

## أمانات القابضة ش.م.ع

البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

## أمانات القابضة ش.م.ع

البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الصفحة	
٣ - ١	تقرير أعضاء مجلس الإدارة
٩ - ٤	تقرير منقحي الحسابات المستقلين
١٠	بيان المركز المالي الموحد
١١	بيان الأرباح أو الخسائر الموحد
١٢	بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموحد
١٤ - ١٣	بيان التخيرات في حقوق الملكية الموحد
١٥	بيان التدفقات النقدية الموحد
٥٦ - ١٦	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة



## تقرير مجلس الإدارة

يسر مجلس إدارة شركة أمانات القابضة ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") تقديم بيان المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، إضافة إلى بيان الأرباح والخسائر الموحد وبيان الدخل الشامل الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

### الأنشطة الرئيسية

تركزت الأنشطة الرئيسية للمجموعة خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ على الاستثمار في الشركات والمؤسسات العاملة في قطاعي الرعاية الصحية والتعليم، إضافة إلى إدارة عمليات تطوير وتشغيل هذه الشركات والمؤسسات.

### النتائج المالية

سجلت المجموعة صافي أرباح قدره ٤٢,٩ مليون درهم إماراتي، يوازي حجم الأرباح المحققة خلال العام الأسبق ٢٠١٧. وكانت المجموعة لتسجل نمواً سنوياً بنسبة ٣٩% في صافي أرباحها للعام ٢٠١٨ فيما لو استثنينا النفقات الاستثنائية وغير المتكررة وتلك المرافقة لعمليات الاستحواذ. وبلغ صافي إيرادات المجموعة للعام ٢٠١٨ ما مجموعه ١٠٤,٤ مليون درهم إماراتي بزيادة ٢١% عن العام ٢٠١٧ حين بلغت إيراداتها ٨٦,٣ مليون درهم إماراتي. وتعكس هذه النتائج المحققة زيادة كبيرة في حصة "أمانات" من أرباح الشركات الحليفة والتأثيرات الإيجابية الأولية لعمليات الاستحواذ التي تم تنفيذها خلال العام ٢٠١٨.

استثمرت أمانات ما مجموعه ١,٢ مليار درهم إماراتي خلال العام ٢٠١٨، عبر الاستحواذ على أربعة أصول رائدة، ليرتفع بذلك إجمالي استثمارات الشركة مع نهاية العام ٢٠١٨ إلى ٢ مليار درهم إماراتي، أي أكثر من ضعف ما كان عليه في العام ٢٠١٧. وتتضمن النتائج المالية للمجموعة للعام ٢٠١٨، مساهمة جزئية لصافي إيرادات الشركات التابعة فضلا عن إيرادات الإيجار الناتج عن أولى استثمارات أمانات في البنية العقارية المتخصصة.

بلغ صافي إيرادات المجموعة للعام ٢٠١٨ ما مجموعه ١٠٤,٤ مليون درهم إماراتي بزيادة ٢١% مقارنةً بالعام ٢٠١٧. وزادت حصة "أمانات" من أرباح الشركات الحليفة بمستويات فاقت ضعف ما كانت عليه في العام ٢٠١٧ مرتفعة من ٢٣ مليون درهم إماراتي سنة ٢٠١٧ إلى ٥٧,٢ مليون درهم إماراتي بنهاية العام ٢٠١٨. ثابرت "أمانات" خلال العام ٢٠١٨ على المبادرة إلى توفير كافة وسائل الدعم لشركاتها الحليفة لمساعدتهم على تطوير وتنمية أعمالهم. وتشكل الزيادة الملحوظة في مساهمة محفظة أمانات من الشركات الحليفة في النتائج المالية الإيجابية للشركة، خير دلالة على نجاح نموذج "أمانات" في خلق القيمة المضافة والمستدامة لشركاتها. كذلك عكس هذا النمو في إيرادات المجموعة، الأثر الإيجابي للمساهمة الجزئية لأرباح الشركات التابعة التي تم الاستحواذ عليها خلال العام ٢٠١٨، حيث بلغ صافي الإيرادات المتأتية من الشركات التابعة مبلغ ٥,٣ مليون درهم إماراتي. ويبرز في هذا الإطار نجاح جامعة "ميديلسكس" دبي، والتي قامت أمانات بالاستحواذ

عليها في شهر أغسطس ٢٠١٨، في تسجيل أداء قوي خلال الربع الرابع من العام ٢٠١٨، وتحقيق ما مقداره ١٦,٢ مليون درهم إماراتي من الأرباح للفترة المذكورة.

ونتيجة استخدام أمانات للسيولة النقدية لتمويل عمليات الاستحواذ التي نفذتها، سجلت إيرادات الفوائد للسنة المالية ٢٠١٨ تراجعاً إلى ٣٠,١ مليون درهم إماراتي (٢٠١٧: ٥٧,٢ مليون درهم إماراتي). وبلغ فائض السيولة لدى أمانات مع نهاية العام ٢٠١٨ ما قدره ٥٩٦ مليون درهم إماراتي مقارنة بـ ١,٧٢ مليار درهم إماراتي في نهاية العام ٢٠١٧.

بلغت استثمارات أمانات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ما مجموعه ٢ مليار درهم إماراتي، أي ما يعادل قرابة ٧٩% من رأس المال المدفوع وتوزعت هذه الاستثمارات الاستراتيجية بين أسواق الإمارات والسعودية والبحرين.

ارتفع مجموع حقوق المساهمين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ إلى ٢٥٤٦,٣ مليون درهم إماراتي، وذلك قبل اقتراح توزيع الأرباح.

عملاً بالنظام الأساسي للشركة، يتم اقتطاع وتحويل نسبة ١٠% من صافي الأرباح للفترة المحددة إلى الاحتياطي القانوني. قد تقرر الشركة التوقف عن القيام بهذه التحويلات السنوية عندما يصل حجم الاحتياطي إلى نسبة ٥٠% من القيمة الاسمية لرأس المال المدفوع. وبناءً عليه، تم تحويل مبلغ ٤,٣ مليون درهم إلى الاحتياطي القانوني خلال العام ٢٠١٨. الاحتياطي القانوني غير متوفر للتوزيع.

وافق مجلس إدارة الشركة خلال الاجتماع الذي انعقد يوم ١٠ فبراير ٢٠١٨ على النتائج المالية المدققة للشركة للعام ٢٠١٨. واقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بواقع ٠,٠١٥ درهم للسهم الواحد، وذلك بعد الحصول على موافقة الجمعية العمومية للشركة في اجتماعها السنوي القادم.

سيتم تحويل الباقي من الأرباح القابلة للتوزيع إلى الأرباح المدورة، بعد النظر في الاعتمادات للاحتياطيات والأرباح المقترحة للتوزيع (مع مراعاة موافقة المساهمين في الاجتماع السنوي للجمعية العمومية)

## الآفاق المستقبلية

شكل العام ٢٠١٨ عاماً للاستثمار النشط، وقد نجحت خلاله الشركة من تنفيذ وعودها بالاستثمار في الأصول الرائدة في المنطقة. كما تمكنت الشركة من بناء منصة رائدة للتعليم في دولة الإمارات العربية المتحدة، تغطي جميع مراحل التعليم بدءاً من صفوف الروضة وصولاً إلى التعليم العالي.

تخطط أمانات لمواصلة بناء محفظتها من الأصول الرائدة في قطاعي الرعاية الصحية والتعليم، والعمل جنباً إلى جنب مع شركائها لتقديم مبادرات خلق القيمة الحقيقية والمستدامة التي تهدف إلى ترسيخ مكانة هؤلاء الشركاء وموقعهم كقادة في السوق، ومساعدتهم على مواصلة تنفيذ خططهم للنمو والتوسع.



لكي تتمكن أمانات من المثابرة على تحقيق عوائد قوية ومستدامة لمساهميها فإن أمانات ستواصل تقييم جميع الخيارات المتاحة لمواصلة النموا فيها تطبيق الهيكل الأمثل لرأس مال الشركة ولمحفظتها من الشركات.

نتطلع إلى مستقبل مثمر ومليء بالتحديات، بالتوازي مع مواصلة العمل على تعزيز قدراتنا التشغيلية وتعزيز مكانتنا كشريك أمثل في قطاعين حويين هما قطاعي الرعاية الصحية والتعليم في دول مجلس التعاون الخليجي وخارجها.

#### أعضاء مجلس الإدارة

رئيس مجلس الإدارة	سعادة حمد عبدالله الشامسي
نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب	الدكتور شمشير فايليل
عضو مجلس الإدارة	سعادة فيصل بن جمعة بلهول
عضو مجلس الإدارة	الشيخ عبدالله بن خليفة آل خليفة
عضو مجلس الإدارة	الشيخ منصور بن محمد بن بطي آل حامد
عضو مجلس الإدارة	سعادة محمد بن ثعلوب الدرعي
عضو مجلس الإدارة	سعادة حمد راشد نهيل النعيمي

#### المدققون

تم تعيين شركة "كي بي أم جي" كمدقق خارجي للمجموعة للفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. وأوصى مجلس الإدارة بتعيين "إرنست أن يونغ" كمدققين للعام ٢٠١٩، وذلك بعد الحصول على موافقة الجمعية العمومية للشركة في اجتماعها السنوي القادم.

نيابة عن مجلس الإدارة

حمد عبدالله الشامسي  
رئيس مجلس الإدارة دبي، الإمارات العربية المتحدة  
١٣ فبراير ٢٠١٩



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

### تقرير مدققي الحسابات المستقلين

السادة مساهمي أمانات القايضة ش.م.ع

### التقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

#### الرأي

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة لأمانات القايضة ش.م.ع ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة")، التي تشمل على بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، 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 ٢٠١٨، وعن أدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

#### أساس إبداء الرأي

لقد قمنا بتنفيذ تدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. قمنا بتوضيح مسؤوليتنا بموجب هذه المعايير في فقرة "مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة" من هذا التقرير. إننا نتمتع باستقلالية عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين بالإضافة إلى متطلبات أخلاقيات المهنة المتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة في دولة الإمارات العربية المتحدة، وقد استوفينا مسؤوليتنا 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.

## أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

### احتساب الاستثمار في شركات زميلة

#### راجع الإيضاح ٤ حول البيانات المالية الموحدة

لدى المجموعة استثمارات هامة في شركات زميلة.

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

- مستوى تأثير المجموعة على الشركة المستثمر فيها، لتحديد ما إذا كانت تتمتع بسيطرة أو تأثير هام أو مستوى أقل من التأثير الهام. يحدد هذا الاستنتاج تصنيف الشركة المستثمر فيها كشركة تابعة أو شركة زميلة، أو ائتلاف مشترك أو شكل آخر من أشكال الاستثمار، ومن ثم تحديد المعالجة المحاسبية للتكاليف المتكبدة كجزء من استثمارها؛
- تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات في تاريخ الاستثمار والشهرة التجارية الناتجة؛
- تقييم ما إذا كان هناك مؤشرات داخلية و/ أو خارجية تقتضي إجراء مراجعة لانخفاض قيمة الاستثمار؛ و
- حيثما وجدت هذه المؤشرات، تحديد القيمة القابلة للاسترداد من الاستثمار باستخدام أساليب تقييم ملائمة.

### إجراءات التدقيق التي قمنا بها في هذا الشأن

قمنا بمراجعة مدى ملاءمة تقييم الإدارة لمستوى تأثير المجموعة على الشركة المستثمر فيها استناداً إلى نسبة ملكية المجموعة في الشركة المستثمر فيها سواء بشكل مباشر أو غير مباشر من خلال شركات تابعة، وتمثيلها في مجلس إدارة الشركة المستثمر فيها وقدرتها على التأثير في السياسات التشغيلية والمالية للشركة المستثمر فيها.

فيما يتعلق بالتقييم العادلة المبدئية المنسوبة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد لدى جامعة أبوظبي القابضة ك.م.ع. ("جامعة أبوظبي القابضة") عند الاستحواذ، قمنا بتنفيذ الإجراءات التالية:

- قمنا بتقييم مدى كفاءة واستقلالية ونزاهة المقيمين الخارجيين، وقرأنا شروط ارتباطهم بالمجموعة لتحديد ما إذا كانت هناك أية أمور قد أثرت على موضوعيتهم أو قد فرضت قيود على نطاق عملهم.
- حصلنا على مسودة تقارير التقييم الخارجي لجامعة أبوظبي القابضة ومراجعتها من خلال الاستعانة بفريق التقييم المتخصص لدينا، قمنا بالتحقق من أسس الافتراضات الرئيسية المستخدمة في تحديد القيمة العادلة المبدئية وتخصيص سعر الشراء المبدئي على النحو المحدد من قبل المقيم بغرض اختبار مدى معقوليتها.
- قمنا بتنفيذ إجراءات لاختبار ما إذا كانت المعلومات الأساسية المقدمة من قبل الإدارة للمقيمين الخارجيين بشأن الاستثمار تعكس ما جاء في السجلات ذات الصلة المحفوظ بها من قبل المجموعة والتي تم اختبارها أثناء تدقيقنا؛ و
- بناءً على نتائج تقييمنا، قمنا بتحديد مدى كفاية الإفصاحات في البيانات المالية الموحدة.

فيما يتعلق بمؤشرات انخفاض القيمة، قمنا بمراجعة تقييم الإدارة لكل استثمار على حدة، وتقييم الافتراضات الموضوعية والتحقق منها بدقة، والتحقق من دقة مصادر البيانات المستخدمة، هذا وقد قمنا على نحو مستقل بتقييم العوامل الداخلية والخارجية التي تسبب انخفاض القيمة. فيما يتعلق بالاستثمارات التي خضعت لاختبار انخفاض القيمة، قمنا بتقييم المنهجيات المستخدمة في وضع نموذج التدفق النقدي المخصوم، كما قمنا بتقييم مدى نزاهة ودقة صلية الاحتساب. تطلب هذا الأمر الاستعانة بمختصينا في مجال التقييم لمساعدتنا في تقييم الافتراضات المطبقة ومقارنة الافتراضات المستخدمة مع البيانات الخارجية حيثما كان ذلك ملائماً. تتضمن الافتراضات الرئيسية ما يلي:

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

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

### أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

#### احتساب الاستحواذ على شركات تابعة

##### راجع الإيضاح ٥ حول البيانات المالية الموحدة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، أنجزت المجموعة عملية استحواذها على ١٠٠٪ من أسهم الملكية في منلسكس اسوشيتس منطقة حرة - ذ.م.م و ٦٩.٣٦٪ من أسهم الملكية في رويال مكنيرنتي هوسبيتال القايضة ذ.م.م ("الاستحواذ") ودفعت في المقابل مبلغ ٥٦١.٠ مليون درهم (بما في ذلك الثمن المحتمل).

تتطلب عملية احتساب الاستحواذ وفقاً للمعيار رقم ٣ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية من الإدارة وضع قدر كبير من التقديرات والأحكام فيما يتعلق بتحديد تاريخ الاستحواذ وتحديد وقياس القيمة العادلة للثمن المحول وتحديد وتقييم الموجودات والمطلوبات وخصوصاً تحديد وتقييم الموجودات غير الملموسة وتحديد أعمارها الإنتاجية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بلغت الشهرة التجارية المبذوبة المعترف بها ٤٩٢.١ مليون درهم.

نظراً لأهمية هذه المعاملة بالنسبة لهذه البيانات المالية الموحدة، وكذلك الأحكام التي تنطوي عليها عملية الاستحواذ، يعتبر هذا الأمر أحد أمور التدقيق الرئيسية.

#### إجراءات التدقيق التي قمنا بها في هذا الشأن

تضمنت إجراءات تدقيقنا ما يلي:

- فحص الاتفاقيات المتعلقة بالاستحواذ وتقييم المعالجة المحاسبية المتبعة من قبل الإدارة فيما يتعلق بعمليات الاستحواذ استناداً إلى الشروط الواردة في تلك الاتفاقيات؛
- قمنا بتقييم عملية تقييم واحتساب ثمن الشراء، بما في ذلك الثمن المحتمل كجزء من الاستحواذ؛
- لاحظنا قيام إدارة المجموعة بتخصيص سعر الشراء المبني وفقاً للمعيار رقم ٣ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "دمج الأعمال" كما في تواريخ الاستحواذ المعنية. قمنا بمراجعة هذا التقييم المبني لتحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات التي استحوذت عليها المجموعة بما في ذلك أي تعديلات على القيمة العادلة، كما قمنا بتقييم الافتراضات المستخدمة في عمليات الاحتساب والتحقق منها. سيتم تخصيص سعر الشراء النهائي في غضون ١٢ شهر من تواريخ الاستحواذ المعنية؛ و
- قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات المتعلقة بالاستحواذ 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 منقحي الحسابات حولها، بينما تتضمن المعلومات الأخرى المتوقع أن تُتاح لنا بعد تاريخ هذا التقرير؛ التقرير إلى المساهمين وتقرير المراجعة للسنة وتقرير مراجعة الأعمال وتقرير الفريق القيادي وتقرير الحوكمة التجارية والالتزام ("التقارير").

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



#### المعلومات الأخرى (تابع)

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 الأدلة التي قمنا بها فيما يتعلق بالمعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ إصدار تقرير منقحي الحسابات، فلننا 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 عن البيانات المالية الموحدة

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

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

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

#### مسؤولية منقحي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيدات معقولة حول ما إذا كانت البيانات المالية الموحدة، بشكل مجمل، خالية من الأخطاء المادية، التي تنتج عن الاحتيال أو الخطأ، وإصدار تقرير منقحي الحسابات الذي يتضمن رأينا. إن التأكيد المعقول هو عبارة عن درجة عالية من التأكيد، لكنه ليس ضماناً بأن أصل 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 مقارنة 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 المتعلق 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 للمجموعة من قبل الإدارة.

### مسؤولية منقفي 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 منقفي 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 منقفي 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 وحدنا عن رأينا التدقيقي.
- نتواصل مع مسؤولي الحوكمة بخصوص عدة أمور من ضمنها نطق 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 يؤكد بموجبه التزامنا بقواعد السلوك المهني فيما يتعلق بالاستقلالية، ونطلعهم على كافة العلاقات والأمور الأخرى التي قد يُعتقد بصورة معقولة أنها تؤثر على استقلاليتنا، والضوابط ذات الصلة، إن وجدت.
- في ضوء الأمور التي يتم التواصل بشأنها مع مسؤولي الحوكمة، نحدد الأمور الأكثر أهمية أثناء تدقيق البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية، وبذلك نُعتبر هذه الأمور هي أمور التدقيق الرئيسية. نقوم باستعراض هذه الأمور في تقرير منقفي الحسابات مالم يكن الإفصاح عن تلك الأمور للعلامة محظوراً بموجب القوانين أو التشريعات أو عندما نرى في حالات نادرة للغاية أنه يجب عدم الإفصاح عن أمر ما في تقريرنا إذا كان من المتوقع أن تكون التداعيات السلبية للقيام بذلك أكثر من المنافع التي تعود على المصلحة العامة نتيجة هذا الإفصاح.

### التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

- كما يقتضي القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، فإننا نؤوه بما يلي:
- لقد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي نعتبرها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
  - تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من كافة النواحي المالية، 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، وبحود ما يتعلق بهذه البيانات المالية الموحدة، مع ما جاء في السجلات المحاسبية للمجموعة؛
  - كما هو مبين في الإيضاحين ٤ و ٥ حول البيانات المالية الموحدة، قامت المجموعة بشراء أسهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨؛

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى (تابع)

- يبين الإيضاح رقم ٢٦ حول البيانات المالية الموحدة المعاملات المادية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي تم بموجبها تنفيذ هذه المعاملات؛ و
- بناءً على المعلومات التي أتاحت لنا، لم يسترِع انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن المجموعة قد خالفت، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، 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 ٢٠١٨.

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد

إيميليو بيررا

رقم التسجيل: ١١٤٦

دبي، الإمارات العربية المتحدة

التاريخ: 13 February 2019

## أمانات القابضة ش.م.ع

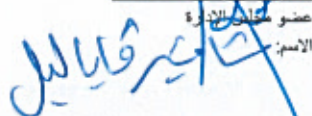
### بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	ايضاح	
ألف درهم	ألف درهم		
			<b>الموجودات</b>
			<b>الموجودات غير المتداولة</b>
٢,٤٥٦	١٣٣,٢٠٧	٧	الممتلكات والمعدات
-	٤٩٢,٠٨٢	٥	الشهرة التجارية والموجودات غير الملموسة
٨٢١,٢٨٧	١,١٧١,٠٢٩	٤	الاستثمار في شركات حليفة
-	٣٢٨,٥٣١	٢	ذمم عقود الاجازة التمويلي المدينة
-	٢١,٢٧٤	٨	استثمارات بأقسمة العاقلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
٣٢,٧٥٥	-		استثمار فئاح للبيع
<b>٨٥٦,٤٩٨</b>	<b>٢,١٤٦,١٢٣</b>		<b>إجمالي الموجودات غير المتداولة</b>
			<b>الموجودات المتداولة</b>
٣,٣٩٠	١١,٣٦٧	٩	الودائع والمصرفيات المدفوعة مقدماً
-	١٢,٢٣٣	٢٧	الذمم المدينة التجارية والأخرى
٤٣,٢٤٥	٢٠,٠٣٤	١٠	موجودات أخرى
١٧,٥٢٧	٢٠,٧٠٠	٢٢	المستحق من أطراف ذات علاقة
١,٧٢١,٦٤٧	٥٩٦,١٣٧	١١	التدفق والأرصدة المصرفية
<b>١,٧٨٥,٨٠٩</b>	<b>٦٦٠,٤٧١</b>		<b>إجمالي الموجودات المتداولة</b>
<b>٢,٦٤٢,٣٠٧</b>	<b>٢,٨٠٦,٥٩٤</b>		<b>إجمالي الموجودات</b>
			<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>
			<b>حقوق الملكية</b>
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال
٥,٧١٨	-	١٣	احتياطي إصدار أسهم
(٣,٩٩٤)	(١٥,٤٧٥)		احتياطي القيمة العاقلة
٤٣,١٧٦	٣٨,٦٣٥		الأرباح المحتجزة
١٣,١٣١	٢٣,١٤٢	٢٧	الاحتياطي القانوني
<b>٢,٥٥٨,٠٣١</b>	<b>٢,٥٤٦,٣٠٢</b>		<b>إجمالي حقوق الملكية المنسوبة إلى ملكي الشركة</b>
١,٧٧٨	٣٠,٢٤٤	٥	المصن غير المسيطرة
<b>٢,٥٥٩,٨٠٩</b>	<b>٢,٥٧٦,٥٤٦</b>		<b>إجمالي حقوق الملكية</b>
			<b>المطلوبات</b>
			<b>المطلوبات غير المتداولة</b>
-	٣٧,٠١٢	١٥	التروض
٦١,٩٤٤	٦٥,٨٦٠	١٢	الذمم الدائنة الأخرى
١,٣٩٦	٧,٦٨٥	١٧	تمويضات نهاية الخدمة
<b>٦٣,٣٤٠</b>	<b>١١٠,٥٥٧</b>		<b>إجمالي المطلوبات غير المتداولة</b>
			<b>المطلوبات المتداولة</b>
١٩,١٥٨	١١٩,٤٩١	١٤	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
<b>٨٢,٤٩٨</b>	<b>٢٣٠,٠٤٨</b>		<b>إجمالي المطلوبات</b>
<b>٢,٦٤٢,٣٠٧</b>	<b>٢,٨٠٦,٥٩٤</b>		<b>إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات</b>

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٦ إلى ٥٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

تم اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 13/02/2019 وتم التوقيع عليها بالتبعية عنه من قبل:

عضو مجلس الإدارة  
الاسم: 

رئيس مجلس الإدارة  
الاسم: 

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٤ إلى ٩.

## أمانات القابضة ش.م.ع

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	ايضاح	
ألف درهم	ألف درهم		
-	٤٩,٣٧٨	١٨	الإيرادات
-	(١٨,٦٧٥)	١٩	التكاليف المباشرة
-	٣٠,٧٠٣		إجمالي الأرباح
٥٧,٢١٢	٣٠,٠٧٩	٢٠	إيرادات الفائدة على الودائع
٢٣,٠٠٥	٥٧,٢٣٦	٤	حصة أرباح الشركات المستثمر بها المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية
٩,٣٢٤	١٥,٩٤٢	٢١	الإيرادات التشغيلية الأخرى
٨٩,٥٤١	١٣٣,٩٦٠		إجمالي الإيرادات التشغيلية
(٢٥,٠٨٦)	(٣٦,٢١٨)	٢٢	مصرفات متعلقة بالموظفين *
(١٨,٩١١)	(٤٩,١٧٣)	٢٣	المصرفات العمومية والإدارية *
-	(١,٧٦٤)	٢٧	خسائر انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية
-	(٤١٧)		تكاليف التمويل
(٤٣,٩٩٧)	(٨٧,٥٧٢)		إجمالي المصرفات التشغيلية
٤٥,٥٤٤	٤٦,٣٨٨		صافي أرباح السنة
====	====		الأرباح المنسوبة إلى:
٤٢,٣٢٦	٤٢,٩٢٨		مالكي الشركة
٣,٢١٨	٣,٤٦٠		الحصص غير المسيطرة
٤٥,٥٤٤	٤٦,٣٨٨		
====	====		
٠,٠١٦٩	٠,٠١٧١	٢٤	ربحية السهم الأساسية والمخففة (درهم)
====	====		

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٦ إلى ٥٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

إن تقرير منقحي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٤ إلى ٩.

\* تشمل المصرفات المتعلقة بالموظفين والمصرفات العمومية والإدارية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ على مصرفات متعلقة بمنلسكس اسوشيتس ورويال مكنيرنيتي هوسبيتل وهما شركتين تابعتين للشركة تم الاستحواذ عليهما خلال السنة.

## أمانات القابضة ش.م.ع

بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموحد  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاح
ألف درهم	ألف درهم	
٤٥,٥٤٤	٤٦,٣٨٨	صافي أرباح السنة
		الإيرادات الشاملة الأخرى للسنة
		البنود التي قد تتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر
(٣,٩٩٤)	-	استثمار متاح للبيع - صافي التغير في القيمة العادلة
		البنود التي لن تتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر
-	(١١,٤٨١)	استثمار بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى - صافي التغير في القيمة العادلة
٤١,٥٥٠	٣٤,٩٠٧	إجمالي الإيرادات الشاملة للسنة
=====	=====	
		إجمالي الإيرادات الشاملة المنسوبة إلى:
٣٨,٣٣٢	٣١,٤٤٧	مالكي الشركة
٣,٢١٨	٣,٤٦٠	الحصص غير المسيطرة
٤١,٥٥٠	٣٤,٩٠٧	
=====	=====	

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٦ إلى ٥٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

إن تقرير منقحي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٤ إلى ٩.

## أمانات القابضة ش.م.ع

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الإجمالي للف درهم	الحصص غير المسيطر للف درهم	إجمالي حقوق المالكة النسوية إلى مالكي الشركة للف درهم	الاحتياطي التقني للف درهم	الأرباح المحتجزة للف درهم	احتياطي إصدار أسهم		رأس المال للف درهم
					للف درهم	للف درهم	
٢,٥٥٧,٣١٤	١١٥	٢,٥٥٧,١٩٩	٨,٨٩٨	٤٢,٥٨٣	-	٥,٧١٨	٢,٥٠٠,٠٠٠
٤٥,٥٤٤	٣,٧١٨	٤٢,٣٢٦	-	٤٢,٣٢٦	-	-	-
-	-	-	٤,٢٢٣	(٤,٢٢٣)	-	-	-
(٣,٩٩٤)	-	(٣,٩٩٤)	-	-	(٣,٩٩٤)	-	-
(٣٩,٠٥٥)	(١,٥٥٥)	(٣٧,٥٠٠)	-	(٣٧,٥٠٠)	-	-	-
٢,٥٥٩,٨٠٩	١,١٦٨	٢,٥٥٨,٠٣١	١٣,١٢١	٤٣,١٧٦	(٣,٩٩٤)	٥,٧١٨	٢,٥٠٠,٠٠٠
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٦ إلى ٥٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

إن تقرير منقهي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٤ إلى ٩.

## أماتات القابضة ش.م.ع

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد (تابع)  
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الإجمالي	الحصص غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية النسوية إلى ملكي الشركة	الاحتياطي القانوني	الأرباح المحتجزة	احتياطي القيمة العادلة	احتياطي إصدار أسهم	رأس المال
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٢,٥٥٩,٨٠٩	١,٧٧٨	٢,٥٥٨,٠٣١	١٣,١٣١	٤٣,١٧٦	(٣,٩٩٤)	٥,٧١٨	٢,٥٥٠,٠٠٠
٤٦,٣٨٨	٣,٤٦٠	٤٢,٩٢٨	-	٤٢,٩٢٨	-	-	-
-	-	-	١٠,٠١١	(٤,٢٩٣)	-	(٥,٧١٨)	-
(١١,٤٨١)	-	(١١,٤٨١)	-	-	(١١,٤٨١)	-	-
(٤٤,٧١٧)	(١,٥٤١)	(٤٣,١٧٦)	-	(٤٣,١٧٦)	-	-	-
٢٦,٥٤٧	٢٦,٥٤٧	-	-	-	-	-	-
٢,٥٧٦,٥٤٦	٣,٢٤٤	٢,٥٤٦,٣٠٢	٢٣,١٤٢	٣٨,٦٣٥	(١٥,٤٧٥)	-	٢,٥٥٠,٠٠٠
=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====	=====

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٦ إلى ٥٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

إن تقرير منقبي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٤ إلى ٩.



## أمانات القابضة ش.م.ع

### بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٥,٥٤٤	٤٦,٣٨٨	<b>الأنشطة التشغيلية</b>
		أرباح السنة
		تعديلات لـ:
(٥٧,٢١٢)	(٣٠,٠٧٩)	ناقصاً: إيرادات الودائع
(٢,٥٢٨)	(٢,٥٣٥)	ناقصاً: إيرادات توزيعات الأرباح
(٢٢,٠٠٥)	(٥٧,٢٣٦)	ناقصاً: حصة الأرباح من شركات مستثمر بها محتسبة وفقاً لحقوق الملكية
(٦,٧٩٦)	-	ناقصاً: الإيرادات الأخرى
-	(١٣,٤٠٧)	ناقصاً: إيرادات عقود الإيجار التمويلي
٦٦٩	١,٢٤٩	زائداً: تعويضات نهاية الخدمة للموظفين
٥٦٦	٢,٠٠٠	زائداً: الاستهلاك
(٤٢,٧١٢)	(٥٣,٦٢٠)	
(١,٢٨٠)	(٤,٥٣٢)	<b>تعديلات ناتجة عن:</b>
(١١,٣٥٦)	٤,٨٥٤	التغيرات في الودائع والمصرفيات المدفوعة مقدماً
(٥٩)	١٩٥	التغيرات في الموجودات الأخرى
٤,٤٧٦	٥,١٦٩	التغيرات في المستحق من أطراف ذات علاقة
-	(٥,٣٦٦)	التغيرات في النظم الدائنة التجارية والأخرى
٣٦,٣٩٣	٤٤,٤٤٢	التغيرات في النظم المدينة التجارية والأخرى
٢٠,٤٥١	٣,١٥٦	الفوائد المستلمة من الودائع تحت الطلب والودائع لأجل لدى بنوك تقليدية
(١٦٥)	(٧٦٨)	الإيرادات المستلمة من ودائع لأجل متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية
٥,٦٩٨	(٦,٤٧٠)	تعويضات نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
=====	=====	<b>صافي النقد (المستخدم في)/ الناتج من الأنشطة التشغيلية</b>
(١,١٩٢)	(٢,٧٥٧)	<b>الأنشطة الاستثمارية</b>
(٣٦,٧٤٩)	-	الاستحواذ على ممتلكات ومعدات
(٥٢,٧٣٤)	(٣٢٠,٣٩٠)	المقابل المدفوع مقابل استثمار متاح للبيع
-	(٤٨٤,٣٩٢)	المقابل المدفوع مقابل استثمار في شركات حليفة
-	(٣١٥,١٢٤)	حيازة شركة تابعة، صافي من النقد المستحوذ عليه
٤٣,٠٨٥	١,١٧٩,٦٦٥	الاستثمار في عقود الإيجار التمويلي
٣٤,٣٩٥	-	التغيرات في ودائع الوكالة وودائع لأجل ذات فترات استحقاق أصلية تزيد عن ٣ أشهر
١٦,٣١٨	-	المتحصلات من سداد قرض من قبل طرف ذي علاقة
٢٢,٦٧٤	٣٤,١١٥	المقابل المحتل المسترد
١,٢٦٤	١,٥٦٤	توزيعات الأرباح المستلمة من شركة حليفة
		توزيعات الأرباح المستلمة من استثمار بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى
٢٧,٠٦١	٩٢,٦٨٠	
=====	=====	<b>صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية</b>
(٣٧,٥٠٠)	(٤٣,١٧٦)	<b>الأنشطة التمويلية</b>
(١,٥٥٥)	(١,٥٤١)	توزيعات الأرباح المدفوعة للمساهمين
-	١٢,٦٦٢	توزيعات الأرباح المدفوعة من قبل شركة تابعة إلى مساهمي الحصص غير المسيطرة
		صافي القروض
(٣٩,٠٥٥)	(٣٢,٠٥٥)	<b>صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية</b>
(٦,٢٩٦)	٥٤,١٥٥	<b>صافي الزيادة/ (النقص) في النقد وما يعادله</b>
١٨,٦٠٩	١٢,٣١٣	النقد وما يعادله في بداية السنة
١٢,٣١٣	٦٦,٤٦٨	<b>صافي رصيد النقد وما يعادله في نهاية السنة (إيضاح ١١)</b>
=====	=====	

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٦ إلى ٥٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

إن تقرير منقهي الحسابات المستقلين مدرج على الصفحات من ٤ إلى ٩.

## أماتات القابضة ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

### ١ نبذة عن الشركة والأنشطة الرئيسية

تأسست أماتات القابضة ش.م.ع ("الشركة") بتاريخ ١٧ نوفمبر ٢٠١٤، وتم تسجيلها كشركة مساهمة عامة. عقب الطرح 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 (بما فيها مجموعة بـ "المجموعة").

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

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

الاسم الشركات التابعة/ ذات الأغراض الخاصة	حصة الملكية القانونية	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية
أماتات للاستثمارات ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشروعات التجارية وإدارتها.
أماتات للاستثمارات التعليمية ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشروعات التعليمية والتجارية وتطويرها وإدارتها.
أماتات للاستثمارات الصحية ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشروعات الصحية والتجارية وتطويرها وإدارتها.
أماتات اتش. اتش. ألفا إنفستمننتس ذ.م.م	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشروعات الصحية والتجارية وتطويرها وإدارتها.
أماتات 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.
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 التعليمية والتجارية وتأسيسها وإدارتها.
إيه. اتش. اتش. ألفا ليمتد	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشروعات الصحية والتجارية وتطويرها وإدارتها.
إيه. اتش. إي. ألفا ليمتد	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشروعات التعليمية والتجارية وتطويرها وإدارتها.
إيه اتش ألفا إنفستمننتس (هولدنجز) ١ ليمتد	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشروعات التعليمية والتجارية وتطويرها وإدارتها.
إيه اتش ألفا إنفستمننتس (هولدنجز) ٢ ليمتد	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشروعات التعليمية والتجارية وتطويرها وإدارتها.

## أمانات القابضة ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

١ نبذة عن الشركة والأنشطة الرئيسية (تابع)

الاسم	حصة الملكية القانونية	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية
<b>الشركات التابعة/ذات الأغراض الخاصة (تابع)</b>			
أمانات ايه اتش ايثوس ليمتد	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشروعات الصحية والتجارية وتطويرها وإدارتها.
ايه اتش ألفا إنفستمننتس (هولدنجز) ٣ ليمتد	٪١٠٠	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشروعات التعليمية والتجارية وتطويرها وإدارتها.
لؤي رضا حكيم وشركاه للتجارة المحدودة	٪١٥.٢٠	المملكة العربية السعودية	الاستثمار في الشركات العاملة في قطاع الصحة
شركة دبلو ام سي إي ذ.م.م	٪٤٩.٦٩	مملكة البحرين	الاستثمار في شركات في مجال الرعاية الصحية
ماتيرني تي القابضة ليمتد	٪٧٤.١٣	مملكة البحرين	الاستثمار في شركات في مجال الرعاية الصحية
رويال ماتيرني تي هوسبيتال القابضة ذ.م.م**	٪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
<b>الشركات الحليفة</b>			
سكون العالمية القابضة	٪٣٣.٢٥	المملكة العربية السعودية	خدمات الرعاية الصحية طويلة الأمد
تعليم القابضة ش.م.ع (مدارس ش.م.ع سابقاً)	٪٢١.٦٧	الإمارات العربية المتحدة	تقديم خدمات تعليمية رائدة في الإمارات
المركز الطبي العالمي *	٪١٣.١٨	المملكة العربية السعودية	خدمات المستشفيات والرعاية الصحية في السعودية
جامعة أبوظبي القابضة ذ.م.م	٪٣٥	الإمارات العربية المتحدة	تقديم خدمات تعليمية رائدة فيما بعد التعليم الثانوي

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

\*\* تم الاستثمار في رويال ماتيرني تي هوسبيتال القابضة ذ.م.م من خلال الاستحواذ على ماتيرني تي القابضة ليمتد وشركة دبلو ام سي إي  
ذ.م.م

## أماتات القابضة ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

### 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 بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى التي يتم قياسها بالقيمة العادلة.

#### ج. المعاملات بالعملة الأجنبية

العملة الرسمية وعملة عرض البيانات المالية

يتم قياس البنود المدرجة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الأساسية التي تزاوّل فيها المجموعة نشاطها ("العملة الرسمية"). يتم عرض هذه البيانات المالية الموحدة بدرهم الإمارات العربية المتحدة ("الدريم الإماراتي") وهو العملة الرسمية للمجموعة.

المعاملات والأرصدة

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 بصفة عامة الاعتراف بكافة الأرباح والخسائر من تسوية وتحويل المعاملات بالعملة الأجنبية في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

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

- استثمارات الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى؛
- الالتزام المالي المصنف كأداة تحوط لصافي الاستثمار في عملية خارجية إلى المدى الذي يكون فيه التحوط فعالاً؛ و
- عقود التحوط المؤهلة للتدفق النقدي إلى المدى الذي تكون فيه عقود التحوط فعالة.

#### د. التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة

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.

## أماتات القابضة ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٢ أساس الإعداد (تابع)

د. التقديرات والأحكام المحاسبية الهامة (تابع)

تم بيان المعلومات حول الأحكام الموضوعة عند تطبيق السياسات المحاسبية التي للتأثير الأكبر على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية الموحدة على النحو التالي:

### دمج الأعمال

على النحو المبين في الإيضاح ٥، استحوذت المجموعة خلال السنة على شركتين تابعتين. تم احتساب عملية الاستحواذ وفقاً للمعيار رقم ٣ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية – إن دمج الأعمال يتطلب من المجموعة تطبيق أحكام هامة عند قياس القيمة العادلة للثمن المحول والموجودات المستحوذ عليها بما في ذلك أية موجودات غير ملموسة قابلة للتحديد بالإضافة إلى الالتزامات المحتملة كجزء من الاستحواذ.

تم قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد لكلتا الشركتين التابعتين على بشكل مبدئي وسيتم تعديلها عند الضرورة، خلال سنة واحدة من تاريخ الاستحواذ، في ضوء أي حقائق وظروف إضافية يتم تحديدها لاحقاً على أنها كانت موجودة بالفعل في تاريخ الاستحواذ.

### تصنيف اتفاقية الإيجار

كما هو مبين في الإيضاح ٦ حول البيانات المالية، أصبحت المجموعة طرفاً في اتفاقية لعقار تجاري بصفتها مؤجر. تم تطبيق الأحكام الهامة من قبل المجموعة لتقييم جوهر الاتفاقية وتقييم ما إذا تم تحويل كافة المخاطر والامتيازات المتعلقة بالملكية إلى المستأجر بشكل فعلي. تتضمن العوامل التي يتم أخذها بالاعتبار من قبل المجموعة عند إجراء هذا التقييم ما يلي:

- مدة عقد الإيجار وتحديد إذا ما كانت المدة تتعلق بالعمر الاقتصادي الرنمسي للأصل المستأجر ذي الصلة؛
- العائدات المحققة من قبل المجموعة ومدى تأثيرها بأداء الأصل ذي الصلة؛
- ما إذا كانت القيمة الحالية للحد الأدنى لنفقات الإيجار تشكل جزءاً أساسياً من القيمة العادلة المبدئية للأصل المستأجر؛ و
- وجود أي خيارات بيع أو شراء وشروط الممارسة ذات الصلة والتي يمكن أن تؤول إلى رد الأصل مرة أخرى إلى المستأجر خلال فترة الإيجار.

تأخذ المجموعة بالاعتبار هذا الترتيب على أنه عقد إيجار تمويلي وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧.

يتعين على المجموعة الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة من نمع عقود الإيجار التمويلي المدينة، ولذلك قررت المجموعة تطبيق "المنهجية العامة" بموجب المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لغرض احتساب خسائر انخفاض القيمة. لا ترى المجموعة أن الاعتراف بخسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهر من نمع عقود الإيجار التمويلي المدينة سيؤثر بشكل جوهري على بياناتها المالية الموحدة.

### هـ. المعايير الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولم يتم تلغيتها بعد

هناك عدد من المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير التي تسري على المجموعة للفترة السنوية التي تبدأ بعد ١ يناير ٢٠١٨ ويجوز تطبيقها قبل ذلك التاريخ؛ إلا أن المجموعة لم تقم بتطبيق المعايير الجديدة أو المعدلة التالية بشكل مسبق عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة.

#### المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية "عقود الإيجار"

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

## أماتات القابضة ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

### ٢ أساس الإعداد (تابع)

هـ المعايير الجديدة والمعدلة قيد الإصدار ولم يتم تفعيلها بعد (تابع)

المعيار رقم ١٦ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية " عقود الإيجار" (تابع)

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

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

تباشر المجموعة أعمال تقييم التأثير المحتمل على بياناتها المالية الموحدة نتيجة تطبيق هذا المعيار.

الحصص طويلة الأجل في الشركات الحليفة والائتلافات المشتركة (التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨)

يوضح هذا التعديل ما إذا كان يتعين قياس الحصص طويلة الأجل في الشركات الحليفة والائتلافات المشتركة التي تشكل في جوهرها جزء من "صافي الاستثمار" في الشركة الحليفة والائتلاف المشترك، فيما يتعلق بانخفاض القيمة على وجه التحديد، وفقاً للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد لتقارير المالية أو المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ أو وفقاً للمعيارين معاً.

إن المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد لتقارير المالية ٩ "الأدوات المالية" يستثني الحصص في الشركات الحليفة والائتلافات المشتركة التي يتم احتسابها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ "الاستثمارات في الشركات الحليفة والائتلافات المشتركة". لم يكن ينصح ما إذا كان هذا الاستثناء ينطبق فقط على الحصص في الشركات الحليفة والائتلافات المشتركة التي ينطبق عليها طريقة حقوق الملكية.

فيما يتعلق بهذا التعديل، أوضح مجلس معايير المحاسبة الدولية أن الاستثناء الوارد في المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية لا ينطبق إلا على الحصص التي تحتسبها الشركة باستخدام طريقة حقوق الملكية. تقوم الشركة بتطبيق المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على الحصص الأخرى في الشركات الحليفة والائتلافات المشتركة، بما في ذلك الحصص طويلة الأجل التي لا ينطبق عليها طريقة حقوق الملكية والتي تشكل في جوهرها جزء من صافي الاستثمار في تلك الشركات الحليفة والائتلافات المشتركة.

يسري هذا التعديل على الفترات التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٩ أو بعد ذلك التاريخ.

تباشر المجموعة أعمال تقييم التأثير المحتمل على بياناتها المالية الموحدة نتيجة تطبيق هذا التعديل.

### المعايير الأخرى

- التحسينات السنوية على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للفترة ٢٠١٥ - ٢٠١٧ (معايير متعددة)؛
- تعديلات الخطة، التلخيص أو التسوية (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩)؛ و
- التعديلات على مراجع الإطار المفاهيمي الواردة في المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

### و- تقييم انخفاض القيمة في شركة حليفة

قالت المجموعة بتطبيق أحكام هامة بشأن ما يلي:

- تقييم ما إذا كان هناك مؤشرات داخلية و/ أو خارجية على انخفاض قيمة استثمارها في الشركات الحليفة؛ و
- حيثما وجدت هذه المؤشرات، تحديد القيمة القابلة للاسترداد من الاستثمار الشركة الحليفة المتمثلة في القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة من الاستخدام، أيهما أكبر.

تم في الإيضاح ٣ (هـ) حول البيانات المالية الموحدة بيان المنهجيات المستخدمة من قبل المجموعة في تقييم خسائر انخفاض قيمة استثمارها في الشركات الحليفة.

## أمانات القابضة ش.م.ع

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

#### ٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

تم أنشاء بيان السياسات المحاسبية الرئسية المطبقة عند إعداد هذه البيانات المالية الموحدة. تم تطبيق هذه السياسات بصورة متسقة خلال الفترات المبينة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

#### أ. تطبيق المعايير الجديدة من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية

قامت المجموعة بتطبيق بعض المعايير الجديدة والتعديلات على المعايير، بما في ذلك التعديلات اللاحقة على المعايير الأخرى، في تاريخ التطبيق الأولي في ١ يناير ٢٠١٨. ليس لهذه التغييرات أي تأثير مادي على البيانات المالية للمجموعة.

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

قامت المجموعة بتطبيق المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادر من قبل مجلس المعايير المحاسبية الدولية في يوليو ٢٠١٤ بتاريخ التطبيق الأولي في ١ يناير ٢٠١٨، مما ترتب عليه تغييرات في السياسات المحاسبية.

يحل المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية 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.

وفقاً للأحكام الانتقالية للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، اختارت المجموعة عدم إعادة بيان أرقام المقارنة.

#### التصنيف – الموجودات المالية

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

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

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

#### الموجودات المتاحة للبيع

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، كان لدى المجموعة استثمارات حقوق ملكية مصنفة كممتاحة للبيع بقيمة عادلة بلغت ٣٢,٧٥٥ ألف درهم حيث كان يتم الاحتفاظ بها لأغراض استراتيجية طويلة الأجل. وفقاً للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، قامت المجموعة بتصنيف هذه الاستثمارات على أنها مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى. وبالتالي، سيتم بيان كافة أرباح وخسائر القيمة العادلة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. لن يتم الاعتراف بأي خسائر انخفاض في القيمة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر ولن تتم إعادة تصنيف أي أرباح أو خسائر ضمن الأرباح أو الخسائر عند الاستبعاد.

## أماتات القابضة ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١. تطبيق المعايير الجديدة من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تابع)

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

التصنيف – الموجودات المالية (تابع)

### الموجودات بالتكلفة المطفأة

بناء على تقييم المجموعة، لن تؤثر متطلبات التصنيف الجديدة بشكل جوهري على احتسابها للودائع والموجودات الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة. يتم تصنيف هذه الموجودات المالية ضمن فئة التكلفة المطفأة الواردة في المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية حيث أنها تستوفي المعايير التالية:

#### ١. نموذج الأعمال

يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.

تقوم المجموعة بتقييم الهدف من نموذج الأعمال الذي يتم في إطاره الاحتفاظ بالأصل على مستوى المحفظة حيث يوضح ذلك بشكل أفضل الطريقة التي يتم وفقاً لها إدارة الأصل وتقديم المعلومات إلى الإدارة. تتضمن المعلومات التي تم أخذها بالاعتبار كيفية تقييم أداء المحفظة، والمخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة تلك المخاطر.

#### ٢. خصائص التدفق النقدي

إذا نشأ عن الشروط التعاقدية للأداة في مواعيد محددة تدفقات نقدية تمثل فقط في دفعات المبلغ الأصلي والفائدة/ الربح على المبلغ الأصلي القائم.

تتضمن خصائص التدفق النقدي التعاقدية تقييم السمات التعاقدية لأداة ما لتحديد ما إذا قد يترتب عليها تدفقات نقدية تتوافق مع الترتيب التمويلي الأساسي. تتوافق التدفقات النقدية التعاقدية مع ترتيب التمويل الأساسي في حال كانت تمثل التدفقات النقدية المتعلقة فقط بدفعات المبلغ الأصلي والفائدة/ الربح على المبلغ الأصلي القائم.

لأغراض هذا التقييم، يُعرف "المبلغ الأصلي" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف المبني، في حين يُعرف "الربح" على أنه المقابل للقيمة الزمنية للمال والمخاطر الائتمانية المتعلقة بالمبلغ الأصلي القائم خلال فترة زمنية محددة ومقابل التكاليف والمخاطر المالية الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، علاوة على هامش معدل الربح.

عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل فقط دفعات المبلغ الأصلي والفائدة/ الربح، تأخذ المجموعة بالاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. ويتضمن ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يتضمن شرط تعاقدي يترتب عليه تغيير توقيت أو قيمة التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا يفي الأصل بهذا الشرط.

#### انخفاض القيمة – الموجودات المالية

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

ينطبق نموذج احتساب انخفاض القيمة الجديد على ذمم عقود الإيجار التمويلي المدينة والموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى، باستثناء الاستثمارات في أنوات الملكية.



## أمانات القابضة ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

أ. تطبيق المعايير الجديدة من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية (تابع)

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

انخفاض القيمة – الموجودات المالية (تابع)

وفقاً للمعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، يتم قياس مخصصات الخسائر على أي من الأسس التالية:

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

يطبق قياس خسائر الائتمان المتوقعة على المدى الزمني إذا ازدادت مخاطر الائتمان لأصل مالي في تاريخ التقرير بصورة جوهرية منذ الاعتراف المبني، بينما يطبق قياس خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهر إن لم يحدث ذلك. قد ترى أي منشأة أن المخاطر المالية لأصل مالي لم تزداد بصورة جوهرية إذا كان مخاطر الائتمان لهذا الأصل منخفضة في تاريخ التقرير. ومع ذلك، يطبق قياس خسائر الائتمان المتوقعة على المدى الزمني دائماً على الذمم المدينة التجارية التي لا تتضمن عنصر تمويلي هام.

استناداً إلى تقييم المجموعة، ليس لمتطلبات انخفاض القيمة الجديدة تأثير مادي على القيمة الدفترية لموجوداتها المالية المقاسة بالتكلفة المطفاة كما في ١ يناير ٢٠١٨.

تقوم المجموعة باحتساب الاستثمارات الخاصة بها في شركات حليفة باستخدام طريقة حقوق الملكية التي تقوم بموجبها المجموعة بالاعتراف بحصتها في صافي موجودات الشركات الحليفة الخاصة بها. ولهذا الغرض، فإن السياسات المحاسبية للشركات الحليفة تتوافق مع السياسات المحاسبية الخاصة بالمجموعة. ترى المجموعة وفقاً لتقييمها أن تطبيق المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية من قبل الشركات الحليفة ليس له تأثير مادي على الأرباح المحتجزة الافتتاحية الخاصة بتلك الشركات، وبالتالي ليس له تأثير مادي على القيم الدفترية لاستثمارات المجموعة في تلك الشركات كما في ١ يناير ٢٠١٨.

التصنيف – المطلوبات المالية

يحتفظ المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بدرجة كبيرة بالمتطلبات الحالية للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ الخاص بتصنيف المطلوبات المالية. لم تقم المجموعة بتحديد أي مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر ولا يوجد لدى المجموعة نية للتقييم بذلك في الوقت الراهن. ترى المجموعة، استناداً إلى تقييمها، أن تطبيق متطلبات المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية بشأن تصنيف المطلوبات المالية ليس له تأثير مادي.

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

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

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

ترى المجموعة أنه لم يكن للمتطلبات الجديدة بموجب هذا المعيار تأثير مادي على بياناتها المالية الموحدة.

## أماتات القابضة ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ب. أسس التوحيد

الاستحواذ على شركات تابعة

تقوم المجموعة باحتساب نمج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ عندما يتم تحويل السيطرة إلى المجموعة. يتم عادةً قياس الثمن المحول عند الاستحواذ بالقيمة العادلة لصفافي الموجودات المستحوذ عليها التي يمكن تحديدها. يتم سنوياً اختبار الشهرة التجارية الناتجة عن الدمج للتحقق من تعرضها لانخفاض في القيمة. يتم الاعتراف فوراً بأية أرباح ناتجة عن الشراء بسعر منخفض ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم احتساب تكاليف المعاملة كمصروفات عند تكبدها، ما لم تكن مرتبطة بإصدار سندات دين أو سندات حقوق ملكية.

يتم قياس الثمن المحتمل بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. في حال تم تصنيف الالتزام بسداد الثمن المحتمل الذي ينطبق عليه تعريف الأدوات المالية كحقوق ملكية، لا تتم إعادة قياسه ويتم احتساب التسوية ضمن حقوق الملكية. خلافاً لذلك، فيلس الثمن المحتمل الأخر بالقيمة العادلة في تاريخ التقرير ويتم الاعتراف بالتغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للثمن المحتمل ضمن الأرباح أو الخسائر.

الشركات التابعة

إن الشركات التابعة هي المنشآت التي تخضع لسيطرة المجموعة. تُسيطر المجموعة على منشأة ما عندما تكون معرضة، أو لديها حق في عوائد متغيرة نتيجة ارتباطها بهذه المنشأة ويكون لديها القدرة على التأثير في تلك العوائد من خلال نفوذها على المنشأة. يتم إدراج البيانات المالية للشركات الحليفة ضمن البيانات المالية الموحدة للمجموعة اعتباراً من تاريخ بدء السيطرة عليها وحتى تاريخ انتهاء هذه السيطرة.

الحصص غير المسيطرة

يتم مبدئياً قياس الحصص غير المسيطرة وفقاً لحصة التناسبية في صفافي الموجودات القابلة للتحديد في الشركة المستحوذ عليها في تاريخ الاستحواذ. يتم احتساب التغيرات في حصة المجموعة في أي شركة تابعة لا يترتب عليها فقدان السيطرة كعمليات حقوق ملكية.

فقدان السيطرة

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

المعاملات المحنوفة عند التوحيد

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

العمليات الخارجية

يتم تحويل الموجودات والمطلوبات الخاصة بالعمليات الخارجية، بما في ذلك الشهرة التجارية والتعديلات على القيمة العادلة الناتجة عن الاستحواذ، إلى الدرهم الإماراتي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ التقرير. يتم تحويل إيرادات ومصروفات العمليات الخارجية إلى الدرهم الإماراتي وفقاً لمتوسط أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات.

يتم الاعتراف بفروقات صرف العملات الأجنبية ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى ويتم بيان القيمة المتراكمة في احتياطي تحويل العملات الأجنبية، ما لم يتم تخصيص فروق التحويل إلى الحصص غير المسيطرة.

## أمانات القابضة ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

### ج. 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 الحصص في الشركة الحليفة باستخدام طريقة حقوق الملكية. يتم مبدئياً الاعتراف بالحصص في الشركة الحليفة بالتكلفة، التي تتضمن تكاليف المعاملة. لاحقاً للاعتراف المبني، تشمل البيانات المالية الموحدة على حصص المجموعة من الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى للشركة الحليفة حتى تاريخ انتهاء التأثير الهام.

### د. الأدوات المالية

#### ١) الاعتراف والقياس المبني

يتم الاعتراف مبدئياً بالنعم المدينة والموجودات الأخرى والمستحق من الأطراف ذات العلاقة في التاريخ الذي تنشأ فيه. يتم الاعتراف مبدئياً بكافة الموجودات المالية والمطلوبات المالية الأخرى عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية الخاصة بالأداة.

يتم مبدئياً قياس الأصل المالي (ما لم يكن نعمة مدينة تجارية لا تنطوي على عنصر تمويل هام) أو الالتزام المالي بالقيمة العادلة مضافاً إليها تكاليف المعاملات المنسوبة مباشرة للاستحواذ عليه أو إصداره وذلك للبند غير المصنف بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. هذا ويتم مبدئياً قياس النعم المدينة التجارية التي لا تنطوي على عنصر تمويل هام بسعر المعاملة.

#### ٢) التصنيف والقياس اللاحق

الموجودات المالية - السياسة المطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨

عند الاعتراف المبني، يتم تصنيف الأصل المالي وفقاً لقياسه: بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى لاستثمارات الأسهم. لا تتم إعادة تصنيف الموجودات المالية عقب الاعتراف بها مبدئياً ما لم يتم المجموعة بتغيير نموذج أصلها لإدارة الموجودات المالية، وفي هذه الحالة تتم إعادة تصنيف كافة الموجودات المالية التي تلت ذلك بهذا التغيير في أول يوم من أول فترة يتم إعداد تقارير بشأنها عقب التغيير في نموذج الأصل.

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة في حالة تحقق كلا الشرطين التاليين ويكون غير مصنف بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر:

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أصل يهدف إلى الاحتفاظ بالأصول من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- أن ينشأ عن الشروط التعاقدية المتعلقة بالأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات المبلغ الأصلي والقائدة/ الربح على المبلغ الأصلي المستحق.

عند الاعتراف المبني بأحد استثمارات الأسهم غير المحتفظ بها للمتاجرة، قد تقرر المجموعة بشكل نهائي عرض التغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للاستثمار ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى. يتم اتخاذ هذا القرار بحسب كل استثمار على حدة.

الموجودات المالية - تقييم نموذج الأصل: السياسة المطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨

تقوم المجموعة بتقييم الهدف من نموذج الأعمال الذي يتم في إطاره الاحتفاظ بالأصل المالي على مستوى المحفظة حيث يوضح ذلك بشكل أفضل الطريقة التي يتم وفقاً لها إدارة الأعمال وتقديم المعلومات إلى الإدارة. تتضمن المعلومات التي تم أخذها بالاعتبار ما يلي:

- السياسات والأهداف المعلنة للمحفظة وكيفية تفعيل تلك السياسات صلباً. يشمل ذلك ما إذا كانت استراتيجية الإدارة تركز على تحقيق إيرادات من القادة المتعاقدين عليها، مع الاحتفاظ بمعدل فائدة محدد، وتوافق مدة الموجودات المالية مع مدة أي التزامات ذات صلة أو التدفقات النقدية الخارجة المتوقعة أو تحقيق التدفقات النقدية من خلال بيع الموجودات؛
- كيفية تقييم أداء المحفظة وإعداد تقارير لإدارة المجموعة بشأنها؛
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها في نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر؛
- كيفية تعويض مدراء النشاط التجاري - على سبيل المثال، ما إذا كان يتم احتساب التعويض على أساس القيمة العادلة للموجودات المدارة أو التدفقات النقدية التعاقدية التي تم تحصيلها؛ و
- مدى تعاقب وحجم وتوقيت مبيعات الموجودات المالية في فترات سابقة، وأسباب هذه المبيعات وتوقعات بشأن نشاط المبيعات في المستقبل.

## أمانات القابضة ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

د. الأنوات المالية (تابع)

٢) التصنيف والقياس اللاحق (تابع)

الموجودات المالية - تقييم نموذج الأصل: السياسة المطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨ (تابع)

إن عمليات تحويل الموجودات المالية إلى أطراف أخرى من خلال معاملات غير مؤهلة لإيقاف الاعتراف لا تعتبر مبيعات لهذا الغرض، وتستمر المجموعة بالاعتراف بها.

إن الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة أو التي تتم إدارتها ويتم تقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة، يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر.

الموجودات المالية - تقييم ما إذا كانت التنفقات النقدية التعاقدية تمثل دفعات المبلغ الأصلي والفائدة فقط: السياسة المطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨

لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "المبلغ الأصلي" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف المبني. يتم تعريف "الفائدة" على أنها المقابل المالي للقيمة الزمنية للمال والمخاطر الائتمانية المرتبطة بالمبلغ الأصلي المستحق خلال فترة زمنية محددة ومخاطر وتكاليف الإقراض الأساسية الأخرى (مثل مخاطر السيولة والتكاليف الإدارية)، بالإضافة إلى هامش الربح.

عند تقييم ما إذا كانت التنفقات النقدية التعاقدية تمثل دفعات المبلغ الأصلي والفائدة فقط، تأخذ المجموعة بالاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. يشمل ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي ينطوي على شرط تعاقدي يمكن أن يغير توقيت أو قيمة التنفقات النقدية التعاقدية في حال عدم استوفاء هذا الشرط. عند إجراء هذا التقييم، تراعى المجموعة الأمور التالية:

- أحداث محتملة من شأنها أن تغير قيمة أو توقيت التنفقات النقدية؛
- الشروط التي قد يترتب عنها تغيير سعر الفائدة التعاقدي، بما في ذلك شروط السعر المتغير؛
- شروط الدفع المسبق ومد فترة التمويل؛ و
- الشروط التي تحول دون مطالبة المجموعة بالتدفقات النقدية من الموجودات المحددة (على سبيل المثال، شروط عدم الرجوع).

تتوافق شروط الدفع المسبق مع مبدأ دفعات المبلغ الأصلي والفائدة فقط إذا كانت قيمة الدفعات المسبقة تمثل بشكل جوهري المبالغ غير المسددة من المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق، والذي قد يشمل على تعويض إضافي معقول لإنهاء العقد بشكل مبكر. علاوة على ذلك، بالنسبة للموجودات المالية التي يتم الاستحواذ عليها بخصم أو علاوة على القيمة التعاقدية الاسمية، فإن الشرط الذي يُجيز أو يتطلب الدفع المسبق بقيمة تمثل فعلياً القيمة التعاقدية الاسمية بالإضافة إلى الفائدة التعاقدية (ولكن غير المدفوعة) المستحقة (والتي قد تتضمن أيضاً تعويض إضافي معقول عن الإنهاء المبكر) يتم التعامل معه على أنه متوافق مع هذا المبدأ إذا كانت القيمة العادلة لشرط الدفع المسبق غير هامة عند الاعتراف المبني.

الموجودات المالية - القياس اللاحق والأرباح والخسائر: السياسة المطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة	يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر التخفيض القيمة. يتم الاعتراف بإيرادات الفائدة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم الاعتراف بأي أرباح أو خسائر من إيقاف الاعتراف ضمن الأرباح أو الخسائر.
استثمارات الأسهم بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى	يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإيرادات ضمن الأرباح أو الخسائر ما لم تكن توزيعات الأرباح تمثل بشكل واضح استرداد لجزء من تكلفة الاستثمار. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر الأخرى ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى ولا تتم إعادة تصنيفها مطلقاً ضمن الأرباح أو الخسائر.

الموجودات المالية - السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٨

قامت المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية ضمن إحدى الفئات التالية:

- القروض والذمم المدينة؛ و
- الموجودات المتلحة للبيع.

## أماتات القابضة ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

د. الأدوات المالية (تابع)

٢) التصنيف والقياس اللاحق (تابع)

الموجودات المالية – القياس اللاحق والأرباح والخسائر: السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٨

القروض والذمم المدينة	يتم قياس هذه الموجودات بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.
الموجودات المالية المتاحة للبيع	يتم قياس هذه الموجودات بالقيمة العادلة، ويتم الاعتراف بالتغيرات التي تطرأ عليها بخلاف خسائر انخفاض القيمة وإيرادات الفائدة وفروق صرف العملات الأجنبية من أدوات الدين ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى، ويتم تجميعها ضمن احتياطي القيمة العادلة. عندما يتم إيقاف الاعتراف بهذه الموجودات، تمت إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة في حقوق الملكية إلى الأرباح أو الخسائر.

المطلوبات المالية – التصنيف والقياس اللاحق والأرباح والخسائر

يتم تصنيف المطلوبات المالية على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر. يتم تصنيف الالتزام المالي على أنه بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان مصنف على أنه محتفظ به للمتاجرة، أو كان يمثل أداة مشتقة، أو كان مصنف على هذا النحو عند الاعتراف السبدي. يتم لاحقاً قياس المطلوبات المالية الأخرى بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بمصروفات الفائدة وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم أيضاً الاعتراف بأي أرباح أو خسائر عند إيقاف الاعتراف ضمن الأرباح أو الخسائر. ما تزال المجموعة تواصل قياس كافة مطلوباتها المالية بالتكلفة المطفأة، وإن تثلث بتطبيق المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

٣) إيقاف الاعتراف

الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإيقاف الاعتراف بالأصل المالي عند انتهاء الحقوق التعاقدية بالحصول على تدفقات نقدية من الأصل المالي، أو عندما تقوم المجموعة بتحويل الحقوق التعاقدية بالحصول على التدفقات النقدية التعاقدية من خلال معاملة يتم بموجبها بصورة فعلية تحويل كافة مخاطر وامتيازات الملكية للأصل المالي، أو من خلال معاملة لا تقوم المجموعة بموجبها بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر وامتيازات الملكية بصورة فعلية ولكنها لا تحتفظ بالسيطرة على الأصل المالي.

تبرم المجموعة معاملات تقوم بموجبها بتحويل موجودات معترف بها ضمن بيان المركز المالي، ولكنها تحتفظ بكافة أو معظم مخاطر وامتيازات ملكية الموجودات المحولة. في مثل هذه المعاملات، لا يتم إيقاف الاعتراف بالموجودات المحولة.

المطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإيقاف الاعتراف بالالتزام المالي عندما تتم تسوية التزاماتها التعاقدية أو عندما يتم إلغاؤها أو انتهاؤها. تقوم المجموعة أيضاً بإيقاف الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم تعديل شروطه وتكون التدفقات النقدية للالتزام المعدل مختلفة بصورة جوهرية، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالالتزام مالي جديد بناء على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة.

عند إيقاف الاعتراف بالالتزام المالي، يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة النفترية المشطوبة والثلن المنفوع (بما في ذلك أية موجودات غير نقدية تم تحويلها أو التزاملت محتملة) ضمن الأرباح أو الخسائر.

٤) المقاصة

تتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية، ويتم عرض صافي المبلغ في بيان المركز المالي الموحد، وذلك فقط عندما يكون لدى المجموعة حق واجب النفاذ بمقاصة المبلغ ويكون لديها رغبة في تسوية المعاملات على أساس صافي المبلغ، أو تحصيل الموجودات وتسوية المطلوبات بشكل متزامن.

## أمانات القابضة ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

هـ انخفاض القيمة

(١) الأدوات المالية غير المشتقة

الأدوات المالية

تقوم المجموعة بالاعتراف بمخصصات خسائر الائتمان المتوقعة من الموجودات المالية بالتكلفة المطلقة.

تقوم المجموعة بقياس مخصصات الخسائر بقيمة تعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية، باستثناء البنود التالية التي يتم قياس مخصصات خسائر بقيمة تعادل خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهر:

- الأرصدة المصرفية التي لم تزداد مخاطر الائتمان المرتبطة بها بصورة جوهرية منذ الاعتراف المبني بها (أي مخاطر التعثر التي تحدث على مدى العمر المتوقع للأداة المالية).

عند تحديد ما إذا كانت مخاطر التعثر لأداة مالية قد زادت بشكل ملحوظ منذ الاعتراف المبني وعند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة، تأخذ المجموعة بالاعتبار المعلومات المعقولة والداعة الملائمة والمتاحة دون تكلفة أو مجهود زائد والتي تشمل التحليلات والمعلومات الكمية والتوعية بناءً على الخبرة السابقة للمجموعة والتقييم الائتماني القائم على المعلومات والمعلومات الاستشرافية.

تفترض المجموعة أن مخاطر الائتمان المتعلقة بالأصل المالي قد زادت بصورة جوهرية إذا تم التأخر عن السداد لمدة تزيد عن ٣٠ يوماً.

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي متعثر السداد عندما:

- يكون من غير المحتمل أن يفي المقرض بكافة التزاماته الائتمانية تجاه المجموعة دون لجوء المجموعة لاتخاذ إجراءات مثل مصادرة الضمان (إن وجد)؛ أو
- أن يكون الأصل المالي مستحق منذ أكثر من ٩٠ يوم.

تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى عمر الأداة المالية في خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن كافة أحداث التعثر المحتمل على مدى العمر المتوقع للأداة المالية.

تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهر في الجزء من خسائر الائتمان المتوقعة التي تنتج عن أحداث التعثر المحتمل حدوثها خلال ١٢ شهر بعد تاريخ التقرير (أو خلال فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهر).

تتمثل الفترة القصوى التي يتم أخذها بالاعتبار عند تقدير خسائر الائتمان المتوقعة في الحد الأقصى للفترة التعاقدية التي تتعرض خلالها المجموعة لمخاطر الائتمان.

قياس خسائر الائتمان المتوقعة

تتمثل خسائر الائتمان المتوقعة في التقدير المرجح لخسائر الائتمان. يتم قياس خسائر الائتمان على أنها القيمة الحالية لكافة حالات العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة إلى المنشأة وفقاً للعقد وبين التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة أن تحصل عليها).

يتم تخفيض خسائر الائتمان المتوقعة بمعدل الفائدة الفعلي للأصل المالي.

الانخفاض الائتماني للموجودات المالية

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطلقة قد تعرضت لانخفاض ائتماني. يعتبر الأصل المالي أنه تعرض لانخفاض ائتماني عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

تشتمل الأدلة الموضوعية على تعرض الأصل المالي لانخفاض ائتماني على ما يلي:

- التعثر المالي الجوهري من قبل المقرض أو المصدر؛
- الإخلال بالعقد، مثل التعثر أو التأخر في السداد لفترة تزيد عن ٩٠ يوماً؛
- إعادة هيكلة قرض أو دفعة مقدمة من قبل المجموعة بناء على شروط ما كانت المجموعة لتقبلها في ظروف أخرى؛
- أن يكون من المحتمل تعرض المقرض للإفلاس أو إعادة هيكلة مالية أخرى؛ أو
- عدم وجود سوق نشط للسند نتيجة أزمات مالية.

## أماتات القابضة ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

هـ. انخفاض القيمة

(١) الأدوات المالية غير المشتقة (تابع)

عرض مخصص خسائر الائتمان المتوقعة في بيان المركز المالي

يتم خصم مخصصات الخسائر للموجودات المالية التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة من القيمة الدفترية الإجمالية للموجودات.

تقوم المجموعة في تاريخ كل تقرير بتقييم ما إذا كانت الموجودات المالية المسجلة بالتكلفة المطفأة قد تعرضت لانخفاض ائتماني. يعتبر الأصل المالي أنه تعرض لانخفاض ائتماني عند وقوع حدث أو أكثر له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي.

المشطوبت

يتم شطب القيمة الدفترية الإجمالية لأصل مالي طالما لا توجد لدى المجموعة احتمالية معقولة لاسترداد الأصل المالي سواء بصورة كلية أو جزئية.

تقوم المجموعة بتقييم توقيت وقيمة المشطوبت على أساس فردي فيما إذا كان هناك احتمال معقول للاسترداد. لا تتوقع المجموعة حدوث استرداد ملحوظ للمبالغ المشطوبية. إلا أن الموجودات المالية المشطوبية قد تظل خاضعة لإجراءات إنفاذ القانون بغرض الالتزام بإجراءات المجموعة فيما يتعلق باسترداد المبالغ المستحقة.

السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٨

يتم تقييم الموجودات المالية غير المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في تاريخ كل تقرير للتحقق مما إذا كان هناك دليل موضوعي على تعرضها لانخفاض القيمة.

تتضمن الأدلة الموضوعية على تعرض الموجودات المالية لانخفاض القيمة ما يلي:

- التعثر أو العجز عن السداد من قبل المقترض؛
- إعادة جدولة المبلغ المستحق للمجموعة وفقاً لشروط ما كانت المجموعة لتقبلها في ظروف أخرى؛
- المؤشرات التي تدل على أن المقترض أو المصدر سيظهر إفلاسه؛
- التغييرات السلبية في القدرة على السداد من قبل المقترضين؛
- عدم وجود سوق نشط للسند نتيجة أزمات مالية؛ أو
- المعطيات الملحوظة التي تشير إلى وجود انخفاض قابل للقياس في التدفقات النقدية المتوقع الحصول عليها من مجموعة من الموجودات المالية.

## أمانات القابضة ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

هـ انخفاض القيمة

(١) الأدوات المالية غير المشتقة (تابع)

السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٨ (تابع)

فيما يتعلق بالاستثمار في أدوات الملكية، يعتبر الانخفاض الحاد أو المتواصل في قيمته العادلة لأقل من تكلفته بمثابة دليل موضوعي على انخفاض القيمة. تعتبر المجموعة أن الانخفاض بنسبة ٢٠٪ انخفاضاً حاداً والانخفاض لمدة تسعة أشهر انخفاضاً متواصلًا.

<p>كانت المجموعة تأخذ بالاعتبار الأدلة على انخفاض قيمة الموجودات المالية على المستوى الفردي والمستوى الجماعي للموجودات. كان يتم تقييم كافة الموجودات المالية الهامة في حالتها الفردية للتحقق مما إذا كان هناك انخفاض في القيمة بصورة محددة. إن كافة الموجودات المالية الهامة في حالتها الفردية التي وجد أنها غير خاضعة لانخفاض في القيمة بشكل محدد، كان يعاد تقييمها بصورة جماعية للتحقق مما إذا كان قد وقع أي انخفاض في القيمة دون أن يتم تحديده. فيما يتعلق بالموجودات المالية التي لا تكون هامة في حالتها الفردية، فكان يتم تقييمها بصورة جماعية للتحقق من تعرضها لانخفاض في القيمة من خلال تجميع الموجودات المالية التي تنطوي على سمات مخاطر مماثلة.</p> <p>عند تقييم انخفاض القيمة الجماعي، كانت المجموعة تستخدم معلومات سابقة حول توقيت الاسترداد وقيمة الخسائر المتكبدة، وتقوم بإجراء تسويات إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الراهنة تشير إلى أن الخسائر الفعلية ستكون أكبر أو أقل مما تشير إليه التجارب السابقة.</p> <p>كان يتم احتساب خسائر انخفاض القيمة على أنها الفرق بين القيمة الدفترية للأصل والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة القطعي الأصلي للأصل. كان يتم الاعتراف بالخسائر ضمن الأرباح أو الخسائر وكان يتم إظهارها في حساب المخصص. عندما كانت المجموعة ترى أنه لا يوجد مؤشر فعلي على استرداد الأصل، كان يتم شطب المبالغ ذات الصلة. في حال حدوث تقليص لاحق في خسائر انخفاض القيمة وأمكن ربط ذلك التقلص بشكل موضوعي بحدث وقع بعد الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة، كان يتم عكس خسائر انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً من خلال الأرباح أو الخسائر.</p>	<p>الموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة</p>
<p>كان يتم الاعتراف بخسائر انخفاض قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع من خلال إعادة تصنيف الخسائر المتراكمة في احتياطي القيمة العادلة إلى الأرباح أو الخسائر. كان المبلغ المعاد تصنيفه يمثل الفرق بين تكلفة الاستحواذ (صافية من المسدد من المبلغ الأصلي والإطفاء) والقيمة العادلة الحالية، ناقصاً خسائر انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً ضمن الأرباح أو الخسائر.</p> <p>إن خسائر انخفاض القيمة المعترف بها ضمن الأرباح أو الخسائر فيما يتعلق بالاستثمار في أدوات الملكية المصنف كأصل مالي متاح للبيع لم يكن يتم عكسها من خلال الأرباح أو الخسائر.</p>	<p>الموجودات المالية المتاحة للبيع</p>



## أماتات القابضة ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

هـ انخفاض القيمة

٢) الأدوات غير المالية

تقوم المجموعة، في تاريخ كل تقرير، بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية للتحقق مما إذا كان هناك أي مؤشر على تعرضها لانخفاض في القيمة. في حالة وجود مثل ذلك المؤشر، يتم تقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد. هذا ويتم اختبار الشهرة التجارية منوياً للتحقق من تعرضها لانخفاض القيمة.

لأغراض اختبار انخفاض القيمة، يتم تجميع الموجودات معاً في أصغر مجموعة للموجودات التي تنتج تدفقات نقدية داخلية من الاستخدام المستمر بحيث تكون مستقلة إلى أبعد الحدود عن التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مضمومة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة، والذي يعكس التائسنة عن دمج الأصول إلى الوحدات المنتجة للنقد أو مجموعات الوحدات المنتجة للنقد التي يتوقع أن تستفيد من عملية الدمج.

تتمثل القيمة القابلة للاسترداد من أصل ما أو الوحدة المنتجة للنقد في قيمته من الاستخدام أو قيمته العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أكبر. ترتكز القيمة من الاستخدام على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مضمومة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة، والذي يعكس التقييمات السوقية الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المتعلقة بذلك الأصل أو الوحدة المنتجة للنقد.

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة عندما تزيد القيمة الدفترية لأصل ما أو وحدته المنتجة للنقد عن قيمته القابلة للاسترداد.

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر. يتم تخصيص خسائر انخفاض القيمة أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأية شهرة تجارية مخصصة للوحدة المنتجة للنقد ثم لتخفيض القيم الدفترية للموجودات الأخرى في الوحدة المنتجة للنقد على أساس تناسبي.

لا يتم عكس خسائر انخفاض قيمة الشهرة التجارية. هذا ويتم عكس خسائر انخفاض قيمة الموجودات الأخرى فقط إلى المدى الذي لا تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن قيمته الدفترية التي كان ليتم تحديدها، صافية من الاستهلاك أو الإطفاء، ما لم يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة.

### و. 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 بالقصى 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 المبدي - أي القيمة العادلة للمبلغ المدفوع أو المقبوض. عندما تقرر المجموعة أن القيمة العادلة عند الاعتراف المبدي تختلف عن سعر المعاملة، لا يتم الاستدلال على القيمة العادلة بواسطة الأسعار المدرجة في سوق نشط لموجودات أو المطلوبات 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 المبدي وسعر المعاملة. لاحقاً، يتم الاعتراف بالفرق ضمن الأرباح أو الخسائر على أساس تناسبي على مدى عمر الأداة وليس أكثر من ذلك عندما يكون التقييم مدعوماً بصورة كبيرة ببيانات السوق الملحوظة أو يتم إنهاء المعاملة.

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

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

## أماتات القابضة ش.م.ع

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

#### ٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

##### و. قياس القيمة العادلة (تابع)

##### 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). تشمل 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. تشمل هذه الفئة على كافة الأدوات التي تشمل أساليب تقييمها على مدخلات لا تركز على معطيات ملحوظة ويكون للمدخلات غير الملحوظة تأثير هام على تقييم الأداة. تشمل 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.

##### ز. 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 واتفاقيات الوكالة التي تكون فترات استحقاقها الأصلية أقل من ثلاثة أشهر من تاريخ الاستحواذ، وتتطوي على مخاطر غير جوهرية ناتجة عن التغييرات في قيمتها العادلة وتستخدمها المجموعة في إدارة التزاماتها قصيرة الأجل. يتم تسجيل النقد وما يعادله بالتكلفة المطفاة في بيان المركز المالي الموحد.

##### ح. 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 بالبنء المعني ويمكن قياس تكلفة البنء بشكل موثوق. يتم إدراج كافة مصروفات الإصلاح والصيانة الأخرى في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد خلال الفترة التي تم تكبدها فيها.

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

##### الأعمار الإنتاجية

- سنوات
- سنوات
- سنوات

- أثاث وتجهيزات
- معدات مكتبية
- سيارات

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

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

## أمانات القابضة ش.م.ع

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

### ٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

#### ط. 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 التنبؤات النقدية المقدرة لتسوية هذا الالتزام، فإن قيمته الدفترية تكون هي القيمة الحالية لهذه التنبؤات النقدية.

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

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

#### ج. تعويضات الموظفين

##### تعويضات الموظفين قصيرة الأجل

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

##### التزامات المعاشات

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

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

##### تعويضات نهاية الخدمة

تقوم المجموعة بتقديم تعويضات نهاية الخدمة للموظفين الوافدين وفقاً لقانون العمل لدولة الإمارات العربية المتحدة والقوانين السارية في الدول الأخرى ذات الصلة. 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.

#### د. إيرادات الفائدة

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

#### د. إيرادات توزيعات الأرباح

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

## أمانات القابضة ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٣ ملخص السجلات المحاسبية الهامة (تابع)

م. الاعتراف بالإيرادات

الاعتراف بالإيرادات – السياسة المطبقة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨

تقوم المجموعة بالاعتراف بالإيرادات من العقود مع العملاء استناداً إلى نموذج ينطوي على خمس خطوات وفقاً للمعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير الدولية على النحو التالي:

تقوم المجموعة بالاعتراف بالإيرادات من العقود مع العملاء وفقاً لنموذج خماسي الخطوات حسبما جاء في المعيار رقم ١٥ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية على النحو التالي:

- تعريف العقد (العقود) مع العميل: يتمثل العقد في اتفاقية بين طرفين أو أكثر تنشأ بموجبها حقوق والتزامات واجبة التنفيذ.
- تعريف تعهدات الأعمال التعاقدية في العقد: تتمثل تعهدات الأعمال التعاقدية في وعد يتم التمتع به بموجب عقد مع عميل ما بغرض تحويل بضائع أو خدمات للعميل.
- تحديد سعر المعاملة: يتمثل سعر المعاملة في المقابل المالي الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات التي تم التمتع بها للعميل، باستثناء المبالغ التي تم تحصيلها بالإئبلة عن أطراف أخرى.
- تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأعمال التعاقدية في العقد: بالنسبة للعقد الذي ينطوي على التزام بتنفيذ أكثر من صل تعاقدية، تقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام من التزامات الأعمال التعاقدية كل على حدة بقيمة تمثل المقابل المالي الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام من التزامات الأعمال التعاقدية كل على حدة.
- الاعتراف بالإيرادات عندما (أو بمجرد) وفاء المنشأة بالتزامات الأعمال التعاقدية في وقت محدد أو على مدى زمني.

تعتبر المجموعة أنها أوفت بالتزامات الأعمال التعاقدية، ومن ثم تقوم بالاعتراف بالإيرادات على المدى الزمني في حال استوفاء أحد المعايير التالية:

- قام العميل بصورة مترامنة باستلام واستخدام المنافع المقدمة من قبل المجموعة بمجرد تقديمها؛ أو
- ترتب على أعمال المجموعة نشأة أو تعزيز أصل خاضع لسيطرة العميل بمجرد نشأته أو تعزيزه؛ أو
- لم يترتب على أعمال المجموعة نشأة أصل ما ذي استخدام بديل للمجموعة ويكون لدى المجموعة حق نافذ بنفقات مقابل الأعمال المنجزة حتى تاريخه.

بالنسبة للالتزامات الأعمال التعاقدية، عندما لا يتم استوفاء أحد الشروط الواردة أعلاه، يتم الاعتراف بالإيرادات في الفترة الزمنية التي يتم فيها الوفاء بالتزامات الأعمال التعاقدية. يتعين على المجموعة تقييم كل عقد من عقودها مع العملاء لتحديد ما إذا كان يتم الوفاء بها على مدى زمني أو في وقت محدد، بغرض تحديد أنسب طريقة للاعتراف بالإيرادات.

يتم الاعتراف بالإيرادات في بيان الأرباح أو الخسائر إلى المدى الذي يحتمل فيه بدرجة كبيرة عدم إجراء عكس جوهري في قيمة الإيرادات المتراكمة المعترف بها، ويمكن قياس الإيرادات بصورة معقولة.

يتم الاعتراف بالإيرادات من رسوم التعليم على مدى الفترة التي يتلقى فيها الطلبة الدروس، ويتم تخفيضها بالمنح الدراسية المقدمة للطلبة خلال السنة.

الاعتراف بالإيرادات – السياسة المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٨

كانت المجموعة تقوم بالاعتراف بالإيرادات استناداً للمعايير التالية:

- يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المرتبطة ببند الإيرادات المعني إلى المنشأة؛ و

- يمكن قياس الإيرادات بصورة معقولة.

## أمانات القابضة ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ن. تطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧

(١) المجموعة بصفتها مؤجر

عندما تكون المجموعة هي المؤجر، تقوم المجموعة في بداية فترة الإيجار بتحديد ما إذا كان عقد الإيجار تمويلي أو تشغيلي. لتصنيف كل عقد إيجار، تقوم المجموعة بإجراء تقييم شامل فيما إذا كان يتم بموجب عقد الإيجار تحويل كافة مخاطر وامتيازات الملكية المرتبطة بملكية الموجودات ذات الصلة إلى المستأجر بشكل فعلي، وفي هذه الحالة يكون عقد الإيجار تمويلي، وبغير ذلك يكون عقد الإيجار تشغيلي.

في بداية فترة الإيجار التمويلي، تقوم المجموعة بتسجيل نم عقود الإيجار التمويلي المدينة ضمن بيان المركز المالي بقيمة تساوي صافي الاستثمار في عقد الإيجار. يركز الاعتراف بإيرادات الفائدة على النمط الذي يعكس معدل عائد نوري ثابت من صافي استثمار المؤجر في عقد الإيجار التمويلي.

(٢) المجموعة بصفتها مستأجر - عقود الإيجار التشغيلي

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

من. رأس المال

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

٤ الاستثمار في الشركات الحليفة

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
١٩٩,٩٠٠	١٩٢,١١١	شركة سكون العالمية القابضة ("سكون")
١٨٨,٣٩١	١٨٨,٤٧٩	تعليم القابضة ش.م.خ ("تعليم")
٤٣٢,٩٩٦	٤٤٣,٤٢٩	المركز الطبي العالمي ("المركز الطبي")
-	٣٤٧,٠١٠	جامعة أبو ظبي القابضة ذ.م.م ("جامعة أبو ظبي")
٨٢١,٢٨٧	١,١٧١,٠٢٩	
=====	=====	

فيما يلي حصة المجموعة في أرباح/ (خسائر) الشركات المستثمر بها المحسوبة وفقاً لحقوق الملكية:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
(١٠,٣٩٢)	١,٢٠٣	شركة سكون العالمية القابضة ("سكون")
١٢,٧٢٥	١٧,٩٦٦	تعليم القابضة ش.م.خ ("تعليم")
٢٠,٦٧٢	٢٠,٨٢٦	المركز الطبي العالمي ("المركز الطبي")
-	١٧,٢٤١	جامعة أبو ظبي القابضة ذ.م.م ("جامعة أبو ظبي")
٢٣,٠٠٥	٥٧,٢٣٦	
=====	=====	

## أمانات القابضة ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٤ الاستثمار في الشركات الحليفة (تابع)

(أ) شركة سكون العالمية القابضة

يتضمن الاستثمار في الشركات الحليفة استثمار في حقوق ملكية بنسبة ٣٣.٢٥٪ (٢٠١٧: ٢٣.٢٥٪) في شركة سكون العالمية القابضة ("سكون"). يتم احتساب هذا الاستثمار وفقاً لطريقة حقوق الملكية طبقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ - الاستثمارات في شركات حليفة واتلافات مشتركة.

يتضمن الجدول التالي ملخصاً للمعلومات المالية لشركة سكون بالإضافة إلى مطابقة المعلومات المالية الملخصة مع القيمة الدفترية لحصة المجموعة في شركة سكون كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٢١٩,٨١٤	١٩٩,٩٠٠	الاستثمار في ١ يناير
(٩,٨٩٢)	١,٥٧٨	حصة المجموعة في صافي أرباح/ (خسائر) السنة
(٩,٥٢٢)	-	تخفيض الاستثمار من خلال تخفيض مبالغ محتفظ بها في حساب ضمان
-	(٨,٩٩٢)	توزيعات الأرباح المستلمة للسنة
(٥٠٠)	(٣٧٥)	إطفاء سعر شراء الموجودات
١٩٩,٩٠٠	١٩٢,١١١	الاستثمار في سكون
=====	=====	

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٪٣٣,٢٥	٪٣٣,٢٥	نسبة الحصة
٥٠٣,٨٠٤	٤٧٧,٤٨٩	الموجودات
(٥٢,٩٧٦)	(٤٨,٩٦٥)	المطلوبات
٤٥٠,٨٢٨	٤٢٨,٥٢٤	صافي الموجودات
=====	=====	

٢٠١٧	٢٠١٨	
١٤٩,٩٠٠	١٤٢,٤٨٦	حصة المجموعة في صافي الموجودات بحسب حصة الملكية
٦١,٦٩٢	٦١,٦٩٢	البلغة ٣٣.٢٥٪ (٢٠١٧: ٣٣.٢٥٪)
(١٩,٨٥١)	(١٩,٨٥١)	تعديلات الشهرة التجارية والموجودات غير الملموسة والقيم العادلة الأخرى
٥,٠٦٤	٥,٠٦٤	شطب أرباح من بيع أسهم المركز الطبي العالمي
(١,٢٠١)	(١,٥٧٦)	تكلفة الاستحواذ المرسلة
٤,٢٩٦	٤,٢٩٦	إطفاء سعر شراء الموجودات
		تعديلات أخرى
١٩٩,٩٠٠	١٩٢,١١١	الاستثمار في شركة سكون
=====	=====	

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
١٤٩,٤٠٨	١٣٥,٢٦٦	الإيرادات
(٢٩,٧٥٠)	٤,٧٤٧	(الخسائر) // الأرباح
(٩,٨٩٢)	١,٥٧٨	حصة المجموعة في (الخسائر) // الأرباح بحسب حصة الملكية البالغة ٣٣.٢٥٪

## أمانات القابضة ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٤ الاستثمارات في الشركات الحليفة (تابع)

(ب) تعميم القابضة ش.م.خ

يشتمل الاستثمار في شركة زميلة على استثمار بواقع ٢١.٦٧٪ (٢٠١٧: ٢١.٦٧٪) في أسهم تعميم القابضة ش.م.خ ("تعميم"). تم احتساب هذا الاستثمار وفقاً لطريقة حقوق الملكية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ "الاستثمار في الشركات الحليفة والائتلافات المشتركة".

يتضمن الجدول التالي ملخصاً للمعلومات المالية لتعميم القابضة ش.م.خ كما يتضمن مطابقة للمعلومات المالية الملخصة مع القيم النظرية لحصة المجموعة في تعميم القابضة ش.م.خ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
١٣٩,٧٥٤	١٨٨,٣٩١	الاستثمار في ١ يناير
١٤,٢٢٥	١٩,٤٦٤	حصة المجموعة في صافي أرباح السنة
٥١,٢٠٠	-	الاستحواد على حصة إضافية
٩٦٣	-	تكلفة الاستحواد المرسلة
(١,٥٠٠)	(١,٥٠٠)	إطفاء سعر شراء الموجودات
(١٦,٢٥١)	(١٧,٨٧٦)	توزيعات الأرباح المستلمة للسنة
<u>١٨٨,٣٩١</u>	<u>١٨٨,٤٧٩</u>	الاستثمار في تعميم القابضة ش.م.خ
=====	=====	
٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٪٢١.٦٧	٪٢١.٦٧	نسبة الحصص
١,١٥٧,٢٣٤	١,١٢٩,٣٦١	الموجودات (باستثناء الشهرة التجارية الحالية في تعميم القابضة ش.م.خ)
(٥٠٦,٤١٣)	(٤٧١,١٠٥)	المطلوبات
<u>٦٥٠,٩٢١</u>	<u>٦٥٨,٢٥٦</u>	صافي الموجودات
=====	=====	
١٤١,٠٥٤	١٤٢,٦٤٢	حصة المجموعة في صافي الموجودات بحسب حصة الملكية
٤٥,٠٧١	٤٥,٠٧١	البالغة ٢١.٦٧٪ (٢٠١٧: ٢١.٦٧٪)
٤,٦٧٠	٤,٦٧٠	الشهرة التجارية والموجودات غير الملموسة في تاريخ الاستحواد
(٢,٤٠٤)	(٣,٩٠٤)	تكلفة الاستحواد المرسلة
<u>١٨٨,٣٩١</u>	<u>١٨٨,٤٧٩</u>	إطفاء سعر شراء الموجودات
=====	=====	الاستثمار في تعميم القابضة ش.م.خ
٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٧٥,٠٤٠	٤٨٢,٩٣١	الإيرادات
٨٥,٢٢٢	٨٩,٨٢٩	الأرباح
١٤,٢٢٥	١٩,٤٦٤	حصة المجموعة في الأرباح بحسب حصة الملكية البالغة ٢١.٦٧٪

## أمانات القابضة ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٤ الاستثمارات في الشركات الحليفة (تابع)

(ج) المركز الطبي العالمي

تمتلك شركة لوي رضا حكيم وشركاه للتجارة المحدودة، شركة تابعة ١٥.٤٧٪ من أسهم المركز الطبي العالمي ("المركز الطبي"). بناءً على هذه نسبة المساهمة بجانب نسبة تمثيل شركة لوي رضا حكيم وشركاه للتجارة المحدودة في كل من مجلس الإدارة واللجنة التنفيذية للمركز الطبي، ترى المجموعة أنها تتمتع بتأثير هام على السياسات التشغيلية والمالية الخاصة بالمركز الطبي العالمي، وبالتالي قامت بتصنيف استثمارها في المركز الطبي العالمي على أنه شركة حليفة. تبلغ نسبة الملكية الفعالة للمجموعة في المركز الطبي العالمي ١٣.١٨٪.

يتضمن الجدول التالي ملخصاً للمعلومات المالية للمركز الطبي العالمي بالإضافة إلى مطابقة المعلومات المالية الملخصة مع القيمة النفترية لحصة المجموعة في المركز الطبي العالمي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٢٢,١٧٦	٤٣٢,٩٩٦	الاستثمار في ١ يناير
٥٧١	-	تكلفة الاستحواذ المرسمة
٢٢,٤٥٩	٢٢,٦١٣	حصة المجموعة في صافي أرباح السنة
(١٠,٤٢٣)	(١٠,٣٩٣)	توزيعات الأرباح المستلمة للسنة
(١,٧٨٧)	(١,٧٨٧)	إطفاء سعر شراء الموجودات
٤٣٢,٩٩٦	٤٤٣,٤٢٩	الاستثمار في المركز الطبي العالمي
=====	=====	
٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٪١٥.٤٧	٪١٥.٤٧	الملكية الموحدة
١,١٠٧,٥٩٠	١,٢١٧,٥٣٣	الموجودات
(٣١٢,٢٦٩)	(٣٤٣,٢٢١)	المطلوبات
٧٩٥,٣٢١	٨٧٤,٣١٢	صافي الموجودات
=====	=====	
١٢٣,٠٣٦	١٣٥,٢٥٦	حصة المجموعة في صافي الموجودات بحسب حصة الملكية البالغة ١٥.٤٧٪
٣٠٨,٤٦٤	٣٠٨,٤٦٤	تعديلات الشهرة التجارية والموجودات غير الملموسة والقيم العادلة الأخرى
٣,٢٨٣	٣,٢٨٣	تكلفة الاستحواذ المرسمة
(١,٧٨٧)	(٣,٥٧٤)	إطفاء سعر شراء الموجودات
٤٣٢,٩٩٦	٤٤٣,٤٢٩	الاستثمار في المركز الطبي العالمي
=====	=====	
٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
١,١٦٥,٨٧٢	١,١٦٥,٧١٦	الإيرادات
١٤٥,١٧٨	١٤٦,١٧٣	الأرباح
٢٢,٤٥٩	٢٢,٦١٣	حصة المجموعة في الأرباح بحسب حصة الملكية البالغة ١٥.٤٧٪



## أمانات القابضة ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٤ الاستثمارات في الشركات الحليفة (تابع)

(د) جامعة أبوظبي القابضة ذ.م.م

في ٦ مارس ٢٠١٨، استحوذت المجموعة على ٣٥٪ من أسهم شركة جامعة أبوظبي القابضة ذ.م.م، ويجوز ذلك للمجموعة بتثليل عضوين في مجلس إدارة جامعة أبوظبي من أصل سبعة أعضاء. يتم احتساب الاستثمار وفقاً لطريقة حقوق الملكية بحسب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ - الاستثمارات في الشركات الحليفة والائتلافات المشتركة.

يتضمن الجدول التالي ملخصاً للمعلومات المالية لجامعة أبوظبي القابضة ذ.م.م بالإضافة إلى مطابقة المعلومات المالية النلخصة مع القيمة النظرية لحصة المجموعة في جامعة أبوظبي القابضة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

٢٠١٨	
ألف درهم	
-	في ١ يناير
٣٢٠,٣٩٠	سعر الشراء
٩,٣٨٠	تكلفة الاستحواذ المرسمة
١٩,٧٧٢	حصة المجموعة في صافي أرباح السنة
(٢,٠٣٢)	إطفاء سعر شراء الموجودات
=====	
٣٤٧,٠١٠	الاستثمار في جامعة أبوظبي القابضة ذ.م.م
=====	
٢٠١٨	
ألف درهم	
%	نسبة الحصص
٣٥	الموجودات
١,٠٤٦,٧٤٢	المطلوبات
(٤٥٦,٥٩٥)	
=====	
٥٩٠,١٤٧	صافي الموجودات
=====	
٢٠٦,٥٥١	حصة المجموعة في صافي الموجودات بواقع ٣٥٪
١٣٣,١١١	الشهرة التجارية والموجودات غير الملمومة عند الاستحواذ
٩,٣٨٠	تكلفة الاستحواذ المرسمة
(٢,٠٣٢)	إطفاء سعر شراء الموجودات
=====	
٣٤٧,٠١٠	الاستثمار في جامعة أبوظبي القابضة ذ.م.م
=====	
٢٠١٨	
ألف درهم	
٥٠٢,٣٥٠	إيرادات الفترة من ٦ مارس ٢٠١٨ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٥٥,٠٦٤	أرباح الفترة من ٦ مارس ٢٠١٨ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
=====	
١٩,٧٧٢	حصة المجموعة في الأرباح بواقع ٣٥٪
=====	

## أماتات القابضة ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

### • احتساب عمليات الاستحواذ

#### (أ) الشهرة التجارية والموجودات غير الملموسة

يتضمن الجدول التالي مطابقة للشهرة التجارية المعترف بهما للشركات التابعة للمجموعة مع بيان المركز المالي الموحد:

الشهرة التجارية
٢٠١٨
ألف درهم
-
٤١٠,٠٧٠
٨٢,٠١٢
=====
٤٩٢,٠٨٢
=====

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨  
الاستحواذ على شركات تابعة:  
جامعة منلسكس  
رويال ماتيرنيتي هوسبيتل

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

#### (ب) الاستحواذ على شركات تابعة

منلسكس اسوشيتس منطقة حرة - ذ.م.م

استحوذت المجموعة في ٢ أغسطس ٢٠١٨ على ١٠٠٪ من الأسهم وحقوق التصويت في منلسكس اسوشيتس منطقة حرة - ذ.م.م ("جامعة منلسكس").

خلال فترة الخمسة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، ساهمت جامعة منلسكس بإجمالي إيرادات بلغت ٤٩.٣٧٧ مليون درهم وصافي أرباح تشغيلية بلغت ٦.٧٨٥ مليون درهم في نتائج المجموعة. ترى الإدارة أنه في حال تم الاستحواذ في ١ يناير ٢٠١٨ كانت لتبلغ الإيرادات التشغيلية الموحدة ٢٢٦ مليون درهم وكانت لتبلغ الأرباح الموحدة للسنة ٧٤ مليون درهم. عند تحديد هذه المبالغ، افترضت الإدارة أن تعديلات القيمة العادلة، التي تم تحديدها بشكل مبدئي، والتي نتجت في تاريخ الاستحواذ كانت لتصبح بنفس القيمة في حال تم الاستحواذ في ١ يناير ٢٠١٨.

#### (١) الثمن الشحول

يتضمن الجدول التالي ملخصاً للقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ لكل فئة من الفئات الرئيسية للثمن الشحول:

٢٠١٨
ألف درهم
٣٧٠,٩٠٢
٤٨,٠٠٠
=====
٤١٨,٩٠٢
=====

التقد

الثمن الشحول

الإجمالي

#### (٢) الثمن الشحول

أبرمت المجموعة اتفاقاً تعاقدياً مع مساهمي الشراء السابقين لنفع مقابل مالي ثابت لكل طالب إضافي يقوم بالتسجيل في جامعة منلسكس للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، وبحد أقصى مبلغ ٧٣ مليون درهم. ستم تسوية هذا المبلغ من قبل المجموعة في نوفمبر ٢٠١٩.

قدرت المجموعة القيمة العادلة للثمن الشحول مستحق النفع بعد بالأخذ بالاعتبار خطط الأعمال ومعدلات تسجيل الطلاب التاريخية وعوامل السوق الخارجية والاقتصادية الخاصة بـ "جامعة منلسكس".

## أمانات القابضة ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

• احتساب عمليات الاستحواذ (تابع)

ب) الاستحواذ على شركات تابعة (تابع)

مدلسكس اسوشيتس منطقة حرة - ذ.م.م (تابع)

٣) التكاليف المتعلقة بالاستحواذ

تكبنت المجموعة تكاليف متعلقة بالاستحواذ بلغت ١.١ مليون درهم، وهي تخص أتعاب قانونية وتكاليف الفحص الناقلي للجهة. تم إدراج هذه التكاليف ضمن المصروفات العمومية والإدارية.

٤) الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها والمطلوبات المحتملة

يتضمن الجدول التالي ملخصاً للمبلغ المعترف بها للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المحتملة في تاريخ الاستحواذ:

٢٠١٨	
ألف درهم	
٦,١٦٠	الممتلكات والمعدات
٦,٨٦٧	الذمم المدينة التجارية والأخرى، صافي
٣,٢٤٧	الودائع والمصرفيات المنفوعة مقدماً
٢٥,٢٧٠	النقد والأرصدة المصرفية
٤,٢٥٧	الموجودات المتداولة الأخرى
(٣١,٤٨٥)	الذمم الدائنة التجارية والأخرى
(٥,٤٨٤)	تعويضات نهاية الخدمة
٨,٨٣٢	إجمالي صافي الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد
=====	

٥) قياس القيمة العادلة

تم قياس القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات جامعة مدلسكس بشكل مبدي. في حال الحصول على معلومات جديدة خلال سنة واحدة من تاريخ الاستحواذ بشأن الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ الاستحواذ تتطلب تعديلات على المبالغ أعلاه أو أي مخصصات إضافية موجودة في تاريخ الاستحواذ، فسيتم عندئذ تعديل عملية احتساب الاستحواذ. في الوقت ذاته، خلص أعضاء مجلس إدارة الشركة مبدياً إلى أن القيمة العادلة لكافة موجودات ومطلوبات جامعة مدلسكس تقارب قيمتها الدفترية.

٦) الشهرة التجارية والموجودات غير الملموسة

تم الاعتراف بالشهرة التجارية الناتجة عن الاستحواذ على النحو التالي:

٢٠١٨	
ألف درهم	
٤١٨,٩٠٢	الشن المحول
(٨,٨٣٢)	القيمة العادلة لصادي الموجودات القابلة للتحديد
٤١٠,٠٧٠	الشهرة التجارية والموجودات غير الملموسة
=====	

## أمانات القابضة ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

• احتساب عمليات الاستحواذ (تابع)

(ب) الاستحواذ على شركات تابعة (تابع)

رويال ماتيرني تي هوسبيتال القابضة ذ.م.م

استحوذت المجموعة في ١٦ أغسطس ٢٠١٨ على ٦٩.٣٦٪ من الأسهم وحقوق التصويت في شركة رويال ماتيرني تي هوسبيتال القابضة ذ.م.م ("رويال ماتيرني تي هوسبيتال").

خلال فترة الأربعة أشهر المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، ساهمت رويال ماتيرني تي هوسبيتال بإيرادات بلغت لا شيء وصافي خسائر تشغيلية بلغت ٢.١٣٦ مليون درهم في نتائج المجموعة. ترى الإدارة أنه في حال تم الاستحواذ في ١ يناير ٢٠١٨ كانت لتبلغ الإيرادات التشغيلية الموحدة ١١٢ مليون درهم وكانت لتبلغ الأرباح الموحدة للسنة ٤١ مليون درهم. عند تحديد هذه المبالغ، افترضت الإدارة أن تعديلات القيمة العادلة، التي تم تحديدها بشكل مبدئي، والتي نتجت في تاريخ الاستحواذ كانت لتصبح بنفس القيمة في حال تم الاستحواذ في ١ يناير ٢٠١٨.

### (١) الثمن المحول

يتضمن الجدول التالي ملخصاً للقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ لكل فئة من الفئات الرئيسية للثمن المحول:

٢٠١٨  
ألف درهم

١٤٢,١٠٧  
=====

النقد

### (٢) التكاليف المتعلقة بالاستحواذ

تكدت المجموعة تكاليف متعلقة بالاستحواذ بلغت ٥.٣ مليون درهم، وهي تخص تعاليل قانونية وتكاليف الفحص النافي للجهالة. تم إدراج هذه التكاليف ضمن المصروفات العمومية والإدارية.

### (٣) الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها والمطلوبات المحتملة

يتضمن الجدول التالي ملخصاً للمبالغ المعترف بها للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المحتملة في تاريخ الاستحواذ:

٢٠١٨  
ألف درهم

١٢٣,٨٣٤

١٩٨

٣,٣٤٦

٥,٥٩٤

(١٢,٠٨٦)

(٩,٥٧١)

(٣٢٣)

(٢٤,٣٥٠)

٨٦,٦٤٢  
=====

الممتلكات والمعدات

الودائع والمصروفات المدفوعة مقدماً

النقد والأرصدة المصرفية

الموجودات الأخرى

الذمم الدائنة التجارية والأخرى

الذمم الدائنة الأخرى

تعويضات نهاية الخدمة

القروض

إجمالي صافي الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد

### (٤) قياس القيمة العادلة

تم قياس القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات رويال ماتيرني تي هوسبيتال بشكل مبدئي. في حال الحصول على معلومات جديدة خلال سنة واحدة من تاريخ الاستحواذ بشأن الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ الاستحواذ تتطلب تعديلات على المبالغ أعلاه أو أي مخصصات إضافية موجودة في تاريخ الاستحواذ، سيتم عندئذ تعديل عملية احتساب الاستحواذ. في الوقت ذاته، خُص أعضاء مجلس إدارة الشركة مبدئياً إلى أن القيمة العادلة لكافة موجودات ومطلوبات رويال ماتيرني تي هوسبيتال تقارب قيمتها الحقيقية.

## أمانات القابضة ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٥ احتساب عمليات الاستحواذ (تابع)

ب) الاستحواذ على شركات تابعة (تابع)

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

٥ الشهرة التجارية والموجودات غير الملموسة

تم الاعتراف بالشهرة التجارية الناتجة عن الاستحواذ على النحو التالي:

٢٠١٨
ألف درهم
١٤٢,١٠٧
٢٦,٥٤٧
(٨٦,٦٤٢)
٨٢,٠١٢
=====

التمن المحول  
الحصص غير المسيطرة بحسب حصصهم التناسبية في صافي الموجودات المعترف  
بها عند الاستحواذ (٣٠,٦٤٪)  
القيمة العادلة لصافي الموجودات القابلة للتحديد  
الشهرة التجارية والموجودات غير الملموسة

٦) الحصص غير المسيطرة

يتضمن الجدول التالي ملخصاً للمعلومات المتعلقة بالحصص غير المسيطرة، قبل عمليات الحذف فيما بين الشركة.

٢٠١٨
ألف درهم
١٢٣,٨٣٤
٩,١٣٨
(٢٤,٦٧٣)
(٢١,٦٥٧)
٨٦,٦٤٢
٢٦,٥٤٧
=====

الموجودات غير المتداولة  
الموجودات المتداولة  
المطلوبت غير المتداولة  
المطلوبت المتداولة

صافي الموجودات

صافي الموجودات المنسوبة إلى الحصص غير المسيطرة

٢٠١٨
ألف درهم
-
(٢,١٣٦)
-
(٦٥٤)
=====

الإيرادات

الخسائر

الإيرادات الشاملة الأخرى

إجمالي الإيرادات/ (الخسائر) الشاملة المنسوبة إلى الحصص غير المسيطرة

ج) الحصص غير المسيطرة

يتضمن الجدول التالي ملخص معلومات حول الحركات في الحصص غير المسيطرة للفترة:

الحصة غير
المسيطرة
٢٠١٨
ألف درهم
١,٧٧٨
-
٢٦,٥٤٧
(٦٥٥)
٤,١١٥
(١,٥٤١)
٣٠,٢٤٤
=====

الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨  
الاستحواذ على شركات تابعة  
جامعة منلسكس

رويال ماتيرنيتي هوسبيتال  
أرباح/ (خسائر) الفترة

رويال ماتيرنيتي هوسبيتال

لؤي رضا حكيم وشركاه للتجارة المحدودة  
توزيعات الأرباح المنقوعة

لؤي رضا حكيم وشركاه للتجارة المحدودة

الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

## أماتات القابضة ش.م.ع

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

#### ٦ ذم عقود الإيجار التمويلي المدينة

خلال سنة ٢٠١٨، أصبحت المجموعة طرفاً في اتفاقية بيع وشراء للاستحواذ على مجمع مبنى مدارس من طرف آخر مقابل إجمالي مبلغ ٣٦٠ مليون درهم. وبالتالي، أصبحت المجموعة (بصفقتها مؤجر) طرفاً في اتفاقية أخرى مع نفس الطرف لتأجير مبنى المدرسة لمدة ٢٥ سنة قبلية للتجديد لفترة ٥ سنوات وفقاً لاتفاق متبادل بين الطرفين. يتم احتساب هذه المعاملة من قبل المجموعة كعقد إيجار تمويلي بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧. تم رسلة تكاليف المعاملات البالغة ١٥ مليون درهم كجزء من صافي الاستثمار في عقد الإيجار. يتشكل صافي الاستثمار في عقد الإيجار بالقيمة الحالية للحد الأدنى لدفعات الإيجار مخصومة بمعدل تأجير محسوب ضمناً ومسجل صافي من أي أقساط إيجار مدفوعة مقدماً تم استلامها من قبل المجموعة.

تشتمل الاتفاقية على خيارات بيع وشراء للمؤجر والمستأجر على التوالي، مما يمنح المؤجر خيار بيع ويمنح المستأجر خيار شراء العقار ذو الصلة مقابل ثمن ممارسة محدد مسبقاً خلال إطار زمني متفق عليه تعاقدياً.

يتضمن الجدول التالي تحليلاً لذم عقود الإيجار التمويلي المدينة لهذه الاتفاقية:

٢٠١٨	
ألف درهم	
٣٦٠,٠٠٠	تكلفة الشراء
١٤,٩٦٩	زائداً: تكلفة الاستحواذ
-----	
٣٧٤,٩٦٩	
(٥٩,٨٤٥)	ناقصاً: دفعات الإيجار المدفوعة مقدماً
١٣,٤٠٧	زائداً: إيرادات عقد الإيجار التمويلي
-----	
٣٢٨,٥٣١	
=====	
٢٠١٨	
ألف درهم	
-	إجمالي الاستثمار في ذم عقود الإيجار التمويلي المدينة
١٢٥,١٧٢	أقل من سنة واحدة
٧٠٧,٨٥٥	من سنة إلى ٥ سنوات
-----	أكثر من ٥ سنوات
٨٣٣,٠٢٧	
(٥٠٤,٤٩٦)	إيرادات تمويل غير مكتسبة
-----	صافي الاستثمار في ذم عقود الإيجار التمويلي المدينة
٣٢٨,٥٣١	
=====	
-	صافي الاستثمار في ذم عقود الإيجار التمويلي المدينة
٩٦,١١٢	أقل من سنة واحدة
٢٣٢,٤١٩	من سنة إلى ٥ سنوات
-----	أكثر من ٥ سنوات
٣٢٨,٥٣١	
=====	

#### ٧ الممتلكات والمعدات

تتضمن الممتلكات والمعدات رصيد بقيمة ١٢٢.٢ مليون درهم يتعلق بأعمال رأسمالية قيد الإنجاز لإنشاء مركز طبي من قبل شركة تابعة للمجموعة، ورويال ماتيرنيتي هوسبيتال. تتمثل الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز بصورة رئيسية في المباني قيد الإنشاء والمعدات الطبية والأثاث والتجهيزات.

## أمانات القابضة ش.م.ع

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

#### ٨ الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى

٢٠١٨	
ألف درهم	
-	
٣٢,٧٥٥	في ١ يناير
(١١,٤٨١)	استثمارات معترف بها عند تطبيق المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية
-----	صافي التغير في القيمة العادلة
٢١,٢٧٤	في ٣١ ديسمبر
=====	

تشتمل الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى على الاستثمار الذي قامت به المجموعة في شركة الإمارات دبي الوطني ريت المحدودة. تم تحديد القيمة العادلة للاستثمار استناداً إلى سعر الإغلاق المدرج في بورصة لسدك. كما هو مبين في الإيضاح ٣، إن الاستثمار في شركة الإمارات دبي الوطني ريت المحدودة والمصنف على أنه متاح للبيع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، تم تصنيفه على أنه بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى في ١ يناير ٢٠١٨ عند تطبيق المعيار رقم ٩ من المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

#### صافي قيمة الموجودات

يمثل هذا الاستثمار أسهم بنسبة ٣.٥٤٪ مقابل إجمالي مبلغ ٣٦.٨ مليون درهم. أعلنت شركة الإمارات دبي الوطني ريت المحدودة عن صافي موجودات بقيمة ١.١٢ دولار أمريكي للسهم كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ١.١٨ دولار) وهو ما يعادل ٣٧ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٣٩.٠ مليون درهم).

#### ٩ الودائع والمصرفيات المدفوعة مقدماً

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
١,١٦١	١,٨١٤	الودائع
٢,٢٢٩	٩,٥٥٣	المصرفيات المدفوعة مقدماً
-----	-----	
٣,٣٩٠	١١,٣٦٧	
=====	=====	

#### ١٠ الموجودات الأخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٥٢٠	١١,٤٩٢	الربح المستحق من وودائع لأجل متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية
٢٨,٤٠٣	٩١١	الفائدة المستحقة من وودائع لأجل وودائع تحت الطلب لدى بنوك تقليدية
١١,٦٦٠	-	التكاليف المرتبطة بالمعاملات
-	٢,٩٩٢	مبالغ مستحقة القبض من مدرسة نورث لندن كوليجات
١,٦٦٢	٤,٦٣٩	الذمم المدينة الأخرى
-----	-----	
٤٣,٢٤٥	٢٠,٠٣٤	
=====	=====	

## أمانات القابضة ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

### ١١ النقد والأرصدة المصرفية

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٣	٣	ودائع تحت الطلب
١٢,٢٩١	٦٦,٣٩٦	حساب جاري
١٩	٦٩	النقد في الصندوق
١٢,٣١٣	٦٦,٤٦٨	النقد وما يعادله
٦٥,٠٠٠	٤٩٣,٧٣٣	ودائع لأجل متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية
١,٦٤٤,٣٣٤	٣٥,٩٣٦	ودائع لأجل لدى بنوك تقليدية
١,٧٢١,٦٤٧	٥٩٦,١٣٧	
=====	=====	

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، حققت المجموعة ربح/ فائدة بنسبة ٣٪ سنوياً من ودائع الوكالة والودائع لأجل والودائع تحت الطلب معاً (٣١ ديسمبر ٢٠١٧: ٣.١٨٪). قررت الشركة جعل أسهم الشركة متوافقة مع معايير سوق دبي المالي بشأن أحكام الشريعة الإسلامية لإصدار واستحواذ وتداول الأسهم. لذلك بدأت الشركة في نقل الودائع لأجل لدى البنوك التقليدية إلى بنوك تتبع أحكام الشريعة الإسلامية.

### ١٢ رأس المال

رأس المال المصرح به

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بلغ رأس المال المصرح به للشركة ٥ مليار درهم (٢٠١٧: ٥ مليار درهم).

رأس المال النضد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، كان لدى الشركة ٢,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهماً عانياً قيد الإصدار 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.

### ١٣ احتياطي اصدار أسهم

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	المبالغ التي تم تحصيلها خلال الطرح العام الأولي فيما يتعلق بالتكاليف ذات الصلة (٠.٠٢ درهم للسهم)
(٤٤,٢٨٢)	(٤٤,٢٨٢)	ناقصاً: مصروفات إصدار الأسهم والطرح العام الأولي المتكبد
-	(٥,٧١٨)	ناقصاً: المحول إلى الاحتياطي القانوني*
٥,٧١٨	-	
=====	=====	

\* تلقت المجموعة خلال السنة توجيهات من هيئة الأوراق المالية والسلع بتحويل الرصيد في احتياطي إصدار الأسهم إلى الاحتياطي القانوني.

### ١٤ الذمم الدائنة التجارية والأخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,٠٠٠	٢,١٠٠	مكافآت مستحقة الدفع لأعضاء مجلس الإدارة
١١,٢١٨	١٧,٦٦٥	ذمم دائنة متنوعة
٣,٠٤١	٦,٥٩٨	مخصصات متعلقة بالموظفين
٢,٨٩٩	١٩,١٠٦	مصروفات مستحقة
-	٢٦,٠٢٢	إيرادات مؤجلة
-	٤٨,٠٠٠	الثمن المحتمل سداده (راجع إيضاح ٥)
١٩,١٥٨	١١٩,٤٩١	
=====	=====	



## أماتات القابضة ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

١٥ القروض

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
-	٢٤,٣٥٠	تسهيل اجارة لأجل غير متجدد (١)
-	١٢,٦٦٢	تسهيل اجارة رأس مال عامل غير متجدد (٢)
-	٣٧,٠١٢	
=====	=====	

- (١) في ٢٠١٧، حصلت شركة تابعة للمجموعة، رويال ماتيرني تي هوسبيتال، على تسهيل اجارة لأجل بقيمة ٢.٥ مليون دينار بحريني من بنك إسلامي لتمويل إنشاء مركز طبي في مملكة البحرين. يتم تسوية ربح التسهيل على أساس ربع سنوي خلال فترة السماح، والتي تبلغ ٢٤ شهر كحد أقصى. عند انقضاء فترة السماح، تتم جدولة سداد أصل المبلغ والربح على أساس ربع سنوي. يخضع تسهيل الإجارة لأجل لمعدل ربح بنسبة ٢.٤٪ سنوياً على أساس الرصيد المتناقص.
- (٢) حصلت رويال ماتيرني تي هوسبيتال خلال هذه السنة أيضاً على تسهيل اجارة تمويل إضافي لتمويل نفقات المستشفى ورأس المال العامل المطلوب خلال فترة الإنشاء. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بلغ الرصيد القائم ١.٣ مليون دينار بحريني بمعدل ربح وفقاً لمعدلات الربح السلطنة بين بنوك البحرين زائد ٢.٢٥٪. يتم سداد أقساط الربح على أساس ربع سنوي خلال فترة السماح البالغة ٢٤ شهر. لاحقاً، سوف يبدأ سداد رأس المال والربح على أساس ربع سنوي.
- تبلغ أقصى فترة لكلا التسهيلين ٨٤ شهر، بما في ذلك فترة السماح.

١٦ الذمم الدائنة الأخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
-	٣,٩١٦	حوافز الإيجار غير المطفأة - استحقاق طويل الأجل
٦١,٩٤٤	٦١,٩٤٤	المستحق لمساهمي الحصص غير المسيطرة في شركة لوي للتجارة *
-	-	
٦١,٩٤٤	٦٥,٨٦٠	
=====	=====	

\* يمثل هذا الرصيد المبلغ مستحق الدفع من قبل شركة لوي للتجارة إلى مساهمي الحصص غير المسيطرة فيما يتعلق بحصص ملكيتهم في المركز الطبي العالمي. إن المبلغ مستحق الدفع لا يخضع لفائدة وليس له تاريخ استحقاق محدد.

١٧ تعويضات نهاية الخدمة

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٨٩٢	١,٣٩٦	الرصيد كما في ١ يناير
-	٥,٨٠٨	المستحوق عليه خلال دمج الأعمال
٦٦٨	١,٢٤٩	المحمل للفترة
(١٦٤)	(٧٦٨)	المدفوعات خلال الفترة
١,٣٩٦	٧,٦٨٥	الرصيد كما في ٣١ ديسمبر
=====	=====	

## أمانات القابضة ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

### ١٨ الإيرادات

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
-	٦٠,٢٠٠	الرسوم المكتسبة من الخدمات الأكاديمية
-	(٢٠,٢٣٢)	ناقصاً: المنح الدراسية المقدمة
-	٣٩,٩٦٨	صافي الإيرادات
-	٥,٢٠٠	رسوم سكن الطلاب
-	٤,٢١٠	الإيرادات التشغيلية الأخرى
-	٤٩,٣٧٨	
=====	=====	

### ١٩ التكاليف المباشرة

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
-	١١,١٩٣	رواتب وبدلات الموظفين الأكاديميين
-	٣,٢٢٣	ترتيبات الخدمات الأكاديمية فيما يتعلق بالولاء ومشاركة الأرباح
-	٣,٣٥٠	المصروفات المتعلقة بالطلاب
-	٥٥٩	ترخيص وتأمين واشتراكات للخدمات الأكاديمية
-	١٧٣	مصروفات الوكالة والعقود
-	١٧٧	مصروفات مباشرة أخرى متعلقة بالخدمات الأكاديمية
-	١٨,٦٧٥	
=====	=====	

### ٢٠ إيرادات الفائدة من الودائع

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
١٠,٤٦٤	١٣,٢٣٢	الربح من ودائع لأجل متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية
٤٣,٩٩٤	١٦,٨٤٧	الفائدة من ودائع لأجل وودائع تحت الطلب لدى بنوك تقليدية
٢,٧٥٤	-	إيرادات الفائدة من قرض إلى شركة سكن
٥٧,٢١٢	٣٠,٠٧٩	
=====	=====	

### ٢١ إيرادات تشغيلية أخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
-	١٣,٤٠٧	إيرادات عقود الإيجار التمويلي (راجع إيضاح ٦)
٢,٥٢٨	٢,٥٣٥	إيرادات توزيعات الأرباح
٦,٧٩٦	-	استرداد أموال من حساب ضمان محتفظ به للثمن المحتمل
٩,٣٢٤	١٥,٩٤٢	
=====	=====	

## أمانات القابضة ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

### ٢٢ المصروفات المتعلقة بالموظفين

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٠,٧١٤	٢٠,٩٩٨	رواتب وأجور وامتيازات أخرى - الشركة
-	٦,٠٢٦	رواتب وأجور وامتيازات أخرى - شركات تابعة
٦٦٩	١,٠٣١	مخصص تعويضات نهاية الخدمة - الشركة
-	٢١٩	مخصص تعويضات نهاية الخدمة - شركات تابعة
٣,٧٠٣	٧,٢١٨	تكاليف موظفين أخرى - الشركة
-	٧٢٦	تكاليف موظفين أخرى - شركات تابعة
<u>٢٥,٠٨٦</u>	<u>٣٦,٢١٨</u>	
=====	=====	

### ٢٣ المصروفات العمومية والإدارية

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
١٠,٩٨٤	١٦,٧٨٦	مصروفات عمومية وإدارية - الشركة
-	٨,٤٥٢	مصروفات عمومية وإدارية - شركات تابعة
٤,١٧٥	١٠,٦٤٥	تكاليف متعلقة بالمعاملات - الشركة
٣,٧٥٢	٤,٨٤٠	مصروفات الإيجار - الشركة
-	٨,٤٥٠	مصروفات الإيجار - شركات تابعة
<u>١٨,٩١١</u>	<u>٤٩,١٧٣</u>	
=====	=====	

### ٢٤ ربحية السهم الأساسية والمخففة

يستند احتساب ربحية السهم الأساسية والمخففة إلى أرباح السنة المنسوبة إلى مالكي الشركة وعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة.

٢٠١٧	٢٠١٨	
٤٢,٣٢٦	٤٢,٩٢٨	أرباح السنة المنسوبة إلى مالكي الشركة (ألف درهم)
=====	=====	
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم العادية (ألف)
=====	=====	
٠,٠١٦٩	٠,٠١٧١	ربحية السهم الأساسية والمخففة (درهم)
=====	=====	

## أمانات القابضة ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٢٥ الالتزامات

### التزامات عقود الإيجار التشغيلي - المجموعة بصفتها مستأجر

فيما يلي الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية غير القابلة للإلغاء ومستحقة الدفع من قبل المجموعة فيما يتعلق بعقود الإيجار التشغيلي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
٤,٥٤٥	١٧,٠٨٠	المستحق خلال أقل من سنة واحدة
٧,٢١٧	١٦,١٢٢	المستحق خلال فترة من سنة إلى خمس سنوات
١١,٧٦٢	٣٣,٢٠٢	إجمالي الحد الأدنى لدفعات الإيجار
=====	=====	

### التزامات عقود الإيجار التمويلي - المجموعة بصفتها مؤجر

كما هو مبين في الإيضاح ٦، دخلت المجموعة في عقد إيجار تمويلي بصفتها مؤجر. بموجب شروط العقد، وبشرط استيفاء معايير معينة، قد يتعين على المجموعة تمويل مبلغ إضافي لا يزيد عن ٤٥ مليون درهم لتوسيع وتطوير الأصل ذي الصلة خلال إطار زمني متفق عليه تعاقدياً.

لا يوجد لدى المجموعة أي ارتباطات أو التزامات طارئة أخرى كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧): لا توجد ارتباطات أو التزامات طارئة).

٢٦ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

### المعاملات مع أطراف ذات علاقة

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٠٥٨	٦٧٣	مصروفات تم تكديدها بالإتابة عن سكن
٢١٨	٢١٨	مصروفات تم دفعها بالإتابة عن تعليم
٢,٧٥٤	-	إيرادات الفائدة المكتسبة من قرض مقدم لسكون
-	٤٥٥	قرض قصير الأجل مقدم لأحد موظفي الإدارة الرئيسيين
١٦,٢٥١	١٧,٨٧٦	توزيعات أرباح مستلمة من تعليم
-	٨,٩٩٢	توزيعات أرباح مستحقة من سكن
١٠,٤٢٣	١٠,٤١٦	توزيعات أرباح مستحقة من المركز الطبي العالمي
=====	=====	

### الأرصدة القائمة لدى أطراف ذات علاقة

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
-	٤٥٥	المستحق من أطراف ذات علاقة
١,٠٥٨	٧٩٨	المستحق من أحد موظفي الإدارة الرئيسيين
١٦,٤٦٩	١٨,٠٩٤	المستحق من سكن
-	١,٣٥٣	المستحق من تعليم
-	-	المستحق من المركز الطبي العالمي
١٧,٥٢٧	٢٠,٧٠٠	
=====	=====	

## أماتات القابضة ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٢٦ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

الأرصدة القائمة لدى أطراف ذات علاقة (تابع)

٢٠١٧	٢٠١٨
ألف درهم	ألف درهم
٦١,٩٤٤	٦١,٩٤٤
=====	=====

المستحق إلى طرف ذي علاقة  
المستحق لمساهمي الحصص غير المسيطرة في شركة لوي للتجارة \*

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

مكافآت موظفي الإدارة الرئيسيين

تتألف مكافآت موظفي الإدارة الرئيسيين مما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨
ألف درهم	ألف درهم
٨,٧٤٤	١٠,٣٦٩
٢٢٥	٦٣٩
=====	=====

امتيازات قصيرة الأجل  
تعويضات نهاية الخدمة

٢٧ 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، وللمراقبة المخاطر ومدى الالتزام بالحدود الموضوعية. تتم مراجعة سياسات وأنظمة إدارة المخاطر بصورة منتظمة لكي تعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة.

١. 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 وذمم عقود الإيجار التمويلي والذمم المدينة التجارية والأخرى والودائع والموجودات الأخرى والمستحق من أطراف ذات علاقة.

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 ٢٠١٨ (تابع)

٢٧ إدارة المخاطر المالية (تابع)

١. مخاطر الائتمان (تابع)

التعرض لمخاطر الائتمان (تابع)

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
١,١٦١	١,٨١٤	الودائع
-	١٢,٢٣٣	الذمم المدينة التجارية والأخرى
-	٣٢٨,٥٣١	ذمم عقود الإيجار التمويلي
٣١,٥٨٥	٢٠,٠٣٤	الموجودات الأخرى (باستثناء تكاليف المعاملات ذات الصلة)
١٧,٥٢٧	٢٠,٧٠٠	المستحق من أطراف علاقة
١,٧٢١,٦٢٨	٥٩٦,٠٦٨	النقد لدى البنك
١,٧٧١,٩٠١	٩٧٩,٣٨٠	
=====	=====	

النقد لدى البنك

تتم مراقبة التعرض لمخاطر الائتمان بصورة مستمرة. يتم الاحتفاظ بالنقد لدى بنوك ومؤسسات مالية مصنفة من + إلى ح ب ب ب، وفقاً لتصنيفات ستاندر د أند بورز. يتركز كامل التعرض لمخاطر الائتمان التي تواجهها المجموعة في منطقة الشرق الأوسط (٩٩.٩٥٪ في دولة الإمارات العربية المتحدة و ٠.٠٥٪ في المملكة العربية السعودية)، حسب النولة التي يزاول فيها الأطراف المقابلة أنشطتها.

الذمم المدينة التجارية والأخرى

ترتبط الذمم المدينة التجارية والأخرى بالمبالغ مستحقة القبض من قبل مدلسكس اسوشيتس، شركة تابعة للمجموعة، مقابل الخدمات الأكاديمية المقدمة. فيما يلي إجمالي وصافي التعرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

٢٠١٨	
ألف درهم	
١٦,٣٠٥	الذمم المدينة التجارية والأخرى - إجمالي
(٤,٠٧٢)	ناقصاً: مخصص لتخفيض القيمة (راجع الحركة إنشاء)
١٢,٢٣٣	
=====	

الحركة في المخصص خلال السنة

٢٠١٨	
ألف درهم	
٢,٣٠٨	الرصيد الافتتاحي
١,٧٦٤	المستحوذ عليه عند نمج الأعمال المحلل للسنة
٤,٠٧٢	الرصيد الختامي
=====	

## أمانات القابضة ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٢٧ إدارة المخاطر المالية (تابع)

أ. مخاطر الائتمان (تابع)

النم المدينة التجارية والأخرى (تابع)

فيما يلي تحليل فترات استحقاق إجمالي النّم المدينة القائمة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
-	٤,٤٢٣	١ إلى ٣٠ يوم
-	٥,٣٧٩	٣١ إلى ٦٠ يوم
-	١,٠٢٧	٦١ إلى ٩٠ يوم
-	٥٦٦	٩١ إلى ١٢٠ يوم
-	٤,٩١٠	أكثر من ١٢٠ يوم
-	١٦,٣٠٥	
=====	=====	

تتركز كافة النّم المدينة لدى المجموعة في دولة الإمارات العربية المتحدة.

نّم عقود الإيجار التمويلي المدينة

كما هو مبين في الإيضاح ٦، أبرمت المجموعة عقد إيجار تمويلي بصفتها مؤجر. إن أقصى تعرض لمخاطر الائتمان لدى المجموعة من نّم عقود الإيجار التمويلي المدينة لديها يتمثل في التقييم الدفترية لديها في تاريخ التقرير. قبل إبرام هذا العقد، قامت المجموعة بإجراء الفحص الكافي للتحقق من الجدارة الائتمانية للطرف المقابل (المستأجر) وجودة وأداء الأصل ذي الصلة. تقوم المجموعة بصورة مستمرة بمراقبة مخاطر الائتمان من نّم عقود الإيجار التمويلي المدينة لديها.

وفقاً لهذه الاتفاقية، تتمتع المجموعة بحقوق وقائية تمكّنها في حال أي عجز من إنهاء العقد واستعادة العقار بشكل فعلي. تحد هذه الحقوق الوقائية من مخاطر الائتمان في حال التعرض لها حيث تتم تغطيتها بالقيمة العادلة للعقار ذي الصلة.

المستحق من الأطراف ذات العلاقة والنّم المدينة الأخرى

ترى المجموعة أن أرصنتها المستحقة من الأطراف ذات العلاقة والنّم المدينة الأخرى قابلة للاسترداد بالكامل. لم يتأخر موعد سداد هذه الأرصدة ولم تتعرض لانخفاض القيمة.

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 استلاكها دائماً سيولة كافية، قدر الإمكان، للوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها في ظل كل من الظروف العادية والحرّة، دون تكبد خسائر غير مقبولة أو الإضرار بسمعة المجموعة.

تمتد فترات الاستحقاق التعاقدية لكافة المطلوبات المالية باستثناء المبالغ مستحقة الدفع للحصص غير المسيطرة في شركة لؤي للتجارة والقروض والشن المحتمل دفعه لأقل من ستة أشهر، وترى الإدارة أن التدفقات النقدية التعاقدية لهذه المطلوبات المالية لا تختلف بصورة مادية عن قيمها الدفترية.

ليس للمبالغ مستحقة الدفع للحصص غير المسيطرة في شركة لؤي للتجارة تواريخ استحقاق محددة، كما أنها لا تخضع لفائدة. يتم الإفصاح عن تفاصيل فترة السماح وفترات استحقاق القروض التي حصلت عليها المجموعة في الإيضاح رقم ١٥ حول هذه البيانات المالية الموحدة

ج. مخاطر السوق

تتعرض المجموعة لمخاطر السوق التي تتمثل في مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة التغيرات في متغيرات السوق. تنشأ مخاطر السوق من المنتجات بالعملة الأجنبية والمنتجات التي تخضع لفائدة بالإضافة إلى استثمارات الأسهم، وتتعرض جميع هذه المنتجات لحركات السوق العامة والخاصة وتغيرات في مستوى تقلب معدلات أو أسعار السوق مثل أسعار العملات وأسعار الفائدة وأسعار الأسهم وفروقت الائتمان.

## أمانات القابضة ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

٢٧ إدارة المخاطر المالية (تابع)

ج. مخاطر السوق (تابع)

مخاطر العملات

تتمثل مخاطر العملات في مخاطر تغير القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية لأداة مالية نتيجة التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية. ينشأ تعرض المجموعة لمخاطر العملات 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 هامة.

مخاطر أسعار الفائدة

تتمثل مخاطر أسعار الفائدة في مخاطر تقلب قيمة الأداة المالية أو تدفقاتها النقدية المستقبلية نتيجة التغيرات في أسعار الفائدة السائدة في السوق. تنشأ مخاطر أسعار الفائدة التي تواجهها المجموعة بصورة رئيسية من ودائعها المحتفظ بها لدى البنوك والقروض. حيث أن ودائع المجموعة تحقق فائدة 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 للموجودات والمطلوبات المالية لدى المجموعة:

٢٠١٧	٢٠١٨	
ألف درهم	ألف درهم	
		<b>الأدوات ذات أسعار الفائدة الثابتة</b>
١,٧٠٩,٣٣٤	٥٢٩,٦٦٩	ودائع الوكالة وودائع لأجل لدى البنوك
-	(٢٤,٣٥٠)	قروض - تسهيل إجارة لأجل غير متجدد
١,٧٠٩,٣٣٤	٥٠٥,١٣٩	
=====	=====	
		<b>الأدوات ذات أسعار الفائدة المتغيرة</b>
-	١٢,٦٦٢	قروض - تسهيل إجارة رأس مال عامل غير متجدد
=====	=====	

إن التغير المحتمل بصورة معقولة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس في أسعار الفائدة في تاريخ التقرير كان ليؤدي إلى زيادة / (نقص) حساب الأرباح أو الخسائر بالمبالغ المبينة أدناه. يفترض هذا التحليل ثبات كافة المتغيرات الأخرى وخاصة أسعار صرف العملات الأجنبية.

٢٠١٨	
ألف درهم	
(١٢٧)	الزيادة بمقدار ١٠٠ نقطة أساس
١٢٧	النقص بمقدار ١٠٠ نقطة أساس

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. تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الأسهم التي تنشأ من السندات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.

إن استثمار المجموعة في أسهم بنك الإمارات دبي الوطني ريت مدرج في بورصة ناسداك دبي. إن الزيادة بنسبة ٥٪ في مؤشر الأسهم في تاريخ التقرير كان ليؤدي إلى زيادة الإيرادات الشاملة الأخرى وحقوق الملكية المنسوبة إلى مالكي الشركة بمبلغ ١.٠٦ مليون درهم، كما أن أي تغير مسؤوفي في المقدار ولكن في الاتجاه العكسي كان ليؤدي إلى انخفاض الإيرادات الشاملة الأخرى وحقوق الملكية بنفس المبلغ.



## أماتات القابضة ش.م.ع

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

#### ٢٧ إدارة المخاطر المالية (تابع)

##### د. المخاطر التشغيلية

تتمثل المخاطر التشغيلية في مخاطر تكبد خسارة مباشرة أو غير مباشرة نتيجة عدة أسباب مختلفة ترتبط بعمليات المجموعة وموظفيها والتكنولوجيا المملوكة 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 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 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، هذا ويتم 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 الهدف من إدارة رأس المال هو التأكد من قدرة المجموعة على مواصلة أعمالها وفقاً لمبدأ الاستمرارية وزيادة صافي الموجودات وحقوق المساهمين بغرض الحفاظ على ثقة المستثمرين والدائنين والسوق واستمرار التطوير المستقبلي للأعمال.

##### قياس القيمة العادلة

يتم بيان كافة الموجودات والمطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة أو التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات المتاحة للبيع والاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى التي يتم قياسها بالقيمة العادلة. لا تختلف القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة بصورة مادية عن قيمها النظرية في تاريخ التقرير. يتم تصنيف الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى ضمن المستوى ١ من النظام المدرج للقيمة العادلة، بينما يتم تصنيف النقد والأرصدة المصرفية ضمن المستوى ٢ من النظام المدرج للقيمة العادلة، في حين يتم تصنيف كافة الموجودات والمطلوبات الأخرى ضمن المستوى ٣ من النظام المدرج للقيمة العادلة.

#### ٢٨ الاحتياطي القانوني

كما تقتضي المادة ٢٣٩ من القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، يتم تحويل ١٠٪ من الأرباح السنوية إلى الاحتياطي القانوني. قد تقرر الشركة إيقاف هذه التحويلات السنوية عندما يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠٪ من القيمة الاسمية لرأس المال المدفوع. تم تحويل مبلغ ١٠,٠١١ ألف درهم (٢٠١٧: ٤,٢٣٣ ألف درهم) إلى الاحتياطي القانوني خلال السنة. إن الاحتياطي القانوني غير قابل للتوزيع. أصدرت هيئة الأوراق المالية والسلع الإماراتية خلال السنة تعليمات إلى المجموعة بتحويل الرصيد في احتياطي إصدار الأسهم إلى الاحتياطي القانوني.

#### ٢٩ القطاعات التشغيلية

تشتمل الأنشطة الرئيسية للمجموعة على الاستثمار في شركات ومشاريع في مجالات التعليم والرعاية الصحية وإدارة وتطوير وتشغيل تلك الشركات والمشاريع. لدى المجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ استثمار في شركة تابعة واحدة وشركة حليفة واحدة في المملكة العربية السعودية في مجال الرعاية الصحية واستثمارات في شركتين زميلتين وشركة تابعة في مجال التعليم في دولة الإمارات العربية المتحدة واستثمار واحد في شركة تابعة في مجال الرعاية الصحية في مملكة البحرين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. تم الإفصاح عن المعلومات التفصيلية المتعلقة بهذا الشأن ضمن الإيضاحات ١ و ٤ و ٥ حول هذه البيانات المالية الموحدة.

#### ٣٠ توزيعات الأرباح

وافق المساهمون خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوية الذي انعقد بتاريخ ١٤ مايو ٢٠١٨ على توزيعات أرباح نقدية بقيمة ٠,٠١٧ درهم للسهم العادي، وذلك بناءً على اقتراح أعضاء مجلس الإدارة فيما يتعلق بسنة ٢٠١٧، هذا وقد تم دفع توزيعات الأرباح في مايو ٢٠١٨.

اقترح أعضاء مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية بقيمة ٠,٠١٥ درهم للسهم الواحد للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

## أمانات القابضة ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (تابع)

### ٣١ الأحداث اللاحقة

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

### ٣٢ أرقام المقارنة

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