الفردوس القابضة (ش.م.ع) والشركة التابعة لها

البيانات المالية الموحدة

٣١ مارس ٢٠١٦

الفـــردوس
الفردوس القابضة ش.م.ع

Al Firdous
Al Firdous Holding P.J.S.C

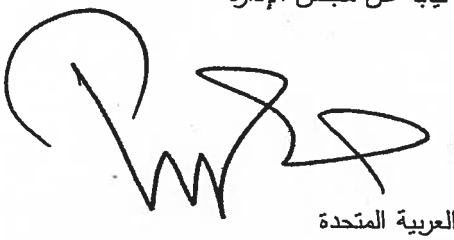
تقرير مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

يسر أعضاء مجلس الإدارة تقديم تقريرهم والبيانات المالية الموحدة لشركة الفردوس القابضة والشركة التابعة لها للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦.

النتائج
خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦، حققت شركة الفردوس القابضة والشركة التابعة إيرادات بلغت ٧,٠٥٢,٣٦٦ (٢٠١٥: درهم ١٩,٢٣٤,٥٦٦) . و بلغت خسائر العام ١٣,٣٣٠,٤٧٤ درهم (٢٠١٥: درهم ١٥,٥٨٤,٧٧٣).

مدققو الحسابات
سيتم طرح قرار تعيين مدققي الحسابات للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٧ على الأعضاء في اجتماع الجمعية العمومية السنوي.

تم التوقيع نيابة عن مجلس الإدارة



دبي
الامارات العربية المتحدة
٢٨ يونيو ٢٠١٦

إرنست و يونغ
صندوق بريد ٩٢٦٧
الطابق ٢٨، برج الصقر للأعمال
شارع الشيخ زايد
دبي، الإمارات العربية المتحدة

هاتف: ٤٠٠٠ ٣٣٢ ٤ ٩٧١+
فاكس: ٤٠٠٤ ٣٣٢ ٤ ٩٧١+
dubai@ae.ey.com
ey.com/mena

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي الفردوس القابضة (ش.م.ع)

تقرير عن البيانات المالية

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة المرفقة لشركة الفردوس القابضة (ش.م.ع) ("الشركة") والشركة الموحدة التابعة لها مجتمعة ("المجموعة") والتي تتألف من بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ والبيانات الموحدة للدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وملخص السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التوضيحية الأخرى.

مسؤولية مجلس الإدارة عن البيانات المالية الموحدة

إن مجلس الإدارة مسؤول عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية والأحكام المعنية من القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة، وعن الرقابة الداخلية التي تعتبرها الإدارة ضرورية لإعداد بيانات مالية موحدة خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كان ذلك نتيجة لاحتيال أو خطأ.

مسؤولية مدققي الحسابات

إن مسؤوليتنا هي إبداء الرأي حول هذه البيانات المالية الموحدة استناداً إلى أعمال التدقيق المصممة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. وبسبب الأمور الموضحة في فقرات أساس الرأي المتحفظ أدناه، لم نتمكن من الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر لنا أساس لإبداء الرأي.

أساس الرأي المتحفظ

أ) الذمم المدينة على بيع المحفظة الاستثمارية

كما تم مناقشته في الإيضاح ١١ من هذه البيانات المالية الموحدة، هناك مبلغاً وقدره ٣٢٦,٧٨٩,٧٠١ درهم (٢٠١٥ – ٣٢٦,٧٨٩,٧٠١ درهم) مستحق من الشركة العربية الإسلامية للتأمين، لابوان، ماليزيا وهو مبلغ من بيع الشركة التابعة، شركة مجموعة الفردوس المحدودة للفنادق وموجوداتها الاستثمارية والتمويلية الإسلامية، والمشار إليها مجتمعة "المحفظة الاستثمارية". كان هذا المبلغ مقرراً تسديده بحلول ٣١ مارس ٢٠١١ ولكنه لا يزال قائماً كما بتاريخ هذه البيانات المالية. استناداً إلى المفاوضات التي أجريت مع الشركة العربية الاسلامية للتأمين، لابوان، لم يتم إجراء أي مخصص مقابل هذا المبلغ المدين نظراً لاعتبار مجلس الإدارة بأنه سيتم تحصيل هذا المبلغ بالكامل إذا تم بيع الموجودات من قبل الشركة العربية الاسلامية للتأمين، لابوان. مع ذلك، لم يتم تزويدنا بدليل تدقيق كاف ومناسب لدعم استنتاج الإدارة هذا. وبناء على ذلك، لم نتمكن من تحديد فيما إذا كان هناك أي مخصص متطلب مقابل المبلغ المدين. لقد كان تقريرنا حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ متحفظا بشأن هذه المسألة.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي الفردوس القابضة (ش.م.ع) (تتمة)

أساس الرأي المتحفظ (تتمة)

ب) دفعات مقدماً مقابل شراء عقار

كما تم الإفصاح عنه في الإيضاحين ١٠ و١٧ من هذه البيانات المالية الموحدة، هناك مبلغاً وقدره ٢٨٩,٩٣٩,٩٨٤ درهم (٢٠١٥- ٢٨٩,٩٣٩,٩٨٤ درهم) تم دفعه مقدماً من خلال طرف ذي علاقة لشراء أرض في دبي. تعهد الطرف ذو العلاقة بتأمين المبلغ وقدره ٢٨٩,٩٣٩,٩٨٤ درهم (٢٠١٥- ٢٨٩,٩٣٩,٩٨٤ درهم) عن طريق تخصيص عقارات للشركة ذات قيمة عادلة ليست أقل من نفس المبلغ. ومع ذلك، وحتى تاريخه، لم يتم تخصيص أية عقارات ولم يتم تزويدنا بدليل تدقيق كاف ومناسب لدعم امكانية استرداد هذا المبلغ. وبناءً عليه، لم نتمكن من تحديد فيما إذا كان هناك أي مخصص متطلب مقابل الدفعات مقدما لشراء عقار. إن تقريرنا عن البيانات المالية للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥ متحفظ عليه أيضا بخصوص هذه المسألة.

الرأي المتحفظ

نظرا لأهمية الأمور الموضحة في فقرات أساس الرأي المتحفظ أعلاه، لم نتمكن من الحصول على كافة أدلة التدقيق المناسبة لتوفر أساسا لإبداء رأينا. وبناء عليه، فإننا لا نبدي رأيا حول البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

التأكيد على أحد الأمور

نلفت الانتباه إلى الإيضاح رقم ٢ حول البيانات المالية الموحدة. وفقاً لما ذُكر في الإيضاح، تكبدت المجموعة خسائر بمبلغ ١٣,٣٣٠,٤٧٤ درهم للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ (٣١ مارس ٢٠١٥- ١٥,٥٨٤,٧٧٣ درهم) وخسائر متراكمة بمبلغ ٣,٥٣٩,٨٣٣ درهم كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ (٣١ مارس ٢٠١٥- الأرباح غير الموزعة بمبلغ ٩,٧٩٠,٦٤١ درهم). وعلى الرغم من هذه الحقائق، تم إعداد البيانات المالية للمجموعة على أساس مبدأ الاستمرارية نظراً لأن الإدارة تعتقد أن العمليات المستقبلية للمجموعة سوف تكون قادرة على دعم أعمالها والوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها. وقد قرر مجلس الإدارة أن يتم انعقاد الجمعية العمومية للمساهمين خلال ٦ أشهر من السنة المنتهية من أجل اتخاذ قرار بشأن مبدأ الاستمرارية للمجموعة.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى السادة مساهمي الفردوس القابضة (ش.م.ع) (تتمة)

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

علاوة على ذلك، وكما هو مطلوب من قبل القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، وباستثناء القضايا المشار إليها في فقرات أساس عدم إبداء الرأي، فإننا ندرج ما يلي:

١) لقد حصلنا على جميع المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛

٢) تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للأحكام المعنية من القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة، والنظام الأساسي للشركة؛

٣) تحتفظ المجموعة بسجلات محاسبية منتظمة؛

٤) تتفق المعلومات المالية الواردة في تقرير أعضاء مجلس الإدارة مع الدفاتر المحاسبية للمجموعة؛

٥) لم تقم المجموعة بشراء أو الاستثمار في الأسهم أو الأوراق المالية خلال السنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦؛

٦) يبين إيضاح ١٧ حول البيانات المالية الموحدة الإفصاحات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي اعتمدت عليها؛

٧) استناداً إلى المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يسترعي انتباهنا ما يستوجب الاعتقاد بأن المجموعة قد خالفت، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦، أي من الأحكام المعنية من القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة أو النظام الأساسي للمجموعة على وجه قد يكون له تأثير جوهري على أنشطتها أو مركزها المالي الموحد كما في ٣١ مارس ٢٠١٦؛ و

٨) استناداً إلى المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يتم إجراء أية مساهمات اجتماعية خلال السنة.

وقعت من قبل
أشرف أبو شرخ
شريك
رقم القيد: ٦٩٠
٢٩ يونيو ٢٠١٦

دبي، الإمارات العربية المتحدة

بيان الدخل الشامل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

	إيضاح	٢٠١٦ درهم	٢٠١٥ درهم
إيرادات	٥	٧,٠٥٢,٣٦٦	١٩,٢٣٤,٥٦٦
تكاليف مباشرة	٦	(١١,٧٤٧,٢٧٤)	(١٧,٠٧٨,٤٦٥)
إجمالي (الخسائر) الأرباح		(٤,٦٩٤,٩٠٨)	٢,١٥٦,١٠١
الدخل من الودائع		-	٧,٣٢١
دخل آخر		-	٧٣,٤٢١
مصروفات إدارية	٧	(٨,٦٣٥,٥٦٦)	(١٣,٩٩٧,٤٣٩)
حصة مالك العقار من العائدات	٨ و١٧	-	(٣,٨٢٤,١٧٧)
(خسائر) السنة		(١٣,٣٣٠,٤٧٤)	(١٥,٥٨٤,٧٧٣)
بنود الدخل الشامل الأخرى للسنة		-	-
إجمالي الخسائر الشاملة للسنة		(١٣,٣٣٠,٤٧٤)	(١٥,٥٨٤,٧٧٣)
الخسائر الأساسي والمخفف للسهم	٤	(٠,٠٢٢٢)	(٠,٠٢٦٠)

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٢ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ مارس ٢٠١٦

	ايضاح	٢٠١٦ درهم	٢٠١٥ درهم
الموجودات			
بند الموجودات غير المتداول			
عقارات وآلات ومعدات	٩	١٩,٦٩٩,٦٦٩	١٩,٤٨٧,٣٨٠
الموجودات المتداولة			
البضاعة		٤٩,٥٠٨	١٠١,٣٤٠
المدينون والمصاريف المدفوعة مقدماً	١٠	٢٩٦,٧٤١,٢٤٣	٣٠٢,٧١٨,٢٣٥
ذمم مدينة من بيع محفظة استثمارية	١١	٣٢٦,٧٨٩,٧٠١	٣٢٦,٧٨٩,٧٠١
الأرصدة لدى البنوك والنقد في الصندوق	١٢	١٧٣,٨٤٨	٤٨٠,٨٠٩
		٦٢٣,٧٥٤,٣٠٠	٦٣٠,٠٩٠,٠٨٥
إجمالي الموجودات		٦٤٣,٤٥٣,٩٦٩	٦٤٩,٥٧٧,٤٦٥
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
رأس المال	١٣	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠
مبالغ إضافية مدفوعة إلى رأس المال		٨٩٤,٦٤٥	٨٩٤,٦٤٥
الاحتياطي القانوني	١٤	٤,٢٠٦,٦١٥	٤,٢٠٦,٦١٥
الأرباح غير الموزعة		(٣,٥٣٩,٨٣٣)	٩,٧٩٠,٦٤١
إجمالي حقوق الملكية		٦٠١,٥٦١,٤٢٧	٦١٤,٨٩١,٩٠١
بند المطلوبات غير المتداول			
مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١٥	٣٤٦,٠٠٩	٢٠٥,٤٣٤
بند المطلوبات المتداولة			
الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع	١٦	٤١,٥٤٦,٥٣٣	٣٤,٤٨٠,١٣٠
إجمالي المطلوبات		٤١,٨٩٢,٥٤٢	٣٤,٦٨٥,٥٦٤
إجمالي حقوق الملكية والمطلوبات		٦٤٣,٤٥٣,٩٦٩	٦٤٩,٥٧٧,٤٦٥

الشيخ خالد بن زايد آل نهيان
رئيس مجلس الإدارة
٢٨ يونيو ٢٠١٦

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٢ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

	رأس المال درهم	*رأس مال إضافي مدفوع* درهم	*الاحتياطي القانوني* درهم	*الأرباح غير الموزعة* درهم	*المجموع* درهم
الرصيد في ١ أبريل ٢٠١٣	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٩٤,٦٤٥	٤,٢٠٦,٦١٥	٢٥,٥٩٥,٤١٤	٦٣٠,٦٩٦,٦٧٤
إجمالي الخسائر الشاملة للسنة	–	–	–	(١٥,٥٨٤,٧٧٣)	(١٥,٥٨٤,٧٧٣)
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١٧د)	–	–	–	(٢٢٠,٠٠٠)	(٢٢٠,٠٠٠)
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٥	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٩٤,٦٤٥	٤,٢٠٦,٦١٥	٩,٧٩٠,٦٤١	٦١٤,٨٩١,٩٠١
إجمالي الخسائر الشاملة للسنة	–	–	–	(١٣,٣٣٠,٤٧٤)	(١٣,٣٣٠,٤٧٤)
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١٧د)	–	–	–	–	–
الرصيد في ٣١ مارس ٢٠١٦	**٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠**	**٨٩٤,٦٤٥**	**٤,٢٠٦,٦١٥**	**(٣,٥٣٩,٨٣٣)**	**٦٠١,٥٦١,٤٢٧**

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٢ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦

	إيضاح	٢٠١٦ درهم	٢٠١٥ درهم
الأنشطة التشغيلية			
خسائر السنة		(١٣,٣٣٠,٤٧٤)	(١٥,٥٨٤,٧٧٣)
تعديلات للبنود التالية:			
استهلاك	٩	٣,٧٥٨,٤١٦	٢,١١٧,٥٤٣
مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين	١٥	٤٢٠,١٤٢	١٨١,٠٠٩
دخل من الودائع		–	(٧,٣٢١)
شطب عقارات وآلات ومعدات		–	٥٨٧,٥٦١
		(٩,١٥١,٩١٦)	(١٢,٧٠٥,٩٨١)
التغيرات في رأس المال العامل:			
البضاعة		٥١,٨٣٢	(٣٠,١١٩)
مدينون ومصاريف مدفوعة مقدماً		٥,٩٧٦,٩٩٢	٧٨٦,٩٣٧
دائنون ومبالغ مستحقة الدفع		(٤,٢٤٤,٠٠٢)	١٦,٨١١,٠٢٢
		(٧,٣٦٧,٠٩٤)	٤,٢٧٤,٢٩٨
مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين	١٥	(٢٧٩,٥٦٧)	(١٨٤,٣٢٦)
صافي النقد (المستخدم في)/ الناتج من الأنشطة التشغيلية		(٧,٦٤٦,٦٦١)	٤,٠٨٩,٩٧٢
الأنشطة الاستثمارية			
شراء عقارات وآلات ومعدات	٩	(٣,٩٧٠,٧٠٥)	(٢١,٤٩٦,٣٥٣)
الدخل من الودائع		–	٧,٣٢١
صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية		(٣,٩٧٠,٧٠٥)	(٢١,٤٨٩,٠٣٢)
الأنشطة التمويلية			
مستحقات لأطراف ذات علاقة		١١,٣١٠,٤٠٥	٩,٩٨٥,١١٥
صافي النقد الناتج من الأنشطة التمويلية		١١,٣١٠,٤٠٥	٩,٩٨٥,١١٥
النقص في النقدية وشبه النقدية		(٣٠٦,٩٦١)	(٦,٨٢٦,٣٨٤)
النقدية وشبه النقدية في بداية السنة		٤٨٠,٨٠٩	٧,٣٠٧,١٩٣
النقدية وشبه النقدية في نهاية السنة	١٢	١٧٣,٨٤٨	٤٨٠,٨٠٩

تشكل الإيضاحات من ١ إلى ٢٢ المرفقة جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ مارس ٢٠١٦

١ - الأنشطة

إن الفردوس القابضة (ش.م.ع) ("الشركة") هي شركة مساهمة عامة مسجلة في ١ يوليو ١٩٩٨ في دبي، الإمارات العربية المتحدة وفقا للقرار الوزاري رقم (١٠٦) لسنة ١٩٩٨، وقد بدأت عملياتها في ٢٢ أكتوبر ١٩٩٨. إن عنوان مكتب الشركة المسجل هو ص.ب ٢٥٢٣٣، دبي، الإمارات العربية المتحدة.

حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٨، كانت الشركة تعمل كمجموعة تتألف من الشركة ("الشركة الأم") و شركة مجموعة الفردوس المحدودة للفنادق وهي شركة مسجلة في المملكة العربية السعودية وتعمل في إدارة وتشغيل الفنادق والمطاعم في المملكة العربية السعودية وتنظيم رحلات الحج والعمرة.

بدءاً من ١ يناير ٢٠٠٩، قامت الشركة ببيع شركتها التابعة التي تملكها بالكامل (شركة مجموعة الفردوس المحدودة للفنادق) وموجوداتها التمويلية والاستثمارية الإسلامية لدى شركة المسعى للتنمية المدنية، جدة، المملكة العربية السعودية (يشار إليها مجتمعة "بالمحفظة الاستثمارية") بمبلغ ٣٢٦,٧٨٩,٧٠١ درهم (إيضاح ١١).

بدءاً من ١ يوليو ٢٠١٠، قامت الشركة بتوقيع مذكرة تفاهم مع شركة جلف أويسس ريالتي، طرف ذو علاقة، لإدارة وتشغيل وصيانة فناء الواحة للشقق الفندقية في بر دبي، إمارة دبي. ووفقاً لمذكرة التفاهم التي تم تجديدها بتاريخ ١ يناير ٢٠١٣، فإن مالك فناء الواحة للشقق الفندقية مخول لقبض حصة بنسبة ٣٠٪ من إجمالي الإيردات (إيضاح ٨). في ٣ فبراير ٢٠١٦، توقفت الشركة عن إدارة وتشغيل وصيانة فناء الواحة للشقق الفندقية.

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، أسست الشركة شركة تابعة لها، يمي تشين تو ذ.ذ.م. إن النشاط الرئيسي للشركة التابعة هو تشغيل مطاعم في إمارة دبي.

٢ - المفهوم المحاسبي الأساسي

بالرغم من أن المجموعة تكبدت خسائر خلال السنة، تم إعداد البيانات المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية، وبما أن الإدارة تعتقد، في الفترات المقبلة، بأن المجموعة ستكون قادرة على تحقيق أعمال مربحة حيث أنها في مرحلة تطوير وتطبيق خطط استثمارية جديدة.

تكبدت المجموعة خسائر بمبلغ ١٣,٣٣٠,٤٧٤ درهم للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦ (٣١ مارس ٢٠١٥- ١٥,٥٨٤,٧٧٣ درهم) وخسائر متراكمة بمبلغ ٣,٥٣٩,٨٣٣ درهم كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ (٣١ مارس ٢٠١٥- الأرباح غير الموزعة بمبلغ ٩,٧٩٠,٦٤١ درهم). وعلى الرغم من هذه الحقائق، تم إعداد البيانات المالية للمجموعة على أساس مبدأ الاستمرارية نظراً لأن الإدارة تعتقد أن العمليات المستقبلية للمجموعة سوف تكون قادرة على دعم أعمالها والوفاء بالتزاماتها عند استحقاقها. وقد قرر مجلس الإدارة أن يتم انعقاد الجمعية العمومية للمساهمين خلال ٦ أشهر من السنة المنتهية من أجل اتخاذ قرار بشأن مبدأ الاستمرارية للمجموعة.

٣-١ أسس إعداد البيانات المالية

يتم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية الدولية.

يتم إعداد البيانات المالية الموحدة بدرهم الإمارات العربية المتحدة، وهو العملة المستخدمة وعملة العرض لدى المجموعة.

تعد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية.

دخل القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في شأن الشركات التجارية حيز التنفيذ اعتباراً من ٢٨ يونيو ٢٠١٥، ليحل محل القانون الاتحادي الحالي رقم (٨) لسنة ١٩٨٤. تقوم الشركة حالياً بتقييم تأثير القانون الجديد وتتوقع الالتزام التام به في أو قبل نهاية فترة السماح بتاريخ ١ يوليو ٢٠١٧.

٣-٢ أسس توحيد البيانات المالية

تتألف البيانات المالية الموحدة من البيانات المالية لشركة الفردوس القابضة (شركة مساهمة عامة) ("الشركة الأم") والشركة التابعة لها (مجتمعة "بالمجموعة"). تشكل البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للشركة والشركة التابعة لها للسنة المنتهية في ٣١ مارس من كل سنة.

الشركة التابعة هي تلك المنشأة التي يكون للمجموعة كافة الإجراءات التالية:

- السلطة على الجهة المستثمر فيها- لدى المجموعة الحقوق الحالية التي تعطي المجموعة القدرة الحالية على توجيه الأنشطة التي تؤثر جوهرياً بعوائد الجهة المستثمر فيها؛
- التعرض لمخاطر، أو حقوق، عوائد متغيرة من اشتراكها في الشركة التابعة، و
- القدرة على استخدام السلطة على الشركة المستثمر فيها للتأثير على مقدار عوائد المجموعة.

بشكل عام، هناك افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت تؤدي إلى السيطرة. لدعم هذا الفرضية وعندما يكون لدى المجموعة أقل من الأغلبية في حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الشركة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة في الاعتبار جميع الحقائق والظروف في تقييم فيما إذا كان لها سلطة على الشركة المستثمر فيها، بما في ذلك:

- الترتيبات التعاقدية مع أصحاب حقوق التصويت الأخرين في الشركة المستثمر فيها
- الحقوق الناتجة من الترتيبات التعاقدية الأخرى
- حقوق التصويت الخاصة بالمجموعة وحقوق التصويت المحتملة

تقوم المجموعة بإعادة تقييم فيما إذا كانت لديها السيطرة أم لا على الشركة المستثمر فيها، إذا كانت الحقائق والظروف تشير إلى أن هناك تغيرات لواحد أو أكثر من العناصر الثلاث للرقابة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تخسر المجموعة الرقابة على الشركة التابعة. إن موجودات ومطلوبات ودخل ومصاريف الشركة التابعة التي تم الاستحواذ عليها أو استبعادها خلال السنة تدرج في البيانات المالية الموحدة للمجموعة بدءاً من تاريخ حصول المجموعة على الرقابة حتى تاريخ توقف رقابة المجموعة على الشركة التابعة.

إن الأرباح أو الخسائر وكل عنصر من بنود الدخل الشامل الأخرى يعود إلى مساهمي الشركة الأم للمجموعة وللحصص غير المسيطرة، حتى ولو نتج عن هذا عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لجعل سياساتهم المحاسبية تتماشى مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم حذف جميع موجودات ومطلوبات وحقوق الملكية والدخل والمصاريف والتدفقات النقدية داخل المجموعة التي تتعلق بالمعاملات بين أعضاء المجموعة عند توحيد البيانات المالية.

يتم معالجة التغير في حصة الملكية في الشركة التابعة محاسبياً، دون خسارة الرقابة، كمعاملة حقوق ملكية. إذا خسرت المجموعة الرقابة على الشركة التابعة، فإنه يتم التوقف عن تثبيت الموجودات ذات الصلة (بما فيها الشهرة) والمطلوبات والحصص غير المسيطرة وبنود حقوق ملكية أخرى بينما يتم تثبيت أي أرباح أو خسائر ناتجة في بيان الأرباح أو الخسائر.

تشمل البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية للشركة والشركة التابعة لها (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة"):

اسم الشركة التابعة	*الأنشطة الرئيسية*	*بلد المنشأ*	*نسبة الملكية%*
يمي تشين تو	تشغيل مطاعم	الامارات العربية المتحدة	١٠٠%

٣-٣ التغيرات في السياسات المحاسبية

التغيرات في السياسات والإفصاحات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المتبعة مماثلة لتلك المستخدمة في السنة المالية السابقة، باستثناء المعايير والتفسيرات التالية الجديدة والمعدلة التي يسري مفعولها كما في ١ يناير ٢٠١٥:

- المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ خطط المزايا المحددة: مساهمات الموظفين – تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩– يسري مفعوله للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يوليو ٢٠١٤
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ – بيع أو مساهمة الموجودات بين أحد المستثمرين وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك – تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٠ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨

إن اتباع المعايير أو التفسيرات المذكورة أعلاه لم يكن له تأثير جوهري على البيانات المالية للشركة.

المعايير الصادرة والتي لم يسر مفعولها بعد

إن المعايير والتفسيرات الصادرة، والتي لم يسر مفعولها بعد مبينة أدناه، إلى حد ارتباطها بالبيانات المالية الموحدة للشركة. تصبح هذه المعايير والتفسيرات سارية المفعول للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد التواريخ المشار إليها على التوالي مقابل كلا منها. تنوي الشركة اتباع هذه المعايير، حسبما ينطبق ذلك، عندما تصبح سارية المفعول.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ – الأدوات المالية (١ يناير ٢٠١٨)؛
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥ – الإيرادات من عقود العملاء – يسري مفعوله للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٨؛
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ – عقود الإيجار – يسري مفعوله للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٩؛
- المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ مبادرة الإفصاح – تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ – يسري مفعوله للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦؛
- المعياران الدوليان لإعداد التقارير المالية رقمي ١٠ و١٢ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ المنشآت الاستثمارية – تطبيق استثناء التوحيد – يسري مفعوله للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦؛
- المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٨: توضيح طرق مقبولة من الاستهلاك والإطفاء – تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٨ – يسري مفعوله للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦؛
- المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧ – طريقة حقوق الملكية في البيانات المالية المنفصلة – تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٧ – يسري مفعوله للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦؛
- التحسينات السنوية على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات – قابلية تطبيق إفصاحات التسوية على البيانات المالية المرحلية الموجزة – يسري مفعولها للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦؛
- التحسينات السنوية على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩ مزايا الموظفين – معدل الخصم في السوق الإقليمية – يسري مفعولها للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦؛ و
- التحسينات السنوية على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ التقارير المالية المرحلية – الإفصاح عن المعلومات "في أي مكان آخر في التقرير المالي المرحلي" – يسري مفعولها للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠١٦.

تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية أرقام ٩ و١٥ و١٦. قامت المجموعة بتقييم تأثير المعايير الأخرى وتعديلات المعايير والمراجعات والتفسيرات. واستناداً إلى التقييم، لم يكن للمعايير الأخرى وتعديلات المعايير والمراجعات والتفسيرات أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للشركة.

إن هذه المعايير والتفسيرات والتحسينات من غير المتوقع أن يكون لها تأثير جوهري على الأدوات المالية للمجموعة.

٣-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

التصنيفات المتداولة مقابل التصنيفات غير المتداولة

تقوم المجموعة بعرض موجوداتها ومطلوباتها في بيان المركز المالي استناداً إلى التصنيف المتداول/غير المتداول. يعتبر بند الموجودات متداولاً عندما يكون:

- متوقع تحقيقه أو هناك النية لبيعه أو استهلاكه في الدورة التشغيلية العادية؛
- محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
- متوقع تحقيقه خلال ١٢ شهراً بعد فترة إعداد التقارير المالية؛ أو
- نقدية أو شبه نقدية إلا إذا كان مقيداً من أن يحول أو يستخدم لسداد بند مطلوبات على الأقل لفترة ١٢ شهراً بعد فترة إعداد التقارير المالية.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى على أنها غير متداولة.

يعتبر بند المطلوبات متداول إذا كان:

- متوقع تسويته خلال الدورة التشغيلية العادية؛
- محتفظ به بشكل رئيسي لغرض المتاجرة؛
- مستحق السداد خلال ١٢ شهراً بعد فترة إعداد التقارير المالية، أو
- لا توجد هناك حقوق غير مشروطة لتأجيل تسوية بند المطلوبات على الأقل لمدة ١٢ شهراً بعد فترة إعداد التقارير المالية.

تقوم المجموعة بتصنيف جميع مطلوباتها الأخرى على أنها غير متداولة.

قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية مثل المشتقات بالقيمة العادلة بتاريخ إعداد التقارير المالية.

إن القيمة العادلة هي المبلغ الذي سيتم استلامه عن بيع بند موجودات أو دفعه لتحويل بند مطلوبات في معاملة منظمة بين المشاركين في السوق بتاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة إلى الافتراض بأن المعاملة لبيع بند الموجودات أو لتحويل بند المطلوبات تحدث إما:

- السوق الرئيسي لبند الموجودات أو بند المطلوبات، أو
- في غياب السوق الرئيسي، في الأسواق الأكثر تفضيلاً لبند الموجودات أو بند المطلوبات.

إن السوق الرئيسي أو السوق الأكثر تفضيلاً يجب أن يكون في متناول المجموعة.

يتم قياس القيمة العادلة لبند الموجودات أو بند المطلوبات باستخدام الافتراضات التي يستخدمها المشاركون في السوق عند تسعير بند الموجودات أو بند المطلوبات، على افتراض أن المشاركين في السوق يتصرفون حسب مصلحتهم الاقتصادية.

إن قياس القيمة العادلة لبند موجودات غير مالي يأخذ في الاعتبار قدرة المشارك في السوق على توليد منافع اقتصادية باستخدام بند الموجودات في أعلى وأفضل استخدامها أو عن طريق بيعها لمشارك أخر في السوق يمكنه استخدام بند الموجودات في أعلى وأفضل استخدام لها.

تستخدم المجموعة أساليب التقييم المناسبة حسب الظروف وحيث تتوفر البيانات الكافية لها لقياس القيمة العادلة، لزيادة استخدام المدخلات الملحوظة ذات العلاقة والتقليل من استخدام المدخلات غير الملحوظة.

إن جميع الموجودات والمطلوبات التي يتم قياس القيمة العادلة لها أو الإفصاح عنها في البيانات المالية الموحدة يتم تصنيفها ضمن تسلسل القيمة العادلة، والمبينة كما يلي، استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الأساسية لقياس القيمة العادلة ككل:

٣-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

- المستوى الأول: أسعار السوق المتداولة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
- المستوى الثاني: أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة (مدخلات ملحوظة بصورة مباشرة أو غير مباشرة)، و
- المستوى الثالث: أساليب تقييم تستخدم الحد الأدنى من المدخلات اللازم لقياس القيمة العادلة (مدخلات غير ملحوظة).

بخصوص الموجودات والمطلوبات المثبتة في البيانات المالية الموحدة على أساس متكرر، تحدد الشركة فيما إذا كانت التحويلات قد تمت بين مستويات في التسلسل بإعادة تقييم التصنيف (استناداً إلى أدنى مستوى من المدخلات الأساسية لقياس القيمة العادلة ككل) في نهاية كل فترة لإعداد التقارير المالية.

تحقق الإيرادات
يتم تثبيت الإيرادات إلى الحد الذي يكون فيه من الممكن تدفق المزايا الاقتصادية إلى المجموعة وعندما يمكن تحديد مبلغ الإيرادات بصورة معقولة بغض النظر عن الفترة التي تمت فيها الدفعات. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمبلغ المقبوض أو المستحق القبض مع الأخذ في الاعتبار شروط الدفع المحددة المتعاقد عليها باستثناء الضرائب والرسوم. تقوم المجموعة بتقييم ترتيبات إيراداتها مقابل معايير محددة من أجل تحديد فيما إذا كانت تعمل كمورد أساسي أو كوكيل. استنتجت المجموعة بأنها تعمل كمورد أساسي في كل ترتيبات الإيرادات الخاصة بها. إن معايير التثبيت المحددة التالية يجب استيفائها قبل تثبيت الإيرادات.

تمثل الإيرادات قيمة الخدمات المقدمة المصدر لها فواتير والأطعمة والمشروبات التي تبيعها الشقق الفندقية خلال العام.

يتم تثبيت الأرباح على الودائع عند تحقيق الأرباح.

العقارات والآلات والمعدات
يتم إظهار العقارات والآلات والمعدات بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأي انخفاض في القيمة.
يحتسب استهلاك العقارات والآلات والمعدات على أساس طريقة القسط الثابت على مدى الأعمار المقدرة للاستخدام كما يلي:

تحسينات على مباني مستأجرة	٥ سنوات
الأثاث والتركيبات	٦-٨ سنوات
الآلات والمعدات	٥-٨ سنوات
السيارات	٥ سنوات

إن المصاريف التي تنفق لإحلال عنصر أحد بنود العقارات والآلات والمعدات يتم معالجتها محاسبياً بصورة منفصلة يتم رسملتها وتشطب القيمة المدرجة للعنصر الذي تم إحلاله. أما المصاريف اللاحقة الأخرى فيتم رسملتها فقط عندما تزيد من المزايا الاقتصادية المستقبلية للبند المتعلق بالعقارات والآلات والمعدات. يتم تثبيت جميع المصاريف الأخرى في بيان الدخل الشامل الموحد عند حدوث المصاريف.

يتم مراجعة القيمة المدرجة للعقارات والآلات والمعدات بخصوص الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية تحصيل القيمة المدرجة بها. عند وجود مثل هذا المؤشر وعندما تزيد القيمة المدرجة عن القيمة الممكن تحصيلها فإنه يتم تخفيض قيمة الموجودات إلى المبلغ الممكن تحصيله باعتباره الأعلى لقيمتها العادلة ناقصاً تكاليف البيع وقيمة الاستخدام.

يتم التوقف عن تثبيت بند العقارات والآلات والمعدات كبند عقارات وآلات ومعدات عند الاستبعاد أو عندما يكون من غير المتوقع تحقيق مزايا اقتصادية مستقبلية من استخدامه أو استبعاده. إن أي ربح أو خسارة نتيجة التوقف عن تثبيت بند الموجودات يثبت ضمن بيان الدخل الشامل الموحد في الفترة التي تم خلالها التوقف عن تثبيت بند الموجودات.

٣-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

البضاعة
تدرج البضاعة بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق، أيهما أقل. إن التكاليف هي تلك المصاريف المتكبدة حتى يصل كل منتج إلى موقعه وحالته الحالية، كما تم تحديده تحدد على أساس المتوسط المرجح.

يستند صافي القيمة القابلة للتحقيق على أساس سعر البيع التقديري ناقصاً أية تكاليف إضافية متوقع صرفها عند البيع.

المدينون
يتم إظهار الذمم المدينة بمبلغ الفاتورة الأصلي ناقصاً المخصص لأية مبالغ مشكوك في تحصيلها. يتم تكوين مخصص للديون المشكوك في تحصيلها عندما يصبح من غير المرجح تحصيل كامل المبلغ. تشطب الديون المعدومة عندما لم يعد هناك إمكانية لتحصيلها.

النقدية وشبه النقدية
لغرض بيان التدفقات النقدية الموحد، تتألف النقدية وشبه النقدية من النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل التي تستحق في الأصل خلال فترة ٣ أشهر أو أقل بعد تنزيل رصيد السحب على المكشوف من البنوك، إن وجد.

الانخفاض في القيمة وعدم تحصيل موجودات مالية
تقوم المجموعة بإجراء تقييم بتاريخ كل تقرير مالي لتحديد فيما إذا كان يوجد دليل موضوعي بأن بند الموجودات المالية أو مجموعة من الموجودات المالية قد تعرضت لانخفاض في قيمتها. يتم اعتبار بند الموجودات المالية أو مجموعة من الموجودات المالية بأنها منخفضة القيمة، فقط في حال، وجود دليل موضوعي على حصول الانخفاض في القيمة نتيجة حدث أو مجموعة من الأحداث التي حصلت بعد التثبيت الأولي لبند الموجودات (حصول "حدث خسارة") ويكون لحدث الخسارة ذلك تأثير على التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة لبند الموجودات المالية أو مجموعة الموجودات المالية التي يمكن تقديرها بصورة معقولة. يمكن أن يتضمن دليل الانخفاض في القيمة مؤشرات بأن المقترض أو مجموعة من المقترضين يواجهون صعوبة مالية كبيرة أو تقصير أو عجز في دفعات الفوائد أو المبلغ الأساسي ومن المرجح بأنهم سيتعرضون للإفلاس أو لإعادة هيكلة مالية أخرى وعندما تشير البيانات الملحوظة إلى حصول انخفاض يمكن قياسه في التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مثل التغيرات في المتأخرات أو الأوضاع الاقتصادية المرتبطة بالتقصير. في حال وجود مثل هذا الدليل، يتم تثبيت خسائر الانخفاض في القيمة في بيان الدخل الشامل الموحد. يتم تحديد الانخفاض في القيمة من خلال ما يلي:

(أ) بالنسبة للموجودات المدرجة بالقيمة العادلة، فإن الانخفاض في القيمة يمثل الفرق بين التكلفة والقيمة العادلة ناقصاً أية خسائر للانخفاض في القيمة تم تثبيتها سابقاً في بيان الدخل الشامل الموحد؛
(ب) بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة، فإن الانخفاض في القيمة يمثل الفرق بين القيمة المدرجة والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة حسب سعر السوق الحالي للعائد من بند موجودات مالي مشابه؛ و
(ج) بالنسبة للموجودات المدرجة بالتكلفة المطفأة، فإن الانخفاض في القيمة يمثل الفرق بين المبلغ المدرج والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة حسب سعر الفائدة الفعلي الأصلي.

مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
تقوم المجموعة بتكوين مخصص للمبالغ الواجبة الدفع لقاء مكافأة نهاية الخدمة للموظفين الوافدين. تستند المبالغ المستحقة الدفع على الراتب النهائي وطول مدة الخدمة للموظفين خضوعاً لإتمام الحد الأدنى من فترة الخدمة. يؤخذ مخصص للتكاليف المتوقعة لهذه المزايا على مدى فترة الخدمة.

الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع
يتم تثبيت المطلوبات في المستقبل لقاء تزويد المجموعة ببضاعة أو خدمات سواء استلمت المجموعة فواتير من الموردين أو لم تستلم.

المخصصات
يتم تثبيت المخصصات عند وجود التزام حالي (قانوني أو ضمني) على المجموعة نتيجة حدث سابق، وأن تكلفة تسديد الالتزام محتملة وقابلة للقياس بصورة معقولة.

٣-٤ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار التشغيلية
إن عقود الإيجار حيث يحتفظ المؤجر بصورة كبيرة بجميع المخاطر والمزايا لملكية بند الموجودات يتم تصنيفها كعقود إيجار تشغيلية. يتم تثبيت دفعات عقود الإيجار التشغيلية كمصروف في بيان الدخل الشامل الموحد على أساس طريقة القسط الثابت على مدى فترة العقد.

العملات الأجنبية
تسجل المعاملات التي تتم بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة حين إجراء المعاملات. وتحول قيمة الموجودات والمطلوبات المالية المسجلة بالعملات الأجنبية وفقاً لأسعار الصرف السائدة بتاريخ إعداد التقارير. تدرج جميع الفروقات الناتجة عن التحويل في بيان الدخل الشامل الموحد.

المطلوبات الطارئة
لا يتم تثبيت المطلوبات الطارئة في البيانات المالية. بل يتم الإفصاح عنها ما لم يكن من المستبعد تدفق خارج للموارد التي تتضمن مزايا اقتصادية. لا يتم تثبيت بند الموجودات الطارئة في البيانات المالية بل يتم الإفصاح عنها عندما يكون وجود تدفق داخل للمزايا الاقتصادية مرجحاً.

٤- الخسائر الأساسية والمخففة للسهم

تم احتساب الخسائر الأساسية والمخففة للسهم بتقسيم خسائر السنة بمبلغ ١٣,٣٣٠,٤٧٤ درهم بعد تنزيل أتعاب أعضاء مجلس الإدارة لا شيء (٣١ مارس ٢٠١٥- خسائر السنة بمبلغ ١٥,٥٨٤,٧٧٣ درهم بعد تنزيل أتعاب أعضاء مجلس الإدارة بمبلغ ٢٢٠,٠٠٠ درهم) على المتوسط المرجح لعدد الأسهم بمبلغ ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم (٣١ مارس ٢٠١٥ - ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم) بقيمة درهم واحد لكل سهم قائم خلال السنة.

إن مبالغ الخسائر الأساسية والمخففة للسهم هي نفسها، حيث أن المجموعة لم تصدر أية أدوات مالية قد يكون لها تأثير مخفف على ربح السهم عند تنفيذها.

٥ - الإيرادات

	٢٠١٦ درهم	٢٠١٥ درهم
خدمات فندقية	-	٩,٨٥٤,٦٢٦
أطعمة ومشروبات	٧,٠٥٢,٣٦٦	٧,٩٨٧,٣٦٧
أخرى	-	١,٣٩٢,٥٧٣
	٧,٠٥٢,٣٦٦	١٩,٢٣٤,٥٦٦

٦ - التكاليف المباشرة

	٢٠١٦	٢٠١٥
	درهم	درهم
تكاليف تشغيل الغرف	-	٩٩١,٥٣٥
رواتب ومزايا أخرى	٤,٨٩٣,٦٩٦	٨,١٥٤,٢٥٨
تكاليف الأطعمة والمشروبات	٢,٠٢٨,١١٩	٢,٤٤٩,٥٢٣
الاستهلاك (إيضاح ٩)	٣,٧٥٨,٤١٦	٢,١١٧,٥٤٣
أخرى	١,٠٦٧,٠٤٣	٣,٣٦٥,٦٠٦
	١١,٧٤٧,٢٧٤	١٧,٠٧٨,٤٦٥

٧ - المصاريف الإدارية

	٢٠١٦	٢٠١٥
	درهم	درهم
رواتب ومزايا	١,٢٢٣,٤٢٤	٢,٠٣٨,٥٦٤
عقود الإيجار	٣,٢٠٧,٥٠٥	٤,٩٨٣,٢٠٠
مصاريف الجمعية العمومية السنوية	١٣٣,٢١٠	١٤٩,٢٩١
مصاريف حكومية	١٢,٥٠٠	٨٥,١٧٠
أتعاب مهنية	٣١٣,٣٥٩	١,٥٦٣,٤٣٤
مصاريف تسويق وإعلان	٣٠٠	٨,٣٥٠
أخرى	٣,٧٤٥,٢٦٨	٥,١٦٩,٤٣٠
	٨,٦٣٥,٥٦٦	١٣,٩٩٧,٤٣٩

٨ - حصة مالك العقار من العائدات

تمثل هذه نسبة ٣٠٪ من إجمالي العائدات المستحقة الدفع إلى مالك شركة جلف أويسس ريالتي (٢٠١٥ - ٣٠ ٪ من إجمالي عائدات الغرف). إن عقد شركة جلف أويسس ريالتي لإدارة وتشغيل وصيانة فناء الواحة للشقق الفندقية تم إلغائه في ٣ فبراير ٢٠١٦.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

كما في ٣١ مارس ٢٠١٦

٩- عقارات وآلات ومعدات

	تحسينات على مباني مستأجرة درهم	*أثاث وتركيبات* درهم	*آلات ومعدات* درهم	*السيارات* درهم	*المجموع* درهم
التكلفة:					
في ١ أبريل ٢٠١٥	٨,٢٩٧,٦٨٢	٢,٢٦٩,٥١٢	١٠,٩٦٢,٤٢٢	٣٦٧,٨٥٠	٢١,٨٩٧,٤٦٦
الإضافات	٣,٩٣٦,٣٣٢	٢٩,٧٦٨	٤,٦٠٥	–	٣,٩٧٠,٧٠٥
في ٣١ مارس ٢٠١٦	**١٢,٢٣٤,٠١٤**	**٢,٢٩٩,٢٨٠**	**١٠,٩٦٧,٠٢٧**	**٣٦٧,٨٥٠**	**٢٥,٨٦٨,١٧١**
الاستهلاك :					
في ١ أبريل ٢٠١٥	١,٠٦١,٨٨٨	٢٣٢,٨٣٢	١,٠٢٩,٣١٢	٨٦,٠٥٤	٢,٤١٠,٠٨٦
للسنة	١,٦٩٦,٧٤٢	٣٣٤,٠٦٥	١,٥٩٣,٤١٢	١٣٤,١٩٧	٣,٧٥٨,٤١٦
في ٣١ مارس ٢٠١٦	**٢,٧٥٨,٦٣٠**	**٥٦٦,٨٩٧**	**٢,٦٢٢,٧٢٤**	**٢٢٠,٢٥١**	**٦,١٦٨,٥٠٢**
صافي المبالغ المدرجة في ٣١ مارس ٢٠١٦	**٩,٤٧٥,٣٨٤**	**١,٧٣٢,٣٨٣**	**٨,٣٤٤,٣٠٣**	**١٤٧,٥٩٩**	**١٩,٦٩٩,٦٦٩**

	تحسينات على مباني مستأجرة درهم	*أثاث وتركيبات* درهم	*آلات ومعدات* درهم	*السيارات* درهم	*المجموع* درهم
التكلفة:					
في ١ أبريل ٢٠١٤	٢٦,٨٠٠	٧٦٠,٠٣٩	٧١٠,١٥١	٢٨٦,٢٠٣	١,٧٨٣,١٩٣
الإضافات	٨,٣٤٠,١٧٦	٢,٠٩٢,٦٠٠	١٠,٩٠٨,٧٧٧	١٥٤,٨٠٠	٢١,٤٩٦,٣٥٣
المشطوبات	(٦٩,٢٩٤)	(٥٨٣,١٢٧)	(٦٥٦,٥٠٦)	(٧٣,١٥٣)	(١,٣٨٢,٠٨٠)
في ٣١ مارس ٢٠١٥	**٨,٢٩٧,٦٨٢**	**٢,٢٦٩,٥١٢**	**١٠,٩٦٢,٤٢٢**	**٣٦٧,٨٥٠**	**٢١,٨٩٧,٤٦٦**
الاستهلاك :					
في ١ أبريل ٢٠١٤	٢٣,٢٨٤	٣٥٢,٧٦٧	٦٤٩,٣٠٢	٦١,٧٠٩	١,٠٨٧,٠٦٢
للسنة	١,٠٧٨,٤٣٩	١٧٢,٨٠٤	٧٩٩,٩٠١	٦٦,٣٩٩	٢,١١٧,٥٤٣
للمشطوبات	(٣٩,٨٣٥)	(٢٩٢,٧٣٩)	(٤١٩,٨٩١)	(٤٢,٠٥٤)	(٧٩٤,٥١٩)
في ٣١ مارس ٢٠١٥	**١,٠٦١,٨٨٨**	**٢٣٢,٨٣٢**	**١,٠٢٩,٣١٢**	**٨٦,٠٥٤**	**٢,٤١٠,٠٨٦**
صافي المبالغ المدرجة في ٣١ مارس ٢٠١٦	**٧,٢٣٥,٧٩٤**	**٢,٠٣٦,٦٨٠**	**٩,٩٣٣,١١٠**	**٢٨١,٧٩٦**	**١٩,٤٨٧,٣٨٠**

تم تخصيص الاستهلاك في بيان الدخل الشامل الموحد كما يلي:

	٢٠١٦ درهم	٢٠١٥ درهم
تكاليف مباشرة (إيضاح ٦)	**٣,٧٥٨,٤١٦**	**٢,١١٧,٥٤٣**

١٠- المدينون والمصاريف المدفوعة مقدماً

	٢٠١٦	٢٠١٥
	درهم	درهم
مستحقات من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٧)	٢٩٥,٧٢٢,١٤٤	٢٩٥,٧٢٢,١٤٤
مدينون	-	٤٢٤,١٩٧
مصاريف مدفوعة مقدماً	١٨٧,٢٨٦	٤٦٨,٢٨٧
ودائع	٦٧٩,٩٧٤	٩٨٤,٩٤٠
دفعات مقدمة للموردين	٤,٤٥٠	٤,٥٣٠,٦٨٨
دفعات رواتب مقدمة للموظفين	٦٠,٦٤٠	٥٤٢,٢٠٦
مدينون آخرون	٨٦,٧٤٩	٤٥,٧٧٣
	٢٩٦,٧٤١,٢٤٣	٣٠٢,٧١٨,٢٣٥

إن تحصيل المبلغ المستحق من الأطراف ذات علاقة مضمون من قبل مساهم في المجموعة (إيضاح ١٧).

كما في ٣١ مارس ٢٠١٦، إن الذمم المدينة بالقيمة الاسمية بمبلغ ٧,٣٨٠ درهم (٢٠١٥ - ٧,٣٨٠ درهم) كانت منخفضة القيمة.

كما في ٣١ مارس، فإن أعمار الذمم المدينة التي لم تنخفض قيمتها كما يلي:

	المجموع	غير متأخرة وغير منخفضة القيمة	متأخرة ولكن غير منخفضة القيمة				
			أقل من ٣٠ يوم	٣٠-٦٠ يوم	٦٠-٩٠ يوم	٩٠-١٢٠ يوم	أكثر من ١٢٠ يوم
	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
٢٠١٦	-	-	-	-	-	-	-
٢٠١٥	٤٢٤,١٩٧	-	-	٧٩,١٥٠	١٥٩,٠٤٤	١١٩,٦٥٣	٦٦,٣٥٠

إن الذمم المدينة التي لم تتعرض للانخفاض في القيمة، بناء على الخبرة السابقة يتوقع بأن يتم تسديدها بالكامل. ليس من سياسة المجموعة الحصول على ضمانات عن الذمم المدينة، ولذلك فإن أغلبية الذمم غير مضمونة.

١١- ذمم مدينة من بيع المحفظة الاستثمارية

هذه تمثل المبلغ المستحق القبض من الشركة العربية الإسلامية للتأمين، لابوان، ماليزيا من بيع المحفظة الاستثمارية للمجموعة والتي تتألف من شركة مجموعة الفردوس المحدودة للفنادق، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل، وموجودات تمويلية واستثمارية إسلامية لدى شركة المسعى للتنمية المدنية (تعرف مجتمعة بالمحفظة الاستثمارية). إن هذا المبلغ مضمون من قبل طرف ذي علاقة (إيضاح ١٧).

في ٢٩ يونيو ٢٠٠٩، وقعت الشركة اتفاقية مع شركة العربية الإسلامية للتأمين. لابوان، ماليزيا حيث اتفق الأطراف على إعادة جدولة الذمم المدينة القائمة بمبلغ ٣٢٦,٧٨٩,٧٠١ درهم ليتم تسديدها على أقساط تستحق كل ٦ أشهر ابتداءً من ٣١ أغسطس ٢٠١٠ وانتهاء في ٢٨ فبراير ٢٠١٢.

في ٢٤ يونيو ٢٠١٠، بسبب إعادة الهيكلة المقترحة والخطط الاستثمارية من قبل الشركة، تم إلغاء اتفاقية إعادة الجدولة ودخل الطرفان في اتفاقية أخرى لتسديد المبلغ المستحق من بيع المحفظة الاستثمارية خلال مدة ١٢ شهراً من ٣١ مارس ٢٠١٠.

١١- ذمم مدينة من بيع المحفظة الاستثمارية (تتمة)

إن المبلغ المدين من بيع المحفظة الاستثمارية ما زال قائماً كما بتاريخ هذه البيانات المالية الموحدة. تم عقد مفاوضات مع الشركة العربية الاسلامية للتأمين، لابوان للتوصل إلى حل مبكر حول هذا الموضوع. يعتبر مجلس الإدارة أن المبلغ سيتم تحصيله في حال بيع المحفظة الاستثمارية، وبناء على ذلك، لم يقم بتكوين أي مخصص مقابل لهذا المبلغ المدين.

١٢ - النقدية وشبه النقدية

تتألف النقدية وشبه النقدية المدرجة في بيان التدفقات النقدية الموحد من بنود بيان المركز المالي الموحد التالية:

	٢٠١٦	٢٠١٥
	درهم	درهم
أرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق	١٧٣,٨٤٨	٤٨٠,٨٠٩

١٣- رأس المال

	٢٠١٦	٢٠١٥
	درهم	درهم
المصدر والمدفوع بالكامل:		
٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة السهم ١ درهم		
(٢٠١٥ – ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم قيمة السهم ١ درهم)	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠

١٤- الاحتياطي القانوني

وفقاً لقانون الشركات التجارية في الإمارات العربية المتحدة رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ والنظام الأساسي للشركة، يجب تحويل ١٠٪ من أرباح السنة إلى الاحتياطي القانوني حتى يصبح الاحتياطي مساوياً ٥٠٪ من رأس المال المدفوع. هذا الاحتياطي غير قابل للتوزيع إلا في الحالات التي يسمح بها القانون.

١٥- مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

	٢٠١٦	٢٠١٥
	درهم	درهم
في بداية السنة	٢٠٥,٤٣٤	٢٠٨,٧٥١
المخصص خلال السنة	٤٢٠,١٤٢	١٨١,٠٠٩
المدفوع خلال السنة	(٢٧٩,٥٦٧)	(١٨٤,٣٢٦)
الرصيد في ٣١ مارس	٣٤٦,٠٠٩	٢٠٥,٤٣٤

١٦- الدائنون والمبالغ المستحقة الدفع

	٢٠١٦	٢٠١٥
	درهم	درهم
دائنون تجاريون	١٢,٣٢٠,٣٤١	١٧,٠٦٠,٩٠٨
مستحقات لأطراف ذات علاقة (إيضاح ١٧ب)	٢٦,٢٨٦,٠٢٧	١٤,٩٧٥,٦٢٢
مصاريف مستحقة الدفع	١,٠٠٤,٧٥٣	١,٠٧٨,٦٠٨
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة المستحقة الدفع (إيضاح ١٧ب)	٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠
دائنون آخرون	١,٣٣٥,٤١٢	٧٦٤,٩٩٢
	٤١,٥٤٦,٥٣٣	٣٤,٤٨٠,١٣٠

١٧- الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

إن الأطراف ذات العلاقة تمثل المساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا للمجموعة والمنشآت التي تحت السيطرة أو السيطرة المشتركة أو التأثير الجوهري من قبل تلك الأطراف. تؤخذ موافقة إدارة المجموعة على أسعار وشروط الدفع المتعلقة بهذه المعاملات.

أ) إن الأرصدة المستحقة من الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان المركز المالي الموحد هي كما يلي:

	٢٠١٦	٢٠١٥
	درهم	درهم
مستحقات من مجموعة بن زايد – منشأة تحت السيطرة المشتركة	٥,٧٨٢,١٦٠	٥,٧٨٢,١٦٠
دفعات مقدماً مقابل شراء عقارات – منشأة تحت السيطرة المشتركة	٢٨٩,٩٣٩,٩٨٤	٢٨٩,٩٣٩,٩٨٤
	٢٩٥,٧٢٢,١٤٤	٢٩٥,٧٢٢,١٤٤

إن الدفعات مقدماً لشراء عقارات تمثل مدفوعات لشراء أرض في إمارة دبي.

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٦، لم تسجل المجموعة أي انخفاض في المبالغ المستحقة من قبل طرف ذي علاقة (٣١ مارس ٢٠١٥ – لا شيء)

إن المبلغ المدين من بيع المحفظة الاستثمارية تم ضمانه من مجموعة بن زايد، طرف ذو علاقة. إن الضمان المقدم من مجموعة بن زايد مقابل المبلغ المدين من بيع محفظة استثمارية هو قطعة أرض تقع في دبي، الإمارات العربية المتحدة والتي تم تثمينها من قبل مستشار عقارات مستقل بمبلغ ٦٤٠,٠٠٠,٠٠٠ درهم كما في ٣١ أكتوبر ٢٠٠٨.

تعهدت أيضاً مجموعة بن زايد بضمان المبلغ أعلاه والبالغ ٢٩٥,٧٢٢,١٤٤ درهم عن طريق تخصيص العقارات إلى المجموعة بقيمة عادلة لا تقل عن المبلغ أعلاه.

١٧- الأرصدة والمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

ب) إن الأرصدة المستحقة للاطراف ذات علاقة المدرجة في بيان المركز المالي الموحد هي كما يلي:

	٢٠١٦ درهم	٢٠١٥ درهم
أطراف أخرى ذات علاقة	٢٦,٢٨٦,٠٢٧	١٤,٩٧٥,٦٢٢
أتعاب مستحقة الدفع لعضو مجلس الإدارة	٦٠٠,٠٠٠	٦٠٠,٠٠٠

ج) إن المعاملات مع الأطراف ذات علاقة المدرجة في بيان الدخل الشامل الموحد هي كما يلي:

	٢٠١٦ درهم	٢٠١٥ درهم
حصة مالك العقار من العائدات	-	٣,٨٢٤,١٧٧

د) إن تعويضات أعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا هي كما يلي:

	٢٠١٦ درهم	٢٠١٥ درهم
أتعاب أعضاء مجلس الإدارة	-	٢٢٠,٠٠٠

١٨- الالتزامات والمطلوبات الطارئة

ليس للمجموعة أية التزامات رأسمالية أو مطلوبات طارئة كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ (٣١ مارس ٢٠١٥ – لا شيء).

١٩- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية

إن المطلوبات المالية الرئيسية للمجموعة تتألف من الدائنين التجاريين والمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة ودائنين آخرين. إن الغرض الرئيسي من هذه الأدوات المالية هي زيادة التمويل لعمليات المجموعة. لدى المجموعة موجودات مالية متنوعة مثل المدينون من بيع محفظة استثمارية والمستحقات من طرف ذي علاقة والأرصدة لدى البنوك ونقد في الصندوق وودائع قصيرة الأجل وذمم مدينة التي تنتج مباشرة من عملياتها.

إن المخاطر الرئيسية التي تنتج من الأدوات المالية الخاصة بالمجموعة هي مخاطر أسعار الربح ومخاطر السيولة ومخاطر الائتمان ومخاطر العملات الأجنبية. تقوم الإدارة بمراجعة واعتماد السياسات لإدارة كل نوع من المخاطر الملخصة أدناه:

١٩- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر أسعار الربح

تنتج مخاطر أسعار الربح عن التقلبات في قيمة التدفقات النقدية المستقبلية للأدوات المالية بسبب التغيرات في أسعار الربح لدى السوق.

كما في ٣١ مارس ٢٠١٦، لا تتعرض المجموعة لأية مخاطر أسعار ربح جوهرية لأن المجموعة ليست لديها التزامات يترتب عليها أرباح وتحقق الودائع الثابتة في البنوك أرباحاً بأسعار ثابتة خلال السنة.

مخاطر السيولة

تقوم المجموعة بالحد من مخاطر السيولة لديها بضمان توفر أموال السيولة الكافية والتسهيلات البنكية. تنص شروط البيع لدى المجموعة على وجوب سداد المبالغ المستحقة الدفع خلال ٣٠ يوماً من آخر يوم من الشهر المعني باستثناء المبلغ المدين من بيع المحفظة الاستثمارية. ويتم سداد الذمم الدائنة التجارية عادة خلال ٣٠ إلى ٦٠ يوماً من تاريخ الشراء.

إن هدف المجموعة هو الحفاظ على توازن بين استمرار التمويل والمرونة من خلال أنشطتها واستخدام التسهيلات البنكية، إن تطلب الأمر.

يلخص الجدول التالي استحقاقات المطلوبات المالية غير المخصومة الخاصة بالمجموعة في ٣١ مارس، استناداً إلى تواريخ الدفعات التعاقدية وأسعار الربح السائدة بالسوق.

٣١ مارس ٢٠١٦

	خلال سنة واحدة *درهم*	*المجموع* *درهم*
دائنون تجاريون	١٢,٣٢٠,٣٤١	١٢,٣٢٠,٣٤١
مستحقات لأطراف ذات علاقة	٢٦,٢٨٦,٠٢٧	٢٦,٢٨٦,٠٢٧
دائنون آخرون ومصاريف مستحقة الدفع	٢,٩٤٠,١٦٥	٢,٩٤٠,١٦٥
الإجمالي	٤١,٥٤٦,٥٣٣	٤١,٥٤٦,٥٣٣

٣١ مارس ٢٠١٥

	خلال سنة واحدة *درهم*	*المجموع* *درهم*
دائنون تجاريون	١٧,٠٦٠,٩٠٨	١٧,٠٦٠,٩٠٨
مستحقات لأطراف ذات علاقة	١٤,٩٧٥,٦٢٢	١٤,٩٧٥,٦٢٢
دائنون آخرون ومصاريف مستحقة الدفع	٢,٤٤٣,٦٠٠	٢,٤٤٣,٦٠٠
الإجمالي	٣٤,٤٨٠,١٣٠	٣٤,٤٨٠,١٣٠

مخاطر الائتمان

تسعى المجموعة للحد من مخاطرها الائتمانية بخصوص العملاء وذلك بوضع حدود ائتمانية للعملاء الأفراد ومراقبة الذمم المدينة القائمة، وقد تم إجراء مخصص لأي ديون محددة تعتبر مشكوك في تحصيلها.

تقوم المجموعة بالحد من مخاطرها الائتمانية بخصوص الأرصدة البنكية بالتعامل فقط مع بنوك ذات سمعة طيبة.

١٩- أهداف وسياسات إدارة المخاطر المالية (تتمة)

مخاطر الائتمان (تتمة)

بخصوص مخاطر الائتمان الناتجة عن الموجودات المالية الأخرى للمجموعة، التي تشمل النقدية وشبه النقدية والذمم المدينة من بيع المحفظة الاستثمارية، فإن تعرض المجموعة إلى المخاطر الائتمانية ينتج عن عجز الطرف المقابل، مع التعرض بحد أقصى يساوي المبلغ المدرج لهذه الأدوات المالية.

مخاطر العملات الأجنبية
لا تتعرض المجموعة إلى أية مخاطر عملات أجنبية جوهرية.

إدارة رأس المال
إن أهداف المجموعة الرئيسية من إدارة رأس المال هي الالتزام بالمتطلبات التنظيمية في الإمارات العربية المتحدة والتأكد من احتفاظ المجموعة بنسب جيدة لرأس المال لدعم أعمالها وزيادة قيمة حقوق الملكية.

تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأسمالها وإجراء التعديلات له، على ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية. ومن أجل الحفاظ على أو تعديل هيكل رأس المال، يمكن المجموعة تعديل مبلغ ربحية السهم الذي سيوزع للمساهمين أو عائد رأس المال للمساهمين أو إصدار أسهم جديدة. يتألف هيكل رأس المال من رأس المال ورأس المال المدفوع الإضافي والاحتياطي القانوني والخسائر المتراكمة، ويقاس بمبلغ ٦٠١,٥٦١,٤٢٧ درهم كما في ٣١ مارس ٢٠١٦ (٢٠١٥ –رأس المال ورأس المال المدفوع الإضافي والاحتياطي القانوني والأرباح غير الموزعة ٦١٤,٨٩١,٩٠١ درهم).

٢٠- القيمة العادلة للأدوات المالية

تتألف الأدوات المالية من الموجودات المالية والمطلوبات المالية.

تتألف الموجودات المالية من النقد في الصندوق والأرصدة لدى البنوك والودائع قصيرة الأجل والذمم المدينة من بيع المحفظة الاستثمارية والمبالغ المستحقة من الأطراف ذات علاقة والذمم المدينة. تتألف المطلوبات المالية من الذمم الدائنة والمبالغ المستحقة للأطراف ذات علاقة والمصاريف المستحقة الدفع وبعض المطلوبات الأخرى.

إن القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة لا تختلف بصورة جوهرية عن قيمتها المدرجة بتاريخ بيان المركز المالي الموحد.

٢١- المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

استخدام التقديرات
إن إعداد البيانات المالية الموحدة بما يتفق مع معايير إعداد التقارير المالية الدولية، يتطلب من الإدارة إجراء التقديرات والإفتراضات التي قد تؤثر على المبالغ المدرجة في البيانات المالية الموحدة والإيضاحات المرفقة. وقد تختلف النتائج الفعلية عن المبالغ المقدرة.

إن الافتراضات الرئيسية التي تتعلق بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات وعدم التأكد بتاريخ إعداد التقارير المالية، والتي لها مخاطر جوهرية بالتسبب بتعديل جوهري على المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية كما هي مبينة أدناه.

٢١- المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

الإنخفاض الدائم في قيمة المدينين
يتم إجراء تقدير لمبلغ الذمم المدينة التجارية القابلة للتحصيل عندما يصبح من غير المرجح تحصيل كامل المبلغ. بالنسبة للمبالغ الجوهرية الفردية، يتم التقدير بصورة فردية. إن المبالغ التي ليست جوهرية بصورة فردية والمستحقة منذ أمد، يتم تقييمها بصورة إجمالية ويؤخذ مخصص وفقاً لطول الفترة الزمنية المستحقة منذ أمد إستناداً لنسب التحصيل التاريخية.

بتاريخ بيان المركز المالي الموحد، بلغ إجمالي الذمم المدينة والتي تشتمل على الذمم المدينة من بيع المحفظة الاستثمارية والمستحقات من طرف ذي علاقة بتاريخ بيان المركز المالي مبلغ ٦٢٢,٥١١,٨٤٥ درهم (٣١ مارس ٢٠١٥ – ٦٢٢,٩٣٦,٠٤٢ درهم) وبلغ مخصص الديون المشكوك في تحصيلها ٧,٣٨٠ درهم (٣١ مارس ٢٠١٥ – ٧,٣٨٠ درهم).

الانخفاض في قيمة البضاعة
يتم الاحتفاظ بالبضاعة بسعر التكلفة وصافي القيمة الممكن تحقيقها أيهما أقل. عندما تصبح البضاعة قديمة أو متقادمة، يتم إجراء تقدير لصافي القيمة الممكن تحقيقها. بالنسبة للمبالغ الجوهرية الفردية، يتم التقدير بصورة فردية. إن المبالغ التي ليست جوهرية بصورة فردية ولكنها قديمة أو متقادمة، يتم تقييمها بصورة إجمالية ويؤخذ مخصص وفقاً لنوع البضاعة ودرجة العمر أو التقادم استناداً لأسعار البيع التاريخية.

بلغ إجمالي البضاعة بتاريخ بيان المركز المالي مبلغ ٤٩,٥٠٨ درهم (٢٠١٥– ١٠١,٣٤٠ درهم) ولم يتم تكوين مخصص للبضاعة المتقادمة (٢٠١٥– لا شيء). إن أي فرق ما بين المبالغ المحصلة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقع تحصيلها سيتم تثبيته في بيان الدخل الشامل الموحد.

الأعمار المقدرة للاستخدام واستهلاك العقارات والآلات والمعدات
تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار المقدرة وطريقة الاستهلاك بصورة دورية للتأكد بأن الطريقة وفترة الاستهلاك تتفق مع النموذج المتوقع للمزايا الاقتصادية من هذه الموجودات.

٢٢- المعلومات المقارنة

تم إعادة تصنيف بعض أرقام المقارنة لتتوافق مع العرض المتبع في هذه البيانات المالية الموحدة. في سنة ٢٠١٥، قامت المجموعة بتصنيف مبلغ ٦,١٣٧,٥٨٤ درهم كجزء من التكاليف المباشرة التي تم تصنيفها بشكل صحيح كجزء من المصاريف الإدارية في سنة ٢٠١٦. لم يكن لإعادة التصنيف أي تأثير على حقوق الملكية لدى المجموعة كما في ٣١ مارس ٢٠١٥.

بيان الدخل الشامل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠١٥

	وفقاً للتصنيف السابق درهم	إعادة التصنيف درهم	وفقاً للتقرير الحالي درهم
تكاليف مباشرة	(٢٣,٢١٦,٠٤٩)	(٦,١٣٧,٥٨٤)	(١٧,٠٧٨,٤٦٥)
مصاريف إدارية	(٧,٨٥٩,٨٥٥)	٦,١٣٧,٥٨٤	(١٣,٩٩٧,٤٣٩)