

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

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

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

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

الصفحات

٢ - ١	تقرير رئيس مجلس الإدارة
٨ - ٣	تقرير مدقق الحسابات المستقل
٩	بيان المركز المالي الموحد
١٠ - ١١	بيان الأرباح أو الخسائر الموحد
١٢	بيان الدخل الشامل الموحد
١٣	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
١٤ - ١٥	بيان التدفقات النقدية الموحد
١٦ - ٦٧	إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة



رسالة رئيس مجلس الإدارة

الزملاء الأعزاء، المساهمون الكرام،

بالنيابة عن مجلس إدارة شركة أبوظبي الوطنية للفنادق وجميع مساهمينا، اسمحو لي أن أعبر عن خالص امتناني لسمو الشيخ خليفة بن زايد آل نهيان رئيس دولة الإمارات العربية المتحدة، وسمو الشيخ محمد بن راشد آل مكتوم نائب رئيس دولة الإمارات العربية المتحدة رئيس مجلس الوزراء وحاكم إمارة دبي، وسمو الشيخ محمد بن زايد آل نهيان، ولي عهد أبوظبي ونائب القائد الأعلى للقوات المسلحة الإماراتية، وسمو الشيخ منصور بن زايد آل نهيان، نائب رئيس مجلس الوزراء ووزير شؤون الرئاسة، على دعمهم المستمر وتوجهاتهم الكريمة.

خلال عام ٢٠٢١، واجه العالم انتشار لفيروس كورونا محليا ودوليا وكان له تأثير غير مسبوق على قطاعات الأعمال وبالأخص قطاعي السفر والضيافة، قامت إدارة شركة أبوظبي الوطنية للفنادق باتخاذ عدة مبادرات لمواجهة هذه الجائحة والتي كان لها دور بارز في تخفيض التكاليف والمصروفات التشغيلية وخلق فرص لتعزيز الإيرادات الحالية والمستقبلية.

ارتفعت إيرادات شركة أبوظبي الوطنية للفنادق بنسبة ٢٤٪ من ٨٧٤ مليون في عام ٢٠٢٠ إلى ١,٠٨ مليار درهم إماراتي لسنة ٢٠٢١، وبلغ صافي الربح ٢٧٣ مليون درهم إماراتي مما يعكس ارتفاعاً بنسبة ١٣٨٪ عن العام السابق.

ارتفعت إيرادات قطاع الفنادق من ٥٧٩ مليون درهم في عام ٢٠٢٠ إلى ٨٧٣ مليون درهم في عام ٢٠٢١، وارتفعت أرباح القطاع بعد خصم الاستهلاك وتكلفة التمويل لتصل إلى ١٥٢ مليون درهم.

ارتفعت إيرادات شركة الغزال للنقل من ١٩٢ مليون درهم في عام ٢٠٢٠ إلى ٢١٨ مليون درهم في عام ٢٠٢١، وارتفعت أرباح الشركة بعد خصم تكاليف الاستهلاك والتمويل إلى ٧ ملايين درهم.

بلغت حصة المجموعة من أرباح كومباس ١٤٥ مليون درهم إماراتي مقارنة بـ ١٤٠ مليون درهم إماراتي في عام ٢٠٢٠، بزيادة قدرها ٥ ملايين درهم إماراتي على الرغم من تعليق العقود الرئيسية مع بعض العملاء.

أفاق المستقبل

تمكنت الشركة من مواجهة انتشار فيروس كورونا وتداعياته على جميع قطاعات الشركة المختلفة من خلال اتباع نهج ابتكاري لترشيد التكاليف التشغيلية والإدارية خلال سنة ٢٠٢١ مما ساهم في الحفاظ على حقوق المساهمين. كذلك استمرت الشركة في تقديم أرق الخدمات لعملائها وتعزيز وتطوير الموقع القيادي للشركة في قطاع الضيافة بدولة الإمارات. ونحن على ثقة تامة أننا سوف نتجاوز هذه



المرحلة بنجاح وتنتطلع جميعا للتهوض بأداء الشركة خلال فترة ما بعد الأزمة. وأود أن أعتنم هذه الفرصة لكي أشكر الساهرين على القطاع الصحي والعاملين فيه والقيادة الرشيدة لدولة الإمارات لرعايتها الحثيثة والمستمرة لجميع قطاعات الدولة خلال فترة الأزمه والذي ساعد على مواجهتها بشكل ناجح وفعال.

توزيع الأرباح للمساهمين

بعد مراجعة سياسة توزيع الأرباح والتدفقات النقدية لوحدات الأعمال التابعة للشركة والتأكد من وفاء الشركة بالتزاماتها المتعلقة بخدمات الديون وتحقيق مصالح المساهمين في الشركة، يقدم مجلس الإدارة توصية الى الجمعية العامة من اجل توزيع أرباح نقدية بمبلغ ٢٠٠ مليون درهم إماراتي وهو ما يمثل نسبة ٢٠% من رأس المال و ٧٣% من صافي الربح لعام ٢٠٢١.

رسالة تقدير

أود أن أتقدم بجزيل الشكر والتقدير لمجلس إدارتنا الموقر على تفانيهم ومساهمتهم البناءة. وبالنيابة عن مجلسنا ومساهمينا أشكر الإدارة والموظفين على جهودهم المبذولة في تحقيق أهداف ونتائج الشركة.

شكراً لكم جميعاً.



الشيخ أحمد محمد سلطان بن درور الظاهري
نائب رئيس مجلس الإدارة

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

التقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

رأينا

برأينا، تعتبر البيانات المالية الموحدة بشكل عادل ومن كافة النواحي الجوهرية عن المركز المالي الموحد لشركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع ("الشركة") والشركات التابعة لها (معاً "المجموعة") كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وعن أدائها المالي الموحد وتدقيقها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

نطاق التدقيق

تتكون البيانات المالية الموحدة للمجموعة 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 التغييرات في حقوق الملكية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ.
- بيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ.
- إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة وتشمل السياسات المحاسبية الهامة والمعلومات التفسيرية الأخرى.

أساس الرأي

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

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

الاستقلالية

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

منهجنا في التدقيق

نظرة عامة

• إعادة تقييم قطع الأراضي	• أمور التدقيق الرئيسية
• تقييم الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات	

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

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

التقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

منهجنا في التدقيق (تابع)

نظرة عامة (تابع)

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

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

كيفية تعامل مدقق الحسابات مع أمر التدقيق الرئيسي

أمر التدقيق الرئيسي

إعادة تقييم قطع الأراضي

في بيان المركز المالي الموحد، تم تسجيل قطع الأراضي المعاد تقييمها بمبلغ ٤,٧٢ مليار درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٤,٧٢ مليار درهم) وهو ما يمثل نسبة ٤٨٪ من مجموع الموجودات.

قمنا بتنفيذ إجراءات التدقيق التالية على إعادة تقييم قطع الأراضي. حصلنا على تقارير التقييم لعينة من قطع الأراضي، وبإشراف خبير التقييم الداخلي لدينا قمنا بتقييم مدى كفاية عمل خبراء التقييم بالنظر في مدى ملاءمة المنهجية المتبعة من قبلهم، وكذلك مدى ملاءمة ومقبولية نتائجهم واستنتاجاتهم، ومدى توافقها مع دلائل التدقيق الأخرى. وقام خبيرنا الداخلي أيضاً بتقييم إذا ما كانت طرق ومبادئ التقييم متوافقة مع المعايير المهنية للتقييم لدى المعهد الملكي للمساحين القانونيين وملائمة للاستخدام في تحديد القيمة الدفترية لغرض البيانات المالية الموحدة.

يتم قياس الأرض بالقيمة العادلة. ويتم إجراء التقييمات بشكل دوري للتأكد من أن القيمة العادلة للأصل المعاد تقييمه لا تختلف بشكل جوهري عن قيمته الدفترية. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، استعانت المجموعة بخبير تقييم معتمد ومستقل لتحديد القيمة العادلة للأرض. وبلغ احتياطي إعادة تقييم الأراضي ٤,٠٢ مليار درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

قمنا بتنفيذ إجراءات الفحص على أساس العينة لكي نكون على قناعة من دقة المعلومات المتعلقة بالعقارات التي قدمتها الإدارة إلى خبراء التقييم.

قيّمنا كذلك مؤهلات وخبرة خبراء التقييم وقرّنا أحكام التقييم المبرم مع المجموعة لتحديد ما إذا كانت هناك أي أمور تكون قد أثرت على موضوعيتهم أو فرضت قيوداً على نطاق عملهم.

يعتبر تقييم قطع الأراضي من أمور التدقيق الرئيسية بسبب أهميتها المالية والحكم المتضمن في تقييم القيمة العادلة لهذه الموجودات. ويتعلق الحكم بمنهجيات التقييم المستخدمة والافتراضات المدرجة في نماذج التقييم.

أجرينا تحليل الحساسية على الافتراضات الهامة لتقييم مدى تأثير التغييرات في الافتراضات الرئيسية على الاستنتاج الذي توصلت إليه الإدارة.

راجع الإيضاح ٢-١٧ الذي يوضح السياسة المحاسبية، والإيضاح ٥ الذي يوضح منهجية التقييم المستخدمة من قبل المجموعة، والإيضاح ٤ الذي يوضح الأحكام والتقدير الرئيسية المستخدمة في إعادة تقييم قطع الأراضي.

راجعنا مدى ملاءمة وكفاية الإفصاحات ذات العلاقة في الإفصاحات ٢-١٧ و ٥ و ٤ من هذه البيانات المالية الموحدة.

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

التقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

أمور التدقيق الرئيسية (تابع)

كيفية تعامل مدقق الحسابات مع أمر التدقيق الرئيسي	أمر التدقيق الرئيسي
<p>على أساس العينة، قمنا باختبار مدى معقولية المعلومات الأساسية المستخدمة في تقييم انخفاض القيمة ومناقشتها مع الإدارة.</p> <p>حصلنا على تقارير التقييم الخارجية لبعض العقارات، وبإشراك خبير التقييم الداخلي لدينا قمنا بتقييم مدى كفاية عمل خبراء التقييم بالنظر في مدى ملاءمة المنهجية المتبعة من قبلهم، وكذلك ملاءمة ومعقولية نتائجهم واستنتاجاتهم، ومدى توافقها مع دلائل التدقيق الأخرى. وقام خبيرنا الداخلي أيضًا بتقييم إذا ما كانت طرق ومبادئ التقييم متوافقة مع المعايير المهنية للتقييم لدى المعهد الملكي للمساحين القانونيين وملائمة للاستخدام في تحديد القيمة الدفترية لغرض البيانات المالية الموحدة.</p> <p>قمنا كذلك مؤهلات وخبرة خبراء التقييم وقرأنا أحكام التكاليف المبرم مع المجموعة لتحديد ما إذا كانت هناك أي أمور تكون قد أثرت على موضوعيتهم أو فرضت قيوداً على نطاق عملهم.</p> <p>قمنا بتنفيذ إجراءات الفحص على أساس العينة لكي نكون على قناعة من دقة المعلومات المتعلقة بالعقارات التي قدمتها الإدارة إلى خبراء التقييم.</p> <p>فيما يتعلق بالتقييمات المعدة داخلياً، فقد حصلنا على حسابات التقييم للعقارات الأساسية التي أعدتها الإدارة.</p> <p>لقد قمنا بإشراك خبير التقييم الداخلي لدينا أيضاً للنظر في التقييمات الداخلية التي أجريت، والذي قام على أساس عينة بمراجعة منهجيات التقييم المستخدمة في عملية التقييم. وقد أخذنا في الاعتبار المعقولية الإجمالية للافتراضات ومنهجية التقييم المستخدمة وما إذا كانت متوافقة مع توقعاتنا.</p> <p>أجرينا تحليل الحساسية على الافتراضات الهامة لتقييم مدى تأثير التغييرات في الافتراضات الرئيسية على الاستنتاج الذي توصلت إليه الإدارة.</p> <p>راجعنا مدى ملاءمة وكفاية الإنصاحات ذات العلاقة في الإيضاحات ٢- ١٩ و ٥ و ٤ من هذه البيانات المالية الموحدة.</p>	<p>تقييم الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات</p> <p>لدى المجموعة ممتلكات ومعدات بقيمة ٢,٨ مليار درهم مدرجة في بيان المركز المالي الموحد وتمثل ٢٨٪ من مجموع الموجودات.</p> <p>تقوم المجموعة بإجراء تقييم مفصل لانخفاض قيمة موجوداتها الهامة عندما يكون هناك مؤشر على أن الأصل قد انخفضت قيمته.</p> <p>تستعين المجموعة بخبراء تقييم خارجيين مؤهلين مهنيًا لتقييم القيمة العادلة لممتلكاتها عند الاقتضاء. وبالنسبة لبعض العقارات، قامت المجموعة بإجراء تقييم داخلي لانخفاض قيمة موجوداتها.</p> <p>يعتبر انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات من أمور التدقيق الرئيسية نظرًا لكونها ذاتية بطبيعتها وتتطلب تقديرات وأحكامًا هامة.</p> <p>راجع الإيضاح ٢-١٩ الذي يوضح السياسة المحاسبية، والإيضاح ٥ الذي يوضح منهجية التقييم المستخدمة من قبل المجموعة، والإيضاح ٤ الذي يشرح الأحكام والتقديرات الرئيسية المستخدمة في حساب انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات.</p>

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

التقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

المعلومات الأخرى

يتحمل أعضاء مجلس الإدارة المسؤولية عن المعلومات الأخرى. وتشمل المعلومات الأخرى تقرير رئيس مجلس الإدارة الذي حصلنا عليه قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات ولكنها لا تشمل البيانات المالية وتقرير مدقق الحسابات حولها.

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

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

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

مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحوكمة 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 تلك الرقابة الداخلية التي ترى الإدارة أنها ضرورية لكي تتمكن من إعداد بيانات مالية موحدة خالية من أي أخطاء جوهرية، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ.

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

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

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

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 احتيال أو خطأ، وإصدار تقرير مدقق الحسابات الذي يشمل رأينا. يعد التأكيد المعقول مستوى عالياً من التأكيد، ولكنه ليس ضماناً على أن عملية التدقيق المنفذة وفقاً لمعايير التدقيق الدولية ستكشف دائماً عن أي خطأ جوهري إن وجد. ويمكن أن تنشأ الأخطاء من الاحتيال أو الخطأ، وتعتبر جوهريّة إذا كان من المتوقع إلى حد معقول أن تؤثر تلك الأخطاء، إفراداً أو إجمالاً، على القرارات الاقتصادية التي يتخذها المستخدمون على أساس هذه البيانات المالية الموحدة.

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

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن الاحتيال أو الخطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق التي تلائم تلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. إن خطر عدم الكشف عن أي أخطاء جوهريّة ناتجة عن الاحتيال يعد أكبر من الخطر الناجم عن الخطأ حيث قد ينطوي الاحتيال على التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- تكوين فهم حول ضوابط الرقابة الداخلية المتعلقة بأعمال التدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق ملائمة للظروف، وليس لغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المستخدمة ومعقولة التقديرات المحاسبية وما يتعلق بها من إفصاحات الإدارة.
- معرفة مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، واستناداً إلى أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها تحديد ما إذا كان هناك عدم يقين مادي يتعلق بأحداث أو ظروف يمكن أن تثير شكوكاً كبيرة حول قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة عاملة. وإذا توصلنا إلى وجود عدم يقين مادي، فإننا مطالبون بلفت الانتباه في تقرير مدقق الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة، أو تعديل رأينا إذا كانت تلك الإفصاحات غير كافية. إن الاستنتاجات التي نتوصل لها نتوقف على أدلة التدقيق التي يتم الحصول عليها حتى تاريخ تقرير مدقق الحسابات. ومع ذلك، فإن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تدفع المجموعة إلى التوقف عن الاستمرار كمنشأة عاملة.
- تقييم العرض الشامل للبيانات المالية الموحدة ونسقتها ومحتوياتها، بما في ذلك الإفصاحات، وتحديد ما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث ذات العلاقة على النحو الذي يضمن العرض العادل.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية للكيانات أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. كما أننا مسؤولون عن توجيه أعمال التدقيق على المجموعة والإشراف عليها وأدائها، ونظل مسؤولين دون غيرنا عن رأينا حول التدقيق.
- نتواصل مع القائمين على الحوكمة فيما يتعلق، من بين أمور أخرى، بنطاق وتوقيت التدقيق المقرر ونتائج التدقيق الجوهرية، بما في ذلك أي أوجه قصور مهمة نحدد في الرقابة الداخلية أثناء تدقيقتنا.
- نقدم أيضاً للقائمين على الحوكمة بياناً بأننا قد امتثلنا للمتطلبات الأخلاقية المعمول بها في شأن الاستقلالية، كما أننا نبليغهم بجميع العلاقات وغيرها من المسائل التي يُعتقد إلى حد معقول أنها قد تؤثر على استقلاليتنا، وسبل الحماية منها إن لزم الأمر.

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

التقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تابع)

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

التقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

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

- (١) أننا قد حصلنا على كافة المعلومات التي اعتبرناها ضرورية لأغراض تدقيقنا.
- (٢) أن البيانات المالية الموحدة قد أعدت، من كافة النواحي الجوهرية، طبقاً للأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥.
- (٣) أن المجموعة قد احتفظت بدفاتر محاسبية سليمة.
- (٤) أن المعلومات المالية التي يتضمنها تقرير رئيس مجلس الإدارة تتوافق مع الدفاتر المحاسبية للمجموعة.
- (٥) أن المجموعة قد قامت بالاستثمار في الأسهم خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كما هو مبين في الإيضاحين (٧) و(٩) من البيانات المالية الموحدة.
- (٦) أن الإيضاح رقم (٢٥) من البيانات المالية الموحدة يبين المعاملات الهامة مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي بموجبها أبرمت هذه المعاملات.
- (٧) أنه بناءً على المعلومات المقدمة لنا لم يلفت انتباهنا ما يجعلنا نعتقد بأن المجموعة قد خالفت خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ أيًا من الأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ وتعديلاته، أو فيما يتعلق بالشركة وأحكام نظامها الأساسي بشكلٍ يمكن أن يكون له تأثير جوهري على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.
- (٨) أن المجموعة لم تقدم أي مساهمات اجتماعية خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كما هو مبين في الإيضاح رقم (١) من البيانات المالية.

برايس ووترهاوس كوبرز

١٠ فبراير ٢٠٢٢



رامي سرحان



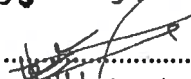
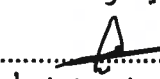
سجل مدققي الحسابات المشتغلين رقم ١١٥٢
أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة

شركة أبوظبي الوطنية للقنادق ش.م.ع

بيان المركز المالي الموحد

كما في ٣١ ديسمبر		إيضاحات	
٢٠٢٠	٢٠٢١		
ألف درهم (معاد بيانها)	ألف درهم		
			الموجودات
			موجودات غير متداولة
			ممتلكات ومعدات
٨,٤٠٠,١٤٠	٨,٤١٥,٨٠٢	٥	
٤٥,١٠١	٢٣,٧٢٤	٦	موجودات حق الاستخدام
١٠,٧٤٣	١٩,٥٢٥	٧	استثمار في شركة زميلة
٢٩٩,٨٩٨	٣٧٦,٨٥٣	٨	استثمار في مشاريع مشتركة
٢١,١٧٩	٢١,١٧٩	١٠	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
٧٨٢	٦١٤		رسوم الامتياز
<u>٨,٧٧٧,٨٤٣</u>	<u>٨,٨٥٧,٦٩٧</u>		
			موجودات متداولة
			مخزون
١١,٦٩٠	١١,٦٥١	١١	
٣٨١,٢٤٥	١٩٦,٥٠٥	١٢	ذمم مدينة تجارية وأخرى
-	٢٧,٥٩٠	٩	استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
٥٩١,٦٦٤	٧٣٥,١٩٨	١٣	نقد وما في حكمه
<u>٩٨٤,٥٩٩</u>	<u>٩٧٠,٩٤٤</u>		
<u>٩,٧٦٢,٤٤٢</u>	<u>٩,٨٢٨,٦٤١</u>		
			مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
			رأس المال
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١٤	
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١٥	احتياطيات نظامية واختيارية
٤,٠٢٢,٩٢٣	٤,٠٢٢,٩٢٣	١٦	احتياطي إعادة تقييم الموجودات
(٢٨٩)	(٢٨٩)		احتياطي تحريك العملات الأجنبية
٧٨٦,٤٥٠	٨٥٩,١٦٢		أرباح محتجزة
٧٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠		توزيعات أرباح مقترحة
<u>٦,٨٧٩,٠٨٤</u>	<u>٧,٠٨١,٧٩٦</u>		صافي حقوق الملكية
			المطلوبات
			مطلوبات غير متداولة
			قروض بنكية
١,٩٤٨,٣٩٢	٢,٠٤٨,٦٦٠	١٧	
٣٦,٧٢٩	٣٥,٨٠٠	١٨	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١٩,٦٧٥	٣,٢٥٨	٦	مطلوبات إيجار
<u>٢,٠٠٤,٧٩٦</u>	<u>٢,٠٨٧,٧١٨</u>		
			مطلوبات متداولة
			ذمم دائنة تجارية وأخرى
٣٥٥,١٧٩	٣٦٣,٧٥٧	١٩	
٢٧,٢٢٤	٢٢,٣٧٠	٦	مطلوبات إيجار
٤٩٦,١٥٩	٢٧٣,٠٠٠	١٧	قروض بنكية
<u>٨٧٨,٥٦٢</u>	<u>٦٥٩,١٢٧</u>		
<u>٢,٨٨٣,٣٥٨</u>	<u>٢,٧٤٦,٨٤٥</u>		
<u>٩,٧٦٢,٤٤٢</u>	<u>٩,٨٢٨,٦٤١</u>		
			مجموع المطلوبات
			مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

بحسب أفضل ما وصل لعلمنا، تعتبر البيانات المالية الموحدة بشكلٍ عادل ومن كافة النواحي الجوهرية عن المركز المالي الموحد ونتائج العمليات والتدفقات النقدية الموحدة للمجموعة كما في والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

رامي نعيم
 خالد أنيب
 الشيخ أحمد محمد سلطان
 بن محمد بن بطي

الرئيس المالي
 الرئيس التنفيذي
 نائب رئيس مجلس الإدارة
 رئيس مجلس الإدارة

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢١
ألف درهم (معاد بياناتها)	ألف درهم (إعادة البيان)	ألف درهم (كما ذكرت سابقاً)	ألف درهم	ألف درهم
٨٧٤,١٤٩	-	٨٧٤,١٤٩	١,٠٨٢,٠١١	٢٠
(٦٦٠,٥٨٩)	-	(٦٦٠,٥٨٩)	(٦٤٠,٣١٨)	
(٢٦٩,٣٦١)	-	(٢٦٩,٣٦١)	(٢٥٧,٢١٦)	
(٥٥,٨٠١)	-	(٥٥,٨٠١)	١٨٤,٤٧٧	
(٤٩,٧٥٨)	-	(٤٩,٧٥٨)	(٦٥,٢٩٧)	٢١
١٣٩,٩٢٠	-	١٣٩,٩٢٠	١٥٨,٥١١	
-	-	-	١٠,٤٢٤	
٦,٠٢٦	-	٦,٠٢٦	٦,٩٨١	
(٥٨,٦٨٢)	-	(٥٨,٦٨٢)	(٤٦,٢٧٥)	٢٣
٣٩,٣٧٧	-	٣٩,٣٧٧	٢٣,٨٩١	٢٢
(٤١,٩٤٢)	-	(٤١,٩٤٢)	-	٥
(٩٨٢,٠٠٠)	(٨٨٢,٠٠٠)	(١٠٠٠,٠٠٠)	-	٢٩,٥
(١,٠٠٢,٨٦٠)	(٨٨٢,٠٠٠)	(١٢٠,٨٦٠)	٢٧٢,٧١٢	
٢٨٢,٦٨٤	-	٢٨٢,٦٨٤	-	٢٤
(٧٢٠,١٧٦)	(٨٨٢,٠٠٠)	١٦١,٨٢٤	٢٧٢,٧١٢	
(٠,٧٢)	-	٠,١٦	٠,٢٧	٢٦

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

بيان الأرباح أو الخسائر الموحد

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر	
٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢٠	٢٠٢١
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
(معاييرها)	(إعادة البيان)	(كما تكررت سابقاً)	
(١,٠٠٢,٨٦٠)	(٨٨٢,٠٠٠)	(١٢٠,٨٦٠)	٢٧٢,٧١٢
٢٨٢,٦٨٤	-	٢٨٢,٦٨٤	-
(١,٠٠٠)	(٠,٨٨٨)	(٠,١٢)	٠,٢٧
٠,٢٨	-	٠,٢٨	-
(٠,٧٢)	(٠,٨٨٨)	٠,١٦	٠,٢٧

إيضاحات

العائد إلى:
 مساهمي الشركة الأم
 العمليات الجارية
 العمليات المتوقعة

ربحية السهم الأساسية والمخفضة من العمليات الجارية العائدة إلى حملة الأسهم العادية للشركة الأم (درهم)
 ربحية السهم الأساسية والمخفضة من العمليات المتوقعة العائدة إلى حملة الأسهم العادية للشركة الأم (درهم)
 مجموع ربحية السهم الأساسية والمخفضة العائدة إلى حملة الأسهم العادية للشركة الأم (درهم)

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

بيان الدخل الشامل الموحد

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	إيضاحات ٢٠٢١ ألف درهم	ألف درهم (معاد بيانها)
(٧٢٠,١٧٦)	٢٧٢,٧١٢	
(٨٧٧,٣٨٠)	-	٥
(٨٧٧,٣٨٠)	-	
(١,٥٩٧,٥٥٦)	٢٧٢,٧١٢	
(١,٨٨٠,٢٤٠)	٢٧٢,٢١٢	
٢٨٢,٦٨٤	-	
(١,٥٩٧,٥٥٦)	٢٧٢,٧١٢	

ربح / (خسارة) السنة
الدخل الشامل الآخر:
بنود لن يُعاد تصنيفها لاحقاً في بيان الأرباح أو الخسائر:
إعادة تقييم الأرض
الدخل / (الخسارة) الشاملة الأخرى للسنة
مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة

العائد إلى:
مساهمي الشركة الأم
العمليات الجارية
العمليات المتوقفة

شركة أبوظبي الوطنية للقنادق ش.م.ع

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد

المجموع ألف درهم	توزيعات أرباح مقترحة ألف درهم	أرباح محتجزة ألف درهم (معاد بينها)	احتياطي تحويل الصلاات الأجنبيّة ألف درهم	احتياطي إعادة تقييم الموجودات ألف درهم	احتياطيات نظامية واختيارية ألف درهم	رأس المال ألف درهم	
٨,٦٦٦,٦٤٠	١٤٠,٠٠٠	١,٥٧٦,٦٢٦	(٢٨٩)	٤,٩٠٠,٣٠٣	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	في ١ يناير ٢٠٢٠
١٦١,٨٢٤	-	١٦١,٨٢٤	-	-	-	-	ربح السنة
(٨٧٧,٣٨٠)	-	-	-	(٨٧٧,٣٨٠)	-	-	الخسارة الشاملة الأخرى للسنة
(٧١٥,٥٥٦)	-	١٦١,٨٢٤	-	(٨٧٧,٣٨٠)	-	-	مجموع الخسارة الشاملة للسنة
(١٤٠,٠٠٠)	(١٤٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح مقفوعة (إيضاح ١٤)
-	٧٠,٠٠٠	(٧٠,٠٠٠)	-	-	-	-	توزيعات أرباح مقترحة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٧,٧٦١,٠٨٤	٧٠,٠٠٠	١,٦٦٨,٤٥٠	(٢٨٩)	٤,٠٢٢,٩٢٣	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	إعادة بيان الفترة السابقة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(٨٨٢,٠٠٠)	-	(٨٨٢,٠٠٠)	-	-	-	-	(معاد بينها)
٦,٨٧٩,٠٨٤	٧٠,٠٠٠	٧٨٦,٤٥٠	(٢٨٩)	٤,٠٢٢,٩٢٣	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	ربح السنة
٢٧٢,٧١٢	-	٢٧٢,٧١٢	-	-	-	-	الدخل الشامل الأخر للسنة
-	-	-	-	-	-	-	مجموع الدخل الشامل للسنة
٢٧٢,٧١٢	-	٢٧٢,٧١٢	-	-	-	-	توزيعات أرباح مقفوعة (إيضاح ١٤)
(٧٠,٠٠٠)	(٧٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	توزيعات أرباح مقترحة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
-	٢٠٠,٠٠٠	(٢٠٠,٠٠٠)	-	-	-	-	
٧,٠٨١,٧٩٦	٢٠٠,٠٠٠	٨٥٩,١٦٢	(٢٨٩)	٤,٠٢٢,٩٢٣	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	

الإيضاحات المدرجة على الصفحات من ١٦ إلى ٢٧ تعتبر جزءاً لا يتجزأ من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

بيان التدفقات النقدية الموحد

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم (معاد بيانها)	ألف درهم	إيضاحات
(٧٢٠,١٧٦)	٢٧٢,٧١٢	التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية ربح / (خسارة) السنة
		تسويات لـ:
٢٧٠,٥١٤	٢٥٨,٤٢١	٥ استهلاك ممتلكات ومعدات
٢١,٧١٩	٢١,٣٧٧	٦ استهلاك موجودات حق الاستخدام
٧,٦٨٢	٨,٤٨٣	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(١٣٩,٩٢٠)	(١٥٨,٥١١)	٨,٧ حصة من ربح مشروع مشترك وشركة زميلة، بالصافي
(٦,٢٢٠)	(١٢,٥٣٠)	٢٢ ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات
٩٨٢,٠٠٠	-	٢٩,٥ انخفاض في قيمة ممتلكات ومعدات
(٢٨٢,٦٨٤)	-	٢٤ ربح من استبعاد قسم التجزئة
٤,٥١٠	٦,٤١٢	١٢ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
-	(١٠,٤٢٤)	٩ ربح القيمة العادلة لموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٦,٠٢٦)	(٦,٩٨١)	إيرادات التمويل
٥٨,٦٨٢	٤٦,٢٧٥	٢٣ تكاليف التمويل
٣١٦	١٦٨	إطفاء رسوم الامتياز
١٩٠,٣٩٧	٤٢٥,٤٠٢	التدفقات النقدية التشغيلية قبل التغيرات في رأس المال العامل
(١٣,٠٦٤)	(٩,٤١٢)	١٨ ودفع مكافآت نهاية الخدمة للموظفين دفعات مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١٤,١٨٧	٣٩	١١ التغيرات في رأس المال العامل
١٣٠,٨٩٩	١٧٨,٣٢٨	١٢ مخزون
(١٩٣,٧٢٠)	٨,٥٧٨	١٩ ذمم مدينة تجارية وأخرى
١٢٨,٦٩٩	٦٠٢,٩٣٥	ذمم دائنة تجارية وأخرى
		صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
(١٥٢,٢٤٢)	(٦٠,٣٣٠)	١٣ التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٥١,٢٦٦)	(٢٨١,٠٥٤)	٢٤,٥ الحركة في ودائع بفترة استحقاق تزيد على ثلاثة أشهر
١٩١,٩٦٨	٨١,٥٥٦	٨ شراء ممتلكات ومعدات، صافٍ من التحويل إلى شركة هاي سبريت
١٧,٧٠١	١٩,٥٠١	٥ توزيعات أرباح مقبوضة من مشروع مشترك
-	(٨,٧٨٢)	٨ متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
٦,٠٢٦	٦,٩٨١	٨ شراء حصة مشروع مشترك
		فوائد مقبوضة
-	(١٧,١٦٦)	٩ شراء استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة، صافٍ من الاستيعادات
(٨٧,٨١٣)	(٢٥٩,٢٩٤)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

بيان التدفقات النقدية الموحد (تابع)

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر		
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	إيضاحات ألف درهم	
٢٣٩,١٣٠	٦٤٠,١٩٦	١٧
(٦٠,٥٦٢)	(٧٦١,٩٨٨)	١٧
(٥٨,٦٨٢)	(٤٦,٢٧٥)	٢٣
(١٣,٠٦٥)	(٢٢,٣٧٠)	٦
(١٤٠,٠٠٠)	(٧٠,٠٠٠)	١٤
<u>(٣٣,١٧٩)</u>	<u>(٢٦٠,٤٣٧)</u>	
٧,٧٠٧	٨٣,٢٠٤	
٣٤٦,٧١٥	٣٥٤,٤٢٢	
<u>٣٥٤,٤٢٢</u>	<u>٤٣٧,٦٢٦</u>	١٣

التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية

قروض مسحوبة خلال السنة

قروض مسددة خلال السنة

فوائد مدفوعة خلال السنة

دفعات مطلوبات الإيجار

توزيعات أرباح مدفوعة خلال السنة

صافي النقد المستخدم في الأنشطة التمويلية

صافي الزيادة في النقد وما في حكمه

النقد وما في حكمه في بداية السنة

النقد وما في حكمه في نهاية السنة

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

إيضاحات حول البيانات المالية
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

١ معلومات عامة

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

تمتلك المجموعة إثني عشر فندقاً في دولة الإمارات العربية المتحدة (راديسون بلو أبوظبي، وراديسون بلو العين، وفندق شيراتون أبوظبي، وفندق لو ميريديان أبوظبي، وفندق سوفيتيل دبي، وبارك حياة أبوظبي، وريتز كارلتون أبوظبي جراندي كانال، وفندق دبي مول ذ.م.م، وفندق داون تاون بوليفارد ذ.م.م، وفندق إم دي دي ذ.م.م، وفندق في دي دي ذ.م.م، وفندق دبي مارينا ذ.م.م)، والتي يتم إدارتها من قبل شركات عالمية متخصصة في إدارة الفنادق أو تعمل بموجب اتفاقية امتياز. كما تدير الشركة لحسابها الخاص فندقاً واحداً باسم الديار كابيتال بموجب اتفاقية إيجار ميرمة مع مالك العقار. كما تضم الشركة قسماً لإدارة الفنادق، وقسماً للخدمات السياحية، وقسماً للمطاعم ولديها استثمارات في المنشآت التالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و٢٠٢٠:

الاسم	بلد ممارسة النشاط	النشاط الرئيسي	الحصة	
			٢٠٢١	٢٠٢٠
الغزال للمواصلات (شركة تابعة)	الإمارات العربية المتحدة	خدمات المواصلات	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
فنادق دوم ذ.م.م (شركة تابعة)	الإمارات العربية المتحدة	الضيافة	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
أدن م س شركة الشخص الواحد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	الضيافة	١٠٠,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠
أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الشرق الأوسط ذ.م.م ("مشروع مشترك")	دول الخليج والشرق الأوسط	خدمات التمويل والعقود	٥١,٠٠٠	٥١,٠٠٠
هاى سبريت ذ.م.م ("مشروع مشترك")	الإمارات العربية المتحدة	الأغذية والمشروبات	٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠
شركة الاستثمارات السياحية الخارجية المحدودة ("شركة زميلة")	جيرسي، جزر القنال	مجمعات سياحية	٣٨,٤٦	٣٨,٤٦

تتكون المجموعة من الشركة وشركاتها التابعة. كما تدير الشركة وتشرف على فنادق أخرى لحساب أطراف أخرى.

يتعين على الشركة، 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 ألغى القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥. وللشركة مهلة ١٢ شهراً اعتباراً من ٢ يناير ٢٠٢٢ للامتثال لأحكام مرسوم القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٣٢) لسنة ٢٠٢١.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لم تقدم المجموعة أي مساهمات اجتماعية خلال السنة.

تمت الموافقة على إصدار البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ بموجب قرار مجلس الإدارة المؤرخ في ٩ فبراير ٢٠٢٢.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

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

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 يُذكر خلاف ذلك.

١-٢ أساس الإعداد

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

إن البيانات المالية الموحدة معروضة بدرهم الإمارات العربية المتحدة (الدريم الإماراتي) الذي يعد العملة الوظيفية للمجموعة، وجميع المبالغ مقربة إلى أقرب ألف درهم (ألف درهم) باستثناء ما يرد خلاف ذلك.

٢-٢ بيان الالتزام

لقد تم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة وفقاً 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 البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للشركة، بما في ذلك الأقسام والفنادق والشركات التابعة كما في ٣١ ديسمبر من كل سنة.

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

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

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

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

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

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

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٣-٢ أساس التوحيد (تابع)

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

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

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

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

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

٤-٢ التغيير في السياسات المحاسبية

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

طبقت المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية، والتي أصبحت سارية المفعول على الفترات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢١، ضمن هذه البيانات المالية الموحدة.

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. وتكتمل التعديلات تلك التعديلات الصادرة في سبتمبر ٢٠١٩ (المعتمدة في يناير ٢٠٢٠) وتركز على الآثار على البيانات المالية عندما تستبدل الشركة معدل الفائدة المعياري السابق بمعدل معياري بديل كنتيجة لإصلاح معدل الفائدة المعروض بين البنوك (إيبور). تسري تعديلات المرحلة الثانية على السنة المالية للمجموعة التي تبدأ في ١ يناير ٢٠٢١، وتم تطبيقها اعتباراً من ذلك التاريخ. تم إعادة بيان المبالغ المقارنة ولم يكن هناك أي تأثير على مبالغ الاحتياطات الافتتاحية للفترة الحالية عند التطبيق. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لم يتم استبدال معايير أسعار الفائدة المعمول بها في اتفاقيات المجموعة. 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 البيانات المالية الموحدة مع تقدم إصلاح معدل إيبور.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

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

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٢ التغيير في السياسات المحاسبية (تابع)

(ب) المعايير والتفسيرات الصادرة لكن غير السارية حتى تاريخه

لم تقم المجموعة بشكلٍ مبكر بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية التي قد 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" أن المطلوبات تُصنف إما كمطلوبات متداولة أو غير متداولة، اعتماداً على الحقوق الموجودة في نهاية فترة التقرير. لا يتأثر التصنيف بتوقعات المنشأة أو الأحداث اللاحقة بعد تاريخ التقرير (على سبيل المثال، استلام تنازل أو خرق تعهد). 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 "اندماج 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.

- 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 وشركته الزميلة أو مشاريعه المشتركة. تؤكد التعديلات أن المعالجة المحاسبية تعتمد على ما إذا كانت الموجودات غير النقدية المباعة أو المساهم بها في شركة زميلة أو مشروع مشترك تشكل "عملاً تجارياً" (على النحو المحدد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ "اندماجات الأعمال").

- 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 المنشأة أن تقطع من تكلفة بند الممتلكات والمنشآت والمعدات أي متحصلات مستلمة من بيع الأصناف المنتجة أثناء إعداد الشركة للأصل لاستخدامه المقصود منه. كما يوضح أن المنشأة "تقوم باختبار ما إذا كان الأصل يعمل بشكل صحيح" عند تقييمها للأداء الفني والمادي للأصل. لا يتم اختبار الأداء المالي للأصل بموجب التقييم.

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

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

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

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٤-٢ التغيير في السياسات المحاسبية (تابع)

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

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

٥-٢ اندماجات الأعمال والشهرة

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

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

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

يتم الاعتراف بأي مقابل طارئ يُحتمل تحويله من قبل الشركة المستحوذة بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ. لا تتم إعادة قياس المقابل الطارئ المصنف كحقوق ملكية وتتم المحاسبة عن تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية. كما أن أي مقابل مالي محتمل يكون مصنفاً ضمن الموجودات أو المطلوبات ويكون بمثابة أداة مالية وضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ "الأدوات المالية"، يقاس بالقيمة العادلة مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في بيان الأرباح أو الخسائر وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩. يتم قياس المقابل الطارئ الآخر الذي لا يقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ بالقيمة العادلة في تاريخ كل تقرير مع الاعتراف بالتغيرات في القيمة العادلة في الربح أو الخسارة.

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

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

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

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٥-٢ اندماجات الأعمال والشهرة (تابع)

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

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

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

٦-٢ استثمار في شركات زميلة ومشاريع مشتركة

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

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

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

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

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

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

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

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٦-٢ استثمار في شركات زميلة ومشاريع مشتركة (تابع)

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

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

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

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

٧-٢ التصنيف المتداول وغير المتداول

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

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

تصنّف جميع الموجودات الأخرى على أنها موجودات غير متداولة.

يعتبر الالتزام متداولاً عندما:

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

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

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

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٧-٢ التصنيف المتداول وغير المتداول (تابع)

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

تصنف المجموعة جميع المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

تصنف مطلوبات وموجودات الضريبة المؤجلة كمطلوبات وموجودات غير متداولة.

٨-٢ الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة

تقوم المجموعة بتصنيف الموجودات غير المتداولة ومجموعات الاستبعاد كمحتفظ بها للبيع في حال استرداد قيمها الدفترية بشكل أساسي من خلال معاملة بيع بدلاً عن الاستخدام المستمر. يتم قياس الموجودات غير المتداولة ومجموعات الاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها للبيع بقيمتها الدفترية أو القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أيهما أقل. إن تكاليف البيع هي التكاليف الإضافية المتعلقة مباشرة إلى استبعاد أصل (مجموعة الاستبعاد)، باستثناء تكاليف التمويل ومصاريف ضريبة الدخل.

يتم استيفاء معايير فئة التصنيف "المحتفظ بها للبيع" فقط عندما يكون البيع محتملاً بشكل كبير ويتوفر الأصل أو مجموعة الاستبعاد للبيع بشكل فوري بوضعه الحالي. يجب أن تشير الإجراءات المطلوبة لإكمال البيع إلى أنه من غير المرجح أن يتم إجراء تغييرات جوهرية على صفقة البيع أو سحب قرار البيع. ويجب على الإدارة الالتزام بخطة بيع الأصل ويتوقع أن يتم البيع خلال سنة واحدة من تاريخ التصنيف.

لا يتم استهلاك أو إطفاء الممتلكات والمعدات عند تصنيفها كمحتفظ بها للبيع.

يتم عرض الموجودات والمطلوبات المصنفة كمحتفظ بها للبيع بشكل منفصل كبنود متداولة في بيان المركز المالي الموحد.

تتأهل مجموعة الاستبعاد كعملية متوقفة في حال كانت مكوناً في منشأة تم استبعادها أو تم تصنيفها كمحتفظ بها للبيع، وأي مما يلي:

- أن تمثل نوع نشاط مستقل أو منطقة جغرافية للعمليات.
- أن تكون جزءاً من خطة واحدة منسقة لاستبعاد نشاط أساسي مستقل أو منطقة جغرافية للعمليات.
- أن تكون شركة تابعة مستحوذ عليها حصرياً بغرض إعادة البيع.

يتم استثناء العمليات المتوقفة من نتائج العمليات المستمرة ويتم عرضها ك مبلغ فردي في الربح أو الخسارة بعد الضريبة من العمليات المتوقفة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

تم تقديم إفصاحات إضافية في الإيضاح ٢٤. تشمل كافة الإيضاحات الأخرى حول البيانات المالية الموحدة مبالغ العمليات الجارية، ما لم يذكر خلاف ذلك.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

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

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٩-٢ المخزون

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

١٠-٢ رسوم الامتياز

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

١١-٢ الاعتراف بالإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالمبلغ الذي يعكس المقابل الذي تتوقع المنشأة أن يكون مستحقاً لها مقابل تحويل البضائع أو الخدمات إلى العملاء، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة. يتم تعديل الإيرادات بالخصومات المتوقعة وخصومات الكمية، والتي يتم تقديرها بناءً على البيانات التاريخية أو التوقعات والتنبؤات. تعترف المجموعة بإيرادات العقود المبرمة مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات، كما هو محدد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥:

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

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

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

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

الخطوة ٥: الاعتراف بالإيرادات عندما تقوم المجموعة بالوفاء بالتزام الأداء.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

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

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١١-٢ الاعتراف بالإيرادات (تابع)

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

إيرادات تشغيلية

يتم تسجيل الإيرادات التشغيلية الفندقية من إيجارات الغرف والأغذية والمشروبات والخدمات المساعدة الأخرى عندما يتم استئجار الغرف وبيع السلع وتقديم الخدمات، على التوالي. يتم تسجيل مبالغ الإيرادات صافية من الخصومات ورسوم البلدية حيثما ينطبق ذلك.

يتم قياس الإيرادات التشغيلية من خدمات النقل والتجزئة بالقيمة العادلة للمقابل المقبوض أو المدين، وتمثل المبالغ المستحقة عن البضائع الموردة أو الخدمات المقدمة، صافية من الخصومات والمرتجعات.

١٢-٢ مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

يتم رصد مخصص للالتزام المقدر بمستحقات الموظفين من الإجازات السنوية وتذاكر السفر نتيجة للخدمات المقدمة من قبل الموظفين المستحقين حتى نهاية فترة التقرير.

ويتم أيضا رصد مخصص لكامل قيمة مكافآت نهاية الخدمة المستحقة للموظفين وفقا لسياسة المجموعة، والتي لا تقل عن المكافآت المستحقة للموظفين بموجب قانون العمل، وذلك عن فترة خدمة الموظفين حتى نهاية فترة التقرير. يتم تصنيف الاستحقاق المتعلق بالإجازة السنوية وتذاكر السفر ضمن المطلوبات المتداولة، بينما يتم تصنيف مخصص مكافآت نهاية الخدمة ضمن المطلوبات غير المتداولة.

١٣-٢ تكاليف الاقتراض

إن تكاليف الاقتراض التي تعود بشكل مباشر إلى اقتناء أو إنشاء أو إنتاج موجودات مؤهلة، وهي الموجودات التي تتطلب بالضرورة فترة زمنية طويلة لكي تصبح جاهزة للاستخدام أو البيع، تضاف إلى تكلفة تلك الموجودات حتى يحين الوقت الذي تصبح فيه هذه الموجودات جاهزة تماماً للاستخدام في الغرض المقصود منها أو البيع.

يتم خصم إيرادات الاستثمار المحققة بالاستثمار المؤقت للقروض المحددة ريثما يتم خصم نفقاتها لتأهيل الأصول من خلال تكاليف الاقتراض المستحقة للرسملة. يتم الاعتراف بجميع تكاليف الاقتراض الأخرى في الربح أو الخسارة في الفترة التي تم تكبدها فيها.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

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

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٤-٢ مخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يترتب على المجموعة التزام (قانوني أو ضمني) حالي نتيجة لحدث سابق، ويكون من المحتمل أن يقتضي الأمر خروج موارد تمثل منافع اقتصادية لتسوية الالتزام، ويكون بالإمكان وضع تقدير موثوق لمبلغ الالتزام.

إن القيمة المعترف بها كمخصص هي أفضل تقدير للمقابل المطلوب لتسوية الالتزام الحالي بنهاية فترة التقرير، مع الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس مخصص ما باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، فإن قيمته الدفترية تمثل القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. 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 قبض التعويض وكان بالإمكان قياس قيمة الذمة المدينة بشكل موثوق به.

١٥-٢ العملات الأجنبية

لغرض هذه البيانات المالية الموحدة، يعتبر درهم الإمارات العربية المتحدة (الدريم الإماراتي) العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

يتم تسجيل المعاملات المقومة بعملات غير الدرهم الإماراتي (العملات الأجنبية) بأسعار الصرف السائدة في تواريخ إجراء تلك المعاملات. وفي نهاية كل فترة 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 التكلفة التاريخية بالعملة الأجنبية. ويتم الاعتراف بفروق الصرف في الربح أو الخسارة في الفترة التي تنشأ فيها.

١٦-٢ عقود الإيجار

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

المجموعة كمستأجر

تطبق المجموعة طريقة واحدة لقياس والاعتراف بجميع عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود إيجار الموجودات منخفضة القيمة. تعترف المجموعة بمطلوبات عقود الإيجار لسداد مدفوعات الإيجار وموجودات حق الاستخدام التي تمثل الحق في استخدام الموجودات الأساسية.

(١) موجودات حق الاستخدام

تعترف المجموعة بموجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء الإيجار (أي التاريخ الذي يكون فيه الأصل الأساسي متاحاً للاستخدام). تُقاس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة، وتعُدل بأي إعادة قياس لمطلوبات الإيجار.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

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

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٦-٢ عقود الإيجار (تابع)

(١) موجودات حق الاستخدام (تابع)

تشمل تكلفة موجودات حق الاستخدام مبلغ مطلوبات الإيجار المعترف بها والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة ودفعات الإيجار المسددة في تاريخ البدء أو قبله مطروحًا منها أي حوافز إيجار مستلمة. وما لم يكن من المؤكد على نحو معقول أن تحصل المجموعة على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة الإيجار، تُستهلك موجودات حق الاستخدام المعترف بها على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لفترة الإيجار. تخضع موجودات حق الاستخدام لانخفاض القيمة.

(٢) مطلوبات الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تعترف المجموعة بمطلوبات الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لدفعات الإيجار المدفوعة خلال مدة الإيجار. تتضمن دفعات الإيجار الدفعية الثابتة (وتشمل الدفعات الثابتة المضمنة) مطروحًا منها أي حوافز إيجار مستحقة الدفع، ودفعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة سدادها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. كما تتضمن دفعات الإيجار سعر ممارسة خيار شراء معين الذي من المؤكد أن تمارسه المجموعة ودفعات غرامات فسخ عقد الإيجار، إذا كانت مدة الإيجار تعكس أن المجموعة تمارس خيار الفسخ. يتم الاعتراف بدفعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على المؤشر أو المعدل على أنها مصاريف في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الحالة التي تؤدي إلى السداد.

عند احتساب القيمة الحالية لدفعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض المتزايد في تاريخ بدء الإيجار إذا كان سعر الفائدة ضمنيًا في عقد الإيجار وغير قابل للتحديد بسهولة. بعد تاريخ البدء، يزيد مبلغ مطلوبات الإيجار ليعكس تراكم الفائدة ويُخفض بدفعات الإيجار المسددة. إضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في دفعات الإيجار الثابتة الضمنية أو تغيير في التقييم لشراء الأصل الأساسي.

(٣) عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار التي تتضمن موجودات منخفضة القيمة

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

المجموعة كمؤجر

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

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

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

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٧-٢ الممتلكات والمعدات

تدرج الممتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة. تشمل التكلفة التاريخية على النفقات المنسوبة مباشرة إلى الاستحواذ على الموجودات.

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

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

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

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

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

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

٢,٥٪ - ١٠٪	مبان
٤٪ - ١٠٪	معدات ميكانيكية وكهربائية وصحية
٨٪ - ٥٠٪	أثاث وتجهيزات ومعدات تشغيلية
١٧٪ - ٣٣٪	مركبات

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

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

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

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

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

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

١٨-٢ قروض وتمويلات محملة بالفائدة

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

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

١٩-٢ الانخفاض في قيمة الموجودات غير المالية

تقوم المجموعة بنهاية كل فترة تقرير بمراجعة القيمة الدفترية لموجوداتها الملموسة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على احتمال تعرض هذه الموجودات لخسائر من الانخفاض في القيمة. فإذا كان هناك أي مؤشر من هذا القبيل، يتم تقدير المبلغ القابل للاسترداد للموجودات من أجل تحديد مدى خسارة الانخفاض في القيمة، إن وجدت. ومتى تعذر تقدير المبلغ القابل للاسترداد لكل أصل، تقوم المجموعة بتقدير المبلغ القابل للاسترداد لوحدته توليد النقد التي ينتمي لها الأصل. ومتى 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.

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

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

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

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

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

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٠-٢ الموجودات المالية

(أ) الاعتراف المبني والقياس

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

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الاعتراف المبني على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للموجودات المالية ونموذج أعمال المجموعة لإدارتها. تقيس المجموعة مبدئياً الأصل المالي بقيمته العادلة زائداً تكاليف المعاملة، في حالة الأصل المالي غير المدرج بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

من أجل تصنيف الأصل المالي وقياسه بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن ينتج عن ذلك تدفقات نقدية تمثل "فقط دفعات حصرية للمبالغ الأصلية والفائدة" على المبلغ الأساسي القائم. ويشار إلى هذا التقييم باسم اختبار الدفعات الحصرية للمبالغ الأصلية والفائدة ويتم إجراؤه على مستوى الأداة. يشير نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارتها لموجوداتها المالية من أجل إنتاج التدفقات النقدية. ويحدد نموذج العمل ما إذا كانت التدفقات النقدية سوف تنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما.

(ب) القياس اللاحق

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

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

لدى المجموعة الموجودات المالية المشتقة التالية:

النقد وما في حكمه

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

(ج) موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

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

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

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

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

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٠-٢ الموجودات المالية (تابع)

(ج) موجودات مالية بالتكلفة المطفأة (تابع)

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

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

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

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

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

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

(هـ) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية

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

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

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

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

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

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٠-٢ الموجودات المالية (تابع)

(هـ) الانخفاض في قيمة الموجودات المالية (تابع)

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

(و) إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية

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

٢١-٢ المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية

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

(أ) أدوات حقوق الملكية

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

(ب) المطلوبات المالية

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

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

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

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

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢١-٢ المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية (تابع)

(ج) إلغاء الاعتراف بالمطلوبات المالية

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

٢٢-٢ مقاصة الأدوات المالية

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

٢٣-٢ قياس القيمة العادلة

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

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

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

ويجب أن تكون السوق الأساسية أو السوق الفضلى متاحة للمجموعة.

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

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

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

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

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

٢ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تابع)

٢٤-٢ إيرادات أخرى

توزيعات الأرباح

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

٢٥-٢ إيرادات التمويل

إيرادات الفوائد

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

٣ إدارة المخاطر المالية

١-٣ إدارة مخاطر رأس المال

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

ومن أجل الحفاظ على هيكل رأس المال أو تعديله، فقد تقوم المجموعة بتعديل مبالغ توزيعات الأرباح المدفوعة إلى المساهمين أو إعادة رأس المال إليهم أو إصدار أسهم جديدة أو بيع الموجودات لخفض الديون.

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

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

كانت نسبة المديونية بنهاية السنة كالتالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
(معاد بيانها)		
٢,٤٤٤,٥٥١	٢,٣٢١,٦٦٠	الدين
(٥٩١,٦٦٤)	(٧٣٥,١٩٨)	نقد وما في حكمه (إيضاح ١٣)
١,٨٥٢,٨٨٧	١,٥٨٦,٤٦٢	صافي الدين
٦,٨٧٩,٠٨٤	٧,٠٨١,٧٩٤	حقوق الملكية (معاد بيانها)
٨,٧٣١,٩٧١	٨,٦٦٨,٢٥٦	رأس المال وصافي الدين
%٢١	%١٨	نسبة المديونية

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

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

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٢-٣ الأدوات المالية بحسب الفئة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
		الموجودات المالية
		موجودات مالية بالتكلفة المطفأة
١٠٧,٤٦١	١١٨,٨٤٤	ذمم مدينة تجارية وأخرى
٥٩١,٦٦٤	٧٣٥,١٩٨	نقد وما في حكمه
٢١,١٧٩	٢١,١٧٩	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	٢٧,٥٩٠	موجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة
<u>٧٢٠,٣٠٤</u>	<u>٩٠٢,٨١١</u>	
		المطلوبات المالية
٣٥٥,١٧٩	٣٦٣,١٨٤	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٢٧,٢٢٤	٢٢,٣٧٠	مطلوبات إيجار
٤٩٦,١٥٩	٢٣٧,٠٠٠	قروض لأجل
<u>٨٧٨,٥٦٢</u>	<u>٦٢٢,٥٥٤</u>	

٣-٣ أهداف إدارة المخاطر المالية

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

(١) إدارة مخاطر السوق

(١) مخاطر صرف العملات الأجنبية

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

(٢) مخاطر الأسعار

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

كانت العناصر الأخرى في حقوق الملكية سترتفع / ستنخفض نتيجة لأرباح / خسائر الأوراق المالية المصنفة كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

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

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٣-٣ أهداف إدارة المخاطر المالية (تابع)

(٣) مخاطر أسعار الفائدة للتدفقات النقدية والقيمة العادلة

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

إن تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في أسعار الفائدة في السوق يتعلق بشكل أساسي بالتزامات الديون طويلة الأجل للمجموعة ذات معدلات الفائدة المتغيرة والودائع لدى البنوك. في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، إذا كانت أسعار الفائدة على القروض أعلى / أقل بمقدار ١٠ نقاط أساسية مع ثبات جميع المتغيرات الأخرى، لكان ربح السنة قد انخفض / ارتفع بمبلغ ٢,٣٢ مليون درهم (٢٠٢٠: ٢,٥ مليون درهم)، وذلك كنتيجة رئيسية لارتفاع / انخفاض مصروف الفائدة على القروض ذات المعدلات المتغيرة.

٤-٣ إدارة مخاطر الائتمان

تتم إدارة مخاطر الائتمان على أساس المجموعة، باستثناء مخاطر الائتمان المتعلقة بأرصدة الذمم المدينة التجارية. تتولى كل منشأة محلية مسؤولية إدارة وتحليل مخاطر الائتمان لعملائها الجدد قبل عرض الشروط والأحكام القياسية للسداد والتسليم. تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما في حكمه والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية، وكذلك مخاطر الائتمان للعملاء، بما في ذلك الذمم المدينة القائمة والمعاملات الملتمزم بها. تستند حدود المخاطر الفردية على تقييم الإدارة لكل حالة على حدة. وتتم مراقبة استخدام سقوف الائتمان بانتظام. تنص سياسة المجموعة على إيداع النقد وما في حكمه والودائع قصيرة الأجل لدى بنوك ومؤسسات مالية مرموقة.

لا تتعرض المجموعة لتركيزات كبيرة في مخاطر الائتمان حيث يتم تطبيق سياسات تضمن تقديم الخدمات إلى عملاء ذوي تاريخ ائتماني مناسب. إن تعرض المجموعة لمخاطر الائتمان ينشأ عن إخفاق الطرف المقابل حيث تمثل القيمة الدفترية لهذه الأدوات أقصى حد تتعرض له المجموعة من مخاطر الائتمان.

٥-٣ إدارة مخاطر السيولة

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

يتم إعداد توقعات التدفقات النقدية على مستوى المنشآت التشغيلية لدى المجموعة ويتم تجميعها بواسطة قسم المالية للمجموعة الذي يراقب التوقعات المتجددة لمتطلبات السيولة للمجموعة لضمان توفر النقد الكافي لتلبية الاحتياجات التشغيلية مع الاحتفاظ بقدر كاف من التسهيلات المصرفية غير المسحوبة في جميع الأوقات تفادياً لتجاوز سقوف الاقتراض أو التعهدات المتعلقة بتسهيلات القروض من قبل المجموعة. تتضمن هذه التوقعات خطط تمويل الديون لدى المجموعة والامتثال للتعهدات والمعدلات الداخلية المستهدفة في بيان المركز المالي الموحد.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

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

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٥-٣ إدارة مخاطر السيولة

يصنف الجدول الموضح أدناه المطلوبات المالية للمجموعة إلى مجموعات استحقاق ذات صلة على أساس الفترة المتبقية من تاريخ التقرير حتى تاريخ الاستحقاق التعاقدية. إن المبالغ المبينة في الجدول تمثل التدفقات النقدية التعاقدية غير المخصومة.

المجموع ألف درهم	أكثر من ٥ سنوات ألف درهم	١ إلى ٥ سنوات ألف درهم	٣ إلى ١٢ شهوراً ألف درهم	أقل من ٣ أشهر ألف درهم	تحت الطلب ألف درهم	
						في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢,٦٩٥,٤٠٥	١,٥١٠,٤٠٥	٩١٢,٠٠٠	١٩١,٠٠٠	٨٢,٠٠٠	-	قروض بنكية
٣١,٠٧٧	-	١٥,٩٠٧	١٥,١٧٠	-	-	مطلوبات إيجار
						نمذ داتنة تجارية
٣٦٣,٧٥٩	٥٤,٥٦٣	١٦٣,٦٩٢	١٠٩,١٢٨	٣٦,٣٧٦	-	وأخرى
<u>٣,٠٩٠,٢٤١</u>	<u>١,٥٦٤,٩٦٨</u>	<u>١,٠٩١,٥٩٩</u>	<u>٣١٥,٢٩٨</u>	<u>١١٨,٣٧٦</u>	<u>-</u>	المجموع
						في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢,٨١٨,٢٩٦	٨٩٧,٥٢٩	١,٣٨٦,٩٩٨	٤٢٤,٢٩٣	١٠٩,٤٧٦	-	قروض بنكية
٥٢,٣٤٨	-	١٩,٥٩٤	١٢,٦٢٧	٢٠,١٢٧	-	مطلوبات إيجار
						نمذ داتنة تجارية
٣٥٥,١٧٩	١٧,٣١٧	١٥٥,٨٧٧	١٤٦,٠١٥	٣٥,٩٧٠	-	وأخرى
<u>٣,٢٢٥,٨٢٣</u>	<u>٩١٤,٨٤٦</u>	<u>١,٥٦٢,٤٦٩</u>	<u>٥٨٢,٩٣٥</u>	<u>١٦٥,٥٧٣</u>	<u>-</u>	المجموع

٦-٣ القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

- المستوى الأول - قياسات القيمة العادلة المشتقة من الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المتطابقة.
- المستوى الثاني - قياسات القيمة العادلة المشتقة من المعطيات الأخرى بخلاف الأسعار المدرجة المبينة ضمن المستوى الأول، الجديرة بالملاحظة بالنسبة للموجودات أو المطلوبات، سواء كانت مباشرة (وهي الأسعار) أو غير مباشرة (وهي المستمدة من الأسعار).

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

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

٣ إدارة المخاطر المالية (تابع)

٦-٣ القيمة العادلة للأدوات المالية (تابع)

- المستوى الثالث - قياسات القيمة العادلة هي تلك المشتقة من المعطيات المستمدة من أساليب التقييم وتضم المعطيات الخاصة بالموجودات أو المطلوبات التي لا تستند إلى بيانات سوق جديرة بالملاحظة (المعطيات غير الجديرة بالملاحظة). حددت الإدارة القيمة العادلة لهذه الاستثمارات غير المتداولة من خلال تطبيق خصم مناسب معدل لمخاطر السيولة على صافي موجودات الشركات المستثمر فيها.

المستوى الأول الف درهم	المستوى الثاني الف درهم	المستوى الثالث الف درهم	المجموع الف درهم	
				٣١ ديسمبر ٢٠٢١
-	-	٤,٥٠٨,٥٨٣	٤,٥٠٨,٥٨٣	أرض
٢٧,٥٩٠	-	٢١,١٧٩	٤٨,٧٦٩	استثمارات في أوراق مالية
٢٧,٥٩٠	-	٤,٥٢٩,٧٦٢	٤,٥٥٧,٣٥٢	
				٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
-	-	٤,٥٠٨,٥٨٣	٤,٥٠٨,٥٨٣	أرض
-	-	٢١,١٧٩	٢١,١٧٩	استثمارات في أوراق مالية
-	-	٤,٥٢٩,٧٦٢	٤,٥٢٩,٧٦٢	

٤ الأحكام المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

مبين أدناه الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية الأخرى للتقديرات غير المؤكدة بتاريخ التقرير، والتي لها مخاطر كبيرة في التسبب بإحداث تعديل جوهري على القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة. وضعت إدارة المجموعة، عند تطبيق السياسات المحاسبية المبينة في الإيضاح رقم ٢، أحكاماً وتقديرات وافتراضات لا تكون متوفرة بوضوح من مصادر أخرى. تستند التقديرات وما يرتبط بها من افتراضات إلى التجربة السابقة والعوامل الأخرى ذات صلة. وقد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

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

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

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

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

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

١-٤ المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

(أ) الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

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

(ب) تقييم الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات

يتم تقييم الممتلكات المصنفة ضمن الممتلكات والمعدات لتحري الانخفاض في القيمة بناءً على تقييم التدفقات النقدية للوحدات الفردية المولدة للنقد وذلك عندما يكون هناك مؤشر على أن هذه الموجودات قد تكبدت خسائر من انخفاض القيمة. يتم تحديد التدفقات النقدية بالرجوع إلى ظروف السوق الأخيرة، والأسعار القائمة في نهاية فترة التقرير، والاتفاقيات التعاقدية، إن وجدت، والتقديرات على مدى الأعمار الإنتاجية للموجودات، مخصصة باستخدام مجموعة من معدلات الخصم التي تعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المحددة للأصل. تتم مقارنة صافي القيم الحالية بالقيمة الدفترية لتقييم أي انخفاض محتمل في القيمة. خلال السنة، قامت المجموعة بمراجعة المبالغ القابلة للاسترداد لسبعة من فنادقها، وتحديد أساس قيمتها قيد الاستخدام بالرجوع إلى طريقة التدفقات النقدية المخصصة باستخدام عائد بنسبة ٧,٥٪ - ٧,٩٪ ومعدل خصم بنسبة ٩,١٪ - ٩,٥٪.

(ج) إعادة تقييم الأرض

تحتفظ المجموعة بأراضيها بالقيمة العادلة ناقصاً خسائر انخفاض القيمة المعترف بها بعد تاريخ إعادة التقييم. يتم إجراء التقييمات بشكل دوري بما يكفي للتأكد من أن القيمة العادلة للأصل المعاد تقييمه لا تختلف بشكل جوهري عن قيمته الدفترية. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، قامت المجموعة بتعيين خبير مستقل ومعتمد لتحديد القيمة العادلة للأرض (إيضاح ٥).

(د) تحديد ما إذا كان الاستحواذ نشاطاً أو أصلاً

بالنسبة للاستحواذ الذي تقوم به المجموعة، تحتاج المجموعة إلى اتخاذ أحكام هامة لتقييم ما إذا كانت الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة تشكل نشاطاً وما إذا كانت قد اكتسبت السيطرة على نشاط واحد أو أكثر من الأنشطة. عندما لا يشكل هذا الاستحواذ نشاطاً، يتم احتساب الاستحواذ على أنه استحواذ على أصل. عند إجراء هذا التقييم، تطبق المجموعة تعريف النشاط بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ والذي يتطلب أن تحدد المجموعة ما إذا كانت قد استحوذت على عمليات متكاملة والتي عند تطبيقها على المدخلات، يكون لديها القدرة على إنتاج المخرجات.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

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

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

١-٤ المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تابع)

(و) اندماج الأعمال

يتطلب احتساب استحواذ الأعمال تخصيص سعر الشراء لمختلف موجودات ومطلوبات الأعمال المستحوذ عليها. بالنسبة لمعظم الموجودات والمطلوبات، يتم تخصيص سعر الشراء عن طريق تسجيل الموجودات أو المطلوبات بقيمتها العادلة المقدرة. يتطلب تحديد القيمة العادلة للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة حكماً من قبل الإدارة وغالباً ما يتضمن استخدام تقديرات وافتراضات جوهرية تشمل افتراضات متعلقة بالتدفقات النقدية المستقبلية الواردة والخارجة ومعدلات الخصم والأعمار الإنتاجية للموجودات ومضاعفات السوق. تستخدم إدارة المجموعة كافة المعلومات المتاحة لتحديد هذه القيمة العادلة.

(ز) مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية

تقوم المجموعة باستخدام مصفوفة مخصصات لحساب الخسائر الائتمانية المتوقعة للذمم المدينة التجارية. تستند معدلات المخصصات إلى الأيام الماضية المستحقة لقطاعات العملاء المختلفة ذات أنماط الخسارة المماثلة (على سبيل المثال، حسب الجغرافيا ونوع المنتج ونوع العميل وتصنيفه، وما إلى ذلك).

تستند مصفوفة المخصص مبدئياً إلى معدلات التعثر التاريخية الملحوظة للمجموعة. ستقوم المجموعة بمعايرة المصفوفة بحيث تعذل تجربة خسارة الائتمان التاريخية باستخدام المعلومات التطلعية. في تاريخ كل تقرير، يتم تحديث معدلات التعثر التاريخية الملحوظة، كما يتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

يعتبر تقييم العلاقة بين معدلات التعثر التاريخية والملحوظة، والظروف الاقتصادية المتوقعة والخسائر الائتمانية المتوقعة تقديراً كبيراً. يتأثر مبلغ الخسائر الائتمانية المتوقعة بالتغيرات في الظروف والأوضاع الاقتصادية المتوقعة. قد لا تمثل تجربة الخسارة الائتمانية التاريخية للمجموعة وتوقعات الظروف الاقتصادية التعثر الفعلي للعميل مستقبلاً.

في تاريخ التقرير، بلغ إجمالي الذمم المدينة التجارية ١٢٢,٦٦١ ألف درهم (٢٠٢٠: ١١١,٦٩٥ ألف درهم) وبلغ مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة ٢٩,٧٦٣ ألف درهم (٢٠٢٠: ٢٨,٩١٤ ألف درهم). إن أي فرق بين المبالغ المحصلة فعلاً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقع استلامها سوف يتم الاعتراف به في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

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

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

١-٤ المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تابع)

(ح) عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض الإضافي

لا يمكن للمجموعة بسهولة تحديد معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار، وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس مطلوبات الإيجار. معدل الاقتراض الإضافي هو معدل الفائدة الذي يتعين على المجموعة دفعه للاقتراض على مدى فترة مماثلة، وبضمان مماثل، الأموال اللازمة للحصول على موجودات ذات قيمة مماثلة لموجودات حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة. وبالتالي فإن معدل الاقتراض الإضافي يعكس ما يتعين على المجموعة دفعه، الأمر الذي يتطلب تقديرًا في حالة عدم توفر معدلات ملحوظة (مثل الشركات التابعة التي لا تدخل في معاملات تمويلية) أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار (على سبيل المثال، عندما لا تكون عقود الإيجار بالعملة الوظيفية للشركة التابعة). تقدر المجموعة معدل الاقتراض الإضافي باستخدام المدخلات التي يمكن ملاحظتها (مثل أسعار الفائدة في السوق) عندما تكون متاحة، ويجب عليها وضع تقديرات معينة خاصة بكل منشأة (مثل التصنيف الائتماني المستقل للشركة التابعة).

٢-٤ الأحكام المحاسبية الهامة في تطبيق السياسات المحاسبية

في عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة، والمبينة في إيضاح ٢، اتخذت الإدارة الأحكام التالية التي لها تأثير جوهري على المبالغ المعترف بها في البيانات المالية الموحدة (بصرف النظر عن تلك التي تنطوي على تقديرات، والتي تم تناولها أعلاه).

(أ) الترتيب المشترك

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

(ب) تحديد مدة الإيجار للعقود ذات خيارات التجديد

تحدد المجموعة مدة الإيجار باعتبارها شرط غير قابل للإلغاء من عقد الإيجار، جنباً إلى جنب مع أي فترات يغطيها خيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد بشكل معقول ممارسة ذلك، أو أي فترات يغطيها خيار فسخ عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد بشكل معقول عدم ممارسة ذلك.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

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

○ ممتلكات ومعدات

المجموع الف درهم	إنشاءات قيد الإنجاز الف درهم	مركبات الف درهم	أثاث وتجهيزات ومعدات تشغيلية الف درهم	معدات ميكانيكية وكهربائية وصحية الف درهم	أرض ومبان الف درهم	التكلفة في ١ يناير ٢٠٢١ إضافات استبعادات في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ الاستهلاك المتراكم والانخفاض في القيمة في ١ يناير ٢٠٢١ المحتمل للسنة استبعاد في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ صافي القيمة الدفترية
١٢,٣٦٠,٧٧٥	٢٤٧,١٩١	٢٨٠,٥٣٤	١,٤٠٦,٨٩٨	١,٠٠٦,٦٦٢	٩,٤١٩,٤٩٠	
٢٨١,٠٥٤	-	٧٦,٣٩٩	١٣٢,٦٩٣	٤٥,٤٤٣	٢٦,٥١٩	
(٤٩,٢٩٩)	(٢,٢١٩)	(٤٦,٤١١)	(٦٦٩)	-	-	
١٢,٥٩٢,٥٣٠	٢٤٤,٩٧٢	٣١٠,٥٢٢	١,٥٣٨,٩٢٢	١,٠٥٢,١٠٥	٩,٤٤٦,٠٠٩	
٣,٩٦٠,٦٣٥	٣٧,٤٥٠	١٥٧,٧١٧	١,١٠٤,٨٦٨	٥٢٦,٣٤٠	٢,١٣٤,٢٦٠	
٢٥٨,٤٢١	-	٥١,٢٢٢	٩٠,٣٤١	١٧,٧٨٦	٩٩,٠٧٢	
(٤٢,٣٢٨)	-	(٤١,٦٥٩)	(٦٦٩)	-	-	
٤,١٧٦,٧٢٨	٣٧,٤٥٠	١٦٧,٢٨٠	١,١٩٤,٥٤٠	٥٤٤,١٢٦	٢,٢٣٣,٣٣٢	
٨,٤١٥,٨٠٢	٢٠٧,٥٢٢	١٤٣,٢٤٢	٣٤٤,٣٨٢	٥٠٧,٩٧٩	٧,٢١٢,٦٧٧	

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

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

٥ ممتلكات ومعدات

المجموع	إشاءات قيد الإنجاز	مركبات	أثاث وتجهيزات ومعدات تشغيلية	معدات ميكانيكية وكهربائية وصحية	أرض ومبان	التكلفة
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	في ١ يناير ٢٠٢٠
١٣,١٥٠,٢٤٦	١٥١,٠٤٤	٢٨٧,٧٠٢	١,٤٠٧,٧٣٢	١,٠٠٦,١٨٣	١,٠٢٩,٥٨٥	إضافات
١٥٧,٦٦٥	١١١,٠٧٦	٢٨,٠٤٤	١٢,٧٦٧	٤٧٩	٥,٢٩٩	تعديل إعادة التقييم
(٨٧٧,٣٨٠)	-	-	٩,٢٥٥	-	(٨٧٧,٣٨٠)	تحويلات
-	(٩,٢٥٨)	-	١٠,٣٧٦	-	-	استبعادات
(١٧٧,٨٨٠)	(١٨١)	(١٦٧,٤٤٣)	(١٠,٣٧٦)	-	(٦,٠١٤)	استبعاد قسم التجزئة (إيضاح ٢٤)
(٢٠,٨٧٠)	(٥,٦١٠)	(٣٢,٤٤٣)	(٢,٤٤٣)	-	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١٢,٦٣١,٦٨٥	٢٤٧,١٤١	٢٨٠,٥٣٤	٧٩٧,٧٩٨	١,٠٠٦,٦٦٢	٩,٤١٩,٤٩٠	الإستهلاك المتراكم
٢,٧٥٩,٩٩٧	-	١٣,٠٧٨	١,٠٦٠,٣٩٥	٤٨١,٧٠٤	١,٠٨٧,١١٨	والانخفاض في القيمة
٣١٧,٥١٢	-	٥٦,٣٧٣	٦٣,٣٤٩	٣٠,٤٣٩	١٢٠,٣٥٣	في ١ يناير ٢٠٢٠
٩٧٢,٠٠٠	٣٧,٤٥٠	-	٣,٢٢١	١٤,١٩٧	٩٢٧,١٣٢	المحتل للسنة
(٣٧,٣٩٥)	-	(٦٦,٧٤٩)	(١٠,٣٠٣)	-	(٣٤٣)	الإخفاض في القيمة
(١٤,٤٨١)	-	(٢,٦٨٧)	(١١,٧٩٤)	-	-	استبعادات
٣,٩٦٠,٦٣٥	٣٧,٤٥٠	١٥٧,٧١٧	١,١٠٤,٨٦٨	٥٢٦,٣٤٠	٢,١٣٤,٢٦٠	المتعلق باستبعاد قسم التجزئة (إيضاح ٢٤)
٨,٤٠٠,١٤٠	٢٠٩,٧٤١	١٢٢,٨١٧	٣,٠٢,٠٣٠	٤٨٠,٣٢٢	٧,٢٨٥,٢٣٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
						صافي القيمة الدفترية

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

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

٥ ممتلكات ومعدات (تابع)

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٦٩,٣٦١	٢٥٧,٢١٦	تكلفة الخدمات
١,١٥٣	١,٢٠٥	مصاريف عمومية وإدارية
<u>٢٧٠,٥١٤</u>	<u>٢٥٨,٤٢١</u>	

تتضمن الأراضي والمباني قطعة أرض مدرجة بقيمة معاد تقييمها بمبلغ ٤,٧٢ مليار درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٤,٧٢ مليار درهم). خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠٢١، استعانت المجموعة بمقيم معتمد ومستقل لتحديد القيمة العادلة للأرض. خلال سنة ٢٠٢٠، أدت عملية إعادة التقييم إلى انخفاض في تقييم الأرض بمبلغ ٨٧٧,٣٨٠ ألف درهم.

يتم تحديد القيمة العادلة بالرجوع إلى مؤشرات السوق، وهذا يعني أن التقييمات التي ينفذها المقيم تستند إلى أسعار السوق النشطة المماثلة، المعدلة بأي اختلاف في موقع العقار المعني أو طبيعته أو حالته. كان تاريخ إعادة التقييم في فبراير ٢٠٢١ وديسمبر ٢٠٢١.

لو تم قياس الأرض باستخدام نموذج التكلفة، لكانت القيمة الدفترية ٤٨٥,٦٥٩ ألف درهم (٢٠٢٠: ٤٨٥,٦٥٩ ألف درهم).

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، قامت المجموعة بتحويل مبلغ ٢,٢١٩ ألف درهم (٢٠٢٠: ٩,٢٥٨ ألف درهم) من الإنشاءات قيد الإنجاز إلى فئات مختلفة ضمن الممتلكات والمعدات. تمثل الإنشاءات قيد الإنجاز بشكل رئيسي النفقات الرأسمالية على الإضافات وممتلكات الفنادق.

تقوم المجموعة بمراجعة سنوية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على أن العقار قد تنخفض قيمته. بالنسبة للممتلكات التي تحتوي على مؤشرات انخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بإجراء تقييمات انخفاض القيمة، والتي تتضمن تقدير المبالغ القابلة للاسترداد للممتلكات. قامت المجموعة بإجراء تقييمات انخفاض القيمة لسبعة من فنادقها. تم تحديد المبالغ القابلة للاسترداد للفنادق السبعة على أساس قيمتها قيد الاستخدام بالرجوع إلى طريقة التدفقات النقدية المخصومة على مستوى كل وحدة توليد نقد (فندق) باستخدام عائد ٧,٥٪ - ٧,٩٪ ومعدل خصم قدره ٩,١٪ - ٩,٥٪. بناءً على تقييم الإدارة، لم يتم تحديد أي انخفاض في القيمة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

إن القروض البنكية مضمونة من خلال العقارات الفندقية بقيمة ٣ مليار درهم (٢٠٢٠: ٣ مليار درهم) (إيضاح ١٧).

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

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

٥ ممتلكات ومعدات (تابع)

(أ) الأرض المؤجرة

تستأجر المجموعة من بلدية مدينة أبوظبي أربع قطع من الأراضي، اثنتين منها بها تحسينات بقيمة دفترية إجمالية قدرها ١٤,٤ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ١٤,٤ مليون درهم). تستخدم شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الشرق الأوسط ذ.م.م، وهي مشروع مشترك، قطعتين من الأرض وبهما تحسينات بقيمة دفترية إجمالية قدرها ١٤,٤ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٧,٥٩ مليون درهم)، وبالتالي تتحمل رسم الإيجار السنوي. ويتم تجديد عقود إيجار هذه القطع على أساس سنوي.

(ب) تسوية مطالبات

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، توصلت المجموعة إلى تسوية نهائية مع أحد مقاوليها الرئيسيين لتسوية مطالبات تتعلق بإنشاء أحد فنادقها. بلغ إجمالي مبلغ التسوية ٢٠٠ مليون درهم مقابل الاستحقاق المتاح البالغ ١٥٨ مليون درهم مما أدى إلى خسارة بقيمة ٤٢ مليون درهم والتي تم الاعتراف بها في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد.

٦ موجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار

المجموعة كمستأجر

لدى المجموعة عقود إيجار لمختلف بنود الأراضي والمباني المستخدمة في عملياتها. تتراوح مدة الإيجار ما بين ٤ إلى ٥ سنوات. إن التزامات المجموعة بموجب عقود الإيجار مضمونة بملكية المؤجر للموجودات المؤجرة.

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

أرض ومبان ألف درهم	
٤٤,٢٩٤	في ١ يناير ٢٠٢٠
٤٣,٢١٩	إضافات
(٢١,٧١٩)	تكلفة الاستهلاك
(٢٠,٦٩٣)	استبعاد قسم التجزئة
٤٥,١٠١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(٢١,٣٧٧)	تكلفة الاستهلاك
٢٣,٧٢٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

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

٦ موجودات حق الاستخدام ومطلوبات الإيجار (تابع)

المجموعة كمستأجر (تابع)

لدى المجموعة العديد من عقود الإيجار التي تتضمن خيارات الإنهاء. يتم التفاوض على هذه الخيارات من قبل الإدارة لتوفير المرونة في إدارة محفظة الموجودات المؤجرة وتلبية احتياجات أعمال المجموعة. تبدي الإدارة أحكامًا جوهرية في تحديد ما إذا كان من المؤكد بشكل معقول أن يتم ممارسة خيارات الإنهاء.

فيما يلي القيمة الدفترية لمطلوبات الإيجار للمجموعة والحركة خلال الفترة:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٨,١٩٣	٤٦,٨٩٩	كما في ١ يناير
٤٣,٢٢٥	-	إضافات
٢,٦٠٨	١,٠٩٩	تراكم الفائدة
(١٣,٠٦٥)	(٢٢,٣٧٠)	دفعات
(١,٨٢٩)	-	امتيازات الإيجار
(٢٢,٢٣٣)	-	استبعاد قسم التجزئة
٤٦,٨٩٩	٢٥,٦٢٨	كما في ٣١ ديسمبر

يتم تحليل مطلوبات الإيجار في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٧,٢٢٤	٢٢,٣٧٠	متداولة
١٩,٦٧٥	٣,٢٥٨	غير متداولة
٤٦,٨٩٩	٢٥,٦٢٨	

المبالغ المعترف بها في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد المتعلق بعقود الإيجار مبينة أدناه:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٢١,٧١٩	٢١,٣٧٧	مصروف استهلاك موجودات حق الاستخدام
٢,٦٠٨	١,٠٩٩	مصاريف الفوائد على التزام الإيجار
٢٤,٣٢٧	٢٢,٤٧٦	

٧ استثمار في شركة زميلة

تمتلك المجموعة حصة قدرها ٣٨,٤٦٪ في حصص رأس المال لشركة الاستثمارات السياحية الخارجية المحدودة، وهي شركة تأسست في جبرسي بجزر القنال، وتشارك في المجمعات السياحية وتعمل في المغرب. يتم احتساب استثمار المجموعة في الشركة الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية. إن شركة الاستثمارات السياحية الخارجية المحدودة هي شركة خاصة ولا توجد لحصصها أسعار مدرجة في السوق. لا توجد مطلوبات طارئة متعلقة بحصة المجموعة في الشركة الزميلة.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

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

٧ استثمار في شركة زميلة (تابع)

٢٠٢٠	٢٠٢١
ألف درهم	ألف درهم
١٠,٧٤٣	١٠,٧٤٣
-	٢,٩٧٥
<u>١٠,٧٤٣</u>	<u>١٩,٥٢٥</u>

في ١ يناير
استثمار في أم شريف، دبي
استثمار في أم شريف، أبوظبي (شركة تابعة)
في ٣١ ديسمبر

أم شريف، دبي
خلال سنة ٢٠٢١، استحوذت الشركة على حصة بنسبة ٣٥٪ من مطعم ومقهى برايم كونسبت ذ.م.م، وهي شركة ذات مسؤولية محدودة تأسست في دبي، بمبلغ إجمالي قدره ٢,٩٨ مليون درهم. بدأت المنشأة عملياتها في أكتوبر ٢٠١٩. ولم يتم الانتهاء من الإجراءات القانونية اللازمة لدمج حصة الشركة في المنشأة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، وبالتالي فإن حصة الملكية في نتائج العمليات لسنة ٢٠٢١ لم يتم إدراجها في البيانات المالية الموحدة للمجموعة لسنة ٢٠٢١. تم تصنيف استثمار المجموعة في المنشأة كاستثمار في شركة زميلة.

أم شريف/أبوظبي

خلال سنة ٢٠٢١، أنشأت الشركة وطرف آخر منشأة ذات مسؤولية محدودة في أبوظبي لتشغيل مقهى. تمتلك الشركة حصة ٨٠٪ في المنشأة المؤسفة بقيمة ٥,٨ مليون درهم. تم تأجير مساحة المقهى من أحد الفنادق المملوكة للشركة. من المتوقع أن تبدأ الشركة ذات المسؤولية المحدودة عملياتها خلال الربع الأول من سنة ٢٠٢٢. لذلك، لم يتم توحيد البيانات المالية للمنشأة في البيانات المالية الموحدة للمجموعة لسنة ٢٠٢١.

٨ استثمار في مشاريع مشتركة

تملك المجموعة حصة ملكية بنسبة ٥١٪ مع حقوق تصويت متساوية في شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الشرق الأوسط ذ.م.م (أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس)، وهي عبارة عن مشروع مشترك مع كومباس جروب انترناشيونال بي في التي تأسست في أبوظبي بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠٠٠. تقدم شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس خدمات التموين وغسيل الملابس وخدمات تنظيف وإدارة المرافق وتقديم الخدمات إلى جهات أخرى.

شركة هاي سبريت ذ.م.م (هاي سبريت ذ.م.م) هي مشروع مشترك بين شركة أبوظبي الوطنية للفنادق وشركة هوليداي مارين سبريفيسز وتعمل في تجارة المشروبات الكحولية والمرطبات. بدأت شركة هاي سبريت ذ.م.م أعمالها اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢١. وقبل تأسيس المشروع المشترك، كانت أعمال التجزئة قسماً تديره شركة أبوظبي الوطنية للفنادق. وبتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، باعت الشركة ٥٠٪ من قسم المشتريات والتجزئة المملوك لها بالكامل (هاي سبريت ذ.م.م) إلى طرف آخر. ونتيجة لذلك، فقدت الشركة السيطرة على القسم (هاي سبريت ذ.م.م) وسجلت الحصة المحتفظ بها البالغة ٥٠٪ في الأعمال كاستثمار في مشروع مشترك بقيمته العادلة في تاريخ الاستبعاد بقيمة ١٣٣,٠٠٠ ألف درهم.

٢٠٢٠	٢٠٢١
ألف درهم	ألف درهم
١٣٣,٠٠٠	١٤٦,٩٢٨
١٦٦,٨٩٨	٢٢٩,٩٢٥
<u>٢٩٩,٨٩٨</u>	<u>٣٧٦,٨٥٣</u>

استثمار في شركة هاي سبريت ذ.م.م
استثمار في شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الشرق الأوسط ذ.م.م
(*)

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

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

٨ استثمار في مشاريع مشتركة (تابع)

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

	٢٠٢٠	٢٠٢١	
	٢١٨,٩٤٦	١٦٦,٨٩٨	في ١ يناير
	١٣٩,٩٢٠	١٤٤,٥٨٣	حصة من ربح السنة
	(١٩١,٩٦٨)	(٨١,٥٥٦)	توزيعات أرباح مستلمة
	١٦٦,٨٩٨	٢٢٩,٩٢٥	في ٣١ ديسمبر

المطابقة بين القيمة الدفترية للحصة في المشروع المشترك:

	٢٠٢٠	٢٠٢١	
	ألف درهم	ألف درهم	
	٤٣٧,٨٩٢	٣٣٣,٧٩٦	صافي الموجودات الافتتاحية
	٢٧٩,٨٤٠	٢٨٩,١٦٧	ربح السنة
	(٣٨٣,٩٣٦)	(١٦٣,١١٢)	توزيعات الأرباح
	٣٣٣,٧٩٦	٤٥٩,٨٥١	الرصيد الختامي لصافي الموجودات
	١٦٦,٨٩٨	٢٢٩,٩٢٥	الحصة في المشروع المشترك
	١٦٦,٨٩٨	٢٢٩,٩٢٥	القيمة الدفترية

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

	٢٠٢٠	٢٠٢١	
	ألف درهم	ألف درهم	
	٦٦,٨٥٣	٥٨,٠٧٦	بيان المركز المالي
	٣٠٨,٨٦٢	٣٢٤,٠٥٨	موجودات غير متداولة
	٨٢٨,٢٥٤	١,٠٣٢,٦٧٢	نقد وما في حكمه
	(١٦٢,١١٨)	(٤٣٤,١٦٥)	موجودات متداولة أخرى (باستثناء النقد)
	(٥٦٤,٦٧٤)	(٣٦٤,٩٦٩)	مطلوبات مالية (باستثناء الذمم الدائنة التجارية)
	(١٣٢,٦٢٦)	(١٤٣,٤٦٢)	مطلوبات متداولة أخرى (شاملة الذمم الدائنة التجارية)
	(١٠,٧٥٥)	(١٢,٣٥٩)	مطلوبات غير متداولة أخرى
	٣٣٣,٧٩٦	٤٥٩,٨٥١	حصة غير مسيطرة
			صافي الموجودات

	٢٠٢٠	٢٠٢١	
	٢,٢١٥,٠٦٠	٢,٢١٤,٧٢٦	بيان الأرباح أو الخسائر
	(١,٨١٩,٣١٩)	(١,٧٩٩,٢٥٠)	إيرادات
	(٢٩,٣٤٠)	(٣٧,٩٢٥)	مصاريف
	(٧٩,١١٥)	(٧٩,٨٩٥)	استهلاك
	٧١٤	(٨٥٧)	مصاريف أخرى
	(٨,١٦٠)	(٧,٦٣٢)	(مصاريف) / إيرادات الفوائد، بالصافي
	٢٧٩,٨٤٠	٢٨٩,١٦٧	مصروف ضريبة الدخل
			ربح السنة

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

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

٨ استثمار في مشاريع مشتركة (تابع)

استثمار في شركة هاي سيريت ذ.م.م

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
-	١٣٣,٠٠٠	الرصيد الافتتاحي
-	١٣,٩٢٨	حصة من ربح السنة
١٣٣,٠٠٠	-	القيمة العادلة للحصة المحتفظ بها من الشركة التابعة المستبعدة
١٣٣,٠٠٠	١٤٦,٩٢٨	الرصيد الختامي

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
-	٢٦٦,٠٠٠	صافي الموجودات الافتتاحية
-	٢٧,٨٥٦	ربح الفترة / السنة
٢٦٦,٠٠٠	-	القيمة العادلة للشركة التابعة المستبعدة
٢٦٦,٠٠٠	٢٩٣,٨٥٦	الرصيد الختامي
١٣٣,٠٠٠	١٤٦,٩٢٨	حصة ٥٠٪ من المشروع المشترك
١٣٣,٠٠٠	١٤٦,٩٢٨	القيمة الدفترية

فيما يلي المركز المالي الموجز للمشروع المشترك:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٧٢,٤٩٠	٢٥٦,٦٩٧	بيان المركز المالي
-	٤٢,٩٤٨	موجودات غير متداولة
١٥,٧٤٤	٣٠,٩١٣	أرصدة نقدية وبنكية
(٢٢,٢٣٤)	(١٢,٠١٣)	موجودات متداولة أخرى (باستثناء النقد)
-	(٢٤,٦٨٩)	مطلوبات مالية (باستثناء الذمم الدائنة التجارية)
٢٦٦,٠٠٠	٢٩٣,٨٥٦	مطلوبات متداولة أخرى (شاملة الذمم الدائنة التجارية)
		صافي الموجودات

فيما يلي الأداء المالي الموجز للمشروع المشترك:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
-	١١٥,٣٦٩	بيان الأرباح أو الخسائر
-	(٨٦,٨٥٦)	إيرادات
-	(٦٥٧)	مصاريف
-	٢٧,٨٥٦	استهلاك
		ربح السنة

قبضت المجموعة توزيعات أرباح نقدية من مشروعها المشترك بقيمة ٨١,٥٦ مليون درهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ١٩١,٩٧ مليون درهم).

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

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

٨ استثمار في مشاريع مشتركة (تابع)

كانت لدى المشروع المشترك ضمانات بنكية، أغلبها سندات حُسن تنفيذ، بقيمة ١٥٦ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٢٠٢٠: ٣٠١ مليون درهم).

٩ استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
-	-	في ١ يناير
-	٤٠,٣٤٦	إضافات
-	(٢٣,١٨٠)	استبعادات
-	١٠,٤٢٤	ربح القيمة العادلة، بالصافي
-	٢٧,٥٩٠	مجموع الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح والخسارة

استثمرت المجموعة خلال السنة مبلغ ٤٠,٣٤٦ ألف درهم في أوراق مالية مدرجة في الإمارات العربية المتحدة. قامت المجموعة ببيع جزء من استثماراتها في الأوراق المالية المدرجة. وبلغت القيمة العادلة للسهم المبيع ٢٣,١٨٠ ألف درهم في وقت البيع. وبلغ صافي ربح القيمة العادلة على موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة من الأوراق المالية مبلغ ١٠,٤٢٤ ألف درهم.

١٠ استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
-	٢١,١٧٩	استثمارات أسهم مدرجة القيمة العادلة الافتتاحية
٢١,١٧٩	-	استثمارات أسهم غير مدرجة
٢١,١٧٩	٢١,١٧٩	مجموع الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تمثل الاستثمارات في الأسهم غير المدرجة حصة المجموعة في حقوق الملكية لشركة أبوظبي للاستثمارات السياحية البالغة ١٠,٢٢٤٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٠,٢٢٤٪).

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

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

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

١١ مخزون

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
١١,٦٩٠	١١,٦٥١	بضائع جاهزة وأصناف مخزون أخرى

تتكون المخزونات بشكل أساسي من المشروبات والأغذية بالإضافة إلى مستلزمات الهندسة والتشغيل. ويتم الاعتراف بتكلفة المخزون كمصروف عند استهلاك بنود المخزون.

١٢ ذمم مدينة تجارية وأخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
١١١,٦٩٥	١٢٢,٦٦١	ذمم مدينة تجارية
(٢٨,٩١٤)	(٣٥,٣٢٦)	ناقصاً: مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٨٢,٧٨١	٨٧,٣٣٥	
٢٤,٦٨٠	٣١,٥٠٩	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٥)
٢٧٣,٧٨٤	٧٧,٦٦١	ذمم مدينة أخرى ومبالغ مدفوعة مقدماً
٣٨١,٢٤٥	١٩٦,٥٠٥	

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، أدرجت فوائد مدينة بقيمة ٩,٣ مليون درهم (٢٠٢٠: ٢,٦٥ مليون درهم) مستحقة على الودائع لدى البنوك ضمن الذمم المدينة الأخرى. الذمم المدينة التجارية لا تحمل فائدة وتتراوح فتراتها بشكل عام بين ٣٠-٩٠ يوماً.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، انخفضت قيمة الذمم المدينة التجارية بمبلغ ٣٥,٣ مليون درهم (٢٠٢٠: ٢٨,٩ مليون درهم). كانت الحركة في مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة على النحو التالي:

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٤,٤٠٤	٢٨,٩١٤	في ١ يناير
٢٢,٥٠٧	٢٣,٥٢٧	مخصص السنة
(١٧,٩٩٧)	(١٧,١١٥)	المعكوس خلال السنة
٢٨,٩١٤	٣٥,٣٢٦	في ٣١ ديسمبر

لقد تم الإفصاح عن ما تم رسده وتحريره من مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد تحت بند "مصاريف عمومية وإدارية" (إيضاح ٢١). إن المبالغ المحملة على حساب المخصص يتم شطبها بشكل عام عندما لا يكون هناك توقع لاسترداد نقود إضافية. لا تحتوي الفئات الأخرى ضمن الذمم المدينة التجارية والأخرى على موجودات انخفضت قيمتها.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

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

١٢ ذمم مدينة تجارية وأخرى (تابع)

فيما يلي تحليل الذمم المدينة التجارية شاملة الذمم المدينة التي تأخر سدادها ولم تتعرض لانخفاض قيمتها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١:

أكثر من ١٢٠ يوماً ألف درهم	٩١ إلى ١٢٠ يوماً ألف درهم	٦١ إلى ٩٠ يوماً ألف درهم	٣٠ إلى ٦٠ يوماً ألف درهم	متداولة ألف درهم	المجموع ألف درهم	
						في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة
%٧٨	%٢٠	%١٥	%١٠	%٢		إجمالي مجموع القيمة الدفترية المقدرة عند التعثر
٣٩,٢٥٨	٥,٢٠٦	٩,٢٤٢	٨,٦٧٤	٦٠,٢٨١	١٢٢,٦٦١	خسائر ائتمانية متوقعة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٣٠,٧٤٤	١,٠٤١	١,٣٨٦	٨٦٧	١,٢٨٨	٣٥,٣٢٦	معدل الخسارة الائتمانية المتوقعة
%٥٤	%١٤	%٦,٣	%٦,٢	%١,٦		إجمالي مجموع القيمة الدفترية المقدرة عند التعثر
٤٨,٨٤٨	٦,١١٢	٩,١٠٧	٨,٩٤٤	٣٨,٦٨٤	١١١,٦٩٥	خسائر ائتمانية متوقعة
٢٦,٣١٠	٨٥٥	٥٧٥	٥٥١	٦٢٣	٢٨,٩١٤	

القيم الدفترية للذمم المدينة التجارية للمجموعة مقومة بالدرهم الإماراتي وتقارب قيمتها العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٢٠٢٠.

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

١٣ النقد وما في حكمه

لغرض بيان التدفقات النقدية الموحد، يتكون النقد وما في حكمه مما يلي:

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	
٣٠٠,٥٠٣	٤٠٥,٧١٦	نقد لدى البنك وفي الصندوق
٢٩١,١٦١	٣٢٩,٤٨٢	ودائع قصيرة الأجل
٥٩١,٦٦٤	٧٣٥,١٩٨	
(٢٣٧,٢٤٢)	(٢٩٧,٥٧٢)	ناقصاً: ودائع لأجل بفترة استحقاق تزيد على ثلاثة أشهر
٣٥٤,٤٢٢	٤٣٧,٦٢٦	النقد وما في حكمه

تحمل الودائع لدى البنوك فائدة تتراوح بين ٢٪ إلى ٣٪ سنوياً (٢٠٢٠: ٢٪ إلى ٣,٥٪ سنوياً).

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

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

١٤ رأس المال

٢٠٢٠	٢٠٢١
ألف درهم	ألف درهم
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠

المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل
١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة ١ درهم للسهم

في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد في ٢٤ فبراير ٢٠٢٠، وافق المساهمون على توزيعات أرباح نقدية بقيمة ٠,١٤ درهم للسهم الواحد بإجمالي ١٤٠ مليون درهم.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، اقترح مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية قدرها ٠,٢ درهم للسهم الواحد بقيمة ٢٠٠ مليون درهم. تخضع توزيعات الأرباح النقدية لموافقة المساهمين في الاجتماع السنوي العام القادم.

١٥ احتياطات نظامية واختيارية

(أ) احتياطي قانوني

وفقاً للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، وتعديلاته، والمادة رقم ٦٠ من النظام الأساسي للشركة، وتعديلاته، يجب تحويل ١٠٪ من ربح السنة إلى احتياطي نظامي حتى يبلغ هذا الاحتياطي نسبة ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل. إن هذا الاحتياطي غير متاح للتوزيع. لم يتم إجراء أي تحويلات في السنة الحالية (٢٠٢٠: لا شيء) حيث وصل الاحتياطي إلى ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل.

(ب) احتياطي اختياري

وفقاً للنظام الأساسي السابق للشركة، يجب تحويل ما نسبته ١٠٪ من ربح السنة إلى احتياطي قانوني حتى يبلغ رصيد هذا الاحتياطي نسبة ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل، أو حتى اتخاذ القرار من قبل الجمعية العمومية العادية للمساهمين بوقف التحويل إلى هذا الاحتياطي.

وفقاً للمادة ٥٩ من النظام الأساسي للشركة، وتعديلاته، يتم خصم نسبة مئوية محددة من قبل مجلس الإدارة من الأرباح السنوية من أجل إطفاء موجودات الشركة أو تعويض استهلاكها. يستخدم هذا الاحتياطي وفقاً لتقدير الجمعية العمومية للمساهمين. تم تحديد النسبة لتكون ١٠٪. لم يتم إجراء أي تحويلات في السنة الحالية (٢٠٢٠: لا شيء) حيث وصل الاحتياطي إلى ٥٠٪ من رأس مال الشركة المصدر والمدفوع بالكامل.

١٦ احتياطي إعادة تقييم موجودات

يتم استخدام احتياطي إعادة تقييم الموجودات لتسجيل الزيادات في القيمة العادلة للأرض والانخفاضات إلى الحد الذي تتعلق مع هذه الانخفاضات بالزيادة في نفس الأصل المسجل سابقاً ضمن حقوق الملكية.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

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

١٧ قروض بنكية

٢٠٢٠	٢٠٢١
الف درهم	الف درهم
٢,٤٤٤,٥٥١	٢,١٤٦,٦٦٠
-	١٧٥,٠٠٠
<u>٢,٤٤٤,٥٥١</u>	<u>٢,٣٢١,٦٦٠</u>

قروض لأجل (١)
تسهيلات قصيرة الأجل

٤٩٦,١٥٩	٩٨,٠٠٠
١,٩٤٨,٣٩٢	٢,٠٤٨,٦٦٠
<u>٢,٤٤٤,٥٥١</u>	<u>٢,١٤٦,٦٦٠</u>

(١) قروض لأجل لدى بنوك تجارية:
مستحق خلال أقل من سنة - التزام متداول
مستحق خلال أكثر من سنة - التزام غير متداول

القروض لأجل تشمل ما يلي:

قرض لأجل ١

في ٢ أكتوبر ٢٠١٤، حصلت المجموعة على قرض لأجل مضمون من بنك محلي بقيمة ١,٢ مليار درهم بغرض إعادة تمويل اتفاقية قرض قائم بقيمة ١,٥ مليار درهم مع ائتلاف يضم أربعة بنوك. سددت المجموعة في وقت لاحق الرصيد المستحق من القرض لأجل وكذلك مقايضة سعر الفائدة المستحقة وذلك بقيمة ٧٥٠ مليون درهم و ٤٩ مليون درهم، على التوالي، في أكتوبر ٢٠١٤. يستحق سداد القرض الجديد على ٢٠ قسطاً متساوياً كل ستة أشهر بقيمة ٦٠ مليون درهم ابتداءً من أبريل ٢٠١٥ حتى أكتوبر ٢٠٢٤. تشمل الضمانات رهونات على عقارات أحد الفنادق المملوكة للشركة. ويحمل التسهيل معدل فائدة سنوي متغير زائداً هامش. بلغت القيمة الدفترية للقرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ما قيمته ٣٦٠ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٦٠٠ مليون درهم).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كان لدى المجموعة رسوم ترتيب قرض مدفوعة مقدماً غير مطفاة بقيمة ٤,١ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٥,٦ مليون درهم) فيما يتعلق بهذا التسهيل وتم تسويتها مع رصيد القرض.

قرض لأجل ٢

في ٣ يناير ٢٠١٩، حصلت المجموعة على قرض لأجل من بنك محلي بقيمة ١,٦٠٠ مليون درهم لتمويل عملية استحواذها على فنادق دوم ذ.م.ع. ويحمل التسهيل معدل فائدة متغير زائداً هامش. ويستحق سداد القرض على ٢٠ قسطاً نصف سنوي تبدأ بعد ستة أشهر من تاريخ السحب. يشكل الضمان رهناً على الموجودات التي تم شراؤها من متحصلات القرض. وبلغت القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ما قيمته ١,٤٤٠ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١,٥٣٦ مليون درهم).

قامت المجموعة بدفع مبلغ بقيمة ٨ مليون درهم كرسوم معالجة وترتيب القرض. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، كان لدى المجموعة مبلغ ٥,٨٨ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٦,٥ مليون درهم) والذي مازال غير مطفاً ويتم تسويته من رصيد القرض.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

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

١٧ قروض بنكية (تابع)

قرض لأجل ٣

في ٣ يناير ٢٠١٩، حصلت المجموعة على قرض متجدد من بنك محلي بقيمة ١٠٠ مليون درهم لتمويل عمليات المجموعة ومتطلبات رأس مالها العامل. لم تقم المجموعة بسحب التسهيل بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. ويحمل التسهيل معدل فائدة متغير زائداً هامش. ويستحق سداد التسهيل خلال ستة أشهر من تاريخ السحب. ويشكل الضمان رهناً على عقارات الفندق المملوكة من قبل المجموعة. وبلغت القيمة الدفترية ٩٥,٩ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٥٠ مليون درهم).

قامت المجموعة بدفع مبلغ بقيمة ٥٠٠,٠٠٠ درهم كرسوم معالجة للحصول على القرض قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢١. وكما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لم يكن لدى المجموعة أي مبالغ مستحقة (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٨٠ ألف درهم) والتي ماتزال غير مطفاة ويتم تسويتها من رصيد القرض.

قرض لأجل ٤

بتاريخ ٢٩ أغسطس ٢٠١٩، حصلت المجموعة على تسهيل قرض لأجل من بنك محلي بقيمة ١٢٤ مليون درهم بغرض إعادة تمويل اتفاقية قرض قائم حينها بقيمة ١٢٤ مليون درهم. يستحق سداد القرض على ٢١ قسطاً شهرياً متساوياً بقيمة ٦ مليون درهم ابتداءً من سبتمبر ٢٠١٩ حتى نهاية مايو ٢٠٢١. ويحمل التسهيل معدل فائدة سنوي متغير زائداً هامش. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، قامت المجموعة بتسوية القرض بمبلغ ٨٨ مليون درهم. وبلغت القيمة الدفترية للقرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ما قيمته لا شيء درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ٨٨ مليون درهم).

قرض لأجل ٥

بتاريخ ١٢ مارس ٢٠٢٠، حصلت شركة الغزال للمواصلات على تسهيل قرض لأجل من بنك محلي بمبلغ ٨٠ مليون درهم لإعادة تمويل تسهيل القرض القائم بقيمة ٥٠ مليون درهم مع بنك محلي آخر وتمويل شراء مركبات. يستحق سداد القرض على ٤٨ قسطاً شهرياً متساوياً. لم تسحب شركة الغزال للمواصلات التسهيل بالكامل حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. ويحمل التسهيل معدل فائدة سنوي متغير زائداً هامش. وبلغت القيمة الدفترية للقرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ما قيمته ٦٤,٤ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٦,٣ مليون درهم).

قرض لأجل ٦

بتاريخ ١ يونيو ٢٠٢٠، حصلت المجموعة على تسهيل قرض لأجل من بنك محلي بمبلغ ٢٠٠ مليون درهم لدعم عمليات منشآت المجموعة. يتم سداد ٧٠٪ من المبلغ الأصلي على ٢٠ قسطاً ربع سنوي بدءاً من ١ يونيو ٢٠٢١ بينما يتم سداد نسبة ٣٠٪ المتبقية على دفعة واحدة كقسط أخير. إن القرض مضمون برهن من الدرجة الأولى على العقارات والتنازل عن وثيقة التأمين. يحمل التسهيل معدل فائدة سنوي متغير زائداً هامش.

خلال السنة، قامت المجموعة بسداد القرض بالكامل وكانت القيمة الدفترية للقرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠٢٠: ١٧٠ مليون درهم).

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

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

١٧ قروض بنكية (تابع)

قرض لأجل ٧

بتاريخ ٢٩ يوليو ٢٠٢١، حصلت المجموعة على تسهيل قرض لأجل من بنك محلي آخر بمبلغ ٢٠٠ مليون درهم لإعادة تمويل القرض لأجل ٦. يتم سداد ٧٠٪ من المبلغ الأصلي على ٢٠ قسطاً ربع سنوي بدءاً من ١ أكتوبر ٢٠٢٢ بينما يتم سداد نسبة ٣٠٪ المتبقية كدفعة واحدة كقسط أخير. إن القرض مضمون برهن من الدرجة الأولى على العقارات والتنازل عن وثيقة التأمين. يحمل التسهيل معدل فائدة سنوي متغير زائداً هامش. وبلغت القيمة الدفترية للقرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ما قيمته ٢٠٠ مليون درهم.

تتكون التسهيلات قصيرة الأجل مما يلي:

تسهيل قصير الأجل ١

في ٢٠ سبتمبر ٢٠٢١، حصلت المجموعة على تسهيل قرض قصير الأجل من بنك محلي بقيمة ٢٠٠ مليون درهم لتمويل عمليات المجموعة ومتطلبات رأس مالها العامل. ويحمل التسهيل معدل فائدة متغير زائداً هامش. ويستحق سداد التسهيل خلال ستة أشهر من تاريخ السحب. ويشكل الضمان رهناً على عقارات الفندق المملوكة من قبل المجموعة. وبلغت القيمة الدفترية للقرض ١٢٥ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

تسهيل قصير الأجل ٢

في ٢٦ يوليو ٢٠٢١، حصلت المجموعة على تسهيل قرض قصير الأجل من بنك محلي بقيمة ٥٠ مليون درهم لتمويل عمليات المجموعة ومتطلبات رأس مالها العامل. ويحمل التسهيل معدل فائدة متغير زائداً هامش. ويستحق سداد التسهيل خلال ستة أشهر من تاريخ السحب. وبلغت القيمة الدفترية للقرض ٥٠ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١.

إن القيمة الدفترية لقروض المجموعة مقومة بالدرهم الإماراتي.

لم تكن هناك حالات تخلف عن السداد أو خرق لتعهدات القروض خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

١٨ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٢,١١١	٣٦,٧٢٩	في ١ يناير
٧,٦٨٢	٨,٤٨٣	المحتمل للسنة
(١٣,٠٦٤)	(٩,٤١٢)	المسدد خلال السنة
<u>٣٦,٧٢٩</u>	<u>٣٥,٨٠٠</u>	في ٣١ ديسمبر

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

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

١٩ ذمم دائنة تجارية وأخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٦٥,٣٥٦	٢١١,٢٦٢	ذمم دائنة تجارية
٢٦	١,٦٢٢	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٥)
٦٩,٧٨٦	١٣٩,٣٧٣	مطلوبات مستحقة
١١,٦٧٣	-	توزيعات أرباح مستحقة الدفع
٨,٣٣٨	١١,٥٠٠	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
<u>٣٥٥,١٧٩</u>	<u>٣٦٣,٧٥٧</u>	المجموع

لا تحمل الذمم الدائنة التجارية فائدة ويتم تسويتها عادةً خلال ٦٠ يوماً من تاريخ الفاتورة. الذمم الدائنة الأخرى لا تحمل فائدة ولها متوسط مدة ستة أشهر باستثناء المحتجزات الدائنة، إن وجدت. تشمل الذمم الدائنة التجارية محتجزات دائنة بقيمة ٢١,٥ مليون درهم (٢٠٢٠: ١٢,٦ مليون درهم). القيمة الدفترية لهذه المحتجزات الدائنة تقارب قيمتها العادلة كما في تاريخ التقرير.

٢٠ إيرادات تشغيلية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٦١٨,٥٦٢	٨٩٣,٤٣٥	توقيت الاعتراف بالإيرادات
٢٥٥,٥٨٧	١٨٨,٥٧٦	خدمات محولة في نقطة زمنية معينة
<u>٨٧٤,١٤٩</u>	<u>١,٠٨٢,٠١١</u>	خدمات محولة على مدى فترة من الزمن

السوق الجغرافي

جميع الإيرادات ناتجة من دولة الإمارات العربية المتحدة.

٢١ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٠,٧١٧	٢٨,٦٠٤	تكاليف الموظفين
٤,٥١٠	٦,٤١٢	مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة
٨,٧٧٥	١٤,١٠٢	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
١,١٥٣	١,٢٠٥	استهلاك (إيضاح ٥)
١٤,٦٠٣	١٤,٩٧٤	مصاريف أخرى
<u>٤٩,٧٥٨</u>	<u>٦٥,٢٩٧</u>	

بلغت مكافآت أعضاء مجلس الإدارة عن السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ ما قيمته ١٤,١٠٢ ألف درهم (٢٠٢٠: ٨,٧٧٥ ألف درهم)، والتي تخضع لموافقة المساهمين في الجمعية العمومية السنوية القادمة.

بلغت تكاليف الموظفين المدرجة في تكلفة الخدمات ما قيمته ٢٥٤,٩١٨ ألف درهم (٢٠٢٠: ٢٤٢,٩٢٤ ألف درهم).

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

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

٢٢ إيرادات أخرى

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٦,٢٢٠	١٢,٥٣٠	ربح من بيع ممتلكات ومعدات
٢٥,٢٦٩	-	تعويض عن العجز في الأرباح التشغيلية الإجمالية (*)
٧,٨٨٨	١١,٣٦١	أخرى
<u>٣٩,٣٧٧</u>	<u>٢٣,٨٩١</u>	

(*) خلال سنة ٢٠١٩، أبرمت المجموعة اتفاقية إدارة فنادق مع مجموعة إعمار للضيافة (الجهة المشغلة) فيما يتعلق بفنادق دوم ("الفنادق"). وفقاً للاتفاقية، وافقت الجهة المشغلة على تعويض المجموعة عن أي عجز إذا لم تحقق الفنادق ٩٠٪ من الأرباح التشغيلية الإجمالية المضمونة البالغة ٥٩ مليون دولار أمريكي للسنة التشغيلية الأولى.

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، تلقت المجموعة تعويضاً قدره ٢٥,٢٦٩ ألف درهم مقابل العجز في الأرباح التشغيلية الإجمالية لسنة ٢٠١٩ (سنة التشغيل الأولى) والذي تم تسجيله ضمن الإيرادات الأخرى.

٢٣ تكاليف التمويل

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٦,٠٧٤	٤٥,١٧٦	مصاريف الفوائد على القروض البنكية
٢,٦٠٨	١,٠٩٩	مصاريف الفوائد على مطلوبات الإيجار (إيضاح ٦)
<u>٥٨,٦٨٢</u>	<u>٤٦,٢٧٥</u>	

دُفعت الفائدة خلال السنة وتتراوح معدلاتها من ٢٪ إلى ٣٪ (٢٠٢٠: ١,٨٪ إلى ٣,٤٪).

٢٤ استبعاد الأعمال

استبعاد قسم المشتريات والتجزئة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، قامت الشركة ببيع ٥٠٪ من قسم المشتريات والتجزئة المملوك لها بالكامل (هاي سبريت ذ.م.م) إلى طرف آخر مقابل إجمالي مبلغ ١٦٥,٠٠٠ ألف درهم بالإضافة إلى مبلغ ٥,٢٨٦ ألف درهم، بما يمثل نسبة ٥٠٪ من صافي تكلفة قيمة المخزون القابل للبيع. وقبل البيع، تم تحويل صافي المطلوبات المتعلقة بالقسم البالغة ٩,٤٠٦ ألف درهم إلى الشركة بينما تم تحويل صافي الموجودات المتبقية للقسم البالغة ٢٠,٦٠٢ ألف درهم إلى شركة هاي سبريت ذ.م.م. ونتيجة لذلك، فقدت الشركة السيطرة على القسم (هاي سبريت ذ.م.م) وسجلت حصتها البالغة ٥٠٪ المحتفظ بها في النشاط كاستثمار في مشروع مشترك بقيمته العادلة في تاريخ الاستبعاد (إيضاح ٨). يتم عرض نتائج قسم التجزئة للسنة، والتي تم تضمينها في البنود الرئيسية في بيان الأرباح أو الخسائر الموحد، أدناه:

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

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

٢٤ استبعاد الأعمال (تابع)

استبعاد قسم المشتريات والتجزئة (تابع)

٢٠٢٠	
ألف درهم	
١١٤,٤٤١	إيرادات تشغيلية
(٨٢,٤٩٤)	تكلفة المبيعات
٣١,٩٤٧	إجمالي الربح
(٢,٣٥٢)	مصاريف عمومية وإدارية
(٨٥٨)	تكاليف التمويل، بالصافي
٢٨,٧٣٧	ربح السنة

كانت القيم الدفترية للموجودات والمطلوبات لقسم المشتريات والتجزئة المستبعدة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ على النحو التالي:

٢٠٢٠	
ألف درهم	
٦,٣٩٩	الموجودات
٢٠,٦٩٣	ممتلكات ومعدات
١٤,٥٧١	موجودات حق الاستخدام
١,١٧٢	مخزون
٤٢,٨٣٥	مبالغ مدفوعة مقدماً وودائع
(٢٢,٢٣٣)	مجموع الموجودات
(٢٢,٢٣٣)	المطلوبات
٢٠,٦٠٢	مطلوبات إيجار
١٧٠,٢٨٦	مجموع المطلوبات
١٣٣,٠٠٠	صافي الموجودات المستبعدة
٣٠٣,٢٨٦	إجمالي المقابل المدين (بيع نسبة ٥٠٪)
(٢٠,٦٠٢)	القيمة العادلة للاستثمار البالغ ٥٠٪ المحتفظ به في شركة هاي سبريت ذ.م.م*
٢٨٢,٦٨٤	ناقصاً: صافي الموجودات المستبعدة
	ربح من استبعاد قسم التجزئة

* تم احتساب القيمة العادلة للاستثمار المحتفظ به باستخدام نموذج التدفقات النقدية المخصومة. تطلب التقييم من الإدارة وضع افتراضات حول مدخلات النموذج بما في ذلك التدفقات النقدية المتوقعة ومعدل الخصم. للوصول إلى القيمة العادلة، افترضت الشركة أن الأعمال سوف تحافظ على مستوى ثابت من التدفقات النقدية المستقبلية. تم استخدام معدل خصم بنسبة ١٥٪ ليعكس المخاطر المرتبطة بالأعمال وضعف إمكانية تسويق الحصة المحتفظ بها البالغة ٥٠٪.

٢٥ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة

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

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

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

٢٥ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تابع)

شروط وأحكام المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة

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

بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لم تسجل المجموعة أي انخفاض في قيمة الذمم المدينة المتعلقة بالمبالغ المستحقة من الأطراف ذات العلاقة. يتم هذا التقييم في كل سنة مالية من خلال فحص المركز المالي للطرف ذي العلاقة والسوق الذي يعمل فيه.

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٢,٣٥٦	٢٩,٧٨٨	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٢)
-	٢٩٢	أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس
١,٤٢٢	١٥٢	شركة هاي سبريت
٣٧٣	٨٣٥	الديار مينا
٥٢٩	٤٤٢	شركة الاستثمارات السياحية الخارجية المحدودة
٢٤,٦٨٠	٣١,٥٠٩	أخرى
٢٦	١٠٨	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة (إيضاح ١٩)
-	١,٤٩٥	أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس
-	١٩	شركة هاي سبريت
٢٦	١,٦٢٢	الديار مينا

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,٤٠٤	٢,٥٥٩	أتعاب إدارة مقبوضة
٤٠,٥٩٤	٢١,٤٧٤	بيع بضائع وخدمات لشركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس، مشروع مشترك
٢,٤١١	١٥٤	بيع بضائع وخدمات أخرى لأطراف أخرى ذات علاقة
٢٢,٣٥٦	٢٩,٧٨٨	مبالغ مستحقة على شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس، مشروع مشترك (مدرجة ضمن المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة)
٢٦	١٠٧	مبالغ مستحقة لشركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس، مشروع مشترك (مدرجة ضمن المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة)
٢٤٠	٤٦٢	شركة زميلة - شركة الاستثمارات السياحية الخارجية المحدودة - رسوم إدارية ورسوم أخرى مدفوعة نيابة عن شركة الاستثمارات السياحية الخارجية المحدودة
٣٧٣	٨٣٥	مبالغ مستحقة على الشركة الزميلة

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

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

٢٥ معاملات وأرصدة الأطراف ذات العلاقة (تابع)

شروط وأحكام المعاملات مع الأطراف ذات العلاقة (تابع)

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
١٣,٦٠٤	١٩,٠٤٦	تعويضات الإدارة العليا
٨١٧	٩٠٨	منافع قصيرة الأجل
١٤,٤٢١	١٩,٩٥٤	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٨,٧٧٥	١٤,١٠٢	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، لم يتم منح أية قروض لأعضاء مجلس إدارة الشركة (٢٠٢٠: لا شيء).

٢٦ ربحية السهم الأساسية والمخفضة

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

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

٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
(٧٢٠,١٧٦)	٢٧٢,٧١٢	الربح / (الخسارة) العائدة إلى ملاك الشركة (ألف الدراهم)
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة (بالآلاف)
(٠,٧٢)	٠,٢٧	الربحية / (الخسارة) الأساسية والمخفضة للسهم (بالدراهم)

لم تقم المجموعة بإصدار أي أدوات يمكن أن يكون لها تأثير على ربحية السهم عند الممارسة.

٢٧ معلومات القطاعات

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

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

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

٢٧ معلومات القطاعات (تابع)

القطاعات التشغيلية

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

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

يتم تقييم أداء قطاعات الفنادق والتجزئة والمواصلات على أساس الربح أو الخسارة.

المجموع	قيود محذوفة	الشركة القابضة	خدمات المواصلات	الفنادق	السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	إيرادات
١,٠٨٢,٠١١	(٨,٤٢٤)	-	٢١٧,٥٧٣	٨٧٢,٨٦٢	تكلفة الخدمات (بما في ذلك مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة)
(٨٩٧,٥٣٤)	-	-	(٢٢٠,٩٨٥)	(٦٧٦,٥٤٩)	إجمالي الربح / (الخسارة)
١٨٤,٤٧٧	(٨,٤٢٤)	-	(٣,٤١٢)	١٩٦,٣١٣	مصاريف عمومية وإدارية (بما في ذلك مخصص الخسائر الائتمانية المتوقعة)
(٦٥,٢٩٧)	٩,٢٩٩	(٦٨,١٨٤)	(٢,٣٣٥)	(٤,٠٧٧)	حصصة من ربح مشروع مشترك وشركة زميلة، بالصافي
١٥٨,٥١١	-	١٥٨,٥١١	-	-	إيرادات الاستثمار وإيرادات أخرى، بالصافي
٢٣,٨٩١	(٨٧٥)	٦,٠٧١	١٣,٢١٢	٥,٤٨٣	تغير في القيمة العادلة لموجودات مالية مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٠,٤٢٤	-	١٠,٤٢٤	-	-	إيرادات التمويل
٦,٩٨١	-	٦,٩٨١	-	-	تكاليف التمويل
(٤٦,٢٧٥)	-	-	(٥٢٨)	(٤٥,٧٤٧)	ربح / (خسارة) السنة
٢٧٢,٧١٢	-	١١٣,٨٠٣	٦,٩٣٧	١٥١,٩٧٢	
٩,٧٦٢,٤٤٢	١٦,٧٧١	١,١٢٧,٢١٦	٢١٣,٢٨٥	٨,٤٠٥,١٧٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١
٢,٨٨٣,٣٥٨	٧٣٣	٧٣,٠٣٤	٦١,٨٩٠	٢,٧٤٧,٧٠١	مجموع الموجودات
					مجموع المطلوبات

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

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

٢٧ معلومات القطاعات (تابع)

المجموع الف درهم	قيود محذوفة الف درهم	الشركة القابضة الف درهم	خدمات الموصلات الف درهم	خدمات التجزئة الف درهم	الفنادق الف درهم
٨٧٤,١٤٩	(١٩,٢٢٩)	-	١٩١,٩٥٦	١٢١,٩٤٢	٥٧٩,٤٨٠
(٩٢٩,٩٥٠)	٢٠,٣٢١	-	(٢٠٩,٥٣٤)	(٨٦,٩٠٥)	(٦٥٣,٨٣٢)
(٥٥,٨٠١)	١,٠٩٢	-	(١٧,٥٧٨)	٣٥,٠٣٧	(٧٤,٣٥٢)
(٤٩,٧٥٨)	(٥٣٨)	(٤٨,٠٨٥)	(١,٧٥٠)	٥٦٠	٥٥
(٤١,٩٤٢)	-	(٤١,٩٤٢)	-	-	-
(٩٨٢,٠٠٠)	-	(٩٨٢,٠٠٠)	-	-	-
٢٨٢,٦٨٤	-	٢٨٢,٦٨٤	-	-	-
١٣٩,٩٢٠	-	١٣٩,٩٢٠	-	-	-
٣٩,٣٧٧	(٥٧٢)	٨,٤٦٠	٦,٢٢٠	-	٢٥,٢٦٩
(٥٢,٦٥٦)	-	-	(٦١٦)	(٨٥٨)	(٥١,١٨٢)
(٧٢٠,١٧٦)	(١٨)	(٦٤٠,٩٦٣)	(١٣,٧٢٤)	٣٤,٧٣٩	(١٠٠,٢١٠)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	
مجموع الموجودات (معاد بيانها)	٨,٤٠٥,١٧٠
مجموع المطلوبات	٢,٧٤٧,٧٠١

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

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

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

٢٨ مطلوبات طارئة والتزامات

		(أ) ضمانات بنكية
٢٠٢٠	٢٠٢١	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٠,٣٣٦	١٥٦,٠٤٨	ضمانات بنكية
		الضمانات البنكية صادرة في سياق العمل الاعتيادي وفترات استحقاقها
		كالتالي:
		خلال سنة واحدة
٣٠,٣٣٦	١٥٦,٠٤٨	

(ب) التزامات رأسمالية

بلغت قيمة المصرفيات الرأسمالية المقدرة المتعاقد عليها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ مبلغاً وقدره ٣٧,٥ مليون درهم (٢٠٢٠: ٣٨,٧ مليون درهم).

٢٩ إعادة بيان الفترة السابقة

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١، أعادت المجموعة حساب انخفاض القيمة فيما يتعلق بالقيم العادلة المتعلقة باثنين من ممتلكاتها ولاحظت أن بعض المعلومات التاريخية المتاحة لدى الإدارة لم يتم أخذها في الاعتبار بشكل صحيح عند احتساب تأثير الانخفاض في القيمة في السنة السابقة.

ولذلك، قررت الإدارة تصحيح هذا الخطأ في البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١ على أنه تعديل لفترة سابقة على أساس أن هذا التصحيح سينتج عنه بيانات مالية توفر معلومات في سياق أكثر ملاءمة حول تأثيرات هذا التعديل على المجموعة.

وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ "السياسات المحاسبية والتغيرات في التقديرات المحاسبية والأخطاء"، قامت المجموعة بإعادة بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١. تم تعديل تأثير هذه الأخطاء في الأرباح المحتجزة كما في ١ يناير ٢٠٢١. تم تصحيح الأخطاء من خلال إعادة بيان كل بند من بنود البيانات المالية المتأثرة للفترة السابقة. ومع ذلك، لم يكن هناك أي تأثير على بيان المركز المالي وبيان التغيرات في حقوق المساهمين وبيان التدفقات النقدية الموضحين سابقاً.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

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

٢٩ إعادة بيان الفترة السابقة (تابع)

فيما يلي تأثير التعديل أعلاه على بنود البيانات المالية الموحدة كما في ١ يناير ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

الرصيد بعد إعادة البيان درهم إماراتي (بالآلاف)	إعادة البيان درهم إماراتي (بالآلاف)	الرصيد قبل إعادة البيان درهم إماراتي (بالآلاف)	
			بيان المركز المالي الموحد
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٩,٥٠٨,٢٤٩	(٨٨٢,٠٠٠)	١٠,٣٩٠,٢٤٩	ممتلكات ومعدات
٦٩٤,٦٢٦	(٨٨٢,٠٠٠)	١,٥٧٦,٦٢٦	أرباح محتجزة
			بيان الدخل الشامل الموحد
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(٩٨٢,٠٠٠)	(٨٨٢,٠٠٠)	(١٠٠,٠٠٠)	انخفاض في قيمة ممتلكات ومعدات
(٧٢٠,١٧٦)	(٨٨٢,٠٠٠)	١٦١,٨٢٤	مجموع الدخل / (الخسارة) الشاملة للسنة
			بيان التدفقات النقدية الموحد
			٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
(٧٢٠,١٧٦)	(٨٨٢,٠٠٠)	١٦١,٨٢٤	ربح / (خسارة) السنة
٩٨٢,٠٠٠	٨٨٢,٠٠٠	١٠٠,٠٠٠	انخفاض في قيمة ممتلكات ومعدات

٣٠ تسوية المطلوبات الناشئة من الأنشطة التمويلية

٢٠٢٠ ألف درهم	٢٠٢١ ألف درهم	
٥٩١,٦٦٤	٧٣٥,١٩٨	أرصدة نقدية وبنكية
(٤٩٦,١٥٩)	(٢٧٣,٠٠٠)	قروض - مستحقة السداد خلال سنة واحدة
(١,٩٤٨,٣٩٢)	(٢,٠٤٨,٦٦٠)	قروض - مستحقة السداد بعد سنة واحدة
(١,٨٥٢,٨٨٧)	(١,٥٨٦,٤٦٢)	صافي الدين

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع

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

٣٠ تسوية المطلوبات الناشئة من الأنشطة التمويلية (تابع)

المجموع درهم إماراتي	المطلوبات من أنشطة التمويل		الموجودات الأخرى	
	قروض - غير مستحقة السداد خلال سنة واحدة درهم إماراتي	قروض - مستحقة السداد خلال سنة واحدة درهم إماراتي	النقد وما في حكمه درهم إماراتي	صافي الدين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
(١,٨٣٤,٢٦٧)	(٢,٠٠٧,٤٦٠)	(٢٥٨,٥٢٢)	٤٣١,٧١٥	٢٠١٩
(١٨,٦٢٠)	٥٩,٠٦٨	(٢٣٧,٦٣٧)	١٥٩,٩٤٩	التدفقات النقدية
(١,٨٥٢,٨٨٧)	(١,٩٤٨,٣٩٢)	(٤٩٦,١٥٩)	٥٩١,٦٦٤	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٢٦٦,٤٢٥	(١٠٠,٢٦٨)	٢٢٣,١٥٩	١٤٣,٥٣٤	التدفقات النقدية
(١,٥٨٦,٤٦٢)	(٢,٠٤٨,٦٦٠)	(٢٧٣,٠٠٠)	٧٣٥,١٩٨	كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢١

٣١ تأثير كوفيد-١٩

المصادر الرئيسية لشكوك التقدير المتعلقة بكوفيد-١٩

يستمر تفشي فيروس كورونا المستجد (كوفيد ١٩) في التقدم والتطور. لذلك، من الصعب الآن التنبؤ بالمدى الكامل والمدة وتأثيرها على الأعمال والأثر الاقتصادي العام. ونتيجة لذلك، شهدت الشركات في وقت لاحق انخفاضاً في حركة العملاء، وحيثما طلبت الحكومات تعليقاً مؤقتاً للسفر وإغلاق المرافق الترفيهية والعامّة.

لتخفيف من الأثر السلبي لوباء (كوفيد ١٩)، اتخذت حكومة الإمارات العربية المتحدة والمصرف المركزي وغيرها من السلطات القضائية والهيئات التنظيمية المستقلة تدابير وأصدرت توجيهات لدعم الشركات والاقتصاد الإماراتي بشكل عام، بما في ذلك تمديد المواعيد النهائية، وتسهيل استمرار الأعمال من خلال التباعد الاجتماعي وتخفيف الضغوطات على الائتمان والسيولة في الإمارات.

الوضع، بما في ذلك استجابة الحكومة والجمهور للتحديات، يستمر في التقدم والتطور بسرعة. لذلك، 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. على الرغم من ذلك، يمكن أن تؤثر هذه التطورات على النتائج المالية المستقبلية للمجموعة والتدفقات النقدية والمركز المالي.