

شركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م - ش.ش.و وشركة ايه دي ان اتش
للتموين ش.ذ.م.م وشركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م - ش.ش.و

تقرير المراجعة والمعلومات المالية الموجزة المجمعة المرحلية لغرض خاص
لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)

شركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م - ش.ش.و وشركة ايه دي ان اتش للتموين ش.ذ.م.م وشركة
أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م - ش.ش.و

تقرير المراجعة والمعلومات المالية الموجزة المجمعة المرحلية لغرض خاص لفترة التسعة أشهر
المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)

الصفحة

١ - ٢ تقرير المراجعة حول المعلومات المالية الموجزة المجمعة المرحلية لغرض خاص

٣ بيان المركز المالي الموجز المجمع المرحلي لغرض خاص

٤ بيان الأرباح أو الخسائر الموجز المجمع المرحلي لغرض خاص

٥ بيان الدخل الشامل الموجز المجمع المرحلي لغرض خاص

٦ بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز المجمع المرحلي لغرض خاص

٧ بيان التدفقات النقدية الموجز المجمع المرحلي لغرض خاص

٨ - ٢٨ إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المجمعة المرحلية لغرض خاص

تقرير المراجعة حول المعلومات المالية الموجزة المجمعة المرحلية لغرض خاص إلى مجلس إدارة شركة ايه دي ان اتش للتمويل ذ.م.م - ش.ش.و وشركة ايه دي ان اتش للتمويل ش.ذ.م.م وشركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م - ش.ش.و

مقدمة

لقد قمنا بمراجعة البيان المالي الموجز المجمع المرحلي لغرض خاص للمنشآت المبينة في الإيضاح ١ من البيانات المالية الموجزة المجمعة المرحلية لغرض خاص ("المنشآت") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ والبيانات الموجزة المجمعة المرحلية لغرض خاص ذات الصلة للربح والخسارة والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للفترة التسعة أشهر (الفترة) المنتهية في ذلك التاريخ، والملاحظات التوضيحية الأخرى. تتحمل الإدارة مسؤولية إعداد وتقديم هذه المعلومات المالية الموجزة المجمعة المرحلية لغرض خاص وفقاً للسياسات المحاسبية المعتمدة من قبل مجلس إدارة المنشآت. مسؤوليتنا هي التعبير عن استنتاج بشأن هذه المعلومات المالية الموجزة المجمعة المرحلية لغرض خاص بناءً على مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد أجرينا مراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي لمهام المراجعة رقم ٢٤١٠، "مراجعة المعلومات المالية المرحلية المنفذة من قبل مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تنطوي عملية مراجعة المعلومات المالية المرحلية على توجيه الاستفسارات في المقام الأول من الموظفين المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية وكذلك تطبيق إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق عملية المراجعة يعتبر في الأساس نطاقاً محدوداً مقارنة بنطاق عملية التدقيق المنجزة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، وبالتالي فإن نطاق عملية المراجعة لا يمكننا من الحصول على تأكيد بأننا سوف نكون على دراية بكافة الأمور الهامة التي قد يتم تحديدها خلال عملية التدقيق. وبناءً على ذلك، فإننا لا نبدي رأياً تدقيقياً.

الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن المعلومات المالية الموجزة المجمعة المرحلية لغرض خاص المرفقة لم يتم إعدادها، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً لسياساتها المحاسبية

التأكيد على أمر - أساس التحضير

نود أن نلفت الانتباه كما هو مبين في الإيضاح ١ من المعلومات المالية الموجزة المجمعة المرحلية لغرض خاص إلى حقيقة أن المنشآت المدرجة في المعلومات المالية الموجزة المجمعة المرحلية لغرض خاص لا تعمل ككيان مستقل. وعليه، لا تعد هذه المعلومات المالية الموجزة المجمعة المرحلية لغرض خاص بالضرورة مؤشراً على النتائج التي كان يمكن أن تحدث فيما لو مارست هذه المنشآت عملها ككيان مستقل خلال السنة المعروضة، كما أنها لا تعد مؤشراً على النتائج المستقبلية لهذه المنشآت المجمعة.

تم إعداد المعلومات المالية الموجزة المجمعة المرحلية لغرض خاص من قبل الإدارة فيما يتعلق بإدراج شركة ايه دي ان اتش للتمويل ليميتد في سوق أبوظبي للأوراق المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة. ونتيجة لذلك، قد لا تكون المعلومات المالية الموجزة المجمعة المرحلية لغرض خاص مناسبة لغرض آخر. لا يتم تعديل استنتاجنا فيما يتعلق بهذا الأمر.

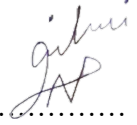
تقرير المراجعة حول المعلومات المالية الموجزة المجمعة المرحلية لغرض خاص إلى مجلس
إدارة شركة آيه دي ان اتش للتمويل ذ.م.م - ش.ش.و وشركة آيه دي ان اتش للتمويل ش.ذ.م.م
وشركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م - ش.ش.و (تابع)

أمر آخر

تستند المعلومات المالية الموجزة المجمعة المرحلية لغرض خاص إلى القوائم المالية المجمعة المدققة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣. لم يتم تدقيق أو
مراجعة المعلومات المقارنة المعلومات المالية الموجزة المجمعة المرحلية لغرض خاص للأغراض الخاصة للربح والخسارة والدخل الشامل
والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣.

برايس ووترهاوس كوبرز شراكة محدودة - أبوظبي

١٩ أغسطس ٢٠٢٤



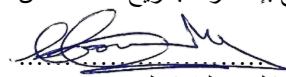
نزار جشي
سجل مدقق الحسابات المشتغلين رقم ٥٥٩٦
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

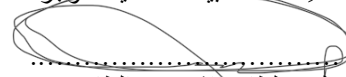
شركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م - ش.ش.و وشركة ايه دي ان اتش للتموين ش.ذ.م.م وشركة
أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م - ش.ش.و

بيان المركز المالي الموجز المجمع المرحلي لغرض خاص

كما في		إيضاح
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
درهم إماراتي (غير مدققة)	درهم إماراتي (مدققة)	
الموجودات		
موجودات غير متداولة		
٤	١٦,٤٨٦,٥٧٨	٢٠,١٥٤,٥٥٩
٥	٧٨,٠٦٥,٣٦٤	١٠٥,١٠٨,١٠٠
٦	٢١٣,١٤٧	٢٨٥,٥٣٤
٧	٩,٧١٧,٨٨١	-
	١٠٤,٤٨٢,٩٧٠	١٢٥,٥٤٨,١٩٣
موجودات متداولة		
٨	٩,٨٤٦,٧٢٢	١٣,٢٣٢,٥٢٩
٩	٦٣٨,٩٨١,٠٣٠	٦٨٧,٦٠٣,٨٦١
١٥	٥,١١٧,٤٠٥	١,٧٢٣,٢٤٨
١٠	١١٠,٨٦٣,٠٨٨	١٦٦,٠٠١,٠٧٤
	٧٦٤,٨٠٨,٢٤٥	٨٦٨,٥٦٠,٧١٢
	٨٦٩,٢٩١,٢١٥	٩٩٤,١٠٨,٩٠٥
مجموع الموجودات		
حقوق الملكية والمطلوبات		
حقوق الملكية		
١١	٢٠,٤٥٠,٠٠٠	٢٠,٤٥٠,٠٠٠
١٢	١٠,٢٢٥,٠٠٠	١٠,٢٢٥,٠٠٠
١٢	٧١,٢٦١,٨٩٨	-
١٣	(١,١٤٥,١٦٩)	-
	١١١,١٥٢,٤٥٣	٢٢٣,٤٢٣,٢٣٥
	٢١١,٩٤٤,١٨٢	٢٥٤,٠٩٨,٢٣٥
حقوق الملكية		
المطلوبات		
مطلوبات غير متداولة		
١٣	١١٥,٣٨١,٠٧٧	١١٠,٢٧٢,٢٨٥
٥	٣٢,٩٠٦,٣٩٨	٥٦,٦٦٣,٣٦٠
	١٤٨,٢٨٧,٤٧٥	١٦٦,٩٣٥,٦٤٥
مطلوبات متداولة		
١٤	٤٣٦,٦٣٤,١١٦	٥٠٩,٥٧٦,١٢٣
١٥	٢٣,٣٦٨,٣٢٧	٢٣,٩٦٦,٩٠٢
٥	٣٨,١٤٧,١٨٨	٣٩,٥٣٢,٠٠٠
١٩	١٠,٩٠٩,٩٢٧	-
	٥٠٩,٠٥٩,٥٥٨	٥٧٣,٠٧٥,٠٢٥
	٦٥٧,٣٤٧,٠٣٣	٧٤٠,٠١٠,٦٧٠
	٨٦٩,٢٩١,٢١٥	٩٩٤,١٠٨,٩٠٥
مجموع المطلوبات		
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		

اعتمدت هذه البيانات المالية الموجزة المراجعة المرحلية لغرض خاص وصُرح بإصدارها بتاريخ ١٩ أغسطس ٢٠٢٤، ووقعها:


كليف وليام كولي
المدير التنفيذي


خلف سلطان راشد سعيد الظاهري
رئيس مجلس إدارة

تعتبر الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٨ إلى ٢٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة المراجعة المرحلية لغرض خاص.

شركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م - ش.ش.و وشركة ايه دي ان اتش للتموين ش.ذ.م.م وشركة
أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م - ش.ش.و

بيان الأرباح أو الخسائر الموجز المجمّع المرحلي لغرض خاص

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاح	
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
درهم إماراتي (غير مدققة وغير مراجعة)	درهم إماراتي (غير مدققة)		
١,٤١٩,٠٤٥,٦٣٨	١,٢٠٧,٠٩٠,٦٦٤	١٦	الإيرادات
(١,٢١٣,٤١٢,٤١٠)	(١,٠٣٤,٢١٦,٣٠٩)	١٧	تكاليف مباشرة
٢٠٥,٦٣٣,٢٢٨	١٧٢,٨٧٤,٣٥٥		إجمالي الربح
(٥٥,٩٥٩,٦٠٥)	(٥١,٨١٠,٧٢٨)	١٨	مصاريف عمومية وإدارية
(٧,٠٧٤)	-		عكس الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
٦١٧,٧٥٣	٧٧,١٩٩		إيرادات أخرى، بالصافي
١٥٠,٢٨٤,٣٠٢	١٢١,١٤٠,٨٢٦		الربح التشغيلي
١,٢١٣,٠٤٩	٢,٨٦٢,٩٥٦	١٠	إيرادات التمويل
(٢,٣٨٤,٧٩٨)	(٢,٢٥٧,٠٣٤)	٥	تكاليف التمويل
(١,١٧١,٧٤٩)	٦٠٥,٩٢٢		إيرادات / (تكاليف) التمويل، بالصافي
١٤٩,١١٢,٥٥٣	١٢١,٧٤٦,٧٤٨		ربح الفترة قبل الضريبة
-	(١٠,٩٠٩,٩٢٧)	١٩	مصرف ضريبة الدخل الحالية
١٤٩,١١٢,٥٥٣	١١٠,٨٣٦,٨٢١		صافي الربح للفترة

وبما أن المعلومات المالية تم إعدادها على أساس مشترك، فليس من الممكن قياس الأرباح لكل سهم.

شركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م - ش.ش.و وشركة ايه دي ان اتش للتموين ش.ذ.م.م وشركة
أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م - ش.ش.و

بيان الدخل الشامل الموجز المجمع المرحلي لغرض خاص

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو

إيضاح		
٢٠٢٤	٢٠٢٣	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
(غير مدققة)	(غير مدققة و غير مراجعة)	
١١٠,٨٣٦,٨٢١	١٤٩,١١٢,٥٥٣	ربح الفترة
		الدخل الشامل الآخر للفترة
		بند لا يجوز إعادة تصنيفه لاحقاً إلى الربح والخسارة:
		الخسارة الاكتوارية على مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
		مجموع الدخل الشامل للفترة
١٣ (١,١٤٥,١٦٩)	-	
١٠٩,٦٩١,٦٥٢	١٤٩,١١٢,٥٥٣	

تعتبر الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٨ إلى ٢٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة المجمعة المرحلية لغرض خاص.

شركة ايه دي ان اتش للتمويل ذ.م.م - ش.ش.و وشركة ايه دي ان اتش للتمويل ش.ذ.م.م وشركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م - ش.ش.و

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز المجمّع المرحلي لغرض خاص

رأس المال	احتياطي نظامي	مساهمة رأس المال	احتياطات أخرى	أرباح محتجزة	المجموع
درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي
٢٠,٤٥٠,٠٠٠	١٠,٢٢٥,٠٠٠	-	-	٢٤٠,٣٠٨,٤٤٦	٢٧٠,٩٨٣,٤٤٦
-	-	-	-	١٤٩,١١٢,٥٥٣	١٤٩,١١٢,٥٥٣
-	-	-	-	-	-
-	-	-	-	(٢٣٩,٩٩٢,٨١٤)	(٢٣٩,٩٩٢,٨١٤)
٢٠,٤٥٠,٠٠٠	١٠,٢٢٥,٠٠٠	-	-	١٤٩,٤٢٨,١٨٥	١٨٠,١٠٣,١٨٥
٢٠,٤٥٠,٠٠٠	١٠,٢٢٥,٠٠٠	-	-	٢٢٣,٤٢٣,٢٣٥	٢٥٤,٠٩٨,٢٣٥
-	-	-	-	١١٠,٨٣٦,٨٢١	١١٠,٨٣٦,٨٢١
-	-	-	(١,١٤٥,١٦٩)	-	(١,١٤٥,١٦٩)
-	-	٦١,٥٥٣,٨٠٢	-	-	٦١,٥٥٣,٨٠٢
-	-	٩,٧٠٨,٠٩٦	-	-	٩,٧٠٨,٠٩٦
-	-	-	-	(٢٢٣,١٠٧,٦٠٣)	(٢٢٣,١٠٧,٦٠٣)
٢٠,٤٥٠,٠٠٠	١٠,٢٢٥,٠٠٠	٧١,٢٦١,٨٩٨	(١,١٤٥,١٦٩)	١١١,١٥٢,٤٥٣	٢١١,٩٤٤,١٨٢

في ١ أكتوبر ٢٠٢٢ (مدققة)

ربح الفترة

الربح/(الخسارة) الاكثوارية على

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

توزيعات أرباح (إيضاح ١١)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة)

وغير مراجعة)

في ١ أكتوبر ٢٠٢٣ (مدققة)

ربح الفترة

الربح/(الخسارة) الاكثوارية على

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

المساهمة رأس المال (ملاحظة ١٢.ب)

المساهمة رأس المال (ملاحظة ١٢.ب)

توزيعات أرباح (إيضاح ١١)

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)

شركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م - ش.ش.و وشركة ايه دي ان اتش للتموين ش.ذ.م.م وشركة
أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م - ش.ش.و

بيان التدفقات النقدية الموجز المجمع المرحلي لغرض خاص

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣		إيضاح ٢٠٢٤		
درهم إماراتي (غير مدققة وغير مراجعة)	درهم إماراتي (غير مدققة)			
١٤٩,١١٢,٥٥٣	١٢١,٧٤٦,٧٤٨			التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية ربح الفترة قبل الضريبة
				تعديلات لـ:
٨,٣٢٨,١٨١	١١,٠١٢,٩٢٨	٤		استهلاك ممتلكات ومعدات
٣١,٢٩٠,٠١١	٣٠,٤٦٨,٩٧٠	٥		استهلاك موجودات حق الاستخدام
١٧,٥٩٦,١٣٦	١٥,٧٥٢,٠٨٨	١٣		مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١,٤٦٢,٧١٣	(٥٥,٧٣٥)			(ربح) / خسارة من استبعاد ممتلكات ومعدات
٧,٠٧٤	-	٩		عكس مخصص انخفاض قيمة الأصول المالية
٢,٢٠٧,٦٠٠	١,١٣٦,٩٩٤	٨		مخصص انخفاض قيمة المخزونات البطينة الحركة
٢,٣٨٤,٧٩٨	٢,٢٥٧,٠٣٤	٥		تكاليف التمويل
(١,٢١٣,٠٤٩)	(٢,٨٦٢,٩٥٦)			إيرادات الفوائد
٦٨,٧٨٤	٧٢,٣٨٧	١٨, ١٧		إطفاء موجودات غير ملموسة
٢١١,٢٤٤,٨٠١	١٧٩,٥٢٨,٤٥٨			التدفقات النقدية التشغيلية قبل دفع مكافآت نهاية الخدمة للموظفين والتغيرات في رأس المال العامل
(١٣,٦٢٧,١٨٣)	(١١,٧٨٨,٤٦٥)	١٣		مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
				التغيرات في رأس المال العامل:
(٣,٠٣٣,٥٦٣)	٢,٢٤٨,٨١٣			مخزون
(٨٥,٨٨٧,١١٥)	٤٨,٦٢٢,٨٣١			ذمم مدينة تجارية وأخرى
(٥٤,٧٢٦,٠١٥)	(٧٢,٩٤٢,٠٠٧)			ذمم دائنة تجارية وأخرى
(١٢,٧٤٢,١١٩)	(٣,٣٩٤,١٥٧)			مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة
٤,٣٦٥,٠٣٧	(٥٩٨,٥٧٥)			مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة
٤٥,٥٩٣,٨٤٣	١٤١,٦٧٦,٨٩٨			صافي النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية
				التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٠,٤٢٨,٤٣٣)	(٧,٦٦٥,٠٥٧)	٤		شراء ممتلكات ومعدات
١٧٢,٩٦٢	٣٧٥,٨٤٥			متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
-	(٩,٧٨٥)			الاستحواذ على مشروع مشترك
١,٢١٣,٠٤٩	٢,٨٦٢,٩٥٦			فوائد مستلمة
(٩,٠٤٢,٤٢٢)	(٤,٤٣٦,٠٤١)			صافي النقد الناتج عن الأنشطة التشغيلية
				التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	(١٦١,٥٥٣,٨٠١)			توزيعات أرباح مدفوعة
(٢,٣٨٤,٧٩٨)	(٢,٢٥٧,٠٣٤)	٥		فوائد مدفوعة على مطلوبات الإيجار
(٣١,٢٤١,٦٩٢)	(٢٨,٥٦٨,٠٠٨)			العناصر الأساسية لدفعات الإيجار
(٣٣,٦٢٦,٤٩٠)	(١٩٢,٣٧٨,٨٤٣)			صافي النقد المستخدم في أنشطة التمويل
٢,٩٢٤,٩٣١	(٥٥,١٣٧,٩٨٦)			صافي (النقص) / الزيادة في النقد وما في حكمه
٣١٧,٨٧٧,٤٢٢	١٦٦,٠٠١,٠٧٤			النقد وما في حكمه في بداية الفترة
٣٢٠,٨٠٢,٣٥٣	١١٠,٨٦٣,٠٨٨	١٠		النقد وما في حكمه في نهاية الفترة
				معاملات غير نقدية:
٣٥,٦١٢,٩٤٨	٣,٤٢٦,٢٣٤	٥		موجودات حق الاستخدام
٣٥,٦١٢,٩٤٨	٣,٤٢٦,٢٣٤	٥		مطلوبات الإيجار
-	٦١,٥٥٣,٨٠٢	١٢		مساهمة رأس المال
-	٩,٧٠٨,٠٩٦	٧		الاستحواذ على مشروع مشترك
٢٣٩,٩٩٢,٨١٤	-			توزيعات أرباح معلنة ولم تُدفع بعد
٦٢,٩٨٥	٤٠,٤٩٠			نقل الممتلكات والمعدات
٢,٩٥١,٠٩٧	-			نقل مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين من طرف ذي صلة

تعتبر الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ٨ إلى ٢٨ جزءاً لا يتجزأ من هذه المعلومات المالية الموجزة المجمعة المرحلية لغرض خاص.

شركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م - ش.ش.و وشركة ايه دي ان اتش للتموين ش.ذ.م.م وشركة أبو ظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م - ش.ش.و

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المجمعة المرحلية لغرض خاص لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١ معلومات عامة

تتكون المعلومات المالية الموجزة المجمعة المرحلية لغرض خاص من المنشآت التالية الخاضعة للسيطرة المشتركة (يشار إليهم معاً باسم "المنشآت"):

- شركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م - ش.ش.و
- شركة ايه دي ان اتش للتموين ش.ذ.م.م
- شركة أبو ظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م - ش.ش.و

إن شركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م - ش.ش.و مسجلة كشركة ذات مسؤولية محدودة في إمارة أبو ظبي. تتمثل الأنشطة الرئيسية للمنشأة في تقديم خدمات إدارة المنشآت وخدمات الصيانة وخدمات التطهير وخدمات إدارة مساكن العاملين وخدمات صيانة المباني وإدارة المطاعم. كما أنها تقدم خدمات تجميل الحدائق والبيع بالتجزئة بواسطة معدات البيع الآلي وخدمات التنظيف الخارجي وغسيل الملابس وخدمات مكافحة الآفات وخدمات حقول النفط والغاز وخدمات تنظيف المنشآت الصناعية والتموين واستيراد البضائع. إن الشركة مسجلة بموجب ترخيص رقم ١٠٢٨٣٠٣-CN والعنوان المسجل هو ص.ب. ١٠٩٧٦٧ أبو ظبي، دولة الإمارات العربية المتحدة.

إن شركة ايه دي ان اتش للتموين ش.ذ.م.م مسجلة كشركة ذات مسؤولية محدودة في إمارة دبي. تتمثل الأنشطة الرئيسية للمنشأة في خدمات التطهير والتعقيم، وتعهّدات تزويد السفن والبواخر، وتعهّدات تزويد بالوجبات الغذائية الجاهزة، والتجارة العامة، وخدمات إدارة المنشآت، وخدمات تنظيف المباني، والتجارة الجملة وخدمات تموين بالمواد الغذائية. إن الشركة مسجلة بموجب ترخيص رقم ٢١٧٢١٣ والعنوان المسجل هو ص.ب. ٣١٧٦٩ دبي، دولة الإمارات العربية المتحدة.

إن شركة أبو ظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م - ش.ش.و مسجلة كشركة ذات مسؤولية محدودة في إمارة الشارقة. تتمثل الأنشطة الرئيسية للمنشأة في خدمات المكتب وإدارة المطاعم وخدمات تموين بالمواد الغذائية وخدمات حقول النفط والغاز البرية والبحرية. إن الشركة مسجلة بموجب ترخيص رقم ١٨٨٠ والعنوان المسجل هو ص.ب. ١٨٩٧ الشارقة، دولة الإمارات العربية المتحدة.

إن المنشآت مملوكة بنسبة ١٠٠٪ لشركة ايه دي ان اتش للتموين ليميتد (الشركة الأم) كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤.

إن المنشآت المدرجة في المعلومات المالية الموجزة المجمعة المرحلية لغرض خاص لا تعمل ككيان مستقل. وعليه، لا تعد هذه المعلومات المالية الموجزة المجمعة المرحلية لغرض خاص بالضرورة مؤشراً على النتائج التي كان يمكن أن تحدث فيما لو مارست هذه المنشآت عملها ككيان مستقل خلال الفترة المعروضة، كما أنها لا تعد مؤشراً على النتائج المستقبلية لهذه المنشآت المجمعة.

أعدت هذه المعلومات المالية الموجزة المجمعة المرحلية لغرض خاص لمديري المنشآت فقط لغرض إدراجها في نشرة الاكتتاب ومذكرة الاكتتاب الدولي لشركة ايه دي ان اتش للتموين ليميتد فيما يتعلق بالاكتتاب العام الأولي المقترح لأسهم الشركة الأم لشركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م - ش.ش.و وفي سوق أبو ظبي للأوراق المالية.

في ٢٨ يونيو ٢٠٢٤، أبرمت الشركة الأم/المسيطرة النهائية (شركة أبو ظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع) اتفاقية نقل أسهم لنقل حصتها البالغة ٣٠٪ في شركة كومباس العربية المحدودة ("المشروع المشترك في المملكة العربية السعودية")، والتي تم احتسابها كمشروع مشترك محسوب على أساس حقوق الملكية، إلى شركة شركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م - ش.ش.و، مع تاريخ إغلاق المعاملة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤.

شركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م - ش.ش.و وشركة ايه دي ان اتش للتموين ش.ذ.م.م وشركة
أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م - ش.ش.و

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المجمعة المرحلية لغرض خاص لفترة التسعة أشهر المنتهية
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية

١-٢ أساس الإعداد

دُمِجَت المعلومات المالية الموجزة المجمعة المرحلية لغرض خاص للمنشآت المبينة في الإيضاح ١ كمنشآت خاضعة للسيطرة
المشتركة وتعكس كياناً تشغيلياً اقتصادياً واحداً. علاوة على ذلك، فإن المساهم الذي يدير أيضاً المنشآت لديه صلاحية التحكم
في السياسات المالية والتشغيلية لهذه المنشآت.

تجمع هذه المعلومات المالية الموجزة المجمعة المرحلية لغرض خاص فقط المراكز المالية ونتائج المنشآت المندمجة، كما
هو محدد في الإيضاح ١، وتستبعد كافة الموجودات والمطلوبات ونتائج المنشآت الأخرى المملوكة للمساهمين.

استُبعدت كافة المعاملات الهامة بين الشركات التي تحدث خلال الفترة والأرصدة المدينة والدائنة في نهاية الفترة عند الاندماج.

٢-٢ أساس الإعداد

تم إعداد المعلومات المالية الموجزة المجمعة المرحلية لغرض خاص وفقاً للسياسات المحاسبية المعتمدة من قبل مديري
المنشآت (السياسات المحاسبية الخاصة) وتتوافق أيضاً مع المتطلبات المعمول بها للقوانين في دولة الإمارات العربية المتحدة.

عُرِضَت هذه المعلومات المالية الموجزة المجمعة المرحلية لغرض خاص بدرهم الإمارات العربية المتحدة ("الدهرم
الإماراتي")، وهو عملة العرض للمنشآت.

تم الإفصاح عن المجالات التي تنطوي على درجة أعلى من الحكم أو التعقيد، أو المجالات حيث تكون الافتراضات والتقديرات
مهمة للمعلومات المالية الموجزة المجمعة المرحلية لغرض خاص في الإيضاح ٣.

لا تشتمل المعلومات المالية الموجزة المجمعة المرحلية لغرض خاص على كافة المعلومات اللازمة لمجموعة كاملة من
البيانات المالية المجمعة السنوية وينبغي أن تُقرأ جنباً إلى جنب مع البيانات المالية المجمعة المدققة للمنشآت للسنة المنتهية
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣. ومع ذلك، أدرجت إيضاحات تفسيرية مختارة على النحو المبين أدناه لشرح الأحداث والمعاملات
الجوهرية لفهم التغيرات في المركز والأداء المالي للمنشأة منذ آخر بيانات مالية مجمعة. بالإضافة إلى ذلك، فإن النتائج عن
الأشهر التسعة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ لا تشير بالضرورة إلى النتائج التي يمكن توقعها للفترة المالية المنتهية في ٣١
ديسمبر ٢٠٢٤ (غيرت المنشآت نهاية سنتها المالية من ٣٠ سبتمبر إلى ٣١ ديسمبر اعتباراً من الفترة المالية الحالية).

إن السياسات المحاسبية المتبعة في إعداد المعلومات المالية الموجزة المجمعة المرحلية لغرض خاص هي نفسها التي
تطبقها المنشآت في بياناتها المالية المجمعة كما في وللسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، باستثناء السياسة المحاسبية
الجديدة الموضحة أدناه.

شركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م - ش.ش.و وشركة ايه دي ان اتش للتموين ش.ذ.م.م وشركة
أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م - ش.ش.و

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المجمعة المرحلية لغرض خاص لفترة التسعة أشهر المنتهية
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٣-٢ ضرائب الدخل

يتم رصد مخصص لضرائب الدخل في المعلومات المالية الموجزة المجمعة المرحلية لغرض خاص وفقاً للتشريعات التي تم
سنها أو التي ستنطبق فعلياً في نهاية فترة التقرير. يشمل مصروف ضريبة الدخل الضريبة الحالية والضريبة المؤجلة ويتم
الاعتراف بها في الربح أو الخسارة للسنة، إلا إذا تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية لأنها
تتعلق بمعاملات معترف بها أيضاً، في نفس الفترة أو في فترة مختلفة، في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية.

تستند الأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة إلى التقديرات إذا تم اعتماد المعلومات المالية الموجزة المجمعة المرحلية لغرض
خاص قبل تقديم الإقرارات الضريبية ذات الصلة. يتم تسجيل الضرائب بخلاف الدخل ضمن المصاريف التشغيلية.

يتم رصد مخصص لضريبة الدخل المؤجلة باستخدام طريقة التزام الميزانية العمومية للخسائر الضريبية المرحلة والفروق
المؤجلة الناشئة بين الأسس الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمها الدفترية لأغراض إعداد التقارير المالية. ووفقاً للإعفاء
من الاعتراف المبدئي، لا يتم تسجيل الضرائب المؤجلة للفروق المؤجلة عند الاعتراف المبدئي بأصل أو التزام في معاملة
أخرى غير اندماج الأعمال إذا كانت المعاملة، عند تسجيلها مبدئياً، لا تؤثر على الأرباح المحاسبية أو الضريبة ولا تؤدي،
في وقت المعاملة، إلى نشوء مبالغ متساوية من الفروق المؤجلة الخاضعة للضريبة والقابلة للخصم.

لا يتم تسجيل مطلوبات الضريبة المؤجلة للفروق المؤجلة عند الاعتراف المبدئي بالشهرة، ولاحقاً للشهرة غير المقطعة
لأغراض الضريبة. يتم تسجيل الضرائب المؤجلة على الفروق المؤجلة التي تنشأ عند الاعتراف المبدئي بالشهرة، بما في
ذلك تلك الناشئة عند التطبيق المبدئي لقانون الضريبة في دولة الإمارات العربية المتحدة.

يتم قياس أرصدة الضريبة المؤجلة بمعدلات الضريبة الصادرة فعلياً أو ضمناً في نهاية فترة التقرير، والتي من المتوقع أن
يتم تطبيقها على الفترة التي تنعكس فيها الفروق المؤجلة أو التي سيتم فيها استخدام الخسائر الضريبية المؤجلة.

يتم تسجيل موجودات الضريبة المؤجلة على الفروق المؤجلة القابلة للخصم والخسارة الضريبية المرحلة إلا بالقدر الذي يكون
فيه من المرجح أن يتم عكس الفروق المؤجلة في المستقبل وتتوفر أرباح مستقبلية كافية خاضعة للضريبة يمكن على أساسها
استخدام الخصومات.

٤-٢ استثمار في مشاريع مشتركة

المشروع المشترك هو نوع من الترتيبات المشتركة حيث يتمتع الأطراف الذين لديهم سيطرة مشتركة على الترتيب بحقوق
في الأصول الصافية للمشروع المشترك. السيطرة المشتركة هي تقاسم السيطرة على الترتيب المتفق عليه تعاقدياً، والذي لا
يوجد إلا عندما تتطلب القرارات المتعلقة بالأنشطة ذات الصلة الموافقة بالإجماع من الأطراف التي تتقاسم السيطرة.

إن الاعتبارات التي يتم أخذها في الاعتبار عند تحديد السيطرة المشتركة ماثلة لتلك اللازمة لتحديد السيطرة على الشركات
التابعة. يتم احتساب استثمار الكيانات في مشاريعها المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

عندما تتلقى المنشآت استثماراً في مشاريع مشتركة من منشآت أخرى تحت سيطرة مشتركة حيث تعكس مثل هذه التحويلات
معاملات مع المالكين بصفتهم مالكين، عند الاعتراف الأولي، يتم احتساب هذه الاستثمارات بقيمتها الدفترية المسجلة في
البيانات المالية للجهة المحولة. ينعكس الفرق بين المقابل المدفوع والقيمة الدفترية كـ "مساهمة رأسمالية" ضمن حقوق
الملكية.

بموجب طريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بالاستثمار في مشروع مشترك في البداية بالتكلفة. يتم تعديل القيمة الدفترية
للاستثمار للاعتراف بالتغيرات في حصة المنشآت من صافي أصول المشروع المشترك منذ تاريخ الاستحواذ. يتم تضمين
الشهرة المتعلقة بالمشروع المشترك في القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم اختبارها بشكل منفصل لتحديد أي انخفاض في
القيمة.

شركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م - ش.ش.و وشركة ايه دي ان اتش للتموين ش.ذ.م.م وشركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م - ش.ش.و

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المجمعة المرحلية لغرض خاص لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢-٤ استثمار في مشاريع مشتركة (تابع)

يعكس بيان الأرباح والخسائر الموجز المجمّع المرحلي لغرض خاص حصة المنشآت في نتائج عمليات المشروع المشترك. يتم عرض أي تغيير في الدخل الشامل الآخر لتلك الشركات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر للمنشآت. بالإضافة إلى ذلك، عندما يكون هناك تغيير تم الاعتراف به مباشرة في حقوق ملكية المشروع المشترك، تعترف المنشآت بحصتها من أي تغييرات، عند الاقتضاء، في بيان الأرباح والخسائر الموجز المجمّع المرحلي لغرض خاص للتغيرات في حقوق الملكية. يتم استبعاد المكاسب والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المنشآت والمشروع المشترك بقدر حصة الشركة في المشروع المشترك. يظهر مجموع حصة المنشآت من الأرباح أو الخسائر في المشروع المشترك على وجه البيانات المالية الموجزة المجمعة المرحلية لغرض خاص خارج الأرباح التشغيلية ويمثل الأرباح أو الخسائر بعد الضرائب والمصالح غير المسيطرة في الشركات التابعة للمشروع المشترك.

يتم إعداد البيانات المالية للمشروع المشترك لنفس الفترة المالية التي تعدّها المنشآت. وعند الضرورة، يتم إجراء تعديلات لجعل السياسات المحاسبية متوافقة مع تلك الخاصة بالمنشآت. بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المنشآت ما إذا كان من الضروري الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة على استثمارها في مشروعها المشترك. في كل تاريخ إعداد تقرير، تحدد المنشآت ما إذا كان هناك دليل موضوعي على أن الاستثمار في المشروع المشترك قد انخفض قيمته. إذا كان هناك مثل هذا الدليل، تحسب المنشآت مبلغ الانخفاض في القيمة على أنه الفرق بين المبلغ القابل للاسترداد للمشروع المشترك وقيمه الدفترية، ثم تعترف بالخسارة ضمن "حصة من أرباح المشروع المشترك" في بيان الربح أو الخسارة الموجز المجمّع المرحلي لغرض خاص.

عند فقدان النفوذ الكبير على السيطرة المشتركة على المشروع المشترك، تقوم المنشآت بقياس أي استثمار محتفظ به والاعتراف به بقيمته العادلة. يتم الاعتراف بأي فرق بين القيمة الدفترية للمشروع المشترك عند فقدان السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظة من عائدات الاستبعادات يتم الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر.

٣ الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

إن إعداد المعلومات المالية الموجزة المجمعة المرحلية لغرض خاص يقتضي من الإدارة وضع أحكام وتقديرات وافتراضات تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

وفي سبيل إعداد هذه المعلومات المالية الموجزة المجمعة المرحلية لغرض خاص، فإن الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة عند تطبيق السياسات المحاسبية للمنشآت والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة كانت هي نفس الأحكام والمصادر المطبقة في البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، باستثناء الأحكام والتقديرات الجديدة المذكورة أدناه. كما أن المخاطر التي تم تحديدها للفترة هي نفسها تلك التي تم تحديدها في البيانات المالية المجمعة للسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣.

شركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م - ش.ش.و وشركة ايه دي ان اتش للتموين ش.ذ.م.م وشركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م - ش.ش.و

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المجمعة المرحلية لغرض خاص لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

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

(أ) اعتبارات الأصيل مقابل الوكيل

يتمثل التزام أداء المنشآت في إحدى الشركات التابعة في ترتيب البضائع أو الخدمات المحددة للعميل حيث لا تتحكم المنشآت في هذه البضائع أو الخدمات المحددة قبل نقلها إلى العميل. عندما تقي المنشآت بالتزام الأداء، فإنها تعترف بالإيرادات التي تتوقع استحقاقها مقابل ترتيب هذه البضائع أو الخدمات المحددة من قبل الطرف الآخر. إن الالتزام الرئيسي للمنشآت هو ترتيب تموين البضائع أو الخدمات المحددة، وبالتالي، تعمل كوكيل لتلك البضائع أو الخدمات المحددة حيث:

- لا تتحكم المنشأة في البضائع أو الخدمات المحددة المقدمة من أطراف أخرى قبل نقل البضائع أو الخدمات إلى العميل. بالنسبة لجميع البضائع المستوردة، يتم ذكر العميل في فاتورة الشحن مما يؤكد أن البضائع مقتصرة على هذا العميل النهائي؛
- لا تقع المسؤولية الرئيسية عن الوفاء بالوعد على عاتق المنشآت.
- لا تتحمل المنشآت أي مخاطر مخزون اعتباراً من ملكية البنية التحتية، كما هو مبين في العقود.
- لا يوجد لدى المنشآت مخاطر أسعار في العقود.
- يحتفظ العملاء بالحق في استبعاد المنشآت من تقديم البضائع أو الخدمات بناءً على ملاءمتها دون أن يكون هناك أي تقصير من المنشآت.

(ب) خطط المنافع المحددة

يتم تحديد تكلفة خطة المزايا المحددة باستخدام التقييمات الاكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري إجراء افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه تحديد معدل الخصم وزيادات الرواتب المستقبلية ومعدلات الوفيات. ونظراً للتعقيدات التي ينطوي عليها التقييم وطبيعته الطويلة الأجل، فإن التزام المزايا المحددة حساس للغاية للتغيرات في هذه الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات في كل تاريخ إعداد تقرير. والمعلنة الأكثر عرضة للتغيير هي معدل الخصم. عند تحديد معدل الخصم المناسب، تنظر الإدارة في منحى العائد الكامل الذي يتم تحديده بالإشارة إلى العائدات السوقية على سندات الشركات الأمريكية عالية الجودة، والتي تقع ضمن النطاق المقبول لعائدات السندات في المنطقة. ويستند معدل الوفيات إلى جداول الوفيات المتاحة للجمهور. تميل جداول الوفيات هذه إلى التغيير فقط على فترات استجابة للتغيرات الديموغرافية. وتستند الزيادات المستقبلية في الرواتب وزيادات المعاشات التقاعدية إلى معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة لاستراتيجية الإمارات العربية المتحدة والمنشآت. يتم تقديم مزيد من التفاصيل حول هذه الالتزامات في الإيضاح ١٣.

شركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م - ش.ش.و وشركة ايه دي ان اتش للتموين ش.ذ.م.م وشركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م - ش.ش.و

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المجمعة المرحلية لغرض خاص لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

٤ ممتلكات ومعدات

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
درهم إماراتي (غير مدققة)	درهم إماراتي (مدققة)
١٦,٤٨٦,٥٧٨	٢٠,١٥٤,٥٥٩

ممتلكات ومعدات بصافي القيمة الدفترية

إن الحركة في الممتلكات والمعدات كالتالي:

٢٠٢٤	٢٠٢٣
درهم إماراتي (غير مدققة)	درهم إماراتي (مدققة)
٢٠,١٥٤,٥٥٩	١٩,٥٤٤,٩٢٥
٧,٦٦٥,٠٥٧	١٣,٥٣٤,٨٥٢
(٣٢٠,١١٠)	(١,٩٠٨,٥٤٣)
(١١,٠١٢,٩٢٨)	(١١,٠١٦,٦٧٥)
١٦,٤٨٦,٥٧٨	٢٠,١٥٤,٥٥٩

في ١ أكتوبر

إضافات

إستبعادات

استهلاك محمل للفترة / السنة

في ٣٠ يونيو / ٣٠ سبتمبر

تم تخصيص الاستهلاك المحمل لفترة التسعة أشهر في بيان الأرباح أو الخسائر الموجز المجمع المرحلي لغرض خاص كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ يونيو ٢٠٢٣
درهم إماراتي (غير مدققة)	درهم إماراتي (مراجعة و غير مدققة)
١٠,٢٤٢,٤٣٢	٧,٧٤٩,٤٦٨
٧٧٠,٤٩٦	٥٧٨,٧١٣
١١,٠١٢,٩٢٨	٨,٣٢٨,١٨١

تكاليف مباشرة (إيضاح ١٧)

مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ١٨)

شركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م - ش.ش.و وشركة ايه دي ان اتش للتموين ش.ذ.م.م وشركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م - ش.ش.و

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المجمعة المرحلية لغرض خاص لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

٥ موجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار

فيما يلي القيم الدفترية لموجودات حق الاستخدام المعترف بها والحركات خلال الفترة / السنة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم إماراتي (مدققة)	درهم إماراتي (غير مدققة)	
٨٥,٨٢٦,٤٤٢	١٠٥,١٠٨,١٠٠	في ١ أكتوبر
٦٣,٠٠١,٣٣١	٣,٤٢٦,٢٣٤	إضافات
(٥٣٦,٦٦٠)	-	إستبعادات
(٤٣,١٨٣,٠١٣)	(٣٠,٤٦٨,٩٧٠)	إطفاء محمل للفترة / السنة
١٠٥,١٠٨,١٠٠	٧٨,٠٦٥,٣٦٤	في ٣٠ يونيو / ٣٠ سبتمبر

فيما يلي القيمة الدفترية لمطلوبات الإيجار للمنشآت والحركة خلال الفترة / السنة:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم إماراتي (مدققة)	درهم إماراتي (غير مدققة)	
٧٦,٦٠٥,٢٤٠	٩٦,١٩٥,٣٦٠	في ١ أكتوبر
٦٤,٥٨٠,٢٧٤	٣,٤٢٦,٢٣٤	إضافات
٣,٢٢٠,٨٠٦	٢,٢٥٧,٠٣٤	تراكم الفائدة
(٤٨,٢١٠,٩٦٠)	(٣٠,٨٢٥,٠٤٢)	دفعات
٩٦,١٩٥,٣٦٠	٧١,٠٥٣,٥٨٦	في ٣٠ يونيو / ٣٠ سبتمبر

يتم تخصيص مطلوبات الإيجار في بيان المركز المالي الموجز المجمّع المرحلي لغرض خاص كما يلي:

٣٠ سبتمبر	٣٠ يونيو	
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم إماراتي (مدققة)	درهم إماراتي (غير مدققة)	
٥٦,٦٦٣,٣٦٠	٣٢,٩٠٦,٣٩٨	غير متداولة
٣٩,٥٣٢,٠٠٠	٣٨,١٤٧,١٨٨	متداولة
٩٦,١٩٥,٣٦٠	٧١,٠٥٣,٥٨٦	

شركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م - ش.ش.و وشركة ايه دي ان اتش للتموين ش.ذ.م.م وشركة أبو ظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م - ش.ش.و

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المجمعة المرحلية لغرض خاص لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

٦ موجودات غير ملموسة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم إماراتي (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ درهم إماراتي (مدققة)
٢١٣,١٤٧	٢٨٥,٥٣٤

موجودات غير ملموسة بصافي القيمة الدفترية

الحركة في الموجودات غير الملموسة كالتالي:

٣٠ يونيو درهم إماراتي (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر درهم إماراتي (غير مدققة)
٢٨٥,٥٣٤	٦٨,٧٨٤
-	٢٨٩,٥٥٠
(٧٢,٣٨٧)	(٧٢,٨٠٠)
٢١٣,١٤٧	٢٨٥,٥٣٤

في ١ أكتوبر

إضافات

إطفاء محمل للفترة / السنة

في ٣٠ يونيو / ٣٠ سبتمبر

٧ استثمار في مشروع مشترك

خلال ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، قامت الشركة الأم النهائية بنقل حصتها البالغة ٣٠٪ في المشروع المشترك في المملكة العربية السعودية، بقيمة دفترية قدرها ٩,٧١٧,٨٨١ درهم إماراتي وتم تسجيلها كمسؤول مشترك محسوب على أساس حقوق الملكية، إلى شركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م - ش.ش.و، مقابل مقابل شراء بقيمة ٩,٧٨٥ درهم إماراتي (١٠,٠٠٠ ريال سعودي)، مع تاريخ إغلاق الصفقة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤. تم تسجيل الفائض من القيمة الدفترية للاستثمار المكتسب على مقابل الشراء كـ "مساهمة رأسمالية" ضمن حقوق الملكية في بيان المركز المالي الموجز المجموع المرحلي لغرض خاص.

مصلحة الملكية

اسم المشروع المشترك	منطقة الإقامة	الأنشطة الرئيسية	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
شركة كومباس العربية المحدودة (شركة مساهمة سعودية)	المملكة العربية السعودية	تقديم الطعام	٣٠٪	-

الحركة في الاستثمار في المشروع المشترك هي كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم إماراتي (غير مدققة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم إماراتي (غير مدققة)
٩,٧١٧,٨٨١	٩,٧١٧,٨٨١
(٩,٧٨٥)	(٩,٧٨٥)
٩,٧٠٨,٠٩٦	٩,٧٠٨,٠٩٦

تم نقلها من الشركة الأم النهائية

أقل: المقابل المستحق الدفع (المعترف به ضمن "المستحقات للأطراف ذات الصلة")

مساهمة رأس المال

شركة ايه دي ان اتش للتمويل ذ.م.م - ش.ش.و وشركة ايه دي ان اتش للتمويل ش.ذ.م.م وشركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م - ش.ش.و

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المجمعة المرحلية لغرض خاص لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

٧ استثمار في مشروع مشترك (تابع)

فيما يلي ملخص للوضع المالي لشركة كومباس العربية المحدودة ومطابقة المعلومات المالية المختصرة مع القيمة الدفترية للحصة في المشروع المشترك المعترف بها في المعلومات المالية الموجزة المجمعة المرحلية لغرض خاص:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
درهم إماراتي (غير مدققة)	
١٠,٨٨٣,٨٨٥	موجودات غير متداولة
٥,٥٩٥,٤٥٦	أرصدة نقدية وبنكية
٨٩,٢١٨,٢٥٨	موجودات متداولة أخرى (باستثناء النقد)
(٦,٢٤٢,٥٤٣)	الالتزامات المالية (باستثناء الحسابات الدائنة التجارية)
(٦٠,٢٠٥,٢٥٧)	مطلوبات متداولة أخرى (بما في ذلك الذمم الدائنة التجارية)
(٦,٨٥٦,٨٦٢)	مطلوبات غير متداولة أخرى
٣٢,٣٩٢,٩٣٧	صافي الموجودات
٣٠٪	حصة المنشآت من صافي الأصول
٩,٧١٧,٨٨١	قيمة الحمل للاستثمار المحاسبي

٨ مخزون

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
درهم إماراتي (مدققة)	درهم إماراتي (غير مدققة)	
١٢,٦٣٤,٥٥٣	١٠,٣٠٣,٩٦٩	مستلزمات غذائية
٣,١٧٠,٤٧٩	٣,٢٥٢,٢٥٠	مستلزمات تشغيلية
١٥,٨٠٥,٠٣٢	١٣,٥٥٦,٢١٩	
(٢,٥٧٢,٥٠٣)	(٣,٧٠٩,٤٩٧)	ناقصاً: مخصص انخفاض قيمة المخزونات البطيئة الحركة
١٣,٢٣٢,٥٢٩	٩,٨٤٦,٧٢٢	

بلغ المخزون المعترف به كمصروف خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ما قيمته ٤٤٢,٣٤٢,٤٦٢ درهم (٣٠ يونيو ٢٠٢٣: ٢٠٩,٢٧٧,٢٦٨ درهم). وقد أدرجت ضمن التكاليف المباشرة (إيضاح ١٧).

شركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م - ش.ش.و وشركة ايه دي ان اتش للتموين ش.ذ.م.م وشركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م - ش.ش.و

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المجمعة المرحلية لغرض خاص لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

٩ الذمم المدينة التجارية والأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم إماراتي (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ درهم إماراتي (مدققة)
٥٢٧,٥٣٩,٤٨١	٦٣٧,٠٢٣,٨٩٤
(٣١,٦١٧,٢٣٧)	(٣١,٦١٧,٢٣٧)
٤٩٥,٩٢٢,٢٤٤	٦٠٥,٤٠٦,٦٥٧
-	٣٤,١٤٧,٣٠٤
١٤,٢١٩,٧٦٢	١٢,٣٧٢,٠١٠
١١٦,٦٦٠,٦١٩	٢٤,٧٢٥,٥١٥
١٢,١٧٨,٤٠٥	١٠,٩٥٢,٣٧٥
٦٣٨,٩٨١,٠٣٠	٦٨٧,٦٠٣,٨٦١

ذمم مدينة تجارية
ناقصاً: مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

حسومات مستحقة القبض
مبالغ مدفوعة مقدماً
موجودات العقود
ذمم مدينة أخرى

فيما يلي الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم إماراتي (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ درهم إماراتي (مدققة)
٣١,٦١٧,٢٣٧	١٨,٢٤٩,٧٠٤
-	١٧,٥٧٦,٠٧٧
-	(٤,٢٠٨,٥٤٤)
٣١,٦١٧,٢٣٧	٣١,٦١٧,٢٣٧

في ١ أكتوبر
المحتمل خلال الفترة / السنة
حذف
في ٣٠ يونيو / ٣٠ سبتمبر

يبلغ إجمالي تأثير مخصص انخفاض قيمة الأصول المالية في الأرباح والخسائر للأشهر التسعة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ صفرًا (٣٠ يونيو ٢٠٢٣: عكس مخصص انخفاض قيمة الأصول المالية ٧,٠٧٤ درهم إماراتي).

أعمار الذمم المدينة التجارية (بالإجمالي):

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم إماراتي (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ درهم إماراتي (مدققة)
١٨٨,٤٣٠,٨٦٠	٢٣٢,٨٠٧,٠٤٣
١٦٤,٥١٧,٤٤١	١٥٤,٤٨٣,٥٥٦
٣٨,٢٨٤,٤٢٩	٦٢,٩٦٢,٠٧٥
٢٤,٩٣٦,٣٧٣	٤٣,٥٧٦,٨١٨
٧٩,٧٤٥,٢٢٢	١٣٣,١٧٧,٥٠٨
٣١,٦٢٥,١٥٦	١٠,٠١٦,٨٩٤
٥٢٧,٥٣٩,٤٨١	٦٣٧,٠٢٣,٨٩٤

غير مستحقة
مستحقة لمدة ١ - ٦٠ يوماً
مستحقة لمدة ٦١ - ٩٠ يوماً
مستحقة لمدة ٩١ - ١٢٠ يوماً
مستحقة لمدة ١٢١ - ٣٦٥ يوماً
أكثر من ٣٦٥ يوماً

يكون متوسط فترة الائتمان بشأن بيع البضائع والخدمات من ٤٥ إلى ٦٠ يوماً.

شركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م - ش.ش.و وشركة ايه دي ان اتش للتموين ش.ذ.م.م وشركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م - ش.ش.و

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المجمعة المرحلية لغرض خاص لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

٩ الذمم المدينة التجارية والأخرى (تابع)

لا يتم فرض أي فائدة على الذمم المدينة التجارية وغيرها. وقد تبنت المنشآت سياسة التعامل مع الأطراف المقابلة الجديرة بالائتمان فقط. ويتم إجراء تقييم ائتماني مناسب قبل الدخول في عقد مع العميل. ومن إجمالي رصيد الذمم المدينة التجارية في نهاية الفترة، هناك مبلغ ٢٥٩,٣٤٢,٥٣٧ درهم إماراتي يمثل ٤٩٪ من إجمالي الذمم المدينة التجارية مستحق من أربعة عملاء رئيسيين (٢٠٢٣: أربعة عملاء بمبلغ ٣٤٦,٥٩٨,٧٨٦ درهم إماراتي يمثلون ٥٤٪ من إجمالي الذمم المدينة التجارية). وتعتبر المنشآت هؤلاء العملاء ذوي سمعة طيبة وجدارة ائتمانية. تتضمن الذمم المدينة التجارية أرصدة معينة مع أطراف ذات صلة.

١٠ أرصدة نقدية وبنكية

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
درهم إماراتي (غير مدققة)	درهم إماراتي (مدققة)
٤٧٩,٠٤٢	١,٠٥٧,٣٦٣
١١٠,٣٨٤,٠٤٦	١٦٤,٩٤٣,٧١١
١١٠,٨٦٣,٠٨٨	١٦٦,٠٠١,٠٧٤
نقد في الصندوق	
نقد لدى البنك	

تمثل الودائع لأجل الودائع خلال الفترة التي كانت آجال استحقاقها الأصلية أقل من ٣ أشهر لدى البنوك المحلية. حملت الودائع لأجل متوسط أسعار فائدة بنسبة ٥٪ سنوياً. بلغ الدخل التمويلي المسجل خلال الفترة ٢,٨٦٢,٩٥٦ درهم إماراتي (٣٠ يونيو ٢٠٢٣: ١,٢١٣,٠٤٩ درهم إماراتي). في تاريخ إعداد التقارير، استحققت جميع الودائع لأجل.

١١ رأس المال

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
درهم إماراتي (غير مدققة)	درهم إماراتي (مدققة)
-	١٠,٤٢٩,٥٠٠
-	١٠,٠٢٠,٥٠٠
٢٠,٠٠٠,٠٠٠	-
٣٠٠,٠٠٠	-
١٥٠,٠٠٠	-
٢٠,٤٥٠,٠٠٠	٢٠,٤٥٠,٠٠٠
شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع	
شركة كومباس اننتينيز انترناشيونال بي.في	
شركة ايه دي ان اتش للتموين ليميتد (مالك شركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م - ش.ش.و)	
شركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م - ش.ش.و (مالك شركة ايه دي ان اتش للتموين ش.ذ.م.م)	
شركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م - ش.ش.و (مالك شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م - ش.ش.و)	

شركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م - ش.ش.و وشركة ايه دي ان اتش للتموين ش.ذ.م.م وشركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م - ش.ش.و

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المجمعة المرحلية لغرض خاص لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

١١ رأس المال (تابع)

عدد الأسهم

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع	-	١٠,٤٠٤
شركة كومباس انتينيز انترناشيونال بي.في	-	٩,٩٩٦
شركة ايه دي ان اتش للتموين ليميتد	٢٠,٠٠٠	-
شركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م - ش.ش.و	٣٠٠	-
شركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م - ش.ش.و	١٠٠	-
	٢٠,٤٠٠	٢٠,٤٠٠

تصنف جميع الأسهم بالتساوي فيما يتعلق بالموجودات المتبقية للمنشآت. يحق لحامل هذه الأسهم توزيعات الأرباح كما يتم الإعلان عنها من وقت لآخر ويحق له الحصول على صوت واحد للسهم الواحد في الاجتماعات العامة للمنشآت.

خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، أعلنت المنشآت عن توزيعات أرباح بمبلغ ٢٢٣,١٠٧,٦٠٣ درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: ٢٣٩,٩٩٢,٨١٤ درهم). فيما يلي ربحية السهم المدفوعة من قبل كل منشأة قانوني:

٢٠٢٣	مجموع الأسهم	توزيعات أرباح معلنة	ربحية السهم	اسم الكيان القانوني
		درهم إماراتي	درهم إماراتي	شركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م - ش.ش.و (المعروفة مسبقاً باسم شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - كومباس الشرق الأوسط ذ.م.م)
٢٠,٠٠٠		٢١٤,٣٥٠,٨٢٨	١٠,٧١٨	شركة ايه دي ان اتش للتموين ش.ذ.م.م (المعروفة مسبقاً باسم شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الإمارات ذ.م.م)
٣٠٠		٢٣,٨٨١,٦١٤	٧٩,٦٠٥	شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م
١٠٠		١,٧٦٠,٣٧٢	١٧,٦٠٤	
٢٠,٤٠٠		٢٣٩,٩٩٢,٨١٤	١٠٧,٩٢٧	

٢٠٢٤	مجموع الأسهم	توزيعات أرباح معلنة	ربحية السهم	اسم الكيان القانوني
		درهم إماراتي	درهم إماراتي	شركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م - ش.ش.و (المعروفة مسبقاً باسم شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - كومباس الشرق الأوسط ذ.م.م)
٢٠,٠٠٠		٢١١,٤٣٥,٧٢٦	١٠,٥٧٢	شركة ايه دي ان اتش للتموين ش.ذ.م.م (المعروفة مسبقاً باسم شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الإمارات ذ.م.م)
٣٠٠		٨,٨٢٥,٦٠٧	٢٩,٤١٩	شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م
١٠٠		٢,٨٤٦,٢٧٠	٢٨,٤٦٣	
٢٠,٤٠٠		٢٢٣,١٠٧,٦٠٣	٦٨,٤٥٤	

شركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م - ش.ش.و وشركة ايه دي ان اتش للتموين ش.ذ.م.م وشركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م - ش.ش.و

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المجمعة المرحلية لغرض خاص لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

١٢ الاحتياطي النظامي والمساهمة الرأسمالية

(أ) احتياطي نظامي

وفقاً للمرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١، يجب تحويل ٥٪ من ربح السنة إلى احتياطي نظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس مال المنشآت المصدر والمدفوع بالكامل. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع. لم يتم إجراء أي تحويلات في الفترة الحالية (٢٠٢٣: لا شيء) حيث وصل الاحتياطي إلى ٥٠٪ من رأس مال المنشآت المصدر والمدفوع بالكامل.

(ب) مساهمة رأس المال

خلال الفترة، أعلنت المجموعة عن توزيع أرباح بقيمة ٢٢٣,١٠٧,٦٠٣ درهم إماراتي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: ٢٣٩,٩٩٢,٨١٤ درهم إماراتي)، منها ٦١,٥٥٣,٨٠٢ درهم إماراتي (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: لا شيء) تم تحويلها إلى مساهمة رأسمالية.

علاوة على ذلك، خلال الفترة، سجلت الكيانات استثماراً في المشروع المشترك (مشروع مشترك في المملكة العربية السعودية) بقيمة ٩,٧٠٨,٠٩٦ درهم إماراتي كـ "مساهمة رأسمالية" ضمن حقوق الملكية (إيضاح ٧).

١٣ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

تقدم المنشآت مكافآت نهاية الخدمة (التزامات المنافع المحددة) لموظفيها المؤهلين. تم إجراء التقييم الاكتواري للقيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة من قبل خبير اكتواري مسجل في دولة الإمارات العربية المتحدة. تقدم المنشآت مكافآت نهاية الخدمة (التزامات المنافع المحددة) لموظفيها المؤهلين.

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
(مدققة)	(غير مدققة)	
١١٧,٥١٨,٠٣٢	١١٠,٢٧٢,٢٨٥	في ١ أكتوبر
٢٣,١٦٣,٨٧٤	١١,٥١٥,٥٤٤	تكلفة الخدمة
-	٤,٢٣٦,٥٤٤	مصاريف الفوائد
(٣٠,٤١٦,٢٥٢)	(١١,٧٨٨,٤٦٥)	المدفوع خلال الفترة / السنة
-	٥٧٨,٢٣٤	الخسارة الناتجة عن التغيرات في الافتراضات
-	٥٦٦,٩٣٥	خسائر تجربة
٦,٦٣١	-	تحويل من طرف ذي علاقة
١١٠,٢٧٢,٢٨٥	١١٥,٣٨١,٠٧٧	في ٣٠ يونيو / ٣٠ سبتمبر

يبلغ إجمالي التأثير في بيان الدخل الشامل الموجز المجمّع المرحلي لغرض خاص ١,١٤٥,١٦٩ درهم إماراتي. ويبلغ إجمالي التأثير في الأرباح والخسائر للأشهر التسعة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ١٥,٧٥٢,٠٨٨ درهم إماراتي (٣٠ يونيو ٢٠٢٣: ١٧,٥٩٦,١٣٦ درهم إماراتي).

تم الاعتراف بالمخصص على أساس الافتراضات الهامة التالية:

٢٠٢٤

٤,٢٥٪

١٤,٥٤٪

٥,١٥٪

متوسط معدل الزيادات السنوية في الرواتب

متوسط معدل إنهاء الخدمة الطوعي السنوي

معدل الخصم

استخدمت الافتراضات الديموغرافية للوفيات والاستقالات والتقاعد عند تقييم المطلوبات والمكافآت بموجب الخطة.

شركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م - ش.ش.و وشركة ايه دي ان اتش للتموين ش.ذ.م.م وشركة أبو ظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م - ش.ش.و

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المجمعة المرحلية لغرض خاص لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

١٣ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (تابع)

تحليل الحساسية

فيما لو انخفض معدل الخصم المستخدم في الافتراض بنسبة ٠,٥٪، لكان الالتزام أعلى بمبلغ ٢,٩٩٩,٩٠٨ درهم ولو ارتفع معدل الخصم المستخدم في الافتراض بنسبة ٠,٥٪، لكان الالتزام أقل بمبلغ ٢,٧٦٩,١٤٦ درهم. وفيما لو ارتفع معدل الرواتب المستخدم في الافتراض بنسبة ٠,٥٪، لكان الالتزام أعلى بمبلغ ٢,٧٦٩,١٤٦ درهم ولو انخفض معدل زيادة الرواتب المستخدم في الافتراض بنسبة ٠,٥٪، لكان الالتزام أقل بمبلغ ٢,٦٥٣,٧٦٥ درهم. ويستند تحليل الحساسية أعلاه على تغير في الافتراض مع ثبات جميع الافتراضات الأخرى.

المخاطر والشكوك

(أ) التقلبات والتدفقات النقدية والمخاطر الاقتصادية

تنشأ مخاطر التقلبات والتدفقات النقدية إذا لم تكن المنشآت قادرة على توليد فائض نقدي تشغيلي كافٍ لتمويل مطلوبات منافع الموظفين عند استحقاقها.

(ب) خطر التنظيمي

ينشأ الخطر إذا أصدر المنظم إرشادات حول الافتراضات التي سيتم استخدامها في حساب اكتواري، والذي قد يغير بشكل كبير النسبة المئوية المستخدمة كافتراضات مثل معدل الخصم أو نمو الرواتب في المستقبل. تتفاقم المخاطر إذا لم يكن لدى المنشآت مجال لإدارة هذا الفرق بين زيادة الراتب ومعدل الخصم.

وهناك مخاطر أخرى قد تفرضها الجهات التنظيمية على متطلبات أخرى غير متوقعة، مثل تقييم الإجازة السنوية المترجمة، أو منافع الموظفين الأخرى، غير المتوقعة حالياً.

(ج) مخاطر السيولة والميزانية العمومية

قد يناقش المنظمون نقل المطلوبات خارج الميزانية العمومية و/ أو طلب شكل من أشكال تمويل الموجودات ومطابقة المطلوبات. يمكن للمنظمين القيام بذلك لإنشاء أسواق السندات الخاصة بهم وأيضاً لزيادة سيولة واستقرار سوق الأوراق المالية المحلية، وبالتالي ضخ التحفيز في أسواق المال المحلية الأمر الذي قد يتطلب من المنشآت إنشاء مثل هذه المخططات تماماً عندما تسود ظروف اقتصادية أكثر صرامة، مما يعني أن المنشآت ستواجه ضغوطاً في التدفقات النقدية في نفس الوقت الذي يحتاجون فيه إلى البدء في تمويل مثل هذا المخطط وتلبية المتطلبات النقدية التشغيلية الحالية.

(د) زيادة تصاعد الرواتب

تحتاج المنشآت إلى النظر في التوقع طويل الأجل لسياسة تصعيد الرواتب في المستقبل، بالإضافة إلى عوامل الاقتصاد الكلي مثل التضخم لتجنب انخفاض ربحية المنشآت بسبب الزيادة في تكلفة نظام المزايا المحددة.

(هـ) مخاطر معدل الخصم

تنشأ مخاطر معدل الخصم عندما يكون عائد الخطة على الموجودات أقل من معدل الخصم المفترض. إن وجد. سيتم الاعتراف بأي عجز في عائد الاستثمار المحقق على الموجودات، إن وجد، مقارنة بمعدل الخصم المفترض من خلال الدخل الشامل الآخر.

ليس لدى المنشآت أي موجودات للخطة، وفي نهاية كل فترة إعداد تقرير، يتم استحقاق تكلفة الفائدة إلى حساب الربح والخسارة للمنشآت كنسبة من التزام الخطة.

شركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م - ش.ش.و وشركة ايه دي ان اتش للتموين ش.ذ.م.م وشركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م - ش.ش.و

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المجمعة المرحلية لغرض خاص لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

١٣ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (تابع)

مساهمة المعاش التقاعدي

بلغت رسوم المعاش التقاعدي للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مبلغ ٨٤٧,٤٩٨ درهم إماراتي (٣٠ يونيو ٢٠٢٣: ٨٤٩,٠٧٧ درهم إماراتي).

١٤ ذمم دائنة تجارية وأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	ذمم دائنة تجارية
درهم إماراتي (غير مدققة)	درهم إماراتي (مدققة)	مصاريف مستحقة
٢١٣,٨٠٨,٥٦١	٢٢٣,٤٧٨,٨٥٦	ذمم دائنة أخرى
١٦٣,٠٤٩,٧٦٣	٢٢٢,٧٥٦,١٧٦	
٥٩,٧٧٥,٧٩٢	٦٣,٣٤١,٠٩١	
٤٣٦,٦٣٤,١١٦	٥٠٩,٥٧٦,١٢٣	

١٥ أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة

تشمل الأطراف ذات العلاقة المساهمين في المنشآت والمديرين والشركات التي يمكن للمساهمين أو المديرين أو المنشآت ممارسة السيطرة عليها أو التأثير عليها بشكل كبير، أو التي يمكن أن تؤثر بشكل كبير على المنشآت. في سياق العمل العادي، تتلقى المنشآت السلع والخدمات من هذه الشركات وتوفر لها السلع والخدمات وفقاً للمعدلات والشروط والأحكام المتفق عليها بين الطرفين.

(أ) شروط وأحكام المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تتم المبيعات والخدمات من الأطراف ذات العلاقة بأسعار السوق العادية. كما أن الأرصدة القائمة في نهاية الفترة غير مضمونة وبلا فائدة وتتم تسويتها نقداً. لم تكن هناك أي ضمانات مقدمة أو مستلمة عن الذمم المدينة أو الدائنة الخاصة بأي طرف ذي علاقة.

بالنسبة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ والسنة المنتهية في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، لم تسجل المنشآت أي انخفاض في قيمة الذمم المدينة المتعلقة بالمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة. يتم إجراء هذا التقييم في كل فترة مالية من خلال فحص المركز المالي للطرف ذي العلاقة والسوق الذي يعمل فيه.

شركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م - ش.ش.و وشركة ايه دي ان اتش للتموين ش.ذ.م.م وشركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م - ش.ش.و

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المجمعة المرحلية لغرض خاص لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

١٥ أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة (تابع)

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

إن أرصدة الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان المركز المالي الموجز المجمّع المرحلي لغرض خاص هي كالتالي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة:
درهم إماراتي (غير مدققة)	درهم إماراتي (مدققة)	
٧٩١,٩٢٢	١٤,١٣١	<u>المنشآت التي تسيطر عليها الشركة الأم</u>
٧٥١,٤٤٤	١,٤٥٠,٦٥٠	فنادق وفل بارك حياة أبوظبي
٦٥٥,٤٩٧	-	ريتز كارلتون أبوظبي جراند كانال
٤٥٢,٣٥٤	١١٤,٩٤١	فندق دبي مارينا ذ.م.م
٤٣٢,٢٦٤	-	شركة الغزال للمواصلات
٣٧٢,٤٤٤	-	فندق سوفيتيل دبي
٣٥٧,١٨٨	-	فندق إم دي دي ذ.م.م
٣٤٥,٨٤١	-	فندق كمبينسكي ذا بوليفارد ش.ذ.م.م
٢٣٢,٦٧٩	-	فندق كمبينسكي سنترال أفينيو ش.ذ.م.م
٢١١,٧٩٩	٩,٧٤٣	فندق في دي دي ذ.م.م
١٢٦,٦٣١	٦,٥٨٠	فندق ومنتجع شيراتون أبوظبي
١٢٣,٥١٣	١٨,٧٩٦	فندق ومنتجع راديسون بلو أبوظبي
٢٦٣,٨٢٩	١٠٨,٤٠٧	فندق راديسون بلو العين
٥,١١٧,٤٠٥	١,٧٢٣,٢٤٨	أخرى

مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة

		<u>المنشآت التي تسيطر عليها الشركة الأم</u>
٢٠,٨٧٣,٠١٩	١٧,٥٨٢,٣٦٥	شركة الغزال للمواصلات
١,٣٦٨,٤١٥	٣,٦٢٨,٩٥٧	صن شاين للسفر والسياحة
٦٧,٣١١	٣٣١	ريتز كارلتون أبوظبي جراند كانال
٢٢,٠٠٨	-	فندق ومنتجع راديسون بلو
٤,٥٠٠	-	فنادق وفلل بارك حياة أبوظبي
-	٨٠٢,٨٤٩	جي بي آر هولدنغ
-	١٦١,٥٩٠	أخرى
١,٠٣٣,٠٧٤	١,٧٩٠,٨١٠	<u>الشركة الأم</u>
٢٣,٣٦٨,٣٢٧	٢٣,٩٦٦,٩٠٢	شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

شركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م - ش.ش.و وشركة ايه دي ان اتش للتموين ش.ذ.م.م وشركة
أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م - ش.ش.و

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المجمعة المرحلية لغرض خاص لفترة التسعة أشهر المنتهية
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

١٥ أرصدة ومعاملات الأطراف ذات العلاقة (تابع)

فيما يلي المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة والدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر الموجز المجمّع المرحلي لغرض
خاص:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	نوع المعاملة	
درهم إماراتي (غير مدققة وغير مراجعة)	درهم إماراتي (غير مدققة)		
			<u>المنشآت التي تسيطر عليها الشركة الأم</u>
٢٨,٠٠٨,١٧٤	٢٥,٣٢٣,١٨٩	مشتريات	شركة الغزال للمواصلات
١,٥٢٦,٨١٧	٣,٣١٩,٣٩٩	مبيعات	ريتز كارلتون أبوظبي جراند كانال
٧,٣١٤,٧١٩	١,٩٣١,٩٨٩	مشتريات	صن شاين للسفر والسياحة
١,٢٨١,٦٥٣	١,٨٩٨,٢٨٦	مبيعات	فنادق وفل بارك حياة أبوظبي
٧٤,٩٠٣	٤,٤٩٥,٧٥٥	مشتريات والمبيعات	آخرون
			<u>الشركة الأم</u>
١,٧١٨,٦٣٨	١,٢٣٤,٢٨٨	مشتريات	شركة أبو ظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع
٦٢,٩٨٥	٤٠,٤٩٠		نقل الممتلكات والمعدات
٦,٤٦٤,٦١٧	٦,٩٤٩,٠٧٧		تعويضات الإدارة الرئيسية
٣١١,٧٩٩	٤٠٤,٠٢٦		إدارة المفاتيح (مزايا الموظفين)
٩	٩		عدد موظفي الإدارة الرئيسيين

خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، لم يتم منح أية قروض لأعضاء مجلس إدارة المنشآت (السنة المنتهية
في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: لا شيء).

١٦ إيرادات

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤		
درهم إماراتي (غير مدققة وغير مراجعة)	درهم إماراتي (غير مدققة)		
٧٧٤,٤٩٥,٩٣٣	٧٠٣,٦٣٧,١٥٦	خدمات توريد الأغذية والمشروبات	
٢٧٨,٨٣٤,٢٨١	٢٩٦,٢٨٦,٥٥٥	خدمات القوى العاملة	
١٣١,٣٢٨,١١١	٨٢,٦٨٢,٨٦٣	خدمات الرسوم الثابتة	
١٩٢,٦٢٤,٥٥٨	٩٧,٣٤٨,١٤٤	الأغذية والمشروبات	
١٥,٣٢٣,٢٤٧	١٣,٢٠٥,٣١٥	مستلزمات غير غذائية	
٨,٩٨٩,٨٣٦	٩,٠٦٣,٠٧٦	غسيل الملابس	
١٧,٤٤٩,٦٧٢	٤,٨٦٧,٥٥٥	إيرادات أخرى	
١,٤١٩,٠٤٥,٦٣٨	١,٢٠٧,٠٩٠,٦٦٤		

شركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م - ش.ش.و وشركة ايه دي ان اتش للتموين ش.ذ.م.م وشركة
أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م - ش.ش.و

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المجمعة المرحلية لغرض خاص لفترة التسعة أشهر المنتهية
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

١٦ إيرادات (تابع)

توقيت الاعتراف بالإيرادات

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
درهم إماراتي (غير مدققة وغير مراجعة)	درهم إماراتي (غير مدققة)	
١,٠٠٨,٨٨٣,٢٤٦	٨٢٨,١٢١,٢٤٦	في نقطة زمنية معينة
٤١٠,١٦٢,٣٩٢	٣٧٨,٩٦٩,٤١٨	على مدى فترة من الزمن
<u>١,٤١٩,٠٤٥,٦٣٨</u>	<u>١,٢٠٧,٠٩٠,٦٦٤</u>	

(أ) أصول العقد

اعترفت المجموعة بأصول العقد التالية:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣	٣٠ يونيو ٢٠٢٤	
درهم إماراتي (غير مدققة وغير مراجعة)	درهم إماراتي (غير مدققة)	
٢٠,٥٦٧,٩٥٨	٩٨,٤٣٧,٦٨٦	أصول العقد (إيضاح ٩)

(ب) العقود غير المنجزة

يبلغ المبلغ الإجمالي لسعر المعاملة المخصص لالتزامات الأداء للمنشآت التي لم يتم الوفاء بها كلياً أو جزئياً كما في ٣٠
يونيو ٢٠٢٤ مبلغ ٢٠٥,١٠٢,٣٢٢ درهم إماراتي (٣٠ يونيو ٢٠٢٣: ٥٠٥,٩٨٧,١٣٤ درهم إماراتي). وتتوقع المنشآت
الاعتراف بالتزامات الأداء غير المستوفاة كإيرادات في فترة إعداد التقارير التالية التي تبلغ ١٢ شهراً بمبلغ ١٦٣,٥٧٧,٧٧٢
درهم إماراتي (٣٠ يونيو ٢٠٢٣: ٢٩٤,٥٨٨,٤٨٦ درهم إماراتي).

شركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م - ش.ش.و وشركة ايه دي ان اتش للتموين ش.ذ.م.م وشركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م - ش.ش.و

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المجمعة المرحلية لغرض خاص لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

١٧ تكاليف مباشرة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ درهم إماراتي (غير مدققة وغير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم إماراتي (غير مدققة)	
٤٧٩,٧٧١,٣٥٦	٤٨١,٠٠١,٤٤٩	تكاليف الموظفين
٦٠٩,٢٧٧,٢٦٨	٤٤٢,٣٤٢,٤٦٢	تكاليف المواد (إيضاح ٨)
٢٩,٧٢٣,١٩٩	٢٨,٩٩١,١٤٠	إطفاء موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٥)
١٦,٢٦٤,٦٤٠	١٨,٢٠١,٢٤١	مواصلات
١٦,٢٢٢,٧٦٧	١٦,٠٣٥,٣٧٨	إيجار (قصير الأجل)
١٩,١٧٣,٠٩١	١٢,٨٠٨,٢٤٥	صيانة
٧,٧٤٩,٤٦٨	١٠,٢٤٢,٤٣٢	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٤)
٢,٢٠٧,٦٠٠	١,١٣٦,٩٩٤	مخصص انخفاض قيمة المخزونات البطيئة الحركة (إيضاح ٨)
٣٩٦,٦٤٦	٤٨٤,٣٧٩	رسوم الترخيص
٥١٩,٤٧٦	٤٨٢,٩٤٨	تأمين
-	٣٦,٢٥٠	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٦)
٣٢,١٠٦,٨٩٩	٢٢,٤٥٣,٣٩١	أخرى
١,٢١٣,٤١٢,٤١٠	١,٠٣٤,٢١٦,٣٠٩	

١٨ مصاريف إدارية

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ درهم إماراتي (غير مدققة وغير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم إماراتي (غير مدققة)	
٣٩,٩٥٤,٧٢٢	٣٩,٧٥٦,٧٧٩	تكاليف الموظفين
٦,٤١٩,٤٣٠	٥,٤٤٩,٧٩٦	صيانة
١,٥٦٦,٨١٢	١,٤٧٧,٨٣٠	إطفاء موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٥)
٣,٠٤٦,٧٨٠	٨٤٨,١٩٤	رسوم ترخيص
٥٧٨,٧١٣	٧٧٠,٤٩٦	استهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٤)
٤٢٠,٠٠٠	٤٨٠,٠٠٠	تأمين
١٠١,٨٠٢	٢٣٤,٢٥٣	إيجار (قصير الأجل)
٥٣,٨٦٤	٣٧,٥٢٥	مواصلات
٦٨,٧٨٤	٣٦,١٣٧	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ٦)
٦,٧٥٠	٦,٧٥٠	تكاليف استئجار
٣,٧٤١,٩٤٨	٢,٧١٢,٩٦٨	أخرى
٥٥,٩٥٩,٦٠٥	٥١,٨١٠,٧٢٨	

شركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م - ش.ش.و وشركة ايه دي ان اتش للتموين ش.ذ.م.م وشركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م - ش.ش.و

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المجمعة المرحلية لغرض خاص لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

١٩ مخصص ضريبة الدخل

تتضمن نتائج المنشآت المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٤٧ لسنة ٢٠٢٢ بشأن الضريبة على الشركات والأعمال. وينص القانون على فرض معدل ضريبة فعلي بنسبة ٩٪ على الأرباح الخاضعة للضريبة التي تزيد عن ٣٧٥,٠٠٠ درهم ويتم احتسابها بناءً على توقعات المنشآت فيما يتعلق بالقانون. يتكون مصروف ضريبة الدخل المسجل في بيان الأرباح أو الخسائر الموجز المجمع المرحلي لغرض خاص مما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم إماراتي (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ درهم إماراتي (مدققة)
١٠,٩٠٩,٩٢٧	-
ضريبة حالية	

لتحديد مصروف الضريبة للفترة، تم أخذ الربح المحاسبي في الاعتبار لأغراض الضريبة. ويقدر متوسط معدل الضريبة الفعلي بنحو ٩٪.

٢٠ الأدوات المالية حسب الفئة

تم تطبيق السياسات المحاسبية للأدوات المالية على البنود الموضحة أدناه:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم إماراتي (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ درهم إماراتي (مدققة)
الموجودات المالية:	
ذمم مدينة تجارية وأخرى	٦٢٤,٧٦١,٢٦٨
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	٥,١١٧,٤٠٥
أرصدة نقدية وبنكية	١١٠,٨٦٣,٠٨٨
	٦٧٥,٢٣١,٨٥١
	١,٧٢٣,٢٤٨
	١٦٦,٠٠١,٠٧٤
	٨٤٢,٩٥٦,١٧٣
	٧٤٠,٧٤١,٧٦١
المطلوبات المالية:	
ذمم دائنة تجارية وأخرى	٤٣٦,٦٣٤,١١٦
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة	٢٣,٣٦٨,٣٢٧
مطلوبات الإيجار	٧١,٠٥٣,٥٨٦
	٥٠٩,٥٧٦,١٢٣
	٢٣,٩٦٦,٩٠٢
	٩٦,١٩٥,٣٦٠
	٦٢٩,٧٣٨,٣٨٥
	٥٣١,٠٥٦,٠٢٩

ولغرض الإفصاح عن الأداة المالية، تم استبعاد الأصول غير المالية من "ذمم مدينة تجارية وأخرى".

شركة ايه دي ان اتش للتمويل ذ.م.م - ش.ش.و وشركة ايه دي ان اتش للتمويل ش.ذ.م.م وشركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م - ش.ش.و

إيضاحات حول المعلومات المالية الموجزة المجمعة المرحلية لغرض خاص لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

٢١ مطلوبات طارئة والتزامات

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم إماراتي (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ درهم إماراتي (مدققة)	
١٩٨,٧٤٦,١١١	٢٠١,٤٦٤,٤٤٥	ضمانات بنكية
٥,٥٩١,٦٢٦	٤,١٦٩,٤٦٢	خلال سنة واحدة
١٢,٨٢٠,٧٤١	١٢,٨٣٨,٩٩٧	بين سنة واحدة وسنتين
١٨٠,٣٣٣,٧٤٤	١٨٤,٤٥٥,٩٨٥	أكثر من سنتين
١٩٨,٧٤٦,١١١	٢٠١,٤٦٤,٤٤٤	

التزامات

بلغت قيمة الالتزامات الرأسمالية المقدرة المتعاقد عليها في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مبلغاً وقدره ٥٥,٧ مليون درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: ١٢,٢ مليون درهم).

٢٢ الأحداث اللاحقة

أبرمت المنشآت اتفاقية مع بنك تجاري للحصول على تسهيل ائتماني متجدد (غير مضمون) في ٢٤ يوليو ٢٠٢٤ بمبلغ ٢٥٠ مليون درهم إماراتي بمعدل فائدة إيبور + ١,٤٥٪ لمدة ثلاث سنوات قابلة للتديد لمدة تصل إلى عام واحد حسب تقدير المقرضين.

ايه دي ان اتش للتموين ليميتد

تقرير المراجعة والمعلومات المالية
المرحلية الموجزة الموحدة لفترة التسعة أشهر
المنتهية ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)

اياه دي ان اتش للتموين ليميتد

تقرير المراجعة والمعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤
(غير مدققة)

صفحة

٢-١	تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة
٣	بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد
٤	بيان الربح أو الخسارة المرحلي الموجز الموحد
٥	بيان الدخل الشامل الآخر المرحلي الموجز الموحد
٦	بيان التغيرات في حقوق الملكية المرحلي الموجز الموحد
٧	بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد
٥٣-٨	إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة إلى أعضاء مجلس إدارة ايه دي ان اتش للتمويل ليميتد

مقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي المرحلي الموجز المرفق لشركة ايه دي ان اتش للتمويل ليميتد ("الشركة") وشركاتها التابعة ("المجموعة") كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ والبيانات المرحلية الموجزة الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة التسعة أشهر المنتهية (الفترة) في ذلك التاريخ والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية وعرضها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

لقد قمنا بمراجعتنا وفقاً للمعيار الدولي المتعلق بعمليات المراجعة رقم ٢٤١٠ "مراجعة المعلومات المالية المرحلية التي يقوم بها مدقق الحسابات المستقل للمنشأة". تتضمن مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة القيام بإجراء الاستفسارات، بشكل رئيسي من الأشخاص المسؤولين عن الأمور المالية والمحاسبية، وإتباع إجراءات تحليلية وإجراءات مراجعة أخرى. إن نطاق المراجعة أقل جوهرية من نطاق القيام بالتدقيق وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق، وبالتالي، فإنها لا تمكننا من الحصول على تأكيد حول جميع الأمور الهامة التي يمكن أن يبينها التدقيق. لذا، فإننا لا نبدى رأي تدقيق بشأنها.

الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، لم يتبين لنا ما يدعونا إلى الاعتقاد بأن المعلومات المالية المرحلية الموجزة المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية".

التأكيد على أمر

إن المعلومات المالية المرحلية الموحدة المكثفة هي لأغراض خاصة حيث تم إعدادها من قبل الإدارة فيما يتعلق بإدراج الشركة في سوق أبو ظبي للأوراق المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة. ونتيجة لذلك، فإن هذه مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة لأغراض خاصة قد لا تكون مناسبة لغرض آخر. إن استنتاجنا لا يعدل فيما يتعلق بهذا الأمر.

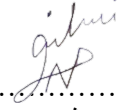
تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة إلى أعضاء مجلس إدارة إيه دي ان اتش للتمويل ليميتد (تابع)

أمر آخر

لم يتم تدقيق أو مراجعة مراجعة المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة كما في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣، علاوة على ذلك لم يتم تدقيق أو مراجعة المعلومات المقارنة للقوائم المالية الموحدة المرحلية الموجزة للربح والخسارة والدخل الشامل والتغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية للفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣.

برايس ووترهاوس كوبرز شراكة محدودة (فرع سوق أبوظبي العالمي)

١٩ أغسطس ٢٠٢٤



نزار جشي
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

إيه دي ان اتش للتمويل ليميتد

بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد

كما في		إيضاحات	
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣		
درهم	درهم		
(غير مدققة)	(غير مدققة)		
(مراجعة)	(مراجعة)		
الموجودات			
الموجودات غير المتداولة			
٥	١٦,٤٨٦,٥٧٨	١٤,٩٥٨,٣٦٢	ممتلكات ومعدات
٦	٧٧,٨٩٥,٩٢٠	٨٦,٦٥٦,٥٤٥	حق استخدام الموجودات
٧	٢٨٥,٧٨٣,٤٨٨	٢٨٥,٥٣٤	موجودات غير ملموسة
٨	٩,٧١٧,٨٨١	-	استثمار في مشروع مشترك
	٣٨٩,٨٨٣,٨٦٧	١٠١,٩٠٠,٤٤١	مجموع الموجودات غير المتداولة
الموجودات المتداولة			
٩	٩,٨٤٦,٧٢٣	٦,٨١٩,٠٤٥	مخزون
١٠	٦٣٨,٩٨١,٠٣٠	٥٦٧,٤٧٨,٢٢٤	ذمم مدينة تجارية وأخرى
١١	٥,١١٧,٤٠٥	٢٧,٠٤١,٧١٥	مستحق من جهات ذات علاقة
١٢	١١٠,٨٦٣,٠٨٨	١٦٥,٦٩٧,٣٢٨	أرصدة لدى بنوك ونقد
	٧٦٤,٨٠٨,٢٤٦	٧٦٧,٠٣٦,٣١٢	مجموع الموجودات المتداولة
	١,١٥٤,٦٩٢,١١٣	٨٦٨,٩٣٦,٧٥٣	مجموع الموجودات
حقوق الملكية والمطلوبات			
حقوق الملكية			
١٣	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	-	رأس المال
١٤	١٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	احتياطي قانوني
٢١	١٤٢,٣٥٤,١٩٨	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	مساهمة في رأس المال
	٣٧٢,٧٦٩	-	احتياطيات أخرى
	١٠١,٨٦٦,٧٥٢	٢١٢,٤٢١,٩٤٦	أرباح محتجزة
	٤٧٩,٥٩٣,٧١٩	٢٤٢,٤٢١,٩٤٦	مجموع حقوق الملكية
المطلوبات			
المطلوبات غير المتداولة			
١٦	٣٢,٨٥١,٠٩٣	٤٧,٥٨٤,٥٦٨	التزامات عقود الإيجار
٢٢	١٧,٧٧٣,٧٤٣	-	مطلوبات الضريبة المؤجلة
١٥	١١٥,٣٨١,٠٧٧	١١٠,١٣٠,٧٣٩	مخصص مكافأة نهاية خدمة الموظفين
	١٦٦,٠٠٥,٩١٣	١٥٧,٧١٥,٣٠٧	مجموع المطلوبات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة			
١٧	٤٣٦,٦٣٤,١١٦	٤١٥,٢٣٤,٩٤١	ذمم دائنة تجارية وأخرى
	١٠,٩٠٩,٩٢٧	-	مخصصات ضريبة الدخل
١١	٢٣,٤٠١,٢٥٠	٢٣,١٧٧,٩١٧	مستحق إلى جهات ذات علاقة
١٦	٣٨,١٤٧,١٨٨	٣٠,٣٨٦,٦٤٢	التزامات عقود الإيجار
	٥٠٩,٠٩٢,٤٨١	٤٦٨,٧٩٩,٥٠٠	مجموع المطلوبات المتداولة
	٦٧٥,٠٩٨,٣٩٤	٦٢٦,٥١٤,٨٠٧	مجموع المطلوبات
	١,١٥٤,٦٩٢,١١٣	٨٦٨,٩٣٦,٧٥٣	مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

على حد علمنا، تم إعداد المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤.


كلايف ويليام كاولي
الرئيس التنفيذي - الشرق الأوسط


خالد عنيب
رئيس مجلس الإدارة


الشيخ أحمد سلطان سرور الظاهري
رئيس مجلس الإدارة

اياه دي ان اتش للتموين ليميتد

بيان الربح أو الخسارة المرحلي الموجز الموحد

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو			
٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاحات	
درهم	درهم		
(غير مدققة وغير مراجعة)	(غير مدققة)		
١,٠٩٦,٧٥٦,٧٩٠	١,٠٤١,٨٩٦,٥٥٩	١٨	إيرادات
(٩٠١,٤٤٤,٨١٤)	(٨٨١,٣٢٥,٧٨٩)	١٩	تكاليف مباشرة
١٩٥,٣١١,٩٧٦	١٦٠,٥٧٠,٧٧٠		إجمالي الربح
(٥٥,٣٥٧,٨٣٩)	(٥٠,٧٣٤,٤٣٥)	٢٠	مصاريف عمومية وإدارية
(٧,٠٧٤)	-		عكس انخفاض قيمة الموجودات المالية
٦٢٥,٦٥١	١٨٨,٥٦٠		إيرادات أخرى، صافي
١٤٠,٥٧٢,٧١٤	١١٠,٠٢٤,٨٩٥		الربح التشغيلي
١,٢١٣,٠٤٩	٢,٨٦٢,٩٥٦	١٢	إيرادات تمويل
(٢,١١٢,٥٢٣)	(١,٩٣٠,١٧١)	١٦	تكاليف تمويل
(٨٩٩,٤٧٤)	٩٣٢,٧٨٥		تكاليف تمويل، صافي
١٣٩,٦٧٣,٢٤٠	١١٠,٩٥٧,٦٨٠		الربح للفترة قبل الضريبة
-	(١٠,٠٧٧,١٤٨)	٢٢	مصاريف ضريبة الدخل
١٣٩,٦٧٣,٢٤٠	١٠٠,٨٨٠,٥٣٢		ربح الفترة
١٣٩,٦٧٣,٢٤٠	١٠٠,٨٨٠,٥٣٢		الربح العائد إلى: حامي أسهم الشركة الأم
-	٠.٠٤٥	٢٣	العائد الأساسي والمخفض للسهم العائد إلى حاملي الأسهم العادية للشركة الأم (درهم)

اياه دي ان اتش للتموين ليميتد

بيان الدخل الشامل الآخر المرحلي الموجز الموحد

لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو			
٢٠٢٣	٢٠٢٤	إيضاح	
درهم (غير مدققة وغير مراجعة)	درهم (غير مدققة)		
١٣٩,٦٧٣,٢٤٠	١٠٠,٨٨٠,٥٣٢	ربح الفترة	
		الدخل الشامل الآخر	
		البند الذي قد يتم إعادة تصنيفه لاحقاً إلى الربح أو الخسارة:	
-	٣٧٢,٧٦٩	١٥	الربح/(الخسارة) الاكتوارية من مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
-	٣٧٢,٧٦٩	مجموع الدخل الشامل الآخر للفترة	
١٣٩,٦٧٣,٢٤٠	١٠١,٢٥٣,٣٠١	مجموع الدخل الشامل للفترة العائد إلى:	
		حامل أسهم الشركة الأم	

بي الموجز الموحد

المجموع درهم	أرباح محتجزة درهم	احتياطات أخرى درهم	مساهمة في رأس المال درهم	احتياطي قانوني درهم	رأس المال درهم	
٢٤٥,٣٣٧,٠٤٨	٢١٥,٣٣٧,٠٤٨	-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	(٤)
١٣٩,٦٧٣,٢٤٠	١٣٩,٦٧٣,٢٤٠	-	-	-	-	
(٢١٤,٣٥٠,٨٢٨)	(٢١٤,٣٥٠,٨٢٨)	-	-	-	-	
١٧٠,٦٥٩,٤٦٠	١٤٠,٦٥٩,٤٦٠	-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	(٤)
٢٤٢,٤٢١,٩٤٦	٢١٢,٤٢١,٩٤٦	-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠	-	(٤)
١٠٠,٨٨٠,٥٣٢	١٠٠,٨٨٠,٥٣٢	-	-	-	-	
٣٧٢,٧٦٩	-	٣٧٢,٧٦٩	-	-	-	
١٠١,٢٥٣,٣٠١	١٠٠,٨٨٠,٥٣٢	٣٧٢,٧٦٩	-	-	-	
٣,٦٧٣	-	-	-	-	٣,٦٧٣	ملاح ١،
٢٧٦,٠٨٨,٦٢٧	-	-	٢٧٦,٠٨٨,٦٢٧	-	-	ملاح ١،
٩,٧٠٨,٠٩٦	-	-	٩,٧٠٨,٠٩٦	-	-	
-	-	-	(٢٢٤,٩٩٦,٣٢٧)	-	٢٢٤,٩٩٦,٣٢٧	
(٢١١,٤٣٥,٧٢٦)	(٢١١,٤٣٥,٧٢٦)	-	-	-	-	
٦١,٥٥٣,٨٠٢	-	-	٦١,٥٥٣,٨٠٢	-	-	
٤٧٩,٥٩٣,٧١٩	١٠١,٨٦٦,٧٥٢	٣٧٢,٧٦٩	١٤٢,٣٥٤,١٩٨	١٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	

اياه دي ان اتش للتموين ليميتد

بيان التدفقات النقدية المرحلي الموجز الموحد

فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		إيضاحات	
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
درهم	درهم		
(غير مدققة وغير مراجعة)	(غير مدققة)		
١٣٩,٦٧٣,٢٤٠	١١٠,٩٥٧,٦٨٠		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الربح للفترة قبل الضريبة
			تعديلات لـ:
٦,٢٤٩,٣٢٢	٩,٤٧٨,٧٨٧	٥	إستهلاك الممتلكات والمعدات
٢٣,٣١٢,٤١٨	٢٥,٩١٩,٠٨٤	٦	استهلاك حق استخدام الموجودات
٦٨,٧٨٤	٢,٥٧٣,٦٣٧	٧	إطفاء موجودات غير ملموسة
٢,٢٠٧,٦٠٠	١,١٣٦,٩٩٤		مخصص انخفاض قيمة مخزون بطيء الحركة
١,٤٦١,٥٠٥	(١٦٨,٣٨٢)		(الربح)/الخسارة من إستبعاد ممتلكات ومعدات
١٥,٣٦٢,٣٧٥	١٥,٧٣٦,٦٦٣	١٥	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
(١,٢١٣,٠٤٩)	(٢,٨٦٢,٩٥٦)		إيرادات تمويل
٢,١١٢,٥٢٣	١,٩٣٠,١٧١	١٦	تكاليف تمويل
١٨٩,٢٣٤,٧١٨	١٦٤,٧٠١,٦٧٨		التدفقات النقدية التشغيلية قبل مكافآت نهاية خدمة الموظفين
(١٣,٥٨٥,٤٤٣)	(١١,٧٨٨,٤٦٥)	١٥	المدفوعة والتغيرات في رأس المال العامل
			مكافأة نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
			التغيرات في رأس المال العامل:
٥,١٣٤,٣٤٢	(١,٧٧٩,٥٧٥)		مخزون
(٧٢,٠٣٨,٦٥٤)	٥٤,٤٥٩,٨٠٤		ذمم مدينة تجارية وأخرى
(١٠,٦٣٦,٢١٢)	٢١,٩٠٠,٤١٦		مستحق من جهات ذات علاقة
(٥٨,٩٢٧,٧٥٧)	(٦٣,٣٩٦,٧٢٥)		ذمم دائنة تجارية وأخرى
(٥,٣٦٥,٣٧٢)	(٤١,٠٦٦,٩٤٦)		مستحق إلى جهات ذات علاقة
٣٣,٨١٥,٦٢٢	١٢٣,٠٢٠,٤٠٢		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٧,٤٢٠,٠٥٩)	(٥,٦٠٧,٧٢٠)	٥	شراء ممتلكات ومعدات
-	٣٧٤,٥١٥		عائدات إستبعاد ممتلكات ومعدات
-	٤٥٥,٨٣٧	٢١	إندماج أعمال منشآت تخضع للسيطرة المشتركة
-	(٩,٧٨٥)		الاستحواذ على مشروع مشترك
١,٢١٣,٠٤٩	٢,٨٦٢,٩٥٦		فوائد مستلمة
(٦,٢٠٧,٠١٠)	(١,٩٢٤,١٩٧)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
-	(١٤٩,٨٨١,٩٢٤)	١٣	توزيعات أرباح مدفوعة
(٢,١١٢,٥٢٣)	(١,٩٣٠,١٧١)	١٦	فوائد مدفوعة
(٢٣,٠٨٠,٥٥٣)	(٢٤,١٢٨,١٣٥)	١٦	البند الرئيسة لمدفوعات عقود الإيجار
(٢٥,١٩٣,٠٧٦)	(١٧٥,٩٤٠,٢٣٠)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٢,٤١٥,٥٣٦	(٥٤,٨٣٤,٢٤٠)		صافي التغير في النقد ومردادات النقد
٣١٧,٥٣٥,٤٥٨	١٦٥,٦٩٧,٣٢٨		النقد ومردادات النقد في بداية الفترة
٣١٩,٩٥٠,٩٩٤	١١٠,٨٦٣,٠٨٨	١٢	النقد ومردادات النقد في نهاية الفترة

تم الإفصاح عن المعاملات غير النقدية في إيضاح ٢٩ حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١ معلومات عامة

إن ايه دي ان اتش للتموين ليميتد ("الشركة" أو "ايه دي ان اتش للتموين ليميتد" أو "الشركة المدرجة") هي شركة خاصة محدودة بالأسهم تأسست في ٢٢ يونيو ٢٠٢٤ بموجب قوانين سوق أبوظبي العالمي، مسجلة بموجب رقم رخصة تجارية رقم ١٩٥٢٤. إن العنوان المسجل للشركة هو L٢٣٢٣، طابق ٢٣، سكاى تاورز، شمس أبوظبي، جزيرة الريم، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة.

إن الشركة هي شركة تابعة مملوكة بالكامل لشركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع ("الشركة الأم" أو "شركة أبوظبي الوطنية للفنادق" أو "الشركة المسيطرة النهائية")، وهي شركة مساهمة عامة تأسست في أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة في ١٣ أبريل ١٩٧٥ بموجب القانون رقم (٣) المعدل بالقانون رقم (٥) لسنة ١٩٧٨ لأغراض امتلاك وإدارة الفنادق والقيام بالأعمال الأخرى المتعلقة بها.

تم إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة ذات لغرض الخاص للشركة والشركات التابعة لها (يشار إليها مجتمعة باسم "المجموعة") من قبل الإدارة لتضمينها في طلب الطرح العام الأولي للشركة الذي سيتم تقديمه إلى هيئة الأوراق المالية والسلع في دولة الإمارات العربية المتحدة. إن هذه هي المجموعة الأولى من المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للشركة وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً "بالمجموعة") وسيتم إدراجها في طلب الاكتتاب العام الأولي للشركة ليتم تقديمه إلى هيئة الأوراق المالية والسلع في دولة الإمارات العربية المتحدة. لا تتضمن المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة كافة المعلومات والإفصاحات المطلوبة في البيانات المالية السنوية الموحدة التي تم إعدادها وفقاً للمعايير المحاسبية الدولية. على هذا النحو، لم يتم مراجعة المعلومات المالية المقارنة لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٣ وتم تقديمها لغرض المقارنة فقط. سيتم إعداد البيانات المالية القانونية الموحدة الأولى للشركة لفترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ حيث قامت الشركة بتغيير السنة المالية للبدء من ١ يناير إلى ٣١ ديسمبر (سابقاً من ١ أكتوبر إلى ٣٠ سبتمبر). بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ لا تعتبر بالضرورة مؤشراً لنتائج فترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

بلغ متوسط عدد الموظفين خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ١٨,٥٩١ (٣٠ يونيو ٢٠٢٣: ١٧,٨٦٧).

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، تم إكمال المعاملات التالية بين شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع. وشركة أبوظبي الوطنية للتموين ذ.م.م. أو بي سي ("شركة أبوظبي الوطنية للفنادق أبوظبي") المعروفة سابقاً باسم شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الشرق الأوسط ذ.م.م. فيما يتعلق بشركة أبوظبي الوطنية للتموين ذ.م.م. ("شركة أبوظبي الوطنية للفنادق دبي") المعروفة سابقاً باسم شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الإمارات ذ.م.م. وشركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م. ("شركة أبوظبي الوطنية للفنادق الشارقة") (يشار إليها معاً بـ "منشآت شركة أبوظبي الوطنية للفنادق"):

- في ٣١ مارس ٢٠٢٤، قامت شركة أبوظبي الوطنية للفنادق (ش.م.ع) بزيادة حصصها في أسهم شركة أبوظبي الوطنية للفنادق، وشركة أبوظبي الوطنية للفنادق دبي والشارقة من ٥١٪ إلى ١٠٠٪ في كل من هذه المنشآت.
- في ١١ يونيو ٢٠٢٤ و ٢٦ يونيو ٢٠٢٤، قامت الشركة الأم بتحويل ١٠٠٪ من حصتها في منشآت شركة أبوظبي الوطنية للفنادق دبي وشركة أبوظبي الوطنية للفنادق الشارقة، على التوالي، إلى شركة أبوظبي الوطنية للفنادق أبوظبي مقابل بدل إجمالي بمبلغ ٢٠,٠٠٠ درهم لكل منهما، مع تاريخ إغلاق المعاملة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (راجع إيضاح ٢١)؛
- في ٢٨ يونيو ٢٠٢٤، أبرمت الشركة الأم اتفاقية تحويل أسهم لتحويل ٣٠٪ من حصتها في شركة كومباس العربية المحدودة ("المشروع المشترك في المملكة العربية السعودية")، والتي تم احتسابها كمشروع مشترك تم احتسابه وفقاً لطريقة حقوق الملكية، إلى ايه دي ان اتش أبوظبي، مع تاريخ إغلاق المعاملة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (راجع إيضاح ٨)؛ و
- في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، قامت الشركة الأم بتحويل ١٠٠٪ من حصتها في شركة أبوظبي الوطنية للفنادق أبوظبي إلى الشركة ("إعادة التنظيم").

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤

١ معلومات عامة (تابع)

يتمثل النشاط الرئيسي للشركة في العمل كشركة قابضة للمنشآت داخل المجموعة. تتمثل الأنشطة الرئيسية للشركات التابعة في تقديم خدمات التموين والتنظيف والخدمات الأخرى للمستشفيات والمعسكرات وحقول النفط البرية والبحرية والدفاع/الجيش والمطارات ومراكز التسوق والجامعات والمدارس والقصور وغيرها من المرافق، بما في ذلك الإشراف على الفنادق وإدارتها بالنيابة عن الأطراف الأخرى. تم اعتماد المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة من قبل مجلس الإدارة وإجازة إصدارها بتاريخ في ١٩ أغسطس ٢٠٢٤.

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

تطبيق المعايير المحاسبية الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة والتي ليس لها تأثير هام على المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

تم تطبيق المعايير المحاسبية الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية، والتي أصبحت سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ أكتوبر ٢٠٢٣، في هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة. لم يكن لتطبيق هذه المعايير المحاسبية الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة وتفسيراتها أي تأثير هام على المبالغ المدرجة للسنوات الحالية والسابقة ولكن قد تؤثر على محاسبة المعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

- (أ) عرض البيانات المالية حول تصنيف المطلوبات - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ (يسري تطبيقه اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤)؛
- (ب) الإفصاح عن السياسات المحاسبية - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ وبيان الممارسة رقم ٢ المتعلق بالمعيار الدولي للتقارير المالية (يسري تطبيقه اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤)؛
- (ج) المطلوبات غير المتداولة مع التعهدات - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ (يسري تطبيقه اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤)؛
- (د) ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ (يسري تطبيقه اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤)؛
- (هـ) بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر وشركاته الزميلة أو المشاريع المشتركة - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ (يسري تطبيقه اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤)؛
- (و) العرض والإفصاح في البيانات المالية - المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ الجديد (يسري تطبيقه اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٧)؛
- (ز) الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات - المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩ الجديد (يسري تطبيقه اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٧)

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية

فيما يلي السياسات المحاسبية الجوهرية المطبقة في إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

١.٣ أساس الإعداد

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة وفقاً للمعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٤ *لتقارير المالية المرحلية* وتتوافق كذلك مع المتطلبات المعمول بها في القوانين في دولة الإمارات العربية المتحدة.

تم إعداد المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة بـ درهم الإمارات العربية المتحدة ("الدراهم الإماراتي")، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة. استخدمت الشركة الإعفاء من سوق أبطوبي العالمي من أجل إعداد المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة بالدراهم الإماراتي بدلاً من الدولار الأمريكي. تم إعداد المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة باستخدام طريقة التكلفة التاريخية.

مبدأ الإستمرارية

لدى الإدارة، عند اعتماد المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة، توقعات معقولة بأن المجموعة لديها موارد كافية للاستمرار في أعمالها التشغيلية في المستقبل المنظور. وبالتالي، استمروا في اعتماد مبدأ الاستمرارية المحاسبي في إعداد المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

إعادة تنظيم المجموعة

إن إعادة التنظيم كما هو موضح في إيضاح ١ هي معاملة تخضع للسيطرة المشتركة حيث أن شركة أبوظبي الوطنية للفنادق أبوظبي، بما في ذلك الشركة، تخضع لسيطرة شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع قبل وبعد إعادة التنظيم. وعلى هذا النحو، فإن عملية إعادة التنظيم هذه بدون جوهر اقتصادي، وبالتالي، تم إعداد المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة على أساس أن إعادة التنظيم هي في جوهرها استمرار لشركة أبوظبي الوطنية للفنادق أبوظبي المجمعة ضمن المجموعة. بالنظر أن الشركة تأسست في ٢٢ يونيو ٢٠٢٤ وبالتالي كان رأس المال لا شيء في ١ أكتوبر ٢٠٢٣ و ١ أكتوبر ٢٠٢٢، فإنه من المعقول عرض رأس المال أو تحليل الاحتياطي أو مكونات الدخل الشامل الآخر، بخلاف الأرباح المستتفة، الاحتياطيات القانونية والاحتياطي الاكتواري التي يمكن تحديدها بشكل منفصل في ١ أكتوبر ٢٠٢٣ و ١ أكتوبر ٢٠٢٢.

٢.٣ إندماج أعمال تخضع لسيطرة مشتركة

تعتبر عملية استحواذ شركة أبوظبي الوطنية للفنادق أبوظبي على شركة أبوظبي الوطنية للفنادق دبي وشركة أبوظبي الوطنية للفنادق الشارقة كمعاملة سيطرة مشتركة حيث ستستمر شركة أبوظبي الوطنية للفنادق للسيطرة على هذه المنشآت قبل وبعد إندماج الأعمال. بالنظر إلى أن عمليات الاستحواذ هذه تعتبر خارج نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ "اندماج الأعمال"، فقد اختارت الإدارة طريقة تجميع المصالح للمحاسبة عن هذه المعاملات. تعتبر طريقة تجميع المصالح تنطوي على عرض الأطراف المجمعة كما لو كانت مجمعة دائماً. ولهذا الغرض، ستقوم المجموعة بالمحاسبة عن عمليات الاستحواذ اعتباراً من بداية الفترة التي يحدث فيها التجميع (أي من التاريخ الذي كانت فيه هذه المنشآت تخضع للسيطرة المشتركة لشركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع).

تتم المحاسبة عن إعادة التنظيم باستخدام طريقة تجميع المصالح كما يلي:

- تظهر موجودات ومطلوبات الشركات التابعة المستحوذ عليها في بقيتها المدرجة ولم يتم إجراء أي تعديلات لتعكس القيمة العادلة أو الاعتراف بأي موجودات أو مطلوبات جديدة في تاريخ إعادة التنظيم التي كان من الممكن أن تتم بموجب طريقة الاستحواذ؛
- لم يتم الاعتراف بالشهرة نتيجة لعمليات الاستحواذ، إلا إلى الحد الذي تم فيه الاعتراف بالشهرة الحالية سابقاً في إحدى المنشآت المجمعة.
- يتم عكس أي فرق بين البديل المحول وحقوق ملكية المنشآت المستحوذ عليها كما في تاريخ التجميع ضمن حقوق الملكية "كمساهمة في رأس المال"؛
- يعكس بيان الربح أو الخسارة والأرباح المستتفة نتائج الشركات التابعة بدءاً من التاريخ الذي كانت فيه هذه المنشآت تخضع للسيطرة المشتركة للشركة الأم؛
- اعتمدت المجموعة سياسة محاسبية بتقديم تقارير عن معلومات المقارنة كما لو كانت المجموعة تمتلك دائماً الأعمال المستحوذ عليها التي تخضع للسيطرة المشتركة من التاريخ الذي كانت فيه هذه الأعمال جزءاً من المجموعة.

لا تتضمن المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة جميع المعلومات المطلوبة للبيانات المالية السنوية الموحدة الكاملة. ومع ذلك، تم إدراج إيضاحات توضيحية مختارة لشرح الأحداث والمعاملات الهامة لفهم التغيرات في المركز المالي والأداء المالي للمجموعة منذ آخر بيانات مالية. بالإضافة إلى ذلك، فإن نتائج التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ لا تعتبر بالضرورة مؤشراً على النتائج المتوقعة لفترة الخمسة عشر شهراً المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٣.٣ أساس التوحيد

تتضمن المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة المعلومات المالية الموجزة الموحدة للشركة، بما في ذلك الشركات التابعة لها كما في ٣٠ يونيو.

تتحقق السيطرة عندما تتعرض الشركة، أو لديها حقوق، لعوائد متغيرة ناتجة من العلاقة مع الجهة المستثمر بها ولديها القدرة على استخدام سلطتها على الجهة المستثمر بها للتأثير على عوائدها. على وجه التحديد، تسيطر المجموعة على الشركة المستثمر بها فقط عندما يكون للمجموعة:

- السلطة على الجهة المستثمر فيها (أي الحقوق الحالية التي تمنحها القدرة الحالية على توجيه الأنشطة ذات الصلة للجهة المستثمر فيها)؛
- تكون معرضة أو تمتلك حقوق لعوائد متغيرة ناتجة من العلاقة مع الجهة المستثمر بها؛ و
- القدرة على استخدام سلطتها على الجهة المستثمر بها للتأثير على عوائدها.

بشكل عام، هناك افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت تؤدي إلى السيطرة. لدعم هذا الافتراض، عندما يكون لدى المجموعة أقل من أغلبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الجهة المستثمر بها، تأخذ المجموعة في الاعتبار جميع الوقائع والظروف ذات الصلة لتقييم فيما إذا كانت حقوق تصويت المجموعة في الجهة المستثمر بها كافية أم لا لمنحها السيطرة، بما في ذلك:

- الترتيب (الترتيبات) التعاقدية مع أصحاب الأصوات الآخرين للشركة المستثمر بها؛
- الحقوق الناشئة عن الترتيبات التعاقدية الأخرى؛
- حقوق التصويت للمجموعة وحقوق التصويت المحتملة.

تقوم المجموعة 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. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما يكون للمجموعة السيطرة على الشركة التابعة وينتهي عندما تفقد الشركة السيطرة على الشركة التابعة. يتم إدراج الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف الخاصة بالشركة التابعة المستحوذة أو المستبعدة خلال السنة في المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة من التاريخ الذي تحصل فيه المجموعة على السيطرة وحتى التاريخ الذي تفقد فيه المجموعة السيطرة على الشركة التابعة.

إن الربح أو الخسارة وكل بند من الدخل الشامل الآخر يكون عائداً إلى مالكي الشركة وإلى حقوق الملكية غير المسيطرة حتى وإن نتج عن ذلك رصيد عجز في حقوق الملكية غير المسيطرة. عندما يكون ذلك ضرورياً، يتم إجراء التعديلات على البيانات المالية الموحدة للشركات التابعة لتتوافق مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم حذف جميع الموجودات والمطلوبات، حقوق الملكية، الإيرادات، المصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات ما بين أعضاء المجموعة بالكامل عند توحيدها.

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

إذا لم تكتمل المحاسبة الأولية لاندماج الأعمال في نهاية فترة التقرير عند حدوث الاندماج، تقوم المجموعة بإدراج مبالغ مبدئية للبند التي لم تكتمل محاسبتها. يتم تعديل تلك المبالغ المبدئية خلال فترة القياس، أو يتم الاعتراف بموجودات أو مطلوبات إضافية، لتعكس المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها حول الوقائع والظروف القائمة بتاريخ الاستحواذ، التي لو كانت معروفة، لأثرت على المبالغ المعترف بها في ذلك التاريخ.

يتم احتساب التغيرات في حصص الشركات تابعة والتي لا تؤدي إلى خسارة السيطرة كمعاملات حقوق ملكية.

إيه دي ان اتش للتمويل ليميتد

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٣.٣ أساس التوحيد (تابع)

عندما تفقد المجموعة السيطرة على أي من الشركات التابعة، يتم احتساب الربح أو الخسارة عند الاستبعاد كالفارق بين:

- (أ) مجموع القيمة العادلة للبدل المقبوض والقيمة العادلة لأي ملكية محتفظ بها؛ و
(ب) القيمة المدرجة السابقة للموجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة وأي حقوق ملكية غير مسيطرة.

فيما يلي بيان الشركات التابعة للمجموعة:

اسم الشركة التابعة	منطقة العمليات	الأنشطة الرئيسية	الحصة في الملكية	
			٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣
شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الشرق الأوسط ذ.م.م أو	الإمارات العربية المتحدة	خدمات التمويل والعقود	١٠٠٪	-
بي سي أبوظبي الوطنية للتمويل للفنادق الإمارات ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	المطاعم	١٠٠٪	-
أبوظبي الوطنية للتمويل الفندقي ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	المطاعم	١٠٠٪	-

٤.٣ استثمار في مشروع مشترك

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

إن البدلات التي يتم تحديدها عند تحديد التأثير الجوهري أو السيطرة المشتركة مماثلة لتلك الضرورية لتحديد السيطرة على الشركات التابعة. يتم احتساب استثمارات المنشآت في المشاريع المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

عندما تستلم استثمارات في مشاريع مشتركة من شركات أخرى خاضعة لسيطرة مشتركة حيث تعكس هذه التحويلات المعاملات مع المالكين بصفتهم مالكين، عند الاعتراف المبدئي، يتم احتساب هذه الاستثمارات بالقيمة المدرجة ذات الصلة كما هي مسجلة في البيانات المالية للتحويل. يتم عكس الفرق بين البدل المدفوع والقيمة المدرجة "كمساهمة في رأس المال" ضمن حقوق الملكية.

بموجب طريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بالاستثمار في مشروع مشترك مبدئياً بالتكلفة. يتم تعديل القيمة المدرجة للاستثمار للاعتراف بالتغيرات بحصة المجموعة من صافي موجودات المشروع المشترك منذ تاريخ الاستحواذ. يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالمشروع المشترك بالقيمة المدرجة للاستثمار ولا يتم اختبارها لانخفاض القيمة بشكل منفصل.

يعكس بيان الربح أو الخسارة المرحلي الموحد حصة المجموعة في نتائج عمليات المشروع المشترك. يتم عرض أي تغيير في الدخل الشامل الآخر لتلك الشركات المستثمر بها كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. بالإضافة إلى ذلك، عندما يكون هناك تغيير تم الاعتراف به مباشرة في حقوق ملكية المشروع المشترك، تقوم المنشآت بالإعتراف بحصتها في أي تغييرات، عند الاقتضاء، في بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد. يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والمشروع المشترك إلى حد الحصة في المشروع المشترك.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤.٣ استثمار في مشروع مشترك (تابع)

يظهر إجمالي حصة المجموعة في ربح أو خسارة المشروع المشترك في بيان الربح أو الخسارة المرحلي الموجز الموحد خارج الربح التشغيلي ويمثل الربح أو الخسارة بعد الضريبة والحصص غير المسيطرة في الشركات التابعة (إن وجدت) للمشروع المشترك.

يتم إعداد البيانات المالية للمشروع المشترك لنفس فترة التقرير للمنشآت. عند الضرورة، يتم إجراء التعديلات لتتوافق السياسات المحاسبية مع تلك الخاصة بالمجموعة. بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة ما إذا كان من الضروري الاعتراف بخسارة انخفاض قيمة استثمارها في المشروع المشترك. في تاريخ كل تقرير، تحدد المجموعة ما إذا كان هناك دليل موضوعي على انخفاض قيمة الاستثمار في المشروع المشترك. في حالة وجود مثل هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب مبلغ انخفاض القيمة كالفارق بين المبلغ القابل للاسترداد للمشروع المشترك وقيمه المدرجة، ثم تعترف بالخسارة ضمن "حصة في ربح مشروع مشترك" في بيان الربح أو الخسارة المرحلي الموجز الموحد.

عند فقدان التأثير الهام على السيطرة المشتركة على المشروع المشترك، تقوم المجموعة بقياس والاعتراف بأي استثمار محتفظ به بقيمته العادلة. يتم الاعتراف بأي فرق بين القيمة المدرجة للمشروع المشترك عند فقدان السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به وعائدات الإستبعاد في الربح أو الخسارة.

٥.٣ ضرائب الدخل

تم تكوين مخصص لضرائب الدخل في المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة وفقاً للتشريعات المطبقة أو المطبقة بشكل جوهري في نهاية فترة التقرير. يشتمل مصروف ضريبة الدخل على الضريبة الحالية والضريبة المؤجلة ويتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة للفترة، إلا إذا تم الاعتراف بها في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية لأنها تتعلق بالمعاملات التي يتم الاعتراف بها أيضاً، في نفس الفترة أو فترة مختلفة، في الدخل الشامل الآخر أو مباشرة في حقوق الملكية.

تستند الأرباح أو الخسائر الخاضعة للضريبة على التقديرات إذا تم اعتماد المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة قبل تقديم الإقرارات الضريبية ذات الصلة. يتم تسجيل الضرائب بخلاف الضرائب على الدخل ضمن مصاريف التشغيل.

الضريبة الحالية

يتم قياس موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل الحالية بالمبلغ المتوقع استرداده أو دفعه إلى السلطات الضريبية. إن معدلات الضرائب وقوانين الضرائب المستخدمة لاحتساب المبلغ هي تلك التي تم تشريعها أو التي تم تشريعها بشكل جوهري في تاريخ التقرير في البلدان التي تعمل فيها المجموعة وتحقق دخل خاضع للضريبة. إن ضريبة الدخل الحالية متعلقة بالبنود المعترف بها في بيان الربح أو الخسارة المرحلي الموجز الموحد.

الضريبة المؤجلة

يتم تكوين ضريبة الدخل المؤجلة باستخدام طريقة التزامات الميزانية العمومية لخسارة الضرائب المرحلة والفروق المؤجلة الناشئة بين الأسس الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمتها المدرجة لأغراض إعداد التقارير المالية. وفقاً لإعفاء الاعتراف الأولي، لا يتم تسجيل الضرائب المؤجلة للفروق المؤجلة عند الاعتراف الأولي بأصل أو التزام في معاملة بخلاف اندماج الأعمال إذا كانت المعاملة، عند تسجيلها مبدئياً، لا تؤثر على الربح المحاسبي أو الخاضع للضريبة وفي تاريخ المعاملة، لا يؤدي إلى نشوء فروق مؤقتة متساوية خاضعة للضريبة وقابلة للخصم. لا يتم تسجيل الالتزامات الضريبية المؤجلة للفروق المؤجلة عند الاعتراف الأولي بالشفرة، وبعد ذلك للشهرة التي لا يمكن خصمها للأغراض الضريبية. يتم تسجيل الضرائب المؤجلة على الفروق المؤجلة الناشئة بعد الاعتراف الأولي بالشفرة، بما في ذلك تلك الناشئة عند التطبيق الأولي لقانون الضرائب في دولة الإمارات العربية المتحدة. يتم قياس أرصدة الضرائب المؤجلة بمعدلات الضريبة المطبقة أو المطبقة بشكل هام في نهاية فترة التقرير، والتي من المتوقع أن يتم تطبيقها على الفترة التي سيتم فيها عكس الفروق المؤجلة أو سيتم استخدام الخسارة الضريبية المرحلة.

إيه دي ان اتش للتموين ليميتد

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٥.٣ ضرائب الدخل (تابع)

يتم تسجيل موجودات الضريبة المؤجلة للفروق المؤقتة القابلة للخصم والخسائر الضريبية المرحلة فقط إلى الحد الذي يحتمل أن ينعكس فيه الفرق المؤقت في المستقبل وهناك ربح مستقبلي كاف خاضع للضريبة متاح يمكن استخدام الخصومات مقابله.

يتم مقاصة موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة في حال كان هناك حق قانوني قابل للتفويض لتسوية موجودات الضريبة الحالية ومطلوبات الضريبة الحالية وكانت تتعلق بموجودات الضريبة المؤجلة ومطلوبات الضريبة المؤجلة بضرائب الدخل التي تفرضها نفس السلطة الضريبية إما على نفس المنشأة الخاضعة للضريبة أو على منشآت مختلفة خاضعة للضريبة وهناك النية بتسوية الأرصدة على أساس صافي.

تسيطر المجموعة على عكس الفروق المؤقتة المتعلقة بالضرائب المحملة على أرباح الأسهم من الشركات التابعة أو على الأرباح عند إستبعادها. لا تقوم المجموعة بالاعتراف بمطلوبات الضرائب المؤجلة على هذه الفروق المؤقتة إلا إلى الحد الذي تتوقع فيه الإدارة عكس هذه الفروق المؤقتة في المستقبل المنظور.

٦.٣ الإيرادات

يضع المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ إطار شامل لتحديد ما إذا كان سيتم الاعتراف بالإيرادات وبأي مبلغ. بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥، يتم قياس الإيرادات على أساس البديل المحدد في العقد مع العميل ويستثنى المبلغ المحصل النيابة عن أطراف أخرى. تقوم المجموعة بالاعتراف بالإيرادات من العقود المبرمة مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات المبينة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥:

الخطوة الأولى تحديد العقد/ العقود مع العميل: يتم تعريف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشأ بموجبه حقوق والتزامات واجبة النفاذ ويحدد المعايير التي يجب استيفائها لكل عقد.

الخطوة الثانية تحديد التزامات الأداء في العقد: إن التزام الأداء هو وعد ضمن العقد مع العميل لتحويل بضاعة أو خدمة للعميل.

الخطوة الثالثة تحديد سعر المعاملة: إن سعر المعاملة هو المبلغ الذي تتوقع المجموعة استحقاقها مقابل تحويل البضائع أو الخدمات التي تم الالتزام بها للعميل، باستثناء المبالغ المحصلة بالنيابة عن أطراف أخرى.

الخطوة الرابعة تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يعكس قيمة الاعتبارات التي تتوقع المجموعة استحقاقها مقابل استيفاء كل التزام أداء.

الخطوة الخامسة الإعتراف بالإيرادات عندما (أو كما) تستوفي المجموعة التزام الأداء.

تستوفي المجموعة التزام الأداء وتقوم بإدراج الإيرادات مع مرور الوقت، إذا تم استيفاء أحد المعايير التالية:

- أن لا ينشأ عن أداء المجموعة أصل ذو استخدام بديل للمجموعة، ويكون لدى المجموعة حق قانوني في دفعات الأداء المنجز حتى تاريخه.
- أن يؤدي أداء المجموعة إلى إنشاء أو تعزيز أصل يسيطر عليه العميل أثناء إنشاء الأصل أو تعزيزه.
- استلام واستهلاك العميل للمنافع التي يوفرها أداء المجموعة في وقت متزامن، عند قيام المجموعة بأدائها.

بالنسبة لالتزامات الأداء التي لم تستوفي أحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم الإعتراف بالإيرادات في الوقت الذي يتم فيه استيفاء التزام الأداء.

إيه دي ان اتش للتمويل ليميتد

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٦.٣ الإيرادات (تابع)

تقوم المجموعة بالإعتراف بالإيرادات من المصادر الرئيسية التالية:

- بيع البضائع
- تقديم الخدمات

تقوم المجموعة بالإعتراف بالإيرادات عندما تقوم بتحويل السيطرة على المنتج أو الخدمة إلى العميل. تقوم المجموعة بالاعتراف بالإيرادات عندما يكون من الممكن قياس مبلغ الإيرادات بشكل موثوق؛ عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية إلى المجموعة؛ وعندما يتم استيفاء معايير محددة كما هو موضح أدناه:

١. بيع البضائع

يتوافق بيع البضائع مع الإيرادات المقدمة من خدمات تقديم الطعام. تمثل الخدمات المقدمة (بما في ذلك مبيعات الأطعمة والمشروبات والخدمات الإضافية الأخرى) للعملاء أسعار البيع المستقلة الخاصة بهم. ويتم الوفاء بهذه الالتزامات في فترة زمنية محددة، عندما يتم تسليمها.

إذا كانت المجموعة تعمل بصفقتها وكيل وليست كمدير في المعاملة، فإن الإيرادات المعترف بها هي صافي مبلغ التكاليف التي تكبدتها المجموعة.

٢. تقديم الخدمات

يتم الاعتراف بالدخل من خدمات التمويل وخدمات القوى العاملة وخدمات غسيل الملابس وغيرها من الخدمات في الفترة المحاسبية التي تم فيها تنفيذ الخدمات ذات الصلة وقبولها من قبل العملاء ولا توجد شكوك جوهرية فيما يتعلق باسترداد البديل المستحق أو التكاليف المرتبطة أو رفض الخدمات المقدمة. تظهر الإيرادات بالصافي بعد الخصومات والمرتجعات. يتم الاعتراف بالإيرادات الناتجة عن تقديم الخدمات على أساس العمل الإضافي باستخدام طريقة الإدخال على أساس جهود المنشأة للوفاء بالتزام الأداء عند المحاسبة عن خدماتها. برأي الإدارة أن طريقة الإدخال هذه تعتبر مقياس مناسب للتقدم نحو الوفاء الكامل بالتزامات الأداء بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥.

إذا كانت المجموعة تعمل بصفقتها وكيل وليست كمدير في المعاملة، فإن الإيرادات المعترف بها هي صافي مبلغ التكاليف التي تكبدتها المجموعة.

٧.٣ الممتلكات والمعدات

الإعتراف والقياس

يتم قياس بنود الممتلكات والمعدات بالتكلفة مطروحا منها الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت. تشمل التكلفة التاريخية النفقات التي تعود مباشرة إلى إستحواذ الأصل.

التكاليف اللاحقة

يتم رسملة المصاريف اللاحقة فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالمصاريف إلى المجموعة. يتم إحتساب الإصلاحات والصيانة المستمرة عند تكبدها.

الاستهلاك

يتم استهلاك بنود الممتلكات والمعدات على أساس القسط الثابت في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة لكل بند.

إيه دي ان اتش للتمويل ليميتد

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٧.٣ الممتلكات والمعدات (تابع)

إن العمر الإنتاجي المقدر للفترات الحالية والمقارنة هي كما يلي:

سنوات

١٠-٥

٥-٣

٤-٣

٤-٣

تحسينات على المأجور

معدات التشغيل

أثاث وتركيبات ومعدات مكتبية

السيارات

تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطرق الاستهلاك في نهاية كل سنة، مع احتساب تأثير أي تغييرات في التقدير على أساس مستقبلي.

يتم تحديد الربح أو الخسارة الناتجة عن استبعاد أو تقاعد أحد الأصول كالفرق بين عائدات البيع والقيمة المدرجة للأصل ويتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر.

٨.٣ الموجودات غير الملموسة

يتم تسجيل الموجودات غير الملموسة بالتكلفة مطروحا منها الاستهلاك المتراكم وخسائر انخفاض القيمة. يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر. تتم مراجعة العمر الإنتاجي المقدر وطريقة الاستهلاك في تاريخ كل تقرير، مع احتساب تأثير أي تغييرات في التقدير على أساس مستقبلي. يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة المدرجة للأصل أو الاعتراف بها كأصل منفصل، حسب الاقتضاء، فقط عندما يكون من المحتمل أن تتدفق المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالبند إلى المجموعة ويمكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق.

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل غير الملموس عند الاستبعاد أو عندما يكون من غير المتوقع حدوث منافع اقتصادية مستقبلية من الاستخدام. يتم الاعتراف بالأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء الاعتراف بأصل غير ملموس، والتي يتم قياسها كالفرق بين صافي عائدات الاستبعاد والقيمة المدرجة للأصل، في الربح أو الخسارة عند إلغاء الاعتراف بالأصل.

إن العمر الإنتاجي المقدر للفترات الحالية والمقارنة هي كما يلي:

سنوات

٢٠

٣

علاقات العملاء

برمجيات

٩.٣ أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

يتم إظهار الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة. يتم إدراج جميع التكاليف العائدة مباشرة إلى إحضار الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة لاستخدامه بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة في تكلفة الإنشاء. لا يتم تحميل أي استهلاك على هذه الأصول حتى تصبح متاحة للاستخدام. عند بدء التشغيل، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ إلى الممتلكات والمعدات المناسبة ويتم استهلاكها وفقاً لسياسات المجموعة.

إيه دي ان اتش للتمويل ليميتد

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٠.٣ المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق، أيهما أقل. تشمل التكلفة على المواد المباشرة وتلك المصاريف غير المباشرة التي تم تكبدها لإحضار المخزون إلى موقعه وحالته الراهنة ويتم إحتسابها باستخدام طريقة متوسط التكلفة المرجح. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق سعر البيع المقدر ناقصا جميع التكاليف المقدرة التي سيتم تكبدها في التسويق والبيع والتوزيع.

١١.٣ ذمم مدينة تجارية وأخرى

إن الذمم المدينة التجارية هي المبالغ المستحقة من العملاء مقابل الخدمات المقدمة أو البضائع المباعة في سياق الأعمال الاعتيادية. إذا كان التحصيل مستحقًا خلال سنة واحدة أو أقل، يتم تصنيفها كموجودات متداولة. إذا لم يكن الأمر كذلك، يتم عرضها كموجودات غير متداولة.

يتم الاعتراف بالذمم المدينة التجارية مبدئيًا بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، مطروحا منها مخصص انخفاض القيمة.

يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل من خلال استخدام حساب مخصص، ويتم الإعتراض بمبلغ الخسارة في بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز الموحد. عندما يكون رصيد الذمم المدينة غير قابل للتحصيل، يتم شطبه مقابل مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة. يتم إدراج المبالغ المستردة اللاحقة للمبالغ المشطوبة سابقًا في الربح أو الخسارة. تطبق المجموعة المنهج المبسط للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ لقياس خسائر الائتمان المتوقعة والذي يستخدم مخصص الخسارة المتوقعة على مدى العمر للذمم المدينة.

١٢.٣ موجودات العقود

يتم الاعتراف بموجودات العقود عند استيفاء التزام الأداء والاعتراف بالإيرادات، ولكن يبقى التسديد مشروطًا بالأداء المستقبلي للمجموعة. لا يمكن للمجموعة إصدار فاتورة للعميل إلا بعد استيفاء التزامات الأداء الإضافية ضمن نفس العقد. عند إتمام التزام الأداء، يتم إعادة تصنيف المبلغ المعترف به كموجودات عقد إلى ذمم مدينة تجارية. تخضع موجودات العقود لتقييم انخفاض القيمة.

١٣.٣ النقد ومرادفات النقد

في بيان المركز المالي الموجز الموحد، يتكون النقد والأرصدة لدى البنوك من النقد (أي النقد لدى البنوك ومرادفات النقد). إن مرادفات النقد هي استثمارات قصيرة الأجل (بشكل عام بتواريخ إستحقاق أصلية لمدة ثلاثة أشهر أو أقل)، وهي استثمارات عالية السيولة وقابلة للتحويل بسهولة إلى مبلغ نقدي معروف وتخضع لمخاطر ضئيلة من التغيرات في القيمة. يتم الاحتفاظ بمرادفات النقد لغرض الوفاء بالالتزامات النقدية قصيرة الأجل وليس للاستثمار أو لأغراض أخرى.

لأغراض بيان التدفقات النقدية، يتكون النقد ومرادفات النقد من النقد لدى البنوك كما هو محدد أعلاه.

إيه دي ان اتش للتموين ليميتد

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٤.٣ رأس المال

يمثل رأس المال القيمة الاسمية (الاسمية) للأسهم التي تم إصدارها للمساهم. يجوز للشركة إصدار أسهم تصل إلى رأس المال المصرح به. تبلغ القيمة الاسمية لكل سهم ٠.١ درهم (أي ما يعادل ٠.٠٢٧ دولار أمريكي). يجوز للشركة إصدار سهم واحد مقابل كل مساهمة في رأس المال (بغض النظر عن المبلغ المساهم به) أو قد تختار كذلك إصدار سهم واحد مقابل مساهمات متعددة مستلمة من قبل الشركة خلال فترة تقرير معينة.

١٥.٣ توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين

تعترف المجموعة بالالتزام بالتوزيعات النقدية للمساهم عندما يتم يكون التوزيع تم اعتماده. وفقاً للقوانين واللوائح المعمول بها في دولة الإمارات العربية المتحدة، يتم اعتماد التوزيع عندما تتم الموافقة عليه من قبل المساهم. يتم الاعتراف بالمبلغ المقابل مباشرة في حقوق الملكية.

١٦.٣ مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

إن خطة الاستحقاقات المحددة هي خطة استحقاقات ما بعد التوظيف بخلاف خطة المساهمة المحددة. إن الالتزامات المعترف بها في المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة فيما يتعلق بخطة مكافآت المنافع المحددة هي القيمة الحالية للالتزام بالمنافع المحددة في نهاية فترة التقرير مع تعديلات تكاليف الخدمة السابقة غير المعترف بها. يتم احتساب التزام المزايا المحددة سنوياً بواسطة خبراء اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة ائتمان الوحدة المتوقعة. يتم تحديد القيمة الحالية للالتزام بالمنافع المحددة من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة باستخدام أسعار الفائدة لسندات الشركات عالية الجودة المقومة بالعملة التي سيتم بها دفع الاستحقاقات، والتي لها شروط استحقاق تقارب شروط التزامات التقاعد ذات الصلة. يتم الاعتراف بتكاليف الخدمة السابقة مباشرة في بيان الربح أو الخسارة المرحلي الموحد.

يتم الاعتراف مباشرة بإعادة قياس صافي التزام المنافع المحددة، والتي تتكون من المكاسب والخسائر الاكتوارية، في بيان الدخل الشامل الآخر المرحلي الموحد. تشمل المكاسب والخسائر الاكتوارية تسويات الخبرة (آثار الفروق بين الافتراضات الاكتوارية السابقة وما حدث بالفعل)، وكذلك آثار التغيرات في الافتراضات الاكتوارية.

فيما يتعلق بالموظفين من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة لدى المجموعة، تقدم المجموعة مساهمات لهم في صندوق التقاعد الحكومي في دولة الإمارات العربية المتحدة والذي يتم احتسابه كنسبة مئوية من رواتب الموظفين. إن الالتزامات محدودة على المساهمات التي يتم تحميلها كمصروف عند استحقاقها.

١٧.٣ عقود الإيجار

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد هو أو يحتوي على عقد إيجار، عند بدء العقد. يعتبر العقد أو يحتوي على عقد إيجار إذا كان العقد ينقل حق السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة من الوقت مقابل بدل.

كمستأجر

في بداية أو عند تعديل العقد الذي يحتوي على عنصر إيجار، تقوم المجموعة بتخصيص البديل في العقد لكل عنصر إيجار على أساس أسعاره المستقلة النسبية. ومع ذلك، بالنسبة لعقود إيجار العقارات، اختارت المجموعة عدم فصل المكونات غير الإيجارية وستقوم بدلاً من ذلك بحاسبة المكونات الإيجارية وغير الإيجارية كمكون إيجار واحد.

تعترف المجموعة بحق الاستخدام والالتزامات الإيجار في تاريخ بدء عقد الإيجار. يتم قياس حق استخدام الأصل مبدئياً بالتكلفة، والذي يتضمن المبلغ الأولي للالتزام الإيجار المعدل لأي مدفوعات إيجار تمت في أو قبل تاريخ البدء، بالإضافة إلى أي تكاليف مباشرة أولية تم تكبدها وتقدير تكاليف تفكيك وإزالة الأصل ذات العلاقة أو استعادة الأصل ذات العلاقة أو الموقع الذي يوجد فيه، ناقصاً أي حوافز تأجير تم استلامها.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٧.٣ عقود الإيجار (تابع)

كمستأجر (تابع)

يتم استهلاك حق استخدام الأصل لاحقًا باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ البدء إلى نهاية مدة عقد الإيجار، ما لم ينقل عقد الإيجار ملكية الأصل ذات العلاقة إلى المجموعة بنهاية مدة عقد الإيجار أو التكلفة يعكس حق استخدام الأصل أن المجموعة ستمارس خيار الشراء. في هذه الحالة، سيتم استهلاك حق استخدام الأصل على مدى العمر الإنتاجي للأصل ذات العلاقة، والذي يتم تحديده على نفس أساس الممتلكات والمعدات. بالإضافة إلى ذلك، يتم تخفيض حق استخدام الموجودات بشكل دوري بخسائر انخفاض القيمة بخسائر انخفاض القيمة، إن وجدت، ويتم تعديلها وفقًا لإعادة قياس معينة لالتزامات عقود الإيجار.

يتم قياس التزام عقد الإيجار مبدئيًا بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي لم يتم دفعها في تاريخ البدء، ويتم خصمها باستخدام سعر الفائدة الضمني في الإيجار، أو إذا تعذر تحديد هذا المعدل بسهولة، فإن المجموعة تستخدم معدل الإقتراض الإضافي. بشكل عام، تستخدم المجموعة معدل الإقتراض الإضافي كمعدل الخصم.

تحدد المجموعة معدل الإقتراض الإضافي من خلال الحصول على أسعار فائدة من مصادر تمويل خارجية مختلفة وإجراء بعض التعديلات لتعكس شروط عقد الإيجار ونوع الأصل المؤجر.

تشمل مدفوعات الإيجار المدرجة في قياس التزامات الإيجار ما يلي:

- مدفوعات عقود الإيجار الثابتة بما في ذلك المدفوعات الثابتة الجوهرية؛
- 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؛ و
- سعر ممارسة خيارات الشراء، إذا كان المستأجر على يقين معقول من ممارسة الخيارات، ومدفوعات الإيجار في فترة تجديد اختيارية إذا كانت المجموعة متأكدة بشكل معقول من ممارسة خيار التمديد، والغرامات المفروضة على الإنهاء المبكر لعقد الإيجار ما لم تكن المجموعة متأكدة بشكل معقول من عدم الإنهاء المبكر.

يتم قياس التزام الإيجار بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم إعادة قياسها عندما يكون هناك تغيير في دفعات الإيجار المستقبلية الناتجة عن تغيير في المؤشر أو المعدل، إذا كان هناك تغيير في تقدير المجموعة للمبلغ المتوقع دفعه بموجب ضمان القيمة المتبقية، إذا قامت المجموعة بتغيير تقييمها فيما إذا كانت ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الإنهاء أو إذا كان هناك دفعة إيجار ثابتة معدلة.

عندما يتم إعادة قياس التزام الإيجار بهذه الطريقة، يتم إجراء تعديل مماثل على القيمة المدرجة لحق استخدام الموجودات، أو يتم تسجيله في الربح أو الخسارة إذا تم تخفيض القيمة المدرجة لحق استخدام الموجودات إلى الصفر.

تقوم المجموعة بعرض "حق استخدام الموجودات" و"مطلوبات الإيجار" كبنود منفصلة في بيان المركز المالي.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار للأصول منخفضة القيمة

اختارت المجموعة عدم الاعتراف بحق استخدام الموجودات والتزامات الإيجار لعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة والإيجارات قصيرة الأجل. تعترف المجموعة بمدفوعات الإيجار المرتبطة بعقود الإيجار هذه كمصاريف على أساس القسط الثابت خلال مدة الإيجار.

إيه دي ان اتش للتموين ليميتد

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٨.٣ الذمم الدائنة التجارية والأخرى

إن الذمم الدائنة التجارية والأخرى هي التزامات بدفع ثمن السلع أو الخدمات التي تم الحصول عليها في سياق الأعمال الاعتيادية من الموردين، ويتم تصنيفها كمطلوبات متداولة إذا كان الدفع مستحقاً في غضون سنة واحدة أو أقل. إذا لم يكن الأمر كذلك، يتم إدراجها كمطلوبات غير متداولة.

يتم الاعتراف بالذمم الدائنة التجارية والأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

١٩.٣ المخصصات والمطلوبات الطارئة

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة أي التزام حالي (قانوني أو استدلالي) ناتج عن أحداث سابقة والتي يكون من المحتمل أن تكون المجموعة ملزمة لتسوية الالتزام ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق.

إن المبلغ المعترف به كمخصص يتم احتسابه حسب أفضل التوقعات للبدل المطلوب لمقابلة الالتزام في تاريخ التقرير، بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمور غير المؤكدة المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة 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.

يتم قياس مخصص العقود المثقلة بالالتزامات بالقيمة الحالية بأقل من التكلفة المتوقعة لإنهاء العقد وصافي التكلفة المتوقعة لاستمرار العقد، والتي يتم تحديدها بناءً على التكاليف الإضافية اللازمة للوفاء بالالتزام بموجب العقد. قبل إنشاء مخصص، تقوم المجموعة بالاعتراف بخسارة انخفاض القيمة على الأصول المرتبطة بهذا العقد.

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.

إن المطلوبات الطارئة هي التزامات محتملة تنشأ عن أحداث سابقة والتي سيتم تأكيد وجودها فقط من خلال وقوع حدث أو عدم وقوع أحداث مستقبلية غير مؤكدة التي لا تخضع بالكامل لسيطرة المجموعة؛ أو هي التزامات حالية نشأت من أحداث سابقة ولكن لم يتم الاعتراف بها لأنه من غير المحتمل أن تتطلب التسوية تدفقات خارجية لمنافع اقتصادية، أو لأنه لا يمكن قياس مبلغ الالتزامات بشكل موثوق. لا يتم الاعتراف بالمطلوبات الطارئة في المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة ولكن يتم الإفصاح عنها في الإيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة، ما لم تكن بعيدة.

٢٠.٣ عملات أجنبية

(أ) العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للمجموعة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل فيها المجموعة ("العملة الوظيفية"). يتم عرض المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة بدينهم الإمارات العربية المتحدة، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

(ب) المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات بالعملة الأجنبية إلى العملة الوظيفية باستخدام أسعار الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. يتم الاعتراف بأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه المعاملات ومن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف في نهاية السنة في بيان الدخل الشامل المرحلي الموجز الموحد.

ايه دي ان اتش للتموين ليميتد

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢١.٣ الأدوات المالية

(أ) الاعتراف والقياس الأولي

يتم تصنيف الموجودات المالية، عند الاعتراف الأولي، كما يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة، والقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، والقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة .

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف الأولي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة لإدارتها. تقوم المجموعة بمبدأ بقاء بقياس الموجودات المالية بقيمتها العادلة بالإضافة إلى تكاليف المعاملات في حالة الموجودات المالية التي لا تكون بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. لا يوجد لدى المجموعة موجودات مالية بالقيمة العادلة.

من أجل تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المطفأة، فإنه يحتاج إلى أن يؤدي إلى تدفقات نقدية هي "مدفوعات أصل المبلغ والفائدة فقط على المبلغ الأصلي القائم. يُشار إلى هذا التقييم باسم إختبار مدفوعات أصل الدين والفائدة فقط ويتم إجراؤه على مستوى الأداة. يشير نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارة موجوداتها المالية من أجل تحقيق التدفقات النقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية تنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما.

(ب) القياس اللاحق

يتم قياس الموجودات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين والنقد ومرادفات النقد والذمم المدينة التجارية).

لدى المجموعة الموجودات المالية التالية:

النقد ومرادفات النقد

يتم تصنيف النقد ومرادفات النقد والذي يشمل على النقد في الصندوق والودائع المحتفظ بها عند الطلب لدى البنوك بتواريخ استحقاق أصلية لمدة ثلاثة أشهر أو أقل، كموجودات مالية بالتكلفة المطفأة.

(ج) موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة إذا تم استيفاء الشروط التالية:

(أ) يتم الاحتفاظ بالأصل المالي في نموذج أعمال يهدف إلى الاحتفاظ بالموجودات المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و

(ب) إن الشروط التعاقدية للأصل المالي ينشأ عنها في تواريخ محددة تدفقات نقدية التي هي فقط مدفوعات رأس المال والفائدة على المبلغ الأصلي القائم.

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وتخضع لانخفاض القيمة. يتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر في الربح أو الخسارة عندما يتم إلغاء الاعتراف بالأصل أو تعديله أو إنخفاض قيمته.

إيه دي ان اتش للتمويل ليميتد

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢١.٣ الأدوات المالية (تابع)

(د) انخفاض قيمة الموجودات المالية

تعترف المجموعة بمخصص خسائر الائتمان المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة إلى الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، مخصومة بسعر تقريبي لسعر الفائدة الفعلي الأصلي. ستشمل التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية من بيع الضمانات المحتفظ بها أو التحسينات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي لم تكن هناك زيادة هامة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبني، يتم تكوين مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة لخسائر الائتمان الناتجة عن أحداث التخلف عن السداد المحتملة خلال الـ ١٢ شهراً القادمة (الخسائر الائتمانية المتوقعة لمدة ١٢ شهراً). بالنسبة لتلك التعرضات الائتمانية التي كانت هناك زيادة هامة في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف الأولي، يتطلب مخصص خسارة لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بغض النظر عن توقيت التخلف عن السداد (الخسارة الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الزمني).

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تطبق المجموعة النهج المبسط في احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. لذلك، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكن بدلاً من ذلك تعترف بمخصص الخسارة على أساس الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر الزمني في تاريخ كل تقرير. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة مخصص تستند على خبرتها التاريخية في خسائر الائتمان، معدلة للعوامل المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تأخذ المجموعة بعين الاعتبار الأصل المالي في حالة التخلف عن السداد عندما تكون الدفعات التعاقدية متأخرة عن السداد لمدة ٩٠ يوماً. ومع ذلك، في بعض الحالات، قد تأخذ المجموعة بالإعتبار كذلك أن الأصل المالي متخلف عن السداد عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المرجح أن تحصل المجموعة على المبالغ التعاقدية القائمة بالكامل قبل الأخذ في الاعتبار أي تحسينات ائتمانية تحتفظ بها المجموعة. يتم شطب الأصل المالي عندما لا يكون هناك توقع معقول لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

(هـ) إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بأصل مالي فقط عند انتهاء الحقوق التعاقدية المتعلقة باستلام التدفقات النقدية من الأصل أو عندما تحول المجموعة الأصل المالي، وبشكل جوهري كافة مخاطر ومنافع الملكية المتعلقة بها إلى منشأة أخرى. أما في حالة عدم قيام المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري لكافة مخاطر ومنافع الملكية واستمرارها بالسيطرة على الأصل المحول فإن المجموعة تقوم بالاعتراف بحصتها المستبقة في الأصل المحول والمطلوبات المتعلقة به في حدود المبالغ المتوقع دفعها. إذا قامت المجموعة بالاحتفاظ بجميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي المحول، تستمر المجموعة في الاعتراف بالأصل المالي.

إيه دي ان اتش للتمويل ليميتد

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢١.٣ الأدوات المالية (تابع)

المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية

يتم تصنيف المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية الصادرة عن المجموعة وفقا لجوهر الترتيبات التعاقدية المبرمة وتعريفات الالتزامات المالية وأداة حقوق الملكية.

(أ) أدوات حقوق الملكية

إن أداة حقوق الملكية هي أي عقد يبرهن حصة متبقية في موجودات منشأة بعد طرح كافة مطلوباتها. يتم تسجيل أدوات الملكية الصادرة من قبل المجموعة بالمبالغ المستلمة بعد تنزيل مصاريف الإصدار المباشرة.

(ب) المطلوبات المالية

يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية والأخرى "كمطلوبات مالية" ويتم قياسها مبدئيا بالقيمة العادلة، بعد خصم تكاليف المعاملات، ويتم قياسها لاحقا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، مع الاعتراف بمصاريف الفائدة على أساس العائد الفعلي، باستثناء الالتزامات قصيرة الأجل عندما يكون الاعتراف بالفائدة غير جوهري.

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة للالتزام المالي وتوزيع مصروفات الفائدة على مدى الفترة ذات العلاقة. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يقوم بشكل محدد بخصم المدفوعات النقدية المستقبلية المقدرة من خلال العمر المتوقع للالتزام المالي، أو لفترة أقصر (حسبما يكون ملائماً).

(ج) إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية عندما وفقط عندما يتم استيفاء الالتزام التعاقدية أو إلغاؤه أو انتهاء مدته.

مقاصة الأدوات المالية

يتم مقاصة الموجودات المالية والمطلوبات المالية، ويتم إدراج صافي المبلغ في بيان المعلومات المرحلية الموجزة الموحدة عند وفقط عند، وجود حق قانوني قابل للتنفيذ لمقاصة المبالغ المعترف بها وكانت هناك نية للتسوية على أساس الصافي، أو تحقيق الأصول وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

الموجودات غير المالية

تعمل المجموعة في نهاية كل فترة تقرير على مراجعة القيم المدرجة للموجودات غير المالية (بخلاف المخزون) لتحديد إن كان هنالك ما يشير إلى أن هذه الموجودات قد تعرضت إلى خسائر انخفاض القيمة. إذا وجد ما يشير إلى ذلك يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل. يتم اختبار الشهرة سنويا لإنخفاض القيمة.

لاختبار انخفاض القيمة، يتم تجميع الموجودات معاً في أصغر مجموعة من الموجودات التي تحقق تدفقات نقدية داخلية من الاستخدام المستمر والتي تكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية للموجودات الأخرى أو الوحدات المنتجة للنقد. إن المبلغ القابل للإسترداد للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد هو القيمة في الإستخدام والقيمة العادلة ناقصا تكاليف البيع، أيهما أعلى. تستند القيمة في الإستخدام على التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة، بعد خصم قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المحددة للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد. يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة إذا تجاوزت القيمة المدرجة للأصل أو الوحدة المنتجة للنقد المبلغ القابل للإسترداد. يتم الإعتراف بخسائر انخفاض القيمة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر. يتم توزيعها أولاً لتخفيض القيمة المدرجة لأي شهرة تم توزيعها للوحدة المنتجة للنقد، ثم لتخفيض القيمة المدرجة للموجودات الأخرى في الوحدة المنتجة للنقد على أساس تناسبي.

لا يتم عكس خسارة انخفاض القيمة فيما يتعلق بالشهرة. بالنسبة للموجودات الأخرى، يتم عكس خسارة انخفاض القيمة فقط إلى الحد الذي لا تتجاوز فيه القيمة المدرجة للأصل القيمة المدرجة القابلة للتحديد، بعد خصم الاستهلاك أو الإطفاء، إذا لم يتم الاعتراف بخسارة انخفاض القيمة.

٢٢.٣ الشهرة

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة (وهي الزيادة في إجمالي البذل المحول والمبلغ المعترف به للحصص غير المسيطرة وأي حصص سابقة محتفظ بها على صافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها والمطلوبات المقبولة). إذا كانت القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها تتجاوز إجمالي البذل المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت قد حددت بشكل صحيح جميع الموجودات المستحوذ عليها وجميع المطلوبات المقبولة وتقوم بمراجعة الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ المطلوب سدادها المعترف بها في تاريخ الاستحواذ.

إذا كانت إعادة التقييم لا تزال تؤدي إلى زيادة في القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها عن إجمالي البذل المحول، عندها يتم الاعتراف بالربح في الربح أو الخسارة. بعد الاعتراف المبدئي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أي خسائر متراكمة لانخفاض القيمة. لغرض اختبار انخفاض القيمة، يتم توزيع الشهرة المستحوذ عليها في إندماج الأعمال، من تاريخ الاستحواذ، لكل وحدة من الوحدات المنتجة للنقد التابعة للمجموعة والتي من المتوقع أن تستفيد من عملية الإندماج، بغض النظر عما إذا كانت الموجودات أو المطلوبات الأخرى للشركة المستحوذ عليها قد تم تخصيصها لتلك الوحدات.

عندما يتم تخصيص الشهرة إلى الوحدة المنتجة للنقد ويتم استبعاد جزء من العملية داخل تلك الوحدة، يتم إدراج الشهرة المرتبطة بالعملية المستبعدة في القيمة المدرجة للعملية عند تحديد الربح أو الخسارة عند الاستبعاد. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الظروف على أساس القيم النسبية للعملية المستبعدة والجزء المحتفظ به من الوحدة المنتجة للنقد.

٢٣.٣ تقارير القطاعات

إن الرئيس التنفيذي هو صانع القرار التشغيلي الرئيسي، وهو يقوم بمراقبة النتائج التشغيلية لقطاع الأعمال بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات بشأن تخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاع على أساس الربح أو الخسارة ويتم قياسه بشكل متنسق مع الربح أو الخسارة في المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة. يتم تقديم تقرير عن القطاعات التشغيلية بطريقة تتوافق مع التقارير الداخلية المقدمة إلى الرئيس التنفيذي.

إيه دي ان اتش للتمويل ليميتد

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

٣ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢٤.٣ التصنيف المتداول مقابل التصنيف غير المتداول

تقوم المجموعة بعرض بموجوداتها ومطلوباتها في بيان المركز المالي الموحد بناءً على التصنيف المتداول/ غير المتداول. يتم تصنيف الأصل كمتداول عند:

- توقع تحقيقه أو النية في بيعه أو استخدامه ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية؛
- الاحتفاظ به بهدف رئيسي وهو المتاجرة؛
- توقع تحقيقه خلال فترة اثني عشر شهراً بعد فترة إعداد التقارير المالية؛ أو
- النقد أو ما يعادله باستثناء النقد المقيد من التبادل أو المستخدم لتسوية الالتزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقارير المالية.

يتم تصنيف جميع الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

يتم تصنيف الالتزام كمتداول عند:

- توقع تسويته ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية؛
- الاحتفاظ به بهدف رئيسي وهو المتاجرة؛
- وجوب تسويته خلال فترة اثني عشر شهراً بعد فترة التقارير المالية؛ أو
- عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقارير المالية.

تقوم المجموعة بتصنيف جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

يتم تصنيف الموجودات والمطلوبات الضريبية المؤجلة كموجودات ومطلوبات غير متداولة.

٤ أحكام محاسبية حساسة ومصادر رئيسية للتقدير غير المؤكد

يتطلب إعداد المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة من الإدارة إصدار الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

عند إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة، فإن الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكد هي كما يلي:

١.٤ الأحكام الحساسة

(أ) معاملات تشمل منشآت تخضع لسيطرة مشتركة

تتم المحاسبة عن المعاملات التي تشمل منشآت تخضع لسيطرة مشتركة حيث يكون للمعاملة جوهر، باستخدام طريقة الاستحواذ. بالنسبة للمعاملات التي تشمل منشآت تخضع لسيطرة مشتركة حيث لا يكون للمعاملة جوهر، تعتمد المجموعة طريقة تجميع المصالح. بموجب طريقة تجميع المصالح، يتم استخدام القيمة المدرجة للموجودات والمطلوبات في سجلات المحول (كما تم تعديلها لتتوافق مع السياسات المحاسبية للمجموعة) لإحتساب هذه المعاملات. لا يتم الاعتراف بالشهرة نتيجة للتحويل. إن الشهرة الوحيدة المعترف بها هي أي شهرة قائمة تتعلق بأي من المنشآت المجمعة. يتم عكس الفرق بين المبلغ المدفوع وصافي الموجودات المستحوذ عليها "كمساهمة في رأس المال" ضمن حقوق الملكية. يعتبر التحويل بين شركة أبوظبي الوطنية للتمويل إلى شركة ذ.م.م - أو بي سي معاملة تخضع لسيطرة مشتركة.

إيه دي ان اتش للتموين ليميتد

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

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

١.٤ الأحكام الحساسة (تابع)

يتم أخذ عدد من العوامل في الاعتبار عند تقييم ما إذا كانت المعاملة ذات جوهر، بما في ذلك ما يلي:

- الغرض من المعاملة؛
- مشاركة أطراف خارجية في المعاملة، مثل حقوق الملكية غير المسيطرة أو أطراف ثالثة أخرى؛
- ما إذا كانت المعاملة تتم أو لا تتم بالقيمة العادلة؛
- الأنشطة الحالية للجهات المشاركة في المعاملة؛ و
- ما إذا كانت المعاملة تجمع المنشآت معاً في "منشأة مقدمة للتقارير" لم تكن موجودة من قبل أم لا.

يعتبر التحويل من شركة أبوظبي الوطنية للتموين ليميتد إلى شركة أبوظبي الوطنية للتموين ليميتد إعادة تنظيم، حيث أن الشركة ليس لها أي جوهر.

(ب) اعتبار المدير الرئيسي مقابل الوكيل

إن التزام أداء المجموعة هو الترتيب لتوفير السلع أو الخدمات المحددة للعمل حيث لا تسيطر المجموعة على السلع أو الخدمات المحددة قبل تحويل تلك السلع أو الخدمات إلى العميل، في بعض الحالات. عندما تستوفي المجموعة بالالتزام الأداء، تقوم المجموعة بالاعتراف بالإيرادات التي تتوقع استحقاقها مقابل ترتيب السلع أو الخدمات المحددة التي سيتم تقديمها من قبل الطرف الآخر. يتمثل الالتزام الأساسي للمجموعة في اتخاذ الترتيبات اللازمة لسلع أو خدمات محددة لتقديم الطعام، وبالتالي، تعمل كوكيل على تلك السلع أو الخدمات المحددة حيث:

- لا تقوم المجموعة بالسيطرة على السلع أو الخدمات المحددة المقدمة من قبل أطراف أخرى قبل تحويل الخدمات إلى العميل؛ بالنسبة لجميع البضائع المستوردة، يتم ذكر العميل في بوليصة الشحن مما يؤكد أن البضائع تقتصر على ذلك العميل النهائي؛
- لا تقع المسؤولية الأساسية عن الوفاء بالوعد على عاتق المجموعة.
- لا تتحمل المجموعة أي مخاطر متعلقة بالمخزون منذ امتلاك البنية التحتية، كما هو منصوص عليه في العقود.
- ليس لدى المجموعة مخاطر الأسعار على العقود.
- يحتفظ العملاء بالحق في استبعاد المجموعة لتقديم السلع أو الخدمات بناءً على ما يناسبهم دون تقصير من المجموعة.

(ج) المخزون

قامت المجموعة بالتعاقد مع شركة سيفن سيز لإدارة التخزين، وهي مزود خدمات لوجستية تابع لجهة أخرى، لتقديم خدمات التخزين وإدارة التسليم. وفقاً لشروط الاتفاقية تؤول الملكية القانونية في البضائع في جميع الأوقات إلى شركة سيفن سيز حتى يتم تسليم البضائع إلى المجموعة عند نقطة التسليم. يمكن لشركة سيفن سيز تحديد السعر مع البائعين النهائيين ولها الحق في الاحتفاظ/ بيع المخزون لأي طرف آخر. كما قامت شركة سيفن سيز أيضاً بالحصول على بوليصة تأمين على نفقتها خلال مدة هذه الاتفاقية. قامت الإدارة بمراجعة المعايير التفصيلية بموجب المعيار المحاسبي الدولي ٢ "المخزون"، وتعريف الأصل بموجب الإطار وشروط الاتفاقية مع شركة سيفن سيز لإدارة التخزين وهي مقتنعة بأن تكلفة المخزون المحتفظ بها في مستودع شركة سيفن سيز لإدارة التخزين في نهاية السنة لا ينبغي تسجيلها في المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

(هـ) إيرادات العقود المنتهية الصلاحية

تقوم المجموعة بتجديد بعض العقود التي انتهت صلاحيتها كما في نهاية فترة التقرير. قامت المجموعة بمراجعة المعايير التفصيلية بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "إيرادات من عقود مع العملاء" وهي مقتنعة بأنه من المناسب الاعتراف بالإيرادات لمثل هذه الحالات على أساس جداول الوجبات الموقعة وأيام العمل بالإضافة إلى المستندات الأخرى ذات الصلة / المفاوضات الجارية. تتوقع الإدارة أن يكون الحصول على الموافقة الرسمية على هذه العقود محتمل للغاية.

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

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

٢.٤ التقديرات والافتراضات

إن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى لعدم اليقين من التقديرات في تاريخ التقرير، والتي تنطوي على مخاطر هامة للتسبب في تعديل جوهري على القيم المدرجة للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة، تمت مناقشتها أدناه. استندت المجموعة في افتراضاتها وتقديراتها على المعايير المتاحة عند إعداد المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة. ومع ذلك، فإن الظروف والافتراضات الحالية حول التطورات المستقبلية قد تتغير نتيجة تغيرات السوق أو الظروف الناشئة التي تكون خارجة عن سيطرة المجموعة. ويتم عكس هذه التغييرات في الافتراضات عند حدوثها.

(أ) انخفاض قيمة الذمم المدينة

تقوم المجموعة بمراجعة الذمم المدينة لتقييم انخفاض القيمة على أساس سنوي على الأقل. يتم تقدير المبلغ القابل للتحويل للذمم المدينة التجارية عندما لا يكون المبلغ قابل للتحويل بشكل كامل. إن تحديد ما إذا كانت الذمم المدينة قد انخفضت قيمتها يتطلب من الإدارة تقييم الوضع الائتماني والسيولة المحدد للعملاء والأطراف ذات الصلة ومعدلات استردادهم التاريخية، بما في ذلك مراجعة البيئة الاقتصادية الحالية. يتم الاعتراف بالفرق بين المبلغ المقدر القابل للتحويل والمبلغ المسجل كمصروف في الربح أو الخسارة. يتم الاعتراف بأي فرق بين المبالغ المتوقعة والمبالغ المحصلة فعلياً في الفترات المستقبلية في الربح أو الخسارة في وقت التحويل. يبلغ مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مبلغ ١٤,٢٣٥,١٢٤ درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: ١٤,٢٣٥,١٢٤ درهم).

(ب) انخفاض قيمة تقادم المخزون

يظهر المخزون بالصافي بعد خصم مخصص التقادم. أخذت الإدارة في الاعتبار المخصص المطلوب لتقادم المخزون بناءً على البيئة الاقتصادية الحالية وتاريخ التقادم السابق. تعتقد الإدارة أنه لا توجد حاجة إلى انخفاض القيمة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ و ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، بلغ انخفاض القيمة ١,١٣٦,٩٩٤ درهم (٢٠٢٣: ٢,٢٠٧,٦٠٠ درهم).

(ج) خطط المزايا المحددة

يتم تحديد تكلفة خطة الاستحقاقات المحددة باستخدام التقييمات الاكتوارية. يتضمن التقييم الاكتواري على وضع افتراضات مختلفة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه الافتراضات تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب ومعدلات الوفيات. ونظرًا للتعقيدات التي ينطوي عليها التقييم وطبيعته طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة حساس للغاية للتغيرات في هذه الافتراضات. تتم مراجعة جميع الافتراضات في تاريخ كل تقرير. إن المعيار الأكثر عرضة للتغيير هو معدل الخصم. عند تحديد معدل الخصم المناسب، تأخذ الإدارة في الاعتبار منحنى العائد الكامل الذي يتم تحديده بالرجوع إلى عوائد السوق على سندات الشركات الأمريكية عالية الجودة والتي تقع ضمن النطاق المقبول لعائدات السندات في المنطقة. لا تتسم أسواق السندات المحلية في الإمارات العربية المتحدة بالعمق والسيولة الكافية لاستخدامها في تحديد معدلات الخصم. يستند معدل الوفيات على جداول الوفيات المتاحة للجمهور. تستند جداول الوفيات هذه إلى التغيير على فترات متباعدة فقط استجابةً للتغيرات الديموغرافية. تستند الزيادات المستقبلية في الرواتب وزيادات المعاشات التقاعدية على معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة لاستراتيجية الإمارات العربية المتحدة والمجموعة. تم توفير المزيد من التفاصيل حول هذه الالتزامات في إيضاح ١٥.

ايه دي ان اتش للتموين ليميتد

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

٥ ممتلكات ومعدات

المجموع درهم	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ درهم	سيارات درهم	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية درهم	معدات التشغيل درهم	تحسينات على المأجور درهم	التكلفة
٨٦,٣٥٥,٠٨٥	١,٧٠٤,١٠٦	٢,٣٨٨,٩٩٨	١٦,٧٩٣,٨٣٢	٥٥,٥١٨,٢٣١	٩,٩٤٩,٩١٨	في ١ أكتوبر ٢٠٢٢ (غير مدققة وغير مراجعة)
٩,٨١٤,٥١٣	٧٢٦,٠٨٨	—	٥,٣١٠,٧٥٤	٣,٧٧٧,٦٧١	—	إضافات
(٣٥٢,٢٩٥)	—	—	(١٢٦,١١٤)	(٢٢٦,١٨١)	—	تحويلات
(٢٤,٨١٦,٧٤٩)	(١,٤٩٨,٢٦٢)	(٤٦٦,٠٠٠)	(٢,٥٤٥,٨٥٧)	(١٣,٠١٠,١١٦)	(٧,٢٩٦,٥١٤)	إستبعادات
٧١,٠٠٠,٥٥٤	٩٣١,٩٣٢	١,٩٢٢,٩٩٨	١٩,٤٣٢,٦١٥	٤٦,٠٥٩,٦٠٥	٢,٦٥٣,٤٠٤	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة وغير مراجعة)
٥,٥٦٤,٩٢٦	٣٢٣,٨٣٥	—	١,٩٥٤,٦٥٥	٣,٢٨٦,٤٣٦	—	الاستحواذ على شركة تابعة من خلال إندماج أعمال
٥,٦٠٧,٧٢٠	١٨٥,٢٧٠	—	٢,٥١٦,٠٠٢	٢,٣٢٣,٤٠١	٥٨٣,٠٤٧	إضافات
٣٤٨,٧٤٥	—	—	(١٢٢,٢٩٩)	٤٧١,٠٤٤	—	تحويلات
(١٠,٥٣١,٩٣٨)	—	(١,١٦٣,٠٠٠)	(١,٢٧٥,٠٨٥)	(٨,٠٩٣,٨٥٣)	—	إستبعادات
٧١,٩٩٠,٠٠٧	١,٤٤١,٠٣٧	٧٥٩,٩٩٨	٢٢,٥٠٥,٨٨٨	٤٤,٠٤٦,٦٣٣	٣,٢٣٦,٤٥١	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)

اياه دي ان اتش للتموين ليميتد

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

٥ ممتلكات ومعدات (تابع)

المجموع درهم	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ درهم	سيارات درهم	أثاث وتجهيزات ومعدات مكتبية درهم	معدات التشغيل درهم	تحسينات على المأجور درهم	
						<i>الاستهلاك المتراكم</i>
(٧١,٣٩٤,٩٣٠)	—	(٢,٣٨٨,٩٩٨)	(١٠,٨٦٤,٥٤٧)	(٤٨,٧٧١,٤٦٦)	(٩,٣٦٩,٩١٩)	في ١ أكتوبر ٢٠٢٢ (غير مدققة وغير مراجعة)
(٨,١٦٥,٨٤٦)	—	—	(٣,٥٢٣,٠٦٧)	(٤,٥٢٦,٧٧٩)	(١١٦,٠٠٠)	محمل للسنة
٣٥٢,١١١	—	—	٩٦,١٩٢	٢٥٥,٩١٩	—	تحويلات
٢٣,١٦٦,٤٧٣	—	٤٦٦,٠٠٠	٢,٤٦٤,٨٤٣	١٢,٩٣٩,١١٦	٧,٢٩٦,٥١٤	إستبعادات
(٥٦,٠٤٢,١٩٢)	—	(١,٩٢٢,٩٩٨)	(١١,٨٢٦,٥٧٩)	(٤٠,١٠٣,٢١٠)	(٢,١٨٩,٤٠٥)	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة وغير مراجعة)
(٩,٤٧٨,٧٨٧)	—	—	(٣,٢٨٢,٤٣٦)	(٦,١٠٤,٢٧٥)	(٩٢,٠٧٦)	محمل للسنة
(٣٠٨,٢٥٥)	—	—	(٧,٢٤٣)	(٣٠١,٠١٢)	—	تحويلات
١٠,٣٢٥,٨٠٥	—	١,١٦٣,٠٠٠	١,١٤٥,٣٩٨	٨,٠١٧,٤٠٧	—	إستبعادات
(٥٥,٥٠٣,٤٢٩)	—	(٧٥٩,٩٩٨)	(١٣,٩٧٠,٨٦٠)	(٣٨,٤٩١,٠٩٠)	(٢,٢٨١,٤٨١)	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)
						<i>صافي القيمة المدرجة</i>
١٤,٩٥٨,٣٦٢	٩٣١,٩٣٢	—	٧,٦٠٦,٠٣٦	٥,٩٥٦,٣٩٥	٤٦٣,٩٩٩	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة وغير مراجعة)
١٦,٤٨٦,٥٧٨	١,٤٤١,٠٣٧	—	٨,٥٣٥,٠٢٨	٥,٥٥٥,٥٤٣	٩٥٤,٩٧٠	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)

إيه دي ان اتش للتموين ليميتد

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

٥ ممتلكات ومعدات (تابع)

تم توزيع مصروف الاستهلاك في بيان الربح أو الخسارة المرحلي الموجز الموحد كما يلي:

٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة وغير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم (غير مدققة)	تكاليف مباشرة (إيضاح ١٩) مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٠)
٥,٦٧٠,٦٠٨	٨,٧٠٨,٢٩١	
٥٧٨,٧١٣	٧٧٠,٤٩٦	
٦,٢٤٩,٣٢١	٩,٤٧٨,٧٨٧	

٦ حق استخدام الموجودات

المجموع درهم	سيارات درهم	مباني درهم	التكلفة
١٠٠,٢٩١,٩٤٦	٢٦,٧٣٧,٠٣٠	٧٣,٥٥٤,٩١٦	في ١ أكتوبر ٢٠٢٢ (غير مدققة وغير مراجعة)
٤٢,٧٩١,٦٨٠	٢٠,٨٩٠,٢٣٢	٢١,٩٠١,٤٤٨	إضافات
(١٢,٨٤٤,٨٥٥)	(١٠,١٧٠,٧٨٤)	(٢,٦٧٤,٠٧١)	إستبعادات
١٣٠,٢٣٨,٧٧١	٣٧,٤٥٦,٤٧٨	٩٢,٧٨٢,٢٩٣	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة وغير مراجعة)
١٤,١٨٥,٧٥٨	٣,٥١٢,١٥٤	١٠,٦٧٣,٦٠٤	الاستحواذ على شركات تابعة من خلال إندماج الأعمال
٢,٩٧٢,٧٠١	٢,٩٧٢,٧٠١	—	إضافات
(٣,١٥٦,٣٠٣)	(٣,١٥٦,٣٠٣)	—	إستبعادات
١٤٤,٢٤٠,٩٢٧	٤٠,٧٨٥,٠٣٠	١٠٣,٤٥٥,٨٩٧	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)
(٢٤,٦٤٦,٩٩٤)	(١٢,٥٦١,٣٨٧)	(١٢,٠٨٥,٦٠٧)	الاستهلاك المتراكم
(٣١,٤٦٨,٥٠٥)	(٧,١٢١,٨٠٠)	(٢٤,٣٤٦,٧٠٥)	في ١ أكتوبر ٢٠٢٢ (غير مدققة وغير مراجعة)
١٢,٥٣٣,٢٧٣	١٠,١٧٠,٧٨٤	٢,٣٦٢,٤٨٩	محمل للسنة
(٤٣,٥٨٢,٢٢٦)	(٩,٥١٢,٤٠٣)	(٣٤,٠٦٩,٨٢٣)	إستبعادات
(٢٥,٩١٩,٠٨٤)	(٥,٥١٢,٩١٤)	(٢٠,٤٠٦,١٧٠)	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة وغير مراجعة)
٣,١٥٦,٣٠٣	٣,١٥٦,٣٠٣	—	محمل للسنة
(٦٦,٣٤٥,٠٠٧)	(١١,٨٦٩,٠١٤)	(٥٤,٤٧٥,٩٩٣)	إستبعادات
			في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)
٨٦,٦٥٦,٥٤٥	٢٧,٩٤٤,٠٧٥	٥٨,٧١٢,٤٧٠	صافي القيمة المدرجة
٧٧,٨٩٥,٩٢٠	٢٨,٩١٦,٠١٦	٤٨,٩٧٩,٩٠٤	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة وغير مراجعة)
			في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)

ايه دي ان اتش للتموين ليميتد

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

٦ حق استخدام الموجودات (تابع)

تم توزيع مصروف الاستهلاك في بيان الربح أو الخسارة المرحلي الموجز الموحد كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة وغير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم (غير مدققة)
٢١,٨٨١,١٩٥	٢٤,٤٤١,٢٥٤
١,٤٢٧,٥١٤	١,٤٧٧,٨٣٠
٢٣,٣٠٨,٧٠٩	٢٥,٩١٩,٠٨٤

تكاليف مباشرة (إيضاح ١٩)
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٠)

٧ موجودات غير ملموسة

المجموع	الشهرة	علاقات العملاء	برامج	التكلفة
١٤,٠٧٨,٢٦١	-	-	١٤,٠٧٨,٢٦١	في ١ أكتوبر ٢٠٢٢ (غير مدققة وغير مراجعة)
٢٨٩,٥٥٠	-	-	٢٨٩,٥٥٠	اضافات
١٤,٣٦٧,٨١١	-	-	١٤,٣٦٧,٨١١	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة وغير مراجعة)
٢٨٨,٠٧١,٥٩١	٨٧,٩٧١,٥٩١	٢٠٠,١٠٠,٠٠٠	-	الاستحواذ على شركة تابعة من خلال إندماج أعمال
٣٠٢,٤٣٩,٤٠٢	٨٧,٩٧١,٥٩١	٢٠٠,١٠٠,٠٠٠	١٤,٣٦٧,٨١١	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)
١٤,٠٠٩,٤٧٧	-	-	١٤,٠٠٩,٤٧٧	الإطفاء المتراكم
٧٢,٨٠٠	-	-	٧٢,٨٠٠	في ١ أكتوبر ٢٠٢٢ (غير مدققة وغير مراجعة)
١٤,٠٨٢,٢٧٧	-	-	١٤,٠٨٢,٢٧٧	محمل للسنة
٢,٥٧٣,٦٣٧	-	٢,٥٠١,٢٥٠	٧٢,٣٨٧	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة وغير مراجعة)
١٦,٦٥٥,٩١٤	-	٢,٥٠١,٢٥٠	١٤,١٥٤,٦٦٤	محمل الفترة
				في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)
٢٨٥,٥٣٤	-	-	٢٨٥,٥٣٤	صافي القيمة المدرجة
٢٨٥,٧٨٣,٤٨٨	٨٧,٩٧١,٥٩١	١٩٧,٥٩٨,٧٥٠	٢١٣,١٤٧	في ٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة وغير مراجعة)
				في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)

تقوم الإدارة باختبار انخفاض القيمة على أساس سنوي للموجودات غير الملموسة التي ليس لها عمر محدد.

تم توزيع مصروف الإطفاء في بيان الربح أو الخسارة المرحلي الموجز الموحد كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ درهم ("غير مدققة"، غير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم (غير مدققة)
-	٣٦,٢٥٠
٦٨,٧٨٤	٢,٥٣٧,٣٨٧
٦٨,٧٨٤	٢,٥٧٣,٦٣٧

تكاليف مباشرة (إيضاح ١٩)
مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٠)

اياه دي ان اتش للتموين ليميتد

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

٨ استثمار في مشروع مشترك

خلال ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، قامت الشركة الأم بتحويل حصتها البالغة ٣٠٪ في المشروع المشترك في المملكة العربية السعودية، والتي تبلغ قيمتها المدرجة ٩,٧١٧,٨٨١ درهم والتي تم احتسابها كمشروع مشترك وفقاً لطريقة حقوق الملكية إلى المجموعة مقابل بدل شراء بقيمة ٩,٧٨٥ درهم (١٠,٠٠٠ ريال سعودي)، مع تاريخ إغلاق المعاملة في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤. تم تسجيل الزيادة في القيمة المدرجة للاستثمار الذي تم الاستحواذ عليه مقابل بدل الشراء "كمساهمة في رأس المال" ضمن حقوق الملكية في بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد.

حقوق الملكية		الأنشطة الرئيسية	بلد التأسيس	اسم المشروع المشترك
٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣			
٣٠٪	-	المطاعم	المملكة العربية السعودية	شركة كومباس العربية المحدودة

فيما يلي الحركة في الاستثمار في مشروع مشترك:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم (غير مدققة)	٩,٧١٧,٨٨١ (٩,٧٨٥) ٩,٧٠٨,٠٩٦	تحويلات من الشركة الأم ينزل: البديل الدائن (معترف به ضمن "مستحق إلى جهات ذات علاقة") مساهمة في رأس المال
٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم (غير مدققة)	١٠,٨٨٣,٨٨٥ ٥,٥٩٥,٤٥٦ ٨٩,٢١٨,٢٥٨ (٦,٢٤٢,٥٤٣) (٦٠,٢٠٥,٢٥٧) (٦,٨٥٦,٨٦٢)	الموجودات غير المتداولة النقد ومرادفات النقد موجودات أخرى (باستثناء النقد) مطلوبات مالية (باستثناء ذمم دائنة تجارية) مطلوبات متداولة أخرى (بما في ذلك ذمم دائنة تجارية) مطلوبات غير متداولة أخرى
٣٢,٣٩٢,٩٣٧ ٣٠٪ ٩,٧١٧,٨٨١		صافي الموجودات حصة المجموعة في صافي الموجودات القيمة المدرجة لاستثمار تم احتسابه وفقاً لطريقة حقوق الملكية

اياه دي ان اتش للتموين ليميتد

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

٩ المخزون

٣٠ يونيو	٣٠ سبتمبر
٢٠٢٤	٢٠٢٣
درهم	درهم
(غير مدققة)	(غير مدققة وغير مراجعة)
إمدادات غذائية	١٠,٣٠٣,٩٦٩
مستلزمات التشغيل	٣,٢٥٢,٢٥١
	١٣,٥٥٦,٢٢٠
	(٣,٧٠٩,٤٩٧)
	٩,٨٤٦,٧٢٣
	٦,٨٣٦,١٥٨
	٢,٥٥٥,٣٩٠
	٩,٣٩١,٥٤٨
	(٢,٥٧٢,٥٠٣)
	٦,٨١٩,٠٤٥

ينزل: مخصص انخفاض قيمة مخزون بطيء الحركة

إن تكلفة المخزون المعترف بها كمصروف خلال الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ هي مبلغ ٣٥٠,٦٢٢,٩١٦ درهم (٣٠ يونيو ٢٠٢٣: ٣٨٦,٣١٥,٥٨١ درهم) (إيضاح ١٩).

١٠ ذمم مدينة تجارية وأخرى

٣٠ يونيو	٣٠ سبتمبر
٢٠٢٤	٢٠٢٣
درهم	درهم
(غير مدققة)	(غير مدققة وغير مراجعة)
ذمم مدينة تجارية	٥١٠,١٥٧,٣٦٨
ينزل: مخصص انخفاض قيمة ذمم مدينة تجارية	(١٤,٢٣٥,١٢٤)
	٤٩٥,٩٢٢,٢٤٤
موجودات العقود	١١٦,٦٦٠,٦١٨
حسومات	—
مصاريف مدفوعة مقدماً	١٤,٢١٩,٧٦١
ذمم مدينة أخرى	١٢,١٧٨,٤٠٧
	٥٦٧,٤٧٨,٢٢٤
	٦٣٨,٩٨١,٠٣٠

قامت المجموعة باعتماد سياسة التعامل مع أطراف مقابلة ذات جدارة ائتمانية فقط. يتم إجراء تقييم ائتماني مناسب قبل الدخول في عقد مع العميل. من إجمالي رصيد الذمم المدينة التجارية في نهاية الفترة/ السنة، هناك مبلغ ٢٥٩,٣٤٢,٥٣٧ درهم يمثل ٤٨٪ من إجمالي الذمم المدينة التجارية (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: ٣٤٦,٥٩٨,٧٨٦ درهم تمثل ٦٨٪ من إجمالي الذمم المدينة التجارية) مستحقة من أربعة عملاء رئيسيين. تعتبر المجموعة هؤلاء العملاء ذوي سمعة جيدة وذات وجدارة ائتمانية.

يشتمل رصيد الذمم المدينة التجارية للمجموعة على مدينين بقيمة مدرجة بمبلغ ٣٣٩,١٠٨,٦٢١ درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: ٣٣٨,٢٢٧,٠٦٢ درهم) والتي تأخر موعد استحقاقها في تاريخ التقرير ولم تقم المجموعة بالاعتراف بمخصص للذمم المدينة المشكوك في تحصيلها حيث لم يكن هناك تغيير جوهري في جودة الائتمان ولا تزال المبالغ تعتبر قابلة للاسترداد. لا تحتفظ المجموعة بأية ضمانات مقابل هذه الأرصدة. تتضمن الذمم المدينة التجارية بعض الأرصدة مع الجهات ذات العلاقة.

إيه دي ان اتش للتموين ليميتد

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

١٠ ذمم مدينة تجارية وأخرى (تابع)

كانت الحركة في مخصص إنخفاض قيمة الذمم المدينة التجارية خلال الفترة/ السنة كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
(غير مدققة وغير	(غير مدققة)	
مراجعة)		
١٧,٥٣٨,٦٧٩	١٤,٢٣٥,١٢٤	في ١ أكتوبر
٩٠٤,٩٨٩	—	محمل خلال الفترة / السنة
(٤,٢٠٨,٥٤٤)	—	شطب
١٤,٢٣٥,١٢٤	١٤,٢٣٥,١٢٤	في ٣٠ يونيو - ٣٠ سبتمبر

بلغ الأثر الإجمالي لمخصص انخفاض قيمة الموجودات المالية في الأرباح والخسائر لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ لا شيء (٣٠ يونيو ٢٠٢٣: عكس مخصص انخفاض قيمة الموجودات المالية بمبلغ ٧,٠٧٤ درهم).

إيه دي ان اتش للتموين ليميتد

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

١٠ ذمم مدينة تجارية وأخرى (تابع)

أعمار الذمم المدينة التجارية:

يوضح الجدول التالي تفاصيل بيان مخاطر الذمم المدينة التجارية بناء على مصفوفة مخصصات المجموعة.

غير مستحقة السداد	١-٦٠ يوما	٦١-٩٠ يوما	٩١-١٢٠ يوما	أكثر من ١٢٠ يوم	المجموع
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدقق)					
معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة	١,٤%	٢,٠%	٣,٩%	١٠,٨%	-
مجموع القيمة المدرجة الإجمالية المقدرة عند التخلف عن السداد	١٦٥,٠٦٣,٨٣٢	٣٨,٢٨٢,٩٣٩	٢٥,٠٨٠,٣٨٩	٩٣,٢٩٧,٥٥١	٥١٠,١٥٧,٣٦٨
خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني	٢,٣٤٩,٢٥٩	٧٦٧,٧٢٩	٩٩٣,٦٩٤	١٠,١٢٤,٤٤٢	١٤,٢٣٥,١٢٤
٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ (غير مدققة وغير مراجعة)					
معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة	١,٦%	٢,٦%	٦,٥%	٦,٩%	-
مجموع القيمة المدرجة الإجمالية المقدرة عند التخلف عن السداد	١٢٣,٨٦٣,٦٥١	٥٦,١٠٦,٧٦٩	٣٨,٦٤١,٧٧٤	١١٩,٦١٤,٨٦٨	٥٠٨,٢٦٦,٦٥٤
خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني	١,٩٧٩,١١٦	١,٤٧٣,٣٣٥	٢,٤٩٧,٢٠٧	٨,٢٨٥,٤٦٤	١٤,٢٣٥,١٢٤

لا تتضمن الفئات الأخرى ضمن الذمم التجارية وأخرى على أصول متعثرة.

إن أقصى تعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير هو القيمة الدفترية لكل فئة من الذمم المدينة المذكورة أعلاه. لا تحتفظ المجموعة بأي ضمانات كرهن.

اياه دي ان اتش للتموين ليميتد

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

١١ معاملات وأرصدة مع جهات ذات علاقة

تتكون الجهات ذات العلاقة من مساهم الشركة وأعضاء مجلس الإدارة والشركات التي يمكن للمساهم أو أعضاء مجلس الإدارة أو المجموعة ممارسة تأثير هام عليها أو التي يمكن أن تؤثر بشكل هام على المجموعة. في سياق الأعمال الإعتيادية، تستلم المجموعة السلع والخدمات من هذه الشركات وتقوم بتوفير السلع والخدمات لها وفقا للأسعار والشروط والأحكام المتفق عليها بين الطرفين.

فيما يلي حجم المعاملات مع الجهات ذات العلاقة والأرصدة القائمة والمصاريف والإيرادات المتعلقة بها للفترة/السنة:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة وغير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم (غير مدققة)	نوع المعاملة
المنشآت التي تسيطر عليها الشركة الأم		
٢٦,٧٨٦,٦٣٧	٢٥,٧٩٠,١٤٧	مشتريات شركة الغزال للنقلات
٥٠٨,٤٥٠	٢,١١٩,٠٣٥	فندق ريتز كارلتون أبوظبي، القناة الكبرى
٧,٠٨٦,٣٤٤	١,٩٣١,٩٨٩	صن شاين للسياحة والسفر
٥٩,٦١٧	٦٥٨,٤٨٤	فنادق وفيلات بارك حياة أبوظبي
١,٩٧٦,٢٧٧	٢,٥٢٣,٥٨٦	مشتريات ومبيعات الآخرين
الشركة الأم		
١,٧١٨,٦٣٨	١,٣٢٤,٦٢٣	مشتريات شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع
٦٢,٩٨٥	٤٠,٤٩٠	تحويل ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
٢,٩٥١,٠٩٧	-	تحويل مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين من جهة ذات علاقة
تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين		
٦,٤٦٤,٦١٧	٦,٩٤٩,٠٧٧	رواتب وبدلات
٣١١,٧٩٩	٤٠٤,٠٢٦	مزايما ما بعد التوظيف / طويلة الأجل
٦,٤٦٤,٦١٧	٧,٣٥٣,١٠٣	

إيه دي ان اتش للتموين ليميتد

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

١١ معاملات وأرصدة مع جهات ذات علاقة (تابع)

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة)
٧٩١,٩٢٢	١٤,١٣١
٦٥٥,٤٩٧	-
٦٢٨,٧٠١	٥١٠,٨١٤
-	٢٤,٧٩٣,٧٩٧
-	١,٤٦٤,٥٠٦
٣,٠٤١,٢٨٥	٢٥٨,٤٦٧
٥,١١٧,٤٠٥	٢٧,٠٤١,٧١٥

مستحق من جهات ذات علاقة:

المنشآت التي تسيطر عليها/تسيطر عليها الشركة الأم بشكل مشترك

فنادق وفيلات باريك حياة أبوظبي

فندق دبي مارينا ذ.م.م

فندق ريتز كارلتون أبوظبي، القناة الكبرى

إيه دي ان اتش للتموين ذ.م.م

إيه دي ان اتش كومباس ذ.م.م. اس بي

أخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ درهم (مراجعة)
٢٠,٨٧٣,٠٢٠	١٦,٨٩٧,٥٤٠
١,٣٦٨,٤١٥	٣,٥٢٤,٧٩٧
١٠٦,٧٤١	٩٦٤,٧٧٠
١,٠٥٣,٠٧٤	١,٧٩٠,٨١٠
٢٣,٤٠١,٢٥٠	٢٣,١٧٧,٩١٧

مستحق إلى جهات ذات علاقة:

المنشآت التي تسيطر عليها الشركة الأم

شركة الغزال للنقلات

صن شاين للسياحة والسفر

أخرى

الشركة الأم

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

١٢ نقد وأرصدة لدى البنوك

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ درهم (مراجعة)
٤٧٩,٠٤٣	٨٥٣,٦١٧
١١٠,٣٨٤,٠٤٥	١٦٤,٨٤٣,٧١١
١١٠,٨٦٣,٠٨٨	١٦٥,٦٩٧,٣٢٨

نقد في الصندوق

نقد لدى البنوك - حسابات جارية

تمثل الودائع لأجل ودائع خلال الفترة بتاريخ استحقاق أصلية لأقل من ٣ أشهر لدى بنوك محلية. تحمل الودائع لأجل متوسط أسعار فائدة تبلغ ٥٪ سنوياً. بلغت إيرادات التمويل المسجلة خلال الفترة ٢,٨٦٢,٩٥٦ درهم (٣٠ يونيو ٢٠٢٣: ١,٢١٣,٠٤٩ درهم). في تاريخ التقرير، تم استحقاق جميع الودائع لأجل.

إيه دي ان اتش للتمويل ليميتد

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

١٣ رأس المال

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
(غير مدققة وغير	(غير مدققة)	
مراجعة)		
		مصرح به ومصدر ومدفوع بالكامل
-	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	٢,٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة ٠,١ درهم للسهم الواحد
-	-	في ١ أكتوبر
-	٣,٦٧٣	إصدار رأس المال
-	٢٢٤,٩٩٦,٣٢٧	زيادة في رأس المال
-	٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠	في ٣٠ يونيو - ٣٠ سبتمبر

في ٢٢ يونيو ٢٠٢٤، تم تأسيس الشركة برأس مال قدره ١,٠٠٠ دولار أمريكي (٣,٦٧٣ درهم) بقيمة اسمية تبلغ ١ دولار أمريكي (٣,٦٧٣ درهم) لعدد ١,٠٠٠ سهم. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤، تم إصدار ٦١,٢٦٥,١٦٨ سهم إضافي بقيمة اسمية ١ دولار أمريكي (٣,٦٧٣ درهم)، مما أدى إلى زيادة رأس المال إلى ٦١,٢٦٦,١٦٨ دولار أمريكي (٢٢٥,٠٠٠,٠٠٠ درهم). تم لاحقاً، إصدار قرار بشأن الأسهم القائمة البالغة ٦١,٢٦٦,١٦٨ والتي تم تقسيمها إلى ٢,٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة اسمية تبلغ ٠,٠٢٧ دولار أمريكي (٠,١ درهم).

مساهمة في رأس المال:

خلال الفترة، أعلنت المجموعة عن توزيع أرباح بمبلغ ٢١١,٤٣٥,٧٢٦ درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: ٢١٤,٣٥٠,٨٢٨ درهم) منها مبلغ ١٤٩,٨٨١,٩٢٤ درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: ٢١٤,٣٥٠,٨٢٨ درهم) تم دفعه نقدًا والرصيد البالغ ٦١,٥٥٣,٨٠٢ درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: لا شيء) تم تحويله إلى مساهمة في رأس المال.

١٤ احتياطي قانوني

وفقاً للمرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١ والنظام الأساسي لمنشآت المجموعة ذات الصلة، سيتم تحويل ٥٪ من ربح الفترة إلى الاحتياطي القانوني. يمثل هذا الاحتياطي، الاحتياطي القانوني الذي تم إنشاؤه لشركة إيه دي ان اتش للتمويل ذ.م.م - أو بي سي. ينبغي إجراء التحويلات إلى هذا الاحتياطي حتى يعادل ٥٠٪ من رأس المال المدفوع للمنشأة. إن الاحتياطي غير قابل للتوزيع. لم يتم إجراء أي تحويلات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: لا شيء) حيث وصل الاحتياطي إلى ٥٠٪ من رأس المال المصدر والمدفوع بالكامل للمنشأة المعنية.

إيه دي ان اتش للتمويل ليميتد

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

١٥ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

تقدم المجموعة مكافآت نهاية الخدمة (التزامات المنافع المحددة) لموظفيها المؤهلين. تم إجراء التقييم الاكتواري للقيمة الحالية لالتزامات المنافع المحددة من قبل خبير اكتواري مسجل في دولة الإمارات العربية المتحدة. تقدم المجموعة مكافآت نهاية الخدمة (التزامات المنافع المحددة) لموظفيها المؤهلين.

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
درهم	درهم	
(غير مدققة وغير مراجعة)	(غير مدققة)	
١١٧,٣٧٧,٣٢٤	١١٠,١٣٠,٧٣٩	في ١ أكتوبر
-	١,٦٧٤,٩٠٩	تم الاستحواذ عليها من خلال اندماج أعمال (إيضاح ٢١)
٢٠,٢١٨,٥٧٠	١١,٥٠٣,٤٦٢	تكلفة الخدمة
-	٤,٢٣٣,٢٠١	مصاريف الفائدة
-	(٣٧٢,٧٦٩)	إعادة قياس المكسب المعترف به
(٣٠,٤١٦,٢٥٢)	(١١,٧٨٨,٤٦٥)	في الدخل الشامل الآخر
٢,٩٥١,٠٩٧	-	مدفوعات خلال الفترة/ السنة
١١٠,١٣٠,٧٣٩	١١٥,٣٨١,٠٧٧	تحويلات من جهة ذات علاقة (إيضاح ١١)
		في ٣٠ يونيو - ٣٠ سبتمبر

يبلغ إجمالي التأثير في الأرباح والخسائر لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ مبلغ ١٥,٧٣٦,٦٦٣ درهم (٣٠ يونيو ٢٠٢٣: ١٥,٣٦٢,٣٧٥ درهم).

تم الاعتراف بالمخصص بناء على الافتراضات الهامة التالية:

٢٠٢٤	
٤,٢٥%	متوسط المعدل السنوي للزيادات في الرواتب
١٤,٥٤%	متوسط معدل الإنهاء الطوعي السنوي
٥,١٥%	معدل الخصم

تم استخدام الافتراضات الديمغرافية للوفيات وتسوية نهاية الخدمة والتقاعد في تقييم الالتزامات والاستحقاقات بموجب الخطة.

تحليل الحساسية

لو كان معدل الخصم المستخدم في الافتراضات أقل بنسبة ٠,٥٪ لكانت الالتزامات سترتفع بمقدار ٢,٩٩٩,٩٠٨ درهم، لو كان معدل الخصم المستخدم في الافتراض أعلى بنسبة ٠,٥٪ لكانت الالتزامات ستخضع بمقدار ٢,٧٦٩,١٤٦ درهم. لو كان معدل الراتب المستخدم في الافتراض أعلى بنسبة ٠,٥٪ لكانت الالتزامات سترتفع بمقدار ٢,٧٦٩,١٤٦ درهم، لو كان معدل زيادة الرواتب المستخدم في الافتراض أقل بنسبة ٠,٥٪ لكانت الالتزامات ستخضع بمقدار ٢,٦٥٣,٧٦٥ درهم. يستند تحليل الحساسية أعلاه إلى تغيير في أحد الافتراضات مع الاحتفاظ بجميع الافتراضات الأخرى ثابتة.

إيه دي ان اتش للتمويل ليميتد

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

١٥ مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين (تابع)

المخاطر وعدم اليقين

أ) مخاطر التقلبات والتدفقات النقدية والاقتصادية

تنشأ مخاطر التقلبات والتدفقات النقدية إذا لم تكن المجموعة قادرة على تحقيق فائض نقدي تشغيلي كاف لتمويل التزامات استحقاقات الموظفين عند استحقاقها.

ب) المخاطر التنظيمية

تنشأ هذه المخاطر إذا أصدرت الجهة التنظيمية توجيهات بشأن الافتراضات التي يجب استخدامها في إحتساب المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٩، والتي قد تغير بشكل هام النسبة المئوية المستخدمة كافتراضات مثل معدل الخصم أو زيادة الرواتب في المستقبل. تتضاعف المخاطر إذا لم يكن لدى المجموعة مجال لإدارة هذا الفرق بين تصاعد الرواتب ومعدل الخصم.

هناك مخاطر أخرى تتمثل في احتمال أن تفرض الجهات التنظيمية متطلبات أخرى غير متوقعة، مثل تقييم الإجازات السنوية المتراكمة أو استحقاقات الموظفين الأخرى غير المتوقعة حالياً.

ج) مخاطر السيولة والميزانية العمومية

قد تناقش الجهات التنظيمية نقل المطلوبات خارج الميزانية العمومية و/أو طلب شكل من أشكال تمويل الموجودات ومطابقة المطلوبات. ويمكن للجهات التنظيمية القيام بذلك لإنشاء أسواق سندات خاصة بهم وكذلك لزيادة سيولة واستقرار أسواق الأوراق المالية المحلية، وبالتالي ضخ الحافز في أسواق المال المحلية التي قد تتطلب من المجموعة إنشاء مثل هذه المخططات في الوقت الذي تسود فيه ظروف اقتصادية أكثر تشدداً، مما يعني أن المنشآت ستعاني من ضغوطات في التدفقات النقدية في نفس الوقت الذي تحتاج فيه إلى البدء في تمويل مثل هذه المخططات وتلبية الطلبات النقدية التشغيلية الحالية.

هـ) زيادة تصاعد الرواتب

تحتاج المجموعة إلى النظر في التوقعات طويلة الأجل لسياسة تصاعد الرواتب المستقبلية، بالإضافة إلى عوامل الاقتصاد الكلي مثل التضخم لتجنب انخفاض ربحية المجموعة نتيجة الزيادة في تكلفة نظام المزايا المحددة.

و) مخاطر معدل الخصم

تنشأ مخاطر معدل الخصم عندما يكون عائد الموجودات للخطط أقل من معدل الخصم المفترض، إن وجد. سيتم الاعتراف بأي نقص في عائد الاستثمار المحقق على الموجودات، إن وجد، مقارنة بمعدل الخصم المفترض من خلال الدخل الشامل الآخر.

لا تحتفظ المجموعة بأي موجودات للبرنامج، في نهاية كل فترة تقرير، يتم احتساب تكلفة الفائدة على حساب الربح أو الخسارة للمجموعة كنسبة من التزامات المخططات.

تبلغ رسوم المعاشات التقاعدية لفترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ ٨٤٧,٤٩٨ درهم (٣٠ يونيو ٢٠٢٣: ٨٤٩,٠٧٧ درهم).

إيه دي ان اتش للتموين ليميتد

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

١٦ التزامات عقود الإيجار

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
درهم	درهم	
(غير مدققة)	(غير مدققة و غير مراجعة)	
٧٧,٩٧١,٢١٠	٦٥,٥١٤,٠٥٣	في ١ أكتوبر
١٤,١٨٢,٥٠٥	-	تم الاستحواذ عليها من اندماج أعمال (إيضاح ٢١)
٢,٩٧٢,٧٠١	٤٥,٢١١,٨٤٣	إضافات خلال الفترة/السنة
١,٩٣٠,١٧١	٢,٧٨٤,٢٤٦	الفائدة المتراكمة
(٢٦,٠٥٨,٣٠٦)	(٣٥,٥٣٨,٩٣٢)	مدفوعات
٧٠,٩٩٨,٢٨١	٧٧,٩٧١,٢١٠	في ٣٠ يونيو - ٣٠ سبتمبر

تم تصنيف التزامات عقود الإيجار كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
درهم	درهم	
(غير مدققة)	(غير مدققة و غير مراجعة)	
٣٢,٨٥١,٠٩٣	٤٧,٥٨٤,٥٦٨	الجزء غير المتداول
٣٨,١٤٧,١٨٨	٣٠,٣٨٦,٦٤٢	الجزء المتداول
٧٠,٩٩٨,٢٨١	٧٧,٩٧١,٢١٠	

١٧ ذمم دائنة تجارية وأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	
درهم	درهم	
(غير مدققة)	(غير مدققة و غير مراجعة)	
٢١٣,٨٠٨,٥٦٢	١٧٥,٢٢٧,٥٦٨	ذمم دائنة تجارية
١٦٣,٠٤٩,٧٦٤	١٨١,٠٨٤,١٩١	مصاريف مستحقة
٥٩,٧٧٥,٧٩٠	٥٨,٩٢٣,١٨٢	ذمم دائنة أخرى
٤٣٦,٦٣٤,١١٦	٤١٥,٢٣٤,٩٤١	

إن متوسط فترة الائتمان على مشتريات البضائع هو من ٦٠ - ٩٠ يوما. لا يتم تحميل أي فائدة على الذمم الدائنة التجارية. لدى المجموعة سياسات لإدارة المخاطر المالية لضمان تسديد جميع الذمم الدائنة ضمن حدود فترة الائتمان المحددة.

اياه دي ان اتش للتموين ليميتد

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

١٨ إيرادات

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة وغير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم (غير مدققة)	
٦٢٨,٠٦٤,٥٩٦	٦٠٣,٩١٩,٩٣٨	خدمات التموين
٢٥٦,١٢٠,٩٥٨	٢٨٠,٤٢٥,٤٧١	خدمات القوى العاملة
١٢٧,٥٠٣,٦٩٢	٨٠,٥٧٨,٦٤٢	خدمات الرسوم الثابتة
٤٦,٥٠٨,٥٩٥	٤٩,٦٧٤,٩٣٣	المأكولات والمشروبات
١٤,٥١٢,٦٢٦	١١,٩٤٤,٨٣٤	الإمدادات غير الغذائية
٨,٩٨٩,٨٣٦	٩,٠٦٣,٠٧٦	خدمه غسيل
١٥,٠٥٦,٤٨٧	٦,٢٨٩,٦٦٥	إيرادات أخرى
<u>١,٠٩٦,٧٥٦,٧٩٠</u>	<u>١,٠٤١,٨٩٦,٥٥٩</u>	

توقيت الاعتراف بالإيرادات

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة وغير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم (غير مدققة)	
٧١٣,١٣٢,١٤٠	٦٨٠,٨٩٢,٤٤٦	عند نقطة زمنية محددة
٣٨٣,٦٢٤,٦٥٠	٣٦١,٠٠٤,١١٣	مع مرو الوقت
<u>١,٠٩٦,٧٥٦,٧٩٠</u>	<u>١,٠٤١,٨٩٦,٥٥٩</u>	

(أ) موجودات العقود

اعترفت المجموعة بموجودات العقود التالية:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة وغير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم (غير مدققة)	
٢٠,٥٦٧,٩٥٨	١١٦,٦٦٠,٦١٨	موجودات العقود (إيضاح ١٠)

(ب) عقود غير مستوفاة

إن إجمالي المبلغ لسعر المعاملة المخصص للالتزامات أداء المجموعة غير المستوفاة كلياً أو جزئياً كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ هو ٢٠٥,١٠٢,٣٢٢ درهم (٣٠ يونيو ٢٠٢٣: ٥٠٥,٩٨٧,١٣٤ درهم). تتوقع المجموعة الاعتراف بالتزامات الأداء غير المستوفاة كإيرادات على مدى فترة التقرير الـ ١٢ شهراً القادمة بمبلغ ١٦٣,٥٧٧,٧٧٢ درهم (٣٠ يونيو ٢٠٢٣: ٢٩٤,٥٨٨,٤٨٦ درهم).

إيه دي ان اتش للتموين ليميتد

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

١٩ تكاليف مباشرة

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة وغير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم (غير مدققة)	
٤٢٠,١٢١,٦١٦	٤٤١,٧٩٧,٠١٥	تكاليف الموظفين
٣٨٦,٣١٥,٥٨١	٣٥٠,٦٢٢,٩١٦	تكاليف المواد (إيضاح ٩)
٢١,٨٨١,١٩٥	٢٤,٤٤١,٢٥٤	استهلاك حق استخدام الموجودات (إيضاح ٦)
١٣,٦٦٦,٧٤٧	١٢,٥٩٥,٢٦٣	مصاريف الإيجار (إيجارات قصيرة الأجل ومنخفضة القيمة)
١٢,٨١٨,٨٠٦	١٢,٣٦١,٤٣٣	النقل
١٥,٠٩٢,٧٨٦	١٠,٩٣١,١٧٧	مصاريف الصيانة
٥,٦٧٠,٦٠٨	٨,٧٠٨,٢٩١	إستهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
٢٥,٨٧٧,٤٧٥	١٩,٨٦٨,٤٤٠	أخرى
٩٠١,٤٤٤,٨١٤	٨٨١,٣٢٥,٧٨٩	

٢٠ مصاريف عمومية وإدارية

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة وغير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم (غير مدققة)	
٣٩,٧٠٩,٥٩٤	٣٦,٣٧٤,٨٣٣	تكاليف الموظفين
٦,٤٠١,٩٨٦	٥,٤٤٤,٣٩٨	مصاريف الصيانة
٦٨,٧٨٤	٢,٥٣٧,٣٨٧	إطفاء موجودات غير ملموسة
١,٤٢٧,٥١٤	١,٤٧٧,٨٣٠	استهلاك حق استخدام الموجودات (إيضاح ٦)
٢,٩٧٥,٥٩٧	٨٥١,٣٦٤	رسوم الترخيص
٥٧٨,٧١٣	٧٧٠,٤٩٦	إستهلاك ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
٤٢٠,٠٠٠	٤٨٠,٠٠٠	تأمين
٣,٧٧٥,٦٥١	٢,٧٩٨,١٢٧	أخرى
٥٥,٣٥٧,٨٣٩	٥٠,٧٣٤,٤٣٥	

٢١ تحويل شركة أبوظبي الوطنية للفنادق دبي وشركة أبوظبي الوطنية للفنادق الشارقة إلى شركة أبوظبي الوطنية للفنادق أبوظبي

في ٣١ مارس ٢٠٢٤، حصلت الشركة الأم على شركة أبوظبي الوطنية للفنادق أبوظبي وشركة أبوظبي الوطنية للفنادق دبي وشركة أبوظبي الوطنية للفنادق الشارقة (يشار إليها معاً "بمنشآت شركة أبوظبي الوطنية للفنادق") من خلال استحواذها على الأسهم المتبقية البالغة ٤٩٪ في منشآت شركة أبوظبي الوطنية للفنادق، حيث تكون كل من المنشآت الثلاثة شركات تابعة مملوكة بالكامل لشركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع.

إيه دي ان اتش للتمويل ليميتد

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

٢١ تحويل شركة أبوظبي الوطنية للفنادق دبي وشركة أبوظبي الوطنية للفنادق الشارقة إلى شركة أبوظبي الوطنية للفنادق أبوظبي (تابع)

في ١١ يونيو ٢٠٢٤ و ٢٦ يونيو ٢٠٢٤، قامت الشركة الأم بتحويل ١٠٠٪ من حصتها في شركة أبوظبي الوطنية للفنادق دبي وشركة أبوظبي الوطنية للفنادق الشارقة، على التوالي، إلى شركة أبوظبي الوطنية للفنادق أبوظبي مقابل إجمالي بدل ٢٠,٠٠٠ درهم. بما أن هذا هو اندماج أعمال تخضع لسيطرة مشتركة، فقد اختارت الإدارة تطبيق طريقة تجميع المصالح على أساس رجعي. وعلى هذا النحو، تم تسجيل الزيادة في صافي قيمة الموجودات المستحوذ عليها عن بدل الشراء "كمساهمة في رأس المال" ضمن حقوق الملكية في بيان المركز المالي المرحلي الموجز الموحد. درهم لكل منهما.

ساهمت الأعمال المستحوذ عليها بإيرادات بمبلغ ٨٣,١٣٢,٣٧٥ درهم وصافي ربح بمبلغ ١,٣٠١,٦٧٢ درهم للمجموعة للفترة من ١ أبريل ٢٠٢٤ إلى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤. إذا تم التحويل في ١ أكتوبر ٢٠٢٣، فإن الإيرادات الموحدة والأرباح الموحدة بعد الضريبة للفترة المرحلية ستكون بمبلغ ٢٤٨,٣٢٦,٤٧٩ درهم و ٩,٧٢٣,٤٢٧ درهم على التوالي.

يلخص الجدول التالي المبالغ المعترف به للموجودات والمطلوبات:

٣١ مارس ٢٠٢٤ درهم (غير مدققة)	
٥,٥٦٤,٩٢٦	الموجودات
١٤,١٨٥,٧٥٨	ممتلكات ومعدات
٢٨٨,٠٧١,٥٩١	حق استخدام الموجودات
٢,٣٨٥,٠٩٧	الموجودات غير الملموسة (بما في ذلك الشهرة)
١٢٥,٣٨٤,٦٠٠	المخزون
٤٥٥,٨٣٧	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٤٣٦,٠٤٧,٨٠٩	نقد وأرصدة لدى البنوك
	المطلوبات
١,٦٧٤,٩٠٩	مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
١٧,٩٩٨,٧٢٧	مطلوبات الضريبة المؤجلة
١٤,١٨٢,٥٠٥	التزامات عقود الإيجار
٨٤,٧٩٥,٩٠٠	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٤١,٢٨٧,١٤١	مستحق إلى جهات ذات علاقة
١٥٩,٩٣٩,١٨٢	
٢٧٦,١٠٨,٦٢٧	القيمة العادلة لصافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذة (بما في ذلك الشهرة)
(٢٠,٠٠٠)	البذل الدائن (المعترف به ضمن "مستحق لجهات ذات علاقة")
٢٧٦,٠٨٨,٦٢٧	مساهمة في رأس المال

إيه دي ان اتش للتموين ليميتد

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

٢١ تحويل شركة أبوظبي الوطنية للفنادق دبي وشركة أبوظبي الوطنية للفنادق الشارقة إلى شركة أبوظبي الوطنية للفنادق أبوظبي (تابع)

تعود الشهرة بشكل هام إلى القوى العاملة المجمعة للأعمال المستحوذ عليها.

الذمم المدينة المستحوذ عليها

إن القيمة العادلة للذمم المدينة التجارية المستحوذ عليها هي بمبلغ ١٠٣,٥٦٣,٧٨٦ درهم. يبلغ إجمالي المبلغ التعاقدى للذمم المدينة التجارية المستحقة ١٢٠,٩٤٥,٨٩٩ درهم، مع مخصص خسارة بمبلغ ١٧,٣٨٢,١١٣ درهم تم الاعتراف به عند الاستحواذ.

فيما يلي تفاصيل الموجودات غير الملموسة المحولة من الشركة الأم كجزء من عملية اندماج الأعمال التي تخضع للسيطرة المشتركة إلى شركة أبوظبي الوطنية للفنادق أبوظبي:

علاقات العملاء	٢٠٠,١٠٠,٠٠٠
الشهرة	٨٧,٩٧١,٥٩١
	<u>٢٨٨,٠٧١,٥٩١</u>

٢٢ ضرائب الدخل

تشمل مصاريف ضريبة الدخل المسجلة في بيان الربح أو الخسارة الموجز الموحد ما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة وغير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم (غير مدققة)	
-	١٠,٣٠٢,١٣٢	الضريبة الحالية
-	(٢٢٤,٩٨٤)	الضريبة المؤجلة
	<u>١٠,٠٧٧,١٤٨</u>	

لتحديد مصروف الضريبة للفترة، تم الأخذ بالإعتبار الربح المحاسبي لأغراض الضريبة. يبلغ متوسط معدل الضريبة الفعلي حوالي ٩٪.

الحركة في مطلوبات الضريبة المؤجلة خلال الفترة:

موجودات غير ملموسة	حق إستخدام الموجودات	إلتزامات عقود الإيجار	المجموع
درهم	درهم	درهم	درهم
في ١ أكتوبر ٢٠٢٣ ("غير مدققة"، غير مراجعة)	-	-	-
تم الاستحواذ عليها من خلال اندماج أعمال	١٨,٠٠٨,٩٩٩	٤,٩٧٨	١٧,٩٩٨,٧٢٧
(محمل) // إعفاء خلال الفترة	(٢٢٥,١١٣)	(٦٢)	(٢٢٤,٩٨٤)
في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)	<u>١٧,٧٨٣,٨٨٦</u>	<u>٤,٩١٦</u>	<u>١٧,٧٧٣,٧٤٣</u>

إيه دي ان اتش للتموين ليميتد

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

٢٣ العائد الأساسي والمخفض على السهم

يتم احتساب العائد الأساسي للسهم من خلال قسمة ربح الفترة العائد إلى حاملي الأسهم العادية للشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة.

يتم احتساب ربحية السهم المخفضة من خلال قسمة ربح الفترة العائد إلى حاملي الأسهم العادية للشركة الأم على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال الفترة بالإضافة إلى المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية التي سيتم إصدارها عند تحويل جميع الأسهم المحتملة المخفضة إلى أسهم عادية. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ و ٣٠ يونيو ٢٠٢٣، لم تكن هناك أسهم مخفضة بطبيعتها.

يعكس الجدول التالي ربح الفترة وبيانات الأسهم المستخدمة في حسابات ربحية السهم الأساسية والمخفضة:

٣٠ يونيو	
٢٠٢٤	
درهم	
(غير مدققة)	
١٠٠,٨٨٠,٥٣٢	الأرباح العائدة إلى مساهمي الشركة الأم (درهم)
٢,٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة
٠.٠٤٥	ربحية السهم الأساسية والمخفضة (درهم)

*تم تعديل المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية للفترة المعروضة لآثار الرسملة الناتجة عن إعادة التنظيم والتي نتج عنها إصدار ٢,٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي في يونيو ٢٠٢٤.

٢٤ معلومات القطاع

تم تحديد قطاعات التشغيل للمجموعة بناءً على التقارير الداخلية المقدمة إلى رئيس صانع القرار التشغيلي. تم تحديد صانع القرار التشغيلي الرئيسي ليكون الرئيس التنفيذي، حيث يتم اتخاذ جميع القرارات النهائية من قبل الرئيس التنفيذي بالتشاور مع اللجنة التنفيذية وتكون الوظيفة هي المسؤولة في بشكل رئيسي عن تخصيص الموارد للقطاعات وتقييم أداء القطاعات.

تم تحديد شكل التقارير القطاعية الأساسية كقطاعات تشغيلية حيث تتأثر مخاطر المجموعة ومعدلات العائد في الغالب بالاختلافات في المنتجات والخدمات المنتجة. تم تنظيم وإدارة القطاعات التشغيلية بشكل منفصل حسب طبيعة المنتجات والخدمات المقدمة، حيث يمثل كل قطاع وحدة تشغيل استراتيجية تقدم منتجات متنوعة وتخدم أسواق مختلفة.

قطاعات التشغيل

لأغراض الإدارة، تم تنظيم المجموعة حاليًا إلى قطاعين تشغيليين رئيسيين. إن هذه القطاعات هي الأساس الذي تقوم المجموعة على أساسه بإعداد معلوماتها القطاعية الرئيسية. وهي كما يلي:

- خدمات المطاعم
- خدمات الدعم

تتركز القطاعات في عنصرين هما تقديم خدمات الأغذية والمشروبات للعملاء ضمن خدمات التموين والأخرى هو تقديم خدمات الدعم المختلفة التي تشمل خدمات القوى العاملة وخدمات الغسيل والخدمات والأخرى. يعكس هذا العرض كيفية مراجعة الأداء التشغيلي للمجموعة داخليا من قبل الإدارة. يتم قياس أداء قطاعات خدمات التموين وخدمات الدعم على أساس الربح أو الخسارة.

إن السياسات المحاسبية للقطاعات التي تم إعداد تقرير عنها هي نفس السياسات المحاسبية للمجموعة الموضحة في إيضاح ٣. يمثل ربح القطاع الربح أو الخسارة المحقق لكل قطاع بعد الأخذ في الاعتبار في المصاريف العمومية والإدارية والإيرادات الأخرى وإيرادات التمويل وتكاليف التمويل. تم تقديم هذا الإجراء إلى رئيس صانع القرار التشغيلي لأغراض تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاع.

ايه دي ان اتش للتموين ليميتد

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

٢٤ معلومات القطاع (تابع)

لفترة التسعة أشهر المنتهية
٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة وغير مراجعة)

مجموع درهم	قيود محذوفة درهم	خدمات الدعم درهم	خدمات التموين درهم	
				إيرادات من عملاء
٣٦١,٠٠٤,١١٣	-	٣٤٨,٧٠١,٣٤٤	١٢,٣٠٢,٧٦٩	- مع مرور الوقت
٦٨٠,٨٩٢,٤٤٦	-	٥٨,٤٤٩,٧٦٨	٦٢٢,٤٤٢,٦٧٨	- في زمن محدد
١,٠٤١,٨٩٦,٥٥٩	-	٤٠٧,١٥١,١١٢	٦٣٤,٧٤٥,٤٤٧	إيرادات
(٨٨١,٣٢٥,٧٨٩)	-	(٣٧١,٩٩٠,٠٩٩)	(٥٠٩,٣٣٥,٦٩٠)	تكاليف مباشرة
١٦٠,٥٧٠,٧٧٠	-	٣٥,١٦١,٠١٣	١٢٥,٤٠٩,٧٥٧	إجمالي الربح
(٥٠,٧٣٤,٤٣٥)	-	(١١,٥٨٩,٠٧٩)	(٣٩,١٤٥,٣٥٦)	مصاريف عمومية وإدارية
١٨٨,٥٦٠	-	٤٣,٠٤٢	١٤٥,٥١٨	إيرادات أخرى، صافي
٢,٨٦٢,٩٥٦	-	٦٨٤,٣٨١	٢,١٧٨,٥٧٥	إيرادات تمويل
(١,٩٣٠,١٧١)	-	(٣٨٢,٩٢٤)	(١,٥٤٧,٢٤٧)	تكاليف تمويل
١١٠,٩٥٧,٦٨٠	-	٢٣,٩١٦,٤٣٣	٨٧,٠٤١,٢٤٧	الربح للفترة قبل الضريبة
(١٠,٠٧٧,١٤٨)				مصاريف ضريبة الدخل
١٠٠,٨٨٠,٥٣٢				الربح للفترة بعد الضريبة

ايه دي ان اتش للتموين ليميتد

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

٢٤ معلومات القطاع (تابع)

لفترة التسعة أشهر المنتهية في
٣٠ يونيو ٢٠٢٣ (غير مدققة وغير مراجعة)

خدمات التموين درهم	خدمات الدعم درهم	قيود محذوفة درهم	المجموع درهم
إيرادات من عملاء	٣٢,٦٩٨,٥٤٩	٣٥٠,٩٢٦,١٠١	٣٨٣,٦٢٤,٦٥٠
- مع مرور الوقت	٦٧٢,٤٣٢,٤٠١	٤٠,٦٩٩,٧٣٩	٧١٣,١٣٢,١٤٠
- في زمن محدد	٧٠٥,١٣٠,٩٥٠	٣٩١,٦٢٥,٨٤٠	١,٠٩٦,٧٥٦,٧٩٠
إيرادات	(٥٤٨,٥٦٥,٢٠٨)	(٣٥٢,٨٧٩,٦٠٦)	(٩٠١,٤٤٤,٨١٤)
تكاليف مباشرة	١٥٦,٥٦٥,٧٤٢	٣٨,٧٤٦,٢٣٤	١٩٥,٣١١,٩٧٦
إجمالي الربح	(٤٤,٣٧٥,٨٨٢)	(١٠,٩٨١,٩٥٧)	(٥٥,٣٥٧,٨٣٩)
مصاريف عمومية وإدارية	-	(٧,٠٧٤)	(٧,٠٧٤)
عكس انخفاض قيمة الموجودات المالية	٥٠١,٥٣٤	١٢٤,١١٧	٦٢٥,٦٥١
إيرادات أخرى، صافي	٩٧٢,٤٠٣	٢٤٠,٦٤٦	١,٢١٣,٠٤٩
إيرادات تمويل	(١,٦٩٣,٤٣٨)	(٤١٩,٠٨٥)	(٢,١١٢,٥٢٣)
تكاليف تمويل	١١١,٩٧٠,٣٥٩	٢٧,٧٠٢,٨٨١	١٣٩,٦٧٣,٢٤٠
أرباح الفترة			

تبلغ الإيرادات حوالي ٢٠٣,٦٦٣,٣٠٨ درهم (٣٠ يونيو ٢٠٢٣: ١٧٢,١٧١,٣٨٨ درهم) مستمدة من عميل واحد. تعود هذه الإيرادات إلى خدمات المطاعم فقط.

إيه دي ان اتش للتموين ليميتد

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

٢٥ المطلوبات الطارئة

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة وغير مراجعة)
١٩٨,٧٤٦,١١٣	٢١١,٠٦٦,٤٦٢
٥,٥٩١,٦٢٦	١٢,٧٢١,٤٠٢
١٢,٨٢٠,٧٤١	١٢,٨٣٨,٩٩٧
١٨٠,٣٣٣,٧٤٦	١٨٥,٥٠٦,٠٦٣

ضمانات بنكية

خلال سنة
من سنة إلى سنتين
أكثر من سنتين

تم إصدار الضمانات البنكية المذكورة أعلاه في سياق الأعمال الاعتيادية.

الالتزامات

تقدر الالتزامات المتعاقد عليها حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ بمبلغ ٥٥.٧ مليون درهم (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: ١٢.٢ مليون درهم)

٢٦ الأدوات المالية حسب الفئة

تم تطبيق السياسات المحاسبية للأدوات المالية على البنود التالية:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم (غير مدققة)	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة وغير مراجعة)
٦٢٤,٧٦١,٢٦٩	٥٥٧,٢٦٠,٩٦٥
٥,١١٧,٤٠٥	٢٧,٠٤١,٧١٥
١١٠,٨٦٣,٠٨٨	١٦٥,٦٩٧,٣٢٨
٧٤٠,٧٤١,٧٦٢	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٨
٤٣٦,٦٣٤,١١٦	٤١٥,٢٣٤,٩٤١
٢٣,٤٠١,٢٥٠	٢٣,١٧٧,٩١٧
٧٠,٩٩٨,٢٨١	٧٧,٩٧١,٢١٠
٥٣١,٠٣٣,٦٤٧	٥١٦,٣٨٤,٠٦٨

الموجودات المالية:

ذمم مدينة تجارية وأخرى
مستحق من جهات ذات علاقة
أرصدة ونقد لدى البنوك

المطلوبات المالية:

ذمم دائنة تجارية وأخرى
مستحق إلى جهات ذات علاقة
التزامات عقود الإيجار

لأغراض الإفصاح عن الأداة المالية، تم إستبعاد الموجودات غير المالية من "الذمم المدينة التجارية والأخرى".

اياه دي ان اتش للتموين ليميتد

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

٢٧ قياس القيمة العادلة

برأي إدارة المجموعة أن القيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية تقارب قيمتها المدرجة كما هو مبين في المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة.

يقدم الجدول التالي تحليلاً للموجودات التي يتم قياسها بعد الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة إلى المستويات من ١ إلى ٣ بناءً على درجة ملاحظة القيمة العادلة.

- المستوى ١ - قياسات القيمة العادلة هي تلك المستمدة من الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات متماثلة.
- المستوى ٢ - قياسات القيمة العادلة هي تلك المشتقة من مدخلات أخرى غير الأسعار المعروضة المدرجة في المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها في الأصل أو الالتزام، إما بشكل مباشر (أي كالأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتق من الأسعار).
- المستوى ٣ - قياس القيمة العادلة هي تلك المستمدة من تقنيات التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الالتزام التي لا تستند إلى بيانات السوق التي يمكن ملاحظتها (المدخلات غير القابلة للملاحظة).

إن القيم المدرجة للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ لا تختلف جوهرياً عن قيمتها العادلة والتي تقع ضمن فئة المستوى ١.

٢٨ إدارة المخاطر المالية

إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال في ضمان الحفاظ على نسبة رأس مال جيدة من أجل دعم أعمالها وتحقيق وزيادة العوائد للمساهمين. تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأسمالها وإجراء التعديلات في ضوء التغيرات في الظروف الاقتصادية ومتطلبات التعهدات المالية. ومن أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، فقد تقوم المجموعة بتعديل مبالغ توزيعات الأرباح المدفوعة إلى المساهمين أو إعادة رأس المال إليهم أو إصدار أسهم جديدة.

إدارة مخاطر الائتمان

تتم إدارة مخاطر الائتمان على أساس المجموعة، باستثناء مخاطر الائتمان المتعلقة بأرصدة الذمم المدينة التجارية. تتولى كل منشأة محلية مسؤولية إدارة وتحليل مخاطر الائتمان لعملائها الجدد قبل عرض الشروط والأحكام القياسية للسداد والتسليم. تنشأ مخاطر الائتمان من النقد ومرادفات النقد والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية، وكذلك مخاطر الائتمان للعملاء، بما في ذلك الذمم المدينة القائمة والمعاملات الملتزم بها. تستند حدود المخاطر الفردية على تقييم الإدارة لكل حالة على حدة. وتتم مراقبة استخدام حدود الائتمان بانتظام. تتمثل سياسة المجموعة على إيداع النقد ومرادفات النقد والودائع قصيرة الأجل لدى بنوك ومؤسسات مالية مرموقة. إن النقد ومرادفات النقد محتفظ به لدى بنوك ذات تصنيف من A إلى 3Aa، بناءً على تصنيفات موديز.

يرجى الرجوع إلى إيضاح ١٠ لمعرفة التركيز الهامة لمخاطر الائتمان داخل المجموعة. يتم تطبيق سياسات تضمن تقديم الخدمات للعملاء ذوي تاريخ ائتماني مناسب. ينشأ تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان من إخفاق الطرف المقابل عن السداد، حيث تمثل القيمة المدرجة لهذه الأدوات أقصى حد تتعرض له المجموعة من مخاطر الائتمان. خلال الفترة، لم تتغير مخاطر الائتمان المتعلقة بالذمم المدينة التجارية بشكل جوهري.

إيه دي ان اتش للتمويل ليميتد

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

٢٨ إدارة المخاطر المالية (تابع)

إدارة مخاطر الائتمان (تابع)

تمثل القيمة المدرجة للموجودات المالية الحد الأقصى للتعرض الائتماني. إن الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير هو كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٤	٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣	إيضاح
درهم (غير مدققة)	درهم (غير مدققة ومراجعة)	
١٠	٥٥٧,٢٦٠,٩٦٥	ذمم مدينة تجارية وأخرى
١١	٢٧,٠٤١,٧١٥	مستحق من جهات ذات علاقة
١٢	١٦٤,٨٤٣,٧١١	نقد لدى البنوك
٧٤٠,٢٦٢,٧١٩	٧٤٩,١٤٦,٣٩١	

مستحق من جهات ذات علاقة

تتعامل الجهات ذات العلاقة مع المجموعة منذ تأسيسها، وكما في تاريخ التقرير، تعتقد الإدارة أن خسارة انخفاض القيمة فيما يتعلق بالمبلغ المستحق من الجهات ذات العلاقة غير هامة، وبالتالي لم تقم بنكوبين مخصص. لا تتطلب المجموعة ضمانات فيما يتعلق بالمبلغ المستحق من الجهات ذات العلاقة. لا يوجد لدى المجموعة مبالغ لا يتم الاعتراف بمخصص خسارة لها نتيجة الضمانات.

أرصدة لدى البنوك

فيما يتعلق بالأرصدة لدى البنوك بمبلغ ١١٠,٣٨٤,٠٤٥ درهم كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (٣٠ سبتمبر ٢٠٢٣: ١٦٤,٨٤٣,٧١١ درهم)، يتم قبول البنوك المصنفة من A إلى Aa٣ فقط، بناءً على تصنيفات موديز.

تم قياس انخفاض قيمة النقد ومردفات النقد على أساس الخسارة المتوقعة لمدة ١٢ شهرًا، وهو يعكس فترات الاستحقاق القصيرة للتعرضات. تعتبر الشركة أن النقد لدى البنوك لديه مخاطر ائتمانية منخفضة لأن الأطراف المقابلة لديها تصنيفات ائتمانية عالية يتم تحديدها من قبل وكالات التصنيف الائتماني الدولية.

إيه دي ان اتش للتمويل ليميتد

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)

٢٨ إدارة المخاطر المالية (تابع)

مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة المجموعة على الوفاء بمتطلباتها التمويلية. تقوم الإدارة بمراقبة تواريخ الاستحقاق للمطلوبات المالية للتأكد من المحافظة على السيولة الكافية.

يتم إعداد توقعات التدفقات النقدية من قبل إدارة المجموعة. تقوم إدارة المجموعة بمراقبة التوقعات المتجددة لمتطلبات السيولة للمجموعة لضمان توفر النقد الكافي لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الاحتفاظ بقدر كاف من تسهيلات الاقتراض الملزم بها غير المسحوبة في جميع الأوقات تقادياً لتجاوز سقوف الاقتراض أو التعهدات المتعلقة بتسهيلات القروض من قبل المجموعة. تتضمن هذه التوقعات خطط تمويل الديون لدى المجموعة والامتثال للتعهدات والمعدلات الداخلية المستهدفة في بيان المركز المالي الموحد. يحلل الجدول أدناه المطلوبات المالية للمجموعة في مجموعات الاستحقاق ذات الصلة على أساس الفترة المتبقية في تاريخ التقرير حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. إن المبالغ المبينة في الجدول تمثل التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة:

القيمة المدرجة درهم	أقل من سنة واحدة درهم	من ١ إلى ٥ سنوات درهم	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدققة)
٤٣٦,٦٣٤,١١٦	٤٣٦,٦٣٤,١١٦	-	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٢٣,٤٠١,٢٥٠	٢٣,٤٠١,٢٥٠	-	مستحق إلى جهات ذات العلاقة
٧٤,٧٩١,١٠٣	٤٠,٠٩٢,٢٠٩	٣٤,٦٩٨,٨٩٤	التزامات عقود الإيجار
٥٣٤,٨٢٦,٤٦٩	٥٠٠,١٢٧,٥٧٥	٣٤,٦٩٨,٨٩٤	

القيمة الدفترية درهم	أقل من ١ سنة درهم	من ١ إلى ٥ سنوات درهم	٣٠ سبتمبر (غير مدققة وغير مراجعة)
٤١٥,٢٣٤,٩٤١	٤١٥,٢٣٤,٩٤١	-	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٢٣,١٧٧,٩١٧	٢٣,١٧٧,٩١٧	-	مستحق إلى جهات ذات العلاقة
٨٢,٣٨٩,٧٥١	٤٩,٧٥٦,٧١٢	٣٢,٦٣٣,٠٣٩	التزامات عقود الإيجار
٥٢٠,٨٠٢,٦٠٩	٤٨٨,١٦٩,٥٧٠	٣٢,٦٣٣,٠٣٩	

إن المبالغ إجمالية وغير مخصومة وتتضمن مدفوعات الفائدة المقدرة.

مخاطر السوق

مخاطر أسعار الفائدة

إن مخاطر أسعار الفائدة هي مخاطر تقلب إيرادات الفوائد ومصاريف الفوائد الناتجة عن الودائع والقروض وما إلى ذلك نتيجة التقلبات المستقبلية في أسعار الفائدة في السوق. ويحدث هذا بشكل رئيسي نتيجة الودائع والقروض ذات معدلات فائدة متغيرة. لا توجد مبالغ معرضة لمخاطر أسعار الفائدة لأن المجموعة ليس لديها قروض أو ودائع بأسعار فائدة متغيرة.

مخاطر العملات

لا تواجه المجموعة أي تعرض هام لمخاطر العملات حيث أن معظم موجوداتها ومطلوباتها النقدية مقومة بالدولار الأمريكي أو بالدرهم الإماراتي، بالإضافة إلى أن الدولار الأمريكي مربوط بالدرهم الإماراتي.

مخاطر الأسعار

إيه دي ان اتش للتموين ليميتد

إيضاحات حول المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (تابع)
إن مخاطر الأسعار الأخرى هي مخاطر تقلب القيمة العادلة أو التدفقات النقدية المستقبلية للأداة المالية نتيجة التغيرات في أسعار السوق. لا يوجد لدى المجموعة أي تعرض هام لمخاطر الأسعار حيث لا تمتلك المجموعة أدوات مالية معرضة لمخاطر السوق.

٢٩ معاملات غير نقدية

فيما يلي المعاملات غير النقدية الهامة خلال فترة التسعة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ و ٣٠ يونيو ٢٠٢٣:

٣٠ يونيو ٢٠٢٣ درهم (غير مدققة وغير مراجعة)	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ درهم (غير مدققة)	
-	٢٧٥,٦٣٢,٧٩٠	الاستحواذ على شركات تابعة (إيضاح ٢١)
-	٩,٧٠٨,٠٩٦	الاستحواذ على مشروع مشترك (إيضاح ٨)
٤٢,٧٩١,٦٨٠	٢,٩٧٢,٧٠١	حق استخدام الموجودات
٤٥,٢١١,٨٤٣	٢,٩٧٢,٧٠١	التزامات عقود الإيجار
-	٢٢٤,٩٩٦,٣٢٧	زيادة رأس المال (إيضاح ١٣)
-	٦١,٥٥٣,٨٠٢	تحويل أرباح معلنه إلى مساهمة في رأس المال (إيضاح ١٣)
٢١٤,٣٥٠,٨٢٨	-	توزيعات أرباح معلنه ولكن لم يتم دفعها
٦٢,٩٨٥	٤٠,٤٩٠	تحويل ممتلكات ومعدات
		تحويل مخصص نهاية الموظفين
٢,٩٥١,٠٩٧	-	مزايا الخدمة من طرف ذي علاقة

٣٠ أحداث لاحقة

أبرمت المجموعة ترتيب مع أحد البنوك التجارية للحصول على تسهيل ائتماني متجدد (غير مضمون) في ٢٤ يوليو ٢٠٢٤ بمبلغ ٢٥٠ مليون درهم بمعدل فائدة إيبور + ١,٤٥٪ لفترة ثلاث سنوات قابلة للتمديد لمدة سنة واحدة وفقاً لتقدير المقرضين.