

## المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

تقرير رئيس مجلس الإدارة والبيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣



السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

الإخوة المساهمين والسادة الحضور المحترمين

يشرفني وإخواني أعضاء مجلس الإدارة أن نتقدم بأسمى آيات الشكر والتقدير الى مقام صاحب السمو الشيخ / محمد بن زايد آل نهيان ، رئيس دولة الإمارات العربية المتحدة - حفظه الله ورعاه - على دعمه ومساندته المستمرة لنا في جميع المجالات.

أود أن اوجز لكم نتائج أعمال المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق ("المؤسسة") للعام 2023 ، حيث بلغت إجمالي إيرادات المؤسسة حوالي 669.20 مليون درهم مقارنة مع 710.60 مليون درهم للعام السابق 2022 بإنخفاض قدره حوالي 41.39 مليون درهم او نسبة 5.83% . مع تحسّن اداء قسم الفنادق هذا العام مقارنة بالعام الماضي حيث إرتفعت إيرادات القسم بحوالي 34.18 مليون درهم او نسبة 21.25% ، وفي ذات الوقت انخفضت إيرادات قسم التغذية والتموين بمبلغ حوالي 64.24 مليون درهم او نسبة 12.92% ، كما انخفضت إيرادات قسم البيع بالتجزئة بمقدار حوالي 11.68 مليون درهم او نسبة 19.18%.

أما بخصوص الأرباح ، فقد حققت المؤسسة أرباحاً صافية للعام 2023 بلغت حوالي 68.08 مليون درهم بارتفاع قدره 4.11 مليون درهم وبنسبة 6.42% مقارنة مع 63.97 مليون درهم للعام السابق 2022 . وارتفع صافي أرباح قسم الفنادق بعد الإستهلاك الى 27.51 مليون درهم مقارنة مع 9.77 مليون درهم العام الماضي او نسبة 181.49% ويعزى هذا الإرتفاع في اداء القسم الى التحسن العام في أسعار الغرف وارتفاع نسبة الإشغال ، بالإضافة الى تحسن الاداء في فنادق جبل الظنه، شاطئ الظفرة ، وفنادق انتركونتيننتال بالإضافة الى التشغيل المبدئي Soft Opening لفندق "إنتركونتيننتال

ريزيدنس أبوظبي" الجديد.

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

National Corporation for Tourism and Hotels

ص.ب. ٦٩٤٢، أبوظبي، إ.ع.م.

هـ ٩٩٩٩ ٢٤٠٩ ٩٧١ + ف ٩٩٩٠ ٢٤٠٩ ٩٧١ +

PO Box 6942, Abu Dhabi, UAE

T. +971 2 409 9999 F. +971 2 409 9990

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

في حين إنخفضت أرباح قسم البيع بالتجزئة في عام 2023 بمقدار حوالي 5.89 مليون درهم أو نسبة 46.58% مقارنة بالعام الماضي ، وتظل المؤسسة متفائلة بأن أداء القسم سوف يتحسن حيث انها تعمل على زيادة عدد منافذ البيع بالتجزئة وايضاً توسيع سلسلة التوريد للفنادق.

كما تراجعت أرباح قسم التغذية والتموين خلال العام 2023 مقارنة بالعام الماضي 2022 ، حيث انخفضت الأرباح بمبلغ حوالي 1.98 مليون درهم وبنسبة 3.49% مقارنة مع العام الماضي .

على صعيد السيولة النقدية ، فقد أظهرت المؤسسة انخفاضاً في رصيدها النقدي والودائع قصيرة الأجل مقارنة مع العام الماضي 2022 حيث بلغت السيولة النقدية للعام 2023 حوالي 358.49 مليون درهم مقارنة مع حوالي 389.7 مليون درهم للعام الماضي 2022 . يعزى هذا الانخفاض بشكل أساسي إلى زيادة مدفوعات تكاليف التمويل ، مدفوعات المشروعات ، والاستثمار الإضافي في المشروع المشترك The Joint Venture . لا تزال المؤسسة تحافظ على مستوى جيد من النقد والودائع قصيرة الأجل والتي ساهمت في تحقيق إيرادات الفوائد لهذا للعام 2023 بمبلغ حوالي 12.58 مليون درهم بالإضافة الى الوفاء بكافة الالتزامات المالية للمؤسسة خلال العام . ومازالت السيولة النقدية للمؤسسة تدعم موقفها المالي لتطوير وتنمية مشاريعها .

بدأت الشقق السكنية في أدنيك The Residential Apartments أنشطتها التأجيرية خلال العام بينما تشهد الشقق الفندقية The Serviced Apartments أنشطة ما قبل الإفتتاح Pre-opening ومن المتوقع أن تبدأ في استقبال الضيوف خلال النصف الأول من عام 2024. نحن واثقون من قوة اقتصاد دولتنا كما اننا على ثقة من أن هذه المشاريع ستعمل على تعزيز مكانة المؤسسة في سوق الفنادق والعقارات السكنية والعقارات في إمارة أبوظبي على المدى المتوسط والبعيد ، كما ستعمل على خلق مصدر إضافي للمؤسسة وإعطائها الفرصة للنمو والقدرة على الإستمرار في المنافسة.



وفي الختام ، وبالإنابة عن إخواني أعضاء مجلس الإدارة أود أن أوجه جزيل الشكر الى السادة المساهمين على دعمهم وثقتهم ، وإلى كافة المؤسسات العامة والخاصة وإلى إدارة المؤسسة وكافة العاملين بها على جهودهم .

وفقكم الله ،،،

والسلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،،

طارق عبد الرحيم الحوسني

رئيس مجلس الإدارة

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق  
National Corporation for Tourism and Hotels

ص.ب ٦٩٤٢، أبوظبي، إ.ع.م.  
هـ- ١٤٠٩ ٢٤٠٩ ٩٩٩٩ ف+ ٩٧١ ٢٤٠٩ ٩٩٩٠

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

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

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

# المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

## الصفحات

٥ - ١

تقرير مدقق الحسابات المستقل

٦

بيان المركز المالي الموحد

٧

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد

٨

بيان الدخل الشامل الموحد

٩

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

١١ - ١٠

بيان التدفقات النقدية الموحد

٦٥ - ١٢

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

## تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

### تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

#### رأينا

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة تعبر بشكل عادل ومن كافة النواحي الجوهرية عن المركز المالي الموحد للمؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق ("الشركة") وفنادقها (معاً "المؤسسة" أو "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، وأدائها المالي الموحد وتدقيقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية.

#### نطاق التدقيق

تتكون البيانات المالية الموحدة للمؤسسة مما يلي:

- بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.
- بيان الأرباح أو الخسائر الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ.
- بيانا الدخل والشامل الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ.
- بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ.
- بيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ.
- إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة، وتشمل معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

#### أساس الرأي

لقد أجرينا تدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. ويتم إيضاح مسؤولياتنا وفقاً لهذه المعايير بمزيد من التفصيل ضمن فقرة مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة المدرجة ضمن تقريرنا.

نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفير أساس لرأينا.

#### الاستقلالية

إننا مستقلون عن المؤسسة وفقاً للقواعد الأخلاقية الدولية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولي للمحاسبين (قواعد مجلس المعايير الأخلاقية الدولي للمحاسبين) والمتطلبات الأخلاقية التي تتعلق بتدقيقنا على البيانات المالية الموحدة في دولة الإمارات العربية المتحدة. وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات وقواعد مجلس المعايير الأخلاقية الدولي للمحاسبين.

#### منهجنا في التدقيق

##### نظرة عامة

##### • تقييم الانخفاض في قيمة الممتلكات

##### أمر التدقيق الرئيسي

في إطار تصميم تدقيقنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة. وعلى وجه الخصوص، أخذنا بالاعتبار الأحكام الذاتية التي وضعها أعضاء مجلس الإدارة، ومنها ما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الهامة التي انطوت على وضع افتراضات ومراعاة الأحداث المستقبلية غير المؤكدة بطبيعتها. وكما هو الحال في كل من عمليات التدقيق لدينا، تطرقنا أيضاً إلى مخاطر تجاوز الإدارة للرقابة الداخلية، بما في ذلك بين أمور أخرى، النظر في ما إذا كان هناك دليل على التحيز الذي يمثل مخاطر وجود أخطاء جوهرية بسبب الاحتيال.

## تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق (تابع)

### منهجنا في التدقيق (تابع)

#### نظرة عامة (تابع)

لقد قمنا بتصميم نطاق التدقيق من أجل تنفيذ أعمال كافية تمكننا من تقديم رأي حول البيانات المالية الموحدة ككل، مع الأخذ بعين الاعتبار هيكل المؤسسة، والعمليات المحاسبية والضوابط، والقطاع الذي تعمل فيه المؤسسة.

#### أمر التدقيق الرئيسية

أمر التدقيق الرئيسية هي تلك الأمور التي، في تقديرنا المهني، كانت أكثر الأمور أهمية أثناء تدقيقنا على البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم التطرق إلى هذه الأمور في سياق تدقيقنا على البيانات المالية الموحدة ككل، وفي تكوين رأينا حولها، ولا نقدم رأياً منفصلاً بشأن هذه الأمور.

#### كيفية تعامل مدقق الحسابات مع أمر التدقيق الرئيسي

#### أمر التدقيق الرئيسي

##### تقييم الانخفاض في قيمة الممتلكات

تضمنت إجراءات التدقيق التي قمنا بتنفيذها فيما يتعلق بتقييم الانخفاض في قيمة الممتلكات ما يلي:

على أساس العينة، قمنا باختبار مدى معقولية المعلومات الأساسية المستخدمة في تقييم انخفاض القيمة ومناقشتها مع الإدارة.

حصلنا على حسابات انخفاض القيمة والتقييم والتقارير للممتلكات الأساسية التي أعدتها الإدارة.

قمنا بإشراك خبراء التقييم الداخليين لدينا الذين قاموا على أساس عينة بمراجعة منهجيات التقييم المستخدمة في عملية التقييم. وقد أخذنا في الاعتبار مدى معقولية الافتراضات بوجه عام ومنهجية التقييم المستخدمة وما إذا كانت متوافقة مع توقعاتنا.

أجرينا تحليل الحساسية على الافتراضات الهامة لتقييم مدى تأثير التغييرات في الافتراضات الرئيسية على الاستنتاج الذي توصلت إليه الإدارة.

قيّمنا مدى ملاءمة نهج التقييم ومدى معقولية افتراضات التقييم الرئيسية وأجرينا مناقشات مع خبير التقييم وإدارة المؤسسة.

قيّمنا مدى ملاءمة وكفاية الإفصاحات المعنية في الإيضاح ٤ والإيضاح ٥ حول هذه البيانات المالية الموحدة.

يوجد لدى المؤسسة ممتلكات بقيمة ١,٩ مليار درهم (٢٠٢٢: ١,٩ مليار درهم) مدرجة في بيان المركز المالي الموحد وتمثل ٦٩٪ من مجموع الموجودات.

تقوم المؤسسة بإجراء تقييم مفصل لانخفاض قيمة ممتلكاتها الهامة عندما يكون هناك مؤشر على احتمال تعرّض الممتلكات للانخفاض في القيمة.

يتطلب تقييم القيمة الدفترية لهذه الممتلكات تقييم ما إذا كانت هناك أية مؤشرات على انخفاض القيمة في قاعدة الموجودات بالرجوع إلى الربحية المستقبلية المتوقعة لوحدات توليد النقد. تستند نماذج التقييم المستخدمة لتقييم القيمة الدفترية لهذه الممتلكات إلى عدد من الافتراضات الهامة المتعلقة بالتدفقات النقدية المستقبلية ومعدلات الخصم المطبقة ذات العلاقة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، أجرت المؤسسة تقييماً داخلياً لتحري الانخفاض في القيم. وقامت المؤسسة بالاستعانة بخبراء خارجيين لتقييم الممتلكات كما في نهاية السنة.

يعتبر انخفاض قيمة الممتلكات من أمور التدقيق الرئيسية نظراً لكونها ذاتية بطبيعتها وتتطلب تقديرات وأحكاماً هامة.

راجع الإيضاح رقم ٤ الذي يوضح الأحكام والتقديرات الرئيسية المستخدمة في إعادة تقييم قطع الأراضي والإيضاح رقم ٥ الذي يوضح منهجية التقييم المستخدمة من قبل المؤسسة.



## تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق (تابع)

### معلومات أخرى

إن أعضاء مجلس الإدارة مسؤولون عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى تقرير رئيس مجلس الإدارة الذي قد حصلنا عليه قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات المائل ولكنها لا تشمل البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات حولها.

إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يتطرق إلى المعلومات الأخرى، ولا نبدي أي تأكيد عليها بأي صورة كانت.

وفيما يتعلق بتدقيقنا على البيانات المالية الموحدة، تقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى المحددة سلفاً، وفي سبيل ذلك فإننا ننظر فيما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض بصورة جوهرية مع البيانات المالية الموحدة أو مع المعلومات التي توصلنا إليها أثناء التدقيق، أو ما إذا كانت تبدو أنها تتضمن أخطاء جوهرية بصورة أو بأخرى.

إذا توصلنا - بناءً على العمل الذي نكون قد قمنا به - إلى وجود أخطاء جوهرية في هذه المعلومات الأخرى، فإننا ملزمون ببيان هذه الحقائق في تقريرنا. وليس لدينا ما ندرجه في التقرير بهذا الشأن.

### مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحوكمة حول البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية، وكذلك إعدادها طبقاً للأحكام السارية للمرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١، وعن تلك الرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية لكي تتمكن من إعداد بيانات مالية موحدة خالية من أي أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ.

وعند إعداد البيانات المالية الموحدة، فإن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المؤسسة على الاستمرار كمنشأة مستمرة والإفصاح - عند الضرورة - عن الأمور المتعلقة بهذه الاستمرارية، وكذا استخدام مبدأ الاستمرارية المحاسبي إلا إذا كانت الإدارة تعتزم تصفية المؤسسة أو وقف أنشطتها أو لم يكن لديها أي بديل واقعي سوى القيام بذلك.

يتحمل القائمون على الحوكمة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية للمؤسسة.

### مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

تتمثل أهدافنا في الحصول على تأكيد معقول حول ما إذا كانت البيانات المالية الموحدة ككل خالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقرير مدقق الحسابات الذي يشمل رأينا. يمثل التأكيد المعقول مستوىً عالياً من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً على أن عملية التدقيق المنفذة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية ستكشف دائماً عن أي خطأ جوهري إن وجد. ويمكن أن تنشأ الأخطاء من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهرية إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر تلك الأخطاء، إفراداً أو إجمالاً، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه البيانات المالية الموحدة.

## تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق (تابع)

### مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

وفي إطار عملية التدقيق المنفذة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس الحكم المهني ونتبع مبدأ الشك المهني طوال أعمال التدقيق. كما أننا نلتزم بالتالي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تلائم تلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم الكشف عن أي أخطاء جوهرية ناتجة عن الاحتيال يعد أكبر من الخطر الناجم عن الخطأ حيث قد ينطوي الاحتيال على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم للرقابة الداخلية المتعلقة بأعمال التدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمؤسسة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية وما يتعلق بها من إفصاحات الإدارة.
- معرفة مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستناداً إلى أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها تحديد ما إذا كان هناك عدم يقين جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المؤسسة على الاستمرار كمنشأة مستمرة. وإذا توصلنا إلى وجود عدم يقين جوهري، فإننا مطالبون بلفت الانتباه في تقرير مدقق الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة، أو تعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. إن الاستنتاجات التي نتوصل لها تتوقف على أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مدقق الحسابات. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تدفع المؤسسة إلى التوقف عن الاستمرار كمنشأة مستمرة.
- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للكيانات أو الأنشطة التجارية داخل المؤسسة لإبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. كما أننا مسؤولون عن توجيه أعمال التدقيق على المؤسسة والإشراف عليها وأدائها، ونظل مسؤولين دون غيرنا عن رأينا حول التدقيق.
- نتواصل مع القائمين على الحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بنطاق وتوقيت التدقيق المقرر ونتائج التدقيق الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية نحددها في الرقابة الداخلية أثناء تدقيقنا.
- نقدم أيضاً للقائمين على الحوكمة بياناً بأننا قد امتثلنا للمتطلبات الأخلاقية المعمول بها في شأن الاستقلالية، كما أننا نبلغهم بجميع العلاقات وغيرها من المسائل التي يُعتقد أنه من المحتمل أن يكون لها تأثيراً معقولاً على استقلاليتنا، والإجراءات المتخذة للحد من المخاطر أو سبل الحماية المطبقة إن لزم الأمر.
- ومن بين الأمور المنقولة للقائمين على الحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها أهمية قصوى أثناء التدقيق على البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية والتي تمثل بدورها أمور التدقيق الرئيسية، ثم ندرجها في تقرير مدقق الحسابات باستثناء ما تحظر النظم أو التشريعات الإفصاح عنه للرأي العام أو إذا قررنا - في حالات نادرة للغاية - أن أمر ما لا ينبغي الإفصاح عنه في تقريرنا إذا كنا نتوقع إلى حد معقول بأن الإفصاح عن هذا الأمر سوف يترك تداعيات سلبية تفوق المزايا التي ستعود على الصالح العام من جراء هذا الإفصاح.

## تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق (تابع)

### التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

إضافة إلى ذلك ووفقاً لمتطلبات المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١، نفيديكم بما يلي:

- (١) أننا حصلنا على كافة المعلومات التي اعتبرناها ضرورية لأغراض تدقيقنا.
- (٢) أن البيانات المالية الموحدة قد أعدت، من كافة النواحي الجوهرية، طبقاً للأحكام السارية للمرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١.
- (٣) أن المؤسسة قد احتفظت بدفاتر محاسبية سليمة.
- (٤) أن المعلومات المالية التي يتضمنها تقرير رئيس مجلس الإدارة تتوافق مع الدفاتر المحاسبية للمؤسسة.
- (٥) أن المؤسسة قامت بشراء أسهم أو الاستثمار فيها خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كما هو مبين في الإيضاحين رقم ٦ ورقم ٧ من البيانات المالية الموحدة.
- (٦) أن الإيضاح رقم ١٧ من البيانات المالية الموحدة يبين المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي بموجبها أبرمت هذه المعاملات.
- (٧) أنه، بناءً على المعلومات المقدمة لنا، لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن المؤسسة قد خالفت خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ أيًا من الأحكام السارية للمرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١، أو فيما يتعلق بالشركة، ونظامها الأساسي بشكلٍ يمكن أن يكون له تأثير جوهري على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

برايس ووترهاوس كوبرز شراكة محدودة - أبوظبي

.....

رامي سرحان  
سجل مدققي الحسابات المشتغلين رقم ١١٥٢  
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة  
٥ مارس ٢٠٢٤

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاحات
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
<b>الموجودات</b>		
<b>الموجودات غير المتداولة</b>		
١,٩٥٨,٥٦٢,٩٦٦	١,٩٨١,٥٣٥,٧٦٠	٥
٢٦٤,٥٦١,٨٣٨	٢٨٨,٥٦٦,٢٢١	٦
٢,٢٢٣,١٢٤,٨٠٤	٢,٢٧٠,١٠١,٩٨١	
<b>الموجودات المتداولة</b>		
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة		
٣٠,٥٥٩,٩٠١	٢٦,١٣٤,٠٩٠	٧
٢٥,٤٠١,٣٣١	٢٢,٧٤٩,٥٦٧	٨
١٦١,٦٧٤,٤٣٧	١٧٠,٣٩٥,٥٩٤	٩
٢٠٢,٥٧٨,٠٦٨	٢٣٩,٠٧٦,٣٤٩	١٠
١٨٧,١١٧,٤٢٧	١١٩,٤١٦,٩٧٢	١٠
٦٠٧,٣٣١,١٦٤	٥٧٧,٧٧٢,٥٧٢	
٢,٨٣٠,٤٥٥,٩٦٨	٢,٨٤٧,٨٧٤,٥٥٣	
<b>حقوق الملكية والمطلوبات</b>		
<b>حقوق الملكية</b>		
٨١٧,٢٩٦,٤٨٠	٨٩٩,٠٢٦,١٢٨	١١
١٩٧,٢٤٤,٢٣٩	٢٠٤,٠٥٢,٣٩٧	١٢
١٥,٠٠٠,٠٠٠	٦,٤٩٣,٩٧٠	١٢
١,١٥٥,٣١٠,٠٠٠	١,١٦٢,٩٢٥,٠٠٠	١٢
٦,٥٦٠,٨٤٥	(١٩,٦٥٣,١٨٢)	
٢,١٩١,٤١١,٥٦٤	٢,٢٥٢,٨٤٤,٣١٣	
<b>المطلوبات</b>		
<b>مطلوبات غير متداولة</b>		
٣٥٧,٨٢٩,٣١١	٣٥٠,٧٤٩,٤٣٧	١٣
٣٨,٩٥٤,١٧٤	٣٠,٧٢٠,٧٥٠	١٤
٢٩٦,٤٨٥	٢٥٤,٤٢٤	١٥
٣٩٧,٠٧٩,٩٧٠	٣٨١,٧٢٤,٦١١	
<b>مطلوبات متداولة</b>		
٢١١,٧٨٧,٤٤٦	١٧٧,٥٦٤,٦٤١	١٦
٣٠,١١٥,١٢٠	٣٥,٦٧٩,١٢٠	١٣
٦١,٨٦٨	٦١,٨٦٨	١٥
٢٤١,٩٦٤,٤٣٤	٢١٣,٣٠٥,٦٢٩	
٦٣٩,٠٤٤,٤٠٤	٥٩٥,٠٣٠,٢٤٠	
٢,٨٣٠,٤٥٥,٩٦٨	٢,٨٤٧,٨٧٤,٥٥٣	

بحسب أفضل ما وصل لعلمنا، تعبر البيانات المالية الموحدة بشكل عادل ومن كافة النواحي الجوهرية عن المركز المالي الموحد ونتائج العمليات والتدفقات النقدية الموحدة للمجموعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

PP  
.....  
المدير المالي

.....  
الرئيس التنفيذي

.....  
رئيس مجلس الإدارة

## المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

### بيان الأرباح أو الخسائر الموحد

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاحات	
٢٠٢٢	٢٠٢٣		
درهم إماراتي	درهم إماراتي		
٧١٠,٥٩٧,٨٨٨	٦٦٩,٢٠٤,٤٧٦	٢٤	إيرادات
(٦٢٥,٣٤٥,٨٦٢)	(٥٧٢,٥٨٥,٥٧٨)	٢٤	مصاريف تشغيلية مباشرة
٨٥,٢٥٢,٠٢٦	٩٦,٦١٨,٨٩٨		إجمالي الربح
(٢١,٨٠٧,٥٩٦)	(٢٤,٨٤٣,٤٩٩)	١٨	مصاريف عمومية وإدارية
(٢,٥١٢,٩٥٦)	٤,٧٧٤,٩١٣	٦	حصة من نتائج مشاريع مشتركة محتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية
(٤,٦١٧,٩١٠)	(٦,٨١٤,٧٦٧)	٧	خسائر بالقيمة العادلة على موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩٠١,٤٤٤	٧٩,٣٥٢	٩	صافي عكس خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
٥,٣٧٧,٧٦٩	٥,٦٥٧,٩٦٨	١٩	إيرادات أخرى
٦٢,٥٩٢,٧٧٧	٧٥,٤٧٢,٨٦٥		أرباح تشغيلية
٨,٥٤٧,٢٥٢	١٢,٥٨٣,٠٧٨	١٠	إيرادات الفوائد
(٧,١٦٤,٤٢٠)	(١٩,٩٧٤,٣٥٩)	٢٠	تكاليف التمويل
١,٣٨٢,٨٣٢	(٧,٣٩١,٢٨١)		صافي (تكاليف) // إيرادات التمويل
٦٣,٩٧٥,٦٠٩	٦٨,٠٨١,٥٨٤		ربح السنة
٠,٠٧	٠,٠٨	٢١	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

## المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

### بيان الدخل الشامل الموحد

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاحات
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
٦٣,٩٧٥,٦٠٩	٦٨,٠٨١,٥٨٤	ربح السنة
		الدخل الشامل الآخر:
		بنود لن يُعاد تصنيفها إلى الأرباح أو الخسائر
		إعادة تقييم الأرض
		مجموع الدخل الشامل للسنة
-	٧,٦١٥,٠٠٠	
٦٣,٩٧٥,٦٠٩	٧٥,٦٩٦,٥٨٤	

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

صافي/ مجموع حقوق الملكية درهم إماراتي	(خسائر متراكمة) / أرباح محتجزة درهم إماراتي	احتياطي إعادة تقييم ممتلكات درهم إماراتي	احتياطي عام درهم إماراتي	احتياطي نظامي درهم إماراتي	رأس المال درهم إماراتي	
٢,٢٤٠,٢٣١,٣٩٥	٩٣,٢١٢,٧١٧	١,١٥٥,٣١٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٩٠,٨٤٦,٦٧٨	٧٨٥,٨٦٢,٠٠٠	في ١ يناير ٢٠٢٢
٦٣,٩٧٥,٦٠٩	٦٣,٩٧٥,٦٠٩	-	-	-	-	ربح السنة
-	-	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
٦٣,٩٧٥,٦٠٩	٦٣,٩٧٥,٦٠٩	-	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
(١٠٢,١٦٢,٠٦٠)	(١٠٢,١٦٢,٠٦٠)	-	-	-	-	توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ٢٢)
-	(٣١,٤٣٤,٤٨٠)	-	-	-	٣١,٤٣٤,٤٨٠	أسهم منحة مصدرة (إيضاح ٢٢)
(١٠,٦٣٣,٣٨٠)	(١٠,٦٣٣,٣٨٠)	-	-	-	-	مكافآت مدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢٣)
-	(٦,٣٩٧,٥٦١)	-	-	٦,٣٩٧,٥٦١	-	تحويل إلى احتياطي نظامي
٢,١٩١,٤١١,٥٦٤	٦,٥٦٠,٨٤٥	١,١٥٥,٣١٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٩٧,٢٤٤,٢٣٩	٨١٧,٢٩٦,٤٨٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٢,١٩١,٤١١,٥٦٤	٦,٥٦٠,٨٤٥	١,١٥٥,٣١٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٩٧,٢٤٤,٢٣٩	٨١٧,٢٩٦,٤٨٠	في ١ يناير ٢٠٢٣
٦٨,٠٨١,٥٨٤	٦٨,٠٨١,٥٨٤	-	-	-	-	ربح السنة
٧,٦١٥,٠٠٠	-	٧,٦١٥,٠٠٠	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
٧٥,٦٩٦,٥٨٤	٦٨,٠٨١,٥٨٤	٧,٦١٥,٠٠٠	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
-	(٨١,٧٢٩,٦٤٨)	-	-	-	٨١,٧٢٩,٦٤٨	أسهم منحة مصدرة (إيضاح ٢٢)
(٥,٧٥٧,٨٠٥)	(٥,٧٥٧,٨٠٥)	-	-	-	-	مكافآت مدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢٣)
-	٨,٥٠٦,٠٣٠	-	(٨,٥٠٦,٠٣٠)	-	-	المحرر من الاحتياطي (إيضاح ١٦)
(٨,٥٠٦,٠٣٠)	(٨,٥٠٦,٠٣٠)	-	-	-	-	تحويل توزيعات أرباح غير مطالب بها (إيضاح ١٦)
-	(٦,٨٠٨,١٥٨)	-	-	٦,٨٠٨,١٥٨	-	تحويل إلى احتياطي نظامي
٢,٢٥٢,٨٤٤,٣١٣	(١٩,٦٥٣,١٨٢)	١,١٦٢,٩٢٥,٠٠٠	٦,٤٩٣,٩٧٠	٢٠٤,٠٥٢,٣٩٧	٨٩٩,٠٢٦,١٢٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

## المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

### بيان التدفقات النقدية الموحد

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	إيضاحات
٦٣,٩٧٥,٦٠٩	٦٨,٠٨١,٥٨٤	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية ربح السنة
		<b>تعديلات لـ:</b>
٢٩,٦٥٦,٢٥٨	٢٨,١٧٦,٦٨٢	٥ استهلاك ممتلكات ومعدات
(٨,٥٤٧,٢٥٢)	(١٢,٥٨٣,٠٧٨)	١٠ إيرادات الفوائد
٨,٧٦٤,٩٥٠	٨,٩٨٦,٦٠١	١٤ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٧,١٦٤,٤٢٠	١٩,٩٧٤,٣٥٩	٢٠ تكاليف التمويل
(٩٠١,٤٤٤)	(٧٩,٣٥٢)	٩ صافي عكس خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
٢,٥١٢,٩٥٦	(٤,٧٧٤,٩١٣)	٦ حصة في نتائج مشاريع مشتركة
٤,٦١٧,٩١٠	٦,٨١٤,٧٦٧	٧ خسارة من التغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٦٥١,٢٧٠)	(٨٤٤,٨٤٨)	١٩ ربح من بيع ممتلكات ومعدات
(٤٨٨,١٥٨)	(١,٧٠١,١٥١)	١٩ إيرادات توزيعات الأرباح
١٠٦,١٠٣,٩٧٩	١١٢,٠٥٠,٦٥١	التدفقات النقدية التشغيلية قبل مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين والتغيرات في رأس المال العامل
(١٩,٦٨٩,٦٣٧)	(١٧,٢٢٠,٠٢٥)	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
		<b>التغيرات في رأس المال العامل:</b>
(٣,٥٥٧,٨٦١)	٢,٦٥١,٧٦٤	مخزون
٤٠,٠١٨,٤٧٦	(٤,٧٠٦,٣٩٤)	ذمم مدينة تجارية وأخرى
(٣٤,٠٩٦,٣٩٣)	(٣٩,٨٨٠,٣٠٣)	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٨٨,٧٧٨,٥٦٤	٥٢,٨٩٥,٦٩٣	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		<b>التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية</b>
٢٠٦,٣٠٨,٨٤٨	(٣٦,٤٩٨,٢٨١)	صافي (إيداع) / استرداد ودائع بفترة استحقاق أصلية تزيد على ثلاثة أشهر
(١٠٣,٩٥٦,٩٢١)	(٤١,٧٢٧,٦٢٥)	شراء ممتلكات ومعدات
٧٩٢,٠٨٢	١,١٩١,٣٨٠	متحصلات من بيع ممتلكات ومعدات
(٥٠,٣٥٢,٠٠٦)	(٢,٣٨٨,٩٥٦)	٧ شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٣٠,٨٠٥,٤١٣	-	متحصلات من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١١,٢١٦,٥٧٠	٨,٦٤٧,٦٦٧	فوائد مقبوضة
(١٥,٧٥٨,٣٤٩)	(١٩,٢٢٩,٤٧٠)	٦ دفعات لاستثمار إضافي في مشروع مشترك
٤٨٨,١٥٨	١,٧٠١,١٥١	توزيعات أرباح مقبوضة
٧٩,٥٤٣,٧٩٥	(٨٨,٣٠٤,١٣٤)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة الاستثمارية



المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

بيان التدفقات النقدية الموحد (تابع)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٢	٢٠٢٣	إيضاحات
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
٦٥,٨٥٤,٧٩٦	٢٥,٥٢٦,٨٧٨	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢٧,٩٣٣,١١٩)	(٢٧,٩٣٣,١١٩)	متحصلات من قروض لأجل
(١٠٢,١٦٢,٠٦٠)	-	سداد قروض لأجل
(١٠,٦٣٣,٣٨٠)	(٥,٧٥٧,٨٠٥)	توزيعات أرباح مدفوعة
-	(٥,٦٧٨,٧٥٥)	مكافآت مدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة
(٦,٤٣٥,٠١١)	(١٨,٣٨٧,٣٤٥)	تحويل توزيعات أرباح غير مطالب بها
(٣٩,٤٩٧)	(٤٢,٠٦١)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٢٢,٣٧١)	(١٩,٨٠٧)	العناصر الأساسية لدفعات الإيجار
(٨١,٣٧٠,٦٤٢)	(٣٢,٢٩٢,٠١٤)	فوائد مدفوعة على مطلوبات الإيجار
		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٨٦,٩٥١,٧١٧	(٦٧,٧٠٠,٤٥٥)	صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه
١٠٠,١٦٥,٧١٠	١٨٧,١١٧,٤٢٧	النقد وما في حكمه في بداية السنة
١٨٧,١١٧,٤٢٧	١١٩,٤١٦,٩٧٢	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
		معاملات غير نقدية:
٥,٦٠٣,٦٧٨	٢,١٥٣,٣٨٣	استحقاق لشراء ممتلكات ومعدات
٣١,٤٣٤,٤٨٠	٨١,٧٢٩,٦٤٨	أسهم منحة مصدرة

## المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣

#### ١ معلومات عامة

تأسست المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق ("المؤسسة") كشركة مساهمة عامة في إمارة أبوظبي بدولة الإمارات العربية المتحدة بتاريخ ١١ ديسمبر ١٩٩٦ بمقتضى القانون رقم (٧) لسنة ١٩٩٦ بغرض امتلاك الفنادق والمجمعات الترفيهية وإدارتها والاستثمار فيها وما يتعلق بها من نشاطات أخرى. إن أسهم المؤسسة مدرجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية.

إن العنوان المسجل للمؤسسة هو ص. ب. ٦٩٤٢، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة.

تمتلك المؤسسة داخل دولة الإمارات العربية المتحدة خمسة فنادق هي: (أ) فندق انتركونتيننتال أبوظبي وانتركونتيننتال ريزيدنسيز أبوظبي تديرهما شركة دولية متخصصة في إدارة الفنادق، (ب) منتجع دانات العين وفندق شاطئ الظفرة ومنتجع دانات جبل الظنة التي تخضع للإدارة المباشرة للمؤسسة. كما توفر المؤسسة خدمات توريد الأغذية والمشروبات وخدمات الأفراد ولديها استثمارات في المنشآت التالية:

حصة الملكية		النشاط الرئيسي	بلد ممارسة النشاط	طبيعة الاستثمار	الاسم
٢٠٢٢	٢٠٢٣				
-	٪١٠٠,٠٠	الضيافة	الإمارات العربية المتحدة	فندق	فندق انتركونتيننتال أبوظبي - شركة الشخص الواحد ذ.م.م
-	٪١٠٠,٠٠	الضيافة	الإمارات العربية المتحدة	فندق	منتجع دانات العين - شركة الشخص الواحد ذ.م.م
-	٪١٠٠,٠٠	الضيافة	الإمارات العربية المتحدة	فندق	منتجع دانات جبل الظنة - شركة الشخص الواحد ذ.م.م
-	٪١٠٠,٠٠	الضيافة	الإمارات العربية المتحدة	فندق	فندق شاطئ الظفرة - شركة الشخص الواحد ذ.م.م
-	٪١٠٠,٠٠	الضيافة	الإمارات العربية المتحدة	فندق	انتركونتيننتال ريزيدنسيز أبوظبي شقق فندقية - شركة الشخص الواحد ذ.م.م
٪٥٠,٠٠	٪٥٠,٠٠	خدمات المواصلات	الإمارات العربية المتحدة	مشروع مشترك	الشركة الوطنية للمواصلات ذ.م.م
٪٦٠,١٢	٪٦٠,١٢	العقارات	الإمارات العربية المتحدة	مشروع مشترك	فيلوستي للتطوير العقاري ذ.م.م

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تدير المؤسسة أربعة فنادق واستراحات من خلال اتفاقيات إدارة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: تدير المؤسسة أربعة فنادق واستراحات من خلال اتفاقيات إدارة وفندق واحد من خلال اتفاقيات إدارة الموجودات)، وجميعها مملوكة لأطراف أخرى. أنهت المؤسسة اتفاقيات إدارة الموجودات مع مالك الفندق خلال السنة.

تطبيق قانون ضريبة الشركات لدولة الإمارات العربية المتحدة وتطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ "ضرائب الدخل"

في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢، تم إصدار المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢ ("قانون الضريبة") بشأن فرض ضريبة عامة على دخل الشركات لأول مرة. تم تحديد حد الربح البالغ ٣٧٥,٠٠٠ درهم والذي سيتم عنده تطبيق الضريبة بنسبة ٩٪ بموجب قرار مجلس الوزراء رقم ١١٦ لسنة ٢٠٢٢ الذي تم إصداره في ١٦ يناير ٢٠٢٣، وفي هذه المرحلة، يُعتبر قانون الضريبة أنه قد تم إصداره وسنّه بشكل فعلي للأغراض المحاسبية.

## المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

#### ١ معلومات عامة (تابع)

تطبيق قانون ضريبة الشركات لدولة الإمارات العربية المتحدة وتطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ "ضرائب الدخل" (تابع)

في حين أن الضرائب الحالية غير مستحقة الدفع على الأرباح المحققة قبل السنة المالية للمجموعة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤، فإن وجود قانون الضريبة الصادر يستدعي الحاجة إلى تسجيل الضرائب المؤجلة على الموجودات والمطلوبات على الفور عندما تختلف القيمة الدفترية عن الوعاء الضريبي. ووفقاً لتقييم الإدارة، فإن تأثير الضرائب المؤجلة على البيانات المالية الموحدة للسنة الحالية ليس جوهرياً.

#### ٢ السياسات المحاسبية الجوهرية

إن السياسات المحاسبية الجوهرية المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة مبيّنة أدناه. لقد تم تطبيق هذه السياسات بشكلٍ ثابت على كافة السنوات المعروضة، ما لم يُذكر خلاف ذلك.

صدر المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١ ("قانون الشركات") في ٢٠ سبتمبر ٢٠٢١ ودخل حيز التنفيذ في ٢ يناير ٢٠٢٢ والذي ينطبق على المجموعة.

#### ١-٢ أساس الإعداد

أعدت البيانات المالية الموحدة على أساس التكلفة التاريخية باستثناء الأراضي وبعض الأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيم المعاد تقييمها أو القيم العادلة في نهاية كل فترة تقرير، كما هو موضح في السياسات المحاسبية أدناه. تستند التكلفة التاريخية بشكل عام على القيمة العادلة للمقابل المقدم مقابل السلع والخدمات.

القيمة العادلة هي السعر الذي يمكن قيضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس بغض النظر عما إذا كان هذا السعر يمكن ملاحظته مباشرة أو تقديره باستخدام أسلوب تقييم آخر. وعند تقدير القيمة العادلة للأصل أو الالتزام المالي، تأخذ المؤسسة في الاعتبار خصائص الأصل أو الالتزام إذا كان هؤلاء المشاركون في السوق يأخذون تلك الخصائص في الاعتبار عند تسعير الأصل أو الالتزام في تاريخ القياس.

تم عرض هذه البيانات المالية الموحدة بالدرهم الإماراتي وهي العملة الوظيفية للمؤسسة.

#### ٢-٢ بيان الالتزام

لقد تم إعداد البيانات المالية الموحدة للمؤسسة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ومتطلبات الأحكام المعمول بها في دولة الإمارات العربية المتحدة طبقاً للقانون الاتحادي رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١.

## المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٣-٢ أساس التوحيد

تتضمن هذه البيانات المالية الموحدة البيانات المالية الموحدة للمؤسسة والمنشآت التي تسيطر عليها المؤسسة. تتحقق السيطرة عندما يكون للمؤسسة سلطة على الشركة المستثمر فيها، وتكون معرضة، أو لديها حقوق، في عوائد متغيرة من مشاركتها، ويكون لديها القدرة على استخدام سلطتها للتأثير على عوائدها.

تعيد المؤسسة تقييم مدى سيطرتها على المنشأة المستثمر فيها إذا كانت الوقائع والظروف تشير إلى وجود تغييرات على عنصر واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة المذكورة أعلاه.

عندما تكون حقوق التصويت لدى المؤسسة أقل من حقوق الأغلبية في المنشأة المستثمر فيها، فإننا نتمتع بالسلطة على المنشأة المستثمر فيها عندما تمتلك حقوق تصويت كافية تمنحها القدرة العملية على توجيه الأنشطة ذات الصلة بالمنشأة المستثمر فيها من جانب واحد. تنظر المؤسسة في جميع الوقائع والظروف ذات العلاقة عند قيامها بتقييم ما إذا كانت حقوق التصويت التي تملكها كافية لكي تمنحها السلطة على المنشأة المستثمر فيها أم لا، ويشمل ذلك:

- حجم ما تملكه المؤسسة من حقوق تصويت مقابل حجم ما يملكه حملة حقوق التصويت الآخرين وتوزيعها فيما بينهم.
- حقوق التصويت المحتملة المملوكة للمؤسسة، وأصحاب الأصوات الآخرين أو الأطراف الأخرى.
- الحقوق الناشئة من جِراء أي ترتيبات تعاقدية أخرى.
- أي وقائع أو ظروف أخرى تشير إلى أن المؤسسة قادرة، أو غير قادرة، في الوقت الحالي على توجيه الأنشطة ذات الصلة حين يقتضي الأمر اتخاذ القرارات، بما في ذلك أنماط التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المؤسسة على حق السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف التوحيد عندما تفقد المؤسسة السيطرة عليها. وعلى وجه التحديد، فإن إيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة تُدرج في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد اعتباراً من التاريخ الذي تكتسب فيه المؤسسة حق السيطرة على الشركة التابعة حتى تاريخ انتهاء سيطرة المؤسسة عليها. تُعزى الأرباح أو الخسائر وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الآخر إلى مالكي المؤسسة والحصص غير المسيطرة. كما يُعزى إجمالي الدخل الشامل للشركات التابعة إلى مالكي المؤسسة والحصص غير المسيطرة حتى لو أدى ذلك إلى عجز في رصيد الحصص غير المسيطرة.

يتم استبعاد جميع الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية على المستوى الداخلي للمجموعة المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بشكل كامل عند التوحيد.

تُجرى التعديلات على البيانات المالية الموحدة للشركات التابعة، عند الضرورة، حتى تتسق سياساتها المحاسبية مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٢ تطبيق معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

طبقت المؤسسة معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية التي تعتبر سارية بشكل إلزامي للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣. لم يكن لتطبيق هذه المعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة أي تأثير جوهري على الإفصاحات أو على المبالغ المدرجة للفترات الحالية والسابقة ولكن قد يؤثر على محاسبة المعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

(أ) معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة السارية على الفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣

• المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧، عقود التأمين

حل هذا المعيار محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤، والذي سمح بمجموعة متنوعة من الممارسات في المحاسبة عن عقود التأمين. يؤدي المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ إلى تغيير كبير في المحاسبة لدى جميع المنشآت التي تصدر عقود تأمين.

• التعديلات الطفيفة على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٨

تهدف التعديلات إلى تحسين إفصاحات السياسات المحاسبية ومساعدة مستخدمي البيانات المالية على التمييز بين التغييرات في التقديرات المحاسبية والتغيرات في السياسات المحاسبية.

• التعديل على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ - الضريبة المؤجلة ذات الصلة بالموجودات والمطلوبات الناشئة عن معاملة واحدة

تتطلب هذه التعديلات من الشركات الاعتراف بالضريبة المؤجلة على المعاملات التي، عند الاعتراف المبدئي، تؤدي إلى مبالغ متساوية من الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة والقابلة للخصم.

• التعديل على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢ - الإصلاح الضريبي الدولي

تمنح هذه التعديلات الشركات إعفاءً مؤقتاً من محاسبة الضرائب المؤجلة الناشئة عن الإصلاح الضريبي الدولي بموجب دليل تطبيق الحد الأدنى من الضرائب. كما أدخلت التعديلات متطلبات إفصاح مستهدفة للشركات المتأثرة.

(ب) المعايير والتفسيرات الصادرة لكن غير السارية حتى تاريخه

لم تعتمد المؤسسة في وقت مبكر معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية التالية الجديدة والمعدلة الصادرة لكن غير السارية حتى تاريخه:

• التعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ - عقود الإيجار عند البيع وإعادة التأجير

تتضمن هذه التعديلات متطلبات معاملات البيع وإعادة التأجير في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ لشرح كيفية احتساب المنشأة للبيع وإعادة التأجير بعد تاريخ المعاملة. من المرجح أن تتأثر معاملات البيع وإعادة التأجير حيث تكون بعض أو كل دفعات الإيجار عبارة عن دفعات إيجار متغيرة لا تعتمد على مؤشر أو معدل.

يسري هذا المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤.

## المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٢ تطبيق معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (تابع)

(ب) المعايير والتفسيرات الصادرة لكن غير السارية حتى تاريخه (تابع)

• التعديل على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ - المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات

توضح هذه التعديلات كيفية تأثير الشروط التي يجب أن تلتزم بها المنشأة في غضون اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف الالتزام. تهدف التعديلات أيضاً إلى تحسين المعلومات التي تقدمها المنشأة التي تتعلق بالمطلوبات الخاضعة لهذه الشروط.

يسري هذا المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤.

• التعديل على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ - تمويل الموردين

تتطلب هذه التعديلات إفصاحات لتعزيز شفافية ترتيبات تمويل الموردين وأثارها على المطلوبات والتدفقات النقدية للمنشأة وتعرض المنشأة لمخاطر السيولة. تمثل متطلبات الإفصاح رد مجلس معايير المحاسبة الدولية على مخاوف المستثمرين من أن ترتيبات تمويل الموردين لدى بعض الشركات غير واضحة بشكل كافٍ، مما يعيق تحليل المستثمرين.

يسري هذا المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤ (مع البنود الانتقالية في السنة الأولى).

• التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١ - عدم إمكانية صرف العملة

تتأثر المنشأة بالتعديلات عندما يكون لديها معاملة أو عملية بعملة أجنبية غير قابلة للصرف إلى عملة أخرى في تاريخ القياس لغرض محدد. تكون العملة قابلة للصرف عندما تكون هناك قدرة على الحصول على العملة الأخرى (مع وقوع تأخير إداري اعتيادي)، وتتم المعاملة من خلال آلية السوق أو الصرف التي تُنشئ حقوقاً والتزامات واجبة النفاذ.

يسري هذا المعيار على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥ (يمكن التطبيق المبكر).

٥-٢ اندماج الأعمال

تُحتسب اندماجات الأعمال التي تقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ باستخدام طريقة الاستحواذ. وتقاس تكلفة الاستحواذ على أساس مجموع القيمة العادلة للمقابل المحوّل المقاس بتاريخ الاستحواذ وقيمة أي حصة غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل عملية من عمليات اندماج الأعمال، تختار المؤسسة إما أن تقوم بقياس الحصة غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها بقيمتها العادلة أو بحصة متناسبة من صافي الموجودات المحددة في المنشأة المستحوذ عليها. يتم تسجيل تكاليف الاستحواذ المتكبدة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٥-٢ اندماج الأعمال (تابع)

تقرر المؤسسة أنها قد استحوذت على نشاط عندما تشتمل مجموعة الأنشطة والموجودات التي تم الاستحواذ عليها على مدخلات وعملية جوهرية تساهم معاً بشكل جوهري في القدرة على إنشاء المخرجات. تعتبر العملية المستحوذ عليها جوهرية إذا كانت ضرورية للقدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات، وتشمل المعطيات المستحوذ عليها قوة عاملة منظمة تتمتع بالمهارات أو المعرفة أو الخبرة اللازمة لأداء تلك العملية، أو تساهم بشكل جوهري في القدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات، وتعتبر فريدة أو نادرة أو لا يمكن استبدالها دون تكلفة كبيرة أو جهد أو تأخير في القدرة على الاستمرار في إنتاج المخرجات.

عندما تستحوذ المؤسسة على نشاط ما، فإنها تقوم بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية المحملة، وذلك من أجل تحديدها وتصنيفها بشكل ملائم وفقاً للأحكام التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات العلاقة كما في تاريخ الاستحواذ. ويشمل ذلك فصل المشتقات الضمنية في العقود المحوَّلة عن الشركة المستحوذ عليها.

في حال تم تحقيق اندماج الأعمال على مراحل، فإن القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ للحصص التي سبق امتلاكها من قبل الشركة المستحوذة في الشركة المستحوذ عليها يُعاد قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ من خلال بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

سيتم الاعتراف بأي مقابل طارئ يتم تحويله من قبل الشركة المستحوذة بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. وسيتم الاعتراف بالتغيرات اللاحقة على القيمة العادلة للمقابل الطارئ المزمع تصنيفه ضمن الموجودات أو المطلوبات وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. ولا يعاد قياس المقابل الطارئ المصنف ضمن حقوق الملكية، ويتم الاعتراف بالتسوية اللاحقة ضمن حقوق الملكية. وفي الحالات التي لا يقع فيها المقابل الطارئ ضمن نطاق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩، فإنه يقاس وفقاً للمعيار الملائم من المعايير الدولية للتقارير المالية.

في حال لم يتم الانتهاء من المحاسبة الأولية لاندماج الأعمال في نهاية فترة التقرير التي يظهر فيها الاندماج، تقوم المؤسسة في بياناتها المالية الموحدة بتسجيل المبالغ المؤقتة للبنود التي لم تكتمل المحاسبة عنها. خلال فترة القياس، تقوم المؤسسة بتعديل المبالغ المؤقتة المعترف بها في تاريخ الاستحواذ لتعكس المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها حول الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ الاستحواذ والتي، إذا كانت معروفة، كانت ستؤثر على قياس المبالغ المعترف بها في ذلك التاريخ.

تنتهي فترة القياس بمجرد أن تستلم المؤسسة المعلومات اللازمة حول الحقائق والظروف التي كانت موجودة في تاريخ الاستحواذ أو عندما تعلم أن المعلومات لا يمكن الحصول عليها. ومع ذلك، لا يمكن أن تتجاوز فترة القياس سنة واحدة من تاريخ الاستحواذ.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٦-٢ استثمار في مشاريع مشتركة

المشروع المشترك هو نوع من الترتيبات المشتركة تمتلك بموجبه الأطراف التي تتمتع بالسيطرة المشتركة على الترتيب المشترك حقوقاً في صافي موجودات المشروع المشترك. أما السيطرة المشتركة فتنشأ عن الاتفاق التعاقدى بتقاسم السيطرة على ترتيب ما، ولا تدخل حيز التنفيذ إلا عندما تستدعي القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة موافقة الأطراف المشاركة في السيطرة بالإجماع.

إن الاعتبارات التي يتم الأخذ بها عند تحديد التأثير الجوهري أو السيطرة المشتركة تماثل تلك اللازمة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة. تحتسب استثمارات المؤسسة في مشاريعها المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

يتم احتساب نتائج وموجودات ومطلوبات الشركة الزميلة والمشروع المشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية للمحاسبة، باستثناء عندما يتم تصنيف الاستثمار على أنه محتفظ به للبيع، وفي هذه الحالة يتم المحاسبة عنه بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٥ الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقعة. بموجب طريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بالاستثمار في مشروع مشترك ميدئياً بالتكلفة. ويتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار للاعتراف بالتغيرات في حصة المؤسسة في صافي موجودات المشروع المشترك منذ تاريخ الاستحواذ. ويتم إدراج الشهرة المتعلقة بالمشروع المشترك في القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم فحص الانخفاض في قيمتها بصورة فردية.

يعكس بيان الأرباح أو الخسائر الموحد حصة المؤسسة في نتائج عمليات المشروع المشترك. وأي تغير في الدخل الشامل الآخر لتلك الشركات المستثمر فيها يتم عرضه كجزء من الدخل الشامل الآخر للمؤسسة. وإضافة إلى ذلك، عندما يتم الاعتراف بأي تغير مباشرة ضمن حقوق الملكية للمشروع المشترك، تعترف المؤسسة بحصتها من أي تغييرات، إن لزم الأمر، في بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد. أما الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات المبرمة بين المؤسسة والمشروع المشترك فيتم حذفها بما يتناسب مع قيمة الحصة في المشروع المشترك.

يتم بيان إجمالي حصة المؤسسة من أرباح أو خسائر المشروع المشترك ضمن بيان الأرباح أو الخسائر الموحد بمعزل عن الأرباح التشغيلية، ويمثل هذا الإجمالي الربح أو الخسارة بعد خصم الضريبة والحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة للمشروع المشترك.

يتم إعداد البيانات المالية الموحدة للمشروع المشترك خلال نفس الفترة المشمولة بتقارير المؤسسة. وتجرى تعديلات على السياسات المحاسبية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك، عند الضرورة، بما يضمن اتساق هذه السياسات مع تلك الخاصة بالمؤسسة.

يتم تطبيق متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ لتحديد ما إذا كان من الضروري الاعتراف بأي خسارة انخفاض في القيمة فيما يتعلق باستثمار المؤسسة في المشروع المشترك. عند اللزوم، يتم تحري الانخفاض في القيمة الدفترية للاستثمار بالكامل (بما في ذلك الشهرة) وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ كأصل منفرد من خلال مقارنة القيمة القابلة للاسترداد (القيمة المستخدمة أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد، أيهما أعلى) مع القيمة الدفترية. لا يتم تخصيص أي خسارة انخفاض في القيمة معترف بها لأي أصل، بما في ذلك الشهرة التي تشكل جزءاً من القيمة الدفترية للاستثمار. ويتم الاعتراف بأي عكس لخسارة انخفاض القيمة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ إلى الحد الذي تزيد فيه القيمة القابلة للاسترداد للاستثمار لاحقاً.



## المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٦-٢ استثمار في مشاريع مشتركة (تابع)

عندما تفقد المؤسسة السيطرة المشتركة على المشروع المشترك، فإنها تقوم بقياس الاستثمار المتبقي والاعتراف به بقيمته العادلة. إن أي فرق بين القيمة الدفترية للمشروع المشترك عند فقدان السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمار المتبقي ومتحصلات الاستبعاد، يتم الاعتراف به في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

عندما تساهم المؤسسة بأصل غير نقدي، وليس نشاطاً تجارياً، مقابل حصة ملكية في المشروع المشترك، فإنها تعترف بأي أرباح أو خسائر من المعاملة إلى حد حصة الطرف غير ذي العلاقة. تكلفة الاستثمار في المشروع المشترك هي تكلفة الأصل المساهم به بالإضافة إلى الجزء المعترف به من الأرباح أو الخسائر بالإضافة إلى أي تكاليف معاملة أو مقابل طارئ.

عندما تقوم المؤسسة بتخفيض حصتها في المشروع المشترك وتستمر في استخدام طريقة حقوق الملكية، تقوم المؤسسة بإعادة تصنيف نسبة الربح أو الخسارة التي سبق الاعتراف بها في الدخل الشامل الأخر المتعلقة بذلك الانخفاض في حصة الملكية إلى الربح أو الخسارة إذا كان ذلك الربح أو تلك الخسارة سيتم إعادة تصنيفها إلى الربح أو الخسارة عند استبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات الصلة.

عندما تتعامل المؤسسة مع مشروع مشترك للمؤسسة، يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر الناتجة عن المعاملات مع المشروع المشترك في البيانات المالية الموحدة للمؤسسة فقط في حدود الحصص في المشروع المشترك غير المرتبطة بالمؤسسة.

٧-٢ ممتلكات ومعدات

تدرج الأراضي في بيان المركز المالي الموحد بالقيم المعاد تقييمها والتي تمثل القيمة العادلة في تاريخ إعادة التقييم. يتم إجراء عمليات إعادة التقييم بانتظام كاف بحيث لا تختلف القيمة الدفترية بشكل جوهري عن تلك التي سيتم تحديدها باستخدام القيم العادلة في تاريخ التقرير.

تقيد أي زيادة في إعادة التقييم تنشأ عن إعادة تقييم هذه الأرض في احتياطي إعادة تقييم الممتلكات، باستثناء إلى الحد الذي تعكس فيه انخفاض إعادة التقييم لنفس الأصل المعترف به سابقاً كمصرف، وفي هذه الحالة يتم تقيد الزيادة في الأرباح أو الخسائر إلى مدى الانخفاض المسجل كمصرف مسبقاً. يتم تحميل الانخفاض في القيمة الدفترية الناتج عن إعادة تقييم هذه الأرض كمصرف إلى الحد الذي يتجاوز فيه الرصيد، إن وجد، المحفوظ به في احتياطي إعادة تقييم الممتلكات المتعلقة بإعادة تقييم سابقة لذلك الأصل.

يتم بيان جميع الممتلكات والمعدات الأخرى بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم و/أو خسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت. تشمل التكلفة التاريخية النفقات العائدة مباشرة إلى الاستحواذ على البنود.

تدرج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للموجودات أو يُعترف بها كأصل منفصل، حسبما يكون ملائماً، إلا عندما يكون من المرجح أن تتدفق إلى المؤسسة فوائد اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبنود ويكون بالإمكان قياس تكلفة البنود بشكلٍ موثوق به. يتم تحميل كافة مصاريف أعمال التصليح والصيانة الأخرى على حساب الأرباح والخسائر في الفترة المالية التي يتم تكبدها فيها.

## المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٧-٢ ممتلكات ومعدات (تابع)

تظهر الموجودات تحت الإنشاء بالتكلفة دون احتساب استهلاك عليها. وعندما تصبح جاهزة للاستخدام، يتم نقلها إلى فئة الممتلكات والمعدات المناسبة ويتم استهلاكها وفقاً لسياسات المؤسسة.

الأرض لا تُستهلك. يُحتسب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدار الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات وذلك على النحو التالي:

السنوات	مبان
١٠ - ٥٠	معدات ميكانيكية وكهربائية وصحية
٧ - ١٥	أثاث وتجهيزات ومعدات تشغيلية
٥ - ١٠	مركبات
٤ - ٥	

تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطريقة حساب الاستهلاك بنهاية كل سنة مع بيان أثر أي تغييرات في التقديرات المحاسبية على أساس مستقبلي.

يتم إدراج زيادات القيمة الدفترية الناشئة عن إعادة تقييم الأرض في بيان الدخل الشامل الآخر الموحد ويتم عرضها ضمن احتياطي إعادة تقييم الممتلكات في حقوق الملكية، بينما يتم تحميل مبالغ النقص المقابلة لمبالغ الزيادة السابقة لنفس الأصل على الدخل الشامل الآخر وتُخصم من احتياطي إعادة تقييم الممتلكات مباشرة في حقوق الملكية، أما جميع مبالغ النقص الأخرى فيتم إدراجها في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

يتم تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن بيع أو استبعاد أي أصل على أساس الفرق بين متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، ويتم احتسابها في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد عند إلغاء الاعتراف بالأصل.

تتم مراجعة القيمة الدفترية للممتلكات والمعدات لتحري الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغييرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية، وإذا وجد ذلك المؤشر، وعندما تكون القيمة الدفترية أعلى من القيمة الممكن استردادها، يتم تخفيض القيمة الدفترية لتلك الموجودات إلى القيمة الممكن استردادها، وهي القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى.

٨-٢ أعمال رأسمالية قيد الإنجاز

تدرج العقارات أو الموجودات التي تكون في طور الإنشاء لأغراض الإنتاج أو التوريد أو الأغراض الإدارية، بالتكلفة ناقصاً أي خسائر معترف بها للانخفاض في القيمة. تشمل التكلفة جميع التكاليف المباشرة المرتبطة بتصميم وإنشاء الموجودات بما في ذلك تكاليف الموظفين ذات الصلة، وبالنسبة للموجودات المؤهلة، تتم رسملة تكاليف الاقتراض وفقاً للسياسة المحاسبية للمؤسسة. عندما تكون الموجودات جاهزة للاستخدام المقرر لها، يتم نقل الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز إلى فئة العقارات والمعدات أو الموجودات غير الملموسة المناسبة ويتم استهلاكها أو إطفائها وفقاً للسياسات المحاسبية للمؤسسة.

## المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٩-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المؤسسة بتاريخ كل تقرير بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على احتمال تعرض هذه الموجودات لخسائر الانخفاض في القيمة. فإذا كان هناك أي مؤشر من هذا القبيل، يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للموجودات من أجل تحديد مدى خسارة الانخفاض في القيمة، (إن وجدت). ومتى تعذر أن ينتج الأصل تدفقات نقدية مستقبلية عن الموجودات الأخرى، تقوم المؤسسة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد لوحدة توليد النقد التي ينتمي لها الأصل. ومتى أمكن تحديد أساس معقول وثابت للتخصيص، فإنه يتم تخصيص الموجودات لكل وحدة من وحدات توليد النقد، أو يتم تخصيصها خلافاً لذلك إلى أصغر مجموعة من وحدات توليد النقد التي يمكن تحديد أساس تخصيص معقول وثابت لها.

يتم اختبار الموجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد لأجل انخفاض القيمة على الأقل سنويًا، وكلما كان هناك مؤشر على أن الأصل قد انخفضت قيمته.

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف الاستبعاد أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى. ولأغراض تقييم القيمة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة والذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المصاحبة للأصل الذي لم يتم تعديل تقديرات التدفقات النقدية المستقبلية له.

إذا تم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل (أو وحدة توليد النقد) بأقل من قيمته الدفترية، فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد. ويتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة فوراً ضمن الربح أو الخسارة، ما لم يتم إدراج الأصل المعني بقيمة إعادة التقييم، وفي هذه الحالة تُعامل خسارة الانخفاض في القيمة كأنخفاض ناتج عن إعادة التقييم. فيما لو تم عكس خسارة الانخفاض في القيمة في وقت لاحق، فإنه يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد، على ألا تتجاوز القيمة الدفترية الزائدة القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها لو لم يتم الاعتراف بخسارة الانخفاض في قيمة الأصل (أو وحدة توليد النقد) في السنوات السابقة. يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة ضمن الربح أو الخسارة، إلا إذا تم تحميل الأصل المعني بقيمة إعادة التقييم، وفي هذه الحالة يُعامل عكس خسارة الانخفاض في القيمة كزيادة ناتجة عن إعادة التقييم.

١٠-٢ عقود الإيجار

(أ) المؤسسة كمؤجر

تبرم المؤسسة اتفاقيات إيجار تكون فيها هي المؤجر فيما يتعلق ببعض وحدات مباني المؤسسة.

تصنّف عقود الإيجار التي تكون فيها المؤسسة هي المؤجر كعقود إيجار تمويلي أو تشغيلي. ومتى كانت شروط عقد الإيجار تنص على تحويل جميع المخاطر والمزايا المتعلقة بالملكية كاملةً إلى المستأجر، يصنّف العقد كعقد إيجار تمويلي. وتصنّف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي.

## المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٠-٢ عقود الإيجار (تابع)

(أ) المؤسسة كمؤجر (تابع)

يُعترف بالإيرادات من عقود الإيجار التشغيلي على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. تُضاف التكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة أثناء عملية التفاوض والاتفاق على عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم الاعتراف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

يُعترف بالمبالغ المستحقة من المستأجرين بموجب عقود الإيجار التمويلي كذمم مدينة على أساس قيمة صافي استثمار المؤسسة في عقود الإيجار. وتوزع إيرادات عقود التأجير التمويلي على الفترات المحاسبية لتعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي استثمار المؤسسة القائم فيما يتعلق بعقود الإيجار.

عندما يشتمل العقد على مكونات إيجارية وغير إيجارية، تطبق المؤسسة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ لتخصيص المقابل بموجب العقد لكل مكون.

(ب) المؤسسة كمستأجر

تقوم المؤسسة بتقييم ما إذا كان العقد يعد، أو يتضمن، إيجاراً عند بدء العقد. وتتعرف المؤسسة بوجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار المقابلة فيما يتعلق بجميع ترتيبات الإيجار التي تكون فيها هي المستأجر، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (المصنفة على أنها عقود إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل) وعقود الإيجار للموجودات منخفضة القيمة. بالنسبة لهذه العقود، تعترف المؤسسة بدفعات الإيجار كمصاريف تشغيل على أساس القسط الثابت على مدى مدة عقد الإيجار، ما لم يكن هناك أساس منتظم آخر يكون أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك المنافع الاقتصادية من الموجودات المؤجرة.

يقاس التزام الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي لم تُدفع في تاريخ بدء العقد، مخصومة باستخدام المعدل المدرج في عقد الإيجار. وإذا تعذر تحديد هذا المعدل بسهولة، فإن المؤسسة تستخدم معدل الفائدة الإضافي.

تشمل دفعات الإيجار المتضمنة في قياس التزام الإيجار ما يلي:

- دفعات الإيجار الثابتة (تشمل الدفعات الثابتة من حيث الجوهر)، ناقصاً أي حوافز إيجار.
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، تقاس مبدئياً باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ البدء.
- المبلغ المتوقع دفعه من قبل المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر الممارسة لخيارات الشراء في حال كان المستأجر متأكداً إلى حد معقول من ممارسة هذا الخيار.
- دفعات غرامات فسخ عقد الإيجار، إذا كانت شروط الإيجار تتضمن خياراً بفسخ عقد الإيجار.

## المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٠-٢ عقود الإيجار (تابع)

(ب) المؤسسة كمتأجر (تابع)

يتم عرض التزام الإيجار كبنء منفصل في بيان المركز المالي الموحد.

يقاس التزام الإيجار لاحقاً عن طريق زيادة القيمة الدفترية لبيان الفائدة على التزام الإيجار (باستخدام طريقة الفائدة الفعلية) وعن طريق تخفيض القيمة الدفترية لبيان دفعات الإيجار المسددة.

تعيد المؤسسة قياس التزام الإيجار وتجري التعديل المقابل على موجودات حق الاستخدام عندما:

- تتغير شروط عقد الإيجار أو يحدث تغيير على تقييم مدى ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يعاد قياس التزام الإيجار عن طريق خصم دفعات الإيجار المعدلة باستخدام سعر خصم معدل.
- تتغير دفعات الإيجار بسبب التغيرات في مؤشر أو معدل أو التغيرات في الدفعات المتوقعة بموجب ضمانات القيمة المتبقية، وفي هذه الحالات يعاد قياس التزام الإيجار عن طريق خصم دفعات الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم الأولي (ما لم تتغير دفعات الإيجار بسبب التغير في سعر الفائدة المتغير، وفي هذه الحالة يُستخدم معدل الخصم المعدل).
- يتم تعديل عقد الإيجار ولا يُحتسب تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يعاد قياس التزام الإيجار عن طريق خصم دفعات الإيجار المعدلة باستخدام سعر خصم معدل.

لم تقم المؤسسة بإجراء أي من هذه التعديلات خلال الفترات المعروضة.

يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام على مدى مدة الإيجار أو العمر الإنتاجي للأصل الأساسي، أيهما أقصر. إذا نقل عقد الإيجار ملكية الأصل الأساسي أو إذا كانت تكلفة أصل حق الاستخدام تعكس أن المؤسسة تتوقع ممارسة خيار الشراء، يتم استهلاك أصل حق الاستخدام ذي الصلة على مدى العمر الإنتاجي للأصل الأساسي. ويبدأ الاستهلاك في تاريخ بدء عقد الإيجار.

تُعرض موجودات حق الاستخدام ضمن بند "ممتلكات ومعدات" في بيان المركز المالي الموحد.

تطبق المؤسسة المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ لتحديد ما إذا كان أصل حق الاستخدام قد انخفضت قيمته وتحتسب أي خسائر محددة عن انخفاض القيمة كما هو موضح في سياسة الممتلكات والمعدات.

لا يتم إدراج الإيجارات المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل ضمن قياس التزام الإيجار وأصل حق الاستخدام. ويتم الاعتراف بالدفعات ذات الصلة كمصروف في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الحالة التي تؤدي إلى هذه الدفعات ويتم إدراجها في بندي "المصاريف التشغيلية المباشرة" و"المصاريف العمومية والإدارية" في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

ومن الحلول العملية التي يسمح بها المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ للمستأجر هو عدم فصل العناصر غير الإيجارية، ولكن يحتسب بدلاً من ذلك أي عقد إيجار والعناصر غير الإيجارية المرتبطة به باعتبارها ترتيباً واحداً.

## المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

### ١١-٢ مخزون

يتم تقييم المخزون بسعر التكلفة أو بصافي القيمة البيعية، أيهما أقل، بعد رصد المخصص المطلوب لأي أصناف متقدمة أو بطيئة الحركة. تمثل التكاليف المصاريف المتكبدة في إحضار المنتج إلى وضعه الحالي وحالته الراهنه وتحدّد على أساس المتوسط المرجح للتكلفة.

يستند صافي القيمة البيعية إلى سعر البيع التقديري في سياق العمل الاعتيادي، ناقصاً التكاليف المقدرة اللازمة لإجراء البيع.

### ١٢-٢ نقد وما في حكمه

يشتمل النقد وما في حكمه على النقد في الصندوق والنقد لدى البنك والودائع تحت الطلب لدى المؤسسات المالية، إلى جانب الاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل ذات السيولة العالية التي تبلغ فترات استحقاقها الأصلية ثلاثة أشهر أو أقل والتي تكون جاهزة للتحويل إلى مبالغ نقدية معلومة والتي لا تتأثر تأثراً كبيراً بمخاطر التغيرات في القيمة.

### ١٣-٢ مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يترتب على المؤسسة التزام حالي (قانوني أو ضمني) نتيجة لحدث سابق، ويكون من المحتمل أن يقتضي الأمر قيام المؤسسة بتسوية الالتزام، ويكون بالإمكان وضع تقدير موثوق لمبلغ الالتزام. إن القيمة المعترف بها للمخصص هي أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في نهاية فترة التقرير، مع الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس مخصص ما باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية تمثل القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. أما إذا كان من المتوقع استرداد بعض أو كافة المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية مخصص من طرف آخر، فإنه يتم الاعتراف بالذمم المدينة كأصل إذا كان من المؤكد تقريباً تحصيل الذمم المدينة وكان بالإمكان قياس قيمتها بشكلٍ موثوق به.

### ١٤-٢ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

يتم رصد استحقاق للالتزام المقدر بمستحقات الموظفين من الإجازات السنوية وتذاكر السفر نتيجة للخدمات المقدمة من قبل الموظفين المؤهلين حتى تاريخ التقرير.

يتم كذلك تكوين مخصص لكامل مبلغ مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين غير الإماراتيين وفقاً لقانون العمل الإماراتي، لفترة خدمتهم حتى تاريخ التقرير. وفيما يتعلق بالموظفين الإماراتيين، تدفع المؤسسة اشتراكات لخطة المعاشات التابعة للحكومة الإماراتية حيث تحتسب هذه الاشتراكات على أساس نسبة مئوية من رواتب الموظفين. وتقتصر التزامات المؤسسة على هذه الاشتراكات ويتم تسجيلها ضمن المصاريف عند استحقاقها.

يتم بيان الاستحقاق المتعلق بالإجازات السنوية وتذاكر السفر ضمن المطلوبات المتداولة، بينما يتم عرض المخصص المتعلق بمكافآت نهاية الخدمة للموظفين ضمن المطلوبات غير المتداولة.

## المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

### ١٥-٢ قروض لأجل

يتم الاعتراف بالقروض لأجل مبدئياً بالقيمة العادلة صافية من تكاليف المعاملة المتكيدة وتُدرج لاحقاً بالتكلفة المطفأة. يتم الاعتراف بأي فرق بين المتحصلات وقيمة الاسترداد في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد على مدى فترة القروض لأجل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تصنف القروض لأجل كمطلوبات غير متداولة عندما يتوفر لدى المؤسسة حق غير مشروط بتأجيل تسوية المطلوبات لأكثر من اثني عشر شهراً من تاريخ التقرير.

### ٦-٢ تكاليف الاقتراض

يتم رسملة تكاليف الاقتراض العائدة مباشرة لاستحواذ أو بناء أصل مؤهل (بالصافي من إيرادات الفوائد من الاستثمار المؤقت للقروض) وذلك باعتبارها جزءاً من تكلفة الأصل حتى يصبح الأصل جاهزاً للاستخدام. تدرج تكاليف الاقتراض المتعلقة بالموجودات المكتملة أو غير المتعلقة بموجودات مؤهلة ضمن المصاريف في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

### ١٧-٢ ذمم دائنة تجارية وأخرى

الذمم الدائنة التجارية والأخرى هي عبارة عن التزامات بسداد قيمة البضائع والخدمات التي يتم الحصول عليها من الموردين في سياق العمل الاعتيادي. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية والأخرى كمطلوبات متداولة إذا كانت هذه الذمم مستحقة السداد خلال سنة واحدة أو أقل (أو خلال دورة التشغيل الاعتيادية للمنشأة إذا كانت أطول)، وإلا يتم عرضها كمطلوبات غير متداولة.

### ١٨-٢ الأدوات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح المؤسسة طرفاً في الشروط التعاقدية للأداة.

تقاس الموجودات والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. إن تكاليف المعاملة العائدة بشكل مباشر إلى الاستحواذ أو إصدار الموجودات والمطلوبات المالية (بخلاف الموجودات والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر) يتم إضافتها أو خصمها من القيمة العادلة للموجودات أو المطلوبات المالية، حسب الاقتضاء، عند الاعتراف المبدئي. أما تكاليف المعاملة العائدة بشكل مباشر إلى الاستحواذ على الموجودات أو المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة فيتم الاعتراف بها مباشرة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

### ١٨-٢-١ تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية

(أ) الاعتراف المبدئي

عند الاعتراف المبدئي، يتم تصنيف الأصل المالي على أنه مقاس بأي مما يلي: التكلفة المطفأة، أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ("القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة").

## المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٨-٢ الأدوات المالية (تابع)

١٨-٢-١ تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية (تابع)

(أ) الاعتراف المبني (تابع)

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا استوفى كلا الشرطين التاليين وكان غير مصنف بالقيمة العادلة من خلال حساب الربح أو الخسارة:

- أن يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية.
- أن ينشأ عن الشروط التعاقدية المتعلقة بالأصل المالي، في تواريخ محددة، تدفقات نقدية تمثل فقط دفعات المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي المستحق.

(ب) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

عند الاعتراف المبني، قد تصنف المؤسسة نهائياً الموجودات المالية التي تلبى بصورة أخرى متطلبات قياسها بالتكلفة المطفأة على أنها مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، إذا أدى ذلك إلى إزالة عدم تطابق محاسبي أو تخفيفه بصورة جوهرية الذي قد يظهر بطريقة أو بأخرى.

يتم تصنيف جميع الموجودات المالية الأخرى على أنها مقاسة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

(ج) تقييم نموذج الأعمال

تقوم المؤسسة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي يُحتفظ بموجبه بالأصل المالي على مستوى المحفظة لأن ذلك يعكس أفضل طريقة لإدارة الأعمال وتقديم المعلومات إلى الإدارة. وتشمل المعلومات المعنية ما يلي:

- وتيرة وحجم وتوقيت تداولات الموجودات المالية في فترات سابقة وأسباب هذه التداولات وتوقعاتها بشأن النشاط التجاري المستقبلي. ومع ذلك، لا يتم النظر في المعلومات المتعلقة بنشاط التداول بصورة مستقلة، ولكن يتم النظر إليها باعتبارها جزءاً من تقييم شامل لكيفية تحقيق هدف المؤسسة المعلن لإدارة الموجودات المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية.
- كيفية تقييم أداء المحفظة وتقديم تقارير عن ذلك إلى الإدارة.
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (والموجودات المالية المحتفظ بها ضمن ذلك النموذج) والطريقة التي تدار بها تلك المخاطر.

إن الموجودات المالية المحتفظ بها لغرض المتاجرة التي يتم تقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة لأنها ليست محتفظ بها لجمع تدفقات نقدية تعاقدية ولا هي محتفظ بها لجمع تدفقات نقدية تعاقدية وبيع موجودات مالية.



## المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٨-٢ الأدوات المالية (تابع)

١٨-٢-١ تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية (تابع)

(د) تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل دفعات حصرية للمبالغ الأصلية والفائدة

لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "المبلغ الأصلي" على أنه القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف المبدئي.

يتم تعريف "الفائدة" على أنها مقابل للقيمة الزمنية للنقود ومخاطر الائتمان المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم.

وفي سبيل تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية تمثل دفعات حصرية للمبالغ الأصلية والفائدة على المبلغ الأصلي القائم، تأخذ المؤسسة في الاعتبار الشروط التعاقدية للأداة التي تشمل تقييم ما إذا كان الأصل المالي يحتوي على بند تعاقدي يمكن أن يغير من توقيت أو مقدار التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا يستوفي هذا الشرط.

(هـ) المطلوبات المالية

يتم تصنيف المطلوبات المالية على أنها مقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم تصنيف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا تم تصنيفها على أنها محتفظ بها للمتاجرة أو كانت مشتقة أو تم تصنيفها على هذا النحو عند الاعتراف المبدئي.

يتم تصنيف المطلوبات المالية على أنها محتفظ بها للمتاجرة إذا تم تكبدها لغرض إعادة الشراء على المدى القريب.

يمكن تصنيف المطلوبات المالية، عند الاعتراف المبدئي، بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إذا تم استيفاء المعايير التالية:

- أن يؤدي هذا التصنيف إلى إلغاء أو التقليل بشكل ملحوظ من تناقض المعالجة المحاسبية الذي قد ينشأ بأي شكل آخر عند قياس المطلوبات أو الاعتراف بأرباحها أو خسائرها على أساس مختلف.
- أن تشكل المطلوبات جزءاً من مجموعة من المطلوبات المالية التي تتم إدارتها وتقييم أدائها على أساس القيمة العادلة، وفقاً لسياسة إدارة المخاطر المعتمدة؛ أو
- أن يحتوي الالتزام المالي على مشتق ضمني يجب تسجيله غير ذلك بشكل منفصل.

تقاس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر، بما في ذلك أي مصاريف فوائد، في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

## المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٨-٢ الأدوات المالية (تابع)

٢-١٨-٢ القياس اللاحق والأرباح أو الخسائر

(أ) موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

تقاس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. تخفض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة. يعترف بإيرادات الفوائد وأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد. ويتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة عند إلغاء الاعتراف في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد.

(ب) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

تقاس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بصافي الأرباح والخسائر، متضمنة إيرادات الفائدة وإيرادات توزيعات الأرباح، ضمن بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد.

(ج) مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة

تشمل بشكل أساسي القروض والذمم الدائنة التجارية والأخرى. بعد الاعتراف المبدئي، تقاس المطلوبات، المذكورة سابقاً، لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد عند إلغاء الاعتراف بالمطلوبات وكذلك من خلال عملية الإطفاء لطريقة معدل الفائدة الفعلي.

يتم احتساب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بعين الاعتبار أي خصم أو علاوة على الاستحواذ والرسوم أو التكاليف التي تعد جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يدرج الإطفاء المحتسب على معدل الفائدة الفعلي ضمن تكاليف التمويل في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

٢-١٨-٣ عمليات إعادة التصنيف

(أ) الموجودات المالية

تقوم المؤسسة بإعادة تصنيف الموجودات المالية فقط إذا، فقط إذا، تم تغيير هدف نموذج الأعمال لإدارة تلك الموجودات المالية. من المتوقع أن تكون هذه التغييرات غير متكررة للغاية حيث يجب أن تكون هذه التغييرات مهمة لعمليات المؤسسة ويمكن إثباتها للأطراف الخارجية.

(ب) المطلوبات المالية

تحدد المؤسسة تصنيف المطلوبات المالية عند الاعتراف المبدئي. ولا يُسمح بإعادة التصنيف اللاحق.

## المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٨-٢ الأدوات المالية (تابع)

٤-١٨-٢ تعديلات الموجودات والمطلوبات المالية

(أ) الموجودات المالية

إذا تم تعديل شروط الأصل المالي، تقوم المؤسسة بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية للأصل المعدل مختلفة اختلافاً جوهرياً. إذا اختلفت التدفقات النقدية اختلافاً جوهرياً، فإن الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي الأصلي تعتبر منتهية الصلاحية. في هذه الحالة، يتم إلغاء اعتراف الأصل المالي الأصلي ويتم الاعتراف بالأصل المالي الجديد بالقيمة العادلة.

إذا لم تختلف التدفقات النقدية للأصل المعدل المدرجة بالتكلفة المطفأة اختلافاً جوهرياً، فإن التعديل لا يؤدي إلى إلغاء الاعتراف بالأصل المالي. في هذه الحالة، تعيد المؤسسة احتساب إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي وتعترف بالمبلغ الناتج عن تعديل إجمالي القيمة الدفترية كربح أو خسارة معدلة في بيان الأرباح أو الخسائر والدخل الشامل الآخر الموحد.

(ب) المطلوبات المالية

إذا تم تعديل شروط الالتزام المالي واختلفت التدفقات النقدية للالتزام المعدل اختلافاً جوهرياً، عندئذٍ يتم الاعتراف بالالتزام المالي الجديد بناءً على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة. ويتم الاعتراف بالفرق بين القيمة الدفترية للالتزام المالي الملغى والالتزام المالي الجديد بشروط معدلة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

٥-١٨-٢ إلغاء الاعتراف

(أ) الموجودات المالية

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

- عندما تنقضي الحقوق في استلام التدفقات النقدية من الأصل.
- أن تحتفظ المؤسسة بالحق في استلام التدفقات النقدية من الأصل مع تحمل التزام بسدادها بالكامل إلى طرف آخر دون أي تأخير ملموس بناءً على ترتيبات "تمرير المدفوعات"، أو
- أن تقوم المؤسسة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل وإما (أ) أن تكون قد حوّلت كافة المخاطر والمزايا المرتبطة بالأصل بشكلٍ كامل أو (ب) لم تقم بتحويل كافة المخاطر والمزايا المرتبطة بالأصل بشكلٍ كامل، ولكنها تكون قد قامت بتحويل حق السيطرة على الأصل.

يتم الاعتراف بأي حصة في الموجودات المالية المحولة المؤهلة للاستبعاد من الدفاتر التي يتم إنشاؤها أو الاحتفاظ بها من قبل المؤسسة كأصل أو التزام منفصل.

## المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٨-٢ الأدوات المالية (تابع)

٥-١٨-٢ إلغاء الاعتراف (تابع)

(أ) الموجودات المالية (تابع)

تدخل المؤسسة في معاملات تقوم بموجبها بتحويل الموجودات المعترف بها في بيان المركز المالي الموحد ولكنها تحتفظ بجميع أو معظم المخاطر والمزايا الجوهرية للموجودات المحولة أو جزء منها. في هذه الحالات، لا يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات المحولة.

في المعاملات التي لا تحتفظ فيها المؤسسة بجميع مخاطر ومزايا الملكية لأي أصل مالي ولا تحوّلها بشكل جوهري، ولكنها تظل محتفظة بالسيطرة على الأصل، تستمر المؤسسة في الاعتراف بالأصل بقدر استمرار مشاركتها التي تتحدد بناء على حجم التعرض للتغيرات في قيمة الأصل المحوّل.

(ب) مقاسة بالتكلفة المطفأة

يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة من إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

(ج) المطلوبات المالية

تقوم المؤسسة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما تتم تسوية التزاماتها التعاقدية أو إلغاؤها أو انتهاءها.

٦-١٨-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ نموذج "الخسارة المتكبدة" مع نموذج "الخسائر الائتمانية المتوقعة" التلغعي. يتطلب تقييم كيفية تأثير التغيرات في العوامل الاقتصادية على الخسائر الائتمانية المتوقعة حكمًا كبيرًا. ويتم تحديد الخسائر الائتمانية المتوقعة على أساس الاحتمالات المرجحة.

تعترف المؤسسة بمخصصات الخسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على الأدوات التالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- الموجودات المالية المقاسة التي تكون أدوات دين مدرجة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.
- عقود الضمان المالي المصدرة.

تقيس المؤسسة مخصصات الخسارة إما باستخدام نهج عام أو مبسط حسب الاقتضاء.

وفقاً للنهج العام، يتم قياس مخصصات الخسارة بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى ١٢ شهراً باستثناء الحالات التي تكون فيها زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ البداية. في مثل هذه الحالات، تقيس المؤسسة مخصصات الخسارة بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر.

## المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٨-٢ الأدوات المالية (تابع)

١٨-٢-٦ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تابع)

في ظل النهج المبسط، يتم دائماً قياس مخصصات الخسارة بمبلغ يساوي الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر.

الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر: هذه الخسائر هي الخسائر الائتمانية المتوقعة الناتجة عن جميع أحداث التعثر المحتملة على مدى العمر المتوقع للأداة المالية، في حالة وجود زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان أو في ظل نهج مبسط.

الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً: تتمثل هذه الخسائر في الجزء من الخسائر الائتمانية المتوقعة التي تنتج عن أحداث التعثر المحتمل حدوثها خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير (أو خلال فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة أقل من ١٢ شهراً).

(أ) قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

الخسائر الائتمانية المتوقعة هي تقدير مرجح بالاحتمالات لخسائر الائتمان ويتم قياسها على النحو التالي:

- الموجودات المالية التي لم تنخفض قيمتها الائتمانية: القيمة الحالية لعجز السيولة (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمؤسسة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المؤسسة استلامها).
- الموجودات المالية التي انخفضت قيمتها الائتمانية: الفرق بين إجمالي القيمة الدفترية والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة.

(ب) تعريف التعثر

تعتبر المؤسسة الأحداث التالية من بين أحداث التعثر لأهداف إدارة مخاطر الائتمان الداخلية حيث تشير الخبرة السابقة إلى أن الموجودات المالية التي تستوفي أحد المعيارين التاليين لا يمكن استردادها عموماً:

- عندما يكون هناك خرق للعهد المالية من قبل المدين.
- عندما تشير المعلومات المعدة داخلياً أو التي يتم الحصول عليها من مصادر خارجية إلى أنه من غير المحتمل أن يقوم المدين بدفع مجمل التزاماته لدائنيه، بما في ذلك المؤسسة (دون مراعاة أي ضمانات تحتفظ بها المؤسسة).

بصرف النظر عن التحليل السابق، تعتبر المؤسسة أن التعثر قد حدث عندما يتأخر سداد الأصل المالي لأكثر من ٩٠-٣٠٠ يوماً، حسب قطاع الأعمال، ما لم يكن لدى المؤسسة معلومات معقولة ومثبتة تبرهن على معقولة أحد عوامل التعثر.

(ج) عكوسات الانخفاض في القيمة

عندما ينخفض مبلغ خسارة الانخفاض في القيمة في فترة لاحقة، ويكون بالإمكان ربط هذا الانخفاض موضوعياً بحدث يقع بعد الاعتراف بالانخفاض في القيمة، فإنه يتم استرداد الزيادة بتخفيض حساب مخصص الانخفاض في قيمة القروض ويتم الاعتراف بها في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

## المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٨-٢ الأدوات المالية (تابع)

١٨-٢-٦ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تابع)

(د) الحذف

يتم حذف إجمالي القيمة الدفترية للأصل المالي (جزئياً أو كلياً) إلى الحد الذي لا يوجد فيه أي احتمال واقعي لاستردادها. وينطبق ذلك عموماً عندما تقرر المؤسسة أن المدين ليس لديه موجودات أو مصادر دخل يمكن أن تولد تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ الخاضعة للحذف. ومع ذلك، فإن الموجودات المالية التي يجري حذفها يمكن أن تظل خاضعة لأنشطة التنفيذ أمثالاً لإجراءات المؤسسة لاسترداد المبالغ المستحقة.

١٩-٢ الاعتراف بالإيرادات

بالنسبة للعقود التي يتم تحديدها لتكون ضمن نطاق الاعتراف بالإيرادات، يتعين على المؤسسة تطبيق نموذج من خمس خطوات لتحديد وقت الاعتراف بالإيرادات ومبلغها. تقاس الإيرادات بناءً على المقابل الذي تتوقع المؤسسة الحصول عليه من العقد مع العميل ولا يشمل ذلك المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف أخرى. تعترف المؤسسة بالإيرادات عندما تنقل السيطرة على منتج أو خدمة إلى العميل.

تعترف المؤسسة بإيرادات العقود المبرمة مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات المحدد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥:

**الخطوة ١** تحديد العقد (العقود) المبرمة مع العميل، يُعرّف العقد بأنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشئ حقوقاً والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير التي يجب الوفاء بها لكل عقد.

**الخطوة ٢** تحديد التزامات الأداء في العقد، التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل لنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.

**الخطوة ٣** تحديد سعر المعاملة: سعر المعاملة هو الثمن الذي تتوقع المؤسسة أن يكون مستحقاً لها مقابل تحويل السلع أو الخدمات المتفق عليها إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن الغير.

**الخطوة ٤** تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد، بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم المؤسسة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يمثل مقدار الثمن الذي تتوقع المؤسسة أن يكون مستحقاً لها مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

**الخطوة ٥** الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المؤسسة بالوفاء بالتزام الأداء.

تفي المؤسسة بالتزام الأداء وتعترف بالإيرادات على مدى فترة من الزمن إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية:

- لا ينشئ أداء المؤسسة أصلاً مع استخدام بديل للمؤسسة ويكون للمؤسسة حق ملزم بقبض دفعات عن الأداء المكتمل حتى تاريخه.
- ينشئ أداء المؤسسة أصلاً يقع تحت سيطرة العميل أو يحسنه عند إنشاء هذا الأصل أو تحسينه.

## المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٩-٢ الاعتراف بالإيرادات (تابع)

• يتلقى العميل ويستفيد في نفس الوقت من المنافع التي يوفرها أداء المؤسسة عندما تفي المؤسسة بالأداء.  
بالنسبة للالتزامات الأداء التي لم يتم استيفاء أحد شروطها المذكورة أعلاه، يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يتم تلبية التزام الأداء.

يتم تحديد أسعار البيع المستقلة بناءً على السعر القابل للملاحظة الذي تبيع به المؤسسة المنتجات والخدمات على أساس مستقل. بالنسبة للبند التي لا يتم بيعها بشكل منفصل، تقوم المؤسسة بتقدير أسعار البيع المستقلة باستخدام طرق أخرى (مثل نهج تقييم السوق المعدل أو نهج التكلفة زائد الهامش أو النهج المتبقي).

عندما تُلبي المؤسسة التزام أداء من خلال تسليم السلع أو الخدمات المتفق عليها، فإنها تنشئ أصل عقد بناءً على مبلغ الثمن الذي يحققه الأداء. عندما تتجاوز قيمة المقابل المستلم من العميل مبلغ الإيرادات المعترف بها، فإن ذلك يؤدي إلى التزام بموجب العقد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للمقابل المقبوض أو المدين، مع مراعاة شروط الدفع المحددة تعاقدياً واستبعاد الضرائب والرسوم. تقوم المؤسسة بتقييم ترتيبات إيراداتها مقابل معايير محددة لتحديد ما إذا كانت تعمل بصفة الأصل أو الوكيل. يتم الاعتراف بالإيرادات إلى الحد الذي يحتمل أن تتدفق فيه المنافع الاقتصادية إلى المؤسسة ويمكن قياس الإيرادات والتكاليف، إن أمكن، بشكل موثوق.

تعترف المؤسسة بالإيرادات من المصادر الرئيسية التالية:

- إيرادات الفنادق
- إيرادات التجزئة
- إيرادات توريد الأغذية والمشروبات
- أتعاب الإدارة

(أ) إيرادات الفنادق

ترتبط إيرادات الفنادق بجميع الإيرادات المتلقاة من نزلاء الفنادق. تعد الخدمات المقدمة (بما في ذلك إيجارات الغرف ومبيعات الأطعمة والمشروبات والخدمات الإضافية الأخرى) التزامات أداء متميزة، حيث تمثل الأسعار التي يتم إصدار فواتير بها للضيوف أسعار البيع المستقلة الخاصة بهم. يتم الوفاء بهذه الالتزامات عندما يتم تسليمها أو تقديمها.

(ب) إيرادات التجزئة

لمبيعات السلع لعملاء التجزئة، يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يتم نقل السيطرة على البضائع، حيث يشتري العميل البضائع من منفذ البيع بالتجزئة. يكون دفع سعر المعاملة مستحقاً فوراً عند شراء العميل للبضائع.

## المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٩-٢ الاعتراف بالإيرادات (تابع)

(ج) إيرادات توريد الأغذية والمشروبات

يتم الاعتراف بالإيرادات في الفترة التي يتم فيها توريد الأغذية وخدمات الدعم وفقاً لشروط العلاقات التعاقدية مع أطراف أخرى. تمثل الإيرادات القيمة العادلة للمقابل المقبوض أو المدين مقابل توريد الأغذية وخدمات الدعم المقدمة في سياق الأعمال العادية، باستثناء ضريبة القيمة المضافة وضرائب المبيعات المماثلة.

(د) أتعاب الإدارة

ترتبط أتعاب الإدارة بتوفير خدمات الإدارة وإدارة الموجودات للفنادق المدارة ويتم الاعتراف بها عندما يتم تنفيذ الخدمات.

٢٠-٢ العملات الأجنبية

لغرض هذه البيانات المالية الموحدة، يعتبر درهم الإمارات العربية المتحدة (الدريم الإماراتي) العملة الوظيفية وعملة العرض للمؤسسة.

يتم تسجيل المعاملات المقومة بعملات غير الدرهم الإماراتي (العملات الأجنبية) للشركة بأسعار الصرف السائدة في تواريخ إجراء تلك المعاملات. وفي نهاية كل تاريخ تقرير، يتم تحويل البنود النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بالأسعار السائدة في ذلك التاريخ. يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية التي تظهر بالقيمة العادلة والمقومة بالعملات الأجنبية بالأسعار السائدة بتاريخ تحديد القيمة العادلة. لا يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها من حيث التكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية.

يتم الاعتراف بفروق الصرف في بيان الأرباح أو الخسائر في الفترة التي تنشأ فيها.

٢١-٢ ضريبة القيمة المضافة

يُستحق دفع ضريبة القيمة المضافة للمخرجات المتعلقة بالمبيعات إلى السلطات الضريبية، بناءً على معدل ضريبة القيمة المضافة المطبق لكل شركة داخل المؤسسة، عند (أ) تحصيل الذمم المدينة من العملاء أو (ب) تسليم البضائع أو الخدمات إلى العملاء، أيهما أسبق. تكون ضريبة القيمة المضافة للمدخلات عموماً قابلة للاسترداد مقابل ضريبة القيمة المضافة للمخرجات عند استلام فاتورة ضريبة القيمة المضافة. تسمح السلطات الضريبية بتسوية ضريبة القيمة المضافة على أساس الصافي. يتم الاعتراف بـضريبة القيمة المضافة المتعلقة بالمبيعات والمشتريات في بيان المركز المالي الموحد على أساس الصافي. عند تكوين مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة يتم تسجيل خسارة الانخفاض في القيمة للمبلغ الإجمالي للمدين بما في ذلك ضريبة القيمة المضافة.

٣ الأدوات المالية بحسب الفئة

١-٣ إدارة رأس المال

إن هدف المؤسسة الرئيسي من إدارة رأس المال هو ضمان تمتع المؤسسة بمعدل رأسمالي صحي من أجل دعم أعمال المؤسسة وزيادة قيمة المساهمين. تقوم المؤسسة بإدارة هيكل رأس مالها وإجراء التعديلات عليه تمثيلاً مع التغييرات التي تطرأ على الظروف الاقتصادية. وفي سبيل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للمؤسسة أن تقوم بتعديل دفعات الأرباح الموزعة على المساهمين أو إعادة رأس المال إليهم أو إصدار أسهم جديدة. لم تطرأ أي تغييرات على الأهداف أو السياسات أو العمليات خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و٢٠٢٢.



## المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

### ٣ الأدوات المالية بحسب الفئة (تابع)

#### ١-٣ إدارة رأس المال (تابع)

تمشياً مع الشركات الأخرى في قطاع العمل، تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال على أساس نسبة المديونية. تُحتسب هذه النسبة بقسمة صافي الدين على مجموع رأس المال. ويحتسب صافي الدين على أساس مجموع القروض لأجل ومطلوبات الإيجار ناقصاً النقد وما في حكمه والدفعات المقدمة للأطراف ذات العلاقة، بينما يحتسب مجموع رأس المال على أساس "صافي / مجموع حقوق الملكية" كما هو وارد في بيان المركز المالي الموحد زائداً صافي الدين.

كانت نسبة المديونية بنهاية السنة كالتالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
٣٨٧,٩٤٤,٤٣١	٣٨٦,٤٢٨,٥٥٧	قروض لأجل (إيضاح ١٣)
٣٥٨,٣٥٣	٣١٦,٢٩٢	مطلوبات الإيجار (إيضاح ١٥)
(١٨٧,١١٧,٤٢٧)	(١١٩,٤١٦,٩٧٢)	ناقصاً: النقد وما في حكمه (إيضاح ١٠)
-	(٥,٠٠٠,٠٠٠)	ناقصاً: دفعات مقدمة لأطراف ذات علاقة (إيضاح ١٧)
٢٠١,١٨٥,٣٥٧	٢٦٢,٣٢٧,٨٧٧	صافي الدين
٢,١٩١,٤١١,٥٦٤	٢,٢٥٢,٨٤٤,٣١٣	صافي/ مجموع حقوق الملكية
٢,٣٩٢,٥٩٦,٩٢١	٢,٥١٥,١٧٢,١٩٠	رأس المال
٨%	١٠%	نسبة المديونية

#### ٢-٣ فئات الأدوات المالية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
١٨٧,١١٧,٤٢٧	١١٩,٤١٦,٩٧٢	الموجودات المالية
٢٠٢,٥٧٨,٠٦٨	٢٣٩,٠٧٦,٣٤٩	موجودات مالية بالتكلفة المطفأة:
١٣٣,٣٣٠,٢٩٨	١٣٥,٥٢١,٥٩٧	نقد وما في حكمه
٣٠,٥٥٩,٩٠١	٢٦,١٣٤,٠٩٠	ودائع قصيرة الأجل
٥٥٣,٥٨٥,٦٩٤	٥٢٠,١٤٩,٠٠٨	ذمم مدينة تجارية وأخرى (باستثناء المبالغ المدفوعة مقدماً والدفعات المقدمة)
		موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٠٩,٤٨٨,٠٢٢	١٧٥,٨٢٦,١٥٢	مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة
٣٨٧,٩٤٤,٤٣١	٣٨٦,٤٢٨,٥٥٧	ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء الإيرادات المؤجلة)
٣٥٨,٣٥٣	٣١٦,٢٩٢	قروض لأجل
٥٩٧,٧٩٠,٨٠٦	٥٦٢,٥٧١,٠٠١	مطلوبات الإيجار

#### ٣-٣ أهداف إدارة المخاطر المالية

تعرض المؤسسة للمخاطر التالية المتعلقة بالأدوات المالية - مخاطر الائتمان ومخاطر السيولة ومخاطر الأسعار. لم تقم المؤسسة بصياغة سياسات رسمية لإدارة المخاطر، ومع ذلك، تتم مراقبة المخاطر من قبل الإدارة على أساس مستمر. لا تقوم المؤسسة بإبرام أو المتاجرة بأدوات مالية أو استثمارات في أوراق مالية بما يشمل الأدوات المالية المشتقة لأغراض المضاربة أو إدارة المخاطر.

## المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٣ الأدوات المالية بحسب الفئة (تابع)

٤-٣ مخاطر الائتمان

يقصد بمخاطر الائتمان المخاطر المتعلقة بإخفاق الطرف المقابل في الوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يتسبب في خسارة مالية للمؤسسة. إن النواحي الأساسية التي تتعرض المؤسسة فيها لمخاطر الائتمان هي الذمم المدينة التجارية والأخرى والأرصدة البنكية والنقدية (الموجودات السائلة).

اعتمدت المؤسسة سياسة تقضي بعدم التعامل إلا مع الأطراف المقابلة ذوي الجدارة الائتمانية، وذلك كوسيلة لتخفيف مخاطر الخسارة المالية الناشئة عن الإخفاق في السداد. وتحاول المؤسسة السيطرة على مخاطر الائتمان من خلال متابعة المخاطر الائتمانية، والحد من المعاملات مع بعض الأطراف المقابلة غير المرتبطة بالمؤسسة، والتقييم المستمر للجدارة الائتمانية لهذه الأطراف المقابلة.

إن تركيز مخاطر الائتمان ينتج عن ممارسة عدد من الأطراف المقابلة نفس الأعمال التجارية أو أعمال تجارية في نفس النطاق الجغرافي، أو عندما يكون لديهم سمات اقتصادية متشابهة مما يؤدي إلى تأثير مماثل في قدرتهم على تلبية التزاماتهم التعاقدية عند تغير الظروف الاقتصادية أو السياسية أو غيرها. إن تركيز مخاطر الائتمان يبين الحساسية النسبية لأداء المؤسسة تجاه التطورات التي تؤثر في قطاع معين أو موقع جغرافي. إن الإدارة مقتنعة بأن تركيز مخاطر الائتمان منخفض بسبب التصنيف الائتماني العالي والاستقرار المالي للعملاء التجاريين.

يتم تقييم الأرصدة لدى البنوك على أنها ذات مخاطر ائتمانية منخفضة من حيث التعثر لأن هذه البنوك من بين البنوك الرئيسية العاملة في الإمارات العربية المتحدة وخاضعة لرقابة عالية من قبل المصرف المركزي. المبلغ الذي يمثل أقصى قدر من التعرض لمخاطر الائتمان على الموجودات المالية كما في نهاية فترة التقرير، في حالة إخفاق الطرف المقابل في أداء التزاماته، يقارب عموماً قيمته الدفترية.

٥-٣ مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي مخاطر عدم قدرة المؤسسة على تلبية متطلبات التمويل الخاصة بها. يلخص الجدول أدناه آجال استحقاق المطلوبات المالية غير المشتقة للمؤسسة. لقد تم تحديد آجال الاستحقاق التعاقدية للمطلوبات المالية على أساس الفترة المتبقية في نهاية فترة التقرير حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. تتولى الإدارة متابعة آجال الاستحقاق لضمان الاحتفاظ بالسيولة الكافية.

يحلل الجدول الموضح أدناه المطلوبات المالية للمجموعة إلى الاستحقاق ذي الصلة على أساس الفترة المتبقية من تاريخ بيان المركز المالي الموحد حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. إن المبالغ المبينة في الجدول تعادل أرصدها الدفترية حيث إن أثر الخصم لا يعتبر جوهرياً.

## المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٣ الأدوات المالية بحسب الفئة (تابع)

٥-٣ مخاطر السيولة (تابع)

فيما يلي آجال استحقاق المطلوبات المالية غير المشتقة في نهاية فترة التقرير بناءً على ترتيبات السداد التعاقدية:

إجمالي التدفقات النقدية التعاقدية	القيمة الدفترية	أكثر من ٥ سنوات	١ إلى ٥ سنوات	٦ إلى ١٢ شهراً	أقل من ٦ أشهر	تحت الطلب درهم إماراتي	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي		
							في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٣٨٦,٤٢٨,٥٥٧	٣٨٨,٢٠٩,٢٩٢	١٦٦,٨٤٥,٨٩٤	١٨٥,٦٨٤,٢٧٨	١٨,٩٣٠,٥٦٠	١٦,٧٤٨,٥٦٠	-	قروض لأجل
١٧٥,٨٢٦,١٥٢	١٧٥,٨٢٦,١٥٢	-	-	-	١٧٥,٨٢٦,١٥٢	-	ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء الإيرادات المؤجلة)
٣١٦,٢٩٢	٣١٦,٢٩٢	٦,٩٥٢	٢٤٧,٤٧٢	-	٦١,٨٦٨	-	مطلوبات الإيجار
٥٦٢,٥٧١,٠٠١	٥٦٤,٣٥١,٧٣٦	١٦٦,٨٥٢,٨٤٦	١٨٥,٩٣١,٧٥٠	١٨,٩٣٠,٥٦٠	١٩٢,٦٣٦,٥٨٠	-	المجموع
							في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٣٨٧,٩٤٤,٤٣١	٣٩٠,٦١٥,٥٣٤	١٦٤,٠٨٣,٤٠٢	١٩٦,٤١٧,٠١٢	١٦,١٤٨,٥٦٠	١٣,٩٦٦,٥٦٠	-	قروض لأجل
٢٠٩,٤٨٨,٠٢٢	٢٠٩,٤٨٨,٠٢٢	-	-	٣٥,١٤١,٨١٨	١٧٤,٣٤٦,٢٠٤	-	ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء الإيرادات المؤجلة)
٣٥٨,٣٥٣	٣٥٨,٣٥٣	٤٩,٠١٣	٢٤٧,٤٧٢	-	٦١,٨٦٨	-	مطلوبات الإيجار
٥٩٧,٧٩٠,٨٠٦	٦٠٠,٤٦١,٩٠٩	١٦٤,١٣٢,٤١٥	١٩٦,٦٦٤,٤٨٤	٥١,٢٩٠,٣٧٨	١٨٨,٣٧٤,٦٣٢	-	المجموع

لا تواجه المؤسسة مخاطر سيولة جوهرية فيما يتعلق بمطلوبات عقود الإيجار. تتم مراقبة مطلوبات الإيجار من قبل قسم الخزينة في المؤسسة. جميع مطلوبات الإيجار مقومة بالدرهم الإماراتي.

## المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

### ٣ الأدوات المالية بحسب الفئة (تابع)

#### ٦-٣ إدارة مخاطر أسعار الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة من إمكانية أن تؤثر التغييرات في أسعار الفائدة على إيرادات أو تكاليف التمويل للمؤسسة. تتعرض المؤسسة لمخاطر أسعار الفائدة على الودائع لأجل والقروض البنكية التي تحمل فوائد ثابتة ومتغيرة معاً، والتي تم تفصيلها في الإيضاحين رقم ١٠ ورقم ١٣.

#### (أ) تحليل حساسية أسعار الفائدة

تم تحديد تحليل الحساسية أدناه على أساس التعرض لمعدلات الفائدة المتغيرة الناشئة بشكل رئيسي عن القروض البنكية، بافتراض أن مبلغ الالتزام في نهاية فترة التقرير كان قائماً طوال السنة.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، فيما لو كانت أسعار الفائدة على القروض قد ارتفعت / انخفضت بواقع ١٠ نقاط أساس مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، لكان ربح السنة قد انخفض / ارتفع بواقع ٠,٣٩ مليون درهم (٢٠٢٢: ٠,٣٩ مليون درهم)، وذلك كنتيجة رئيسية لارتفاع / انخفاض مصروف الفائدة على القروض ذات المعدلات المتغيرة.

إن قروض المؤسسة مقومة بالدرهم الإماراتي.

#### ٧-٣ القيمة العادلة للأدوات المالية

ترى إدارة المؤسسة أن القيمة الدفترية للموجودات المالية والمطلوبات المالية تقارب قيمها العادلة.

يعرض الجدول التالي تحليلاً للأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعد الاعتراف المبدئي حيث يتم تجميعها في مستويات مختلفة من الأول إلى الثالث على أساس المعطيات الجديرة بالملاحظة بالنسبة للقيمة العادلة:

- المستوى الأول - قياسات القيمة العادلة المشتقة من الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتطابقة.
- المستوى الثاني - قياسات القيمة العادلة المشتقة من المعطيات الأخرى، بخلاف الأسعار ضمن المستوى الأول، التي تكون جديرة بالملاحظة بالنسبة للموجودات أو المطلوبات، سواء كانت مباشرة (وهي الأسعار) أو غير مباشرة (وهي المستمدة من الأسعار).
- المستوى الثالث - قياسات القيمة العادلة المشتقة من أساليب التقييم التي تتضمن معطيات للموجودات أو المطلوبات لا تستند إلى بيانات السوق الجديرة بالملاحظة (المعطيات غير الجديرة بالملاحظة).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٤ الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

مبين أدناه الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة بتاريخ التقرير، والتي لها مخاطر كبيرة في التسبب بإحداث تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة:

وضعت إدارة المؤسسة، عند تطبيق السياسات المحاسبية المبينة في الإيضاح رقم ٢، أحكاماً وتقديرات وافتراضات لا تكون متوفرة بوضوح من مصادر أخرى. تستند التقديرات وما يرتبط بها من افتراضات إلى التجربة السابقة والعوامل الأخرى ذات صلة. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

تتم مراجعة التقديرات وما يتعلق بها من افتراضات على أساس مستمر. ويتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم خلالها تعديل التقديرات إذا كان هذا التعديل لا يمس سوى تلك الفترة، أو خلال فترة التعديل والفترات المستقبلية إذا كان لهذا التعديل أثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

مبين أدناه الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة بتاريخ التقرير، التي لها مخاطر كبيرة في التسبب بإحداث تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة:

١-٤ إعادة تقييم الأرض

تقيس المؤسسة أرضها بالقيمة المعاد تقييمها. يتم تحديد قيمة الأرض المعاد تقييمها من قبل خبراء تقييم عقارات مستقلين باستخدام نهج تقييم السوق (مقارنة المبيعات)، وهو طريقة مناسبة للتقييم تُستخدم عادةً لتقييم الأراضي، كما أنه نهج معتمد للاستخدام في السوق المحلية. يتم تحديد القيمة المعاد تقييمها بمقارنة خصائص الأرض بخصائص العقارات المماثلة التي تم بيعها مؤخرًا في معاملات مماثلة في السوق. يتم إجراء التعديلات لتعكس الفترة الزمنية التي مرت بين تاريخ المعاملة وتاريخ التقييم، أو السعر المتوقع تحقيقه بعد البيع المتفاوض عليه. تم الحصول على مصدر البيانات لأدلة السوق من مصادر مثل المعلومات / الأدلة المتناقلة التي تم الحصول عليها من مصادر مختلفة، ووسطاء العقارات النشطين في المنطقة، والبحث / الاستفسارات الداخلية للخبير، والمعرفة الشخصية ببعض معاملات البيع التي تمت.

تستند القيم المعاد تقييمها إلى افتراضات معينة، والتي تخضع للشكوك، ومع ذلك لا تتوقع الإدارة أن تختلف هذه الافتراضات بشكل جوهري عن النتائج الفعلية. سجلت المؤسسة تغييراً في مبلغ الزيادة المعاد تقييمه بمبلغ ٧,٦١٥,٠٠٠ درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: انخفاضاً بمبلغ لا شيء).

٢-٤ انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات

يتم تقييم الممتلكات الفندقية والممتلكات الفندقية تحت الإنشاء (يشار إليها مجتمعة باسم "الممتلكات الفندقية") المصنفة ضمن الممتلكات والمعدات لتحديد الانخفاض في القيمة عندما يكون هناك مؤشر على أن تلك الموجودات قد تعرضت لخسارة انخفاض في القيمة. يتم إجراء مراجعة الانخفاض في القيمة من خلال تحديد المبلغ القابل للاسترداد والذي يأخذ في الاعتبار القيمة العادلة لهذه الممتلكات الفندقية قيد النظر. يتم تحديد القيم العادلة لهذه الممتلكات الفندقية من قبل خبير تقييم عقارات مستقل باستخدام طريقة رسمة الدخل.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٤ الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تابع)

٢-٤ انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات (تابع)

يتم تحديد التدفقات النقدية بالرجوع إلى ظروف السوق الحالية والأسعار القائمة بنهاية فترة التقرير والاتفاقيات التعاقدية والتقديرات على مدى الأعمار الإنتاجية للموجودات، مخصومة باستخدام مجموعة من معدلات الخصم التي تعكس تقييم السوق الحالي للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المحددة للأصل. تتم مقارنة صافي القيم الحالية بالقيم الدفترية لتقييم أي انخفاض محتمل في القيمة. وبناءً على التقييم الذي تم إجراؤه خلصت الإدارة إلى عدم وجود انخفاض في قيمة الممتلكات النقدية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و٢٠٢٢.

٣-٤ حساب مخصص الخسارة

تقوم المؤسسة بتقييم انخفاض قيمة موجوداتها المالية بناءً على نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة. وبموجب نموذج الخسارة الائتمانية المتوقعة، تحتسب المؤسسة الخسائر الائتمانية المتوقعة والتغيرات في تلك الخسائر الائتمانية المتوقعة في نهاية كل فترة تقرير لتعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي بالموجودات المالية. تقوم المؤسسة بقياس مخصص الخسارة بمبلغ يساوي الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر لأدواتها المالية.

عند قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تستخدم المؤسسة معلومات تطلعية معقولة وقابلة للإثبات، والتي تستند إلى افتراضات للحركة المستقبلية لمختلف الدوافع الاقتصادية وكيف تؤثر هذه الدوافع على بعضها البعض. تعد الخسارة الناتجة عن التعثر بمثابة تقدير للخسائر الناشئة عن التعثر. وتستند إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي يتوقع المقرض استلامها، مع الأخذ في الحسبان التدفقات النقدية من الضمانات والتعزيزات الائتمانية المتكاملة. يشكل التعثر أحد المعطيات الرئيسية في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة. إن احتمال التعثر هو تقدير لاحتمال التعثر خلال نطاق زمني معين، ويشمل حسابه البيانات السابقة والافتراضات والتوقعات بالظروف المستقبلية.

في تاريخ التقرير، قامت المؤسسة بالاعتراف بإجمالي مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة بمبلغ ٧,١٨٥,٤٠٣ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٧,٢٦٤,٧٥٥ درهم). الذمم المدينة التجارية للمؤسسة مستحقة بشكل رئيسي من الجهات الحكومية ذات العلاقة. إن أي فرق بين المبالغ المحصلة فعلاً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة استلامها سوف يتم الاعتراف به في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

لو كانت معدلات الخسارة الائتمانية المتوقعة على كل شريحة زمنية للأرصدة التي تجاوزت تاريخ الاستحقاق قد ارتفعت (انخفضت) بنسبة ٠,٥٪، كما في ديسمبر ٢٠٢٣ و٢٠٢٢، لكان مخصص الخسارة على الذمم المدينة التجارية قد تغير على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
١٢٠,٨٢٥	٧٦,٥٥١	مستحقة لمدة ١ - ٣٠ يوماً
١٠٤,٧٤٣	٣١,٨٨٨	مستحقة لمدة ٣١ - ٦٠ يوماً
٥,٧٤٤	٢٢,٢٩٤	مستحقة لمدة ٦١ - ٩٠ يوماً
٤,٠١٥	١٣,٨٦٣	مستحقة لمدة ٩١ - ١٢٠ يوماً
٣٢,٩٦١	٣٤,٧١٢	مستحقة لأكثر من ١٢٠ يوماً
٢٦٨,٢٨٨	١٧٩,٣٠٨	

٤ الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تابع)

٤-٤ الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تستند الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات إلى تقدير الإدارة للنمط السابق للأعمار الإنتاجية والمعايير العامة السائدة في قطاع العمل، وقد يحدث فيها تغيير جوهري بسبب الابتكارات التقنية وممارسات المنافسين استجابة لدورات التشغيل القاسية في قطاع العمل. وترفع الإدارة تكلفة الاستهلاك عندما تقل الأعمار الإنتاجية عن الأعمار المقدرة سابقاً أو يمكن أن تقوم بحذف أو تخفيض قيمة الموجودات المتقدمة تقنياً أو التي ليس لها أهمية استراتيجية وبالتالي تم استبعادها أو بيعها.

٥-٤ رسملة الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز

عند تحديد توقيت رسملة الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز، طبقت الإدارة مبادئ المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ *الممتلكات والمنشآت والمعدات*. وعلى هذا الأساس، تقوم الإدارة بفحص قدرة الموجودات على العمل بالطريقة المستهدفة من الإدارة، مع مراعاة مؤشرات ومستوى الإنتاج وقابلية بيع المنتجات.

٦-٤ الانخفاض في قيمة الاستثمارات في مشاريع مشتركة

تقوم الإدارة بمراجعة دورية لاستثماراتها في المشاريع المشتركة لاستبيان مدى وجود أي مؤشرات تدل على انخفاض القيمة. إن تحديد ما إذا كان هناك انخفاض في قيمة الاستثمارات في المشاريع المشتركة يقتضي من الإدارة أن تقوم بتقييم الشركة المستثمر فيها من حيث الربحية والسيولة والملاءة المالية والقدرة على توليد تدفقات نقدية تشغيلية من تاريخ الاستحواذ وحتى المستقبل المنظور. ويتم الاعتراف بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد المقدرة والقيمة الدفترية للاستثمار كمصروف في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. ولدى الإدارة قناعة بعدم الحاجة إلى رصد مخصص للانخفاض في القيمة على استثماراتها في المشاريع المشتركة.

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٥ ممتلكات ومعدات

التكلفة	أرض بالقيمة المعاد تقييمها درهم إماراتي	مبان بالتكلفة درهم إماراتي	معدات ميكانيكية وكهربائية وصحية بالتكلفة درهم إماراتي	أثاث وتجهيزات ومعدات تشغيلية بالتكلفة درهم إماراتي	مركبات بالتكلفة درهم إماراتي	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز بالتكلفة درهم إماراتي	المجموع درهم إماراتي
في ١ يناير ٢٠٢٢	١,١٥٥,٣١٠,٠٠٠	٦٥٠,٧٢٤,٤٤١	١٦٧,٧١٢,٢٦٠	٣٠٩,٧٤٨,٣١٢	٢٤,٥٠١,٧٣٨	٣٧٨,٩١٢,١٦٠	٢,٦٨٦,٩٠٨,٩١١
إضافات	-	-	٣٥٠,٤٨٩	١٠,٢٣٢,٤٧٦	٧١٠,٣٠٢	٩٨,٢٦٧,٣٣٢	١٠٩,٥٦٠,٥٩٩
استبعادات	-	-	-	(١,٦٨٢,٥٥٩)	(٣,٥٢٣,٥٥٤)	-	(٥,٢٠٦,١١٣)
تحويلات	-	٣,١٤٧,٨٩٣	٤٠٠,٠٠٠	٩٦٧,٦٩٨	-	(٤,٥١٥,٥٩١)	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢	١,١٥٥,٣١٠,٠٠٠	٦٥٣,٨٧٢,٣٣٤	١٦٨,٤٦٢,٧٤٩	٣١٩,٢٦٥,٩٢٧	٢١,٦٨٨,٤٨٦	٤٧٢,٦٦٣,٩٠١	٢,٧٩١,٢٦٣,٣٩٧
في ١ يناير ٢٠٢٣	١,١٥٥,٣١٠,٠٠٠	٦٥٣,٨٧٢,٣٣٤	١٦٨,٤٦٢,٧٤٩	٣١٩,٢٦٥,٩٢٧	٢١,٦٨٨,٤٨٦	٤٧٢,٦٦٣,٩٠١	٢,٧٩١,٢٦٣,٣٩٧
إضافات	-	-	٨٧٠,٥٠٠	١٤,٤٩٣,١٨٧	١,١٠٨,٤١٢	٢٧,٤٠٨,٩٠٩	٤٣,٨٨١,٠٠٨
إعادة تقييم الأرض	٧,٦١٥,٠٠٠	-	-	-	-	-	٧,٦١٥,٠٠٠
استبعادات	-	-	-	(٣,٦٠٨,٣٣٥)	(٢,٧٣٠,٠٥٠)	-	(٦,٣٣٨,٣٨٥)
تحويلات	-	٣٨١,٢٩٣,١٢٦	٦٦,٦٠٤,٢٦٢	٥١,١٦٢,٠٥٢	-	(٤٩٩,٠٥٩,٤٤٠)	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١,١٦٢,٩٢٥,٠٠٠	١,٠٣٥,١٦٥,٤٦٠	٢٣٥,٩٣٧,٥١١	٣٨١,٣١٢,٨٣١	٢٠,٠٦٦,٨٤٨	١,٠١٣,٣٧٠	٢,٨٣٦,٤٢١,٠٢٠



المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٥ ممتلكات ومعدات (تابع)

المجموع درهم إماراتي	أعمال رأسمالية قيد الإنجاز بالتكلفة درهم إماراتي	مركبات بالتكلفة درهم إماراتي	أثاث وتجهيزات ومعدات تشغيلية بالتكلفة درهم إماراتي	معدات ميكانيكية وكهربائية وصحية بالتكلفة درهم إماراتي	مبان بالتكلفة درهم إماراتي	أرض بالقيمة المعاد تقييمها درهم إماراتي	
٨٠٨,١٠٩,٤٧٤	-	١٩,٠٢٩,٣٨١	٢٦٥,٥٧٥,١٢٩	١٢٩,٦٠٢,٠٥٨	٣٩٣,٩٠٢,٩٠٦	-	الاستهلاك المتراكم في ١ يناير ٢٠٢٢
٢٩,٦٥٦,٢٥٨	-	١,٨٢٨,٨٨٧	١١,٧٨٥,٥٦٣	٤,٧٠٨,٤٢٣	١١,٣٣٣,٣٨٥	-	المحمل للسنة
(٥,٠٦٥,٣٠١)	-	(٣,٤١١,٥٦٢)	(١,٦٥٣,٧٣٩)	-	-	-	استبعادات
٨٣٢,٧٠٠,٤٣١	-	١٧,٤٤٦,٧٠٦	٢٧٥,٧٠٦,٩٥٣	١٣٤,٣١٠,٤٨١	٤٠٥,٢٣٦,٢٩١	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٨٣٢,٧٠٠,٤٣١	-	١٧,٤٤٦,٧٠٦	٢٧٥,٧٠٦,٩٥٣	١٣٤,٣١٠,٤٨١	٤٠٥,٢٣٦,٢٩١	-	في ١ يناير ٢٠٢٣
٢٨,١٧٦,٦٨٢	-	١,٦٩٩,١٢٠	٩,٤٨١,١٦٧	٤,٥٨٥,١٢١	١٢,٤١١,٢٧٤	-	المحمل للسنة
(٥,٩٩١,٨٥٣)	-	(٢,٦١٨,٦٨٤)	(٣,٣٧٣,١٦٩)	-	-	-	استبعادات
٨٥٤,٨٨٥,٢٦٠	-	١٦,٥٢٧,١٤٢	٢٨١,٨١٤,٩٥١	١٣٨,٨٩٥,٦٠٢	٤١٧,٦٤٧,٥٦٥	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
							القيمة الدفترية
١,٩٨١,٥٣٥,٧٦٠	١,٠١٣,٣٧٠	٣,٥٣٩,٧٠٦	٩٩,٤٩٧,٨٨٠	٩٧,٠٤١,٩٠٩	٦١٧,٥١٧,٨٩٥	١,١٦٢,٩٢٥,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
١,٩٥٨,٥٦٢,٩٦٦	٤٧٢,٦٦٣,٩٠١	٤,٢٤١,٧٨٠	٤٣,٥٥٨,٩٧٤	٣٤,١٥٢,٢٦٨	٢٤٨,٦٣٦,٠٤٣	١,١٥٥,٣١٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، يوجد لدى المؤسسة موجودات حق استخدام على أرض مؤجرة بصافي قيمة دفترية تبلغ ٢٨١,٥٢٩ درهم (٢٠٢٢: ٣٢٧,٣٦٢ درهم)، وبلغت تكلفة الإطفاء لموجودات حق الاستخدام هذه ما قيمته ٤٥,٨٣٣ درهم (٢٠٢٢: ٤٥,٨٣٤ درهم). وصنفت هذه الموجودات ضمن بند مبان.

بلغ الربح من بيع الممتلكات والمعدات خلال السنة ٨٤٤,٨٤٨ درهم (٢٠٢٢: ٦٥١,٢٧٠ درهم) (إيضاح ١٩).

## المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

#### ٥ ممتلكات ومعدات (تابع)

تم تخصيص رسوم الاستهلاك في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد كما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
٢٨,٠٢٨,٨١٣	٢٧,٣٦٩,٨٩٦	مصاريف تشغيلية مباشرة (إيضاح ٢٤)
١,٦٢٧,٤٤٥	٨٠٦,٧٨٦	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ١٨)
<u>٢٩,٦٥٦,٢٥٨</u>	<u>٢٨,١٧٦,٦٨٢</u>	

في سنة ٢٠٢٣، أجرت المؤسسة مراجعة للقيمة القابلة للاسترداد لممتلكاتها الفندقية. تستند القيمة القابلة للاسترداد للممتلكات الفندقية إلى القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع وتم تحديدها بالرجوع إلى طريقة رسملة الدخل باستخدام عائد تخارج بنسبة ٦٪ إلى ٩٪ (٢٠٢٢: ٨٪ إلى ٨,٧٥٪) ومعدل خصم بنسبة ٩٪ إلى ١٢٪ (٢٠٢٢: ٨,٥٠٪). لم يتم الاعتراف بأي انخفاض في قيمة الممتلكات الفندقية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: لم يتم الاعتراف بأي انخفاض في القيمة).

عند تقدير المبالغ القابلة للاسترداد للممتلكات الفندقية، تم الأخذ بعين الاعتبار أعلى وأفضل استخدام لهذه العقارات. لا تستند المعطيات المستخدمة في التقييم إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة، وبالتالي تم اعتبار أساليب التقييم على أنها قياس القيمة العادلة من المستوى الثالث.

#### ١.٥ إعادة تقييم الأرض

تتضمن الممتلكات والمعدات أرضاً مدرجة بقيمة إعادة التقييم بمبلغ ١,١٦ مليار درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: ١,١٦ مليار درهم).

يتم التوصل إلى القيم المعاد تقييمها لأرض المؤسسة على أساس التقييم الذي يجريه خبير تقييم خارجي مستقل ومسجل ("خبير التقييم") وفقاً لمعايير التقييم والتقييم الصادرة عن المعهد الملكي للمساحين القانونيين باستخدام نهج تقييم السوق (مقارنة المبيعات).

عند تقدير القيم المعاد تقييمها للأرض، يؤخذ في الاعتبار الاستخدام الأمثل والأفضل للأرض.

تم تحديد التقييمات باستخدام نهج تقييم السوق (مقارنة المبيعات). يتضمن النهج قياس القيمة الحالية لموارد الأعمال بناءً على تدفق أسعار هذه الموارد في السوق الحرة والتبادل بين الأشخاص الراغبين (البائع والمشتري) في هذا السوق. تم إجراء التقييم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

لا تستند المعطيات المستخدمة في التقييم إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة، وبالتالي، تم اعتبار أساليب التقييم على أنها قياس القيمة العادلة من المستوى الثالث.

## المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

#### ٥ ممتلكات ومعدات (تابع)

#### ١-٥ إعادة تقييم الأرض (تابع)

فيما يلي المعطيات الهامة غير الجديرة بالملاحظة المستخدمة في تحديد القيمة العادلة للأرض:

متوسط صافي سعر المبيعات / قدم مربع للأرض\* ١٢,٧٥ درهم - ٩٧٢,٠٠ درهم

\* نطاق سعر المبيعات يتعلق بقطع أراضي مختلفة تقع في مواقع مختلفة داخل أبوظبي.

أجرت المؤسسة تحليل الحساسية الذي يوضح تأثير التغيير في سعر البيع للقدم المربع لأراضيها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. وعليه، فإن الزيادة في سعر المبيعات المتوقع للقدم المربع بنسبة ٥٪ كانت ستؤدي إلى زيادة قدرها ٥٨,١ مليون درهم في التقييم، في حين أن الانخفاض بنسبة ٥٪ كان سيؤدي إلى انخفاض قدره ٥٨,١ مليون درهم في تقييم قيمة قطع أراضي المؤسسة المعاد تقييمها.

#### ٢-٥ أعمال رأسمالية قيد الإنجاز

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغ مجموع الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز ١,٠ مليون درهم (٢٠٢٢: ٤٧٢,٧ مليون درهم). خلال السنة، تم تسليم الفندق الجديد، انتركونتيننتال ريزيدنسيز أبو ظبي، الذي كان قيد الإنشاء سابقاً، إلى المؤسسة وبدأت عملياته التجارية. وبناء على ذلك، تم نقل تكاليف الفندق الجديد من حساب الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز.

خلال السنة، تمت رسملة تكاليف الاقتراض البالغة ١٣,٤ مليون درهم (٢٠٢٢: ١٤,٤ مليون درهم) بمعدل متوسط ٢,٥٪ - ٣,٥٪ (٢٠٢٢: ٣,٥٪) على سعر إيبور لمدة ثلاثة أشهر.

القروض لأجل مضمونة برهن عقاري على أرض ومبانٍ بقيمة دفترية ١,٥٥ مليار درهم (٢٠٢٢: ١,١٧ مليار درهم) (إيضاح ١٣).

#### ٦ استثمار في مشاريع مشتركة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
٢١,٨٣٥,٩٦٧	٢٥,٩٢٩,٨٩٦	الشركة الوطنية للمواصلات ذ.م.م (أ)
٢٤٢,٧٢٥,٨٧١	٢٦٢,٦٣٦,٣٢٥	فيلوستي للتطوير العقاري ذ.م.م (ب)
<u>٢٦٤,٥٦١,٨٣٨</u>	<u>٢٨٨,٥٦٦,٢٢١</u>	

تملك المؤسسة نسبة ٥٠٪ و ١٢,١٢٪ من حقوق التصويت في ترتيباتها المشتركة على التوالي. تمارس المؤسسة سيطرة مشتركة على هذه الترتيبات حيث تنص الاتفاقيات التعاقدية على الحصول على الموافقة الجماعية من أطراف الاتفاقيات فيما يتعلق بكافة نشاطات الترتيبات. تمنح الترتيبات المشتركة المؤسسة وأطراف الاتفاقيات حقوقاً في صافي الموجودات.

## المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

### ٦ استثمار في مشاريع مشتركة (تابع)

(أ) الشركة الوطنية للمواصلات

يشمل الاستثمار في المشاريع المشتركة استثماراً في الشركة الوطنية للمواصلات ذ.م.م بنسبة ٥٠٪. الحركة في الاستثمار في الشركة الوطنية للمواصلات ذ.م.م على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
١٨,٣٠٨,٣٤٨	٢١,٨٣٥,٩٦٧	في ١ يناير
٣,٥٢٧,٦١٩	٤,٠٩٣,٩٢٩	حصة من نتائج السنة
<u>٢١,٨٣٥,٩٦٧</u>	<u>٢٥,٩٢٩,٨٩٦</u>	في ٣١ ديسمبر

يمثل ملخص المعلومات المالية أناه المبالغ الواردة في البيانات المالية الموحدة للشركة الوطنية للمواصلات ذ.م.م المعدة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
٣٦,٤٤٣,٤٩٩	٤٠,٨٢٩,٧٧٨	إيرادات
(٢٩,٢٤٢,٧٤٩)	(٣١,٧٤٠,٥٠٧)	تكلفة المبيعات
(٢,٣٥٤,٠٥٩)	(٣,١٦٠,٣٨٢)	مصاريف إدارية
٢,٤٦٤,٧٤٤	٣,١٤٤,٤٣٠	إيرادات أخرى
(٢٥٦,١٩٧)	(٨٨٥,٤٦١)	تكاليف التمويل
<u>٧,٠٥٥,٢٣٨</u>	<u>٨,١٨٧,٨٥٨</u>	ربح السنة
<u>٣,٥٢٧,٦١٩</u>	<u>٤,٠٩٣,٩٢٩</u>	حصة المؤسسة من نتائج السنة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٤٧,٩٦٠,٦٩٢	٦٢,٢٨٢,٦١١	ممتلكات ومعدات
٢٣,٠٢٧,٤٧١	٢٠,٧١٥,٥٨٩	ذمم مدينة تجارية ومبالغ مدفوعة مقدماً
١,١١٣,١٨٦	٢,٤٥٩,٠٦٣	نقد وما في حكمه
(١٧,٧٣٥,٦٢٢)	(٢٣,٣٣٩,٣١٧)	ذمم دائنة تجارية ومستحقات
(١,٧٥٣,١٥٥)	(٢,٠٤٧,١١٧)	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(٨,٧٨٥,٣٩٨)	(٨,٠٤٦,٢٢١)	قروض لأجل
(١٥٥,٢٤٠)	(١٦٤,٨١٦)	ضريبة القيمة المضافة المستحقة الدفع
<u>٤٣,٦٧١,٩٣٤</u>	<u>٥١,٨٥٩,٧٩٢</u>	صافي الموجودات
<u>٢١,٨٣٥,٩٦٧</u>	<u>٢٥,٩٢٩,٨٩٦</u>	حصة المؤسسة من صافي الموجودات بنسبة ٥٠٪

(ب) فيلوستي للتطوير العقاري ذ.م.م

في سنة ٢٠١٥، أبرمت المؤسسة اتفاقية رسمية لمشروع مشترك مع شركة أخرى لإنشاء شركة فيلوستي للتطوير العقاري ذ.م.م ("المشروع المشترك" أو "فيلوستي") بمساهمة رأسمالية أولية بنسبة ٦٠,١٢٪ و ٣٩,٨٨٪ على التوالي. وساهمت المؤسسة بالأرض والأعمال القائمة للمشروع المشترك.

لقد تم تأسيس المشروع المشترك لغرض تطوير وإدارة قطعة الأرض الواقعة في منطقة أدنيك، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة.

## المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

#### ٦ استثمار في مشاريع مشتركة (تابع)

(ب) فيلوستي للتطوير العقاري ذ.م.م (تابع)

الحركة في الاستثمار في المشروع المشترك على النحو التالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٢	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
٢٤٢,٧٢٥,٨٧١	٢٣٣,٠٠٨,٠٩٧	في ١ يناير
١٩,٢٢٩,٤٧٠	١٥,٧٥٨,٣٤٩	استثمار إضافي
٦٨٠,٩٨٤	(٦,٠٤٠,٥٧٥)	حصة من نتائج السنة
<u>٢٦٢,٦٣٦,٣٢٥</u>	<u>٢٤٢,٧٢٥,٨٧١</u>	في ٣١ ديسمبر

في سنة ٢٠١٧، تم نقل السيطرة على الأرض والأعمال القائمة عليها التي ساهمت بها المؤسسة بقيمة عادلة تبلغ ٢١٨,٦ مليون درهم والمحددة من قبل خبير تقييم خارجي إلى المشروع المشترك. بالإضافة إلى المساهمة العينية للأرض والأعمال، قدمت المؤسسة مساهمات نقدية إضافية لشركة فيلوستي للتطوير العقاري ذ.م.م ("فيلوستي")، مما أدى إلى زيادة النسبة المئوية الفعالة للمساهمة في المؤسسة. وفقاً لشروط اتفاقية المساهمين الخاصة بفيلوستي، سيتم إعادة حساب النسبة المئوية النهائية للملكية لكل مساهم وتعديلها في تاريخ اكتمال المشروع. تجري المؤسسة مناقشة لإتمام النسبة المئوية للملكية كل طرف في فيلوستي، جنباً إلى جنب مع المساهم الآخر في فيلوستي، وفقاً لاتفاقية المساهمين. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، بلغت النسبة المئوية الفعالة للملكية المؤسسة في فيلوستي ٦٣,٨٦٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٦٣,٨٦٪). وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، ساهمت المؤسسة بأرض وأعمال قائمة عليها بقيمة عادلة تبلغ ٢١٨,٦ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٢١٨,٦ مليون درهم) و قدمت مساهمة نقدية بقيمة ٥٢,٧ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣٣,٥ مليون درهم) إلى فيلوستي. تم الانتهاء إلى حد كبير من عملية التطوير ومن المتوقع أن تبدأ المنشأة عملياتها الكاملة بمجرد انتهاء التطوير. بلغت المساهمات المقدمة خلال السنة ١٩,٢ مليون درهم. وبلغت حصة المؤسسة من أرباح المشروع المشترك للسنة الحالية ٠,٧ مليون درهم (٢٠٢٢: بلغت الحصة من الخسائر ٦,٠ مليون درهم).

وفقاً لما سبق، سجلت المؤسسة حصتها من النتائج في صافي أرباح المشروعين المشتركين لسنة ٢٠٢٣ بمبلغ ٤,٧٧٤,٩١٣ درهم (٢٠٢٢: صافي خسائر بمبلغ ٢,٥١٢,٩٥٦ درهم).

#### ٧ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢٠٢٣	٢٠٢٢	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
٢٦,١٣٤,٠٩٠	٣٠,٥٥٩,٩٠١	استثمارات في أسهم مدرجة

## المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

### ٧ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (تابع)

فيما يلي الحركات في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
١٥,٦٣١,٢١٨	٣٠,٥٥٩,٩٠١	في ١ يناير
٥٠,٣٥٢,٠٠٦	٢,٣٨٨,٩٥٦	شراء أسهم مدرجة
(٤,٦١٧,٩١٠)	(٦,٨١٤,٧٦٧)	نقص في القيمة العادلة
(٣٠,٨٠٥,٤١٣)	-	استبعاد أسهم مدرجة
٣٠,٥٥٩,٩٠١	٢٦,١٣٤,٠٩٠	في ٣١ ديسمبر

في سنة ٢٠٢٣، قامت المؤسسة بشراء أسهم بقيمة ٢,٤ مليون درهم (٢٠٢٢: ٥٠,٤ مليون درهم) في أوراق مالية مدرجة بموجب معاملات سوق نشطة. باعت المؤسسة في ٢٠٢٢ جزءاً من استثمارها في الأوراق المالية المدرجة، وتم احتساب صافي الربح الناتج عن هذه المعاملات في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. وبناءً على نموذج أعمال المؤسسة، صنفت الإدارة هذه الأوراق المالية كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تستند المعطيات المستخدمة إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة، وبالتالي تم اعتبار أساليب التقييم على أنها قياس القيمة العادلة من المستوى الأول.

### ٨ مخزون

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
٢٢,٢٩٨,٤٣٨	١٦,٢١٢,٠٣٠	أغذية ومشروبات
٣,١٠٢,٨٩٣	٦,٥٣٧,٥٣٧	لوازم هندسية وتشغيلية
٢٥,٤٠١,٣٣١	٢٢,٧٤٩,٥٦٧	

بلغت قيمة المخزون المعترف به ضمن المصاريف خلال سنة ٢٠٢٣ ما مقداره ٢٢٥,٢ مليون درهم (٢٠٢٢: ٢٥٧,٣ مليون درهم)، وتم تسجيل المبلغ ضمن المصاريف التشغيلية المباشرة.

### ٩ ذمم مدينة تجارية وأخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
١١٧,٧٣٤,١٨١	١١٥,٦٠١,٣٥٨	ذمم مدينة تجارية
(٧,٢٦٤,٧٥٥)	(٧,١٨٥,٤٠٣)	ناقصاً: مخصص الانخفاض في القيمة
١١٠,٤٦٩,٤٢٦	١٠٨,٤١٥,٩٥٥	مبالغ مدفوعة مقدماً ودفعات مقدمة
٢٨,٣٤٤,١٣٩	٣٤,٨٧٣,٩٩٧	فوائد مدينة
٢,١١٣,١٩٥	٦,٠٤٨,٦٠٦	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٧)
٥,١١٤,٣٣٠	٩,١١٨,٦٤٢	ذمم مدينة أخرى
١٥,٦٣٣,٣٤٧	١١,٩٣٨,٣٩٤	
١٦١,٦٧٤,٤٣٧	١٧٠,٣٩٥,٥٩٤	

## المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

#### ٩ ذمم مدينة تجارية وأخرى (تابع)

المبالغ المدفوعة مقدماً والدفعات المقدمة تشمل الدفعة المقدمة للمقاول خلال السنة بمبلغ لا شيء (٢٠٢٢: ٢٧٤,٥ ألف درهم) المتعلقة ببناء مشروع انتركونتيننتال ريزيدنسيز أبو ظبي (إيضاح ٥) وبمبلغ ٤٢٢,٥ ألف درهم (٢٠٢٢: ٢,٠ مليون درهم) فيما يتعلق بمشاريع تجديد فنادق أخرى.

إن متوسط الفترة الائتمانية على مبيعات البضائع أو الخدمات المقدمة هي ٣٠ يوماً. ولا يتم تحميل أي فائدة على الذمم المدينة التجارية القائمة.

تقوم المؤسسة بقياس مخصص الخسارة للذمم المدينة التجارية بمبلغ يعادل الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر. يتم تقدير الخسائر الائتمانية المتوقعة على الذمم المدينة التجارية باستخدام مصفوفة مخصص بالرجوع إلى تجربة التعثر السابقة من قبل المدين وتحليل المركز المالي الحالي للمدين، والمعدلة وفقاً للعوامل الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة للقطاع الذي يشغله المدينون، وتقييم التوجه الحالي والمتوقع للظروف في تاريخ التقرير.

تقوم المؤسسة بحذف الذمم المدينة التجارية والأخرى عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن المدين يواجه ضائقة مالية شديدة ولا يوجد احتمال واقعي للاسترداد، على سبيل المثال عندما يكون المدين قد وُضع تحت التصفية أو دخل في إجراءات الإفلاس. لم تحذف المؤسسة خلال السنة أي ذمم مدينة تجارية أو أخرى.

تبنّت المؤسسة سياسة التعامل فقط مع الأطراف المقابلة ذات الجدارة الائتمانية. يتم إجراء تقييم ائتماني مناسب قبل قبول طلب الخدمات أو بيع البضائع من أي طرف مقابل.

يوضح الجدول التالي الحركة في الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر التي تم الاعتراف بها للذمم المدينة التجارية وفقاً للنهج المبسط المنصوص عليه في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩.

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
٨,١٦٦,١٩٩	٧,٢٦٤,٧٥٥	في ١ يناير
(٩٠١,٤٤٤)	(٧٩,٣٥٢)	عكس السنة
<u>٧,٢٦٤,٧٥٥</u>	<u>٧,١٨٥,٤٠٣</u>	في ٣١ ديسمبر

## المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

#### ٩ ذمم مدينة تجارية وأخرى (تابع)

فيما يلي تحليل الذمم المدينة التجارية شاملة الذمم المدينة التي تأخر سدادها ولم تتعرض لانخفاض قيمتها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣:

متداولة	٦٠ - ٣١ يوماً	٩٠ - ٦١ يوماً	١٢٠ - ٩١ يوماً	أكثر من ١٢٠ يوماً	المجموع
إجمالي الذمم المدينة	٨٤,٧٢٧,٦٣٣	٤,٤٦٧,٣٣٩	٢,٩٥٢,١٢١	١٧,٠٠٦,٤٧٥	١١٥,٦٠١,٣٥٨
مخصص محدد	-	-	-	(٥,٨٣٩,٤٧٣)	(٥,٨٣٩,٤٧٣)
معدل الخسائر	٠,٤%	١,٢%	١,٢%	٧,٧%	١,٢%
الانتمائية المتوقعة	(٣٥١,٧٩٠)	(٥٢,٠٠٠)	(٣٥,١٧٨)	(٨٥٦,٣٨٦)	(١,٣٤٥,٩٣٠)
مخصص عام	٦,٣٩٧,٢١٤	٤,٤١٥,٣٣٩	٢,٩١٦,٩٤٣	١٠,٣١٠,٦١٦	١٠٨,٤١٥,٩٥٥
صافي الذمم المدينة	٨٤,٣٧٥,٨٤٣	٤,٤١٥,٣٣٩	٢,٩١٦,٩٤٣	١٠,٣١٠,٦١٦	١٠٨,٤١٥,٩٥٥

متداولة	٦٠ - ٣١ يوماً	٩٠ - ٦١ يوماً	١٢٠ - ٩١ يوماً	أكثر من ١٢٠ يوماً	المجموع
إجمالي الذمم المدينة	٧٦,٨٧٩,٠٧٠	١,٢١٨,٤٨٩	٨٤٧,٣٣٤	١٧,٧٤٣,٥٤٩	١١٧,٧٣٤,١٨١
مخصص محدد	-	-	-	(٥,٩١٨,٨٢٥)	(٥,٩١٨,٨٢٥)
معدل الخسائر	١,٠%	٢,١%	١,٩%	٣,٩%	١,٢%
الانتمائية المتوقعة	(٧٤٠,١٩٩)	(٢٥,٦١٠)	(١٥,٧٣٤)	(٤٦٢,٤٥٣)	(١,٣٤٥,٩٣٠)
مخصص عام	٢٠,٩٤٣,٨٠٥	١,١٩٢,٨٧٩	٨٣١,٦٠٠	١١,٣٦٢,٢٧١	١١٠,٤٦٩,٤٢٦
صافي الذمم المدينة	٧٦,١٣٨,٨٧١	١,١٩٢,٨٧٩	٨٣١,٦٠٠	١١,٣٦٢,٢٧١	١١٠,٤٦٩,٤٢٦

#### ١٠ أرصدة نقدية وبنكية

يتكون النقد وما في حكمه مما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
١١٥,٢٢٢,٩٥٠	١٠٤,٤١٦,٩٧٢	نقد لدى البنك وفي الصندوق
٢٧٤,٤٧٢,٥٤٥	٢٥٤,٠٧٦,٣٤٩	ودائع قصيرة الأجل
٣٨٩,٦٩٥,٤٩٥	٣٥٨,٤٩٣,٣٢١	
(٢٠٢,٥٧٨,٠٦٨)	(٢٣٩,٠٧٦,٣٤٩)	ناقصاً: ودائع قصيرة الأجل بفترات استحقاق أصلية تزيد على ثلاثة أشهر
١٨٧,١١٧,٤٢٧	١١٩,٤١٦,٩٧٢	نقد وما في حكمه

تمثل الودائع قصيرة الأجل الودائع المحتفظ بها لدى مؤسسات مالية في دولة الإمارات العربية المتحدة والمقومة بالدرهم الإماراتي. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تحمل هذه الودائع معدل فائدة يتراوح من ٥,٣٥% إلى ٥,٩٠% (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣,٣٠% إلى ٥,٧٥% سنوياً).



## المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

#### ١٠ أرصدة نقدية وبنكية (تابع)

يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل لفترات متفاوتة تتراوح بين شهرين وسنة واحدة (٢٠٢٢: بين ثلاثة أشهر وسنة واحدة) بناءً على الاحتياجات النقدية الفورية للمؤسسة، كما تجني هذه الودائع فوائد وفقاً لمعدلات الفائدة على الودائع قصيرة الأجل. إنَّ القيم العادلة للودائع قصيرة الأجل تعادل قيمتها الدفترية في نهاية السنة. في سنة ٢٠٢٣، بلغت إيرادات الفوائد المحققة على الودائع قصيرة الأجل ١٢,٥٨٣,٠٧٨ درهم (٢٠٢٢: ٨,٥٤٧,٢٥٢ درهم).

#### ١١ رأس المال

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
		<b>رأس المال المصرح به</b>
		٨٩٩,٠٢٦,١٢٨ سهماً عادياً قيمة كل منها ١ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٨١٧,٢٩٦,٤٨٠ سهم عادي قيمة كل منها ١ درهم)
٨١٧,٢٩٦,٤٨٠	٨٩٩,٠٢٦,١٢٨	
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
		<b>رأس المال المصدر والمكتتب والمدفوع</b>
		الرصيد الافتتاحي
		٨١,٧٢٩,٦٤٨ سهم منحة بقيمة ١ درهم للسهم الواحد (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣١,٤٣٤,٤٨٠ سهم منحة بقيمة ١ درهم للسهم الواحد)
٧٨٥,٨٦٢,٠٠٠	٨١٧,٢٩٦,٤٨٠	
٣١,٤٣٤,٤٨٠	٨١,٧٢٩,٦٤٨	
٨١٧,٢٩٦,٤٨٠	٨٩٩,٠٢٦,١٢٨	
		الرصيد الختامي

في سنة ٢٠٢٣، أصدرت المؤسسة ٨١,٧٢٩,٦٤٨ (٢٠٢٢: ٣١,٤٣٤,٤٨٠ درهم) سهم منحة لمساهميها الحاليين على أساس نسبة ١٠,٠٪ (٢٠٢٢: ٤,٠٪) من الأسهم العادية المحتفظ بها. وأسهم المنحة هي عبارة عن أسهم عادية تحمل نفس الحقوق التي تتمتع بها الأسهم العادية الأخرى. وقد تم الانتهاء من الإجراءات القانونية لإصدار رأس المال لسنة ٢٠٢٣ خلال شهر أبريل ٢٠٢٣ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: تم الانتهاء من الإجراءات القانونية لإصدار رأس المال لسنة ٢٠٢٢ خلال شهر مايو ٢٠٢٢).

#### ١٢ احتياطات

##### (أ) احتياطي نظامي

وفقاً لأحكام المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١ والنظام الأساسي للمؤسسة، يجب على المؤسسة أن تحوّل سنوياً إلى حساب الاحتياطي النظامي مبلغاً من المال يعادل نسبة ١٠٪ من أرباحها السنوية حتى يبلغ رصيد الاحتياطي ما يعادل ٥٠٪ من رأس مال المؤسسة. وهذا الاحتياطي النظامي غير متاح للتوزيع.

##### (ب) احتياطي عام

تم رصد الاحتياطي العام لزيادة قاعدة رأس مال المؤسسة. وتجرى التحويلات إلى هذا الاحتياطي بناءً على توصية من مجلس إدارة المؤسسة.

##### (ج) احتياطي إعادة تقييم ممتلكات

يمثل احتياطي إعادة تقييم الممتلكات صافي الأرباح أو الخسائر غير المحققة المعترف بها عند إعادة تقييم الأرض.

## المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

### ١٣ قروض لأجل

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
٢٧٣,١٦٠,٤٠٢	٢٩٤,٨٣١,٨٩٤	قرض لأجل ١
٩٥,٦٣٩,٤١٥	٧٣,٥٩٦,٦٦٣	قرض لأجل ٢
٥,٠٠٠,٠٠٠	٣,٠٠٠,٠٠٠	قرض لأجل ٣
١٢,٠٠٠,٠٠٠	٩,٠٠٠,٠٠٠	قرض لأجل ٤
٢,١٤٤,٦١٤	٦,٠٠٠,٠٠٠	قرض لأجل ٥
<u>٣٨٧,٩٤٤,٤٣١</u>	<u>٣٨٦,٤٢٨,٥٥٧</u>	
<u>(٣٥٧,٨٢٩,٣١١)</u>	<u>(٣٥٠,٧٤٩,٤٣٧)</u>	ناقصاً: مبالغ مستحقة السداد بعد ١٢ شهراً من نهاية السنة المشمولة بالتقرير (مصنفة ضمن المطلوبات غير المتداولة)
<u>٣٠,١١٥,١٢٠</u>	<u>٣٥,٦٧٩,١٢٠</u>	مبالغ مستحقة السداد خلال ١٢ شهراً من نهاية السنة المشمولة بالتقرير (مصنفة ضمن المطلوبات المتداولة)

القروض لأجل تشمل ما يلي:

#### قرض لأجل ١

في سنة ٢٠١٣، حصلت المؤسسة على تسهيل قرض من بنك محلي بمبلغ ٢٢٠,٠ مليون درهم. في سنة ٢٠٢١، وافقت المؤسسة والبنك المحلي على زيادة مبلغ التسهيل المتاح إلى ٣٢٠,٠ مليون درهم. تم استخدام هذا القرض لبناء فندق جديد هو انتركونتيننتال ريزيدنسيز أبو ظبي. بلغ مجموع المبلغ المسحوب كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ما قيمته ٢٩٤,٨ مليون درهم. ويحمل القرض فائدة بمعدل ٢,٥٪ على سعر إيبور لمدة ثلاثة أشهر (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣,٥٪ على سعر إيبور لمدة ثلاثة أشهر بحد أدنى لسعر الفائدة ٥,٠٪ سنوياً). يتم دفع الفائدة على أساس ربع سنوي. ويتم سداد القرض على مدى ٩ سنوات على ٣٦ قسطاً ربع سنوياً اعتباراً من يونيو ٢٠٢٤. ويمكن للمؤسسة سحب مبلغ إضافي بقيمة ٢٥,٢ مليون درهم من هذا القرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

فيما يلي ضمانات القرض:

- (١) رهن عقاري على قطع أراضي ومباني فندق انتركونتيننتال أبو ظبي وانتركونتيننتال ريزيدنسيز أبو ظبي.
- (٢) التنازل عن إيرادات فندق انتركونتيننتال أبو ظبي.
- (٣) التنازل عن إيرادات منتجعات دانات - جبل الظنة حتى مبلغ ٢٠ مليون درهم.
- (٤) التنازل عن كامل إيرادات الفندق الجديد.
- (٥) التنازل عن بوليصة التأمين على الممتلكات المذكورة أعلاه.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

١٣ قروض لأجل (تابع)

قرض لأجل ٢

حصلت المؤسسة خلال سنة ٢٠١٥ على قرض من أحد البنوك المحلية بقيمة ٦٠٠,٠ مليون درهم وينقسم إلى تسهيلين: (١) التسهيل (أ) بقيمة ١٣١,٦ مليون درهم ويُستخدم في سداد اثنين من القروض القائمة المستحقة من نفس البنك المحلي، و(٢) التسهيل (ب) بقيمة ٤٦٨,٤ مليون درهم وسوف يُستخدم في سداد قرض قائم آخر مستحق من نفس البنك المحلي ولتوفير التمويل للفرص الاستثمارية المستقبلية. استُخدم التسهيل (أ) بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، بينما بلغت قيمة المبلغ المسحوب من التسهيل (ب) ما مقداره ٦٨,٤ مليون درهم. وبذلك بلغ مجموع المسحوب من كلا التسهيلين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغاً وقدره ٢٠٠,٠ مليون درهم. ويبلغ مجموع رصيد القرض القائم للتسهيلين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ ما قيمته ٧٥,٤ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٩٨,٣ مليون درهم). يحمل التسهيل (أ) والتسهيل (ب) فائدة بمعدل ٢,٥٪ على سعر إيبور لمدة ثلاثة أشهر، بحد أدنى للفائدة ٤,٢٥٪ سنوياً، بينما يحمل التسهيل (ب) فائدة بمعدل ٣,٢٥٪ على سعر إيبور لمدة ثلاثة أشهر، بحد أدنى للفائدة ٤,٥٪ سنوياً). ويستحق سداد التسهيلين (أ) و(ب) على مدار ١٠ سنوات اعتباراً من تاريخ اتفاقية القرض بأقساط نصف سنوية مع دفعة أخيرة تُسدد في تاريخ التسوية النهائية. وتدفع الفائدة على أساس ربع سنوي.

فيما يلي ضمانات القرض:

- (١) رهن عقاري على قطع أراضي ومباني فندق انتركونتيننتال أبوظبي وانتركونتيننتال ريزيدنسيز أبو ظبي.
- (٢) التنازل عن عقود تأمين فندق انتركونتيننتال أبو ظبي وانتركونتيننتال ريزيدنسيز أبو ظبي.
- (٣) التنازل عن الذمم المدينة لدى كل من فندق انتركونتيننتال أبوظبي ومنتجع دانات العين ومنتجع دانات - جبل الظنة وفندق شاطئ الظفرة وانتركونتيننتال ريزيدنسيز أبو ظبي.
- (٤) رهن على الحسابات البنكية للمؤسسة وفروعها وفندق انتركونتيننتال أبوظبي ومنتجع دانات العين ومنتجع دانات - جبل الظنة وفندق شاطئ الظفرة وانتركونتيننتال ريزيدنسيز أبو ظبي.

في يوليو ٢٠١٧، ألغت المؤسسة طوعاً جزءاً من التسهيل المتوفر بقيمة ٤٠٠,٠ مليون درهم من التسهيل (ب).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، دفعت المؤسسة رسوم ترتيب قرض غير مظفأة بقيمة ١,٨ مليون درهم (٢٠٢٢: ٢,٧ مليون درهم) فيما يتعلق بالقرض وتم خصمها من رصيد القرض القائم.

في ٢٠٢١، حصلت المؤسسة على الموافقة على تأجيل سداد أربعة أقساط أساسية مستحقة من مايو ٢٠٢٠ إلى يناير ٢٠٢١ حتى الفترة من مايو ٢٠٢٦ إلى نوفمبر ٢٠٢٦. وظلت دفعات الأقساط الأساسية المستحقة بعد يناير ٢٠٢١ دون تغيير.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

١٣ قروض لأجل (تابع)

قرض لأجل ٣

خلال ٢٠١٩، حصلت المؤسسة على قرض من أحد البنوك المحلية بمبلغ ١٠,٠ مليون درهم. كان القرض لتلبية متطلبات المؤسسة العامة وخاصة لترميم فندق شاطئ الظفرة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تم سحب التسهيل بالكامل وبلغ الرصيد القائم كما في تاريخ التقرير ٣,٠ مليون درهم. يحمل القرض فائدة بمعدل ٢,٥٪ على سعر إيبور لمدة ثلاثة أشهر (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣,٠٪ على سعر إيبور لمدة ثلاثة أشهر بحد أدنى لسعر الفائدة ٤,٢٥٪ سنويًا). وتُدفع الفائدة على أساس ربع سنوي. ويُسدّد القرض على مدى خمس سنوات بأقساط نصف سنوية اعتبارًا من سبتمبر ٢٠٢٠.

إن تسهيل القرض مضمون بنفس ضمانات القرض لأجل ١ وما يتعلق به من تنازلات أخرى.

قرض لأجل ٤

خلال ٢٠٢٠، حصلت المؤسسة على تسهيل قرض من أحد البنوك المحلية بمبلغ ١٥,٠ مليون درهم. سيتم استخدام القرض لأنشطة ترميم فندق شاطئ الظفرة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، تم سحب التسهيل بالكامل وبلغ الرصيد القائم كما في تاريخ التقرير ٩,٠ مليون درهم. ويُستحق سداد القرض بعد ١٨ شهراً من تاريخ الاستخدام المبدئي. يحمل القرض فائدة بمعدل ٢,٥٪ على سعر إيبور لمدة ثلاثة أشهر (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: ٣,٠٪ على سعر إيبور لمدة ثلاثة أشهر بحد أدنى لسعر الفائدة ٤,٢٥٪ سنويًا). وتُدفع الفائدة على أساس ربع سنوي، ويُسدّد القرض على مدى خمس سنوات بأقساط نصف سنوية اعتبارًا من أبريل ٢٠٢٢.

إن تسهيل القرض مضمون بنفس ضمانات القرض لأجل ١ وما يتعلق به من تنازلات أخرى.

قرض لأجل ٥

حصلت المؤسسة خلال سنة ٢٠٢٢ على تسهيل قرض من أحد البنوك المحلية بمبلغ ٦,٠ مليون درهم. وسوف يُستخدم هذا القرض في أنشطة تجديد المرسى في فندق انتركونتيننتال أبوظبي. بلغ مجموع المبلغ المسحوب كما في تاريخ التقرير ٦,٠ مليون درهم. ويُستحق سداد القرض بعد ١٨ شهراً من تاريخ الاستخدام المبدئي. ويحمل القرض فائدة بمعدل ٢,٥٪ على سعر إيبور لمدة ثلاثة أشهر (٣١ ديسمبر ٢٠٢٢: فائدة بمعدل ٣,٠٪ على سعر إيبور لمدة ثلاثة أشهر بحد أدنى ٤,٢٥٪ سنويًا). وتُدفع الفائدة على أساس ربع سنوي. ويُسدّد القرض على مدى خمس سنوات بأقساط نصف سنوية اعتبارًا من أبريل ٢٠٢٤.

إن تسهيل القرض مضمون بنفس ضمانات القرض لأجل ١ وما يتعلق به من تنازلات أخرى.

## المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

#### ١٣ قروض لأجل (تابع)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، لم يكن هناك حالات عدم امتثال للتعهدات المالية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢، كانت المؤسسة في حالة عدم امتثال لأحد التعهدات الخاصة بالقروض لأجل ٢ والذي شكل حالة تعثر على النحو المحدد في اتفاقيات التسهيل، ويجوز للمقرضين، بموجب إشعار للمؤسسة، أن تعلن أن كل أو جزء من الاستخدامات والفوائد المستحقة تكون مستحقة الدفع أو مستحقة الدفع عند الطلب، وفرض كل أو جزء من الضمان المقدم للقروض. حصلت المؤسسة على موافقة المقرض على التنازل عن التعثر في تلبية التعهد بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢. وبناءً عليه، لا يوجد أي تأثير على تصنيف القروض لأجل غير المتداولة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢.

فيما يلي تسوية حركة القرض لأجل مع التدفقات النقدية الناتجة عن أنشطة التمويل:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
٣٤٩,١٣٢,٣٨٨	٣٨٧,٩٤٤,٤٣١	في ١ يناير
		<i>تدفقات نقدية</i>
٦٥,٨٥٤,٧٩٦	٢٥,٥٢٦,٨٧٨	سحوبات من القروض
(٢٧,٩٣٣,١١٩)	(٢٧,٩٣٣,١١٩)	قروض مسددة
		<i>بنود غير نقدية / أخرى</i>
٨٩٠,٣٦٦	٨٩٠,٣٦٧	إطفاء تكاليف المعاملة
<u>٣٨٧,٩٤٤,٤٣١</u>	<u>٣٨٦,٤٢٨,٥٥٧</u>	في ٣١ ديسمبر

#### ١٤ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
٤٩,٨٧٨,٨٦١	٣٨,٩٥٤,١٧٤	في ١ يناير
٨,٧٦٤,٩٥٠	٨,٩٨٦,٦٠١	المحمل للسنة
(١٩,٦٨٩,٦٣٧)	(١٧,٢٢٠,٠٢٥)	دفعات خلال السنة
<u>٣٨,٩٥٤,١٧٤</u>	<u>٣٠,٧٢٠,٧٥٠</u>	في ٣١ ديسمبر

## المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

### ١٥ مطلوبات الإيجار

تقوم المؤسسة بتأجير أرض لغرض التخزين والعديد من المباني لسكن الموظفين. ويتراوح متوسط مدة الإيجار المتبقية من ١-٧ سنوات (٢٠٢٢: ١-٨ سنوات).

الحركة في مطلوبات الإيجار كالتالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
٣٩٧,٨٥٠	٣٥٨,٣٥٣	١ يناير
٢٢,٣٧١	١٩,٨٠٧	مصاريف الفوائد (إيضاح ٢٠)
(٦١,٨٦٨)	(٦١,٨٦٨)	تسديدات
<u>٣٥٨,٣٥٣</u>	<u>٣١٦,٢٩٢</u>	في ٣١ ديسمبر

فيما يلي التصنيف المتداول وغير المتداول لمطلوبات الإيجار كما في تاريخ التقرير:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
٦١,٨٦٨	٦١,٨٦٨	مطلوبات إيجار متداولة
٢٩٦,٤٨٥	٢٥٤,٤٢٤	مطلوبات إيجار غير متداولة
<u>٣٥٨,٣٥٣</u>	<u>٣١٦,٢٩٢</u>	

فيما يلي المبالغ المعترف بها في بيان التدفقات النقدية الموحد خلال السنة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
٣٩,٤٩٧	٤٢,٠٦١	العناصر الأساسية لدفعات الإيجار
٢٢,٣٧١	١٩,٨٠٧	فوائد مدفوعة على مطلوبات الإيجار
<u>٦١,٨٦٨</u>	<u>٦١,٨٦٨</u>	

يحتوي أحد عقود إيجار المباني التي تكون المؤسسة بموجبها المستأجر، على شروط سداد متغيرة مرتبطة بالمبيعات المتولدة من المتاجر المؤجرة. خلال السنة، دفعت المؤسسة ٤٥٩,٣٣٣ درهم (٢٠٢٢: ٥٤٢,٣٦٧ درهم) كدفعات إيجار للمباني المذكورة. وبشكل عام، فإن الدفعات المتغيرة ليست جوهرياً بالنسبة لدفعات الإيجار الكاملة للمؤسسة وتتوقع المؤسسة أن يظل هذا ثابتاً في السنوات المقبلة. تعتمد الدفعات المتغيرة على المبيعات، وبالتالي على التنمية الاقتصادية الشاملة على مدى السنوات القليلة المقبلة. ومع الأخذ في الاعتبار تطور المبيعات المتوقع خلال السنوات الخمس القادمة، من المتوقع أن تستمر مصاريف الإيجار المتغيرة في أن تمثل جزءاً مشابهاً من مبيعات المتاجر في السنوات المقبلة.

## المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

### ١٦ ذمم دائنة تجارية وأخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
١١٩,٥٤٦,٧٥٣	١٠٠,١١٨,٣٦٢	ذمم دائنة تجارية
٢٩,٧٦٠,٦٣٨	٢٥,٨٧٩,٤٣٢	مطلوبات مستحقة
٣٥,١٤١,٨١٨	١٩,٠٧٤,٨١٦	محتجزات دائنة
٨,٦٠٩,٥٦٢	٨,٦٠٩,٥٦٢	رسوم تجزئة مستحقة الدفع*
-	٢,٨٢٧,٢٧٥	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
١,١٩٦,٨١٥	١,٩٧٧,٢٠٥	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٧)
٢,٢٩٩,٤٢٤	١,٧٣٨,٤٨٩	إيرادات مؤجلة
١٥٧,٢٦٢	٨٣٤,١٠٢	فوائد دائنة
١٥,٠٧٥,١٧٤	١٦,٥٠٥,٣٩٨	ذمم دائنة أخرى
<u>٢١١,٧٨٧,٤٤٦</u>	<u>١٧٧,٥٦٤,٦٤١</u>	

الذمم الدائنة التجارية غير محملة بالفائدة وتسدّد عادة خلال فترة ٦٠ يوماً، أما الذمم الدائنة الأخرى فهي غير محملة بالفائدة ويستحق سدادها خلال سنة أشهر في المتوسط.

تمثل المحتجزات الدائنة المبالغ المحتجزة من قبل المؤسسة من مقاولي الطرف الثالث لمشروع انتركونتيننتال ريزيدنسيز أبو ظبي وفندق شاطئ الظفرة.

\* تمثل رسوم التجزئة المستحقة الدفع المبالغ المستحقة من المؤسسة إلى دائرة الثقافة والسياحة على المبيعات ضمن قسم خدمات التجزئة. وتجري المؤسسة حالياً مناقشات مع الهيئة الحكومية المعنية للتوصل إلى قرار بشأن المبالغ المستحقة.

خلال السنة، ووفقاً لتوجيهات هيئة الأوراق المالية والسلع ("الهيئة")، دفعت المؤسسة مبلغ ٥,٧ مليون درهم إلى الهيئة عن توزيعات الأرباح غير المطالب بها لمساهمي المؤسسة كما في تاريخ الإغلاق المحدد من قبل الهيئة. نظراً لأن المؤسسة قد عكست جميع توزيعات الأرباح غير المطالب بها للسنة السابقة في الدفاتر، قرر مجلس إدارة المؤسسة تحميل مبلغ ٥,٧ مليون درهم المدفوع للهيئة على "الخسائر المتراكمة"، بالإضافة إلى توزيعات الأرباح غير المطالب بها المتبقية والبالغة ٢,٨ مليون درهم، وبذلك بلغ مجموع المبلغ المحمل على الخسائر المتراكمة ٨,٥ مليون درهم. وتم تسجيل توزيعات الأرباح غير المطالب بها المتبقية والبالغة ٢,٨ مليون درهم تحت بند "ذمم دائنة تجارية وأخرى" في بيان المركز المالي الموحد. بالإضافة إلى ذلك، وبناءً على موافقة مجلس إدارة المؤسسة، تم صرف مبلغ "الاحتياطي العام" على الخسائر المتراكمة لتغطية توزيعات الأرباح غير المطالب بها والتي بلغ مجموعها ٨,٥ مليون درهم.

### ١٧ أطراف ذات علاقة

في سياق العمل الاعتيادي، تقوم المؤسسة بإبرام معاملات وفقاً لبندود وشروط متفق عليها والتي يتم تنفيذها وفقاً لشروط متفق عليها تجارياً مع مؤسسات أعمال أخرى أو أفراد آخرين ينطبق عليهم تعريف الأطراف ذات العلاقة المتضمن في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤. تشمل الأطراف ذات العلاقة المساهمين وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة العليا وممثلات الأعمال التي يكون لهذه الأطراف قدرة السيطرة عليها أو ممارسة نفوذ كبير عليها عند اتخاذ القرارات المالية والتشغيلية المتعلقة بها.

## المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

### إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

#### ١٧ أطراف ذات علاقة (تابع)

##### (أ) شروط وأحكام المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتم المبيعات والخدمات من الأطراف ذات العلاقة بأسعار السوق العادية. كما أن الأرصدة القائمة في نهاية السنة غير مضمونة وبلا فائدة وتتم تسويتها نقداً. لم تكن هناك أي ضمانات مقدمة أو مستلمة عن الذمم المدينة أو الدائنة الخاصة بأي طرف ذي علاقة. بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، لم تسجل المؤسسة أي انخفاض في قيمة الذمم المدينة المتعلقة بالمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة (٢٠٢٢: لا شيء). يتم هذا التقييم في كل سنة مالية من خلال فحص المركز المالي للطرف ذي العلاقة والسوق الذي يعمل فيه.

##### (ب) الأرصدة لدى الأطراف ذات العلاقة

تنشأ الأرصدة لدى هذه الأطراف ذات العلاقة عموماً من المعاملات التجارية المبرمة في سياق العمل الاعتيادي على أساس تجاري بحت. وتشمل الأرصدة لدى الأطراف ذات العلاقة الواردة في بيان المركز المالي الموحد في تاريخ التقرير ما يلي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	علاقة	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	الطرف ذي العلاقة	
			<b>مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٩)</b>
-	٢,٣١٩,٨٩٩	مشروع مشترك	فيلوستي للتطوير العقاري ذ.م.م
٣,٠٣٦,٢١١	٢٩,٣٩٤	مشروع مشترك	الشركة الوطنية للمواصلات ذ.م.م
٢,٠٧٨,١١٩	١,٧٦٩,٣٤٩	الفنادق المدارة	أخرى
٥,١١٤,٣٣٠	٤,١١٨,٦٤٢		
-	٥,٠٠٠,٠٠٠	مشروع مشترك	قرض إلى أطراف ذات علاقة*
٥,١١٤,٣٣٠	٩,١١٨,٦٤٢		الشركة الوطنية للمواصلات ذ.م.م
			<b>مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٦)</b>
١,١٨٥,٣٧٨	١,٨٢٥,٣٥٥	مشروع مشترك	الشركة الوطنية للمواصلات ذ.م.م
١١,٤٣٧	١٥١,٨٥٠	الفنادق المدارة	أخرى
١,١٩٦,٨١٥	١,٩٧٧,٢٠٥		

\* تم تقديم القرض إلى الشركة الوطنية للمواصلات بمبلغ ٥ مليون درهم من قبل المؤسسة لدعم تعبئة مشاريع الشركة الوطنية للمواصلات، وهو قرض قصير الأجل وبدون فوائد. كما قدم المساهم الآخر في الشركة الوطنية للمواصلات مبلغاً مماثلاً للشركة.



المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

١٧ أطراف ذات علاقة (تابع)

(ج) معاملات مع أطراف ذات علاقة

المعاملات الهامة المبرمة مع الأطراف ذات العلاقة كالتالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
١٠,٦٣٣,٣٨٠	٥,٧٥٧,٨٠٥	مكافآت مدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢٣)
٦٢٢,٤١٩	-	دفعات مسددة بالإنابة عن مساهم
٢٤,٤٧٦	٤٨,٠٠٠	إيرادات الإيجار
٢,٦٧٥,٦٩٠	٦,١٧١,٨١٩	مصاريف أخرى محملة من الشركة الوطنية للمواصلات ذ.م.م
٣٥٨,٣٢١	-	دفعات مقبوضة من مساهم
٣,٥٣٨,٤٦٦	٢,٩٧٧,٥٥٨	إيرادات أتعاب الإدارة من الفنادق المدارة
١٥,٧٥٨,٣٤٩	١٩,٢٢٩,٤٧٠	استثمار إضافي في شركة فيلوستي للتطوير العقاري ذ.م.م
-	٥,٠٠٠,٠٠٠	قروض مقدمة لأطراف ذات علاقة
٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
٦,٧٣٧,١٨٤	٦,٢١٣,٢٣٧	تعويضات كبار موظفي الإدارة
٥٠٦,٤٤٩	٥٠٩,٣٨٠	منافع قصيرة الأجل
٧,٢٤٣,٦٣٣	٦,٧٢٢,٦١٧	منافع التقاعد
٦	٦	عدد كبار موظفي الإدارة

لم يحصل أعضاء مجلس الإدارة على أي قروض خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢.

## المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

### ١٨ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
١٥,٤٧٧,٠٠٤	١٦,٢٢٥,٢٠٩	رواتب وتكاليف الموظفين*
١,٦٢٧,٤٤٥	٨٠٦,٧٨٦	استهلاك (إيضاح ٥)
٤,٧٠٣,١٤٧	٧,٨١١,٥٠٤	مصاريف تشغيلية أخرى
<u>٢١,٨٠٧,٥٩٦</u>	<u>٢٤,٨٤٣,٤٩٩</u>	

بلغت رواتب وتكاليف الموظفين المدرجة تحت بند "مصاريف تشغيلية مباشرة" لسنة ٢٠٢٣ ما قيمته ٢٣٣,٨ مليون درهم (٢٠٢٢: ٢٦٢,٥ مليون درهم).

بلغت أتعاب مدقق الحسابات خلال سنة ٢٠٢٣ ما قيمته ٨٤١,١٤٤ درهم (٢٠٢٢: ٤٢٢,٠٠٠ درهم)، موزعة على خدمات التدقيق وخدمات غير متعلقة بالتدقيق على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
٤٢٢,٠٠٠	٥٠٦,٠٠٠	خدمات التدقيق
-	٣٣٥,١٤٤	خدمات غير متعلقة بالتدقيق*
<u>٤٢٢,٠٠٠</u>	<u>٨٤١,١٤٤</u>	

\* تشمل الخدمات غير المتعلقة بالتدقيق خدمات المتطلبات الضريبية والمتطلبات التنظيمية الأخرى.

قدمت المؤسسة مساهمة اجتماعية للمستفيدين التاليين:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
٢٣,٢١٠	-	مستشفى الشيخ خليفة التخصصي - رأس الخيمة
٢٥,٠٠٠	-	تبرعات للدعم الإنساني
<u>٤٨,٢١٠</u>	<u>-</u>	

لا تتجاوز المساهمات الاجتماعية نسبة ٢٪ من متوسط الأرباح الصافية للمؤسسة بنهاية السنتين الماليتين السابقتين للسنة التي مُنحت فيها المساهمات.

### ١٩ إيرادات أخرى

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
٣,٥٣٨,٤٦٦	٢,٩٧٧,٥٥٨	أتعاب الإدارة
٤٨٨,١٥٨	١,٧٠١,١٥١	إيرادات توزيعات الأرباح
٦٥١,٢٧٠	٨٤٤,٨٤٨	ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
٦٩٩,٨٧٥	١٣٤,٤١١	إيرادات أخرى
<u>٥,٣٧٧,٧٦٩</u>	<u>٥,٦٥٧,٩٦٨</u>	

## المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

### ٢٠ تكاليف التمويل

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
٧,١٤٢,٠٤٩	١٩,٩٥٤,٥٥٢	مصاريف الفوائد على القروض لأجل
٢٢,٣٧١	١٩,٨٠٧	مصاريف الفوائد على مطلوبات الإيجار
<u>٧,١٦٤,٤٢٠</u>	<u>١٩,٩٧٤,٣٥٩</u>	

دُفعت الفائدة خلال السنة وتتراوح معدلاتها من ٢,٥٪ إلى ٣,٥٪ على سعر إيبور لمدة ثلاثة أشهر (٢٠٢٢: ٣٪ إلى ٣,٥٪).

### ٢١ ربحية السهم الأساسية والمخفضة

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
٦٣,٩٧٥,٦٠٩	٦٨,٠٨١,٥٨٤	ربح السنة (بالدرهم)
<u>٨٩٩,٠٢٦,١٢٨</u>	<u>٨٩٩,٠٢٦,١٢٨</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة
<u>٠,٠٧</u>	<u>٠,٠٨</u>	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (بالدرهم)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ و ٢٠٢٢، لم تصدر المؤسسة أي أدوات لها تأثير مخفض على ربحية السهم عند التحويل أو الممارسة. وبالتالي، فإن الربحية المخفضة للسهم تساوي الربحية الأساسية للسهم.

### ٢٢ توزيعات أرباح وأسهم منحة

خلال سنة ٢٠٢٢، تم دفع توزيعات أرباح نقدية بقيمة ٠,١٣ درهم لكل سهم بمبلغ ١٠٢,١٦ مليون درهم.

اقترح مجلس الإدارة خلال سنة ٢٠٢٣ إصدار ٨١,٧ مليون سهم منحة وتمت الموافقة على إصدار هذه الأسهم في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ ١٧ أبريل ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: اقترح مجلس الإدارة إصدار ٣١,٤ مليون سهم منحة وتمت الموافقة على ذلك في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ ٢٦ أبريل ٢٠٢٢).

### ٢٣ مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

خلال سنة ٢٠٢٣، تمت الموافقة على مكافآت أعضاء مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ البالغة ٥,٧٦ مليون درهم في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ ١٧ أبريل ٢٠٢٣ (٢٠٢٢: بلغت مكافآت أعضاء مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغاً قدره ١٠,٦٣ مليون درهم وتمت الموافقة عليها في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ ٢٦ أبريل ٢٠٢٢).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٢٤ معلومات القطاعات

(أ) المنتجات والخدمات التي تحصل منها القطاعات التشغيلية على إيراداتها

تركز المعلومات المقدمة إلى الرئيس التنفيذي للمؤسسة (المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية) بهدف تخصيص الموارد لكل قطاع وتقييم أدائه على طبيعة المنتجات أو الخدمات المقدمة. يتم تحديد القطاعات الرئيسية المشمولة بالتقارير على أنها القطاعات التشغيلية نظراً لأن المخاطر ومعدلات العائد لدى المؤسسة تتأثران في الغالب بالاختلافات في المنتجات والخدمات المقدمة. تنظم القطاعات التشغيلية وتدار بشكل منفصل وفقاً لطبيعة المنتجات والخدمات المقدمة حيث يمثل كل قطاع وحدة تشغيلية استراتيجية تقدم منتجات متنوعة وتخدم أسواقاً مختلفة.

(ب) القطاعات التشغيلية

تنظم المؤسسة حالياً للأغراض الإدارية في أربع قطاعات تشغيلية رئيسية. وهذه القطاعات هي الأساس الذي استندت عليه المؤسسة في إعداد التقارير حول معلوماتها القطاعية الرئيسية، وهي كالتالي:

- الفنادق – توفير خدمات الغرف والأغذية والمشروبات للعملاء.
- خدمات التجزئة – توفير خدمات بيع المشروبات للعملاء.
- خدمات توريد الأغذية والمشروبات – توفير خدمات توريد الأغذية والمشروبات على أساس التعاقد.
- الشركة القابضة - وهي مسؤولة عن إدارة استثمارات المؤسسة وتطوير وإدارة الفنادق والتنسيق العام لأنشطة المؤسسة.

تراقب الإدارة النتائج التشغيلية لوحدات أعمالها بشكل منفصل بغرض اتخاذ القرارات المتعلقة بتخصيص الموارد وإدارة الأداء. ويتم تقييم أداء القطاعات بناء على الربح أو الخسارة. لدى المؤسسة قطاع جغرافي واحد وهو دولة الإمارات العربية المتحدة.

المعلومات المتعلقة بهذه القطاعات مبينة كالتالي.

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٢٤ معلومات القطاعات (تابع)

المجموع درهم إماراتي	الحذوفات درهم إماراتي	الشركة القابضة درهم إماراتي	خدمات توريد الأغذية والمشروبات درهم إماراتي	خدمات التجزئة درهم إماراتي	الفنادق درهم إماراتي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ إيرادات* توقيت الاعتراف بالإيرادات في نقطة زمنية معينة
٦٦٩,٢٠٤,٤٧٦	(٨,٠٠٣,٢٠٠)	-	٤٣٢,٩٨٤,٧١٣	٤٩,٢٠٩,٣٨٤	١٩٥,٠١٣,٥٧٩	مصاريف تشغيلية مباشرة استهلاك
(٥٤٥,٢١٥,٦٨٢)	١٦,١٧٢,٢٥٠	-	(٣٧٤,٨١٩,٩٤٧)	(٤٢,٠٢٣,٩٠٧)	(١٤٤,٥٤٤,٠٧٨)	
(٢٧,٣٦٩,٨٩٦)	-	-	(٣,٩٠٦,٠٥٧)	(٤٢٨,٤٩٢)	(٢٣,٠٣٥,٣٤٧)	
(٥٧٢,٥٨٥,٥٧٨)	١٦,١٧٢,٢٥٠	-	(٣٧٨,٧٢٦,٠٠٤)	(٤٢,٤٥٢,٣٩٩)	(١٦٧,٥٧٩,٤٢٥)	
٩٦,٦١٨,٨٩٨	٨,١٦٩,٠٥٠	-	٥٤,٢٥٨,٧٠٩	٦,٧٥٦,٩٨٥	٢٧,٤٣٤,١٥٤	إجمالي الربح
(٢٤,٨٤٣,٤٩٩)	-	(٢٤,٨٤٣,٤٩٩)	-	-	-	مصاريف عمومية وإدارية
٤,٧٧٤,٩١٣	-	٤,٧٧٤,٩١٣	-	-	-	حصة في نتائج مشاريع مشتركة
(٦,٨١٤,٧٦٧)	-	(٦,٨١٤,٧٦٧)	-	-	-	خسارة قيمة عادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٩,٣٥٢	-	-	-	-	٧٩,٣٥٢	صافي عكس خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
٥,٦٥٧,٩٦٨	(٨,١٦٩,٠٥٠)	١٣,٠٧٦,١٧١	٧٥٠,٨٤٧	-	-	إيرادات أخرى**
١٢,٥٨٣,٠٧٨	-	١٢,٥٧١,٩٩٣	١١,٠٨٥	-	-	إيرادات الفوائد
(١٩,٩٧٤,٣٥٩)	-	(١٩,٩٧٤,٣٥٩)	-	-	-	تكاليف التمويل
٦٨,٠٨١,٥٨٤	-	(٢١,٢٠٩,٥٤٨)	٥٥,٠٢٠,٦٤١	٦,٧٥٦,٩٨٥	٢٧,٥١٣,٥٠٦	ربح / (خسارة) السنة
٢,٨٤٧,٨٧٤,٥٥٣	(٧٨,٢١٧,١٢٧)	٧١١,١٨٩,٣٩٠	١٩١,٤٣٨,٨٩٢	٢٢,١٧١,٥٧٨	٢,٠٠١,٢٩١,٨٢٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٥٩٥,٠٣٠,٢٤٠	(٦٢,٤٧٨,٤٧٦)	٤٦٧,٦٩٢,٠٤٨	١١٥,٤١٢,٢٩٩	٢٠,٦٦٦,٩٠٥	٥٣,٧٣٧,٤٦٤	مجموع الموجودات مجموع المطلوبات

\* تبلغ الإيرادات المؤجلة المتعلقة بال عقود مع العملاء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ١,٧ مليون درهم (إيضاح ١٦).

\*\* تشمل الإيرادات الأخرى إيرادات أتعاب الإدارة من الفنادق المملوكة بقيمة ٣,٢ مليون درهم التي كانت قد حذفت عند توحيد البيانات المالية. كما بلغت الإيرادات الأخرى من الفنادق المدارة ما قيمته ٣,٠ مليون درهم (إيضاح ١٩).

جميع الإيرادات والمصاريف المتعلقة بعمليات المؤسسة تنشأ / تُتكدب في دولة الإمارات العربية المتحدة وهي مقومة بالدرهم الإماراتي.

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

٢٤ معلومات القطاعات (تابع)

المجموع درهم إماراتي	الحذوفات درهم إماراتي	الشركة القابضة درهم إماراتي	خدمات توريد الأغذية والمشروبات درهم إماراتي	خدمات التجزئة درهم إماراتي	الفنادق درهم إماراتي	
٧١٠,٥٩٧,٨٨٨	(٨,٣٤٥,٩٠٩)	-	٤٩٧,٢٢٠,٨١٧	٦٠,٨٨٧,٩٨٤	١٦٠,٨٣٤,٩٩٦	٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ إيرادات*
(٥٩٧,٣١٧,٠٤٩)	١٥,٧١٥,٦٥٥	-	(٤٣٨,٥٤٢,٥٠٧)	(٤٧,٧٥٣,٤٥٣)	(١٢٦,٧٣٦,٧٤٤)	توقيت الاعتراف بالإيرادات في نقطة زمنية معينة
(٢٨,٠٢٨,٨١٣)	-	-	(٣,٢١٩,٤٨٩)	(٤٨٣,٩٣٦)	(٢٤,٣٢٥,٣٨٨)	مصاريف تشغيلية مباشرة استهلاك
(٦٢٥,٣٤٥,٨٦٢)	١٥,٧١٥,٦٥٥	-	(٤٤١,٧٦١,٩٩٦)	(٤٨,٢٣٧,٣٨٩)	(١٥١,٠٦٢,١٣٢)	
٨٥,٢٥٢,٠٢٦	٧,٣٦٩,٧٤٦	-	٥٥,٤٥٨,٨٢١	١٢,٦٥٠,٥٩٥	٩,٧٧٢,٨٦٤	إجمالي الربح
(٢١,٨٠٧,٥٩٦)	-	(٢١,٨٠٧,٥٩٦)	-	-	-	مصاريف عمومية وإدارية
(٢,٥١٢,٩٥٦)	-	(٢,٥١٢,٩٥٦)	-	-	-	حصة في نتائج مشاريع مشتركة
(٤,٦١٧,٩١٠)	-	(٤,٦١٧,٩١٠)	-	-	-	خسارة قيمة عادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩٠١,٤٤٤	-	-	٩٠٠,٠٠٠	-	١,٤٤٤	صافي عكس خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
٥,٣٧٧,٧٦٩	(٧,٣٦٩,٧٤٦)	١٢,٠٩٦,٢٤٥	٦٥١,٢٧٠	-	-	إيرادات أخرى**
٨,٥٤٧,٢٥٢	-	٨,٥٤٧,٢٥٢	-	-	-	إيرادات الفوائد
(٧,١٦٤,٤٢٠)	-	(٧,١٦٤,٤٢٠)	-	-	-	تكاليف التمويل
٦٣,٩٧٥,٦٠٩	-	(١٥,٤٥٩,٣٨٥)	٥٧,٠١٠,٠٩١	١٢,٦٥٠,٥٩٥	٩,٧٧٤,٣٠٨	ربح / (خسارة) السنة
٢,٨٣٠,٤٥٥,٩٦٨	(٥٠,٥٦٤,٨٣٦)	١,١٥٩,٦٨٣,٨٤٨	٢٠٤,٣٢٢,٣٩١	٢٨,٠٤١,١٣٢	١,٤٨٨,٩٧٣,٤٣٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢
٦٣٩,٠٤٤,٤٠٤	(٥٣,٥٧١,١٣٧)	٤٨٥,٥٦٢,٢٦١	١٣٦,٦٠٠,٣٤٧	٣٠,٧٩٣,٤٤٤	٣٩,٦٥٩,٤٨٩	مجموع الموجودات مجموع المطلوبات

\* تبلغ الإيرادات المؤجلة المتعلقة بالعقود مع العملاء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ مبلغ ٢,٣ مليون درهم (إيضاح ١٦).  
\*\* تشمل الإيرادات الأخرى إيرادات أتعاب الإدارة من الفنادق المملوكة بقيمة ٢,٧ مليون درهم التي كانت قد حذفت عند توحيد البيانات المالية. كما بلغت الإيرادات الأخرى من الفنادق المدارة ما قيمته ٣,٥ مليون درهم (إيضاح ١٩).

جميع الإيرادات والمصاريف المتعلقة بعمليات المؤسسة تنشأ / تُكبد في دولة الإمارات العربية المتحدة وهي مقومة بالدرهم الإماراتي.

## المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة  
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ (تابع)

### ٢٥ عقود الإيجار التشغيلي

المؤسسة كمؤجر

قامت المؤسسة بتأجير وحدات معينة من مبانيها واحتسبت إيرادات الإيجار. تتعلق عقود الإيجار التشغيلي باتفاقيات إيجار معينة بفترات متبقية تتراوح بين سنة واحدة وثلاث سنوات. لا يملك المستأجرون خيار شراء العقار عند انتهاء فترة الإيجار. وفيما يلي دفعات الإيجار المستقبلية التي ستلتقاها المؤسسة:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
١,٩١٢,٠٣٣	٢,٥٢٢,٣٦٧	خلال سنة واحدة
١,٠٢٨,٢٩٤	١,٠٦٨,٨٧٥	في السنة الثانية
٥٩٦,٣٧٥	٥٩,٥٤٨	في السنة الثالثة
<u>٣,٥٣٦,٧٠٢</u>	<u>٣,٦٥٠,٧٩٠</u>	

### ٢٦ مطلوبات طارئة والتزامات

ضمانات بنكية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، كان لدى المؤسسة مطلوبات طارئة قائمة بقيمة ٥١,٥ مليون درهم (٢٠٢٢: ٦٦,٢ مليون درهم) فيما يتعلق بخطابات ضمان.

التزامات رأسمالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، ترتب على المؤسسة التزامات تقديرية عن تجديد فنادق أخرى بقيمة ١,٥ مليون درهم (٢٠٢٢: ٩,٨ مليون درهم).

المؤسسة كمستأجر

تقوم المؤسسة بتأجير العديد من المباني لسكن الموظفين ولأغراض متاجر البيع بالتجزئة. متوسط مدة عقد الإيجار في السنة الحالية سنة واحدة (٢٠٢٢: سنة واحدة).

لا يوجد موجودات حق استخدام ولا مطلوبات إيجار معترف بها كما في تاريخ التقرير فيما يتعلق بما هو مذكور أعلاه، بالنظر إلى حقيقة أن جميع عقود الإيجار الحالية للمؤسسة هي عقود إيجار قصيرة الأجل في حين أن المؤسسة ليس لديها خيار تجديد عقد الإيجار لفترات مستقبلية دون موافقة المؤجر أو أن تكون المؤسسة قد أقرت بوضوح أنها لا تنوي القيام بذلك. تعترف المؤسسة بدفعات الإيجار كمصاريف تشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار كما هو محدد في السياسات المحاسبية للمؤسسة.

أفصحت المؤسسة عن الالتزامات المتعلقة بالحد الأدنى لدفعات الإيجار الإجمالية المستقبلية بموجب عقود الإيجار التشغيلي على النحو التالي:

٢٠٢٢	٢٠٢٣	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
٧,٣٠٠,٥٣٤	٦,٩٧٥,٦١٢	سنة واحدة فأقل

### ٢٧ اعتماد البيانات المالية الموحدة

اعتمد مجلس الإدارة هذه البيانات المالية الموحدة ووافق على إصدارها في ٥ مارس ٢٠٢٤