

أمانات القابضة ش.م.ع.

البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية غير المدققة

٣٠ يونيو ٢٠١٩

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 يونيو ٢٠١٩ والبيانات الموحدة المرحلية ذات العلاقة للأرباح أو الخسائر وبنود الدخل الشامل الأخرى لفترتي الثلاثة أشهر والستة أشهر والبيانات الموحدة المرحلية للتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ تمت مراجعتها من قبل مدقق آخر والذي أبدى استنتاج مراجعة غير معدل حول هذه البيانات المالية في ١٢ أغسطس ٢٠١٨.

عن إرنست و يونغ

موقعة من:

أشرف أبو شرخ

شريك

رقم القيد : ٦٩٠

٨ أغسطس ٢٠١٩

دبي، الإمارات العربية المتحدة

أمانات القابضة ش.م.ع.

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد المرحلي

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

فترة الستة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		إيضاح	
٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩		
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)		
-	٨٥,٦٠٨	-	٤٥,٠٠٥	٣	إيرادات
-	(٣٠,٦١٨)	-	(١٠,٧٦٢)		تكاليف مباشرة
-	٥٤,٩٩٠	-	٣٤,٢٤٣		إجمالي الأرباح
(٢٢,١٧١)	(٧١,٦٣٣)	(٩,٤٢٢)	(٤٢,٢٧٦)	٣	مصاريف عمومية وإدارية
١,٦١٢	٦,٠٦٦	٩٨٢	٧٠٠	٣	دخل تشغيلي آخر
(٢٠,٥٥٩)	(١٠,٥٧٧)	(٨,٤٤٠)	(٧,٣٣٣)		الخسائر التشغيلية
٢٦,١٤١	٢٢,٥٦٩	١١,٦٩٥	٩,٣٩٤	٦	الحصة من نتائج شركات شقيقة
٢٤,١٢٥	٢١,٨٥١	١٠,٩٢٧	١٠,٣٨٢		دخل تمويل
-	(٨٧٦)	-	(٤٣٨)	٢-٢	تكاليف تمويل
٢٩,٧٠٧	٣٢,٩٦٧	١٤,١٨٢	١٢,٠٠٥		الأرباح للفترة
					العائدة إلى:
٢٧,٨٥٧	٣٥,٠٩٨	١٣,٤٤١	١٤,٤٤٢		مساهمي الشركة
١,٨٥٠	(٢,١٣١)	٧٤١	(٢,٤٣٧)		حصص غير مسيطرة
٢٩,٧٠٧	٣٢,٩٦٧	١٤,١٨٢	١٢,٠٠٥		
٠,٠١١	٠,٠١٤	٠,٠٠٥	٠,٠٠٦	١١	الربح الأساسي والمخفف للسهم (درهم)

*يشمل بيان الأرباح أو الخسائر الموحد المرحلي لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ نتائج عمليات الشركات التابعة. راجع

إيضاح ١-٢.

أمانات القابضة ش.م.ع.

بيان الدخل الشامل الموحد المرحلي

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

فترة الستة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٢٩,٧٠٧	٣٢,٩٦٧	١٤,١٨٢	١٢,٠٠٥	الأرباح 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
(٦,١٢١)	(٤,٠٦٩)	(٦,١٢١)	(٢,٥٨١)	
٢٣,٥٨٦	٢٨,٨٩٨	٨,٠٦١	٩,٤٢٤	إجمالي الدخل الشامل للفترة
				العائد إلى:
				مساهمي الشركة
٢١,٧٣٦	٣١,٠٢٩	٧,٣٢٠	١١,٨٦١	حصص غير مسيطرة
١,٨٥٠	(٢,١٣١)	٧٤١	(٢,٤٣٧)	
٢٣,٥٨٦	٢٨,٨٩٨	٨,٠٦١	٩,٤٢٤	

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٥ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

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

في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ ألف درهم (غير مدققة)	إيضاح	الموجودات
١٣٣,٢٠٧	١٣٢,٧٠٠	٤	الموجودات غير المتداولة
-	٣٣,٧٨٣	٢	ممتلكات ومعدات
٤٩٢,٠٨٢	٤٩٢,٠٨٢	٥	موجودات حق الاستخدام
١,١٧١,٠٢٩	١,١٨٠,٢١٠	٦	شهرة
٣٢٨,٥٣١	٣٤٢,٢٨٩	٧	استثمارات في شركات شقيقة
٢١,٢٧٤	١٧,٢٠٥	٧	ذمم مدينة عن عقود الإيجار التمويلي
٢,١٤٦,١٢٣	٢,١٩٨,٢٦٩		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
			إجمالي الموجودات غير المتداولة
١١,٣٦٧	٩,٣٢٥	٧	الموجودات المتداولة
١٢,٢٣٣	٧,٦١٤	٧	ودائع ومصاريف مدفوعة مقدماً
٢٠,٠٣٤	٨,٠٠٢	٧	مدينون تجاريون وآخرون
٢٠,٧٠٠	٦,٠٦٢	١٣	موجودات متداولة أخرى
٥٩٦,١٣٧	٥٨٤,٩٩٣	٨	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٦٦٠,٤٧١	٦١٥,٩٩٦		النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك
٢,٨٠٦,٥٩٤	٢,٨١٤,٢٦٥		إجمالي الموجودات المتداولة
			إجمالي الموجودات
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	٩	حقوق الملكية والمطلوبات
٢٣,١٤٢	٢٣,١٤٢		حقوق الملكية
(١٥,٤٧٥)	(١٩,٥٤٤)		رأس المال
٣٨,٦٣٥	٣٨,٣٥٣		احتياطي قانوني
٢,٥٤٦,٣٠٢	٢,٥٤١,٩٥١		احتياطي القيمة العادلة
٣٠,٢٤٤	٢٧,٣٤٣		أرباح غير موزعة
٢,٥٧٦,٥٤٦	٢,٥٦٩,٢٩٤		إجمالي حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة
			حصاص غير مسيطرة
			إجمالي حقوق الملكية
			المطلوبات
٣٧,٠١٢	٤٥,٨٨٥	٧	المطلوبات غير المتداولة
٦٥,٨٦٠	٦١,٩٤٤	٧	تمويل من البنوك
-	٢٦,٩٧٥	٧	ذمم دائنة أخرى طويلة الأجل
٧,٦٨٥	٦,٩٢٨		مطلوبات عقود الإيجار
١١٠,٥٥٧	١٤١,٧٣٢		مخصص مكافأة نهاية الخدمة
			إجمالي المطلوبات غير المتداولة
٤٥,٤٦٩	٤٦,٩٤٠	٧	المطلوبات المتداولة
-	٤,٦٨٤	٧	دائنون تجاريون وآخرون
٤٨,٠٠٠	٤٨,٠٠٠	٧	مطلوبات عقود الإيجار
٢٦,٠٢٢	٣,٦١٥		المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
١١٩,٤٩١	١٠٣,٢٣٩		مطلوبات العقود
٢٣٠,٠٤٨	٢٤٤,٩٧١		إجمالي المطلوبات المتداولة
٢,٨٠٦,٥٩٤	٢,٨١٤,٢٦٥		إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات

تم اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٨ أغسطس ٢٠١٩، ووقعت بالنيابة عن المجلس من قبل:

شامشير فايليل
نائب رئيس مجلس الإدارة

حمد الشامسي
رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٥ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

أمانات القابضة ش.م.ع.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد المرحلي

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

المجموع	الحصص غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة	الأرباح غير الموزعة	احتياطي القيمة العادلة	الاحتياطي القانوني	احتياطي إصدار أسهم	رأس المال	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٢,٥٧٦,٥٤٦	٣٠,٢٤٤	٢,٥٤٦,٣٠٢	٣٨,٦٣٥	(١٥,٤٧٥)	٢٣,١٤٢	-	٢,٥٠٠,٠٠٠	في ١ يناير ٢٠١٩ - مدققة
٣٢,٩٦٧	(٢,١٣١)	٣٥,٠٩٨	٣٥,٠٩٨	-	-	-	-	الأرباح للفترة
(٤,٠٦٩)	-	(٤,٠٦٩)	-	(٤,٠٦٩)	-	-	-	الخسائر الشاملة الأخرى
٢٨,٨٩٨	(٢,١٣١)	٣١,٠٢٩	٣٥,٠٩٨	(٤,٠٦٩)	-	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
(٣٨,٢٧٠)	(٧٧٠)	(٣٧,٥٠٠)	(٣٧,٥٠٠)	-	-	-	-	توزيعات أرباح معلنة (إيضاح ١٠)
٢,١٢٠	-	٢,١٢٠	٢,١٢٠	-	-	-	-	أثر اتباع المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ (إيضاح ٢-٢)
٢,٥٦٩,٢٩٤	٢٧,٣٤٣	٢,٥٤١,٩٥١	٣٨,٣٥٣	(١٩,٥٤٤)	٢٣,١٤٢	-	٢,٥٠٠,٠٠٠	في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ (غير مدققة)

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٥ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

أمانات القابضة ش.م.ع.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد المرحلي (تمة)

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

المجموع	الحصص غير المسيطرة	إجمالي حقوق الملكية العائدة إلى مساهمي الشركة	الأرباح غير الموزعة	احتياطي القيمة العادلة	الاحتياطي القانوني	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	٤٣,١٧٦	(٣,٩٩٤)	١٣,١٣١	٥,٧١٨	٢,٥٠٠,٠٠٠	في ١ يناير ٢٠١٨ - مدققة
٢٩,٧٠٧	(١,٨٥٠)	٢٧,٨٥٧	٢٧,٨٥٧	-	-	-	-	الأرباح للفترة
(٦,١٢١)	-	(٦,١٢١)	-	(٦,١٢١)	-	-	-	الخسائر الشاملة الأخرى
٢٣,٥٨٦	١,٨٥٠	٢١,٧٣٦	٢٧,٨٥٧	(٦,١٢١)	١٣,١٣١	-	-	إجمالي الدخل الشامل للفترة
(٤٣,١٧٦)	-	(٤٣,١٧٦)	(٤٣,١٧٦)	-	-	-	-	توزيعات أرباح معلنه (إيضاح ١٠)
-	-	-	-	-	٥,٧١٨	(٥,٧١٨)	-	تحويلات
٢,٥٤٠,٢١٩	٣,٦٢٨	٢,٥٣٦,٥٩١	٢٧,٨٥٧	(١٠,١١٥)	١٨,٨٤٩	-	٢,٥٠٠,٠٠٠	في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٥ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية.

أمانات القابضة ش.م.ع.

بيان التدفقات النقدية الموحد المرحلي

لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٢٩,٧٠٧	٣٢,٩٦٧	الأنشطة التشغيلية
		الأرباح للفترة
		التعديلات للبنود التالية:
(٢٤,١٢٥)	(٧,٩٢٥)	دخل الودائع
(٢٦,١٤١)	(٢٢,٥٦٩)	الحصة من نتائج الشركات الشقيقة
(١,٢٦١)	(١,٢٥٤)	دخل توزيعات الأرباح
٣٤٩	٣,٦٠٥	استهلاك ممتلكات ومعدات
-	٤,٦٨٠	استهلاك موجودات حق الاستخدام
٢٩٢	١٣٥	مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(٣٥١)	(١٣,٧٥٨)	دخل التمويل
-	٨٧٦	تكاليف التمويل
(٢١,٥٣٠)	(٣,٢٤٣)	ودائع ومصاريف مدفوعة مقدماً
٤٧٨	٢,٠٤٢	موجودات أخرى
(١٣,٤١٧)	١٢,٠٣٢	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
(١,٠٩٤)	١٤,٦٣٨	مدينون تجاريون وآخرون
-	٤,٦١٩	دائنون تجاريون وآخرون
(١٦,٣٣٠)	(٢٤,٨٥٢)	النقد الناتج من العمليات
(٥٦,٨٩٣)	٥,٢٣٦	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٧٨٥)	(٨٩٢)	أرباح مقبوضة عن الودائع تحت الطلب والودائع لأجل لدى بنوك تقليدية
٣٩,٦٦٥	٨٤٢	دخل مقبوض عن الودائع لأجل المتوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية
٢,٢٥٠	٧,٠٣٨	صافي التدفقات النقدية من/ (المستخدمة في) الأنشطة التشغيلية
(١٥,٧٦٣)	١٢,٢٦٩	
(٥٢)	(٣,٠٩٨)	الأنشطة الاستثمارية
(٣١٥,١١٣)	-	شراء ممتلكات ومعدات
(٣٢٠,٣٩٠)	-	استثمار في عقود الإيجار التمويلي
		المبلغ المدفوع للاستثمار في الشركة الشقيقة
		التغيرات في ودائع الوكالة والودائع لأجل
٧٢٩,٢٩٣	٢٦,٢٧٤	التي تستحق في الأصل بعد أكثر من ٣ أشهر
١٦,٢٥١	١٣,٣٨٨	دخل توزيعات الأرباح المقبوض من الشركات المستثمر فيها
		المحتسبة بطريقة حقوق الملكية
١,٥٦١	١,٢٥٤	توزيعات الأرباح المقبوضة من الاستثمارات بالقيمة العادلة
		من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
١١١,٥٥٠	٣٧,٨١٨	صافي التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٤٣,١٧٦)	(٣٨,٢٧٠)	الأنشطة التمويلية
-	٨,٨٧٣	توزيعات الأرباح المدفوعة
-	(٥,٥٦٠)	صافي السلفيات
		دفع مطلوبات عقود الإيجار
(٤٣,١٧٦)	(٣٤,٩٥٧)	صافي التدفقات النقدية المستخدمة في الأنشطة التمويلية
٥٢,٦١١	١٥,١٣٠	صافي الزيادة في النقدية وشبه النقدية
١٢,٣١٣	٦٦,٤٦٨	النقدية وشبه النقدية في بداية الفترة
٦٤,٩٢٤	٨١,٥٩٨	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).

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ١٥ 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. تشمل هذه البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية على الأداء المالي والمركز المالي للشركة وشركاتها التابعة (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 بغرض 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 الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ - التقارير المالية المرحلية.

لا تشمل البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية على كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في البيانات المالية السنوية، 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 مدلسكس اسوشيتيس منطقة حرة - ذ.م.م و رويال ماتيرينيتي هوسينال القابضة ذ.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، ويطلب 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 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 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:

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

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 مبالغ مدفوعة 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 تُحْمَل بخسائر فوراً بعد تاريخ التطبيق الأولي
- تطبيق إعفاءات عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار التي تنتهي مدتها 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.

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:

ألف درهم	
غير مدققة	
٣٣,٢٠٢	التزامات عقود الإيجار التشغيلية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
%٥,٥	المتوسط المرجح لنسبة الاقتراض المتزايدة كما في ١ يناير ٢٠١٩
٣٧,٣٢٨	التزامات عقود الإيجار التشغيلية المخصومة كما في ١ يناير ٢٠١٩
	ناقصاً:
	الالتزامات المتعلقة بعقود الإيجار قصيرة الأجل
(٩٨٥)	
<u>٣٦,٣٤٣</u>	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، وتعديلها لغرض أي إعادة تقييم لمطلوبات عقد الإيجار. تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام على مبلغ مطلوبات الإيجار المثبت والتكاليف المباشرة الأولية المتكبدة ومدفوعات عقد الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ البدء، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة. 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 مدفوعات عقد الإيجار مدفوعات ثابتة (بما في ذلك مدفوعات ثابتة جوهرية) ناقصاً أية حوافز إيجار مدينة ودفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على المؤشر أو المعدل، والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. وتشمل مدفوعات 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 مدفوعات 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 لمدفوعات 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 مدفوعات 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 مدفوعات 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 مدفوعات 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 حافزاً اقتصادياً لتنفيذ التجديد. بعد تاريخ البدء، تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدة عقد الإيجار إذا كان هناك حدث أو تغير 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 بيان المركز المالي وبيان الأرباح أو الخسائر

مطلوبات	موجودات	
عقود الإيجار	حق الاستخدام	
ألف درهم	ألف درهم	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٣٦,٣٤٣	٣٨,٤٦٣	كما في ١ يناير ٢٠١٩
-	(٤,٦٨٠)	مصارييف الاستهلاك
٨٧٦	-	تكاليف التمويل
(٥,٥٦٠)	-	المدفوعات
<u>٣١,٦٥٩</u>	<u>٣٣,٧٨٣</u>	كما في ٣٠ يونيو 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

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 والخسائر

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

الفترة المنتهية	الفترة المنتهية	
في ٣٠ يونيو	في ٣٠ يونيو	
٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
١٣,٤٦٧	٢٥,٧٩٢	مصاريف مرتبطة بالموظفين*
١,٥٤٨	٣,٩٦٥	تكاليف مرتبطة بالمعاملات
٧,١٥٦	٤١,٨٧٦	مصاريف أخرى**
<u>٢٢,١٧١</u>	<u>٧١,٦٣٣</u>	

* يتضمن هذا المبلغ المصاريف المرتبطة بالشركات التابعة بمبلغ ٢٤,٨٠٧ ألف درهم (٢٠١٨ - لا شيء).

** يتضمن هذا المبلغ المصاريف المرتبطة بالشركات التابعة بمبلغ ٣٢,٠٠٨ ألف درهم (٢٠١٨ - لا شيء).

٣-٣ الدخل التشغيلي الآخر

الفترة المنتهية	الفترة المنتهية	
في ٣٠ يونيو	في ٣٠ يونيو	
٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٣٥١	٤,٨١١	رسوم إقامة الطلاب
١,٢٦١	١,٢٥٥	دخل متنوع
<u>١,٦١٢</u>	<u>٦,٠٦٦</u>	

٤- الممتلكات والمعدات

تضمنت الممتلكات والمعدات رصيماً بمبلغ ٧١٨ ألف درهم، والذي يتعلق بالأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ لإنشاء مركز طبي من قبل الشركة التابعة للمجموعة، رويال ماتيرنيستي هوسبيتال القابضة ذ.م.م. تمثل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بشكل رئيسي المباني قيد الإنشاء والمعدات والأجهزة الطبية والأثاث والتركيبيات.

أمانات القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

٣٠ يونيو ٢٠١٩

٥- الشهرية

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ ألف درهم (غير مدققة)	
٤١٠,٠٧٠	٤١٠,٠٧٠	مدلكس اسوشيتيس منطقة حرة - ذ.م.م
٨٢,٠١٢	٨٢,٠١٢	رويال ماتيرنيستي هوسبيتال القابضة ذ.م.م
<u>٤٩٢,٠٨٢</u>	<u>٤٩٢,٠٨٢</u>	

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

٦- الاستثمارات في شركات شقيقة

فيما يلي القيمة المدرجة لاستثمارات المجموعة في الشركات الشقيقة:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ ألف درهم (غير مدققة)	
١٩٢,١١١	١٩١,٧٧٨	شركة سكون العالمية القابضة ("سكون")
١٨٨,٤٧٩	١٩٧,٨٢١	تعليم القابضة ش.م.خ ("تعليم")
٤٤٣,٤٢٩	٤٤٥,٥٠٥	المركز الطبي العالمي ("المركز الطبي")
٣٤٧,٠١٠	٣٤٥,١٠٦	جامعة أبوظبي القابضة ذ.م.م ("جامعة أبوظبي")
<u>١,١٧١,٠٢٩</u>	<u>١,١٨٠,٢١٠</u>	

فيما يلي حصة المجموعة من نتائج الشركات الشقيقة:

الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨ ألف درهم (غير مدققة)	الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ ألف درهم (غير مدققة)	
(٧٧)	(٣٣٢)	شركة سكون العالمية القابضة ("سكون")
٨,٨٥٤	٩,٣٤١	تعليم القابضة ش.م.خ ("تعليم")
٩,٧٥٧	٧,٢٨١	المركز الطبي العالمي ("المركز الطبي")
٥,٧٥٨	٦,٢٧٩	جامعة أبوظبي القابضة ذ.م.م ("جامعة أبوظبي")
<u>٢٤,٢٩٢</u>	<u>٢٢,٥٦٩</u>	

أمانات القابضة ش.م.ع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة الموجزة المرحلية

٣٠ يونيو ٢٠١٩

٦ - الاستثمارات في شركات شقيقة (تتمة)

إن الحركة في الاستثمارات في الشركات الشقيقة كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٨٢١,٢٨٧	١,١٧١,٠٢٩	في بداية الفترة
٣٢٩,٧٧٠	-	عمليات الاستحواذ
٥٧,٢٣٦	٢٢,٥٦٩	حصة النتائج
(٣٧,٢٦٤)	(١٣,٣٨٨)	توزيعات الأرباح
<u>١,١٧١,٠٢٩</u>	<u>١,١٨٠,٢١٠</u>	في نهاية الفترة

٧ - الموجودات المالية والمطلوبات المالية

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
١٢,٢٣٣	٧,٦١٤	أدوات الدين بالتكلفة المطفأة:
١,٨١٤	١,٨٦٢	مدينون تجاريون وآخرون
٢٠,٠٣٤	٨,٠٠٢	ودائع
٣٢٨,٥٣١	٣٤٢,٢٨٩	موجودات متداولة أخرى
٢٠,٧٠٠	٦,٠٦٢	ذمم مدينة عن عقود الإيجار التمويلي
		مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
<u>٢١,٢٧٤</u>	<u>١٧,٢٠٥</u>	أدوات الدين بالقيمة العادلة من خلال بنود الدخل الشامل الأخرى
<u>٤٠٤,٥٨٦</u>	<u>٣٨٣,٠٣٤</u>	أدوات الدين المتداولة
٥٤,٧٨١	٢٣,٥٤٠	الإجمالي
<u>٣٤٩,٨٠٥</u>	<u>٣٥٩,٤٩٤</u>	إجمالي المتداول
		إجمالي غير المتداول

٧ الموجودات المالية والمطلوبات المالية (تتمة)

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

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ ألف درهم (غير مدققة)	
٤٨,٠٠٠	٤٨,٠٠٠	المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر: المبلغ الطارئ
٤٥,٤٦٩	٤٦,٩٤٠	المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة:
٦٥,٨٦٠	٦١,٩٤٤	دائنون تجاريون وآخرون
-	٢٦,٩٧٥	ذمم دائنة أخرى طويلة الأجل
٣٧,٠١٢	٤٥,٨٨٥	مطلوبات غير متداولة
-	٤,٦٨٤	مطلوبات عقود الإيجار
١٩٦,٣٤١	٢٣٤,٤٢٨	مطلوبات تسهيل إجارة لأجل غير متجدد
٩٣,٤٦٩	٩٩,٦٢٤	مطلوبات متداولة
١٠٢,٨٧٢	١٣٤,٨٠٤	مطلوبات عقود الإيجار
		الإجمالي
		إجمالي المتداول
		إجمالي غير المتداول

المبلغ الطارئ

أبرمت المجموعة اتفاقية تعاقدية مع المساهمين البائعين السابقين لشركة مدلسكس اسوشيتس 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.

٨ - النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك

٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ألف درهم (مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠١٩ ألف درهم (غير مدققة)	
٣	٣	ودائع تحت الطلب لدى البنوك
٦٦,٣٩٦	٨١,٥٣٣	حسابات جارية لدى البنوك
٦٩	٦٢	النقد في الصندوق
٦٦,٤٦٨	٨١,٥٩٨	النقدية وشبه النقدية
٤٩٣,٧٣٣	٤٦٦,٥٠٠	ودائع لأجل متوافقة مع أحكام الشريعة الإسلامية
٣٥,٩٣٦	٣٦,٨٩٥	ودائع لأجل لدى بنوك تقليدية
٥٩٦,١٣٧	٥٨٤,٩٩٣	النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩، حققت المجموعة ربح بمبلغ ٧,٩٢٥ ألف درهم من ودائع الوكالة والودائع لأجل والودائع تحت الطلب معاً (٢٠١٨ - ٢٤,١٢٥ ألف درهم).

٩- 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 يونيو 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 للمجموعة بواقع صوت واحد لكل سهم.

١٠- 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.

١١- الربح الأساسي والمخفف للسهم

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

الفترة المنتهية	الفترة المنتهية	
في ٣٠ يونيو	في ٣٠ يونيو	
٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
(غير مدققة)	(غير مدققة)	
٢٧,٨٥٧	٣٥,٠٩٨	أرباح الفترة العائدة إلى مساهمي الشركة (بالألف درهم)
٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	عدد الأسهم العادية (بالألف سهم)
٠,٠١١	٠,٠١٤	الربح الأساسي والمخفف للسهم (درهم)

١٢- الالتزامات

الالتزامات 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	
ألف درهم	
(غير مدققة)	
١٧,٠٨٠	المستحق خلال أقل من سنة واحدة
١٦,١٢٢	المستحق خلال فترة من سنة إلى خمس سنوات
٣٣,٢٠٢	إجمالي الحد الأدنى لدفعات الإيجار

١٢- الالتزامات (تتمة)

الالتزامات عقود الإيجار التمويلية - المجموعة كمؤجر
أبرمت المجموعة عقد إيجار تمويلي بصفقتها 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.

١٣- 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 الستة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة
٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٦٧٣	-	١٦٩	-	مصاريف مدفوعة بالنيابة عن سكنون
٧٩	-	-	-	مصاريف مدفوعة بواسطة تعليم بالنيابة عن أمانات
١٦,٢٥١	١٧,٨٧٦	١٦,٢٥١	١٧,٨٧٦	توزيعات أرباح مستلمة من تعليم
٥٠٠	-	-	٤,٤٣٤	قرض قصير الأجل مقدم إلى أحد موظفي الإدارة العليا
٤٩٣	٥٠٣	-	٥٠٣	مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة إلى موظفي الإدارة العليا
-	٦١	-	-	مصاريف مدفوعة بالنيابة عن المركز الطبي العالمي
-	٤,٤٣٤	-	٣٢	توزيعات أرباح مستلمة من المركز الطبي العالمي

الأرصدة القائمة لدى الأطراف ذات العلاقة

٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
ألف درهم (مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٤٥٥	-	مكافآت الإدارة العليا
٧٩٨	٧٩٨	سكنون
١٨,٠٩٤	٢١٨	تعليم
١,٣٥٣	٤,٤٣٤	المركز الطبي العالمي
-	٦١٢	مدلسكس انترناشيونال لندن
٢٠,٧٠٠	٦,٠٦٢	

المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة

٦١,٩٤٤	٦١,٩٤٤	مبالغ مستحقة لمساهمي الحصة غير المسيطرة لشركة لوي رضا حكيم وشركاه للتجارة المحدودة *
--------	--------	--

١٣- المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

* يمثل هذا الرصيد المبلغ مستحق الدفع من قبل شركة لؤي 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 الستة أشهر المنتهية في		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في		
٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	٣٠ يونيو ٢٠١٨	٣٠ يونيو ٢٠١٩	
ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	ألف درهم (غير مدققة)	
٥,١٨٩	٣,٩٤١	٢,٤٣٧	٢,٠٠١	مزايا قصيرة الأجل
٣٥	١٤٨	١٦	٧٤	مكافأة نهاية الخدمة

١٤- القطاعات التشغيلية

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

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩

الإجمالي ألف درهم	الحذف/التعديل ألف درهم	الصحة ألف درهم	التعليم ألف درهم	الاستثمار ألف درهم	
٨٥,٦٠٨	-	٤٢٨	٨٥,١٨٠	-	الإيرادات
٣٢,٩٦٧	(١٩,١٢٨)	(١٢,١٥٠)	٢٩,١٤٧	٣٥,٠٩٨	أرباح/(خسائر) القطاعات

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٨

الإجمالي ألف درهم	الحذف/التعديل ألف درهم	الصحة ألف درهم	التعليم ألف درهم	الاستثمار ألف درهم	
-	-	-	-	-	الإيرادات
٢٩,٧٠٧	-	-	-	٢٩,٧٠٧	أرباح القطاعات

١٤ - القطاعات التشغيلية (تتمة)

يعرض الجدول التالي معلومات حول موجودات ومطلوبات القطاعات التشغيلية للمجموعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٩ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ على التوالي:

الموجودات	الاستثمار ألف درهم	التعليم ألف درهم	الصحة ألف درهم	الحذف/التعديل ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
٣٠ يونيو ٢٠١٩	٢,٦٢٩,٢٣٦	٥٩,٨٩٣	١٦٨,٤٤٣	(٤٣,٣٠٧)	٢,٨١٤,٢٦٥
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٢,٦٠٤,٦٥٣	٧٥,١٥٣	١٣٥,٢١٢	(٨,٤٢٤)	٢,٨٠٦,٥٩٤
المطلوبات					
٣٠ يونيو ٢٠١٩	٩٠,١٧٨	٦٤,٥٩٦	٩٧,٨٣٣	(٧,٦٣٦)	٢٤٤,٩٧١
٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١٢٥,٧٤٧	٥٩,٢٩٧	٥٠,٦٨٣	(٥,٦٧٩)	٢٣٠,٠٤٨

١٥ - 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 حتى تتوافق مع العرض المتبع في الفترة الحالية، والتي نلخصها فيما يلي. إن إعادة التصنيف هذه ليس لها أي تأثير على صافي الموجودات المعلنة سابقاً في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ ونتائج المجموعة لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٩.

المعلنة حالياً ألف درهم	إعادة التصنيف ألف درهم	المعلنة سابقاً ألف درهم	بيان المركز المالي الموحد
٤٥,٤٦٩	(٧٤,٠٢٢)	١١٩,٤٩١	دائنون تجاريون وآخرون
٢٦,٠٢٢	٢٦,٠٢٢	-	مطلوبات العقود
٤٨,٠٠٠	٤٨,٠٠٠	-	المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر
-	١٣,٤٦٧	(١٣,٤٦٧)	بيان الأرباح أو الخسائر الموحد المرحلي
(٢٢,١٧١)	(١٣,٤٦٧)	(٨,٧٠٤)	مصاريف مرتبطة بالموظفين مصاريف عمومية وإدارية

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