

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - شركة مساهمة عامة

تقرير رئيس مجلس الإدارة

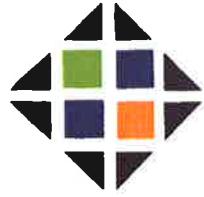
والبيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠١٩

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - شركة مساهمة عامة

تقرير رئيس مجلس الإدارة

٢٠١٩ ديسمبر ٣١



رسالة رئيس مجلس الادارة

الزملاء الأعزاء، المساهمون الكرام

بالنهاية عن مجلس إدارة شركة أبوظبي الوطنية للفنادق وجميع مساهمينا، اسمحوا لي أن أعبر عن خالص امتناني لسمو الشيخ خليفة بن زايد آل نهيان رئيس دولة الإمارات العربية المتحدة، وسمو الشيخ محمد بن زايد آل نهيان، ولني عهد أبوظبي ونائب القائد الأعلى للقوات المسلحة الإماراتية، وسمو الشيخ منصور بن زايد آل نهيان، نائب رئيس مجلس الوزراء ووزير شؤون الرئاسة، على دعمهم المستمر وتجيئاتهم الكريمة.

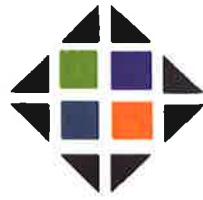
خلال هذا العام، حققت شركة أبوظبي الوطنية للفنادق إيرادات وقدرها 1.4 مليار درهم إماراتي مقابل 1.13 مليار درهم إماراتي لعام 2018 بزيادة وقدرها 270 مليون درهم إماراتي وبنسبة 24%. كما بلغ صافي الربح لعام 2019 253 مليون درهم إماراتي مما يعكس زيادة بنسبة 5% عن العام السابق.

حق قطاع الفنادق ايرادات قدرها 1 مليار درهم إماراتي وصافي ربح باجمالي 132 مليون درهم إماراتي وزيادة في صافي الربح وقدرها 28 مليون درهم إماراتي مقارنة مع العام السابق ويعود ذلك بشكل رئيسي الى استحواذ المجموعة على خمسة فنادق في مدينة دبي خلال شهر فبراير 2019.

بلغت إيرادات قطاع التجزئة ما قيمته 123 مليون درهم إماراتي لعام 2019 وصافي ربح بلغ 40 مليون درهم إماراتي مسجلاً انخفاضاً قدره 12 مليون درهم إماراتي مقارنة بالعام الماضي، يعود الانخفاض في الارباح إلى فرض رسوم سياحية بنسبة 30% على المنتجات المباعة وما نتج عنه من تعامل بعض العملاء مع البائعين غير المرخصين لتجنب دفع الرسوم الإضافية

بلغت إيرادات شركة الغزال ما قيمته 276 مليون درهم إماراتي لعام 2019، وصافي ربح بلغ 17 مليون درهم إماراتي مسجلاً ارتفاعاً بمقدار 9 مليون درهم مقارنة بالعام السابق ويعود ذلك بشكل رئيسي إلى انخفاض الرسوم التنظيمية خلال عام 2019.

أرفقت حصة شركة أبوظبي الوطنية للفنادق في ارباح شركة كومباس بمبلغ 18 مليون درهم إماراتي ويعود ذلك إلى زيادة حجم التعامل مع الجهات الحكومية في دولة الإمارات.



أفاق المستقبل

سوف نستمر في العمل استناداً إلى إنجازاتنا التي حققناها خلال عام 2019، كما سنواصل اتباع نهجنا الابتكاري في تعزيز إيرادات قطاعات الشركة وتحقيق نمو في حقوق المساهمين، مع الالتزام بتوفير أرقى الخدمات لجميع عملائنا.

سوف نستمر شركة أبوظبي الوطنية للفنادق في العمل على تنمية وتطوير قطاع السياحة، وأود أن أغتنم هذه الفرصة لكي أشكر دائرة الثقافة والسياحة على جهودها في الارتفاع بمستوى التطور والازدهار بدولة الإمارات.

توزيع الأرباح للمساهمين

بعد مراجعة سياسة توزيع الأرباح والتడفقات النقدية لوحدات الأعمال التابعة للشركة والتأكيد من وفاء الشركة بالتزاماتها المتعلقة بخدمات الديون وتحقيق مصالح المساهمين في الشركة، يقدم مجلس الإدارة توصية إلى الجمعية العامة من أجل توزيع أرباح نقدية بمبلغ 140 مليون درهم إماراتي وهو ما يمثل نسبة 14% من رأس المال و55% من صافي الربح لعام 2019.

رسالة تقدير
أود أن أتقدم بجزيل الشكر والتقدير لمجلس إدارة المؤقر على تفانيهم ومساهمتهم البناءة. وبالنيابة عن مجلسنا ومساهمينا أشكراً لإدارة الموظفين على جهودهم المبذولة في تحقيق أهداف الشركة.

شكراً لكم جميعاً.



الشيخ أحمد محمد سلطان بن سرور الظاهري
نائب رئيس مجلس الإدارة

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - شركة مساهمة عامة

البيانات المالية الموحدة

٢٠١٩ ديسمبر ٣١

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - شركة مساهمة عامة

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة لشركة أبوظبي الوطنية للفنادق - شركة مساهمة عامة ("الشركة")، وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ وبيان الأرباح والخسائر الموحد وبيان الدخل الشامل الموحد وبيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة، ويشمل ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تعبّر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، عن المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، وعن أدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس إبداء الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها في فقرة مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة من هذا التقرير. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) إلى جانب متطلبات السلوك المهني ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة في دولة الإمارات العربية المتحدة، وقد التزمنا بمسؤولياتنا المهنية وفقاً لهذه المتطلبات ومتطلبات السلوك المهني الصادرة عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين. وباعتقادنا إن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفّر لنا الأساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

أمور التدقيق الهامة

إن أمور التدقيق الهامة هي تلك الأمور التي، في رأينا المهني، كان لها أكبر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم التعامل مع تلك الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة بشكل عام وعند تكوين رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. وبخصوص كل أمر من الأمور الموضحة أدناه، فإن وصفنا لكيفية التعامل مع ذلك الأمر من خلال أعمال تدقيقنا موضح في هذا السياق.

لقد قمنا بتنفيذ مسؤولياتنا الموضحة في فقرة مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة من تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. وبناءً عليه، فقد نضمن تدقيقنا تنفيذ الإجراءات المصممة للاستجابة إلى تقييمنا لمخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية الموحدة. وتتوفر لنا نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات المنفذة للتعامل مع الأمور الموضحة أدناه، أساساً لإبداء رأينا حول تدقيق البيانات المالية الموحدة المرفقة.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي
شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - شركة مساهمة عامة (تمهـة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تمهـة)

إدراج الإيرادات

يعتبر إدراج الإيرادات من الأمور الرئيسية مع الأخذ بالاعتبار مصادر الإيرادات المتعددة المرتبطة بالمجموعة والتي تتكون من حجم كبير من معاملات ذات قيمة منخفضة والتي تأتي من عدد متعدد من الموقع التشغيلية غير المركزية. وبالإضافة لذلك، يوجد عدد من أنظمة الحاسب الآلي والتطبيقات لإدراج الإيرادات من المعاملات، والتي يتطلب عدد منها معالجة يدوية لتحويل البيانات إلى الفريق المالي المركزي مما يؤدي إلى زيادة مخاطر الأخطاء عند معالجة المعاملات. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، بلغ إجمالي الإيرادات التشغيلية للمجموعة ما قيمته ١,٤٠٣,٧٥٢ ألف درهم.

لقد قمنا بمراجعة سياسات إدراج الإيرادات المطبقة من قبل المجموعة لتقدير مدى التزامها بمتطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. قمنا بتنفيذ إجراءات تدقيق لكل موقع تشغيلي جوهري له تدفقات إيرادات كبيرة، والتي تضمنت إجراءات تحليلية على مستوى المجموعة والقسم والشركة التابعة وقمنا بإجراء اختبارات على المعاملات في نهاية السنة لتقدير ما إذا كان قد تم إدراج الإيرادات في الفترة المحاسبية الصحيحة.

موج الأعمال

بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠١٩، استحوذت المجموعة على مانسبته ١٠٠٪ من أسهم فنادق دوم ذ.م.م وشركاتها التابعة، مقابل مبلغ ٢,٢٣٥ مليون درهم، مما أدى إلى ربح من الشراء بقيمة ١١٢,٢ مليون درهم. يتمثل النشاط الرئيسي للشركات المستحوذ عليها بخدمات الضيافة. (يرجى الإطلاع على الإيضاح رقم ٥ حول البيانات المالية الموحدة).

قامت إدارة المجموعة بإجراء تخصيص لسعر الشراء بمساعدة خبير تقدير خارجي مستقل ("المقيِّمون") الذي تم تعيينه من قبل المجموعة من أجل إجراء التقييم العادل للموجودات المستحوذ عليها. تعتبر عملية الاستحواذ أمر تدقيق هام باعتبار أنها معاملة جوهرية تمت خلال السنة وتتطلب أحكاماً جوهرياً فيما يتعلق بتخصيص سعر الشراء للموجودات والمطلوبات المستحوذ عليها.

لقد حصلنا على تقرير تخصيص سعر الشراء الذي أعدته إدارة المجموعة، بالإضافة إلى تقرير التقييم الذي تم إعداده من قبل المقيِّمون. لقد قمنا بإشراف خبراء التقييم الداخليين لدينا في مراجعة عملية تخصيص سعر الشراء وتقرير المقيمين. تضمنت المراجعة مناقشات مع الإدارة والأخذ في الاعتبار درجة المعقولة الشاملة للأفتراضات والتقييمات بما يتوافق مع توقعاتنا. وعلاوة على ذلك، قمنا بتقييم الأفتراضات الرئيسية بما في ذلك التدفقات النقدية التي ترتكز على الإيرادات والأرباح قبل هوامش الفائدة والضريبة والاستهلاك والإطفاء ومدى ملاءمة معدلات الخصم والرسملة.

**تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي
شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - شركة مساهمة عامة (تممة)**

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تممة)

المعلومات الأخرى

تضمن المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في تقرير رئيس مجلس الإدارة ومناقشة وتحليل الإدارة وتقرير حوكمة الشركات والتقرير السنوي بخلاف البيانات المالية الموحدة وتقرير مدققي الحسابات. لقد حصلنا على تقرير رئيس مجلس الإدارة ومناقشة وتحليل الإدارة قبل تاريخ تدقيقنا، ونتوقع أن نحصل على تقرير حوكمة الشركات والتقرير السنوي بعد تاريخ تدقيقنا حول البيانات المالية الموحدة. تتحمل الإدارة المسئولية عن المعلومات الأخرى.

إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يشمل المعلومات الأخرى ولن نبدي أي استنتاج تدقيق حولها.

وفيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة، تتمثل مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى، ومن خلال تلك القراءة تقييم ما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض بشكل جوهري مع البيانات المالية الموحدة أو المعرفة التي حصلنا عليها خلال التدقيق أو فيما إذا كانت المعلومات الأخرى تتضمن أخطاء جوهرية. وفي حال أنه، توصلنا إلى استنتاج بوجود أخطاء مادية في تلك المعلومات الأخرى بناءً على الأعمال التي قمنا بها، فإنه يتطلب منا الإبلاغ عن ذلك. وليس لدينا ما نبلغ عنه في هذا الصدد.

مسؤولية الإدارة ومسئولي الحكومة عن البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ووفقاً للأحكام المعنية من عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، وعن نظام الرقابة الداخلية التي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد بيانات مالية موحدة خالية من الأخطاء المادية، سواء كان ذلك نتيجةً لاحتيال أو خطأ. عند إعداد البيانات المالية الموحدة، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإصلاح، كما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس محاسبي، إلا إذا كانت نية الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف أعمالها أو عدم وجود أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

يتحمل مسؤولو الحكومة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية الموحدة للمجموعة.

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

إن هدفنا هو الحصول على تأكيد معقول بأن البيانات المالية الموحدة، بكل، خالية من الأخطاء المادية، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتيال أو خطأ، وإصدار تقرير مدققي الحسابات الذي يتضمن رأينا حول البيانات المالية الموحدة. إن التأكيد المعقول هو عبارة عن مستوى عالي من التأكيد، لكنه ليس ضماناً بأن التدقيق الذي تم إجراؤه وفقاً للمعايير التدقيق الدولية سوف يكتشف دائماً الأخطاء المادية عند وجودها. قد تنشأ الأخطاء نتيجة لاحتيال أو خطأ، وتعتبر مادية إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن تؤثر، منفردة أو مجتمعة، على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي تم اتخاذها بناء على تلك البيانات المالية الموحدة.

**تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي
شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - شركة مساهمة عامة (تممة)**

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تممة)

مسؤولية مدققي الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تممة)
جزء من عملية التدقيق التي تم وفقاً لمعايير التدقيق الدولي، نقوم بممارسة الاجتهد المهني والمحافظة على الشك المهني خلال عملية التدقيق. كما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية الموحدة، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتيال أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتتوفر لنا أساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية الموحدة. إن مخاطر عدم اكتشاف الخطأ المادي الناتج عن الاحتيال أعلى من المخاطر الناتجة عن الأخطاء، نظراً لأن الاحتيال قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم حول نظام الرقابة الداخلية المعنى بتدقيق البيانات المالية الموحدة لتصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف، وليس بهدف إبداء رأي حول فعالية نظم الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة.
- التوصل إلى استنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبية وتقييم، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك حالة جوهرية من عدم التأكيد تتعلق بأحداث أو ظروف قد تلقي بشكوك جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار. إذا توصلنا إلى استنتاج أن هناك حالة جوهرية من عدم التأكيد، فإنه يتبع علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مدققي الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تعتمد استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ إصدار تقرير مدققي الحسابات الخاص بنا. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تسبب في توقيف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام ومحفوظ البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث بشكل يحقق العرض العادل للبيانات المالية الموحدة.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة بخصوص المعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة بغرض إبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن توجيه والإشراف على وإنجاز عملية التدقيق للمجموعة. ونتحمل المسؤولية عن رأينا حول البيانات المالية الموحدة.

نقوم بالتواصل مع مسؤولي الحكومة بخصوص، من بين أمور أخرى، نطاق التدقيق وتوقيته وملحوظات التدقيق الهامة، والتي تتضمن نقاط الضعف الجوهرية في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها خلال عملية التدقيق.

كما نقوم بتزويد مسؤولي الحكومة بما يفيد التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، ويتم إبلاغهم بكلفة العلاقات والأمور الأخرى التي تظهر أنها قد تؤثر بشكل معقول على استقلاليتنا، والضوابط التي من شأنها أن تحافظ على الاستقلالية إن وجدت.

ومن تلك الأمور التي يتم التواصل بها مع مسؤولي الحكومة، نقوم بتحديد الأمور التي نرى أنها كانت أكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية، والتي تمثل أمور التدقيق الهامة. ونقوم بوصف تلك الأمور في تقرير مدققي الحسابات، إلا إذا كانت القوانين أو التشريعات تمنع الإفصاح عن هذا الأمر للعامة أو، في حالات نادرة جداً، نرى أنه يجب عدم الإفصاح عن هذا الأمر في تقريرنا لأن العاقب السلبية المتوقعة عن الإفصاح قد تفوق المنفعة العامة الناتجة عنه.

**تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي
شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - شركة مساهمة عامة (تمهـة)**

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى
كما نشير، وفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة، إلى ما يلي:

- ١) لقد حصلنا على جميع المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- ٢) لقد تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للأحكام المعنية من القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة؛
- ٣) تحفظ المجموعة بسجلات محاسبية منتظمة؛
- ٤) تتفق المعلومات المالية الواردة في تقرير رئيس مجلس الإدارة مع السجلات والدفاتر المحاسبية للمجموعة؛
- ٥) تم إدراج الاستثمارات في الأسهم والأوراق المالية ضمن الإيضاح رقم ٧ حول البيانات المالية الموحدة، ويشمل المشتريات والاستثمارات التي قامت بها المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩؛
- ٦) بين الإيضاح رقم ١٢ حول البيانات المالية الموحدة الإفصاحات المتعلقة بالمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي اعتمدت عليها؛
- ٧) استناداً إلى المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يسترعي انتباها ما يستوجب الاعتقاد بأن الشركة قد خالفت، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، أي من الأحكام المعنية من القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة أو عقد تأسيس والنظام الأساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير مادي على أنشطتها أو مركزها المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩؛ و
- ٨) خلال السنة، لم تقم المجموعة بتقديم أية مساهمات اجتماعية.



بتوقيع:
رashed Ahmad
شريك
إرنست و يونغ
رقم القيد ٨١١

٤ فبراير ٢٠٢٠
أبوظبي

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - شركة مساهمة عامة

بيان المركز المالي الموحد
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٩
ألف درهم

٢٠١٩
إيضاحات ألف درهم

			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
			ممتلكات ومعدات
			موجودات حق الاستخدام
			استثمار في شركة زميلة
			استثمار في شركة ائتلاف
			استثمارات مرددة بقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل
			الآخر
			رسوم امتياز
			إجمالي الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
			مخزون
			ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً
			نقد وودائع قصيرة الأجل
			إجمالي الموجودات المتداولة
			إجمالي الموجودات
			حقوق المساهمين والمطلوبات
			حقوق المساهمين
			رأس المال
			احتياطيات نظامية وأختيارية
			احتياطي إعادة تقييم موجودات
			احتياطي تحويل عملات أجنبية
			أرباح محتجزة
			احتياطي قيمة عادلة
			توزيعات أرباح مقترحة
			إجمالي حقوق المساهمين
			المطلوبات غير المتداولة
			قروض لأجل
			مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
			مطلوبات عقد الإيجار
			إجمالي المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
			ذمم دائنة ومستحقات
			مطلوبات عقد الإيجار
			قرض لأجل
			إجمالي المطلوبات المتداولة
			إجمالي المطلوبات
			إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات

الشيخ أحمد محمد سلطان سرور العظوي
نائب رئيس مجلس الإدارة

السيد خالد أنيب
الرئيس التنفيذي

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٩ إيضاحات ألف درهم		
١,١٣٤,٧٩٠ (٩٦٨,٧٦٩)	١,٤٠٣,٧٥٢ (١,٢٠٧,٥٢٥)	٢١	إيرادات تشغيلية تكلفة الخدمات
١٦٦,٠٢١	١٩٦,٢٢٧	٢١	إجمالي الربح
(٥١,٧٧٦) ١٣٢,٦٨٤ ٦,٢٤٣ (١١,٩٩١)	(٦٧,٠٠٠) ١٥١,٠٤٥ ٥٧,٦٩٨ (٨٤,٩٠٥)	٢٣ ٩ ٢٢ ٢٤	مصاريف عمومية وإدارية حصة من أرباح شركة ائتلاف وشركة زميلة، صافي إيرادات استثمارات وإيرادات أخرى، صافي تكاليف تمويل، صافي
٢٤١,١٨١	٢٥٣,٠٤٥	١٣	الربح للسنة
٠,٢٤	٠,٢٥	١٣	العوائد الأساسية والمخفضة للسهم

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - شركة مساهمة عامة

بيان الدخل الشامل الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الربح للسنة			الدخل الشامل الآخر:
البنود التي قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح والخسائر من احتياطي تحويل العمليات الأجنبية لشركة انتلاف			
٢٤١,١٨١	٢٥٣,٠٤٥		البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح والخسائر الصافي الحركة في القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٣٥	٨٨	٩	الدخل / (الخسارة) الشامل الآخر للسنة
(٤١٨)	٢٣٥	٧	اجمالي الدخل الشامل للسنة
(٣٨٣)	٣٢٣		
٢٤٠,٧٩٨	٢٥٣,٣٦٨		

شكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

شہر کیہے ایلو نظر، الوطنیۃ للتفہمۃ - شہر کیہے مسماۃ علامۃ

بيان التغييرات في حقوق المساهمين الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٢٠١٩ ألف درهم	٢٠١٨ ألف درهم	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
٢٤١,١٨١	٢٥٣,٠٤٥	ربح للسنة
١٧٨,٦٩٨	٢٦٦,٤١٠	تعديلات للبنود التالية:
-	٨,٧٢٩	استهلاك ممتلكات ومعدات
٧,٥٣٣	١١,٦٦٤	استهلاك موجودات حق الاستخدام
(١٣٢,٦٨٤)	(١٥١,٠٢٥)	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(٣,٥٠٠)	(٨,١٨٦)	حصة من أرباح شركة انتلaf وشركة زميلة
-	(١١٢,١٨٤)	ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات
٥,٣٦٤	١٣,٧٩٨	ربح من صفة شراء
١١,٩٩١	٨٤,٩٠٥	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٥٣٦	٢١٨	تكليف تمويل، صافي
-	(١,٤٨٠)	إطفاء رسوم امتياز
<hr/>	<hr/>	إيرادات توزيعات أرباح
٣٠٩,١١٩	٣٦٥,٨٩٤	
		التدفقات النقدية التشغيلية قبل التحرّكات في رأس المال العامل
٤,٦٨٨	٤,٣٧٣	نقص في المخزون
(١١,١٢٥)	(٩١,٧٣٣)	زيادة في ذمم مدينة ومبانٍ مدفوعة مقدماً
١٢٣,٢٤١	٤٢,٣٤٩	زيادة في ذمم دائنة ومستحقات
<hr/>	<hr/>	
٤٢٥,٩٢٣	٣٢٠,٨٨٣	النقد من العمليات
(٧,٨٥٩)	(١٢,٢٦٠)	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
<hr/>	<hr/>	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
٤١٨,٠٦٤	٣٠٨,٦٢٣	
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٧٧٤,١٠٢	(٨٥,٠٠٠)	الحركة في ودائع ذات استحقاق لأكثر من ثلاثة أشهر
(١٠٥,٠٣١)	(١٦٤,٩٤٦)	شراء ممتلكات ومعدات
١٠٧,٧٧٢	١١٦,٦٦٧	توزيعات أرباح مستلمة من شركة انتلaf
١٤,٧٠١	٢١,٥٠٥	متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
-	(٢,١٨٤,٠٥٤)	الاستحواذ على شركة تابعة، صافي النقد المستحوذ عليه
-	٩,٤٤٧	توزيعات الأرباح المستلمة من بيع شركة تابعة لشركة انتلaf، صافي فائدة مستلمة
٢٤,٨١٧	٦,٧٤٦	توزيعات أرباح مستلمة
-	١,٤٨٠	متحصلات من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	١,٢٣١	
<hr/>	<hr/>	صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة الاستثمارية
٨١٦,٣٦١	(٢,٢٧٦,٩٤٤)	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
١٩,٢٨٩	١,٧٢٤,٠٠٠	قرض مسحوب خلال السنة
(١٨٥,٩٥٧)	(٣٤٠,٥٩٣)	تسديد قروض خلال السنة
(٣٦,٨٠٨)	(٩٠,٨٢٥)	فائدة مدفوعة خلال السنة
-	(١٢,٧٤٠)	دفع مطلوبات عقود الإيجار
(١٢٥,٠٠٠)	(١٣٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة خلال السنة
<hr/>	<hr/>	صافي النقد من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
(٣٢٨,٤٧٦)	١,١٤٩,٨٤٢	
٩٠٥,٩٤٩	(٨١٨,٤٧٩)	صافي (النقص) الزيادة في النقد وما يعادله
٢٥٩,٢٤٥	١,١٦٥,١٩٤	النقد وما يعادله في بداية السنة
<hr/>	<hr/>	النقد وما يعادله في نهاية السنة (إيضاح ١٤)
١,١٦٥,١٩٤	٣٤٦,٧١٥	

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٢٩ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

معلومات عامة

١

تأسست شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع. ("الشركة")، شركة مساهمة عامة، في إمارة أبوظبي، دولة الإمارات العربية المتحدة ("الإمارات") في ١٣ إبريل ١٩٧٥ بموجب القانون رقم (٣) المعدل بالقانون رقم (٥) لسنة ١٩٧٨ لأغراض امتلاك وإدارة الفنادق وتنفيذ الأعمال الأخرى ذات الصلة. إن أسهم الشركة مدرجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية. إن عنوان المكتب المسجل للشركة هو ص.ب. ٤٦٨٠٦، أبوظبي، دولة الإمارات العربية المتحدة.

تمتلك المجموعة إثنى عشر فندقاً في دولة الإمارات العربية المتحدة (راديسون بلو أبوظبي، راديسون بلو العين، فندق شيراتون أبوظبي، فندق لي ميريديان أبوظبي، فندق سوفيتيل دبي، بارك حياة أبوظبي وريتز كارلتون أبوظبي جراند كانال وفندق دبي مول ذ.م.م ، وفندق داون تاون بوليغارد ذ.م.م ، وفندق إم دي ذ.م.م ، وفندق في دي ذ.م.م ، وفندق دبي مارينا ذ.م.م)، والتي يتم إدارتها من قبل شركات عالمية متخصصة في إدارة الفنادق أو تعمل بموجب اتفاقية امتياز. كما تدير الشركة لحسابها الخاص فندق واحد باسم الديار كابيتال بموجب اتفاقية إيجار مبرمة مع مالك العقار. كما تضم الشركة قسم لإدارة الفنادق، وقسم للبيع بالتجزئة، وقسم للخدمات السياحية، وقسم للمطاعم ولديها استثمارات في المنشآت التالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و٢٠١٨:

الاسم	بلد التشغيل	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية (%)
الغزال للمواصلات - شركة تابعة	الإمارات العربية المتحدة	خدمات المواصلات	١٠٠,٠٠
فنادق دوم ذ.م.م - شركة تابعة	الإمارات العربية المتحدة	الضيافة	-
ادن م س - شركة فردية ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	الضيافة	-
أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الشرق الأوسط ذ.م.م ("شركة الائتلاف")	دول الخليج والشرق الأوسط	خدمات التموين والعقود	٥١,٠٠
شركة الاستثمارات السياحية الخارجية المحدودة ("الشركة الزميلة")	جيرسي، جزر القنال	مجمعات سياحية	٣٨,٤٦

ت تكون المجموعة من الشركة وشركاتها التابعة. كما تدير الشركة وتشرف على فنادق أخرى لحساب أطراف أخرى.

تم اعتماد إصدار البيانات المالية الموحدة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ بناءً على قرار مجل الإدارة بتاريخ ٤ فبراير ٢٠٢٠.

أساس الإعداد ٢.١

تم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء إعادة قياس بعض الأدوات المالية بالقيمة العادلة وإعادة تقييم أرض.

تم عرض البيانات المالية الموحدة بدرهم الإمارات العربية المتحدة ("الدرهم") وهو العملة الوظيفية للمجموعة. تم تقريب جميع القيم إلى أقرب ألف ("ألف درهم") إلا إذا أشير إلى غير ذلك.

بيان الإلزام

تم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ("IFRS") الصادرة من قبل المجلس الدولي للمعايير المحاسبية ("IASB") ومتطلبات القوانين في دولة الإمارات العربية المتحدة.

٤.١ أساس الإعداد (تنمية)

أساس التوحيد

تضم البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للشركة ويشمل ذلك أقسامها وفنادقها والشركات التابعة والمملوكة بالكامل الغزال للمواصلات وفنادق دوم ذ.م.م، وشركة الانتلا夫 أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس، حتى ٣١ ديسمبر من كل سنة.

يتم توحيد الشركات التابعة بالكامل عند تاريخ الاستحواذ، وهو التاريخ الذي تسيطر به الشركة على الشركة التابعة. يستمر هذا التوحيد حتى انتهاء هذه السيطرة.

يتم إعداد البيانات المالية للشركات التابعة لنفس فترة إعداد التقارير المالية للشركة الأم باستخدام سياسات محاسبية متوافقة، يتم استبعاد جميع الأرصدة والإيرادات والتكاليف والأرباح والخسائر الجوهرية الناتجة من معاملات قائمة بين شركات المجموعة بالكامل عند التوحيد.

تم تحديد الحقوق الغير مسيطرة في الشركات التابعة بشكل منفصل من حقوق ملكية المجموعة. قد يتم قياس الحقوق الغير مسيطرة للمجموعة مبدئياً إما بالقيمة العادلة أو بالحصة المناسبة للحقوق الغير مسيطرة بالقيمة العادلة لصافي موجودات الجهة المستحوذ عليها القابلة للتحديد. يتم إجراء اختيار أساس القياس بناء على أساس كل استحواذ على حدة. لاحقاً للاستحواذ، تكون القيمة المدرجة للحقوق الغير مسيطرة قيمة هذه الحصص عند الإدراج المبدئي زائداً حصة الحقوق الغير مسيطرة من التغيرات اللاحقة في حقوق الملكية. يتم إنساب إجمالي الدخل الشامل إلى الحقوق الغير مسيطرة حتى إذا نتج ذلك إلى عجز في رصيد الحقوق الغير مسيطرة.

يتم احتساب التغيرات في حصة المجموعة في الشركات التابعة التي لا تنتهي إلى فقدان السيطرة كمعاملات حقوق ملكية. يتم تعديل القيمة المدرجة لحصة المجموعة والحقوق الغير مسيطرة لعكس التغيرات في حصصها النسبية في الشركات التابعة. يتم إدراج أي فرق بين القيمة المدرجة التي يتم من خلالها تعديل الحقوق الغير مسيطرة والقيمة العادلة لاعتبارات الشراء المدفوعة أو المستلمة مباشرة في حقوق المساهمين ويتم إنسابها إلى ملاك المجموعة.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، يتم احتساب الربح أو الخسارة على الاستبعاد كالفرق بين (i) إجمالي القيمة العادلة لاعتبارات الشراء المستلمة والقيمة العادلة لأي حصة محفظته بها و (ii) القيمة المدرجة سابقاً للموجودات (ويشمل ذلك الشهرة)، ومطلوبات الشركة التابعة والحقوق غير المسيطرة.

٤.٢ التغيرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المعتمدة متوافقة مع تلك المتبعة في السنة المالية السابقة، باستثناء تطبيق المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التالية الفعالة اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٩. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صادر ولكنه غير فعال بعد.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار
- تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢٣ الشكوك حول معالجة ضريبة الدخل
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ خصائص المبالغ المدفوعة مقدماً ذات التعويض السلبي
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ تعديل أو تقليص أو تسوية الخطة
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ الحصص طويلة الأجل في الشركات الزميلة وشركات الانتلا夫

٤.٢

التغيرات في السياسات المحاسبية (نهاية)

دوره التحسينات السنوية ٢٠١٥ - ٢٠١٧

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ الاتفاقيات المشتركة
- معيار المحاسبة الدولي رقم ١٢ ضرائب الدخل
- معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٣ تكاليف الاقتران

قامت المجموعة بتطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار للمرة الأولى. يتم الإفصاح عن طبيعة وتأثير هذه التغيرات أدناه. تطبق التعديلات والتفسيرات الأخرى للمرة الأولى في ٢٠١٩، ولكن ليس لها تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

تأثير تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦

يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ محل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ عقود الإيجار، وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٤ - تحديد ما إذا كانت الاتفاقية تحتوي على عقد إيجار، وSIC-١٥ عقود الإيجار التشغيلية - الحواجز و SIC-٢٧ تقييم جوهر المعاملات التي تتضمن الشكل القانوني لعقد الإيجار. يحدد المعيار مبادئ الإدراج والقياس والعرض والإفصاح عن عقود الإيجار، ويطلب من المستأجرين إدراج معظم عقود الإيجار في الميزانية العمومية.

لم تتغير محاسبة المؤجر بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ إلى حد كبير عن المحاسبة بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧. سوف يواصل المؤجرون تصنيف كافة عقود الإيجار إما كعقود إيجار تشغيلية أو عقود إيجار تمويلية باستخدام نفس المبادئ الواردة ضمن معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧. لذلك، ليس للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ تأثير على عقود الإيجار بينما تكون المجموعة هي المؤجر.

اعتمدت المجموعة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ باستخدام طريقة الأثر الرجعي المعدل على أن يكون تاريخ التطبيق المبدئي في ١ يناير ٢٠١٩. بموجب هذه الطريقة، يتم تطبيق المعيار بأثر رجعي مع إدراج التأثير التراكمي للتطبيق المبدئي للمعيار في تاريخ التطبيق المبدئي. اختارت المجموعة استخدام الإجراء العملي والذي يسمح بتطبيق المعيار فقط على العقود التي تم تحديدها سابقاً على أنها عقود إيجار عند تطبيق معيار المحاسبة الدولي رقم ١٧ وتفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٤ في تاريخ التطبيق المبدئي. اختارت المجموعة كذلك استخدام إعفاءات الإدراج لعقود الإيجار التي لها، في تاريخ بدء العقد، فترة إيجار لمدة ١٢ شهر أو أقل ولا تحتوي على خيار شراء ("عقود الإيجار قصيرة الأجل") وعقود الإيجار التي يكون فيها الأصل الضمني ذو قيمة منخفضة ("موجودات منخفضة القيمة").

٢،٢ التغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

تأثير تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ (تتمة)

إن تأثير تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ كما في ١ يناير ٢٠١٩ هو كما يلي:

ألف درهم

الموجودات	
موجودات حق الاستخدام	
المبالغ المدفوعة مقدماً	
إجمالي الموجودات	
المطلوبات	
مطلوبات عقود الإيجار	
إجمالي المطلوبات	
إجمالي التعديل على حقوق الملكية:	
الأرباح المحتجزة	

طبيعة تأثير تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ لدى المجموعة عقود إيجار مختلفة، حيث قامت المجموعة قبل اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ بتصنيف كل من عقود إيجارها (كمستأجر) في تاريخ البدء كعقد إيجار تشغيلي. لم تتم رسملة الأصل المؤجر وتم إدراج مدفوعات الإيجار كمصروفات إيجار ضمن الأرباح أو الخسائر على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار. كان يتم إدراج أي إيجار مدفوع مقدماً والإيجار المستحق ضمن "الذمم المدينة والمبالغ المدفوعة مقدماً" و"الذمم الدائنة والمستحقات" على التوالي. عند اعتماد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦، قامت المجموعة بتطبيق طريقة الإدراج والقياس الفردية لكافة عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة. يوفر المعيار متطلبات انتقال محددة وإجراءات عملية، والتي تم تطبيقها من قبل المجموعة.

قامت المجموعة بإدراج موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار لتلك العقود التي تم تصنيفها سابقاً كعقود إيجار تشغيلية، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة. تم إدراج موجودات حق الاستخدام بناءً على المبلغ المساوي لمطلوبات عقود الإيجار، المعدل لأية مبالغ ذات صلة مدفوعة مقدماً ومدفوعات الإيجار المستحقة التي تم إدراجها سابقاً. تم إدراج مطلوبات الإيجار بناءً على القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار المتبقية، المخصومة باستخدام معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ التطبيق المبدئي.

٢،٢

التغيرات في السياسات المحاسبية (تنمية)

طبيعة تأثير تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ (تنمية)

قامت المجموعة كذلك بتطبيق الإجراءات العملية المتاحة حيث:

- اعتمدت على تقيمها لما إذا كانت عقود الإيجار خاسرة مباشرةً قبل تاريخ التطبيق المبدئي؛
- طبقت إعفاءات عقد الإيجار قصيرة الأجل على عقود الإيجار التي تنتهي مدتها في غضون ١٢ شهر من تاريخ التطبيق المبدئي؛
- استبعدت التكاليف الأولية المباشرة من قياس أصل حق الاستخدام في تاريخ التطبيق المبدئي؛ و
- استخدمت الإدراك المتأخر في تحديد مدة عقد الإيجار حين يحتوي العقد على خيارات تمديد أو إنهاء عقد الإيجار.

يمكن تسوية مطلوبات عقود الإيجار في ١ يناير ٢٠١٩ مع التزامات عقود الإيجار التشغيلية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ على النحو التالي:

الالتزامات عقود الإيجار التشغيلية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ (صافي المبالغ المدفوعة مقدماً) (ألف درهم)	
١٥,٠٠٠	معدل الاقتراض الإضافي كما في ١ يناير ٢٠١٩
%٤,٢	الالتزامات عقود الإيجار التشغيلية المخصومة في ١ يناير ٢٠١٩ (ألف درهم)
١٤,٤٠٤	- تعديل الالتزامات المتعلقة بعقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة (ألف درهم)
<hr/> ١٤,٤٠٤	<hr/> مطلوبات عقود الإيجار كما في ١ يناير ٢٠١٩ (ألف درهم)

المبالغ المدرجة في بيان المركز المالي والأرباح والخسائر بين الجدول أدناه القيم الدفترية لموجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار الخاصة بالمجموعة وتحركاتها خلال الفترة:

مطلوبات عقود الإيجار ألف درهم	موجودات حق الاستخدام ألف درهم	كما في ١ يناير ٢٠١٩ إضافات صاريف الاستهلاك صاريف الفائدة الدفاتر
١٤,٤٠٤	١٧,٣٢٠	كما في ١ يناير ٢٠١٩
٣٥,٧٠٣	٣٥,٧٠٣	إضافات
-	(٨,٧٢٩)	صاريف الاستهلاك
٨٢٦	-	صاريف الفائدة
(١٢,٧٤٠)	-	الدفاتر
<hr/> ٣٨,١٩٣	<hr/> ٤٤,٢٩٤	<hr/> كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٤.٢ التغيرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

تم تحليل مطلوبات عقود الإيجار في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

٢٠١٩ ديسمبر ٣١
ألف درهم

١١,٤٠٧	المتدولة
٢٦,٧٨٦	غير المتدولة
<hr/> ٣٨,١٩٣	الإجمالي

فيما يلي المبالغ المدرجة ضمن الأرباح والخسائر:

٢٠١٩ ديسمبر ٣١
ألف درهم

٨,٧٢٩	مصاريف استهلاك موجودات حق الاستخدام
٨٢٦	مصاريف الفائدة على مطلوبات عقود الإيجار
<hr/> ٩,٥٥٥	الإجمالي

٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

٤.١ السياسات المحاسبية الهامة

حصص في شركة ائتلاف

يتم تصنيف الاستثمارات في شركة الائتلاف إما كعمليات مشتركة أو شركات ائتلاف بناءً على طبيعة الحقوق التعاقدية والتزامات كل مستثمر. قامت الشركة بتقييم طبيعة ترتيباتها الثانية وتحديد كثرتها كشركة ائتلاف.

يتم احتساب شركات الائتفاف باستخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية لإدراج الحصص في شركات الائتفاف مبدئياً بالتكلفة ويتم تعديلها لاحقاً لإدراج حصة المجموعة من الأرباح والخسائر والحركات بعد الاستحواذ في الدخل الشامل الآخر (والذي يشمل أي حصص طويلة الأجل، التي تشكل، في جوهرها جزء من صافي استثمار المجموعة في شركات الائتفاف)، لا تقوم المجموعة بإدراج خسائر إضافية، باستثناء في حال تكبدتها التزامات أو إجراء مدفوعات بالنيابة عن شركات الائتفاف.

يتم استبعاد الأرباح الغير محققة على المعاملات بين المجموعة وشركة الائتفاف لمدى حصة المجموعة في شركة الائتفاف. يتم كذلك استبعاد الخسائر الغير محققة باستثناء في حال أن المعاملة تقدم دليلاً على الانخفاض في قيمة أصل محول.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

٣.١ السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

استثمار في شركة زميلة

إن الشركة الزميلة هي الشركة التي يكون للمجموعة تأثيراً جوهرياً عليها وهي ليست شركة تابعة أو حصة في شركة انتلاف. إن التأثير الجوهري هو المقدرة على المشاركة في اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية للجهة المستثمر فيها ولكن ليس السيطرة أو السيطرة المشتركة على هذه السياسات.

يتم إدراج نتائج موجودات ومطلوبات الشركة الزميلة في هذه البيانات المالية باستخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية، باستثناء عندما يتم تصنيف الاستثمار كمحفظة للبيع، وفي تلك الحالة يتم احتسابه بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥ للموجودات الغير مالية المحفظة بها للبيع والعمليات غير المستمرة. بموجب طريقة حقوق الملكية، يتم إدراج الاستثمارات في الشركات الزميلة في بيان المركز المالي بالتكلفة مضافة إليها التغييرات ما بعد الاستحواذ في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الزميلة ناقصاً أي انخفاض في قيمة الاستثمارات الفردية. يتم إدراج خسائر الشركة الزميلة التي تتجاوز حصة المجموعة في تلك الشركة الزميلة (التي تشمل أي حصص طويلة الأجل التي تشكل جوهرياً، جزء من صافي استثمار المجموعة في شركة زميلة) فقط لمدى تكبد المجموعة لالتزامات قانونية أو استنتاجية أو إجراء مدفوعات بالنيابة عن الشركة الزميلة.

يتم إدراج الزيادة في كلفة الاستحواذ على حصة المجموعة من صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات والمطلوبات الطارئة القابلة للتحديد للشركة الزميلة ضمن القيمة الدفترية للاستثمار وتم تقديرها للانخفاض في القيمة كجزء من الاستثمار. يتم إدراج أي زيادة في حصة المجموعة من صافي الموجودات والمطلوبات والمطلوبات الطارئة القابلة للتحديد على تكلفة الاستحواذ، بعد إعادة التقييم مباشرة في الأرباح والخسائر.

عندما تتعامل المجموعة مع شركة زميلة، يتم استبعاد الأرباح والخسائر لمدى حصة المجموعة ذات الصلة في الشركة الزميلة.

المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل. يتم احتساب التكلفة باستخدام طريقة متوسط التكلفة المرجحة وت تكون من التكلفة الصادر عنها فواتير وتكاليف الشحن والتکالیف الأخرى المتکددة لتوصیل المخزون إلى موقعه ووضعه الحالی. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقيق سعر البيع المقدر ناقصاً كافة التکالیف المقدر تکدها في التسويق والبيع والتوزیع.

رسوم الامتياز

يتم رسملة النفقات على رسوم الامتياز ويتم إطفاؤها باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة ١٠ سنوات والتي تعكس فترة اتفاقية الامتياز. يتم مراجعة رسوم الامتياز للانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. يتم إدراج خسارة الانخفاض في القيمة التي يتم تحديدها كالقيمة التي تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد. إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً التکالیف بیع أو القيمة قید الاستخدام أيهما أعلى.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣.١ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إدراج الإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للاعتبار المستلم أو المستحق، وتمثل المبالغ المستحقة للبضائع الموردة والخدمات المقدمة، المدرجة بصفى المخصصات والحسومات. تقوم المجموعة بإدراج الإيرادات عندما يكون بالإمكان قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق؛ وعندما يكون من المحتمل أن المنافع الاقتصادية المستقبلية سوف تتدفق إلى الشركة؛ وعندما يتم استيفاء معايير محددة لكل نشاط من أنشطة المجموعة، على النحو المبين أدناه. تستند المجموعة في تقديرها للائد على النتائج التاريخية، مع الأخذ في الاعتبار نوع العميل ونوع المعاملة وتفاصيل كل اتفاقية.

الإيرادات التشغيلية

يتم إدراج الإيرادات التشغيلية للفنادق من تأجير الغرف والطعام والمشروبات والخدمات الداعمة الأخرى عندما يتم تأجير الغرف وبيع البضائع وتقديم الخدمات على التوالي. إن المبالغ المدرجة هي صافية من الخصومات ورسوم البلدية حيثما ينطبق ذلك.

يتم قياس الإيرادات التشغيلية لخدمات النقل والبيع بالتجزئة بالقيمة العادلة للاعتبار المستلم أو المستحق، وتمثل المبالغ المستحقة للبضائع الموردة أو الخدمات المقدمة، المدرجة بصفى الخصومات والعائد.

إيرادات الفوائد

يتم إدراج إيرادات الفوائد عند استحقاق الفائدة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية والتي بموجبها يخصم المعدل المستخدم فعلياً التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأصل المالي إلى صافي القيمة الدفترية للأصل المالي.

توزيعات الأرباح

يتم إدراج إيرادات توزيعات الأرباح من الاستثمارات في بيان الأرباح والخسائر الموحد عندما تنشأ حقوق المساهمين في استلام الدفعات.

مكافآت الموظفين

يتم إدراج الالتزام المقدر لاستحقاقات الموظفين المتعلقة بالإجازة السنوية وتذاكر السفر نتيجة للخدمات المقدمة من قبل الموظفين المؤهلين حتى نهاية فترة التقارير المالية.

كما يتم تكوين مخصص لكامل مبلغ مكافآت نهاية الخدمة المستحقة للموظفين وفقاً لسياسة المجموعة والذي يساوي على الأقل المنافع المستحقة وفقاً لقانون العمل في دولة الإمارات العربية المتحدة عن فترة خدمتهم حتى نهاية فترة التقارير المالية. يتم تصنيف الاستحقاق المتعلق بالإجازة السنوية وتذاكر السفر كالالتزام متداول، في حين يتم تصنيف المخصص المتعلق بمكافآت نهاية الخدمة كالالتزام غير متداول.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤,١

السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

تكاليف الاقتراض

يتم إضافة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرةً بالاستحواذ على أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة، وهي الموجودات التي تتطلب فترة زمنية طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام المقصود منه أو بيعها، إلى تكلفة تلك الموجودات، حتى يحين الوقت الذي تصبح فيه الموجودات جاهزة كلياً للاستخدام المقصود منه أو للبيع.

يتم خصم ايرادات الاستثمار المكتسبة من الاستثمار المؤقت لقروض محددة ريثما يتم إنفاقها على الموجودات المؤهلة، من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسمة. يتم إدراج كافة تكاليف الاقتراض الأخرى في الأرباح والخسائر في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

المخصصات

يتم إدراج المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام حالي (قانوني أو استنتاجي) ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن تكون المجموعة مطالبة بتسوية الالتزام، ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام.

إن المبلغ المدرج كمخصص هو أفضل تقدير للأعتبر المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في نهاية فترة التقارير المالية مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، تكون قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لذاك التدفقات النقدية. عندما يكون من المتوقع استرداد بعض أو كافة المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية مخصص من طرف ثالث، يتم إدراج الذمم المدينة كأصل إذا كان من المؤكد أنه سوف يتم استرداد المبالغ ويمكن قياس مبلغ الذمم المدينة بشكل موثوق به.

العملات الأجنبية

لعرض إعداد هذه البيانات المالية الموحدة، يعتبر الدرهم الإماراتي (درهم) العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

يتم إدراج المعاملات السائدة بعملات أخرى غير الدرهم الإماراتي (العملات الأجنبية) وفقاً لمعدلات الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. في نهاية كل فترة تقارير مالية، يتم إعادة تحويل البنود النقدية السائدة بعميلات أجنبية بمعدلات الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية المدرجة بالقيمة العادلة والسائدة بعميلات أجنبية بمعدلات الصرف السائدة في التاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة. لا يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية. يتم إدراج فروق التحويل في الأرباح والخسائر في الفترة التي تنشأ فيها.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤،١ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد عبارة عن، أو يتضمن، عقد إيجار. يحدث ذلك إذا كان العقد يحمل الحق في السيطرة على استخدام الأصل المحدد لفترة من الوقت مقابل اعتبار.

المجموعة كمستأجر

تطبق المجموعة طريقة واحدة لإدراج وقياس كافة عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة. تقوى المجموعة بإدراج مطلوبات عقود الإيجار لسداد مدفوعات عقود الإيجار وموجودات حق الاستخدام التي تمثل حق استخدام الموجودات الضمنية.

موجودات حق الاستخدام

تقوى المجموعة بإدراج موجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، التاريخ الذي يصبح فيه الأصل الضمني متاحاً للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً أية خسائر استهلاك وانخفاض في القيمة متراكمة، ويتم تعديلها لأية عملية إعادة قياس لمطلوبات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام مبلغ مطلوبات عقود الإيجار المدرج، والتكاليف المباشرة المتبدلة، ومدفوعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ بدء العقد، ناقصاً أية حواجز إيجار مستلمة. ما لم تكن المجموعة إلى حد كبير على يقين من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة عقد الإيجار، يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام المدرجة على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها وفترة الإيجار، أيهما أقصر. تخضع موجودات حق الاستخدام للانخفاض في القيمة.

مطلوبات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوى المجموعة بإدراج مطلوبات عقود الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي يتوجب دفعها على مدى فترة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة جوهرياً) ناقصاً أية حواجز إيجار مدينة ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقع دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات الإيجار كذلك سعر ممارسة خيار الشراء والذي من المؤكد أن تمارسه المجموعة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة عقد الإيجار تظهر أن المجموعة تمارس خيار الإنفصال. يتم إدراج مدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصاريف في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الطرف الذي يؤدي إلى الدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء الإيجار إذا كان معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. بعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يتم زيادة مبلغ مطلوبات عقود الإيجار لتعكس تراكم الفائدة ويتم تخفيض مدفوعات الإيجار المقدمة. وبالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار الثابتة جوهرياً أو تغيير في التقييم لشراء الأصل الضمني.

٣،١ السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

عقود الإيجار (تنمية)

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة

تطبق المجموعة الإعفاء من إدراج عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل المتعلقة بالممتلكات والمعدات (أي عقود الإيجار التي لها مدة إيجار تبلغ ١٢ شهر أو أقل من تاريخ بدء العقد ولا تحتوي على خيار شراء). كما تقوم كذلك بتطبيق الإعفاء من إدراج عقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة على عقود إيجار المعدات المكتوبة التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم إدراج مدفوعات الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة كمصاريف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

المجموعة كموجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تقوم المجموعة بموجبها بتحويل كافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل إلى حد كبير كعقود إيجار تشغيلية. يتم احتساب إيرادات الإيجار الناشئة على أساس القسط الثابت على مدى فترات عقود الإيجار ويتم إدراجها ضمن الإيرادات في بيان الأرباح والخسائر نتيجة لطبيعتها التشغيلية. يتم إضافة التكاليف الأولية المباشرة المتکبدة في التفاوض وترتيب عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل الموجر ويتم إدراجها على مدى فترة الإيجار بنفس الأساس المتبع لإيرادات الإيجار. يتم إدراج الإيجارات الطارئة كإيرادات في الفترة التي يتم فيها تحصيلها.

الممتلكات والمعدات

يتم إدراج الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمه. تتضمن التكلفة التاريخية النفقات المتعلقة مباشرةً بالاستحواذ على الأصل.

يتم إدراج الموجودات قيد الإنشاء بالتكلفة ولا يتم استهلاكها. عند بدء تشغيلها، يتم تحويل الموجودات قيد الإنشاء إلى فئة الممتلكات والمعدات المناسبة ويتم استهلاكها وفقاً لسياسات المجموعة.

يتم إدراج التكاليف اللاحقة ضمن القيمة الدفترية للأصل أو يتم إدراجها كأصل منفصل، كما هو مناسب، فقط عندما يكون من المحتمل أن المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالبند سوف تتدفق إلى المجموعة ويمكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق به. يتم تحويل كافة مصاريف الإصلاح والصيانة الأخرى على الأرباح والخسائر في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

يتم قياس الأرض بالقيمة العادلة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة المدرجة بعد تاريخ إعادة التقييم. يتم إجراء التقييمات بشكل متكرر للتأكد من أن القيمة العادلة للأصل المعاد تقييمه لا تختلف جوهرياً عن قيمته الدفترية.

٣

ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٤،١

السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات والمعدات (تتمة)

يتم إدراج أي فائض إعادة تقييم ضمن احتياطي إعادة تقييم الموجودات المدرج ضمن قسم حقوق الملكية في بيان المركز المالي الموحد باستثناء إلى المدى الذي ينعكس من خلاله انخفاض إعادة التقييم لنفس الأصل المدرج سابقاً في بيان الأرباح والخسائر الموحد، وفي هذه الحالة يتم إدراج الزيادة في بيان الأرباح والخسائر الموحد. يتم إدراج عجز إعادة التقييم في بيان الأرباح والخسائر الموحد باستثناء إلى الحد الذي يتم من خلاله تسوية الفائض الحالي على نفس الأصل المدرج ضمن احتياطي إعادة تقييم الموجودات.

عند الاستبعاد، يتم تحويل أي احتياطي إعادة تقييم متعلق بالأصل الذي تم بيعه إلى الأرباح المحتجزة.

لا يتم استهلاك الأرض. يتم احتساب الاستهلاك على الممتلكات والمعدات الأخرى باستخدام طريقة القسط الثابت لتخصيص تكلفة الموجودات إلى قيمها المتبقية على مدى عمرها الإنتاجية المقدرة كما يلي:

المباني	%٢٥ - %١٠
المعدات الميكانيكية والكهربائية ومعدات السباكة	%٤ - %١٠
أثاث وتركيبات ومعدات تشغيلية	%٨ - %٥٠
سيارات	%١٧ - %٣٣

يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية كل سنة، مع احتساب تأثير أية تغيرات في التقديرات على أساس مستقبلي.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل مباشرةً إلى قيمتها القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة المدرجة للأصل أكبر من القيمة المقدرة القابلة للاسترداد.

يتم تحديد الأرباح أو الخسائر الناشئة عن استبعاد أو تقاعده بند من بنود الممتلكات والمعدات كالفرق بين متحصلات البيع والقيمة المدرجة للأصل ويتم إدراجها ضمن الأرباح والخسائر.

القروض والسلفيات التي تحمل فائدة

بعد الإدراج المبدئي، يتم قياس القروض والسلفيات التي تحمل فائدة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج الأرباح والخسائر ضمن بيان الأرباح والخسائر الموحد عندما يتم استبعاد المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي (EIR).

يتم احتساب التكلفة المطفأة بالأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الاستحواذ والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي ضمن تكاليف التمويل في بيان الأرباح والخسائر الموحد.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣.١ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

في نهاية كل فترة تقارير مالية، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها الملموسة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الموجودات قد تعرضت لخسائر انخفاض في القيمة. في حال وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل من أجل تحديد مدى خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت). عندما لا يكون من الممكن تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل الفردي، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي ينتمي إليها الأصل. في حالة تحديد أساس معقول ومتناقض للتوزيع، يتم أيضًا تخصيص موجودات الشركات لوحدات فردية مولدة للنقد، أو يتم توزيعها على أصغر مجموعة من الوحدات المولدة للنقد والتي يمكن تحديد أساس توزيع معقول ومتناقض لها.

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى. عند تقييم القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المحددة للأصل.

إذا تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) بقيمة أقل من قيمته المدرجة، يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى قيمته القابلة للاسترداد. يتم إدراج خسائر الانخفاض في القيمة مباشرةً في الأرباح والخسائر ما لم يتم إدراج الأصل ذو الصلة بمبلغ معاد تقييمه، وفي هذه الحالة يتم التعامل مع خسارة الانخفاض في القيمة كنقص في إعادة التقييم إلى المدى الذي يتم من خلاله عكس أرباح إعادة التقييم المدرجة سابقاً.

عندما يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى القيمة المعدلة للملبغ القابل للاسترداد، ولكن بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية الزائدة القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها فيما لو لم يتم إدراج خسارة انخفاض في القيمة للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) في السنوات السابقة. يتم إدراج عكس خسارة الانخفاض في القيمة مباشرةً في الأرباح والخسائر، ما لم يكن الأصل المعنى مدرجاً بقيمة معاد تقييمها، وفي هذه الحالة يتم معاملة عكس خسارة الانخفاض في القيمة كزيادة في إعادة التقييم.

الموجودات المالية

الإدراج المبدئي والتقييم

يتم تصنيف الموجودات المالية، عند الإدراج المبدئي، كمقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الإدراج المبدئي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة لإدارة هذه الموجودات. تقوم المجموعة مبدئياً بقياس أصل مالي بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة، في حالة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

٣.١ السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

الموجودات المالية (تممة)
الإدراج المبئي والقياس (تممة)

لكي يتم تصنيف أصل مالي وقياسه بالتكلفة المطफأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن يولد تدفقات نقدية والتي تكون عبارة عن " مجرد دفعات للمبلغ الأساسي والفائدة" على المبلغ الأساسي القائم. يشار إلى هذا التقييم باسم اختبار دفعات المبلغ الأساسي والفائدة ويتم إجراؤه على مستوى الأداة. يشير نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارتها ل الموجوداتها المالية من أجل توليد التدفقات النقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية سوف تنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما.

القياس اللاحق
لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف الموجودات المالية ضمن أربع فئات:

- (أ) الموجودات المالية بالتكلفة المططفأة (أدوات الدين والنقد وما يعادله والذمم التجارية المدينة)
- ب) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة (أدوات الدين)
- ج) موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بدون إعادة تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة عند استبعادها (أدوات حقوق الملكية)
- د) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

لدى المجموعة الموجودات المالية التالية:

النقد وما يعادله
يتم تصنيف النقد وما يعادله والذي يتضمن النقد في الصندوق والودائع المحافظ بها عند الطلب لدى البنوك ذات استحقاقات أصلية ثلاثة أشهر أو أقل، كموجودات مالية بالتكلفة المططفأة.

موجودات مالية بالتكلفة المططفأة
تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المططفأة في حالة استيفاء الشرطين التاليين:

- (أ) يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال يهدف للاحتفاظ بالموجودات المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- ب) تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تاريخ محددة إلى توليد تدفقات نقدية تكون فقط عبارة عن مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ الأساسي القائم.

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المططفأة لاحقاً باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم إدراج الأرباح والخسائر ضمن الأرباح والخسائر عندما يتم استبعاد الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

٤،١ السياسات المحاسبية الهامة (تممة)

الموجودات المالية (تممة)

موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق الملكية) عند الإدراج المبدئي، يمكن أن تختار المجموعة تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية بشكل غير قابل للإلغاء كأدوات حقوق الملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢ الأدوات المالية: العرض وعندما تكون غير محفظة بها للمتاجرة. يتم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا يتم إعادة تدوير الأرباح والخسائر الناتجة عن هذه الموجودات المالية إلى الأرباح والخسائر على الإطلاق. يتم إدراج توزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في بيان الأرباح والخسائر عندما ينشأ الحق في إجراء الدفعات، إلا عندما تستفيد المجموعة من هذه المتحصلات كاسترداد لجزء من تكفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، تكون هذه الأرباح مرحلة ضمن الدخل الشامل الآخر. لا تخضع أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتقدير الانخفاض في القيمة.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإدراج مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة لكافة أدوات الدين غير المحفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. تعتمد خسائر الائتمان المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، والتي يتم خصمها بقيمة تقريبية لمعدل الفائدة الفعلية الأصلية. تتضمن التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية من بيع الضمانات المحفظة بها أو التعزيزات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الأحكام التعاقدية.

يتم إدراج خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي لم ينشأ عنها ارتفاع جوهري في مخاطر الائتمان منذ الإدراج المبدئي، يتم تكوين مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة لخسائر الائتمان التي تنتج عن أحداث التغير المحتملة في غضون الإثني عشر شهراً القادمة (خسارة الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهر). بالنسبة لتلك التعرضات الائتمانية التي نشأ عنها ارتفاع جوهري في مخاطر الائتمان منذ الإدراج المبدئي، يتوجب تكوين مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقى للتعرض، بغض النظر عن توقيت التغير (خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأداة).

بالنسبة للذمم التجارية المدينة، تقوم المجموعة بتطبيق نهج مبسط لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة. ذلك، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكن بدلاً من ذلك تقوم بإدراج مخصص خسارة بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأداة في تاريخ كل تقارير مالية. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة للمخصصات تعتمد على خبرتها في خسائر الائتمان التاريخية، والتي تم تعديلها للعوامل المستقبلية الآجلة الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تعتبر المجموعة أن أصل مالي في حالة تعثر عندما تكون مدفوعاته التعاقدية متأخرة ٩٠ يوماً. ومع ذلك، في بعض الحالات، قد تعتبر المجموعة أيضاً أن الأصل المالي يكون في حالة تعثر عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تستلم المجموعة المبالغ التعاقدية المستحقة بالكامل قبلأخذية تحسينات ائتمانية محفظة بها لدى المجموعة في الاعتبار. يتم شطب أصل مالي عندما لا يكون هناك توقع معقول لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

٤.١ السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

الموجودات المالية (تنمية)

استبعاد الموجودات المالية

تقوم المجموعة باستبعاد أصل مالي فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الأصل، أو عندما تقوم المجموعة بتحويل الأصل المالي وكافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل إلى شركة أخرى. إذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الملكية واستمرت في السيطرة على الأصل المحول، تقوم المجموعة بإدراج حصتها المحافظ بها في الأصل والالتزام المرتبط به عن المبالغ التي قد تضرر لدفعها. إذا احتفظت المجموعة بكافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي المحول، تستمر المجموعة في إدراج الأصل المالي.

المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية

يتم تصنيف المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية الصادرة عن المجموعة وفقاً لجوهر الاتفاقيات التعاقدية المبرمة وتعريفات المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية.

أدوات حقوق الملكية

إن أدلة حقوق الملكية هي أي عقد يثبت حصة متبقية في موجودات شركة بعد خصم كافة مطلوباتها. يتم إدراج أدوات حقوق الملكية الصادرة عن المجموعة بالمحضلات المستلمة، صافي تكاليف الإصدار المباشرة.

المطلوبات المالية

يتم تصنيف الدعم التجارية الدائنة والدعم الدائنة الأخرى والقروض ذات المطلوبات التعاقدية "كمطلوبات مالية" ويتم قياسها مبدئياً بالقيمة العادلة، صافي تكاليف المعاملة، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية مع إدراج مصاريف الفوائد على أساس العائد الفعلي، باستثناء المطلوبات قصيرة الأجل عندما يكون إدراج الفائدة غير جوهرياً.

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة للالتزام المالي وتوزيع مصاريف الفوائد على مدى الفترة ذات الصلة. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم فعلياً الدفعات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للمطلوبات المالية، أو أقصر، كما هو مناسب.

استبعاد المطلوبات المالية

تقوم المجموعة باستبعاد المطلوبات المالية فقط عندما يتم الوفاء بالالتزامات المجموعة أو إلغائها أو انتهاء مدتها.

مقاصة الأدوات المالية

تتم المقاصة بين الأصول المالية والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي القيمة في بيان المركز المالي الموحد في حال وجود حق قانوني حالياً قابل للتنفيذ لمقاصة المبالغ المدرجة والنوية في التسوية على أساس الصافي، أو لإدراج الأصول وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣.١ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية مثل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة بناريخ كل بيان مركز مالي موحد.

إن القيمة العادلة هي السعر الذي قد يتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل الالتزام في معاملة منتظمة بين مساهمي السوق بتاريخ القياس. يعتمد قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تتم إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
- في ظل غياب السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق ذات منفعة للأصل أو الالتزام.

يجب أن تكون المجموعة قادرة على الوصول إلى السوق الرئيسي أو أكثر الأسواق منفعة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي قد يقوم مساهمي السوق باستخدامها عند تسجيل الأصل أو الالتزام، بافتراض تصرف مساهمي السوق في ما يصب في أفضل مصالحهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة للأصل الغير مالي يأخذ بالاعتبار إمكانية مساهم السوق على توليد مصالح اقتصادية من خلال استخدام الأصل في أقصى وأفضل حالاته أو البيع إلى مساهم آخر في السوق الذي قد يقوم باستخدام الأصل في أقصى وأفضل حالاته.

تقوم المجموعة باستخدام طرق التقييم، التي تعتبر مناسبة في الظروف، والتي توفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة والزيادة في استخدام المدخلات الملحوظة ذات الصلة والتقليل من استخدام المدخلات الغير ملحوظة.

٣.٢ المعايير الصادرة ولكن غير فعالة بعد

لم يتم تطبيق المعايير / التعديلات الجديدة على المعايير الصادرة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ والتي تعتبر غير فعالة بعد لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، أثناء إعداد هذه البيانات المالية الموحدة. لا تتوقع المجموعة بأن يكون لتطبيق هذه المعايير / التعديلات تأثير جوهري على بياناتها المالية الموحدة:

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣: تعريف الأعمال
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ و معيار المحاسبة الدولي رقم ٨: تعريف المادية

٤ القرارات المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

إن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة كما في تاريخ التقارير المالية والتي تحمل مخاطر جوهرية قد تسبب في إجراء تعديلات مادية على القيم المدرجة للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة تم مناقشتها أدناه.

عند تطبيق السياسات المحاسبية كما هو منصوص عليه في الإيضاح رقم ٣، قامت إدارة المجموعة باتخاذ بعض القرارات والتقديرات والافتراضات الجوهرية الغير متوفرة من مصادر أخرى. تعتمد التقديرات والإفتراضات ذات الصلة على الخبرة السابقة والعوامل الأخرى التي يتم اعتبارها ذات صلة. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والإفتراضات الضمنية على أساس دوري. يتم إدراج المراجعات للتقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات في حال أن التقديرات تؤثر فقط على تلك الفترة، أو خلال فترات مستقبلية في حال أن المراجعة تؤثر على كل من الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة كما في تاريخ التقارير المالية والتي تحمل مخاطر جوهرية قد تسبب في إجراء تعديلات مادية على القيم المدرجة للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة.

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدرة لممتلكاتها ومعداتها لاحتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو عوامل الإهلاك. تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية المتبقية والأعمار الإنتاجية السنوية ويتم تعديل تكاليف الاستهلاك المستقبلية عندما تعتقد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية قد تختلف عن التقديرات السابقة.

تقييم الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات

يتم تقييم الممتلكات المصنفة ضمن الممتلكات والمعدات للاحفاظ في القيمة بناءً على تقييم التدفقات النقدية لكل وحدة مولدة للنقد عندما يكون هناك مؤشر على أن تلك الموجودات قد تعرضت لخسائر انخفاض في القيمة. يتم تحديد التدفقات النقدية بالرجوع إلى ظروف السوق الحديثة والأسعار القائمة في نهاية فترة التقارير المالية والاتفاقيات التعاقدية والتقديرات على مدى الأعمار الإنتاجية للموجودات والمخصومة باستخدام مجموعة من معدلات الخصم التي تعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر الخاصة بالأصل. تتم مقارنة صافي القيمة الحالية مع القيم الدفترية لتقييم أي انخفاض في القيمة محتمل. خلال السنة، قامت المجموعة بإجراء مراجعة للمبالغ القابلة للاسترداد لعقارات من عقاراتها، من خلال تحديد أساس قيمتها قيد الاستخدام بالرجوع إلى طريقة التدفقات النقدية المخصومة باستخدام عائد بنسبة ٦٪ ومعدل خصم بنسبة ٩,١٪.

تحديد ما إذا كانت عملية الاستحواذ هي عبارة عن أعمال أو أصل

بالنسبة للاستحواذ الذي قامت به المجموعة، تحتاج المجموعة إلى إصدار حكم جوهري من أجل تقييم ما إذا كانت تشكل الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة أعمالاً وما إذا كانت قد استحوذت على عمل واحد أو أكثر. عندما لا يشكل هذا الاستحواذ أعمالاً، يتم احتساب الاستحواذ على أنه استحواذ على أصل. عند إجراء هذا التقييم، تطبق المجموعة تعريف الأعمال بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ والذي يتطلب أن تحدد المجموعة ما إذا كانت قد استحوذت على عمليات متكاملة والذي عند تطبيقه على المدخلات، يكون لديه القدرة على إنتاج مخرجات.

٤ القرارات المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة) دمج الأعمال

تتطلب محاسبة الاستحواذ على أعمال تخصيص سعر الشراء لمختلف موجودات ومطلوبات الأعمال المستحوذ عليها. بالنسبة لمعظم الموجودات والمطلوبات، يتم تخصيص سعر الشراء عن طريق إدراج الأصل أو الالتزام بالقيمة العادلة المقدرة. يتطلب تحديد القيمة العادلة للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة وضع حكم من قبل الإدارة غالباً ما يتضمن استخدام تقديرات وافتراضات جوهرية، بما في ذلك الافتراضات المتعلقة بالتدفقات النقدية المستقبلية الدخلة والخارجية ومعدلات الخصم والأعمار الإنتاجية للموجودات ومضاعفات السوق. تستخدم إدارة المجموعة كافة المعلومات المتاحة من أجل إجراء عمليات تحديد القيم العادلة.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم التجارية المدينة تستخدم المجموعة مصفوفة المخصصات لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة للذمم التجارية المدينة. تستند معدلات المخصصات على أيام السداد المتأخرة لتجميع قطاعات مختلفة من العملاء التي لها أنماط خسارة مماثلة (أي، حسب الموقع الجغرافي ونوع المنتج ونوع العميل وتقييمه وما إلى ذلك).

تعتمد مصفوفة المخصصات مبدئياً على معدلات التعثر التاريخية الملحوظة للمجموعة. سوف تقوم المجموعة بضبط المصفوفة لتعديل تجربة خسارة الائتمان التاريخية مع المعلومات المستقبلية. في تاريخ كل تقارير مالية، يتم تحديث معدلات التعثر التاريخية الملحوظة ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

يعتبر تقييم العلاقة بين معدلات التعثر التاريخية الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة تقديريراً جوهرياً. يعتبر مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة حساساً للتغيرات في الظروف والأحداث الاقتصادية المتوقعة. قد لا تشير تجربة خسارة الائتمان السابقة للمجموعة والتبع بالظروف الاقتصادية أيضاً إلى التعثر الفعلي للعميل في المستقبل.

في تاريخ التقرير المالي، بلغ إجمالي الذمم التجارية المدينة ١٦٠,٥١٤ ألف درهم (٢٠١٨: ١١٤,٨٧٠) وكان مخصص خسائر الائتمان المتوقعة ٤,٤٠٤ ألف درهم (٢٠١٨: ١٠,٦٣٧). يتم الاعتراف بأي فرق بين المبالغ المحصلة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة تلقينها في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض الإضافي

لا يمكن للمجموعة أن تحدد بسهولة معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار، وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس مطلوبات عقود الإيجار. إن معدل الاقتراض الإضافي هو معدل الفائدة الذي يتوجب على المجموعة أن تدفعه من أجل اقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذو قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئه اقتصادية مماثلة، على مدى فترة مماثلة، مع ضمان مماثل. لذلك يعكس معدل الاقتراض الإضافي ما "يتوجب على المجموعة سداده"، وهو ما يتطلب تقديرأً عند عدم توفر معدلات ملحوظة (مثل بالنسبة للشركات التابعة التي لا تدخل في معاملات تمويل) أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار (على سبيل المثال، عندما لا تكون عقود الإيجار بالعملة الوظيفية للشركة التابعة). تقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام مدخلات ملحوظة (مثل معدلات الفائدة في السوق) عند توفرها وينطلب منها وضع بعض التقديرات الخاصة بالشركة (مثل التصنيف الائتماني المستقل للشركة التابعة).

٤ القرارات المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

الأحكام المحاسبية الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية
أثناء عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة الموضحة في الإيضاح رقم ٣، قامت الإدارة باتخاذ الأحكام التالية التي لها الأثر الجوهرى الأكبر على المبالغ المدرجة في البيانات المالية الموحدة (بخلاف تلك التي تتضمن تقديرات، والتي يتم ذكرها أعلاه).

الاتفاقية المشتركة

تحفظ المجموعة بنسبة ٥٠٪ من حقوق التصويت في اتفاقيتها المشتركة. لدى المجموعة سيطرة مشتركة على هذه الاتفاقية حيث أنه بموجب الاتفاقيات التعاقدية، تكون الموافقة بالإجماع مطلوبة من كافة أطراف الاتفاقيات لكافية الأنشطة ذات الصلة. تمنع الاتفاقية المشتركة المجموعة وأطراف الاتفاقيات حقوقاً في صافي الموجودات. لذلك، يتم تصنيف هذه الاتفاقية كشركة ائتلاف.

تحديد مدة عقد الإيجار للعقود ذات خيارات التجديد
تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها مدة غير قابلة للإلغاء لعقد الإيجار، إلى جانب أي فترات مشمولة ب الخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد أنه سوف تتم ممارسته، أو أية فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد أنه لن تتم ممارسته.

٥ دمج الأعمال

الاستحواذ على فنادق دوم ذ.م.م

بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠١٩، استحوذت المجموعة على ١٠٠٪ من أسهم شركة فنادق دوم ذ.م.م وشركاتها التابعة، وهي شركة غير مدرجة يقع مقرها في دبي وتتخصص في خدمات الضيافة. تم احتساب الاستحواذ باستخدام طريقة الاستحواذ. تتضمن البيانات المالية الموحدة نتائج فنادق دوم ذ.م.م من تاريخ الاستحواذ.

٥ دمج الأعمال (تنمية)

الاستحواذ على فنادق ذم.م

كانت القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد لفنادق ذم.م كما في تاريخ الاستحواذ كما يلي:

القيمة العادلة المدرجة
عند الاستحواذ
ألف درهم

	الموجودات
٢,٣١٠,١٨٤	الممتلكات والمعدات
٥١,٠٦٢	النقد
١٩,٨٩٤	الذمم التجارية المدينة
٦,٢٩٠	المخزون
٢,٣٨٧,٤٣٠	إجمالي الموجودات

	المطلوبات
(٣٢,٠٠٦)	الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
(٨,١٢٤)	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(٤٠,١٣٠)	إجمالي المطلوبات
٢,٣٤٧,٣٠٠	إجمالي صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة
(٢,٢٣٥,١١٦)	اعتبار الشراء المحول
١١٢,١٨٤	ربح من صفقة شراء

تحليل التدفقات النقدية عند الاستحواذ:

صافي النقد المستحوذ عليه لدى الشركة التابعة (مدرج ضمن التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية)

النقد المدفوع

صافي التدفقات النقدية عند الاستحواذ

٥١,٠٦٢	
(٢,٢٣٥,١١٦)	
(٢,١٨٤,٠٥٤)	

تم تكبد تكاليف معاملات بقيمة ٧٠,٥٣٧ ألف درهم عند دمج الأعمال وبالتالي تم صرفها. تم إدراج الأرباح من صفقة شراء وتكليف المعاملات المرتبطة بالاستحواذ على أعمال ضمن إيرادات الاستثمار والإيرادات الأخرى، صافي (إيضاح ٢٢).

منذ تاريخ الاستحواذ، ساهمت فنادق ذم.م بمبلغ ٣٨٧,٢٣٤ ألف درهم من الإيرادات و٦٦,٠٣٢ ألف درهم لصافي الربح قبل الفائدة والضريبة للمجموعة. فيما لو تم الاستحواذ في بداية السنة، لبلغت إيرادات المجموعة ما قيمته ١,٤٢١,٧٦٩ ألف درهم ولبلغ ربح المجموعة للسنة ما قيمته ٢٥٤,٠١٨ ألف درهم.

ممتلكات ومعدات

إن الحركة في الممتلكات والمعدات خلال السنة هي كالتالي:

الكتففنة:	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
استيلات	٢٠١٨	٢٠١٩
تجهيزات	٢٠١٨	٢٠١٩
استيلادات	٢٠١٨	٢٠١٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٦٣٤,٧٤٣	٦٣٥,٣٩٤
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩	٦٣٥,٣٩٤	٦٣٦,٣٩٤
الأرض والبني	٨١,٥٣,١٥٣	٨١,٥٣,١٥٣
السيارات	٩٩٨,٨٠١	٩٩٨,٨٠١
المعدات والمكتنكة	٣٦٣	٣٦٣
والتجهيزات ومعدات	٣٦٣	٣٦٣
والآلات والتكتنكة	٢٨٦,٣١٥	٢٨٦,٣١٥
المعدات والمكتنكة	١,١٩٦,٩٥٢	١,١٩٦,٩٥٢
والتجهيزات ومعدات	١٠٥,٣٠٣	١٠٥,٣٠٣
الآلات والتكتنكة	٥٩,٩١٤	٥٩,٩١٤
السيارات	٤٣,٦٣٨	٤٣,٦٣٨
ألف درهم	٤٣,٦٣٨	٤٣,٦٣٨
أشتاءات فقد التففيف	١٢,٤٦٧	١٢,٤٦٧
ألف درهم	١٢,٤٦٧	١٢,٤٦٧
الأرض والبني	٨٧,٦٧٥	٨٧,٦٧٥
السيارات	٤٥,٧٤٣	٤٥,٧٤٣
ألف درهم	٤٥,٧٤٣	٤٥,٧٤٣
أشتاءات فقد التففيف	٢٨٣,١١٠	٢٨٣,١١٠
ألف درهم	٢٨٣,١١٠	٢٨٣,١١٠
المعدات والمكتنكة	١,٢٠٤,٥٦٨	١,٢٠٤,٥٦٨
والتجهيزات ومعدات	٣٤,٤٧٠	٣٤,٤٧٠
الآلات والتكتنكة	٦٧,٥٣٠	٦٧,٥٣٠
المعدات والمكتنكة	٨,١٥٣,٣٩٤	٨,١٥٣,٣٩٤
والتجهيزات ومعدات	٦٠,٥٦٨	٦٠,٥٦٨
الآلات والتكتنكة	١,٢٠٤,٥٤٤	١,٢٠٤,٥٤٤
المعدات والمكتنكة	٧٦	٧٦
والتجهيزات ومعدات	١,٠١١	١,٠١١
الآلات والتكتنكة	٢٠,١٤٤,١٠٥	٢٠,١٤٤,١٠٥
المعدات والمكتنكة	٦,٢٣٣	٦,٢٣٣
والتجهيزات ومعدات	٦,٦١٨	٦,٦١٨
الآلات والتكتنكة	٦٠,٨	٦٠,٨
المعدات والمكتنكة	٩٥	٩٥
الآلات والتكتنكة	١,٠٠٧,٧٣٣	١,٠٠٧,٧٣٣
المعدات والمكتنكة	٢٨٧,٧٣٢	٢٨٧,٧٣٢
الآلات والتكتنكة	٤٣,٤٠٤	٤٣,٤٠٤
المعدات والمكتنكة	١٣,١٥٠,٤٤٦	١٣,١٥٠,٤٤٦
الآلات والتكتنكة	١٥١	١٥١
المعدات والمكتنكة	١,٠٠٦,١٨٣	١,٠٠٦,١٨٣
الآلات والتكتنكة	١٠,٢٩٧,٥٨٥	١٠,٢٩٧,٥٨٥
المعدات والمكتنكة	٦٧,٦٧٥	٦٧,٦٧٥
الآلات والتكتنكة	٣٠,٢٢١	٣٠,٢٢١
المعدات والمكتنكة	٣٢,٣٠	٣٢,٣٠
الآلات والتكتنكة	٩٥,٩٨٣	٩٥,٩٨٣
المعدات والمكتنكة	٤٣,٣٢	٤٣,٣٢
الآلات والتكتنكة	٣٤,٦٨٣	٣٤,٦٨٣
المعدات والمكتنكة	٣٤,٦٠,٥٦٢	٣٤,٦٠,٥٦٢
الآلات والتكتنكة	٣٤,٦٠,٥٣٦	٣٤,٦٠,٥٣٦
المعدات والمكتنكة	٩٩,٩١٣	٩٩,٩١٣
الآلات والتكتنكة	١٣٩,٤٦٣	١٣٩,٤٦٣
المعدات والمكتنكة	٦٩,٨٦٩	٦٩,٨٦٩
الآلات والتكتنكة	٣٠,٢٧٣	٣٠,٢٧٣
المعدات والمكتنكة	٤٠,١٥٢٦	٤٠,١٥٢٦
الآلات والتكتنكة	٩٧٤,٨٤٤	٩٧٤,٨٤٤
المعدات والمكتنكة	١١٣,٠٣٦	١١٣,٠٣٦
الآلات والتكتنكة	٦٠,٩٥٩	٦٠,٩٥٩
المعدات والمكتنكة	٤٨١,٧٥٠	٤٨١,٧٥٠
الآلات والتكتنكة	١,٠٨٧,١١٨	١,٠٨٧,١١٨
المعدات والمكتنكة	٥٣٦,٤٧٩	٥٣٦,٤٧٩
الآلات والتكتنكة	٣٤٧,٣٣٧	٣٤٧,٣٣٧
المعدات والمكتنكة	٥٣٦,٤٧٩	٥٣٦,٤٧٩
الآلات والتكتنكة	١٥٦,٩٧٢	١٥٦,٩٧٢
المعدات والمكتنكة	١٥١,٠٤٤	١٥١,٠٤٤
الآلات والتكتنكة	١١٠,٣٧٥	١١٠,٣٧٥
المعدات والمكتنكة	٢١٣,٦٥٥	٢١٣,٦٥٥
الآلات والتكتنكة	٧,١٧٩,٣١٠	٧,١٧٩,٣١٠
صافي القبضة المتفردة:	٢٠١٩ دسمبر ٣١	٢٠١٩ دسمبر ٣١
صافي القبضة المتفردة:	٢٠١٩ دسمبر ٣١	٢٠١٩ دسمبر ٣١
في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٢٠١٨	٢٠١٨

٦ ممتلكات ومعدات (تتمة)

تم تخصيص مصاريف الاستهلاك في بيان الأرباح والخسائر الموحد كما يلي:

٢٠١٩ ألف درهم	٢٠١٨ ألف درهم	تكلفة الخدمات مصاريف عمومية وإدارية
١٧٧,٤١١ ١,٢٨٧	٢٦٥,٥١٨ ٨٩٢	
١٧٨,٦٩٨	٢٦٦,٤١٠	

مدرج ضمن الأرض والمباني أراضي مدرجة بقيمة معاد تقييمها تبلغ ٥,٣٨٥,٩٦٣ ألف درهم في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٥,٣٨٥,٩٦٣ ألف درهم). قامت المجموعة بإستخدام مقيم معتمد مستقل، بهدف تحديد القيمة العادلة لأراضيها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٧.

تم تحديد القيمة العادلة من خلال الرجوع إلى الدلائل السوقية. يشير هذا إلى أن التقييمات المنفذة من قبل المقيم تعتمد على الأسعار السوقية النشطة، معدلة لأي اختلافات في طبيعة وموقع أو ظروف العقار المحدد. إن تاريخ إعادة التقييم هو ٢٢ أكتوبر ٢٠١٧.

في حال قياس الأرض باستخدام نموذج التكلفة، بلغت القيمة المدرجة ٤٨٥,٦٥٩ ألف درهم (٢٠١٨: ٤٨٥,٦٥٩ ألف درهم).

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، قامت المجموعة بتحويل مبلغ بقيمة ١٥,٨٤١ ألف درهم (٢٠١٨: ٧٨٦ ألف درهم) من أعمال الإنشاءات قيد الإنجاز إلى ثلات مختلفة ضمن الممتلكات والمعدات. تمثل أعمال الإنشاءات قيد الإنجاز بشكل رئيسي المصاريف الرأسمالية على إضافات وتوسيعة عقارات الفنادق.

قامت الإدارة بتنفيذ مراجعة سنوية لعقاراتها بهدف تحديد في حال وجود أي مؤشرات على الانخفاض في القيمة بناءً على تقييم أي عوامل داخلية أو خارجية للقيمة القابلة للاسترداد للعقارات. قامت المجموعة بإجراء اختبار للانخفاض في القيمة على عقارين من عقاراتها. تم تحديد القيم القابلة للاسترداد للعقارين على أساس قيمها قيد الاستخدام من خلال الرجوع إلى طريقة التدفقات النقدية المخصومة باستخدام عائد بنسبة ٦٪ ومعدل خصم بنسبة ٩,١٪. بناءً على تقييم الإدارة، لم يكن هناك أي مخصص انخفاض في القيمة والتي يتوجب إدراجها على العقارات للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩.

إن القروض البنكية مضمونة من خلال عقارات الفنادق بقيمة ٣,٨٧ مليار درهم (٢٠١٨: ٢,٩٥ مليار درهم) (إيضاح ١٨).

أراضٍ مؤجرة

تستأجر الشركة من بلدية مدينة أبوظبي أربع قطع من الأرض، ثلاثة منها بها تحسينات بقيمة دفترية إجمالية قدرها ١٥,٥٩ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٢٠١٨: ١٧,٠٣ مليون درهم). تستخدم شركة الائتلاف قطعتي أرض التي بها تحسينات بقيمة دفترية إجمالية تبلغ ٨,٤٤ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ (٢٠١٨: ٩,٣٥ مليون درهم)، وبالتالي تتحمل قيمة الإيجار السنوي. يتم تحديد عقود قطع الأرضي هذه على أساس سنوي.

٧ استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تم تصنيف الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٤١٤	٩٩٦	استثمارات في أسهم مدرجة
(٤١٨)	٢٣٥	القيمة العادلة الافتتاحية
-	(١,٢٣١)	الزيادة (الانخفاض) في القيمة العادلة
<hr/> ٩٩٦	<hr/> -	الاستبعادات خلال الفترة
٢١,١٧٩	٢١,١٧٩	القيمة العادلة الخاتمة
<hr/> ٢٢,١٧٥	<hr/> ٢١,١٧٩	استثمارات في أسهم غير متداولة
		إجمالي الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل
		الشامل الآخر

إن الاستثمارات في الأسهم المتداولة مدرجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية.

يمثل الاستثمار في أسهم الغير متداولة حصة المجموعة في حقوق الملكية لشركة أبوظبي للاستثمارات السياحية البالغة ٣١٪ (٢٠١٨ ديسمبر ٢٢٤٪، ٢٠١٠٪).

إن شركة أبوظبي للاستثمارات السياحية شركة مسجلة في مصر كشركة مساهمة خاصة. وتتمثل أهدافها الرئيسية في الاستثمار في المشروعات السياحية في مصر. تمتلك شركة أبوظبي للاستثمارات السياحية ثلاثة فنادق يتم تشغيلها وفقاً لاتفاقية إدارة مبرمة مع إحدى المجموعات الفندقية العالمية وتحتل حصة في حقوق ملكية شركة مساهمة خاصة في مصر تقوم ببناء منتجع سياحي في مصر.

استثمار في شركة زميلة

٨

تمتلك المجموعة حصة بنسبة ٣٨,٤٦% في حرص رأس مال شركة الاستثمارات السياحية الخارجية المحدودة ("OTIC")، وهي شركة تأسست في جيرسي بجزر القنال، وتشترك في المجمعات السياحية وتعمل في المغرب. يتم احتساب استثمار المجموعة في الشركة الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية. إن شركة الاستثمارات السياحية الخارجية المحدودة هي شركة خاصة ولا توجد لأسهمها أسعار مدرجة في السوق. لا توجد مطلوبات طارئة متعلقة بحصة المجموعة في الشركة الزميلة.

٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
١٠,٧٤٣	١٠,٧٤٣	في ١ يناير
-	-	حصة من نتائج شركة زميلة
١٠,٧٤٣	١٠,٧٤٣	في ٣١ ديسمبر

استثمار في شركة انتلاف

٩

تمتلك المجموعة حصة ملكية بنسبة ٥١% بحقوق تصويت متساوية في شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الشرق الأوسط ذ.م.م (أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس)، وهي اتفاقية انتلاف مع كومباس جروب انترناشونال بي في التي تأسست في أبوظبي بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠٠٠. تقدم شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس خدمات التموين وخدمات مصبغة وخدمات تنظيف وإدارة المرافق وتقديم الخدمات إلى أطراف ثلاثة.

٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
١٦٨,٩٨٠	١٩٣,٩٢٧	في ١ يناير
١٣٢,٦٨٤	١٥١,٠٢٥	حصة من الربح للسنة
٣٥	٨٨	التغير في العملات الأجنبية
-	(٩,٤٢٧)	توزيعات أرباح مستلمة من بيع شركة تابعة مملوكة من قبل
(١٠٧,٧٧٢)	(١١٦,٦٦٧)	شركة انتلاف
١٩٣,٩٢٧	٢١٨,٩٤٦	توزيعات أرباح مستلمة من شركة انتلاف
		في ٣١ ديسمبر

٩ استثمار في شركة انتلاف (نتمة)

ملخص تسوية بين المعلومات المالية المدرجة والقيمة الدفترية لحصة الشركة في شركة انتلاف:

٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
٣٣٧,٩٥٩	٣٨٧,٨٥٤	الرصيد الافتتاحي لصافي الموجودات
٢٦٥,٣٦٨	٣٠٧,٥١١	ربح للسنة
(٢١٥,٢٩٧)	(٢٣٣,٣٣٥)	توزيعات أرباح
-	(٢٣,٢٢٧)	ربح من شركة تابعة مملوكة من قبل شركة انتلاف
(١٧٦)	(٩١١)	فروقات تحويل عملات أجنبية
<hr/> ٣٨٧,٨٥٤	<hr/> ٤٣٧,٨٩٢	الرصيد الختامي لصافي الموجودات
<hr/> ١٩٣,٩٢٧	<hr/> ٢١٨,٩٤٦	حصة بنسبة ٥٥% في شركة انتلاف
<hr/> ١٩٣,٩٢٧	<hr/> ٢١٨,٩٤٦	القيمة الدفترية

فيما يلي المعلومات المالية الملخصة لشركة انتلاف:

٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
٤٤,٢٤٨	٥٢,٢٢٨	بيان المركز المالي
٤٢٥,٦٩٦	٤٧٢,٨٦٥	موجودات غير متداولة
٧٤٥,٨٩١	٧٨٦,٧٩٤	النقد وما يعادله
(١٢٤,٥١٢)	(١٣٣,٥٠١)	موجودات متداولة أخرى (باستثناء النقد)
(٥٦٩,٤٤٢)	(٥٩٤,٩٦٥)	مطلوبات مالية (باستثناء الذمم التجارية الدائنة)
(١٣١,٣٢٤)	(١٣٧,٨٥٥)	مطلوبات متداولة أخرى (بما في ذلك الذمم التجارية الدائنة)
(٢,٧٠٣)	(٧,٦٧٤)	مطلوبات غير متداولة أخرى
<hr/> ٣٨٧,٨٥٤	<hr/> ٤٣٧,٨٩٢	الحقوق غير المسيطرة
		صافي الموجودات

٩ استثمار في شركة انتلاف (تتمة)

٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	بيان الأرباح والخسائر
٢,٣١٠,٧٩٠	٢,٣٤٨,٩٨٨	إيرادات
(١,٩٣٠,٦٠٤)	(١,٩٢٥,٢٠٨)	مصاريف
(٢٢,٤٣٠)	(١٨,٠٣٥)	استهلاك
(٨٩,٧٩٨)	(٩٨,٤٦٠)	مصاريف أخرى
٣,٥١٤	٣,٣٩٧	(مصاريف) إيرادات الفائدة، صافي
(٦,١٠٤)	(٣,١٧١)	مصاريف ضريبة الدخل
<hr/> ٢٦٥,٣٦٨	<hr/> ٣٠٧,٥١١	الربع للسنة

استلمت المجموعة توزيعات أرباح نقدية من شركة انتلاف بقيمة ١١٦,٦٧ مليون درهم خلال السنة المنتهية في ديسمبر ٢٠١٩ (٢٠١٨: ١٠٧,٨ مليون درهم). في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، لدى شركة انتلاف ضمانات بنكية، معظمها سندات أداء، بقيمة ٢٧٠ مليون درهم (٢٠١٨: ٢٨٦ مليون درهم).

١٠ المخزون

٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	البضائع المنتهية وبنود المخزون الأخرى
<hr/> ٢٣,٩٦٠	<hr/> ٢٥,٨٧٧	

ت تكون البضائع بصفة أساسية من المشروبات والأغذية وكذلك اللوازم الهندسية والعاملة. يتم إدراج تكلفة المخزون كمصاريف عندما يتم استهلاك بنود المخزون.

١١ نعم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً

٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
١١٤,٨٧٠	١٦٠,٥١٤	نعم تجارية مدينة
(١٠,٦٣٧)	(٢٤,٤٠٤)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١٠٤,٢٣٣	١٣٦,١١٠	
٣٦,٠٠١	٣٣,٧٦٦	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٢)
٦٠,٦٤٧	١٢٥,٩١٨	نعم مدينة أخرى ومبالغ مدفوعة مقدماً
٢٠٠,٨٨١	٢٩٥,٧٩٤	

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، تم إدراج الفائدة المدينة المتراكمة بقيمة ١,٤٥ مليون درهم (٢٠١٨: ١,٣ مليون درهم) على الودائع البنكية في الذمم المدينة الأخرى. إن الذمم التجارية المدينة بلا فائدة وذات فترة تتراوح بين ٣٠ - ٩٠ يوماً.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، انخفضت القيمة الاسمية للذمم التجارية المدينة بقيمة ٢٤,٤ مليون درهم (٢٠١٨: ١٠,٦ مليون درهم). بلغت الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة كما يلي:

٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
٨,١٦٩	١٠,٦٣٧	في ١ يناير
١٦,٥٢٢	٢٨,٣٧١	المخصص للسنة
(١١,١٥٨)	(١٤,٥٧٣)	المعكوس خلال السنة
(٢,٨٩٦)	(٣١)	المسطوب خلال السنة
١٠,٦٣٧	٢٤,٤٠٤	في ٣١ ديسمبر

تم الإفصاح عن تكوين وعكس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة في بيان الأرباح والخسائر الموحد ضمن المصاريف العمومية والإدارية (إيضاح ٢٣). يتم عادة شطب المبالغ المحملة إلى حساب المخصص عند عدم توقع استرداد نقد إضافي. لا تتضمن الفئات الأخرى ضمن الذمم المدينة والمبالغ مدفوعة مقدماً موجودات منخفضة القيمة.

١١ نعم مدينة ومبانٍ مدفوعة مقدماً (تمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، اشتمل تحليل الذمم التجارية المدينة تلك الذمم التجارية المدينة التي إستحقت الدفع وغير المنخفضة القيمة كما يلي:

٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
٤١,٩٤١	٨٠,١٧٨	غير مستحقة الدفع وغير منخفضة القيمة
		مستحقة الدفع ولكن غير منخفضة القيمة
٢٣,٦١١	٢٢,٧٩٥	مستحقة الدفع لمدة ٣٠ إلى ٦٠ يوماً
١٤,١٠٢	٩,٠٨٦	مستحقة الدفع لمدة ٦١ إلى ٩٠ يوماً
٨,٧١١	٥,٢٧٩	مستحقة الدفع لمدة ٩١ إلى ١٢٠ يوماً
١٥,٨٦٨	١٨,٧٧٢	مستحقة الدفع لأكثر من ١٢٠ يوماً
٦٢,٢٩٢	٥٥,٩٣٢	
١٠٤,٢٣٣	١٣٦,١١٠	

فيما يلي المعلومات حول تعرض الذمم التجارية المدينة للمجموعة لمخاطر الائتمان:

أكبر من ١٢٠ يوم ألف درهم	١٢٠ - ٩١ يوم ألف درهم	٩٠ - ٦١ يوم ألف درهم	٦٠ - ٣٠ يوم ألف درهم	الحالي ألف درهم	الإجمالي ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠١٩
%٤١,٩	%١,٠	%٣٣,٤	%١٤,٦	%٦٢,٨		معدل خسارة الائتمان المتوقعة
٣٢,٣٢٥	٥,٣٣٢	١٣,٦٤٠	٢٦,٧٠٥	٨٢,٥١٢	١٦٠,٥١٤	إجمالي القيمة الدفترية المقدرة عند التعثر
١٣,٥٥٣	٥٣	٤,٥٥٤	٣,٩١٠	٢,٣٣٤	٢٤,٤٠٤	خسارة الائتمان المتوقعة
						٣١ ديسمبر ٢٠١٨
						معدل خسارة الائتمان المتوقعة
						إجمالي القيمة الدفترية المقدرة عند التعثر
						خسارة الائتمان المتوقعة

إن القيم المدرجة للذمم التجارية المدينة للمجموعة تسود بالدرهم الإماراتي وتعادل قيمها العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و ٢٠١٨.

إن أقصى تعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقارير المالية هو القيمة المدرجة لكل فئة من الذمم المدينة المذكورة أعلاه. لا تحتفظ المجموعة بأية ضمانات.

١٤ الأطراف ذات العلاقة

تمثل الأطراف ذات علاقة شركة الائتلاف، والشركة الزميلة، والفنادق المدار، والمساهمون الرئيسيون والمدراء وموظفي الإدارة العليا للمجموعة والشركات التي يسيطرون عليها ذات السيطرة المشتركة، أو التي يمارس الأطراف عليها نفوذاً جوهرياً. تقوم الإدارة بالموافقة على الأسعار والشروط المتعلقة بهذه المعاملات.

أحكام وشروط المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

تم معاملات البيع وتقديم الخدمات من وإلى الأطراف ذات علاقة بأسعار السوق العادلة. إن الأرصدة القائمة في نهاية السنة غير مضمونة، وبلا فائدة ويتم تسويتها نقداً. لم يتم تسليم أو إستلام أية ضمانات مقابل الحسابات الدائنة والمدينة مع الأطراف ذات العلاقة.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، لم تسجل المجموعة أي إنخفاض في قيمة المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة. إن هذا التقييم يتم كل سنة مالية من خلال فحص المركز المالي للأطراف ذات علاقة وفحص السوق حيث تتعامل تلك الأطراف.

إن الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان المركز المالي الموحد هي كما يلي:

٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١١)
٣٦,٠٠١	٣٣,٧٦٦	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٠)
<hr/> ٣٩٠	<hr/> ٥٣٨	

إن المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان الأرباح والخسائر الموحد هي كما يلي:

٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	أتعاب إدارة مستلمة
٣,٤٩٦	٣,٣٤٦	
<hr/> ٤٦,٢٧٧	<hr/> ٤٧,٠٣٤	مبيعات البضائع والخدمات لشركة الائتلاف
٣,٢٥٨	٤,٦٨١	مبيعات البضائع والخدمات الأخرى للأطراف ذات العلاقة الأخرى
<hr/> ٢,٨٧١	<hr/> ٢,٥٧١	مشتريات البضائع والخدمات
<hr/> ٣١,٩٩٨	<hr/> ٢٩,٠٨١	المبالغ المستحقة من قبل شركة الائتلاف (المدرجة ضمن المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة)
<hr/> ٣٩٠	<hr/> ٥٣٨	المبالغ المستحقة إلى شركة الائتلاف (المدرجة ضمن المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة)
<hr/> ٢٤٠	<hr/> ٢٤٠	الشركة الزميلة - شركة الاستثمارات السياحية في الخارج المحدودة
<hr/> ٩٥٩	<hr/> ١,٣١٢	رسوم الإدارة والرسوم الأخرى المدفوعة بالنيابة عن شركة الاستثمارات السياحية في الخارج المحدودة
		المبالغ المستحقة من قبل الشركة الزميلة

١٢ الأطراف ذات العلاقة (تنمية)

أحكام وشروط المعاملات مع الأطراف ذات علاقة (تنمية)

٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
١٩,٣٨٧	١٥,٥٤١	تعويض موظفي الإدارة الرئيسية
١,٣٥٧	٩١٨	مكافآت قصيرة الأجل
<hr/> ٢٠,٧٤٤	<hr/> ١٦,٤٣٩	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
<hr/> ١٠,٢٠٠	<hr/> ٨,٦٨٨	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، لم يتم منح أعضاء مجلس إدارة الشركة قروض (٢٠١٨: لا شيء).

١٣ العائد الأساسي والمخفض على السهم

يحسب العائد الأساسي على السهم بتقسيم الربح للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادي القائمة خلال السنة. يتم احتساب الربح المخفض للسهم من خلال تقسيم الربح للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة، معدل تأثير الأدوات المخفضة.

يعكس الجدول التالي بيانات الربح والأسهم المستخدمة في عملية احتساب العائد على السهم:

٢٠١٨	٢٠١٩	
٢٤١,١٨١	٢٥٣,٠٤٥	الربح العائد لمالكي الشركة (ألف درهم)
<hr/> ١,٠٠٠,٠٠٠	<hr/> ١,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم قيد الإصدار (ألف)
<hr/> ٠,٢٤	<hr/> ٠,٢٥	العائد الأساسي والمخفض للسهم (درهم)

لم تصدر المجموعة أية أدوات قد يكون لها تأثير مخفض على العائد للسهم عند تحويلها أو استخدامها.

١٤ النقد وما يعادله

لغرض بيان التدفقات النقدية الموحد، يتكون النقد وما يعادله مما يلي:

٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
٩٩٩,٥٦٥	٢١٨,٣٩٥	نقد لدى البنك وفي الصندوق
١٦٥,٧٢٩	٢١٣,٣٢٠	ودائع قصيرة الأجل
١,١٦٥,١٩٤	٤٣١,٧١٥	ناقصاً: ودائع لأجل ذات استحقاق لأكثر من ثلاثة أشهر
-	(٨٥,٠٠٠)	النقد وما يعادله
١,١٦٥,١٩٤	٣٤٦,٧١٥	

تحمل الودائع لدى البنوك معدل فائدة يتراوح بين ٣,٦٢٥٪ إلى ٣,٧٥٪ (٢٠١٨: ١,٢٪ إلى ٠,٢٪).

١٥ رأس المال

٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	المصرح به والصادر والمدفوع بالكامل ١,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة درهم واحد للسهم

في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد في ٣ مارس ٢٠١٩، وافق المساهمون على توزيعات أرباح نقدية بقيمة ١٣٪. درهم للسهم الواحد بإجمالي ١٣٠ مليون درهم.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، اقترح أعضاء مجلس الإدارة توزيعات نقدية بقيمة ١٤٠ درهم للسهم بإجمالي ١٤٠ مليون درهم. تخضع توزيعات الأرباح النقدية لموافقة المساهمين في اجتماع الجمعية العمومية السنوي القادم.

١٦ احتياطيات نظامية واختيارية

الاحتياطي النظامي

وفقاً للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ والمادة رقم ٦٠ من النظام الأساسي للشركة كما هو معدل، يجب تحويل ١٠٪ من ربح السنة إلى احتياطي نظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي نسبة ٥٥٪ من رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع. لم يتم إجراء آلية تحويلات خلال السنة الحالية (٢٠١٨: لا شيء) باعتبار أن الاحتياطي قد بلغ ٥٥٪ من رأس مال الشركة الصادر والمدفوع بالكامل.

١٦ احتياطيات نظامية واحتياطية (تتمة)

احتياطي اختياري

وفقاً للنظام الأساسي السابق للشركة، يتم تحويل ١٠٪ من الربح للسنة إلى الاحتياطي القانوني حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة الصادر والمدفوع بالكامل، أو إلى أن يتم اتخاذ قرار من قبل الجمعية العمومية العادية للمساهمين بليقاف عملية التحويل إلى هذا الاحتياطي.

وفقاً للمادة رقم ٥٩ من النظام الأساسي للشركة، وتعديلاته، يجب خصم نسبة يتم تحديدها من قبل مجلس الإدارة من الارباح السنوية بهدف إطفاء موجودات الشركة أو تعويض استهلاكها. يجب استخدام هذا الاحتياطي وفقاً لتوجيهات الجمعية العمومية. تم تحديد النسبة كـ ١٠٪. لم يتم إجراء أية تحويلات خلال السنة الحالية (٢٠١٨: لا شيء) باعتبار أن الاحتياطي قد بلغ ٥٠٪ من رأس مال الشركة الصادر والمدفوع بالكامل.

١٧ احتياطي إعادة تقييم الموجودات

يتم استخدام احتياطي إعادة تقييم الموجودات لإدراج الزيادات في القيمة العادلة للأرض والانخفاضات إلى المدى الذي تتعلق فيه هذه الانخفاضات بالزيادة في نفس الأصل المدرج سابقاً ضمن حقوق الملكية.

١٨ قروض لأجل

٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم
١٨٧,١٦٢	٢٥٨,٥٢٢
٦٩٥,٤١٣	٢,٠٠٧,٤٦٠
<hr/> ٨٨٢,٥٧٥	<hr/> ٢,٢٦٥,٩٨٢

قرص لأجل لدى بنوك تجارية:

مبالغ مستحقة خلال أقل من سنة - التزام متداول
مبالغ مستحقة خلال أكثر من سنة - التزام غير متداول

تكون القروض لأجل مما يلي:

(أ) حصلت المجموعة بتاريخ ٢ أكتوبر ٢٠١٤ على تسهيل قرض لأجل مضمون من بنك محلي بقيمة ١,٢ مليار درهم بغرض إعادة تمويل اتفاقية قرض قائم بقيمة ١,٥ مليار درهم مع ائتلاف يضم أربعة بنوك. ونتيجة، قامت المجموعة بتسوية الرصيد القائم من القرض لأجل وكذلك عقد تبادل أسعار الفائدة المرتبط بها بقيمة ٧٥٠ مليون درهم و٤٩ مليون درهم، على التوالي، في أكتوبر ٢٠١٤. يستحق سداد القرض الجديد على ٢٠ قسط نصف سنوي متساوي بقيمة ٦٠ مليون درهم ابتداء من إبريل ٢٠١٥ حتى أكتوبر ٢٠٢٤. تشمل الضمانات رهونات على فندق مملوك من قبل الشركة. يحمل القرض فائدة متغيرة سنوية زائد هامش. بلغت القيمة الدفترية للقرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ما قيمته ٦٠٠ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٧٢٠ مليون درهم).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، كان لدى المجموعة رسوم ترتيب مدفوعة مقدماً غير مطفأة بقيمة ٧,٢٥ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ٨,٧٥ مليون درهم) فيما يتعلق بهذا التسهيل وتم خصمها من رصيد القرض.

١٨ فروض لأجل (لائحة)

(ب) بتاريخ ١٧ يناير ٢٠١٦، حصلت المجموعة على تسهيل قرض لأجل مضمون من أحد البنوك المحلية بمبلغ ٣٢٠ مليون درهم لإعادة تمويل اتفاقية القرض القائمة حينها بقيمة ٢٤٠ مليون درهم مع بنك محلي آخر ولتمويل أنشطة تجديد ثلاثة فنادق قائمة. يحمل التسهيل سعر فائدة متغير سنوي زائد هامش. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، قامت المجموعة بسداد القرض الذي تبلغ قيمته ١٢٤ مليون درهم (إيضاح و). بلغت القيمة الدفترية كما في ٣١ سبتمبر ٢٠١٩ ما قيمته لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٥٦ مليون درهم).

(ج) في ٥ مارس ٢٠١٨، حصلت شركة الغزال للمواصلات على قرض لأجل من بنك محلي بقيمة ٥٠ مليون درهم لتمويل شراء سيارات. يحمل التسهيل معدل فائدة متغير زائد هامش. يستحق سداد القرض على ١٦ قسط نصف سنوي تبدأ من تاريخ كل عملية سحب. يشكل الضمان رهناً على الموجودات التي تم شراؤها من متحصلات القرض. بلغت القيمة الدفترية للقرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ما قيمته ١٠٠,٨ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: ١٥,٧ مليون درهم).

(د) في ٣ يناير ٢٠١٩، حصلت المجموعة على قرض لأجل من بنك محلي بقيمة ١,٦٠٠ مليون درهم لتمويل عملية استحواذها على فنادق ذم.م (إيضاح ٥). قامت المجموعة بسحب إجمالي التسهيل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. يحمل التسهيل معدل فائدة متغير زائد هامش. يستحق سداد القرض على ٢٠ قسط نصف سنوي تبدأ بعد ستة أشهر من تاريخ السحب. يشكل الضمان رهناً على الموجودات التي تم شراؤها من متحصلات القرض. بلغت القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ما قيمته ١,٥٦٨ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: لا شيء).

قامت المجموعة بدفع مبلغ بقيمة ٨,٠٠٠,٠٠٠ درهم كرسوم ترتيب للحصول على القرض، وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، كان لدى المجموعة رسوم ترتيب قروض مدفوعة مقدماً وغير مطفأة بقيمة ٧,٦٦٦,٦٦٧ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: لا شيء) متعلقة به ويتم تسويتها برصد القرض.

(هـ) في ٣ يناير ٢٠١٩، حصلت المجموعة على قرض متجدد من بنك محلي بقيمة ١٠٠ مليون درهم لتمويل عمليات المجموعة ومتطلبات رأس مالها العامل. لم تقم المجموعة بسحب التسهيل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. يحمل التسهيل معدل فائدة متغير زائد هامش. يستحق سداد التسهيل خلال ستة أشهر من تاريخ السحب. يشكل الضمان رهناً على عقارات الفندق المملوكة من قبل المجموعة. بلغت القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: لا شيء).

قامت المجموعة بدفع مبلغ بقيمة ٥٠٠,٠٠٠ درهم كرسوم ترتيب للحصول على القرض، وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، كان لدى المجموعة رسوم ترتيب قروض مدفوعة مقدماً وغير مطفأة بقيمة ٣٤٧,٢٢٢ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: لا شيء) متعلقة به ويتم تسويتها برصد القرض.

(و) بتاريخ ٢٩ أغسطس ٢٠١٩، حصلت المجموعة على تسهيل قرض لأجل من بنك محلي بقيمة ١٢٤ مليون درهم بغرض إعادة تمويل اتفاقية قرض قائم حينها بقيمة ١٢٤ مليون درهم (إيضاح ب). يستحق سداد القرض الجديد على ٢١ قسط شهري متساوي بقيمة ٦ مليون درهم ابتداءً من سبتمبر ٢٠١٩ حتى مايو ٢٠٢١. يحمل التسهيل معدل فائدة سنوي متغير زائد هامش. بلغت القيمة الدفترية للقرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ما قيمته ١٠٦ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٨: لا شيء).

إن المبالغ المدرجة لقروض المجموعة هي بدرهم الإمارات العربية المتحدة.

لم يكن هناك أي تعثر أو إخفاق لتعهدات القروض خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ و٣١ ديسمبر ٢٠١٨.

١٩ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
٣٤,٩٠٩	٣٤,٥٨٣	في ١ يناير
-	٨,١٢٤	الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٥)
٧,٥٣٣	١١,٦٦٤	المحمل للسنة
(٧,٨٥٩)	(١٢,٢٦٠)	المدفوع خلال السنة
<hr/> ٣٤,٥٨٣	<hr/> ٤٢,١١١	في ٣١ ديسمبر

٢٠

الضم الدائنة والمستحقات

٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
٣٣١,١٥٣	٢٦٦,٧٢٨	الضم التجارية الدائنة
٣٩٠	٥٣٨	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة (إيضاح ١٢)
٤٩,٦٥٥	١٨٨,٥٨١	مطلوبات مستحقة
١٢,٠٠٩	١١,٧١٥	توزيعات أرباح دائنة
٩,٤٠٧	٩,٤٠٧	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
<hr/> ٤٠٢,٦١٤	<hr/> ٤٧٦,٩٦٩	الإجمالي

إن الضم التجارية الدائنة بلا فائدة وتم عادة سدادها خلال ٦٠ يوماً من تاريخ أصدار الفاتورة. إن الضم الدائنة الأخرى بلا فائدة وذات متوسط لفترة ستة أشهر باستثناء المحتجزات الدائنة، في حال وجدت. تشمل المطلوبات المتراكمة المحتجزات الدائنة بقيمة ٥٦,٢٧ مليون درهم (٢٠١٨: ٥٤,٥ مليون درهم). إن القيم المدرجة لهذه المحتجزات الدائنة تقارب قيمها العادلة كما في تاريخ التقارير المالية.

٢١

الإيرادات التشغيلية

٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
٧٣٨,٣٢٨	٩٩٥,٢٠٦	توقفت إدراج الإيرادات
٣٩٦,٤٦٢	٤٠٨,٥٤٦	الخدمات المحولة في فترة زمنية محددة
<hr/> ١,١٣٤,٧٩٠	<hr/> ١,٤٠٣,٧٥٢	الخدمات المحولة بمرور الوقت

الأسواق الجغرافية
يتم توليد كافة الإيرادات من الإمارات العربية المتحدة.

٤٤ إيرادات استثمارات وإيرادات أخرى، صافي

٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
٣,٥٠٠	٨,١٨٧	الربح من بيع الممتلكات والمعدات
-	١,٤٨٠	إيرادات توزيعات أرباح من استثمارات
-	١١٢,١٨٤	ربح من صفقة شراء (إيضاح ٥)
-	(٧٠,٥٣٧)	تكلفة المعاملة المتکبدة فيما يتعلق بالاستحواذ على أعمال (إيضاح ٥)
٢,٧٤٣	٦,٣٨٤	صافي
<hr/> ٦,٢٤٣	<hr/> ٥٧,٦٩٨	

٤٥ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
١٩,٠٩٩	٢٠,٤٣٣	تكاليف الموظفين
٥,٣٤٦	١٣,٧٩٨	مخصص خسائر الانتمان المتوقعة (إيضاح ١١)
١٠,٢٠٠	٨,٦٨٨	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١٢)
١,٢٨٧	٨٩٢	الاستهلاك (إيضاح ٦)
١٥,٨٤٤	٢٣,١٨٩	مصاريف أخرى
<hr/> ٥١,٧٧٦	<hr/> ٦٧,٠٠٠	

بلغت مكافآت أعضاء مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ما قيمته ٨,٦٨ مليون درهم (١٠,٢ : ٢٠١٨) مليون درهم)، والتي تخضع لموافقة المساهمين خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي القائم.

بلغت تكاليف الموظفين المدرجة ضمن تكلفة الخدمات ما قيمته ٣٢٥,٣٩٩ ألف درهم (٣٠٩,١٥٦ : ٢٠١٨).

٤٤ تكاليف التمويل، صافي

٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
(٢٤,٨١٧)	(٦,٧٤٦)	إيرادات الفائدة على الودائع البنكية
٣٦,٨٠٨	٩٠,٨٢٥	مصاريف الفائدة على القروض البنكية
-	٨٢٦	مصاريف الفائدة على مطلوبات عقود الإيجار (إيضاح ٢,٢)
١١,٩٩١	٨٤,٩٠٥	

تم دفع الفائدة خلال السنة بمعدلات تتراوح من %٣,٨ إلى %٢٢,٧ (٢٠١٨ : %٤,١٢ إلى %٣,٨).

٤٥ معلومات قطاعية

يتم تحديد القطاع الرئيسي المعد للتقارير على أساس القطاعات التشغيلية حيث أن مخاطر ومعدلات عوائد المجموعة تتأثر بشكل أساسي بالاختلافات في المنتجات والخدمات المقدمة. يتم تنظيم القطاعات التشغيلية ويتم إدارتها بشكل منفصل وفقاً لطبيعة المنتجات والخدمات المقدمة حيث يمثل كل قطاع وحدة تشغيلية استراتيجية تقدم منتجات متعددة وتخدم أسواق مختلفة.

القطاعات التشغيلية
للاغراض الإدارية، يتم تنظيم المجموعة حالياً إلى أربعة قطاعات تشغيلية رئيسية. تعد هذه القطاعات الأساس الذي تقوم المجموعة بناء عليه بإعداد التقارير حول معلوماتها القطاعية الرئيسية، وهي:

- الفنادق
- خدمات التجئة
- خدمات النقل
- الشركة القابضة، وهي مسؤولة عن إدارة الاستثمارات المحفظ بها من قبل المجموعة وتطوير الفنادق والتنسيق العام لأنشطة المجموعة.

يتم تقييم أداء قطاعات الفنادق الفردية والتجئة والمواصلات على أساس الربح أو الخسارة.

٢٥ معلومات قطاعية (تنمية)

تم عرض المعلومات المتعلقة بهذه القطاعات أعلاه:

الربع للسنة	الإجمالي	النفاذ	خدمات التجزئة	خدمات النقل	الشركة التابعة	استبعاد مدخلات	الأجالي
الربع للسنة	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٣٠١٩ ديسمبر	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩	٢٠١٩
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٦٣٧,٤٣٧	٦٣٧,٤٣٧	٦٣٧,٤٣٥	٦٣٧,٤٣٥	٦٣٧,٤٣٥	٦٣٧,٤٣٥	٦٣٧,٤٣٥
يرادات مكالمة الخدمات	(١٠٣١,٩٥٧)	(٨٨١,١١٩)	(٨١١,٩٦٦)	(٨٠١,١٠٧)	(٧٦٨,١٠٧)	(٧٦٨,١٠٧)	(٧٦٨,١٠٧)
إجمالي الربح	١٤٥,٨٣٨	١٤٥,٨٣٨	١٤٥,٨٣٨	١٤٥,٨٣٨	١٤٥,٨٣٨	١٤٥,٨٣٨	١٤٥,٨٣٨
مصادرif عمومية وإدارية حصة من أرباح شركة الملافلق وشركة زميلة، صافي يرادات الاستئجار وإيرادات أخرى، صافي تكليف التمويل، صافي	١٤٣,٣٦٠	٥٦١٥	٥٣,٣١٩	٥٣,٣١٩	٥٣,٣١٩	٥٣,٣١٩	٥٣,٣١٩
الربح للسنة	١٣١,٥٧٨	٤٣٦	٤٠,٤٣٦	٤٠,٤٣٦	٤٠,٤٣٦	٤٠,٤٣٦	٤٠,٤٣٦
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨	٦٤,٠٤٣٦	١٧,١٥٢	٦٤,٠٤٣٦	٦٤,٠٤٣٦	٦٤,٠٤٣٦	٦٤,٠٤٣٦	٦٤,٠٤٣٦
يرادات تكلفة الخدمات	(٦٣١,٩٤٦)	(٦٣١,٩٤٦)	(٦٣١,٩٤٦)	(٦٣١,٩٤٦)	(٦٣١,٩٤٦)	(٦٣١,٩٤٦)	(٦٣١,٩٤٦)
إجمالي الربح	١٠٧,٠٤٤	٥٢,٢٥٦	٧٣١,٠٩٢	٧٣١,٠٩٢	٧٣١,٠٩٢	٧٣١,٠٩٢	٧٣١,٠٩٢
مساريف عمومية وإدارية حصة من أرباح شركة الملافلق وشركة زميلة، صافي يرادات الاستئجار وإيرادات أخرى، صافي تكليف التمويل، صافي	٣٠١٨	٣٠١٨	٣٠١٨	٣٠١٨	٣٠١٨	٣٠١٨	٣٠١٨
الربح للسنة	١٠٣,٣٤٥	٢٤٣	٥٢,٤٠٦	٥٢,٤٠٦	٥٢,٤٠٦	٥٢,٤٠٦	٥٢,٤٠٦

٤٥ معلومات قطاعية (تنته)

الإجمالي	الاستبعاد مدخلات	الشركة القابضة	خدمات النقل	خدمات التجزئة	الفنادق	ألف درهم
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
١١,٤٣٩,٨٩٥	٣٦,٩٣٠	٧٥٣,٩٢٣	٤٣٣,٤٧٤	٣١,٥٩٤	١٠,٣٨٧,٩٧٤	٣٠١٩ في ٣١ ديسمبر
٤,٨٤٣,٤٥٥	٣٢,٨٩٢	٤,٤٦٩,٩٠١	٦٣,١٢١	٢١,٧٩٤	٢٣٥,٥٤٧	إجمالي الموجودات
						إجمالي المطلوبات
						في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ إجمالي الموجودات
						إجمالي المطلوبات
						تم قياس القيمة المقدمة من قبل الإدارء فيما يتعلق بب杰الي الموجودات والمطلوبات بطريقة متواقة مع تلك المستخدمة في البيانات المالية الموحدة. تم تحصيص موجودات القطاع على عمليات القطاع.

تم قياس القيمة المقدمة من قبل الإدارء فيما يتعلق بب杰الي الموجودات والمطلوبات بطريقة متواقة مع تلك المستخدمة في البيانات المالية الموحدة. تم تحصيص موجودات القطاع على عمليات القطاع.

٢٦ إدارة المخاطر المالية

إدارة مخاطر رأس المال

إن هدف المجموعة من إدارة رأس المال هو حماية مقدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية بهدف تقديم عوائد للمساهمين ومنافع للشركاء وكذلك الاحتفاظ بهكيل رأس المال بخفض تكلفة رأس المال.

وبهدف الاحتفاظ أو تعديل هيكل المال، قد تقوم المجموعة بتعديل قيمة مدفوعات توزيعات الأرباح للمساهمين والعوائد الرأسمالية للمساهمين وإصدار أسهم جديدة أو بيع الموجودات لخفض الديون.

لم يكن هناك تغييرات على منهج المجموعة لإدارة رأس المال خلال السنة.

وبما يتوافق مع الآخرين في الصناعة، تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال على أساس نسبة المديونية. يتم أحتساب نسبة المديونية كصافي الدين مقسوماً على إجمالي القروض ناقصاً النقد والودائع القصيرة الأجل. يتم إحتساب إجمالي "حقوق الملكية" كما هو معروض في بيان المركز المالي زائد صافي الدين.

كانت نسب المديونية في نهاية السنة كما يلي:

٢٠١٨	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٨٨٢,٥٧٥	٢,٢٦٥,٩٨٢	الدين
(١,١٦٥,١٩٤)	(٤٣١,٧١٥)	النقد والودائع قصيرة الأجل (إيضاح ١٤)
<u>(٢٨٢,٦١٩)</u>	<u>١,٨٣٤,٢٦٧</u>	صافي الدين
٨,٤٩٣,٢٧٢	٨,٦١٦,٦٤٠	حقوق الملكية
٨,٢١٠,٦٥٣	١٠,٤٥٠,٩٠٧	رأس المال وصافي الدين
-	%	نسبة المديونية
	١٨	

٢٦ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

الأدوات المالية حسب الفئة

٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	
٢٢,١٧٥	٢١,١٧٩	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
		موجودات مالية بالتكلفة المطفأة:
١٠٤,٢٣٣	١٣٦,١١٠	الذمم المدينة
١,١٦٥,١٩٤	٤٣١,٧١٥	النقد والودائع قصيرة الأجل
<u>١,٢٩١,٦٠٢</u>	<u>٥٨٩,٠٠٤</u>	إجمالي الموجودات المالية
٤٠٢,٦١٤	٤٧٦,٩٦٩	الذمم الدائنة والمستحقات
-	٣٨,١٩٣	مطلوبات عقود الإيجار
<u>٨٨٢,٥٧٥</u>	<u>٢,٢٦٥,٩٨٢</u>	القروض لأجل
<u>١,٢٨٥,١٨٩</u>	<u>٢,٧٨١,١٤٤</u>	إجمالي المطلوبات المالية

أهداف إدارة المخاطر المالية

تعرض المجموعة للمخاطر التالية المتعلقة بالأدوات المالية - مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر تحويل العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار ومخاطر التدفقات النقدية ومخاطر معدلات الفائدة على القيمة العادلة) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يتمركز برنامج إدارة المخاطر الشامل للمجموعة على عدم إمكانية التنبؤ بالأسواق المالية ويسعى إلى الحد من التأثيرات السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة.

إدارة مخاطر السوق**مخاطر تحويل العملات الأجنبية**

ليس لدى المجموعة أي تعرّض جوهري لمخاطر العملات الأجنبية حيث أن معظم موجوداتها ومطلوباتها المالية سائدة بالدرهم الإماراتي أو بالدولار الأمريكي، حيث أن الدولار الأمريكي ثابت مقابل الدرهم الإماراتي.

مخاطر الأسعار

إن المجموعة معرضة لمخاطر أسعار الأسهم نتيجة للإستثمارات المحافظ بها من قبل المجموعة والمصنفة في بيان المركز المالي الموحد كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. إن المجموعة غير معرضة لمخاطر أسعار السلع. وبهدف إدارة مخاطر الأسعار الناتجة من الاستثمارات في الأسهم، قامت المجموعة بتنوع محفظتها. يتم تنويع الاستثمارات في المحفظة بناءً على الحدود الموضوعة من قبل إدارة المجموعة.

إن استثمارات المجموعة في أسهم الشركات الأخرى للتجارة العامة مدرجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية.

٢٦ إدارة المخاطر المالية (النهاية)

إدارة مخاطر السوق (النهاية)

مخاطر الأسعار (النهاية)

يلخص الجدول التالي تأثير زيادة/ نقص مؤشر أسعار الأسهم على حقوق ملكية المجموعة، يعتمد التحليل على إفتراض زيادة/ نقص مؤشر الأسهم بنسبة ٥٪ مع الاحتفاظ بكافة المتغيرات الأخرى ثابتة وتحويل كافة أدوات حقوق ملكية المجموعة وفقاً للعلاقة التاريخية المتلازمة بالمؤشر:

٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	-	مؤشر السوق مؤشر سوق أبوظبي للأوراق المالية
٥٠	-	-	-

قد تزداد/ تنخفض كافة مكونات حقوق الملكية الأخرى كنتيجة للربح/ النقص على الأسهم المصنفة كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

مخاطر معدلات الفائدة على التدفقات النقدية والقيم العادلة
 تنشأ مخاطر معدلات الفائدة للمجموعة من القروض الطويلة الأجل (القروض الأجل). يتم إصدار القروض لأجل بمعدلات متغيرة تعرض المجموعة لمخاطر معدلات الفائدة على التدفقات النقدية والتي يتم تسويتها جزئياً من خلال النقد المحافظ عليه بمعدلات متغيرة. إن القروض لأجل الصادرة بمعدلات ثابتة (في حال وجدت) تعرض المجموعة لمخاطر معدلات الفائدة على القيمة العادلة. تعمل المجموعة على تحليل تعرض معدلات الفائدة الخاصة بها على أساس نشط. يتم إعداد مختلف السينarioهات بالأخذ بالاعتبار إعادة التمويل وتجديد المراكز الحالية والتمويل البديل والحماية.

يتعلق تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في معدلات الفائدة السوقية بصفة أساسية بالالتزاماتدين المجموعة الطويلة الأجل ذات معدل فائدة متغير والودائع البنكية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩، في حال كانت معدلات الفائدة على القروض أعلى/ أقل بنسبة ١٠ نقط أساس مع الاحتفاظ بكافة المتغيرات الأخرى ثابتة، بلغ الربح للسنة أقل/ أعلى بقيمة ٢,٣ مليون درهم (٢٠١٨: ١,٢ مليون درهم)، كنتيجة بشكل أساسي لمصاريف فائدة أعلى/ أقل على معدل القروض المتغيرة.

إدارة مخاطر الائتمان

يتم إدارة مخاطر الائتمان على أساس المجموعة، بإستثناء مخاطر الائتمان التي تتعلق بأرصدة الدين المدينة. تكون كل شركة محلية مسؤولة عن إدارة وتحليل مخاطر الائتمان لكل من عملائهم الجدد قبل عرض شروط وأحكام الدفع الاعتيادية وأحكام التوصيل. تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما يعادله والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية بالإضافة إلى تعرضات الائتمان للعملاء، ويشمل ذلك المدينون القائمة والمعاملات الملزمه بها. على أساس كل حالة على حدة. يتم مراقبة استخدام حدود الائتمان بشكل دوري. إن سياسة المجموعة هي إيداع النقد وما يعادله والودائع القصيرة الأجل لدى بنوك ومؤسسات مالية ذات سمعة طيبة.

ليس هناك تركزات جوهرية لمخاطر الائتمان ضمن المجموعة. توجد سياسات مطبقة بهدف ضمان تقديم الخدمات إلى العملاء ذو تاريخ ائتماني مقبول. ينشأ تعرض المجموعة إلى مخاطر الائتمان من فشل الطرف المقابل، بأقصى تعرض مساوي للقيمة المدرجة لهذه الأدوات.

٢٦ إدارة المخاطر المالية (تنمية)

إدارة مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر عدم مقدرة المجموعة من الوفاء بمتطلبات التمويل. يتم مراقبة قائمة استحقاق المطلوبات المالية من قبل الإدارة لضمان الاحتفاظ بسيولة مناسبة.

يتم إعداد توقعات التدفقات النقدية في الشركات التشغيلية للمجموعة و يتم تجميعها من قبل الإدارة المالية للمجموعة. تقوم الإدارة المالية للمجموعة بمتابعة التوقعات المتداولة لمطالبات سيولة المجموعة بهدف ضمان توفر نقد كافي لاستيفاء الاحتياجات التشغيلية مع الاحتفاظ بسقف كافي على تسهيلات الاقتراض الملزם بها الغير مسحوبة في كافة الأوقات بهدف عدم انتهاء المجموعة لحدود أو مواثيق الاقتراض على أي من تسهيلات قروضها. تأخذ هذه التوقعات في الاحتساب خطة تمويل ديون المجموعة والامتثال بالمواثيق والامتثال بالأهداف المالية الداخلية في بيان المركز المالي الموحد.

يحل الجدول التالي المطلوبات المالية للمجموعة ضمن مجموعات استحقاق ذات صلة بناءً على الفترة المتبقية بتاريخ التقارير المالية لنواحي الاستحقاق التعاقدية. إن القيم المفصح عنها في الجدول هي التدفقات النقدية التعاقدية الغير مخصومة:

الإجمالي	أكبر من ٥ سنوات ألف درهم	١ إلى ٥ سنوات ألف درهم	٣ إلى ١٢ شهر ألف درهم	أقل من ٣ أشهر ألف درهم	عند الطلب ألف درهم	
٢,٧٦١,٤٧٦	١,٠٣١,٤٩٥	١,٣٥٥,٣١١	٣٠٠,٠٢٠	٧٤,٦٥٠	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٤٠,٩٦٠	-	٢٨,٢٢٠	١٢,١٧٩	٥٦١	-	القرصون لأجل
٤٧٦,٩٦٩	-	١٦٥,٨٣٨	٨٦,٣٧٢	٢٢٤,٧٥٩	-	مطالبات عقود الإيجار
٣,٢٧٩,٤٠٥	١,٠٣١,٤٩٥	١,٥٤٩,٣٦٩	٣٩٨,٥٧١	٢٩٩,٩٧٠	-	الذمم الدائنة والمستحقات
٩٨٣,٩٧٩	-	٧٦١,٨٠٢	١٩٥,٧٣٢	٢٦,٤٤٥	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨
٤٠٢,٦١٤	-	-	٢٤٢,٩٤٠	١١٨,٤٤٩	٤١,٢٢٥	القرصون لأجل
١,٣٨٦,٥٩٣	-	٧٦١,٨٠٢	٤٣٨,٦٧٢	١٤٤,٨٩٤	٤١,٢٢٥	الذمم الدائنة والمستحقات

٢٧ القيمة العادلة للأدوات المالية

تعتبر الإدارة أن القيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية تقارب قيمها الدفترية كما هي مدرجة في البيانات المالية الموحدة.

يعرض الجدول التالي تحليلاً للأدوات المالية التي يتم قياسها لاحقاً للإدراج المبدئي بالقيمة العادلة ضمن المستويات من ١ إلى ٣ بناءً على درجة قابلية ملاحظة القيمة العادلة.

- المستوى ١ - قياسات القيمة العادلة هي تلك المستمدّة من الأسعار المتداولة (الغير معدل) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
- المستوى ٢ - قياسات القيمة العادلة وهي تلك المستمدّة من مدخلات غير الأسعار المدرجة ضمن المستوى ١ القابلة للملحوظة للأصل أو الالتزام، سواء بشكل مباشر (أي، الأسعار) أو مدخلات غير مباشرة (أي، مستمدّة من الأسعار).
- المستوى ٣ - قياس القيمة العادلة وهي تلك القيم المستمدّة من تقنيات التقييم التي تشمل مدخلات للأصل أو الالتزام التي لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة (مدخلات غير ملحوظة). حددت الإدارة القيمة العادلة لهذه الاستثمارات الغير متداولة من خلال تطبيق خصم مناسب ومعدل لمخاطر سيولة على صافي موجودات الشركات المستثمر فيها.

٢٧ القيمة العادلة للأدوات المالية (تتمة)

الإجمالي ألف درهم	المستوى ٣ ألف درهم	المستوى ٢ ألف درهم	المستوى ١ ألف درهم	استثمارات مدروجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٢١,١٧٩	٢١,١٧٩	-	-	
<hr/> ٢٢,١٧٥	<hr/> ٢١,١٧٩	<hr/> -	<hr/> ٩٩٦	<hr/> ٣١ ديسمبر ٢٠١٨

خلال الفترة، لم تكن هناك تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ لقياسات القيمة العادلة، ولم تكن هناك تحويلات داخل أو خارج المستوى ٣ لقياسات القيمة العادلة.

٢٨ المطلوبات الطارئة والالتزامات

(أ) ضمانات بنكية

٢٠١٨ ألف درهم	٢٠١٩ ألف درهم	ضمانات بنكية - خلال سنة واحدة
<hr/> ٣٣,١٣٥	<hr/> ٢٩,٨٩٣	<hr/>

(ب) الالتزامات الرأسمالية
بلغت قيمة المصارييف الرأسمالية المقدرة المتعاقد عليها في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ ما قيمته ٤١,٣٨ مليون درهم (٤٠,٩ مليون درهم).

٤٩ أرقام المقارنة

تمت إعادة ترتيب أرقام المقارنة، عند اللزوم، لتتوافق مع العرض المعتمد في البيانات المالية الموحدة للسنة الحالية. ليس لعمليات إعادة الترتيب هذه أي تأثير على الربح أو حقوق الملكية المدرجة سابقاً للمجموعة.

إن عملية إعادة الترتيب ملخصة كما يلي:

٢٠١٨ ألف درهم الفرق	٢٠١٨ ألف درهم كما تم إدراجها سابقاً	٢٠١٨ ألف درهم كما تمت إعادة ترتيبه	بيان المركز المالي الموحد الممتلكات والمعدات الذمم المدينة والبالغ المدفوعة مقدماً
(١٢,٢٧٢)	٨,٢٠٧,١٢٠ ١٨٨,٦٠٩	٨,١٩٤,٨٤٨ ٢٠٠,٨٨١	