أمانات القابضة ش.م.ع.

البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

أمانات القابضة ش.م.ع.

البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة	١
بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد	٢
بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموجز الموحد	٣
بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز الموحد	٤
بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد	٥
إيضاحات حول البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة	٦ – ١٦

كي بي ام جي لوار جلف ليمتد
الطابق ١٣، برج بوليفارد بلازا ١
بوليفارد الشيخ محمد بن راشد
ص.ب. ٣٨٠٠
وسط مدينة دبي
الإمارات العربية المتحدة

هاتف: ٤٠٣ ٠٣٠٠ (٤) ٩٧١+
فاكس: ٣٣٠ ١٥١٥ (٤) ٩٧١+
الموقع الإلكتروني: www.ae-kpmg.com

تقرير مدققي الحسابات المستقلين حول مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

السادة المساهمين
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 إليهم مجتمعة بـ"المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥، والتي تشتمل على:

- بيان المركز المالي الموجز الموحد كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥؛
- بيانات الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى الموجزة الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ وفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ والفترة من ١٧ نوفمبر ٢٠١٤ إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٥؛
- بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد للفترة من ١٧ نوفمبر ٢٠١٤ إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٥؛
- بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ والفترة من ١٧ نوفمبر ٢٠١٤ إلى ٣٠ يونيو 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". تنطوي 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 يسترع انتباهنا ما يجعلنا نعتقد أن المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة المرفقة كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ لم يتم إعدادها، من كافة النواحي المادية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ 'التقارير المالية المرحلية'.

06 AUG 2015

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

كي بي إم جي لوار جلف ليمتد ، شركة مسجلة في الإمارات العربية المتحدة وعضوة في شبكة "كي بي إم جي" للشركات الأعضاء المستقلة التابعة "كي بي إم جي إنترناشيونال كوبريتف" ("كي بي إم جي إنترناشيونال")، شركة سويسرية. جميع الحقوق محفوظة

أمانات القابضة ش.م.ع.

بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد
في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

	ايضاح	٣٠ يونيو ٢٠١٥ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ألف درهم (غير مدققة)
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
الممتلكات والمعدات		٤٢٥	-
الموجودات المتداولة			
الاستثمارات المتاحة للبيع	٣	٢٦٣,٥٠٣	-
الودائع والمبالغ المدفوعة مقدماً	٤	١,٦٣٨	١,٧٢٤
الموجودات الأخرى	٥	١٦,١٩١	١,٩٩٧
النقد والأرصدة المصرفية	٦	٢,٢٢٨,١٢٧	٢,٥١١,٢٠٣
إجمالي الموجودات		٢,٥٠٩,٨٨٤	٢,٥١٤,٩٢٤
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	٧	٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠
الاحتياطي	٨	٥,٧١٨	٢,٩٩٦
الأرباح غير المحققة من الاستثمارات المتاحة للبيع	٣	١٣,٥٠٥	-
الخسائر المتراكمة		(١٢,٩٠٣)	(١٤,٤٩٩)
إجمالي حقوق الملكية المنسوبة إلى مالكي الشركة		٢,٥٠٦,٣٢٠	٢,٤٨٨,٤٩٧
المطلوبات			
المطلوبات المتداولة			
المستحق إلى طرف ذي علاقة	١٢	-	١٣٣
الذمم الدائنة التجارية والأخرى	٩	٣,٥٦٤	٢٦,٢٩٤
إجمالي المطلوبات		٣,٥٦٤	٢٦,٤٢٧
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		٢,٥٠٩,٨٨٤	٢,٥١٤,٩٢٤

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٦ إلى ١٦ جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

تم اعتماد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 06 AUG 2015 وتم التوقيع عليها بالنيابة عنه من قبل:

رئيس مجلس الإدارة
الاسم: فيصل حمد خلفان بالهول الظاهري

عضو مجلس الإدارة
الاسم: خلفان حمد خلفان بالهول

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 يونيو ٢٠١٥ (غير مدققة)

	ايضاح	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ ألف درهم	لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ ألف درهم	للفترة من ١٧ نوفمبر ٢٠١٤ إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٥ ألف درهم
الإيرادات				
إيرادات الفوائد	١٠	١٤,٦٤٠	٦,٤٥١	١٦,١٦٤
		١٤,٦٤٠	٦,٤٥١	١٦,١٦٤
المصروفات				
مصروفات ما قبل التأسيس	١١	-	-	(١٢,٥١٥)
المصروفات المتعلقة بالموظفين	١٢	(٨,٨٠٥)	(٤,٦٢٨)	(٩,٨٤٩)
المصروفات العمومية والإدارية	١٣	(٤,٢٣٩)	(١,٦٩٩)	(٦,٧٠٣)
إجمالي المصروفات التشغيلية		(١٣,٠٤٤)	(٦,٣٢٧)	(٢٩,٠٦٧)
صافي أرباح /(خسائر) الفترة		١,٥٩٦	١٢٤	(١٢,٩٠٣)
(منسوبة إلى مساهمي الشركة)		====	===	=======
الإيرادات الشاملة الأخرى				
أرباح غير محققة من استثمارات متاحة للبيع		١٣,٥٠٥	١٣,٥٠٥	١٣,٥٠٥
إجمالي الإيرادات الشاملة للفترة		١٥,١٠١	١٣,٦٢٩	٦٠٢
(منسوبة إلى مساهمي الشركة)		=====	=====	===
ربحية / (خسارة) السهم الأساسية والمخفضة (درهم للسهم)	١٤	٠,٠٠٠٦	٠,٠٠٠٠	(٠,٠٠٥٢)
		=====	=====	=======

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٦ إلى ١٦ 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 يونيو ٢٠١٥ (غير مدققة)

	ايضاح	رأس المال ألف درهم	الاحتياطي ألف درهم	احتياطي تقييم الاستثمارات بالقيمة العادلة ألف درهم	الخسائر المتراكمة ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
المتحصلات من الاكتتاب في الأسهم		٢,٥٠٠,٠٠٠	-	-	-	٢,٥٠٠,٠٠٠
المتحصلات المستلمة لإصدار أسهم ومصروفات الطرح العام الأولي		-	٥٠,٠٠٠	-	-	٥٠,٠٠٠
ناقصاً: مصروفات إصدار الأسهم والطرح العام الأولي		-	(٤٧,٠٠٤)	-	-	(٤٧,٠٠٤)
إجمالي الخسائر الشاملة للفترة		-	-	-	(١٤,٤٩٩)	(١٤,٤٩٩)
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤		**٢,٥٠٠,٠٠٠**	**٢,٩٩٦**	**-**	**(١٤,٤٩٩)**	**٢,٤٨٨,٤٩٧**
كما في ١ يناير ٢٠١٥		٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٩٩٦	-	(١٤,٤٩٩)	٢,٤٨٨,٤٩٧
ناقصاً: عكس إصدار الأسهم والطرح العام الأولي	١٧	-	٢,٧٢٢	-	-	٢,٧٢٢
أرباح الفترة		-	-	-	١,٥٩٦	١,٥٩٦
أرباح غير محققة من استثمارات متاحة للبيع		-	-	١٣,٥٠٥	-	١٣,٥٠٥
كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥		**٢,٥٠٠,٠٠٠**	**٥,٧١٨**	**١٣,٥٠٥**	**(١٢,٩٠٣)**	**٢,٥٠٦,٣٢٠**

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٦ إلى ١٦ 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 التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد
للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مدققة)

	ايضاح	لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ ألف درهم	للفترة من ١٧ نوفمبر ٢٠١٤ إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٥ ألف درهم
الأنشطة التشغيلية			
أرباح/ (خسائر) الفترة		١,٥٩٦	(١٢,٩٠٣)
تسويات لـ:			
ناقصاً: إيرادات الفوائد		(١٤,٦٤٠)	(١٦,١٦٤)
زائداً: الاستهلاك		٢٣	٢٣
		(١٣,٠٢١)	(٢٩,٠٤٤)
تسويات وفقاً للتغيرات في:			
الذمم الدائنة التجارية والأخرى		(٢,١٩٩)	٣,٥٦٤
الودائع والمبالغ المدفوعة مقدماً	٤	٨٦	(١,٦٣٨)
الموجودات الأخرى	٥	(٣,٦٣١)	(٤,١١٥)
صافي النقد المستخدم في الأنشطة التشغيلية		(١٨,٧٦٥)	(٣١,٢٣٣)
الأنشطة الاستثمارية			
الاستحواذ على ممتلكات ومعدات		(٤٤٨)	(٤٨٨)
الفوائد المستلمة		٤,٠٧٧	٤,٠٨٨
الثمن المدفوع لاستثمار متاح للبيع		(٢٤٩,٩٩٨)	(٢٤٩,٩٩٨)
صافي الحركة في ودائع الوكالة والمرابحة والودائع لأجل	٦	٦٣٧,٥٠٠	(١,٨٣٥,٠٠٠)
صافي النقد الناتج من / (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية		٣٩١,١٣١	(٢,٠٨١,٣٥٨)
الأنشطة التمويلية			
إصدار أسهم رأس المال		-	٢,٥٠٠,٠٠٠
المتحصلات المستلمة لإصدار الأسهم ومصروفات الطرح العام الأولي		-	٥٠,٠٠٠
مصروفات إصدار الأسهم والطرح العام الأولي المدفوعة	١٧	(١٧,٩٤٢)	(٤٤,٢٨٢)
صافي النقد (المستخدم في)/الناتج من الأنشطة التمويلية		(١٧,٩٤٢)	٢,٥٠٥,٧١٨
صافي الزيادة في النقد وما يعادله		٣٥٤,٤٢٤	٣٩٣,١٢٧
النقد وما يعادله في بداية الفترة		٣٨,٧٠٣	-
صافي رصيد النقد وما يعادله في نهاية الفترة	٦	٣٩٣,١٢٧	٣٩٣,١٢٧

تُشكل الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٦ إلى ١٦ 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.

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

١ نبذة عن الشركة والنشاط الرئيسي

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 (وتعديلاته). عقب الطرح العام الأولي الذي بدأ بتاريخ ٢٠ أكتوبر ٢٠١٤ وانتهى بتاريخ ٤ نوفمبر ٢٠١٤، تم إدراج الشركة في سوق دبي المالي. تشتمل هذه البيانات المالية الموحدة على الشركة وشركاتها التابعة (يشار إليهم مجتمعة بـ "المجموعة" وبشكل فردي "شركات المجموعة").

تشتمل الأنشطة الرئيسية للشركة على الاستثمار في شركات ومشاريع في مجالات التعليم والرعاية الصحية وإدارة وتطوير وتشغيل تلك الشركات والمشاريع. قد تشارك أو تساهم الشركة بأي شكل من الأشكال في شركات أو منشآت أو مؤسسات أخرى خارج دولة الإمارات العربية المتحدة. كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥، لم تقم الشركة بإنجاز أي استثمارات طويلة الأجل في مجالات التعليم والرعاية الصحية وتقوم حالياً بتقييم فرص الاستثمار المختلفة.

قامت الشركة خلال الفترة بتأسيس ثلاث شركات ذات مسؤولية محدودة ("شركات المجموعة"). فيما يلي حصص ملكية الشركة في تلك الشركات التابعة 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 وتأسيسها إدارتها.
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.
ايه.اتش.اتش. إنفستمنتس ليمتد	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشروعات الصحية والتجارية وتأسيسها وإدارتها.
ايه.اتش.إي. إنفستمنتس ليمتد	١٠٠٪	الإمارات العربية المتحدة	الاستثمار في المشروعات الصحية والتجارية وتأسيسها وإدارتها.

*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 شركات المجموعة أعلاه أي عمليات حتى ٣٠ يونيو ٢٠١٥.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

يتم أدناه 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.

أ) أساس الإعداد

تم إعداد هذه البيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤، التقارير المالية المرحلية. لا تشتمل 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 والأداء المالي للمجموعة.

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

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة *(تابع)*

أ) أساس الإعداد *(تابع)*

المعايير الصادرة ولم يتم تفعيلها بعد

مبين أدناه المعايير والتفسيرات الصادرة والتي لم يتم تفعيلها حتى تاريخ إصدار البيانات المالية للمجموعة. تعتزم المجموعة تطبيق تلك المعايير، حيثما أمكن ذلك، عند 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 ٢٠١٧
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 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 "عقود 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 ٢٠١٧ أو بعد ذلك التاريخ، ويجوز التطبيق قبل ذلك التاريخ. 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 مايو 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 لخسائر الائتمان المتوقعة المستخدم في احتساب انخفاض قيمة الموجودات المالية والمتطلبات الجديدة العامة لمحاسبة التحوط. كما يتضمن هذا المعيار التوجيهات المتعلقة بالاعتراف وإيقاف الاعتراف بالأدوات المالية الواردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩. يسري المعيار ٩ من معايير التقارير المالية الدولية على الفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٨ أو بعد ذلك التاريخ، ويجوز التطبيق قبل ذلك التاريخ. تقوم المجموعة بتقييم التأثير المحتمل على بياناتها المالية نتيجة لتطبيق المعيار رقم ٩ من معايير التقارير المالية الدولية.

ب) استخدام الأحكام والتقديرات

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

ج) المعاملات بالعملات الأجنبية

العملة الرسمية وعملة عرض البيانات المالية

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

المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملات الأجنبية إلى الدرهم الإماراتي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملة. يتم تحويل الموجودات والمطلوبات المالية بالعملات الأجنبية إلى الدرهم الإماراتي وفقاً لأسعار الصرف السائدة في تاريخ الميزانية العمومية. ويتم الاعتراف بكافة الأرباح والخسائر من تسوية وتحويل المعاملات بالعملات الأجنبية ضمن بيان الأرباح أو الخسائر.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة *(تابع)*

د) الأدوات المالية

الاعتراف

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

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر

يتم تصنيف الأدوات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر إذا كان محتفظ بها للمتاجرة أو إذا ما تم تحديدها كذلك عند الاعتراف المبدئي به. يتم تحديد الأدوات 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 إدارة المخاطر الموثقة لدى المجموعة. يتم الاعتراف بالتكاليف المنسوبة للمعاملات ضمن الأرباح أو الخسائر عند تكبدها. يتم قياس الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات التي تطرأ عليها ضمن الأرباح أو الخسائر.

الموجودات المحتفظ بها للاستحقاق

إذا كان لدى المجموعة النية والقدرة الايجابية 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 زائداً أي تكاليف منسوبة بصورة مباشرة للمعاملة. لاحقاً للاعتراف المبدئي يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها للاستحقاق بالتكلفة المطفأة 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 بالاعتراف بتلك الموجودات بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة المنسوبة بصورة مباشرة. لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم قياس القروض والذمم المدينة بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ناقصاً خسائر انخفاض القيمة.

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 المنسوبة 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 الشركة التعاقدية في الحصول على التدفقات النقدية من هذه الموجودات أو عندما تقوم الشركة بالتنازل عن الحقوق في الحصول على التدفقات النقدية التعاقدية من الموجودات المالية من خلال معاملة يتم بموجبها تحويل كافة مخاطر وامتيازات ملكية هذه الموجودات المالية بصورة فعلية، أو أنها لم تحتفظ بسيطرة على الموجودات المالية. تقوم المجموعة بإيقاف الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما تتم تسوية التزاماتها التعاقدية أو عندما يتم إلغاؤها أو انتهاؤها.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة *(تابع)*

د) الأدوات المالية *(تابع)*

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 المطفأة على أنها الفرق بين قيمته الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي.

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

يتم الاعتراف بكافة خسائر انخفاض القيمة ضمن بيان الأرباح أو الخسائر والإيرادات الشاملة الأخرى. ويتم 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 المطفأة، 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 المتكبدة، مع مراعاة أحكام الإدارة حول ما إذا كانت الظروف الاقتصادية والائتمانية الراهنة تشير إلى أن الخسائر الفعلية قد تكون أكبر أو أقل مما تشير إليه التجارب السابقة.

الموجودات المالية المتاحة للبيع

يتم الاعتراف بخسائر انخفاض قيمة الموجودات المالية المتاحة للبيع من خلال إعادة تصنيف الخسائر المتراكمة في احتياطي القيمة العادلة إلى الأرباح أو الخسائر. إن المبلغ 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 من خلال الأرباح أو الخسائر أو يتم عكسها من خلال الإيرادات الشاملة الأخرى.

الشركات المستثمر بها المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية

يتم قياس انخفاض القيمة من خلال مقارنة قيمة الاستثمار القابلة للاسترداد بقيمته الدفترية. 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.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة *(تابع)*

د) الأدوات المالية *(تابع)*

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 تكون متاحة 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 المبدئي- أي القيمة العادلة للمبلغ المدفوع أو المقبوض. عندما تقرر المجموعة أن القيمة العادلة عند الاعتراف المبدئي 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 المبدئي وسعر المعاملة. لاحقاً، يتم الاعتراف بالفرق ضمن الأرباح أو الخسائر على أساس تناسبي على مدى عمر الأداة وليس أكثر من ذلك عندما يكون التقييم مدعوماً بصورة كبيرة ببيانات السوق الملحوظة أو يتم إنهاء المعاملة.

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

تعكس القيم العادلة مخاطر الائتمان التي 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 التي كان لتحصل عليها أو تدفعها المجموعة لإنهاء العقد في تاريخ بيان المركز المالي مع الأخذ بالاعتبار ظروف السوق الحالية والجدارة الائتمانية الحالية للطرف المقابل.

النظام المتدرج للقيمة العادلة

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

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

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

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

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة *(تابع)*

د) الأدوات المالية *(تابع)*

النظام المتدرج للقيمة العادلة (تابع)

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 الإيضاح ٣.

هـ) 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 صافي القيمة الدفترية لذلك الأصل المالي. عند حساب معدل الفائدة الفعلي، تقوم المجموعة بتقدير التدفقات النقدية مع الوضع بالاعتبار كافة الشروط التعاقدية للأداة المالية باستثناء خسائر الائتمان المستقبلية.

و) 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.

ز) تعويضات الموظفين

تعويضات الموظفين قصيرة الأجل

يتم بيان تعويضات الموظفين قصيرة الأجل كمصروفات عند تقديم الخدمات ذات الصلة. ويتم الاعتراف بالالتزام المتعلق بالمبلغ المتوقع دفعه عندما يكون لدى المجموعة التزام حالي قانوني أو ضمني بدفع 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.

برامج تعويضات نهاية الخدمة

طبقاً لقانون العمل بدولة الإمارات العربية المتحدة، لدى المجموعة برنامج خاص بتعويضات نهاية الخدمة يشمل جميع الموظفين الوافدين الذين يتقاضون رواتب. ويتم الاعتراف بمخصص تعويضات نهاية الخدمة من خلال بيان الدخل.

ح) عقود الإيجار التشغيلية

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

٣ الاستثمارات المتاحة للبيع

	٣٠ يونيو ٢٠١٥ **ألف درهم (غير مدققة)**	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ألف درهم (غير مدققة)
الرصيد الافتتاحي	-	-
المستحوذ عليه خلال الفترة	٢٤٩,٩٩٨	-
أرباح غير محققة	١٣,٥٠٥	-
الاستثمارات المتاحة للبيع	٢٦٣,٥٠٣	-

٣-١ 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 ألف درهم	**المستوى ١ ألف درهم**	**المستوى ١ ألف درهم**	**الإجمالي ألف درهم**
في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ (غير مدققة)				
الاستثمارات المتاحة للبيع	٢٦٣,٥٠٣	-	-	٢٦٣,٥٠٣

٤ الودائع والمبالغ المدفوعة مقدماً

	٣٠ يونيو ٢٠١٥ **ألف درهم (غير مدققة)**	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ألف درهم (غير مدققة)
المبالغ المدفوعة مقدماً	٦٢٢	٧٤٢
الودائع	١,٠١٦	٩٨٢
	١,٦٣٨	١,٧٢٤

٥ الموجودات الأخرى

	٣٠ يونيو ٢٠١٥ **ألف درهم (غير مدققة)**	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ألف درهم (غير مدققة)
الفائدة المستحقة	١٢,٠٧٦	١,٥١٣
الذمم المدينة الأخرى	٤,١١٥	٤٨٤
	١٦,١٩١	١,٩٩٧

٦ النقد والأرصدة المصرفية

	٣٠ يونيو ٢٠١٥ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ألف درهم (غير مدققة)
ودائع تحت الطلب	٣٨٧,٩٤٥	-
حساب جاري	٥,١٥٧	٣٨,٧٠٣
النقد في الصندوق	٢٥	-
	---	---
النقد وما يعادله	٣٩٣,١٢٧	٣٨,٧٠٣
ودائع الوكالة	١,٥٧٥,٠٠٠	١,٣٢٥,٠٠٠
ودائع المضاربة	-	١,١٤٧,٥٠٠
ودائع لأجل	٢٦٠,٠٠٠	-
	---	---
	٢,٢٢٨,١٢٧	٢,٥١١,٢٠٣
	=======	=======

حققت الشركة خلال فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ فائدة بمعدل ١٪ سنوياً (الفترة من ١٧ نوفمبر ٢٠١٤ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤: لا شيء) على ودائعها تحت الطلب بالإضافة إلى فائدة بمعدل ١,٦٣٪ سنوياً على ودائع الوكالة والمضاربة والودائع تحت الطلب سوياً (الفترة من ١٧ نوفمبر ٢٠١٤ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠١٤: ٠,٨١٪).

٦-١ النقد وما يعادله

لغرض بيان التدفقات النقدية، يتألف النقد وما يعادله من النقد في الصندوق الأرصدة المصرفية ذات تواريخ استحقاق أًصلية تقل عن ثلاثة أشهر.

٧ رأس المال

كما في ٣٠ يونيو 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 لأخر كما يحق لهم التصويت في الجمعية العمومية للمجموعة بواقع صوت واحد لكل سهم.

٨ الاحتياطي

	٣٠ يونيو ٢٠١٥ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ألف درهم (غير مدققة)
المبالغ التي تم تحصيلها خلال الطرح العام الأولي فيما يتعلق بالتكاليف ذات الصلة (٠,٠٢ درهم للسهم)	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
ناقصاً: مصروفات إصدار الأسهم والطرح العام الأولي المتكبدة	(٤٧,٠٠٤)	(٤٧,٠٠٤)
زائداً: عكس اصدار الأسهم ومصروفات الطرح العام الأولي	٢,٧٢٢	-
	---	---
	٥,٧١٨	٢,٩٩٦
	=====	=====

٩ الذمم الدائنة التجارية والأخرى

	٣٠ يونيو ٢٠١٥ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ألف درهم (غير مدققة)
ذمم دائنة متنوعة	١,٨٩١	٢٥,٣٦٢
مخصصات متعلقة بالموظفين	٨١٢	٩٠
مصروفات مستحقة	٨٦١	٨٤٢
	---	---
	٣,٥٦٤	٢٦,٢٩٤
	=====	=====

١٠ إيرادات الفائدة

	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ ألف درهم (غير مدققة)	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ ألف درهم (غير مدققة)	للفترة من ١٧ نوفمبر ٢٠١٤ إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٥ ألف درهم (غير مدققة)
أرباح من ودائع الوكالة	١٣,٦٧٠	٥,٤٨١	١٥,١٩٤
الفائدة على ودائع تحت الطلب	٩٧٠	٩٧٠	٩٧٠
	١٤,٦٤٠	٦,٤٥١	١٦,١٦٤

١١ 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.

١٢ المصروفات المتعلقة بالموظفين

	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ ألف درهم (غير مدققة)	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ ألف درهم (غير مدققة)	للفترة من ١٧ نوفمبر ٢٠١٤ إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٥ ألف درهم (غير مدققة)
رواتب وأجور وامتيازات أخرى	٧,٤٣١	٣,٧١٣	٨,٢٧٢
مخصص تعويضات نهاية الخدمة وبدل الإجازات	٧٢٢	٤٧٢	٨١٢
تكاليف موظفين أخرى	٦٥٢	٤٤٣	٧٦٥
	٨,٨٠٥	٤,٦٢٨	٩,٨٤٩

١٣ المصروفات العمومية والإدارية

	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ ألف درهم (غير مدققة)	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ ألف درهم (غير مدققة)	للفترة من ١٧ نوفمبر ٢٠١٤ إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٥ ألف درهم (غير مدققة)
المصروفات العمومية والإدارية	٣,٤٥٥	١,٦٩٩	٤,٥١٥
تكاليف متعلقة بالمعاملات	٧٨٤	-	٢,١٨٨
	٤,٢٣٩	١,٦٩٩	٦,٧٠٣

١٤ خسارة السهم الأساسية والمخفضة

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

	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ ألف درهم (غير مدققة)	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ ألف درهم (غير مدققة)	للفترة من ١٧ نوفمبر ٢٠١٤ إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٥ ألف درهم (غير مدققة)
أرباح / (خسائر) الفترة (ألف درهم)	١,٥٩٦	١٢٤	(١٢,٩٠٣)
عدد الأسهم العادية (ألف)	٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠	٢,٥٠٠,٠٠٠
ربحية / (خسارة) السهم (درهم)	٠.٠٠٠٦	٠.٠٠٠٠	(٠.٠٠٥٢)

١٥ عقود الإيجار التشغيلية

فيما يلي الحد الأدنى لدفعات الايجار المستقبلية مستحقة الدفع فيما يتعلق بعقود الايجار التشغيلية كما في ٣٠ يونيو ٢٠١٥

	٣٠ يونيو ٢٠١٥ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ألف درهم (غير مدققة)
المستحق خلال أقل من سنة واحدة	٣,٩٥٢	٣,٨٤٥
المستحق خلال الفترة من سنة إلى خمس سنوات	٤,٥١٩	٦,٤٨٣
إجمالي الحد الأدنى لدفعات الإيجار	٨,٤٧١	١٠,٣٢٨

١٦ 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 بكافة المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة.

اسم المنشأة	طبيعة العلاقة
إثمار كابيتال	إدارة مشتركة ومساهم في المجموعة

	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ ألف درهم (غير مدققة)	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ ألف درهم (غير مدققة)	للفترة من ١٧ نوفمبر ٢٠١٤ إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٥ ألف درهم (غير مدققة)
المعاملات مع إثمار كابيتال			
مدفوعات لسداد المصروفات التي دفعتها إثمار كابيتال بالنيابة عن المجموعة	-	-	٢٨,٢١٠

١٦ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة *(تابع)*

تتعلق المبالغ المدفوعة إلى إثمار كابيتال بالتكاليف التي تكبدتها بالإنابة عن المجموعة، والتي تتألف من مصـــروفات ما قبل التأسيس البالغة ١٢,٥ مليون درهم ومصروفات اصدار الأسهم والطرح العام الأولي البالغة ١٢,١ مليون درهم والمصروفات العمومية والإدارية البالغة ٣,٦ مليون درهم.

الأرصدة القائمة لدى طرف ذي علاقة

	٣٠ يونيو ٢٠١٥ ألف درهم (غير مدققة)	٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ألف درهم (غير مدققة)
المستحق إلى إثمار كابيتال	-	١٣٣

مكافآت كبار موظفي الإدارة

تتألف مكافآت كبار موظفي الإدارة مما يلي:

	فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ ألف درهم (غير مدققة)	فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥ ألف درهم (غير مدققة)	للفترة من ١٧ نوفمبر ٢٠١٤ إلى ٣٠ يونيو ٢٠١٥ ألف درهم (غير مدققة)
تعويضات الموظفين قصيرة الأجل	٢,٣٨٩	١,١٩٤	٢,٧٨٧
تعويضات ما بعد الخدمة	٥١	٢٦	٦٠

لا توجد معاملات أخرى مع كبار موظفي الإدارة خلال الفترة.

١٧ المصروفات المتعلقة بإصدار الأسهم والطرح العام الأولي

خلال فترة الســتة أشــهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠١٥، لم تعد مصـــروفات إصـــدار الأســـهم والطرح العام الأولي البالغة ٢,٧٢٢,٠٠٠ درهم مطلوبة الدفع وعليه، فقد تم عكسها.

١٨ إدارة المخاطر المالية

إن المجموعة حالياً بصـدد صـياغة ووضـع سـياسـات وإجراءات إدارة المخاطر. يتم إيداع ودائع الوكالة وودائع المضـاربة والودائع لأجل والودائع تحت الطلب المفصح عنها في الإيضاح ٦ لدى مؤسسات مالية ذات سمعة جيدة ويترتب عليها فائدة.

١٩ القطاعات التشغيلية

تشتمل الأنشطة الرئيسية للشركة 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 يونيو ٢٠١٥، لم يتم إدراج أية معلومات عن القطاعات.

٢٠ أرقام المقارنة

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

٢١ الأحداث اللاحقة

أبرمت المجموعة في ٣٠ أبريل ٢٠١٥ اتفاقية بيع وشـراء لغرض الاسـتحواذ على حصـة ملكية تتراوح من ٣٠٪ إلى ٣٥٪ في احدى شركات الرعاية الصحية في المملكة العربية السعودية. وفقاً لاتفاقية البيع والشراء، تخضع عملية الاستحواذ لبعض الشـروط السـابقة، بما في ذلك موافقة أعضـاء مجلس إدارة الشـركة والجهات التنظيمية. عقب ٣٠ يونيو ٢٠١٥، تم الوفاء بالشروط السابقة وتم الحصول على الموافقات اللازمة بما في ذلك موافقات أعضاء مجلس إدارة الشركة.

تتراوح قيمة الاستثمار ٢٠٠ مليون درهم للاستحواذ على حصص في الشركة المبينة أعلاه.