شركة دبي باركس آند ريزورتس المساهمة العامة
وشركاتها التابعة
دبي – الإمارات العربية المتحدة

البيانات المالية الموحدة
وتقرير مدقق الحسابات المستقل
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

شركة دبي باركس آند ريزورتس المساهمة العامة وشركاتها التابعة

المحتويات	الصفحات
تقرير مدقق الحسابات المستقل	١ - ٢
بيان المركز المالي الموحد	٣
بيان الدخل الشامل الموحد	٤
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد	٥
بيان التدفقات النقدية الموحد	٦
إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة	٧ - ٢٥

Deloitte.

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط)
بناية ٣، المستوى ٦
إعمار سكوير
داون تاون دبي
ص.ب. ٤٢٥٤
دبي
الإمارات العربية المتحدة

هاتف: ٨٨٨٨ ٣٧٦ ٤ (٠) ٩٧١+
فاكس: ٨٨٩٩ ٣٧٦ ٤ (٠) ٩٧١+
www.deloitte.com/middleeast

تقرير مدقق الحسابات المستقل

السادة المساهمين
شركة دبي باركس آند ريزورتس المساهمة العامة
دبي
الإمارات العربية المتحدة

تقرير التدقيق حول البيانات المالية الموحدة

قمنا بمراجعة البيانات المالية الموحدة المرفقة **لشركة دبي باركس آند ريزورتس المساهمة العامة، دبي، الإمارات العربية المتحدة** ("الشركة") **وشركاتها التابعة** (معاً "المجموعة")، والتي تتكون من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وبيان الدخل الشامل الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ وملخص لأهم السياسات المحاسبية ومعلومات تفسيرية أخرى.

مسؤولية الإدارة عن البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية، وعن تلك الرقابة الداخلية التي تحددها الإدارة على أنها ضرورية لتتمكن من إعداد البيانات المالية الموحدة خالية من أخطاء جوهرية، سواءً كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ.

مسؤولية مدقق الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأي حول هذه البيانات المالية الموحدة استناداً إلى تدقيقنا. لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق والتي تتطلب منا التقيد بمتطلبات قواعد السلوك المهني وأن نقوم بتخطيط وإجراء التدقيق للحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة خالية من الأخطاء الجوهرية.

يتضمن التدقيق القيام بإجراءات للحصول على بيّنات تدقيق ثبوتية للمبالغ والإفصاحات في البيانات المالية الموحدة. تستند الإجراءات المختارة إلى تقدير مدقق الحسابات، بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ. عند القيام بتقييم تلك المخاطر، يأخذ مدقق الحسابات في الاعتبار إجراءات الرقابة الداخلية للمنشأة والمتعلقة بالإعداد والعرض العادل للبيانات المالية الموحدة، وذلك لغرض تصميم إجراءات التدقيق المناسبة حسب الظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية لدى المنشأة. يتضمن التدقيق كذلك تقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية المعدة من قبل الإدارة، وكذلك تقييم العرض الإجمالي للبيانات المالية الموحدة.

نعتقد أن بيّنات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر أساساً لرأينا حول التدقيق.

يتبع؛؛؛

Deloitte.

تقرير مدقق الحسابات المستقل (تتمة)

الرأي

في رأينا، أن البيانات المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد **لشركة دبي باركس آند ريزورتس المساهمة العامة، دبي،الإمارات العربية المتحدة، وشركاتها التابعة** كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ وأدائها المالي وتدفقاتها النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ بما يتفق مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

وبرأينا أيضاً، إن الشركة تحتفظ بسجلات محاسبية منتظمة، وأن المعلومات التي تضمنها تقرير مجلس الإدارة بشأن البيانات المالية الموحدة تتفق مع تلك السجلات. لقد حصلنا على كافة المعلومات والإيضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض التدقيق. وفي حدود المعلومات التي توفرت لنا، لم تقع مخالفات خلال السنة لأحكام قانون الشركات التجارية الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٨) لعام ١٩٨٤ (وتعديلاته) أو لعقد تأسيس الشركة مما قد يكون له تأثيراً جوهرياً على المركز المالي للشركة أو أدائها المالي.

أنيس صادق
شريك
رقم التسجيل: ٥٢١

١ مارس ٢٠١٥

شركة دبي باركس آند ريزورتس المساهمة العامة وشركاتها التابعة

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

	إيضاحات	٢٠١٤ ألف درهم	٢٠١٣ ألف درهم
الموجودات			
الممتلكات والمعدات	٦	١,٩٩٤,٢٩٥	٣١٧,٢١٦
استثمارات عقارية	٧	١٩٩,٥٩٦	٢,٦٢٩
سلفيات لمقاولين وذمم مدينة أخرى	٨	٣٧٠,٣٩٩	١٩,٩٩٧
موجودات مالية أخرى	٩	٤,١٥٠,٠٠٠	-
النقد وما يعادله	١٠	١٦٣,٥٧٣	-
مجموع الموجودات		٦,٨٧٧,٨٦٣	٣٣٩,٨٤٢
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١١	٦,٣٢١,٨٢٨	٦٠٠
صافي إيرادات إصدار أسهم أولي	١٢	٣,٧٣٦	-
خسائر متراكمة		(٣٨,٣٢٦)	(١٧,٠٤٤)
مجموع حقوق الملكية		٦,٢٨٧,٢٣٨	(١٦,٤٤٤)
المطلوبات			
مطلوب لأطراف ذات علاقة	١٤ (ج)	١٦,٠٠٨	٣١٥,٤٦٧
ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى	١٥	٥٧٤,٦١٧	٤٠,٨١٩
مجموع المطلوبات		٥٩٠,٦٢٥	٣٥٦,٢٨٦
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		٦,٨٧٧,٨٦٣	٣٣٩,٨٤٢

السيد عبد الوهاب الحلبي
نائب رئيس مجلس الإدارة

السيد رائد النعيمي
المدير التنفيذي

السيد فهد كاظم
عضو غير تنفيذي

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

بيان الدخل الشامل الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

	إيضاحات	٢٠١٤ ألف درهم	٢٠١٣ ألف درهم
مصاريف عمومية وإدارية	١٦	(٢١,٨٣٠)	(١٢,٨١٦)
مصاريف بيع وتسويق		(١,١٤٩)	-
إيرادات فوائد		١,٦٩٧	-
الخسارة للسنة		(٢١,٢٨٢)	(١٢,٨١٦)
الدخل الشامل الأخر		-	-
مجموع الخسارة الشاملة للسنة		(٢١,٢٨٢)	(١٢,٨١٦)
الخسارة للسهم:			
الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم (درهم)	١٧	(٠,٠٠٣)	(٠,٠٠٢)

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

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

	رأس المال	صافي إيرادات إصدار أسهم أولي	خسائر متراكمة	المجموع
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
الرصيد في ١ يناير ٢٠١٣	٣٠٠	-	(٤,٢٢٨)	(٣,٩٢٨)
رأس مال إضافي (إيضاح ١١)	٣٠٠	-	-	٣٠٠
مجموع الخسارة الشاملة للسنة	-	-	(١٢,٨١٦)	(١٢,٨١٦)
الرصيد في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣	٦٠٠	-	(١٧,٠٤٤)	(١٦,٤٤٤)
الانخفاض في رأس المال (إيضاح ١١)	(٦٠٠)	-	-	(٦٠٠)
إصدار رأس المال (إيضاح ١١)	٦,٣٢١,٨٢٨	-	-	٦,٣٢١,٨٢٨
صافي إيرادات الاكتتاب العام الأولي (إيضاح ١٢)	-	٣,٧٣٦	-	٣,٧٣٦
مجموع الخسارة الشاملة للسنة	-	-	(٢١,٢٨٢)	(٢١,٢٨٢)
الرصيد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	**٦,٣٢١,٨٢٨**	**٣,٧٣٦**	**(٣٨,٣٢٦)**	**٦,٢٨٧,٢٣٨**

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

بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

	٢٠١٤	٢٠١٣
	ألف درهم	ألف درهم
الأنشطة التشغيلية		
الخسارة للسنة	(٢١,٢٨٢)	(١٢,٨١٦)
تعديلات لـ:		
مصاريف استهلاك	٤٢٩	-
إيرادات الفوائد	(١,٦٩٧)	-
مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين	٢,٤٤٠	-
مصاريف عمومية وإدارية	-	١٢,٨١٦
التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في الموجودات والمطلوبات التشغيلية	(٢٠,١١٠)	-
الزيادة في سلفيات لمقاولين وذمم مدينة أخرى	(٢٠٠,٢١١)	-
الزيادة في ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى	٥٣١,٣٥٨	-
صافي النقد من الأنشطة التشغيلية	٣١١,٠٣٧	-
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
الزيادة في موجودات مالية أخرى	(٤,١٥٠,٠٠٠)	-
إضافات إلى الممتلكات والمعدات	(٩٥٩,٧٧٢)	-
إضافات إلى الاستثمارات العقارية	(١٧,١٧٢)	-
فوائد مقبوضة	٢٢٢	-
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية	(٥,١٢٦,٧٢٢)	-
التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية		
المتحصل من إصدار رأس المال	٤,٥٤٤,٩١٥	-
الحركة في مطلوب لأطراف ذات علاقة	٥٧٩,٣٢٣	-
رسوم تعاقدات مدفوعة	(١٤٨,٧١٦)	-
إيرادات الاكتتاب العام الأولي	٦٣,٢١٨	-
مصاريف تأسيس مدفوعة	(٥٩,٤٨٢)	-
صافي النقد من الأنشطة التمويلية	٤,٩٧٩,٢٥٨	-
النقد وما يعادله في نهاية السنة (إيضاح ١٠)	١٦٣,٥٧٣	-
معاملات غير نقدية:		
أرصدة تم التنازل عنها مطلوبة لأطراف ذات علاقة من خلال إصدار رأس المال (إيضاح ١١)	٨٨٠,٦٧٤	-
أرض منقولة ومؤجرة للمجموعة من خلال إصدار رأس المال (إيضاح ٦ و ٧ و ١١)	٨٩٦,٢٣٨	-
تحويل ممتلكات ومعدات من طرف ذو علاقة (إيضاح ٦)	(١,٢٩٣)	-
عكس رأس المال من السنة السابقة (إيضاح ١١)	(٦٠٠)	-

لم تحتفظ المجموعة بأي نقد وما يعادله كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ وهو ما ترتب عليه عدم وجود أي تدفقات نقدية لدى المجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤

١- معلومات عامة

تأسست شركة دبي باركس آند ريزورتس المساهمة العامة ("الشركة" أو "الشركة الأم") في بادئ الأمر كشركة ذات مسؤولية محدودة بموجب الرخصة التجارية رقم ٦٧٣٦٩٢، وأُنشأت في ١١ يوليو ٢٠١٢ برأس مال يتضمن ٣٠٠ سهماً مصرح بها ومصدرة ومدفوعة بالكامل بقيمة ١,٠٠٠ درهم لكل سهم. حصلت الشركة في ٩ ديسمبر ٢٠١٤ على موافقة وزارة الاقتصاد وتحولت إلى شركة مساهمة عامة وفقاً للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٨ لسنة ١٩٨٤، وتعديلاته. الشركة هي شركة تابعة لمراس القابضة ذ.م.م. ("الشركة الأم الرئيسية").

عنوان الشركة المسجل هو ص.ب: ١٢٣٣١١، دبي، الإمارات العربية المتحدة.

تتمثل الأنشطة المرخصة للشركة الأم وشركاتها التابعة (معاً "المجموعة")، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، في الاستثمار في المشاريع التجارية وإدارة حدائق الملاهي، و الاستثمار في المشاريع السياحية و إدارتها؛ والمتاجرة في التذاكر الإلكترونية للفعاليات الرياضية والترفيهية، و إدارة التسويق، وخدمات إدارة المرافق، وإدارة الفعاليات.

لم تكن الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ قد شرعت في عملياتها التجارية وبالتالي لا توجد إيرادات تشغيلية للفترة.

تتضمن البيانات المالية الموحدة الشركات التابعة التالية:

			نسبة الملكية		
اسم الشركة التابعة	مكان التأسيس	تاريخ التأسيس	القانونية	النفعية	النشاط
موشنجيت ذ.م.م	دبي، الإمارات العربية المتحدة	١٨ مارس ٢٠١٣	٩٩%	١٠٠%	تطوير حدائق الملاهي
دبي باركس دستنيشن مانيجمنت ذ.م.م	دبي، الإمارات العربية المتحدة	٢٥ أغسطس ٢٠١٤	٩٩%	١٠٠%	إدارة حدائق الملاهي
بوليوود باركس ذ.م.م	دبي، الإمارات العربية المتحدة	٢٥ أغسطس ٢٠١٤	٩٩%	١٠٠%	تطوير حدائق الملاهي
دبي باركس هوتيل ذ.م.م	دبي، الإمارات العربية المتحدة	٢٥ أغسطس ٢٠١٤	٩٩%	١٠٠%	التطوير العقاري
ريفر بارك ذ.م.م	دبي، الإمارات العربية المتحدة	٢٥ أغسطس ٢٠١٤	٩٩%	١٠٠%	التطوير العقاري
إل إل دبي ثيم بارك (ذ.م.م.)	دبي، الإمارات العربية المتحدة	٧ سبتمبر ٢٠١٤	٩٩%	١٠٠%	تطوير حدائق الملاهي
أمجيت أوبريشنز ذ.م.م*	دبي، الإمارات العربية المتحدة	٨ أبريل ٢٠١٣	١٠٠%	١٠٠%	إدارة المرافق
إل إل دبي أوبريشنز ذ.م.م**	دبي، الإمارات العربية المتحدة	١٤ أكتوبر ٢٠١٤	١٠٠%	١٠٠%	إدارة المرافق

** شركة تابعة لموشنجيت ذ.م.م*

*** شركة تابعة لـ إل إل دبي ثيم بارك (ذ.م.م.)*

٢- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

٢-١ *المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة المطبقة بدون تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة*

قامت المجموعة خلال السنة الحالية للمرة الأولى بتطبيق المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة عن المجلس الدولي للمعايير المحاسبية والتي يسري تطبيقها إلزامياً للفترة المحاسبية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٤ أو بعدها. لم يكن لتطبيق هذه المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة أي تأثير جوهري على المبالغ المدرجة للفترة الحالية أو الفترات السابقة، إلا أنها قد تؤثر على محاسبة المعاملات والترتيبات المستقبلية.

- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢ *الأدوات المالية: العرض*، والتي تتعلق بتطبيق توجهات حول مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية.
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ *انخفاض قيمة الأصول*، والتي تتعلق بالإفصاح عن المبالغ قابلة للاسترداد. تقيد التعديلات متطلبات الإفصاح عن القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد للفترة التي تم خلالها الاعتراف بانخفاض القيمة أو عكسها. إلى جانب ذلك، فإن تلك التعديلات توضح وتوسع مدى متطلبات الإفصاح القابلة للتطبيق عندما يكون قد تم تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد على أساس القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد.
- تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ *الأدوات المالية: الاعتراف والقياس* والتي تتعلق بتجديد المشتقات واستمرار محاسبة التحوط. تسمح التعديلات بمتابعة محاسبة التحوط إذا ما تم تجديد الأدوات المشتقة، شريطة استيفاء معايير محددة.
- تفسير لجنة تفسيرات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية رقم ٢١ *الجبايات الضريبية*، لقد تم توسيع نطاق التفسير لتناول المخاوف حول كيفية محاسبة الجبايات الضريبية حسب البيانات المالية لفترة تختلف عن الفترة التي نشأ فيها ذلك النشاط الذي أدى إلى دفع تلك الجبايات الضريبية.
- تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ البيانات المالية الموحدة، والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٢ الإفصاح عن الحصص في المنشآت الأخرى، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧ البيانات المالية المنفصلة - إرشادات حول منشآت الاستثمار. وتقدم هذه التعديلات مفهوماً يتعلق بمنشآت الاستثمار وكذلك تطوير استثناء من المتطلبات لتوحيد الشركات التابعة بالنسبة لمنشآت استثمار مؤهلة (مثل الصناديق المشتركة، وصناديق الوحدات ، والمنشآت المماثلة)، بدلاً من الحاجة إلى استخدام القيمة العادلة لقياس تلك الاستثمارات.

٢- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

٢-٢ *المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة قيد الإصدار وغير المطبقة بعد*

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة	*يسري تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد*
• تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات، وهي التعديلات بشأن الإفصاحات المتعلقة بالتطبيق الأولي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩	عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ لأول مرة
• تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ *الأدوات المالية*: إفصاحات إضافية لمحاسبة التحوط (والتعديلات اللاحقة لها) الناتجة من مقدمة فصل محاسبة التحوط الواردة بالمعيار الدولي لإعداد التقرير المالية رقم ٩.	عند تطبيق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ لأول مرة
• المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ *الأدوات المالية (٢٠٠٩)* الصادر في نوفمبر ٢٠٠٩، والذي يقدم متطلبات جديدة لتصنيف وقياس الموجودات المالية، بينما يتضمن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (٢٠١٠) الذي تم مراجعته في أكتوبر ٢٠١٠ متطلبات لتصنيف وقياس المطلوبات المالية، كما يقوم المعيار بتأجيل متطلبات إلغاء الاعتراف السارية من المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية: الاعتراف والقياس.	١ يناير ٢٠١٨
• تم مراجعة المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية (٢٠١٣) في نوفمبر ٢٠١٣ لكي يتضمن فصل محاسبة التحوط ويسمح بالتطبيق المسبق للمتطلبات المتعلقة بعرض أرباح أو خسائر الائتمان الخاص في بيان الدخل الشامل والناتجة من المطلوبات المحددة ضمن خيار القيمة العادلة بدون تطبيق المتطلبات الأخرى للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ بشكل مسبق.	
تم إصدار المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ في نسخته الأخيرة (المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ *الأدوات المالية* (٢٠١٤)) في يوليو ٢٠١٤ ويتضمن المتطلبات المتعلقة بالتصنيف والقياس وانخفاض القيمة ومحاسبة التحوط العام وإلغاء الاعتراف.	
تم تعليق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ (٢٠٠٩) والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ (٢٠١٠) و استبدالها بالمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ (٢٠١٣)، إضافة إلى أن المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ (٢٠١٠) يحل محل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ (٢٠٠٩). بينما يحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ (٢٠١٤) محل التعديلات السابقة للمعيار، كذلك تسمح المعايير المختلفة بخيارات مختلفة للانتقال نحو تطبيق تلك المعايير. وعلى إثر ذلك، يمكن للمنشآت بشكل فعال اختيار أي من أجزاء المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ تقوم بتطبيقها، أي يمكن لتلك المنشآت اختيار تطبيق: (١) متطلبات التصنيف والقياس للموجودات المالية (٢) متطلبات التصنيف والقياس لكلا الموجودات المالية و المطلوبات المالية (٣) متطلبات التصنيف والقياس ومتطلبات محاسبة التحوط شريطة ألا يتجاوز التاريخ ذات الصلة التطبيق المبدئي ١ فبراير ٢٠١٥.	

٢- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

٢-٢ *المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة قيد الإصدار وغير المطبقة بعد (تتمة)*

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة	*يسري تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد*
• المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ١٥ الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء صدر المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ في مايو ٢٠١٤ حيث أسس نظاماً شاملاً وحيداً تستعين به المنشآت في محاسبة الإيرادات الناتجة من العقود المبرمة مع العملاء، وبالتالي، فسيحل المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ محل الإرشادات السارية بشأن الاعتراف بالإيرادات بما في ذلك المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٨ الإيرادات، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ١١ عقود الإنشاءات وما يتصل بها من تفسيرات عندما يسري العمل به. ويقوم المبدأ الأساسي للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ على أنه يتعين على المنشأة الاعتراف بإيراداتها لتحديد تحويل البضائع أو الخدمات المتفق عليها للعملاء بقيمة تعكس المقابل الذي تتوقع المنشأة الحصول عليه لقاء تلك الخدمات أو البضائع. ويقدم المعيار على وجه الدقة منهجاً للاعتراف بالإيرادات قائماً على خمس خطوات: ▪ الخطوة ١: تحديد العقد (العقود) المبرمة مع العميل. ▪ الخطوة ٢: تحديد تنفيذ الالتزامات المتضمنة بالعقد. ▪ الخطوة ٣: تحديد قيمة المعاملة. ▪ الخطوة ٤: تخصيص قيمة المعاملة إلى تنفيذ الالتزامات الواردة بالعقد. ▪ الخطوة ٥: الاعتراف بالإيرادات عند (أو حين) تستوفي فيه المنشأة التزاماتها. وبموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، تعترف المنشأة بإيراداتها عندما يتم استيفاء الالتزام، أي عندما تُحول إلى العميل "السيطرة" على البضائع أو الخدمات التي تنطوي على استيفاء التزام ما. لقد تم إضافة مزيداً من التوجيهات المستقبلية للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ حتى يتم معالجة سيناريوهات محددة. وإضافة إلى ذلك، يتطلب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية مزيداً من الإفصاحات الموسعة.	١ يناير ٢٠١٧
• التحسينات السنوية على دورة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٢ – ٢٠١٤ والتي تتضمن تعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية أرقام ٥ و ٧ والمعايير المحاسبية الدولية أرقام ١٩ و ٣٤.	١ يناير ٢٠١٦
• تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٨ لتوضيح طرق الاستهلاك والإطفاء المقبولة.	١ يناير ٢٠١٦
• تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١١ لإيضاح المحاسبة المتعلقة بالاستحواذ على الحصص في العمليات المشتركة.	١ يناير ٢٠١٦
• تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ و ٤١، وهي التعديلات التي تتطلب محاسبة الموجودات الحيوية التي تستوفي تعريف محصول زراعي محصود من موجودات حيوية كممتلكات، آلات ومعدات وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦.	١ يناير ٢٠١٦

٢- تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تتمة)

٢-٢ *المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة قيد الإصدار وغير المطبقة بعد (تتمة)*

المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الجديدة والمعدلة	*يسري تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد*
• تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨، حيث توضح أنه يستند الاعتراف بالأرباح أو الخسائر على بيع الموجودات أو المساهمة بها بين المستثمر وأي شركة زميلة أو مشروع مشترك على ما إذا كانت تلك الموجودات المباعة أو المساهم بها تشكل عمل تجاري.	١ يناير ٢٠١٦
• تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧، بحيث تسمح لأي منشأة محاسبة الاستثمارات في الشركات التابعة والمشاريع المشتركة والشركات الزميلة بالتكلفة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ أو المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩، أو باستخدام طريقة الملكية في البيانات المالية المنفصلة لمنشأة ما.	١ يناير ٢٠١٦
• تعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية أرقام ١٠ و ١٢ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨، وهي التعديلات التي توضح بعض الجوانب المتعلقة بتطبيق استثناءات التوحيد على منشآت الاستثمار.	١ يناير ٢٠١٦
• تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ تعالج بعض المعوقات الملموسة التي يواجهها معدو التقارير المالية خلال ممارسة أحكامهم أثناء عرض تقاريرهم المالية.	١ يناير ٢٠١٦
• التحسينات السنوية على دورة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١٠ – ٢٠١٢، والتي تتضمن تعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية أرقام ٢ و٣ و ٨ و ١٣ والمعايير المحاسبية الدولية أرقام ١٦ و ٣٨ و ٢٤.	١ يوليو ٢٠١٤
• التحسينات السنوية على دورة المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ٢٠١١ – ٢٠١٣، والتي تتضمن تعديلات على المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية أرقام ١ و٣ و ١٣ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠.	١ يوليو ٢٠١٤
• تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ *منافع الموظفين* – حيث توضح التعديلات المتطلبات المتعلقة بالطريقة التي تُعزى بها المساهمات من الموظفين أو من أطراف أخرى تتعلق بالخدمة إلى فترات الخدمة.	١ يوليو ٢٠١٤

تتوقع الإدارة أن يتم العمل بالمعيارين الدوليين لإعداد التقارير المالية ١٥ و ٩ في البيانات المالية الموحدة للمجموعة للفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠١٧ و ١ يناير ٢٠١٨ بالترتيب. إن تطبيق المعيارين الدوليين لإعداد التقارير المالية ١٥ و ٩ قد ينتج عنه تأثيراً على المبالغ المدرجة والإفصاحات المتخذة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة بشأن الإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء وكذلك على الموجودات المالية والمطلوبات المالية للمجموعة. وعلى الرغم من ذلك، فلا يمكن عملياً إبداء تقدير معقول لما يسفر عن تطبيق هذه المعايير من تأثيرات إلا بعد قيام المجموعة بإجراء مراجعة تفصيلية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تتمة)

٣- السياسات المحاسبية الهامة

أساس إعداد المعلومات المالية

استحوذت الشركة خلال٢٠١٤ استحواذاً قانونياً على ملكية الشركات التابعة الواردة بالإيضاح ١ حول البيانات المالية الموحدة، وذلك بنقل والتنازل عن أسهم من قبل طرف ذو علاقة والشركة الأم الرئيسية. وقبل عملية التنازل عن الأسهم وتحويلها، كانت الشركة الأم الرئيسية تدير الشركات التابعة للشركة والمتمثلة بمجموعة الشركات المجمعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣. وعليه، تم إعداد البيانات المالية الموحدة بما يتطابق مع متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ *البيانات المالية الموحدة*.

وفي السنة السابقة لم تكن المنشآت القانونية التي تشكل المجموعة لهذه البيانات المالية الموحدة تشكل مجموعة قانونية. وطبقاً لذلك، تم إعداد المعلومات المالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣ على أساس مجمع ولا تتفق بالتالي مع متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ *البيانات المالية الموحدة*. ومع ذلك، فقد تم إعداد المعلومات المالية بتطبيق المعايير المحددة لعملية التوحيد التي تناولها المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠

تم حذف المعاملات الداخلية بين منشآت المجموعة عند توحيد البيانات المالية.

تم إعداد البيانات المالية الموحدة بما يتفق مع المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية السارية للفترات المالية التي تبدأ اعتباراً من ١ يناير ٢٠١٤، أو بعدها.

تم إعداد البيانات المالية الموحدة بناءً على ما يلي:

- تم تجميع موجودات ومطلوبات وأرباح أو خسائر المنشآت التي تتألف منها المجموعة، وكذلك حذف جميع المعاملات والأرصدة المتبادلة بين المنشآت المتضمنة في البيانات المالية الموحدة. لم يتم حذف المعاملات والأرصدة مع الشركة الأم الرئيسية والأطراف ذات العلاقة بشركة مراس القابضة ذ.م.م ضمن المجموعة الموحدة وقد تم تصنيف تلك المعاملات والأرصدة كمعاملات أطراف ذات علاقة.
- تم إجراء بعض التحويلات بين الأطراف ذات العلاقة ومنشآت المجموعة خلال السنة. يتناول إيضاح ١٤ حول البيانات المالية الموحدة تفاصيل المعاملات/ التحويلات الجوهرية بين المجموعة و الأطراف ذات العلاقة.

تم إعداد البيانات المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية، وهو الأساس الذي يقوم على العموم على القيمة العادلة للمقابل الممنوح لقاء تبادل بضائع أو خدمات. وفيما يلي السياسات المحاسبية الرئيسية التي تم اعتمادها.

أساس توحيد البيانات المالية

تتضمن البيانات المالية الموحدة للشركة البيانات المالية للشركة والمنشآت الخاضعة لسيطرة الشركة (شركاتها التابعة) والمعدة حتى ٣١ ديسمبر من كل سنة. وتتحقق السيطرة عندما يكون للشركة:

- السيطرة على المنشأة المستثمر بها؛
- تعرض الشركة للعوائد المتغيرة، أو يكون لها الحق في تلك العوائد، الناتجة من ارتباطها بالمنشأة المستثمرة؛ و
- إمكانية استعمال سيطرتها للتأثير على عوائدها.

تعيد الشركة تقدير ما إذا كانت تسيطر على المنشأة المستثمر بها، من عدمه، إذا كانت الظروف والوقائع تشير إلى وجود تغيرات على واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة الواردة أعلاه.

وتبدأ عملية توحيد أي شركة تابعة عندما تحصل الشركة على السيطرة على الشركة التابعة، بينما تتوقف تلك العملية عندما تفقد الشركة السيطرة على تلك الشركة التابعة. وعلى وجه الخصوص، يتم تضمين إيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال الفترة في بيان الدخل الموحد من تاريخ حصول الشركة على السيطرة وحتى تاريخ فقدها لتلك السيطرة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (تتمة)

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

أساس توحيد البيانات المالية (تتمة)

تجرى التعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة عند الضرورة وذلك لتتماشى سياساتها المحاسبية المستخدمة مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

تستبعد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية المتبادلة بين شركات المجموعة بالكامل عند التوحيد.

معلومات القطاعات

إن القطاع هو أي مكون من مكونات المجموعة يمكن تميزه والمرتبط إما بتقديم منتجات أو خدمات (قطاع تجاري)، أو بتقديم منتجات أو خدمات في أي بيئة اقتصادية معينة تخضع للمخاطر والمنافع التي تختلف عن مخاطر ومنافع القطاعات الأخرى. وتتضمن إيرادات القطاع ومصاريفه وأدائه التحويلات بين القطاعات التجارية والجغرافية.

الاعتراف بالإيرادات

إيرادات الفوائد

يتم إثبات إيرادات الفوائد عندما يكون من المحتمل أن المنافع الاقتصادية سوف تتدفق على المجموعة، وأن الإيرادات يمكن قياسها بشكل موثوق.

تتراكم إيرادات الفوائد على أساس الفترات الزمنية التى تخصها مع الأخذ في الاعتبار المبلغ الأصلي غير المسدد و سعر الفائدة المتعلق به، وهو المحدد لخصم التدفقات النقدية المقدرة عبر العمر المتوقع للأصل المالي إلى صافي قيمته الدفترية عند الاعتراف المبدئي.

الاستثمارات العقارية

تتألف الاستثمارات العقارية من العقارات المحتفظ بها لتحقيق عائدات إيجاريه أو تعظيم رأس المال، أو كلا الغرضين، (بما في ذلك العقارات قيد الإنشاء لتلك الأغراض)، وتُقاس مبدئياً بتكلفتها، بما في ذلك تكاليف المعاملات ذات الصلة بعد طرح الاستهلاك المتراكم واي خسائر متراكمة لانخفاض القيمة وفق نموذج التكاليف المنصوص عليه في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٤٠ *الاستثمارات العقارية*.

يتم احتساب النفقات المتكبدة لإحلال أي مكون من عناصر الاستثمارات العقارية المحتسبة بشكل منفصل مع شطب القيمة الدفترية للعنصر المستبدل. ويتم رسملة النفقات اللاحقة فقط عندما تزيد المنافع الاقتصادية المستقبلية لأي من بنود الاستثمارات العقارية ذات الخصوص. ويتم إثبات جميع النفقات الأخرى في الأرباح أو الخسائر كمصاريف متكبدة.

يلغى الاعتراف بالاستثمارات العقارية إما عند استبعادها أو عند سحب الاستثمار العقاري من الاستخدام بصورة دائمة ولم يعد هناك منافع اقتصادية مستقبلية من استبعادها. إن أية أرباح أو خسائر تنتج من إلغاء الاعتراف بالاستثمار العقاري يتم الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تم خلالها الغاء الاعتراف

تتم التحويلات إلى الاستثمارات العقارية فقط عندما يكون هناك تغيير في الاستخدام يستدل عليه بانتهاء استخدام المالك للعقار في حال التحويل من استخدام المالك أو بدء عقد الإيجار التشغيلي لطرف آخر في حال التحويل من المخزون. ولا تتم التحويلات من الاستثمارات العقارية إلا عند تغيير الاستخدام الذي يستدل عليه بالبدء باستخدام المالك في حال التحويل إلى استخدام المالك أو بدء التطوير بغرض البيع في حال التحويل إلى المخزون. وتتم تلك التحويلات بالقيمة الدفترية للعقارات في تاريخ التحويل.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار

تُصنف عقود الإيجار كإيجارات تمويلية عندما تنص عقود الإيجار على تحويل جميع مخاطر ومنافع التملك إلى المستأجر. أما أنواع الإيجارات الأخرى فيتم تصنيفها كعقود إيجار تشغيلية.

المجموعة كمستأجر

يتم تسجيل دفعات الإيجار التشغيلي كمصروف على أساس القسط الثابت مبنياً على مدى فترة الإيجار، إلا إذا كان هناك أساس آخر أكثر ملائمة لتوزيع المنافع الاقتصادية على فترة الإيجار. يتم الاعتراف بالالتزامات الإيجارية الطارئة التي تنتج عن عقود الإيجار التشغيلية كمصروف في الفترة المحملة بها.

في حالة استلام حوافز إيجار لإبرام عقود إيجار تشغيلية، يتم الاعتراف بتلك الحوافز كمطلوبات. ويتم إثبات إجمالي المنافع من الحوافز كتخفيض لمصروف الإيجار على أساس القسط الثابت، إلا في وجود أساس آخر أكثر ملائمة لتوزيع المنافع الاقتصادية على فترة الإيجار.

الممتلكات والمعدات

تتألف الممتلكات والمعدات من الأراضي والسيارات ومعدات تكنولوجيا المعلومات والأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

تُدرج جميع بنود الممتلكات والمعدات مبدئياً بالتكلفة، بينما تدرج الممتلكات والمعدات بعد الاعتراف المبدئي بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت، وذلك باستثناء الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ. تتضمن التكلفة المصروفات التي تنسب مباشرة إلى الاستحواذ على الأصول. تكلفة الأصول المكونة داخليا تشمل تكلفة المواد والعمالة المباشرة وأية تكاليف أخرى تعزى مباشرة إلى تجهيز الأصل إلى حالة العمل للاستخدام المقصود منه، وتكاليف تفكيك وإزالة البنود واستعادة حالة الموقع. تدرج تكاليف الاقتراض التي قد تنسب مباشرة إلى شراء أو بناء أو إنتاج أصل في تكلفة ذلك الأصل.

تُدرج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للأصل أو احتسابها كأصل منفصل، فقط عندما يكون من المحتمل أن المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالعنصر سوف تتدفق للمجموعة، وتكلفة هذا العنصر يمكن قياسها بشكل موثوق. النفقات المتكبدة لاستبدال أي جزء من بنود الممتلكات والمعدات التي تتم المحاسبة عنها بشكل منفصل يتم رسملتها ويتم حذف القيمة الدفترية للعنصر الذي تم استبداله. يتم إثبات جميع الإصلاحات و أعمال الصيانة الأخرى عند تكبدها في الأرباح أو الخسائر.

يتم تحميل الاستهلاك لشطب تكاليف الممتلكات والمعدات غير الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بعد طرح القيمة المتبقية المقدرة وفق طريقة القسط الثابت على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة كما يلي:

	سنوات
سيارات	٣ - ٥
معدات تكنولوجيا المعلومات	٣ - ٥

يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية كل سنة مع الأخذ في الاعتبار أي تأثير للتغيرات على التقدير المحتسب على أساس مستقبلي.

يتم خفض القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى قيمتها القابلة للتحصيل إذا سجلت القيمة الدفترية للأصل قيمة أعلى من القيمة القابلة للتحصيل.

ويتم الاحتفاظ بالممتلكات والمعدات المستهلكة بالكامل في البيانات المالية الموحدة إلى أن تصبح غير مستعملة و لا يكون هناك تحميل إضافي للاستهلاك بشأن تلك الموجودات.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات والمعدات (تتمة)

الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

تتضمن الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ الممتلكات الجاري إنشاءها أو تطويرها لأغراض استخدام مستقبلية. وتتضمن التكاليف نفقات ما قبل التطوير المتعلقة بالبنية التحتية والإنشاءات وغيرها من النفقات ذات الصلة، مثل الأتعاب المهنية والتكاليف الهندسية العائدة إلى المشروع والتي يتم رسملتها خلال فترة الأنشطة اللازمة لتجهيز الموجودات للأغراض المعدة لها. يتم تصنيف هذه الممتلكات كأعمال رأسمالية حتى يتم الانتهاء من عملية البناء أو التطوير.

يتم رسملة التكاليف المباشرة من بداية المشروع حتى إنجازه. ولا يتم تحميل أي استهلاك على الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

تصنيف العقارات

تحدد الإدارة عند امتلاك أو إنشاء عقار ما إذا كان سيتم تصنيفه كتطوير عقاري أو استثمار عقاري أو كممتلكات ومعدات. وتقوم المجموعة بتصنيف العقار كتطوير عقاري إذا ما كانت نيتها تتجه نحو تطوير العقار بغرض بيعه في المستقبل لأطراف أخرى. بينما تصنف المجموعة العقار كاستثمار عقاري إذا ما كانت تنوي الاحتفاظ بالعقار لغرض تأجيره أو تعظيم قيمته الرأسمالية أو لأغراض لم يتم تحديدها. وتصنف المجموعة العقار كممتلكات ومعدات إذا ما كانت النيه هي استخدام العقار في عملياتها.

انخفاض قيمة الموجودات الملموسة

تجري المجموعة في تاريخ كل تقرير مراجعة على القيم الدفترية للموجودات الملموسة لتحديد فيما إذا كان هناك أي مؤشر يدل على انخفاض في قيمة الموجودات، في حال وجود مثل هذه المؤشرات، يتم تقدير القيمة المستردة للموجودات لكي يتم تحديد مدى الخسارة (إن وجد). وفي حال يصعب فيها تقدير القيمة المستردة للأصل فردياً تقوم المجموعة بتقدير القيمة المستردة لوحدة توليد النقد الذي ينتمي إليها الأصل. عند إيجاد أساس توزيع معقول و ثابت يتم توزيع موجودات الشركة أيضا لوحدات فردية مولدة للنقد أو توزيعها على أصغر مجموعة من وحدات توليد النقد التي يمكن تحديد أساس توزيع معقول وثابت لها.

تمثل القيمة المستردة القيمة العادلة مطروحاً منها تكلفة البيع والقيمة المستخدمة، أيهما أعلى. عند تقييم القيمة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المقدرة لحساب القيمة الحالية باستخدام نسبة خصم ما قبل الضريبة والتي تعكس قيمتها السوقية مع الأخذ بعين الاعتبار أثر الوقت على النقد والمخاطر المحددة للأصل والتي لم يتم بناءً عليها تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية.

أما إذا كانت القيمة المستردة المقدرة للأصل (أو وحدة توليد النقد) أقل من قيمته الدفترية، يتم خفض القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى أن تصل إلى قيمته المستردة. يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة على الفور في الأرباح أو الخسائر مالم يكن الأصل المعني مدرجاً بقيمة معاد تقييمها زائدة عن التكلفة، حيث يتم معاملة خسارة انخفاض القيمة في تلك الحالة كانخفاض في إعادة التقييم.

في حال تم عكس خسارة انخفاض القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى أن تصل للقيمة المقدرة المستردة على أن لا تكون الزيادة أعلى من القيمة الدفترية فيما لو لم يكن هناك انخفاض في قيمة الأصل (وحدة توليد النقد) في السنوات السابقة. يتم الاعتراف بعكس خسارة انخفاض القيمة على الفور في الأرباح أو الخسائر مالم يكن الأصل المعني مدرجاً بقيمة معاد تقييمها زائدة عن التكلفة، حيث يتم معاملة عكس خسارة انخفاض القيمة في تلك الحالة كزيادة في إعادة التقييم.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المعاملات بالعملات الأجنبية

يظهر بيان المركز المالي الموحد بعملة البيئة الاقتصادية الرئيسية و التي تعمل بها المجموعة (العملة الوظيفية). ولأغراض بيان المركز المالي الموحد، و يتم عرض المركز المالي للمجموعة بدرهم الإمارات العربية المتحدة والذي يعتبر العملة الوظيفية للمجموعة وعملة عرض بيان المركز المالي الموحد.

عند إعداد بيان المركز المالي الموحد، يتم تسجيل المعاملات بالعملات بخلاف العملة الوظيفية للمجموعة على أساس أسعار الصرف السائدة بتاريخ تلك المعاملات. وفي تاريخ التقرير، يُعاد تحويل البنود النقدية المدرجة بالعملات الأجنبية على أساس أسعار الصرف السائدة بذلك التاريخ. ويتم تحويل البنود غير النقدية المدرجة بالقيمة العادلة والتي تظهر قيمتها العادلة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة عند تحديد القيمة العادلة. لا يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها على أساس التكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية.

الأدوات المالية

تُدرج الموجودات المالية والمطلوبات المالية في بيان المركز المالي الموحد للمجموعة عندما تصبح طرفاً في بنود العقد الخاصة بالأداة.

المطلوبات المالية وأدوات الملكية

التصنيف كدين أو حقوق ملكية

تُصنف أدوات الدين والملكية إما كمطلوبات مالية أو كحقوق ملكية وفقاً لجوهر الاتفاق التعاقدي.

أدوات الملكية

أداة الملكية هي العقد الذي يثبت الفائدة المستبقاة في موجودات أي منشأة بعد اقتطاع كافة المطلوبات المترتبة عليها. تسجل أدوات الملكية التي تصدرها المجموعة بصافي المبالغ المحصّلة بعد طرح صافي تكلفة الإصدار.

المطلوبات المالية الأخرى

المطلوبات المالية الأخرى، تُقاس لاحقاً بالقيمة العادلة بعد خصم تكاليف المعاملات.

تُقاس المطلوبات المالية الأخرى لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية إضافة لمصاريف الفائدة المسجلة على أساس عائد فعلي.

طريقة الفائدة الفعلية

طريقة الفائدة الفعلية هي الطريقة التي تحتسب بها التكلفة المطفأة للأصل المالي وتوزيع تكاليف الفوائد على الفترات التي تتعلق بها. معدل الفائدة الفعلي هو تحديداً المعدل الذي يتم فيه خصم التدفقات النقدية المقدر دفعها عبر المدة المتوقعة للمطلوب المالي أو عبر فترة أقصر حسب الاقتضاء.

إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

لا تلغي المجموعة الاعتراف بالمطلوبات المالية إلا عندما يتم إعفاء المجموعة من التزاماتها أو إلغاء تلك الالتزامات أو انتهاء صلاحيتها.

٣- السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

المخصصات

يتم إثبات المخصصات عندما يكون على المجموعة التزام حالي نتيجة أحداث سابقة ويكون من المحتمل مطالبة المجموعة بتسديد هذا الالتزام ويمكن تقدير تكلفة هذه المخصصات بشكل موثوق.

القيمة المعترف بها كمخصص هي أفضل تقدير لتسوية الالتزام الجاري في تاريخ التقرير، مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. إذا تم قياس المخصصات باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية هذا الالتزام، فإن القيمة الدفترية هي القيمة الحالية لهذه التدفقات النقدية.

عندما يكون من المتوقع استرداد بعض أو جميع المنافع الاقتصادية اللازمة لتسوية أحد المخصصات من طرف ثالث، تم إدراج الذمة المدينة كأصل إذا أصبح من المؤكد بالفعل أنه سيتم استلام التعويض وإذا كان من الممكن قياس مبلغ الذمة المدينة قياساً موثوقاً به.

٤- الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

يتطلب إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة من الإدارة اتخاذ أحكام وتقديرات وافتراضات تلقي بتأثيرها على المبالغ المعترف بها للموجودات والمطلوبات والإفصاح عن المطلوبات الطارئة في تاريخ التقرير. وعلى الرغم من ذلك، فقد يفضي عدم التأكد المحيط بتلك الافتراضات والتقديرات إلى نتائج قد تتطلب إجراء تعديل جوهري على القيمة الدفترية للموجودات أو المطلوبات المعرضة للتأثير بسبب تلك الافتراضات والتقديرات في المستقبل.

الأحكام الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة

في سياق تطبيق سياسات المجموعة المحاسبية، اتخذت الإدارة الأحكام الهامة التالية التي لها أبلغ الأثر على المبالغ المدرجة في البيانات المالية الموحدة.

محاسبة رسوم ترتيب تعاقدي

أخذت الإدارة في اعتبارها المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ *الأدوات المالية: الاعتراف والقياس* عند محاسبتها لرسوم اتفاقية التسهيلات بشأن التسهيلات البنكية للمجموعة. وترى الإدارة وجود احتمالية سحب التسهيلات البنكية في المستقبل مما يترتب عليه تأجيل رسوم الاتفاقية كما في تاريخ التقرير ومعاملتها كتكاليف معاملة عندما يتم سحب تلك التسهيلات ومن ثم إطفاءها على مدى التسهيل البنكي.

المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

فيما يلي أهم التقديرات الخاصة بالمستقبل والتقديرات غير المؤكدة الأخرى بتاريخ التقرير والتي لها نسبة مخاطرة هامة والتي قد تتسبب بتعديل جوهري للقيمة الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة:

انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات والاستثمار العقاري

يتم مراجعة القيم الدفترية للممتلكات والمعدات والاستثمار العقاري لتحديد وجود مؤشرات على تعرضها لانخفاض القيمة، ويتم تقدير قيمة الأصل القابلة للتحصيل عند وجود أي من تلك المؤشرات. ووفقاً لتقديرات الإدارة، فإن قيمة الأصل القابلة للتحصيل هي أي من قيمته المستخدمة وقيمته العادله مخصوماً منها تكاليف البيع، أيهما أعلى. وعند تقدير القيمة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ملائم. إن أهم الافتراضات والتقديرات المستخدمة في حساب صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية هي: أ) التدفقات النقدية المستقبلية؛ ب) زمن ومقدار رأس المال المستقبلي ومصروفات الصيانة؛ ج) معدلات النمو طويلة الأجل؛ د) معدلات خصم تعكس المخاطر المحيطة. لم تكن هناك أية مؤشرات على انخفاض القيمة في تاريخ التقرير.

٤- الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

تقدير الأعمار الإنتاجية للاستثمار العقاري

يتم مراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية للموجودات في تاريخ التقرير وتعديلها، حسب الاقتضاء، مع الأخذ في الاعتبار التطورات التكنولوجية. ويتم تحديد نسب استهلاك موحدة بناءً على طريقة القسط الثابت والتي قد لا تعبر عن الاستخدام الفعلي لتلك الموجودات. ويتم شطب القيمة الدفترية للأصل على الفور إلى قيمته القابلة للتحقيق إذا كانت تلك القيمة الدفترية أعلى من القيمة المقدرة القابلة للاسترداد.

٥- معلومات حول القطاعات

القطاع التشغيلي هو أي من مكونات المجموعة المرتبط في أنشطة تجارية قد تجني المجموعة من وراءها أرباحاً وتتكبد خسائر. تحدد المجموعة وتعرض المعلومات المالية كقطاع تشغيلي فردي بناءً على المعلومات التي تتوفر داخلياً لإدارة الشركة من أجل اتخاذ القرارات.

٦- الممتلكات والمعدات

	أراضي ألف درهم	سيارات ألف درهم	معدات تكنولوجيا المعلومات ألف درهم	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ ألف درهم	المجموع ألف درهم
التكلفة					
كما في ١ يناير ٢٠١٣	-	-	-	٤٤,٠١٦	٤٤,٠١٦
تكاليف إضافية متكبدة خلال السنة	-	-	-	٢٧٣,٢٠٠	٢٧٣,٢٠٠
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣	-	-	-	٣١٧,٢١٦	٣١٧,٢١٦
تكاليف إضافية متكبدة خلال السنة	-			٩٥٩,٧٧٢	٩٥٩,٧٧٢
مساهمة من الشركة الأم الرئيسية (أ)	٧١٦,٤٤٣	-	-	-	٧١٦,٤٤٣
تحويل من طرف ذو علاقة	-	٣٢١	٩٧٢	-	١,٢٩٣
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٧١٦,٤٤٣	٣٢١	٩٧٢	١,٢٧٦,٩٨٨	١,٩٩٤,٧٢٤
الاستهلاك المتراكم					
كما في ١ يناير ٢٠١٣	-	-	-	-	-
محمل للسنة	-	-	-	-	-
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣	-	-	-	-	-
محمل للسنة	-	١١٣	٣١٦	-	٤٢٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	-	١١٣	٣١٦	-	٤٢٩
القيمة الدفترية					
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	٧١٦,٤٤٣	٢٠٨	٦٥٦	١,٢٧٦,٩٨٨	١,٩٩٤,٢٩٥
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣	-	-	-	٣١٧,٢١٦	٣١٧,٢١٦

٦- **الممتلكات والمعدات (تتمة)**

أ) تتعلق الممتلكات و المعدات بمشاريع حدائق ملاهي على أرض تملك المجموعة حق حصري لتطويرها. حولت الشركة الأم الرئيسية في ٢٠ أكتوبر ٢٠١٤ ملكية الأراضي للمجموعة، بقيمة سوقية عادلة بلغت ٧١٦ مليون درهم، وفق التقدير الذي أجرته دائرة الأراضي بدبي، عن طريق إصدار أسهم.

ب) قامت الأطراف ذات العلاقة للمجموعة بتحويل عدد من العقود لتملك وإنشاء ممتلكات ومعدات وهي العقود التي كانت الأطراف ذات العلاقة قد أبرمتها بالنيابة عن المجموعة، ومن المتوقع الانتهاء من عملية تحويل جميع العقود قبل نهاية ٢٠١٥.

ج) قام أحد الأطراف ذات العلاقة في ٣١ديسمبر ٢٠١٤ بتحويل "سيارات" و "معدات تكنولوجيا المعلومات" إلى المجموعة [إيضاح ١٤ (هـ)].

٧- **استثمارات عقارية**

	أراضي	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ	المجموع
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
التكلفة			
كما في ١ يناير ٢٠١٣	-	-	-
تكاليف إضافية متكبدة خلال السنة	-	٢,٦٢٩	٢,٦٢٩
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣	-	٢,٦٢٩	٢,٦٢٩
تكاليف إضافية متكبدة خلال السنة	-	١٧,١٧٢	١٧,١٧٢
مساهمة من الشركة الأم الرئيسية (أ)	١٧٩,٧٩٥	-	١٧٩,٧٩٥
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤	**١٧٩,٧٩٥**	**١٩,٨٠١**	**١٩٩,٥٩٦**

أ) يتم تنفيذ مشروع التطوير العقاري على قطعة أرض تمتلك المجموعة الحق الحصري في تطويرها. قامت الشركة الأم الرئيسية في ٢٠ أكتوبر ٢٠١٤ بتأجير الأرض المذكورة للمجموعة بقيمة سوقية عادلة تبلغ ١٨٠ مليون درهم، وفق التقدير الذي أجرته دائرة الأراضي بدبي، وهي القيمة التي تم تسويتها عن طريق إصدار أسهم. تبلغ مدة تأجير الأرض المذكورة للمجموعة لمدة ٥٠ سنة تُجدد تلقائياً لمدة ٤٩سنة إضافية بلا مقابل عندما تنتهي مدة الإيجار.

ب) قامت المجموعة وأطرافها ذات العلاقة اعتباراً من ١ سبتمبر ٢٠١٤ بتحويل للمجموعة عدد من العقود لتملك وإنشاء استثمارات عقارية، وهي العقود التي كانت قد أبرمتها الأطراف ذات العلاقة بالنيابة عن المجموعة. ومن المتوقع الانتهاء من عملية تحويل جميع العقود قبل نهاية ٢٠١٥.

٨- **سلفيات لمقاولين وذمم مدينة أخرى**

	٢٠١٤	٢٠١٣
	ألف درهم	ألف درهم
سلفيات لمقاولين	٢٢٠,٢٠٨	١٩,٩٨٣
دفعات مقدمة	١٤٨,٧١٦	١٤
ذمم فوائد مدينة	١,٤٧٥	-
	٣٧٠,٣٩٩	١٩,٩٩٧

٩- موجودات مالية أخرى

تتضمن الموجودات المالية الأخرى ودائع ثابتة محتفظ بها لدى بنوك بفترات استحقاق تزيد على ثلاثة أشهر من تاريخ الإيداع. وتحمل تلك الودائع نسبة فائدة تتراوح بين ١% إلى ٢% سنوياً.

١٠- النقد وما يعادله

	٢٠١٤	٢٠١٣
	ألف درهم	ألف درهم
النقد في الصندوق	٣٥	-
الأرصدة البنكية		
حسابات جارية وعند الطلب	١٦٣,٥٣٨	-
	١٦٣,٥٧٣	-

تحمل الحسابات عند الطلب فائدة أقصاها ١% سنوياً.

١١- رأس المال

أ) يتألف رأس المال من ٦,٣٢١,٨٢٧,٧٠٨ سهماً مصرح بها ومصدرة ومدفوعة بالكامل بقيمة ١ درهم لكل سهم. تم إصدار عدد ٤,٥٤٤,٩١٥,٠٤٩ سهم مقابل نقد، بينما تم إصدار الأسهم المتبقية وعددها ١,٧٧٦,٩١٢,٦٥٩ للشركة الأم الرئيسية مقابل الأرض المحولة والمؤجرة للشركة بعقد إيجار طويل الأجل وقابل للتجديد بقيمة إجمالية قدرها ٨٩٦ مليون درهم وأرصدة مستحقة للأطراف ذات العلاقة تبلغ ٨٨١ مليون درهم. الشركة هي شركة تابعة للشركة الأم الرئيسية التي تملك نسبة ٦٠% من الأسهم بشكل مباشر وغير مباشر عبر مراس ليجر آند انترتينمنت (ذ.م.م.) ("الشركة الأم الوسيطة").

ب) كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣، تم تجميع أرصدة رأس المال للمنشآت داخل المجموعة، كل رصيد على حدة، لإنتاج رصيد رأس مال مجمع كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٣.

	٣١ ديسمبر ٢٠١٣	
	عدد الأسهم	القيمة بآلاف الدراهم
دبي باركس آند ريزورتس ذ.م.م	٣٠٠	٣٠٠
موشنجيت ذ.م.م	٣٠٠	٣٠٠
أمجيت أوبريشنز ذ.م.م	٣٠٠	٣٠٠
دبي باركس دستنيشن مانيجمنت ذ.م.م	-	-
بوليوود باركس ذ.م.م	-	-
دبي باركس هوتيل ذ.م.م	-	-
ريفر بارك ذ.م.م	-	-
إل إل دبي ثيم بارك (ذ.م.م.)	-	-
إل إل دبي أوبريشنز ذ.م.م	-	-
	٩٠٠	٩٠٠
إستبعادات*	(٣٠٠)	(٣٠٠)
	٦٠٠	٦٠٠

* تتم الاستبعادات عند وجود ملكية تشابكية في داخل المجموعة في نهاية تاريخ التقرير.

١٢- صافي إيرادات إصدار أسهم أولي

	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ ألف درهم
إيرادات إصدار عام أولي محصلة بمبلغ ٠,٠١ درهم لكل سهم	٦٣,٢١٨
يطرح: مصاريف تأسيس متكبدة	(٥٩,٤٨٢)
	٣,٧٣٦

١٣- تسهيلات بنكية

لدى الشركة اتفاقيات تسهيلات بنكية بقيمة ٤,٢ مليار درهم، ولم تسحب الشركة تلك التسهيلات كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤.

١٤- معاملات الأطراف ذات العلاقة

تبرم المجموعة معاملات مع شركات ومنشآت تستوفي تعريف طرف ذو علاقة كما هو منصوص عليه في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤ *إفصاحات الأطراف ذات العلاقة*. وتتضمن الأطراف ذات العلاقة شركات ومنشآت خاضعة لملكية مشتركة و/أو إدارة وسيطرة مشتركة وأفراد الإدارة العليا بتلك الشركات والمنشآت.

أ) تقرر الإدارة شروط وأحكام المعاملات والخدمات المستلمة من / المقدمة إلى الأطراف ذات العلاقة، وتحدد كذلك المصاريف الأخرى المتضمنة في تلك المعاملات.

ب) حصلت مراس ليجر اند إينتيرتينمت ذ.م.م، وهي الشركة الأم الوسيطة لشركة دبي باركس آند ريزورتس المساهمة العامة، خلال ٢٠١٢ على تسهيلات تجارية خارج بنود الميزانية بقيمة ٣٦٨ مليون درهم من أحد البنوك بالنيابة عن المجموعة (مضمونة من الشركة الأم الرئيسية). التسهيلات هي عبارة عن اعتمادات مستنديه وضمانات يتم إصدارها لمصلحة الموردين المختلفين لاستيراد منتجات متعددة تتعلق بمشاريع حديقة الملاهي. وفي الوقت الذي تتحمل فيه المجموعة مسؤولية جميع المطلوبات المتعلقة بالتسهيلات، تتحمل الشركة الأم الرئيسية جميع البنود الإلزامية لهذه التسهيلات. لا تزال الاعتمادات المستنديه بقيمة ٩٧ مليون درهم غير مسددة كما في تاريخ التقرير.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، كانت التسهيلات مضمونة بما يلي:

- رهن بضمان إيداع وكالة لأحد الأطراف ذات العلاقة؛
- التنازل عن تدفقات نقدية حالية من مشروع لأحد الأطراف ذات العلاقة؛
- رهن سلبي على موجودات مشروع حديقة الملاهي؛ و
- التنازل عن جميع الضمانات التابعة لمشاريع حدائق الملاهي لصالح البنك.

ج) يمثل المبلغ المطلوب لأطراف ذات علاقة بقيمة ١٦,٠١ مليون درهم (٢٠١٣: ٣١٥,٤٧ مليون درهم) مبالغ مستحقة الدفع للشركة المالكة الأم الرئيسية وشركاتها التابعة، وهي مبالغ تتعلق بـ ١) دفعات لمقاولين وموردين، ٢) تحويل موجودات للمجموعة [إيضاح ١٤ (هـ)].

د) حملت الشركة الأم الرئيسية مصاريف عمومية وإدارية على المجموعة بناءً على سياسة المجموعة المتعلقة بالمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (إيضاح ١٦).

هـ) في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤، قام طرف ذو علاقة بتحويل بعض الموجودات للمجموعة (إيضاح ٦).

١٥- ذمم تجارية دائنة وذمم دائنة أخرى

	٢٠١٤	٢٠١٣
	ألف درهم	ألف درهم
ذمم دائنة ومصاريف مستحقة	٥٤١,٢٦٢	٤٠,٨٠٦
محتجزات دائنة	٣٠,٩١٥	١٣
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	٢,٤٤٠	-
	٥٧٤,٦١٧	٤٠,٨١٩

أ) تمثل المحتجزات الدائنة مبالغ محتجزة وفقاً لبنود العقد عند تحرير دفعات إلى المقاولين.

ب) تم تكوين مخصص تعويض نهاية الخدمة للموظفين وفقاً لقانون العمل في دولة الامارات العربية المتحدة، ويستند على المكافأة الحالية وعدد سنوات الخدمة المتراكمة في تاريخ التقرير.

١٦- مصاريف عمومية وإدارية

	٢٠١٤	٢٠١٣
	ألف درهم	ألف درهم
مصاريف معاد تحميلها من قبل طرف ذو علاقة [إيضاح ١٤ (د)]	٨,٦٧٢	١٢,٨١٦
رواتب ومكافآت أخرى للموظفين	١٠,٧٥١	-
مصاريف مهنية وقانونية	١٤٢	-
إيجار	٦٩٢	-
أخرى	١,٥٧٣	-
	٢١,٨٣٠	١٢,٨١٦

١٧- الخسارة الأساسية والمخفضة للسهم

(أ) تُحتسب الخسارة الأساسية للسهم بتقسيم الخسارة المنسوبة لحاملي أسهم ملكية الشركة على عدد الأسهم العادية قيد الإصدار خلال السنة.

	٢٠١٤	٢٠١٣
الخسارة المنسوبة لحاملي أسهم ملكية الشركة (بآلاف الدراهم)	(٢٠,٩٩٣)	(١٢,٨١٦)
عدد الأسهم قيد الإصدار (بالآلاف)*	٦,٣٢١,٨٢٨	٦,٣٢١,٨٢٨
الخسارة الأساسية للسهم (بالدرهم)	(٠,٠٠٣)	(٠,٠٠٢)

تم تعديل القاسم المتعلق بأغراض احتساب الخسارة للسهم لسنة ٢٠١٣ ليعكس إصدار ٦,٣ مليار سهم في ٢٠١٤.

(ب) وتحتسب الأرباح المخفضة للسهم بتعديل عدد الأسهم العادية القائمة لتحمل تحويل الأسهم العادية المحتملة المخفّضة لربح السهم. ولم يكن لدى الشركة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ مثل تلك الأسهم العادية المخفّضة.

١٨- تعهدات والتزامات طارئة

أ) تعهدات

بلغت قيمة التعهدات المتعاقد عليها للاستحواذ على خدمات لتطوير وإنشاء موجودات مصنفة ضمن الممتلكات والمعدات والاستثمارات العقارية حسابات بقيمة ٣,٩ مليار درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٤ (٣١ ديسمبر ٢٠١٣: ٥١٣ مليون درهم).

ب) الالتزامات الطارئة

	٢٠١٤	٢٠١٣
	ألف درهم	ألف درهم
اعتمادات مستنديه	٩٧,٠٨٦	-

١٩- الأدوات المالية

(أ) أهم السياسات المحاسبية

إن تفاصيل أهم السياسات المحاسبية والطرق المطبقة، بما في ذلك مقياس الاعتراف و أساس القياس و الاساس الذي تم بناء عليه الاعتراف بالدخل و المصاريف فيما يتعلق بكل صنف من الموجودات المالية والمطلوبات المالية كما وردت في إيضاح رقم ٣ حول بيان المركز المالي الموحد.

(ب) فئات الأدوات المالية

	٢٠١٤	٢٠١٣
	ألف درهم	ألف درهم
الموجودات المالية		
قروض وذمم مدينة (تتضمن النقد وما يعادله)	٤,٣١٥,٠٤٨	-
المطلوبات المالية		
بالتكلفة المطفأة	٥٨٨,١٨٥	٣٥٦,٢٨٦

(ج) القيمة العادلة للأدوات المالية

تقارب القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية في نهاية السنة قيمها الدفترية كما في تاريخ التقرير.

٢٠- إدارة المخاطر المالية

توضح سياسات إدارة المخاطر المالية بالمجموعة الاستراتيجيات الشاملة لأعمال المجموعة وفلسفة إدارة المخاطر بها. يهدف البرنامج الشامل لإدارة المخاطر المالية بالمجموعة الى تقليل التأثيرات السلبية المحتملة على الأداء المالى للمجموعة. توفر المجموعة أُسس للسياسات الشاملة لإدارة المخاطر التى تغطى مناطق محددة، مثل مخاطر السوق (شاملة مخاطر العملات الأجنبية. ومخاطر أسعار الفائدة)، ومخاطر الائتمان، ومخاطر السيولة، إضافة إلى استخدام النقد الفائض.

سوف تتعرض نشاطات المجموعة في الفترات القادمة لمجموعة من المخاطر المالية. تتضمن أثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية ونسب الفائدة.

لا تحتفظ المجموعة، أو تصدر، أدوات مالية مشتقة لأغراض المضاربة.

٢٠- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(أ) إدارة مخاطر أسعار الفائدة

تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على حساباتها البنكية عند الطلب والموجودات المالية الأخرى، وتحمل جميع الحسابات البنكية عند الطلب والموجودات المالية الأخرى للمجموعة نسبة فائدة تتراوح ما بين ١% - ٢% سنوياً.

(ب) إدارة مخاطر الائتمان

تعود مخاطر الائتمان إلى إخلال العميل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية والتي ينتج عنها تكبد المجموعة لخسارة مالية. قامت المجموعة بتطبيق سياسة التعامل فقط مع عملاء ذوي جدارة ائتمانية والحصول على ضمانات كافية عند اللزوم كوسائل للتقليل من مخاطر الخسارة المالية الناتجة عن التعثر في السداد.

إن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان للأحوال السالة محدود نظراً لأن الأطراف المقابلة هي بنوك مسجلة في دولة الإمارات العربية المتحدة.

(ج) إدارة مخاطر العملات الأجنبية

لا توجد مخاطر ذات صلة متعلقة بأسعار صرف العملات الأجنبية بتاريخ التقرير؛ حيث إن جميع الموجودات المالية والمطلوبات المالية سائدة بالدرهم الإماراتي (الدرهم) أو الدولار الأمريكي (الدولار) المثبت عنده سعر صرف الدرهم الإماراتي.

سعر الصرف المتداول عند تحويل المبالغ بالدرهم إلى الدولار هو ٣,٦٧٥ درهم لكل دولار.

(د) إدارة مخاطر السيولة

تعود المسؤولية النهائية في إدارة مخاطر السيولة على الإدارة، والتي قامت بإنشاء إطار إدارة مخاطر سيولة مناسب لإدارة متطلبات إدارة السيولة والتمويل طويل ومتوسط وقصير الأجل للمجموعة. تعمل المجموعة على إدارة مخاطر السيولة عن طريق الاحتفاظ باحتياطيات كافية ومن خلال المراقبة المستمرة للتدفقات النقدية الفعلية والمتوقعة ومطابقة استحقاقات الموجودات المالية مع المطلوبات المالية.

تظهر الجداول التالية تفاصيل بقية الاستحقاقات التعاقدية للمجموعة لمطلوباتها وموجوداتها المالية غير المشتقة. تم إعداد هذه الجداول بناءً على التدفقات النقدية غير المخصومة للموجودات والمطلوبات المالية بناءً على الاستحقاق المتوقع وأقرب موعد تطالب فيه المجموعة باستلام موجوداتها المالية وسداد مطلوباتها المالية. تشتمل الجداول على التدفقات النقدية الرئيسية فقط

	معدل الفائدة	أقل من سنة	٢-٥ سنوات	المجموع
	%	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
الموجودات المالية				
٢٠١٤				
موجودات مالية غير محملة بفوائد	-	٣٥	-	٣٥
موجودات مالية محملة بفوائد	١ - ٢	٤,٣١٥,٠١٣	-	٤,٣١٥,٠١٣
		٤,٣١٥,٠٤٨	-	٤,٣١٥,٠٤٨
٢٠١٣				
موجودات مالية غير محملة بفوائد		-	-	-
موجودات مالية محملة بفوائد		-	-	-
		-	-	-

٢٠- إدارة المخاطر المالية (تتمة)

(د) إدارة مخاطر السيولة (تتمة)

	معدل الفائدة %	أقل من سنة ألف درهم	٢-٥ سنوات ألف درهم	المجموع ألف درهم
المطلوبات المالية				
٢٠١٤				
مطلوبات مالية غير محملة بفوائد	-	٥٥٧,٢٧٠	٣٠,٩١٥	٥٨٨,١٨٥
٢٠١٣				
مطلوبات مالية غير محملة بفوائد		٣٥٦,٢٧٣	١٣	٣٥٦,٢٨٦

٢١- إدارة رأس المال

يتضمن هيكل رأس مال المجموعة من النقد وما يعادله وحقوق الملكية العائدة لحاملي ملكية الشركة. وتهدف المجموعة من وراء إدارة رأس المال للحفاظ على قاعدة رأس مال قوية من أجل الإبقاء على ثقة المستثمر والمقرض وكذلك بغية مواصلة عملية التطوير المستقبلية. وتهدف كذلك لتقديم عوائد للمساهمين ولتعظيم هيكل رأس المال من أجل تخفيض تكاليف رأس المال. لم يتم فرض أية متطلبات خارجية تتعلق برأس المال على المجموعة.

وبغية تمكين المجموعة تحقيق هدفها، يعمل أعضاء مجلس الإدارة على مراقبة رأس المال عن طريق مراجعة برنامج استثمار رأس مال المجموعة مراجعة مستمرة، وكذلك عن طريق اتخاذ الإجراءات المتعلقة بإعداد الموازنات ووضع الخطط بشكل دوري.

٢٢- الموافقة على البيانات المالية

وافق أعضاء مجلس الإدارة على البيانات المالية الموحدة ووقعوا على إصدارها بتاريخ ١ مارس ٢٠١٥.