

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

تقرير المراجعة والبيانات المالية الموجزة
الموحدة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في
٣١ مارس ٢٠٢٦

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

تقرير المراجعة والبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدقق)

الصفحات

١	تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية
٣ - ٢	بيان المركز المالي الموجز الموحد
٤	بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموجز الموحد
٥	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد
٧ - ٦	بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد
٤١ - ٨	إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة

تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية إلى السادة أعضاء مجلس إدارة المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

المقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي الموجز الموحد المرفق للمؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق ("الشركة") وشركاتها التابعة (معاً "المجموعة")، كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ وكل من البيانات المتعلقة بالربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، التغيرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الثلاثة أشهر المنتهية بذلك التاريخ ومعلومات السياسة المحاسبية الجوهرية والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية وعرضها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

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

الاستنتاج

استناداً إلى مراجعتنا، لم يلفت انتباهنا ما يدعونا إلى الاعتقاد أن المعلومات المالية المرحلية المرفقة لم يتم إعدادها، من جميع النواحي الجوهرية، وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤.

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط)

محمد خميس التاج

رقم القيد ٧١٧

٢٨ أبريل ٢٠٢٦

أبوظبي

الإمارات العربية المتحدة

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

بيان المركز المالي الموجز الموحد
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦

٢

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدقق) ألف درهم	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدقق) ألف درهم	إيضاحات	
			الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
٣,٨٢٠,٦٣١	٣,٨٥٨,٦٧٢	٥	ممتلكات وآلات ومعدات
١٤٢,٧٥٤	١٣٦,٦٣١	٦	موجودات غير ملموسة
٤٥١,٦٧٢	٤٥١,٦٧٢	٧	الشهرة
٣٠٢,٥١٥	٣٠٠,٧٩٩	٨	استثمارات عقارية
٢٩٥,٢٦٨	٢٩٨,٨٨٥	٩	استثمار في مشاريع مشتركة
١٣٧,٢٧٠	١٣٥,٨٤٠	١٠	حق استخدام الموجودات
٩,٢٢١	٨,٦٠٣	٢٧	موجودات الضريبة المؤجلة
٥,١٥٩,٣٣١	٥,١٩١,١٠٢		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
٣٧,٩٩١	٣٣,٠٦٢	١١	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٦٠,٩٤٤	٥٩٦,٧٢٢	١٢	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٤٩,٢٨٠	٥٧,٢١٨		مخزون
١٢٦,٤٣٣	١٣٦,٢٣٩	١٩	مستحق من جهات ذات علاقة
٨٠٥,٩٦٥	٨١٩,٢٩٠	١٣	نقد وأرصدة لدى البنوك
١,٥٨٠,٦١٣	١,٦٤٢,٥٣١		مجموع الموجودات المتداولة
٦,٧٣٩,٩٤٤	٦,٨٣٣,٦٣٣		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٢,١٧٦,٩٣٣	٢,١٧٦,٩٣٣	١٤	رأس المال
١,٩٨٠,٢٥٦	١,٩٨٠,٢٥٦	١٤	علاوة أسهم
٤٠,٢٤٧	٤٠,٢٤٧	١٥	احتياطي قانوني
(٣٢٧,٨٥٠)	(٣٢٧,٨٥٠)	١٥	احتياطي اندماج
-	٩٧,٠١٤	١٥	احتياطي اختياري
١,١٤٨,٧٧٣	١,١٤٨,٣١٩		أرباح مستتقة
٥,٠١٨,٣٥٩	٥,١١٤,٩١٩		مجموع حقوق الملكية

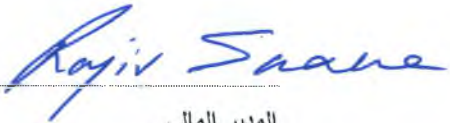
تشكل الإيضاحات المرفقة جزء لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة.

المؤسسة الوطنية لسياحة والفنادق

بيان المركز المالي الموجز الموحد
كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (بتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدقق) ألف درهم	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدقق) ألف درهم	إيضاحات	
١٢٧,١٩٨	١٢٧,٢٨٤	١٠	المطلوبات غير المتداولة
٦٢,٠٣٠	٦٤,٥٨٣		مطلوبات عقود الإيجار
٦٥٨,٤٧٦	٦٢٩,٨٤١	١٦	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١٢,٧٦٠	١٢,٢٢٤	٢٧	قروض مطلوبات الضريبة للمؤجلة
٨٦٠,٤٦٤	٨٣٣,٩٣٢		مجموع المطلوبات غير المتداولة
٣٩,١١٤	٥٠,٧٨٨	٢٧	المطلوبات المتداولة
٣,٤٥٧	٤,٠٠٥	١٠	مطلوبات الضريبة الحالية
٩٢,٧٤٧	١١٠,١٧٧	١٩	مطلوبات عقود الإيجار
١١٣,٥٥٩	١٢٨,٥٠٥	١٦	مستحق إلى جهات ذات علاقة
١٤٩,٦٤٨	١٢٤,٨٥٥	١٧	قروض
٤٦٢,٥٩٦	٤٦٦,٤٥٢	١٨	مطلوبات العقود ذمم دائنة تجارية وأخرى
٨٦١,١٢١	٨٨٤,٧٨٢		مجموع المطلوبات المتداولة
١,٧٢١,٥٨٥	١,٧١٨,٧١٤		مجموع المطلوبات
٦,٧٣٩,٩٤٤	٦,٨٣٣,٦٣٣		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

على حد علمنا، ووفقاً لمبادئ التقرير المطبق لفترة التقرير المالي المرحلي، فإن البيانات المالية الموجزة الموحدة تعرض وبشكل عادل من جميع النواحي الجوهرية المركز المالي والأداء المالي والتدفقات النقدية الموجزة الموحدة للمجموعة كما في واللفترات المعروضة فيها.



المدير المالي



رئيس مجلس الإدارة

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

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموجز الموحد
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدقق)

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس			
٢٠٢٥	٢٠٢٦		
(غير مدقق)	(غير مدقق)	إيضاحات	
ألف درهم	ألف درهم		
٥٦٨,٢٨٤	٦١٥,٨٦٧	٢٢	إيرادات
(٣٣٥,٨٦٦)	(٣٦٤,٩٣٧)	٢٢	مصاريف تشغيلية مباشرة
٢٣٢,٤١٨	٢٥٠,٩٣٠		إجمالي الربح
(١٢٦,٨١٦)	(١٣٩,٢٤٥)	٢٠	مصاريف عمومية وإدارية
(١,٨٥٩)	٣,٦١٧	٩	حصة النتائج من المشاريع المشتركة المحتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية (خسائر)/ مكاسب القيمة العادلة للموجودات المالية
١,٠١٣	(٤,٩٢٩)	١١	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢,٩٨٣	٥,٧٤٩		إيرادات أخرى
(٨,٤٩٤)	(٣,٣٢٤)		تكاليف تمويل، صافي
٩٧,٠١٤	-	١	مكسب من شراء صفقة
١٩٦,٢٥٩	١١٢,٧٩٨		الربح قبل ضريبة الدخل
(١٥,٥١٨)	(١٦,٢٣٨)	٢٧	مصروف ضريبة الدخل
١٨٠,٧٤١	٩٦,٥٦٠		ربح الفترة
-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
١٨٠,٧٤١	٩٦,٥٦٠		مجموع الدخل الشامل للفترة
٠,٠٨	٠,٠٤	٢١	العائد الأساسي والمخفض للسهم

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدقق)

مجموع حقوق الملكية ألف درهم	أرباح مستبقة ألف درهم	احتياطي اختياري ألف درهم	احتياطي اندماج ألف درهم	احتياطي قانوني ألف درهم	علاوة أسهم ألف درهم	رأس المال ألف درهم	
١,٨١٨,١٩٤	٣٥٧,٨١٧	-	٩٨٥,٧٧٢	١٥٠	-	٤٧٤,٤٥٥	في ١ يناير ٢٠٢٥ (مدقق)
-	-	-	(٨٩٩,٠٢٦)	-	-	٨٩٩,٠٢٦	تعديل بأثر رجعي فيما يتعلق برأس مال الشركة (إيضاح ١٤)
٢,٢٩٢,٥١٧	-	-	(٤٩١,٦٩١)	-	١,٩٨٠,٧٥٦	٨٠٣,٤٥٢	تعديل بأثر رجعي ناتج من اندماج الأعمال بموجب استحواذ عكسي (إيضاح ١)
٤٣٠,٠٨١	٤٣٠,٠٨١	-	-	-	-	-	معاملة مع الشركة الأم النهائية
١٨٠,٧٤١	١٨٠,٧٤١	-	-	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
٤,٧٢١,٥٣٣	٩٦٨,٦٣٩	-	(٤٠٤,٩٤٥)	١٥٠	١,٩٨٠,٧٥٦	٢,١٧٦,٩٣٣	في ٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مدقق)
٥,٠١٨,٣٥٩	١,١٤٨,٧٧٣	-	(٣٢٧,٨٥٠)	٤٠,٢٤٧	١,٩٨٠,٢٥٦	٢,١٧٦,٩٣٣	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٦ (مدقق)
٩٦,٥٦٠	٩٦,٥٦٠	-	-	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للفترة
-	(٩٧,٠١٤)	٩٧,٠١٤	-	-	-	-	تحويلات (إيضاح ١٥)
٥,١١٤,٩١٩	١,١٤٨,٣١٩	٩٧,٠١٤	(٣٢٧,٨٥٠)	٤٠,٢٤٧	١,٩٨٠,٢٥٦	٢,١٧٦,٩٣٣	في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدقق)

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

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

٦

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدقق)

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		إيضاحات
٢٠٢٥ (غير مدقق) ألف درهم	٢٠٢٦ (غير مدقق) ألف درهم	
١٩٦,٢٥٩	١١٢,٧٩٨	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية الربح قبل ضريبة الدخل
تعديلات لـ:		
٣١,٣٩٣	٢٧,٢٩١	٥ استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
١,٧١٦	١,٧١٦	٨ استهلاك إستثمارات عقارية
٨٤٩	١,٤٣٠	١٠ استهلاك حق إستخدام الموجودات
٦,٠٨٠	٦,١٢٣	٦ استهلاك موجودات غير ملموسة
١,٨٥٩	(٣,٦١٧)	٩ حصة من نتائج مشاريع مشتركة
٤,٩٤٦	٤,٩٧٤	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(٣٦)	٧	١٢ صافي مخصص/(عكس) خسائر انخفاض موجودات مالية
(١)	٨٣	خسارة/(مكسب) من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
١٤,٠٣٣	٩,٧٧٩	٢٢ تكاليف تمويل
(٥,٥٣٩)	(٦,٤٥٥)	٢٢ إيرادات فوائد
(١,٠١٣)	٤,٩٢٩	١١ خسائر/(مكاسب) القيمة العادلة على موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٩٧,٠١٤)	-	١ مكسب من شراء صفقة
١٥٣,٥٣٢	١٥٩,٠٥٨	التدفقات النقدية التشغيلية قبل مدفوعات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين، وضرائب الدخل المدفوعة، والتغيرات في رأس المال العامل
(٢,٥٠٢)	(٢,٤٢١)	مكافآت نهاية الخدمة المدفوعة للموظفين
(٣,٢٧٧)	(٤,٤٨٢)	٢٧ ضريبة الدخل المدفوعة
التغيرات في رأس المال العامل:		
٢,١٧٠	(٧,٩٣٨)	مخزون
(٢٠,٨١٣)	(٣٢,٧٢٤)	ذمم مدينة تجارية وأخرى
(١٢,٠٢٤)	(٩,٨٠٦)	مستحق من جهات ذات علاقة
(٦٦,٣٦٩)	٤,١١٦	ذمم دائنة تجارية وأخرى
(٦,٧٠٦)	(٢٤,٧٩٣)	مطلوبات العقود
٢٢,١٦٩	١٧,٤٣٠	مستحق إلى جهات ذات علاقة
٦٦,١٨٠	٩٨,٤٤٠	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية		
(٦١,٥٢٢)	٦٢,٧٩٩	صافي استرداد/(إيداع) ودائع بتواريخ استحقاق أصلية لأكثر من ثلاثة أشهر
(٦٠,٤٨٥)	(٦٥,٤٢٦)	٥ شراء ممتلكات وآلات ومعدات
١	١١	عائدات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٩,٥٨٢	٣,٣٩٤	فوائد مستلمة
١٦٦,٥١٩	-	١ النقد ومرادفات النقد من اندماج أعمال بموجب الاستحواذ العكسي
٥٤,٠٩٥	٧٧٨	صافي النقد الناتج من الأنشطة الاستثمارية

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

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدقق) (يتبع)

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس			
٢٠٢٥	٢٠٢٦	إيضاحات	
(غير مدقق) ألف درهم	(غير مدقق) ألف درهم		
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٢٩٢,٩٨٩)	(٢٤,٦٤٧)	١٦	سداد قروض
٢٤٧,٥٧٦	١٠,٩٥٨	١٦	قروض مستلمة
(١٦,١٢٧)	(٨,١٥٨)		تكاليف تمويل مدفوعة
(١,١٩٦)	(١,٢٤٧)	١٠	سداد مطلوبات عقود الإيجار
(٦٢,٧٣٦)	(٢٣,٠٩٤)		صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية
٥٧,٥٣٩	٧٦,١٢٤		صافي الزيادة في النقد ومرادفات النقد
٢٢٧,٨٨١	٤٥٠,٧٧١		النقد ومرادفات النقد في بداية الفترة
٢٨٥,٤٢٠	٥٢٦,٨٩٥	١٣	النقد ومرادفات النقد في نهاية الفترة
			المعاملات غير النقدية
		إيضاحات	
٢٠٢٥	٢٠٢٦		
(غير مدقق) ألف درهم	(غير مدقق) ألف درهم		
٧٥٨,٢٧٧	-	١٥	تنازل عن قرض من مساهمين
٣١٤,٩٦٤	-	٢١	قروض مفترضة من مساهمين
١٣,٢٣٢	-		تكلفة تمويل دائنة ومطلوبات أخرى مفترضة من مساهمين

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦

١ معلومات عامة

تأسست المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق ("المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق"، "الشركة" أو "المؤسسة")، كشركة مساهمة عامة في إمارة أبوظبي بتاريخ ١١ ديسمبر ١٩٩٦ وفقاً للقانون رقم ٧ لسنة ١٩٩٦، بغرض امتلاك الفنادق والمجمعات الترفيهية وإدارتها والاستثمار فيها وما يتعلق بها من نشاطات أخرى. إن أسهم الشركة مدرجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية. إن عنوان المكتب المسجل للشركة هو ص.ب. ٦٩٤٢، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة.

تشمل الأنشطة الرئيسية للشركة وشركاتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") التي تقوم بها في وخارج دولة الإمارات العربية المتحدة:

- ملكية وإدارة الفنادق، إدارة المطاعم والاستثمارات المتعلقة بالسياحة والضيافة؛
- خدمات الضيافة، خدمات التنظيف، إدارة المرافق وخدمات التموين؛ و
- خدمات التجزئة وبيع السلع.

في سنة ٢٠٢٤، وافق مساهمو المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق على الاستحواذ على كامل حصص الشركات التابعة لشركة ألفا ظبي القابضة ش.م.ع، وهي ألفا ظبي للضيافة القابضة ذ.م.م وموربان انبرجي ليمتد في الشركات التالية:

١. أي دي اتش هوسيتاليتي آر اس سي ال تي دي؛
٢. موربان (بي في أي) هولدينغ ليمتد؛ و
٣. هيل فيو ريزورت (سيشيل) ليمتد (ويشار إليها معاً باسم "الشركات المستهدفة").

مقابل إصدار أسهم جديدة في رأس مال المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق لصالح شركة ألفا ظبي القابضة ش.م.ع، أو أي من شركاتها التابعة أو المرتبطة أو الحليفة أو الشقيقة، وفقاً لما تقررته شركة ألفا ظبي القابضة ش.م.ع ("الشركة الأم النهائية")، فقد تمت الموافقة على زيادة رأس مال الشركة من ٨٩٩,٠٢٦,١٢٨ درهم إلى ٢,١٧٦,٩٣٣,٣٨٥ درهم وذلك من خلال إصدار ١,٢٧٧,٩٠٧,٢٥٧ سهم بقيمة اسمية ١ درهم للسهم الواحد.

في ٦ يناير ٢٠٢٥، حصلت المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق على موافقة هيئة الأوراق المالية والسلع لإصدار ١,٢٧٧,٩٠٧,٢٥٧ سهم بقيمة اسمية ١ درهم للسهم الواحد، واكتمل إصدار الأسهم لشركة ألفا ظبي للضيافة القابضة ذ.م.م وتم إتمام الاستحواذ على الشركات المستهدفة.

ونتيجة لهذه الصفقة، حصلت شركة ألفا ظبي للضيافة القابضة ذ.م.م على ١,٢٧٧,٩٠٧,٢٥٧ سهم من المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق، مما يضمن لها حصة تبلغ ٥٨,٧٠٪ في المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق.

تشمل الأسباب الرئيسية لإندماج الأعمال:

- التوحيد الاستراتيجي لموجودات الضيافة في ألفا ظبي ضمن المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق.
- الاستفادة من الكفاءة التشغيلية المحتملة والتآزر.
- الاستفادة من منصة المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق المدرجة للنمو المستقبلي وخلق القيمة.
- تعزيز الموقع السوقي لمحفظه الضيافة المجمع.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (يتبع)

١ معلومات عامة (يتبع)

احتساب إندماج الأعمال كاستحواذ عكسي

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ تحديد أن المستحوذ المحاسبي هي المنشأة التي تحصل على السيطرة على المستحوذ عليه، وفي بعض الحالات، قد لا يكون المستحوذ المحاسبي هو نفسه المستحوذ القانوني. تعتبر الصفقة ككل ذات جوهر، نظرا لأن الشركات المختلفة تتحد معا. يقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ إرشادات حول البدلات ذات الصلة لتحديد المستحوذ. وفقا للمعيار، يكون المستحوذ عادة هو المنشأة المندمجة الذي يكون حجمها النسبي أكبر بكثير من حجم المنشآت المندمجة الأخرى. في هذه الصفقة، تم تحديد أن الشركات المستهدفة كمستحوذ محاسبي (أو المستحوذ القانوني) نظرا لحجمها النسبي داخل المنشآت المندمجة، وتم تحديد المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق كمستحوذ محاسبي (أو المستحوذ القانوني) مما نتج عنه إلى الاستحواذ العكسي.

تم تطبيق مبادئ الاستحواذ العكسي لتعكس استحواذ الشركات المستهدفة على المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق، اعتبارا من ٦ يناير ٢٠٢٥. وبالتالي، فإن هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة هي استمرار للبيانات المالية للشركات المستهدفة (المستحوذ المحاسبي). بالرغم من اعتبار الشركات المستهدفة كمستحوذ محاسبي، إلا أنه سيتم استخدام المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق للإشارة إلى المجموعة في جميع هذه البيانات المالية الموحدة.

وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ إندماج الأعمال، يتم احتساب الصفقة كعملية استحواذ عكسي، حيث تعتبر الشركات المستهدفة المستحوذ المحاسبي، وتعتبر المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق هي المستحوذ المحاسبي لأغراض المحاسبة.

١/١ البديل المحول

تعتبر الصفقة استحواذ عكسي، ويجب أن يكون البديل المحول بموجب هذا الاستحواذ العكسي هو القيمة العادلة لحصص الأسهم التي كانت الشركات المستهدفة (المستحوذ المحاسبي) ستصدرها لمنح مالكي المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق (المستحوذ المحاسبي) نفس حصة الملكية في المنشأة المجمعة. ومع ذلك، في إندماج الأعمال، يجب أن يكون البديل المحول فعليا مبنيا على أكثر المقاييس موثوقية. نظرا لأن أسهم المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق يتم عرضها في سوق نشطة، يتم تحديد البديل المحول بناء على القيمة العادلة للأسهم القائمة في المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق قبل الاستحواذ العكسي.

استنادا إلى ما سبق، تعتبر القيمة السوقية للمؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق (مع وجود عدد الأسهم القائمة قبل الاستحواذ العكسي) حتى تاريخ الصفقة كبديل مفترض تم تحويله.

المبلغ
ألف درهم

٢,٢٩٢,٥١٧

القيمة السوقية للمؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق قبل الاستحواذ العكسي
(٨٩٩,٠٢٦,١٢٨ سهم قائم بسعر السوق لكل سهم بقيمة ٢,٥٥ درهم)

٢,٢٩٢,٥١٧

البديل المحول للاستحواذ العكسي

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (يتبع)

١ المعلومات العامة (يتبع)

٢/١ البديل وتخصيص سعر الشراء

تم دفع البديل لإتمام عملية إندماج الأعمال استنادًا إلى تقرير تقييم خارجي للأعمال ككل.

القيمة العادلة العائدة كما في ٦ يناير ٢٠٢٥ ألف درهم	الموجودات
١,٩٥٨,٥٨٩	الموجودات غير المتداولة
١٦٥,٥٦٣	ممتلكات وآلات والمعدات
٢٣٦	موجودات غير ملموسة
٢٩٨,١٤٩	حق استخدام الموجودات
	استثمار في مشاريع مشتركة
<hr/>	
٢,٤٢٢,٥٣٧	
	الموجودات المتداولة
٢٤,٣٣٠	موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٢١,٠٩١	مخزون
١٤٨,٤٦٨	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٤٣٣,٥٠٥	نقد وأرصدة لدى البنوك
<hr/>	
٦٢٧,٣٩٤	
<hr/>	
٣,٠٤٩,٩٣١	مجموع الموجودات التي تم الاستحواذ عليها
	المطلوبات
	المطلوبات غير المتداولة
٣١٧,٤١٩	قروض
٣٤,٨١٣	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٢١٠	مطلوبات عقود الإيجار
١٤,٩٠٠	مطلوبات الضريبة المؤجلة
<hr/>	
٣٦٧,٣٤٢	
	المطلوبات المتداولة
٤٩,٩٧٢	قروض
٥,٩٤٦	مطلوبات الضريبة الحالية
٢٣٧,٠٧٨	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٦٢	مطلوبات عقود الإيجار
<hr/>	
٢٩٣,٠٥٨	
<hr/>	
٦٦٠,٤٠٠	مجموع المطلوبات المستحوذ عليها
	القيمة العادلة لصافي الموجودات القابلة للتحديد المستحوذ عليها
٢,٣٨٩,٥٣١	
<hr/>	
(٩٧,٠١٤)	مكسب من شراء صفقة
<hr/>	
٢,٢٩٢,٥١٧	البديل المحول للاستحواذ العكسي

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (يتبع)

١ المعلومات العامة (يتبع)

٣/١ الشهر

لم تنشأ أي شهرة من صفقة الإستحواذ العكسي المحددة هذه. تتعلق الشهرة بمبلغ ٤٥١,٦٧٢ ألف درهم المعترف بها في بيان المركز المالي الموحد بعمليات الاستحواذات التاريخية التي قامت بها الشركات المستهدفة (المستحوذ المحاسبي) قبل الاستحواذ العكسي مع المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق. ولا تزال هذه الشهرة القائمة مسبقاً معترف بها في البيانات المالية الموجزة الموحدة.

٤/١ التأثير على هيكل رأس المال

تعكس التعديلات المسجلة في بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد إلغاء حقوق الملكية قبل الاستحواذ للمستحوذ المحاسبي والاعتراف بالهيكل القانوني لرأس المال للمؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق، بما في ذلك إصدار الأسهم المفترضة، وفقاً للمبادئ المحاسبية للاستحواذ العكسي.

تشمل البيانات المالية الموجزة الموحدة نتائج العمليات والمركز المالي للشركة وشركاتها التابعة والحصة في الإستثمارات المحتسبة وفقاً لحقوق الملكية. لدى الشركة استثمارات في المنشآت التالية:

الشركات التابعة:

حصة الملكية		النشاط الرئيسي	بلد التشغيل	الاسم
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦			
٪١٠٠	٪١٠٠	الضيافة	الإمارات العربية المتحدة	ايه دي انتش للضيافة آر اس سي ليمتد
٪١٠٠	٪١٠٠	الضيافة	الإمارات العربية المتحدة	أبوظبي يوناييتد هوسبيتايلتي - اس بي ذ.م.م
٪١٠٠	٪١٠٠	الضيافة	الإمارات العربية المتحدة	الوثبة، إيه لأكشري كوليكشن ديزرت ريزورت اند سبا - ذ.م.م - مطعم صوفيا - ذ.م.م - اس بي سي (سابقاً مطعم مازي - اس بي ذ.م.م)
٪١٠٠	٪١٠٠	المقهى والمطاعم	الإمارات العربية المتحدة	مطعم بوذا بار بينتش - ذ.م.م - اس بي سي
٪١٠٠	٪١٠٠	المقهى والمطاعم	الإمارات العربية المتحدة	مطعم تيرا سيكا - ذ.م.م - اس بي سي
٪١٠٠	٪١٠٠	المقهى والمطاعم	الإمارات العربية المتحدة	مطعم الميسايبان ذ.م.م - اس بي سي
٪١٠٠	٪١٠٠	المقهى والمطاعم	الإمارات العربية المتحدة	مطعم باناش - ذ.م.م - اس بي سي
٪١٠٠	٪١٠٠	المقهى والمطاعم	الإمارات العربية المتحدة	مطعم المبيت - ذ.م.م - اس بي سي
٪١٠٠	٪١٠٠	المقهى والمطاعم	الإمارات العربية المتحدة	مطعم هايكوم - ذ.م.م - اس بي سي
٪١٠٠	٪١٠٠	المقهى والمطاعم	الإمارات العربية المتحدة	بيت الحنين - ذ.م.م - اس بي سي
٪١٠٠	٪١٠٠	المقهى والمطاعم	الإمارات العربية المتحدة	مقهى جينوري - ذ.م.م - ذ.م.م - اس بي سي
٪١٠٠	٪١٠٠	بيع الأطعمة والمشروبات بالتجزئة	الإمارات العربية المتحدة	مقهى لو نوار - ذ.م.م - اس بي سي
٪١٠٠	٪١٠٠	خدمات الضيافة والتنظيف	الإمارات العربية المتحدة	الاتحاد الدولي للضيافة ذ.م.م - اس بي سي
٪١٠٠	٪١٠٠	تجارة المواد الغذائية الطازجة	الإمارات العربية المتحدة	شركة الحصاد الطازج الدولية لتجارة الفواكه والخضروات - ذ.م.م اس بي سي
٪١٠٠	٪١٠٠	الضيافة	جزر العذراء البريطانية	شركة موربان (جزر فيرجن البريطانية) القابضة
٪١٠٠	٪١٠٠	الضيافة	سيشيل	منتجعات هيل فيو (سيشيل) ليمتد
٪١٠٠	٪١٠٠	الضيافة	جزر العذراء البريطانية	سيتاكس هولدينغ المحدودة
٪١٠٠	٪١٠٠	الضيافة	جزر العذراء البريطانية	سيتاكس إنفستمنٹ المحدودة

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (يتبع)

١ معلومات عامة (يتبع)

٤/١ التأثير على هيكل رأس المال (يتبع)

الشركات التابعة (يتبع):

حصة الملكية		النشاط الرئيسي	بلد التشغيل	الاسم
٣١ ديسمبر	٣١ مارس			
٢٠٢٥	٢٠٢٦	الضيافة	جزر المالديف	أي أند تي مانيجمنت برايفت ليمتد
%١٠٠	%١٠٠	الضيافة	الإمارات العربية المتحدة	فندق إنتركونتيننتال أبوظبي - شركة الشخص الواحد ذ.م.م
%١٠٠	%١٠٠	الضيافة	الإمارات العربية المتحدة	منتجع دانات العين - شركة الشخص الواحد ذ.م.م
%١٠٠	%١٠٠	الضيافة	الإمارات العربية المتحدة	منتجع دانات جبل الدهنة - شركة الشخص الواحد ذ.م.م
%١٠٠	%١٠٠	الضيافة	الإمارات العربية المتحدة	فندق شاطئ الظفرة - شركة الشخص الواحد ذ.م.م
%١٠٠	%١٠٠	الضيافة	الإمارات العربية المتحدة	شقق فندق إنتركونتيننتال ريزيدنسز أبوظبي - شركة الشخص الواحد ذ.م.م
-	%١٠٠	بيع المشروبات بالتجزئة	الإمارات العربية المتحدة	شيرز ليمتد
%١٠٠	%١٠٠	المقهى والمطاعم	الإمارات العربية المتحدة	مطعم بورتو جينا - شركة الشخص الواحد ذ.م.م
-	%١٠٠	المقهى والمطاعم	الإمارات العربية المتحدة	بيلجيان كافيه أند رستورانت - ذ.م.م - اس بي سي
%١٠٠	%١٠٠	المقهى والمطاعم	الإمارات العربية المتحدة	مطعم جونز سوشيال - شركة الشخص الواحد ذ.م.م
%١٠٠	%١٠٠	المقهى والمطاعم	الإمارات العربية المتحدة	تالانت لاونج رستورانت - ذ.م.م - اس بي سي (سابقاً مطعم سي لاونج - شركة الشخص الواحد ذ.م.م)
%١٠٠	%١٠٠	المقهى والمطاعم	الإمارات العربية المتحدة	مطعم روز لاونج - شركة الشخص الواحد ذ.م.م
%١٠٠	%١٠٠	المقهى والمطاعم	الإمارات العربية المتحدة	مطعم ذا أولد فوكس - شركة الشخص الواحد ذ.م.م
%١٠٠	%١٠٠	المقهى والمطاعم	الإمارات العربية المتحدة	مطعم زيتون جبل دهننا - شركة الشخص الواحد ذ.م.م
%١٠٠	%١٠٠	المقهى والمطاعم	الإمارات العربية المتحدة	مقهى ويفز جبل الدهنة - شركة الشخص الواحد ذ.م.م
%١٠٠	%١٠٠	المقهى والمطاعم	الإمارات العربية المتحدة	مطعم تايدز - شركة الشخص الواحد ذ.م.م
%١٠٠	%١٠٠	المقهى والمطاعم	الإمارات العربية المتحدة	بار ليتيتيود جبل الظنة - شركة الشخص الواحد ذ.م.م
%١٠٠	%١٠٠	المقهى والمطاعم	الإمارات العربية المتحدة	سي فيو كافيه - شركة الشخص الواحد ذ.م.م
%١٠٠	%١٠٠	المقهى والمطاعم	الإمارات العربية المتحدة	مطعم البهار السياحي - شركة الشخص الواحد ذ.م.م
%١٠٠	%١٠٠	المقهى والمطاعم	الإمارات العربية المتحدة	مطعم ميادين الظفرة - شركة الشخص الواحد ذ.م.م
%١٠٠	%١٠٠	المقهى والمطاعم	الإمارات العربية المتحدة	مطعم بلو بول الظفرة - شركة الشخص الواحد ذ.م.م
%١٠٠	%١٠٠	المقهى والمطاعم	الإمارات العربية المتحدة	بار حنة الظفرة - شركة الشخص الواحد ذ.م.م
%١٠٠	%١٠٠	المقهى والمطاعم	الإمارات العربية المتحدة	كافيه أت ذا لوبي - شركة الشخص الواحد ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (يتبع)

١ معلومات عامة (يتبع)

٤/١ التأثير على هيكل رأس المال (يتبع)

المشاريع المشتركة

حصة الملكية		النشاط الرئيسي	بلد التشغيل	الاسم
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥	٣١ مارس ٢٠٢٦			
%٥٠	%٥٠	خدمات النقل	الإمارات العربية المتحدة	شركة النقل الوطنية ذ.م.م ("ان تي سي")
%٦٣,٨٦	%٦٣,٨٦	العقارات	الإمارات العربية المتحدة	شركة فيلوسيتي للتطوير العقاري ذ.م.م

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦، تدير الشركة كذلك أربعة فنادق واستراحات من خلال اتفاقيات الإدارة بالإضافة إلى عقار فندقي واحد من خلال اتفاقية إدارة الموجودات، جميعها مملوكة لجهات أخرى.

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية (معايير المحاسبة) الجديدة والمعدّلة

١/٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة (معايير المحاسبة) التي لم يكن لها تأثير جوهري على البيانات المالية الموجزة

تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة التالية، والتي أصبحت سارية المفعول للفترة السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٦، في هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة. لم يكن لتطبيق هذه المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة أي تأثير جوهري على المبالغ المدرجة للفترة الحالية والسابقة، ولكنها قد تؤثر على المحاسبة عن المعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

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

تتناول التعديلات الأمور التي تم تحديدها خلال مراجعة ما بعد التنفيذ لمتطلبات التصنيف والقياس للأدوات المالية المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩/الأدوات المالية.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ - العقود التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة

تهدف التعديلات إلى تمكين المنشآت من إدراج معلومات في بياناتها المالية، التي، من وجهة نظر مجلس معايير المحاسبة الدولية، تمثل بشكل أكثر دقة العقود التي تشير إلى الكهرباء المعتمدة على الطبيعة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (يتبع)

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

١/٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (معايير المحاسبة) التي لم يكن لها تأثير جوهري على البيانات المالية الموجزة (يتبع)

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية معايير المحاسبة - المجلد ١١

يتضمن الإعلان التعديلات التالية:

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

٢/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بشكل مبكر

يسري تطبيقها للفترات
السنوية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

- | | |
|--------------|--|
| ١ يناير ٢٠٢٧ | المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ العرض والإفصاحات في البيانات المالية |
| ١ يناير ٢٠٢٧ | المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩ الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات |
| ١ يناير ٢٠٢٧ | تحويل إلى عملة عرض التضخم المرتفع (تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١) |

معايير الإفصاح عن الإستدامة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية

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

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

من غير المتوقع أن يكون للمعايير والتعديلات الجديدة المذكورة أعلاه أي تأثير جوهري، باستثناء المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨، الذي سيكون له تأثير جوهري على البيانات المالية الموجزة الموحدة. تقوم المجموعة حالياً بتحديد تأثيرات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ على البيانات المالية الموجزة الموحدة وإيضاحاتها.

لا توجد معايير وتعديلات جديدة أخرى تم تطبيقها على المعايير المنشورة أو تفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية والتي من المتوقع أن يكون لها تأثير هام على البيانات المالية الموجزة الموحدة للمجموعة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (يتبع)

٣ معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية

١/٣ أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية الموجزة الموحدة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ بشأن التقارير المالية المرحلية وتتوافق أيضاً مع متطلبات القوانين المطبقة في دولة الإمارات العربية المتحدة.

تم إعداد البيانات المالية الموجزة الموحدة على أساس التكلفة التاريخية، باستثناء إعادة قياس بعض الموجودات المالية بالقيمة العادلة وموجودات ومطلوبات المستحوز المحاسبي (المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق) المعترف بها بالقيمة العادلة عند عملية الاستحواذ العكسي (إيضاح ١). يتم عرض هذه المعلومات المالية المرحلية الموجزة الموحدة بالدرهم الإماراتي (الدرهم الإماراتي)، وهي عملة العرض للمجموعة.

لا تتضمن البيانات المالية الموجزة الموحدة جميع المعلومات المطلوبة للبيانات المالية الموحدة الكاملة وينبغي أن تقرأ إلى جانب البيانات المالية الموحدة المدققة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ والإيضاح ١ حول اندماج الأعمال. بالإضافة إلى ذلك، إلى ذلك، فإن نتائج الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ لا تعتبر بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٦.

تتوافق السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة مع تلك المطبقة على البيانات المالية الموحدة المدققة السنوية للمستحوز المحاسبي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، باستثناء تطبيق المعايير والتفسيرات الجديدة التي ستسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٦.

٤ الأحكام المحاسبية الحساسة والمصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكد

يتطلب إعداد البيانات المالية الموجزة الموحدة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية من الإدارة إصدار الأحكام والتقديرات والافتراضات التي تؤثر على تطبيق السياسات المحاسبية والمبالغ المدرجة للموجودات والمطلوبات والإيرادات والمصروفات. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بشكل مستمر. يتم الاعتراف بالتعديلات على التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها إعادة مراجعة هذه التقديرات وكذلك في أي فترات مستقبلية تتأثر بها.

عند إعداد هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة، كانت الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكدة هي نفس تلك المطبقة على البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (يتبع)

٥ ممتلكات وآلات ومعدات

إن حركة الممتلكات والآلات والمعدات هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدقق) ألف درهم	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدقق) ألف درهم	
١,٦٨٧,٤٧١	٣,٨٢٠,٦٣١	في ١ يناير
١,٩٥٨,٥٨٩	-	المعترف به كجزء من اندماج الأعمال (إيضاح ١)
٢٧٥,٨٤٥	٦٥,٤٢٦	إضافات خلال الفترة/ السنة
(٥)	(٩٤)	استيعادات خلال الفترة/ السنة
(٩٣,٩٣٩)	(٢٧,٢٩١)	استهلاك محمل للفترة/ السنة
(٧,٣٣٠)	-	مشطوبات
<u>٣,٨٢٠,٦٣١</u>	<u>٣,٨٥٨,٦٧٢</u>	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

تم توزيع تكاليف الاستهلاك المحمل في بيان الربح أو الخسارة الموجز الموحدة كما يلي:

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٥ (غير مدقق) ألف درهم	٢٠٢٦ (غير مدقق) ألف درهم	
٣٠,٩٨٤	٢٦,٦٩٣	مصاريف تشغيلية مباشرة
٤٠٩	٥٩٨	مصاريف عمومية وإدارية
<u>٣١,٣٩٣</u>	<u>٢٧,٢٩١</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (يتبع)

٦ موجودات غير ملموسة

إن الحركة في الموجودات غير الملموسة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدقق) ألف درهم	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدقق) ألف درهم	
١,٥١٦	١٤٢,٧٥٤	في ١ يناير
١٦٥,٥٦٣	-	المعترف به كجزء من اندماج الأعمال (إيضاح ١)
١٣٥	-	إضافات خلال الفترة/ السنة
(٢٤,٤٦٠)	(٦,١٢٣)	إطفاء محمل للفترة/ السنة
<u>١٤٢,٧٥٤</u>	<u>١٣٦,٦٣١</u>	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

تم توزيع مصاريف الاطفاء في بيان الربح أو الخسارة الموجز الموحد كما يلي:

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٥ (غير مدقق) ألف درهم	٢٠٢٦ (غير مدقق) ألف درهم	
٢٢	٥١	مصاريف تشغيلية مباشرة
٦,٠٥٨	٦,٠٧٢	مصاريف عمومية وإدارية
<u>٦,٠٨٠</u>	<u>٦,١٢٣</u>	

تتكون الموجودات غير الملموسة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ من برامج الكمبيوتر وعقود العملاء وعلاقات العملاء (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥): تتكون الموجودات غير الملموسة من برامج الكمبيوتر وعقود العملاء وعلاقات العملاء).

٧ الشهرة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدقق) ألف درهم	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدقق) ألف درهم	الشهرة
٤٥١,٦٧٢	٤٥١,٦٧٢	الشهرة

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (يتبع)

٧ الشهرة (يتبع)

لاختبار إنخفاض القيمة، يتم توزيع الشهرة المستحوذ عليها من خلال اندماج الأعمال إلى الوحدات المنتجة للنقد كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدقق) ألف درهم	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدقق) ألف درهم	
٤٠٤,٧٦١	٤٠٤,٧٦١	أي أند تي مانجمنت برايفت ليمتد
٤٦,٩١١	٤٦,٩١١	منتجات هيل فيو (سيشيل) المحدودة
<u>٤٥١,٦٧٢</u>	<u>٤٥١,٦٧٢</u>	

تم احتساب القيمة القابلة للاسترداد بناء على نهج القيمة في الاستخدام المستمدة من التوقعات المالية لفترة تتراوح من ٦ إلى ١٠ سنوات بالإضافة إلى قيمة نهائية بعد ذلك. كانت المنهجية المستخدمة لتقدير القيمة العادلة مطروحا منها تكلفة البيع هي التدفقات النقدية المخصومة.

تم استخدام الافتراضات الرئيسية التالية في نموذج التدفقات النقدية المخصومة:

٢٠٢٥	
٢,٠% - ٣,٠%	معدل النمو النهائي
١٥,٣%	معدل الخصم

٨ استثمارات عقارية

إن الحركة في الاستثمارات العقارية هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدقق) ألف درهم	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدقق) ألف درهم	
٣٠٩,٣٧٩	٣٠٢,٥١٥	في ١ يناير
(٦,٨٦٤)	(١,٧١٦)	استهلاك محمل للفترة/ السنة
<u>٣٠٢,٥١٥</u>	<u>٣٠٠,٧٩٩</u>	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (يتبع)

٨ استثمارات عقارية (يتبع)

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

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٧١٦	١,٧١٦	مصاريف تشغيلية مباشرة

تتكون الاستثمارات العقارية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ من قطع أراضي وعقارات سكنية في سيشيلز والإمارات العربية المتحدة. بلغت إيرادات الإيجارات المستلمة من هذه الاستثمارات العقارية ١٢,٠٩٥ ألف درهم (لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥: ١١,٣٧٥ ألف درهم).

قامت المجموعة بإجراء تقييم عادل لبعض عقاراتها الاستثمارية كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ واستنتجت إلى أن القيمة المدرجة تمثل القيمة العادلة في كل تاريخ تقرير.

تم الوصول إلى القيمة العادلة للاستثمارات العقارية على أساس التقييم الذي أجراه مقيمون مستقلون معتمدون غير مرتبطين بالمجموعة. إن المقيمون هم أعضاء في جمعيات المقيمين المهنيين ولديهم المؤهلات والخبرة المناسبة في تقييم العقارات في المواقع ذات الصلة. عند تقدير القيمة العادلة للاستثمارات العقارية، فإن أعلى وأفضل استخدام للعقارات هو استخدامها الحالي. تم تحديد التقييمات بشكل أساسي باستخدام المعاملات القابلة للمقارنة أو الأسعار السوقية الحالية للموجودات المماثلة لقطع الأراضي وطريقة رسمة الدخل للشقق/المباني. تم إجراء التقييم كما في ١ ديسمبر ٢٠٢٥. تعتقد الإدارة أنه لم تطرأ أي تغييرات جوهرية على القيم العادلة للاستثمارات العقارية بين تاريخ التقييم و ٣١ مارس ٢٠٢٦. لم يطرأ أي تغيير على تقنيات التقييم خلال الفترة.

٩ استثمار في مشاريع مشتركة

٣١ ديسمبر	٣١ مارس	
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
(مدقق)	(غير مدقق)	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٣,٧٧٢	٣٥,٠٢١	الشركة الوطنية للمواصلات ذ.م.م
٢٦١,٤٩٦	٢٦٣,٨٦٤	فيلوستي للتطوير العقاري ذ.م.م
٢٩٥,٢٦٨	٢٩٨,٨٨٥	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

يتضمن الاستثمار في المشاريع المشتركة استثمار المجموعة في الشركة الوطنية للمواصلات ذ.م.م وفيلوستي للتطوير العقاري ذ.م.م بنسبة ٥٠,٠٪ و ٦٣,٨٦٪ على التوالي.

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

٢٠

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (يتبع)

٩ استثمار في مشاريع مشتركة (يتبع)

إن الحركة في الاستثمار في المشاريع المشتركة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدقق) ألف درهم	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدقق) ألف درهم	
-	٢٩٥,٢٦٨	في ١ يناير
٢٩٨,١٤٩	-	المعترف به كجزء من اندماج الأعمال (إيضاح ١)
٤,١١٥	٣,٦١٧	حصة النتائج للفترة/ السنة
(٦,٩٩٦)	-	استرداد مساهمة رأس المال خلال الفترة/ السنة
٢٩٥,٢٦٨	٢٩٨,٨٨٥	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

فيما يلي أحدث المعلومات المالية المتوفرة فيما يتعلق بالمشاريع المشتركة للمجموعة حتى الفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ و
٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ تم الاعتراف بها كما يلي:

الشركة الوطنية للمواصلات ذ.م.م				فيلوسيتي للتطوير العقاري ذ.م.م.			
٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدقق) ألف درهم	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدقق) ألف درهم	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدقق) ألف درهم	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدقق) ألف درهم
٦٧,٥٦٣	٦٥,٤٧١	٧٤٣,٠٢٥	٧٤٢,٥٨٢	٦٧,٥٦٣	٦٥,٤٧١	٧٤٣,٠٢٥	٧٤٢,٥٨٢
٢٤,٨٠٢	٢٢,٨٥١	٣٥,٤٠٨	٣٧,٢١٧	٢٤,٨٠٢	٢٢,٨٥١	٣٥,٤٠٨	٣٧,٢١٧
(٢,٧١٦)	(٢,٥٧١)	(٣٦١,٢٩٠)	(٣٦٢,٩٧٣)	(٢,٧١٦)	(٢,٥٧١)	(٣٦١,٢٩٠)	(٣٦٢,٩٧٣)
(١٩,٦٠٧)	(١٨,٢٠٧)	(٣٩,٣٠٢)	(٣٥,٢٧٧)	(١٩,٦٠٧)	(١٨,٢٠٧)	(٣٩,٣٠٢)	(٣٥,٢٧٧)
٧٠,٠٤٢	٦٧,٥٤٤	٣٧٧,٨٤١	٣٨١,٥٤٩	٧٠,٠٤٢	٦٧,٥٤٤	٣٧٧,٨٤١	٣٨١,٥٤٩
٣٥,٠٢١	٣٣,٧٧٢	٢٤١,٢٨٩	٢٤٣,٦٥٧	٣٥,٠٢١	٣٣,٧٧٢	٢٤١,٢٨٩	٢٤٣,٦٥٧
-	-	٢٠,٢٠٧	٢٠,٢٠٧	-	-	٢٠,٢٠٧	٢٠,٢٠٧
٣٥,٠٢١	٣٣,٧٧٢	٢٦١,٤٩٦	٢٦٣,٨٦٤	٣٥,٠٢١	٣٣,٧٧٢	٢٦١,٤٩٦	٢٦٣,٨٦٤

الموجودات غير المتداولة
الموجودات المتداولة
المطلوبات غير المتداولة
المطلوبات المتداولة

صافي الموجودات

حصة المجموعة من صافي الموجودات
الشهرة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (يتبع)

٩ استثمار في مشاريع مشتركة (يتبع)

حصة نتائج المشاريع المشتركة للمجموعة المعترف بها خلال الفترة هي كما يلي:

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦		
الشركة الوطنية للمواصلات ذ.م.م. (غير مدقق) ألف درهم	الشركة الوطنية للمواصلات ذ.م.م. (غير مدقق) ألف درهم	الشركة الوطنية للمواصلات ذ.م.م. (غير مدقق) ألف درهم	الشركة الوطنية للمواصلات ذ.م.م. (غير مدقق) ألف درهم	
١٤,٢١٦	١٣,٥٨٨	٢١,٣٦٣	١٥,٢٨٦	إيرادات
(٤,٧٦٢)	٢,٣٦٣	٣,٧٠٨	٢,٤٩٨	ربح الفترة
(٣,٠٤١)	١,١٨٢	٢,٣٦٨	١,٢٤٩	حصة المجموعة في الربح للفترة

١٠ حق استخدام الموجودات ومطلوبات عقود الإيجار

حق استخدام الموجودات

فيما يلي الحركة في حق استخدام الموجودات:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدقق) ألف درهم	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدقق) ألف درهم	
٥٢,٧١٥	١٣٧,٢٧٠	في ١ يناير
٢٣٦	-	المعترف به كجزء من اندماج الأعمال (إيضاح ١)
٨٨,٣٠٨	-	إضافات خلال الفترة/ السنة
٣٥٥	-	تعديلات وإلغاء عقد الإيجار للفترة/ السنة
(٤,٣٤٤)	(١,٤٣٠)	الإطفاء المحمل للفترة/ السنة
١٣٧,٢٧٠	١٣٥,٨٤٠	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (يتبع)

١٠ حق استخدام الموجودات ومطلوبات عقود الإيجار (يتبع)

حق استخدام الموجودات (يتبع)

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

فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	
ألف درهم	ألف درهم	
٧٧٦	١,٢١٧	مصاريف تشغيلية مباشرة
٧٣	٢١٣	مصاريف عمومية وإدارية
٨٤٩	١,٤٣٠	

مطلوبات عقود الإيجار

فيما يلي الحركة في مطلوبات عقود الإيجار:

٣١ ديسمبر	٣١ مارس	
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
(مدقق)	(غير مدقق)	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٥,٦٩١	١٣٠,٦٥٥	في ١ يناير
٢٧٢	-	المعترف به كجزء من اندماج الأعمال (إيضاح ١)
٨٨,١٠٨	-	إضافات خلال الفترة/ السنة
(٤٥٤)	-	تعديلات وإلغاء عقد الإيجار للفترة/ السنة
٢,٦٣٤	١,٨٨١	تكاليف تمويل للفترة/ السنة
(٥,٥٩٦)	(١,٢٤٧)	تسديد مدفوعات عقود الإيجار للفترة/ السنة
١٣٠,٦٥٥	١٣١,٢٨٩	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

تم تصنيف مطلوبات عقود الإيجار كما يلي:

٣١ ديسمبر	٣١ مارس	
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
(مدقق)	(غير مدقق)	
ألف درهم	ألف درهم	
٣,٤٥٧	٤,٠٠٥	مبالغ مستحقة السداد خلال ١٢ شهر
١٢٧,١٩٨	١٢٧,٢٨٤	مبالغ مستحقة السداد بعد ١٢ شهر
١٣٠,٦٥٥	١٣١,٢٨٩	

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (يتبع)

١١ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدقق) ألف درهم	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدقق) ألف درهم	
٣٧,٩٩١	٣٣,٠٦٢	إستثمارات في أدوات حقوق ملكية مدرجة
<u>٣٧,٩٩١</u>	<u>٣٣,٠٦٢</u>	

إن الحركة في الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة هي كما يلي

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدقق) ألف درهم	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدقق) ألف درهم	
١٤,٢٠٣	٣٧,٩٩١	في ١ يناير
٢٤,٣٣٠	-	المعترف به كجزء من اندماج الأعمال (إيضاح ١)
١,١٠٨	(٤,٩٢٩)	(خسارة) / مكسب القيمة العادلة
(١,٦٥٠)	-	إستبعاد
<u>٣٧,٩٩١</u>	<u>٣٣,٠٦٢</u>	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (يتبع)

١٢ ذمم مدينة تجارية وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدقق) ألف درهم	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدقق) ألف درهم	
٢٥١,٤١٩ (١٢,٢٩٣)	٢٧٠,٧٨٠ (١٢,٠١٥)	ذمم مدينة تجارية ناقصاً: مخصص خسارة
٢٣٩,١٢٦	٢٥٨,٧٦٥	
١٥٣,٤٥٢	١٠٥,٢٣١	مصاريف مدفوعة مقدماً ودفعات مقدمة
٦٣,٥٠٦	٧٣,٦٨٩	تأمينات
٤٦,٠٥٢	٩١,١٧١	موجودات العقود
٢٤,٥٠٥	٢٣,٧٧٩	ضريبة القيمة المضافة وضريبة السلع والخدمات المدينة
١٢,٧٥٩	٨,٩٩٨	فائدة مدينة
٧,١٧٣	٦,٧٢٠	ذمم تأمين مدينة
١٤,٣٧١	٢٨,٣٦٩	أخرى
٥٦٠,٩٤٤	٥٩٦,٧٢٢	

إن الحركة في مخصص انخفاض قيمة الذمم المدينة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدقق) ألف درهم	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدقق) ألف درهم	
٣,٩٠٣	١٢,٢٩٣	في ١ يناير
١,٣٣٣	٧	صافي إعادة قياس خسارة الائتمان
(٥٠٨)	(٢٨٥)	مبالغ مشطوبة
٧,٥٦٥	-	المعترف به كجزء من اندماج الأعمال (إيضاح ١)
١٢,٢٩٣	١٢,٠١٥	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (يتبع)

١٣ نقد وأرصدة لدى البنوك

لغرض بيان التدفقات النقدية الموجزة الموحد، يتكون النقد ومرادفات النقد مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدقق) ألف درهم	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدقق) ألف درهم	
١٩٧,٠٩٩	٢٤٢,١٢٧	نقد لدى البنوك وفي الصندوق
٦٠٨,٨٦٦	٥٧٧,١٦٣	وكالة/ ودائع ثابتة
٨٠٥,٩٦٥	٨١٩,٢٩٠	نقد وأرصدة لدى البنوك
(٣٥٥,١٩٤)	(٢٩٢,٣٩٥)	ناقصاً: ودائع قصيرة الأجل بتاريخ استحقاق لأكثر من ثلاثة أشهر
٤٥٠,٧٧١	٥٢٦,٨٩٥	النقد ومرادفات النقد

تمثل الودائع قصيرة الأجل الودائع المحتفظ بها لدى مؤسسات مالية في دولة الإمارات العربية المتحدة ومقومة بالدرهم الإماراتي والدولار الأمريكي. كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦، تحمل هذه الودائع معدل فائدة يتراوح بين ٣,٢٠٪ - ٤,٧٥٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٢,٩٨٪ - ٥,٧٥٪) سنوياً.

١٤ رأس المال وعلاوة أسهم

(١) رأس المال

في سنة ٢٠٢٥، تمت تنفيذ الصفقة بين المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق والشركات المستهدفة (إيضاح ١) من خلال إصدار ١,٢٧٧,٩٠٧,٢٥٧ سهم عادي بقيمة إسمية ١,٠ درهم من قبل الشركة للمساهمين الحاليين في الشركات المستهدفة. تمت إضافة الأسهم الجديدة المصدرة إلى رأس المال القائم للشركة (أي ٨٩٩,٠٢٦,١٢٨ سهم)، ليشكل ذلك رأس مال المنشأة القانونية / المستحوذ بعد الاندماج. يوضح الجدول التالي تأثير الصفقة على رأس مال المجموعة كما في تاريخ الصفقة:

الأسم	%	
عدد الأسهم المصدرة من قبل المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق إلى المساهمين الحاليين في الشركات المستهدفة	٥٨,٧	١,٢٧٧,٩٠٧,٢٥٧
رأس المال المبدئي للمؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق	٤١,٣	٨٩٩,٠٢٦,١٢٨
مجموع حصص المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق بعد الاندماج	١٠٠,٠	٢,١٧٦,٩٣٣,٣٨٥

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (يتبع)

١٤ رأس المال وعلاوة أسهم (يتبع)

(١) رأس المال (يتبع)

٣١ مارس	٣١ مارس
٢٠٢٥	٢٠٢٦
(مدقق)	(غير مدقق)
ألف درهم	ألف درهم

رأس المال

المصرح به، الصادر والمدفوع بالكامل

٢,١٧٦,٩٣٣,٣٨٥ سهم عادي بقيمة درهم للسهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥):

٢,١٧٦,٩٣٣,٣٨٥ سهم عادي بقيمة درهم للسهم)

٤٧٤,٤٥٥ ٢,١٧٦,٩٣٣

كما هو موضح في إيضاح ١ حول هذه البيانات المالية الموحدة، تعتبر الصفقة بين المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق والشركات المستهدفة في سنة ٢٠٢٥ معاملة استحواذ عكسي وفقا للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ /ندماج أعمال. وبناء عليه، تم تعديل رأس المال بأثر رجعي ليعكس عدد أسهم المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(مدقق)
ألف درهم

٤٧٤,٤٥٥
٨٠٣,٤٥٢

رأس مال المستحوذ المحاسبي

تعديل بأثر رجعي وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣

١,٢٧٧,٩٠٧

رأس مال الشركة المعدل بأثر رجعي

٨٩٩,٠٢٦

رأس المال السابق للمستحوذ المحاسبي

٢,١٧٦,٩٣٣

رأس المال المعدل كما في تاريخ الاستحواذ

(٢) علاوة أسهم

تمثل علاوة الأسهم الفرق بين القيمة العادلة بمبلغ ٢,٥٥ درهم والقيمة الاسمية ١,٠ درهم لعدد ١,٢٧٧,٩٠٧,٢٥٧ سهم أصدرتها المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق للمساهمين الحاليين في الشركات المستهدفة في سنة ٢٠٢٥.

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥
(مدقق)
ألف درهم

١,٩٨٠,٧٥٦
(٥٠٠)

إصدار ١,٢٧٧,٩٠٧,٢٥٧ سهم بعلاوة ١,٥٥ درهم للسهم
تكاليف إصدار الأسهم

١,٩٨٠,٢٥٦

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (يتبع)

١٥ احتياطات قانونية واندماج واختياري

احتياطي قانوني

وفقاً للنظام الأساسي للشركة ولأحكام القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١، يتم تحويل ١٠٪ من الأرباح السنوية إلى الاحتياطي القانوني غير القابل للتوزيع. قد يتم تعليق التحويلات إلى هذا الاحتياطي عندما يصل الاحتياطي إلى ٥٠٪ من رأس مال الشركة المدفوع.

احتياطي اندماج

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ ووفقاً لمبادئ الاستحواذ العكسي، يعكس هيكل حقوق الملكية الظاهر في هذه البيانات المالية الموحدة هيكل رأس المال (عدد الأسهم) لشركة الاستحواذ المحاسبي (المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق)، بما في ذلك الأسهم الصادرة عن المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق لمساهمي الشركات المستهدفة لإتمام اندماج الأعمال. ينتج عن ذلك تكوين "احتياطي اندماج". يتم احتساب احتياطي اندماج كما يلي:

ألف درهم

١,٢٧٧,٩٠٧
١,٩٨٠,٧٥٦
(٢,٢٩٢,٥١٧)
(٤٧٤,٤٥٥)

أسهم صادرة للمساهمين الحاليين في الشركات المستهدفة بالقيمة الاسمية
علاوة إصدار أسهم للمساهمين الحاليين في الشركات المستهدفة
ناقصاً: بدل شراء (إيضاح ١)
ناقصاً: رأس مال المستحوذ القانوني

٤٩١,٦٩١

صافي احتياطي اندماج مطلوب لتكوين الاستحواذ العكسي

احتياطي اختياري

تم تكوين الاحتياطي الاختياري وفقاً للمادة ٥٩ من النظام الأساسي للشركة بناءً على قرار مجلس الإدارة. سيتم استخدام الاحتياطي الاختياري حصرياً للأغراض المحددة والمتمثلة في استهلاك وانخفاض قيمة موجودات الشركة. يحتفظ مجلس الإدارة بسلطة التصرف في هذا الاحتياطي بموجب قرارات لاحقة تصدر عنه لتحقيق هذا الغرض. خلال الفترة، تم تحويل مبلغ ٩٧,٠١٤ ألف درهم إلى الاحتياطي الاختياري.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (يتبع)

١٦ قروض

إن الحركة في القروض هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدقق) ألف درهم	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدقق) ألف درهم	
٢١٦,٢٣٧	٧٧٢,٠٣٥	في ١ يناير
٣١٨,٥٣٢	١٠,٩٥٨	قروض مستلمة
(٤٥٧,٢٧٤)	(٢٤,٦٤٧)	سداد قروض
٣٦٧,٣٩١	-	معتترف به كجزء من إندماج أعمال (إيضاح ١)
٣٢٦,٢٥٩	-	مساهمة المساهم كجزء من إندماج أعمال
٨٩٠	-	إطفاء تكاليف المعاملات
<u>٧٧٢,٠٣٥</u>	<u>٧٥٨,٣٤٦</u>	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

تم تصنيف القروض كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدقق) ألف درهم	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدقق) ألف درهم	
٦٥٨,٤٧٦	٦٢٩,٨٤١	غير متداولة
١١٣,٥٥٩	١٢٨,٥٠٥	متداولة
<u>٧٧٢,٠٣٥</u>	<u>٧٥٨,٣٤٦</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (يتبع)

١٦ قروض (يتبع)

فيما يلي تفاصيل القروض:

نوع القرض	الضمان	معدلات الفائدة السنوية	العملة	سنة الاستحقاق	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدقق) ألف درهم
قرض لأجل ١	ممتلكات وآلات ومعدات واستثمار عقاري	فائدة بمعدل ٣ أشهر إيبور + ٢,٥٠%	درهم	٢٠٣٢	٢٨٠,٠٤٩	٢٨٨,٧٧٦
قرض لأجل ٢	ممتلكات وآلات ومعدات واستثمار عقاري	فائدة بمعدل ٣ أشهر إيبور + ٢,٥٠%	درهم	٢٠٢٦	٢٢,٩٣٣	٢٢,٩٣٣
قرض لأجل ٣	ممتلكات وآلات ومعدات واستثمار عقاري	فائدة بمعدل ٣ أشهر إيبور + ٢,٥٠%	درهم	٢٠٢٦	٣,٠٠٠	٣,٠٠٠
قرض لأجل ٤	ممتلكات وآلات ومعدات واستثمار عقاري	فائدة بمعدل ٣ أشهر إيبور + ٢,٥٠%	درهم	٢٠٢٨	٣,٦٠٠	٣,٦٠٠
قرض لأجل ٥	ممتلكات وآلات ومعدات واستثمار عقاري	فائدة بمعدل ٣ أشهر إيبور + ١,٤٥%	درهم	٢٠٣١	٢٦٥,٨٠٠	٢٦٧,٨٤٢
قرض لأجل ٦	ممتلكات وآلات ومعدات واستثمار عقاري	فائدة بمعدل ٣ أشهر إيبور + ٢,٢٥%	درهم	٢٠٣٢	١٨٢,٩٦٤	١٨٥,٨٨٤
					٧٥٨,٣٤٦	٧٧٢,٠٣٥

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (يتبع)

١٧ مطلوبات العقود

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدقق) ألف درهم	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدقق) ألف درهم	
١١٥,١٣٢	٩٩,٣٤٩	مبالغ مستلمة مقدما من عملاء
٣٣,٥١٦	٢٤,٥٠٦	إيرادات مؤجلة
١,٠٠٠	١,٠٠٠	مبالغ متعلقة بعقود البناء
<u>١٤٩,٦٤٨</u>	<u>١٢٤,٨٥٥</u>	

١٨ ذمم دائنة تجارية وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدقق) ألف درهم	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدقق) ألف درهم	
١٨٤,٥٠٦	١٥٦,١١٢	ذمم دائنة تجارية
٢٠٦,١٤٤	٢٣٣,٨٣٧	مطلوبات مستحقة
١٧,٦٣٦	١٩,٩١٥	أتعاب إدارة دائنة
٥,٨١٥	٥,٥٠٨	تكاليف تمويل دائنة
٤,٤٢٣	٤,٥٣٥	محتجزات دائنة
٤٤,٠٧٢	٤٦,٥٤٥	ذمم دائنة أخرى
<u>٤٦٢,٥٩٦</u>	<u>٤٦٦,٤٥٢</u>	

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (يتبع)

١٩ أرصدة ومعاملات جهات ذات علاقة

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

للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، لم تسجل المجموعة أي انخفاض في قيمة الذمم المدينة فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة من قبل الجهات ذات العلاقة. يتم إجراء هذا التقييم في تاريخ كل تقرير من خلال مراجعة المركز المالي للجهة ذات العلاقة والسوق الذي تعمل فيه الجهة ذات العلاقة.

إن الأرصدة مع الجهات ذات العلاقة التي تظهر في بيان المركز المالي الموجز الموحد هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدقق) ألف درهم	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدقق) ألف درهم	
		مستحق من جهات ذات علاقة:
		الشركة الأم
		منشآت تخضع لسيطرة مشتركة
		الشركات التابعة للشركة الأم النهائية
		مشروع مشترك
		آخرون
٣٦٧	٦٦٨	
٩٤,٤٩٣	٩٢,٢٦٠	
٢٤,٤٢٢	٣٥,٠٥٤	
٣,٤٧٩	٣,٤٨٠	
٣,٦٧٢	٤,٧٧٧	
<hr/>	<hr/>	
١٢٦,٤٣٣	١٣٦,٢٣٩	
<hr/>	<hr/>	
		مستحق إلى جهات ذات علاقة:
		منشآت تخضع لسيطرة مشتركة
		الشركات التابعة للشركة الأم النهائية
		مشروع مشترك
		آخرون
٨٧,٠٧٨	١٠٦,٧٣٤	
٤,٤٨٨	٢,٤٣٩	
١,١٨١	٩٧٧	
-	٢٧	
<hr/>	<hr/>	
٩٢,٧٤٧	١١٠,١٧٧	
<hr/>	<hr/>	

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (يتبع)

١٩ أرصدة ومعاملات جهات ذات علاقة (يتبع)

إن المعاملات الجوهرية مع الجهات ذات العلاقة هي كما يلي:

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٩,٣١٩	٥٠,٠٨٨	إيرادات
٢٢,٧٥٨	١٩,٢٦٦	شراء سلع وخدمات

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,٦٠١	١,٩٠٧	تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين
٨١١	٧٦	مكافآت قصيرة الأجل
		مكافآت ما بعد انتهاء الخدمة
٣,٤١٢	١,٩٨٣	
٧	٦	عدد موظفي الإدارة الرئيسيين

لم يتم تقديم أي قروض لأعضاء مجلس الإدارة لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٢٠٢٦ و ٢٠٢٥.

٢٠ مصاريف عمومية وإدارية

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٣,٢٧٣	٤٢,٩٥٦	رواتب وتكاليف موظفين
١٦,٢٢٥	١٩,٢٣٦	أتعاب وحوافز الإدارة
١٣,٦٢١	١٦,٩٤٤	خدمات
٦,٥٤٠	٦,٨٨٣	استهلاك وإطفاء (إيضاح ٥، ٦ و ١٠)
٧,٨٢٤	٩,٠٥٨	مصاريف تسويق وبيع
٧,٨٨٢	٧,٩٠١	إصلاحات وصيانة
٣١,٤٥١	٣٦,٢٦٧	أخرى
١٢٦,٨١٦	١٣٩,٢٤٥	

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (يتبع)

٢١ العائد الأساسي والمخفض للسهم

يتم احتساب ربحية السهم بتقسيم ربح الفترة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال الفترة.

فيما يلي بيانات الربح والأسهم المستخدمة في احتساب ربحية السهم:

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس		
٢٠٢٥	٢٠٢٦	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	
ألف درهم	ألف درهم	
١٨٠,٧٤١	٩٦,٥٦٠	ربح الفترة (بالألف درهم)
٢,١٧٦,٩٣٣	٢,١٧٦,٩٣٣	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة (بالألف)
٠,٠٨	٠,٠٤	العائد الأساسي والمخفض للسهم (بالدرهم)

كما في ٣١ مارس ٢٠٢٦ و ٢٠٢٥، لم تصدر الشركة أي أدوات لها تأثير على الأرباح لكل سهم عند التنفيذ.

٢٢ معلومات القطاع

يتم تحديد شكل تقارير القطاع الأساسية على أنها قطاعات تشغيلية حيث تتأثر مخاطر الشركة ومعدلات عائداتها غالباً بالاختلافات في المنتجات والخدمات المنتجة. يتم تنظيم وإدارة القطاعات التشغيلية بشكل منفصل حسب طبيعة المنتجات والخدمات المقدمة، حيث يمثل كل قطاع وحدة تشغيل استراتيجية تقدم منتجات مختلفة وتخدم أسواقاً مختلفة.

القطاعات التشغيلية

خلال الفترة، قامت المجموعة بإعادة تنظيم قطاعاتها التشغيلية لتعكس التغييرات التي تم إجراؤها في التقارير الداخلية نتيجة الاستحواذ العكسي (إيضاح ١). وبناء عليه، يتم تنظيم المجموعة إلى ستة قطاعات تشغيلية رئيسية. تعتبر هذه القطاعات هي الأساس الذي تقوم عليه المجموعة بإعداد التقارير حول معلومات القطاعات الرئيسية، وهي:

- الفنادق - تقديم خدمات الإقامة والمرافق المتعلقة بالضيافة
- خدمات البيع بالتجزئة - بيع المشروبات للمستهلكين المباشرين وأعمال المطاعم
- خدمات التموين - تقديم خدمات التموين والقوى العاملة للشركات العامة والخاصة
- الاستثمارات العقارية - إدارة العقارات السكنية والتجارية لتحقيق إيرادات الإيجار
- إدارة المرافق والخدمات الأخرى - والتي تشمل تقديم خدمات المرافق وتجارة المواد الغذائية بالجملة وتجارة واستيراد الفواكه والخضروات الطازجة والعصائر
- القابضة - مسؤولة عن إدارة الاستثمارات التي تحتفظ بها المجموعة والتنسيق العام لأنشطة المجموعة

يتم قياس أداء القطاع بناء على الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (يتبع)

٢٢ معلومات القطاع (يتبع)

يتم عرض المعلومات المتعلقة بهذه القطاعات أدناه:

إيرادات	الفنادق	خدمات التجزئة	خدمات التمويل	استثمارات عقارية	إدارة المرافق والخدمات الأخرى	القابضة	حذوفات	المجموع
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
٢٣٣,٧٠٢	-	-	-	١٢,١٦٨	١٥١,٧٩٦	-	(٢,٠٣٣)	٣٩٥,٦٣٣
٧٢,٧٨٥	١٤,٣٤٨	١٢٦,٢٦١	٢٤٣	٩,٥١١	-	-	(٢,٩١٤)	٢٢٠,٢٣٤
٣٠٦,٤٨٧	١٤,٣٤٨	١٢٦,٢٦١	١٠٨,٢٧٠	١٢,٤١١	١٦١,٣٠٧	-	(٤,٩٤٧)	٦١٥,٨٦٧
(٧٦,٤٩٨)	(١٠,١٢٧)	(٧٨٠)	(١٠٨,٢٧٠)	-	(١٤٤,٠٧٤)	-	٣,٧٠٩	(٣٣٥,٢٦٠)
(٢٦,٥٣٨)	(١١٦)	(١٠٩,٠٥٠)	(٧٨٠)	(١,٧١٦)	(٥٢٧)	-	-	(٢٩,٦٧٧)
(١٠٣,٠٣٦)	(١٠,٢٤٣)	(١٠٩,٠٥٠)	(١٠٩,٠٥٠)	(١,٧١٦)	(١٤٤,٦٠١)	-	٣,٧٠٩	(٣٦٤,٩٣٧)
٢٠٣,٤٥١	٤,١٠٥	١٧,٢١١	١٧,٢١١	١٠,٦٩٥	١٦,٧٠٦	-	(١,٢٣٨)	٢٥٠,٩٣٠
(١٠٩,٠٦٣)	(٩٤٣)	(٤,٠٧١)	(٤,٠٧١)	(٣,٨٩٢)	(١٠,٢٣٧)	(١٤,٧٨٣)	٣,٧٤٤	(١٣٩,٢٤٥)
-	-	-	-	-	-	٣,٦١٧	-	٣,٦١٧
-	-	-	-	-	-	(٤,٩٢٩)	-	(٤,٩٢٩)
٢,٩٥٥	-	(٣)	(٣)	٣٤	٥,٢٧٥	٥,٢٧٥	(٢,٥١٢)	٥,٧٤٩
٤٢٨	٩	٤٢٨	٤٢٨	١٦١	٧,٠٥٢	٧,٠٥٢	(٣,١٠٠)	٦,٤٥٥
(٤,٩٥٦)	-	-	-	(٧٤)	(٧,٨٥٤)	(٧,٨٥٤)	٣,١٠٥	(٩,٧٧٩)
(١١,٠١٩)	-	-	-	(٩٠٣)	(٤,٣١٦)	(٤,٣١٦)	-	(١٦,٢٣٨)
٨١,٧٩٦	٣,١٧١	١٣,٥٦٥	١٣,٥٦٥	٦,٩٦٤	٧,٠٠٣	(١٥,٩٣٨)	(١)	٩٦,٥٦٠
٤,٢٥٣,٣١٧	٤٩,٨٨٠	٢٣٣,٢٥٧	٢٣٣,٢٥٧	٢٧٤,٩٦٧	٤٩٢,٩٩٩	٢,٠١٥,٩٣٣	(٤٨٦,٧٢٠)	٦,٨٣٣,٦٣٣
٦٥٣,٥٥١	٢٨,٧٦٨	١٤٥,٥٠٨	١٤٥,٥٠٨	٣٣,٨٥٤	٢٠١,٥٩٧	١,٠١٧,١٦١	(٣٦١,٧٢٥)	١,٧١٨,٧١٤

٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدقق)

إيرادات
توقيت الاعتراف بالإيرادات
مع مرور الوقت
في زمن محدد

مصاريف تشغيلية مباشرة
استهلاك

إجمالي الربح

مصاريف عمومية وإدارية
حصلة في نتائج مشاريع مشتركة
المحتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية
خسائر القيمة العادلة على الموجودات المالية
بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
إيرادات أخرى
إيرادات فوائد
تكاليف تمويل
مصرف ضريبة الدخل

الربح/(الخسارة) للفترة

في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدقق)
مجموع الموجودات

مجموع المطلوبات

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (يتبع)

٢٢ معلومات القطاع (يتبع)

المجموع ألف درهم	حذوفات ألف درهم	القابضة ألف درهم	إدارة المرافق والخدمات الأخرى ألف درهم	استثمارات عقارية ألف درهم	خدمات التمويل ألف درهم	خدمات التجزئة ألف درهم	الفنادق ألف درهم	٣١ مارس ٢٠٢٥ (غير مدقق)
٣٥٩,٦٨٩	(٣,٥٨١)	-	١٣٤,٩٩٤	١١,١٣٣	-	-	٢١٧,١٤٣	إيرادات
٢٠٨,٥٩٥	(١,٧٨٢)	-	١٣,٠٥٦	٢٤٢	١١٢,٦٨٣	١٢,٤٨٤	٧١,٩١٢	توقيت الاعتراف بالإيرادات
								مع مرور الوقت
								في زمن محدد
٥٦٨,٢٨٤	(٥,٣٦٣)	-	١٤٨,٠٥٠	١١,٣٧٥	١١٢,٦٨٣	١٢,٤٨٤	٢٨٩,٠٥٥	مصاريف تشغيلية مباشرة
(٣٠٢,٣٦٨)	٤,٨٣١	-	(١٣١,٣٢٢)	-	(٩٣,٠٩٣)	(٩,١٧٩)	(٧٣,٦٠٥)	استهلاك
(٣٣,٤٩٨)	-	-	(٥٣٥)	(١,٧١٦)	(٧٢٧)	(١٢٣)	(٣٠,٣٩٧)	
(٣٣٥,٨٦٦)	٤,٨٣١	-	(١٣١,٨٥٧)	(١,٧١٦)	(٩٣,٨٢٠)	(٩,٣٠٢)	(١٠٤,٠٠٢)	
٢٣٢,٤١٨	(٥٣٢)	-	١٦,١٩٣	٩,٦٥٩	١٨,٨٦٣	٣,١٨٢	١٨٥,٠٥٣	إجمالي الربح
(١٢٦,٨١٦)	٣,٥٠٦	(١٤,٣٦٩)	(١٠,٢٤٨)	(٣,٨٧٣)	(٤,٢٨٤)	(٧٧١)	(٩٦,٧٧٧)	مصاريف عمومية وإدارية
(١,٨٥٩)	-	(١,٨٥٩)	-	-	-	-	-	حصة في نتائج مشاريع مشتركة المحتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية
١,٠١٣	-	١,٠١٣	-	-	-	-	-	خسائر القيمة العادلة على الموجودات المالية
٢,٩٨٣	(٢,٩٧٨)	٤,٨٠٧	٧٦	-	-	-	١,٠٧٨	بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥,٥٣٩	(٤,١٠٢)	٧,٠٦٧	٢,٣٧٢	٣٢	١٣	-	١٥٧	إيرادات أخرى
(١٤,٠٣٣)	٤,١٠٩	(١٣,٣٥٦)	(٧٢٩)	-	-	-	(٤,٠٥٧)	إيرادات فوائد
٩٧,٠١٤	-	٩٧,٠١٤	-	-	-	-	-	تكاليف تمويل
(١٥,٥١٨)	-	(٧,١٩٣)	(١,١٣٠)	-	-	-	(٧,١٩٥)	مكسب من شراء صفقة
								مصروف ضريبية الدخل
١٨٠,٧٤١	٣	٧٣,١٢٤	٦,٥٣٤	٥,٨١٨	١٤,٥٩٢	٢,٤١١	٧٨,٢٥٩	ربح الفترة
٦,٧٣٩,٩٤٤	(٤٤٧,٣٧٦)	١,٩٤٢,٨٤٠	٤٤٨,٩٩٤	٢٧٢,١٥٤	٢١١,٩٧٩	٢٤,٤٠٩	٤,٢٨٦,٩٤٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدقق)
								مجموع الموجودات
١,٧٢١,٥٨٥	(٣٤٥,٨٢٤)	٩٩٧,٥٤٤	١٦٤,٥٩٤	٣١,٧١٤	١٢٧,٧٨٨	٣١,٥٥٠	٧١٤,٢١٩	مجموع المطلوبات

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (يتبع)

٢١ معلومات القطاع (يتبع)

قامت المجموعة بتجميع قطاعاتها الجغرافية في دولة الإمارات العربية المتحدة وخارجها. وتشمل عملياتها الخارجية في جزر المالديف وسيشلز.

الإمارات العربية المتحدة ألف درهم	العمليات الخارجية ألف درهم	المجموع ألف درهم
٤٧٧,٧٠٠	١٣٨,١٦٧	٦١٥,٨٦٧
١٣٨,٩٠٣	١١٢,٠٢٧	٢٥٠,٩٣٠
٤٥٢,٩٨٣	١١٥,٣٠١	٥٦٨,٢٨٤
١٤٩,٦٩٦	٨٢,٧٢٢	٢٣٢,٤١٨
٣,٧٤٩,٣٠٥	١,٤٤١,٧٩٧	٥,١٩١,١٠٢
٣,٧٠٦,٤٣٦	١,٤٥٢,٨٩٥	٥,١٥٩,٣٣١

٢٣ نتائج موسمية

إن الطبيعة الموسمية لأنشطة الشركة تتعلق فقط بقسم الفنادق، الذي تتقلب إيراداته خلال الربع الأول والأخير من السنة.

٢٤ القيمة العادلة للأدوات المالية

برأي إدارة الشركة أن القيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية تقارب قيمتها المدرجة كما هو مبين في هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة.

يقدم الجدول التالي تحليلاً للموجودات التي يتم قياسها لاحقاً للاعتراف الأولي بالقيمة العادلة في المستويات من ١ إلى ٣ بناءً على الدرجة التي يمكن من خلالها ملاحظة القيمة العادلة.

- المستوى ١ - قياسات القيمة العادلة هي تلك المستمدة من الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتماثلة.
- المستوى ٢ - قياسات القيمة العادلة هي تلك المشتقة من مدخلات غير الأسعار المدرجة ضمن المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها بالنسبة للموجودات أو المطلوبات، إما بشكل مباشر (أي كأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار).
- المستوى ٣ - قياس القيمة العادلة هو تلك المستمدة من أساليب التقييم التي تتضمن مدخلات للأصل أو الالتزام التي لا تعتمد على بيانات السوق القابلة للملاحظة (مدخلات غير قابلة للملاحظة).

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (يتبع)

٢٤ القيمة العادلة للأدوات المالية (يتبع)

المستوى ١ ألف درهم	المستوى ٢ ألف درهم	المستوى ٣ ألف درهم	المجموع ألف درهم
<u>٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدقق)</u>			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ١١)			
٣٣,٠٦٢	-	-	٣٣,٠٦٢
٣٣,٠٦٢	-	-	٣٣,٠٦٢
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدقق)</u>			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة (إيضاح ١١)			
٣٧,٩٩١	-	-	٣٧,٩٩١
٣٧,٩٩١	-	-	٣٧,٩٩١

خلال الفترة، لم تكن هناك أي تحويلات بين المستوى ١ والمستوى ٢ لقياسات القيمة العادلة، ولم تكن هناك أي تحويلات إلى أو خارج قياسات القيمة العادلة للمستوى ٣.

٢٥ مطلوبات طارئة والتزامات

المطلوبات الطارئة

الضمانات البنكية

في ٣١ مارس ٢٠٢٦، كان لدى الشركة مطلوبات طارئة قائمة فيما يتعلق بخطابات الضمان بمبلغ ٨٢,٩ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٨٠,٢ مليون درهم).

الالتزامات الرأسمالية

في ٣١ مارس ٢٠٢٦، قدرت الشركة أن التزامات أعمال تجديد الفنادق الأخرى هو ١٠,٦ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٦: ١٩,٣ مليون درهم).

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (يتبع)

٢٦ مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

بلسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥، سيتم تقديم اقتراح للموافقة على مكافآت مجلس الإدارة البالغة ٥,٥ مليون درهم في الجمعية العمومية السنوية المقرر عقدها في ٣٠ أبريل ٢٠٢٦ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥): تمت الموافقة على مكافأة مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ والبالغة ٢,٥ مليون درهم في الجمعية العمومية السنوية المنعقدة في ١٧ أبريل ٢٠٢٥).

٢٧ الضريبة

قامت المجموعة بالاعتراف بمصروف ضريبة الدخل للفترة المرحلية بناءً على تقدير الإدارة لمتوسط معدل ضريبة الدخل السنوي الفعلي المرجح المتوقع للسنة المالية الكاملة، والذي سيُطبق على إجمالي الأرباح السنوية المتوقعة، مع تعديل بعض البنود المطبقة بالكامل على الفترة المرحلية، إذا لزم الأمر، إلى الربح أو الخسارة قبل الضريبة. اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٤، تخضع عمليات المجموعة في دولة الإمارات العربية المتحدة لضريبة الدخل.

أصدرت وزارة المالية في دولة الإمارات العربية المتحدة ضريبة الحد الأدنى للضريبة المحلية (DMTT)، بما يتماشى مع الركيزة الثانية لمنظمة التعاون الاقتصادي والتنمية (OECD) قواعد GloBE النموذجية. كما تاريخ التقرير، تم تطبيق ضريبة الحد الأدنى للضريبة المحلية بشكل كامل، وستدخل حيز التنفيذ في دولة الإمارات العربية المتحدة للسنوات المالية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥. وستُطبق ضريبة الحد الأدنى للضريبة المحلية بنسبة ١٥٪ على الشركات متعددة الجنسيات العاملة في دولة الإمارات العربية المتحدة، والتي تبلغ إيراداتها العالمية الموحدة ٧٥٠ مليون يورو أو أكثر في سنتين ماليتين على الأقل من السنوات المالية الأربع التي تسبق مباشرة السنة المالية التي تُطبق فيها ضريبة الحد الأدنى للضريبة المحلية.

بالنسبة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦، قامت المجموعة بتطبيق تعديل مجلس معايير المحاسبة الدولية على المعيار المحاسبي الدولي ١٢، ضريبة الدخل، والذي ينص على استثناء مؤقت إلزامي من الاعتراف بالضرائب المؤجلة المتعلقة بالركيزة الثانية أو الإفصاح عنها.

الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس

٢٠٢٥	٢٠٢٦	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	
ألف درهم	ألف درهم	
١٦,٢٨٥	١٦,١٥٦	مصاريف الضريبة الحالية
(٧٦٧)	٨٢	ربح/ (خسارة) الضريبة المؤجلة
١٥,٥١٨	١٦,٢٣٨	

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (يتبع)

٢٧ الضريبة (يتبع)

أ. مطلوبات الضريبة الحالية

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدقق) ألف درهم	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدقق) ألف درهم	في ١ يناير محمل للفترة/ السنة الحد الأدنى للضريبة المحلية الإضافية للفترة/ السنة معتترف به كجزء من إندماج أعمال (إيضاح ١) المدفوع خلال السنة
١٨,٤١٩	٣٩,١١٤	
٣٥,٨١٠	١٣,١٧٣	
٧,٧٠٨	٢,٩٨٣	
٥,٩٤٦	-	
(٢٨,٧٦٩)	(٤,٤٨٢)	
<u>٣٩,١١٤</u>	<u>٥٠,٧٨٨</u>	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

ب. موجودات الضريبة المؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدقق) ألف درهم	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدقق) ألف درهم	في ١ يناير مصرف الضريبة المؤجلة خلال الفترة/ السنة
١٠,٦٦٦	٩,٢٢١	
(١,٤٤٥)	(٦١٨)	
<u>٩,٢٢١</u>	<u>٨,٦٠٣</u>	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

ج. مطلوبات الضريبة المؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٥ (مدقق) ألف درهم	٣١ مارس ٢٠٢٦ (غير مدقق) ألف درهم	في ١ يناير معتترف به كجزء من إندماج أعمال (إيضاح ١) ايرادات الضريبة المؤجلة خلال الفترة/ السنة
-	١٢,٧٦٠	
١٤,٩٠٠	-	
(٢,١٤٠)	(٥٣٦)	
<u>١٢,٧٦٠</u>	<u>١٢,٢٢٤</u>	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (يتبع)

٢٨ إعادة بيان معلومات المقارنة

وفقاً لمتطلبات المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣٤، تم إعادة بيان البيانات المالية الموجزة الموحدة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ لتعديل الفترة السابقة المتعلق بتعديل تخصيص سعر الشراء. يلخص الجدول التالي تأثير تعديل الفترة السابقة على البيانات المالية الموجزة الموحدة للمجموعة:

كما تم بيانه سابقاً ألف درهم	معاد بيانه ألف درهم	إعادة التصنيف ألف درهم	كما تم إعادة بيانه ألف درهم
بيان الربح أو الخسارة الموجز الموحد لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥			
٣٥٧,٨٧٧	-	٢٢,٠١١	(٣٣٥,٨٦٦)
١٠٤,٨٠٥	-	(٢٢,٠١١)	(١٢٦,٨١٦)
١٧٨,٥٣٠	(٨١,٥١٦)	-	٩٧,٠١٤
٢٦٢,٢٥٧	(٨١,٥١٦)	-	١٨٠,٧٤١
بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥			
مجموع الدخل الشامل لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥			
٢٦٢,٢٥٧	(٨١,٥١٦)	-	١٨٠,٧٤١
١,٠٥٠,١٥٥	(٨١,٥١٦)	-	٩٦٨,٦٣٩
بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥			
الربح قبل ضريبة الدخل			
٢٧٧,٧٧٥	(٨١,٥١٦)	-	١٩٦,٢٥٩
١٧٨,٥٣٠	(٨١,٥١٦)	-	٩٧,٠١٤

كان الاستحواذ المبدئي للاستحواذ على الشركات المستهدفة (الذي تم تقييمه كاستحواذ وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣) غير مكتمل كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥، وعليه، قامت المجموعة بالاعتراف بالموجودات المستحوذة القابلة للتحديد والمطلوبات المقبولة باستخدام مبالغ مؤقتة كما في ٣١ مارس ٢٠٢٥. خلال سنة ٢٠٢٥، تم الانتهاء من تخصيص سعر الشراء، مما أدى إلى تعديلات على أرصدة الموجودات والمطلوبات المستحوذ عليها كجزء من اندماج أعمال. وبناء عليه، تم إعادة بيان المعلومات المالية المقارنة للفترة المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٥ لتعكس التخصيص النهائي لسعر الشراء.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣١ مارس ٢٠٢٦ (يتبع)

٢٩ التطورات الجيوسياسية

خلال الفترة، تصاعدت التوترات الجيوسياسية في منطقة الشرق الأوسط عقب اندلاع نزاع إقليمي. كما في تاريخ اعتماد هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة، تقوم الإدارة بمتابعة الوضع باستمرار. وعلى الرغم من أن التطورات الجيوسياسية المغيرة تنطوي على مخاطر متزايدة تتعلق بالأمن الإقليمي، إلا أنه لم يتم تحديد أي اضطرابات في عمليات المجموعة كما في تاريخ التقرير. ستواصل الإدارة متابعة التطورات عن كثب وتقييم أي تأثيرات محتملة على عمليات المجموعة ومركزها المالي وأدائها.

نظرًا للتغير السريع في الظروف، لا يمكن حاليًا تقدير أي تأثير مالي محتمل بشكل موثوق. ستستمر الإدارة في مراقبة الوضع عن كثب وتقييم أي تأثيرات على عمليات الشركة ومركزها المالي وأداءها المالي.

٣٠ اعتماد البيانات المالية الموجزة الموحدة

تم اعتماد وإجازة إصدار هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة من قبل أعضاء مجلس الإدارة بتاريخ ٢٨ أبريل ٢٠٢٦.