

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

التقارير والبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

التقارير والبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

صفحة	
٣ - ١	تقرير رئيس مجلس الإدارة
٨ - ٤	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٩	بيان المركز المالي الموحد
١٠	بيان الربح أو الخسارة الموحد
١١	بيان الدخل الشامل الموحد
١٢	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
١٤ - ١٣	بيان التدفقات النقدية الموحد
٧١ - ١٥	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة



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 الآن نتائج أعمال المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق ("المؤسسة") للعام 2024 ، حيث بلغ إجمالي إيرادات المؤسسة حوالي 698.56 مليون درهم مقارنة مع 669.20 مليون درهم للعام السابق 2023 بإرتفاع قدره حوالي 29.35 مليون درهم او نسبة 4.39% . وقد تحسّن اداء قسم الفنادق هذا العام مقارنة بالعام الماضي حيث إرتفعت إيرادات القسم بحوالي 28.91 مليون درهم او نسبة 14.82% ، كما ارتفعت إيرادات قسم البيع بالتجزئة بمقدار حوالي 4.24 مليون درهم او نسبة 8.61% ، فيما انخفضت إيرادات قسم التغذية والتموين إنخفاضاً طفيفاً بحوالي 3.84 مليون درهم او نسبة 0.89%

أما بخصوص الأرباح ، فقد حققت المؤسسة أرباحاً صافية للعام 2024 ، قبل ضريبة الدخل The Income Tax ، بلغت حوالي 79.98 مليون درهم بارتفاع قدره 11.90 مليون درهم وبنسبة 17.48% مقارنة مع 68.08 مليون درهم للعام السابق 2023 ، وقد بلغت مصروفات ضريبة الدخل على الشركات The Income Tax لعام 2024 مبلغ 5.95 مليون درهم مما أدى إلى صافي أرباح بعد الضريبة قدره 74.03 مليون درهم ، ولم يتم تسجيل أي مصروفات عن

ضريبة الدخل The Income Tax في عام 2023 .

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق
National Corporation for Tourism and Hotels

ص.ب. ٦٩٤٢، أبوظبي، إ.ع.م.
هـ. ٩٩٩٩ ٢٤٠٩ ٩٧١ + فـ 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

بلغ صافي أرباح قسم الفنادق قبل خصم ضريبة الدخل The Income Tax حوالي 28.54 مليون درهم مقارنة مع 27.51 مليون درهم للعام السابق او بارتفاع نسبته 3.72% 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 ، ودانات العين بالإضافة الى التشغيل الكامل Full Operation وللسنة الأولى لفندق "إنتركونتيننتال ريزيدنس أبوظبي" الجديد. إرتفعت أرباح قسم البيع بالتجزئة في عام 2024 ، قبل خصم ضريبة الدخل The Income Tax ، بحوالي 2.47 مليون درهم أو نسبة 36.57% مقارنة بالعام الماضي ، وتواصل المؤسسة جهودها لتحسين اداء القسم مع التركيز على زيادة عدد منافذ البيع بالتجزئة وايضاً توسيع سلسلة التوريد للفنادق.

إنخفضت أرباح قسم التغذية والتموين خلال العام 2024 قبل ضريبة الدخل The Income Tax مقارنة بالعام الماضي 2023 بمقدار 1.82 مليون درهم او بنسبة 3.30% . ويهدف قسم التغذية والتموين إلى المنافسة وتقديم الخدمات في قطاعات وأسواق جديدة في جميع أنحاء دولة الإمارات العربية المتحدة بما في ذلك قطاعي الرعاية الصحية والإصلاح .

على صعيد السيولة النقدية ، فقد أظهرت المؤسسة إرتفاعاً في رصيدها النقدي والودائع قصيرة الأجل هذا العام مقارنة مع العام الماضي 2023 ، حيث بلغت السيولة النقدية للعام 2024 حوالي 433.51 مليون درهم مقارنة مع حوالي 358.49 مليون درهم للعام الماضي 2023 . يعزى هذا الإرتفاع بشكل أساسي إلى تحسن التدفق النقدي من العمليات وخفض الإنفاق الرأسمالي مقارنة بالعام الماضي . لا تزال المؤسسة تحافظ على مستوى جيد من النقد والودائع قصيرة الأجل والتي ساهمت في تحقيق إيرادات الفوائد لهذا العام 2024 بحوالي 15.44 مليون درهم بالإضافة



الى الوفاء بكافة الالتزامات المالية للمؤسسة خلال العام . ومازالت السيولة النقدية للمؤسسة تدعم موقفها المالي

لتطوير وتنمية مشاريعها الجديدة والفرص الإستثمارية حال ظهورها .

حافظت الشقق السكنية في أدنيك The Residential Apartments على مستويات إشغال جيدة خلال العام بينما

بدأت الشقق الفندقية The Serviced Apartments عملياتها التجريبية The Soft opening وبدأت في استقبال

الضيوف خلال الربع الأخير من عام 2024.

نحن على ثقة من قوة اقتصاد دولتنا ، كما أننا على ثقة بأن محفظة الأصول الحالية للمؤسسة إلى جانب استكمال

الاستحواذ على الأصول الجديدة ستعمل على تعزيز مكانة المؤسسة في سوق الفنادق والعقارات السكنية في إمارة

أبوظبي على المدى المتوسط والبعيد ، كما ستعمل على خلق مصدر إضافي وإعطائها الفرصة للنمو والقدرة على

الإستمرار والمنافسة .

وفي الختام ، وبالإنبابة عن إخواني أعضاء مجلس الإدارة أود أن أوجه جزيل الشكر الى السادة المساهمين على دعمهم وثقتهم

والى كافة المؤسسات العامة والخاصة والى 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 6942، 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

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة المدققة للمؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم معاً بـ "المؤسسة" أو "المجموعة") والتي تشمل بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وكل من بيان الربح أو الخسارة الموحد، بيان الدخل الشامل الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة التي تشمل ملخص معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية.

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمؤسسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (معايير المحاسبة) الصادر عن مجلس معايير المحاسبة الدولية.

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة في فقرة مسؤولية مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة من تقريرنا. كما أننا مستقلون عن المؤسسة وفقاً لمعايير السلوك الدولية لمجلس المحاسبين الدوليين قواعد السلوك للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) إلى جانب متطلبات السلوك الأخلاقي الأخرى في دولة الإمارات العربية المتحدة المتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للمجموعة. هذا، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات وقواعد السلوك للمحاسبين المهنيين. ونعتقد بأن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية بموجب تقديرنا المهني، هي الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للسنة الحالية. تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ككل، وفي تكوين رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً بشأن هذه الأمور. إن أمر التدقيق الرئيسي هو موضح أدناه:

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق (يتبع)

أمر التدقيق الرئيسية (يتبع)

كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها أمور التدقيق الرئيسية	أمر التدقيق الرئيسي
<p>لقد قمنا بالإجراءات التالية، من بين أمور أخرى، فيما يتعلق بأمر التدقيق الرئيسي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • حصلنا على فهم للعملية التي تنفذها المؤسسة لتحديد المبلغ القابل للاسترداد لعقارات الفندق، بما في ذلك الضوابط الرئيسية في هذه العملية. • قمنا بتقييم الضوابط المذكورة أعلاه لتحديد ما إذا كانت مصممة ومنفذة بشكل مناسب. • قمنا بتقييم مهارات الخبير الخارجي وموضوعيته وكفاءته واستقلالته وقراءة شروط مشاركته مع المؤسسة لتحديد ما إذا كان نطاق عمله كافياً لأغراض التدقيق. • على أساس العينة، قمنا باختبار البيانات المقدمة للخبير الخارجي من قبل المؤسسة وقمنا بتقييم منهجية التقييم والتقدير التي يستخدمها الخبير الخارجي. • لقد استخدمنا المتخصصين الداخليين لدينا لمساعدتنا في تحديد ما إذا كانت المنهجية المستخدمة لتحديد المبلغ القابل للاسترداد تتفق مع متطلبات معايير المحاسبة الدولية و التقديرات المستخدمة كانت معقولة في ظل الظروف. • قمنا بإجراء تحليلات حساسية للتقديرات الجوهرية لتقييم مدى تأثير التغييرات في التقديرات الرئيسية على المبلغ القابل للاسترداد. • قمنا بإعادة إجراء الدقة الحسابية لتحديد المبلغ القابل للاسترداد. • قمنا بتقييم الإفصاح في البيانات المالية الموحدة المتعلقة بهذا الأمر وفقاً لمتطلبات معايير المحاسبة الدولية. 	<h3>الانخفاض في قيمة عقارات الفندق</h3> <p>تتضمن الممتلكات والمعدات، المدرجة في بيان المر المالي الموحد بمبلغ ١,٩٦ مليار درهم، عقار فندي بمبلغ ١,٦٧ مليار درهم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. ويمثل هذا نسبة ٥٨٪ من مجموع الموجودات في هذا التاريخ.</p> <p>تقوم المؤسسة بإجراء تقييم تفصيلي للانخفاض في قيمة عقاراتها الهامة كلما كان هناك مؤشرات على الانخفاض في قيمة أحد عقاراتها. استمرت البيئة الاقتصادية والتنافسية الحالية في دولة الإمارات العربية المتحدة في ممارسة الضغوط على أسعار غرف الفنادق ومستويات الإشغال. بالإضافة إلى ذلك، فإن إجمالي المساحة الأرضية المتعلقة بقطعة أرض هي غير مستغلة حالياً. وتعتبر هذه مؤشرات على الانخفاض في القيمة.</p> <p>تتطلب معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية تحديد القيمة القابلة للاسترداد للأصل عند تحديد مؤشر على الانخفاض في القيمة. يتم تعريف القيمة القابلة للاسترداد للأصل على أنها أعلى قيمة للموجودات قيد الاستخدام أو القيمة العادلة، مطروحاً منها تكاليف البيع. يتم الاعتراف بأي فائض في القيمة المدرجة عن القيمة القابلة للاسترداد في الربح أو الخسارة كرسوم انخفاض في القيمة. لم يتم الاعتراف بأي سوم انخفاض في القيمة خلال السنة.</p> <p>قامت الإدارة بالاستعانة بخبير خارجي لتحديد القيمة العادلة لعقارات الفندق، والذي استخدم كمدخل لتحديد المبلغ القابل للاسترداد.</p> <p>يتطلب تحديد القيمة القابلة للاسترداد لعقارات الفندق من الإدارة تطبيق أحكام وتقديرات جوهرية. ويشمل ذلك التنبؤ بالتدفقات النقدية المستقبلية المخصومة وتقييم معدلات الخصم.</p> <p>يعتبر تحديد القيمة القابلة للاسترداد لعقارات الفندق من مور التدقيق الرئيسية نظراً لمستوى الأحكام والتقديرات التي بقتها الإدارة في تحديد هذا المبلغ والجهد المطلوب للتدقيق في هذا التحديد.</p> <p>راجع إيضاح ٥ حول البيانات المالية الموحدة، والتي تقوم بشرح الأحكام والتقديرات الجوهرية المستخدمة في إعادة تقييم قطع الأراضي وإيضاح ٦ التي تقوم بشرح منهجية التقييم التي تستخدمها المؤسسة.</p>

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق (يتبع)

أمر آخر

تم تدقيق البيانات المالية الموحدة للمؤسسة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ من قبل مدقق حسابات آخر والذي أظهر تقريره المؤرخ في ٥ مارس ٢٠٢٤ رأي غير معدل حولها.

معلومات أخرى

إن أعضاء مجلس الإدارة هم المسؤولون عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من تقرير رئيس مجلس الإدارة الذي حصلنا عليه قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات، والتقرير السنوي للمؤسسة، الذي نتوقع الحصول عليه بعد ذلك التاريخ. إن المعلومات الأخرى لا تتضمن البيانات المالية الموحدة وتقرير تدقيقنا حولها.

إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يشمل المعلومات الأخرى، ولا نعبر بأي شكل عن تأكيد أو استنتاج بشأنها.

تتمثل مسؤوليتنا بالنسبة لأعمال تدقيقنا للبيانات المالية في الاطلاع على المعلومات الأخرى، وفي سبيل ذلك نقوم بتحديد فيما إذا كانت هذه المعلومات الأخرى غير متوافقة جوهرياً مع البيانات المالية الموحدة أو المعلومات التي حصلنا عليها أثناء قيامنا بأعمال التدقيق، أو إذا اتضح بطريقة أخرى أنها تتضمن أخطاء مادية.

إذا استنتجنا وجود أي أخطاء مادية في المعلومات الأخرى، فإنه يتعين علينا الإفصاح عن ذلك، استناداً إلى الأعمال التي قمنا بها فيما يتعلق بهذه المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ هذا التقرير. ليس لدينا ما نُفصح عنه في هذا الشأن.

إذا استنتجنا وجود أخطاء جوهريّة في التقرير السنوي للمؤسسة، عند الاطلاع عليه، فإنه يتعين علينا إخطار القائمين على الحوكمة بذلك وتحديد ما إذا كانت هناك مخالفات ينبغي الإفصاح عنها وفقاً لمعايير التدقيق.

مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحوكمة في إعداد البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (معايير المحاسبة) الصادر من قبل مجلس معايير المحاسبة الدولية وطبقاً للنظام الأساسي للشركة والأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، وكذلك عن وضع نظام الرقابة الداخلية التي تجدها الإدارة ضرورية لتمكينها من إعداد البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة خالية من أخطاء جوهريّة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، إن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المؤسسة على الاستمرار كمنشأة مستمرة والإفصاح متى كان مناسباً، عن المسائل المتعلقة بالاستمرارية واعتماد مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم تنوي الإدارة تصفية المؤسسة أو وقف عملياتها، أو لا يوجد لديها بديل واقعي إلا القيام بذلك.

ويعتبر القائمين على الحوكمة مسؤولين عن الإشراف على مسار إعداد التقارير المالية للمؤسسة.

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

إن غايتنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة خالية بصورة عامة من أخطاء جوهريّة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ، وإصدار تقرير المدقق الذي يشمل رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولا يضمن أن عملية التدقيق التي تمت وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكشف دائماً أي خطأ جوهري في حال وجوده. وقد تنشأ الأخطاء عن الاحتيال أو عن الخطأ، وتعتبر جوهريّة بشكل فردي أو مُجمع فيما إذا كان من المتوقع تأثيرها على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين بناءً على هذه البيانات المالية الموحدة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق (يتبع)

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (يتبع)

كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس التقدير المهني ونحافظ على الشك المهني طوال فترة التدقيق. كما نقوم أيضاً:

- بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، بالتصميم والقيام بإجراءات التدقيق بما ينسجم مع تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن الاحتيال تفوق تلك الناتجة عن الخطأ، حيث يشمل الاحتيال التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي،

- بالاطلاع على نظام الرقابة الداخلي ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية،

- بتقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة،

- باستنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، في حال وجود حالة جوهرية من عدم اليقين متعلقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً جوهرية حول قدرة المؤسسة على الاستمرار. وفي حال الاستنتاج بوجود حالة جوهرية من عدم اليقين، يتوجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية الموحدة، أو، في حال كانت هذه الإيضاحات غير كافية يتوجب علينا تعديل رأينا. هذا ونعتمد في استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، قد تؤدي الأحداث أو الظروف المستقبلية بالمؤسسة إلى توقف أعمال المؤسسة على أساس مبدأ الاستمرارية،

- بتقييم العرض الشامل للبيانات المالية الموحدة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها، بما في ذلك الإيضاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تظهر العمليات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل، و

- تخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للمجموعة للحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية من المنشآت و أنشطة الأعمال داخل المجموعة لإبداء الرأي حول البيانات المالية الموحدة للمجموعة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بأعمال التدقيق على صعيد المجموعة ونتحمل كامل المسؤولية عن رأينا حول التدقيق.

نقوم بالتواصل مع القائمين على الحوكمة فيما يتعلق على سبيل المثال لا الحصر بنطاق وتوقيت ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي خلل جوهري في نظام الرقابة الداخلي يتبين لنا من خلال تدقيقنا.

كما نقوم بإطلاع القائمين على الحوكمة ببيان يظهر امتثالنا لقواعد السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، والتواصل معهم بخصوص جميع العلاقات وغيرها من المسائل التي يحتمل الاعتقاد أنها قد تؤثر تأثيراً معقولاً على استقلاليتنا وإجراءات الحماية ذات الصلة متى كان مناسباً.

من الأمور التي يتم التواصل بشأنها مع القائمين على الحوكمة، نقوم بتحديد الأمور التي كان لها الأثر الأكبر في تدقيق البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية، والتي تعد أمور تدقيق رئيسية. نقوم بالإفصاح عن هذه الأمور في تقريرنا حول التدقيق إلا إذا حال القانون أو الأنظمة دون الإفصاح العلني عنها، أو عندما نقرر في حالات نادرة للغاية، ألا يتم الإفصاح عن امر معين في تقريرنا في حال ترتب على الإفصاح عنه عواقب سلبية قد تفوق المنفعة العامة المتحققة منه.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق (يتبع)

الإفصاح حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

وفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، نفيد بما يلي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

- أننا قد حصلنا على كافة المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- أنه تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من جميع جوانبها الجوهرية بما يتطابق مع الأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١؛
- أن المؤسسة قد احتفظت بدفاتر محاسبية نظامية؛
- أن المعلومات المالية الواردة بتقرير رئيس مجلس الإدارة تتوافق مع الدفاتر الحسابية للمؤسسة؛
- يظهر الإفصاح ٨ حول البيانات المالية الموحدة، المشتريات والاستثمارات التي قامت بها المؤسسة خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤؛
- يظهر الإفصاح رقم ١٨ حول البيانات المالية الموحدة للمؤسسة، الإفصاحات الهامة المتعلقة بالمعاملات مع الجهات ذات العلاقة مع الشروط التي قد تم بموجبها إبرام تلك المعاملات؛
- أنه، طبقاً للمعلومات التي توفرت لنا، لم يلفت انتباهنا أي أمر يجعلنا نعتقد أن المؤسسة قد ارتكبت خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ أي مخالفات للأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ (وتعديلاته) أو للنظام الأساسي للمؤسسة مما قد يؤثر جوهرياً على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤؛ و
- يعكس الإفصاح رقم ١٩ الإفصاحات المتعلقة بالمساهمات الاجتماعية التي تم القيام بها خلال السنة.

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط)



محمد خميس التح

رقم القيد ٧١٧

٢٥ فبراير ٢٠٢٥

أبوظبي

الإمارات العربية المتحدة

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق


9

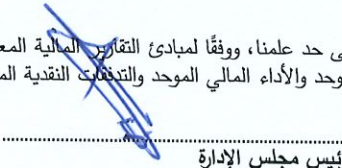
بيان المركز المالي الموحد
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات	
درهم	درهم		
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
١,٩٨١,٥٣٥,٧٦٠	١,٩٥٨,٨٢٤,٦٥٨	٦	ممتلكات ومعدات
٢٨٨,٥٦٦,٢٢١	٣١٨,٠٥٣,٦٢٢	٧	استثمار في مشاريع مشتركة
٢,٢٧٠,١٠١,٩٨١	٢,٢٧٦,٨٧٨,٢٨٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٢٦,١٣٤,٠٩٠	٢٤,٣٢٨,٨٨٢	٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٢,٧٤٩,٥٦٧	٢١,٠٩١,١٧٤	٩	مخزون
١٧٠,٣٩٥,٥٩٤	١٥١,٠٧٤,٢٠٩	١٠	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٢٣٩,٠٧٦,٣٤٩	٢٦٦,٩٨٦,٤٣٦	١١	ودائع قصيرة الأجل
١١٩,٤١٦,٩٧٢	١٦٦,٥١٨,٥٩٨	١١	نقد ومرادفات النقد
٥٧٧,٧٧٢,٥٧٢	٦٢٩,٩٩٩,٢٩٩		مجموع الموجودات المتداولة
٢,٨٤٧,٨٧٤,٥٥٣	٢,٩٠٦,٨٧٧,٥٧٩		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٨٩٩,٠٢٦,١٢٨	٨٩٩,٠٢٦,١٢٨	١٢	رأس المال
٢٠٤,٠٥٢,٣٩٧	٢١١,٤٥٥,٧٨٠	١٣	احتياطي قانوني
٦,٤٩٣,٩٧٠	٩,٣٢١,٢٤٥	١٣	احتياطي عام
١,١٦٢,٩٢٥,٠٠٠	١,١٦٢,٩٢٥,٠٠٠	١٣	احتياطي إعادة تقييم عقارات
(١٩,٦٥٣,١٨٢)	٤٦,٩٧٧,٢٦٥		أرباح مستبقاة/ (خسائر متراكمة)
٢,٢٥٢,٨٤٤,٣١٣	٢,٣٢٩,٧٠٥,٤١٨		مجموع حقوق الملكية
			المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
٣٥٠,٧٤٩,٤٣٧	٣١٧,٤١٨,٧٥٥	١٤	قروض لأجل
٣٠,٧٢٠,٧٥٠	٣٤,٨١٣,٢٣٢	١٥	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٢٥٤,٤٢٤	٢٠٩,٦٧٦	١٦	مطلوبات عقود الإيجار
٣٨١,٧٢٤,٦١١	٣٥٢,٤٤١,٦٦٣		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
١٧٧,٥٦٤,٦٤١	١٦٨,٧٥٠,٤٨٢	١٧	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٣٥,٦٧٩,١٢٠	٤٩,٩٧٢,١٤٥	١٤	قروض لأجل
-	٥,٩٤٦,٠٠٣	٢٥	ضريبة دخل دائنة
٦١,٨٦٨	٦١,٨٦٨	١٦	مطلوبات عقود الإيجار
٢١٣,٣٠٥,٦٢٩	٢٢٤,٧٣٠,٤٩٨		مجموع المطلوبات المتداولة
٥٩٥,٠٣٠,٢٤٠	٥٧٧,١٧٢,١٦١		مجموع المطلوبات
٢,٨٤٧,٨٧٤,٥٥٣	٢,٩٠٦,٨٧٧,٥٧٩		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

على حد علمنا، ووفقاً لمبادئ التقارير المالية المعمول بها، فإن البيانات المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة من، جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد والأداء المالي الموحد والتدفقات النقدية الموحدة للمؤسسة.


المدير المالي


الرئيس التنفيذي


رئيس مجلس الإدارة

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

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

١٠

بيان الربح أو الخسارة الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣ درهم	٢٠٢٤ درهم	إيضاحات	
٦٦٩,٢٠٤,٤٧٦	٦٩٨,٥٥٧,٧٧٤	٢٦	إيرادات
(٥٧٢,٥٨٥,٥٧٨)	(٥٩٨,٧١٣,٨٨٨)	٢٦	مصاريف تشغيلية مباشرة
٩٦,٦١٨,٨٩٨	٩٩,٨٤٣,٨٨٦		إجمالي الربح
(٢٤,٨٤٣,٤٩٩)	(٢٣,٢٤٦,١٠٥)	١٩	مصاريف عمومية وإدارية
٤,٧٧٤,٩١٣	١٢,٥٨٦,٩١٨	٧	الحصة من نتائج المشاريع المشتركة المحتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية
(٦,٨١٤,٧٦٧)	(١,٨٠٥,٢٠٨)	٨	خسائر القيمة العادلة للموجودات المالية
٧٩,٣٥٢	١١٩,٤٢٩	١٠	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥,٦٥٧,٩٦٨	٦,٦٠٦,٠٧٨	٢٠	صافي عكس خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
			إيرادات أخرى
٧٥,٤٧٢,٨٦٥	٩٤,١٠٤,٩٩٨		ربح تشغيلي
١٢,٥٨٣,٠٧٨	١٥,٤٤٤,٨٠٧	١١	إيرادات فائدة
(١٩,٩٧٤,٣٥٩)	(٢٩,٥٦٩,٩٧٢)	٢١	تكاليف تمويل
(٧,٣٩١,٢٨١)	(١٤,١٢٥,١٦٥)		تكاليف تمويل - صافي
٦٨,٠٨١,٥٨٤	٧٩,٩٧٩,٨٣٣	٢٥	الربح قبل ضريبة الدخل
-	(٥,٩٤٦,٠٠٣)		مصاريف ضريبة الدخل
٦٨,٠٨١,٥٨٤	٧٤,٠٣٣,٨٣٠		ربح السنة
٠,٠٨	٠,٠٨	٢٢	العائد الأساسي والمخفض للسهم

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

بيان الدخل الشامل الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح	
درهم	درهم		
٦٨,٠٨١,٥٨٤	٧٤,٠٣٣,٨٣٠		ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر
			البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها إلى بيان الربح أو الخسارة
٧,٦١٥,٠٠٠	-	٦	إعادة تقييم الأراضي
<u>٧٥,٦٩٦,٥٨٤</u>	<u>٧٤,٠٣٣,٨٣٠</u>		مجموع الدخل الشامل للسنة

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

رأس المال	احتياطي قانوني	إحتياطي عام	احتياطي إعادة تقييم عقارات	أرباح مستبقاة/ (خسائر متراكمة)	صافي/ مجموع حقوق الملكية	
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	
٨١٧,٢٩٦,٤٨٠	١٩٧,٢٤٤,٢٣٩	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١,١٥٥,٣١٠,٠٠٠	٦,٥٦٠,٨٤٥	٢,١٩١,٤١١,٥٦٤	في ١ يناير ٢٠٢٣
-	-	-	-	٦٨,٠٨١,٥٨٤	٦٨,٠٨١,٥٨٤	ريح السنة
-	-	-	٧,٦١٥,٠٠٠	-	٧,٦١٥,٠٠٠	الدخل الشامل الآخر للسنة
-	-	-	-	٦٨,٠٨١,٥٨٤	٤٠,٨٥٦,٨٨٣	مجموع الدخل الشامل للسنة
٨١,٧٢٩,٦٤٨	-	-	-	(٨١,٧٢٩,٦٤٨)	-	أسهم منحة صادرة (إيضاح ٢٣)
-	-	-	-	(٥,٧٥٧,٨٠٥)	(٥,٧٥٧,٨٠٥)	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة مدفوعة (إيضاح ٢٤)
-	-	(٨,٥٠٦,٠٣٠)	-	٨,٥٠٦,٠٣٠	-	تحرير احتياطي
-	-	-	-	(٨,٥٠٦,٠٣٠)	(٨,٥٠٦,٠٣٠)	تحويل أنصبة أرباح غير مطالب بها
-	٦,٨٠٨,١٥٨	-	-	(٦,٨٠٨,١٥٨)	-	تحويل إلى احتياطي قانوني (إيضاح ١٣)
٨٩٩,٠٢٦,١٢٨	٢٠٤,٠٥٢,٣٩٧	٦,٤٩٣,٩٧٠	١,١٦٢,٩٢٥,٠٠٠	(١٩,٦٥٣,١٨٢)	٢,٢١٨,٠٠٤,٦١٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٨٩٩,٠٢٦,١٢٨	٢٠٤,٠٥٢,٣٩٧	٦,٤٩٣,٩٧٠	١,١٦٢,٩٢٥,٠٠٠	(١٩,٦٥٣,١٨٢)	٢,٢٥٢,٨٤٤,٣١٣	في ١ يناير ٢٠٢٤
-	-	-	-	٧٤,٠٣٣,٨٣٠	٧٤,٠٣٣,٨٣٠	ريح السنة
-	-	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
-	-	-	-	٧٤,٠٣٣,٨٣٠	٧٤,٠٣٣,٨٣٠	مجموع الدخل الشامل للسنة
-	-	٢,٨٢٧,٢٧٥	-	-	٢,٨٢٧,٢٧٥	تحويل إلى احتياطي (إيضاح ١٧)
-	٧,٤٠٣,٣٨٣	-	-	(٧,٤٠٣,٣٨٣)	-	تحويل إلى احتياطي قانوني (إيضاح ١٣)
٨٩٩,٠٢٦,١٢٨	٢١١,٤٥٥,٧٨٠	٩,٣٢١,٢٤٥	١,١٦٢,٩٢٥,٠٠٠	٤٦,٩٧٧,٢٦٥	٢,٣٢٩,٧٠٥,٤١٨	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات
درهم	درهم	
٦٨,٠٨١,٥٨٤	٧٩,٩٧٩,٨٣٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية الربح قبل ضريبة الدخل
		تعديلات لـ:
٢٨,١٧٦,٦٨٢	٣٨,٤٤٤,٠٣٥	٦ استهلاك ممتلكات ومعدات
(١٢,٥٨٣,٠٧٨)	(١٥,٤٤٤,٨٠٧)	١١ إيرادات فائدة
٨,٩٨٦,٦٠١	٧,٣٧٥,٦٦٦	١٥ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١٩,٩٧٤,٣٥٩	٢٩,٥٦٩,٩٧٢	٢١ تكاليف تمويل
(٧٩,٣٥٢)	(١١٩,٤٢٩)	١٠ صافي عكس خسائر الانخفاض في قيمة الموجودات المالية الحصة من نتائج المشاريع المشتركة المحتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية
(٤,٧٧٤,٩١٣)	(١٢,٥٨٦,٩١٨)	٧ خسائر القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٦,٨١٤,٧٦٧	١,٨٠٥,٢٠٨	٨ مكسب بيع ممتلكات ومعدات
(٨٤٤,٨٤٨)	(١٥٦,٩١٦)	٢٠ إيرادات أنصبة أرباح
(١,٧٠١,١٥١)	(١,١٢٢,١٢٣)	٢٠
١١٢,٠٥٠,٦٥١	١٢٧,٧٤٤,٥٢١	التدفقات النقدية التشغيلية قبل مدفوعات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين والتغيرات في رأس المال العامل
(١٧,٢٢٠,٠٢٥)	(٣,٢٨٣,١٨٤)	١٥ مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
		التغيرات في رأس المال العامل:
٢,٦٥١,٧٦٤	١,٦٥٨,٣٩٣	مخزون
(٤,٧٠٦,٣٩٤)	١٤,٦٢٦,٢٠٧	ذمم مدينة تجارية وأخرى
(٣٩,٨٨٠,٣٠٣)	(٥,٩٣٨,٠٧٦)	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٥٢,٨٩٥,٦٩٣	١٣٤,٨٠٧,٨٦١	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٣٦,٤٩٨,٢٨١)	(٢٧,٩١٠,٠٨٧)	صافي ودائع مودعة بتواريخ استحقاق أصلية لأكثر من ثلاثة أشهر
(٤١,٧٢٧,٦٢٥)	(١٥,٨٣٨,٩١٦)	٨ شراء ممتلكات ومعدات
١,١٩١,٣٨٠	٢٦٢,٨٩٩	عائدات من بيع ممتلكات ومعدات
(٢,٣٨٨,٩٥٦)	-	٨ شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٨,٦٤٧,٦٦٧	٢٠,٢٥٩,٤١٤	إيرادات فائدة مستلمة
(١٩,٢٢٩,٤٧٠)	(١٧,٩٠٠,٤٨٣)	٧ دفعات لاستثمار إضافي في المشروع المشترك
١,٧٠١,١٥١	١,١٢٢,١٢٣	٢٠ أنصبة أرباح مستلمة
-	١,٠٠٠,٠٠٠	٧ أنصبة أرباح مستلمة من مشروع مشترك
(٨٨,٣٠٤,١٣٤)	(٣٩,٠٠٥,٠٥٠)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات	
درهم	درهم		
٢٥,٥٢٦,٨٧٨	١٥,٧٥١,٠٩٧	١٤	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢٧,٩٣٣,١١٩)	(٣٥,٦٧٩,١١٩)	١٤	استلام قروض لأجل
(٥,٧٥٧,٨٠٥)	-		سداد قروض لأجل
(٥,٦٧٨,٧٥٥)	-		مكافآت أعضاء مجلس الإدارة مدفوعة
(١٨,٣٨٧,٣٤٥)	(٢٨,٧١١,٢٩٥)		تحويل أنصبة أرباح غير مطالب بها
(٤٢,٠٦١)	(٤٤,٧٤٨)	١٦	تكاليف تمويل مدفوعة
(١٩,٨٠٧)	(١٧,١٢٠)	١٦	عناصر رئيسية لمدفوعات عقود الإيجار
			تكلفة تمويل على مطلوبات عقود الإيجار
(٣٢,٢٩٢,٠١٤)	(٤٨,٧٠١,١٨٥)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
(٦٧,٧٠٠,٤٥٥)	٤٧,١٠١,٦٢٦		صافي الزيادة/ (النقص) في النقد ومرادفات النقد
١٨٧,١١٧,٤٢٧	١١٩,٤١٦,٩٧٢	١١	النقد ومرادفات النقد في بداية السنة
١١٩,٤١٦,٩٧٢	١٦٦,٥١٨,٥٩٨	١١	النقد ومرادفات النقد في نهاية السنة
٢,١٥٣,٣٨٣	-		معاملات غير نقدية:
			مستحقات لشراء ممتلكات ومعدات
٨١,٧٢٩,٦٤٨	-		أسهم منحة صادرة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١ معلومات عامة

تم تأسيس المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق ("المؤسسة")، كشركة مساهمة عامة في إمارة أبوظبي بتاريخ ١١ ديسمبر ١٩٩٦ وفقاً للقانون 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 عنوان المكتب المسجل للمؤسسة هو ص.ب. ٦٩٤٢، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة.

إن المساهم الرئيسي في المجموعة هو ألفا ظبي القابضة ش.م.ع، المدرجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية.

تمتلك المؤسسة خمسة فنادق داخل دولة الإمارات العربية المتحدة: (أ) فندق انتركونتيننتال أبوظبي - شركة الشخص الواحد ذ.م.م ("فندق انتركونتيننتال أبوظبي")، انتركونتيننتال ريزيدنسز أبوظبي للشقق الفندقية - شركة الشخص الواحد ذ.م.م ("انتركونتيننتال ريزيدنسز أبوظبي")، وكلاهما يتم إدارتهما من قبل شركة دولية لتشغيل الفنادق؛ و(ب) منتجع دانات العين - شركة الشخص الواحد ذ.م.م ("منتجع دانات العين")، فندق شاطئ الظفرة - شركة الشخص الواحد ذ.م.م ("فندق شاطئ الظفرة") ومنتجع دانات جبل الظنة - شركة الشخص الواحد ذ.م.م ("منتجع دانات" - جبل الظنة") والذي يتم تشغيله وإدارته مباشرة من قبل المؤسسة. بالإضافة إلى ذلك، تقدم المؤسسة خدمات التمويل وخدمات البيع بالتجزئة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تقوم المؤسسة بتشغيل أربع عقارات فندقية واستراحات من خلال اتفاقيات الإدارة إلى جانب فندق واحد من خلال اتفاقية إدارة الموجودات (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: تقوم المؤسسة بتشغيل أربع عقارات فندقية واستراحات من خلال اتفاقيات الإدارة)، وجميعها مملوكة لأطراف أخرى.

٢ أهم السياسات المحاسبية

١/٢ أساس الإعداد

بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية الموحدة بناءً على المعايير الدولية للتقارير المالية (معايير المحاسبة) وتتوافق مع القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١.

أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الأراضي وبعض الأدوات المالية التي تم قياسها بالقيم المعاد تقييمها أو القيم العادلة في نهاية كل فترة تقرير، كما هو موضح في السياسات المحاسبية أدناه. تعتمد التكلفة التاريخية بشكل عام على القيمة العادلة للمقابل الممنوح مقابل السلع والخدمات.

إن القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها لبيع أحد الموجودات، أو دفعها لتحويل أي من المطلوبات ضمن معاملات منتظمة بين المتعاملين بالسوق في تاريخ القياس، بغض النظر عما إذا كان السعر يمكن تحقيقه بطريقة مباشرة أو تم تقديره باستخدام تقنية تقييم أخرى. وعند تقدير القيمة العادلة لأي من الموجودات أو المطلوبات، تأخذ المؤسسة بعين الاعتبار تلك العوامل عند تسعير الموجودات أو المطلوبات إذا أخذ المتعاملين في السوق تلك العوامل بالحسبان عند تسعير الموجودات أو المطلوبات في تاريخ القياس.

العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم عرض هذه البيانات المالية الموحدة بدرهم دولة الإمارات العربية المتحدة (الدهم) وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للمؤسسة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٢ أهم السياسات المحاسبية (يتبع)

٢/٢ أساس التوحيد

تتضمن هذه البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للمؤسسة وشركاتها التابعة. تتحقق السيطرة عندما يكون لدى المؤسسة:

- السلطة على الجهة المستثمر فيها؛
- التعرض للعوائد المتغيرة الناتجة من الشراكة مع الجهة المستثمر بها أو الحقوق فيها؛ و
- القدرة على استخدامها على الجهة المستثمر بها للتأثير على عوائدها.

تقوم المؤسسة بإعادة تقييم فيما إذا كان لديها سيطرة على الجهة المستثمر بها أم لا في حال أشارت الوقائع والظروف إلى وجود تغيرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاث المدرجة أعلاه.

عندما يكون لدى المؤسسة أقل من غالبية حقوق التصويت في الجهة المستثمر بها، فإنها تمتلك السيطرة على الجهة المستثمر بها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها القدرة العملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة للجهة المستثمر بها بشكل منفرد. تأخذ الشركة في الاعتبار جميع الوقائع والظروف ذات الصلة لتقييم فيما إذا كانت حقوق تصويت الشركة في الجهة المستثمر بها كافية أم لا لمنحها السيطرة، بما في ذلك:

- حجم امتلاك الشركة لحقوق التصويت بالنظر إلى حجم وتوزيع أسهم أصحاب الأصوات الآخرين؛
- حقوق التصويت المحتملة التي تمتلكها الشركة، أو أي من مالكي الأصوات الآخرين أو أطراف أخرى؛
- الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى؛ و
- أية حقائق وظروف إضافية تشير إلى أن الشركة تمتلك، أو لا تمتلك، القدرة الحالية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة في الوقت الذي يطلب فيه إصدار قرارات، بالإضافة إلى أنماط التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما يكون للشركة السيطرة على الشركة التابعة وينتهي عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركة التابعة. وعلى وجه التحديد، يتم إدراج إيرادات ومصاريف الشركات التابعة المستحوذة أو المستبعدة خلال السنة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد بدءاً من التاريخ الذي تحصل فيه الشركة على السيطرة وحتى التاريخ الذي تفقد فيه الشركة السيطرة على الشركة التابعة. عندما يكون ذلك ضرورياً، يتم إجراء التعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لتتوافق مع السياسات المحاسبية للمؤسسة.

يتم حذف جميع الموجودات والمطلوبات، حقوق الملكية، الإيرادات، المصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات ما بين أعضاء المؤسسة بالكامل عند توحيدها.

يتم تحديد حقوق الملكية غير المسيطرة في الشركات التابعة بشكل منفصل عن حقوق المؤسسة في هذه الشركات. قد يتم قياس حقوق الملكية غير المسيطرة التي تمثل حقوق ملكية حالية وتحويل حاملها للحصول على حصة تناسبية في صافي موجودات المنشأة في حالة التصفية مبدئياً بالقيمة العادلة أو بالحصة التناسبية لحقوق الملكية غير المسيطرة للمبالغ المعترف بها لصافي الموجودات القابلة للتحديد في الجهة المستحوذ عليها. يتم اختيار أساس القياس على أساس كل معاملة على حدة. يتم قياس حقوق الملكية غير المسيطرة الأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة. لاحقاً لتاريخ الاستحواذ، إن القيمة المدرجة لحقوق الملكية غير المسيطرة هي قيمة هذه الحصص عند الاعتراف الأولي بالإضافة إلى حصص حقوق الملكية غير المسيطرة في التغييرات اللاحقة في حقوق الملكية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٢ أهم السياسات المحاسبية (يتبع)

٢/٢ أساس التوحيد (يتبع)

إن الربح أو الخسارة وكل بند من الدخل الشامل الآخر تكون عائدةً إلى مالكي الشركة وحقوق الملكية غير المسيطرة. إن مجموع الدخل الشامل للشركات التابعة يكون عائداً إلى مالكي الشركة وإلى حقوق الملكية غير المسيطرة حتى وإن نتج عن ذلك رصيد عجز في حقوق الملكية غير المسيطرة.

التغيرات في ملكية المؤسسة في الشركات التابعة القائمة

إن التغيرات في ملكية المؤسسة في الشركات التابعة والتي لا تؤدي إلى خسارة السيطرة يتم احتسابها كمعاملات حقوق ملكية. يتم تعديل القيم المدرجة لملكية المؤسسة وحقوق الملكية غير المسيطرة لتعكس التغيرات في ملكيتها في الشركات التابعة. يتم تعديل أي فرق بين قيمة حقوق الملكية غير المسيطرة والقيمة العادلة للبدل المدفوع أو المقبوض يتم إدراجه مباشرة في حقوق الملكية ويكون عائداً إلى مالكي الشركة.

عندما تفقد المؤسسة السيطرة على الشركة التابعة، يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة في بيان الربح أو الخسارة الموحد ويتم احتسابها كالفارق بين (١) مجموع القيمة العادلة للمبلغ المستلم والقيمة العادلة لأية حصة مستبقاة و (٢) القيمة المدرجة سابقاً للموجودات (بما في ذلك الشهرة)، ومطلوبات الشركة التابعة وأية حقوق ملكية غير مسيطرة. يتم المحاسبة على جميع المبالغ المعترف بها سابقاً في بيان الدخل الشامل الموحد المتعلقة بتلك الشركة التابعة كما لو كانت المؤسسة قامت باستبعاد موجودات أو مطلوبات الشركة التابعة مباشرة (بمعنى آخر، إعادة التصنيف إلى بيان الربح أو الخسارة الموحد أو التحويل إلى تصنيف آخر في حقوق الملكية كما هو محدد/ مسموح به وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية). إن القيمة العادلة لأي استثمار محتفظ به في الشركة التابعة السابقة بتاريخ فقدان السيطرة يتم اعتباره كالقيمة العادلة عند الاعتراف الأولي وذلك في المحاسبة اللاحقة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، عندما ينطبق، التكلفة عند الاعتراف الأولي باستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك.

الاسم	الطبيعة	بلد العمليات	النشاط الأساسي	حصة الملكية	٢٠٢٤	٢٠٢٣
فندق انتركونتيننتال أبوظبي - شركة الشخص الواحد ذ.م.م	فنادق	الإمارات العربية المتحدة	الضيافة	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠
منتجع دانات العين - شركة الشخص الواحد ذ.م.م	فنادق	الإمارات العربية المتحدة	الضيافة	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠
منتجع دانات جبل الظنة - شركة الشخص الواحد ذ.م.م	فنادق	الإمارات العربية المتحدة	الضيافة	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠
فندق شاطئ الظفرة - شركة الشخص الواحد ذ.م.م	فنادق	الإمارات العربية المتحدة	الضيافة	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠
انتركونتيننتال ريزيدنسز أبوظبي للشقق الفندقية - شركة الشخص الواحد ذ.م.م	فنادق	الإمارات العربية المتحدة	الضيافة	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠	%١٠٠,٠٠
الشركة الوطنية للمواصلات ذ.م.م	مشروع مشترك	الإمارات العربية المتحدة	خدمات نقل	%٥٠,٠٠	%٥٠,٠٠	%٥٠,٠٠
فيلوستي للتطوير العقاري ذ.م.م *	مشروع مشترك	الإمارات العربية المتحدة	العقارات	%٦٣,٨٦	%٦٣,٨٦	%٦٠,١٢

* كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بلغت النسبة الفعلية لملكية المؤسسة في فيلوستي للتطوير العقاري ذ.م.م ٦٣,٨٦٪ في ٢٠٢٤، تم استكمال الإجراءات القانونية التي تعكس النسبة النهائية لملكية الشركة في فيلوستي البالغة ٦٣,٨٦٪ (إيضاح ٧).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية

إن أهم السياسات المحاسبية المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة هي كما هو موضح أدناه. وقد تم تطبيق هذه السياسات بشكل مستمر على جميع السنوات المعروضة، ما لم يتم ذكر خلاف ذلك.

اندماج الأعمال

يتم احتساب الاستحواذ على الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس البديل المحول ضمن اندماج الأعمال بالقيمة العادلة، التي يتم احتسابها باعتبارها مجموع القيم العادلة بتاريخ الاستحواذ للموجودات المحولة من قبل المؤسسة، المطلوبات المترتبة على المؤسسة إلى المالكين السابقين للجهة المستحوذ عليها وحقوق الملكية الصادرة من قبل المؤسسة مقابل السيطرة على الجهة المستحوذ عليها. يتم الاعتراف بالتكاليف المتعلقة بالاستحواذ عموماً في بيان الربح أو الخسارة الموحد عند تكبدها.

بتاريخ الاستحواذ، يتم الاعتراف بالموجودات المستحوذة القابلة للتحديد والمطلوبات المقبولة بقيمتها العادلة بتاريخ الاستحواذ، باستثناء ما يلي:

- الموجودات أو المطلوبات الضريبية المؤجلة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٢؛
- يتم الاعتراف بالموجودات أو المطلوبات المتعلقة بترتيبات مزايا الموظفين وقياسها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩؛
- يتم قياس المطلوبات أو أدوات حقوق الملكية المتعلقة بترتيبات الدفعات على أساس الأسمهم وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٢؛ و
- يتم قياس الموجودات (أو مجموعة الاستبعاد) المصنفة كمحتفظ بها للبيع وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٥.

يتم قياس الشهرة باعتبارها الفائض لإجمالي البديل المحول، قيمة حقوق الملكية غير المسيطرة في الجهة المستحوذ عليها والقيمة العادلة لحصة حقوق الملكية المحتفظ بها سابقاً من قبل المشتري في الجهة المستحوذ عليها (إن وجدت) على صافي مبالغ الموجودات المستحوذة القابلة للتحديد والمطلوبات المقبولة بتاريخ الاستحواذ. في حالة أنه، بعد إعادة التقييم، كان صافي مبالغ الموجودات المستحوذة القابلة للتحديد والمطلوبات المقبولة بتاريخ الاستحواذ يتجاوز إجمالي البديل المحول، وقيمة حقوق الملكية غير المسيطرة في الجهة المستحوذ عليها والقيمة العادلة لحصة المشتري المحتفظ بها سابقاً في الجهة المستحوذ عليها (إن وجدت)، يتم الاعتراف بالزيادة مباشرة في بيان الربح أو الخسارة الموحد كمكسب شراء صفقة.

عندما يتضمن البديل المحول من قبل المؤسسة ضمن اندماج الأعمال ترتيب بديل طارئ، يتم قياس البديل الطارئ بقيمته العادلة بتاريخ الاستحواذ وإدراجه كجزء من البديل المحول ضمن اندماج الأعمال. يتم تعديل التغييرات في القيمة العادلة للبديل الطارئ المؤهل كتعديلات لفترة القياس بأثر رجعي، مع التعديلات المماثلة مقابل الشهرة. إن تعديلات فترة القياس هي التعديلات التي تنشأ من المعلومات الإضافية التي تم الحصول عليها خلال "فترة القياس" (التي لا يمكن أن تتجاوز سنة واحدة من تاريخ الاستحواذ) حول الوقائع والظروف التي توفرت بتاريخ الاستحواذ.

تعتمد المحاسبة اللاحقة للتغيرات في القيمة العادلة للبديل الطارئ غير المؤهل كتعديلات لفترة القياس على كيفية تصنيف البديل الطارئ. لا يتم إعادة قياس البديل الطارئ المصنف كحقوق ملكية بتاريخ التقارير اللاحقة ويتم احتساب تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية. يتم إعادة قياس البديل الطارئ الآخر لاحقاً للتقارير المالية بالقيمة العادلة ويتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

عند انجاز اندماج الأعمال على مراحل، يتم إعادة قياس حصة حقوق الملكية المحتفظ بها سابقاً من قبل المؤسسة (بما في ذلك العمليات المشتركة) في الجهة المستحوذ عليها إلى القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ ويتم الاعتراف بالربح أو الخسارة الناتجة، إن وجدت، في بيان الربح أو الخسارة الموحد. يتم إعادة تصنيف المبالغ الناتجة من الحصص في الجهة المستحوذ عليها قبل تاريخ الاستحواذ التي تم الاعتراف بها سابقاً في بيان الدخل الشامل الآخر الموحد إلى بيان الربح أو الخسارة الموحد، حيث تكون هذه المعاملة ملائمة فيما لو تم استبعاد هذه الحصة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

اندماج الأعمال (يتبع)

إذا لم تكتمل المحاسبة المبدئية لاندماج الأعمال في نهاية فترة التقرير التي حدث بها الاندماج، تقوم المؤسسة بإدراج مبالغ تقديرية للبنود التي لم تكتمل المحاسبة لها.

يتم تعديل تلك المبالغ التقديرية خلال فترة القياس، أو يتم الاعتراف بموجودات أو مطلوبات إضافية، لتعكس المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها حول الوقائع والأوضاع الظاهرة بتاريخ الاستحواذ، التي لو كانت معلومة، لأثرت على المبالغ المعترف بها في ذلك التاريخ. إن اندماج الأعمال الذي يشمل منشآت أو أعمال خاضعة للسيطرة المشتركة هو اندماج الأعمال حيث يتم التحكم في نهاية المطاف في جميع المنشآت أو الأعمال المدمجة من قبل نفس الطرف أو الأطراف قبل وبعد الاندماج، وأن السيطرة ليست مؤقتة.

يتم احتساب المعاملات التي تؤدي إلى نقل المصالح في المنشآت الخاضعة للسيطرة المشتركة للمؤسسة باستخدام طريقة تجميع المصالح في تاريخ النقل. يتم عرض مثل هذه المعاملات دون إعادة بيان الفترات السابقة وهي خارج نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية ٣. يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المكتسبة بالمبالغ المدرجة المعترف بها سابقاً في دفاتر المنشأة المحولة في تاريخ النقل. تتم إضافة مكونات حقوق الملكية للمنشآت المكتسبة إلى نفس المكونات ضمن حقوق ملكية المؤسسة، باستثناء تلك التي يتم إلغاؤها عند التوحيد. يتم الاعتراف بأي فرق بين البديل المدفوع ورأس مال المؤسسة المكتسبة مباشرة في احتياطي الاندماج.

الاستثمار في المشاريع المشتركة

المشروع المشترك هو ترتيب مشترك حيث يكون للجهات التي لديها سيطرة مشتركة على الترتيب حقوقاً في صافي موجودات الترتيب المشترك. السيطرة المشتركة هي المشاركة المتفق عليها تعاقدياً للسيطرة على الترتيب التي تظهر فقط عندما تستلزم القرارات حول الأنشطة ذات العلاقة موافقة بالإجماع من الجهات التي تتشارك السيطرة.

إن نتائج وموجودات ومطلوبات المشاريع المشتركة يتم إدراجها في هذه البيانات المالية الموحدة باستخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية باستثناء عندما يتم تصنيف الاستثمار كمحتفظ به للبيع، وفي هذه الحالة، يتم احتسابه وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٥.

وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بالاستثمار في مشروع مشترك مبدئياً في بيان المركز المالي الموحد بالتكلفة ويتم تعديلها لاحقاً للاعتراف بحصة المؤسسة في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر المشروع المشترك. عندما تزيد حصة المؤسسة في الخسائر عن حصتها في المشروع المشترك، فإن حصة المؤسسة في المشروع المشترك (التي تتضمن أية حصص طويلة الأجل، التي وفقاً لطبيعتها، تشكل جزءاً من صافي استثمار المؤسسة في مشروع مشترك)، تتوقف المؤسسة عن الاعتراف بحصتها بأية خسائر إضافية أخرى. يتم الاعتراف بالخسائر الإضافية إلى الحد الذي يكون فيه لدى المؤسسة التزامات قانونية أو استدلالية متوقعة أو قدمت دفعات بالنيابة عن المشروع المشترك.

يتم احتساب الاستثمار في المشروع المشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية من التاريخ الذي أصبحت فيه الجهة المستثمر فيها مشروع مشترك. عند الاستحواذ على استثمار في مشروع مشترك، يتم الاعتراف بأي فائض لتكلفة الاستثمار على حصة المؤسسة من صافي القيمة العادلة لموجودات ومطلوبات الجهة المستثمر فيها القابلة للتحديد كشهرة، التي يتم إضافتها في المبلغ المدرج للاستثمار. يتم الاعتراف بأي فائض لحصة المؤسسة على صافي القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد على تكلفة الاستثمار، بعد إعادة التقييم، مباشرة في الربح أو الخسارة في فترة الاستحواذ على الاستثمار.

يتم تطبيق متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ لتحديد فيما إذا كان من الضروري الاعتراف بأي خسارة للانخفاض في القيمة فيما يتعلق باستثمار المؤسسة في مشروع مشترك. عندما يكون ذلك ضرورياً، يتم اختبار إجمالي المبلغ المدرج للاستثمار (بما في ذلك الشهرة) فيما يتعلق بالانخفاض في القيمة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ انخفاض في قيمة الموجودات كأصل فردي وذلك من خلال مقارنة المبلغ الممكن تحصيله له (قيمة الاستخدام والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد أيهما أعلى) مع المبلغ المدرج له. إن أية خسارة معترف بها لانخفاض في القيمة تشكل جزءاً من المبلغ المدرج للاستثمار. يتم الاعتراف بأي عكس لخسارة الانخفاض في القيمة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ ضمن النطاق الذي يزيد فيه المبلغ القابل للتحصيل للاستثمار لاحقاً.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الاستثمار في المشاريع المشتركة (يتبع)

تتوقف المؤسسة عن استخدام طريقة حقوق الملكية من التاريخ الذي يتوقف فيه الاستثمار عن كونه مشروع مشترك. عندما تحتفظ المؤسسة بحصة في المشروع المشترك السابق وكانت الحصة المستبقاة هي أصل مالي، تقوم المؤسسة بقياس الحصة المستبقاة بالقيمة العادلة في ذلك التاريخ ويتم اعتبار القيمة العادلة كقيمتها العادلة عند الاعتراف الأولي وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٠٩. إن الفرق بين المبلغ المدرج للمشروع المشترك بتاريخ التوقف عن استخدام طريقة حقوق الملكية والقيمة العادلة لأية حصة مستبقاة وأية تحصيلات من استبعاد حصة جزئية في المشروع المشترك يتم إضافته عند تحديد الربح أو الخسارة من استبعاد المشروع المشترك.

بالإضافة لذلك، تقوم المؤسسة باحتساب كافة المبالغ المعترف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر الموحد فيما يتعلق بذلك المشروع المشترك على نفس الأساس الذي قد يكون لازماً فيما إذا قد تم استبعاد تلك المشروع المشترك مباشرة من الموجودات أو المطلوبات ذات العلاقة. لذلك، في حال كان سيتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة المعترف بها سابقاً في بيان الدخل الشامل الآخر الموحد من قبل المشروع المشترك في بيان الربح أو الخسارة الموحد عند استبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات العلاقة، فإن المؤسسة سوف تقوم بإعادة تصنيف المكسب أو الخسارة من حقوق الملكية إلى بيان الربح أو الخسارة الموحد (كتعديل لإعادة التصنيف) عندما يتم استبعاد المشروع المشترك.

عندما تقوم المؤسسة بتخفيض حصة ملكيتها في مشروع مشترك ولكنها تستمر في استخدام طريقة حقوق الملكية، فإن المؤسسة تقوم بإعادة التصنيف ضمن بيان الربح أو الخسارة الموحد الحصة من الربح أو الخسارة التي تم الاعتراف بها سابقاً في بيان الدخل الشامل الآخر الموحد المتعلقة بذلك الانخفاض في حصة الملكية فيما لو سيتم إعادة تصنيف بيان الربح أو الخسارة الموحد إلى الربح أو الخسارة عند استبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات العلاقة.

عندما تقوم إحدى منشآت المؤسسة بالتعامل مع مشروع مشترك لدى المؤسسة، فإن الأرباح والخسائر الناتجة من المعاملات مع المشروع المشترك يتم الاعتراف بها في البيانات المالية الموحدة للمؤسسة فقط ضمن نطاق الحصص في المشروع المشترك غير المرتبطة بالمؤسسة.

تطبق المؤسسة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، بما في ذلك متطلبات الانخفاض في القيمة، على الحصص طويلة الأجل في المشروع المشترك والتي لا تطبق عليها طريقة حقوق الملكية والتي تشكل جزء من صافي الاستثمار في الشركة المستثمر فيها.

بالإضافة إلى ذلك، عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على الفوائد طويلة الأجل، لا تأخذ المؤسسة في الاعتبار التعديلات على القيمة المدرجة المطلوبة بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ (أي تعديلات على القيمة المدرجة للحصص طويلة الأجل الناشئة عن تخصيص خسائر الشركة المستثمر بها أو تقييم الانخفاض في القيمة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الممتلكات والمعدات

يتم إدراج الأراضي في بيان المركز المالي الموحد بالمبالغ المعاد تقييمها، وهي القيمة العادلة في تاريخ إعادة التقييم. يتم إجراء التقييم بانتظام بحيث لا تختلف القيمة المدرجة عن تلك التي سيتم تحديدها باستخدام القيم العادلة في تاريخ التقرير.

يتم إدراج أية زيادة في إعادة التقييم الناتجة عن إعادة تقييم هذه الأرض إلى احتياطي إعادة تقييم العقارات، باستثناء الحد الذي يعكس فيه انخفاضاً في إعادة التقييم لنفس الأصل تم الاعتراف به سابقاً كمصروف، وفي هذه الحالة يتم إضافة الزيادة إلى الربح أو الخسارة إلى مدى الانخفاض الذي تم تسجيله سابقاً. يتم تحميل الانخفاض في القيمة المدرجة الناتجة عن إعادة تقييم هذه الأرض كمصروف إلى الحد الذي يتجاوز فيه الرصيد، إن وجد، المحتفظ به في احتياطي إعادة تقييم العقارات المتعلق بعملية إعادة التقييم السابقة لذلك الأصل.

يتم إدارة جميع الممتلكات والمعدات الأخرى بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم و / أو خسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، إن وجدت. تشمل التكلفة التاريخية المصاريف العائدة بشكل مباشر إلى الاستحواذ على البنود.

يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة المدرجة للأصل أو الاعتراف بها كأصل منفصل حسبما يكون ملائماً فقط عندما يكون من المحتمل أن ينتج للمؤسسة فوائد اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند المعني ويكون بالإمكان قياس التكلفة بشكل موثوق. يتم إدراج كافة مصاريف الإصلاح والصيانة الأخرى في الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

يتم الاعتراف بالموجودات قيد الإنشاء بالتكلفة ولا يتم استهلاكها. عندما تصبح جاهزة للاستخدام، يتم تحويل الموجودات قيد الإنشاء إلى فئة الممتلكات والمعدات المناسبة ويتم استهلاكها وفقاً لسياسات المؤسسة.

لا يتم استهلاك الأرض. يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كما يلي:

السنوات

٥-١٠

١٥-٧

١٠-٥

٥-٤

مباني

معدات ميكانيكية وكهربائية وصحية

أثاث وتجهيزات ومعدات تشغيلية

سيارات

تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطرق الاستهلاك في نهاية كل سنة، ويتم احتساب أثر أي تغيير في القيم المقدرة على أساس مستقبلي.

يتم إدراج الزيادة في القيمة المدرجة الناتجة عن إعادة تقييم الأرض في الدخل الشامل الآخر الموحد، ويتم إظهارها كاحتياطي إعادة تقييم عقارات في حقوق الملكية. يتم تحميل الانخفاض المقابل للزيادة السابقة لنفس الأصل في الدخل الشامل الآخر ويخصم من احتياطي إعادة تقييم عقارات مباشرة في حقوق الملكية؛ يتم تحميل جميع مبالغ الانخفاض الأخرى في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

يتم تحديد المكسب أو الخسارة الناتجة عن بيع أو استبعاد أي أصل كالفرق بين صافي عوائد الاستبعاد والقيمة المدرجة للأصل ويتم إدراجها في بيان الربح أو الخسارة الموحد عندما يتم إلغاء الاعتراف بالأصل.

تتم مراجعة القيمة المدرجة للممتلكات والمعدات لتحديد الانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة المدرجة قد لا تكون قابلة للاسترداد. في حالة وجود مثل هذا المؤشر وعندما تكون القيمة المدرجة أعلى من القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، يتم تخفيض الموجودات إلى القيمة القابلة للاسترداد، وهي القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع وقيمة الاستخدام، أيهما أعلى.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز

يتم إدراج العقارات أو الموجودات قيد الإنشاء لأغراض الإنتاج والتوريد أو الإدارة، بالتكلفة ناقصاً أي خسائر انخفاض مدرجة. تشمل التكلفة على جميع التكاليف المباشرة العائدة إلى تصميم وإنشاء العقار بما في ذلك تكاليف الموظفين المرتبطة، وبالنسبة للموجودات المؤهلة يتم رسملة تكاليف الاقتراض وفقاً لسياسة المؤسسة المحاسبية. عندما تصبح الموجودات جاهزة للاستخدام المقرر، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز إلى البند الملائم ضمن ممتلكات ومعدات أو فئة الأصل غير الملموس، ويتم استهلاكها أو إطفائها وفقاً لسياسات المؤسسة.

الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تعمل المؤسسة بنهاية كل فترة تقرير على مراجعة القيم المدرجة للموجودات غير المالية وذلك لتحديد إن كان هناك ما يشير إلى أن هذه الموجودات قد تعرضت إلى خسائر الانخفاض في القيمة. إذا وجد ما يشير إلى ذلك، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل وذلك لتحديد خسائر الانخفاض في القيمة (إن وجدت). في حال عدم التمكن من تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل محدد، تقوم المؤسسة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي يعود إليها الأصل نفسه. عند إمكانية تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة، يتم توزيع الموجودات المؤسسية إلى وحدات منتجة للنقد محددة، أو يتم توزيعها إلى أصغر مجموعة من الوحدات المنتجة للنقد التي يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة لها.

يتم اختبار الموجودات غير الملموسة بأعمار انتاجية غير محددة للانخفاض في القيمة سنوياً على الأقل وعند وجود مؤشر على انخفاض في قيمة الأصل.

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكلفة البيع أو قيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى. عند تقييم قيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر الخاصة بالأصل التي لم يتم تعديل تقييم التدفقات النقدية المستقبلية لها.

في حال تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد لأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) بما يقل عن القيمة المدرجة، يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة، إلا إذا كان الأصل مدرج بمبلغ إعادة تقييمه فيتم عندها تسجيله خسائر الانخفاض في القيمة كأنخفاض في إعادة التقييم. في حالة استرجاع خسائر الانخفاض في القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد، بحيث لا تزيد القيمة المدرجة المعدلة عن القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) فيما لو لم يتم احتساب خسائر الانخفاض في القيمة في السنوات السابقة. يتم تسجيل استرجاع خسائر الانخفاض في القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة إلا إذا كان الأصل قد تم إدراجه بمبلغ إعادة التقييم وفي هذه الحالة يتم تسجيل استرجاع خسائر الانخفاض في القيمة كزيادة في إعادة التقييم.

عقود الإيجار

(أ) المؤسسة كمتأجر

تقوم المؤسسة بتقييم ما إذا كان العقد هو أو يحتوي على عقد إيجار، عند بدء العقد. تعترف المؤسسة بحق استخدام الموجودات ومطلوبات عقود الإيجار المقابلة فيما يتعلق بجميع ترتيبات عقود الإيجار التي تكون فيها هي المتأجر، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (تعرف بأنها عقود إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل) وعقود الإيجار لموجودات منخفضة القيمة. بالنسبة لهذه العقود، تعترف المؤسسة بمدفوعات عقود الإيجار كمصروفات تشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ما لم يكن هناك أساس منهجي آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك الفوائد الاقتصادية من الموجودات المؤجرة.

يتم قياس مطلوبات عقود الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات عقود الإيجار التي لم يتم سدادها في تاريخ البدء، وتخصم باستخدام السعر الضمني في عقد الإيجار. إذا كان هذا السعر لا يمكن تحديده فوراً، فإن المؤسسة تستخدم سعر الاقتراض المتزايد.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

عقود الإيجار (يتبع)

(أ) المؤسسة كمتأجر (يتبع)

يعتمد معدل الاقتراض المتزايد على مدة وعملة وتاريخ بدء الإيجار ويتم تحديده على أساس سلسلة من المدخلات بما في ذلك: معدل خالي من المخاطر على أساس أسعار السندات الحكومية؛ وتعديل المخاطر الخاصة بالدولة؛ وتعديل مخاطر الائتمان على أساس عائدات السندات؛ وتعديل خاص بالمنشأة عندما يكون ملف المخاطر الخاص بالمنشأة الذي يدخل في الإيجار مختلفاً عن ملف المخاطر الخاص بالمؤسسة ولا يستفيد الإيجار من ضمان من المؤسسة.

تشمل مدفوعات عقود الإيجار المدرجة في قياس مطلوبات عقود الإيجار ما يلي:

- مدفوعات عقود الإيجار الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة الأخرى)، ناقصاً أي حوافز عقود إيجار مدينة؛
- مدفوعات عقود الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، تقاس بشكل مبدئي باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ البدء؛
- المبلغ المتوقع أن يدفعه المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية؛
- سعر ممارسة خيارات الشراء، إذا كان المستأجر على يقين معقول من ممارسة الخيارات؛ و
- دفعات لغرامات إنهاء العقد، إذا كان عقد الإيجار يعكس ممارسة خيار إنهاء عقد الإيجار.

يتم قياس مطلوبات عقد الإيجار لاحقاً من خلال زيادة القيمة المدرجة لتعكس الفائدة على مطلوبات عقد الإيجار (باستخدام طريقة الفائدة الفعلية) ومن خلال خصم القيمة المدرجة لتعكس مدفوعات عقد الإيجار التي تم إجراؤها.

تقوم المؤسسة بإعادة قياس مطلوبات عقد الإيجار وإجراء تعديل مماثل لحق استخدام الموجودات ذات العلاقة عندما:

- تم تغيير فترة عقد الإيجار أو هناك تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس مطلوبات عقد الإيجار من خلال خصم مدفوعات عقد الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل.
- تتغير مدفوعات عقد الإيجار بسبب التغييرات في مؤشر أو معدل أو تغيير في المدفوعات المتوقعة بموجب قيمة متبقية مضمونة، وفي هذه الحالات يتم إعادة قياس مطلوبات عقد الإيجار من خلال خصم مدفوعات عقد الإيجار المعدل باستخدام معدل الخصم غير المتغير (ما لم تتغير مدفوعات عقد الإيجار بسبب التغيير في سعر الفائدة العائم، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل الخصم المعدل).
- يتم تعديل عقد الإيجار ولا يتم احتساب تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس مطلوبات عقد الإيجار من خلال خصم مدفوعات عقد الإيجار المعدل باستخدام معدل الخصم المعدل.

لم تقم المؤسسة بأي من هذه التعديلات خلال الفترات التي تم عرضها.

يتضمن حق استخدام الموجودات القياس الأولي لمطلوبات عقود الإيجار المقابلة، ومدفوعات الإيجار التي تم سدادها في يوم البدء أو قبله، ناقصاً أي حوافز إيجارية تم استلامها وأي تكاليف مباشرة مبدئية. يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة.

كلما تكبدت الشركة التزام بتكاليف تفكيك وإزالة أحد الأصول المؤجرة، أو استعادة الموقع الذي يقع فيه أو استعادة الأصل الأساسي إلى الحالة المطلوبة بموجب شروط وأحكام الإيجار، يتم الاعتراف بمخصص وقياسه بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ٣٧. إلى الحد الذي تتعلق فيه التكاليف بحق استخدام الموجودات، يتم تضمين التكاليف في حق استخدام الموجودات ذي الصلة، ما لم يتم تكبد هذه التكاليف لإنتاج المخزون.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

عقود الإيجار (يتبع)

(أ) المؤسسة كمستأجر (يتبع)

يتم استهلاك حق استخدام الموجودات خلال الفترة الأقصر من مدة عقد الإيجار والعمر الإنتاجي للأصل الأساسي. إذا كان عقد الإيجار ينقل ملكية الأصل الأساسي أو تكلفة حق استخدام الموجودات، فإن ذلك يعكس أن المؤسسة تتوقع ممارسة خيار الشراء، ويتم استهلاك حق استخدام الموجودات ذات العلاقة من خلال العمل الإنتاجي للأصل الأساسي. يبدأ الاستهلاك في تاريخ بدء عقد الإيجار.

تطبق المؤسسة المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ لتحديد ما إذا كان حق استخدام الموجودات قد انخفض ويتم تسجيل خسارة الانخفاض في القيمة المحددة.

لا يتم إدراج الإيجارات المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل في قياس مطلوبات عقد الإيجار وحق استخدام الموجودات. يتم الاعتراف بالمدفوعات ذات العلاقة كمصروف في الفترة التي يتم فيها الحدث أو الظرف الذي يؤدي إلى هذه المدفوعات.

كوسيلة عملية، يسمح المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ للمستأجر بعدم فصل المكونات غير المؤجرة، وبدلاً من ذلك يتم احتساب أي عقد إيجار ومكونات غير مؤجرة مرتبطة به كترتيب واحد. لم تستخدم المؤسسة هذه الوسيلة العملية. بالنسبة للعقود التي تحتوي على مكون إيجار ومكون إيجار أو غير إيجار إضافي واحد أو أكثر، تقوم المؤسسة بتخصيص البديل في العقد لكل مكون إيجار على أساس السعر المستقل النسبي لمكون الإيجار والسعر المستقل الإجمالي للمكونات غير الإيجارية.

(ب) المؤسسة كمؤجر

تدخل المؤسسة في عقود إيجار كمؤجر فيما يتعلق ببعض عقارات المباني الخاصة بها. يتم تصنيف عقود الإيجار والتي تكون المؤسسة مؤجراً لها كعقود إيجار تمويلية أو تشغيلية. عندما تنتقل الشروط لعقد الإيجار كل مخاطر ومزايا الملكية إلى المستأجر، يتم تصنيف العقد كعقد إيجار تمويلي. يتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية.

عندما تكون المؤسسة مؤجراً وسيطاً، فإنه يتم احتساب عقد الإيجار الرئيسي وعقد الإيجار الفرعي كعقود منفصلين. يتم تصنيف عقد الإيجار الفرعي كعقد إيجار تمويلي أو تشغيلي بالإشارة إلى حق استخدام الموجودات الناتج من عقد الإيجار الرئيسي. يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ذي العلاقة. تضاف التكاليف المباشرة المبدئية المنكبدة في التفاوض وترتيب عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة المدرجة للأصل المؤجر، ويتم الاعتراف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار. يتم الاعتراف بالمبالغ المستحقة من المستأجرين بموجب عقود الإيجار التمويلية كذمم مدينة بصافي مبلغ استثمار المؤسسة في عقود الإيجار. يتم توزيع إيرادات عقود الإيجار التمويلية للفترة المحاسبية لتعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي استثمار المؤسسة القائم فيما يتعلق بعقود الإيجار.

لاحقاً للاعتراف الأولي، تقوم المؤسسة بشكل منتظم بمراجعة القيمة المتبقية المقدرة غير المضمونة، وتطبق متطلبات الانخفاض في القيمة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، مع الاعتراف بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة على ذمم عقود الإيجار المدينة.

يتم احتساب دخل عقود الإيجار التمويلية بالرجوع إلى إجمالي القيمة المدرجة لذمم عقود الإيجار المدينة، باستثناء الموجودات المالية منخفضة القيمة الائتمانية التي يتم احتساب دخل الفوائد عليها بالرجوع إلى تكلفتها المطفأة (أي بعد خصم مخصص الخسارة).

عندما يتضمن العقد مكونات مؤجرة وغير مؤجرة، تطبق المؤسسة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ لتخصيص البديل بموجب كل مكون.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، بعد تكوين المخصص المطلوب لأي بنود متقدمة أو بطيئة الحركة. تمثل التكاليف المصاريف المتكبدة في إحضار كل منتج إلى وضعه الحالي وحالته الراهنة ويتم تحديدها على أساس متوسط التكلفة المرجح.

يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق على سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الاعتيادية، ناقصًا التكاليف المقدره اللازمة لإتمام البيع.

النقد ومرادفات النقد

يتضمن النقد ومرادفات من النقد في الصندوق و لدى البنوك، والودائع المحفوظ بها تحت الطلب لدى المؤسسات المالية، والاستثمارات الأخرى قصيرة الأجل ذات سيولة عالية لفترات استحقاق أصلية لا تتجاوز ثلاثة أشهر والتي يمكن تحويلها بسهولة إلى مبالغ نقدية معروفة والتي تخضع لمخاطر ضئيلة من التغيرات في القيمة.

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المؤسسة أي التزام حالي (قانوني أو استدلاي) ناتج عن أحداث سابقة والتي يكون من المحتمل أن تكون المؤسسة ملزمة لتسديد الالتزام ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق. إن المبلغ المعترف به كمخصص يتم احتسابه حسب أفضل التوقعات للبدل المطلوب لمقابلة الالتزام كما بنهاية فترة التقرير بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمر غير المؤكدة المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدره لسداد الالتزام الحالي، فإن قيمته المدرجة هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. عندما يكون جزء أو كافة المنافع الاقتصادية المطلوبة لسداد المخصص متوقع استردادها من طرف ثالث، فإنه يتم الاعتراف بالذمة المدينة كموجودات في حالة كون استلام واستعاضة المبلغ مؤكدة ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق.

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

يتم عمل استحقاق للالتزامات المقدره لاستحقاقات الموظفين المتعلقة بالإجازات السنوية وتذاكر السفر بناءً على الخدمات المقدمة من قبل الموظفين المؤهلين حتى نهاية فترة التقرير.

يتم أيضاً عمل مخصص لكافة مبالغ مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين من غير مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة وفقاً لقانون العمل في دولة الإمارات العربية المتحدة عن فترات خدمتهم حتى تاريخ التقرير. فيما يتعلق بالموظفين من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة، تقوم المؤسسة بدفع اشتراكات لخطة المعاشات التابعة لحكومة دولة الإمارات العربية المتحدة حيث تحتسب هذه الاشتراكات على أساس نسبه مئوية من رواتب الموظفين. تقتصر التزامات المؤسسة على هذه الاشتراكات، التي يتم تسجيلها ضمن المصاريف عند استحقاقها.

يتم إدراج الاستحقاق المتعلق بالإجازة السنوية وتذاكر السفر تحت بند مطلوبات متداولة، بينما يتم إدراج المخصص المتعلق بمكافأة نهاية الخدمة تحت بند مطلوبات غير متداولة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

قروض لأجل

يتم الاعتراف بقروض لأجل مبدئياً بالقيمة العادلة، صافي تكاليف المعاملة المتكبدة. يتم بعد ذلك إدراج قروض لأجل بالتكلفة المطفأة؛ يتم الاعتراف بأي فرق بين العائدات وقيمة الاسترداد في بيان الربح أو الخسارة الموحد على مدى فترة قروض لأجل باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تصنيف قروض لأجل كمطلوبات غير متداولة عندما يكون للمؤسسة حق غير مشروط في تأجيل تسوية المطلوبات لأكثر من اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقرير.

تكاليف الاقتراض

تُضاف تكاليف الاقتراض المنسوبة بشكل مباشر إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة، وهي تلك التي تستغرق بالضرورة فترة زمنية كبيرة لتصبح جاهزة للاستخدام المقصود أو البيع، إلى تكلفة تلك الموجودات، حتى تصبح الموجودات جاهزة بشكل كبير للاستخدام المقصود أو البيع.

يتم الاعتراف بجميع تكاليف الاقتراض الأخرى في بيان الربح أو الخسارة الموحد في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

الذمم الدائنة التجارية والأخرى

تعتبر الذمم الدائنة التجارية والأخرى التزامات بدفع ثمن البضائع والخدمات التي تم الحصول عليها في سياق العمل الاعتيادي من الموردين. يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية والأخرى كمطلوبات متداولة إذا كان السداد مستحقاً خلال سنة واحدة أو أقل (في دورة التشغيل الاعتيادية للمؤسسة إذا كانت أطول). إذا لم يكن الأمر كذلك، يتم تقديمها كمطلوبات غير متداولة.

الموجودات المالية

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

يتم قياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. يتم إضافة تكاليف المعاملات التي تعود مباشرة إلى شراء أو إصدار موجودات مالية ومطلوبات مالية (باستثناء الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) أو خصمها من القيمة العادلة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية، حسب الاقتضاء، عند الاعتراف الأولي. يتم الاعتراف بتكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى اقتناء موجودات مالية أو مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مباشرة في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية

(أ) الاعتراف الأولي

عند الاعتراف الأولي، يتم تصنيف الموجودات المالية كمقاسة: بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا تم الوفاء بالشروط التالية ولا يتم تحديدها بالقيمة العادلة من خلال حساب الربح أو الخسارة:

- يتم الاحتفاظ بالأصل ضمن إطار نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات للحصول على التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- الشروط التعاقدية للموجودات المالية ينتج عنها تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي هي دفعات فقط المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الرئيسي القائم.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية (يتبع)

(ب) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

عند الاعتراف الأولي، يجوز للمؤسسة أن تقوم بتحديد أصل مالي بشكل نهائي والذي يلبي المتطلبات التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة كما تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، إذا كان ذلك يقوم بإلغاء أو يخفض بشكل كبير عدم التطابق في المحاسبة.

يتم قياس كافة الموجودات المالية الأخرى لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

(ج) تقييم نموذج الأعمال

تقوم المؤسسة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي تم بموجبه الاحتفاظ بالأصل المالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس على نحو أفضل طريقة إدارة الأعمال وتقديم المعلومات إلى الإدارة. تتضمن المعلومات التي أخذها بالاعتبار:

- وتيرة، حجم وتوقيت عمليات تداول الموجودات المالية في الفترات السابقة، أسباب هذه التداولات وتوقعاتها حول نشاط التداول المستقبلي. ومع ذلك، لا يتم الأخذ بالاعتبار المعلومات المتعلقة بنشاط التداول بشكل منعزل، ولكن كجزء من تقييم شامل لكيفية تحقيق الهدف المعلن للمؤسسة لإدارة الموجودات المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية؛
- كيف يتم تقييم أداء المحفظة وإعداد التقارير عنها للإدارة؛ و
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (الموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر.

يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة والتي يتم تقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وذلك لأنها غير محتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، كما لا يتم الاحتفاظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، وبيع الموجودات المالية.

(د) تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية عبارة عن دفعات فقط المبلغ الأصلي والفائدة

لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "الأصل" بأنه هو القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف الأولي.

يتم تعريف "الفائدة" كبدل للقيمة الزمنية للمال ومخاطر الائتمان المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم.

عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي دفعات فقط المبلغ الأصلي والفائدة على المبلغ الأصلي القائم، تأخذ المؤسسة بالاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. ويشمل ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يتضمن على فترة تعاقدية يمكن أن تغير الوقت أو مبلغ التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تستوفي هذا الشرط.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية (يتبع)

(هـ) المطلوبات المالية

يتم تصنيف المطلوبات المالية كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم تصنيف الالتزامات المالية كدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عندما يتم تصنيفها كمحتفظ بها للمتاجرة، إذا كانت مشتقة أو تم تحديدها عند الاعتراف الأولي.

يتم تصنيف المطلوبات المالية كمحتفظ بها للمتاجرة إذا تم تكبدها لغرض إعادة الشراء في المستقبل القريب.

قد يتم تصنيف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف الأولي إذا تم الوفاء بالشروط التالية:

- إذا كان التصنيف يقوم بحذف أو يقلل بصورة جوهرية من عدم توافق المعاملة التي قد تنشأ عن قياس المطلوبات أو الاعتراف بالمكاسب أو الخسائر الذي قد تنشأ خلافاً لذلك؛
- إذا كانت المطلوبات تشكل جزءاً من مجموعة مطلوبات مالية، التي يتم إدارتها وتقييم أدائها على أساس القيمة العادلة وفقاً لاستراتيجية إدارة المخاطر المعتمدة؛
- إذا كان الالتزام المالي يحتوي على أداة مشتقة ضمنية يحتاج إلى تسجيله بشكل منفصل.

يتم قياس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وصافي المكاسب والخسائر، بالإضافة إلى أية مصاريف فوائد، وتم الاعتراف بها في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد.

القياس اللاحق والمكاسب والخسائر

(أ) الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر الانخفاض في القيمة. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية والانخفاض في القيمة في بيان الدخل الموحد. يتم الاعتراف بأي مكسب أو خسارة عند إلغاء الاعتراف في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد.

(ب) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بصافي المكاسب والخسائر، بما في ذلك أية فوائد أو إيرادات أنصبة أرباح في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

القياس اللاحق والمكاسب والخسائر (يتبع)

(ج) المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة

تتضمن بشكل رئيسي القروض والذمم الدائنة التجارية والأخرى. لاحقاً للاعتراف الأولي، يتم قياس المطلوبات المذكورة أعلاه فيما بعد بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد عندما يتم استبعاد المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء طريقة الفائدة الفعلية.

يتم احتساب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بالاعتبار أي خصم أو علاوة على الاستحواذ والرسوم أو التكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في بيان الدخل الموحد.

إعادة التصنيف

(أ) الموجودات المالية

تقوم المجموعة فقط بإعادة تصنيف الموجودات المالية إذا فقط إذا تغير هدف نموذج الأعمال لإدارة هذه الموجودات المالية. ومن المتوقع أن تكون هذه التغييرات نادرة للغاية لأن هذه التغييرات يجب أن تكون هامة لعمليات المؤسسة ويمكن إثباتها للأطراف الخارجية.

(ب) المطلوبات المالية

تحدد المؤسسة تصنيف المطلوبات المالية عند الاعتراف الأولي. إن إعادة التصنيف اللاحقة غير مسموح بها.

تعديلات على الموجودات المالية والمطلوبات المالية

(أ) الموجودات المالية

إذا تم تعديل شروط أصل مالي، تقوم المؤسسة بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية للأصل المعدل مختلفة بشكل جوهري. إذا كانت التدفقات النقدية مختلفة بشكل جوهري، فإن الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي الأصلي تعتبر منتهية الصلاحية. وفي هذه الحالة، يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي الأصلي ويتم الاعتراف بالأصل المالي الجديد بالقيمة العادلة.

إذا لم تكن التدفقات النقدية للأصل المعدل المدرجة بالتكلفة المطفأة مختلفة اختلافاً جوهرياً، فإن التعديل لا ينتج عنه إلغاء الاعتراف بالأصل المالي. وفي هذه الحالة، تقوم المؤسسة بإعادة احتساب إجمالي القيمة المدرجة للأصل المالي والاعتراف بالمبلغ الناتج عن تعديل إجمالي القيمة المدرجة كمكسب أو خسارة تعديل في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد.

(ب) المطلوبات المالية

إذا تم تعديل شروط الالتزام المالي، وكانت التدفقات النقدية للالتزام المعدل بشكل جوهري، يتم الاعتراف بالالتزام المالي الجديد القائم على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة المدرجة للالتزام المالي الملغى والالتزام المالي الجديد مع الشروط المعدلة في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

إلغاء الاعتراف

(أ) الموجودات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي (أو، حين ينطبق ذلك جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة أصول مالية مماثلة):

- انتهاء صلاحية الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الأصل؛ أو
- عندما تقوم المؤسسة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تتحمل الالتزام بتسديد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون أي تأخير ملموس إلى طرف آخر بموجب ترتيب "تمرير المدفوعات"؛ أو
- قيام المؤسسة بتحويل حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من الأصل وإما قيامها بالتحويل وبشكل جوهري كافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل أو (ب) لم تقم بالتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية، ولكنها قامت بتحويل حق السيطرة على الأصل.

يتم الاعتراف بأية حصة في الموجودات المالية المحولة المؤهلة لإلغاء الاعتراف والتي يتم إنشاؤها أو الاحتفاظ بها من قبل المؤسسة كأصل أو التزام منفصل.

تقوم المؤسسة بإبرام معاملات تقوم بموجبها بتحويل الموجودات المعترف بها في بيان المركز المالي الموحد الخاص بها، ولكنها تحتفظ إما بكافة مخاطر ومنافع الملكية المحولة أو جزء منها. في هذه الحالات، لا يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات المحولة.

في المعاملات التي لم تقم المؤسسة بالتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي والاحتفاظ بشكل جوهري بالسيطرة على الأصل، تستمر المؤسسة الاعتراف بالأصل إلى حد مشاركتها المستمرة، التي يتم تحديدها بمدى تعرضها للتغيرات في قيمة الأصل المحول.

(ب) القياس بالتكلفة المطفأة

يتم الاعتراف بأي مكسب أو خسارة عند إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

(ج) المطلوبات المالية

تقوم المؤسسة بإلغاء الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم استيفاء الالتزامات التعاقدية أو إلغائها أو انتهاء صلاحيتها.

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

يستبدل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ نموذج "الخسارة المنكبة" بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ مع نموذج "خسارة الائتمان المتوقعة" التطلعي. يتطلب تقييم كيفية تأثير التغيرات في العوامل الاقتصادية على خسارة الائتمان المتوقعة حكم هام. يتم تحديد خسارة الائتمان المتوقعة على أساس الاحتمال المرجح.

تقوم المؤسسة بالاعتراف بمخصصات خسائر الائتمان المتوقعة على الأدوات المالية التالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- موجودات مالية مقاسة وهي أدوات الدين المدرجة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر؛ و
- عقود الضمان المالي الصادرة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (يتبع)

تقوم المؤسسة بقياس مخصصات الخسائر إما باستخدام النهج العام أو المبسط حسب ما تراه مناسباً.

وفقاً للنهج العام، يتم قياس مخصصات الخسارة بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة خلال فترة ١٢ شهراً باستثناء ما إذا كانت هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ البداية. في مثل هذه الحالات، تقوم المؤسسة بقياس مخصصات الخسارة بمبلغ يعادل خسارة الائتمان المتوقعة مدى الحياة.

بموجب النهج المبسط، يتم قياس مخصصات الخسارة دائماً بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني.

خسائر ائتمانية متوقعة على مدى العمر الزمني: إن هذه الخسائر هي خسائر الائتمان المتوقعة الناتجة عن جميع أحداث التعثر المحتملة على مدى العمر الزمني للأداة المالية، إذا كان هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان أو في بموجب النهج المبسط.

خسائر ائتمانية متوقعة خلال فترة ١٢ شهراً: إن هذه خسائر هي جزء من خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني الناتجة عن أحداث التعثر المحتملة على الأداة المالية المتوقعة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة اقل من ١٢ شهراً).

(أ) قياس خسائر الائتمان المتوقعة

خسائر الائتمان المتوقعة هي تقدير مرجح لخسائر الائتمان. يتم قياسها كما يلي:

- موجودات مالية ذات قيمة ائتمانية غير منخفضة: كالقيمة الحالية لجميع حالات العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمؤسسة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المؤسسة استلامها)؛ و
- موجودات مالية ذات قيمة ائتمانية منخفضة: كالفرق بين إجمالي القيمة المدرجة والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة.

(ب) تعريف التعثر

تعتبر المؤسسة ما يلي كحدث للتعثر لأهداف إدارة مخاطر الائتمان الداخلية حيث تشير الخبرة التاريخية إلى أن الموجودات المالية التي تستوفي أحد المعايير التالية لا يمكن استردادها بشكل عام.

- عندما يكون هناك إخلال للتعهدات المالية من قبل المقترض؛ أو
- عندما تشير المعلومات التي يتم تطويرها داخلياً أو يتم الحصول عليها من مصادر خارجية إلى أنه من غير المحتمل أن يقوم المقترض بتسديد مديونيته، بما في ذلك المؤسسة، بالكامل (بدون الأخذ بالاعتبار أي ضمانات تحتفظ بها المؤسسة).

بغض النظر عن التحليل السابق، تعتبر المؤسسة أن التعثر قد حدث عندما تتجاوز الأصل المالي أكثر من ٩٠-٣٠٠ يوم، استناداً إلى قطاع الأعمال ما لم يكن لدى المؤسسة معلومات معقولة وقابلة للدعم لإثبات أن هناك معيار آخر للتخلف عن السداد هو أكثر ملاءمة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (يتبع)

(ج) عكس الانخفاض في القيمة

إذا انخفض مبلغ خسارة الانخفاض في القيمة في فترة لاحقة، ويمكن أن يرتبط الانخفاض بشكل موضوعي بحدث وقع بعد تسجيل الانخفاض في القيمة، يتم الاسترداد من خلال تخفيض حساب مخصص انخفاض في قيمة القرض وفقاً لذلك. يتم الاعتراف بالاسترداد في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

(د) الشطب

يتم شطب إجمالي القيمة المدرجة لأصل مالي (إما بالكامل أو جزء منها) إلى الحد الذي لا يكون هناك احتمال واقعي لاسترداده. وتكون هذه هي الحالة عندما تقرر المؤسسة أن المقرض ليس لديه موجودات أو مصادر دخل يمكن ان تولد تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ الخاضعة للشطب. ومع ذلك، يمكن أن تخضع الموجودات المالية المشطوبة لأنشطة الإنفاذ من أجل الامتثال لإجراءات استرداد المؤسسة للمبالغ المستحقة.

الاعتراف بالإيرادات

بالنسبة للعقود التي تم تحديدها ضمن نطاق الاعتراف بالإيرادات، يتطلب على المؤسسة تطبيق نموذج من خمس خطوات لتحديد متى يتم الاعتراف بالإيرادات، وبأي مبلغ. يتم قياس الإيرادات على أساس البديل الذي تتوقع المؤسسة أن تحصل عليه في عقد مع عميل وتستنتج المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة. تعترف المؤسسة بالإيرادات عندما تنقل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى عملائها.

تعترف المؤسسة بالإيرادات من العقود مع العملاء بناءً على نموذج الخمس خطوات الوارد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥:

الخطوة ١: تعريف العقد (العقود) مع العميل: يتم تعريف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر الذي ينشئ حقوق والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير الخاصة بكل عقد يجب الوفاء به.

الخطوة ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: إن التزام الأداء هو وعد في عقد مع عميل بنقل سلعة أو خدمة إلى العميل.

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: إن سعر المعاملة هو مقدار البديل الذي تتوقع المؤسسة الحصول عليه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات الموعودة إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة للالتزامات الأداء في العقد: بالنسبة لعقد يحتوي على أكثر من التزام أداء واحد، سوف تقوم المؤسسة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يوضح البديل الذي تتوقع المؤسسة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥: الاعتراف بالإيرادات عندما (أو متى) تستوفي المنشأة التزام الأداء.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الاعتراف بالإيرادات (يتبع)

تستوفي المؤسسة التزام الأداء وتعترف بالإيرادات مع مرور الوقت، في حالة استيفاء أحد المعايير التالية:

- لا يؤدي أداء المؤسسة إلى إنشاء أصل مع استخدام بديل للمؤسسة وللمؤسسة حق قابل للتنفيذ في الدفع مقابل الأداء المنجز حتى تاريخه؛
- ينشئ أداء المؤسسة أو يعزز الأصل التي يتحكم به العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه؛ أو
- يستلم العميل في وقت نفسه الفوائد التي يوفرها أداء المؤسسة عندما ومتى تبدأ المؤسسة بالتنفيذ.

بالنسبة للالتزامات الأداء حيث لا يتم استيفاء أي من الشروط المذكورة أعلاه، يتم الاعتراف بالإيرادات في الوقت الذي يتم فيه الوفاء بالتزام الأداء.

يتم تحديد أسعار البيع المستقلة استناداً إلى السعر القابل للملاحظة الذي تبيع المؤسسة به المنتجات والخدمات على أساس مستقل. بالنسبة للبند التي لا يتم بيعها بشكل منفصل، تقدر المؤسسة أسعار البيع المستقلة باستخدام طرق أخرى (على سبيل المثال، نهج تقييم السوق المعدل أو نهج هامش التكلفة أو النهج المتبقي).

عندما تستوفي المؤسسة بالتزام الأداء من خلال تسليم البضائع أو الخدمات الموعودة، فإنها تنشئ أصلاً قائماً على العقد على مبلغ البديل المكتسب من خلال الأداء. عندما يتجاوز مبلغ البديل المستلم من العميل مبلغ الإيرادات المعترف بها، فإن هذا يؤدي إلى التزام عقد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للبديل المستلم أو المستحق، مع الأخذ بالاعتبار شروط الدفع المحددة تعاقدياً واستبعاد الضرائب والرسوم. تقوم المؤسسة بتقييم ترتيبات إيراداتها مقابل معايير محددة لتحديد ما إذا كانت تعمل كشركة رئيسية أو كوكيل. يتم الاعتراف بالإيرادات إلى الحد الذي يحتمل أن تتدفق فيه المنافع الاقتصادية إلى المؤسسة ويمكن قياس الإيرادات والتكاليف، إن وجدت، بشكل موثوق.

تعترف المؤسسة بالإيرادات من المصادر الرئيسية التالية:

- إيرادات فنادق
- إيرادات إيجار
- إيرادات تمويل
- أتعاب إدارة

(أ) إيرادات الفنادق

إن إيرادات الفنادق تعود إلى الإيرادات المستلمة من ضيوف الفنادق. إن الخدمات المقدمة (بما في ذلك تأجير الغرف ومبيعات وجبات الطعام والمشروبات والخدمات الإضافية الأخرى) هي التزامات أداء منفصلة، وتمثل الأسعار التي يتم إصدار فواتير بها للضيوف بأسعار البيع المستقلة. يتم استيفاء هذه الالتزامات بمرور الوقت عندما تتعلق بتأجير الغرف، أي فترة الإقامة داخل الفندق، وعند فترة زمنية معينة للسلع أو الخدمات الأخرى، عندما يتم تسليمها أو تقديمها.

(ب) إيرادات البيع بالتجزئة

بالنسبة لمبيعات السلع لعملاء التجزئة، يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يتم تحويل السيطرة على البضائع، وهي النقطة عند قيام العميل بشراء البضائع من منفذ البيع بالتجزئة. يستحق دفع سعر المعاملة مباشرة عند شراء العميل للبضائع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الاعتراف بالإيرادات (يتبع)

(ج) إيرادات التمويل

يتم الاعتراف بالإيرادات في الفترة التي يتم فيها تقديم الطعام وخدمات الدعم وفقاً لشروط العلاقات التعاقدية مع أطراف أخرى. تمثل الإيرادات القيمة العادلة للبدل المستلم أو المستحق مقابل وجبات الطعام وخدمات الدعم المقدمة في سياق الأعمال الاعتيادية، باستثناء ضريبة القيمة المضافة وضرائب المبيعات المماثلة.

(د) أتعاب الإدارة

تتعلق أتعاب الإدارة بتقديم خدمات الإدارة وخدمات إدارة الموجودات إلى الفنادق المدارة ويتم الاعتراف بها عند تنفيذ الخدمات.

العملات الأجنبية

لغرض هذه البيانات المالية الموحدة، يعتبر درهم دولة الإمارات العربية المتحدة (الدراهم) هو العملة الوظيفية وعملة العرض للمؤسسة.

يتم تسجيل المعاملات بالعملات بخلاف العملة المستخدمة وهي الدراهم الإماراتي (العملات الأجنبية) على أساس أسعار الصرف السائدة بتاريخ تلك المعاملات. بنهاية كل فترة تقرير، يتم إعادة تحويل البنود المالية المدرجة بالعملات الأجنبية على أساس أسعار الصرف السائدة بنهاية فترة التقرير. يتم إعادة تحويل البنود غير المالية بالعملات الأجنبية والتي تظهر بقيمتها العادلة على أساس أسعار الصرف السائدة عند تحديد القيمة العادلة لها. لا يتم إعادة تحويل البنود غير المالية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها وفقاً للتكلفة التاريخية.

يتم الاعتراف بفروقات تحويل العملات في الربح أو الخسارة الموحد وقت حدوثها.

الضريبة

يمثل مصروف ضريبة الدخل مجموع الضريبة المستحقة حالياً والضريبة المؤجلة.

الضريبة الحالية

تستند الضريبة المستحقة حالياً على الربح الخاضع للضريبة للسنة. يختلف الربح الخاضع للضريبة عن صافي الربح كما هو مذكور في بيان الربح أو الخسارة الموحد بسبب استبعاد بنود الدخل أو المصاريف الخاضعة للضريبة أو القابلة للخصم في سنوات أخرى ويستبعد أيضاً البنود التي لا تخضع للضريبة أو القابلة للخصم على الإطلاق. يتم احتساب التزام المؤسسة بالضريبة الحالية باستخدام معدلات الضرائب التي تم سنها أو سنها بشكل جوهري خلال نهاية فترة التقرير. يتم الاعتراف بمخصص لتلك الأمور التي يكون تحديد الضريبة فيها غير مؤكد، ولكن من المحتمل أن يكون هناك تدفق مستقبلي للأموال إلى سلطة ضريبية. يتم قياس المخصصات بأفضل تقدير للمبلغ المتوقع أن يصبح مستحق الدفع. يعتمد التقييم على حكم خبراء الضرائب داخل المؤسسة مدعوماً بخبرة سابقة فيما يتعلق بهذه الأنشطة وفي حالات معينة بناءً على المشورة الضريبية المستقلة المتخصصة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الضريبة (يتبع)

الضريبة المؤجلة

الضريبة المؤجلة هي الضريبة المتوقعة دفعها أو استردادها على الفروق بين القيم المدرجة للموجودات والمطلوبات في البيانات المالية الموحدة والأسس الضريبية المقابلة المستخدمة في حساب الربح الخاضع للضريبة، ويتم المحاسبة عنها باستخدام طريقة الالتزام. يتم بشكل عام الاعتراف بالتزامات الضريبة المؤجلة لجميع الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة ويتم الاعتراف بأصول الضريبة المؤجلة إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل توفر أرباح خاضعة للضريبة يمكن مقابلها استخدام الفروق المؤقتة القابلة للخصم. لا يتم الاعتراف بهذه الموجودات والمطلوبات إذا كان الفرق المؤقت ناشئاً عن الاعتراف الأولي (بخلاف اندماج الأعمال) للموجودات والمطلوبات الأخرى في معاملة لا تؤثر على الربح الخاضع للضريبة أو الربح المحاسبي. بالإضافة إلى ذلك، لا يتم الاعتراف بالتزام الضريبة المؤجلة إذا نشأ الفرق المؤقت عن الاعتراف الأولي بالسمة التجارية

يتم الاعتراف بالتزامات الضريبة المؤجلة على الفروق المؤقتة الخاضعة للضريبة والتي تنشأ عن الاستثمارات في الشركات التابعة والزميلة، والحصص في المشاريع المشتركة، باستثناء الحالات التي تتمكن فيها المؤسسة من التحكم في عكس الفرق المؤقت ومن المحتمل ألا ينعكس الفرق المؤقت في المستقبل القريب. يتم الاعتراف بالأصول الضريبية المؤجلة الناشئة عن الفروق المؤقتة القابلة للخصم المرتبطة بهذه الاستثمارات والحصص فقط إلى الحد الذي يكون فيه من المحتمل وجود أرباح خاضعة للضريبة بشكل كافٍ للاستفادة من فوائد الفروق المؤقتة ومن المتوقع أن تنعكس في المستقبل القريب.

تتم مراجعة القيمة المدرجة لأصول الضريبة المؤجلة في تاريخ كل تقرير ويتم تخفيضها إلى الحد الذي لا يعد من المحتمل فيه توفر أرباح خاضعة للضريبة كافية للسماح باسترداد كل أو جزء من الأصل.

يتم احتساب الضريبة المؤجلة بمعدلات الضريبة التي من المتوقع تطبيقها في الفترة التي يتم فيها تسوية الالتزام أو تحقيق الأصل بناء على قوانين ومعدلات الضرائب التي تم تشريعها أو تشريعها بشكل جوهري في تاريخ التقرير.

يعكس قياس التزامات وموجودات الضريبة المؤجلة التبعات الضريبية التي ستتبع من الطريقة التي تتوقع بها المؤسسة، في نهاية فترة التقرير، استرداد أو تسوية القيمة المدرجة لموجوداتها ومطلوباتها.

يتم مقاصة الأصول والالتزامات الضريبية المؤجلة عندما يكون هناك حق قانوني قابل للتنفيذ لتعويض الأصول الضريبية الحالية مقابل الالتزامات الضريبية الحالية وعندما تتعلق بضرائب الدخل التي تفرضها نفس السلطة الضريبية وتتوي المؤسسة تسوية أصولها والتزاماتها الضريبية الحالية على أساس صاف.

الضريبة الحالية والمؤجلة للسنة

يتم الاعتراف بالضريبة الحالية والمؤجلة في بيان الربح أو الخسارة الموحد، باستثناء الحالات التي تتعلق فيها بنود يتم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية، وفي هذه الحالة يتم الاعتراف بالضريبة الحالية والمؤجلة أيضاً في بيان الدخل الشامل الموحد أو مباشرة في حقوق الملكية على التوالي. عندما تنشأ الضريبة الحالية أو الضريبة المؤجلة من المحاسبة الأولية لاندماج الأعمال، يتم إدراج التأثير الضريبي في المحاسبة لاندماج الأعمال.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

ضريبة القيمة المضافة

يتم سداد ضريبة القيمة المضافة الناتجة المتعلقة بالمبيعات إلى السلطات الضريبية، بناءً على معدل ضريبة القيمة المضافة المعمول به لكل شركة داخل الشركة، على الأسبق بين (أ) تحصيل مستحقات من العملاء أو (ب) تسليم البضائع أو الخدمات للعملاء. يمكن استرداد ضريبة القيمة المضافة المدفوعة بشكل عام مقابل ضريبة القيمة المضافة الناتجة عند استلام فاتورة ضريبة القيمة المضافة. تسمح السلطات الضريبية بتسوية ضريبة القيمة المضافة على أساس صافٍ. يتم الاعتراف بضريبة القيمة المضافة المتعلقة بالمبيعات والمشتريات في بيان المركز المالي الموحد على أساس صافٍ. في حالة تقديم مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة، يتم تسجيل خسارة الانخفاض في القيمة بالمبلغ الإجمالي للمدين، بما في ذلك ضريبة القيمة المضافة.

٤ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (معايير المحاسبة)

١/٤ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تم أصبحت صارية المفعول للسنة الحالية

في السنة الحالية، طبقت المؤسسة عدداً من التعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية والتفسيرات الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والتي أصبحت سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤.

تم اعتماد المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية، والتي أصبحت سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤، في هذه البيانات المالية الموحدة. لم يكن لتطبيق هذه المعايير الدولية للتقارير المالية أي تأثير جوهري على الإفصاحات أو المبالغ المدرجة في هذه البيانات المالية الموحدة.

الملخص

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

يوضح التعديل كيف يقوم البائع - المستأجر بعد ذلك بقياس معاملات البيع وإعادة التأجير التي تلي المتطلبات الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ لينتم احتسابها كبيع.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار المتعلقة بمطلوبات عقود الإيجار في البيع وإعادة التأجير

تهدف التعديلات إلى تعزيز الاتساق في تطبيق المتطلبات من خلال مساعدة الشركات على تحديد ما إذا كان يجب تصنيف الديون والمطلوبات الأخرى ذات تاريخ التسوية غير المؤكد في بيان المركز المالي كمتداولة (مستحقة أو من المحتمل أن يتم تسويتها خلال سنة واحدة) أو غير متداولة. كما تؤول التعديلات تاريخ سريان تعديلات يناير ٢٠٢٠ لمدة سنة واحدة، بحيث تكون المنشآت ملزمة بتطبيق التعديل على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٤.

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية المتعلقة بتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة

يوضح التعديل كيف تؤثر الشروط التي يجب على المنشأة الالتزام بها خلال اثني عشر شهراً بعد فترة التقرير على تصنيف الالتزام.

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية المتعلقة بالمطلوبات غير المتداولة مع العهود

وتضيف التعديلات متطلبات الإفصاح، و"علامات إرشادية" داخل متطلبات الإفصاح الحالية، تطلب من المنشآت تقديم معلومات نوعية وكمية حول ترتيبات تمويل الموردين.

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ بيان التدفقات النقدية والمعايير الدولية للتقارير المالية رقم ٧ الأدوات المالية: الإفصاحات المتعلقة بترتيبات تمويل الموردين

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٤ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة (معايير المحاسبة) (يتبع)

٢/٤ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها

في تاريخ اعتماد هذه البيانات المالية الموحدة، لم تقم المؤسسة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة التالية المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد:

يسري تطبيقها للفترات
السنوية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة

١ يناير ٢٠٢٥ تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١ - عدم قابلية الصرف

١ يناير ٢٠٢٥ تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ فيما يتعلق بتصنيف وقياس الأدوات المالية

١ يناير ٢٠٢٦ التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية معايير المحاسبة- المجلد ١١. يتضمن الإعلان التعديلات التالية:

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١: محاسبة التحوط من قبل المعتمدين لأول مرة
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧: المكسب أو الخسارة عند إلغاء الاعتراف
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧: الإفصاح عن الفرق المؤجل بين القيمة العادلة وسعر المعاملة
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧: مقدمة الإفصاح عن مخاطر الائتمان
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩: إلغاء المستأجر لمطلوبات عقود الإيجار
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩: سعر المعاملة
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠: تحديد "الوكيل الفعلي"
- المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧: طريقة التكلفة

١ يناير ٢٠٢٧ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ العرض والإفصاحات في البيانات المالية

١ يناير ٢٠٢٧ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩ الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ البيانات المالية الموحدة والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة: بيع أو المساهمة في الموجودات بين المستثمر والشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة

لم يتم بعد تحديد تاريخ التطبيق التصنيف المحاسبي للمعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠٢٣ - تحديث ٢ الممارسة الشائعة للأدوات المالية والتحسينات العامة وتحديث التكنولوجيا

لم يتم بعد تحديد تاريخ التطبيق التصنيف المحاسبي للمعايير الدولية للتقارير المالية ٢٠٢٣ - تحديث ١ الإصلاح الضريبي الدولي - قواعد نموذج الركيزة الثانية، ترتيبات تمويل الموردين وعدم قابلية الصرف

لم يتم بعد تحديد تاريخ التطبيق من قبل الجهة التنظيمية في دولة الإمارات العربية المتحدة المعيار الدولي للتقارير المالية S١ المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة

لم يتم بعد تحديد تاريخ التطبيق من قبل الجهة التنظيمية في دولة الإمارات العربية المتحدة المعيار الدولي للتقارير المالية S٢ الإفصاحات المتعلقة بالمناخ

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٤ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (معايير المحاسبة) (يتبع)

٢/٤ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها (يتبع)

من غير المتوقع أن يكون للمعايير والتعديلات الجديدة المذكورة أعلاه أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمؤسسة. لا توجد معايير وتعديلات جديدة مطبقة أخرى على المعايير المنشورة أو تفسيرات لجنة تفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية المصدرة والتي من المتوقع أن يكون لها تأثير هام على البيانات المالية الموحدة للمؤسسة.

٥ الأحكام المحاسبية الحساسة والمصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكد

تتم مناقشة الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكد الأخرى في تاريخ التقرير والتي تتضمن على مخاطر جوهرية تتسبب في تعديل مادي للمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية أدناه.

عند تطبيق السياسات المحاسبية كما هو مبين في إيضاح ٣، قامت إدارة المؤسسة بإصدار أحكام وتقديرات وافتراضات معينة ليست جلية الوضوح من مصادر أخرى. تعتمد التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى تعتبر ذات علاقة. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات الأساسية بشكل مستمر. يتم الاعتراف بالاختلاف في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها إعادة مراجعة هذه التقديرات وذلك في حالة أن التعديلات الناتجة عن إعادة التقييم تؤثر على تلك الفترة، أو في فترة المراجعة والفترات المستقبلية إذا كان المراجعة تؤثر على الفترات الحالية والمستقبلية.

وفيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكد في تاريخ التقرير والتي تتضمن على مخاطر جوهرية قد تؤدي إلى تعديل مادي في المبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية التالية.

أعاده تقييم الأرض

تقوم المؤسسة بقياس الأرض الخاصة بها بالمبلغ المعاد تقييمه. يتم تحديد قيمة الأرض المعاد تقييمها من قبل خبراء تقييم عقارات مستقلين باستخدام نهج تقييم السوق (مقارنة المبيعات)؛ طريقة مناسبة للتقييم تُستخدم عادة لتقييم الأراضي وهي نهج يتم اعتماده للاستخدام في السوق المحلية. يتم تحديد المبلغ المعاد تقييمه بمقارنة خصائص الأرض بخصائص العقارات المماثلة التي تم بيعها مؤخراً في معاملات مماثلة في السوق. يتم إجراء التعديلات لتعكس الفترة الزمنية التي انقضت بين تاريخ المعاملة وتاريخ التقييم، أو السعر المتوقع تحقيقه بعد البيع المتفاوض عليه. تم الحصول على مصدر بيانات لأدلة السوق من مصادر مثل المعلومات/ الأدلة المستمدة التي تم الحصول عليها من مصادر مختلفة ووسطاء العقارات النشطين في المنطقة، والبحث/ الاستفسارات الداخلية للخبير والمعرفة الشخصية ببعض معاملات البيع التي تمت.

تستند المبالغ المعاد تقييمها إلى افتراضات معينة، والتي تخضع لحالة غير مؤكدة، ومع ذلك، لا تتوقع الإدارة أن تختلف هذه الافتراضات بشكل جوهري عن النتائج الفعلية. ولم تسجل الشركة أي تغيير في مبلغ إعادة التقييم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: زيادة بمبلغ ٧,٦١٥,٠٠٠ درهم).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٥ الأحكام المحاسبية الحساسة والمصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكد (يتبع)

الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات

يتم تقييم العقارات الفندقية والعقارات الفندقية قيد الإنشاء (يشار إليها معاً بـ "العقارات 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 بتحديد المبلغ القابل للاسترداد والذي يأخذ في الاعتبار القيمة العادلة للممتلكات قيد النظر. يتم تحديد القيم العادلة لهذه العقارات الفندقية من قبل خبير تقييم عقارات مستقل باستخدام طريقة رسمة الدخل.

يتم تحديد التدفقات النقدية بالرجوع إلى ظروف السوق الحديثة، والأسعار الموجودة في نهاية فترة التقرير، والاتفاقيات التعاقدية والتقديرات على مدى العمر الإنتاجي للموجودات ويتم خصمها باستخدام مجموعة من معدلات الخصم التي تعكس تقييم السوق الحالي للقيمة الزمنية للمال والمخاطر الخاصة بالموجودات. تتم مقارنة صافي القيم الحالية بالمبالغ المدرجة لتقييم أي انخفاض في القيمة محتمل. بناءً على التقييم الذي تم إجراؤه، استنتجت الإدارة إلى عدم وجود انخفاض في قيمة للعقارات الفندقية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و٢٠٢٣.

احتساب مخصص الخسارة

تقوم المؤسسة بتقييم الانخفاض في القيمة لموجوداتها المالية بناءً على نموذج خسارة الائتمان المتوقعة. بموجب نموذج خسارة الائتمان المتوقعة، تحتسب المؤسسة خسائر الائتمان المتوقعة والتغيرات في خسائر الائتمان المتوقعة في نهاية كل فترة تقرير لتعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي بالموجودات المالية. تقيس المؤسسة مخصص الخسارة بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني لأدواتها المالية.

عند قياس خسارة الائتمان المتوقعة، تستخدم المؤسسة معلومات مستقبلية معقولة وقابلة للدعم، والتي تستند على أساس افتراضات الحركة المستقبلية لمختلف الدوافع الاقتصادية وكيف تؤثر هذه المحركات على بعضها البعض. إن الخسارة بافتراض التعثر هي تقدير للخسارة الناتجة عن التعثر. وهي بناءً على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي يتوقعها المقرض، مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية من الضمانات الإضافية والتحسينات الائتمانية المتكاملة. تمثل احتمالية التعثر مدخلاً رئيسياً في قياس خسارة الائتمان المتوقعة. إن لاحتمالية التعثر هو تقدير لاحتمال التعثر خلال فترة زمنية معينة، والتي تشمل احتسابها البيانات التاريخية والافتراضات والتوقعات للظروف المستقبلية.

في التقرير، اعترفت المؤسسة بإجمالي مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بمبلغ ٧,٠٢٧,٤٢٦ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٧,١٨٥,٤٠٣ درهم). وتستحق المؤسسة بشكل أساس ذمم مدينة تجارية من منشآت مرتبطة بالحكومة. وسيتم الاعتراف بأي فرق بين المبالغ المحصلة بشكل فعلي في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقع استلامها في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

إذا كانت معدلات خسائر الائتمان المتوقعة لكل فترة وقت متأخرة السداد أعلى/ (أقل) بنسبة ٠,٥% كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و٢٠٢٣، فقد يتغير مخصص الخسارة للذمم المدينة التجارية كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٧٦,٥٥١	٨٥,٧٦٨	مستحقة من ١ إلى ٣٠ يوم
٣١,٨٨٨	١٧,٤٧٧	مستحقة من ٣١ إلى ٦٠ يوم
٢٢,٢٩٤	٥,٦٩٥	مستحقة من ٦١ إلى ٩٠ يوم
١٣,٨٦٣	٤,٧٤٥	مستحقة من ٩١ إلى ١٢٠ يوم
٣٤,٧١٢	٢٠,٠٥٨	مستحقة لأكثر من ١٢٠ يوم
<u>١٧٩,٣٠٨</u>	<u>١٣٣,٧٤٣</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٤ أحكام محاسبية حساسة ومصادر رئيسية للتقدير غير المؤكد (يتبع)

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

وتستند الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات إلى حكم الإدارة للمخطط الزمني للأعمار الإنتاجية والمقاييس العامة في القطاع. يمكن أن تتغير بشكل كبير نتيجة للابتكارات التقنية وإجراءات المنافسين لمواجهة الظروف القاسية لدورة العمل. سنقوم الإدارة بزيادة الاستهلاك المحمل عندما تقل الأعمار الإنتاجية عن الأعمار المقدرة سابقاً، أو يمكن أن تقوم بشطب أو تخفيض قيمة الموجودات المتقدمة تقنياً أو التي ليس لها أهمية استراتيجية التي تم التخلي عنها أو بيعها.

رسملة الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

عند تحديد توقيت الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ، أخذ الإدارة بالاعتبار مبادئ المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ ممتلكات وآلات ومعدات. وعلى هذا الأساس، أخذت الإدارة بالاعتبار قدرة الموجودات على العمل بالطريقة التي تنوي الإدارة اتباعها، مع الأخذ بالاعتبار اتجاهات ومستوى إنتاج المنتجات وقابليتها للتشغيل.

الانخفاض في قيمة الاستثمارات في المشاريع المشتركة

تراجع الإدارة استثماراتها في المشاريع المشتركة بشكل منتظم لتحديد إن كان هنالك ما يشير إلى انخفاض في قيمتها. إن تحديد ما إذا كانت الاستثمارات في المشاريع المشتركة قد تعرضت لانخفاض في قيمتها يستلزم من الإدارة أن تقوم بتقييم ربحية المنشأة المستثمر فيها، وسيولتها، وعجزها المالي، وقدرتها على توليد تدفقات نقدية تشغيلية من تاريخ الاستحواذ وحتى المستقبل المنظور. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد المقدرة والقيمة المدرجة للاستثمار كمصروف في بيان الربح أو الخسارة الموحد. إن الإدارة مقتنعة بعدم وجود ضرورة لعمل مخصص لانخفاض في القيمة على استثماراتها في المشاريع المشتركة.

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٤١

٦ ممتلكات ومعدات							
المجموع	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة	مركبات بالتكلفة	أثاث وتجهيزات ومعدات تشغيلية بالتكلفة	معدات ميكانيكية وكهربائية وصحية بالتكلفة	مباني بالتكلفة	أرض بالقيمة المعاد تقييمها	التكلفة
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	
٢,٧٩١,٢٦٣,٣٩٧	٤٧٢,٦٦٣,٩٠١	٢١,٦٨٨,٤٨٦	٣١٩,٢٦٥,٩٢٧	١٦٨,٤٦٢,٧٤٩	٦٥٣,٨٧٢,٣٣٤	١,١٥٥,٣١٠,٠٠٠	في ١ يناير ٢٠٢٣
٤٣,٨٨١,٠٠٨	٢٧,٤٠٨,٩٠٩	١,١٠٨,٤١٢	١٤,٤٩٣,١٨٧	٨٧٠,٥٠٠	-	-	إضافات
٧,٦١٥,٠٠٠	-	-	-	-	-	٧,٦١٥,٠٠٠	إعادة تقييم أرض
(٦,٣٣٨,٣٨٥)	-	(٢,٧٣٠,٠٥٠)	(٣,٦٠٨,٣٣٥)	-	-	-	استيعادات
-	(٤٩٩,٠٥٩,٤٤٠)	-	٥١,١٦٢,٠٥٢	٦٦,٦٠٤,٢٦٢	٣٨١,٢٩٣,١٢٦	-	تحويلات
٢,٨٣٦,٤٢١,٠٢٠	١,٠١٣,٣٧٠	٢٠,٠٦٦,٨٤٨	٣٨١,٣١٢,٨٣١	٢٣٥,٩٣٧,٥١١	١,٠٣٥,١٦٥,٤٦٠	١,١٦٢,٩٢٥,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢,٨٣٦,٤٢١,٠٢٠	١,٠١٣,٣٧٠	٢٠,٠٦٦,٨٤٨	٣٨١,٣١٢,٨٣١	٢٣٥,٩٣٧,٥١١	١,٠٣٥,١٦٥,٤٦٠	١,١٦٢,٩٢٥,٠٠٠	في ١ يناير ٢٠٢٤
١٥,٨٣٨,٩١٦	١,٤٨١,٥٠١	٨٨٦,٦٨٠	١٢,٤٧٨,٦٣٥	٩٩٢,١٠٠	-	-	إضافات
(١,١٧٠,٨٥٨)	-	(٩٣٥,٢٧٩)	(٢٣٥,٥٧٩)	-	-	-	استيعادات
-	(١,٥٧٩,٤٤١)	-	١,٥٧٩,٤٤١	-	-	-	تحويلات
٢,٨٥١,٠٨٩,٠٧٨	٩١٥,٤٣٠	٢٠,٠١٨,٢٤٩	٣٩٥,١٣٥,٣٢٨	٢٣٦,٩٢٩,٦١١	١,٠٣٥,١٦٥,٤٦٠	١,١٦٢,٩٢٥,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

٤٢

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٦ ممتلكات ومعدات (يتبع)

المجموع درهم	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة درهم	مركبات بالتكلفة درهم	أثاث وتجهيزات ومعدات تشغيلية بالتكلفة درهم	معدات ميكانيكية وكهربائية وصحية بالتكلفة درهم	مباني بالتكلفة درهم	أرض بالقيمة المعاد تقييمها درهم	الاستهلاك المتراكم في ١ يناير ٢٠٢٣ محمل للسنة استيعادات
٨٣٢,٧٠٠,٤٣١	-	١٧,٤٤٦,٧٠٦	٢٧٥,٧٠٦,٩٥٣	١٣٤,٣١٠,٤٨١	٤٠٥,٢٣٦,٢٩١	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٢٨,١٧٦,٦٨٢	-	١,٦٩٩,١٢٠	٩,٤٨١,١٦٧	٤,٥٨٥,١٢١	١٢,٤١١,٢٧٤	-	محمل للسنة
(٥,٩٩١,٨٥٣)	-	(٢,٦١٨,٦٨٤)	(٣,٣٧٣,١٦٩)	-	-	-	استيعادات
٨٥٤,٨٨٥,٢٦٠	-	١٦,٥٢٧,١٤٢	٢٨١,٨١٤,٩٥١	١٣٨,٨٩٥,٦٠٢	٤١٧,٦٤٧,٥٦٥	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٨٥٤,٨٨٥,٢٦٠	-	١٦,٥٢٧,١٤٢	٢٨١,٨١٤,٩٥١	١٣٨,٨٩٥,٦٠٢	٤١٧,٦٤٧,٥٦٥	-	في ١ يناير ٢٠٢٤
٣٨,٤٤٤,٠٣٥	-	١,٥٨٧,٣٦٦	١٣,٧١٨,١٩٥	٦,٩١٤,١٤٣	١٦,٢٢٤,٣٣١	-	محمل للسنة
(١,٠٦٤,٨٧٥)	-	(٨٣٤,٢٣٦)	(٢٣٠,٦٣٩)	-	-	-	استيعادات
٨٩٢,٢٦٤,٤٢٠	-	١٧,٢٨٠,٢٧٢	٢٩٥,٣٠٢,٥٠٧	١٤٥,٨٠٩,٧٤٥	٤٣٣,٨٧١,٨٩٦	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
١,٩٥٨,٨٢٤,٦٥٨	٩١٥,٤٣٠	٢,٧٣٧,٩٧٧	٩٩,٨٣٢,٨٢١	٩١,١١٩,٨٦٦	٦٠١,٢٩٣,٥٦٤	١,١٦٢,٩٢٥,٠٠٠	القيمة المدرجة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تمتلك المؤسسة حق استخدام الموجودات على أرض مستأجرة بصافي قيمة مدرجة بمبلغ ٢٣٥,٥٧٠ درهم (٢٠٢٣: ٢٨١,٥٢٩ درهم)، وبلغت رسوم الاستهلاك لحق استخدام الموجودات ٤٥,٩٥٩ درهم (٢٠٢٣: ٤٥,٨٣٣ درهم). وقد تم تصنيف هذا ضمن المباني.

بلغ المكسب من بيع الممتلكات والمعدات خلال السنة ١٥٦,٩١٦ درهم (٢٠٢٣: ٨٤٤,٨٤٨ درهم) (إيضاح ٢٠).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٦ ممتلكات ومعدات (يتبع)

تم توزيع الاستهلاك المحمل في بيان الربح أو الخسارة الموحد كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٢٧,٣٦٩,٨٩٦	٣٧,٥٩٨,١٨٩	مصاريف تشغيلية مباشرة (إيضاح ٢٦)
٨٠٦,٧٨٦	٨٤٥,٨٤٦	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ١٩)
<u>٢٨,١٧٦,٦٨٢</u>	<u>٣٨,٤٤٤,٠٣٥</u>	

في ٢٠٢٤، قامت المؤسسة بمراجعة القيمة القابلة للاسترداد للعقارات الفندقية. تستند القيمة القابلة للاسترداد للعقارات الفندقية إلى القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع، وقد تم تحديدها بالإشارة إلى طريقة رسمة الدخل باستخدام عائد التخارج من ٨٪ إلى ٩٪ (٢٠٢٣: ٦٪ إلى ٩٪) ومعدل خصم من ٩٪ إلى ١٢٪ (٢٠٢٣: ٩٪ إلى ١٢٪). لم يتم الاعتراف بأي انخفاض في القيمة على العقارات الفندقية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: لم يتم الاعتراف بأي انخفاض في القيمة).

عند تقدير المبالغ القابلة للاسترداد للعقارات الفندقية، تم أخذ بالاعتبار أعلى وأفضل استخدام للممتلكات. لا تستند المدخلات المستخدمة في التقييم إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة، وبالتالي، تم اعتبار أساليب التقييم بمثابة قياس للقيمة العادلة ضمن المستوى ٣.

١/٦ إعادة تقييم الأرض

تتضمن الممتلكات والمعدات قطعة أرض مدرجة بمبلغ ١,١٦ مليار درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ١,١٦ مليار درهم) من مبلغ إعادة التقييم.

تم التوصل إلى المبالغ المعاد تقييمها من أراضي المؤسسة على أساس التقييم الذي أجراه مقيم مستقل معتمد من جهة خارجية ("المقيم") وفقاً لمعايير التقييم الصادرة عن المعهد الملكي للمساحين القانونيين باستخدام نهج تقييم السوق (مقارنة المبيعات).

عند تقدير المبالغ المعاد تقييمها للأرض، تم الأخذ في الاعتبار أعلى وأفضل استخدام 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 هذه السوق. تم إجراء التقييم في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

لا تعتمد المدخلات المستخدمة في التقييم على بيانات السوق القابلة للملاحظة، وبالتالي، تم اعتبار تقنيات التقييم بمثابة قياس للقيمة العادلة ضمن المستوى ٣.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٦ ممتلكات ومعدات (يتبع)

١/٦ إعادة تقييم الأرض (يتبع)

إن المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة المستخدمة في تحديد القيمة العادلة للأرض هي كما يلي:

صافي متوسط 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 لأرضها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. وبالتالي، فإن الزيادة في سعر البيع المتوقع للقدم المربع بنسبة ٥٪ سوف تؤدي إلى زيادة بمبلغ ٥٨,١ مليون درهم في التقييم، في حين أن الانخفاض بنسبة ٥٪ سوف ينتج عنه انخفاض بمبلغ ١,٥٨ مليون درهم في تقييم قيمة قطع أراضي المؤسسة المعاد تقييمها.

٢/٦ أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بلغ إجمالي الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ ٠,٩ مليار درهم (٢٠٢٣: ١,٠ مليار درهم). خلال ٢٠٢٣، تم تسليم العقار الفندق الجديد انتركونتيننتال ريزيدنسز أبوظبي الذي كان قيد الإنشاء سابقاً، إلى المؤسسة وبدأ عملياته التجارية، وبالتالي، تم تحويل تكاليف الفندق الجديد من حساب الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ.

خلال السنة، لم يتم رسملة أي تكاليف اقتراض (٢٠٢٣: تم رسملة تكاليف اقتراض بمبلغ ١٣,٤ مليون درهم بمعدل متوسط ٢,٥٪ - ٣,٥٪ لأكثر من ٣ أشهر من معدل إييور).

إن القروض لأجل مضمونة برهن عقاري على الأراضي والمباني بقيمة مدرجة تبلغ ١,٥٤ مليار درهم (٢٠٢٣: ١,٥٥ مليار درهم) (إيضاح ١٤).

٧ استثمار في مشاريع مشتركة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٢٥,٩٢٩,٨٩٦	٢٩,١١٤,١٥٨	الشركة الوطنية للمواصلات ذ.م.م (أ)
٢٦٢,٦٣٦,٣٢٥	٢٨٨,٩٣٩,٤٦٤	فيلوسيتي للتطوير العقاري ذ.م.م (ب)
<u>٢٨٨,٥٦٦,٢٢١</u>	<u>٣١٨,٠٥٣,٦٢٢</u>	

تمتلك المؤسسة نسبة ٥٠٪ و ٦٣,٨٦٪ من حقوق التصويت في ترتيباتها المشتركة على التوالي. لدى المؤسسة سيطرة مشتركة على هذه الترتيبات حيث أنه هو بموجب الاتفاقيات التعاقدية، مطلوب موافقة بالإجماع من جميع الأطراف في الاتفاقيات لجميع الأنشطة ذات الصلة. توفر الترتيبات المشتركة للمؤسسة والأطراف في الترتيبات حقوقاً في صافي الموجودات.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٧ استثمار في مشاريع مشتركة (يتبع)

(أ) الشركة الوطنية للمواصلات

يتضمن الاستثمار في المشاريع المشتركة استثمارا في الشركة الوطنية للمواصلات ذ.م.م بنسبة ٥٠٪. إن حركة الاستثمار في الشركة الوطنية للمواصلات هي كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٢١,٨٣٥,٩٦٧	٢٥,٩٢٩,٨٩٦	في ١ يناير
٤,٠٩٣,٩٢٩	٤,١٨٤,٢٦٢	حصة النتائج للسنة
-	(١,٠٠٠,٠٠٠)	أنصبة أرباح مستلمة
<u>٢٥,٩٢٩,٨٩٦</u>	<u>٢٩,١١٤,١٥٨</u>	في ٣١ ديسمبر

تمثل المعلومات المالية الملخصة أدناه المبالغ المبينة في البيانات المالية الموحدة لـ الشركة الوطنية للمواصلات والتي تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (معايير المحاسبة):

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٦٢,٢٨٢,٦١١	٦٣,٦٣٥,٦٦٩	موجودات غير متداولة
٢٣,٣٩٦,٩٧٣	١٧,٦٠٤,٤٢٦	موجودات متداولة
(٦,٥٣٧,٠١٨)	(٣,٣٤١,٢٥٨)	مطلوبات غير متداولة
(٢٧,٢٨٢,٧٧٤)	(١٩,٦٧٠,٥٢١)	مطلوبات متداولة
<u>٥١,٨٥٩,٧٩٢</u>	<u>٥٨,٢٢٨,٣١٦</u>	مجموع صافي حقوق الملكية
<u>٢٥,٩٢٩,٨٩٦</u>	<u>٢٩,١١٤,١٥٨</u>	حصة المؤسسة في صافي الموجودات بنسبة ٥٠٪
٤٠,٨٢٩,٧٧٨	٤٦,٨٣٥,٧٠٨	إيرادات
٨,١٨٧,٨٥٨	٨,٣٦٨,٥٢٤	ربح للسنة
<u>٤,٠٩٣,٩٢٩</u>	<u>٤,١٨٤,٢٦٢</u>	حصة المؤسسة في الربح للسنة

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

٤٦

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٧ استثمار في مشاريع مشتركة (يتبع)

(ب) فيلوسيتي للتطوير العقاري ذ.م.م

في ٢٠١٥، أبرمت المؤسسة اتفاقية رسمية لمشروع مشترك مع طرف ثالث لتأسيس فيلوسيتي للتطوير العقاري ذ.م.م ("المشروع المشترك" أو "فيلوسيتي") بمساهمة رأسمالية مبدئية بنسبة ٦٠,١٢٪ و ٣٩,٨٨٪ على التوالي. ساهمت المؤسسة بقطعة الأرض والأعمال القائمة والنقد في المشروع المشترك. في ٢٠٢٤، تم الانتهاء من حصة الملكية للمؤسسة والطرف ثالث في فيلوسيتي وإعادة تخصيصها إلى ٦٣,٨٦٪ و ٣٦,١٤٪ على التوالي، بناءً على إجمالي مساهمات رأس المال الفعلية التي قدمتها المؤسسة والمساهم الآخر في فيلوسيتي.

لقد تم تأسيس المشروع المشترك لغرض تطوير وإدارة قطعة الأرض الواقعة في منطقة أدنيك، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة. إن الحركة في الاستثمار في المشروع المشترك هو كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٢٤٢,٧٢٥,٨٧١	٢٦٢,٦٣٦,٣٢٥	في ١ يناير
١٩,٢٢٩,٤٧٠	١٧,٩٠٠,٤٨٣	استثمار إضافي
٦٨٠,٩٨٤	٨,٤٠٢,٦٥٦	حصة النتائج للسنة
٢٦٢,٦٣٦,٣٢٥	٢٨٨,٩٣٩,٤٦٤	في ٣١ ديسمبر

تمثل المعلومات المالية الملخصة أدناه المبالغ المبينة في البيانات المالية الموحدة — فيلوسيتي والتي تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية (معايير المحاسبة):

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٧٥٨,٢٦٣,٠٦١	٧٨٤,٤٢٧,٢٨٠	موجودات غير متداولة
١١,٧٢٨,٦٨٨	١٦,٥٤٨,٦٧١	موجودات متداولة
(٣٠٢,٠١٠,٠٢٨)	(٢٩٩,٦٢١,٠٩٨)	مطلوبات غير متداولة
(٨٨,٣٥٥,٦٤٧)	(٨٠,٥٤٠,٠٢٣)	مطلوبات متداولة
٣٧٩,٦٢٦,٠٧٤	٤٢٠,٨١٤,٨٣٠	مجموع صافي حقوق الملكية
٢٤٢,٤٢٩,٢١١	٢٦٨,٧٣٢,٣٥٠	حصة المؤسسة في صافي الموجودات بنسبة ٦٣,٨٦٪
٢٠,٢٠٧,١١٤	٢٠,٢٠٧,١١٤	الشهرة
٢٦٢,٦٣٦,٣٢٥	٢٨٨,٩٣٩,٤٦٤	كما في ٣١ ديسمبر
١٥,٤٣٣,٧٩٧	٣٣,٤٥٤,٨٦٣	إيرادات
١,٠٦٦,٣٦٩	١٣,١٥٧,٩٣٣	ربح للسنة
٦٨٠,٩٨٤	٨,٤٠٢,٦٥٦	حصة المؤسسة في الربح للسنة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٧ استثمار في مشاريع مشتركة (يتبع)

(ب) فيلوسيتي للتطوير العقاري ذ.م.م (يتبع)

ووفقاً لما ورد أعلاه، سجلت المؤسسة لسنة ٢٠٢٤ حصتها من النتائج في صافي أرباح المشروعين المشتركين والتي بلغت ١٢,٥٨٦,٩١٨ درهم (٢٠٢٣: صافي ربح بمبلغ ٤,٧٧٤,٩١٣ درهم).

٨ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٢٦,١٣٤,٠٩٠	٢٤,٣٢٨,٨٨٢	إستثمارات في أسهم مدرجة

كانت حركة الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٣٠,٥٥٩,٩٠١	٢٦,١٣٤,٠٩٠	في ١ يناير
٢,٣٨٨,٩٥٦	-	شراء أسهم مدرجة
(٦,٨١٤,٧٦٧)	(١,٨٠٥,٢٠٨)	نقص في القيمة العادلة
٢٦,١٣٤,٠٩٠	٢٤,٣٢٨,٨٨٢	في ٣١ ديسمبر

في ٢٠٢٤، لم تقم المؤسسة بشراء أي أسهم (٢٠٢٣: أسهم بقيمة ٢,٤ مليون درهم) في الأوراق المالية المدرجة في معاملات السوق النشطة. بناءً على نموذج أعمال المؤسسة، قامت الإدارة بتصنيف هذه الأوراق المالية كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تستند المدخلات المستخدمة إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة، وبالتالي، تم اعتبار تقنيات التقييم كقياس القيمة العادلة ضمن المستوى ١.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٩ مخزون

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
١٦,٢١٢,٠٣٠	١٥,٨٣٥,٥٧٢	أغذية ومشروبات
٦,٥٣٧,٥٣٧	٥,٢٥٥,٦٠٢	لوازم هندسية وتشغيلية
<u>٢٢,٧٤٩,٥٦٧</u>	<u>٢١,٠٩١,١٧٤</u>	

بلغت قيمة المخزون المعترف به كمصاريف خلال سنة ٢٠٢٤ ما مقداره ٢,٢٢٦ مليون درهم (٢٠٢٣: ٢,٢٢٥ مليون درهم). وتم إدراج هذا المبلغ ضمن مصاريف تشغيلية مباشرة.

١٠ ذمم مدينة تجارية وأخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
١١٥,٦٠١,٣٥٨	١٠٧,٥٧٧,٠٥١	ذمم مدينة تجارية
(٧,١٨٥,٤٠٣)	(٧,٠٢٧,٤٢٦)	ناقصاً: مخصص الانخفاض في القيمة
١٠٨,٤١٥,٩٥٥	١٠٠,٥٤٩,٦٢٥	مصاريف مدفوعة مقدماً ودفعات مقدمة
٣٤,٨٧٣,٩٩٧	٣٠,٣٧٥,٦٦٢	فوائد مدينة
٦,٠٤٨,٦٠٦	١,٢٣٣,٩٩٩	مبالغ مستحقة من جهات ذات علاقة (إيضاح ١٨)
٩,١١٨,٦٤٢	٩,١٥٧,٤٤٥	ذمم مدينة أخرى
١١,٩٣٨,٣٩٤	٩,٧٥٧,٤٧٨	
<u>١٧٠,٣٩٥,٥٩٤</u>	<u>١٥١,٠٧٤,٢٠٩</u>	

تشمل المصاريف المدفوعة مقدماً والدفعات المقدمة دفعات مقدمة إلى المقاول خلال السنة بمبلغ ٤٨٦,٥ ألف درهم (٢٠٢٣: ٤٢٢,٥ ألف درهم) والمتعلقة بمشاريع تجديد الفندق.

إن معدل فترة الائتمان على مبيعات البضائع أو الخدمات المقدمة هو ٣٠ يوم. لا يتم تحميل فوائد على الذمم المدينة التجارية القائمة.

تقوم المؤسسة بقياس مخصص الانخفاض في القيمة للذمم المدينة التجارية بمبلغ يساوي قيمة خسائر الائتمان المتوقعة. ويتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية باستخدام مصفوفة مخصص تستند إلى تجربة التعثر السابقة للمدين وتحليل للمركز المالي الحالي للمدين، معدلة وفق العوامل الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة للمجالات التي يعمل فيها المدينون وتقييم كل من الاتجاه الحالي وكذلك توقعات الأوضاع في تاريخ التقرير.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

١٠ ذمم مدينة تجارية وأخرى (يتبع)

تقوم المؤسسة بشطب الذمم المدينة التجارية والأخرى عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن المدين يواجه صعوبات مالية خطيرة وليس هناك احتمال واقعي للإسترداد، على سبيل المثال، عندما يتم وضع المدين تحت التصفية أو تعرّض لإجراءات الإفلاس. خلال السنة، قامت المؤسسة بشطب مبلغ ٣٨,٥٤٨ درهم (٢٠٢٣: لا شيء) من الذمم المدينة التجارية.

اعتمدت المؤسسة سياسة التعامل فقط مع أطراف لديهم مقدرة ائتمانية جيدة. يتم تقييم الجودة الائتمانية قبل قبول أي اتفاقيات للخدمات أو بيع البضائع من أي طرف مقابل.

يبين الجدول التالي الحركة في خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني التي تم الاعتراف بها للذمم المدينة التجارية والأخرى وفقاً للنهج المبسط المحدد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩.

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٧,٢٦٤,٧٥٥	٧,١٨٥,٤٠٣	في ١ يناير
(٧٩,٣٥٢)	(١١٩,٤٢٩)	مبالغ معكوسة للسنة
-	(٣٨,٥٤٨)	مبالغ مشطوبة
<u>٧,١٨٥,٤٠٣</u>	<u>٧,٠٢٧,٤٢٦</u>	في ٣١ ديسمبر

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، كان تحليل الذمم المدينة الجارية بما في ذلك التي تجاوزت فترة استحقاقها وغير منخفضة في القيمة كما يلي:

متداول	٦٠-٣١	٩٠-٦١	١٢٠-٩١	أكثر من ١٢٠	المجموع	
درهم	يوم	يوم	يوم	يوماً	درهم	
٨٩,٧٩٤,٨٠٥	٣,٥٢٢,٧٦٤	١,١٠١,٠٧٩	٩٤٩,٦٠٧	١٢,٢٠٨,٧٩٦	١٠٧,٥٧٧,٠٥١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
-	-	-	-	(٦,٠٩٥,٧٥٣)	(٦,٠٩٥,٧٥٣)	إجمالي الذمم المدينة
-	-	-	-	-	-	مخصص محدد
٨٩,٧٩٤,٨٠٥	٣,٥٢٢,٧٦٤	١,١٠١,٠٧٩	٩٤٩,٦٠٧	١٢,٢٠٨,٧٩٦	١٠٧,٥٧٧,٠٥١	
٠,٨%	٠,٥%	١,٤%	٠,٦%	٢,٥%	٠,٩%	معدل خسارة الائتمان المتوقعة
(٧٣٩,١٨٧)	(١٨,٧٤٩)	(١٥,٩١٣)	(٥,٢٢٤)	(١٥٢,٦٠٠)	(٩٣١,٦٧٣)	مخصص عام
<u>٨٩,٠٥٥,٦١٨</u>	<u>٣,٥٠٤,٠١٥</u>	<u>١,٠٨٥,١٦٦</u>	<u>٩٤٤,٣٨٣</u>	<u>٥,٩٦٠,٤٤٣</u>	<u>١٠٠,٥٤٩,٦٢٥</u>	صافي الذمم المدينة

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

٥٠

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

١٠ ذمم مدينة تجارية وأخرى (يتبع)

متداول درهم	٦٠-٣١ يوم درهم	٩٠-٦١ يوم درهم	١٢٠-٩١ يوم درهم	أكثر من ١٢٠ يوماً درهم	المجموع درهم
٨٤,٧٢٧,٦٣٣	٦,٤٤٧,٧٩٠	٤,٤٦٧,٣٣٩	٢,٩٥٢,١٢١	١٧,٠٠٦,٤٧٥	١١٥,٦٠١,٣٥٨ (٥,٨٣٩,٤٧٣)
٠,٤%	٠,٨%	١,٢%	١,٢%	٧,٧%	١,٢%
(٣٥١,٧٩٠)	(٥٠,٥٧٦)	(٥٢,٠٠٠)	(٣٥,١٧٨)	(٨٥٦,٣٨٦)	(١,٣٤٥,٩٣٠)
٨٤,٣٧٥,٨٤٣	٦,٣٩٧,٢١٤	٤,٤١٥,٣٣٩	٢,٩١٦,٩٤٣	١٠,٣١٠,٦١٦	١٠٨,٤١٥,٩٥٥

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
إجمالي الذمم المدينة
مخصص محدد

معدل خسارة الائتمان المتوقعة
مخصص عام

صافي الذمم المدينة

١١ نقد وأرصدة لدى البنوك

يتكون النقد ومرادفات النقد مما يلي:

٢٠٢٣ درهم	٢٠٢٤ درهم	
١٠٤,٤١٦,٩٧٢	١٤٦,٨٥٠,٤٣٠	نقد لدى البنوك وفي الصندوق
٢٥٤,٠٧٦,٣٤٩	٢٨٦,٦٥٤,٦٠٤	ودائع قصيرة الأجل
٣٥٨,٤٩٣,٣٢١ (٢٣٩,٠٧٦,٣٤٩)	٤٣٣,٥٠٥,٠٣٤ (٢٦٦,٩٨٦,٤٣٦)	ناقصاً: ودائع قصيرة الأجل بتواريخ إستحقاق لأكثر من ثلاثة أشهر
١١٩,٤١٦,٩٧٢	١٦٦,٥١٨,٥٩٨	نقد ومرادفات النقد

تمثل الودائع قصيرة الأجل الودائع المحتفظ بها لدى مؤسسات مالية في دولة الإمارات العربية المتحدة، ومقومة بالدرهم الإماراتي. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تحمل هذه الودائع معدل فائدة بنسبة ٤,٢٥% - ٤,٨٥% (٢٠٢٣: ٥,٣٥% - ٥,٩٠%) سنوياً.

يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل لفترات متفاوتة تتراوح بين ثلاثة أشهر وسنة واحدة (٢٠٢٣: بين شهرين وسنة واحدة)، بناءً على المتطلبات النقدية الفورية للمؤسسة والفائدة المكتسبة بمعدلات الودائع قصيرة الأجل. إن القيمة العادلة للودائع قصيرة الأجل تساوي القيمة المدرجة في نهاية السنة. وفي ٢٠٢٤، بلغ إيرادات الفائدة المكتسبة على الودائع قصيرة الأجل بمبلغ ١٥,٤٤٤,٨٠٧ درهم (٢٠٢٣: ١٢,٥٨٣,٠٧٨ درهم).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

١٤ قروض لأجل

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٢٩٤,٨٣١,٨٩٤	٣٠٤,٠٣٦,٩٩١	قرض لأجل ١
٧٣,٥٩٦,٦٦٣	٥١,٥٥٣,٩٠٩	قرض لأجل ٢
٣,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	قرض لأجل ٣
٩,٠٠٠,٠٠٠	٦,٠٠٠,٠٠٠	قرض لأجل ٤
٦,٠٠٠,٠٠٠	٤,٨٠٠,٠٠٠	قرض لأجل ٥
<hr/>	<hr/>	
٣٨٦,٤٢٨,٥٥٧	٣٦٧,٣٩٠,٩٠٠	
(٣٥٠,٧٤٩,٤٣٧)	(٣١٧,٤١٨,٧٥٥)	ناقصاً: المبلغ المستحق للتسديد بعد ١٢ شهراً من نهاية فترة التقرير (مصنف ضمن مطلوبات غير متداولة)
<hr/>	<hr/>	
٣٥,٦٧٩,١٢٠	٤٩,٩٧٢,١٤٥	المبلغ المستحق للتسديد خلال ١٢ شهراً من نهاية فترة التقرير (مصنف ضمن مطلوبات متداولة)
<hr/>	<hr/>	

تتكون القروض لأجل مما يلي:

قرض لأجل ١

في ٢٠١٣، حصلت المؤسسة على تسهيل قرض من بنك محلي بمبلغ ٢٢٠ مليون درهم. وفي ٢٠٢١. وافقت المؤسسة والبنك المحلي على زيادة مبلغ التسهيل المتاح إلى ٣٢٠,٠ مليون درهم. تم استخدام القرض لبناء فندق جديد، انتركونتيننتال ريزيدنسز أبوظبي. بلغ إجمالي المبلغ المسحوب في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٣١٠,٦ مليون درهم. يحمل القرض فائدة بمعدل ٢,٥٪ على سعر إيبور لمدة ٣ أشهر (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢,٥٪ على سعر إيبور لمدة ٣ أشهر). يتم دفع الفائدة على أساس ربع سنوي. سيتم سداد القرض على مدى ٩ سنوات بواقع ٣٦ قسط ربع سنوي بدءاً من يونيو ٢٠٢٤. يتوفر سحب إضافي بقيمة ٩,٤ مليون درهم لهذا القرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

تشمل ضمانات تسهيل القرض ما يلي:

- (١) رهن عقاري على قطع الأراضي ومباني فندق انتركونتيننتال أبوظبي وانتركونتيننتال ريزيدنسز أبوظبي؛
- (٢) التنازل عن إيرادات فندق انتركونتيننتال أبوظبي؛
- (٣) التنازل عن إيرادات منتجعات دانات - جبل الظنة حتى مبلغ ٢٠ مليون درهم؛
- (٤) التنازل عن إجمالي إيرادات الفندق الجديد؛ و
- (٥) التنازل عن بوليصة التأمين فيما يتعلق بالفندق المذكور أعلاه.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

١٤ قروض لأجل (يتبع)

قرض لأجل ٢

خلال ٢٠١٥، حصلت المؤسسة على تسهيل قرض من بنك محلي بمبلغ ٦٠٠ مليون درهم تنقسم إلى تسهيلين: (أ) تسهيل بمبلغ ١٣١,٦ مليون درهم يستخدم لتسديد قرضين قائمين من نفس البنك المحلي و (ب) تسهيل بمبلغ ٤٦٨,٤ مليون درهم والذي سيتم استخدامه لتسديد قرض آخر قائم من نفس البنك المحلي ولتلبية فرص الاستثمار المستقبلية. تم استخدام التسهيل (أ) بالكامل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، في حين بلغ السحب من التسهيل (ب) ٦٨,٤ مليون درهم. بلغ إجمالي السحب من كلا التسهيلين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٢٠٠,٠ مليون درهم. بلغ إجمالي رصيد القرض المستحق من كلا التسهيلين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٥٢,٤ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٧٥,٤ مليون درهم). تحمل التسهيلات (أ) و(ب) فائدة بمعدل ٢,٥٪ على سعر إييور لمدة ثلاثة أشهر (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: على سعر إييور لمدة ثلاثة أشهر). يتم تسديد التسهيلات (أ) و (ب) خلال ١٠ سنوات من تاريخ إنقائية تسهيلات القرض من خلال أقساط نصف سنوية ودفعة واحدة نهائية في تاريخ التسديد النهائي. يتم تسديد الفائدة على أساس ربع سنوي.

تشمل ضمانات تسهيل القرض ما يلي:

- (١) رهن عقاري على قطع الأراضي والمباني لكل من فندق انتركونتيننتال أبوظبي وانتركونتيننتال ريزيدنسز أبوظبي؛
- (٢) التنازل عن عقود التأمين على فندق انتركونتيننتال أبوظبي وانتركونتيننتال ريزيدنسز أبوظبي؛
- (٣) التنازل عن الذمم المدينة لدى كل من فندق انتركونتيننتال أبوظبي، منتج دانات العين، منتج دانات - جبل الظنة وفندق شاطئ الظفرة وانتركونتيننتال ريزيدنسز أبوظبي؛ و
- (٤) رهن على الحسابات البنكية للمؤسسة وفروعها، فندق انتركونتيننتال أبوظبي، منتج دانات العين، منتج دانات - جبل الظنة وفندق شاطئ الظفرة وانتركونتيننتال ريزيدنسز أبوظبي.

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

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، لدى المؤسسة رسوم ترتيب قرض غير مطفاً بقيمة ٠,٩ مليون درهم (٢٠٢٣: ١,٨ مليون درهم) متعلقة بالقرض ويتم خصمه من رصيد القرض.

في ٢٠٢٠، 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. وسوف تبقى مدفوعات الأقساط الأساسية المستحقة بعد يناير ٢٠٢١ دون تغيير.

قرض لأجل ٣

خلال ٢٠١٩، حصلت المؤسسة على تسهيل قرض من بنك محلي بمبلغ ١٠ مليون درهم. لقد كان القرض مخصصاً للمتطلبات العامة للمؤسسة، خاصةً تجديد فندق شاطئ الظفرة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تم سحب التسهيل بالكامل وبلغ الرصيد القائم حتى تاريخ التقرير مبلغ ١,٠ مليون درهم. يحمل القرض فائدة بمعدل ٢,٥٪ على سعر إييور لمدة ٣ أشهر (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢,٥٪ على سعر إييور لمدة ٣ أشهر). يتم سداد الفائدة على أساس ربع سنوي. وسيتم سداد القرض على مدى ٥ سنوات بأقساط نصف سنوية اعتباراً من سبتمبر ٢٠٢٠.

إن تسهيل القرض مضمون بنفس الضمان مثل القرض لأجل ١ وجميع الترتيبات الأخرى ذات العلاقة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

١٤ قروض لأجل (يتبع)

قرض لأجل ٤

خلال ٢٠٢٠، حصلت المؤسسة على تسهيل قرض من بنك محلي بمبلغ ١٥,٠ مليون درهم. سيتم استخدام القرض في أنشطة تجديد فندق شاطئ الظفرة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تم سحب التسهيل بالكامل وبلغ الرصيد المستحق كما في تاريخ التقرير مبلغ ٦,٠ مليون درهم. يستحق سداد القرض بعد ١٨ شهر من تاريخ الاستخدام الأولي. يحمل القرض فائدة بمعدل ٢,٥٪ على سعر إيبور لمدة ٣ أشهر (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢,٥٪ على سعر إيبور لمدة ٣ أشهر). يتم سداد الفائدة على أساس ربع سنوي. وسيتم سداد القرض على مدى ٥ سنوات بأقساط نصف سنوية اعتباراً من أبريل ٢٠٢٢.

إن تسهيل القرض مضمون بنفس الضمان مثل القرض لأجل ١ وجميع الترتيبات الأخرى ذات العلاقة.

قرض لأجل ٥

خلال ٢٠٢٢، حصلت المؤسسة على تسهيل قرض من بنك محلي بمبلغ ٦,٠ مليون درهم. وسيتم استخدام القرض في أنشطة تجديد المارينا في فندق انتركونتيننتال أبوظبي. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تم سحب التسهيل بالكامل وبلغ الرصيد المستحق كما في تاريخ التقرير ٤,٨ مليون درهم. يستحق سداد القرض بعد ١٨ شهر من تاريخ الاستخدام الأولي. يحمل القرض فائدة بمعدل ٢,٥٪ على سعر إيبور لمدة ٣ أشهر (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢,٥٪ على سعر إيبور لمدة ٣ أشهر). يتم سداد الفائدة على أساس ربع سنوي. وسيتم سداد القرض على مدى ٥ سنوات بأقساط نصف سنوية اعتباراً من أبريل ٢٠٢٤.

إن تسهيل القرض مضمون بنفس الضمان مثل القرض لأجل ١ وجميع الترتيبات الأخرى ذات العلاقة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، لم يكن هناك أي عدم امتثال للتعهدات المالية.

فيما يلي تسوية لحركة القروض لأجل إلى التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٣٨٧,٩٤٤,٤٣١	٣٨٦,٤٢٨,٥٥٧	في ١ يناير
٢٥,٥٢٦,٨٧٨	١٥,٧٥١,٠٩٧	التدفقات النقدية
(٢٧,٩٣٣,١١٩)	(٣٥,٦٧٩,١١٩)	قروض مسحوبة
		قروض مسددة
٨٩٠,٣٦٧	٨٩٠,٣٦٥	بنود أخرى غير نقدية
		إطفاء تكاليف المعاملة
٣٨٦,٤٢٨,٥٥٧	٣٦٧,٣٩٠,٩٠٠	في ٣١ ديسمبر

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

٥٥

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

١٥ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٣٨,٩٥٤,١٧٤	٣٠,٧٢٠,٧٥٠	في ١ يناير
٨,٩٨٦,٦٠١	٧,٣٧٥,٦٦٦	محمل للسنة
(١٧,٢٢٠,٠٢٥)	(٣,٢٨٣,١٨٤)	تسديدات خلال السنة
<u>٣٠,٧٢٠,٧٥٠</u>	<u>٣٤,٨١٣,٢٣٢</u>	في ٣١ ديسمبر

١٦ مطلوبات عقود الإيجار

تستأجر المؤسسة العديد من المباني لاستخدامها لسكن الموظفين. إن متوسط مدة عقود الإيجار هي ١ - ٦ سنوات (٢٠٢٣: ١ - ٧ سنة).

إن الحركة في مطلوبات عقود الإيجار هي كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٣٥٨,٣٥٣	٣١٦,٢٩٢	في ١ يناير
١٩,٨٠٧	١٧,١٢٠	مصاريف الفائدة (إيضاح ٢١)
(٦١,٨٦٨)	(٦١,٨٦٨)	تسديدات
<u>٣١٦,٢٩٢</u>	<u>٢٧١,٥٤٤</u>	في ٣١ ديسمبر

إن التصنيف المتداول وغير المتداول لمطلوبات عقود الإيجار كما في تاريخ التقرير هو كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٦١,٨٦٨	٦١,٨٦٨	مطلوبات عقود الإيجار المتداولة
٢٥٤,٤٢٤	٢٠٩,٦٧٦	مطلوبات عقود الإيجار غير المتداولة
<u>٣١٦,٢٩٢</u>	<u>٢٧١,٥٤٤</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

١٦ مطلوبات عقود الإيجار (يتبع)

إن المبالغ المعترف بها في بيان التدفقات النقدية الموحدة خلال السنة هي كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٤٢,٠٦١	٤٤,٧٤٨	العناصر الأساسية لمدفوعات عقود الإيجار
١٩,٨٠٧	١٧,١٢٠	فائدة مدفوعة على مطلوبات عقود الإيجار
<u>٦١,٨٦٨</u>	<u>٦١,٨٦٨</u>	

تتضمن أحد عقود الإيجار التي تكون فيها المؤسسة هي المستأجر على شروط سداد إيجار متغيرة مرتبطة بالمبيعات الناتجة من المتاجر المستأجرة. خلال السنة، دفعت المؤسسة مبلغ ٤٨٨,٦٤٥ درهم (٢٠٢٣: ٤٥٩,٣٣٣ درهم) كمدفوعات عقود إيجار للمتجر المذكور. بشكل عام، لا تعتبر المدفوعات المتغيرة جوهرية مقارنة مع كامل مدفوعات عقود الإيجار للمؤسسة وتتوقع المؤسسة أن يبقى ذلك ثابتاً في السنوات المقبلة. تعتمد المدفوعات المتغيرة على المبيعات وبالتالي على التنمية الاقتصادية الشاملة خلال السنوات القليلة القادمة. مع الأخذ في الاعتبار تطور المبيعات المتوقع على مدى السنوات الخمس المقبلة، من المتوقع أن تستمر مصروفات الإيجارات المتغيرة في تقديم نسبة مماثلة من مبيعات المتاجر في السنوات المقبلة.

١٧ ذمم دائنة تجارية وأخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
١٠٠,١١٨,٣٦٢	١٠٧,٢٣٤,٧٣٢	ذمم دائنة تجارية
٣٤,٤٨٨,٩٩٤	٣٥,٨٢٤,٠٢٤	مطلوبات مستحقة
٦,٤٠٢,٣٠٨	٨,٤٢٢,١٠٦	إيرادات مؤجلة
١,٩٧٧,٢٠٥	٢,١٦٠,٩٣٥	مستحق إلى جهات ذات علاقة (إيضاح ١٨)
٨٣٤,١٠٢	٧٨٥,٢٩٤	فائدة دائنة
١٩,٠٧٤,٨١٦	١١,٣٩٧	محتجزات دائنة
٢,٨٢٧,٢٧٥	-	أنصبة أرباح دائنة
١١,٨٤١,٥٧٩	١٤,٣١١,٩٩٤	ذمم دائنة أخرى
<u>١٧٧,٥٦٤,٦٤١</u>	<u>١٦٨,٧٥٠,٤٨٢</u>	

إن الذمم الدائنة التجارية لا تحمل فوائد ويتم تسديدها عادةً خلال فترة ٦٠ يوم. ولا تحمل الذمم الدائنة الأخرى فوائد ولها فترة سداد متوسطة مدتها ستة أشهر.

تمثل المحتجزات الدائنة المبالغ التي تحتفظ بها المؤسسة من مقاولي الطرف الآخر لمشروع إنتركونتيننتال ريزيدنسز أبوظبي وفندق شاطئ الظفرة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

١٧ ذمم دائنة تجارية وأخرى (يتبع)

في ٢٠٢٣، وبناءً على توجيهات من هيئة الأوراق المالية والسلع، دفعت المؤسسة مبلغ ٥,٧ مليون درهم إلى هيئة الأوراق المالية والسلع مقابل أنصبة الأرباح غير المطالب بها لمساهمي المؤسسة اعتباراً من الموعد النهائي كما أخطرت هيئة الأوراق المالية والسلع. وبما أن المؤسسة قامت بعكس جميع أنصبة الأرباح غير المطالب بها عن السنة السابقة في السجلات، فقد قرر مجلس إدارة المؤسسة تحميل "الخسائر المتراكمة" بمبلغ ٥,٧ مليون درهم، والذي تم دفعها إلى هيئة الأوراق المالية والسلع، بالإضافة إلى أنصبة الأرباح غير المطالب بها المتبقية البالغة ٢,٨ مليون درهم، وبالتالي بلغ إجمالي الرسوم المفروضة على الخسائر المتراكمة ٨,٥ مليون درهم. تم تسجيل أنصبة الأرباح غير المطالب بها المتبقية البالغة ٢,٨ مليون درهم ضمن "الذمم الدائنة التجارية والأخرى" في بيان المركز المالي الموحد. وبالإضافة إلى ذلك، وبناءً على موافقة مجلس إدارة المؤسسة، تم تحويل "الاحتياطي العام" إلى "الخسائر المتراكمة" في ٢٠٢٣، لتغطية أنصبة الأرباح غير المطالب بها والتي يبلغ مجموعها ٨,٥ مليون درهم. وفي ٢٠٢٤، أوصت إدارة المؤسسة، ووافق مجلس الإدارة، بإعادة أنصبة الأرباح غير المطالب بها المتبقية البالغة ٢,٨ مليون درهم إلى "الاحتياطي العام".

١٨ جهات ذات علاقة

تتمثل الجهات ذات العلاقة في الشركات الزميلة وأعضاء مجلس الإدارة وموظفي الإدارة الرئيسيين في المؤسسة، والشركات التي هم المالكين الرئيسيين لها والمنشآت التي يسيطرون عليها أو يسيطرون عليها بشكل مشترك أو عليها تأثير بشكل كبير من قبل هذه الأطراف. تتم الموافقة على سياسات التسعير وشروط هذه المعاملات من قبل إدارة المؤسسة.

(أ) شروط وأحكام المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تتم المبيعات والخدمات من الجهات ذات العلاقة بأسعار السوق الاعتيادية. كما أن الأرصدة القائمة في نهاية السنة غير مضمونة وبدون 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 ٢٠٢٤، لم تسجل المجموعة أي انخفاض في قيمة الذمم المدينة المتعلقة بالمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة (٢٠٢٣: لا شيء). يتم هذا التقييم في كل سنة مالية من خلال فحص المركز المالي للطرف ذو العلاقة والسوق الذي يعمل فيه.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

١٨ جهات ذات علاقة (يتبع)

(ب) أرصدة مع الجهات ذات العلاقة

تتشأ الأرصدة مع هذه الجهات ذات العلاقة عموماً من المعاملات التجارية المبرمة في سياق العمل الاعتيادي على أسس تجارية بحتة. تتكون الأرصدة مع الجهات ذات العلاقة كما هي مدرجة في بيان المركز المالي الموحد مما يلي:

٢٠٢٣ درهم	٢٠٢٤ درهم	علاقة الجهة ذات العلاقة	مستحق من جهات ذات علاقة (إيضاح ١٠)
٢,٣١٩,٨٩٩	٢,١٣٦,٩٥٤	مشروع مشترك	فيلوسيتي للتطوير العقاري ذ.م.م
٢٩,٣٩٤	٤,٧٧٦	مشروع مشترك	الشركة الوطنية للمواصلات ذ.م.م
١,٧٦٩,٣٤٩	٢,٥١٥,٧١٥	فنادق يتم إدارتها	أخرى
٤,١١٨,٦٤٢	٤,٦٥٧,٤٤٥		
٥,٠٠٠,٠٠٠	٤,٥٠٠,٠٠٠	مشروع مشترك	قرض إلى جهات ذات علاقة * الشركة الوطنية للمواصلات ذ.م.م
٩,١١٨,٦٤٢	٩,١٥٧,٤٤٥		
-	١,٤٠٢,٢٠٣	مشروع مشترك	مستحق إلى جهات ذات علاقة (إيضاح ١٧)
١,٨٢٥,٣٥٥	٥٢٣,٥٣١	مشروع مشترك	فيلوسيتي للتطوير العقاري ذ.م.م
١٥١,٨٥٠	٢٣٥,٢٠١	فنادق يتم إدارتها	الشركة الوطنية للمواصلات ذ.م.م
١,٩٧٧,٢٠٥	٢,١٦٠,٩٣٥		أخرى

* في ٢٠٢٣، قدمت المؤسسة قرضاً إلى الشركة الوطنية للمواصلات بمبلغ ٥,٠ مليون درهم لدعم تنفيذ مشاريع المؤسسة، وهو قرض قصير الأجل ولا يحمل فائدة. كما قدم المساهم الآخر في الشركة الوطنية للمواصلات مبلغاً مماثلاً للمؤسسة. وخلال السنة، سددت الشركة الوطنية للمواصلات مبلغ ٠,٥ مليون درهم للمؤسسة.

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

٥٩

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

١٨ جهات ذات علاقة (يتبع)

(ج) معاملات مع الجهات ذات العلاقة

فيما يلي المعاملات الهامة مع الجهات ذات العلاقة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٥,٧٥٧,٨٠٥	٢,٥٠٠,٠٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة (إيضاح ٢٤)
٤٨,٠٠٠	٥١٢,٩٩٨	إيجارات وإيرادات أخرى
٦,١٧١,٨١٩	٦,١١٠,٠٩٥	مصاريف أخرى محملة من قبل الشركة الوطنية للمواصلات ذ.م.م
٢,٩٧٧,٥٥٨	٤,٤٩٦,٩٠٨	إيرادات أتعاب إدارة من إدارة الفنادق
١٩,٢٢٩,٤٧٠	١٧,٩٠٠,٤٨٣	استثمار إضافي في فيلوسيتي للتطوير العقاري ذ.م.م
٥,٠٠٠,٠٠٠	-	دفعات مساهم مقدمة إلى الشركة الوطنية للمواصلات ذ.م.م

* تتعلق الدفعات المقدمة إلى الشركة الوطنية للمواصلات بمبلغ ٥,٠ مليون درهم بدفعات نقدية قدمتها المؤسسة لدعم مشاريع الشركة الوطنية للمواصلات، وهي دفعات لا تحمل فائدة وقصيرة الأجل بطبيعتها، ومدرجة ضمن بند "المستحق من الجهات ذات العلاقة" (إيضاح ١٠). كما قدم المساهم الآخر في الشركة الوطنية للمواصلات دفعات نقدية إلى الشركة الوطنية للمواصلات بنفس المبلغ.

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٦,٨٥٧,٢٣٧	٨,١٦٦,٦٢٥	تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين
٥٠٩,٣٨٠	٦٩٤,٧٣٧	منافع قصيرة الأجل
		مكافآت ما بعد انتهاء الخدمة
٧,٣٦٦,٦١٧	٨,٨٦١,٣٦٢	
٦	٧	عدد موظفي الإدارة الرئيسيين

لم يحصل أعضاء مجلس الإدارة على أي قروض خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣.

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

٦٠

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

١٩ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
١٦,٢٢٥,٢٠٩	١٥,٥٩٤,٣٠٨	رواتب وتكاليف متعلقة بالموظفين*
٨٠٦,٧٨٦	٨٤٥,٨٤٦	استهلاك (إيضاح ٥)
٧,٨١١,٥٠٤	٦,٨٠٥,٩٥١	مصاريف تشغيلية أخرى
<u>٢٤,٨٤٣,٤٩٩</u>	<u>٢٣,٢٤٦,١٠٥</u>	

* بلغت الرواتب والتكاليف المتعلقة بالموظفين المدرجة ضمن بند "المصاريف التشغيلية المباشرة" لسنة ٢٠٢٤ مبلغ ٢٣٩,١ مليون درهم (٢٠٢٣: ٢٣٥,٤ مليون درهم).

لم تكن هناك مساهمات اجتماعية قدمتها المؤسسة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و٢٠٢٣.

٢٠ إيرادات أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٢,٩٧٧,٥٥٨	٤,٤٩٦,٩٠٨	أتعاب إدارة
١,٧٠١,١٥١	١,١٢٢,١٢٣	إيرادات أنصبة أرباح
٨٤٤,٨٤٨	١٥٦,٩١٦	مكسب استبعاد ممتلكات ومعدات (إيضاح ٦)
١٣٤,٤١١	٨٣٠,١٣١	إيرادات أخرى
<u>٥,٦٥٧,٩٦٨</u>	<u>٦,٦٠٦,٠٧٨</u>	

٢١ تكاليف تمويل

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
١٩,٩٥٤,٥٥٢	٢٩,٥٥٢,٨٥٢	مصاريف فائدة على قروض لأجل
١٩,٨٠٧	١٧,١٢٠	مصاريف فائدة على مطلوبات عقود الإيجار (إيضاح ١٦)
<u>١٩,٩٧٤,٣٥٩</u>	<u>٢٩,٥٦٩,٩٧٢</u>	

تم سداد الفائدة خلال السنة بمعدلات بنسبة ٢,٥% (٢٠٢٣: ٢,٥% إلى ٣,٥%) على سعر إيور لمدة ٣ أشهر.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٢٢ العائد الأساسي والمخفض للسهم	
٢٠٢٣	٢٠٢٤
٦٨,٠٨١,٥٨٤	٧٤,٠٣٣,٨٣٠
ربح السنة (درهم)	
٨٩٩,٠٢٦,١٢٨	٨٩٩,٠٢٦,١٢٨
المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة	
٠,٠٨	٠,٠٨
العائد الأساسي والمخفض للسهم الواحد (درهم)	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣، لم تصدر المؤسسة أية أدوات قد يكون لها تأثير مخفض على العائد للسهم الواحد عند تحويلها أو استخدامها، وبالتالي، فإن ربحية السهم المخفض تساوي العائد الأساسي للسهم الواحد.

٢٣ أنصبة أرباح وعلاوة أسهم

خلال ٢٠٢٣، تم اقتراح ٨١,١ مليون علاوة أسهم من قبل أعضاء مجلس الإدارة، وتمت الموافقة على إصدار هذه الأسهم في الاجتماع السنوي العمومي الذي عقد في ١٧ أبريل ٢٠٢٣.

٢٤ مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

خلال ٢٠٢٤، تمت الموافقة على مكافأة أعضاء مجلس الإدارة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بمبلغ ٢,٥ مليون درهم في اجتماع الجمعية العمومية السنوي الذي عقد في ١٧ أبريل ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: تمت الموافقة على مكافأة أعضاء مجلس الإدارة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٢ بمبلغ ٥,٨ مليون درهم في اجتماع الجمعية العمومية السنوي الذي عقد في ١٧ أبريل ٢٠٢٣).

٢٥ الضريبة

في ٩ ديسمبر ٢٠٢٢، أصدرت وزارة المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة مرسوم بقانون اتحادي رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢ في شأن الضرائب على الشركات والأعمال، ("قانون ضريبة الشركات") لسن نظام ضريبة شركات جديد في دولة الإمارات العربية المتحدة. أصبح نظام ضريبة الشركات الجديد ساري المفعول للفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٣. وبما أن السنة المحاسبية للمؤسسة تنتهي في ٣١ ديسمبر، فإن الفترة الضريبية الأولى ستكون هي الفترة من ١ يناير ٢٠٢٤ إلى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، مع تقديم الإقرار الضريبي ذو الصلة في أو قبل ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٥.

سيخضع الدخل الخاضع للضريبة للمنشآت التي تدخل في نطاق أغراض ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة إلى معدل ضريبة الشركات بنسبة ٩٪. ومن غير المتوقع حاليًا أن تخضع عمليات المؤسسة في دولة الإمارات العربية المتحدة لتطبيق الحد الأدنى العالمي لمعدل الضريبة بنسبة ١٥٪ في السنة المالية ٢٠٢٤. يعتمد التطبيق على تنفيذ تآكل القاعدة الضريبية وتحويل الأرباح - قواعد الركيزة الثانية من قبل الدول التي تعمل فيها المؤسسة وسن قواعد الركيزة الثانية من قبل وزارة المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة.

قامت المؤسسة بإجراء تقييم للتأثير المحتمل لقانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة. بناءً على هذا التقييم، لم تكن هناك فروق جوهرية مؤقتة يجب على أساسها احتساب الضرائب المؤجلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وبالتالي لم يكن لتطبيق قانون ضريبة الشركات في دولة الإمارات العربية المتحدة أي تأثير على بيان المركز المالي الموحد للمؤسسة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، ولا في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحدة للمؤسسة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، باستثناء الاعتراف بمصاريف ضريبة الدخل الحالية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٢٥ الضريبة (يتبع)

أ. عناصر مصاريف ضريبة الدخل

تتكون مصاريف ضريبة الدخل المدرجة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموجز الموحدة مما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
-	٥,٩٤٦,٠٠٣	ضريبة حالية
-	-	ضريبة مؤجلة
-	٥,٩٤٦,٠٠٣	

ب. التسوية بين مصاريف الضريبة والربح أو الخسارة مضروبة في معدل الضريبة المطبق

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٦٨,٠٨١,٥٨٤	٧٩,٩٧٩,٨٣٣	ربح قبل ضريبة الدخل
-	٧,١٩٨,١٨٥	رسوم الضريبة النظرية بمعدل قانوني قدره ٩,٠%
-	(١,١٣٢,٨٢٣)	الآثار الضريبية للبنود غير القابلة للخصم أو التقييم لأغراض الضريبة:
-	(١٠٠,٩٩١)	- الدخل المعفى من الضريبة:
-	(٣٣,٧٥٠)	(١) حصة نتائج المشاريع المشتركة المحتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية
-	١٥,٣٨٢	(٢) إيرادات أنصبة أرباح من الاستثمارات في منشآت بدولة الإمارات العربية المتحدة مصنفة كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٥,٩٤٦,٠٠٣	(٣) الحد الأدنى للدخل وفقاً لقانون الضرائب
-	-	- مصاريف غير قابلة للخصم

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٢٦ معلومات القطاع

(أ) المنتجات والخدمات التي تستمد منها تقارير القطاعات إيراداتها

تتركز المعلومات المقدمة إلى الرئيس التنفيذي للمجموعة (صانع القرار التشغيلي) لأغراض تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاع على طبيعة المنتجات أو الخدمات المقدمة. يتم تحديد القطاعات الرئيسية المشمولة بالتقارير على أساس القطاعات التشغيلية نظراً لأن المخاطر ومعدلات العائد لدى المؤسسة تتأثران في الغالب بالاختلافات في المنتجات والخدمات المقدمة. يتم تنظيم القطاعات التشغيلية وتدار بشكل منفصل وفقاً لطبيعة المنتجات والخدمات المقدمة حيث يمثل كل قطاع وحدة تشغيلية استراتيجية تقدم منتجات متنوعة وتخدم أسواق مختلفة.

(ب) القطاعات التشغيلية

يتم تنظيم المؤسسة حالياً للأغراض الإدارية إلى أربع قطاعات تشغيلية رئيسية. وهذه القطاعات هي الأساس الذي استندت إليه المؤسسة في إعداد التقارير حول معلوماتها القطاعية الرئيسية، وهي:

- الفنادق - توفير خدمات الغرف والأغذية والمشروبات للعملاء؛
- خدمات التجزئة - توفير خدمات بيع المشروبات للعملاء؛
- خدمات التمويل - توفير خدمات تمويل الأغذية والمشروبات على أساس تعاقدية؛ و
- القابضة - وهي مسؤولة عن إدارة استثمارات المؤسسة وتطوير الفنادق والتنسيق العام لأنشطة المؤسسة

تقوم الإدارة بمراقبة النتائج التشغيلية لوحدات أعمالها بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات حول تخصيص الموارد وإدارة الأداء. يتم قياس أداء القطاع على أساس الربح أو الخسارة. لدى المجموعة قطاع جغرافي واحد وهو دولة الإمارات العربية المتحدة.

مدرج أدناه المعلومات المتعلقة بهذه القطاعات:

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٢٦ معلومات القطاع (يتبع)

المجموع درهم	حذوفات درهم	القايضة درهم	خدمات التموين درهم	خدمات التجزئة درهم	الفنادق درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ إيرادات * توقيت الاعتراف بالإيرادات في زمن محدد
٦٩٨,٥٥٧,٧٧٤	(٧,٩٥٧,٨١٨)	-	٤٢٩,١٤٨,٣٧٠	٥٣,٤٤٨,٠٩٨	٢٢٣,٩١٩,١٢٤	٢٠٢٤ إيرادات * توقيت الاعتراف بالإيرادات في زمن محدد
(٥٦١,١١٥,٦٩٩)	١٧,١٣٩,٧٥٧	-	(٣٧٢,١١٥,١١٦)	(٤٣,٦٦٥,٨٠٧)	(١٦٢,٤٧٤,٥٣٣)	مصاريف تشغيلية مباشرة
(٣٧,٥٩٨,١٨٩)	-	-	(٣,٩٧٥,٢٦٩)	(٥٥٤,٥٨١)	(٣٣,٠٦٨,٣٣٩)	استهلاك
(٥٩٨,٧١٣,٨٨٨)	١٧,١٣٩,٧٥٧	-	(٣٧٦,٠٩٠,٣٨٥)	(٤٤,٢٢٠,٣٨٨)	(١٩٥,٥٤٢,٨٧٢)	
٩٩,٨٤٣,٨٨٦	٩,١٨١,٩٣٩	-	٥٣,٠٥٧,٩٨٥	٩,٢٢٧,٧١٠	٢٨,٣٧٦,٢٥٢	إجمالي الربح
(٢٣,٢٤٦,١٠٥)	-	(٢٣,٢٤٦,١٠٥)	-	-	-	مصاريف عمومية وإدارية
١٢,٥٨٦,٩١٨	-	١٢,٥٨٦,٩١٨	-	-	-	حصة النتائج من المشاريع المشتركة
(١,٨٠٥,٢٠٨)	-	(١,٨٠٥,٢٠٨)	-	-	-	المحتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية
١١٩,٤٢٩	-	-	-	-	١١٩,٤٢٩	خسائر القيمة العادلة على الموجودات المالية
٦,٦٠٦,٠٧٨	(٩,١٨١,٩٣٩)	١٥,٦٤٩,٥١٢	١٣٨,٥٠٥	-	-	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٥,٤٤٤,٨٠٧	-	١٥,٣٩٦,٣٤٦	٧,٧١٩	-	٤٠,٧٤٢	صافي عكس خسائر الانخفاض في القيمة
(٢٩,٥٦٩,٩٧٢)	-	(٢٩,٥٦٩,٩٧٢)	-	-	-	على الموجودات المالية
(٥,٩٤٦,٠٠٣)	-	(١٣,٣٥٠)	-	-	(٥,٩٣٢,٦٥٣)	إيرادات أخرى **
٧٤,٠٣٣,٨٣٠	-	(١١,٠٠١,٨٥٩)	٥٣,٢٠٤,٢٠٩	٩,٢٢٧,٧١٠	٢٢,٦٠٣,٧٧٠	إيرادات فائدة
٢,٩٠٦,٨٧٧,٥٧٩	(٦٤,٨٤٩,٥٢٠)	٧٦٣,١١٣,٧٨٠	١٩٧,٨١١,٧٢٨	٢٢,٠٦٩,٦٩٦	١,٩٨٨,٧٣١,٨٩٥	تكاليف تمويل
٥٧٧,١٧٢,١٦١	(٥٥,٠٢٥,٧٢٩)	٤٢٢,٢٥٤,٧٣٦	١٢٨,٠٩٥,٩٤٦	١٩,٢٧٠,٨٥٢	٦٢,٥٧٦,٣٥٦	مصاريف ضريبة الدخل
						ربح/ (خسارة) السنة
						في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
						مجموع الموجودات
						مجموع المطلوبات

* بلغت الإيرادات المؤجلة المتعلقة بالعقود مع العملاء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٨,٤ مليون درهم (إيضاح ١٧).

** تشمل الإيرادات الأخرى إيرادات رسوم الإدارة من الفنادق المملوكة للمؤسسة والتي بلغت ٤,٠ مليون درهم، والذي تم حذفها في عملية التوحيد. بلغت الاستثمارات والإيرادات الأخرى من الفنادق التي يتم إدارتها مبلغ ٤,٥ مليون درهم (إيضاح ٢٠).

يتم توليد/تكبد جميع الإيرادات والمصاريف المتعلقة بعمليات المؤسسة في دولة الإمارات العربية المتحدة وهي مقومة بالدرهم.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٢٦ معلومات القطاع (يتبع)

المجموع درهم	حذوفات درهم	القابضة درهم	خدمات التمويل درهم	خدمات التجزئة درهم	الفنادق درهم	
٦٦٩,٢٠٤,٤٧٦	(٨,٠٠٣,٢٠٠)	-	٤٣٢,٩٨٤,٧١٣	٤٩,٢٠٩,٣٨٤	١٩٥,٠١٣,٥٧٩	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ إيرادات * توقيت الاعتراف بالإيرادات في زمن محدد
(٥٤٥,٢١٥,٦٨٢)	١٦,١٧٢,٢٥٠	-	(٣٧٤,٨١٩,٩٤٧)	(٤٢,٠٢٣,٩٠٧)	(١٤٤,٥٤٤,٠٧٨)	مصاريف تشغيلية مباشرة
(٢٧,٣٦٩,٨٩٦)	-	-	(٣,٩٠٦,٠٥٧)	(٤٢٨,٤٩٢)	(٢٣,٠٣٥,٣٤٧)	استهلاك
(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 النتائج من المشاريع المشتركة المحتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية
(٦,٨١٤,٧٦٧)	-	(٦,٨١٤,٧٦٧)	-	-	-	خسائر القيمة العادلة على الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٧٩,٣٥٢	-	-	-	-	٧٩,٣٥٢	صافي عكس خسائر الانخفاض في القيمة على الموجودات المالية
٥,٦٥٧,٩٦٨	(٨,١٦٩,٠٥٠)	١٣,٠٧٦,١٧١	٧٥٠,٨٤٧	-	-	إيرادات أخرى **
١٢,٥٨٣,٠٧٨	-	١٢,٥٧١,٩٩٣	١١,٠٨٥	-	-	إيرادات فائدة
(١٩,٩٧٤,٣٥٩)	-	(١٩,٩٧٤,٣٥٩)	-	-	-	تكاليف تمويل
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 مجموع الموجودات
٥٩٥,٠٣٠,٢٤٠	(٦٢,٤٧٨,٤٧٦)	٤٦٧,٦٩٢,٠٤٨	١١٥,٤١٢,٢٩٩	٢٠,٦٦٦,٩٠٥	٥٣,٧٣٧,٤٦٤	مجموع المطلوبات

* بلغت الإيرادات المؤجلة المتعلقة بالعقود مع العملاء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٨,٤ مليون درهم (إيضاح ١٧).

** تشمل الإيرادات الأخرى إيرادات رسوم الإدارة من الفنادق المملوكة للمؤسسة والتي بلغت ٤,٠ مليون درهم، والذي تم حذفها في عملية التوحيد. بلغت الاستثمارات والإيرادات الأخرى من الفنادق التي يتم إدارتها مبلغ ٤,٥ مليون درهم (إيضاح ٢٠).

يتم توليد/تكبد جميع الإيرادات والمصاريف المتعلقة بعمليات المؤسسة في دولة الإمارات العربية المتحدة وهي مقومة بالدرهم.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٢٧ عقود إيجار تشغيلية

المؤسسة كمؤجر

قامت المؤسسة بتأجير بعض الوحدات من المباني واحتساب إيرادات الإيجار. تتعلق عقود الإيجار التشغيلية هذه باتفاقيات إيجار معينة مع الشروط المتبقية التي تتراوح بين سنة واحدة إلى خمس سنوات. لا يملك المستأجرون خيار شراء العقار عند انتهاء فترة الإيجار. فيما يلي مدفوعات الإيجار المستقبلية التي سوف تستلمها المؤسسة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٢,٥٢٢,٣٦٧	٢,٢٤٨,٢٦٥	خلال السنة
١,٠٦٨,٨٧٥	٢٩٢,٠٤٨	في السنة الثانية
٥٩,٥٤٨	٣٤٨,٣٢٢	في السنة الثالثة
<u>٣,٦٥٠,٧٩٠</u>	<u>٢,٨٨٨,٦٣٥</u>	

٢٨ أدوات مالية حسب الفئة

١/٢٨ إدارة رأس المال

إن الهدف الرئيسي من إدارة رأس مال المجموعة هو ضمان الاحتفاظ بنسب رأسمالية جيدة لدعم أعمالها والحصول على أعلى عائد للمساهم. تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأسمالها وإجراء التعديلات عليه بناءً على تغيرات الظروف الاقتصادية. للمحافظة على أو تعديل هيكل رأس المال، قد تقوم المجموعة بتعديل دفعات توزيعات الأرباح على المساهمين، إعادة رأس المال إليهم أو إصدار أسهم جديدة. لم يتم إجراء أية تعديلات على الأهداف أو السياسات أو العمليات خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٢٠٢٣.

تماشياً مع الشركات الأخرى في القطاع، تراقب المجموعة رأس المال على أساس نسبة المديونية. يتم احتساب هذه النسبة كصافي الدين مقسوماً على إجمالي رأس المال. ويتم احتساب صافي الدين كإجمالي القروض الآجلة ومطلوبات الإيجار ناقصاً النقد ومرادفات النقد والدفعات المقدمة للجهات ذات العلاقة. يتم احتساب إجمالي رأس المال كـ "صافي/إجمالي حقوق الملكية" كما هو موضح في بيان المركز المالي الموحد بالإضافة إلى صافي الدين.

كانت نسب المديونية في نهاية السنة كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٣٨٦,٤٢٨,٥٥٧	٣٦٧,٣٩٠,٩٠٠	قروض لأجل (إيضاح ١٤)
٣١٦,٢٩٢	٢٧١,٥٤٤	مطلوبات عقود الإيجار (إيضاح ١٦)
(١١٩,٤١٦,٩٧٢)	(١٦٦,٥١٨,٥٩٨)	ناقصاً: نقد ومرادفات النقد (إيضاح ١١)
(٥,٠٠٠,٠٠٠)	(٤,٥٠٠,٠٠٠)	دفعات مقدمة إلى جهات ذات علاقة (إيضاح ١٨)
<u>٢٦٢,٣٢٧,٨٧٧</u>	<u>١٩٦,٦٤٣,٨٤٦</u>	صافي الدين
<u>٢,٢٥٢,٨٤٤,٣١٣</u>	<u>٢,٣٢٩,٧٠٥,٤١٨</u>	صافي/مجموع حقوق الملكية
<u>٢,٥١٥,١٧٢,١٩٠</u>	<u>٢,٥٢٦,٣٤٩,٢٦٤</u>	رأس المال
<u>٪١٠</u>	<u>٪٨</u>	معدل المديونية

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٢٨ أدوات مالية حسب الفئة (يتبع)

٢/٢٨ فئات الأدوات المالية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
		الموجودات المالية
		موجودات مالية بالتكلفة المطفأة:
		نقد ومرادفات النقد
١١٩,٤١٦,٩٧٢	١٦٦,٥١٨,٥٩٨	ودائع قصيرة الأجل
٢٣٩,٠٧٦,٣٤٩	٢٦٦,٩٨٦,٤٣٦	ذمم مدينة تجارية وأخرى (باستثناء المصاريف المدفوعة مقدماً والدفعات المقدمة)
١٣٥,٥٢١,٥٩٧	١٢٠,٦٩٨,٥٤٧	الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢٦,١٣٤,٠٩٠	٢٤,٣٢٨,٨٨٢	
٥٢٠,١٤٩,٠٠٨	٥٧٨,٥٣٢,٤٦٣	
		المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة
		ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء الإيرادات المؤجلة)
١٧١,١٦٢,٣٣٣	١٦٠,٣٢٨,٣٧٦	ودائع لأجل
٣٨٦,٤٢٨,٥٥٧	٣٦٧,٣٩٠,٩٠٠	مطلوبات عقود الإيجار
٣١٦,٢٩٢	٢٧١,٥٤٤	ضريبة الدخل الدائنة
-	٥,٩٤٦,٠٠٣	
٥٥٧,٩٠٧,١٨٢	٥٣٣,٩٣٦,٨٢٣	

٣/٢٨ أهداف إدارة المخاطر المالية

إن المؤسسة معرضة للمخاطر التالية المتعلقة بالأدوات المالية - مخاطر الائتمان، مخاطر السيولة ومخاطر السعر. لم تطبق المؤسسة سياسات رسمية لإدارة هذه المخاطر ولكنها تقوم بمراجعة حدود المخاطر بصورة مستمرة. لا تقوم المؤسسة بالدخول في أو المتاجرة بالأدوات المالية، الاستثمار في أوراق مالية، بما في ذلك الأدوات المالية المشتقة لغايات المضاربة أو لإدارة المخاطر.

٤/٢٨ مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم التزام الطرف المقابل بالوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى تكبد المؤسسة لخسائر مالية. إن الجوانب الرئيسية التي تتعرض فيها المؤسسة لمخاطر الائتمان هي الذمم المدينة التجارية والأخرى والأرصدة لدى البنوك والنقد (الموجودات السائلة).

لقد اعتمدت المؤسسة سياسة التعامل فقط مع جهات لديهم مقدرة ائتمانية جيدة وذلك لمقابلة مخاطر الخسائر المالية نتيجة للتعثر. وتحاول المؤسسة السيطرة على مخاطر الائتمان بمراقبة التعرضات الائتمانية وحد التعاملات مع جهات ليست ذات علاقة معينة ويعمل تقييم مستمر للملاءة المالية لهذه الجهات التي ليست ذات علاقة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٢٨ أدوات مالية حسب الفئة (يتبع)

٤/٢٨ مخاطر الائتمان (يتبع)

تنتج تركيزات مخاطر الائتمان عندما تتعامل مجموعة من الأطراف في أنشطة تجارية متشابهة أو في أنشطة ضمن منطقة جغرافية واحدة، أو عندما تكون لها نفس السمات الاقتصادية مما يؤثر على مقدرتها على الوفاء بالتزاماتها التعاقدية بشكل مشابه في حالة بروز تغيرات اقتصادية أو سياسية أو أي تغيرات أخرى. وتشير تركيزات الائتمان إلى حساسية أداء المؤسسة تجاه التطورات التي قد تطرأ على قطاع أعمال معين أو منطقة جغرافية معينة. تعتقد الإدارة أن تركيز مخاطر الائتمان يتم تخفيفه من خلال التصنيف الائتماني المرتفع والاستقرار المالي لعملائها التجاريين.

تم تقييم الأرصدة مع البنوك على أنها تخضع لأدنى مخاطر الائتمان المتعلق بالتعثر حيث أن هذه البنوك هي من البنوك الرئيسية العاملة في بلدانها والتي يقوم البنك المركزي بمراقبتها على مستوى عالٍ. إن قيمة الموجودات المالية كما في نهاية فترة التقرير المعرضة لمخاطر الائتمان والتي تمثل أقصى ما يمكن أن تتعرض له المؤسسة من مخاطر الائتمان في حالة عدم مقدرة الأطراف في أداء التزاماتها التعاقدية تساوي بشكل عام قيمتها المدرجة.

٥/٢٨ مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي المخاطر التي تكمن في عدم مقدرة المؤسسة على الوفاء بالتزاماتها التمويلية. يلخص الجدول أدناه تواريخ الإستحقاق للمطلوبات المالية غير المشتقة للمؤسسة. لقد تم تحديد تواريخ الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية بناءً على الفترة المتبقية في نهاية كل فترة تقرير إلى تاريخ الإستحقاق التعاقدية. تقوم الإدارة بمراقبة تواريخ الإستحقاق للتأكد من المحافظة على السيولة الكافية.

يقوم الجدول أدناه بتحليل المطلوبات المالية للمؤسسة وفقاً لتواريخ الاستحقاق ذات الصلة على أساس الفترة المتبقية في بيان المركز المالي الموحد حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. إن المبالغ الموضحة في الجدول تساوي أرصدها المدرجة حيث أن تأثير الخصم ليس جوهرياً.

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٢٨ أدوات مالية حسب الفئة (يتبع)

٥/٢٨ مخاطر السيولة (يتبع)

إن تواريخ إستحقاق المطلوبات المالية غير المشتقة بنهاية فترة التقرير تستند إلى ترتيبات التسديدات التعاقدية كما يلي:

مجموع القيمة المدرجة درهم	مجموع التدفقات النقدية التعاقدية درهم	أكثر من ٥ سنوات درهم	سنة واحدة إلى ٥ سنوات درهم	٦ أشهر إلى ١٢ شهراً درهم	أقل من ٦ أشهر درهم	عند الطلب درهم	
٣٦٧,٣٩٠,٩٠٠	٣٦٨,٢٨١,٢٧١	١٢٧,٨٩١,٩٢٣	١٩٠,٤١٧,٢٠٣	٣١,٠٤٧,٥٨٥	١٨,٩٢٤,٥٦٠	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
							قروض لأجل
١٦٠,٣٢٨,٣٧٦	١٦٠,٣٢٨,٣٧٦	-	-	-	١٦٠,٣٢٨,٣٧٦	-	ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء
٢٧١,٥٤٤	٢٧١,٥٤٤	-	٢٠٩,٦٧٦	-	٦١,٨٦٨	-	الإيرادات المؤجلة)
٥,٩٤٦,٠٠٣	٥,٩٤٦,٠٠٣	-	-	٥,٩٤٦,٠٠٣	-	-	مطلوبات عقود الإيجار
							ضريبة الدخل الدائنة
٥٣٣,٩٣٦,٨٢٣	٥٣٤,٨٢٧,١٩٤	١٢٧,٨٩١,٩٢٣	١٩٠,٦٢٦,٨٧٩	٣٦,٩٩٣,٥٨٨	١٧٩,٣١٤,٨٠٤	-	المجموع
٣٨٦,٤٢٨,٥٥٧	٣٨٨,٢٠٩,٢٩٢	١٦٦,٨٤٥,٨٩٤	١٨٥,٦٨٤,٢٧٨	١٨,٩٣٠,٥٦٠	١٦,٧٤٨,٥٦٠	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
							قروض لأجل
١٧١,١٦٢,٣٣٣	١٧١,١٦٢,٣٣٣	-	-	-	١٧١,١٦٢,٣٣٣	-	ذمم دائنة تجارية وأخرى (باستثناء
٣١٦,٢٩٢	٣١٦,٢٩٢	٦,٩٥٢	٢٤٧,٤٧٢	-	٦١,٨٦٨	-	الإيرادات المؤجلة)
٥٥٧,٩٠٧,١٨٢	٥٥٩,٦٨٧,٩١٧	١٦٦,٨٥٢,٨٤٦	١٨٥,٩٣١,٧٥٠	١٨,٩٣٠,٥٦٠	١٨٧,٩٧٢,٧٦١	-	مطلوبات عقود الإيجار
							المجموع

لا تواجه المؤسسة مخاطر سيولة جوهرية فيما يتعلق بمطلوبات عقود الإيجار. تتم مراقبة مطلوبات عقود الإيجار ضمن مهام خزانة في المؤسسة. جميع مطلوبات عقود الإيجار مقومة بالدرهم.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٢٨ أدوات مالية حسب الفئة (يتبع)

٦/٢٨ إدارة مخاطر سعر الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة من احتمال أن تؤثر التغيرات في أسعار الفائدة على الإيرادات المالية أو تكاليف التمويل للمجموعة. تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على الودائع لأجل والقروض البنكية التي تحمل أسعار فائدة ثابتة وعائمة، والتي تم إدراج تفاصيلها في الإيضاحين ١١ و ١٤.

(أ) تحليل حساسية معدلات الفوائد

لقد تم تحديد تحليل الحساسية أدناه بناءً على التعرضات لمعدلات الفوائد المتغيرة التي تنشأ بشكل رئيسي من القروض البنكية، بافتراض أن المبلغ المطلوب بنهاية فترة التقرير قد كان قائم طوال السنة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، لو كانت أسعار الفائدة على القروض قد ارتفعت / انخفضت بواقع ١٠ نقاط أساس مع إبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، لكان ربح السنة قد انخفض / ارتفع بواقع ٠,٣٧ مليون درهم (٢٠٢٣: ٠,٣٩ مليون درهم)، وذلك كنتيجة رئيسية لارتفاع / انخفاض مصروف الفائدة على القروض ذات المعدلات المتغيرة.

إن قروض المؤسسة مقومة بالدرهم الإماراتي.

٧/٢٨ القيمة العادلة للأدوات المالية

تعتبر إدارة المؤسسة أن القيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية تقارب قيمتها المدرجة كما هو موضح في البيانات المالية الموحدة.

يقدم الجدول التالي تحليلاً للأدوات المالية التي تم قياسها بعد الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة، تم تجميعها في المستويات من ١ إلى ٣ بناءً على الدرجة التي يمكن من خلالها ملاحظة القيمة العادلة:

- **المستوي ١** - قياسات القيمة العادلة هي تلك المستمدة من الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات متماثلة؛
- **المستوي ٢** - قياسات القيمة العادلة هي تلك المستمدة من مدخلات غير الأسعار المدرجة في المستوي ١ التي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام، بشكل مباشر (أي كأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار)؛ و
- **المستوي ٣** - قياسات القيمة العادلة هي تلك المستمدة من أساليب التقييم التي تشمل مدخلات للأصل أو الالتزام التي لا تستند إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة (المدخلات غير القابلة للملاحظة).

٢٩ أحداث لاحقة

خلال السنة، انعقد اجتماع الجمعية العمومية السنوي للمؤسسة، حيث وافق المساهمون على الاستحواذ على كامل ملكية الشركات التابعة لـ ألفا ظبي القابضة ش.م.ع وهي: ألفا ظبي للضيافة القابضة ذ.م.م وموربان انيرجي ليمتد في الشركات التالية (أ) أي دي اتش هوسبيتاليتي آر اس سي ال تي دي؛ (ب) موربان (بي في أي) هولدينغ ليمتد؛ (ج) هيل فيو ريزورت (سيشيل) ليمتد ("الشركات المستهدفة") مقابل إصدار أسهم جديدة في رأس مال المؤسسة لـ ألفا ظبي القابضة ش.م.ع، أو أي من شركاتها التابعة أو الشركات المرتبطة بها أو المتحالفة معها أو الشركات الشقيقة لها، على النحو الذي تحدده ألفا ظبي القابضة ش.م.ع، ووافقوا على زيادة رأس مال المؤسسة من ١,٢٨,٠٢٦,٨٩٩ درهم إلى ٢,١٧٦,٩٣٣,٣٨٥ درهم من خلال إصدار ١,٢٧٧,٩٠٧,٢٥٧ سهم بقيمة اسمية ١ درهم للسهم. وسيتم تخصيص هذه الأسهم لـ ألفا ظبي القابضة ش.م.ع، أو أي من شركاتها التابعة أو المرتبطة بها أو الحليفة أو الشقيقة، حسبما تحدده ألفا ظبي القابضة ش.م.ع، كبديل لشراء الشركات المستهدفة. وبعد نهاية السنة في ٦ يناير ٢٠٢٥، حصلت الشركة على موافقة هيئة الأوراق المالية والسلع لإصدار ١,٢٧٧,٩٠٧,٢٥٧ سهم بقيمة اسمية ١ درهم للسهم وتم الانتهاء من إصدار الأسهم المنجزة في نفس الشهر.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (يتبع)

٣٠ مطلوبات طارئة والتزامات

ضمانات بنكية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، كان لدى المؤسسة مطلوبات طارئة قائمة فيما يتعلق بخطابات الضمان بمبلغ ٣١,٧ مليون درهم (٢٠٢٣: ٥١,٥ مليون درهم).

التزامات رأسمالية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، كان لدى المؤسسة التزامات مقدرة لأعمال تجديد الفنادق الأخرى بمبلغ ٠,٥ مليون درهم (٢٠٢٤: ١,٥ مليون درهم).

المؤسسة كمستأجر

تستأجر المؤسسة العديد من المباني لأغراض إقامة الموظفين ومتاجر البيع بالتجزئة والمركبات. إن متوسط مدة الإيجار في السنة الحالية هي سنة واحدة (٢٠٢٣: سنة واحدة).

لا يوجد حق استخدام موجودات ولا مطلوبات عقود الإيجار المعترف بها في تاريخ التقرير فيما يتعلق بما ورد أعلاه، نظراً إلى حقيقة أن جميع عقود الإيجار الحالية للمؤسسة هي عقود إيجار قصيرة الأجل في حين أن المؤسسة لا يوجد لديها خيار تجديد عقد الإيجار لفترة مستقبلية دون موافقة المؤجر أو قد تحدد المؤسسة بشكل واضح أنها لا تنوي القيام بذلك. تعترف المؤسسة بمدفوعات عقود الإيجار كمصاريف تشغيل على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار كما هو محدد في السياسات المحاسبية للمؤسسة.

قامت المؤسسة بالإفصاح عن الالتزامات المتعلقة بإجمالي الحد الأدنى لمدفوعات الإيجار المستقبلية بموجب عقود الإيجار التشغيلية كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
٦,٩٧٥,٦١٢	٧,٩٢١,٦٧٥	لا يتجاوز سنة واحدة

٣١ اعتماد البيانات المالية الموحدة

تم اعتماد وإجازة إصدار البيانات المالية الموحدة من قبل أعضاء مجلس الإدارة بتاريخ ٢٥ فبراير ٢٠٢٥.