التوجيهات الحالية المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات بما في ذلك المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨/الإيرادات والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١١ عقود الإنشاءات والتفسير رقم ١٢ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية بمرامح ولاء العملاء.	يسري المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨ أو بعد ذلك التاريخ، ويجوز تطبيقه بشكل مسبق.
المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "عقود الإيجار"	يقدم المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية نموذج محاسبي واحد للمستأجر ضمن الميزانية العمومية. يعترف المستأجرون بحقوقهم في استخدام الموجودات ذات الصلة، والتزاماتهم بسداد دفعات الإيجار. هناك إعفاء اختياري لعقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار البنود غير عالية القيمة. يواصل المؤجرون تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلي أو تشغيلي، مع عدم تغيير جوهر في النموذج المحاسبي للمؤجر.	يسري المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩ أو بعد ذلك التاريخ، ويجوز تطبيقه بشكل مسبق.
	يحل المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية محل التوجيهات الحالية المتعلقة بعقود الإيجار، بما في ذلك المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ عقود الإيجار، والتفسير رقم ٤ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية حول تحديد ما إذا كانت الاتفاقية تنطوي على عقد إيجار، والتفسير رقم ١٥ الصادر عن مجلس تفسيرات المعايير "عقود الإيجار التشغيلي - الحوافز"، والتفسير رقم ٢٧ الصادر عن مجلس تفسيرات المعايير "تقييم فحوى المعاملات التي تنطوي على نموذج قانوني لعقد إيجار".	

تباشر المجموعة أعمال تقييم التأثير المحتمل على بياناتها المالية الموحدة نتيجة تطبيق هذه المعايير.

أمانات القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

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

قامت المجموعة بتطبيق بعض المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير، بما في ذلك التعديلات اللاحقة على المعايير الأخرى، في تاريخ التطبيق الأولي في ١ يناير ٢٠١٦. ليس لهذه التغييرات أي تأثير مادي على البيانات المالية للمجموعة.

أ. أساس التوحيد

(١) دمج الأعمال

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

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

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

(٢) الشركات التابعة

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

(٣) الحصص غير المسيطرة

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

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

(٤) فقدان السيطرة

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

(٥) الاستثمار في الشركات الحليفة

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

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

أمانات القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ب. المعاملات بالعملة الأجنبية

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

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

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

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

ج. الأدوات المالية

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات المالية غير المشتقة ضمن الفئات التالية: الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والموجودات المالية المحتفظ بها للاستحقاق والقروض والذمم المدينة والموجودات المالية المتاحة للبيع.

تقوم المجموعة بتصنيف المطلوبات المالية غير المشتقة ضمن الفئات التالية: المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر والمطلوبات المالية الأخرى

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

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

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

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

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

أمانات القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ج. الأدوات المالية (تابع)

(٢) الموجودات المالية غير المشتقة - القياس

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم تصنيف الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان مصنفاً كأصل محتفظ به للمتاجرة أو إذا ما تم تحديده كذلك عند الاعتراف المبني به. يتم الاعتراف بالتكاليف المنسوبة بصورة مباشرة للمعاملات ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكديدها. يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات التي تطرأ عليها، بما في ذلك الفوائد أو إيرادات توزيعات الأرباح، ضمن الأرباح أو الخسائر.

الموجودات المالية المحتفظ بها للاستحقاق

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

القروض والنعم المدينة

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

الموجودات المالية المتاحة للبيع

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

(٣) المطلوبات المالية غير المشتقة - القياس

يتم تصنيف الالتزام المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان مصنفاً كالنزام محتفظ به للمتاجرة أو إذا ما تم تحديده كذلك عند الاعتراف المبني به. يتم الاعتراف بالتكاليف المنسوبة بصورة مباشرة للمعاملات ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكديدها. يتم قياس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات التي تطرأ عليها، بما في ذلك مصروفات الفوائد، ضمن الأرباح أو الخسائر.

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

(٤) انخفاض القيمة

انخفاض قيمة الموجودات المالية

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

أمانات القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ج. الأدوات المالية (تابع)

(٤) انخفاض القيمة (تابع)

انخفاض قيمة الموجودات المالية (تابع)

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

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

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

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

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

الانخفاض في قيمة الشركات المستثمر بها المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية

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

(٥) قياس القيمة العادلة

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

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

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

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

أمانات القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ج. الأدوات المالية (تابع)

(٥) قياس القيمة العادلة (تابع)

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

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

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

النظام المدرج للقيمة العادلة

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

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

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

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

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

د. النقد وما يعادله

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

أمانات القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

هـ الممتلكات والمعدات

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

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

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

الأعمار الإنتاجية

- ٥ سنوات
- ٥ سنوات
- ٥ سنوات

- أثاث وتجهيزات
- معدات مكتبية
- سيارات

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

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

و. المخصصات

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

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

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

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

ز. امتيازات الموظفين

امتيازات الموظفين قصيرة الأجل

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

أمانات القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ز. امتيازات الموظفين (تابع)

التزامات المعاشات

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

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

تعويضات نهاية الخدمة

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

ح. إيرادات الفوائد

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

ط. إيرادات توزيعات الأرباح

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

ي. عقود الإيجار التشغيلي

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

ك. رأس المال

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

أمانات القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٤ الاستثمارات في شركة تابعة

في ٢٦ ديسمبر ٢٠١٦ استحوذت المجموعة على ٨٥.٢٪ من حصص شركة لؤي رضا حكيم وشركاه للتجارة المحدودة ("لؤي للتجارة") مقابل إجمالي مبلغ ٠.٤٥ مليون درهم بغرض الاستحواذ على حصص في المركز الطبي العالمي. في تاريخ الاستحواذ بلغ صافي موجودات لؤي للتجارة ٠.٥٣ مليون درهم، وقد نتج عن الاستحواذ الاعتراف بحصص غير مسيطرة بمبلغ ٠.٠٨ مليون درهم.

٥ الاستثمارات في الشركة الحليفة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٠٦,١٨٤	٢١٩,٨١٤	شركة سكون العالمية القابضة ("سكون")
-	١٣٩,٧٥٤	مدارس ش.م.خ ("مدارس")
-	٤٢٢,١٧٦	المركز الطبي العالمي ("المركز الطبي") (راجع إيضاح ٤)
-----	-----	
٢٠٦,١٨٤	٧٨١,٧٤٤	
=====	=====	

١) شركة سكون العالمية القابضة

يتضمن الاستثمار في الشركات الحليفة استثمار في حقوق ملكية بنسبة ٣٣.٢٥٪ (٢٠١٥: ٣٥٪) في شركة سكون العالمية القابضة ("سكون"). يتم احتساب هذا الاستثمار وفقاً لطريقة احتساب حقوق الملكية طبقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ - الاستثمارات في الشركات الحليفة والائتلافات المشتركة.

يتضمن الجدول التالي ملخصاً للمعلومات المالية لشركة سكون بالإضافة إلى مطابقة المعلومات المالية المُلخصة مع القيمة الدفترية لحصصة المجموعة في شركة سكون للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
١٩٧,٢٦٦	٢٠٦,١٨٤	استثمار في شركة حليفة في ١ يناير
٨,٩١٨	١٤,٣٣١	حصصة المجموعة في صافي الأرباح للسنة/ الفترة
-	(٧٠١)	إطفاء سعر شراء الموجودات *
-----	-----	
٢٠٦,١٨٤	٢١٩,٨١٤	الاستثمار في سكون
=====	=====	

* قيمة الإطفاء للفترة من ١٠ أغسطس ٢٠١٥ (تاريخ الاستحواذ) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، بلغت حصصة المجموعة في شركة سكون ٣٥٪. قامت شركة سكون بعملية استحواذ على أسهم من خلال زيادة رأس المال، مما ترتب عليه انخفاض حصصة المجموعة إلى ٣٣.٢٥٪.

أمانات القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

- ٥ الاستثمارات في الشركة الحليفة (تابع)
- (أ) شركة سكون العالمية القابضة (تابع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
		نسبة الحصص
٣٥%	٣٣.٢٥%	الموجودات
٥٦٥,٦٠٧	٧٤٥,٧٩٨	المطلوبات
(١٩٦,٠٦٤)	(٢٦٥,٢٢٠)	
-----	-----	صافي الموجودات
٣٦٩,٥٤٣	٤٨٠,٥٧٨	
=====	=====	
		حصة المجموعة في صافي الموجودات وفقاً لحصة الملكية
١٢٩,٣٤٠	١٥٩,٧٩٢	البالغة ٣٣.٢٥% (٢٠١٥: ٣٥%)
		تعديلات الشهرة التجارية والموجودات غير الملموسة والقيم العادلة الأخرى
٧١,٢١٤	٧١,٢١٤	شطب أرباح من بيع أسهم المركز الطبي العالمي
-	(١٩,٨٥١)	تكلفة الاستحواذ المرسملة
٥,٠٦٤	٥,٠٦٤	إطفاء سعر شراء الموجودات *
-	(٧٠١)	تعديلات أخرى
٥٦٦	٤,٢٩٦	
-----	-----	الاستثمار في شركة سكون
٢٠٦,١٨٤	٢١٩,٨١٤	
=====	=====	

* قيمة الإطفاء للفترة من ١٠ أغسطس ٢٠١٥ (تاريخ الاستحواذ) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

للفترة من ١٠	للسنة المنتهية في	
أغسطس ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
١٠٧,٨٢٠	٢٢٥,٣٠٨	الإيرادات
٢٥,٤٧٩	١٠٢,٨٥١	الأرباح
٨,٩١٨	١٤,٣٣١	حصة المجموعة من الأرباح *

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

امانات القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٥ الاستثمارات في الشركة الحليفة (تابع)
ب) مدارس ش.م.خ

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

يتضمن الجدول التالي ملخصاً لحصة المجموعة في الشركة الحليفة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

٣١ ديسمبر ٢٠١٦
ألف درهم

١٤٥,٨٢٢

٧,٠٨٧

(٩٠٤)

(١٢,٢٥١)

١٣٩,٧٥٤

=====

التكلفة المبدئية للاستثمار (المحول من المتاح للبيع في ١٤ يونيو ٢٠١٦)
حصة المجموعة في صافي الأرباح للفترة من ١٤ يونيو ٢٠١٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

إطفاء سعر شراء الموجودات *
توزيعات الأرباح المستلمة للفترة

الاستثمار في مدارس

* قيمة الإطفاء للفترة من ١٤ يونيو ٢٠١٦ (تاريخ الاستحواذ) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

٣١ ديسمبر ٢٠١٦
ألف درهم

٪١٦,٣٤

١,١٣٣,٧٥١

(٤٩٣,٠٥١)

٦٤٠,٧٠٠

=====

نسبة الحصص
الموجودات (باستثناء الشهرة التجارية الحالية في مدارس)
المطلوبات

صافي الموجودات

حصة المجموعة في صافي الموجودات وفقاً لحصة الملكية
البالغة ١٦.٣٤٪ (٢٠١٥: لا شيء)

الشهرة التجارية والموجودات غير الملموسة في تاريخ الاستحواذ
تكلفة الاستحواذ المرسلة
إطفاء سعر شراء الموجودات *

الاستثمار في مدارس

* قيمة الإطفاء للفترة من ١٤ يونيو ٢٠١٦ (تاريخ الاستحواذ) حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

للسنة المنتهية في
٣١ ديسمبر ٢٠١٦
ألف درهم

٢٣٨,٩٥٦

٤٣,٣٧٥

٦,١٨٣

الإيرادات للفترة من ١٤ يونيو ٢٠١٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

الأرباح للفترة من ١٤ يونيو ٢٠١٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

حصة المجموعة من الأرباح

أمانات القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٥ الاستثمارات في الشركة الحليفة (تابع)

(ج) المركز الطبي العالمي

كما في تاريخ الاستحواذ على شركة لوي رضا حكيم وشركاه للتجارة المحدودة، كان لديها استثمار بمبلغ ١٢٣.٨٨ مليون درهم في المركز الطبي العالمي، بما يمثل ٤.٥٧٪ من أسهم الملكية في المركز الطبي. تم تصنيف هذا الاستثمار على أنه استثمار متاح للبيع في دفاتر شركة لوي للتجارة. لاحقاً للاستحواذ على لوي للتجارة، قامت المجموعة بتقديم قرض بمبلغ ٣٤٧.١٥ مليون درهم إلى شركة لوي للتجارة وتم استخدام مبلغ القرض للاستحواذ على حصص إضافية في المركز الطبي العالمي، مما ترتب عليه زيادة إجمالي حصة شركة لوي للتجارة في المركز الطبي العالمي لتبلغ ١٥.٤٧٪. وفقاً لنسبة الملكية البالغة ١٥.٤٧٪ وتمثيل شركة لوي للتجارة في مجلس الإدارة والمجلس التنفيذي، خلصت المجموعة إلى أنها قادرة على ممارسة تأثير هام على السياسات التشغيلية والمالية للمركز الطبي العالمي، وبالتالي قامت بتصنيف المركز الطبي العالمي على أنه شركة حليفة. تبلغ نسبة الملكية الفعالة للمجموعة في المركز الطبي العالمي ١٣.١٨٪.

يتضمن الجدول التالي ملخصاً للمعلومات المالية للمركز الطبي العالمي بالإضافة إلى مطابقة المعلومات المالية الملخصة مع القيمة الدفترية لحصة المجموعة في المركز الطبي العالمي للفترة من ٢٦ ديسمبر ٢٠١٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

٣١ ديسمبر ٢٠١٦
ألف درهم

٤١٩,٠٩٦	التكلفة المبدئية للاستثمار في المركز الطبي العالمي
٢,٧١٢	التكلفة المرسمة
٣٦٨	حصة الأرباح من ٢٦ ديسمبر ٢٠١٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٤٢٢,١٧٦	الاستثمار في المركز الطبي العالمي
=====	

٣١ ديسمبر ٢٠١٦
ألف درهم

١٣,١٨٪	نسبة الملكية الفعالة
١,٠٢٩,٢٣٨	الموجودات
(٢٤٣,٩٥٩)	المطلوبات

٧٨٥,٢٧٩	صافي الموجودات
=====	

٣١ ديسمبر ٢٠١٦
ألف درهم

١٥,٠٢٢	الإيرادات للفترة من ٢٦ ديسمبر ٢٠١٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
٢,٣٨١	الأرباح للفترة من ٢٦ ديسمبر ٢٠١٦ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٦

٣٦٨	حصة المجموعة من الأرباح
=====	

يتم حالياً تقييم القيمة العادلة لصافي الموجودات القابلة للتحديد التي تم الاستحواذ عليها كجزء من عملية الاستحواذ في المركز الطبي العالمي، وفي الوقت ذاته، قام أعضاء مجلس إدارة الشركة بإجراء تقييم مبدئي للقيمة العادلة لصافي كافة الموجودات في المنشأة المستحوذ عليها مقابل قيمتها الدفترية.

أمانات القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٦ الاستثمارات المتاحة للبيع

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
-	١٠,٠١٨	الرصيد الافتتاحي
٢٤٩,٩٩٨	١٤٩,٤٦٦	المستحوذ عليه خلال السنة
٥٧,٦١٧	(١٤٨)	صافي التغير في القيمة العادلة
(٢٩٧,٥٩٧)	(١٣,٥١٤)	الاستبعاد خلال الفترة
-	(١٤٥,٨٢٢)	المحول إلى استثمار في شركة حليفة (إيضاح ٥-ب)
١٠,٠١٨	-	الاستثمار المتاح للبيع

تشتمل الاستثمارات المتاحة للبيع على الاستثمار الذي قامت به المجموعة في مدارس ش.م.خ، شركة مسجلة في دبي، حيث قامت المجموعة بالاستحواذ على ١٦.٣٤٪ من حصة الملكية مقابل مبلغ ١٤٥,٨ مليون درهم. تمت إعادة تصنيف هذا الاستثمار من استثمارات متاحة للبيع إلى استثمارات في شركة حليفة اعتباراً من ١٤ يونيو ٢٠١٦.

٧ الودائع والمبالغ المدفوعة مقدماً

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٠١٩	١,٠٠٣	الودائع
١,١٠٩	١,١٠٧	المبالغ المدفوعة مقدماً
٢,١٢٨	٢,١١٠	

٨ الموجودات الأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٧,٠٢٤	٢٩,٢٦٨	الفائدة المستحقة
١,٢٥٧	٢٣٣	التكاليف المرتبطة بالمعاملات
٩٧	٤٦٩	الذمم المدينة الأخرى
٨,٣٧٨	٢٩,٩٧٠	

٩ النقد والأرصدة المصرفية

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
١٧,٤٠٨	٣	ودائع تحت الطلب
٦٠٥,١٥٢	١٨,٥٥٦	حساب جاري
٢٥	٥٠	النقد في الصندوق
٦٢٢,٥٨٥	١٨,٦٠٩	النقد وما يعادله لغرض بيان التدفق النقدي
٨٨٥,٠٠٠	٦١٠,٠٠٠	ودائع الوكالة
٨٣٠,٠٠٠	١,١٤٢,٤١٩	ودائع لأجل
٢,٣٣٧,٥٨٥	١,٧٧١,٠٢٨	

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، حققت الشركة ربح/فائدة بمتوسط معدل ٢.٨٦٪ سنوياً من ودائع الوكالة والودائع لأجل وتحت الطلب معاً (الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ١.٣٣٪).

أمانات القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

١٠ رأس المال

رأس المال المصرح به

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، بلغ رأس المال المصرح به الخاص بالشركة ٢.٥ مليار درهم. إلا أنه خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي الذي عُقد بتاريخ ١٨ أبريل ٢٠١٦، تمت زيادة رأسمال الشركة المصرح به إلى ٥ مليار درهم.

رأس المال المُصدر

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، تم التصريح بإصدار ٢,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهماً عادياً بقيمة ١ درهم للسهم الواحد. يحق لحاملي هذه الأسهم العادية الحصول على توزيعات الأرباح التي يتم الإعلان عنها من حين لآخر، كما يحق لهم التصويت في الجمعية العمومية للمجموعة بواقع صوت واحد لكل سهم.

١١ احتياطي إصدار أسهم

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
ألف درهم	ألف درهم
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
(٤٤,٢٨٢)	(٤٤,٢٨٢)
٥,٧١٨	٥,٧١٨
=====	=====

المبالغ التي تم تجميعها خلال الطرح العام الأولي فيما يتعلق بالتكاليف ذات الصلة (٠.٠٢ درهم للسهم) ناقصاً: مصروفات تم تكبدها عند إصدار الأسهم والطرح العام الأولي

١٢ الذمم الدائنة التجارية والأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦
ألف درهم	ألف درهم
٤,٤٠٠	٢,٩٧٥
١,٩٩٥	٢,٣٨٧
١,١٤٧	٤,٦٩١
٣٤١	٥,٥٢١
-	٦١,٩٤٤
٧,٨٨٣	٧٧,٥١٨
=====	=====

مكافآت مستحقة الدفع لأعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١٥)
ذمم دائنة متنوعة
مخصصات متعلقة بالموظفين
مصروفات مستحقة
مبالغ مستحقة الدفع للحصص غير المسيطرة في شركة لوي للتجارة (إيضاح ١٨)

١٣ إيرادات الفائدة

للفترة من ١٧ نوفمبر ٢٠١٤ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦
ألف درهم	ألف درهم
٢٥,٠٧٧	٢٣,٦٤٥
٧,١٨٧	٣٨,٢٩٥
-	٢٨٧
٣٢,٢٦٤	٦٢,٢٢٧
=====	=====

أرباح من ودائع الوكالة
الفائدة من الودائع لأجل وتحت الطلب
إيرادات الفائدة من قرض لشركة سكون (إيضاح ١٨)

أمانات القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

١٤ المصروفات المتعلقة بالموظفين

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٢١,٩٠٩	١٦,٤٣٠	رواتب وأجور وامتيازات أخرى
٦٣٠	٣٥٤	مخصص تعويضات نهاية الخدمة
٣,٢٢١	١,٨٧٤	تكاليف موظفين أخرى
<u>٢٥,٧٦٠</u>	<u>١٨,٦٥٨</u>	
=====	=====	

١٥ المصروفات العمومية والإدارية

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
١٦,٨٥٢	١٤,٧٩٩	المصروفات العمومية والإدارية
٧,٥٥٢	١,٩١٨	تكاليف متعلقة بالمعاملات
(٤,٤٠٠)	-	عكس استحقاق تعويضات أعضاء مجلس الإدارة *
<u>٢٠,٠٠٤</u>	<u>١٦,٧١٧</u>	
=====	=====	

* خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي للشركة الذي عُقد بتاريخ ١٨ ابريل ٢٠١٦، قرر أعضاء مجلس الإدارة عدم المطالبة بأي تعويضات عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥. ولذلك، تم عكس مخصص تعويضاتهم ضمن بيان الأرباح أو الخسائر الموحد خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦.

١٦ ربحية السهم الأساسية والمخفضة

استند احتساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة إلى أرباح السنة وعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٨,٣٩٨	٥٠,٥٨٣	أرباح السنة/ الفترة المنسوبة لمالكي الشركة (ألف درهم)
<u>٢,٥٠٠,٠٠٠</u>	<u>٢,٥٠٠,٠٠٠</u>	عدد الأسهم العادية (الف)
<u>٠.٠١٥٤</u>	<u>٠.٠٢٠٢</u>	ربحية السهم (درهم)
=====	=====	

أمانات القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

١٧ عقود الإيجار التشغيلي

فيما يلي الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية مستحقة الدفع فيما يتعلق بعقود الإيجار التشغيلي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦:

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٤,٠٦١	٢,٣٣٨	المستحق خلال أقل من سنة واحدة
٢,٤٢٢	-	المستحق خلال فترة من سنة إلى خمس سنوات
-----	-----	
٦,٤٨٣	٢,٣٣٨	إجمالي دفعات الإيجار الدنيا
=====	=====	

١٨ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

للفترة من ١٧ نوفمبر ٢٠١٤ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٢٢	٥٩٢	مصرفات تم تكديدها بالإئابة عن شركة سكن العالمية القابضة
-	٢٨٧	إيرادات الفائدة من قرض مقدم لشركة سكن
-----	-----	

الأرصدة القائمة لدى طرف ذي علاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٢٢	١,٥٠٤	المستحق من شركة سكن العالمية القابضة
-	١٢,٢٥١	المستحق من مدارس *
-----	-----	
٢٢٢	١٣,٧٥٥	
=====	=====	

* يتضمن هذا الرصيد توزيعات الأرباح مستحقة القبض من مدارس بمبلغ ١٢.٢٥ مليون درهم.

المستحق لطرف ذي علاقة

-	٦١,٩٤٤	المستحق للحصص غير المسيطرة في شركة لوي للتجارة *
=====	=====	

* يمثل هذا الرصيد المبلغ مستحق الدفع من قبل الشركة للحصص غير المسيطرة في شركة لوي للتجارة فيما يتعلق بحصص ملكيتها في المركز الطبي العالمي.

أمانات القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

١٨ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

قامت المجموعة خلال السنة بتقديم قرض لأجل بقيمة ٣٤.٣٩ مليون درهم لشركة سكون بغرض تمويل عملياتها التشغيلية ومتطلبات رأس المال العامل. يخضع القرض لفائدة بواقع ١٠٪ سنوياً ويستحق سداد المبلغ خلال سنتين في تواريخ الاستحقاق. وفقاً لاتفاقية القرض، يجوز للمجموعة المطالبة بقرض المساهم في أي وقت قبل تاريخ الاستحقاق، ومطالبة شركة سكون بتحويل القرض القائم في أي وقت محدد، بالإضافة إلى العمولة المستحقة عليه، إلى أسهم جديدة في شركة سكون. تم الاتفاق فيما بين الطرفين أن قيمة القرض القائم تعادل القيمة السوقية للأسهم. يخضع هذا التحويل لموافقة أعضاء مجلس الإدارة وموافقة الجمعية العمومية غير العادية لشركة سكون.

مكافآت موظفي الإدارة الرئيسيين

تتألف تعويضات أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين مما يلي:

للفترة من ١٧ نوفمبر ٢٠١٤ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٥ ألف درهم	للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ ألف درهم	امتيازات قصيرة الأجل تعويضات نهاية الخدمة
٩,١٢١	١٠,٧٧٩	
١٤٥	٢٢١	
=====	=====	

١٩ إدارة المخاطر المالية

تعرض المجموعة للمخاطر الأساسية التالية نتيجة استخدامها أدوات مالية:

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

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

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

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

أ. مخاطر الائتمان

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

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

أمانات القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

١٩ إدارة المخاطر المالية (تابع)

أ. مخاطر الائتمان (تابع)

التعرض لمخاطر الائتمان

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٦	ودائع
الف درهم	الف درهم	موجودات أخرى
١,٠١٩	١,٠٠٣	المستحق من أطراف علاقة
٧,١٢١	٢٩,٩٣٤	قرض لطرف ذي علاقة
٢٢٢	١٣,٧٩١	النقد لدى البنوك
-	٣٤,٣٩٥	
٢,٣٣٧,٥٦٠	١,٧٧٠,٩٧٨	
=====	=====	
٢,٣٤٥,٩٢٢	١,٨٥٠,١٠١	
=====	=====	

تتم مراقبة التعرض لمخاطر الائتمان بصورة مستمرة. يتم إيداع المبالغ النقدية لدى بنوك ذات تصنيف ائتماني جيد. يتركز كامل التعرض لمخاطر الائتمان التي تواجهها المجموعة في منطقة الشرق الأوسط (٩٨.١٣٪ في دولة الإمارات العربية المتحدة و ١.٨٧٪ في المملكة العربية السعودية)، حسب الدولة التي يزاول فيها الأطراف المقابلة نشاطهم. لم تتجاوز أي من الذمم المدينة المذكورة أعلاه موعد استحقاقها ولم تتعرض لانخفاض في القيمة كما في تاريخ التقرير.

ب. مخاطر السيولة

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

تكون فترات الاستحقاق التعاقدية لكافة المطلوبات المالية أقل من ستة أشهر، وترى الإدارة أن التدفقات النقدية التعاقدية للمطلوبات المالية لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمها الدفترية.

ج. مخاطر السوق

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

مخاطر العملات

تتمثل مخاطر العملات في مخاطر تغير القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. تتعرض المجموعة لمخاطر صرف العملات الأجنبية من المعاملات التي تتم بالريال السعودي. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦، بلغت موجودات المجموعة المقومة بالريال السعودي ٥٧٦ مليون درهم.

إن التغير بنسبة ١٠٪ في سعر صرف الجنيه الأسترليني في تاريخ التقرير كان ليترتب عليه تأثير جوهري، حيث أن سعر صرف الريال السعودي والدرهم الإماراتي ثابت أمام الدولار الأمريكي.

أمانات القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

١٩ إدارة المخاطر المالية (تابع)

ج. مخاطر السوق (تابع)

مخاطر أسعار الفائدة

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

مخاطر أسعار الأسهم

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

د. المخاطر التشغيلية

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

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

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

إدارة رأس المال

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

القيمة العادلة

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

٢٠ الاحتياطي النظامي

خلال السنة الحالية، قرر المساهمون خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي الذي عُقد بتاريخ ١٨ إبريل ٢٠١٦ إيقاف التحويلات إلى الاحتياطي النظامي وإجراء التحويل إلى الأرباح المحتجزة.

أمانات القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ (تابع)

٢١ الاحتياطي القانوني

كما تقتضي المادة ٢٣٩ من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، يتم تحويل ١٠٪ من أرباح السنة إلى الاحتياطي القانوني. قد تقرر الشركة إيقاف تلك التحويلات السنوية عندما يصبح رصيد الاحتياطي القانوني مساوياً لـ ٥٠٪ من القيمة الاسمية لرأس المال المدفوع. وعليه، تم تحويل مبلغ ٣,٨٤٠ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٥: ٥,٠٥٨ ألف درهم) إلى الاحتياطي القانوني خلال السنة. لا يجوز توزيع الاحتياطي القانوني.

٢٢ القطاعات التشغيلية

تشتمل الأنشطة الرئيسية للمجموعة على الاستثمار في شركات ومشاريع في مجالات التعليم والرعاية الصحية وإدارة وتطوير وتشغيل تلك الشركات والمشاريع. لدى المجموعة استثمار في شركة تابعة واحدة وشركة حليفة واحدة في المملكة العربية السعودية في مجال الرعاية الصحية واستثمار آخر في مجال التعليم في الإمارات العربية المتحدة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦. تم بيان المعلومات التفصيلية في هذا الشأن ضمن الإيضاحين ٤ و ٥ في هذه البيانات المالية الموحدة.

٢٣ توزيعات الأرباح

في ١٨ أبريل ٢٠١٦، اقترح مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية بواقع ٠.١٥ درهم لكل سهم عادي لسنة ٢٠١٥، وتمت الموافقة على هذا الاقتراح من قبل المساهمين خلال الجمعية العمومية السنوية، وتم دفعها لاحقاً.

٢٤ الأرقام المقارنة

تمت إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة، حيثما كان مناسباً، لتتوافق مع أسلوب العرض والسياسات المحاسبية المتبعة في هذه البيانات المالية الموحدة.