

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

تقرير رئيس مجلس الإدارة والبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

تقرير رئيس مجلس الإدارة والبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الصفحات

٢ - ١	تقرير رئيس مجلس الإدارة
٨ - ٣	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٩	بيان المركز المالي الموحد
١٠	بيان الأرباح أو الخسائر الموحد
١١	بيان الدخل الشامل الموحد
١٢	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
١٤ - ١٣	بيان التدفقات النقدية الموحد
٨٦ - ١٥	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة



رسالة رئيس مجلس الإدارة

الزملاء الأعزاء، المساهمون الكرام،

بالنيابة عن مجلس إدارة شركة أبوظبي الوطنية للفنادق وجميع مساهميننا، اسمحو لي أن أعبر عن خالص امتناني لسمو الشيخ محمد بن زايد آل نهيان رئيس دولة الإمارات العربية المتحدة، وسمو الشيخ محمد بن راشد آل مكتوم نائب رئيس دولة الإمارات العربية المتحدة رئيس مجلس الوزراء وحاكم إمارة دبي، وسمو الشيخ منصور بن زايد آل نهيان نائب رئيس مجلس الوزراء ووزير شؤون الرئاسة، وسمو الشيخ خالد بن محمد بن زايد آل نهيان ولي عهد أبوظبي، على دعمهم المستمر وتوجيهاتهم الكريمه.

في عام 2024، بدأت اقتصاديات العالم تشهد انخفاضاً ملحوظاً في معدلات التضخم وأسعار الفائدة مصحوباً بتحسين في الأوضاع الجيوسياسية السائدة في عدة مناطق حول العالم وهو ما سيثبّع وتيرة الاستثمار والتوسع في الأعمال.

حقق اقتصاد دولة الإمارات العربية المتحدة نمواً ملحوظاً على مدار عام 2024، مدفوعاً بأداء قوي لعدة قطاعات غير نفطية والتي تشمل قطاع العقار والسياحة والمبادرات الحكومية والتقدم التكنولوجي وقطاعات أخرى.

حققت شركة أبوظبي الوطنية للفنادق أداء استثنائياً خلال العام وساهم به بشكل أساسي عملية استحواذ المجموعة على حصة شركة كومباس في أعمال التموين في دولة الإمارات العربية المتحدة، وتم لاحقاً طرح ما نسبته 40% بنجاح في سوق أبوظبي للأوراق المالية من خلال عملية اكتتاب عام. ارتفعت الإيرادات بنسبة 77% من 1,631 مليون درهم في عام 2023 إلى 2,888 مليون درهم في عام 2024، وارتفعت الأرباح قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء ("الأرباح التشغيلية") (EBITDA) للمجموعة بنسبة 128% لتصل إلى 1,806 مليون درهم مقارنة بمبلغ 790 مليون درهم لعام 2023. بلغ صافي الربح 1,335 مليون درهم مما يعكس ارتفاعاً بنسبة 216%.

في وقت مبكر من العام، نجحت المجموعة في تغيير العلامة التجارية لخمسة فنادق في دبي وذلك تماشياً مع تحقيق الأهداف الاستراتيجية طويلة الأجل. شهد قطاع الفنادق ارتفاعاً في الإيرادات من 1,364 مليون درهم في عام 2023 إلى 1,403 مليون درهم في عام 2024، وبلغت الأرباح التشغيلية 606 مليون درهم، وهو ما يتماشى مع الأرباح التشغيلية الاعتيادية لعام 2023. بلغ صافي ربح القطاع بعد خصم الاستهلاك وتكلفة التمويل 312 مليون درهم.

بعد عملية الاستحواذ المشار إليها أعلاه، سجلت إيرادات قطاع التموين لعام 2024 مبلغ 1,259 مليون درهم، وبلغت الأرباح التشغيلية 175 مليون درهم. ارتفعت مساهمة الأرباح التشغيلية لقطاع التموين بما في ذلك أعمال المملكة العربية السعودية وقطر في الأرباح التشغيلية



لتصل 208.5 مليون درهم من 118.4 مليون درهم في عام 2023، مما عكس نمواً بمبلغ 90.1 مليون درهم وما نسبته 76%. بلغ صافي أرباح القطاع قبل الضرائب و بعد خصم تكاليف الاستهلاك والتمويل 125 مليون درهم.

شهد قطاع النقل (ممثلاً بشركة الغزال للمواصلات) ارتفاعاً في الإيرادات من 285 مليون درهم في عام 2023 إلى 304 مليون درهم في عام 2024، و بلغت الأرباح التشغيلية 108 مليون درهم، مما يعكس ارتفاعاً بنسبة 12% عن عام 2023. كما بلغ صافي أرباح القطاع بعد خصم الاستهلاك وتكلفة التمويل 34 مليون درهم بارتفاع بنسبة 43%.

خلال عام 2024، سجلت المجموعه التزامات ضريبية صافيه بقيمة 32 مليون درهم للالتزام بالانظمه الضريبية الاتحادية الجديدة المتعلقة بفرض ضريبة دخل على الشركات الخاضعة لها في دولة الامارات العربية المتحدة.

أفاق المستقبل

نحن في شركة أبوظبي الوطنية للفنادق واثقون من قدرتنا على مواصلة تحقيق نتائج مميزة مع الاستعداد للتكيف مع التحديات المحتملة التي يفرضها علينا الاقتصاد العالمي والاقليمي.

ينصب تركيزنا على تقديم قيمة استثنائية لمنتسبينا، والحفاظ على مكانتنا كشركة رائدة في تقديم خدمات الضيافة، السفر، التمويل والنقل في المنطقة، وخلق عائد مستدام لمساهميننا. نحن ملتزمون بتحسين خدماتنا وتحديثها باستمرار لتتماشى مع أحدث المعايير الحرفيه.

توزيع الأرباح للمساهمين

خلال فترة 2024، ارتفعت حقوق المساهمين بمبلغ 1,731 مليون درهم و ساهم في ذلك صافي الربح بمبلغ 1,335 مليون درهم ومكاسب من الاكتتاب العام بمبلغ 223 مليون درهم.

بعد مراجعة سياسة توزيع الارباح والتدفقات النقدية لوحداث الأعمال التابعة للشركة والتأكد من وفاء الشركة بالتزاماتها المتعلقة بخدمات الديون وتحقيق مصالح المساهمين في الشركة، يرفع مجلس الإدارة توصية الى الجمعية العامة من اجل توزيع أرباح نقدية بمبلغ 567 مليون درهم ما يمثل نسبة 45% من رأس المال و 42% من صافي الربح لعام 2024.



رسالة تقدير

أود أن أتقدم بجزيل الشكر والتقدير لمجلس إدارتنا الموقر على التزامهم ومساهماتهم البناءة. وبالنيابة عن مجلسنا ومساهميننا أشكر الإدارة والموظفين على تفانيهم وجهودهم.

شكراً لكم جميعاً.

حمد سالم محمد بن لوتيه العامري
رئيس مجلس الإدارة


box SIGN 13KY939Q-4ZXXJPQX

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

التقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

رأينا

برأينا، تعبّر البيانات المالية الموحدة بشكل عادل ومن كافة النواحي الجوهرية عن المركز المالي الموحد لشركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع ("الشركة") والشركات التابعة لها (معاً "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وعن أدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية.

نطاق التدقيق

تتكون البيانات المالية الموحدة للمجموعة مما يلي:

- بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.
- بيان الأرباح أو الخسائر الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ.
- بيان الدخل الشامل الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ.
- بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ.
- بيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ.
- إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة، وتشمل معلومات السياسات المحاسبية الجوهرية والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي

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

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

الاستقلالية

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

منهجنا في التدقيق

نظرة عامة

• الاستحواذ على شركة إيه دي ان اتش للتموين ذ.م.م - ش.ش.و وشركة إيه دي ان اتش للتموين ش.ذ.م.م وشركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م - ش.ش.و	• تقييم الانخفاض في قيمة الممتلكات
--	------------------------------------

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

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع (تابع)

منهجنا في التدقيق (تابع)

نظرة عامة (تابع)

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

أمور التدقيق الرئيسية

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

كيفية تعامل مدقق الحسابات مع أمر التدقيق الرئيسي

أمور التدقيق الرئيسية

لقد قمنا بإجراء الإجراءات التالية على صفقة الاستحواذ هذه:	<u>الاستحواذ على 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.</u>
١. لقد حصلنا على اتفاقية البيع والشراء وراجعناها فيما يتعلق بهذه الصفقة.	خلال العام المنتهي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، استحوذت المجموعة على ٤٩% المتبقية من أسهم 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 (يشار إليهم باسم "منشآت التمويل") ومن خلال هذا الاستحواذ، اعتباراً من ٣١ مارس ٢٠٢٤، تمتلك المجموعة ١٠٠% من منشآت التمويل.
٢. قمنا بتقييم ما إذا كانت تقديرات الإدارة فيما يتعلق بالمحاسبة عن المعاملة تتفق مع متطلبات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم.	تم تسجيل هذه الصفقة وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية ٣ "الجمع بين الأعمال". وقد طبقت الإدارة طريقة الاستحواذ في المحاسبة عن منشآت التمويل. وقد تعاقدت المجموعة مع متخصصين خارجيين مستقلين لإجراء عملية تخصيص سعر الشراء والتي تضمنت تحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات، وتحديد وتقييم الأصول غير الملموسة المرتبطة (علاقات العملاء).
٣. لقد اتفقنا على أن القيمة العادلة للأصول والخصوم المكتسبة تتوافق مع المبالغ المعروضة في البيانات المالية الموحدة.	لقد حددنا معاملة الاستحواذ هذه باعتبارها أمور تدقيق رئيسية بسبب الأحكام والتقديرات الهامة المطبقة.
٤. لقد قمنا، على أساس العينة، بتطبيق إجراءات الاختبار على الأصول المكتسبة والالتزامات المفترضة في تخصيص سعر الشراء.	يرجى الرجوع إلى الملاحظات ٢.٥ و ٤.٢ و ٣.٢ التي تشرح السياسة المحاسبية والتقديرات وتفاصيل المعاملة المرتبطة بها.
٥. قمنا بتقييم المنهجية والأحكام والتقديرات الهامة التي استخدمتها المجموعة، بما في ذلك تحديد الأصول غير الملموسة (علاقات العملاء) وسمعتها الطيبة، وذلك بمشاركة خيرانا الداخليين.	
٦. قمنا، بمشاركة خيرانا الداخليين، بتقييم القيم العادلة لعينة من الأصول المكتسبة والالتزامات المفترضة.	
٧. تقييم مدى كفاية الإفصاحات في البيانات المالية الموحدة فيما يتعلق بهذا الأمر فيما يتعلق بالمعايير الرسمية الدولية.	

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع (تابع)

منهجنا في التدقيق (تابع)

أمر التدقيق الرئيسية (تابع)

كيفية تعامل مدقق الحسابات مع أمر التدقيق الرئيسي	أمر التدقيق الرئيسية
لقد قمنا بإجراء الإجراءات التالية على تقييم انخفاض قيمة العقارات:	<u>تقييم الانخفاض في قيمة الممتلكات:</u>
١. لقد حصلنا على أعمال التقييم التي تدعم تقييم الانخفاض الذي أعدته الإدارة.	تملك المجموعة عقارات (أراضي ومباني) بقيمة ٨.٩ مليار درهم إماراتي مدرجة ضمن بند "الممتلكات والمعدات" في بيان المركز المالي الموحد والتي تمثل ٦٦% من إجمالي الأصول.
٢. قمنا على أساس العينة بمراجعة الافتراضات الرئيسية التي استخدمتها الإدارة في تحديد المبالغ القابلة للاسترداد من الممتلكات.	تقوم المجموعة بمراجعة مؤشرات الانخفاض في القيمة، وحيثما وجدت المؤشرات، تقوم بإجراء تقييم الانخفاض في القيمة من خلال تحديد ما إذا كان المبلغ القابل للاسترداد يتجاوز أو يساوي قيمته الدفترية.
٣. قمنا بإشراك خبراء التقييم الداخليين لدينا، الذين ساعدونا في مراجعة وتقييم معقولة منهجية التقييم ومعدلات الخصم المستخدمة في أعمال التقييم.	تعتمد إجراءات التقييم المستخدمة لتقدير القيمة الدفترية لهذه الأراضي والمباني على عدد من التقديرات والافتراضات الهامة بما في ذلك توقعات التدفقات النقدية المستقبلية ومعدلات الخصم المطبقة.
٤. قمنا بتقييم تحليل الحساسية الذي أجرته الإدارة بشأن التقديرات والأحكام الهامة المستخدمة لتقييم مدى تأثير التغييرات في التقديرات الهامة على الاستنتاج الذي توصلت إليه الإدارة.	في حالة أن القيمة القابلة للاسترداد للعقار أقل من قيمته الدفترية، تقوم المجموعة بالاعتراف بخسارة انخفاض القيمة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.
٥. لقد قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات في البيانات المالية الموحدة المتعلقة بهذه المسألة مع الإشارة إلى معايير المحاسبة الدولية.	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، قامت المجموعة بإجراء تقييم لانخفاض قيمة ممتلكاتها حيث كانت هناك مؤشرات على انخفاض القيمة.
	يعتبر تقييم انخفاض قيمة العقارات من الأمور الرئيسية للتدقيق حيث أنه ذاتي بطبيعته ويتطلب استخدام تقديرات وأحكام هامة.
	يرجى الرجوع إلى الملاحظة رقم ٢.٢٥ التي تشرح السياسة المحاسبية، والملاحظة رقم ٥ التي تشرح منهجية التقييم المستخدمة من قبل المجموعة، والملاحظة رقم ٤.٢ التي تشرح التقديرات والأحكام الهامة التي تستخدمها الإدارة في تقييم انخفاض قيمة العقارات.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع (تابع)

معلومات أخرى

إن أعضاء مجلس الإدارة مسؤولون عن المعلومات الأخرى. وتتكون المعلومات الأخرى من تقرير رئيس مجلس الإدارة (ولكنها لا تشمل البيانات المالية الموحدة وتقرير مراجع الحسابات الخاص بنا بشأنها)، والذي حصلنا عليه قبل تاريخ تقرير مراجع الحسابات هذا والتقرير السنوي للمجموعة، والذي من المتوقع أن يتاح لنا بعد ذلك التاريخ.

إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يشمل المعلومات الأخرى، ولا نعبر ولن نعبر عن أي شكل من أشكال استنتاج التأكيد بشأنها.

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

إذا، بناءً على العمل الذي قمنا به، توصلنا إلى وجود خطأ جوهري في هذه المعلومات الأخرى بناءً على المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ تقرير المدقق هذا، فإننا ملزمون بالإبلاغ عن هذه الحقيقة. ليس لدينا ما نبلغ عنه في هذا الصدد.

إذا توصلنا، عند قراءة التقرير السنوي للمجموعة، إلى وجود أخطاء جوهرية في هذه المعلومات الأخرى، فإننا ملزمون بإبلاغ هذا الأمر إلى القائمين على الحوكمة.

مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحوكمة حول البيانات المالية الموحدة

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

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

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

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع (تابع)

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

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

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تلائم تلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم الكشف عن أي أخطاء جوهرية ناتجة عن الاحتيال يعد أكبر من الخطر الناجم عن الخطأ حيث قد ينطوي الاحتيال على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
 - تكوين فهم حول ضوابط الرقابة الداخلية المتعلقة بأعمال التدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
 - تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقديرات المحاسبية وما يتعلق بها من إفصاحات الإدارة.
 - معرفة مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستناداً إلى أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها تحديد ما إذا كان هناك عدم يقين جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة عاملة. وإذا توصلنا إلى وجود عدم يقين جوهري، فإننا مطالبون بلفت الانتباه في تقرير مدقق الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة، أو تعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. إن الاستنتاجات التي نتوصل لها نتوقف على أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مدقق الحسابات. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تدفع المجموعة إلى التوقف عن الاستمرار كمنشأة عاملة.
 - تقييم العرض الشامل للبيانات المالية الموحدة وهيكلها ومحتواها، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق عرضاً عادلاً.
 - تخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للمجموعة للحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للمنشآت أو وحدات الأعمال داخل المجموعة كأساس لتكوين رأي حول البيانات المالية الموحدة. كما أننا مسؤولون عن توجيه ومراقبة ومراجعة أعمال التدقيق المنفذة لأغراض التدقيق على المجموعة، ونظل مسؤولين دون غيرنا عن رأينا حول التدقيق.
- نتواصل مع القائمين على الحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بنطاق وتوقيت التدقيق المقررين ونتائج التدقيق الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة نحددها في الرقابة الداخلية أثناء تدقيقنا.
- نقدم أيضاً للقائمين على الحوكمة بياناً بأننا قد امتثلنا للمتطلبات الأخلاقية المعمول بها في شأن الاستقلالية، كما أننا نبلغهم بجميع العلاقات وغيرها من المسائل التي يُعتقد إلى حد معقول أنها قد تؤثر على استقلاليتنا، والإجراءات المتخذة للحد من المخاطر أو سبل الحماية المطبقة إن لزم الأمر.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة المساهمين في شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع (تابع)

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

ومن بين الأمور المنقولة للقائمين على الحوكمة، فإننا نحدد تلك الأمور التي كانت لها أهمية قصوى أثناء التدقيق على البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية والتي تمثل بدورها أمور التدقيق الرئيسية، ثم ندرجها في تقرير مدقق الحسابات باستثناء ما تحظر النظم أو التشريعات الإفصاح عنه للرأي العام أو إذا قررنا - في حالات نادرة للغاية - أن أمر ما لا ينبغي الإفصاح عنه في تقريرنا إذا كنا نتوقع إلى حد معقول بأن الإفصاح عن هذا الأمر سوف يترك تداعيات سلبية تفوق المزايا التي ستعود على الصالح العام من جراء هذا الإفصاح.

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

- (١) أننا حصلنا على كافة المعلومات التي اعتبرناها ضرورية لأغراض تدقيقنا.
- (٢) أن البيانات المالية الموحدة قد أعدت، من كافة النواحي الجوهرية، طبقاً للأحكام السارية للمرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ وتلتزم بها.
- (٣) أن المجموعة قد احتفظت بدفاتر محاسبية سليمة.
- (٤) أن المعلومات المالية التي يتضمنها تقرير رئيس مجلس الإدارة تتوافق مع الدفاتر المحاسبية للمجموعة.
- (٥) أن المجموعة قد قامت بالاستثمار في الأسهم خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، كما هو مبين في الإيضاح رقم ١ من البيانات المالية الموحدة.
- (٦) أن الإيضاح رقم ٣٠ من البيانات المالية الموحدة يبين المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي بموجبها أبرمت هذه المعاملات.
- (٧) أنه بناءً على المعلومات المقدمة لنا لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن المجموعة قد خالفت خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ أيًا من الأحكام السارية للمرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، أو فيما يتعلق بالشركة، ونظامها الأساسي بشكلٍ يمكن أن يكون له تأثير جوهري على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

برايس ووترهاوس كوبرز شراكة محدودة - أبوظبي

.....
نزار جشني
سجل مدققي الحسابات المشتغلين رقم ٥٥٩٦
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

١٤ فبراير ٢٠٢٥


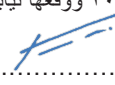
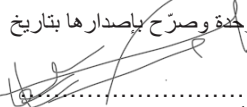

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
الموجودات		
موجودات غير متداولة		
٩,٩٥٣,٢٦٧	٩,٧٩٦,٩٨٦	٥
٤,٧٧٤	٣٣,٨٨٧	٦
١٧,٢٨٨	١٨,١٧٦	٧
٣٥٩,٩٢٣	٢١٣,٩٧١	٨
٢١,١٧٩	٢١,١٧٩	٩
١,٠٧٢	٧٩٢	
-	١,١٣٤,٤٨٩	١٠
١٠,٣٥٧,٥٠٣	١١,٢١٩,٤٨٠	
موجودات متداولة		
١٠,٤٤٥	٢٦,١٥٢	١١
٢٢٢,٣٨٦	٨٥٧,٨٥٣	١٢
-	٤٠١,٧٨٨	١٣
-	٤٠٣,٣٠٧	١٤
٣٧٧,١٦٨	٥٧١,٠٧٢	١٥
٦٠٩,٩٩٩	٢,٢٦٠,١٧٢	
١٠,٩٦٧,٥٠٢	١٣,٤٧٩,٦٥٢	
مجموع الموجودات		
حقوق الملكية والمطلوبات		
حقوق الملكية		
١,٢٠٠,٠٠٠	١,٢٦٠,٠٠٠	١٦
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١٧
(٨٣,٥٦٦)	(١٤,٠٠١)	١٨
٥,٤٢٠,٢٥٧	٥,٤١٧,٣٤٧	١٩
(٢٨٩)	-	
٩٩١,٧٧٣	١,٩٧٨,٢٨٥	
٣٠٠,٠٠٠	٥٦٧,٠٠٠	١٦
٨,٨٢٨,١٧٥	١٠,١٠٨,٦٣١	
٢,٢٦٢	٤٥٢,٦١٤	٢٠
٨,٨٣٠,٤٣٧	١٠,٥٦١,٢٤٥	
مجموع حقوق الملكية		
المطلوبات		
مطلوبات غير متداولة		
١,١٥٦,١٨٥	٩٩٨,٤٥١	٢١
٤٢,٤٤٣	١٥٣,٥٠٥	٢٢
-	٧٠,١٦٢	٢٣
-	١٥,٥٧٨	٢٣
١,١٩٨,٦٢٨	١,٢٣٧,٦٩٦	
مطلوبات متداولة		
٤٧٠,١٠٢	٦٩٧,٩٦٧	٢١
-	٤٢,٣٢٥	
٧,١٧٦	٢٤,٨٩٤	٢٣
٤٦١,١٥٩	٩١٥,٥٢٥	٢٤
٩٣٨,٤٣٧	١,٦٨٠,٧١١	
٢,١٣٧,٠٦٥	٢,٩١٨,٤٠٧	
١٠,٩٦٧,٥٠٢	١٣,٤٧٩,٦٥٢	
مجموع المطلوبات		
مجموع حقوق الملكية والمطلوبات		

بحسب أفضل ما وصل لعلمناء، تعبر البيانات المالية الموحدة بشكل عادل ومن كافة النواحي الجوهرية عن المركز المالي الموحد ونتائج العمليات والتدفقات النقدية الموحدة للمجموعة كما في للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

اعتمد مجلس الإدارة هذه البيانات المالية الموحدة وصرح بإصدارها بتاريخ ١٤ فبراير ٢٠٢٥ ووقعها نيابة عن المجلس:

			
رامي نعيم المحتسب	خالد أنيب	الشيخ أحمد محمد سلطان سرور	حمد سالم محمد بن لوتيه العامري
المدير المالي	الرئيس التنفيذي	نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب	رئيس مجلس الإدارة

box SIGN 13KY939Q-1888R5X5

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
ألف درهم	ألف درهم		
١,٦٣١,١٥٦	٢,٨٨٧,٦١٣	٢٥	إيرادات من العقود مع العملاء
(١,١٥١,٢٨٣)	(٢,٢٤٠,٠٧٥)		تكلفة المبيعات
٤٧٩,٨٧٣	٦٤٧,٥٣٨		إجمالي الربح
(٢٥,٧٠٥)	(١٨٦,١٣٢)	٢٦	مصاريف عمومية وإدارية
(١,٦٤٩)	(٢١,٦٢٣)		صافي خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
(١٠١,٠٢٩)	-		رسوم الإنهاء
١,٧٢٨	١,٧٨٨	٩	ربح القيمة العادلة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٩١٦,٤٠٩		ربح من حصة الملكية المحتفظ بها سابقاً في المشروع المشترك
٥٢,٤٣٩	٧٣,٨٠١	٢٨	إيرادات أخرى
٤٠٥,٦٥٧	١,٤٣١,٧٨١		ربح التشغيل
٢,٣٩٦	٤,٤٧٦	٢٩	إيرادات التمويل
(١٢١,٤٦٤)	(١١٤,٠١٥)		تكاليف التمويل
(١١٩,٠٦٨)	(١٠٩,٥٣٩)		تكاليف التمويل - بالصافي
٦٣٢	١,٩٤١	٧	حصة من ربح شركات زميلة
١٣٥,٢٩٨	٤٣,٦٠٧	٨	حصة من ربح مشاريع مشتركة
٤٢٢,٥١٩	١,٣٦٧,٧٩٠		الربح قبل ضريبة الدخل
-	(٣٢,٥٠٣)		ضريبة الدخل
٤٢٢,٥١٩	١,٣٣٥,٢٨٧		ربح الفترة
٤٢٢,٤٢٠	١,٣٢٧,٠٩٦	٣٠	العائد إلى:
٩٩	٨,١٩١		مساهمي الشركة الأم
٤٢٢,٥١٩	١,٣٣٥,٢٨٧		حصص غير مسيطرة
٠,٠٣٤	٠,١١		ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة إلى مساهمي الشركة الأم (درهم)

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

بيان الدخل الشامل الموحد

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
ألف درهم	ألف درهم		
٤٢٢,٥١٩	١,٣٣٥,٢٨٧		ربح السنة
			الدخل الشامل الآخر:
			بنود لن تُعاد تصنيفها لاحقاً في بيان الأرباح أو الخسائر
١,٣٩٧,٣٣٤	-	١٩,٥	إعادة تقييم الأرض
-	٩,٧٧٩	٢٢	أرباح اكتوارية من مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١,٣٩٧,٣٣٤	٩,٧٧٩		الدخل الشامل الآخر للسنة
١,٨١٩,٨٥٣	١,٣٤٥,٠٦٦		مجموع الدخل الشامل للسنة
			العائد إلى:
١,٨١٩,٧٥٤	١,٣٣٤,٧٥٠		مساهمي الشركة الأم
٩٩	١٠,٣١٦		حصص غير مسيطرة
١,٨١٩,٨٥٣	١,٣٤٥,٠٦٦		

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

رأس المال والاحتياطيات المنسوبة إلى مساهمي الشركة الأم

رأس المال	احتياطيات نظامية واختيارية	أسهم الشركة من الاكتتاب	احتياطي إعادة تقييم الموجودات	احتياطي تحويل العملات الأجنبية	أرباح محتجزة	توزيعات أرباح مقترحة	المجموع	حصص غير مسيطرة	مجموع حقوق الملكية
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٣	١,٠٠٠,٠٠٠	-	٤,٠٢٢,٩٢٣	(٢٨٩)	٨٧٤,٥٦٥	٤٠٠,٠٠٠	٧,٢٩٧,١٩٩	٢,١٦٣	٧,٢٩٩,٣٦٢
ربح الفترة	-	-	-	-	٤٢٢,٤٢٠	-	٤٢٢,٤٢٠	٩٩	٤٢٢,٥١٩
تعديلات	-	-	-	-	(٥,٢١٢)	-	(٥,٢١٢)	-	(٥,٢١٢)
الدخل الشامل الآخر للسنة	-	-	١,٣٩٧,٣٣٤	-	-	-	١,٣٩٧,٣٣٤	-	١,٣٩٧,٣٣٤
مجموع الدخل الشامل للسنة	-	-	١,٣٩٧,٣٣٤	-	٤١٧,٢٠٨	-	١,٨١٤,٥٤٢	٩٩	١,٨١٤,٦٤١
شراء أسهم الشركة من الاكتتاب (إيضاح ١٨)	-	(٨٣,٥٦٦)	-	-	-	-	(٨٣,٥٦٦)	-	(٨٣,٥٦٦)
المعاملات مع المساهمين:									
أسهم منحة (إيضاح ١٦)	٢٠٠,٠٠٠	-	-	-	-	(٢٠٠,٠٠٠)	-	-	-
توزيعات أرباح (إيضاح ١٦)	-	-	-	-	-	(٢٠٠,٠٠٠)	(٢٠٠,٠٠٠)	-	(٢٠٠,٠٠٠)
أسهم منحة مقترحة (إيضاح ١٦)	-	-	-	-	(٦٠,٠٠٠)	٦٠,٠٠٠	-	-	-
توزيعات أرباح مقترحة (إيضاح ١٦)	-	-	-	-	(٢٤٠,٠٠٠)	٢٤٠,٠٠٠	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١,٢٠٠,٠٠٠	(٨٣,٥٦٦)	٥,٤٢٠,٢٥٧	(٢٨٩)	٩٩١,٧٧٣	٣٠٠,٠٠٠	٨,٨٢٨,١٧٥	٢,٢٦٢	٨,٨٣٠,٤٣٧
الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤	١,٢٠٠,٠٠٠	(٨٣,٥٦٦)	٥,٤٢٠,٢٥٧	(٢٨٩)	٩٩١,٧٧٣	٣٠٠,٠٠٠	٨,٨٢٨,١٧٥	٢,٢٦٢	٨,٨٣٠,٤٣٧
ربح الفترة	-	-	-	-	١,٣٢٧,٠٩٦	-	١,٣٢٧,٠٩٦	٨,١٩١	١,٣٣٥,٢٨٧
الدخل الشامل الآخر للسنة	-	-	-	-	٧,٦٥٤	-	٧,٦٥٤	٢,١٢٥	٩,٧٧٩
مجموع الدخل الشامل للسنة	-	-	-	-	١,٣٣٤,٧٥٠	-	١,٣٣٤,٧٥٠	١٠,٣١٦	١,٣٤٥,٠٦٦
شراء أسهم الشركة من الاكتتاب (إيضاح ١٨)	-	(٥١,١٢١)	-	-	-	-	(٥١,١٢١)	-	(٥١,١٢١)
تحويل احتياطي إعادة التقييم إلى أرباح محتجزة	-	-	(٢,٩١٠)	-	٢,٩١٠	-	-	-	-
عند استبعاد ممتلكات ومعدات (إيضاح ١٩)	-	-	-	٢٨٩	(٢٨٩)	-	-	-	-
تعديل	-	-	-	-	(٧,٣٣٣)	-	١٣,٣٥٣	(١٣,٣٥٣)	-
حركة أخرى	-	٢٠,٦٨٦	-	-	-	-	-	(٦٠١)	(٦٠١)
معاملة مع الحصص غير المسيطرة	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ربح من الاستبعاد الجزئي لشركة تابعة (إيضاح ٢٠)	-	-	-	-	٢٢٣,٤٧٤	-	٢٢٣,٤٧٤	٤٥٣,٩٩٠	٦٧٧,٤٦٤
المعاملات مع المساهمين:									
أسهم منحة مصدرة	٦٠,٠٠٠	-	-	-	-	(٦٠,٠٠٠)	-	-	-
توزيعات أرباح (إيضاح ١٦)	-	-	-	-	-	(٢٤٠,٠٠٠)	(٢٤٠,٠٠٠)	-	(٢٤٠,٠٠٠)
توزيعات أرباح مقترحة (إيضاح ١٦)	-	-	-	-	(٥٦٧,٠٠٠)	٥٦٧,٠٠٠	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١,٢٦٠,٠٠٠	(١١٤,٠٠١)	٥,٤١٧,٣٤٧	-	١,٩٧٨,٢٨٥	٥٦٧,٠٠٠	١٠,١٠٨,٦٣١	٤٥٢,٦١٤	١٠,٥٦١,٢٤٥

الملاحظات من ١ إلى ٣٧ تشكل جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

بيان التدفقات النقدية الموحد

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
ألف درهم	ألف درهم		
٤٢٢,٥١٩	١,٣٦٧,٧٩٠		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل ضريبة الدخل
			تعديلات لـ:
٢٤٩,٢٢٤	٢٦٣,٧٨٨	٥	استهلاك ممتلكات ومعدات
١٣,٧٣٦	٣٤,٣٦١	٦	استهلاك موجودات حق الاستخدام
(١٣٥,٢٩٨)	(٤٣,٦٠٧)	٨	حصة من أرباح المشاريع المشتركة
(٦٣٢)	(١,٩٤١)	٧	حصة من أرباح الشركات الزميلة
١,٦٤٩	٢١,٦٢٣	١٢	مخصص خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
١١,٢٣٨	٣٣,٩٣٩	٢٢	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(٤٠,٠٠٠)	-		عكس مخصص رسوم إنهاء العقد
(١٢,٨٩٦)	(٦٧,٠٦٤)	٢٨	ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات
			ربح القيمة العادلة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال
-	(١,٧٨٨)	١٣	الربح أو الخسارة
١٢١,٤٦٤	١١٤,٠١٥	٢٩	تكاليف التمويل
(٢,٣٩٦)	(٤,٤٧٦)		إيرادات التمويل
-	(٩١٦,٤٠٩)	٨	ربح من حصة الملكية المحتفظ بها سابقاً في المشروع المشترك
(٣٠,٧٥٧)	-		عكس استحقاقات
-	١,٢٣٥	١١	مخصص مخزون بطيء الحركة
-	٣٠,٦٦٧	١٠	إطفاء موجودات غير ملموسة
١٢٩	٢٨٠		إطفاء رسوم الامتياز
٥٩٧,٩٨٠	٨٣٢,٤١٣		التدفقات النقدية التشغيلية قبل مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة
(٨,٤٦٢)	(٢٥,٥٧٠)	٢٢	للموظفين والتغيرات في رأس المال العامل
			مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
			التغيرات في رأس المال العامل
١,٩٧٥	(٣,٦١٢)		مخزون
(١٩,٣٢٣)	٣٧,٥٨٠		ذمم مدينة تجارية وأخرى
٤٥,٧٣٧	(٣٢٢,٧٥٠)		ذمم دائنة تجارية وأخرى
٦١٧,٩٠٧	٥١٨,٠٦١		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٩٠,٤٨٥)	(١١٤,٥٦٩)	٥	شراء ممتلكات ومعدات
١٧,٥٩١	٤٠,٣٢٧		متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
-	٧٦,٦٥٣	٣٢	دفعة للاستحواذ على شركات تابعة، بالصافي من النقد المستحوذ عليه
-	(٣٠,٠٠٠)	٨	دفعة للاستحواذ على مشروع مشترك
(٢,١٦٠)	-		استثمار في شركة زميلة
١٣٦,٧٢٠	١٥٥,٦٨٤	٨,٧	توزيعات أرباح مقبوضة من مشاريع مشتركة وشركة زميلة
-	(٤٠٠,٠٠٠)	١٤	الودائع لأجل محددة بفترة استحقاق تزيد عن ثلاثة أشهر
-	(٤٠٠,٠٠٠)	١٣	شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
٢٤,٨٠١	-	١٣	متحصلات من بيع موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
٢,٣٩٦	١,١٦٩		إيرادات تمويل مقبوضة
(١١,١٣٧)	(٦٧٠,٧٣٦)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

بيان التدفقات النقدية الموحد (تابع)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر			
٢٠٢٣	٢٠٢٤		
ألف درهم	ألف درهم	إيضاح	
٥٦٩,٤٨٧	٨٧٥,٩٧٤		التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٨٠,٠٠٠)	(٥١,١٢١)		سحب قروض
(٢٠٠,٠٠٠)	(٢٤٠,٠٠٠)	١٦	استحواذ على أسهم الشركة من الاكتتاب
(١٤,٩٢٨)	(٣٠,١٧٨)	٢٣	توزيعات أرباح مدفوعة
(١,٢١٩,٧٨٨)	(٨١٤,٧٤٦)	٢٠	العناصر الأساسية لدفعات الإيجار
-	٧٢٠,٦٦٥		سداد قروض
(٣٢٥)	(٢,٣٠٧)		متحصلات من الاستبعاد الجزئي لشركات تابعة
(١٢١,١٣٩)	(١١١,٧٠٨)	٢٩	تكلفة التمويل المدفوعة على التزامات الإيجار
(١,٠٦٦,٦٩٣)	٣٤٦,٥٧٩		فوائد مدفوعة
			صافي النقد الناتج/(المستخدم في) أنشطة التمويل
(٤٥٩,٩٢٣)	١٩٣,٩٠٤		صافي الزيادة / (النقص) في النقد وما في حكمه
٨٣٧,٠٩١	٣٧٧,١٦٨	١٥	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٣٧٧,١٦٨	٥٧١,٠٧٢	١٣	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
			معاملات غير نقدية:
٣٠,٧٥٧	-		عكس استحقاقات
١,٣٩٧,٣٣٤	-	٥	إعادة تقييم الأرض
٦٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠		توزيعات أرباح
-	٢,٩١٠		تحويل احتياطي إعادة التقييم إلى الأرباح المحتجزة
-	٥٣٩,٣٢٣		الاستحواذ على الشركات التابعة (الأصول الصافية المكتسبة من خلال
-	١٠,٢٠٣		الدمج التجاري باستثناء النقد وما يعادله)
-	١٠,٢٠٣		أصول حق الاستخدام (إيضاح ٦)
-	-		التزامات الإيجار (إيضاح ٢٣)

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

١ معلومات عامة

تأسست شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع ("الشركة") في إمارة أبوظبي بدولة الإمارات العربية المتحدة في ١٣ أبريل ١٩٧٥ كشركة مساهمة عامة بموجب القانون رقم (٣) المعدل بالقانون رقم (٥) لسنة ١٩٧٨ لأغراض امتلاك وإدارة الفنادق والقيام بالأعمال الأخرى المتعلقة بها. إن أسهم الشركة مدرجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية. وعنوان الشركة المسجل هو ص.ب. ٤٦٨٠٦، أبوظبي، دولة الإمارات العربية المتحدة.

تمتلك المجموعة اثني عشر فندقاً في دولة الإمارات العربية المتحدة (راديسون بلو أبوظبي، وراديسون بلو العين، وفندق شيراتون أبوظبي، وفندق لو ميريديان أبوظبي، وفندق سوفيتيل - جميرا بيتش دبي، وفندق وفل بارك حياة أبوظبي، وريتز كارلتون أبوظبي جراند كانال، وفندق كمبينسكي سنترال أفينيو ش.ذ.م.م، وفندق كمبينسكي ذا بوليفارد ش.ذ.م.م، وفندق إم دي دي ش.م.م، وفندق في دي دي ش.م.م، وفندق دبي مارينا ش.م.م)، والتي يتم إدارتها من قبل شركات عالمية متخصصة في إدارة الفنادق أو تعمل بموجب اتفاقية امتياز. كما تقدم المجموعة خدمات السياحة وخدمات النقل وخدمات التمويل.

لدى الشركة استثمارات في الشركات التابعة التالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

الاسم	بلد ممارسة النشاط	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية (%)	
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
الغزال للمواصلات - ("شركة تابعة")	الإمارات العربية المتحدة	خدمات المواصلات	١٠٠	١٠٠
فنادق دوم ش.م.م ("شركة تابعة")	الإمارات العربية المتحدة	الضيافة	١٠٠	١٠٠
أ د ن م س شركة الشخص الواحد ش.م.م ("شركة تابعة")	الإمارات العربية المتحدة	الضيافة	١٠٠	١٠٠
أم شريف كافيه ويست باي ش.م.م ("شركة تابعة")	الإمارات العربية المتحدة	الأغذية والمشروبات	٨٠	٨٠
أ د ن م راك للاستثمار ش.م.م - ش.ش.و - شركة الشخص الواحد ش.م.م ("شركة تابعة")	الإمارات العربية المتحدة	الضيافة	١٠٠	١٠٠
أ د ر م لإدارة المطاعم - شركة الشخص الواحد ش.م.م ("شركة تابعة")	الإمارات العربية المتحدة	إدارة المطعم	١٠٠	١٠٠
الشركة الوطنية لإدارة المرافق - شركة الشخص الواحد ش.م.م ("شركة تابعة")	الإمارات العربية المتحدة	صيانة خدمات	١٠٠	١٠٠
ايه دي ان اتش لخدمات الحراسة العربية العامة ش.م.م. ("شركة تابعة")	الإمارات العربية المتحدة	الحراسة الأمنية	١٠٠	١٠٠
شركة ايه دي ان اتش للتمويل بي ال سي ("شركة تابعة")*	الإمارات العربية المتحدة	تقديم الأغذية والمشروبات	-	٦٠

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

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

١ معلومات عامة (تابع)

شركة ايه دي ان اتش للتموين بي ال سي - مجموعة فرعية تضم المنشآت التالية:

الاسم	بلد ممارسة النشاط	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية (%)	
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
شركة ايه دي ان اتش للتموين ش.ذ.م.م ("شركة تابعة")*	الإمارات العربية المتحدة	تقديم الأغذية والمشروبات	-	١٠٠
شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م - ش.ش.و ("شركة تابعة")*	الإمارات العربية المتحدة	تقديم الأغذية والمشروبات	-	١٠٠
شركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م - ش.ش.و ("شركة تابعة")*	الإمارات العربية المتحدة	تقديم الأغذية والمشروبات	-	١٠٠

لدى الشركة أيضاً استثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة التالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣.

الاسم	بلد ممارسة النشاط	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية (%)	
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
شركة كومباس العربية المحدودة ("مشروع مشترك") ("شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس - المملكة العربية السعودية")	دول الخليج والشرق الأوسط	خدمات تقديم الأغذية والمشروبات والعقود	٣٠	٣٠
شركة كومباس لخدمات الإمداد ذ.م.م ("مشروع مشترك") ("شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس - قطر")	دول الخليج والشرق الأوسط	خدمات تقديم الأغذية والمشروبات والعقود	٥٠	٥٠
هاى سبريت ذ.م.م ("مشروع مشترك") إم فايف لخدمات التنظيف ش.ذ.م.م ("مشروع مشترك")	العربية المتحدة الإمارات العربية المتحدة	خدمات تقديم الأغذية والمشروبات وتنظيف	٥٠	٥٠
شركة الاستثمارات السياحية الخارجية المحدودة ("شركة زميلة")	جبرسي، جزر القنال	مجمعات سياحية	٣٨,٤٦	٣٨,٤٦
مطعم ومقهى برايم كونسبنت ذ.م.م ("شركة زميلة")	الإمارات العربية المتحدة	الأغذية والمشروبات	٤٣	٤٣

* خلال شهر أكتوبر ٢٠٢٤، باعت المجموعة ٤٠٪ من أسهم هذا منشأة للسوق وأدرجت هذا الكيان في سوق أبوظبي للأوراق المالية. وبعد ذلك، اشترت المجموعة ٦٪ من أسهم هذا منشأة من السوق.

** خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تم إنجاز معاملات الاستحواذ وإعادة التنظيم التالية داخل المجموعة:

قبل ٣١ مارس ٢٠٢٤، كان لدى المجموعة سيطرة مشتركة على 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. في ٣١ مارس ٢٠٢٤، اكتسب المجموعة السيطرة على هذه المنشآت من خلال الاستحواذ على الحصة القانونية المتبقية البالغة ٤٩٪، مما يجعل كل من المنشآت الثلاثة شركات تابعة مملوكة بالكامل للمجموعة.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

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

١ معلومات عامة (تابع)

خلال يونيو ٢٠٢٤، قامت الشركة بتحويل نسبة ١٠٠٪ من حصتها في حقوق الملكية في شركة ايه دي ان اتش للتمويل ش.ذ.م.م وشركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م - ش.ش.و إلى شركة ايه دي ان اتش للتمويل ذ.م.م - ش.ش.و. علاوةً على ذلك، قامت الشركة بتحويل نسبة ١٠٠٪ من حصتها في حقوق الملكية في شركة ايه دي ان اتش للتمويل ذ.م.م - ش.ش.و إلى شركة ايه دي ان اتش للتمويل بي ال سي، وهي شركة تابعة مملوكة بالكامل للمجموعة والتي تأسست بموجب قوانين سوق أبوظبي العالمي. لم يكن لهذه التحويلات أي تأثير على البيانات المالية الموحدة.

خلال العام، قامت المجموعة بالاستثمارات كما هو موضح في الملاحظة ٨ و ١٣ و ٣٢.

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية

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

١-٢ أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية الموحدة على أساس مبدأ التكلفة التاريخية، فيما عدا إعادة قياس بعض الأدوات المالية بالقيمة العادلة وإعادة تقييم الأرض.

إن البيانات المالية الموحدة معروضة بـ درهم الإمارات العربية المتحدة (الدهرم الإماراتي) الذي يعد العملة الوظيفية للشركة /المجموعة، وجميع المبالغ مقربة إلى أقرب ألف درهم (ألف درهم) باستثناء ما يرد خلاف ذلك.

٢-٢ بيان الالتزام

لقد تم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة وفقاً لمعايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية والتفسيرات الصادرة عن لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية والمطبقة على الشركات التي تقوم بإعداد تقاريرها المالية وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية ووفقاً للمتطلبات المعمول بها في المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١.

استمرارية العمل

في وقت الموافقة على القوائم المالية الموحدة، توقعت الإدارة بشكل معقول أن المجموعة لديها الموارد الكافية لمواصلة الوجود التشغيلي في المستقبل المنظور. وبالتالي، تواصل الإدارة تبني أساس الاستمرارية في المحاسبة في إعداد القوائم المالية الموحدة.

٣-٢ أساس التوحيد

تتضمن البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للشركة، بما في ذلك الفنادق والشركات التابعة كما في ٣١ ديسمبر من كل سنة.

تتحقق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة لعوائد متغيرة أو لديها حقوق من مساهمتها في المنشأة المستثمر فيها وأن تتمتع بالقدرة على التأثير على تلك العوائد من خلال سيطرتها على هذه المنشأة. وعلى وجه التحديد، لا تتحقق سيطرة المجموعة على المنشأة المستثمر فيها إلا إذا استوفت المجموعة ما يلي:

- السيطرة على المنشأة المستثمر فيها (أي وجود حقوق نافذة تمنحها قدرة حالية على توجيه الأنشطة ذات العلاقة بالمنشأة المستثمر فيها).
- التعرض لعوائد متغيرة أو وجود حقوق من مشاركتها في المنشأة المستثمر فيها.
- القدرة على استخدام سلطتها على المنشأة المستثمر فيها للتأثير على عائداتها.

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٣-٢ أساس التوحيد (تابع)

عموماً، يوجد افتراض بأن أغلبية حقوق التصويت تؤدي إلى السيطرة. لدعم هذا الافتراض، وعندما لا تمتلك المجموعة حقوق التصويت التي تمثل الأغلبية أو أي حقوق مماثلة أخرى في المنشأة المستثمر فيها، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار كافة الوقائع والظروف المناسبة عند تقييم مدى سيطرة المجموعة على المنشأة المستثمر فيها، ويشمل ذلك ما يلي:

- أي ترتيب تعاقدى أو ترتيبات تعاقدية مبرمة مع حملة حقوق التصويت الآخرين في المنشأة المستثمر فيها.
- الحقوق الناشئة من جزاء أي ترتيبات تعاقدية أخرى.
- حقوق التصويت الممنوحة للمجموعة، وكذلك حقوق التصويت المحتملة.

تقوم المجموعة بإعادة تقييم مدى سيطرتها على المنشأة المستثمر فيها عندما تشير الوقائع والظروف إلى وجود تغييرات على عنصر واحد أو أكثر من العناصر الثلاثة لتقييم السيطرة. يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما تحصل المجموعة على حق السيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. إن الموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصاريف الخاصة بالشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة يتم إدراجها في البيانات المالية الموحدة اعتباراً من التاريخ الذي تكتسب فيه المجموعة حق السيطرة على الشركة التابعة حتى تاريخ انتهاء سيطرة المجموعة عليها.

تؤول كافة الأرباح أو الخسائر وكل عنصر من عناصر الدخل الشامل الآخر إلى حملة حقوق الملكية في الشركة الأم للمجموعة وإلى حملة الحصص غير المسيطرة، حتى وإن أدى ذلك إلى عجز في الحصص غير المسيطرة. ويتم عند الضرورة إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة حتى تتسق سياساتها المحاسبية مع تلك الخاصة بالمجموعة. ويتم حذف كافة الموجودات والمطلوبات وحقوق الملكية والإيرادات والمصاريف والتدفقات النقدية عن المعاملات التي تتم بين الشركات الأعضاء في المجموعة عند التوحيد.

يُحتسب أي تغيير في حصة الملكية في الشركة التابعة، دون فقدان السيطرة، باعتبارها معاملة من معاملات حقوق الملكية.

وفي حال فقدان المجموعة السيطرة على أي شركة تابعة، يتم احتساب الربح أو الخسارة عند الاستبعاد بالفرق بين:

- (١) مجموع القيمة العادلة للمقابل المقبوض والقيمة العادلة لأي حصة محتفظ بها.
- (٢) القيمة الدفترية السابقة للموجودات (بما في ذلك الشهرة) والمطلوبات للشركة التابعة وأي حصص غير مسيطرة.

٤-٢ التغيير في السياسات المحاسبية

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المطبقة في إعداد البيانات المالية الموحدة

تم تطبيق معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية التي أصبحت سارية للفترات السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٤ أو بعد ذلك التاريخ على هذه المعلومات المالية. ولم يكن لتطبيق معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية هذه أي تأثير جوهري على المبالغ المعروضة للفترات الحالية والسابقة، إلا أنه قد يؤثر على محاسبة المعاملات أو العقود المستقبلية.

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

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٢ التغير في السياسات المحاسبية (تابع)

تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة والمطلوبات غير المتداولة مع التعهدات - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ (تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤)

توضّح التعديلات التي أجريت على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ "عرض البيانات المالية" في ٢٠٢٠ و ٢٠٢٢ أنّ المطلوبات تُصنّف إما كمطلوبات متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو الأحداث اللاحقة بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال، استلام تنازل أو خرق تعهد يتعين على المنشأة الالتزام به فقط بعد فترة التقرير).

لن تؤثر تعهدات ترتيبات القروض على تصنيف الالتزام كمتداول أو غير متداول في تاريخ التقرير إذا كان يجب على المنشأة فقط الامتثال للتعهدات بعد تاريخ التقرير. ومع ذلك، إذا كان يجب على المنشأة الامتثال لتعهد في تاريخ التقرير أو قبله، فيجب مراعاة ذلك في التصنيف كمتداول أو غير متداول، حتى إذا تم اختبار التزام التعهد فقط بعد تاريخ التقرير.

تتطلب التعديلات إفصاحات إذا قامت المنشأة بتصنيف التزام على أنه غير متداول وكان التزام خاضعاً للتعهدات التي يجب أن تمتثل لها المنشأة خلال ١٢ شهرًا من تاريخ التقرير. تشمل الإفصاحات ما يلي:

تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة والمطلوبات غير المتداولة مع التعهدات - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ (تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤) (تابع)

- القيمة الدفترية للالتزام.
- معلومات عن التعهدات (بما في ذلك طبيعة التعهدات ومتى يتعين على المنشأة الامتثال لها).
- الحقائق والظروف، إن وجدت، التي تشير إلى أن المنشأة قد تواجه صعوبة في الامتثال للتعهدات.

مطلوبات الإيجار في البيع وإعادة التأجير - تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ (تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤)

في سبتمبر ٢٠٢٢، انتهى مجلس معايير المحاسبة الدولية من التعديلات الطفيفة على متطلبات معاملات البيع وإعادة التأجير في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ "عقود الإيجار" والتي توضح كيفية احتساب المنشأة للبيع وإعادة التأجير بعد تاريخ المعاملة.

يجب تطبيق التعديلات بأثر رجعي وفقاً لمتطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء". تنطبق القواعد الانتقالية الخاصة إذا كانت المنشأة قد طبقت في وقت مبكر تعديلات سنة ٢٠٢٠ المتعلقة بتصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة.

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

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٢ التغيير في السياسات المحاسبية (تابع)

ترتيبات تمويل الموردين - تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ (تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤)

في ٢٥ مايو ٢٠٢٣، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ لطلب إفصاحات محددة حول ترتيبات تمويل الموردين. تستجيب التعديلات لحاجة المستثمرين لمزيد من المعلومات حول ترتيبات تمويل الموردين حتى يتمكنوا من تقييم كيفية تأثير هذه الترتيبات على مطلوبات المنشأة وتدفعاتها النقدية ومخاطر السيولة لديها. ستوفر الإفصاحات الجديدة معلومات حول:

- (١) أحكام وشروط ترتيبات تمويل الموردين.
- (٢) القيمة الدفترية للمطلوبات المالية التي تشكل جزءاً من ترتيبات تمويل الموردين والبنود التي تعرض فيها تلك المطلوبات.
- (٣) القيمة الدفترية للمطلوبات المالية الواردة في البند (٢) والتي تلقى الموردون بالفعل دفعاتها من مقدمي التمويل.
- (٤) نطاق تواريخ استحقاق الدفع لكل من المطلوبات المالية التي تشكل جزءاً من ترتيبات تمويل الموردين والذمم الدائنة التجارية القابلة للمقارنة التي لا تشكل جزءاً من هذه الترتيبات.
- (٥) التغييرات غير النقدية في القيم الدفترية للمطلوبات المالية الواردة في البند (٢).
- (٦) الوصول إلى تسهيلات ترتيبات تمويل الموردين وتركيز مخاطر السيولة مع مقدمي التمويل.

سيُطلب من المنشآت تجميع المعلومات التي تقدمها حول ترتيبات تمويل الموردين. ومع ذلك، يجب على المنشآت تصنيف المعلومات حول الشروط والأحكام المختلفة، والإفصاح عن المعلومات التفسيرية عندما يكون نطاق تواريخ استحقاق الدفع واسعاً، والإفصاح عن نوع وتأثير التغييرات غير النقدية اللازمة للمقارنة بين الفترات.

قدم مجلس معايير المحاسبة الدولية إعفاءً انتقاليًا بعدم طلب معلومات مقارنة في السنة الأولى، وكذلك عدم طلب إفصاح عن أرصدة افتتاحية محددة. علاوة على ذلك، لا تنطبق الإفصاحات المطلوبة إلا على الفترات السنوية خلال السنة الأولى من التطبيق. وبالتالي، فإن أقرب وقت يتعين فيه تقديم الإفصاحات الجديدة هو في التقارير المالية السنوية للسنة المنتهية في ديسمبر ٢٠٢٤، ما لم يكن للمنشأة سنة مالية تقل عن ١٢ شهراً.

لم يكن لتطبيق التعديلات أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة الصادرة لكن غير السارية حتى تاريخه وغير المطبقة مبكراً

تم إصدار بعض المعايير والتفسيرات الجديدة التي تعتبر إلزامية للفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، ولكن لم تقم المجموعة بتطبيقها بشكل مبكر.

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

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٢ التغير في السياسات المحاسبية (تابع)

التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١ - عدم إمكانية صرف العملة (تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥، مع إمكانية التطبيق المبكر)

في أغسطس ٢٠٢٣، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١ لإضافة متطلبات لمساعدة المنشآت على تحديد ما إذا كانت العملة قابلة للصرف إلى عملة أخرى، وسعر الصرف الفوري الذي يجب استخدامه عندما لا تكون قابلة للصرف. قبل هذه التعديلات، حدّد المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١ سعر الصرف المستخدم عند عدم توافر إمكانية الصرف بشكل مؤقت، ولكن ليس ما يجب فعله عندما يكون عدم توافر إمكانية الصرف غير مؤقت.

ستُطبق هذه المتطلبات الجديدة على فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥. ويُسمح بتطبيقها مبكراً (مع مراعاة أي عملية تصديق).

التعديلات على تصنيف الأدوات المالية وقياسها - التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ (تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦)

أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية في ٣٠ مايو ٢٠٢٤ تعديلات مستهدفة على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية" والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ "الأدوات المالية: الإفصاحات" للرد على الأسئلة الأخيرة التي نشأت عند الممارسة، وإدراج متطلبات جديدة ليس فقط للمؤسسات المالية ولكن أيضاً لشركات الأعمال. حيث أن هذه التعديلات:

- توضّح تاريخ الاعتراف وإلغاء الاعتراف ببعض الموجودات والمطلوبات المالية، مع استثناء جديد لبعض المطلوبات المالية التي تتم تسويتها من خلال نظام التحويل النقدي الإلكتروني.
- توضّح وتُضيف المزيد من الإرشادات لتقييم ما إذا كان الأصل المالي يستوفي معيار الدفعات الحصرية للمبالغ الأصلية والفائدة.
- تُضيف إفصاحات جديدة لبعض الأدوات بشروط تعاقدية يمكن أن تغير التدفقات النقدية (مثل بعض الأدوات المالية ذات السمات المرتبطة بتحقيق الأهداف البيئية والاجتماعية وأهداف الحوكمة).
- تُحدث الإفصاحات الخاصة بأدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

إن التعديلات الواردة في (ب) هي الأكثر صلة بالمؤسسات المالية، ولكن التعديلات الواردة في (أ) و(ج) و(د) ذات صلة بجميع المنشآت. وستسري التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ في فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦، ويُسمح بتطبيقها مبكراً مع مراعاة أي عملية تصديق.

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

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٢ التغير في السياسات المحاسبية (تابع)

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ "العرض والإفصاح في البيانات المالية" (يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٧، مع السماح بالتطبيق المبكر)

هذا هو المعيار الجديد للعرض والإفصاح في البيانات المالية والذي يحل محل المعيار المحاسبي الدولي رقم ١، مع التركيز على إجراء تحديثات على بيان الأرباح أو الخسائر. تتعلق المفاهيم الرئيسية الجديدة الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ بما يلي:

- هيكل بيان الأرباح أو الخسائر مع مجاميع فرعية محددة.
- متطلبات تحديد الملخص الهيكلي الأكثر فائدة لعرض المصاريف في بيان الأرباح أو الخسائر.
- الإفصاحات المطلوبة في إيضاح واحد ضمن البيانات المالية لبعض مقاييس أداء الأرباح أو الخسائر التي يتم الإبلاغ عنها خارج البيانات المالية للمنشأة (أي مقاييس الأداء المحددة من قبل الإدارة).
- المبادئ المحسنة بشأن التجميع والفصل والتي تنطبق على البيانات المالية الأولية والإيضاحات بشكل عام.

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩ "الشركات التابعة غير الخاضعة للمساءلة العامة: الإفصاحات" (يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٧، مع السماح بالتطبيق المبكر)

يعمل هذا المعيار الجديد جنباً إلى جنب مع معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية الأخرى. وتطبق الشركة التابعة المؤهلة المتطلبات الواردة في معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية الأخرى باستثناء متطلبات الإفصاح، حيث تطبق بدلاً منها متطلبات الإفصاح المخفضة الواردة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩. إن متطلبات الإفصاح المخفضة للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩ توازن بين احتياجات المعلومات لمستخدمي البيانات المالية للشركات التابعة المؤهلة ووفير التكاليف لمُعْطِيهَا. إن المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩ هو معيار طوعي للشركات التابعة المؤهلة.

تكون الشركة التابعة مؤهلة إذا:

- كانت غير خاضعة للمساءلة العامة.
- كان لديها شركة أم نهائية أو وسيطة تقوم بإعداد بيانات مالية موحدة متاحة للاستخدام العام وتتوافق مع معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية.

تقوم المجموعة حالياً بتقييم تأثير هذه المعايير والتعديلات على البيانات المالية الموحدة المستقبلية للمجموعة وتعتزم تطبيقها، حيثما يكون ملائماً، عندما تصبح سارية المفعول.

٥-٢ اندماج الأعمال

تُحتسب اندماجات الأعمال بطريقة الاستحواذ. يتم قياس تكلفة الاستحواذ على أساس مجموع القيمة العادلة للمقابل المحوّل والذي يتم قياسه بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ وقيمة أي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل عملية من عمليات اندماج الأعمال، تختار المجموعة إما أن تقوم بقياس الحصص غير المسيطرة بقيمتها العادلة أو بحصة متناسبة من صافي الموجودات المحددة في الشركة المستحوذ عليها. يتم الاعتراف بتكاليف الاستحواذ كمصروف عند تكبدها وتدرج ضمن بند المصاريف الإدارية.

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

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٥-٢ اندماج الأعمال (تابع)

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

عندما تستحوذ المجموعة على نشاط ما، فإنها تقوم بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية المحملة، وذلك من أجل تحديدها وتصنيفها بشكل ملائم وفقاً للأحكام التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات العلاقة كما في تاريخ الاستحواذ. ويشمل ذلك فصل المشتقات الضمنية في العقود المحوّل عن الشركة المستحوذ عليها. يتم الاعتراف بأي مقابل طارئ يُحتمل تحويله من قبل الشركة المستحوذة بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. لا تتم إعادة قياس المقابل الطارئ المصنف كحقوق ملكية وتتم المحاسبة عن تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية. كما أن أي مقابل مالي محتمل يكون مصنفاً ضمن الموجودات أو المطلوبات ويكون بمثابة أداة مالية وضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية"، يقاس بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩. يتم قياس المقابل الطارئ الآخر الذي لا يقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

٦-٢ الشهرة

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة (وتمثل الزيادة في إجمالي المقابل المحوّل والقيمة المحتسبة عن الحصص غير المسيطرة)، وأي حصص أخرى مملوكة سابقاً، على صافي الموجودات المحددة المستحوذ عليها والمطلوبات المحملة. إذا كانت القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها زائدة عن إجمالي المقابل المحوّل، تقوم المجموعة بإعادة تقييم ما إذا كانت قد قامت بتحديد كافة الموجودات المستحوذ عليها وكافة المطلوبات المحملة على النحو الصحيح، كما تقوم بمراجعة الإجراءات المتبعة في قياس المبالغ المزمع احتسابها بتاريخ الاستحواذ.

إذا كان لا يزال ينتج عن إعادة التقييم زيادة في القيمة العادلة لصافي الموجودات المستحوذ عليها على إجمالي المقابل المحوّل، يتم الاعتراف بالأرباح في الربح أو الخسارة.

يتم قياس الشهرة لاحقاً للاعتراف المبدئي بسعر التكلفة بعد تنزيل أي خسائر متراكمة عن الانخفاض في القيمة. ولغرض فحص الانخفاض في القيمة، يتم توزيع الشهرة المستحوذ عليها من اندماج الأعمال، اعتباراً من تاريخ الاستحواذ، على كل وحدة من وحدات توليد النقد لدى المجموعة والتي يتوقع أن تستفيد من عملية الاندماج، وذلك بغض النظر عن أي موجودات أو مطلوبات أخرى في الشركة المستحوذ عليها تكون محملة إلى تلك الوحدات.

بعدما يتم توزيع الشهرة على وحدة توليد النقد ثم يتم استبعاد جزء من عمليات تلك الوحدة، فإن الشهرة المتعلقة بالجزء المستبعد يتم إدراجها ضمن القيمة الدفترية لهذا الجزء عند تحديد الأرباح أو الخسائر الناتجة عن الاستبعاد. وفي هذه الحالة، فإن الشهرة المستبعدة يتم قياسها على أساس القيم المتعلقة بالعمليات المستبعدة والجزء المحتفظ به من وحدة توليد النقد.

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

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٧-٢ ممتلكات ومعدات

تدرج الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة، ما لم يذكر خلاف ذلك. تشمل التكلفة التاريخية على النفقات العائدة مباشرةً إلى الاستحواذ على الموجودات.

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

تدرج التكاليف اللاحقة في القيمة الدفترية للموجودات أو احتسابها كأصل منفصل، حسبما يكون ملائماً، إلا عندما يكون من المرجح أن تتدفق إلى المجموعة منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند ويكون بالإمكان قياس تكلفة البند بشكل موثوق به. يتم تحميل كافة مصاريف أعمال التصليح والصيانة الأخرى على حساب الأرباح والخسائر في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

يتم قياس الأرض بالقيمة العادلة. يتم إجراء التقييمات بشكل دوري للتأكد من أن القيمة العادلة للأصل المعاد تقييمه لا تختلف بشكل جوهري عن قيمته الدفترية.

يدرج أي فائض من إعادة التقييم في احتياطي إعادة تقييم الموجودات المسجلة ضمن حقوق الملكية في بيان المركز المالي الموحد، إلا إذا استخدم لمقابلة انخفاض ناتج عن إعادة تقييم نفس الأصل المعترف به سابقاً في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد، وفي هذه الحالة تسجل الزيادة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. يتم إثبات عجز إعادة التقييم في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد، إلا إذا كان يقابل زيادة قائمة لنفس الأصل المعترف به في احتياطي إعادة التقييم الموجودات.

وبعد الاستبعاد، يتم تحويل إي احتياطي إعادة تقييم مرتبط بالأصل المبيع إلى الأرباح المحتجزة.

يتم احتساب استهلاك الممتلكات والمعدات الأخرى باستخدام طريقة القسط الثابت لتوزيع تكلفة الموجودات لقيمتها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة، وذلك على النحو التالي:

٤٠ - ١٠	مبانٍ
٢٥ - ١٠	معدات ميكانيكية وكهربائية وصحية
١٢ - ٢	أثاث وتجهيزات ومعدات تشغيلية
٦ - ٣	مركبات

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

تُخفض القيمة الدفترية للأصل مباشرةً إلى قيمته القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة الدفترية للأصل أكبر من القيمة القابلة للاسترداد المقدرة.

تحدد الأرباح أو الخسائر الناشئة من استبعاد أو شطب أحد بنود الممتلكات والمعدات على أساس الفرق بين متحصلات البيع والقيمة الدفترية للأصل وتدرج في حساب الأرباح أو الخسائر.

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

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٨-٢ أعمال رأسمالية قيد الإنجاز

تظهر الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز بالتكلفة. يتم إدراج جميع التكاليف العائدة مباشرة إلى إيصال الموجودات إلى موقعها ووضعها للزمين لاستخدامها على الوجه المقصود من قبل الإدارة ضمن تكلفة الإنشاء. ولا يحتسب الاستهلاك على هذه الموجودات إلا بعد أن تصبح متاحة للاستخدام. وعندما تصبح جاهزة للاستخدام المقصود، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز إلى فئة الموجودات الملائمة لها ضمن الممتلكات والمعدات ويتم استهلاكها وفقاً لسياسات المجموعة.

٩-٢ عقود الإيجار

تقوم المجموعة بتقييم بداية العقد ما إذا كان يشكل أو يتضمن إيجاراً. وهذا في حالة إن كان العقد ينص على الحق في السيطرة على استخدام أصل محدد لفترة زمنية مقابل مبلغ مالي.

المجموعة كمستأجر

عند بدء أو تعديل العقد الذي يحتوي على عنصر إيجار، تخصص المجموعة المقابل المالي في العقد لكل عنصر من عناصر الإيجار على أساس الأسعار المستقلة النسبية. على الرغم من ذلك، بالنسبة لعقود إيجار الممتلكات، فقد اختارت المجموعة عدم فصل العناصر غير الإيجارية (إن وجدت) وبدلاً من ذلك سيتم احتساب العناصر الإيجارية وغير الإيجارية كعنصر إيجاري واحد.

تعترف المجموعة بأصل حق الاستخدام والتزام الإيجار عند بدء تاريخ عقد الإيجار. يتم قياس أصل حق الاستخدام مبدئياً بالتكلفة التي تشمل المبلغ المبدئي لالتزام الإيجار المعدل بأي دفعات إيجار مسددة في أو قبل تاريخ بدء العقد، بالإضافة إلى أي تكاليف مبدئية مباشرة وتقدير تكاليف تفكيك وإزالة الأصل الأساسي أو إعادة الأصل الأساسي إلى حالته أو الموقع الذي يوجد عليه، ناقصاً أي حوافز إيجار مستلمة.

يتم استهلاك أصل حق الاستخدام لاحقاً باستخدام طريقة القسط الثابت من تاريخ بدء العقد إلى نهاية مدة عقد الإيجار، ما لم ينقل عقد الإيجار ملكية الأصل الأساسي للمجموعة في نهاية مدة عقد الإيجار أو تشير تكلفة أصل حق الاستخدام إلى أن المجموعة ستقوم بممارسة خيار الشراء. في هذه الحالة، سيتم استهلاك أصل حق الاستخدام على مدى العمر الإنتاجي للأصل الأساسي، والذي يتم تحديده على غرار الاستهلاك على الممتلكات والمعدات.

بالإضافة إلى ذلك، يتم تخفيض أصل حق الاستخدام بشكل دوري بخسائر الانخفاض في القيمة، إن وجدت، وتعديله بأي عمليات إعادة قياس معينة لالتزام الإيجار.

يُقاس التزام الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي لم تُدفع في تاريخ بدء العقد، مخصومة باستخدام سعر الفائدة المدرج في عقد الإيجار أو، إذا تعذر تحديد هذا السعر بسهولة، معدل الاقتراض الإضافي للمجموعة. وبشكل عام، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي كمعدل الخصم.

تحدد المجموعة معدل الاقتراض الإضافي من خلال الحصول على أسعار الفائدة من مصادر تمويل خارجية مختلفة وإجراء تعديلات معينة لتعكس شروط الإيجار ونوع الأصل المستأجر.

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

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٩-٢ عقود الإيجار (تابع)

المجموعة كمستأجر (تابع)

تشمل دفعات الإيجار المتضمنة في قياس التزام الإيجار ما يلي:

- الدفعات الثابتة، بما في ذلك الدفعات الثابتة الضمنية.
- دفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والتي تقاس مبدئياً باستخدام المؤشر أو المعدل كما في تاريخ البدء.
- المبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية.
- سعر الممارسة بموجب خيار الشراء الذي من المؤكد بشكل معقول أن تمارسه المجموعة ودفعات الإيجار في فترة التجديد الاختيارية إذا كانت المجموعة متأكدة إلى حد معقول من ممارسة خيار التمديد، وقرارات فسخ عقد الإيجار مبكراً ما لم تكن المجموعة متأكدة إلى حد معقول من عدم الفسخ مبكراً.

تُطبق المجموعة الإعفاء من الاعتراف بعقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل للممتلكات والمعدات (أي عقود الإيجار تلك التي تبلغ مدتها ١٢ شهراً أو أقل من تاريخ البدء ولا تحتوي على خيار شراء). كما تطبق إعفاء الاعتراف بالموجودات منخفضة القيمة لعقود إيجار الأدوات المكتبية التي تُعد منخفضة القيمة. تُعتبر دفعات الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة مصاريف على أساس القسط الثابت على مدى مدة الإيجار.

يتم قياس التزام الإيجار بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. ويتم إعادة قياسه إذا كان هناك تغير في دفعات الإيجار المستقبلية نتيجة وجود تغير في المؤشر أو المعدل، أو إذا كان هناك تغير في تقدير المجموعة للمبلغ المتوقع سداده بموجب ضمان القيمة المتبقية، أو إذا قامت المجموعة بتغيير تقييمها حول ما إذا كانت ستمارس خيار الشراء أو التمديد أو الفسخ، أو إذا كان هناك دفعة إيجار ثابتة ضمنية معدلة.

عندما يتم إعادة قياس التزام الإيجار بهذه الطريقة، يتم إجراء تعديل مقابل على القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام، أو يتم تسجيله في الربح أو الخسارة إذا تم تخفيض القيمة الدفترية لأصل حق الاستخدام إلى صفر.

تعرض المجموعة "موجودات حق الاستخدام" و"مطلوبات الإيجار" كبنود منفصلة في بيان المركز المالي الموحد.

عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة

اختارت المجموعة عدم الاعتراف بموجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار لعقود الإيجار منخفضة القيمة وعقود الإيجار قصيرة الأجل. تعترف المجموعة بدفعات الإيجار المرتبطة بعقود الإيجار هذه كمصاريف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

المجموعة كمؤجر

إن عقود الإيجار التي لا تنقل فيها المجموعة كافة مخاطر ومنافع الملكية المتعلقة بالأصل بشكل جوهري تصنف على أنها عقود إيجار تشغيلي. يتم احتساب إيرادات الإيجار الناشئة على أساس القسط الثابت على مدى فترات الإيجار وتدرج في الإيرادات في بيان الأرباح أو الخسائر بسبب طبيعتها التشغيلية. وتضاف التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر وتدرج على مدى فترة التأجير بنفس الأساس كإيرادات إيجار. ويتم الاعتراف بالإيرادات المحتملة كإيرادات في الفترة التي تتحقق فيها.

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٠-٢ استثمار في شركات زميلة ومشاريع مشتركة

الشركة الزميلة هي تلك المنشأة التي يكون للمجموعة تأثير جوهري عليها. والتأثير الجوهري هو حق المشاركة في اتخاذ القرارات المتعلقة بالسياسات المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها، ولكن دون وجود سيطرة أو سيطرة مشتركة، على تلك السياسات.

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

إن الاعتبارات التي يتم الأخذ بها عند تحديد التأثير الجوهري أو السيطرة المشتركة تماثل تلك اللازمة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة. تُحتسب استثمارات المجموعة في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

عندما تتلقى المجموعة استثمارات في مشاريع مشتركة من منشآت أخرى خاضعة للسيطرة المشتركة حيث تعكس هذه التحويلات المعاملات مع المالكين بصفتهم مالكين، عند الاعتراف المبدئي، تُحتسب هذه الاستثمارات بالقيم الدفترية الخاصة بكل منها كما هي مسجلة في البيانات المالية للمحول. ويُدرج الفرق بين المقابل المدفوع والقيمة الدفترية على أنه "مساهمة إضافية في رأس المال" ضمن حقوق الملكية.

يتم مبدئياً الاعتراف بالاستثمارات في شركة زميلة أو مشروع مشترك بسعر التكلفة بموجب طريقة حقوق الملكية. يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمارات لاحتساب التغيرات في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الزميلة أو المشروع المشترك اعتباراً من تاريخ الاستحواذ. ويتم إدراج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة أو المشروع المشترك ضمن القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم فحص الانخفاض في قيمتها بصورة فردية.

يتضمن بيان الأرباح أو الخسائر الموحد حصة المجموعة في نتائج عمليات الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. إن أي تغير في الدخل الشامل الآخر للشركات المستثمر فيها يتم عرضه كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. وإضافة إلى ذلك، فعندما يتم الاعتراف بأي تغير مباشرة ضمن حقوق الملكية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك، تحتسب المجموعة حصتها من أي تغييرات، إن لزم الأمر، في بيان التغيرات في حقوق الملكية. أما الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات المبرمة بين المجموعة والشركة الزميلة أو المشروع المشترك فيتم حذفها بما يعادل قيمة الحصة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك.

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

يتم إعداد البيانات المالية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك لنفس الفترة المشمولة بتقارير المجموعة. وتجرى تعديلات على السياسات المحاسبية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك، عند الضرورة، بما يضمن اتساق هذه السياسات مع تلك الخاصة بالمجموعة.

تقوم المجموعة بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية بتحديد ما إذا كان من الضروري أن يتم احتساب خسارة عن الانخفاض في قيمة استثمارها في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. كما تقوم المجموعة بتاريخ كل تقرير بتحديد مدى توفر أي دليل موضوعي على تعرض الاستثمار في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك للانخفاض في القيمة. فإذا وجد مثل هذا الدليل، تحتسب المجموعة مقدار الانخفاض في القيمة على أساس الفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة أو المشروع المشترك وقيمتها أو قيمته الدفترية، ثم تعترف بالخسارة تحت بند "حصة من ربح شركة زميلة ومشروع مشترك" في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

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

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٠-٢ استثمار في شركات زميلة ومشاريع مشتركة (تابع)

عندما تفقد المجموعة السيطرة الفعالة على السيطرة المشتركة على الشركة الزميلة أو المشروع المشترك، فإنها تقوم بقياس وتسجيل الاستثمار المتبقي بقيمته العادلة. إن أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك عند فقدان السيطرة الفعالة أو السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمار المتبقي وعوائد الاستبعاد، يتم احتسابه ضمن الربح أو الخسارة.

١١-٢ التصنيف المتداول وغير المتداول

تعرض المجموعة الموجودات والمطلوبات في بيان المركز المالي الموحد على أساس تصنيفها إلى متداولة وغير متداولة. يعتبر الأصل متداولاً عندما:

- يتوقع تحقيقه أو يقصد بيعه أو استهلاكه في دورة التشغيل الاعتيادية.
- يحتفظ به بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة.
- يتوقع تحقيقه خلال اثني عشر شهراً من تاريخ فترة التقرير.
- يكون نقداً أو ما في حكمه باستثناء النقد المقيّد من التبادل أو المستخدم لتسوية التزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقرير.

تصنّف جميع الموجودات الأخرى على أنها موجودات غير متداولة.

يعتبر الالتزام متداولاً عندما:

- يتوقع تسويته في دورة التشغيل الاعتيادية.
- يحتفظ به بشكل رئيسي لأغراض المتاجرة.
- يستحق تسويته في غضون اثني عشر شهراً بعد تاريخ فترة التقرير.
- عدم وجود حق غير مشروط بتأجيل تسوية الالتزام لفترة لا تقل عن اثني عشر شهراً من تاريخ فترة التقرير.

إن أحكام المطلوبات التي يمكن، وفقاً لخيار الطرف المقابل، أن تؤدي إلى تسويتها من خلال إصدار أدوات حقوق الملكية لا تؤثر على تصنيفها.

تصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى على أنها مطلوبات غير متداولة.

تصنف موجودات ومطلوبات الضريبة المؤجلة كموجودات ومطلوبات غير متداولة.

١٢-٢ رسوم الامتياز

تتم رسملة النفقات المتكبدة على رسوم الامتياز وتطفاً باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة ١٠ سنوات والتي تعكس مدة اتفاقيات الامتياز. وتتم مراجعة رسوم الامتياز لتحري الانخفاض في قيمتها عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة الدفترية قد لا تكون قابلة للاسترداد. يتم احتساب خسارة الانخفاض في القيمة على أساس المبلغ الذي تتجاوز به القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد. إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

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

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٣-٢ موجودات غير ملموسة

عقود العملاء

يتم الاعتراف بعقود العملاء بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ، ويتم إطفائها لاحقاً على أساس القسط الثابت، استناداً إلى توقيت التدفقات النقدية المتوقعة للعقود على مدى فترات المتبقية المقدرة.

يتم إدراج الموجودات غير الملموسة بالتكلفة مخصوماً منها الإطفاء المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة. يُحتسب الإطفاء على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة. تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة وطريقة الإطفاء في تاريخ كل تقرير، مع احتساب تأثير أي تغييرات في التقديرات على أساس مستقبلي. يتم إدراج التكاليف اللاحقة ضمن القيمة الدفترية للأصل أو المعترف بها كأصل منفصل، وفقاً للحالة، عندما يكون من المرجح أن تتدفق إلى المجموعة منافع اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند ويكون بالإمكان قياس تكلفة البند بشكلٍ موثوق به.

يُلغى الاعتراف بالأصل غير الملموس عند الاستبعاد أو عندما لا يكون من المتوقع وجود منافع اقتصادية مستقبلية من استخدامها. يتم احتساب الأرباح أو الخسائر الناتجة عن إلغاء الاعتراف بالأصل غير الملموس على أساس الفرق بين صافي متحصلات الاستبعاد والقيمة الدفترية للأصل، ويتم الاعتراف بها في الأرباح أو الخسائر عندما يتم إلغاء الاعتراف بالأصل.

فيما يلي الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات غير الملموسة:

السنوات

٢٠ سنة

عقود العملاء

١٤-٢ مخزون

يُدرج المخزون بسعر التكلفة أو بصافي القيمة البيعية، أيهما أقل. تحتسب التكلفة باستخدام طريقة المتوسط المرجح للتكلفة وتشمل التكاليف المدرجة بالفاتورة ومصاريف الشحن وغيرها من المصاريف المتكبدة في جلب المخزون إلى موقعه الحالي وحالته الراهن. يتمثل صافي القيمة البيعية في سعر البيع المقدّر بعد خصم كافة التكاليف التقديرية المتوقعة تكبدها خلال عملية التسويق والبيع والتوزيع.

١٥-٢ ذمم مدينة تجارية وأخرى

الذمم المدينة التجارية هي المبالغ المستحقة من العملاء نظير الخدمات المقدمة والبضائع المباعة في سياق العمل الاعتيادي. فإذا كان من المتوقع تحصيل هذه الذمم في غضون سنة واحدة أو أقل، يتم تصنيفها كموجودات متداولة. وإذا لم يكن كذلك، يتم عرضها كموجودات غير متداولة.

يُعترف بالذمم المدينة التجارية مبدئياً بالقيمة العادلة وتقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ناقصاً مخصص الانخفاض في القيمة.

يتم خفض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب المخصص مع احتساب مبلغ الخسارة في بيان الدخل الشامل الموحد. عندما يكون الرصيد المدين غير قابل للتحصيل، يتم حذفها في مقابل حساب المخصص المرصود للذمم المدينة التجارية. يتم إدراج المبالغ المستردة لاحقاً من المبالغ المحذوفة سابقاً في الأرباح أو الخسائر. تطبق المجموعة المنهج المبسط للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ في قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة الذي يستخدم مخصصاً للخسائر المتوقعة على مدى عمر الذمم المدينة.

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

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٦-٢ موجودات العقود

يتم الاعتراف بموجودات العقود عندما يتم الوفاء بالتزامات الأداء ويتم الاعتراف بالإيرادات، ولكن تظل الدفعات مشروطة بأداء المجموعة في المستقبل. لا يمكن للمجموعة إصدار فاتورة للعميل إلا بعد استيفاء التزامات الأداء الإضافية ضمن نفس العقد. وعند إنجاز التزام الأداء، يعاد تصنيف المبلغ المعترف به كموجودات عقود إلى ذمم مدينة تجارية. تخضع موجودات العقود لتقييم الانخفاض في القيمة.

١٧-٢ نقد وما في حكمه

في بيان المركز المالي الموحد، يشتمل النقد وما في حكمه على النقد (أي النقد لدى البنك والنقد وما في حكمه). يتمثل النقد وما في حكمه في استثمارات قصيرة الأجل (عادةً بفترات استحقاق أصلية تبلغ ثلاثة أشهر أو أقل) ذات سيولة عالية جاهزة للتحويل إلى مبلغ نقدي معلوم والتي لا تتأثر تأثيراً كبيراً بمخاطر التغيرات في القيمة. يتم الاحتفاظ بالنقد وما في حكمه لغرض الوفاء بالتزامات نقدية قصيرة الأجل بدلاً من الاستثمار أو أغراض أخرى.

لغرض بيان التدفقات النقدية الموحد، يشمل النقد وما في حكمه النقد في الصندوق والنقد لدى البنك، على النحو المحدد أعلاه.

١٨-٢ رأس المال

يمثل رأس المال المدفوع القيمة الاسمية للأسهم المصدرة للمساهمين. يجوز للشركة إصدار أسهم بحد أقصى رأسمالها المصرح به. تبلغ القيمة الاسمية لكل سهم ٠,١ درهم إماراتي.

١٩-٢ أسهم الشركة من الاكتتاب

يتم الاعتراف بأدوات حقوق الملكية الخاصة التي تم إعادة الاستحواذ عليها (أسهم الشركة من الاكتتاب) بالتكلفة وخصمها من حقوق الملكية. ولا يتم الاعتراف بأي ربح أو خسارة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد نتيجة شراء أو بيع أو إصدار أو إلغاء أي أدوات حقوق ملكية خاصة بالمجموعة. يتم الاعتراف بأي فرق بين القيمة الدفترية والمقابل المالي، في حال إعادة الإصدار، ضمن علاوة الإصدار. ويجوز للمنشأة أو الأعضاء الآخرين في المجموعة الموحدة الحصول على هذه الأسهم الخاصة والاحتفاظ بها. يتم الاعتراف بالمبلغ المدفوع أو المقبوض مباشرة في حقوق الملكية.

٢٠-٢ قروض بنكية

بعد الاعتراف المبدئي، تقاس القروض البنكية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. ويتم تسجيل الأرباح والخسائر في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد عند إلغاء تسجيل المطلوبات وكذلك من خلال إطفاء معدل الفائدة الفعلي.

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

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

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢١-٢ منافع الموظفين

خطة المزايا المحددة هي خطة مزايا ما بعد التوظيف بخلاف خطة المساهمة المحددة. الالتزام أو الأصل المعترف به في بيان المركز المالي الموحد فيما يتعلق بالخطة هو القيمة الحالية للالتزام المزايا المحددة في نهاية فترة إعداد التقارير. يتم حساب التزام المزايا المحددة سنوياً بواسطة خبراء اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة الائتمان الوحدوي المتوقع.

يتم تحديد القيمة الحالية للالتزام المزايا المحددة من خلال خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة باستخدام أسعار الفائدة على السندات عالية الجودة للشركات المقومة بالعملة التي سيتم بها دفع المزايا، والتي لها آجال تقريبية لآجال الالتزام المرتبط بها. في البلدان التي لا يوجد فيها سوق عميقة لمثل هذه السندات، يتم استخدام أسعار السوق على السندات الحكومية.

يتم حساب تكلفة الفائدة الصافية من خلال تطبيق معدل الخصم على الرصيد الصافي للالتزام المزايا المحددة والقيمة العادلة لأصول الخطة. يتم تضمين هذه التكلفة في مصروفات مزايا الموظفين في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

يتم الاعتراف بمكاسب وخسائر إعادة القياس الناتجة عن تعديلات الخبرة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية في الفترة التي تحدث فيها، مباشرة في الدخل الشامل الآخر. يتم تضمينها في الأرباح المحتجزة في بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد وفي بيان المركز المالي الموحد.

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة الناتجة عن تعديلات أو تقليصات الخطة على الفور في الربح أو الخسارة كتكاليف خدمة سابقة.

فيما يتعلق بالمواطنين الإماراتيين العاملين لدى المجموعة، تقوم المجموعة بدفع مساهمات إلى نظام التقاعد الحكومي ذي الصلة في دولة الإمارات العربية المتحدة، والتي يتم حسابها كنسبة مئوية من رواتب الموظفين. تقتصر الالتزامات بموجب هذه الأنظمة على هذه المساهمات، والتي يتم تحميلها على المصروفات عند استحقاقها.

٢٢-٢ مخصصات ومطلوبات طارئة

يُعترف بالمخصصات عندما يترتب على المجموعة التزام قانوني أو ضمني حالي نتيجة لحدث سابق ويكون من المحتمل أن يقتضي الأمر قيام المجموعة بتسوية الالتزام، ويكون بالإمكان وضع تقدير موثوق لقيمة الالتزام.

إن المبلغ المعترف به كمخصص هو أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي بنهاية فترة التقرير، مع الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس مخصص ما باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية تمثل القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية.

في حال اقتضى الأمر خروج بعض أو كافة المنافع الاقتصادية لتسوية مخصص يتوقع استرداده من طرف آخر، يتم الاعتراف بالذمم المدينة كأصل إذا كان من المؤكد تقريباً استرداد قيمة الذمم ويكون بالإمكان قياس الذمم المدينة بشكل موثوق.

يقاس مخصص العقود المثقلة بالالتزامات بالقيمة الحالية للتكلفة المتوقعة لإنهاء العقد أو لصافي التكلفة المتوقعة لمواصلة العقد، أيهما أقل، والتي يتم تحديدها على أساس التكاليف الإضافية اللازمة للوفاء بالالتزام بموجب العقد. وقبل تكوين المخصص، تعترف المجموعة بخسارة من الانخفاض في قيمة الموجودات المرتبطة بهذا العقد.

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

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢٢-٢ مخصصات ومطلوبات طارئة (تابع)

إذا كان من المتوقع استرداد بعض أو جميع المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية مخصص ما من الغير، يتم الاعتراف بالذمم المدينة ضمن الموجودات فقط إذا كان من المؤكد تحصيل هذه الذمم وكان بالإمكان قياس قيمتها بشكل موثوق به.

إن المطلوبات الطارئة، هي عبارة عن التزامات محتملة ناشئة عن أحداث سابقة ويتأكد وجودها بظهور أو عدم ظهور حدث واحد أو أكثر من الأحداث المستقبلية غير المؤكدة التي لا تخضع كلياً لسيطرة المجموعة، أو عبارة عن التزامات حالية نشأت عن أحداث سابقة ولكن لا يتم الاعتراف بها لأنه ليس من المحتمل أن تتطلب تسويتها تدفقاً للمنافع الاقتصادية، أو لأن قيمة الالتزامات لا يمكن قياسها بشكل موثوق به.

لا يتم الاعتراف بالمطلوبات الطارئة في البيانات المالية الموحدة، بل يتم الإفصاح عنها ضمن الإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة، إلا إذا كانت غير ذات صلة.

٢٣-٢ ذمم دائنة تجارية وأخرى

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

يُعترف بالذمم الدائنة التجارية والأخرى مبدئياً بالقيمة العادلة وتُقاس لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية.

٢٤-٢ العملات الأجنبية

(أ) العملة الوظيفية وعملة العرض

يتم قياس البنود المدرجة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة باستخدام عملة البيئة الاقتصادية الرئيسية التي تعمل الشركة / المجموعة ضمنها ("العملة الوظيفية"). إن البيانات المالية الموحدة معروضة ب درهم الإمارات العربية المتحدة، وهو العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

(ب) المعاملات والأرصدة

يتم تحويل المعاملات الناشئة بالعملات الأجنبية إلى العملة الوظيفية باستخدام أسعار الصرف السائدة بتاريخ المعاملات. كما يتم الاعتراف بأرباح وخسائر صرف العملات الأجنبية الناتجة عن تسوية هذه المعاملات وعن تحويل الموجودات والمطلوبات النقدية المقومة بالعملات الأجنبية بأسعار الصرف السائدة في نهاية السنة، في بيان الدخل الشامل الموحد.

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

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢٥-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بنهاية كل فترة تقرير بمراجعة القيمة الدفترية لموجوداتها الملموسة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على احتمال تعرض هذه الموجودات لخسائر من الانخفاض في القيمة. فإذا كان هناك أي مؤشر من هذا القبيل، يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للموجودات من أجل تحديد مدى خسارة الانخفاض في القيمة، إن وجدت. ومتى تعذر تقدير المبلغ القابل للاسترداد لكل أصل، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد لوحدة توليد النقد التي ينتمي لها الأصل. ومتى أمكن تحديد أساس معقول وثابت للتخصيص، فإنه يتم تخصيص الموجودات لكل وحدة من وحدات توليد النقد، أو يتم تخصيصها خلافاً لذلك إلى أصغر مجموعة من وحدات توليد النقد التي يمكن تحديد أساس تخصيص معقول وثابت لها.

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة المستخدمة، أيهما أعلى. عند تقييم القيمة المستخدمة، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية التقديرية إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقود والمخاطر المرتبطة بالموجودات.

إذا تم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للأصل (أو وحدة توليد النقد) بأقل من قيمته الدفترية، فإنه يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى القيمة القابلة للاسترداد. ويتم تسجيل خسارة الانخفاض في القيمة ضمن الربح أو الخسارة، ما لم يتم إدراج الأصل المعني بقيمة إعادة التقييم، وفي هذه الحالة تُعامل خسارة الانخفاض في القيمة كانخفاض ناتج عن إعادة التقييم إلى الحد الذي تعكس فيه أرباح إعادة التقييم المسجلة سابقاً.

فيما لو تم عكس خسارة الانخفاض في القيمة في وقت لاحق، فإنه يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو وحدة توليد النقد) إلى القيمة المعدلة القابلة للاسترداد، على ألا تتجاوز القيمة الدفترية الزائدة القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها لو لم يتم تسجيل خسارة انخفاض في قيمة الأصل (أو وحدة توليد النقد) في السنوات السابقة. يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة ضمن الربح أو الخسارة، إلا إذا تم تحميل الموجودات ذات الصلة بقيمة إعادة التقييم، وفي هذه الحالة يُعامل عكس خسارة الانخفاض كزيادة ناتجة عن إعادة التقييم.

٢٦-٢ الموجودات المالية

(أ) الاعتراف المبدئي والقياس

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

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف المبدئي على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية ونموذج أعمال المجموعة لإدارتها. تقيس المجموعة مبدئياً الأصل المالي بقيمته العادلة زائداً تكاليف المعاملة، في حالة الأصل المالي غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. من أجل تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن ينتج عن ذلك تدفقات نقدية تمثل "فقط دفعات حصرية للمبالغ الأصلية والفائدة" على المبلغ الأساسي القائم. ويشار إلى هذا التقييم باسم اختبار الدفعات الحصرية للمبالغ الأصلية والفائدة ويتم إجراؤه على مستوى الأداة. يشير نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارتها لموجوداتها المالية من أجل إنتاج التدفقات النقدية. ويحدد نموذج العمل ما إذا كانت التدفقات النقدية سوف تنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

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

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢٦-٢ الموجودات المالية (تابع)

(ب) القياس اللاحق

لأغراض القياس اللاحق، يتم تصنيف الموجودات المالية ضمن أربع فئات:

- (١) الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين والنقد وما في حكمه والذمم المدينة التجارية)
- (٢) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة (أدوات الدين)
- (٣) الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع عدم إعادة تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة عند إلغاء الاعتراف (أدوات حقوق الملكية)
- (٤) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

لدى المجموعة الموجودات المالية المشتقة التالية:

نقد وما في حكمه

يتم تصنيف النقد وما في حكمه الذي يشمل النقد في الصندوق والودائع المحتفظ بها تحت الطلب لدى البنوك بفترات استحقاق أصلية تبلغ ثلاثة أشهر أو أقل كموجودات مالية بالتكلفة المطفأة.

(ج) موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

تقيس المجموعة الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة فقط إذا تم استيفاء المعيارين التاليين:

- (١) عندما يتم الاحتفاظ بالموجودات المالية ضمن نموذج أعمال يكون الهدف منه الاحتفاظ بالموجودات المالية لجمع التدفقات النقدية التعاقدية.
- (٢) عندما تؤدي الأحكام التعاقدية للموجودات المالية إلى وجود تدفقات نقدية في تواريخ محددة بحيث تقتصر على دفعات المبالغ الأصلية والفوائد المستحقة على المبالغ القائمة منها.

تقاس الموجودات المالية لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي وتخضع لانخفاض القيمة. يتم الاعتراف بالأرباح والخسائر في الربح أو الخسارة عند إلغاء الاعتراف بالأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

(د) الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق الملكية)

عند الاعتراف المبدئي، يمكن للمجموعة أن تختار تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية بشكل نهائي كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٢ "الأدوات المالية: العرض" ولا يتم الاحتفاظ بها بغرض المتاجرة. يتم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا يتم إعادة تدوير الأرباح والخسائر من هذه الموجودات المالية إلى الربح والخسارة أبداً. يتم الاعتراف بتوزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في بيان الأرباح أو الخسائر عندما يتقرر الحق في سداد الدفعات، إلا عندما تستفيد المجموعة من هذه العوائد كاسترداد جزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، يتم تسجيل هذه الأرباح في الدخل الشامل الآخر.

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

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢٦-٢ الموجودات المالية (تابع)

(د) الموجودات المالية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق الملكية) (تابع)

أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لا تخضع لتقييم انخفاض القيمة.

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة للموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ضمن بند أرباح / (خسائر) أخرى في بيان الربح أو الخسارة بحسب الحال. ولا يتم تسجيل خسائر انخفاض القيمة (وعكس خسائر انخفاض القيمة) على استثمارات حقوق الملكية المقاسة كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بشكل منفصل عن غيرها من التغيرات في القيمة العادلة.

(هـ) الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم إدراج الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح أو الخسائر في بيان المركز المالي الموحد بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات الصافية في القيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. تتضمن هذه الفئة استثمارات الأسهم المدرجة وغير المدرجة التي لم تختار المجموعة بشكل لا رجعة فيه تصنيفها بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. يتم الاعتراف بأرباح الأسهم المدرجة وغير المدرجة ضمن الاستثمار والدخل الآخر في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد عند إثبات حق الدفع.

(و) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تعترف المجموعة بمخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة لجميع أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. تستند الخسائر الائتمانية المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وجميع التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة الحصول عليها، مخصومة بمعدل الفائدة الفعلي الأصلي التقريبي. ستتضمن التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية من بيع الضمانات المحتفظ بها أو التعزيزات الائتمانية الأخرى التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الشروط التعاقدية.

يتم الاعتراف بالخسائر الائتمانية المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة لتعرضات الائتمان التي لم تكن هناك زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي، يتم رصد مخصص للخسائر الائتمانية المتوقعة وذلك لخسائر الائتمان التي تنتج عن أحداث التعثر عن السداد المحتملة خلال الاثني عشر شهراً القادمة (خسارة ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهراً). بالنسبة لمخاطر الائتمان التي حدثت لها زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي، يلزم رصد مخصص خسارة للخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بغض النظر عن توقيت التعثر (خسارة ائتمانية متوقعة مدى العمر).

بالنسبة للذمم المدينة التجارية، تطبق المجموعة منهجاً مبسطاً في احتساب الخسائر الائتمانية المتوقعة. لذلك، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكنها بدلاً من ذلك تعترف بمخصص الخسارة استناداً إلى الخسائر الائتمانية المتوقعة على مدى العمر في كل تاريخ تقرير. أنشأت المجموعة مصفوفة لرصد المخصصات بناءً على تجربتها التاريخية في الخسائر الائتمانية، بعد تعديلها بالعوامل القائمة على النظرة المستقبلية الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

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

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢٦-٢ الموجودات المالية (تابع)

(و) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تابع)

تعتبر المجموعة أن الأصل المالي قد تعثر في السداد عندما تكون الدفعات التعاقدية متأخرة عن موعد استحقاقها بفترة ٩٠ يوماً. ومع ذلك، في بعض الحالات، قد تعتبر المجموعة أيضاً أن الأصل المالي قد تعثر في السداد عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تستلم المجموعة المبالغ التعاقدية المستحقة بالكامل قبل الأخذ في الاعتبار أي تحسينات انتمائية تحتفظ بها المجموعة. يتم شطب الأصل المالي عندما لا يكون هناك توقع معقول لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

(ي) إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

لا تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بأي أصل مالي إلا عندما تنقضي الحقوق التعاقدية في قبض التدفقات النقدية من الموجودات، أو تقوم بنقل الموجودات المالية وجميع مخاطر ومزايا الملكية المرتبطة بالموجودات إلى أي منشأة أخرى بشكل كامل. فإذا لم تقم المجموعة بنقل جميع مخاطر ومزايا الملكية ولم تحتفظ بها بشكل كامل واستمرت في السيطرة على الموجودات المنقولة، تعترف المجموعة بحصتها المتبقية في الموجودات وكذلك الالتزام المتعلق بالمبالغ التي قد تضطر لدفعها. أما إذا احتفظت المجموعة بكافة مخاطر ومزايا الملكية للموجودات المالية المنقولة، فتستمر المجموعة في الاعتراف بالموجودات المالية.

٢٧-٢ المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية

يتم تصنيف المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية المصدرة من قبل المجموعة بما يتماشى مع جوهر الترتيبات التعاقدية المبرمة وتعريفات الالتزام المالي وأداة حقوق الملكية.

(أ) أدوات حقوق الملكية

أداة حقوق الملكية هي عبارة عن عقد يثبت حصة متبقية في موجودات منشأة ما بعد خصم جميع مطلوباتها. يتم تسجيل أدوات حقوق الملكية الصادرة عن المجموعة بقيمة العائدات المقبوضة، صافية من تكاليف الإصدار المباشرة.

(ب) المطلوبات المالية

يتم تصنيف الذمم الدائنة التجارية والأخرى وقروض الالتزامات التعاقدية كمطلوبات مالية ويتم قياسها مبدئياً بالقيمة العادلة، صافية من تكاليف المعاملة، كما يتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي مع احتساب مصروف الفائدة على أساس العائد الفعلي، باستثناء المطلوبات قصيرة الأجل عندما يكون الاعتراف بالفائدة غير ذي قيمة.

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة للالتزام مالي وتوزيع مصاريف الفائدة على مدى الفترة ذات الصلة. أما معدل الفائدة الفعلي فهو المعدل الذي يخصم بشكل دقيق الدفعات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للالتزام المالي أو، حيثما يكون ملائماً، على مدى فترة أقصر.

(ج) إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

لا تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية إلا عند استيفاء التزامات المجموعة أو إلغائها أو انتهاء مدتها.

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

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢٨-٢ مقاصة الأدوات المالية

تتم مقاصة الموجودات والمطلوبات المالية وبيان صافي القيمة في بيان المركز المالي الموحد في حالة واحدة فقط وهي أن يتوفر حق قانوني حالي واجب النفاذ بمقاصة المبالغ المحتسبة ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو بيع الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

الموجودات غير المالية

بتاريخ كل تقرير، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها غير المالية (باستثناء المخزون) لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر يدل على تعرضها للانخفاض في القيمة. وفي حال وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير قيمة الأصل القابلة للاسترداد. ويتم فحص الشهرة سنوياً لتحري الانخفاض في القيمة.

لاختبار الانخفاض في القيمة، يتم تجميع الموجودات معاً في أصغر مجموعة من الموجودات تنتج تدفقات نقدية واردة من الاستخدام المستمر وتكون مستقلة إلى حد كبير عن التدفقات النقدية الواردة من الموجودات الأخرى أو وحدات توليد النقد. تعتبر القيمة القابلة للاسترداد لأصل ما أو لوحدة توليد النقد هي القيمة قيد الاستخدام أو القيمة العادلة مخصوماً منها تكاليف البيع، أيهما أعلى. وتستند "القيمة قيد الاستخدام" إلى التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة مخصومة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة يعكس تقيييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للنقد والمخاطر المرتبطة بالأصل أو بوحدة توليد النقد. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة إذا تجاوزت القيمة الدفترية لأصل ما أو وحدة توليد النقد قيمته القابلة للاسترداد. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض في القيمة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. ويتم تخصيصها أولاً لتخفيض القيمة الدفترية لأي شهرة مخصصة لوحدة توليد النقد ثم لتخفيض القيم الدفترية للموجودات الأخرى في وحدة توليد النقد على أساس تناسبي.

لا يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة المتعلقة بالشهرة. بالنسبة للموجودات الأخرى، يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة فقط إلى المدى الذي لا تزيد فيه القيمة الدفترية للأصل عن القيمة الدفترية التي كان يمكن تحديدها، بعد خصم الاستهلاك أو الإطفاء، إذا لم يكن قد تم الاعتراف بخسارة الانخفاض في القيمة.

٢٩-٢ قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية، مثل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، بالقيمة العادلة في تاريخ بيان المركز المالي الموحد.

القيمة العادلة هي الثمن الذي يمكن قبضه من بيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منتظمة بين المشاركين في السوق في تاريخ القياس. يستند قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تحدث إما في:

- في السوق الأساسية للأصل أو الالتزام، أو
- في حالة عدم وجود السوق الأساسية، أفضل سوق للأصل أو الالتزام.

ويجب أن تكون السوق الأساسية أو السوق الفضلى متاحة للمجموعة.

يتم قياس القيمة العادلة للأصل أو الالتزام باستخدام الافتراضات التي قد يقوم مشاركو السوق باستخدامها عند تسعير الأصل أو الالتزام، بافتراض تصرف مشاركي السوق بما يصب في مصالحهم الاقتصادية.

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

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢٩-٢ قياس القيمة العادلة (تابع)

تقاس القيمة العادلة للموجودات غير المالية بمراعاة قدرة المشاركين في السوق على تحقيق منافع اقتصادية باستخدام الموجودات وهي في أعلى وأفضل استخدام لها أو عن طريق بيعها إلى مشارك آخر في السوق يمكنه استخدام الموجودات وهي في أعلى وأفضل استخدام لها.

تستخدم المجموعة أساليب التقييم التي تتناسب مع الظروف الراهنة والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة والاستفادة المثلى من استخدام المعطيات الجديرة بالملاحظة والتقليل من استخدام المعطيات غير الجديرة بالملاحظة.

٣٠-٢ توزيعات أرباح مدفوعة للمساهمين

تعترف المجموعة بالالتزام عن دفع توزيعات الأرباح النقدية للمساهمين عندما يتم التصريح بتوزيع الأرباح. ووفقاً للقوانين والتشريعات المطبقة في دولة الإمارات العربية المتحدة، يتم التصريح بتوزيع الأرباح عندما تتم الموافقة عليها من قبل المساهمين. ويتم الاعتراف بالمبلغ مباشرة في حقوق الملكية.

٣١-٢ إيرادات من العقود مع العملاء

يضع المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ إطاراً شاملاً لتحديد قيمة الإيرادات وتوقيت الاعتراف بها. بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥، يتم قياس الإيرادات بناءً على المقابل المحدد في أي عقد مع أحد العملاء وتستبعد المبالغ المحصلة نيابة عن أي طرف ثالث.

تعترف المجموعة بإيرادات العقود المبرمة مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات، كما هو محدد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥:

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

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

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

الخطوة ٤ 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 يمثل مقدار الثمن الذي تتوقع المجموعة أن يكون مستحقاً لها مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥ يتم الاعتراف بالإيرادات عندما (أو كما) تقوم المجموعة بتلبية التزام الأداء.

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

- لا ينشئ أداء المجموعة أصلاً مع استخدام بديل للمجموعة ويكون للمجموعة حق مُلزم بقبض دفعات عن الأداء المكتمل حتى تاريخه.
- ينشئ أداء المجموعة أصلاً يقع تحت سيطرة العميل أو يحسنه عند إنشاء هذا الأصل أو تحسينه.
- يتلقى العميل ويستفيد في نفس الوقت من المزايا التي يوفرها أداء المجموعة أثناء وفاء المجموعة بالأداء.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

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

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٣١-٢ إيرادات من العقود مع العملاء

بالنسبة لالتزامات الأداء التي لم يتم استيفاء أحد شروطها المذكورة أعلاه، يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يتم تلبية التزام الأداء.

إذا كانت المجموعة تعمل بصفقتها وكيلاً وليس أصيلاً في المعاملة، فإن الإيرادات المعترف بها هي صافي مبلغ التكاليف التي تتكبدها المجموعة (حيثما ينطبق ذلك).

تعترف المجموعة بالإيرادات من المصادر الرئيسية التالية:

(أ) إيرادات الغرف

ترتبط إيرادات غرف الفندق بالإيرادات المحصلة من النزلاء مقابل تأجير الغرف خصيصاً. تمثل إيجارات الغرف التزام أداء متميز، حيث تعكس الأسعار التي يتم إصدار فواتير بها للنزلاء أسعار البيع المستقلة الخاصة بها. يتم الوفاء بهذا الالتزام بمرور الوقت، حيث يُعترف بالإيرادات تدريجياً طوال مدة إقامة النزيل في الفندق.

(ب) التموين

تمثل الخدمات المقدمة للعملاء أسعار البيع المستقلة. ويتم الوفاء بهذه الالتزامات في نقطة زمنية معينة، عندما يتم تسليمها.

(ج) الأغذية والمشروبات

تمثل مبيعات البضائع (بما في ذلك مبيعات الأغذية والمشروبات) للعملاء أسعار البيع المستقلة. ويتم الوفاء بهذه الالتزامات في نقطة زمنية معينة، عندما يتم تسليمها.

(د) القوى العاملة

يتم الاعتراف بالإيرادات من خدمات القوى العاملة في الفترة المحاسبية عندما يتم تنفيذ الخدمات ذات الصلة وقبولها من قبل العملاء وليس هناك أي شكوك جوهرية تتعلق باسترداد المقابل المالي المستحق أو التكاليف المرتبطة أو رفض الخدمات المقدمة.

يتم إدراج الإيرادات صافية من الخصومات والمرتجعات. ويتم الاعتراف بالإيرادات الناتجة عن خدمات القوى العاملة على مدى فترة من الزمن باستخدام طريقة المدخلات على أساس جهود المجموعة للوفاء بالتزام الأداء في المحاسبة عن خدماتها. تعتبر الإدارة أن طريقة المدخلات هذه هي مقياس مناسب للتقدم نحو الوفاء الكامل بالتزامات الأداء بموجب المعيار الدولي للقرارات المالية رقم ١٥.

(هـ) إيرادات الإيجار

تشمل إيرادات الإيجار للفنادق الدخل الناتج عن تأجير مساحات الفنادق لفترات إقامة طويلة أو للاستخدام التجاري أو اتفاقيات الإيجار الأخرى. يمثل هذا التدفق من الإيرادات التزاماً متميزاً بالأداء، حيث تعكس الأسعار أسعار البيع المستقلة. يتم الاعتراف بالإيرادات بمرور الوقت، وفقاً لفترة الإيجار المتفق عليها في العقد، مع الوفاء بالتزام تدريجياً طوال مدة الإيجار.

(و) خدمات المواصلات

تمثل هذه الإيرادات التزام أداء متميز، حيث تعكس الرسوم المحملة أسعار البيع المستقلة الخاصة بها. يتم الاعتراف بالإيرادات في نقطة زمنية معينة، عند اكتمال خدمة سيارات الأجرة، حيث يتم الوفاء بالتزام عندما يصل الراكب إلى وجهته المحددة.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

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

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٣١-٢ إيرادات من العقود مع العملاء (تابع)

(ز) خدمة الرسوم الثابتة

يتم الاعتراف بالإيرادات من خدمات الرسوم الثابتة في الفترة المحاسبية عندما يتم تنفيذ الخدمات ذات الصلة وقبولها من قبل العملاء وليس هناك أي شكوك جوهرية تتعلق باسترداد المقابل المالي المستحق أو التكاليف المرتبطة أو رفض الخدمات المقدمة. يتم إدراج الإيرادات صافية من الخصومات والمرتجعات. ويتم الاعتراف بالإيرادات الناتجة عن تقديم الخدمات على مدى فترة من الزمن باستخدام طريقة المدخلات على أساس جهود المجموعة للوفاء بالتزام الأداء في المحاسبة عن خدماتها. تعتبر الإدارة أن طريقة المدخلات هذه هي مقياس مناسب للتقدم نحو الوفاء الكامل بالتزامات الأداء بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ١٥.

(ح) المرافق الترفيهية والصحية

تشمل إيرادات المرافق الترفيهية والصحية الدخل الناتج عن خدمات مثل علاجات السبا، ومراكز اللياقة البدنية، وحمامات السباحة، والمرافق الرياضية، وغيرها من الخدمات المتعلقة بالصحة والعافية. تمثل هذه الخدمات التزامات أداء متميزة، حيث تعكس الأسعار أسعار البيع المستقلة الخاصة بها. يتم الاعتراف بالإيرادات عند تقديم الخدمات أو استخدام المرافق، حيث يتم الوفاء بالتزام عند تقديم الخدمة للعميل.

(ط) إيرادات أخرى

تمثل الإيرادات الأخرى بشكل رئيسي الجولات وخدمات البستنة ومكافحة الآفات وخدمات تنظيف الواجها. يتم الاعتراف بالإيرادات من هذه البنود في نقطة زمنية معينة.

٣٢-٢ إيرادات أخرى

توزيعات الأرباح

يتم الاعتراف بإيرادات توزيعات الأرباح من الاستثمارات في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد عند ثبوت حقوق المساهمين في استلام الدفعات.

٣٣-٢ إيرادات التمويل

إيرادات الفوائد

يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد عند استحقاق الفائدة وتحتسب باستخدام طريقة الفائدة الفعلية التي يُستخدم فيها معدل فائدة يخصم بدقة المقبوضات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للموجودات المالية إلى صافي قيمتها الدفترية.

٣٤-٢ ضريبة الدخل

يتم رصد مخصص لضرائب الدخل في البيانات المالية الموحدة وفقاً للتشريعات التي تم سنّها أو التي ستُطبق فعلياً في نهاية فترة التقرير. يشمل مصروف ضريبة الدخل 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 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 قبل تقديم الإقرارات الضريبية ذات الصلة. يتم تسجيل الضرائب بخلاف الدخل ضمن المصاريف التشغيلية.

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

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٣٤-٢ ضريبة الدخل (تابع)

الضريبة الحالية

يتم قياس موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل الحالية بالمبالغ المتوقعة استردادها أو دفعها للهيئات الضريبية. إن معدلات وقوانين الضرائب المستخدمة في حساب القيمة هي تلك المطبقة أو المتوقعة تطبيقها بصورة كبيرة في تاريخ التقرير في الدول التي تراول فيها المجموعة نشاطها وتحقق إيرادات خاضعة للضريبة. يتم الاعتراف بضريبة الدخل الحالية المتعلقة بالبنود في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

الضريبة المؤجلة

يتم رصد مخصص لضريبة الدخل المؤجلة باستخدام طريقة التزام الميزانية العمومية للخسائر الضريبية المرحلة والفروق المؤجلة الناشئة بين الأوعية الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمتها الدفترية لأغراض إعداد التقارير المالية. ووفقاً لإعفاء الاعتراف المبدئي، لا يتم تسجيل الضرائب المؤجلة للفروق المؤجلة على الاعتراف المبدئي لأصل 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 المطلوبات الضريبية المؤجلة للفروق المؤجلة عند الاعتراف المبدئي للشهرة، ولاحقاً للشهرة غير المقطعة لأغراض الضريبة. يتم تسجيل الضرائب المؤجلة على الفروق المؤجلة التي تنشأ عند الاعتراف المبدئي للشهرة، بما في ذلك تلك الناشئة عند التطبيق المبدئي لقانون الضرائب في دولة الإمارات العربية المتحدة. يتم قياس أرصدة الضرائب المؤجلة بمعدلات الضريبة التي تم سنها أو التي ستطبق فعلياً في نهاية فترة التقرير، والتي من المتوقع أن يتم تطبيقها على الفترة التي تنعكس فيها الفروق المؤجلة أو سيتم استخدام الخسائر الضريبية المرحلة.

لا 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 وتتنوفر أرباح مستقبلية كافية خاضعة للضريبة يمكن على أساسها استخدام الخصومات.

تتم مقاصة موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة عند وجود حق قانوني واجب النفاذ بمقاصة موجودات الضريبة الحالية مقابل مطلوبات الضريبة الحالية، وعندما تتعلق موجودات ومطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة بضررائب الدخل التي تفرضها نفس سلطات الضرائب على نفس المنشأة الخاضعة للضريبة أو غيرها من المنشآت الخاضعة للضريبة، وتكون هناك نية لتسوية الأرصدة على أساس الصافي.

تتحكم المجموعة في عملية عكس الفروق المؤجلة المتعلقة بالضررائب المحملة على توزيعات الأرباح من الشركات التابعة أو على الأرباح عند استبعادها. لا تعترف المجموعة بالمطلوبات الضريبية المؤجلة على هذه الفروق المؤجلة إلا بالقدر الذي تتوقع فيه الإدارة عكس الفروق المؤجلة في المستقبل المنظور.

٣٥-٢ تقارير القطاعات

اللجنة التنفيذية لمجلس الإدارة هي صانعة القرار التشغيلي الرئيسية وتراقب النتائج التشغيلية لوحدة الأعمال التابعة لها بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات بشأن تخصيص الموارد وتقييم الأداء. يتم تقييم أداء القطاعات على أساس الربح أو الخسارة. يتم الإبلاغ عن القطاعات التشغيلية بطريقة تتفق مع التقارير الداخلية المقدمة إلى اللجنة التنفيذية لمجلس الإدارة.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

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

٣ إدارة المخاطر المالية

١-٣ إدارة مخاطر رأس المال

تتمثل أهداف المجموعة عند إدارة رأس المال في حماية قدرتها على الاستمرار كمنشأة عاملة بهدف توفير العوائد للمساهمين والمنافع لأصحاب المصلحة الآخرين والمحافظة على هيكل رأسمالي قوي لخفض تكلفة رأس المال.

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 أو بيع الموجودات لخفض الديون.

لم تكن هناك تغييرات في سياسة المجموعة لإدارة رأس المال خلال السنة.

تمثيلاً مع الشركات الأخرى في قطاع العمل، تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال على أساس نسبة المديونية. تُحتسب هذه النسبة بقسمة صافي الدين على مجموع رأس المال. ويحتسب صافي الدين على أساس مجموع القروض ناقصاً النقد وما في حكمه، بينما يحتسب مجموع رأس المال على أساس "حقوق الملكية" كما هو وارد في بيان المركز المالي زائداً صافي الدين.

كانت نسبة المديونية بنهاية السنة كالتالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٦٢٦,٢٨٧	١,٦٩٦,٤١٨	قروض بنكية (إيضاح ٢١)
(٣٧٧,١٦٨)	(٥٧١,٠٧٢)	نقد وما في حكمه (إيضاح ١٥)
١,٢٤٩,١١٩	١,١٢٥,٣٤٦	صافي الدين
٨,٨٣٠,٤٣٧	١٠,٥٦١,٢٤٥	حقوق الملكية
١٠,٠٧٩,٥٥٦	١١,٦٨٦,٥٩١	رأس المال وصافي الدين
٪١٢	٪١٠	نسبة المديونية

٢-٣ الأدوات المالية بحسب الفئة

الموجودات المالية

		موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
١٦٦,٥٢٨	٨٠٦,٣٠٨	ذمم مدينة تجارية وأخرى (باستثناء المبالغ المدفوعة مقدماً)
٣٧٧,١٦٨	٥٧١,٠٧٢	نقد وما في حكمه
٢١,١٧٩	٢١,١٧٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	٤٠٣,٣٠٧	ودائع لأجل
-	٤٠١,٧٨٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٦٤,٨٧٥	٢,٢٠٣,٦٥٤	

المطلوبات المالية

		مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة
٤٣٢,٦٦٨	٨٦٩,٧٤١	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٧,١٧٦	٤٠,٤٧٢	مطلوبات الإيجار
١,٦٢٦,٢٨٧	١,٦٩٦,٤١٨	قروض بنكية
٢,٠٦٦,١٣١	٢,٦٠٦,٦٣١	

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

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢-٣ الأدوات المالية بحسب الفئة (تابع)

إن المجموعة معرضة للمخاطر التالية فيما يتعلق بأدواتها المالية - مخاطر السوق (تشمل مخاطر صرف العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار ومخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية والقيمة العادلة) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. تركز عملية إدارة المخاطر لدى المجموعة بصورة عامة على عدم إمكانية التنبؤ بأوضاع الأسواق المالية وتهدف إلى تحسين الآثار السلبية المحتملة لهذه المخاطر على الأداء المالي للمجموعة.

٣-٣ أهداف إدارة المخاطر المالية

(أ) إدارة مخاطر السوق

(١) مخاطر صرف العملات الأجنبية

لا تواجه المجموعة تعرضاً كبيراً لمخاطر العملات حيث إن معظم موجوداتها ومطلوباتها النقدية مقومة بالدرهم الإماراتي أو بالدولار الأمريكي، بالإضافة إلى أن الدولار الأمريكي مربوط بالدرهم الإماراتي.

(٢) مخاطر الأسعار

إن المجموعة معرضة لمخاطر أسعار الأوراق المالية بسبب الاستثمارات التي تحتفظ بها المجموعة وتصنفها في بيان المركز المالي الموحد كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. لا تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار السلع. وإدارة مخاطر الأسعار الناشئة عن الاستثمارات في الأوراق المالية، تتنوع المجموعة من محفظتها الاستثمارية مع الالتزام بالحدود المقررة من إدارة المجموعة.

يوضح الجدول التالي حساسية التغير التراكمي في القيمة العادلة للتغيرات المحتملة المعقولة في أسعار الاستثمار، مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى. ومن المتوقع أن يكون تأثير الانخفاض في أسعار الاستثمار مساوياً ومعاكساً لتأثير الزيادة الموضحة.

٢٠٢٣		٢٠٢٤			
التأثير التغييري	القيمة الدفترية	التغير في سعر الأسهم	تأثير التغييري	القيمة الدفترية	التغير في سعر السهم
					الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
	٢١,١٧٩			٢١,١٧٩	الأصول المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
	-			٤٠١,٧٨٨	
	٢١,١٧٩			٤٢٢,٩٦٧	
٢١١		١٪	٤,٢٢٩		١٪
					تغير مؤشر السوق

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

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

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣-٣ أهداف إدارة المخاطر المالية (تابع)

(أ) إدارة مخاطر السوق (تابع)

(٣) مخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية والقيمة العادلة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة لدى المجموعة من القروض البنكية (القروض لأجل) والودائع لأجل. إن القروض الصادرة بمعدلات متغيرة تعرّض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية وتتم مقاصة جزء منها بالنقد المحتفظ بمعدلات متغيرة. أما الودائع لأجل الصادرة بمعدلات ثابتة فتعرّض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة للقيمة العادلة. تقوم المجموعة بتحليل تعرضها لمخاطر أسعار الفائدة على أساس منتظم. وتتم محاكاة تصورات مختلفة مع الأخذ بعين الاعتبار إعادة التمويل وتجديد المراكز القائمة والتمويل البديل والتحوط، إن وجدت.

تتعلق مخاطر المجموعة بتغيرات أسعار الفائدة في السوق بشكل أساسي بقروض المجموعة المصرفية ذات أسعار الفائدة العائمة والودائع لأجل. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، لو كانت أسعار الفائدة على القروض أعلى/أقل بمقدار ١٠ نقاط أساس مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، لكان صافي الربح للسنة أقل/أعلى بمقدار ١,٧ مليون درهم إماراتي (٢٠٢٣: ١,٦٣ مليون درهم إماراتي)، ويرجع ذلك أساساً إلى ارتفاع/انخفاض مصاريف الفائدة على القروض ذات أسعار الفائدة العائمة.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، لو كانت أسعار الفائدة على الودائع لأجل أعلى/أقل بمقدار ١٠ نقاط أساس مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، فإن ربح السنة كان ليكون أقل/أعلى بمبلغ ٤٠٣ ألف درهم إماراتي (٢٠٢٣: لا شيء)، ويرجع ذلك أساساً إلى ارتفاع/انخفاض دخل الفائدة على الودائع لأجل ذات أسعار الفائدة العائمة.

(ب) إدارة مخاطر الائتمان

يتم إدارة مخاطر الائتمان على أساس المجموعة، باستثناء مخاطر الائتمان المتعلقة بأرصدة المستحقات التجارية. كل كيان محلي مسؤول عن إدارة وتحليل مخاطر الائتمان لكل من عملائه الجدد قبل تقديم شروط وأحكام الدفع والتسليم القياسية. تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما يعادله والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية، فضلاً عن التعرضات الائتمانية للعملاء، بما في ذلك المستحقات غير المسددة والمعاملات الملزمة. تستند حدود المخاطر الفردية إلى تقييم الإدارة على أساس كل حالة على حدة. يتم مراقبة استخدام حدود الائتمان بانتظام.

تتمثل سياسة المجموعة في إيداع النقد وما يعادله والودائع قصيرة الأجل لدى البنوك والمؤسسات المالية ذات السمعة الطيبة. يتم الاحتفاظ بالنقد وما يعادله لدى البنوك المصنفة من A إلى Aa³، بناءً على تصنيفات موديز.

يرجى الرجوع إلى الملاحظة ١٢ للتعرف على التركيز الهامة لمخاطر الائتمان داخل المجموعة. توجد سياسات قائمة لضمان تقديم الخدمات للعملاء الذين لديهم تاريخ ائتماني مناسب. ينشأ تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان من تخلف الطرف المقابل عن السداد، مع تعرض أقصى يساوي القيمة الدفترية لهذه الأدوات. خلال العام، لم يتغير خطر الائتمان المتعلق بالذمم المدينة التجارية بشكل كبير.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

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

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣-٣ أهداف إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ب) إدارة مخاطر الائتمان (تابع)

يمثل المبلغ الدفترى للأصول المالية الحد الأقصى للتعرض الائتماني. وكان الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ إعداد التقارير هو:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٨٠٦,٣٠٨	١٦٦,٥٢٨	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٢١,١٧٩	٢١,١٧٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤٠١,٧٨٨	-	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٠٣,٣٠٧	-	ودائع لأجل
٥٧١,٠٧٢	٣٧٧,١٦٨	نقد وما في حكمه
٢,٢٠٣,٦٥٤	٥٦٤,٨٧٥	

ذمم مدينة تجارية

لقياس خسائر الائتمان المتوقعة، تم تجميع مستحقات التجارة على أساس خصائص مخاطر الائتمان المشتركة وعدد الأيام المستحقة. تتعلق أصول العقد بأعمال قيد التنفيذ غير المفوترة ولديها نفس خصائص المخاطر بشكل أساسي مثل مستحقات التجارة لنفس أنواع العقود. لذلك، خلصت المجموعة إلى أن معدلات الخسارة المتوقعة لمستحقات التجارة هي تقريب معقول لمعدلات الخسارة لأصول العقد.

تعتمد معدلات الخسارة المتوقعة على ملفات الدفع للمبيعات والخسائر الائتمانية التاريخية المقابلة التي تم تكبدها خلال هذه الفترة. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول العوامل الاقتصادية الكلية التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية مستحقاتهم.

المستحق من الأطراف ذات الصلة

تتعامل الأطراف ذات الصلة مع المجموعة منذ تأسيسها، وحتى تاريخ إعداد التقرير، تعتقد الإدارة أن خسارة الانخفاض في القيمة فيما يتعلق بالمبلغ المستحق من الأطراف ذات الصلة غير جوهريية وبالتالي لم تحدد مخصصاً. لا تطلب المجموعة ضمانات فيما يتعلق بالمبلغ المستحق من الأطراف ذات الصلة. لا تمتلك المجموعة مبالغ لا يتم الاعتراف بمخصص خسارة لها بسبب الضمانات.

النقد وما يعادله

وبالنسبة للنقد وما في حكمه البالغ ٥٧١,٠٧٢ ألف درهم إماراتي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ٣٧٧,١٦٨ ألف درهم إماراتي)، يتم قبول البنوك المصنفة من A إلى Aa٣ فقط، استناداً إلى تصنيفات موديز .

تم قياس انخفاض قيمة النقد وما في حكمه على أساس الخسارة المتوقعة لمدة ١٢ شهراً، ويعكس ذلك فترات الاستحقاق القصيرة للتعرضات. وترى المجموعة أن النقد لدى البنوك ينطوي على مخاطر ائتمانية منخفضة لأن الأطراف المقابلة تتمتع بتصنيفات ائتمانية عالية من قبل وكالات التصنيف الائتماني الدولية.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

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

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣-٣ أهداف إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ج) إدارة مخاطر السيولة

مخاطر السيولة هي المخاطر المتعلقة بعدم قدرة الشركة على الوفاء بمتطلبات التمويل الخاصة بها. تقوم الإدارة بمراقبة تواريخ الاستحقاق للمطلوبات المالية للتأكد من المحافظة على السيولة الكافية.

يتم إعداد توقعات التدفقات النقدية على مستوى المنشآت التشغيلية لدى المجموعة ويتم تجميعها بواسطة قسم المالية للمجموعة الذي يراقب التوقعات المتجددة لمتطلبات السيولة للمجموعة لضمان توفر النقد الكافي لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الاحتفاظ بقدر كاف من التسهيلات المصرفية غير المسحوبة في جميع الأوقات تفادياً لتجاوز سقف 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.

يأخذ هذا التنبؤ في الاعتبار خطط تمويل الديون للمجموعة، والامتثال للعهود، والامتثال لأهداف بيان المركز المالي الموحد الداخلي.

يقوم الجدول أدناه بتحليل الالتزامات المالية للمجموعة في مجموعات الاستحقاق ذات الصلة على أساس الفترة المتبقية من تاريخ إعداد التقارير حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية.

سنة واحدة إلى ٥ المجموع	٣ إلى ١٢ أشهر	أقل من ٣ أشهر	تحت الطلب	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤				
١,٦٩٦,٤١٨	٩٩٨,٤٥١	٦٩٧,٩٦٧	-	قروض بنكية
٤٠,٤٧٢	١٥,٥٧٨	٢٤,٨٩٤	-	مطلوبات الإيجار
٩١٥,٥٢٥	-	٩١٥,٥٢٥	-	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٢,٦٥٢,٤١٥	١,٠١٤,٠٢٩	١,٦٣٨,٣٨٦	-	المجموع
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣				
١,٦٢٦,٢٨٧	١,١٥٦,١٨٥	٤٧٠,١٠٢	-	قروض بنكية
٧,١٧٦	-	٧,١٧٦	-	مطلوبات الإيجار
٤٣٢,٥٨٠	-	-	٤٣٢,٥٨٠	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٢,٠٦٦,٠٤٣	١,١٥٦,١٨٥	٤٧٧,٢٧٨	٤٣٢,٥٨٠	المجموع

٤-٣ القيمة العادلة للأدوات المالية

ترى إدارة المجموعة أن القيم العادلة للموجودات والمطلوبات المالية تقارب قيمها الدفترية المدرجة في البيانات المالية الموحدة.

يعرض الجدول التالي تحليلاً للأدوات المالية التي يتم قياسها بالقيمة العادلة بعد الاعتراف المبني ضمن مستويات مختلفة من الأول إلى الثالث على أساس المعطيات الجديرة بالملاحظة بالنسبة للقيمة العادلة.

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

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٤-٣ القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

- المستوى الأول - قياسات القيمة العادلة المشتقة من الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتطابقة.
- المستوى الثاني - قياسات القيمة العادلة المشتقة من المعطيات الأخرى بخلاف الأسعار المدرجة المبينة ضمن المستوى الأول، الجديرة بالملاحظة بالنسبة للموجودات أو المطلوبات، سواء كانت مباشرة (وهي الأسعار) أو غير مباشرة (وهي المستمدة من الأسعار).
- المستوى الثالث - قياسات القيمة العادلة هي تلك المشتقة من المعطيات المستمدة من أساليب التقييم وتضم المعطيات الخاصة بالموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات سوق جديرة بالملاحظة (المعطيات غير الجديرة بالملاحظة). حددت الإدارة القيمة العادلة لهذه الاستثمارات غير المتداولة من خلال تطبيق خصم مناسب معدل لمخاطر السيولة على صافي موجودات الشركات المستثمر فيها.

المستوى الأول	المستوى الثاني	المستوى الثالث	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤			
استثمارات في أوراق مالية	٤٠١,٧٨٨	-	٢١,١٧٩
	٤٢٢,٩٦٧		
٣١ ديسمبر ٢٠٢٣			
استثمارات في أوراق مالية	-	-	٢١,١٧٩
		٢١,١٧٩	

إن القيم الدفترية للأصول المالية والالتزامات المالية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ لا تختلف بشكل مادي عن قيمتها العادلة.

٤ الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

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

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

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

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

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

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

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

٤-٤ الأحكام هامة

(أ) اندماج الأعمال

تراعي المجموعة بشكل أساسي المعلومات والمعايير التالية عند تحديد ما إذا كان لديها سيطرة على منشأة:

- ترتيبات الحوكمة: حقوق التصويت وما إذا كانت المجموعة ممثلة في هيئات الحوكمة وقواعد الأغلبية وحقوق النقض وما إلى ذلك.
- طبيعة الحقوق الموضوعية أو الوقائية الممنوحة للمساهمين، فيما يتعلق بأنشطة المنشأة ذات الصلة.
- قواعد تعيين كبار موظفي الإدارة.
- أن تكون المجموعة معرضة لعوائد متغيرة أو تمتلك حقوقاً فيها جزاء مشاركتها في المنشأة.

فيما يتعلق بشركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م - ش.و.و وشركة ايه دي ان اتش للتموين ش.م.م وشركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م - ش.و.و (يشار إليهم معاً باسم "شركة ايه دي ان اتش للتموين - منشآت الإمارات العربية المتحدة") (إيضاح ٢٢)، حصلت المجموعة على حقوق من خلال التوقيع على اتفاقية البيع والشراء واتفاقيات تحويل الأسهم المصدقة ("الاتفاقيات") على هذه المنشآت. يمكن للمجموعة توجيه الأنشطة ذات الصلة الخاصة بشركة ايه دي ان اتش للتموين - منشآت الإمارات العربية المتحدة بمفردها، حيث يتم اتخاذ هذه القرارات من خلال حقوق التصويت، وتمتلك المجموعة حقوق تصويت بنسبة ١٠٠٪ كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤. تتمتع المجموعة بالقدرة المنفردة على توظيف وعزل أي من كبار موظفي الإدارة المسؤولين عن أنشطة شركة ايه دي ان اتش للتموين - منشآت الإمارات العربية المتحدة، مما يدل على تمتعها بالسيطرة التشغيلية. والمجموعة معرضة بشكل مباشر وجوهري ولها الحق في عوائد متغيرة من شركة ايه دي ان اتش للتموين - منشآت الإمارات العربية المتحدة وقادرة على استخدام سلطتها على هذه المنشآت للتأثير على العوائد.

وعليه، خلصت المجموعة إلى أنها تسيطر على شركة ايه دي ان اتش للتموين - منشآت الإمارات العربية المتحدة.

(ب) الترتيب المشترك

تملك المجموعة نسبة ٥٠٪ من حقوق التصويت في ترتيبها المشترك. تمارس المجموعة سيطرة مشتركة على هذا الترتيب حيث تنص الاتفاقيات التعاقدية على الحصول على الموافقة الجماعية من أطراف الاتفاقيات فيما يتعلق بكافة نشاطات الترتيب. يمنح الترتيب المشترك المجموعة وأطراف الاتفاقيات حقوقاً في صافي الموجودات. وبالتالي، فإن هذا الترتيب مصنف كمشروع مشترك.

(ج) المخزون

تعاقبت المجموعة مع شركة البحار السبع لإدارة المخازن، وهي مزود خدمات لوجستية خارجي، وذلك لتقديم خدمات التخزين وإدارة التسليم. وفقاً لشروط الاتفاقية، تنتقل الملكية القانونية للبضائع في جميع الأوقات إلى شركة البحار السبع حتى يتم تسليم البضائع إلى المجموعة عند نقطة التسليم. يمكن لشركة البحار السبع تحديد السعر مع البائعين المطلقين ولها الحق في الاحتفاظ بالمخزون أو بيعه لأي طرف آخر. كما قامت شركة البحار السبع بإصدار وثائق التأمين والحفاظ عليها على نفقته الخاصة خلال مدة هذه الاتفاقية. راجعت الإدارة المعايير التفصيلية الواردة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢ "المخزون"، وتعريف الموجودات بموجب الإطار وشروط الاتفاقية مع شركة البحار السبع لإدارة المخازن وهي على قناعة بعدم إدراج تكلفة المخزون الموجودة في مستودع شركة البحار السبع لإدارة المخازن في نهاية الفترة في البيانات المالية الموحدة.

(د) اعتبارات الأصيل مقابل الوكيل

يتمثل التزام أداء المجموعة في ترتيب البضائع المحددة للعمل حيث لا تسيطر المجموعة، في بعض الحالات، على هذه البضائع المحددة قبل نقلها إلى العميل. عندما تفي المجموعة بالتزام الأداء، فإنها تعترف بالإيرادات الهامشية التي تتوقع استحقاقها مقابل ترتيب هذه البضائع المحددة من قبل الطرف الآخر. إن الالتزام الرئيسي للمجموعة هو ترتيب البضائع المحددة، وبالتالي، تعمل المجموعة كوكيل لتلك البضائع المحددة حيث:

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

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

١-٤ الأحكام الهامة (تابع)

(د) اعتبارات الأصل مقابل الوكيل (تابع)

- لا تسيطر المجموعة على البضائع المحددة التي تقدمها أطراف أخرى قبل نقل هذه البضائع إلى العميل. وبالنسبة لجميع البضائع المستوردة، يتم ذكر العميل النهائي في بوليصة الشحن مما يؤكد أن البضائع مقصورة على ذلك العميل النهائي.
- لا تقع المسؤولية الرئيسية عن الوفاء بالوعد على عاتق المجموعة.
- لا تتحمل المجموعة أي مخاطر تتعلق بالمخزون نظراً لأن ملكية البنية التحتية، كما هو موضح في العقود، لا تعود إليها.
- لا يوجد لدى المجموعة مخاطر أسعار في العقود.
- يحتفظ العملاء بالحق في استبعاد المجموعة من تقديم البضائع بناءً على ملاءمتهم دون أن يكون هناك أي تقصير من المجموعة.

٢-٤ التقديرات والافتراضات

(أ) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تحدد الإدارة الأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات بهدف حساب الاستهلاك. يتم تحديد هذه التقديرات بعد مراعاة الاستخدام المتوقع للموجودات وعملية الإحلال والتجديد الفعلية. تقوم الإدارة بمراجعة القيمة المتبقية والأعمار الإنتاجية يدوياً وقد يتم تعديل مخصص الاستهلاك في المستقبل حينما ترى الإدارة أن الأعمار الإنتاجية تختلف عن التقديرات السابقة.

(ب) إعادة تقييم الأرض

تحتفظ المجموعة بأراضيها بالقيمة العادلة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة المعترف بها بعد تاريخ إعادة التقييم. يتم إجراء التقييمات بشكل دوري بما يكفي للتأكد من أن القيمة العادلة للأصل المعاد تقييمه لا تختلف بشكل جوهري عن قيمته الدفترية. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، قامت المجموعة بتعيين خبير مستقل ومعتمد لتحديد القيمة العادلة للأرض (إيضاح ٥). وتعتقد المجموعة أنه لا يوجد تغيير كبير في القيمة العادلة للأرض في تاريخ إعداد التقارير.

(ج) الشهرة

بالنسبة للموجودات غير الملموسة ذات الأعمار الإنتاجية المحددة (الشهرة)، تقوم المجموعة بإجراء تقييم بشكل سنوي أو على فترات أقصر لما إذا كانت هناك مؤشرات على احتمال انخفاض قيمة الأصل غير الملموس من خلال مقارنة القيم القابلة للاسترداد بقيمتها الدفترية. عند تحديد القيم القابلة للاسترداد للشهرة، تقوم المجموعة بوضع تقديرات وافتراسات حول التدفقات النقدية المستقبلية بناءً على القيمة قيد الاستخدام. وعند القيام بذلك، تقوم الإدارة بوضع افتراضات وتقديرات بشأن معدلات الخصم من أجل حساب صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية. تقوم الإدارة سنوياً على الأقل باختبار ما إذا كان هناك انخفاض في قيمة الشهرة من خلال مقارنة القيم القابلة للاسترداد لوحدات توليد النقد مع قيمها الدفترية.

تتمثل القيمة القابلة للاسترداد بالقيمة العادلة ناقصاً تكلفة الاستبعاد أو القيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى. وعند تحديد القيمة القابلة للاسترداد، تقوم الإدارة بوضع تقديرات وافتراسات تتعلق بالإيرادات المستقبلية والتكاليف المستقبلية ورأس المال العامل المستقبلي والمتوسط المرجح لتكلفة رأس المال ومعدلات التضخم المستقبلية (إيضاح ١٠).

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

٤-٢ التقديرات والافتراضات (تابع)

(د) خطة المنافع المحددة

يتم تحديد تكلفة خطة المنافع المحددة باستخدام التقييمات الاكتوارية. وينطوي التقييم الاكتواري على وضع افتراضات متنوعة قد تختلف عن التطورات الفعلية في المستقبل. وتشمل هذه الافتراضات تحديد معدل الخصم والزيادات المستقبلية في الرواتب ومعدل الوفيات. ونظراً لدرجات التعقيد التي ينطوي عليها التقييم وطبيعته طويلة الأجل، فإن التزام المنافع المحددة يتأثر كثيراً بالتغيرات في هذه الافتراضات. ويتم مراجعة جميع الافتراضات في تاريخ كل تقرير. إن المقياس الأكثر عرضة للتغير هو معدل الخصم. عند تحديد معدل الخصم المناسب، تنتظر الإدارة في منحى العائد الكامل الذي يتم تحديده بالرجوع إلى عوائد السوق على سندات الشركات الأمريكية عالية الجودة، والذي يقع ضمن النطاق المقبول لعوائد السندات في المنطقة. ويستند معدل الوفيات إلى جداول الوفيات المتاحة للعامّة.

تميل جداول الوفيات هذه إلا على فترات استجابة للتغيرات الديموغرافية. وتستند الزيادات المستقبلية في الرواتب والزيادات في المعاشات التقاعدية إلى معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة لاستراتيجية الإمارات العربية المتحدة والمجموعة. ويرد مزيد من التفاصيل عن هذه الالتزامات في الإيضاح ٢٢.

(هـ) الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية

تطبق المجموعة المنهج المبسط للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ لقياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، الذي يستخدم مخصص الخسائر المتوقعة على مدى عمر الذمم المدينة التجارية.

يستند مخصص الخسارة للذمم المدينة التجارية على افتراضات حول مخاطر التعثر ومعدلات الخسارة المتوقعة. تستخدم الإدارة أحكاماً عند وضع هذه الافتراضات وتحديد مدخلات حساب الانخفاض في القيمة والتي يتم تطبيقها على التعرض الناتج عن التعثر للوصول إلى الخسائر الائتمانية المتوقعة في تاريخ التقرير. تعتمد الإدارة في افتراضاتها على البيانات التاريخية للمجموعة وظروف السوق الحالية بالإضافة إلى التقديرات المستقبلية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بلغ مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية ٥٩,٠١٨ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٣٧,٣٩٥ ألف درهم).

(و) الانخفاض في قيمة المخزون المتقادم

يُدرج المخزون بعد خصم مخصصات التقادم. وقد أخذت الإدارة في الاعتبار المخصص المطلوب لتقادم المخزون بناءً على البيئة الاقتصادية الحالية وتاريخ التقادم السابق. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بلغ الانخفاض في القيمة ١,٢٣٥ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: لا شيء).

(ز) تقييم الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات

يتم تقييم الممتلكات (الأراضي والمباني) المصنفة ضمن الممتلكات والمعدات لتحديد مدى انخفاض قيمتها بناءً على تقييم التدفقات النقدية على وحدات توليد النقد الفردية عندما يكون هناك مؤشر على أن هذه الأصول ربما تكون قد تكبدت خسارة انخفاض القيمة. يتم تحديد التدفقات النقدية بالإشارة إلى ظروف السوق الأخيرة والأسعار الموجودة في نهاية فترة الإبلاغ والاتفاقيات التعاقدية، إن وجدت والتقديرات على مدى العمر الإنتاجي للأصول ويتم خصمها باستخدام مجموعة من معدلات الخصم التي تعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر الخاصة بالأصل. تتم مقارنة القيم القابلة للاسترداد بالمبالغ المحملة لتقييم أي انخفاض محتمل في القيمة. خلال العام، أجرت المجموعة مراجعة للمبالغ القابلة للاسترداد لممتلكاتها، لتحديد أساس قيمتها قيد الاستخدام بالإشارة إلى معدل خصم طريقة التدفق النقدي المخصوم من ٩,٧٥٪ إلى ١٢,٣٪.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

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

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

٢-٤ التقديرات والافتراضات (تابع)

(س) اندماج الأعمال

تتطلب المحاسبة عن الاستحواذ على شركة ما تخصيص سعر الشراء لمختلف الأصول والخصوم للشركة التي تم الاستحواذ عليها. بالنسبة لمعظم الأصول والخصوم، يتم تخصيص سعر الشراء عن طريق تسجيل الأصل أو الالتزام بالقيمة العادلة المقدرة. يتطلب تحديد القيمة العادلة للأصول المكتسبة والالتزامات المفترضة حكمًا من قبل الإدارة وغالبًا ما ينطوي على استخدام تقديرات وافتراضات مهمة، بما في ذلك الافتراضات فيما يتعلق بالتدفقات النقدية الواردة والصادرة في المستقبل، ومعدلات الخصم والأعمار المفيدة للأصول. استخدمت إدارة المجموعة جميع المعلومات المتاحة لإجراء تحديدات القيمة العادلة هذه في عمليات الاستحواذ الأخيرة على الشركات التابعة.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

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

٥ ممتلكات ومعدات

التكلفة	أرض ومبانٍ	معدات ميكانيكية وكهربائية وصحية	أثاث وتجهيزات ومعدات تشغيلية	مركبات	إنشاءات قيد الإنجاز	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
في ١ يناير ٢٠٢٤	١١,١٣٥,٩١٨	١,٠٩٨,٧٣٠	١,٦٣٨,٤٨٢	٣٧٠,٢٠٨	٢٨٨,٠٤٤	١٤,٥٣١,٣٨٢
استحواذ من اندماج الأعمال	-	٦٨,٩٦٦	٣٢,٢٠٠	٨٨٠	٢,٠٨٨	١٠٤,١٣٤
إضافات	٦,٧٤٢	٤,١٢٥	٩,٧٦٠	٣٦,٢٨٨	٥٧,٦٥٤	١١٤,٥٦٩
تحويلات	٢٥,٥١٤	١١,٩٦١	٨٠,٣٣٧	٢٨١	(١١٨,٠٩٣)	-
استبعادات	(٧,٤٢٣)	(٢,٤٩٤)	(١,٩١٧)	(٢٩,٧٧٧)	(١٣,١٩٠)	(٥٤,٨٠١)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	١١,١٦٠,٧٥١	١,١٨١,٢٨٨	١,٧٥٨,٨٦٢	٣٧٧,٨٨٠	٢١٦,٥٠٣	١٤,٦٩٥,٢٨٤
الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة						
في ١ يناير ٢٠٢٤	٢,١٩١,٨٦٥	٧٨٨,٥٠٥	١,٣٥٩,٣٣٥	٢٠٠,٩٦٠	٣٧,٤٥٠	٤,٥٧٨,١١٥
استحواذ من اندماج الأعمال	-	٦٠,٣٤٩	٢٣,٢٣٠	٨٨٠	-	٨٤,٤٥٩
المحمل للسنة	١٠١,٣٠٨	٢٧,٠٠٦	٧٧,٣٩٧	٥٨,٠٧٧	-	٢٦٣,٧٨٨
استبعادات	(٥٩٣)	(٢,٤٥٦)	(٧٧٩)	(٢٤,٢٣٦)	-	(٢٨,٠٦٤)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢,٢٩٢,٥٨٠	٨٧٣,٤٠٤	١,٤٥٩,١٨٣	٢٣٥,٦٨١	٣٧,٤٥٠	٤,٨٩٨,٢٩٨
صافي القيمة الدفترية						
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٨,٨٦٨,١٧١	٣٠٧,٨٨٤	٢٩٩,٦٧٩	١٤٢,١٩٩	١٧٩,٠٥٣	٩,٧٩٦,٩٨٦

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

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

٥ ممتلكات ومعدات (تابع)

التكلفة	أرض ومبانٍ	معدات ميكانيكية وكهربائية وصحية	أثاث وتجهيزات ومعدات تشغيلية	مركبات	إنشاءات قيد الإنجاز	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
في ١ يناير ٢٠٢٣	٩,٧١٩,٨٥٧	١,٠٨٦,٢٠٨	١,٦١٤,٦٨١	٣٥١,٣٦٥	٢١٤,٠٨٤	١٢,٩٨٦,١٩٥
إضافات	-	٣٤٥	٧٢٨	٦١,١٧٨	١٢٨,٢٣٤	١٩٠,٤٨٥
فائض إعادة التقييم	١,٣٩٧,٣٣٤	-	-	-	-	١,٣٩٧,٣٣٤
تحويلات	١٨,٧٢٧	١٢,١٧٧	٢٣,٣٧٠	-	(٥٤,٢٧٤)	-
استبعادات	-	-	(٢٩٧)	(٤٢,٣٣٥)	-	(٤٢,٦٣٢)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١١,١٣٥,٩١٨	١,٠٩٨,٧٣٠	١,٦٣٨,٤٨٢	٣٧٠,٢٠٨	٢٨٨,٠٤٤	١٤,٥٣١,٣٨٢
الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة	٢,٠٩٠,٤٩٤	٧٦٦,٣٨١	١,٢٩٧,٢٥٧	١٧٥,٢٤٦	٣٧,٤٥٠	٤,٣٦٦,٨٢٨
في ١ يناير ٢٠٢٣	١٠١,٣٧١	٢٢,١٢٤	٦٢,٢٨٨	٦٣,٤٤١	-	٢٤٩,٢٢٤
المحمل للسنة	-	-	(٢١٠)	(٣٧,٧٢٧)	-	(٣٧,٩٣٧)
استبعادات	٢,١٩١,٨٦٥	٧٨٨,٥٠٥	١,٣٥٩,٣٣٥	٢٠٠,٩٦٠	٣٧,٤٥٠	٤,٥٧٨,١١٥
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	١٠١,٣٧١	٢٢,١٢٤	٦٢,٢٨٨	٦٣,٤٤١	-	٢٤٩,٢٢٤
صافي القيمة الدفترية	٨,٩٤٤,٠٥٣	٣١٠,٢٢٥	٢٧٩,١٤٧	١٦٩,٢٤٨	٢٥٠,٥٩٤	٩,٩٥٣,٢٦٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٨,٩٤٤,٠٥٣	٣١٠,٢٢٥	٢٧٩,١٤٧	١٦٩,٢٤٨	٢٥٠,٥٩٤	٩,٩٥٣,٢٦٧

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

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

٥ ممتلكات ومعدات (تابع)

تم تخصيص رسوم الاستهلاك في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد كما يلي:		
٢٠٢٤	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٦٢,٥٧٣	٢٤٨,٣٧٧	تكلفة المبيعات
١,٢١٥	٨٤٧	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٦)
٢٦٣,٧٨٨	٢٤٩,٢٢٤	

تتضمن الأراضي والمباني قطعة أرض مدرجة بقيمة معاد تقييمها بمبلغ ٦,٣ مليار درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ٦,٣ مليار درهم). خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣، استعانت المجموعة بمقيم معتمد ومستقل لتحديد القيمة العادلة للأرض. نتج عن إعادة التقييم زيادة في قيمة الأرض بمبلغ ١,٣٩٧ مليار درهم (إيضاح ٢٠).

تم تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى مؤشرات السوق، وهذا يعني أن التقييمات التي ينفذها المقيم تستند إلى أسعار السوق النشطة المماثلة، المعدلة بأي اختلاف في موقع العقار المعني أو طبيعته أو حالته.

عند تقدير القيم المعاد تقييمها للأرض، يؤخذ في الاعتبار الاستخدام الأمثل والأفضل للأرض. لا تستند المعطيات المستخدمة في التقييم إلى بيانات السوق الجديرة بالملاحظة، وبالتالي تم اعتبار أساليب التقييم على أنها قياس القيمة العادلة من المستوى الثالث.

لو تم قياس الأرض باستخدام نموذج التكلفة، لكانت القيمة الدفترية ٧١٠,٠٥٩ درهم (٢٠٢٣: ٧١٠,٠٥٩ ألف درهم).

تعتقد الإدارة أنه لا يوجد فروقات جوهرية في القيمة العادلة للأرض في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

تمثل الإنشاءات قيد الإنجاز بالأساس المصروفات الرأسمالية على الإضافات وممتلكات الفنادق. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، قامت المجموعة بتحويل مبلغ ١١٨,٠٩٣ ألف درهم (٢٠٢٣: ٥٤,٢٧٤ ألف درهم) من الإنشاءات قيد الإنجاز إلى فئات مختلفة ضمن الممتلكات والمعدات.

تقوم المجموعة بإجراء مراجعة سنوية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن العقار قد يكون متضرراً. بالنسبة للعقارات التي بها مؤشرات على انخفاض القيمة، تقوم المجموعة بإجراء تقييمات انخفاض القيمة، والتي تنطوي على تقدير المبالغ القابلة للاسترداد للعقارات. أجرت المجموعة تقييمات انخفاض القيمة لعقاراتها. تم تحديد المبالغ القابلة للاسترداد للمباني على أساس قيمتها قيد الاستخدام بالإشارة إلى طريقة التدفق النقدي المخصوم على مستوى كل وحدة توليد نقد باستخدام معدل خصم ٩,٧٥٪. بناءً على تقييم الإدارة، لم يتم تحديد أي انخفاض في القيمة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

يتم تأمين القروض البنكية من خلال رهن بعض العقارات بقيمة ٥ مليار درهم إماراتي (٢٠٢٣: ٥ مليار درهم إماراتي) (إيضاح ٢١).

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

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

٦ موجودات حق الاستخدام

المجموعة بصفتها مستأجرًا

لدى المجموعة عقود إيجار لمختلف بنود الأراضي والمباني المستخدمة في عملياتها. تتراوح مدة الإيجار ما بين ١٢ و ١٥ سنة على التوالي.

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

المجموع ألف درهم	مبانٍ ألف درهم	أرض ألف درهم	
١٨,٥١٠	١٨,٥١٠	-	في ١ يناير ٢٠٢٣
(١٣,٧٣٦)	(١٣,٧٣٦)	-	استهلاك
٤,٧٧٤	٤,٧٧٤	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣
٥٣,٢٧١	٥٣,٢٧١	-	استحواذ من اندماج الأعمال، بالصفافي
١٠,٢٠٣	٧,٠٠٤	٣,١٩٩	إضافة
(٣٤,٣٦١)	(٣٤,١٦١)	(٢٠٠)	استهلاك
٣٣,٨٨٧	٣٠,٨٨٨	٢,٩٩٩	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

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

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	
١٣,٧٣٦	٣٤,٣٦١	تكلفة المبيعات

٧ استثمار في شركات زميلة

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	
١٥,٧٢١	١٧,٢٨٨	في ١ يناير
٢,١٦٠	-	استثمار في مطعم ومقهى برايم كونسبت ذ.م.م
٦٣٢	١,٩٤١	الحصة في الربح
(١,٢٢٥)	(١,٠٥٤)	توزيعات أرباح مقبوضة
١٧,٢٨٨	١٨,١٧٦	في ٣١ ديسمبر

(أ) شركة الاستثمارات السياحية الخارجية المحدودة

تمتلك المجموعة حصة قدرها ٣٨,٤٦٪ في حصص رأس المال لشركة الاستثمارات السياحية الخارجية المحدودة، وهي شركة تأسست في جبرسي بجزر القنال، وتشارك في المجمعات السياحية وتعمل في المغرب. يتم المحاسبة عن استثمار المجموعة في الشركة الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية. إن شركة الاستثمارات السياحية الخارجية المحدودة هي شركة خاصة ولا توجد لحصصها أسعار مدرجة في السوق. لا توجد مطلوبات طارئة متعلقة بحصة المجموعة في الشركة الزميلة. بلغ استثمار المجموعة في شركة الاستثمارات السياحية الخارجية المحدودة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ما قيمته ١٠,٧٤٣ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٠,٧٤٣ ألف درهم).

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

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

٧ استثمار في شركات زميلة (تابع)

(ب) مطعم ومقهى برايم كونسبست ذ.م.م

خلال سنة ٢٠٢١، استحوذت المجموعة على ٣٥٪ من شركة مطعم ومقهى برايم كونسبست ذ.م.م ("برايم كونسبست")، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في دبي. بدأت المنشأة عملياتها في أكتوبر ٢٠١٩. في ١ مايو ٢٠٢٣، استحوذت المجموعة على حصة إضافية بنسبة ٨٪ من برايم كونسبست. ونتيجة لذلك، فإن نسبة مساهمة المجموعة في رأس مال شركة برايم كونسبست كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٤٣٪) هي ٤٣٪. بلغ استثمار المجموعة في مطعم ومقهى برايم كونسبست ش.م.م كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ما قيمته ٧,٤٣٣ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٦,٥٤٥ ألف درهم).

٨ استثمار في مشاريع مشتركة

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ألف درهم	ألف درهم
٢١٠,٠٤١	٤٢,٧٠٤
١٤٩,٨٨٢	١٣٥,٧٤٠
-	٣٥,٥٢٧
٣٥٩,٩٢٣	٢١٣,٩٧١

استثمار في شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الشرق الأوسط ذ.م.م (أ)

استثمار في شركة هاي سبريت ذ.م.م (ب)

استثمار في شركة إم فايف لخدمات التنظيف ش.م.م (ج)

(أ) شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس - منشآت الشرق الأوسط

تملك المجموعة حصة ملكية بنسبة ٥٠٪ مع حقوق تصويت متساوية في شركة كومباس لخدمات الإمداد ذ.م.م ("شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس - قطر") وحصة بنسبة ٣٠٪ في شركة كومباس العربية المحدودة ("شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس - المملكة العربية السعودية")، التي تُعدّ مشروعاً مشتركاً مع كومباس جروب انترناشيونال بي. في. وطرف آخر. تقدم هذه المنشآت خدمات تقديم الأغذية والمشروبات وغسيل الملابس والتنظيف وإدارة المرافق إلى أطراف خارجية.

إلغاء الاعتراف بشركة ايه دي ان اتش للتموين - منشآت الإمارات العربية المتحدة باعتبارها مشروعاً مشتركاً

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، اكتسبت المجموعة السيطرة على شركة ايه دي ان اتش للتموين - منشآت الإمارات العربية المتحدة من خلال الاستحواذ على الحصة المتبقية بنسبة ٤٩٪ في شركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م - ش.ش.و وشركة ايه دي ان اتش للتموين ش.م.م وشركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م - ش.ش.و (شركة ايه دي ان اتش للتموين للتموين - الإمارات العربية المتحدة)، مما يجعل كل من المنشآت الثلاثة شركات تابعة مملوكة بالكامل للمجموعة. بناءً على ذلك، ألغى الاعتراف بالقيمة الدفترية لشركة ايه دي ان اتش للتموين - منشآت الإمارات العربية المتحدة، المسجلة سابقاً كمشروع مشترك، كجزء من المحاسبة عن الاستحواذ بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ "اندماج الأعمال" (إيضاح ٣٢).

استمر الاعتراف بشركتي أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس - قطر وأبوظبي الوطنية للفنادق كومباس - المملكة العربية السعودية كمشروع مشترك بموجب طريقة حقوق الملكية المحاسبية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

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

٨ استثمار في مشاريع مشتركة (تابع)

(ب) شركة هاي سبريت ذ.م.م

شركة هاي سبريت ذ.م.م هي مشروع مشترك بين المجموعة وشركة هوليداي للخدمات البحرية وتعمل في تجارة المشروبات الكحولية والمرطبات. بدأت شركة هاي سبريت ذ.م.م أعمالها اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١.

(ج) إم فايف لخدمات التنظيف ش.م.م

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، استحوذت المجموعة على حصة ملكية بنسبة ٥٠٪ مع حقوق تصويت متساوية في شركة إم فايف لخدمات التنظيف ش.م.م، المسجلة في دولة الإمارات العربية المتحدة، والمتخصصة في تقديم خدمات التدبير المنزلي والتنظيف. سجلت المجموعة الحصة البالغة ٥٠٪ المستحوذ عليها في الأعمال كاستثمار في مشروع مشترك بقيمة ٣٠,٠٠٠ ألف درهم.

(١) استثمار في شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس - منشآت الشرق الأوسط (بما في ذلك منشآت الإمارات العربية المتحدة)

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٢١٦,٨١٠	٢١٠,٠٤١	في ١ يناير
١١٨,٤٣٨	٣٥,٧٢٣	الحصة في الربح
(٥,٢١٢)	-	تعديل
(١١٩,٩٩٥)	(١٤٩,٦٤٧)	توزيعات أرباح خلال السنة
-	٩١٦,٤٠٩	ربح من حصة الملكية المحتفظ بها سابقاً قبل إعادة التصنيف إلى شركات
-	(٩٦٩,٨٢٢)	تابعة (إيضاح ٣٢)
-	-	إعادة التصنيف كشركات تابعة
٢١٠,٠٤١	٤٢,٧٠٤	في ٣١ ديسمبر

مطابقة المعلومات المالية الموجزة المعروضة مع القيمة الدفترية لحصة المجموعة في المشروع المشترك.

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٣٣,٦٢٠	٤١٢,٠١٣	صافي الموجودات الافتتاحية
٢٣٦,٨٧٦	٧١,٤٤٧	ربح السنة
(١٠,٤٢٤)	-	تعديل
(٨,٠٦٩)	-	الغرامات التي تتحملها كومباس جروب انترناشيونال بي. في. (١)
(٢٣٩,٩٩٠)	(٢٩٩,٢٩٤)	توزيعات أرباح خلال السنة
-	(١٠٦,٨٢٦)	إعادة التصنيف كشركة تابعة
٤١٢,٠١٣	٧٧,٣٤٠	الرصيد الختامي لصافي الموجودات
٢١٠,٠٤١	٤٢,٧٠٤	حصة بنسبة ٥٠٪ من المشروع المشترك (باستثناء الغرامات)
٢١٠,٠٤١	٤٢,٧٠٤	القيمة الدفترية

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

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

٨ استثمار في مشاريع مشتركة (تابع)

(١) استثمار في شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس - منشآت الشرق الأوسط (تابع)

(١) تمت إعادة بيان البيانات المالية لإحدى المنشآت المملوكة من قبل شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الشرق الأوسط ذ.م.م ("المشروع المشترك") لتصحيح الخطأ الجوهري بالفترة السابقة المتعلق بالالتزامات الناشئة عن الضرائب القانونية والنزاعات الأخرى فيما يتعلق بالتفسير التاريخي للمستندات الدستورية للمنشأة. بناءً على قرار مجلس الإدارة المعتمد من قبل شركاء المشروع المشترك (شركة كومباس جروب انترناشيونال بي.في.)، تم الاتفاق على أن تأثير مصاريف الضرائب الناتجة عن هذا التعديل سيتم تقاسمها بالتساوي، ولكن الغرامة المتعلقة بذلك لن يتحملها إلا الطرف الآخر في المشروع المشترك ولن يتم فرضها على المجموعة. ولذلك، قامت المجموعة بتسجيل التعديل المتعلق بصافي حصة المجموعة في البيانات المالية الموحدة.

ملخص المعلومات المالية للمشروع المشترك، شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الشرق الأوسط ذ.م.م، كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
١٣٤,٧٦٥	٣١,٤٦٩	بيان المركز المالي الموجز
٣٢٠,٠٩٢	٥٠,٨٢٩	موجودات غير متداولة
٨١٠,٧٩٨	٢٠٦,١٩١	نقد وما في حكمه
(٣٧٩,٥٩٣)	(٢٢,٨٠٢)	موجودات متداولة أخرى (باستثناء النقد)
(٢٧٣,٥٤٩)	(١٣٢,٧٤٦)	مطلوبات مالية (باستثناء الذمم الدائنة التجارية)
(١٨٦,٥٠٠)	(٤١,٠٥٤)	مطلوبات متداولة أخرى (شاملة الذمم الدائنة التجارية)
(١٤,٠٠٠)	(١٤,٥٤٧)	مطلوبات غير متداولة أخرى
٤١٢,٠١٣	٧٧,٣٤٠	حوص غير مسيطرة
		صافي الموجودات

بيان الأرباح أو الخسائر الموجز

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
٢,١٣٣,٠٨٨	٨٧٩,٢٨٣	إيرادات
(١,٧٦١,٢٠٩)	(٧٣٦,٥٠١)	مصاريف
(٦٢,١٤٥)	(٢٥,١٤٣)	استهلاك
(٦٣,٧٩٤)	(٣٩,٥٨٤)	مصاريف أخرى
٣٠	٢,٢٢٧	إيرادات التمويل، بالصافي
(٩,٠٩٤)	(٨,٨٣٥)	مصروف ضريبة الدخل
٢٣٦,٨٧٦	٧١,٤٤٧	ربح السنة

(٢) استثمار في شركة هاي سيريت ذ.م.م

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
١٤٨,٥٢٢	١٤٩,٨٨٢	في ١ يناير
١٦,٨٦٠	٢,٣٥٨	حصة من ربح السنة
(١٥,٥٠٠)	(١٦,٥٠٠)	توزيعات أرباح خلال السنة
١٤٩,٨٨٢	١٣٥,٧٤٠	في ٣١ ديسمبر

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

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

٨ استثمار في مشاريع مشتركة (تابع)

(٢) استثمار في شركة هاي سبريت ذ.م.م (تابع)

مطابقة المعلومات المالية الموجزة المعروضة مع القيمة الدفترية لحصة المجموعة في المشروع المشترك.

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٩٧,٠٤٤	٢٩٩,٧٦٤	في ١ يناير
٣٣,٧٢٠	٤,٧١٦	ربح السنة
(٣١,٠٠٠)	(٣٣,٠٠٠)	توزيعات أرباح خلال السنة
٢٩٩,٧٦٤	٢٧١,٤٨٠	الرصيد الختامي لصافي الموجودات
١٤٩,٨٨٢	١٣٥,٧٤٠	حصة بنسبة ٥٠٪ في المشروع المشترك
١٤٩,٨٨٢	١٣٥,٧٤٠	في ٣١ ديسمبر

فيما يلي المركز المالي الموجز للمشروع المشترك:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٦٤,٧٢٥	٢٦٨,٨٧٤	بيان المركز المالي الموجز
٤٨,٣٠٣	٣٦,٢٦٥	موجودات غير متداولة
٣٠,٩٣٢	٢٩,١٠١	أرصدة نقدية وبنكية
(١٨,٧٠٦)	(١٨,٧٤٥)	موجودات متداولة أخرى (باستثناء النقد)
(٢٥,٤٩٠)	(٢١,٩٢٩)	مطلوبات مالية (باستثناء الذمم الدائنة التجارية)
٢٩٩,٧٦٤	٢٩٣,٥٦٦	مطلوبات متداولة أخرى (شاملة الذمم الدائنة التجارية)
		صافي الموجودات

فيما يلي الأداء المالي الموجز للمشروع المشترك:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
١٣٣,٤٣٠	١٣٦,٣٠٧	بيان الأرباح أو الخسائر الموجز
(٩٨,٧٢٩)	(١٠٥,٦٢٣)	إيرادات
(٩٨١)	(١,٢٦٧)	مصاريف
-	(٢,٦١٤)	استهلاك
٣٣,٧٢٠	٢٦,٨٠٣	مصروف ضريبة الدخل
-	١٣,٤٠١	ربح السنة
-	(١١,٠٤٣)	حصة من الفائدة في المشروع المشترك بنسبة ٥٠٪
٣٣,٧٢٠	٢,٣٥٨	رسوم الضريبة المؤجلة
		حصة الأرباح في المشروع المشترك بعد خصم الضريبة المؤجلة

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

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

٨ استثمار في مشاريع مشتركة (تابع)

(٣) استثمار في شركة إم فايف لخدمات التنظيف ش.ذ.م.م

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
-	-	في ١ يناير
-	٣٠,٠٠٠	مستحوذ عليها خلال السنة
-	٥,٥٢٦	الحصة في الربح
-	٣٥,٥٢٦	

مطابقة المعلومات المالية الموجزة المعروضة مع القيمة الدفترية لحصة المجموعة في المشروع المشترك.

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
-	-	في ١ يناير
-	٦٠,٠٠٠	الموجودات الصافية في تاريخ الاستحواذ
-	١١,٠٥٣	ربح السنة
-	٧١,٠٥٣	الرصيد الختامي لصافي الموجودات
-	٣٥,٥٢٦	حصة بنسبة ٥٠٪ في المشروع المشترك
-	٣٥,٥٢٦	في ٣١ ديسمبر

فيما يلي المركز المالي الموجز للمشروع المشترك:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
-	٥٩,١٦٦	بيان الأرباح أو الخسائر الموجز
-	١٢,٣٦٣	موجودات غير متداولة
-	١٨,٠٤٩	نقد وما في حكمه
-	(١٣,٢٠٦)	موجودات متداولة أخرى (باستثناء النقد)
-	(٥,٣١٩)	مطلوبات مالية (باستثناء الذمم الدائنة التجارية)
-	٧١,٠٥٣	مطلوبات متداولة أخرى (شاملة الذمم الدائنة التجارية)
-		صافي الموجودات

فيما يلي الأداء المالي الموجز للمشروع المشترك:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
-	٨٨,٥٧٩	بيان الأرباح أو الخسائر الموجز
-	(٧٦,١٧٠)	إيرادات
-	(٣٠٠)	مصاريف
-	(١,٠٥٦)	استهلاك
-	١١,٠٥٣	مصرف ضريبة الدخل
-		ربح السنة

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

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

٨ استثمار في مشاريع مشتركة (تابع)

قيضت المجموعة توزيعات أرباح نقدية من مشروعها المشترك بقيمة ١٥٤,٦ ألف درهم إماراتي خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ١٣٥,٤٩ ألف درهم إماراتي).

كان لدى المشروع المشترك ضمانات بنكية، أغلبها سندات حُسن تنفيذ، بقيمة ٨٧ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (٢٠٢٣: ١٦٠ مليون درهم).

٩ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تم تصنيف الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ على النحو التالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ألف درهم	ألف درهم
٢١,١٧٩	٢١,١٧٩
استثمارات أسهم غير مدرجة	

تمثل الاستثمارات في الأسهم غير المدرجة حصة المجموعة في حقوق الملكية لشركة أبوظبي للاستثمارات السياحية البالغة ١٠,٢٢٤٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٠,٢٢٤٪).

إنّ شركة أبوظبي للاستثمارات السياحية هي شركة مسجلة في مصر كشركة مساهمة خاصة. وتتمثل أهدافها الرئيسية في الاستثمار في المشروعات السياحية في مصر. تمتلك شركة أبوظبي للاستثمارات السياحية ثلاثة فنادق يتم تشغيلها وفقاً لاتفاقية إدارة مبرمة مع إحدى المجموعات الفندقية العالمية وتمتلك حصة في حقوق ملكية شركة مساهمة خاصة في مصر تقوم ببناء منتجع سياحي في مصر. إن الاستثمارات في الأوراق المالية مقومة بالدرهم الإماراتي.

١٠ موجودات غير ملموسة

التكلفة	علاقات العملاء	الشهرة	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
في ١ يناير ٢٠٢٣	-	-	-
إضافات	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	-	-	-
استحواذ من خلال اندماج الأعمال (إيضاح ٣٢)	٨١٧,٨٠٠	٣٤٧,٣٥٦	١,١٦٥,١٥٦
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٨١٧,٨٠٠	٣٤٧,٣٥٦	١,١٦٥,١٥٦
الإطفاء المتراكم	-	-	-
في ١ يناير ٢٠٢٣	-	-	-
المحمل للسنة	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٠,٦٦٧	-	٣٠,٦٦٧
المحمل للسنة (إيضاح ٢٦)	٣٠,٦٦٧	-	٣٠,٦٦٧
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣٠,٦٦٧	-	٣٠,٦٦٧
صافي القيمة الدفترية	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٧٨٧,١٣٣	٣٤٧,٣٥٦	١,١٣٤,٤٨٩
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٧٨٧,١٣٣	٣٤٧,٣٥٦	١,١٣٤,٤٨٩

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

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

١٠ موجودات غير ملموسة (تابع)

تُجري الإدارة اختبارات سنوية لتحري الانخفاض في قيمة الموجودات غير الملموسة التي لها عمر غير محدد والشهرة. ولم تحدد أي مؤشرات على الانخفاض في قيمة الموجودات غير الملموسة للعلاقات مع العملاء كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. تم اختبار الشهرة لتحري الانخفاض في القيمة والتفاصيل كالتالي

تم تخصيص الإطفاء المحمل في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
-	٣٠,٦٦٧	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٦)
-	٣٠,٦٦٧	

يتطلب تحديد القيمة القابلة للاسترداد لوحدة توليد النقد وضع أحكاماً وتقديرات هامة، بما في ذلك توقعات التدفقات النقدية المستقبلية من الشركات. تم تقدير القيم القابلة للاسترداد بناءً على القيمة قيد الاستخدام.

تم إجراء اختبارات لتحري الانخفاض في قيمة الشهرة عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية التي سيتم توليدها من الاستخدام المستمر لوحدة توليد النقد التي تنطبق عليها الشهرة وعلى افتراض الأعمار غير المحددة. تتمثل الافتراضات الرئيسية المستخدمة في حساب القيم القابلة للاسترداد في معدل الخصم ومعدل نمو القيمة النهائية والإيرادات من العقود الرئيسية. وتم تقدير معدل الخصم بعد قياس الضريبة بناءً على نموذج تسعير موجودات رأس المال. وتستند الافتراضات الأخرى المستخدمة إلى الخبرة السابقة والمصادر الخارجية، ولكنها غير متوقعة وغير مؤكدة بطبيعتها.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، أجرت الإدارة مراجعتها السنوية لتحري الانخفاض في قيمة الشهرة، باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة ومضاعفات التداول لنهج الشركات المماثلة. لم يتم تحديد أي رسوم انخفاض في القيمة.

١١ مخزون

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
١٠,٤٤٥	١١,٥٧٨	بضائع جاهزة
-	١٠,٤٦٥	مستلزمات غذائية
-	٥,٣٤٤	مستلزمات تشغيلية
١٠,٤٤٥	٢٧,٣٨٧	
-	(١,٢٣٥)	ناقصاً: مخصص الانخفاض في قيمة مخزون بطيء الحركة
١٠,٤٤٥	٢٦,١٥٢	في ٣١ ديسمبر

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

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

١٢ ذمم مدينة تجارية وأخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
١٣٠,٨٢٩	٧١١,٩٦٢	ذمم مدينة تجارية
(٣٧,٣٩٥)	(٥٩,٠١٨)	ناقصًا: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٩٣,٤٣٤	٦٥٢,٩٤٤	
-	٣٥,٨٧٢	موجودات العقود
٢٥,٤٠٩	٨,٣٠٤	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣٠)
٥٥,٨٥٨	٥١,٥٤٥	مبالغ مدفوعة مقدماً
٤٧,٦٨٥	١٠٩,١٨٨	ذمم مدينة أخرى
٢٢٢,٣٨٦	٨٥٧,٨٥٣	

تقوم المجموعة بقياس مخصص الخسارة للذمم المدينة التجارية بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر. يتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية باستخدام مصفوفة مخصصات بالإشارة إلى تجربة التخلف عن السداد السابقة للمدين وتحليل الوضع المالي الحالي للمدين، مع تعديل العوامل الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة للصناعة التي يعمل فيها المدينون وتقييم كل من الاتجاه الحالي والمتوقع للظروف في تاريخ إعداد التقارير.

لم يكن هناك أي تغيير في تقنيات التقدير أو الافتراضات الهامة التي تم إجراؤها خلال فترة إعداد التقارير الحالية.

تقوم المجموعة بشطب مستحقات تجارية عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن المدين يعاني من صعوبات مالية شديدة ولا توجد احتمالات واقعية للتعافي، على سبيل المثال عندما يتم وضع المدين تحت التصفية أو الدخول في إجراءات الإفلاس. لا تخضع أي من مستحقات التجارة التي تم شطبها لأنشطة الإنفاذ. تتضمن مستحقات التجارة أرصدة معينة مع أطراف ذات صلة.

الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ إعداد التقارير هو القيمة العادلة لكل فئة من المستحقات المذكورة أعلاه

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، انخفضت قيمة الذمم المدينة التجارية بمبلغ ٥٩ مليون درهم (٢٠٢٣: ٣٧,٤ مليون درهم). كانت الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على النحو التالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٥,٧٤٦	٣٧,٣٩٥	في ١ يناير
٢,١٧٣	٢٣,٢٤٨	مخصص السنة
(٥٢٤)	(١,٦٢٥)	المعكوس خلال السنة
٣٧,٣٩٥	٥٩,٠١٨	في ٣١ ديسمبر

يتم عمومًا حذف المبالغ المحملة على حساب المخصص إذا لم يكن من المتوقع استرداد مبالغ نقدية إضافية. لا تحتوي الفئات الأخرى من الذمم المدينة التجارية والأخرى على موجودات تعرضت لانخفاض في قيمتها.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

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

١٢ ذمم مدينة تجارية وأخرى (تابع)

فيما يلي تحليل الذمم المدينة التجارية شاملة الذمم المدينة التي تأخر سدادها ولم تتعرض لانخفاض قيمتها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤:

المجموع	متداولة	٣٠ إلى ٦٠ يوماً	٩٠-٦١ يوماً	١٢٠-٩١ يوماً	أكثر من ١٢٠ يوماً
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤					
معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة					
٠٪	١٪	١٪	٢٪	٤٣٪	
إجمالي مجموع القيمة الدفترية المقدرة عند التعثر					
٧١١,٩٦٢	٤٤٥,٧٤١	٦٣,٨٢١	٣٩,٧٧٨	٣١,٥٨٥	١٣١,٠٣٧
خسائر ائتمانية متوقعة					
٥٩,٠١٨	١,٦٥٣	٤٧٨	٤٣١	٥٥٤	٥٥,٩٠٢

المجموع	متداولة	٣٠ إلى ٦٠ يوماً	٩٠-٦١ يوماً	١٢٠-٩١ يوماً	أكثر من ١٢٠ يوماً
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣					
معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة					
٠٪	٢٪	٤٪	١٩٪	٩٥٪	
إجمالي مجموع القيمة الدفترية المقدرة عند التعثر					
١٣٠,٨٢٩	٧٠,٤٦٦	١٠,٤٤٩	٧,٠٨٤	٤,١٩٧	٣٨,٦٣٣
خسائر ائتمانية متوقعة					
٣٧,٣٩٥	١٤٣	١٨٢	٣٠٦	٨٠٢	٣٥,٩٦٢

القيم الدفترية للذمم المدينة التجارية للمجموعة مقومة بالدرهم الإماراتي وتقارب قيمتها العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ و٢٠٢٣.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، كان لدى المجموعة تركيز كبير لمخاطر الائتمان مع خمسة عملاء يمثلون ٢٨٦,٦ مليون درهم إماراتي يمثلون ٤٠٪ من إجمالي المستحقات التجارية في ذلك التاريخ.

والإدارة على ثقة من أن هذا التركيز لمخاطر الائتمان لن يؤدي إلى أي خسارة للمجموعة، نظراً للتاريخ الائتماني لهؤلاء العملاء. (٢٠٢٣): لا يوجد خطر تركيز كبير).

وتتفق الإدارة بأن هذا التركيز لمخاطر الائتمان لن يؤدي إلى أي خسارة للمجموعة بالنظر إلى التاريخ الائتماني لهؤلاء العملاء.

إن حد التعرض الأقصى لمخاطر الائتمان بتاريخ التقرير يمثل القيمة الدفترية لكل فئة من فئات الذمم المدينة المذكورة أعلاه (إيضاح ٣). لا تحتفظ المجموعة بأي رهن كضمان.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

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

١٣ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٤,٨٠١	-	في ١ يناير
-	٤٠٠,٠٠٠	إضافات
(٢٤,٨٠١)	-	استبعادات
-	١,٧٨٨	ربح القيمة العادلة
-	٤٠١,٧٨٨	في ٣١ ديسمبر

خلال العام، استثمرت المجموعة في أدوات الدين المدرجة. بلغت القيمة العادلة للأدوات المشتراة ٤٠١,٧٩ مليون درهم إماراتي (٢٠٢٣: لا شيء) في تاريخ إعداد التقرير.

١٤ ودائع لأجل

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
-	٤٠٣,٣٠٧	ودائع لأجل محتفظ بها لدى بنوك محلية

خلال العام، استثمرت المجموعة، من خلال حدودها، في ودائع لأجل لدى البنوك المحلية بلغت قيمتها ٤٠٠ ألف درهم إماراتي (٢٠٢٣: لا شيء). وتستحق هذه الودائع بعد أكثر من ثلاثة أشهر وأقل من سنة وتحمل متوسط سعر فائدة سنوي يبلغ ٤,٦٥٪ سنوياً.

١٥ نقد وما في حكمه

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٧٦,٨٣٠	٥٧٠,٢٤٠	نقد لدى البنك
٣٣٨	٨٣٢	نقد في الصندوق
٣٧٧,١٦٨	٥٧١,٠٧٢	

يتضمن النقد لدى البنوك وداائع لأجل بقيمة ٤٠ مليون درهم إماراتي بتواريخ استحقاق أصلية تقل عن ٣ أشهر لدى البنوك المحلية. وتحمل الودائع لأجل متوسط أسعار فائدة بنسبة ٥٪ سنوياً.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

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

١٦ رأس المال

٢٠٢٣	٢٠٢٤
ألف درهم	ألف درهم
المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل	
١٢,٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة ٠,١ درهم للسهم الواحد*	
(٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١٢,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة ٠,١ درهم للسهم)	
١,٢٠٠,٠٠٠	١,٢٦٠,٠٠٠
رأس المال المصدر والمكتتب والمدفوع	
الرصيد الافتتاحي	
أسهم منحة مصدرة في ٢٠٢٤: ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ٠,١ درهم للسهم (أسهم منحة مصدرة في ٢٠٢٣ (قبل تقسيم الأسهم)**):	
٢٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ١ درهم للسهم)	
٢٠٠,٠٠٠	٦٠,٠٠٠
١,٢٠٠,٠٠٠	١,٢٦٠,٠٠٠
الرصيد الختامي	

*خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، أصدرت المجموعة ٦٠٠ مليون سهم منحة بقيمة ٠,١ درهم للسهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢٠٠ مليون سهم بقيمة ١ درهم للسهم**) للمساهمين الحاليين على أساس ٥٪ من الأسهم العادية المملوكة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. إن أسهم المنحة عبارة عن أسهم عادية وتحمل نفس الحقوق التي تتمتع بها الأسهم العادية الأخرى. وقد تم الانتهاء من الإجراءات القانونية لإصدار رأس المال بتاريخ ١١ مارس ٢٠٢٤.

**في اجتماع الجمعية العمومية المنعقد في ١٧ أكتوبر ٢٠٢٣، وافق مساهمو الشركة على قرار خاص بالموافقة على تقسيم أسهم المجموعة بنسبة تقسيم تبلغ واحد إلى عشرة، بحيث تصبح القيمة الاسمية للسهم ٠,١٠ درهم بدلاً من ١ درهم. وبناءً على ذلك، أصبح رأس مال المجموعة المصدر ١,٢ مليار درهم مقسومًا على ١٢ مليار سهمًا بقيمة اسمية قدرها ٠,١٠ درهم للسهم، مدفوعة بالكامل. تُعد جميع الأسهم نقدية من نفس الفئة ومتساوية فيما يتعلق بالحقوق والالتزامات.

في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في ٢٨ فبراير ٢٠٢٤، وافق المساهمون على توزيعات أرباح نقدية بقيمة ٠,٠٢ درهم لكل سهم من الـ ١٢ مليار سهم كما في ذلك التاريخ بإجمالي قدره ٢٤٠ مليون درهم. تم دفع توزيعات الأرباح النقدية للمساهمين في ٢٨ مارس ٢٠٢٤. في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في ١٥ مارس ٢٠٢٣، وافق المساهمون على توزيعات أرباح نقدية بقيمة ٠,٢ درهم لكل سهم من الـ ١ مليار سهم كما في ذلك التاريخ بإجمالي قدره ٢٠٠ مليون درهم.

في ١٤ فبراير ٢٠٢٥، اقترح مجلس الإدارة توزيع أرباح نقدية بواقع ٠,٠٤٥ درهم إماراتي للسهم الواحد بما يعادل ٥٦٧ مليون درهم إماراتي.

١٧ احتياطات نظامية واختيارية

(أ) احتياطي قانوني

طبقاً للمرسوم الاتحادي رقم ٣٢ لسنة ٢٠٢١ والمادة ٦٠ من النظام الأساسي للشركة، يتم تحويل ١٠٪ من أرباح السنة إلى الاحتياطي القانوني حتى يصل هذا الاحتياطي إلى ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل. وقد تم تحويل مبلغ ١٣٠ مليون درهم إماراتي في السنة الحالية إلى الاحتياطي القانوني (٢٠٢٣: لا شيء) لجعل الاحتياطي القانوني يصل إلى ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل. هذا الاحتياطي البالغ ٦٣٠ مليون درهم إماراتي غير متاح للتوزيع.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

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

١٧ احتياطات نظامية واختيارية (تابع)

(ب) احتياطي اختياري

تم إجراء تحويلات بمبلغ ١٣٠ مليون درهم إماراتي في السنة الحالية إلى الاحتياطي القانوني (٢٠٢٣: لا شيء). هذا الاحتياطي البالغ ٣٧٠ مليون درهم إماراتي غير متاح للتوزيع.

١٨ أسهم الشركة من الاكتتاب

خلال سنة ٢٠٢٣، تعاقدت المجموعة مع مشاركون في السوق مرخص تابع لجهة خارجية في سوق أبوظبي للأوراق المالية يقدم خدمات توفير السيولة، لتقديم أوامر شراء وبيع أسهم الشركة بهدف تقليل فروق العرض / الطلب وكذلك تقليل تقلبات الأسعار والأحجام. ويتم شراء الأسهم لحساب الشركة من قبل المشاركين في السوق.

يتداول المشاركون في السوق ويعمل ضمن المعايير المحددة مسبقاً والمعتمدة من قبل المجموعة. وتراقب المجموعة المعاملات التي ينفذها المشاركون في السوق على أساس يومي. قدمت المجموعة معظم التمويل إلى المشاركين في السوق لتداول أسهم الشركة وتحمل جميع المخاطر والمزايا المرتبطة بالترتيب. نظراً لطبيعة ومضمون الترتيب، صنفت الأسهم ضمن "أسهم الشركة من الاكتتاب" في حقوق الملكية.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، قامت المجموعة بشراء ١١٤ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٨٣,٥٧ مليون درهم) من أسهمها من الاكتتاب بموجب ترتيب مع مشاركون في السوق مرخص في بورصة أبوظبي للأوراق المالية. ويتم تمويل ٣٦,٦٧ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٣,٦٠ مليون درهم) من هذا الرصيد من قبل المشاركين في السوق.

١٩ احتياطي إعادة تقييم موجودات

يستخدم احتياطي إعادة تقييم الموجودات لتسجيل الزيادات في القيمة العادلة للأرض والانخفاضات إلى الحد الذي تتعلق فيه هذه الانخفاضات بالزيادات في نفس الأصل المعترف به سابقاً ضمن حقوق الملكية. استعانت المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ بخبير تقييم مستقل ومعتمد لتحديد القيمة العادلة للأرض (إيضاح ٥).

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، باعت المجموعة شقة بنتهاوس ممّا أدى إلى استبعاد احتياطي إعادة تقييم الموجودات بمبلغ ٢,٩ مليون درهم والذي تم إعادة تدويره في الأرباح المحتجزة خلال السنة.

٢٠ حصص غير مسيطرة

٢٠٢٤	٢٠٢٣	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,٢٦٢	٢,١٦٣	في ١ يناير
٤٥٣,٩٩٠	-	زيادة في الحصص غير المسيطرة
١٠,٣١٦	٩٩	حصة من مجموع الدخل الشامل للسنة
(٦٠١)	-	توزيعات أرباح مقترحة
(١٣,٣٥٣)	-	حركة أخرى
٤٥٢,٦١٤	٢,٢٦٢	في ٣١ ديسمبر

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

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

٢٠ حصص غير مسيطرة (تابع)

وبعد إعادة تنظيم كيانات التمويل، جمعت المجموعة ٨٦٤ مليون درهم إماراتي من خلال طرح عام أولي وباعت ٤٠٪ من أسهم شركة ايه دي ان اتش للتمويل بي ال سي. وعلاوة على ذلك، كجزء من عملية الطرح العام الأولي، اشترت المجموعة ٤٪ من ايه دي ان اتش للتمويل بي ال سي بموجب اتفاقية تثبيت الأسعار. وبعد ذلك، بموجب اتفاقية استثمار، اشترت المجموعة ٢٪ أخرى من أسهم ايه دي ان اتش للتمويل بي ال سي، وبالتالي تمتلك ٦٦٪ من الأسهم في تاريخ إعداد التقرير. واقترحت ايه دي ان اتش للتمويل بي ال سي توزيع أرباح بقيمة ٦٠ مليون درهم إماراتي لمساهميها.

وننتج عن هذه الصفقة ربح قدره ٢٢٣ مليون درهم إماراتي، والذي تم تسجيله مباشرة في حقوق الملكية.

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
-	-	في ١ يناير
-	٦٧٧,٤٦٤	العائدات من الاكتتاب العام الأولي، صافي النفقات
-	(٤٥٣,٩٩٠)	القيمة الدفترية للأسهم المباعة
-	٢٢٣,٤٧٤	في ٣١ ديسمبر

فيما يلي ملخص للمعلومات المالية المتعلقة بالشركات التابعة للمجموعة التي لديها مصالح غير مسيطرة رئيسية. تمثل المعلومات المالية الملخصة أدناه المبالغ قبل الاستبعادات داخل المجموعة.

٢٠٢٣	٢٠٢٤	يه دي ان اتش للتمويل بي ال سي:
ألف درهم	ألف درهم	
-	٨٧٥,٨٩٦	الموجودات المتداولة
-	٥٥٩,٤١٥	المطلوبات المتداولة
-	٣١٦,٤٨١	الموجودات الصافية المتداولة
-	١,٢٢٨,٦٧٤	الموجودات غير المتداولة
-	١٨١,٨٨١	المطلوبات غير المتداولة
-	١,٠٤٦,٧٩٣	الموجودات الصافية غير المتداولة
-	١,٣٦٣,٢٧٤	صافي الموجودات
-	٤٦٣,٥١٣	حصة غير مسيطرة متراكمة
-	(١٣,٣٥٣)	حركة أخرى
-	٤٥٠,١٦٠	

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

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

٢٠ حصص غير مسيطرة (تابع)

٢٠٢٣	٢٠٢٤	أم شريف كافييه ويست باي ذ.م.م:
ألف درهم	ألف درهم	
٤,٤١٣	٥,٨٥٥	الموجودات المتداولة
١,٤٣٩	١,٣٥٦	المطلوبات المتداولة
٢,٩٧٤	٤,٤٩٩	الموجودات الصافية المتداولة
٨,٥٦٦	١٧,٠٢٢	الموجودات غير المتداولة
٢٣٠	٩,٢٥٤	المطلوبات غير المتداولة
٨,٣٣٦	٧,٧٦٨	الموجودات الصافية غير المتداولة
١١,٣١٠	١٢,٢٦٧	صافي الموجودات
٢,٢٦٢	٢,٤٥٤	حصة غير مسيطرة متراكمة

تبلغ حصة حقوق المساهمين غير المسيطرين من إجمالي الدخل الشامل من مقهى أم شريف ويست باي ذ.م.م. ٣٣٢ ألف درهم إماراتي (٢٠٢٣: ٩٩ ألف درهم إماراتي).

٢١ قروض بنكية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	قروض من مصارف تجارية:
ألف درهم	ألف درهم	
٤٧٠,١٠٢	٦٩٧,٩٦٧	مستحقة خلال أقل من سنة - مطلوبات متداولة
١,١٥٦,١٨٥	٩٩٨,٤٥١	مستحقة خلال أكثر من سنة - مطلوبات غير متداولة
١,٦٢٦,٢٨٧	١,٦٩٦,٤١٨	

القروض لأجل تشمل ما يلي:

قرض لأجل ١

في ٣ يناير ٢٠١٩، حصلت المجموعة على قرض لأجل من بنك محلي بقيمة ١,٦٠٠ مليون درهم لتمويل عملية استحواذها على فنادق دوم ذ.م.م. ويحمل التسهيل سعر فائدة متغير زائداً هامش. ويستحق سداد القرض على ٢٠ قسطاً نصف سنوي يبدأ بعد ثلاثة أشهر من تاريخ السحب. يشكل الضمان رهناً على الموجودات التي تم شراؤها من متحصلات القرض. وبلغت القيمة الدفترية لهذا القرض لأجل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ما قيمته ١,٠٨٨ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١,٢١٦ مليون درهم).

قامت المجموعة بدفع مبلغ ١٢ مليون درهم كرسوم معالجة للحصول على القرض، وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، كان لدى المجموعة رسوم ترتيب قرض مدفوعة مقدماً غير مغطاة بقيمة ٧,٨ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٩ مليون درهم) ويتم تسويتها من رصيد القرض.

قرض لأجل ٢

بتاريخ ١٢ مارس ٢٠٢٠، حصلت شركة الغزال للمواصلات، التي تُعدّ شركة تابعة للمجموعة، على تسهيل قرض لأجل من بنك محلي بمبلغ ٨٠ مليون درهم لتمويل شراء مركبات. تم تجديد تسهيل القرض لأجل هذا لاحقاً بمبلغ ١٠٥ مليون درهم. يستحق سداد القرض على ٤٨ قسطاً شهرياً متساوياً. لم تسحب شركة الغزال التسهيل بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. ويحمل التسهيل سعر فائدة سنوي متغير زائداً هامش. وبلغت القيمة الدفترية لهذا القرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ما قيمته ٣٦ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٦٤ مليون درهم).

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

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

٢١ قروض بنكية (تابع)

قرض لأجل ٣

بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠٢٢، حصلت شركة الغزال للمواصلات، التي تُعدّ شركة تابعة للمجموعة، على تسهيل قرض لأجل من بنك محلي بمبلغ ١٠٠ مليون درهم لتمويل ما يصل إلى ٩٠٪ من قيمة شراء المركبات الجديدة لعملياتها في دولة الإمارات العربية المتحدة. يستحق سداد القرض على ٤٦ قسطاً شهرياً متساوياً. لم تسحب شركة الغزال للمواصلات التسهيل بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. ويحمل التسهيل سعر فائدة سنوي متغير زائداً هامش. وبلغت القيمة الدفترية لهذا القرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ما قيمته ٥٦ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٥٧ مليون درهم).

قرض لأجل ٤

في ١ نوفمبر ٢٠٢٤، قامت إحدى الشركات التابعة للمجموعة باستخدام تسهيل الائتمان المتجدد بقيمة ٢٥٠ مليون درهم إماراتي وسحبت مبلغ ٥٠ مليون درهم إماراتي. يتم سداد القرض بعد ١٢ شهراً بحلول ١ نوفمبر ٢٠٢٥. بلغ المبلغ الدفترية للقرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ٥٠ مليون درهم إماراتي. يحمل القرض البنكي سعر فائدة سنوي متغير بالإضافة إلى هامش.

بالإضافة إلى ذلك، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تحتفظ المجموعة بقروض قصيرة الأجل من بنكين محليين. بلغت القيمة الدفترية لهذه القروض قصيرة الأجل كما في ذلك التاريخ ٤٥٨ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ٢٩٨ مليون درهم).

إن القيم الدفترية لقروض المجموعة مقومة بالدرهم الإماراتي.

تعهدات الديون

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، لا يوجد عدم امتثال للتعهدات المالية

٢٢ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٩,٦٦٧	٤٢,٤٤٣	في ١ يناير
-	١١٢,٤٧٢	استحواذ من اندماج الأعمال (إيضاح ٣٢)
١١,٢٣٨	٢٥,٠٠٣	تكاليف الخدمة للسنة
-	٨,٩٣٦	مصاريف الفوائد للسنة
(٨,٤٦٢)	(٢٥,٥٧٠)	المسدد خلال السنة
-	٧١٠	الخسارة بسبب التغيرات في الافتراضات الديموغرافية
-	٧,٢٤٠	الخسارة بسبب التغيرات في الافتراضات المالية
-	(١٧,٧٢٩)	اكتساب الخبرة
٤٢,٤٤٣	١٥٣,٥٠٥	في ٣١ ديسمبر

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

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

٢٢ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (تابع)

تم الاعتراف بالمخصص على أساس الافتراضات الهامة التالية:

٢٠٢٤

%٤,٢٥

%٥,١

متوسط معدل الزيادات السنوية في الرواتب
معدل الخصم

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

تتضمن الافتراضات الديموغرافية المستخدمة في تقدير الالتزامات معدلات الوفيات استنادًا إلى جدول ١٤-٢٠١٢ IALM. يعتمد معدل السحب على العمر، ويتراوح من ٤٣٪ سنويًا في سن ٢٠ إلى ١,٥٪ سنويًا لمن تبلغ أعمارهم ٥٣ عامًا وما فوق. بالإضافة إلى ذلك، يُفترض أن يكون سن التقاعد للموظفين في الإمارات العربية المتحدة ٦٠ عامًا.

ويقدر متوسط مدة الالتزام ما بين ٤ إلى ٩ سنوات.

يتم احتساب مكافأة نهاية الخدمة وفقاً لأحكام قانون العمل في دولة الإمارات العربية المتحدة، مع ضمان الالتزام بالمتطلبات التنظيمية التي تحكم مكافآت الموظفين.

تحليل الحساسية

كان الالتزام ليرتفع بمقدار ١١,٧٧٢ ألف درهم إماراتي لو كان معدل الخصم المستخدم في الافتراض أقل بنسبة ١٪ وكان الالتزام ليرتفع بمقدار ١٢,٦٢٩ ألف درهم إماراتي لو كان معدل الخصم المستخدم في الافتراض أعلى بنسبة ١٪. كان الالتزام ليرتفع بمقدار ١١,٧٥٥ ألف درهم إماراتي لو كان معدل الراتب المستخدم في الافتراض أعلى بنسبة ١٪ وكان الالتزام ليرتفع بمقدار ١١,٣٧٥ ألف درهم إماراتي لو كان معدل زيادة الراتب المستخدم في الافتراض أقل بنسبة ١٪. يعتمد تحليل الحساسية أعلاه على تغيير في الافتراض مع إبقاء جميع الافتراضات الأخرى ثابتة.

بالنسبة لمعدلات الوفيات، فإن زيادة بنسبة ١٪ من شأنها أن تؤدي إلى انخفاض في الالتزامات بمبلغ ٢,٥٥٣ درهم إماراتي، في حين أن انخفاض بنسبة ١٪ من شأنه أن يؤدي إلى زيادة في الالتزامات بمبلغ ٤٣١ درهم إماراتي. وفيما يتعلق بمعدلات السحب، فإن زيادة بنسبة ١٠٪ من شأنها أن تؤدي إلى انخفاض في الالتزامات بمبلغ ١,٦٢٦ درهم إماراتي، في حين أن انخفاض بنسبة ١٠٪ من شأنه أن يؤدي إلى انخفاض في الالتزامات بمبلغ ٣٨٣ درهم إماراتي.

المخاطر والشكوك

(أ) التقلبات والتدفقات النقدية والمخاطر الاقتصادية

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

(ب) الخطر التنظيمي

ينشأ الخطر إذا أصدرت الجهة التنظيمية إرشادات حول الافتراضات التي سيتم استخدامها في الحساب الاكتواري، والذي قد يغير بشكل كبير النسبة المئوية المستخدمة كافتراضات مثل معدل الخصم أو نمو الرواتب في المستقبل. تتفاقم المخاطر إذا لم يكن لدى المجموعة 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 المتركمة، أو منافع الموظفين الأخرى، غير المتوقعة حاليًا.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

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

٢٢ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (تابع)

(ج) مخاطر السيولة والميزانية العمومية

قد تناقش الجهات التنظيمية نقل المطلوبات خارج الميزانية العمومية و/ أو طلب شكل من أشكال تمويل الموجودات ومطابقة المطلوبات. يمكن للجهات التنظيمية القيام بذلك لإنشاء أسواق السندات الخاصة بها وأيضاً لزيادة سيولة واستقرار سوق الأوراق المالية المحلية، وبالتالي ضخ التحفيز في أسواق المال المحلية الأمر الذي قد يتطلب من المجموعة إنشاء مثل هذه المخططات تماماً عندما تسود ظروف اقتصادية أكثر صرامة، مما يعني أن المجموعة 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 المجموعة إلى النظر في التوقع طويل الأجل لسياسة تصعيد الرواتب في المستقبل، بالإضافة إلى عوامل الاقتصاد الكلي مثل التضخم لتجنب انخفاض ربحية المجموعة بسبب الزيادة في تكلفة نظام المنافع 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.

لا يوجد لدى المجموعة أي موجودات للخطة، وفي نهاية كل فترة تقرير تُستحق تكلفة الفائدة إلى الربح والخسارة للمجموعة كنسبة من التزام الخطة.

مساهمات التقاعد

يبلغ مخصص التقاعد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ما قيمته ١٣,٢٨٧ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: ١١,٢٣٨ درهم). وتُوجه مساهمات التقاعد إلى صندوق المعاشات التقاعدية التابع للدولة، ولذلك فهي تحسب كمساهمة محددة.

٢٣ مطلوبات الإيجار

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٢,١٠٤	٧,١٧٦	في ١ يناير
-	٥٣,٢٧١	استحواذ من اندماج الأعمال، بالصافي
-	١٠,٢٠٣	إضافات
٣٢٥	٢,٣٠٧	تراكم الفائدة
(١٥,٢٥٣)	(٣٢,٤٨٥)	دفعات
٧,١٧٦	٤٠,٤٧٢	في ٣١ ديسمبر

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

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

٢٣ مطلوبات الإيجار (تابع)

تُصنف مطلوبات الإيجار في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
-	١٥,٥٧٨	غير متداولة
٧,١٧٦	٢٤,٨٩٤	متداولة
<u>٧,١٧٦</u>	<u>٤٠,٤٧٢</u>	

يوضح بيان التدفقات النقدية الموحد الحركات التالية المتعلقة بعقود الإيجار:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٢٥	٢,٣٠٧	تكلفة التمويل المدفوع على مطلوبات الإيجار (إيضاح ٢٩)
<u>١٤,٩٢٨</u>	<u>٣٠,١٧٨</u>	عناصر أساسية لمطلوبات الإيجار

٢٤ ذمم دائنة تجارية وأخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٢٧,٠٤٢	٣٣٧,٤٣٥	ذمم دائنة تجارية
٤,٠٥٩	٢,٨٠٤	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣٠)
٢١٦,٠٥٨	٢٩٢,٢٣٠	مطلوبات مستحقة
١٤,٠٠٠	١٦,٥٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
-	٢٦٦,٥٥٦	ذمم دائنة أخرى
<u>٤٦١,١٥٩</u>	<u>٩١٥,٥٢٥</u>	

إن الذمم الدائنة التجارية غير محملة بالفائدة وتسدد عادة خلال فترة ٦٠ يوما من تاريخ الفاتورة، أما الذمم الدائنة الأخرى فهي غير محملة بالفائدة ويستحق سدادها خلال ستة أشهر في المتوسط باستثناء المحتجزات الدائنة، إن وجدت.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

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

٢٥ إيرادات من العقود مع العملاء

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٨٥٣,٥٧٦	٨٦٦,٦٨٥	إيرادات الغرف
-	٧٣٤,٦٨٧	تمويل
٣٦١,٨٨٧	٤٥٥,٠٦٤	أغذية ومشروبات
-	٣٣١,٦٣٠	القوى العاملة
٢١٣,٥٠٩	١٧٧,٩٣٤	إيرادات الإيجار
١٦٢,٤٧٦	١٧٦,٠٨٤	إيرادات النقل
-	٧٠,١٣٨	خدمات الرسوم الثابتة
٢٩,٧١٤	٣٠,٣٠٦	مرافق ترفيهية وصحية
٩,٩٩٤	٤٥,٠٨٥	إيرادات أخرى
١,٦٣١,١٥٦	٢,٨٨٧,٦١٣	

توقيت الاعتراف بالإيرادات

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٠٦٧,٠٨٥	١,٤٤٧,٧٦٢	في نقطة زمنية معينة
٥٦٤,٠٧١	١,٤٣٩,٨٥١	على مدى فترة من الزمن
١,٦٣١,١٥٦	٢,٨٨٧,٦١٣	

السوق الجغرافي

جميع الإيرادات ناتجة من دولة الإمارات العربية المتحدة.

الموجودات المتعلقة بالعقود مع العملاء

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
-	٣٥,٨٧٢	موجودات العقود (إيضاح ١٢)

العقود التي لم يتم الوفاء بها

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، بلغ إجمالي قيمة سعر المعاملة المخصص لالتزامات الأداء التابعة للمجموعة المتعلق بعقود العملاء غير المستوفاة أو غير المستوفاة جزئياً ٢٣٨,٨٢٢ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: لا شيء). وتتوقع المجموعة الاعتراف بالتزامات الأداء غير المستوفاة كإيرادات في فترة التقرير الـ ١٢ شهراً القادمة البالغة ٢٠٦,٤٩٦ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٣: لا شيء).

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

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

٢٦ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٥,٠٢٣	٦٢,٧٢٧	تكاليف الموظفين (إيضاح ٢٧)
-	٣٠,٦٦٧	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ١٠)
١٤,٥٠٠	١٦,٥٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
-	١١,٦٩٨	صيانة ودعم البرمجيات
٨٤٧	١,٢١٥	استهلاك ممتلكات ومعدات
(٤٠,٠٠٠)	-	عكس مخصص رسوم إنهاء العقد
١٥,٣٣٥	٦٣,٣٢٥	مصاريف أخرى
٢٥,٧٠٥	١٨٦,١٣٢	

بلغت مكافآت أعضاء مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغ ١٦,٥ مليون درهم إماراتي (٢٠٢٣: ١٤ مليون درهم إماراتي)، والتي تخضع لموافقة المساهمين في الجمعية العمومية السنوية المقبلة.

٢٧ تكاليف الموظفين

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٨١,٣٥٠	٧٦٦,٥٠٣	رواتب وأجور
١١,٢٣٨	٢٥,٠٠٣	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٦٢,٠٨٣	١٥٠,٢٥٨	مكافآت أخرى
٣٥٤,٦٧١	٩٤١,٧٦٤	
٣١٩,٦٤٨	٨٧٩,٠٣٧	تكلفة المبيعات
٣٥,٠٢٣	٦٢,٧٢٧	مصاريف عمومية وإدارية
٣٥٤,٦٧١	٩٤١,٧٦٤	

٢٨ إيرادات أخرى

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
١٢,٨٩٦	٦٧,٠٦٤	ربح من بيع ممتلكات ومعدات
٣٩,٥٤٣	٦,٧٣٧	أخرى
٥٢,٤٣٩	٧٣,٨٠١	

٢٩ تكاليف التمويل

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
١٢١,١٣٩	١١١,٧٠٨	مصاريف الفوائد على القروض البنكية
٣٢٥	٢,٣٠٧	مصاريف الفوائد على مطلوبات الإيجار (إيضاح ٢٣)
١٢١,٤٦٤	١١٤,٠١٥	

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

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

٣٠ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في المشاريع المشتركة والشركات الزميلة والفنادق المدارة وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة لدى المجموعة والمنشآت الخاضعة للسيطرة الكاملة أو المشتركة من قبل هذه الأطراف أو التي يمارسون عليها نفوذاً فعالاً. تتم الموافقة على سياسات التسعير وأحكام المعاملات مع هذه الأطراف من قبل إدارة المجموعة.

شروط وأحكام المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، لم تسجل المجموعة أي انخفاض في قيمة الذمم المدينة المتعلقة بالمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة. يتم هذا التقييم في كل سنة مالية من خلال فحص المركز المالي للطرف ذي العلاقة والسوق الذي يعمل فيه.

إن أرصدة الأطراف ذات العلاقة الظاهرة في بيان المركز المالي الموحد هي كالتالي:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٢١,٣٠٠	٥,٩٨٦	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٢)
٢,٧٤٠	١,٠٨٢	شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس - منشآت الشرق الأوسط
٤٩٨	٧١٨	شركة هاي سبريت ذ.م.م
٨٧١	٥١٨	شركة الاستثمارات السياحية الخارجية المحدودة
٢٥,٤٠٩	٨,٣٠٤	أخرى

مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٤)

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,٩٤٩	٢,٨٠٤	شركة هاي سبريت ذ.م.م
١,١٠٩ -	-	شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس - منشآت الشرق الأوسط
١	-	مطعم ومقهى برايم كونسبت ذ.م.م
٤,٠٥٩	٢,٨٠٤	

فيما يلي المعاملات الهامة المبرمة مع الأطراف ذات العلاقة والمدرجة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,٩٩٦	٤,٠٥٩	أتعاب إدارة مقبوضة
٤٤,٤٤٤	١,٩٩١	بيع بضائع وخدمات للمشاريع المشتركة
٢١,٦٧٣	١١,٧٤٥	شراء بضائع وخدمات من مشروع مشترك
٤٤٠	٧,٠٣٩	بيع بضائع وخدمات أخرى لأطراف أخرى ذات علاقة

تعويضات كبار موظفي الإدارة

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٤,٣٤٣	١٨,٧٥٤	منافع قصيرة الأجل
٣,٢١٦	٢,٩٣٣	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٢٧,٥٥٩	٢١,٦٨٧	

مكافآت مجلس الإدارة (إيضاح ٢٦)

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
١٤,٠٠٠	١٤,٨٠٠	

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، لم يتم منح أية قروض لأعضاء مجلس إدارة الشركة (٢٠٢٣: لا شيء).

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

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

٣١ ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يحتسب الربح الأساسي للسهم بتقسيم أرباح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. ويحتسب الربح المخفض للسهم بتقسيم أرباح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة، مع تعديله لبيان آثار الأدوات ذات التأثير المخفض.

يوضح الجدول التالي بيانات الربح والأسهم المستخدمة في احتساب الربحية على السهم:

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٢٢,٤٢٠	١,٣٢٦,٦٣٤	الربح العائد إلى ملاك الشركة
١٢,٦٠٠,٠٠٠	١٢,٦٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة (بالآلاف)
٠,٠٣٤	٠,١١	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

تم تعديل حساب ربحية السهم الأساسية والمخفضة المحتفظ بها للفترة السابقة بأثر رجعي لتعكس تأثير أسهم المنحة الصادرة والأسهم المقسمة المعتمدة خلال السنة (إيضاح ١٦).

٣٢ الاستحواذ على شركة ايه دي ان اتش للتموين - منشآت الإمارات العربية المتحدة

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٤، اكتسبت المجموعة السيطرة على 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 (شركة ايه دي ان اتش للتموين - منشآت الإمارات العربية المتحدة) من خلال الاستحواذ على الحصة المتبقية بنسبة ٤٩٪ في شركة ايه دي ان اتش للتموين ش.ذ.م.م - منشآت الإمارات العربية المتحدة، مما يجعل كل من المنشآت الثلاثة شركات تابعة مملوكة بالكامل للمجموعة. إن تاريخ اكتساب السيطرة على شركة ايه دي ان اتش للتموين - منشآت الإمارات العربية المتحدة هو ٣١ مارس ٢٠٢٤.

يرجع سبب اندماج الأعمال إلى حقيقة أن الأعمال المستحوذ عليها كانت تقع ضمن نفس مجال عمل شركة أبوظبي الوطنية للفنادق وبالتالي، استحوذت شركة أبوظبي الوطنية للفنادق على الأسهم المتبقية من الأعمال لتكون لها السيطرة الكاملة على أعمالها في مجال الضيافة.

طبقت الشركة مبادئ المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ "اندماج الأعمال"، وقامت بالمحاسبة عن تأثير الاستحواذ بموجب طريقة الاستحواذ اعتباراً من ٣١ مارس ٢٠٢٤ عند اكتساب المجموعة السيطرة.

تبلغ القيمة العادلة للحصة الموجودة سابقاً في شركة ايه دي ان اتش للتموين - منشآت الإمارات العربية المتحدة في تاريخ الاستحواذ على السيطرة ٩٦٩,٨٢٢ ألف درهم.

في تاريخ الاستحواذ، يتم الاعتراف بالموجودات المحددة (بما في ذلك الموجودات غير الملموسة المتعلقة بعلاقات العملاء المحددة حديثاً) المستحوذ عليها والمطلوبات المحتملة بقيمتها العادلة. وكانت القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات الحالية تُقارب قيمها الدفترية. كما تم تسجيل الزيادة في القيمة العادلة للحصة المحتفظ بها على صافي قيمة الأصل ضمن "الشهرة" في بيان المركز المالي الموحد.

لم تقم الإدارة بإجراء أي تقييم مفصل للانخفاض في القيمة على الموجودات غير الملموسة (بخلاف الشهرة) في تاريخ التقرير حيث أن أداء المنشآت يتماشى مع التوقعات في تاريخ الاستحواذ.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

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

٣٢ الاستحواذ على شركة ايه دي ان اتش للتموين - منشآت الإمارات العربية المتحدة (تابع)

يلخص الجدول التالي المبلغ المعترف به للموجودات والمطلوبات المستحوذ عليها بتاريخ الاستحواذ:

٣١ مارس ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	
الموجودات	
١٩,٦٧٥	ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
٧٨,٠٤٠	موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٦)
٨١٧,٨٠٠	موجودات غير ملموسة (إيضاح ١٠)
١٠,٨٦٠	مخزون (إيضاح ١١)
٦٦٧,٩٧٢	ذمم مدينة تجارية وأخرى (إيضاح ١٢)
١٩٠,٦٠٦	أرصدة نقدية وبنكية (إيضاح ١٥)
١,٧٨٤,٩٥٣	
المطلوبات	
١١٢,٤٧٢	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ٢١)
٧,٤٤٧	مطلوبات الضريبة الحالية (إيضاح ٣٣)
٧٨,٦٠٣	مطلوبات الإيجار (إيضاح ٢٢)
٦٦٩,٦٥٣	ذمم دائنة تجارية وأخرى (إيضاح ٢٣)
٧٢,٨٩٦	مطلوبات الضريبة المؤجلة (إيضاح ٣٣)
٩٤١,٠٧١	
	القيمة العادلة لمقابل الشراء
١١٣,٩٥٣	- المقابل الأولي المدفوع نقداً
١٠٧,٤٦٣	- القيمة الحالية للمقابل المؤجل واجب السداد نقداً
٢٢١,٤١٦	
٩٦٩,٨٢٢	القيمة العادلة لحصص الملكية المحتفظ بها سابقاً (إيضاح ٨)
(٨٤٣,٨٨٢)	ناقصاً: القيمة العادلة لصادفي الموجودات المحددة المستحوذ عليها
٣٤٧,٣٥٦	الشهرة المعترف بها
٩٦٩,٨٢٢	القيمة العادلة لحصص الملكية المحتفظ بها سابقاً (إيضاح ٨)
(٥٣,٤١٣)	ناقصاً: القيمة الدفترية لحصص الملكية المحتفظ بها سابقاً
٩١٦,٤٠٩	ربح من حصة الملكية المحتفظ بها سابقاً في المشروع المشترك المعترف بها في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد (إيضاح ٨)

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

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

٣٢ الاستحواذ على شركة ايه دي ان اتش للتموين - منشآت الإمارات العربية المتحدة (تابع)

فيما يلي تفاصيل الموجودات غير الملموسة المستحوذ عليها كجزء من اندماج الأعمال:

٣١ مارس ٢٠٢٤ ألف درهم (غير مدققة)	علاقات العملاء الشهرة
٨١٧,٨٠٠	
٣٤٧,٣٥٦	
<u>١,١٦٥,١٥٦</u>	

تعزى الشهرة بشكل كبير إلى القوى العاملة المجمعة للأعمال المستحوذ عليها. ولن تكون قابلة للخصم لأغراض ضريبية. بالإضافة إلى ذلك، فإن الأرصدة النقدية والبنكية البالغة ١٩٠,٦٠٦ ألف درهم، وجميع بنود الموجودات والمطلوبات الأخرى هي معاملات غير نقدية لغرض بيان التدفقات النقدية الموحد.

أ) الذمم المدينة المستحوذ عليها

تبلغ القيمة العادلة للذمم المدينة التجارية المستحوذ عليها ٦٢٨,٣٤٤ ألف درهم. وتبلغ القيمة التعاقدية الإجمالية للذمم المدينة التجارية المستحقة ٦٥٩,٩٦٢ ألف درهم، بالإضافة إلى مخصص الخسارة البالغ ٣١,٦١٨ ألف درهم الذي تم الاعتراف به عند الاستحواذ.

ب) حصص الإيرادات والأرباح

فيما لو حدث الاستحواذ في ١ يناير ٢٠٢٤، فإن الإيرادات والأرباح الأولية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ كانت ستبلغ ٣,٢٩٠,٧٢٦ ألف درهم و ١,٣٧٣,٧٥٥ ألف درهم، على التوالي. وقد احتُسبت هذه المبالغ باستخدام نتائج شركة ايه دي ان اتش للتموين - منشآت الإمارات العربية المتحدة وعُدلت للفروق في السياسات المحاسبية بين المجموعة والمنشآت (إن وجدت).

٣٣ ضرائب الدخل

يتكون مصروف ضريبة الدخل المسجل في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد مما يلي:

٢٠٢٣ ألف درهم	٢٠٢٤ ألف درهم	ضريبة حالية
-	٣٥,٢٣٦	ضريبة مؤجلة
-	-	زيادة في موجودات الضريبة المؤجلة
-	(٢,٧٣٣)	انخفاض في مطلوبات الضريبة المؤجلة
-	(٢,٧٣٣)	
-	(٣٢,٥٠٣)	

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

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

٣٣ ضرائب الدخل (تابع)

تسوية مصروف الضريبة والأرباح المحاسبية مضروبة في معدل الضريبة المحلية للمجموعة لسنة ٢٠٢٤:		
٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٢٢,٥١٩	١,٣٦٧,٧٩٠	الربح قبل ضريبة الدخل
٣٨,٠٢٧	١٢٣,١٠١	الضريبة باستخدام معدل الضريبة للمجموعة البالغ ٩٪
		تأثير الضريبة على المبالغ غير القابلة للخصم (الخاضعة للضريبة) في احتساب الدخل الخاضع للضريبة:
-	(٨٢,٤٧٧)	الربح من حصة الأسهم المملوكة سابقاً في المشروع المشترك
-	(٣,٥٩٣)	الربح من بيع العقارات
		التبرعات والمنح والهيا المقدمة إلى المنشآت غير المؤهلة ذات النفع العام
-	٦٣	غير المسموح بها
-	(٤,٥٩١)	متنوعة
(٣٨,٠٢٧)	-	الدخل غير الخاضع للضريبة
-	٣٢,٥٠٣	

لتحديد مصروف الضريبة للسنة، تم أخذ الربح المحاسبي في الاعتبار لأغراض الضريبة. ويبلغ متوسط معدل الضريبة الفعلي حوالي ٢,٣٨٪.

الحركة في مطلوبات الضريبة المؤجلة خلال الفترة:

موجودات غير ملموسة		موجودات حق الاستخدام		مطلوبات الإيجار		المجموع	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
-	-	-	-	-	-	-	-
٧٣,٦٠٢	(٧٦٤)	٥٧	٧٢,٨٩٥				
(٢,٧٦٠)	٢٨	(٢)	(٢,٧٣٤)				
٧٠,٨٤٢	(٧٣٦)	٥٥	٧٠,١٦١				

في ١ يناير ٢٠٢٤

استحواذ من اندماج الأعمال

(رسوم) / ائتمان خلال العام

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الإصلاح الضريبي الدولي - قواعد نموذج الركيزة الثانية نشرت منظمة التعاون الاقتصادي والتنمية قواعد مكافحة تآكل القاعدة العالمية للركيزة الثانية، والتي تتضمن معدل ضريبة أدنى بنسبة ١٥٪ لكل ولاية قضائية ("الركيزة الثانية"). وقد سنت بلدان مختلفة أو تنوي سن تشريعات ضريبية للامتثال لقواعد الركيزة الثانية. لم يتم سن تشريعات الركيزة الثانية بشكل جوهري في تاريخ إعداد التقارير حيث تم تأسيس الشركة الأم، الإمارات العربية المتحدة. تعمل المجموعة حالياً على إجراء تقييم للتعرض لضريبة الدخل للركيزة الثانية.

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

٣٤ معلومات القطاعات

يتم تحديد قطاعات التشغيل بالمجموعة على أساس التقارير الداخلية التي ترفعها إلى صانع القرار التشغيلي الرئيسي. وقد تم تحديد صانع القرار التشغيلي الرئيسي على أنه اللجنة التنفيذية لمجلس الإدارة، حيث يتم اتخاذ جميع القرارات النهائية من قبل اللجنة التنفيذية لمجلس الإدارة بالتشاور مع اللجنة التنفيذية وتكون الوظيفة مسؤولة بشكل أساسي عن تخصيص الموارد للقطاعات وتقييم أداء القطاعات.

يتم تحديد القطاعات الرئيسية المشمولة بالتقارير على أساس القطاعات التشغيلية نظراً لأن المخاطر ومعدلات العائد لدى المجموعة تتأثران في الغالب بالاختلافات في المنتجات والخدمات المقدمة. تنظم القطاعات التشغيلية وتدار بشكل منفصل وفقاً لطبيعة المنتجات والخدمات المقدمة حيث يمثل كل قطاع وحدة تشغيلية استراتيجية تقدم منتجات متنوعة وتخدم أسواقاً مختلفة.

القطاعات التشغيلية

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

- الفنادق
- خدمات المواصلات
- خدمات تقديم الأغذية والمشروبات
- الشركة القابضة - وهي مسؤولة عن إدارة الاستثمارات المحتفظ بها من قبل المجموعة وتطوير الفنادق والتنسيق العام لأنشطة المجموعة.

يتم تقييم أداء القطاعات على أساس الربح أو الخسارة.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

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

٣٤ معلومات القطاعات (تابع)

الفنادق ألف درهم	خدمات تقديم الأغذية والمشروبات ألف درهم	خدمات المواصلات ألف درهم	الشركة القابضة ألف درهم	قيود محذوفة ألف درهم	المجموع ألف درهم
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤					
١,٤٠٢,٦٦٩	١,٢٥٩,٤٠٧	٣٠٤,٠٩٣	-	(٧٨,٥٥٦)	٢,٨٨٧,٦١٣
(٩٨٨,٧٤٨)	(١,٠٧٠,٩٠١)	(٢٦٣,٧٧٥)	-	٨٣,٣٤٩	(٢,٢٤٠,٠٧٥)
٤١٣,٩٢١	١٨٨,٥٠٦	٤٠,٣١٨	-	٤,٧٩٣	٦٤٧,٥٣٨
-	(٥٢,٣٧٤)	(٨,٨٢٠)	(١٢٤,٩٣٨)	-	(١٨٦,١٣٢)
١,٦٢٥	(٩,٢٢٨)	(٢,١٧٧)	(١١,٨٤٣)	-	(٢١,٦٢٣)
-	١,١٩٣	-	٤٢,٤١٤	-	٤٣,٦٠٧
-	-	-	١,٩٤١	-	١,٩٤١
-	-	-	٩١٦,٤٠٩	-	٩١٦,٤٠٩
-	-	-	١,٧٨٨	-	١,٧٨٨
-	-	١١,٩٤٧	٦٦,٦٤٧	(٤,٧٩٣)	٧٣,٨٠١
(١٠٣,٢٥٩)	(٣,٣٢٣)	(٧,٤٣٣)	-	-	(١١٤,٠١٥)
-	-	-	٤,٤٧٦	-	٤,٤٧٦
٣١٢,٢٨٧	١٢٤,٧٧٤	٣٣,٨٣٥	٨٩٦,٨٩٤	-	١,٣٦٧,٧٩٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤					
مجموع الموجودات					
٩,٥٥٧,٥٣١	١,٢٠١,٩٢٢	٢٤٨,١٥٦	٢,٤٧٢,٢٤٨	(٢٠٥)	١٣,٤٧٩,٦٥٢
مجموع المطلوبات					

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

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

٣٤ معلومات القطاعات (تابع)

الفنادق	خدمات المواصلات	الشركة القابضة	قيود محذوفة	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣				
١,٣٦٣,١٦٨	٢٨٥,٤٣١	-	(١٧,٤٤٣)	١,٦٣١,١٥٦
(٩٠٤,٨٨٤)	(٢٦٧,٥٨٨)	-	٢١,١٨٩	(١,١٥١,٢٨٣)
٤٥٨,٢٨٤	١٧,٨٤٣	-	٣,٧٤٦	٤٧٩,٨٧٣
إجمالي الربح				
-	-	(٢٥,٧٠٥)	-	(٢٥,٧٠٥)
-	-	٦٣٢	-	٦٣٢
-	-	١٣٥,٢٩٨	-	١٣٥,٢٩٨
(٥١٩)	(١,١٣٠)	-	-	(١,٦٤٩)
-	-	(١٠١,٠٢٩)	-	(١٠١,٠٢٩)
ربح القيمة العادلة لموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال				
-	-	١,٧٢٨	-	١,٧٢٨
-	١٣,٥٩٠	٤٢,٥٩٥	(٣,٧٤٦)	٥٢,٤٣٩
-	-	٢,٣٩٦	-	٢,٣٩٦
(١١٤,٩٠٢)	(٦,٥٦٢)	-	-	(١٢١,٤٦٤)
٣٤٢,٨٦٣	٢٣,٧٤١	٥٥,٩١٥	-	٤٢٢,٥١٩
الربح قبل ضريبة الدخل				
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣				
١٠,٠٨٦,٢٤٢	٢٨٠,١٦٣	٦٠١,٠٩٧	-	١٠,٩٦٧,٥٠٢
١,٧٩٥,٠٥٧	١٦٣,٢٥٩	١٩١,٨٥٢	(١٣,١٠٣)	٢,١٣٧,٠٦٥

يتم قياس المبالغ المقدمة من قبل الإدارة فيما يتعلق بمجموع الموجودات والمطلوبات بطريقة تتسق مع تلك المستخدمة في البيانات المالية الموحدة. يتم توزيع موجودات القطاعات على أساس عمليات كل قطاع.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

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

٣٥ مطلوبات طارئة والتزامات

(أ) ضمانات بنكية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٢,١٦٨	٣٣٤,٩٧٣	ضمانات بنكية
٣٢,١٦٨	٤٢,١٢٩	خلال سنة واحدة
-	٣٤,٤٦١	بين سنة واحدة وسنتين
-	٢٥٨,٣٨٣	أكثر من سنتين
٣٢,١٦٨	٣٣٤,٩٧٣	

(ب) التزامات رأسمالية

بلغت قيمة المصروفات الرأسمالية المقدرة المتعاقد عليها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ مبلغاً وقدره ٩٨,٤ مليون درهم (٢٠٢٣): ٦٣,٩ مليون درهم).

٣٦ تسوية المطلوبات الناشئة من الأنشطة التمويلية

٢٠٢٣	٢٠٢٤	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٧٧,١٦٨	٥٧١,٠٧٢	أرصدة نقدية وبنكية
(٤٧٠,١٠٢)	(٦٩٧,٩٦٧)	قروض - مستحقة السداد خلال سنة واحدة
(١,١٥٦,١٨٥)	(٩٩٨,٤٥١)	قروض - مستحقة السداد بعد سنة واحدة
(٧,١٧٦)	(٢٤,٨٩٤)	مطلوبات الإيجار - مستحقة السداد خلال سنة واحدة
-	(١٥,٥٧٨)	مطلوبات الإيجار - مستحقة السداد خلال سنة واحدة
(١,٢٥٦,٢٩٥)	(١,١٦٥,٨١٨)	صافي الدين

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

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

٣٦ تسوية المطلوبات الناشئة من الأنشطة التمويلية (تابع)

المطلوبات من أنشطة التمويل المطلوبات من أنشطة التمويل					أصول أخرى	
صافي الدين	النقد وما يعادله	القروض - قابلة للسداد خلال سنة واحدة	الاقتراض من البنك	التزامات الإيجار - قابلة للسداد خلال عام واحد	التزامات الإيجار - قابلة للسداد خلال	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٤	٣٧٧,١٦٨	(٤٧٠,١٠٢)	(١,١٥٦,١٨٥)	(٧,١٧٦)	-	(١,٢٥٦,٢٩٥)
التدفقات النقدية	١٩٣,٩٠٤	(٢٢٧,٨٦٥)	١٥٧,٧٣٤	(١٧,٧١٨)	(١٥,٥٧٨)	٩٠,٤٧٧
اعتبارًا من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٥٧١,٠٧٢	(٦٩٧,٩٦٧)	(٩٩٨,٤٥١)	(٢٤,٨٩٤)	(١٥,٥٧٨)	(١,١٦٥,٨١٨)
اعتبارًا من ١ يناير ٢٠٢٣	٨٣٧,٠٩١	(٧٤٥,٠٣٧)	(١,٥٣١,٥٥١)	(٢٠,٢٥٤)	(١,٨٥٠)	(١,٤٦١,٦٠١)
التدفقات النقدية	(٤٥٩,٩٢٣)	٢٧٤,٩٣٥	٣٧٥,٣٦٦	١٣,٠٧٨	١,٨٥٠	٢٠٥,٣٠٦
اعتبارًا من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣	٣٧٧,١٦٨	(٤٧٠,١٠٢)	(١,١٥٦,١٨٥)	(٧,١٧٦)	-	(١,٢٥٦,٢٩٥)

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

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

٣٧ الأحداث الواقعة بعد تاريخ التقرير

الاستحواذ على شركة كومباس العربية المحدودة

في ١٢ ديسمبر ٢٠٢٤، استحوذت المجموعة على حصة إضافية بنسبة ٢٠٪ من الأسهم المصدرة في شركة كومباس العربية المحدودة، وهي شركة رائدة في مجال تقديم خدمات الأغذية والمشروبات في المملكة العربية السعودية. وأدى هذا الاستحواذ إلى زيادة إجمالي ملكية المجموعة في شركة كومباس العربية إلى ٥٠٪. ويبلغ إجمالي قيمة هذه المعاملة ٤,٠٩١ ألف درهم (٤,١٧٧ ألف ريال سعودي).

تم توقيع اتفاقية شراء الأسهم قبل تاريخ التقرير وكانت تخضع للموافقات التنظيمية وشروط الإغلاق المعتادة. ويعتبر هذا الاستحواذ من الأحداث اللاحقة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٠، حيث تم الانتهاء منه بعد فترة التقرير.

الاستحواذ على شركة فود نيشن للتموين الغذائي ش.ذ.م

في ٢٣ يناير ٢٠٢٥، وسعت المجموعة عملياتها من خلال الاستحواذ على ١٠٠٪ من الأسهم المصدرة في شركة فود نيشن للتموين الغذائي ش.ذ.م، وهي شركة متخصصة في تقديم خدمات الأغذية والمشروبات عالية الجودة، وخاصة في قطاع التعليم. وقد تم التوقيع على اتفاقية شراء الأسهم المتعلقة بهذا الاستحواذ بعد تاريخ التقرير.