

أمانات القابضة ش.م.ع.

البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

أمانات القابضة ش.م.ع.

البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

الصفحة

١	تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
٢	بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد
٣	بيان الأرباح أو الخسائر الموجز الموحد
٤	بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموجز الموحد
٥	بيان التخفيضات في حقوق الملكية المرحلي الموجز الموحد
٦	بيان التكاليف النقدية المرحلي الموجز الموحد
٧ - ١٩	إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

السادة المعاهمين
أمانات القابضة ش.م.ع.

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة المرفقة لـ "أمانات القابضة ش.م.ع." ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة") كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥، والتي تشمل على:

- بيان المركز المالي الموجز الموحد كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
- بيانات الأرباح أو الخسائر الموجزة الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ والفترة من ١٧ نوفمبر ٢٠١٤ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
- بيانات الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموجزة الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ والفترة من ١٧ نوفمبر ٢٠١٤ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
- بيان التغييرات في حقوق الملكية الموجز الموحد للفترة من ١٧ نوفمبر ٢٠١٤ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
- بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ والفترة من ١٧ نوفمبر ٢٠١٤ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
- وإيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية.

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، 'التقارير المالية المرحلية'. بينما تنحصر مسؤوليتنا في التعبير عن استنتاجنا حول هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة بناءً على أعمال المراجعة التي قمنا بها.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي حول ارتباطات المراجعة رقم ٢٤١٠ 'مراجعة المعلومات المالية المرحلية من قبل مدقق حسابات مستقل للمنشأة'. تتطوي مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة على استفسارات، بصورة رئيسية من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، والقيام بإجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة أقل بشكل كبير من نطاق التدقيق الذي يتم القيام به وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق وبالتالي فإن المراجعة لا تمكننا من الحصول على تأكيدات بأننا سنكون على دراية بكافة الأمور الهامة التي يمكن التعرف عليها من خلال التدقيق. وبالتالي، فإننا لا نبدي رأياً تدقيقياً.

الاستنتاج

بناءً على مراجعتنا، لم يسترغ انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة المرفقة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ لم يتم إعدادها، من كفاءة النواحي المادية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ 'التقارير المالية المرحلية'.

08 NOV 2015



كي بي إم جي لوار جلف ليمتد
محمد طارق
رقم التسجيل: ٧٩٣


أمانات القابضة ش.م.ع.


بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ الف درهم (غير مدققة)	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ الف درهم (غير مدققة)	إيضاح	
-	٤١٦		الموجودات
-	١٨٤,٢٧٩	٣	الموجودات غير المتداولة الممتلكات والمعدات الاستثمار في شركة زميلة
-	٢٢٤,١١٥	٤	الموجودات المتداولة
١,٧٢٤	٢,٨٢٢	٥	الاستثمارات المتاحة للبيع
١,٩٩٧	١٧,٢٤١	٦	الودائع والمبالغ المدفوعة مقدماً
٢,٥١١,٢٠٣	٢,٠٤٨,٦٠٧	٧	الموجودات الأخرى
			النقد والأرصدة المصرفية
٢,٥١٤,٩٢٤	٢,٤٧٧,٤٨٠		إجمالي الموجودات
=====	=====		
			حقوق الملكية والمطلوبات
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	٨	حقوق الملكية
٢,٩٩٦	٥,٧١٨	٩	رأس المال
-	(٢٥,٨٨٣)	٤	الاحتياطي
(١٤,٤٩٩)	(٧,٤٠٠)		الخسائر غير المحققة من الاستثمارات المتاحة للبيع
			الخسائر المتراكمة
٢,٤٨٨,٤٩٧	٢,٤٧٢,٤٣٥		إجمالي حقوق الملكية المنسوبة إلى مالكي الشركة
=====	=====		
١٣٣	-	١٧	المطلوبات
٢٦,٢٩٤	٥,٠٤٥	١٠	المطلوبات المتداولة
			المستحق إلى طرف ذي علاقة
٢٦,٤٢٧	٥,٠٤٥		الزخم الدائنة التجارية والأخرى
=====	=====		إجمالي المطلوبات
٢,٥١٤,٩٢٤	٢,٤٧٧,٤٨٠		إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات
=====	=====		

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

تم اعتماد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ **08 NOV 2015** وتم التوقيع عليها بالنيابة عنه من قبل:


 عضو مجلس الإدارة
 الاسم: **كhaled باهمدات**


 رئيس مجلس الإدارة
 الاسم: **فيصل بن هammad بن هammad**

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة مدرج على الصفحة ١.

أمانات القابضة ش.م.ع.

بيان الأرباح أو الخسائر المرحلي الموجز الموحد
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (غير منقحة)

الفترة المنتهية أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	إيضاح	
٢٣,٦٤٤	٧,٤٧٩	٢٢,١١٩	١١	الإيرادات
١,٠٩٠	١,٠٩٠	١,٠٩٠	٤	إيرادات الفوائد
٢٤,٧٣٤	٨,٥٦٩	٢٣,٢٠٩		إيرادات توزيعات الأرباح
(١٢,٥١٥)	-	-	١٢	المصروفات
(١٤,٢٥٦)	(٤,٤٠٧)	(١٣,٢١٢)	١٣	مصروفات ما قبل التأسيس
(٨,٦٧٨)	(١,٩٧٥)	(٦,٢١٣)	١٤	المصروفات المتعلقة بالموظفين
(٣٥,٤٤٩)	(٦,٣٨٢)	(١٩,٤٢٥)		المصروفات العمومية والإدارية
٣,٣١٥	٣,٣١٥	٣,٣١٥	٣	إجمالي المصروفات التشغيلية
				الحصة من أرباح شركات مستثمر بها
				محتسبة وفقاً لحقوق الملكية
(٧,٤٠٠)	٥,٥٠٢	٧,٠٩٩		صافي أرباح / (خسائر) الفترة
				(منسوبة إلى مساهمي الشركة)
(٠,٠٠٣٠)	٠,٠٠٢٢	٠,٠٠٢٨	١٥	ربحية / (خسارة) السهم الأساسية
				والمخفضة (درهم)

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة مدرج على الصفحة ١.

أمانات القابضة ش.م.ع.

بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى المرحلي الموجز الموحد
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (غير منقحة)

الفترة المنتهية للفترة من ١٧ نوفمبر ٢٠١٤ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ ألف درهم	الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ ألف درهم	الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ ألف درهم	ليوضح
(٧,٤٠٠)	٥,٥٠٢	٧,٠٩٩	صافي أرباح/(خسائر) الفترة (منسوبة إلى مساهمي الشركة)
(٢٥,٨٨٣)	(٣٩,٣٨٨)	(٢٥,٨٨٣)	الإيرادات الشاملة الأخرى خسائر غير محققة من استثمارات متاحة للبيع
(٣٢,٢٨٣)	(٣٣,٨٨٦)	(١٨,٧٨٤)	إجمالي الخسائر الشاملة للفترة (منسوبة إلى مساهمي الشركة)

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

إن تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة مدرج على الصفحة ١.

أمانات القابضة ش.م.ع.

بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز الموحد
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (غير منقحة)

الإجمالي ألف درهم	الخسائر المتراكمية ألف درهم	احتياطي تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة ألف درهم	الاحتياطي ألف درهم	رأس المال ألف درهم	إيضاح
٢,٥٠٠,٠٠٠	-	-	-	٢,٥٠٠,٠٠٠	المتحصلات من الاكتتاب في الأسهم
٥٠,٠٠٠	-	-	٥٠,٠٠٠	-	المتحصلات المستلمة لإصدار أسهم ومصرفات الطرح العام الأولي
(٤٧,٠٠٤)	-	-	(٤٧,٠٠٤)	-	ناقصاً: مصرفات إصدار الأسهم والطرح العام الأولي
(١٤,٤٩٩)	(١٤,٤٩٩)	-	-	-	إجمالي الخسائر الشاملة للفترة
<u>٢,٤٨٨,٤٩٧</u>	<u>(١٤,٤٩٩)</u>	<u>-</u>	<u>٢,٩٩٦</u>	<u>٢,٥٠٠,٠٠٠</u>	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤
٢,٤٨٨,٤٩٧	(١٤,٤٩٩)	-	٢,٩٩٦	٢,٥٠٠,٠٠٠	كما في ١ يناير ٢٠١٥
٢,٧٢٢	-	-	٢,٧٢٢	-	١٨ ناقصاً: عكس مصرفات إصدار الأسهم والطرح العام الأولي
٧,٠٩٩	٧,٠٩٩	-	-	-	أرباح الفترة
(٢٥,٨٨٣)	-	(٢٥,٨٨٣)	-	-	٤ خسائر غير محققة من استثمارات مقابلة للبيع
<u>٢,٤٧٢,٤٣٥</u>	<u>(٧,٤٠٠)</u>	<u>(٢٥,٨٨٣)</u>	<u>٥,٧١٨</u>	<u>٢,٥٠٠,٠٠٠</u>	كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

أمانات القابضة ش.م.ع.

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (بغير منقحة)

الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ ألف درهم	الفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ ألف درهم	الإيضاح
(٧,٤٠٠)	٧,٠٠٩	الأنشطة التشغيلية
(٢٣,٦٤٤)	(٢٢,١١٩)	أرباح / (خسائر) الفترة
(١,٠٩٠)	(١,٠٩٠)	تسويات لـ:
(٣,٣١٥)	(٣,٣١٥)	نقصاً: إيرادات الفوائد
٤٤	٤٤	نقصاً: إيرادات توزيعات الأرباح
		نقصاً: الحصة من أرباح شركة زميلة
		زائداً: الاستهلاك
(٣٥,٤٠٥)	(١٩,٣٨١)	
٥,٠٤٥	(٧١٨)	تسويات وفقاً للتغيرات في:
(٢,٨٢٢)	(١,٠٩٨)	الذمم الدائنة للتجارية والأخرى
(١,١٥٨)	(٦٧٤)	الودائع والمبالغ المدفوعة مقدماً
		الموجودات الأخرى
(٣٤,٣٤٠)	(٢١,٨٧١)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية
=====	=====	
(٤٦٠)	(٤٦٠)	الأنشطة الاستثمارية
٧,٥٤٦	٧,٥٤٩	الاستحواذ على ممتلكات ومعدات
١,٠٩٠	١,٠٩٠	الفوائد المستلمة
(٢٤٩,٩٩٨)	(٢٤٩,٩٩٨)	توزيعات الأرباح المعلنة
(١٨٠,٩٦٤)	(١٨٠,٩٦٤)	الثمن المدفوع لاستثمار متاح للبيع
(١,٦٨٥,٠٠٠)	٧٨٧,٥٠٠	الثمن المدفوع لاستثمار في شركة زميلة
		صافي الحركة في ودائع الوكالة والمرابحة والودائع لأجل
(٧,١٠٧,٧٧١)	٣٦٤,٧١٧	صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية
=====	=====	
٢,٥٠٠,٠٠٠	-	الأنشطة التمويلية
٥٠,٠٠٠	-	إصدار أسهم رأس المال
(٤٤,٢٨٢)	(١٧,٩٤٢)	المحصلات المستلمة لإصدار الأسهم ومصرفيات الطرح العام الأولي
٢,٥٠٥,٧١٨	(١٧,٩٤٢)	مصرفيات إصدار الأسهم والطرح العام الأولي المنفوعة
=====	=====	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
٣٦٣,٦٠٧	٣٢٤,٩٠٤	صافي الزيادة في النقد وما يعادله
-	٣٨,٧٠٣	النقد وما يعادله في بداية الفترة
٣٦٣,٦٠٧	٣٦٣,٦٠٧	صافي رصيد النقد وما يعادله في نهاية الفترة
=====	=====	

تشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٧ إلى ١٩ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.
إن تقرير منقهي الحسابات المستقلين حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة مدرج على الصفحة ١.

أمانات القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

١ نبذة عن الشركة والأنشطة الرئيسية

تأسست أمانات القابضة ش.م.ع. ("الشركة") بتاريخ ١٧ نوفمبر ٢٠١٤ وتم تسجيلها كشركة مساهمة عامة بموجب القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٨ لسنة ١٩٨٤ (وتعدلاته). عقب الطرح العام الأولي الذي بدأ بتاريخ ٢٠ أكتوبر ٢٠١٤ وانتهى بتاريخ ٤ نوفمبر ٢٠١٤، تم إدراج الشركة في سوق دبي المالي. تشمل هذه البيانات المالية الموحدة على الأداء المالي والمركز المالي للشركة وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة" وبشكل فردي "شركت 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.

قامت المجموعة خلال الفترة الحالية بتأسيس ثلاث شركات ذات مسؤولية محدودة وشركتين ملاحية لدى سلطة المنطقة الحرة جبل علي ("شركت المجموعة"). قامت المجموعة أيضاً خلال السنة الحالية بالاستثمار في شركة زميلة (راجع الإيضاح ٣). فيما يلي حصص ملكية الشركة في تلك الشركات التابعة والشركة الزميلة والأنشطة الرئيسية لهم:

الاسم	حصة الملكية القانونية	بلد التأسيس	الأنشطة الرئيسية
* أمانات للاستثمارات ش.ذ.م.م.	٩٩٪	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشروعات التجارية وإدارتها.
* أمانات للاستثمارات التعليمية ش.ذ.م.م.	٩٩٪	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشروعات التعليمية والتجارية وتأسيسها وإدارتها.
* أمانات للاستثمارات الصحية ش.ذ.م.م.	٩٩٪	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشروعات الصحية والتجارية وتأسيسها وإدارتها.
إيه.اتش.اتش. إنفستمننتس ليمتد	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشروعات الصحية والتجارية وتأسيسها وإدارتها.
إيه.اتش.إي. إنفستمننتس ليمتد	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشروعات الصحية والتجارية وتأسيسها وإدارتها.
الشركة الزميلة			
ساكون انترناشونال هولدنغ كامبني	٣٥٪	المملكة العربية السعودية	خدمات الرعاية الصحية طويلة الأجل

* إن الشركات أعلاه التي تحتفظ فيها المجموعة بحصة ملكية ٩٩٪، يتم الاحتفاظ بنسبة الملكية المتبقية البالغة ١٪ في كل شركة من قبل رئيس مجلس إدارة الشركة لغرض المصلحة النفعية للشركة.

لم تبدأ الشركات التابعة المذكورة أعلاه مزاولة عملياتها حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥، باستثناء أمانات للاستثمارات الصحية ش.ذ.م.م..

٢ ملخص حول السياسات المحاسبية الهامة

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

أمانات القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (تابع)

٢ ملخص حول السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(أ) أساس الإعداد

تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، التقارير المالية المرحلية. لا تشمل هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة على كافة المعلومات اللازمة لإعداد بيانات مالية كاملة وفقاً لمعايير التقارير المالية الدولية. إلا أنه تم إدراج إيضاحات تفسيرية مختارة بغرض بيان الأحداث والمعاملات الهامة لفهم المركز المالي والاداء المالي للمجموعة.

قررت المجموعة أن تبدأ أول فترة محاسبية لها في ١٧ نوفمبر ٢٠١٤.

المعايير الصادرة ولم يتم تفعيلها بعد

مبين أنهاء المعايير والتفسيرات الصادرة ذات الصلة بالمجموعة والتي لم يتم تفعيلها حتى تاريخ إصدار البيانات المالية للمجموعة. تعترف المجموعة بتطبيق تلك المعايير، حيثما أمكن ذلك، عندما تصبح سارية المفعول.

المعايير الجديدة أو التعديلات على المعايير	تاريخ التفعيل
المعيار رقم ١٥ من معايير التقارير المالية الدولية "الإيرادات من العقود مع العملاء"	١ يناير ٢٠١٨
المعيار رقم ٩ من معايير التقارير المالية الدولية "الأدوات المالية"	١ يناير ٢٠١٨

فيما يلي تفاصيل حول المعايير والتعديلات المذكورة علاه.

المعيار رقم ١٥ من معايير التقارير المالية الدولية: "الإيرادات من العقود مع العملاء"

يضع المعيار رقم ١٥ من معايير التقارير المالية الدولية، المصدر في مايو ٢٠١٤، إطار شامل واحد لتحديد كيفية وحجم وتوقيت الاعتراف بالإيرادات. يحل المعيار رقم ١٥ من معايير التقارير المالية الدولية محل التوجيهات الحالية المتعلقة بالاعتراف بالإيرادات بما في ذلك المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ "الإيرادات" والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١١ "حقوق الإنشاءات" والتفسير رقم ١٣ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية "برامج ولاء العملاء". يسري المعيار ١٥ من معايير التقارير المالية الدولية على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨ أو بعد ذلك التاريخ، ويجوز التطبيق بشكل مسبق. تقوم المجموعة بتقييم التأثير المحتمل على بياناتها المالية نتيجة لتطبيق المعيار رقم ١٥ من معايير التقارير المالية الدولية.

المعيار رقم ٩ من معايير التقارير المالية الدولية "الأدوات المالية"

يحل المعيار رقم ٩ من معايير التقارير المالية الدولية، المصدر في يوليو ٢٠١٤، محل التوجيهات الحالية الواردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس. يتضمن المعيار ٩ من معايير التقارير المالية الدولية توجيهات معدلة حول تصنيف وقياس الأدوات المالية، بما في ذلك النموذج الجديد لخصائص الائتمان المتوقعة المستخدم في احتساب انخفاض قيمة الموجودات المالية والمتطلبات الجديدة العامة لمحاسبة التحوط. كما يتضمن هذا المعيار التوجيهات المتعلقة بالاعتراف وإيقاف الاعتراف بالأدوات المالية الواردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩. يسري المعيار ٩ من معايير التقارير المالية الدولية على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨ أو بعد ذلك التاريخ، ويجوز التطبيق بشكل مسبق. تقوم المجموعة بتقييم التأثير المحتمل على بياناتها المالية نتيجة لتطبيق المعيار رقم ٩ من معايير التقارير المالية الدولية.

(ب) استخدام الأحكام والتقدير

عند إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة، قامت الإدارة بوضع الأحكام والتقدير والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المعلنة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن تلك التقديرات.

أمانات القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(ج) المعاملات بالعملة الأجنبية

العملة الرسمية وعملة عرض البيانات المالية

يتم قياس البنود المدرجة في البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الأساسية التي تزاوُل فيها المجموعة نشاطها ("العملة الرسمية"). يتم عرض هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة بـ درهم الإمارات العربية المتحدة ("الدرهم 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 الاعتراف بكافة الأرباح والخسائر من تسوية وتحويل المعاملات بالعملة الأجنبية ضمن بيان الأرباح أو الخسائر.

(د) الأرباح المالية

الاعتراف

تقوم المجموعة مبدئياً بالاعتراف بالأدوات المالية في تاريخ نشأتها/الاستحواذ عليها. تتألف الموجودات المالية من النقد وما يعاينه والودائع والمبالغ المدفوعة مقدماً والموجودات الأخرى. تتألف المطلوبات المالية من الاستحقاقات والذمم الدائنة والمستحق إلى طرف ذي علاقة. يتم مبدئياً قياس الأصل المالي أو الالتزام المالي بالقيمة العادلة زانداً (للبنود التي ليست بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر) تكاليف المعاملة المنسوبة بصورة مباشرة إلى الاستحواذ أو الإصدار. لاحقاً للاعتراف المبني، يتم قياس الأدوات المالية غير المشتقة كما هو موضح أدناه.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم تصنيف الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان محتفظ به للمتجارة أو إذا ما تم تحديده كذلك عند الاعتراف المبني به. يتم تحديد الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كانت المجموعة تقوم بإدارة تلك الاستثمارات وتقوم باتخاذ القرارات الخاصة بالبيع والشراء استناداً إلى قيمها العادلة بما يتوافق استراتيجية الاستثمار أو استراتيجية إدارة المخاطر الموثقة لدى المجموعة. يتم الاعتراف بالتكاليف المنسوبة للمعاملات ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكديهما. يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات التي تطرأ عليها ضمن الأرباح أو الخسائر.

الموجودات المالية المحتفظ بها للاستحقاق

إذا كان لدى المجموعة النية والقدرة الإيجابية على الاحتفاظ بالموجودات المالية حتى تاريخ الاستحقاق، يتم تصنيف هذه الموجودات المالية كموجودات محتفظ بها للاستحقاق. يتم مبدئياً الاعتراف بالموجودات المالية المحتفظ بها للاستحقاق بالقيمة العادلة زانداً أي تكاليف منسوبة بصورة مباشرة للمعاملة. لاحقاً للاعتراف المبني يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها للاستحقاق بالتكلفة المطلقة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ناقصاً خسائر انخفاض القيمة.

القروض والذمم المدينة

تتمثل القروض والذمم المدينة في الموجودات المالية ذات الدفعات الثابتة أو القابلة للتحديد غير المدرجة في سوق نشط. يتم مبدئياً الاعتراف بتلك الموجودات بالقيمة العادلة زانداً تكاليف المعاملة المنسوبة بصورة مباشرة. لاحقاً للاعتراف المبني، يتم قياس القروض والذمم المدينة بالتكلفة المطلقة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ناقصاً خسائر انخفاض القيمة.

أمانات القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

د) الأرصود المالية (تابع)

الموجودات المالية المتاحة للبيع

تتمثل الموجودات المالية المتاحة للبيع بالموجودات المالية غير المشتقة المصنفة كمتاحة للبيع والتي لم يتم تصنيفها ضمن أي من الفئات السابقة للموجودات المالية. تقوم المجموعة مبدئياً بقياس الموجودات المالية المتاحة للبيع بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة المنصوبة بصورة مباشرة. لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم قياسها بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات التي تطرأ عليها، باستثناء خسائر انخفاض القيمة ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى ويتم بيانها في احتياطي القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية. فيما يتعلق بفروق صرف العملات الأجنبية من الموجودات المالية المتاحة للبيع التي تمثل أدوات حقوق ملكية، يتم الاعتراف بها ضمن الإيرادات الشاملة الأخرى ويتم بيانها في احتياطي القيمة العادلة ضمن حقوق الملكية. فيما يتعلق بفروق صرف العملات الأجنبية من الموجودات المالية المتاحة للبيع التي تمثل أدوات دين، يتم الاعتراف بها ضمن الأرباح أو الخسائر. عند إيقاف الاعتراف بأحد الموجودات المالية المتاحة للبيع، تتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر المتراكمة في الإيرادات الشاملة الأخرى إلى الأرباح أو الخسائر.

إيقاف الاعتراف

تقوم المجموعة بإيقاف الاعتراف بالموجودات المالية عندما تنتهي حقوق المجموعة التعاقدية في الحصول على التدفقات النقدية من هذه الموجودات أو عندما تقوم المجموعة بتحويل الموجودات المالية من خلال معاملة يتم بموجبها تحويل كافة مخاطر وامتيازات ملكية هذه الموجودات المالية بصورة فعلية، أو عندما لا تقوم المجموعة بتحويل ولا الاحتفاظ بكافة مخاطر وامتيازات الملكية ولا تحتفظ بسيطرة على الموجودات المالية. تقوم المجموعة بإيقاف الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما تتم تسوية التزاماتها التعاقدية أو عندما يتم إلغاؤها أو انتهاءها.

مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية ويتم بيان صافي المبلغ ضمن الميزانية العمومية عندما يكون هناك حق قابل للتنفيذ قانونياً بمقاصة المبالغ المعترف بها ويكون هناك رغبة في تسوية المعاملات على أساس صافي المبلغ أو تحصيل الموجودات وتسوية المطلوبات بصورة متزامنة.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

يتم تقييم الأصل المالي بتاريخ كل تقرير للتحقق مما إذا كان هناك دليل موضوعي على تعرضه لانخفاض في القيمة. يُعتبر الأصل المالي قد تعرض لانخفاض في القيمة إذا كان هناك دليل موضوعي يشير إلى أن حدث أو أكثر كان له تأثير سلبي على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة لهذا الأصل.

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

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

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

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

أمانات القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

د) الأدوات المالية (تابع)

الموجودات المالية المتاحة للبيع

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع من خلال إعادة تصنيف الخسائر المترتبة في احتياطي القيمة العادلة إلى الأرباح أو الخسائر. إن للمبلغ المعاد تصنيفه يمثل الفرق بين تكلفة الاستحواذ والقيمة العادلة الحالية، ناقصاً خسائر انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً ضمن الأرباح أو الخسائر. إذا زادت القيمة العادلة لسند دين متاح للبيع تعرض لانخفاض في القيمة وأمكن ربط هذه الزيادة بصورة موضوعية بحدث وقع بعد الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة، يتم عكس خسائر انخفاض القيمة المعترف بها سابقاً من خلال الأرباح أو الخسائر أو يتم عكسها من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.

الشركات المستثمر بها المحسوبة وفقاً لحقوق الملكية

يتم قياس انخفاض القيمة من خلال مقارنة قيمة الاستثمار القابلة للاسترداد بقيمته النظرية. يتم الاعتراف بخسائر انخفاض القيمة ضمن الأرباح أو الخسائر، ويتم عكس خسائر انخفاض القيمة إذا كان هناك تغير إيجابي في التقديرات المستخدمة لتحديد القيمة القابلة للاسترداد.

مبادئ 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 الرئيسية أو، في حالة عدم وجوده، أفضل سوق يكون متاح 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 نشطة لتلك الأداة. وتعتبر السوق نشطة في حال تكرار حدوث المعاملات المتعلقة بالموجودات أو المطلوبات بشكل كافٍ بحيث يتسنى الحصول على معلومات عن الأسعار بصورة مستمرة. عندما لا يكون هناك سعر مدرج في سوق نشطة، تستخدم المجموعة أساليب التقييم بحيث تستفيد من المدخلات الملحوظة ذات الصلة بأقصى قدر ممكن وتحد من استخدام المدخلات غير الملحوظة. يتضمن أسلوب التقييم الذي تم اختياره كافة العوامل التي كان ليضعها بالاعتبار الأطراف المشاركة في السوق عند تسعير المعاملة.

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

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

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

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

أمانات القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

(د) الأمانات المالية (تابع)

النظام المدرج للقيمة العادلة

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

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

المستوى ٢: المخدلات 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 المخدلات الهامة ملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة من معطيات السوق.

المستوى ٣: المخدلات التي تكون غير ملحوظة. تشمل هذه الفئة على كافة الأدوات التي تشمل أساليب تقييمها على مخدلات لا تركز على معطيات ملحوظة ويكون للمخدلات 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.

وفقاً لمتطلبات الإفصاح الخاصة بالمعيار رقم ٧ من معايير التقارير المالية الدولية "الأدوات المالية": فإن الإفصاحات وقياس القيمة العادلة بموجب المعيار ١٣ من معايير التقارير المالية الدولية، تم الإفصاح عنهما في المعلومات ذات الصلة ضمن الإفصاح ٣.

(هـ) الاستثمار في شركة زميلة

يتم الاعتراف بالاستثمار في شركة زميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية. يتم مبدئياً الاعتراف بالاستثمار في شركة زميلة بالتكلفة والتي تضمن تكاليف المعاملة. لاحقاً للاعتراف المبني، فإن البيانات المالية الموحدة تتضمن حصة المجموعة من الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الخاصة بالشركة المستثمر بها المحسوبة وفقاً لحقوق الملكية حتى تاريخ توقف التأثير الهام أو السيطرة المشتركة.

(و) 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 حساب معدل الفائدة الفعلي، تقوم المجموعة بتقدير التدفقات النقدية المستقبلية مع الوضع بالاعتبار كافة الشروط التعاقدية للأداة المالية باستثناء خسائر الائتمان المستقبلية.

(ز) إيرادات توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح عندما يكون هناك حق لاستلام الإيرادات ويتم ذلك عادة في تاريخ إقرار توزيعات الأرباح بالنسبة لسندات الملكية المدرجة. يتم بيان توزيعات الأرباح في صافي إيرادات التشغيل، أو صافي الإيرادات من الأدوات المالية الأخرى بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر أو ضمن الإيرادات الأخرى بناءً على آخر تصنيف للاستثمار.

(ح) النقد وما يعادله

لغرض بيان التدفقات النقدية، يتألف النقد وما يعادله من النقد في الصندوق والأرصدة المصرفية ذات تاريخ استحقاق أصلي أقل من ثلاثة أشهر.

أمانات القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

ط) 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 لدى المجموعة التزام حالي قانوني أو ضمني يدفع هذا المبلغ مقابل الخدمات السابقة التي قدمها الموظف وعندما يمكن تقدير الالتزام بصورة موثوقة.

التزامات المعاشات

يتم دفع مساهمات المعاشات المتعلقة بالموظفين من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة إلى الهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية بدولة الإمارات العربية المتحدة وفقاً للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٧ لسنة ١٩٩٩ بشأن المعاشات والتأمينات الاجتماعية.

تعويضات نهاية الخدمة

تقوم المجموعة برصد مخصص تعويضات نهاية الخدمة لموظفيها، يركز استحقاق هذه التعويضات على آخر راتب حصل عليه الموظف وفترة خدمته، شريطة اكتمال الحد الأدنى لفترة الخدمة. يتم تحميل التكاليف المتوقعة لهذه التعويضات على مدى فترة التعيين.

ي) عقود الإيجار التشغيلية

يتم الاعتراف بالمبالغ المدفوعة بموجب عقود الإيجار التشغيلية ضمن الأرباح أو الخسائر بأقساط متساوية على مدى فترة عقد الإيجار. يتم الاعتراف بحوافز الإيجار المستلمة كجزء لا يتجزأ من إجمالي مصروفات عقد الإيجار على مدى فترة عقد الإيجار.

أمانات القايضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (تابع)

٣ الاستثمارات في شركة زميلة

في ١٠ أغسطس ٢٠١٥ استحوذت المجموعة على ٣٥% من حصص الملكية في ساكون انترناشيونال هولدينج كامبني ("الشركة الزميلة") وقامت باحتسابها وفقاً لمنهجية احتساب حقوق الملكية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ "الاستثمارات في الشركات الزميلة والائتلافات المشتركة".

فيما يلي ملخص حول المعلومات المالية الخاصة بالشركة الزميلة وتسوية المعلومات المالية الموجزة إلى القيمة الدفترية الخاصة بحصة المجموعة في الشركة الزميلة للفترة من ١٠ أغسطس ٢٠١٥ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥.

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	
الف درهم (غير مدفئة)	الف درهم (غير مدفئة)	
١٧٥,٨٨٥	-	القيمة المبدئية للاستثمار*
٥,٠٧٩	-	مصرفات المعاملة المرسمة
٣,٣١٥	-	حصة المجموعة في صافي الأرباح للفترة من ١٠ أغسطس ٢٠١٥ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
١٨٤,٢٧٩	-	الاستثمار في شركة زميلة
=====	=====	

تتضمن القيمة المبدئية للاستثمار، ثمن طارئ بمبلغ ١٦,١ مليون درهم تم دفعة في حساب الضمان المحتفظ به لدى أحد البنوك بصفته وكيل الضمان. إن المبلغ الخاص بالثمن الطارئ والبالغ ١٦,١ مليون درهم قابل للاسترداد من قبل الشركة الزميلة فيما يتعلق بالمبالغ مستحقة للقبض من عملائها.

الاستثمار في شركة زميلة ٣٥%	نسبة الحصة
كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	
الف درهم (غير مدفئة)	
٤٤٢,٦٥٦	الموجودات
(١٣٠,٩١٦)	المطلوبات
٣١١,٧٤٠	صافي الموجودات
=====	
١٠٩,١٠٩	حصة المجموعة في صافي الموجودات والبالغة ٣٥%
٤٥,٢٣٣	الإيرادات للفترة من ١٠ أغسطس ٢٠١٥ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
٩,٤٧٢	الأرباح للفترة من ١٠ أغسطس ٢٠١٥ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
٣,٣١٥	حصة المجموعة من الأرباح للفترة من ١٠ أغسطس ٢٠١٥ حتى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ والبالغة ٣٥%

إن المجموعة بصدد تقييم القيمة العادلة لصالبي الموجودات الممكن تحنيدها كجزء من الاستحواذ. سوف يتم الانتهاء من عملية التقييم خلال ١٢ شهراً من تاريخ الاستحواذ، وفقاً للمعيار رقم ٣ من معايير التقارير المالية الدولية "تمج الأعمال"

أمانات القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (تابع)

٤ الاستثمارات المتاحة للبيع

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	
ألف درهم (غير مدفوعة)	ألف درهم (غير مدفوعة)	
-	-	الرصيد الافتتاحي
٢٤٩,٩٩٨	-	المستحوذ عليه خلال الفترة
(٢٥,٨٨٣)	-	خسائر غير محققة
٢٢٤,١١٥	-	الاستثمارات المتاحة للبيع
=====	=====	

يتمثل الاستثمار المتاح للبيع في الاستثمار الخاص بالمجموعة في مجموعة مستشفيات النور ذ.م.م. في ١٩ مايو ٢٠١٥. خلال فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ حصلت المجموعة على مبلغ ١,١ مليون درهم كإيرادات توزيعت أرباح من مجموعة مستشفيات النور ذ.م.م..

عقب نهاية الفترة، حصلت مجموعة مستشفيات النور ذ.م.م. على عرض للاستحواذ عليها من قبل ميدي كلينك انترناشيونال بمبلغ ١١,٦٠ جنية إسترليني للسهم الواحد. وفقاً لمسعر العرض، بلغت القيمة العادلة الخاصة باستثمار المجموعة في مجموعة مستشفيات النور ذ.م.م. ٣٢٠ مليون درهم تقريباً.

١-٤ النظام المتدرج للقيمة العادلة

يقدم الجدول أدناه تحليلاً للأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة في نهاية فترة التقرير، حسب المستوى في النظام المتدرج للقيمة العادلة الذي يتم فيه تصنيف قياس القيمة العادلة:

المستوى ١	المستوى ١	المستوى ١	الإجمالي	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٢٢٤,١١٥	-	-	٢٢٤,١١٥	في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (غير مدفوعة)
=====	=====	=====	=====	الاستثمارات المتاحة للبيع

٥ الودائع والمبالغ المدفوعة مقدماً

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	
ألف درهم (غير مدفوعة)	ألف درهم (غير مدفوعة)	
١,٠١٩	٩٨٢	الودائع
١,٨٠٣	٧٤٢	المبالغ المدفوعة مقدماً
٢,٨٢٢	١,٧٢٤	
=====	=====	

٦ الموجودات الأخرى

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	
ألف درهم (غير مدفوعة)	ألف درهم (غير مدفوعة)	
١٦,٠٨٣	١,٥١٣	الفائدة للمستحقة
١,١٥٨	٤٨٤	الذمم المدينة الأخرى
١٧,٢٤١	١,٩٩٧	
=====	=====	

أمانات القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (تابع)

٧ النقد والأرصدة المصرفية

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	
ألف درهم (غير منققة)	ألف درهم (غير منققة)	
-	٣٣٨,٧٣٦	ودائع تحت الطلب
٣٨,٧٠٣	٢٤,٨٤٦	حساب جاري
-	٢٥	النقد في الصندوق
٣٨,٧٠٣	٣٦٣,٦٠٧	النقد وما يعادله
١,٣٢٥,٠٠٠	١,٤٣٥,٠٠٠	ودائع الوكالة
١,١٤٧,٥٠٠	-	ودائع المضاربة
-	٢٥٠,٠٠٠	ودائع لأجل
٢,٥١١,٢٠٣	٢,٠٤٨,٦٠٧	
=====	=====	

حققت الشركة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ فائدة بمعدل ١٪ سنوياً (الفترة من ١٧ نوفمبر ٢٠١٤ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤: لا شيء) على ودائعها تحت الطلب بالإضافة إلى فائدة بمعدل ١,٣٢٪ سنوياً على ودائع الوكالة والمضاربة والودائع تحت الطلب سوياً (الفترة من ١٧ نوفمبر ٢٠١٤ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤: ٠,٨١٪).

٨ رأس المال

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥، تم التصريح بإصدار ٢,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهماً عادياً بقيمة ١ درهم للسهم وتم دفع قيمتها بالكامل. 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.

٩ الاحتياطي

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	
ألف درهم (غير منققة)	ألف درهم (غير منققة)	
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	المبالغ التي تم تحصيلها خلال الطرح العام الأولي فيما يتعلق بالتكاليف ذات الصلة (٥,٠٢٢ درهم للسهم)
(٤٧,٠٠٤)	(٤٧,٠٠٤)	بالنسبة: مصروفات إصدار الأسهم والطرح العام الأولي المتكبدة زائداً: عكس مصروفات إصدار الأسهم والطرح العام الأولي (راجع الإيضاح ١٨)
-	٢,٧٢٢	
٢,٩٩٦	٥,٧١٨	
=====	=====	

١٠ النعم الدائنة التجارية والأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	
ألف درهم (غير منققة)	ألف درهم (غير منققة)	
٢٥,٣٦٢	٣,٢٦٧	نعم دائنة متنوعة
٩٠	١,٢٢٥	مخصصات متعلقة بالموظفين
٨٤٢	٥٥٣	مصروفات مستحقة
٢٦,٢٩٤	٥,٠٤٥	
=====	=====	

أمانات القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (تابع)

١١ إيرادات الفائدة

الفترة من ١٧ نوفمبر ٢٠١٤ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	
الف درهم (غير مدققة)	الف درهم (غير مدققة)	الف درهم (غير مدققة)	
٢١,٢٧٢	٥,٥٨٧	١٩,٢٤٤	أرباح من ودائع الوكالة الفائدة على الودائع لأجل والودائع تحت الطلب
٢,٣٧٢	١,٨٩٢	٢,٨٧٥	
<u>٢٣,٦٤٤</u>	<u>٧,٤٧٩</u>	<u>٢٢,١١٩</u>	
=====	=====	=====	

١٢ مصروفات ما قبل التأسيس

تتمثل مصروفات ما قبل التأسيس في المصروفات المعتمدة من قبل لجنة المؤسسين لدى المجموعة، والمتكبدة خلال الفترة من ١ سبتمبر ٢٠١٣ حتى تاريخ التأسيس لمصلحة المجموعة والتي تتعلق بالأنشطة الاستثمارية المقترح تنفيذها من قبل المجموعة على الرغم أنها لا تتعلق بالطرح العام الأولي لأسهمها.

١٣ المصروفات المتعلقة بالموظفين

الفترة من ١٧ نوفمبر ٢٠١٤ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	
الف درهم (غير مدققة)	الف درهم (غير مدققة)	الف درهم (غير مدققة)	
١٢,٢٢٣	٤,٠٤١	١١,٣٨٢	رواتب وأجور وامتيازات أخرى مخصص تعويضات نهاية الخدمة وبدل الإجازات تكاليف أخرى للموظفين
١,١٧٨	٣٦٦	١,٠٨٧	
٨٥٥	-	٧٤٣	
<u>١٤,٢٥٦</u>	<u>٤,٤٠٧</u>	<u>١٣,٢١٢</u>	
=====	=====	=====	

١٤ المصروفات العمومية والإدارية

الفترة من ١٧ نوفمبر ٢٠١٤ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	
الف درهم (غير مدققة)	الف درهم (غير مدققة)	الف درهم (غير مدققة)	
٦,٤٩٠	١,٩٧٥	٥,٩٢٣	المصروفات العمومية والإدارية تكاليف متعلقة بالمعاملات
٢,١٨٨	-	٢٩٠	
<u>٨,٦٧٨</u>	<u>١,٩٧٥</u>	<u>٦,٢١٣</u>	
=====	=====	=====	

أمانات القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (تابع)

١٥ خسارة السهم الأساسية والمخفضة

استند احتساب خسارة السهم الأساسية والمخفضة على أرباح / (خسائر) الفترة وعدد الأسهم العادية التي أصدرتها المجموعة.

الفترة من ١٧ نوفمبر ٢٠١٤ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	
ألف درهم (غير مدفئة)	ألف درهم (غير مدفئة)	ألف درهم (غير مدفئة)	أرباح / (خسائر) الفترة (ألف درهم)
(٧,٤٠٠)	٥,٥٠٢	٧,٠٩٩	
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم العادية (الف)
(٠,٠٠٣٠)	٠,٠٠٢٢	٠,٠٠٢٨	ربحية / (خسارة) السهم (درهم)

١٦ عقود الإيجار التشغيلية

فيما يلي الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية مستحقة الدفع فيما يتعلق بعقود الإيجار التشغيلية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥

٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	
ألف درهم (غير مدفئة)	ألف درهم (غير مدفئة)	
٢,٨٤٥	٣,٩٥٢	المستحق خلال أقل من سنة واحدة
٦,٤٨٣	٤,١٦٩	المستحق خلال الفترة من سنة إلى خمس سنوات
١٠,٣٢٨	٨,١٢١	إجمالي الحد الأدنى لدفعات الإيجار

١٧ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تقوم المجموعة، في سياق أعمالها الاعتيادية، بإبرام معاملات مع شركات أخرى تقع ضمن نطاق تعريف "الأطراف ذات العلاقة" المتضمن في المعيار المحاسبي الدولي ٢٤ (المعدل). فيما يلي قائمة المعاملات والأرصدة الهامة مع الأطراف ذات العلاقة.

اسم المنشأة	طبيعة العلاقة	إشمار كابيتال
	إدارة مشتركة ومساهم في المجموعة	
	الفترة من ١٧ نوفمبر ٢٠١٤ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	الفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥
	ألف درهم (غير مدفئة)	ألف درهم (غير مدفئة)
	٢٨,٢١٠	-
		-

المعاملات مع إشمار كابيتال مدفوعات لمصادر المصروفات التي دفعتها إشمار كابيتال بالنيابة عن المجموعة

أمانات القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥ (تابع)

١٧ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

تتعلق المبالغ المدفوعة إلى إثمار كابيتال بالتكاليف التي تكبثها بالإئابة عن المجموعة.
الأرصدة القائمة لدى طرف ذي علاقة

٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	٣١ ديسمبر ٢٠١٤	
ألف درهم (غير مدفئة)	ألف درهم (غير مدفئة)	
-	١٣٣	المستحق إلى إثمار كابيتال
===	===	

مكافآت كبار موظفي الإدارة

تتألف مكافآت كبار موظفي الإدارة مما يلي:

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	اللفترة من ١٧ نوفمبر ٢٠١٤ إلى ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥	
ألف درهم (غير مدفئة)	ألف درهم (غير مدفئة)	ألف درهم (غير مدفئة)	
٣,٥٨٣	١,١٩٤	٣,٩٨١	تعويضات الموظفين قصيرة الأجل
٧٧	٢٦	٨٦	تعويضات ما بعد الخدمة
===	===	===	

لا توجد معاملات أخرى مع كبار موظفي الإدارة خلال الفترة.

١٨ المصروفات المتعلقة بإصدار الأسهم والطرح العام الأولي

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥، لم تعد مصروفات إصدار الأسهم والطرح العام الأولي البالغة ٢,٧٢٢,٠٠٠ درهم مطلوبة الدفع وعليه، فقد تم عكسها.

١٩ إدارة المخاطر المالية

إن المجموعة حالياً بصدد صياغة ووضع سياسات وإجراءات إدارة المخاطر. يتم إيداع ودائع الوكالة وودائع المضاربة والودائع لأجل والودائع تحت الطلب المفصح عنها في الإيضاح ٦ لدى مؤسسات مالية ذات سمعة جيدة ويترتب عليها فائدة.

٢٠ القطاعات التشغيلية

تشتمل الأنشطة الرئيسية للمجموعة على الاستثمار في شركات ومشاريع في مجالات التعليم والرعاية الصحية وإدارة وتطوير وتشغيل تلك الشركات والمشاريع. وحيث أن المجموعة قد قامت بإجراء استثمار واحد في مجال الرعاية الصحية كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٥، لم يتم إدراج أية معلومات عن القطاعات.

٢١ الأحداث اللاحقة

عقب نهاية الفترة، فإن الشركة الزميلة قيد إصدار حقوق اكتتاب، والذي سوف تشارك به شركة أمانات القابضة ذ.م.م. ونتيجة لذلك، سوف يرتفع الاستثمار في الشركة الزميلة لبلغ ١٩٧ مليون درهم.

٢٢ أرقام المقارنة

تمت إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة حينما اقتضت الضرورة لتتوافق مع العرض المتبع للسنة الحالية.