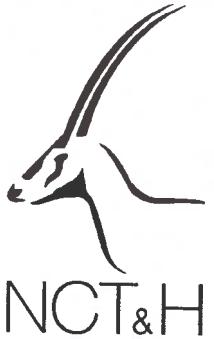


المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

**تقرير رئيس مجلس الإدارة والبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١**



السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

المحترمين

الإخوة المساهمين و السادة الحضور

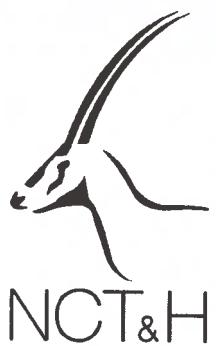
يشرفني وإخواني أعضاء مجلس الإدارة أن نتقدم بأسمى آيات الشكر والتقدير إلى مقام صاحب السمو الشيخ / خليفة بن زايد آل نهيان ، رئيس دولة الإمارات العربية المتحدة - حفظه الله ورعاه - والى صاحب السمو الشيخ / محمد بن زايد آل نهيان ، ولی عهده الأمین - حفظه الله ورعاه - على دعمهم ومساندتهم والعناية الفائقة التي منحتها لنا الدولة للحماية من جائحة كورونا COVID-19 ، مما جعل دولتنا الحبيبة منارة العالم يحتذى بها .

* أود أن أوجز لكم نتائج أعمال المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق ("المؤسسة") للعام 2021 ، حيث بلغت إجمالي إيرادات المؤسسة حوالي 767.97 مليون درهم مقارنة مع 765.44 مليون درهم للعام السابق 2020 مما يعكس ارتفاعاً طفيفاً قدره 2.53 مليون درهم تمثل نسبة 0.33% . وقد حقق قسم الفنادق زيادة في الإيرادات بمبلغ 31.74 مليون درهم عن العام الماضي تمثل نسبة نمو 23.89% . وعلى الرغم من ذلك فقد تأثرت هذه الزيادة في إجمالي إيرادات المؤسسة بانخفاض إيرادات قسم التغذية والخدمات بمبلغ 29.41 مليون درهم وتمثل نسبة إنخفاض 5.23% ، في حين ارتفعت إيرادات قسم المبيعات بالتجزئة ارتفاعاً طفيفاً قدره 1.06 مليون درهم تمثل نسبة 1.39% مقارنة بالعام الماضي.

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق
National Corporation for Tourism and Hotels

Page 1 of 5

ص.ب. ٦٩٤٢، أبوظبي، ا.ع.
+٩٧١ ٢ ٤٠٩٩٩٩ - +٩٧١ ٢ ٤٠٩٩٩٩
PO Box 6942, Abu Dhabi, UAE
T. +971 2 409 9999 F. +971 2 409 9990
E. info@ncth.ae W. www.ncth.com



أما بخصوص الأرباح ، فقد حققت المؤسسة أرباحاً صافية للعام 2021 حوالي 118.15 مليون درهم بارتفاع 3.37 مليون درهم وبنسبة 2.94 % مقارنة مع العام الماضي 2020 والبالغة حوالي 114.78 مليون درهم .

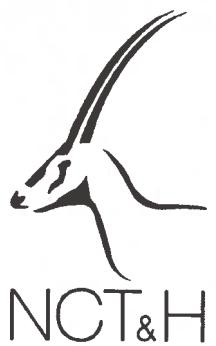
* أما بخصوص اداء الأقسام ، فقد ارتفعت الأرباح من قسم الفنادق إلى 13.43 مليون درهم مقارنة مع خسارة بمبلغ 3.19 مليون درهم أو بزيادة قدرها 521٪ ، انخفضت أرباح قسم التغذية والتموين بحوالي 7.22 مليون درهم ونسبة 8.69 % مقارنة بالعام الماضي . وجاءت أرباح قسم التجزئة متماشية مع أرباح العام الماضي حيث بلغت 14.54 مليون درهم مقارنة بـ 14.60 مليون درهم إماراتي.

* خلال العام 2021 استمرت صناعة السياحة في مواجهة التحديات التي أحثتها جائحة كورونا Covid-19 وإن كان ذلك على نطاق أقل بداية من الرابع الأخير من العام ، حيث تحاول العديد من دول العالم إعادة الانفتاح تدريجياً على السياحة بما في ذلك دولة الإمارات العربية المتحدة وذلك من خلال تخفيف القيود على السفر ، وبالتالي فقد استفاد قطاع الفنادق في المؤسسة خلال الرابع الأخير من العام 2021 من هذا الانفتاح ، حيث ارتفعت معدلات الإشغال كما ارتفع متوسط أسعار الغرف مقارنة بعام 2020 الذي كان تطبيق عمليات الإغلاق والإجراءات الأخرى فيه أكثر صرامة بسبب جائحة كورونا Covid-19. علاوة على ذلك ، فقد إستفاد قطاع الفنادق بزيادة الأعمال والنشاط نتيجة معرض إكسبو 2020 الذي افتتح في أكتوبر 2021 .

إن المؤسسة تدرك أن التعافي الكامل لصناعة الفنادق سيستغرق وقتاً ومع ذلك فإننا متفائلون بأن أداء قسم الفنادق سيستمر في التحسن تبعاً لتعافي السوق على المدى الطويل .

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق
National Corporation for Tourism and Hotels

Page 2 of 5



فيما يتعلّق باداء قطاع المبيعات والتجزئة خلال العام 2021 ، فهو يتماشى مع أدائها خلال عام 2020 وذلك بسبب القيود المتبقية الناتجة عن الإجراءات الوقائية ضد جائحة كورونا COVID-19 وكذلك المنافسة القوية في سوق أبوظبي لمبيعات التجزئة وارتفاع الرسوم على المبيعات . وعلى الرغم من هذه التحدّيات تظل المؤسسة ملتزمة بزيادة وجودها في سوق التجزئة.

انخفض أداء قسم التموين خلال العام 2021 مقارنة مع العام 2020 وذلك بسبب الانخفاض في متطلبات تقديم الطعام في الواقع المختلفة حيث أن أغلبية العملاء الرئيسيين للمؤسسة يتزموا بتطبيق الإجراءات والتدابير الخاصة بهم لخفض التكاليف وذلك مثل إجراء "العمل من المنزل" خلال فترة الجائحة. ومع ذلك ، تعتقد المؤسسة أن هذا الوضع مؤقت حيث بدأت الأسواق بفتح أبوابها تدريجياً مع إنخفاض حدة الوباء . ومن ثم فإن توجّه المؤسسة في السعي لإيجاد أسواق جديدة وزيادة حصتها في السوق باستمرار ما زال قائماً .

بشكل عام ، وعلى الرغم من أن المؤسسة لا تزال تعاني من الآثار المستمرة لجائحة كورونا Covid-19 فقد ارتفعت نتائج المؤسسة خلال العام 2021 على نتائجها خلال العام السابق حيث استفادت من توجيهات مجلس الإدارة بمتابعة الفرص البديلة . علاوة على ذلك وكجزء من قراراتها الإستراتيجية ، فقد تم بيع قطعة الأرض المملوكة للمؤسسة في جزيرة السعديات والذي ساهم في تحقيق أرباح للمؤسسة بمبلغ حوالي 17.3 مليون



درهم خلال العام 2021 . بالإضافة إلى ذلك ، فقد كان لتوجيه مجلس الإدارة بتخفيض التكاليف دوراً كبيراً في تحسين الأداء.

وفيما يتعلق بالسيولة النقدية ، استمرت المؤسسة في الاحفاظ برصيد نقدi جيد وودائع قصيرة الأجل بلغت حوالي 509.1 مليون درهم مقارنة بـ 502.7 مليون درهم خلال عام 2020 ، وقد ساهمت ودائع المؤسسة بمبلغ 11.6 مليون درهم في ايرادات الفوائد في عام 2021 ، كل ذلك بالإضافة الى الوفاء بكافة الالتزامات التمويلية للمؤسسة خلال العام . إن السيولة النقدية للمؤسسة مازالت تدعم موقف المؤسسة المالي ومكانتها لتحقيق وإنجاز مشاريعها.

إن مشروع الشقق الفندقية تحت اسم العلامة التجارية جراند مارينا "إنتركونتننتال" يسير بشكل جيد ومن المتوقع اكتمال المشروع في منتصف العام الحالي 2022 ، بالإضافة إلى ذلك فقد تم الإنتهاء من تجديد فندق شاطئ الظفرة مما أدى لزيادة عدد الغرف القابلة للبيع بـ 74 مفتاحاً إضافياً مما مكن الفندق من فتح أبوابه للعمل بكامل طاقته التشغيلية وبعدد حوالي 183 غرفة . كما قارب العمل على الإنتهاء في مشروع الشقق السكنية والفندقية في منطقة ارض المعارض ADNEC ومن المتوقع أن يكون الافتتاح خلال الربع الثاني من العام 2022 . إننا على ثقة بمتانة إقتصاد دولتنا وأن هذه المشاريع ستعمل على تعزيز مكانة المؤسسة في سوق الفنادق والشقق الفندقية والعقارات بشكل عام في إمارة أبوظبي على المدى المتوسط والبعيد كما ستتوفر إيرادات إضافية للمؤسسة وتسمح لها بمواصلة المنافسة .

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق
National Corporation for Tourism and Hotels

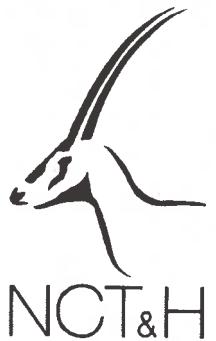
Page 4 of 5

ص.ب. ٦٩٤٢، أبوظبي، ا.ع.م.

+٩٧١ ٢ ٤٠٩٩٩٩ - +٩٧١ ٢ ٤٠٩٩٩٩

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

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



وفي الختام ، وبالإنابة عن إخواني أعضاء مجلس الإدارة أود أن أوجه جزيل الشكر للسادة المساهمين على دعمهم وثقتهم ، والى كافة المؤسسات العامة والخاصة والى الإدارة وكافة العاملين بالمؤسسة على جهودهم .

وفقكم الله ،،،

والسلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،،

حمدان بن مبارك آل نهيان
رئيس مجلس الإدارة



المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

**البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١**

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

**تقرير رئيس مجلس الإدارة والبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١**

الصفحات

٦-١

تقرير مدقق الحسابات المستقل

٧

بيان المركز المالي الموحد

٨

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد

٩

بيان الدخل الشامل الموحد

١٠

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

١٢-١١

بيان التدفقات النقدية الموحد

٦٦-٦٣

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

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

التقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

رأينا

في رأينا، تعتبر البيانات المالية الموحدة بشكل عادل ومن كافة النواحي الجوهرية عن المركز المالي الموحد للمؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق ("المؤسسة") وفنادقها (معاً "المؤسسة" أو "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وعن أدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة لسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

نطاق التدقيق

ت تكون البيانات المالية الموحدة للمؤسسة مما يلي:

- بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.
- بيان الأرباح والخسائر 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 وتشتمل السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي

لقد قمنا بأعمال التدقيق وفقاً للمعايير الدولية. إن مسؤوليتنا وفقاً لهذه المعايير مفصلة أكثر ضمن فقرة مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة المدرجة الواردة في تقريرنا هذا.

لقد قمنا بالحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة وتتوفر أساساً لإبداء رأينا.

الاستقلالية

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

منهجنا في التدقيق

نظرة عامة

أمر التدقيق الرئيسي

• إعادة تقييم قطع الأرضي

في إطار تصميم تدقيقنا، قمنا بتحديد الأهمية النسبية وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة. على وجه الخصوص، أخذنا بالاعتبار الأحكام الذاتية التي وضعها أعضاء مجلس الإدارة. على سبيل المثال، ما يتعلق بالتقديرات المحاسبية الهامة التي انتوت 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 أمور أخرى، النظر في ما إذا كان هناك دليل على التحييز الذي يمثل مخاطر وجود أخطاء جوهرية بسبب الاحتيال.

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

التقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

منهجنا في التدقيق (تابع)

نظرة عامة (تابع)

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

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

كيفية تعامل مدقق الحسابات مع أمر التدقيق الرئيسي

أمر التدقيق الرئيسي إعادة تقييم قطع الأراضي

لقد قمنا بتنفيذ إجراءات التدقيق التالية على إعادة تقييم قطع الممتلكات والمعدات أراضي مدرجة بمبلغ ١,١٥٥ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (١,٢٥٧ مليون درهم) وفقاً للسياسة المحاسبية للمؤسسة بشأن تقييم الأرض بالقيمة العادلة بناءً على نموذج التقييم.

لقد حصلنا على تقارير التقييم لعينة من قطع الأرضي، وبasherak خبير التقييم الداخلي لدينا قمنا بتقييم مدى كفاية عمل خبراء التقييم بالنظر في مدى ملاءمة المنهجية المتتبعة من قبلهم، كذلك مدى ملاءمة ومعقولية نتائجهم واستنتاجاتهم، ومدى توافقها مع دلالات التدقيق الأخرى. قام خبيرنا الداخلي أيضاً بتقييم إذا ما كانت طرق ومبادئ التقييم متوافقة مع المعايير المهنية للتقييم لدى المعهد الملكي للمساحين القانونيين وملائمتها للاستخدام في تحديد القيمة الدفترية لعرض البيانات المالية الموحدة. قمنا بتنفيذ إجراءات الفحص على أساس العينة لتكون على قناعة من دقة المعلومات المتعلقة بالعقار التي توفرها الإداراة إلى خبراء التقييم.

قمنا أيضاً بتقييم مهارات خبراء التقييم وخبراتهم وقمنا بقراءة أحكام التكليف المبرم مع المؤسسة لتحديد ما إذا كانت هناك أي أمور تكون قد أثرت على موضوعيتهم أو فرضت قيوداً على نطاق عملهم.

لقد قمنا بتقييم مدى ملاءمة نهج التقييم الذي تم اجراءه أخذنا في الاعتبار معقولية الاشتراطات والتقريرات الرئيسية المستخدمة. وعندنا راجع الإيضاح رقم ٤ الذي يوضح الأحكام والتقريرات الرئيسية المستخدمة في إعادة تقييم قطع الأرضي والإيضاح رقم ٥ الذي يوضح منهجية التقييم المستخدمة من قبل المؤسسة.

قمنا بتقييم مدى ملاءمة وكفاية الإفصاحات ذات الصلة في الإيضاح ٤ والإيضاح ٥ حول هذه البيانات المالية الموحدة.

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

التقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

المعلومات الأخرى

يتحمل أعضاء مجلس الإدارة المسؤولية عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى تقرير رئيس مجلس الإدارة الذي حصلنا عليه قبل تاريخ تقرير المدقق والتقرير السنوي للمؤسسة والذي من المتوقع إتاحته لنا بعد ذلك التاريخ ولكنها لا تشمل البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات حولها.

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

فيما يتعلق بتدقيقنا على البيانات المالية الموحدة، تقتصر مسؤوليتنا على قراءة المعلومات الأخرى المحددة سلفاً أو التي ستصبح متاحة لنا لاحقاً، 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 بأخر.

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

إذا توصلنا، عند قراءة التقرير السنوي للمجموعة، إلى وجود أخطاء جوهرية في هذه المعلومات الأخرى، فإننا ملزمون بالإبلاغ إلى القائمين على الحكومة.

مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحكومة حول البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية، وكذلك إعدادها طبقاً للأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، وتعديلاته، وعن 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.

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

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

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

التقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

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 الاحتيال أو خطأ، وإصدار تقرير مدقق الحسابات الذي يشمل رأينا. إن التأكيد المعقول هو تأكيد عالي المستوى، ولكنه ليس ضماناً على أن عملية التدقيق المنفذة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية ستكشف دائماً عن أي خطأ جوهرى إن وجد. ويمكن أن تنشأ الأخطاء من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهرية، إذا كانت منفردة أو مجتمعة من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر تلك الأخطاء 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 أثنا نلتزم وبالتالي:

- تحديد وتقدير مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تلامن تلك المخاطر، والحصول على آلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم التحديد عن أي أخطاء جوهرية ناتجة عن الخطأ يعد أكبر من الخطأ الناجم عن الخطأ، حيث قد ينطوي الاحتيال على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتمعد أو التحرير 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 للمؤسسة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولية التقريرات المحاسبية وما يتعلق بها من إفصاحات الإدارة.
- معرفة مدى استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستناداً إلى آلة التدقيق التي يتم الحصول عليها تحديد ما إذا كان هناك عدم يقين جوهري يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المؤسسة على الاستمرار كمنشأة عاملة. وإذا توصلنا إلى وجود عدم يقين جوهري، فإننا مطلوبون 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 تتوصل لها توقف على آلة التدقيق التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مدقق الحسابات. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تدفع المؤسسة إلى التوقف عن الاستمرار كمنشأة عاملة.
- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية الموحدة ونسقها ومحفوظاتها، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة على النحو الذي يضمن العرض العادل.
- الحصول على آلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للكيانات أو الأنشطة التجارية داخل المؤسسة لإبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. كما أثنا مسؤولون عن توجيه أعمال التدقيق على المؤسسة والإشراف عليها وأدانها، ونظل مسؤولين دون غيرنا عن رأينا حول التدقيق.

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

التقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

إننا نتواصل مع القائمين على الحكومة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، ببطاق وتوقيت التدقيق المقررين ونتائج التدقيق الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور جوهرية نحددها في الرقابة الداخلية أثناء تدقيقنا.

نقوم كذلك بتزويد القائمين على الحكومة بياناً بأننا قد امتننا للمتطلبات الأخلاقية المعمول بها في شأن الاستقلالية، كما أنها تبلغهم بجميع العلاقات وغيرها من المسائل التي يعتقد إلى حد معقول أنها قد تؤثر على استقلاليتنا، وسبل الحماية منها إن لزم الأمر.

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

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

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

إضافة إلى ذلك ووفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، وتعديلاته، نفيدكم بما يلي بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

- (١) أننا حصلنا على كافة المعلومات التي اعتبرناها ضرورية لأغراض تدقيرنا.
- (٢) أن البيانات المالية الموحدة قد أعدت، من كافة النواحي الجوهرية، طبقاً للأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، وتعديلاته.
- (٣) أن المؤسسة قد احتفظت بدفاتر محاسبية سليمة.
- (٤) أن المعلومات المالية التي يتضمنها تقرير رئيس مجلس الإدارة تتوافق مع الدفاتر المحاسبية للمؤسسة.
- (٥) أن المؤسسة لم تقم بشراء أسهم حقوق ملكية و/أو الاستثمار فيها خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كما هو مبين في الإيضاح رقم (٦) ورقم (٧) من البيانات المالية الموحدة.
- (٦) أن الإيضاح رقم (١٧) من البيانات المالية الموحدة يبين المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي بموجبها أبرمت هذه المعاملات.
- (٧) أنه بناء على المعلومات المقدمة لنا لم يلفت انتباها ما يجعلنا نعتقد بأن المؤسسة قد خالفت خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ أيًّا من الأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، وتعديلاته، أو فيما يتعلق بالشركة ونظامها الأساسي بشكل يمكن أن يكون له تأثير جوهري على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.
- (٨) أن الإيضاح رقم (١٨) من البيانات المالية الموحدة يبين المساهمات الاجتماعية المقدمة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

برايس ووترهاوس كوبرز
٢٠٢٢ مارس ٢١


 رامي سرحان
 سجل مدققي الحسابات المشغلين رقم ١١٥٢
 أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

بيان المركز المالي الموحد

ال موجودات	الموجودات غير متداولة	الموجودات المتداولة	بيان في ٣١ ديسمبر	بيانات إضافية									
متلكات ومعدات	استثمار في مشاريع مشتركة	استثمارات مدروجة بالقيمة العادلة من خلال	درهم إماراتي (معاد ببيان)										
١,٦٥١,٨٨٣,٠٣٢	١,٨٧٢,٧١٤,٤٨٤	١,٨٧٨,٧٩٩,٤٣٧	٥	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢١	٢٠٢٠	
٢٤٤,٩٧٣,٧٨٠	٢٤٤,٧٦١,٥٧٦	٢٥١,٣١٦,٤٤٥	٦										
١,٨٩٦,٨٥٦,٨١٢	٢,١١٧,٤٧٦,٠٦٠	٢,١٣٠,١١٥,٨٨٢											
-	-	١٥,٦٣١,٢١٨	٧										
٢٥,٢٢٦,٩٩١	٢٦,٩٦١,٦٠٠	٢٩,٨٩١,٦٥٧	٨										
١٨٥,٠٣٥,٥٦٢	١٩٠,٣٣٠,٤٤١	٢٠٤,٣٧٦,٩٩٦	٩										
٣٣٨,٧٧٧,٦٨٢	٤٠٢,١٩٠,٨٨٠	٤٠٨,٨٨٦,٩١٦	١٠										
١١٦,٤٩١,٣١٣	١٠٠,٥٤٨,٠٧٠	١٠٠,٦٦٥,٧١٠	١٠										
٦٦٥,٥٣١,٥٤٨	٧٢٠,٠٣٠,٩٩١	٧٥٨,٩٥٢,٤٩٧											
٢,٥٦٢,٣٨٨,٣٦٠	٢,٨٣٧,٥٠٧,٠٥١	٢,٨٨٩,٠٦٨,٣٧٩											
٧٨٥,٨٦٢,٠٠٠	٧٨٥,٨٦٢,٠٠٠	٧٨٥,٨٦٢,٠٠٠	١١										
١٦٩,٢١٩,٨٢٧	١٨٠,٦٩٧,٥٨٦	١٩٢,٥١٢,٤٥٣	١٢										
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٢										
١,٠٥٣,٦٣٣,٥٨٩	١,١٦٥,٥٨٣,٥٨٩	١,١٥٥,٣١٠,٠٠٠	١٢										
٢١,٠١٩,١٥١	١١٤,٣٦٢,٩٣٢	١٠٨,٢٠٤,٦٩١											
٢,٠٤٤,٧٣٤,٥٦٧	٢,٢٦١,٥٦,١٠٧	٢,٢٥٦,٨٨٩,١٤٤											
١٠٢,٤٢٧,١٩٠	١٢٧,٩٢١,٢٨٥	٣١٩,٠١٧,٢٦٨	١٣										
٤٢,٨٤٢,٠٩٥	٤٦,٤٢١,٤٠٢	٤٩,٨٧٨,٨٦١	١٤										
-	٣٧٣,٠٧١	٣٣٥,٩٨٢	١٥										
١٤٥,٢٦٩,٢٨٥	١٧٤,٧١٥,٧٥٨	٣٦٩,٢٣٢,١١١											
١٩٥,٦٦٤,١٨٠	٢١٥,٨٥٧,٩٩٤	٢٣٢,٧٧٠,١٣٦	١٦										
١٧٦,٣٣٤,٥٥٧	١٨٥,٣٦٥,٣٢٤	٣٠,١١٥,١٢٠	١٣										
٣٨٥,٧٧١	٦١,٨٦٨	٦١,٨٦٨	١٥										
٣٧٢,٣٨٤,٥٠٨	٤٠١,٢٨٥,١٨٧	٢٦٢,٩٤٧,١٢٤											
٥١٧,٦٥٣,٧٩٣	٥٧٦,٠٠٠,٩٤٤	٦٣٢,١٧٩,٢٣٥											
٢,٥٦٢,٣٨٨,٣٦٠	٢,٨٣٧,٥٠٧,٠٥١	٢,٨٨٩,٠٦٨,٣٧٩											

بحسب أفضل ما وصل لعلمنا، تعتبر البيانات المالية الموحدة بشكلٍ عامٍ ومن كافة النواحي الجوهرية عن المركز المالي.
الموحد ونتائج العمليات والتغيرات التقنية الموحدة للمجموعة كما في ولسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

.....
المدير المالي

الرئيس التنفيذي

رئيس مجلس إدارة

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم إماراتي	إيضاحات	
٧٦٥,٤٤٢,٢٢٠	٧٦٧,٩٧١,٧٦٤	٢٣
(٦٦٣,٩٠٢,٤٣٢)	(٦٥٥,٦٣٧,٨٨٦)	٢٣
١٠١,٥٣٩,٧٨٨	١١٢,٣٣٣,٨٧٨	
(٣١,٧٢٦,٨٥٦)	(٢٥,٨٩٢,٧٩١)	١٨
١,٧٨٧,٧٩٦	١,٨٢٤,٨٦٩	٦
٢٠,٤٢٨,٠٨٨	٢٤,٣٦٢,٣١٧	١٩
١٧,٦٥٩,٦٨٥	-	٧
-	١,٥٤٧,٤٤	٧
١٣,٢٦٧,٨٠٧	١١,٥٥٥,٩٦٦	
(٨,١٧٨,٧١٥)	(٧,٥٨٣,١١٤)	
١١٤,٧٧٧,٥٩٣	١١٨,١٤٨,٦٦٩	
٠,١٥	٠,١٥	٢٠
الربحية الأساسية والمخفضة للسهم		
إيرادات مصاريف تشغيلية مباشرة اجمالي الربع مصاريف عمومية وإدارية حصة في نتائج مشاريع مشتركة إيرادات الاستثمار وإيرادات أخرى ربح من استبعاد استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة ربح من التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة إيرادات الفوائد تكاليف التمويل ربح السنة		

بيان الدخل الشامل الموحد

<u>السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر</u>		<u>٢٠٢٠</u>	<u>٢٠٢١</u>	<u>ابضاحات</u>
درهم إماراتي				درهم إماراتي
١١٤,٧٧٧,٥٩٣			١١٨,١٤٨,٦٦٩	
				ربح السنة
<u>١١١,٩٥٠,٠٠٠</u>		<u>(١٠,٢٧٣,٥٨٩)</u>		
<u>١١١,٩٥٠,٠٠٠</u>		<u>(١٠,٢٧٣,٥٨٩)</u>		
<u>٢٢٦,٧٢٧,٥٩٣</u>		<u>١٠٧,٨٧٥,٠٨٠</u>		
				خسارة الشاملة الأخرى:
				بنود لن يعاد تصنيفها لاحقاً في حساب الربح أو الخسارة
				(خسارة) / ربح من إعادة تقييم أرض
				(الخسارة) / الدخل الشامل الآخر للسنة
				مجموع الدخل الشامل للسنة

بيان التغيرات في حقوق الملكية المودد

أختياطي إعادة تقييم ممتلكات (مداد بيته)	أرباح متحجزة (درهم إمارتي)	رأس المال (درهم إمارتي)	أختياطي نظامي (درهم إمارتي)	أختياطي عام (درهم إمارتي)	أختياطي ذهب إمارتي
١,٢٣٢,٧٤٤,٥٦٧	٢١,٠١,١٩,١٥١	٦٤,٥٨٩,٢٦,٦٠,٦٠,٠٠٠	١٥,٠٠,٠٠,٠٠٠	١٦٩,٢١,٩٢,٨٨,٢٧	٧٨٥,٨٦٢,٦٠,٠٠٠
٣١٢,٩٦,٠٠٠	-	٢١,٠٥٨٩,٥٩٣	-	-	-
٢,٠٤,٤٤,٥٦٧	١١,١٤,٧٧,٥٩٣	١٠,٥٣,٦٣,٦٠,٠٠٠	١٥,٠٠,٠٠,٠٠٠	١٧٩,٢٦٢,٦٠,٠٠٠	٧٨٥,٨٦٢,٦٠,٠٠٠
١١١,٩٥,٠٠٠	-	١١,١٥,٩٥,٠٠٠	-	-	-
٢٢٦,٧٧,٥٩٣	١١١,٧٧,٧٧,١٤,٥٩٣	١١,١٥,٥٠,٠٠٠	-	-	-
(٩,٩٥٦,٥٥٣)	(٩,٩٥٦,٥٥٣)	(١١,٧٧,٧٧,١٤,٥٩٣)	-	-	-
-	(١,١٦,٣,٤,٩٢٢)	(١,١٦,٥,٥,٩٢٢)	١٥,٠٠,٠٠,٠٠٠	١٨٠,٦٧,٦٢,٨٦,٠٠٠	٧٨٥,٨٦٢,٦٠,٠٠٠
١,١٠٧	-	١,١٠٧	٨٩,٥٥,٥٥,٩٢٢	١,٨٠,٦٧,٦٢,٨٦,٠٠٠	٧٨٥,٨٦٢,٦٠,٠٠٠
٢,٢٦,١,١٠٧	١,٢٦,١,١٠٧	١,١٦,٥,٥,٩٢٢	١٥,٠٠,٠٠,٠٠٠	١٨٠,٦٧,٦٢,٨٦,٠٠٠	٧٨٥,٨٦٢,٦٠,٠٠٠
١,١٨,٤,١,٦٦٩	١,١٨,٤,١,٦٦٩	١,١٨,٤,١,٦٦٩	-	-	-
(١,٠٥,٥٨٩)	(١,٠٥,٥٨٩)	(١,٠٥,٥٨٩)	(١,٠٥,٥٨٩)	-	-
١,٠٧,٨٧,٥,٠٨٠	١,٠٧,٨٧,٥,٠٨٠	١,٠٧,٨٧,٥,٠٨٠	(١,٠٧,٨٧,٥,٠٨٠)	-	-
(١,١٢,٦٠,٦٠)	(١,١٢,٦٠,٦٠)	(١,١٢,٦٠,٦٠)	(١,١٢,٦٠,٦٠)	-	-
(١,٠٣,٩,٩٨٣)	(١,٠٣,٩,٩٨٣)	(١,٠٣,٩,٩٨٣)	(١,٠٣,٩,٩٨٣)	-	-
-	(١,٤,٨,٨٦٧)	(١,٤,٨,٨٦٧)	(١,٤,٨,٨٦٧)	١,١٦,٨,٦٧	٧٨٥,٨٦٢,٦٠,٠٠٠
٤٤,١,٤,٩٨,٨٦٧	٤٤,١,٤,٩٨,٨٦٧	٤٤,١,٤,٩٨,٨٦٧	١,٠٥,٥٠,٠٠,٠٠٠	١,٩٥,٥١,٥٢,٤,٤,٦٧	٧٨٥,٨٦٢,٦٠,٠٠٠

في ١ يناير ٢٠٢٠ (كما هو مدرج سابقاً) إعادة بيان الفترة السابقة (إيضاح ٥)
 في ١ يناير ٢٠٢٠ (كما هو مداد بيته) ربح السنة الدخل الشامل الآخر للسنة
 مجموع الدخل الشامل للسنة
 مكافآت مدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢٢)
 تحويل إلى احتياطي نظامي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (كما هو مداد بيته)
 في ١ يناير ٢٠٢١ (كما هو مداد بيته) ربح السنة الدخل الشامل الآخر للسنة
 مجموع (الخسائر) / الدخل الشامل للسنة
 توزيعات أرباح تقديرية مدفوعة (إيضاح ٢١)
 مكافآت مدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ٢٢)
 تحويل إلى احتياطي نظامي في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

بيان التدفقات النقدية الموحد

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر			
	٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم إماراتي	إيرادات درهم إماراتي		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١١٤,٧٧٧,٥٩٣	١١٨,١٤٨,٦٦٩		ربح السنة
٣٦,٨٩٩,٠٠٥	٣٩,١١٩,٠٠٤	٥	تعديلات على:
(١٧,٦٥٩,٦٨٥)	-		استهلاك ممتلكات ومعدات
(١٥,٧٦٨,٥٧٩)	-	١٩	ربح من استبعاد استثمارات مدروجة بالقيمة العادلة من خلال
(١٣,٢٦٧,٨٠٧)	(١١,٥٥٥,٩٦٦)		الربح أو الخسارة
٩,٥٦٤,٥١٣	٩,٩٤٥,٠٤٧	١٤	ربح من مطالبة من طرف ثالث
٨,١٧٨,٧١٥	٧,٥٨٣,١١٤		إيرادات الفوائد
٤,٠٠٠,٠٠٠	-	١٨	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(١,٨٢٠,٣٧٧)	(٤,٧٩٤,٨١٨)	٩	تكاليف التمويل
(١,٧٨٧,٧٩٦)	(١,٨٢٤,٨٦٩)	٦	حذف ذمم مدينة أخرى
-	(١,٥٤٧,٥٤٤)	٧	مخصص الانخفاض في قيمة ذمم مدينة تجارية، بالصافي
<u>(٣٢٧,٦٨٩)</u>	<u>(١٧,٤١٧,٠٥٦)</u>	<u>١٩</u>	حصة من نتائج استثمار في مشاريع مشتركة
١٢٢,٧٨٧,٨٩٣	١٣٧,٦٥٥,٥٨١		ربح من التغيرات في القيمة العادلة لاستثمارات مدروجة بالقيمة
<u>(٥,٩٨٥,٢٠٦)</u>	<u>(٦,٤٨٧,٥٨٨)</u>		العادلة من خلال الربح أو الخسارة
			ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات
			التدفقات النقدية التشغيلية قبل دفع مكافآت نهاية الخدمة
			للموظفين والتغيرات في رأس المال العامل
			مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
			التغيرات في رأس المال العامل:
(١١,٣٦٠,٤٤٩)	(١٤,٢١٥,٤٠١)		ذمم مدينة تجارية وأخرى
(١,٧٣٤,٦٠٩)	(٢,٩٣٠,٠٥٧)		مخزون
٢٢,٥٤٧	(٥,٥٣٩,٣٣٥)		ذمم دائنة تجارية وأخرى
<u>١٠٣,٧٣٠,١٧٦</u>	<u>١٠٨,٤٨٣,٢٠٠</u>		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
			التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(٦٣,٤١٣,١٩٨)	(٦,٦٩٦,٠٣٦)		صافي إيداع ودائع بفترة استحقاق أصلية تزيد على ثلاثة أشهر
(١٠٩,٦٥٠,٤٨٦)	(١٤٠,٩٩٤,١٣٩)		شراء ممتلكات ومعدات
٣٤١,٤١٠	١٢٧,٦١٨,٣٩٠		متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٤٧,٠٧٥,٦٦٢)	(١٤,٠٨٣,٦٧٤)		شراء استثمارات مدروجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو
٦٤,٧٣٥,٣٤٧	-		الخسارة
١٣,٦٧١,١٩٩	١٤,٩٠٨,٧٧٤		عوائد من استبعاد استثمارات مدروجة بالقيمة العادلة من خلال
٣,٩٢٩,٨٩١	-		الربح أو الخسارة
-	(٥,٧٣٠,٠٠٠)		فوائد مقبوضة
٢,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠		مطالبة من طرف ثالث لاستبدال ممتلكات
<u>(١٣٥,٤٦١,٤٩٩)</u>	<u>(٢٣,٩٧٦,٦٨٥)</u>		استثمار إضافي في مشروع مشترك
			توزيعات أرباح مقبوضة من مشروع مشترك
			صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

بيان التدفقات النقدية الموحد (تابع)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم إماراتي	إيضاحات درهم إماراتي	
٥٨,٧١٢,٥٢٣	٨٨,٣١٠,٥٠٧	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢٥,٠٧٨,٠٢٥)	(٥٣,٣٥٥,٠٩٤)	عوائد من قروض لأجل
-	(١٠٢,١٦٢,٠٦٠)	سداد قروض لأجل
(٩,٩٥٦,٠٥٣)	(١٠,٣٢٩,٩٨٣)	توزيعات أرباح مدفوعة
(٧,٣٧٧,٨٣٠)	(٧,٢٩٠,٣٧٧)	مكافآت مدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة
(٤٥٢,٩٩٩)	(٣٧,٠٨٩)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٥٩,٥٣٦)	(٢٤,٧٧٩)	المبلغ الأصلي للإيجار المدفوع
١٥,٧٨٨,٠٨٠	(٨٤,٨٨٨,٨٧٥)	الفائدة المدفوعة على مطلوبات الإيجار
(١٥,٩٤٣,٢٤٣)	(٣٨٢,٣٦٠)	صافي النقد (المستخدم في) / الناتج من الأنشطة التمويلية
١١٦,٤٩١,٣١٣	١٠٠,٥٤٨,٠٧٠	صافي النقص في النقد وما في حكمه
١٠٠,٥٤٨,٠٧٠	١٠٠,١٦٥,٧١٠	النقد وما في حكمه في بداية السنة
٢٣,٧٩٤,١٨٣	٢٤,٢٨٥,٠٩٨	النقد وما في حكمه في نهاية السنة
١٣,٥٤٣,٧٦٠	-	
		معاملات غير نقدية:
		استحقاق لشراء ممتلكات ومعدات
		دفعات مباشرة مقدمة من قبل طرف ثالث للمقاول لاستبدال
		الممتلكات والمعدات

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

١ معلومات عامة

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

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

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

الاسم	الطبيعة	بلد ممارسة النشاط	النشاط الرئيسي	حصة الملكية ٢٠٢١	٢٠٢٠
الشركة الوطنية للمواصلات ذ.م.م	مشروع خدمات الإمارات العربية المتحدة	مشترك	الإمارات العربية المتحدة	%٥٠	%٥٠
فيلوسيتي للتطوير العقاري ذ.م.م	مشروع خدمات العقارات	مشترك	الإمارات العربية المتحدة	%٦٠,١٢	%٦٠,١٢

تدير المؤسسة ستة فنادق واستراحات من خلال اتفاقيات إدارة وأربعة فنادق أخرى من خلال اتفاقيات إدارة الموجودات، وجميعها مملوكة لأطراف أخرى.

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بموجب قرار مجلس الإدارة المؤرخ في ٢١ فبراير ٢٠٢٢.

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

إن السياسات المحاسبية الرئيسية المطبقة في إعداد هذه البيانات المالية الموحدة مبينة أدناه. لقد تم تطبيق هذه السياسات بشكل ثابت على كافة السنوات المعروضة، ما لم يذكر خلافاً لذلك.

يعين على المؤسسة، للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، الامتثال لأحكام القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ وتعديلاته. صدر المرسوم بقانون اتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١ ("قانون الشركات") في ٢٠ سبتمبر ٢٠٢١ ودخل حيز التنفيذ في ٢ يناير ٢٠٢٢ والذي الغى القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥. وللمؤسسة مهلة ١٢ شهراً اعتباراً من ٢ يناير ٢٠٢٢ للامتثال لأحكام مرسوم القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١.

١-٢ أساس الإعداد

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

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١-٢ أساس الإعداد (تابع)

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

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

٢-٢ بيان الالتزام

لقد تم إعداد البيانات المالية الموحدة للمؤسسة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية الصادرة عن مجلس معايير المحاسبة الدولية ومتطلبات الأحكام المعمول بها للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، وتعديلاته.

٣-٢ أساس التوحيد

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

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

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

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

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

إضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ أساس التوحيد (تابع)

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

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

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

٤-٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

طبقت المؤسسة المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية التي تعتبر سارية بشكل إلزامي لفترات المحاسبة التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١. لم يكن لتطبيق هذه المعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة أي تأثير جوهري على الإصلاحات أو على المبالغ المدرجة لفترات الحالية والسابقة ولكن قد يؤثر على محاسبة المعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

(١) المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة السارية على الفترات المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١

في أغسطس ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية إصلاح معدل الفائدة المعياري - المرحلة الثانية، والذي يعدل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩، والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧، والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤، والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦. وتكمّل التعديلات تلك التعديلات الصادرة في سبتمبر ٢٠١٩ وتتركز على الآثار على البيانات المالية الموحدة عندما تستبدل المؤسسة معدل الفائدة المعياري السابق بمعدل معياري بديل كنتيجة لإصلاح معدل الفائدة المعروض بين البنوك (إيبور). تسرى تعديلات المرحلة الثانية على السنة المالية لل المؤسسة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢١، وتم تطبيقها اعتباراً من تلك التاريخ. تم إعادة بيان المبالغ المقارنة ولم يكن هناك أي تأثير على مبالغ الاحتياطيات الافتتاحية لفترة الحالية عند التطبيق. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لم يتم استبدال معايير أسعار الفائدة المعمول بها في اتفاقيات المؤسسة. نتيجة لذلك، لم يكن لتطبيق تعديلات المرحلة الثانية أي تأثير على البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. ستواصل الإدارة مراقبة التطورات ذات الصلة وستقوم بتقييم تأثير تعديلات المرحلة الثانية على المعلومات المالية الموحدة مع تقدم إصلاح معدل إيبور.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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

(ب) المعايير والتفسيرات الصادرة لكن غير السارية حتى تاريخه

لم تقم المؤسسة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية التالية الجديدة والمعدلة التي تم إصدارها لكنها لم تدخل حيز التنفيذ حتى تاريخه:

- تصنيف المطلوبات على أنها متداولة أو غير متداولة - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ - (تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢): توضح هذه التعديلات الطفيفة التي أجريت على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ "عرض البيانات المالية الموحدة" أن المطلوبات تصنف إما كمطلوبات متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجدة في نهاية فترة التقرير. لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو الأحداث اللاحقة بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال، استلام تنازل أو خرق تعهد). كما توضح التعديلات ما يعنيه المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عند الإشارة إلى "تسوية" التزام.

- الإشارة إلى الإطار المفاهيمي - التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ (تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢): تم إجراء تعديلات طفيفة على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ "الندماج الأعمال" لتحديث الإشارات إلى الإطار المفاهيمي للتقارير المالية وإضافة استثناء للاعتراف بالمطلوبات الطارئة ضمن نطاق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ "المخصصات والمطلوبات الطارئة والموجودات الطارئة" والتفسير رقم ٢١ "الضرائب"، كما تؤكد التعديلات أنه لا يجب الاعتراف بالموجودات الطارئة بتاريخ الاستحواذ.

- العقود المثلثة - تكفة تنفيذ العقد - التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ (تسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢): توضح التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ أن التكاليف المباشرة فيما يتعلق بالوفاء بعقد ما تتضمن كلاً من التكاليف الإضافية للوفاء بالعقد ومخصص للتكاليف الأخرى المتعلقة مباشرة بالوفاء بالعقود. وقبل أن يتم الاعتراف بمخصص منفصل لعقد مثلث بالالتزامات، تقوم المنشأة بالاعتراف باي خسارة انخفاض في القيمة تطرأ على الموجودات المستخدمة بغضون الوفاء بالعقد.

- بيع الموجودات أو مشاركتها بين مستثمر ما وشركته الزميلة أو مشروعه المشترك - التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ - أجرى مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات ذات نطاق محدود على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠، البيانات المالية الموحدة، والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨، الاستثمارات في الشركات الزميلة والمشاريع المشتركة. توضح التعديلات المعالجة المحاسبية لبيع أو مشاركة الموجودات بين المستثمر وشركائه الزميلة أو مشاريعه المشتركة. تؤكد التعديلات أن المعالجة المحاسبية تعتمد على ما إذا كانت الموجودات غير النقية المبعة أو المسماة بها في شركة زميلة أو مشروع مشترك تشكل "عملاً تجارياً" (على النحو المحدد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ "الندماجات الأعمال").

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

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

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

- التعديل على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ (يسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢): يحظر التعديل على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ "الممتلكات والمنشآت والمعدات" على المنشآة أن تقطع من تكفة بند الممتلكات والمنشآت والمعدات أي متحصلات مستلمة من بيع الأصناف المنتجة أثناء إعداد الشركة للأصل لاستخدامه المقصود منه. كما يوضح أن المنشآة "تقوم باختبار ما إذا كان الأصل يعمل بشكل صحيح" عند تقييمها للأداء الفني والمادي للأصل. لا يتم اختبار الأداء المالي للأصل بموجب التقييم.

تقوم المؤسسة حالياً بتقييم تأثير هذه المعايير والتعديلات على البيانات المالية الموحدة المستقبلية للمؤسسة ويعتمد تطبيقها، حيثما يكون ملائماً، عندما تصبح سارية المفعول.

٥-٢ اندماج الأعمال

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

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

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

إن أي مقابل مالي يُحتمل تحويله من قبل الشركة المستحوذة يتم تسجيله بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. ويتم احتساب التغيرات اللاحقة على القيمة العادلة للمقابل المحتمل المزمع تضمينه ضمن الموجودات أو المطلوبات وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. ولا يعاد قياس المقابل الطارئ المصطف ضمن حقوق الملكية، ويتم الاعتراف بالتسوية اللاحقة ضمن حقوق الملكية. وفي الحالات التي لا يقع فيها المقابل المحتمل ضمن نطاق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩، فإنه يقاس وفقاً للمعيار الملائم من المعايير الدولية للتقارير المالية.

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥-٢ اندماج الأعمال (تابع)

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

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

٦-٢ استثمار في مشاريع مشتركة

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

إن الاعتبارات التي يتم الأخذ بها عند تحديد التأثير الجوهرى أو السيطرة المشتركة تمثل تلك الازمة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة. تُحسب استثمارات المؤسسة في مشاريعها المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

يتم احتساب نتائج وموجودات الشركة الزميلة والمشروع المشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية للمحاسبة، باستثناء عندما يتم تصنيف الاستثمار على أنه محفظة للبيع، وفي هذه الحالة يتم المحاسبة عنه بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٥ للموجودات غير المتداولة المحافظة بها للبيع والعمليات المتوقفة. بموجب طريقة حقوق الملكية، يتم إثبات الاستثمار في مشروع مشترك مبدئياً بالتكلفة. ويتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار للاعتراف بالتغييرات في حصة المؤسسة في صافي موجودات المشروع المشترك منذ تاريخ الاستحواذ. ويتم إدراج الشهرة المتعلقة بالمشروع المشترك في القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم فحص الانخفاض في قيمتها بصورة فردية.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٦-٢ استثمار في مشاريع مشتركة (تابع)

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

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

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

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

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

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٧-٢ ممتلكات ومعدات

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

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

يتم بيان جميع الممتلكات والمعدات الأخرى بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم وأو خسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت. تشمل التكلفة التاريخية النفقات المنسوبة مباشرةً إلى الاستحواذ على البنود.

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

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

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

السنوات	مبان
٣٠ - ١٠	معدات ميكانيكية وكهربائية وصحية
١٠ - ٧	اثاث وتجهيزات ومعدات تشغيلية
٧ - ٥	مركبات
٥ - ٤	

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

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

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٧-٢ ممتلكات ومعدات (تابع)

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

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

٨-٢ أعمال رأسمالية قيد الإنجاز

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

٩-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

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

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

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

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)**

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٩-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية (تابع)

إذا تم تقيير 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 فوراً 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. 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 الا تجاوز 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 تحويل الأصل المعني بقيمة إعادة التقييم، وفي هذه الحالة يُعامل عكس خسارة الانخفاض في القيمة كزيادة ناتجة عن إعادة التقييم.

١٠-٢ عقود الإيجار

(/) المؤسسة كمؤجر

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

تصنف عقود الإيجار التي تكون فيها المؤسسة هي المؤجر كعقود إيجار تمويلي أو تشغيلي. ومنى كانت شروط عقد الإيجار تتصل على تحويل جميع المخاطر والمزايا المتعلقة بالملكية كاملة إلى المستأجر، يصنف العقد كعقد إيجار تمويلي. وتصنف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلي.

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٠-٢ عقود الإيجار (تابع)

(ب) المؤسسة كمستأجر

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

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

تشمل دفعات الإيجار المتضمنة في قياس التزام الإيجار ما يلي:

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

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

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

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

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

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)**

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٠-٢ عقود الإيجار (تابع)

(ب) المؤسسة كمستأجر (تابع)

- يتم تعديل عقد الإيجار ولا يحتسب تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يعاد قياس التزام الإيجار عن طريق خصم دفعات الإيجار المعدلة باستخدام سعر خصم معدل.

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

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

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

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

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

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

١١-٢ مخزون

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٢-٢ مخصصات

يتم تسجيل المخصصات عندما يترتب على المؤسسة التزام حالي (قانوني أو ضمني) نتيجة لحدث سابق، ويكون من المحتمل أن يقتضي الأمر قيام المؤسسة بتسوية الالتزام، ويكون بالإمكان وضع تقيير موثوق لبلغ الالتزام. إن القيمة المسجلة عن المخصص هي أفضل تقيير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في نهاية فترة التقرير، مع الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس مخصص ما باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية تمثل القيمة الحالية لذاك التدفقات النقدية. أما إذا كان من المتوقع استرداد بعض أو كافة المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية مخصص من طرف آخر، فإنه يتم الاعتراف بالذمة المدينة كأصل إذا كان من المؤكد تقريباً تحصيل النية المدينة وكان بالإمكان قياس قيمتها بشكل موثوق به.

١٣-٢ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

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

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

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

١٤-٢ الأدوات المالية

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

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

١٤-١-١ تصنیف الموجودات والمطلوبات المالية

(١) الاعتراف المبدئي

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

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)**

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٤-٢ الأدوات المالية (تابع)

١٤-٢-١ ترتيب الموجودات والمطلوبات المالية (تابع)

(ج) الاعتراف المبني (تابع)

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

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

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

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

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

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

(ج) تقييم نموذج الأعمال

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

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

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

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)**

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٤-٢ الأدوات المالية (تابع)

١٤-٢-١ تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية (تابع)

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

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

يتم تعريف "الفائدة" على أنها مقابل لقيمة الزمنية للنقد ومخاطر الائتمان المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم.

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

(ه) المطلوبات المالية

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

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

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

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

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

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)**

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٤-٢ الأدوات المالية (تابع)

٢-١٤-٢ القياس اللاحق والأرباح أو الخسائر

(١) موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

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

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

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

(ج) مطلوبات مالية بالتكلفة المطفأة

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

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

٢-١٤-٣ عمليات إعادة التصنيف

(١) الموجودات المالية

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

(ب) المطلوبات المالية

تحدد المؤسسة تصنیف المطلوبات المالية عند الاعتراف المبدئي. ولا يسمح بإعادة التصنيف اللاحق.

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٤-٢ الأدوات المالية (تابع)

١٤-٢-٤ تعديلات الموجودات والمطلوبات المالية

(أ) الموجودات المالية

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

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

(ب) المطلوبات المالية

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

١٤-٥ إلغاء الاعتراف

(أ) الموجودات المالية

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

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

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

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)**

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٤-٢ الأدوات المالية (تابع)

١٤-٢-٥ إلغاء الاعتراف (تابع)

(١) الموجودات المالية (تابع)

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

في المعاملات التي لا تحافظ فيها المؤسسة بجميع مخاطر ومزايا الملكية لأي أصل مالي ولا تحولها بشكل جوهري، ولكنها تظل محفوظة بالسيطرة على الأصل، تستمر المؤسسة في الاعتراف بالأصل بقدر استمرار مشاركتها التي تتعدد بناء على حجم التعرض للتغيرات في قيمة الأصل المحول.

(ب) مقاسة بالتكلفة المطفأة

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

(ج) المطلوبات المالية

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

١٤-٦-١ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

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

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

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

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

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

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)**

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٤-٢ الأدوات المالية (تابع)

١٤-٢-٦ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تابع)

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

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

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

(ا) قياس الخسائر الائتمانية المتوقعة

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

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

(ب) تعريف التغير

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

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

بصرف النظر عن التحليل السابق، تعتبر المؤسسة أن التغير قد حدث عندما يتأخر سداد الأصل المالي لأكثر من ٩٠-٢٠٠ يوماً، حسب قطاع الأعمال، ما لم يكن لدى المؤسسة معلومات معقولة ومتينة تبرهن على معقولية أحد عوامل التغير.

(ج) عكوسات الانخفاض في القيمة

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

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٤-٢ الأدوات المالية (تابع)

٦-١٤ الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تابع)

(د) **الحذف**

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

١٥-٢ الاعتراف بالإيرادات

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

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

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

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

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

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

الخطوة ٥ الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المؤسسة بالوفاء بالتزام الأداء.

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

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

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٥-٢ الاعتراف بالإيرادات (تابع)

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

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

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

تعترف المؤسسة بالإيرادات من المصادر الرئيسية التالية:

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

(أ) إيرادات الفنادق

ترتبط إيرادات الفنادق بجميع الإيرادات المتناثرة من نزلاء الفنادق. تعد الخدمات المقدمة (بما في ذلك إيجارات الغرف ومبيعات الأطعمة والمشروبات والخدمات الإضافية الأخرى) التزامات أداء متميزة، حيث تمثل الأسعار التي يتم إصدار فواتير بها للضيوف أسعار البيع المستقلة الخاصة بهم. يتم الوفاء بهذه التزامات بمروor الوقت عندما تتعلق بـإيجارات الغرف، أي خلال فترة الإقامة داخل الفندق، وفي وقت معين للبضائع أو الخدمات الأخرى، عندما يتم تسليمها أو تقديمها.

(ب) إيرادات التجزئة

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

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)**

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٥-٢ الاعتراف بالإيرادات (تابع)

(ج) إيرادات خدمات توريد الأغذية والمشروبات

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

(د) أتعاب الإداراة

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

١٦-٢ العملات الأجنبية

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

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

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

١٧-٢ تكاليف القروض

تم رسملة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرة باقتناء أو إنشاء أو إنتاج الأصل الذي يحتاج بالضرورة لفترة كبيرة من الوقت ليصبح جاهزاً للاستخدام المخصص له أو بيعه وذلك باعتبارها جزءاً من تكاليف الموجودات المعنية. وتدرج جميع تكاليف الاقتراض الأخرى ضمن المصروفات في الفترة التي تظهر فيها. وتتكون تكاليف الاقتراض من الفوائد والتکاليف الأخرى التي تتطلبها المنشأة على اقتراض الأموال.

٣ الأدوات المالية

١-٣ إدارة رأس المال

إن هدف المؤسسة الرئيسي من إدارة رأس المال هو ضمان تمنع الشركة بمعدل رأسمالي صحي من أجل دعم أعمال المؤسسة وزيادة قيمة المساهمين. تقوم المؤسسة بإدارة هيكل رأس مالها وإجراء التعديلات عليه تماشياً مع التغيرات التي تطرأ على الظروف الاقتصادية. وفي سبيل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، يجوز للمؤسسة أن تقوم بتعديل دفعات الأرباح الموزعة على المساهمين أو إعادة رأس المال إليهم أو إصدار أسهم جديدة. لم تطرأ أي تغييرات على السياسات أو الأهداف أو العمليات خلال الستيني المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠.

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٣ الأدوات المالية (تابع)

٤-٣ فنادق الأدوات المالية

٢٠٢٠	٢٠٢١	الموجودات المالية
درهم إماراتي	درهم إماراتي	موجودات مالية بالتكلفة المطافة:
١٠٠,٥٤٨,٠٧٠	١٠٠,١٦٥,٧١٠	نقد وما في حكمه
٤٠٢,١٩٠,٨٨٠	٤٠٨,٨٨٦,٩١٦	ودائع قصيرة الأجل
١٥٥,٠١٠,٩٥٤	١٧٩,٣٧٣,٣٣٨	ذمم مدينة تجارية وأخرى
-	١٥,٦٣١,٢١٨	استثمارات مدروجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
<u>٦٥٧,٧٤٩,٩٠٤</u>	<u>٧٠٤,٠٥٧,١٨٢</u>	
٢٠٢٠	٢٠٢١	المطلوبات المالية
٢١٣,٨٢٠,٣٠٦	٢٣١,٣٥٤,٨٨٥	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٣١٣,٢٨٦,٦٩	٣٤٩,١٣٢,٣٨٨	قروض لأجل
٤٣٤,٩٣٩	٣٩٧,٨٥٠	مطلوبات الإيجار
<u>٥٢٧,٥٤١,٨٥٤</u>	<u>٥٨٠,٨٨٥,١٢٣</u>	

٤-٣ أهداف إدارة المخاطر المالية

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

٤-٣ مخاطر الائتمان

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

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

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٣ الأدوات المالية (تابع)

٤-٣ مخاطر الائتمان (تابع)

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

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

٥-٥ مخاطر السيولة

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٣ الأدوات المالية (تابع)

٣-٥ مخاطر السيولة (تابع)

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

أكبر من ٥ سنوات درهم إماراتي	أقل من ٦ أشهر درهم إماراتي	٦ أشهر إلى ١٢ شهرًا درهم إماراتي		تحت الطلب درهم إماراتي
		١ إلى ٥ سنوات درهم إماراتي	٦ أشهر إلى ١٢ شهرًا درهم إماراتي	
٣٥٢,٦٩٣,٨٥٧	١٠٦,٩٥١,٢٢٦	٢١٥,٦٢٦,٧٤٠	١٦,٨٤,٥٦٠	١٣,٩٦٦,٥٦٠
٢٢٣,٣٥٤,٨٨٨	-	-	٢٨,٨٩,٩٠٦	٢٠,٣,٢,٧٧٩
٣٩٧,٨٨٥,٥٠	٨٨,٨٧,٤٦٤	٢٤٧,٨٧,٤٤٠	-	٧١,٨٦٨
٥٨٩,٤٤,٤٤	١٠٧,٣٩٩,٥٩٢	٢١٥,٧٣,٩٤٤	٤٤,٤٤,٢٩٤	٢١٧,٢٣,٢٣,٧
<hr/>				
٣١٧,٧٣,٧٣,٤٤	٤٤,٤٤,٢٢٤,٤٤	٧٣,٥٠,٠٠٠	١٩,٠٠,٠٠٠	١٧,٧,٨٠,١٥٩
٢١٣,٢٠٢,٨٨	٦,٩٣٩,٤٣	-	١٦,٠٠,٩٣,١١١	١٩٧,٧٢٢,٦٩٥
٥٣١,٩٩٣,٦٦٨	٥٣,٥٤,٤٤,٨٨٩	٧٣,٦٤,٤٤,٧٣	٦١,٦٤,٤٦٦,٦٦١	٦١,٦٤,٤٦٦,٦٦١
<hr/>				
٢٠٢٠٢١ ديسمبر في ٣١ ديسمبر في ٣١ ديسمبر في ٣١ ديسمبر	٢٠٢١ درهم إماراتي درهم إماراتي درهم إماراتي المجموع	٢٠٢٠٢١ ديسمبر في ٣١ ديسمبر في ٣١ ديسمبر في ٣١ ديسمبر المجموع	٢٠٢٠٢١ ديسمبر في ٣١ ديسمبر في ٣١ ديسمبر في ٣١ ديسمبر المجموع	٢٠٢٠٢١ ديسمبر في ٣١ ديسمبر في ٣١ ديسمبر في ٣١ ديسمبر المجموع

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٣ الأدوات المالية (تابع)

٦-٣ إدارة مخاطر أسعار الفائدة

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

(١) تحليل حساسية/أسعار الفائدة

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

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، فيما لو كانت أسعار الفائدة على القروض قد ارتفعت / انخفضت بواقع ١٠ نقاط أساس مع بقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، لكان ربح السنة قد انخفض / ارتفع بواقع ٥٠,٣٥ مليون درهم (٢٠٢٠: ٣١,٥٠ مليون درهم)، وذلك كنتيجة رئيسية لارتفاع / انخفاض مصروف الفائدة على القروض ذات المعدلات المتغيرة.
إن قروض المؤسسة مقومة بالدرهم الإماراتي.

٧-٣ القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

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

ايضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٤ الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

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

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

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

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

١-٤ إعادة تقييم الأرض

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

تستند المبالغ المعاد تقييمها إلى افتراضات معينة، والتي تخضع للشكوك، ومع ذلك لا تتوقع الإدارة أن تختلف هذه الافتراضات بشكل جوهري عن النتائج الفعلية. سجلت المؤسسة تغييراً في المبلغ المعاد تقييمه هبوطاً بمبلغ ١٠,٢٧ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ارتفاع بمبلغ ١١١,٩٥ مليون درهم).

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

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

٤-٤ انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات

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

يتم تحديد التدفقات النقدية بالرجوع إلى ظروف السوق الحالية والأسعار القائمة بنهاية فترة التقرير والاتفاقيات التعاقدية والتقديرات على مدى الأعمار الإنتاجية للموجودات، مخصومة باستخدام مجموعة من معدلات الخصم التي تعكس تقييم السوق الحالي للقيمة الزمنية للنقد ومخاطر المحددة للأصل. تتم مقارنة صافي القيم الحالية بالقيم الدفترية لتقييم أي انخفاض محتمل في القيمة. وبناءً على التقييم الذي تم إجراؤه خلصت الإدارة إلى عدم وجود انخفاض في قيمة الممتلكات الفندقية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠.

٤-٤ حساب مخصص الخسارة

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

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

في تاريخ التقرير، قامت المؤسسة بالاعتراف بإجمالي مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة بمبلغ ٨,١٦٦,١٩٩ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٢,٩٦١,٠١٧ درهم). النم المدينية التجارية للمؤسسة مستحقة بشكل رئيسي من الجهات الحكومية ذات العلاقة. إن أي فرق بين المبالغ المحصلة فعلاً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة استلامها سوف يتم الاعتراف به في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

ايضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

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

٤-٤ حساب مخصص الخسارة (تابع)

لو كانت معدلات الخسارة الائتمانية المتوقعة على كل شريحة زمنية للأرصدة التي تجاوزت تاريخ الاستحقاق قد ارتفعت (انخفضت) بنسبة ٥٪؎ كما في ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠٢١ ، لكن مخصص الخسارة على الذمم المدينية التجارية قد تغير على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
١٦٩,١٢٧	١٣٧,٦٥٢	مستحقة لمدة ١ – ٣٠ يوماً
١٠٨,٦٨٧	١٠٣,٥٧٤	مستحقة لمدة ٣١ – ٦٠ يوماً
١١,٢٠٧	٣١,٨٤٦	مستحقة لمدة ٦١ – ٩٠ يوماً
٥,٧٤٧	٤,١٣٨	مستحقة لمدة ٩١ – ١٢٠ يوماً
٦١,٢٨٦	٧,٠٣١	مستحقة لأكثر من ١٢٠ يوماً

٤-٤ الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تستند الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات إلى تقدير الإدارة للنطاق السابق للأعمار الإنتاجية والمعايير العامة السائدة في قطاع العمل. وقد يطرأ على هذا التقدير تغير كبير نتيجة للاكتارات التقنية وإجراءات المنافسين لمواجهة الظروف القاسية لدوره العمل. ترفع الإدارةتكلفة الاستهلاك عندما تقل الأعمار الإنتاجية عن الأعمار المقدرة سابقاً أو يمكن أن تقوم بشطب أو تخفيض قيمة الموجودات المتقدمة تقيناً أو التي ليس لها أهمية استراتيجية وبالتالي تم استبعادها أو بيعها. لقد قالت الإدارة بمراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية التقديرية للممتلكات والمعدات وفقاً لأحكام المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ للممتلكات والمنشآت والمعدات وترى أن هذه التوقعات لا تختلف اختلافاً جوهرياً عن التقديرات السابقة.

٤-٤ رسملة الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز

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

٤-٤ الانخفاض في قيمة الاستثمارات في مشاريع مشتركة

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٥ ممتلكات ومعدات

النوع	المقدار	قيمة المدخرة	قيمة المدخرة	قيمة المدخرة	قيمة المدخرة	قيمة المدخرة	قيمة المدخرة
ممتلكات ميكانيكية	١٥٦,١١٥,٥١٣	٢١,٩٣٢,٤٤٤,٣٢٠	٢٠,٢٠٨,٧٠٨٣,٥٩٠	-	-	-	-
معدات وتجهيزات	١٥٦,١١٥,٥١٣	٢٠,٢٠٨,٧٠٨٣,٥٩٠	٢٠,٢٠٨,٧٠٨٣,٥٩٠	٢٠٢,٩٦٠,٠٠٠	٣١٢,٩٦٠,٠٠٠	٣١٢,٩٦٠,٠٠٠	٣١٢,٩٦٠,٠٠٠
أعمال رأسمالية قيد	-	-	-	-	-	-	-
المجموع	٢٠٠,٤٠٠,٤٤٠	٢١,٩٣٢,٤٤٤,٣٢٠	٢٠,٢٠٨,٧٠٨٣,٥٩٠	٢٠٢,٩٦٠,٠٠٠	٣١٢,٩٦٠,٠٠٠	٣١٢,٩٦٠,٠٠٠	٣١٢,٩٦٠,٠٠٠
الإجاز بالتكلفة	-	-	-	-	-	-	-
درهم إماراتي	-	-	-	-	-	-	-
أثاث وتجهيزات	-	-	-	-	-	-	-
معدات ثقيلة	-	-	-	-	-	-	-
وكهربائية وصحية	-	-	-	-	-	-	-
بالتكلفة	-	-	-	-	-	-	-
درهم إماراتي	-	-	-	-	-	-	-
مبيان بالتكلفة	-	-	-	-	-	-	-
درهم إماراتي	-	-	-	-	-	-	-
أرض بالقيمة المدخرة	-	-	-	-	-	-	-
تقيمها	-	-	-	-	-	-	-
درهم إماراتي	-	-	-	-	-	-	-
النسبة	-	-	-	-	-	-	-
في ١ يناير ٢٠٢٠	-	-	-	-	-	-	-
(كما هو مدارج سابقاً)	-	-	-	-	-	-	-
إعادة بيان القراءة	-	-	-	-	-	-	-
السابقة	-	-	-	-	-	-	-
في ١ يناير ٢٠٢٠	-	-	-	-	-	-	-
(كما هو مدارج بيانه)	-	-	-	-	-	-	-
موجودات حقوقية	-	-	-	-	-	-	-
الاستخدام المعترف بها	-	-	-	-	-	-	-
إضافات	-	-	-	-	-	-	-
استبعادات	-	-	-	-	-	-	-
إعادة التقييم	-	-	-	-	-	-	-
تحويلات	-	-	-	-	-	-	-
في ١ يناير ٢٠٢١	-	-	-	-	-	-	-
(كما هو مدارج بيانه)	-	-	-	-	-	-	-
إضافات	-	-	-	-	-	-	-
استبعادات	-	-	-	-	-	-	-
إعادة التقييم	-	-	-	-	-	-	-
تحويلات	-	-	-	-	-	-	-
في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١	-	-	-	-	-	-	-

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٥ ممتلكات ومعدات (تابع)

المجموع	أعمال رأسمالية قيد الإجاز بالتكلفة	مربّيات	أثاث وتجهيزات		معدات ميكانيكية وكهربائية وصحية	معدات بالتكلفة	مبانٍ بالتكلفة	أرض بقيمة المعد
			معدات بالتكلفة	معدات باليارني	درهم إمارتاني	درهم إمارتاني	تقيمها	درهم إمارتاني
٧٤٨,٦٠,٥٥٨	-	-	٢٤٧,٣٢,٥٧٠	١١٧,٥٧٥	٣٦٦,٩٠,٨٨٠	٣٦٦,٩٠,٨٠,٨	٢٠٢٠,٢٠٢١	٢٠٢٠,٢٠٢١
٣٦,٩٩,٠٠٥	-	-	١٥,٥٥٧	٥,٣٥١	١٢,٧٠,٥٨٤	١٢,٧٠,٥٨٤	٢٠٢٠,٢٠٢١	٢٠٢٠,٢٠٢١
(١٥,٩٤٢,٣٩٤)	-	-	(١٢,٣١٤,٤٤٢)	(٣٩٢,٠٠٣)	(١٢,٤٤٦,٣٩١)	-	-	-
٧٦٩,١٣٦,١٦٩	-	١٧,١,٥٩٦	٢٤٩,٢٧٧,٧٧٦	١٢٢,٦٦,١٠٠	٢٨٠,١٤,٧١٣	-	-	-
٣٩,١١٩,٠٠٤	-	١,٩٢٢,٧٨٥	١٦,٤٤,٦٨	٦,٩٩,١٥٨	١٢,٧٦,٠٩٣	-	-	-
(٤٠,٦٧٩)	-	-	(١٤٥,٦٩٩)	-	-	-	-	-
٨٠,٨٦,٩٠,١٠٩	-	-	٢٦٥,٥٧٥,١٢٩	١٢٩,٦٧٥,٥٨	٣٩٣,٩٠,٩٠٦	-	-	-
١,٨٨,٨٧,٧٩,٩٩,٣٣٤	-	-	٣٧٨,٨٩,٩١,١٢,٩١٦	٣٧٤,٥,٣٢,٣٢	١٨٣,٤٤,٤٤	١,١٥٥,٣١,٣,٥٠,٠٠٠	٢٠٢١,٢٠٢٠	٢٠٢١,٢٠٢٠
١,٦٨,٧٧,٨٧,٤٤٨	-	-	٢٥٥,٧١,٨١,١٢,٩١٦	٢٥٥,٧١,٨١,١٢,٩١٦	٥٠,٥٢٨	٢٥٩,٧٥,٩٠,٨	٢٠٢٠,٢٠٢١	٢٠٢٠,٢٠٢١
٦,١٢,٧٢,٦٤,٤٤٨	-	-	٢٤٤,٦٦,٦	٢٤٤,٦٦,٦	٥٠,٥٢٨	٢٥٩,٧٦,٧٠,٨	٢٠٢٠,٢٠٢١	٢٠٢٠,٢٠٢١
١,٩١,٩١,٦٧,٢٤	-	-	٢٢,٢٢,٤٤	٢٢,٢٢,٤٤	٥٠,٥٢٨	٢٥٩,٧٦,٧٠,٨	٢٠٢٠,٢٠٢١	٢٠٢٠,٢٠٢١
١,٩١,٦٧,٢٤	-	-	-	-	-	-	-	-

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، اعترفت المؤسسة باصل حق الاستخدام على أرض مؤجر بـ١٨٨,٥١٥ درهم. بلغت رسوم الإطفاء للاصل حق الاستخدام ٣٣٥,٥٤٤ درهم (٢٠٢٠: ٢٠٢١,٩١٦ درهم). وتم تصنيف ذلك ضمن المبني.

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٥ ممتلكات ومعدات (تابع)

خلال السنة، قررت الإدارة استبعاد قطعة أرض بقيمة دفترية ١٢٠,٢ مليون درهم وبدأت بنشاط تسويقها للبيع. وفقاً لذلك، تم إعادة تصنيف الأرض من ممتلكات ومعدات إلى أصل محتفظ به للاستبعاد حيث أن الاستبعاد المقترن يلبي متطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٥ للموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة. استناداً إلى أفضل تقدير لمجلس الإدارة في ذلك التاريخ لعائدات البيع المتوقعة، قامت الإدارة بعكس ربح إعادة التقييم المعترض به سابقاً المتعلق بالأرض البالغ ١٠,٣ مليون درهم من خلال الدخل الشامل الآخر. وفي سبتمبر ٢٠٢١، اختتمت المؤسسة بنجاح مفاوضات استبعاد الأرض مقابل مبلغ نقدي قدره ١٢٧,٥ مليون درهم، وأدرجت ربحاً من الاستبعاد بمبلغ ١٧,٣ مليون درهم في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
٣٤,٥٠٣,٧٩٣	٣٦,٧٢٤,٨٥٧	مصاريف تشغيلية مباشرة
٢,٣٩٥,٢١٢	٢,٣٩٤,١٤٧	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ١٨)
<u>٣٦,٨٩٩,٠٠٥</u>	<u>٣٩,١١٩,٠٠٤</u>	

في سنة ٢٠٢١، أجرت المؤسسة مراجعة للقيمة القابلة للاسترداد لممتلكاتها الفندقية والممتلكات الفندقية تحت الإنشاء (يشار إليها مجتمعة باسم "الممتلكات الفندقية"). تستند القيمة القابلة للاسترداد للممتلكات الفندقية إلى القيمة العادلة ناقص تكفة البيع المحددة من قبل مقيم مستقل وتم تحديدها بالرجوع إلى طريقة رسملة الدخل باستخدام عائد تخارج بنسبة ٨,٠٠٪ إلى ٧,٧٥٪ (٢٠٢٠: ٨,٢٥٪ إلى ٩,٠٠٪) ومعدل خصم بنسبة ١٠,٧٥٪ إلى ١٠,٧٥٪ (٢٠٢٠: ١٠,٠٪ إلى ١٢,٥٪). لم يتم تسجيل أي انخفاض في قيمة الممتلكات الفندقية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: لا شيء).

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

تم إجراء التقييم من قبل خبير تقييم مستقل خارجي ("خبير التقييم") وفقاً لدليل التقييم والتأمين الصادر عن المعهد الملكي للمساحين القانونيين باستخدام نهج الدخل.

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٥ ممتلكات ومعدات (تابع)

١.٥ إعادة تقييم الأرض

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، قامت المؤسسة بإعادة تقييم مبلغ الأرض وفقاً لسياسة المحاسبة للمؤسسة بشأن الأرض بناء على نموذج إعادة التقييم. تتضمن الممتلكات والمعدات أراضٍ مدرجة بمبلغ ١,١٦ مليار درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (١,٢٦ مليار درهم بعد إعادة البيان) من مبلغ إعادة التقييم.

يتم التوصل إلى المبالغ المعاد تقييمها للأراضي المؤسسة بناء على التقييم الذي تم إجراؤه من قبل خبراء تقييم معتمدين ومستقلين غير مرتبطين بالمؤسسة. وخبراء التقييم هم أعضاء في جمعيات خراء التقييم المحترفين ولديهم المؤهلات والخبرات المناسبة في تقييم العقارات في الواقع المعنية. وعند تقدير المبالغ المعاد تقييمها للأرض، تم الأخذ بعين الاعتبار أعلى وأفضل استخدام للأرض.

تم تحديد التقييمات باستخدام نهج تقييم السوق (مقارنة المبيعات). يتضمن النهج قياس القيمة الحالية لموارد الأعمال بناء على تدفق أسعار هذه الموارد في السوق الحرة والتبادل بين الأشخاص الراغبين (البائع والمشتري) في هذا السوق. تم إجراء التقييم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. ولم يطرأ أي تغير على أسلوب التقييم خلال السنة.

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

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

متوسط صافي سعر المبيعات / قدم مربع للأرض* ٩٠٠ درهم - ٩ درهم

* نطاق سعر المبيعات يتعلق بقطع أراضي مختلفة تقع في موقع مختلف داخل مدينة أبوظبي.

أجرت الشركة تحليل الحساسية الذي يوضح تأثير التغيير في سعر البيع للقدم المربع للأراضيها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. وعليه، فإن الزيادة في سعر المبيعات المتوقع للقدم المربع بنسبة ٥٪ ستؤدي إلى زيادة قدرها ٥٧,٨ مليون درهم في التقييم، في حين أن الانخفاض بنسبة ٥٪ سيؤدي إلى انخفاض قدره ٥٧,٨ مليون درهم في تقييم قيمة قطع أراضي المؤسسة المعاد تقييمها.

تم إجراء التقييم من قبل خبير تقييم مستقل خارجي ("خبير التقييم") وفقاً لدليل التقييم والتثمين الصادر عن المعهد الملكي للمساجين القانونيين باستخدام نهج السوق.

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٥ ممتلكات ومعدات (تابع)

٢-٥ أعمال رأسمالية قيد الإنجاز

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بلغ إجمالي الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز ٣٧٨,٩ مليون درهم (٢٠٢٠: ٢٥٥,٧ مليون درهم)، ومن هذا المبلغ يتعلق مبلغ ٣٧٤,٠ مليون درهم (٢٠٢٠: ٢٣٣,٢ مليون درهم) بمشروع فندي، والعمل في المشروع قيد التنفيذ حالياً.

خلال السنة، تمت رسملة تكاليف الاقتراض البالغة ٨,٦ مليون درهم (٢٠٢٠: ٦,٢ مليون درهم) بمعدل متوسط ٣,٥٪ على سعر ايبور لمدة ثلاثة أشهر.

القروض لأجل مضمونة برهن عقاري على أرض ومبانٍ بقيمة دفترية ١,١٨ مليار درهم (٢٠٢٠: ١,١٨ مليار درهم) (إيضاح ١٣).

٦ استثمار في مشاريع مشتركة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
١٧,٤٨٣,٤٧٩	١٨,٣٠٨,٣٤٨	الشركة الوطنية للمواصلات ذ.م.م (أ)
٢٢٧,٢٧٨,٠٩٧	٢٣٣,٠٠٨,٠٩٧	فيلوسيتي للتطوير العقاري ذ.م.م (ب)
<u>٢٤٤,٧٦١,٥٧٦</u>	<u>٢٥١,٣١٦,٤٤٥</u>	

تملك المؤسسة نسبة ٥٠٪ و ٦٠,١٢٪ من حقوق التصويت في ترتيباتها المشتركة على التوالي. تمارس المؤسسة سيطرة مشتركة على هذه الترتيبات حيث تنص الاتفاقيات التعاقدية على الحصول على الموافقة الجماعية من أطراف الاتفاقيات فيما يتعلق بكل نشاطات الترتيبات. تمنح الترتيبات المشتركة المؤسسة وأطراف الاتفاقيات حقوقاً في صافي الموجودات.

(١) الشركة الوطنية للمواصلات

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
١٧,٦٩٥,٦٨٣	١٧,٤٨٣,٤٧٩	في ١ يناير
١,٧٨٧,٧٩٦	١,٨٢٤,٨٦٩	حصة من نتائج السنة
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(١,٠٠٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مقيدة
<u>١٧,٤٨٣,٤٧٩</u>	<u>١٨,٣٠٨,٣٤٨</u>	في ٣١ ديسمبر

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)**

٦ استثمار في مشاريع مشتركة (تابع)

(١) الشركة الوطنية للمواصلات (تابع)

يمثل ملخص المعلومات المالية أدناه المبالغ المبينة في البيانات المالية الموحدة للمشروع المشترك المعدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
٢٧,٩٣٩,٥٣١	٢٨,١٢٢,٥٨١	إيرادات
(٢٢,٦٥٥,٧٥١)	(٢٢,١٠١,١٨٩)	تكلفة المبيعات
(٢,٥١٢,٠٧٢)	(٢,٣٣١,٧١٦)	مصاريف إدارية
١,٠٦٤,٣٦١	٨٢,٣٦٢	إيرادات أخرى
(٢٦٠,٤٧٨)	(١٢٢,٣٠٠)	تكاليف التمويل
<u>٣,٥٧٥,٥٩١</u>	<u>٣,٦٤٩,٧٢٨</u>	ربع السنة
<u>١,٧٨٧,٧٩٦</u>	<u>١,٨٢٤,٨٦٩</u>	حصة المؤسسة من نتائج السنة
<hr/>		
٢٩,٢٨٠,٧٨٨	٢٧,٨٥٧,٢٢٧	ممتلكات ومعدات
٧,٢٦١,٧٠٩	١٠,٣٥٢,٣١٧	نفقات مدينة ومبانٍ مدفوعة مقدماً
٦,٧٠٦,١١٣	٥,٩٨٦,٣٥٠	أرصدة نقدية وبنكية
(٤,٠٥٢,٦٠٢)	(٥,٨٢٣,٦٣٤)	نفقات دائنة ومستحقات
(١,٤٦٢,٤٦٥)	(١,٥٥٠,٨٠١)	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(٢,٥٥٥,٨٧٨)	-	قرصون لأجل
(٢١٠,٧٠٨)	(٢٠٤,٧٦٣)	ضريبة القيمة المضافة المستحقة الدفع
<u>٣٤,٩٦٦,٩٥٧</u>	<u>٣٦,٦١٦,٦٩٦</u>	صافي الموجودات
<u>١٧,٤٨٣,٤٧٩</u>	<u>١٨,٣٠٨,٣٤٨</u>	حصة المؤسسة من صافي الموجودات بنسبة ٥٠%

(ب) فيلوسيتي للتطوير العقاري ذ.م.م

في سنة ٢٠١٥، أبرمت المؤسسة اتفاقية رسمية لمشروع مشترك مع شركة أخرى لإنشاء شركة فيلوسيتي للتطوير العقاري ذ.م.م ("المشروع المشترك") بمساهمة رأسمالية أولية بنسبة ٦٠,١٢٪ و٣٩,٨٨٪ على التوالي. وساهمت المؤسسة بالأرض والأعمال القائمة للمشروع المشترك.

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

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٦ استثمار في مشاريع مشتركة (تابع)

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

في ٢٠١٧، تم تحويل السيطرة على الأرض والأعمال القائمة عليها التي ساهمت بها المؤسسة بقيمة عادلة تبلغ ٢١٨,٦ مليون درهم والمحددة من قبل خبير تقدير خارجي إلى المشروع المشترك. بالإضافة إلى الأرض والأعمال القائمة، قدمت المؤسسة مساهمات نقدية إضافية في المشروع المشترك، مما أدى إلى زيادة نسبة المساهمة الفعلية للمؤسسة. ومع ذلك، وفقاً لشروط اتفاقية المساهمين في المشروع المشترك، سيتم إعادة حساب نسبة الملكية النهائية لكل مساهم وتعديلها فقط في تاريخ اكتمال المشروع، والذي لم نصل إليه بعد. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، بلغت نسبة الملكية الفعلية للمؤسسة في المشروع المشترك ٦٣,٨٦٪. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، ساهمت المؤسسة بارض وأعمال قائمة بقيمة عادلة تبلغ ٢١٨,٦ مليون درهم ومساهمة نقدية قدرها ١٧,٧ مليون درهم في المشروع المشترك.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لم يبدأ المشروع المشترك بعد عملياته التجارية.

٧ استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٢٠٢٠	٢٠٢١	استثمارات في أسهم مدرجة
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
-	١٥,٦٣١,٢١٨	
-	١٥,٦٣١,٢١٨	

فيما يلي الحركات في الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	في ١ يناير شراء أسهم متداولة زيادة في القيمة العادلة استبعاد أسهم متداولة في ٣١ ديسمبر
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
-	-	
٤٧,٠٧٥,٦٦٢	١٤,٠٨٣,٦٧٤	
-	١,٥٤٧,٥٤٤	
(٤٧,٠٧٥,٦٦٢)	-	
-	١٥,٦٣١,٢١٨	

في سنة ٢٠٢١، قامت المؤسسة بشراء أسهم مدرجة بقيمة ١٤,١ مليون درهم. في السنة السابقة، قامت الشركة بشراء أسهم في أوراق مالية مدرجة مقابل مبلغ نقدى قدره ٤٧,١ مليون درهم، في صفقة سوق نشطة. تم بيع هذه الأوراق المالية من قبل المؤسسة خلال السنة مقابل ٦٤,٧ مليون درهم في معاملة سوق نشطة. وبلغ صافي الربح الناتج عن هذه الصفقة ١٧,٧ مليون درهم، وسُجل في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد. وبناءً على نموذج أعمال الشركة، صنفت الإدارة هذه الأوراق المالية كاستثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تستند المدخلات إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة، وبالتالي تم اعتبار أساليب التقييم على أنها قياس القيمة العادلة من المستوى الأول.

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٨ مخزون

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
٢٣,٤٤٧,٢٢٠	٢٥,٥٠٠,٧٨١	أغذية ومشروبات
٣,٥٣٤,٣٨٠	٤,٣٩٠,٨٧٦	لوازم هندسية وتشغيلية
<u>٢٦,٩٦١,٦٠٠</u>	<u>٢٩,٨٩١,٦٥٧</u>	

بلغت قيمة المخزون المسجل ضمن المصارييف خلال سنة ٢٠٢١ ما مقداره ٢٧٤,٥ مليون درهم (٢٠٢٠: ٢٨٦,٨ مليون درهم)، وتم تسجيل المبلغ ضمن المصارييف التشغيلية المباشرة.

٩ ذمم مدينة تجارية وأخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
١٤٩,١٥٠,٢٠٣	١٦٥,٨٦٤,٠٦٩	نجم مدينة تجارية
(١٢,٩٦١,٠١٧)	(٨,١٦٦,١٩٩)	نقصاً: مخصص الانخفاض في القيمة
<u>١٣٦,١٨٩,١٨٦</u>	<u>١٥٧,٦٩٧,٨٧٠</u>	
٣٥,٣١٩,٤٨٧	٢٥,٠٠٣,٦٥٨	مبالغ مدفوعة مقدماً ودفعات مقدمة
٨,١٣٥,٣٢١	٤,٧٨٢,٥١٣	فوائد مدينة
٢,٣٧٨,٩٣٦	٣,١١٧,٨٦٨	ضريبة القيمة المضافة المستحقة
١,٩٠٣	٧,٦٣٤	مبالغ مستحقة من طرف ذي علاقة (إيضاح ١٧)
٨,٣٠٥,٦٠٨	١٣,٧٦٧,٤٥٣	ذمم مدينة أخرى
<u>١٩٠,٣٣٠,٤٤١</u>	<u>٢٠٤,٣٧٦,٩٩٦</u>	

المبالغ المدفوعة مقدماً والدفعات المقدمة تشمل الدفعات المقيدة للمقاول خلال السنة بمبلغ ٥,٢ مليون درهم (٢٠٢٠: ١٤,٥ مليون درهم) المتعلقة ببناء مشروع فندق إنتركونتيننتال - جراند مارينا (إيضاح ٥) وبمبلغ ٧٨,٥ ألف درهم (٢٠٢٠: ٢,٢ مليون درهم) فيما يتعلق باشطة تجديد فندق شاطئ الظفرة.

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

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

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)**

٩ ندم مدينة تجارية وأخرى (تابع)

تقوم المؤسسة بشطب الندم المدينة التجارية والأخرى عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن المدين يعاني من صعوبات مالية شديدة وليس هناك احتمال واقعي لاستردادها، على سبيل المثال عندما يوضع المدين تحت التصفية أو يدخل في إجراءات الإفلاس. وفقاً لذلك، لم تقم المؤسسة خلال السنة بشطب أي شيء (٢٠٢٠: شطب ٨,٦ مليون درهم) من الندم المدينة التجارية. قامت المؤسسة بتكوين مخصصات ل الكامل انخفاض القيمة لهذه الندم المدينة التجارية في السنوات السابقة. في سنة ٢٠٢٠، قامت المؤسسة أيضاً بشطب ٤,٠ مليون درهم من الندم المدينة الأخرى مقابل بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

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

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	في ١ يناير إعادة قياس مخصص الخسارة - بالصافي مبالغ مشطوبة في ٣١ ديسمبر
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
٢٣,٤٢١,٥١١	١٢,٩٦١,٠١٧	
(١,٨٢٠,٣٧٧)	(٤,٧٩٤,٨١٨)	
(٨,٦٤٠,١١٧)	-	
<u>١٢,٩٦١,٠١٧</u>	<u>٨,١٦٦,١٩٩</u>	

١٠ أرصدة نقدية وبنكية

يتكون النقد وما في حكمه مما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	نقد لدى البنك وفي الصندوق ودائع قصيرة الأجل
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
١٠٠,٥٤٨,٠٧٠	١٠٠,١٦٥,٧١٠	
٤٠٢,١٩٠,٨٨٠	٤٠٨,٨٨٦,٩١٦	
<u>٥٠٢,٧٣٨,٩٥٠</u>	<u>٥٠٩,٠٥٢,٦٦٦</u>	
<u>(٤٠٢,١٩٠,٨٨٠)</u>	<u>(٤٠٨,٨٨٦,٩١٦)</u>	ناقصاً: ودائع قصيرة الأجل بفترات استحقاق أصلية تزيد عن ثلاثة أشهر
<u>١٠٠,٥٤٨,٠٧٠</u>	<u>١٠٠,١٦٥,٧١٠</u>	نقد وما في حكمه

تمثل الودائع قصيرة الأجل الودائع المحافظ بها لدى مؤسسات مالية في دولة الإمارات العربية المتحدة بالدرهم الإماراتي. تحمل هذه الودائع معدل فائدة ٢,٠٠٪ - ٣,٥٪ (٢٠٢٠: ٣,٤٪ - ٤,٠٪) سنوياً.

يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل لفترات متغيرة تتراوح بين ستة أشهر وسنة واحدة بناء على الاحتياجات النقدية الفورية للمؤسسة، كما تجني هذه الودائع فوائد وفقاً لمعدلات الفائدة على الودائع قصيرة الأجل. إن القيم العادلة للودائع قصيرة الأجل تعادل قيمتها الدفترية في نهاية السنة.

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

١١ رأس المال

٢٠٢٠	٢٠٢١	رأس المال المصرح به
درهم إماراتي	درهم إماراتي	٧٨٥,٨٦٢,٠٠٠ سهم عادي قيمة كل منها ١ درهم (٢٠٢٠)
<u>٧٨٥,٨٦٢,٠٠٠</u>	<u>٧٨٥,٨٦٢,٠٠٠</u>	<u>٧٨٥,٨٦٢,٠٠٠ سهم عادي قيمة كل منها ١ درهم (٢٠٢٠)</u>

١٢ احتياطيات

(أ) احتياطي نظامي

وفقاً للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ والنظام الأساسي للمؤسسة، يجب على المؤسسة أن تحول سنوياً إلى حساب الاحتياطي النظامي مبلغاً من المال يعادل نسبة ١٠٪ من أرباحها السنوية حتى يبلغ رصيد الاحتياطي ما يعادل ٥٠٪ من رأس مال المؤسسة. وهذا الاحتياطي القانوني غير متاح للتوزيع.

(ب) احتياطي عام

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

(ج) احتياطي إعادة تقييم ممتلكات

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

١٣ قروض لأجل

٢٠٢٠ درهم إماراتي	٢٠٢١ درهم إماراتي	
٣٥,٠٠٠,٠٠٠	-	قرض لأجل ١
١٢٩,٤٢١,٢٨٥	٢٠٩,٤٥٠,٢٢٠	قرض لأجل ٢
-	-	قرض لأجل ٣
١٣٣,١٤٦,٨٩٦	١١٧,٦٨٢,١٦٨	قرض لأجل ٤
٩,٠٠٠,٠٠٠	٧,٠٠٠,٠٠٠	قرض لأجل ٥
٦,٧١٨,٤٢٨	١٥,٠٠٠,٠٠٠	قرض لأجل ٦
<u>٣١٣,٢٨٦,٦٠٩</u>	<u>٣٤٩,١٣٢,٣٨٨</u>	
<u>(١٢٧,٩٢١,٢٨٥)</u>	<u>(٣١٩,٠١٧,٢٦٨)</u>	
<u>١٨٥,٣٦٥,٣٢٤</u>	<u>٣٠,١١٥,١٢٠</u>	

ناتصاً: مبالغ مستحقة السداد بعد ١٢ شهراً من نهاية السنة المشمولة بالتقدير (مصنفة ضمن المطلوبات غير المتداولة)
مبالغ مستحقة السداد خلال ١٢ شهراً من نهاية السنة المشمولة بالتقدير
(مصنفة ضمن المطلوبات المتداولة)

القروض لأجل تشمل ما يلي:

قرض لأجل ١

وفقاً للمادة رقم (٤) من القانون رقم (٧) لسنة ١٩٩٦ المؤرخ في ١١ ديسمبر ١٩٩٦، باعت حكومة أبوظبي ثلاثة فنادق هي فندق انتركونتيننتال أبوظبي ومنتجع دانات العين (المعروف سابقاً باسم فندق العين انترناشونال) وفندق شاطئ الظفرة للمؤسسة لقاء مبلغ ٣٥,٠٠٠ مليون درهم. واعتبرت الحكومة قيمة البيع المذكورة قرضاً طويلاً الأجل للمؤسسة بحيث يستحق دفعه على مدى ٢٠ سنة بعد فترة سماح مدتها خمس سنوات تبدأ اعتباراً من ١١ ديسمبر ١٩٩٦ الذي يمثل تاريخ الانفاق على القرض. ويحمل القرض فائدة بسيطة بنسبة ٢٪ سنوياً تحتسب بعد فترة سماح مدتها ثلاثة سنوات. قامت المؤسسة بسداد القرض لأجل ١ بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

قرض لأجل ٢

في سنة ٢٠١٣، حصلت المؤسسة على تسهيل قرض من بنك محلي بمبلغ ٢٢٠,٠٠ مليون درهم. خلال السنة، وافقت المؤسسة والبنك المحلي على زيادة مبلغ التسهيل المناح إلى ٣٢٠,٠٠ مليون درهم. وسوف يستخدم هذا القرض لبناء فندق جديد هو فندق انتركونتيننتال - جراند مارينا. بلغ إجمالي المسحوب كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغ ٢٠٩,٥ مليون درهم. ويحمل القرض فائدة بمعدل ٣,٥٪ على سعر إيبور على مدى ثلاثة أشهر بحد أدنى ٥٪ سنوياً. يتم دفع الفائدة على أساس ربع سنوي. ويتم سداد القرض على مدى ٩ سنوات على ٣٦ قسطاً ربع سنوياً بدءاً من ديسمبر ٢٠٢٢. ويمكن للمؤسسة سحب مبلغ إضافي بقيمة ١١٠,٥ مليون درهم من رصيد القرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

١٣ قروض لأجل (تابع)

قرض لأجل ٢ (تابع)

فيما يلي ضمانات القرض:

- (١) رهن عقاري على قطع أراضي ومباني فندق انتركونتننتال أبوظبي.
- (٢) التنازل عن إيرادات فندق انتركونتننتال أبوظبي.
- (٣) التنازل عن إيرادات منتجع دانات - جبل الطنة حتى مبلغ ٢٠ مليون درهم.
- (٤) التنازل عن مجمل إيرادات الفندق الجديد.
- (٥) التنازل عن بوليصة التأمين على الفندق.

قرض لأجل ٣

حصلت المؤسسة خلال سنة ٢٠١٤ على قرض من أحد البنوك المحلية بمبلغ ٢٥٠,٠٠ مليون درهم لبناء فندق جديد على قطعة أرض في جزيرة السعديات بأبوظبي. ولم تسحب المؤسسة أي مبلغ من القرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. ويستحق سداد القرض بعد ثلاث سنوات من تاريخ أول سحب. ويُسدد القرض على مدى ١٢ سنة من خلال ٢٤ قسطاً نصف سنوي. ويحمل القرض فائدة بمعدل ٣,٥٪ على سعر ايبور على مدى ثلاثة أشهر بحد أدنى ٦,٥٪ سنوياً. وتدفع الفائدة على أساس ربع سنوي.

تشمل ضمانات القرض الضمانات المشتركة المشار إليها في القرض لأجل ٢ والتنازل عن مجمل إيرادات الفندق الجديد وما يتعلق به من تنازلات أخرى.

في سبتمبر ٢٠٢١، تم إلغاء القرض لأجل ٣ بالكامل بسبب استبعاد قطعة الأرض في جزيرة السعديات.

قرض لأجل ٤

حصلت المؤسسة خلال سنة ٢٠١٥ على قرض من أحد البنوك المحلية بقيمة ٦٠٠,٠٠ مليون درهم وينقسم إلى تسهيلين:
(١) التسهيل (أ) بقيمة ١٣١,٦ مليون درهم ويستخدم في سداد اثنين من القروض القائمة المستحقة من نفس البنك المحلي،
(٢) التسهيل (ب) بقيمة ٤٦٨,٤ مليون درهم وسوف يستخدم في سداد قرض قائم آخر مستحق من نفس البنك المحلي ولتوفير التمويل للفرص الاستثمارية المستقبلية. استخدم التسهيل (أ) بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، بينما بلغت قيمة المبلغ المسحوب من التسهيل (ب) ما مقداره ٦٨,٤ مليون درهم. وبذلك بلغ مجموع المسحوب من كلا التسهيلين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغاً وقدره ٢٠٠,٠٠ مليون درهم. ويبلغ مجموع رصيد القرض القائم للتسهيلين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ما قيمته ١٢١,٢ مليون درهم. يحمل التسهيل (أ) فائدة بمعدل ٣٪ على سعر ايبور لمدة ثلاثة أشهر، بحد أدنى للفائدة ٤,٢٥٪ سنوياً، بينما يحمل التسهيل (ب) فائدة بمعدل ٣,٢٥٪ على سعر ايبور لمدة ثلاثة أشهر، بحد أدنى للفائدة ٤,٥٪ سنوياً. ويستحق سداد التسهيلين (أ) و(ب) على مدار ١٠ سنوات اعتباراً من تاريخ اتفاقية القرض باقساط نصف سنوية مع دفعه الأخيرة تسدّد في تاريخ التسوية النهائية. وتدفع الفائدة على أساس ربع سنوي.

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

١٣ قروض لأجل (تابع)

قرض لأجل ؛ (تابع)

فيما يلي ضمانات القرض:

- (١) رهن عقاري على أراضي ومباني فندق انتركونتينتال أبوظبي.
- (٢) التنازل عن عقود التأمين على فندق انتركونتينتال أبوظبي.
- (٣) التنازل عن الذمم المدينة لدى كل من فندق انتركونتينتال أبوظبي ومنتجع دانات العين ومنتجع دانات - جبل الظنة وفندق شاطئ الظفرة.
- (٤) رهن على الحسابات البنكية للمؤسسة وفروعها وفندق انتركونتينتال أبوظبي ومنتجع دانات العين ومنتجع دانات - جبل الظنة وفندق شاطئ الظفرة.

في يوليو ٢٠١٧ ، ألغت المؤسسة طوغماً جزءاً من التسهيل المتوفّر بقيمة ٤٠٠ مليون درهم من التسهيل (ب). في سبتمبر ٢٠١٧ ، وافق البنك على فك رهن قطع أرض منتجع دانات - جبل الظنة وفندق شاطئ الظفرة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ، دفعت المؤسسة رسوم ترتيب قرض غير مطأة بقيمة ٣,٦ مليون درهم (٢٠٢٠: ٤,٤ مليون درهم) فيما يتعلق بالتسهيل الجديد وتم خصمها من رصيد القرض القائم.

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

قرض لأجل ٥

خلال ٢٠١٩ ، حصلت المؤسسة على تسهيل قرض من بنك محلي بمبلغ ١٠٠٠ مليون درهم. كان القرض لأشطة تجديد فندق شاطئ الظفرة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ، تم سحب التسهيل بالكامل وبلغ الرصيد القائم كما في تاريخ التقرير ٧٠٠ مليون درهم. يحمل القرض فائدة بمعدل ٣٪ على مدى ٣ أشهر، مع مراعاة حد أدنى للفائدة بمعدل ٤,٢٥٪ سنوياً. يتم دفع الفائدة على أساس ربع سنوي. يتم سداد القرض على مدى ٥ سنوات بأقساط نصف سنوية اعتباراً من سبتمبر ٢٠٢٠.

إن تسهيل القرض مضمون بنفس الضمان كقرض لأجل ٢ وما يتعلق به من تنازلات أخرى.

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

١٣ قروض لأجل (تابع)

قرض لأجل ٦

خلال ٢٠٢٠، حصلت المؤسسة على قرض من أحد البنوك المحلية بمبلغ ١٥,٠٠ مليون درهم. سيتم استخدام القرض لأنشطة ترميم فندق شاطئ الظفرة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، تم سحب التسهيل بالكامل وبلغ الرصيد القائم كما في تاريخ التقرير ١٥,٠٠ مليون درهم. ويستحق سداد القرض بعد ١٨ شهراً من تاريخ الاستخدام المبدئي. ويحمل القرض فائدة بمعدل %٣,٠٠ على سعر إيبور لمدة ثلاثة أشهر بحد أدنى ٤,٢٥٪ سنوياً. وتدفع الفائدة على أساس ربع سنوي، ويسدد القرض على مدى خمس سنوات من خلال أقساط نصف سنوية اعتباراً من أبريل ٢٠٢٢.

إن تسهيل القرض مضمون بنفس الضمان كقرض لأجل ٢ وما يتعلّق به من تنازلات أخرى.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كانت المؤسسة في حالة عدم امتثال لأحد تعهدات القرض لأجل ٤ (٢٠٢٠: القروض لأجل ٤ و ٦)، والذي يشكل حالة تتعثر على النحو المحدد في اتفاقيات التسهيلات المحددة المدة، وبالتالي يجوز للمقرضين، بموجب إشعار موجه إلى المؤسسة، أن يعلنوا أن كل أو جزء من المبالغ المستخدمة والفوائد المستحقة تكون مستحقة الدفع في الحال أو عند الطلب، وتتفيد كل أو جزء من الضمان المقدم للقروض. وكما في تاريخ التقرير، حصلت المؤسسة على موافقة من المقرض للتنازل عن التعثر في تلبية التعهد المطبق في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. وفي السنة السابقة، حصلت المؤسسة على الموافقة على التنازل عن التعثر في تلبية التعهد بعد ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وبناء عليه يتم تصنيف كامل المبلغ المستحق على القروض لأجل ٤ و ٥ و ٦ على أنها مطلوبات متداولة في بيان المركز المالي الموحد بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. ولم يطلب المقرضون السداد المعجل للتسهيلات كما في تاريخ التوقيع.

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
٢٧٨,٧٦١,٧٤٧	٣١٣,٢٨٦,٦٠٩	في ١ يناير
٥٨,٧١٢,٥٢٣ (٢٥,٠٧٨,٠٢٥)	٨٨,٣١٠,٥٠٧ (٥٣,٣٥٥,٠٩٤)	التدفقات النقدية سحبوات من القروض قرض مسددة
<u>٨٩٠,٣٦٤</u> <u>٣١٣,٢٨٦,٦٠٩</u>	<u>٨٩٠,٣٦٦</u> <u>٣٤٩,١٣٢,٣٨٨</u>	بنود غير نقدية أخرى إطفاء تكاليف المعاملة في ٣١ ديسمبر

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

١٤ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
٤٢,٨٤٢,٠٩٥	٤٦,٤٢١,٤٠٢	في ١ يناير
٩,٥٦٤,٥١٣	٩,٩٤٥,٠٤٧	المحصل للسنة
(٥,٩٨٥,٢٠٦)	(٦,٤٨٧,٥٨٨)	دفعات خلال السنة
<u>٤٦,٤٢١,٤٠٢</u>	<u>٤٩,٨٧٨,٨٦١</u>	في ٣١ ديسمبر

١٥ مطلوبات الإيجار

تقوم المؤسسة بتأجير أرض لغرض التخزين والعديد من المباني لسكن الموظفين. ومتوسط مدة الإيجار هو ١٠-١ سنة (٢٠٢٠ : ١٠-١ سنة).

الحركة في مطلوبات الإيجار كالتالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
٣٨٥,٧٧١	٤٣٤,٩٣٩	١ يناير
٥٠٢,١٦٧	-	إضافات
٥٩,٥٣٦	٢٤,٧٧٩	مصاريف الفوائد
(٥١٢,٥٣٥)	(٦١,٨٦٨)	دفعات
<u>٤٣٤,٩٣٩</u>	<u>٣٩٧,٨٥٠</u>	في ٣١ ديسمبر

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
٦١,٨٦٨	٦١,٨٦٨	مطلوبات إيجار متداولة
٣٧٣,٠٧١	٣٣٥,٩٨٢	مطلوبات إيجار غير متداولة
<u>٤٣٤,٩٣٩</u>	<u>٣٩٧,٨٥٠</u>	

يحتوي أحد عقود إيجار المبني التي تكون المؤسسة بموجبها المستأجر، على شروط سداد متغيرة مرتبطة بالمبيعات المتولدة من المتاجر المؤجرة. خلال السنة، دفعت المؤسسة ٧٥٠,٢٥٢ درهم (٢٠٢٠ : ٧٥٥,٨٣٠ درهم) كدفعات إيجار للمبني المذكورة. وبشكل عام، فإن الدفعات المتغيرة ليست جوهريّة بالنسبة لدفعات الإيجار الكاملة للمؤسسة وتتوقع المؤسسة أن يظل هذا ثابتاً في السنوات المقبلة. تعتمد الدفعات المتغيرة على المبيعات، وبالتالي على التنمية الاقتصادية الشاملة على مدى السنوات القليلة المقبلة. ومع الأخذ في الاعتبار تطور المبيعات المتوقعة خلال السنوات الخمس القادمة، من المتوقع أن تستمر مصاريف الإيجار المتغيرة في أن تمثل جزءاً مشابهاً من مبيعات المتاجر في السنوات المقبلة.

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

١٦ ذمم دائنة تجارية وأخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
١٥٣,١٦٤,٥٩٠	١٥٩,٢٨١,٩٤٤	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٣٩,٦٣٤,٩٦٨	٣٩,٢٤٦,٩٢٠	مطلوبات مستحقة
١٦,٠٩٣,٦١١	٢٨,١٤٥,٩٠٦	محتجزات دائنة
٣,٥٧٦,١٧٠	٣,٧٨٧,١٦٠	ضريبة القيمة المضافة المستحقة الدفع
٢,٠٣٧,٦٨٨	١,٤١٥,٢٥١	إيرادات مؤجلة
٩٦٢,٩٩٨	٣٤٠,٥٩٠	فوائد مستحقة
٣٨٧,٩٦٩	٥٥٢,٣٦٥	مبالغ مستحقة إلى طرف ذي علاقة (إيضاح ١٧)
<u>٢١٥,٨٥٧,٩٩٤</u>	<u>٢٣٢,٧٧٠,١٣٦</u>	

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

تمثل المحتجزات الدائنة المبالغ المحتجزة من قبل المؤسسة من مقاولي الطرف الثالث لمشروع فندق إنتركونتيننتال - جراند مارينا وفندق شاطئ الظفرة.

١٧ الأطراف ذات العلاقة

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

(١) شروط وأحكام المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

تم البيعات والخدمات من الأطراف ذات العلاقة بأسعار السوق العادلة. كما أن الأرصدة القائمة في نهاية السنة غير مضمونة وبلا فائدة وتمت 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 ٢٠٢١، لم تسجل المؤسسة أي انخفاض في قيمة الذمم المدينة المتعلقة بالمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة (٢٠٢٠: لا شيء). يتم هذا التقييم في كل سنة مالية من خلال فحص المركز المالي للطرف ذي العلاقة والسوق الذي يعمل فيه.

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)**

١٧ الأطراف ذات العلاقة (تابع)

(١) شروط واحكام المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

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

٢٠٢٠ درهم إماراتي	٢٠٢١ درهم إماراتي	علاقة الطرف ذي العلاقة	مبلغ مستحقة من طرف ذي علاقة (إيضاح (٩)
<u>١,٩٠٣</u>	<u>٧,٦٣٤</u>	مشروع مشترك	الشركة الوطنية للمواصلات ذ.م.م
<u>٣٨٧,٩٦٩</u>	<u>٥٥٢,٣٦٥</u>	مشروع مشترك	الشركة الوطنية للمواصلات ذ.م.م
المعاملات الهامة المبرمة مع الأطراف ذات العلاقة كالتالي:			
٢٠٢٠ درهم إماراتي	٢٠٢١ درهم إماراتي		مكافآت مدفوعة لأعضاء مجلس الإدارة (إيضاح (٢٢)
<u>٩,٩٥٦,٠٥٣</u>	<u>١٠,٣٢٩,٩٨٣</u>		دفعات مسددة بالإنابة عن مساهم
<u>٤,٩٧٧,٨٧٧</u>	<u>١٠,٣٢٠,٥٢٣</u>		إيرادات الإيجار
<u>١٧,٧٨٥</u>	<u>١٤,٣٩٦</u>		مصاريف أخرى محملة من الشركة الوطنية للمواصلات ذ.م.م
<u>٢,٢٠٠,٨٥٥</u>	<u>٢,٠٦٩,٦٣٨</u>		دفعات مقبوضة من مساهم
<u>٤,٣٢٨,٠٠٠</u>	<u>١١,٢٣٥,٣٧٤</u>		إيرادات أتعاب الإدارة من الفنادق المدار
<u>٣,٧٧٢,٦٤١</u>	<u>٥,٤٤٩,٣٩٦</u>		استثمار إضافي في شركة فيلوسيتي للتطوير العقاري ذ.م.م
<u>-</u>	<u>٥,٧٣٠,٠٠٠</u>		تعويضات موظفي الإدارة العلية منافع قصيرة الأجل مكافآت التقاعد
<u>٨,٥٣٥,٥٥٠</u>	<u>٩,٠٩٨,٠١٦</u>		
<u>٤٢٢,٤٠٢</u>	<u>٤٩٥,٩٦١</u>		
<u>٨,٩٥٧,٩٥٢</u>	<u>٩,٥٩٣,٩٧٧</u>		

لم يحصل أعضاء مجلس الإدارة على أي قروض خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و٢٠٢٠.

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)**

١٨ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
١٨,٠٩٥,٥٢١	١٨,٩٤٦,٣٣٦	رواتب وتكاليف موظفين
٤,٠٠٠,٠٠٠	-	حذف ذمم مدينة أخرى
٢,٣٩٥,٢١٢	٢,٣٩٤,١٤٧	استهلاك (إيضاح ٥)
٧,٢٣٦,١٢٣	٤,٥٥٢,٣٠٨	مصاريف تشغيلية أخرى
٣١,٧٢٦,٨٥٦	٢٥,٨٩٢,٧٩١	

قدمت المؤسسة مساهمة اجتماعية للمستفيدين التاليين:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
١٧,٠٠٠	٣٤,٨٠٠	المركز التخصصي للأطفال ذوي الهم
٣٧,٠٠٠	٣٧,٨٠٠	تبرعات رمضان / عيد الأضحى
-	١٥,٥٠٠	تبرعات لدعم الإنساني
٥٠,٠٠٠	-	تبرعات لحملات الشتاء
٣٤,٠٠٠	-	مركز راشد لأصحاب الهم
١٣٨,٠٠٠	٨٨,١٠٠	

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

١٩ إيرادات الاستثمار وإيرادات أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
٣٢٧,٦٨٩	١٧,٤١٧,٠٥٦	ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات (إيضاح ٥)
١٥,٧٦٨,٥٧٩	-	ربح من مطالبة مستلمة من طرف ثالث لاستبدال ممتلكات
٣,٧٧٢,٦٤١	٥,٤٤٩,٣٩٦	أتعاب الإدارة
٥٥٩,١٧٩	١,٤٩٥,٨٦٥	إيرادات أخرى
٢٠,٤٢٨,٠٨٨	٢٤,٣٦٢,٣١٧	

في سنة ٢٠٢٠، تقدمت المؤسسة بمطالبات إلى طرف آخر لاستبدال الممتلكات والمعدات بسبب الأضرار التي لحقت بالممتلكات الفندقية للمؤسسة بسبب الأمطار الغزيرة والفيضانات، وبلغ الربح الناتج عن هذه المطالبات ١٥,٧٧ مليون درهم، وسُجل ضمن إيرادات الاستثمار والإيرادات الأخرى في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)**

٢٠ ربحية السهم الأساسية والمختصة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
<u>١١٤,٧٧٧,٥٩٣</u>	<u>١١٨,١٤٨,٦٦٩</u>	ربح السنة (بالدرهم)
<u>٧٨٥,٨٦٢,٠٠٠</u>	<u>٧٨٥,٨٦٢,٠٠٠</u>	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة
<u>٠,١٥</u>	<u>٠,١٥</u>	الربحية الأساسية والمختصة للسهم (درهم)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠، لم تصدر المؤسسة أي أدوات لها تأثير مخفيض على ربحية السهم عند التحويل أو الممارسة. وبالتالي، فإن الربحية المختصة للسهم تساوي الربحية الأساسية للسهم.

٢١ توزيعات أرباح وأسهم منحة

خلال سنة ٢٠٢١، تم اقتراح توزيعات أرباح نقدية بقيمة ١٣,٠٠ درهم لكل سهم بقيمة إجمالية ١٠٢,٢ مليون درهم، وتمت الموافقة عليها ودفعها. ولا توجد توزيعات أرباح نقدية أو أسهم منحة مقترحة تمت الموافقة عليها ودفعها إلى أي مساهمين في سنة ٢٠٢٠.

٢٢ مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

بلغت قيمة مكافآت أعضاء مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغًا وقدره ١٠,٣ مليون درهم وتمت الموافقة عليها في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ ٢٦ أبريل ٢٠٢١ (٢٠٢٠). بلغت قيمة مكافآت أعضاء مجلس الإدارة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغًا وقدره ٩,٩٦ مليون درهم وتمت الموافقة عليها في اجتماع الجمعية العمومية السنوي المنعقد بتاريخ ٢٨ أبريل ٢٠٢٠).

٢٣ معلومات القطاعات

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

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

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

**إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)**

٤٣ معلومات القطاعات (تابع)

(ب) القطاعات التشغيلية

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

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

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

المعلومات المتعلقة بهذه القطاعات مبنية كالتالي.

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

بيانات حول البيانات المالية الموحدة لسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٢٣ معلومات الفيلات (تابع)

المجموع درهم إماراتي	الجذور درهم إماراتي	الشركة القابضة		خدمات توزيد الأغذية والمشرب و درهم إماراتي	خدمات توزيد التجزئة درهم إماراتي	الفندق درهم إماراتي	٢٠٢١ ديسمبر أبردات تموين الأغذية بالإيرادات في نقطة زمانية معينة على مدى فترة من الزمن
		خدمات توزيد الأغذية والمشرب و درهم إماراتي	خدمات توزيد التجزئة درهم إماراتي				
٦٧٥,٦٧٧,١٣٩ ٩٢,٩٤,٦٢٥	(٧,٨٠,٢٢,٧٦)	-	-	٥٣٣,٣٦٩,٤٥٤ ٥٤٠	٧٧,٢٠,٣,٧٢٤ ٧٧,٢٠,٣,٧٢٤	٧٢,٣٢,٤,٨٣٧ ٩٢,٢٩,٦٢٥	١٦٤,٤,٩١,٩٦٦٢
(٦١٨,٩١٢,٠٢٩ ٣٦,٧٢,٨٥٧)	(٧,٨٠,٢٢,٧٦)	١٥,٨١,٢٠,١٠٨ ٨,٥٩١,٩١,٢٢٢	-	(٤٥٤,٧٩٥,٣٩٣ ٢,٧٩٨,٤٠٢)	(٦٢,١٧,٨,١٤٦ ٤٨,٦,٧٤٧)	(١١١,٥٩٨ ٣٣,٤٤,٩١,٧٠٨)	١٣,٤٤,٢٨,١٥٦
(١١٢,٩٣,٣,٨٧٨ ٢٥,٨٩٢,٧٩١)	-	-	-	٧٥,٧٧٥,٦٥٩ ٤,٥٣٨,٨٣٢	-	-	-
(٢٥,٨٢,٤,٨٦٩ ٢٤,٣٢,٣١٧)	-	-	-	-	-	-	-
(٨,٥٩١,٩١,٢٢٢ ٢٢,٣٢,٣١٧)	(٨,٠,١,١٧)	٢٣,٤٢,٤,٨٦٩ ٣٢,٨,٣٥,١٥٩	١١,٨,٣٩٠	-	-	-	-
(١,٥٤,٧,٤٤ ١,١٥,٥,٩٦٦ ٧,٥٨٣,١١٤)	-	-	-	١,٥٤,٧,٤٤ ١,١٥,٥,٩٦٦ (٧,٥٨٣,١١٤)	-	-	-
(١١٨,١٤,٦٦٩ ١١٦)	-	-	-	-	-	-	-
٢,٨٨,٥,٦٧٩ ٦٣٢,١٢,٩,٦٢٥	(٦٦٠) (٥٢٠,٥٧)	١,١٨,٦,٤٩٢ ١,٦٠,٨,٤٤٢	٢٢٢,١,٥٨,٩٣٨ ٢٣,٠,١٣٢	٢٥,١٧,١,٩٥١ ٢٣,٠,١٣٢	١,٥٠,٧,٧٣٨ ٤,٠,٥٩٥,٧٣٨	٥٤,٢,٨٤,٦٧٥ ٤٠,٥٩٥,٧٣٨	٢٠٢١ ديسمبر أبردات تموين الأغذية بالإيرادات في نقطة زمانية معينة على مدى فترة من الزمن

* تشمل الإيرادات الاستشار والإيرادات الأخرى الإيرادات أتعاب الإدار من الفنادق المملوكة بقيمة ٩,٣ مليون درهم التي كانت قد حفظت عند توحيد البيانات المالية. كما بلغت الإيرادات
الاستشار والإيرادات الأخرى من الفنادق المدار ما قيمته ٤,٥ مليون درهم.
جميع الإيرادات والمصاريف المتعلقة بعمليات المؤسسة تتشا في دولة الإمارات العربية المتحدة وهي مقومة بالدرهم الإماراتي.

بيانات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٦٣ معلومات الفيلات (تابع)

المجموع	الحقوق	الشركة القابضة	النفاذ	خدمات التجزئة	خدمات المطاعم	درهم إماراتي	درهم إماراتي	درهم إماراتي	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٦٩٤,٩٥٢,٣٩٦ ٧٠,٤٨٩,٨٢٤	(٦٣٦٠,٥٥٧) ٧٦٥,٤٤٢,٢٢٠	-	-	٥٦٢,٧٧٩,٨٨٦ ٥٦٢,٧٧٩,٨٨٦	-	٧٦,١٣١,٩٠٩ ٧٦,١٣١,٩٠٩	٤ -	٦٢,٣٢٨,٩٠٩ ٦٢,٣٢٨,٩٠٩	٦١,٦٤٣,٣٩٦ ٧٠,٩٩٢,٨٢٤
٦٢٩,٩٦٣٩ (٣٤,٥٠٣,٧٩٢) (١٠١,٥٣٩,٧٨٨) (٣١,٧٢١,٨٥٦) (١,٧٨٧,٧٩١) ٢٠,٤٢٤,٠٨٨	(٦٣٦٠,٥٥٧) ١٣,٦٤,٦٧٧ ٧,٣٤٤,١١٦ - - -	-	-	(٧٧٦,٤٣٩,٨٨٦ ٨٢,٨٢٥,٨٢٥ (٣,٧١,٣) (١,٧٧٦,٨٥٦) ٢٧,٤,٤٤,٥١٧ (١١٦,٤٤,٣,٧) -	(٦١,٩,٦٥٩ ٥٥,٥٣٢,٣٩ ٦١,٦١) -	(٦١,٩,٦٥٩ ٥٥,٥٣٢,٣٩ ٦١,٩,٦٥٩ -	٤ -	٦٢,٣٢٨,٩٠٩ ٦٢,٣٢٨,٩٠٩ ٦٢,٣٢٨,٩٠٩ -	٦١,٦٤٣,٣٩٦ ٧٠,٩٩٢,٨٢٤
١٧,٦٥٩,٦٨٥ ١٣,٢٢٤,٨٠٧ (٨,١٧١,٧١٥) ١١٤,٧٧٧,٧٤,٩٣	(٦٣٦٠,٥٥٧) ٧٦٥,٤٤٢,٢٢٠ ٦٢٩,٩٦٣٩ (٣٤,٥٠٣,٧٩٢) (١٠١,٥٣٩,٧٨٨) (٣١,٧٢١,٨٥٦) (١,٧٨٧,٧٩١) ٢٠,٤٢٤,٠٨٨	-	-	(٨٣,٢٣٧,٨٢٨ ٢٠,٢٣٧,٨٢٨ ٨,١٧٥,٦٨٦ ٢٠,٢٣٧,٨٢٨ -	(٣,٢٠,٢٣٧,٨٢٨ ٢٣,٢٣٧,٨٢٨ ٢٣,٢٣٧,٨٢٨ -	(٣,٢٠,٢٣٧,٨٢٨ ٢٣,٢٣٧,٨٢٨ ٢٣,٢٣٧,٨٢٨ -	٦ -	٦٢,٣٢٨,٩٠٩ ٦٢,٣٢٨,٩٠٩ ٦٢,٣٢٨,٩٠٩ -	٦١,٦٤٣,٣٩٦ ٧٠,٩٩٢,٨٢٤
٢,٨٣٢,٣٧٦,٧٧١ ٥٧٦,٦٠٠,٩٩٦	(٦٣٦٠,٥٥٧) ٦٢٩,٩٦٣٩ (٣٤,٥٠٣,٧٩٢) (١٠١,٥٣٩,٧٨٨) (٣١,٧٢١,٨٥٦) (١,٧٨٧,٧٩١) ٢٠,٤٢٤,٠٨٨	-	-	(٦١,٩,٦٥٩ ٥٥,٥٣٢,٣٩ ٦١,٩,٦٥٩ -	(٦١,٩,٦٥٩ ٥٥,٥٣٢,٣٩ ٦١,٩,٦٥٩ -	(٦١,٩,٦٥٩ ٥٥,٥٣٢,٣٩ ٦١,٩,٦٥٩ -	٦ -	٦٢,٣٢٨,٩٠٩ ٦٢,٣٢٨,٩٠٩ ٦٢,٣٢٨,٩٠٩ -	٦١,٦٤٣,٣٩٦ ٧٠,٩٩٢,٨٢٤

* تشمل الإيرادات الاستشار والإيرادات الأخرى الإيرادات أتعاب الإدارة من الفنادق المملوكة بقيمة ٨,٢ مليون درهم التي كانت قد حذفت عند توحيد البيانات المالية. كما بلغت الإيرادات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مجموع الموجدات (معدل بيانها) مجموع المطلوبات

* تشمل الإيرادات الاستشار والإيرادات الأخرى من الفنادق المدارسة ما قيمتها ٣,٣ مليون درهم. الاستشار والإيرادات الأخرى من الفنادق المدارسة ما قيمتها ٣,٣ مليون درهم. جميع الإيرادات والمصاريف المتعلقة بعمليات المؤسسة تنشأ في دولة الإمارات العربية المتحدة وهي مقومة بالدرهم الإماراتي.

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٤ مطلوبات طارئة والتزامات

٤-١ مطلوبات طارئة

ضمانات بنكية

بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كان لدى المؤسسة مطلوبات طارئة قائمة بقيمة ٦١,٣ مليون درهم (٢٠٢٠: ٦٧,٠ مليون درهم) فيما يتعلق بخطابات ضمان.

التزامات رأسمالية

بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، ترتب على المؤسسة التزامات تقديرية عن فندق جراند مارينا وترميم فندق شاطئ الظفرة بقيمة ٧١,٣ مليون درهم (٢٠٢٠: ١١١,٩ مليون درهم).

إيجارات تشغيلية

المؤسسة كمؤجر

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
٢,٦٤٣,٧١٢	٢,٢٤٧,٠٥٠	خلال سنة واحدة
١,٦٨٣,٩٧٣	١,٢٩٦,٦١٤	في السنة الثانية
٢,٢١٥,٤٠٠	١,٨٩٥,٤١٩	في السنة الثالثة حتى السنة الخامسة
<u>٦,٥٤٣,٠٨٥</u>	<u>٥,٤٣٩,٠٨٣</u>	

المؤسسة كمستأجر

تقوم المؤسسة بتأجير العديد من المباني لسكن الموظفين ولأغراض متاجر البيع بالتجزئة. متوسط مدة عقد الإيجار في السنة الحالية سنة واحدة (٢٠٢٠: سنة واحدة).

لا يوجد موجودات حق استخدام ولا مطلوبات إيجار معترف بها كما في تاريخ التقرير، بالنظر إلىحقيقة أن جميع عقود الإيجار الحالية للمؤسسة هي عقود إيجار قصيرة الأجل في حين أن المؤسسة ليس لديها خيار تجديد عقد الإيجار لفترة مستقبلية دون موافقة المؤجر أو أن تكون المؤسسة قد أقرت بوضوح أنها لا تتوى القيام بذلك. تعرف المؤسسة بدفعات الإيجار كمصادر تشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار كما هو محدد في السياسات المحاسبية للمؤسسة.

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٤ مطلوبات طارئة والالتزامات (تابع)

المؤسسة كمستأجر (تابع)

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	سنة واحدة فاقد
درهم إماراتي	درهم إماراتي	
٨,٧١٢,١٤٥	١٠,٦٣٠,٤٢٥	

٥ إعادة بيان الفترة السابقة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، قامت المؤسسة بإعادة تقييم مبلغ الأرض بناءً على نموذج إعادة التقييم ولاحظت أن الإدارة لم تسجل الأرض في السابق بقيمة البيع. ولذلك، قررت الإدارة تصحيح هذا الخطأ في البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ على أنه تعديل لفترة سابقة.

وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء"، قامت المؤسسة بإعادة بيان بيان المركز المالي الموحد كما في ١ يناير ٢٠٢٠ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. وقد تم تعديل تأثير هذه الأخطاء في احتياطي إعادة تقييم الممتلكات كما في ١ يناير ٢٠٢٠ و٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. تم تعديل الخطأ إلى أقرب فترة معروضة. لم يتم عرض ميزانية عمومية ثلاثة لأن الأخطاء كانت مقتصرة على بنود البيانات المالية المتاثرة للفترة السابقة فقط كما هو معروض أدناه.

بيان المركز المالي الموحد	٢٠٢٠	٢٠٢١
١٠٥٣,٦٣٣,٥٨٩	٣١٢,٩٦٠,٠٠٠	٧٤٠,٦٧٣,٥٨٩
١,٦٥١,٨٨٣,٠٣٢	٣١٢,٩٦٠,٠٠٠	١,٣٣٨,٩٢٣,٠٣٢
١,١٦٥,٥٨٣,٥٨٩	٤٢٤,٩١٠,٠٠٠	٧٤٠,٦٧٣,٥٨٩
١,٨٧٢,٧١٤,٤٨٤	٤٢٤,٩١٠,٠٠٠	١,٤٤٧,٨٠٤,٤٨٤
١١١,٩٥٠,٠٠٠	١١١,٩٥٠,٠٠٠	-
٢٢٦,٧٢٧,٥٩٣	١١١,٩٥٠,٠٠٠	١١٤,٧٧٧,٥٩٣

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (تابع)

٢٦ تأثير كوفيد-١٩

المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة - كوفيد-١٩

يستمر تفشي فيروس كورونا المستجد (كوفيد-١٩) في التقدم والتطور. لذلك، من الصعب الآن التنبؤ بالمدى الكامل للفيروس ومدته وتأثيره على الأعمال والأثر الاقتصادي العام. ونتيجة لذلك، شهدت الشركات في وقت لاحق انخفاضًا في حركة مرور العملاء، إضافة إلى طلب الحكومات في بعض الأحيانتعليق المؤقت للسفر وإغلاق المرافق الترفيهية العامة.

للتخفيف من الأثر السلبي لجائحة كوفيد-١٩، اتخذت حكومة الإمارات العربية المتحدة والمصرف المركزي وغيرها من الجهات والهيئات التنظيمية المستقلة تدابير وأصدرت توجيهات نحو دعم الشركات والاقتصاد الإماراتي بشكل عام، بما في ذلك تمديد المواعيد النهائية، وتسهيل استمرار الأعمال خلال التباعد الاجتماعي، وتخفيف الضغط على سوق الانتeman والسيولة في دولة الإمارات العربية المتحدة.

يستمر الوضع في التقدم والتطور السريع، بما في ذلك استجابة الحكومة والجمهور للتحديات. ولذلك، يظل مدى ومدة تأثير هذه الظروف غير مؤكد ويعتمد على التطورات المستقبلية التي لا يمكن التنبؤ بها بدقة في هذه المرحلة، ولا يمكن إجراء تقدير موثوق لمثل هذا التأثير في تاريخ الموافقة على هذه البيانات المالية الموحدة. وعلى الرغم من ذلك، يمكن أن تؤثر هذه التطورات على النتائج المالية المستقبلية والتدفقات النقدية والمركز المالي للمجموعة.

٢٧ اعتماد البيانات المالية الموحدة

اعتمد مجلس الإدارة هذه البيانات المالية الموحدة ووافق على إصدارها بتاريخ ٢١ مارس ٢٠٢٢.