

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

التقارير والبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

التقارير والبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

صفحة

٤-١	تقرير رئيس مجلس الإدارة
٩-٥	تقرير مدقق الحسابات المستقل
١٠	بيان المركز المالي الموحد
١١	بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد
١٢	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
١٣	بيان التدفقات النقدية الموحد
٦٤-١٤	إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة



السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

المحترمين

الإخوة المساهمين و السادة الحضور

يشرفني وإخواني أعضاء مجلس الإدارة أن نتقدم بأسمى آيات الشكر والتقدير الى مقام صاحب السمو الشيخ / خليفة بن زايد آل نهيان ، رئيس دولة الإمارات العربية المتحدة - حفظه الله ورعاه - والى سمو الشيخ / محمد بن زايد آل نهيان ، ولي عهد الامين - حفظه الله ورعاه - على دعمهم ومساندتهم المستمرة لنا في جميع المجالات.

وأود أن أوجز لكم نتائج أعمال المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق ("المؤسسة") للعام 2019 ، فقد بلغ إجمالي إيرادات المؤسسة حوالي 767.5 مليون درهم مقارنة بـ 709.3 مليون درهم في العام السابق 2018 أي بارتفاع قدره 8.2% والتي نتجت عن الزيادة الكبيرة في الإيرادات من قطاع التغذية والخدمات بحوالي 82.6 مليون درهم او نسبة 19.8% مقارنة بالعام الماضي ، وبالرغم من ذلك فقد إنخفضت الإيرادات نتيجة للإنخفاض في إيرادات قطاعي الفنادق والمبيعات والتجزئة عن العام الماضي بحوالي 12.2 مليون درهم او نسبة 5.8% لقطاع الفنادق و 7.4 مليون درهم او نسبة 8.4% لقطاع المبيعات والتجزئة .

بلغ صافي أرباح المؤسسة للعام 2019 مبلغ 110.6 مليون درهم بارتفاع 10.1 مليون درهم او نسبة 10.1% مقارنة مع العام الماضي 2018 والذي بلغت صافي الأرباح فيه 100.5 مليون درهم . وقد تعززت



الزيادة في الأرباح بانخفاض تكلفة الرواتب بمقدار 5.2 مليون درهم في الإدارة والمصروفات العامة والتكلفة المباشرة ، بالإضافة إلى زيادة في إيرادات الفوائد بحوالي 1.8 مليون درهم او نسبة 13.4% وكذلك الزيادة في الأرباح في قطاعي التغذية والخدمات بحوالي 11.1 مليون درهم او نسبة 17.8% والفنادق بحوالي 2.1 مليون درهم او نسبة 10.3% عن العام الماضي . وفي المقابل فقد انخفضت الأرباح في قسم المبيعات والتجزئة بحوالي 6.5 مليون درهم أو نسبة 26.4% عن العام الماضي.

كان عام 2019 عامًا مليئًا بالتحديات بالنسبة لصناعة الفنادق في الإمارات العربية المتحدة ، ونتوقع أن يستمر في السنوات الثلاث المقبلة حتى يتكيف السوق مع الزيادة الكبيرة في العرض على الطلب ، ومن الواضح جدًا أن تطوير عدد كبير من فنادق الخمس نجوم في فترة زمنية قصيرة لا يمكن استيعابه من قبل أي سوق في العالم ويحتاج الى فترة من الزمن .

فيما يتعلق بأداء قطاع المبيعات والتجزئة ، فقد شهد سوق أبوظبي لمبيعات التجزئة زيادة مستمرة في المنافسة مما يؤثر على الطلب وكان له تأثير سلبي على أداء قطاع المبيعات والتجزئة بالمؤسسة ، ولا يزال تأثير الرسوم المفروضة في عام 2018 في أبوظبي على مبيعات التجزئة مؤثراً على إنخفاض الإنفاق الاستهلاكي العادي .

اما بالنسبة لقطاع التغذية والتموين لعام 2019 فقد تحسن اداءه مقارنة بالعام الماضي على الرغم من أنه ما زال ادنى من حصته العادلة من السوق . وتؤمن الإدارة أن هذه الصناعة متنامية باستمرار وتتوفر فيها

الفرص الجديدة ، وبالتالي فإن توجه الإدارة هو السعي لإيجاد أسواق جديدة وزيادة حصتها في السوق باستمرار.

بشكل عام ، لا يزال الاقتصاد العالمي في فترة صعبة ويواجه الكثير من التحديات وينعكس ذلك سلباً على أعمال الضيافة والسفر والتجزئة في المؤسسة وغيرها ويضعف من قدرتها على نمو الإيرادات ، وبالتالي فإن توجه مجلس الإدارة هو الإستمرار في إتباع طرق الرقابة الملائمة للتحكم في التكلفة في كل المستويات.

على الرغم من التحديات التي يواجهها الاقتصاد العالمي ، وبعد سداد المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق خلال العام 2019 لجميع التزاماتها تجاه البنوك والتي بلغت 50.9 مليون درهم في الوقت المحدد بالإضافة الى سداد الأرباح النقدية للسادة المساهمين وقدرها 74.844 مليون درهم في اكتوبر 2019 وذلك بالإضافة الى حصتها في المشروعات قيد الإنشاء بمبلغ 30 مليون درهم فقد نجحت في الحفاظ على سيولة نقدية قوية وودائع بقيمة 455.3 مليون درهم مقارنة مع 496.2 مليون درهم للعام الماضي 2018 ، وقد ساهمت ودايع المؤسسة بحوالي 14.9 مليون درهم في إيرادات الفوائد في عام 2019 مقارنة بإيرادات الفوائد في العام الماضي البالغة 13.1 مليون درهم . ان السيولة النقدية للمؤسسة تدعم موقفها من أجل إنجاز وتطوير المشاريع قيد الإعداد والتنفيذ .

إن مشاريع الفنادق والشقق الفندقية تحت اسم العلامة التجارية جراند مارينا إنتركونتيننتال والتي تتقدم أعمال البناء فيها بشكل جيد وثابت ، ومن المتوقع الانتهاء من أعمال الخرسانة خلال الربع الأول من العام 2020 ،

كما تجري أعمال تجديد فندق شاطئ الظفرة بالكامل ومن المتوقع أن تكتمل الغرف - 200 غرفة - خلال العام الحالي ، ويجري العمل بصورة جيدة في مشروع المبنى السكني بمنطقة ارض المعارض ADNEC والذي يتوقع الانتهاء منه في عام 2021 . إن هذه المشاريع ستعمل على تعزيز مكانة المؤسسة في سوق الفنادق والشقق الفندقية والعقارات بشكل عام في إمارة أبوظبي كما ستوفر إيرادات إضافية للمؤسسة وتسمح لها بمواصلة المنافسة. ويبدو أن مناخ السوق الحالي هو الوقت المناسب للإستثمار على المدى الطويل في مجال العقارات المتميزة من كافة الجوانب وبالأسعار والموقع والنوعية الممتازة حتى يكون لدى المؤسسة إستراتيجية بعيدة المدى ونحن على ثقة بقوة ومرونة إقتصاد دولتنا .

وفي الختام ، وبالإنابة عن إخواني أعضاء مجلس الإدارة أود أن أوجه جزيل الشكر للسادة المساهمين على دعمهم وثقتهم ، والى كافة المؤسسات العامة والخاصة والى الإدارة وكافة العاملين بالمؤسسة على جهودهم .

وفقكم الله ،،،

والسلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،،

حمدان بن مبارك آل نهيان
رئيس مجلس الإدارة

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة للمؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق ("المؤسسة") وشركتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") والتي تشمل بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وكل من بيان الربح أو الخسارة الموحد، بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ، التي تشمل ملخص للسياسات المحاسبية الهامة ومعلومات إيضاحية أخرى.

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة في فقرة مسؤولية مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة من تقريرنا. كما أننا مستقلون عن المجموعة وفق معايير السلوك الدولية لمجلس المحاسبين قواعد السلوك للمحاسبين المهنيين جنبا إلى جنب مع متطلبات السلوك الأخلاقي الأخرى في دولة الإمارات العربية المتحدة المتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للمجموعة. هذا، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات ولقواعد السلوك للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين. ونعتقد بأن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية بموجب تقديرنا المهني، هي الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للسنة الحالية. لقد قمنا بمناقشة أمور التدقيق الرئيسية مع لجنة التدقيق، ولكنها لا تشمل جميع الأمور التي تم مناقشتها مع لجنة التدقيق. في الصفحات التالية، قمنا بتوضيح أمور التدقيق الرئيسية التي حددناها، وقمنا بإدراج ملخص بإجراءات التدقيق التي أجريناها لمعالجة تلك الأمور.

تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ككل، وفي تكوين رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً بشأن هذه الأمور.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي
المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق (بتبع)

أمور التدقيق الرئيسية (بتبع)

كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها أمور التدقيق الرئيسية	أمور التدقيق الرئيسية الاعتراف بالإيرادات
<p>تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بها ما يلي:</p> <p>الحصول على فهم للإيرادات الجوهرية التي تمت معالجتها، بما في ذلك اكتمال أداء عمليات الإيرادات.</p> <p>تقييم تصميم وتنفيذ وفعالية التشغيل للضوابط الأساسية المتعلقة بعمليات الإيرادات.</p> <p>قمنا بإشراك المتخصصين لدينا في تكنولوجيا المعلومات لاختبار الضوابط العامة لتكنولوجيا المعلومات، والمعلومات التي تنتجها أنظمة تكنولوجيا المعلومات في المنشآت فيما يتعلق بعمليات إيرادات الفنادق والتجزئة.</p> <p>قمنا بتقييم السياسات المحاسبية لكل تدفق إيرادات لتحديد ما إذا كانت متوافقة مع المعايير الدولية للتقارير المالية.</p> <p>قمنا أيضاً بإجراءات التدقيق الجوهرية التالي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • إجراءات تحليلية جوهرية على تدفقات الإيرادات الهامة مقسمة إلى المنافذ والعملاء حيثما ينطبق والحركة الدورية وتحليل الاتجاهات. • إجراءات محددة لاختبار دقة واكتمال الإيرادات. <p>قمنا بتقييم الإفصاح في البيانات المالية الموحدة المتعلقة بالإيرادات مقابل متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية.</p>	<p>حققت المجموعة إيرادات بلغت ٧٦٧ مليون درهم (٢٠١٨): (٧٠٩ مليون درهم). يتم تحقيق الإيرادات من خلال عمليات الفنادق وخدمات المطاعم ومبيعات التجزئة.</p> <p>يتم تقييم الاعتراف بالإيرادات كمسألة تدقيق رئيسية بسبب حجم المبلغ وعدد تدفقات الإيرادات المختلفة على سبيل المثال إيرادات الغرف وإيرادات الأغذية والمشروبات وإيرادات خدمات التموين والدعم وإيرادات التجزئة وعدد المواقع التشغيلية اللامركزية ودرجة تعقيد أنظمة تكنولوجيا المعلومات والعمليات المستخدمة، والتي يتطلب الكثير منها عمليات يدوية لنقل البيانات إلى أنظمة تكنولوجيا المعلومات المالية المركزية مما يزيد من مخاطر الأخطاء وعمليات الحذف أثناء معالجة وتسجيل معاملات الإيرادات. يمكن أن تنشأ مثل هذه الأخطاء بسبب التسجيل بأقل أو بأعلى من القيمة الصحيحة للمخرجات من أنظمة التطبيق هذه والواجهات بين نقاط البيع الأمامية لمراكز المبيعات وأنظمة تكنولوجيا المعلومات المالية المركزية. على الرغم من أن قيمة المعاملات الفردية هي منخفضة مما يعني أنه من الصعب اكتشاف الخطأ الفردي وغير المهم، فإن الحجم الكبير للمعاملات يعني أن الفشل في النظام قد يؤدي إلى أخطاء تتراكم في أرصدة مادية.</p> <p>لمزيد من المعلومات المتعلقة بالإيرادات، يرجى الرجوع إلى إيضاح ٢٢ حول البيانات المالية الموحدة.</p>

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق (يتبع)

معلومات أخرى

إن مجلس الإدارة هو المسؤول عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من تقرير رئيس مجلس الإدارة الذي حصلنا عليه قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات، والتقرير السنوي للمجموعة، الذي نتوقع الحصول عليه بعد ذلك التاريخ. إن المعلومات الأخرى لا تتضمن البيانات المالية الموحدة وتقرير تدقيقنا حولها.

إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يشمل المعلومات الأخرى، ولا نعبر بأي شكل عن تأكيد أو استنتاج بشأنها.

تتمثل مسؤوليتنا بالنسبة لأعمال تدقيقنا للبيانات المالية في الاطلاع على المعلومات الأخرى، وفي سبيل ذلك نقوم بتحديد فيما إذا كانت هذه المعلومات الأخرى غير متوافقة جوهرياً مع البيانات المالية الموحدة أو المعلومات التي حصلنا عليها أثناء قيامنا بأعمال التدقيق، أو إذا اتضح بطريقة أخرى أنها تتضمن أخطاء مادية.

إذا استنتجنا وجود أي أخطاء مادية في المعلومات الأخرى، فإنه يتعين علينا الإفصاح عن ذلك، استناداً إلى الأعمال التي قمنا بها فيما يتعلق بهذه المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ هذا التقرير. ليس لدينا ما نُفصح عنه في هذا الشأن.

إذا استنتجنا وجود أخطاء جوهريّة في التقرير السنوي للمجموعة، عند الاطلاع عليه، فإنه يتعين علينا إخطار القائمين على الحوكمة بذلك وتحديد ما إذا كانت هناك مخالفات ينبغي الإفصاح عنها وفقاً لمعايير التدقيق.

مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحوكمة في إعداد البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وطبقاً للنظام الأساسي للمؤسسة والأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، وكذلك عن وضع نظام الرقابة الداخلية التي تجدها الإدارة ضرورية لتمكّنها من إعداد البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة خالية من أخطاء جوهريّة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، إن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة والإفصاح متى كان مناسباً، عن المسائل المتعلقة بالاستمرارية واعتماد مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم تنوي الإدارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها، أو لا يوجد لديها بديل واقعي إلا القيام بذلك.

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

إن غايتنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة خالية بصورة عامة من أخطاء جوهريّة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، وإصدار تقرير المدقق الذي يشمل رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولا يضمن أن عملية التدقيق التي تمت وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكشف دائماً أي خطأ جوهري في حال وجوده. وقد تنشأ الأخطاء عن الاحتيال أو عن الخطأ، وتعتبر جوهريّة بشكل فردي أو مُجمع فيما إذا كان من المتوقع تأثيرها على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين بناءً على هذه البيانات المالية الموحدة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق (يتبع)

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (يتبع)

كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس التقدير المهني ونحافظ على الشك المهني طوال فترة التدقيق. كما نقوم أيضاً:

- بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، بالتصميم والقيام بإجراءات التدقيق بما ينسجم مع تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن الاحتيال تفوق تلك الناتجة عن الخطأ، حيث يشمل الاحتيال التواطؤ، التزوير، الحذف، المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي،
- بالاطلاع على نظام الرقابة الداخلي ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية،
- بتقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة،
- باستنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناء على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، في حال وجود حالة جوهرية من عدم اليقين متعلقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار. وفي حال الاستنتاج بوجود حالة جوهرية من عدم اليقين، يتوجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية الموحدة، أو، في حال كانت هذه الإيضاحات غير كافية يتوجب علينا تعديل رأينا. هذا ونعتمد في استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، قد تؤدي الأحداث أو الظروف المستقبلية بالمجموعة إلى توقف أعمال المجموعة على أساس مبدأ الاستمرارية،
- بتقييم العرض الشامل للبيانات المالية الموحدة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها، بما في ذلك الإيضاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تظهر العمليات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل، و
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية من المنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء الرأي حول البيانات المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بأعمال التدقيق على صعيد المجموعة ونتحمل كامل المسؤولية عن رأينا حول التدقيق.

نقوم بالتواصل مع القائمين على الحوكمة فيما يتعلق على سبيل المثال لا الحصر بنطاق وتوقيت ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي خلل جوهري في نظام الرقابة الداخلي يتبين لنا من خلال تدقيقنا.

كما نقوم باطلاع القائمين على الحوكمة ببيان يظهر امتثالنا لقواعد السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، والتواصل معهم بخصوص جميع العلاقات وغيرها من المسائل التي يحتمل الاعتقاد أنها قد تؤثر تأثيراً معقولاً على استقلاليتنا وإجراءات الحماية ذات الصلة متى كان مناسباً.

من الأمور التي يتم التواصل بشأنها مع القائمين على الحوكمة، نقوم بتحديد الأمور التي كان لها الأثر الأكبر في تدقيق البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية، والتي تعد أمور تدقيق رئيسية. نقوم بالإفصاح عن هذه الأمور في تقريرنا حول التدقيق إلا إذا حال القانون أو الأنظمة دون الإفصاح العلني عنها، أو عندما نقرر في حالات نادرة للغاية، ألا يتم الإفصاح عن أمر معين في تقريرنا في حال ترتب على الإفصاح عنه عواقب سلبية قد تفوق المنفعة العامة المتحققة منه.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق (يتبع)

إفصاح حول متطلبات قانونية وتنظيمية أخرى

- علاوة على ذلك، ووفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، نفيد بما يلي:
- أننا قد حصلنا على كافة المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
 - أنه تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من جميع جوانبها الجوهرية بما يتطابق مع الأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥؛
 - أن المؤسسة قد احتفظت بدفاتر محاسبية نظامية؛
 - أن المعلومات المالية الواردة بتقرير رئيس مجلس الإدارة تتوافق مع الدفاتر الحسابية للمجموعة؛
 - كما هو مبين في إيضاح رقم ٧، لم تتم المجموعة بشراء أو الاستثمار في الأسهم خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩؛
 - يظهر الإيضاح رقم ١٦ حول البيانات المالية الموحدة أهم المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة مع الشروط والأحكام التي قد تم بموجبها إبرام تلك المعاملات؛
 - يظهر الإيضاح رقم ١٧ حول البيانات المالية الموحدة المساهمات الاجتماعية التي تم القيام بها خلال السنة؛ و
 - أنه، طبقاً للمعلومات التي توفرت لنا، لم يلفت انتباهنا أي أمر يجعلنا نعتقد أن المؤسسة قد ارتكبت خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ أي مخالفات للأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ أو للنظام الأساسي للمؤسسة مما قد يؤثر جوهرياً على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط)

عباده محمد وليد القوتلي

رقم القيد ١٠٥٦

١٦ فبراير ٢٠٢٠

أبوظبي

الإمارات العربية المتحدة

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

بيان المركز المالي الموحد
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١٠

٢٠١٨ درهم	٢٠١٩ درهم	إيضاحات	
١,٢٧٠,٠٤٩,٣٦٨	١,٣٣٨,٩٢٣,٠٣٢	٥	الموجودات
٢٤٤,١٩٣,٤٤٣	٢٤٤,٩٧٣,٧٨٠	٦	الموجودات غير المتداولة
			ممتلكات ومعدات
			استثمار في مشاريع مشتركة
١,٥١٤,٢٤٢,٨١١	١,٥٨٣,٨٩٦,٨١٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢٠,٩٣٢,١٧٦	٢٥,٢٢٦,٩٩١	٧	مخزون
١٧٧,٦٥٦,٨٥٣	١٨٥,٠٣٥,٥٦٢	٨	نم مدينة تجارية وأخرى
٣٨٤,٥٥٧,٩٧٢	٣٣٨,٧٧٧,٦٨٢	٩	ودائع قصيرة الأجل
١١١,٦٢٢,٩١٧	١١٦,٤٩١,٣١٣	٩	نقد ومرادفات النقد
٦٩٤,٧٦٩,٩١٨	٦٦٥,٥٣١,٥٤٨		مجموع الموجودات المتداولة
٢,٢٠٩,٠١٢,٧٢٩	٢,٢٤٩,٤٢٨,٣٦٠		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٧٤٨,٤٤٠,٠٠٠	٧٨٥,٨٦٢,٠٠٠	١٠	رأس المال
١٥٨,١٥٧,٥٤٦	١٦٩,٢١٩,٨٢٧	١١	إحتياطي قانوني
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١١	إحتياطي عام
٧٤٠,٦٧٣,٥٨٩	٧٤٠,٦٧٣,٥٨٩	١١	إحتياطي إعادة تقييم عقارات
٤٢,٧٦٩,٩٢٣	٢١,٠١٩,١٥١	١١	أرباح مستتقة
-	-		إحتياطي إعادة تقييم استثمارات
١,٧٠٥,٠٤١,٠٥٨	١,٧٣١,٧٧٤,٥٦٧		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات غير المتداولة
٢١٨,٤٦٣,٢٩٢	١٠٢,٤٢٧,١٩٠	١٢	قروض لأجل
٣٨,٠٥٩,٨٢٥	٤٢,٨٤٢,٠٩٥	١٣	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٢٥٦,٥٢٣,١١٧	١٤٥,٢٦٩,٢٨٥		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٨٩,٥١٥,٤٣٤	١٩٥,٦٦٤,١٨٠	١٥	نم دائنة تجارية وأخرى
٥٧,٩٣٣,١٢٠	١٧٦,٣٣٤,٥٥٧	١٢	قروض لأجل
-	٣٨٥,٧٧١	١٤	مطلوبات عقود الإيجار
٢٤٧,٤٤٨,٥٥٤	٣٧٢,٣٨٤,٥٠٨		مجموع المطلوبات المتداولة
٥٠٣,٩٧١,٦٧١	٥١٧,٦٥٣,٧٩٣		مجموع المطلوبات
٢,٢٠٩,٠١٢,٧٢٩	٢,٢٤٩,٤٢٨,٣٦٠		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات



مدير الإدارة المالية



رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨ درهم	٢٠١٩ درهم	إيضاحات	
٧٠٩,٣٢٧,٠٠٤	٧٦٧,٤٧٩,٥٤٧	٢٢	إيرادات
(٥٩١,٢٩٧,٨٥٤)	(٦٤٦,٩١٢,٢٠٤)	٢٢	مصاريف تشغيلية مباشرة
١١٨,٠٢٩,١٥٠	١٢٠,٥٦٧,٣٤٣		إجمالي الربح
(٢٩,٤٥٨,٧٢٠)	(٢٥,٦٧٤,٧٢٤)	١٧	مصاريف عمومية وإدارية
٢,٣٤١,٨٣٦	٢,٧٨٠,٣٣٧	٦	حصة في أرباح من مشاريع مشتركة
٧,٣١٧,٢٤٥	٩,٠٩٧,٣٨٨	١٨	إيرادات استثمار وإيرادات أخرى، صافي إيرادات فوائد
١٣,١٠٥,٣٥٨	١٤,٨٥٧,٧٨٥		تكاليف تمويل
(١٠,٩٨١,٤٩٣)	(١١,٠٠٥,٣١٦)	٢٥	مكسب من استبعاد شركة تابعة
١٥٠,٠٠٠	-		
١٠٠,٥٠٣,٣٧٦	١١٠,٦٢٢,٨١٣		ربح السنة
-	-		الدخل الشامل الآخر للسنة
١٠٠,٥٠٣,٣٧٦	١١٠,٦٢٢,٨١٣		مجموع الدخل الشامل للسنة
٠,١٣	٠,١٤	١٩	العائد الأساسي والمخفض للسهم

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

مجموع حقوق الملكية درهم	أرباح مستبقة درهم	إحتياطي إعادة تقييم عقارات درهم	إحتياطي إعادة تقييم استثمارات درهم	إحتياطي عام درهم	إحتياطي قانوني درهم	رأس المال درهم
١,٦١٠,٤٨٥,١٤	٢٦,٣٠٤,٢١٧	٧٤٠,٦٧٣,٥٨٩	(٦١٢,٣٦٩)	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٤٨,١٠٧,٢٠٨	٦٨٠,٤٠٠,٠٠٠
(٥,٩٥٥,٥٤١)	(٦,٥٦٧,٩١٠)	-	٦١٢,٣٦٩	-	-	-
١,٦١٠,٤٨٥,١٤	٢٦,٣٠٤,٢١٧	٧٤٠,٦٧٣,٥٨٩	-	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٤٨,١٠٧,٢٠٨	٦٨٠,٤٠٠,٠٠٠
١٠٠,٥٠٣,٣٧٦	١٠٠,٥٠٣,٣٧٦	-	-	-	-	-
-	(٦٨,٠٤٠,٠٠٠)	-	-	-	-	٦٨,٠٤٠,٠٠٠
(٥,٩٤٧,٣٣٢)	(٥,٩٤٧,٣٣٢)	-	-	-	-	-
-	(١٠,٥٥٠,٣٣٨)	-	-	-	١٠,٥٥٠,٣٣٨	-
١,٧٠٥,٠٤١,٠٥٨	٤٢,٧٦٩,٩٢٣	٧٤٠,٦٧٣,٥٨٩	-	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥٨,١٥٧,٥٤٦	٧٤٨,٤٤٠,٠٠٠
١١٠,٦٢٢,٨١٣	١١٠,٦٢٢,٨١٣	-	-	-	-	-
(٧٤,٨٤٤,٠٠٠)	(٧٤,٨٤٤,٠٠٠)	-	-	-	-	-
-	(٣٧,٤٢٢,٠٠٠)	-	-	-	-	٣٧,٤٢٢,٠٠٠
(٩,٤٥٠,٣٠٤)	(٩,٤٥٠,٣٠٤)	-	-	-	-	-
-	(١١,٠٦٢,٢٨١)	-	-	-	١١,٠٦٢,٢٨١	-
١,٧٣١,٧٧٤,٥٦٧	٢١,٠١٩,١٥١	٧٤٠,٦٧٣,٥٨٩	-	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٦٩,٢١٩,٨٢٧	٧٨٥,٨٦٢,٠٠٠

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩

مجموع الدخل الشامل للسنة

أنصبة أرباح نقدية (إيضاح ٢٠)

أسهم منحة (إيضاح ٢٠)

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة

(إيضاح ٢١)

محول إلى إحتياطي قانوني

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ - معاد بيناه

مجموع الدخل الشامل للسنة

أسهم منحة (إيضاح ٢٠)

مكافآت أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة

(إيضاح ٢١)

محول إلى إحتياطي قانوني

تشكل الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

١٣

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٨	٢٠١٩	
درهم	درهم	
١٠٠,٥٠٣,٣٧٦	١١٠,٦٢٢,٨١٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		ربح السنة
		تعديلات ل:
٣٤,٧١٣,٢٨٨	٣٥,٩٠٧,٤٨٢	استهلاك ممتلكات ومعدات
(٢,٣٤١,٨٣٦)	(٢,٧٨٠,٣٣٧)	حصة في أرباح من مشاريع مشتركة
(١,١٣٧,٥٠٠)	-	مكسب من استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩,٦٠٨,٤٦٥	٩,٩٦٧,٤٤٦	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١,٨٨٣,٧١٩	(١,٢١٤,١٧٧)	(مكسب) / خسارة من استبعاد ممتلكات ومعدات
٩٠١,٠٠٠	(١٩١,٤٢٠)	مخصص إنخفاض القيمة على ذمم مدينة تجارية، صافي
(١٥٠,٠٠٠)	-	مكسب من استبعاد شركة تابعة
(١٣,١٠٥,٣٥٨)	(١٤,٨٥٧,٧٨٥)	إيرادات فواتر
١٠,٩٨١,٤٩٣	١١,٠٠٥,٣١٦	تكاليف تمويل
١٤١,٨٥٦,٦٤٧	١٤٨,٤٥٩,٣٣٨	التدفقات النقدية التشغيلية قبل الحركة في رأس المال العامل
(٢,٠٣٢,٢٥٩)	(٤,٢٩٤,٨١٥)	زيادة في مخزون
(٥٢,٤٦٠,٨٦١)	(٤,١٩٣,١٦٣)	زيادة في ذمم مدينة تجارية وأخرى
٢٠,٨٧١,٢١٧	١,٠٤٢,٨٢٠	زيادة في ذمم دائنة تجارية وأخرى
١٠٨,٢٣٤,٧٤٤	١٤١,٠١٤,١٨٠	النقد الناتج من العمليات
(٧,٨٧٧,٠١٧)	(٥,١٨٥,١٧٦)	مكافآت نهاية خدمة الموظفين المدفوعة
١٠٠,٣٥٧,٧٢٧	١٣٥,٨٢٩,٠٠٤	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
٥٤١,١٢١,٤٤٥	٥١٤,٧٠٨,٥٠٠	التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٦٣٧,١٠٨,٩٧٣)	(٤٦٨,٩٢٨,٢١٠)	زيادة ودائع بتواريخ إستحقاق أصلية لأكثر من ثلاثة أشهر
(٢٢,٧٣٧,٧٧٢)	(٩٧,٦٤٤,٨٢٨)	إيداع ودائع بتواريخ إستحقاق أصلية لأكثر من ثلاثة أشهر
١,٢٨٧,٣٦٩	١,٩٠١,٣٠٣	شراء ممتلكات ومعدات
١١,٣٥٢,٠٩٧	١١,٥٦٦,٨٩٢	عائدات من استبعاد ممتلكات ومعدات
-	٢,٠٠٠,٠٠٠	فوائد مستلمة
١١,٣٨٧,٥٠٠	-	أنصبة أرباح مستلمة من مشروع مشترك
(٥٠,٠٠٠)	-	عائدات من استبعاد استثمارات
(٣٣٣,٨٧٠)	-	استثمار في مشروع مشترك
(٩٥,٠٨٢,٢٠٤)	(٣٦,٣٩٦,٣٤٣)	صافي النقد الخارج عند استبعاد شركة تابعة (إيضاح ٢٥)
(٤٨,١٥٦,٠٥٠)	(٤٠,٤٣٣,١١٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
٣٧,٠٧١,٥٥٩	٤١,٩٠٨,٠٨٨	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	(٧٤,٨٤٤,٠٠٠)	تسديدات قروض لأجل
(١٢,٩١٣,٣٤٥)	(١٠,٤٣٦,٣٣٠)	عائدات من قروض لأجل
(٥,٩٤٧,٣٣٢)	(٩,٠٤٥,٣٠٤)	أنصبة أرباح مدفوعة
-	(١,٦٦٨,٤٩٦)	تكاليف تمويل مدفوعة
-	(٤٥,١٠٤)	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة
		تسديد عقد إيجار رئيسي
		فوائد مدفوعة على مطلوبات عقود الإيجار
(٢٩,٩٤٥,١٦٨)	(٩٤,٥٦٤,٢٦٥)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٢٤,٦٦٩,٦٤٥)	٤,٨٦٨,٣٩٦	صافي الزيادة/ (النقص) في النقد ومرادفات النقد
١٣٦,٢٩٢,٥٦٢	١١١,٦٢٢,٩١٧	النقد ومرادفات النقد في بداية السنة
١١١,٦٢٢,٩١٧	١١٦,٤٩١,٣١٣	النقد ومرادفات النقد في نهاية السنة (إيضاح ٩)

تشكل الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

١ معلومات عامة

تأسست المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق ("المؤسسة")، كشركة مساهمة عامة في إمارة أبوظبي بتاريخ ١١ ديسمبر ١٩٩٦ وفقاً للقانون رقم ٧ لسنة ١٩٩٦، بغرض امتلاك الفنادق والمجمعات الترفيهية وإدارتها والاستثمار فيها وما يتعلق بها من نشاطات أخرى. إن أسهم المؤسسة مدرجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية.

إن عنوان المكتب المسجل للمؤسسة هو ص.ب. ٦٩٤٢، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة.

تمتلك المؤسسة أربعة فنادق داخل دولة الإمارات العربية المتحدة هي: (أ) فندق انتركونتيننتال أبوظبي، الذي تديره شركة دولية متخصصة في إدارة الفنادق، (ب) منتجع دانات العين وفندق شاطئ الظفرة ومنتجع دانات - جبل الظنة التي تخضع للإدارة المباشرة للمؤسسة. كما توفر المؤسسة خدمات المطاعم ولديها استثمارات (بخلاف استثمارات بالقيمة العادلة من خلال الريح أو الخسارة في المنشآت التالية:

الاسم	الطبيعة	بلد ممارسة النشاط	النشاط الرئيسي	نسبة حصة الملكية	٢٠١٩	٢٠١٨
الشركة الوطنية للمواصلات ذ.م.م. ("مشروع مشترك")	مشروع مشترك	الإمارات العربية المتحدة	خدمات المواصلات	%٥٠	%٥٠	
شركة فيلوسيتي للتطوير العقاري ذ.م.م.	مشروع مشترك	الإمارات العربية المتحدة	عقارات	%٦٠,١٢	%٦٠,١٢	

تدير المؤسسة ستة فنادق واستراحات من خلال اتفاقيات إدارة وأربعة فنادق أخرى من خلال اتفاقيات إدارة الموجودات، وجميعها مملوكة لأطراف أخرى.

تتضمن هذه البيانات المالية الموحدة الأداء والمركز المالي للمؤسسة وشركتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي أصبحت سارية المفعول للسنة الحالية

أثر التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار

في السنة الحالية، قامت المجموعة بتطبيق، للمرة الأولى، المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار (الصادر من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية في يناير ٢٠١٦). يحل المعيار محل الإرشادات الحالية على عقود الإيجار، بما في ذلك المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ "عقود الإيجار"، تفسير لجنة تفسيرات المعايير للتقارير المالية رقم ٤ تحديد ما إذا كان الترتيب يتضمن عقد إيجار"، والتفسير رقم ١٥ "الإيجارات التشغيلية - الحوافز والتفسير رقم ٢٧ "تقييم جوهر المعاملات التي تتضمن الشكل القانوني لعقد الإيجار".

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ متطلبات جديدة أو معدلة فيما يتعلق بمحاسبة الإيجار. يقدم هذا المعيار تغييرات جوهرية في محاسبة المستأجر من خلال إزالة التمييز بين عقود الإيجار التشغيلية والتمويلية ويتطلب الاعتراف بحق استخدام الموجودات ومطلوبات عقود الإيجار عند بدء عقد الإيجار لجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات ذات القيمة المنخفضة. على عكس محاسبة المستأجر، لا تزال متطلبات محاسبة المؤجر دون تغيير إلى حد كبير. ومع ذلك، لا يوجد للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ أي أثر على عقود الإيجار عندما تكون المجموعة هي المؤجر. إن تفاصيل هذه المتطلبات الجديدة هي موضحة في إيضاح ٣. وأن أثر تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ على البيانات المالية الموحدة للمجموعة هي موضحة أدناه.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

١/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي أصبحت سارية المفعول للسنة الحالية (يتبع)

أثر التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار (يتبع)

إن تاريخ التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ للمجموعة هو ١ يناير ٢٠١٩.

اختارت المجموعة النهج المبسط المعدل على النحو المسموح به في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ عند تطبيق المعيار الجديد. أثناء تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ لأول مرة على عقود الإيجار التشغيلية، تم قياس الحق في استخدام الموجودات المؤجرة بمبلغ مطلوبات عقود الإيجار، باستخدام سعر الفائدة عند التطبيق لأول مرة.

أثر التعريف الجديد لعقود الإيجار

استفادت المجموعة من الطريقة العملية المتاحة عند الانتقال إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ لعدم إعادة تقييم ما إذا كان هو العقد أو يتضمن عقد إيجار. وبناءً على ذلك، سيستمر تعريف عقد الإيجار وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٤ على عقود الإيجار التي تم إبرامها أو تعديلها قبل ١ يناير ٢٠١٩. يرتبط التغيير في تعريف عقد الإيجار بشكل أساسي بمفهوم السيطرة. يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ ما إذا كان العقد يحتوي على عقد إيجار على أساس ما إذا كان لدى العميل الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة زمنية مقابل بدل. إن ذلك يختلف عن التركيز على المخاطر والمنافع في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ وتفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٤. تطبق المجموعة تعريف عقد الإيجار والإرشادات ذات العلاقة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ على جميع عقود الإيجار المبرمة أو المعدلة في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩. وفي سياق إعداد تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ لأول مرة، قامت المجموعة بتنفيذ مشروع بإجراء تقييم والذي أظهر أن التعريف الجديد الوارد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ لن يغير بشكل جوهري نطاق العقود التي تلي تعريف عقد إيجار المجموعة.

الأثر على محاسبة المستأجر

عقود الإيجار التشغيلية السابقة

سوف يغير المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ طريقة احتساب المجموعة لعقود الإيجار المصنفة سابقاً كعقود إيجار تشغيلية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧، والتي كانت خارج الميزانية العمومية.

عند التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦، لجميع عقود الإيجار (باستثناء ما هو موضح أدناه)، التي سوف تقوم المجموعة بما يلي:

- الإعتراف بحق استخدام الموجودات والمطلوبات المتعلقة بعقد الإيجار في بيان المركز المالي الموحد، التي تم قياسها مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المستقبلية.
- الاعتراف باستهلاك حق استخدام الموجودات والفوائد على مطلوبات عقود الإيجار في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد؛ و
- الفصل بين مجموع المبالغ النقدية المدفوعة كجزء رئيسي والفائدة (تم عرضها ضمن الأنشطة التمويلية) في بيان التدفقات النقدية الموحد.

يتم الاعتراف بحوافز عقود الإيجار (مثل فترة الإيجار المجاني) كجزء من قياس حق استخدام الموجودات ومطلوبات عقود الإيجار في حين سينتج عنها بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ إلى الاعتراف بحوافز مطلوبات عقود الإيجار، ويتم إطفائها كتخفيض لمصاريف الإيجار على أساس القسط الثابت. ومع ذلك، لا يوجد أي حوافز إيجارية مطبقة للمجموعة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

١/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي أصبحت سارية المفعول للسنة الحالية (يتبع)

أثر التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار (يتبع)

الأثر على محاسبة المستأجر (يتبع)

عقود الإيجار التشغيلية السابقة (يتبع)

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦، يتم اختبار حق استخدام الموجودات لتحديد انخفاض القيمة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦/انخفاض قيمة الموجودات. ويحل هذا محل المتطلبات السابقة للاعتراف بالمخصص الخاص بعقود الإيجار المثقلة بالالتزامات. بالنسبة لعقود الإيجار قصيرة الأجل (مدة عقد الإيجار ١٢ شهر أو أقل) وعقود إيجارات موجودات منخفضة القيمة (مثل أجهزة الكمبيوتر الشخصية والأثاث المكتبي)، اختارت المجموعة الاعتراف بمصروفات عقود الإيجار على أساس القسط الثابت وفقاً لما يسمح به المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦. يتم عرض هذه المصاريف ضمن المصاريف التشغيلية المباشرة والمصاريف العمومية والإدارية الأخرى في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد.

عقود الإيجار التمويلية السابقة

تتمثل الفروق الرئيسية بين المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ فيما يتعلق بالموجودات التي كان محتفظ بها سابقاً بموجب عقد إيجار تمويلي في قياس ضمانات القيمة المتبقية التي يقدمها المستأجر إلى المؤجر. يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ أن تقوم المجموعة بالاعتراف كجزء من مطلوبات عقد الإيجار فقط بالمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، بدلاً من الحد الأقصى للمبلغ المضمون كما هو مطلوب بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧. لا يوجد لهذا التغيير أثر مادي على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

الأثر على محاسبة المؤجر

لا يغير المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ إلى حد كبير كيفية قيام المؤجر بتسجيل عقود الإيجار. بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦، يستمر المؤجر بتصنيف عقود الإيجار على أنها إما عقود إيجار تمويلية أو عقود إيجار تشغيلية، ويتم تسجيل هذين النوعين من عقود الإيجار بشكل مختلف. ومع ذلك، قام المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ بتغيير وتوسيع نطاق الإفصاحات المطلوبة، وخاصة فيما يتعلق بكيفية قيام المؤجر بإدارة المخاطر الناشئة عن حصته المتبقية في الأصول المؤجرة.

بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦، يقوم المؤجر الوسيط بتسجيل عقد الإيجار الرئيسي وعقد الإيجار من الباطن كعقدين منفصلين. يتعين على المؤجر الوسيط تصنيف العقد من الباطن على أنه عقد تمويل أو عقد تشغيلي بالرجوع إلى حق استخدام الموجودات الناشئ عن عقد الإيجار الرئيسي (وليس بالرجوع إلى الأصل الأساسي كما كان الحال في معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧). وفقاً لما يقتضيه المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، تم الاعتراف بمخصص لخسارة الائتمان المتوقعة على مستحقات عقود الإيجار التمويلي.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

١/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي أصبحت سارية المفعول للسنة الحالية (يتبع)

أثر التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار (يتبع)

المجموعة كمستأجر

توضح الجداول أدناه مقدار التعديل لكل بند من بنود بيان البيانات المالية الموحدة التي تأثرت بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦.

الأثر على بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد

٣١ ديسمبر ٢٠١٩ درهم	
١,٦٦١,٩٧٧	زيادة في مصاريف الاستهلاك والإطفاء
٦٨,٦٩٠	زيادة في تكاليف التمويل
(١,٧٠٨,٩٠٢)	نقص في مصاريف أخرى
<u>٢١,٧٦٥</u>	زيادة في ربح السنة

تتم تسوية التزامات عقود الإيجار خارج الميزانية العمومية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ على النحو التالي مع التزامات عقود الإيجار المعترف بها كما في ١ يناير ٢٠١٩.

درهم	
١٩,٢١٦,٣٠٧	التزامات عقود الإيجار التشغيلية الموضحة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
١٩,١٧٩,٤٨٥	تم خصمه باستخدام معدل الاقتراض المتزايد للمستأجر في تاريخ التطبيق المبدئي
(١٧,١٤٨,٨٠٥)	ينزل: عقود إيجار قصيرة الأجل معترف بها على أساس القسط الثابت كمصاريف
<u>٢,٠٣٠,٦٨٠</u>	مطلوبات عقود إيجار معترف بها كما في ١ يناير ٢٠١٩
	والتي منها:
١,٦٦٨,٤٩٦	مطلوبات عقود إيجار متداولة
٣٦٢,١٨٤	مطلوبات عقود إيجار غير متداولة
<u>٢,٠٣٠,٦٨٠</u>	

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

١/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي أصبحت سارية المفعول للسنة الحالية (يتبع)

أثر التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار (يتبع)

الأثر المالي للتطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ (يتبع)

المجموعة كمتأجر (يتبع)

تم قياس حق استخدام الموجودات المتعلقة بعقود إيجار الممتلكات بمبلغ يعادل مطلوبات عقود الإيجار، وتم تعديلها بمبلغ أي مدفوعات مقدماً أو مدفوعات عقود الإيجار المستحقة المتعلقة بهذا العقد المعترف بها في بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. لم تكن هناك عقود إيجار مثقلة بالالتزامات التي كان سيتطلب لها تعديل على حق استخدام الموجودات في تاريخ التطبيق المبدئي.

يتعلق حق استخدام الموجودات المعترف به بأنواع الموجودات التالية:

١ يناير ٢٠١٩ درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٩ درهم	مباني
٢,٣٢٧,٤٤٨	٦٦٥,٤٧١	

لا يوجد أي أثر على الأرباح المستتابة كما في ١ يناير ٢٠١٩ نتيجة لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ حيث اختارت المجموعة استخدام النهج المعدل المبسط والطريقة العملية المتاحة عند الانتقال إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦.

لا يوجد إضافات خلال السنة لحق استخدام الموجودات.

نتج عن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ على عقود الإيجار المصنفة سابقاً على أنها عقود إيجار تشغيلية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ الاعتراف بحق استخدام الموجودات ومطلوبات عقود الإيجار. وقد أدى ذلك إلى انخفاض في المصاريف التشغيلية المباشرة والمصاريف العمومية والإدارية وزيادة في مصايف الاستهلاك وتكلفة التمويل.

إن تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ له أثر على بيان التدفقات النقدية الموحدة للمجموعة. بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦، يجب على المستأجرين عرض:

- مدفوعات عقود الإيجار قصير الأجل، مدفوعات لعقود إيجار موجودات منخفضة القيمة ومدفوعات عقود إيجار متغيرة غير مدرجة في قياس مطلوبات عقود الإيجار كجزء من الأنشطة التشغيلية؛
- نقد مدفوع لجزء متعلق بالفائدة من مطلوبات عقود الإيجار كأنشطة تمويلية، وفقاً لما يسمح به معيار المحاسبة الدولي رقم ٧؛ و
- مدفوعات نقدية للجزء الرئيسي لمطلوبات عقود الإيجار، كجزء من الأنشطة التمويلية.

بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧، تم عرض جميع مدفوعات عقود الإيجار على عقود الإيجار التشغيلية كجزء من التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية. وبالتالي، ارتفع صافي النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية بمبلغ ١,٧١٣,٦٠٠ درهم وصافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية ارتفع بنفس المبلغ.

لا يوجد لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ أثر على صافي التدفقات النقدية.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

٢/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تم تطبيقها وليس لها أثر هام على البيانات المالية الموحدة

تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية والتي أصبحت سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، في هذه البيانات المالية الموحدة.

يسري تطبيقها للفترات
السنوية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠١٩

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ خصائص الدفع المسبق مع التعويض السلبي وتعديل المطلوبات المالية

توضح التعديلات التي أدخلت على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، أنه لغرض تقييم ما إذا كان خيار الدفع المسبق يلبي شرط مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة فقط، يجوز للطرف الذي يمارس الخيار دفع أو الحصول على تعويض معقول عن الدفع المقدم بغض النظر عن سبب الدفع المقدم. بعبارة أخرى، لا تُفشل ميزات الدفع المسبق مع التعويض السلبي تلقائياً مدفوعات المبلغ الأصلي والفائدة فقط.

يطبق التعديل على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩، مع السماح بالتطبيق بشكل مبكر. توجد أحكام انتقالية محددة بناءً على تاريخ تطبيق التعديلات لأول مرة، مقارنة مع التطبيق الأولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٩.

١ يناير ٢٠١٩

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة المتعلقة بالحصول طويلة الأجل في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة

توضح هذه التعديلات بأن المنشأة تقوم بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية على الحصول طويلة الأجل في شركة زميلة أو مشروع مشترك والتي تشكل جزءاً من صافي الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك ولكن لا يتم تطبيق طريقة حقوق الملكية عليها.

١ يناير ٢٠١٩

تعديلات دورة التحسينات السنوية ٢٠١٥-٢٠١٧ على المعايير الدولية للتقارير المالية التي تتضمن التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣/ندماج الأعمال والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١١ الترتيبات المشتركة والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٣ تكاليف الاقتراض

١ يناير ٢٠١٩

تتضمن التحسينات السنوية تعديلات على أربعة معايير.

١ يناير ٢٠١٩

المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ ضريبة الدخل

توضح التعديلات أنه يجب على المنشأة الاعتراف بالنتائج المترتبة على ضريبة الدخل لأنصبة الأرباح في الربح أو الخسارة أو الدخل الشامل أو حقوق الملكية وفقاً للمكان الذي اعترفت فيه المنشأة أساساً بالمعاملات التي حققت أنصبة أرباح قابلة للتوزيع. هذا هو الحال بصرف النظر عما إذا كانت معدلات الضريبة المختلفة تطبق على الأرباح الموزعة وغير الموزعة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة (يتبع)

٢/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة التي تم تطبيقها وليس لها أثر هام على البيانات المالية الموحدة (يتبع)

يسري تطبيقها للفترات
السنوية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة

تعديلات دورة التحسينات السنوية ٢٠١٥-٢٠١٧ على المعايير الدولية للتقارير المالية التي تتضمن التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣/اندماج الأعمال والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١١ الترتيبات المشتركة والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٣ تكاليف الاقتراض (يتبع)

١ يناير ٢٠١٩

المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٣ تكاليف الاقتراض

توضح التعديلات أنه في حال أي اقتراض محدد لا يزال مستحقاً بعد أن يكون الأصل ذو العلاقة جاهزاً للاستخدام المقصود أو البيع، يصبح ذلك الاقتراض جزء من الأموال التي تقتضها المنشأة بشكل عام عند احتساب معدل الرسملة على الاقتراض العام.

١ يناير ٢٠١٩

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ اندماج الأعمال

توضح التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ أنه عندما تحصل المنشأة على السيطرة على الأعمال التي هي عملية مشتركة، تقوم المنشأة بتطبيق متطلبات دمج الأعمال المحققة على مراحل، بما في ذلك إعادة قياس حصتها المحفوظ بها سابقاً في العملية المشتركة بالقيمة العادلة. تشمل الحصة المحفوظ بها سابقاً التي يعاد قياسها أي موجودات ومطلوبات وشهرة غير معترف بها والمتعلقة بالعملية المشتركة.

١ يناير ٢٠١٩

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١١ الترتيبات المشتركة

توضح التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١١ أنه عندما يحصل الطرف الذي يشارك في العملية المشتركة، ولكن لا يمتلك سيطرة مشتركة عليها، والتي هي أعمال متحصل عليها على سيطرة مشتركة على مثل هذه العملية المشتركة، فإن المنشأة لا تقم بإعادة قياس الحصة المحفوظ بها سابقاً في العملية المشتركة.

١ يناير ٢٠١٩

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ مزايا الموظفين المتعلقة بتعديلات، تقليص أو تسوية الخطة.

توضح التعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ مزايا الموظفين المحاسبية لتعريف تعديلات تقليصات وتساويات خطة المزايا.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

٢/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تم تطبيقها وليس لها أثر هام على البيانات المالية الموحدة (يتبع)

يسري تطبيقها للفترات
السنوية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠١٩

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٢٣ عدم اليقين حول معالجات ضريبة الدخل

يتناول التفسير تحديد الربح/ (الخسارة) الخاضعة للضريبة، أسس الضريبة، خسائر الضريبة غير المستخدمة، إعفاءات الضريبة غير المستخدمة ومعدلات الضريبة، عندما يكون هناك عدم يقين حول معالجات الضريبة بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢. وعلى وجه التحديد يأخذ بالاعتبار:

- إذا كان ينبغي اعتبار معالجات الضريبة بشكل جماعي؛
- الافتراضات المتعلقة باختبارات السلطات الضريبية؛
- تحديد الربح/ (الخسارة) الخاضعة للضريبة، أسس الضريبة، خسائر الضريبة غير المستخدمة، إعفاءات الضريبة غير المستخدمة ومعدلات الضريبة؛ و
- أثر التغيرات في الحقائق والظروف.

١ يناير ٢٠١٩

تعريف المادية - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ السياسات المحاسبية، التغييرات في التقديرات والأخطاء المحاسبية

ينص التعريف الجديد على أن "المعلومات تكون جوهرية إذا تم حذفها أو إغفالها أو حجبها، فمن المتوقع أن تؤثر بشكل معقول على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للبيانات المالية للأغراض العامة على أساس تلك البيانات المالية، والتي توفر معلومات مالية حول منشأة يتم إعداد تقارير محددة لها.

لم يكن لتطبيق هذه المعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة أي أثر جوهري على المبالغ المدرجة للسنوات الحالية والسابقة، ولكن قد يؤثر على محاسبة المعاملات والترتيبات المستقبلية.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

٣/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد

لم تقم المجموعة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة التالية والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد.

يسري تطبيقها للفترات
السوية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠٢٠

تعريف الأعمال - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣/اندماج الأعمال

توضح التعديلات أنه لكي يتم اعتبار الأنشطة كأعمال تجارية، يجب أن تتضمن مجموعة متكاملة من الأنشطة والأصول، كحد أدنى، مدخلات وعملية جوهرية تساهم معاً بشكل هام في القدرة على إنشاء مخرجات. يوضح مجلس معايير المحاسبة الدولية أيضاً أن الأعمال يمكن أن توجد بدون تضمين جميع المدخلات والعمليات اللازمة لإنشاء المخرجات. أي أن المدخلات والعمليات المطبقة على هذه المدخلات يجب أن يكون لها "القدرة على المساهمة في إنشاء مخرجات" بدلاً من "القدرة على إنشاء مخرجات".

١ يناير ٢٠٢٠

تعديلات على مراجع الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية للتقارير المالية

تعديلات على مراجع الإطار المفاهيمي في المعيار الدولي للتقارير المالية أرقام ٣٤، ٦، ١٤، ٣٤، ٨، ١، ٣٧ و ٣٨ وتفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام ١٢، ١٩، ٢٠ و ٢٢، والتفسير رقم ٣٢ لتحديث تلك الأحكام فيما يتعلق بالمراجع إلى والاقتراس من الإطار أو للإشارة إلى ذلك عندما يتم الإشارة إلى إصدار مختلف من الإطار المفاهيمي.

١ يناير ٢٠٢٠

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية

تعديلات متعلقة بأمور ما قبل الاستبدال في سياق إعادة تشكيل إيبور.

١ يناير ٢٠٢٢

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ أن يتم قياس مطلوبات التأمين بالقيمة الجارية للوفاء بالالتزامات، ويوفر نهجاً أكثر توحيداً للقياس والعرض لجميع عقود التأمين. تهدف هذه المتطلبات إلى تحقيق هدف قائم على مبدأ محاسبي متسق لعقود التأمين. يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ محل المعيار الدولي للتقارير المالية ٤ عقود التأمين اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢.

١ يناير ٢٠٢٠

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية: المتعلقة بتصنيف المطلوبات المتداولة أو غير المتداولة (الصادرة في ٢٣ يناير ٢٠٢٠)

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

٣/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدره والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد (يتبع)

يسري تطبيقها للفترات
السنوية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

تأجيل سريان التطبيق إلى أجل
غير مسمى. لا يزال التطبيق
مسموح به.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ البيانات المالية الموحدة والمعيار
المحاسبي الدولي رقم ٢٨ استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة (٢٠١١)
المتعلقة بمعالجة بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشركات الزميلة أو
المشاريع المشتركة.

تتوقع الإدارة أن هذه المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات سيتم تطبيقها في البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في أو
عندما يتم تطبيقها، وإن تطبيق هذه المعايير الجديدة والتفسيرات والتعديلات، قد لا يكون لها تأثير جوهري على البيانات المالية
الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق المبدئي.

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية

بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية الموحدة بناءً على المعايير الدولية للتقارير المالية وتتوافق مع النظام الأساسي للشركة وحيثما ينطبق،
مع القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٢ لسنة ٢٠١٥.

أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الأراضي وبعض الأدوات المالية التي تم قياسها بالقيم
المعاد تقييمها أو القيم العادلة في نهاية كل فترة تقرير، كما هو موضح في السياسات المحاسبية أدناه. تعتمد التكلفة التاريخية
بشكل عام على القيمة العادلة للمقابل الممنوح مقابل السلع والخدمات.

إن القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها لبيع أحد الموجودات، أو دفعها لتحويل أي من المطلوبات ضمن معاملات
منتظمة بين المتعاملين بالسوق في تاريخ القياس، بغض النظر عما إذا كان السعر يمكن تحقيقه بطريقة مباشرة أو تم تقديره
باستخدام تقنية تقييم أخرى. وعند تقدير القيمة العادلة لأي من الموجودات أو المطلوبات، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار تلك
العوامل عند تسعير الموجودات أو المطلوبات إذا أخذ المتعاملين في السوق تلك العوامل بالحسبان عند تسعير الموجودات أو
المطلوبات في تاريخ القياس.

بالإضافة إلى ذلك، لأغراض إعداد التقارير المالية، يتم تصنيف قياسات القيمة العادلة في المستوى ١، ٢ أو ٣ استناداً إلى درجة
ما إذا كانت هذه المدخلات إلى قياسات القيمة العادلة يمكن ملاحظتها، وأهمية المدخلات لقياس القيمة العادلة بصورة شاملة،
التي تم توضيحها كما يلي:

- المستوى ١- مدخلات لأسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات متماثلة التي يمكن للمنشأة
تتبعها بتاريخ القياس؛
- المستوى ٢- مدخلات من غير الأسعار المدرجة ضمن المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها في الموجودات أو
المطلوبات، إما بشكل مباشر أو بشكل غير مباشر؛ و
- المستوى ٣- مدخلات غير ملاحظة للموجودات أو المطلوبات.

لقد تم عرض البيانات المالية الموحدة بدرهم الإمارات (الدرهم) باعتبارها العملة المستخدمة للمجموعة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

أساس التوحيد

تشتمل البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية للمؤسسة والمنشآت الخاضعة لسيطرة المؤسسة. تتحقق السيطرة عندما تمتلك المجموعة السلطة على الجهة المستثمر بها؛ تكون معرضة أو تمتلك حقوق لعوائد متغيرة ناتجة من العلاقة مع الجهة المستثمر فيها؛ ولها القدرة على استخدام سلطتها على الجهة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

تقوم المؤسسة بإعادة تقييم فيما إذا كان لديها سيطرة على الجهة المستثمر بها أم لا في حال أشارت الوقائع والظروف إلى وجود تغيرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاث المدرجة أعلاه.

عندما يكون لدى المؤسسة أقل من غالبية حقوق التصويت في الجهة المستثمر بها، فإنها تمتلك السيطرة على الجهة المستثمر بها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها القدرة العملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة للجهة المستثمر بها بشكل منفرد. تأخذ المؤسسة في الاعتبار جميع الوقائع والظروف ذات الصلة لتقييم فيما إذا كانت حقوق تصويت المؤسسة في الجهة المستثمر بها كافية أم لا لمنحها السيطرة، بما في ذلك:

- حجم امتلاك المؤسسة لحقوق التصويت بالنظر إلى حجم وتوزيع أسهم أصحاب الأصوات الآخرين؛
- حقوق التصويت المحتملة التي تمتلكها المؤسسة، أو أي من مالكي الأصوات الآخرين أو أطراف أخرى؛
- الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى؛ و
- أية حقائق وظروف إضافية تشير إلى أن المؤسسة تمتلك، أو لا تمتلك، القدرة الحالية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة في الوقت الذي يطلب فيه إصدار قرارات، بالإضافة إلى أنماط التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما يكون للمؤسسة السيطرة على الشركة التابعة وينتهي عندما تفقد المؤسسة السيطرة على الشركة التابعة. وعلى وجه التحديد، يتم إدراج إيرادات ومصاريف الشركات التابعة المستحوذة أو المستبعدة خلال السنة في بيان الربح أو الخسارة الموحد بدءاً من التاريخ الذي تحصل فيه المؤسسة على السيطرة وحتى التاريخ الذي تفقد فيه المؤسسة السيطرة على الشركة التابعة. إن الربح أو الخسارة وكل بند من الدخل الشامل الآخر تكون عائدة إلى مالكي المؤسسة وإلى حقوق الملكية غير المسيطرة. إن مجموع الدخل الشامل للشركات التابعة يكون عائداً إلى مالكي المؤسسة وإلى حقوق الملكية غير المسيطرة حتى وإن نتج عن ذلك رصيد عجز في حقوق الملكية غير المسيطرة.

يتم حذف جميع الموجودات والمطلوبات، حقوق الملكية، الإيرادات، المصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات ما بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيدها.

عندما يكون ذلك ضرورياً، يتم إجراء التعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لتتوافق مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

إن التغيرات في ملكية المؤسسة في شركات تابعة والتي لا تؤدي إلى خسارة السيطرة يتم احتسابها كمعاملات حقوق ملكية. يتم تعديل القيم المدرجة لملكية المجموعة وحقوق الملكية غير المسيطرة لتعكس التغيرات في ملكيتها في الشركات التابعة. يتم تعديل أي فرق بين قيمة حقوق الملكية غير المسيطرة والقيمة العادلة للبدل المدفوع أو المقبوض يتم إدراجه مباشرة في حقوق الملكية ويكون عائداً إلى مالكي المؤسسة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

اندماج الأعمال

تتم محاسبة اندماج الأعمال التي تقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية ٣ باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس تكلفة الاستحواذ كإجمالي البديل المحول، ويتم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ ومبلغ أي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل عملية اندماج أعمال، تختار المجموعة ما إذا كانت تقوم بقياس الحصة غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها إما بالقيمة العادلة أو بالحصة التناسبية لصافي الموجودات المحددة للشركة المستحوذ عليها. يتم تحميل تكاليف الاستحواذ المتكبدة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد.

عندما تقوم المجموعة بالاستحواذ على أعمال، تقوم بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية المفترضة للتصنيف المناسب وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الاستحواذ. يشتمل ذلك فصل المشتقات الضمنية في العقود الرئيسية من قبل الشركة المستحوذ عليها.

عند إنجاز اندماج الأعمال على مراحل، يتم إعادة قياس حصة حقوق الملكية المحتفظ بها سابقاً في الشركة المستحوذ عليها إلى القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ من خلال بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد.

إن أي بديل طارئ يتم تحويله من قبل المشتري سيتم الاعتراف به بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. سيتم الاعتراف بالتغيرات اللاحقة على القيمة العادلة للبديل الطارئ المصنف كأصل أو اللزوم وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ إما في بيان الربح أو الخسارة الموحد أو كمصرف في بيان الدخل الشامل الآخر الموحد. إذا تم تصنيف البديل الطارئ كحقوق ملكية، لا يتم إعادة قياسه. يتم احتساب التسوية اللاحقة ضمن حقوق الملكية. في الحالات التي لا يقع فيها البديل الطارئ ضمن نطاق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩، يتم قياسه وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المناسبة.

إذا لم تكتمل المحاسبة الأولية لاندماج الأعمال في نهاية فترة التقرير عند حدوث الاندماج، تقوم المجموعة بإدراج المبالغ المبدئية للبيانات التي لم تكتمل فيها المحاسبة في البيانات المالية. خلال فترة القياس، تقوم المجموعة بتعديل المبالغ الإنتقالية بتاريخ الاستحواذ، لتعكس المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها حول الوقائع والأوضاع الظاهرة بتاريخ الاستحواذ، التي لو كانت معلومة، لأثرت على المبالغ المعترف بها في ذلك التاريخ.

تنتهي فترة القياس عندما تستلم المجموعة المعلومات الضرورية حول الوقائع والأوضاع الظاهرة بتاريخ الاستحواذ أو تعلم أن المعلومات غير قابلة للتحقيق. ومع ذلك، لا يمكن أن تتجاوز فترة القياس سنة واحدة من تاريخ الاستحواذ.

استثمار في مشاريع مشتركة

المشروع المشترك هو ترتيب مشترك حيث يكون للأطراف التي لديها سيطرة مشتركة على الترتيب حقوقاً في صافي موجودات الترتيب المشترك. إن السيطرة المشتركة هي المشاركة المتفق عليها تعاقدياً للسيطرة على المشروع المشترك والتي تظهر فقط عندما يتطلب اتخاذ القرارات حول الأنشطة ذات العلاقة موافقة بالإجماع من قبل الأطراف التي تتشارك في السيطرة.

إن الاعتبارات التي يتم الأخذ بها عند تحديد السيطرة الفعلية أو السيطرة المشتركة تماثل تلك اللازمة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة. تحسب استثمارات المجموعة في المشاريع المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بالاستثمار في المشروع المشترك مبدئياً بالتكلفة. يتم تعديل القيمة المدرجة للاستثمار للاعتراف بالتغيرات في حصة المجموعة من صافي موجودات المشروع المشترك اعتباراً من تاريخ الاستحواذ. ويتم إدراج الشهرة المتعلقة بالمشروع المشترك ضمن القيمة المدرجة للاستثمار ولا يتم اختبار انخفاض القيمة بصورة فردية.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

استثمار في مشاريع مشتركة (يتبع)

يعكس بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد حصة المجموعة في نتائج عمليات المشروع المشترك. يتم عرض أي تغيير في الدخل الشامل الآخر للشركات المستثمر بها كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. بالإضافة إلى ذلك، عندما يكون هناك تغيير تم الاعتراف به مباشرة في حقوق ملكية المشروع المشترك، تقوم المجموعة بالاعتراف بحصتها في أي تغييرات، عند الاقتضاء، في بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد. يتم استبعاد المكاسب والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والمشروع المشترك إلى حد الحصة في المشروع المشترك.

يتم بيان إجمالي حصة المجموعة من أرباح أو خسائر المشروع المشترك ضمن بيان الدخل الموحد خارج عن الربح التشغيلي، ويمثل الربح أو الخسارة بعد خصم الضريبة وحقوق الملكية غير المسيطرة في الشركات التابعة للمشروع المشترك.

تم إعداد البيانات المالية الموحدة للمشروع المشترك لنفس الفترة المالية للمجموعة. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات بما يضمن اتساق السياسات المحاسبية مع تلك الخاصة بالمجموعة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان من الضروري الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة على استثمارها في المشروع المشترك. بتاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بتحديد ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن الاستثمار في المشروع المشترك قد تعرض للانخفاض القيمة. إذا وجد مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ انخفاض القيمة على أساس الفرق بين المبلغ القابل للإسترداد للمشروع المشترك وقيمه المدرجة، ثم يتم الاعتراف بالخسارة "كحصة في ربح مشاريع مشتركة" في بيان الدخل الموحد.

عند فقدان السيطرة المشتركة على المشروع المشترك، تقوم المجموعة بقياس والاعتراف بأي استثمار محتفظ به بقيمته العادلة. يتم الاعتراف بأي فرق بين القيمة المدرجة للمشروع المشترك عند فقدان السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمار المتبقي ومتحصلات الاستبعاد في بيان الدخل الموحد.

عندما تساهم المجموعة بأصل غير نقدي، وليس أحد الأعمال، مقابل حصة حقوق الملكية في المشروع المشترك، فإنها تعترف بأي مكسب أو خسارة من المعاملة إلى الحد الذي تكون فيه حصة الطرف غير ذي الصلة. إن تكلفة الاستثمار في المشروع المشترك هي تكلفة الأصل المساهم به بالإضافة إلى الجزء المعترف به من المكسب أو الخسارة بالإضافة إلى أي تكاليف معاملات أو بدلات طارئة.

الاعتراف بالإيراد

يتم قياس الإيرادات بمبلغ يعكس البدلات، التي تتوقع المنشأة أن تحصل عليها مقابل نقل البضائع أو الخدمات إلى العميل، باستثناء المبالغ المتحصل عليها نيابة عن أطراف ثالثة. تعترف المجموعة بالإيرادات عندما تنقل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى عملائها.

يتم تحديد أسعار البيع المستقلة استناداً إلى السعر القابل للملاحظة الذي تتبع المجموعة به المنتجات والخدمات على أساس مستقل. بالنسبة للبضود التي لا يتم بيعها بشكل منفصل، تقدر المجموعة أسعار البيع المستقلة باستخدام طرق أخرى (على سبيل المثال، نهج تقييم السوق المعدل أو نهج هامش التكلفة أو النهج المتبقي).

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الاعتراف بالإيراد (يتبع)

موجودات ومطلوبات العقد

قامت المجموعة بتحديد أنه يجب الاعتراف بموجودات ومطلوبات العقد عند مستوى التزام الأداء وليس على مستوى العقد وأنه يجب عرض كلاً من موجودات ومطلوبات العقد بشكل منفصل في البيانات المالية. تصنف المجموعة موجودات ومطلوبات العقد كمتداول وغير متداول على أساس التوقيت ونمط تدفق الفوائد الاقتصادية.

تعترف المجموعة بالإيرادات من المصادر الرئيسية التالية:

- إيرادات فنادق
- إيرادات إيجار
- إيرادات تمويل
- أتعاب إدارة

إيرادات الفنادق

إن إيرادات الفنادق تعود إلى الإيرادات المستلمة من ضيوف الفنادق. إن الخدمات المقدمة (بما في ذلك تأجير الغرف ومبيعات وجبات الطعام والمشروبات والخدمات الإضافية الأخرى) هي التزامات أداء منفصلة، وتمثل الأسعار التي يتم إصدار فواتير بها للضيوف بأسعار البيع القائمة بذاتها. يتم استيفاء هذه الالتزامات بمرور الوقت عندما تتعلق بتأجير الغرف، أي فترة الإقامة داخل الفندق، وعند فترة زمنية معينة للسلع أو الخدمات الأخرى، عندما يتم تسليمها أو تقديمها.

إيرادات البيع بالتجزئة

بالنسبة لمبيعات السلع لعملاء التجزئة، يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يتم تحويل السيطرة على البضائع، وهي النقطة عند قيام العميل بشراء البضائع من منفذ البيع بالتجزئة. يستحق دفع سعر المعاملة مباشرة عند شراء العميل للبضائع.

إيرادات التمويل

يتم الاعتراف بالإيرادات في الفترة التي يتم فيها تقديم الطعام وخدمات الدعم وفقاً لشروط العلاقات التعاقدية مع أطراف أخرى. تمثل الإيرادات القيمة العادلة للبدل المستلم أو المستحق مقابل وجبات الطعام وخدمات الدعم المقدمة في سياق الأعمال الاعتيادية، باستثناء الخصومات التجارية، ضريبة القيمة المضافة وضرائب المبيعات المماثلة.

أتعاب الإدارة

تتعلق أتعاب الإدارة بتقديم خدمات الإدارة والاستشارات الاستثمارية وخدمات إدارة الأصول إلى الفنادق المدارة ويتم الاعتراف بها عند تنفيذ الخدمات.

عملات أجنبية

لغرض هذه البيانات المالية الموحدة، يعتبر الدرهم الإماراتي (الدرهم) هو العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

يتم تسجيل المعاملات بالعملات بخلاف العملة المستخدمة وهي الدرهم الإماراتي (العملات الأجنبية) على أساس أسعار الصرف السائدة بتاريخ تلك المعاملات. بنهاية كل فترة تقرير، يتم إعادة تحويل البنود المالية المدرجة بالعملات الأجنبية على أساس أسعار الصرف السائدة بنهاية فترة التقرير. يتم إعادة تحويل البنود غير المالية بالعملات الأجنبية والتي تظهر بقيمتها العادلة على أساس أسعار الصرف السائدة عند تحديد القيمة العادلة لها. لا يتم إعادة تحويل البنود غير المالية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها وفقاً للتكلفة التاريخية.

يتم الاعتراف بفروقات تحويل العملات في الربح أو الخسارة وقت حدوثها.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

تكاليف الاقتراض

تتم رسملة تكاليف الاقتراض المنسوبة مباشرة إلى استحواذ أو بناء أو إنتاج الأصل، الذي يستغرق فترة ضرورية من الوقت ليكون جاهزاً للاستخدام المقرر له أو بيعه، كجزء من تكلفة الموجودات المعنية. يتم إدراج جميع تكاليف الاقتراض الأخرى كمصاريف في الفترة التي يتم تكبدها فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكدها المنشأة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

ممتلكات ومعدات

يتم إدراج الأراضي في بيان المركز المالي الموحد بالمبالغ المعاد تقييمها، وهي القيمة العادلة في تاريخ إعادة التقييم ناقصاً أي خسائر انخفاض في القيمة المتراكمة. يتم إجراء التقييم بانتظام كافٍ بحيث لا تختلف القيمة المدرجة عن تلك التي سيتم تحديدها باستخدام القيم العادلة في تاريخ التقرير.

يتم إدراج أية زيادة في إعادة التقييم الناتجة عن إعادة تقييم هذه الأرض إلى احتياطي إعادة تقييم العقارات، باستثناء الحد الذي يعكس فيه انخفاضاً في إعادة التقييم لنفس الأصل تم الاعتراف به سابقاً كمصروف، وفي هذه الحالة يتم إضافة الزيادة إلى الربح أو الخسارة إلى مدى الانخفاض الذي تم تسجيله سابقاً. يتم تحميل انخفاض القيمة المدرجة الناتجة عن إعادة تقييم هذه الأرض كمصروف إلى الحد الذي يتجاوز فيه الرصيد، إن وجد، المحتفظ به في احتياطي إعادة تقييم العقارات المتعلق بعملية إعادة التقييم السابقة لذلك الأصل.

يتم إدارة جميع الممتلكات والمعدات الأخرى بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم و / أو خسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت. تشمل التكلفة التاريخية المصاريف العائدة بشكل مباشر إلى الاستحواذ على البنود.

يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة المدرجة للأصل أو الاعتراف بها كأصل منفصل حسبما يكون ملائماً فقط عندما يكون من المحتمل أن ينتج للمجموعة فوائد اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند المعني ويكون بالإمكان قياس التكلفة بشكل موثوق. يتم إدراج كافة مصاريف الإصلاح والصيانة الأخرى في الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

يتم الاعتراف بالموجودات قيد الإنشاء بالتكلفة ولا يتم استهلاكها. عندما تصبح جاهزة للاستخدام، يتم تحويل الموجودات قيد الإنشاء إلى فئة الممتلكات والمعدات المناسبة ويتم استهلاكها وفقاً لسياسات المجموعة.

لا يتم استهلاك الأرض. يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كما يلي:

السنوات	
٣٠-١٠	مباني
١٠-٧	معدات ميكانيكية وكهربائية وصحية
٧-٥	أثاث وتجهيزات ومعدات تشغيلية
٥-٤	سيارات

تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطرق الاستهلاك في نهاية كل سنة، ويتم احتساب أثر أي تغيير في القيم المقدرة على أساس مستقبلي.

يتم إدراج الزيادة في القيمة المدرجة الناتجة عن إعادة تقييم الأرض في الدخل الشامل الآخر الموحد، ويتم إظهارها كاحتياطي إعادة تقييم عقارات في حقوق الملكية. يتم تحميل الانخفاض المقابل للزيادة السابقة لنفس الأصل في الدخل الشامل الآخر ويخصم من احتياطي إعادة تقييم عقارات مباشرة في حقوق الملكية؛ يتم تحميل جميع مبالغ الانخفاض الأخرى في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

ممتلكات ومعدات (يتبع)

يتم تحديد المكسب أو الخسارة الناتجة عن بيع أو استبعاد أي أصل كالفرق بين صافي عوائد الاستبعاد والقيمة المدرجة للأصل ويتم إدراجها في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد عندما يتم إلغاء الاعتراف بالأصل.

تتم مراجعة القيمة المدرجة للممتلكات والمعدات لتحديد انخفاض القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة المدرجة قد لا تكون قابلة للاسترداد. في حالة وجود مثل هذا المؤشر وعندما تكون القيمة المدرجة أعلى من القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، يتم تخفيض الموجودات إلى القيمة القابلة للاسترداد، وهي القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع وقيمة الاستخدام، أيهما أعلى.

أعمال رأسمالية قيد الإنجاز

يتم إدراج العقارات أو الموجودات قيد الإنشاء لأغراض الإنتاج والتوريد أو الإدارة، بالتكلفة ناقصاً أي خسائر انخفاض مدرجة. تشمل التكلفة على جميع التكاليف المباشرة العائدة إلى تصميم وإنشاء العقار بما في ذلك تكاليف الموظفين المرتبطة، وبالنسبة للموجودات المؤهلة يتم رسملة تكاليف الاقتراض وفقاً لسياسة المجموعة المحاسبية. عندما تصبح الموجودات جاهزة للاستخدام المقرر، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز إلى البند الملائم ضمن ممتلكات ومعدات أو فئة الأصل غير الملموس، ويتم استهلاكها أو إطفائها وفقاً لسياسات المجموعة.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تعمل المجموعة بنهاية كل فترة تقرير على مراجعة القيم المدرجة للموجودات غير المالية وذلك لتحديد إن كان هناك ما يشير إلى أن هذه الموجودات قد تعرضت إلى خسائر انخفاض القيمة. إذا وجد ما يشير إلى ذلك، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل وذلك لتحديد خسائر انخفاض القيمة (إن وجدت). في حال عدم التمكن من تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأصل محدد، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي يعود إليها الأصل نفسه. عند إمكانية تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة، يتم توزيع الأصول المشتركة إلى وحدات منتجة للنقد محددة، أو يتم توزيعها إلى أصغر مجموعة من الوحدات المنتجة للنقد التي يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة لها.

يتم اختبار الموجودات غير الملموسة بأعمار استخدام غير محددة لانخفاض القيمة سنوياً على الأقل وعند وجود مؤشر على انخفاض قيمة الأصل.

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكلفة البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. عند تقييم قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر الخاصة بالأصل التي لم يتم تعديل تقييم التدفقات النقدية المستقبلية لها.

في حال تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) بما يقل عن القيمة المدرجة، يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض مباشرة في الربح أو الخسارة، إلا إذا كان الأصل مدرج بمبلغ إعادة تقييمه فيتم عندها تسجيله خسائر الانخفاض كإعارة التقييم. في حالة استرجاع خسائر انخفاض القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد، بحيث لا تزيد القيمة المدرجة المعدلة عن القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) فيما لو لم يتم احتساب خسائر انخفاض القيمة في السنوات السابقة. يتم تسجيل استرجاع خسائر انخفاض القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة إلا إذا كان الأصل قد تم إدراجه بمبلغ إعادة التقييم وفي هذه الحالة يتم تسجيل استرجاع خسائر انخفاض القيمة كزيادة في إعادة التقييم.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

عقود الإيجار

السياسة المحاسبية المطبقة من ١ يناير ٢٠١٩

المجموعة كمؤجر

تدخل المجموعة في عقود إيجار كمؤجر فيما يتعلق ببعض وحدات مباني المؤسسة.

يتم تصنيف عقود الإيجار والتي تكون المجموعة مؤجراً لها كعقود إيجار تمويلية أو تشغيلية. عندما تنقل الشروط لعقد الإيجار كل المخاطر والمزايا الملكية إلى المستأجر، يتم تصنيف العقد كعقد إيجار تمويلي. يتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية.

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ذي العلاقة. تضاف التكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة المدرجة للأصل المؤجر، ويتم الاعتراف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

يتم الاعتراف بالمبالغ المستحقة من المستأجرين بموجب عقود الإيجار التمويلية كذمم مدينة بمبلغ صافي استثمار المجموعة في عقود الإيجار. يتم تخصيص إيرادات عقود الإيجار التمويلية للفترة المحاسبية لتعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي استثمار المجموعة القائم فيما يتعلق بعقود الإيجار.

عندما يتضمن العقد مكونات إيجارية وغير إيجارية، تطبق المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ لتخصيص البديل بموجب كل مكون.

المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد هو أو يحتوي على عقد إيجار، عند بدء العقد. تعترف المجموعة بحق استخدام الموجودات ومطلوبات عقود الإيجار المقابلة فيما يتعلق بجميع ترتيبات عقود الإيجار التي تكون فيها هي المستأجر، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (تعرف بأنها عقود إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل) وعقود الإيجار لموجودات منخفضة القيمة. بالنسبة لهذه العقود، تعترف المجموعة بمدفوعات عقود الإيجار كمصروفات تشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ما لم يكن هناك أساس منهجي آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك الفوائد الاقتصادية من الأصول المؤجرة.

يتم قياس مطلوبات عقود الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات عقود الإيجار التي لم يتم سدادها في تاريخ البدء، وتخصم باستخدام السعر الضمني في عقد الإيجار. إذا كان هذا السعر لا يمكن تحديده فوراً، فإن المجموعة تستخدم سعر الاقتراض المتزايد.

تشمل مدفوعات عقود الإيجار المدرجة في قياس مطلوبات عقود الإيجار ما يلي:

- مدفوعات عقود الإيجار الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة الأخرى)، ناقصاً أي حوافز عقود إيجار؛
- مدفوعات عقود الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، تقاس بشكل مبدئي باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ البدء؛
- المبلغ المتوقع أن يدفعه المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية؛
- سعر ممارسة خيارات الشراء، إذا كان المستأجر على يقين معقول من ممارسة الخيارات؛ و
- دفعات لغرامات إنهاء العقد، إذا كان عقد الإيجار يعكس ممارسة خيار إنهاء عقد الإيجار.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

عقود الإيجار (يتبع)

السياسة المحاسبية المطبقة من ١ يناير ٢٠١٩ (يتبع)

المجموعة كمستأجر (يتبع)

يتم عرض مطلوبات عقد الإيجار كبند منفصل في بيان المركز المالي الموحد.

يتم قياس مطلوبات عقد الإيجار لاحقاً من خلال زيادة القيمة المدرجة لتعكس الفائدة على مطلوبات عقد الإيجار (باستخدام طريقة الفائدة الفعلية) ومن خلال خصم القيمة المدرجة لتعكس مدفوعات عقد الإيجار التي تم إجراؤها.

تقوم المجموعة بإعادة قياس مطلوبات عقد الإيجار وإجراء تعديل مماثل لحق استخدام الموجودات ذي العلاقة عندما:

- تم تغيير فترة عقد الإيجار أو هناك تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس مطلوبات عقد الإيجار من خلال خصم مدفوعات عقد الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل.
- تغيير مدفوعات عقد الإيجار بسبب التغييرات في مؤشر أو معدل أو تغيير في المدفوعات المتوقعة بموجب قيمة متبقية مضمونة، وفي هذه الحالات يتم إعادة قياس مطلوبات عقد الإيجار من خلال خصم مدفوعات عقد الإيجار المعدل باستخدام معدل الخصم المبدئي (ما لم تتغير مدفوعات عقد الإيجار بسبب التغيير في سعر الفائدة العائم، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل الخصم المعدل).
- يتم تعديل عقد الإيجار ولا يتم احتساب تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس مطلوبات عقد الإيجار من خلال خصم مدفوعات عقد الإيجار المعدل باستخدام معدل الخصم المعدل.

لم تقم المجموعة بأي من هذه التعديلات خلال الفترات التي تم عرضها.

يتم استهلاك حق استخدام الموجودات خلال الفترة الأقصر من مدة عقد الإيجار والعمر الإنتاجي للأصل الأساسي. إذا كان عقد الإيجار ينقل ملكية الأصل الأساسي أو تكلفة حق استخدام الموجودات، فإن ذلك يعكس أن المجموعة تتوقع ممارسة خيار الشراء، ويتم استهلاك حق استخدام الموجودات ذات العلاقة من خلال العمل الإنتاجي للأصل الأساسي. يبدأ الاستهلاك في تاريخ بدء عقد الإيجار.

يتم عرض حق استخدام الموجودات في الممتلكات والمعدات في بيان المركز المالي الموحد.

تطبق المجموعة المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ لتحديد ما إذا كان حق استخدام الموجودات قد انخفض ويتم تسجيل خسارة انخفاض القيمة المحددة كما هو موضح في سياسة الممتلكات والمعدات.

لا يتم إدراج الإيجارات المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل في قياس مطلوبات عقد الإيجار وحق استخدام الموجودات. يتم الاعتراف بالمدفوعات ذات العلاقة كمصروف في الفترة التي يتم فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى هذه المدفوعات ويتم إدراجها ضمن "مصاريف أخرى" في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد.

كوسيلة عملية، يسمح المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ للمستأجر بعدم فصل المكونات غير المؤجرة، وبدلاً من ذلك، يتم احتساب أي عقد إيجار ومكونات غير مؤجرة مرتبطة به كترتيب واحد.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

عقود الإيجار (يتبع)

السياسة المحاسبية المطبقة قبل ١ يناير ٢٠١٩

يتم تصنيف عقود الإيجار كإيجارات تمويلية عندما تتحول بموجب شروط عقود الإيجار مخاطر ومنافع التملك إلى المستأجر بشكل جوهري. أما أنواع عقود الإيجار الأخرى فيتم تصنيفها كعقود إيجار تشغيلية.

المجموعة كمؤجر

يتم الاعتراف بالمبالغ المستحقة من المستأجرين بموجب عقود الإيجار التمويلية كذمم مدينة بمبلغ صافي استثمار المجموعة في عقود الإيجار. يتم تخصيص إيرادات عقود الإيجار التمويلية للفترات المحاسبية لتعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي استثمارات المجموعة القائمة فيما يتعلق بعقود الإيجار.

يتم الاعتراف بإيرادات التأجير من عقود الإيجار التشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ذي العلاقة. تضاف التكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة المدرجة للأصل المؤجر ويتم الاعتراف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

المجموعة كمستأجر

يتم الاعتراف مبدئياً بالموجودات المحتفظ بها ضمن عقود الإيجار التمويلية كموجودات للمجموعة بقيمتها العادلة عند بدء عقد الإيجار أو، إذا كانت أقل، بالقيمة الحالية للحد الأدنى لمدفوعات عقد الإيجار. يتم إدراج الالتزام المقابل للمؤجر في بيان المركز المالي الموحد كمطلوبات عقد الإيجار.

يتم توزيع مدفوعات عقد الإيجار بين مصاريف التمويل وتخفيض مطلوبات عقد الإيجار وذلك لتحقيق معدل فائدة ثابت على الرصيد المتبقي من الالتزام. يتم الاعتراف بمصاريف التمويل فوراً في الربح أو الخسارة، ما لم تعود بشكل مباشر إلى الموجودات المؤهلة، وفي هذه الحالة يتم رسملتها وفقاً لسياسة المجموعة العامة حول تكاليف الاقتراض. يتم الاعتراف بالإيجارات المحتملة كمصروفات في الفترات التي يتم تكبدها فيها.

يتم الاعتراف بمدفوعات عقود الإيجار التشغيلية كمصروف على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار، باستثناء الحالات التي يكون فيها أساس منهجي آخر أكثر نموذجية للمخطط الزمني الذي يتم فيه استهلاك المنافع الاقتصادية من الأصل المؤجر. يتم الاعتراف بالإيجارات المحتملة الناشئة عن عقود الإيجار التشغيلية كمصروف في الفترة التي يتم تكبدها فيها. في حالة استلام حوافز إيجارية للدخول في عقود إيجار تشغيلية، يتم الاعتراف بهذه الحوافز كمطلوبات. يتم الاعتراف بإجمالي منافع الحوافز كتخفيض لمصروف الإيجار وفقاً لقاعدة القسط الثابت، إلا عندما يكون هناك أساس منهجي أكثر نموذجية للمخطط الزمني الذي يتم فيه استفاد المنافع الاقتصادية من الأصل المؤجر.

المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، بعد تكوين المخصص المطلوب لأي بنود متقادمة أو بطيئة الحركة. تمثل التكاليف المصاريف المتكبدة في إحضار كل منتج إلى وضعه الحالي وحالته الراهنة ويتم تحديدها على أساس متوسط التكلفة المرجح.

يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق على سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الاعتيادية، ناقصاً التكاليف المقدرة اللازمة لإتمام البيع.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة أي التزام حالي (قانوني أو استدلالي) ناتج عن أحداث سابقة والتي يكون من المحتمل أن تكون المجموعة ملزمة لتسديد الالتزام ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق. إن المبلغ المعترف به كمخصص يتم احتسابه حسب أفضل التوقعات للبدل المطلوب لمقابلة الالتزام كما بنهاية فترة التقرير بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمور غير المؤكدة المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الالتزام الحالي، فإن قيمته المدرجة هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. عندما يكون جزء أو كافة المنافع الاقتصادية المطلوبة لسداد المخصص متوقع استردادها من طرف ثالث، فإنه يتم الاعتراف بالذمة المدينة كموجودات في حالة كون استلام واستعاضة المبلغ مؤكدة ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق.

مزايا الموظفين

يتم عمل استحقاق للالتزامات المقدرة لاستحقاقات الموظفين المتعلقة بالإجازات السنوية وتذاكر السفر بناءً على الخدمات المقدمة من قبل الموظفين المؤهلين حتى نهاية فترة التقرير.

يتم أيضاً عمل مخصص لكافة مبالغ مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين من غير مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة وفقاً لقانون العمل في دولة الإمارات العربية المتحدة عن فترات خدمتهم حتى تاريخ التقرير. فيما يتعلق بالموظفين من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة، تقوم المجموعة بدفع اشتراكات لخطة المعاشات التابعة لحكومة دولة الإمارات العربية المتحدة حيث تحتسب هذه الاشتراكات على أساس نسبه مئوية من رواتب الموظفين. تقتصر التزامات المجموعة على هذه الاشتراكات، التي يتم تسجيلها ضمن المصاريف عند استحقاقها.

يتم إدراج الاستحقاق المتعلق بالإجازة السنوية وتذاكر السفر تحت بند مطلوبات متداولة، بينما يتم إدراج المخصص المتعلق بمكافأة نهاية الخدمة تحت بند مطلوبات غير متداولة.

الموجودات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم قياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. يتم إضافة تكاليف المعاملات التي تعود مباشرة إلى شراء أو إصدار موجودات مالية ومطلوبات مالية (باستثناء الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) أو خصمها من القيمة العادلة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية، أيهما أنسب، عند الاعتراف المبدئي. يتم الاعتراف بتكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى اقتناء موجودات مالية أو مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مباشرة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد.

الاعتراف المبدئي

عند الاعتراف المبدئي، يتم تصنيف الموجودات المالية كمقاسة: بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا تم الوفاء بالشروط التالية ولا يتم تحديدها بالقيمة العادلة من خلال حساب الربح أو الخسارة:

- يتم الإحتفاظ بالأصل ضمن إطار نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الإحتفاظ بالموجودات للحصول على التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- الشروط التعاقدية للموجودات المالية ينتج عنها تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي هي وحدها دفعات لأصل الدين والفائدة على المبلغ الرئيسي القائم.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

عند الاعتراف المبدئي، يجوز للمجموعة أن تقوم بتحديد أصل مالي بشكل نهائي والذي يلبي المتطلبات التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة كما تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، إذا كان ذلك يقوم بإلغاء أو يخفض بشكل كبير عدم التطابق في المحاسبة.

يتم قياس كافة الموجودات المالية الأخرى لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تقييم نموذج الأعمال

تقوم منشآت المجموعة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي تم بموجبه الإحتفاظ بالأصل المالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس على نحو أفضل طريقة إدارة الأعمال وتقديم المعلومات إلى الإدارة. تتضمن المعلومات التي أخذها بالاعتبار:

- تواتر، حجم وتوقيت عمليات تداول الموجودات المالية في الفترات السابقة، أسباب هذه التداولات وتوقعاتها حول نشاط التداول المستقبلي. ومع ذلك، لا يتم الأخذ بالاعتبار المعلومات المتعلقة بنشاط التداول بشكل منعزل، ولكن كجزء من تقييم شامل لكيفية تحقيق الهدف المعلن للمجموعة لإدارة الموجودات المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية؛
- كيف يتم تقييم أداء المحفظة وإعداد التقارير عنها؛ و
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (الموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر.

يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة والتي يتم تقييم أدائها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وذلك لأنها غير محتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، كما لا يتم الإحتفاظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية (يتبع)

تقييم التدفقات النقدية التعاقدية التي هي مدفوعات أصل الدين والفائدة

لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "الأصل" بأنه هو القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف المبدئي.

يتم تعريف "الفائدة" كبذل للقيمة الزمنية للنقود ومخاطر الائتمان المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم.

عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات الأصل والفائدة على المبلغ الأصلي القائم، تأخذ المجموعة بالاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. ويشمل ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يتضمن على فترة تعاقدية يمكن أن تغير الوقت أو مبلغ التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تستوفي هذا الشرط.

المطلوبات المالية

يتم تصنيف المطلوبات المالية كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم تصنيف الالتزامات المالية كمدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عندما يتم تصنيفها كمحتفظ للمتاجرة، إذا كانت مشتقة أو تم تحديدها عند الاعتراف المبدئي.

يتم تصنيف المطلوبات المالية كمحتفظ بها للمتاجرة إذا تم تكبدها لغرض إعادة الشراء في المستقبل القريب.

قد يتم تصنيف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف المبدئي إذا تم الوفاء بالشروط التالية:

- إذا كان التصنيف يقوم بحذف أو يقلل بصورة جوهرية من عدم توافق المعاملة التي قد تنشأ عن قياس المطلوبات أو الاعتراف بالمكاسب أو الخسائر الذي قد تنشأ خلافاً لذلك؛
- إذا كانت المطلوبات تشكل جزءاً من مجموعة مطلوبات مالية، التي يتم إدارتها وتقييم أدائها على أساس القيمة العادلة وفقاً لاستراتيجية إدارة المخاطر المعتمدة؛
- إذا كان الالتزام المالي يتضمن أداة مشتقة متداخلة يحتاج إلى تسجيله بشكل منفصل.

يتم قياس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وصافي المكاسب والخسائر، بالإضافة إلى أية مصاريف فوائد، وتم الاعتراف بها في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد.

القياس اللاحق والمكاسب والخسائر

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر إنخفاض القيمة. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في بيان الدخل الموحد. يتم الاعتراف بأي مكسب أو خسارة عند إلغاء الاعتراف في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بصافي المكاسب والخسائر، بما في ذلك أية فوائد أو إيرادات أنصبة أرباح في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

القياس اللاحق والمكاسب والخسائر (يتبع)

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة

تتضمن بشكل رئيسي القروض والذمم الدائنة التجارية والأخرى. لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم قياس المطلوبات المذكورة أعلاه فيما بعد بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد عندما يتم استبعاد المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء طريقة الفائدة الفعلية.

يتم احتساب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بالاعتبار أي خصم أو علاوة على الاستحواذ والرسوم أو التكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في بيان الدخل الموحد.

إعادة التصنيف

الموجودات المالية

تقوم المجموعة فقط بإعادة تصنيف الموجودات المالية إذا وفقط إذا تغير هدف نموذج الأعمال لإدارة هذه الموجودات المالية. ومن المتوقع أن تكون هذه التغييرات نادرة للغاية لأن هذه التغييرات يجب أن تكون هامة لعمليات المجموعة ويمكن إثباتها للأطراف الخارجية.

المطلوبات المالية

تحدد المجموعة تصنيف المطلوبات المالية عند الاعتراف المبدئي. إن إعادة التصنيف اللاحقة غير مسموح بها.

تعديلات على الموجودات المالية والمطلوبات المالية

الموجودات المالية

إذا تم تعديل شروط أصل مالي، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية للأصل المعدل مختلفة بشكل جوهري. إذا كانت التدفقات النقدية مختلفة بشكل جوهري، فإن الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي الأصلي تعتبر منتهية الصلاحية. وفي هذه الحالة، يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي الأصلي ويتم الاعتراف بالأصل المالي الجديد بالقيمة العادلة.

إذا لم تكن التدفقات النقدية للأصل المعدل المدرجة بالتكلفة المطفأة مختلفة اختلافاً جوهرياً، فإن التعديل لا ينتج عنه إلغاء الاعتراف بالأصل المالي. وفي هذه الحالة، تقوم المجموعة بإعادة احتساب إجمالي القيمة المدرجة للأصل المالي والاعتراف بالمبلغ الناتج عن تعديل إجمالي القيمة المدرجة كمكسب أو خسارة تعديل في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد.

المطلوبات المالية

إذا تم تعديل شروط الالتزام المالي، وكانت التدفقات النقدية للالتزام المعدل بشكل جوهري، يتم الاعتراف بالالتزام المالي الجديد القائم على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة المدرجة للالتزام المالي المطفأة والالتزام المالي الجديد مع الشروط المعدلة في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

تعديلات على الموجودات المالية والمطلوبات المالية (يتبع)

إلغاء الاعتراف

الموجودات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي (أو، حين ينطبق ذلك جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة أصول مالية مماثلة):

- انتهاء صلاحية الحقوق التعاقدية لاستلام للتدفقات النقدية من الأصل؛ أو
- عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تتحمل الالتزام بتسديد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون أي تأخير ملموس إلى طرف آخر بموجب ترتيب "تمرير المدفوعات"؛ أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من الأصل وإما قيامها بالتحويل وبشكل جوهري كافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل أو (ب) لم تقم بالتحويل أو الإحتفاظ بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية، ولكنها قامت بتحويل حق السيطرة على الأصل.

يتم الاعتراف بأية حصة في الموجودات المالية المحولة المؤهلة لإلغاء الاعتراف والتي يتم إنشاؤها أو الإحتفاظ بها من قبل المجموعة كأصل أو التزام منفصل.

تقوم المجموعة بإبرام معاملات تقوم بموجبها بتحويل الموجودات المعترف بها في بيان المركز المالي الخاص بها، ولكنها تحتفظ إما بكافة مخاطر ومنافع الملكية المحولة أو جزء منها. في هذه الحالات، لا يتم إلغاء الإعتراض بالموجودات المحولة.

في المعاملات التي لم تقم المجموعة بالتحويل أو الإحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي والإحتفاظ بشكل جوهري بالسيطرة على الأصل، تستمر المجموعة الإعتراض بالأصل إلى حد مشاركتها المستمرة، التي يتم تحديدها بمدى تعرضها للتغيرات في قيمة الأصل المحول.

القياس بالتكلفة المطفأة

يتم الاعتراف بأي مكسب أو خسارة عند إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

المطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم استيفاء الالتزامات التعاقدية أو إلغاؤها أو انتهاء صلاحيتها.

إنخفاض قيمة الموجودات المالية

يستبدل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ نموذج "الخسارة المتكبدة" بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ مع نموذج "خسارة الائتمان المتوقعة" المستقبلية. يتطلب تقييم كيفية تأثير التغيرات في العوامل الاقتصادية على خسارة الائتمان المتوقعة حكم هام. يتم تحديد خسارة الائتمان المتوقعة على أساس الاحتمال المرجح.

تقوم المجموعة بالاعتراف بمخصصات خسائر الائتمان المتوقعة على الأدوات المالية التالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- موجودات مالية مقاسة وهي أدوات الدين المدرجة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر؛ و
- عقود الضمان المالي الصادرة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

تعديلات على الموجودات المالية والمطلوبات المالية (يتبع)

إنخفاض قيمة الموجودات المالية (يتبع)

تقوم المجموعة بقياس مخصصات الخسائر إما باستخدام النهج العام أو المبسط حسب ما تراه مناسباً.

وفقاً للنهج العام، يتم قياس مخصصات الخسارة بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة خلال فترة ١٢ شهراً باستثناء ما إذا كانت هناك زيادة هامة في مخاطر الائتمان منذ البداية. في مثل هذه الحالات، تقوم المجموعة بقياس مخصصات الخسارة بمبلغ يعادل خسارة الائتمان المتوقعة مدى الحياة.

بموجب النهج المبسط، يتم قياس مخصصات الخسارة دائماً بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى الحياة.

خسائر ائتمانية متوقعة على مدى الحياة: إن هذه الخسائر هي خسائر ائتمانية متوقعة على مدى الحياة ناتجة عن جميع أحداث التخلف عن السداد المحتملة على مدى الحياة المتوقعة للأداة المالية، إذا كانت هناك زيادة هامة في مخاطر الائتمان أو بموجب النهج المبسط.

خسائر ائتمانية متوقعة خلال فترة ١٢ شهراً: إن هذه خسائر هي جزء من خسائر الائتمان المتوقعة على مدى الحياة ناتجة عن أحداث التخلف عن السداد على الأداة المالية المتوقعة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهراً).

قياس خسائر الائتمان المتوقعة

خسائر الائتمان المتوقعة هي تقدير مرجح لخسائر الائتمان. يتم قياسها كما يلي:

- موجودات مالية ذات قيمة ائتمانية غير منخفضة: كالقيمة الحالية لجميع حالات العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمجموعة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها)؛ و
- موجودات مالية ذات قيمة ائتمانية منخفضة: كالفرق بين إجمالي القيمة المدرجة والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة.

تعريف التخلف عن السداد

تعتبر المجموعة ما يلي كحدث للتخلف عن السداد لأهداف إدارة مخاطر الائتمان الداخلية حيث تشير الخبرة التاريخية إلى أن الموجودات المالية التي تستوفي أحد المعايير التالية لا يمكن استردادها بشكل عام.

- عندما يكون هناك إخلال للجهود المالية من قبل المقترض؛ أو
- عندما تشير المعلومات التي يتم تطويرها داخلياً أو يتم الحصول عليها من مصادر خارجية إلى أنه من غير المحتمل أن يقوم المقترض بتسديد مديونيته، بما في ذلك المجموعة، بالكامل (بدون الأخذ بالاعتبار أي ضمانات تحتفظ بها المجموعة).

بغض النظر عن التحليل السابق، تعتبر المجموعة أن التخلف عن السداد قد حدث عندما تجاوز الأصل المالي أكثر من ٩٠-٣٠٠ يوم، استناداً إلى قطاع الأعمال ما لم يكن لدى المجموعة معلومات معقولة وقابلة للدعم لإثبات أن هناك معيار آخر للتخلف عن السداد هو أكثر ملاءمة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

تعديلات على الموجودات المالية والمطلوبات المالية (يتبع)

عكس إنخفاض القيمة

إذا انخفض مبلغ خسارة انخفاض القيمة في فترة لاحقة، ويمكن أن يرتبط الانخفاض بشكل موضوعي بحدث وقع بعد تسجيل انخفاض القيمة، يتم الاسترداد من خلال تخفيض حساب مخصص انخفاض قيمة القرض وفقاً لذلك. يتم الاعتراف بالاسترداد في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد.

شطب

يتم شطب إجمالي القيمة المدرجة لأصل مالي (إما بالكامل أو جزء منها) إلى الحد الذي لا يكون هناك احتمال واقعي لاسترداده. وتكون هذه هي الحالة عندما تقرر المجموعة أن المقترض ليس لديه أصول أو مصادر دخل يمكن ان تولد تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ الخاضعة للشطب. ومع ذلك، يمكن أن تخضع الموجودات المالية المشطوبة لأنشطة الإنفاذ من أجل الامتثال لإجراءات استرداد المجموعة للمبالغ المستحقة.

٤ أحكام محاسبية حساسة ومصادر رئيسية للتقدير غير المؤكد

خلال تطبيق السياسات المحاسبية والموضحة في الإيضاح ٣، قامت إدارة المجموعة باتخاذ أحكام، وتقديرات، وافتراسات معينة ليست جلية الوضوح من مصادر أخرى. تعتمد التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى تعتبر ذات علاقة. إن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بشكل مستمر. يتم تسجيل الاختلاف في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها إعادة مراجعة هذه التقديرات وذلك في حالة أن التعديلات الناتجة عن إعادة التقييم تؤثر على تلك الفترة، أو في حالة كون التعديلات الناتجة عن إعادة مراجعة التقديرات تؤثر في فترة المراجعة والفترة المستقبلية فيتم تسجيلها في تلك الفترات. تم تلخيص الأحكام والتقديرات الحساسة التي اتخذتها أدناه:

احتساب مخصص الخسارة

عند قياس خسارة الائتمان المتوقعة، تستخدم المجموعة معلومات مستقبلية معقولة وقابلة للدعم، والتي تستند على أساس افتراضات الحركة المستقبلية لمختلف الدوافع الاقتصادية وكيف تؤثر هذه المحركات على بعضها البعض.

إن الخسارة بافتراض التعثر هي تقدير للخسارة الناتجة عن التخلف عن السداد. وهي بناءً على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي يتوقعها المقرض، مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية من الضمانات الإضافية والتحسينات الائتمانية المتكاملة.

يمثل احتمال التخلف عن السداد مدخلاً رئيسياً في قياس خسارة الائتمان المتوقعة. إن احتمال التخلف عن السداد هو تقدير لاحتمال التخلف عن السداد خلال فترة زمنية معينة، والتي تشمل احتسابها البيانات التاريخية والافتراضات والتوقعات للظروف المستقبلية.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٤ أحكام محاسبية حساسة ومصادر رئيسية للتقدير غير المؤكد (يتبع)

احتساب مخصص الخسارة (يتبع)

إذا كانت معدلات خسائر الائتمان المتوقعة لكل فترة وقت متأخرة السداد أعلى/ (أقل) بنسبة ٠,٥% كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، فقد يتغير مخصص الخسارة للذمم المدينة التجارية كما يلي:

٢٠١٩	
درهم	
٢٢٤,٢٠٨	مستحقة من ١ إلى ٣٠ يوم
٥٣,٧١٨	مستحقة من ٣١ إلى ٦٠ يوم
٢٣,١٩٧	مستحقة من ٦١ إلى ٩٠ يوم
١٥,١١٤	مستحقة من ٩١ إلى ١٢٠ يوم
١٠٢,٤٥٥	مستحقة لأكثر من ١٢٠ يوم

إنخفاض قيمة ممتلكات ومعدات وأعمال رأسمالية قيد التنفيذ

يتم تقييم انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بناءً على تقييم التدفقات النقدية للوحدات الفردية المنتجة للنقد عندما يكون هناك مؤشر على انخفاض قيمتها. يتم تحديد التدفقات النقدية بناءً على الإتفاقيات التعاقدية والتقديرات للأعمار الإنتاجية المقدره للموجودات والمخصومة باستخدام مجموعة من أسعار الخصم التي تمثل تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر المعينة للأصل. يتم مقارنة صافي القيم الحالية مع القيم المدرجة من أجل تقييم أي انخفاض محتمل.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

وتستند الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات إلى حكم الإدارة للمخطط الزمني للأعمار الإنتاجية والمقاييس العامة في القطاع. يمكن أن تتغير بشكل هام نتيجة للابتكارات التقنية وإجراءات المنافسين لمواجهة الظروف القاسية لدورة العمل. سوف تقوم الإدارة بزيادة الاستهلاك المحمل عندما تقل الأعمار الإنتاجية عن الأعمار المقدره سابقاً، أو يمكن أن تقوم بشطب أو تخفيض قيمة الموجودات المتقدمة تقنياً أو التي ليس لها أهمية استراتيجية التي تم التخلي عنها أو بيعها. قامت الإدارة بمراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية المقدره للممتلكات والمعدات وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ ممتلكات وآلات ومعدات، وقررت بأن هذه التوقعات لا تختلف بشكل جوهري عن التقديرات السابقة.

رسملة الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

عند تحديد توقيت الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ، أخذ الإدارة بالاعتبار مبادئ المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ ممتلكات وآلات ومعدات. وعلى هذا الأساس، أخذت الإدارة بالاعتبار قدرة الموجودات على العمل بالطريقة التي تنوي الإدارة اتباعها، مع الأخذ بالاعتبار اتجاهات ومستوى إنتاج المنتجات وقابليتها للتشغيل.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٤ أحكام محاسبية حساسة ومصادر رئيسية للتقدير غير المؤكد (يتبع)

أعاده تقييم الأرض

تقوم المجموعة بقياس أراضيها بالقيمة المعاد تقييمها. عند تقدير قيمة الأرض المعاد تقييمها، تستخدم المجموعة البيانات التي يمكن ملاحظتها في السوق بالقدر المتاح لها. عندما لا تكون مدخلات المستوى ١ متاحة، تقوم المجموعة بإشراك مقيمين مؤهلين من طرف ثالث للقيام بالتقييم. تعمل الإدارة بشكل وثيق مع المقيمين الخارجيين المؤهلين لوضع تقنيات ومدخلات التقييم المناسبة للنموذج. استنادًا إلى التقييمات التي قام بها مقيم مستقل، تعتقد الإدارة أن القيمة العادلة للأراضي لا تختلف بشكل هام عن قيمتها المدرجة.

انخفاض قيمة استثمارات في مشاريع مشتركة

تراجع الإدارة استثماراتها في المشاريع المشتركة بشكل منتظم لتحديد إن كان هنالك ما يشير إلى انخفاض في قيمتها. إن تحديد ما إذا كانت الاستثمارات في المشاريع المشتركة قد تعرضت لانخفاض في قيمتها يستلزم من الإدارة أن تقوم بتقييم ربحية المنشأة المستثمر فيها، وسيولتها، وعجزها المالي، وقدرتها على توليد تدفقات نقدية تشغيلية من تاريخ الاستحواذ وحتى المستقبل المنظور. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد المقدرة والقيمة المدرجة للاستثمار كمصروف في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد. إن الإدارة مقتنعة بعدم وجود ضرورة لعمل مخصص لانخفاض القيمة على استثماراتها في المشاريع المشتركة.

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق
إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (بتبع)

ممتلكات ومعدات		ممتلكات ميكانيكية وكهربائية وصحية بالتكلفة		أثاث وتجهيزات ومعدات تشغيلية بالتكلفة		مركبات بالتكلفة		أعمال رأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة		المجموع	
أرض بالقيمة المعاد تقييمها	درهم	مباني بالتكلفة	درهم	بالتكلفة	درهم	بالتكلفة	درهم	بالتكلفة	درهم	بالتكلفة	درهم
٨٣١,٨٠٠,٠٠٠	٨٣١,٨٠٠,٠٠٠	٦٢١,٣٦٦,١٤٢	٦٢١,٣٦٦,١٤٢	٢٩٢,٩٨٠,١٧١	٢٩٢,٩٨٠,١٧١	٢٦,٩٥٣,٠٦٤	٢٦,٩٥٣,٠٦٤	٦١,٢٥٤,٦٢٣	٦١,٢٥٤,٦٢٣	١,٩٨٣,٥٧٦,٣١٠	١,٩٨٣,٥٧٦,٣١٠
-	-	٨٩٩,٩٧٢	٨٩٩,٩٧٢	١٠,٤٠٥,٢٨٥	١٠,٤٠٥,٢٨٥	٢,٠٢٤,٦٧٩	٢,٠٢٤,٦٧٩	٩,٤٠٧,٧٢٦	٩,٤٠٧,٧٢٦	٢٢,٧٣٧,٧٧٢	٢٢,٧٣٧,٧٧٢
-	-	(٧,٦٤٩,٠٠٠)	(٧,٦٤٩,٠٠٠)	(٣,٨١٠,٩٧٤)	(٣,٨١٠,٩٧٤)	(١,٨٨٤,٥٠٠)	(١,٨٨٤,٥٠٠)	-	-	(١٣,٣٤٤,٤٨٤)	(١٣,٣٤٤,٤٨٤)
-	-	٤,٥٩٩,٨٩٩	٤,٥٩٩,٨٩٩	(٦,٥٢٦,١٤٤)	(٦,٥٢٦,١٤٤)	-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	(١,٩٢٦,٢٤٥)	(١,٩٢٦,٢٤٥)	-	-	-	-	(٩٢٨,٠٨٧)	(٩٢٨,٠٨٧)
-	-	-	-	(٩٢٨,٠٨٧)	(٩٢٨,٠٨٧)	-	-	-	-	-	-
٨٣١,٨٠٠,٠٠٠	٨٣١,٨٠٠,٠٠٠	٦١٩,٢١٧,٠٢٣	٦١٩,٢١٧,٠٢٣	٢٩٢,١١٠,٢٤١	٢٩٢,١١٠,٢٤١	٢٧,٠٩٣,٢٤٣	٢٧,٠٩٣,٢٤٣	٧٠,٦٦٢,٤٤٣	٧٠,٦٦٢,٤٤٣	١,٩٩٢,٠٣١,٥١١	١,٩٩٢,٠٣١,٥١١
-	-	٢,٣٢٧,٤٤٨	٢,٣٢٧,٤٤٨	-	-	-	-	-	-	٢,٣٢٧,٤٤٨	٢,٣٢٧,٤٤٨
-	-	٨٨٣,٦٤٤	٨٨٣,٦٤٤	٢,٥٥١,٣٧٣	٢,٥٥١,٣٧٣	٢,٥٥٨,٢٠٠	٢,٥٥٨,٢٠٠	٨٧,١١٣,٩٤١	٨٧,١١٣,٩٤١	١,٠٣,١٤٠,٨٢٥	١,٠٣,١٤٠,٨٢٥
-	-	(٦٥٠,٠٠٠)	(٦٥٠,٠٠٠)	(٢٦,٠٧٣,١٩٤)	(٢٦,٠٧٣,١٩٤)	(٧,٧١٩,٠٠٠)	(٧,٧١٩,٠٠٠)	-	-	(٣٤,١٦٤)	(٣٤,١٦٤)
-	-	١,٢٤٤,٢٦٢	١,٢٤٤,٢٦٢	٦١,٦٨٠	٦١,٦٨٠	-	-	(١,٦١٠,٨٧٧)	(١,٦١٠,٨٧٧)	-	-
٨٣١,٨٠٠,٠٠٠	٨٣١,٨٠٠,٠٠٠	٦٢٣,٠٢٢,٣٧٧	٦٢٣,٠٢٢,٣٧٧	٣٠٢,٦٧٦,١٠٠	٣٠٢,٦٧٦,١٠٠	٢١,٩٣٢,٤٤٣	٢١,٩٣٢,٤٤٣	١٥٦,١٦٥,٥١٣	١٥٦,١٦٥,٥١٣	٢,٠٨٧,٠٨٣,٥٩٠	٢,٠٨٧,٠٨٣,٥٩٠

في ١ يناير ٢٠١٩
حق استخدام الموجودات المعترف به
إضافات
استبعادات
تحويلات

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (بتبع)

المجموع درهم	أعمال رأسمالية قيد التفويض بالتكلفة درهم	مركبات بالتكلفة درهم	أثاث وتجهيزات ومعدات تشغيلية بالتكلفة درهم	معدات ميكانيكية وكهربائية وصحية بالتكلفة درهم	مباني بالتكلفة درهم	أرض بالقيمة المعاد تقييمها درهم	ممتلكات ومعدات (بتبع)	
							الاستهلاك المتراكم في ١ يناير ٢٠١٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٦٩٧,٦٥٤,٧٧٩	-	٢٠,٥٧٢,٨٥٩	٢٢٦,٩٧٤,٥١٢	١٠٦,٤٢٨,٧٨٣	٣٤٣,٦٧٨,٦٢٥	-	-	الإلغاء الاعتراف عند استبعاد شركة تابعة
٣٤,٧١٣,٢٨٨	-	٣,٤٧٧,٥٣٠	١٢,٦٧١,٧٥٨	٥,٢٤٧,٢٠٨	١٣,٣١٧,٢٩٢	-	-	تحويلات
(١٠,١٧٣,٣٩٦)	-	(١,٨٨٤,٥٠٠)	(٣,٨١٠,٨٦٠)	-	(٤,٤٧٨,٠٣٦)	-	-	محمل للسنة
-	-	-	(٧٥٤,٦٤٨)	١٣٠,٦٣٤	١٢٤,٠١٤	-	-	استبعادات
(٢١٢,٥٧٨)	-	-	(٢١٢,٥٢٨)	-	-	-	-	في ١ يناير ٢٠١٩
٧٢١,٩٨٢,١٤٣	-	٢٢,١٦٥,٣٨٩	٢٣٥,٣٦٨,٢٣٤	١١١,٨٠٦,٦٢٥	٣٥٢,٦٤١,٨٩٥	-	-	محمل للسنة
٣٥,٩٠٧,٤٨٢	-	٢,٣٣٧,٢٨٨	١٣,٧١٢,٦٩٠	٥,٣٥١,١٢٧	١٤,٥٠٦,٣٧٧	-	-	استبعادات
(٩,٧٢٩,٠٦٧)	-	(٧,٣٣٥,٢٠٩)	(٢,٠٤٧,١٩٤)	-	(٣٤٦,٦٦٤)	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٧٤٨,١٦٠,٥٥٨	-	١٧,١٦٧,٤٦٨	٢٤٧,٠٣٣,٧٣٠	١١٧,١٥٧,٧٥٢	٣٦٦,٨٠١,٦٠٨	-	-	القيمة المدرجة
١,٣٣٨,٩٢٣,٣٢	١٥٦,١٦٥,٥١٣	٤,٧٦٤,٩٧٥	٥٥,٦٤٢,٣٧٠	٣٤,٣٢٩,٤٠٥	٢٥٦,٢٢٠,٧٦٩	٨٣١,٨٠٠,٠٠٠	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
١,٢٧٠,٠٤٩,٣٦٨	٧٠,٦٦٢,٤٤٩	٤,٩٢٧,٨٥٤	٥٦,٧٤٢,٠٠٧	٣٩,٣٤١,٩٣٠	٢٦٦,٥٧٥,١٢٨	٨٣١,٨٠٠,٠٠٠	-	٣١ ديسمبر ٢٠١٨

عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩، اعترفت المجموعة بحق استخدام الموجودات في سكن الموظفين المستأجر بمبلغ ٢,٣٢٧,٤٤٨ درهم. بلغت مصاريف الإطفاء لهذه السنة لحق استخدام الموجودات ١,٦٦١,٩٧٧ درهم، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بلغ صافي القيمة المدرجة ٦٦٥,٤٧١ درهم. تم تصنيف هذا تحت المباني بالتكلفة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٥ ممتلكات ومعدات (يتبع)

تم توزيع الاستهلاك المحمل في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الموحد كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
درهم	درهم	
٣٢,٤٨٤,٩٨٤	٣٣,٧٥٠,٣٠٦	مصاريف تشغيلية مباشرة
٢,٢٢٨,٣٠٤	٢,١٥٧,١٧٦	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ١٧)
<u>٣٤,٧١٣,٢٨٨</u>	<u>٣٥,٩٠٧,٤٨٢</u>	

إعادة تقييم الأرض

تتضمن الممتلكات والمعدات قطعة أرض مدرجة بقيمة ٨٣١,٨ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٢٠١٨: ٨٣١,٨ مليون درهم) من قيمة إعادة التقييم وفقاً للسياسة المحاسبية للمجموعة المتعلقة بحاسبة قطعة الأرض استناداً إلى نموذج إعادة التقييم.

لو تم قياس الأرض باستخدام نموذج التكلفة، لكانت القيمة المدرجة للأرض ٩١,١ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٢٠١٨: ٩١,١ مليون درهم).

تم تحديد القيمة العادلة للأرض بتاريخ ١ يوليو ٢٠١٧، وهو تاريخ إعادة التقييم، استناداً إلى نهج السوق القابل للمقارنة والتي تعكس أسعار المعاملات الحديثة لأصول مماثلة تم تعديلها نتيجة الاختلافات في السمات الرئيسية مثل الموقع والمنطقة والشكل، بدل مساحة المباني المحتمل، بدل الارتفاع، تاريخ البيع، الوجهات المحتملة والخصائص الفردية الأخرى. تم إجراء القيمة العادلة من قبل مقيم مستقل ليست له علاقة بالمجموعة. تم إجراء التقييم وفقاً للمعايير المهنية للتقييم للمعهد الملكي للمساحين القانونيين.

فيما يلي تفاصيل أراضي المجموعة ومعلومات عن التسلسل الهرمي للقيمة العادلة في تاريخ التقييم (١ يوليو ٢٠١٧):

مستوى	المستوى	المستوى	معاد تقييمها كما في
١	٢	٣	١ يوليو ٢٠١٧
درهم	درهم	درهم	درهم
-	-	٨٣١,٨٠٠,٠٠٠	٨٣١,٨٠٠,٠٠٠

لم تكن هناك أي تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ خلال السنة. عند تقدير القيمة العادلة للأرض، يتم اعتبار أن الاستخدام الحالي للأرض هو الاستخدام الأعلى والأفضل.

أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، بلغ إجمالي الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ ١٥٦,٢ مليون درهم (٢٠١٨: ٧٠,٧ مليون درهم)، منها ١٣٠,٩ مليون درهم (٢٠١٨: ٥٥,١ مليون درهم) تتعلق بمشروع فندقي ما زال العمل به جارياً منذ ٢٠٠٧ - وهو مشروع فندق انتركونتيننتال - جراندي مارينا. في ٢٠١٨، عينت المؤسسة المقاول للمشروع المذكور وبالتالي، فإن العمل في المشروع هو قيد التنفيذ حالياً.

خلال السنة، تم رسملة تكاليف الاقتراض البالغة ٤,٥٤٥,٥٦٧ درهم (٢٠١٨: ١,٩٦٢,٥٣٧ درهم).

إن القروض لأجل مضمونة برهن عقاري على الأراضي والمباني بقيمة مدرجة تبلغ ٧٥٦,٧ مليون درهم (٢٠١٨: ٧٦٣,٣ مليون درهم) (إيضاح ١٢).

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٦ استثمار في مشاريع مشتركة

٢٠١٨	٢٠١٩	
درهم	درهم	
١٦,٩١٥,٣٤٦	١٧,٦٩٥,٦٨٣	الشركة الوطنية للمواصلات (أ)
٢٢٧,٢٧٨,٠٩٧	٢٢٧,٢٧٨,٠٩٧	شركة فيلوسيتي للتطوير العقاري ذ.م.م. (ب)
<u>٢٤٤,١٩٣,٤٤٣</u>	<u>٢٤٤,٩٧٣,٧٨٠</u>	

تمتلك المجموعة نسبة ٥٠٪ و ٦٠,١٢٪ من حقوق التصويت في ترتيباتها المشتركة. لدى المجموعة سيطرة مشتركة على هذه الترتيبات حيث أنه هو بموجب الاتفاقيات التعاقدية، مطلوب موافقة بالإجماع من جميع الأطراف في الاتفاقيات لجميع الأنشطة ذات الصلة. توفر الترتيبات المشتركة للمجموعة والأطراف في الترتيبات حقوقاً في صافي الموجودات.

(أ) الشركة الوطنية للمواصلات

يتضمن الاستثمار في المشاريع المشتركة استثماراً في الشركة الوطنية للمواصلات بنسبة ٥٠٪. إن الحركة في الاستثمار في المشروع المشترك هي كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
درهم	درهم	
١٤,٥٢٣,٥١٠	١٦,٩١٥,٣٤٦	في ١ يناير
٥٠,٠٠٠	-	مساهمة إضافية
٢,٣٤١,٨٣٦	٢,٧٨٠,٣٣٧	حصة النتائج للسنة
-	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	أنصبة أرباح مستلمة
<u>١٦,٩١٥,٣٤٦</u>	<u>١٧,٦٩٥,٦٨٣</u>	في ٣١ ديسمبر

تمثل المعلومات المالية الملخصة أدناه المبالغ المبينة في البيانات المالية للمشروع المشترك والتي تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية:

٢٠١٨	٢٠١٩	
درهم	درهم	
٤١,١٩٧,٠٩٩	٣٥,٥٢٧,٣١٨	إيرادات
(٣٤,١٣٦,٤٣٣)	(٢٨,٩٣٥,٥٥٣)	تكلفة مبيعات
(٢,٥٨٧,٧٥٨)	(٢,٥١٤,٤٩٣)	مصارييف إدارية
١,١٨٥,٧٤٧	٢,٠٠٩,٢٠٥	إيرادات أخرى
(٩٧٤,٩٨٤)	(٥٢٥,٨٠٤)	تكاليف تمويل
<u>٤,٦٨٣,٦٧١</u>	<u>٥,٥٦٠,٦٧٣</u>	ربح السنة
<u>٢,٣٤١,٨٣٦</u>	<u>٢,٧٨٠,٣٣٧</u>	حصة المجموعة في النتائج للسنة

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٦ استثمار في مشاريع مشتركة (يتبع)

(أ) الشركة الوطنية للمواصلات (يتبع)

٢٠١٨	٢٠١٩	
درهم	درهم	
٣١,٤٤٣,٧٠١	٢٩,٥٧٠,٦١٩	ممتلكات ومعدات
١٧,٤١٢,٠١٧	١٣,٣٩٩,٦٧٧	ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً
٥٩١,٥٣٠	٦,٠٦٦,١٦٤	نقد وأرصدة لدى البنوك
(٤,٣٢٠,٧٦٨)	(١٠,٩٣٣,٤٩٥)	ذمم دائنة ومستحقات
(٣١٢,٨٧٨)	-	ضريبة القيمة المضافة (الدائنة)/ المدينة
(١,٩٧٨,٦٥٧)	(١,٥٥٥,٨٦١)	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(٩,٠٠٤,٢٥٤)	(١,١٥٥,٧٣٨)	قروض لأجل
٣٣,٨٣٠,٦٩١	٣٥,٣٩١,٣٦٦	صافي الموجودات
١٦,٩١٥,٣٤٦	١٧,٦٩٥,٦٨٣	حصة المجموعة في صافي الموجودات بنسبة ٥٠%

(ب) فيلوسيتي للتطوير العقاري ذ.م.م.

في سنة ٢٠١٥، أبرمت المؤسسة اتفاقية رسمية لمشروع مشترك مع طرف ثالث لإنشاء شركة فيلوسيتي للتطوير العقاري ذ.م.م. ("المشروع المشترك") بمساهمة رأسمالية بنسبة ٦٠,١٢% و ٣٩,٨٨% على التوالي. ساهمت المجموعة بالأرض والأعمال القائمة للمشروع المشترك.

لقد تم تأسيس المشروع المشترك لغرض تطوير وإدارة قطعة الأرض الواقعة في منطقة أدنيك، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة.

في سنة ٢٠١٧، تم تحويل السيطرة على الأرض والأعمال القائمة عليها التي ساهمت بها المجموعة بقيمة عادلة تبلغ ٢١٨,٦ مليون درهم والمحددة من قبل خبير تقييم خارجي إلى المشروع المشترك.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، لم يبدأ المشروع المشترك بعد عملياته التجارية.

٧ مخزون

٢٠١٨	٢٠١٩	
درهم	درهم	
١٨,٨٩٥,٢٠٧	٢٣,٠١٣,٠٦٤	أغذية ومشروبات
٢,٠٣٦,٩٦٩	٢,٢١٣,٩٢٧	لوازم هندسية وتشغيلية
٢٠,٩٣٢,١٧٦	٢٥,٢٢٦,٩٩١	

بلغت قيمة المخزون المسجل ضمن المصاريف خلال سنة ٢٠١٩ ما مقداره ٢٥٦,٢٠ مليون درهم (٢٠١٨: ٢٠٢,٤٤ مليون درهم). وتم إدراج هذا المبلغ ضمن مصاريف تشغيلية مباشرة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٨ ذمم مدينة تجارية وأخرى

٢٠١٨	٢٠١٩	
درهم	درهم	
١٢١,٥٨٢,٠٣٦	١٢٧,٥٨٠,٥٨٨	ذمم مدينة تجارية
(٢٣,٦١٢,٩٣١)	(٢٣,٤٢١,٥١١)	ينزل: مخصص إنخفاض القيمة
٩٧,٩٦٩,١٠٥	١٠٤,١٥٩,٠٧٧	مصاريف مدفوعة مقدماً ودفعات مقدمة
٥٩,٦٢٣,٤٩٦	٥٦,٩٤٩,٥٣٣	فوائد مدينة
٥,٢٤٧,٨٢٠	٨,٥٣٨,٧١٣	ضريبة القيمة المضافة المدينة
٣,٥٨٢,٠٥٤	٢,٢٩١,٤٣١	مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة (إيضاح ١٦)
١٠٠,٢٨٣	٢٩,٦٤٥	ذمم مدينة أخرى
١١,١٣٤,٠٩٥	١٣,٠٦٧,١٦٣	
١٧٧,٦٥٦,٨٥٣	١٨٥,٠٣٥,٥٦٢	

تشمل المصاريف المدفوعة مقدماً ودفعات مقدمة دفعات مقدمة إلى المقاول خلال السنة بمبلغ ٢٧,٥ مليون درهم (٢٠١٨):
٣٦,٧ (درهم) تتعلق ببناء مشروع فندق انتركونتيننتال - جراند مارينا (إيضاح ٥).

إن معدل فترة الائتمان على مبيعات البضائع أو الخدمات المقدمة هو من ٣٠-٣٦٠ يوماً بناءً على قطاع الأعمال والوضع الائتماني للعميل. لا يتم تحميل فوائد على الذمم المدينة التجارية القائمة.

تقوم المجموعة بقياس مخصص إنخفاض القيمة للذمم المدينة التجارية بمبلغ يساوي قيمة خسائر الائتمان المتوقعة. ويتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية باستخدام مخصص ماتريكس تستند إلى تجربة التخلف عن السداد السابقة للمدين وتحليل للمركز المالي الحالي للمدين، معدلة وفق العوامل الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة للمجالات التي يعمل فيها المدينون وتقييم كل من الاتجاه الحالي وكذلك توقعات الأوضاع في تاريخ التقرير.

تقوم المجموعة بشطب الذمم المدينة التجارية عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن المدين يواجه صعوبات مالية شديدة وليس هناك احتمال واقعي للإسترداد، على سبيل المثال، عندما يتم وضع المدين تحت التصفية أو تعرض لإجراءات الإفلاس الخ. خلال السنة، شطبت المجموعة مبلغ ١,٢٣٩,٨٤٠ درهم (٢٠١٨: لا شيء درهم) من الذمم المدينة التجارية.

اعتمدت المجموعة سياسة التعامل فقط مع أطراف لديهم مقدرة ائتمانية جيدة. يتم تقييم الجودة الائتمانية قبل قبول أي اتفاقيات للخدمات أو بيع البضائع من أي طرف مقابل.

يبين الجدول التالي الحركة في خسارة الائتمان المتوقعة على مدى الحياة التي تم الاعتراف بها للذمم المدينة التجارية والأخرى وفقاً للنهج المبسط المحدد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٨ نم مدينة تجارية وأخرى (يتبع)

٢٠١٨	٢٠١٩	
درهم	درهم	
١٦,٧٥٦,٣٩٠	٢٣,٦١٢,٩٣١	في ١ يناير
٥,٩٥٥,٥٤١	-	تعديل عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩
٩٠١,٠٠٠	١,٠٤٨,٤٢٠	إعادة قياس مخصص الخسارة
-	(١,٢٣٩,٨٤٠)	مبالغ مشطوبة
<u>٢٣,٦١٢,٩٣١</u>	<u>٢٣,٤٢١,٥١١</u>	في ٣١ ديسمبر

٩ نقد وأرصدة لدى البنوك

يتكون النقد ومرادفات النقد مما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
درهم	درهم	
١١١,٦٢٢,٩١٧	١١٦,٤٩١,٣١٣	نقد لدى البنوك وفي الصندوق
٣٨٤,٥٥٧,٩٧٢	٣٣٨,٧٧٧,٦٨٢	ودائع قصيرة الأجل
<u>٤٩٦,١٨٠,٨٨٩</u>	<u>٤٥٥,٢٦٨,٩٩٥</u>	ناقصاً: ودائع قصيرة الأجل بتواريخ إستحقاق لأكثر من ثلاثة أشهر
(٣٨٤,٥٥٧,٩٧٢)	(٣٣٨,٧٧٧,٦٨٢)	
<u>١١١,٦٢٢,٩١٧</u>	<u>١١٦,٤٩١,٣١٣</u>	نقد ومرادفات النقد

تمثل الودائع قصيرة الأجل الودائع المحتفظ بها لدى مؤسسات مالية في دولة الإمارات العربية المتحدة، ومقومة بالدرهم الإماراتي وتحمل سعر فائدة بنسبة ٣,٩٪ - ٤,٢٪ (٢٠١٨: ٣,٩٪) سنوياً.

يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل لفترات متفاوتة تتراوح بين ستة أشهر وسنة واحدة، بناءً على المتطلبات النقدية الفورية للمجموعة، كما تحقق فائدة وفقاً لمعدلات الودائع قصيرة الأجل ذات الصلة. إن القيم العادلة للودائع قصيرة الأجل تعادل القيمة المدرجة في نهاية السنة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

١٠ رأس المال

٢٠١٨	٢٠١٩	
درهم	درهم	
		رأس المال المصرح به
		٧٨٥,٨٦٢,٠٠٠ سهم عادي بقيمة درهم واحد للسهم
		(٢٠١٨): ٧٤٨,٤٤٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة
٧٤٨,٤٤٠,٠٠٠	٧٨٥,٨٦٢,٠٠٠	درهم واحد للسهم)
		رأس المال المصدر والمكتتب والمدفوع
		الرصيد الإفتتاحي
		٣٧,٤٢٢,٠٠٠ أسهم منحة مصدرة بقيمة درهم واحد للسهم (٢٠١٨):
٦٨٠,٤٠٠,٠٠٠	٧٤٨,٤٤٠,٠٠٠	٦٨,٠٤٠,٠٠٠ سهم بقيمة درهم واحد للسهم)
٦٨,٠٤٠,٠٠٠	٣٧,٤٢٢,٠٠٠	
		الرصيد الختامي
٧٤٨,٤٤٠,٠٠٠	٧٨٥,٨٦٢,٠٠٠	

خلال السنة، أصدرت المجموعة ٣٧,٤٢٢,٠٠٠ (٢٠١٨: ٦٨,٠٤٠,٠٠٠) سهم منحة للمساهمين الحاليين على أساس ٥٪ من الأسهم العادية المملوكة (٢٠١٨: ١٠٪ من الأسهم العادية المملوكة). إن أسهم المنحة هي أسهم عادية وتحمل نفس الحقوق التي تتمتع بها الأسهم العادية الأخرى. تم الانتهاء من الإجراءات القانونية لإصدار رأس المال لسنة ٢٠١٩ خلال سبتمبر ٢٠١٩ (٢٠١٨: أبريل ٢٠١٨).

١١ احتياطات

إحتياطي قانوني

وفقاً لأحكام القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ والنظام الأساسي للمجموعة، يتطلب من المجموعة تحويل مبلغ يعادل ١٠٪ من الأرباح السنوية إلى حساب الاحتياطي القانوني، حتى يبلغ رصيد الاحتياطي ٥٠٪ من رأس مال المجموعة. إن هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع.

إحتياطي عام

تم تكوين الاحتياطي العام لتحسين قاعدة رأس مال المجموعة. تتم التحويلات إلى هذا الاحتياطي بناءً على توصيات من مجلس الإدارة.

إحتياطي إعادة تقييم عقارات

يمثل احتياطي إعادة تقييم العقارات صافي المكاسب أو الخسائر غير المحققة التي تم الاعتراف بها عند إعادة تقييم الأرض.

إحتياطي إعادة تقييم استثمارات

يمثل احتياطي إعادة تقييم الاستثمارات صافي المكاسب أو الخسائر غير المحققة التي تم الاعتراف بها في الموجودات المالية المتاحة للبيع.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

١٢ قروض لأجل

٢٠١٨	٢٠١٩	
درهم	درهم	
٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٢,٥٠٠,٠٠٠	قرض لأجل ١
٤٥,٥١٩,١٠٢	٨٣,٥٣٤,٠٢١	قرض لأجل ٢
-	-	قرض لأجل ٣
١٦٠,٨٨٧,٣١٠	١٣٨,٨٣٤,٥٥٧	قرض لأجل ٤
-	٣,٨٩٣,١٦٩	قرض لأجل ٥
<u>٢٧٦,٣٩٦,٤١٢</u>	<u>٢٧٨,٧٦١,٧٤٧</u>	
(٢١٨,٤٦٣,٢٩٢)	(١٠٢,٤٢٧,١٩٠)	ينزل: المبلغ المستحق للتسديد بعد ١٢ شهراً من نهاية فترة التقرير (مصنف ضمن مطلوبات غير متداولة)
<u>٥٧,٩٣٣,١٢٠</u>	<u>١٧٦,٣٣٤,٥٥٧</u>	المبلغ المستحق للتسديد خلال ١٢ شهراً من نهاية فترة التقرير (مصنف ضمن مطلوبات متداولة)

تتكون القروض لأجل مما يلي:

قرض لأجل ١

وفقاً للمادة رقم (٤) من القانون رقم (٧) لسنة ١٩٩٦ المؤرخ في ١١ ديسمبر ١٩٩٦، قامت حكومة أبوظبي ببيع ثلاثة فنادق وهي فندق إنتركونتيننتال أبوظبي، منتجع دانة العين (المعروف سابقاً باسم فندق العين إنتركونتيننتال) وفندق شاطئ الظفرة إلى المجموعة مقابل مبلغ ٣٥٠ مليون درهم. تم منح مبلغ البيع البالغ ٣٥٠ مليون درهم كقرض طويل الأجل من قبل حكومة أبوظبي إلى المجموعة ويتم تسديده على مدى ٢٠ عاماً بعد فترة سماح مدتها ٥ سنوات اعتباراً من ١١ ديسمبر ١٩٩٦ الذي يمثل تاريخ إنفاذ القرض. يحمل القرض فائدة بسيطة بنسبة ٢٪ سنوياً بعد فترة سماح مدتها ٣ سنوات. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، لم يتم تسديد الدفعة المستحقة في سنة ٢٠١٩ بمبلغ ١٧,٥ مليون درهم.

قرض لأجل ٢

خلال سنة ٢٠١٣، حصلت المؤسسة على تسهيل قرض من بنك محلي بمبلغ ٢٢٠ مليون درهم. سيتم استخدام القرض لبناء فندق جديد هو جراند مارينا. بلغ إجمالي المبلغ المسحوب كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ما قيمته ٨٣,٥٣ مليون درهم. يستحق تسديد القرض بعد ٣٦ شهراً من القسط الأول لمدفوعات مقاولات الأشغال المدنية الرئيسية. يحمل القرض فائدة بمعدل ٣,٥٪ على سعر ليبور لمدة ثلاثة أشهر، يخضع لمعدل فائدة بحد أدنى يبلغ ٥٪ سنوياً. يتم دفع الفائدة على أساس ربع سنوي. يتم تسديد القرض على مدى ٩ سنوات وعلى ٣٦ قسط ربع سنوي. يتوفر سحب إضافي بقيمة ١٣٦,٥ مليون درهم لهذا القرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

تشمل ضمانات تسهيل القرض ما يلي:

- (١) رهن عقاري على قطع الأراضي ومباني فندق إنتركونتيننتال أبوظبي
- (٢) التنازل عن إيرادات فندق إنتركونتيننتال أبوظبي
- (٣) التنازل عن إيرادات منتجع دانات - جبل الظنة حتى مبلغ ٢٠ مليون درهم
- (٤) التنازل عن إجمالي إيرادات الفندق الجديد
- (٥) التنازل عن بوليصة التأمين فيما يتعلق بالفندق المذكور أعلاه.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

١٢ قروض لأجل (يتبع)

قرض لأجل ٣

خلال سنة ٢٠١٤، حصلت المؤسسة على قرض من بنك محلي بمبلغ ٢٥٠ مليون درهم لبناء فندق جديد على قطعة أرض في جزيرة السعديات، أبوظبي. لم تقم المؤسسة بسحب أي مبلغ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. ويستحق تسديد القرض بعد ٣ سنوات من أول سحب. يتم تسديد القرض على مدى ١٢ سنة من خلال ٢٤ قسط نصف سنوي. يحمل القرض فائدة بمعدل ٣,٥٪ على سعر إييور لمدة ثلاثة أشهر، ويخضع لمعدل فائدة بحد أدنى يبلغ ٦,٥٪ سنوياً. يتم دفع الفائدة على أساس ربع سنوي.

إن تسهيل القرض مضمون من خلال ضمان مشترك مع قرض لأجل ٢، والتنازل عن إجمالي إيرادات الفندق الجديد، وجميع ما يتعلق به من تنازلات أخرى.

قرض لأجل ٤

خلال سنة ٢٠١٥، حصلت المؤسسة على تسهيل قرض من بنك محلي بمبلغ ٦٠٠ مليون درهم تنقسم إلى تسهيلين: (أ) تسهيل بمبلغ ١٣١,٦ مليون درهم يستخدم لتسديد قرضين قائمين من نفس البنك المحلي و (ب) تسهيل بمبلغ ٤٦٨,٤ مليون درهم والذي سيتم استخدامه لتسديد قرض آخر قائم من نفس البنك المحلي ولتلبية فرص الاستثمار المستقبلية. تم استخدام التسهيل (أ) بالكامل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، في حين بلغ السحب من التسهيل (ب) ٦٨,٤ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. بلغ إجمالي السحب من كلا التسهيلين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٢٠٠ مليون درهم. بلغ إجمالي رصيد القرض المستحق من كلا التسهيلين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ١٤٤,٢ مليون درهم. يحمل التسهيل (أ) فائدة بمعدل ٣٪ على سعر إييور لمدة ثلاثة أشهر، ويخضع لمعدل فائدة بحد أدنى تبلغ ٤,٢٥٪ سنوياً. يحمل التسهيل (ب) فائدة بمعدل ٣,٢٥٪ على سعر إييور لمدة ثلاثة أشهر، ويخضع لمعدل فائدة بحد أدنى يبلغ ٤,٥٪ سنوياً. يتم تسديد التسهيلات (أ) و (ب) خلال ١٠ سنوات من تاريخ إنفاذ تسهيلات القرض من خلال أقساط نصف سنوية ودفعة واحدة نهائية في تاريخ التسديد النهائي. يتم تسديد الفائدة على أساس ربع سنوي.

تشمل ضمانات تسهيل القرض ما يلي:

- (١) رهن عقاري على قطع الأراضي والمباني لكلٍ من فندق انتركونتيننتال أبوظبي، منتجع دانات - جبل الظنة وفندق شاطئ الظفرة
- (٢) التنازل عن عقود التأمين على فندق انتركونتيننتال أبوظبي، منتجع دانات العين، منتجع دانات - جبل الظنة وفندق شاطئ الظفرة
- (٣) التنازل عن الذمم المدينة لدى كلٍ من فندق انتركونتيننتال أبوظبي، منتجع دانات العين، منتجع دانات - جبل الظنة وفندق شاطئ الظفرة
- (٤) رهن على الحسابات البنكية للمؤسسة وفروعها، فندق انتركونتيننتال أبوظبي، منتجع دانات العين، منتجع دانات - جبل الظنة وفندق شاطئ الظفرة.

في يوليو ٢٠١٧، ألغت المؤسسة طوعاً جزءاً من التسهيل المتوفر بقيمة ٤٠٠ مليون درهم من التسهيل (ب). في سبتمبر ٢٠١٧، وافق البنك على تحرير الرهن العقاري على قطع الأراضي في منتجع دانات - جبل الظنة وفندق شاطئ الظفرة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، لدى المجموعة رسوم ترتيب مقدماً غير مطفاة بقيمة ٥,٣ مليون درهم (٢٠١٨: ٦,٢ مليون درهم) متعلقة بالتسهيل الجديد وتم خصمها من رصيد القرض.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، لم تمثل المجموعة لشروط القرض لأجل ٤ من ناحية أحد التعهدات، مما شكل حدث تخلف عن السداد كما هو محدد في شروط اتفاقية التسهيل، ويجوز للمقرضين، بموجب إشعار إلى المجموعة، أن يقرروا أن كل أو جزء من المبالغ المستخدمة والفوائد المستحقة تكون مستحقة الدفع حالاً أو مستحقة الدفع عند الطلب وإنفاذ كل أو جزء من الضمان المقدم. وبالتالي، تم تصنيف كامل المبلغ المستحق على القرض لأجل ٤ على أنه متداول في بيان المركز المالي الموحد. لم يطلب المقرضون التعجيل بسداد التسهيل كما في تاريخ توقيع البيانات المالية.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

١٢ قروض لأجل (يتبع)

قرض لأجل ٥

خلال ٢٠١٩، حصلت المؤسسة على تسهيل قرض من بنك محلي بمبلغ ١٠ مليون درهم. سيتم استخدام القرض في أنشطة تجديد فندق شاطئ الظفرة. بلغ إجمالي السحوبات في تاريخ التقرير ٣,٩ مليون درهم. يتم سداد القرض بعد ١٢ شهراً من تاريخ الاستخدام المبدئي. يحمل القرض فائدة بمعدل ٣٪ على سعر إيبور لمدة ٣ أشهر، مع مراعاة الحد الأدنى لسعر الفائدة البالغ ٤,٢٥٪ سنوياً. يتم دفع الفائدة على أساس ربع سنوي. يتم سداد القرض خلال سنتين بأقساط نصف سنوية. يتوفر سحب إضافي بقيمة ٦,١١ مليون درهم لهذا القرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

إن تسهيل القرض مضمون بنفس الضمان مثل القرض لأجل ٢ وجميع الترتيبات الأخرى ذات العلاقة.

باستثناء ما تم الكشف عنه بموجب القرض لأجل ٤ أعلاه، لم تكن هناك أي حالات عجز عن سداد أو خرق للعهد خلال السنة.

لم يكن هناك أي حالات تخلف عن السداد أو خرق للتعهدات خلال السنة.

فيما يلي تسوية لحركة القروض لأجل إلى التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية:

٢٠١٨ درهم	٢٠١٩ درهم	
٢٨٦,٥٩٠,٥٣٧	٢٧٦,٣٩٦,٤١٢	في ١ يناير
		التدفقات النقدية
٣٧,٠٧١,٥٥٩	٤١,٩٠٨,٠٨٨	قرض مسحوب
(٤٨,١٥٦,٠٥٠)	(٤٠,٤٣٣,١١٩)	قرض تم تسديده
		بنود أخرى غير نقدية
٨٩٠,٣٦٦	٨٩٠,٣٦٦	تكاليف المعاملة المطفأة
<u>٢٧٦,٣٩٦,٤١٢</u>	<u>٢٧٨,٧٦١,٧٤٧</u>	في ٣١ ديسمبر

١٣ مخصص مكافآت نهاية خدمة الموظفين

٢٠١٨ درهم	٢٠١٩ درهم	
٣٦,٣٦٣,٦٥٧	٣٨,٠٥٩,٨٢٥	في ١ يناير
٩,٦٠٨,٤٦٥	٩,٩٦٧,٤٤٦	محمل للسنة
(٧,٨٧٧,٠١٧)	(٥,١٨٥,١٧٦)	مبالغ مدفوعة خلال السنة
(٣٥,٢٨٠)	-	إلغاء الاعتراف عند استبعاد شركة تابعة (إيضاح ٢٥)
<u>٣٨,٠٥٩,٨٢٥</u>	<u>٤٢,٨٤٢,٠٩٥</u>	في ٣١ ديسمبر

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

١٤ مطلوبات عقود الإيجار

تستأجر المجموعة العديد من المباني لاستخدامها لسكن الموظفين. إن متوسط مدة عقود الإيجار هي ١ - ٥ سنوات (٢٠١٨):
(١ - ٥ سنوات).

إن الحركة في مطلوبات عقود الإيجار هي كما يلي:

مطلوبات عقود الإيجار درهم	حق استخدام الموجودات درهم	
٢,٠٣٠,٦٨١	٢,٣٢٧,٤٤٨	في ١ يناير ٢٠١٩
-	(١,٦٦١,٩٧٧)	مصاريف الاستهلاك
٦٨,٦٩٠	-	مصاريف الفائدة
(١,٧١٣,٦٠٠)	-	تسديدات
<u>٣٨٥,٧٧١</u>	<u>٦٦٥,٤٧١</u>	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

تتضمن أحد عقود الإيجار التي تكون فيها المجموعة هي المستأجر على شروط سداد إيجار متغيرة مرتبطة بالمبيعات الناتجة من المخزن المستأجر. خلال السنة، دفعت المجموعة مبلغ ٥٦٠,٠٠٠ درهم كمدفوعات عقود إيجار لهذا المخزن. بشكل عام، لا تعتبر المدفوعات المتغيرة جوهرية مقارنة مع كامل مدفوعات عقود الإيجار للمجموعة وتتوقع المجموعة أن يبقى هذا ثابتاً في السنوات المقبلة. تعتمد المدفوعات المتغيرة على المبيعات وبالتالي على التنمية الاقتصادية الشاملة خلال السنوات القليلة القادمة. مع الأخذ في الاعتبار تطور المبيعات المتوقع على مدى السنوات الخمس المقبلة، من المتوقع أن تستمر مصروفات الإيجارات المتغيرة بإظهار نسبة مماثلة من مبيعات المخازن في السنوات المقبلة.

١٥ ذمم دائنة تجارية وأخرى

٢٠١٨ درهم	٢٠١٩ درهم	
١٢٩,٤٥١,٦١٢	١٤٦,٦٦٢,٩٢٥	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٣٨,٩١٧,٠٠٩	٣٤,٤٢٩,٨٣٢	مطلوبات مستحقة
٥٧٦,٢١٣	٦,٤٨٨,٠١٤	محتجزات دائنة
٣,٢٥٠,٨١٢	٣,٦١٧,٠٨١	ضريبة القيمة المضافة الدائنة
٣,٢٧٤,٢٧٠	٢,٨١٣,٩٧٩	دفعات مقدمة من العملاء
١٢,٥٤٣,٤٣٤	٥٤٠,٣٣٦	مستحق إلى جهات ذات علاقة (إيضاح ١٦)
١,٥٠٢,٠٨٤	١,١١٢,٠١٣	فوائد دائنة
<u>١٨٩,٥١٥,٤٣٤</u>	<u>١٩٥,٦٦٤,١٨٠</u>	

إن الذمم الدائنة التجارية لا تحمل فوائد ويتم تسديدها عادةً خلال فترة ٦٠ يوم. لا تحمل الذمم الدائنة الأخرى فهي تحمل فوائد ويستحق سدادها خلال ستة أشهر في المتوسط.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

١٦ جهات ذات علاقة

تجري المجموعة خلال المسار الاعتيادي للأعمال معاملات متنوعة بشروط وأحكام متفق عليها وعلى أسس تجارية بحتة مع شركات أو منشآت أو أفراد كما تم تعريفها في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤: الإفصاح عن الجهات ذات العلاقة. تتمثل الجهات ذات العلاقة في المساهمين، أعضاء مجلس الإدارة، موظفي الإدارة الرئيسيين ومنشآت الأعمال التي يمتلكون فيها القدرة على السيطرة أو ممارسة تأثير هام على القرارات المالية والتشغيلية.

شروط وأحكام المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تتم المبيعات والخدمات من الجهات ذات العلاقة بأسعار السوق الاعتيادية. كما أن الأرصدة القائمة في نهاية السنة غير مضمونة وبدون فائدة وتتم تسويتها نقداً. لم تكن هناك أي ضمانات مقدمة أو مستلمة عن الذمم المدينة أو الدائنة الخاصة بأي طرف ذي علاقة. بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، لم تسجل المجموعة أي انخفاض في قيمة الذمم المدينة المتعلقة بالمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة (٢٠١٨: لا شيء). يتم هذا التقييم في كل سنة مالية من خلال فحص المركز المالي للطرف ذي العلاقة والسوق الذي يعمل فيه.

تنشأ الأرصدة مع هذه الجهات ذات العلاقة عموماً من المعاملات التجارية المبرمة في سياق العمل الاعتيادي على أسس تجارية بحتة. تتكون الأرصدة مع الجهات ذات العلاقة كما هي مدرجة في بيان المركز المالي الموحد مما يلي:

علاقة الجهة ذات العلاقة		
٢٠١٨	٢٠١٩	
درهم	درهم	
١٠٠,٢٨٣	٢٩,٦٤٥	مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة (إيضاح ٨) الشركة الوطنية للمواصلات ذ.م.م.
٥٤٣,٤٣٤	٥٤٠,٣٣٦	مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة (إيضاح ١٥) الشركة الوطنية للمواصلات ذ.م.م.
١٢,٠٠٠,٠٠٠	-	مشروع مشترك مشروع مشترك فيلوسيتي للتطوير العقاري ذ.م.م.
١٢,٥٤٣,٤٣٤	٥٤٠,٣٣٦	

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

١٦ جهات ذات علاقة (يتبع)

فيما يلي المعاملات الهامة مع جهات ذات علاقة:

٢٠١٨ درهم	٢٠١٩ درهم	
٥,٩٤٧,٣٣٢	٩,٠٤٥,٣٠٤	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة (إيضاح ٢١)
٣,١٤٧,١٨٣	٥٩٦,٩٠٦	مصاريف مدفوعة بالنيابة عن مساهم
٢٨٠,٩٣٦	١٦٤,٥٨٤	إيرادات إيجار
٢,٦٠٣,٤٥١	٢,٩٤٧,٦٢٩	مصاريف أخرى محملة إلى الشركة الوطنية للمواصلات ذ.م.م.
٢,٩٨٣,٢٨٢	٧٢٧,٤٦٩	دفعات مقبوضة من مساهم
٦,٦٤٧,٥٨١	٦,٧٢٣,٧٥٩	إيرادات أتعاب إدارة من إدارة الفنادق
-	١٢,٠٠٠,٠٠٠	مبالغ تم تسويتها إلى فيلوسيتي للتطوير العقاري ذ.م.م.
١٠,٠٣٥,٦٢٥	٧,١٨٢,٠٠١	تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين
٨٦٠,٧٦٢	٣٨٠,٦٨٤	منافع قصيرة الأجل
١٠,٨٩٦,٣٨٧	٧,٥٦٢,٦٨٥	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

لم يحصل أعضاء مجلس الإدارة على أي قروض خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و٢٠١٨.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

١٧ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٨	٢٠١٩	
درهم	درهم	
٢١,٩٥٢,٦٦٩	١٧,٩٥٤,٩٣٥	رواتب وتكاليف متعلقة بالموظفين
٢,٢٢٨,٣٠٤	٢,١٥٧,١٧٦	استهلاك (إيضاح ٥)
٥,٢٧٧,٧٤٧	٥,٥٦٢,٦١٣	مصاريف تشغيلية أخرى
<u>٢٩,٤٥٨,٧٢٠</u>	<u>٢٥,٦٧٤,٧٢٤</u>	

قامت المجموعة بتقديم مساهمات اجتماعية إلى الجهات المستفيدة التالية:

٢٠١٨	٢٠١٩	
درهم	درهم	
-	٥٠,٠٠٠	التبرع لبرنامج الشتاء
-	٤٧,٥٠٠	مركز راشد لأصحاب الهمم
-	٢٠,٠٠٠	المركز التخصصي لرعاية الأطفال ذوي الإعاقة
-	١٥,٠٠٠	الشرطة النسائية الإماراتية
-	١٠,٠٠٠	جمعية الإمارات للمعاقين بصرياً
١٠,٠٠٠	-	مركز طارق للتأهيل والتوحد ذ.م.م.
١٠,٠٠٠	-	حفلة رعاية توزيع جوائز الشبيخة لطيفة بنت محمد لإبداعات الطفولة
<u>٢٠,٠٠٠</u>	<u>١٤٢,٥٠٠</u>	

لا تزيد المساهمات الاجتماعية على نسبة ٢% من متوسط صافي الأرباح للمجموعة بنهاية السنتين الماليتين السابقتين للسنة التي مُنحت فيها المساهمات.

١٨ إيرادات الاستثمار وإيرادات أخرى، بالاصافي

٢٠١٨	٢٠١٩	
درهم	درهم	
٦,٦٤٧,٥٨١	٦,٧٢٣,٧٥٨	أتعاب الإدارة
(١,٨٨٣,٧١٩)	١,٢١٤,١٧٧	مكسب/ (خسارة) من بيع ممتلكات ومعدات
١,٤١٥,٨٨٣	١,١٥٩,٤٥٣	إيرادات أخرى
١,١٣٧,٥٠٠	-	مكسب من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
<u>٧,٣١٧,٢٤٥</u>	<u>٩,٠٩٧,٣٨٨</u>	

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

		١٩
		العائد الأساسي والمخفض للسهم
٢٠١٨	٢٠١٩	
١٠٠,٥٠٣,٣٧٦	١١٠,٦٢٢,٨١٣	ربح السنة
٧٨٥,٨٦٢,٠٠٠	٧٨٥,٨٦٢,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة
٠,١٣	٠,١٤	العائد الأساسي والمخفض للسهم الواحد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و٢٠١٨، لم تصدر المجموعة أية أدوات قد يكون لها تأثير على العائد للسهم الواحد عند تحويلها أو استخدامها، وبالتالي، فإن ربحية السهم المخفض تساوي العائد الأساسي للسهم الواحد.

٢٠ أنصبة أرباح وأسهم منحة

خلال السنة، تم اقتراح والموافقة وسداد أنصبة أرباح نقدية مرحلية بقيمة ٠,١٠ درهم للسهم الواحد بمبلغ ٧٤,٨ مليون درهم. وخلال السنة أيضاً، تمت الموافقة وإصدار ٣٧,٤ مليون سهم منحة إلى المساهمين (٢٠١٨): تمت الموافقة على ٦٨,٠٤ مليون سهم منحة).

٢١ مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

بلغت قيمة مكافآت أعضاء مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٩,٠٥ مليون درهم وتمت الموافقة عليها في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد في ٢٨ أبريل ٢٠١٩ (٢٠١٨): بلغت قيمة مكافآت أعضاء مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ مبلغ ٥,٩ مليون درهم وتمت الموافقة عليها في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد في ١٩ أبريل ٢٠١٨).

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٢٢ معلومات قطاعية

المنتجات والخدمات التي تستمد منها تقارير القطاعات إيراداتها

تتركز المعلومات المقدمة إلى الرئيس التنفيذي للمجموعة (صانع القرار التشغيلي) لأغراض تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاع على طبيعة المنتجات أو الخدمات المقدمة. يتم تحديد القطاعات الرئيسية المشمولة بالتقارير على أساس القطاعات التشغيلية نظراً لأن المخاطر ومعدلات العائد لدى المجموعة تتأثران في الغالب بالاختلافات في المنتجات والخدمات المقدمة. يتم تنظيم القطاعات التشغيلية وتدار بشكل منفصل وفقاً لطبيعة المنتجات والخدمات المقدمة حيث يمثل كل قطاع وحدة تشغيلية استراتيجية تقدم منتجات متنوعة وتخدم أسواق مختلفة.

القطاعات التشغيلية

يتم تنظيم المجموعة حالياً للأغراض الإدارية إلى أربعة قطاعات تشغيلية رئيسية. وهذه القطاعات هي الأساس الذي استندت إليه المجموعة في إعداد التقارير حول معلوماتها القطاعية الرئيسية، وهي:

- الفنادق - توفير خدمات الغرف والأغذية والمشروبات للعملاء؛
- خدمات التجزئة - توفير خدمات بيع المشروبات للعملاء؛
- خدمات المطاعم - توفير خدمات توريد الأغذية والمشروبات على أساس التعاقد؛ و
- القابضة - وهي مسؤولة عن إدارة استثمارات المجموعة وتطوير الفنادق والتنسيق العام لأنشطة المجموعة

تقوم الإدارة بمراقبة النتائج التشغيلية لوحدات أعمالها بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات حول تخصيص الموارد وإدارة الأداء. يتم قياس أداء القطاع على أساس الربح أو الخسارة. لدى المجموعة قطاع جغرافي واحد وهو دولة الإمارات العربية المتحدة.

مدرج أدناه المعلومات المتعلقة بهذه القطاعات:

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٢٢ معلومات قطاعية (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

المجموع درهم	حذوفات درهم	القايسة درهم	خدمات المطاعم درهم	خدمات التجزئة درهم	الفنادق درهم	إيرادات مصاريف تشغيلية مباشرة
٧٦٧,٤٧٩,٥٤٧ (٦٤٦,٩١٢,٢٠٤)	(٩,٤٩٦,٧٨٥) ١٧,٤٠٣,٣٢٣	- -	٤٩٨,٩٢٣,٦٤٦ (٤٢٦,٨٧٤,٦٥٩)	٨٠,٦٧٢,٩٩٩ (٦٢,٤٨٣,٤٢٥)	١٩٧,٣٧٩,٦٨٧ (١٧٤,٩٥٧,٤٤٣)	إجمالي الربح
١٢٠,٥٦٧,٣٤٣	٧,٩٠٦,٥٣٨	-	٧٢,٠٤٨,٩٨٧	١٨,١٨٩,٥٧٤	٢٢,٤٢٢,٢٤٤	مصاريف عمومية وإدارية
(٢٥,٦٧٤,٧٢٤) ٢,٧٨٠,٣٣٧	- -	(٢٥,٦٧٤,٧٢٤) ٢,٧٨٠,٣٣٧	- -	- -	- -	الحصة في أرباح مشروع مشترك
٩,٠٩٧,٣٨٨	(٧,٩٠٦,٥٣٨)	١٥,٨٤٨,٣٠٣	١,١٥٥,٦٢٣	-	-	إيرادات الاستثمار وإيرادات تمويل أخرى *
١٤,٨٥٧,٧٨٥	-	١٤,٨٥٧,٧٨٥	-	-	-	إيرادات فوائد
(١١,٠٠٥,٣١٦)	-	(١١,٠٠٥,٣١٦)	-	-	-	تكاليف فوائد
١١٠,٦٢٢,٨١٣	-	(٣,١٩٣,٦١٥)	٧٣,٢٠٤,٦١٠	١٨,١٨٩,٥٧٤	٢٢,٤٢٢,٢٤٤	ربح السنة
٢,٢٤٩,٤٢٢٨,٣٦٠	(١٥٢,٤٧٣,٤٣٢)	١,٠٧٧,٧٧٤,٨٤٩	٢٠١,٤٠٩,٨٥٩	٣١,٢٣٧,٩٨١	١,٠٩١,٤٧٩,١٠٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٥١٧,٦٥٣,٧٩٣	(٧٤,١٥٤,٢٣٩)	٣٧٧,٢٠٩,٩٧٤	١٤٨,٤٤٣,٩٨٨	١٦,٣٥٨,٦٣٠	٤٩,٧٩٥,٤٤٠	مجموع الموجودات
						مجموع المطلوبات

* تشمل إيرادات الاستثمار والإيرادات الأخرى إيرادات أتعاب الإدارة من الفنادق المملوكة بقيمة ٣,١ مليون درهم والتي تم استبعادها عند توحيد البيانات المالية. كما بلغت إيرادات الاستثمار والإيرادات الأخرى من الفنادق المدارة ما قيمته ٦,٧ مليون درهم.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (بتبع)

٢٢ معلومات قطاعية (بتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

المجموع درهم	حقوقات درهم	القايسة درهم	خدمات المطاعم درهم	خدمات التجزئة درهم	الخدمات درهم	الفنادق درهم	إيرادات مصاريف تشغيلية مباشرة
٧٠٩,٣٢٧,٠٠٤ (٥٩١,٢٩٧,٨٥٤)	(١٠,٦٧٥,٠٦٢) ١٩,٣٨٤,٣٧٢	٦,٠٦٧,٩٦٣ (٥,٨٢٠,٩٤٧)	٤١٦,٢٩٦,٣٩٢ (٣٥٢,٢٨٧,١٠٣)	٨٨,٠٦٠,٥٣٤ (٦٣,٣٢٩,٦٨٢)	٢٠٩,٥٧٧,١٧٧ (١٨٩,٢٤٤,٤٩٤)		
١١٨,٠٢٩,١٥٠ (٢٩,٤٥٨,٧٢٠)	٨,٧٠٩,٣١٠ -	٢٤٧,٠١٦ (٢٩,٤٥٨,٧٢٠)	٦٤,٠٠٩,٢٨٩ -	٢٤,٧٣٠,٨٥٢ -	٢٠,٣٢٢,٦٨٣ -		إجمالي الربح
٢,٣٤١,٨٣٦ ٧,٣١٧,٢٤٥	- (٨,٧٠٩,٣١٠)	٢,٣٤١,٨٣٦ ١٧,٩١٠,٢٧٤	- (١,٨٨٣,٧١٩)	- -	- -		مصاريف عمومية وإدارية
١٣,١٥٠,٣٥٨ (١٠,٩٨١,٤٩٣)	- -	١٣,١٥٠,٣٥٨ (١٠,٩٨١,٤٩٣)	- -	- -	- -		الحصة في أرباح مشروع مشترك
١٥٠,٠٠٠ -	- -	١٥٠,٠٠٠ -	- -	- -	- -		إيرادات الاستثمار وإيرادات تمويل أخرى *
١٠٠,٥٠٣,٢٧٦ -	- -	(٦,٦٨٥,٧٢٩) -	٦٢,١٢٥,٥٧٠ -	٢٤,٧٣٠,٨٥٢ -	٢٠,٣٢٢,٦٨٣ -		إيرادات فوائد
٢,٢٠٩,٠١٢,٧٢٩ -	(١٣٠,١٠١,٣٩٥) -	١,٠٣٠,٢٤٨,٠٠٠ -	١٧١,١٨٩,٥٥٠ -	٢٥,٧٢٨,٦٤٢ -	١,١١١,٩٤٧,٩٣٢ -		تكاليف فوائد
٥٠٣,٩٧١,٦٧١ -	(٧٤,٧٢٢,٢٥٦) -	٣٨١,٦٦٨,٦٣٦ -	١٢٧,٥٢٨,٠٢٧ -	١٥,٨٢١,٨٢٠ -	٥٣,١٨٥,٤٤٤ -		مكسب من بيع شركة تابعة
١٠٠,٥٠٣,٢٧٦ -	- -	(٦,٦٨٥,٧٢٩) -	٦٢,١٢٥,٥٧٠ -	٢٤,٧٣٠,٨٥٢ -	٢٠,٣٢٢,٦٨٣ -		ربح السنة
٢,٢٠٩,٠١٢,٧٢٩ -	(١٣٠,١٠١,٣٩٥) -	١,٠٣٠,٢٤٨,٠٠٠ -	١٧١,١٨٩,٥٥٠ -	٢٥,٧٢٨,٦٤٢ -	١,١١١,٩٤٧,٩٣٢ -		في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٥٠٣,٩٧١,٦٧١ -	(٧٤,٧٢٢,٢٥٦) -	٣٨١,٦٦٨,٦٣٦ -	١٢٧,٥٢٨,٠٢٧ -	١٥,٨٢١,٨٢٠ -	٥٣,١٨٥,٤٤٤ -		مجموع الموجودات
٥٠٣,٩٧١,٦٧١ -	(٧٤,٧٢٢,٢٥٦) -	٣٨١,٦٦٨,٦٣٦ -	١٢٧,٥٢٨,٠٢٧ -	١٥,٨٢١,٨٢٠ -	٥٣,١٨٥,٤٤٤ -		مجموع المطلوبات

* تشمل إيرادات الاستثمار والإيرادات الأخرى إيرادات ألعاب الإدارة من الفنادق المملوكة بقيمة ٣,٩ مليون درهم والتي تم استبعادها عند توحيد البيانات المالية. كما بلغت إيرادات الاستثمار والإيرادات الأخرى من الفنادق المدارة ما قيمته ٦,٧ مليون درهم.

إن جميع الإيرادات والمصاريف المتعلقة بعمليات المجموعة تنشأ في دولة الإمارات العربية المتحدة وهي مقومة بالدرهم الإماراتي.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٢٢ معلومات قطاعية (يتبع)

توقيت الاعتراف بالإيرادات

المجموع درهم	حذوفات درهم	القابضة درهم	خدمات المطاعم درهم	خدمات التجزئة درهم	الفنادق درهم	
						٣١ ديسمبر ٢٠١٩
						توقيت الاعتراف بالإيرادات
٦٧١,١٤٠,١٦٦	(٩,٤٩٦,٧٨٥)	-	٤٩٨,٩٢٣,٦٤٦	٨٠,٦٧٢,٩٩٩	١٠١,٠٤٠,٣٠٦	في زمن محدد
٩٦,٣٣٩,٣٨١	-	-	-	-	٩٦,٣٣٩,٣٨١	مع مرور الوقت
<u>٧٦٧,٤٧٩,٥٤٧</u>	<u>(٩,٤٩٦,٧٨٥)</u>	<u>-</u>	<u>٤٩٨,٩٢٣,٦٤٦</u>	<u>٨٠,٦٧٢,٩٩٩</u>	<u>١٩٧,٣٧٩,٦٨٧</u>	إيرادات
						٣١ ديسمبر ٢٠١٨
						توقيت الاعتراف بالإيرادات
٦١٠,٧٨٦,٢٠٥	(١٠,٦٧٥,٠٦٢)	٦,٠٦٧,٩٦٣	٤١٦,٢٩٦,٣٩٢	٨٨,٠٦٠,٥٣٤	١١١,٠٣٦,٣٧٨	في زمن محدد
٩٨,٥٤٠,٧٩٩	-	-	-	-	٩٨,٥٤٠,٧٩٩	مع مرور الوقت
<u>٧٠٩,٣٢٧,٠٠٤</u>	<u>(١٠,٦٧٥,٠٦٢)</u>	<u>٦,٠٦٧,٩٦٣</u>	<u>٤١٦,٢٩٦,٣٩٢</u>	<u>٨٨,٠٦٠,٥٣٤</u>	<u>٢٠٩,٥٧٧,١٧٧</u>	إيرادات

٢٣ مطلوبات طارئة والتزامات

مطلوبات طارئة

ضمانات بنكية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، كان لدى المجموعة مطلوبات طارئة قائمة فيما يتعلق بخطابات الضمان بقيمة ٦٥,٩٢ مليون درهم (٢٠١٨: ٨٤,٨ مليون درهم).

التزامات رأسمالية

بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، قدرت المجموعة الالتزامات على مشروع فندق جراند مارينا وفندق السعديات وترميم فندق شاطئ الظفرة بقيمة ١٧٢,٢ مليون درهم (٢٠١٨: ٢٣٧,١ مليون درهم).

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٢٤ الأدوات المالية

إدارة رأس المال

إن الهدف الرئيسي من إدارة رأس مال المجموعة هو ضمان الإحتفاظ بنسب رأسمالية جيدة لدعم أعمالها والحصول على أعلى عائد للمساهم. تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأسمالها وإجراء التعديلات عليه بناءً على تغيرات الظروف الاقتصادية. للمحافظة على أو تعديل هيكل رأس المال، قد تقوم المجموعة بتعديل دفعات توزيعات الأرباح على المساهمين، إعادة رأس المال إليهم أو إصدار أسهم جديدة. لم يتم إجراء أية تعديلات على الأهداف أو السياسات أو العمليات خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨.

أهداف إدارة المخاطر المالية

إن المجموعة معرضة للمخاطر التالية المتعلقة بالأدوات المالية - مخاطر الائتمان، مخاطر السيولة ومخاطر السعر. لم تطبق المجموعة سياسات رسمية لإدارة هذه المخاطر ولكنها تقوم بمراجعة حدود المخاطر بصورة مستمرة. لا تقوم المجموعة بالدخول في أو المتاجرة بالأدوات المالية، الاستثمار في أوراق مالية، بما في ذلك الأدوات المالية المشتقة لغايات المضاربة أو لإدارة المخاطر.

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم التزام الطرف المقابل بالوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى تكبد المجموعة لخسائر مالية. إن الجوانب الرئيسية التي تتعرض فيها المجموعة لمخاطر الائتمان هي الذمم المدينة التجارية والأخرى والأرصدة لدى البنوك ونقد (الموجودات السائلة).

لقد اعتمدت المجموعة سياسة التعامل فقط مع جهات لديهم مقدرة ائتمانية جيدة وذلك لمقابلة مخاطر الخسائر المالية نتيجة للتعثر. وتحاول المجموعة السيطرة على مخاطر الائتمان بمراقبة التعرضات الائتمانية وحد التعاملات مع جهات ليست ذات علاقة معينة وبعمل تقييم مستمر للملاءة المالية لهذه الجهات التي ليست ذات علاقة.

تنتج تركيزات مخاطر الائتمان عندما تتعامل مجموعة من الأطراف في أنشطة تجارية متشابهة أو في أنشطة ضمن منطقة جغرافية واحدة، أو عندما تكون لها نفس السمات الاقتصادية مما يؤثر على مقدرتها على الوفاء بالتزاماتها التعاقدية بشكل مشابه في حالة بروز تغيرات اقتصادية أو سياسية أو أي تغيرات أخرى. وتشير تركيزات الائتمان إلى حساسية أداء المجموعة تجاه التطورات التي قد تطرأ على قطاع أعمال معين أو منطقة جغرافية معينة. تعتقد الإدارة أن تركيز مخاطر الائتمان يتم تخفيفه من خلال التصنيف الائتماني المرتفع والاستقرار المالي لعملائها التجاريين.

تم تقييم الأرصدة مع البنوك على أنها تخضع لأدنى مخاطر الائتمان المتعلق بالتعثر حيث أن هذه البنوك هي من البنوك الرئيسية العاملة في بلدانها والتي يقوم البنك المركزي بمراقبتها على مستوى عالٍ. إن قيمة الموجودات المالية كما في نهاية فترة التقرير المعرضة لمخاطر الائتمان والتي تمثل أقصى ما يمكن أن تتعرض له الشركة من مخاطر الائتمان في حالة عدم مقدرة الأطراف في أداء التزاماتها التعاقدية تساوي بشكل عام قيمتها المدرجة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٢٤ الأدوات المالية (يتبع)

مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي المخاطر التي تكمن في عدم مقدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها التمويلية.

يلخص الجدول أدناه تواريخ الإستحقاق للمطلوبات المالية غير المشتقة للمجموعة. لقد تم تحديد تواريخ الإستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية بناءً على الفترة المتبقية في نهاية كل فترة تقرير إلى تاريخ الإستحقاق التعاقدية. تقوم الإدارة بمراقبة تواريخ الإستحقاق للتأكد من المحافظة على السيولة الكافية. إن تواريخ إستحقاق المطلوبات المالية غير المشتقة بنهاية فترة التقرير بناءً على ترتيبات التسديدات التعاقدية كما يلي:

عند الطلب درهم	أقل من ٦ أشهر درهم	٦ أشهر إلى ١٢ شهوراً درهم	سنة واحدة إلى ٥ سنوات درهم	أكثر من ٥ سنوات درهم	المجموع درهم
١٦١,٦٧٦,٧٥٦	-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٩,٨٩٣,١٦٩	٣٢,٥٣٤,٠٢١	٢٨٤,١٠٣,٩٤٦
-	١٨٦,٣٦٢,١٨٧	٦,٤٨٨,٠١٤	-	-	١٩٢,٨٥٠,٢٠١
-	٣٨٥,٧٧١	-	-	-	٣٨٥,٧٧١
١٦١,٦٧٦,٧٥٦	١٨٦,٧٤٧,٩٥٨	٢٦,٤٨٨,٠١٤	٦٩,٨٩٣,١٦٩	٣٢,٥٣٤,٠٢١	٤٧٧,٣٣٩,٩١٨
١٧,٥٠٠,٠٠٠	١١,٤٦٦,٥٦٠	٢٨,٩٦٦,٥٦٠	١٥٣,٧٣٢,٤٨٠	٧٠,٩٦٣,٣٧٧	٢٨٢,٦٢٨,٩٧٧
-	١٨٥,٦٦٤,٩٥١	٥٧٦,٢١٣	-	-	١٨٦,٢٤١,١٦٤
١٧,٥٠٠,٠٠٠	١٩٧,١٣١,٥١١	٢٩,٥٤٢,٧٧٣	١٥٣,٧٣٢,٤٨٠	٧٠,٩٦٣,٣٧٧	٤٦٨,٨٧٠,١٤١

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
قروض لأجل
ذمم دائنة تجارية وأخرى
مطلوبات عقود الإيجار
المجموع

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
قروض لأجل
ذمم دائنة تجارية وأخرى
المجموع

لا تواجه المجموعة مخاطر سيولة جوهرية فيما يتعلق بمطلوبات عقود الإيجار. تتم مراقبة مطلوبات عقود الإيجار ضمن مهام خزانة المجموعة.

جميع مطلوبات عقود الإيجار مقومة بالدرهم.

إدارة مخاطر سعر الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة من احتمال أن تؤثر التغيرات في أسعار الفائدة على الإيرادات المالية أو تكاليف التمويل للمجموعة. تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على الودائع لأجل والقروض البنكية التي تحمل أسعار فائدة ثابتة وعائمة، والتي تم إدراج تفاصيلها في الإيضاحين ٩ و ١٢.

تحليل حساسية معدلات الفوائد

لقد تم تحديد تحليل الحساسية أدناه بناءً على التعرضات لمعدلات الفوائد المتغيرة التي تنشأ بشكل رئيسي من القروض البنكية، بافتراض أن المبلغ المطلوب بنهاية فترة التقرير قد كان قائم طوال السنة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، لو كانت أسعار الفائدة على القروض قد ارتفعت / انخفضت بواقع ١٠ نقاط أساس مع إبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، لكان ربح السنة قد انخفض / ارتفع بواقع ٠,٢٣ مليون درهم (٢٠١٨ : ٠,٢١ مليون درهم)، وذلك كنتيجة رئيسية لارتفاع / انخفاض مصروف الفائدة على القروض ذات المعدلات المتغيرة.

إن قروض المجموعة مقومة بالدرهم الإماراتي.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (يتبع)

٢٤ الأدوات المالية (يتبع)

القيمة العادلة للأدوات المالية

تعتبر إدارة المجموعة أن القيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية تقارب قيمتها المدرجة كما هو موضح في البيانات المالية الموحدة.

يقدم الجدول التالي تحليلاً للأدوات المالية التي تم قياسها بعد الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة، تم تجميعها في المستويات من ١ إلى ٣ بناءً على الدرجة التي يمكن من خلالها ملاحظة القيمة العادلة:

- **المستوي ١** - قياسات القيمة العادلة هي تلك المستمدة من الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات متماثلة؛
- **المستوي ٢** - قياسات القيمة العادلة هي تلك المستمدة من مدخلات غير الأسعار المدرجة في المستوي ١ التي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام، بشكل مباشر (أي كأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار)؛ و
- **المستوي ٣** - قياسات القيمة العادلة هي تلك المستمدة من أساليب التقييم التي تشمل مدخلات للأصل أو الالتزام التي لا تستند إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة (المدخلات غير القابلة للملاحظة).

٢٥ استبعاد شركة تابعة

خلال ٢٠١٨، استبعدت المجموعة كامل حصتها البالغة ١٠٠٪ في الشركة التابعة (سكاي لاين للسفر والسياحة) إلى جهة غير ذات علاقة مقابل ١٥٠,٠٠٠ درهم.

تحليل الموجودات والمطلوبات التي تم فقدان السيطرة عليها

٢٠١٨	
درهم	
٧٢٥,٥٥٩	موجودات غير متداولة ممتلكات ومعدات
٤,٣٣٥,٥٣٨	موجودات متداولة
٣٣٣,٨٧٠	ذمم مدينة تجارية وأخرى النقد ومرادفات النقد
(٣٥,٢٨٠)	مطلوبات غير متداولة مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(٥,٦١٤,٥١٥)	مطلوبات متداولة ذمم دائنة تجارية وأخرى
(٢٥٤,٨٢٨)	صافي الموجودات المستبعدة

٢٦ اعتماد البيانات المالية الموحدة

تم اعتماد وإجازة إصدار البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ 16 FEB 2020.