

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

تقرير المراجعة والبيانات المالية الموجزة
الموحدة لفترة الستة أشهر المنتهية في
٣٠ يونيو ٢٠٢٥

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

تقرير المراجعة والبيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدقق)

الصفحات

١	تقرير مراجعة المعلومات المالية المرحلية
٣ - ٢	بيان المركز المالي الموجز الموحد
٤	بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموجز الموحد
٥	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد
٧ - ٦	بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد
٤٢ - ٨	إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة

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

المقدمة

قمنا بمراجعة بيان المركز المالي الموجز الموحد المرفق للمؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق ("الشركة") وشركاتها التابعة (يشار إليهم معاً بـ "المؤسسة" أو "المجموعة")، كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ وكل من البيانات المتعلقة بالربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر، التغييرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية لفترة الستة أشهر المنتهية بذلك التاريخ ومعلومات السياسة المحاسبية الجوهرية والإيضاحات التفسيرية الأخرى. إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه المعلومات المالية المرحلية وعرضها وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٤ "التقارير المالية المرحلية". إن مسؤوليتنا هي إبداء استنتاج حول هذه المعلومات المالية المرحلية استناداً إلى مراجعتنا.

نطاق المراجعة

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

الاستنتاج

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

أمر آخر

لم تتم مراجعة أو تدقيق معلومات المقارنة المدرجة في البيانات المرحلية الموجزة الموحدة للربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر والتغييرات في حقوق الملكية والتدفقات النقدية والإيضاحات ذات العلاقة.

ديلويت أند توش (الشرق الأوسط)

محمد خميس التاج

رقم القيد ٧١٧

٣١ يوليو ٢٠٢٥

أبوظبي

الإمارات العربية المتحدة

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

بيان المركز المالي الموجز الموحد
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

٢

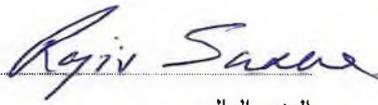
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدقق) ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدقق) ألف درهم	إيضاحات	الموجودات
			الموجودات غير المتداولة
			ممتلكات وألات ومعدات
١,٦٨٧,٤٧١	٣,٧١١,٨٧٣	٥	الشهرة والموجودات غير الملموسة
٤٥٣,١٨٨	٦٠٦,٦٤٥	٦	استثمارات عقارية
٣٠٩,٣٧٩	٣٠٥,٩٤٧	٧	استثمار في مشاريع مشتركة
-	٣٠٨,٦٨٧	٨	حق استخدام الموجودات
٥٢,٧١٥	٥٣,٧٥٧	٩	موجودات الضريبة المؤجلة
١٠,٦٦٦	١١,٠٨٥	٢٥	
٢,٥١٣,٤١٩	٤,٩٩٧,٩٩٤		مجموع الموجودات غير المتداولة
			الموجودات المتداولة
			موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١٤,٢٠٣	٤٢,٢٦٠	١٠	مخزون
٢٤,٨٦٧	٤٤,٣٠٦		ذمم مدينة تجارية وأخرى
٢٧١,٤٣٣	٤٧٧,٣٤٤	١١	موجودات العقود
٢٠,٧٢٠	٢٧,٣٧٤		مستحق من جهات ذات علاقة
٨٢,١٧٧	٧٩,٢٦١	١٧	نقد وأرصدة لدى البنوك
٣٣٩,٩١٣	٧٧٠,٥٢٥	١٢	
٧٥٣,٣١٣	١,٤٤١,٠٧٠		مجموع الموجودات المتداولة
٣,٢٦٦,٧٣٢	٦,٤٣٩,٠٦٤		مجموع الموجودات
			حقوق الملكية والمطلوبات
			حقوق الملكية
٤٧٤,٤٥٥	٢,١٧٦,٩٣٣	١٣	رأس المال
-	١,٩٨٠,٧٥٦	١٣	علاوة أسهم
١٥٠	١٥٠	١٤	احتياطي قانوني
٩٨٥,٧٧٢	(٤٠٤,٩٤٥)	١٤	احتياطي اندماج
٣٥٧,٨١٧	١,١٠٧,٥٣١		أرباح مستبقة
١,٨١٨,١٩٤	٤,٨٦٠,٤٢٥		مجموع حقوق الملكية

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

بيان المركز المالي الموجز الموحد
كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (يتبع)

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدقق) ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدقق) ألف درهم	إيضاحات	المطلوبات
			المطلوبات غير المتداولة
-	٥٠٢,٨٢٠	١٥	قروض
٢١,٦٠٥	٥٧,٢٩٩		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٤٢,٥٦٢	٤٢,٧٠١	٩	مطلوبات عقود الإيجار
-	١٣,٨٣٠	٢٥	مطلوبات الضريبة المؤجلة
٦١٥,١١٣	-	١٧	قروض من مساهمين
<u>٦٧٩,٢٨٠</u>	<u>٦١٦,٦٥٠</u>		مجموع المطلوبات غير المتداولة
			المطلوبات المتداولة
٢١٦,٢٣٧	٣٨٢,١٠٥	١٥	قروض
٢٥٠,٩٢٦	٣٦٥,٩٣٣	١٦	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٨٨,٣١١	٨٧,٣١٧		مطلوبات العقود
٤٩,٠٧٢	٧٥,٧٠٥	١٧	مستحق إلى جهات ذات علاقة
١٨,٤١٩	٤٧,٤٦٦	٢٥	مطلوبات الضريبة الحالية
٣,١٢٩	٣,٤٦٣	٩	مطلوبات عقود الإيجار
١٤٣,١٦٤	-	١٧	قروض من مساهمين
<u>٧٦٩,٢٥٨</u>	<u>٩٦١,٩٨٩</u>		مجموع المطلوبات المتداولة
<u>١,٤٤٨,٥٣٨</u>	<u>١,٥٧٨,٦٣٩</u>		مجموع المطلوبات
<u>٣,٢٦٦,٧٣٢</u>	<u>٦,٤٣٩,٠٦٤</u>		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

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



المدير المالي



نائب الرئيس - الضيافة



رئيس مجلس الإدارة

بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموجز الموحد
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدقق)

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو			
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	إيضاحات	
(غير مدقق) ألف درهم	(غير مدقق) ألف درهم	(غير مدقق) ألف درهم	(غير مدقق) ألف درهم		
٥٨٢,٩٤٦	١,٠٦٥,٢٩٤	٢٥٥,٠٨٠	٤٩٧,٠١٠	٢٠	إيرادات
(٣١٥,٩٤٨)	(٦٨٩,٧٨٧)	(١٤٦,٩٦٧)	(٣٣١,٩١٠)	٢٠	مصاريف تشغيلية مباشرة
٢٦٦,٩٩٨	٣٧٥,٥٠٧	١٠٨,١١٣	١٦٥,١٠٠		إجمالي الربح
(١٣٨,٦٧٨)	(٢٠٠,٨٧٠)	(٦٣,٦٧١)	(٩٦,٠٦٥)	١٨	مصاريف عمومية وإدارية
-	(٢,٣٧٠)	-	(٥١١)	٨	حصة النتائج من المشاريع المشتركة المحتسبة باستخدام طريقة حقوق الملكية
١,٩٠٦	٣,٧٢٧	١,٩٠٦	٢,٧١٤	١٠	مكاسب القيمة العادلة للموجودات المالية
٣,٠٨٨	٧,١٤٠	١٩٣	٤,١٥٧		بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
(٦,٤٦٨)	(١٤,٧٣٧)	(٣,٢١٠)	(٦,٢٤٣)		إيرادات أخرى
-	١٧٨,٥٣٠	-	-	١	تكاليف تمويل، صافي مكسب من شراء صفقة
١٢٦,٨٤٦	٣٤٦,٩٢٧	٤٣,٣٣١	٦٩,١٥٢		الربح قبل ضريبة الدخل
(١٥,٠٨١)	(٢٧,٢٩٤)	(٥,١٥٨)	(١١,٧٧٦)	٢٥	مصاريف ضريبة الدخل
١١١,٧٦٥	٣١٩,٦٣٣	٣٨,١٧٣	٥٧,٣٧٦		ربح الفترة
-	-	-	-		الدخل الشامل الآخر للفترة
١١١,٧٦٥	٣١٩,٦٣٣	٣٨,١٧٣	٥٧,٣٧٦		مجموع الدخل الشامل للفترة
٠,٠٩	٠,١٥	٠,٠٣	٠,٠٣	١٩	العائد الأساسي والمخفض للسهم

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

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدقق)

مجموع حقوق الملكية ألف درهم	أرباح مستبقة ألف درهم	احتياطي اندماج ألف درهم	احتياطي مقيد ألف درهم	رأس المال المساهم به ألف درهم	احتياطي قانوني ألف درهم	علاوة أسهم ألف درهم	رأس المال ألف درهم
١,٦١٤,٣٢٦	٢٠٠,٨٦٠	-	١٢٠,٠٠٠	٨١٨,٨٦١	١٥٠	-	٤٧٤,٤٥٥
٤٦,٩١١	-	-	-	٤٦,٩١١	-	-	-
١١١,٧٦٥	١١١,٧٦٥	-	-	-	-	-	-
-	-	٩٨٥,٧٧٢	(١٢٠,٠٠٠)	(٨٦٥,٧٧٢)	-	-	-
١,٧٧٣,٠٠٢	٣١٢,٦٢٥	٩٨٥,٧٧٢	-	-	١٥٠	-	٤٧٤,٤٥٥
١,٨١٨,١٩٤	٣٥٧,٨١٧	٩٨٥,٧٧٢	-	-	١٥٠	-	٤٧٤,٤٥٥
-	-	(٨٩٩,٠٢٦)	-	-	-	-	٨٩٩,٠٢٦
٢,٧٢٢,٥٩٨	٤٣٠,٠٨١	(٤٩١,٦٩١)	-	-	-	١,٩٨٠,٧٥٦	٨٠٣,٤٥٢
٣١٩,٦٣٣	٣١٩,٦٣٣	-	-	-	-	-	-
٤,٨٦٠,٤٢٥	٣١٩,٦٣٣	١,١٠٧,٥٣١	-	-	١٥٠	١,٩٨٠,٧٥٦	٢,١٧٦,٩٣٣

في ١ يناير ٢٠٢٤ (مدقق)
رأس المال الإضافي المساهم به خلال الفترة
مجموع الدخل الشامل للفترة
تحويل

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدقق)

في ١ يناير ٢٠٢٥ (مدقق)
تعديل بأثر رجعي فيما يتعلق برأس مال الشركة (إيضاح ١٢)
تعديل بأثر رجعي ناتج من اندماج الأعمال بموجب استحواذ
عكسي (إيضاح ١)
مجموع الدخل الشامل للفترة

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدقق)

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

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدقق)

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو			
٢٠٢٤	٢٠٢٥		
(غير مدقق)	(غير مدقق)	إيضاحات	
ألف درهم	ألف درهم		
١٢٦,٨٤٦	٣٤٦,٩٢٧		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية الربح قبل ضريبة الدخل
			تعديلات لـ:
٢٧,٠٣٢	٦٤,٧٤١	٥	استهلاك ممتلكات وآلات ومعدات
٣,٤٣٢	٣,٤٣٢	٧	استهلاك استثمارات عقارية
١,٧٥١	١,٩٠٧	٩	استهلاك حق استخدام الموجودات
٢٦٤	١٢,٢١٠	٦	إطفاء موجودات غير ملموسة
-	٢,٣٧٠	٨	حصة نتائج مشاريع مشتركة
٤,٠٩٢	٩,٣٥٩		مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين
٨١	١٣٠	١١	صافي خسائر انخفاض القيمة على الموجودات المالية
(٦٦)	(٤٦)		مكسب من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
١١,٧٩٦	٢٥,٨٤٨	٢٠	تكاليف تمويل
(٥,٣٢٨)	(١١,١١١)	٢٠	إيرادات فائدة
(١,٩٠٦)	(٣,٧٢٧)	١٠	مكاسب القيمة العادلة لموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(١٧٨,٥٣٠)	١	مكسب شراء صفقة
٨٦	(٦٩١)		ربح/ (خسارة) تعديلات عقود إيجار
١٦٨,٠٨٠	٢٧٢,٨١٩		التدفقات النقدية التشغيلية قبل مدفوعات مكافأة نهاية الخدمة للموظفين، ضريبة الدخل المدفوعة والتغيرات في رأس المال العامل
(١,٥٤٩)	(٨,٤٧٨)		مكافأة نهاية خدمة الموظفين المدفوعة
(٣,٥٩٤)	(٥,٦٨٢)		ضريبة الدخل المدفوعة
٣,٩٩٦	١,٦٥٢		التغيرات في رأس المال العامل:
(٢١١,٩٠٤)	(٦٧,٥٠١)		مخزون
(١٠,٧٤٦)	٢,٩١٦		ذمم مدينة تجارية وأخرى وموجودات العقود
١٠,٠٤٤	(٦٤,٦٥١)		مستحق من جهات ذات علاقة
(٣٢,٠٠٥)	(٩٩٤)		ذمم دائنة تجارية وأخرى
(٤٩,٣٦٨)	٢٦,٦٩٠		مطلوبات العقود
			مستحق إلى جهات ذات علاقة
(١٢٧,٠٤٦)	١٥٦,٧٧١		صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة التشغيلية
١٠٨,٤٢٠	(٣٦,٦٤٦)		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
(١٢٥,٢١١)	(١٣٠,٥٥٤)	٥	صافي ودائع (مودعة)/ مستردة بتاريخ استحقاق أصلية لأكثر من ثلاثة أشهر
-	(١٠٤)	٦	شراء ممتلكات وآلات ومعدات
١١٦	٤٦		عائدات من بيع ممتلكات وآلات ومعدات
٢,٨٣٨	١٤,٩٢٥	٨	فائدة مستلمة
-	٦,٩٩٦		إعادة رأس المال من مشروع مشترك
			النقد ومرادفات النقد المستحوذ عليه من اندماج الأعمال
			بموجب استحواذ عكسي
(١٣,٨٣٧)	٢١,١٨٢		صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة الاستثمارية

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

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

٧

بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدقق) (يتبع)

الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو			
٢٠٢٤	٢٠٢٥		
(غير مدقق)	(غير مدقق)	إيضاحات	
ألف درهم	ألف درهم		
			التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٣٤,٨٠٣)	(٣٠٥,٠٧٣)	١٥	سداد قروض
٥٧,٠٠٥	٢٧٩,٦٦٦	١٥	استلام قروض
٦٩,٧٧٨	-		استلام قروض من مساهمين
(٨,٦٥٦)	(٢٢,٤٢٦)		تكاليف تمويل مدفوعة
(٢,٤١٠)	(٣,١٤٠)	٩	دفعات مطلوبات عقود الإيجار
٨٠,٩١٤	(٥٠,٩٧٣)		صافي النقد (المستخدم في)/ الناتج من الأنشطة التمويلية
(٥٩,٩٦٩)	١٢٦,٩٨٠		صافي الزيادة في النقد ومرادفات النقد
١٦٩,٦٨١	٢٢٧,٨٨١		النقد ومرادفات النقد في بداية الفترة
١٠٩,٧١٢	٣٥٤,٨٦١	١٢	النقد ومرادفات النقد في نهاية الفترة
			المعاملات غير النقدية
٢٠٢٤	٢٠٢٥		
(غير مدقق)	(غير مدقق)	إيضاحات	
ألف درهم	ألف درهم		
-	٧٥٨,٢٧٧	١٧	تنازل عن قرض من مساهمين
-	٣٢٦,٢٥٩	١٥	قروض مفترضة من مساهمين
-	١,٩٣٧		تكلفة تمويل دائنة ومطلوبات أخرى مفترضة من مساهمين

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥

١ المعلومات العامة

تأسست المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق ("الشركة" أو "المؤسسة")، وهي شركة مساهمة عامة، في أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة، بتاريخ ١١ ديسمبر ١٩٩٦ بموجب القانون رقم (٧) لسنة ١٩٩٦، بهدف تملك وإدارة والاستثمار في الفنادق والمجمعات الترفيهية والقيام بالأعمال الأخرى ذات الصلة. إن أسهم المؤسسة مدرجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية. إن العنوان المسجل للشركة هو ص.ب ٦٩٤٢، أبوظبي، الإمارات العربية المتحدة.

تشمل الأنشطة الرئيسية للشركة وشركاتها التابعة (يشار إليهم معاً بـ "المجموعة")، والتي يتم تنفيذها داخل دولة الإمارات العربية المتحدة وخارجها، ما يلي:

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

في ٢٠٢٤، وافق مساهمو المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق على الاستحواذ على كامل حصة الشركات التابعة لـ ألفا ظبي القابضة ش.م.ع وشركاتها التابعة ألفا ظبي للضيافة القابضة ذ.م.م ومريان للطاقة المحدودة في الشركات التالية:

١. أي دي اتش هوسبيتاليتي آر اس سي ليمتد؛
٢. موريان (بي في أي) هولدينغ انك؛ و
٣. هيل فيو ريزورت (سيشيل) ليمتد (يشار إليها بـ "الشركات المستهدفة").

مقابل إصدار أسهم جديدة في رأس مال المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق إلى ألفا ظبي القابضة ش.م.ع، أو أي من شركاتها التابعة أو الشركات المرتبطة بها أو المتحالفة معها أو الشقيقة، وفقاً لما تحدده ألفا ظبي القابضة ش.م.ع ("الشركة الأم النهائية")، وافقت على زيادة رأس مال الشركة من ١٢٨,٠٢٦,٨٩٩ درهم إلى ٣٨٥,٩٣٣,١٧٦,٢ درهم من خلال إصدار ١,٢٧٧,٩٠٧,٢٥٧ سهم بقيمة اسمية درهم واحد للسهم.

في ٦ يناير ٢٠٢٥، حصلت الشركة الوطنية للسياحة والفنادق على موافقة هيئة الأوراق المالية والسلع على إصدار ١,٢٧٧,٩٠٧,٢٥٧ سهماً بقيمة اسمية قدرها درهم واحد للسهم، وتم الانتهاء من إصدار الأسهم لـ ألفا ظبي للضيافة القابضة ذ.م.م، وتم الاستحواذ على الشركات المستهدفة.

نتيجة لهذه المعاملة، حصلت ألفا ظبي للضيافة القابضة ذ.م.م على ١,٢٧٧,٩٠٧,٢٥٧ سهماً من أسهم المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق مما يضمن حصة بنسبة ٥٨,٧٠٪ في المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (يتبع)

١ المعلومات العامة (يتبع)

تشمل الأسباب الرئيسية لاندماج الأعمال ما يلي:

- توحيد استراتيجي لموجودات ألفا طبي للضيافة تحت المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق.
- الاستفادة من الكفاءات التشغيلية والتأورات المحتملة.
- الاستفادة من منصة المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق المدرجة في السوق لتحقيق النمو المستقبلي وخلق القيمة.
- تعزيز المكانة السوقية لمحظة الضيافة المجمع.

اندماج الأعمال المحتسبة كاستحواذ عكسي

يتطلب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ تحديد أن المستحوذ المحاسبي هو المنشأة التي تسيطر على الجهة المستحوذ عليها، وفي بعض الحالات، قد لا يكون المستحوذ المحاسبي هو نفسه المستحوذ القانوني. يعتبر إجمالي المعاملة ذات مضمون، نظراً لاندماج أعمال مختلفة. يُقدم المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ إرشادات حول الاعتبارات ذات الصلة بتحديد الجهة المستحوذة عليها. وفقاً للمعيار، عادة ما يكون المستحوذ هو المنشأة المدمجة التي تكون حجمها النسبي أكبر بكثير من حجم المنشآت المدمجة الأخرى. في هذه المعاملة، تم تحديد الشركات المستهدفة على أنها المستحوذ المحاسبي (أو المستحوذ القانوني) نظراً لحجمها النسبي داخل المنشآت المدمجة وتم تحديد المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق على أنها المستحوذ المحاسبي (أو المستحوذ القانوني) مما أدى إلى الاستحواذ العكسي.

تم استخدام مبادئ الاستحواذ العكسي لتعكس استحواذ المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق من قبل الشركات المستهدفة، اعتباراً من ٦ يناير ٢٠٢٥. ونتيجة لذلك، فإن المعلومات المقدمة في هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة - في فترة المقارنة والفترة السابقة للاستحواذ - هي معلومات المستحوذ المحاسبي، الشركات المستهدفة وليست المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق، المستحوذ القانوني. علاوة على ذلك، فإن عدد الأسهم كما هو مطلوب بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ هو عدد أسهم المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق (بصفتها المستحوذ القانوني) وليس الشركات المستهدفة، وبالتالي فإن رأس المال في بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد هو رأس مال المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق. نتج عن ذلك تعديل ضمن حقوق الملكية بمبلغ ٨٠٣,٤٥٢ ألف درهم. وقد نتج عن ذلك أيضاً تعديل في الأرباح المستبقاة للسنة السابقة. وبالتالي فإن هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة هي استمرار للبيانات المالية للشركات المستهدفة (المستحوذ المحاسبي) وأرقام المقارنة في هذه البيانات المالية الموحدة هي أيضاً للشركات المستهدفة. وعلى الرغم من أن الشركات المستهدفة تعتبر هي المستحوذ المحاسبي، إلا أنه سيتم استخدام المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق للإشارة إلى المجموعة في هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة.

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ اندماج الأعمال، يتم احتساب المعاملة على أنها استحواذ عكسي حيث تعتبر الشركات المستهدفة هي المستحوذ المحاسبي وتعتبر المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق هي المستحوذ المحاسبي لأغراض المحاسبة.

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

١٠

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (يتبع)

١ المعلومات العامة (يتبع)

١/١ البديل المحول

تعتبر المعاملة عملية استحواذ عكسي، ويجب أن يكون البديل المحول بموجب هذا الاستحواذ العكسي هو القيمة العادلة لحصص حقوق الملكية التي كانت سوف تصدرها الشركات المستهدفة (المستحوذ المحاسبي) لمنح مالكي المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق (المستحوذ المحاسبي) نفس حصة الملكية في المنشأة المدمجة. ومع ذلك، في اندماج الأعمال، يجب أن يستند البديل المحول بشكل فعلي إلى المقياس الأكثر موثوقية. وبالنظر إلى أن أسهم المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق يتم تسعيرها في سوق نشط، يتم تحديد البديل المحول على أساس القيمة العادلة للأسهم القائمة للمؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق قبل عملية الاستحواذ العكسي.

بناءً على ما ذكر أعلاه، تعتبر القيمة السوقية للمؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق (مع عدد الأسهم القائمة قبل الاستحواذ العكسي) كما في تاريخ المعاملة هي البديل المحول.

المبلغ ألف درهم

٢,٢٩٢,٥١٧

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

٢,٢٩٢,٥١٧

البديل المحول للاستحواذ المحاسبي

٢/١ البديل وتخصيص سعر الشراء

تم تحديد البديل المدفوع لإتمام عملية اندماج الأعمال بناءً على تقرير التقييم الخارجي للأعمال ككل.

القيمة العادلة المؤقتة العائدة كما في ٦ يناير ٢٠٢٥ ألف درهم

١,٩٥٨,٥٨٩

١٦٥,٥٦٣

٢٣٦

٣١٨,٠٥٣

٢,٤٤٢,٤٤١

الموجودات الموجودات غير المتداولة ممتلكات وألات ومعدات موجودات غير ملموسة حق استخدام الموجودات استثمار في مشاريع مشتركة

٢٤,٣٣٠

٢١,٠٩١

١٤٩,٠٠٧

٤٣٣,٥٠٥

٦٢٧,٩٣٣

٣,٠٧٠,٣٧٤

الموجودات المتداولة موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مخزون ذمم مدينة تجارية وأخرى نقد وأرصدة لدى البنوك

مجموع الموجودات المستحوذة

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (يتبع)

١ المعلومات العامة (يتبع)

٢/١ البديل وتخصيص سعر الشراء (يتبع)

القيمة العادلة المؤقتة
العائدة كما في ٦ يناير
٢٠٢٥
ألف درهم

٣١٧,٤١٩
٣٤,٨١٣
٢١٠
١٤,٩٠٠

٣٦٧,٣٤٢

٤٩,٩٧٢
٥,٩٤٦
١٧٦,٠٠٥
٦٢

٢٣١,٩٨٥

٥٩٩,٣٢٧

٢,٤٧١,٠٤٧

(١٧٨,٥٣٠)

٢,٢٩٢,٥١٧

المطلوبات

المطلوبات غير المتداولة

قروض

مخصص مكافأة نهاية الخدمة للموظفين

مطلوبات عقود الإيجار

مطلوبات الضريبة المؤجلة

المطلوبات المتداولة

قروض

مطلوبات الضريبة الحالية

ذمم دائنة تجارية وأخرى

مطلوبات عقود الإيجار

مجموع المطلوبات المستحوذة

القيمة العادلة لصادفي الموجودات المستحوذ عليها القابلة للتحديد

مكسب شراء صفقة

البديل المحول للاستحواذ العكسي

٣/١ الشهرة

لم تنشأ أي شهرة من هذه المعاملة المحددة للاستحواذ العكسي. تتعلق الشهرة البالغة ٤٥١,٦٧٢ ألف درهم المعترف بها في بيان المركز المالي الموجز الموحد بعمليات الاستحواذ السابقة التي قامت بها الشركات المستهدفة (المستحوذ المحاسبي) قبل عملية الاستحواذ العكسي مع المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق. يستمر الاعتراف بهذه الشهرة الموجودة مسبقاً في البيانات المالية الموجزة الموحدة.

٤/١ الأثر على هيكل حقوق الملكية

تعكس التعديلات المسجلة في بيان التغيرات في حقوق الملكية الموجز الموحد إلغاء حقوق الملكية السابقة للاستحواذ المحاسبي والاعتراف بهيكل رأس المال القانوني للمؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق بما في ذلك إصدار الأسهم التي يتم اعتبارها وفقاً للمبادئ المحاسبية المتعلقة بالاستحواذ العكسي.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (يتبع)

١ المعلومات العامة (يتبع)

تتضمن البيانات المالية الموجزة الموحدة نتائج العمليات والمركز المالي للشركة وشركاتها التابعة وحصصها في الشركات المستثمر فيها بطريقة حقوق الملكية. لدى الشركة استثمارات في المنشآت التالية:

الشركات التابعة

الاسم	بلد العمليات	النشاط الأساسي	حصة الملكية
			٣٠ يونيو ٢٠٢٥ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
أي دي انتش هوسيناليتي آر اس سي ليمتد	الإمارات العربية المتحدة	الضيافة	%١٠٠
أبوظبيي المتحدة للضيافة - شركة الشخص الواحد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	الضيافة	%١٠٠
منتجع الوثبة، منتجع صحراوي ونادي صحي من لاكشيري كولكشين - شركة الشخص الواحد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	الضيافة	%١٠٠
مطعم مازي - شركة الشخص الواحد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	مقهى ومطاعم	%١٠٠
مطعم بودا بار بيتش - شركة الشخص الواحد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	مقهى ومطاعم	%١٠٠
مطعم تيرا سيكا - شركة الشخص الواحد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	مقهى ومطاعم	%١٠٠
مطعم المسيان - شركة الشخص الواحد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	مقهى ومطاعم	%١٠٠
مطعم باناش - شركة الشخص الواحد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	مقهى ومطاعم	%١٠٠
مطعم المبيت - شركة الشخص الواحد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	مقهى ومطاعم	%١٠٠
مطعم حياكم - شركة الشخص الواحد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	مقهى ومطاعم	%١٠٠
بيت الحنين - شركة الشخص الواحد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	مقهى ومطاعم	%١٠٠
مقهى لو نوار - شركة الشخص الواحد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	بيع الأغذية والمشروبات بالتجزئة	%١٠٠
الاتحاد الدولية للضيافة ذ.م.م - شركة الشخص الواحد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	خدمات الضيافة والتنظيف	%١٠٠
الدولية لتجارة الفواكه والخضروات الطازجة - شركة الشخص الواحد ذ.م.م	الإمارات العربية المتحدة	تجارة المواد الغذائية الطازجة	%١٠٠
موربان (بي في أي) هولدينغ انك	جزر فيرجن البريطانية	الضيافة	%١٠٠
هيل فيو ريزورت (سيشيل) ليمتد	جزر فيرجن سيشل	الضيافة	%١٠٠
سيتاكس القابضة المحدودة	جزر فيرجن البريطانية	الضيافة	%١٠٠
سيتاكس للاستثمار المحدودة	جزر فيرجن البريطانية	الضيافة	%١٠٠
أي أند تي مانجمنت بي في تي ليمتد	جزر المالديف	الضيافة	%١٠٠

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (يتبع)

١ المعلومات العامة (يتبع)

الشركات التابعة (يتبع)

الاسم	بلد العمليات	النشاط الأساسي	حصص الملكية	
			٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
فندق انتركونتيننتال أبوظبي - شركة الشخص الواحد ذ.م.م *	الإمارات العربية المتحدة	الضيافة	١٠٠%	-
منتجع دانات العين - شركة الشخص الواحد ذ.م.م *	الإمارات العربية المتحدة	الضيافة	١٠٠%	-
منتجع دانات جبل الظنة - شركة الشخص الواحد ذ.م.م *	الإمارات العربية المتحدة	الضيافة	١٠٠%	-
فندق شاطئ الظفرة - شركة الشخص الواحد ذ.م.م *	الإمارات العربية المتحدة	الضيافة	١٠٠%	-
انتركونتيننتال ريزيدنسز أبوظبي للشقق الفندقية - شركة الشخص الواحد ذ.م.م *	الإمارات العربية المتحدة	الضيافة	١٠٠%	-
مطعم بورتو جينا - شركة الشخص الواحد ذ.م.م *	الإمارات العربية المتحدة	مقهى ومطاعم	١٠٠%	-
مطعم جونز سوشيال - شركة الشخص الواحد ذ.م.م *	الإمارات العربية المتحدة	مقهى ومطاعم	١٠٠%	-
مطعم سي لاونج - شركة الشخص الواحد ذ.م.م *	الإمارات العربية المتحدة	مقهى ومطاعم	١٠٠%	-
مطعم روز لاونج - شركة الشخص الواحد ذ.م.م *	الإمارات العربية المتحدة	مقهى ومطاعم	١٠٠%	-

المشاريع المشتركة

الاسم	بلد العمليات	النشاط الأساسي	حصص الملكية	
			٣٠ يونيو ٢٠٢٥	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤
الشركة الوطنية للمواصلات ذ.م.م *	الإمارات العربية المتحدة	الخدمات النقل	٥٠%	-
فيلوستي للتطوير العقاري ذ.م.م *	الإمارات العربية المتحدة	العقارات	٦٣,٨٦%	-

* تم الإستحواذ عليها خلال الفترة.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، تدير المؤسسة أيضًا أربعة فنادق واستراحات من خلال اتفاقيات إدارة بالإضافة إلى فندق واحد من خلال اتفاقية إدارة الموجودات، وكلها مملوكة لأطراف أخرى.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (يتبع)

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

١/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة التي تم تطبيقها وليس لها تأثير هام على البيانات المالية الموجزة الموحدة

تم تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية (معايير المحاسبة) الجديدة والمعدّلة التالية، والتي أصبحت سارية المفعول للفتريات السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٥، في هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة. لم يكن لتطبيق هذه المعايير الدولية للتقارير المالية المعدّلة أي تأثير جوهري على المبالغ المدرجة للفتريات الحالية والسابقة ولكنها قد تؤثر على المحاسبة عن المعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

يسري تطبيقها للفتريات

السنوية التي تبدأ من أو بعد

١ يناير ٢٠٢٥

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢١ - آثار التغييرات في معدلات صرف العملات الأجنبية - عدم قابلية الصرف

تتضمن التعديلات إرشادات لتحديد متى تكون العملة قابلة للسرف وكيفية تحديد سعر الصرف عندما لا تكون كذلك.

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

فيما يلي المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد:

يسري تطبيقها للفتريات

السنوية التي تبدأ من أو بعد

١ يناير ٢٠٢٦

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة

التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية ٩ الأدوات المالية والمعايير الدولي للتقارير المالية ٧/الأدوات المالية: الإفصاحات المتعلقة بتصنيف وقياس الأدوات المالية

تتناول التعديلات الأمور التي تم تحديدها أثناء مراجعة متطلبات التصنيف والقياس للمعيار الدولي للتقارير المالية ٩ بعد التنفيذ.

١ يناير ٢٠٢٦

التحسينات السنوية على المعايير الدولية للتقارير المالية معايير المحاسبة- المجلد ١١. يتضمن الإعلان التعديلات التالية:

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

١ يناير ٢٠٢٧

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٨ العرض والإفصاحات في البيانات المالية

١ يناير ٢٠٢٧

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٩ الشركات التابعة التي لا تخضع للمساءلة العامة: الإفصاحات

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (يتبع)

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

٢/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بشكل مبكر (يتبع)

<u>المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة</u>	<u>يسري تطبيقها للفترات السنوية التي تبدأ من أو بعد</u>
تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ استثمارات في شركات زميلة ومشاريع مشتركة: بيع أو المساهمة في الموجودات بين المستثمر والشركة الزميلة أو المشروع المشترك)	لم يتم بعد تحديد تاريخ التطبيق
المعيار الدولي للتقارير المالية S١ المتطلبات العامة للإفصاح عن المعلومات المالية المتعلقة بالاستدامة	لم يتم بعد تحديد تاريخ التطبيق من قبل الجهة التنظيمية في دولة الإمارات العربية المتحدة
المعيار الدولي للتقارير المالية S٢ الإفصاحات المتعلقة بالمناخ	لم يتم بعد تحديد تاريخ التطبيق من قبل الجهة التنظيمية في دولة الإمارات العربية المتحدة

٣ معلومات السياسة المحاسبية الجوهرية

١/٣ أساس الإعداد

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

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

لا تتضمن البيانات المالية الموجزة الموحدة جميع المعلومات المطلوبة للبيانات المالية الموحدة الكاملة وينبغي أن تقرأ إلى جانب البيانات المالية الموحدة المدققة للمجموعة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ والإيضاح ١ حول اندماج الأعمال. بالإضافة إلى ذلك، إلى ذلك، فإن نتائج السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ لا تعتبر بالضرورة مؤشراً على النتائج التي يمكن توقعها للسنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٥.

تتوافق السياسات المحاسبية المستخدمة في إعداد هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة مع تلك المطبقة على البيانات المالية الموحدة المدققة السنوية للمستحوذ المحاسبي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، باستثناء تطبيق المعايير والتفسيرات الجديدة التي ستسري اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٥.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (يتبع)

٤ الأحكام المحاسبية الحساسة والمصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكد

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

عند إعداد هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة، كانت الأحكام الهامة التي اتخذتها الإدارة في تطبيق السياسات المحاسبية للمجموعة والمصادر الرئيسية للتقدير غير المؤكدة هي نفس تلك المطبقة على البيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، مع إضافة الأحكام والتقديرات الجوهرية المتعلقة بعملية الاستحواذ العكسي اعتباراً من ٦ يناير ٢٠٢٥ (إيضاح ١). وتشمل هذه:

- تحديد المستحوذ المحاسبي: تحديد أن الشركات التابعة القانونية التي تم الاستحواذ عليها هي المستحوذ المحاسبي بموجب المعيار الدولي للتقارير المالية ٣ بناءً على تقييم عوامل السيطرة.
- تحديد تاريخ الاستحواذ: تحديد تاريخ ٦ يناير ٢٠٢٥ كتاريخ انتقال السيطرة الفعلية.
- قياس بدل الشراء المفترض: احتساب القيمة العادلة لحصة حقوق الملكية التي كان يتوجب على المستحوذ المحاسبي إصدارها لمنح مآلكي المستحوذ المحاسبي (المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق) نفس النسبة المئوية لحصة حقوق الملكية في المنشأة المدمجة.
- التقييم العادل للموجودات القابلة للتحديد التي تم الاستحواذ عليها والمطلوبات المفترضة: قياس القيمة العادلة للموجودات والمطلوبات القابلة للتحديد للمستحوذ المحاسبي (المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق) في تاريخ الاستحواذ. يتضمن ذلك تقديرات جوهرية.
- المستحوذ المحاسبي: الاعتراف بالموجودات غير الملموسة القابلة للتحديد، والموجودة ضمن الشركات التابعة للمستحوذ المحاسبي (مثل علاقات العملاء والعقود)، وقياسها بالقيمة العادلة كجزء من محاسبة اندماج الأعمال، باستخدام أساليب تقييم مثل طريقة الأرباح المستبقة الزائدة متعددة الفترات (MPEEM). يتطلب هذا تقديرات تتعلق بالإيرادات المستقبلية، ومعدلات فقدان العملاء، ومعدلات الخصم، وتكاليف الموجودات المساهم بها.
- احتساب والاعتراف بالمكسب من مكسب شراء الصفقة: تحديد فائض القيمة العادلة لصافي الموجودات القابلة للتحديد للمستحوذ المحاسبي (المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق) على بدل الشراء المفترض.

يتم تقديم المزيد من التفاصيل حول التقديرات والأحكام المتعلقة بعملية الاستحواذ العكسي في الإيضاح ١.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (يتبع)

٥ ممتلكات وآلات ومعدات

إن حركة الممتلكات والآلات والمعدات هي كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدقق) ألف درهم	
١,٦٨٧,٤٧١	١,٤١٨,٨٩٦	
١,٩٥٨,٥٨٩	-	في ١ يناير
١٣٠,٥٥٤	٣٢٦,٣٨٣	المعترف به كجزء من اندماج الأعمال (إيضاح ١)
-	(٩٢)	إضافات خلال الفترة/ السنة
(٦٤,٧٤١)	(٥٧,٣١٩)	استيعادات خلال الفترة/ السنة
-	(٣٩٧)	استهلاك محمل للفترة/ السنة
		فرق صرف العملات
٣,٧١١,٨٧٣	١,٦٨٧,٤٧١	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

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

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٥ (غير مدقق) ألف درهم	٢٠٢٤ (غير مدقق) ألف درهم	
٦٤,١٠٧	٢٦,٥٩٨	مصاريف تشغيلية مباشرة
٦٣٤	٤٣٤	مصاريف عمومية وإدارية
٦٤,٧٤١	٢٧,٠٣٢	

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (يتبع)

٦ موجودات غير ملموسة والشهرة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدقق) ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدقق) ألف درهم	
٤٥١,٦٧٢	٤٥١,٦٧٢	الشهرة
١,٥١٦	١٥٤,٩٧٣	موجودات غير ملموسة
<u>٤٥٣,١٨٨</u>	<u>٦٠٦,٦٤٥</u>	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

الشهرة

تم احتساب المبالغ القابلة للاسترداد بناء على نهج القيمة في الاستخدام المستمد من التوقعات المالية التي تم إجراؤها لفترة تتراوح بين ٦ و ١٠ سنوات بالإضافة إلى القيمة النهائية بعد ذلك. كانت المنهجية المستخدمة لتقدير القيمة العادلة مطروحا منها تكلفة البيع هي التدفق النقدي المخصوم.

قامت الإدارة بدمج المركز المالي ونتائج عمليات منتج هيل فيو سيشيل. في سنة ٢٠٢٤، قررت الإدارة تسجيل هذه الشهرة لتعكس المركز المالي الكامل ونتائج عمليات المجموعة.

الموجودات غير الملموسة

إن الحركة في الموجودات غير الملموسة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدقق) ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدقق) ألف درهم	
١,٥٠٢	١,٥١٦	في ١ يناير
-	١٦٥,٥٦٣	المعترف به كجزء من اندماج الأعمال (إيضاح ١)
٥٥٨	١٠٤	إضافات خلال الفترة/ السنة
(٥٤٤)	(١٢,٢١٠)	إطفاء محمل للفترة/ السنة
<u>١,٥١٦</u>	<u>١٥٤,٩٧٣</u>	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (يتبع)

٦ موجودات غير ملموسة والشهرة

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

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٥	٩٢	مصاريف تشغيلية مباشرة
٢١٩	١٢,١١٨	مصاريف عمومية وإدارية
٢٦٤	١٢,٢١٠	

تتكون الموجودات غير الملموسة كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ من برامج الكمبيوتر وعقود العملاء وعلاقات العملاء (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤): تتكون الموجودات غير الملموسة من برامج الكمبيوتر).

٧ استثمارات عقارية

إن الحركة في الاستثمارات العقارية هي كما يلي:

٣٠ يونيو		
٢٠٢٥	٣١ ديسمبر	
(غير مدقق)	(مدقق)	
ألف درهم	ألف درهم	
٣٠٩,٣٧٩	٣١٦,٢٤٣	في ١ يناير
(٣,٤٣٢)	(٦,٨٦٤)	استهلاك محمل للفترة/ السنة
٣٠٥,٩٤٧	٣٠٩,٣٧٩	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

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

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	
ألف درهم	ألف درهم	
٣,٤٣٢	٣,٤٣٢	مصاريف تشغيلية مباشرة

تتكون الاستثمارات العقارية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ من قطع أراضي وعقارات سكنية في سيشيل والإمارات العربية المتحدة. بلغت إيرادات الإيجارات المستلمة من هذه الاستثمارات العقارية ٢٢,٦٣٥ ألف درهم (لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٤: ٢٠,٣٨٩ ألف درهم).

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (يتبع)

٧ استثمارات عقارية (يتبع)

قامت المجموعة بإجراء تقييم عادل لبعض عقاراتها الاستثمارية كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ و ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ واستنتجت إلى أن القيمة المدرجة تمثل القيمة العادلة في كل تاريخ تقرير.

تم الوصول إلى القيمة العادلة للاستثمارات العقارية على أساس تقييم تم إجراؤه من قبل مقيمين مستقلين معتمدين غير مرتبطين بالمجموعة. إن المقيمون هم أعضاء في جمعيات المقيمين المهنيين ولديهم المؤهلات والخبرة المناسبة في تقييم العقارات في المواقع ذات الصلة. عند تقدير القيمة العادلة للاستثمارات العقارية، فإن أعلى وأفضل استخدام للعقارات هو استخدامها الحالي. تم تحديد التقييمات بشكل أساسي باستخدام المعاملات القابلة للمقارنة أو الأسعار السوقية الحالية للموجودات المماثلة لقطع الأراضي وطريقة رسملة الدخل للشقق/المباني. تم إجراء التقييم كما في ١ ديسمبر ٢٠٢٤. تعتقد الإدارة أنه لم تطرأ أي تغييرات جوهرية على القيم العادلة للاستثمارات العقارية بين تاريخ التقييم و ٣٠ يونيو ٢٠٢٥. لم يطرأ أي تغيير على تقنيات التقييم خلال الفترة.

قامت الشركة بتحليل الحساسية للأصل في محفظة الإستثمارات العقارية. تم إجراء الحساسية على المدخلات الهامة التي غير القابلة للملاحظة:

العقار	تقنية التقييم	غير قابلة للملاحظة	الحساسية
قطع أراضي	طريقة قابلة للمقارنة.	معاملات قابلة للمقارنة أسعار السوق الحالية لموجودات مماثلة.	من شأن التغيير في ظروف الاقتصاد الجزئي والكلي أن يتسبب في تأثير هام.
شقق / مباني	تتكون العقارات من ٢٧ وحدة بيع بالتجزئة و ١٨٩ شقة سكنية تم تقييمها بطريقة الاستثمار وطريقة التدفق النقدي المخصوم على التوالي.	معدل الرسملة، إيجار السوق السنوي، معدل الخصم.	قد لا يكون للتغيير الطفيف في أحد المدخلات تأثير هام، ومع ذلك، فإن التغيير في المدخلات المتعددة قد يؤدي إلى تأثير هام على القيمة.

تختلف معدلات الخصم ومعدلات الرسملة عن أسعار الفائدة ا يتم تطبيقها عادةً على معدلات الاقتراض أو تكلفة الديون قصيرة الأجل وطويلة الأجل. يتم اشتقاق معدلات الخصم ومعدلات الرسملة بعناية من قبل المقيمين المؤهلين في تحديد القيمة السوقية العادلة للعقار باستخدام عوامل تقييم متعددة. هناك علاقات متبادلة بين المدخلات غير القابلة للملاحظة والتي تحدد ظروف السوق بشكل عام. قد يتأثر التقييم بالعلاقة المتبادلة بين المدخلات غير القابلة للملاحظة؛ على سبيل المثال، قد يتم تعويض الزيادة في الإيجار بزيادة في معدل الرسملة، مما يؤدي إلى عدم وجود تأثير صافي على التقييم. وبالمثل، فإن زيادة الإيجار بالتزامن مع انخفاض معدل الرسملة من شأنها أن تؤدي إلى الزيادة في القيمة.

٨ استثمار في مشاريع مشتركة

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدقق) ألف درهم	
٣١,٦١٧	-	الشركة الوطنية للمواصلات ذ.م.م
٢٧٧,٠٧٠	-	فيلوستي للتطوير العقاري ذ.م.م
٣٠٨,٦٨٧	-	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (يتبع)

٨ استثمار في مشاريع مشتركة (يتبع)

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

إن الحركة في الاستثمار في المشاريع المشتركة هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدقق) ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدقق) ألف درهم	
-	-	في ١ يناير
-	٣١٨,٠٥٣	معترف به كجزء من اندماج الأعمال (إيضاح ١)
-	(٢,٣٧٠)	حصة النتائج للفترة/ السنة
-	(٦,٩٩٦)	استرداد المساهمة في رأس المال
-	٣٠٨,٦٨٧	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

فيما يلي أحدث المعلومات المالية المتوفرة فيما يتعلق بالمشاريع المشتركة للمجموعة حتى الفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥		
فيلوستي للتطوير العقاري ذ.م.م (غير مدقق) ألف درهم	الشركة الوطنية للمواصلات ذ.م.م (غير مدقق) ألف درهم	
٧٧٩,٣٩٨	٦٣,٠١٢	موجودات غير متداولة
٢٣,٦٨١	٢٣,١٨٢	موجودات متداولة
(٣٦٨,٩٣٤)	(٢,٧٢٣)	مطلوبات غير متداولة
(٣٥,٤٠٧)	(٢٠,٢٣٧)	مطلوبات متداولة
٣٩٨,٧٣٨	٦٣,٢٣٤	صافي الموجودات
٢٥٤,٦٣٤	٣١,٦١٧	حصة المجموعة ي صافي الموجودات
٢٢,٤٣٦	-	شهرة
٢٧٧,٠٧٠	٣١,٦١٧	في ٣٠ يونيو

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (يتبع)

٨ استثمار في مشاريع مشتركة (يتبع)

إن الحصة في نتائج المشاريع المشتركة للمجموعة المعترف بها خلال الفترة هي كما يلي:

فترة الستة أشهر المنتهية ٣٠ يونيو ٢٠٢٥		
الشركة الوطنية للمواصلات ذ.م.م (غير مدقق) ألف درهم	فيلوستي للتطوير العقاري ذ.م.م (غير مدقق) ألف درهم	
٢٧,٢٣٠	٢٨,٤١٦	إيرادات
٥,٠٠٦	(٧,٦٣١)	ربح / (خسارة) الفترة
٢,٥٠٣	(٤,٨٧٣)	حصة المجموعة في الربح / (الخسارة) للفترة

٩ حق استخدام الموجودات ومطلوبات عقود الإيجار

حق استخدام الموجودات

فيما يلي الحركات في حق استخدام الموجودات:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدقق) ألف درهم	
٥٢,٧١٥	٥٥,٣٢١	في ١ يناير
٢٣٦	-	معترف به كجزء من اندماج الأعمال (إيضاح ١)
٢,٧٨٧	-	إضافات خلال الفترة/ السنة
(٧٤)	٧٢٩	تعديلات وإلغاء عقد الإيجار خلال الفترة/ السنة
(١,٩٠٧)	(٣,٣٣٥)	الإطفاء المحمل للفترة / السنة
٥٣,٧٥٧	٥٢,٧١٥	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (يتبع)

٩ حق استخدام الموجودات ومطلوبات عقود الإيجار (يتبع)

حق استخدام الموجودات (يتبع)

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

فترة السنة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	
ألف درهم	ألف درهم	
١,٦٢٧	١,٥٥٢	مصاريف تشغيلية مباشرة
١٢٤	٣٥٥	مصاريف عمومية وإدارية
١,٧٥١	١,٩٠٧	

مطلوبات عقود الإيجار

فيما يلي الحركات في مطلوبات عقود الإيجار:

٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو	
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
(مدقق)	(غير مدقق)	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٦,٨٤٦	٤٥,٦٩١	في ١ يناير
-	٢٧٢	معتترف به كجزء من اندماج الأعمال (إيضاح ١)
-	٢,٧٨٧	إضافات خلال الفترة/ السنة
٨٦٩	(٧٦٥)	تعديلات وإلغاء عقد الإيجار خلال الفترة/ السنة
٢,٦٣٤	١,٣١٩	تكاليف التمويل للفترة / السنة
(٤,٦٥٨)	(٣,١٤٠)	سداد مطلوبات عقود الإيجار للفترة / السنة
٤٥,٦٩١	٤٦,١٦٤	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

تم تصنيف مطلوبات عقود الإيجار كما يلي:

٣١ ديسمبر	٣٠ يونيو	
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
(مدقق)	(غير مدقق)	
ألف درهم	ألف درهم	
٣,١٢٩	٣,٤٦٣	مبالغ مستحقة السداد خلال ١٢ شهرا
٤٢,٥٦٢	٤٢,٧٠١	مبالغ مستحقة السداد بعد ١٢ شهرا
٤٥,٦٩١	٤٦,١٦٤	

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (يتبع)

١٠ موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدقق) ألف درهم	
٢٧,٧٢٠	-	إستثمارات في أدوات حقوق ملكية مدرجة
١٤,٥٤٠	١٤,٢٠٣	إستثمارات في أدوات حقوق ملكية غير مدرجة
٤٢,٢٦٠	١٤,٢٠٣	

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

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدقق) ألف درهم	
١٤,٢٠٣	٦,٩٩٤	في ١ يناير
٢٤,٣٣٠	-	المعترف به كجزء من اندماج الأعمال (إيضاح ١)
٣,٧٢٧	٧,٢٠٩	تغيرات في القيمة العادلة
٤٢,٢٦٠	١٤,٢٠٣	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

١١ ذمم مدينة تجارية وأخرى

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدقق) ألف درهم	
٢٦٧,٧٨٧	١١٥,١٧٩	ذمم مدينة تجارية
(١٠,٧٩٦)	(٣,٩٠٣)	ناقصاً: مخصص خسارة
٢٥٦,٩٩١	١١١,٢٧٦	
٩٥,٤٣٨	٥٥,١٤٩	مصاريف مدفوعة مقدماً ودفعات مقدمة
٥٤,٢٢٦	٥٥,٦١٨	ودائع قابلة للاسترداد
١٩,٣٢٩	٢٢,٨٩٢	ضريبة القيمة المضافة المدينة، صافي
٦,٣٥٧	٨,٩٣٦	فائدة مدينة
٤٥,٠٠٣	١٧,٥٦٢	ذمم مدينة أخرى
٤٧٧,٣٤٤	٢٧١,٤٣٣	

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (يتبع)

١١ ذمم مدينة تجارية وأخرى (يتبع)

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدقق) ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدقق) ألف درهم	
٢,٦٩٦	٣,٩٠٣	في ١ يناير
-	٧,٠٢٧	المعترف به كجزء من اندماج الأعمال (إيضاح ١)
١,٢٢٤	١٣٠	صافي مخصص خسارة
(١٧)	(٢٦٤)	مبالغ مشطوبة
٣,٩٠٣	١٠,٧٩٦	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

١٢ نقد وأرصدة لدى البنوك

لأغراض بيان التدفقات النقدية الموجز الموحد، يتكون النقد ومرادفات النقد مما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدقق) ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدقق) ألف درهم	
١٨٠,٦١٤	٣٠١,٧٥٤	نقد لدى البنوك وفي الصندوق
١٥٩,٢٩٩	٤٦٨,٧٧١	ودائع قصيرة الأجل
٣٣٩,٩١٣	٧٧٠,٥٢٥	
(١١٢,٠٣٢)	(٤١٥,٦٦٤)	ناقصاً: ودائع قصيرة الأجل بتاريخ استحقاق لأكثر من ستة أشهر
٢٢٧,٨٨١	٣٥٤,٨٦١	نقد ومرادفات النقد

تمثل الودائع قصيرة الأجل الودائع المحتفظ بها لدى مؤسسات مالية في دولة الإمارات العربية المتحدة ومقومة بالدرهم الإماراتي والدولار الأمريكي. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، تحمل هذه الودائع معدل فائدة يتراوح بين ٣,٣١٪ - ٤,٨٠٪ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٤,٠٠٪ - ٥,٧٠٪) سنويًا.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (يتبع)

١٣ رأس المال وعلاوة أسهم

(١) رأس المال

تم تنفيذ المعاملة بين المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق والشركات المستهدفة (إيضاح ١) من خلال إصدار ١,٢٧٧,٩٠٧,٢٥٧ سهم عادي بقيمة اسمية تبلغ ١,٠ درهم للسهم من قبل المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق للمساهمين الحاليين في الشركات المستهدفة. تُشكل الأسهم المصدرة حديثاً المضافة إلى رأس المال الحالي للمؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق (أي ١,٢٨,١٢٨,٠٢٦,٨٩٩ سهم) رأس مال المنشأة القانونية/المستحوذ بعد الاندماج. يُوضح الجدول التالي تأثير المعاملة على رأس مال المجموعة كما في تاريخ المعاملة:

الأسهم	%	
عدد الأسهم الصادرة من قبل المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق للمساهمين الحاليين في الشركات المستهدفة	٥٨,٧	١,٢٧٧,٩٠٧,٢٥٧
رأس المال الأولي للمؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق	٤١,٣	٨٩٩,٠٢٦,١٢٨
عدد أسهم المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق بعد الاندماج	١٠٠	٢,١٧٦,٩٣٣,٣٨٥
٣٠ يونيو	٣١ ديسمبر	
٢٠٢٥	٢٠٢٤	
(غير مدقق)	(مدقق)	
ألف درهم	ألف درهم	
رأس المال		
المصرح به والمصدر والمدفوع بالكامل		
٢,١٧٦,٩٣٣,٣٨٥ سهم عادي بقيمة ١ درهم للسهم		
(٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٤٧٤,٤٥٥,٠٠٠ سهم عادي بقيمة ١ درهم للسهم)		
٢,١٧٦,٩٣٣	٤٧٤,٤٥٥	

كما هو مبين في إيضاح ١ حول هذه البيانات المالية الموحدة، يتم الاعتراف بالمعاملة بين المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق والشركات المستهدفة كاستحواذ عكسي وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ٣/اندماج الأعمال. وبالتالي، تم تعديل رأس المال في بأثر رجعي ليعكس عدد أسهم المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق.

المبلغ	
٤٧٤,٤٥٥	رأس مال الاستحواذ المحاسبي
٨٠٣,٤٥٢	تعديل بأثر رجعي وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ٣
١,٢٧٧,٩٠٧	رأس مال الشركة المعدل بأثر رجعي
٨٩٩,٠٢٦	رأس المال السابق للمستحوذ المحاسبي
٢,١٧٦,٩٣٣	رأس المال المعدل كما في تاريخ الاستحواذ

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (يتبع)

١٣ رأس المال وعلاوة أسهم (يتبع)

(٢) علاوة أسهم

تمثل علاوة الأسهم الفرق بين القيمة العادلة البالغة ٢,٥٥ درهم والقيمة الاسمية البالغة ١,٠ درهم من الأسهم التي أصدرتها المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق إلى المساهمين الحاليين في الشركات المستهدفة والبالغ عددها ١,٢٧٧,٩٠٧,٢٥٧ سهم.

المبلغ
ألف درهم

١,٩٨٠,٧٥٦

إصدار ١,٢٧٧,٩٠٧,٩٠٧,٢٥٧ علاوة سهم بمبلغ ١,٥٥ درهم للسهم
الواحد

١٤ احتياطي قانوني واحتياطي اندماج

احتياطي قانوني

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

احتياطي اندماج

وفقاً للمعيار الدولي للتقارير المالية ٣ ووفقاً لمبادئ الاستحواذ العكسي، يعكس هيكل حقوق الملكية الذي يظهر في هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة هيكل رأس المال (عدد الأسهم) للاستحواذ المحاسبي (المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق)، بما في ذلك الأسهم التي أصدرتها المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق لمساهمي الشركات المستهدفة لتنفيذ عملية دمج الأعمال. ينتج عن ذلك إنشاء "احتياطي الاندماج".

يتم احتساب احتياطي الاندماج كما يلي:

المبلغ
ألف درهم

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

أسهم صادرة إلى المساهمين الحاليين للشركات المستهدفة بالقيمة الاسمية
علاوة أسهم إلى المساهمين الحاليين للشركات المستهدفة
ناقصاً: بدل الشراء (إيضاح ١)
ناقصاً: رأس المال للمستحوذ القانوني

٤٩١,٦٩١

صافي احتياطي الاندماج المطلوب لإنشاء الاستحواذ العكسي

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (يتبع)

١٥ قروض

إن الحركة في القروض هي كما يلي:

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدقق) ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدقق) ألف درهم	
١٧٩,٤٤٥	٢١٦,٢٣٧	في ١ يناير
-	٣٦٧,٣٩١	المعترف به كجزء من اندماج الأعمال
-	٣٢٦,٢٥٩	مساهمة من المساهم كجزء من اندماج الأعمال
٧١,٥٩٥	٢٧٩,٦٦٦	استلام قروض للفترة/ السنة
(٣٤,٨٠٣)	(٣٠٥,٠٧٣)	تسديد قروض للفترة/ السنة
-	٤٤٥	إطفاء تكاليف معاملة
<u>٢١٦,٢٣٧</u>	<u>٨٨٤,٩٢٥</u>	الرصيد في نهاية الفترة/ السنة
٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدقق) ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدقق) ألف درهم	
-	٢٩٩,٦٧٩	قرض لأجل ١
-	٤٠,٥٣٣	قرض لأجل ٢
-	-	قرض لأجل ٣
-	٤,٥٠٠	قرض لأجل ٤
-	٤,٢٠٠	قرض لأجل ٥
-	٢٥٧,٩٧٦	قرض لأجل ٦
-	٨٦,٣١٤	قرض لأجل ٧
-	١٩١,٧٢٣	قرض لأجل ٨
١٤٤,٦٤٢	-	قرض لأجل ٩
٧١,٥٩٥	-	حسابات بنكية مكشوفة
<u>٢١٦,٢٣٧</u>	<u>٨٨٤,٩٢٥</u>	
-	(٥٠٢,٨٢٠)	ناقصاً: مبلغ مستحق للتسوية بعد ١٢ شهراً من نهاية فترة التقرير/ السنة (مصنف ضمن المطلوبات غير المتداولة)
<u>٢١٦,٢٣٧</u>	<u>٣٨٢,١٠٥</u>	مبلغ مستحق للتسوية خلال ١٢ شهراً من نهاية فترة التقرير/ السنة (مصنف ضمن المطلوبات المتداولة)

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (يتبع)

١٥ قروض (يتبع)

تتكون القروض لأجل مما يلي:

قرض لأجل ١

في ٢٠١٣، حصلت المجموعة على تسهيل قرض من أحد البنوك المحلية بمبلغ ٢٢٠,٠ مليون درهم. وفي ٢٠٢١، اتفقت المجموعة والبنك المحلي على زيادة مبلغ التسهيل المتاح إلى ٣٢٠,٠ مليون درهم. تم استخدام القرض لبناء فندق جديد، إنتركونتيننتال ريزيدنسز أبوظبي. وبلغ إجمالي السحب في ٣١ مارس ٢٠٢٥ مبلغ ٣١٠,٦ مليون درهم. يحمل القرض فائدة بمعدل ٢,٥٪ على إيبور لمدة ٣ أشهر. يتم دفع الفائدة على أساس ربع سنوي. سيتم سداد القرض على مدى ٩ سنوات بواقع ٣٦ قسط ربع سنوي بدءاً من يونيو ٢٠٢٤. وبلغ إجمالي الرصيد غير المسحوب من هذا التسهيل مبلغ ٩,٤ مليون درهم كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥.

يتم ضمان تسهيل القرض بما يلي:

- (١) الرهن العقاري على قطع الأراضي والمباني في فندق انتركونتيننتال أبوظبي وانتركونتيننتال ريزيدنسز أبوظبي؛
- (٢) التنازل عن إيرادات فندق أبوظبي انتركونتيننتال؛
- (٣) التنازل عن إيرادات تصل إلى ٢٠ مليون ألف درهم لمنتجع دانات - جبل الظنة؛
- (٤) التنازل عن كامل إيرادات الفندق الجديد انتركونتيننتال ريزيدنسز أبوظبي؛ و
- (٥) التنازل عن التأمين فيما يتعلق بالتملكات المذكورة أعلاه.

خلال الفترة، لم يكن هناك أي سحب على القرض لأجل ١ وبلغ إجمالي المبلغ المسدد ٤,٣٥٨ ألف درهم.

قرض لأجل ٢

خلال ٢٠١٥، حصلت المجموعة على تسهيلات قرض من بنك محلي بقيمة ٦٠٠ مليون درهم، مقسمة إلى تسهيلات هي:

- (١) التسهيل (أ) بمبلغ ١٣١,٦ مليون درهم، يُستخدم لسداد قرضين قائمين من نفس البنك المحلي؛ و
- (٢) التسهيل (ب) بمبلغ ٤٦٨,٤ مليون درهم، والذي سيتم استخدامه لسداد قرض قائم آخر من نفس البنك المحلي، ولتغطية فرص الاستثمار المستقبلية.

تم استخدام التسهيل (أ) بالكامل كما في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، في حين بلغت السحوبات من التسهيل (ب) ٦٨,٤ مليون درهم. وبلغت إجمالي السحوبات من كلا التسهيلات كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ مبلغ ٤١,٠ مليون درهم. وبلغ إجمالي رصيد القرض المستحق حتى ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ مبلغ ٤٥,٩ مليون درهم. تحمل التسهيلات (أ) و(ب) فائدة بمعدل ٢,٥٪ على إيبور لمدة ٣ أشهر. يتم سداد التسهيلات (أ) و(ب) خلال ١٠ سنوات من تاريخ اتفاقية تسهيل القرض على أقساط نصف سنوية ودفعة أخيرة في تاريخ السداد النهائي. تُدفع الفائدة على أساس ربع سنوي.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (يتبع)

١٥ قروض (يتبع)

قرض لأجل ٢ (يتبع)

يتم ضمان تسهيل القرض بما يلي:

- (١) الرهن العقاري على قطع الأراضي والمباني في فندق انتركونتيننتال أبوظبي وانتركونتيننتال ريزيدنسز أبوظبي؛
- (٢) التنازل عن التأمين على فندق انتركونتيننتال أبوظبي وفندق انتركونتيننتال ريزيدنسز أبوظبي؛
- (٣) التنازل عن المستحقات من فندق انتركونتيننتال أبوظبي، ومنتجع دانات العين، ومنتجع دانات - جبل الظنة، وفندق شاطئ الظفرة، وانتركونتيننتال ريزيدنسز أبوظبي؛ و
- (٤) الرهن على الحسابات البنكية للمؤسسة وأقسامها، فندق انتركونتيننتال أبوظبي، منتجع دانات العين، منتجع دانات - جبل الظنة، فندق شاطئ الظفرة، وانتركونتيننتال ريزيدنسز أبوظبي.

في يوليو ٢٠١٧، قامت المجموعة طوعاً بإلغاء جزء من التسهيلات المتاحة بمبلغ ٤٠٠,٠ مليون درهم من التسهيل ب.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، كان لدى المجموعة رسوم ترتيب قرض غير مطفاً بمبلغ ٠,٥ مليون درهم تتعلق بالقرض ويتم خصمها من رصيد القرض.

في ٢٠٢٠، حصلت المجموعة على موافقة على تأجيل سداد أربعة أقساط أصلية مستحقة من مايو ٢٠٢٠ إلى يناير ٢٠٢١ حتى الفترة من مايو ٢٠٢٦ إلى نوفمبر ٢٠٢٦. وبقيت دفعات الأقساط الأصلية المستحقة بعد يناير ٢٠٢١ دون تغيير.

خلال الفترة، لم يكن هناك أي سحوبات على القرض لأجل ٢ وببلغ إجمالي المبلغ المسدد ١١,٤٦٧ ألف درهم.

قرض لأجل ٣

تم الحصول على تسهيلات قرض من بنك محلي بمبلغ ١٠,٠ مليون درهم. كان القرض مخصصاً للمتطلبات العامة للشركة، وخاصةً تجديد فندق شاطئ الظفرة. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، تم سحب التسهيلات بالكامل وبلغ الرصيد القائم في تاريخ التقرير لا شيء. يحمل القرض فائدة بمعدل ٢,٥٪ على إيبور لمدة ٣ أشهر. يتم دفع الفائدة على أساس ربع سنوي. تم سداد القرض بالكامل حتى تاريخ التقرير.

خلال الفترة، لم يكن هناك أي سحوبات على القرض لأجل ٣، وبلغ إجمالي المبلغ المسدد ١,٠٠٠ ألف درهم.

قرض لأجل ٤

تم الحصول على تسهيل قرض من أحد البنوك المحلية بمبلغ ١٥,٠ مليون درهم. سيتم استخدام القرض في أنشطة تجديد فندق شاطئ الظفرة. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، تم سحب التسهيلات بالكامل، تم سحب التسهيل بالكامل وبلغ الرصيد القائم في تاريخ التقرير ٤,٥ مليون درهم. يحمل القرض فائدة بمعدل ٢,٥٪ على إيبور لمدة ٣ أشهر. يتم دفع الفائدة على أساس ربع سنوي. يتم سداد القرض على ٥ سنوات بأقساط نصف سنوية اعتباراً من أبريل ٢٠٢٢.

يتم ضمان تسهيل القرض بالضمان المشترك مثل القرض لأجل ١ وجميع التخصيصات الأخرى ذات الصلة.

خلال الفترة، لم يكن هناك أي سحوبات على القرض لأجل ٤، وبلغ إجمالي المبلغ المسدد ١,٥٠٠ ألف درهم.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (يتبع)

١٥ قروض (يتبع)

قرض لأجل ٥

تم الحصول على تسهيل قرض من أحد البنوك المحلية بمبلغ ٦,٠ مليون درهم. سيتم استخدام القرض في أنشطة تجديد المارينا في فندق إنتركونتيننتال أبوظبي. كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، تم سحب التسهيل بالكامل وبلغ الرصيد القائم في تاريخ التقرير ٤,٢ مليون درهم. يحمل القرض فائدة بمعدل ٢,٥٪ على إيبور لمدة ٣ أشهر. يتم دفع الفائدة على أساس ربع سنوي. يتم سداد القرض على ٥ سنوات بأقساط نصف سنوية اعتباراً من أبريل ٢٠٢٤.

يتم ضمان تسهيل القرض بنفس الضمانات الممنوحة للقرض لأجل ١، وجميع التخصيصات الأخرى ذات الصلة.

خلال الفترة، لم يكن هناك أي سحب على القرض لأجل ٥، وبلغ إجمالي المبلغ المسدد ٦٠٠ ألف درهم.

قرض لأجل ٦

خلال الفترة، حصلت المجموعة على تسهيل قرض من أحد البنوك المحلية بمبلغ ٦٠٠,٠ مليون درهم. يُستخدم هذا القرض لإعادة تمويل قرض قائم وتمويل مشروع التطوير متعدد الاستخدامات للمجموعة. بلغ إجمالي السحب كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ مبلغ ٢٧٩,٠ مليون درهم. يحمل القرض فائدة بمعدل ١,٤٥٪ على إيبور لمدة ٣ أشهر. يتم دفع الفائدة على أساس ربع سنوي. يتم سداد القرض على ٧ سنوات بأقساط نصف سنوية اعتباراً من مارس ٢٠٢٥. يتم توفر سحب إضافي بمبلغ ٣٢١,٠ مليون درهم لهذا القرض في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥.

يتم ضمان تسهيل القرض برهن على الممتلكات والآلات والمعدات والاستثمارات العقارية للمجموعة، وجميع التخصيصات الأخرى ذات الصلة.

خلال الفترة، بلغ إجمالي السحب من القرض لأجل ٦ مبلغ ٢٧٨,٩٧٦ ألف درهم، وبلغ إجمالي المبلغ المسدد ٢١,٠٠٠ ألف درهم.

قرض لأجل ٧

حصلت المجموعة على تسهيل قرض من أحد البنوك المحلية كجزء من معاملة الاستحواذ للشركات المستهدفة. يحمل القرض فائدة بمعدل ٢,٧٥٪ على إيبور لمدة ٣ أشهر. يتم دفع الفائدة على أساس ربع سنوي. كما في تاريخ التقرير، بلغ الرصيد القائم من هذا القرض ٨٦,٣ مليون درهم.

يتم ضمان تسهيل القرض برهن على الممتلكات والآلات والمعدات للمجموعة وجميع التخصيصات الأخرى ذات الصلة.

خلال الفترة، لم يكن هناك أي سحب على القرض لأجل ٧، وبلغ إجمالي المبلغ المسدد ٤٥,٣٠٢ ألف درهم.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (يتبع)

١٥ قروض (يتبع)

قرض لأجل ٨

حصلت المجموعة على تسهيل قرض من أحد البنوك المحلية كجزء من معاملة الاستحواذ للشركات المستهدفة. يحمل القرض فائدة بمعدل ٢,٢٥٪ على إيبور لمدة ٣ أشهر. يتم دفع الفائدة على أساس ربع سنوي. في تاريخ التقرير، بلغ الرصيد القائم من هذا القرض ١٩١,٧ مليون درهم.

يتم ضمان تسهيل القرض برهن على الممتلكات والآلات والمعدات للمجموعة وجميع التخصيصات الأخرى ذات الصلة.

خلال الفترة، لم يكن هناك أي سحبيات على القرض لأجل ٨، وبلغ إجمالي المبلغ المسدد ٢,٩٢٠ ألف درهم.

قرض لأجل ٩

حصلت المجموعة على تسهيل قرض من أحد البنوك المحلية لشراء فندق ومنتجع سانت ريجيس جزيرة السعديات واستثمارات عقارية للمجموعة. يحمل القرض فائدة بمعدل ١,٨٥٪ على إيبور لمدة ٣ أشهر. يتم دفع الفائدة على أساس ربع سنوي. في ٢٠٢٥، يتم سداد كامل الرصيد القائم من هذا القرض من خلال استخدام القرض لأجل ٦.

خلال الفترة، لم يكن هناك أي سحبيات على القرض لأجل ٩، وبلغ إجمالي المبلغ المسدد ١٤٤,٦٤٢ ألف درهم.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، كانت المجموعة ملتزمة بالتعهدات المالية المطلوبة.

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، بلغ إجمالي مبلغ التسهيلات غير المسحوبة الملتزمة لجميع القروض لأجل للمجموعة ٣٣٠,٤ مليون درهم.

١٦ ذمم دائنة تجارية وأخرى

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدقق) ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدقق) ألف درهم	
٨٨,٧٩٢	١٧٨,٢٤١	ذمم دائنة تجارية
٩٦,٥٩٧	١٢٦,٩٦١	مطلوبات مستحقة
٩,٩٣١	٩,٠١٨	أتعاب إدارة دائنة
١٤,٤٣٦	١٤,٦٥٥	محتجزات دائنة
٣,٣٢٠	٧,٦٨٢	فائدة دائنة
٣٧,٨٥٠	٢٩,٣٧٦	ذمم دائنة أخرى
<hr/>	<hr/>	
٢٥٠,٩٢٦	٣٦٥,٩٣٣	
<hr/>	<hr/>	

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (يتبع)

١٧ أرصدة ومعاملات جهات ذات علاقة

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

للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ والسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، لم تسجل المجموعة أي انخفاض في قيمة الذمم المدينة فيما يتعلق بالمبالغ المستحقة من قبل الجهات ذات العلاقة. يتم إجراء هذا التقييم في تاريخ كل تقرير من خلال مراجعة المركز المالي للجهة ذات العلاقة والسوق الذي تعمل فيه الجهة ذات العلاقة.

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

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدقق) ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدقق) ألف درهم	
٨٢,١٧٧	٧٣,٧٢٦	المستحق من الجهات ذات العلاقة:
-	١	منشآت خاضعة لسيطرة مشتركة
-	١,٥٣٤	مشاريع مشتركة
		أخرى
٨٢,١٧٧	٧٥,٢٦١	
-	٤,٠٠٠	* قرض إلى جهة ذات علاقة
٨٢,١٧٧	٧٩,٢٦١	
		المستحق إلى الجهات ذات العلاقة:
٥٦	-	الشركة الأم
٤٩,٠١٦	٧٤,١٣٧	منشآت خاضعة لسيطرة مشتركة
-	١,٥٦٨	مشاريع مشتركة
٤٩,٠٧٢	٧٥,٧٠٥	
٧٥٨,٢٧٧	-	قرض من مساهمين
٨٠٧,٣٤٩	٧٥,٧٠٥	

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (يتبع)

١٧ أرصدة ومعاملات جهات ذات علاقة (يتبع)

يتم تصنيف القروض من المساهمين كما يلي:

٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدقق) ألف درهم	٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدقق) ألف درهم	
-	٦١٥,١١٣	غير متداول
-	١٤٣,١٦٤	متداول
-	٧٥٨,٢٧٧	

تم التنازل عن قروض من المساهمين البالغ ٧٥٨,٢٧٧ ألف درهم المستحق في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ خلال الفترة كجزء من معاملة الاستحواذ العكسي الكلية.

* في ٢٠٢٣، قدمت المجموعة قرضاً إلى الشركة الوطنية للمواصلات ذ.م.م بقيمة ٥,٠ مليون درهم لدعم تنفيذ مشاريع الشركة الوطنية للمواصلات ذ.م.م، وهو قرض قصير الأجل ولا يحمل فوائد. كما قدم المساهم الآخر في الشركة الوطنية للمواصلات مبلغاً مماثلاً للشركة الوطنية للمواصلات. كما في تاريخ التقرير، قامت الشركة الوطنية للمواصلات ذ.م.م بسداد مبلغ ١,٠ مليون درهم للمجموعة

إن المعاملات الجوهرية مع الجهات ذات العلاقة هي كما يلي:

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	
(غير مدقق) ألف درهم	(غير مدقق) ألف درهم	(غير مدقق) ألف درهم	(غير مدقق) ألف درهم	
٢,٥٠٠	٢,٥٠٠	٢,٥٠٠	٢,٥٠٠	تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين المدفوعة إيرادات:
٥٥,٨١٧	٤٩,٣٦٣	٢٢,٠٣٢	٢١,٩٣٧	منشآت خاضعة للسيطرة المشتركة
-	٧٤	-	-	مشاريع مشتركة
-	٣,٥١٨	-	١,٦٩٩	أخرى
٣٠,٧٣٣	٤٢,١٤٣	١٣,٢٨٥	٢٠,٨٧١	شراء البضائع والخدمات: منشآت خاضعة للسيطرة المشتركة
-	٣,٠٠٥	-	١,٥١٩	مشاريع مشتركة
-	٦,٩٩٦	-	٦,٩٩٦	استرداد مساهمة في رأس المال من شركة فيلوسيتي للتطوير العقاري ذ.م.م

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (يتبع)

١٧ أرصدة ومعاملات جهات ذات علاقة (يتبع)

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	
ألف درهم	ألف درهم	
٣,٨٧٧	٤,٥٠٩	تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين
٢٧٦	٩٧٧	مكافآت قصيرة الأجل
		مكافآت ما بعد انتهاء الخدمة
٤,١٥٣	٥,٤٨٦	
٧	٨	عدد موظفي الإدارة الرئيسيين

لم يتم تقديم أي قروض لأعضاء مجلس الإدارة لفترة الستة أشهر المنتهية في ٢٠٢٥ و ٢٠٢٤.

١٨ مصاريف عمومية وإدارية

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	
ألف درهم	ألف درهم	
٤٢,٢٣٠	٦٦,٥٢٠	رواتب وتكاليف موظفين ذات العلاقة
٢٢,٢٦٧	٢٧,٢٢٥	خدمات
٢٤,١٦٥	٢٦,٢٨٧	أتعاب وحوافز الإدارة
٥,٩٦٣	١٣,٤٨١	مصاريف تسويق وبيع
٧٧٧	١٣,١٠٧	استهلاك وإطفاء
١٠,٥٨٨	١١,٣٢٧	إصلاحات وصيانة
٣٢,٦٨٨	٤٢,٩٢٣	أخرى
١٣٨,٦٧٨	٢٠٠,٨٧٠	

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (يتبع)

١٩ العائد الأساسي والمخفض للسهم

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

فيما يلي بيانات الربح والأسهم المستخدمة في احتساب ربحية السهم:

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		
٢٠٢٤	٢٠٢٥	٢٠٢٤	٢٠٢٥	
(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	(غير مدقق)	
١١١,٧٦٥	٣١٩,٦٣٣	٣٨,١٧٣	٥٧,٣٧٦	ربح للفترة (بالألف درهم)
١,٢٧٧,٩٠٧	٢,١٧٦,٩٣٣	١,٢٧٧,٩٠٧	٢,١٧٦,٩٣٣	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة (بالألف)
٠,٠٩	٠,١٥	٠,٠٣	٠,٠٣	العائد الأساسي والمخفض للسهم (بالدرهم)

كما في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ و٢٠٢٤، لم تصدر الشركة أي أدوات لها تأثير على الأرباح لكل سهم عند التنفيذ.

٢٠ معلومات القطاع

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

القطاعات التشغيلية

خلال الفترة، أعادت المجموعة تنظيم قطاعاتها التشغيلية لتعكس التغييرات التي طرأت على التقارير الداخلية نتيجةً للاستحواذ العكسي (إيضاح ١). وبالتالي، تُقسّم المجموعة إلى ستة قطاعات تشغيلية رئيسية. تشكل هذه القطاعات الأساس الذي تقوم المجموعة على أساسه بإعداد معلومات القطاع الأساسية. وهي:

- الفنادق
- خدمات البيع بالتجزئة
- خدمات التموين
- الاستثمارات العقارية
- الخدمات الأخرى
- الشركة القابضة

يتم قياس أداء القطاع على أساس الربح أو الخسارة.

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (يتبع)

١٩ معلومات القطاع (يتبع)

يتم عرض المعلومات المتعلقة بهذه القطاعات أدناه:

المجموع ألف درهم	الحذوفات ألف درهم	الشركة القابضة ألف درهم	الخدمات الأخرى ألف درهم	الاستثمارات العقارية ألف درهم	خدمات التمويل ألف درهم	خدمات البيع بالتجزئة ألف درهم	الفنادق ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدقق)
								إيرادات
								توقيت الاعتراف بالإيرادات
٦٤٦,٢٣٧	(٣,٩١٥)	-	٢٤٠,٠٩٩	٢٢,٦٣٥	-	-	٣٨٧,٤١٨	مع مرور الوقت
٤١٩,٠٥٧	(٧,٠٨٩)	-	٢٢,٥٦٠	٤٤٤	٢٣٤,٦٤٧	٢٨,١٤١	١٤٠,٣٥٤	في زمن محدد
١,٠٦٥,٢٩٤	(١١,٠٠٤)	-	٢٦٢,٦٥٩	٢٣,٠٧٩	٢٣٤,٦٤٧	٢٨,١٤١	٥٢٧,٧٧٢	مصاريف تشغيلية مباشرة
(٦٢٠,٦٠٤)	١٣,٧٥١	-	(٢٣١,١٠٩)	-	(٢٠٢,١١٤)	(٢٢,١٣٧)	(١٧٨,٩٩٥)	استهلاك
(٦٩,١٨٣)	-	-	(١,٠١٢)	(٣,٤٣٢)	(١,٥٨٨)	(٢٤٥)	(٦٢,٩٠٦)	
(٦٨٩,٧٨٧)	١٣,٧٥١	-	(٢٣٢,١٢١)	(٣,٤٣٢)	(٢٠٣,٧٠٢)	(٢٢,٣٨٢)	(٢٤١,٩٠١)	
٣٧٥,٥٠٧	٢,٧٤٧	-	٣٠,٥٣٨	١٩,٦٤٧	٣٠,٩٤٥	٥,٧٥٩	٢٨٥,٨٧١	إجمالي الربح
(٢٠٠,٨٧٠)	٣,٠٣٤	(٢٨,٧٣٩)	(١٩,٢٨٣)	(٧,٦٩١)	-	-	(١٤٨,١٩١)	مصاريف عمومية وإدارية
(٢,٣٧٠)	-	(٢,٣٧٠)	-	-	-	-	-	حصة النتائج من المشاريع المشتركة المحتسبة
٣,٧٢٧	-	٣,٧٢٧	-	-	-	-	-	باستخدام طريقة حقوق الملكية
٧,١٤٠	(٥,٧٩١)	١٠,١٩٥	٨٩	-	٥٢	-	٢,٥٩٥	ربح القيمة العادلة على الموجودات المالية بالقيمة العادلة
١١,١١١	(٦,٩٠٤)	١٣,٦٠١	٣,٩١٧	٦٣	١٦٦	-	٢٦٨	من خلال الربح أو الخسارة
(٢٥,٨٤٨)	٦,٩١٨	(٢٤,٤٦٤)	(٨١٦)	-	-	-	(٧,٤٨٦)	إيرادات أخرى
١٧٨,٥٣٠	-	١٧٨,٥٣٠	-	-	-	-	-	إيرادات فوائد
(٢٧,٢٩٤)	-	(١١,٦٧٨)	(٢,١٦٧)	-	-	-	(١٣,٤٤٩)	تكاليف تمويل
								مكسب شراء صفقة
								مصاريف ضريبة الدخل
٣١٩,٦٣٣	٤	١٣٨,٨٠٢	١٢,٢٧٨	١٢,٠١٩	٣١,١٦٣	٥,٧٥٩	١١٩,٦٠٨	ربح للفترة
٦,٤٣٩,٠٦٤	(٩٣٥,٧٨٨)	٢,٣٣٣,٢٦٩	٣٩٣,٢٧٠	٢٧٥,١٢٥	٢٢٣,٦٧٨	٢٢,٣٩٩	٤,١٢٧,١١١	في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدقق)
								مجموع الموجودات
١,٥٧٨,٦٣٩	(٨١٤,٧٧٣)	١,٠٤٤,٤٨٥	١٢٨,٥٢٣	٢٦,٢٢٧	١٤٢,٣٢٧	١٩,٦٩٧	١,٠٣٢,١٥٣	مجموع المطلوبات

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (يتبع)

١٩ معلومات القطاع (يتبع)

المجموع ألف درهم	الحذوفات ألف درهم	الشركة القابضة ألف درهم	الخدمات الأخرى ألف درهم	الاستثمارات العقارية ألف درهم	خدمات التمويل ألف درهم	خدمات البيع بالتجزئة ألف درهم	الفنادق ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠٢٤ (غير مدقق)
								إيرادات
٥٤٤,٠٨٩	(٧,٠٥٨)	-	٢١٠,٥٦٩	٢٠,٣٨٩	-	-	٣٢٠,١٨٩	توقيت الاعتراف بالإيرادات
٣٨,٨٥٧	-	-	٣٢,٥٧٥	٤٤٢	-	-	٥,٨٤٠	مع مرور الوقت
								في زمن محدد
٥٨٢,٩٤٦	(٧,٠٥٨)	-	٢٤٣,١٤٤	٢٠,٨٣١	-	-	٣٢٦,٠٢٩	مصاريف تشغيلية مباشرة
(٢٨٤,٢٤٦)	٤,٢٠٢	-	(٢١٠,١٦٠)	-	-	-	(٧٨,٢٨٨)	استهلاك
(٣١,٧٠٢)	-	-	(١,٠٧٢)	(٣,٤٣٢)	-	-	(٢٧,١٩٨)	
(٣١٥,٩٤٨)	٤,٢٠٢	-	(٢١١,٢٣٢)	(٣,٤٣٢)	-	-	(١٠٥,٤٨٦)	
٢٦٦,٩٩٨	(٢,٨٥٦)	-	٣١,٩١٢	١٧,٣٩٩	-	-	٢٢٠,٥٤٣	إجمالي الربح
(١٣٨,٦٧٨)	٢,٩٦٥	(٣,٦٣٣)	(١٥,٦٧٨)	(٧,٥٥٩)	-	-	(١١٤,٧٧٣)	مصاريف عمومية وإدارية
								حصة النتائج من المشاريع المشتركة المحتسبة
								باستخدام طريقة حقوق الملكية
								ربح القيمة العادلة على الموجودات المالية بالقيمة العادلة
١,٩٠٦	-	١,٩٠٦	-	-	-	-	-	من خلال الربح أو الخسارة
٣,٠٨٨	(١١٨)	٢,٤٠٥	١٩٥	-	-	-	٦٠٦	إيرادات أخرى
٥,٣٢٨	(٩٤٥)	٨٢٠	٤,٩٩٩	١٩٨	-	-	٢٥٦	إيرادات فوائد
(١١,٧٩٦)	٩٦٢	(٦,٧٥٧)	(٩٧٢)	-	-	-	(٥,٠٢٩)	تكاليف تمويل
(١٥,٠٨١)	-	(٥,٥٦٨)	(١,٨٨٦)	-	-	-	(٧,٦٢٧)	مصاريف ضريبة الدخل
١١١,٧٦٥	٨	(١٠,٨٢٧)	١٨,٥٧٠	١٠,٠٣٨	-	-	٩٣,٩٧٦	ربح / (خسارة) للفترة
٣,٢٦٦,٧٣٢	(١٦٨,١٤١)	٥٠٢,٠٢٩	٤٦٣,٠٢٥	٢٧٠,٨١٧	-	-	٢,١٩٩,٠٠٢	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدقق)
								مجموع الموجودات
١,٤٤٨,٥٣٨	(١٠٥,٧١١)	٢٩٢,٠٥٤	٢١٠,٥٥٨	٢١,٤٩٦	-	-	١,٠٣٠,١٤١	مجموع المطلوبات

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (يتبع)

٢٠ معلومات القطاع (يتبع)

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

الإمارات العربية المتحدة ألف درهم	العمليات الخارجية ألف درهم	المجموع ألف درهم
٨٧١,٠٧٠	١٩٤,٢٢٤	١,٠٦٥,٢٩٤
٢٤٣,٦٦٠	١٣١,٨٤٧	٣٧٥,٥٠٧
٤٢٩,١٣٦	١٥٣,٨١٠	٥٨٢,٩٤٦
١٥٢,١٥٦	١١٤,٨٤٢	٢٦٦,٩٩٨
٣,٦٥٤,٣٢٣	١,٣٤٣,٦٧١	٤,٩٩٧,٩٩٤
١,١٦٩,٤٧١	١,٣٤٣,٩٤٨	٢,٥١٣,٤١٩

٢١ نتائج موسمية

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

٢٢ القيمة العادلة للأدوات المالية

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

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

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

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (يتبع)

٢٢ القيمة العادلة للأدوات المالية (يتبع)

المستوى ١ ألف درهم	المستوى ٢ ألف درهم	المستوى ٣ ألف درهم	المجموع ألف درهم
<u>٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدقق)</u>			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
٢٧,٧٢٠	١٤,٥٤٠	-	٤٢,٢٦٠
٢٧,٧٢٠	١٤,٥٤٠	-	٤٢,٢٦٠
<u>٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدقق)</u>			
موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة			
-	١٤,٢٠٣	-	١٤,٢٠٣
-	١٤,٢٠٣	-	١٤,٢٠٣

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

٢٣ مطلوبات طارئة والتزامات

المطلوبات الطارئة

الضمانات البنكية

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، كان لدى الشركة مطلوبات طارئة قائمة فيما يتعلق بخطابات الضمان بمبلغ ٧٦,٠ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: ٤٤,٦ مليون درهم).

الالتزامات الرأسمالية

في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، قدرت الشركة أن التزامات أعمال تجديد الفنادق الأخرى هو ٢٤,٢ مليون درهم (٣١ ديسمبر ٢٠٢٥: ٣٨,٨ مليون درهم).

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (يتبع)

٢٤ مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٤، تمت الموافقة على مكافأة مجلس الإدارة البالغة ٢,٥ مليون درهم في الجمعية العمومية السنوية المنعقدة في ١٧ أبريل ٢٠٢٥ (٣١ ديسمبر ٢٠٢٤: مكافأة مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٣ مبلغ ٢,٥ مليون درهم تمت الموافقة عليها في اجتماع الجمعية العمومية المنعقدة بتاريخ ١٧ أبريل ٢٠٢٤).

٢٥ الضريبة

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

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

إن متوسط معدل الضريبة السنوي الفعلي المُقدَّر المستخدم فيما يتعلق بعمليات دولة الإمارات العربية المتحدة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ يبلغ ٧,٩٪. ويعود انخفاض معدل الضريبة الفعلي عن معدل الضريبة الأساسي البالغ ١٥٪ إلى مكسب شراء المعاملة المعترف بها عند الاستحواذ على الأعمال (إيضاح ١) خلال الفترة.

بالنسبة للفترة المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥، قامت المجموعة بتطبيق تعديل مجلس معايير المحاسبة الدولية على المعيار المحاسبي الدولي ١٢، ضرائب الدخل، والذي ينص على استثناء مؤقت إلزامي من الاعتراف بالضرائب المؤجلة المتعلقة بالركيزة الثانية أو الإفصاح عنها.

فترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		فترة الثلاثة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو		مصاريف الضريبة الحالية إيرادات الضريبة المؤجلة
٢٠٢٤ (غير مدقق) ألف درهم	٢٠٢٥ (غير مدقق) ألف درهم	٢٠٢٤ (غير مدقق) ألف درهم	٢٠٢٥ (غير مدقق) ألف درهم	
١٥,٥٣١ (٤٥٠)	٢٨,٧٨٣ (١,٤٨٩)	٥,٣٤٣ (١٨٥)	١٢,٤٩٨ (٧٢٢)	
١٥,٠٨١	٢٧,٢٩٤	٥,١٥٨	١١,٧٧٦	

إيضاحات حول البيانات المالية الموجزة الموحدة
لفترة الستة أشهر المنتهية في ٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (يتبع)

٢٥ الضريبة (يتبع)

أ. موجودات الضريبة المؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدقق) ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدقق) ألف درهم
٩,٨١٤	١٠,٦٦٦
٨٥٢	٤١٩
<u>١٠,٦٦٦</u>	<u>١١,٠٨٥</u>

في ١ يناير
مصاريف الضريبة المؤجلة خلال الفترة/ السنة

الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

ب. مطلوبات الضريبة المؤجلة

٣١ ديسمبر ٢٠٢٤ (مدقق) ألف درهم	٣٠ يونيو ٢٠٢٥ (غير مدقق) ألف درهم
-	-
-	١٤,٩٠٠
-	(١,٠٧٠)
<u>-</u>	<u>١٣,٨٣٠</u>

في ١ يناير
معترف به كجزء من اندماج الأعمال (إيضاح ١)
إيرادات الضريبة المؤجلة خلال الفترة/ السنة

الرصيد في نهاية الفترة/ السنة

٢٦ اعتماد البيانات المالية الموجزة الموحدة

تم اعتماد وإجازة إصدار هذه البيانات المالية الموجزة الموحدة من قبل أعضاء مجلس الإدارة بتاريخ ٣١ يوليو ٢٠٢٥.