

تقرير

المستثمر الوطني
السنوي ٢٣/٢٠٢١

١٤



المستثمر الوطني
The National Investor



صاحب السمو الشيخ
خليفة بن زايد آل نهيان
رئيس دولة الإمارات العربية المتحدة



المغفور له صاحب السمو الشيخ
زايد بن سلطان آل نهيان
الرئيس الراحل لدولة الإمارات



صاحب السمو الشيخ
محمد بن زايد آل نهيان
ولي عهد أبوظبي
نائب القائد الأعلى للقوات المسلحة



صاحب السمو الشيخ
محمد بن راشد آل مكتوم
نائب رئيس دولة الإمارات
رئيس مجلس الوزراء حاكم دبي

أعضاء مجلس الإدارة

٢٠١٤ / ٢٠١٣

عبدالله محمد المزروعي
رئيس مجلس الإدارة

محمد عبدالله القبيسي
نائب رئيس مجلس الإدارة

فاطمة عبيد الجابر
عضو مجلس الإدارة

يوسف سامي العلمي
عضو مجلس الإدارة

سعيد المسعود
عضو مجلس الإدارة

محمد راشد الناصري
عضو مجلس الإدارة

محمد محمد فاضل الهاولي
عضو مجلس الإدارة



جسر الشيخ زايد

المحتويات

البيانات المالية الموحدة

شركة المستثمر الوطني شركة مساهمة خاصة تقرير رئيس مجلس الإدارة
والبيانات المالية الموحدة ٢١ مارس ٢٠١٤

٣٠

بيان الدخل الشامل الموحد

٣١

بيان الدخل الموحد

٣٢

تقرير مدققي الحسابات
المستقلين

٣٣

تقرير رئيس مجلس الإدارة

٣٤

إيضاحات حول البيانات المالية
الموحدة

٣٥

بيان التدفقات النقدية الموحد
الملكية الموحد

٣٦

بيان المركز المالي الموحد



قصر الحصن

تقرير رئيس مجلس الإدارة

هذا لأننا نمتلك أدوات إدارة جيدة للمخاطر، وقواعد مبنية لحوكمة الشركات، والقدرات المطلوبة لإجراء البحوث لعمليات الشراء التي يطلبها المستثمرين.

ومع بداية السنة المالية الجديدة، هناك دلائل قوية على أن الإقبال على الاكتتابات في الطرح العام الأولي للشركات قد عاد بعد عدة سنوات صعبة. لذا، قامت الشركة بتطوير قدراتها في أسواق رأس المال والأسهم لتقوية مركزها في هذا المجال، وتم اختيارنا كمستشارين لعملاء يفكرون في طرح عام أولي. ونحن واثقون من أنه يمكننا من خلال التركيز على خبراتنا وسمعتنا في السوق الاستفادة من الارتفاع في نشاط الاكتتابات. و في موازاة ذلك، سوف نستمر في التركيز على نمو عمليات الإندماج والإستحواذ للشركات المتوسطة الحجم على وجه الخصوص، كما ننوي تعزيز قدراتنا في مجال الأعمال الاستشارية المتعلقة بالإندماج والإستحواذ في الدول المجاورة بنا نظراً لفرص الهيئة المتاحة. ونحن واثقون من أنه يمكننا بناء موقف تنافسي رائد في هذا المجال نظراً لعلاقتنا المتميزة وسجلنا الحافل.

وعلوًة على ذلك، لدينا فريق من الموظفين عالي الكفاءة استمر في إظهار التزاماً كبيراً تجاه الشركة.

مع استمرار الأسواق في النمو، نتطلع قدماً إلى البناء على نقاط القوة لدينا لإنشاء شركة أقوى ولتعزيز الربحية.

A. Mazzini

عبد الله المزروعي

رئيس مجلس الإدارة

السادة المساهمين الكرام،

يسريني نيابة عن مجلس إدارة المستثمر الوطني أن أستعرض وإياكم البيانات المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١ مارس عام ٢٠١٤.

حقق المستثمر الوطني في السنة المالية ٢٠١٣-٢٠١٤ صافي دخل وإجمالي دخل شامل عائد إلى مساهمي شركة الأم بقيمة ٧٦٨ مليون درهم و ٩٩,٢ مليون درهم على التوالي.

زادت حقوق المساهمين لدينا بنسبة ١٥٪ من ٦٥٤ مليون درهم إلى ٧٥٣ مليون درهم.

كان أداء أسواق الأسهم في دولة الإمارات العربية المتحدة خلال السنة المالية ٢٠١٣-٢٠١٤ جيداً بشكل استثنائي، على خلفية النشاط الاقتصادي القوي في الإمارات العربية المتحدة والانتعاش في القطاع العقاري. وكان المستثمر الوطني في موقع جيد للاستفادة من وضع السوق والحصول على مكاسب جيدة من خلال دخوله للأسواق رأس المال المحلية وأسواق الشرق الأوسط وشمال إفريقيا.

هذا وقد حققت الاستثمارات المباشرة للمستثمر الوطني عوائد ملحوظة تعززت جزئياً من خلال عملية إعادة هيكلة رئيسية لبعض الاستثمارات الخاصة للشركة خلال أكثر من عامين. إننا نهدف إلى الاستثمار في تقديم مثل هذا الأداء المالي الجيد في المستقبل والمبني على أساس ثابت بحيث تنمو الإيرادات من رسوم ناتجة عن خدماتنا المالية للعملاء وتحقيقاً لهذه الغاية، قمنا بإعطاء الأولوية لنمو الأصول الخاضعة للإدارة، من خلال البناء على نقاط القوة الموجودة لدينا والتي تشمل سجل أداء قوي، فريق من ذوي الخبرة، ورؤى عميقة للسوق، المحلية والإقليمية.

وعلوًة على ذلك، من المتوقع أن يؤدي تصنيف أسواق الإمارات في مؤشر الأسواق الناشئة MSCI، إلى تدفق رأس مال مؤسساتي كبير لدولة الإمارات العربية المتحدة، ومن هذا المنطلق، فإن إحدى العناصر الرئيسية لاستراتيجية النمو لدينا هي وضع المستثمر الوطني كقناة لجذب المستثمرين من المؤسسات الدولية الذين يسعون للإستثمار في دولة الإمارات العربية المتحدة. ونحن واثقون من أننا نستطيع تحقيق هدفنا



تقرير مدققي الحسابات المستقلين

[تنمية]

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

تقرير مدققي الحسابات المستقلين

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كذلك نؤكد بأنه في رأينا، ان البيانات المالية الموحدة تتضمن، من كافة النواحي المادية، متطلبات قانون الشركات التجارية لدولة الإمارات العربية المتحدة لسنة ١٩٨٤ (وتعديلاته) والنظام الأساسي للشركة، وتحفظ الشركة بسجلات محاسبية منتظمة وإن البيانات الواردة في تقرير رئيس مجلس الإدارة فيما يتعلق بالبيانات المالية الموحدة تتفق مع السجلات المحاسبية. لقد حصلنا على جميع المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية للأغراض تدقيقنا. وحسب علمنا واعتقادنا لم تقع خلال السنة أية مخالفات لأحكام قانون الشركات التجارية في دولة الإمارات العربية المتحدة لسنة ١٩٨٤ (وتعديلاته) أو النظام الأساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير جوهري على نشاط الشركة أو مركزها المالي.

بتوقيع:

رائد أحمد

شريك

إرنست و يونغ

رقم القيد ٨١١

أبوظبي

٢٢ مايو ٢٠١٤

مسؤولية مدققي الحسابات

ان مسؤوليتنا هي إبداء رأي حول هذه البيانات المالية الموحدة استناداً إلى أعمال تدقيقنا. لقد تم تدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية التي تتطلب منها الالتزام بمتطلبات آداب المهنة وتحطيم وتنفيذ أعمال التدقيق للحصول على تأكيدات معقولة بأن البيانات المالية الموحدة خالية من أية أخطاء مادية.

يتضمن التدقيق القيام بالإجراءات للحصول على أدلة التدقيق حول المبالغ والإفصاحات الواردة في البيانات المالية الموحدة. إن الإجراءات المفترضة تعتمد على تقدير مدققي الحسابات وتشمل تقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية الموحدة سواء نتيجة لاحتياط أو لخطأ. وعند تقييم هذه المخاطر، يأخذ المدقق بعين الاعتبار نظام الرقابة الداخلية المعنى بإعداد وعرض البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة لكي يتم تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية نظام الرقابة الداخلية للشركة. ويتضمن التدقيق أيضاً تقييم مدى ملائمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية التي أجرتها الإدارة وكذلك تقييم العرض العام للبيانات المالية الموحدة.

إلى السادة مساهمي شركة المستثمر الوطني - شركة مساهمة خاصة

تقديرنا للبيانات المالية الموحدة لقد دققنا البيانات المالية الموحدة المرفقة لشركة المستثمر الوطني - شركة مساهمة خاصة ("الشركة") والشركات التابعة لها ("المجموعة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ مارس ٢٠١٤، وبيان الدخل الموحد، بيان الدخل الشامل الموحد، بيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وملخص السياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات الأخرى.

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية الموحدة وفقاً لمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والنصوص المطبقة من النظام الأساسي للشركة وقانون الشركات التجارية لدولة الإمارات العربية المتحدة لسنة ١٩٨٤ (وتعديلاته) ونظام الرقابة الداخلية الذي ترى الإدارة أنه ضروري لتمكن من إعداد بيانات مالية موحدة خالية من الأخطاء المادية سواء كان ذلك نتيجة لاختلاس أو خطأ.

في رأينا إن البيانات المالية الموحدة تعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، عن المركز المالي للمجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠١٤ وعن أدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً لمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

بيان الدخل الشامل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

بيان الدخل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

٢٠١٣ ألف درهم (معاد إدراجها)	٢٠١٤ ألف درهم	الربح (الخسارة) للسنة الدخل (الخسارة) الشامل الآخر: البنود التي لا يتم إعادة تضمينها إلى الأرباح والخسائر في فترات لاحقة صافي الربح (الخسارة) على الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٢٠١٣ ألف درهم (معاد إدراجها)	٢٠١٤ ألف درهم	إيضاحات
(١٣٠,٤٠٨)	٨٠,٤٢٢	الربح (الخسارة) للسنة الدخل (الخسارة) الشامل الآخر: البنود التي لا يتم إعادة تضمينها إلى الأرباح والخسائر في فترات لاحقة صافي الربح (الخسارة) على الموجودات المالية المقاسة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر	٥٧,٥٠٧	٩٠,٣٨٦	٣
(٢٠١٣,٩٤٦)	٣٠,٥٢٦	البنود التي لا يتم إعادة تضمينها إلى الأرباح والخسائر في فترات لاحقة	٧,٥٦٠	٤٣,٣٥٠	٤
(٢٠١٣,٩٤٦)	٣٠,٥٢٦	البنود التي قد يتم إعادة تضمينها إلى الأرباح والخسائر في فترات لاحقة	١,٩٦٨	٢,٥٩٠	
		الدخل (الخسارة) الشامل الآخر	٨,٤٤٤	٣٩,٦١٢	١٣
		إجمالي الدخل (الخسارة) الشامل الآخر	٨,٨	٢,٠٠٤	١٤
		المتعلق بـ:	(٢٦,٣٨٧)	(٢٠,٣٥٣)	١٥
		مساهمي الشركة الأم	٠,٤٣٠	٤,٨٣١	٠
		الحقوق الغير مسيطرة	١,١٨	٨٤٠	١
		المصاريف التشغيلية	٥٦,٥٨٨	١٥٨,٣٧١	
		عكس/ (الانخفاض في قيمة) الممتلكات والتركيزات والمعدات	(٧٣,١٥٩)	(١٠١,٤٨١)	٧
		الانخفاض في قيمة تكاليف المشاريع المؤجلة	(٧٠,٨٠٧)	٣٦,٦٩٣	٩
		إطفاء الموجودات الغير ملموسة	(١٨,٩٦٤)	-	١٧
		الاستهلاك	(٣٧)	(٦٩)	
		مصاريف الفوائد	(١٢,٠٠٤)	(٨,٤٣٧)	١٦
		خسائر الإنفاض في قيمة الذمم التجارية المدينة	(٥,١٤٤)	(٤,٣٧٠)	٨
		إجمالي المصاريف التشغيلية	(١,٥٣١)	(١٩٤)	
		الربح (الخسارة) للسنة	(١٨٦,٦٩٦)	(٧٧,٨٤٩)	
		المتعلق بـ:	(١٣٠,٤٠٨)	٨٠,٤٢٢	
		مساهمي الشركة الأم	(٩٩,٠٠٠)	٦٨,٧٠٩	
		الحقوق الغير مسيطرة	(٣٠,٨٠٣)	١١,٧١٣	
		تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.	(١٣٠,٤٠٨)	٨٠,٤٢٢	

بيان المركز المالي الموحد

[تنمية]

كما في ٣٠ مارس ٢٠١٤

١٣ مارس ٢٠١٤	٢٠١٤/٢٠١٣	٢٠١٤/٢٠١٣ مارس ٣٠	إيضاحات
٦٠٠ ألف درهم	٦٠٠ ألف درهم	(معاد إدراجها)	

حقوق المساهمين			
رأس المال			
الاحتياطي القانوني			
الاحتياطي النظامي			
التغيرات المتراكمة في القيمة العادلة			
خطة منح خيارات الأسهم للموظفين			
توزيعات أرباح مقترنة			
مكافآت مجلس الإدارة المقترنة			
الأرباح المتجزة (الحسابات المتراكمة)			

٢٠١٤/٢٠١٣ مارس ٣٠	٢٠١٤/٢٠١٣ مارس ٣٠	إجمالي حقوق المساهمين المتعلقة بمساهمي الشركة الأم	الحقوق الغير مسيطرة
٧٨٠,٤٣٦	٦٠٤,٦٠	٧٠٣,٣٩٥	

٢٠١٤/٢٠١٣ مارس ٣٠	٢٠١٤/٢٠١٣ مارس ٣٠	إجمالي حقوق المساهمين
٨٤٦,٠٧٠	٦٦٠,٥٥٤	٧٨٠,٣٩١

٢٠١٤/٢٠١٣ مارس ٣٠	٢٠١٤/٢٠١٣ مارس ٣٠	إجمالي المطلوبات وحقوق المساهمين
٧٨٣,٨٩٤	٩٠٣,٨٩٤	

٢٠١٤/٢٠١٣ مارس ٣٠	٢٠١٤/٢٠١٣ مارس ٣٠	الالتزامات والمطلوبات الطارئة
١٠٠,٧٥٢	١٤٧,٤٤٤	

السيد ياسر جعيص
الرئيس التنفيذي

السيد عبدالله المزروعي
رئيس مجلس الإدارة

٢٠١٤/٢٠١٣ مارس ٣٠	٢٠١٤/٢٠١٣ مارس ٣٠	٢٠١٤/٢٠١٣ مارس ٣٠	إيضاحات	الموجودات
١٧٦,٣٠٣	١٩١,١٧٧	٢٤١,٨٤٤	١١	أرصدة بنكية ونقد في الصندوق
١٣٣,٦٦٦	١٣٧,٥٤٠	١٤٨,٠٤١	١٢	استثمارات مدروجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
٩٣,٣٩٩	٨٠,٠١٦	١٠٠,١٨٤	١٣	استثمارات مدروجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٥٨,١٠٠	٦,٦٦٤	٤,٤٠٧	٦	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٥٠,٣٥١	٦٤,٨٥٤	٨٨,٣٤٣	١٣	استثمار في شركات زميلة
٢,١٥٦	١٢,٩٦٠	١٦,٨٠٤	١٤	استثمار في شركة ائتلاف
١٣٣,١٤٠	٩٦,٧٥٣	٧٦,٠٠٠	١٥	استثمارات في ممتلكات
٥٨	٢١٠	١,١٣٠		موجودات غير ملموسة
٣٥٢,٦٧٠	١٦٤,٦٩٥	١٩٠,٠٧٣	١٦	ممتلكات وتركيزات ومعدات
١١٠,٧٦٩	٢٩,٣٩٦	٣١,٥٥٠	١٧	موجودات أخرى

٢٠١٤/٢٠١٣ مارس ٣٠	٢٠١٤/٢٠١٣ مارس ٣٠	إجمالي الموجودات
٩٠١,٩٤٣	٧٨٣,٨٧٠	٩٠٣,٨٩٤

٢٠١٤/٢٠١٣ مارس ٣٠	٢٠١٤/٢٠١٣ مارس ٣٠	موجودات مصنفة كمحفظة بها للبيع
٦١,٣٩٦	-	-

٢٠١٤/٢٠١٣ مارس ٣٠	٢٠١٤/٢٠١٣ مارس ٣٠	المطلوبات
١,١٣,٣١٨	٧٨٣,٨٧٠	٩٠٣,٨٩٤

٢٠١٤/٢٠١٣ مارس ٣٠	٢٠١٤/٢٠١٣ مارس ٣٠	المطلوبات
١١٧,٩٠٧	٨٣,٤٦٠	٧٤,٣٠٩
٧,٦٠١	٦,٦٧٠	١,٣٤٨
٣١,٥٣٥	٣٣,٤٣١	٤٣,١٠٦
١٧,١٤٣	١٣٣,٠١٦	١١٨,٦٦٣

٢٠١٤/٢٠١٣ مارس ٣٠	٢٠١٤/٢٠١٣ مارس ٣٠	مطلوبات متعلقة بشكل مباشر بالموجودات المصنفة
٥٠	-	-

٢٠١٤/٢٠١٣ مارس ٣٠	٢٠١٤/٢٠١٣ مارس ٣٠	مطلوبات أخرى
١٦٧,١٦٨	١٣٣,٠٦٦	١١٨,٦٦٣

بيان التغييرات في حقوق الملكية الموحد

[تنمية]

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

بيان التغييرات في حقوق الملكية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

الإجمالي ألف درهم	الحقوق الغير مسيطرة ألف درهم	المتعلق بمساهمي الشركة الأم ألف درهم	مكافآت مجلس الإدارة المقترنة ألف درهم	توزيعات أرباح مقترنة	خطة منح خيارات الأرباح المحتجزة (الخسائر المترافق) ألف درهم	الأسهم للموظفين ألف درهم	التغييرات المتراكمة في القيمة العادلة ألف درهم	رأس المال الاحتياطي القانوني ألف درهم	الاحتياطي النظامي ألف درهم	رأس المال ألف درهم
٨٤٦,٠٧٠	٦٠,٦٣٤	٧٨٠,٤٣٦	-	-	١٢٨,٤٢٦	٤,٥٢٨	(٢٣,٩٢٩)	٤٠,٢٤٤	٥٣,٦٦٧	٥٧٧,٠٠٠
-	-	-	-	-	(١٠,١٢٠)	-	١٠,١٢٠	-	-	-
٨٤٦,٠٧٠	٦٠,٦٣٤	٧٨٠,٤٣٦	-	-	١٢٣,٣٠٦	٤,٥٢٨	(٨,٨٠٩)	٤٠,٢٤٤	٥٣,٦٦٧	٥٧٧,٠٠٠
-	-	-	-	-	١,٠٧٦	-	(١,٠٧٦)	-	-	-
(١٣٠,٤٠٨)	(٣٠,٨٠٣)	(٩٩,٠٠٠)	-	-	(٩٩,٠٠٠)	-	-	-	-	-
(٢,٩٤٦)	-	(٢,٩٤٦)	-	-	-	-	(٢,٩٤٦)	-	-	-
(١٣٣,٣٥٤)	(٣٠,٨٠٣)	(١٠,٢٠١)	-	-	(٩٩,٠٠٠)	-	(٢,٩٤٦)	-	-	-
										إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
(٢٣,٥٨٧)	(٢٣,٥٨٧)	-	-	-	-	-	-	-	-	استبعاد شركة تابعة
(٢٣,٨٧٥)	-	(٢٣,٨٧٥)	-	-	(٢٣,٨٧٥)	-	-	-	-	توزيعات أرباح (إيضاح ٢٥)
٦٦٠,٢٥٤	٦١,١٩٤	٦٠٤,٠٦٠	-	-	(١٤,٠٤٨)	٤,٥٢٨	(١٢,٨٣١)	٤٠,٢٤٤	٥٣,٦٦٧	٥٧٧,٠٠٠
٦٦٠,٢٥٤	٦١,١٩٤	٦٠٤,٠٦٠	-	-	(١٤,٠٤٨)	٤,٥٢٨	(١٢,٨٣١)	٤٠,٢٤٤	٥٣,٦٦٧	٥٧٧,٠٠٠
٨٠,٤٢٢	١١,٧١٣	٦٨,٧٠٩	-	-	٦٨,٧٠٩	-	-	-	-	ربح للسنة
٣٠,٥٢٦	-	٣٠,٥٢٦	-	-	-	-	٣٠,٥٢٦	-	-	دخل الشامل الآخر
١١٠,٩٤٨	١١,٧١٣	٩٩,٢٣٠	-	-	٦٨,٧٠٩	-	٣٠,٥٢٦	-	-	إجمالي الدخل الشامل للسنة
										إعادة تصنيف مخصص خطة منح خيارات الأسهم
										للموظفين (إيضاح ٣٣)
										المحول للاحتياطي القانوني (إيضاح ١)
										المحول للاحتياطي النظامي (إيضاح ٢)
										توزيعات أرباح مقترنة (إيضاح ٢٠)
										مكافآت مجلس الإدارة المقترنة
١٤,٠٢٩	١٤,٠٢٩	-	-	-	-	-	-	-	-	التغير في الحصص الغير مسيطرة
٧٨٠,٢٣١	٣١,٩٣٦	٧٠٣,٢٩١٠	٣,٤١٣	٢٨,٨٧٠	٢١,١٩٠	-	١٧,٦٩٠	٤٨,٠٩٧	٥١,٠٥٠	٥٧٧,٠٠٠
										الرصيد كما في ٣١ مارس ٢٠١٤

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان التدفقات النقدية الموحد

[تنمية]

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

بيان التدفقات النقدية الموحد

كما في ٣١ مارس ٢٠١٤

٢٠١٣ ألف درهم (معاد إدراجها)	٢٠١٤ ألف درهم
------------------------------------	------------------

٢٠١٣ ألف درهم (معاد إدراجها)	٢٠١٤ ألف درهم
------------------------------------	------------------

الأنشطة الاستثمارية	
(١,٥٨)	(٣,١٧)
٣٤٤,٠١٧	٣٣٠,٩٣٥
(٣٤٣,٥١٠)	(٣٠٦,٩٠٤)
(١٠,٠٠٠)	(١,٨٣٥)
٦٣,٧٦٠	-
٧,٢٣٦	٩,١٦٤
-	١١,٨٨٦
(٩٣,١٢٩)	(٨,٩٤٤)
(١٨٩)	(٩٨٩)
٤,٣٦٥	٣,٠٠٠
٦,١٨٦	٤,٢٠١
صافي النقد من (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية	
(٣٣,٨٩٢)	٣٨,٩٢٢

الأنشطة التشغيلية	ربح (خسارة) للسنة
تعديلات على للبنود التالية:	
إطفاء الموجودات الغير ملموسة	
حصة الربح من شركات زميلة	
حصة الربح من شركة ائتلاف	
شطب الممتلكات والتركيبيات والمعدات	
صافي الإيرادات من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من	
خلال الأرباح والخسائر	
(عكس) إنخفاض في قيمة الممتلكات والتركيبيات والمعدات	
الإنخفاض في قيمة تكاليف المشاريع المؤجلة	
التغير في القيمة العادلة لاستثمارات في ممتلكات	
خسائر الانخفاض في قيمة الدعم التجارية المدينة	
إيرادات الفوائد	
مصاريف الفوائد	
إيرادات توزيعات أرباح من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من	
خلال الدخل الشامل الآخر	
تعديلات في رأس المال العامل:	
المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة	
موجودات أخرى	
مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة	
مطلوبات أخرى	
صافي النقد من (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية	
صافي النقد من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية	
(٤٠٤)	١,٨٠٧
(٣٩٨)	١,٦٠٧
١٧٣	(٠,٤٢٢)
١٠٠	٩,٦٧٥
(١٣,٣٣٢)	٢,٣٦٨

٢٠١٣ ألف درهم (معاد إدراجها)	٢٠١٤ ألف درهم	إيضاح
(٤٤,٤٩٢)	(٩,١٠٦)	الأنشطة التمويلية
(٣٨,٨٧٠)	-	إعادة سداد القروض لأجل
(٣٣,٠٨٧)	١٤,٠٣٩	توزيعات أرباح مدفوعة إلى مساهمي الشركة الأم
(٥,١٤٤)	(٤,٣٧٠)	التغير في الحقوق الغير مسيطرة
(١٠,٢,٩٨)	٥٠٣	مصاريف الفوائد المدفوعة
صافي النقد من (المستخدم في) الأنشطة التمويلية		

٢٠١٣ (١٣٨,٣٣٢)	٤١,٧٩٣	صافي الزيادة (النقص) في النقد وما يعادله
٣٣٦,٣٣٢	٩٧,٩٩٨	النقد وما يعادله في ١٤٠٤
٩٧,٩٩٨	١٣٩,٧٩١	النقد وما يعادله في ٣١ مارس

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

[تنمية]

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

[تنمية]

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

٢.٢ أساس التوحيد (تنمية)

النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	نسبة الملكية
%		
شركة غير عاملة	الإمارات	٦٠

ينسب الربح أو الخسارة وكافة مكونات الدخل الشامل الآخر في الشركات التابعة إلى مساهمي الشركة الأم للمجموعة والحقوق الغير مسيطرة حتى لو نتج ذلك عن عجز في رصيد الحقوق الغير مسيطرة. بند الفضور، يتم إجراء تعديلات للبيانات المالية للشركات التابعة بهدف توافق سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق المساهمين والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التوحيد.

- يتم احتساب التغير في نسبة الملكية لشركة تابعة، بدون فقدان القدرة على التحكم، كمعاملات حقوق المساهمين. في حال فقدت المجموعة القدرة على التحكم بالشركة التابعة فإنها:

- تسبعد الموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات الخاصة بالشركة التابعة

- تسبعد القيمة الدفترية لأي من الحقوق الغير مسيطرة

- تسبعد فروق تحويل العملات الأجنبية المتراكمة المدرجة في حقوق المساهمين

- الاعتراف بالقيمة العادلة للأعتبارات المستلمة

- الاعتراف بالقيمة العادلة لأى استثمارات تم الاحتفاظ بها

- الاعتراف بأى فائض أو عجز في الأرباح والخسائر

- تعيد تصنيف حصص الشركة الأم للمكونات المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر إلى الأرباح والخسائر أو الأرباح المحتجزة، كما هو مناسب، كما هو مطلوب لو استبعدت المجموعة الموجودات والمطلوبات ذات الصلة

يتم تحقيق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة، أو يكون لديها الحق في العوائد المتغيرة الناتجة من علاقتها مع الجهة المستثمر فيها، وتكون لها القدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سلطتها على الجهة المستثمر فيها. وبشكل خاص، تقوم المجموعة بالسيطرة على الجهة المستثمر فيها في حال، وفقط في حال أن للمجموعة:

- سيطرة على الجهة المستثمر فيها (أي، حقوق حالية تعطيها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للجهة المستثمر فيها):
- العرض، أو الحقوق في العوائد المتغيرة الناتجة عن تعاملها مع الجهة المستثمر فيها؛ و
- القدرة على استخدام سلطتها على الجهة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.
- عندما يكون للمجموعة أقل من غالبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الجهة المستثمر فيها، تقوم المجموعة بالأخذ بالاعتبار كافة الحقائق والظروف عند تقييم ما إذا كان لديها سيطرة على الجهة المستثمر فيها أم لا، ويشمل ذلك:
- الاتفاقيات التعاقدية مع حاملي حقوق التصويت الآخرين في الجهة المستثمر فيها؛
- الحقوق الناتجة من الاتفاقيات التعاقدية الأخرى؛
- حقوق تصويت المجموعة وحقوق التصويت المختلقة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت تسيطر على جهة مستثمر فيها في حال أن الحقائق والظروف تشير إلى وجود تغيرات في أحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد شركة تابعة عندما تحصل المجموعة على سيطرة على الشركة التابعة وتوقف عندها تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. يتم إدراج موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في بيان الدخل الشامل الموحد منذ التاريخ الذي تحصل فيه المجموعة على السيطرة إلى التاريخ الذي تتوقف فيه المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

٢.٣ أساس الأعداد

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ومطالبات القوانين المطبقة في دولة الإمارات العربية المتحدة.

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء بعض الأدوات المالية والممتلكات التي تم إدراجها بالقيمة العادلة.

تم عرض البيانات المالية الموحدة بالمجموعة بالدرهم الإماراتي (درهم) الذي يمثل عملة عرض المجموعة. تم توفير جميع القيم إلى أقرب ألف (ألف درهم)، إلا إذا تم الإشارة إلى غير ذلك.

٢.٤ أساس التوحيد

ت تكون البيانات المالية الموحدة المرفقة من البيانات المالية للشركة والشركات التابعة لها (ويشار إليها معاً بـ «المجموعة»). إن تفاصيل الشركات التابعة للمجموعة وأنشطتها الرئيسية هي كما يلى:

النشاط الرئيسي	بلد التأسيس	نسبة الملكية
%		

الاستثمار في العقارات	الإمارات	٧٦
إدارة الممتلكات وخدمات الاستشارة	الإمارات	١٠٠
الإستشارة والخدمات الإستشارية	الإمارات	١٠٠
إدارة خدمات الاستشارة	الإمارات	٥١
العقارات والاستثمارات	المملكة العربية السعودية	٨٠
الاستثمار في العقارات	الإمارات	١٠٠
الاستثمار في العقارات	الإمارات	١٠٠
خدمات الضيافة	الإمارات	١٠٠
خدمات الاستشارة في الاستثمارات	الإمارات	١٠٠
الصناديق المشتركة	أيرلندا	١٠٠
الصناديق المشتركة	برمودا	١٠٠

إدارة الأصول	الإمارات	١٠٠
صندوق استثمار خاص	جزر كيمان	١٠٠
صندوق استثمار خاص	جزر كيمان	١٠٠
صندوق استثمار خاص	لوكتسمبورغ	١٠٠
إدارة الأصول	أيرلندا	١٠٠
إدارة الأصول	الإمارات	١٠٠
إدارة الأصول	الإمارات	١٠٠

إن شركة المستثمر الوطني شركة مساهمة خاصة ("الشركة") مسجلة في إمارة أبوظبي، دولة الإمارات العربية المتحدة ("الإمارات") كشركة مساهمة خاصة طبقاً للحكم القانوني التحادي رقم ٨ لسنة ١٩٨٤ (تعديلاته). في ١٠٠، استلمت الشركة الموافقة من مصرف الإمارات العربية المتحدة المركزي لممارسة أعمال الاستثمار المالية كشركة إستثمار مجلس إدارة المصرف المركزي رقم ٩٤/٧/١٦٤ بتاريخ ١٨ أبريل ١٩٩٥ والمتعلق بقوانين شركات الاستثمار والبنوك وشركات الاستثمارات الاستثمارية المصرفية.

إن الأنشطة الرئيسية للمجموعة هي الاستثمار البنكي، إدارة الأصول، السندات الخاصة، استثمارات الصناديق والأسهم، الضيافة، العقارات للأطراف ثالثة وتحصيص الخدمات الاستشارية.

إن المكتب الرئيسي لشركة المسجل هو ص.ب: ٤٧٤٣٥ أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة.

تم إعتماد البيانات المالية الموحدة للمجموعة للإصدار من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ٢٢ مايو ٢٠١٤.

الشركات العاملة

ماين لند ماجمنت ذ.م.م
فالكون انفسمنت ذ.م.م

المستثمر الوطني لدارة العقارات ذ.م.م - شركة تابعة
روبرت فلانagan اريبيان للخدمات الدارية ذ.م.م - شركة

شركة ملاك العقارات المهنية المحدودة - شركة تابعة

اب تاون ماجمنت ذ.م.م

اب تاون انفسمنت ذ.م.م
ماين لند انفسمنت ذ.م.م

فندق المفرق - شركة تابعة لماين لند انفسمنت ذ.م.م

تي إن آي (دبي) لميتد

الصندوق المودع (١)

الصندوق المودع (٢)

الشركات ذات الهدف الخاص

يونايتد كابيتال ذ.م.م

فيديليتي انفسنت ذ.م.م

فيديليتي ترست ذ.م.م

الظفرة كابيتال ذ.م.م

المستثمر الوطني كابيتال بارتنرز لميتد

المستثمر الوطني جينيرال بارتنرز لميتد

تي ان اتش جنال بارتنز اس.ايه.ا.ال

المستثمر الوطني بابيليك لميتد كومباني

بولتشب كابيتال ذ.م.م

اللينس انفسنت ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

[تنمية]

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

٢٠١٣	٢٠١٤
ألف درهم	ألف درهم
٩٣,٥٧٢	١٣٤,١٩٨
٧٧,٠٠	٤٥,٤٢١
١٦,٥٢٢	٨٨,٧٧٧
(٩٣,٧٥٨)	٣١,٣٥٠

إن تطبيق المعايير أو التفسيرات موضح أدناه.

إجمالي الموجودات
إجمالي المطلوبات
إجمالي حقوق المساهمين
الربح (الخسارة) للسنة

٤. التغييرات في السياسات المحاسبية

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ البيانات المالية الموحدة
ويعار المحاسبة الدولي رقم ٢٧ البيانات المالية المنفصلة

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ نموذج سيطرة موحد يتم تطبيقه على كافة الشركات ويشمل ذلك الشركات التي يتم تأسيسها للأهداف خاصة، يستبدل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ الأجزاء السابقة من معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٧ البيانات المالية الموحدة والمفصلة الخاص بالبيانات المالية الموحدة وـ SIC – ٢٣ التوحيد - الشركات التي يتم تأسيسها لأهداف خاصة، يعمل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ على تغيير تعريف السيطرة بحيث يكون للمستثمر سيطرة على جهة مستثمر فيها عندما يكون معرضاً، أو لديه الحق في العائد المتفاوتة من علاقته مع الجهة المستثمر فيها ولديه القدرة على التأثير على هذه العائد من خلال سيطرته على الجهة المستثمر فيها، وبهدف استيفاء تعريف السيطرة ضمن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠، يجب استيفاء كافة الفئات الثلاث التي تشمل: (أ) أن يكون للمستثمر سيطرة على الجهة المستثمر فيها؛ (ب) أن يكون المستثمر معرضاً، أو لديه الحق، في العائد المتفاوتة من مشاركته مع الجهة المستثمر فيها؛ (ج) أن يكون للمستثمر المقدرة على التأثير على قيمة عوائد المستثمر.

الرجاء الإشارة إلى إيضاح رقم ٣٠ لتقدير التأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة عند تبني المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ اللاتفاقيات الثنائية ويعار المحاسبة الدولي رقم ٢٨ الاستثمار في شركات زميلة وشركات ائتلاف

يستخدم المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ معيار المحاسبة الدولي رقم ٣١ الحصص في شركات ائتلاف وـ SIC – ١٣ - الشركات ذات السيطرة المشتركة - المساهمات الغير نقدية من قبل المؤلفين، يحذف المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ باحتساب الشركات ذات السيطرة المشتركة باستخدام التوسيع التناصي، وبخلاف ذلك، يجب احتساب شركات ائتلاف التي تستوفي تعريف شركة الائتلاف ضمن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ باستخدام طريقة حقوق الملكية، ليس لتطبيق هذا المعيار الجديد تأثير على المجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

[تنمية]

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

تم إكمال تصفية هذه الشركات خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣.

- في ديسمبر ٢٠١١، قامت الشركة باستبعاد حصة ملكيتها في ناس المتحدة للخدمات الطبية ذ.م.م. تم استلام المتصحّلات من الاستبعاد البالغة ٦٣,٧٦٠ ألف درهم خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣.

- خلال ٢٠١٣، قرر أعضاء مجلس إدارة الشركة تصفية الشركات التابعة التالية بناءً على قرار المساهمين الصادر عن كل شركة تابعة.

اسم الشركة التابعة	السنة
بلوشب كابيتال ذ.م.م	٢٠١٣
اللينس انفسمنت ذ.م.م	٢٠١٣

خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤، قامت المجموعة بتغيير خطتها بعدم الاستمرار في الشركات التابعة وبالتالي تم إدراج نتائج الشركات التابعة ضمن العمليات المستمرة للمجموعة.

٢.٢ أساس التوحيد (تنمية)

العمليات الغير مستمرة

- قرر مجلس إدارة شركة المستثمر الوطني، المملكة العربية السعودية بتاريخ ١٠ يناير ٢٠١٢، تصفية عملياتها. تم إكمال عملية التصفية خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣. عند التصفية، تم دفع مبلغ ٣,٥٨٧ ألف درهم إلى مساهمي الحقوق الغير مسيطرة.

- خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣، قرر أعضاء مجلس إدارة الشركة تصفية الشركات التابعة بناءً على قرار المساهمين الصادر عن كل شركة تابعة.

اسم الشركة التابعة	السنة
فالكون كابيتال ذ.م.م	٢٠١٢
الدانا ترست ذ.م.م	٢٠١٢
شركة المستثمر الوطني للعقارات الدولية ذ.م.م	٢٠١٢

٣. الحصص الغير مسيطرة

تم تقديم المعلومات المالية للشركات التابعة ذات حقوق غير مسيطرة جوهريه أدناه:

جزء حقوق المساهمين المحافظ به من قبل الحصص الغير مسيطرة:

ماين لين مانجمنت للإدارة ذ.م.م

الرصيد المتراكم للحقوق الغير مسيطرة

ماين لين مانجمنت ذ.م.م

الربح / (الخسارة) المخصصة للحقوق الغير مسيطرة الجوهريه

ماين لين مانجمنت ذ.م.م

السنة	٢٠١٣	٢٠١٤
ألف درهم	٥٩,٥٩٢	٣٠,٩١٩
ألف درهم	٠,٥٧	١٠,٤١٨
(المعدل)		
معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ مكافآت الموظفين (المراجع في ٢٠١١)		

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

[تنمية]

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٣ تسوية الموجودات المالية والمطلوبات المالية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٣ - ١ يناير ٢٠١٤.

توضح هذه التعديلات مفهوم "يتمتع حالياً بالحق القانوني للمقاصلة". كما توضح التعديلات كيفية تطبيق معايير المقاصلة لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٣ لفئة أنظمة التسوية (مثل، مراكز التسوية المركزية) والتي تطبق آلية التسوية الإجمالية التي لا تتم تلقائياً.

تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢١ الضوابط (تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢١) - ١ يناير ٢٠١٤

يوضح تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢١ قيام الشركة بإدراج التزام الضرائب عند حدوث النشاط الذي يستوجب إجراء المدفوعات، كما تم تحديده من قبل التشريعات ذات الصلة. بالنسبة للضريبة التي تتضمن بلوغ حد أدنى محدد، فيوضح التفسير أنه يجب عدم توقيع التزام قبل بلوغ الحد الأدنى المحدد. لا تتوقع المجموعة أن يكون هذا التعديل ذو صلة بالمجموعة.

معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ التنازل عن المشتقات المالية واستمرار محاسبة الحماية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ - ١ يناير ٢٠١٤

تقدّم هذه التعديلات اعفاء من وقف محاسبة الحماية عند استيفاء التنازل عن المشتقات المالية التي تم تعينها كأدوات حماية لشروط معينة. حالياً، ليس لدى المجموعة أدوات مشتقات مالية تم تعينها كأدوات حماية.

إيضاحات القيمة القابلة للاسترداد للموجودات الغير مالية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٦ اللنخاض في قيمة الموجودات - ١ يناير ٢٠١٤

تحذف هذه التعديلات النتائج الغير مقصودة للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٣ على الإيضاحات المتعلقة وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٦٣، بالإضافة لذلك، تتطلب هذه التعديلات إيضاحات عن القيمة القابلة للاسترداد للموجودات أو الوحدات المولدة للنقد التي تم إدراج خسائر انخفاض في القيمة لها أو عكسها خلال الفترة. إن هذه التعديلات فعالة بأثر رجعي لفترات السنة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٤ مع إمكانية التطبيق المبكر بشرط تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٣ كذلك. ليس من المتوقع أن يكون لهذا التعديل تأثير جوهري على المجموعة.

٤.٢ التغييرات في السياسات المحاسبية (تنمية)

معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ مكافآت الموظفين (المراجع في ٢٠١١)

يشمل معيار المحاسبة الدولي رقم ١٩ المراجع عدد من التعديلات على احتساب خطط المكافآت المحددة، ويشمل ذلك الأرباح والخسائر الاكتوارية التي يتم إدراجها حالياً في الدخل الشامل الآخر ويتم استثناؤها من الأرباح والخسائر بشكل دائم: العوائد المتوقعة على موجودات الخطة التي لا يتم إدراجها في الأرباح والخسائر، ولكن يتطلب إدراج الفائدة على صافي الالتزام (الأصل) المحدد في الأرباح والخسائر، التي يتم احتسابها باستخدام معدل الخصم المستخدم لقياس التزام المكافآت المحدد، ويتم إدراج تكاليف الخدمة السابقة الغير مكتسبة حالياً في الأرباح والخسائر عند حدوث التزام أو عند إدراج تكاليف إعادة الهيكلة أو الإنماء، أيهما أولاً. تشمل التعديلات الأخرى الإيضاحات الجديدة، مثل الإيضاحات عن تحليل الحساسية الكمية.

إن تطبيق هذا التعديل لم يكن له تأثير على المجموعة.

٤.٥ المعايير الصادرة ولكن غير فعالة بعد

إن المعايير والتفسيرات الصادرة، ولكن غير فعالة، حتى تاريخ إصدار البيانات المالية الموحدة للمجموعة تم مناقشتها أدناه. لدى المجموعة النية في تبني هذه المعايير، في حال إمكانية التطبيق، عندما تصبح فعالة.

شركات استثمار (تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٢٣ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧) - ١ يناير ٢٠١٤

إن هذه التعديلات فعالة لفترات السنة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٤ وتقدم استثناء لشرط التوحيد للشركات التي تستوفي تعريف شركة استثمار ضمن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠. إن الاستثناء من التوحيد يتطلب احتساب شركات الاستثمار للشركات التابعة بالقيمة العادلة من الدولي رقم ٣٢ أو لم تتم.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

[تنمية]

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

معيار المحاسبة الدولي رقم ١ توضيح متطلبات معلومات المقارنة (المعدل)

توضح هذه التعديلات الفرق بين معلومات المقارنة الطوعية وأنهى متطلبات معلومات المقارنة. يجب على الشركة إدراج معلومات المقارنة في الإيضاحات ذات الصلة حول البيانات المالية عندما تقوم بتقديم معلومات المقارنة بشكل طوعي يتجاوز أندى معلومات المقارنة المتطلبة للفترة.

توضح التعديلات بأن بيان المركز المالي الافتتاحي (كما في ١ أبريل ٢٠١٢) في حالة المجموعة، الذي تم عرضه كنتيجة لإعادة الإدراج بأثر رجعي أو إعادة تصنيف البنود في البيانات المالية لا يجب أن يكون مصحوباً بمعلومات المقارنة في الإيضاحات ذات الصلة.

إن تطبيق هذا التعديل لم يكن له تأثير على المجموعة.

معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٣ تسوية الموجودات المالية والمطلوبات المالية - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٣

توضح هذه التعديلات مفهوم "يتمتع حالياً بالحق القانوني للمقاصلة". كما توضح التعديلات كيفية تطبيق معايير المقاصلة لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٣ لفئة أنظمة التسوية (مثل، مراكز التسوية المركزية) والتي تطبق آلية التسوية الإجمالية التي لا تتم تلقائياً.

إن تطبيق هذا التعديل لم يكن له تأثير على المجموعة.

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ الإيضاحات - تسوية الموجودات المالية والمطلوبات المالية - تعديلات على المعيار الدولي رقم ٧ لإعداد التقارير المالية رقم ٧

تطلب هذه التعديلات من الشركة الإيضاح عن المعلومات المتعلقة بحقوق التسوية والإتفاقيات المتعلقة بها (مثلاً، الإتفاقيات الثانية). تقدم الإيضاحات للمستخدمين معلومات مفيدة متعلقة بتقييم تأثير اتفاقيات التسوية على المركز المالي للشركة. يتطلب تطبيق الإيضاحات الجديدة لجميع الأدوات المالية المدرجة التي يتم تسويتها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٣ الأدوات المالية: العرض. يتم كذلك تطبيق الإيضاحات للأدوات المالية المدرجة التي تكون عرضة لإتفاقيات تسوية رئيسية أو اتفاقيات مماثلة، بغض النظر إذا تمت تسويتها وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢ أو لم تتم.

إن تطبيق هذا التعديل لم يكن له تأثير على المجموعة.

٤.٢ التغييرات في السياسات المحاسبية (تنمية)

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٢ الأفصاح عن الحصص في الشركات الأخرى

يعمل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٢ على عرض متطلبات الإفصاح المتعلقة ببعض الشركات في الشركات التابعة والشركات المهيكلة. لم يكن لتطبيق هذا المعيار أي تأثير على العرض أو المركز أو الأداء المالي للمجموعة، وعلى الرغم من ذلك تتج عن إضافات إضافية (الرجاء الطلاع على إيضاح رقم ٣٣).

المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٣ قياس القيمة العادلة

يحدد المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٣ مصدر وحيد ضمن المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجماعية قياس القيمة العادلة. لا يغير المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٣ متى يتطلب من شركة استخدام القيمة العادلة، ولكنه يقدم توجيهات بشأن كيفية قياس القيمة العادلة طبقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية عندما يتطلب ذلك أو يكون مسمواً.

يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٣ من الشركة الإفصاح عن معلومات تمكن مستخدمي البيانات المالية من تقييم كل ما يلي:

(أ) بالنسبة للموجودات والمطلوبات التي يتم قياسها بالقيمة العادلة على أساس متكرر أو غير متكرر في بيان المركز المالي بعد الإدراج المبدئي، طرق التقييم والمعطيات المستخدمة لتطوير هذه الفياسات.

(ب) بالنسبة لقياسات القيمة العادلة باستخدام المعطيات الغير ملحوظة الجوهرية، تأثير القياسات على الأرباح أو الخسائر أو الدخل الشامل الآخر للفترة.

إن تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٣ ليس له تأثير جوهري على قياسات القيمة العادلة التي تم إعدادها من قبل المجموعة. تم تقديم إضافات إضافية، كما هو مناسب، في الإيضاحات الفردية المتعلقة بالموجودات والمطلوبات التي تم تحديد قيمتها العادلة.

المعيار المحاسبة الدولي رقم ١ عرض بنود الدخل الشامل الآخر- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١

تعمل تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ على تغير تجميع البنود التي تم عرضها في الدخل الشامل الآخر. يجب عرض البنود التي يمكن إعادة تصفيتها (أو إعادة تدويرها) إلى أرباح وخسائر في فترة مستقلة محددة (مثلاً، صافيربح على حماية صافي الاستثمار، فروعات الاستثمار، صافيحركة في حماية التدفقات الأجنبية على تمويل العمليات الأجنبية، صافيالخسارة والربح على الموجودات المالية المتاحة للبيع) بشكل منفصل عن البنود التي لن يتم إعادة تصفيتها أبداً (مثلاً، الأرباح والخسائر الاكتوارية على خطط المكافآت المحددة وإعادة تقييم الأرض والمبنائي).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

[تنمية]

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

العمليات غير المستمرة

تعرض الإيرادات والمصروفات من العمليات غير المستمرة بصورة مستقلة عن الإيرادات والمصروفات من الأنشطة المستمرة في بيان الدخل لفترة التقارير المالية الحالية، وللفترات المقارنة للسنة السابقة حتى مستوى الربح ويتم عرض الربح أو الخسارة المحققة بصورة مستقلة في بيان الدخل.

الممتلكات والتركيبات والمعدات

يتم إدراج الممتلكات والتركيبات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي خسائر انخفاض في القيمة متراكمه (في حال وجدت). تشمل التكاليف التاريخية المصروفات المتعلقة مباشرة باستحواد الأصل.

إن تكاليف الممتلكات والتركيبات والمعدات هي تكاليف الشراء بالإضافة إلى أي تكاليف إضافية للشراء.

يتم إدراج التكاليف اللاحقة ضمن القيم المدرجة للأصل أو إدراجها كأصل منفصل، كما هو مناسب، فقط عند احتمال تدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالأصل إلى المجموعة وإمكانية قياس تكلفة الأصل بدقة. يتم إدراج مصاريف الإصلاح والصيانة في الأرباح والخسائر في الفترة التي تم تكبدها.

يتم احتساب الاستهلاك لشطب تكاليف الممتلكات والتركيبات والمعدات على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الانتاجية للموجودات كما يلي:

٤ - ٤ سنوات	تحسيينات على المأجور
٣ سنة	مباني
٣ - ٧ سنوات	آلات وتركيبات
٢ - ١٠ سنوات	معدات مكتبية
٥-٣ سنوات	سيارات

٦٦ السياسات المحاسبية الهامة (تنمية)

استثمارات في شركات ائتلاف (تنمية)

يتم إدراج إجمالي حصة المجموعة من أرباح أو خسائر شركة ائتلاف في بيان الدخل الموحد خارج الأرباح التشغيلية وتمثل الأرباح أو الخسائر بعد الضريبة والحقوق الغير مسيطرة في شركة ائتلاف. يتم إعداد البيانات المالية لشركة ائتلاف لنفس فترة إعداد التقارير المالية للمجموعة. يتم إجراء التعديلات لتوافق السياسات المحاسبية لشركة ائتلاف مع سياسات المجموعة عند الضرورة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة فيما إذا كان من الضروري إدراج خسائر انخفاض في القيمة على استثمارها في شركة ائتلاف. تحدد المجموعة عند كل تاريخ إعداد تقارير مالية إذا ما كان هناك دليل موضوعي يشير إلى انخفاض قيمة استثمارها في شركة ائتلاف. في حال وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب قيمة الانخفاض كالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد لشركة ائتلاف وقيمتها الدفترية، وتقوم بإدراج الخسارة لـ“حصة من أرباح شركة ائتلاف” في بيان الدخل الموحد.

عند فقدان السيطرة المشتركة على شركة ائتلاف، يتم احتساب وإدراج الاستثمار المتبقى بالقيمة العادلة. يتم إدراج أي فرق بين القيمة الدفترية لشركة ائتلاف عند فقدان السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للإستثمار المتبقى والمتحصلات عند الإستبعاد في الأرباح والخسائر.

الموجودات الغير متداولة المحفظ بها لغرض البيع

يتم تصنيف الموجودات غير المتداولة والمجموعات المستبعدة كمحفظ بها للبيع في حالة استرداد القيمة الدفترية من خلال عملية البيع وليس من خلال الاستثمار في الاستخدام. وقد يتم استيفاء هذا الشرط فقط عند وجود احتمال عالي لبيع الأصل وتوفير الأصل الغير متداول أو المجموعة المستبعدة للبيع الفوري بوضعها الحالي. يجب على الإدارة أن تلتزم بالبيع وان يكون من المتوقع أن يعترض به كبيع كامل خلال سنة واحدة من تاريخ التصنيف.

عندما تلتزم المجموعة بخطبة بيع تشمل خسارة سيطرة على شركة تابعة، فإنه يتم تصنيف جميع موجودات ومطلوبات الشركة التابعة كمحفظ لها للبيع عند استيفاء الشروط المرجحة أعلاه، وذلك بغض النظر عن احتفاظ المجموعة بحصة غير مسيطرة في شركتها التابعة السابقة بعد البيع. يتم قياس الموجودات الغير متداولة (المجموعات المستبعدة) المصنفة كمتحفظ للبيع بالقيم المدرجة سابقاً أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أقل.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

[تنمية]

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

استثمارات في شركات ائتلاف

إن شركة ائتلاف هي نوع من الإتفاقيات المشتركة حيث يكون للأطراف التي لها سيطرة مشتركة على الإتفاقية حقوق في صافي موجودات شركة ائتلاف. إن السيطرة المشتركة هي المشاركة في السيطرة على اتفاقية بموجب عقد، وتوجد فقط عندما يتطلب اتخاذ القرارات حول الأنشطة ذات الصلة موافقة جماعية من الأطراف التي تشارك السيطرة.

إن الاعتبارات التي يتم وضعها عند تحديد السيطرة المشتركة مماثلة لتلك الاعتبارات المتطلبة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة. يتم إحتساب إستثمارات المجموعة في شركات الإئتلاف وفقاً لطريقة حقوق الملكية.

ووفقاً لطريقة حقوق الملكية، تدرج الاستثمارات في أو شركة ائتلاف بمبدأً بالتكلفة. يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار لإدراج التغيرات في صافي موجودات شركة ائتلاف منذ تاريخ الاستحواذ. يتم إدراج الشهادة المتعلقة بشركة ائتلاف ضمن القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم إطفاؤها أو اختيارها بشكل فردي للانخفاض في القيمة.

يعكس بيان الأرباح والخسائر حصة المجموعة في نتائج عمليات شركة ائتلاف. يتم عرض أي تغيرات في الدخل الشامل الآخر للجهات المستثمرة فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. وبالإضافة لذلك، عندما يكون هناك تغيير تم إدراجها مباشرة في حقوق مساهمي شركة ائتلاف، تقوم المجموعة بإدراج حصتها من أي تغيرات، في حال وجدت، في بيان التغيرات في حقوق المساهمين. يتم استبعاد الأرباح والخسائر الغير محققة الناتجة من المعاملات بين المجموعة شركة ائتلاف بناءً على حصة المجموعة في شركة ائتلاف.

٦٦ السياسات المحاسبية الهامة

النقد والودائع القصيرة الأجل

يتكون النقد والودائع القصيرة الأجل في بيان المركز المالي من النقد لدى البنوك والنقد في الصندوق والودائع القصيرة الأجل.

لفرض إعداد بيان التدفقات النقدية الموحد، يتكون النقد وما يعادله من النقد في الصندوق والأرصدة البنكية والودائع القصيرة الأجل ذات استحقاقات أصلية لمدة ثلاثة أشهر أو أقل.

استثمارات في شركات زميلة

إن الشركة الزميلة هي شركة ي تكون للمجموعة تأثير جوهري عليها وهي ليست شركة تابعة ولا شركة ائتلاف. يتم ممارسة التأثير الجوهري عند المقدرة على المساهمة في اتخاذ القرارات المالية والتشفيلية للشركة المستمرة ولكن ليس لها سيطرة أو سيطرة مشتركة على هذه السياسات.

يتم إدراج نتائج موجودات الشركات الزميلة في هذه البيانات المالية باستخدام طريقة حقوق الملكية باستثناء الاستثمار المصنف كمتاح للبيع، وفي تلك الحالة يتم احتساب الاستثمار وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٥ الموجودات الغير متداولة المحافظ بها للبيع والعمليات الغير مستمرة. وفقاً لطريقة حقوق الملكية، فإنه يتم إدراج التكاليف ذات تكلفة الأصل الموحد بسعر التكاليف زائد تغيرات ما بعد الاستحواذ في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الزميلة، ناقصاً أي انخفاض في قيمة الاستثمارات الفردية.

يعكس بيان الدخل حصة المجموعة من نتائج عمليات الشركة الزميلة، عند حدوث تغير يتم إدراجها مباشرة ضمن حقوق مساهمي الشركة الزميلة، تقوم المجموعة بإدراج حصتها من أي تغيرات والإفصاح عن ذلك، كما هو مناسب، في بيان التغيرات في حقوق المساهمين.

يتم حذف الأرباح والخسائر الجوهرية الناتجة من معاملات الشركة مع الشركات الزميلة إلى مدى حصة الشركة في الشركات الزميلة.

بعد تطبيق أسلوب حقوق الملكية، تقوم المجموعة بتقدير ما إذا كان من الضروري إدراج خسائر انخفاض في القيمة إضافية على استثمارها في الشركة الزميلة. تحدد المجموعة بتأريخ كل تقارير مالية في حال وجود أي دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في الشركة الزميلة. في هذه الحالة، تقوم المجموعة باحتساب قيمة الانخفاض على أنه الفرق ما بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة والقيمة المدرجة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

[تنمية]

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

موجودات مالية أخرى مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

يتم قياس الموجودات المالية التي لا تستوفي شروط التكفة المطفأة مثل المشتقات والموجودات المالية المحفظ بها للمتجارة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. يتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة من القياس اللدح ل هذه الموجودات المالية في بيان الدخل.

يتم إدراج الموجودات المالية أو المطلوبات المالية المحفظ بها للمتجارة بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي. يتم إدراج التغيرات في القيمة العادلة ضمن الأرباح والخسائر. يتم إدراج الفوائد وتوزيعات الأرباح ضمن الأرباح والخسائر وفقاً لشروط العقد، أو عندما ينشأ الحق الدفع.

استثمارات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر قد يتم تصنيف استثمارات حقوق الملكية الغير محفظ بها للمتجارة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند الإدراج المبدئي، وهذا الاختيار لا يمكن تغييره. يتم القيام بهذا التصنيف على أساس كل أداة على حدة. يتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة من القياس اللدح لهذه الاستثمارات في حقوق الملكية في الدخل الشامل الآخر. يتم إعادة تصنيف الأرباح أو الخسائر الناتجة عن استبعاد الأصل إلى الأرباح المحتجزة ولا يعاد توريها في الأرباح والخسائر. يتم إدراج تكاليف المعاملات الناتجة عن الاستبعاد في بيان الدخل. يتم إدراج توزيعات الأرباح المستلمة من الاستثمارات في حقوق الملكية في بيان الدخل ما لم تمثل توزيعات الأرباح استرداد تكلفة الاستثمار.

٦٢ السياسات المحاسبية الهامة

[تنمية]

الأدوات المالية (تنمية)

القياس اللدح

يعتمد القياس اللدح للموجودات المالية على النموذج التجاري للشركة لإدارة تلك الموجودات المالية وخصائص التدفقات النقدية التعاقدية التابعة لها.

لا يتم إدراج تكاليف المعاملات المتوقعة تكدها في عملية النقل أو استبعاد الأداة المالية في قياس الأدوات المالية.

موجودات مالية مقاسة بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة فقط إذا تم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج تجاري بهدف الاحتفاظ بالموجودات بهدف تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وأن ينبع عن الشروط التعاقدية للأصل المالي تدفقات نقدية تتوازى محدثة حيث يتم إدراج تكاليف المعاملات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. إن عدم توافر هذين الشرطين يتطلب قياس الموجودات الرئيسية القائمة. إن عدم توافر هذين الشرطين تكون فعّلات للأصل وفوائده عن الأصل المالية لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. ومع ذلك، حتى عندما يتم استيفاء هذين الشرطين، يجوز للشركة عند الإدراج المبدئي قياس الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر إذا كان القيام بذلك يلغي عدم التطابق المحاسبي أو يقلله بشكل ملحوظ.

يتم قياس أدوات الدين (بما في ذلك المشتقات المتضمنة في الموجودات المالية المستنصرفة) التي تستوفي هذه الشروط لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية، معدل لأي انخفاض في القيمة وتكاليف المعاملات المتکدة عند الإدراج المبدئي. يتم بموجب طريقة معدل الفائدة الفعلية احتساب معدل الفائدة الذي يخص المقوّضات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للأصل المالي أو فترة أقصى (عندما يكون ذلك مناسباً) لصافي القيمة الدفترية للأصل المالي. بعد الإدراج المبدئي بالقيمة العادلة، يتم لاحقاً قياس المبالغ المدينة الطويلة الأجل، المبالغ المدينة القصيرة الأجل والمبالغ المدينة الأخرى والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة والأرصدة لدى البنوك بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة. يتم احتساب التكفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الشراء والرسوم والتکاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من طريقة معدل الفائدة الفعلية. يتم إدراج الإطفاء ضمن إيرادات الفوائد في بيان الدخل. يتم إدراج الخسارة الناتجة من الانخفاض في القيمة في بيان الدخل.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

[تنمية]

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

الأدوات المالية

الأدوات المالية - الإعتراف المبدئي والقياس اللدح

تاريخ الإعتراف

يتم إدراج جميع الموجودات والمطلوبات مبدئياً بتاريخ المتجارة وهو التاريخ الذي تصبح فيه المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة، ويشمل ذلك "طرق التداول الإعتيادية": شراء أو بيع الموجودات المالية التي تتطلب تسليم الموجودات خلال إطار زمني محدد، يتم عادة تحديده عن طريق التنظيم أو العرف في السوق.

٦٣ السياسات المحاسبية الهامة

[تنمية]

الممتلكات والتركيبيات والمعدات (تنمية)

يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطرق الاستهلاك بنهاية كل فترة تقارير مالية، ويتم احتساب تأثير أي تغير في التقديرات المحاسبية بأثر مستقبلي.

لا يتم استهلاك الأرض.

يتم تحديد الأرباح والخسائر الناتجة عن استبعاد أو بيع الأصل كالفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل ويتم إدراجها في بيان الدخل الموحد عندما يتم شطب الأصل.

يتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والتركيبيات والمعدات لأي انخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. فإذا وجد هذا المؤشر، وفي حالة أن القيمة الدفترية تتجاوز القيمة القابلة للاسترداد، يتم تخفيض القيمة الدفترية لتلك الموجودات إلى القيمة القابلة للاسترداد، وهي قيمتها ناقصاً تكلفة البيع أو قيمتها قيد الاستخدام، أيهما أعلى.

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

يتم إدراج الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ مبدئياً بالتكلفة. عند البدء بالاستخدام، يتم نقل الأعمال الرأسمالية قيد النجاز إلى فئة الممتلكات والتركيبيات والمعدات المناسبة ويتم استهلاكها وفقاً لسياسات المجموعة.

تكاليف الاقتراض

يتم إضافة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشر بشراء وبناء وإنتاج أي أصول مؤهلة والتي تحتاج لبعض الوقت للإعداد والاستخدام أو البيع، ضمن تكلفة الأصل، إلى الوقت الذي يكون فيه الأصل جاهزاً للاستخدام أو البيع.

يتم خصم إيرادات الاستثمار من الاستثمارات المؤقتة لبعض القروض المعنية حتى يتم صرفها على الأصول المؤهلة من تكاليف الإقتراض المؤهلة للرسملة.

يتم إدراج جميع تكاليف الاقتراض الأخرى في الأرباح أو الخسائر في الفترة التي يتم تكدها فيها.

[تنمية]

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

الذمم التجارية الدائنة والمستحقات

يتم إدراج المطلوبات للمبالغ المستحقة السداد في المستقبل للبضائع أو الخدمات المستلمة سواء تمت المطالبة بها أو لم تتم.

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

يتم تكوير مخصص للالتزامات المقدرة لاستحقاقات الموظفين للإجازات السنوية وتذاكر السفر كنتيجة للخدمات المقدمة من قبل الموظفين المؤهلين حتى تاريخ نهاية التقارير المالية.

تقوم المجموعة بتقديم مكافآت نهاية الخدمة لموظفيها من غير مواطني الدولة. يعتمد الاستحقاق لهذه المكافآت على أساس فترة خدمة الموظفين وإكمال الحد الأدنى لفترة الخدمة. وتدرج التكاليف المتوقعة لهذه المكافآت على مدى فترة الخدمة.

أما بخصوص الموظفين من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة، تقوم المجموعة بدفع المساهمات المطلوبة للهيئة العامة للمعاشات والتأمينات الاجتماعية وفقاً للقانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠٠٠ لدولة الإمارات العربية المتحدة للمعاشات والضمان الاجتماعي. يتم تحمل هذه المساهمات في الأرباح والخسائر خلال فترة خدمة الموظف.

القروض لأجل

يتم إدراج القروض لأجل مبدئياً بالقيمة العادلة للاعتبارات المستلمة ناقصاً تكاليف المعاملات المتعلقة بها مباشرة. بعد الإدراج المبدئي، يتم لاحقاً قياس القروض لأجل بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلية.

العملات الأجنبية

يتم إدراج المعاملات بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في تاريخ المعاملات. يتم تحويل المطلوبات والمطلوبات النقدية المدرجة بالمعاملات الأجنبية إلى الدرهم الإماراتي بأسعار الصرف السائدة بتاريخ بيان المركز المالي المودع. يتم إدراج أي أرباح وخسائر ناتجة عن عمليات التحويل ضمن بيان الدخل المودع.

يتم تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها باستخدام التكلفة التاريخية بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف كما في تاريخ المعاملات الأولية. يتم تحويل البنود غير النقدية المدرجة بالقيمة العادلة بالعملات الأجنبية باستخدام أسعار الصرف السائدة في التاريخ الذي تم فيه تحديد القيمة العادلة.

٦٦ السياسات المحاسبية الهامة

[تنمية]

عقود الإيجار

يتم تصنيف عقود الإيجار كعقود إيجار تمويلية عندما تنقل شروط العقد جميع مخاطر وفوائد الملكية المتعلقة بالأصل بشكل جوهري. يتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية.

المجموعة كمؤجر

يتم إدراج إيرادات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. يتم إضافة التكاليف المباشرة المتکدة في المفاوضات يتم إضافتها العقود الإيجارية إلى قيمة عقود الإيجار ويتم الإعتراف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

المجموعة كمستأجر

يتم تحويل الإيجارات الدائنة ضمن عقود الإيجار التشغيلية إلى الأرباح والخسائر على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. يتم شطب احتساب الفوائد المستلمة والمدينة كحوافز للدخول في عقود الإيجار. التشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة العقد.

المخصصات

يتم إدراج المخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي (قانوني أو استنتاجي) كنتيجة لحدث سابق ومن المحتمل الطلب من المجموعة تسوية اللتزام وإمكانية تقدير قيمة اللتزام بشكل موثوق.

إن القيمة المدرجة كمخصص هي أفضل التقديرات للمبلغ المتطلب دفعه لتسوية اللتزام الحالي بنهاية فترة التقارير المالية، مع الأخذ بالاعتبار المخاطر والمصادر غير المؤكدة المتعلقة باللتزام. عند قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية اللتزام الحالي، فإن القيمة المدرجة هي القيمة الحالية لهذه التدفقات النقدية. عندما يتوقف استرداد بعض أو جميع المكافآت الاقتصادية المتطلبة لتسوية مخصص من طرف ثالث، فإنه يتم إدراج المبالغ المدينية كأصول في حال التأكد من استلام المبالغ المسترددة وإمكانية قياس المبالغ المدينية بدقة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

[تنمية]

استثمارات في الممتلكات

يتم قياس الاستثمارات في الممتلكات، وهي الممتلكات المحافظ عليها لاستحقاق الإيجار وأللحصول على الزيادة في القيمة، مبدئياً بالتكلفة، ويشمل ذلك تكاليف المعاملات. لاحقاً للإدراج المبدئي، يتم قياس الاستثمارات في الممتلكات بالقيمة العادلة. يتم إدراج الأرباح أو الخسائر الناتجة عن التغييرات في القيمة العادلة للاستثمارات في الممتلكات في الأرباح والخسائر في الفترة التي نشأت فيها.

يتم تقييم القيم العادلة بتاريخ بيان المركز المالي عن طريق تطبيق نموذج قييم موصى به من قبل جنة معايير التقييم الدولية.

يتم شطب الاستثمارات في الممتلكات عندما يتم استبعادها أو سحب الاستثمارات في الممتلكات من الاستخدام بشكل دائم وعندما لا تكون هناك فائدة مستقبلية متوقعة من استبعادها. يتم إدراج الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة المدرجة للأصل في بيان الدخل في الفترة التي تم فيها الاستبعاد.

الذمم المدينة

يتم إدراج الذمم المدينة بقيمة الفاتورة الأصلية صافي مخصصات القيم المقدرة للنفاذ في القيمة. يتم إدراج مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما لا يكون هناك إمكانية لاسترداد القيمة الكاملة. يتم شطب احتساب الفوائد المستلمة والمدينة كحوافز للدخول في عقود الإيجار.

المعاملات المدفوعة على أساس الأسهم

يتم إدراج تكلفة المعاملات التي يتم تسويتها من خلال حقوق المساهمين بالإضافة إلى الزيادة المقابلة في حقوق المساهمين على مدى الفترة التي يتم فيها استيفاء الأداء وألشروط الخدمة. تعكس المصادر المتراكمة المدرجة للمعاملات التي يتم تسويتها من خلال حقوق المساهمين بتاريخ كل تقارير مالية إلى تاريخ استحقاق المنح فترة المنح المنتهية وأفضل تقديرات المجموعة لعدد أدوات حقوق الملكية التي سيتم منها لاحقاً. تمثل المصادر أو الإيرادات المدرجة في بيان الدخل للفترة الحركة في المصادر المتراكمة المدرجة كما في بداية ونهاية الفترة ويتم إدراجها ضمن مصاريف الموظفين.

٦٦ السياسات المحاسبية الهامة

[تنمية]

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

الأدوات المالية (تنمية)

الموجودات والمطلوبات المالية التي تم تعينها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

تعتبر الموجودات والمطلوبات المالية التي تم تعينها في هذه الفئة الموجودات والمطلوبات التي تم تعينها من قبل الإداراة عند الإدراج المبدئي. قد تقوم الإداراة بتعيين الأصل المالي بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر عند الإدراج المبدئي فقط عندما يتم إستيفاء أول شرط من الشروط التالية.

يتم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة:

- أن التصنيف يلغى أو يقلل بشكل ملحوظ من المعاملة الغير متناسبة التي من شأنها أن تنشأ من قياس الموجودات أو المطلوبات أو إدراج الأرباح أو الخسائر على أساس مختلف.

- أن تكون الموجودات والمطلوبات جزءاً من مجموعة موجودات مالية أو مطلوبات مالية أو كلها والتي يتم إدارتها وتقييم أدائها على أساس القيمة العادلة، وفقاً لإدارة مخاطر مؤثرة أو استراتيجية استثمارية.

- أن الأداة المالية تحتوي على أحد أو أكثر من المشتقات الفضمية التي تعدل التدفقات النقدية التي سيتطابق العقد على نحو جوهري.

يتم إدراج الموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر بالقيمة العادلة في بيان المركز المالي. يتم إدراج التغييرات في القيمة العادلة ضمن صافي الأرباح أو الخسائر من الموجودات والمطلوبات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، باستثناء تغيرات القيمة العادلة المتعلقة بمخاطر الإنتمان المتعلقة بالمطلوبات المالية التي تدرج في الدخل الشامل الآخر في حال عدم نشوء اختلافات محسوبة من هذا الإدراج. تستحق الفائدة المكتسبة أو المتراكدة ضمن إيرادات الفوائد أو مصاريف الفوائد على التوالي، باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي، في حين يتم إدراج إيرادات توزيعات الأرباح ضمن الأرباح والخسائر عندما ينشأ الحق في إسلام المدفوعات.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

[تنمية]

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

التقديرات والافتراضات

إن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل بالإضافة إلى المصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة كما في تاريخ التقارير المالية والتي لها مخاطر هامة قد تسبب في إجراء تعديلات جوهرية للقيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة تم مناقشتها أدناه:

الأعمال الإنتاجية للممتلكات والتركيبات والمعدات

تقوم المجموعة بتحديد الأعمال الإنتاجية المقدرة للممتلكات والتركيبات والمعدات لحساب الأستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام الحالي للأصل بالمقارنة مع الاستفادة الكاملة من قدرات الأصل وعوامل الإهلاك. تقوم الإدارة بمراجعة الأعمال المتبقية والأعمال الإنتاجية سنويًا ويتم تعديل حساب الأستهلاك المستقبلي عندما تعتقد الإدارة باختلاف الأعمال الإنتاجية عن التقديرات السابقة.

الانخفاض في قيمة الإستثمارات في الشركات الزميلة

تقوم الإدارة بمراجعة إستثماراتها في الشركات الزميلة بشكل دوري لمؤشرات الإنخفاض في القيمة. إن تحديد الإستثمارات منخفضة يتطلب من الإدارة تقييم ربحية وسبيولة والملاينة المالية للجهة المستثمر بها ومقدرتها على توليد التدفقات النقدية من تاريخ الاستحواذ وحتى المستقبل القريب. يتم إدراج الفرق بين القيمة القابلة للإسترداد والقيمة المدرجة للإستثمار كمصاريف ضمن الأرباح والخسائر.

انخفاض قيمة الدعم التجاري المدينة والدعم المدينة الأخرى والبالغ المستحقة من الأطراف ذات علقة

يتم تقدير المبالغ المتوجب تحصيلها من الدعم التجاري المدينة والدعم المدينة الأخرى والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة عند تصريح إمكانية تحصيل كامل المبالغ غير محتملة. إن تحديد الانخفاض في قيمة الدعم المدينة يتطلب من الإدارة تقييم اللاثمن الخاص وموقف السيولة للعملاء والأطراف ذات العلاقة ومعدلات الاسترداد التاريخية، ويشمل ذلك عقد مناقشات مع دائرة القانونية ومراجعة البيئة الإقتصادية الحالية. تعتقد الإدارة بأن المخصص المدرج كافي لتفطية الخسائر المتوقعة.

كما في تاريخ بيان المركز المالي، بلغ إجمالي الدعم التجاري المدينة والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة ما قيمته ١٨,٨٣٧ ألف درهم و ٤,٤٥٧ ألف درهم، على التوالي (٢٠١٣: ٥,٠٥٤ ألف درهم و ٦,٢٦٤ ألف درهم)، ويبلغ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ٥,٨٨ ألف درهم (٢٠١٣: ٥,٨٧٣ ألف درهم). يتم إدراج أي فروقات بين المبلغ المحصل فعلياً في فترات مستقبلية وبين المبلغ المتوقع تحصيله في بيان الدخل.

٢٦ السياسات المحاسبية الهامة

[تنمية]

تصنيف الممتلكات

خلال عملية تصنيف الممتلكات، قامت الإدارة باتخاذ بعض القرارات. يتطلب إتخاذ القرارات تحديد ما إذا يتأهل أصل كاستثمار في الممتلكات، ممتلكات ومعدات / أو أرض محتفظ بها لإعادة البيع. تقوم المجموعة من معايير بحيث تمكّنها من استخدام القرارات بشكل مناسب، ووفقاً لتعريف الإستثمار في الممتلكات، الممتلكات والمعدات والأرض المحافظ عليها لإعادة البيع. عند إتخاذ القرار تقوم الإدارة بإعتبار المعايير المفصلة والإرشادات المتعلقة بتصنيف الممتلكات كما هو مدرج في معيار المحاسبة الدولي رقم ٢٠ معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٤، وبالتحديد، الإستخدام المقصود للممتلكات كما هو محدد من قبل الإدارة المؤهل.

تصنيف الاستثمار

تقوم المجموعة بتصنيف الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر إذا تم شراؤها أساساً لغرض تحقيق ربح على المدى القصير من قبل المتاجرين.

يعتمد تصنيف الاستثمارات بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر على كيفية مراقبة الإدارة للأداء هذه الاستثمارات. عندما لا يتم تصنيفها كمحفظتها للمتاجرة وتكون ذات قيم عادلة متاحة وموثوقة ويتم إدراج التغيرات في القيمة العادلة كجزء من الأرباح والخسائر في حسابات الإدارة، فإنه يتم تصفيتها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

يتم تصنيف استثمارات حقوق المساهمين المحفظة بها لغير المتاجرة كاستثمارات يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عند الإدراج المبدئي.

يتطلب إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة قيام الإدارة باتخاذ القرارات والتقديرات والافتراضات التي لها تأثير هام على مبالغ الإيرادات ضمن نموذج أعمال يهدف إلى استمرار الاحتفاظ بالأصل لتحصيل تدفقاته التقديمة التعاقدية وأن الشروط التعاقدية من الموجودات المالية تتضمن مواعيد محددة، لتدفقات تقييدية تشكل وحدتها أصل الدين والفائدة على المبلغ الأصلي غير المسدد.

تصنيف الإستثمارات في الشركات التابعة والشركات الزميلة

قامت الإدارة بتقييم مدى السيطرة أو النفوذ على الشركات التي تعدد شركات تابعة وشركات زميلة. إن الإدارة على قناعة بتصنيف الإستثمارات بشكل مناسب بعد اعتبار سيطرة أو تأثير المجموعة على السياسات التشغيلية والمالية لهذه الشركات. الرجاء الإشارة إلى إيضاح رقم ٣٠ لمزيد من التفاصيل على تقييمات السنة المالية المعدة من قبل الإدارة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

[تنمية]

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

الاعتراف بالإيرادات والمصاريف

إيرادات الرسوم والخدمات

يتم إدراج الرسوم والإيرادات المقدمة من قبل المجموعة خلال السنة على أساس الاستحقاق عندما يتم تقديم الخدمات وعدم وجود شكوك جوهرية متعلقة باستعادة المبالغ المستحقة. يتم كذلك إدراج الرسوم المستحقة من تنفيذ الأعمال الجوهرية كإيرادات عند إكمال الأعمال الجوهرية.

إيرادات ومصاريف الفائدة

ت تكون إيرادات الفائدة من إيرادات من حسابات الودائع تحت الطلب والودائع لأجل ويتم إدراجها في بيان الدخل الموحد عند استحقاقها باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تكون مصاريف الفائدة من تكاليف الإقتراض على القروض ويتم إدراجها في بيان الدخل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم رسملة تكاليف الإقتراض على الأصول المؤهلة ضمن تكلفة الأصل المؤهل.

إيرادات توزيعات أرباح

يتم إدراج إيرادات توزيعات الأرباح عندما ينشأ للمجموعة حق في إستلام المدفوعات.

٦ القرارات والتقديرات والإفتراضات المحاسبية الهامة

٦ السياسات المحاسبية الهامة

[تنمية]

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية كال الموجودات المالية المتاحة للبيع والموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر بالقيمة العادلة بتاريخ بيان المركز المالي.

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

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

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

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الإلتزام باستخدام الإفتراضات التي قد يقوم مساهمي السوق بإستخدامها عند تسجيل الأصل أو الإلتزام، 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 إقتصادية 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 تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة والزيادة في استخدام المدخلات المحوظة ذات الصلة والتقليل من استخدام المدخلات الغير محوظة.

تقوم المجموعة باستخدام التراكيبيات التالية لتحديد والافتتاح عن القيمة العادلة من خلال طرق التقييم.

المستوى الأول: الأسعار السوقية (غير معدلة) السائدة في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماطلة.

المستوى الثاني: طرق تقييم أخرى تكون فيها أدنى مستويات المدخلات المؤثرة على القيمة العادلة المسجلة ملحوظة، سواء بشكل مباشر أو غير مباشر.

المستوى الثالث: طرق تقييم تكون فيها أدنى مستويات المدخلات المؤثرة بشكل جوهري على القيمة العادلة المسجلة غير ملحوظة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

[تنمية]

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

١٣ استثمار في شركات زميلة

لدى المجموعة الاستثمارات التالية في الشركات الزميلة والتي يتم احتسابها باستخدام طريقة حقوق الملكية.

النشاط الرئيسي	نسبة الملكية %	بلد التأسيس	موال الإمارات ذ.م.م	الترفيه الوطنية ذ.م.م (ترفيه)	صندوق بلوتشب	صندوق النمو الوطني	إن عمليات موال الإمارات ذ.م.م حالياً معلقة.
شركة شحن على الانترنت خدمات الترفيه إدارة الأصول إدارة الأصول	٣٥٤٠٣٣,٥٣٥,٧	الإمارات	موال الإمارات ذ.م.م	الترفيه الوطنية ذ.م.م (ترفيه)	صندوق بلوتشب	صندوق النمو الوطني	

مدرج أدناه معلومات مالية مختصرة عن الاستثمارات في الشركات الزميلة.

٢٠١٤ مارس /٣١	٢٠١٤ مارس /٣١	٢٠١٤ مارس /٣١	٢٠١٤ مارس /٣١
١٠٠,٨٦٪	٩٧,٩٩٪	٩٧,٩٩٪	٩٧,٩٩٪
١٨٣,٦٦	١٩٧,٥٧٠	٢٦١,٥٣٥	٢٦١,٥٣٥
(١٤,٣٧٣)	(١٤,٣١٣)	(٥,٧٠٧)	(٥,٧٠٧)

بيان المركز المالي للشركات الزميلة

الموجودات	المطلوبات
٢٦٩,٦٩٤	١٨٣,٦٦
٦٤,٨٠٤	٨٨,٣٤٢
٦٤,٨٠٤	٨٨,٣٤٢
٥٠,٥٠٦	٥٠,٥٠٦

صافي الموجودات

٢٠١٤ مارس /٣١	٢٠١٤ مارس /٣١	٢٠١٤ مارس /٣١
١٠٠,٥٤٨	٣٤,٩٦٠	٣٤,٩٦٠
٣٦,١٠٨	٤٨,٩٣٩	٤٨,٩٣٩
١٠,٩٧٨	٧,٧١٢	٧,٧١٢
-	٥,٥١٦	٥,٥١٦
١,٠١٨	١,٠١٨	١,٠١٨
٩,٧٩٦	-	-

القيمة المدرجة للإستثمار في الشركات الزميلة

٢٠١٤ مارس /٣١	٢٠١٤ مارس /٣١	٢٠١٤ مارس /٣١
١١٠,٥٤٨	٣٤,٩٦٠	٣٤,٩٦٠
٧٥,٧٦	٧٤,٦٦٠	٧٤,٦٦٠
٣٦,١٠٨	٤٨,٩٣٩	٤٨,٩٣٩
١٠,٩٧٨	٧,٧١٢	٧,٧١٢
-	٥,٥١٦	٥,٥١٦
١,٠١٨	١,٠١٨	١,٠١٨
٩,٧٩٦	-	-

إيرادات وأرباح الشركات الزميلة:

٢٠١٤ مارس /٣١	٢٠١٤ مارس /٣١	٢٠١٤ مارس /٣١
١٤٨,٠٤١	٤١,٨٩١	٤١,٨٩١
٣٣,٧٦٩	٣١,١٤٤	٣١,١٤٤
٣٠,٥٨٣	٣٤,٠٤٨	٣٤,٠٤٨

أرباح السنة

٢٠١٤ مارس /٣١	٢٠١٤ مارس /٣١	٢٠١٤ مارس /٣١
٨٠,٠١٧	١٠٠,١٨٤	١٠٠,١٨٤
٩٣,٦٦٦	١٣٧,٥٤٠	١٣٧,٥٤٠
٨٠,٠١٧	٩٣,٦٦٦	٩٣,٦٦٦

حصة المجموعة من أرباح السنة

كما في ٣١ مارس ٢٠١٤، بلغت حصة المجموعة من الالتزامات الطارئة للشركات الزميلة (الضمادات التجارية) لا شيء (٢٠,٧٠ مليون درهم).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

[تنمية]

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

١١ النقد وما يعادله

| ٢٠١٤ مارس /٣١ |
|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| ألف درهم |
١٠٣	٤٣,٦٣٩	٤٣,٦٣٩	٤٣,٦٣٩	٤٣,٦٣٩	٤٣,٦٣٩	٤٣,٦٣٩
٤٣,٦٣٩	٤٣,٦٣٩	٤٣,٦٣٩	٤٣,٦٣٩	٤٣,٦٣٩	٤٣,٦٣٩	٤٣,٦٣٩
١٠٣	٤٣,٦٣٩	٤٣,٦٣٩	٤٣,٦٣٩	٤٣,٦٣٩	٤٣,٦٣٩	٤٣,٦٣٩
٤٣,٦٣٩	٤٣,٦٣٩	٤٣,٦٣٩	٤٣,٦٣٩	٤٣,٦٣٩	٤٣,٦٣٩	٤٣,٦٣٩
-	(٩٣,٦٦٦)	(٩٣,٦٦٦)	(٩٣,٦٦٦)	(٩٣,٦٦٦)	(٩٣,٦٦٦)	(٩٣,٦٦٦)
٩٣,٦٦٦	٩٣,٦٦٦	٩٣,٦٦٦	٩٣,٦٦٦	٩٣,٦٦٦	٩٣,٦٦٦	٩٣,٦٦٦
٩٣,٦٦٦	٩٣,٦٦٦	٩٣,٦٦٦	٩٣,٦٦٦	٩٣,٦٦٦	٩٣,٦٦٦	٩٣,٦٦٦

النقد في الصندوق الحسابات الجارية وتحت الطلب مع البنوك ودائع لأجل الأرصدة البنكية والنقد ناقصاً: ودائع بنكية ذات استحقاقات تتجاوز ثلاثة أشهر مصنف كجزء من مجموعة الإستبعاد المحظوظ بها للبيع تحمل الودائع البنكية معدل فائدة يتراوح بين ٨٦,٨٪ إلى ٧٥,٣٪ (٣١ مارس ٢٠١٣: ٨٥,٠٪ إلى ٣٥,٣٪ سنوياً).

١٢ الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة

| ٢٠١٤ مارس /٣١ |
|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| ألف درهم |
١١٠,٥٤٨	٣٤,٩٦٠	٣٤,٩٦٠	٣٤,٩٦٠	٣٤,٩٦٠	٣٤,٩٦٠	٣٤,٩٦٠
٣٦,١٠٨	٤٨,٩٣٩	٤٨,٩٣٩	٤٨,٩٣٩	٤٨,٩٣٩	٤٨,٩٣٩	٤٨,٩٣٩
١٠,٩٧٨	٧,٧١٢	٧,٧١٢	٧,٧١٢	٧,٧١٢	٧,٧١٢	٧,٧١٢
-	٥,٥١٦	٥,٥١٦	٥,٥١٦	٥,٥١٦	٥,٥١٦	٥,٥١٦
١,٠١٨	١,٠١٨	١,٠١٨	١,٠١٨	١,٠١٨	١,٠١٨	١,٠١٨
٩,٧٩٦	-	-	-	-	-	-
٩٣,٦٦٦	١٣٧,٥٤٠	١٣٧,٥٤٠	١٣٧,٥٤٠	١٣٧,٥٤٠	١٣٧,٥٤٠	١٣٧,٥٤٠
١٣٧,٥٤٠	١٤٨,٠٤١	١٤٨,٠٤١	١٤٨,٠٤١	١٤٨,٠٤١	١٤٨,٠٤١	١٤٨,٠٤١
٩٣,٦٦٦	٨٠,٠١٧	٨٠,٠١٧	٨٠,٠١٧	٨٠,٠١٧	٨٠,٠١٧	٨٠,٠١٧

الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسائر أسهم مساهمين متساوية استثمار في سندات تشاركيه استثمار في أدوات دين استثمار في صناديق مشتركة استثمارات في أسهم ملكية خاصة استثمارات في الصكوك الإسلامية استثمارات مدروجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أسهم التأسيس أسهم مساهمين متساوية صناديق حقوق المساهمين

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

[تنمية]

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

١٥ استثمارات في ممتلكات

الرصيد الافتتاحي	التغيير في القيمة العادلة	النهاية
٩١,٧٥٣	(٢٠,٣٨٧)	٧١,٣٨٣
٩١,٧٥٣	(٢٠,٣٨٧)	٧١,٣٨٣
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم

تمتلك المجموعة قطعتي أرض ولديها النية في إنشاء ممتلكات عليها، وبالتالي تم تصنيف هذه الأراضي كاستثمارات في الممتلكات. تم إدراج الاستثمارات في الممتلكات بالقيمة العادلة، والتي تم تحديدها كما يلي:

التقييم في ٢٠١٤

تم تحديد القيم العادلة لقطع الأرضي بالرجوع إلى تقييم تم إعداده من قبل مقيم مستقل غير متعلق بالمجموعة. تم التوصل إلى التقييم، والذي يتواافق مع معايير المعهد الملكي للمقيمين، من خلال طريقة تقييم القيمة المتبقية.

التقييم في ٢٠١٣

تم إجراء التقييم، والذي يمثل أفضل تقديرات الإدارة للقيمة العادلة للاستثمارات في الممتلكات، بالرجوع إلى عدة أسعار قابلة للمقارنة حيث تم تقديمها من قبل مقيم معتمد، شركة تابعة للمجموعة، حاصل على مؤهلات مهنية معتمدة ذات علاقة وذو خبرة حديثة في موقع وفئة الاستثمارات في الممتلكات التي يتم تقييمها.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

[تنمية]

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

١٤ استثمار في شركة ائتلاف

خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٣، تحصلت المجموعة على ملكية ٥٠٪ من شركة نايبردرج العالمية للأمن ذ.م.م (دبي وأبوظبي) بتكلفة شراء بلغت ١٠ مليون درهم.

لدى المجموعة الاستثمارات التالية في شركات الائتلاف والتي تم احتسابها باستخدام طريقة حقوق الملكية.

النشاط الأساسي	بلد التأسيس	نسبة الملكية %
تقديم خدمات الحماية والأمن والمراقبة للمباني والممتلكات الأخرى	الإمارات	٥٠
إدارة الأصول	جزر كايمان	٤٥,٠

مدرج أدناه معلومات مالية مختصرة عن الاستثمار في شركة الائتلاف.

بيان المركز المالي لشركة الائتلاف	الموجودات	المطلوبات	صافي الموجودات
١٣ مارس	٢٠١٤	٢٠١٤	٢٠١٤
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
(معداد إدراجها)	(معداد إدراجها)	(معداد إدراجها)	(معداد إدراجها)
٠,٩٣٨	١٧,٩٣٣	٢٧,٠٤٣	١٩,٠٣٠
(٨٧,٠)	(٧,١٣٢)	(٨,٠١٨)	
٠,٦٨	١٠,٨٠١	١٦,٨٠٤	١٦,٨٠٤
٢,١٦	٥,٢١٠	٩,٠٥٤	٣,٨٥٤
-	٧,٧٥٠	٧,٧٥٠	
			٣,٨٥٤

القيمة المدرجة للاستثمار في شركة الائتلاف	إيرادات وأرباح شركة الائتلاف:	الأرباح للسنة	حصة المجموعة من الأرباح للسنة
٢٠١٤	٢٠١٤	٢٠١٤	٢٠١٤
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
(معداد إدراجها)	(معداد إدراجها)	(معداد إدراجها)	(معداد إدراجها)
٣,٨٥٤	٤٦,٣٣٠	٣,٨٨٣	٣,٨٨٣
			٣,٨٨٣
١,٤٠٠			
٨,٨			
٢,١٦			

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

[تنمية]

٢٠١٤ مارس ٢٣

١٥ استثمارات في ممتلكات (تنمية)

تارikh التقييم	الإجمالي درهم	المستوى الأول درهم	المستوى الثاني درهم	المستوى الثالث درهم
٢٠١٤	٧٦,٠٠٠	-	-	٧٦,٠٠٠
٢٠١٣	٩٦,٧٥٣	-	-	٩٦,٧٥٣

وصف لطرق التقييم المستخدمة والمدخلات الرئيسية لتقدير الاستثمار في ممتلكات:

قطعة أرض C - تجاري	طريقة القيمة المتبقية	المعطيات الغير ملحوظة الجوهرية	طرق التقييم	المدى
٧٧	تكليف التمويل الإطار الزمني للبناء إجمالي منطقة التطوير صافي المنطقة القابلة للتأجير الإيجار	٤٢ شهراً ٣٠,٤٩٥ متر مربع ٢٢٩,١٢١ متر المربع ١١. درهم للمتر المربع	٧٦	
٧٧	طريقة القيمة المتبقية	تكليف التمويل الإطار الزمني للبناء إجمالي منطقة التطوير الإيجار	٤٢ شهراً ٢٨٠,٩٨٩ متر مربع ٦٠,٠٠٠ درهم ستوديو ١٨٠,٠٠٠ شقة ٣ غرف	

إن طريقة تقدير القيمة المتبقية هي طريقة التقييم المقبولة من قبل معهد المساحين الملكيين لتقييم التطويرات والمشاريع التي تتطلب فترة من الوقت للإكمال. تقوم طريقة القيمة المتبقية باحتساب إجمالي قيمة التطوير التي يتم خفضها بإجمالي قيمة التطوير للمخطط للحصول على القيمة المتبقية. يمثل هذا قيمة الأرض. يتم عادة تطبيق طريقة تقييم القيمة المتبقية من خلال استخدام نموذج التدفقات النقدية الذي يأخذ بالاعتبار كافة تدفقات الإيرادات والتكاليف المستقبلية المتوقعة. يعتمد نموذج القيمة المتبقية على عدد من الافتراضات؛ قد لا يكون لذلك تأثير جوهري على سوق العقارات المستقر، ولكن قد يؤثر على موثوقية النموذج في سوق عالي التذبذب.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

[تنمية]

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

[تنمية]

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

٦ الممتلكات والتركيبيات والمعدات

الإجمالي ألف درهم	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز ألف درهم	سيارات ألف درهم	معدات مكتبية ألف درهم	الآلات والتركيبيات ألف درهم	المباني ألف درهم	تحسينات على المأجور ألف درهم	أرض التملك الحر ألف درهم	٢٠١٤
٢٨٦,٧٦٣	٥٠	١,٣٥٢	٢٣,٣٠١	٨,١٨٤	١٨٦,٥٧٧	٥,٦٦٨	٦١,٥٦	٢٠١٣
٢,١١٧	-	١٣٢	٨٩٠	١,٠١١	-	١٣٤	-	٢٠١٣
(٣٨٠)	-	(٣١٤)	(٦٦)	-	-	-	-	إضافات
(٥٠)	(٥٠)	-	-	-	-	-	-	استبعادات
٢٨٨,٠٠٠	-	١,١٧٠	٢٤,١٢٠	٩,١٩٠	١٨٦,٥٧٧	٥,٨٠٢	٦١,٥٦	٢٠١٤ مارس
٤٥,٧٢١	-	٩١٢	١٤,٥٦٨	٠,٥٤٤	٢٠,١١٩	٤,٥٧٨	-	الاستهلاك المتراكم:
٨,٤٢٧	-	٩.	٢,١٦٠	٤٨٠	٥,٥٣٢	١٠٠	-	كما في ١٤ مارس ٢٠١٣
(٣٨٠)	-	(٣١٤)	(٦٦)	-	-	-	-	المحمل للسنة
٥٣,٧٦٨	-	٦٨٨	٢٦,٦١٧	٦,٠٢٩	٢٠,٦١٠	٤,٧٣٣	-	٢٠١٤ مارس
٢٣٤,٢٣٧	-	٤٨٢	٧,٤٠٨	٣,١٦٦	١٦٠,٠٠٦	١,٠٦٩	٦١,٥٦	صافي القيمة الدفترية قبل الانخفاض في القيمة:
٧٥,٨٠٧	-	٨٨	١,٤٩٦	٢,٠٢٢	٥٢,٥٥٨	٢٧١	١٩,٤٥٢	كما في ٣١ مارس ٢٠١٤
(٣٦,٦٩٢)	-	(٣٠)	(٦٤٧)	(٧١٩)	(٢٠,٤١٢)	(١٣٢)	(٩,٧٤٧)	الانخفاض في القيمة:
٢٩,١٦٠	-	٥٣	٨٤٩	١,٣٠٣	٢٧,١١٦	١٣٩	٩,٧٠	كما في ١٤ مارس ٢٠١٣
١٩٥,٠٧٢	-	٤٢٩	١,٦٠٩	١,٨٦٣	١٣٣,٤٤٠	٩٣٠	٥١,٨٠١	صافي القيمة المدرجة بعد الانخفاض في القيمة:

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

[تنمية]

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

[تنمية]

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

٦ الممتلكات والتركيبيات والمعدات (تنمية)

الإجمالي ألف درهم	أعمال رأسمالية قيد الإنبار ألف درهم	سيارات ألف درهم	معدات مكتبية ألف درهم	الآلات والتركيبيات ألف درهم	المباني ألف درهم	تحسينات على المأجور ألف درهم	أرض التملك الحر ألف درهم	٢٠١٣ التكلفة كما في ٣١ مارس ٢٠١٣ إضافات استبعادات مشطوبات
٢٨٦,٥٥٠	-	١,٣٥٥	٢٣,٠٧٧	٧,٩٣٧	١٨٧,٩١٦	٤,٧٨٧	٦١,٠٦	
١,٠٠٨	٠٠	-	٣٤٦	٢٤٧	٣٣	٨٦	-	٢٠١٢ كما في ١ أبريل ٢٠١٢
(٦٨)	-	-	(٦٨)	-	-	-	-	إضافات استبعادات
(١,٧٤٧)	-	-	-	-	(١,٧٤٧)	-	-	مشطوبات
٢٨٦,٣٧٣	٠٠	١,٣٥٥	٢٣,٣٠١	٨,١٨٤	١٨٧,٢٧	٠,٦٦٨	٦١,٠٦	٢٠١٣ كما في ٣١ مارس ٢٠١٣
٣٣,٨٥٠	-	٨٧	١٢,٠٧٨	٣,٩٦١	١٢,٠٥٤	٤,٤٠٠	-	الاستهلاك المتراكم: كما في ١ أبريل ٢٠١٢
١٢,٠٤	-	١٠	٢,٠٠٨	١,٠٨٨	٢,٦٣	١٢٣	-	المحمل للسنة
(٦٨)	-	-	(٦٨)	-	-	-	-	استبعادات
(١٠)	-	-	-	-	(١٠)	-	-	مشطوبات
٤٥,٧٥١	-	٩١٢	١٤,٥٦٨	٠,٥٤٤	٢٠,١١٩	٤,٥٧٨	-	٢٠١٣ كما في ٣١ مارس ٢٠١٣
٢٤٠,٠٥٢	٠٠	٤٤٠	٨,٧٣٢	٢,١٤٠	١٦٦,٠٨٨	١,٠٩٠	٦١,٠٦	٢٠١٣ كما في ٣١ مارس ٢٠١٣
-	-	-	-	-	-	-	-	الانخفاض في القيمة: كما في ١ أبريل ٢٠١٢
٧٥,٨٥٧	-	٨٨	١,٤٩٦	٢,٠٢٢	٥٢,٥٢٨	٢٧١	١٩,٤٥٢	الانخفاض في القيمة خلال السنة (إيضاح ٩) الانخفاض في القيمة بعد الانخفاض في القيمة:
٧٥,٨٥٧	-	٨٨	١,٤٩٦	٢,٠٢٢	٥٢,٥٢٨	٢٧١	١٩,٤٥٢	٢٠١٣ كما في ٣١ مارس ٢٠١٣
١٦٤,٦٩٠	٠٠	٣٥٢	٧,٢٣٧	٢١٨	١١٣,٥٦٠	٨١٩	٤٢,٠٤	٢٠١٣ كما في ٣١ مارس ٢٠١٣

تتعلق الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ كما في ٣١ مارس ٢٠١٣ بشكل رئيسي بالمبالغ المدفوعة مقدماً لتجديد برمجيات أجهزة الحاسوب الآلي في الشركة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

[تنمية]

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

١٧ موجودات أخرى (تنمية)

كما في ٣١ مارس، كان تحليل أعمار الذمم المدينة التجارية المنخفضة كالتالي:

مستحق الدفع لكن غير منخفض

ألف درهم	٩٠ يوم	٦١ - ٩٠ يوم	٦١ - ٣٠ يوم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	الإجمالي	غير مستحقة الدفع وغير منخفضة	ألف درهم
٢,٥٠٧	١,٣٤٠	٤,١٠٠	٤,٩٥٣	-	١٢,٩٤٩	٣٠١٤				
٢,٤٧٩	٤٩٧	٢,٨٢١	١٣,٨٩٤	-	١٩,٦٩١	٣٠١٣				
٤,٣٩٣	١,١٩٢	٢,٠١٦	٤,٤٦٨	-	١٣,٠٦٩	٣٠١٢				

من المتوقع استرداد قيمة المدينون الغير منخفضة بالكامل بناءً على الخبرة السابقة. ليس من عادة المجموعة الحصول على ضمانات للمدينون وبالتالي لا يتم ضمان الغالية العظمى من المدينون.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

[تنمية]

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

١٧ موجودات أخرى

٣١ مارس	٣١ مارس	٣١ مارس	٣١ مارس
٢٠١٣	٢٠١٣	٢٠١٣	٢٠١٣
٢٠,٧٢٥	٢٠,٥٦٤	٢٠,٨٣٧	٢٠,١٤
٢٠,٠٨٧	٢٠,٩٦٤	٢٠,٩٦٤	٢٠,١٤
٤,٠٤٩	٤,٣١٠	٤,٣١٠	٤,٠٤٩
١,٠٩٠	١,٧٧٢	١,٠٥٩	١,٠٩٠
٨,٣٩٠	٨,٤٤٣	٨,٣٩٣	٨,٣٩٣
٦٤,١٠٤	٦٤,١٠٤	٦٤,١٠٤	٦٤,١٠٤

مبالغ مدفوعة مقدماً إلى الموردين
ذمم تجارية مدينة
تكاليف مشاريع مؤجلة
مصاريف مدفوعة مقدماً
مبالغ مستحقة من الموظفين
إيرادات مستحقة
آخري

ناقصاً: مخصص الديون المشكوك في تحصيلها
ناقصاً: مخصص تكاليف المشاريع المؤجلة*

٣١ مارس	٣١ مارس	٣١ مارس	٣١ مارس
٥٦,٣٧٣	٥٤,٢٣٣	٥٦,٣٧٣	٥٦,٣٧٣
(٥,٨٨٨)	(٥,٨٧٣)	(٥,٨٨٨)	(٥,٨٧٣)
-	(١٨,٩٦٤)	(١٨,٩٦٤)	(١٨,٩٦٤)

مصنف كجزء من المجموعة المستبعدة المحفظ بها للبيع

٣١ مارس	٣١ مارس	٣١ مارس	٣١ مارس
٣١,٥٢٠	٣١,٥٢٠	٣١,٥٢٠	٣١,٥٢٠
-	-	-	-

* يمثل هذا البند تكاليف التصميم المتكردة خلال السنوات السابقة المتعلقة ببعض المشاريع. خلال السنة السابقة، تم إدراج مخصص مقابل هذه التكاليف نتيجة لتوقف هذه المشاريع.

كما في ٣١ مارس ٢٠١٤، انخفضت القيمة الاسمية للذمم التجارية المدينة بمبلغ ٥,٨٨٨ ألف درهم (٣٠١٣: ٥,٨٧٣ ألف درهم) وتم تكوين مخصص لها بالكامل.

كانت الحركة في مخصص الديون المشكوك في تحصيلها كما يلي:

٣١ مارس	٣١ مارس	٣١ مارس	٣١ مارس
٣١,٥٢٠	٣١,٥٢٠	٣١,٥٢٠	٣١,٥٢٠
-	-	-	-

قرض لأجل ا: خلال يونيو ٢٠١٤، قامت المجموعة بإعادة جدولة قرضها لدى بنك أبوظبي الوطني. ونتيجة، تم دفع مبلغ ٤٤ مليون درهم، تم خفض معدل الفائدة على القرض من EIBOR زائد ٤٠٠ نقطة أساسية إلى EIBOR زائد ٣٠٠ نقطة أساسية سنوياً بأدنى معدل ٤,٥٪ سنوياً. يستحق سداد القرض على مدى ٢٢ دفعات ربع سنوية بدأت في ١ أبريل ٢٠١٤.

تم ضمان التسهيلات من خلال رهن من الدرجة الأولى بقيمة ١٤٠ مليون درهم على أرض ومبني فندق المفرق وضممان تجاري من الشركة الأم.

قرض لأجل ب: دخلت مайн لاند ماجمنت في إتفاقية قرض تجسيري مع شركة بيت التمويل الشعبي، طرف ذو علاقة، بتاريخ ٢٦ مارس ٢٠٠٧ بقيمة ٤,٧ مليون درهم، خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤. تم تحويل المبلغ القائم إلى رأس مال مساهم به في مайн لاند ماجمنت. تم لاحقاً اقتراض مبلغ ٤,٧ مليون درهم إلى مайн لاند ماجمنت. يتم تحويل الفائدة بمعدل ٤٪ سنوياً (٣١ مارس ٢٠١٣: ٥٪ سنوياً).

٣١ مارس	٣١ مارس	٣١ مارس	٣١ مارس
٥,٨٧٣	٥,٨٧٣	٥,٨٧٣	٥,٨٧٣
١,٠٣١	١,٠٣١	١,٠٣١	١,٠٣١
(٤,٣٩٣)	(٤,٣٩٣)	(٤,٣٩٣)	(٤,٣٩٣)

الرصيد في بداية السنة

المحمل للسنة

المعكوس خلال السنة

٣١ مارس	٣١ مارس	٣١ مارس	٣١ مارس
٥,٨٨٨	٥,٨٧٣	٥,٨٧٣	٥,٨٧٣
-	-	-	-

الرصيد في نهاية السنة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

[تنمية]

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

٢٠ رأس المال

٢٠١٣	٢٠١٤
ألف درهم	ألف درهم

٥٧٧,٠٠	٥٧٧,٠٠
المصرح، الصادر والمدفوع بالكامل	

٥٧,٧٥٠ ألف سهم (٣١ مارس ٢٠١٣: ٥٧,٧٥٠ ألف سهم) بقيمة ١٠ درهم لكل سهم (٣١ مارس ٢٠١٣: ١٠ درهم لكل سهم)

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

[تنمية]

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

١٩ مطلوبات أخرى

٢٠١٣ مارس	٢٠١٤
ألف درهم	ألف درهم
ذمم تجارية دائنة	
٧,٩٦٦	١١,٩٥٢
١٢,٥٧٤	١٠,٥٧
١١,٠٢	١٠,٩٧٢
مصاريف مستحقة	١٠,٠٨٢
٣١,٠٦٠	٣٣,٤٣١
(٢٥)	-
مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين	٣٣,٤٣١
٣١,٥٣٥	٤٣,١٠٦

٢٠١٣ مارس	٢٠١٤
ألف درهم	ألف درهم
مصنف كجزء من مجموعة مستباعدة محفظ بها للبيع	
١٠,٩٧٢	٣٣,٤٣١
٣,٦٩٤	٤٣,١٠٦
(١,٦١٢)	-
الاحتياطي القانوني	٤٣,١٠٦
٣١,٥٣٥	٣٣,٤٣١

كانت الحركة في مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين كالتالي:

وفقاً لـحكام قانون الشركات التجارية لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٨) لسنة ١٩٨٤ (وتعديلاته) وبموجب نظام تأسيس الشركة وشركاتها التابعة، يجب تحويل ١٠٪ من أرباح السنة، على أساس فردي، إلى الاحتياطي القانوني. قد تقرر الشركة وشركاتها التابعة وقف هذه التحويلات عندما يبلغ الاحتياطي ٥٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي القانوني غير متاح للتوزيع.

٢٢ الاحتياطي النظمي

وفقاً لنظام تأسيس الشركة، يتم تحويل ١٠٪ من أرباح السنة إلى الاحتياطي النظمي. قد تقرر الشركة وقف هذه التحويلات عندما يبلغ الاحتياطي النظمي ٥٠٪ من رأس المال. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع.

٢٣ خطة منح خيارات الأسهم للموظفين

قامت الشركة في ٢٠٠٨ بتطبيق نظام خطة منح خيارات الأسهم للموظفين والذي يهدف لمكافأة الموظفين المؤهلين للمنح عن طريق ربط مصالح الموظفين بمصالح المساهمين من خلال منح حواجز على المدى الطويل للأجل للموظفين المؤهلين. يتم إتفاق قيم خيارات الأسهم الممنوحة للموظفين على مدى فترة ٣ سنوات. بلغ الاحتياطي المتعلق بالخطة ما قيمته ٤,٥٢٨ ألف درهم كما في ٣١ مارس ٢٠١٣.

قرر أعضاء مجلس الإدارة في ٢٣ مايو ٢٠١٣ إلغاء الخطة، وبالتالي تم تحويل رصيد الاحتياطي إلى الأرباح المحتجزة.

٢٤ المطلوبات والالتزامات الطارئة

٢٠١٣	٢٠١٤
ألف درهم	ألف درهم
٣٠,٠٠	٣١,٣٤٣
٩٣,٧٢٢	٨٥,٠٠٦
٣٣,٠٣	٣١,١٩٠
ضمانات بنكية	ضمانات بنكية
ضمانات تجارية	ضمانات تجارية
التزامات رأسمالية	التزامات رأسمالية
١٠٠,٧٥٢	١٤٧,٤٤٤

إن المجموعة مدعى عليها في عدد من القضايا القانونية ناتجة ضمن سياق الأعمال العتيدية. تعتقد الإدارة، بناءً على إستشارة قانونية، إن إمكانية النتائج السلبية للمجموعة ضئيلة، ونتيجة، لم يتم تكوين مخصص في البيانات المالية الموحدة (٢٠١٣ لا شيء).

٢٠١٣ مارس	٢٠١٤
ألف درهم	ألف درهم
الرصيد في بداية السنة	
١٠,٧٣٣	١١,٠٢
٣,٦٩٤	١,٩٩٤
(١,١٢٣)	(٢,٠٤٢)
(٠,٨٩٤)	-
المزود خلال السنة	٣,٦٩٤
المدفوعات خلال السنة	(١,٦١٢)
استبعاد شركة تابعة	-
١١,٠٢	١٠,٩٧٢
الرصيد في آخر السنة	١٠,٩٧٢

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

[تنمية]

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

كانت المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة خلال السنة كما يلي:

٢٠١٣ ألف درهم (معاد أدراجها)	٢٠١٤ ألف درهم	
١٠,٦٤٥	١٧,٧٠٧	رسوم مستحقة من أطراف ذات علاقة
٩,٩٢٣	٨٨,١٣٨	ضمانات صادرة بالنيابة عن الشركة
١٠,٩٧٠	١١,١٧٦	مكافآت قصيرة الأجل لموظفي الإدارة الرئيسيين (رواتب ومكافآت وحوافز)
١,١٦٣	٤٠٩	مصاريف الفوائد على القرض المتحصل من دار التمويل

٢٧ الأنشطة التوكيلية

كما في ٣١ مارس ٢٠١٤، كان لدى المجموعة ضمن المؤتمنات المحافظ عليها الموجودات التالية:

٢٠١٣ ألف درهم	٢٠١٤ ألف درهم	
٦٤,٩٦٩	٣٨,١٠١	أسهم (بقيمة سوقية)
١٠,٤٧٨	٨,٥٤٦	أرصدة بنكية

لم يتم إدراج الموجودات أعلاه في هذه البيانات المالية الموحدة.

٢٨ إدارة المخاطر

٢٨.١ مقدمة

تكمن المخاطر في أنشطة المجموعة، ولكن يتم إدارتها من خلال عملية تحديد وقياس ومراقبة مستمرة، وتتضمن حدود المخاطر ومراقبة أخرى. إن عملية إدارة المخاطر هامة لاستمرار ربحية المجموعة وبعد كل فرد في المجموعة مسؤول عن تعرّض المجموعة للمخاطر المتعلقة بمسؤولياته. تتعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر السوق، تم تقسيم مخاطر السوق إلى مخاطر تجارية وغير تجارية، وهي كذلك عرضة للمخاطر التشغيلية.

إطار إدارة المخاطر

تقع المسؤولية العامة لإدارة والإشراف على إطار إدارة المخاطر للمجموعة على مجلس الإدارة. تم إعداد سياسة المجموعة لإدارة المخاطر بهدف تحديد وتحليل المخاطر التي تواجه المجموعة وذلك لوضع حدود المخاطر والرقابة، ومتابعتها واللتزام بهذه الحدود. يتم مراجعة سياسات ونظم إدارة المخاطر بشكل دوري وذلك لعكس التغيرات في ظروف السوق وأنشطة المجموعة.

مجلس الإدارة

يعتبر مجلس الإدارة الجهة المسؤولة عن إدارة مخاطر المجموعة. يقوم مجلس الإدارة بتقديم التوجيهات، الاستراتيجية والإشراف على جميع الأنشطة من خلال لجان مختلفة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

[تنمية]

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

٢٥ توزيعات أرباح

في ٢٠ يوليو ٢٠١٣، تم إعتماد توزيعات أرباح بنسبة ٥٪ من رأس المال الشركة المدفوع بقيمة ٢٨,٨٧٥ ألف درهم من قبل المساهمين خلال إجتماع الجمعية العمومية.

٢٦ المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تمثل الأطراف ذات العلاقة الشركات الزميلة وشركات الإئتلاف والمساهمين الرئيسيين والمدراء وموظفي الإدارة الرئيسيين للمجموعة والشركات المسيطرة عليها أو ذات السيطرة المشتركة أو التي يمارس عليها هذه الأطراف نفوذاً جوهرياً. يتم اعتماد شروط وأحكام هذه المعاملات من قبل إدارة المجموعة.

بلغت أرصدة نهاية السنة المتعلقة بالأطراف ذات العلاقة المدرجة ضمن بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

٣١ مارس ٢٠١٤ ألف درهم (معاد أدراجها)	٣١ مارس ٢٠١٣ أبريل ٢٠١٣ ألف درهم (معاد أدراجها)	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
١,٠١٠	٢,٧٩٣	شركات زميلة
١٨	٧٦	صناديق تحت الإدارة
٣,٤٣٩	٣,٣٩٥	أخرى (شركات تحت سيطرة مشتركة)

مصنف كجزء من مجموعة مستباعدة محافظ بها للبيع

٤,٤٠٧	٦,٢٦٤	٦,٢٦٤
(١,١٠١)	-	-
٤-	١٠-	١٠-
٧,٦١١	٦,٦٦٠	٦,٦٦٠

مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة

صناديق تحت الإدارة

أخرى (شركات تحت سيطرة مشتركة)

١,٣٤٨	٦,٦٧٠	٦,٦٧٠
٤,٧٣٣	١٧,٠٠٠	١٧,٠٠٠
٤-	١٠-	١٠-
٧,٦١١	٦,٦٦٠	٦,٦٦٠

قرض لأجل

قرض متحصل من دار التمويل

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

[تنمية]

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

التأثير على الربح
ألف درهم

١,٤١٣
(١,٤١٣)

٢٠١٤

+١٠٠٪ زيادة في نقطة أساس
-١٠٠٪ نقص في نقطة أساس

٢٠١٣

+١٠٠٪ زيادة في نقطة أساس
-١٠٠٪ نقص في نقطة أساس

مخاطر العملات الأجنبية

إن مخاطر العملات الأجنبية هي مخاطر تقلبات قيمة الأدوات المالية بسبب التغيرات في معدلات صرف العملات الأجنبية.

إن تعرض المجموعة لمخاطر العملات الأجنبية محدود حيث أن معظم معاملاتها موجوداتها ومطلوباتها المالية بالدرهم أو بالدولار الأمريكي. وحيث أن الدرهم الإماراتي مر بوظ بالدولار الأمريكي، فإن الأرصدة بالدولار الأمريكي لا تشكل مخاطر عمليات أجنبية هامة.

مخاطر أسعار الأسهم

إن مخاطر أسعار الأسهم هي مخاطر انخفاض القيم العادلة للأسهم نتيجة التغيرات في مستويات مؤشرات الأسهم وقيمة الأسهم الفردية. تنشأ التعرضات من كفاية الإجراءات المتبعة من قبل المجموعة ومدى امتدالها بهذه الإجراءات.

يقدم الجدول التالي تقدير لحساسية التغيرات المعقولة في أسواق الأسهم على بيان الدخل للمجموعة. إن حساسية بيان الدخل هي تأثير التغير المفترض لمؤشرات الأسهم الهامة على القيمة العادلة للأدوات حقوق الملكية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

مستوى التغيير المفترض التأثير على صافي الدخل التأثير على صافي الدخل

٢٠١٤٪
ألف درهم

الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

٧٦	٩٦٣	%
٢٢٥	٦٧٦	%
٢,٧٩٢	٣,٨٨٨	%

مؤشر سوق أبوظبي للأوراق المالية
مؤشر سوق دبي المالي
مؤشر أسواق أخرى

إن التأثير على حقوق المساهمين (نتيجة للتغير في القيمة العادلة للأدوات حقوق المساهمين المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر كما في ٣١ مارس ٢٠١٤) نتيجة للتغير المحتمل والمعقول في مؤشرات الأسهم، مع إبقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، هو كما يلي:

٢٠١٣٪	التأثير على حقوق المساهمين
ألف درهم	التأثير على حقوق المساهمين

الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

١,٠٧٧	١,٩٦٣	%
١,٢٤١	٢,٠٩٤	%

مؤشر سوق أبوظبي للأوراق المالية
مؤشر سوق دبي المالي

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

[تنمية]

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

٢٨ إدارة المخاطر (تنمية)

٢٨,١ مقدمة (تنمية)

إطار إدارة المخاطر (تنمية)

لجنة التدقيق

ت تكون لجنة التدقيق من ثلاثة أعضاء مستقلين يمثلون مجلس إدارة المجموعة. لدى لجنة التدقيق المسؤولة العامة عن فحص نتائج التدقيق الداخلي وتوجيه تنفيذ التوصيات والإشراف على أنشطة التدقيق الداخلي والامتنال للمتطلبات التشريعية للمجموعة. إن مهام ومسؤوليات لجنة التدقيق محددة بميثاق رسمي موافق عليه من لجنة التدقيق ليتماشى مع أفضل الممارسات الرقابية.

لجنة الإدارة

إن لجنة الإدارة مسؤولة عن تحديد وقياس ومراقبة وإدارة المخاطر الناشئة من مختلف أنشطة المجموعة.

هيكل إدارة المخاطر

التدقيق الداخلي

يتم تدقيق عمليات إدارة مخاطر المجموعة بشكل سنوي من قبل إدارة التدقيق الداخلي، والتي تم الإستعانة بمصادر خارجة لها، والتي تشمل فحص كل من كفاية الإجراءات المتبعة من قبل المجموعة ومدى امتدالها بهذه الإجراءات.

تناقش إدارة التدقيق الداخلي نتائج تقييماتها مع الإدارة وتقوم بتقديم تقرير إلى لجنة التدقيق بتناقش تقييماتها والتوصيات المرتب عليها. لضمان استقلالية وموضوعية جميع عمليات تدقيق المجموعة، يقوم التدقيق الداخلي بالتقدير المباشر للجنة التدقيق.

قياس المخاطر وأنظمة إصدار التقارير

يتم رصد المخاطر والسيطرة عليها على أساس الحدود التي وضعتها المجموعة. تعكس هذه الحدود استراتيجية العمل وبيئة السوق التي تعمل بها المجموعة

فضلاً عن مستوى المخاطر التي يمكن أن تقبل بها المجموعة، مع التركيز على صناعات محددة. وبالإضافة إلى ذلك، تقوم المجموعة بمراقبة وقياس القدرة الكلية على تحمل المخاطر فيما يتعلق بإجمالي التعرض للمخاطر في جميع أنواع المخاطر والأنشطة.

يتم إعداد تقارير عن المخاطر المستويات في المجموعة، والتي يتم تصميمها خصيصاً وتوزيعها بهدف ضمان وصول المعلومات الضرورية الشاملة والحديثة إلى جميع أقسام العمل.

٢٨,٢ مخاطر السوق

إن مخاطر السوق هي مخاطر تغيرات القيمة العادلة والتدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التقلبات نتيجة لتغيرات السوق مثل أسعار الفائدة وأسعار العملات الأجنبية وأسعار الأسهم.

مخاطر أسعار الفائدة

٢٠١٣٪	التأثير على حقوق المساهمين
ألف درهم	التأثير على حقوق المساهمين

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة من امكانية تأثير التغيرات في أسعار الفائدة على التدفقات النقدية المستقبلية أو القيم العادلة للأدوات المالية.

تعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على موجوداتها ومطلوباتها التي تحمل فوائد.

يوضح الجدول التالي حساسية بيان الدخل للتغيرات المحتملة والمعقولة على أسعار الفائدة، مع إبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة لنتائج المجموعة للسنة.

١,٠٧٧	١,٩٦٣	%
١,٢٤١	٢,٠٩٤	%

إن حساسية بيان الدخل هو تأثير التغيرات المفترضة في معدلات الفائدة على أرباح المجموعة لسنة واحدة، بناءً على الموجودات والمطلوبات المالية ذات المعدلات المتقلبة المحافظ بها كما في ٣١ مارس ٢٠١٤.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

[تنمية]

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

استحقاق موجودات ومطلوبات المجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠١٣ كان كما يلي:

الإجمالي ألف درهم	أكثر من ٥ سنوات ألف درهم	من سنة إلى ٥ سنوات ألف درهم	من ٣ أشهر إلى سنة ألف درهم	أقل من ٣ أشهر ألف درهم	الموجودات
١٩١,١٧	-	-	٩٣,١٢٩	٩٧,٩٩٨	الأرصدة البنكية والنقد
٦,٢٦٤	-	-	٢,١١٢	٤,١٥٢	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٣٩٠,٣٧٥	-	١٥٧,٨٣٥	-	١٣٧,٥٤٠	استثمارات متضمنة لاستثمارات في شركات زميلة
٣٥,٠٠٠	-	-	١,٥٦٢	٢٣,٤٣٨	موجودات أخرى
٥١٧,٧٦٦	-	١٥٧,٨٣٥	٩٦,٨٠٣	٢٦٣,١٢٨	موجودات مالية
٣٦٦,٠٤٦	١٠٠,٦١٧	١٠٦,٠٤٦	٣,٣١٨	١,٧٧	موجودات غير مالية
٧٨٣,٨٢٠	١٠٠,٦١٧	٢٦٣,٨٧٧	١٠٠,١٢٣	٢٦٤,٢٠٠	إجمالي الموجودات

الإجمالي ألف درهم	أكثر من ٥ سنوات ألف درهم	من سنة إلى ٥ سنوات ألف درهم	من ٣ أشهر إلى سنة ألف درهم	أقل من ٣ أشهر ألف درهم	المطلوبات
١٩١,١٧	-	-	٧٨,٠٩١	١٧,٤٥٠	قرصون لأجل
٦,٢٦٤	-	-	-	-	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
٣٥,٠٠٠	-	-	١٠,٩٧٣	٢٣,٤٠٩	مطلوبات أخرى
٣٦٦,٠٤٦	٨,٤٧٤	٧٨,٠٩١	٢٨,٣٩٧	٢٩,١٢٩	إجمالي المطلوبات

٢٨,٥ المخاطر التشغيلية

إن المخاطر التشغيلية هي مخاطر تکبد خسارة مباشرة أو غير مباشرة ناجمة عن عدم كفاية العمليات الداخلية أو فشلها أو الخطأ البشري أو الاحتيال أو الأحداث الخارجية. عندما يفشل نظام الرقابة المطلوب، قد تسبب المخاطر التشغيلية بأضرار للسمعة أو تترتب عليها آثار قانونية أو تنظيمية، أو تؤدي إلى خسارة مالية. وعلى الرغم من أن المجموعة لا تتوقع إزالة جميع المخاطر التشغيلية إلا أنها تستطيع إدارة هذه المخاطر من خلال إطار الرقابة والمتابعة المستمرة والتصدي للمخاطر المحتملة. يشمل نظام الرقابة الفصل الفعال للمهام والسماح بالوصول للمعلومات كل حسب وظيفته وعمليات التسوية وتدريب الموظفين وعمليات التقييم الملائمة. تم مراجعة العمليات بشكل مستمر.

٢٨,٦ إدارة رأس المال

يشمل رأس المال حقوق المساهمين المتعلقة بحاملي أسهم المجموعة. إن الهدف الرئيسي من إدارة رأس المال هو ضمان احتفاظها بنسابرأسمالية جيدة بهدف دعم أعمالها وزيادة قيمة المساهمين. تقوم المجموعة بإدارة هيكلها الرأسمالي وإجراء التعديلات عليه في ظل تغيرات الظروف الاقتصادية. وبهدف المحافظة على هيكل المال أو تعديله، قد تقوم المجموعة بتعديل مدفوعات توزيعات الأرباح إلى المساهمين، إعادة رأس المال إلى المساهمين أو إصدار أسهم جديدة. لم يتم إجراء تغييرات على الأهداف أو السياسات أو العمليات خلال السنوات المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤ و ٣١ مارس ٢٠١٣.

٢٩ القيمة العادلة للأدوات المالية

ت تكون الأدوات المالية للجامعة من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

ت تكون الموجودات المالية من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر، المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة، الأرصدة البنكية والنقد وبعض الموجودات الأخرى. تكون المطلوبات المالية من القروض لأجل، المبالغ المستحقة إلى أطراف ذات علاقة وبعض المطلوبات الأخرى.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

[تنمية]

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

٢٨,٣ مخاطر الائتمان

إن مخاطر الائتمان هي مخاطر فشل أحد أطراف عقود الدوام المالية على الوفاء بالتزاماته مما يؤدي إلى تکبد الطرف الآخر خسائر مالية. تسعى المجموعة للحد من مخاطر الائتمان من خلال متابعة التعرضات الائتمانية والحد من التركيز على التعامل مع أطراف محددة، والاستمرار في تقييم القدرة الائتمانية للأطراف الأخرى.

الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان

يظهر الجدول التالي الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان لبنود بيان المركز المالي.

٣١ مارس ٢٠١٤ ألف درهم (معاد إدراجها)	٣١ مارس ٢٠١٣ ألف درهم	أرصدة لدى البنوك مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة موجودات أخرى
١٩١,١٧	٢٤١,٨٤٤	أرصدة لدى البنوك
٦,٢٦٤	٤,٤٥٧	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٣٥,٠٠٠	٣٥,١١٠	موجودات أخرى
	٢٣٣,٣٩١	
	٢٦٩,٤١١	

٢٨,٤ مخاطر السيولة وإدارة التمويل

إن مخاطر السيولة هي المخاطر التي تکمن في عدم مقدرة الشركة على الوفاء بمتطلباتها التمويلية. تنتج مخاطر السيولة من تدني درجة التصنيف الائتماني أو حدوث اضطرابات في الأسواق المالية مما قد يتسبب في نضوب بعض مصادر التمويل بشكل فوري. وللوظيفة من هذه المخاطر، قامت الإداره بتنويع مصادر التمويل وإدارة الموجودات معأخذ السيولة في الاعتبار، والاحتفاظ برصيد جيد للنقد، والنقد وما يعادله والأوراق المالية القابلة للتداول.

تحليل الموجودات والمطلوبات المالية حسب الاستحقاقات التعاقدية المتبقية يلخص الجدول المبين أدناه قائمة استحقاق موجودات ومطلوبات المجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠١٤ بناء على الاستحقاقات التعاقدية.

أكبر من ٥ سنوات ألف درهم	من ٣ أشهر إلى سنة ألف درهم	من ٣ أشهر إلى ٥ سنوات ألف درهم	الموجودات
-	-	١٠٢,٥٠٣	الأرصدة البنكية والنقد
-	٢,٩١	٢,٤٦	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
-	٢٠,٣٣٠	-	استثمارات متضمنة لاستثمارات في شركات زميلة
-	-	١,٤٤٦	موجودات أخرى
-	٢٠٧,٤٢١	١,٣,٧٠٣	موجودات مالية
١٨٠,٢٤٠	٨٧,٤٠٧	-	موجودات غير مالية
١٨٠,٢٤٠	٢٩٤,٨٧٨	١,٣,٧٠٣	إجمالي الموجودات

٣١ مارس ٢٠١٤ ألف درهم (معاد إدراجها)	٣١ مارس ٢٠١٣ ألف درهم	المطلوبات
٨١,٩٠٠	٦٦,٩٤٨	قرصون لأجل
١,٢٤٨	-	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة
٤٣,١٦	١٢,٧٠٣	مطلوبات أخرى
١٣٦,٣٠٤	٦٦,٩٤٨	إجمالي المطلوبات

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

[٢٣]

السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

تم تطبيق التغييرات أعلاه بأثر رجعي. إن تأثير تعديلات السنوات السابقة هو كما يلى:

١٣ مارس ٢٠١٧

٣. تعدلات السنوات السابقة

قامت المجموعة، بتاريخ فعلي في ٢٠ أبريل ٢٠١٣ بتبني المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠، ونتيجة استنبطت سيطرتها على الصناديق التالية لم يتم توحيدها سابقاً:

النقد في الإيرادات من الرسوم والخدمات	نسبة الملكية %	الاستثمار
الزيادة في صافي الإيرادات من الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر	١٠٠	الصندوق الموحد (١)
الزيادة في حصة أرباح من شركات زميلة	١٠٠	الصندوق الموحد (٢)
الزيادة في إيرادات الفوائد		قامت المجموعة كذلك بتحديد أنها تمارس نفوذ جوهري / سيطرة مشتركة على الاستثمارات التالية:
الزيادة في الإيرادات التشغيلية الأخرى		
الزيادة في المصروفات التشغيلية		
الزيادة في تكاليف الفوائد		
صافي التأثير على الربح	نسبة الملكية %	الاستثمار
٧,٤٣٦	٣٣,٥	صندوق بلو شب
	٣٥,٧	صندوق جروب كابيتال
	٤٤,٥	صندوق إتقان الشريعة

أبريل ٢٠١٧ /
درهم

التأثير على بيان المركز المالي الموحد

١٦,٥٧٩	٩,٩٤٨	الزيادة في النقد والأرصدة البنكية
١١٦,٠٨٤	١٢٣,٩٥٥	الزيادة في الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر
(١٨٦,٢٨٤)	(١٩٥,٧١٢)	النقص في الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٥٢,٨٤٥	٦٠,٧١١	النقص في الاستثمارات في شركات زميلة
١,٤٣١	٤,٤٤٩	الزيادة في الموجودات الأخرى
(٣٣٠.)	(٤٠٩)	الزيادة في المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة
(٣٢٥)	(٢,٩٤٢)	الزيادة في المطلوبات الأخرى
١٥,١٢٠	٧,٧٩٤	الزيادة في التغييرات المتراكمة في القيمة العادلة
(١٥,١٢٠.)	(٧,٧٩٤)	النقص في الأرباح المحتجزة

بيانات حول البيانات المالية الموحدة

[٢٣]

لسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٤

٢٩ القيمة العادلة للأدوات المالية (تمة)

أي الإدارة فإن القيم المدرجة المقدرة والقيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية الموحدة لا تختلف جوهرياً، حيث أن الموجودات والمطلوبات ذات طبيعة قصيرة الأجل أو يتم تسعيرها على أساس دوري.

:Γ·ΙΞ

الإجمالي	المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	موجودات المالية
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	موجودات المالية
درجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر				
١١٠,٥٤٨	-	-	١١٠,٥٤٨	سهم متداولة
٣٧,٤٩٣	-	٣٧,٤٩٣	-	سهم غير متداولة
درجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر				
١٤٨,٠٤١	-	٣٧,٤٩٣	١١٠,٥٤٨	سهم متداولة
٨١,١٣٢	-	-	٨١,١٣٢	سهم غير متداولة
١٩,٠٥٢	-	١٩,٠٥٢	-	سهم غير متداولة
١٠٠,١٨٤	-	١٩,٠٥٢	٨١,١٣٢	

:F. 13

الإجمالي		المستوى الثالث	المستوى الثاني	المستوى الأول	موجودات المالية
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	درجية بالقيمة العادلة من خلل الأرباح والخسائر
٧٤,٦٦٠	-	-	-	٧٤,٦٦٠	سهم متدولة
٦١,٨٧٥	-	-	٦١,٨٧٥	-	سهم غير متدولة
١٣٧,٥٤٠	-	-	٦١,٨٧٥	٧٤,٦١٠	درجية بالقيمة العادلة من خلل الدخل الشامل الآخر
٥٠,٩٦٨	-	-	-	٥٠,٩٦٨	سهم متدولة
٢٤,٠٤٨	-	-	٢٤,٠٤٨	-	سهم غير متدولة
٨٠,٠١٦	-	-	٢٤,٠٤٨	٥٠,٩١٨	

خلال السنوات المالية المنتهية في ٢٠١٤ مارس ٢٠١٣ و٢٠١٣ مارس ٢٠١٢، لم يكن هناك أي تحويلات بين المستوى الأول والثاني لقياسات القيمة العادلة، كما لم يكن هناك تحويلات من والي المستوى الثالث لقياس القيم العادلة.

تحويلات بين الفئات