

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق – شركة مساهمة عامة

تقرير رئيس مجلس الإدارة

والبيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق – شركة مساهمة عامة

تقرير رئيس مجلس الإدارة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠



رسالة رئيس مجلس الإدارة

الزملاء الأعزاء، المساهمون الكرام،

بالنيابة عن مجلس إدارة شركة أبوظبي الوطنية للفنادق وجميع مساهميننا، اسمحو لي أن أعبر عن خالص امتناني لسمو الشيخ 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 وتوجيهاتهم الكريمة.

خلال عام 2020، 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.

انخفضت إيرادات شركة أبوظبي الوطنية للفنادق بنسبة 38% من 1.4 مليار درهم إماراتي لسنة 2019 إلى 874 مليون درهم إماراتي في سنة 2020، وبلغ صافي الربح 162 مليون درهم إماراتي مما يعكس انخفاضا بنسبة 35% عن العام السابق.

بالرغم من انخفاض إيرادات قطاع الفنادق من مليار درهم إماراتي لسنة 2019 إلى 579 مليون درهم إماراتي لسنة 2020، تم تخفيض خسائر القطاع بعد خصم الاستهلاكات والفوائد البنكية لما يعادل 50 مليون درهم إماراتي لسنة 2020.

بلغت إيرادات قطاع التجزئة ما قيمته 122 مليون درهم إماراتي لسنة 2020 وصافي ربح بلغ 35 مليون درهم إماراتي مسجلا انخفاضا قدره 5 مليون درهم إماراتي مقارنة بالعام الماضي، يعود الانخفاض في الأرباح بشكل رئيسي إلى انخفاض الإيرادات بسبب إغلاق الفنادق والمطاعم والمقاهي في أبوظبي خلال الربع الثاني والثالث.

خلال شهر ديسمبر 2020، قامت المجموعة ببيع نسبة 50% من حصتها في قطاع التجزئة وسجلت ربحا قدره 283 مليون درهم إماراتي. بالرغم من انخفاض إيرادات شركة الغزال من 276 مليون درهم إماراتي لسنة 2019 إلى 192 مليون درهم إماراتي لعام 2020، تم تخفيض خسائر الشركة بعد خصم الاستهلاكات والفوائد البنكية لما يعادل 14 مليون درهم إماراتي لسنة 2020.



بلغت حصة المجموعة في صافي أرباح شركة كومباس 140 مليون درهم إماراتي مقارنة بـ 151 مليون درهم إماراتي لسنة 2019، بانخفاض وقدره 11 مليون درهم إماراتي، ويعود ذلك الانخفاض بشكل رئيسي إلى تعليق عقود رئيسية مع بعض العملاء.

آفاق المستقبل

تمكنت الشركة من مواجهة انتشار فيروس كورونا وتداعياته على جميع قطاعات الشركة المختلفة من خلال اتباع نهج ابتكاري لترشيد التكاليف التشغيلية والادارية خلال سنة 2020 مما ساهم في الحفاظ على حقوق المساهمين. كذلك استمرت الشركة في تقديم ارقى الخدمات لعملائها وتعزيز وتطوير الموقع القيادي للشركة في قطاع الضيافة بدولة الامارات. ونحن على ثقة تامة أننا سوف نتجاوز هذه المرحلة بنجاح ونتطلع جميعا للنهوض 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 الأزمة 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 70 مليون درهم إماراتي وهو ما يمثل نسبة 7% من رأس المال و 43% من صافي الربح لعام 2020.

رسالة تقدير

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

شكراً لكم جميعاً.

الشيخ سيف بن محمد بن بطي بن حامد آل حامد
رئيس مجلس الإدارة

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق – شركة مساهمة عامة

البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي شركة أبوظبي الوطنية للفنادق – شركة مساهمة عامة

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

لقد دققنا البيانات المالية الموحدة لشركة أبوظبي الوطنية للفنادق – شركة مساهمة عامة ("الشركة")، وشركاتها التابعة (يشار إليها مجتمعة بـ "المجموعة")، والتي تتضمن بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وبيان الأرباح والخسائر الموحد وبيان الدخل الشامل الموحد وبيان التغيرات في حقوق المساهمين الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية في ذلك التاريخ، والإيضاحات حول البيانات المالية الموحدة، ويشمل ذلك ملخص السياسات المحاسبية الهامة.

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي المادية، عن المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وعن أدائها المالي الموحد وتدفعاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للمعيار الدولية لإعداد التقارير المالية.

أساس إبداء الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً لمعايير التدقيق الدولية. إن مسؤولياتنا بموجب هذه المعايير تم توضيحها في فقرة مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة من هذا التقرير. نحن مستقلون عن المجموعة وفقاً لقواعد السلوك المهني للمحاسبين القانونيين (بما في ذلك معايير الاستقلالية الدولية) إلى جانب متطلبات السلوك المهني ذات الصلة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة في دولة الإمارات العربية المتحدة، وقد التزمنا بمسؤولياتنا المهنية وفقاً لهذه المتطلبات ومتطلبات السلوك المهني الصادرة عن المجلس الدولي لمعايير السلوك المهني للمحاسبين. وباعتقادنا إن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة لتوفر لنا الأساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

أمور التدقيق الهامة

إن أمور التدقيق الهامة هي تلك الأمور التي، في رأينا المهني، كان لها أكبر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للفترة الحالية. وقد تم التعامل مع تلك الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة بشكل عام وعند تكوين رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً حول هذه الأمور. وبخصوص كل أمر من الأمور الموضحة أدناه، فإن وصفنا لكيفية التعامل مع ذلك الأمر من خلال أعمال تدقيقنا موضح في هذا السياق.

لقد قمنا بتنفيذ مسؤولياتنا الموضحة في فقرة مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة من تقريرنا، بما في ذلك ما يتعلق بهذه الأمور. وبناءً عليه، فقد تضمن تدقيقنا تنفيذ الإجراءات المصممة للاستجابة إلى تقييمنا لمخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية الموحدة. وتوفر لنا نتائج إجراءات التدقيق التي قمنا بها، بما في ذلك الإجراءات المنفذة للتعامل مع الأمور الموضحة أدناه، أساساً لإبداء رأينا حول تدقيق البيانات المالية الموحدة المرفقة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي شركة أبوظبي الوطنية للفنادق – شركة مساهمة عامة (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

إدراج الإيرادات

يعتبر إدراج الإيرادات من الأمور الرئيسية مع الأخذ بالاعتبار مصادر الإيرادات المتنوعة المرتبطة بالمجموعة والتي تتكون من حجم كبير من معاملات ذات قيمة منخفضة والتي تأتي من عدد متنوع من المواقع التشغيلية غير المركزية. وبالإضافة لذلك، يوجد عدد من أنظمة الحاسب الآلي والتطبيقات لإدراج الإيرادات من المعاملات، والتي يتطلب عدد منها معالجة يدوية لتحويل البيانات إلى الفريق المالي المركزي مما يؤدي إلى زيادة مخاطر الأخطاء عند معالجة المعاملات. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، بلغ إجمالي الإيرادات التشغيلية للمجموعة ما قيمته ١٤٩,٨٧٤ ألف درهم.

لقد قمنا بمراجعة سياسات إدراج الإيرادات المطبقة من قبل المجموعة لتقييم مدى التزامها بمتطلبات المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية. قمنا بتنفيذ إجراءات تدقيق لكل موقع تشغيلي جوهري له تدفقات إيرادات كبيرة، والتي تضمنت إجراءات تحليلية على مستوى المجموعة والقسم والشركة التابعة وقمنا بإجراء اختبارات على المعاملات في نهاية السنة لتقييم ما إذا كان قد تم إدراج الإيرادات في الفترة المحاسبية الصحيحة.

إعادة تقييم الأراضي

يتم قياس الأراضي بالقيمة العادلة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة المدرجة بعد تاريخ إعادة التقييم. يتم إجراء التقييمات بشكل متكرر للتأكد من أن القيمة العادلة للأصل المُعاد تقييمه لا تختلف بشكل جوهري عن قيمته الدفترية. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، قامت المجموعة بتعيين مقيم مستقل معتمد لتحديد القيمة العادلة للأراضي. نتج عن إعادة التقييم انخفاض في احتياطي إعادة تقييم الأراضي بمبلغ ٣٨٠,٨٧٧ ألف درهم (إيضاح ٧). بلغت قيمة احتياطي إعادة تقييم الأراضي ٩٢٣,٠٢٢,٤ ألف درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

يُعتبر تقييم الأراضي من أمور التدقيق الهامة نظراً لأهميته المالية والأحكام المستخدمة في تحديد القيمة العادلة لهذه الموجودات. تتعلق الأحكام بمنهجيات التقييم المستخدمة والافتراضات المدرجة في كل من هذه المنهجيات.

لقد حصلنا على تقرير التقييم الذي أعده المقيم المستقل وقمنا بتقييم مدى كفاءة وموضوعية واستقلالية المقيم. لقد قمنا بمراجعة عملية التقييم التي تم إجراؤها كما أجرينا مناقشات مع المقيم وإدارة الشركة. لقد أخذنا في الاعتبار مدى المعقولية العامة للافتراضات والتقييمات المستخدمة وما إذا كانت تتماشى مع توقعاتنا.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي شركة أبوظبي الوطنية للنفادق - شركة مساهمة عامة (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات

تقوم المجموعة بإجراء مراجعة سنوية لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على الانخفاض في قيمة العقارات. بالنسبة للعقارات التي ظهرت عليها مؤشرات الانخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بإجراء اختبارات للانخفاض في القيمة، والتي تتضمن تقدير المبالغ القابلة للاستخدام للعقارات. نتج عن اختبار الانخفاض في القيمة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ خسارة من الانخفاض في قيمة أحد فنادق المجموعة بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ألف درهم (إيضاح ٧).

يُعتبر الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات من أمور التدقيق الهامة نظراً للطبيعة التقديرية المتأصلة في عملية تقييم الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات، والتي تتضمن استخدام تقديرات مختلفة بما في ذلك معدلات الخصم والعائد.

لقد اخترنا وناقشنا مع الإدارة مدى معقولية المعلومات الأساسية المستخدمة في اختبار الانخفاض في القيمة وقمنا بإعادة احتساب القيمة القابلة للاستخدام. لقد قمنا كذلك بتقييم معدلات الخصم ومعدلات العائد المستخدمة في اختبار الانخفاض في القيمة. بالإضافة إلى ذلك، قمنا بمراجعة مدى كفاية إفصاحات المجموعة عن الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات الواردة في الإيضاح رقم ٧ حول البيانات المالية الموحدة.

المعلومات الأخرى

تتضمن المعلومات الأخرى المعلومات الواردة في تقرير رئيس مجلس الإدارة وتقرير حوكمة الشركات والتقرير السنوي بخلاف البيانات المالية الموحدة وتقرير مدقق الحسابات. لقد حصلنا على تقرير رئيس مجلس الإدارة قبل تاريخ تقرير تدقيقنا، ونتوقع أن نحصل على تقرير حوكمة الشركات والتقرير السنوي بعد تاريخ تقريرنا حول البيانات المالية الموحدة. تتحمل الإدارة المسؤولية عن المعلومات الأخرى.

إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يشمل المعلومات الأخرى ولن نبدي أي استنتاج تدقيق حولها.

وفيما يتعلق بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة، تتمثل مسؤوليتنا في قراءة المعلومات الأخرى، ومن خلال تلك القراءة تقييم ما إذا كانت المعلومات الأخرى تتعارض بشكل جوهري مع البيانات المالية الموحدة أو المعرفة التي حصلنا عليها خلال التدقيق أو فيما إذا كانت المعلومات الأخرى تتضمن أخطاء جوهرية. وفي حال أنه، توصلنا إلى استنتاج بوجود أخطاء مادية في تلك المعلومات الأخرى بناءً على الأعمال التي قمنا بها، فإنه يتطلب منا الإبلاغ عن ذلك. وليس لدينا ما نبلغ عنه في هذا الصدد.

مسؤولية الإدارة ومسؤولو الحوكمة عن البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن الإعداد والعرض العادل لهذه البيانات المالية الموحدة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ووفقاً للأحكام المعنية من عقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة والقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، وعن نظام الرقابة الداخلية التي تعتبره الإدارة ضرورياً لإعداد بيانات مالية موحدة خالية من الأخطاء المادية، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتيايل أو خطأ. عند إعداد البيانات المالية الموحدة، تتحمل الإدارة مسؤولية تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية، وعن الإفصاح، كما هو مناسب، عن الأمور ذات العلاقة بمبدأ الاستمرارية واستخدام مبدأ الاستمرارية كأساس محاسبي، إلا إذا كانت نية الإدارة تصفية المجموعة أو إيقاف أعمالها أو عدم وجود أي بديل واقعي آخر سوى القيام بذلك.

يتحمل مسؤولو الحكومة مسؤولية الإشراف على عملية إعداد التقارير المالية الموحدة للمجموعة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - شركة مساهمة عامة (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة

إن هدفنا هو الحصول على تأكيد معقول بأن البيانات المالية الموحدة، ككل، خالية من الأخطاء المادية، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتيايل أو خطأ، وإصدار تقرير مدقق الحسابات الذي يتضمن رأينا حول البيانات المالية الموحدة. إن التأكيد المعقول هو عبارة عن مستوى عالي من التأكيد، لكنه ليس ضماناً بأن التدقيق الذي تم إجراؤه وفقاً لمعايير التدقيق الدولية سوف يكتشف دائماً الأخطاء المادية عند وجودها. قد تنشأ الأخطاء نتيجة لاحتيايل أو خطأ، وتعتبر مادية إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن تؤثر، منفردة أو مجتمعة، على القرارات الاقتصادية للمستخدمين والتي تم اتخاذها بناءً على تلك البيانات المالية الموحدة.

كجزء من عملية التدقيق التي تتم وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، نقوم بممارسة الاجتهاد المهني والمحافظة على الشك المهني خلال عملية التدقيق. كما نقوم بما يلي:

- تحديد وتقييم مخاطر الأخطاء المادية في البيانات المالية الموحدة، سواءً كان ذلك نتيجةً لاحتيايل أو خطأ، وتصميم وتنفيذ إجراءات التدقيق المناسبة لتلك المخاطر، والحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة لتوفر لنا أساس لإبداء رأينا حول البيانات المالية الموحدة. إن مخاطر عدم اكتشاف الخطأ المادي الناتج عن الاحتيايل أعلى من المخاطر الناتجة عن الأخطاء، نظراً لأن الاحتيايل قد يتضمن التواطؤ أو التزوير أو الحذف المتعمد أو التحريف أو تجاوز الرقابة الداخلية.
- الحصول على فهم حول نظام الرقابة الداخلية المعني بتدقيق البيانات المالية الموحدة لتصميم إجراءات تدقيق مناسبة للظروف، وليس بهدف إبداء رأي حول فعالية نظم الرقابة الداخلية للمجموعة.
- تقييم مدى ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية والإفصاحات ذات العلاقة التي قامت بها الإدارة. التوصل إلى استنتاج حول مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي وتقييم، بناءً على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، ما إذا كان هناك حالة جوهرية من عدم التأكد تتعلق بأحداث أو ظروف قد تلقي بشكوك جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار. إذا توصلنا إلى استنتاج أن هناك حالة جوهرية من عدم التأكد، فإنه يتعين علينا أن نلفت الانتباه في تقرير مدقق الحسابات إلى الإفصاحات ذات الصلة في البيانات المالية الموحدة أو تعديل رأينا إذا كانت هذه الإفصاحات غير كافية. تعتمد استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي حصلنا عليها حتى تاريخ إصدار تقرير مدقق الحسابات الخاص بنا. إلا أن الأحداث أو الظروف المستقبلية قد تتسبب في توقف المجموعة عن الاستمرار وفقاً لمبدأ الاستمرارية.
- تقييم العرض العام ومحتوى البيانات المالية الموحدة، بما في ذلك الإفصاحات، وما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تمثل المعاملات والأحداث بشكلٍ يحقق العرض العادل للبيانات المالية الموحدة.
- الحصول على أدلة تدقيق كافية وملائمة بخصوص المعلومات المالية للمنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة بغرض إبداء رأي حول البيانات المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن توجيه والإشراف على وإنجاز عملية التدقيق للمجموعة. ونتحمل المسؤولية عن رأينا حول البيانات المالية الموحدة.

نقوم بالتواصل مع مسؤولي الحوكمة بخصوص، من بين أمورٍ أخرى، نطاق التدقيق وتوقيتته وملاحظات التدقيق الهامة، والتي تتضمن نقاط الضعف الجوهرية في نظام الرقابة الداخلية التي نحددها خلال عملية التدقيق.

كما نقوم بتزويد مسؤولي الحوكمة بما يفيد التزامنا بمتطلبات السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، ويتم إبلاغهم بكافة العلاقات والأمور الأخرى التي تظهر أنها قد تؤثر بشكل معقول على استقلاليتنا، والإجراءات المتخذة للحد من التهديدات أو الضوابط التي من شأنها أن تحافظ على استقلاليتنا، إن وجدت.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي
شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - شركة مساهمة عامة (تتمة)

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

مسؤولية مدقق الحسابات عن تدقيق البيانات المالية الموحدة (تتمة)

ومن تلك الأمور التي يتم التواصل بها مع مسؤولي الحوكمة، نقوم بتحديد الأمور التي نرى أنها كانت أكثر أهمية في تدقيق البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية، والتي تمثل أمور التدقيق الهامة. ونقوم بوصف تلك الأمور في تقرير مدقق الحسابات، إلا إذا كانت القوانين أو التشريعات تمنع الإفصاح عن هذا الأمر للعمامة أو، في حالات نادرة جداً، نرى أنه يجب عدم الإفصاح عن هذا الأمر في تقريرنا لأن العواقب السلبية المتوقعة عن الإفصاح قد تفوق المنفعة العامة الناتجة عنه.

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

كما نشير، وفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة، إلى ما يلي بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

- (١) لقد حصلنا على جميع المعلومات والايضاحات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- (٢) لقد تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من كافة النواحي الجوهرية، وفقاً للأحكام المعنية من القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة، وعقد التأسيس والنظام الأساسي للشركة؛
- (٣) تحتفظ المجموعة بسجلات محاسبية منتظمة؛
- (٤) تتفق المعلومات المالية الموحدة الواردة في تقرير رئيس مجلس الإدارة مع السجلات والدفاتر المحاسبية للمجموعة؛
- (٥) تم إدراج الاستثمارات في الأسهم والأوراق المالية ضمن الإيضاح رقم ٩ حول البيانات المالية الموحدة، ويشمل المشتريات والاستثمارات التي قامت بها المجموعة خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠؛
- (٦) يبين الإيضاح رقم ١٤ حول البيانات المالية الموحدة الإفصاحات المتعلقة بالمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة والشروط التي اعتمدت عليها؛
- (٧) استناداً إلى المعلومات التي تم توفيرها لنا، لم يسترعي انتباهنا ما يستوجب الاعتقاد بأن الشركة قد خالفت، خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، أي من الأحكام المعنية من القانون الاتحادي رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ في دولة الإمارات العربية المتحدة أو عقد تأسيس والنظام الأساسي للشركة على وجه قد يكون له تأثير مادي على أنشطتها أو مركزها المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠؛
- (٨) خلال السنة، لم تقم المجموعة بتقديم أية مساهمات اجتماعية.

بتوقيع:
راند أحمد

شريك

إرنست ويونغ

رقم القيد ٨١١

١١ فبراير ٢٠٢١


أبو ظبي

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - شركة مساهمة عامة

بيان المركز المالي الموحد

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاحات
الف درهم	الف درهم	
		الموجودات
		الموجودات غير المتداولة
١٠,٣٩٠,٢٤٩	٩,٢٨٢,١٤٠	٧ ممتلكات ومعدات
٤٤,٢٩٤	٤٥,١٠١	٨ موجودات حق الاستخدام
١٠,٧٤٣	١٠,٧٤٣	١٠ استثمار في شركة زميلة
٢١٨,٩٤٦	٢٩٩,٨٩٨	١١ استثمار في شركات ائتلاف
٢١,١٧٩	٢١,١٧٩	٩ استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الأخر
١,٠٩٨	٧٨٢	رسوم امتياز
١٠,٦٨٦,٥٠٩	٩,٦٥٩,٨٤٣	
		الموجودات المتداولة
٢٥,٨٧٧	١١,٦٩٠	١٢ مخزون
٢٩٥,٧٩٤	٣٨١,٢٤٥	١٣ ذم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً
٤٣١,٧١٥	٥٩١,٦٦٤	١٦ نقد وودائع قصيرة الأجل
٧٥٣,٣٨٦	٩٨٤,٥٩٩	
١١,٤٣٩,٨٩٥	١٠,٦٤٤,٤٤٢	
		إجمالي الموجودات
		حقوق المساهمين والمطلوبات
		حقوق المساهمين
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١٧ رأس المال
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	١٨ احتياطات نظامية واختيارية
٤,٩٠٠,٣٠٣	٤,٠٢٢,٩٢٣	١٩ احتياطي إعادة تقييم موجودات
(٢٨٩)	(٢٨٩)	احتياطي تحويل عملات أجنبية
١,٥٧٦,٦٢٦	١,٦٦٨,٤٥٠	أرباح محتجزة
١٤٠,٠٠٠	٧٠,٠٠٠	توزيعات أرباح مقترحة
٨,٦١٦,٦٤٠	٧,٧٦١,٠٨٤	إجمالي حقوق المساهمين
		المطلوبات غير المتداولة
٢,٠٠٧,٤٦٠	١,٩٤٨,٣٩٢	٢٠ قروض لأجل
٤٢,١١١	٣٦,٧٢٩	٢١ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٢٦,٧٨٦	١٩,٦٧٥	٨ مطلوبات عقد الإيجار
٢,٠٧٦,٣٥٧	٢,٠٠٤,٧٩٦	
		المطلوبات المتداولة
٤٧٦,٩٦٩	٣٥٥,١٧٩	٢٢ ذم دائنة ومستحقات
١١,٤٠٧	٢٧,٢٢٤	٨ مطلوبات عقد الإيجار
٢٥٨,٥٢٢	٤٩٦,١٥٩	٢٠ قروض لأجل
٧٤٦,٨٩٨	٨٧٨,٥٦٢	
٢,٨٢٣,٢٥٥	٢,٨٨٣,٣٥٨	إجمالي المطلوبات
١١,٤٣٩,٨٩٥	١٠,٦٤٤,٤٤٢	إجمالي حقوق المساهمين والمطلوبات


 الشيخ أحمد محمد سلطان سرور الظاهري
 نائب رئيس مجلس الإدارة


 الشيخ سيف بن محمد بن بطي بن حامد آل حامد
 رئيس مجلس الإدارة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - شركة مساهمة عامة

بيان الأرباح والخسائر الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاحات	
ألف درهم	ألف درهم		
١,٤٠٣,٧٥٢	٨٧٤,١٤٩	٢٣	إيرادات تشغيلية
(١,٢٠٧,٥٢٥)	(٩٢٩,٩٥٠)		تكلفة الخدمات
١٩٦,٢٢٧	(٥٥,٨٠١)		إجمالي (الخسارة) الربح
(٦٧,٠٠٠)	(٤٩,٧٥٨)	٢٥	مصاريف عمومية وإدارية
١٥١,٠٢٥	١٣٩,٩٢٠	١١	حصة من أرباح شركة ائتلاف وشركة زميلة، صافي
٥٧,٦٩٨	٣٩,٣٧٧	٢٤	إيرادات استثمارات وإيرادات أخرى، صافي
(٨٤,٩٠٥)	(٥٢,٦٥٦)	٢٦	تكاليف تمويل، صافي
٢٥٣,٠٤٥	٢١,٠٨٢		
-	(٤١,٩٤٢)	٧	خسارة من تسوية مطالبة
-	(١٠٠,٠٠٠)	٧	الانخفاض في قيمة ممتلكات ومعدات
-	٢٨٢,٦٨٤	٦	العمليات غير المستمرة
			الربح من استبعاد قسم التجزئة
٢٥٣,٠٤٥	١٦١,٨٢٤		الربح للسنة
٠,٢٥	٠,١٦	١٥	العوائد الأساسية والمخفضة للسهم

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - شركة مساهمة عامة

بيان الدخل الشامل الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	إيضاحات	
ألف درهم	ألف درهم		
٢٥٣,٠٤٥	١٦١,٨٢٤		الربح للسنة
			الدخل الشامل الآخر:
٨٨	-	١١	البنود التي قد يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح والخسائر حصاة من احتياطي تحويل العمليات الأجنبية لشركة ائتلاف البنود التي لن يتم إعادة تصنيفها لاحقاً إلى بيان الأرباح والخسائر
٢٣٥	-	٩	صافي الحركة في القيمة العادلة للاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
-	(٨٧٧,٣٨٠)	٧	إعادة تقييم أرض
٣٢٣	(٨٧٧,٣٨٠)		(الخسارة) الدخل الشامل الآخر للسنة
٢٥٣,٣٦٨	(٧١٥,٥٥٦)		إجمالي (الخسارة) الدخل الشامل للسنة

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة أبوظبي الوطنية للتفانيق - شركة مساهمة عامة

بيان التغييرات في حقوق المساهمين الموحد

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الإجمالي الف درهم	توزيعات أرباح مقترحة الف درهم	احتياطي القيمة العائلة الف درهم	أرباح مخبوزة الف درهم	احتياطي تحويل العملاء الأجنبية الف درهم	احتياطي إعادة تقييم موجودات الف درهم	احتياطيات نظامية واختيارية الف درهم	رأس المال الف درهم
٨,٤٩٣,٣٧٧	١٣٠,٠٠٠	٤٣٢	١,٤٦٢,٩١٤	(٣٧٧)	٤,٩٠٠,٣٠٣	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
٢٥٢,٠٤٥	-	-	٢٥٢,٠٤٥	-	-	-	-
٢٢٣	-	٢٣٥	-	٨٨	-	-	-
٢٥٢,٣٦٨	-	٢٣٥	٢٥٢,٠٤٥	٨٨	-	-	-
-	-	(٦١٧)	٦١٧	-	-	-	-
(١٣٠,٠٠٠)	(١٣٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-
-	١٤٠,٠٠٠	-	(١٤٠,٠٠٠)	-	-	-	-
٨,٦١٦,٦٤٠	١٤٠,٠٠٠	-	١,٥٧٦,٦٢٦	(٧٨٩)	٤,٩٠٠,٣٠٣	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
٨,٦١٦,٦٤٠	١٤٠,٠٠٠	-	١,٥٧٦,٦٢٦	(٧٨٩)	٤,٩٠٠,٣٠٣	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠
١٦١,٨٢٤	-	-	١٦١,٨٢٤	-	-	-	-
(٨٧٧,٣٨٠)	-	-	-	-	(٨٧٧,٣٨٠)	-	-
(٧١٥,٥٥٦)	-	-	١٦١,٨٢٤	-	(٨٧٧,٣٨٠)	-	-
(١٤٠,٠٠٠)	(١٤٠,٠٠٠)	-	-	-	-	-	-
-	٧٠,٠٠٠	-	(٧٠,٠٠٠)	-	-	-	-
٧,٧٦١,٠٨٤	٧٠,٠٠٠	-	١,٦٦٨,٤٥٠	(٧٨٩)	٤,٠٢٢,٩٢٣	١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠

إجمالي الدخل الشامل للسنة
رابع من استبعاد استثمار مدرج بالقيمة العائلة من خلال الدخل
القامل الأخر

توزيعات أرباح مدفوعة
توزيعات أرباح مقترحة

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
الربح للسنة

الخسارة الكاملة الأخرى للسنة

إجمالي الخسارة الشاملة للسنة
توزيعات أرباح مدفوعة (إيضاح ١٧)
توزيعات الأرباح المقترحة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - شركة مساهمة عامة

بيان التدفقات النقدية الموحد

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٥٣,٠٤٥	١٦١,٨٢٤	الأنشطة التشغيلية
		الربح للسنة
		تعديلات للبيانات التالية:
٢٦٦,٤١٠	٢٧٠,٥١٤	استهلاك ممتلكات ومعدات
٨,٧٢٩	٢١,٧١٩	استهلاك موجودات حق الاستخدام
١١,٦٦٤	٧,٦٨٢	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(١٥١,٠٢٥)	(١٣٩,٩٢٠)	حصة من أرباح شركة ائتلاف وشركة زميلة
(٨,١٨٦)	(٦,٢٢٠)	ربح من استبعاد ممتلكات ومعدات
-	١٠٠,٠٠٠	الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات
-	(٢٨٢,٦٨٤)	ربح من استبعاد قسم التجزئة
(١١٢,١٨٤)	-	صفقة شراء
١٣,٧٩٨	٤,٥١٠	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
٨٤,٩٠٥	٥٢,٦٥٦	تكاليف تمويل، صافي
٢١٨	٣١٦	إطفاء رسوم امتياز
(١,٤٨٠)	-	إيرادات توزيعات أرباح
٣٦٥,٨٩٤	١٩٠,٣٩٧	
		التدفقات النقدية التشغيلية قبل التحركات في رأس المال العامل
٤,٣٧٣	١٤,١٨٧	نقص في المخزون
(٩١,٧٣٣)	١٣٠,٨٩٩	نقص (زيادة) في ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً
٤٢,٣٤٩	(١٩٣,٧٢٠)	(نقص) زيادة في ذمم دائنة ومستحقات
٣٢٠,٨٨٣	١٤١,٧٦٣	النقد من العمليات
(١٢,٢٦٠)	(١٣,٠٦٤)	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين المدفوعة
٣٠٨,٦٢٣	١٢٨,٦٩٩	صافي النقد من الأنشطة التشغيلية
		الأنشطة الاستثمارية
(٨٥,٠٠٠)	(١٥٢,٢٤٢)	الحركة في ودائع ذات استحقاق لأكثر من ثلاثة أشهر
(١٦٤,٩٤٦)	(١٥١,٢٦٦)	شراء ممتلكات ومعدات، صافي تحويل هاي سبيريتس
١١٦,٦٦٧	١٩١,٩٦٨	توزيعات أرباح مستلمة من شركة ائتلاف
٢١,٥٠٥	١٧,٧٠١	متحصلات من استبعاد ممتلكات ومعدات
(٢,١٨٤,٠٥٤)	-	الاستحواذ على شركة تابعة، صافي النقد المستحوذ عليه
٩,٤٢٧	-	توزيعات الأرباح المستلمة من بيع شركة تابعة لشركة ائتلاف، صافي
٦,٧٤٦	٦,٠٢٦	فائدة مستلمة
١,٤٨٠	-	توزيعات أرباح مستلمة
١,٢٣١	-	متحصلات من بيع استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
(٢,٢٧٦,٩٤٤)	(٨٧,٨١٣)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية
		الأنشطة التمويلية
١,٧٢٤,٠٠٠	٢٣٩,١٣٠	قروض مسحوبة خلال السنة
(٣٤٠,٥٩٣)	(٦٠,٥٦٢)	تسديد قروض خلال السنة
(٩٠,٨٢٥)	(٥٨,٦٨٢)	فائدة مدفوعة خلال السنة
(١٢,٧٤٠)	(١٣,٠٦٥)	دفع مطلوبات عقود الإيجار
(١٣٠,٠٠٠)	(١٤٠,٠٠٠)	توزيعات أرباح مدفوعة خلال السنة
١,١٤٩,٨٤٢	(٣٣,١٧٩)	صافي النقد (المستخدم في) من الأنشطة التمويلية
(٨١٨,٤٧٩)	٧,٧٠٧	صافي الزيادة (النقص) في النقد وما يعادله
١,١٦٥,١٩٤	٣٤٦,٧١٥	النقد وما يعادله في بداية السنة
٣٤٦,٧١٥	٣٥٤,٤٢٢	النقد وما يعادله في نهاية السنة (إيضاح ١٦)

تشكل الإيضاحات المرفقة من ١ إلى ٣٠ جزءاً من هذه البيانات المالية الموحدة.

١ معلومات عامة

تأسست شركة أبوظبي الوطنية للفنادق ش.م.ع. ("الشركة")، شركة مساهمة عامة، في إمارة أبوظبي، دولة الإمارات العربية المتحدة ("الإمارات") في ١٣ إبريل ١٩٧٥ بموجب القانون رقم (٣) المعدل بالقانون رقم (٥) لسنة ١٩٧٨ لأغراض امتلاك وإدارة الفنادق وتنفيذ الأعمال الأخرى ذات الصلة. إن أسهم الشركة مدرجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية. إن عنوان المكتب المسجل للشركة هو ص.ب. ٤٦٨٠٦، أبوظبي، دولة الإمارات العربية المتحدة.

تمتلك المجموعة إثني عشر فندقاً في دولة الإمارات العربية المتحدة (راديسون بلو أبوظبي، راديسون بلو العين، فندق شيراتون أبوظبي، فندق لي ميريديان أبوظبي، فندق سوفيتيل دبي، بارك حياة أبوظبي وريتز كارلتون أبوظبي جراند 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 فندق واحد باسم الديار كابيتال بموجب اتفاقية إيجار مبرمة مع مالك العقار. كما تضم الشركة قسم لإدارة الفنادق، وقسم للخدمات السياحية، وقسم للمطاعم ولديها استثمارات في المنشآت التالية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩:

الاسم	بلد التشغيل	النشاط الرئيسي	نسبة الملكية (%)
الغزال للمواصلات - شركة تابعة	الإمارات العربية المتحدة	خدمات المواصلات	٢٠.٢٠
فنادق دوم ذ.م.م. - شركة تابعة	الإمارات العربية المتحدة	الضيافة	١٠٠.٠٠
ادن س - شركة فردية ذ.م.م.	الإمارات العربية المتحدة	الضيافة	١٠٠.٠٠
أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الشرق الأوسط ذ.م.م. ("شركة الائتلاف")	دول الخليج والشرق الأوسط	خدمات التمويل والعقود	٥١.٠٠
هاي سبيريتس ذ.م.م. ("شركة ائتلاف")	الإمارات العربية المتحدة	المأكولات والمشروبات	٥٠.٠٠
شركة الاستثمارات السياحية الخارجية المحدودة ("الشركة الزميلة")	جبرسي، جزر القنال	مجمعات سياحية	٣٨.٤٦

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

تم اعتماد إصدار البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ بناءً على قرار مجلس الإدارة بتاريخ ١١ فبراير ٢٠٢١.

٢.١ أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء إعادة قياس بعض الأدوات المالية بالقيمة العادلة وإعادة تقييم أرض.

تم عرض البيانات المالية الموحدة ب درهم الإمارات العربية المتحدة ("الدراهم") وهو العملة الوظيفية للمجموعة. تم تقريب جميع القيم إلى أقرب ألف ("الف درهم") إلا إذا أشير إلى غير ذلك.

بيان الإلتزام

تم إعداد البيانات المالية الموحدة للمجموعة وفقاً للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية ("IFRS") الصادرة من قبل المجلس الدولي للمعايير المحاسبية ("IASB") ومتطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥. في ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٠، صدر مرسوم بقانون اتحادي رقم ٢٦ لسنة ٢٠٢٠ يقضي بتعديل بعض أحكام القانون الاتحادي رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ بشأن الشركات التجارية حيث دخلت التعديلات حيز التنفيذ بتاريخ ٢ يناير ٢٠٢١. إن الشركة في صدد مراجعة الأحكام الجديدة وسوف تقوم بتطبيق المتطلبات في موعد لا يتجاوز سنة واحدة من تاريخ دخول التعديلات حيز التنفيذ.

٢.١ أساس الإعداد (تتمة)

أساس التوحيد

تضم البيانات المالية الموحدة البيانات المالية للشركة ويشمل ذلك أقسامها وفنادقها وشركاتها التابعة كما في ٣١ ديسمبر كل سنة.

يتم تحقيق السيطرة عندما تكون المجموعة معرضة، أو لديها الحق في العوائد المتفاوتة، من مشاركتها مع الجهة المستثمر فيها ولديها المقرة على التأثير على هذه العوائد من خلال سيطرتها على الجهة المستثمر فيها. وبشكل خاص تسيطر المجموعة على الجهة المستثمر فيها في حال و فقط في حال أن للمجموعة:

- سيطرة على الجهة المستثمر فيها (على سبيل المثال، وجود حقوق تعطيتها المقرة على توجيه الأنشطة ذات الصلة للجهة المستثمر فيها)
- التعرض، أو الحقوق في العوائد المتغيرة الناتجة عن تعاملها مع الجهة المستثمر فيها
- المقرة على استخدام السيطرة على الجهة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها

بشكل عام، هناك افتراض ينص على أن امتلاك غالبية حقوق التصويت يؤدي إلى السيطرة. لدعم هذا الافتراض وعندما يكون للمجموعة أقل من غالبية حقوق التصويت أو حقوق مماثلة في الجهة المستثمر فيها، تأخذ في الاعتبار كافة الحقائق والظروف عند تقييم ما إذا كان لديها سيطرة على الجهة المستثمر فيها أم لا، ويشمل ذلك:

- الاتفاقية (الاتفاقيات) التعاقدية مع حاملي حقوق التصويت الآخرين في الجهة المستثمر فيها
- الحقوق الناتجة عن الاتفاقيات التعاقدية الأخرى
- حقوق تصويت المجموعة وحقوق التصويت المحتملة

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت تسيطر على جهة مستثمر فيها عندما تشير الحقائق أو الظروف إلى أن هناك تغييرات في واحدة أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاثة. يبدأ توحيد شركة تابعة عندما تحصل المجموعة على سيطرة على الشركة التابعة ويتوقف عندما تفقد المجموعة السيطرة على الشركة التابعة. يتم إدراج موجودات ومطلوبات وإيرادات ومصاريف الشركة التابعة المستحوذ عليها أو المستبعدة خلال السنة في البيانات المالية الموحدة منذ التاريخ الذي تحصل فيه المجموعة على السيطرة إلى التاريخ الذي تتوقف فيه المجموعة عن السيطرة على الشركة التابعة.

ينسب الربح أو الخسارة وكافة مكونات الدخل الشامل الآخر إلى حاملي أسهم الشركة الأم للمجموعة وإلى الحقوق غير المسيطرة، حتى لو أدى ذلك إلى عجز في رصيد الحقوق غير المسيطرة. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة بهدف جعل سياساتها المحاسبية تتوافق مع السياسات المحاسبية للمجموعة. يتم استبعاد كافة الموجودات والمطلوبات وحقوق المساهمين والإيرادات والمصاريف داخل المجموعة والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات بين أعضاء المجموعة بالكامل عند التوحيد.

يتم احتساب التغير في حصة الملكية لشركة تابعة، بدون فقدان السيطرة، على أنها معاملات حقوق المساهمين.

عندما تفقد المجموعة السيطرة على شركة تابعة، يتم احتساب الربح أو الخسارة عند الاستبعاد كالفارق بين (١) إجمالي القيمة العادلة للاعتبار المستلم والقيمة العادلة لأية حصة محتفظ بها و (٢) القيمة الدفترية السابقة للموجودات (بما في ذلك الشهرة) ومطلوبات الشركة التابعة وأية حقوق غير مسيطرة.

٢,٢ التغييرات في السياسات المحاسبية

إن السياسات المحاسبية المعتمدة متوافقة مع تلك المتبعة في السنة المالية السابقة، باستثناء تطبيق المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة التالية الفعالة اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٠. لم تقم المجموعة بالتطبيق المبكر لأي معيار أو تفسير أو تعديل آخر صادر ولكنه غير فعال بعد.

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣: تعريف الأعمال

توضح التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ دمج الأعمال أنه لكي يتم اعتبار النشاط أعمالاً، يجب أن تتضمن المجموعة المتكاملة من الأنشطة والموجودات، على الأقل، مدخلات وعملية موضوعية تساهم معاً بشكل كبير في القدرة على إنشاء المخرجات. وعلاوة على ذلك، أوضحت التعديلات أن الأعمال يمكن أن تكون موجودة دون إدراج كافة المدخلات والعمليات اللازمة لإنشاء المخرجات. لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة، ولكنها قد تؤثر على الفترات المستقبلية في حالة دخول المجموعة في أية عمليات دمج للأعمال.

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٧ والمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩: تعديل معيار معدل الفائدة؛

تقدم التعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٣٩ الأدوات المالية: الإدراج والقياس عدداً من الإعفاءات، التي تنطبق على كافة علاقات التحوط التي تتأثر بشكل مباشر بعملية تعديل معيار معدل الفائدة. تتأثر علاقة التحوط إذا أدت عملية التعديل إلى نشوء شكوك حول توقيت و / أو مبلغ التدفقات النقدية المعيارية للبند المتحوط له أو أداة التحوط. لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة باعتبار أنه ليس لديها أية علاقات تحوط لمعدلات الفائدة.

تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١ ومعيار المحاسبة الدولي رقم ٨ تعريف المادية

تقدم التعديلات تعريفاً جديداً للمادية التي تنص على أن "المعلومات تعتبر جوهرية في حال كان من المتوقع بشكل معقول أن يؤثر حذفها أو تحريفها أو حجبها على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون للبيانات المالية للأغراض العامة على أساس تلك البيانات المالية، والتي توفر معلومات مالية حول شركة معينة معدة للتقارير المالية". توضح التعديلات أن المادية سوف تعتمد على طبيعة أو حجم المعلومات، إما بشكل فردي أو مع معلومات أخرى، في سياق البيانات المالية. يعتبر تحريف المعلومات أمراً جوهرياً إذا كان من المتوقع بشكل معقول أن يؤثر على القرارات التي يتخذها المستخدمون الأساسيون. لم يكن لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية الموحدة ولا يتوقع أن يكون لها أي تأثير مستقبلي على المجموعة.

الإطار المفاهيمي لإعداد التقارير المالية الصادر بتاريخ ٢٩ مارس ٢٠١٨

لا يُعتبر الإطار المفاهيمي معياراً، ولا تلغي أي من المفاهيم الواردة فيه المفاهيم أو المتطلبات الواردة في أي معيار. إن الغرض من الإطار المفاهيمي هو مساعدة المجلس الدولي للمعايير المحاسبية في وضع المعايير، من أجل مساعدة معدي التقارير المالية على تطوير سياسات محاسبية متسقة عندما لا يكون هناك معيار قابل للتطبيق ولمساعدة كافة الأطراف على فهم المعايير وتفسيرها. سوف يؤثر ذلك على الشركات التي وضعت سياساتها المحاسبية بناءً على الإطار المفاهيمي. يتضمن الإطار المفاهيمي المعدل بعض المفاهيم الجديدة والتعاريف المحدثة ومعايير إدراج للموجودات والمطلوبات ويوضح بعض المفاهيم الهامة. لم يكن لهذه التعديلات تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

٢,٢ التغييرات في السياسات المحاسبية (تتمة)

تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ امتيازات الإيجار المتعلقة بكوفيد ١٩ في ٢٨ مايو ٢٠٢٠، أصدر المجلس الدولي للمعايير المحاسبية امتيازات إيجار متعلقة بكوفيد ١٩ - تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار. تقدم التعديلات إعفاءً للمستأجرين من تطبيق توجيهات المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦ بشأن محاسبة التعديل على عقود الإيجار عن امتيازات الإيجار الناشئة كنتيجة مباشرة لجائحة كوفيد - ١٩. كنهج عملي، قد يختار المستأجر عدم تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المرتبط بكوفيد ١٩ من المؤجر يعتبر تعديلاً على عقد الإيجار. يجب على المستأجر الذي يقوم بهذا الاختيار احتساب أي تغيير في مدفوعات الإيجار والذي نتج عن امتياز الإيجار المتعلق بكوفيد ١٩ بنفس الطريقة التي يحتسب بها التغيير بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٦، إذا لم يكن التغيير عبارة عن تعديل لعقد الإيجار.

تنطبق التعديلات على فترات التقارير المالية السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يونيو ٢٠٢٠. يُسمح بالتطبيق المبكر. لم يكن لهذا التعديل أي تأثير جوهري على البيانات المالية المرحلية الموحدة المختصرة للمجموعة.

لم يكن لهذا التعديل تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة

٣,١ السياسات المحاسبية الهامة

دمج الأعمال والشهرة

يتم احتساب دمج الأعمال باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم احتساب تكلفة الاستحواذ كإجمالي اعتبارات الشراء المحولة التي يتم قياسها بالقيمة العادلة في تاريخ الاستحواذ ومبلغ أية حقوق غير مسيطرة في الجهة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل دمج أعمال، تختار المجموعة قياس الحقوق غير المسيطرة في الجهة المستحوذ عليها إما بالقيمة العادلة أو بحصة متناسبة من صافي موجودات الجهة المستحوذ عليها القابلة للتحديد. يتم إدراج التكاليف المتعلقة بالاستحواذ عند تكبدها ويتم إدراجها ضمن المصاريف الإدارية.

تعتبر المجموعة أنها قد استحوذت على شركة عندما تتضمن مجموعة الأنشطة والموجودات التي تم الاستحواذ عليها مدخلات وعمليات جوهرية يساهمان معاً بشكل كبير في القدرة على توليد مخرجات. تعتبر العملية المستحوذ عليها هامة إذا كانت ضرورية للقدرة على مواصلة إنتاج المخرجات، وتشمل المدخلات المكتسبة قوة عاملة منظمة تتمتع بالمهارات أو المعرفة أو الخبرة اللازمة لأداء تلك العملية أو تساهم بشكل كبير في القدرة على مواصلة إنتاج المخرجات وتعتبر مميزة أو نادرة أو لا يمكن استبدالها دون تكلفة أو جهد أو تأخير كبير في القدرة على مواصلة إنتاج المخرجات.

عندما تقوم المجموعة بالاستحواذ على أعمال، تقوم بتقييم الموجودات المالية والمطلوبات المفترضة لغرض التصنيف والتعيين المناسب ووفقاً للشروط المتعاقد عليها والظروف الاقتصادية والظروف المتعلقة بها كما في تاريخ الاستحواذ. يتضمن هذا فصل المشتقات الضمنية في العقود المضيفة من قبل الجهة المستحوذ عليها.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣,١ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

دمج الأعمال والشهرة (تتمة)

سيتم إدراج أي اعتبار طارئ سوف يتم تحويله من قبل المستحوز بالقيمة العادلة عند تاريخ الاستحواذ. لا تتم إعادة قياس الاعتبار الطارئ المصنف كحقوق ملكية ويتم المحاسبة عن تسويته اللاحقة ضمن حقوق الملكية. يتم قياس الاعتبار الطارئ المصنف كأصل أو التزام والذي هو عبارة عن أداة مالية ويقع ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية، بالقيمة العادلة مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة في بيان الأرباح والخسائر وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩. يتم قياس الاعتبار الذي لا يقع ضمن نطاق المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ بالقيمة العادلة في تاريخ كل من التقارير المالية مع إدراج التغيرات في القيمة العادلة ضمن الأرباح والخسائر.

يتم قياس الشهرة مبدئياً بالتكلفة، (وهي الزيادة في إجمالي الاعتبار المحول والقيمة المدرجة للحقوق غير المسيطرة وأية حصص سابقة محتفظ بها على صافي الموجودات المستحوز عليها القابلة للتحديد والالتزامات المفترضة). في حال أن القيمة العادلة لصادفي الموجودات المستحوز عليها تتجاوز إجمالي الاعتبار المحول، تقوم المجموعة بإعادة تقييم فيما إذا قامت بتحديد كافة الموجودات المستحوز عليها وكافة المطلوبات المفترضة بشكل صحيح وبمراجعة الإجراءات المستخدمة لقياس المبالغ التي سوف يتم إدراجها عند تاريخ الاستحواذ. في حال أن إعادة التقييم لا تزال تؤدي إلى تجاوز القيمة العادلة لصادفي الموجودات المستحوز عليها إجمالي الاعتبار المحول، يتم عندها إدراج الربح في الأرباح والخسائر.

بعد الإدراج المبدئي، يتم قياس الشهرة بالتكلفة ناقصاً أية خسائر انخفاض في القيمة متراكمة. وبهدف اختبار الانخفاض في القيمة، يتم تخصيص الشهرة المستحوز عليها من دمج الأعمال، منذ تاريخ الاستحواذ، على كل وحدة من وحدات المجموعة المولدة للنقد والتي من المتوقع أن تستفيد من الدمج، بغض النظر عن إذا ما تم تعيين موجودات أو مطلوبات الجهة المستحوز عليها لهذه الوحدات.

حيث تم تخصيص الشهرة على وحدة مولدة للنقد وتم استبعاد جزء من العملية ضمن تلك الوحدة، يتم إدراج الشهرة المرتبطة بالعملية المستبعدة ضمن القيمة الدفترية للعملية عند تحديد الأرباح أو الخسائر من الاستبعاد. يتم قياس الشهرة المستبعدة في هذه الظروف بناء على القيم النسبية للعملية المستبعدة والجزء المتبقي من الوحدة المولدة للنقد المحتفظ بها.

الاستثمارات في الشركات الزميلة وشركات الائتلاف

إن الشركة الزميلة هي الشركة التي يكون للمجموعة نفوذ جوهري عليها. إن النفوذ الجوهري هو القدرة على المشاركة في قرارات السياسة المالية والتشغيلية للشركة المستثمر فيها، ولكن ليس السيطرة أو السيطرة المشتركة على تلك السياسات.

إن شركة الائتلاف هي نوع من الاتفاقيات المشتركة حيث يكون للأطراف التي لها سيطرة مشتركة على الاتفاقية حقوق في صافي موجودات شركة الائتلاف. إن السيطرة المشتركة هي المشاركة في السيطرة على اتفاقية متفق عليها تعاقدياً، وتوجد فقط عندما يتطلب اتخاذ القرارات حول الأنشطة ذات الصلة موافقة جماعية من قبل الأطراف التي تتشارك السيطرة.

إن الاعتبارات التي يتم وضعها عند تحديد النفوذ الجوهري أو السيطرة المشتركة ماثلة لتلك اللازمة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة. يتم احتساب استثمار المجموعة في شركتها الزميلة وشركة الائتلاف باستخدام طريقة حقوق الملكية.

وفقاً لطريقة حقوق الملكية، يتم إدراج الاستثمار في الشركة الزميلة أو شركة الائتلاف مبدئياً بالتكلفة. يتم تعديل القيمة الدفترية للاستثمار لإدراج التغيرات في حصة المجموعة من صافي موجودات الشركة الزميلة أو شركة الائتلاف منذ تاريخ الاستحواذ. يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالشركة الزميلة أو شركة الائتلاف ضمن القيمة الدفترية للاستثمار ولا يتم اختبارها للانخفاض في القيمة بشكل فردي.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣.١ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الاستثمارات في الشركات الزميلة وشركات الائتلاف (تتمة)

يعكس بيان الأرباح والخسائر الموحد حصة المجموعة من نتائج عمليات الشركة الزميلة أو شركة الائتلاف. يتم عرض أي تغيير في الدخل الشامل الآخر لتلك الجهات المستثمر فيها كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. بالإضافة إلى ذلك، عندما يتم إدراج أي تغيير مباشرة في حقوق ملكية الشركة الزميلة أو شركة الائتلاف، تقوم المجموعة بإدراج حصتها من أية تغييرات، عندما يكون ذلك مناسباً، في بيان التغييرات في حقوق المساهمين. يتم استبعاد الأرباح والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة و الشركة الزميلة أو شركة الائتلاف إلى مدى حصة المجموعة في الشركة الزميلة أو شركة الائتلاف.

يتم عرض إجمالي حصة المجموعة من ربح أو خسارة الشركة الزميلة وشركة الائتلاف في صدارة بيان الأرباح والخسائر الموحد خارج الربح التشغيلي وهو يمثل الربح أو الخسارة بعد الضرائب والحقوق غير المسيطرة في الشركات التابعة للشركة الزميلة أو شركة الائتلاف.

يتم إعداد البيانات المالية للشركة الزميلة أو شركة الائتلاف لنفس الفترة المالية للمجموعة، وعند اللزوم، يتم إجراء تعديلات لجعل سياساتها المحاسبية متوافقة مع تلك الخاصة بالمجموعة.

بعد تطبيق طريقة حقوق الملكية، تحدد المجموعة فيما إذا كان من الضروري إدراج خسائر الانخفاض في القيمة على استثماراتها في الشركة الزميلة أو شركة الائتلاف. في كل تاريخ تقارير مالية، تحدد المجموعة ما إذا كان هناك دليل موضوعي يشير إلى انخفاض قيمة استثمارها في الشركة الزميلة أو شركة الائتلاف. في حال وجود هذا الدليل، تقوم المجموعة باحتساب قيمة الانخفاض في القيمة كالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد للشركة الزميلة أو شركة الائتلاف وقيمتها الدفترية، ومن ثم تقوم بإدراج الخسارة ضمن "الحصة من نتائج الشركة الزميلة أو شركة الائتلاف" في بيان الأرباح والخسائر الموحد.

عند فقدان النفوذ الجوهري على الشركة الزميلة أو السيطرة المشتركة على شركة الائتلاف، تقوم المجموعة بقياس وإدراج أي استثمار محتفظ به بقيمته العادلة. يتم إدراج أي فرق بين القيمة الدفترية للشركة الزميلة أو شركة الائتلاف عند فقدان النفوذ الجوهري أو السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمارات المحتفظ بها ومتحصلات الاستبعاد في الأرباح أو الخسائر.

التصنيف المتداول مقابل التصنيف غير المتداول

تقوم المجموعة بعرض موجوداتها ومطلوباتها في بيان المركز المالي الموحد بناءً على التصنيف المتداول/ غير المتداول. يتم تصنيف الأصل كمتداول عند:

- توقع تحقيقه أو النية في بيعه أو استخدامه ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية
- الاحتفاظ به بهدف رئيسي وهو المتاجرة
- توقع تحقيقه خلال فترة اثني عشر شهراً بعد تاريخ التقارير المالية؛ أو
- النقد أو ما يعادله باستثناء النقد المقيد من التبادل أو المستخدم لتسوية الالتزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقارير المالية

يتم تصنيف كافة الموجودات الأخرى كموجودات غير متداولة.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣.١ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

التصنيف المتداول مقابل التصنيف غير المتداول (تتمة)

يتم تصنيف الالتزام كمتداول عند:

- توقع تسويته ضمن نطاق الدورة التشغيلية الاعتيادية
- الاحتفاظ به بهدف رئيسي وهو المتاجرة
- وجوب تسويته خلال فترة اثني عشر شهراً بعد فترة التقارير المالية؛ أو
- عدم وجود حق غير مشروط لتأجيل تسوية الالتزام لفترة اثني عشر شهراً على الأقل بعد فترة التقارير المالية.

لا تؤثر شروط الالتزام التي يمكن، بناءً على خيار الطرف المقابل، أن تؤدي إلى تسويته عن طريق إصدار أدوات حقوق ملكية، على تصنيفه.

تقوم المجموعة بتصنيف كافة المطلوبات الأخرى كمطلوبات غير متداولة.

يتم تصنيف موجودات ومطلوبات الضرائب المؤجلة كموجودات ومطلوبات غير متداولة.

الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقعة

تصنف المجموعة الموجودات غير المتداولة ومجموعات الاستبعاد كمحتفظ بها للبيع إذا كان استرداد قيمتها الدفترية سوف يتم بشكل أساسي من خلال معاملة بيع وليس من خلال الاستخدام المستمر. يتم قياس الموجودات غير المتداولة ومجموعات الاستبعاد المصنفة كمحتفظ بها للبيع بالقيمة الدفترية والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع، أيهما أقل. إن تكاليف البيع هي التكاليف الإضافية العائدة بشكل مباشر إلى استبعاد الأصل (مجموعة الاستبعاد)، باستثناء تكاليف التمويل ومصاريف ضريبة الدخل.

يتم اعتبار أنه قد تم استيفاء معايير تصنيف الموجودات كمحتفظ بها للبيع فقط عندما يكون البيع محتملاً إلى حد كبير، ويكون الأصل أو مجموعة الاستبعاد متاحين للبيع الفوري في حالتها الحالية. يجب أن تشير الإجراءات المطلوبة لإكمال البيع إلى أنه من غير المحتمل أن يتم إجراء تغييرات كبيرة على البيع أو أنه سوف يتم سحب قرار البيع. يجب أن تلتزم الإدارة بخطة لبيع الأصل والبيع المتوقع إتمامه خلال سنة واحدة من تاريخ التصنيف.

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

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

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣,١ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقفة (تتمة)

تعتبر مجموعة الاستبعاد مؤهلة كعملية متوقفة إذا كانت عبارة عن أحد مكونات المنشأة التي تم استبعادها أو تصنيفها كمحتفظ بها للبيع، و:

- تمثل خط أعمال رئيسي منفصل أو منطقة جغرافية للعمليات؛
- تعتبر جزء من خطة منسقة واحدة لاستبعاد خط أعمال رئيسي منفصل أو منطقة جغرافية للعمليات؛ أو
- تعتبر شركة تابعة تم الاستحواذ عليها حصراً بهدف إعادة بيعها.

يتم استبعاد العمليات المتوقفة من نتائج العمليات المستمرة ويتم عرضها كمبلغ واحد أي كأرباح أو خسائر بعد الضريبة من العمليات المتوقفة ضمن بيان الأرباح والخسائر الموحد.

تم تقديم إفصاحات إضافية ضمن الإيضاح رقم ٦. تتضمن كافة الإفصاحات الأخرى حول البيانات المالية الموحدة مبالغ للعمليات المستمرة، ما لم يذكر خلاف ذلك.

المخزون

يتم إدراج المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقيق أيهما أقل. يتم احتساب التكلفة باستخدام طريقة متوسط التكلفة المرجحة وتتكون من التكلفة الصادر عنها فواتير وتكاليف الشحن والتكاليف الأخرى المتكبدة لتوصيل المخزون إلى موقعه ووضع الحال. يمثل صافي القيمة القابلة للتحقيق سعر البيع المقدر ناقصاً كافة التكاليف المقدر تكبدها في التسويق والبيع والتوزيع.

رسوم الامتياز

يتم رسملة النفقات على رسوم الامتياز ويتم إطفائها باستخدام طريقة القسط الثابت على مدى فترة ١٠ سنوات والتي تعكس فترة اتفاقية الامتياز. يتم مراجعة رسوم الامتياز للانخفاض في القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى عدم إمكانية استرداد القيمة الدفترية. يتم إدراج خسارة الانخفاض في القيمة التي يتم تحديدها كالقيمة التي تتجاوز القيمة الدفترية للأصل قيمته القابلة للاسترداد. إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً التكاليف ببيع أو القيمة قيد الاستخدام أيهما أعلى.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣,١ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

إدراج الإيرادات

يتم قياس الإيرادات بالمبلغ الذي يعكس الاعتبارات التي تتوقع الشركة أن تستحقها مقابل تحويل البضائع أو الخدمات إلى العملاء، باستثناء المبالغ التي يتم تحصيلها نيابةً عن أطراف ثالثة. يتم تعديل الإيرادات للخصومات المتوقعة وخصومات الكميات، والتي يتم تقديرها بناءً على البيانات التاريخية أو التوقعات والتنبؤات. تقوم المجموعة بإدراج الإيرادات من العقود مع العملاء بناءً على نموذج من خمس خطوات كما هو موضح في المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٥:

الخطوة رقم ١: تحديد العقد/ العقود مع العميل: يتم تعريف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر ينشأ بموجبه حقوق والتزامات واجبة النفاذ ويحدد المعايير التي يجب استيفائها لكل عقد.

الخطوة رقم ٢: تحديد التزامات الأداء في العقد: إن التزام الأداء هو وعد ضمن العقد مع العميل لتحويل بضاعة أو خدمة للعميل.

الخطوة رقم ٣: تحديد سعر المعاملة: إن سعر المعاملة هو مبلغ الاعتبار الذي تتوقع المجموعة استحقاقه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات التي تم الالتزام بها للعميل، باستثناء المبالغ المحصلة بالنيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة رقم ٤: تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء في العقد: بالنسبة للعقد الذي يحتوي على أكثر من التزام أداء، تقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يعكس قيمة الاعتبارات التي تتوقع المجموعة استحقاقها مقابل استيفاء كل التزام أداء.

الخطوة رقم ٥: إدراج الإيرادات عندما (أو حينما) تستوفي المجموعة التزام الأداء.

بالنسبة لالتزامات الأداء التي لم تستوفي أحد الشروط المذكورة أعلاه، يتم إدراج الإيرادات في الوقت الذي يتم فيه استيفاء التزام الأداء.

الإيرادات التشغيلية

يتم إدراج الإيرادات التشغيلية للفنادق من تأجير الغرف والطعام والمشروبات والخدمات الداعمة الأخرى عندما يتم تأجير الغرف وبيع البضائع وتقديم الخدمات على التوالي. إن المبالغ المدرجة هي صافية من الخصومات ورسوم البلدية حيثما ينطبق ذلك.

يتم قياس الإيرادات التشغيلية لخدمات النقل والبيع بالتجزئة بالقيمة العادلة للاعتبار المستلم أو المستحق، وتمثل المبالغ المستحقة للبضائع الموردة أو الخدمات المقدمة، المدرجة بصافي الخصومات والعوائد.

إيرادات الفوائد

يتم إدراج إيرادات الفوائد عند استحقاق الفائدة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية والتي بموجبها يخصم المعدل المستخدم فعلياً التدفقات النقدية المستقبلية المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأصل المالي إلى صافي القيمة الدفترية للأصل المالي.

توزيعات الأرباح

يتم إدراج إيرادات توزيعات الأرباح من الاستثمارات في بيان الأرباح والخسائر الموحد عندما تنشأ حقوق المساهمين في استلام الدفعات.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣.١ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

مكافآت الموظفين

يتم إدراج الالتزام المقدر لاستحقاقات الموظفين المتعلقة بالإجازة السنوية وتذاكر السفر نتيجة للخدمات المقدمة من قبل الموظفين المؤهلين حتى نهاية فترة التقارير المالية.

كما يتم تكوين مخصص لكامل مبلغ مكافآت نهاية الخدمة المستحقة للموظفين وفقاً لسياسة المجموعة والذي يساوي على الأقل المنافع المستحقة وفقاً لقانون العمل في دولة الإمارات العربية المتحدة عن فترة خدمتهم حتى نهاية فترة التقارير المالية. يتم تصنيف الاستحقاق المتعلق بالإجازة السنوية وتذاكر السفر كالتزام متداول، في حين يتم تصنيف المخصص المتعلق بمكافآت نهاية الخدمة كالتزام غير متداول.

تكاليف الاقتراض

يتم إضافة تكاليف الاقتراض المتعلقة مباشرةً بالاستحواذ على أو إنشاء أو إنتاج الموجودات المؤهلة، وهي الموجودات التي تتطلب فترة زمنية طويلة لتصبح جاهزة للاستخدام المقصود منه أو بيعها، إلى تكلفة تلك الموجودات، حتى يحين الوقت الذي تصبح فيه الموجودات جاهزة كلياً للاستخدام المقصود منه أو للبيع.

يتم خصم إيرادات الاستثمار المكتسبة من الاستثمار المؤقت لقروض محددة ريثما يتم إنفاقها على الموجودات المؤهلة، من تكاليف الاقتراض المؤهلة للرسملة. يتم إدراج كافة تكاليف الاقتراض الأخرى في الأرباح والخسائر في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

المخصصات

يتم إدراج المخصصات عندما يكون لدى المجموعة التزام حالي (قانوني أو استنتاجي) ناتج عن حدث سابق، ومن المحتمل أن تكون المجموعة مطالبة بتسوية الالتزام، ويمكن إجراء تقدير موثوق به لمبلغ الالتزام.

إن المبلغ المدرج كمخصص هو أفضل تقدير للاعتبار المطلوب لتسوية الالتزام الحالي في نهاية فترة التقارير المالية مع الأخذ في الاعتبار المخاطر والشكوك المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لتسوية الالتزام الحالي، تكون قيمته الدفترية هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. عندما يكون من المتوقع استرداد بعض أو كافة المنافع الاقتصادية المطلوبة لتسوية مخصص من طرف ثالث، يتم إدراج الذمم المدينة كأصل إذا كان من المؤكد أنه سوف يتم استرداد المبالغ ويمكن قياس مبلغ الذمم المدينة بشكل موثوق به.

العملات الأجنبية

لغرض إعداد هذه البيانات المالية الموحدة، يعتبر الدرهم الإماراتي (درهم) العملة الوظيفية وعملة العرض للمجموعة.

يتم إدراج المعاملات السائدة بعملات أخرى غير الدرهم الإماراتي (العملات الأجنبية) وفقاً لمعدلات الصرف السائدة في تواريخ المعاملات. في نهاية كل فترة تقارير مالية، يتم إعادة تحويل البنود النقدية السائدة بعملات أجنبية بمعدلات الصرف السائدة في ذلك التاريخ. يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية المدرجة بالقيمة العادلة والسائدة بعملات أجنبية بمعدلات الصرف السائدة في التاريخ الذي يتم فيه تحديد القيمة العادلة. لا يتم إعادة تحويل البنود غير النقدية التي يتم قياسها بالتكلفة التاريخية بعملة أجنبية. يتم إدراج فروق التحويل في الأرباح والخسائر في الفترة التي تنشأ فيها.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣.١ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد عبارة عن، أو يتضمن، عقد إيجار. يحدث ذلك إذا كان العقد يحمل الحق في السيطرة على استخدام الأصل المحدد لفترة من الوقت مقابل اعتبار.

المجموعة كمستأجر

تطبق المجموعة طريقة واحدة لإدراج وقياس كافة عقود الإيجار، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة. تقوم المجموعة بإدراج مطلوبات عقود الإيجار لسداد مدفوعات عقود الإيجار وموجودات حق الاستخدام التي تمثل حق استخدام الموجودات الضمنية.

(١) موجودات حق الاستخدام

تقوم المجموعة بإدراج موجودات حق الاستخدام في تاريخ بدء عقد الإيجار (أي، التاريخ الذي يصبح فيه الأصل الضمني متاحاً للاستخدام). يتم قياس موجودات حق الاستخدام بالتكلفة، ناقصاً أية خسائر استهلاك وانخفاض في القيمة متراكمة، ويتم تعديلها لأية عملية إعادة قياس لمطلوبات عقود الإيجار. تتضمن تكلفة موجودات حق الاستخدام مبلغ مطلوبات عقود الإيجار المدرج، والتكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة، ومدفوعات الإيجار التي تمت في أو قبل تاريخ بدء العقد، ناقصاً أية حوافز إيجار مستلمة. ما لم تكن المجموعة إلجحد كبير على يقين من الحصول على ملكية الأصل المؤجر في نهاية مدة عقد الإيجار، يتم استهلاك موجودات حق الاستخدام المدرجة على أساس القسط الثابت على مدى العمر الإنتاجي المقدر لها لفترة الإيجار، أيهما أقصر. تخضع موجودات حق الاستخدام للانخفاض في القيمة.

(٢) مطلوبات عقود الإيجار

في تاريخ بدء عقد الإيجار، تقوم المجموعة بإدراج مطلوبات عقود الإيجار المقاسة بالقيمة الحالية لمدفوعات الإيجار التي يتوجب دفعها على مدى فترة عقد الإيجار. تتضمن مدفوعات الإيجار المدفوعات الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة جوهرياً) ناقصاً أية حوافز إيجار مبدئية ومدفوعات الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، والمبالغ المتوقعة دفعها بموجب ضمانات القيمة المتبقية. تتضمن مدفوعات الإيجار كذلك سعر ممارسة خيار الشراء والذي من المؤكد أن تمارسه المجموعة ومدفوعات غرامات إنهاء عقد الإيجار، إذا كانت مدة عقد الإيجار تُظهر أن المجموعة تمارس خيار الإنهاء. يتم إدراج مدفوعات الإيجار المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل كمصاريف في الفترة التي يقع فيها الحدث أو الظرف الذي يؤدي إلى الدفع.

عند احتساب القيمة الحالية لمدفوعات الإيجار، تستخدم المجموعة معدل الاقتراض الإضافي في تاريخ بدء الإيجار إذا كان معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار غير قابل للتحديد بسهولة. بعد تاريخ بدء عقد الإيجار، يتم زيادة مبلغ مطلوبات عقود الإيجار لتعكس تراكم الفائدة ويتم تخفيض مدفوعات الإيجار المقدمة. وبالإضافة إلى ذلك، يتم إعادة قياس القيمة الدفترية لمطلوبات عقود الإيجار إذا كان هناك تعديل أو تغيير في مدة الإيجار أو تغيير في مدفوعات الإيجار الثابتة جوهرياً أو تغيير في التقييم لشراء الأصل الضمني.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣,١ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

عقود الإيجار (تتمة)

٣) عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة

تطبق المجموعة الإعفاء من إدراج عقود الإيجار قصيرة الأجل على عقود إيجارها قصيرة الأجل المتعلقة بالمتلكات والمعدات (أي عقود الإيجار التي لها مدة إيجار تبلغ ١٢ شهر أو أقل من تاريخ بدء العقد ولا تحتوي على خيار شراء). كما تقوم كذلك بتطبيق الإعفاء من إدراج عقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة على عقود إيجار المعدات المكتبية التي تعتبر منخفضة القيمة. يتم إدراج مدفوعات الإيجار على عقود الإيجار قصيرة الأجل وعقود الإيجار ذات الموجودات منخفضة القيمة كمصاريف على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار.

المجموعة كمؤجر

يتم تصنيف عقود الإيجار التي لا تقوم المجموعة بموجبها بتحويل كافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل إلى حد كبير كعقود إيجار تشغيلية. يتم احتساب إيرادات الإيجار الناشئة على أساس القسط الثابت على مدى فترات عقود الإيجار ويتم إدراجها ضمن الإيرادات في بيان الأرباح والخسائر نتيجة لطبيعتها التشغيلية. يتم إضافة التكاليف الأولية المباشرة المتكبدة في التفاوض وترتيب عقد إيجار تشغيلي إلى القيمة الدفترية للأصل المؤجر ويتم إدراجها على مدى فترة الإيجار بنفس الأساس المتبع لإيرادات الإيجار. يتم إدراج الإيجارات الطارئة كإيرادات في الفترة التي يتم فيها تحصيلها.

المتلكات والمعدات

يتم إدراج المتلكات والمعدات بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم وخسائر الانخفاض في القيمة المتراكمة. تتضمن التكلفة التاريخية النفقات المتعلقة مباشرة بالاستحواذ على الأصل.

يتم إدراج الموجودات قيد الإنشاء بالتكلفة ولا يتم استهلاكها. عند بدء تشغيلها، يتم تحويل الموجودات قيد الإنشاء إلى فئة المتلكات والمعدات المناسبة ويتم استهلاكها وفقاً لسياسات المجموعة.

يتم إدراج التكاليف اللاحقة ضمن القيمة الدفترية للأصل أو يتم إدراجها كأصل منفصل، كما هو مناسب، فقط عندما يكون من المحتمل أن المنافع الاقتصادية المستقبلية المرتبطة بالبند سوف تتدفق إلى المجموعة ويمكن قياس تكلفة البند بشكل موثوق به. يتم تحميل كافة مصاريف الإصلاح والصيانة الأخرى على الأرباح والخسائر في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

يتم قياس الأرض بالقيمة العادلة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة المدرجة بعد تاريخ إعادة التقييم. يتم إجراء التقييمات بشكل متكرر للتأكد من أن القيمة العادلة للأصل المعاد تقييمه لا تختلف جوهرياً عن قيمته الدفترية.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣,١ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الممتلكات والمعدات (تتمة)

يتم إدراج أي فائض إعادة تقييم ضمن احتياطي إعادة تقييم الموجودات المدرج ضمن قسم حقوق الملكية في بيان المركز المالي الموحد باستثناء إلى المدى الذي ينعكس من خلاله انخفاض إعادة التقييم لنفس الأصل المدرج سابقاً في بيان الأرباح والخسائر الموحد، وفي هذه الحالة يتم إدراج الزيادة في بيان الأرباح والخسائر الموحد. يتم إدراج عجز إعادة التقييم في بيان الأرباح والخسائر الموحد باستثناء إلى الحد الذي يتم من خلاله تسوية الفائض الحالي على نفس الأصل المدرج ضمن احتياطي إعادة تقييم الموجودات.

عند الاستبعاد، يتم تحويل أي احتياطي إعادة تقييم متعلق بالأصل الذي تم بيعه إلى الأرباح المحتجزة.

لا يتم استهلاك الأرض. يتم احتساب الاستهلاك على الممتلكات والمعدات الأخرى باستخدام طريقة القسط الثابت لتخصيص تكلفة الموجودات إلى قيمها المتبقية على مدى أعمارها الإنتاجية المقدرة كما يلي:

المباني	٢,٥٪ - ١٠٪
المعدات الميكانيكية والكهربائية ومعدات السباكة	٤٪ - ١٠٪
أثاث وتركيبات ومعدات تشغيلية	٨٪ - ٥٠٪
سيارات	١٧٪ - ٣٣٪

يتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطريقة الاستهلاك في نهاية كل سنة، مع احتساب تأثير أية تغييرات في التقديرات على أساس مستقبلي.

يتم تخفيض القيمة الدفترية للأصل مباشرة إلى قيمتها القابلة للاسترداد إذا كانت القيمة المدرجة للأصل أكبر من القيمة المقدرة القابلة للاسترداد.

يتم تحديد الأرباح أو الخسائر الناشئة عن استبعاد أو تقاعد بند من بنود الممتلكات والمعدات كالفرق بين متحصلات البيع والقيمة المدرجة للأصل ويتم إدراجه ضمن الأرباح والخسائر.

القروض والسلفيات التي تحمل فائدة

بعد الإدراج المبدئي، يتم قياس القروض والسلفيات التي تحمل فائدة لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج الأرباح والخسائر ضمن بيان الأرباح والخسائر الموحد عندما يتم استبعاد المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي (EIR).

يتم احتساب التكلفة المطفأة بالأخذ في الاعتبار أي خصم أو علاوة عند الاستحواذ والرسوم أو التكاليف التي تعتبر جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج عملية إطفاء معدل الفائدة الفعلي ضمن تكاليف التمويل في بيان الأرباح والخسائر الموحد.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣,١ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

في نهاية كل فترة تقارير مالية، تقوم المجموعة بمراجعة القيم الدفترية لموجوداتها الملموسة لتحديد ما إذا كان هناك أي مؤشر على أن تلك الموجودات قد تعرضت لخسائر انخفاض في القيمة. في حال وجود مثل هذا المؤشر، يتم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل من أجل تحديد مدى خسارة الانخفاض في القيمة (إن وجدت). عندما لا يكون من الممكن تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل الفردي، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للاسترداد للوحدة المولدة للنقد التي ينتمي إليها الأصل. في حالة تحديد أساس معقول ومتناسق للتوزيع، يتم أيضاً تخصيص موجودات الشركات لوحدات فردية مولدة للنقد، أو يتم توزيعها على أصغر مجموعة من الوحدات المولدة للنقد والتي يمكن تحديد أساس توزيع معقول ومتناسق لها.

إن القيمة القابلة للاسترداد هي القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع أو القيمة قيد الاستخدام، أيهما أعلى. عند تقييم القيمة قيد الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمتها الحالية باستخدام معدل خصم يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر المحددة للأصل.

إذا تم تقدير القيمة القابلة للاسترداد للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) بقيمة أقل من قيمته المدرجة، يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى قيمته القابلة للاسترداد. يتم إدراج خسائر الانخفاض في القيمة مباشرة في الأرباح والخسائر ما لم يتم إدراج الأصل ذو الصلة بمبلغ معاد تقييمه، وفي هذه الحالة يتم التعامل مع خسارة الانخفاض في القيمة كتنقص في إعادة التقييم إلى المدى الذي يتم من خلاله عكس أرباح إعادة التقييم المدرجة سابقاً.

عندما يتم عكس خسارة الانخفاض في القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة الدفترية للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) إلى القيمة المعدلة للمبلغ القابل للاسترداد، ولكن بحيث لا تتجاوز القيمة الدفترية الزائدة القيمة الدفترية التي كان من الممكن تحديدها فيما لو لم يتم إدراج خسارة الانخفاض في القيمة للأصل (أو الوحدة المولدة للنقد) في السنوات السابقة. يتم إدراج عكس خسارة الانخفاض في القيمة مباشرة في الأرباح والخسائر، ما لم يكن الأصل المعني مدرجاً بقيمة معاد تقييمها، وفي هذه الحالة يتم معاملة عكس خسارة الانخفاض في القيمة كزيادة في إعادة التقييم.

الموجودات المالية

الإدراج المبني والقياس

يتم تصنيف الموجودات المالية، عند الإدراج المبني، كمقاسة لاحقاً بالتكلفة المطفأة، أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر أو بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

يعتمد تصنيف الموجودات المالية عند الإدراج المبني على خصائص التدفقات النقدية التعاقدية للأصل المالي ونموذج أعمال المجموعة لإدارة هذه الموجودات. تقوم المجموعة مبدئياً بقياس أصل مالي بالقيمة العادلة زائداً تكاليف المعاملة، في حالة الموجودات المالية غير المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣.١ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

الإدراج المبني والقياس (تتمة)

لكي يتم تصنيف أصل مالي وقياسه بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر، يجب أن يولد تدفقات نقدية والتي تكون عبارة عن "مجرد دفعات للمبلغ الأساسي والفائدة" على المبلغ الأساسي القائم. يُشار إلى هذا التقييم باسم اختبار دفعات المبلغ الأساسي والفائدة ويتم إجراؤه على مستوى الأداة. يشير نموذج أعمال المجموعة لإدارة الموجودات المالية إلى كيفية إدارتها لموجوداتها المالية من أجل توليد التدفقات النقدية. يحدد نموذج الأعمال ما إذا كانت التدفقات النقدية سوف تنتج عن تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية أو بيع الموجودات المالية أو كليهما.

القياس اللاحق

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

- أ) الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة (أدوات الدين والنقد وما يعادله والذمم التجارية المدينة)
- ب) الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر مع إعادة تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة (أدوات الدين)
- ج) موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بدون إعادة تدوير الأرباح والخسائر المتراكمة عند استبعادها (أدوات حقوق الملكية)
- د) موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر

لدى المجموعة الموجودات المالية التالية:

النقد وما يعادله

يتم تصنيف النقد وما يعادله والذي يتضمن النقد في الصندوق والودائع المحتفظ بها عند الطلب لدى البنوك ذات استحقاقات أصلية لثلاثة أشهر أو أقل، كموجودات مالية بالتكلفة المطفأة.

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

تقوم المجموعة بقياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة في حالة استيفاء الشرطين التاليين:

أ) يتم الاحتفاظ بالأصل المالي ضمن نموذج أعمال يهدف للاحتفاظ بالموجودات المالية من أجل تحصيل التدفقات النقدية التعاقدية؛ و

ب) تؤدي الشروط التعاقدية للأصل المالي في تواريخ محددة إلى توليد تدفقات نقدية تكون فقط عبارة عن مدفوعات المبلغ الأساسي والفائدة على المبلغ الأساسي القائم.

يتم قياس الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة لاحقاً باستخدام طريقة الفائدة الفعلية وتخضع للانخفاض في القيمة. يتم إدراج الأرباح والخسائر ضمن الأرباح والخسائر عندما يتم استبعاد الأصل أو تعديله أو انخفاض قيمته.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣,١ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

موجودات مالية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر (أدوات حقوق الملكية) عند الإدراج المبدئي، يمكن أن تختار المجموعة تصنيف استثماراتها في حقوق الملكية بشكل غير قابل للإلغاء كأدوات حقوق ملكية مصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر عندما تستوفي تعريف حقوق الملكية بموجب معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٢ الأدوات المالية: العرض وعندما تكون غير محتفظ بها للمتاجرة. يتم تحديد التصنيف على أساس كل أداة على حدة.

لا يتم إعادة تدوير الأرباح والخسائر الناتجة عن هذه الموجودات المالية إلى الأرباح والخسائر على الإطلاق. يتم إدراج توزيعات الأرباح كإيرادات أخرى في بيان الأرباح والخسائر عندما ينشأ الحق في إجراء الدفعات، إلا عندما تستفيد المجموعة من هذه المتحصلات كاسترداد لجزء من تكلفة الأصل المالي، وفي هذه الحالة، تكون هذه الأرباح مدرجة ضمن الدخل الشامل الآخر. لا تخضع أدوات حقوق الملكية المصنفة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر لتقييم الانخفاض في القيمة.

انخفاض قيمة الموجودات المالية

تقوم المجموعة بإدراج مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة لكافة أدوات الدين غير المحتفظ بها بالقيمة العادلة من خلال الأرباح والخسائر. تعتمد خسائر الائتمان المتوقعة على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وفقاً للعقد وكافة التدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها، والتي يتم خصمها بقيمة تقريبية لمعدل الفائدة الفعلي الأصلي. تتضمن التدفقات النقدية المتوقعة التدفقات النقدية من بيع الضمانات المحتفظ بها أو التعزيزات الائتمانية الأخرى التي تُعتبر جزءاً لا يتجزأ من الأحكام التعاقدية.

يتم إدراج خسائر الائتمان المتوقعة على مرحلتين. بالنسبة للتعرضات الائتمانية التي لم ينشأ عنها ارتفاع جوهري في مخاطر الائتمان منذ الإدراج المبدئي، يتم تكوين مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة لخسائر الائتمان التي تنتج عن أحداث التعثر المحتملة في غضون الإثني عشر شهراً القادمة (خسارة الائتمان المتوقعة لمدة ١٢ شهر). بالنسبة لتلك التعرضات الائتمانية التي نشأ عنها ارتفاع جوهري في مخاطر الائتمان منذ الإدراج المبدئي، يتوجب تكوين مخصص لخسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتبقي للتعرض، بغض النظر عن توقيت التعثر (خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأداة).

بالنسبة للذمم التجارية المدينة، تقوم المجموعة بتطبيق نهج مبسط لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة. لذلك، لا تقوم المجموعة بتتبع التغيرات في مخاطر الائتمان، ولكن بدلاً من ذلك تقوم بإدراج مخصص خسارة بناءً على خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر المتوقع للأداة في تاريخ كل تقارير مالية. قامت المجموعة بإنشاء مصفوفة للمخصصات تعتمد على خبرتها في خسائر الائتمان التاريخية، والتي تم تعديلها للعوامل المستقبلية الأجلة الخاصة بالمدينين والبيئة الاقتصادية.

تعتبر المجموعة أن أصل مالي في حالة تعثر عندما تكون مدفوعاته التعاقدية متأخرة ٩٠ يوماً. ومع ذلك، في بعض الحالات، قد تعتبر المجموعة أيضاً أن الأصل المالي يكون في حالة تعثر عندما تشير المعلومات الداخلية أو الخارجية إلى أنه من غير المحتمل أن تستلم المجموعة المبالغ التعاقدية المستحقة بالكامل قبل أخذ أية تحسينات ائتمانية محتفظ بها لدى المجموعة في الاعتبار. يتم شطب أصل مالي عندما لا يكون هناك توقع معقول لاسترداد التدفقات النقدية التعاقدية.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣,١ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

الموجودات المالية (تتمة)

استبعاد الموجودات المالية

تقوم المجموعة باستبعاد أصل مالي فقط عندما تنتهي الحقوق التعاقدية لاستلام التدفقات النقدية من الأصل، أو عندما تقوم المجموعة بتحويل الأصل المالي وكافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل إلى شركة أخرى. إذا لم تقم المجموعة بتحويل أو الاحتفاظ بكافة مخاطر ومنافع الملكية واستمرت في السيطرة على الأصل المحول، تقوم المجموعة بإدراج حصتها المحتفظ بها في الأصل والالتزام المرتبط به عن المبالغ التي قد تضطر لدفعها. إذا احتفظت المجموعة بكافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي المحول، تستمر المجموعة في إدراج الأصل المالي.

المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية

يتم تصنيف المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية الصادرة عن المجموعة وفقاً لجوهر الاتفاقيات التعاقدية المبرمة وتعريفات المطلوبات المالية وأدوات حقوق الملكية.

أدوات حقوق الملكية

إن أداة حقوق الملكية هي أي عقد يثبت حصة متبقية في موجودات شركة بعد خصم كافة مطلوباتها. يتم إدراج أدوات حقوق الملكية الصادرة عن المجموعة بالمتحصلات المستلمة، صافي تكاليف الإصدار المباشرة.

المطلوبات المالية

يتم تصنيف الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى والقروض ذات المطلوبات التعاقدية "كمطلوبات مالية" ويتم قياسها مبدئياً بالقيمة العادلة، صافي تكاليف المعاملة، ويتم قياسها لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية مع إدراج مصاريف الفوائد على أساس العائد الفعلي، باستثناء المطلوبات قصيرة الأجل عندما يكون إدراج الفائدة غير جوهرياً.

إن طريقة الفائدة الفعلية هي طريقة لاحتساب التكلفة المطفأة للالتزام المالي وتوزيع مصاريف الفوائد على مدى الفترة ذات الصلة. إن معدل الفائدة الفعلي هو المعدل الذي يخصم فعلياً الدفعات النقدية المستقبلية المقدرة على مدى العمر المتوقع للمطلوبات المالية، أو أقصر، كما هو مناسب.

استبعاد المطلوبات المالية

تقوم المجموعة باستبعاد المطلوبات المالية فقط عندما يتم الوفاء بالتزامات المجموعة أو إلغائها أو انتهاء مدتها.

مقاصة الأدوات المالية

تتم المقاصة بين الأصول المالية والمطلوبات المالية ويتم إدراج صافي القيمة في بيان المركز المالي الموحد في حال وجود حق قانوني حالي قابل للتنفيذ لمقاصة المبالغ المدرجة والنية في التسوية على أساس الصافي، أو لإدراج الأصول وتسوية المطلوبات في نفس الوقت.

قياس القيمة العادلة

تقوم المجموعة بقياس الأدوات المالية مثل الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر بالقيمة العادلة بتاريخ كل بيان مركز مالي موحد.

٣ ملخص السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

٣,١ السياسات المحاسبية الهامة (تتمة)

قياس القيمة العادلة (تتمة)

إن القيمة العادلة هي السعر الذي قد يتم استلامه لبيع أصل أو دفعه لتحويل التزام في معاملة منظمة بين مساهمي السوق بتاريخ القياس. يعتمد قياس القيمة العادلة على افتراض أن معاملة بيع الأصل أو تحويل الالتزام تتم إما:

- في السوق الرئيسي للأصل أو الالتزام، أو
- في ظل غياب السوق الرئيسي، في أكثر الأسواق ذات منفعة للأصل أو الالتزام.

يجب أن تكون المجموعة قادرة على الوصول إلى السوق الرئيسي أو أكثر الأسواق منفعة.

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

إن قياس القيمة العادلة للأصل الغير مالي يأخذ بالاعتبار إمكانية مساهم السوق على توليد مصالح اقتصادية من خلال استخدام الأصل في أقصى وأفضل حالاته أو البيع إلى مساهم آخر في السوق الذي قد يقوم باستخدام الأصل في أقصى وأفضل حالاته.

تقوم المجموعة باستخدام طرق التقييم، التي تعتبر مناسبة في الظروف، والتي تتوفر لها بيانات كافية لقياس القيمة العادلة والزيادة في استخدام المدخلات الملحوظة ذات الصلة والتقليل من استخدام المدخلات الغير ملحوظة.

٣,٢ المعايير الصادرة ولكن غير فعالة بعد

إن المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة التي تم إصدارها ولكنها غير فعالة بعد، حتى تاريخ إصدار البيانات المالية للمجموعة موضحة أدناه. لدى المجموعة النية في تطبيق هذه المعايير والتفسيرات الجديدة والمعدلة، في حال إمكانية التطبيق، عندما تصبح فعالة.

- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين
- تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١: تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة
- الإشارة إلى الإطار المفاهيمي - تعديلات على المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣
- الممتلكات والألات والمعدات: المتحصلات قبل الاستخدام المقصود - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ١٦
- العقود المكلفة - تكاليف إتمام العقد - تعديلات على معيار المحاسبة الدولي رقم ٣٧
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ١ اعتماد المعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى - الشركة التابعة كمنطبق للمعايير الدولية لإعداد التقارير المالية للمرة الأولى
- المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ الأدوات المالية - الرسوم في اختبار "الـ ١٠٪" المتعلق باستبعاد المطلوبات المالية
- معيار المحاسبة الدولي رقم ٤١ الزراعة - الضريبة على قياسات القيمة العادلة

لا تتوقع المجموعة أن يكون لتطبيق هذه المعايير والتفسيرات تأثير جوهري على بياناتها المالية الموحدة.

٤ القرارات المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

إن الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة كما في تاريخ التقارير المالية والتي تحمل مخاطر جوهرية قد تسبب في إجراء تعديلات مادية على القيم المدرجة للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة تم مناقشتها أدناه.

عند تطبيق السياسات المحاسبية كما هو منصوص عليه في الإيضاح رقم ٣، قامت إدارة المجموعة باتخاذ بعض القرارات والتقديرات والافتراضات الجوهرية الغير متوفرة من مصادر أخرى. تعتمد التقديرات والافتراضات ذات الصلة على الخبرة السابقة والعوامل الأخرى التي يتم إعتبارها ذات صلة. قد تختلف النتائج الفعلية عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة التقديرات والافتراضات الضمنية على أساس دوري. يتم إدراج المراجعات للتقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها مراجعة التقديرات في حال أن التقديرات تؤثر فقط على تلك الفترة، أو خلال فترات مستقبلية في حال أن المراجعة تؤثر على كل من الفترة الحالية والفترات المستقبلية.

فيما يلي الافتراضات الرئيسية المتعلقة بالمستقبل والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة كما في تاريخ التقارير المالية والتي تحمل مخاطر جوهرية قد تسبب في إجراء تعديلات مادية على القيم المدرجة للموجودات والمطلوبات خلال السنة المالية القادمة.

المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة

جائحة كوفيد ١٩

تم اكتشاف فيروس كوفيد ١٩ لأول مرة في ووهان، مقاطعة هوبي، الصين في أواخر عام ٢٠١٩. ومنذ ذلك الحين انتشر الفيروس بسرعة، وأصاب الناس في كافة أنحاء العالم وتسبب في عدد كبير من الوفيات على الصعيد العالمي. اتخذت كافة البلدان التي تأثرت بشكل كبير تدابير لمحاولة احتواء انتشار الفيروس، بما في ذلك إغلاق الحدود وتقييد حركة المواطنين. لقد أدت هذه الإجراءات إلى إغلاق العديد من الشركات في تلك البلدان (لا سيما تلك المتعلقة بقطاع السفر والضيافة) وإلى فقدان الكثيرين لوظائفهم. بهدف مواجهة هذه العوامل، طرحت العديد من الحكومات برامج دعم كبيرة للمواطنين والشركات المؤهلة.

ليس من الواضح حالياً كم من الوقت سوف تستمر هذه القيود وما هو تأثيرها النهائي على الاقتصادات العالمية والمحلية، وكذلك على الأعمال التي تديرها المجموعة.

تأثرت المجموعة بالوباء وما نتج عنه. خلال ٢٠٢٠، قام عدد من شركات المجموعة بتفعيل أنظمة العمل المؤقت من المنزل، وخفض حضور الموظفين تنفيذاً لإجراءات التباعد الاجتماعي وإجراءات الحجر الصحي و / أو الإغلاق. بالإضافة إلى ذلك، ساهمت جائحة كوفيد ١٩ في حدوث تقلبات غير مسبوقة في كل من أسواق الأسهم وأسواق السلع الأساسية. كان لكل ما سبق القدرة على التأثير سلباً على أداء شركات المجموعة وتدفقاتها النقدية ومركزها المالي، لا سيما إذا كان التأثير طويل الأمد.

قامت المجموعة بتقييم تأثير وباء كوفيد ١٩ على بياناتها المالية الموحدة. تم اختبار الممتلكات والمعدات للانخفاض في القيمة كما هو مذكور في الإيضاح رقم ٧. تم تحديث توقعات الإدارة والميزانيات، حيثما تطلب ذلك، بعد أخذ التأثير الضار المحتمل للوباء على الأعمال الفردية في الاعتبار. تم تقييم خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة مع أخذ جائحة كوفيد ١٩ في الاعتبار.

٤ القرارات المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

تحدد إدارة المجموعة الأعمار الإنتاجية المقدره لممتلكاتها ومعداتنا لإحتساب الاستهلاك. يتم تحديد هذا التقدير بعد الأخذ في الاعتبار الاستخدام المتوقع للأصل أو عوامل الإهلاك. تقوم الإدارة بمراجعة الأعمار الإنتاجية المتبقية والأعمار الإنتاجية السنوية ويتم تعديل تكاليف الإستهلاك المستقبلية عندما تعتقد الإدارة بأن الأعمار الإنتاجية قد تختلف عن التقديرات السابقة.

تقييم الانخفاض في قيمة الممتلكات والمعدات

يتم تقييم الممتلكات المصنفة ضمن الممتلكات والمعدات للانخفاض في القيمة بناءً على تقييم التدفقات النقدية لكل وحدة مولدة للنقد عندما يكون هناك مؤشر على أن تلك الموجودات قد تعرضت لخسائر انخفاض في القيمة. يتم تحديد التدفقات النقدية بالرجوع إلى ظروف السوق الحديثة والأسعار القائمة في نهاية فترة التقارير المالية والاتفاقيات التعاقدية، إن وجدت والتقديرات على مدى الأعمار الإنتاجية للموجودات والمخصومة باستخدام مجموعة من معدلات الخصم التي تعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للمال والمخاطر الخاصة بالأصل. تتم مقارنة صافي القيم الحالية مع القيم الدفترية لتقييم أي انخفاض في القيمة محتمل. خلال السنة، قامت المجموعة بإجراء مراجعة للمبالغ القابلة للاسترداد لسبعة من فنادقها، من خلال تحديد أساس قيمتها قيد الاستخدام بالرجوع إلى طريقة التدفقات النقدية المخصومة باستخدام عائد بنسبة ٦٪ ومعدل خصم بنسبة ٩,١٪.

إعادة تقييم الأرض

تحتفظ المجموعة بأراضيها بالقيمة العادلة ناقصاً خسائر الانخفاض في القيمة المدرجة بعد تاريخ إعادة التقييم. يتم إجراء التقييمات بشكل متكرر بما يكفي للتأكد من أن القيمة العادلة للأصل المعاد تقييمه لا تختلف بشكل جوهري عن قيمته الدفترية. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، قامت المجموعة بتعيين مقيم مستقل ومعتمد لتحديد القيمة العادلة للأرض (إيضاح ٧).

تحديد ما إذا كانت عملية الاستحواذ هي عبارة عن أعمال أو أصل

بالنسبة للاستحواذ الذي قامت به المجموعة، تحتاج المجموعة إلى إصدار حكم جوهري من أجل تقييم ما إذا كانت تشكل الموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة أعمالاً وما إذا كانت قد استحوذت على عمل واحد أو أكثر. عندما لا يشكل هذا الاستحواذ أعمالاً، يتم احتساب الاستحواذ على أنه استحواذ على أصل. عند إجراء هذا التقييم، تطبق المجموعة تعريف الأعمال بموجب المعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٣ والذي يتطلب أن تحدد المجموعة ما إذا كانت قد استحوذت على عمليات متكاملة والذي عند تطبيقه على المدخلات، يكون لديه القدرة على إنتاج مخرجات.

دمج الأعمال

تتطلب محاسبة الاستحواذ على أعمال تخصيص سعر الشراء لمختلف موجودات ومطلوبات الأعمال المستحوذ عليها. بالنسبة لمعظم الموجودات والمطلوبات، يتم تخصيص سعر الشراء عن طريق إدراج الأصل أو الالتزام بالقيمة العادلة المقدره. يتطلب تحديد القيمة العادلة للموجودات المستحوذ عليها والمطلوبات المفترضة وضع حكم من قبل الإدارة وغالباً ما يتضمن استخدام تقديرات وافترضات جوهريه، بما في ذلك الافتراضات المتعلقة بالتدفقات النقدية المستقبلية الداخلة والخارجة ومعدلات الخصم والأعمار الإنتاجية للموجودات ومضاعفات السوق. تستخدم إدارة المجموعة كافة المعلومات المتاحة من أجل إجراء عمليات تحديد القيم العادلة.

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم التجارية المدينة

تستخدم المجموعة مصفوفة المخصصات لاحتساب خسائر الائتمان المتوقعة للذمم التجارية المدينة. تستند معدلات المخصصات على أيام السداد المتأخرة لتجميع قطاعات مختلفة من العملاء التي لها أنماط خسارة مماثلة (أي، حسب الموقع الجغرافي ونوع المنتج ونوع العميل وتقييمه وما إلى ذلك).

٤ القرارات المحاسبية الهامة والمصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

المصادر الرئيسية للتقديرات غير المؤكدة (تتمة)

مخصص خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم التجارية المدينة (تتمة)

تعتمد مصفوفة المخصصات مبدئياً على معدلات التعثر التاريخية الملحوظة للمجموعة. سوف تقوم المجموعة بضبط المصفوفة لتعديل تجربة خسارة الائتمان التاريخية مع المعلومات المستقبلية. في تاريخ كل تقارير مالية، يتم تحديث معدلات التعثر التاريخية الملحوظة ويتم تحليل التغيرات في التقديرات المستقبلية.

يعتبر تقييم العلاقة بين معدلات التعثر التاريخية الملحوظة والظروف الاقتصادية المتوقعة وخسائر الائتمان المتوقعة تقديراً جوهرياً. يعتبر مبلغ خسائر الائتمان المتوقعة حساساً للتغيرات في الظروف والأحداث الاقتصادية المتوقعة. قد لا تشير تجربة خسارة الائتمان السابقة للمجموعة والتنبؤ بالظروف الاقتصادية أيضاً إلى التعثر الفعلي للعميل في المستقبل.

في تاريخ التقرير المالي، بلغ إجمالي الذمم التجارية المدينة ١١١,٦٩٥ ألف درهم (٢٠١٩: ١٦٠,٥١٤ ألف درهم) وكان مخصص خسائر الائتمان المتوقعة ٢٨,٩١٤ ألف درهم (٢٠١٩: ٢٤,٤٠٤ ألف درهم). يتم الاعتراف بأي فرق بين المبالغ المحصلة فعلياً في الفترات المستقبلية والمبالغ المتوقعة تلقياً في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

عقود الإيجار - تقدير معدل الاقتراض الإضافي

لا يمكن للمجموعة أن تحدد بسهولة معدل الفائدة الضمني في عقد الإيجار، وبالتالي، فإنها تستخدم معدل الاقتراض الإضافي لقياس مطلوبات عقود الإيجار. إن معدل الاقتراض الإضافي هو معدل الفائدة الذي يتوجب على المجموعة أن تدفعه من أجل اقتراض الأموال اللازمة للحصول على أصل ذو قيمة مماثلة لأصل حق الاستخدام في بيئة اقتصادية مماثلة، على مدى فترة مماثلة، مع ضمان مماثل. لذلك يعكس معدل الاقتراض الإضافي ما "يتوجب على المجموعة سداً"، وهو ما يتطلب تقديراً عند عدم توفر معدلات ملحوظة (مثل بالنسبة للشركات التابعة التي لا تدخل في معاملات تمويل) أو عندما تحتاج إلى تعديل لتعكس شروط وأحكام عقد الإيجار (على سبيل المثال، عندما لا تكون عقود الإيجار بالعملة الوظيفية للشركة التابعة). تقوم المجموعة بتقدير معدل الاقتراض الإضافي باستخدام مدخلات ملحوظة (مثل معدلات الفائدة في السوق) عند توفرها ويتطلب منها وضع بعض التقديرات الخاصة بالشركة (مثل التصنيف الائتماني المستقل للشركة التابعة).

الأحكام المحاسبية الهامة عند تطبيق السياسات المحاسبية

أثناء عملية تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة الموضحة في الإيضاح رقم ٣، قامت الإدارة باتخاذ الأحكام التالية التي لها الأثر الجوهري الأكبر على المبالغ المدرجة في البيانات المالية الموحدة (بخلاف تلك التي تتضمن تقديرات، والتي يتم ذكرها أعلاه).

الاتفاقية المشتركة

تحتفظ المجموعة بنسبة ٥٠٪ من حقوق التصويت في اتفاقيتها المشتركة. لدى المجموعة سيطرة مشتركة على هذه الاتفاقية حيث أنه بموجب الاتفاقيات التعاقدية، تكون الموافقة بالإجماع مطلوبة من كافة أطراف الاتفاقيات لكافة الأنشطة ذات الصلة. تمنح الاتفاقية المشتركة المجموعة وأطراف الاتفاقيات حقوقاً في صافي الموجودات. لذلك، يتم تصنيف هذه الاتفاقية كشركة انتلاف.

تحديد مدة عقد الإيجار للعقود ذات خيارات التجديد

تحدد المجموعة مدة عقد الإيجار على أنها مدة غير قابلة للإلغاء لعقد الإيجار، إلى جانب أي فترات مشمولة بخيار تمديد عقد الإيجار إذا كان من المؤكد أنه سوف تتم ممارسته، أو أية فترات يغطيها خيار إنهاء عقد الإيجار، إذا كان من المؤكد أنه لن تتم ممارسته.

٥ دمج الأعمال

عمليات الاستحواذ لسنة ٢٠١٩

الاستحواذ على فنادق دوم ذ.م.م

بتاريخ ١٢ فبراير ٢٠١٩، استحوذت المجموعة على ١٠٠٪ من أسهم شركة فنادق دوم ذ.م.م وشركاتها التابعة، وهي شركة غير مدرجة يقع مقرها في دبي وتتخصص في خدمات الضيافة. تم احتساب الاستحواذ باستخدام طريقة الاستحواذ. تتضمن البيانات المالية الموحدة نتائج فنادق دوم ذ.م.م من تاريخ الاستحواذ.

الاستحواذ على فنادق دوم ذ.م.م

كانت القيم العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد لفنادق دوم ذ.م.م كما في تاريخ الاستحواذ كما يلي:

٢٠١٩ القيمة العادلة المدرجة عند الاستحواذ ألف درهم	
٢,٣١٠,١٨٤	الموجودات
٥١,٠٦٢	الممتلكات والمعدات
١٩,٨٩٤	النقد
٦,٢٩٠	الذمم التجارية المدينة
	المخزون
<u>٢,٣٨٧,٤٣٠</u>	إجمالي الموجودات
	المطلوبات
(٣٢,٠٠٦)	الذمم التجارية الدائنة والذمم الدائنة الأخرى
(٨,١٢٤)	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين (إيضاح ٢١)
<u>(٤٠,١٣٠)</u>	إجمالي المطلوبات
٢,٣٤٧,٣٠٠	إجمالي صافي الموجودات القابلة للتحديد بالقيمة العادلة
(٢,٢٣٥,١١٦)	اعتبار الشراء المحول
<u>١١٢,١٨٤</u>	صفقة شراء
	تحليل التدفقات النقدية عند الاستحواذ:
٥١,٠٦٢	صافي النقد المستحوذ عليه لدى الشركة التابعة (مدرج ضمن التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية)
(٢,٢٣٥,١١٦)	النقد المدفوع
<u>(٢,١٨٤,٠٥٤)</u>	صافي التدفقات النقدية عند الاستحواذ

تم تكبد تكاليف معاملات بقيمة ٧٠,٥٣٧ ألف درهم عند دمج الأعمال وبالتالي تم صرفها. تم إدراج الأرباح من صفقة شراء وتكاليف المعاملات المرتبطة بالاستحواذ على أعمال ضمن إيرادات الاستثمار والإيرادات الأخرى، صافي (إيضاح ٢٤).

٦ استبعاد أعمال

استبعاد قسم المشتريات والتجزئة

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، قامت الشركة ببيع ٥٠٪ من استثماراتها في قسم المشتريات والتجزئة (هاي سبيريتس ذ.م.م) إلى طرف ثالث مقابل مبلغ إجمالي بقيمة ١٦٥,٠٠٠ ألف درهم بالإضافة إلى ٥,٢٨٦ ألف درهم، تمثل ٥٠٪ من صافي تكلفة قيمة المخزون القابل للبيع. قبل البيع، تم تحويل صافي المطلوبات المتعلقة بالقسم والبالغة قيمتها ٩,٤٠٦ ألف درهم إلى الشركة بينما تم تحويل صافي الموجودات المتبقية للقسم والبالغة قيمتها ٢٠,٦٠٢ ألف درهم إلى شركة هاي سبيريتس ذ.م.م. نتيجة لذلك، فقدت الشركة السيطرة على القسم (هاي سبيريتس ذ.م.م) وقامت بإدراج الحصة المحتفظ بها في الأعمال بنسبة ٥٠٪ كاستثمار في شركة انتلاف بقيمتها العادلة في تاريخ الاستبعاد (إيضاح ١١). فيما يلي نتائج قسم التجزئة للسنة، والتي تم إدراجها في البنود ذات الصلة ضمن بيان الأرباح والخسائر الموحد:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
١٠٨,٧٦٦	١١٤,٤٤١	الإيرادات التشغيلية
(٨٠,٢٧١)	(٨٢,٤٩٤)	تكلفة المبيعات
٢٨,٤٩٥	٣١,٩٤٧	إجمالي الربح
(١,٤٢٤)	(٢,٣٥٢)	المصاريف العمومية والإدارية
٣٤	(٨٥٨)	تكلفة التمويل، صافي
٢٧,١٠٥	٢٨,٧٣٧	الربح للسنة

٦ استبعاد أعمال (تتمة)

استبعاد قسم المشتريات والتجزئة (تتمة)

كانت القيم المدرجة للموجودات والمطلوبات في قسم المشتريات والتجزئة التي تم استبعادها في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ كما يلي:

٢٠٢٠	
الف درهم	
٦,٣٩٩	الموجودات
٢٠,٦٩٣	الممتلكات والمعدات
١٤,٥٧١	موجودات حق الاستخدام
١,١٧٢	المخزون
٤٢,٨٣٥	المبالغ المدفوعة مقدماً والودائع
	إجمالي الموجودات
(٢٢,٢٣٣)	المطلوبات
(٢٢,٢٣٣)	مطلوبات عقود الإيجار
٢٠,٦٠٢	إجمالي المطلوبات
	صافي الموجودات المستبعدة
١٧٠,٢٨٦	إجمالي المبلغ المستحق (بيع ٥٠٪)
١٣٣,٠٠٠	القيمة العادلة لاستثمارات محتفظ بها في شركة هاي سبيريتس ش.ذ.م.م بنسبة ٥٠٪ *
٣٠٣,٢٨٦	
(٢٠,٦٠٢)	ناقصاً: صافي الموجودات المستبعدة
٢٨٢,٦٨٤	الربح 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. بهدف الوصول إلى القيمة العادلة، افترضت الشركة أن الأعمال سوف تحافظ على مستوى ثابت من التدفقات النقدية المستقبلية. تم استخدام معدل خصم بنسبة ١٥٪ لعرض المخاطر المرتبطة بالأعمال وعدم قابلية تسويق الحصة المحتفظ بها بنسبة ٥٠٪.

شركة أبوظبي الوطنية للتفاح - شركة مساهمة عامة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٧ ممتلكات ومعدات

إن الحركة في الممتلكات والمعدات خلال السنة هي كما يلي:

الإجمالي الف درهم	إيضاحات قيد التدقيق الف درهم	السيارات الف درهم	الأثاث والتركيبات والمعدات التشغيلية الف درهم	المعدات المكتبية والكمبيوترية ومعدات السياحة الف درهم	الأراضي والمبنى الف درهم
١٣,١٥٠,٢٤٦	١٥١,٠٤٤	٢٨٧,٧٠٢	١,٤٠٧,٧٣٢	١,٠٠٦,١٨٣	١٠,٢٩٧,٥٨٥
١٥٧,٦٦٥	١١١,٠٧٦	٢٨,٠٤٤	١٢,٧٦٧	٤٧٩	٥,٢٩٩
(٨٧٧,٣٨٠)	-	-	-	-	(٨٧٧,٣٨٠)
-	(٩,٢٥٨)	-	٩,٢٥٨	-	-
(٤٨,٨٧٦)	-	(٣٢,٤٨٦)	(١٠,٣٧٦)	-	(١,٠١٤)
(٢٠,٨٨٠)	(٥,٦٧١)	(٢,٧٢٦)	(١٢,٤٨٣)	-	-
١٢,٣٦٠,٧٧٥	٢٤٧,١٩١	٢٨٠,٥٣٤	١,٤٠٦,٨٩٨	١,٠٠٦,٦٦٣	٩,٤١٩,٤٩٠
٢,٧٥٩,٩٩٧	-	١٣,٧٨٠	١,٠٦٠,٣٩٥	٤٨١,٧٠٤	١,٠٨٧,١١٨
٢٧٠,٥١٤	-	٥٦,٣٧٣	١٣,٣٤٩	٣٠,٤٣٩	١٢٠,٣٥٣
١٠٠,٠٠٠	٣٧,٤٥٠	-	٣,٢٢١	١٤,١٩٧	٤٥,١٣٢
(٣٧,٣٩٥)	-	(٢٦,٧٤٩)	(١٠,٣٠٣)	-	(٣٤٣)
(١٤,٤٨١)	-	(٢,٦٨٧)	(١١,٧٩٤)	-	-
٣,٠٧٨,٦٣٥	٣٧,٤٥٠	١٥٧,٧١٧	١,١٠٤,٨٦٨	٥٢٦,٣٤٠	١,٢٥٢,٢٦٠
٩,٢٨٢,١٤٠	٢٠٩,٧٤١	١٢٢,٨١٧	٣٠٢,٠٣٠	٤٨٠,٣٢٢	٨,١٦٧,٢٣٠

استبعاد قسم الخزينة (إيضاح ٢)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

الاستهلاك والإخفاض في القيمة المرصدين

في ١ يناير ٢٠٢٠

المحصل السنة

الإخفاض في القيمة

استبعادات

معلق باستبعاد قسم الخزينة (إيضاح ٢)

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

صافي القيمة العنقريّة:

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

شركة أبوظبي الوطنية للتأمين - شركة مساهمة عامة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٧ محتقات ومعدات (تتمة)

الإجمالي الف درهم	إشاعات قيد التنفيذ الف درهم	السيارات الف درهم	الأثاث والتركيبات والمعدات التشغيلية الف درهم	المعدات الميكانيكية والكمبيوترية ومعدات السبورة الف درهم	الأراضي والسببى الف درهم
١٠,٧٥٠,٧٩١	١١٠,٦٧٥	٧٨٣,١١٠	١,٢٠٤,٥٦٨	٩٩٩,٠٤٤	٨,١٥٣,٣٩٤
١٦٤,٩٤٦	٥٦,٢١٠	٧٩,٥٣٠	٧٨,١١٩	١,٠١١	٧٦
٢,٣١٠,١٨٤	-	٣٤	١٦٦,٠٣٥	-	٢,١٤٤,١١٥
-	(١٥,٨٤١)	-	٩,٦١٨	٦,٢٢٣	-
(٧٥,٦٧٥)	-	(٧٤,٩٧٢)	(٦٠٨)	(٩٥)	-
١٣,١٥٠,٢٤٦	١٥١,٠٤٤	٧٨٧,٧٠٢	١,٤٠٧,٧٣٢	١,٠٠٦,١٨٣	١٠,٢٩٧,٥٨٥
٢,٥٥٥,٩٤٣	-	١٣٩,٤٢٠	٩٩٠,٩١٣	٤٥١,٥٦٦	٩٧٤,٠٨٤
٢٦٦,٤١٠	-	٥٣,٢٥٤	٦٩,٨٤٩	٣٠,٢٧٣	١١٣,٠٣٤
(٦٢,٣٥٦)	-	(٦١,٨٩٤)	(٣٦٧)	(٩٥)	-
٢,٧٥٩,٩٩٧	-	١٣٠,٧٨٠	١,٠٦٠,٣٩٥	٤٨١,٧٠٤	١,٠٨٧,١١٨
١٠,٣٩٠,٢٤٩	١٥١,٠٤٤	١٥٦,٩٢٢	٢٤٧,٢٣٧	٥٢٤,٤٧٩	٩,٣١٠,٤٦٧

٢٠١٩

التكاليف:

في ١ يناير ٢٠١٩

إضافات

الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٥)

تحويلات

استيعادات

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

الاستهلاك والانتعاش في القيمة الموزكمن

في ١ يناير ٢٠١٩

الحصل السنة

استيعادات

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

صافى القيمة المكتسبة:

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

٧ ممتلكات ومعدات (تتمة)

تم تخصيص مصاريف الاستهلاك في بيان الأرباح والخسائر الموحد كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٦٥,٥١٨	٢٦٩,٣٦١	تكلفة الخدمات
٨٩٢	١,١٥٣	مصاريف عمومية وإدارية
<u>٢٦٦,٤١٠</u>	<u>٢٧٠,٥١٤</u>	

مدرج ضمن الأراضي والمباني قطعة أرض مدرجة بقيمة معاد تقييمها بمبلغ ٤,٥١ مليار درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ٥,٣٩ مليار درهم). خلال السنة، استعانت المجموعة بمقيم معتمد ومستقل لتحديد القيمة العادلة للأراضي. أدت عملية إعادة التقييم إلى خسارة في تقييم الأراضي بقيمة ٨٧٧,٣٨٠ ألف درهم.

تم تحديد القيمة العادلة من خلال الرجوع إلى الدلائل السوقية. يشير هذا إلى أن التقييمات المنفذة من قبل المقيم تعتمد على الأسعار السوقية النشطة القابلة للمقارنة، معدلة لأي اختلافات في طبيعة وموقع أو ظروف العقار المحدد. إن تاريخ إعادة التقييم هو مارس ٢٠٢٠ وفتراير ٢٠٢١.

في حال تم قياس الأراضي باستخدام نموذج التكلفة، لبلغت القيمة المدرجة ٤٨٥,٦٥٩ ألف درهم (٢٠١٩: ٤٨٥,٦٥٩ ألف درهم).

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، قامت المجموعة بتحويل مبلغ بقيمة ٩,٢٥٨ ألف درهم (٢٠١٩: ١٥,٨٤١ ألف درهم) من أعمال الإنشاءات قيد الإنجاز إلى فئات مختلفة ضمن الممتلكات والمعدات. تمثل أعمال الإنشاءات قيد الإنجاز بشكل رئيسي المصاريف الرأسمالية على إضافات وتوسعة عقارات الفنادق.

تقوم المجموعة بإجراء مراجعة سنوية لتحديد ما إذا كان هناك مؤشر على الانخفاض في قيمة العقارات. بالنسبة للعقارات التي تظهر عليها مؤشرات الانخفاض في القيمة، تقوم المجموعة بإجراء اختبارات للانخفاض في القيمة، والتي تتضمن تقدير المبالغ القابلة للاستخدام للعقارات. قامت المجموعة بإجراء تقييمات للانخفاض في القيمة على سبعة من فنادقها. تم تحديد القيم القابلة للاسترداد للفنادق السبعة على أساس قيمها القابلة للاستخدام من خلال الرجوع إلى طريقة التدفقات النقدية المخصومة على مستوى كل وحدة مولدة للنقد (فندق) ومعدل عائد بنسبة ٦٪ ومعدل خصم بنسبة ٩,١٪. بناءً على تقييم الإدارة، تم إدراج خسارة انخفاض في القيمة بمبلغ ١٠٠,٠٠٠ ألف درهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ والمتعلقة بأحد فنادق الشركة.

إن القروض البنكية مضمونة من خلال عقارات الفنادق بقيمة ٣,٩ مليار درهم (٢٠١٩: ٣,٨٧ مليار درهم) (إيضاح ٢٠).

أراضي مؤجرة

تستأجر المجموعة من بلدية مدينة أبوظبي أربع قطع من الأرض، ثلاث منها بها تحسينات بقيمة دفترية إجمالية قدرها ١٤,٤ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ١٥,٥٩ مليون درهم). تستخدم شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الشرق الأوسط ذ.م.م، وهي شركة ائتلاف، قطعتي أرض التي بها تحسينات بقيمة دفترية إجمالية تبلغ ٧,٥٩ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ٨,٤٤ مليون درهم)، وبالتالي تتحمل قيمة الإيجار السنوي. يتم تجديد عقود قطع الأراضي هذه على أساس سنوي.

٧ ممتلكات ومعدات (تتمة)

تسوية مطالبات

خلال السنة، توصلت المجموعة إلى تسوية نهائية مع أحد مقاوليها الرئيسيين لتسوية مطالبات تتعلق بإنشاء أحد فنادقها. بلغ إجمالي التسوية المتفق عليها ما قيمته ٢٠٠ مليون درهم، منها مبلغ ١٥٨ مليون درهم تم أخذ مخصص له سابقاً وتم تسجيل المبلغ المتبقي البالغة قيمته ٤٢ مليون درهم كمصروف خلال السنة. قامت المجموعة بدفع المبلغ بالكامل خلال السنة.

٨ موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار

المجموعة كمستأجر

لدى المجموعة عقود إيجار لمختلف بنود الأراضي والمباني المستخدمة في عملياتها. تتراوح مدة عقود 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 المدرجة والتحركات خلال السنة:

الأرض والمبنى ألف درهم	
١٧,٣٢٠	في ١ يناير ٢٠١٩
٣٥,٧٠٣	إضافات
(٨,٧٢٩)	مصاريف الاستهلاك
٤٤,٢٩٤	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
٤٤,٢٩٤	في ١ يناير ٢٠٢٠
٤٣,٢١٩	إضافات
(٢١,٧١٩)	مصاريف الاستهلاك
(٢٠,٦٩٣)	استبعاد قسم التجزئة
٤٥,١٠١	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

لدى المجموعة العديد من عقود الإيجار التي تتضمن خيارات الإنهاء. يتم التفاوض على هذه الخيارات من قبل الإدارة لتوفير المرونة اللازمة لإدارة محفظة الموجودات المؤجرة وجعلها متوافقة مع احتياجات أعمال المجموعة. تمارس الإدارة أحكاماً هامة أثناء تحديد ما إذا كان من المؤكد أنه سوف تتم ممارسة خيارات الإنهاء هذه.

٨ موجودات حق الاستخدام ومطلوبات عقود الإيجار (تتمة)

المجموعة كمستأجر (تتمة)

فيما يلي القيمة الدفترية لمطلوبات عقود إيجار المجموعة والحركة خلال الفترة:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
١٤,٤٠٤	٣٨,١٩٣	كما في ١ يناير
٣٥,٧٠٣	٤٣,٢٢٥	إضافات
٨٢٦	٢,٦٠٨	تراكم الفائدة
(١٢,٧٤٠)	(١٣,٠٦٥)	دفعات
-	(١,٨٢٩)	امتيازات الإيجار
-	(٢٢,٢٣٣)	استبعاد قسم التجزئة
٣٨,١٩٣	٤٦,٨٩٩	كما في ٣١ ديسمبر

تم تحليل التزام عقد الإيجار في بيان المركز المالي الموحد كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
١١,٤٠٧	٢٧,٢٢٤	متداول
٢٦,٧٨٦	١٩,٦٧٥	غير متداول
٣٨,١٩٣	٤٦,٨٩٩	

فيما يلي المبالغ المدرجة في بيان الدخل الشامل الموحد والمتعلقة بعقود الإيجار:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٨,٧٢٩	٢١,٧١٩	مصاريف استهلاك موجودات حق الاستخدام
٨٢٦	٢,٦٠٨	مصاريف الفائدة على التزام عقد الإيجار
٩,٥٥٥	٢٤,٣٢٧	

٩ استثمارات مدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

تم تصنيف الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر وفقاً للمعيار الدولي لإعداد التقارير المالية رقم ٩ كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
		استثمارات في أسهم مدرجة
٩٩٦	-	القيمة العادلة الافتتاحية
٢٣٥	-	الزيادة في القيمة العادلة
(١,٢٣١)	-	الاستبعادات خلال الفترة
-	-	القيمة العادلة الختامية
٢١,١٧٩	٢١,١٧٩	استثمارات في أسهم غير متداولة
٢١,١٧٩	٢١,١٧٩	إجمالي الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر

يمثل الاستثمار في أسهم الغير متداولة حصة المجموعة في حقوق الملكية لشركة أبوظبي للاستثمارات السياحية البالغة ١٠,٢٢٤٪ (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١٠,٢٢٤٪).

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

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - شركة مساهمة عامة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٠ استثمار في شركة زميلة

تمتلك المجموعة حصة بنسبة ٣٨,٤٦٪ في حصص رأس مال شركة الاستثمارات السياحية الخارجية المحدودة ("OTIC")، وهي شركة تأسست في جيرسي بجزر القنال، وتشارك في المجمعات السياحية وتعمل في المغرب. يتم احتساب استثمار المجموعة في الشركة الزميلة باستخدام طريقة حقوق الملكية. إن شركة الاستثمارات السياحية الخارجية المحدودة هي شركة خاصة ولا توجد لأسهمها أسعار مدرجة في السوق. لا توجد مطلوبات طارئة متعلقة بحصة المجموعة في الشركة الزميلة.

٢٠٢٠	٢٠١٩
ألف درهم	ألف درهم
١٠,٧٤٣	١٠,٧٤٣
-	-
١٠,٧٤٣	١٠,٧٤٣

في ١ يناير
حصة من نتائج شركة زميلة
في ٣١ ديسمبر

١١ استثمار في شركات ائتلاف

تمتلك المجموعة حصة ملكية بنسبة ٥١٪ بحقوق تصويت متساوية في شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الشرق الأوسط ذ.م.م (أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس)، وهي اتفاقية ائتلاف مع كومباس جروب انترناشيونال بي في التي تأسست في أبوظبي بتاريخ ٣ أكتوبر ٢٠٠٠. تقدم شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس خدمات التمويل وخدمات مصبغة وخدمات تنظيف وإدارة المرافق وتقديم الخدمات إلى أطراف ثالثة.

٢٠٢٠	٢٠١٩
ألف درهم	ألف درهم
١٣٣,٠٠٠	-
١٦٦,٨٩٨	٢١٨,٩٤٦
٢٩٩,٨٩٨	٢١٨,٩٤٦

استثمار في هاي سبيريتس ذ.م.م (إيضاح ٦)
استثمار في أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الشرق الأوسط ذ.م.م (*)

(*) الاستثمار في شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الشرق الأوسط ذ.م.م

٢٠٢٠	٢٠١٩
٢١٨,٩٤٦	١٩٣,٩٢٧
١٣٩,٩٢٠	١٥١,٠٢٥
-	٨٨
-	(٩,٤٢٧)
(١٩١,٩٦٨)	(١١٦,٦٦٧)
١٦٦,٨٩٨	٢١٨,٩٤٦

في ١ يناير
حصة من الربح للسنة
التغير في العملات الأجنبية
توزيعات أرباح مستلمة من بيع شركة تابعة مملوكة من قبل
شركة الائتلاف
توزيعات أرباح مستلمة من شركة ائتلاف
في ٣١ ديسمبر

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - شركة مساهمة عامة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١١ استثمار في شركات ائتلاف (تتمة)

فيما يلي تسوية القيمة المدرجة لحصتها في شركة الائتلاف:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٨٧,٨٥٤	٤٣٧,٨٩٢	الرصيد الافتتاحي لصافي الموجودات
٣٠٧,٥١١	٢٧٩,٨٤٠	الربح للسنة
(٢٣٣,٣٣٥)	(٣٨٣,٩٣٦)	توزيعات أرباح
(٢٣,٢٢٧)	-	استبعاد شركة تابعة مملوكة من قبل شركة ائتلاف
(٩١١)	-	فروقات تحويل عملات أجنبية
٤٣٧,٨٩٢	٣٣٣,٧٩٦	الرصيد الختامي لصافي الموجودات
٢١٨,٩٤٦	١٦٦,٨٩٨	حصة في شركة الائتلاف
٢١٨,٩٤٦	١٦٦,٨٩٨	القيمة المدرجة

فيما يلي المعلومات المالية الملخصة لشركة الائتلاف أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الشرق الأوسط ذ.م.م:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٥٢,٢٢٨	٦٦,٨٥٣	بيان المركز المالي
٤٧٢,٨٦٥	٣٠٨,٨٦٢	موجودات غير متداولة
٧٨٦,٧٩٤	٨٢٨,٢٥٤	النقد وما يعادله
(١٣٣,٥٠١)	(١٦٢,١١٨)	موجودات متداولة أخرى (باستثناء النقد)
(٥٩٤,٩٦٥)	(٥٦٤,٦٧٤)	مطلوبات مالية (باستثناء الذمم التجارية الدائنة)
(١٣٧,٨٥٥)	(١٣٢,٦٢٦)	مطلوبات متداولة أخرى (بما في ذلك الذمم التجارية الدائنة)
(٧,٦٧٤)	(١٠,٧٥٥)	مطلوبات غير متداولة أخرى
٤٣٧,٨٩٢	٣٣٣,٧٩٦	الحقوق غير المسيطرة
		صافي الموجودات

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - شركة مساهمة عامة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١١ استثمار في شركات ائتلاف (تتمة)

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,٣٤٨,٩٨٨	٢,٢١٥,٠٦٠	بيان الأرباح والخسائر
(١,٩٢٥,٢٠٨)	(١,٨١٩,٣١٩)	إيرادات
(١٨,٠٣٥)	(٢٩,٣٤٠)	مصاريف
(٩٨,٤٦٠)	(٧٩,١١٥)	استهلاك
٣,٣٩٧	٧١٤	مصاريف أخرى
(٣,١٧١)	(٨,١٦٠)	إيرادات (مصاريف) الفائدة، صافي
٣٠٧,٥١١	٢٧٩,٨٤٠	مصاريف ضريبة الدخل
		الربح للسنة

استلمت المجموعة توزيعات أرباح نقدية من شركة الائتلاف بقيمة ١٩١,٩٧ مليون درهم خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ١١٦,٦٧ مليون درهم). في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، لدى شركة الائتلاف ضمانات بنكية، معظمها سندات أداء، بقيمة ٣٠١ مليون درهم (٢٠١٩: ٢٧٠ مليون درهم).

١٢ المخزون

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٥,٨٧٧	١١,٦٩٠	البضائع المنتهية وبنود المخزون الأخرى

تتكون البضائع بصفة أساسية من المشروبات والأغذية وكذلك اللوازم الهندسية والعاملة. يتم إدراج تكلفة المخزون كمصاريف عندما يتم استهلاك بنود المخزون.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - شركة مساهمة عامة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٣ ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
١٦٠,٥١٤	١١١,٦٩٥	ذمم تجارية مدينة
(٢٤,٤٠٤)	(٢٨,٩١٤)	ناقصاً: مخصص خسائر الائتمان المتوقعة
١٣٦,١١٠	٨٢,٧٨١	
٣٣,٧٦٦	٢٤,٦٨٠	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٤)
١٢٥,٩١٨	٢٧٣,٧٨٤	ذمم مدينة أخرى ومبالغ مدفوعة مقدماً
٢٩٥,٧٩٤	٣٨١,٢٤٥	

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، تم إدراج الفائدة المدينة المترتبة بقيمة ٢,٦٥ مليون درهم (٢٠١٩: ١,٤٥ مليون درهم) على الودائع البنكية في الذمم المدينة الأخرى. إن الذمم التجارية المدينة غير خاضعة للفوائد وذات فترة تتراوح بين ٣٠ - ٩٠ يوماً.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، انخفضت القيمة الاسمية للذمم التجارية المدينة بقيمة ٢٨,٩ مليون درهم (٢٠١٩: ٢٤,٤ مليون درهم). بلغت الحركة في مخصص خسائر الائتمان المتوقعة كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
١٠,٦٣٧	٢٤,٤٠٤	في ١ يناير
٢٨,٣٧١	٢٢,٥٠٧	المخصص للسنة
(١٤,٥٧٣)	(١٧,٩٩٧)	المعكوس خلال السنة
(٣١)	-	المشطوب خلال السنة
٢٤,٤٠٤	٢٨,٩١٤	في ٣١ ديسمبر

تم الإفصاح عن تكوين وعكس مخصص خسائر الائتمان المتوقعة في بيان الأرباح والخسائر الموحد ضمن المصاريف العمومية والإدارية (إيضاح ٢٥). يتم عادة شطب المبالغ المحملة إلى حساب المخصص عند عدم توقع استرداد نقد إضافي. لا تتضمن الفئات الأخرى ضمن الذمم المدينة والمبالغ المدفوعة مقدماً موجودات منخفضة القيمة.

١٣ ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً (تتمة)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، كان تحليل الذمم التجارية المدينة بما في ذلك الذمم التجارية المدينة التي إستحققت الدفع وغير المنخفضة القيمة كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٣,٦٩٥	٨٠,١٧٨	غير مستحقة الدفع وغير منخفضة القيمة
٨,٣٩٨	٢٢,٧٩٥	مستحقة الدفع ولكن غير منخفضة القيمة
٩,٢١٢	٩,٠٨٦	مستحقة الدفع لمدة ٣٠ إلى ٦٠ يوماً
١٠,٥٤٥	٥,٢٧٩	مستحقة الدفع لمدة ٦١ إلى ٩٠ يوماً
٣٠,٩٣١	١٨,٧٧٢	مستحقة الدفع لمدة ٩١ إلى ١٢٠ يوماً
٥٩,٠٨٦	٥٥,٩٣٢	مستحقة الدفع لأكثر من ١٢٠ يوماً
٨٢,٧٨١	١٣٦,١١٠	

فيما يلي المعلومات حول تعرض الذمم التجارية المدينة للمجموعة لمخاطر الائتمان:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠	الإجمالي	الحالي	٣٠ - ٦٠ يوم	٦١ - ٩٠ يوم	٩١ - ١٢٠ يوم	أكثر من ١٢٠ يوم
ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم	ألف درهم
معدل خسارة الائتمان المتوقعة	%١,٦	%٦,٢	%٦,٣	%١٤	%٥٤	
إجمالي القيمة الدفترية المقدرة عند التعثر	٣٨,٦٨٤	٨,٩٤٤	٩,١٠٧	٦,١١٢	٤٨,٨٤٨	
خسارة الائتمان المتوقعة	٦٢٣	٥٥١	٥٧٥	٨٥٥	٢٦,٣١٠	
٣١ ديسمبر ٢٠١٩						
معدل خسارة الائتمان المتوقعة	%٢,٨	%١٤,٦	%٣٣,٤	%١,٠	%٤١,٩	
إجمالي القيمة الدفترية المقدرة عند التعثر	٨٢,٥١٢	٢٦,٧٠٥	١٣,٦٤٠	٥,٣٣٢	٣٢,٣٢٥	
خسارة الائتمان المتوقعة	٢,٣٣٤	٣,٩١٠	٤,٥٥٤	٥٣	١٣,٥٥٣	

إن القيم المدرجة للذمم التجارية المدينة للمجموعة تسود بالدرهم الإماراتي وتعادل قيمها العادلة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و٢٠١٩.

إن أقصى تعرض لمخاطر الائتمان في تاريخ التقارير المالية هو القيمة المدرجة لكل فئة من الذمم المدينة المذكورة أعلاه. لا تحتفظ المجموعة بأية ضمانات.

١٤ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة

تمثل الأطراف ذات علاقة شركات الائتلاف، والشركة الزميلة، والفنادق المدارة، والمساهمون الرئيسيون والمدراء وموظفي الإدارة العليا للمجموعة والشركات التي يسيطرون عليها وذات السيطرة المشتركة، أو التي يمارس الأطراف عليها نفوذاً جوهرياً. تقوم الإدارة بالموافقة على الأسعار والشروط المتعلقة بهذه المعاملات.

أحكام وشروط المعاملات مع الأطراف ذات علاقة

تتم معاملات البيع وتقديم الخدمات من وإلى الأطراف ذات علاقة بأسعار السوق العادية. إن الأرصدة القائمة في نهاية السنة غير مضمونة، وبلا فائدة ويتم تسويتها نقداً. لم يتم تسليم أو إستلام أية ضمانات مقابل الحسابات الدائنة والمدينة مع الأطراف ذات العلاقة.

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، لم تسجل المجموعة أي إنخفاض في قيمة المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة. إن هذا التقييم يتم كل سنة مالية من خلال فحص المركز المالي للأطراف ذات علاقة وفحص السوق حيث تتعامل تلك الأطراف.

إن الأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان المركز المالي الموحد هي كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
الف درهم	الف درهم	
٢٢,٣٥٦	٢٩,٠٨١	مبالغ مستحقة من أطراف ذات علاقة (إيضاح ١٣)
١,٤٢٢	١,٧٩٦	أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الشرق الأوسط ذ.م.م
٣٧٣	١,٣١٢	الديار مينا
٥٢٩	١,٥٧٧	شركة الاستثمارات السياحية الخارجية المحدودة
		أخرى
٢٤,٦٨٠	٣٣,٧٦٦	
٢٦	٥٣٨	مبالغ مستحقة إلى أطراف ذات علاقة (إيضاح ٢٢)
٢٦	٥٣٨	أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس الشرق الأوسط ذ.م.م

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - شركة مساهمة عامة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٤ المعاملات والأرصدة مع الأطراف ذات العلاقة (تتمة)

إن المعاملات الجوهرية مع الأطراف ذات العلاقة المدرجة في بيان الأرباح والخسائر الموحد هي كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٣,٣٤٦	٢,٤٠٤	أتعاب إدارة مستلمة
٤٧,٠٣٤	٤٠,٥٩٤	مبيعات البضائع والخدمات لشركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس، شركة انتلاف
٤,٦٨١	٢,٤١١	مبيعات البضائع والخدمات الأخرى للأطراف ذات العلاقة الأخرى
٢,٥٧١	-	مشتريات البضائع والخدمات
٢٩,٠٨١	٢٢,٣٥٦	المبالغ المستحقة من قبل شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس، شركة انتلاف (المدرجة ضمن المبالغ المستحقة من أطراف ذات علاقة)
٥٣٨	٢٦	المبالغ المستحقة إلى شركة أبوظبي الوطنية للفنادق كومباس، شركة انتلاف (المدرجة ضمن المبالغ المستحقة لأطراف ذات علاقة)
٢٤٠	٢٤٠	الشركة الزميلة - شركة الاستثمارات السياحية في الخارج المحدودة رسوم الإدارة والرسوم الأخرى المدفوعة بالنيابة عن شركة الاستثمارات السياحية في الخارج المحدودة
١,٣١٢	٣٧٣	المبالغ المستحقة من قبل الشركة الزميلة
١٥,٥٢١	١٣,٦٠٤	تعويض موظفي الإدارة الرئيسيين
٩١٨	٨١٧	مكافآت قصيرة الأجل
١٦,٤٣٩	١٤,٤٢١	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
٨,٦٨٨	٨,٧٧٥	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، لم يتم منح أعضاء مجلس إدارة الشركة قروض (٢٠١٩: لا شيء).

١٥ العائد الأساسي والمخفض على السهم

يحتسب العائد الأساسي على السهم بتقسيم الربح للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم العادية القائمة خلال السنة. يتم احتساب الربح المخفض للسهم من خلال تقسيم الربح للسنة على المتوسط المرجح لعدد الأسهم القائمة خلال السنة، معدل لتأثير الأدوات المخفضة.

يعكس الجدول التالي بيانات الربح والأسهم المستخدمة في عملية احتساب العائد على السهم:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
٢٥٣,٠٤٥	١٦١,٨٢٤	الربح العائد لمالكي الشركة (ألف درهم)
١,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٠٠,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم قيد الإصدار (ألف)
٠,٢٥	٠,١٦	العائد الأساسي والمخفض للسهم (درهم)
٢٠١٩	٢٠٢٠	
٠,٢٥	٠,١٦	العائد الأساسي والمخفض للسهم (درهم)

لم تصدر المجموعة أية أدوات قد يكون لها تأثير مخفض على العائد للسهم عند تحويلها أو استخدامها.

١٦ النقد وما يعادله

لغرض بيان التدفقات النقدية الموحدة، يتكون النقد وما يعادله مما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٢١٨,٣٩٥	٣٠٠,٥٠٣	نقد لدى البنك وفي الصندوق
٢١٣,٣٢٠	٢٩١,١٦١	ودائع قصيرة الأجل
٤٣١,٧١٥	٥٩١,٦٦٤	
(٨٥,٠٠٠)	(٢٣٧,٢٤٢)	ناقصاً: ودائع لأجل ذات استحقاق لأكثر من ثلاثة أشهر
٣٤٦,٧١٥	٣٥٤,٤٢٢	النقد وما يعادله

تحمل الودائع لدى البنوك معدل فائدة يتراوح بين ٢٪ إلى ٣,٥٪ (٢٠١٩: ٠,٢٪ إلى ٣,٦٢٥٪).

١٧ رأس المال

٢٠٢٠ ٢٠١٩
ألف درهم ألف درهم

١,٠٠٠,٠٠٠ ١,٠٠٠,٠٠٠

المصرح به والصادر والمدفوع بالكامل
١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ سهم عادي بقيمة درهم واحد 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.

بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، اقترح مجلس الإدارة توزيعات أرباح نقدية بمعدل ٠,٠٧ درهم للسهم الواحد بقيمة ٧٠ مليون درهم. تخضع توزيعات الأرباح النقدية لموافقة المساهمين في الاجتماع العام السنوي القادم.

١٨ احتياطات نظامية واختيارية

الاحتياطي النظامي

وفقاً للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ والمادة رقم ٦٠ من النظام الأساسي للشركة كما هو معدل، 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 أية تحويلات خلال السنة الحالية (٢٠١٩: لا شيء) باعتبار أن الاحتياطي قد بلغ ٥٠٪ من رأس مال الشركة الصادر والمدفوع بالكامل.

احتياطي اختياري

وفقاً للنظام الأساسي السابق للشركة، يتم تحويل ١٠٪ من الربح للسنة إلى الاحتياطي القانوني حتى يبلغ هذا الاحتياطي ٥٠٪ من رأس مال الشركة الصادر والمدفوع بالكامل، أو إلى أن يتم اتخاذ قرار من قبل الجمعية العمومية العادية للمساهمين بإيقاف عملية التحويل إلى هذا الاحتياطي.

وفقاً للمادة رقم ٥٩ من النظام الأساسي للشركة، وتعديلاته، يجب خصم نسبة يتم تحديدها من قبل مجلس الإدارة من الأرباح السنوية بهدف إطفاء موجودات الشركة أو تعويض استهلاكها. يجب استخدام هذا الاحتياطي وفقاً لتوجيهات الجمعية العمومية. تم تحديد النسبة كـ ١٠٪. لم يتم إجراء أية تحويلات خلال السنة الحالية (٢٠١٩: لا شيء) باعتبار أن الاحتياطي قد بلغ ٥٠٪ من رأس مال الشركة الصادر والمدفوع بالكامل.

١٩ احتياطي إعادة تقييم الموجودات

يتم استخدام احتياطي إعادة تقييم الموجودات لإدراج الزيادات في القيمة العادلة للأرض والانخفاضات إلى المدى الذي تتعلق فيه هذه الانخفاضات بالزيادة في نفس الأصل المدرج سابقاً ضمن حقوق الملكية.

٢٠ قروض لأجل

٢٠١٩	٢٠٢٠
ألف درهم	ألف درهم
٢٥٨,٥٢٢	٤٩٦,١٥٩
٢,٠٠٧,٤٦٠	١,٩٤٨,٣٩٢
<u>٢,٢٦٥,٩٨٢</u>	<u>٢,٤٤٤,٥٥١</u>

قروض لأجل لدى بنوك تجارية:

مستحقة خلال أقل من سنة - التزام متداول

مستحقة خلال أكثر من سنة - التزام غير متداول

تتكون القروض لأجل مما يلي:

(أ) حصلت المجموعة بتاريخ ٢ أكتوبر ٢٠١٤ على تسهيل 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. وكننتيجة، قامت المجموعة بتسوية الرصيد القائم من القرض لأجل وكذلك عقد تبادل أسعار الفائدة المرتبط بها بقيمة ٧٥٠ مليون درهم و٤٩ مليون درهم، على التوالي، في أكتوبر ٢٠١٤. يستحق سداد القرض الجديد على ٢٠ قسط نصف سنوي متساوي بقيمة ٦٠ مليون درهم ابتداءً من إبريل ٢٠١٥ حتى أكتوبر ٢٠٢٤. تشمل الضمانات رهونات على فندق مملوك من قبل الشركة. يحمل القرض فائدة متغيرة سنوية زائد هامش. بلغت القيمة الدفترية للقرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ما قيمته ٦٠٠ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٦٠٠ مليون درهم).

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، كان لدى المجموعة رسوم ترتيب مدفوعة مقدماً غير مطفاة بقيمة ٥,٦٢٥ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٧,٢٥ مليون درهم) فيما يتعلق بهذا التسهيل وتم خصمها من رصيد القرض.

(ب) في ٥ مارس ٢٠١٨، حصلت شركة الغزال للمواصلات على قرض لأجل من بنك محلي بقيمة ٥٠ مليون درهم لتمويل شراء سيارات. حمل التسهيل معدل فائدة متغير زائد هامش. استحق سداد القرض على ١٦ قسط نصف سنوي تبدأ من تاريخ كل عملية سحب. شكل الضمان رهناً على الموجودات التي تم شراؤها من متحصلات القرض. خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، قامت المجموعة بتسوية القرض البالغة قيمته ١٠,٨ مليون درهم (إيضاح و). بلغت القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ لا شيء (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١٠,٨ مليون درهم).

(ج) في ٣ يناير ٢٠١٩، حصلت المجموعة على قرض لأجل من بنك محلي بقيمة ١,٦٠٠ مليون درهم لتمويل عملية استحواذها على فنادق دوم ذ.م.م. يحمل التسهيل معدل فائدة متغير زائد هامش. يستحق سداد القرض على ٢٠ قسط نصف سنوي تبدأ بعد ستة أشهر من تاريخ السحب. يشكل الضمان رهناً على الموجودات التي تم شراؤها من متحصلات القرض. بلغت القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ما قيمته ١,٥٣٦ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١,٥٦٨ مليون درهم).

قامت المجموعة بدفع مبلغ بقيمة ٨ مليون درهم كرسوم معالجة وترتيب القرض. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، كان لدى المجموعة مبلغ بقيمة ٦,٥ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٧,٢٧ مليون درهم) والذي لا يزال غير مطفاً ويتم تسويته برصيد القرض.

٢٠ قروض لأجل (تتمة)

(د) 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 ٢٠٢٠. يحمل التسهيل معدل فائدة متغير زائد هامش. يستحق سداد التسهيل خلال ستة أشهر من تاريخ السحب. يشكل الضمان رهناً على عقارات الفندق المملوكة من قبل المجموعة. بلغت القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ما قيمته ٥٠ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: لا شيء).

قامت المجموعة بدفع مبلغ بقيمة ٥٠٠ ألف درهم كرسوم معالجة وترتيب القرض. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، كان لدى المجموعة مبلغ بقيمة ١٨٠ ألف درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٣٤٧ ألف درهم) والذي لا يزال غير مطفأ ويتم تسويته برصيد القرض.

(هـ) 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 الجديد على ٢١ قسط شهري متساوي بقيمة ٦ مليون درهم ابتداءً من سبتمبر ٢٠١٩ حتى مايو ٢٠٢١. يحمل التسهيل معدل فائدة سنوي متغير زائد هامش. بلغت القيمة الدفترية للقرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ما قيمته ٨٨ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ١٠٦ مليون درهم).

(و) بتاريخ ١٢ مارس ٢٠٢٠، حصلت شركة الغزال للمواصلات على تسهيل قرض لأجل من بنك محلي بمبلغ ٨٠ مليون درهم لإعادة تمويل تسهيل القرض القائم آنذاك والبالغة قيمته ٥٠ مليون درهم (إيضاح ب) مع بنك محلي آخر وتمويل شراء مركبات. يستحق سداد القرض على ٤٦ قسط شهري متساوي. لم تسحب شركة الغزال للمواصلات التسهيل بالكامل حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. يحمل التسهيل معدل فائدة سنوي متغير زائد هامش. بلغت القيمة الدفترية للقرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ما قيمته ١٦,٣ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: لا شيء).

(ز) في ١ يونيو ٢٠٢٠، حصلت المجموعة على تسهيل قرض لأجل من بنك محلي بمبلغ ٢٠٠ مليون درهم لدعم عمليات شركات المجموعة. سوف يتم سداد ٧٠٪ من المبلغ الأساسي من خلال ٢٠ قسط فصلي ابتداءً من ١ يونيو ٢٠٢١ بينما سوف يتم سداد ٣٠٪ من المبلغ المتبقي كدفعة واحدة عبر آخر قسط. إن القرض مضمون برهن من الدرجة الأولى على العقارات وتحويل وثيقة تأمين. يحمل التسهيل معدل فائدة سنوي متغير زائد هامش. بلغت القيمة الدفترية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ما قيمته ١٧٠ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: لا شيء).

إن المبالغ المدرجة لقروض المجموعة هي بدرهم الإمارات العربية المتحدة.

لم يكن هناك أي تعثر أو إخفاق لتعهدات القروض خلال السنتين المنتهيتين في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٣١ ديسمبر ٢٠١٩. قامت بعض البنوك بتأجيل سداد مبالغ القروض حتى يونيو ٢٠٢١ وفقاً لخطة الدعم الاقتصادي الموجهة الصادرة عن مصرف الإمارات العربية المتحدة المركزي لاحتواء تداعيات جائحة كوفيد ١٩.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - شركة مساهمة عامة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢١ مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٤,٥٨٣	٤٢,١١١	في ١ يناير
٨,١٢٤	-	الاستحواذ على شركة تابعة (إيضاح ٥)
١١,٦٦٤	٧,٦٨٢	المحمل للسنة
(١٢,٢٦٠)	(١٣,٠٦٤)	المدفوع خلال السنة
٤٢,١١١	٣٦,٧٢٩	في ٣١ ديسمبر

٢٢ الذمم الدائنة والمستحقات

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٦٦,٧٢٨	٢٦٥,٣٥٦	الذمم التجارية الدائنة
٥٣٨	٢٦	مبالغ مستحقة لأطراف ذات علاقة (إيضاح ١٤)
١٨٨,٥٨١	٦٩,٧٨٦	مطلوبات مستحقة
١١,٧١٥	١١,٦٧٣	توزيعات أرباح دائنة
٩,٤٠٧	٨,٣٣٨	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة
٤٧٦,٩٦٩	٣٥٥,١٧٩	الإجمالي

إن الذمم التجارية الدائنة بلا فائدة وتم عادةً سدادها خلال ٦٠ يوماً من تاريخ إصدار الفاتورة. إن الذمم الدائنة الأخرى بلا فائدة وذات متوسط لفترة ستة أشهر باستثناء المحتجزات الدائنة، في حال وجدت. تشمل المطلوبات المتراكمة المحتجزات الدائنة بقيمة ١٢,٦ مليون درهم (٢٠١٩: ٥٦,٢٧ مليون درهم). إن القيم المدرجة لهذه المحتجزات الدائنة تقارب قيمها العادلة كما في تاريخ التقارير المالية.

٢٣ الإيرادات التشغيلية

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٩٩٥,٢٠٦	٦١٨,٥٦٢	توقيت إدراج الإيرادات
٤٠٨,٥٤٦	٢٥٥,٥٨٧	الخدمات المحولة في فترة زمنية محددة
١,٤٠٣,٧٥٢	٨٧٤,١٤٩	الخدمات المحولة بمرور الوقت

الأسواق الجغرافية:

يتم توليد كافة الإيرادات من الإمارات العربية المتحدة.

شركة أبوظبي الوطنية للفنادق - شركة مساهمة عامة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٤ إيرادات استثمارات وإيرادات أخرى، صافي

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٨,١٨٧	٦,٢٢٠	الربح من بيع الممتلكات والمعدات
-	٢٥,٢٦٩	تعويض عن عجز إجمالي الربح التشغيلي (*)
١,٤٨٠	-	إيرادات توزيعات أرباح من استثمارات
١١٢,١٨٤	-	شراء صفقة (إيضاح ٥)
(٧٠,٥٣٧)	-	تكلفة المعاملة المتكبدة فيما يتعلق بالاستحواذ على أعمال (إيضاح ٥)
٦,٣٨٤	٧,٨٨٨	أخرى
٥٧,٦٩٨	٣٩,٣٧٧	

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

خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، تلقت المجموعة تعويضاً بلغت قيمته ٢٥,٢٦٩ ألف درهم مقابل العجز في إجمالي الأرباح التشغيلية لسنة ٢٠١٩ (السنة التشغيلية الأولى) والذي تم إدراجه ضمن الإيرادات الأخرى.

٢٥ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
٢٠,٤٣٣	٢٠,٧١٧	تكاليف الموظفين
١٣,٧٩٨	٤,٥١٠	مخصص خسائر الائتمان المتوقعة (إيضاح ١٣)
٨,٦٨٨	٨,٧٧٥	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة (إيضاح ١٤)
٨٩٢	١,١٥٣	الاستهلاك (إيضاح ٧)
٢٣,١٨٩	١٤,٦٠٣	مصاريف أخرى
٦٧,٠٠٠	٤٩,٧٥٨	

بلغت مكافآت أعضاء مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ما قيمته ٨,٧٧٥ ألف درهم (٢٠١٩: ٨,٦٨٨ ألف درهم)، والتي تخضع لموافقة المساهمين خلال اجتماع الجمعية العمومية السنوي القادم.

بلغت تكاليف الموظفين المدرجة ضمن تكلفة الخدمات ما قيمته ٢٤٢,٩٢٤ ألف درهم (٢٠١٩: ٣٢٥,٣٩٩ ألف درهم).

٢٦ تكاليف التمويل، صافي

٢٠١٩	٢٠٢٠	
ألف درهم	ألف درهم	
(٦,٧٤٦)	(٦,٠٢٦)	إيرادات الفائدة على الودائع البنكية
٩٠,٨٢٥	٥٦,٠٧٤	مصاريف الفائدة على القروض البنكية
٨٢٦	٢,٦٠٨	مصاريف الفائدة على مطلوبات عقود الإيجار (إيضاح ٨)
٨٤,٩٠٥	٥٢,٦٥٦	

تم دفع الفائدة خلال السنة بمعدلات تتراوح من ١,٨٪ إلى ٣,٤٪ (٢٠١٩: ٣٪ إلى ٤,١٢٪).

٢٧ معلومات قطاعية

يتم تحديد القطاع الرئيسي المعدل للتقارير على أساس القطاعات التشغيلية حيث أن مخاطر ومعدلات عوائد المجموعة تتأثر بشكل أساسي بالاختلافات في المنتجات والخدمات المقدمة. يتم تنظيم القطاعات التشغيلية ويتم ادارتها بشكل منفصل وفقاً لطبيعة المنتجات والخدمات المقدمة حيث يمثل كل قطاع وحدة تشغيلية استراتيجية تقدم منتجات متنوعة وتخدم أسواق مختلفة.

القطاعات التشغيلية

للأغراض الإدارية، يتم تنظيم المجموعة حالياً إلى أربعة قطاعات تشغيلية رئيسية. تعد هذه القطاعات الأساس الذي تقوم المجموعة بناءً عليه بإعداد التقارير حول معلوماتها القطاعية الرئيسية، وهي:

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

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

شركة أبوظبي الوطنية للتفانيق - شركة مساهمة عامة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٧ معلومات قطاعية (تتمة)

تم عرض المعلومات المتعلقة بهذه القطاعات أدناه:

الإجمالي ألف درهم	استيعاد مخدلات ألف درهم	الشركة القابضة ألف درهم	خدمات النقل ألف درهم	خدمات التخزين ألف درهم	التفانيق ألف 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)	-	-	-
(١٠٠,٠٠٠)	-	(١٠٠,٠٠٠)	-	-	-
٢٨٢,٦٨٤	-	٢٨٢,٦٨٤	-	-	-
١٣٩,٩٢٠	-	١٣٩,٩٢٠	-	-	-
٢٩,٣٧٧	(٥٧٢)	٨,٤٦٠	٦,٢٢٠	-	٢٥,٢٦٩
(٥٢,٦٥٦)	-	(٤٩,٧٣٩)	(٦١٦)	(٨٥٨)	(١,٤٤٣)
١٦١,٨٢٤	(١٨)	١٩١,٢٩٨	(١٣,٧٢٤)	٣٤,٧٣٩	(٥٠,٤٧١)
١,٤٠٣,٧٥٢	(٢٧,٦٣٧)	-	٢٧٦,٣٣٥	١٢٣,٠٩٧	١,٠٣١,٩٥٧
(١,٢٠٧,٥٢٥)	٢٨,٦٦٧	-	(٢٦٨,١٠٧)	(٨١,٩٢٦)	(٨٨٦,١١٩)
١٩٦,٢٢٧	١,٠٣٠	-	٨,٢٢٨	٤١,١٣١	١٤٥,٨٣٨
(١٧,٠٠٠)	١١٧	(٥٣,٣١٩)	١,٠٢٧	(٥٦٥)	(١٤,٢٦٠)
١٥١,٠٢٥	-	١٥١,٠٢٥	-	-	-
٥٧,٦٩٨	(٥١٩)	٤٩,٨١٢	٨,٥٢٩	(١٦٤)	-
(٨٤,٩٠٥)	(٧٩٤)	(٨٣,٤٧٣)	(٦٧٢)	٣٤	-
٢٥٣,٠٤٥	(١٦٦)	٦٤,٠٤٥	١٧,١٥٢	٤٠,٤٣٦	١٣١,٥٧٨

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

إيرادات
تكلفة الخدمات

إجمالي (الخسارة) الربح

مصاريف عمومية وإدارية
خسارة من تسوية مطالبية

الانخفاض في قيمة ممتلكات ومعدات
ربح من استيعاد قسم التخزين

حصلة من أرباح شركة الائتلاف وشركة زميلة، صافي
إيرادات الاستمطر وإيرادات أخرى، صافي
تكاليف التمويل، صافي

الربح للسنة

السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إيرادات
تكلفة الخدمات

إجمالي الربح

مصاريف عمومية وإدارية
حصلة من أرباح شركة الائتلاف وشركة زميلة، صافي
إيرادات الاستمطر وإيرادات أخرى، صافي
تكاليف التمويل، صافي

الربح للسنة

شركة أبوظبي الوطنية للنفط - شركة مساهمة عامة

إيضاحات حول البيانات المالية الموحدة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٧ معلومات قطاعية (تتمة)

الإجمالي ألف درهم	استيعاب مدخلات ألف درهم	الشركة القابضة ألف درهم	خدمات النقل ألف درهم	خدمات التخزين ألف درهم	النفط ألف درهم
١٠,٦٤٤,٤٤٢	١٦,٧٧١	١,١٢٧,٢١٦	٢١٣,٢٨٥	-	٩,٢٨٧,١٧٠
٢,٨٨٣,٣٥٨	٧٣٣	٢,٥٠١,٢٤٤	٦١,٨٩٠	-	٣١٩,٤٩١
١١,٤٣٩,٨٩٥	٣٢,٩٣٠	٧٥٣,٩٢٣	٢٣٣,٤٧٤	٣١,٥٩٤	١٠,٣٨٧,٩٧٤
٢,٨٢٣,٢٥٥	٣٢,٨٩٢	٢,٤٦٩,٩٠١	٦٣,١٢١	٢١,٧٩٤	٢٣٥,٥٤٧

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
إجمالي الموجودات

إجمالي المطلوبات

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

إجمالي الموجودات

إجمالي المطلوبات

تم قياس القيم المقدمة من قبل الإدارة فيما يتعلق بإجمالي الموجودات والمطلوبات بطريقة متوافقة مع تلك المستخدمة في البيانات المالية الموحدة. تم تخصيص موجودات القطاع بناءً على عمليات القطاع.

٢٨ إدارة المخاطر المالية

إدارة مخاطر رأس المال

إن هدف المجموعة من إدارة رأس المال هو حماية مقدرة المجموعة على الاستمرار وفقاً لمبدأ الإستمرارية بهدف تقديم عوائد للمساهمين ومنافع للشركاء وكذلك الاحتفاظ بهيكل رأس المال بخفض تكلفة رأس المال.

وبهدف الاحتفاظ أو تعديل هيكل المال، قد تقوم المجموعة بتعديل قيمة مدفوعات توزيعات الأرباح للمساهمين والعوائد الرأسمالية للمساهمين وإصدار أسهم جديدة أو بيع الموجودات لخفض الديون.

لم يكن هنالك تغييرات على منهج المجموعة لإدارة رأس المال خلال السنة.

وبما يتوافق مع الآخرين في الصناعة، تقوم المجموعة بمراقبة رأس المال على أساس نسبة المديونية. يتم احتساب نسبة المديونية كصافي الدين مقسوماً على إجمالي القروض ناقصاً النقد والودائع القصيرة الأجل. يتم احتساب إجمالي "حقوق الملكية" كما هو معروض في بيان المركز المالي زائد صافي الدين.

كانت نسب المديونية في نهاية السنة كما يلي:

٢٠٢٠	٢٠١٩	
ألف درهم	ألف درهم	
٢,٤٤٤,٥٥١	٢,٢٦٥,٩٨٢	الدين
(٥٩١,٦٦٤)	(٤٣١,٧١٥)	النقد والودائع قصيرة الأجل (إيضاح ١٦)
١,٨٥٢,٨٨٧	١,٨٣٤,٢٦٧	صافي الدين
٧,٧٦١,٠٨٤	٨,٦١٦,٦٤٠	حقوق الملكية
٩,٦١٣,٩٧١	١٠,٤٥٠,٩٠٧	رأس المال وصافي الدين
%١٩	%١٨	نسبة المديونية

٢٨ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

الأدوات المالية حسب الفئة

٢٠١٩	٢٠٢٠	
الف درهم	الف درهم	
٢١,١٧٩	٢١,١٧٩	الاستثمارات المدرجة بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
		موجودات مالية بالتكلفة المطفأة:
		الذمم المدينة
١٣٦,١١٠	٨٢,٧٨١	النقد والودائع قصيرة الأجل
٤٣١,٧١٥	٥٩١,٦٦٤	إجمالي الموجودات المالية
٥٨٩,٠٠٤	٦٩٥,٦٢٤	الذمم الدائنة والمستحقات
٤٧٦,٩٦٩	٣٥٥,١٧٩	مطلوبات عقود الإيجار
٣٨,١٩٣	٤٦,٨٩٩	القروض لأجل
٢,٢٦٥,٩٨٢	٢,٤٤٤,٥٥١	إجمالي المطلوبات المالية
٢,٧٨١,١٤٤	٢,٨٤٦,٦٢٩	

أهداف إدارة المخاطر المالية

تتعرض المجموعة للمخاطر التالية المتعلقة بالأدوات المالية - مخاطر السوق (بما في ذلك مخاطر تحويل العملات الأجنبية ومخاطر الأسعار ومخاطر التدفقات النقدية ومخاطر معدلات الفائدة على القيمة العادلة) ومخاطر الائتمان ومخاطر السيولة. يتمركز برنامج إدارة المخاطر الشامل للمجموعة على عدم إمكانية التنبؤ بالأسواق المالية ويسعى إلى الحد من التأثيرات السلبية المحتملة على الأداء المالي للمجموعة.

إدارة مخاطر السوق

مخاطر تحويل العملات الأجنبية

ليس لدى المجموعة أي تعرض جوهري لمخاطر العملات الأجنبية حيث أن معظم موجوداتها ومطلوباتها المالية سائدة بالدرهم الإماراتي أو بالدولار الأمريكي، حيث أن الدولار الأمريكي ثابت مقابل الدرهم الإماراتي.

مخاطر الأسعار

إن المجموعة معرضة لمخاطر أسعار الأسهم نتيجة للإستثمارات المحتفظ بها من قبل المجموعة والمصنفة في بيان المركز المالي الموحد كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر. إن المجموعة غير معرضة لمخاطر أسعار السلع. وبهدف إدارة مخاطر الأسعار الناتجة من الاستثمارات في الأسهم، قامت المجموعة بتنويع محفظتها. يتم تنويع الاستثمارات في المحفظة بناءً على الحدود الموضوعية من قبل إدارة المجموعة.

قد تزداد/ تنخفض كافة مكونات حقوق الملكية الأخرى كنتيجة للربح/ النقص على الأسهم المصنفة كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر.

٢٨ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

إدارة مخاطر السوق (تتمة)

مخاطر معدلات الفائدة على التدفقات النقدية والقيم العادلة

تنشأ مخاطر معدلات الفائدة للمجموعة من القروض الطويلة الأجل (القروض الأجل). يتم إصدار القروض لأجل بمعدلات متغيرة تعرض المجموعة لمخاطر معدلات الفائدة على التدفقات النقدية والتي يتم تسويتها جزئياً من خلال النقد المحتفظ به بمعدلات متغيرة. إن القروض لأجل الصادرة بمعدلات ثابتة (في حال وجدت) تعرض المجموعة لمخاطر معدلات الفائدة على القيمة العادلة. تعمل المجموعة على تحليل تعرض معدلات الفائدة الخاص بها على أساس نشط. يتم إعداد مختلف السيناريوهات بالأخذ بالاعتبار إعادة التمويل وتجديد المراكز الحالية والتمويل البديل والحماية.

يتعلق تعرض المجموعة لمخاطر التغيرات في معدلات الفائدة السوقية بصفة أساسية بالتزامات دين المجموعة الطويلة الأجل ذات معدل فائدة متغير والودائع البنكية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، في حال كانت معدلات الفائدة على القروض أعلى/ أقل بنسبة ١٠ نقط أساس مع الاحتفاظ بكافة المتغيرات الأخرى ثابتة، لبلغ الربح للسنة أقل/ أعلى بقيمة ٢,٥ مليون درهم (٢٠١٩: ٢,٣ مليون درهم)، كنتيجة بشكل أساسي لمصاريف فائدة أعلى/ أقل على معدل القروض المتغيرة.

إدارة مخاطر الائتمان

يتم إدارة مخاطر الائتمان على أساس المجموعة، باستثناء مخاطر الائتمان التي تتعلق بأرصدة الذمم المدينة. تكون كل شركة محلية مسؤولة عن إدارة وتحليل مخاطر الائتمان لكل من عملائهم الجدد قبل عرض شروط وأحكام الدفع الاعتيادية وأحكام التوصيل. تنشأ مخاطر الائتمان من النقد وما يعادله والودائع لدى البنوك والمؤسسات المالية بالإضافة إلى تعرضات الائتمان للعملاء، ويشمل ذلك المدينون القائمة والمعاملات الملتمزم بها. على أساس كل حالة على حدة. يتم مراقبة استخدام حدود الائتمان بشكل دوري. إن سياسة المجموعة هي إيداع النقد وما يعادله والودائع القصيرة الأجل لدى بنوك ومؤسسات مالية ذات سمعة طيبة.

ليس هناك تركيزات جوهرية لمخاطر الائتمان ضمن المجموعة. توجد سياسات مطبقة بهدف ضمان تقديم الخدمات إلى العملاء ذو تاريخ ائتماني مقبول. ينشأ تعرض المجموعة إلى مخاطر الائتمان من فشل الطرف المقابل، بأقصى تعرض مساوي للقيم المدرجة لهذه الأدوات.

إدارة مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي مخاطر عدم مقدرة المجموعة من الوفاء بمتطلبات التمويل. يتم مراقبة قائمة استحقاق المطلوبات المالية من قبل الإدارة لضمان الاحتفاظ بسيولة مناسبة.

يتم إعداد توقعات التدفقات النقدية في الشركات التشغيلية للمجموعة ويتم تجميعها من قبل الإدارة المالية للمجموعة. تقوم الإدارة المالية للمجموعة بمتابعة التوقعات المتداولة لمتطلبات سيولة المجموعة بهدف ضمان توفر نقد كافي لاستيفاء الاحتياجات التشغيلية مع الاحتفاظ بسقف كافي على تسهيلات الاقتراض الملتمزم بها الغير مسحوبة في كافة الأوقات بهدف عدم انتهاك المجموعة لحدود أو موثيق الاقتراض على أي من تسهيلات قروضها. تأخذ هذه التوقعات في الاحتساب خطة تمويل ديون المجموعة والامتثال بالمواثيق والامتثال بالأهداف المالية الداخلية في بيان المركز المالي الموحد.

٢٨ إدارة المخاطر المالية (تتمة)

إدارة مخاطر السيولة (تتمة)

يحلل الجدول التالي المطلوبات المالية للمجموعة ضمن مجموعات استحقاق ذات صلة بناءً على الفترة المتبقية بتاريخ التقارير المالية لتواريخ الاستحقاق التعاقدية. إن القيم المفصح عنها في الجدول هي التدفقات النقدية التعاقدية الغير مخصومة:

عند الطلب ألف درهم	أقل من ٣ أشهر ألف درهم	٣ إلى ١٢ شهر ألف درهم	١ إلى ٥ سنوات ألف درهم	أكثر من ٥ سنوات ألف درهم	الإجمالي ألف درهم
-	١٠٩,٤٧٦	٤٢٤,٢٩٣	١,٣٨٦,٩٩٨	٨٩٧,٥٢٩	٢,٨١٨,٢٩٦
-	٢٠,١٢٧	١٢,٦٢٧	١٩,٥٩٤	-	٥٢,٣٤٨
-	٣٥,٩٧٠	١٤٦,٠١٥	١٥٥,٨٧٧	١٧,٣١٧	٣٥٥,١٧٩
-	١٦٥,٥٧٣	٥٨٢,٩٣٥	١,٥٦٢,٤٦٩	٩١٤,٨٤٦	٣,٢٢٥,٨٢٣
-	٧٤,٦٥٠	٣٠٠,٠٢٠	١,٣٥٥,٣١١	١,٠٣١,٤٩٥	٢,٧٦١,٤٧٦
-	٥٦١	١٢,١٧٩	٢٨,٢٢٠	-	٤٠,٩٦٠
-	٢٢٤,٧٥٩	٨٦,٣٧٢	١٦٥,٨٣٨	-	٤٧٦,٩٦٩
-	٢٩٩,٩٧٠	٣٩٨,٥٧١	١,٥٤٩,٣٦٩	١,٠٣١,٤٩٥	٣,٢٧٩,٤٠٥

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
القروض لأجل
مطلوبات عقود الإيجار
الذمم الدائنة والمستحقات
الإجمالي

في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩
القروض لأجل
مطلوبات عقود الإيجار
الذمم الدائنة والمستحقات
الإجمالي

٢٩ القيمة العادلة للأدوات المالية

تعتبر الإدارة أن القيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية تقارب قيمها الدفترية كما هي مدرجة في البيانات المالية الموحدة.

يعرض الجدول التالي تحليلاً للأدوات المالية التي يتم قياسها لاحقاً للإدراج المبدئي بالقيمة العادلة ضمن المستويات من ١ إلى ٣ بناءً على درجة قابلية ملاحظة القيمة العادلة.

- المستوى ١ - قياسات القيمة العادلة هي تلك المستمدة من الأسعار المتداولة (الغير معدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات المماثلة.
- المستوى ٢ - قياسات القيمة العادلة وهي تلك المستمدة من مدخلات غير الأسعار المدرجة ضمن المستوى ١ القابلة للملاحظة للأصل أو الالتزام، سواءً بشكل مباشر (أي، الأسعار) أو مدخلات غير مباشرة (أي، مستمدة من الأسعار).
- المستوى ٣ - قياس القيمة العادلة وهي تلك القيم المستمدة من تقنيات التقييم التي تشمل مدخلات للأصل أو الالتزام التي لا تستند إلى بيانات السوق الملحوظة (مدخلات غير ملحوظة). حددت الإدارة القيمة العادلة لهذه الاستثمارات الغير متداولة من خلال تطبيق خصم مناسب ومعدل لمخاطر سيولة على صافي موجودات الشركات المستثمر فيها.

