

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

التقرير والبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

التقرير والبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

صفحة

٣-١	تقرير رئيس مجلس الإدارة
٨-٤	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٩	بيان المركز المالي الموحد
١٠	بيان الربح او الخسارة الموحد
١١	بيان الربح او الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد
١٢	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
١٣	بيان التدفقات النقدية الموحد
٦٥-١٤	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 ، ولى عهده الأمين - حفظه الله ورعاه - على دعمهم ومساندتهم المستمرة لنا في جميع المجالات.

وأود أن أوجز لكم نتائج أعمال المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق للعام 2018 ، فقد بلغ إجمالي إيرادات المؤسسة حوالي 709.3 مليون درهم مقارنة بـ 727.9 مليون درهم في العام السابق 2017 أي بإنخفاض قدره 18.6 مليون درهم او بنسبة 2.6% ويرجع ذلك الى الانخفاض في إيرادات قطاع الفنادق بحوالي 14.9 مليون درهم نتيجة لانخفاض معدل سعر الغرفة مما أدى إلى انخفاض في الأرباح بحوالي 9.2 مليون درهم عن العام الماضي ، بالإضافة إلى انخفاض في إيرادات قطاع المبيعات والتجزئة بحوالي 12 مليون درهم وذلك بسبب الرسوم الإضافية بنسبة 30% مما أدى إلى انخفاض في الأرباح بمبلغ حوالي 7.9 مليون درهم . وفي مقابل هذا الإنخفاض في قطاعي الفنادق والمبيعات والتجزئة فقد تحسن أداء قطاع التغذية والخدمات مما أدى لإرتفاع إيرادات القطاع بحوالي 6.7 مليون درهم والى زيادة في الأرباح بحوالي 10.6 مليون درهم . ونتيجة لكل هذه العوامل فقد حققت المؤسسة صافي أرباح عن العام 2018 حوالي 100.5 مليون درهم مقارنة مع 103.9 مليون درهم بالعام

الماضي أي بإنخفاض قدره 3.38 مليون درهم اونسبة 3.3% .

Page 1 of 4

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق
National Corporation for Tourism and Hotels

ص.ب ٦٩٤٢، أبو ظبي، إ.ع.م.
٩٧١ ٢٤٠٩٩٩٩ ف +٩٧١ ٢٤٠٩٩٩٩

PO Box 6942, Abu Dhabi, UAE
T. +971 2 409 9999 F. +971 2 409 9990

E. info@ncth.ae W. www.ncth.com



وكما هو متوقع ، فقد أكدت سنة 2018 مرة أخرى أننا نجتاز فترة صعبة بالنسبة لصناعة الفنادق والسياحة في إمارة أبوظبي ومن المعروف أن سوق الفنادق يتعرض لضغوط كبيرة ويواجه العديد من التحديات ويرجع ذلك أساسا إلى زيادة العرض على الطلب وخاصة الفنادق من فئة الخمس نجوم ، حيث ان الزيادة في المعروض من غرف الفنادق الفاخرة قد أثر سلبا على أصحاب الفنادق والمشغلين من كافة الفئات. وبشكل عام فقد استمر مشغلو الفنادق في سياسة تخفيض أسعار الغرف من أجل تأمين نسبة عالية من الإشغال وجذب المزيد من الضيوف ولكن وللأسف فإن هذه السياسة لم تنجح سوى بنسبة ضئيلة لتحقيق فوائد إلى الفنادق وإلى السوق ككل. إن الزيادة المستمرة في المعروض من الفنادق الفاخرة تتطلب زيادة مماثلة في الطلب من الشركات أو المعارض أو فئة العملاء الذين لهم القدرة على الإقامة في مثل هذه الفئة من الفنادق ودفع السعر الملائم والمتعارف عليه دولياً لهذه الفئة من الفنادق الشيء الذي لا يتوفر حالياً وبدون التركيز على جذب هذه الشرائح سوف تستمر أسعار غرف الفنادق في الانخفاض . وقد أضافت الرسوم المفروضة على الفنادق خلال هذه الأوقات الصعبة مزيداً من الضغوط على الفنادق في جميع الفئات ونحن نعتقد أن هذا يحتاج إلى إعادة تقييم.

من ناحية إيجابية ، فإنه خلال النصف الثاني من عام 2018 قامت هيئة أبو ظبي للسياحة بتخفيض الضرائب والرسوم المفروضة على أسعار الغرف الفندقية وذلك من أجل تعزيز قطاع الفنادق الشيء الذي كان مصدر ارتياح لجميع المشغلين والمستثمرين بسبب معاناة سوق الفنادق من هذه الرسوم المرتفعة ، وبما أن هذه الإجراءات تم تنفيذها فقط في النصف الثاني من عام 2018 فإن الإدارة تتوقع أن ترى الأثر الإيجابي لهذا



فيما يتعلق بأداء قطاع المبيعات والتجزئة ، فقد شهد سوق أبو ظبي لمبيعات التجزئة زيادة مستمرة في المنافسة مما يؤثر على الطلب وكان له تأثير سلبي على أداء قطاع المبيعات والتجزئة بالمؤسسة ، علاوة على ذلك فقد شهد العام 2018 فرض رسوم جديدة على مبيعات التجزئة في ابوظبي تبلغ نسبتها 30٪ والتي نعتقد أنها أثرت على الظروف الاقتصادية المستهلك العادي . وبالرغم من هذه الظروف فإن إدارة المؤسسة تبذل المزيد من الجهود لتتمكن من إيجاد طرق وحلول لمواجهة هذه الآثار من خلال البحث المستمر عن مواقع استراتيجية ومناطق جديدة يمكن لقطاع المبيعات والتجزئة العمل على سد النقص فيها.

أما بالنسبة لقطاع التغذية والتموين ، فإن الإدارة ترى هذه الصناعة متنامية باستمرار وتتوفر فيها الفرص الجيدة وبالتالي فإن توجه المؤسسة هو السعي لإيجاد أسواق جديدة وزيادة حصتها في السوق بشكل مستمر.

وبشكل عام ، لا يزال الاقتصاد العالمي ومنطقة الشرق الأوسط في مرحلة التعافي ويواجه الكثير من التحديات وأن أعمال المؤسسة ما زالت تمر بفترات صعبة وتعاني من محدودية المساحة لنمو الإيرادات ولذلك فإن توجه مجلس الإدارة هو الاستمرار في اتباع طرق الرقابة على التكلفة في كل المستويات.

وعلى الرغم من الصعوبات التي يواجهها قطاع الفنادق والسياحة ، فقد تمكنت المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق من تسديد جميع التزاماتها تجاه البنوك في الوقت المحدد ونجحت في الحفاظ على سيولة نقدية قوية وودائع قصيرة الأجل تصل قيمتها إلى حوالي 496 مليون درهم مقارنة مع 425 مليون درهم لعام 2017 وقد أسهمت إيرادات الودائع بمبلغ حوالي 13.1 مليون درهم في الدخل. إن السيولة النقدية للمؤسسة تدعم موقفها من أجل إنجاز وتطوير المشاريع قيد الإعداد والتنفيذ .



إن المؤسسة في إطار سعيها الدائم لمواكبة الأوضاع الصعبة للسوق وبحثها عن جميع الطرق الممكنة للإستفادة القصوى من أصولها ومرافقها وإيمانها الراسخ في متانة إقتصاد الدولة على المدى الطويل قامت بتوسيع جهودها في تطوير مشاريع الفنادق والشقق الفندقية الحالية تحت اسم العلامة التجارية مارينا انتركونتيننتال والتي تجري أعمال البناء فيها الآن ومن المتوقع أن تكتمل بحلول نهاية عام 2020. علاوة على ذلك ، فإن العمل ايضا مستمر في مشروع فندق ريتز كارلتون في جزيرة السعديات ومشروع المبنى السكني في منطقة ارض المعارض ADNEC (والذي يتوقع الانتهاء منه في أكتوبر 2021) ، ويجري حاليا إكمال مخططات البناء مع الاستشاريين وشركاء المشروع ، إن هذه المشاريع ستعزز من موقع المؤسسة في سوق الفنادق بإمارة أبوظبي كما ستحقق المزيد من الإيرادات .

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

وفقكم الله ،،،

والسلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،،

جمدان بن مبارك آل نهيان
رئيس مجلس الإدارة

تقرير مدقق الحسابات المستقل

إلى السادة المساهمين المحترمين
المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة للمؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

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 ٢٠١٨، 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 ٢٠١٨ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

اساس 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 وقواعد السلوك للمحاسبين المهنيين جنباً 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.

أمر آخر

تم تدقيق البيانات المالية الموحدة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ من قبل مدقق حسابات آخر والذي أظهر تقريره المؤرخ في ١٣ فبراير ٢٠١٨ رأي غير معدل حولها.

أمر التدقيق الرئيسية

إن أمر 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 إجراءات 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 (يتبع)

أمور التدقيق الرئيسية (يتبع)

كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها أمور التدقيق الرئيسية	أمور التدقيق الرئيسية تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩
<p>لقد قمنا بالإجراءات التالية فيما يتعلق بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩:</p> <ul style="list-style-type: none"> • مراجعة تقييم الإدارة لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ من حيث تصنيف وقياس الموجودات والمطلوبات المالية، وفهم النهج المتبع في التنفيذ. تم الأخذ بالإعتبار على وجه التحديد، صحة استنتاج الإدارة بأن مجال التأثير الرئيسي كان يتعلق بانخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية، وذلك باستخدام خبرتنا في الصناعة ومعرفتنا بالمجموعة؛ • قمنا بمقارنة نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة الذي تم إعداده من قبل الإدارة مع متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ وتقييم مدى معقولية المنهج مقارنة بالممارسات المقبولة. قمنا أيضاً بإختبار الدقة الحسابية للنموذج؛ • قمنا بإختبار الافتراضات الرئيسية، مثل تلك المستخدمة لإحتساب احتمال ومدى الخسارة، من خلال المقارنة مع البيانات التاريخية. كما تم الأخذ بالإعتبار دمج العوامل المستقبلية لتعكس تأثير الأحداث المستقبلية على الخسارة الائتمانية المتوقعة؛ و • الإستعانة بأخصائيين لدينا ذو علاقة بالموضوع لدينا لتقييم المنهجية المستخدمة في نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة ومقارنتها بالممارسات المقبولة. <p>قمنا أيضاً بتقييم مدى ملاءمة الإفصاحات المدرجة في إيضاح رقم ٢، إيضاح ٣ وإيضاح رقم ٩ حول البيانات المالية الموحدة.</p>	<p>اعتمدت المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ <i>الأدوات المالية</i> ("المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩") اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٨. يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ محل متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ <i>الأدوات المالية - الاعتراف والقياس</i>.</p> <p>يتناول المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ تصنيف وقياس ومحاسبة التحوط للأدوات المالية بالتكلفة المطفأة ويقدم أيضاً نموذج جديد لانخفاض القيمة للموجودات المالية بالتكلفة المطفأة. قررت الإدارة أن أهم تأثير للمعيار الجديد على البيانات المالية المجمعة للمجموعة يتعلق بالخسائر الائتمانية المتوقعة لإنخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية.</p> <p>كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، بلغت القيمة المدرجة للذمم المدينة التجارية ١٢١,٥٨٢ ألف درهم، وبلغت الخسارة الائتمانية المتوقعة ٢٣,٦١٣ ألف درهم (إيضاح ٩).</p> <p>قامت الإدارة بتطبيق النهج المبسط للاعتراف بالخسائر المتوقعة على مدى العمر الزمني لقياس الخسارة الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية. يتضمن نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة استخدام افتراضات متنوعة وعوامل اقتصادية كلية ودراسة الاتجاهات التاريخية المتعلقة بخبرة المجموعة بالتحصيلات.</p> <p>نتيجة الأحكام والتقدير المتعلقة بتطبيق نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة، فإن الأمر تم إعتبره أمر تدقيق رئيسي.</p> <p>يرجى مراجعة إيضاح ١/٢ التي توضح تأثير تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، الإيضاح رقم ٣ للسياسة المحاسبية والإيضاح رقم ٩ للإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة المرفقة.</p>

تقرير مدقق الحسابات المستقل (يتبع)

معلومات أخرى

إن مجلس الإدارة هو المسؤول عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من تقرير رئيس مجلس الإدارة لمجلس 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 أخطاءً 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 الإطلاع 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 اعداد البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وطبقاً للأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، وكذلك عن وضع نظام الرقابة الداخلية التي تجدها الإدارة ضرورية لتمكّنها من اعداد 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 كمجموعة 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 الا 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 (يتبع)

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (يتبع)

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

- بتحديد وتقييم مخاطر الاخطاء 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 أساسا لرأينا. ان 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. (٣)
 - بتقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات المحاسبية والايضاحات 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 شكوكا جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار. وفي حال الاستنتاج بوجود حالة جوهرية من عدم التيقن، 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 الاحداث 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 والاحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل.
 - الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية من الشركات التابعة وإستثمارات المجموعة المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية 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 الامور التي يتم التواصل بشأنها مع القائمين على الحوكمة، نقوم بتحديد الامور التي كان لها الأثر الأكبر في تدقيق البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية، والتي تعد أمور تدقيق رئيسية. نقوم بالإفصاح عن هذه الامور في تقريرنا حول التدقيق إلا إذا حال القانون أو الأنظمة دون الإفصاح العلني عنها، أو عندما نقرر في حالات نادرة للغاية، ان لا يتم الإفصاح عن امر معين في تقريرنا في حال ترتب على الإفصاح عنه عواقب سلبية قد تفوق المنفعة العامة المتحققة منه.

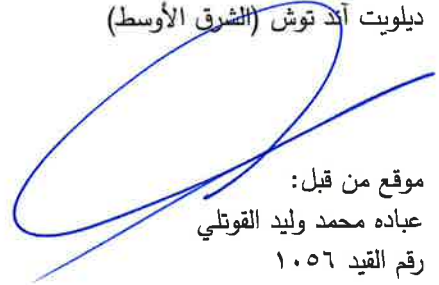
تقرير مدقق الحسابات المستقل (يتبع)

افصاح 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 الإستثمار في الأسهم خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨؛
- 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 إنتباهنا أي أمر يجعلنا نعتقد أن المؤسسة قد إرتكبت خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ أي مخالفات للأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ أو لعقد تأسيس المؤسسة مما قد يؤثر جوهرياً على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط)



موقع من قبل:

عباده محمد وليد القوتلي

رقم القيد ١٠٥٦

١٧ مارس ٢٠١٩

أبوظبي

الإمارات العربية المتحدة

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

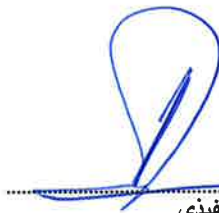
بيان المركز المالي الموحد
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٩

٢٠١٧ درهم	٢٠١٨ درهم	إيضاحات	
١,٢٨٥,٩٢١,٥٣١	١,٢٧٠,٠٤٩,٣٦٨	٥	الموجودات
٢٤١,٨٠١,٦٠٧	٢٤٤,١٩٣,٤٤٣	٦	الموجودات غير المتداولة
١٠,٢٥٠,٠٠٠	-	٧	ممتلكات ومعدات
			إستثمار في مشاريع مشتركة
			إستثمارات متاحة للبيع
١,٥٣٧,٩٧٣,١٣٨	١,٥١٤,٢٤٢,٨١١		مجموع الموجودات غير المتداولة
١٨,٨٩٩,٩١٧	٢٠,٩٣٢,١٧٦	٨	الموجودات المتداولة
١٣٤,٤٨٤,٨١٠	١٧٧,٦٥٦,٨٥٣	٩	مخزون
٢٨٨,٥٧٠,٤٤٤	٣٨٤,٥٥٧,٩٧٢	١٠	ذمم مدينة تجارية وأخرى
١٣٦,٢٩٢,٥٦٢	١١١,٦٢٢,٩١٧	١٠	ودائع قصيرة الأجل
			النقد ومرادفات النقد
٥٧٨,٢٤٧,٧٣٣	٦٩٤,٧٦٩,٩١٨		مجموع الموجودات المتداولة
٢,١١٦,٢٢٠,٨٧١	٢,٢٠٩,٠١٢,٧٢٩		مجموع الموجودات
٦٨٠,٤٠٠,٠٠٠	٧٤٨,٤٤٠,٠٠٠	١١	حقوق الملكية والمطلوبات
١٤٨,١٠٧,٢٠٨	١٥٨,١٥٧,٥٤٦	١٢	حقوق الملكية
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٢	رأس المال
(٦١٢,٣٦٩)	-	١٢	إحتياطي قانوني
٧٤٠,٦٧٣,٥٨٩	٧٤٠,٦٧٣,٥٨٩	١٢	إحتياطي عام
٣٢,٨٧٢,١٢٧	٤٢,٧٦٩,٩٢٣	١٢	إحتياطي إعادة تقييم إستثمارات
			إحتياطي إعادة تقييم عقارات
			أرباح مستتقة
١,٦١٦,٤٤٠,٥٥٥	١,٧٠٥,٠٤١,٠٥٨		مجموع حقوق الملكية
٢٢٠,٩٣٤,٤٨٧	٢١٨,٤٦٣,٢٩٢	١٣	المطلوبات غير المتداولة
٣٦,٣٦٣,٦٥٧	٣٨,٠٥٩,٨٢٥	١٤	قروض لأجل
٢٥٧,٢٩٨,١٤٤	٢٥٦,٥٢٣,١١٧		مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١٧٦,٨٢٦,١٢٢	١٨٩,٥١٥,٤٣٤	١٥	مجموع المطلوبات غير المتداولة
٦٥,٦٥٦,٠٥٠	٥٧,٩٣٣,١٢٠	١٣	المطلوبات المتداولة
			ذمم دائنة تجارية وأخرى
			قروض لأجل
٢٤٢,٤٨٢,١٧٢	٢٤٧,٤٤٨,٥٥٤		مجموع المطلوبات المتداولة
٤٩٩,٧٨٠,٣١٦	٥٠٣,٩٧١,٦٧١		مجموع المطلوبات
٢,١١٦,٢٢٠,٨٧١	٢,٢٠٩,٠١٢,٧٢٩		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات



مدير الإدارة المالية



الرئيس التنفيذي



رئيس مجلس الإدارة

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



المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

بيان الربح أو الخسارة الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧ درهم	٢٠١٨ درهم	إيضاحات	
٧٢٧,٨٩٩,٢٩٤	٧٠٩,٣٢٧,٠٠٤	٢٢	الإيرادات التشغيلية
(٦٠٥,٢١٥,٢٠٣)	(٥٩١,٢٩٧,٨٥٤)	٢٢	مصاريف تشغيلية مباشرة
١٢٢,٦٨٤,٠٩١	١١٨,٠٢٩,١٥٠		إجمالي الربح
(٢٩,٢٢٥,١٧٤)	(٢٩,٤٥٨,٧٢٠)	١٧	مصاريف عمومية وإدارية
١,٧٢٩,٧٢٠	٢,٣٤١,٨٣٦	٦	حصة في أرباح من مشاريع مشتركة
١٢,٧١٤,٣٣٥	٧,٣١٧,٢٤٥	١٨	إيرادات استثمار وإيرادات أخرى، صافي
-	١٥٠,٠٠٠	٢٥	مكسب من إستبعاد شركة تابعة
٨,٥٣٣,٥٥٣	١٣,١٠٥,٣٥٨		إيرادات فوائد
(١٢,٥٥٥,٠٥٨)	(١٠,٩٨١,٤٩٣)		تكاليف تمويل
١٠٣,٨٨١,٤٦٧	١٠٠,٥٠٣,٣٧٦		ربح السنة
٠,١٤	٠,١٣	١٩	العائد الأساسي والمخفض للسهم

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

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

١١

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	إيضاحات
درهم	درهم	
١٠٣,٨٨١,٤٦٧	١٠٠,٥٠٣,٣٧٦	ربح السنة
		الدخل الشامل الآخر:
		<u>البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة</u>
٧٤٠,٦٧٣,٥٨٩	-	٥ مكسب من إعادة تقييم أرض البنود التي قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى الربح أو الخسارة
(٦١٢,٣٦٩)	-	١/٢ صافي الحركة في القيمة العادلة لإستثمارات متاحة للبيع
<u>٨٤٣,٩٤٢,٦٨٧</u>	<u>١٠٠,٥٠٣,٣٧٦</u>	مجموع الدخل الشامل للسنة

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

مجموع حقوق الملكية	أرباح مستبقة	إحتياطي إعادة تقييم عقارات	إحتياطي إعادة تقييم استثمارات	إحتياطي عام	إحتياطي قانوني	رأس المال
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
٧٨٥,١٠٩,٩٢٥	٦٥,٣٩٠,٨٦٤	-	-	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٣٧,٧١٩,٠٦١	٥٦٧,٠٠٠,٠٠٠
١٠٣,٨٨١,٤٦٧	١٠٣,٨٨١,٤٦٧	-	-	-	-	-
٧٤٠,٦١,٢٢٠	-	٧٤٠,٦٧٣,٥٨٩	(٦١٢,٣٦٩)	-	-	-
٨٤٣,٩٤٢,٦٨٧	١٠٣,٨٨١,٤٦٧	٧٤٠,٦٧٣,٥٨٩	(٦١٢,٣٦٩)	-	-	-
-	(١١٣,٤٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-
(١٢,٦١٢,٠٥٧)	(١٢,٦١٢,٠٥٧)	-	-	-	-	-
-	(١٠,٣٨٨,١٤٧)	-	-	-	١٠,٣٨٨,١٤٧	-
١,٦١٦,٤٤٠,٥٥٥	٣٢,٨٧٢,١٢٧	٧٤٠,٦٧٣,٥٨٩	(٦١٢,٣٦٩)	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٤٨,١٠٧,٢٠٨	٦٨٠,٤٠٠,٠٠٠
(٥,٩٥٥,٥٤١)	(٦,٥٦٧,٩١٠)	-	٦١٢,٣٦٩	-	-	-
١,٦١٠,٤٨٥,٠١٤	٢٦,٣٠٤,٢١٧	٧٤٠,٦٧٣,٥٨٩	-	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٤٨,١٠٧,٢٠٨	٦٨٠,٤٠٠,٠٠٠
١٠٠,٥٠٣,٣٧٦	١٠٠,٥٠٣,٣٧٦	-	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	-
١٠٠,٥٠٣,٣٧٦	١٠٠,٥٠٣,٣٧٦	-	-	-	-	-
-	(٦٨,٠٤٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-
(٥,٩٤٧,٣٣٢)	(٥,٩٤٧,٣٣٢)	-	-	-	-	-
-	(١٠,٠٥٠,٣٣٨)	-	-	-	١٠,٠٥٠,٣٣٨	-
١,٧٠٥,٠٤١,٠٥٨	٤٢,٧٦٩,٩٢٣	٧٤٠,٦٧٣,٥٨٩	-	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥٨,١٥٧,٥٤٦	٧٤٨,٤٤٠,٠٠٠

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

الرصيد في ١ يناير ٢٠١٧
ربح السنة
الدخل الشامل الآخر للسنةمجموع الدخل الشامل للسنة
أسهم منحة (إيضاح ٢٠)
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة
(إيضاح ٢١)
محول إلى إحتياطي قانونيفي ٣١ ديسمبر ٢٠١٧
تأثير التغير في السياسة المحاسبية - المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ (إيضاح ١/٢)الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ - معاد بيانه
ربح السنة
الدخل الشامل الآخر للسنةمجموع الدخل الشامل للسنة
أسهم منحة (إيضاح ٢٠)
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة
(إيضاح ٢١)
محول إلى إحتياطي قانوني

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

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

١٣

بيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
١٠٣,٨٨١,٤٦٧	١٠٠,٥٠٣,٣٧٦	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
		ربح السنة
		تعديلات لـ:
٣٤,١٥٤,٩٥٣	٣٤,٧١٣,٢٨٨	إستهلاك ممتلكات ومعدات
(١,٧٢٩,٧٢٠)	(٢,٣٤١,٨٣٦)	حصة في أرباح من مشاريع مشتركة
-	(١,١٣٧,٥٠٠)	مكاسب من إستبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩,٠١٩,٤٧٤	٩,٦٠٨,٤٦٥	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(٨٣٢,١٦٩)	١,٨٨٣,٧١٩	خسارة/ (مكسب) من إستبعاد ممتلكات ومعدات
(٢,١٩٠,٢٨٣)	-	مكسب من تحويل ممتلكات ومعدات إلى مشروع مشترك
٩١٤,٦٨٠	٩٠١,٠٠٠	مخصص إنخفاض القيمة على موجودات مالية
-	(١٥٠,٠٠٠)	مكسب من إستبعاد شركة تابعة
(٨,٥٣٣,٥٥٣)	(١٣,١٠٥,٣٥٨)	إيرادات فوائد
١٢,٥٥٥,٠٥٨	١٠,٩٨١,٤٩٣	تكاليف تمويل
١٤٧,٢٣٩,٩٠٧	١٤١,٨٥٦,٦٤٧	التدفقات النقدية التشغيلية قبل الحركة في رأس المال العامل
(٣,٠٥١,٠٤٨)	(٢,٠٣٢,٢٥٩)	زيادة في مخزون
٢٧,٤١١,٥٤٣	(٥٢,٤٦٠,٨٦١)	(زيادة)/ نقص في ذمم مدينة تجارية وأخرى
(٦,٢٧٦,٥٨٨)	٢٠,٨٧١,٢١٧	زيادة/ (نقص) في ذمم دائنة تجارية وأخرى
١٦٥,٣٢٣,٨١٤	١٠٨,٢٣٤,٧٤٤	النقد الناتج من العمليات
(٧,٩٠٢,٤٦٣)	(٧,٨٧٧,٠١٧)	مكافآت نهاية خدمة الموظفين المدفوعة
١٥٧,٤٢١,٣٥١	١٠٠,٣٥٧,٧٢٧	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(٤٨,١٦٨,١٣٨)	(٩٥,٩٨٧,٥٢٨)	التدفقات النقدية من الأنشطة الإستثمارية
(٤٠,٤٢١,٢٦٨)	(٢٢,٧٣٧,٧٧٢)	الحركة في ودائع بتواريخ إستحقاق أصلية لأكثر من ثلاثة أشهر
٨٤٣,٩٦١	١,٢٨٧,٣٦٩	شراء ممتلكات ومعدات
(١٠,٨٦٢,٣٦٩)	-	عائدات من إستبعاد ممتلكات ومعدات
-	١١,٣٨٧,٥٠٠	شراء إستثمارات
٧,٧٦٩,١٦٣	١١,٣٥٢,٠٩٧	عائدات من إستبعاد إستثمارات
-	(٥٠,٠٠٠)	فوائد مستلمة
-	(٣٣٣,٨٧٠)	إستثمار في مشروع مشترك
		صافي النقد الخارج عند إستبعاد شركة تابعة (إيضاح ٢٥)
(٩٠,٨٣٨,٦٥١)	(٩٥,٠٨٢,٢٠٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الإستثمارية
(٣٠,٦٥٦,٠٥٠)	(٤٨,١٥٦,٠٥٠)	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٣,٨١٢,١٢٦	٣٧,٠٧١,٥٥٩	تسديد قروض لأجل
(١٢,٤٠٧,٤٩٨)	(١٢,٩١٣,٣٤٥)	عائدات من قروض لأجل
(١٢,٦١٢,٠٥٧)	(٥,٩٤٧,٣٣٢)	تكاليف تمويل مدفوعة
		مكافآت أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة
(٤١,٨٦٣,٤٧٩)	(٢٩,٩٤٥,١٦٨)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٢٤,٧١٩,٢٢١	(٢٤,٦٦٩,٦٤٥)	صافي (النقص)/ الزيادة في النقد ومرادفات النقد
١١١,٥٧٣,٣٤١	١٣٦,٢٩٢,٥٦٢	النقد ومرادفات النقد في بداية السنة
١٣٦,٢٩٢,٥٦٢	١١١,٦٢٢,٩١٧	النقد ومرادفات النقد في نهاية السنة (إيضاح ١٠)

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

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 إمتلاك الفنادق والمجمعات الترفيهية وإدارتها والإستثمار 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 إستثمارات (بخلاف إستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) في المنشآت التالية:

الإسم	الطبيعية	ممارسة النشاط	النشاط الرئيسي	نسبة حصة الملكية	
				٢٠١٨	٢٠١٧
سكاي لاين للسفر والسياحة (شركة تابعة)	شركة تابعة	الإمارات العربية المتحدة	وكالة سفر	-	١٠٠%
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 ٢٠١٨. خلال السنة، إستبعدت المجموعة كامل حصتها البالغة ١٠٠٪ في الشركة التابعة (إيضاح ٢٥).

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

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

تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية، التي أصبحت سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨ في هذه البيانات المالية الموحدة.

تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٢٢ معاملات بالعملة الأجنبية والبدل المدفوع مقدماً

يوضح التفسير أنه، عند تحديد سعر الصرف الفوري للإستخدام عند الاعتراف الأولي بالأصل، المصاريف أو الإيرادات ذات العلاقة (أو جزء منها) عند إلغاء الاعتراف بالأصل غير النقدي أو الإلتزام غير النقدي المتعلق بالبدل المدفوع مقدماً، فإن تاريخ المعاملة هو التاريخ الذي تعترف فيه المنشأة مبدئياً بالأصل غير النقدي أو الإلتزام غير النقدي الناتج عن البدل المدفوع مقدماً. إذا كان هناك مدفوعات أو مقبوضات متعددة مقدماً، يجب على المنشأة تحديد تاريخ المعاملات لكل إجراء دفع أو قبض بالبدل المدفوع مقدماً. لا يوجد لهذا التفسير أي تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (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)

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠ / استثمار عقاري لتوضيح تحويلات العقار إلى، أو من، الإستثمار العقاري

توضح التعديلات متى يجب أن تقوم المنشأة بتحويل العقار، بما في ذلك العقار تحت الإنشاء أو التطوير إلى، أو خارج الإستثمار العقاري. تنص التعديلات على أن التغيير في الاستخدام يحدث عندما يفي العقار، أو لم يعد يفي بتعريف الإستثمار العقاري، وهناك دليل على التغيير في الاستخدام. إن مجرد التغيير في نوايا الإدارة لاستخدام العقار لا يقدم دليلاً على حدوث تغيير في الاستخدام. لم ينتج عن هذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين المتعلق بتواريخ التطبيق المختلفة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ ومعايير عقود التأمين الجديد القادم

تعالج التعديلات المخاوف الناتجة عن تطبيق معيار الأدوات المالية الجديد، المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، قبل تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين، والتي تحل محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤. تقدم التعديلات خيارين للجهات التي تصدر عقود التأمين: إعفاء مؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ ومنهج التراكب. إن هذه التعديلات ليست ذات صلة بالمجموعة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢ دفعات على أساس الأسهم المتعلق بتصنيف وقياس معاملات الدفع بالأسهم

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢ دفعات على أساس الأسهم والذي يتناول ثلاثة مجالات رئيسية: آثار شروط الاستحقاق على قياس معاملة تسوية المدفوعات النقدية على أساس الأسهم؛ تصنيف معاملة المدفوعات على أساس الأسهم مع خصائص صافي تسوية الضريبة المقطعة؛ والمحاسبة عندما تقوم تعديلات شروط وأحكام معاملة الدفعات على أساس الأسهم بتغيير تصنيفها من التسوية النقدية إلى التسوية من خلال حقوق الملكية. عند التطبيق، يتطلب من المنشآت تطبيق التعديلات بدون إعادة بيان الفترات السابقة، ولكن يُسمح بالتطبيق بأثر رجعي إذا تم إختياره لجميع التعديلات الثلاثة وتم إستيفاء المعايير الأخرى. هذه التعديلات ليست ذات صلة بالمجموعة.

المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة - توضيح أن قياس الشركة المستثمر فيها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة يكون خيار كل استثمار على حدة

توضح التعديلات ان المنشأة التي تعتبر مؤسسة لرأس مال مشترك، أو منشأة أخرى مؤهلة، يجوز لها إختيار، عند الاعتراف الاولي أساس كل استثمار على حدة، لقياس استثماراتها في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. إذا كانت المنشأة، ليست منشأة إستثمارية في حد ذاتها، لها حصص في شركة زميلة أو مشروع مشترك هي منشأة إستثمارية، يجوز للمنشأة، عند تطبيق طريقه حقوق الملكية، أن تختار الاحتفاظ بقياس القيمة العادلة الذي يتم تطبيقه من قبل هذا الإستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك إلى استثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك في الشركات التابعة. يتم إجراء هذا الإختيار بشكل منفصل لكل استثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك، في وقت لاحق من التاريخ: (أ) الاعتراف المبني بالإستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك؛ (ب) تصبح الشركة الزميلة أو المشروع المشترك منشأة إستثمارية؛ و (ج) تصبح المنشأة الإستثمارية الزميلة أو المشروع المشترك أولاً الشركة الأم. لم ينتج عن هذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (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)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ إيرادات من عقود مع العملاء

قامت المجموعة في الفترة الحالية، بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ إيرادات من عقود مع العملاء (المعدل في أبريل ٢٠١٦). يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ نموذج من خمس خطوات للإعتراف بالإيرادات.

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ وفقاً للنهج الإنتقالي المعدل بأثر رجعي، مع الإعتراف بالتأثير لتطبيق هذا المعيار عند التطبيق الأولي، أي، ١ يناير ٢٠١٨. وبناءً على ذلك، لم يتم إعادة بيان المعلومات في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧. لم يكن لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ تأثير هام على المركز المالي و/أو الأداء المالي للمجموعة.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية

في السنة الحالية، قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (المعدل في يوليو ٢٠١٤) والتعديلات اللاحقة ذات الصلة على المعايير الدولية للتقارير المالية الأخرى للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨. تسمح الأحكام الإنتقالية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ للمنشأة عدم إعادة بيان أرقام المقارنة، وبناءً على ذلك، فقد اختارت المجموعة عدم إعادة بيان أرقام المقارنة فيما يتعلق بتصنيف وقياس الأدوات المالية.

بالإضافة إلى ذلك، اعتمدت المجموعة التعديلات اللاحقة على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات التي تم تطبيقها على الإفصاحات لسنة ٢٠١٨.

قدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ متطلبات جديدة لـ:

- تصنيف وقياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية،
- انخفاض قيمة الموجودات المالية، و
- محاسبة التحوط العامة.

فيما يلي تفاصيل هذه المتطلبات الجديدة وتأثيرها على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

(أ) تصنيف وقياس الموجودات المالية

إن تاريخ التطبيق المبدئي (أي تاريخ قيام المجموعة بتقييم الموجودات المالية والمطلوبات المالية الحالية وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩) هو ١ يناير ٢٠١٨. وبناءً عليه، قامت المجموعة بتطبيق متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على الأدوات التي لا يزال يتم الإعتراف بها في ١ يناير ٢٠١٨ ولم تقم بتطبيق المتطلبات على الأدوات التي تم إلغاء الإعتراف بها بالفعل في ١ يناير ٢٠١٨. لم يتم إعادة بيان أرقام المقارنة فيما يتعلق بالأدوات التي لا يزال يتم الإعتراف بها كما في ١ يناير ٢٠١٨.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (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)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (يتبع)

(أ) تصنيف وقياس الموجودات المالية (يتبع)

قامت إدارة الشركة بمراجعة وتقييم الموجودات المالية الحالية للمجموعة كما في ١ يناير ٢٠١٨ بناءً على الحقائق والظروف الموجودة في ذلك التاريخ واستنتجت إلى أن التطبيق الأولي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ كان له التأثير التالي على الموجودات المالية للمجموعة فيما يتعلق بالتصنيف والقياس:

- تم تصنيف استثمارات المجموعة في أدوات حقوق الملكية التي تم تصنيفها سابقاً كموجودات مالية متاحة للبيع والتي تم قياسها بالقيمة العادلة بتاريخ كل تقرير بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩، بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة؛
- يستمر قياس القروض والذمم المدينة بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ بالتكلفة المطفأة بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ حيث يتم الاحتفاظ بها ضمن نموذج أعمال لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية والتي هي فقط دفعات لأصل الدين والفائدة على المبلغ الرئيسي القائم.

يبين الجدول أدناه التغييرات في تصنيف الموجودات المالية للمجموعة عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩:

إستثمارات متاحة للبيع درهم	القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة درهم	
١٠,٢٥٠,٠٠٠	-	الرصيد الختامي في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ - المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩
(١٠,٢٥٠,٠٠٠)	١٠,٢٥٠,٠٠٠	إعادة تصنيف الاستثمارات من متاحة للبيع إلى القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	١٠,٢٥٠,٠٠٠	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٨ - معاد بيانه

نتج عن التغيير في تصنيف استثمارات المجموعة في أسهم حقوق الملكية إلى مكسب في القيمة العادلة للموجودات المالية المتاحة للبيع بمبلغ ٦١٢,٣٦٩ درهم المتراكمة في احتياطي إعادة التقييم والتي تم إعادة تصنيفها إلى الأرباح المستبقاة في ١ يناير ٢٠١٨ كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠١٧ درهم	الأرباح المستبقاة - المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ تأثير إعادة تصنيف الإستثمارات من متاحة للبيع إلى القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٢,٨٧٢,١٢٧	
(٦١٢,٣٦٩)	
٣٢,٢٥٩,٧٥٨	أرباح مستبقاة - معاد بيانه

لم يكن لأي من عمليات إعادة التصنيف الأخرى للموجودات المالية أي تأثير على المركز المالي للمجموعة، الربح أو الخسارة، الدخل الشامل الآخر أو مجموع الدخل الشامل خلال السنة.

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق
إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (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)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (يتبع)

(ب) انخفاض قيمة الموجودات المالية

فيما يتعلق بانخفاض قيمة الموجودات المالية، يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ استخدام نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة بدل نموذج الخسارة الائتمانية المتكبدة بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩. يتطلب نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة من المجموعة احتساب خسائر الائتمان المتوقعة والتغيرات في خسائر الائتمان المتوقعة في نهاية فترة كل تقرير مالي لتعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الإقرار المبدئي بالموجودات المالية. أو بمعنى آخر، لم يعد من الضروري حدوث حدث ائتماني قبل الإقرار بخسائر الائتمان.

على وجه التحديد، يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ من المجموعة الاعتراف بمخصص خسارة لخسائر الإئتمان المتوقعة على:

- استثمارات الدين التي يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر،
- ذمم التأجير المدينة، و
- الموجودات التعاقدية والتزامات القروض وعقود الضمانات المالية التي تنطبق عليها متطلبات إنخفاض القيمة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩.

على وجه التحديد، يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ من المجموعة قياس مخصص خسارة الأداة المالية بمبلغ يعادل خسائر الإئتمان المتوقعة على مدى الحياة إذا زادت مخاطر الإئتمان على تلك الأدوات المالية بشكل كبير منذ الإقرار المبدئي وإذا كانت الأداة المالية مشتراة أو إنشاء أصول مالية منخفضة القيمة. من ناحية أخرى، إذا لم تتم زيادة مخاطر الإئتمان على أداة مالية بشكل جوهري منذ الاعتراف الأولي (باستثناء الأصل المالية الذي تم شراؤه أو إنشاء أصول مالية منخفضة القيمة)، فإن المجموعة مطالبة بقياس مخصص الخسارة لتلك الأداة المالية بمبلغ يعادل خسائر الإئتمان المتوقعة خلال ١٢ شهراً. يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ أيضاً نهجاً مبسطاً لقياس مخصص الخسارة بمبلغ يعادل خسارة الإئتمان المتوقعة على مدى الحياة للذمم المدينة التجارية، الموجودات التعاقدية وذمم التأجير المدينة في بعض الظروف.

أخذت المجموعة بعين الاعتبار الأصل مالي في حالة التخلف عن السداد عندما يتجاوز التخلف عن السداد للدفعات التعاقدية من ٩٠ إلى ٣٠٠ يوماً، بناءً على قطاع العمل. ومع ذلك، في بعض الحالات، قد تأخذ المجموعة بالإعتبار أيضاً أن الأصل المالي يكون في حالة تخلف عن السداد عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تحصل المجموعة على المبالغ التعاقدية المستحقة بالكامل قبل الأخذ بالإعتبار أي تعزيزات ائتمانية محتفظ بها من قبل المجموعة.

كما في ١ يناير ٢٠١٨، قامت إدارة المجموعة بمراجعة وتقييم الموجودات المالية القائمة للمجموعة لتحديد الانخفاض في القيمة باستخدام معلومات معقولة وقابلة للدعم متوفرة بدون تكلفة أو جهد لا مبرر له وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ لتحديد مخاطر الائتمان للبنود المعنية في التاريخ الذي تم الاعتراف به مبدئياً، ومقارنة ذلك بمخاطر الائتمان كما في ١ يناير ٢٠١٨.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (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)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (يتبع)

(ب) انخفاض قيمة الموجودات المالية (يتبع)

مخصص الخسارة الإضافية المتراكمة المعترف به في ١ يناير ٢٠١٨ درهم	مخاطر الائتمان العائدة في ١ يناير ٢٠١٨	البند القائمة كما في ١ يناير ٢٠١٨ والتي تخضع لمخصصات انخفاض القيمة
٥,٩٥٥,٥٤١	قامت المجموعة بتطبيق النهج المبسط والإعتراف بالخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى الحياة لهذه الأصول.	ذمم مدينة تجارية وأخرى بما في ذلك مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة
-	يتم تقييم جميع أرصدة البنوك على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة في ١ يناير ٢٠١٨ حيث يتم الاحتفاظ بها مع مؤسسات مصرفية محلية ذات سمعة طيبة.	النقد ومرادفات النقد
٥,٩٥٥,٥٤١		

تم الاعتراف بالمخصص الإضافي لخسارة الائتمان البالغ ٥,٩٥٥,٥٤١ درهم كما في ١ يناير ٢٠١٨ مقابل الأرباح المستبقاة في ذلك التاريخ، مما نتج عنه صافي إنخفاض في الأرباح المستبقاة بمبلغ ٥,٩٥٥,٥٤١ درهم كما في ١ يناير ٢٠١٨. يتم تحميل مخصص الخسارة الإضافي مقابل الأصل المعني.

تم الإفصاح عن المقارنة بين مخصص إنخفاض القيمة الختامي وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ وما يقابلها من مخصص الخسارة الإفتتاحي المحدد وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ للأدوات المالية أعلاه كما في ١ يناير ٢٠١٨ في الإيضاحات المتعلقة بكل منها.

نتج عن التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ أيضاً إفصاحات أكثر شمولية عن مدى تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان في هذه البيانات المالية الموحدة.

لم يكن لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ أي تأثير على تصنيف وقياس المطلوبات المالية للمجموعة.

باستثناء مما ذكر أعلاه، لا توجد أية معايير وتعديلات هامة أخرى من المعايير الدولية للتقارير المالية كانت سارية للمرة الأولى للسنة المالية التي بدأت في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

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

بتاريخ اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة، لم تقم المجموعة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية التي تم إصدارها ولم يحن موعد تطبيقها بعد:

يسري تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد	المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة
١ يناير ٢٠١٩	المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار
١ يناير ٢٠١٩	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 الإقراض
١ يناير ٢٠١٩	تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٢٣ عدم اليقين حول معالجات ضريبة الدخل
١ يناير ٢٠١٩	تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية المتعلقة بخصائص الدفع المسبق مع التعويض السلبي
١ يناير ٢٠١٩	تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ منافع الموظفين بشأن تعديل أو تقليص أو تسوية خطة منافع محددة
١ يناير ٢٠١٩	تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ استثمارات في شركات زبيلة ومشاريع مشتركة المتعلقة بالحصص طويلة الأجل في الشركات الزبيلة والمشاريع المشتركة
١ يناير ٢٠٢٠	تعديلات على المراجع حول الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية للتقارير المالية - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية أرقام ٢، ٣، ٦، ١٤، والمعايير المحاسبية الدولية أرقام ١، ٨، ٣٤، ٣٧ و ٣٨ وتفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام ١٢، ١٩، ٢٠، ٢٢ و التفسير رقم ٣٢ لتحديث تلك الأحكام فيما يتعلق بالمراجع إلى والإقتباس من الإطار أو للإشارة إلى ذلك عندما يتم الإشارة إلى إصدار مختلف من الإطار المفاهيمي.
١ يناير ٢٠٢٠	تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ اندماج الأعمال المتعلقة بتعريف الأعمال
١ يناير ٢٠٢٠	تعديلات على المعايير المحاسبية الدولية أرقام ١ و ٢٨ بشأن تعريف الأهمية

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

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

يسري تطبيقها للفترات
السنوية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠٢١

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ عقود التأمين

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
زمية ومشاريع مشتركة (٢٠١١) المتعلقة بمعالجة بيع أو المساهمة
في الأصول بين المستثمر والشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة.

باستثناء المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار، لا تتوقع الإدارة أن يكون لتطبيق المعايير المذكورة أعلاه تأثير
جوهرى على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في الفترات المستقبلية.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار

التأثير العام لتطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار

يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ نموذج شامل واحد لتحديد ترتيبات الإيجار ومعالجتها في البيانات المالية لكل من
المؤجرين والمستأجرين. سوف يحل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ محل إرشادات التأجير الحالية بما في ذلك المعيار
المحاسبي الدولي رقم ١٧ والتفسيرات ذات الصلة عندما تصبح سارية للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩.
سيكون تاريخ التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ للمجموعة هو ١ يناير ٢٠١٩.

إختارت المجموعة النهج التجميعي التراكمي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦.
بموجب هذا النهج، سوف تقوم المجموعة بالإعتراف بالأثر التراكمي للتطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ في
كتعديل على الرصيد الافتتاحي للأرباح المستبقاة (أو عنصر آخر من حقوق الملكية، حسب الاقتضاء) في تاريخ التطبيق الأولي.

بخلاف محاسبة المستأجرين، فإن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ ينقل إلى حد كبير متطلبات المحاسبة للمؤجر في المعيار
المحاسبي الدولي رقم ١٧.

تأثير التعريف الجديد لعقود الإيجار

سوف تستفيد 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 إدخالها أو تعديلها قبل ١ يناير ٢٠١٩.

يرتبط التغيير في تعريف عقد الإيجار بشكل أساسي بمفهوم السيطرة. يميز المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ بين عقود
الإيجار والخدمات على أساس ما إذا كان العميل يسيطر على استخدام الأصل المحدد. تعتبر السيطرة قائمة إذا كان لدى العميل:

- الحق في الحصول على جميع المنافع الاقتصادية من استخدام أصل محدد؛ و
- الحق في توجيه استخدام هذا الأصل.

سوف تقوم المجموعة بتطبيق تعريف عقد الإيجار والإرشادات ذات الصلة المنصوص عليها في المعيار الدولي للتقارير المالية
رقم ١٦ على جميع عقود الإيجار المبرمة أو المعدلة في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩ (سواء كان مؤجر أو مستأجر في عقد الإيجار).

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

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

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار (يتبع)

التأثير على محاسبة المستأجر

عقود الإيجار التشغيلية

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)، سوف تقوم المجموعة بما يلي:

- الاعتراف بحق استخدام الموجودات والمطلوبات المتعلقة بعقد الإيجار في بيان المركز المالي الموحد، تم قياسها مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المستقبلية.
- الاعتراف بإستهلاك حق استخدام الأصول والفوائد على مطلوبات الإيجار في الربح أو الخسارة؛
- الفصل بين مجموع المبالغ النقدية المدفوعة في جزء رئيسي (تم عرضها ضمن الأنشطة التمويلية) والفائدة (عرضها ضمن الأنشطة التشغيلية) في بيان التدفق النقدي الموحد.

سيتم الاعتراف بحوافز الإيجار (مثل فترة الإيجار المجاني) كجزء من قياس حق استخدام الموجودات والمطلوبات المتعلقة بعقود الإيجار في حين سينتج عنها بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧ إلى الاعتراف بالحوافز على المطلوبات المتعلقة بعقود الإيجار، ويتم إطفائها كتخفيض لمصاريف الإيجار على أساس القسط الثابت.

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦، سيتم اختبار حق استخدام الموجودات لتحديد انخفاض القيمة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦/انخفاض قيمة الموجودات. سيحل هذا محل المتطلبات السابقة للاعتراف بالمخصص الخاص بعقود الإيجار المنقولة بالالتزامات.

بالنسبة لعقود الإيجار قصيرة الأجل (مدة الإيجار ١٢ شهراً أو أقل) وإيجارات الأصول منخفضة القيمة (مثل أجهزة الكمبيوتر الشخصية والأثاث المكتبي)، سوف تختار المجموعة الاعتراف بمصروفات الإيجار على أساس القسط الثابت وفقاً لما يسمح به المعيار الدولي للتقارير المالية ١٦.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، لدى المجموعة التزامات عقود تأجير غير قابلة للإلغاء بقيمة ١٩,٢ مليون درهم. تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ على البيانات المالية الموحدة.

عقود التأجير التمويلية

تتمثل الفروق الرئيسية بين المعيار الدولي للتقارير المالية 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 بالإعتراف كجزء من التزام عقد التأجير فقط بالمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، بدلاً من الحد الأقصى للمبلغ المضمون كما هو مطلوب بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٧. عند التطبيق الأولي ستقوم المجموعة بعرض المعدات التي كانت مدرجة سابقاً ضمن ممتلكات ومعدات ضمن بند حق استخدام الموجودات وسيتم عرض التزام عقد التأجير، الذي تم عرضه سابقاً ضمن القروض، سيتم عرض في بند منفصل لالتزامات عقود الإيجار.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ على أساس الحقائق والظروف القائمة في ذلك التاريخ، قام مديرو المؤسسة بتقييم أن تأثير هذا التغيير لن يكون له تأثير على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية الموحدة للمجموعة، حيث لا يوجد لدى المجموعة أية عقود تأجير تمويلية.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية

بيان الإلتزام

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 عن ما 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 المدرجة ضمن المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها في الموجودات أو المطلوبات، اما بشكل مباشر أو بشكل غير مباشر؛ و
- **المستوى ٣** - مدخلات غير ملاحظة للموجودات أو المطلوبات.

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

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.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

أساس التوحيد (يتبع)

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 عائدةً إلى مالكي المؤسسة وإلى حقوق الملكية غير المسيطرة. إن مجموع الدخل الشامل للشركات التابعة يكون عائدًا 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 عائدًا إلى مالكي المؤسسة.

إندماج الأعمال

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

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

عند انجاز 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 الموحد.

إن أي بدل طارئ يتم تحويله من قبل المشتري سيتم الاعتراف به بالقيمة العادلة بتاريخ الإستحواذ. سيتم الاعتراف بالتغيرات اللاحقة على القيمة العادلة للبدل الطارئ المصنف كأصل أو التزام وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ إما في بيان الربح أو الخسارة الموحد أو كمصروف في بيان الدخل الشامل الآخر الموحد. إذا تم تصنيف البدل الطارئ كحقوق ملكية، لا يتم إعادة قياسه. يتم احتساب التسوية اللاحقة ضمن حقوق الملكية. في الحالات التي لا يقع فيها البدل 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 للبيود التي لم تكتمل فيها المحاسبة في البيانات المالية. خلال فترة القياس، تقوم المجموعة بتعديل المبالغ الإنتقالية بتاريخ الإستحواذ، 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 الإستحواذ.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

إستثمار 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. تحتسب استثمارات المجموعة في المشاريع المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

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

يعكس بيان الدخل 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 إنخفاض 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 لإنخفاض القيمة. إذا وجد مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ إنخفاض 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 للإستثمار المتبقي ومتحصلات الإستبعاد 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 الإستثمار 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.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الاعتراف بالإيراد

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي للنتايرير المالية رقم ١٥ إبتداءً من ١ يناير ٢٠١٨. نتيجةً لذلك، إستخدمت المجموعة السياسة المحاسبية التالية عند إعداد البيانات المالية الموحدة.

بالنسبة للعقود المحددة ضمن نطاق الإعتراف بالإيرادات، يتطلب من المجموعة تطبيق نموذج من خمس خطوات لتحديد الاعتراف بالإيرادات، وبأي مبلغ. يتم قياس الإيرادات على أساس البديل الذي تتوقع المجموعة إستحقاقه في عقد مع العميل ويستثنى المبالغ التي تم تحصيلها بالنيابة عن أطراف أخرى. تعترف المجموعة بالإيرادات عندما تقوم بالسيطرة على منتج أو خدمة ما لأحد العملاء.

تقوم المجموعة بالإعتراف بإيرادات العقود المبرمة مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات المبينة في المعيار الدولي للنتايرير المالية رقم ١٥:

الخطوة الأولى: تحديد العقد (العقود) مع العميل

يتم تعريف العقد كاتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير الخاصة بكل عقد يجب الوفاء به.

الخطوة الثانية: تحديد التزامات الأداء في العقد

التزام الأداء هو وحدة حساب ووعده في عقد مع عميل لتحويل سلعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة الثالثة: تحديد سعر المعاملة

سعر المعاملة هو مبلغ البديل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات الموعودة إلى عميل، باستثناء المبالغ التي تم تحصيلها بالنيابة عن أطراف أخرى.

الخطوة الرابعة: توزيع سعر المعاملة على التزامات الأداء في العقد

بالنسبة للعقد الذي له أكثر من التزام أداء، ستقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة إلى كل التزام أداء بمبلغ يحدد الرسوم التي تتوقع المجموعة الحصول عليها مقابل الوفاء بكل التزام من الأداء.

الخطوة الخامسة: الإعتراف بالإيرادات عندما (أو متى) تلبى المنشأة أداء الإلتزام

تلبى المجموعة إلتزام الأداء وتعترف بالإيرادات مع مرور الوقت، إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية:

- يستلم العميل ويستهلك في نفس الوقت الفوائد المقدمة من قبل أداء المجموعة عندما تقوم المجموعة بذلك؛ أو
- يقوم أداء المجموعة بإنشاء أو تعزيز الأصل الذي يسيطر عليه العميل عند إنشاء الأصل أو تعزيزه؛ أو
- لا يقوم أداء المجموعة بإنشاء أصل مع استخدام بديل للمجموعة وللمجموعة حق قابل للنفاد في الدفع مقابل الأداء المنجز حتى تاريخه.

بالنسبة لالتزامات الأداء التي لا يتم فيها استيفاء أي من الشروط المذكورة أعلاه، يتم الإعتراف بالإيراد في الوقت الذي يتم فيه الوفاء بالتزام الأداء.

تعترف المجموعة بالإيرادات من المصادر الرئيسية التالية:

- إيرادات الفنادق
- إيرادات البيع بالتجزئة
- إيرادات الترميم
- أتعاب الإدارة

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الاعتراف بالإيراد

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 إستيفاء 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 الإعتراف 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 التموين

يتم الإعتراف 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.

السياسة المحاسبية المطبقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

يتم الإعتراف بالإيرادات فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية إلى المجموعة وإمكانية قياس الإيرادات بشكل موثوق. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للبدل المقبوض أو المستلم، بعد تنزيل الخصومات والخصومات.

- تمثل الإيرادات التشغيلية بيع غرف الفنادق، وجبات الطعام والمشروبات، توريد المواد الغذائية وغيرها من الخدمات. يتم إصدار الفواتير إلى العملاء عند تقديم الخدمات وتسليم البضائع خلال السنة. يتم إدراج الإيرادات بالصافي بعد تنزيل الخصومات والخصومات؛
- يتم الإعتراف بإيرادات الفوائد عند استحقاق الفائدة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، والتي بموجبها يتم استخدام معدل الفائدة الذي يخصم تماماً المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة من خلال العمر المتوقع للأصل المالي إلى صافي القيمة المدرجة للأصل المالي.
- يتم الاعتراف بإيرادات أنصبة الأرباح عندما ينشأ حق للمساهمين في إستلام الدفعات.
- ترتبط أتعاب الإدارة بتقديم خدمات الإدارة واستشارات استثمارية وإدارة الأصول إلى الفنادق ويتم الإعتراف بها عندما يتم تنفيذ الخدمة.

تقوم المجموعة بتقييم ترتيبات الإيرادات مقابل معايير محددة لتحديد ما إذا كانت تعمل بصفة مدير أو وكيل. استنتجت المجموعة أنها تعمل كمدير في جميع ترتيباتها المتعلقة بالإيرادات.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

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.

تكاليف الإقراض

تتم رسملة تكاليف الإقراض المنسوبة مباشرة إلى إستحواذ 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 الإقراض الأخرى كمصاريف في الفترة التي يتم تكبدها فيها. تتكون تكاليف الإقراض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدتها 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 المتعلقة بعملية إعادة التقييم السابقة لذلك الأصل.

يتم إدراج 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 الإستحواذ 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 للإستخدام، يتم تحويل الموجودات قيد الإنشاء إلى فئة الممتلكات والمعدات المناسبة ويتم إستهلاكها وفقاً لسياسات المجموعة.

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

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

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)
ممتلكات ومعدات (يتبع)

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 الإنخفاض المقابل للزيادة السابقة لنفس الأصل في الدخل الشامل الآخر ويخصم من احتياطي إعادة تقييم عقارات مباشرة في حقوق الملكية؛ يتم تحميل جميع مبالغ الإنخفاض الأخرى في الربح أو الخسارة.

يتم تحديد المكسب أو الخسارة الناتجة عن بيع أو إستبعاد أي أصل كالفرق بين صافي عوائد الإستبعاد والقيمة المدرجة للأصل ويتم إدراجها في الربح أو الخسارة عندما يتم إلغاء الإعتراف 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 هنالك 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 إختبار 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 كإنخفاض في إعادة 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 ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، بعد تكوين المخصص المطلوب لأي بنود متقدمة 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، ناقصًا التكاليف المقدرة اللازمة لإتمام البيع.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة أي إلزام حالي (قانوني أو إستدلالي) ناتج عن أحداث سابقة والتي يكون من المحتمل أن تكون المجموعة ملزمة لتسديد الإلتزام ويمكن تقدير مبلغ الإلتزام بشكل موثوق. إن المبلغ المعترف به كمخصص يتم إحتسابه حسب أفضل التوقعات للبدل المطلوب لمقابلة الإلتزام كما بنهاية فترة التقرير بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمر غير المؤكدة المحيطة بالإلتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الإلتزام 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 للإلتزامات 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 إشتراكات لخدمة المعاشات التابعة لحكومة دولة الإمارات العربية المتحدة حيث تحتسب هذه الإشتراكات على أساس نسبه مئوية من رواتب الموظفين. تقتصر التزامات المجموعة على هذه الإشتراكات، 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 الموحد.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)
الأدوات المالية (يتبع)

تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية

الإعتراف المبدئي

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

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 الإعتراف 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 خفض 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 بالإعتبار:

- تواتر، حجم وتوقيت عمليات تداول الموجودات المالية في الفترات السابقة، أسباب هذه التداولات وتوقعاتها حول نشاط التداول المستقبلي. ومع ذلك، لا يتم الأخذ بالإعتبار 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 أداؤها 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 ٢٠١٨ (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" كبديل 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 بالإعتبار 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 كدرجة 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 الإلتزام 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 الموحد.

القياس اللاحق والمكاسب والخسائر

موجودات مالية 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 الدخل الموحد.

موجودات مالية 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 الدخل الموحد.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية (يتبع)

مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة

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

يتم احتساب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بالإعتبار أي خصم أو علاوة على الإستحواذ 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 الإعتراف بالأصل المالي الأصلي ويتم الإعتراف بالأصل المالي الجديد بالقيمة العادلة.

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

المطلوبات المالية

إذا تم تعديل شروط الإلتزام المالي، وكانت التدفقات النقدية للإلتزام المعدل بشكل جوهري، يتم الإعتراف بالإلتزام المالي الجديد القائم على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة. يتم الإعتراف بالفرق بين القيمة المدرجة للإلتزام المالي المطفأة والإلتزام المالي الجديد مع الشروط المعدلة في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية (يتبع)

إلغاء الإعتراف

الموجودات المالية

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

- إنتهاء صلاحية الحقوق التعاقدية لإستلام للتدفقات النقدية من الأصل؛ أو
- عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في إستلام التدفقات النقدية من الأصل أو تتحمل الإلتزام 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 الإعتراف بأية حصة في الموجودات المالية المحولة المؤهلة لإلغاء الإعتراف 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 الإعتراف 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 الغتترف بالأصل إلى حد مشاركتها المستمرة، التي يتم تحديدها بمدى تعرضها للتغيرات في قيمة الأصل المحول.

القياس بالتكلفة المطفأة

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

المطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم إستيفاء الإلتزامات التعاقدية أو إلغائها أو إنتهاء صلاحيتها.

إنخفاض قيمة الموجودات المالية

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

تقوم المجموعة بالإعتراف 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 ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)
الأدوات المالية (يتبع)

تصنيف الموجودات 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 الخسائر الائتمانية 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 الخسائر الائتمانية 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 الخسائر الائتمانية 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 الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

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

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 عموماً.

- عندما يكون هناك إخلال للعهود 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 بالإعتبار 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 يوماً، إستناداً إلى قطاع الأعمال ما لم يكن لدى المجموعة معلومات معقولة وقابلة للدعم لإثبات أن المعيار الافتراضي الأكثر تخلف عن السداد هو أكثر ملاءمة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

تصنيف الموجودات 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 الإسترداد من خلال تخفيض حساب مخصص انخفاض قيمة القرض وفقاً لذلك. يتم الإعتراف بالإسترداد في بيان الربح أو الخسارة 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.

السياسة المحاسبية المطبقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

الموجودات المالية

يتم تصنيف الموجودات المالية التي تقع ضمن نطاق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، أو كفروض وضم مدينة، أو كاستثمارات محتفظ بها لتاريخ الاستحقاق، أو كموجودات مالية متاحة للبيع، أو كمشتقات مصنفة كأدوات تحوط في تحوط فعال، حسب الاقتضاء. تقوم المجموعة بتصنيف موجوداتها المالية عند الإعتراف المبدئي.

يتم الإعتراف بكافة الموجودات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة بالإضافة إلى، في حالة الاستثمارات غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، تكاليف المعاملة المنسوبة لها مباشرة.

يتم الإعتراف بمشتريات أو مبيعات الموجودات المالية التي تستلزم تسليم الموجودات ضمن إطار زمني تم تحديده من خلال التشريع أو العرف السائد في السوق (المعاملات التجارية الاعتيادية) على أساس تاريخ المتاجرة، وهو التاريخ الذي تلتزم فيه المجموعة بشراء أو بيع الموجودات.

تشمل الموجودات المالية للمجموعة النقد والودائع قصيرة الأجل والذمم المدينة التجارية والأخرى والاستثمارات المتاحة للبيع.

يعتمد القياس اللاحق للموجودات المالية على تصنيفها كما يلي:

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

السياسة المحاسبية المطبقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تشمل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة الموجودات المالية المصنفة عند التسجيل الأولي بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. وتصنّف الموجودات المالية كمحفظ بها للمتاجرة إذا كانت مكتناة لغرض بيعها أو إعادة شرائها على المدى القريب. كما تصنّف المشتقات، بما في ذلك المشتقات الضمنية المنفصلة، كمحفظ بها للمتاجرة إلا إذا صنفت كأدوات تحوط فعالة على النحو المحدد في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩. تدرج الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بيان المركز المالي الموحد بالقيمة العادلة مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة ضمن إيرادات الاستثمار والإيرادات الأخرى، بالصافي في بيان الدخل الموحد.

موجودات مالية متاحة للبيع

إن الموجودات المالية المتاحة للبيع هي موجودات مالية غير مشتقة يتم تصنيفها كممتاحة للبيع أو لا يتم تصنيفها ضمن أي من الفئات الأخرى. بعد القياس المبدئي، يتم قياس الموجودات المالية المتاحة للبيع لاحقاً بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالمكاسب أو الخسائر غير المحققة ضمن الدخل الشامل الآخر في إحتياطي متاح للبيع إلى حين إلغاء الاعتراف بالاستثمار، ويتم عندها الاعتراف بالمكاسب أو الخسائر المتراكمة ضمن "إيرادات الاستثمار والإيرادات الأخرى"، أو التي تم تحديدها بأنها تعرضت لإنخفاض القيمة، وعندها يتم الاعتراف بالخسارة المتراكمة ضمن "إيرادات الاستثمار والإيرادات الأخرى، بالصافي" في بيان الدخل الموحد ويتم حذفها من الإحتياطي متاح للبيع.

إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي (أو إن أمكن جزء من الأصل المالي أو مجموعة من الموجودات المالية المماثلة) في أي من الحالات التالية:

- عند إنتهاء مدة الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الأصل؛ أو
- أن تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو أن تتحمل التزامات بسداد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون أي تأخير ملموس تجاه أي طرف آخر في ضوء ترتيبات "تمرير المدفوعات" وإما (أ) أن تكون المجموعة قد حوّلت كافة المخاطر والمزايا والمرتبطة بالأصل بشكل كامل أو (ب) لم تقم بتحويل كافة المخاطر والمزايا المرتبطة بالأصل بشكل كامل، ولكنها قامت بتحويل حق السيطرة على الأصل.

عندما تكون المجموعة قد حولت حقوقها في التدفقات النقدية من الأصل أو أبرمت عقود لتمرير المدفوعات، ولم تقم بتحويل كافة مخاطر ومزايا الأصل أو الاحتفاظ بها بشكل جوهري ولم تكن قد قامت بنقل السيطرة على الأصل، يتم تسجيل الأصل الجديد بمقدار استمرار مشاركة المجموعة في الأصل.

وفي هذه الحالة تسجل المجموعة كذلك الالتزام المرتبط بذلك. ويقاس الأصل المحول والالتزام المترابط به على أساس يبين الحقوق والالتزامات التي احتفظت بها المجموعة.

إن المشاركة المستمرة التي تكون في صورة ضمان على الموجودات المنقولة تُقاس بالقيمة الدفترية الأصلية للموجودات أو أقصى قيمة يمكن أن تكون المجموعة مطالبة بسدادها، أيهما أقل.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

السياسة المحاسبية المطبقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (يتبع)

الموجودات المالية (يتبع)

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير بتقييم فيما إذا كان يوجد أي دليل موضوعي على انخفاض قيمة الأصل المالي أو مجموعة من الأصول المالية. يتم تحديد بأن الأصل المالي أو مجموعة من الأصول المالية منخفضة القيمة في حال، و فقط في حال، توفر دليل موضوعي على حدوث انخفاض في القيمة نتيجة لحدث أو مجموعة من الأحداث التي حصلت بعد الاعتراف الأولي بالأصل (حصول "حدث خسارة") ويكون لحدث الخسارة ذلك (أو الأحداث) تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة للأصل المالي أو مجموعة من الأصول المالية التي يمكن تقديرها بشكل موثوق. قد يتضمن الدليل على حدوث انخفاض القيمة مؤشرات بأن المقترض أو مجموعة من المقترضين يتعرضون لصعوبات مالية ملموسة، تدني في تصنيف الإئتمان، تأخير أو عجز في تسديد الفوائد أو الدفعات الأساسية، واحتمالية تعرضهم للإفلاس أو لإعادة هيكلة مالية أخرى وعندما تشير البيانات القابلة للملاحظة إلى حدوث نقص قابل للقياس في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، مثل التغيرات في الدفعات المتأخرة أو الأوضاع الاقتصادية المتلازمة مع التعثرات.

في حالة إستثمارات حقوق الملكية المصنفة كمتاحة للبيع، قد يتضمن الدليل الموضوعي انخفاض جوهري أو مستمر في القيمة العادلة للاستثمار لما دون تكلفته. يتم تقييم الإنخفاض "الجوهري" مقابل التكلفة الأصلية للإستثمار و "المستمر" مقابل الفترة التي كانت فيها القيمة العادلة أقل من التكلفة الأصلية. عندما يكون هناك دليل على انخفاض القيمة، يتم حذف الخسارة المتراكمة - التي تم قياسها على أساس الفرق بين تكلفة الشراء والقيمة العادلة الحالية - ناقصاً أي خسارة انخفاض في قيمة تلك الإستثمارات المعترف بها سابقاً في بيان الدخل الموحد - من الدخل الشامل الآخر والإعتراف بها في بيان الدخل الموحد. لا يتم عكس خسائر انخفاض قيمة إستثمارات حقوق الملكية من خلال بيان الدخل الموحد؛ يتم الإعتراف بالزيادات في القيمة العادلة بعد إنخفاض القيمة مباشرة في بيان الدخل الشامل الآخر الموحد.

في حالة أدوات الدين المصنفة كمتاحة للبيع، يتم تقييم انخفاض القيمة على أساس نفس المعايير المطبقة للموجودات المالية المدرجة بالتكلفة المطفأة. ومع ذلك، فإن المبلغ المسجل لإنخفاض القيمة يمثل الخسارة المتراكمة التي تم قياسها كالفرق بين التكلفة المطفأة والقيمة العادلة الحالية، ناقصاً أي خسارة انخفاض في القيمة لتلك الإستثمارات المعترف بها سابقاً في بيان الدخل الموحد.

المطلوبات المالية

يتم تصنيف المطلوبات المالية ضمن نطاق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ كمطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، قروض وسلفيات، أو كمشتقات مصنفة كأدوات تحوط في تحوط فعال، حسب الاقتضاء. تحدد المجموعة تصنيف مطلوباتها المالية عند الإعتراف المبدئي. يتم الإعتراف بجميع المطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة وفي حالة القروض والسلفيات، بتكاليف المعاملة المنسوبة مباشرة.

تشتمل المطلوبات المالية للمجموعة الذمم الدائنة التجارية والأخرى، حسابات بنكية مكشوفة، قروض لأجل والأدوات المالية المشتقة.

يعتمد قياس المطلوبات المالية على تصنيفها كما يلي:

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)
الأدوات المالية (يتبع)

السياسة المحاسبية المطبقة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧ (يتبع)

المطلوبات المالية (يتبع)

القروض والسلفيات

لاحقاً للإعتراف المبدئي، يتم قياس القروض والسلفيات التي تحمل فائدة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر في بيان الدخل الموحد عند إلغاء الاعتراف بالمطلوبات.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم إستيفاء الالتزام أو إلغائه أو إنتهاء صلاحيته. عندما يتم استبدال التزام مالي حالي بأخر من نفس المقرض وفقاً لشروط مختلفة بشكل جوهري، يتم التعامل مع مثل هذا التبديل أو التعديل كإلغاء الاعتراف بالتزام أصلي والاعتراف بالتزام جديد ويتم الاعتراف بالفرق في المبالغ المدرجة في بيان الدخل الموحد.

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 الإختلاف 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 والفترات المستقبلية فيتم تسجيلها في تلك الفترات. تم تلخيص الأحكام والتقديرات الحساسة التي اتخذتها أدناه:

إحتساب مخصص الخسارة

عند قياس الخسارة الإئتمانية المتوقعة، تستخدم المجموعة معلومات مستقبلية معقولة وقابلة للدعم، والتي تستند على أساس افتراضات الحركة المستقبلية لمختلف الدوافع الإقتصادية 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 الإعتبار التدفقات النقدية من الضمانات الإضافية والتحسينات الإئتمانية المتكاملة.

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

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

٤٠

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

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

إحتساب مخصص الخسارة (يتبع)

إذا كانت معدلات خسائر الائتمان المتوقعة لكل فترة وقت متأخرة السداد أعلى/ (أقل) بنسبة ٠,٥% كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، فقد يتغير مخصص الخسارة للذمم المدينة التجارية كما يلي:

٢٠١٨ درهم	
١٦٢,٤٥٦	مستحقة من ١ إلى ٣٠ يوم
١١١,٨٤٣	مستحقة من ٣١ إلى ٦٠ يوم
١٩,٦٢٤	مستحقة من ٦١ إلى ٩٠ يوم
٧,٨٥٣	مستحقة من ٩١ إلى ١٢٠ يوم
٩٠,١٠٨	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 المقدرة 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 المقدرة سابقاً، أو يمكن أن تقوم بشطب أو تخفيض قيمة الموجودات المتقادمة تقنياً أو التي ليس لها أهمية استراتيجية التي تم التخلي عنها أو بيعها. قامت الإدارة بمراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية المقدرة 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، أخذت الإدارة بالإعتبار مبادئ المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ ممتلكات وآلات ومعدات. وعلى هذا الأساس، أخذت الإدارة بالإعتبار قدرة الموجودات على العمل بالطريقة التي تنوي الإدارة اتباعها، مع الأخذ بالإعتبار اتجاهات ومستوى إنتاج المنتجات وقابليتها للتشغيل.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (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 إستثمارات في مشاريع مشتركة

تراجع الإدارة استثماراتها في المشاريع المشتركة بشكل منتظم لتحديد إن كان هناك 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 الإستحواذ وحتى المستقبل المنظور. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد المقدرة والقيمة المدرجة للاستثمار كمصروف في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

ترتيبات مشتركة

تحتفظ المجموعة بحصة بنسبة ٥٠% و ٦٠,١٢% من حقوق التصويت في الترتيبات المشتركة. تمارس المجموعة سيطرة مشتركة على هذه الترتيبات حيث تنص الاتفاقيات التعاقدية الحصول على موافقة جماعية من أطراف الإتفاقيات فيما يتعلق بكافة نشاطات الترتيبات. تمنح الترتيبات المشتركة المجموعة وأطراف الإتفاقيات حقوق في صافي الموجودات. وبالتالي، تم تصنيف هذه الترتيبات كمشاريع مشتركة.

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق
إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (بتبع)

	ممتلكات ومعدات							
	المجموع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة	مركبات	أثاث وتجهيزات ومعدات تشغيلية	معدات ميكانيكية وكهربائية وصحية بالتكلفة	مباني بالتكلفة	أرض بالقيمة المعاد تقييمها	ممتلكات ومعدات
	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
التكلفة								
في ١ يناير ٢٠١٧	١,٤٥٤,٣٦٩,٤٠١	١٣٤,٢٢٧,٧١٦	٢٦,٤٠١,٢٦٤	٢٨١,٧٠٥,٩٣٠	١٤٩,٢٤٧,٣١٠	٦٤٨,٣٧٨,٤٣٤	٢١٤,٤٠٨,٧٤٧	
إضافات	٤٠٠,٤٢١,٢٦٧	١٦,٨٣٢,٣٨٥	١,٦٢٨,٣٠٠	٢١,٢٦٠,٥٨٣	٧٠٠,٠٠٠	-	-	
محول إلى مشروع مشترك (إيضاح ٦)	(٢١١,٣٧٧,٨٧٧)	(٨٩,٨٠٥,٤٧٨)	-	-	-	-	(١٢٣,٧٨٢,٣٣٦)	
إستبعادات	٧٤٠,٦٧٣,٥٨٩	-	(١,٠٧٦,٥٠٠)	(٩,٩٨٦,٣٤٢)	(٧٧٥,٠٠٠)	(٧٦,٥٢٤,٤٠٩)	-	
زيادة إعادة تقييم تعديلات	(٣٧٧,٣٤٤,٤٤١)	-	-	-	-	(٤٨٧,٨٨٣)	-	
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧	١,٩٨٣,٥٧٦,٣١٠	٦١١,٢٥٤,٦٢٣	٢٦,٩٥٣,٠٦٤	٢٩٢,٩٨٠,١٧١	١٤٩,٢٢٢,٣١٠	٦٢١,٣٦٦,١٤٢	٨٣١,٨٠٠,٠٠٠	
إضافات	٢٢,٧٣٧,٧٧٧	٦٣٧,٨٣٦	٢,٠٢٤,٦٧٩	١,٠٠٣,٠٥٠,٧٥٥	-	٨٩٩,٩٨٢	-	
إستبعادات	(٣٧٣,٤٤٤,٤٤١)	-	(١,٨٨٤,٥٠٠)	(٣,٨١٠,٩٨٤)	-	(٧,٦٤٩,٠٠٠)	-	
تحويلات إلغاء الإعتراف عند إستبعاد شركة تابعة	(٣٧,٠٨٧,٠٨٧)	-	-	(٦,٥٢٦,١٤٤)	١,٩٢٦,٢٤٥	٤,٥٩٩,٨٩٩	-	
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	١,٩٩٢,٠٣١,٥١١	٧٠,٦٦٢,٤٤٩	٢٧,٠٩٣,٢٤٣	٢٩٢,١١٠,٢٤١	١٥١,١٤٨,٥٥٥	٦١٩,٢١٧,٠٢٣	٨٣١,٨٠٠,٠٠٠	

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (بتبع)

٥ ممتلكات ومعدات (بتبع)

المجموع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة	مركبات	أثاث وتجهيزات ومعدات تشغيلية	معدات ميكانيكية وكهربائية وصحية	مباني بالتكلفة	أرض بالقيمة المعاد تقييمها	الإستهلاك المتراكم في ١ يناير ٢٠١٧
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
٧٠١,٨٠٠,٢٨٥	-	١٧,١١٧,٤١٧	٢٢٥,٨٢٦,٢٩٩	١٠٢,٠٦٧,٥٥٥	٣٥٦,٧٨٩,٥١٤	-	-
٣٤,١٥٤,٩٥٣	-	٤,٥٢١,٥٢٥	١١,١٣٣,١٨٠	٥,٠٨٦,٧٢٨	١٣,٤١٣,٥٢٠	-	-
(٣٨,٣٠٠,٤٥٩)	-	(١,٠٦٦,٠٨٣)	(٩,٩٨٤,٩٦٧)	(٧٢٥,٠٠٠)	(٢٦,٥٢٤,٤٠٩)	-	-
٦٩٧,٦٥٤,٧٧٩	-	٢٠,٥٧٢,٨٥٩	٢٢٦,٩٧٤,٥١٢	١٠٦,٤٢٨,٧٨٣	٣٤٣,٦٧٨,٦٢٥	-	٢٠١٧ ديسمبر
٣٤,٧١٣,٦٧٧	-	٣,٤٧٧,٠٣٠	١٢,٦٧١,٧٥٥	٥,٢٤٧,٢٠٨	١٣,٣١٧,٢٩٢	-	محمل للسنة
(١٠٠,١٧٣,٣٩٦)	-	(١,٨٨٤,٥٠٠)	(٣,٨١٠,٨٦٠)	-	(٤,٤٧٨,٠٣٦)	-	إستبعادات
-	-	-	(٢٥٤,٦٤٨)	١٣,٦٣٤	١٢٤,٠١٤	-	تحويلات
(٢١٢,٥٢٨)	-	-	(٢١٢,٥٢٨)	-	-	-	إلغاء الإعتراف عند إستبعاد شركة تابعة
٧٢١,٩٨٢,١٤٣	-	٢٢,٦٦٥,٣٨٩	٢٣٥,٣٦٨,٢٣٤	١١١,٨٠٦,٦٢٥	٣٥٢,٦٤١,٨٩٥	-	٢٠١٨ ديسمبر
١,٢٧٠,٠٤٩,٣٦٨	٧٠,٦٦٢,٤٤٩	٤,٩٢٧,٨٥٤	٥٦,٧٤٢,٠٠٧	٣٩,٣٤١,٩٣٠	٢٦٦,٥٧٥,١٢٨	٨٣١,٨٠٠,٠٠٠	القيمة المدرجة
١,٢٨٥,٩٢١,٥٣١	٦١,٢٥٤,٦٢٣	٦,٣٨٠,٢٠٥	٦٦,٠٠٥,٦٥٩	٤٢,٧٩٣,٥٢٧	٢٧٧,٦٨٧,٥١٧	٨٣١,٨٠٠,٠٠٠	٣١ ديسمبر ٢٠١٧

في سنة ٢٠١٧، إستبعدت المجموعة إحدى مبانيها المستهلكة بالكامل بما في ذلك الأثاث والتجهيزات حيث سيتم استبدالها بمبنى جديد في موقع جديد.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٥ ممتلكات ومعدات (يتبع)

تم توزيع الإستهلاك المحمل في بيان الربح أو الخسارة الموحد كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
٣٢,١٦٥,٦٨٧	٣٢,٤٨٤,٩٨٤	مصاريف تشغيلية مباشرة
١,٩٨٩,٢٦٦	٢,٢٢٨,٣٠٤	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ١٧)
<u>٣٤,١٥٤,٩٥٣</u>	<u>٣٤,٧١٣,٢٨٨</u>	

إعادة تقييم الأرض

تتضمن الممتلكات والمعدات قطعة أرض مدرجة بقيمة ٨٣١,٨ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧: ٨٣١,٨ مليون درهم). ابتداء من ١ يوليو ٢٠١٧، قامت المجموعة بتغيير سياستها المحاسبية لقياس قيمة الأرض من نموذج التكلفة إلى نموذج إعادة التقييم. وقد استعانت المجموعة بخبير مستقل ومعتمد لتحديد القيمة العادلة للأرض. عند إعادة التقييم، تم تعديل القيمة المدرجة للأراضي المجموعة إلى القيمة المعاد تقييمها.

لو تم قياس الأرض باستخدام نموذج التكلفة، لكانت القيمة المدرجة للأرض ٩١,١ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (٢٠١٧: 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):

المستوى	المستوى	المستوى	المستوى	
الأول	الثاني	الثالث	معاد تقييمها كما في	
درهم	درهم	درهم	١ يوليو ٢٠١٧	
درهم	درهم	درهم	درهم	
-	-	-	٨٣١,٨٠٠,٠٠٠	أرض
<u>-</u>	<u>-</u>	<u>-</u>	<u>٨٣١,٨٠٠,٠٠٠</u>	

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

أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، تتعلق الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ التي تبلغ قيمتها ٥٥,٠٩ مليون درهم (٢٠١٧: ٥١,٨ مليون درهم) بمشروع فندي ما زال العمل به جارياً منذ ٢٠٠٧ - وهو مشروع فندق انتركونتيننتال - جراند مارينا. تعمل المؤسسة على نحو وثيق مع مستشاريها لسنوات عديدة لتلبية متطلبات الجهات الحكومية فيما يتعلق ببعض الشؤون الخاصة بالمواصفات والتصميم للمشروع. في يناير ٢٠١٧، حصلت المؤسسة على الموافقات النهائية اللازمة من مجلس أبوظبي للتخطيط العمراني، وبعد ذلك تم البدء في وضع التصميم وأعمال الأساسات للمشروع. خلال السنة، عينت المؤسسة المقاول للمشروع المذكور وبدأ العمل في المشروع.

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٥ ممتلكات ومعدات (يتبع)

خلال السنة، تمت رسمة التكاليف التي تبلغ قيمتها ١,٩٦٢,٥٣٧ درهم (٢٠١٧: ١,٧٥٩,٠٩٠ درهم).

إن القروض لأجل مضمونة برهن عقاري على الأراضي والمباني بقيمة مدرجة تبلغ ٧٦٣,٣ مليون درهم (٢٠١٧: ٧٦٨ مليون درهم) (إيضاح ١٣).

٦ استثمار في مشاريع مشتركة

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
٢٤١,٨٠١,٦٠٧	٢٤٤,١٩٣,٤٤٣	إستثمار في مشاريع مشتركة

(أ) الشركة الوطنية للمواصلات

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

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
١٢,٧٩٣,٧٩٠	١٤,٥٢٣,٥١٠	في ١ يناير
—	٥٠,٠٠٠	مساهمة إضافية
١,٧٢٩,٧٢٠	٢,٣٤١,٨٣٦	الحصة في نتائج السنة
١٤,٥٢٣,٥١٠	١٦,٩١٥,٣٤٦	في ٣١ ديسمبر

فيما يلي المعلومات المالية الملخصة فيما يتعلق بالشركة الوطنية للمواصلات. تمثل المعلومات المالية الملخصة أدناه المبالغ المبينة في البيانات المالية للمشروع المشترك والتي تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية:

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
٣٥,٧٩٧,٥٤٥	٤١,١٩٧,٠٩٩	إيرادات
(٢٩,٤٨٦,٩٢٩)	(٣٤,١٣٦,٤٣٣)	تكلفة المبيعات
(٢,٣٢١,٩٤٣)	(٢,٥٨٧,٧٥٨)	مصاريف إدارية
٣٩٤,٦٣٧	١,١٨٥,٧٤٧	إيرادات أخرى
(٩٢٣,٨٧١)	(٩٧٤,٩٨٤)	تكاليف تمويل
٣,٤٥٩,٤٣٩	٤,٦٨٣,٦٧١	ربح السنة
١,٧٢٩,٧٢٠	٢,٣٤١,٨٣٦	حصة المجموعة في النتائج للسنة

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٦ استثمار في مشاريع مشتركة (يتبع)

(أ) الشركة الوطنية للمواصلات (يتبع)

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
٣٩,٣٥٠,٩٦٢	٣١,٤٤٣,٧٠١	ممتلكات ومعدات
١١,٢٨٥,٩٨٩	١٧,٤١٢,٠١٧	ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً
١,٤٨٥,٢٥٠	٥٩١,٥٣٠	أرصدة لدى البنوك ونقد
(٥,٢٥٢,٨١٩)	(٤,٣٢٠,٧٦٨)	ذمم دائنة ومستحقات
—	(٣١٢,٨٧٨)	مخصص ضريبة القيمة المضافة
(١,٧٠٤,٦٠٦)	(١,٩٧٨,٦٥٧)	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(١٦,١١٧,٧٥٧)	(٩,٠٠٤,٢٥٤)	قروض لأجل
٢٩,٠٤٧,٠١٩	٣٣,٨٣٠,٦٩١	صافي الموجودات
١٤,٥٢٣,٥١٠	١٦,٩١٥,٣٤٦	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. سوف تساهم 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.

إن الحركة في الاستثمار في المشروع المشترك هي كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
—	٢٢٧,٢٧٨,٠٩٧	في ١ يناير
٢١٣,٠٨٧,٨١٤	—	محول من ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
١٢,٠٠٠,٠٠٠	—	مساهمة إضافية
٢,١٩٠,٢٨٣	—	ربح من تحويل ممتلكات ومعدات
٢٢٧,٢٧٨,٠٩٧	٢٢٧,٢٧٨,٠٩٧	في ٣١ ديسمبر

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، لم يبدأ المشروع المشترك بعد عملياته التجارية.

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

٤٧

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٧ إستثمارات متاحة للبيع

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
١٠,٢٥٠,٠٠٠	-	إستثمارات متاحة للبيع

في أبريل ٢٠١٧، قامت المجموعة بشراء أسهم مدرجة بمبلغ ١٠,٨٦٢,٣٦٩ درهم. في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧، تم تصنيف الاستثمارات المتاحة للبيع ضمن المستوى الأول من التسلسل الهرمي للقيمة العادلة. عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ في ١ يناير ٢٠١٨، قامت المجموعة بإعادة تصنيف الاستثمارات المتاحة للبيع إلى استثمار بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ١/٢). خلال السنة، قامت المجموعة ببيع جميع الأسهم المدرجة بمبلغ ١١,٣٨٧,٥٠٠ درهم مما نتج عنه مكسب بقيمة ١,١٣٧,٥٠٠ درهم. لم تقم المجموعة بمشتريات أو استثمار في الأسهم خلال السنة.

٨ مخزون

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
١٧,٠٤٤,٧٨٧	١٨,٨٩٥,٢٠٧	أغذية ومشروبات
١,٨٥٥,١٣٠	٢,٠٣٦,٩٦٩	لوزام هندسية وتشغيلية
١٨,٨٩٩,٩١٧	٢٠,٩٣٢,١٧٦	

بلغت قيمة المخزون المسجل ضمن المصاريف خلال سنة ٢٠١٨ ما مقداره ٢٠٢,٤٤ مليون درهم (٢٠١٧: ٢١٦,٥٣ مليون درهم). وتم إدراج هذا المبلغ ضمن مصاريف تشغيلية مباشرة.

٩ ذمم مدينة تجارية وأخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
١١٩,٥٩٢,٨٠٨	١٢١,٥٨٢,٠٣٦	مديون تجاريون
(١٦,٧٥٦,٣٩٠)	(٢٣,٦١٢,٩٣١)	ينزل: مخصص إنخفاض القيمة
١٠٢,٨٣٦,٤١٨	٩٧,٩٦٩,١٠٥	مصاريف مدفوعة مقدماً ودفعات مقدمة
١٧,٢٠٠,٠٩٨	٥٩,٦٢٣,٤٩٦	فوائد مدينة
٣,٤٩٤,٥٥٩	٥,٢٤٧,٨٢٠	ضريبة القيمة المضافة المدينة
-	٣,٥٨٢,٠٥٤	مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة (إيضاح ١٦)
١,٠٣٩,٨١٢	١٠٠,٢٨٣	ذمم مدينة أخرى
٩,٩١٣,٩٢٣	١١,١٣٤,٠٩٥	
١٣٤,٤٨٤,٨١٠	١٧٧,٦٥٦,٨٥٣	

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

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

٤٨

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٩ ذمم مدينة تجارية وأخرى (يتبع)

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 الخسائر الائتمانية المتوقعة. ويتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية باستخدام مصفوفة مخصص تستند إلى تجربة التعثر عن السداد السابقة للمدين وتحليل للمركز المالي الحالي للمدين، معدلة وفق العوامل الخاصة بالمدين 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 يكون المدين قد وضع قيد التصفية أو دخل في إجراءات الإفلاس الخ. لا تخضع أي من الذمم المدينة التجارية التي تم شطبها لأنشطة الإنفاذ.

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

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

٢٠١٧ درهم	٢٠١٨ درهم	
١٥,٨٦٠,٢١٠	١٦,٧٥٦,٣٩٠	الرصيد كما في ١ يناير ٢٠١٨ بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩
-	٥,٩٥٥,٥٤١	تعديل عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩
١٥,٨٦٠,٢١٠	٢٢,٧١١,٩٣١	الرصيد كما في ١ يناير بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩/ المعيار
٨٩٦,١٨٠	٩٠١,٠٠٠	المحاسبي الدولي رقم ٣٩
		صافي إعادة قياس مخصص الخسارة
١٦,٧٥٦,٣٩٠	٢٣,٦١٢,٩٣١	في ٣١ ديسمبر

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

٤٩

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

١٠ نقد وأرصدة لدى البنوك

لغرض بيان التدفقات النقدية الموحدة، يتكون النقد ومرادفات النقد مما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
١٠٦,٢٩٢,٥٦٢	١١١,٦٢٢,٩١٧	نقد لدى البنوك وفي الصندوق
٣١٨,٥٧٠,٤٤٤	٣٨٤,٥٥٧,٩٧٢	ودائع قصيرة الأجل
٤٢٤,٨٦٣,٠٠٦	٤٩٦,١٨٠,٨٨٩	
(٢٨٨,٥٧٠,٤٤٤)	(٣٨٤,٥٥٧,٩٧٢)	ناقصاً: ودائع قصيرة الأجل بتواريخ إستحقاق لأكثر من ثلاثة أشهر
١٣٦,٢٩٢,٥٦٢	١١١,٦٢٢,٩١٧	النقد 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٪ (٢٠١٧: ٢٪ إلى ٤٪) 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.

١١ رأس المال

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
٦٨٠,٤٠٠,٠٠٠	٧٤٨,٤٤٠,٠٠٠	رأس المال المصرح به ٧٤٨,٤٤٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة درهم واحد للسهم (٢٠١٧: ٦٨٠,٤٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة درهم واحد للسهم)
٥٦٧,٠٠٠,٠٠٠	٦٨٠,٤٠٠,٠٠٠	رأس المال المصدر والمكتتب والمدفوع الرصيد الإفتتاحي ٦٨,٠٤٠,٠٠٠ أسهم منحة مصدرة بقيمة درهم واحد للسهم (٢٠١٧): ١١٣,٤٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة درهم واحد للسهم
١١٣,٤٠٠,٠٠٠	٦٨,٠٤٠,٠٠٠	
٦٨٠,٤٠٠,٠٠٠	٧٤٨,٤٤٠,٠٠٠	الرصيد الختامي

خلال السنة، أصدرت المجموعة ٦٨,٠٤٠,٠٠٠ (٢٠١٧: ١١٣,٤٠٠,٠٠٠) سهم منحة للمساهمين الحاليين على أساس ١٠٪ من الأسهم العادية المملوكة (٢٠١٧: ٢٠٪ 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 ٢٠١٨ خلال أبريل ٢٠١٨ (٢٠١٧: أبريل ٢٠١٧).

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

٥٠

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

١٢ إحتياطيات

إحتياطي قانوني

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

إحتياطي عام

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

إحتياطي إعادة تقييم عقارات

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

إحتياطي إعادة تقييم إستثمارات

يمثل إحتياطي إعادة تقييم الإستثمارات صافي المكاسب أو الخسائر غير المحققة التي تم الإعتراف بها في الموجودات المالية المتاحة للبيع.

١٣ قروض لأجل

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
١٠٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠,٠٠٠	قرض لأجل ١
١٦,٥٣٠,٤١٢	٤٥,٥١٩,١٠٢	قرض لأجل ٢
—	—	قرض لأجل ٣
١٦٥,٠٦٠,١٢٥	١٦٠,٨٨٧,٣١٠	قرض لأجل ٤
٢٨٦,٥٩٠,٥٣٧	٢٧٦,٣٩٦,٤١٢	
(٢٢٠,٩٣٤,٤٨٧)	(٢١٨,٤٦٣,٢٩٢)	ينزل: المبلغ المستحق للتسديد بعد ١٢ شهراً من نهاية فترة التقرير (مصنف ضمن مطلوبات غير متداولة)
٦٥,٦٥٦,٠٥٠	٥٧,٩٣٣,١٢٠	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 انترناشيونال) 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 إتفاقية القرض. يحمل القرض فائدة بسيطة بنسبة ٢٪ سنوياً بعد فترة سماح مدتها ٣ سنوات. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، لم يتم تسديد الدفعة المستحقة في سنة ٢٠١٨ بمبلغ ١٧,٥ مليون درهم.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

١٣ قروض لأجل (يتبع)

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 ٢٠١٨ ما قيمته ٤٥,٥ مليون درهم. يستحق تسديد القرض بعد ٣٦ شهراً من القسط الأول لمدفوعات مقاولات الأشغال المدنية الرئيسية. يحمل القرض فائدة بمعدل ٤٪ على سعر ليبور لمدة ثلاثة أشهر، يخضع لمعدل فائدة بحد أدنى يبلغ ٦,٥٪ سنوياً. يتم دفع الفائدة على أساس ربع سنوي. يتم تسديد القرض على مدى ٩ سنوات وعلى ٣٦ قسط ربع سنوي. يتوفر سحب إضافي بقيمة ١٧٤,٥ مليون درهم لهذا القرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

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 منتجج 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.

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 تتم المؤسسة بسحب أي مبلغ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨. 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 ٢٠١٨. بلغ إجمالي السحب لكل من التسهيلين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٢٠٠ مليون درهم. بلغ إجمالي رصيد القرض المستحق لكلا التسهيلين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ١٦٧,١ مليون درهم. يحمل التسهيل (أ) فائدة بمعدل فائدة 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 إتفاقيات تسهيلات القرض من خلال أقساط نصف سنوية ودفعة واحدة نهائية في تاريخ التسديد النهائي. يتم تسديد الفائدة على أساس ربع سنوي.

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

٥٢

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٢٢ قروض لأجل (يتبع)

قرض لأجل ٤ (يتبع)

تشمل ضمانات تسهيل القرض ما يلي:

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، لدى المجموعة رسوم ترتيب مقدماً غير مطفاة بقيمة ٦,٢ مليون درهم (٢٠١٧: ٧,١ مليون درهم) متعلقة بالتسهيل الجديد وتم خصمها من رصيد القرض.

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:

٢٠١٧ درهم	٢٠١٨ درهم	
٣٠٢,٥٤٤,٠٩٦	٢٨٦,٥٩٠,٥٣٧	في ١ يناير
		التدفقات النقدية
١٣,٨١٢,١٢٦	٣٧,٠٧١,٥٥٩	قرض مسحوب
(٣٠,٦٥٦,٠٥٠)	(٤٨,١٥٦,٠٥٠)	قرض تم تسديده
		بنود أخرى غير نقدية
٨٩٠,٣٦٥	٨٩٠,٣٦٦	تكاليف المعاملة المطفاة
<u>٢٨٦,٥٩٠,٥٣٧</u>	<u>٢٧٦,٣٩٦,٤١٢</u>	في ٣١ ديسمبر

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

٥٣

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

١٤ مخصص مكافآت نهاية خدمة الموظفين

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
٣٥,٢٤٦,٦٤٦	٣٦,٣٦٣,٦٥٧	في ١ يناير
٩,٠١٩,٤٧٤	٩,٦٠٨,٤٦٥	محمل للسنة
(٧,٩٠٢,٤٦٣)	(٧,٨٧٧,٠١٧)	مبالغ مدفوعة خلال السنة
—	(٣٥,٢٨٠)	إلغاء الإعراف عند إستبعاد شركة تابعة (إيضاح ٢٥)
<u>٣٦,٣٦٣,٦٥٧</u>	<u>٣٨,٠٥٩,٨٢٥</u>	في ٣١ ديسمبر

١٥ ذمم دائنة تجارية وأخرى

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
١٠٦,٣٠١,٢٧٣	١٢٩,٤٥١,٦١٢	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٤٧,١٣٠,٥٢٩	٣٨,٩١٧,٠٠٩	مطلوبات مستحقة
١٢,٢٩٧,٢٥٥	١٢,٥٤٣,٤٣٤	مستحق إلى جهات ذات علاقة (إيضاح ١٦)
٣,٧٦٨,٠٩٤	٣,٢٧٤,٢٧٠	دفعات مقدمة من العملاء
—	٣,٢٥٠,٨١٢	ضريبة القيمة المضافة الدائنة
٤,٣٢٤,٣٠١	١,٥٠٢,٠٨٤	فوائد دائنة
٣,٠٠٤,٦٧٠	٥٧٦,٢١٣	محتجزات دائنة
<u>١٧٦,٨٢٦,١٢٢</u>	<u>١٨٩,٥١٥,٤٣٤</u>	

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

١٦ جهات ذات علاقة

تجري المجموعة خلال المسار الاعتيادي للأعمال معاملات متنوعة بشروط وأحكام متفق عليها وعلى أساس 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

تمت المبيعات والخدمات من الجهات ذات العلاقة بأسعار السوق الاعتيادية. كما أن الأرصدة القائمة في نهاية السنة غير مضمونة وبدون فائدة ويتم تسويتها نقدًا. لم تكن هناك أي ضمانات مقدمة أو مستلمة عن الذمم المدينة أو الدائنة الخاصة بأي طرف ذي علاقة. بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، لم تسجل المجموعة أي انخفاض في قيمة الذمم المدينة المتعلقة بالمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة (٢٠١٧: لا شيء). يتم هذا التقييم في كل سنة مالية من خلال فحص المركز المالي للطرف ذي العلاقة والسوق الذي يعمل فيه.

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

٥٤

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

١٦ جهات ذات علاقة (يتبع)

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 الجبهة	٢٠١٨	٢٠١٧
ذات العلاقة	درهم	درهم
مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة (إيضاح ٩) الشركة الوطنية للمواصلات ذ.م.م.	١٠٠,٢٨٣	١,٠٣٩,٨١٢
مبالغ مستحقة لجهات ذات علاقة (إيضاح ١٥) الشركة الوطنية للمواصلات ذ.م.م. فيلوسيتي للتطوير العقاري ذ.م.م.	١٢,٥٤٣,٤٣٤	٢٩٧,٢٥٥ ١٢,٠٠٠,٠٠٠
	١٢,٥٤٣,٤٣٤	١٢,٢٩٧,٢٥٥

فيما يلي المعاملات الهامة مع جهات ذات علاقة:

	٢٠١٨	٢٠١٧
	درهم	درهم
مكافآت أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة (إيضاح ٢١)	٥,٩٤٧,٣٣٢	١٢,٦١٢,٠٥٧
مصاريف مدفوعة بالنيابة عن مساهم	٣,١٤٧,١٨٣	٢٩٠,٨٩٤
إيرادات إيجار	٢٨٠,٩٣٦	٢٨٣,٣٦٤
مصاريف أخرى محملة إلى الشركة الوطنية للمواصلات ذ.م.م.	٢,٦٠٣,٤٥١	١,٨٠٨,٢٨٦
دفعات مقبوضة من مساهم	٢,٩٨٣,٢٨٢	٣٨٤,٢٤٨
إيرادات أتعاب إدارة من إدارة الفنادق	٦,٦٤٧,٥٨١	٧,٤٢٣,٩٢١
تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين منافع قصيرة الأجل مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	١٠,٠٣٥,٦٢٥ ٨٦٠,٧٦٢	١٢,٦٧٨,٧٤٤ ٦٧٠,٣٧٦
	١٠,٨٩٦,٣٨٧	١٣,٣٤٩,١٢٠

لم يحصل أعضاء مجلس الإدارة على أي قروض خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧.

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

١٧ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
٢١,٣٣٥,٧٣٥	٢١,٩٥٢,٦٦٩	رواتب وتكاليف متعلقة بالموظفين
١,٩٨٩,٢٦٦	٢,٢٢٨,٣٠٤	إستهلاك (إيضاح ٥)
٥,٩٠٠,١٧٣	٥,٢٧٧,٧٤٧	مصاريف تشغيلية أخرى
<u>٢٩,٢٢٥,١٧٤</u>	<u>٢٩,٤٥٨,٧٢٠</u>	

قامت المجموعة بتقديم مساهمات اجتماعية إلى الجهات المستفيدة التالية:

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
١,٠٠٠,٠٠٠	-	صندوق الوطن
١٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠	مركز طارق للتأهيل والتوحد ذ.م.م.
-	١٠,٠٠٠	حفل رعاية توزيع جوائز الشبيخة لطيفة بنت محمد لإبداعات الطفولة
<u>١,٠١٠,٠٠٠</u>	<u>٢٠,٠٠٠</u>	

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

١٨ إيرادات الاستثمار وإيرادات أخرى، بالصافي

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
٧,٤٢٣,٩٢١	٦,٦٤٧,٥٨١	أتعاب الإدارة
-	١,١٣٧,٥٠٠	مكسب من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (خسارة) / مكسب من بيع ممتلكات ومعدات
٨٣٢,١٦٩	(١,٨٨٣,٧١٩)	مكسب من تحويل ممتلكات ومعدات إلى مشروع مشترك
٢,١٩٠,٢٨٣	-	إيرادات أخرى
٢,٢٦٧,٩٦٢	١,٤١٥,٨٨٣	
<u>١٢,٧١٤,٣٣٥</u>	<u>٧,٣١٧,٢٤٥</u>	

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

٥٦

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

	٢٠١٨	٢٠١٧	
١٩			العائد الأساسي والمخفض للسهم
			ربح السنة
	١٠٠,٥٠٣,٣٧٦	١٠٣,٨٨١,٤٦٧	
	٧٤٨,٤٤٠,٠٠٠	٧٤٨,٤٤٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة
	٠,١٣	٠,١٤	العائد الأساسي والمخفض للسهم الواحد (درهم)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ و ٢٠١٧، 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 أسهم منحة

اقترح مجلس الإدارة في مارس ٢٠١٨ على إصدار ٦٨,٠٤ مليون سهم منحة. وافق المساهمون على إصدار هذه الأسهم في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد في ١٩ أبريل ٢٠١٨ (٢٠١٧: ١١٣,٤ مليون سهم منحة في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد في ٢٤ أبريل ٢٠١٧).

٢١ مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

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 (٢٠١٧: بلغت قيمة مكافآت أعضاء مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٦ مبلغ ١٢,٦ مليون درهم وتمت الموافقة عليها في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد في ٢٤ أبريل ٢٠١٧).

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (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 ٢٠١٨ (بتبع)

٢٢ معلومات قطاعية (بتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠١٨

المجموع درهم	حذفات درهم	القايسة درهم	خدمات المطاعم درهم	خدمات التجزئة 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	٨,٧٠٩,٣١٠	٢٤٧,٠١٦	٦٤,٠٠٩,٢٨٩	٢٤,٧٣٠,٨٥٢	٢٠,٣٣٢,٦٨٣	إجمالي الربح
(٢٩,٤٥٨,٧٢٠) ٢,٣٤١,٨٣٦	- -	(٢٩,٤٥٨,٧٢٠) ٢,٣٤١,٨٣٦	- -	- -	- -	مصاريف عمومية وإدارية
٧,٣١٧,٢٤٥	(٨,٧٠٩,٣١٠)	١٧,٩١٠,٢٧٤	(١,٨٨٣,٧١٩)	-	-	الحصة في أرباح مشروع مشترك
١٣,١٠٥,٣٥٨	-	١٣,١٠٥,٣٥٨	-	-	-	إيرادات الاستثمار وإيرادات تمويل أخرى *
(١٠,٩٨١,٤٩٣) ١٥٠,٠٠٠	- -	(١٠,٩٨١,٤٩٣) ١٥٠,٠٠٠	- -	- -	- -	إيرادات فوائده تكاليف فوائده مكسب من بيع شركة تابعة
١٠٠,٥٠٣,٣٧٦	-	(٦,٦٨٥,٧٢٩)	٦٢,١٢٥,٥٧٠	٢٤,٧٣٠,٨٥٢	٢٠,٣٣٢,٦٨٣	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	(٧٤,٣٣٢,٢٥٦)	٣٨١,٦٦٨,٦٣٦	١٢٧,٥٢٨,٠٢٧	١٥,٨٢١,٨٢٠	٥٣,١٨٥,٤٤٤	مجموع الموجودات
						مجموع المطلوبات

* تشمل إيرادات الاستثمار والإيرادات الأخرى إيرادات أتعاب الإدارة من الفنادق المملوكة بقيمة ٣,٩ مليون درهم والتي تم إستبعادها 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 ٢٠١٨ (بتبع)

٢٢ معلومات قطاعية (بتبع)

		٣١ ديسمبر ٢٠١٧					
المجموع	حذفات	القايضة	خدمات المطاعم	خدمات التخزين	الفنادق	إيرادات	مصاريف تشغيلية مباشرة
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
٧٢٧,٨٩٩,٢٩٤	(١٠,٧٨٦,١٣٦)	٤,٥٠٤,٢٦٦	٤٠٩,٥٩٨,٢٢٦	١٠٠,٠٨٠,٣٦٢	٢٢٤,٥٠٢,٥٧٦		
(٦٠٥,٢١٥,٢٠٣)	٢٠,٠٩٦,٢٢١	(٤,٠٨٦,٤٨٢)	(٣٥٨,٨٦٣,٥٢٣)	(٦٧,٤١١,٠٢٩)	(١٩٤,٩٥٠,٣٩٠)		
١٢٢,٦٨٤,٠٩١	٩,٣١٠,٠٨٥	٤١٧,٧٨٤	٥٠,٧٣٤,٧٠٣	٣٢,٦٦٩,٣٣٣	٢٩,٥٥٢,١٨٦		
(٢٩,٢٢٥,١٧٤)	-	(٢٩,٢٢٥,١٧٤)	-	-	-		
١,٧٢٩,٧٢٠	-	١,٧٢٩,٧٢٠	-	-	-		
١٢,٧١٤,٣٣٥	(٩,٣١٠,٠٨٥)	٢١,١٩٢,٢٥١	٨٣٢,١٦٩	-	-		
٨,٥٣٣,٥٥٣	-	٨,٥٣٣,٥٥٣	-	-	-		
(١٢,٥٥٥,٠٥٨)	-	(١٢,٥٥٥,٠٥٨)	-	-	-		
١٠٣,٨٨١,٤٦٧	-	(٩,٩٠٦,٩٢٤)	٥١,٥٦٦,٨٧٢	٣٢,٦٦٩,٣٣٣	٢٩,٥٥٢,١٨٦		
٢,١١٦,٢٢٠,٨٨١	(١١٢,٣١٢,٥٩٩)	٩١٤,٩١٠,٩٤٥	١٥٢,٨٧٥,٦٦٠	٢٦,٦١٥,٤١٩	١,١٣٤,١٣١,٤٤٦		
٤٩٩,٧٨٠,٣١٦	(٥٠,١٥٩,٦٦٧)	٣٧١,٤٠,٦٨٥	١١١,٥٦٦,٨٣٦	١٣,٠٩٠,٩٠٩	٥٤,٢٤١,٥٥٣		

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧

مجموع الموجودات

مجموع المطلوبات

* تشمل إيرادات الاستثمار والإيرادات الأخرى إيرادات ألعاب الإدارة من الفنادق المملوكة بقيمة ٤,٣ مليون درهم والتي تم إستبعادها عند توحيد البيانات المالية. كما بلغت إيرادات الاستثمار والإيرادات الأخرى من الفنادق المدارة ما قيمته ٧,٤ مليون درهم.

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

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٢٢ معلومات قطاعية (يتبع)

توقيت الإعراف بالإيرادات

المجموع درهم	حذفات درهم	القابضة درهم	خدمات المطاعم درهم	خدمات التجزئة درهم	الفنادق درهم	
						٣١ ديسمبر ٢٠١٨
						توقيت الإعراف 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
٧٠٩,٣٢٧,٠٠٤	(١٠,٦٧٥,٠٦٢)	٦,٠٦٧,٩٦٣	٤١٦,٢٩٦,٣٩٢	٨٨,٠٦٠,٥٣٤	٢٠٩,٥٧٧,١٧٧	إيرادات
						٣١ ديسمبر ٢٠١٧
						توقيت الإعراف بالإيرادات
٦٢٠,٣٧١,٥٢٢	(١٠,٧٨٦,١٣٦)	٤,٥٠٤,٢٦٦	٤٠٩,٥٩٨,٢٢٦	١٠٠,٠٨٠,٣٦٢	١١٦,٩٧٤,٨٠٤	في زمن محدد
١٠٧,٥٢٧,٧٧٢	-	-	-	-	١٠٧,٥٢٧,٧٧٢	مع مرور الوقت
٧٢٧,٨٩٩,٢٩٤	(١٠,٧٨٦,١٣٦)	٤,٥٠٤,٢٦٦	٤٠٩,٥٩٨,٢٢٦	١٠٠,٠٨٠,٣٦٢	٢٢٤,٥٠٢,٥٧٦	إيرادات

٢٣ مطلوبات طارئة والتزامات

مطلوبات طارئة

ضمانات بنكية

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، كان لدى المجموعة مطلوبات طارئة قائمة فيما يتعلق بخطابات الضمان بقيمة ٨٤,٤ مليون درهم (٢٠١٧: ٧٩,٨ مليون درهم).

دعوى قضائية

إن المجموعة مدعى عليها في قضية تحكيم أمام مركز أبوظبي للتوفيق والتحكيم التجاري المرفوعة من قبل ميلينيوم أند كويثورن الشرق الأوسط القابضة المحدودة. إستناداً إلى الأمر الإجرائي المتفق عليه، من المتوقع أن تنتهي قضية التحكيم في يونيو ٢٠١٩. وتعتقد الإدارة أن هناك أساساً معقولاً لاتخاذ قرار إيجابي لصالح المؤسسة وأنه من المحتمل أن يتم رفض الدعوى لأنها لا تستند على أساس واقعي أو أساس قانوني ومن غير المتوقع أن تترتب أية التزامات مالية نتيجة للدعوى ضد المؤسسة. لذلك، لم يتم تكوين مخصص في البيانات المالية الموحدة بخصوص هذا الأمر.

إن المجموعة أيضاً طرفاً في دعوى عمالية رفعت بحقها في سياق عملها الإعتيادي. ولا تتوقع المجموعة أن يكون لنتيجة هذه الدعوى أي تأثير جوهري على عمليات المجموعة أو تدفقاتها النقدية أو مركزها المالي.

التزامات رأسمالية

بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠١٨، قدرت المجموعة الالتزامات على مشروع فندق جراند مارينا وفندق السعديات وترميم فندق شاطيء الظفرة بقيمة ٢٣٧,١ مليون درهم (٢٠١٧: ٢٧,٣ مليون درهم).

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

٦١

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٢٣ مطلوبات طارئة والتزامات (يتبع)

إيجارات تشغيلية غير قابلة للإلغاء

الشركة كمستأجر

تقوم المجموعة باستئجار سكن لموظفيها بموجب عقود إيجار تشغيلية غير قابلة للإلغاء تنتهي مدتها خلال ثلاث سنوات. وعند التجديد، يُعاد التفاوض على شروط عقود الإيجار. إن الالتزامات المتعلقة بالحد الأدنى لدفعات عقود الإيجار التشغيلية غير القابلة للإلغاء هي كما يلي:

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
١٠,٥٠٧,٣٨٣	١٧,١٤٨,٨٠٥	خلال سنة واحدة
٢,٥٠٣,٥٧٥	٢,٠٦٧,٥٠٢	أكثر من سنة حتى خمس سنوات
<u>١٣,٠١٠,٩٥٨</u>	<u>١٩,٢١٦,٣٠٧</u>	

الشركة كمؤجر

بتاريخ التقرير، لدى المجموعة عقود مع مستأجرين وفيما يلي الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار المستقبلية:

٢٠١٧	٢٠١٨	
درهم	درهم	
-	٤,٤٧٨,٣٩٩	خلال سنة واحدة
-	٤,٩٨٦,٦٠٨	أكثر من سنة حتى خمس سنوات
-	<u>٩,٤٦٥,٠٠٧</u>	

٢٤ الأدوات المالية

إدارة رأس المال

إن الهدف الرئيسي من إدارة رأس مال المجموعة هو ضمان الاحتفاظ 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 ٢٠١٨ و ٢٠١٧.

أهداف إدارة المخاطر المالية

إن المجموعة معرضة للمخاطر التالية المتعلقة بالأدوات المالية - مخاطر الائتمان، مخاطر السيولة، مخاطر العملات الأجنبية 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.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٢٤ الأدوات المالية (يتبع)

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 للتعرض. وتحاول المجموعة السيطرة على مخاطر الائتمان بمراقبة التعرضات الائتمانية وحد التعاملات مع جهات ليست ذات علاقة معينة ويعمل بتقييم مستمر للملاءة المالية لهذه الجهات التي ليست ذات علاقة.

تنتج تركزات 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 تركزات الائتمان إلى حساسية أداء المجموعة تجاه التطورات التي قد تطرأ على قطاع أعمال معين أو منطقة جغرافية معينة. تم إدراج تفاصيل تركيز مخاطر الائتمان على أرصدة الذمم المدينة التجارية في إيضاح ٩. تعتقد الإدارة ان تركيز مخاطر الائتمان يتم تخفيفه من خلال التصنيف الائتماني المرتفع والاستقرار المالي لعملائها التجاريين.

تم تقييم الأرصدة مع البنوك على انها تخضع لأدنى مخاطر الائتمان المتعلق بالتعرض 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 عامة قيمتها المدرجة..

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
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
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٦,٥٧٨,٠٢٥	٢٤,٠٧٨,٠٢٥	١٨٢,٠١١,٢٢٧	٤٦,٠٤٦,١٩١	٢٩٣,٧١٣,٤٦٨
-	١٧٠,٠٥٣,٣٥٨	٣,٠٠٤,٦٧٠	-	-	١٧٣,٠٥٨,٠٢٨
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	١٧٦,٦٣١,٣٨٣	٢٧,٠٨٢,٦٩٥	١٨٢,٠١١,٢٢٧	٤٦,٠٤٦,١٩١	٤٦٦,٧٧١,٤٩٦

مخاطر العملات الأجنبية

إن معاملات المجموعة هي بصورة رئيسية بالدرهم الإماراتي أو الدولار الأمريكي، حيث أن درهم الإمارات العربية المتحدة مربوط به، وبالتالي لا تتعرض المجموعة لأية مخاطر بعملات أجنبية.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٢٤ الأدوات المالية (يتبع)

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 إدراجها في الإيضاحات ١٠ و ١٣ تفاصيلها في الإيضاحين ١٠ و ١٣.

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 ٢٠١٨، 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 ٠,٢١ مليون درهم (٢٠١٧: ٠,١٨ مليون درهم)، وذلك كنتيجة رئيسية لارتفاع / انخفاض مصروف الفائدة على القروض ذات المعدلات المتغيرة.

إن قروض المجموعة مقومة بالدرهم الإماراتي.

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 الإلتزام، 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 الإلتزام التي لا تستند إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة (المدخلات غير القابلة للملاحظة).

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٢٥ إستبعاد شركة تابعة

خلال السنة، إستبعدت 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
٤,٣٣٥,٥٣٨ ٣٣٣,٨٧٠	موجودات متداولة 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

مكسب من إستبعاد شركة تابعة

٢٠١٨ درهم	
١٥٠,٠٠٠	البديل المستلم
٢٥٤,٨٢٨	صافي الموجودات المستبعدة
(٢٥٤,٨٢٨)	مطلوبات أخرى
١٥٠,٠٠٠	مكسب من إستبعاد

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (يتبع)

٢٥ إستبعاد شركة تابعة (يتبع)

صافي النقد الخارج عند إستبعاد شركة تابعة

٢٠١٨
درهم

٣٣٣,٨٧٠

أرصدة النقد ومردفات النقد المستبعدة

٢٦ إعتامد البيانات المالية الموحدة

تم اعتماد وإجازة إصدار البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١٧ مارس ٢٠١٩.