

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

التقارير والبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

التقارير والبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

صفحة	
٤-١	تقرير رئيس مجلس الإدارة
١٠-٥	تقرير مدقق الحسابات المستقل
١١	بيان المركز المالي الموحد
١٢	بيان الربح أو الخسارة الموحد
١٣	بيان الدخل الشامل الموحد
١٤	بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
١٦ - ١٥	بيان التدفقات النقدية الموحد
٦٧ - ١٧	إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة



السلام عليكم ورحمة الله وبركاته

المحترمين

الإخوة المساهمين و السادة الحضور

يشرفني وإخواني أعضاء مجلس الإدارة أن نتقدم بأسمى آيات الشكر والتقدير الى مقام صاحب السمو الشيخ / خليفة بن زايد آل نهيان ، رئيس دولة الإمارات العربية المتحدة - حفظه الله ورعاه - والى سمو الشيخ / محمد بن زايد آل نهيان ، ولي عهد الأمين - حفظه الله ورعاه - على دعمهم ومساندتهم والعناية الفائقة التي منحتها لنا الدولة للحماية من جائحة كورونا COVID-19 ، مما جعل دولتنا الحبيبة منارة للإنسانية ومثال ملهم للدول الأخرى .

أود أن أوجز لكم نتائج أعمال المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق ("المؤسسة") للعام 2020 ، بلغ إجمالي إيرادات المؤسسة حوالي 765.4 مليون درهم مقارنة مع 767.5 مليون درهم في العام السابق 2019 مما يظهر انخفاضاً طفيفاً قدره 2.1 مليون درهم إماراتي أو 0.3% . وقد حقق قطاع التغذية والخدمات زيادة في الإيرادات بمقدار 63.9 مليون درهم عن العام الماضي أو 12.8%. وعلى الرغم ذلك ، فقد إنخفضت الإيرادات الإجمالية عن العام الماضي نتيجة لانخفاض إيرادات قطاعي الفنادق والمبيعات والتجزئة عند 64.5 مليون درهم أو 32.7% و 4.5 مليون درهم أو 5.6% على التوالي ، نتيجة للتأثير الكبير لجائحة كورونا COVID-19 وخاصة قطاع الفنادق والسفر.

بلغت صافي أرباح المؤسسة للعام 2020 مبلغ 114.8 مليون درهم بإرتفاع 4.2 مليون درهم او نسبة 3.8% مقارنة مع العام الماضي 2019 والذي بلغت صافي الأرباح فيه 110.6 مليون درهم . ارتفعت أرباح قطاع التغذية والخدمات بمقدار 9.9 مليون درهم أو 13.5% عن العام الماضي ، وفي المقابل فقد انخفضت الأرباح في قطاع المبيعات والتجزئة بمقدار 3.6 مليون درهم أو 19.7% ، كما انخفضت أرباح قطاع الفنادق بمقدار 25.6 مليون درهم. أو 114.2% عن العام الماضي .

مع انتشار جائحة كورونا COVID-19 في جميع انحاء العالم فقد تأثر قطاعي السياحة والضيافة بهذا الإنتشار بشكل كبير وذلك بسبب فرض القيود على السفر الجوي بالإضافة الى عمليات الإغلاق وبعض الأمور الأخرى ، وكان عام 2020 عامًا مليئاً بالتحديات بالنسبة للفنادق في دولة الإمارات العربية المتحدة وكافة دول العالم ، وعلى الرغم من أننا نأمل أن تتحسن الأسواق تدريجياً ، إلا أن ذلك سيستغرق بعض الوقت . علاوة على ذلك ، زادت جائحة كورونا COVID 19 من الضغط على مشغلي الفنادق للحفاظ على نسب الإشغال في سوق تنافسية للغاية يزيد فيها العرض عن الطلب مما أدى الى خفض أسعار الغرف .

فيما يتعلق بأداء قطاع المبيعات والتجزئة ، فقد أدت الإجراءات الخاصة بالتعامل مع جائحة كورونا COVID-19 إلى انخفاض مبيعات وأرباح التجزئة خلال العام ، كما ظلت المنافسة القوية في سوق أبوظبي لمبيعات التجزئة واضحة على الرغم من أن المؤسسة لا تزال ملتزمة بزيادة وجودها في سوق التجزئة .



اما بالنسبة لقطاع التغذية والتموين فقد تحسن أداءه خلال العام 2020 مقارنة بالعام الماضي ، ومع ذلك نرى أن حصة هذا القطاع من الأعمال لا زالت أقل من حصته العادلة في السوق ، وتؤمن المؤسسة بأن هذا القطاع هو صناعة متنامية باستمرار وتتوفر فيها الفرص الجيدة ، ومن ثم فإن توجه المؤسسة هو السعي لإيجاد أسواق جديدة وزيادة حصتها في السوق باستمرار .

بشكل عام ، ظل الاقتصاد العالمي يمر بفترة صعبة مليئة بالتحديات وينعكس ذلك سلباً على أعمال الضيافة والفنادق وتجارة التجزئة ، وبالتالي فإن توجيه مجلس الإدارة هو الاستمرار في اتباع الطرق الملائمة للتحكم في التكلفة في كل المستويات والبحث عن الفرص الأخرى التي ستفيد المؤسسة في ظل ظروف السوق الحالية. وتماشياً مع ذلك ، أعلنت المؤسسة خلال العام عن أرباح الإستثمار في السوق المالي وحققت أرباحاً من ذلك بلغت 17.7 مليون درهم .

على الرغم من التحديات التي يواجهها الاقتصاد العالمي ، استمرت المؤسسة في الحفاظ على سيولة نقدية جيدة وودائع تصل قيمتها إلى 502.7 مليون درهم مقارنة مع 455.3 مليون درهم للعام الماضي 2019 وقد ساهمت وداائع المؤسسة بحوالي 13.3 مليون درهم في إيرادات الفوائد في عام 2020 . ان السيولة النقدية للمؤسسة تدعم موقفها من أجل إنجاز وتطوير المشاريع قيد الإعداد والتنفيذ .

إن مشروع الشقق الفندقية الجارية تحت اسم العلامة التجارية جراند مارينا "إنتركونتيننتال" يسير بشكل جيد ومن المتوقع اكتمال المشروع بنهاية عام 2021 ، بالإضافة الى ذلك فقد تم الإنتهاء من المرحلة الأولى من

تجديد فندق شاطئ الظفرة ومن المتوقع الانتهاء من المرحلة الثانية المتبقية في غضون العام الحالي 2021 والتي ستزيد من عدد الغرف القابلة للبيع بـ 74 مفتاحًا إضافيًا مما يمكن الفندق من فتح أبوابه للعمل بكامل طاقته التشغيلية وبعده حوالي 300 غرفة . كما يجري العمل بصورة جيدة في مشروع الشقق السكنية والفندقية في منطقة ارض المعارض ADNEC ومن المتوقع أن يكتمل خلال عام 2021، إننا على ثقة بمتانة إقتصاد دولتنا وأن هذه المشاريع ستعمل على تعزيز مكانة المؤسسة في سوق الفنادق والشقق الفندقية والعقارات بشكل عام في إمارة أبوظبي على المدى المتوسط والبعيد كما ستوفر إيرادات إضافية للمؤسسة وتسمح لها بمواصلة المنافسة .

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

وفقكم الله ،،،

والسلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،،



حمدان بن مبارك آل تهيان
رئيس مجلس الادارة



تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

تقرير حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

الرأي

قمنا بتدقيق البيانات المالية الموحدة للمؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق ("المؤسسة") وشركتها التابعة (يشار إليها معاً بـ "المجموعة") والتي تشمل بيان المركز المالي الموحد كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، وكل من بيان الربح أو الخسارة الموحد، بيان الدخل الشامل الموحد وبيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد وبيان التدفقات النقدية الموحد للسنة المنتهية بذلك التاريخ، التي تشمل ملخص للسياسات المحاسبية الهامة ومعلومات إيضاحية أخرى.

في رأينا، إن البيانات المالية الموحدة المرفقة تظهر بصورة عادلة، من جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ وأدائها المالي الموحد وتدفقاتها النقدية الموحدة للسنة المنتهية بذلك التاريخ وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية.

أساس الرأي

لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. إن مسؤولياتنا بموجب تلك المعايير موضحة في فقرة مسؤولية مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة من تقريرنا. كما أننا مستقلون عن المجموعة وفق معايير السلوك الدولية لمجلس المحاسبين قواعد السلوك للمحاسبين المهنيين جنبا إلى جنب مع متطلبات السلوك الأخلاقي الأخرى في دولة الإمارات العربية المتحدة المتعلقة بتدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للمجموعة. هذا، وقد التزمنا بمسؤولياتنا الأخلاقية الأخرى وفقاً لهذه المتطلبات ولقواعد السلوك للمحاسبين المهنيين الصادرة عن مجلس المعايير الأخلاقية الدولية للمحاسبين. ونعتقد بأن بيانات التدقيق الثبوتية التي حصلنا عليها كافية وملائمة لتوفر أساساً لرأينا.

أمور التدقيق الرئيسية

إن أمور التدقيق الرئيسية بموجب تقديرنا المهني، هي الأكثر أهمية في تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة للسنة الحالية. لقد قمنا بمناقشة أمور التدقيق الرئيسية مع لجنة التدقيق، ولكنها لا تشمل جميع الأمور التي تم مناقشتها مع لجنة التدقيق. في الصفحات التالية، قمنا بتوضيح أمور التدقيق الرئيسية التي حددناها، وقمنا بإدراج ملخص بإجراءات التدقيق التي أجريناها لمعالجة تلك الأمور.

تم تناول هذه الأمور في سياق تدقيقنا للبيانات المالية الموحدة ككل، وفي تكوين رأينا حولها، ولا نبدي رأياً منفصلاً بشأن هذه الأمور.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق (يتبع)

أمور التدقيق الرئيسية (يتبع)

كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها أمور التدقيق الرئيسية	أمور التدقيق الرئيسية
تقييم الأرض المدرجة في الممتلكات والمعدات	تقييم الأرض المدرجة في الممتلكات والمعدات
<p>بلغت قيمة أرض المجموعة المدرجة في الممتلكات والمعدات ٨٣١,٨ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ٨٣١,٨ مليون درهم) وبلغ صافي خسارة القيمة العادلة المعترف بها في بيان الدخل الشامل الموحد لشيء درهم (٢٠١٩: لا شيء). تظهر الأرض في بيان المركز المالي الموحد بالمبلغ المعاد تقييمه.</p>	<p>بلغت قيمة أرض المجموعة المدرجة في الممتلكات والمعدات ٨٣١,٨ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ٨٣١,٨ مليون درهم) وبلغ صافي خسارة القيمة العادلة المعترف بها في بيان الدخل الشامل الموحد لشيء درهم (٢٠١٩: لا شيء). تظهر الأرض في بيان المركز المالي الموحد بالمبلغ المعاد تقييمه.</p>
<p>قمنا بتقييم تصميم وتنفيذ الضوابط في هذا المجال. قمنا بتقييم مهارات وكفاءات واستقلالية ونزاهة المقيمين المستقلين وقراءة شروط التعامل مع المجموعة لتحديد ما إذا كانت هناك أي أمور قد تؤثر على موضوعيتهم أو قد تكون قد فرضت قيوداً على نطاق عملهم.</p> <p>بمساعدة المتخصصين الداخليين لدينا، حصلنا على فهم ومراجعة المنهجية والافتراضات المستخدمة في تقييم الأرض. لقد اجتمعنا بالإدارة لفهم عملية التقييم المطبقة ولتحديد ومراجعة مجالات الأحكام الحساسة في نموذج التقييم، بما في ذلك التغييرات التي تم إجراؤها على الافتراضات الرئيسية الناتجة من تأثير كوفيد - ١٩. قمنا بتقييم ما إذا كانت منهجية التقييم متوافقة مع معايير التقييم والتقدير المبينة في المعايير الدولية للتقارير المالية، وأخذنا في الاعتبار تأثير تنبيه "عدم اليقين الجوهرية" في تقرير التقييم الصادر عن المقيم الخارجي على القيمة العادلة للأرض بالإضافة إلى إحصائي التقييم الداخلي لدينا.</p>	<p>يستند تحديد القيمة العادلة لأرض المجموعة على التقييمات التي يتم إجراؤها من قبل مقيمين مستقلين باستخدام نهج السوق القابل للمقارنة للتقييم. يتضمن ذلك، عند توفرها، معلومات السوق ذات الصلة المستمدة من مبيعات العقارات القابلة للمقارنة. قد تكون هناك حاجة إلى درجة عالية من الحكم من المقيمين وإدارة المجموعة عندما لا تتوفر المعلومات القابلة للملاحظة أو عند إجراء تعديلات جوهرية على معلومات السوق القابلة للملاحظة.</p>
<p>قمنا بتقييم دقة بيانات المدخلات، على أساس العينة، التي استخدمها المقيمون المستقلون وراجعنا الافتراضات الرئيسية التي استخدمها المقيمون المستقلون، بما في ذلك أسعار البيع للمتر المربع.</p>	<p>يعتبر تقييم الأرض مجال هام للحكم ويستند إلى عدد من الافتراضات. إن وجود تقديرات جوهرية غير مؤكدة يتطلب تركيز تدقيق محدد في هذا المجال، حيث أن أي تحيز أو خطأ في تحديد القيمة العادلة قد يؤدي إلى أخطاء جوهرية في البيانات المالية الموحدة.</p>
<p>قمنا بمراجعة الدقة الحسابية للتقييمات، حيثما ينطبق. قمنا بمطابقة نتائج التقييمات التي قام بها المقيمون المستقلون مع المبالغ المدرجة في البيانات المالية الموحدة.</p>	<p>تسبب جائحة كوفيد - ١٩ في انخفاض ثقة المستثمرين، مما أدى إلى تأثير نشاط السوق في العديد من القطاعات. يؤدي هذا النقص في نشاط السوق إلى ندرة المعاملات المماثلة التي عادة ما يأخذها المقيمون كمعيار للقياس، مما ينشئ أموراً غير مؤكدة بصورة أعلى في التقدير في تقييم سوق العقارات. لذلك، للوصول إلى تقديرات القيمة العادلة للأرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، استخدم المقيمون المستقلون معرفتهم بالسوق والأحكام المهنية. في هذه الظروف، هناك درجة عالية من الأمور غير المؤكدة مما هو موجود في سوق أكثر نشاطاً في تقدير القيمة العادلة للأرض وأصدر المقيمون تقارير التقييم مع تنبيه "عدم اليقين الجوهرية" المتعلق بتأثير جائحة كوفيد - ١٩ على القيمة العادلة من الأرض.</p>
<p>قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات الواردة في البيانات المالية الموحدة المتعلقة بهذا المجال مقابل متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية.</p>	<p>لقد حددنا تقييم الأرض كأمر تدقيق رئيسي حيث يتم تحديد القيمة العادلة على أساس المدخلات غير قابلة للملاحظة وتتطلب من الإدارة تطبيق أحكام هامة في تحديد القيمة العادلة للأرض.</p>
<p>راجع إيضاحات ٤ و ٥ حول الإفصاحات المتعلقة بهذا الأمر.</p>	<p>راجع إيضاحات ٤ و ٥ حول الإفصاحات المتعلقة بهذا الأمر.</p>

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي
المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق (يتبع)

أمور التدقيق الرئيسية (يتبع)

أمور التدقيق الرئيسية	كيف تناولت عملية التدقيق التي قمنا بها أمور التدقيق الرئيسية
تقييم انخفاض قيمة العقارات الفندقية المكتملة والعقارات	تبلغ القيمة المدرجة للعقارات الفندقية المكتملة والعقارات الفندقية قيد الإنشاء (يشار إليهم معاً بـ "العقارات الفندقية") المصنفة ضمن الممتلكات والمعدات مبلغ ٥٦٣,٣ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ٤٥١,١ مليون درهم). تقوم المجموعة بمراجعة مؤشرات الانخفاض في القيمة وحيثما توجد مؤشرات على انخفاض القيمة، يتم إجراء مراجعة انخفاض القيمة من خلال تحديد المبلغ القابل للاسترداد والذي يأخذ في الاعتبار القيمة العادلة للممتلكات قيد النظر. استخدمت الإدارة مقيمين مستقلين لتحديد القيمة العادلة للعقارات الفندقية والعقارات قيد الإنشاء عند وجود مؤشرات على انخفاض القيمة.
قمنا بتقييم تصميم وتنفيذ الضوابط في هذا المجال. قمنا بتقييم مهارات وكفاءات واستقلالية ونزاهة المقيمين المستقلين وقراءة شروط التعامل مع المجموعة لتحديد ما إذا كانت هناك أي أمور قد تؤثر على موضوعيتهم أو قد تكون قد فرضت قيوداً على نطاق عملهم.	يستمر كوفيد - ١٩ في التأثير على العديد من جوانب الحياة اليومية والاقتصاد العالمي. تم تنفيذ قيود السفر والحركة والقيود التشغيلية من قبل العديد من البلدان بما في ذلك دولة الإمارات العربية المتحدة حيث شهد سوق العقارات مستويات منخفضة بشكل ملحوظ من حجم المعاملات والسيولة. بالنسبة للعقارات الفندقية على وجه التحديد، أثر كوفيد - ١٩ على العمليات في شكل إغلاق حكومي، وانخفاض الإشغال وانخفاض الإيرادات لكل غرفة متاحة. تعتبر هذه مؤشرات على انخفاض القيمة ذات الصلة بالعقارات الفندقية. للوصول إلى القيمة العادلة ناقصاً تكاليف بيع العقارات الفندقية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، استخدم المقيمون من أطراف ثالثة معرفتهم بالسوق وحكمهم المهني وأعطوا أهمية أقل لأدلة السوق السابقة لأغراض المقارنة. في هذه الظروف، هناك درجة أكبر من حالة غير مؤكدة مما هو موجود في سوق أكثر نشاطاً في تقدير المبالغ القابلة للاسترداد للعقارات الفندقية وأصدر المقيمون تقارير التقييم مع تنبيه "عدم اليقين الجوهري" المتعلق بتأثير جائحة كوفيد - ١٩ على القيمة العادلة للعقارات الفندقية.
بمساعدة المتخصصين الداخليين لدينا، قمنا بمراجعة المنهجية والافتراضات لعينة من العقارات الفندقية التي تم تقييمها من قبل مقيمين خارجيين. اجتمعنا بالإدارة لفهم عملية التقييم المطبقة ولتحديد ومراجعة مجالات الحكم الحاسمة في نموذج التقييم، بما في ذلك التغييرات التي تم إجراؤها على الافتراضات الرئيسية الناتجة من تأثير كوفيد - ١٩. قمنا بتقييم ما إذا كانت منهجية التقييم متوافقة مع معايير التقييم والتقدير الواردة في المعايير الدولية للتقارير المالية، وأخذنا في الاعتبار تأثير تنبيه "عدم اليقين الجوهري" في تقرير التقييم الصادر من قبل المقيم الخارجي على القيمة العادلة للعقارات الفندقية بالإضافة إلى إحصائي التقييم الداخلي لدينا.	في حالة انخفاض المبلغ القابل للاسترداد لعقار فندقي عن قيمته المدرجة، فإن المجموعة سوف تعترف بخسارة انخفاض القيمة في بيان الربح أو الخسارة الموحد.
قمنا بتقييم دقة بيانات المدخلات، على أساس العينة، التي استخدمها المقيمون المستقلون، وراجعنا الافتراضات الرئيسية التي استخدمها المقيمون المستقلون، بما في ذلك معدلات الإشغال، وإيرادات الغرف المتوافرة، وما إلى ذلك.	لقد حددنا تقييم انخفاض قيمة العقارات الفندقية المصنفة ضمن الممتلكات والمعدات كأمر تدقيق رئيسي حيث يتم تحديد القيمة العادلة ناقصاً تكاليف البيع بناءً على المدخلات غير القابلة للملاحظة وتتطلب من الإدارة عمل تقديرات جوهرية في تحديد المبلغ القابل للاسترداد للعقارات الفندقية المصنفة ضمن الممتلكات والمعدات.
أجرينا تحليلات حساسية على الافتراضات الهامة لتقييم مدى تأثيرها على تحديد القيم العادلة.	راجع إيضاحات ٤ و ٥ حول الإفصاحات المتعلقة بهذا الأمر.
قمنا بمراجعة الدقة الحسابية لتحديد خسارة انخفاض القيمة، إن وجدت.	
قمنا بتقييم مدى كفاية الإفصاحات الواردة في البيانات المالية الموحدة، المتعلقة بهذا المجال، مقابل متطلبات المعايير الدولية للتقارير المالية.	

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق (يتبع)

معلومات أخرى

إن مجلس الإدارة هو المسؤول عن المعلومات الأخرى. تتكون المعلومات الأخرى من تقرير رئيس مجلس الإدارة الذي حصلنا عليه قبل تاريخ تقرير مدقق الحسابات، والتقرير السنوي للمجموعة، الذي نتوقع الحصول عليه بعد ذلك التاريخ. إن المعلومات الأخرى لا تتضمن البيانات المالية الموحدة وتقرير تدقيقنا حولها.

إن رأينا حول البيانات المالية الموحدة لا يشمل المعلومات الأخرى، ولا نعبر بأي شكل عن تأكيد أو استنتاج بشأنها.

تتمثل مسؤوليتنا بالنسبة لأعمال تدقيقنا للبيانات المالية في الاطلاع على المعلومات الأخرى، وفي سبيل ذلك نقوم بتحديد فيما إذا كانت هذه المعلومات الأخرى غير متوافقة جوهرياً مع البيانات المالية الموحدة أو المعلومات التي حصلنا عليها أثناء قيامنا بأعمال التدقيق، أو إذا اتضح بطريقة أخرى أنها تتضمن أخطاء مادية.

إذا استنتجنا وجود أي أخطاء مادية في المعلومات الأخرى، فإنه يتعين علينا الإفصاح عن ذلك، استناداً إلى الأعمال التي قمنا بها فيما يتعلق بهذه المعلومات الأخرى التي حصلنا عليها قبل تاريخ هذا التقرير. ليس لدينا ما نُفصح عنه في هذا الشأن.

إذا استنتجنا وجود أخطاء جوهريّة في التقرير السنوي للمجموعة، عند الاطلاع عليه، فإنه يتعين علينا إخطار القائمين على الحوكمة بذلك وتحديد ما إذا كانت هناك مخالفات ينبغي الإفصاح عنها وفقاً لمعايير التدقيق.

مسؤوليات الإدارة والقائمين على الحوكمة في إعداد البيانات المالية الموحدة

إن الإدارة مسؤولة عن إعداد هذه البيانات المالية الموحدة وعرضها بصورة عادلة وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية وطبقاً للنظام الأساسي للمؤسسة والأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (وتعديلاته)، وكذلك عن وضع نظام الرقابة الداخلية التي تجدها الإدارة ضرورية لتمكّنها من إعداد البيانات المالية الموحدة بصورة عادلة خالية من أخطاء جوهريّة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو خطأ.

عند إعداد البيانات المالية الموحدة، إن الإدارة مسؤولة عن تقييم قدرة المجموعة على الاستمرار كمنشأة مستمرة والإفصاح متى كان مناسباً، عن المسائل المتعلقة بالاستمرارية واعتماد مبدأ الاستمرارية المحاسبي، ما لم تنوي الإدارة تصفية المجموعة أو وقف عملياتها، أو لا يوجد لديها بديل واقعي إلا القيام بذلك.

ويعتبر أعضاء مجلس الإدارة مسؤولين عن الإشراف على مسار إعداد التقارير المالية للمجموعة.

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة

إن غايتنا تتمثل بالحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة خالية بصورة عامة من أخطاء جوهريّة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، وإصدار تقرير المدقق الذي يشمل رأينا. إن التأكيد المعقول هو مستوى عالٍ من التأكيد، ولا يضمن أن عملية التدقيق التي تمت وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق سوف تكشف دائماً أي خطأ جوهري في حال وجوده. وقد تنشأ الأخطاء عن الاحتيال أو عن الخطأ، وتعتبر جوهريّة بشكل فردي أو مُجمع فيما إذا كان من المتوقع تأثيرها على القرارات الاقتصادية المتخذة من قبل المستخدمين بناءً على هذه البيانات المالية الموحدة.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق (يتبع)

مسؤوليات مدقق الحسابات حول تدقيق البيانات المالية الموحدة (يتبع)

كجزء من عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية، فإننا نمارس التقدير المهني ونحافظ على الشك المهني طوال فترة التدقيق. كما نقوم أيضاً:

- بتحديد وتقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية الموحدة، سواء كانت ناشئة عن احتيال أو عن خطأ، بالتصميم والقيام بإجراءات التدقيق بما ينسجم مع تلك المخاطر والحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة توفر أساساً لرأينا. إن مخاطر عدم اكتشاف خطأ جوهري ناتج عن الاحتيال تفوق تلك الناتجة عن الخطأ، حيث يشمل الاحتيال التواطؤ، التزوير، الحذف المتعمد، سوء التمثيل أو تجاوز نظام الرقابة الداخلي،
- بالاطلاع على نظام الرقابة الداخلي ذات الصلة بالتدقيق من أجل تصميم إجراءات تدقيق مناسبة حسب الظروف، ولكن ليس بغرض إبداء رأي حول فعالية الرقابة الداخلية،
- بتقييم ملاءمة السياسات المحاسبية المتبعة ومعقولية التقديرات المحاسبية والإيضاحات المتعلقة بها المعدة من قبل الإدارة،
- باستنتاج مدى ملاءمة استخدام الإدارة لمبدأ الاستمرارية المحاسبي، وبناء على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها، في حال وجود حالة جوهرية من عدم اليقين متعلقة بأحداث أو ظروف قد تثير شكوكاً جوهرية حول قدرة المجموعة على الاستمرار. وفي حال الاستنتاج بوجود حالة جوهرية من عدم اليقين، يتوجب علينا لفت الانتباه في تقريرنا إلى الإيضاحات ذات الصلة الواردة في البيانات المالية الموحدة، أو، في حال كانت هذه الإيضاحات غير كافية يتوجب علينا تعديل رأينا. هذا ونعتمد في استنتاجاتنا على أدلة التدقيق التي تم الحصول عليها حتى تاريخ تقريرنا. ومع ذلك، قد تؤدي الأحداث أو الظروف المستقبلية بالمجموعة إلى توقف أعمال المجموعة على أساس مبدأ الاستمرارية،
- بتقييم العرض الشامل للبيانات المالية الموحدة وهيكلها والبيانات المتضمنة فيها، بما في ذلك الإيضاحات، وفيما إذا كانت البيانات المالية الموحدة تظهر العمليات والأحداث ذات العلاقة بطريقة تحقق العرض العادل، و
- الحصول على أدلة تدقيق كافية ومناسبة فيما يتعلق بالمعلومات المالية من المنشآت أو الأنشطة التجارية داخل المجموعة لإبداء الرأي حول البيانات المالية الموحدة. إننا مسؤولون عن التوجيه والإشراف والقيام بأعمال التدقيق على صعيد المجموعة وتتحمل كامل المسؤولية عن رأينا حول التدقيق.

نقوم بالتواصل مع القائمين على الحوكمة فيما يتعلق على سبيل المثال لا الحصر بنطاق وتوقيت ونتائج التدقيق الهامة، بما في ذلك أي خلل جوهري في نظام الرقابة الداخلي يتبين لنا من خلال تدقيقنا.

كما نقوم بالتواصل مع القائمين على الحوكمة ببيان يظهر امتثالنا لقواعد السلوك المهني المتعلقة بالاستقلالية، والتواصل معهم بخصوص جميع العلاقات وغيرها من المسائل التي يحتمل الاعتقاد أنها قد تؤثر تأثيراً معقولاً على استقلاليتنا وإجراءات الحماية ذات الصلة متى كان مناسباً.

من الأمور التي يتم التواصل بشأنها مع القائمين على الحوكمة، نقوم بتحديد الأمور التي كان لها الأثر الأكبر في تدقيق البيانات المالية الموحدة للفترة الحالية، والتي تعد أمور تدقيق رئيسية. نقوم بالإفصاح عن هذه الأمور في تقريرنا حول التدقيق إلا إذا حال القانون أو الأنظمة دون الإفصاح العلني عنها، أو عندما نقرر في حالات نادرة للغاية، ألا يتم الإفصاح عن أمر معين في تقريرنا في حال ترتب على الإفصاح عنه عواقب سلبية قد تفوق المنفعة العامة المتحققة منه.

تقرير مدقق الحسابات المستقل إلى السادة مساهمي المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق (يتبع)

إفصاح حول متطلبات قانونية وتنظيمية أخرى

علاوة على ذلك، ووفقاً لمتطلبات القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥، نفيد بما يلي للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠:

- أننا قد حصلنا على كافة المعلومات التي رأيناها ضرورية لأغراض تدقيقنا؛
- أنه تم إعداد البيانات المالية الموحدة، من جميع جوانبها الجوهرية بما يتطابق مع الأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥؛
- أن المؤسسة قد احتفظت بدفاتر محاسبية نظامية؛
- أن المعلومات المالية الواردة بتقرير رئيس مجلس الإدارة تتوافق مع الدفاتر الحسابية للمجموعة؛
- كما هو مبين في إيضاح رقم ١٩، لم تتم المجموعة بشراء أو الاستثمار في الأسهم خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠؛
- يظهر الإيضاح رقم ١٦ الإفصاحات المتعلقة بالمعاملات مع الأطراف ذات العلاقة مع الشروط التي قد تم بموجبها إبرام تلك المعاملات؛
- يظهر الإيضاح رقم ١٧ الإفصاحات المتعلقة بالمساهمات الاجتماعية التي تم القيام بها خلال السنة؛ و
- أنه، طبقاً للمعلومات التي توفرت لنا، لم يلفت انتباهنا أي أمر يجعلنا نعتقد أن المؤسسة قد ارتكبت خلال السنة المالية المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ أي مخالفات للأحكام السارية للقانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ (وتعديلاته) أو للنظام الأساسي للمؤسسة مما قد يؤثر جوهرياً على أنشطتها أو مركزها المالي كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

ديلويت آند توش (الشرق الأوسط)



عباده محمد وليد القوتلي

رقم القيد ١٠٥٦

١١ مارس ٢٠٢١

أبوظبي

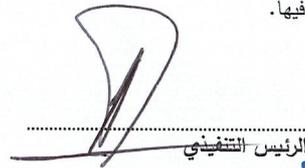
الإمارات العربية المتحدة

بيان المركز المالي الموحد
كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩ درهم	٢٠٢٠ درهم	إيضاحات	الموجودات
١,٣٣٨,٩٢٣,٠٣٢	١,٤٤٧,٨٠٤,٤٨٤	٥	الموجودات غير المتداولة
٢٤٤,٩٧٣,٧٨٠	٢٤٤,٧٦١,٥٧٦	٦	ممتلكات ومعدات استثمار في مشاريع مشتركة
١,٥٨٣,٨٩٦,٨١٢	١,٦٩٢,٥٦٦,٠٦٠		مجموع الموجودات غير المتداولة
٢٥,٢٢٦,٩٩١	٢٦,٩٦١,٦٠٠	٧	الموجودات المتداولة
١٨٥,٠٣٥,٥٦٢	١٩٠,٣٣٠,٤٤١	٨	مخزون
٣٣٨,٧٧٧,٦٨٢	٤٠٢,١٩٠,٨٨٠	٩	نمذ مدينة تجارية وأخرى
١١٦,٤٩١,٣١٣	١٠٠,٥٤٨,٠٧٠	٩	ودائع قصيرة الأجل نقد ومردفات النقد
٦٦٥,٥٣١,٥٤٨	٧٢٠,٠٣٠,٩٩١		مجموع الموجودات المتداولة
٢,٢٤٩,٤٢٨,٣٦٠	٢,٤١٢,٥٩٧,٠٥١		مجموع الموجودات
٧٨٥,٨٦٢,٠٠٠	٧٨٥,٨٦٢,٠٠٠	١٠	حقوق الملكية والمطلوبات
١٦٩,٢١٩,٨٢٧	١٨٠,٦٩٧,٥٨٦	١١	حقوق الملكية
١٥,٠٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	١١	رأس المال
٧٤٠,٦٧٣,٥٨٩	٧٤٠,٦٧٣,٥٨٩	١١	إحتياطي قانوني
٢١,٠١٩,١٥١	١١٤,٣٦٢,٩٣٢	١١	إحتياطي عام إحتياطي إعادة تقييم عقارات أرباح مستتقة
١,٧٣١,٧٧٤,٥٦٧	١,٨٣٦,٥٩٦,١٠٧		مجموع حقوق الملكية
١٠٢,٤٢٧,١٩٠	١٢٧,٩٢١,٢٨٥	١٢	المطلوبات غير المتداولة
٤٢,٨٤٢,٠٩٥	٤٦,٤٢١,٤٠٢	١٣	قروض لأجل
-	٣٧٣,٠٧١	١٤	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين مطلوبات عقود الإيجار
١٤٥,٢٦٩,٢٨٥	١٧٤,٧١٥,٧٥٨		مجموع المطلوبات غير المتداولة
١٩٥,٦٦٤,١٨٠	٢١٥,٨٥٧,٩٩٤	١٥	المطلوبات المتداولة
١٧٦,٣٣٤,٥٥٧	١٨٥,٣٦٥,٣٢٤	١٢	نمذ دانئة تجارية وأخرى
٣٨٥,٧٧١	٦١,٨٦٨	١٤	قروض لأجل مطلوبات عقود الإيجار
٣٧٢,٣٨٤,٥٠٨	٤٠١,٢٨٥,١٨٦		مجموع المطلوبات المتداولة
٥١٧,٦٥٣,٧٩٣	٥٧٦,٠٠٠,٩٤٤		مجموع المطلوبات
٢,٢٤٩,٤٢٨,٣٦٠	٢,٤١٢,٥٩٧,٠٥١		مجموع حقوق الملكية والمطلوبات

على حد علمنا، فإن البيانات المالية الموحدة تظهر بصورة عادلة من، جميع النواحي الجوهرية، المركز المالي الموحد والأداء المالي الموحد والتدفقات النقدية الموحدة للمجموعة كما في، وللفترة المعروضة فيها.


مدير الإدارة المالية


الرئيس التنفيذي


رئيس مجلس الإدارة

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

بيان الربح أو الخسارة الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩ درهم	٢٠٢٠ درهم	إيضاحات	
٧٦٧,٤٧٩,٥٤٧	٧٦٥,٤٤٢,٢٢٠	٢٣	إيرادات
(٦٤٦,٩١٢,٢٠٤)	(٦٦٣,٩٠٢,٤٣٢)	٢٣	مصاريف تشغيلية مباشرة
١٢٠,٥٦٧,٣٤٣	١٠١,٥٣٩,٧٨٨		إجمالي الربح
(٢٥,٦٧٤,٧٢٤)	(٣١,٧٢٦,٨٥٦)	١٧	مصاريف عمومية وإدارية
٢,٧٨٠,٣٣٧	١,٧٨٧,٧٩٦	٦	حصة في نتائج مشاريع مشتركة
٩,٠٩٧,٣٨٨	٢٠,٤٢٨,٠٨٨	١٨	إيرادات استثمار وإيرادات أخرى
-	١٧,٦٥٩,٦٨٥	١٩	مكسب من استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر
١٤,٨٥٧,٧٨٥	١٣,٢٦٧,٨٠٧		إيرادات فوائد
(١١,٠٠٥,٣١٦)	(٨,١٧٨,٧١٥)		تكاليف تمويل
١١٠,٦٢٢,٨١٣	١١٤,٧٧٧,٥٩٣		ربح السنة
٠,١٤	٠,١٥	٢٠	العائد الأساسي والمخفض للسهم

بيان الدخل الشامل الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
١١٠,٦٢٢,٨١٣	١١٤,٧٧٧,٥٩٣	ربح السنة
-	-	الدخل الشامل الآخر
<u>١١٠,٦٢٢,٨١٣</u>	<u>١١٤,٧٧٧,٥٩٣</u>	مجموع الدخل الشامل للسنة

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١٤

رأس المال	إحتياطي قانوني	إحتياطي عام	إحتياطي إعادة تقييم عقارات	أرباح مستبقة	مجموع حقوق الملكية	
درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	
٧٤٨,٤٤٠,٠٠٠	١٥٨,١٥٧,٥٤٦	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٤٠,٦٧٣,٥٨٩	٤٢,٧٦٩,٩٢٣	١,٧٠٥,٠٤١,٠٥٨	الرصيد في ١ يناير ٢٠١٩
-	-	-	-	١١٠,٦٢٢,٨١٣	١١٠,٦٢٢,٨١٣	ربح السنة
-	-	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
-	-	-	-	١١٠,٦٢٢,٨١٣	١١٠,٦٢٢,٨١٣	مجموع الدخل الشامل للسنة
-	-	-	-	(٧٤,٨٤٤,٠٠٠)	(٧٤,٨٤٤,٠٠٠)	أنصبة أرباح نقدية (إيضاح ٢١)
-	-	-	-	(٣٧,٤٢٢,٠٠٠)	(٣٧,٤٢٢,٠٠٠)	أسهم منحة (إيضاح ٢١)
-	-	-	-	(٩,٠٤٥,٣٠٤)	(٩,٠٤٥,٣٠٤)	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة (إيضاح ٢٢)
-	١١,٠٦٢,٢٨١	-	-	(١١,٠٦٢,٢٨١)	-	محول إلى إحتياطي قانوني
٧٨٥,٨٦٢,٠٠٠	١٦٩,٢١٩,٨٢٧	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٤٠,٦٧٣,٥٨٩	٢١,٠١٩,١٥١	١,٧٣١,٧٧٤,٥٦٧	الرصيد في ١ يناير ٢٠٢٠
-	-	-	-	١١٤,٧٧٧,٥٩٣	١١٤,٧٧٧,٥٩٣	ربح السنة
-	-	-	-	-	-	الدخل الشامل الآخر للسنة
-	-	-	-	١١٤,٧٧٧,٥٩٣	١١٤,٧٧٧,٥٩٣	مجموع الدخل الشامل للسنة
-	-	-	-	(٩,٩٥٦,٠٥٣)	(٩,٩٥٦,٠٥٣)	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة (إيضاح ٢٢)
-	١١,٤٧٧,٧٥٩	-	-	(١١,٤٧٧,٧٥٩)	-	محول إلى إحتياطي قانوني
٧٨٥,٨٦٢,٠٠٠	١٨٠,٦٩٧,٥٨٦	١٥,٠٠٠,٠٠٠	٧٤٠,٦٧٣,٥٨٩	١١٤,٣٦٢,٩٣٢	١,٨٣٦,٥٩٦,١٠٧	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

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

بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
		التدفقات النقدية من الأنشطة التشغيلية
١١٠,٦٢٢,٨١٣	١١٤,٧٧٧,٥٩٣	ربح السنة
		تعديلات لـ:
٣٥,٩٠٧,٤٨٢	٣٦,٨٩٩,٠٠٥	استهلاك ممتلكات ومعدات
-	(١٧,٦٥٩,٦٨٥)	مكسب من استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	(١٥,٧٦٨,٥٧٩)	مكسب من مطالبات من طرف ثالث
(١٤,٨٥٧,٧٨٥)	(١٣,٢٦٧,٨٠٧)	إيرادات فوائد
٩,٩٦٧,٤٤٦	٩,٥٦٤,٥١٣	مخصص مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
١١,٠٠٥,٣١٦	٨,١٧٨,٧١٥	تكاليف تمويل
-	٤,٠٠٠,٠٠٠	شطب ذمم مدينة أخرى
(١٩١,٤٢٠)	(١,٨٢٠,٣٧٧)	مخصص إنخفاض القيمة على ذمم مدينة تجارية، صافي
(٢,٧٨٠,٣٣٧)	(١,٧٨٧,٧٩٦)	حصة في نتائج مشاريع مشتركة
(١,٢١٤,١٧٧)	(٣٢٧,٦٨٩)	مكسب من استبعاد ممتلكات ومعدات
١٤٨,٤٥٩,٣٣٨	١٢٢,٧٨٧,٨٩٣	التدفقات النقدية التشغيلية قبل الحركة في رأس المال العامل
(٤,١٩٣,١٦٣)	(١١,٣٦٠,٤٤٩)	زيادة في ذمم مدينة تجارية وأخرى
(٤,٢٩٤,٨١٥)	(١,٧٣٤,٦٠٩)	زيادة في مخزون
١,٠٤٢,٨٢٠	٢٢,٥٤٧	زيادة في ذمم دائنة تجارية وأخرى
١٤١,٠١٤,١٨٠	١٠٩,٧١٥,٣٨٢	النقد الناتج من العمليات
(٥,١٨٥,١٧٦)	(٥,٩٨٥,٢٠٦)	مكافآت نهاية خدمة الموظفين المدفوعة
١٣٥,٨٢٩,٠٠٤	١٠٣,٧٣٠,١٧٦	صافي النقد الناتج من الأنشطة التشغيلية
		التدفقات النقدية من الأنشطة الاستثمارية
٥١٤,٧٠٨,٥٠٠	٣٣٨,٧٧٧,٦٨٢	زيادة ودائع بتواريخ إستحقاق أصلية لأكثر من ثلاثة أشهر
(٤٦٨,٩٢٨,٢١٠)	(٤٠٢,١٩٠,٨٨٠)	إيداع ودائع بتواريخ إستحقاق أصلية لأكثر من ثلاثة أشهر
(٩٧,٦٤٤,٨٢٨)	(١٠٩,٦٥٠,٤٨٦)	شراء ممتلكات ومعدات
١,٩٠١,٣٠٣	٣٤١,٤١٠	عائدات من استبعاد ممتلكات ومعدات
-	(٤٧,٠٧٥,٦٦٢)	شراء موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
-	٦٤,٧٣٥,٣٤٧	عائدات من استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة
١١,٥٦٦,٨٩٢	١٣,٦٧١,١٩٩	فوائد مستلمة
-	٣,٩٢٩,٨٩١	مطالبات طرف ثالث لاستبدال عقار
٢,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠	أنصبة أرباح مستلمة من مشروع مشترك
(٣٦,٣٩٦,٣٤٣)	(١٣٥,٤٦١,٤٩٩)	صافي النقد المستخدم في الأنشطة الاستثمارية

بيان التدفقات النقدية الموحد
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
٤١,٩٠٨,٠٨٨	٥٨,٧١٢,٥٢٣	التدفقات النقدية من الأنشطة التمويلية
(٤٠,٤٣٣,١١٩)	(٢٥,٠٧٨,٠٢٥)	عائدات من قروض لأجل
(٧٤,٨٤٤,٠٠٠)	-	تسديدات قروض لأجل
(٩,٠٤٥,٣٠٤)	(٩,٩٥٦,٠٥٣)	أنصبة أرباح مدفوعة
(١٠,٤٣٦,٣٣٠)	(٧,٣٧٧,٨٣٠)	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة
(١,٦٦٨,٤٩٦)	(٤٥٢,٩٩٩)	تكاليف تمويل مدفوعة
(٤٥,١٠٤)	(٥٩,٥٣٦)	تسديد عقد إيجار رئيسي
		فوائد مدفوعة على مطلوبات عقود الإيجار
(٩٤,٥٦٤,٢٦٥)	١٥,٧٨٨,٠٨٠	صافي النقد الناتج من/ (المستخدم في) الأنشطة التمويلية
٤,٨٦٨,٣٩٦	(١٥,٩٤٣,٢٤٣)	صافي (النقص)/ الزيادة في النقد ومرادفات النقد
١١١,٦٢٢,٩١٧	١١٦,٤٩١,٣١٣	النقد ومرادفات النقد في بداية السنة
١١٦,٤٩١,٣١٣	١٠٠,٥٤٨,٠٧٠	النقد ومرادفات النقد في نهاية السنة (إيضاح ٩)
-	١٣,٥٤٣,٧٦٠	معاملة غير نقدية:
		تسديدات مباشرة من قبل طرف ثالث لمقاول لاستبدال
		ممتلكات ومعدات

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

١ معلومات عامة

تأسست المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق ("المؤسسة")، كشركة مساهمة عامة في إمارة أبوظبي بتاريخ ١١ ديسمبر ١٩٩٦ وفقاً للقانون رقم ٧ لسنة ١٩٩٦، بغرض امتلاك الفنادق والمجمعات الترفيهية وإدارتها والاستثمار فيها وما يتعلق بها من نشاطات أخرى. إن أسهم المؤسسة مدرجة في سوق أبوظبي للأوراق المالية.

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

تمتلك المؤسسة أربعة فنادق داخل دولة الإمارات العربية المتحدة هي: (أ) فندق انتركونتيننتال أبوظبي، الذي تديره شركة دولية متخصصة في إدارة الفنادق، (ب) منتجع دانات العين وفندق شاطئ الظفرة ومنتجع دانات - جبل الظنة التي تخضع للإدارة المباشرة للمؤسسة. بالإضافة إلى ذلك، تقدم المؤسسة خدمات التمويل وخدمات البيع بالتجزئة ولديها استثمارات في المنشآت التالية:

الاسم	الطبيعة	بلد ممارسة النشاط	النشاط الرئيسي	نسبة حصة الملكية	
				٢٠٢٠	٢٠١٩
الشركة الوطنية للمواصلات ذ.م.م.	مشروع مشترك	الإمارات العربية المتحدة	خدمات المواصلات	%٥٠	%٥٠
شركة فيلوسيتي للتطوير العقاري ذ.م.م.	مشروع مشترك	الإمارات العربية المتحدة	عقارات	%٦٠,١٢	%٦٠,١٢

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

تتضمن هذه البيانات المالية الموحدة الأداء والمركز المالي للمؤسسة وشركتها التابعة (بشار إليها معاً بـ "المجموعة") للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تم تطبيقها ولكن لا تؤثر على البيانات المالية الموحدة

قامت المجموعة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التالية، التي تصبح فعالة بشكل إلزامي للفترة المحاسبية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٠. لم يكن لتطبيق هذه المعايير الدولية للتقارير المالية المعدلة أي تأثير مادي على الإفصاحات أو على المبالغ المدرجة للفترة الحالية والسابقة ولكن قد يؤثر على محاسبة المعاملات أو الترتيبات المستقبلية.

تعديلات على إعادة تشكيل معيار سعر الفائدة في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧

في سبتمبر ٢٠١٩، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية إعادة تشكيل معيار سعر الفائدة (تعديلات على المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام ٩ والمعيار المحاسبي الدولي ٣٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية ٧). تقوم هذه التعديلات بتعديل متطلبات محاسبة التحوط المحددة للسماح باستمرار محاسبة التحوط للتحوط المتأثر خلال فترة عدم اليقين قبل تعديل البنود المنحوت لها أو أدوات التحوط المتأثرة بمعايير أسعار الفائدة الحالية نتيجة لإعادة التشكيل المستمرة لمعيار سعر الفائدة.

تقدم التعديلات أيضاً متطلبات إفصاح جديدة على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ لعلاقات التحوط التي تخضع للاستثناءات التي أدخلتها التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩.

لا تنطبق التعديلات على المجموعة نظراً لأنها لم تطبق محاسبة التحوط على مخاطر إعادة تشكيل معيار سعر الفائدة وبالتالي لا يوجد لها أي تأثير على البيانات المالية الموحدة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

١/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تم تطبيقها ولكن لا تؤثر على البيانات المالية الموحدة (يتبع)

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ عقود الإيجار المتعلقة بكوفيد - ١٩ - امتيازات الإيجار ذات العلاقة

في مايو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية امتيازات عقود الإيجار المتعلقة بكوفيد - ١٩ (تعديل على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦) التي توفر تخفيفاً عملياً للمستأجرين في محاسبة امتيازات الإيجار التي هي نتيجة مباشرة لكوفيد - ١٩، من خلال تقديم وسيلة عملية للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦. تسمح الوسيلة العملية للمستأجر باختيار عدم تقييم ما إذا كان امتياز الإيجار المتعلق بكوفيد - ١٩ يعتبر تعديلاً لعقد الإيجار. يجب على المستأجر الذي يقوم بهذا الاختيار أن يأخذ في الاعتبار أي تغيير في مدفوعات الإيجار ناتج عن امتياز الإيجار المتعلق بكوفيد - ١٩ بنفس الطريقة التي يسجل بها التغيير عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ إذا لم يكن التغيير تعديلاً لعقد الإيجار.

تتطلب الوسيلة العملية فقط على امتيازات الإيجار التي هي نتيجة مباشرة لكوفيد - ١٩ فقط إذا تم استيفاء جميع الشروط التالية:

- يؤدي التغيير في مدفوعات عقد الإيجار إلى تعديل البديل لعقد الإيجار الذي يكون إلى حد كبير نفس أو أقل من بدل عقد الإيجار الذي يسبق التغيير مباشرة؛
- أي تخفيض في مدفوعات عقد الإيجار يؤثر فقط على المدفوعات المستحقة أصلاً في أو قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢١ (امتياز الإيجار يفى بهذا الشرط إذا أدى إلى انخفاض مدفوعات عقد الإيجار في أو قبل ٣٠ يونيو ٢٠٢١ وزيادة مدفوعات عقد الإيجار التي تمتد إلى ما بعد ٣٠ يونيو ٢٠٢١)؛ و
- لا يوجد تغيير جوهري على الشروط والأحكام الأخرى لعقد الإيجار.

لا يوجد لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

تعديلات على المراجع حول الإطار المفاهيمي في المعايير الدولية للتقارير المالية

تتضمن التعديلات تعديلات لاحقة على المعايير المتأثرة بحيث تشير إلى الإطار الجديد. إن المعايير التي تم تعديلها هي المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام ٢، ٣، ٦، ١٤ والمعايير المحاسبية الدولية أرقام ١، ٨، ٣٤، ٣٧ و ٣٨ وتفسيرات لجنة تفسيرات المعايير الدولية للتقارير المالية أرقام ١٢، ١٩، ٢٠، ٢٢، والتفسير رقم ٣٢.

لا يوجد لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ تعريف الأعمال

توضح التعديلات أنه في حين أن الأعمال التجارية عادة ما يكون لها مخرجات، فإن المخرجات ليست مطلوبة لمجموعة متكاملة من الأنشطة والموجودات للتأهل للعمل التجاري. لكي يتم اعتبار الأنشطة كأعمال تجارية، يجب أن تتضمن مجموعة متكاملة من الأنشطة والأصول المستحوذ عليها، كحد أدنى، مدخلات وعملية جوهريّة تساهم معاً بشكل كبير في القدرة على إنشاء مخرجات. تزيل التعديلات تقييم ما إذا كان المشاركون في السوق قادرين على استبدال أي مدخلات أو عمليات مفقودة والاستمرار في إنتاج المخرجات. تقدم التعديلات أيضاً إرشادات إضافية تساعد على تحديد ما إذا كان قد تم الحصول على عملية جوهريّة. تقدم التعديلات اختبار تركيز اختياري يسمح بإجراء تقييم مبسط لمعرفة ما إذا كانت مجموعة الأنشطة والأصول المستحوذ عليها ليست أعمال تجارية. بموجب اختبار التركيز الاختياري، فإن مجموعة الأنشطة والأصول المستحوذ عليها لا تعتبر نشاطاً تجارياً إذا كانت جميع القيمة العادلة لإجمالي الأصول المستحوذة مركزة في أصل واحد محدد أو مجموعة أصول مماثلة.

لا يوجد لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

١/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة التي تم تطبيقها ولكن لا تؤثر على البيانات المالية الموحدة (يتبع)

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ تعريف المادية

إن التعديلات في تعريف المادية المدرجة في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ تجعله أيسر فهماً ولا تهدف إلى تغيير المفهوم الأساسي للأهمية النسبية في المعايير الدولية للتقارير المالية. تم إدراج مفهوم "الإخفاء" للمعلومات المادية بمعلومات غير مادية كجزء من التعريف الجديد. تم تغيير الحد الأدنى للمادية التي تؤثر على المستخدمين من "يمكن أن يؤثر" إلى "من المتوقع بشكل معقول أن يكون له تأثير". تم استبدال تعريف المادية في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٨ بالإشارة إلى تعريف المادية في المعيار المحاسبي الدولي رقم ١. بالإضافة إلى ذلك، قام مجلس معايير المحاسبة الدولية بتعديل المعايير الأخرى والإطار المفاهيمي الذي يحتوي على تعريف "المادية" أو يشير إلى مصطلح "المادية" إلى ضمان الاتساق.

لا يوجد لهذه التعديلات أي تأثير على البيانات المالية الموحدة للمجموعة.

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

لم تقم المجموعة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة التالية والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد:

يسري تطبيقها للفترات
السنية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠٢٣

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ مبادئ الاعتراف بعقود التأمين وقياسها وعرضها والإفصاح عنها ويحل محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين. يلخص المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ نموذجاً عاماً، يتم تعديله لعقود التأمين مع ميزات المشاركة المباشرة، يوصف كنهج الرسوم المتغيرة. يتم تبسيط النموذج العام إذا تم استيفاء معايير معينة عن طريق قياس الالتزام بالتغطية المتبقية باستخدام نهج تخصيص الأقساط.

يستخدم النموذج العام الافتراضات الحالية لتقدير المبلغ والتوقيت وعدم التأكد من التدفقات النقدية المستقبلية وقياس بشكل صريح تكلفة عدم اليقين. وهو يأخذ في الاعتبار أسعار الفائدة في السوق وتأثير خيارات وضمانات حاملي وثائق التأمين.

في يونيو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ لمعالجة المخاوف وتحديات التنفيذ التي تم تحديدها بعد نشر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧. تؤجل التعديلات تاريخ التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ (متضمناً التعديلات) إلى فترات إعداد التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣. وفي الوقت نفسه، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تمديداً للإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤) التي تمد تاريخ انتهاء الصلاحية الثابت للإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ إلى فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣. يجب تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ بأثر رجعي ما لم يكن ذلك غير عملي، وفي هذه الحالة يتم تطبيق نهج الأثر الرجعي المعدل أو نهج القيمة العادلة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة (يتبع)

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

لم تقم المجموعة بتطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة المصدرة التالية والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد:

يسري تطبيقها للفترات
السوية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدّلة

١ يناير ٢٠٢٣

المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ عقود التأمين

يحدد المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ مبادئ الاعتراف بعقود التأمين وقياسها وعرضها والإفصاح عنها ويحل محل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ عقود التأمين. يلخص المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ نموذجاً عاماً، يتم تعديله لعقود التأمين مع ميزات المشاركة المباشرة، يوصف كنهج الرسوم المتغيرة. يتم تبسيط النموذج العام إذا تم استيفاء معايير معينة عن طريق قياس الالتزام بالتغطية المتبقية باستخدام نهج تخصيص الأقساط.

يستخدم النموذج العام الافتراضات الحالية لتقدير المبلغ والتوقيت وعدم التأكد من التدفقات النقدية المستقبلية وقياس بشكل صريح تكلفة عدم اليقين. وهو يأخذ في الاعتبار أسعار الفائدة في السوق وتأثير خيارات و ضمانات حاملي وثائق التأمين.

في يونيو ٢٠٢٠، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ لمعالجة المخاوف وتحديات التنفيذ التي تم تحديدها بعد نشر المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧. تؤجل التعديلات تاريخ التطبيق المبدئي للمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ (متضمناً التعديلات) إلى فترات إعداد التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣. وفي الوقت نفسه، أصدر مجلس معايير المحاسبة الدولية تمديداً للإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤) التي تمد تاريخ انتهاء الصلاحية الثابت للإعفاء المؤقت من تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ إلى فترات التقارير السنوية التي تبدأ في أو بعد ١ يناير ٢٠٢٣. يجب تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٧ بأثر رجعي ما لم يكن ذلك غير عملي، وفي هذه الحالة يتم تطبيق نهج الأثر الرجعي المعدل أو نهج القيمة العادلة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

٢/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد (يتبع)

يسري تطبيقها للفترات
السوية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

لم يتم بعد تحديد تاريخ التطبيق

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨
بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر والشركات الزميلة أو المشاريع المشتركة

تتناول التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٠ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٨ الحالات التي يكون فيها بيع أو المساهمة في الأصول بين المستثمر وشركته الزميلة أو المشاريع المشتركة. على وجه التحديد، تنص التعديلات على أن الأرباح أو الخسائر الناتجة عن خسارة السيطرة على شركة تابعة لا تحتوي على نشاط تجاري في معاملة مع شركة زميلة أو مشروع مشترك يتم المحاسبة عنه باستخدام طريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بها في أرباح أو خسائر الشركة الأم فقط في حدود مصالح المستثمرين غير ذات الصلة في تلك الشركة الزميلة أو المشروع المشترك. وبالمثل، فإن الأرباح والخسائر الناتجة عن إعادة قياس الاستثمارات المحتفظ بها في أي شركة تابعة سابقة (والتي أصبحت شركة زميلة أو مشروع مشترك يتم المحاسبة عنه باستخدام طريقة حقوق الملكية) يتم الاعتراف بها في أرباح أو خسائر الشركة الأم السابقة فقط إلى مدى مصالح المستثمرين غير ذات الصلة في الشركة الزميلة أو المشروع المشترك الجديدة. لم يتم بعد تحديد تاريخ تطبيق التعديلات من قبل مجلس الإدارة؛ ومع ذلك، يُسمح بالتطبيق المبكر للتعديلات.

١ يناير ٢٠٢٣

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ عرض البيانات المالية: تصنيف المطلوبات
كمتداولة أو غير متداولة

تؤثر التعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١ فقط في عرض المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة في بيان المركز المالي وليس مبلغ أو توقيت الاعتراف بأي أصل أو التزام أو دخل أو مصروفات أو المعلومات التي تم الإفصاح عنها حول تلك البنود. توضح التعديلات أن تصنيف المطلوبات كمتداولة أو غير متداولة يعتمد على الحقوق القائمة في نهاية فترة التقرير، وتحدد أن التصنيف لا يتأثر بالتوقعات حول ما إذا كانت المنشأة ستمارس حقها في تأجيل تسوية الالتزام، موضحاً أن الحقوق قائمة إذا تم الامتثال للمواثيق في نهاية فترة التقرير، وقدم تعريفاً لـ "التسوية" لتوضيح أن التسوية تشير إلى التحويل إلى الطرف المقابل من النقد أو أدوات حقوق الملكية أو الموجودات أو الخدمات الأخرى. يتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

٢/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد (يتبع)

يسري تطبيقها للفترات
السنوية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠٢٢

تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ اندماج الأعمال: بالإشارة إلى الإطار المفاهيمي

تهدف التعديلات إلى تحديث المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ بحيث يشير إلى الإطار المفاهيمي لسنة ٢٠١٨ بدلاً من إطار سنة ١٩٨٩. كما أنها تضيف إلى المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٣ متطلبات، بالنسبة للالتزامات التي تقع في نطاق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧، أن يقوم المستحوذ بتطبيق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ لتحديد ما إذا كان هناك التزام حالي في تاريخ الاستحواذ نتيجة لأحداث سابقة. بالنسبة للضريبة التي ستكون ضمن نطاق تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢١ الضرائب، يقوم المستحوذ بتطبيق تفسير لجنة تفسيرات التقارير المالية الدولية رقم ٢١ لتحديد ما إذا كان الحدث الملزم الذي ينشأ عنه التزام بدفع الضريبة قد حدث بتاريخ الاستحواذ. أخيراً، تضيف التعديلات بياناً صريحاً يفيد بأن المشتري لا يعترف بالموجودات المحتملة التي تم الحصول عليها من خلال اندماج الأعمال.

١ يناير ٢٠٢٢

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ ممتلكات وآلات ومعدات المتعلق بالعائدات قبل الاستخدام المقصود

تمنع التعديلات أن تخصص من تكلفة أي بند من بنود الممتلكات والآلات والمعدات أي عائدات من بيع الأصناف المنتجة أثناء إحضار ذلك الأصل إلى الموقع والحالة اللازمة له ليكون قادراً على العمل بالطريقة المقصودة من قبل الإدارة. وبدلاً من ذلك، تعترف المنشأة بعائدات بيع هذه البنود، وتكلفة إنتاج تلك البنود، في الربح أو الخسارة. تقوم المنشأة بقياس تكلفة هذه البنود وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٢/المخزون. توضح التعديلات أيضاً معنى "اختبار ما إذا كان الأصل يعمل بشكل صحيح". حالياً، يحدد المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ ذلك كتقييم ما إذا كان الأداء التقني والمادي للأصل يمكن استخدامه في إنتاج أو توريد السلع أو الخدمات، أو تأجيرها للآخرين، أو لأغراض إدارية. إذا لم يتم عرضها بشكل منفصل في بيان الدخل الشامل، يجب أن تفصح البيانات المالية عن مبالغ العائدات والتكلفة المدرجة في الربح أو الخسارة والتي تتعلق ببنود منتجة ليست من مخرجات الأنشطة العادية للمنشأة، وأي بند (بنود) في بيان الدخل الشامل يشمل هذه العائدات والتكلفة. يتم تطبيق التعديلات بأثر رجعي، ولكن فقط على بنود الممتلكات والآلات والمعدات التي يتم إحضارها إلى الموقع والحالة اللازمة لها لتكون قادرة على العمل بالطريقة التي تقصدها الإدارة في أو بعد بداية الفترة الأولى المعروضة في البيانات المالية التي تطبق فيها المنشأة التعديلات أولاً. يجب على المنشأة الاعتراف بالأثر التراكمي للتطبيق المبني للتعديلات كتعديل للرصيد الافتتاحي للأرباح المستقبلية (أو أي مكون آخر من حقوق الملكية، حسب الاقتضاء) في بداية تلك الفترة الأولى المعروضة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٢ تطبيق المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة (يتبع)

٢/٢ المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة المصدرة والتي لم يحن موعد تطبيقها بعد (يتبع)

يسري تطبيقها للفترات
السوية التي تبدأ من أو بعد

المعايير الدولية للتقارير المالية الجديدة والمعدلة

١ يناير ٢٠٢٢

تعديلات على المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٧ المخصصات، المطلوبات المحتملة
والموجودات المحتملة المتعلقة بالعقود المثقلة بالالتزامات - تكلفة تنفيذ العقد

تحدد التعديلات أن "تكلفة الوفاء" بالعقد تشمل "التكاليف التي تتعلق مباشرة بالعقد". يمكن أن تكون التكاليف التي تتعلق مباشرة بالعقد إما تكاليف إضافية للوفاء بهذا العقد (على سبيل المثال العمالة والمواد المباشرة) أو تخصيص التكاليف الأخرى المرتبطة مباشرة بتنفيذ العقود (على سبيل المثال تخصيص مصاريف الاستهلاك لنبد من الممتلكات والآلات والمعدات المستخدمة في تنفيذ العقد). يتم تطبيق التعديلات على العقود التي لم تستوفي بها المنشأة بعد بجميع التزاماتها في بداية فترة التقرير السنوي التي تطبق فيها المنشأة التعديلات أولاً. لم يتم إعادة بيان المقارنات. وبدلاً من ذلك، يجب على المنشأة الاعتراف بالأثر التراكمي لتطبيق التعديلات مبدئياً كتعديل للرصيد الافتتاحي للأرباح المستبقة (أو أي مكون آخر من حقوق الملكية، حسب الاقتضاء)، في تاريخ التطبيق المبدئي.

١ يناير ٢٠٢١

إعادة تشكيل معيار سعر الفائدة - المرحلة رقم ٢ (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦)

تقدم التعديلات في إعادة تشكيل معيار سعر الفائدة - المرحلة ٢ (تعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩، المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩، المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٧، المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٤ والمعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦) وسيلة عملية للتعديلات التي يتطلبها إعادة التشكيل، وتوضيح أن محاسبة التحوط لا يتم إيقافها فقط نتيجة إعادة تشكيل إيبور، وإدخال الإفصاحات التي تسمح للمستخدمين بفهم طبيعة ومدى المخاطر الناتجة عن إعادة تشكيل إيبور الذي تتعرض له المنشأة وكيفية إدارة المنشأة لتلك المخاطر بالإضافة إلى تقدم المنشأة في التحول من إيبور إلى معدلات مرجعية بديلة، وكيف تدير المنشأة هذا التحول.

تسري التعديلات على
المعايير الدولية للتقارير
المالية أرقام ١، ٩ والمعيار
المحاسبي الدولي رقم ٤١
اعتباراً من ١ يناير ٢٠٢٢
ولم يتم بعد تحديد تاريخ
تطبيق التعديلات على
المعيار الدولي للتقارير
المالية رقم ١٦ عقود
الإيجار.

دورة التحسينات السنوية ٢٠١٨-٢٠٢٠ على المعايير الدولية للتقارير المالية التي تتضمن
التعديلات على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١، المعيار الدولي للتقارير المالية رقم
٩، المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ والمعيار المحاسبي الدولي رقم ٤١

تتوقع الإدارة أن هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة سيتم تطبيقها في البيانات المالية الموحدة للمجموعة عندما تكون قابلة للتطبيق، وقد لا يكون لتطبيق هذه المعايير والتفسيرات والتعديلات الجديدة، أي تأثير جوهري على البيانات المالية الموحدة للمجموعة في فترة التطبيق المبدئي.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية

بيان الالتزام

تم إعداد البيانات المالية الموحدة بناءً على المعايير الدولية للتقارير المالية وتتوافق مع النظام الأساسي للشركة وحيثما ينطبق، مع القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ (وتعديلاته). صدر مرسوم بقانون اتحادي رقم ٢٦ لسنة ٢٠٢٠ بتعديل بعض أحكام القانون الاتحادي رقم ٢ لسنة ٢٠١٥ بشأن الشركات التجارية في ٢٧ سبتمبر ٢٠٢٠ ودخلت التعديلات حيز التنفيذ في ٢ يناير ٢٠٢١. إن المجموعة بصدد مراجعة الأحكام الجديدة وسيتم تطبيق متطلباتها في موعد لا يتجاوز سنة واحدة من تاريخ دخول التعديلات حيز التنفيذ.

أساس الإعداد

تم إعداد البيانات المالية الموحدة وفقاً لمبدأ التكلفة التاريخية، باستثناء الأراضي وبعض الأدوات المالية التي تم قياسها بالقيم المعاد تقييمها أو القيم العادلة في نهاية كل فترة تقرير، كما هو موضح في السياسات المحاسبية أدناه. تعتمد التكلفة التاريخية بشكل عام على القيمة العادلة للمقابل الممنوح مقابل السلع والخدمات.

إن القيمة العادلة هي القيمة التي سيتم استلامها لبيع أحد الموجودات، أو دفعها لتحويل أي من المطلوبات ضمن معاملات منتظمة بين المتعاملين بالسوق في تاريخ القياس، بغض النظر عما إذا كان السعر يمكن تحقيقه بطريقة مباشرة أو تم تقديره باستخدام تقنية تقييم أخرى. وعند تقدير القيمة العادلة لأي من الموجودات أو المطلوبات، تأخذ المجموعة بعين الاعتبار تلك العوامل عند تسعير الموجودات أو المطلوبات إذا أخذ المتعاملين في السوق تلك العوامل بالحسبان عند تسعير الموجودات أو المطلوبات في تاريخ القياس.

بالإضافة إلى ذلك، لأغراض إعداد التقارير المالية، يتم تصنيف قياسات القيمة العادلة في المستوى ١، ٢ أو ٣ استناداً إلى درجة ما إذا كانت هذه المدخلات إلى قياسات القيمة العادلة يمكن ملاحظتها، وأهمية المدخلات لقياس القيمة العادلة بصورة شاملة، التي تم توضيحها كما يلي:

- **المستوى ١** - مدخلات لأسعار مدرجة (غير معدلة) في أسواق نشطة لموجودات أو مطلوبات متماثلة التي يمكن للمنشأة تتبعها بتاريخ القياس؛
- **المستوى ٢** - مدخلات من غير الأسعار المدرجة ضمن المستوى ١ والتي يمكن ملاحظتها في الموجودات أو المطلوبات، إما بشكل مباشر أو بشكل غير مباشر؛ و
- **المستوى ٣** - مدخلات غير ملاحظة للموجودات أو المطلوبات.

لقد تم عرض البيانات المالية الموحدة ب درهم الإمارات (الدهرم) باعتبارها العملة المستخدمة للمجموعة.

أساس التوحيد

تشتمل البيانات المالية الموحدة على البيانات المالية للمؤسسة والمنشآت الخاضعة لسيطرة المؤسسة. تتحقق السيطرة عندما تمتلك المجموعة السلطة على الجهة المستثمر بها؛ تكون معرضة أو تمتلك حقوق لعوائد متغيرة ناتجة من العلاقة مع الجهة المستثمر فيها؛ ولها القدرة على استخدام سلطتها على الجهة المستثمر فيها للتأثير على عوائدها.

تقوم المؤسسة بإعادة تقييم فيما إذا كان لديها سيطرة على الجهة المستثمر بها أم لا في حال أشارت الوقائع والظروف إلى وجود تغييرات في واحد أو أكثر من عناصر السيطرة الثلاث المدرجة أعلاه.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

أساس التوحيد (يتبع)

عندما يكون لدى المؤسسة أقل من غالبية حقوق التصويت في الجهة المستثمر بها، فإنها تمتلك السيطرة على الجهة المستثمر بها عندما تكون حقوق التصويت كافية لمنحها القدرة العملية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة للجهة المستثمر بها بشكل منفرد. تأخذ المؤسسة في الاعتبار جميع الوقائع والظروف ذات الصلة لتقييم فيما إذا كانت حقوق تصويت المؤسسة في الجهة المستثمر بها كافية أم لا لمنحها السيطرة، بما في ذلك:

- حجم امتلاك المؤسسة لحقوق التصويت بالنظر إلى حجم وتوزيع أسهم أصحاب الأصوات الآخرين؛
- حقوق التصويت المحتملة التي تمتلكها المؤسسة، أو أي من مالكي الأصوات الآخرين أو أطراف أخرى؛
- الحقوق الناشئة من الترتيبات التعاقدية الأخرى؛ و
- أية حقائق وظروف إضافية تشير إلى أن المؤسسة تمتلك، أو لا تمتلك، القدرة الحالية لتوجيه الأنشطة ذات الصلة في الوقت الذي يطلب فيه إصدار قرارات، بالإضافة إلى أنماط التصويت في اجتماعات المساهمين السابقة.

يبدأ توحيد الشركة التابعة عندما يكون للمؤسسة السيطرة على الشركة التابعة وينتهي عندما تفقد المؤسسة السيطرة على الشركة التابعة. وعلى وجه التحديد، يتم إدراج إيرادات ومصاريف الشركات التابعة المستحوذ أو المستبعدة خلال السنة في بيان الربح أو الخسارة الموحد بدءاً من التاريخ الذي تحصل فيه المؤسسة على السيطرة وحتى التاريخ الذي تفقد فيه المؤسسة السيطرة على الشركة التابعة. إن الربح أو الخسارة وكل بند من الدخل الشامل الآخر تكون عائدة إلى مالكي المؤسسة وإلى حقوق الملكية غير المسيطرة. إن مجموع الدخل الشامل للشركات التابعة يكون عائداً إلى مالكي المؤسسة وإلى حقوق الملكية غير المسيطرة حتى وإن نتج عن ذلك رصيد عجز في حقوق الملكية غير المسيطرة.

يتم حذف جميع الموجودات والمطلوبات، حقوق الملكية، الإيرادات، المصاريف والتدفقات النقدية المتعلقة بالمعاملات ما بين شركات المجموعة بالكامل عند توحيدها.

عندما يكون ذلك ضرورياً، يتم إجراء التعديلات على البيانات المالية للشركات التابعة لتتوافق مع السياسات المحاسبية للمجموعة.

إن التغييرات في ملكية المؤسسة في شركات تابعة والتي لا تؤدي إلى خسارة السيطرة يتم احتسابها كمعاملات حقوق ملكية. يتم تعديل القيم المدرجة لملكية المجموعة وحقوق الملكية غير المسيطرة لتعكس التغييرات في ملكيتها في الشركات التابعة. يتم تعديل أي فرق بين قيمة حقوق الملكية غير المسيطرة والقيمة العادلة للبدل المدفوع أو المقبوض يتم إدراجه مباشرة في حقوق الملكية ويكون عائداً إلى مالكي المؤسسة.

اندماج الأعمال

تتم محاسبة اندماج الأعمال التي تقع ضمن نطاق المعيار الدولي للتقارير المالية ٣ باستخدام طريقة الاستحواذ. يتم قياس تكلفة الاستحواذ كإجمالي البدل المحول، ويتم قياسه بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ ومبلغ أي حصص غير مسيطرة في الشركة المستحوذ عليها. بالنسبة لكل عملية اندماج أعمال، تختار المجموعة ما إذا كانت تقوم بقياس الحصة غير المسيطرة في الشركة المستحوذ عليها إما بالقيمة العادلة أو بالحصة التناسبية لصافي الموجودات المحددة للشركة المستحوذ عليها. يتم تحميل تكاليف الاستحواذ المتكبدة في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

عندما تقوم المجموعة بالاستحواذ على أعمال، تقوم بتقييم الموجودات والمطلوبات المالية المفترضة للتصنيف المناسب وفقاً للشروط التعاقدية والظروف الاقتصادية والشروط ذات الصلة كما في تاريخ الاستحواذ. يشتمل ذلك فصل المشتقات الضمنية في العقود الرئيسية من قبل الشركة المستحوذ عليها.

عند إنجاز اندماج الأعمال على مراحل، يتم إعادة قياس حصة حقوق الملكية المحتفظ بها سابقاً في الشركة المستحوذ عليها إلى القيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ من خلال بيان الربح أو الخسارة الموحد.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

اندماج الأعمال (يتبع)

إن أي بدل طارئ يتم تحويله من قبل المشتري سيتم الاعتراف به بالقيمة العادلة بتاريخ الاستحواذ. سيتم الاعتراف بالتغيرات اللاحقة في القيمة العادلة للبدل الطارئ المصنف كأصل أو التزام وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ في بيان الربح أو الخسارة الموحد. إذا تم تصنيف البدل الطارئ كحقوق ملكية، لا يتم إعادة قياسه. يتم احتساب التسوية اللاحقة ضمن حقوق الملكية. في الحالات التي لا يقع فيها البدل الطارئ ضمن نطاق المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩، يتم قياسه وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية المناسبة.

إذا لم تكتمل المحاسبة المبدئية لاندماج الأعمال في نهاية فترة التقرير عند حدوث الاندماج، تقوم المجموعة بإدراج المبالغ المبدئية للبنود التي لم تكتمل فيها المحاسبة في البيانات المالية. خلال فترة القياس، تقوم المجموعة بتعديل المبالغ الإنتقالية بتاريخ الاستحواذ، لتعكس المعلومات الجديدة التي تم الحصول عليها حول الوقائع والأوضاع الظاهرة بتاريخ الاستحواذ، التي لو كانت معلومة، لأثرت على المبالغ المعترف بها في ذلك التاريخ.

تنتهي فترة القياس عندما تستلم المجموعة المعلومات الضرورية حول الوقائع والأوضاع الظاهرة بتاريخ الاستحواذ أو تعلم أن المعلومات غير قابلة للتحقيق. ومع ذلك، لا يمكن أن تتجاوز فترة القياس سنة واحدة من تاريخ الاستحواذ.

الاستثمار في المشاريع المشتركة

المشروع المشترك هو ترتيب مشترك حيث يكون للأطراف التي لديها سيطرة مشتركة على الترتيب حقوقاً في صافي موجودات الترتيب المشترك. إن السيطرة المشتركة هي المشاركة المتفق عليها تعاقدياً للسيطرة على المشروع المشترك والتي تظهر فقط عندما يتطلب اتخاذ القرارات حول الأنشطة ذات العلاقة موافقة بالإجماع من قبل الأطراف التي تتشارك في السيطرة.

إن البدلات التي يتم الأخذ بها عند تحديد السيطرة الفعلية أو السيطرة المشتركة تماثل تلك اللازمة لتحديد السيطرة على الشركات التابعة. تُحتسب استثمارات المجموعة في المشاريع المشتركة باستخدام طريقة حقوق الملكية.

يتم محاسبة النتائج والموجودات والمطلوبات للشركة الزميلة والمشروع المشترك باستخدام طريقة حقوق الملكية المحاسبية، باستثناء عندما يتم تصنيف الاستثمار على أنه محتفظ به للبيع، وفي هذه الحالة يتم المحاسبة بناءً على المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٥ *الموجودات غير المتداولة المحتفظ بها للبيع والعمليات المتوقعة*. بناءً على طريقة حقوق الملكية، يتم الاعتراف بالاستثمار في المشروع المشترك مبدئياً بالتكلفة. يتم تعديل القيمة المدرجة للاستثمار للاعتراف بالتغيرات في حصة المجموعة في صافي موجودات المشروع المشترك منذ تاريخ الاستحواذ. يتم إدراج الشهرة المتعلقة بالمشروع المشترك في القيمة المدرجة للاستثمار ولا يتم اختبارها للانخفاض في القيمة بشكل فردي.

يعكس بيان الربح أو الخسارة الموحد حصة المجموعة في نتائج عمليات المشروع المشترك. يتم عرض أي تغيير في الدخل الشامل الآخر للشركات المستثمر بها كجزء من الدخل الشامل الآخر للمجموعة. بالإضافة إلى ذلك، عندما يكون هناك تغيير تم الاعتراف به مباشرة في حقوق ملكية المشروع المشترك، تقوم المجموعة بالاعتراف بحصتها في أي تغييرات، عند الاقتضاء، في بيان التغيرات في حقوق الملكية الموحد. يتم استبعاد المكاسب والخسائر غير المحققة الناتجة عن المعاملات بين المجموعة والمشروع المشترك إلى حد الحصة في المشروع المشترك.

يتم بيان إجمالي حصة المجموعة من أرباح أو خسائر المشروع المشترك ضمن بيان الدخل الموحد خارج عن الربح التشغيلي، ويمثل الربح أو الخسارة بعد خصم الضريبة وحقوق الملكية غير المسيطرة في الشركات التابعة للمشروع المشترك.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الاستثمار في المشاريع المشتركة (يتبع)

تم إعداد البيانات المالية الموحدة للمشروع المشترك لنفس الفترة المالية للمجموعة. عند الضرورة، يتم إجراء تعديلات بما يضمن اتساق السياسات المحاسبية مع تلك الخاصة بالمجموعة.

يتم تطبيق متطلبات المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ لتحديد فيما إذا كان من الضروري الاعتراف بأي خسارة لانخفاض القيمة فيما يتعلق باستثمار المجموعة في شركة زميلة أو مشروع مشترك. عندما يكون ذلك ضرورياً، يتم اختبار إجمالي المبلغ المدرج للاستثمار (بما في ذلك الشهرة) فيما يتعلق بانخفاض القيمة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ انخفاض قيمة الموجودات كأصل فردي وذلك من خلال مقارنة المبلغ الممكن تحصيله له (قيمة الاستخدام والقيمة العادلة ناقصاً تكاليف الاستبعاد أيهما أعلى) مع المبلغ المدرج له. لا يتم توزيع أي خسارة انخفاض معترف بها لأي أصل، بما في ذلك الشهرة التي تشكل جزءاً من القيمة المدرجة للاستثمار. يتم الاعتراف بأي عكس لخسارة انخفاض القيمة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ إلى الحد الذي يزيد فيه المبلغ القابل للاسترداد للاستثمار لاحقاً.

عند فقدان السيطرة المشتركة على المشروع المشترك، تقوم المجموعة بقياس والاعتراف بأي استثمار محتفظ به بقيمته العادلة. يتم الاعتراف بأي فرق بين القيمة المدرجة للمشروع المشترك عند فقدان السيطرة المشتركة والقيمة العادلة للاستثمار المتبقي ومحتصلات الاستبعاد في بيان الدخل الموحد.

عندما تساهم المجموعة بأصل غير نقدي، وليس أحد الأعمال، مقابل حصة حقوق الملكية في المشروع المشترك، فإنها تعترف بأي مكسب أو خسارة من المعاملة إلى الحد الذي تكون فيه حصة الطرف غير ذي الصلة. إن تكلفة الاستثمار في المشروع المشترك هي تكلفة الأصل المساهم به بالإضافة إلى الجزء المعترف به من المكسب أو الخسارة بالإضافة إلى أي تكاليف معاملات أو بدلات طارئة.

عندما تقوم المجموعة بتخفيض حصة ملكيتها في مشروع مشترك ولكنها تستمر في استخدام طريقة حقوق الملكية، فإن المجموعة تقوم بإعادة التصنيف ضمن الربح أو الخسارة الحصة من الربح أو الخسارة التي تم الاعتراف بها سابقاً في الدخل الشامل الآخر المتعلقة بذلك الانخفاض في حصة الملكية فيما لو سيتم إعادة تصنيف الربح أو الخسارة إلى الربح أو الخسارة عند استبعاد الموجودات أو المطلوبات ذات العلاقة.

عندما تقوم إحدى منشآت المجموعة بالتعامل مع مشروع مشترك لدى المجموعة، فإن الأرباح والخسائر الناتجة من المعاملات مع المشروع المشترك يتم الاعتراف بها في البيانات المالية الموحدة للمجموعة فقط ضمن نطاق الحصص في المشروع المشترك غير المرتبطة بالمجموعة.

الاعتراف بالإيراد

بالنسبة للعقود التي تم تحديدها ضمن نطاق الاعتراف بالإيرادات، يتطلب على المجموعة تطبيق نموذج من خمس خطوات لتحديد متى يتم الاعتراف بالإيرادات، وبأي مبلغ. يتم قياس الإيرادات على أساس البديل الذي تتوقع المجموعة أن تحصل عليه في عقد مع عميل وتستثنى المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة. تعترف المجموعة بالإيرادات عندما تنقل السيطرة على البضائع أو الخدمات إلى عملائها.

تعترف المجموعة بالإيرادات من العقود مع العملاء بناءً على نموذج الخمس خطوات الوارد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥:

الخطوة ١: تعريف العقد (العقود) مع العميل: يتم تعريف العقد على أنه اتفاق بين طرفين أو أكثر الذي ينشئ حقوق والتزامات قابلة للتنفيذ ويحدد المعايير الخاصة بكل عقد يجب الوفاء به.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الاعتراف بالإيراد (يتبع)

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

الخطوة ٣: تحديد سعر المعاملة: إن سعر المعاملة هو مقدار البديل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل تحويل البضائع أو الخدمات الموعودة إلى العميل، باستثناء المبالغ المحصلة نيابة عن أطراف ثالثة.

الخطوة ٤: تخصيص سعر المعاملة لالتزامات الأداء في العقد: بالنسبة لعقد يحتوي على أكثر من التزام أداء واحد، سوف تقوم المجموعة بتخصيص سعر المعاملة لكل التزام أداء بمبلغ يوضح البديل الذي تتوقع المجموعة الحصول عليه مقابل الوفاء بكل التزام أداء.

الخطوة ٥: الاعتراف بالإيرادات عندما (أو متى) تستوفي المنشأة الأداء

تستوفي المجموعة التزام الأداء وتعترف بالإيرادات مع مرور الوقت، في حالة استيفاء أحد المعايير التالية:

- لا يؤدي أداء المجموعة إلى إنشاء أصل مع استخدام بديل للمجموعة وللمجموعة حق قابل للتنفيذ في الدفع مقابل الأداء المنجز حتى تاريخه؛
- ينشئ أداء المجموعة أو يعزز الأصل التي يتحكم بها العميل عند إنشاء الأصل أو تحسينه؛ أو
- يستلم العميل في الوقت نفسه الفوائد التي يوفرها أداء المجموعة عندما ومتى تبدأ المجموعة بالتنفيذ.

بالنسبة لالتزامات الأداء حيث لا يتم استيفاء أي من الشروط المذكورة أعلاه، يتم الاعتراف بالإيرادات في الوقت الذي يتم فيه الوفاء بالتزام الأداء.

يتم تحديد أسعار البيع المستقلة استناداً إلى السعر القابل للملاحظة الذي تتبع المجموعة به المنتجات والخدمات على أساس مستقل. بالنسبة للبنود التي لا يتم بيعها بشكل منفصل، تقدر المجموعة أسعار البيع المستقلة باستخدام طرق أخرى (على سبيل المثال، نهج تقييم السوق المعدل أو نهج هامش التكلفة أو النهج المتبقي).

عندما تستوفي المجموعة بالتزام الأداء من خلال تسليم البضائع أو الخدمات الموعودة، فإنها تنشئ أصلاً قائماً على العقد على مبلغ البديل المكتسب من خلال الأداء. عندما يتجاوز مبلغ البديل المستلم من العميل مبلغ الإيرادات المعترف بها، فإن هذا يؤدي إلى التزام عقد. يتم قياس الإيرادات بالقيمة العادلة للبديل المستلم أو المستحق، مع الأخذ بالاعتبار شروط الدفع المحددة تعاقدياً واستبعاد الضرائب والرسوم. تقوم المجموعة بتقييم ترتيبات إيراداتها مقابل معايير محددة لتحديد ما إذا كانت تعمل كشركة رئيسية أو كوكيل. يتم الاعتراف بالإيرادات إلى الحد الذي يحتمل أن تتدفق فيه المنافع الاقتصادية إلى المجموعة ويمكن قياس الإيرادات والتكاليف، إن وجدت، بشكل موثوق.

تعترف المجموعة بالإيرادات من المصادر الرئيسية التالية:

- إيرادات فنادق
- إيرادات إيجار
- إيرادات تمويل
- أتعاب إدارة

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الاعتراف بالإيراد (يتبع)

إيرادات الفنادق

إن إيرادات الفنادق تعود إلى الإيرادات المستلمة من ضيوف الفنادق. إن الخدمات المقدمة (بما في ذلك تأجير الغرف ومبيعات وجبات الطعام والمشروبات والخدمات الإضافية الأخرى) هي التزامات أداء منفصلة، وتمثل الأسعار التي يتم إصدار فواتير بها للضيوف بأسعار البيع القائمة بذاتها. يتم استيفاء هذه الالتزامات بمرور الوقت عندما تتعلق بتأجير الغرف، أي فترة الإقامة داخل الفندق، وعند فترة زمنية معينة للسلع أو الخدمات الأخرى، عندما يتم تسليمها أو تقديمها.

إيرادات البيع بالتجزئة

بالنسبة لمبيعات السلع لعملاء التجزئة، يتم الاعتراف بالإيرادات عندما يتم تحويل السيطرة على البضائع، وهي النقطة عند قيام العميل بشراء البضائع من منفذ البيع بالتجزئة. يستحق دفع سعر المعاملة مباشرة عند شراء العميل للبضائع.

إيرادات التموين

يتم الاعتراف بالإيرادات في الفترة التي يتم فيها تقديم الطعام وخدمات الدعم وفقاً لشروط العلاقات التعاقدية مع أطراف أخرى. تمثل الإيرادات القيمة العادلة للبدل المستلم أو المستحق مقابل وجبات الطعام وخدمات الدعم المقدمة في سياق الأعمال الاعتيادية، باستثناء ضريبة القيمة المضافة وضرائب المبيعات المماثلة.

أتعاب الإدارة

تتعلق أتعاب الإدارة بتقديم خدمات الإدارة وخدمات إدارة الأصول إلى الفنادق المدارة ويتم الاعتراف بها عند تنفيذ الخدمات.

العملات الأجنبية

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

يتم تسجيل المعاملات بالعملات بخلاف العملة المستخدمة وهي الدرهم الإماراتي (العملات الأجنبية) على أساس أسعار الصرف السائدة بتاريخ تلك المعاملات. بنهاية كل فترة تقرير، يتم إعادة تحويل البنود المالية المدرجة بالعملات الأجنبية على أساس أسعار الصرف السائدة بنهاية فترة التقرير. يتم إعادة تحويل البنود غير المالية بالعملات الأجنبية والتي تظهر بقيمتها العادلة على أساس أسعار الصرف السائدة عند تحديد القيمة العادلة لها. لا يتم إعادة تحويل البنود غير المالية بالعملات الأجنبية والتي يتم قياسها وفقاً للتكلفة التاريخية.

يتم الاعتراف بفروقات تحويل العملات في الربح أو الخسارة وقت حدوثها.

تكاليف الاقتراض

تتم رسمة تكاليف الاقتراض المنسوبة مباشرة إلى استحواد أو بناء أو إنتاج الأصل، الذي يستغرق فترة ضرورية من الوقت ليكون جاهزاً للاستخدام المقرر له أو بيعه، كجزء من تكلفة الموجودات المعنية. يتم إدراج جميع تكاليف الاقتراض الأخرى كمصاريف في الفترة التي يتم تكبدها فيها. تتكون تكاليف الاقتراض من الفوائد والتكاليف الأخرى التي تتكبدها المنشأة فيما يتعلق باقتراض الأموال.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الممتلكات والمعدات

يتم إدراج الأراضي في بيان المركز المالي الموحد بالمبالغ المعاد تقييمها، وهي القيمة العادلة في تاريخ إعادة التقييم ناقصاً أي خسائر انخفاض في القيمة المتراكمة. يتم إجراء التقييم بانتظام بحيث لا تختلف القيمة المدرجة عن تلك التي سيتم تحديدها باستخدام القيم العادلة في تاريخ التقرير.

يتم إدراج أية زيادة في إعادة التقييم الناتجة عن إعادة تقييم هذه الأرض إلى احتياطي إعادة تقييم العقارات، باستثناء الحد الذي يعكس فيه انخفاضاً في إعادة التقييم لنفس الأصل تم الاعتراف به سابقاً كمصروف، وفي هذه الحالة يتم إضافة الزيادة إلى الربح أو الخسارة إلى مدى الانخفاض الذي تم تسجيله سابقاً. يتم تحميل انخفاض القيمة المدرجة الناتجة عن إعادة تقييم هذه الأرض كمصروف إلى الحد الذي يتجاوز فيه الرصيد، إن وجد، المحتفظ به في احتياطي إعادة تقييم العقارات المتعلق بعملية إعادة التقييم السابقة لذلك الأصل.

يتم إدارة جميع الممتلكات والمعدات الأخرى بالتكلفة التاريخية ناقصاً الاستهلاك المتراكم و / أو خسائر انخفاض القيمة المتراكمة، إن وجدت. تشمل التكلفة التاريخية المصاريف العائدة بشكل مباشر إلى الاستحواذ على البنود.

يتم إدراج التكاليف اللاحقة في القيمة المدرجة للأصل أو الاعتراف بها كأصل منفصل حسبما يكون ملائماً فقط عندما يكون المحتمل أن ينتج للمجموعة فوائد اقتصادية مستقبلية مرتبطة بالبند المعني ويكون بالإمكان قياس التكلفة بشكل موثوق. يتم إدراج كافة مصاريف الإصلاح والصيانة الأخرى في الربح أو الخسارة في الفترة التي يتم تكبدها فيها.

يتم الاعتراف بالموجودات قيد الإنشاء بالتكلفة ولا يتم استهلاكها. عندما تصبح جاهزة للاستخدام، يتم تحويل الموجودات قيد الإنشاء إلى فئة الممتلكات والمعدات المناسبة ويتم استهلاكها وفقاً لسياسات المجموعة.

لا يتم استهلاك الأرض. يتم احتساب الاستهلاك على أساس القسط الثابت على مدى الأعمار الإنتاجية المقدرة للموجودات كما يلي:

السنوات

٣٠-١٠

١٠-٧

٧-٥

٥-٤

مباني

معدات ميكانيكية وكهربائية وصحية

أثاث وتجهيزات ومعدات تشغيلية

سيارات

تتم مراجعة الأعمار الإنتاجية المقدرة والقيم المتبقية وطرق الاستهلاك في نهاية كل سنة، ويتم احتساب أثر أي تغيير في القيم المقدرة على أساس مستقبلي.

يتم إدراج الزيادة في القيمة المدرجة الناتجة عن إعادة تقييم الأرض في الدخل الشامل الآخر الموحد، ويتم إظهارها كاحتياطي إعادة تقييم عقارات في حقوق الملكية. يتم تحميل الانخفاض المقابل للزيادة السابقة لنفس الأصل في الدخل الشامل الآخر ويخصم من احتياطي إعادة تقييم عقارات مباشرة في حقوق الملكية؛ يتم تحميل جميع مبالغ الانخفاض الأخرى في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

يتم تحديد المكسب أو الخسارة الناتجة عن بيع أو استبعاد أي أصل كالفرق بين صافي عوائد الاستبعاد والقيمة المدرجة للأصل ويتم إدراجها في بيان الربح أو الخسارة الموحد عندما يتم إلغاء الاعتراف بالأصل.

تتم مراجعة القيمة المدرجة للممتلكات والمعدات لتحديد انخفاض القيمة عندما تشير الأحداث أو التغيرات في الظروف إلى أن القيمة المدرجة قد لا تكون قابلة للاسترداد. في حالة وجود مثل هذا المؤشر وعندما تكون القيمة المدرجة أعلى من القيمة المقدرة القابلة للاسترداد، يتم تخفيض الموجودات إلى القيمة القابلة للاسترداد، وهي القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع وقيمة الاستخدام، أيهما أعلى.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

أعمال رأسمالية قيد الإنجاز

يتم إدراج العقارات أو الموجودات قيد الإنشاء لأغراض الإنتاج والتوريد أو الإدارة، بالتكلفة ناقصاً أي خسائر انخفاض مدرجة. تشمل التكلفة على جميع التكاليف المباشرة العائدة إلى تصميم وإنشاء العقار بما في ذلك تكاليف الموظفين المرتبطة، وبالنسبة للموجودات المؤهلة يتم رسملة تكاليف الاقتراض وفقاً لسياسة المجموعة المحاسبية. عندما تصبح الموجودات جاهزة للاستخدام المقرر، يتم تحويل الأعمال الرأسمالية قيد الإنجاز إلى البند الملائم ضمن ممتلكات ومعدات أو فئة الأصل غير الملموس، ويتم استهلاكها أو إطفائها وفقاً لسياسات المجموعة.

انخفاض قيمة الموجودات غير المالية

تعمل المجموعة بنهاية كل فترة تقرير على مراجعة القيم المدرجة للموجودات غير المالية وذلك لتحديد إن كان هنالك ما يشير إلى أن هذه الموجودات قد تعرضت إلى خسائر انخفاض القيمة. إذا وجد ما يشير إلى ذلك، يتم تقدير القيمة القابلة للإسترداد للأصل وذلك لتحديد خسائر انخفاض القيمة (إن وجدت). في حال عدم التمكن من تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأصل محدد، تقوم المجموعة بتقدير القيمة القابلة للإسترداد للوحدة المنتجة للنقد التي يعود إليها الأصل نفسه. عند إمكانية تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة، يتم توزيع الأصول المشتركة إلى وحدات منتجة للنقد محددة، أو يتم توزيعها إلى أصغر مجموعة من الوحدات المنتجة للنقد التي يمكن تحديد أسس توزيع معقولة وثابتة لها.

يتم اختبار الموجودات غير الملموسة بأعمار استخدام غير محددة لانخفاض القيمة سنوياً على الأقل وعند وجود مؤشر على انخفاض قيمة الأصل.

إن القيمة القابلة للإسترداد هي القيمة العادلة للأصل ناقصاً تكلفة البيع أو قيمة الاستخدام، أيهما أعلى. عند تقييم قيمة الاستخدام، يتم خصم التدفقات النقدية المستقبلية المقدرة إلى قيمها الحالية باستخدام معدل خصم ما قبل الضريبة الذي يعكس تقييمات السوق الحالية للقيمة الزمنية للأموال والمخاطر الخاصة بالأصل التي لم يتم تعديل تقييم التدفقات النقدية المستقبلية لها.

في حال تم تقدير القيمة القابلة للإسترداد لأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) بما يقل عن القيمة المدرجة، يتم تخفيض القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة القابلة للإسترداد. يتم الاعتراف بخسائر الانخفاض مباشرة في الربح أو الخسارة، إلا إذا كان الأصل مدرج بمبلغ إعادة تقييمه فيتم عندها تسجيله خسائر الانخفاض كإنخفاض في إعادة التقييم. في حالة استرجاع خسائر انخفاض القيمة لاحقاً، يتم زيادة القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) إلى القيمة المعدلة القابلة للإسترداد، بحيث لا تزيد القيمة المدرجة المعدلة عن القيمة المدرجة للأصل (أو الوحدة المنتجة للنقد) فيما لو لم يتم احتساب خسائر انخفاض القيمة في السنوات السابقة. يتم تسجيل استرجاع خسائر انخفاض القيمة مباشرة في الربح أو الخسارة إلا إذا كان الأصل قد تم إدراجه بمبلغ إعادة التقييم وفي هذه الحالة يتم تسجيل استرجاع خسائر انخفاض القيمة كزيادة في إعادة التقييم.

عقود الإيجار

المجموعة كمؤجر

تدخل المجموعة في عقود إيجار كمؤجر فيما يتعلق ببعض وحدات مباني المؤسسة.

يتم تصنيف عقود الإيجار والتي تكون المجموعة مؤجراً لها كعقود إيجار تمويلية أو تشغيلية. عندما تنتقل الشروط لعقد الإيجار كل المخاطر والمزايا الملكية إلى المستأجر، يتم تصنيف العقد كعقد إيجار تمويلي. يتم تصنيف جميع عقود الإيجار الأخرى كعقود إيجار تشغيلية.

يتم الاعتراف بإيرادات الإيجار من عقود الإيجار التشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ذي العلاقة. تضاف التكاليف المباشرة المبدئية المتكبدة في المفاوضات وترتيب عقد الإيجار التشغيلي إلى القيمة المدرجة للأصل المؤجر، ويتم الاعتراف بها على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

عقود الإيجار (يتبع)

المجموعة كمؤجر (يتبع)

يتم الاعتراف بالمبالغ المستحقة من المستأجرين بموجب عقود الإيجار التمويلية كذمم مدينة بمبلغ صافي استثمار المجموعة في عقود الإيجار. يتم تخصيص إيرادات عقود الإيجار التمويلية للفترة المحاسبية لتعكس معدل عائد دوري ثابت على صافي استثمار المجموعة القائم فيما يتعلق بعقود الإيجار.

عندما يتضمن العقد مكونات إيجارية وغير إيجارية، تطبق المجموعة المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٥ لتخصيص البديل بموجب كل مكون.

المجموعة كمستأجر

تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كان العقد هو أو يحتوي على عقد إيجار، عند بدء العقد. تعترف المجموعة بحق استخدام الموجودات ومطلوبات عقود الإيجار المقابلة فيما يتعلق بجميع ترتيبات عقود الإيجار التي تكون فيها هي المستأجر، باستثناء عقود الإيجار قصيرة الأجل (تعرف بأنها عقود إيجار مدتها ١٢ شهراً أو أقل) وعقود الإيجار لموجودات منخفضة القيمة. بالنسبة لهذه العقود، تعترف المجموعة بمدفوعات عقود الإيجار كمصروفات تشغيلية على أساس القسط الثابت على مدى فترة عقد الإيجار ما لم يكن هناك أساس منهجي آخر أكثر تمثيلاً للنمط الزمني الذي يتم فيه استهلاك الفوائد الاقتصادية من الأصول المؤجرة.

يتم قياس مطلوبات عقود الإيجار مبدئياً بالقيمة الحالية لمدفوعات عقود الإيجار التي لم يتم سدادها في تاريخ البدء، وتخصم باستخدام السعر الضمني في عقد الإيجار. إذا كان هذا السعر لا يمكن تحديده فوراً، فإن المجموعة تستخدم سعر الاقتراض المتزايد.

تشمل مدفوعات عقود الإيجار المدرجة في قياس مطلوبات عقود الإيجار ما يلي:

- مدفوعات عقود الإيجار الثابتة (بما في ذلك المدفوعات الثابتة الأخرى)، ناقصاً أي حوافز عقود إيجار؛
- مدفوعات عقود الإيجار المتغيرة التي تعتمد على مؤشر أو معدل، تقاس بشكل مبدئي باستخدام المؤشر أو المعدل في تاريخ البدء؛
- المبلغ المتوقع أن يدفعه المستأجر بموجب ضمانات القيمة المتبقية؛
- سعر ممارسة خيارات الشراء، إذا كان المستأجر على يقين معقول من ممارسة الخيارات؛ و
- دفعات لغرامات إنهاء العقد، إذا كان عقد الإيجار يعكس ممارسة خيار إنهاء عقد الإيجار.

يتم عرض مطلوبات عقد الإيجار كبند منفصل في بيان المركز المالي الموحد.

يتم قياس مطلوبات عقد الإيجار لاحقاً من خلال زيادة القيمة المدرجة لتعكس الفائدة على مطلوبات عقد الإيجار (باستخدام طريقة الفائدة الفعلية) ومن خلال خصم القيمة المدرجة لتعكس مدفوعات عقد الإيجار التي تم إجراؤها.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

عقود الإيجار (يتبع)

المجموعة كمستأجر (يتبع)

تقوم المجموعة بإعادة قياس مطلوبات عقد الإيجار وإجراء تعديل مماثل لحق استخدام الموجودات ذي العلاقة عندما:

- تم تغيير فترة عقد الإيجار أو هناك تغيير في تقييم ممارسة خيار الشراء، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس مطلوبات عقد الإيجار من خلال خصم مدفوعات عقد الإيجار المعدلة باستخدام معدل الخصم المعدل.
- تتغير مدفوعات عقد الإيجار بسبب التغييرات في مؤشر أو معدل أو تغيير في المدفوعات المتوقعة بموجب قيمة متبقية مضمونة، وفي هذه الحالات يتم إعادة قياس مطلوبات عقد الإيجار من خلال خصم مدفوعات عقد الإيجار المعدل باستخدام معدل الخصم المبدئي (ما لم تتغير مدفوعات عقد الإيجار بسبب التغيير في سعر الفائدة العائم، وفي هذه الحالة يتم استخدام معدل الخصم المعدل).
- يتم تعديل عقد الإيجار ولا يتم احتساب تعديل عقد الإيجار كعقد إيجار منفصل، وفي هذه الحالة يتم إعادة قياس مطلوبات عقد الإيجار من خلال خصم مدفوعات عقد الإيجار المعدل باستخدام معدل الخصم المعدل.

لم تقم المجموعة بأي من هذه التعديلات خلال الفترات التي تم عرضها.

يتم استهلاك حق استخدام الموجودات خلال الفترة الأقصر من مدة عقد الإيجار والعمر الإنتاجي للأصل الأساسي. إذا كان عقد الإيجار ينقل ملكية الأصل الأساسي أو تكلفة حق استخدام الموجودات، فإن ذلك يعكس أن المجموعة تتوقع ممارسة خيار الشراء، ويتم استهلاك حق استخدام الموجودات ذات العلاقة من خلال العمل الإنتاجي للأصل الأساسي. يبدأ الاستهلاك في تاريخ بدء عقد الإيجار.

يتم عرض حق استخدام الموجودات في الممتلكات والمعدات في بيان المركز المالي الموحد.

تطبق المجموعة المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٦ لتحديد ما إذا كان حق استخدام الموجودات قد انخفض ويتم تسجيل خسارة انخفاض القيمة المحددة كما هو موضح في سياسة الممتلكات والمعدات.

لا يتم إدراج الإيجارات المتغيرة التي لا تعتمد على مؤشر أو معدل في قياس مطلوبات عقد الإيجار وحق استخدام الموجودات. يتم الاعتراف بالمدفوعات ذات العلاقة كمصروف في الفترة التي يتم فيها الحدث أو الشرط الذي يؤدي إلى هذه المدفوعات ويتم إدراجها ضمن "مصاريف أخرى" في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد.

كوسيلة عملية، يسمح المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦ للمستأجر بعدم فصل المكونات غير المؤجرة، وبدلاً من ذلك، يتم احتساب أي عقد إيجار ومكونات غير مؤجرة مرتبطة به كترتيب واحد.

المخزون

يتم تقييم المخزون بالتكلفة أو صافي القيمة القابلة للتحقق أيهما أقل، بعد تكوين المخصص المطلوب لأي بنود متقادمة أو بطيئة الحركة. تمثل التكاليف المصاريف المتكبدة في إحضار كل منتج إلى وضعه الحالي وحالته الراهنة ويتم تحديدها على أساس متوسط التكلفة المرجح.

يمثل صافي القيمة القابلة للتحقق على سعر البيع المقدر في سياق الأعمال الاعتيادية، ناقصاً التكاليف المقدرة اللازمة لإتمام البيع.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

المخصصات

يتم الاعتراف بالمخصصات عندما يكون على المجموعة أي التزام حالي (قانوني أو استدلالي) ناتج عن أحداث سابقة والتي يكون من المحتمل أن تكون المجموعة ملزمة لتسديد الالتزام ويمكن تقدير مبلغ الالتزام بشكل موثوق. إن المبلغ المعترف به كمخصص يتم احتسابه حسب أفضل التوقعات للبدل المطلوب لمقابلة الالتزام كما بنهاية فترة التقرير بعد الأخذ بعين الاعتبار المخاطر والأمر غير المؤكدة المحيطة بالالتزام. عندما يتم قياس المخصص باستخدام التدفقات النقدية المقدرة لسداد الالتزام الحالي، فإن قيمته المدرجة هي القيمة الحالية لتلك التدفقات النقدية. عندما يكون جزء أو كافة المنافع الاقتصادية المطلوبة لسداد المخصص متوقع استردادها من طرف ثالث، فإنه يتم الاعتراف بالذمة المدينة كموجودات في حالة كون استلام واستعاضة المبلغ مؤكدة ويمكن قياس المبلغ بشكل موثوق.

مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

يتم عمل استحقاق للالتزامات المقدرة لاستحقاقات الموظفين المتعلقة بالإجازات السنوية وتذاكر السفر بناءً على الخدمات المقدمة من قبل الموظفين المؤهلين حتى نهاية فترة التقرير.

يتم أيضاً عمل مخصص لكافة مبالغ مكافأة نهاية الخدمة المستحقة للموظفين من غير مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة وفقاً لقانون العمل في دولة الإمارات العربية المتحدة عن فترات خدمتهم حتى تاريخ التقرير. فيما يتعلق بالموظفين من مواطني دولة الإمارات العربية المتحدة، تقوم المجموعة بدفع اشتراكات لخطة المعاشات التابعة لحكومة دولة الإمارات العربية المتحدة، حيث تحتسب هذه الاشتراكات على أساس نسبة مئوية من رواتب الموظفين. تقتصر التزامات المجموعة على هذه الاشتراكات، التي يتم تسجيلها ضمن المصاريف عند استحقاقها.

يتم إدراج الاستحقاق المتعلق بالإجازة السنوية وتذاكر السفر تحت بند مطلوبات متداولة، بينما يتم إدراج المخصص المتعلق بمكافأة نهاية الخدمة تحت بند مطلوبات غير متداولة.

الموجودات المالية

يتم الاعتراف بالموجودات والمطلوبات المالية عندما تصبح المجموعة طرفاً في الأحكام التعاقدية للأداة.

يتم قياس الموجودات المالية والمطلوبات المالية مبدئياً بالقيمة العادلة. يتم إضافة تكاليف المعاملات التي تعود مباشرة إلى شراء أو إصدار موجودات مالية ومطلوبات مالية (باستثناء الموجودات المالية والمطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة) أو خصمها من القيمة العادلة للموجودات المالية أو المطلوبات المالية، أيهما أنسب، عند الاعتراف المبدئي. يتم الاعتراف بتكاليف المعاملة العائدة مباشرة إلى اقتناء موجودات مالية أو مطلوبات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة مباشرة في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد.

الاعتراف المبدئي

عند الاعتراف المبدئي، يتم تصنيف الموجودات المالية كمقاسة: بالتكلفة المطفأة أو القيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية

موجودات مالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس الأصل المالي بالتكلفة المطفأة إذا تم الوفاء بالشروط التالية ولا يتم تحديدها بالقيمة العادلة من خلال حساب الربح أو الخسارة:

- يتم الإحتفاظ بالأصل ضمن إطار نموذج الأعمال الذي يهدف إلى الإحتفاظ بالموجودات للحصول على التدفقات النقدية التعاقدية؛ و
- الشروط التعاقدية للموجودات المالية ينتج عنها تدفقات نقدية في تواريخ محددة والتي هي وحدها دفعات لأصل الدين والفائدة على المبلغ الرئيسي القائم.

موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

عند الاعتراف المبدئي، يجوز للمجموعة أن تقوم بتحديد أصل مالي بشكل نهائي والذي يلبي المتطلبات التي يتم قياسها بالتكلفة المطفأة كما تم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، إذا كان ذلك يقوم بإلغاء أو يخفض بشكل كبير عدم التطابق في المحاسبة.

يتم قياس كافة الموجودات المالية الأخرى لاحقاً بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

تقييم نموذج الأعمال

تقوم منشآت المجموعة بإجراء تقييم لهدف نموذج الأعمال الذي تم بموجبه الإحتفاظ بالأصل المالي على مستوى المحفظة لأن هذا يعكس على نحو أفضل طريقة إدارة الأعمال وتقديم المعلومات إلى الإدارة. تتضمن المعلومات التي أخذها بالاعتبار:

- تواتر، حجم وتوقيت عمليات تداول الموجودات المالية في الفترات السابقة، أسباب هذه التداولات وتوقعاتها حول نشاط التداول المستقبلي. ومع ذلك، لا يتم الأخذ بالاعتبار المعلومات المتعلقة بنشاط التداول بشكل منعزل، ولكن كجزء من تقييم شامل لكيفية تحقيق الهدف المعن للمجموعة لإدارة الموجودات المالية وكيفية تحقيق التدفقات النقدية؛
- كيف يتم تقييم أداء المحفظة وإعداد التقارير عنها؛ و
- المخاطر التي تؤثر على أداء نموذج الأعمال (الموجودات المالية المحتفظ بها ضمن نموذج الأعمال) وكيفية إدارة هذه المخاطر.

يتم قياس الموجودات المالية المحتفظ بها للمتاجرة والتي يتم تقييم أداؤها على أساس القيمة العادلة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة، وذلك لأنها غير محتفظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية، كما لا يتم الإحتفاظ بها لتحصيل التدفقات النقدية التعاقدية وبيع الموجودات المالية.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

تصنيف الموجودات والمطلوبات المالية (يتبع)

تقييم التدفقات النقدية التعاقدية التي هي مدفوعات أصل الدين والفائدة

لأغراض هذا التقييم، يتم تعريف "الأصل" بأنه هو القيمة العادلة للأصل المالي عند الاعتراف المبدئي.

يتم تعريف "الفائدة" كيدل للقيمة الزمنية للنقود ومخاطر الائتمان المرتبطة بالمبلغ الأصلي القائم.

عند تقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية التعاقدية هي فقط مدفوعات الأصل والفائدة على المبلغ الأصلي القائم، تأخذ المجموعة بالاعتبار الشروط التعاقدية للأداة. ويشمل ذلك تقييم ما إذا كان الأصل المالي يتضمن على فترة تعاقدية يمكن أن تغير الوقت أو مبلغ التدفقات النقدية التعاقدية بحيث لا تستوفي هذا الشرط.

المطلوبات المالية

يتم تصنيف المطلوبات المالية كمقاسة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة. يتم تصنيف الالتزامات المالية كدرجة بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عندما يتم تصنيفها كمحتفظ للمتاجرة، إذا كانت مشتقة أو تم تحديدها عند الاعتراف المبدئي.

يتم تصنيف المطلوبات المالية كمحتفظ بها للمتاجرة إذا تم تكبدها لغرض إعادة الشراء في المستقبل القريب.

قد يتم تصنيف المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة عند الاعتراف المبدئي إذا تم الوفاء بالشروط التالية:

- إذا كان التصنيف يقوم بحذف أو يقلل بصورة جوهرية من عدم توافق المعاملة التي قد تنشأ عن قياس المطلوبات أو الاعتراف بالمكاسب أو الخسائر الذي قد تنشأ خلافاً لذلك؛
- إذا كانت المطلوبات تشكل جزءاً من مجموعة مطلوبات مالية، التي يتم إدارتها وتقييم أدائها على أساس القيمة العادلة وفقاً لاستراتيجية إدارة المخاطر المعتمدة؛
- إذا كان الالتزام المالي يتضمن أداة مشتقة متداخلة يحتاج إلى تسجيله بشكل منفصل.

يتم قياس المطلوبات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة وصافي المكاسب والخسائر، بالإضافة إلى أية مصاريف فوائد، وتم الاعتراف بها في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد.

القياس اللاحق والمكاسب والخسائر

الموجودات المالية بالتكلفة المطفأة

يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم تخفيض التكلفة المطفأة بخسائر إنخفاض القيمة. يتم الاعتراف بإيرادات الفوائد ومكاسب وخسائر صرف العملات الأجنبية وانخفاض القيمة في بيان الدخل الموحد. يتم الاعتراف بأي مكسب أو خسارة عند إلغاء الاعتراف في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد.

الموجودات المالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

يتم قياس هذه الموجودات لاحقاً بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بصافي المكاسب والخسائر، بما في ذلك أية فوائد أو إيرادات أنصبة أرباح في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

القياس اللاحق والمكاسب والخسائر (يتبع)

المطلوبات المالية بالتكلفة المطفأة

تتضمن بشكل رئيسي القروض والذمم الدائنة التجارية والأخرى. لاحقاً للاعتراف المبدئي، يتم قياس المطلوبات المذكورة أعلاه فيما بعد بالتكلفة المطفأة باستخدام طريقة الفائدة الفعلية. يتم الاعتراف بالمكاسب والخسائر في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد عندما يتم استبعاد المطلوبات وكذلك من خلال عملية إطفاء طريقة الفائدة الفعلية.

يتم احتساب التكلفة المطفأة بعد الأخذ بالاعتبار أي خصم أو علاوة على الاستحواذ والرسوم أو التكاليف التي تشكل جزءاً لا يتجزأ من معدل الفائدة الفعلي. يتم إدراج إطفاء معدل الفائدة الفعلي كتكاليف تمويل في بيان الدخل الموحد.

إعادة التصنيف

الموجودات المالية

تقوم المجموعة فقط بإعادة تصنيف الموجودات المالية إذا وفقط إذا تغير هدف نموذج الأعمال لإدارة هذه الموجودات المالية. ومن المتوقع أن تكون هذه التغييرات نادرة للغاية لأن هذه التغييرات يجب أن تكون هامة لعمليات المجموعة ويمكن إثباتها للأطراف الخارجية.

المطلوبات المالية

تحدد المجموعة تصنيف المطلوبات المالية عند الاعتراف المبدئي. إن إعادة التصنيف اللاحقة غير مسموح بها.

تعديلات على الموجودات المالية والمطلوبات المالية

الموجودات المالية

إذا تم تعديل شروط أصل مالي، تقوم المجموعة بتقييم ما إذا كانت التدفقات النقدية للأصل المعدل مختلفة بشكل جوهري. إذا كانت التدفقات النقدية مختلفة بشكل جوهري، فإن الحقوق التعاقدية للتدفقات النقدية من الأصل المالي الأصلي تعتبر منتهية الصلاحية. وفي هذه الحالة، يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي الأصلي ويتم الاعتراف بالأصل المالي الجديد بالقيمة العادلة.

إذا لم تكن التدفقات النقدية للأصل المعدل المدرجة بالتكلفة المطفأة مختلفة اختلافاً جوهرياً، فإن التعديل لا ينتج عنه إلغاء الاعتراف بالأصل المالي. وفي هذه الحالة، تقوم المجموعة بإعادة احتساب إجمالي القيمة المدرجة للأصل المالي والاعتراف بالمبلغ الناتج عن تعديل إجمالي القيمة المدرجة كمكسب أو خسارة تعديل في بيان الربح أو الخسارة والدخل الشامل الآخر الموحد.

المطلوبات المالية

إذا تم تعديل شروط الالتزام المالي، وكانت التدفقات النقدية للالتزام المعدل بشكل جوهري، يتم الاعتراف بالالتزام المالي الجديد القائم على الشروط المعدلة بالقيمة العادلة. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة المدرجة للالتزام المالي المطفأة والالتزام المالي الجديد مع الشروط المعدلة في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

تعديلات على الموجودات المالية والمطلوبات المالية (يتبع)

إلغاء الاعتراف

الموجودات المالية

يتم إلغاء الاعتراف بالأصل المالي (أو، حين ينطبق ذلك جزء من الأصل المالي أو جزء من مجموعة أصول مالية مماثلة):

- انتهاء صلاحية الحقوق التعاقدية لاستلام للتدفقات النقدية من الأصل؛ أو
- عندما تقوم المجموعة بتحويل حقوقها في استلام التدفقات النقدية من الأصل أو تتحمل الالتزام بتسديد التدفقات النقدية المستلمة بالكامل دون أي تأخير ملموس إلى طرف آخر بموجب ترتيب "تمرير المدفوعات"؛ أو
- قيام المجموعة بتحويل حقوقها لاستلام التدفقات النقدية من الأصل وإما قيامها بالتحويل وبشكل جوهري كافة مخاطر ومنافع ملكية الأصل أو (ب) لم تقم بالتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بكافة مخاطر ومنافع الملكية، ولكنها قامت بتحويل حق السيطرة على الأصل.

يتم الاعتراف بأية حصة في الموجودات المالية المحولة المؤهلة لإلغاء الاعتراف والتي يتم إنشاؤها أو الاحتفاظ بها من قبل المجموعة كأصل أو التزام منفصل.

تقوم المجموعة بإبرام معاملات تقوم بموجبها بتحويل الموجودات المعترف بها في بيان المركز المالي الخاص بها، ولكنها تحتفظ إما بكافة مخاطر ومنافع الملكية المحولة أو جزء منها. في هذه الحالات، لا يتم إلغاء الاعتراف بالموجودات المحولة.

في المعاملات التي لم تقم المجموعة بالتحويل أو الاحتفاظ بشكل جوهري بجميع مخاطر ومنافع ملكية الأصل المالي والاحتفاظ بشكل جوهري بالسيطرة على الأصل، تستمر المجموعة الاعتراف بالأصل إلى حد مشاركتها المستمرة، التي يتم تحديدها بمدى تعرضها للتغيرات في قيمة الأصل المحول.

القياس بالتكلفة المطفأة

يتم الاعتراف بأي مكسب أو خسارة عند إلغاء الاعتراف بالموجودات المالية المقاسة بالتكلفة المطفأة في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

المطلوبات المالية

تقوم المجموعة بإلغاء الاعتراف بالالتزام المالي عندما يتم استيفاء الالتزامات التعاقدية أو إلغاؤها أو انتهاء صلاحيتها.

إنخفاض قيمة الموجودات المالية

يستبدل المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩ نموذج "الخسارة المتكبدة" بموجب المعيار المحاسبي الدولي رقم ٣٩ مع نموذج "خسارة الائتمان المتوقعة" المستقبلية. يتطلب تقييم كيفية تأثير التغيرات في العوامل الاقتصادية على خسارة الائتمان المتوقعة حكم هام. يتم تحديد خسارة الائتمان المتوقعة على أساس الاحتمال المرجح.

تقوم المجموعة بالاعتراف بمخصصات خسائر الائتمان المتوقعة على الأدوات المالية التالية التي لم يتم قياسها بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة:

- موجودات مالية مقاسة وهي أدوات الدين المدرجة بالتكلفة المطفأة أو بالقيمة العادلة من خلال الدخل الشامل الآخر؛ و
- عقود الضمان المالي الصادرة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)

الأدوات المالية (يتبع)

تعديلات على الموجودات المالية والمطلوبات المالية (يتبع)

إنخفاض قيمة الموجودات المالية (يتبع)

تقوم المجموعة بقياس مخصصات الخسائر إما باستخدام النهج العام أو المبسط حسب ما تراه مناسباً.

وفقاً للنهج العام، يتم قياس مخصصات الخسارة بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة خلال فترة ١٢ شهراً باستثناء ما إذا كانت هناك زيادة هامة في مخاطر الائتمان منذ البداية. في مثل هذه الحالات، تقوم المجموعة بقياس مخصصات الخسارة بمبلغ يعادل خسارة الائتمان المتوقعة مدى الحياة.

بموجب النهج المبسط، يتم قياس مخصصات الخسارة دائماً بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى الحياة.

خسائر ائتمانية متوقعة على مدى الحياة: إن هذه الخسائر هي خسائر ائتمانية متوقعة على مدى الحياة ناتجة عن جميع أحداث التخلف عن السداد المحتملة على مدى الحياة المتوقعة للأداة المالية، إذا كانت هناك زيادة هامة في مخاطر الائتمان أو بموجب النهج المبسط.

خسائر ائتمانية متوقعة خلال فترة ١٢ شهراً: إن هذه خسائر هي جزء من خسائر الائتمان المتوقعة على مدى الحياة ناتجة عن أحداث التخلف عن السداد على الأداة المالية المتوقعة خلال ١٢ شهراً بعد تاريخ التقرير (أو فترة أقصر إذا كان العمر المتوقع للأداة اقل من ١٢ شهراً).

قياس خسائر الائتمان المتوقعة

خسائر الائتمان المتوقعة هي تقدير مرجح لخسائر الائتمان. يتم قياسها كما يلي:

- موجودات مالية ذات قيمة ائتمانية غير منخفضة: كالقيمة الحالية لجميع حالات العجز النقدي (أي الفرق بين التدفقات النقدية المستحقة للمجموعة وفقاً للعقد والتدفقات النقدية التي تتوقع المجموعة استلامها)؛ و
- موجودات مالية ذات قيمة ائتمانية منخفضة: كالفرق بين إجمالي القيمة المدرجة والقيمة الحالية للتدفقات النقدية المستقبلية المقدرة.

تعريف التخلف عن السداد

تعتبر المجموعة ما يلي كحدث للتخلف عن السداد لأهداف إدارة مخاطر الائتمان الداخلية حيث تشير الخبرة التاريخية إلى أن الموجودات المالية التي تستوفي أحد المعايير التالية لا يمكن استردادها بشكل عام.

- عندما يكون هناك إخلال للعهد المالية من قبل المقترض؛ أو
- عندما تشير المعلومات التي يتم تطويرها داخلياً أو يتم الحصول عليها من مصادر خارجية إلى أنه من غير المحتمل أن يقوم المقترض بتسديد مديونيته، بما في ذلك المجموعة، بالكامل (بدون الأخذ بالاعتبار أي ضمانات تحتفظ بها المجموعة).

بغض النظر عن التحليل السابق، تعتبر المجموعة أن التخلف عن السداد قد حدث عندما تجاوز الأصل المالي أكثر من ٩٠-٣٠٠ يوم، استناداً إلى قطاع الأعمال ما لم يكن لدى المجموعة معلومات معقولة وقابلة للدعم لإثبات أن هناك معيار آخر للتخلف عن السداد هو أكثر ملاءمة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٣ ملخص بأهم السياسات المحاسبية (يتبع)
الأدوات المالية (يتبع)

تعديلات على الموجودات المالية والمطلوبات المالية (يتبع)

عكس إنخفاض القيمة

إذا انخفض مبلغ خسارة انخفاض القيمة في فترة لاحقة، ويمكن أن يرتبط الانخفاض بشكل موضوعي بحدث وقع بعد تسجيل انخفاض القيمة، يتم الاسترداد من خلال تخفيض حساب مخصص انخفاض قيمة القرض وفقاً لذلك. يتم الاعتراف بالاسترداد في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

الشطب

يتم شطب إجمالي القيمة المدرجة لأصل مالي (إما بالكامل أو جزء منها) إلى الحد الذي لا يكون هناك احتمال واقعي لاسترداده. وتكون هذه هي الحالة عندما تقرر المجموعة أن المقترض ليس لديه أصول أو مصادر دخل يمكن ان تولد تدفقات نقدية كافية لسداد المبالغ الخاضعة للشطب. ومع ذلك، يمكن أن تخضع الموجودات المالية المشطوبة لأنشطة الإنفاذ من أجل الامتثال لإجراءات استرداد المجموعة للمبالغ المستحقة.

٤ أحكام محاسبية حساسة ومصادر رئيسية للتقدير غير المؤكد

خلال تطبيق السياسات المحاسبية والموضحة في الإيضاح ٣، قامت إدارة المجموعة باتخاذ أحكام، وتقديرات، وافتراسات معينة ليست جلية الوضوح من مصادر أخرى. تعتمد التقديرات والافتراضات المرتبطة بها على الخبرة التاريخية وعوامل أخرى تعتبر ذات علاقة. إن النتائج الفعلية قد تختلف عن هذه التقديرات.

يتم مراجعة هذه التقديرات والافتراضات بشكل مستمر. يتم تسجيل الاختلاف في التقديرات المحاسبية في الفترة التي يتم فيها إعادة مراجعة هذه التقديرات وذلك في حالة أن التعديلات الناتجة عن إعادة التقييم تؤثر على تلك الفترة، أو في حالة كون التعديلات الناتجة عن إعادة مراجعة التقديرات تؤثر في فترة المراجعة والفترات المستقبلية فيتم تسجيلها في تلك الفترات. تم تلخيص الأحكام والتقديرات الحساسة التي اتخذتها أدناه:

أعادته تقييم الأرض

تقوم المجموعة بقياس الأرض المملوكة لها بالمبلغ المعاد تقييمه. يتم تحديد قيمة الأرض المعاد تقييمها من قبل خبراء تقييم عقارات مستقلين باستخدام نهج تقييم السوق (مقارنة المبيعات)؛ طريقة مناسبة للتقييم تُستخدم عادة لتقييم الأراضي وهي نهج يتم اعتماده للاستخدام في السوق المحلية. يتم تحديد المبلغ المعاد تقييمه بمقارنة خصائص الأرض بخصائص العقارات المماثلة التي تم بيعها مؤخراً في معاملات مماثلة في السوق. يتم إجراء التعديلات لتعكس الفترة الزمنية التي انقضت بين تاريخ المعاملة وتاريخ التقييم، أو السعر المتوقع تحقيقه بعد البيع المتفاوض عليه. تم الحصول على مصدر بيانات لأدلة السوق من مصادر مثل المعلومات/ الأدلة المستمدة التي تم الحصول عليها من مصادر مختلفة ووسطاء العقارات النشطين في المنطقة، والبحث/ الاستفسارات الداخلية للخبير والمعرفة الشخصية ببعض معاملات البيع التي تمت.

تستند المبالغ المعاد تقييمها إلى افتراضات معينة، والتي تخضع لحالة غير مؤكدة، ومع ذلك، لا تتوقع الإدارة أن تختلف هذه الافتراضات بشكل جوهري عن النتائج الفعلية. لم يكن هناك صافي تغيير في المبلغ المعاد تقييمه كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: لا شيء درهم).

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٤ أحكام محاسبية حساسة ومصادر رئيسية للتقدير غير المؤكد (يتبع)

أعاده تقييم الأرض (يتبع)

يوصل كوفيد - ١٩ التأثير على العديد من جوانب الحياة اليومية والاقتصاد العالمي. تم تنفيذ قيود السفر والحركة والقيود التشغيلية من قبل العديد من البلدان بما في ذلك دولة الإمارات العربية المتحدة حيث شهدت صناعة الضيافة مستويات منخفضة من العمليات. لذلك، للوصول إلى تقدير المبلغ المعاد تقييمه للأرض المملوكة للمجموعة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، استخدم المقيمون من الجهات الأخرى معرفتهم بالسوق وحكمهم المهني. في هذه الظروف، هناك درجة عالية من الأمور غير المؤكدة مما هو موجود في سوق أكثر نشاطاً في تقدير المبلغ المعاد تقييمه للأرض.

انخفاض قيمة الممتلكات والمعدات

يتم تقييم العقارات الفندقية والعقارات الفندقية قيد الإنشاء (يشار إليها معاً بـ "العقارات الفندقية") المصنفة ضمن الممتلكات والمعدات لتحديد انخفاض القيمة عندما يكون هناك مؤشر على أن تلك الموجودات قد تعرضت لخسارة انخفاض في القيمة. يتم إجراء مراجعة انخفاض القيمة بتحديد المبلغ القابل للاسترداد والذي يأخذ في الاعتبار القيمة العادلة للممتلكات قيد النظر. يتم تحديد القيم العادلة لهذه العقارات الفندقية من قبل خبير تقييم عقارات مستقل باستخدام طريقة رسمة الدخل.

يتم تحديد التدفقات النقدية بالرجوع إلى ظروف السوق الحديثة، والأسعار الموجودة في نهاية فترة التقرير، والاتفاقيات التعاقدية والتقييمات على مدى العمر الإنتاجي للموجودات ويتم خصمها باستخدام مجموعة من معدلات الخصم التي تعكس تقييم السوق الحالي للقيمة الزمنية للمال والمخاطر الخاصة بالموجودات. تتم مقارنة صافي القيم الحالية بالمبالغ المدرجة لتقييم أي انخفاض قيمة محتمل. بناءً على التقييم الذي تم إجراؤه، استنتجت الإدارة إلى عدم وجود انخفاض قيمة للعقارات الفندقية كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و٢٠١٩.

احتساب مخصص الخسارة

تقوم المجموعة بتقييم انخفاض القيمة لموجوداتها المالية بناءً على نموذج خسارة الائتمان المتوقعة. بموجب نموذج خسارة الائتمان المتوقعة، تحتسب المجموعة خسائر الائتمان المتوقعة والتغيرات في خسائر الائتمان المتوقعة في نهاية كل فترة تقرير لتعكس التغيرات في مخاطر الائتمان منذ الاعتراف المبدئي بالموجودات المالية. تقيس المجموعة مخصص الخسارة بمبلغ يعادل خسائر الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني لأدواتها المالية.

عند قياس خسارة الائتمان المتوقعة، تستخدم المجموعة معلومات مستقبلية معقولة وقابلة للدعم، والتي تستند على أساس افتراضات الحركة المستقبلية لمختلف الدوافع الاقتصادية وكيف تؤثر هذه المحركات على بعضها البعض. إن الخسارة بافتراض التعثر هي تقدير للخسارة الناتجة عن التخلف عن السداد. وهي بناءً على الفرق بين التدفقات النقدية التعاقدية المستحقة وتلك التي يتوقعها المقرض، مع الأخذ في الاعتبار التدفقات النقدية من الضمانات الإضافية والتحسينات الائتمانية المتكاملة. يمثل احتمال التخلف عن السداد مدخلاً رئيسياً في قياس خسارة الائتمان المتوقعة. إن احتمال التخلف عن السداد هو تقدير لاحتمال التخلف عن السداد خلال فترة زمنية معينة، والتي تشمل احتسابها البيانات التاريخية والافتراضات والتوقعات للظروف المستقبلية.

تمت إعادة تقييم نموذج خسائر الائتمان المتوقعة لتأثير كوفيد - ١٩ بشكل رئيسي الاضطراب التشغيلي الذي يواجه العملاء، والتقلبات في الظروف الاقتصادية المحتملة، وحدثت حالات التخلف عن السداد وما إلى ذلك والتي قد تؤدي على الأرجح إلى زيادة مخصص خسائر الائتمان المتوقعة للذمم المدينة التجارية بما يتماشى مع المتطلبات من المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩/الأدوات المالية. اعترفت المجموعة بإجمالي مخصص خسائر الائتمان المتوقعة بمبلغ ١٢,٩٦١,٠١٧ درهم (٣١ ديسمبر ٢٠١٩: ٢٣,٤٢١,٥١١ درهم). إن الذمم المدينة التجارية للمجموعة مستحقة بشكل رئيسي من المنشآت الحكومية ذات العلاقة. سوف تواصل المجموعة بمراقبة الوضع وتأثيره على خسائر الائتمان المتوقعة وإجراء التعديلات اللازمة عند الاقتضاء.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٤ أحكام محاسبية حساسة ومصادر رئيسية للتقدير غير المؤكد (يتبع)

احتساب مخصص الخسارة (يتبع)

إذا كانت معدلات خسائر الائتمان المتوقعة لكل فترة وقت متأخرة السداد أعلى/ (أقل) بنسبة ٠,٥% كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و٢٠١٩، فقد يتغير مخصص الخسارة للذمم المدينة التجارية كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
٢٢٤,٢٠٨	١٦٩,١٢٧	مستحقة من ١ إلى ٣٠ يوم
٥٣,٧١٨	١٠٨,٦٨٧	مستحقة من ٣١ إلى ٦٠ يوم
٢٣,١٩٧	١١,٢٠٧	مستحقة من ٦١ إلى ٩٠ يوم
١٥,١١٤	٥,٧٤٧	مستحقة من ٩١ إلى ١٢٠ يوم
١٠٢,٤٥٥	٦١,٢٨٦	مستحقة لأكثر من ١٢٠ يوم

الأعمار الإنتاجية للممتلكات والمعدات

وتستند الأعمار الإنتاجية والقيم المتبقية للممتلكات والمعدات إلى حكم الإدارة للمخطط الزمني للأعمار الإنتاجية والمقاييس العامة في القطاع. يمكن أن تتغير بشكل هام نتيجة للابتكارات التقنية وإجراءات المنافسين لمواجهة الظروف القاسية لدورة العمل. سوف تقوم الإدارة بزيادة الاستهلاك المحمل عندما تقل الأعمار الإنتاجية عن الأعمار المقدرة سابقاً، أو يمكن أن تقوم بشطب أو تخفيض قيمة الموجودات المتقدمة تقنياً أو التي ليس لها أهمية استراتيجية التي تم التخلي عنها أو بيعها. قامت الإدارة بمراجعة القيم المتبقية والأعمار الإنتاجية المقدرة للممتلكات والمعدات وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ ممتلكات وآلات ومعدات، وقررت بأن هذه التوقعات لا تختلف بشكل جوهري عن التقديرات السابقة.

رسملة الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ

عند تحديد توقيت الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ، أخذ الإدارة بالاعتبار مبادئ المعيار المحاسبي الدولي رقم ١٦ ممتلكات وآلات ومعدات. وعلى هذا الأساس، أخذت الإدارة بالاعتبار قدرة الموجودات على العمل بالطريقة التي تنوي الإدارة اتباعها، مع الأخذ بالاعتبار اتجاهات ومستوى إنتاج المنتجات وقابليتها للتشغيل.

انخفاض قيمة الاستثمارات في المشاريع المشتركة

تراجع الإدارة استثماراتها في المشاريع المشتركة بشكل منتظم لتحديد إن كان هنالك ما يشير إلى انخفاض في قيمتها. إن تحديد ما إذا كانت الاستثمارات في المشاريع المشتركة قد تعرضت لانخفاض في قيمتها يستلزم من الإدارة أن تقوم بتقييم ربحية المنشأة المستثمر فيها، وسيولتها، وعجزها المالي، وقدرتها على توليد تدفقات نقدية تشغيلية من تاريخ الاستحواذ وحتى المستقبل المنظور. يتم الاعتراف بالفرق بين القيمة القابلة للاسترداد المقدرة والقيمة المدرجة للاستثمار كمصروف في بيان الربح أو الخسارة الموحد. إن الإدارة مقتنعة بعدم وجود ضرورة لعمل مخصص لانخفاض القيمة على استثماراتها في المشاريع المشتركة.

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٥ ممتلكات ومعدات

المجموع درهم	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة درهم	مركبات بالتكلفة درهم	أثاث وتجهيزات ومعدات تشغيلية بالتكلفة درهم	معدات ميكانيكية وكهربائية وصحية بالتكلفة درهم	مباني بالتكلفة درهم	أرض بالقيمة المعاد تقييمها درهم	التكلفة
١,٩٩٢,٠٣١,٥١١	٧٠,٦٦٢,٤٤٩	٢٧,٠٩٣,٢٤٣	٢٩٢,١١٠,٢٤١	١٥١,١٤٨,٥٥٥	٦١٩,٢١٧,٠٢٣	٨٣١,٨٠٠,٠٠٠	في ١ يناير ٢٠١٩
٢,٣٢٧,٤٤٨	-	-	-	-	٢,٣٢٧,٤٤٨	-	حق استخدام الموجودات المعترف به
١٠٣,١٤٠,٨٢٥	٨٧,١١٣,٩٤١	٢,٥٥٨,٢٠٠	١٢,٥٥١,٣٧٣	٣٣,٦٦٧	٨٨٣,٦٤٤	-	إضافات
(١٠,٤١٦,١٩٤)	-	(٧,٧١٩,٠٠٠)	(٢,٠٤٧,١٩٤)	-	(٦٥٠,٠٠٠)	-	استيعادات
-	(١,٦١٠,٨٧٧)	-	٦١,٦٨٠	٣٠٤,٩٣٥	١,٢٤٤,٢٦٢	-	تحويلات
٢,٠٨٧,٠٨٣,٥٩٠	١٥٦,١٦٥,٥١٣	٢١,٩٣٢,٤٤٣	٣٠٢,٦٧٦,١٠٠	١٥١,٤٨٧,١٥٧	٦٢٣,٠٢٢,٣٧٧	٨٣١,٨٠٠,٠٠٠	في ١ يناير ٢٠٢٠
٥١٠,٨٢١	-	-	-	-	٥١٠,٨٢١	-	حق استخدام الموجودات المعترف به
١٤٦,٩٨٨,٤٢٩	١١٨,٢٧٧,٨٦٥	٣,١٣٦,٣٤٥	٨,٨٠٨,٥٤١	١١,٨٤٥,٦٧٢	٤,٩٢٠,٠٠٦	-	إضافات
(١٧,٦٤٢,١٨٧)	-	(١,٨٥١,٧٥٠)	(١٤,٦٦٦,٨٧٢)	(٣٩٩,٩١٦)	(٧٢٣,٦٤٩)	-	استيعادات
-	(١٨,٧٢٥,١٩٣)	-	٢,٦٣٧,٢٨٠	٣,٨٩٨,٨٤٧	١٢,١٨٩,٠٦٦	-	تحويلات
٢,٢١٦,٩٤٠,٦٥٣	٢٥٥,٧١٨,١٨٥	٢٣,٢١٧,٠٣٨	٢٩٩,٤٥٥,٠٤٩	١٦٦,٨٣١,٧٦٠	٦٣٩,٩١٨,٦٢١	٨٣١,٨٠٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٥ ممتلكات ومعدات (يتبع)

المجموع درهم	أعمال رأسمالية قيد التنفيذ بالتكلفة درهم	مركبات بالتكلفة درهم	أثاث وتجهيزات ومعدات تشغيلية بالتكلفة درهم	معدات ميكانيكية وكهربائية وصحية بالتكلفة درهم	مباني بالتكلفة درهم	أرض بالقيمة المعاد تقييمها درهم	الاستهلاك المتراكم في ١ يناير ٢٠١٩ محمل للسنة استيعادات
٧٢١,٩٨٢,١٤٣	-	٢٢,١٦٥,٣٨٩	٢٣٥,٣٦٨,٢٣٤	١١١,٨٠٦,٦٢٥	٣٥٢,٦٤١,٨٩٥	-	في ١ يناير ٢٠١٩ محمل للسنة استيعادات
٣٥,٩٠٧,٤٨٢	-	٢,٣٣٧,٢٨٨	١٣,٧١٢,٦٩٠	٥,٣٥١,١٢٧	١٤,٥٠٦,٣٧٧	-	
(٩,٧٢٩,٠٦٧)	-	(٧,٣٣٥,٢٠٩)	(٢,٠٤٧,١٩٤)	-	(٣٤٦,٦٦٤)	-	
٧٤٨,١٦٠,٥٥٨	-	١٧,١٦٧,٤٦٨	٢٤٧,٠٣٣,٧٣٠	١١٧,١٥٧,٧٥٢	٣٦٦,٨٠١,٦٠٨	-	في ١ يناير ٢٠٢٠ محمل للسنة استيعادات
٣٦,٨٩٩,٠٠٥	-	١,٧٩٠,٨٧٨	١٥,٥٥٧,٩٧٢	٥,٨٤٤,٣٥١	١٣,٧٠٥,٨٠٤	-	
(١٥,٩٢٣,٣٩٤)	-	(١,٨٥١,٧٥٠)	(١٣,٣١٤,٩٤٢)	(٣٩٢,٠٠٣)	(٣٦٤,٦٩٩)	-	
٧٦٩,١٣٦,١٦٩	-	١٧,١٠٦,٥٩٦	٢٤٩,٢٧٦,٧٦٠	١٢٢,٦١٠,١٠٠	٣٨٠,١٤٢,٧١٣	-	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١,٤٤٧,٨٠٤,٤٨٤	٢٥٥,٧١٨,١٨٥	٦,١١٠,٤٤٢	٥٠,١٧٨,٢٨٩	٤٤,٢٢١,٦٦٠	٢٥٩,٧٧٥,٩٠٨	٨٣١,٨٠٠,٠٠٠	القيمة المدرجة في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
١,٣٣٨,٩٢٣,٠٣٢	١٥٦,١٦٥,٥١٣	٤,٧٦٤,٩٧٥	٥٥,٦٤٢,٣٧٠	٣٤,٣٢٩,٤٠٥	٢٥٦,٢٢٠,٧٦٩	٨٣١,٨٠٠,٠٠٠	في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩

عند تطبيق المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ١٦، اعترفت المجموعة بحق استخدام الموجودات في مساكن الموظفين المؤجرة بمبلغ ٢,٣٢٧,٤٤٨ درهم في ١ يناير ٢٠١٩ وتم تصنيفها ضمن المباني. بلغت رسوم الإطفاء لهذا الحق في استخدام الموجودات مبلغ ٦٦٥,٤٧١ درهم (٢٠١٩: ١,٦٦١,٩٧٧ درهم) وصافي القيمة المدرجة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ هو لا شيء (٢٠١٩: ٦٦٥,٤٧١ درهم). خلال السنة الحالية، اعترفت المجموعة بحق استخدام الموجودات على أرض مؤجرة بمبلغ ٥١٠,٨٢١ درهم. بلغت رسوم الإطفاء لهذا الحق في استخدام الموجودات ٩١,٧٩٢ درهم وصافي القيمة المدرجة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٤١٩,٠٢٩ درهم. تم تصنيف هذا الحق في استخدام الموجودات ضمن المباني. لا توجد خيارات تمديد أو إنهاء في هذه الإيجارات.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٥ ممتلكات ومعدات (يتبع)

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

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
٣٣,٧٥٠,٣٠٦	٣٤,٥٠٣,٧٩٣	مصاريف تشغيلية مباشرة
٢,١٥٧,١٧٦	٢,٣٩٥,٢١٢	مصاريف عمومية وإدارية (إيضاح ١٧)
<u>٣٥,٩٠٧,٤٨٢</u>	<u>٣٦,٨٩٩,٠٠٥</u>	

خلال السنة، أجرت المجموعة مراجعة للقيمة القابلة للاسترداد لعقاراتها الفندقية والعقارات الفندقية تحت الإنشاء (يشار إليها معاً بـ "العقارات الفندقية"). تستند القيمة القابلة للاسترداد للعقارات الفندقية إلى القيمة العادلة ناقصاً تكلفة البيع المحددة من قبل مقيم مستقل وتم تحديدها بالرجوع إلى طريقة رسمة الدخل باستخدام عائد التخارج من ٨,٢٥٪ إلى ٩,٠٠٪ ومعدل خصم بنسبة ١٠,٠٪ إلى ١٢,٥٪. لم يتم الاعتراف بأي انخفاض قيمة عقارات فندقية للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

عند تقدير المبالغ القابلة للاسترداد للعقارات الفندقية، تم الأخذ بعين الاعتبار أعلى وأفضل استخدام لهذه العقارات. لا تستند المدخلات المستخدمة في التقييم إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة، وبالتالي، تم الأخذ في الاعتبار أساليب التقييم بمثابة قياس القيمة العادلة ضمن المستوى ٣.

تم إجراء التقييم من قبل مقيم طرف آخر مستقل ("المقيم") وفقاً لمعايير التقييم الصادرة عن المعهد الملكي للمساحين القانونيين باستخدام نهج الدخل. قام المقيم بإدراج بند حالة تقييم غير مؤكدة يوضح بشكل جوهري، في تقريره بناءً على التوجيهات الأخيرة الصادرة عن المعهد الملكي للمساحين القانونيين نتيجة لكوفيد - ١٩. يوضح هذا البند أنه يجب اعتبار أن هناك درجة يقين أقل، وبالتالي درجة أعلى من الحذر مقارنة بالتقييم في الوضع الطبيعي.

خلال السنة، تعرض أحد فنادق المجموعة لأضرار بسبب الأمطار الغزيرة والفيضانات. تمكنت المجموعة من استلام مطالبات من طرف ثالث بشأن هذا الضرر وتم استبدال مبلغ ١٣,٥٤٣,٧٦٠ درهم من العقارات الفندقية من قبل الطرف الآخر للمجموعة.

إعادة تقييم الأرض

تتضمن الممتلكات والمعدات قطعة أرض مدرجة بقيمة ٨٣١,٨ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ٨٣١,٨ مليون درهم) من قيمة إعادة التقييم وفقاً للسياسة المحاسبية للمجموعة المتعلقة بحاسبة الأرض استناداً إلى نموذج إعادة التقييم.

تم التوصل إلى المبالغ المعاد تقييمها من أراضي المجموعة على أساس التقييم الذي تم إجراؤه من قبل مقيمين مستقلين معتمدين غير مرتبطين بالمجموعة. إن المقيمين هم أعضاء في جمعيات مقيمين محترفين ولديهم المؤهلات والخبرات المناسبة في تقييم العقارات في المواقع ذات الصلة. عند تقدير المبالغ المعاد تقييمها للأرض، تم الأخذ بعين الاعتبار أعلى وأفضل استخدام للأرض.

تم تحديد التقييمات باستخدام نهج تقييم السوق (مقارنة المبيعات). يتضمن النهج قياس القيمة الحالية لموارد الأعمال بناءً على تدفق أسعار هذه الموارد في السوق الحرة والتبادل بين الأشخاص الراغبين (البائع والمشتري) في هذا السوق. تم إجراء التقييم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. لم تكن هناك تغييرات على أساليب التقييم خلال السنة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٥ ممتلكات ومعدات (يتبع)

إعادة تقييم الأرض (يتبع)

لا تستند المدخلات المستخدمة في التقييم إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة، وبالتالي، تم اعتبار أساليب التقييم بمثابة قياس القيمة العادلة ضمن المستوى ٣.

إن المدخلات الهامة غير القابلة للملاحظة المستخدمة في تحديد القيمة العادلة للأرض هي كما يلي:

صافي متوسط سعر المبيعات/ قدم مربع للأرض * ٨,٦ درهم - ١,٠٥٠ درهم

* نطاق سعر المبيعات يتعلق بقطع أراضي مختلفة تقع في مواقع مختلفة داخل أبوظبي.

أجرت المجموعة تحليل الحساسية الذي يوضح تأثير التغيير في سعر البيع للقدم المربع لأرضها كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. وبالتالي، فإن الزيادة في سعر البيع المتوقع للقدم المربع بنسبة ٥٪ سوف تؤدي إلى زيادة بمبلغ ٦٣,١ مليون درهم في التقييم، في حين أن الانخفاض بنسبة ٥٪ سوف ينتج عنه انخفاض بمبلغ ٦٣,١ مليون درهم في تقييم قيمة قطع أراضي المجموعة المعاد تقييمها.

إذا تم قياس الأرض باستخدام نموذج التكلفة، فسوف تكون القيمة المدرجة للأرض مبلغ ٩١,١ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (٢٠١٩: ٩١,١ مليون درهم).

تم إجراء التقييم من قبل مقيم طرف آخر مستقل ("المقيم") وفقاً لمعايير التقييم الصادرة عن المعهد الملكي للمساحين القانونيين باستخدام نهج الدخل. قام المقيم بإدراج بند حالة تقييم غير مؤكدة يوضح بشكل جوهري، في تقريره بناءً على التوجيهات الأخيرة الصادرة عن المعهد الملكي للمساحين القانونيين نتيجة لكوفيد - ١٩. يوضح هذا البند أنه يجب اعتبار أن هناك درجة يقين أقل، وبالتالي درجة أعلى من الحذر مقارنة بالتقييم في الوضع الطبيعي.

أعمال رأسمالية قيد التنفيذ

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، بلغ إجمالي الأعمال الرأسمالية قيد التنفيذ ٢٥٥,٧ مليون درهم (٢٠١٩: ١٥٦,٢ مليون درهم)، منها ٢٣٣,٢ مليون درهم (٢٠١٩: ١٣٠,٩ مليون درهم) تتعلق بمشروع فندق ما زال قيد التنفيذ.

خلال السنة، تم رسملة تكاليف الاقتراض البالغة ٦,١٨٣,٣٠٧ درهم (٢٠١٩: ٤,٥٤٥,٥٦٧ درهم) بمعدل متوسط ٣٪-٣,٥٪ زيادة عن معدل إيبيور لفترة ثلاثة أشهر.

إن القروض لأجل مضمونة برهن عقاري على الأراضي والمباني بقيمة مدرجة تبلغ ٧٥٩,٢ مليون درهم (٢٠١٩: ٧٥٦,٧ مليون درهم) (إيضاح ١٢).

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٦ استثمار في مشاريع مشتركة

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
١٧,٦٩٥,٦٨٣	١٧,٤٨٣,٤٧٩	الشركة الوطنية للمواصلات (أ)
٢٢٧,٢٧٨,٠٩٧	٢٢٧,٢٧٨,٠٩٧	شركة فيلوسيتي للتطوير العقاري ذ.م.م. (ب)
<u>٢٤٤,٩٧٣,٧٨٠</u>	<u>٢٤٤,٧٦١,٥٧٦</u>	

تمتلك المجموعة نسبة ٥٠٪ و ١٢,٦٠٪ من حقوق التصويت في ترتيباتها المشتركة على التوالي. لدى المجموعة سيطرة مشتركة على هذه الترتيبات حيث أنه هو بموجب الاتفاقيات التعاقدية، مطلوب موافقة بالإجماع من جميع الأطراف في الاتفاقيات لجميع الأنشطة ذات الصلة. توفر الترتيبات المشتركة للمجموعة والأطراف في الترتيبات حقوقاً في صافي الموجودات.

(أ) الشركة الوطنية للمواصلات

يتضمن الاستثمار في المشاريع المشتركة استثماراً في الشركة الوطنية للمواصلات بنسبة ٥٠٪. إن الحركة في الاستثمار في المشروع المشترك هي كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
١٦,٩١٥,٣٤٦	١٧,٦٩٥,٦٨٣	في ١ يناير
٢,٧٨٠,٣٣٧	١,٧٨٧,٧٩٦	حصة النتائج للسنة
(٢,٠٠٠,٠٠٠)	(٢,٠٠٠,٠٠٠)	أنصبة أرباح مستلمة
<u>١٧,٦٩٥,٦٨٣</u>	<u>١٧,٤٨٣,٤٧٩</u>	في ٣١ ديسمبر

تمثل المعلومات المالية الملخصة أدناه المبالغ المبينة في البيانات المالية للمشروع المشترك والتي تم إعدادها وفقاً للمعايير الدولية للتقارير المالية:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
٣٥,٥٢٧,٣١٨	٢٧,٩٣٩,٥٣١	إيرادات
(٢٨,٩٣٥,٥٥٣)	(٢٢,٦٥٥,٧٥١)	تكلفة مبيعات
(٢,٥١٤,٤٩٣)	(٢,٥١٢,٠٧٢)	مصاريف إدارية
٢,٠٠٩,٢٠٥	١,٠٦٤,٣٦١	إيرادات أخرى
(٥٢٥,٨٠٤)	(٢٦٠,٤٧٨)	تكاليف تمويل
<u>٥,٥٦٠,٦٧٣</u>	<u>٣,٥٧٥,٥٩١</u>	ربح السنة
<u>٢,٧٨٠,٣٣٧</u>	<u>١,٧٨٧,٧٩٦</u>	حصة المجموعة في النتائج للسنة

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٦ استثمار في مشاريع مشتركة (يتبع)

(أ) الشركة الوطنية للمواصلات (يتبع)

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
٢٩,٥٧٠,٦١٩	٢٩,٢٨٠,٧٨٨	ممتلكات ومعدات
١٣,٣٩٩,٦٧٧	٧,٢٦١,٧٠٩	ذمم مدينة ومبالغ مدفوعة مقدماً
٦,٠٦٦,١٦٤	٦,٧٠٦,١١٣	نقد وأرصدة لدى البنوك
(١٠,٩٣٣,٤٩٥)	(٤,٠٥٢,٦٠٢)	ذمم دائنة ومستحقات
(١,٥٥٥,٨٦١)	(١,٤٦٢,٤٦٥)	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين
(١,١٥٥,٧٣٨)	(٢,٥٥٥,٨٧٨)	قروض لأجل
-	(٢١٠,٧٠٨)	ضريبة القيمة المضافة الدائنة
٣٥,٣٩١,٣٦٦	٣٤,٩٦٦,٩٥٧	صافي الموجودات
١٧,٦٩٥,٦٨٣	١٧,٤٨٣,٤٧٩	حصة المجموعة في صافي الموجودات بنسبة ٥٠٪

(ب) فيلوسيتي للتطوير العقاري ذ.م.م.

في سنة ٢٠١٥، أبرمت المؤسسة اتفاقية رسمية لمشروع مشترك مع طرف ثالث لإنشاء شركة فيلوسيتي للتطوير العقاري ذ.م.م. ("المشروع المشترك") بمساهمة رأسمالية بنسبة ٦٠,١٢٪ و ٣٩,٨٨٪ على التوالي. ساهمت المجموعة بالأرض والأعمال القائمة للمشروع المشترك.

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

في سنة ٢٠١٧، تم تحويل السيطرة على الأرض والأعمال القائمة عليها التي ساهمت بها المجموعة بقيمة عادلة تبلغ ٢١٨,٦ مليون درهم والمحددة من قبل خبير تقييم خارجي إلى المشروع المشترك.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، لم يبدأ المشروع المشترك بعد عملياته التجارية.

٧ مخزون

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
٢٣,٠١٣,٠٦٤	٢٣,٤٢٧,٢٢٠	أغذية ومشروبات
٢,٢١٣,٩٢٧	٣,٥٣٤,٣٨٠	لوازم هندسية وتشغيلية
٢٥,٢٢٦,٩٩١	٢٦,٩٦١,٦٠٠	

بلغت قيمة المخزون المعترف به ضمن المصاريف خلال سنة ٢٠٢٠ ما مقداره ٢٨٦,٧٩ مليون درهم (٢٠١٩: ٢٥٦,٢٠ مليون درهم). وتم إدراج هذا المبلغ ضمن مصاريف تشغيلية مباشرة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٨ ذمم مدينة تجارية وأخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
١٢٧,٥٨٠,٥٨٨	١٤٩,١٥٠,٢٠٣	ذمم مدينة تجارية
(٢٣,٤٢١,٥١١)	(١٢,٩٦١,٠١٧)	ينزل: مخصص إنخفاض القيمة
١٠٤,١٥٩,٠٧٧	١٣٦,١٨٩,١٨٦	مصاريف مدفوعة مقدماً ودفعات مقدمة
٥٦,٩٤٩,٥٣٣	٣٥,٣١٩,٤٨٧	فوائد مدينة
٨,٥٣٨,٧١٣	٨,١٣٥,٣٢١	ضريبة القيمة المضافة المدينة
٢,٢٩١,٤٣١	٢,٣٧٨,٩٣٦	مبالغ مستحقة من جهة ذات علاقة (إيضاح ١٦)
٢٩,٦٤٥	١,٩٠٣	ذمم مدينة أخرى
١٣,٠٦٧,١٦٣	٨,٣٠٥,٦٠٨	
١٨٥,٠٣٥,٥٦٢	١٩٠,٣٣٠,٤٤١	

تشمل المصاريف المدفوعة مقدماً ودفعات مقدمة دفعات مقدمة إلى المقاول خلال السنة بمبلغ ١٤,٥ مليون درهم (٢٠١٩):
٢٧,٥ (درهم) تتعلق ببناء مشروع فندق انتركونتيننتال - جراند مارينا (إيضاح ٥) ومبلغ ٢,٢ مليون درهم (٢٠١٩): ١,٤ مليون
درهم) المتعلقة بتجديد أنشطة فندق شاطئ الظفرة.

إن معدل فترة الائتمان على مبيعات البضائع أو الخدمات المقدمة هو ٣٠. لا يتم تحميل فوائد على الذمم المدينة التجارية القائمة.

تقوم المجموعة بقياس مخصص إنخفاض القيمة للذمم المدينة التجارية بمبلغ يساوي قيمة خسائر الائتمان المتوقعة. ويتم تقدير خسائر الائتمان المتوقعة على الذمم المدينة التجارية باستخدام مخصص ماتريكس تستند إلى تجربة التخلف عن السداد السابقة للمدين وتحليل للمركز المالي الحالي للمدين، معدلة وفق العوامل الخاصة بالمدينين والظروف الاقتصادية العامة للمجالات التي يعمل فيها المدينون وتقييم كل من الاتجاه الحالي وكذلك توقعات الأوضاع في تاريخ التقرير.

تقوم المجموعة بشطب الذمم المدينة التجارية عندما تكون هناك معلومات تشير إلى أن المدين يواجه صعوبات مالية شديدة وليس هناك احتمال واقعي للإسترداد، على سبيل المثال، عندما يتم وضع المدين تحت التصفية أو تعرّض لإجراءات الإفلاس إلى آخره. خلال السنة، قامت المجموعة بشطب مبلغ ٨,٦٤٠,١١٧ درهم (٢٠١٩: ١,٢٣٩,٨٤٠ درهم) من الذمم المدينة التجارية. قامت المجموعة بتخصيص مخصصات انخفاض القيمة بشكل كامل لهذه الذمم المدينة التجارية في السنوات السابقة. بالإضافة إلى ذلك، قامت المجموعة خلال السنة بشطب مبلغ ٤,٠ مليون درهم من الذمم المدينة الأخرى مقابل بيان الربح أو الخسارة الموحد (٢٠١٩: لا شيء درهم).

اعتمدت المجموعة سياسة التعامل فقط مع أطراف لديهم مقدرة ائتمانية جيدة. يتم تقييم الجودة الائتمانية قبل قبول أي اتفاقيات للخدمات أو بيع البضائع من أي طرف مقابل.

يبين الجدول التالي الحركة في خسارة الائتمان المتوقعة على مدى العمر الزمني التي تم الاعتراف بها للذمم المدينة التجارية والأخرى وفقاً للنهج المبسط المحدد في المعيار الدولي للتقارير المالية رقم ٩.

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

٥٠

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٨ ذمم مدينة تجارية وأخرى (يتبع)

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
٢٣,٦١٢,٩٣١	٢٣,٤٢١,٥١١	في ١ يناير
١,٠٤٨,٤٢٠	(١,٨٢٠,٣٧٧)	إعادة قياس مخصص الخسارة
(١,٢٣٩,٨٤٠)	(٨,٦٤٠,١١٧)	مبالغ مشطوبة
<u>٢٣,٤٢١,٥١١</u>	<u>١٢,٩٦١,٠١٧</u>	في ٣١ ديسمبر

٩ نقد وأرصدة لدى البنوك

يتكون النقد ومرادفات النقد مما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
١١٦,٤٩١,٣١٣	١٠٠,٥٤٨,٠٧٠	نقد لدى البنوك وفي الصندوق
٣٣٨,٧٧٧,٦٨٢	٤٠٢,١٩٠,٨٨٠	ودائع قصيرة الأجل
<u>٤٥٥,٢٦٨,٩٩٥</u>	<u>٥٠٢,٧٣٨,٩٥٠</u>	ناقصاً: ودائع قصيرة الأجل بتواريخ إستحقاق لأكثر من ثلاثة أشهر
(٣٣٨,٧٧٧,٦٨٢)	(٤٠٢,١٩٠,٨٨٠)	
<u>١١٦,٤٩١,٣١٣</u>	<u>١٠٠,٥٤٨,٠٧٠</u>	نقد ومرادفات النقد

تمثل الودائع قصيرة الأجل الودائع المحتفظ بها لدى مؤسسات مالية في دولة الإمارات العربية المتحدة، ومقومة بالدرهم الإماراتي وتحمل سعر فائدة بنسبة ٣,٤٪ - ٤٪ (٢٠١٩: ٣,٩٪ - ٤,٢٪) سنوياً.

يتم إيداع الودائع قصيرة الأجل لفترات متفاوتة تتراوح بين ستة أشهر وسنة واحدة، بناءً على المتطلبات النقدية الفورية للمجموعة، كما تحقق فائدة وفقاً لمعدلات الودائع قصيرة الأجل ذات الصلة. إن القيم العادلة للودائع قصيرة الأجل تعادل القيمة المدرجة في نهاية السنة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

		١٠ رأس المال
٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
رأس المال المصرح به		
٧٨٥,٨٦٢,٠٠٠ سهم عادي بقيمة درهم واحد للسهم (٢٠١٩: ٧٨٥,٨٦٢,٠٠٠ سهم عادي بقيمة درهم واحد للسهم)		
٧٨٥,٨٦٢,٠٠٠	٧٨٥,٨٦٢,٠٠٠	
رأس المال المصدر والمكتتب والمدفوع		
الرصيد الإفتتاحي أسهم منحة مصدرة في ٢٠١٩: ٣٧,٤٢٢,٠٠٠ سهم بقيمة درهم واحد للسهم		
٧٤٨,٤٤٠,٠٠٠	٧٨٥,٨٦٢,٠٠٠	
٣٧,٤٢٢,٠٠٠	-	
٧٨٥,٨٦٢,٠٠٠	٧٨٥,٨٦٢,٠٠٠	
الرصيد الختامي		

خلال ٢٠١٩، أصدرت المجموعة ٣٧,٤٢٢,٠٠٠ سهم منحة للمساهمين الحاليين على أساس ٥٪ من الأسهم العادية المملوكة. إن أسهم المنحة هي أسهم عادية وتحمل نفس الحقوق التي تتمتع بها الأسهم العادية الأخرى. تم الانتهاء من الإجراءات القانونية لإصدار رأس المال لسنة ٢٠١٩. لا توجد أسهم منحة صادرة في ٢٠٢٠.

١١ احتياطات

إحتياطي قانوني

وفقاً لأحكام القانون الاتحادي لدولة الإمارات العربية المتحدة رقم (٢) لسنة ٢٠١٥ والنظام الأساسي للمجموعة، يتطلب من المجموعة تحويل مبلغ يعادل ١٠٪ من الأرباح السنوية إلى حساب الإحتياطي القانوني، حتى يبلغ رصيد الإحتياطي ٥٠٪ من رأس مال المجموعة. إن هذا الإحتياطي غير قابل للتوزيع.

إحتياطي عام

تم تكوين الإحتياطي العام لتحسين قاعدة رأس مال المجموعة. تتم التحويلات إلى هذا الإحتياطي بناءً على توصيات من مجلس الإدارة.

إحتياطي إعادة تقييم عقارات

يمثل إحتياطي إعادة تقييم العقارات صافي المكاسب أو الخسائر غير المحققة التي تم الاعتراف بها عند إعادة تقييم الأرض.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

١٢ قروض لأجل

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
٥٢,٥٠٠,٠٠٠	٣٥,٠٠٠,٠٠٠	قرض لأجل ١
٨٣,٥٣٤,٠٢١	١٢٩,٤٢١,٢٨٥	قرض لأجل ٢
-	-	قرض لأجل ٣
١٣٨,٨٣٤,٥٥٧	١٣٣,١٤٦,٨٩٦	قرض لأجل ٤
٣,٨٩٣,١٦٩	٩,٠٠٠,٠٠٠	قرض لأجل ٥
-	٦,٧١٨,٤٢٨	قرض لأجل ٦
٢٧٨,٧٦١,٧٤٧	٣١٣,٢٨٦,٦٠٩	
(١٠٢,٤٢٧,١٩٠)	(١٢٧,٩٢١,٢٨٥)	ينزل: المبلغ المستحق للتسديد بعد ١٢ شهراً من نهاية فترة التقرير (مصنف ضمن مطلوبات غير متداولة)
١٧٦,٣٣٤,٥٥٧	١٨٥,٣٦٥,٣٢٤	المبلغ المستحق للتسديد خلال ١٢ شهراً من نهاية فترة التقرير (مصنف ضمن مطلوبات متداولة)

تتكون القروض لأجل مما يلي:

قرض لأجل ١

وفقاً للمادة رقم (٤) من القانون رقم (٧) لسنة ١٩٩٦ المؤرخ في ١١ ديسمبر ١٩٩٦، قامت حكومة أبوظبي ببيع ثلاثة فنادق وهي فندق إنتركونتيننتال أبوظبي، منتجع دانة العين (المعروف سابقاً باسم فندق العين إنتركونتيننتال) وفندق شاطئ الظفرة إلى المجموعة مقابل مبلغ ٣٥٠ مليون درهم. تم منح مبلغ البيع البالغ ٣٥٠ مليون درهم كقرض طويل الأجل من قبل حكومة أبوظبي إلى المجموعة ويتم تسديده على مدى ٢٠ سنة بعد فترة سماح مدتها ٥ سنوات اعتباراً من ١١ ديسمبر ١٩٩٦ الذي يمثل تاريخ إتفاقية القرض. يحمل القرض فائدة بسيطة بنسبة ٢٪ سنوياً بعد فترة سماح مدتها ٣ سنوات.

قرض لأجل ٢

خلال سنة ٢٠١٣، حصلت المؤسسة على تسهيل قرض من بنك محلي بمبلغ ٢٢٠ مليون درهم. سيتم استخدام القرض لبناء فندق جديد هو جراند مارينا. بلغ إجمالي المبلغ المسحوب كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ ما قيمته ١٢٩,٤ مليون درهم. يستحق تسديد القرض بعد ٣٦ شهراً من القسط الأول لمدفوعات مقاولات الأشغال المدنية الرئيسية. يحمل القرض فائدة بمعدل ٣,٥٪ على سعر ليور لمدة ثلاثة أشهر، يخضع لمعدل فائدة بحد أدنى يبلغ ٥٪ سنوياً. يتم دفع الفائدة على أساس ربع سنوي. يتم تسديد القرض على مدى ٩ سنوات وعلى ٣٦ قسط ربع سنوي. يتوفر سحب إضافي بقيمة ٩٠,٦ مليون درهم لهذا القرض كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠.

تشمل ضمانات تسهيل القرض ما يلي:

- (١) رهن عقاري على قطع الأراضي ومباني فندق إنتركونتيننتال أبوظبي
- (٢) التنازل عن إيرادات فندق إنتركونتيننتال أبوظبي
- (٣) التنازل عن إيرادات منتجع دانات - جبل الظنة حتى مبلغ ٢٠ مليون درهم
- (٤) التنازل عن إجمالي إيرادات الفندق الجديد
- (٥) التنازل عن بوليصة التأمين فيما يتعلق بالفندق المذكور أعلاه.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

١٢ قروض لأجل (يتبع)

قرض لأجل ٣

خلال سنة ٢٠١٤، حصلت المؤسسة على قرض من بنك محلي بمبلغ ٢٥٠ مليون درهم لبناء فندق جديد على قطعة أرض في جزيرة السعديات، أبوظبي. لم تقم المؤسسة بسحب أي مبلغ كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. ويستحق تسديد القرض بعد ٣ سنوات من أول سحب. يتم تسديد القرض على مدى ١٢ سنة من خلال ٢٤ قسط نصف سنوي. يحمل القرض فائدة بمعدل ٣,٥٪ على سعر إيبور لمدة ثلاثة أشهر، ويخضع لمعدل فائدة بحد أدنى يبلغ ٦,٥٪ سنوياً. يتم دفع الفائدة على أساس ربع سنوي.

إن تسهيل القرض مضمون من خلال ضمان مشترك مع قرض لأجل ٢، والتنازل عن إجمالي إيرادات الفندق الجديد، وجميع ما يتعلق به من تنازلات أخرى.

قرض لأجل ٤

خلال سنة ٢٠١٥، حصلت المؤسسة على تسهيل قرض من بنك محلي بمبلغ ٦٠٠ مليون درهم تنقسم إلى تسهيلين: (أ) تسهيل بمبلغ ١٣١,٦ مليون درهم يستخدم لتسديد قرضين قائمين من نفس البنك المحلي و (ب) تسهيل بمبلغ ٤٦٨,٤ مليون درهم والذي سيتم استخدامه لتسديد قرض آخر قائم من نفس البنك المحلي ولتلبية فرص الاستثمار المستقبلية. تم استخدام التسهيل (أ) بالكامل في ٣١ ديسمبر ٢٠١٥، في حين بلغ السحب من التسهيل (ب) ٦٨,٤ مليون درهم كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠. بلغ إجمالي السحب من كلا التسهيلين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ٢٠٠,٠ مليون درهم. بلغ إجمالي رصيد القرض المستحق من كلا التسهيلين كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ مبلغ ١٣٧,٦ مليون درهم. يحمل التسهيل (أ) فائدة بمعدل ٣٪ على سعر إيبور لمدة ثلاثة أشهر، ويخضع لمعدل فائدة بحد أدنى تبلغ ٤,٢٥٪ سنوياً. يحمل التسهيل (ب) فائدة بمعدل ٣,٢٥٪ على سعر إيبور لمدة ثلاثة أشهر، ويخضع لمعدل فائدة بحد أدنى يبلغ ٤,٥٪ سنوياً. يتم تسديد التسهيلات (أ) و (ب) خلال ١٠ سنوات من تاريخ إتفاقيات تسهيلات القرض من خلال أقساط نصف سنوية ودفعة واحدة نهائية في تاريخ التسديد النهائي. يتم تسديد الفائدة على أساس ربع سنوي.

تشمل ضمانات تسهيل القرض ما يلي:

- (١) رهن عقاري على قطع الأراضي والمباني لكل من فندق انتركونتيننتال أبوظبي، منتجج دانات - جبل الظنة وفندق شاطئ الظفرة
- (٢) التنازل عن عقود التأمين على فندق انتركونتيننتال أبوظبي، منتجج دانات العين، منتجج دانات - جبل الظنة وفندق شاطئ الظفرة
- (٣) التنازل عن الذمم المدينة لدى كل من فندق انتركونتيننتال أبوظبي، منتجج دانات العين، منتجج دانات - جبل الظنة وفندق شاطئ الظفرة
- (٤) رهن على الحسابات البنكية للمؤسسة وفروعها، فندق انتركونتيننتال أبوظبي، منتجج دانات العين، منتجج دانات - جبل الظنة وفندق شاطئ الظفرة.

في يوليو ٢٠١٧، ألغت المؤسسة طوعاً جزءاً من التسهيل المتوفر بقيمة ٤٠٠ مليون درهم من التسهيل (ب). في سبتمبر ٢٠١٧، وافق البنك على تحرير الرهن العقاري على قطع الأراضي في منتجج دانات - جبل الظنة وفندق شاطئ الظفرة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، لدى المجموعة رسوم ترتيب مقدماً غير مغطاة بقيمة ٤,٤ مليون درهم (٢٠١٩: ٥,٣ مليون درهم) متعلقة بالتسهيلات الجديدة وتم خصمها من رصيد القرض.

خلال السنة، حصلت المجموعة على الموافقة على تأجيل سداد أربعة أقساط أساسية مستحقة من مايو ٢٠٢٠ إلى يناير ٢٠٢١ حتى الفترة من مايو ٢٠٢٦ إلى نوفمبر ٢٠٢٦. وسوف تبقى مدفوعات الأقساط الأساسية المستحقة بعد يناير ٢٠٢١ دون تغيير.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

١٢ قروض لأجل (يتبع)

قروض لأجل ٥

خلال ٢٠١٩، حصلت المؤسسة على تسهيل قرض من بنك محلي بمبلغ ١٠ مليون درهم. سيتم استخدام القرض في أنشطة تجديد فندق شاطئ الظفرة كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، تم سحب التسهيل بالكامل. إن الرصيد القائم حتى تاريخ التقرير هو ٩,٠ مليون درهم. يحمل القرض فائدة بمعدل ٣٪ على سعر إيبور لمدة ٣ أشهر، ويخضع لمعدل فائدة بحد أدنى يبلغ ٤,٢٥٪ سنوياً. يتم دفع الفائدة على أساس ربع سنوي. يتم سداد القرض على مدى ٥ سنوات بأقساط نصف سنوية من سبتمبر ٢٠٢٠.

إن تسهيل القرض مضمون بنفس الضمان مثل القرض لأجل ٢ وجميع الترتيبات الأخرى ذات العلاقة.

قروض لأجل ٦

خلال ٢٠٢٠، حصلت المؤسسة على تسهيل قرض من بنك محلي بمبلغ ١٥,٠ مليون درهم. سيتم استخدام القرض في أنشطة تجديد فندق شاطئ الظفرة. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، بلغ إجمالي السحب مبلغ ٦,٧ مليون درهم، وبلغت التسهيلات المتبقية غير المسحوبة مبلغ ٨,٣ مليون درهم. يستحق سداد القرض بعد ١٨ شهر من تاريخ الاستخدام الأولي. يحمل القرض فائدة بمعدل ٣٪ على سعر إيبور لمدة ٣ أشهر، ويخضع لمعدل فائدة بحد أدنى يبلغ ٤,٢٥٪ سنوياً. يتم دفع الفائدة على أساس ربع سنوي. يتم سداد القرض على مدى سنتين بأقساط نصف سنوية.

إن تسهيل القرض مضمون بنفس الضمان مثل القرض لأجل ٢ وجميع الترتيبات الأخرى ذات العلاقة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، كانت المجموعة في حالة عدم امتثال للقروض لأجل ٤ و ٥ و ٦ من أحد التعهدات (٢٠١٩: القرض لأجل ٤)، والذي يشكل حالة تخلف عن السداد كما هو محدد في اتفاقيات التسهيل لأجل ويجوز للمقرضين، بموجب إشعار للمجموعة، تصبغ كل أو جزء من الاستخدامات والفوائد المستحقة مستحقة على الفور وواجبة الدفع أو واجبة الدفع عند الطلب وتنفيذ كل أو جزء من الضمان المقدم للقروض. ووفقاً لذلك، يتم تصنيف كامل المبلغ المستحق على القروض لأجل ٤ و ٥ و ٦ (٢٠١٩: القرض لأجل ٤) على أنه متداول في بيان المركز المالي الموحد. لم يطلب المقرضون التعجيل في السداد للتسهيل كما في تاريخ التوقيع.

فيما يلي تسوية لحركة القروض لأجل إلى التدفقات النقدية الناتجة من الأنشطة التمويلية:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
٢٧٦,٣٩٦,٤١٢	٢٧٨,٧٦١,٧٤٧	في ١ يناير
		التدفقات النقدية
٤١,٩٠٨,٠٨٨	٥٨,٧١٢,٥٢٣	قرض مسحوب
(٤٠,٤٣٣,١١٩)	(٢٥,٠٧٨,٠٢٥)	قرض تم تسديده
٨٩٠,٣٦٦	٨٩٠,٣٦٤	بنود أخرى غير نقدية
		تكاليف المعاملة المطفأة
٢٧٨,٧٦١,٧٤٧	٣١٣,٢٨٦,٦٠٩	في ٣١ ديسمبر

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

١٣ مخصص مكافآت نهاية خدمة الموظفين

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
٣٨,٠٥٩,٨٢٥	٤٢,٨٤٢,٠٩٥	في ١ يناير
٩,٩٦٧,٤٤٦	٩,٥٦٤,٥١٣	محمل للسنة
(٥,١٨٥,١٧٦)	(٥,٩٨٥,٢٠٦)	مبالغ مدفوعة خلال السنة
٤٢,٨٤٢,٠٩٥	٤٦,٤٢١,٤٠٢	في ٣١ ديسمبر

١٤ مطلوبات عقود الإيجار

تستأجر المجموعة العديد من المباني لاستخدامها لسكن الموظفين. إن متوسط مدة عقود الإيجار هي ١ - ٣٠ سنوات (٢٠١٩): ١ - ٥ سنوات).

إن الحركة في مطلوبات عقود الإيجار هي كما يلي:

مطلوبات عقود الإيجار		
٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
٢,٠٣٠,٦٨١	٣٨٥,٧٧١	في ١ يناير
-	٥٠٢,١٦٧	إضافات
٦٨,٦٩٠	٥٩,٥٣٦	مصاريف الفائدة
(١,٧١٣,٦٠٠)	(٥١٢,٥٣٥)	تسديدات
٣٨٥,٧٧١	٤٣٤,٩٣٩	في ٣١ ديسمبر

إن التصنيف المتداول وغير المتداول لمطلوبات عقود الإيجار كما في تاريخ التقرير هو كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
٣٨٥,٧٧١	٦١,٨٦٨	مطلوبات عقود الإيجار المتداولة
-	٣٧٣,٠٧١	مطلوبات عقود الإيجار غير المتداولة
٣٨٥,٧٧١	٤٣٤,٩٣٩	

تتضمن أحد عقود الإيجار التي تكون فيها المجموعة هي المستأجر على شروط سداد إيجار متغيرة مرتبطة بالمبيعات الناتجة من المخزن المستأجر. خلال السنة، دفعت المجموعة مبلغ ٧٥٥,٨٣٠ درهم (٢٠١٩: ٥٦٠,٠٠٠ درهم) كمدفوعات عقود إيجار لهذا المخزن. بشكل عام، لا تعتبر المدفوعات المتغيرة جوهرية مقارنة مع كامل مدفوعات عقود الإيجار للمجموعة وتوقع المجموعة أن يبقى هذا ثابتاً في السنوات المقبلة. تعتمد المدفوعات المتغيرة على المبيعات وبالتالي على التنمية الاقتصادية الشاملة خلال السنوات القليلة القادمة. مع الأخذ في الاعتبار تطور المبيعات المتوقع على مدى السنوات الخمس المقبلة، من المتوقع أن تستمر مصروفات الإيجارات المتغيرة بإظهار نسبة مماثلة من مبيعات المخازن في السنوات المقبلة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

١٥ ذمم دائنة تجارية وأخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
١٤٦,٦٦٢,٩٢٥	١٥٣,١٦٤,٥٩٠	ذمم دائنة تجارية وأخرى
٣٤,٤٢٩,٨٣٢	٣٩,٦٣٤,٩٦٨	مطلوبات مستحقة
٦,٤٨٨,٠١٤	١٦,٠٩٣,٦١١	محتجزات دائنة
٣,٦١٧,٠٨١	٣,٥٧٦,١٧٠	ضريبة القيمة المضافة الدائنة
٢,٨١٣,٩٧٩	٢,٠٣٧,٦٨٨	إيرادات مؤجلة
١,١١٢,٠١٣	٩٦٢,٩٩٨	فوائد دائنة
٥٤٠,٣٣٦	٣٨٧,٩٦٩	مستحق إلى جهات ذات علاقة (إيضاح ١٦)
١٩٥,٦٦٤,١٨٠	٢١٥,٨٥٧,٩٩٤	

إن الذمم الدائنة التجارية لا تحمل فوائد ويتم تسديدها عادةً خلال فترة ٦٠ يوم. لا تحمل الذمم الدائنة الأخرى فهي تحمل فوائد ويستحق سدادها خلال ستة أشهر في المتوسط.

تمثل المحتجزات الدائنة المبالغ التي تحتفظ بها المجموعة من مقاولي الطرف الآخر لفندق إنتركونتيننتال - مشروع جراندي مارينا وفندق شاطئ الظفرة.

١٦ جهات ذات علاقة

تجري المجموعة خلال المسار الاعتيادي للأعمال معاملات متنوعة بشروط وأحكام متفق عليها وعلى أسس تجارية بحتة مع شركات أو منشآت أو أفراد كما تم تعريفها في المعيار المحاسبي الدولي رقم ٢٤: الإفصاح عن الجهات ذات العلاقة. تتمثل الجهات ذات العلاقة في المساهمين، أعضاء مجلس الإدارة، موظفي الإدارة الرئيسيين ومنشآت الأعمال التي يمتلكون فيها القدرة على السيطرة أو ممارسة تأثير هام على القرارات المالية والتشغيلية.

شروط وأحكام المعاملات مع الجهات ذات العلاقة

تتم المبيعات والخدمات من الجهات ذات العلاقة بأسعار السوق الاعتيادية. كما أن الأرصدة القائمة في نهاية السنة غير مضمونة وبدون فائدة ويتم تسويتها نقداً. لم تكن هناك أي ضمانات مقدمة أو مستلمة عن الذمم المدينة أو الدائنة الخاصة بأي طرف ذي علاقة. بالنسبة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، لم تسجل المجموعة أي انخفاض في قيمة الذمم المدينة المتعلقة بالمبالغ المستحقة من الجهات ذات العلاقة (٢٠١٩: لا شيء). يتم هذا التقييم في كل سنة مالية من خلال فحص المركز المالي للطرف ذي العلاقة والسوق الذي يعمل فيه.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

١٦ جهات ذات علاقة (يتبع)

شروط وأحكام المعاملات مع الجهات ذات العلاقة (يتبع)

تنشأ الأرصدة مع هذه الجهات ذات العلاقة عموماً من المعاملات التجارية المبرمة في سياق العمل الاعتيادي على أسس تجارية بحتة. تتكون الأرصدة مع الجهات ذات العلاقة كما هي مدرجة في بيان المركز المالي الموحد مما يلي:

علاقة الجهة ذات العلاقة		
٢٠٢٠	٢٠١٩	
درهم	درهم	
١,٩٠٣	٢٩,٦٤٥	مبالغ مستحقة من جهة ذو علاقة (إيضاح ٨) الشركة الوطنية للمواصلات ذ.م.م.
٣٨٧,٩٦٩	٥٤٠,٣٣٦	مبالغ مستحقة لجهة ذو علاقة (إيضاح ١٥) الشركة الوطنية للمواصلات ذ.م.م.

فيما يلي المعاملات الهامة مع جهات ذات علاقة:

٩,٩٥٦,٠٥٣	٩,٠٤٥,٣٠٤	مكافآت أعضاء مجلس الإدارة المدفوعة (إيضاح ٢٢)
٤,٩٧٧,٨٧٧	٥٩٦,٩٠٦	مصاريف مدفوعة بالنيابة عن مساهم
١٧,٧٨٥	١٦٤,٥٨٤	إيرادات إيجار
٢,٢٠٠,٨٥٥	٢,٩٤٧,٦٢٩	مصاريف أخرى محملة إلى الشركة الوطنية للمواصلات ذ.م.م.
٤,٣٢٨,٠٠٠	٧٢٧,٤٦٩	دفعات مقبوضة من مساهم
٣,٧٧٢,٦٤١	٦,٧٢٣,٧٥٨	إيرادات أتعاب إدارة من إدارة الفنادق
-	١٢,٠٠٠,٠٠٠	مبالغ تم تسويتها إلى فيلوسيتي للتطوير العقاري ذ.م.م.
٨,٥٣٥,٥٥٠	٧,١٨٢,٠٠١	تعويضات موظفي الإدارة الرئيسيين
٤٢٢,٤٠٢	٣٨٠,٦٨٤	منافع قصيرة الأجل
٨,٩٥٧,٩٥٢	٧,٥٦٢,٦٨٥	مكافآت نهاية الخدمة للموظفين

لم يحصل أعضاء مجلس الإدارة على أي قروض خلال السنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

١٧ مصاريف عمومية وإدارية

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
١٧,٩٥٤,٩٣٥	١٨,٠٩٥,٥٢١	رواتب وتكاليف متعلقة بالموظفين
-	٤,٠٠٠,٠٠٠	شطب ذمم مدينة أخرى
٢,١٥٧,١٧٦	٢,٣٩٥,٢١٢	استهلاك (إيضاح ٥)
٥,٥٦٢,٦١٣	٧,٢٣٦,١٢٣	مصاريف تشغيلية أخرى
<u>٢٥,٦٧٤,٧٢٤</u>	<u>٣١,٧٢٦,٨٥٦</u>	

قامت المجموعة بتقديم مساهمات اجتماعية إلى الجهات المستفيدة التالية:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
٥٠,٠٠٠	٥٠,٠٠٠	التبرع لبرنامج الشتاء
٤٧,٥٠٠	٣٤,٠٠٠	مركز راشد لأصحاب الهمم
٢٠,٠٠٠	١٧,٠٠٠	المركز التخصصي لرعاية الأطفال ذوي الإعاقة
-	٣٧,٠٠٠	تبرعات لعبد الأضحى
١٥,٠٠٠	-	الشرطة النسائية الإماراتية
١٠,٠٠٠	-	جمعية الإمارات للمعاقين بصرياً
<u>١٤٢,٥٠٠</u>	<u>١٣٨,٠٠٠</u>	

لا تزيد المساهمات الاجتماعية على نسبة ٢٪ من متوسط صافي الأرباح للمجموعة بنهاية السنتين الماليتين السابقتين للسنة التي مُنحت فيها المساهمات.

١٨ إيرادات الاستثمار وإيرادات أخرى

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
-	١٥,٧٦٨,٥٧٩	مكسب من مطالبية طرف آخر مستلم لاستبدال ممتلكات
٦,٧٢٣,٧٥٨	٣,٧٧٢,٦٤١	أتعاب الإدارة
١,٢١٤,١٧٧	٣٢٧,٦٨٩	مكسب من بيع ممتلكات ومعدات
١,١٥٩,٤٥٣	٥٥٩,١٧٩	إيرادات أخرى
<u>٩,٠٩٧,٣٨٨</u>	<u>٢٠,٤٢٨,٠٨٨</u>	

خلال السنة، قدمت المؤسسة مطالبات من طرف ثالث لاستبدال الممتلكات والمعدات بسبب الأضرار التي لحقت بالممتلكات الفندقية للمجموعة بسبب الأمطار الغزيرة والفيضانات، وبلغ المكسب الناتج عن هذه المطالبات ١٥,٧٦٨,٥٧٩ درهم، مسجلة ضمن إيرادات الاستثمار وإيرادات أخرى في بيان الربح أو الخسارة الموحد.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

١٩ مكسب من استبعاد موجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة

خلال السنة، قامت المؤسسة بشراء أسهم في أوراق مالية مدرجة مقابل مبلغ نقدي قدره ٤٧,١ مليون درهم، في معاملة سوق نشطة. تم بيع هذه الأوراق المالية من قبل المؤسسة خلال السنة مقابل ٦٤,٧ مليون درهم في معاملة سوق نشطة. بلغ صافي الربح الناتج عن هذه المعاملة ١٧,٧ مليون درهم؛ تم إدراجها في بيان الربح أو الخسارة الموحد. بناءً على نموذج أعمال المؤسسة، صنفت الإدارة هذه الأوراق المالية كموجودات مالية بالقيمة العادلة من خلال الربح أو الخسارة.

٢٠ العائد الأساسي والمخفض للسهم

٢٠١٩	٢٠٢٠	
١١٠,٦٢٢,٨١٣	١١٤,٧٧٧,٥٩٣	ربح السنة (درهم)
٧٨٥,٨٦٢,٠٠٠	٧٨٥,٨٦٢,٠٠٠	المتوسط المرجح لعدد الأسهم المصدرة
٠,١٤	٠,١٥	العائد الأساسي والمخفض للسهم الواحد (درهم)

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩، لم تصدر المجموعة أية أدوات قد يكون لها تأثير على العائد للسهم الواحد عند تحويلها أو استخدامها، وبالتالي، فإن ربحية السهم المخفض تساوي العائد الأساسي للسهم الواحد.

٢١ أنصبة أرباح وأسهم منحة

خلال ٢٠١٩، تم اقتراح والموافقة وسداد أنصبة أرباح نقدية مرحلية بقيمة ٠,١٠ درهم للسهم الواحد بمبلغ ٧٤,٨ مليون درهم. وخلال ٢٠١٩ أيضاً، تمت الموافقة وإصدار ٣٧,٤ مليون سهم منحة إلى المساهمين لا توجد أنصبة أرباح نقدية أو مكافآت مشتركة مقترحة ومعتمدة ومدفوعة للمساهمين في ٢٠٢٠.

٢٢ مكافآت أعضاء مجلس الإدارة

بلغت قيمة مكافآت أعضاء مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٩ مبلغ ٩,٩٦ مليون درهم وتمت الموافقة عليها في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد في ٢٨ أبريل ٢٠٢٠ (٢٠١٩): بلغت قيمة مكافآت أعضاء مجلس الإدارة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠١٨ مبلغ ٩,٠٥ مليون درهم وتمت الموافقة عليها في اجتماع الجمعية العمومية السنوية المنعقد في ٢٨ أبريل ٢٠١٩).

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٢٣ معلومات قطاعية

المنتجات والخدمات التي تستمد منها تقارير القطاعات إيراداتها

تتركز المعلومات المقدمة إلى الرئيس التنفيذي للمجموعة (صانع القرار التشغيلي) لأغراض تخصيص الموارد وتقييم أداء القطاع على طبيعة المنتجات أو الخدمات المقدمة. يتم تحديد القطاعات الرئيسية المشمولة بالتقارير على أساس القطاعات التشغيلية نظراً لأن المخاطر ومعدلات العائد لدى المجموعة تتأثران في الغالب بالاختلافات في المنتجات والخدمات المقدمة. يتم تنظيم القطاعات التشغيلية وتدار بشكل منفصل وفقاً لطبيعة المنتجات والخدمات المقدمة حيث يمثل كل قطاع وحدة تشغيلية استراتيجية تقدم منتجات متنوعة وتخدم أسواق مختلفة.

القطاعات التشغيلية

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

- الفنادق - توفير خدمات الغرف والأغذية والمشروبات للعملاء؛
- خدمات التجزئة - توفير خدمات بيع المشروبات للعملاء؛
- خدمات المطاعم - توفير خدمات توريد الأغذية والمشروبات على أساس التعاقد؛ و
- القابضة - وهي مسؤولة عن إدارة استثمارات المجموعة وتطوير الفنادق والتنسيق العام لأنشطة المجموعة

تقوم الإدارة بمراقبة النتائج التشغيلية لوحدات أعمالها بشكل منفصل لغرض اتخاذ القرارات حول تخصيص الموارد وإدارة الأداء. يتم قياس أداء القطاع على أساس الربح أو الخسارة. لدى المجموعة قطاع جغرافي واحد وهو دولة الإمارات العربية المتحدة.

مدرج أدناه المعلومات المتعلقة بهذه القطاعات:

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

٦١

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٢٢	معلومات قطاعية (يتبع)	الفنادق	خدمات التجزئة	خدمات المطاعم	القابضة	حذوفات	المجموع
		درهم	درهم	درهم	درهم	درهم	درهم
	٣١ ديسمبر ٢٠٢٠						
	إيرادات						
	توقيت الاعتراف بالإيرادات						
	في زمن محدد						
	مع مرور الوقت						
		٦٢,٣٩٤,١٦٣	٧٦,١٣٨,٩٠٤	٥٦٢,٧٧٩,٨٨٦	-	(٦,٣٦٠,٥٥٧)	٦٩٤,٩٥٢,٣٩٦
		٧٠,٤٨٩,٨٢٤	-	-	-	-	٧٠,٤٨٩,٨٢٤
		١٣٢,٨٨٣,٩٨٧	٧٦,١٣٨,٩٠٤	٥٦٢,٧٧٩,٨٨٦	-	(٦,٣٦٠,٥٥٧)	٧٦٥,٤٤٢,٢٢٠
	مصاريف تشغيلية مباشرة	(١٠٥,٨٤٤,٠٦٧)	(٦١,٠١٩,٦٥٩)	(٤٧٦,٢٣٩,٥٨٦)	-	١٣,٧٠٤,٦٧٣	(٦٢٩,٣٩٨,٦٣٩)
	استهلاك	(٣٠,٢٢٩,٩٧٩)	(٥٥٩,٣٣٩)	(٣,٧١٤,٤٧٥)	-	-	(٣٤,٥٠٣,٧٩٣)
		(٣,١٩٠,٠٥٩)	١٤,٥٥٩,٩٠٦	٨٢,٨٢٥,٨٢٥	-	٧,٣٤٤,١١٦	١٠١,٥٣٩,٧٨٨
	إجمالي الربح						
	مصاريف عمومية وإدارية	-	-	-	(٣١,٧٢٦,٨٥٦)	-	(٣١,٧٢٦,٨٥٦)
	الحصة في أرباح مشروع مشترك	-	-	-	١,٧٨٧,٧٩٦	-	١,٧٨٧,٧٩٦
	إيرادات الاستثمار وإيرادات تمويل أخرى*	-	٤٣,١٠٠	٢٨٤,٥٨٧	٢٧,٤٤٤,٥١٧	(٧,٣٤٤,١١٦)	٢٠,٤٢٨,٠٨٨
	مكسب من بيع موجودات مالية بالقيمة	-	-	-	١٧,٦٥٩,٦٨٥	-	١٧,٦٥٩,٦٨٥
	العادلة من خلال الربح أو الخسارة	-	-	-	١٣,٢٦٧,٨٠٧	-	١٣,٢٦٧,٨٠٧
	إيرادات فوائد	-	-	(٣,٠٢٩)	(٨,١٧٥,٦٨٦)	-	(٨,١٧٨,٧١٥)
	تكاليف فوائد	-	-	-	-	-	-
		(٣,١٩٠,٠٥٩)	١٤,٦٠٣,٠٠٦	٨٣,١٠٧,٣٨٣	٢٠,٢٥٧,٢٦٣	-	١١٤,٧٧٧,٥٩٣
	ربح السنة						
	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠						
	مجموع الموجودات	١,٠٨٦,٨٦٦,٧٨٧	٣٣,٥٣٨,٨٣١	٢٠٩,٠٠٣,٣٦٢	١,٢٠٧,٢٢٥,٧١١	(١٢٣,٠٣٧,٦٤٠)	٢,٤١٢,٥٩٧,٠٥١
	مجموع المطلوبات	٣٩,٦٥٧,٨٧١	٢٢,٧٨٦,٨٧٤	١٤٩,٧٩٣,٧٩١	٤١٣,٤٤٨,٦٥٧	(٤٩,٦٨٦,٢٤٩)	٥٧٦,٠٠٠,٩٤٤

* تتضمن إيرادات الاستثمار والإيرادات الأخرى إيرادات رسوم إدارية من الفنادق المملوكة بقيمة ٢,٨ مليون درهم، والتي تم استبعادها في عملية التوحيد. بلغت إيرادات الاستثمار والإيرادات الأخرى من الفنادق المدارة بقيمة ٣,٨ مليون درهم.

إن جميع الإيرادات والمصاريف المتعلقة بعمليات المجموعة تنشأ في دولة الإمارات العربية المتحدة وهي مقومة بالدرهم.

المؤسسة الوطنية للسياحة والفنادق

٦٢

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٢٣ معلومات قطاعية (يتبع)

المجموع درهم	حذوفات درهم	القابضة درهم	خدمات المطاعم درهم	خدمات التجزئة درهم	الفنادق درهم	
						٣١ ديسمبر ٢٠١٩
						إيرادات
						توقيت الاعتراف بالإيرادات
						في زمن محدد
						مع مرور الوقت
٦٧١,١٤٠,١٦٦	(٩,٤٩٦,٧٨٥)	-	٤٩٨,٩٢٣,٦٤٦	٨٠,٦٧٢,٩٩٩	١٠١,٠٤٠,٣٠٦	
٩٦,٣٣٩,٣٨١	-	-	-	-	٩٦,٣٣٩,٣٨١	
٧٦٧,٤٧٩,٥٤٧	(٩,٤٩٦,٧٨٥)	-	٤٩٨,٩٢٣,٦٤٦	٨٠,٦٧٢,٩٩٩	١٩٧,٣٧٩,٦٨٧	
(٦١٣,١٦١,٨٩٨)	١٧,٤٠٣,٣٢٣	-	(٤٢٢,٤٤٦,٣١٩)	(٦١,٩١٧,٧٣٧)	(١٤٦,٢٠١,١٦٥)	مصاريف تشغيلية مباشرة
(٣٣,٧٥٠,٣٠٦)	-	-	(٤,٤٢٨,٣٤٠)	(٥٦٥,٦٨٨)	(٢٨,٧٥٦,٢٧٨)	استهلاك
١٢٠,٥٦٧,٣٤٣	٧,٩٠٦,٥٣٨	-	٧٢,٠٤٨,٩٨٧	١٨,١٨٩,٥٧٤	٢٢,٤٢٢,٢٤٤	إجمالي الربح
(٢٥,٦٧٤,٧٢٤)	-	(٢٥,٦٧٤,٧٢٤)	-	-	-	مصاريف عمومية وإدارية
٢,٧٨٠,٣٣٧	-	٢,٧٨٠,٣٣٧	-	-	-	الحصة في أرباح مشروع مشترك
٩,٠٩٧,٣٨٨	(٧,٩٠٦,٥٣٨)	١٥,٨٤٨,٣٠٣	١,١٥٥,٦٢٣	-	-	إيرادات الاستثمار وإيرادات تمويل أخرى*
١٤,٨٥٧,٧٨٥	-	١٤,٨٥٧,٧٨٥	-	-	-	إيرادات فوائذ
(١١,٠٠٥,٣١٦)	-	(١١,٠٠٥,٣١٦)	-	-	-	تكاليف فوائذ
١١٠,٦٢٢,٨١٣	-	(٣,١٩٣,٦١٥)	٧٣,٢٠٤,٦١٠	١٨,١٨٩,٥٧٤	٢٢,٤٢٢,٢٤٤	ربح السنة
٢,٢٤٩,٤٢٨,٣٦٠	(١٥٢,٤٧٣,٤٣٢)	١,٠٧٧,٧٧٤,٨٤٩	٢٠١,٤٠٩,٨٥٩	٣١,٢٣٧,٩٨١	١,٠٩١,٤٧٩,١٠٣	في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠
٥١٧,٦٥٣,٧٩٣	(٧٤,١٥٤,٢٣٩)	٣٧٧,٢٠٩,٩٧٤	١٤٨,٤٤٣,٩٨٨	١٦,٣٥٨,٦٣٠	٤٩,٧٩٥,٤٤٠	مجموع الموجودات
						مجموع المطلوبات

* تشمل إيرادات الاستثمار والإيرادات الأخرى إيرادات أتعاب الإدارة من الفنادق المملوكة بقيمة ٣,١ مليون درهم والتي تم استبعادها عند توحيد البيانات المالية. كما بلغت إيرادات الاستثمار والإيرادات الأخرى من الفنادق المدارة بقيمة ٦,٧ مليون درهم.

إن جميع الإيرادات والمصاريف المتعلقة بعمليات المجموعة تنشأ في دولة الإمارات العربية المتحدة وهي مقومة بالدرهم.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٢٤ مطلوبات طارئة والتزامات

مطلوبات طارئة

ضمانات بنكية

في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، كان لدى المجموعة مطلوبات طارئة قائمة فيما يتعلق بخطابات الضمان بقيمة ٦٧,٠ مليون درهم (٢٠١٩: ٦٥,٩٢ مليون درهم).

التزامات رأسمالية

بتاريخ ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، قدرت المجموعة الالتزامات على مشروع فندق جراند مارينا وفندق السعديات وترميم فندق شاطئ الظفرة بقيمة ١١١,٩٥ مليون درهم (٢٠١٩: ١٧٢,٢ مليون درهم).

عقود إيجار تشغيلية

المجموعة كمؤجر

قامت المجموعة بتأجير بعض الوحدات من المباني واحتساب إيرادات الإيجار. تتعلق عقود الإيجار التشغيلية هذه باتفاقيات إيجار معينة ذات شروط تتراوح بين سنة واحدة وخمس سنوات. لا يملك المستأجرون خيار شراء العقار عند انتهاء فترة الإيجار. فيما يلي مدفوعات الإيجار المستقبلية التي سوف تستلمها المجموعة:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
٥,١٢٩,٩٧٤	٢,٦٤٣,٧١٢	خلال السنة
١,٢٠٨,٤٥١	١,٦٨٣,٩٧٣	في السنة الثانية
-	٢,٢١٥,٤٠٠	بين السنة الثالثة إلى الخامسة
<u>٦,٣٣٨,٤٢٥</u>	<u>٦,٥٤٣,٠٨٥</u>	

المجموعة كمستأجر

تستأجر المجموعة العديد من المباني لأغراض إقامة الموظفين ومتاجر البيع بالتجزئة. إن متوسط مدة الإيجار في السنة الحالية هي سنة واحدة (٢٠١٩: سنة واحدة).

لا يوجد حق استخدام موجودات ولا مطلوبات عقود الإيجار المعترف بها في تاريخ التقرير، نظراً إلى حقيقة أن جميع عقود الإيجار الحالية للمجموعة هي عقود إيجار قصيرة الأجل في حين أن المجموعة لا يوجد لديها خيار تجديد عقد الإيجار لفترة مستقبلية دون موافقة المؤجر أو أن المجموعة قد أثبتت بوضوح أنها لا تنوي القيام بذلك. تعترف المجموعة بمدفوعات عقود الإيجار كمصروفات تشغيل على أساس القسط الثابت على مدى فترة الإيجار كما هو محدد في السياسات المحاسبية للمجموعة.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٢٤ مطلوبات طارئة والتزامات (يتبع)

أفصحت المجموعة عن الالتزامات المتعلقة بالحد الأدنى لإجمالي مدفوعات عقود الإيجار المستقبلية بموجب عقود الإيجار التشغيلية كما يلي:

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
٩,٠٦٠,٣٤٩	٨,٧١٢,١٤٥	لا تتجاوز السنة

٢٥ الأدوات المالية

إدارة رأس المال

إن الهدف الرئيسي من إدارة رأس مال المجموعة هو ضمان الاحتفاظ بنسب رأسمالية جيدة لدعم أعمالها والحصول على أعلى عائد للمساهم. تقوم المجموعة بإدارة هيكل رأسمالها وإجراء التعديلات عليه بناءً على تغيرات الظروف الاقتصادية. للمحافظة على أو تعديل هيكل رأس المال، قد تقوم المجموعة بتعديل دفعات توزيعات الأرباح على المساهمين، إعادة رأس المال إليهم أو إصدار أسهم جديدة. لم يتم إجراء أية تعديلات على الأهداف أو السياسات أو العمليات خلال السنوات المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ و ٢٠١٩.

فئات الأدوات المالية

٢٠١٩	٢٠٢٠	
درهم	درهم	
		الموجودات المالية
		نقد ومرادفات النقد
١١٦,٤٩١,٣١٣	١٠٠,٥٤٨,٠٧٠	ودائع قصيرة الأجل
٣٣٨,٧٧٧,٦٨٢	٤٠٢,١٩٠,٨٨٠	ذمم مدينة تجارية وأخرى
١٢٨,٠٨٦,٠٢٩	١٥٥,٠١٠,٩٥٤	
٥٨٣,٣٥٥,٠٢٤	٦٥٧,٧٤٩,٩٠٤	
		المطلوبات المالية
		ذمم دائنة تجارية وأخرى
١٩٢,٨٥٠,٢٠١	٢١٣,٨٢٠,٣٠٦	ودائع لأجل
٢٧٨,٧٦١,٧٤٧	٣١٣,٢٨٦,٦٠٩	مطلوبات عقود الإيجار
٣٨٥,٧٧١	٤٣٤,٩٣٩	
٤٧١,٩٩٧,٧١٩	٥٢٧,٥٤١,٨٥٤	

أهداف إدارة المخاطر المالية

إن المجموعة معرضة للمخاطر التالية المتعلقة بالأدوات المالية - مخاطر الائتمان، مخاطر السيولة ومخاطر السعر. لم تطبق المجموعة سياسات رسمية لإدارة هذه المخاطر ولكنها تقوم بمراجعة حدود المخاطر بصورة مستمرة. لا تقوم المجموعة بالدخول في أو المتاجرة بالأدوات المالية، الاستثمار في أوراق مالية، بما في ذلك الأدوات المالية المشتقة لغايات المضاربة أو لإدارة المخاطر.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٢٥ الأدوات المالية (يتبع)

مخاطر الائتمان

تتمثل مخاطر الائتمان في عدم التزام الطرف المقابل بالوفاء بالتزاماته التعاقدية مما يؤدي إلى تكبد المجموعة لخسائر مالية. إن الجوانب الرئيسية التي تتعرض فيها المجموعة لمخاطر الائتمان هي الذمم المدينة التجارية والأرصدة لدى البنوك ونقد (الموجودات السائلة).

لقد اعتمدت المجموعة سياسة التعامل فقط مع جهات لديهم مقدرة ائتمانية جيدة وذلك لمقابلة مخاطر الخسائر المالية نتيجة للتعرض. وتحاول المجموعة السيطرة على مخاطر الائتمان بمراقبة التعرضات الائتمانية وحد التعاملات مع جهات ليست ذات علاقة معينة ويعمل تقييم مستمر للملاءة المالية لهذه الجهات التي ليست ذات علاقة.

تنتج تركيزات مخاطر الائتمان عندما تتعامل مجموعة من الأطراف في أنشطة تجارية متشابهة أو في أنشطة ضمن منطقة جغرافية واحدة، أو عندما تكون لها نفس السمات الاقتصادية مما يؤثر على مقدرتها على الوفاء بالتزاماتها التعاقدية بشكل مشابه في حالة بروز تغيرات اقتصادية أو سياسية أو أي تغيرات أخرى. وتشير تركيزات الائتمان إلى حساسية أداء المجموعة تجاه التطورات التي قد تطرأ على قطاع أعمال معين أو منطقة جغرافية معينة. تعتقد الإدارة أن تركيز مخاطر الائتمان يتم تخفيفه من خلال التصنيف الائتماني المرتفع والاستقرار المالي لعملائها التجاريين.

تم تقييم الأرصدة مع البنوك على أنها تخضع لأدنى مخاطر الائتمان المتعلق بالتعرض حيث أن هذه البنوك هي من البنوك الرئيسية العاملة في بلدانها والتي يقوم البنك المركزي بمراقبتها على مستوى عالٍ. إن قيمة الموجودات المالية كما في نهاية فترة التقرير المعرضة لمخاطر الائتمان والتي تمثل أقصى ما يمكن أن تتعرض له الشركة من مخاطر الائتمان في حالة عدم مقدرة الأطراف في أداء التزاماتها التعاقدية تساوي بشكل عام قيمتها المدرجة.

مخاطر السيولة

إن مخاطر السيولة هي المخاطر التي تكمن في عدم مقدرة المجموعة على الوفاء بالتزاماتها التمويلية. يلخص الجدول أدناه تواريخ الإستحقاق للمطلوبات المالية غير المشتقة للمجموعة. لقد تم تحديد تواريخ الاستحقاقات التعاقدية للمطلوبات المالية بناءً على الفترة المتبقية في نهاية كل فترة تقرير إلى تاريخ الإستحقاق التعاقدية. تقوم الإدارة بمراقبة تواريخ الإستحقاق للتأكد من المحافظة على السيولة الكافية. إن تواريخ إستحقاق المطلوبات المالية غير المشتقة بنهاية فترة التقرير بناءً على ترتيبات التسديدات التعاقدية كما يلي:

عند الطلب درهم	أقل من ٦ أشهر درهم	٦ أشهر إلى ١٢ شهرًا درهم	سنة واحدة إلى ٥ سنوات درهم	أكثر من ٥ سنوات درهم	المجموع درهم
١٧٠,٨١٧,١٥٩	-	١٩,٠٠٠,٠٠٠	٧٣,٥٠٠,٠٠٠	٥٤,٤٢١,٢٨٥	٣١٧,٧٣٨,٤٤٤
-	١٩٧,٧٢٦,٦٩٥	١٦,٠٩٣,٦١١	-	-	٢١٣,٨٢٠,٣٠٦
-	٦١,٨٦٨	-	٢٤٧,٤٦٨	١٢٥,٦٠٣	٤٣٤,٩٣٩
١٧٠,٨١٧,١٥٩	١٩٧,٧٨٨,٥٦٣	٣٥,٠٩٣,٦١١	٧٣,٧٤٧,٤٦٨	٥٤,٥٤٦,٨٨٨	٥٣١,٩٩٣,٦٨٩
١٦١,٦٧٦,٧٥٦	-	٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٦٩,٨٩٣,١٦٩	٣٢,٥٣٤,٠٢١	٢٨٤,١٠٣,٩٤٦
-	١٨٦,٣٦٢,١٨٧	٦,٤٨٨,٠١٤	-	-	١٩٢,٨٥٠,٢٠١
-	٣٨٥,٧٧١	-	-	-	٣٨٥,٧٧١
١٦١,٦٧٦,٧٥٦	١٨٦,٧٤٧,٩٥٨	٢٦,٤٨٨,٠١٤	٦٩,٨٩٣,١٦٩	٣٢,٥٣٤,٠٢١	٤٧٧,٣٣٩,٩١٨

لا تواجه المجموعة مخاطر سيولة جوهرية فيما يتعلق بمطلوبات عقود الإيجار. تتم مراقبة مطلوبات عقود الإيجار ضمن مهام خزينة المجموعة. جميع مطلوبات عقود الإيجار مقومة بالدرهم.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٢٥ الأدوات المالية (يتبع)

إدارة مخاطر سعر الفائدة

تنشأ مخاطر أسعار الفائدة من احتمال أن تؤثر التغيرات في أسعار الفائدة على الإيرادات المالية أو تكاليف التمويل للمجموعة. تتعرض المجموعة لمخاطر أسعار الفائدة على الودائع لأجل والقروض البنكية التي تحمل أسعار فائدة ثابتة وعائمة، والتي تم إدراج تفاصيلها في الإيضاحين ٩ و ١٢.

تحليل حساسية معدلات الفوائد

لقد تم تحديد تحليل الحساسية أدناه بناءً على التعرضات لمعدلات الفوائد المتغيرة التي تنشأ بشكل رئيسي من القروض البنكية، بافتراض أن المبلغ المطلوب بنهاية فترة التقرير قد كان قائم طوال السنة.

كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، لو كانت أسعار الفائدة على القروض قد ارتفعت / انخفضت بواقع ١٠ نقاط أساس مع إبقاء جميع المتغيرات الأخرى ثابتة، لكان ربح السنة قد انخفض / ارتفع بواقع ٠,٣١ مليون درهم (٢٠١٩: ٠,٢٣ مليون درهم)، وذلك كنتيجة رئيسية لارتفاع / انخفاض مصروف الفائدة على القروض ذات المعدلات المتغيرة.

إن قروض المجموعة مقومة بالدرهم الإماراتي.

القيمة العادلة للأدوات المالية

تعتبر إدارة المجموعة أن القيم العادلة للموجودات المالية والمطلوبات المالية تقارب قيمتها المدرجة كما هو موضح في البيانات المالية الموحدة.

يقدم الجدول التالي تحليلاً للأدوات المالية التي تم قياسها بعد الاعتراف الأولي بالقيمة العادلة، تم تجميعها في المستويات من ١ إلى ٣ بناءً على الدرجة التي يمكن من خلالها ملاحظة القيمة العادلة:

- **المستوي ١-** قياسات القيمة العادلة هي تلك المستمدة من الأسعار المدرجة (غير المعدلة) في الأسواق النشطة للموجودات أو المطلوبات متماثلة؛
- **المستوي ٢-** قياسات القيمة العادلة هي تلك المستمدة من مدخلات غير الأسعار المدرجة في المستوي ١ التي يمكن ملاحظتها للأصل أو الالتزام، بشكل مباشر (أي كأسعار) أو بشكل غير مباشر (أي مشتقة من الأسعار)؛ و
- **المستوي ٣-** قياسات القيمة العادلة هي تلك المستمدة من أساليب التقييم التي تشمل مدخلات للأصل أو الالتزام التي لا تستند إلى بيانات السوق القابلة للملاحظة (المدخلات غير القابلة للملاحظة).

٢٦ تأثير وباء كوفيد - ١٩

في ١١ مارس ٢٠٢٠، أعلنت منظمة الصحة العالمية أن كوفيد - ١٩ هو وباء وتسبب في تعطيل الأعمال والأنشطة الاقتصادية. استجابت الحكومات في جميع أنحاء العالم، بما في ذلك الإمارات العربية المتحدة، لهذا التفشي بقيود مؤقتة مختلفة للمساعدة في احتواء انتشار الفيروس ودعم التدابير للتخفيف من الآثار السلبية على المجتمعات والاقتصادات.

كما هو الحال، لا يزال التأثير الكامل للوباء غير واضح وسيتم تحديده من خلال العوامل التي تستمر في التطور، مثل نجاح تدابير الدعم التي قدمتها الحكومة والوكالات ذات الصلة، وقدرة الشركات على إدارة عملياتها خلال هذه الأوقات وتوقيت وطريقة تخفيف القيود، بما في ذلك عمليات الإغلاق والتباعد الاجتماعي والسفر. نظراً للتأثير السلبي غير المسبوق للإغلاق على الاقتصاد العالمي وبعض النجاح في الجهود المبذولة لتسوية منحنى العدوى، بدأت العديد من البلدان في تخفيف قيود الإغلاق تدريجياً بدءاً من مايو ويونيو ٢٠٢٠. ومع ذلك، من المتوقع أن تؤدي عمليات الإغلاق والقيود المفروضة على السفر تأثير مستمر على الاقتصاد العالمي.

إيضاحات تتعلق بالبيانات المالية الموحدة
للسنة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠ (يتبع)

٢٦ تأثير وباء كوفيد - ١٩ (يتبع)

تقوم المجموعة بشكل مستمر بتقييم تأثير كوفيد ١٩ على عملياتها وممارسات إدارة المخاطر الأخرى لإدارة تعطل العمليات التجارية المحتملة والأداء المالي في ٢٠٢٠ وما بعد ذلك. مع استمرار تطور تأثير كوفيد - ١٩ على الأعمال، هناك مخاطر وأمور غير مؤكدة محتملة حول تأثير الأعمال في المستقبل، تواصل المجموعة مراقبة خططها وتحديثها وفقاً لذلك.

لا تتأثر عمليات المجموعة التجارية في قطاعي الترمين والتجزئة إلى حد كبير بالوضع الحالي. تأثرت عمليات القطاع الفندقي بسبب قيود السفر الدولي والقيود المفروضة في السوق المحلي.

بناءً على تقييم تأثير كوفيد - ١٩ على أعمالها، قامت المجموعة بتقييم تأثير كوفيد - ١٩ على مركزها المالي الموحد وأدائها بما في ذلك الأحكام والتقدير والافتراضات الرئيسية، والتي يمكن أن تؤدي إلى تباين أكبر في مجموعة متنوعة من المجالات التي تعتمد على هذه التقديرات والأحكام كما هو مبين في إيضاح ٤.

استجابة لهذه الأزمة، تواصل المجموعة مراقبة جميع متطلبات السيولة والتمويل والاستجابة لها من خلال خططها التي تعكس السيناريوهات الاقتصادية الحالية. كما في ٣١ ديسمبر ٢٠٢٠، تعتقد المجموعة أن مركز السيولة للمجموعة لا يزال قوياً وأن أرصدها الحالية من النقد ومرادفات النقد، إلى جانب القروض غير المسحوبة سوف تكون كافية لتلبية احتياجات رأس المال العامل، والنفقات الرأسمالية، وسداد الديون والسيولة الأخرى المرتبطة بعملياتها الحالية.

يستمر تأثير كوفيد - ١٩ في التطور، وبالتالي هناك أمور غير مؤكدة ومخاطر كبيرة محتملة قد تؤثر على الأعمال في المستقبل. تتخذ المجموعة تدابير استباقية لمراقبة وإدارة الوضع بأفضل ما لديها من قدرات لدعم استمرارية أعمالها على المدى الطويل واتخاذ الأحكام والتقدير اللازمة حسب الاقتضاء.

مبدأ الاستمرارية

قامت المجموعة بتقييم ما إذا كانت قادرة على الاستمرار في ضوء الظروف الاقتصادية الحالية والمعلومات المتاحة حول المخاطر والشكوك المستقبلية. تم إعداد التوقعات التي تغطي الأداء المستقبلي للمجموعة ورأس المال والسيولة. قد يستمر تأثير كوفيد - ١٩ في التطور، ولكن في الوقت الحالي تظهر التوقعات أن المجموعة لديها موارد كافية للاستمرار في النشاط التشغيلي، ويبقى مبدأ الاستمرارية غير متأثر إلى حد كبير ولم يتغير حتى تاريخ إصدار هذه البيانات المالية الموحدة. ونتيجة لذلك، تم إعداد هذه البيانات المالية الموحدة على أساس مبدأ الاستمرارية.

سوف تستمر المجموعة في مراقبة تأثير كوفيد - ١٩ عن كثب مع تقدم الوضع لإدارة تعطل الأعمال المحتمل نتيجة لتقشي كوفيد - ١٩ على عملياتها وأدائها المالي في ٢٠٢١.

٢٦ اعتماد البيانات المالية الموحدة

تم اعتماد وإجازة إصدار البيانات المالية الموحدة من قبل مجلس الإدارة بتاريخ ١١ مارس ٢٠٢١.