

أمانات القابضة ش.م.ع.  
البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية غير المدققة  
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

هاتف: +٩٧١ ٤ ٣٣٢ ٤٠٠٠  
فاكس: +٩٧١ ٤ ٣٣٢ ٤٠٠٤  
dubai@ae.ey.com  
ey.com/mena

إرست و يونغ  
صندوق بريد ٩٢٦٧  
الطابق ٢٨، برج الصقر للأعمال  
شارع الشيخ زايد  
دبي، الإمارات العربية المتحدة



## تقرير مدقق الحسابات المستقل حول مراجعة البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية إلى السادة مجلس إدارة أمانات القابضة ش.م.ع.

### المقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية المرفقة لشركة أمانات القابضة ش.م.ع. ("الشركة") والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة")، والتي تتألف من بيان المركز المالي الموحد المرحلي كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ والبيانات الموحدة المرحلية ذات العلاقة للأرباح أو الخسائر والدخل الشامل لفترتي الثلاثة والتسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ وبيانات التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد وعرض هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، إعداد التقارير المالية المرحلية ("المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤"). إن مسؤوليتنا هي إعطاء استنتاج حول هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية استناداً إلى أعمال المراجعة التي قمنا بها.

### مجال المراجعة

لقد تمت مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي رقم ٢٤١٠ الذي ينطبق على مهام المراجعة "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنجزة من قبل مدقق حسابات المنشأة المستقل". تتألف مراجعة المعلومات المالية المرحلية من طلب الاستفسارات بصورة رئيسية من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وتطبيق الإجراءات التحليلية وإجراءات المراجعة الأخرى. إن مجال عملية المراجعة أقل بكثير من مجال التدقيق الذي يتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية وبناء عليه فإنها لا تمكننا من الحصول على التأكيدات التي تطلعنا على جميع الأمور الجوهرية التي يمكن تحديدها أثناء القيام بالتدقيق. بناءً على ذلك، فإننا لا نبدي رأياً بخصوص التدقيق.

### الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، لم يرد إلى علمنا ما يستوجب الاعتقاد بأن البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤.

### الأمور الأخرى

إن البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ تم تدقيقها من قبل مدقق آخر، والذي أبدى رأياً غير معدل حول تلك البيانات المالية في ١٣ فبراير ٢٠١٩. وعلاوة على ذلك، فإن البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية للمجموعة كما في ولفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨ تمت مراجعتها من قبل مدقق آخر والذي أبدى استنتاج مراجعة غير معدل حول هذه البيانات المالية في ٦ نوفمبر ٢٠١٨.

عن ارست و يونغ

موقعة من:  
أشرف أبو شرخ  
شريك  
رقم القيد: ٦٩٠

٣ نوفمبر ٢٠١٩  
دبي، الإمارات العربية المتحدة

أمانات القابضة ش.م.ع.  
بيان الأرباح أو الخسائر الموحد المرحلي  
للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		إيضاح	
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩		
الف درهم (غير مدققة)	الف درهم (غير مدققة)	الف درهم (غير مدققة)	الف درهم (غير مدققة)		
-	٨٩,٣٧٠	-	٣,٧٦٢	٣	إيرادات
-	(٣٣,١٠٩)	-	(٢,٤٩١)		تكاليف مباشرة
-	٥٦,٢٦١	-	١,٢٧١		إجمالي الأرباح
(٤٨,٠٤١)	(١١٠,٤١٥)	(٢٥,٨٧٠)	(٣٨,٧٨٢)	٣	مصاريف عمومية وإدارية
٤,٦٥٢	٢٢,٥١٤	٣,٠٤٠	١٦,٤٤٨	٣	دخل تشغيلي آخر
(٤٣,٣٨٩)	(٣١,٦٤٠)	(٢٢,٨٣٠)	(٢١,٠٦٣)		الخسائر التشغيلية
٣٧,١٤٧	٢٩,٩٩٣	١١,٠٠٦	٧,٤٢٤	٥	الحصة من نتائج شركات شقيقة
٣٢,٥٨٦	٣٢,٣٥٨	٨,٤٦١	١٠,٥٠٧		دخل تمويل
(٤٩)	(١,٣١٤)	(٤٩)	(٤٣٨)	٢-٢	تكاليف تمويل
٢٦,٢٩٥	٢٩,٣٩٧	(٣,٤١٢)	(٣,٥٧٠)		(خسارة)/ الأرباح للفترة
٢٤,٢٨٦	٣٣,٤٣٤	(٣,٥٧١)	(١,٦٦٤)		العائدة إلى:
٢,٠٠٩	(٤,٠٣٧)	١٥٩	(١,٩٠٦)		مساهمي الشركة
٢٦,٢٩٥	٢٩,٣٩٧	(٣,٤١٢)	(٣,٥٧٠)		حصص غير مسيطرة
٠,٠٠٩٧	٠,٠١٣	(٠,٠٠١٤)	(٠,٠٠٠٧)	١٠	الربح الأساسي والمخفف للسهم (درهم)

\*يشمل بيان الأرباح أو الخسائر الموحد المرحلي للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ نتائج عمليات الشركات التابعة. راجع  
إيضاح ١-٢.

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٤ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

## أمانات القابضة ش.م.ع.

### بيان الدخل الشامل الموحد المرحلي

للتسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩
الف درهم (غير مدققة)	الف درهم (غير مدققة)	الف درهم (غير مدققة)	الف درهم (غير مدققة)
٢٦,٢٩٥	٢٩,٣٩٧	(٣,٤١٢)	(٣,٥٧٠)
(٧,٩٤١)	(٣,٤٤١)	(١,٨٢٠)	٦٢٨
١٨,٣٥٤	٢٥,٩٥٦	(٥,٢٣٢)	(٢,٩٤٢)
١٦,٣٤٥	٢٩,٩٩٣	(٥,٣٩١)	(١,٠٣٦)
٢,٠٠٩	(٤,٠٣٧)	١٥٩	(١,٩٠٦)
١٨,٣٥٤	٢٥,٩٥٦	(٥,٢٣٢)	(٢,٩٤٢)

الأرباح/ (الخسائر) للفترة

بنود الخسائر الشاملة الأخرى  
البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى الأرباح  
أو الخسائر في الفترات اللاحقة:

التغير في القيمة العادلة للموجودات المالية  
بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل  
الشامل الأخرى

إجمالي الدخل الشامل/ (الخسائر  
الشاملة) للفترة

العائد إلى:

مساهمي الشركة  
حصص غير مسيطرة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٤ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

أمانات القابضة ش.م.ع.  
بيان المركز المالي الموحد المرحلي

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ الف درهم (منققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ الف درهم (غير منققة)	ايضاح	الموجودات
١٣٣,٢٠٧	١٣٤,٠٧٥		الموجودات غير المتداولة
-	٣١,٤٤٣	٢	ممتلكات ومعدات
٤٩٢,٠٨٢	٤٩٢,٠٨٢	٤	موجودات حق الاستخدام
١,١٧١,٠٢٩	١,١٨٧,٦٣٤	٥	شهرة
٣٢٨,٥٣١	٣٤٩,١٦٧	٦	استثمارات في شركات شقيقة
٢١,٢٧٤	١٧,٨٣٣	٦	نم مدينة عن عقود الإيجار التمويلي
٢,١٤٦,١٢٣	٢,٢١٢,٢٣٤	٦	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
			إجمالي الموجودات غير المتداولة
١١,٣٦٧	٥,٧٦٥	٦	الموجودات المتداولة
١٢,٢٣٣	١٦,٨٣٣	٦	ودائع ومصاريف مدفوعة مقدماً
٢٠,٠٣٤	٩,٢٢٣	٦	مدينون تجاريون وآخرون
٢٠,٧٠٠	٢,٩٩٣	١٢	موجودات متداولة أخرى
٥٩٦,١٣٧	٥٧٢,٢٦٤	٧	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٦٦٠,٤٧١	٦٠٧,٠٧٨		النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك
٢,٨٠٦,٥٩٤	٢,٨١٩,٣١٢		إجمالي الموجودات المتداولة
			إجمالي الموجودات
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	٨	حقوق الملكية والمطلوبات
٢٣,١٤٢	٢٣,١٤٢		حقوق الملكية
(١٥,٤٧٥)	(١٨,٩١٦)		رأس المال
٣٨,٦٣٥	٣٦,٦٨٩		احتياطي قانوني
٢,٥٤٦,٣٠٢	٢,٥٤٠,٩١٥		احتياطي القيمة العادلة
٣٠,٢٤٤	٢٥,٤٣٧		أرباح غير موزعة
٢,٥٧٦,٥٤٦	٢,٥٦٦,٣٥٢		إجمالي حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة
			حصص غير مسيطرة
			إجمالي حقوق الملكية
٣٧,٠١٢	٤٥,٨٢٤	٦	المطلوبات
٦٥,٨٦٠	٦١,٩٤٤	٦	المطلوبات غير المتداولة
-	٢٣,١٥٦		تمويل من البنوك
٧,٦٨٥	٧,٣١١		نم دائنة أخرى طويلة الأجل
١١٠,٥٥٧	١٣٨,٢٣٥		مطلوبات عقود الإيجار
			مخصص مكافأة نهاية الخدمة
			إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٤٥,٤٦٩	٥٣,٣٣١	٦	المطلوبات المتداولة
-	٤,٦٨٥		دائنون تجاريون وآخرون
٤٨,٠٠٠	٤١,٥٠٠	٦	مطلوبات عقود الإيجار
٢٦,٠٢٢	١٥,٢٠٩		المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١١٩,٤٩١	١١٤,٧٢٥		مطلوبات العقود
٢٣٠,٠٤٨	٢٥٢,٩٦٠		إجمالي المطلوبات المتداولة
٢,٨٠٦,٥٩٤	٢,٨١٩,٣١٢		إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تم اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٣ نوفمبر ٢٠١٩ برقت بالنيابة عن المجلس من قبل:

٧٥

شامشير قبايل  
نائب رئيس مجلس الإدارة

محمد الشامي  
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٤ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

## أمانات القابضة ش.م.ع.

### بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحدة المرحلي

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

	المجموع ألف درهم	الحصص غير المسيطرة ألف درهم	إجمالي حقوق الملكية العادية إلى مساهمي الشركة ألف درهم	الأرباح غير الموزعة ألف درهم	احتياطي القيمة العادلة ألف درهم	الاحتياطي القانوني ألف درهم	احتياطي إصدار أسهم ألف درهم	رأس المال ألف درهم
في ١ يناير ٢٠١٩ - مدققة	٢,٥٧٦,٥٤٦	٣٠,٢٤٤	٢,٥٤٦,٣٠٢	٣٨,٦٣٥	(١٥,٤٧٥)	٢٣,١٤٢	-	٢,٥٠٠,٠٠٠
	٢٩,٣٩٧	(٤,٠٣٧)	٣٣,٤٣٤	٣٣,٤٣٤	-	-	-	-
	(٣,٤٤١)	-	(٣,٤٤١)	-	(٣,٤٤١)	-	-	-
	٢٥,٩٥٦	(٤,٠٣٧)	٢٩,٩٩٣	٣٣,٤٣٤	(٣,٤٤١)	-	-	-
	(٣٨,٢٧٠)	(٧٧٠)	(٣٧,٥٠٠)	(٣٧,٥٠٠)	-	-	-	-
	٢,١٢٠	-	٢,١٢٠	٢,١٢٠	-	-	-	-
	٢,٥٦٦,٣٥٢	٢٥,٤٣٧	٢,٥٤٠,٩١٥	٣٦,٦٨٩	(١٨,٩١٦)	٢٣,١٤٢	-	٢,٥٠٠,٠٠٠

في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ غير مدققة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٤ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

## أمانات القابضة ش.م.ع.

### بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي (تكملة)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

	الحصص غير المسيطر ألف درهم	إجمالي حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة ألف درهم	الأرباح غير الموزعة ألف درهم	احتياطي القيمة العائلة ألف درهم	الاحتياطي القانوني ألف درهم	احتياطي إصدار أسهم ألف درهم	رأس المال ألف درهم
٢,٥٥٩,٨٠٩	١,٧٧٨	٢,٥٥٨,٠٣١	٤٣,١٧٦	(٣,٩٩٤)	١٣,١٣١	٥,٧١٨	٢,٥٥٥,٠٠٠
٢٦,٢٩٥	٢,٠٠٩	٢٤,٢٨٦	٢٤,٢٨٦	-	-	-	-
(٧,٩٤١)	-	(٧,٩٤١)	-	(٧,٩٤١)	-	-	-
١٨,٣٥٤	٢,٠٠٩	١٦,٣٤٥	٢٤,٢٨٦	(٧,٩٤١)	-	-	-
(٤٣,٩٤٧)	(٧٧١)	(٤٣,١٧٦)	(٤٣,١٧٦)	-	-	-	-
-	-	-	-	-	٥,٧١٨	(٥,٧١٨)	-
٢٦,٥٤٧	٢٦,٥٤٧	-	-	-	-	-	-
٢,٥٦٠,٧٦٣	٢٩,٥٦٣	٢,٥٣١,٢٠٠	٢٤,٢٨٦	(١١,٩٣٥)	١٨,٨٤٩	-	٢,٥٥٥,٠٠٠

الإستحواد على شركة تابعة

كما في ٣٠ سبتمبر  
٢٠١٨ - غير مدققة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٤ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

أمانات القابضة ش.م.ع.  
بيان التدفقات النقدية الموحد المرحلي

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

التسعة أشهر المنتهية

في ٣٠ سبتمبر

٢٠١٨	٢٠١٩
الف درهم (غير مدققة)	الف درهم (غير مدققة)
٢٦,٢٩٥	٢٩,٣٩٧
(٢٥,٧٠٧)	(١١,٧٢٢)
(٣٧,١٤٧)	(٢٩,٩٩٣)
(١,٨٩٨)	(١,٨٩١)
١,٠٣١	٢١,١٨٣
٤٣٩	٥١٨
(٦,٨٧٩)	(٢٠,٦٣٦)
-	١,٣١٤
(٤٣,٨٦٦)	(١١,٨٣٠)
(٢,٣٣٥)	٥,٦٠٢
(١٩,٠٠٠)	١٠,٨١١
(١,٠٤٧)	١٧,٧٠٧
١,٧٥٠	(٤,٦٠٠)
(١,٤٣٤)	(١٣,٣٦٧)
(٦٥,٩٣٢)	٤,٣٢٣
(٩٢٨)	(٨٩٢)
٤٣,٩٢٤	٨٤٢
٣,٠١٦	١٠,٨٨٠
(١٩,٩٢٠)	١٥,١٥٣

الأنشطة التشغيلية

الأرباح للفترة  
التعديلات للبنود التالية:  
دخل الودائع  
الحصة من نتائج الشركات الشقيقة  
دخل توزيعات الأرباح  
استهلاك ممتلكات ومعدات وموجودات حق الاستخدام  
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين  
دخل التمويل  
تكاليف التمويل

ودائع ومصاريف مدفوعة مقدماً  
موجودات أخرى

مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة  
مدنيون تجاريون وآخرون  
دائنون تجاريون وآخرون  
النقد الناتج من العمليات

مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين  
أرباح مقبوضة عن الودائع تحت الطلب والودائع لأجل لدى بنوك تقليدية  
دخل مقبوض عن الودائع لأجل المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية  
صافي التدفقات النقدية من/ (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية

الأنشطة الاستثمارية

شراء ممتلكات ومعدات  
استثمار في عقود الإيجار التمويلي  
المبلغ المدفوع للاستثمار في الشركة الشقيقة  
الاستحواذ على شركة تابعة  
التغيرات في ودائع الوكالة والودائع لأجل  
التي تستحق في الأصل بعد أكثر من ٣ أشهر  
دخل توزيعات الأرباح المقبوض من الشركات المستثمر فيها  
المحتسبة بطريقة حقوق الملكية  
توزيعات الأرباح المقبوضة من الاستثمارات بالقيمة العادلة  
من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى

صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية

الأنشطة التمويلية

توزيعات الأرباح المدفوعة  
المبالغ المحصلة من السلفيات  
دفع مطلوبات عقود الإيجار

صافي التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

صافي الزيادة في النقدية وشبه النقدية  
النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة

النقدية وشبه النقدية في نهاية الفترة

تتضمن المعاملات غير النقدية خلال الفترة التثبيت الأولي لمطلوبات عقد الإيجار في بداية العقد بمبلغ ٣٤,٠٠١ ألف درهم (إيضاح ٢-  
٢) وتوزيعات أرباح معلن عنها بمبلغ ٣٧,٥٠٠ ألف درهم (إيضاح ٩).

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٤ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.



## ١ نبذة عن الشركة والأنشطة الرئيسية

تأسست أمانات القابضة ش.م.ع. ("الشركة") بتاريخ ١٧ نوفمبر ٢٠١٤، وتم تسجيلها كشركة مساهمة عامة في سوق دبي المالي. تشتمل هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية على الأداء المالي والمركز المالي للشركة وشركاتها التابعة المذكورة في الإيضاح ٢ - ١ (يُشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة").

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

تعترف الشركة أن تلتزم أسهمها بالشريعة الإسلامية بفرض الاستثمار والتداول وفقاً لأحكام الشريعة الإسلامية التي يحددها سوق دبي المالي.

## ٢ - أسس إعداد البيانات المالية والتغيرات في السياسات المحاسبية

### ١-٢ أسس إعداد البيانات المالية

تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ - التقارير المالية المرحلية.

لا تشتمل البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية على كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في البيانات المالية الكاملة، التي تم إعدادها وفقاً لمعايير التقرير المالية الدولية، وينبغي أن تُقرأ جنباً إلى جنب مع البيانات المالية السنوية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

تشتمل البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية على موجودات ومطلوبات ونتائج عمليات الشركات التابعة للشركة: مدلسكس اسوشيتيس منطقة حرة - د.م.م و رويال ماتيرني تي هوسبيتال القابضة د.م.م.

### ٢-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المتبعة من قبل المجموعة

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية مماثلة لتلك المتبعة عند إعداد البيانات المالية الموحدة السنوية للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، باستثناء اتباع المعايير الجديدة السارية المفعول كما في ١ يناير ٢٠١٩. لم تقم المجموعة بالاتباع المبكر لأي معايير أو تفسيرات أو تعديلات أخرى صادرة ولم يسر مفعولها بعد.

### المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار

إن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ يحل محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ عقود الإيجار، والتفسير رقم ٤ الصادر عن لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية الذي يحدد ما إذا كان الترتيب يحتوي على عقد إيجار، والقرار رقم ١٥ الصادر عن لجنة تفسير المعايير الخاص بالخصومات على عقود الإيجار التشغيلية، والقرار رقم ٢٧ الصادر عن لجنة تفسير المعايير والخاص بتقييم طبيعة المعاملات التي تتضمن الشكل القانوني لعقد الإيجار. ويوضح المعيار مبادئ التثبيت والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار، وبطالِب المستأجرين بحساب معظم عقود الإيجار ضمن نموذج ميزانية عمومية واحد.

لا تتغير محاسبة المؤجر بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ بشكلٍ جوهري عن المحاسبة بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧. يستمر المؤجرون في تصنيف عقود الإيجار إما كعقود إيجار تشغيلية أو كعقود إيجار تمويلية باستخدام نفس مبادئ التصنيف كما في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧. وبناءً عليه، لم يكن لاتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ أي تأثير على عقود الإيجار التي تمثل فيها المجموعة الطرف المؤجر.

قامت المجموعة باتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ باستخدام طريقة الاتباع المعدل بأثر رجعي مع تاريخ تطبيق أولي في ١ يناير ٢٠١٩. وبموجب هذه الطريقة، يُطبق المعيار بأثر رجعي مع تثبيت الأثر التراكمي للتطبيق الأولي للمعيار كتسوية للصيد الافتتاحي من الأرباح غير الموزعة كما في تاريخ التطبيق الأولي. اختارت المجموعة استخدام استثناءات الانتقال التي تسمح بتطبيق المعيار فقط على العقود التي تم تحديدها مسبقاً على أنها عقود إيجار تطبق المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ والتفسير رقم ٤ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية في تاريخ التطبيق الأولي. اختارت المجموعة أيضاً استخدام إعفاءات تثبيت عقود الإيجار التي، في تاريخ البدء، يكون لها مدة إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل ولا تتضمن خيار الشراء ("عقود إيجار قصيرة الأجل") وعقود الإيجار التي يكون فيها بند الموجودات الأساسي ذو قيمة منخفضة ("الموجودات منخفضة القيمة").

## ٢- أسس إعداد البيانات المالية والتغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

## ٢-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المتبعة من قبل المجموعة (تتمة)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار (تتمة)  
وفيما يلي أثر اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ (الزيادة/ الانخفاض)) كما في ١ يناير ٢٠١٩:

الموجودات	غير مدققة	الف درهم
موجودات حق الاستخدام		٣٨,٤٦٣
المطلوبات		
دائنون تجاريون وآخرون (مطلوبات عقود الإيجار)		(٣٦,٣٤٣)
إجمالي التعديلات على حقوق الملكية		٢,١٢٠

## طبيعة أثر اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ :

قبل اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦، قامت المجموعة بتصنيف كل من عقود الإيجار لديها (كمستأجر) في تاريخ البدء إما كعقد إيجار تمويلي أو كعقد إيجار تشغيلي. تم تصنيف عقد الإيجار على أنه عقد إيجار تمويلي إذا تم بشكل فعلي نقل جميع مخاطر ومزايا ملكية بند الموجودات المؤجر إلى المجموعة؛ وبخلاف ذلك، تم تصنيفها على أنها عقد إيجار تشغيلي.

في عقد الإيجار التشغيلي، لم يتم رسلة العقار المؤجر وتم تثبيت دفعات الإيجار كمصروف تأجير في الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. تم تثبيت أي إيجار مدفوع مقدماً وإيجار مستحق ضمن المصاريف المدفوعة مقدماً والدائنون التجاريون والآخرون، على التوالي.

عند اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦، قامت المجموعة بتطبيق منهج واحد للتثبيت والقياس بالنسبة لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة. يقدم المعيار المتطلبات والإعفاءات الخاصة بالانتقال إلى المعيار والتي قامت المجموعة بتطبيقها.

قامت المجموعة بتثبيت موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار لتلك العقود المصنفة سابقاً كعقود إيجار تشغيلية، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. بالنسبة لجميع عقود الإيجار، تم تثبيت موجودات حق الاستخدام بناءً على مبلغ يساوي مطلوبات عقود الإيجار، والمعدل لأي مبلغ مدفوع مقدماً ومدفوعات عقود إيجار مستحقة تم تثبيتها سابقاً. تم تثبيت مطلوبات عقود الإيجار بناءً على القيمة الحالية لمدفوعات عقود الإيجار المتبقية، المخصومة باستخدام نسبة الاقتراض المتزايدة في تاريخ التطبيق الأولي.

كما طبقت المجموعة الاستثناءات التي يسمح بها المعيار عند:

- استخدام معدل خصم فردي لمحفظه عقود إيجار لها نفس الخصائص بشكل معقول
- الاستناد على تقييمها لما إذا كانت عقود الإيجار تحمل خسائر فوراً بعد تاريخ التطبيق الأولي
- تطبيق إعفاءات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار التي تنتهي منتهى خلال ١٢ شهراً من تاريخ التطبيق الأولي
- استثناء التكاليف المباشرة الأولية من قياس بند موجودات حق الاستخدام في تاريخ التطبيق الأولي
- استخدام الإدراك المتأخر في تحديد فترة عقد الإيجار إذا كان العقد يحتوي على خيارات لتمديد عقد الإيجار أو إنهائه

بناءً على ما سبق، كما في ١ يناير ٢٠١٩:

- تم تثبيت موجودات حق الاستخدام بمبلغ ٣٨,٤٦٣ ألف درهم وتم عرضها بشكل منفصل في بيان المركز المالي الموحد.
- تم تثبيت مطلوبات عقود إيجار إضافية بمبلغ ٣٦,٣٤٣ ألف درهم وعرضها بشكل منفصل في بيان المركز المالي الموحد.

٢- أسس إعداد البيانات المالية والتغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

٢-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المتبعة من قبل المجموعة (تتمة)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار (تتمة)

طبيعة أثر اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ (تتمة)

إن متطلبات عقود الإيجار كما في ١ يناير ٢٠١٩ يتم تسويتها مع التزامات عقود الإيجار التشغيلية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ كما يلي:

الف درهم غير مدققة	التزامات عقود الإيجار التشغيلية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ المتوسط المرجح لنسبة الاقتراض المتزايدة كما في ١ يناير ٢٠١٩ التزامات عقود الإيجار التشغيلية المخصومة كما في ١ يناير ٢٠١٩ ناقصاً:
٣٣,٢٠٢	
%٥,٥	
٣٧,٣٢٨	
(٩٨٥)	الالتزامات المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل
٣٦,٣٤٣	مطلوبات عقود الإيجار كما في ١ يناير ٢٠١٩

ملخص السياسات المحاسبية الجديدة

فيما يلي السياسات المحاسبية الجديدة للمجموعة عقب اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦، والتي تم تطبيقها من تاريخ التطبيق الأولي:

موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بتثبيت موجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، تاريخ توفر بند الموجودات الأساسي للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً أي استهلاك متراكم وخسائر انخفاض القيمة، وتعديلاً لغرض أي إعادة تقييم لمطلوبات عقد الإيجار. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على مبلغ مطلوبات الإيجار المثبت والتكاليف المباشرة الأولية المنكبدة ومدفوعات عقد الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ البدء، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. إذا لم تكن المجموعة متأكدة بشكل معقول من الحصول على ملكية بند الموجودات المؤجر في نهاية مدة عقد الإيجار، يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام المثبتة على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار المقدرة للاستخدام ومدة عقد الإيجار، أيهما أقصر. تخضع موجودات حق الاستخدام إلى انخفاض القيمة.

مطلوبات عقود الإيجار

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

من أجل احتساب القيمة الحالية لدفعات عقد الإيجار، تستخدم المجموعة نسبة الاقتراض المتزايدة في تاريخ بدء عقد الإيجار إذا كان معدل الربح الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. بعد تاريخ بدء العقد، تتم زيادة مبلغ مطلوبات عقد الإيجار لتعكس ازدياد الربح وتخفيض دفعات الإيجار. بالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات عقد الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة عقد الإيجار أو تغيير في دفعات عقد الإيجار الثابتة والجوهرية أو تغيير في التقييم لشراء بند الموجودات الأساسي.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

تقوم المجموعة بتطبيق إعفاء تثبيت عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار قصيرة الأجل (أي عقود الإيجار هذه التي لها مدة إيجار من ١٢ شهراً أو أقل ابتداءً من تاريخ بدء العقد ولا تتضمن خيار الشراء). كما يطبق أيضاً إعفاء تثبيت الموجودات منخفضة القيمة على عقود إيجار الموجودات التي تعتبر منخفضة القيمة (أي أقل من ١٨,٠٠٠ درهم). يتم تثبيت دفعات عقد الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة كمصروفات على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

## ٢- أسس إعداد البيانات المالية والتغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

## ٢-٢ المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة المتبعة من قبل المجموعة (تتمة)

## المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار (تتمة)

## ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

حكم جوهرى في تحديد مدة عقد الإيجار بالنسبة للعقود ذات خيارات التجديد تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها المدة غير القابلة للإلغاء لعقد الإيجار، بالإضافة إلى الفترات المشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول تنفيذه، أو أي فترات يشملها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد بشكل معقول عدم حدوث ذلك.

بموجب بعض عقود الإيجار، يوجد لدى المجموعة خيار إيجار الموجودات لفترات إضافية. تطبق المجموعة حكم حول تقييم ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول تنفيذ خيار التجديد. وهذا يعني، أنه يراعى كافة العوامل ذات العلاقة والتي تؤدي لوجود حافظاً اقتصادياً لتنفيذ التجديد. بعد تاريخ البدء، تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث أو تغيير جوهرى في الظروف الخاضعة لسيطرتها والتي تؤثر على قدرتها على تنفيذ (أو عدم تنفيذ) خيار التجديد (على سبيل المثال، تغيير في استراتيجية الأعمال).

## المبالغ المثبتة في البيان الموحد للمركز المالي وبيان الأرباح أو الخسائر

مطلوبات	موجودات
عقود الإيجار	حق الاستخدام
الف درهم	الف درهم
غير مدققة	غير مدققة
٣٦,٣٤٣	٣٨,٤٦٣
-	(٧,٠٢٠)
١,٣١٤	-
(٩,٨١٦)	-
<u>٢٧,٨٤١</u>	<u>٣١,٤٤٣</u>

كما في ١ يناير ٢٠١٩

مصاريف الاستهلاك

تكاليف التمويل

المدفوعات

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

المبالغ المبينة في البيانات الموحدة المرحلية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ كما يلي:

الف درهم
غير مدققة
٤,٦٨٥
٢٣,١٥٦
<u>٢٧,٨٤١</u>

متداولة

غير متداولة

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

## التعديلات والتحسينات الأخرى

إن التعديلات والتحسينات التالية، التي يسري مفعولها في ١ يناير ٢٠١٩، لم يكن لها أي تأثير جوهرى على البيانات المالية الموحدة للمجموعة:

- التفسير رقم ٢٣ الصادر عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية التقديرات غير المؤكدة حول معالجة ضريبة الدخل
- التعديلات على المعيار المحاسبى الدولي رقم ٩ - مزايا السداد ذات التعويض السالب
- التعديلات على المعيار المحاسبى الدولي رقم ١٩ - تعديل الخطة أو تقليصها أو تسويتها
- التعديلات على المعيار المحاسبى الدولي رقم ٢٨ - الحصص طويلة الأجل في الشركات الشقيقة والمشاريع المشتركة
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ الترتيبات المشتركة
- المعيار المحاسبى الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل
- المعيار المحاسبى الدولي رقم ٢٣ تكاليف الاقتراض

## ٢- أسس إعداد البيانات المالية والتغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

## ٣-٢ قياس القيمة العادلة

يتم بيان كافة الموجودات والمطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة أو التكلفة التاريخية باستثناء الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى والمبلغ الطارئ التي يتم قياسها بالقيمة العادلة. لا تختلف القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية بصورة جوهرية عن قيمها الدفترية في تاريخ التقرير. يتم تصنيف الاستثمار بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى ضمن المستوى ١ من تسلسل القيمة العادلة. لم تكن هناك أي تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ والمستوى ٣ لقياس القيمة العادلة خلال الفترة.

## ٣- الأرباح أو الخسائر

## ١-٣ الإيرادات

تتألف الإيرادات من الرسوم المحققة من الخدمات الأكاديمية والخدمات الأخرى ذات العلاقة المقدمة من الشركة التابعة للشركة، مدلسكس، والتي تمثل الخدمات المحولة بمرور الوقت.

## ٢-٣ المصاريف العمومية والإدارية

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠١٨	٢٠١٩
ألف درهم غير مدققة	ألف درهم غير مدققة
١٩,٦٨٨	٤٢,٣٩٧
٤,١٢٤	٥,٣٢٣
٢٤,٢٢٩	٦٢,٦٩٥
٤٨,٠٤١	١١٠,٤١٥

مصاريف مرتبطة بالموظفين\*  
تكاليف مرتبطة بالمعاملات  
مصاريف أخرى\*\*

\* يتضمن هذا المبلغ المصاريف المرتبطة بالشركات التابعة بمبلغ ١٨,٠٦٦ ألف درهم (٢٠١٨ - ٥,٨٧٠ درهم).

\*\* يتضمن هذا المبلغ المصاريف المرتبطة بالشركات التابعة بمبلغ ٥٠,٥٥٢ ألف درهم (٢٠١٨ - ٧,١٩٩ درهم).

## ٣-٣ الدخل التشغيلي الآخر

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠١٨	٢٠١٩
ألف درهم غير مدققة	ألف درهم غير مدققة
١,٦٤٠	٨,٩٣٨
٣,٠١٢	١٣,٥٧٦
٤,٦٥٢	٢٢,٥١٤

رسوم إقامة الطلاب  
دخل متنوع

## أمانات القابضة ش.م.ع.

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

#### ٤- الشهرة

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
ألف درهم مدققة	ألف درهم غير مدققة
٤١٠,٠٧٠	٤١٠,٠٧٠
٨٢,٠١٢	٨٢,٠١٢
<u>٤٩٢,٠٨٢</u>	<u>٤٩٢,٠٨٢</u>

مدلسكس اسوشيتيس منطقة حرة - ذ.م.م  
رويال ماتيرنييتي هوسبيتال القابضة ذ.م.م

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، لم تحدد الإدارة الظروف التي قد تشير إلى أن القيمة المدرجة للشهرة قد تنخفض.

#### ٥- الاستثمارات في شركات شقيقة

فيما يلي القيمة المدرجة لاستثمارات المجموعة في الشركات الشقيقة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩
ألف درهم مدققة	ألف درهم غير مدققة
١٩٢,١١١	١٨٩,٧٨٥
١٨٨,٤٧٩	٢٠٠,١٣٣
٤٤٣,٤٢٩	٤٥٠,٠٧٦
٣٤٧,٠١٠	٣٤٧,٦٤٠
<u>١,١٧١,٠٢٩</u>	<u>١,١٨٧,٦٣٤</u>

شركة سكون العالمية القابضة ("سكون")  
تعليم القابضة ش.م.خ ("تعليم")  
المركز الطبي العالمي ("المركز الطبي")  
جامعة أبوظبي القابضة ذ.م.م ("جامعة أبوظبي")

فيما يلي حصة المجموعة من نتائج الشركات الشقيقة:

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠١٨	٢٠١٩
ألف درهم غير مدققة	ألف درهم غير مدققة
٧٦	(٢,٣٢٦)
١٢,٨٧٨	١١,٦٥٤
١٣,٢٨١	١١,٨٥٢
١٠,٩١٢	٨,٨١٣
<u>٣٧,١٤٧</u>	<u>٢٩,٩٩٣</u>

شركة سكون العالمية القابضة ("سكون")  
تعليم القابضة ش.م.خ ("تعليم")  
المركز الطبي العالمي ("المركز الطبي")  
جامعة أبوظبي القابضة ذ.م.م ("جامعة أبوظبي")

٥- الاستثمارات في شركات شقيقة (تتمة)

إن الحركة في الاستثمارات في الشركات الشقيقة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم مدققة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ألف درهم غير مدققة	
٨٢١,٢٨٧	١,١٧١,٠٢٩	في بداية الفترة
٣٢٩,٧٧٠	-	عمليات الاستحواذ
٥٧,٢٣٦	٢٩,٩٩٣	حصة النتائج
(٣٧,٢٦٤)	(١٣,٣٨٨)	توزيعات الأرباح
<u>١,١٧١,٠٢٩</u>	<u>١,١٨٧,٦٣٤</u>	في نهاية الفترة

٦- الموجودات المالية والمطلوبات المالية

فيما يلي نظرة عامة على الموجودات المالية، بخلاف الأرصدة النقدية والودائع قصيرة الأجل، المحتفظ بها لدى المجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم مدققة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ألف درهم غير مدققة	
١٢,٢٣٣	١٦,٨٣٣	أدوات الدين بالتكلفة المضافة:
١,٨١٤	١,٨٢٥	مدينون تجاريون وآخرون
٢٠,٠٣٤	٩,٢٢٣	ودائع
٣٢٨,٥٣١	٣٤٩,١٦٧	موجودات متداولة أخرى
٢٠,٧٠٠	٢,٩٩٣	ذمم مدينة عن عقود الإيجار التمويلي
		مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
<u>٢١,٢٧٤</u>	<u>١٧,٨٣٣</u>	أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
<u>٤٠٤,٥٨٦</u>	<u>٣٩٧,٨٧٤</u>	أدوات الدين المتداولة
<u>٥٤,٧٨١</u>	<u>٣٠,٨٧٤</u>	الإجمالي
<u>٣٤٩,٨٠٥</u>	<u>٣٦٧,٠٠٠</u>	إجمالي المتداول
		إجمالي غير المتداول

٦- الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

فيما يلي نظرة عامة على المطلوبات المالية المحفوظ بها لدى المجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم مدققة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ألف درهم غير مدققة	
٤٨,٠٠٠	٤١,٥٠٠	المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر: المبلغ الطارئ
٤٥,٤٦٩	٥٣,٣٣١	المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة:
٦٥,٨٦٠	٦١,٩٤٤	داننون تجاريون وآخرون
-	٢٣,١٥٦	ذمم دائنة أخرى طويلة الأجل
٣٧,٠١٢	٤٥,٨٢٤	مطلوبات غير متداولة
-	٤,٦٨٥	مطلوبات عقود الإيجار
١٩٦,٣٤١	٢٣٠,٤٤٠	تسهيل إجارة لأجل غير متجدد
٩٣,٤٦٩	٩٩,٥١٦	مطلوبات عقود الإيجار
١٠٢,٨٧٢	١٣٠,٩٢٤	الإجمالي
		إجمالي المتداول
		إجمالي غير المتداول

المبلغ الطارئ

أبرمت المجموعة اتفاقية تعاقدية مع المساهمين البانعين السابقين لشركة مدلسكس اسوشيتيس منطقة حرة - ذ.م.م لدفع مبلغ ثابت لكل طالب إضافي يُسجل في جامعة مدلسكس للفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، على أن يكون الحد الأقصى للمبلغ هو ٧٣ مليون درهم. ويتم تسوية هذا المبلغ من قبل المجموعة في نوفمبر ٢٠١٩.

قامت المجموعة بتقدير القيمة العادلة للمبلغ الطارئ المستحق الدفع بعد دراسة خطط أعمال جامعة مدلسكس ومعدلات تسجيل الطلاب السابقة والسوق الخارجية والعوامل الاقتصادية في تاريخ التقرير المالي، وبناءً عليه، مدرجة بمبلغ ٦,٥ مليون درهم في الأرباح أو الخسائر مقابل الانخفاض في المبلغ الطارئ.

٧- النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم مدققة	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ ألف درهم غير مدققة	
٣	٣	ودائع تحت الطلب لدى البنوك
٦٦,٣٩٦	٨٣,٨٢٧	حسابات جارية لدى البنوك
٦٩	٣٩	النقد في الصندوق
٦٦,٤٦٨	٨٣,٨٦٩	النقدية وشبه النقدية
٤٩٣,٧٣٣	٤٥١,٥٠٠	ودائع لأجل متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية
٣٥,٩٣٦	٣٦,٨٩٥	ودائع لأجل لدى بنوك تقليدية
٥٩٦,١٣٧	٥٧٢,٢٦٤	النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، حققت المجموعة زيادة بالأرباح بمبلغ ١١,٥٥٦ ألف درهم من ودائع الوكالة والودائع لأجل والودائع تحت الطلب (٢٠١٨ - ٢٥,٧٠٧ ألف درهم).



## أمانات القابضة ش.م.ع.

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

#### ٨- رأس المال

رأس المال المصرح به

بلغ رأس المال المصرح به للشركة مبلغ ٥ مليار درهم (٢٠١٨: ٥ مليار درهم).

رأس المال المُصدر

كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩، كان لدى الشركة ٢,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهماً عادياً قيد الإصدار بقيمة ١ درهم للسهم الواحد مدفوعة بالكامل. يحق لحاملي هذه الأسهم العادية الحصول على توزيعات الأرباح التي يتم الإعلان عنها من حين لآخر كما يحق لهم التصويت في الجمعية العمومية للشركة بواقع صوت واحد لكل سهم.

#### ٩- توزيعات الأرباح

بتاريخ ٢٤ مارس ٢٠١٩، وافق المساهمون خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي على توزيع أرباح نقدية بواقع ٠,٠١٥ درهم للسهم العادي، بناءً على الاقتراح المقدم من مجلس الإدارة بخصوص سنة ٢٠١٨.

#### ١٠- الربح الأساسي والمخفف للسهم

يستند حساب الربح الأساسي والمخفف للسهم على أرباح الفترة العائدة إلى مساهمي الشركة وعدد الأسهم العادية المصدرة من قبل أرباح الشركة.

التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠١٨	٢٠١٩
الف درهم غير مدققة	الف درهم غير مدققة
٢٤,٢٨٦	٣٣,٤٣٤
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠
٠,٠٠٩٧	٠,٠١٣

أرباح الفترة العائدة إلى مساهمي الشركة (بالآلاف درهم)

عدد الأسهم العادية (بالآلاف سهم)

الربح الأساسي والمخفف للسهم (درهم)

#### ١١- الالتزامات

التزامات عقود الإيجار التشغيلية - المجموعة كمستأجر

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، كان الحد الأدنى لدفعات الإيجار المستقبلية المستحق الدفع لعقود الإيجار التشغيلية غير القابلة للإلغاء لدى المجموعة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ الف درهم
١٧,٠٨٠
١٦,١٢٢
٣٣,٢٠٢

المستحق خلال أقل من سنة واحدة

المستحق خلال فترة من سنة إلى خمس سنوات

إجمالي الحد الأدنى لدفعات الإيجار

## ١١ - الالتزامات (تمة)

الالتزامات عقود الإيجار التمويلية - المجموعة كمؤجر  
أبرمت المجموعة عقد إيجار تمويلي بصفتها مؤجر. وفقاً لشروط العقد، شريطة استيفاء معايير معينة، قد تُطالب المجموعة بتمويل مبلغ إضافي يصل إلى ٤٥ مليون درهم لتوسعة وتحسين بند الموجودات المعني ضمن الإطار الزمني المتفق عليه بموجب العقد.

## ١٢ - 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 رقم ٢٤ (وتعديلاته). يتم الاتفاق على أحكام وشروط هذه المعاملات بشكل متبادل من قبل الشركة والطرف ذي العلاقة. فيما يلي قائمة بالمعاملات والأرصدة الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة.

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩	
الف درهم (غير مدققة)	الف درهم (غير مدققة)	الف درهم (غير مدققة)	الف درهم (غير مدققة)	
٥٠٠	-	-	-	المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة
٤٩٣	٩٦١	-	٤٥٨	المعاملات مع موظفي الإدارة العليا
				قرض قصير الأجل مقدم
				مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة
				توزيعات أرباح مستلمة من شركات زميلة
٨,٩٩٤	-	٨,٩٩٤	-	توزيعات أرباح مستلمة من سكن
-	٨,١٨٤	-	٨,١٨٤	توزيعات أرباح مستلمة من جامعة أبوظبي
٥,٢٠٨	٥,٢٠٨	٥,٢٠٨	٧٧٤	توزيعات أرباح مستلمة من المركز الطبي العالمي
١٦,٢٥١	١٧,٨٧٦	-	-	توزيعات أرباح مستلمة من تعليم
				معاملات أخرى مع شركات زميلة
٦٧٣	-	-	-	مصاريف مدفوعة بالنيابة عن سكن
٢١٨	-	١٣٩	-	مصاريف مدفوعة بواسطة تعليم
-	٦١	-	-	بالنيابة عن أمانات
				مصاريف مدفوعة بالنيابة عن المركز الطبي العالمي
				الأرصدة القائمة لدى الأطراف ذات العلاقة
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ سبتمبر ٢٠١٩			المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
الف درهم مدققة	الف درهم غير مدققة			موظفي الإدارة العليا
٤٥٥	-			الشركات الزميلة
				سكن
٧٩٨	٧٩٨			تعليم
١٨,٠٩٤	٢١٨			المركز الطبي العالمي
١,٣٥٣	١,٣٥٣			أطراف أخرى ذات علاقة
-	٦٢٤			
٢٠,٧٠٠	٢,٩٩٣			

١٢- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٣١ ديسمبر ٢٠١٨
ألف درهم غير مدققة	ألف درهم مدققة

٦١,٩٤٤      ٦١,٩٤٤

المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة  
مبالغ مستحقة لمساهمي الحصص غير المسيطرة  
لشركة لوي رضا حكيم وشركاه للتجارة المحدودة \*

\* يمثل هذا الرصيد المبلغ مستحق الدفع من قبل شركة لوي رضا حكيم وشركاه للتجارة المحدودة إلى مساهمي الحصص غير المسيطرة فيما يتعلق بحصص ملكيتهم في المركز الطبي العالمي. إن المبلغ المستحق الدفع لا يترتب عليه أي ربح وليس له تواريخ استحقاق محددة.

تتألف تعويضات أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا مما يلي:

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر	
٢٠١٨	٢٠١٩	٢٠١٨	٢٠١٩
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)
٧,٣١١	٥,٧٩٢	٢,١٢٢	١,٨٥١
٥٣	٢١٦	١٨	٦٨

مزايا قصيرة الأجل  
مكافأة نهاية الخدمة

١٣- القطاعات التشغيلية

تعرض الجداول التالية معلومات حول أرباح وإيرادات القطاعات التشغيلية للمجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨ على التوالي:

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

الإجمالي ألف درهم	الحذف/التعديل ألف درهم	الصحة ألف درهم	التعليم ألف درهم	الاستثمار ألف درهم	الإيرادات
٨٩,٣٧٠	-	١,٨٥٠	٨٧,٥٢٠	-	
٢٩,٣٩٧	(١٤,٠٥٢)	(١٨,٦٨٠)	٢٨,٩١٤	٣٣,٢١٥	أرباح/(خسائر) القطاعات

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٨

الإجمالي ألف درهم	الحذف/التعديل ألف درهم	الصحة ألف درهم	التعليم ألف درهم	الاستثمار ألف درهم	الإيرادات
-	-	-	-	-	
٢٦,٢٩٥	١٢,٣٢٢	(٥٠٦)	(٩,٨٠٨)	٢٤,٢٨٧	أرباح / (خسائر) القطاعات

## أمانات القابضة ش.م.ع.

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

٣٠ سبتمبر ٢٠١٩

#### ١٣ - القطاعات التشغيلية (تمة)

يعرض الجدول التالي معلومات حول موجودات ومطلوبات القطاعات التشغيلية للمجموعة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ و٣١ ديسمبر ٢٠١٨ على التوالي:

الموجودات	الاستثمار ألف درهم	التعليم ألف درهم	الصحة ألف درهم	الحذف/التعديل ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٢,٦٣٦,٩٨٣	٦٥,٦٦٩	١٥٩,٤٠١	(٤٢,٧٤١)	٢,٨١٩,٣١٢
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٢,٦٠٤,٦٥٣	٧٥,١٥٣	١٣٥,٢١٢	(٨,٤٢٤)	٢,٨٠٦,٥٩٤
<b>المطلوبات</b>					
٣٠ سبتمبر ٢٠١٩	٧٩,٨٠١	٦٠,٢٧٠	٨٩,٢٥٥	٢٣,٦٣٤	٢٥٢,٩٦٠
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١٢٥,٧٤٧	٥٩,٢٩٧	٥٠,٦٨٣	(٥,٦٧٩)	٢٣٠,٠٤٨

#### ١٤ - أرقام المقارنة

تمت إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة في بيان المركز المالي الموحد، حيثما ينطبق، لتصحيح العرض وفقاً للمعيارين الدوليين لإعداد التقارير المالية رقمي ١٥ و ٩. وعلاوة على ذلك، تمت إعادة تصنيف بعض أرقام بيان الأرباح أو الخسائر الموحد المرحلي حتى تتوافق مع العرض المتبع في الفترة الحالية. إن إعادة التصنيف هذه ليس لها أي تأثير على صافي الموجودات المعلنة سابقاً في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ونتائج المجموعة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠١٩ والتي نلخصها فيما يلي.

المعلنة سابقاً ألف درهم	إعادة التصنيف ألف درهم	المعلنة حالياً ألف درهم
١١٩,٤٩١	(٧٤,٠٢٢)	٤٥,٤٦٩
-	٢٦,٠٢٢	٢٦,٠٢٢
-	٤٨,٠٠٠	٤٨,٠٠٠
<b>بيان المركز المالي الموحد</b>		
دائنون تجاريون وآخرون		
مطلوبات العقود		
المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر		
<b>بيان الأرباح أو الخسائر الموحد المرحلي</b>		
(٢٥,٥٥٧)	٢٥,٥٥٧	-
(٢٢,٤٨٤)	(٢٥,٥٥٧)	(٤٨,٠٤١)
مصاريف مرتبطة بالموظفين		
مصاريف عمومية وإدارية		

وعلاوة على ما سبق، قامت المجموعة بإجراء تغييرات في عرض بيان الأرباح أو الخسائر الموحد المرحلي واختارت عرض بند إضافي للإفصاح عن الأرباح التشغيلية.