

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

تقرير رئيس مجلس الإدارة والبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

تقرير رئيس مجلس الإدارة والبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

الصفحات

٢ - ١	تقرير رئيس مجلس الإدارة
١١ - ٣	تقرير مدقق الحسابات المستقل
١٢	بيان المركز المالي الموحد
١٣	بيان الأرباح أو الخسائر الموحد
١٤	بيان الدخل الشامل الموحد
١٥	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
١٧ - ١٦	بيان التدفقات النقدية الموحد
٩٢ - ١٨	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 2025، حققت اقتصاديات العالم معدل نمو إجمالي ما يقارب 3%، بالتزامن مع انخفاض إيجابي في معدلات التضخم وأسعار الفائدة، وقد تحقق هذا النمو على الرغم من الظروف الاقتصادية والجيوستراتيجية غير المستقرة التي واجهتها عدة مناطق حول العالم. حقق اقتصاد دولة الإمارات العربية المتحدة نمواً ملحوظاً بنحو 4.5% خلال العام مدفوعاً بالأداء القوي لعدد من القطاعات غير النفطية، بما في ذلك العقارات والسياحة، والإنشاءات، والتصنيع، وغيرها من القطاعات، فيما واصلت أنشطة القطاع النفطي دعم التوسع الاقتصادي الشامل.

حققت شركة أبوظبي الوطنية للفنادق أداء استثنائياً خلال العام الذي تلى 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، بالإضافة الى ذلك ساهم قطاع الفنادق في تعزيز هذا الأداء المتميز. ارتفعت الإيرادات بنسبة 21% من 2,888 مليون درهم في عام 2024 إلى 3,486 مليون درهم في عام 2025. ارتفعت الأرباح التشغيلية الاعتيادية قبل الفوائد والضرائب والاستهلاك والإطفاء ("الأرباح التشغيلية") (EBITDA) للمجموعة بنسبة 24% لتصل الى 1,030 مليون درهم مقارنة بمبلغ 830 مليون درهم لعام 2024. بلغ صافي الربح الاعتيادي 568 مليون درهم، مما يعكس ارتفاعاً بنسبة 57%. فيما بلغ صافي الربح المعلن للعام 1,146 مليون درهم.

حقق قطاع الفنادق أداء متميزاً خلال العام مدعوماً بالطلب العالمي على السياحة والفعاليات والمعارض وغيرها من عوامل الجذب السياحية. سجل قطاع الفنادق ارتفاعاً في الإيرادات بمبلغ 165 مليون درهم من 1,403 مليون درهم في عام 2024 إلى 1,568 مليون درهم في عام 2025. كما بلغت الأرباح التشغيلية 713 مليون درهم، بارتفاع وقدره 107 مليون درهم ما نسبته 18%. بلغ صافي ربح القطاع قبل الضريبة 451 مليون درهم محققاً زيادة بنسبة 44%.

سجل قطاع التموين إيرادات بمبلغ 1,743 مليون درهم لعام 2025، بارتفاع من 1,259 مليون درهم لعام 2024، والذي يمثل فترة تسعة أشهر من العمليات بعد الاستحواذ المذكور أعلاه. بلغت الأرباح التشغيلية 254 مليون درهم بارتفاع وقدره 79 مليون درهم، ما يمثل نمواً بنسبة 45%. كما تحسن هامش الأرباح التشغيلية من 14% في عام 2024 الى 15% في عام 2025. كما سجل ربح القطاع قبل الضريبة الى 192 مليون درهم بارتفاع بمبلغ 67 مليون درهم، ما يعكس نمواً بنسبة 54%.



سجل قطاع النقل (ممثلا بشركة الغزال للمواصلات) إيرادات اجمالية بمبلغ 261 مليون درهم بانخفاض وقدره 43 مليون درهم نتيجة تقليص عمليات سيارات الأجرة بالامتياز. بلغت الأرباح التشغيلية لعام 2025 بمبلغ 105 مليون درهم، بانخفاض قدره 3 مليون درهم. انخفض صافي ربح القطاع قبل الضريبة بمبلغ 4 مليون درهم من ربح وقدره 34 مليون درهم في عام 2024 الى 30 مليون درهم في عام 2025.

خلال عام 2025، قامت المجموعه بقيد استرداد خسائر انخفاض القيمة بمبلغ 578 مليون درهم والمتعلق بفنادق معينه تم تسجيل انخفاض في قيمتها في سنوات سابقة، حيث تم تسجيل خسائر انخفاض القيمة خلال السنوات السابقة.

آفاق 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 احدث المعايير الحرفيه.

توزيع الأرباح للمساهمين

خلال العام، ارتفعت حقوق المساهمين بمبلغ 944 مليون درهم من تحقيق صافي ربح بمبلغ 1,146 مليون درهم وفائض إعادة تقييم الأراضي.

بعد مراجعة سياسة توزيع الارباح والتدفقات النقدية لوحدات 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 378 مليون درهم ما يمثل نسبة 30% من رأس المال و 33% من صافي الربح لعام 2025.

رسالة تقدير

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

شكراً لكم جميعاً.

خلف سلطان راشد سعيد الظاهري
رئيس مجلس الإدارة

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

التقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

رأينا

برأينا، تعبر 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 ٢٠٢٥، 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 ٢٠٢٥.
- 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.

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

أساس الرأي

الاستقلالية

إننا مستقلون عن المجموعة وفقاً للقواعد الأخلاقية الدولية للمحاسبين المهنيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولي للمحاسبين (قواعد مجلس المعايير الأخلاقية الدولي للمحاسبين) المطبقة على أعمال تدقيق البيانات المالية للمنشآت ذات المصلحة العامة 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

• إعادة تقييم قطع الأراضي	أمور التدقيق الرئيسية
• تقييم الانخفاض في قيمة الممتلكات (باستثناء الأراضي)	
• تقييم الانخفاض في قيمة الموجودات غير الملموسة (بما في ذلك الشهرة)	

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 الجوهرية 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.

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.

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

منهجنا في التدقيق (تابع)

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

أمور التدقيق الرئيسية

إعادة تقييم قطع الأراضي

في البيانات المالية الموحدة، اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، تم تسجيل قطع الأراضي المعاد تقييمها بقيمة ٦,٦٩ مليار درهم إماراتي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٦,٣٤ مليار درهم إماراتي) وهو ما يمثل ٤٦٪ من إجمالي الأصول، وتم تسجيل رصيد احتياطي إعادة تقييم الأصول بقيمة ٥,٧٧ مليار درهم إماراتي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٥,٤٢ مليار درهم إماراتي).

تعتمد سياسة المجموعة على تقييم الأراضي بقيمة مُعاد تقييمها (القيمة العادلة). وتُجرى عمليات التقييم دورياً لضمان عدم اختلاف القيمة العادلة للأصول المُعاد تقييمها اختلافاً جوهرياً عن قيمتها الدفترية.

يرجى الرجوع إلى إيضاح ٢,٧ التي توضح السياسة المحاسبية، والإيضاح ٤,٢ التي توضح الافتراضات الأساسية المستخدمة في إعادة تقييم قطع الأراضي، والإيضاح ٥ التي توضح منهجية التقييم التي استخدمتها المجموعة.

كيفية تعامل مدقق الحسابات مع أمر التدقيق الرئيسي

قمنا بتنفيذ إجراءات التدقيق التالية على إعادة تقييم قطع الأراضي.

١. تم الحصول على تقارير التقييم لعينة من قطع الأراضي وتقييم مدى معقولية طريقة التقييم التي استخدمتها المجموعة لحساب المبالغ المعاد تقييمها؛
٢. تم تقييم مؤهلات وخبرات المقيمين الخارجيين وقراءة شروط تعاقدهم مع المجموعة لتحديد ما إذا كان نطاق عملهم كافياً لأغراض التدقيق؛
٣. تم الاتفاق على أن مبالغ القيمة العادلة المدرجة في تقارير التقييم الخارجي للمقيمين الخارجيين تتوافق مع المبالغ الواردة في بيان المركز المالي الموحد؛
٤. أجرينا إجراءات اختبار، على أساس عينة، للتأكد من دقة المعلومات المتعلقة بالأراضي المقدمة إلى المقيمين الخارجيين؛
٥. قمنا بمراجعة عينة من قطع الأراضي التي تم تقييمها من قبل مقيمين خارجيين، كما أشركنا خبراء التقييم الداخليين لدينا لمراجعة وتقييم مدى ملائمة منهجية التقييم والافتراضات الأخرى المستخدمة في عمليات التقييم، و
٦. تم تقييم مدى كفاية الإفصاحات بما يتماشى مع متطلبات معايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية.

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

منهجنا في التدقيق (تابع)

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

أمور التدقيق الرئيسية

كيفية تعامل مدقق الحسابات مع أمر التدقيق الرئيسي

نقدنا الإجراءات التالية بشأن تقييم الانخفاض في قيمة الممتلكات:	تقييم الانخفاض في قيمة الممتلكات (باستثناء الأراضي):
١. تم الحصول على أعمال التقييم التي تدعم تقييم انخفاض القيمة الذي أعدته المجموعة؛	تمتلك المجموعة ممتلكات بقيمة ٣,٦١ مليار درهم إماراتي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٣,١١ مليار درهم إماراتي) مصنفة ضمن فئة "الممتلكات والمعدات" في بيان المركز المالي الموحد، وهو ما يمثل ١٥٪ من إجمالي الأصول.
٢. على أساس عينة، تمت مراجعة التقديرات والافتراضات الرئيسية التي استخدمتها المجموعة في تحديد المبالغ القابلة للاسترداد من الممتلكات؛	تقوم المجموعة بمراجعة مؤشرات انخفاض القيمة (الانعكاس)، وحيثما توجد مؤشرات، تقوم بإجراء تقييم لانخفاض القيمة من خلال تحديد ما إذا كان المبلغ القابل للاسترداد يتجاوز أو يساوي قيمته الدفترية.
٣. أشركنا خبراء التقييم الداخليين لدينا، الذين ساعدونا في مراجعة وتقييم مدى معقولية منهجية التقييم والافتراضات الأخرى المستخدمة في عمليات التقييم؛	تعتمد عمليات التقييم المستخدمة لتقييم القيمة الدفترية للممتلكات على عدد من التقديرات والافتراضات الهامة بما في ذلك معدلات الخصم وعوائد الخروج وما إلى ذلك.
٤. تم تقييم تحليل الحساسية الذي أجرته المجموعة بشأن التقديرات والافتراضات الهامة المستخدمة لتقييم مدى تأثير التغييرات في التقديرات الهامة على الاستنتاج الذي توصلت إليه المجموعة؛ و	في حال كان المبلغ القابل للاسترداد لأحد الممتلكات أقل من قيمته الدفترية، تُسجل المجموعة خسارة انخفاض القيمة في بيان الربح أو الخسارة الموحد. وبالمثل، إذا كان المبلغ القابل للاسترداد أعلى من القيمة الدفترية، تُعكس المجموعة أي انخفاض قيمة مُسجل سابقاً، وذلك في حدود ألا تتجاوز القيمة الدفترية القيمة الدفترية التي كان سيتم تسجيلها لو لم يتم تسجيل أي انخفاض في القيمة.
٥. تم تقييم مدى كفاية الإفصاحات الواردة في البيانات المالية الموحدة المتعلقة بهذا الأمر بالرجوع إلى معايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية.	للسنة المنتهية ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، أجرت المجموعة تقييماً لانخفاض القيمة. ونتيجة لذلك، أقرت المجموعة عكس رسوم انخفاض القيمة بقيمة ٥٧٧ مليون درهم إماراتي في بيان الربح أو الخسارة الموحد.
	يعتبر تقييم انخفاض قيمة الممتلكات مسألة رئيسية في التدقيق لأنه بطبيعته أمر شخصي ويتطلب استخدام تقديرات وافتراضات كبيرة.
	يرجى الرجوع إلى الايضاح ٢,٢٥ التي تشرح السياسة المحاسبية، والايضاح ٤,٢ التي تشرح التقديرات والافتراضات الهامة المستخدمة، والايضاح ٥ التي تشرح منهجية التقييم التي تستخدمها المجموعة.

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

منهجنا في التدقيق (تابع)

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

أمور التدقيق الرئيسية

كيفية تعامل مدقق الحسابات مع أمر التدقيق الرئيسي

تقييم الانخفاض في قيمة الموجودات غير الملموسة (بما في ذلك الشهرة):

نفذنا الإجراءات التالية بشأن تقييم الانخفاض في قيمة الموجودات غير الملموسة (بما في ذلك الشهرة):

١. تم الحصول على أعمال التقييم التي تدعم تقييم انخفاض القيمة الذي أعدته المجموعة؛

٢. على أساس عينة، تمت مراجعة التقديرات والافتراضات الرئيسية التي استخدمتها المجموعة في تحديد المبالغ القابلة للاسترداد من الموجودات غير الملموسة (بما في ذلك الشهرة)؛

٣. أشركنا خبراء التقييم الداخليين لدينا، الذين ساعدونا في مراجعة وتقييم مدى معقولية منهجية التقييم والافتراضات الأخرى المستخدمة في عمليات التقييم؛

٤. تم تقييم تحليل الحساسية الذي أجرته المجموعة بشأن التقديرات والافتراضات الهامة المستخدمة لتقييم مدى تأثير التغييرات في التقديرات الهامة على الاستنتاج الذي توصلت إليه المجموعة؛

٥. تم تقييم مدى كفاية الإفصاحات الواردة في البيانات المالية الموحدة المتعلقة بهذا الأمر بالرجوع إلى معايير المحاسبة الدولية لإعداد التقارير المالية.

تمتلك المجموعة موجودات غير ملموسة بقيمة ١,١٢ مليار درهم إماراتي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١,١٣ مليار درهم إماراتي) في بيان المركز المالي الموحد، وهو ما يمثل ٨٪ من إجمالي موجودات المجموعة. ويشمل ذلك ٣٥٣ مليون درهم إماراتي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٣٤٧ مليون درهم إماراتي) من الشهرة، و٧٧٣ مليون درهم إماراتي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٧٨٧ مليون درهم إماراتي) من موجودات غير الملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدد.

باستثناء اختبار انخفاض قيمة الشهرة المطلوب سنوياً على الأقل، تقوم المجموعة بمراجعة مؤشرات انخفاض القيمة، وحيثما توجد مؤشرات، تقوم بإجراء تقييم لانخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة عن طريق تحديد ما إذا كان المبلغ القابل للاسترداد يتجاوز أو يساوي قيمها الدفترية.

تعتمد عمليات التقييم المستخدمة لتقييم القيمة الدفترية للموجودات غير الملموسة (بما في ذلك الشهرة) على عدد من التقديرات والافتراضات الهامة بما في ذلك معدلات الخصم ومعدلات النمو النهائية وتوقعات التدفقات النقدية المستقبلية وما إلى ذلك.

في حالة انخفاض المبلغ القابل للاسترداد للموجودات غير الملموسة (بما في ذلك الشهرة) عن قيمتها الدفترية، فإن المجموعة تعترف بخسارة انخفاض القيمة في بيانها الموحد للأرباح أو الخسائر.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، أجرت المجموعة تقييمًا لانخفاض قيمة موجوداتها غير الملموسة (بما في ذلك الشهرة). ونتيجة لذلك، قررت المجموعة أن القيمة القابلة للاسترداد للموجودات غير الملموسة تتجاوز قيمتها الدفترية، وبالتالي لم يتم تسجيل أي خسارة انخفاض في القيمة في بيان الأرباح والخسائر الموحد للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

يعتبر تقييم انخفاض قيمة الموجودات غير الملموسة (بما في ذلك الشهرة) مسألة رئيسية في التدقيق لأنه بطبيعته ذاتي ويتطلب استخدام تقديرات وافتراضات كبيرة.

يرجى الرجوع إلى الإيضاح ٢,٢٥ الذي يشرح السياسة المحاسبية، والإيضاح ٤,٢ الذي يشرح التقديرات والافتراضات الحاسمة المستخدمة في تقييم انخفاض القيمة، والإيضاح ١٠ الذي يشرح منهجية التقييم التي تستخدمها المجموعة.

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. وتشمل المعلومات الأخرى تقرير رئيس مجلس الإدارة الذي حصلنا عليه قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات المائل، والتقرير السنوي للمجموعة الذي من المتوقع إتاحتها لنا بعد تاريخ تقرير المدقق هذا (ولكنها لا تشمل البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات بشأنها).

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

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

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

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 لقانون الشركات التجارية لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، وتعديلاته، 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، وكذلك 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 جوهريّة 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 جوهريّة 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 ومعقولة 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 تتوقف 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.

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)

- 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 المقرر 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 نبليغهم 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.
- 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 أمراً ما لا ينبغي الإفصاح عنه في تقريرنا إذا كنا نتوقع إلى حد معقول بأن الإفصاح عن هذا الأمر سوف يترك تداعيات سلبية تفوق المنافع التي ستعود على الصالح العام من جراء هذا الإفصاح.

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

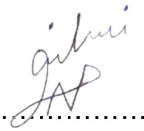
التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

إضافة إلى ذلك، ووفقاً لمتطلبات قانون الشركات التجارية في دولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، وتعديلاته، نفيدكم بما يلي:

- (١) أننا قد حصلنا على كافة المعلومات التي اعتبرناها ضرورية لأغراض تدقيقنا.
- (٢) أن البيانات المالية الموحدة قد أعدت، من كافة النواحي الجوهرية، طبقاً للأحكام المعمول بها من المرسوم بقانون الشركات التجارية في دولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ وتعديلاته.
- (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 قامت بالاستثمار في الأسهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، كما هو مبين في الإيضاح رقم ١ حول البيانات المالية الموحدة.
- (٦) أن الإيضاح رقم ٣٠ حول 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 ٢٠٢٥ أيّاً من الأحكام السارية لقانون الشركات التجارية في دولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، وتعديلاته، أو فيما يتعلق بالشركة، ونظامها الأساسي بشكلٍ يمكن أن يكون له تأثير جوهري على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

برايس ووترهاوس كوبرز شراكة محدودة – أبوظبي

١٢ فبراير ٢٠٢٦



نزار جشي

سجل مدققي الحسابات المشتغلين رقم ٥٥٩٦

أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

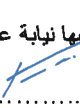
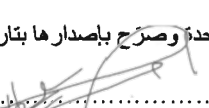
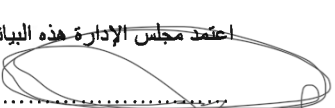
شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاح	
٢٠٢٤	٢٠٢٥		
ألف درهم	ألف درهم		
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
			ممتلكات ومعدات
٩,٧٩٦,٩٨٦	١٠,٦٥٤,٣٧٧	٥	موجودات حق الاستخدام
٣٣,٨٨٧	١٦,٠١٣	٦	استثمار في شركات زميلة
١٨,١٧٦	١٨,١٧٩	٧	استثمار في مشاريع مشتركة
٢١٣,٩٧١	١٩٠,٤٢٣	٨	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٢١,١٧٩	٢١,١٧٩	٩	رسوم الامتياز
٧٩٢	٦٦٦		موجودات غير ملموسة
١,١٣٤,٤٨٩	١,١٢٦,٤٣٢	١٠	
١١,٢١٩,٤٨٠	١٢,٠٢٧,٢٦٩		
			موجودات متداولة
			مخزون
٢٦,١٥٢	٢٧,٧٢٧	١١	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٨٥٧,٨٥٣	١,٠٤٠,٢١٧	١٢	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٠١,٧٨٨	٣١٧,٣٦١	١٣	ودائع لأجل
٤٠٣,٣٠٧	-	١٤	نقد وما في حكمه
٥٧١,٠٧٢	١,٠٩٥,٩١٧	١٥	
٢,٢٦٠,١٧٢	٢,٤٨١,٢٢٢		
١٣,٤٧٩,٦٥٢	١٤,٥٠٨,٤٩١		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
			رأس المال
١,٢٦٠,٠٠٠	١,٢٦٠,٠٠٠	١٦	احتياطات نظامية واختيارية
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١٧	أسهم الشركة من الاكتتاب
(١١٤,٠٠١)	(٥٣,٤٧٥)	١٨	احتياطي إعادة تقييم الموجودات
٥,٤١٧,٣٤٧	٥,٧٣٩,١٠٩	١٩	أرباح محتجزة
١,٩٧٨,٢٨٥	٢,٦٩٠,٣٩٧		احتياطي آخر
-	(٥,٥٥٨)		توزيعات أرباح مقترحة
٥٦٧,٠٠٠	٣٧٨,٠٠٠	١٦	رأس المال والاحتياطات العائدة إلى مساهمي الشركة الأم
١٠,١٠٨,٦٣١	١١,٠٠٨,٤٧٣		حصص غير مسيطرة
٤٥٢,٦١٤	٤٩٦,٨٢٠	٢٠	مجموع حقوق الملكية
١٠,٥٦١,٢٤٥	١١,٥٠٥,٢٩٣		
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
٩٩٨,٤٥١	٨٩٤,٣٥٠	٢١	قروض بنكية
١٥٣,٥٠٥	١٦٧,٨٠٩	٢٢	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٧٠,١٦٢	٩٧,٧٦١	٣٤	مطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة
١٥,٥٧٨	٦,٨٦٥	٢٣	مطلوبات الإيجار
١,٢٣٧,٦٩٦	١,١٦٦,٧٨٥		
			مطلوبات متداولة
٦٩٧,٩٦٧	٨٥٠,٣٨١	٢١	قروض بنكية
٤٢,٣٢٥	٥٥,٧١٠	٣٤	مطلوبات الضريبة الحالية
٢٤,٨٩٤	١١,٧٢١	٢٣	مطلوبات الإيجار
٩١٥,٥٢٥	٩١٨,٦٠١	٢٤	ذمم دائنة تجارية وأخرى
١,٦٨٠,٧١١	١,٨٣٦,٤١٣		
٢,٩١٨,٤٠٧	٣,٠٠٣,١٩٨		
١٣,٤٧٩,٦٥٢	١٤,٥٠٨,٤٩١		مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

بحسب أفضل ما وصل لعلنا، تعبر البيانات المالية الموحدة بشكل عادل ومن كافة النواحي الجوهرية عن المركز المالي الموحد ونتائج العمليات والتدفقات النقدية الموحدة للمجموعة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

اعتمد مجلس الإدارة هذه البيانات المالية الموحدة وصرح بإصدارها بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠٢٦ ووقعها نيابة عن المجلس:

 رامى نعيم المحتسب المدير المالي	 خالد أنيب الرئيس التنفيذي	 الشيخ أحمد محمد سلطان سرور الظاهري نائب رئيس مجلس الإدارة والعضو المنتدب	 خلف سلطان راشد سعيد الظاهري رئيس مجلس الإدارة
---	---	---	---

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر			
٢٠٢٥	٢٠٢٤		
ألف درهم	ألف درهم		
إيضاح			
٢٥	٣,٤٨٦,٠٤١	٢,٨٨٧,٦١٣	إيرادات من العقود مع العملاء
	(٢,٦٣٧,٤٨٢)	(٢,٢٤٠,٠٧٥)	تكلفة المبيعات
	٨٤٨,٥٥٩	٦٤٧,٥٣٨	إجمالي الربح
٢٦	(٢١٣,٩٧٠)	(١٨٦,١٣٢)	مصاريف عمومية وإدارية
	(٣٣,٠٧٥)	(٢١,٦٢٣)	صافي خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
			ربح القيمة العادلة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٣	١٥,٥٧٣	١,٧٨٨	ربح من حصة الملكية المحتفظ بها سابقاً في المشروع المشترك
٥	٥٧٧,٥٣٥	٩١٦,٤٠٩	عكس خسائر الانخفاض في القيمة
٢٨	٢٣,١٢٤	٧٣,٨٠١	إيرادات أخرى
	١,٢٣٠,٩١٥	١,٤٣١,٧٨١	ربح التشغيل
٢٩	٢١,٨٠٤	٤,٤٧٦	إيرادات التمويل
	(٩٠,٥٢٢)	(١١٤,٠١٥)	تكاليف التمويل
	(٦٨,٧١٨)	(١٠٩,٥٣٩)	تكاليف التمويل – بالصافي
٧	١,٨٠٦	١,٩٤١	حصة من ربح شركات زميلة
٨	٣٣,٥٧٢	٤٣,٦٠٧	حصة من ربح مشاريع مشتركة
	١,١٩٧,٥٧٥	١,٣٦٧,٧٩٠	الربح قبل ضريبة الدخل
	(٥١,٧١٠)	(٣٢,٥٠٣)	ضريبة الدخل
	١,١٤٥,٨٦٥	١,٣٣٥,٢٨٧	ربح السنة
العائد إلى:			
	١,٠٨٤,١٢٧	١,٣٢٧,٠٩٦	مساهمي الشركة الأم
	٦١,٧٣٨	٨,١٩١	حصص غير مسيطرة
	١,١٤٥,٨٦٥	١,٣٣٥,٢٨٧	
٣١	٠,٠٩	٠,١١	ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة إلى حملة الأسهم العادية في الشركة الأم (درهم)

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

بيان الدخل الشامل الموحد

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		إيضاحات		ربح السنة الدخل الشامل الآخر:
٢٠٢٤	٢٠٢٥	ألف درهم	ألف درهم	
١,٣٣٥,٢٨٧	١,١٤٥,٨٦٥			بنود لن يُعاد تصنيفها في الأرباح أو الخسائر
-	٣٥٣,٥٨٦	١٩,٥		إعادة تقييم الأرض
٩,٧٧٩	(٥,٥٥٨)	٢٢		(خسائر) / أرباح اكتوارية من مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
-	(٣١,٨٢٤)			تأثير ضريبة الدخل
٩,٧٧٩	٣١٦,٢٠٤			مجموع الدخل الشامل الآخر للسنة
١,٣٤٥,٠٦٦	١,٤٦٢,٠٦٩			مجموع الدخل الشامل للسنة
١,٣٣٤,٧٥٠	١,٤٠٠,٣٣١			العائد إلى:
١٠,٣١٦	٦١,٧٣٨			مساهمي الشركة الأم
١,٣٤٥,٠٦٦	١,٤٦٢,٠٦٩			حصص غير مسيطرة

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

رأس المال والاحتياطيات العائدة 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	احتياطي آخر ألف درهم	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	ألف درهم
١,٢٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	(٨٣,٥٦٦)	٥,٤٢٠,٢٥٧	(٢٨٩)	٩٩١,٧٧٣	٣٠٠,٠٠٠	-	٨,٨٢٨,١٧٥	٢,٢٦٢	٨,٨٣٠,٤٣٧
-	-	-	-	-	١,٣٢٧,٠٩٦	-	-	١,٣٢٧,٠٩٦	٨,١٩١	١,٣٣٥,٢٨٧
-	-	-	-	-	٧,٦٥٤	-	-	٧,٦٥٤	٢,١٢٥	٩,٧٧٩
-	-	-	-	-	١,٣٣٤,٧٥٠	-	-	١,٣٣٤,٧٥٠	١٠,٣١٦	١,٣٤٥,٠٦٦
-	-	(٥١,١٢١)	-	-	-	-	-	(٥١,١٢١)	-	(٥١,١٢١)
-	-	-	(٢,٩١٠)	-	٢,٩١٠	-	-	-	-	-
-	-	-	-	٢٨٩	(٢٨٩)	-	-	-	-	-
-	-	٢٠,٦٨٦	-	-	(٧,٣٣٣)	-	-	١٣,٣٥٣	(١٣,٣٥٣)	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	(٦٠١)	(٦٠١)
-	-	-	-	-	٢٢٣,٤٧٤	-	-	٢٢٣,٤٧٤	٤٥٣,٩٩٠	٦٧٧,٤٦٤
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
٦٠,٠٠٠	-	-	-	-	-	(٦٠,٠٠٠)	-	-	-	-
-	-	-	-	-	-	(٢٤٠,٠٠٠)	-	(٢٤٠,٠٠٠)	-	(٢٤٠,٠٠٠)
-	-	-	-	-	(٥٦٧,٠٠٠)	٥٦٧,٠٠٠	-	-	-	-
١,٢٦٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	(١١٤,٠٠١)	٥,٤١٧,٣٤٧	-	١,٩٧٨,٢٨٥	٥٦٧,٠٠٠	-	١٠,١٠٨,٦٣١	٤٥٢,٦١٤	١٠,٥٦١,٢٤٥
١,٢٦٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	(١١٤,٠٠١)	٥,٤١٧,٣٤٧	-	١,٩٧٨,٢٨٥	٥٦٧,٠٠٠	-	١٠,١٠٨,٦٣١	٤٥٢,٦١٤	١٠,٥٦١,٢٤٥
-	-	-	-	-	١,٠٨٤,١٢٧	-	-	١,٠٨٤,١٢٧	٦١,٧٣٨	١,١٤٥,٨٦٥
-	-	-	٣٢١,٧٦٢	-	-	(٥,٥٥٨)	-	٣١٦,٢٠٤	-	٣١٦,٢٠٤
-	-	-	٣٢١,٧٦٢	-	١,٠٨٤,١٢٧	(٥,٥٥٨)	-	١,٤٠٠,٣٣١	٦١,٧٣٨	١,٤٦٢,٠٦٩
-	-	٦٩,٥٩٤	-	-	-	-	-	٦٩,٥٩٤	-	٦٩,٥٩٤
-	-	(٩,٠٦٨)	-	-	٥,٩٨٥	-	-	(٣,٠٨٣)	٣,٠٨٣	-
-	-	-	-	-	-	-	-	-	٣٠,٦٦٢	٣٠,٦٦٢
-	-	-	-	-	-	(٥٦٧,٠٠٠)	-	(٥٦٧,٠٠٠)	(٥١,٢٧٧)	(٦١٨,٢٧٧)
-	-	-	-	-	(٣٧٨,٠٠٠)	٣٧٨,٠٠٠	-	-	-	-
١,٢٦٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	(٥٣,٤٧٥)	٥,٧٣٩,١٠٩	-	٢,٦٩٠,٣٩٧	(٥,٥٥٨)	-	١١,٠٠٨,٤٧٣	٤٩٦,٨٢٠	١١,٥٠٥,٢٩٣

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٤

ربح الفترة

الدخل الشامل الآخر للسنة

مجموع الدخل الشامل للسنة

شراء أسهم الشركة من الاكتتاب (إيضاح ١٨)

تحويل احتياطي إعادة التقييم إلى أرباح محتجزة

عند استبعاد ممتلكات ومعدات (إيضاح ١٩)

تعديل

حركات أخرى

معاملة مع الحصص غير المسيطرة

ربح من استبعاد جزئي لشركة تابعة (إيضاح ٢٠)

المعاملات مع المساهمين:

أسهم منحة مصدرة

توزيعات أرباح (إيضاح ١٦)

توزيعات أرباح مقترحة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٥

ربح الفترة

الدخل الشامل الآخر للسنة

مجموع الدخل الشامل للسنة

حركة الأسهم الخاصة

حركات أخرى

حصص غير مسيطرة عند الاستحواذ على

شركة تابعة (إيضاح ٢٣)

المعاملات مع المساهمين:

توزيعات أرباح (إيضاح ١٦)

توزيعات أرباح مقترحة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع
بيان التدفقات النقدية الموحد

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر			
٢٠٢٥	٢٠٢٤		
ألف درهم	ألف درهم		
		إيضاحات	
١,١٩٧,٥٧٥	١,٣٦٧,٧٩٠		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
			الربح قبل ضريبة الدخل
			تعديلات لـ:
٢٦٠,٦١٨	٢٦٣,٧٨٨	٥	استهلاك ممتلكات ومعدات
٣٤,٧١٥	٣٤,٣٦١	٦	استهلاك موجودات حق الاستخدام
(٣٣,٥٧٢)	(٤٣,٦٠٧)	٨	حصة من ربح مشاريع مشتركة
(١,٨٠٦)	(١,٩٤١)	٧	حصة من ربح شركات زميلة
٣٣,٠٧٥	٢١,٦٢٣		مخصص خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
(٥٧٧,٥٣٥)	-	٥	عكس خسارة انخفاض القيمة
٣٣,٣٤٤	٣٣,٩٣٩	٢٢	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٨,٥٦٠	(٦٧,٠٦٤)	٢٨	الخسارة/الربح الناتج عن التخلص من الممتلكات والمعدات
(١٥,٥٧٣)	(١,٧٨٨)	١٣	ربح القيمة العادلة من موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٩٠,٥٢٢	١١٤,٠١٥	٢٩	تكاليف التمويل
(٢١,٨٠٤)	(٤,٤٧٦)		إيرادات التمويل
(١٣,١٦٩)	(٩١٦,٤٠٩)	٨	ربح من حصة الملكية المحتفظ بها سابقاً في المشروع المشترك
١,٢٢٤	١,٢٣٥	١١	مخصص مخزون بطيء الحركة
(٤٢٩٠)	-	٢٨	الربح من صفقة شراء
٤١,٨٠١	٣٠,٦٦٧	١٠	إطفاء موجودات غير ملموسة
١٢٦	٢٨٠		إطفاء رسوم الامتياز
			التدفقات النقدية التشغيلية قبل مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين وضريبة الدخل المدفوعة والتغيرات في رأس المال العامل
١,٠٣٣,٨١١	٨٣٢,٤١٣		
(٢٨,٩٩١)	(٢٥,٥٧٠)	٢٢	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٤٢,٧٩٢)	-	٣٤	ضريبة دخل مدفوعة
			التغيرات في رأس المال العامل
(٢,٧٩٩)	(٣,٦١٢)		مخزون
(١٢٣,٦٣٢)	٣٧,٥٨٠		ذمم مدينة تجارية وأخرى
(٦٦,٤٦٥)	(٣٢٢,٧٥٠)		ذمم دائنة تجارية وأخرى
٧٦٩,١٣٢	٥١٨,٠٦١		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٢٢١,٦٤٣)	(١١٤,٥٦٩)	٥	شراء ممتلكات ومعدات
١٢,٨٦٦	٤٠,٣٢٧		متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٢,١٣٨)	٧٦,٦٥٣		دفعات للاستحواذ على شركات تابعة، بالصافي من النقد المستحوذ عليه
١٠٠,٠٠٠	-	١٣	متحصلات من استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(٣٠,٠٠٠)	٨	دفعات للاستحواذ على مشروع مشترك
٤٧,٠١٥	١٥٥,٦٨٤	٧,٨	توزيعات أرباح مقبوضة من مشاريع مشتركة وشركة زميلة
-	(٤٠٠,٠٠٠)	١٤	ودائع لأجل بفترات استحقاق تزيد على ثلاثة أشهر
-	(٤٠٠,٠٠٠)	١٣	شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
٤٠٠,٠٠٠	-		ودائع لأجل محصلة بفترات استحقاق تزيد على ثلاثة أشهر
٢١,٠٠٠	١,١٦٩		إيرادات تمويل مقبوضة
٣٥٧,١٠٠	(٦٧٠,٧٣٦)		صافي النقد المتولد من/المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

بيان التدفقات النقدية الموحد (تابع)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	إيضاح
٨٧٥,٩٧٤	١,٠١٢,١١١	
(٨١٤,٧٤٦)	(٩١٤,٧٢٩)	
(٥١,١٢١)	-	
(٢٤٠,٠٠٠)	(٥٦٧,٠٠٠)	١٦
(٣٠,١٧٨)	(٣٨,٥٧٤)	٢٣
٧٢٠,٦٦٥	-	
(٢,٣٠٧)	(٣,٦٧٢)	
(١١١,٧٠٨)	(٨٩,٥٢٣)	٢٩
٣٤٦,٥٧٩	(٦٠١,٣٨٧)	
١٩٣,٩٠٤	٥٢٤,٨٤٥	
٣٧٧,١٦٨	٥٧١,٠٧٢	١٥
٥٧١,٠٧٢	١,٠٩٥,٩١٧	١٣
-	٣٥٣,٥٨٦	
-	٥١,٤٥٨	
١٠,٢٠٣	١٠,٩٤٨	
١٠,٢٠٣	١٠,٩٤٨	
٥٣٩,٣٢٣	-	
٦٠,٠٠٠	-	
٢,٩١٠	-	

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
سحب قروض
سداد قروض
استحواذ على أسهم الشركة من الاكتتاب
توزيعات أرباح مدفوعة
العناصر الأساسية لدفعات الإيجار
متحصلات من الاستبعاد الجزئي لشركات تابعة
تكلفة التمويل المدفوعة على مطلوبات الإيجار
فوائد مدفوعة
صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
صافي الزيادة في النقد وما في حكمه
النقد وما في حكمه في بداية السنة
النقد وما في حكمه في نهاية السنة
معاملات غير نقدية:
فائض احتياطي إعادة التقييم
أسهم الشركة من الاكتتاب
موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٦)
مطلوبات الإيجار (إيضاح ٢٣)
استحواذ على شركات تابعة (صافي الموجودات المستحوذ عليها من
خلال اندماج الأعمال باستثناء النقد وما في حكمه)
أسهم منحة
تحويل احتياطي إعادة التقييم إلى الأرباح المحتجزة

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

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.ذ.م.م، وفندق في دي دي ش.ذ.م.م، وفندق دبي مارينا ش.ذ.م.م)، والتي يتم إدارتها من قبل شركات عالمية متخصصة في إدارة الفنادق أو تعمل بموجب اتفاقية امتياز. كما تُقدم المجموعة خدمات سياحية وخدمات نقل وخدمات تقديم الأغذية والمشروبات.

لدى الشركة استثمارات في الشركات التابعة التالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤. يُشار إلى الشركة وشركاتها التابعة مجتمعة باسم "المجموعة".

الاسم	بلد ممارسة النشاط	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية (%)	
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
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 المطاعم	١٠٠	١٠٠
الشركة الوطنية لإدارة المرافق - شركة الشخص الواحد ش.م.م ("شركة تابعة")	الإمارات العربية المتحدة	الصيانة	١٠٠	١٠٠
إيه دي ان اتش لخدمات الحراسة العربية العامة ش.م.م. ("شركة تابعة")	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الحراسة الأمنية	١٠٠	١٠٠
إيه دي ان اتش للتموين بي ال سي ("شركة تابعة")	الإمارات العربية المتحدة	تقديم الأغذية والمشروبات	٦٠	٦٠

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (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 ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
شركة ايه دي ان اتش للتموين ش.ذ.م.م ("شركة تابعة")	الإمارات العربية المتحدة	تقديم الأغذية والمشروبات	١٠٠	١٠٠
شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس ذ.م.م - ش.ش.و ("شركة تابعة")	الإمارات العربية المتحدة	تقديم الأغذية والمشروبات	١٠٠	١٠٠
شركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م - ش.ش.و ("شركة تابعة")	الإمارات العربية المتحدة	تقديم الأغذية والمشروبات	١٠٠	١٠٠
فود نيشن للتموين الغذائي ("شركة تابعة")*	الإمارات العربية المتحدة	تقديم الأغذية والمشروبات	-	١٠٠
شركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م ("شركة تابعة")**	المملكة العربية السعودية	تقديم الأغذية والمشروبات	٣٠	٥٠

لدى الشركة أيضاً استثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة التالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

الاسم	بلد ممارسة النشاط	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية (%)	
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
شركة كومباس لخدمات الإمداد ذ.م.م ("مشروع مشترك") ("شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس - قطر")	قطر	خدمات تقديم الأغذية والمشروبات والعقود	٥٠	٥٠
هاى سبريت ذ.م.م ("مشروع مشترك")	الإمارات العربية المتحدة	تقديم الأغذية والمشروبات	٥٠	٥٠
إم فايف لخدمات التنظيف ش.ذ.م.م ("مشروع مشترك")	الإمارات العربية المتحدة	خدمات التنظيف	٥٠	٥٠
شركة الاستثمارات السياحية الخارجية المحدودة ("شركة زميلة")	جبرسي، جزر القنال	مجمّعات سياحية	٣٨,٤٦	٣٨,٤٦
مطعم ومقهى برايم كونسبت ذ.م.م ("شركة زميلة")	الإمارات العربية المتحدة	تقديم الأغذية والمشروبات	٤٣	٤٣

* في ١٧ مارس ٢٠٢٥، حصلت المجموعة على حق السيطرة على شركة فود نيشن للتموين الغذائي ش.ذ.م.م من خلال الاستحواذ على ١٠٠٪ من الأسهم، مما يجعل المنشأة شركة تابعة مملوكة بالكامل للمجموعة.

** في ٢١ أغسطس ٢٠٢٥، حصلت المجموعة على حق السيطرة على شركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م ("كومباس") من خلال شراء حصة إضافية بنسبة ٢٠٪، ما يجعل الشركة بمثابة شركة تابعة مملوكة بنسبة ٥٠٪ للمجموعة.

خلال السنة، أجرت المجموعة استثمارات كما هو مبين في الإيضاحين ٣٢ ٣٣.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

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 / للمجموعة، 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 قانون الشركات التجارية لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، وتعديلاته.

مبدأ الاستمرارية

لدى مجلس الإدارة، في وقت الموافقة على البيانات المالية الموحدة، توقعات معقولة بأن المجموعة لديها موارد كافية باستمرار وجودها التشغيلي في المستقبل المنظور، وعليه ترى المجموعة مواصلة إعداد البيانات المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية المحاسبي.

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.

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:

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٣-٢ أساس التوحيد (تابع)

- أي ترتيب تعاقدى أو ترتيبات تعاقدية مبرمة مع حملة حقوق التصويت الآخرين في المنشأة المستثمر فيها.
- الحقوق الناشئة من جراء 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 التغير 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 للفترة السنوية التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢٥ أو بعد ذلك التاريخ على هذه البيانات المالية الموحدة. ولم يكن لتطبيق معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية هذه أي تأثير جوهري على المبالغ المعروضة للفترة الحالية والسابقة، إلا أنه قد يؤثر على محاسبة المعاملات أو العقود المستقبلية.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٢ التغير في السياسات المحاسبية (تابع)

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المطبقة في إعداد البيانات المالية الموحدة (تابع)

عدم إمكانية صرف العملة - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١، "آثار التغيرات في أسعار صرف العملات الأجنبية" (تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥)

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 في حال عدم إمكانية الصرف بشكل مؤقت، ولكن لم يحدد المعيار ما يجب فعله عندما تكون عدم إمكانية الصرف غير مؤقتة.

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

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 ١ يناير ٢٠٢٦، ولكن لم تقم المجموعة بتطبيقها بشكل مبكر.

التعديلات على تصنيف وقياس الأدوات المالية - 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 إن هذه التعديلات:

- (أ) توضّح تاريخ الاعتراف وإلغاء الاعتراف ببعض الموجودات والمطلوبات المالية، مع استثناء جديد لبعض المطلوبات المالية التي تتم تسويتها من خلال نظام التحويل النقدي الإلكتروني.
- (ب) توضّح وتُضيف المزيد من الإرشادات لتقييم ما إذا كان الأصل المالي يستوفي معيار الدفعات الحصرية للمبالغ الأصلية والفائدة.
- (ج) 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).
- (د) 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.

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

التحسينات السنوية على معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية – المجلد رقم ١١ (تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦)

أدخل مجلس معايير المحاسبة الدولية التحسينات التالية في سبتمبر ٢٠٢٤:

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١، "تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية للمرة الأولى" – لتحسين الاتساق بين المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية"، فيما يتعلق بمتطلبات محاسبة التحوط، وتحسين قابلية فهم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١.
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧، "الأدوات المالية: الإفصاحات" – لتحسين الاتساق بين اللغة المستخدمة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ واللغة المستخدمة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٣، "قياس القيمة العادلة".

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٤-٢ التغير في السياسات المحاسبية (تابع)

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المطبقة في إعداد البيانات المالية الموحدة (تابع)

التحسينات السنوية على معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية – المجلد رقم ١١ (تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦)
(تابع)

- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ – لتوضيح كيفية احتساب المستأجر إلغاء الاعتراف بمطلوبات الإيجار عند إنهاؤها، ومعالجة عدم الاتساق بين المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ "الإيرادات من العقود مع العملاء" فيما يتعلق بمصطلح "سعر المعاملة".
- المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠، "البيانات المالية الموحدة" – لتوضيح المتطلبات المتعلقة بتحديد الوكلاء الفعليين للمنشأة.
- المعيار المحاسبي الدولي رقم ٧، "بيان التدفقات النقدية" – لاستبدال مصطلح "طريقة التكلفة" بكلمة "بالتكلفة"، نظراً لأن المصطلح لم يعد معرّفاً في معايير المحاسبة الدولية للتقارير المالية.

عقود الكهرباء المعتمدة على الطبيعة – التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ (تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦)

في ديسمبر ٢٠٢٤، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات مستهدفة على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ للسماح للمنشآت بعرض عقود الكهرباء المعتمدة على الطبيعة بشكل أفضل في البيانات المالية. وتهدف التعديلات إلى:

- (أ) توضيح تطبيق معايير "الاستخدام الذاتي" على عقود الكهرباء المعتمدة على الطبيعة.
- (ب) السماح بمحاسبة التحوط إذا تم استخدام هذه العقود كأدوات تحوط.
- (ج) إضافة متطلبات إفصاح جديدة لتمكين مستخدمي البيانات المالية من فهم تأثير هذه العقود على الأداء المالي للمنشأة وتدفقاتها النقدية بشكل أفضل.

ستسري 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.

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.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (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 للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والظروف ذات العلاقة كما في تاريخ الاستحواذ. ويشمل ذلك فصل المشتقات الضمنية في العقود الأساسية بواسطة 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 الموحد 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.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (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 مباشرة 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 الاعتراف بها 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 أو الخسائر 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.

يُدرج أي فائض من إعادة التقييم في احتياطي إعادة تقييم الموجودات المدرجة 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 يُعترف بالزيادة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. ويتم الاعتراف بعجز إعادة التقييم في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد، إلا إذا كان يقابل زيادة قائمة لنفس الأصل المعترف به في احتياطي إعادة تقييم 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 لقيمها 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 تغييرات في التقديرات المحتسبة على أساس مستقبلي.

تُخفض القيمة الدفترية للأصل مباشرة 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 ويُعترف بها في حساب الأرباح أو الخسائر.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (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 لللازمين 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 للالتزام 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 للالتزام الإيجار.

يُقاس التزام الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار التي لم تُدفع في تاريخ بدء العقد، مخضومة 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.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (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، وغرامات 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 المعدات المكتبية التي تُعد منخفضة القيمة. يُعترف بدفعات الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة ضمن المصاريف 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.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٩-٢ عقود الإيجار (تابع)

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 الموحد بسبب طبيعتها التشغيلية. وتضاف التكاليف المباشرة الأولية المتكبدة عند التفاوض وترتيب عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويُعترف بها على مدى فترة التأجير بنفس الأساس ضمن إيرادات الإيجار. ويتم الاعتراف بالإيجارات الطارئة كإيرادات في الفترة التي تتحقق فيها.

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 فتنشأ عن الاتفاق التعاقدية 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 بصفته 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 الاعتراف مبدئياً بالاستثمار في شركة زميلة أو مشروع مشترك بسعر التكلفة بموجب طريقة حقوق الملكية. يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمارات للاعتراف بالتغيرات 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، تعترف المجموعة بحصتها من أي تغييرات، إن لزم الأمر، في بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد. 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.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

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

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 والخصص 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 الاعتراف بخسارة 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 الدفترية، ثم تعترف بالخسارة تحت بند "حصة من ربح شركة زميلة ومشروع مشترك" في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

عندما تفقد المجموعة التأثير الجوهري على الشركة الزميلة أو تفقد السيطرة المشتركة على المشروع المشترك، فإنها تقيس أي استثمار متبقي وتعترف به بقيمته العادلة. إن أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة أو المشروع المشترك عند فقدان التأثير الجوهري أو السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمار المتبقي والمتحصلات من الاستبعاد، يتم الاعتراف به 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 المقيد 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.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١١-٢ التصنيف المتداول وغير المتداول (تابع)

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 الاعتراف بخسارة 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.

١٣-٢ موجودات غير ملموسة

عقود العملاء والاسم التجاري

يتم الاعتراف بعقود العملاء والاسم التجاري 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 الاعتراف بالأرباح 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

٨

عقود العملاء

الاسم التجاري

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

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 الراهنة. يتمثل صافي القيمة البيعية في سعر البيع المقدّر بعد خصم كافة التكاليف التقديرية المتوقع 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 مبدئيًا بالقيمة العادلة وتقاس لاحقًا بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية، ناقصًا مخصص الانخفاض في القيمة.

يتم خفض القيمة الدفترية للأصل من خلال استخدام حساب المخصص مع الاعتراف بمبلغ 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 لاحقًا 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.

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.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

١٨-٢ رأس المال

يمثل رأس المال القيمة الاسمية للأسهم التي تم إصدارها للمساهمين. ويحق للشركة إصدار أسهم بما يصل إلى رأس مالها المصرح به. وتبلغ القيمة الاسمية للسهم الواحد ٠,١ درهم.

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 الاعتراف بالأرباح والخسائر في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد عند إلغاء الاعتراف بالمطلوبات 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.

٢١-٢ منافع الموظفين

خطة المنافع المحددة هي عبارة عن خطة لمنافع التقاعد وتختلف عن خطة المساهمات المحددة. إنّ الالتزام أو الأصل المعترف به في بيان المركز المالي الموحد فيما يتعلق بالخطة يمثل القيمة الحالية للالتزام المنافع المحددة في نهاية فترة التقرير. يُحتسب التزام المنافع المحددة سنوياً من قبل خبراء اكتواريين مستقلين باستخدام طريقة الوحدة الإضافية المقدرة.

يتم تحديد القيمة الحالية للالتزامات المنافع المحددة عن طريق خصم التدفقات النقدية الصادرة المستقبلية المقدرة باستخدام معدل الفائدة على سندات الشركات عالية الجودة والمقومة بالعملة التي تُسدّد بها المنافع والتي لها آجال تقارب آجال الالتزامات ذات الصلة. في الدول التي لا يوجد فيها سوق نشطة لهذه السندات، يتم استخدام أسعار السوق على السندات الحكومية.

يتم احتساب صافي تكلفة الفائدة عن طريق تطبيق معدل الخصم على صافي رصيد التزامات المنافع المحددة والقيمة العادلة لموجودات الخطة. ويتم إدراج هذه التكلفة ضمن مصاريف منافع الموظفين في بيان الأرباح أو الخسائر.

يتم الاعتراف بأرباح وخسائر إعادة القياس الناتجة عن تعديلات التجربة والتغيرات في الافتراضات الاكتوارية، في الفترة التي تنشأ فيها، مباشرة في الدخل الشامل الآخر. ويتم إدراجها ضمن الأرباح المحتجزة في بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد وبيان المركز المالي الموحد.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢١-٢ منافع الموظفين (تابع)

يتم الاعتراف بالتغيرات في القيمة الحالية للالتزامات المحددة الناتجة عن التعديلات أو حالات التخفيض مباشرة للخطأ في الربح أو الخسارة باعتبارها تكاليف خدمة سابقة.

وفيما يتعلق بمواطني دولة الإمارات العربية المتحدة العاملين لدى المجموعة، تدفع المجموعة مساهمات لخطأ المعاشات التابعة للحكومة الإماراتية ذات الصلة، حيث تحتسب هذه المساهمات على أساس نسبة مئوية من رواتب الموظفين. تقتصر الالتزامات بموجب هذه الخطط على هذه المساهمات ويتم تسجيلها ضمن المصاريف 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.

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.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

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.

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.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢٥-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تابع)

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.

(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

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢٦-٢ الموجودات المالية (تابع)

(ب) القياس اللاحق (تابع)

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 الموحد 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.

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 الموحد 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.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢٦-٢ الموجودات المالية (تابع)

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

تُدرج الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة في بيان المركز المالي الموحد بالقيمة العادلة، ويُعترف بصافي التغيرات في القيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. تشمل هذه الفئة الاستثمارات في حقوق الملكية المدرجة وغير المدرجة التي لم تختَر المجموعة تصنيفها بشكل غير قابل للإلغاء بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. ويُعترف بتوزيعات الأرباح على الاستثمارات المدرجة وغير المدرجة ضمن إيرادات الاستثمار والإيرادات الأخرى في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد عند ثبوت الحق في استلام الدفعات.

(و) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

تُعرف 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 يكن لها زيادة جوهرية في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي، يتم رصد الخسائر الائتمانية المتوقعة لخسائر الائتمان التي تنتج عن أحداث التعثر المحتملة خلال الاثني عشر شهراً القادمة (خسارة ائتمانية متوقعة لمدة ١٢ شهراً). بالنسبة لتعرضات 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 على 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.

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 ائتمانية تحتفظ بها المجموعة. يتم شطب الأصل المالي عندما لا يكون هناك توقع معقول لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢٦-٢ الموجودات المالية (تابع)

(ز) 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 لالتزام 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.

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 المعترف بها ويكون هناك نية للتسوية على أساس الصافي أو بيع الموجودات وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٢٨-٢ مقاصة الأدوات المالية (تابع)

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 مخصصة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة يعكس تقييمات 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 السوق الأساسية للأصل أو الالتزام.
- في حالة عدم وجود السوق الأساسية، السوق الأكثر نفعاً للأصل أو الالتزام.

ويجب أن تكون السوق الأساسية أو السوق الأكثر نفعاً 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.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (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.

وتعترف 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 سلعة 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 للالتزامات 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 الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المجموعة بالوفاء بالتزام الأداء.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٣١-٢ إيرادات من العقود مع العملاء (تابع)

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 المنافع التي يوفرها أداء المجموعة أثناء وفاء المجموعة بالأداء.
- بالنسبة للالتزامات الأداء التي لم يتم استيفاء أحد شروطها المذكورة أعلاه، يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يتم الوفاء بالتزام الأداء.
- إذا كانت المجموعة تعمل بصفتها وكيلًا 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.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٣١-٢ إيرادات من العقود مع العملاء (تابع)

(د) القوى العاملة (تابع)

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 للتقارير المالية رقم ١٥.

(هـ) إيرادات الإيجار

تشمل إيرادات الإيجار للفنادق الدخل الناتج عن تأجير مساحات الفندق لفترات إقامة طويلة أو للاستخدام التجاري أو اتفاقيات الإيجار الأخرى. تمثل هذه الإيرادات التزام أداء متميز، حيث تعكس الأسعار أسعار البيع المستقلة الخاصة بها. 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.

(ز) خدمة الرسوم الثابتة

تشمل خدمات الرسوم الثابتة حلول التنظيف والصيانة. ويتم 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 رقم 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.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٣١-٢ إيرادات من العقود مع العملاء (تابع)

(ط) إيرادات أخرى

تمثل الإيرادات الأخرى بشكل رئيسي الجولات وخدمات البستنة ومكافحة الآفات وخدمات تنظيف الوجهات. 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 وتكاليف 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.

تكاليف التمويل

تشمل تكاليف التمويل مصروفات الفائدة على القروض، والفائدة على التزامات الإيجار المعترف بها بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ (عقود الإيجار)، وتسوية الخصومات على المخصصات، والرسوم المصرفية، وغيرها من المصروفات المماثلة المتعلقة بالتمويل. تُسجل تكاليف التمويل في بيان الربح أو الخسارة الموحد باستخدام طريقة سعر الفائدة الفعلي. تُسجل مصروفات الفائدة على التزامات الإيجار على مدار مدة الإيجار وتُعرض ضمن تكاليف التمويل في بيان الربح أو الخسارة.

٣٤-٢ ضريبة الدخل

يتم رصد مخصص لضرائب الدخل في البيانات المالية الموحدة وفقا للتشريعات التي تم سنّها أو التي ستُطبق فعليًا 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.

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 تزاوّل فيها المجموعة نشاطها وتحقق إيرادات خاضعة للضريبة. يتم الاعتراف بضريبة الدخل الحالية المتعلقة بالبنود في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٢ السياسات المحاسبية الجوهرية (تابع)

٣٤-٢ ضريبة الدخل (تابع)

الضريبة المؤجلة

يتم رصد مخصص لضريبة الدخل المؤجلة باستخدام طريقة التزام الميزانية العمومية للخسائر الضريبية المرحلة والفروق المؤجلة الناشئة بين الأسس الضريبية للموجودات والمطلوبات وقيمها الدفترية لأغراض إعداد التقارير المالية. ووفقاً 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 الضريبية 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 المقطوعة 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 وتتوفر 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 بضرائب 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 بالضرائب 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

إن اللجنة التنفيذية التابعة لمجلس الإدارة هي المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية وتراقب النتائج التشغيلية لوحدة الأعمال بشكل منفصل بغرض اتخاذ القرارات المتعلقة بتخصيص الموارد وتقييم الأداء. ويتم تقييم أداء القطاعات بناءً على الربح أو الخسارة. يتم إعداد التقارير عن القطاعات التشغيلية بطريقة تتفق مع طريقة رفع التقارير الداخلية إلى اللجنة التنفيذية التابعة لمجلس الإدارة.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (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 تغيرات في سياسة المجموعة لإدارة رأس المال خلال السنة.

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

كانت نسبة المديونية بنهاية السنة كالتالي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٦٩٦,٤١٨	١,٧٤٤,٧٣١	قروض بنكية (إيضاح ٢١)
٤٠,٤٧٢	١٨,٥٨٦	مطلوبات الإيجار
(٥٧١,٠٧٢)	(١,٠٩٥,٩١٧)	نقد وما في حكمه (إيضاح ١٥)
١,١٢٥,٣٤٦	٦٦٧,٤٠٠	صافي الدين
١٠,٥٦١,٢٤٥	١١,٥٠٥,٢٩٣	حقوق الملكية
١١,٦٨٦,٥٩١	١٢,١٧٢,٦٩٣	رأس المال وصافي الدين
٪١٠	٪٥	نسبة المديونية

٢-٣ الأدوات المالية بحسب الفئة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
		الموجودات المالية
		موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
		- ذمم مدينة تجارية وأخرى (باستثناء المبالغ المدفوعة مقدماً)
٧٩٥,٦٦٥	٨٨٨,٤٨٥	
٥٧١,٠٧٢	١,٠٩٥,٩١٧	- نقد وما في حكمه
٢١,١٧٩	٢١,١٧٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤٠٣,٣٠٧	-	ودائع لأجل
٤٠١,٧٨٨	٣١٧,٣٦١	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,١٩٣,٠١١	٢,٣٢٢,٩٤٢	

المطلوبات المالية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
		مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة
		ذمم دائنة تجارية وأخرى
٩١٥,٥٢٥	٩١٨,٦٠١	القروض البنكية
١,٦٩٦,٤١٨	١,٧٤٤,٧٣١	مطلوبات الإيجار
٤٠,٤٧٢	١٨,٥٨٦	
٢,٦٨١,٩١٧	٢,٦٩٧,٩٢٠	

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣.٣ أهداف إدارة المخاطر المالية

إن المجموعة معرضة للمخاطر التالية فيما يتعلق بأدائها 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.

(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. ولإدارة مخاطر الأسعار الناشئة عن الاستثمارات في الأوراق المالية، تنوّع المجموعة من محفظتها الاستثمارية مع الالتزام بالحدود المقررة من إدارة المجموعة.

يوضح الجدول التالي مدى تأثير التغير المتراكم في القيمة العادلة بالتغيرات المعقولة المحتملة في أسعار الاستثمار، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة. ومن المتوقع أن يكون تأثير الانخفاض في أسعار الاستثمار مساوياً ومعاكساً لتأثير الزيادة الظاهرة.

٢٠٢٤			٢٠٢٥		
القيمة الدفترية ألف درهم	التغير في سعر السهم	تأثير التغير ألف درهم	القيمة الدفترية ألف درهم	التغير في سعر السهم	تأثير التغير ألف درهم
٢١,١٧٩			٢١,١٧٩		
٤٠١,٧٨٨			٣١٧,٣٦١		
٤٢٢,٩٦٧			٣٣٨,٥٤٠		
٤,٢٢٩	%١	٣,٣٨٥	%١		

موجودات مالية بالقيمة
العادلة من خلال
الدخل الشامل الآخر
موجودات مالية بالقيمة
العادلة من خلال
الربح أو الخسارة

التغير

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (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.

إن تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة في السوق يتعلق بشكل أساسي بالقروض البنكية للمجموعة ذات معدلات الفائدة المتغيرة والودائع لأجل. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، إذا كانت أسعار الفائدة على القروض أعلى / أقل بمقدار ١٠٠ نقاط أساس مع بقاء كافة المتغيرات الأخرى ثابتة، لكان ربح السنة قد انخفض / ارتفع بمبلغ ١,٧ مليون درهم (٢٠٢٤: ١,٧ مليون درهم)، وذلك كنتيجة رئيسية لارتفاع / انخفاض مصروف الفوائد على القروض ذات المعدلات المتغيرة.

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، فيما لو كانت أسعار الفائدة على الودائع لأجل قد ارتفعت / انخفضت بواقع ١٠٠ نقاط أساس، مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، لكان ربح السنة قد انخفض / ارتفع بواقع ٤,٥ مليون درهم (٢٠٢٤: ٤,٤ مليون درهم)، وذلك كنتيجة رئيسية لارتفاع / انخفاض إيرادات الفوائد على الودائع ذات المعدلات المتغيرة.

(ب) إدارة مخاطر الائتمان

تتم إدارة مخاطر الائتمان على أساس المجموعة، باستثناء مخاطر الائتمان المتعلقة بأرصدة الذمم المدينة التجارية. تتولى كل منشأة محلية مسؤولية إدارة وتحليل مخاطر الائتمان لكافة عملائها الجدد قبل عرض الشروط والأحكام القياسية للسداد والتسليم. تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما في حكمه والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية، وكذلك التعرضات الائتمانية للعملاء، بما في ذلك الذمم المدينة القائمة والمعاملات الملزمة بها. تستند حدود المخاطر الفردية إلى تقييم الإدارة لكل حالة على حدة. وتتم مراقبة استخدام الحدود الائتمانية بانتظام.

تتمثل سياسة المجموعة في إيداع النقد وما في حكمه والودائع قصيرة الأجل لدى بنوك ومؤسسات مالية ذات سمعة حسنة. ويتم الاحتفاظ بالنقد وما في حكمه لدى البنوك، المصنفة من A إلى Aa٣، بناءً على تصنيفات وكالة موديز.

يرجى الرجوع إلى الإيضاح رقم ١٢ للتعرف على التراكيز الهامة لمخاطر الائتمان داخل المجموعة. توجد سياسات يتم تطبيقها لتضمن تقديم الخدمات إلى عملاء ذوي تاريخ ائتماني مناسب. إن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ينشأ عن إخفاق الطرف المقابل حيث تمثل القيمة الدفترية لهذه الأدوات أقصى حد تتعرض له المجموعة من مخاطر الائتمان. خلال السنة، لم تتغير مخاطر الائتمان المتعلقة بالذمم المدينة التجارية بشكل جوهري.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣-٣ أهداف إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ب) إدارة مخاطر الائتمان (تابع)

تمثل القيمة الدفترية للموجودات المالية الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان. كان الحد الأقصى للتعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقرير كالتالي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ألف درهم	
٧٩٥,٦٦٥	٨٨٨,٤٨٥	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٢١,١٧٩	٢١,١٧٩	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
٤٠١,٧٨٨	٣١٧,٣٦١	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٤٠٣,٣٠٧	-	ودائع لأجل
٥٧١,٠٧٢	١,٠٩٥,٩١٧	نقد وما في حكمه
<u>٢,١٩٣,٠١١</u>	<u>٢,٣٢٢,٩٤٢</u>	

نمذجة مدينة تجارية

من أجل قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة، تم تجميع الذمم المدينة التجارية بناء على سمات مخاطر الائتمان المشتركة وعدد أيام التأخر عن السداد. تتعلق موجودات العقود بأعمال قيد الإنجاز غير مفوترة ولها نفس سمات مخاطر الائتمان كما هو الحال في الذمم المدينة التجارية لنفس نوع العقود. وبالتالي، خلصت المجموعة إلى أن معدلات الخسارة المتوقعة للذمم المدينة التجارية تقارب بصورة معقولة معدلات الخسارة لموجودات العقود.

تستند معدلات الخسارة المتوقعة على أساس ملفات السداد الخاصة بالمبيعات والخسائر الائتمانية التاريخية المطابقة المتكيدة خلال هذه الفترة. يتم تعديل معدلات الخسارة التاريخية لتعكس المعلومات الحالية والمستقبلية حول عوامل الاقتصاد الكلي التي تؤثر على قدرة العملاء على تسوية الذمم المدينة.

مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة

تتعامل الأطراف ذات العلاقة مع المجموعة منذ إنشائها وحتى تاريخ التقرير، وترى الإدارة أن خسائر الانخفاض في القيمة فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة غير جوهري وبالتالي لم تحدد مخصصاً. لا تطلب المجموعة ضمانات فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة. لا تمتلك المجموعة مبالغ لا يتم الاعتراف بمخصص خسارة لها بسبب الضمانات.

نقد وما في حكمه

فيما يتعلق بالنقد وما حكمه (باستثناء النقد المتوفر) بمبلغ ١,٠٩٣,٩٧٧ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤): ٥٧٠,٢٤٠ ألف درهم (إيضاح رقم ١٥)، يتم فقط قبول البنوك المصنفة من A إلى Aa٣، بناءً على تصنيفات وكالة موديز.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣-٣ أهداف إدارة المخاطر المالية (تابع)

(ب) إدارة مخاطر الائتمان (تابع)

نقد وما في حكمه (تابع)

تم قياس الانخفاض في قيمة النقد وما في حكمه على أساس خسارة متوقعة على مدار ١٢ شهراً، ويعكس فترات الاستحقاق القصيرة للتعرضات. وترى المجموعة أن النقد لدى البنك ينطوي على مخاطر ائتمان منخفضة لأن الأطراف المقابلة تتمتع بتصنيف ائتماني مرتفع من قبل وكالات التصنيف الائتماني العالمية.

(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.

تجرى توقعات التدفقات النقدية على المنشآت التشغيلية للمجموعة ويتم تجميعها بواسطة قسم المالية لدى المجموعة. يقوم قسم المالية بمراقبة التوقعات المتجددة لمتطلبات السيولة لدى المجموعة بما يضمن توفر النقد الكافي لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الاحتفاظ بقدر كافٍ من تسهيلات الاقتراض الملزم بها غير المسحوبة في جميع الأوقات لكي تتفادى المجموعة خرق حدود أو تعهدات الاقتراض لأي من تسهيلات القروض.

تتضمن هذه التوقعات مراعاة خطط المجموعة لتمويل الديون وضمان الامتثال للتعهدات والأهداف الداخلية لبيان المركز المالي الموحد.

يحلل الجدول المبين أدناه المطلوبات المالية للمجموعة إلى مجموعات استحقاقية ذات صلة على أساس الفترة المتبقية من تاريخ فترة التقرير حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية.

أقل من سنة واحدة	سنة واحدة إلى ٥ سنوات	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥		
٨٥٠,٣٨١	٨٩٤,٣٥٠	١,٧٤٤,٧٣١
١١,٧٢١	٦,٨٦٥	١٨,٥٨٦
٩١٨,٦٠١	-	٩١٨,٦٠١
١,٧٨٠,٧٠٣	٩٠١,٢١٥	٢,٦٨١,٩١٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤		
٦٩٧,٩٦٧	٩٩٨,٤٥١	١,٦٩٦,٤١٨
٢٤,٨٩٤	١٥,٥٧٨	٤٠,٤٧٢
٩١٥,٥٢٥	-	٩١٥,٥٢٥
١,٦٣٨,٣٨٦	١,٠١٤,٠٢٩	٢,٦٥٢,٤١٥

قروض بنكية
مطلوبات الإيجار
ذمم دائنة تجارية وأخرى

قروض بنكية
مطلوبات الإيجار
ذمم دائنة تجارية وأخرى

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٤-٣ القيمة العادلة للأدوات المالية

تري 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 المبدئي ضمن مستويات مختلفة من الأول إلى الثالث على أساس المعطيات الجديرة بالملاحظة بالنسبة للقيمة العادلة.

- المستوى الأول – قياسات القيمة العادلة المشتقة من الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتطابقة.
- المستوى الثاني – قياسات القيمة العادلة المشتقة من المعطيات الأخرى بخلاف الأسعار المدرجة المبينة ضمن المستوى الأول، الجديرة بالملاحظة بالنسبة للموجودات أو المطلوبات، سواءً 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 ألف درهم	المستوى الثاني ألف درهم	المستوى الثالث ألف درهم	المجموع ألف درهم
٣١٧,٣٦١	-	٢١,١٧٩	٣٣٨,٥٤٠
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ استثمارات في أوراق مالية			
٤٠١,٧٨٨	-	٢١,١٧٩	٤٢٢,٩٦٧
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ استثمارات في أوراق مالية			

لم تكن القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات المالية للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مختلفة بشكل كبير عن قيمها 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.

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

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 والفترة 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.

١-٤ الأحكام الهامة

(أ) اندماجات 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 فود نيشن للتموين الغذائي ذ.م.م، حصلت المجموعة على حقوق من خلال التوقيع على اتفاقية البيع والشراء وحصلت على الحقوق المطلقة لشركة فود نيشن للتموين الغذائي ذ.م.م. يمكن للمجموعة توجيه الأنشطة ذات الصلة الخاصة بشركة فود نيشن بمفردها، حيث يتم اتخاذ هذه القرارات من خلال حقوق التصويت، وتمتلك المجموعة حقوق تصويت بنسبة ١٠٠٪ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. تتمتع المجموعة بالقدرة المنفردة على توظيف وعزل أي من كبار موظفي الإدارة المسؤولين عن أنشطة شركة فود نيشن، مما يدل على تمتعها بالسيطرة التشغيلية. وإن المجموعة معرضة بشكل مباشر وجوهري ولها الحق في عوائد متغيرة من هذه الشركة التابعة وقادرة على استخدام سلطتها على هذه الشركة التابعة للتأثير على هذه العوائد. وعليه، خلصت المجموعة إلى أنها تسيطر على شركة فود نيشن للتموين الغذائي ذ.م.م.

فيما يتعلق بشركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م (المعروفة سابقاً باسم شركة كومباس العربية المحدودة)، حصلت المجموعة على ملكية إضافية بنسبة ٢٠٪ من خلال توقيع اتفاقية البيع والشراء مما أدى إلى زيادة الحصة المحفوظ بها سابقاً من ٣٠٪ إلى ٥٠٪ من نسبة الملكية. يمكن للمجموعة الموافقة على خطة الربح السنوية لشركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م ويمكنها تعيين المدير العام لشركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م بمفردها. وهذا يمنح المجموعة حقوق القيادة التشغيلية والتخطيط الاستراتيجي ووضع السياسات. وبناء على ذلك، خلصت المجموعة إلى أنها تسيطر على شركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م (المعروفة سابقاً باسم شركة كومباس العربية المحدودة).

فيما يتعلق بالاستحواذ على الأعمال والاستحواذ المتدرج، يرجى الرجوع إلى (الإيضاحين ٣٢ و ٣٣).

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

١-٤ الأحكام الهامة (تابع)

(ب) الترتيب المشترك

تملك المجموعة نسبة ٥٠٪ من حقوق التصويت في ترتيبها المشترك. تمارس المجموعة سيطرتها المشتركة على هذا الترتيب حيث تنص الاتفاقيات التعاقدية على ضرورة الحصول على الموافقة الجماعية من كافة 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.

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 السابق.

(ب) إعادة تقييم الأرض

تُقيّم المجموعة أراضيها بالقيمة العادلة، مع إدراج أي تغييرات في هذه القيمة ضمن بيان الدخل الشامل الموحد. يتم تحديد القيمة العادلة للأراضي بواسطة خبراء تقييم مستقلين باستخدام أساليب تقييم معترف بها، وتحديدًا أسلوب السوق. يعتمد هذا الأسلوب على أسعار السوق المقارنة النشطة، مع مراعاة أي اختلافات في طبيعة العقار أو موقعه أو حالته.

عند تقدير المبالغ المُعاد تقييمها للأراضي، تم الأخذ بعين الاعتبار أفضل استخدام ممكن لها. لا تعتمد المدخلات المستخدمة في التقييم على بيانات سوقية قابلة للملاحظة، ولذلك تُصنف تقنيات التقييم ضمن المستوى الثالث من قياس القيمة العادلة.

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

٢-٤ التقديرات والافتراضات (تابع)

(ج) الشهرة و الموجودات الغير ملموسة الأخرى

تُسجل الموجودات الغير ملموسة ذات العمر الإنتاجي المحدود بتكلفتها مطروحاً منها الاستهلاك التراكمي وأي انخفاض في قيمتها. وقد أجرت المجموعة تقييماً لانخفاض القيمة خلال العام

أما بالنسبة للموجودات غير ملموسة ذات العمر الإنتاجي غير المحدد (الشهرة)، فتُجري المجموعة تقييماً سنوياً أو بوتيرة أكثر تكراراً عند وجود مؤشرات تدل على احتمال انخفاض قيمة الموجود الغير ملموس، وذلك بمقارنة المبالغ القابلة للاسترداد بقيمتها الدفترية

لتحديد المبالغ القابلة للاسترداد للشهرة وغيرها من الموجودات الغير ملموسة، تُجري المجموعة تقديرات وافتراضات حول التدفقات النقدية المستقبلية بناءً على القيمة الاستخدامية. وفي هذا السياق، تُجري الإدارة افتراضات وتقديرات بشأن معدلات الخصم لحساب صافي القيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية. وقد اختبرت المجموعة ما إذا كانت الشهرة وغيرها من الموجودات الغير ملموسة قد انخفضت قيمتها بمقارنة المبالغ القابلة للاسترداد للوحدات المولدة للنقد بقيمتها الدفترية

المبلغ القابل للاسترداد هو الأعلى بين القيمة العادلة مطروحاً منها تكلفة التخلص والقيمة الاستخدامية. وتشمل التقديرات الرئيسية التي تستخدمها المجموعة معدلات الخصم، ومعدل النمو النهائي، وتوقعات التدفقات النقدية المستقبلية، وما إلى ذلك (إيضاح ١٠). وبناءً على تقييم انخفاض القيمة الذي أجرته المجموعة، لم يتم تحديد أي انخفاض في القيمة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

(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 منحنى 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 للعامة.

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

٤-٢ التقديرات والافتراضات (تابع)

(د) خطة المنافع المحددة (تابع)

ولا تتغير جداول الوفيات هذه إلا على فترات استجابةً للتغيرات الديموغرافية. وتستند الزيادات المستقبلية في الرواتب والزيادات في المعاشات التقاعدية إلى معدلات التضخم المستقبلية المتوقعة لاستراتيجية الإمارات العربية المتحدة والمجموعة. ويرد المزيد من التفاصيل عن هذه الالتزامات في إيضاح 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 ٢٠٢٥، بلغ مخصص الانخفاض في قيمة الذمم المدينة التجارية ٩٨,٥٦١ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٥٩,٠١٨ ألف درهم).

(و) تقييم الانخفاض في قيمة الممتلكات

تُقيّم المباني المصنفة ضمن الممتلكات والمعدات في كل فترة إعداد تقارير بحثاً عن مؤشرات انخفاض القيمة. وعند وجود هذه المؤشرات، تُقدّر المجموعة المبلغ القابل للاسترداد وتقارنه بالقيمة الدفترية للموجود. وتُعكس خسائر انخفاض القيمة المسجلة في الفترات السابقة عندما تُشير المعلومات المُحدّثة إلى تحسّن الظروف أو الافتراضات التي بُني عليها انخفاض القيمة الأصلي.

يُحدد المُقيّم المُعتمد المُستقل القيمة العادلة للمباني باستخدام أسلوب الدخل، المُطبّق من خلال منهجية التدفقات النقدية المُخصومة. وتستند التدفقات النقدية إلى ظروف السوق الحالية، والأداء التشغيلي التاريخي والمُتوقع، وعوامل أخرى ذات صلة. وتعكس التدفقات النقدية المُخصومة العوائد الخاصة بكل عقار، وتُطبّق معدل خصم يُعادل العائد مضافاً إليه التضخم. وبناءً على تقييم انخفاض القيمة الذي أجرته المجموعة، لم يتم رصد أي انخفاض في القيمة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (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 ٢٠٢٥	١١,١٦٠,٧٥١	١,١٨١,٢٨٨	١,٧٥٨,٨٦٢	٣٧٧,٨٨٠	٢١٦,٥٠٣	١٤,٦٩٥,٢٨٤
استحواذ من خلال اندماج الأعمال (إيضاح ٣٣، ٣٢)	-	-	١٢,٨٦٦	١٥	-	١٢,٨٨١
فائض إعادة التقييم	٣٥٣,٥٨٦	-	-	-	-	٣٥٣,٥٨٦
إضافات	١٤٠	٣٥٢	١٩,٥٦٧	٨٠,١١٧	١٢١,٤٦٧	٢٢١,٦٤٣
تحويلات	٤٥,١٧١	٢٩,٣٧٦	٥٨,١٩٨	-	(١٣٢,٧٤٥)	-
استيعادات	(١١٠,٥٦١)	(٦٣)	(١٦,٢٩٦)	(١٠٢,٠٢٥)	-	(٢٢٨,٩٤٥)
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	١١,٤٤٩,٠٨٧	١,٢١٠,٩٥٣	١,٨٣٣,١٩٧	٣٥٥,٩٨٧	٢٠٥,٢٢٥	١٥,٠٥٤,٤٤٩
الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة	٢,٢٩٢,٥٨٠	٨٧٣,٤٠٤	١,٤٥٩,١٨٣	٢٣٥,٦٨١	٣٧,٤٥٠	٤,٨٩٨,٢٩٨
في ١ يناير ٢٠٢٥	-	-	٧,٨٧٨	٦	-	٧,٨٨٤
استحواذ من خلال اندماج الأعمال (إيضاح ٣٣، ٣٢)	(٤٢٨,٥٥٥)	(١٢٠,٣٨٩)	(٢٨,٥٩١)	-	-	(٥٧٧,٥٣٥)
عكس خسائر الانخفاض في القيمة	١٠١,٣١١	٢٢,٦٦٤	٧٨,٣٤٥	٥٨,٢٩٨	-	٢٦٠,٦١٨
المحمل للسنة	(٨٠,٥٦١)	(٦٣)	(١٥,٦٨٠)	(٩٢,٨٨٩)	-	(١٨٩,١٩٣)
استيعادات	١,٨٨٤,٧٧٥	٧٧٥,٦١٦	١,٥٠١,١٣٥	٢٠١,٠٩٦	٣٧,٤٥٠	٤,٤٠٠,٠٧٢
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٩,٥٦٤,٣١٢	٤٣٥,٣٣٧	٣٣٢,٠٦٢	١٥٤,٨٩١	١٦٧,٧٧٥	١٠,٦٥٤,٣٧٧
صافي القيمة الدفترية						
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥						

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (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 ٢٠٢٤	١١,١٣٥,٩١٨	١,٠٩٨,٧٣٠	١,٦٣٨,٤٨٢	٣٧٠,٢٠٨	٢٨٨,٠٤٤	١٤,٥٣١,٣٨٢
استحواذ من خلال 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	٢,١٩١,٨٦٥	٧٨٨,٥٠٥	١,٣٥٩,٣٣٥	٢٠٠,٩٦٠	٣٧,٤٥٠	٤,٥٧٨,١١٥
في ١ يناير ٢٠٢٤	-	٦٠,٣٤٩	٢٣,٢٣٠	٨٨٠	-	٨٤,٤٥٩
استحواذ من خلال اندماج الأعمال	١٠١,٣٠٨	٢٧,٠٠٦	٧٧,٣٩٧	٥٨,٠٧٧	-	٢٦٣,٧٨٨
المحمل للسنة	(٥٩٣)	(٢,٤٥٦)	(٧٧٩)	(٢٤,٢٣٦)	-	(٢٨,٠٦٤)
استبعادات	٢,٢٩٢,٥٨٠	٨٧٣,٤٠٤	١,٤٥٩,١٨٣	٢٣٥,٦٨١	٣٧,٤٥٠	٤,٨٩٨,٢٩٨
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٢,٢٩٢,٥٨٠	٨٧٣,٤٠٤	١,٤٥٩,١٨٣	٢٣٥,٦٨١	٣٧,٤٥٠	٤,٨٩٨,٢٩٨
صافي القيمة الدفترية	٨,٨٦٨,١٧١	٣٠٧,٨٨٤	٢٩٩,٦٧٩	١٤٢,١٩٩	١٧٩,٠٥٣	٩,٧٩٦,٩٨٦
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 المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٥ ممتلكات ومعدات (تابع)

تم تخصيص رسوم الاستهلاك في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد كما يلي:	
٢٠٢٤	٢٠٢٥
ألف درهم	ألف درهم
٢٦٢,٥٧٣	٢٥٨,٤٧٢
١,٢١٥	٢,١٤٦
<u>٢٦٣,٧٨٨</u>	<u>٢٦٠,٦١٨</u>

تكلفة المبيعات

مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٦)

المباني

تتضمن الأراضي والمباني قطعة أرض مدرجة بقيمة معاد تقييمها بمبلغ ٦,٦٩ مليار درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٦,٣٤ مليار درهم). خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، استعانت المجموعة بخبير تقييم معتمد ومستقل لتحديد القيمة العادلة للأرض. وقد أسفرت إعادة التقييم عن زيادة قدرها ٣٥٣,٦ مليون درهم إماراتي (إيضاح ١٩).

يتم تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى مؤشرات السوق، وهذا يعني أن التقييمات التي ينفذها خبير التقييم 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، لبلغت القيمة الدفترية ٩٢٤,٦٦٧ ألف درهم (٢٠٢٤: ٩٢٤,٦٦٧ ألف درهم).

ممتلكات

أجرت المجموعة تقييمات لانخفاض قيمة ممتلكاتها. وقد حُدِدت المبالغ القابلة للاسترداد لهذه الممتلكات باستخدام طريقة التدفقات النقدية المخصومة، مع عوائد خروج تتراوح بين ٧,٠٪ و ٨,٠٪ ومعدلات خصم تتراوح بين ٩,٠٪ و ١١,٠٪. وبناءً على تقييم الإدارة، تم تحديد عكس لانخفاض القيمة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بقيمة ٥٧٧,٥٣٥ درهماً إماراتياً (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: لا يوجد).

أجري تحليل حساسية مع الأخذ في الاعتبار تخفيض/زيادة بنسبة ٥٪ في معدلات الخصم وعوائد الخروج، ولم ينتج عن ذلك أي انخفاض في القيمة.

تمثل الإنشاءات قيد الإنجاز بشكل رئيسي المصروفات الرأسمالية المتعلقة بالإضافة إلى عقارات الفنادق. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، قامت المجموعة بتحويل مبلغ ١٣٢,٧٤٥ ألف درهم (٢٠٢٤: ١١٨,٠٩٣ ألف درهم) من الإنشاءات قيد الإنجاز إلى فئات مختلفة ضمن الممتلكات والمعدات.

إن القروض البنكية مضمونة من خلال رهن بعض الممتلكات بقيمة ٥,٩ مليار درهم (٢٠٢٤: ٥ مليار درهم) (إيضاح ٢١).

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (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	
٤,٧٧٤	٤,٧٧٤	-	في ١ يناير ٢٠٢٤
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
٥,٨٩٣	٥,٨٩٣	-	استحواذ من خلال اندماج الأعمال
١٠,٩٤٨	١٠,٩٤٨	-	(الإيضاحان ٣٢ و ٣٣)
(٣٤,٧١٥)	(٣٤,٥١٥)	(٢٠٠)	إضافة
١٦,٠١٣	١٣,٢١٤	٢,٧٩٩	استهلاك
			في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

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

٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٥ ألف درهم	
٣٤,٣٦١	٣٤,٧١٥	تكلفة المبيعات

٧ استثمار في شركات زميلة

٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٥ ألف درهم	
١٧,٢٨٨	١٨,١٧٦	في ١ يناير
١,٩٤١	١,٨٠٦	حصة من الربح
(١,٠٥٣)	(١,٨٠٣)	توزيعات أرباح مقبوضة
١٨,١٧٦	١٨,١٧٩	في ٣١ ديسمبر

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٧ استثمار في شركات زميلة (تابع)

(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 ٢٠٢٥ ما قيمته ١٠,٧٤٣ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١٠,٧٤٣ ألف درهم).

(ب) مطعم ومقهى برايم كونسبست ذ.م.م

تمتلك المجموعة حصة بنسبة ٤٣٪ من رأس مال شركة مطعم ومقهى برايم كونسبست ذ.م.م ("برايم كونسبست")، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في دبي. بدأت المنشأة عملياتها في أكتوبر ٢٠١٩. وبلغ استثمار المجموعة في شركة مطعم ومقهى برايم كونسبست ذ.م.م كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ما قيمته ٧,٤٣٦ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٧,٤٣٣ ألف درهم).

٨ استثمار في مشاريع مشتركة

٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٥ ألف درهم
٤٢,٧٠٤	١٩,١٢٦
١٣٥,٧٤٠	١٣٤,٨٦٥
٣٥,٥٢٧	٣٦,٤٣٢
<u>٢١٣,٩٧١</u>	<u>١٩٠,٤٢٣</u>

استثمار في منشآت شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الشرق الأوسط
(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 انتفاعية بنسبة ٥٠٪ مع حقوق تصويت متساوية في شركة كومباس لخدمات الإمداد ذ.م.م ("شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس - قطر")، 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.

استمر الاعتراف بشركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس - قطر كمشروع مشترك، بموجب طريقة المحاسبة القائمة على حقوق الملكية اعتباراً من ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

إلغاء الاعتراف بشركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م (المعروفة سابقاً باسم شركة كومباس العربية المحدودة) كمشروع مشترك

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، حصلت المجموعة على حق السيطرة على شركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م من خلال الاستحواذ على حصة إضافية فيها بنسبة ٢٠٪، مما جعلها شركة تابعة للمجموعة.

بناءً على ذلك، ألغى الاعتراف بالقيمة الدفترية لشركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م، المسجلة سابقاً كمشروع مشترك، كجزء من المحاسبة عن الاستحواذ بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ "اندماجات الأعمال" (إيضاح ٣٣).

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (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 والمطبات. بدأت شركة هاي سبريت ذ.م.م أعمالها اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١.

(ج) إم فايف لخدمات التنظيف ش.ذ.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.ذ.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 – الشرق الأوسط

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٢١٠,٠٤١	٤٢,٧٠٤	في ١ يناير
٣٥,٧٢٣	١٥,١٤١	حصة من الربح
(١٤٩,٦٤٧)	(٢٦,٨١١)	توزيعات أرباح خلال السنة
		ربح القيمة العادلة من حصص الملكية المحفوظ بها قبل إعادة تصنيف
٩١٦,٤٠٩	١٣,١٦٩	شركة تابعة
(٩٦٩,٨٢٢)	(٢٥,٠٧٧)	إعادة التصنيف كشركة تابعة (إيضاح ٣٣)
٤٢,٧٠٤	١٩,١٢٦	في ٣١ ديسمبر

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٤١٢,٠١٣	٧٧,٣٤٠	الرصيد الافتتاحي لصافي الموجودات
٧١,٤٤٧	٣٩,٦٧٤	ربح السنة
-	(١,٣٢٧)	حركة أخرى
(٢٩٩,٢٩٤)	(٥٣,٦٢٢)	توزيعات أرباح خلال السنة
(١٠٦,٨٢٦)	(٢٣,٨١٣)	إعادة التصنيف كشركة تابعة
٧٧,٣٤٠	٣٨,٢٥٢	الرصيد الختامي لصافي الموجودات
٤٢,٧٠٤	١٩,١٢٦	حصة بنسبة ٥٠٪ من المشروع المشترك (باستثناء الغرامات)
٤٢,٧٠٤	١٩,١٢٦	القيمة الدفترية

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٨ استثمار في مشاريع مشتركة (تابع)

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

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٣١,٤٦٩	٢٠,٤٩٧	بيان المركز المالي الموجز
٥٠,٨٢٩	١٣,٠٠٨	موجودات غير متداولة
٢٠٦,١٩١	١٠٢,٥٤٢	نقد وما في حكمه
(٢٢,٨٠٢)	(١٩,٠٨٠)	موجودات متداولة أخرى (باستثناء النقد)
(١٣٢,٧٤٦)	(٥٣,٥٥٧)	مطلوبات مالية (باستثناء الذمم الدائنة التجارية)
(٥٥,٦٠١)	(٢٦,٣٩٩)	مطلوبات متداولة أخرى (شاملة الذمم الدائنة التجارية)
٧٧,٣٤٠	٣٧,٠١١	مطلوبات غير متداولة أخرى
		صافي الموجودات

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٨٧٩,٢٨٣	٣٨٤,٦٩٨	بيان الأرباح أو الخسائر الموجز
(٧٣٦,٥٠١)	(٣٤٢,٠٠٠)	إيرادات
(٢٥,١٤٣)	(٥,٠٣٩)	مصاريف
(٣٩,٥٨٤)	-	استهلاك
٢,٢٢٧	(١,٠٣١)	مصاريف أخرى
(٨,٨٣٥)	٣,٠٤٥	إيرادات التمويل، بالصافي
٧١,٤٤٧	٣٩,٦٧٣	مصرف ضريبة الدخل
		ربح السنة

(٢) استثمار في شركة هاي سبريت ذ.م.م

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
١٤٩,٨٨٢	١٣٥,٧٤٠	في ١ يناير
٢,٣٥٨	١٢,١٢٥	حصة من ربح السنة
(١٦,٥٠٠)	(١٣,٠٠٠)	توزيعات أرباح خلال السنة
١٣٥,٧٤٠	١٣٤,٨٦٥	في ٣١ ديسمبر

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٩٩,٧٦٤	٢٧١,٤٨٠	في ١ يناير
٤,٧١٦	٢٤,٢٥٠	ربح السنة
(٣٣,٠٠٠)	(٢٦,٠٠٠)	توزيعات أرباح خلال السنة
٢٧١,٤٨٠	٢٦٩,٧٣٠	الرصيد الختامي لصافي الموجودات
١٣٥,٧٤٠	١٣٤,٨٦٥	حصة بنسبة ٥٠٪ في المشروع المشترك
١٣٥,٧٤٠	١٣٤,٨٦٥	في ٣١ ديسمبر

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٨ استثمار في مشاريع مشتركة (تابع)

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

فيما يلي المركز المالي الموجز للمشروع المشترك:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٦٨,٨٧٤	٢٦٩,٥٣٣	بيان المركز المالي الموجز
٣٦,٢٦٥	٤١,٩٠٣	موجودات غير متداولة
٢٩,١٠١	٢٨,٨٢٧	أرصدة نقدية وبنكية
(١٨,٧٤٥)	(٢٣,٤٩٦)	موجودات متداولة أخرى (باستثناء النقد)
(٢١,٩٢٩)	(٢٤,١٧٦)	مطلوبات مالية (باستثناء الذمم الدائنة التجارية)
٢٩٣,٥٦٦	٢٩٢,٥٩١	مطلوبات متداولة أخرى (شاملة الذمم الدائنة التجارية)
		صافي الموجودات

فيما يلي الأداء المالي الموجز للمشروع المشترك:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
١٣٦,٣٠٧	١٣٧,٨٠٥	بيان الأرباح أو الخسائر الموجز
(١٠٥,٦٢٣)	(١٠٨,٨٦٧)	إيرادات
(١,٢٦٧)	(٢,٢٠٣)	مصاريف
(٢,٦١٤)	(٢,٤٨٥)	استهلاك
٢٦,٨٠٣	٢٤,٢٥٠	مصروف ضريبة الدخل
١٣,٤٠١	١٢,١٢٥	ربح الفترة
(١١,٠٤٣)	-	حصة بنسبة ٥٠٪ في المشروع المشترك
٢,٣٥٨	١٢,١٢٥	الضريبة المؤجلة المحملة
		الحصة من ربح مشروع مشترك بعد الضريبة المؤجلة المحملة

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
-	٣٥,٥٢٧	في ١ يناير
٣٠,٠٠٠	-	مستحوذ عليها خلال السنة
٥,٥٢٧	٦,٣٠٦	حصة من الربح
-	(٥,٤٠١)	توزيعات أرباح خلال السنة
٣٥,٥٢٧	٣٦,٤٣٢	في ٣١ ديسمبر

٨ استثمار في مشاريع مشتركة (تابع)

(٣) الاستثمار في شركة إم فايف لخدمات التنظيف ش.م.م (تابع)

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
-	٧١,٠٥٤	في ١ يناير

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

١١,٠٥٤	١٢,٦١٣	ربح السنة
-	(١٠,٨٠٢)	توزيعات أرباح خلال السنة
٦٠,٠٠٠	-	صافي الموجودات عند تاريخ الاستحواذ
٧١,٠٥٤	٧٢,٨٦٥	الرصيد الختامي لصافي الموجودات
٣٥,٥٢٧	٣٦,٤٣٢	حصة بنسبة ٥٠٪ في المشروع المشترك
٣٥,٥٢٧	٣٦,٤٣٢	في ٣١ ديسمبر

فيما يلي المركز المالي الموجز للمشروع المشترك:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	بيان الأرباح أو الخسائر الموجز
ألف درهم	ألف درهم	موجودات غير متداولة
٥٩,١٦٦	٥٩,٣٠٢	نقد وما في حكمه
١٢,٣٦٣	١٢,٥١٤	موجودات متداولة أخرى (باستثناء النقد)
١٨,٠٤٩	٢٤,٣٤٨	مطلوبات مالية (باستثناء الذمم الدائنة التجارية)
(١٣,٢٠٦)	(١٥,١١٨)	مطلوبات متداولة أخرى (شاملة الذمم الدائنة التجارية)
(٥,٣١٨)	(٨,١٨١)	صافي الموجودات
٧١,٠٥٤	٧٢,٨٦٥	

فيما يلي الأداء المالي الموجز للمشروع المشترك:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	بيان الأرباح أو الخسائر الموجز
ألف درهم	ألف درهم	إيرادات
٨٨,٥٧٩	٩٧,٥٨٣	مصاريف
(٧٦,١٧٠)	(٨٣,٤٣٠)	استهلاك
(٣٠٠)	(٣١٧)	مصرف ضريبة الدخل
(١,٠٥٦)	(١,٢٢٣)	ربح السنة
١١,٠٥٣	١٢,٦١٣	

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، استلمت المجموعة توزيعات أرباح نقدية من مشروعها المشترك بقيمة ٤٥,٢ مليون درهم (٢٠٢٤: ١٥٤,٦ مليون درهم).

كان لدى المشروع المشترك ضمانات بنكية، أغلبها سندات حُسن تنفيذ، بقيمة ١٠٦ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (٢٠٢٤: ٨٧ مليون درهم).

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

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:

٢٠٢٤	٢٠٢٥
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 ٢٠٢٤: ١٠,٢٢٤٪).

إن 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

علاقات العملاء	الشهرة	الاسم التجاري	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
التكلفة			
-	-	-	-
٨١٧,٨٠٠	٣٤٧,٣٥٦	-	١,١٦٥,١٥٦
٨١٧,٨٠٠	٣٤٧,٣٥٦	-	١,١٦٥,١٥٦
٢٧,٦٣٣	٥,٤٨٠	٦٣١	٣٣,٧٤٤
٨٤٥,٤٣٣	٣٥٢,٨٣٦	٦٣١	١,١٩٨,٩٠٠
الإطفاء المتراكم			
-	-	-	-
٣٠,٦٦٧	-	-	٣٠,٦٦٧
٣٠,٦٦٧	-	-	٣٠,٦٦٧
٤١,٧٠٨	-	٩٣	٤١,٨٠١
٧٢,٣٧٥	-	٩٣	٧٢,٤٦٨
صافي القيمة الدفترية			
٧٨٧,١٣٣	٣٤٧,٣٥٦	-	١,١٣٤,٤٨٩
٧٧٣,٠٥٨	٣٥٢,٨٣٦	٥٣٨	١,١٢٦,٤٣٢

تُجري المجموعة اختبارات سنوية لتحري الانخفاض في قيمة الموجودات غير الملموسة التي لها عمر غير محدد والشهرة. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، أجرت المجموعة اختبارات انخفاض القيمة للشهرة والأصول غير الملموسة بالرجوع إلى وحدات توليد النقد الخاصة بها.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

١٠ موجودات غير ملموسة (تابع)

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٠,٦٦٧	٤١,٨٠١	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ٢٦)

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

تم تخصيص الشهرة لوحدة توليد النقد على النحو التالي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٤٧,٣٥٦	٣٤٧,٣٥٦	شركة ايه دي ان اتش للتمويل بي ال سي
-	٥,٤٨٠	فود نيشن للتمويل الغذائي ش.ذ.م.م
٣٤٧,٣٥٦	٣٥٢,٨٣٦	

تم تخصيص الموجودات الغير ملموسة الأخرى لوحدة توليد النقد على النحو التالي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٧٨٧,١٣٣	٧٤٦,٢٣٤	شركة ايه دي ان اتش للتمويل بي ال سي
-	١,١٠٥	فود نيشن للتمويل الغذائي ش.ذ.م.م
-	٢٦,٢٥٧	شركة ايه دي ان اتش للتمويل ذ.م.م
٧٨٧,١٣٣	٧٧٣,٥٩٦	

تقييم انخفاض قيمة الشهرة والأصول غير الملموسة الأخرى:

تم تسجيل الشهرة والأصول غير الملموسة الأخرى من المعاملة التي حدثت خلال سنتي ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، أجرت المجموعة مراجعتها السنوية لتقييم انخفاض قيمة الشهرة والأصول غير الملموسة الأخرى، باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة. ونتيجة لذلك، لم تحدد المجموعة أي انخفاض في القيمة.

تم إجراء اختبار لتحري الانخفاض في قيمة الموجودات عن طريق خصم التدفقات النقدية المستقبلية التي سيتم توليدها من الاستخدام المستمر لوحدة توليد النقد التي تنطبق عليها الشهرة والموجودات الغير ملموسة الأخرى. تتمثل الافتراضات الرئيسية المستخدمة في حساب القيم القابلة للاسترداد في معدل الخصم ومعدل نمو القيمة النهائي ومعدل النمو المتوقع للإيرادات على أساس سنوي والإيرادات الناتجة من عقود العملاء الحاليين. وتستند الافتراضات المستخدمة إلى الخبرة السابقة والمصادر الخارجية.

فيما يلي الافتراضات الرئيسية:

معدل الخصم: ١٢,٥٪

معدل النمو النهائي: ٢٪

تم إجراء تحليل الحساسية مع الأخذ في عين الاعتبار انخفاض معدل النمو النهائي بمقدار ٠,٢٥٪ أو زيادة المتوسط المرجح لتكلفة رأس المال بمقدار ٠,٢٥٪، ولم ينتج عنه أي انخفاض في القيمة.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

١١ مخزون

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
١١,٥٧٨	١١,٤٠٢	بضائع جاهزة
١٠,٤٦٥	١٠,٢٥٢	مستلزمات غذائية
٥,٣٤٤	٧,٢٩٧	مستلزمات تشغيلية
٢٧,٣٨٧	٢٨,٩٥١	
(١,٢٣٥)	(١,٢٢٤)	ناقصاً: مخصص الانخفاض في قيمة المخزون بطيء الحركة
٢٦,١٥٢	٢٧,٧٢٧	في ٣١ ديسمبر

بلغت مصروفات المخزون للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغ ٥٦٦,٢٠٠ درهم إماراتي (٢٠٢٤: ٦٤١,٨٦٧ درهم إماراتي)، وقد تم إدراجها ضمن تكلفة المبيعات.

١٢ ذمم مدينة تجارية وأخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٧١١,٩٦٢	٦٧٦,٥٨٤	ذمم مدينة تجارية
(٥٩,٠١٨)	(٨٠,٠٩٣)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٦٥٢,٩٤٤	٥٩٦,٤٩١	
٩٨,٥٤٥	٢٣١,٢٦٢	ذمم مدينة أخرى
-	(٦٧,٩٥٦)	ناقصاً: مخصص الانخفاض في قيمة الموجودات المالية
٩٨,٥٤٥	١٦٣,٣٠٦	
٣٥,٨٧٢	٩٣,٥٥١	موجودات العقود (إيضاح ٢٥)
٨,٣٠٤	٣٥,١٣٧	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣٠)
٥١,٥٤٥	٨٢,٧٦٧	مبالغ مدفوعة مقدماً
١٠,٦٤٣	٦٨,٩٦٥	دفعات مقدمة للموردين
٨٥٧,٨٥٣	١,٠٤٠,٢١٧	

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

لم يطرأ أي تغيير في أساليب التقدير أو الافتراضات الجوهرية التي تم إجراؤها خلال فترة التقرير الحالية.

تقوم المجموعة بحذف الذمم المدينة التجارية عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن المدين يواجه صعوبة مالية شديدة وليس هناك أي احتمال واقعي للاسترداد، على سبيل المثال: عندما يكون المدين قيد التصفية أو دخل في إجراءات الإفلاس. لا تخضع أي من الذمم المدينة التجارية المحذوفة لأنشطة التنفيذ. تشمل الذمم المدينة التجارية بعض الأرصدة لدى الأطراف ذات العلاقة.

يمثل أقصى تعرض لمخاطر الائتمان بتاريخ التقرير القيمة العادلة لكل فئة من فئات الذمم المدينة المذكورة أعلاه.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

١٢ ذمم مدينة تجارية وأخرى (تابع)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، انخفضت قيمة الذمم المدينة التجارية بمبلغ ٨٠ مليون درهم (٢٠٢٤: ٥٩ مليون درهم). كانت الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على النحو التالي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٧,٣٩٥	٥٩,٠١٨	في ١ يناير
٢٣,٢٤٨	٢٢,٢٩٤	مخصص السنة
(١,٦٢٥)	(١,٢١٩)	المعكوس خلال السنة
٥٩,٠١٨	٨٠,٠٩٣	في ٣١ ديسمبر

فيما يلي الحركات في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة الأخرى:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
-	-	في ١ يناير
-	١٢,٠٠٠	مخصص السنة
-	٥٥,٩٥٦	تحويل
-	٦٧,٩٥٦	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.

فيما يلي تحليل الذمم المدينة التجارية شاملة الذمم المدينة التي تأخر سدادها ولم تتعرض لانخفاض قيمتها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥:

المجموع	متداولة	٣٠ إلى ٦٠ يوماً	٦١-٩٠ يوماً	٩١-١٢٠ يوماً	أكثر من ١٢٠ يوماً
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٦٧٦,٥٨٤	٣٦٧,٨٧٢	١٤٦,٥٢٩	٣٧,٨٨١	١٩,٤٤١	١٠٤,٨٦١
٨٠,٠٩٣	٩٦٩	٢,٣٣٧	٨٦٣	٦٠٥	٧٥,٣١٩
٦٩٦,٤٩١	٣٦٨,٨٤١	١٤٨,٨٦٦	٣٨,٧٤٤	٢٠,٠٤٦	١٨٠,١٨٠
٨,٠٠٠	٠	٠	٠	٠	٠
٨٠,٠٩٣	٩٦٩	٢,٣٣٧	٨٦٣	٦٠٥	٧٥,٣١٩

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥

معدل الخسارة الائتمانية

المتوقعة

إجمالي مجموع القيمة

الدفترية المقدرة عند

التعثر

خسائر ائتمانية متوقعة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

معدل الخسارة الائتمانية

المتوقعة

إجمالي مجموع القيمة

الدفترية المقدرة عند

التعثر

خسائر ائتمانية متوقعة

القيم الدفترية للذمم المدينة التجارية للمجموعة مقومة بالدرهم الإماراتي وتقارب قيمتها العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

١٢ ذمم مدينة تجارية وأخرى (تابع)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، كان لدى المجموعة تركيز كبير في مخاطر الائتمان مع أربعة عملاء بلغ إجمالي حساباتهم ٢٣٠ مليون درهم، أي ما يمثل ٤١٪ من مجموع الذمم المدينة التجارية في ذلك التاريخ (٢٠٢٤: ٢٨٦,٦ مليون درهم، أي ما يمثل ٤٠٪ من مجموع الذمم المدينة التجارية).

والإدارة على ثقة من أن هذا التركيز لمخاطر الائتمان لن يؤدي إلى أي خسارة للمجموعة، نظراً للتاريخ 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.

١٣ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
-	٤٠١,٧٨٨	في ١ يناير
٤٠٠,٠٠٠	-	إضافات
-	(١٠٠,٠٠٠)	استبعادات
١,٧٨٨	١٥,٥٧٣	ربح القيمة العادلة
٤٠١,٧٨٨	٣١٧,٣٦١	في ٣١ ديسمبر

خلال السنة، قامت المجموعة باستبعاد موجودات مالية بقيمة دفترية قدرها ١٠٠ مليون درهم. وبلغت القيمة العادلة للأدوات المالية بعد تاريخ إعداد التقارير ٣١٧,٣٦١ مليون درهم إماراتي (٢٠٢٤: ٤٠١,٧٩٩ مليون درهم إماراتي).

١٤ ودائع لأجل

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٠٣,٣٠٧	-	ودائع لأجل محتفظ بها لدى بنوك محلية

خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، استثمرت المجموعة، من خلال وسطائها، في ودائع لأجل لدى بنوك محلية بمبلغ ٤٠٠,٠٠٠ ألف درهم. وتستحق هذه الودائع خلال فترة تزيد على ثلاثة أشهر وتقل عن سنة واحدة، وكان متوسط سعر فائدة سنوي قدره ٤,٦٥٪.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

١٥ نقد وما في حكمه

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٣٠,٢٤٠	٦٤٨,٩٧٧	نقد لدى البنك
٤٠,٠٠٠	٤٤٥,٠٠٠	ودائع قصيرة الأجل*
٨٣٢	١,٩٤٠	نقد في الصندوق
٥٧١,٠٧٢	١,٠٩٥,٩١٧	

* استثمرت المجموعة في ودائع قصيرة الأجل لدى بنوك محلية بقيمة ٤٤٥ ألف درهم إماراتي (مقابل ٤٠ ألف درهم إماراتي في عام ٢٠٢٤). وكانت مدة استحقاق هذه الودائع أقل من ثلاثة أشهر، بمتوسط فائدة سنوية قدرها ٤,٠٥٪ (مقابل ٤٪ في عام ٢٠٢٤). وبلغت إيرادات التمويل المسجلة خلال العام ٢,٨٠٠ ألف درهم إماراتي (مقابل ٣,١٢٩ ألف درهم إماراتي في عام ٢٠٢٤).

١٦ رأس المال

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٢٦٠,٠٠٠	١,٢٦٠,٠٠٠	المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل
		١٢,٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة ٠,١ درهم للسهم*
		(٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١٢,٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة ٠,١ درهم للسهم)
١,٢٠٠,٠٠٠	١,٢٦٠,٠٠٠	رأس المال المصدر والمكتتب والمدفوع
٦٠,٠٠٠	-	الرصيد الافتتاحي
١,٢٦٠,٠٠٠	١,٢٦٠,٠٠٠	أسهم منحة مصدرة في ٢٠٢٤: ٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم بقيمة ٠,١ درهم للسهم
		الرصيد الختامي

* خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، أصدرت المجموعة ٦٠٠ مليون سهم منحة بقيمة ٠,١ درهم للسهم للمساهمين الحاليين على أساس ٥٪ من الأسهم العادية المملوكة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣. إنَّ 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.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، وفي اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في ٢٨ فبراير ٢٠٢٤، وافق المساهمون على توزيعات أرباح نقدية بقيمة ٠,٠٢ درهم لكل سهم من الـ ١٢,٦ مليار سهم كما في ذلك التاريخ بإجمالي ٢٤٠ مليون درهم. تم دفع توزيعات الأرباح النقدية للمساهمين في ٢٨ مارس ٢٠٢٤.

في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد في ٩ أبريل ٢٠٢٥، وافق المساهمون على توزيعات أرباح نقدية مقترحة من قبل مجلس الإدارة في ١٤ فبراير ٢٠٢٥ بقيمة ٠,٠٤٥ درهم لكل سهم من الـ ١٢,٦ مليار سهم كما في ذلك التاريخ بإجمالي ٥٦٧ مليون درهم، تم دفعها إلى المساهمين في ٢١ أبريل ٢٠٢٥.

في ١٢ فبراير ٢٠٢٥، اقترح مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية بواقع ٠,٠٣ درهم للسهم الواحد بقيمة ٣٧٨ مليون درهم.

١٧ احتياطات نظامية واختيارية

(أ) احتياطي نظامي

وفقاً لقانون الشركات التجارية لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، وتعديلاته، والمادة رقم ٦٠ من النظام الأساسي للشركة، يجب تحويل ١٠٪ من ربح السنة إلى احتياطي نظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل. لم يتم إجراء أي تحويلات في السنة الحالية إلى الاحتياطي النظامي (٢٠٢٤: ١٣٠ مليون درهم) ليصل إلى ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل. إن هذا الاحتياطي البالغ ٦٣٠ مليون درهم غير متاح للتوزيع.

(ب) احتياطي اختياري

لم يتم إجراء أي تحويلات في السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تم تحويل مبلغ ١٣٠ مليون درهم إلى الاحتياطي النظامي.

١٨ أسهم الشركة من الاكتتاب

خلال السنة، تعاقبت المجموعة مع مشارِك 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 المجموعة من قبل المشارِك في السوق.

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

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، كان المشارِك في السوق يمتلك ٢,١ مليون سهم من أسهم الشركة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١٢٠ مليون سهم) نيابةً عن المجموعة. وبلغت القيمة الدفترية للأسهم المسجلة والخسائر السابقة ٥٣,٥ مليون درهم إماراتي (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١١٤ مليون درهم إماراتي)، وهي مصنفة ضمن حقوق الملكية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. أما المبلغ المتبقي وقدره ٤٦,٥ مليون درهم إماراتي، فيُدرج ضمن حسابات القبض الأخرى.

١٩ احتياطي إعادة تقييم الموجودات

يُستخدم 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. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، قامت المجموعة بالتعاقد مع مثن مستقل معتمد لتحديد القيمة العادلة مما أدى إلى زيادة قدرها ٣٥٣,٦ مليون درهم إماراتي (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 المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٢٠ حصص غير مسيطرة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,٢٦٢	٤٥٢,٦١٤	في ١ يناير
٤٥٣,٩٩٠	٣٠,٦٦٢	زيادة في الحصص غير المسيطرة
١٠,٣١٦	٦١,٧٣٨	حصة من مجموع الدخل الشامل للسنة
(٦٠١)	(٥١,٢٧٧)	معاملات مع الشركة الأم
(١٣,٣٥٣)	(٣,٠٨٣)	حركات أخرى
٤٥٢,٦١٤	٤٩٦,٨٢٠	في ٣١ ديسمبر

بعد إعادة تنظيم منشآت التمويل خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، جمعت المجموعة ٨٦٤ مليون درهم من خلال الاكتتاب العام الأولي وباعت ٤٠٪ من الأسهم في شركة ايه دي ان اتش للتمويل بي ال سي. علاوة على ذلك، وكجزء من عملية الاكتتاب العام، قامت المجموعة بشراء حصة بنسبة ٤٪ من شركة ايه دي ان اتش للتمويل بي ال سي بموجب اتفاقية تثبيت الأسعار. وبالتالي، وبموجب اتفاقية استثمار، قامت المجموعة بشراء حصة أخرى بنسبة ٢٪ من أسهم شركة ايه دي ان اتش للتمويل بي ال سي، وعليه فهي تمتلك حصة بنسبة ٦٦٪ من الأسهم في تاريخ التقرير.

واقترحت شركة ايه دي ان اتش للتمويل بي ال سي توزيعات أرباح بقيمة ٩٠ مليون درهم (٢٠٢٤: ٦٠ مليون درهم) لمساهميها.

في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥، استحوذت المجموعة على حصة إضافية بنسبة ٢٠٪ في حقوق ملكية شركة ايه دي ان اتش للتمويل ذ.م.م (المعروفة سابقاً باسم شركة كومباس العربية المحدودة)، مما أدى إلى زيادة مجموع ملكيتها إلى ٥٠٪. ونتيجة لذلك، اكتسبت المجموعة السيطرة على المنشأة وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠، مما أدى إلى الاعتراف بحصة غير مسيطرة بنسبة ٥٠٪.

نتج عن هذه المعاملة ربح بمبلغ ٢٢٣ مليون درهم، وتم تسجيله مباشرة في حقوق الملكية.

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
-	٢٢٣,٤٧٤	في ١ يناير
٦٧٧,٤٦٤	-	عائدات من الاكتتاب العام الأولي، صافية من المصاريف
(٤٥٣,٩٩٠)	-	القيمة الدفترية للأسهم المباعة
٢٢٣,٤٧٤	٢٢٣,٤٧٤	في ٣١ ديسمبر

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٢٠ حصص غير مسيطرة (تابع)

فيما يلي المعلومات المالية الموجزة المتعلقة بالشركات التابعة للمجموعة التي تمتلك حصصاً جوهرية غير مسيطرة. تمثل المعلومات المالية الموجزة التالية المبالغ قبل حذف أي معاملات بين شركات المجموعة:

شركة ايه دي ان اتش للتمويل بي ال سي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٨٧٥,٨٩٦	٨٨١,٩٩٧	موجودات متداولة
٥٥٩,٤١٥	٤٧٧,٣٤٢	مطلوبات متداولة
٣١٦,٤٨١	٤٠٤,٦٥٥	صافي الموجودات المتداولة
١,٢٢٨,٦٧٤	١,١٩٨,٠٠٦	موجودات غير متداولة
١٨١,٨٨١	٢١٠,١١٧	مطلوبات غير متداولة
١,٠٤٦,٧٩٣	٩٨٧,٨٨٩	صافي الموجودات غير المتداولة
١,٣٦٣,٢٧٤	١,٣٩٢,٥٤٤	صافي الموجودات
٤٦٣,٥١٣	٤٧٠,٣٨٢	حصص غير مسيطرة متراكمة
(١٣,٣٥٣)	(٣,٠٨٣)	حركات أخرى
٤٥٠,١٦٠	٤٧٣,٤٦٥	

تبلغ قيمة الحصص غير المسيطرة من مجموع الدخل الشامل لشركة ايه دي ان اتش للتمويل بي ال سي ٦٠,٩ مليون درهم.

أم شريف كافيه ويست باي ذ.م.م

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٥,٨٥٥	١١,٠٣٧	موجودات متداولة
١,٣٥٦	٢,٨٣٢	مطلوبات متداولة
٤,٤٩٩	٨,٢٠٥	صافي الموجودات المتداولة
١٧,٠٢٢	٦,٨٥٠	موجودات غير متداولة
٩,٢٥٤	٣٥٥	مطلوبات غير متداولة
٧,٧٦٨	٦,٤٩٥	صافي الموجودات غير المتداولة
١٢,٢٦٧	١٤,٧٠٠	صافي الموجودات
٢,٤٥٤	٢,٩٤٠	حصص غير مسيطرة متراكمة

تبلغ قيمة الحصص غير المسيطرة من مجموع الدخل الشامل لشركة أم شريف كافيه ويست باي ذ.م.م. ٨١٢ ألف درهم (٢٠٢٤: ٣٣٢ ألف درهم).

٢١ قروض بنكية

قروض من بنوك تجارية:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٦٩٧,٩٦٧	٨٥٠,٣٨١	مستحقة خلال أقل من سنة – مطلوبات متداولة
٩٩٨,٤٥١	٨٩٤,٣٥٠	مستحقة خلال أكثر من سنة – مطلوبات غير متداولة
١,٦٩٦,٤١٨	١,٧٤٤,٧٣١	

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٢١ قروض بنكية (تابع)

القروض لأجل تشمل ما يلي:

قرض لأجل ١

بتاريخ 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 ٢٠٢٥ ما قيمته ٩٤٤ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ١,٠٨٨ مليون درهم). تضمن مبلغ القرض فائدة مستحقة قدرها ٤ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

قامت المجموعة بدفع مبلغ ١٢ مليون درهم كرسوم معالجة للحصول على القرض، وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، كان لدى المجموعة رسوم ترتيب قرض مدفوعة مقدماً غير مطفاة بقيمة ٦,١ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٧,٨ مليون درهم) ويتم تسويتها من رصيد القرض.

قرض لأجل ٢

في ١٢ مارس ٢٠٢٠، حصلت شركة الغزال للمواصلات، التي تُعدّ شركة تابعة للشركة، على تسهيل قرض لأجل من بنك محلي بمبلغ ٨٠ مليون درهم لشراء مركبات. تم تجديد تسهيل القرض لأجل هذا لاحقاً بمبلغ ١٠٥ مليون درهم. ويُستحق سداد القرض على أقساط شهرية متساوية. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، سحبت شركة الغزال مبلغاً إضافياً قدره ٧٧ مليون درهم بموجب نفس التسهيل. ويحمل التسهيل سعر فائدة سنوي متغير زائداً هامش. وبلغت القيمة الدفترية لهذا القرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ما قيمته ٧٨ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٣٦ مليون درهم). تضمن مبلغ القرض ٢٢١ ألف درهم إماراتي كفوائد مستحقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. وتم تأمين المنشأة بضمانة مؤسسية صادرة عن شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع.

قرض لأجل ٣

بتاريخ ١١ نوفمبر ٢٠٢٢، حصلت شركة الغزال للمواصلات، التي تُعدّ شركة تابعة للشركة، 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. يُستحق سداد القرض على ٤٦ قسطاً شهرياً متساوياً. لم تسحب شركة الغزال للمواصلات التسهيل بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. ويحمل التسهيل سعر فائدة سنوي متغير زائداً هامش. وبلغت القيمة الدفترية لهذا القرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ما قيمته ٣١ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٥٦ مليون درهم). تضمن مبلغ القرض ١٦٥ ألف درهم إماراتي كفوائد مستحقة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥. وتم تأمين المنشأة بضمانة مؤسسية صادرة عن شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع.

قرض لأجل ٤

في ١ نوفمبر ٢٠٢٤، حصلت شركة تابعة للمجموعة على تسهيل ائتماني متجدد بقيمة ٢٥٠ مليون درهم وسحبت منه مبلغ ٥٠ مليون درهم. وتم سداد القرض في ١ نوفمبر ٢٠٢٥. كما أن القيمة الدفترية للقرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بلغت لا شيء. كان قرض البنك يحمل معدل فائدة سنوي متغير بالإضافة إلى هامش ربح.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٢١ قروض بنكية (تابع)

قروض بنكية قصيرة الأجل

بالإضافة إلى ذلك، كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، تحتفظ المجموعة بقروض قصيرة الأجل من ثلاثة بنوك محلية. وبلغت القيمة الدفترية لهذه القروض قصيرة الأجل في ذلك التاريخ ٦٩٠ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٤٥٨ مليون درهم). يتضمن هذا القرض فائدة مستحقة قدرها ١,٦ مليون درهم كما في ديسمبر ٢٠٢٥.

إن القيم الدفترية لقروض المجموعة مقومة بالدرهم الإماراتي.

تعهدات الديون

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، 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 لالتزامات المكافآت المحددة من قبل خبير اكتواري مسجل في دولة الإمارات العربية المتحدة. تقدم المجموعة مكافآت نهاية الخدمة (التزامات المكافآت المحددة) لموظفيها المؤهلين.

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٢,٤٤٣	١٥٣,٥٠٥	في ١ يناير
١١٢,٤٧٢	٤,٣٩٣	استحواذ من خلال اندماج الأعمال (إيضاح ٣٣)
٢٥,٠٠٣	٢٥,٦٧٢	تكاليف الخدمة للسنة
٨,٩٣٦	٧,٦٧٢	مصاريف الفوائد للسنة
(٢٥,٥٧٠)	(٢٨,٩٩١)	المدفوع خلال السنة
٧١٠	(١٠,٣٧٦)	الربح / (الخسارة) الناتجة عن التغيرات في الافتراضات الديموغرافية
٧,٢٤٠	(٣٣٧)	(الربح) / (الخسارة) الناتجة عن التغيرات في الافتراضات المالية
(١٧,٧٢٩)	١٦,٢٧١	خسائر / (أرباح) الخبرة
١٥٣,٥٠٥	١٦٧,٨٠٩	في ٣١ ديسمبر

تم الاعتراف بالمخصص على أساس الافتراضات الهامة التالية:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
%٤,٢٥	%٣,٥٥	متوسط معدل الزيادات السنوية في الرواتب
%٥,١	%٤,٨٥	معدل الخصم

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

٢٢ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (تابع)

استخدمت الافتراضات الديموغرافية للوفيات والانسحاب والتقاعد عند تقييم المطلوبات والمنافع بموجب الخطة. ويعتمد معدل الانسحاب على العمر، بحيث يتراوح بين ٤٣٪ سنوياً عند عمر ٢٠ سنة و ١,٥٪ سنوياً للأعمار ٥٣ سنة فما فوق. بالإضافة إلى ذلك، يُفترض أن سن التقاعد للموظفين في دولة الإمارات العربية المتحدة هو ٦٠ سنة.

يُقدّر متوسط آجال المطلوبات بمدة تبلغ ١٢ سنة.

يتم احتساب مكافآت نهاية الخدمة وفقاً لأحكام قانون العمل لدولة الإمارات العربية المتحدة، بما يضمن الامتثال للمتطلبات التنظيمية التي تحكم مكافآت الموظفين.

تحليل الحساسية

فيما لو انخفض معدل الخصم المستخدم في الافتراض بنسبة ١٪، لكان الالتزام أعلى بمبلغ ٢,٣٠٥ ألف درهم (٢٠٢٤): ١١,٧٧٢ ألف درهم)، ولو ارتفع معدل الخصم المستخدم في الافتراض بنسبة ١٪، لكان الالتزام أقل بمبلغ ١,٨٩٢ ألف درهم.

فيما لو ارتفع معدل زيادة الرواتب المستخدم في الافتراض بنسبة ١٪، لكان الالتزام أعلى بمبلغ ٢,٢٧٣ ألف درهم (٢٠٢٤): ١١,٧٥٥ ألف درهم)، ولو انخفض معدل زيادة الرواتب المستخدم في الافتراض بنسبة ١٪، لكان الالتزام أقل بمبلغ ١,٩١٥ ألف درهم (٢٠٢٤: ١١,٣٧٥ ألف درهم). ويستند تحليل الحساسية أعلاه إلى تغيير في أحد الافتراضات مع ثبات جميع الافتراضات الأخرى.

فيما يتعلق بمعدلات الوفيات، فإن زيادة بنسبة ١٠٪ ستؤدي إلى انخفاض في الالتزام بقيمة ٢,٠٨٣ درهم، في حين أن انخفاضاً بنسبة ١٠٪ سيؤدي إلى زيادة في الالتزام بقيمة ٢,٠٨٣ درهم. أما بالنسبة لمعدلات الانسحاب، فإن الزيادة بنسبة ١٠٪ ستؤدي إلى انخفاض في الالتزام بقيمة ٢,٠٨٠ درهم، بينما سيؤدي الانخفاض بنسبة ١٠٪ إلى انخفاض في الالتزام بقيمة ٢,٠٨٦ درهم.

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 المتراكمة، أو منافع الموظفين الأخرى، غير المتوقعة حالياً.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (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 ٢٠٢٥ ما قيمته ١,٨٤٣ ألف درهم (٢٠٢٤: ١,٦٧٢ ألف درهم). وتُوجه مساهمات التقاعد إلى صندوق المعاشات التقاعدية التابع للدولة، ولذلك فهي تحسب كمساهمة محددة.

٢٣ مطلوبات الإيجار

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٧,١٧٦	٤٠,٤٧٢	في ١ يناير
٥٣,٢٧١	٥,٧٤٠	استحواذ من خلال اندماج الأعمال (الإيضاحان ٣٣ و ٣٤)
١٠,٢٠٣	١٠,٩٤٨	إضافات
٢,٣٠٧	٣,٦٧٢	تراكم الفائدة
(٣٢,٤٨٥)	(٤٢,٢٤٦)	دفعات
٤٠,٤٧٢	١٨,٥٨٦	في ٣١ ديسمبر

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٢٣ مطلوبات الإيجار (تابع)

تُصنف مطلوبات الإيجار في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
١٥,٥٧٨	٦,٨٦٥	غير متداولة
٢٤,٨٩٤	١١,٧٢١	متداولة
٤٠,٤٧٢	١٨,٥٨٦	

يوضح بيان التدفقات النقدية الموحد الحركات التالية المتعلقة بعقود الإيجار:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,٣٠٧	٣,٦٧٢	تكلفة التمويل المدفوع على مطلوبات الإيجار (إيضاح ٢٩)
٣٠,١٧٨	٣٨,٥٧٤	عناصر أساسية لمطلوبات الإيجار

٢٤ ذمم دائنة تجارية وأخرى

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٣٧,٤٣٥	٣٣٨,٢٣٠	ذمم دائنة تجارية
٢٩٢,٢٣٠	٣٣٦,٣٤٦	مطلوبات مستحقة
١٦,٥٠٠	١٨,٢٥٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٢,٨٠٤	٧,٥٩٢	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ٣٠)
٢٦٦,٥٥٦	٢١٨,١٨٣	ذمم دائنة أخرى
٩١٥,٥٢٥	٩١٨,٦٠١	

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

٢٥ إيرادات من العقود مع العملاء

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٨٦٦,٦٨٥	١,٠٠٢,٧٧٣	إيرادات الغرف
٧٣٤,٦٨٧	١,٠٢١,٢٥١	تقديم الأغذية والمشروبات
٤٥٥,٠٦٤	٤٨٧,٥٥١	أغذية ومشروبات
٣٣١,٦٣٠	٤٨٥,٢٨٨	القوى العاملة
١٧٦,٠٨٤	١٥٧,٩١٣	إيرادات النقل
١٧٧,٩٣٤	١٥٠,١٥٦	إيرادات الإيجار
٧٠,١٣٨	٨٧,٣٩١	خدمات الرسوم الثابتة
٣٠,٣٠٦	٣٣,٥٥١	مرافق ترفيهية وصحية
٤٥,٠٨٥	٦٠,١٦٧	إيرادات أخرى
٢,٨٨٧,٦١٣	٣,٤٨٦,٠٤١	

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٢٥ إيرادات من العقود مع العملاء (تابع)

توقيت الاعتراف بالإيرادات

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٤٤٧,٧٦٢	١,٧٦٠,٤٣٣	في نقطة زمنية معينة
١,٤٣٩,٨٥١	١,٧٢٥,٦٠٨	بمرور الوقت
<u>٢,٨٨٧,٦١٣</u>	<u>٣,٤٨٦,٠٤١</u>	

السوق الجغرافي
الإمارات العربية المتحدة
المملكة العربية السعودية

٢,٨٨٧,٦١٣	٣,٤٣١,١٢٤
-	٥٤,٩١٧
<u>٢,٨٨٧,٦١٣</u>	<u>٣,٤٨٦,٠٤١</u>

الموجودات المتعلقة بالعقود مع العملاء

٣٥,٨٧٢	٩٣,٥٥١	موجودات العقود (إيضاح ١٢)
--------	--------	---------------------------

العقود التي لم يتم الوفاء بها

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، بلغ إجمالي قيمة سعر المعاملة المخصص لالتزامات الأداء التابعة للمجموعة فيما يتعلق بعقود العملاء غير المستوفاة أو غير المستوفاة جزئياً ٦٢٧,٥٨٣ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٢٣٨,٨٢٢ ألف درهم). وتتوقع المجموعة الاعتراف بالتزامات الأداء غير المستوفاة كإيرادات في فترة التقرير القادمة البالغة اثني عشر شهراً بقيمة ٢٣٩,٠٧٣ ألف درهم (٢٠٢٤: ٢٠٦,٤٩٦ ألف درهم).

٢٦ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٦٢,٧٢٧	١٠٧,٣٢٥	تكاليف الموظفين (إيضاح ٢٧)
٣٠,٦٦٧	٤١,٨٠١	إطفاء موجودات غير ملموسة (إيضاح ١٠)
١٦,٥٠٠	١٨,٥٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
١١,٦٩٨	٧,١٨٥	صيانة ودعم البرمجيات
١,٢١٥	٢,١٤٦	استهلاك ممتلكات ومعدات
٦٣,٣٢٥	٣٧,٠١٣	مصاريف أخرى
<u>١٨٦,١٣٢</u>	<u>٢١٣,٩٧٠</u>	

بلغت مكافآت أعضاء مجلس الإدارة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ ما قيمته ١٨,٥ مليون درهم (٢٠٢٤: ١٦,٥ مليون درهم)، والتي تخضع لموافقة المساهمين في الجمعية العمومية السنوية القادمة.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٢٧ تكاليف الموظفين

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٧٦٦,٥٠٣	٩١٦,٧٨٩	رواتب وأجور
٢٥,٠٠٣	٣٣,٣٤٤	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١٥٠,٢٥٨	٢٥٥,٥٦٣	مكافآت أخرى
٩٤١,٧٦٤	١,٢٠٥,٦٩٦	
٨٧٩,٠٣٧	١,٠٩٨,٣٧١	تكلفة المبيعات
٦٢,٧٢٧	١٠٧,٣٢٥	مصاريف عمومية وإدارية
٩٤١,٧٦٤	١,٢٠٥,٦٩٦	

٢٨ إيرادات أخرى، بالصافي

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٦٧,٠٦٤	(٨,٥٦٠)	(خسارة) / ربح من بيع ممتلكات ومعدات
-	٤,٢٩٠	ربح من صفقة الشراء
٦,٧٣٧	٢٧,٣٩٤	أخرى
٧٣,٨٠١	٢٣,١٢٤	

٢٩ تكاليف التمويل

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
١١١,٧٠٨	٨٦,٨٥٠	مصاريف الفوائد على القروض البنكية
٢,٣٠٧	٣,٦٧٢	مصاريف الفوائد على مطلوبات الإيجار (إيضاح ٢٣)
١١٤,٠١٥	٩٠,٥٢٢	

٣٠ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

تتمثل الأطراف ذات العلاقة في المشاريع المشتركة والشركات الزميلة والفنادق المدارة والمساهمين الرئيسيين وأعضاء مجلس الإدارة وكبار موظفي الإدارة لدى المجموعة والمنشآت الخاضعة للسيطرة الكاملة أو المشتركة من قبل هذه الأطراف أو التي يمارسون عليها نفوذاً فعالاً. وفي سياق العمل الاعتيادي، تتلقى المجموعة البضائع والخدمات من هذه الشركات وتقدمها لها بأسعار وشروط وأحكام متفق عليها بين الطرفين.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٣٠ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تابع)

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 ٢٠٢٥، 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:

٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٥ ألف درهم	
-	٢٣,٩٣١	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٢)
-	٣,٠٣٠	شركة الرشيد للأعمال الإنشائية المحدودة
١,٠٨٢	٢,٩٥٢	شركة جاك رايبك الرشيد
-	٢,٠٠٢	شركة هاي سبريت ذ.م.م
٧,٢٢٢	٣,٢٢٢	شركة سايم طاقة الرشيد للتصنيع
٨,٣٠٤	٣٥,١٣٧	أخرى
٢,٨٠٤	٢,١٤٤	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٤)
-	٤,٩١٩	شركة هاي سبريت ذ.م.م
-	٥٢٩	عبدالله رشيد الرشيد
٢,٨٠٤	٧,٥٩٢	أخرى

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

٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٥ ألف درهم	
٤,٠٥٩	٤,١٠٨	أتعاب إدارة مقبوضة
١,٩٩١	١,٤١٦	بيع بضائع وخدمات للمشاريع المشتركة
١١,٧٤٥	٢١,٤١٥	شراء بضائع وخدمات من مشروع مشترك
٧,٠٣٩	-	بيع بضائع وخدمات أخرى لأطراف أخرى ذات علاقة

تعويضات كبار موظفي الإدارة

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
١٨,٧٥٤	٢٥,٩٥٩	منافع قصيرة الأجل
٢,٩٣٣	٣,٢٦٧	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٢١,٦٨٧	٢٩,٢٢٦	

مكافآت مجلس الإدارة (إيضاح ٢٦)

٢٠٢٤	٢٠٢٥
١٦,٥٠٠	١٨,٥٠٠

٣١ ربحية السهم الأساسية والمخفضة

يحتسب ربحية السهم الأساسية بتقسيم أرباح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة ناقص أسهم ملكية (أسهم الخزينة). وتحتسب ربحية السهم المخفضة بتقسيم أرباح السنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة، مع تعديلها لبيان آثار الأدوات ذات التأثير المخفض.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٣١ ربحية السهم الأساسية والمخفضة (تابع)

يوضح الجدول التالي بيانات الأرباح والأسهم المستخدمة في احتساب ربحية السهم:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٣٢٧,٠٩٦	١,٠٨٤,١٢٧	الربح العائد إلى ملاك الشركة
		المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة - باستثناء أسهم الشركة من
١٢,٤٧٩,١٠٧	١٢,٥٩٧,٨٥١	الاكتتاب (بالآلاف)
٠,١١	٠,٠٩	ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

خلال شهر مارس ٢٠٢٥، اكتسبت المجموعة السيطرة على شركة فود نيشن للتموين الغذائي ش.ذ.م.م من خلال الاستحواذ على ١٠٠٪ من الأسهم، مما يجعل المنشأة شركة تابعة مملوكة بالكامل للمجموعة.

تتخصص الشركة المُستحوذ عليها في تقديم خدمات الأغذية والمشروبات عالية الجودة، لا سيما في قطاع التعليم. ومن المتوقع أن يؤدي الاستحواذ على شركة فود نيشن للتموين الغذائي ش.ذ.م.م إلى زيادة حصة المجموعة السوقية في هذا القطاع.

أُجريت المحاسبة الخاصة بالاستحواذ على أساس مؤقت، وسيتم استكمالها خلال عام واحد وفقًا لما يسمح به المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣، وذلك بعد الانتهاء من تقييم الأصول والالتزامات المكتسبة. وسيتم تعديل المبالغ المؤقتة لتعكس أي معلومات جديدة قد يتم الحصول عليها بشأن الحقائق والظروف التي كانت قائمة في تاريخ الاستحواذ، والتي لو عُرفت لأثرت على المبالغ المُعترف بها في ذلك التاريخ.

في تاريخ الاستحواذ، يُعترف بالموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها والمطلوبات المحملة بقيمتها العادلة. كما تم تسجيل الزيادة في القيمة العادلة للمقابل المحول عن القيمة العادلة لصادفي الموجودات المُستحوذ عليها "كشهرة" في بيان المركز المالي الموحد.

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

٣١ مارس ٢٠٢٥ ألف درهم (غير مدققة)	الموجودات
٨٤٢	ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
١,٢٨٧	موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٦)
١,٢١٩	موجودات غير ملموسة (إيضاح ١٠)
١,٩٩٤	ذمم مدينة تجارية وأخرى
١٥٠	مخزون
٣,٤٩٣	نقد وما في حكمه
٨,٩٨٥	

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٣٢ الاستحواذ على شركة فود نيشن للتموين الغذائي ش.ذ.م.م (تابع)

٣١ مارس ٢٠٢٥ ألف درهم (غير مدققة)	
١,٢٣٩	المطلوبات
٦٤	مطلوبات الإيجار (إيضاح ٢٣)
٧,٦٣٠	مخصص ضريبة الدخل
١٠٨	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٩,٠٤١	مطلوبات ضريبة الدخل المؤجلة (إيضاح ٣٤)
٤,٢٥٥	القيمة العادلة لمقابل الشراء
١,١٦٨	- المقابل الأولي المدفوع نقداً
٥,٤٢٣	- مقابل مستحق الدفع
٥٧	زائد: القيمة العادلة لصافي المطلوبات القابلة للتحديد المستحوذ عليها
٥,٤٨٠	شهرة معترف بها

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

٣١ مارس ٢٠٢٥ ألف درهم (غير مدققة)	
٥٨٩	علاقات العملاء
٦٣١	العلامة التجارية
٥,٤٨٠	الشهرة
٦,٧٠٠	

تعزى الشهرة بشكل أساسي إلى القوى العاملة المجمعة للأعمال المستحوذ عليها. ولن تكون قابلة للخصم لأغراض ضريبية.

تبلغ القيمة العادلة للذمم المدينة التجارية المستحوذ عليها ١,٨٩٦ ألف درهم. وتبلغ القيمة التعاقدية الإجمالية للذمم المدينة التجارية المستحقة ٢,٠٦٢ ألف درهم، بالإضافة إلى مخصص الخسارة البالغ ١٦٦ ألف درهم الذي تم الاعتراف به عند الاستحواذ.

فيما لو حدث الاستحواذ في ١ يناير ٢٠٢٥، فإن الإيرادات والأرباح الأولية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ كانت ستبلغ ٣,٤٩٥,٩٦٢ ألف درهم و ١,١٤٣,٤٧٠ ألف درهم، على التوالي. وقد احتُسبت هذه المبالغ باستخدام نتائج الشركة التابعة وُعِدَّت للفروق في السياسات المحاسبية بين المجموعة والشركة التابعة (إن وجدت).

لم يتم تكبد أي تكاليف معاملات جوهرية عند الاستحواذ.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٣٢ الاستحواذ على شركة فود نيشن للتموين الغذائي ش.ذ.م.م (تابع)

التدفقات النقدية الصادرة عند الاستحواذ:	٣١ مارس ٢٠٢٥ ألف درهم (غير مدققة)
مقابل نقدي مدفوع	٤,٢٥٥
ناقصاً: النقد المستحوذ عليه مع الشركة التابعة	(٣,٤٩٣)
صافي التدفقات النقدية الصادرة – الأنشطة الاستثمارية	٧٦٢

بالإضافة إلى ذلك، فإن النقد وما في حكمه بقيمة ٣,٤٩٣ ألف درهم، وجميع بنود الموجودات والمطلوبات الأخرى هي معاملات غير نقدية لغرض بيان التدفقات النقدية الموحد.

٣٣ الاستحواذ على شركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م (المعروفة سابقاً باسم شركة كومباس العربية المحدودة)

في ٢١ أغسطس ٢٠٢٥، حصلت المجموعة على حق السيطرة على شركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م ("منشأة") من خلال شراء حصة إضافية بنسبة ٢٠٪، ما يجعل المنشأة بمثابة شركة تابعة مملوكة بنسبة ٥٠٪ للمجموعة. حددت المجموعة سيطرتها، نظراً لقدرتها على تعيين المدير العام للشركة المستحوذ عليها الذي يكون مسؤولاً عن الإدارة العامة للشركة المستحوذ عليها.

اختارت المجموعة احتساب عملية الاستحواذ كما في ٣١ أغسطس ٢٠٢٥، إذ لا تُعد الأحداث بين هذين التاريخين ذات أثر جوهري على المبالغ أدناه.

إن الشركة المستحوذ عليها متخصصة في تقديم خدمات تقديم الأغذية والمشروبات على مستوى عالمي. ومن المتوقع أن يؤدي الاستحواذ على المنشأة إلى زيادة الحصة السوقية للمجموعة في هذا المجال.

قامت المجموعة بإعداد مخصص سعر الشراء لتحديد القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات المحددة للشركة المستحوذ عليها ونتيجة لتخصيص سعر الشراء هذا، حددت المجموعة علاقات العملاء التي تم الاعتراف بها كأصل غير ملموس وسيتم إطفائها على مدى عمرها الإنتاجي المقدر البالغ ١٣ سنة.

أُجريت المحاسبة الخاصة بالاستحواذ على أساس مؤقت، وسيتم استكمالها خلال عام واحد وفقاً لما يسمح به المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣، وذلك بعد الانتهاء من تقييم الأصول والالتزامات المكتسبة. وسيتم تعديل المبالغ المؤقتة لتعكس أي معلومات جديدة قد يتم الحصول عليها بشأن الحقائق والظروف التي كانت قائمة في تاريخ الاستحواذ، والتي لو عُرفت لأثرت على المبالغ المُعترف بها في ذلك التاريخ.

اختارت الإدارة الاعتراف بالحصص غير المسيطرة بحسب حصتها النسبية من صافي الموجودات المحددة المستحوذ عليها.

صفقة شراء

تجاوزت القيمة العادلة لصافي الموجودات مقابل الشراء، ما أدى إلى ربح من صفقة شراء بحوالي ٤,٢٩٠ ألف درهم في تاريخ الاستحواذ، وتم الاعتراف به في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد ضمن الإيرادات الأخرى.

تبلغ القيمة العادلة للحصة الموجودة سابقاً في شركة كومباس في تاريخ الاستحواذ على السيطرة ٢٥,٠٧٥ ألف درهم.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٣٣ الاستحواذ على شركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م (المعروفة سابقاً باسم شركة كومباس العربية المحدودة) (تابع)

حصى الإيرادات والأرباح

فيما لو حدث الاستحواذ في ١ يناير ٢٠٢٥، فإن الإيرادات والأرباح الأولية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ كانت ستبلغ ٣,٥٨٦,٥٨١ ألف درهم و ١,١٤٧,٢٠٠ ألف درهم، على التوالي. وقد احتُسبت هذه المبالغ باستخدام نتائج الشركة التابعة وعُدلت للفروق في السياسات المحاسبية بين المجموعة والشركة التابعة (إن وجدت).

اعتبارات الشراء	٣١ أغسطس ٢٠٢٥ ألف درهم (غير مدققة)
نقد مدفوع	٤,٠٩٠
القيمة العادلة للحصة المحتفظ بها سابقاً	٢٥,٠٧٥
	<u>٢٩,١٦٥</u>

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

الموجودات	٣١ أغسطس ٢٠٢٥ ألف درهم (غير مدققة)
ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)	٤,١٥٥
موجودات حق الاستخدام (إيضاح ٦)	٤,٦٠٦
موجودات غير ملموسة (إيضاح ١٠)	٢٧,٠٤٥
ذمم مدينة تجارية وأخرى	٦١,٥٢١
مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة	٣٤,١٦٨
مخزون	٤,١٩٩
نقد وما في حكمه	٢,٧١٤
	<u>١٣٨,٤٠٨</u>

المطلوبات	٣١ أغسطس ٢٠٢٥ ألف درهم (غير مدققة)
مطلوبات الإيجار (إيضاح ٢٣)	٤,٥٠١
مطلوبات الضريبة الحالية	٦٩٣
ذمم دائنة تجارية وأخرى	٥٠,١٠٤
مخصص مكافآت نهاية الخدمة	٤,٣٩٣
مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة	١١,٨٠٧
	<u>٧١,٤٩٨</u>
	<u>٦٦,٩١٠</u>

القيمة العادلة لصافي الموجودات المحددة

تم احتساب صفقة الشراء على النحو التالي:

مجموع المقابل	٢٩,١٦٥
زائداً: حصة غير مسيطرة بحسب الحصة المتناسبة من صافي الموجودات المحددة	٣٣,٤٥٥
ناقصاً: القيمة العادلة لصافي الموجودات المحددة في تاريخ الاستحواذ	<u>(٦٦,٩١٠)</u>
صفقة الشراء في تاريخ الاستحواذ	<u>(٤,٢٩٠)</u>

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٣٣ الاستحواذ على شركة ايه دي ان اتش للتموين ذ.م.م (المعروفة سابقاً باسم شركة كومباس العربية المحدودة) (تابع)

مقابل الشراء (تابع)

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

٣١ أغسطس	
٢٠٢٥	
ألف درهم	
(غير مدققة)	
٢٧,٠٢٤	علاقات العملاء

التدفقات النقدية الصادرة عند الاستحواذ:

٤,٠٩٠	مقابل نقدي مدفوع
(٢,٧١٤)	ناقصاً: النقد المكتسب مع الشركة التابعة
١,٣٧٦	صافي التدفقات النقدية الصادرة – الأنشطة الاستثمارية

بالإضافة إلى ذلك، فإن النقد وما في حكمه بقيمة ٢,٧١٤ ألف درهم، وجميع بنود الموجودات والمطلوبات الأخرى هي معاملات غير نقدية لغرض بيان التدفقات النقدية الموحد.

٤ ضرائب الدخل

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

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٥,٢٣٦	٥٦,٠٤٣	ضريبة حالية
(٢,٧٣٣)	(٤,٣٣٣)	ضريبة مؤجلة
٣٢,٥٠٣	٥١,٧١٠	انخفاض في مطلوبات الضريبة المؤجلة

تسوية مصروف الضريبة والأرباح المحاسبية مضروبة في معدل الضريبة المحلية للمجموعة لسنة ٢٠٢٥:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٣٦٧,٧٩٠	١,١٩٧,٥٧٥	الربح قبل ضريبة الدخل
١٢٣,١٠١	١٠٧,٧٨٢	الضريبة باستخدام معدل الضريبة للمجموعة البالغ ٩٪

تأثير الضريبة على المبالغ غير القابلة للخصم (الخاضعة للضريبة) في احتساب الدخل الخاضع للضريبة:

(٨٢,٤٧٧)	-	الدخل المعفى
-	(٥١,٩٧٨)	حصة صافي ربح الاستثمارات المحسوبة باستخدام طريقة حقوق الملكية
-	(٣,١٨٤)	الربح الناتج عن حصة ملكية سابقة في مشروع مشترك
(٣,٥٩٣)	-	ربح من بيع ممتلكات غير منقولة
٦٣	١٩٥	التبرعات والمنح والهدايا المقدمة إلى المنشآت غير المؤهلة ذات النفع العام
(٤,٥٩١)	٨٠	غير المسموح بها
٣٢,٥٠٣	٥١,٧١٠	متنوعة

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٣٤ ضرائب الدخل (تابع)

لتحديد مصروف الضريبة للسنة، تم أخذ الربح المحاسبي في الاعتبار لأغراض الضريبة. ويبلغ متوسط معدل الضريبة الفعلي حوالي ٤,٣٢٪ (٢٠٢٤: ٢,٣٨٪).

فيما يلي الحركة في التزام الضريبة الحالية:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
-	٤٢,٣٢٥	في ١ يناير
٧,٠٨٩	٧٥٧	استحواذ من خلال اندماج الأعمال
٣٥,٢٣٦	٥٦,٠٤٣	المحمل للسنة
-	(٤٢,٧٩٢)	المدفوع خلال السنة
-	(٦٢٣)	ضريبة الدخل المحملة على الدخل الشامل الآخر
٤٢,٣٢٥	٥٥,٧١٠	في ٣١ ديسمبر

المبالغ المعترف بها مباشرة في حقوق الملكية:

٢٠٢٤	٢٠٢٥	
ألف درهم	ألف درهم	
-	٣١,٨٢٤	إجمالي الضرائب المؤجلة الناشئة في الفترة المحاسبية والتي لم يتم الاعتراف بها في الربح أو الخسارة ولكن تم خصمها أو إضافتها مباشرة إلى حقوق الملكية:
-	-	الضريبة المؤجلة: إعادة تقييم الأراضي

الحركة في مطلوبات الضريبة المؤجلة خلال الفترة:

احتياطي إعادة تقييم	موجودات غير ملموسة	موجودات حق الاستخدام	مطلوبات الإيجار	المجموع	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
٧٠,١٦١	٧٠,٨٤٢	(٧٣٦)	٥٥	-	في ١ يناير ٢٠٢٥
١٠٩	١٠٩	-	-	-	استحواذ من خلال اندماج الأعمال
(٤,٣٣٣)	(٤,٣٥٠)	٢٣	(٦)	-	(تكلفة) / إيراد:
٣١,٨٢٤	٦٦,٦٠١	(٧١٣)	٤٩	٣١,٨٢٤	إلى الربح أو الخسارة
٩٧,٧٦١	٦٦,٦٠١	(٧١٣)	٤٩	٣١,٨٢٤	إلى الدخل الشامل الآخر
٩٧,٧٦١	٦٦,٦٠١	(٧١٣)	٤٩	٣١,٨٢٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
احتياطي إعادة تقييم	موجودات غير ملموسة	موجودات حق الاستخدام	مطلوبات الإيجار	المجموع	
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	
-	-	-	-	-	في ١ يناير ٢٠٢٤
٧٢,٨٩٥	٧٣,٦٠٢	(٧٦٤)	٥٧	-	استحواذ من خلال اندماج الأعمال
(٢,٧٣٤)	(٢,٧٦٠)	٢٨	(٢)	-	(تكلفة) / إيراد خلال الفترة
٧٠,١٦١	٧٠,٨٤٢	(٧٣٦)	٥٥	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤

لا تتدرج المجموعة ضمن نطاق تشريعات الرخصة الثانية، ولا تتوقع أن تتدرج ضمن نطاقها في الفترة التالية

٣٥ معلومات القطاعات

يتم تحديد القطاعات التشغيلية للمجموعة بناءً على تقاريرها الداخلية المقدمة إلى المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية. تم تعيين اللجنة التنفيذية التابعة لمجلس الإدارة لتكون هي المسؤول الرئيسي عن اتخاذ القرارات التشغيلية، حيث يتم اتخاذ جميع القرارات النهائية من قبل اللجنة التنفيذية التابعة لمجلس الإدارة بالتشاور مع اللجنة التنفيذية وتكون من مهامها مسؤوليتها في المقام الأول 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 المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٣٥ معلومات القطاعات (تابع)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	الفنادق	خدمات تقديم الأغذية والمشروبات	خدمات المواصلات	الشركة القابضة	قيود محذوفة	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
إيرادات من العقود مع العملاء	١,٥٦٧,٦٥١	١,٧٤٣,١٥٦	٢٦٠,٨٥١	-	(٨٥,٦١٧)	٣,٤٨٦,٠٤١
تكلفة المبيعات	(١,٠٣٦,٤٥٨)	(١,٤٤٩,٢٦٦)	(٢٣٨,٥٠٥)	-	٨٦,٧٤٧	(٢,٦٣٧,٤٨٢)
إجمالي الربح	٥٣١,١٩٣	٢٩٣,٨٩٠	٢٢,٣٤٦	-	١,١٣٠	٨٤٨,٥٥٩
مصاريف عمومية وإدارية	-	(٩٥,٣٨٢)	(٨,٩٢٤)	(١٠٩,٦٦٤)	-	(٢١٣,٩٧٠)
صافي خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات المالية	(٦١)	(٢٠,٧٤٧)	(١,٤٨٦)	(١٠,٧٨١)	-	(٣٣,٠٧٥)
حصة من ربح شركات زميلة	-	-	-	١,٨٠٦	-	١,٨٠٦
حصة من ربح مشاريع مشتركة	-	٩٩٦	-	٣٢,٥٧٦	-	٣٣,٥٧٢
ربح من حصة الملكية المحفوظ بها سابقاً في المشروع المشترك	-	١٣,١٦٩	-	-	-	١٣,١٦٩
ربح القيمة العادلة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	-	١٥,٥٧٣	-	١٥,٥٧٣
إيرادات أخرى	-	-	-	٥٧٧,٥٣٥	-	٥٧٧,٥٣٥
عكس الانخفاض في القيمة	-	٤,٣٤٨	٢٢,٨٢٣	(٢,٩١٧)	(١,١٣٠)	٢٣,١٢٤
إيرادات التمويل	-	١,١٥٣	-	٢٠,٦٥١	-	٢١,٨٠٤
تكاليف التمويل	(٧٩,٩٦٥)	(٥,٣٠١)	(٥,٢٥٦)	-	-	(٩٠,٥٢٢)
الربح قبل ضريبة الدخل	٤٥١,١٦٧	١٩٢,١٢٦	٢٩,٥٠٣	٥٢٤,٧٧٩	-	١,١٩٧,٥٧٥
مصرف ضريبة الدخل	-	-	-	-	-	-
الربح بعد الضريبة	-	-	-	-	-	-
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٩,٩٦٤,٥٨٢	١,٢٥١,٩٩٥	١٨٠,٨٤٤	٧,٨٤٣,٧٠١	(٤,٧٣٢,٦٣١)	١٤,٥٠٨,٤٩١
مجموع الموجودات	٢,٧٠١,٥٨٤	٦٣٨,٠١٦	١٨٠,٨٤٤	١,٨٥٤,٩٠٨	(٢,٣٧٢,١٥٤)	٣,٠٠٣,١٩٨
مجموع المطلوبات	-	-	-	-	-	-

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٣٥ معلومات القطاعات (تابع)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	الفنادق	والمشروبات	خدمات تقديم الأغذية	خدمات	الشركة القابضة	قيود محذوفة	المجموع
	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
إيرادات من العقود مع العملاء	١,٤٠٢,٦٦٩	١,٢٥٩,٤٠٧	٣٠٤,٠٩٣	-	(٧٨,٥٥٦)	٢,٨٨٧,٦١٣	
تكلفة المبيعات	(٩٨٨,٧٤٨)	(١,٠٧٠,٩٠١)	(٢٦٣,٧٧٥)	-	٨٣,٣٤٩	(٢,٢٤٠,٠٧٥)	
إجمالي الربح	٤١٣,٩٢١	١٨٨,٥٠٦	٤٠,٣١٨	-	٤,٧٩٣	٦٤٧,٥٣٨	
مصاريف عمومية وإدارية	-	(٥٢,٣٧٤)	(٨,٨٢٠)	(١٢٤,٩٣٨)	-	(١٨٦,١٣٢)	
صافي خسارة الانخفاض في قيمة الموجودات المالية	١,٦٢٥	(٩,٢٢٨)	(٢,١٧٧)	(١١,٨٤٣)	-	(٢١,٦٢٣)	
حصة من ربح شركات زميلة	-	-	-	١,٩٤١	-	١,٩٤١	
حصة من ربح مشاريع مشتركة	-	١,١٩٣	-	٤٢,٤١٤	-	٤٣,٦٠٧	
ربح من حصة الملكية المحتفظ بها سابقاً في المشروع المشترك	-	-	-	٩١٦,٤٠٩	-	٩١٦,٤٠٩	
ربح القيمة العادلة من موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	-	١,٧٨٨	-	١,٧٨٨	
إيرادات أخرى	-	-	١١,٩٤٧	٦٦,٦٤٧	(٤,٧٩٣)	٧٣,٨٠١	
إيرادات التمويل	-	-	-	٤,٤٧٦	-	٤,٤٧٦	
تكاليف التمويل	(١٠٣,٢٥٩)	(٣,٣٢٣)	(٧,٤٣٣)	-	-	(١١٤,٠١٥)	
الربح قبل ضريبة الدخل	٣١٢,٢٨٧	١٢٤,٧٧٤	٣٣,٨٣٥	٨٩٦,٨٩٤	-	١,٣٦٧,٧٩٠	
						(٣٢,٥٠٣)	
						١,٣٣٥,٢٨٧	
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤	٩,٥٥٧,٥٣١	١,٢٠١,٩٢٢	٢٤٨,١٥٦	٢,٤٧٢,٢٤٨	(٢٠٥)	١٣,٤٧٩,٦٥٢	
مجموع الموجودات	١,٨٨٧,٢٩٣	٦٥٥,٦٨٥	١٥٣,١٩٨	٢٧٨,٦٨٤	(٥٦,٤٥٣)	٢,٩١٨,٤٠٧	
مجموع المطلوبات							

يتم قياس المبالغ المقدمة من قبل المجموعة 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 المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٣٦ مطلوبات طارئة والتزامات

(أ) ضمانات بنكية:

٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٥ ألف درهم	
٣٣٤,٩٧٣	٤٥٠,١٥٣	ضمانات بنكية
٤٢,١٢٩	٥,١٥٣	خلال سنة واحدة
٣٤,٤٦١	٣,٦٧٧	بين سنة واحدة وسنتين
٢٥٨,٣٨٣	٤٤١,٣٢٣	أكثر من سنتين
٣٣٤,٩٧٣	٤٥٠,١٥٣	

بالإضافة إلى ما سبق، قدمت المجموعة ضمان مؤسسي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ بقيمة ٤٥٠ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٤٥٥ مليون درهم) مقابل القروض التي حصلت عليها الشركات التابعة. وبلغ الرصيد المستخدم للقروض المعنية ١٠٩ مليون درهم (٢٠٢٤: ١٤٢ مليون درهم).

(ب) التزامات رأسمالية:

بلغت قيمة المصروفات الرأسمالية المقدرة المتعاقد عليها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ مبلغاً وقدره ٢٥٤,٣ مليون درهم (٢٠٢٤: ٩٨,٤ مليون درهم).

٣٧ تسوية المطلوبات الناشئة من الأنشطة التمويلية

٢٠٢٤ ألف درهم	٢٠٢٥ ألف درهم	
٥٧١,٠٧٢	١,٠٩٥,٩١٧	أرصدة نقدية وبنكية
(٦٩٧,٩٦٧)	(٨٥٠,٣٨١)	قروض - مستحقة السداد خلال سنة واحدة
(٩٩٨,٤٥١)	(٨٩٤,٣٥٠)	قروض - مستحقة السداد خلال سنة واحدة
(٢٤,٨٩٤)	(١١,٧٢١)	مطلوبات الإيجار - مستحقة السداد خلال سنة واحدة
(١٥,٥٧٨)	(٦,٨٦٥)	مطلوبات الإيجار - مستحقة السداد خلال سنة واحدة
(١,١٦٥,٨١٨)	(٦٦٧,٤٠٠)	صافي الدين

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (تابع)

٣٧ تسوية المطلوبات الناشئة من الأنشطة التمويلية (تابع)

مطلوبات من الأنشطة التمويلية					موجودات أخرى
مطلوبات	مطلوبات	قروض بنكية	قروض	نقد وما في حكمه	صافي الدين
الإيجار - مستحقة	الإيجار - مستحقة	مستحقة السداد	مستحقة السداد	خلال سنة واحدة	كما في ١ يناير ٢٠٢٥
السداد خلال سنة واحدة	السداد خلال سنة واحدة	خلال سنة واحدة	خلال سنة واحدة	ألف درهم	تدفقات نقدية
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(١,١٦٥,٨١٨)	(١٥,٥٧٨)	(٢٤,٨٩٤)	(٩٩٨,٤٥١)	(٦٩٧,٩٦٧)	٥٧١,٠٧٢
٤٩٨,٤١٨	٨,٧١٣	١٣,١٧٣	١٠٤,١٠١	(١٥٢,٤١٤)	٥٢٤,٨٤٥
(٦٦٧,٤٠٠)	(٦,٨٦٥)	(١١,٧٢١)	(٨٩٤,٣٥٠)	(٨٥٠,٣٨١)	١,٠٩٥,٩١٧
(١,٢٥٦,٢٩٥)	-	(٧,١٧٦)	(١,١٥٦,١٨٥)	(٤٧٠,١٠٢)	٣٧٧,١٦٨
٩٠,٤٧٧	(١٥,٥٧٨)	(١٧,٧١٨)	١٥٧,٧٣٤	(٢٢٧,٨٦٥)	١٩٣,٩٠٤
(١,١٦٥,٨١٨)	(١٥,٥٧٨)	(٢٤,٨٩٤)	(٩٩٨,٤٥١)	(٦٩٧,٩٦٧)	٥٧١,٠٧٢